**मिरा भाईंदर महानगरपालिका**

**दि. 1 एप्रिल 2015 ते दि.31 मार्च 2016 पर्यंतचा लेखापरीक्षण अहवाल**

महानगरपालिकेचे लेखापरीक्षण महाराष्ट्र महनगरपालिका अधिनियमातील कलम 105 व 106 नुसार महानगरपालिकेच्या मुख्यलेखापरीक्षक यांच्या मार्फत करण्यात येत असुन, खर्च रक्कमांचे पुर्व लेखापरीक्षण व जमा रक्कमांचे पश्चात (उत्तर) लेखापरीक्षण करण्यात येत आहे. अपु-या कर्मचारी वर्गामुळे लेखापरीक्षण करण्यास विलंब झाला आहे. तरी पुरेसे कर्मचारी वर्ग उपलब्ध करुन दिल्यास लेखापरीक्षण विहित वेळेत पुर्ण करुन तसा अहवाल स्थायी समितीच्या मंजुरीसाठी ठेवण्याची दक्षता विभागामार्फत घेण्यात येईल.

सन 2015-16 या लेखापरीक्षण अहवालाच्या कालावधी मध्ये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे खालील अधिकारी आयुक्त म्हणुन कार्यरत होते.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **अधिका-याचे नाव** | **कालावधी** |
| 1 | श्री. अच्युत हांगे | 21/02/2015 ते 31/03/2016 |

**सन 2015-16 चा लेखापरिक्षण अहवाल…**

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे 01/04/2015 ते 31/03/2016 या कालावधीतील महानगरपालिकेच्या विविध विभागाचे लेखापरीक्षण पुर्ण केले असुन त्याचा अहवाल मा.स्थायी समितीस पुढील प्रमाणे सादर करण्यात येत आहे.

**लेखापरीक्षण अहवाल**

**(०१ एप्रिल २०१५ ते ३१ मार्च २०१६)**

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

1. श्री. मधुकर सुर्वे, लेखापरीक्षक
2. श्री. इंगळे, लेखापरीक्षक
3. श्रीमती. समिधा चव्हाण, लिपीक
4. श्री.उदय राणे, लिपीक
5. श्रीमती. संध्याराणी डुचे, लिपीक

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

**लेखापरीक्षणाची कार्यकक्षा**

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

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

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

**अस्वीकृती प्रमाणपत्र (Disclaimer)**

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत असलेले विविध विभागाने सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षासाठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.
2. जी माहिती/अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही त्या संबंधातील

अनियमितता/ अपहार / अफरातफरीस लेखापरीक्षक जबाबदार राहणार नाहीत

**अग्निशमन विभाग**

**परिच्छेद क्र.१.१ :- कॅपीटेशन फि रक्कम रु.२५४९६ चे कमी आकारणीबाबत..रितु गोरियस**

**इमारत,सर्व्हे क्र./हिस्सा क्र नवीन-४४/४,५,६ ४७/२ जुना ३१२/४,५,६३१५/२ मौजे**

**गोडदेव.**

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

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

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

1. **प्रस्तुत प्रकरणी तात्पुरत्या स्वरुपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी रु.५०/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे ५०९३.५१ या बांधकाम क्षेत्रास रु.२,५४,६५०/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. व रु.२० प्रमाणे ४१२० चौरस मीटर या बांधकाम क्षेत्रास रु.८२,४१६/- इतकी कॅपीटेशन फी आकारुन तात्पुरत्या स्वरुपाचा ना हरकरत दाखला दि.१०/११/२००९ रोजी देण्यात आला होता. परंतु वास्तुविशारद मे.डी.एन.पटेल अण्ड असोशिअन यांनी फक्त एकच इमारती साठी दाखला दिलेला आहे. जर तात्पुरत्या स्वरुपाचे ना हरकत दाखला एकुण ४ बिल्डींग साठी देण्यात आला असताना फक्त एकाच इमारतीला अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. त्यामुळे बाकीच्या इमारतीचे बांधकाम ना हरकत दाखला देताना विचारात घेतल्याचे दिसुन येत नाही. तरी, याबाबत खुलासा अपेक्षित आहे.**
2. **ना हरकत दाखला देताना कॅपीटेशन फी कशी लावली याचा मुल्यांकनाचा आदेश नस्तीत**

**आढळुन येत नाही. त्यामुळे कॅपीटेशन फी आकारणी बरोबर आहे की नाही ते पडताळुन पाहता आले नाही.**

1. **अंतिम ना हरकत दाखल्यामध्ये कार्यालयीन अधिकारी दि.०५/०५/२०१५ ला इमारतीचे**

**इन्स्पेक्शन करण्यासाठी गेले होते त्यावेळेला मुद्दा क्र.०२ प्रमाणे इमारत क्र.०२ व ०४ च्या कामाच्या स्वरुपाचे वर्णन त्यांच्या अहवालामध्ये यावयास हवा होता. परंतु, इमारत क्र.०२ ते ०४ चा अहवाल अधिका-याने का दिला नाही. याचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.**

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.२५,४९६/-**

**परिच्छेद क्र.१.२:- नर्मदा हेरिटेज इमारत,सर्व्हे क्र./हिस्सा क्र नविन-५३/२pt (old) ३०९/२pt**

**मौजे गोडदेव. कॅपीटेशन फि रक्कम रु.७०,८७६/- चे कमी आकारणी बाबत.**

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

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

**यामुळे नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारुन फरकाची रक्कम रु.७०,८७६/- वसुल करणे**

**आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसुल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे.**

**यामुळे रु.७०,८७६/- इतकी कमी कॅपीटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे.**

**तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.**

1. **ना हरकत दाखला देताना कॅपीटेशन फी कशी लावली याचा मुल्यांकन आदेश नस्तीत आढळुन येत नाही. तर मुल्यांकन आदेश का ठेवण्यात आला नाही व कॅपिटेशन फी चे मुल्यांकन कसे करण्यात आले याचा खुलासा लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.**

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.७०,८७६/-**

**परिच्छेद क्र.१.३:- कॅपीटेशन फि रु.८,०७,२५०/- कमी आकारणीबाबत, स्प्रिंग इमारत,सर्व्हे**

**क्र./हिस्सा क्र.(old)-५१/२६, ६९/१३, ७६/१,२(new) १०२/२६, ८८/१३, ११/१,२ at**

**Village Mira & .(old) ७६/१,२ (new) ११/१,२ at Village**

**Mahajanwadi.**

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

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

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

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

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

वसुलपात्र रक्कम:- रु.८,०७,२५०/-

**परिच्छेद क्र.१.४:- मा. महासभा ठराव क्र.१० दि.०१/०७/२०१५ प्रकरण क्र.३० नुसार ४५ मीटरपेक्षा**

**अधिक परंतु ७० मीटर पेक्षा कमी अशा इमारतीस कॅपीटेशन फी प्रती मीटर**

**रु.१५० प्रमाणे आकारणी न करता तात्पुरता ना हरकत दाखला दिल्यामुळे कमी**

**वसुली रक्कम रु.१,६६,३१,५४२** /-

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **इमारत/वास्तुविशारदाचे नाव** | **सर्व्हे के/ हिस्सा क्र.** | **इमारतीची उंची** | **इमारत built up area** | **45मीटर पेक्षा अधिक असलेल्या इमारतीस १५० प्रती.चौ.मी. या दराने कॅपीटेशन फी वसुल करणे** | **प्रत्यक्षात केलेली वसुली** | **फरक** |
| १ | M/s. Tej’s Consultant | C.T.S No 4278 to 4285,4287,4302 to 4305,4305,4307 to 4313, 4330 to 4350,4382,4383, 4386 to 4397, 4424 to 4432,4434 Village Mahajanwadi | 59.6 | 470.38 | 70557.00 | 51745 | 18812 |
| २ | M/s. Anish & Associates | S.No/H.no.559/1 at village Bhayandar | 51.00 | 6637.79 | 995668.50 | 730180 | 265488.5 |
| ३ | M.s Anil Patil consultants Pvt. Ltd. | S.No/H.no-115/4 ,5,10,11,13,14,15,18,19,20,21,22,23,116/2,3 117/1, 17,18 at village mira( Mahajanwadi) | 55.72 | 36300 | 5445000.00 | 3546000 | 1899000 |
| ४ | M/s. Anish & Associates | S.No/H.no-86/1,3,4 8A,8B,8C, 87/1pt,1B 1C,1D,2 88/1/1, 1/3,89/1,3, 105/1,2, 225pt Village Ghodbundar | 58.95 | 11968 | 1795200.00 | 385330 | 1409870 |
| ५ | M/s. Anish & Associates | S.No/H.no-11/2/A, 2/1B,3,4,5,6,7 12/4 at village kashi | 53.7 | 10160.84 | 1524126.00 | 399046 | 1125080 |
| ६ | M.s Designer House | S.No/H.no-271/8,9,11, 286/1,2 at village Navghar | 52.50 | 22284.06 | 3342609.00 | 2994784 | 347825 |
| ७ | M/s. Krataarh Architecs | S.No/H.No-(old)435, 436/2,3 437/1 to 11, 438/1 to 6,439/1 to 8,10, 440/1, 3 to 13 at Village navghar | 69.90 | 36491.26 | 5473689.00 | 547365 | 4926324 |
| 8 | M/s. Krataarh Architecs | S.No/H.No-72/1,2 73/1,2,3,4 74/1,2 79/1,3,4 234pt Village Ghodbundar | 69.90 | 23643.81 | 3546571.50 | 1350000 | 2196571.5 |
| 9 | M/s. Krataarh Architecs | Residential Building No.3 & 4 ........ at Village ghodbundar | 69.9 | 23533.77 | 3530065.50 | 2807325 | 722740.5 |
| 10 | M/s. Anish & Associates | C.T.S. No.5pt, 18,32 at village mira | 50.60 | 7550.99 | 1132648.50 | 297750 | 834898.5 |
| 11 | M/s. Anish & Associates | S.No/H.No-11/2/1A, 2/1B,3,4,5,6,7, 12/4 at Village kasha | 53.7 | 10160.84 | 1524126.00 | 399046 | 1125080 |
| 12 | M/s. Avinash Mhatre & Associates | S.No/H.No-459/4 at Village Navaghar | 58.3 | 9096.26 | 1364439.00 | 284515 | 1079924 |
| 13 | M/s. Nakasha Architecs | S.No/H.No-42(172)3C,3D,5,6, 37(166)/1A,1B at Village mira | 54.45 | 3966.93 | 595039.50 | 246000 | 349039.5 |
| 14 | M/s. Anish & Associates | S.No/H.No-24/1pt,2, at village Ghodbunder | 69.9 | 42260.55 | 6339082.50 | 6339150 | -67.5 |
| 15 | M/s. Bharat Kumar Patel | C.T.S No.(new) 7/7b,8(old) 131 at Village khari | 69.8 | 25205.04 | 3780756.00 | 3449800 | 330956 |
|  |  |  |  |  | 4,04,59,578 | 2,38,28,036 | 1,66,31,542 |

वरील तक्त्यात **ठरावानुसार नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारुन रक्कम रु.** 4,04,59,578 **वसुल करणे आवश्यक होते. मात्र,** वरील रक्कम वसुल न करता जुन्या दराने **कॅपीटेशन फी आकारुन रक्कम रु**. 2,38,28,036 वसुल करुन तात्पुरता **ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.** 1,66,31,542 **इतकी कमी कॅपीटेशन फी वसुल केल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे.**

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,६६,३१,५४२/-**

मिळकत विभाग

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

**झाल्याबाबत...**

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

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **नाव** | **चालु वर्षाची थकबाकी (रु)** |
| १ | श्रीम. गंगा पाटील | १२९६० |
| २ | श्रीम. पार्वती गोविंद पाटील | १०८०० |
| ३ | श्रीम. मनिषा किसन भोईर | १०८०० |
| ४ | श्रीम. आशा किसन भोईर | १२९६० |
| ५ | श्री. डिस्को खान | १२९६० |
| ६ | श्रीम. गुलाब वासुदेव पाटील | १०८०० |
| ७ | श्रीम. आशा सहदेव पाटील | १०८०० |
| ८ | श्री. किसन भास्कर पाटील | १०८०० |
| ९ | श्रीम. कुंदा कमलाकर म्हात्रे | १२९६० |
| १० | श्रीम. पुष्पा लहु दिंडेकर | १०८०० |
| ११ | श्रीम. अनिता मंगेश कीणी | १०८०० |
| १२ | श्रीम. पुष्पा मधुकर माच्छी | १०८०० |
| १३ | रंजना नामदेव पाटील | १०८०० |
| १४ | वनिता रविंद्र माळी | १२९६० |
| १५ | चंदु बाळकृष्ण पाटील | १०८०० |
| १६ | चंद्राबाई जनार्दन पाटील | १२९६० |
| १७ | यमुना भिमन्ना गोंडला | १२९६० |
| १८ | कल्पना भास्कर पाटील | १२९६० |
| १९ | देवकी विष्णु पाटील | १०८०० |
| २० | तारा दासु वंजारी | १०८०० |
| २१ | इंदिरा महादेव पाटील | १२९६० |
| २२ | राजश्री दत्तात्रेय शाहिर | १०८०० |
| २३ | अहिल्या जगन्नाथ गुंड | १२९६० |
| २४ | मंजुला श्याम वसईकर | १०८०० |
| २५ | अंजली दिलीप पाटील | १२९६० |
| २६ | जयंती पद्मा म्हात्रे | १२९६० |
| २७ | इंदुमती रामचंद्र सकी | १२९६० |
| २८ | कला पंढरीनाथ गोरीकर | १२९६० |
| २९ | पुष्पा मधुरा माच्छी | १०८०० |
| ३० | मिना दामोदर राऊत | १०८०० |
| ३१ | वस्तला जनार्दन चौगुले | १०८०० |
| ३२ | सुलोचना दत्तात्रय सुर्वे | १०८०० |
| ३३ | करुणा विष्णु माळी | १०८०० |
| ३४ | भरती कैलास चिपळुणकर | १०८०० |
| ३५ | देवयानी शांताराम पाटील | १२९६० |
| ३६ | भाविबाई चंद्रकांत भोईर | १२९६० |
| ३७ | गौरी किसन पाटील | १२९६० |
| ३८ | कला चंद्रकांत धनु | १०८०० |
| ३९ | रुक्मीणी पाटील | १२९६० |
| ४० | अनुसुया घोडेकर | १०८०० |
| ४१ | कल्पना घोडेकर | १२९६० |
| ४२ | कुसुम लहु दिंडेकर | १०८०० |
| ४३ | प्रमिला महादेव गगीकर | १०८०० |
| ४४ | कविता जगदिश देवलातही | १०८०० |
| ४५ | शर्मिला भरत पाटील | १२९६० |
| ४६ | संतोष केशव भोसले | १०८०० |
| ४७ | जयु यशवंत म्हात्रे | १०८०० |
| ४८ | सिता निजाउद्दिम कुरेशी | १०८०० |
| ४९ | सत्राम जयस्वाल कटलेवाल | १०८०० |
| ५० | भारती रघुनाथ तरे | १०८०० |
| ५१ | भिमा महादेव वैती | १०८०० |
| ५२ | मंजुळा वसंत पाटील | १२९६० |
| ५३ | प्रभावती नारायण पाटील | १०८०० |
| ५४ | ताराबाई पाटील | १२९६० |
| ५५ | रंजना मोरेशवर पाटील | १२९६० |
| ५६ | हेमलता किसन पाटील | १०८०० |
|  | **एकुण** | **६५४४८०/-** |
|  | **मागील + चालु** | **४५२८८० + ६५४४८०** |
|  |  | **११,०७,३६०/-** |

**नवघर भाईंदर (पु) मागील थकबाकी- २२८४८०**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **नाव** | **चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)** |
| १ | बेबी पद्माकर म्हात्रे | १२९६० |
| २ | दुर्गा चिंतामण भोईर | १२९६० |
| ३ | रविंद्र अनंत पाटील | १२९६० |
| ४ | विमल शेखर पाटील | १२९६० |
| ५ | शारदा रामचंद्र कोळी | १२९६० |
| ६ | *आनंद यशवंत पाटील* | १२९६० |
| ७ | सदानंद भिवा पाटील | १२९६० |
| ८ | मालती सदानंद पाटील | १२९६० |
| ९ | चेताना देवचंद्र पाटील | १२९६० |
| १० | रोशना जयंतीलाल पाटील | १२९६० |
| ११ | जयमाला तळेकर | ११०४० |
| १२ | मिना भरत पाटील | १२९६० |
| १३ | सुभाष गजानन पाटिल | १२९६० |
| १४ | कमलाकर रघव पाटील | १२९६० |
| १५ | मिरा जगदिश पाटील | १२९६० |
| १६ | जगदिश वासुदेव पाटील | १२९६० |
| १७ | पुष्पा सुभाष पाटील | ११०४० |
| १८ | येशुबाई वामन पाटील | १२९६० |
| १९ | पुष्पा दिवाकर पाटील | १२९६० |
| २० | हरेश्वर मोतिराम पाटील | १२९६० |
| २१ | मंगलाबाई अनंता पाटील | १२९६० |
| २२ | वत्सला चिंतामण राऊत | १२९६० |
| २३ | ताराबाई हरीश्चंद्र पाटील | ११२८० |
| २४ | प्रभावती शिवराम पाचगुडे | १२९६० |
| २५ | बाबा नुरमिया कुरेशी | २२०० |
| २६ | निलेश आनंद पाटील | १२९६० |
|  |  | **३२०६८०** |

**भाईंदर (प.) मागील थकबाकी (३७४५२०)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **नाव** | **चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)** |
| १ | शकुंतला गणपत किणी | ११०४० |
| २ | इंदुबाई गणपत किणी | ११०४० |
| ३ | भारती विलास भंडारी | १२९६० |
| ४ | अहिल्या नरेश किणी | ११०४० |
| ५ | पुष्पा मुकुंदा पिसके | १२९६० |
| ६ | *जानी जगदिश मांगेला* | १२९६० |
| ७ | वस्तला राजाराम किणी | १२९६० |
| ८ | मालती नारायण वैती | ११०४० |
| ९ | बेबी नरुता पाटील | ११०४० |
| १० | वासंती देवराम वैती | ११०४० |
| ११ | पुष्पा भालचंद्र पागधरे | ११०४० |
| १२ | इंदिरा कृष्णा पागधरे | ११०४० |
| १३ | कुसुम चंद्रकांत पाटील | ११०४० |
| १४ | अंजना नंदु पाटील | ११०४० |
| १५ | हिरा मांजरेकर | १०८०० |
| १६ | सुलोचना दिनेश किणी | ११०४० |
| १७ | अनुसया रामचंद्र आरेकर | ११०४० |
| १८ | राखी हरेश्वर वैती | १०८०० |
| १९ | मालती हरिश्चंद्र दांडेकर | १२९६० |
| २० | नंदा बाबु वैती | ११०४० |
| २१ | कमला प्रशांत पाटील | ११०४० |
| २२ | पार्वती प्रभाकर मांगेला | १२९६० |
| २३ | गुलाब हरेश्वर वैती | १०८०० |
| २४ | पार्वती मोरेश्वर किणी | १२९६० |
| २५ | विद्या अमृत पाटील | १२९६० |
| २६ | लक्ष्मी द्वारकानाथ कोळी | ११०४० |
| २७ | निशा नरहरी भोईर | १२९६० |
| २८ | माधुरी इश्वर माछी | ७२०० |
| २९ | शांती नारायण भोईर | १०८०० |
| ३० | किसनी बापु वैती | ११०६० |
| ३१ | किसनी केशव घाणेकर | १०८०० |
| ३२ | मिना केसरीनाथ पाटील | ११०४० |
| ३३ | आशा काशीनाथ दयाळकर | ११०४० |
| ३४ | हेमा देवराम वैती | ११०४० |
| ३५ | माला भगवान किणी | ११०४० |
| ३६ | शांतु किशोर पोगीरी | ११०४० |
| ३७ | संगिता हे.किणी | ११०४० |
| ३८ | आशा प्रमोद पागधरे | ११०४० |
| ३९ | मंजुळा देवराम किणी | ११०४० |
| ४० | जोस्त्ना लक्ष्मीनारायण दंडे | १०८०० |
| ४१ | मुक्ता कमलाकर किणी | ७२०० |
| ४२ | पाकिजा मटन शॉप शब्बीर कुरेशी | ७२०० |
| ४३ | ए वन मटन शॉप मह्म्मद भिकन शेख | ४६९०० |
| ४४ | न्युन दुल्हन बी. मटन शॉप इब्राहिम अन्वर कुरेशी | २८८०० |
|  |  | १६९२०० |
|  |  | **५४३७२०** |

**भाईंदर (प.) नविन इमारत शॉपिंग सेंटर**

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

**छत्रपती शिवाजी महाराज पुतळ्या जवळ जुने भुईभाडे धारक**

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

**उत्तन विभाग**

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

**काशी विभाग**

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

**मुर्धा राई मोर्वा विभाग नवीन भुईभाडे**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **नाव** | **चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)** |
| १ | कुसुम भगवान पाटील मुर्धा | १२९६० |
| २ | निर्मला रामचंद्र भोईर मुर्धा | १२९६० |
| ३ | अंजली केसरीनाथ भोईर मुर्धा | १२९६० |
| ४ | कामिनी धर्माजी भोईर राई | १२९६० |
| ५ | प्रतिभा मेघनाथ राउत राई | १२९६० |
| ६ | *किसन पाटील (*राई) | १२९६० |
| ७ | उषा गजानन पाटील राई | १२९६० |
| ८ | गंगाबाई लक्ष्मण पाटील राई | १२९६० |
| ९ | किसनबाई बाबुराम पाटील राई | १२९६० |
| १० | विजया गोरखनाथ पाटील राई | १२९६० |
| ११ | शरद महादेव पाटील | १२९६० |
| १२ | जयश्री जयवंत पाटील | १२९६० |
| १३ | काशिबाई तुकाराम पाटील | १२९६० |
| १४ | मटणवाला मोर्वा मार्केट | ८६४०० |
|  |  | **२५४८८०** |

**घोडबंदर विभाग**

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

**आरक्षण भाड्याने देण्यात आलेल्या जागा BOT तत्वावर**

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

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

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

**शासकीय कार्यालयास भाड्याने देण्यात आलेल्या जागा**

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,३०,१०,९०४/-**

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

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

**एम बी एम सी अपार्टमेंट**

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

**अमृता अपार्टमेंट**

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

**श्री रमेश अपार्टमेंट**

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

**तिरुपती बालाजी वंदना**

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

**श्री रमेश अपार्टमेंट**

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.६३,६००/-**

**परिच्छेद क्र.२.३:- सेवा कराबाबत...**

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

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

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

**जाहिरात विभाग**

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

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

**सन २०१५-१६**

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

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

**परिच्छेद क्र.३.२:- स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया खाते क्र.-१०२५४४१९०६३ या मध्ये सन-२०१५-१६**

**मध्ये जमा केलेले धनादेश परत आल्याबाबत व बॅंक स्लीप व्दारे बॅंकेत**

**भरण्यात आलेल्या रोख रक्कम /धनादेशाबाबत...**

जाहिरात विभागाकडुन प्राप्त झालेल्या पावती पुस्तकाव्दारे लेखापरीक्षण केले असता खालील धनादेश स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया खाते क्र.-१०२५४४१९०६३मध्ये भरणा केलेले आढळुन आले. परंतु सदर धनादेश न वटल्याने बॅंक स्टेटमेंट मध्ये परत आल्याच्या नोंदी आढळुन आल्या आहेत. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

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

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

**परिच्छेद क्र.३.३:- जाहिरात विभागात प्राप्त झालेल्या धनादेशाच्या नोंदी स्टेट बॅंक ऑफ**

**इंडियाच्या खाते क्र.** **१०२५४४१९०६३** **मध्ये आढळुन न आल्याबाबत...**

जाहिरात विभागाकडुन प्राप्त झालेल्या पावती पुस्तकांचे लेखापरीक्षण केले असता आढळुन आले की, वसुल झालेली रोख रक्कम व धनादेश स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया खाते क्र.-१०२५४४१९०६३ मध्ये भरणा केला जातो.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **प्राप्त धनादेश स्टेट बॅंक ऑफ इंडियाच्या खाते क्र.** **१०२५४४१९०६३** **मध्ये आढळुन न आल्याबाबत...** | | | | |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **पावती क्र.** | **धनादेश क्र.** | **रक्कम** |
| 1 | 28.05.2015 |  | 785375 | 28800 |
| 2 | 05.02.2016 | 13759 |  | 19872 |
| 3 | 05.02.2016 | 13761 |  | 12960 |
| 4 | 05.03.2016 | 14019 | 750122 | 9276 |
| 5 | 05.03.2016 | 14020 | 842906 | 2700 |
| 6 | 05.03.2016 | 14021 | 26054 | 2700 |
| 7 | 17.03.2016 | 14084 | 7 | 7128 |
| 8 | 17.03.2016 | 14085 | 700098 | 74520 |
| 9 | 18.03.2016 | 14087 | 46346 | 864 |
| 10 | 18.03.2016 | 14088 | 49480 | 3456 |
| 11 | 18.03.2016 | 14091 | 919081 | 3456 |
| 12 | 18.03.2016 | 14092 | 148348 | 19872 |
| 13 | 18.03.2016 | 14117 | 916551 | 50400 |
| 14 | 18.03.2016 | 14118 | 702909 | 1152 |
| 15 | 18.03.2016 | 14119 | 101706 | 1344 |
| 16 | 18.03.2016 | 14121 | 580907 | 8640 |
| 17 | 18.03.2016 | 14122 | 275933 | 4032 |
| 18 | 19.03.2016 | 14123 | 247453 | 26880 |
| 19 | 19.03.2016 | 14124 | 1352 | 1200 |
| 20 | 19.03.2016 | 14125 | 32493 | 2520 |
| 21 | 19.03.2016 | 14126 | 101255 | 4800 |
| 22 | 19.03.2016 | 14128 | 450067 | 5760 |
| 23 | 19.03.2016 | 14129 | 2153 | 1844 |
| 24 | 19.03.2016 | 14093 | 997882 | 3000 |
| 25 | 19.03.2016 | 14094 | 44801 | 2400 |
| 26 | 19.03.2016 |  | 200154 | 5760 |
| 27 | 19.03.2016 |  | 310 | 1440 |
| 28 | 19.03.2016 |  | 252497 | 1440 |
| 29 | 21.03.2016 | 13926 | 909425 | 12600 |
| 30 | 21.03.2016 | 13931 | 854910 | 8640 |
| 31 | 21.03.2016 | 14133 | 118231 | 4320 |
| 32 | 22.03.2016 | 14135 | 944932 | 80640 |
| 33 | 31.03.2016 | 14180 | 963988 | 4320 |
| 34 | 31.03.2016 | 14182 | 963987 | 4320 |
| **Total** | | | | **423056** |

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

**परिच्छेद क्र.३.४:- वर्सोवा फाऊंटन हॉटेलसमोरील लायसन्स क्र.41 अन्वये उभारण्यात आलेल्या**

**होर्डिंगच्या वाहतुक पोलिस विभागाकडील चौकशीबाबत….**

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

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

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

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

**परिच्छेद क्र.३.५:- मे. आदित्य ॲडर्व्हटाईजिंग यांना देण्यात आलेल्या होर्डिंगच्या ठेक्याबाबत…**

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

**परिच्छेद क्र.३.६:- मे. सरस्वती ॲडर्व्हटाईजिंग सर्विस यांना देण्यात आलेल्या होर्डिंगच्या ठेक्याबाबत…**

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

**परिच्छेद क्र.३.७:- मे. उमराव इन्स्टीट्युट ऑफ मेडीकल सायन्स अ‍ॅण्ड रिसर्च यांना देण्यात आलेल्या**

**होर्डिंगच्या ठेक्याबाबत…**

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

**परिच्छेद क्र.३.८:- मे. सरस्वती ॲडर्व्हटाईजिंग सर्विस यांना देण्यात आलेल्या कॅन्टीलिव्हरच्य**

**ठेक्याबाबत…**

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

**परिच्छेद क्र.३.९:- लायसन्सच्या अटी शर्तीनुसार लायसन्स धारकाकडून आकाशचिन्ह उभारण्यापुर्वी**

**संरचना अभियंताकडुन प्रमाणपत्र घेण्याबाबत…**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **जाहिरात उभारीत असलेल्या व्यक्ती/ एजेन्सीचे नाव व पत्ता** | **होर्डिगचे स्थळ /ठिकाण** | **अभियंताकडुन प्रमाणपत्र घेतल्याची माहिती** |
| 1 | बि.जे ॲडर्व्हडाझींग | सुदामा इंङ भा (पु) | उपलब्ध्‍ नाही |
| 2 | सरस्वती ॲडर्व्हडाझींग | कशीमीरा छोटु गॅरेज जवळ | उपलब्ध्‍ नाही |
| 3 | जे.डी.शहा | वर्सांवा गाव | उपलब्ध्‍ नाही |
| 4 | सौ. ललीता अभय येवले | महामार्ग क्र.08 घोडबंदर गावाकडे जाणा-या रस्त्या लगत | उपलब्ध्‍ नाही |
| 5 | अंजली इंटरप्रासझेस | महामार्ग क्र.08 घोडबंदर गावाकडे जाणा-या रस्त्या लगत | उपलब्ध्‍ नाही |
| 6 | ऑप्शन मिडीया | जकात नाक्या शेजारी ,काशीमिरा | उपलब्ध्‍ नाही |

तरी, लायसन्सच्या शर्ती क्र.03 नुसार लायसन्स धारकाकडुन आकाशचिन्ह उभारण्यापुर्वी संरचना अभियंताकडुन प्रमाणपत्र का उपलब्ध्‍ करुन घेतले नाहीयाबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.३.१०:- जाहिरातीची नोंदवहीत (मागणी रजिस्टर मधील रद्द केलेल्या नोंदीसमोर**

**प्राधिकृत अधिका-याची स्वाक्षरी नसलेबाबत**

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

**बाजार विभाग**

**परिच्छेद क्र.४.१:- भाईंदर (प.) बाजार फी वसुली अभिकर्ते श्री.विजय गजाधर सोमानी यांच्याकडुन**

**Risk & Cost Clause नुसार नुकसानीची रक्कम वसुली करणेबाबत...**

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

सदरील ठेक्याच्या अभिलेख्यांचे लेखापरीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळुन आल्या.

1. करारनाम्यातील अटीशर्ती मधील अट क्र.०२ नुसार ठेकेदाराने निविदा स्विकारल्याचे पत्र मिळाल्यापासुन ७ दिवसात निश्चित देकार रक्कमेच्या १५% एवढी रक्कम रु.३९,०३,९५०/- सुरक्षा अनामत रक्कम म्हणुन बॅंक गॅरेंटी स्वरुपात महानगरपालिकेकडे जमा करणे अनिवार्य असताना सदरील सुरक्षा रक्कम बॅंक गॅरेंटी स्वरुपात घेतल्याचे दिसुन येत नाही. तसेच घेतली असल्यास बॅंकेकडे Risk & Cost Clause नुसार जप्तीसाठी पाठविल्याचे आढळुन येत नाही.
2. करारनाम्यातील अटीशर्ती मधील अट क्र.१५ नुसार ठेकेदाराने निविदा स्विकारल्याचे पत्र मिळाल्यापासुन ठेका रक्कम रु.२,६०,३६,३१०/- या निश्चित केलेल्या किंमतीचे १० समान हप्त्यामध्ये प्रत्येकी रु. २६,०३,६३१/- प्रमाणे १० आगाऊ धनादेश त्यावर प्रत्येक महिन्याची १ ते ७ दरम्यान ची तारीख टाकुन मनपाकडे जमा करणे अनिवार्य होते. सदर धनादेशाची रक्कम महानगरपालिकेत जमा न झाल्यास धनादेश न वटल्यास ठेकेदारावर कायदेशीर कारवाई करण्याची तरतुद करण्यात आली आहे. परंतु सदरील धनादेश ठेकेदाराने महापालिकेकडे जमा केल्याचे आढळुन येत नाही त्यामुळे ठेकेदाराने दि.१८/०६/१५ ते १४/०७/१५ पर्यंत २७ दिवसाची बाजार फी वसुली केली. तथापि या कालावधीतील वसुल केलेल्या बाजार फी ची रक्कम रु.१९,२५,९७४/- महापालिकेच्या फंडात आगाऊ धनादेशाव्दारे जमा केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे अनामत रक्कम रु.१५,००,०००/- जप्त करावी लागली मात्र उर्वरित रक्कम रु.४,२५,९७४/- ठेकेदाराकडुन वसुल होऊ शकली नाही.
3. करारनाम्यातील अटीशर्ती मधील अट क्र.०८ नुसार ठेकेदारास फी वसुली साठी वापरण्यात येणारी पावती पुस्तके प्रत्येक विभागासाठी वेगवेगळी पुरविण्याची तरतुद होती. प्रत्येक पावती वर महानगरपालिकेचा शिक्का व अनुक्रमांक असल्याशिवाय ठेकेदारास बाजार फी वसुल करण्यात येणार नसल्याची तरतुद होती. तसेच फी वसुलीचा ठेका संपल्यानंतर शिल्लक राहिलेली पावती पुस्तके महानगरपालिकेस परत करावयाची तरतुद केलेली आहे. उपरोक्त विषयानुसार ठेकेदारास फी वसुलीसाठी किती पावती पुस्तके दिली व ठेकेदाराने दि.१४/०४/१५ पासुन महापालिकेस किती पावती पुस्तके परत दिली याचा हिशोब सदरील नस्ती मध्ये आढळुन येत नाही. तसेच सदरील पावतीचे, साठा रजिस्टर लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिले नाही त्यामुळे ठेकेदाराने वापरलेली पावती पुस्तके व शिल्लक राहीलेली पावती पुस्तके यांचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.
4. करारनाम्याच्या अटीशर्ती मधील अट क्र.१९ नुसार ठेकेदाराने ठेका रद्द केल्यानंतर फेर लिलावामध्ये महानगरपालिकेमध्ये झालेल्या नुकसानाची भरपाई रु.६२,२५,३१०/- इतकी अनामत रक्कमेतुन वसुल करावयाचे होती. परंतु ठेकेदाराकडुन पुरेसे सुरक्षा रक्कम घेतली न गेल्यामुळे सदरील नुकसान भरपाई होऊ शकलेले नाही. तरी, पुर्ण अनामत रक्कम का वसुल करण्यात आली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा. तसेच वसुली साठी काय प्रयत्न करण्यात आले याची सविस्तर माहिती देण्यात यावी.

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

विभागाचे अनुपालना खेरीज खालील मुद्दे अद्यापही अनुत्तरीत आहेत.

1. करारनाम्याप्रमाणे १५% रक्कम रु.३९०३९५० इतकी सुरक्षा रक्कम अभिकर्त्याकडुन ठेका देण्याअगोदर का वसुल केली नाही.
2. करारनाम्यातील अटीशर्ती क्र.१५ नुसार रु.२६०३६३१ हप्त्याप्रमाणे अभिकर्त्याकडुन १० आगाऊ धनादेश घेण्याची गरज असताना सदर अटीचे पालन करण्यात आले नाही.
3. ठेकेदाराने ठेका सोडल्यानंतर त्यांच्याकडे शिल्लक राहिलेली पावती पुस्तके परत घेण्याबाबत का कार्यवाही करण्यात आली नाही.
4. करारमान्यातील अटीशर्ती नुसार नुकसान भरपाईची रक्कम रु.६२२५३१०/- अनामत रक्कमेतून वसुल करावयाचॊ होती परंतु पुरेशी अनामत रक्कम घेतली न गेल्यामुळे नुकसान भरपाई वसुल होऊ शकले नाही. त्यामुळे न्यायालयात वसुलीसाठी दावा दाखल करावा लागला. परिणामत: दाव्यासाठी महापालिकेस कोर्ट फि व वकिल फीचा खर्च करावा लागलेला आहे.

वरील मुद्द्यांचे फेर अनुपालन करुन लेखापरीक्षणास सादर करावे.

**वसुलपात्र रक्कम- रु.६२,२५,३१०/-**

**परिच्छेद क्र.४.२:- सेवा कराराबाबत...**

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

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

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

**कर विभाग**

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

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील कर निर्धारक व संकलन विभागाचे सन २०१५-१६ चे लेखापरीक्षण करीत असताना विभागाने सादर केलेल्या जमा रक्कम व वार्षिक लेख्यामध्ये खाली नमुद केल्याप्रमाणे तफावत आढळुन आली आहे. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक.०२ दि.३०/०७/२०१८ अन्वये निर्गमित केले असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

**(रु.कोटीत)**

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

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

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

**परिच्छेद क्र.५.२:- महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम २६७ अ नुसार ३.४३ कोटी इतके**

**अनधिकृत इमारतीवर शास्ती बसविण्याबाबत... (मुख्यालय)**

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

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

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

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

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

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

**(मुख्यालय)**

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.३०.४३ कोटी**

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

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

**(मुख्यालय)**

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

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

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

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

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

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

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

**(मुख्यालय)**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **क्र** | **मालमत्ता धारकाचे नाव** | **मालमत्ता क्रमांक** | **पत्ता** | **मालमत्ता देयकाचे मागणी वर्ष** | **देयकाचे रक्कम** |
| १ | शमीम आलम अन्सारी | E120030739059 | पुनम सागर कॉम्प्लेक्स जे-४/५ मिरा रोड | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| २ | - | E180031549004 | हॅप्पी होम अपार्ट्मेंट, बिल्डिंग क्र.०१, मिरा रोड | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| ३ | - | E090029758003 | चंदन प्लाजा, मिरा रोड | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| ४ | कामीनी बी कवाठीया | B050000527032 | टीना अपार्टमेंट, रेल्वे फाटक, भाईंदर (प) | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| ५ | शैलेंद्र ए यादव | H050005633015 | श्री धाम बिल्डिंग, भाईंदर (पु) | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| ६ | सुनंदा डी संघवी | B010005104008 | अथर्वा अपार्ट्मेंट, ६० फीट रोड, भाईंदर (प) | मागणी – २०१४-१५ व २०१५-१६ | ०.०० , ०.०० |
| ७ | मोहम्मद याकुब आय ए खान | E050028393013 | अस्मिता शेरनाझ , मिरा रोड (पु) | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| ८ | विनय एस मांजरेकर | E120030861060 | वसुंधरा-१, पुनम सागर कॉम्प्लेक्स जवळ | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| ९ | चावडा परागजी रामजी | E080033236007 | भारती पार्क, LM विंग मिरा रोड (पु) | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| १० | बनेगर ब्रदर्स बिल्डर्स | F060010525026 | बनेगर इनक्लेव, भाईंदर (पु) | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| ११ |  | F060034835026 | शुभचिंतक, श्री लक्ष्मी पार्क, भाईंदर (पु) | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| १२ | तुषार एस शहा | O020034369184 | विनय नगर, बिल्डिंग क्र.१ ते ६०, काशिमिरा | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| १३ | महेश आर पाठक | F050036103005 | वंदना अपार्टमेंट बिल्डिंग नं-१,२,३ गोडदेव, भाइंदर  (पु) | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |
| १४ | - | F030040441092 | जानकी एव्यन्यु, -A B C | मागणी – २०१५-१६ | ०.०० |

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

**परिच्छेद क्र.५.७:- बॅंक स्टेटमेंन्ट मध्ये आढळुन न आलेले धनादेशाबाबत…**

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

**(मुख्यालय)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **धनादेश क्र.** | **बॅंकेचे नाव** | **रक्कम** | **विभागाला धनादेश प्राप्त झालेला दिनांक** |
| १ | ७०९६३५ | सारस्वत बॅंक | ३००१० | २८-०३-१६ |
| २ | १३८४५१ | अ‍ॅक्सीस बॅंक | ५५३९ | २८-०३-१६ |
| ३ | ५१०६१२ | सारस्वत बॅंक | ३९०८ | २८-०३-१६ |
| ४ | १३ | HDFC बॅंक | ४६२५७ | २१-०३-१६ |
| ५ | १००००१ | HDFC बॅंक | १२९५ | १७-०३-१६ |
| ६ | १० | HDFC बॅंक | २२९६८ | १६-०३-२०१६ |
| ७ | ९ | HDFC बॅंक | १३८४९ | १६-०३-२०१६ |
| ८ | ९०७९५० | कॅनेरा बॅंक | ७४७० | १५-०३-२०१६ |
| ९ | ९६४४७ | कॅनेरा बॅंक | ६०४३ | ११-०३-२०१६ |
| १० | १००१७५ | बेसिन कॅथलिक बॅंक | ३४०१ | ०९-०३-२०१६ |
| ११ | १००२१ | बेसिन कॅथलिक बॅंक | १३६४८ | २९-०२-२०१६ |
| १२ | १०००३५ | जनसेवा सहकारी बॅंक | ३७१५ | २४-०२-२०१६ |
| १३ | ७९७३२० | ओरीयंटल बॅंक | २८२० | २४-०२-२०१६ |
| १४ | ९२०७५ | देना बॅंक | ४६८ | २४-०२-२०१६ |
| १५ | १०००५९ | S S बॅंक | ३३५४ | १६-०२-२०१६ |
| १६ | ३६०२४७ | सारस्वत बॅंक | १०९६ | १५-०२-२०१६ |
| १७ | ६० | HDFC बॅंक | ५६७६ | १५-०२-२०१६ |
| १८ | १३६ | अपना सहकारी बॅंक | ११४७२ | १५-०२-२०१६ |
| १९ | ४८२६११ | IDBI बॅंक | २९८ | १५-०२-२०१६ |
| २० | ८००९३५ | ओरीयंटल बॅंक | ३९७० | १५-०२-२०१६ |
| २१ | ३२ | HDFC बॅंक | ६२५९ | ११-०२-२०१६ |
| २२ | २११४१८ | कर्नाटका बॅंक | ३६६७ | १०-०२-२०१६ |
| २३ | १३० | HDFC बॅंक | ३४९६ | ०८-०२-२०१६ |
| २४ | १२९ | HDFC बॅंक | ३४९६ | ०८-०२-२०१६ |
| २५ | १२८ | HDFC बॅंक | २०२१ | ०८-०२-२०१६ |
| २६ | २९ | HDFC बॅंक | ३३७८ | ०८-०२-२०१६ |
| २७ | ५५१५७१ | सारस्वत बॅंक | २९५६ | १४-०१-२०१६ |
| २८ | ७५३५८२ | कॅनेरा बॅंक | १८९५ | १३-०१-२०१६ |
| २९ | १८७ | बॅंक ऑफ बडोदा | ५९९४ | ३१-१२-२०१५ |
| ३० | ४६३९० | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | ४८१६ | ३१-१२-२०१५ |
| ३१ | २१२०३० | बॅंक ऑफ इंडिया | १०७९४ | ३१-१२-२०१५ |
| ३२ | ८८५८१ | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | ६०८ | ३१-१२-२०१५ |
| ३३ | २५०८० | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | २६२५ | ३१-१२-२०१५ |
| ३४ | ५००४४३ | वसई जनता सहकारी बॅंक | ११४२ | ३१-१२-२०१५ |
| ३५ | ३९० | बॅंक ऑफ इंडिया | ३०८५ | ३१-१२-२०१५ |
| ३६ | ५००४४५ | वसई जनता सहकारी बॅंक | १६१६ | ३१-१२-२०१५ |
| ३७ | २१३५९८ | दत्तात्रय एम के जे एस बॅंक | १८४६ | ३१-१२-२०१५ |
| ३८ | २१३५९९ | दत्तात्रय एम के जे एस बॅंक | ९९४ | ३१-१२-२०१५ |
| ३९ | २१३५९७ | दत्तात्रय एम के जे एस बॅंक | २५८५ | ३१-१२-२०१५ |
| ४० | २२६८०५ | स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया | २२४१ | ३१-१२-२०१५ |
| ४१ | १०००३३ | कपोल बॅंक | २७४७ | ३१-१२-२०१५ |
| ४२ | ६२२१६२ | सारस्वत बॅंक | ४४० | ३१-१२-२०१५ |
| ४३ | ४७३३०० | इंडियन बॅंक | ३९२३ | ३१-१२-२०१५ |
| ४४ | ४२५९८६ | इंडियन ओवरसीस बॅंक | १५५४ | ३१-१२-२०१५ |
| ४५ | ३६०१६१ | अ‍ॅक्सीस बॅंक | ११४५५ | ३१-१२-२०१५ |
| ४६ | १९४२२५ | कॅनेरा बॅंक | २६६० | ३१-१२-२०१५ |
| ४७ | १९४२२६ | कॅनेरा बॅंक | ३१७० | ३१-१२-२०१५ |
| ४८ | १३४ | बॅंक ऑफ बडोदा | ३४ | ३१-१२-२०१५ |
| ४९ | ७६५७७ | द शामराव विठ्ठल को ऑ बॅंक | २७६८ | ३१-१२-२०१५ |
| ५० | १३५००४ | युनियन बॅंक | ७३३४ | ३१-१२-२०१५ |
| ५१ | ३९६१८ | देना बॅंक | ४५७४ | ३१-१२-२०१५ |
| ५२ | ७९९४० | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | १८७९ | ३१-१२-२०१५ |
| ५३ | ४८ | बॅंक ऑफ बडोदा | ९०० | ३१-१२-२०१५ |
| ५४ | १०००३१ | बेसिन कॅथलिक बॅंक | ९३०५ | ३१-१२-२०१५ |
| ५५ | ५३२४८ | स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया | ६३६ | ३१-१२-२०१५ |
| ५६ | ४९२६७० | IDBI बॅंक | १५८६ | ३१-१२-२०१५ |
| ५७ | ८२९ | बॅंक ऑफ महाराष्ट्र | ७१४० | ३१-१२-२०१५ |
| ५८ | ४८५७३३ | ICICI बॅंक | २१५० | ३१-१२-२०१५ |
| ५९ | ८६००९ | युनियन बॅंक | ३३७१ | ३१-१२-२०१५ |
| ६० | १०००७५ | बेसिन कॅथलिक बॅंक | ३४४५ | ३१-१२-२०१५ |
| ६१ | ७७६४९ | युनियन बॅंक | १३९९९ | ३१-१२-२०१५ |
| ६२ | ४७७ | बॅंक ऑफ इंडिया | ४७७ | २९-१२-२०१५ |
| ६३ | २२८ | बॅंक ऑफ इंडिया | ३४४१ | २९-१२-२०१५ |
| ६४ | ८०१५६ | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | ४९८ | २९-१२-२०१५ |
| ६५ | १००९४५ | बेसिन कॅथलिक बॅंक | ८३० | २८-१२-२०१५ |
| ६६ | ९५१२९ | S V C बॅंक | ३९०६ | २८-१२-२०१५ |
| ६७ | २०८७२५ | IDBI बॅंक | ३०५७ | २१-१२-२०१५ |
| ६८ | ३१७२ | अलाहाबाद बॅंक | ३१७३ | १४-१२-२०१५ |
| ६९ | ६४४९७५ | स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया | ५५५ | १४-१२-२०१५ |
| ७० | १५ | HDFC बॅंक | १०२१९ | ०९-१२-२०१५ |
| ७१ | ७८०७६२ | ओरीयंटल बॅंक ऑफ कॉमर्स | १७१८ | ०४-१२-२०१५ |
| ७२ | ४६८७३ | द जैन सहकारी बॅंक | २१३४ | ३०-११-२०१५ |
| ७३ | ६० | HDFC बॅंक | ५२२४ | ३०-११-२०१५ |
| ७४ | ३१२०६३ | बॅंक ऑफ इंडिया | १०११ | ३०-११-२०१५ |
| ७५ | ५९७०१ | इंडियन बॅंक | १०९४० | ३०-११-२०१५ |
| ७६ | १५७ | HDFC बॅंक | २७५७ | २४-११-२०१५ |
| ७७ | १५६ | HDFC बॅंक | १६६३ | २४-११-२०१५ |
| ७८ | १५५ | HDFC बॅंक | २७५७ | २४-११-२०१५ |
| ७९ | ८३१९१ | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | १०१६ | २३-११-२०१५ |
| ८० | ०७५८६६ | S V C बॅंक | १६१७ | २१-११-२०१५ |
| ८१ | २६०४४५ | भारत बॅंक | १५८० | २०-११-२०१५ |
| ८२ | ७०९८५२ | सारस्वत बॅंक | ३८० | १९-११-२०१५ |
| ८३ | ९४५०६ | देना बॅंक | १६७८ | १७-११-२०१५ |
| ८४ | ४३४१८६ | IDBI बॅंक | ६०७२ | १७-११-२०१५ |
| ८५ | ९६८८७७ | स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया | ४६५० | १६-११-२०१५ |
| ८६ | ८४२९४३ | UCO बॅंक | २८१८ | १६-११-२०१५ |
| ८७ | ९३९१३ | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | ५१२० | ०९-११-२०१५ |
| ८८ | २४९५४ | कॉसमस बॅंक | १९०२ | ०९-११-२०१५ |
| ८९ | ८३७९१० | कॉसमस बॅंक | १६७९ | ०६-११-२०१५ |
| ९० | ४२३५६३ | युनियन बॅंक ऑफ इंडिया | १४८० | ०६-११-२०१५ |
| ९१ | २२४७३८ | ICICI बॅंक | ४६२३८ | २६-१०-२०१५ |
| ९२ | ९०५०८९ | कॅनेरा बॅंक | ३१०८ | २३-१०-२०१५ |
| ९३ | ००००२२ | HDFC बॅंक | १४१४८ | २३-१०-२०१५ |
| ९४ | ८४१२२० | सिंडीकेट बॅंक | १४०६ | १५-१०-२०१५ |
| ९५ | ७७९७१६ | द ठाणे डिस्ट्री. बॅंक | ४७२८ | २९-०९-२०१५ |
| ९६ | ०१०२८६ | ICICI बॅंक | १२०८३ | ०९-०९-२०१५ |
| ९७ | १०१३३१ | बेसिन कॅथलिक बॅंक | १४१८ | ०९-०९-२०१५ |
| ९८ | २१३१२१ | कॅनेरा बॅंक | ६८९८ | ०९-०९-२०१५ |
| ९९ | १२५३८६ | इंडियन ओवरसीस बॅंक | ४७६८ | ११-०९-२०१५ |
| १०० | ०००००२० | HDFC बॅंक | १४८४ | ११-०९-२०१५ |
| १०१ | १७९८३८ | कोर्पोरेशन बॅंक | ६५६८ | १५-०९-२०१५ |
| १०२ | ००००१२ | HDFC बॅंक | ३०७६ | १५-०९-२०१५ |
| १०३ | ००००२० | HDFC बॅंक | ३२७६ | १५-०९-२०१५ |
| १०४ | ००००१८ | HDFC बॅंक | २३१६ | १६-०९-२०१५ |
| १०५ | ०००००४ | HDFC बॅंक | २९४४ | १६-०९-२०१५ |
| १०६ | ८२६२६० | कॅनेरा बॅंक | १०४४ | १६-०९-२०१५ |
| १०७ | ४०००२३ | कॅनेरा बॅंक | ५५५८ |  |
| १०८ | ६८६०६ | युनियन बॅंक | ११५६ |  |
| १०९ | ०२७९०४ | कॅनेरा बॅंक | १६१८ |  |
| ११० | ०४२९८१ | युनियन बॅंक | ८०८ | २७-०८-२०१५ |
| १११ | २९०२८ | युनियन बॅंक | ७३३७ | २६-०८-२०१५ |
|  |  | **एकुण** | **५५४१७३** |  |

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **वॉर्ड** | **रक्कम** |
| १ | ०४/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ७७००९ |
| २ | १९/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | १११९४१८ |
| ३ | ०७/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ४९९१५० |
| ४ | ०२/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | २३९१६६ |
| ५ | २१/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | १३४१८३८ |
| ६ | १८/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ५९३१७२ |
| ७ | १७/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ६५९२८० |
| ८ | ०७/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ५६४००७ |
| ९ | ०१/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ८१३१२५ |
| १० | २३/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ४४०५११ |
| ११ | ०३/०९/२०१५ | रामनगर LKQ | ४९०३७ |
| १२ | ३१/०८/२०१५ | रामनगर LKQ | १६०३७ |
| १३ | १७/०८/२०१५ | रामनगर LKQ | ७८०५ |
| १४ | १९/०६/२०१५ | रामनगर LKQ | ४१९४ |
| १५ | २०/०६/२०१५ | रामनगर LKQ | ३११०० |
| १६ | २७/०८/२०१५ | रामनगर LKQ | ३३६९० |
| १७ | १३/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ८०२९७ |
| १८ | २०/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | २२३९६२ |
| १९ | २८/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | १२८७६१० |
| २० | ०९/०७/२०१५ | रामनगर LKQ | ३३३१९ |
| २१ | ०७/०८/२०१५ | रामनगर LKQ | २५००० |
| २२ | ११/०९/२०१५ | रामनगर LKQ | ६८२०१ |
| २३ | ०७/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | १३१०१ |
| २४ | १२/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ७३५१३ |
| २५ | १४/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | २७०६२४ |
| २६ | १६/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ३५४३०९ |
| २७ | १७/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | १८८५२३ |
| २८ | २७/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ४३३६४२ |
| २९ | २९/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ५३२५५० |
| ३० | १९/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४५१७९५ |
| ३१ | १६/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ७०४४०९ |
| ३२ | ०९/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४२०९२५ |
| ३३ | ०७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ५३२४८८ |
| ३४ | ०४/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ३७५०७७ |
| ३५ | १६/०२/२०१५ | रामनगर LKQ | २३०७४४४ |
| ३६ | २९/०३/२०१५ | रामनगर LKQ | ४९३४९१ |

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

**परिच्छेद क्र.५.९:- बॅंक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळुन न आलेल्या धनादेश रक्कमा बाबत**

**(प्रभाग-६ )LKQ**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **वॉर्ड** | **धनादेश क्र** | **रक्कम** |
| १ | ३०/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | २५ | ११९०९ |
| २ | २९/०१/२०१५ | रामनगर LKQ | २०३२४३ | ६१३३ |
| ३ | २५/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ०६ | ९१९३ |
| ४ | २२/०१/२०१६ | रामनगर LKQ |  | १४३५१८ |
| ५ | १९/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ३०८५३२ | १६४४२ |
| ६ | ३१/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ०००५५ | ३८०० |
| ७ | ३१/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ११७८४२ | ५५५७ |
| ९ | २३/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | २४५६१६ | १९६६२ |
| १० | १९/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | १७३१४० | ७७८८ |
| ११ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | २९३६६० | १४५० |
| १२ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ४९ | ४०३९ |
| १३ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ४०१७५७ | ३२३६ |
| १४ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ५७ | ४९८७ |
| १५ | १५/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | १९३९९८ | ५४०९ |
| १६ | १५/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | २५५०९६ | ५०५१ |
| १७ | १५/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ६३८४७४ | ६५७१ |
| १८ | १४/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ११२७ | २७७७ |
| १९ | १४/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ४०३२२६ | ४६९८ |
| २० | १४/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ४८ | ३३५० |
| २१ | १०/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | १७२८१५ | २०७८ |
| २२ | ०९/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ४७७५४ | २१७५३ |
| २३ | ०८/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | १५७८६७ | ९४९३ |
| २४ | ०५/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ३१३३०१ | ४२७८ |
| ३१ | ०३/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ७७९७५४ | १५९४ |
| ३२ | ०३/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ५१२७९६ | २४८० |
| ३३ | ३०/११/२०१५ | रामनगर LKQ | २१८१९२ | ४२६८ |
| ३४ | ३०/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ११२२७३ | ९३४ |
| ३५ | ३०/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ०००००६३ | ११८९५ |
| ३६ | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४४८०७५ | १६८० |
| ३७ | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | २७८६७ | ५६७५ |
| ३८ | २६/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ७४ | २१८३ |
| ३९ | २६/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४१३६९०९ | १२८२५ |
| ४० | २३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ७९५२८६ | ५४५४ |
| ४१ | २३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४१ | ७३६१ |
| ४२ | २३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ३४७२७१ | २०७० |
| ४३ | २३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ८९२६ | ६१९८ |
| ४४ | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | १२ | २६८४ |
| ४५ | १८/०५/२०१५ | रामनगर LKQ | २ | ७९५९ |
| ४६ | १४/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | १६५६९७ | ३२७८ |
| ४७ | २९/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ५५८०४७ | २१८२ |
| ४८ | २६/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | २४८४७ | २४५८ |
| t४९ | २९/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ५५८०४७ | २१८२ |
| ५० | ०८/०९/२०१६ | रामनगर LKQ | ४४५३०३ | १५५७० |
| ५१ | १४/०९/२०१६ | रामनगर LKQ | ९२८५१ | २४५३ |
| ५२ | २१/०९/२०१६ | रामनगर LKQ | ६०४१ | २४८९४ |
| ५३ | २१/०९/२०१६ | रामनगर LKQ | २३९२२१ | ८५८३ |
| ५४ | ०१/१०/२०१६ | रामनगर LKQ | ३८ | ३०००० |
| ५५ | ०४/११/२०१६ | रामनगर LKQ | ४४२८७ | ३०७४ |
| ५६ | ०८/११/२०१६ | रामनगर LKQ | १३९६१४ | ३२६६ |
| ५७ | १०/११/२०१६ | रामनगर LKQ | ८३ | ५०९२ |
| ५८ | १०/११/२०१६ | रामनगर LKQ | १८२ | ५८५८ |
| ५९ | ०९/११/२०१६ | रामनगर LKQ | ७० | ६१५१ |
| r६० | २८/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | १००२२१ | २५१० |
| ६१ | २८/१०/२०१५ | रामनगर LKQ | ६४६८६८ | ३१५४ |
| ६२ | २१/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ५२५५८९ | ३७०९ |
| ६३ | १८/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ३९१९६९ | ४४५५ |
| ६४ | ०३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | १९८०७४ | ३६५३६ |
| ६५ | ०३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | १९८०७३ | ३६५३६ |
| ६६ | २३/०२/२०१६ | रामनगर LKQ | १०९ | २८१८ |
| ६७ | २४/०२/२०१६ | रामनगर LKQ | ६५९६९१ | ३०१६२ |
| ६८ | ०२/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | १००६४३ | २१५३ |
| ६९ | ११/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | २ | ११७९२ |
| ७० | १२/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | ४३ | ६५४३ |
| ७१ | १५/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | २५ | ३२७१ |
| ७२ | १५/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | १८९३६४ | ९९०३ |
| ७३ | १५/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | १८९३६३ | ५२९४ |
| ७४ | १८/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | १००२५४ | ७८० |
| ७५ | १८/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | १९५६ | ३७११५ |
| ७६ | २१/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | ६३८२ | २८०४ |
| ७७ | २१/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | ७९२७३५ | १४९२६ |
| ७८ | २२/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | ११५११३ | ३५५१ |
| ७९ | २२/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | ११५११२ | २८४४ |
| ८० | ३०/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | २१७ | १३५०८८ |
| ८१ | ०१/०३/२०१६ | रामनगर LKQ | १२६ | ६९९१ |
| ८२. | १३/०२/२०१६ | रामनगर LKQ | ४४ | १४००० |
| ८३ | १३/०२/२०१६ | रामनगर LKQ | ४४ | ३२७९ |
| ८४ | ११/०२/२०१६ | रामनगर LKQ | ११५ | ५८९२ |
| ८५ | ०६/०२/२०१६ | रामनगर LKQ | ३७ | ४६४३ |
| ८६ | ०५/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | १८७२६३ | ३९१८ |
| ८७ | ०५/०२/२०१६ | रामनगर LKQ | ९०८६२० | १२५३ |
| ८८ | ३०/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ५८७८० | २७०६७५ |
| ८९ | ३०/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | २४ | ४६६४ |
| ९० | ३०/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | २५ | ११९०९ |
| ९१ | २९/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ६१३३ | २०३२४५ |
| ९२ | २५/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ०६ | ९१९३ |
| ९३ | ३०/१२/२०१६ | रामनगर LKQ | ४७८१३ | १२२१४ |
| ९४ | १९/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ३०८५३२ | १६४४२ |
| ९५ | ०५/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | २७५३३ | ४७२८ |
| ९६ | ०६/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ९४१५२१ | ४११७ |
| ९७ | २७/११/२०१६ | रामनगर LKQ | ४० | ३३८४ |
| ९८ | २७/११/२०१६ | रामनगर LKQ | ७९ | ६२९६ |
| ९९ | २७/११/२०१६ | रामनगर LKQ | ५४ | ३२०० |
| १०० | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ५५ | ३२०२ |
| १०१ | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४६ | ४५७४ |
| १०२ | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४४८०७५ | १६८० |
| १०३ | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | २७८६७ | ५६७५ |
| १०४ | २७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ६९ | ४२५२ |
| १०५ | १३/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ३७२३ | ३७९९ |
| १०६ | १३/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ०६ | ७४६८ |
| १०७ | ०४/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | १४९ | ५१६ |
| १०८ | ०१/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | ०६ | ४९० |
| १०९ | ०५/०१/२०१६ | रामनगर LKQ | २७५३३ | ४७२८ |
| ११० | ०२/११/२०१५ | रामनगर LKQ | २५३२४५ | ४३०० |
| १११ | ०२/११/२०१५ | रामनगर LKQ | १७ | ५१६० |
| ११२ | ०२/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ०१ | ६१०८ |
| ११३ | ०२/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ९९४३६२ | २७०४ |
| ११४ | ०२/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ८१७१८७ | ५८२८ |
| ११५ | २२/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ९३ | ६३४२ |
| ११६ | २२/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ८७ | ११८५३ |
| ११७ | ०७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ११२२०६ | ११४८४ |
| ११८ | ०७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | १४२२१ | २७६० |
| ११९ | २९/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ९६१५५५ | ४७१८ |
| १२० | १८/११/२०१५ | रामनगर LKQ | २८१०३४ | २९१३ |
| १२१ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | २९३६६० | १४५० |
| १२२ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | १००७६ | ३२०० |
| १२३ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ४०१७५७ | ३२३६ |
| १२४ | १६/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ५७ | ४९८७ |
| १२५ | १५/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | २५५०९० | ५०५१ |
| १२६ | १५/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ६३८४७४ | ६५७१ |
| १२७ | १४/१२/२०१५ | रामनगर LKQ | ११२७ | २७७७ |
| १२८ | २१/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ३०३२७० | २९३ |
| १२९ | १९/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ८२८४७४ | २७०४ |
| १३० | १७/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ४५७९२४ | १७६२ |
| १३१ | ०३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | ३०३६५६ | ३४०४ |
| १३२ | ०३/११/२०१५ | रामनगर LKQ | १९८०७३ | ३६५३६ |
|  |  |  |  |  |

७३

उपरोक्त धनादेश रक्कम बॅंक स्टेटमेंन्ट मध्ये आढळुन येत नाही. तरी याचा खुलासा लेखापरीक्षणास देण्यात आलेला नाही.

**परिच्छेद क्र.५.१०:- बॅंक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळुन न आलेल्या रोख रक्कमा बाबत..**

**(प्रभाग-६) LKQ**

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

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

चलनात दर्शविलेल्या मात्र बॅंक स्टेटमेन्टमध्येन आढळलेल्यावरील रोख रक्कमा महानगरपालिका फंडात जमा न झाल्याची लेखा परीक्षणाची धारणा आहे. याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र. ५**.**११:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.१,१२,२२०/-**

**चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.१)**

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

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

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.१- वॉड-D,T,B)**

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **क्र** | **मालमत्ता क्र.** | **खातेदाराचे नाव** | **धनादेश क्र. बॅंकेच नाव** | **पावती क्र.** | **रक्कम (रु.)** |
| १ | D-030003696007 | केशवलाल कानजी मेहता | 721005  SBI | 488855  22-03-16 | 21096 |
| २ | D-030002040040 | कनिका कमल रॉय | 510610  Saraswat | 4894805  28-03-16 | 558 |
| ३ | D-030002040039 | राजेश आर शाह | -  Saraswat | 4894861  28-03-16 | 570 |
| ४ | D-030002040016 | अंजेलिना डिसोझा | -  Saraswat | 4894941  28-03-16 | 558 |
| ५ | D-030002040021 | भारतीबेन भट्ट/ब्रिजेश भट्ट. | -  Saraswat | 4894804  28-03-16 | 618 |
| ६ | T-010042611005 |  | 15205  Dena Bank | 4883831  18-03-16 | 7855 |
| ७ | T-010042611004 |  | 15205  Dena Bank | 4883865  18-03-16 | 7855 |
| ८ | T-010042611006 |  | 15205  Dena Bank | 4883941  18-03-16 | 43998 |
| ९ | T-010042611001 |  | 15205  Dena Bank | 4883806  18-03-16 | 7855 |
| १० | T-010042611002 |  | 15205  Dena Bank | 4883923  18-03-16 | 7855 |
| ११ | T-010042611003 |  | 15205  Dena Bank | 4883924  18-03-16 | 7855 |
| १२ | B-060001508004 | कमला रामचंद्र वैष्णव | 094072  OBC | 4468179  08/10/15 | 5547 |
| **एकुण** | | | | | **1,12,220/-** |

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

**वसुल पात्र रक्कम रु.१,१२,२२०/-**

**परिच्छेद क्र.५.१२:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.१,७५,५१८/-**

**चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.५-वॉर्ड-E)**

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

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

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.५- वॉड-E)**

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **क्र** | **मालमत्ता क्र.** | **खातेदाराचे नाव** | **धनादेश क्र. बॅंकेच नाव** | **पावती क्र.** | **रक्कम (रु.)** |
| १ | E070029180095 | Asmita Builder (604) | 127906  ICIC BANK | 4465343 | 3690 |
| २ | E070029180094 | Asmita Builder (603) | 127905  ICIC BANK | 4465345 | 3690 |
| ३ | E060029696032 | Nassema G Dhenkar | 46909  CORPORATION BANK | 5026020 | 2266 |
| ४ | E010041579061 | Lalita s Mithalal (301) | 112977  SVC BANK | 4640307 | 23054 |
| ५ | E120037106011 | Vinamra Devlopors (302) | 18171  ALLAHABAD BANK | 4644984 | 6913 |
| ६ | E170031537035 | A-101 | 90004  DENA BANK | 4877509 | 4536 |
| ७ | E080029590010 | Jalaja (202) | 156381  SVC BANK | 4806288 | 3136 |
| ८ | E100038248085 | Jaffery (b-404)  (M.U.Group of company) | 752397  DCB BANK | 4896702 | 40177 |
| ९ | E140031207029 | Satiyachandra (303)  Kusum biwal | 376960  ICICI BANK | 4901139 | 1210 |
| १० | E140030901013 | Sangeeta photre (301)  (K.narsiya) | 234821  NEW INDIA CO .OP.BANK | 4903963 | 7775 |
| ११ | E150031117013 | J.S.Corporation S-13 | 2927  DENA BANK | 4905161 | 19045 |
| १२ | E130035458028 | Doshi(204)  Ghugalsl b sonani | 63951 | 4904925 | 20000 |
| १३ | E140031185049 | Sonal V Joshi  (Hemlata l joshi) | 22857  ICIC BANK | 4901968 | 4042 |
| १४ | E060031124081 | Moh.siddiq | 180560 | 4897807 | 1347 |
| १५ | E200031686056 | Vasudeo | 137326 | 4862464 | 6499 |
| १६ | E150031226010 | Dharak | 487  BANK OF INDIA | 4866481 | 4741 |
| १७ | E020028080014 | Zenab Palace | 883747  STATE BANK OF INDIA | 4708851 | 18760 |
| १८ | E120035052160 | Pankaj Pandey | 012960  ICIC BANK | 4707254 | 1702 |
| १९ | E060031310010 | - | 3  ANDHRA BANK | 4797469 | 2935 |
| **एकुण** | | | | | **1,75,518/-** |

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

**वसुल पात्र रक्कम रु.१,७५,५१८/-**

**परिच्छेद क्र.५.१३:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.** **31,770/-**

**चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.४-वॉर्ड-FGI)**

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

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

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.४- वॉड-** F,G,I**)**

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

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

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

**वसुल पात्र रक्कम रु.३१,७७०/-**

**परिच्छेद क्र.५.१४:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.**४,९९,२९०/-

**चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.६-वॉर्ड-L,K,Q)**

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

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्र.०६ (वॉर्ड क्र.L,K,Q) येथे धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १६ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.७३,९१५/- इतकी होत आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.6 वॉड-** L,K,Q**)**

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **क्र** | **मालमत्ता क्र.** | **खातेदाराचे नाव** | **धनादेश क्र. बॅंकेच नाव** | **पावती क्र.** | **रक्कम (रु.)** |
| १ | L010013955014 | Hemitage construction | 339317  SBI BANK | 4469638  09-10-15 | 4472/- |
| २ | L020013931001 | Top Syring Company | 786780  VIJYA BANK | 4371651  16-03-15 | 58325/- |
| ३ | L010011549019 | - | 565031  BANK OF INDIA | 4911768  17-11-15 | 2706/- |
| ४ | L010033448007 | Tulshiram Ankush | 551610  Dena Bank |  | 4995/- |
| 5 | L010013786026 | Rajeshkumar Bari | 000025  HDFC Bank |  | 11909/- |
| 6 | L010039770000 | Vilas Fabrication | 000092 |  | 172052/- |
| 7 | L010039770000 | Vilas Fabrication | 000093 |  | 172052/- |
| 8 | K040013641013 | Popat P shinde | 681639  SBI BANK | 4911073  29-01-16 | 1172/- |
| 9 | K040014073018 |  | 237702  ICICI BANK | 4911371  12-01-16 | 1740/- |
| 10 | K040011349007  K040011349015  K040011374032 | Divine Co-op.Hsg,Soc.Ltd. | 033848  Bank of India |  | 23823/- |
| 11 | K020035750006 | Ganeshchandra Jha | 391969  State Bank of India |  | 4455/- |
| 12 | K030013360001 | Vasudha Co-op.Hsg,Soc.Ltd. | 811467  State Bank of India |  | 22230/- |
| 13 | K020008915012 | Vivek V. Dange |  |  | 2106/- |
| 14 | K04001335900 | Chirag Harishchandra Raut | 551088  ICICI Bank |  | 9570/- |
| 15 | Q020020750021 | Uday Patil | 193998  AXIS BANK | 4694519  15-12-15 | 5500/- |
| 16 | Q020023986043 | Nirmala Yadav | 000074  Kotak Mahindra Bank |  | 2183/- |
| **Total** | | | | | 499290 |

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

**वसुल पात्र रक्कम रु.४,९९,२९०/-**

**परिच्छेद क्र.५.१५:-बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 25,18,554/**

**चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.६-जांगिड कॉम्प्लेक्स- F-04,05,06)**

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

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

**मालमत्ता कर विभाग (जांगिड कॉम्प्लेक्स)**

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

**(प्रभाग क्र. F/04**)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **क्र** | **मालमत्ता क्र.** | **खातेदाराचे नाव** | **धनादेश क्र. व दिनांक** | **पावती क्र.** | **रक्कम (रु.)** |
| 1 | F040042504063 | Kartik/umadevi Kapari | 000006  19-05-15 | 4423222  19-05-15 | 12228/- |
| 2 | F040038179022 | Harish khaderuram Pal | 277679  29-04-15 | 4428659  10-06-15 | 3300/- |
| 3 | F040039098008 | Aanand/shobhnath Mishra | 489745  04-05-15 | 4418015  05-05-15 | 14214/- |
| 4 | F040034062032 | Abdul M.Shaikh | 165555  09-04-16 | 4411318  09-04-15 | 12362/- |
| 5 | F040036102016 | Aadeshwar Builders | 491294  23-11-15 | 468883  23-11-15 | 2962/- |
| 6 | F040035026010 | Rashmi Limaye | 882780  04-01-16 | 4762978  04-01-16 | 3190/- |
| 7 | F040034137003 | Mamta Parmar | 000332  04-01-15 | 4661078  07/12/15 | 8292/- |
| 8 | F040034191006 | Navinraj Shetty | 000081  05-11-15 | 4520970  06/11/15 | 1152/- |
| 9 | F040042791042 | Jyoti | 17  27/03/16 | 4895874  29-03-16 | 5101/- |
| 10 | F040041781011 | R.B.construction | 384393  31-03/16 | 4905240  31/03/16 | 12627/- |
| 11 | F040012519003 | Ravindra Deshpande | 173252  31-03-16 | 4905411 | 236/- |
| **TOTAL** | | | | | **75,664/-** |

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र. F/05**)

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

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

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र. F/06**)

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **क्र** | **मालमत्ता क्र.** | **खातेदाराचे नाव** | **धनादेश क्र. बॅंकेचे नाव** | **पावती क्र.** | **रक्कम (रु.)** |
| 1 | F060033505003 | Ajij ali Mujavar/ Rashida A. Mujavar /Rakesh Hemendra | 374915  ICICI bank | 4903182  31-03-16 | 4,81,825/- |
| 2 | F060033505002 | Ajij ali Mujavar/ Rashida A. Mujavar /Rakesh Hemendra | 374915  ICICI bank | 4903085  31/03/16 | 4,81,825/- |
| 3 | F060037347069 | A-701 Oswal Orbit A & B wing | 629435  Panjab National Bank | 4904362  31-03-16 | 51,583/- |
| 4 | F060037347028 | A-101 Oswal Orbit A & B wing | 629435  Panjab National Bank | 4904381  31-06-16 | 51,583/- |
| 5 | F060037347031 | A-03 Oswal Orbit A & B wing | 629435  Panjab National Bank | 4899684  31-06-16 | 4,66,925/- |
| 6 | F060037347015 | A-01 Oswal Orbit A & B wing | 629435  Panjab National Bank | 4904322  31-06-16 | 3,24,714/- |
| 7 | F060037347027 | A-02 Oswal Orbit A & B wing | 400024082  Panjab National Bank | 4904382  31-06-16 | 4,40,721 |
| 8 | F060040446048 | - | 971468  D.C.B Bank | 4424398  25-05-16 | 14060/- |
| 9 | F060037347048 | Ashish & Sonal Gupta | 831891  **Development Credit Bank** | 4411729  10-04-15 | 47359/- |
| 10 | F060039138033 | Ramesh Poojari | 111788  Karnataka Bank | 4624420  30-11-15 | 2834/- |
| **TOTAL** | | | | | **23,63,429/-** |

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

**वसुल पात्र रक्कम रु.२५,१८,५५४/-**

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

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

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

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

वसुलपात्र रक्कम रु.१,८४,०७०/-

**परिच्छेद क्र.५.१७:- मौजे पेणकर पाडा स. क्र.२२६ पै, २२७ पै, २२८ पै, २२९ पै, २३० पै.मौजे मिरा**

**स.क्र. १५० पै, १५१ पै, पुनम क्लस्टर ३-ए/बी/सी/डी इमारतीमधील ५५६८.४८ चौ.फुट**

**क्षेत्राच्या अनधिकृत बांधकामावरील कर आकारणीबाबत (प्रभाग-६)**

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

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

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

बांधकाम प्रारंभ पत्राप्रमाणे क्लस्टर-०३

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **इमारत प्रकार** | **मजले** | **बांधकाम क्षेत्र (चौ.मी)** | **बांधकाम क्षेत्र (चौ.फुट)** |
| डी-०१ | पार्ट तळ + पार्ट पोडियम+ १ ते २० | ५६०४.४६ | ६०३०३.९८ |
| जी-०२ | पार्ट तळ + पार्ट पोडियम+ १ ते २० | ५१११.४४ | ५४९९९.०९ |
| एफ-०३ | पार्ट तळ + पार्ट पोडियम+ १ ते २० | ८१३०.४४ | ८७४८३.५३ |
| डी-०१,०४ | पार्ट तळ + पार्ट पोडियम+ १ ते २० | ५५४७.४० | ५९६९०.०२ |
|  | Add:- Refugee Area | - | ५५६८.५० |
|  | १ चौ.मी= १०.७६ चौ.फुट | २४३९३.७४ चौ.मी x १०.७६ = २६२४७६.६४ चौ.फुट |  |
|  |  | २६२४७६.६४ चौ.फुट | २६८०४५.१२ चौ.फुट |
|  | फरक | ५५६८.४८ चौ.फुट |  |

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

1. कर आकारणी करताना बांधकाम प्रारंभपत्रात नमुद केलेले क्षेत्र चौ.मी असुन कर आकारणी केवळ रहिवास क्षेत्रावर चौ.फुटात केलेली आहे. परंतु सदरील बाबीचे कर आकारणी करतेवेळी तुलना केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे कर आकारणी बांधकाम प्रारंभपत्राप्रमाणे आहे की त्यापेक्षा बांधकाम पत्रात नमुद केलेल्या प्रस्तावित क्षेत्रापेक्षा जास्त आहे याची खातरजमा करता आली नाही. तसेच सदर इमारतींना कर आकारणी करतेवेळी रहिवास क्षेत्रात वाढ झाल्याचे आढ्ळुन येते याबाबत खुलासा सादर करण्यात आला नाही.
2. भोगवटा दाखल्यात नमुद केलेल्या बांधकाम प्रारंभपत्राप्रमाणे एकुण बांधकाम क्षेत्रातुन विना रहिवास क्षेत्र कर आकारणी करताना वजा करण्यात येते. त्यामुळे कर आकारणीसाठी निर्धारीत केलेले क्षेत्र बांधकाम परवानगी क्षेत्रापेक्षा कमी आले पाहिजे व त्यावर लावलेला कर हा अधिकृत बांधकाम क्षेत्रावरील कर असु शकतो. परंतु प्रस्तुत प्रकरणी बांधकाम परवानगी क्षेत्रापेक्षा रहिवास क्षेत्र बांधकाम ५५६८.४८ चौ. फुटाने जास्त झालेले आहे. त्यामुळे विकासकाने भोगवटा दाखल्यात नमुद केलेला वास्तुविशारदाचा दाखला व कर आकारणीसाठी दिलेला दाखला यामध्ये फरक असण्याची शक्यता आहे. सदरील वाढीव क्षेत्र हे अनधिकृत बांधकाम असल्याचे लेखापरीक्षणाची धारणा असुन सदरील क्षेत्रास नियमाप्रमाणे शास्ती लावणे गरजेचे आहे. **याबाबत** अनुपालन दर्शवावे.

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

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- २,५१,९३१/-**

**परिच्छेद क्र.५.१९:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका L, K, Q वॉर्डातील सन २०१५-१६ मधील भोगवटा**

**दाखला दिलेल्या इमारतीच्या कर आकारणी बाबत.. (प्रभाग-६)**

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

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

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

**तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहेत का याबाबत तपासणी करुन करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे.**

**परिच्छेद क्र.५.२०:- भोगवटा दाखला प्राप्त असुन देखील शाळेच्या इमारत बांधकामास कर**

**आकारणी रु.१५०३५१+ इतर कराच्या रक्कमेचे नुकसान झालेबाबत**

**(प्रभाग-४)**

**Plot No.27028711**

**कनाकीया रोड, मिरा रोड (पुर्व)**

**ता.जि.ठाणे**

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

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

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

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

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

एकुण बांधकाम क्षेत्र

इमारत ए स्टिल्ट + ४ चटईक्षेत्र १५४०.२४ चौ.मी x १०.७६ = १६५७३ चौ फुट. विचारात घेऊन निवासी दराने प्रति चौ.फुट रु.१.६० प्रमाणे रु.२६५१७ नुसार दि.०१/०६/२०१४ ते दि.३१/०३/२०१६ या कालावधी करिता कर आकारणी करणेसाठी इमारतीचे वार्षिक करयोग्य मुल्य रु.३,१८,२०२/- इतके होत आहे.

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

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

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

**तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहेत का याबाबत तपासणी करुन करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे.**

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,५०,३५१/-**

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

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

**मे.क्रिस्टीन हाईटस,**

**बेव्हर्ली पार्क, एव्हरशाईन रोडच्या बाजुला**

**मिरारोड (पुर्व)**

**ता.जि.ठाणे**

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

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **बांधकामाचे स्वरुप** | **दंडनिय शुल्काची रक्कम** | | **प्रस्तुत प्रकरणी आकारावयाचे दंडनीय शुल्क (रु)** |
|  |  | **रहिवास वापर** | **वाणिज्य वापर** |
| १ | बांधकाम नकाशे मंजुर आहेत. बांधकाम प्रारंभपत्र आहे. तथापि ज्योत्याचे प्रमाणपत्र न घेता बांधकाम केले आहे | रु. २०० प्रती चौ.मी प्रमाणे  २४२३.८२ x २०० = ४८४७६४ | रु. ४०० प्रति चौ.मी प्रमाणे  २७८.५३ x ४००= १११४१२ | रहिवास क्षेत्र = ४८४७६४  वाणिज्य क्षेत्र = १११४१२  ५९६१७६ |
| २ | बांधकाम नकाशे मंजुर आहेत. बांधकाम प्रारंभपत्र आहे. ज्योत्याचे प्रमाणपत्र घेतले आहे. भोगवटा दाखला/ वापर परवाना न घेता इमारतीचा वापर केला आहे. | रु. २०० प्रती चौ.मी प्रमाणे  २४२३.८२ x २०० = ४८४७६४ | रु. ४०० प्रति चौ.मी प्रमाणे  २७८.५३ x ४००= १११४१२ | रहिवास क्षेत्र = ४८४७६४  वाणिज्य क्षेत्र = १११४१२  ५९६१७६ |
|  |  |  | **एकुण** | **११९२३५२** |

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

**वसुलपात्र रक्कम:- ११,९२,३५२/-**

**परिच्छेद क्र.५.२२:- बांधकाम प्रारंभपत्रातील क्षेत्रापेक्षा जास्त क्षेत्रास मालमत्ता कर आकारणी**

**केल्याबाबत व अनधिकृत बांधकामास शास्ती न आकारल्याबाबत (प्रभाग-४)**

**श्री. न्यु गोल्डन नेस्ट-XV, बी विंग**

**न्यु गोल्डन नेस्ट रोड, मिरा रोड (पुर्व), ता.जि.ठाणे**

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

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

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

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

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.२,४१,६३२/-**

**परिच्छेद क्र.५.२३:- दैनंदीन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे**

**पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०१)**

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

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

**परिच्छेद क्र.५.२४:- दैनंदीन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे**

**पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०२)**

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

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

**परिच्छेद क्र.५.२५:- दैनंदीन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे**

**पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०३)**

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

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

**परिच्छेद क्र.५.२६:- दैनंदीन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे**

**पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०४)**

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

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

**परिच्छेद क्र.५.२७:- दैनंदीन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे**

**पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०५)**

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

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

**परिच्छेद क्र.५.२८:- दैनंदीन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे**

**पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०६)**

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

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

**परिच्छेद क्र.५.२९:- सर्व्हे क्र.६७७/१,२,५ ६७५/१०/११ व ६७६/१ बी , विषाल अपार्टमेंन्ट नवाच्या नविन**

**इमारतीस कमी कर लावल्याबाबत..**

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

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

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

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

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

**परिच्छेद क्र.५.३०:- प्रभाग १ येथील मौजे उत्तन वसुली झोन क्र.टी सर्वे १७०,१७१,१७२,३५७ या भुखंडावर**

**नविन/ वाढीव बांधकामास कर लावणेबाबत (प्रभाग १)**

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

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

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

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

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

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

**परिच्छेद क्र.५.३१:- मौजे उत्तन वसुली झोन क्र.टी सर्व्हे २८६/१ या भुखंडावरील बांधकामाचे**

**आकारणीसाठी कमीक्षेत्र विचारात घेतल्याबाबत... (प्रभाग १)**

**श्रीमती तेरेजा रिपन तुळजी**

**भाटेबंदर उत्तन**

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

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

1. तळमजला ९९६ चौ.फुट आरसी.सी
2. पहिला मजला ९९६ चौ.फुट आरसी.सी

एकुणं १९९२ चौ.फुट असे एका घराचे बांधकाम

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

२ घरांचे एकुण चटई क्षेत्र ३९८४ चौ.मी

प्रति चौ.मि वा निवासी दर ०.८२ पैसे प्रति फुट

एकुण मासिक भाडे ३३८६.४०

वार्षिक भाडे ४०६३६.८०

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

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

वसुलपात्र रक्कम १६२४४ + इतर कर

**परिच्छेद क्र.५.३२:- सर्व्हे क्र.६७७/१,२,५ ६७५/१०/११ व ६७६/१ बी , विषाल अपार्टमेंन्ट नावाच्या**

**नविन इमारतीस कमी कर लावल्याबाबत.. (प्रभाग क्र.०२)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

भोगवटा दाखल्यांचा तपशिल

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

याबाबत १ ते ६ प्रभागाच्या उपलब्ध माहितीवरुन भोगवटा दाखला प्रभागास उपलब्ध होत नाही व त्यामुळे जे करधारक कर निर्धारणेसाठी भोगवटा दाखल्यासह अर्ज करतात केवळ त्यांच्याच मालमत्तेची कर निर्धारणा करण्यात येते. मालमत्ता कर हा महापालिकेचा मुख्य उत्पन्नाचा स्त्रोत असुन भोगवटा दाखला दिलेल्या आर्थिक वर्षात कर निर्धारणा करणे गरजेचे आहे. तथापि विभागाचे या बाबीबर दुर्लक्ष झाल्याचे व मागील तीन वर्षात देण्यात आलेल्या भोगवटा दाखल्यानुसार आजपर्यंत किती कर आकारणी कुठल्या वर्षात करण्यात आली असुन अजुन किती कर आकारणी करावयाची आहे. याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

**परिच्छेद क्र.५.३५:- कर भरणा झाल्याची दुबार नोंद झाल्याने पुढील वर्षात आगाऊ कर भरणा**

**केल्याची नोंद दिसत असल्याबाबत**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **मालमत्ता क्र** | **दिनांक** | **पावती क्र** | **रक्कम** | **आगाऊ रक्कम** |
| 1 | F060039971042 | 03/03/2015 | 03032015/21  4344786  4344897 | 8810  8810  8810 | 8810  8810 |
| 2 | E090029758003 | 03/11/2014 | 03112014  4071820  4071819 | 3127  3127  3127 | 3127  3127 |
| 3 | B050000527032 | 08/11/2014 | 08112014  4078418  4078417 | 4548  4548  4548 | 4548  4548 |
| 4 | F030040441092 | 09/02/2015 | 4290038  4290039  4290040 | 3611  3611  3611 | 3611  3611 |
| 5 | E180031549004 | 11/11/2014 | 4088739  4088730 | 520  520 | 520 |
| 6 | B010005104008 | 16/06/2014 | 3695617  3695618 | 12418  12418 | 12418 |
| 7 | O020034369184 | 21/11/2014 | 4118716  4118757 | 1752  1752 | 1752 |
| 8 | Q020023986039 | 24/07/2014 | 4264683  4264772 | 4066  4066 | 4066 |
| 9 | A020002438050 | 24/08/2014 | 3735767  3735766 | 784  784 | 784 |
| 10 | F020012310016 | 27/02/2015 | 4335670  4335672  4336191 | 1053  1053  583 | 1053  583 |
| 11 | E090029199004 | 27/03/2015 | 4397640  4397641 | 1814  1814 | 1814 |
| 12 | E120030861060 | 27/03/2015 | 439717  4394697 | 10037  10037 | 10037 |
| 13 | E080033236007 | 27/09/2014 | 4009562  4009565 | 3124  3124 | 3124 |
| 14 | F060034835026 | 29/09/2014 | 4030938  3788159 | 3182  3182 | 3182 |
|  |  |  |  |  | **79525** |

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

**वसुलपात्र रक्कम- 79525**

**परिच्छेद क्र.५.३६:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम**

**रु.२४९६८५/-** **चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.५)**

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

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

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.०५ (वॉर्ड क्र.E)**

**चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **क्र** | **मालमत्ता क्र.** | **खातेदाराचे नाव** | **बॅंकेच नाव** | **धनादेश क्र.**  **दिनांक** | **रक्कम (रु.)** |
| 1 | E200031595001  E200031595007 | एस के चिकन | DCB Bank | 39  25/10/2010 | 39819 |
| 2 | E080029590007  E080029590010 | जलाजा इन बोरद्दीन | SVC Bank | 156381  08/02/2016 | 6270 |
| 3 | E150035913484 | अंजु अमित पतोडीया | The Akola Janata | 38  15/02/2015 | 5360 |
| 4 | E200031553015 | सुभाष शर्मा | Canara Bank | 522759  10/02/2016 | 10000 |
| 5 | E050036113020 | नरेश बिशुण यादव | UCO Bank | 842023  28/12/2015 | 3646 |
| 6 | E010041579061 | ललिता एस मित्तल | SVC Bank | 112977  03/12/2015 | 23054 |
| 7 | E03002633012 | आसिफ अली खान | ICICI Bank | 420623  11/12/2015 | 2050 |
| 8 | E010032762000 | शानदार मार्बल इंड. | Union Bank | 83191  01/11/2015 | 1016 |
| 9 | E120026834003 | दिलशाद अमेद अमिर हसन | New India Co-op | 362212  23/11/2015 | 2826 |
| 10 | E100031350003 | किशोर वसंत उडमाळी | Punjab National Bank | 478862  21/11/2015 | 10000 |
| 11 | E200033443016 | हिमानी रॉय | DCB Bank | 37  21/11/2015 | 11661 |
| 12 | E120035459056 | चंद्रकांत / राजेश / रंगवानी/ सित्यामल्ल्या | Allahabad Bank | 466617  0912/2015 | 6474 |
| 13 | E13003710002 | फरगुस आयझा | Corporation Bank | 576325  04/11/2015 | 3142 |
| 14 | E07002849901 | मेहबुब अयुब खान | New India Co-op | 200439  09/11/2015 | 3733 |
| 15 | E150031328004 | विनित शैलेशभाई झवेरी | Union Bank | 18317  14/11/2015 | 854 |
| 16 | E11003608001 to  E11003608036 | कानुगो डिप्लोमेसी को.ऑ.हौ.सो.लि. | Oriental Bank | 239372  29/09/2015 | 98418 |
| 17 |  | प्रियांका शांतीनगर को.ऑ.हौ.सो.लि. | New India Co-op | 378306  09/09/2015 | 8333 |
| 18 | E150031416014 | वॅलेरियन नरोन्हा | Canara Bank | 223032  13/10/2015 | 1252 |
| 19 | E130031003016 | पी व्ही शहा | Dena Bank | 495510  14/10/2015 | 534 |
| 20 | E140031110012 | श्रीधर कृष्णा शेट्टी | New India Co-op | 285709  15/09/2015 | 870 |
| 21 | E140031110014 | श्रीधर कृष्णा शेट्टी | New India Co-op | 285710  15/09/2015 | 870 |
| 22 | E080029132014 | जसप्रितसिंह सेठ | Bank of Baroda | 23  04/12/2015 | 976 |
| 23 | E140030825005 | सुशिला फान्सीस | Canara Bank | 292741  22/09/2015 | 784 |
| 24 | E120030887037 | विनोद गंगाधर गुप्ता | New India Co-op | 325607  07/09/2015 | 4383 |
| 25 |  | प्रभावतीबेन भरतभाई उपाध्याय | New India Co-op | 335463  09/10/2015 | 1446 |
| 26 | E020027200019  E020027200020 | शेख झुबेदा अब्दुल माजीद | Corporation Bank | 674531  11/09/2015 | 1914 |
|  |  |  |  |  | **249685** |

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

**वसुल पात्र रक्कम रु.२४९६८५/-**

अतिक्रमण विभाग

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

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

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

**आरोग्य विभाग**

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

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

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

**मिरा ते चेना वॉर्ड नं-०६ २०१५-१६**

1. **हॉटेल सफारी – काशिमिरा २८-०३-१६**
2. **हॉटेल देवेश पंजाब – मिरा १५/०१-१६**
3. **भुमी कॅटरेश**
4. **हॉटेल मिरा पॅलेस**
5. **हॉटेल समुद्रा**
6. **मे.दबंग हॉटेल**
7. **मे. हॉटेल पॅलेस**
8. **मे. मिलीबार रेस्टॉरंरंट**
9. **मे. सम्राट इंटरनॅशनल**
10. **मे. स्पेस इंटरप्रायझेस**
11. **मे. हॉटेल नवरत्न**
12. **मे. हॉटेल व्दारका**
13. **हॉटेल स्वागत**
14. **हॉटेल मानसी**
15. **हॉटेल अनुहा फास्टफुड**
16. **हॉटेल हिल व्युव्ह**
17. **दिशा ब्रवरेज**
18. **सिजन हॉटेल**
19. **चायनिज पॉइंट**
20. **जान्वही बियर शॉप**
21. **स्टार बीफ शॉप, काशिमिरा**
22. **न्यु स्टार चिकन शॉप**
23. **महारा चिकन**
24. **नवाज मटन शॉप**
25. **मुंबई चिकन**

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.८००००/-**

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

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

1. पल्स पोलिओ लसिकरण मोहीमाकरीता वापरलेल्या वाहनाबाबतची संपुर्ण माहिती.
2. आरोग्य केंद्राचे (पेणकर पाडा व उत्तन आरोग्य केंद्राची सोडुन) लेखे, नोंदवह्या, पोटकिर्द, पावत्या इ.
3. पल्स पोलिओ लसिकरण मोहीमाकरीता एकुण तरतुद, झालेला खर्च, अग्रीम पुर्तता इ. माहिती.

सदरील माहिती वारंवार मागवुन देखील लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिली नाही.

**परिच्छेद क्र.७.३:- सेवा कराराबाबत...**

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

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

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

**स्थानिक संस्था कर विभाग**

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

**विवरणपत्राबाबत…**

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

**सन 2015-16**

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

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

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

**परिच्छेद क्र.८.२:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत...**

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

**चेक रिटर्न रजिस्टर**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| अक्र | रजिस्टर अ.क्र | बॅंकेचे नाव | व्यापाराचे नाव | चेक क्रमांक | दिनांक | रक्कम | गट क्रमांक | चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव |
| १ | ३७५ | स्टेट बॅंक ऑफ इंडीया |  | ६०४६०७ | १०/०६/१५ | ७७,७२० | २१/५१३ | विजया बँक |
| 2 | ३८५ | सेंट्र्ल बॅंक ऑफ इंडीया | श्री.प्रिन्स गोविंद जयस्वाल | १४३३७४ | १६/०४/१५ | ७,७७८ | ०८/१४११ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३ | ३९९ | इंडियन बॅंक | मे सरस्वती मार्केट (प्रशांत कु ठाकुर | ६०६३०४ | ०१/०४/१५ | ४००० | ०६/ | I.C.I.C.I बॅंक |
| 4 | ४४१ | बसीन कॅथलिक को.ओप.बॅंक | शिव शक्ती हार्डवेअर | १०००९२ | १६/०२/१६ | ६५०० | ०२/३७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ९५९९८ |  |  |

गट क्र.१६

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

**लेखा विभाग**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| अक्र | रजिस्टर अ.क्र | बॅंकेचे नाव | व्यापाराचे नाव | चेक क्रमांक | दिनांक | रक्कम | गट क्रमांक | चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव |
| ८ | ४३० | ओरियंटल बॅंक ऑफ कॉमर्स | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका | ८४४८११ | १३/१०/१५ | २६०९ | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ९ | ४३३ | बॅंक ऑफ महाराष्ट्र | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका | ०५५५१० | २१/११/१५ | १६४६३ | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| १० | ४४२ | बॅंक ऑफ इंडीया | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका फंड | ११५७५४ | १५/०२/१६ | ११९४२ | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ११ | ४४३ | बॅंक ऑफ इंडीया | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका फंड | १३३५७० | १५/०२/१६ | २४९० | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस  बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ३३५०४ |  |  |

**गट क्र.०७**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| १२ | ३६९ | युनियन बॅंक | अंबिका मेडीकल जनरल स्टोर्स | ०१८००३ | ३०/०४/१५ | २००० | ०७/११५९ | आय.डी.बी.आय़ बॅंक |
| १३ | ३७० | NKJSB BANK | शैलजा अग्रवाल | ४२९८५२ | २५/०३/१५ | १०,००० | ०७/९०० | I.C.I.C.I बॅंक |
| १४ | ३८३ | वसई जनता स.बॅं.लि | श्री.ओम प्रोविजन | १०१०३३ | १५/०५/१५ | २४०१० | ०७/१७३ | I.C.I.C.I बॅंक |
| १५ | ४१२ | युनियन बॅंक | मे.लक्ष्मी मेटल वर्क्स | ०२१५७४ | ०८/०७/१५ | ९४३६ | ०७/४५ | देना बॅंक |
| १६ | ४३९ | वसई जनता स्टेट बॅंक लि | श्री ओम प्रोव्हिजन | १०१२६१ | ०५/०२/१६ | २४३१७ | ०७/१७३ | देना बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ६९७६३ |  |  |

गट क्र.१२

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| १७ | ३६८ | पंजाब नॅशनल बॅंक | रामदेवजी इंटरप्रायझेस | ५०८९०१ | १४/०५/१५ | २००० | १२/२२७२ | आय.डी.बी.आय़ बॅंक |
| १८ | ३८२ | कॉपरेशन बॅंक | जय जगदंबा इंटरप्राईजेस | ५५९५९१ | १०/०६/१५ | २२०८- | १२/१८६७ | IDBI BANK |
| १९ | ४०० | HDFC BANK | सिटी गोल्ड ग्रानाईट इंड. | ०००२७१ | १०/०७/१५ | ७४६६६ | १२/०२ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २० | ४०३ | दि.शामराव विठ्ठल को.ओ.ऑप बॅंक | मे.दिया ई. हार्डवेअर‘ | ११०९१७ | २२/०७/१५ | २००० | १२/११३९ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २१ | ४१४ | बॅंक ऑफ इंडीया | Petrox containers | २०८१७२ | ०८/०८/१५ |  | १२/५५४ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २२ | ४२९ | स्टेट बॅंक ऑफ बिकानेर एण्ड जयपुर | मे.एच.के ग्लोबल | ९२१५३६ | ३०/११/१५ | २४४६८२ | १२/२२४७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २३ | ४३१ | पंजाब नॅशनल बॅंक | श्री.क्रिष्णा एण्ड बॅटरो हाऊस | ९७९८८७ | ०९/०१/१५ | ३९०० | १२/११८८ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २४ | ४३७ | सिंडीकेट बॅंक | कुमार इंजिनिअर शॉप | ८४५५८५ | २१/०१/१६ | १२००० | १२/५३४ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २५ | ४४५ | AXIS बॅंक | गोपाळ्कॄष्ण के. पुजारी | ०५८२३२ | ०९/०४/१६ | २५००० | १२/१८४५ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २६ | ४४६ | I.C.I.C.I बॅंक | देवी ज्योती | ०२७३४० | ३०/०३/१६ | ४०००० | १२/४०३ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ४०६४५६ |  |  |

**गट क्र.१४**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| २७ | ३७१ | कॉपरेशन बॅंक | मे US ईंटरप्राईजेस | ७८११३४ | २५/०३/१५ | ५०,००० | १४/२५० | I.C.I.C.I बॅंक |
| २८ | ३७२ | कॉपरेशन बॅंक | मे नरेश कुमार | ८८८२२९ | ३१/०३/१५ | ४००० | १४/९७८ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २९ | ३८९ | मॉडेल को.ऑ.बॅंक.लि | मे.शुभ मंगल सिरॅमिक्स | ००५२८५ | ३१/०३/१५ | १०००० | १४/२१३ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३० | ३९० | कॉपरेशन बॅंक | श्री.नरेश कुमार (भावेश सुपर मार्केट) | ८८८२२८ | ३१/०३/१५ | ६००० | १४/३४७ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३१ | ३९१ | सेंट्र्ल बॅंक ऑफ इंडीया | संजार कम्युनिकेशन | १८४४६८ | २६/०३/१५ | ६४०० | १४/९४५ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३२ | ३९२ | AXIS बॅंक | नितु ओम चौबे | १४८१३७ | ०२/०५/१५ | ६३४० | १४/९६६ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३३ | ३९३ | कर्नाटका बॅंक | आयन २ | ८१०७६० | ३०/०४/१५ | ६३४० | १४/९६८ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३४ | ३९४ | विजया बँक | उस्मान मिठाईवाला | २९०६९० | २०/०४/१५ | २५४०० | १४/९९७ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३५ | ४०८ | I.C.I.C.I बॅंक | CHAYA MAROTI BACHEWAR M.D.BACHWWAR | ०३२७७८ | ०१/०६/१५ | २६,२०० | १४/९९७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ३६ | ४२१ | AXIS बॅंक | मे.नीतु ओम चौबे | १४८१३८ | ०७/०८/१५ | ६६९४ | १४/९६६ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३७ | ४२६ | केनरा बॅंक | मे.प्रगती ईटरप्राईजेस | ९१५७९९ | २७/०७/१५ | २०००० | १४/७३४ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३८ | ४२७ | मॉडेल को.ऑ.बॅंक लि. | मे.नॅशन्ल डेरी फॉर्म | ०३११७८ | ३१/०७/१५ | ४००० | १४/५४ | IDBI BANK |
| ३९ | ४२८ | मॉडेल को.ऑ.बॅंक लि | मे.नॅशन्ल डेरी फॉर्म | ०३११७७ | ३१/०७/१५ | ४००० | १४/५४ | IDBI BANK |
| ४० | ४४४ | IDBI BANK | रविंद्र एन जागिंड | ५०७८०० | १४/०१/१६ | ४००० | १४/९३५ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | १७९३७४ |  |  |

**गट क्र.१७**

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

**गट क्र.१९**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ४३ | ३७४ | IDBI BANK | न्यु ऑरेंज सिरामिक्स | १५६३६४ | १०/०४/१५ | ८००० | १९/५८५ | IDBI BANK |
| ४४ | ४०१ | पंजाब नॅशनल बॅंक | दिप चॉईस | ६६५६६७ | १०/०७/१५ | १५०० | १९/६०७ | IDBI BANK |
| ४५ | ४१७ | AXIS बॅंक | मे.अनुराधा इंड.हॉटेल सन शाईन | ०५१४७७ | १८/०५/१५ | ६८२९ | १९/ | HDFC BANK |
| ४६ | ४३५ | इलाहाबाद बॅंक | Happy Shapper’s Super Market | ००५०४९ | ०६/०२/१६ | ६५०० | १९/७६७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ४७ | ४३६ | इलाहाबाद बॅंक | Happy Shapper’s Super Market | ००५०४७ | ०४/०२/१६ | ४००० | १९/७०७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ४८ | ४४० | Yes bank | Happy Shapper’s Super Market | २४४०७१ | १८/०२/१६ | ६७०० | १९/७६७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ३३५२९ |  |  |

**गट क्र.१३**

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

**गट क्र.०३**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ५२ | ३८४ | बेसीन कॅथलिक बॅंक | मे.आर.सी.इंटरपाईजेस | १००१३७ | १६/०४/१५ | १९,१४९ | ०३/८८७ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ५३ | ४४८ | दत्तात्रय महाराज जावळी सह.बॅंक | मेट्रो अल्युमिनिय्म | ३४९४७६ | २३/०३/१६ | ७५०० | ०३/५३ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | २६६४९ |  |  |

**गट क्र.२०**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ५४ | ३७६ | अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बॅंक लि | मे.मनीष प्रिंट्स | १०२०९२ | २६/०६/१५ | ४३,२३३ | २०/३७८ | IDBI BANK |
| ५५ | ३७७ | अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बॅंक लि | मे.मनीष प्रिंट्स | १०२०९३ | २६/०६/१५ | ५७,०१८ | २०/३७८ | IDBI BANK |
| ५६ | ३७८ | मे.ऑक्सिस बॅंक | मे.सनशाईन एजन्सी | ४५८००६ | ३०/०६/१५ | ४,४६,९९० | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ५७ | ३७९ | मे.AXIS बॅंक | मे.सनशाईन एजन्सी | ४५८००७ | २९/०६/१५ | ४,७५,५८० | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ५८ | ३८० | मे. AXIS बॅंक | मे.सनशाईन एजन्सी | ४५८०१० | ३०/०६/१५ | २,८४,६९२ | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ५९ | ३९८ | AXIS बॅंक |  | ०९७५९२ | २५/०५/१५ | २१२६४ | २०/८९९ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ६० | ४१० | DCB BANK | सनशाईन एजन्सी | ४५८०२६ | ०३/०८/१५ | ४७५५८० | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ६१ | ४३८ | DCB BANK | युक्ता बिअर शॉप | ०००३१० | २४/०१/१६ | ११३५० | २०/७७१ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | १८१५७०७ |  |  |

**गट क्र.११**

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

**गट क्र.१०**

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

**गट क्र.१५**

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

**गट क्र.०१**

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

**गट क्र.१८**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ८३ | ४२४ | पंजाब नॅशनल बॅंक | मे.पी.क हॉस्पीटल सर्विस प्रा.लि | ९९३९०५ | १२/०८/१५ | १०२७७ | १८/५९२ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ८४ | ४३४ | जे एण्ड के बॅंक | जय गणेश इंटरप्राईजेस | ०४८०२६ | १४/१०/१५ | ६५४५ | १८/४४ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | **१६८२२** |  |  |

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

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४ नियम क्र- ३०.२ प्रमाणे जर लेखे (चलने) एकापेक्षा अधिक विभागातुन लेखा विभागात उपलब्ध झाले असतील तर लेख्यासंबंधी काही चुका / उणिवा राहु नये म्हणुन विभागवार लेख्याचे लेखा विभागातील लेख्याशी ताळमेळ घेणे जरुरीचे आहे. उदा. मालमत्ता कराची लेखे मालमत्ता कर विभागात व लेखा विभागात ठेवले जातात. वरील सांगितलेल्या ताळमेळ घेण्याबाबत जर दोन्ही ठीकाणी प्राप्त झालेल्या लेख्यांमधील रक्कम व प्राप्त होणारी रक्कम ही एकच असली पाहीजे. जर प्राप्त झालेली लेख्यांमधील रक्कमास काही फरक असल्यास ते शोधुन तसा ताळमेळ घेतला पाहिजे. नियम क्र.३0.३ प्रमाणे लेखा विभाग व सबंधित विभागाने ताळमेळ घेतला पाहीजे.

वरील प्रमाणे कार्यवाही केल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही. सदरची कार्यवाही पुर्ण करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

**परिच्छेद क्र.८.३:- मौरीला** अ‍ॅण्ड **ग्रीनवुड डेव्हलपर्स**

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **व्यापाऱ्याचे नाव व पत्ता** | **देयक व दिनांक** | **व्यापाराचा स्थानिक नोंदणीकृत क्र.** | **खरेदी केलेल्या वस्तुचे नाव** | **स्थानिक संस्था करातील वजाती दिलेल्या मालाचि एकुण खरेदी मुल्य** | **स्थानिक संस्था कराचा दर** | **माल कुठुन आला.** |
| ACC lTD, Cement House,121 Maharshi Rd, Mumbai-20 | 3594044835  02/06/15 | MBMV/LBT. 21/017/2010-11 | Cement | 79,500.00 | 3% | Mumbai |
| ACC lTD, Cement House,121 Maharshi Rd, Mumbai | 3594046421  02/07/15 | MBMV/LBT. 21/017/2010-11 | Cement | 78,600.00 | 3% | Mumbai |
| ACC lTD, Cement House,121 Maharshi Rd, Mumbai | 3594046422  02/07/15 | MBMV/LBT. 21/017/2010-11 | Cement | 52,400.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor, Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301412351  17/06/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/017/2010-11 | Cement | 54,000.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301412352  17/06/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/no.022//2010-11 | Cement | 37,800.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301418869  02/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/no.022/2010 | Cement | 53,000.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301418870  02/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 53,000.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301419143  02/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 26,500.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301420560  08/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 59,000.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301420561  08/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 29,500.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301420672  08/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 59,000.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301421192  21/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 88,500.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93 | 8301421334  21/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 59,000.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali cavesRd andheri e | 8302095493  21/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 61,950.00 | 3% | Mumbai |
| Ultra Tech cement ltd 1st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri | 8302095494  21/07/15 | MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/2010 | Cement | 32,450.00 | 3% | Mumbai |
|  |  |  |  | **8,24,200.00** |  |  |

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.२४,७२६/-**

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

**त्रुटी...**

**मे.न्यु भारत इटरप्राईजेस**

रजिस्टर नं **03.33**

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

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

|  |  |
| --- | --- |
| एकुण खरेदी | 5016619/- |
| स्थानिक संस्था कर वजाती | 3175047/- |
| कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी | 1841630/- |
| २% प्रमाणे कर निर्धारणा  3% | 1226/-  53410/- |

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.६३,५००/-**

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

**त्रुटी...**

**मे.ड्रस्टी इटरप्राईजेस**

रजिस्टर नं **02 .834**

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,३१,१५०/-**

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

**पाली बीच रेसॉर्ट**

रजिस्टर नं **01.73**

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम- रु.८४,४९७/-**

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

**हॉटेल सुरभी**

रजिस्टर नं **01.457**

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम- रु.१,२६,८८४/-**

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

**त्रुटी...**

**रमेश जनरल स्टेर**

रजिस्टर नं **02.598**

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम- रु.६५,८२२/-**

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

**बाबत...**

**बिनीशा वाईन**

नोंदणी क्र.12/210

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

AOdt-16/०7/२०१६

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

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

[[

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

**वसुलपात्र रक्कम- रु.४४,२४०/-**

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

**असल्याबाबत**

मे**.पी.एम ट्रेडर्स**

**नोंदणी क्र- ०८/०११००**

**निर्धारणा कालावधी – ०१/०४/१५ ते ३१/०७/१५**

**निर्धारणा आदेश दि.-२४/०४/१७**

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

**विक्री बिलाचा तपशिल**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्.** | **व्यापाऱ्याचे नाव व कार्यालय** | **देयक क्रमांक / दिनांक** | **रककम रु.** | **मालाचे वजन** | **रेट पर**  **केजी** | **वाहतुक खर्च** |
| 1 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 01/2015–16  1-4-2015 | 5,86,870 | 5157.800 | 109 | निरंक |
| 2 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 02 / 2015 – 16 1-4-2015 | 2,19,641 | 1919.100 | 109 | निरंक |
| 3 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 03 / 2015 – 16 3-4-2015 | 5,83,844 | 5101.300 | 109 | निरंक |
| 4 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 04 / 2015 – 16 3-4-2015 | 5,70,888 | 4988.100 | 109 | निरंक |
| 5 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 05 / 2015 – 16 2-5-2015 | 5,86,122 | 5121.200 | 109 | निरंक |
| 6 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 06 / 2015 – 16 5-5-2015 | 5,59,100 | 4885.100 | 109 | निरंक |
| 7 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 07 / 2015 – 16 15-5-2015 | 5,67,752 | 4960.700 | 109 | निरंक |
| 8 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 08 / 2015 – 16 15-5-2015 | 1,51,943 | 1327.600 | 109 | निरंक |
| 9 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 09 / 2015 – 16 3-6-2015 | 3,44,620 | 3011.100 | 109 | निरंक |
| 10 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 10 / 2015 – 16 16-6-2015 | 7,23,262 | 6560.200 | 105 | निरंक |
| 11 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 11 / 2015 – 16 17-6-2015 | 1,67,260 | 1517.100 | 105 | निरंक |
| 12 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 12 / 2015 – 16 7-7-2015 | 3,03,320 | 2751.200 | 105 | निरंक |
| 13 | मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002 | 13 / 2015 – 16 20-7-2015 | 3,22,062 | 2921.200 | 105 | निरंक |
|  |  |  | 56,86,684 | 50221.7 |  |  |

**खरेदी बिलाचा तपशिल**

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

वरिल तपाशिलावरुनविक्री – खरेदीमधील एकुण फरक २१,८४८.७८ इतकी येते त्यावरुन असे निर्दशनास येते की, व्यापा-याने खरेदीचे एकुण मुल्य कर निरधारणेसाठी सादर केलेले नाही. त्यामुळे कर निर्धारणेसाठी खरेदीचे मुल्य ९० रुपये किलो दराने रक्कम रु.१९,६६,३९०.२ इतक्या रक्कमेवर रु.३९३२८ इतकी कमी कर निर्धारणा झालेली आहे. अशी लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी याबाबत सदरील व्यापाराची कर निर्धारणा पुन्हा तपासुन योग्य ती कार्यवाही करावी व तसा अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करावा.

**वसुलपात्र रक्कम- रु.३९,३२८/-**

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

**त्रुटीबाबत...**

**मिनी पॅक**

नोंदणी क्र.20/117

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०७/२०१६

AO dt-२९/१२/२०१६

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

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

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

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

**निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...**

**मेसर्स संतोष टिंबर मार्ट**

नोंदणी क्र.10/10

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०७/२०१५

AO dt-२६/०४/२०१६

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

|  |  |
| --- | --- |
| **एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा** | |
| एकुण खरेदी | 6206526 |
| स्थानिक नांदनीकृत व्यापारया कडील वजाती | निरंक |
| कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी | 6206526 |
| कर निर्धारण | 121949 |

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

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

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम- रु.२,७३९/-**

**परिच्छेद क्र.८.१३:- सालंगपुर गृहनिर्माण यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर**

**निर्धारणेतील त्रुटी बाबत.**

**मेर्सस सालंगपुर गृह निर्माण**

नोंदणी क्र.१२/२१९४

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०७/२०१५

AO dt-०७/०६/२०१६

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

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

सदर व्यापाऱ्याच्या खरेदी नोंद वहीची यादी निर्धारणे सोबत जोडण्यात आलेली आहे. ती तपासताना व्यापाऱ्याने स्थानिक नोंदणीकॄत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाच्या वजातीमध्ये ब्लॉक, ब्रिक्स, सिमेंट, केमिकल्स या मालाचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SALANGPUR NIRMAN**  **B-003, SANGHVI TOWER, MIRA ROAD (E)** | | | | | | |
| **NO** | **NAME** | **APRIL**  **RD** | **MAY**  **RD** | **JUNE**  **RD** | **JULY**  **RD** |
| 1 | BLOCKE | 164978  4%= 6599 | 283910  4%= 11356 | 278825  4%= 11153 | 87500  4%= 3500 |
| 2 | BRICKS | 26250  4% = 1050 | - | 31668  4%= 1267 | 128654  4%=5146 |
| 3 | CEMENT | 111300  4% = 4452 |  | 224280  4%= 8971 | 349440  4%= 13978 |
| 4 | CHEMICALS | 67500  3% = 2025 |  | 11250  3%= 338 | 33650  3%=1012 |
| ५ | SAND/ METAL & | 76020  4%- 3041 | 233683  4%= 9347 | 426192  4%= 17048 | 600612  4%=24024 |
| 6 | POWDER | - | 11928  2%=239 | 11928  2%= 238 | 45402  2%= 908 |
| 7 | STEEL | 427030  2% = 8541 | 382170  2%= 7643 |  | 1013092  2%= 20261 |
| 08 | TILES | 25298  4%= 1012 |  | 67196  4%= 2688 |  |
| 09 | ELECRTICALS |  |  | 184816  3%= 5545 | 6459  3%= 194 |
| 10 | GYPSUM |  |  |  | 74193  4%= 2968 |
| 11 | HARDWEAR |  |  | 3220  3%=97 |  |
|  | TOTAL | **26720** | **28525** | **47345** | **71991** |

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

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

**परिच्छेद क्र.८.१४:- सन 2015-16 चे जुलै अखेर स्थनिक संस्था कराचे वार्षीक विवरण पत्र**

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

सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन उचित कार्यवाही करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

**नगर रचना विभाग**

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

**कागदपत्रांमधील त्रुटींबाबत..**

1. मे. तेजस कन्सलटंट यांचा दि.१८/०६/२०१४ रोजीचा प्रस्ता मनपा/नर/३००/२०१५-१६ दि.२२/०४/२०१५. मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे नवघर स.क्र.५५(२८८) ३,५,७ ५७(२९७) १,२,३,६,७,१०,१२,१५ ५६(२९८) २,४,६,७,८,९,१०,११,१३ १७८(२९५)२,३,५७(२९७) ५,९,१४ येथील मंजुर रेखांकन नकाशामधील इमारत क्र.८ (पार्टतळ+१२) चे बांधकाम सोबतच्या शपथपत्र व बंधपत्र मध्ये क्षेत्र व दिनांक यांचा उल्लेख केलेला दिसुन येत नाही.
2. मे. अन्नपुर्णा प्रॉपर्टीचे भागीदारी श्री गोपालजी के द्विवेदी (विनिश्चती) (मनपा/नर/९६१/२०१५-१६ दि.०३/०६/२०१५ मौजे नवघर सर्वे क्र/हिस्सा क्र. नविन १९३/१२ जुन २१९/१२ मधील जागेचा वर्ग, भोगवटा व त्यावरील भार याबाबतची विनिश्चती जिल्हाधिकारी कार्यालय यांच्या कडुन प्राप्त करुन घेण्यासाठी रेखांकन नकाशांना अधिन राहुन मंजुरी देण्यासाठी जमिनीची ताबे पावती वर दिनांक व ताबा दिलेल्या जागेचे क्षेत्रफळ आणि शपथपत्रावर साक्षीदारांची नावे दिसुन येत नाही.
3. मे.सालांगपुर बुन डेव्हलपर्स (विनिश्चती)

मनपा/नर/८५६/२०१५-१६ दि.२९/०५/२०१५

मौजे भाईंदर सर्वे क्र./हिस्सा क्र, नविन २१९/८ जुना ५६६/८ मधील जागेचा वर्ग, भोगवटा व त्यावरील भार याबाबतची ’विनिश्चिती’ जिल्हाधिकारी कार्यालय यांच्या कडुन प्राप्त करुन घेण्यासाठी रेखांकन नकाशांना अधिन राहुन मंजुरी देण्यासाठी शपथपत्र व बंधपत्रामध्ये क्षेत्र व दिनांक यांचा उल्लेख केलेला दिसुन येत नाही. तसेच Indemnity Bond वर क्षेत्रफळ व दिनांक यांचा उल्लेख दिसुन येत नाही.

1. श्री. राहुल एल तिवारी (विनिश्चती)

मनपा/नर/६४०/२०१५-१६ दि.१४/०५/२०१५ मौजे नवघर सर्वे क्र/हिस्सा क्र. नविन ६७/७, ५३/१,६ ५४/२ पै जुना २६६/७, २६८/१,६ पै. २६९/२ पै मधील जागेचा वर्ग, भोगवटा व त्यावरील भार याबाबतची ’विनिश्चिती’ जिल्हाधिकारी कार्यालय यांच्या कडुन प्राप्त करुन घेण्यासाठी रेखांकन नकाशांच्या अटीस अधिन राहुन मंजुरी देण्यासाठी घेण्यात आलेल्या शपथपत्र व बंधपत्र मध्ये क्षेत्र व दिनांक यांचा उल्लेख केलेला दिसुन येत नाही. तसेच अ‍ॅग्रिमेंट, जमिनीची ताबे पावती पुर्ण भरलेली दिसुन येत नाही.

1. मे. अरिधाम मुनटेक – (सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र)

मनपा/नर/४३६/२०१५-१६ दि.३०/०४/२०१५

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

1. मे मदर इंडिया एज्युकेशन सोसायटी (ट्रस्टी) ’विनिश्चिती’

मनपा/नर/८६०/२०१५-१६ दि.०१/०६/२०१५

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

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

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

**२२७ मौजे: भाईंदर स.क्र.७२८,७३०,७३१ येथील मंजुर रेखांकन नकाशातील**

**इमारत क्र. आय-७ विंग ए.बी.सी या इमारतीस जोत्याचा दाखला प्राप्त करुन**

**न घेतल्यामुळे दंड आकारणेबाबत...**

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

**वसुलपात्र रक्कम रु.२१४८५८४**

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- २१,४८,५८४/-**

**परिच्छेद क्र.९.३:- मौजे नवघर.स.क्र.459/2,3,5,6,7(जुना) 133/2,3,5,6,7(नवीन) येथील मंजुर**

**रेखाकन नकाशामधील इमारत प्रकार डी (पार्टतळ+8) या इमारतीस जोत्याचा**

**दाखला न घेतल्यामुळे दंड आकारणे बाबत...**

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

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

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

**परिच्छेद क्र.९.४:- सन 2015-16 या वर्षाचा मोकळया जागेत कर वसुल न करता भोगवटा**

**दाखला दिल्याबाबत....**

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

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

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

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

**रक्कम रु.५२.०३ कोटी)**

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

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

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

1. सदर मालमत्ता कर वसुली मालमत्ता कर विभागातुन नगररचना विभागामार्फत करण्यात येत आहे.
2. सन २०१५-१६ ते १७-१८ या आर्थिक वर्षात नगररचना विभागामार्फत रु.५३.७४ कोटी इतकी वसुली झालेली आहे.
3. मालमता कर आकारणी झालेली आहे. परंतु मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी बंद न झाल्याने थकबाकीमध्ये चुकीची वाढ झालेली आहे.

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

वसुलपात्र रक्कम:- रु.५२.०३ कोटी

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

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

**मोकळ्या जागेवरील कर**

(रु.लाखात)

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

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

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

वरील दोन्हीबाबत विभागाने लेखापरीक्षणास खुलासा सादर केलेला नाही.

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

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.५,२७,०४४**/-

**परिच्छेद क्र.९.८:- मौजे नवघर स.क्र. 387/2,5,7 388/13 या जागेवरील वाहनतळ इमारत**

**(तळ + 2) व वाणिज्य इमारत (तळ +6) या जागेवरील इमारतींना भोगवटा**

**दाखला शुल्काच्या तपशिलाबाबत...**

वास्तुविशारद मे. आर्किझम.

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

प्रस्तावित शुल्काचा भरणा

1. विकास आकार

बांधकाम क्षेत्र 2x2%(320.66 x 25000)= 320660

छाननी शुल्क= 3740 x 2= 7480

4774.16 x 5 = 23871 = 31351

बांधकाम शुल्क = 320.66 x 15=4810

अनामत रक्कम = 320.66 x 20 = 6414

बांधकाम उपकर = (1%(5797.25-4453.50 x 25000) 335938

मालमत्ता कर अनामत रक्कम = 320.66 x 210 = 67339

एकुण = 766512

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

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

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

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

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

**परिच्छेद क्र.९.९:- मौजे भाईंदर स.क्र.२६१(६७१)/१ब/१ ते १ब/५ या जागेवरील इमारत प्रकार ए**

**(७ + पार्टतळ) विकास आकाराच्या तपशिलाबाबत..**

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

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

**परिच्छेद क्र.९.१०:-मौजे पेणकरपाडा स.क्र.215 पै, 216 पै, 221 पै, 222 पै,223,224, 226 पै,**

**227, 728 पै, 730, 731, या जागेतील इमारत प्रकार आयसाठी (बी व सी, ए विंग)**

**जोत्याच्या दाखल्याच्या दंडनीय शुल्काबाबत..**

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

मौजे पेणकरपाडा स.क्र.215 पै, 216 पै, 221 पै, 222 पै,223,224, 226 पै, 227,

728 पै, 730, 731, या जागेतील इमारत प्रकार आयसाठी (बी व सी, ए विंग)

तदनंतर पत्र क्र.मनपा/नर/157/2015-16 दि. 15/04/2015 अन्वये भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे. मात्र, वरील इमारती करीता जोत्याचा दाखला प्राप्त न केल्याचे निदर्शनास आले आहे. पर्यायाने वरील इमारतीबाबत दंडनीय शुल्क वसुल करणे आवश्यक होते. तथापि सदर शुल्क वसुल न केल्याचे आढळुन आले आहे. दंडनीय शुल्काचा तपशिल खालीलप्रमाणे

एकुण बांधकाम क्षेत्र – 10498.72 चौ.मी.

दंडनीय शुल्क – रु.2099744.00

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

**वसुलपात्र रक्कम:-रु.२०,९९,७४४/-**

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

**बांधकामाच्या विकास आकार वसुलीबाबत...**

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

**परिच्छेद क्र.९.१२:- मौजे नवघर स.क्र. 286/11 (जुना), 85/11 (नवीन) या जागेतील**

**इमारतीच्या विकास आकारात जोत्याच्या दंडनीय शुल्काबाबत..**

वास्तुविशारद मे.तेजस कन्सल्टंट

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.९०,१४२/-**

**परिच्छेद क्र.९.१४:- सन 2015-16 या वर्षाकरीता बांधकाम परवानगी व भोगवटा दाखला देण्यात**

**आलेल्या नस्ती उपलब्ध करुन देणेबाबत.**

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

उर्वरीत बांधकाम परवानगीची 20 प्रकरणे व भोगवटा दाखल्याची 53 प्रकरणे लेखापरीक्षणासाठी त्वरीत उपलब्ध करुन देणेबाबत कळविण्यात आले होते परंतु सद्य प्रकरणे उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

**परिच्छेद क्र.९.१५:- सर्व्हे क्र. ८७/१ ए मौजे घोडबंदर येथील इमारत प्रकार ’डी” च्या मर्यादीत**

**भुखंड क्षेत्रावरील विकास आकार कमी आकारल्याबाबत...**

**(सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र मिभा/मनपा/नर/६२६/२०१५-१६ दि.१३/०५/२०१५)**

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

**वसुलपात्र रक्कम- रु.४,८४,९६१/-**

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

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

**आस्थापना विभाग**

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

आस्थापना विभागातील सेवा पुस्तकाची तपासणी करताना खालील त्रुटी आढळुन आल्या.

1. वार्षिक वेतनवाढ रकाना क्र.८ मध्ये संबंधित कर्मचा-याची स्वाक्षरी नसुन हाताचे ठसे, अर्जित रजा व वैद्यकीय रजा यांच्या नोंदी अद्यावत केलेल्या नाही.
2. सेवापुस्तकामध्ये सेवा पडताळणी अभिलेख अद्यावत केलेले नाही.
3. सेवा पुस्तकातील वेतन निश्चितीच्या नोंदी प्रमाणित करण्यात आलेल्या नाही.
4. १ जानेवारी २००६ रोजी किंवा त्यानंतर नियुक्त झालेल्या कर्मचा-यांची नवीन नियुक्तीच्या वेळी सुधारीत वेतन निश्चिती वित्त विभाग अधिसुचना क्र. वेपुर १२०-/प्र.क्र.२७/सेवा-९ दि.२२/०४/२००९ मधील नियम क्र.८ प्रमाणे सोबत जोडलेल्य़ा परिशिष्ट ३ मधील टेबल क्र.२ प्रमाणे नोंदी घेऊन सेवापुस्तक अद्यावत करावीत.

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

मिरा भाईंदर महानगरपालिका कर्मचा-य़ांच्या मासिक भविष्य निर्वाह निधी पुस्तक नोंदवही नमुना क्र.१०० ठेवलेली असुन सन २०१५-१६ ची तपासणी केली असता कर्मचा-य़ांना द्यावे लागणारे व्याज व निधीवर मिळणारे व्याज यामध्ये मोठा फरक खालील प्रमाणे आढळुन आला**.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **भविष्य निर्वाह खाते क्र.** | **सभासदाचे नाव** | **एप्रिल २०१४ ची आरंभीची शिल्लक व मार्च २०१५ अखेरची शिल्लक (रु.)** |
| १ | ४९ | कनुमंगल | ९७३ |
| २ | १४८ | जयंती कालु | २१४२ |
| ३ | १५३ | आरमोगन नारायण | ६२१ |
| ४ | १७४ | रावजी मंगल | ३१०६ |
| ५ | १७५ | रामशरण टाक | ७४१६ |
| ६ | १७७ | लक्षमन टाक | ६४६४ |
| ७ | १७९ | कानु सोमा पुरोबिया | १७७३१२ |
| ८ | १८४ | मोहन अडिवल | २३५ |
| ९ | १७५ | रामेश्वर कल्याणा | ११४१० |
| १० | २०९ | बाबुशंकर सोलंकी | १५२२६६ |
| ११ | २१६ | नाव नमुद नाही | ७४५९ |
| १२ | २३४ | बाबु कोटियाना | ६६८५ |
| १३ | २३७ | भिकु हिराजी सोलंकी | ७६२८६ |
| १४ | २४५ | नाव नमुद नाही | ३८१८ |
| १५ | २४८ | मृत्युक्रिष्णा (mrutyukrishna) तंगवेल | ३३६ |
| १६ | २५६ | मंगल चुना सोलंकी | ८५३५ |
| १७ | २६२ | सना मंगल सोलंकी | ४७३ |
| १८ | २९० | **रामस्वामी अमावंशी** | १०९७२९ |
| १९ | २९६ | नाव नमुद नाही | २५५४ |
| २० | **३००** | **आर्मुगम मनीकम** | **११५४४६** |
| २१ | **३२२** | नाव नमुद नाही | **१५९३४** |
| **२२** | **३४१** | नाव नमुद नाही | **३६१८** |
| **२३** | **३४५** | **बिरांपल रघुनाथ** | **१२७८९९** |
| **२४** | **३६०** | नाव नमुद नाही | **१३१३** |
| **२५** | **३७४** | **मोनिका तांबे** | **१३१३** |
| **२६** | **३९८** | **विपुल क्षीरसागर** | **१५१६६४** |
| **२७** | **४१८** | नाव नमुद नाही | **९७३** |
| **२८** | **४४१** | **राजन गुरव** | **४३८६१** |
| **२९** | **४६०** | **काशीनाथ श्रीनिवास** | **६१९०** |
| **३०** | **४८६** | **क्रिष्णन अर्मुगम** | **२३६२३४** |
| **३१** | **४८८** | नाव नमुद नाही | **२४९७** |
| **३२** | **४९०** | नाव नमुद नाही | **३५४४८** |
| **३३** | **४९१** | नाव नमुद नाही | **४०३१०** |
| **३४** | **४९५** | नाव नमुद नाही | **३३२६२** |
| **३५** | **५०७** | **मोहन सक्रा सोलंकी** | **७९१३५** |
| **३६** | **५१७** | नाव नमुद नाही | **३७९२** |
| **३७** | **५४५** | **कोलांजी कुप्पुस्वामी** | **३६५८७** |
| **३८** | **५४८** | **कली भिका** | **२१२२** |
| **३९** | **५५७** | **मोहन पी. सोलंकी** | **३६९७** |
| **४०** | **५७३** | **अनील पत्रे** | **२१३६८** |
| **४१** | **५७४** | **मोहन नाईक** | **८९८** |
| **४२** | **५७५** | **सुनील चतुरे** | **११९१९३** |
| **४३** | **५८७** | **गोपाल खंडवी** | **८०६८२** |
| **४४** | **५९२** | **दिनेश डी. गोहिल** | **५३३६०** |
| **४५** | **६८१** | **छाया अ. अल्हाट** | **८०३२४** |
| **४६** | **६९३** | **वंदना वाकोडे** | **१२७३२** |
| **४७** | **७१९** | **सविता भिकू** | **१२४३** |
| **४८** | **७२१** | **शांती पनीर** | **१८२२५** |
| **४९** | **७२४** | **संजय रामा पवार** | **६००** |
| **५०** | **७३०** | **अय्यास्वामी नडेसन** | **८४४१५** |
| **५१** | **७६५** | **सिन्नापयान रामस्वामी** | **४३३** |
| **५२** | **७७४** | **महादेव बी.पाटिल** | **२३००** |
| **५३** | **७७५** | **सुभाष घरत** | **२९७८** |
| **५४** | **७७७** | **अनपयागन अयाकंडु** | **२८९२** |
| **५५** | **७९४** | **करमवीर वाल्मिकी** | **११०२९** |
| **५६** | **८१५** | **जगदीश म. पाटिल** | **६४९०७** |
| **५७** | **१०३८** | **बाळ्कृष्ण डोके** | **९३६८** |
| **५८** | **१०५३** | **जयरामन वेलेयान** | **२११४५** |
| **५९** | **१०५९** | **देवानंद कृष्ण भोईर** | **३०७९६** |
| **६०** | **१०७७** | **अब्दुल करमसिंग** | **८४१** |
| **६१** | **१०८७** | **दिलबाग महेश्वरी** | **४६४०५** |
| **६२** | **१११०** | **विलास एस. गायकवाड** | **९३६०** |
| **६३** | **११२६** | **राजु नंदलाल वैती** | **९०७५६** |
| **६४** | **१२०४** | **भाईनाथ के अजमन** | **१८०३** |
| **६५** | **१२५१** | **भरत जगताप** | **८३८३७** |
| **६६** | **१२७२** | **हनुमान एस. पाटील** | **२०४०** |
| **६७** | **१३०८** | **संजय खरे** | **५६०** |
| **६८** | **१३३९** | **चंद्रकांत टोपले** | **५७०५** |
| **६९** | **१३४२** | **प्रविण भोये** | **१९५७५** |
| **७०** | **१३४५** | **अनिल के.वंजारी** | **४०४२४** |
| **७१** | **१३५२** | **सचिन चवाठे** | **७१९४९** |
| **७२** | **१३६३** | **मोहन सोमा तलपे** | **६३७४५** |
| **७३** | **१३८७** | **निशांत जाधव** | **१०७१४७** |
| **७४** | **१४०६** | **शशिकांत मते** | **१८७** |
| **७५** | **१४०९** | **अशोक सुरजीत हुशारा** | **१५००** |
| **७६** | **१४२५** | **संपत क्रिष्णा माधवन** | **२९४८७** |
| **७७** | **१४३३** | **अशोक लाडके (A3)** | **२३६२६** |
| **७८** |  | **विरमनी कोलानजी (A13) फालसे** | **९००** |
|  |  | एकुण | **२७,३७,८५०** |

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

**परिच्छेद क्र.१०.५:- नमुना क्र-९९ प्रमाणे ठेवण्यात आलेली खातेवही व नमुना क्र. १०० भविष्य निर्वाह**

**निधी दैनिक पुस्तक यातील शिल्लक रक्कमेतील रु.१७५७४५०.६०** **इतक्या**

**फरकाबाबत.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

१. जा.क्र.मनपा/आयुक्त/निलंबन/१३५/२०१५-१६ दि.२४/०७/२०१५ पासुन निलंबित

२. आदेश क्रमांक जा.र मनपा/साप्रवि/७९८/२०१७-१८ दि.१९/१२/२०१७ अन्वये एक वेतनावर रोखुन

ठेवण्याची शिक्षा फर्मावण्यात आली असुन त्याचा परीणाम पुढील वेतनावर होईल.

1. श्री. दंडगीदास क्षकिरण तंत्रज्ञ यांची दि.०१/०७/२०१६ ची वेतनवाढ पुढील वेतनवाढीवर परीणाम करुन रोखता येईल. सदर वेतनवाढ दि.०१/०७/२०१७ ला दि.०१/०७/२०१५ नंतरची वेतनवाढ देय होईल. परंतु त्यांच्या सेवा पुस्तकामध्ये ०१/०७/२०१७ ची वेतनवाढ दिल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे रोखलेली वेतन वाढ विचारात घेऊन पुढील वेतनवाढ काढलेल्या नाही.
2. श्री. भुषण दंडगीदास यांना देण्यात आलेला निर्वाह भत्ता ५०% व ७५% भत्ता वेतन व भत्याच्या ९०% रक्कम मंजुरी मधुन करणे बाबत दि.१९/१२/२०१७ या आदेशात नमुद केलेले आहे असे असताना याबाबत त्यांना पगार ९०% दिल्याचे व त्यातुन ५०% व ७५% समायोजन केल्याचे सेवा पुस्तकात नोंदी आढळुन येत नाही.

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

**परिच्छेद क्र.१०.९:- वेतन पडताळणीबाबत..**

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

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

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

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

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

वसुलपात्र रक्कम- **रु.28,23,611/-**

**पाणीपुरवठा विभाग**

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

पाणी पुरवठा विभागात पाणीपट्टी संगणकीय पध्दतीने संकलित केली जाते. दिवसअखेर रोख व धनादेशाव्दारे जमा झालेली पाणीपट्टी जमा करुन एचडीएफसी बॅंकेत भरणा करणे करिता बॅंकेव्दारे एजन्सी नेमण्यात आलेली आहे. सदर एजन्सीचे प्रतिनिधी वरील कामाकरिता येउन पाणीपट्टी रोख रक्कम व धनादेश बॅंकेत भरणा करण्याचे काम करतात. सदर पाणीपट्टी भरणा करणेच्या कामात खालील प्रमाणे त्रुटी आढळुन आलेल्या आहेत.

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

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

1. मिरा रोड विभागातील दि.०१/१२/२०१५ रोजीच्या पाणीपट्टी संगणकीय वसुली रिपोर्ट नुसार रु.१००७३/- इतकी रक्कम वसुल झालेली असताना चलनाव्दारे रु.३२१०/- इतकी रक्कम भरणा करण्यात आलेली आहे. यामुळे रु.६८६३/- इतक्या कमी रक्कमेचा भरणा केला असल्याचे निदर्शनास आले आहे.
2. राई मुर्धा विभागातील सन २०१५-१६ मधील पाणीपट्टी भरणा चलन फाईल तपासली असता चलनासोबत पाणीपट्टीचे संगणकीय वसुली रिपोर्ट जोडले नसल्यामुळे चलन तपासता आलेले नाही.
3. डोंगरी विभागातील दि. २१/०३/२०१६ रोजीचे पाणीपट्टी भरणा चलन व बॅंकेत पाणीपट्टी भरणा केलेली पावती पाहता रु. ४५८८०/- इतका भरणा केलेला आहे. मात्र बॅंक स्टेटमेंट तपासले असता सदर रक्कम भरणा केल्याची नोंद दिसुन येत नाही.
4. खारीगाव, भाईंदर (पु) विभागातीने खालील दिवशी पाणीपट्टी भरणा केल्याचे चलन व बॅंकेत पाणीपट्टी भरणा केलेली पावती उपलब्ध आहे. मात्र, बॅंक स्टेटमेंट तपासले असता सदर रक्कम भरणा केल्याची नोंद बॅंक स्टेटमेंट मध्ये दिसुन येत नाही.

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

वरील सर्व मुद्द्यांबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अद्याप अप्राप्त आहे.

वरीलरकमांबाबत सक्षम अधिका-याने तपासणी करुन संबंधित रकमेचा अपहार झालेला आहे अगर कसे याबाबतचा अहवाल मा.आयुक्त महोदयांना सादर करुन संबंधित रकमा वसुल करुन अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

**वसुलपात्र रक्कम:- २,८५,५०५/-**

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

महाराष्ट्र गर्व्हमेन्ट ईलेक्ट्रीक ड्युटीअ‍ॅक्ट१९५८ तरतुद ३(२)(ia) नुसार महानगरपालिकेने पब्लिक स्ट्रीट लाईटींग, पब्लिक वॉटर आणि घनकचरा व गटार खाते यासाठी वापरलेल्या ईलेक्ट्रीसिटी पॉवर (युनिट) याना ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी माफ केलेले आहे.

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

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

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

वास्तविकरित्या प्रदानकर्त्या अधिकार-याने कोणत्याही रक्कमेचे प्रदान करताना कायद्याशी सुसंगत रक्कमेचे प्रदान होईल याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे. तथापि उपरोक्त रक्कमेचे नियमबाह्य प्रदानकर्त्या अधिका-याकडुन करण्यात आले 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.६३१६५०.५७**

**परिच्छेद क्र.११.३:- बॅंक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळुन न आलेल्या धनादेश रक्कमा बाबत...**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **वॉर्ड** | **बॅंकेचे नाव** | **धनादेश क्र** | **रक्कम** |
| १ | ०५/०१/२०१६ | भाईंदर (प) | IDBI Bank | ४३६९०५ | ४१६१७ |
| २ | ११/०१/२०१६ | तलाव रोड | Corporation Bank | ६४४५७५ | ५७५७ |
| ३ | २२/०१/२०१६ | तलाव रोड | NKGSB | ५०९४३४ | ४३६३ |
| ४ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | Union Bank | २१५७२ | १८४१७ |
| ५ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | HDFC Bank | ३४ | १०००० |
| ६ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | GP Paris bank | ३००४५८ | १९७७६ |
| ७ | ३०/०३/२०१६ | तलाव रोड | HDFC Bank | ०००६५८ | ११४२४ |
| ९ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Central bank | १६८९६६ | १७२१२ |
| १० | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Vasai vikas bank | १८२३१ | ३८४३ |
| ११ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Bank of Maharashtra | २०३८८१ | १२७१४ |
| १२ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Abhyudaya bank | १००२६५ | ३४०० |
| १३ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | NKGSB | ५१००६१ | ४८७५ |
| १४ | २१/१२/२०१५ |  | State Bank of India | १८०२२९ | ७८१ |
| १५ | १८/१२/२०१५ | तलाव रोड | The Thane dist bank | ७३९०१४ | २३६०२ |
| १६ | १७/१२/२०१५ | तलाव रोड | Bank of Maharashtra | १५४९६५ | १७९१४ |
| १७ | १५/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ४९०५८७ | ३९७२ |
| १८ | १५/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ३७७०५० | १२४१ |
| १९ | १५/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | १००००७ | ५२३१ |
| २० | ०९/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ५२७२७ | २४४५३ |
| २१ | ०७/१२/२०१५ | मिरा गाव | The Thane dist bank | १०३९१५ | २५१ |
| २२ | ०८/१२/२०१५ | तलाव रोड | Abhyudaya bank | १००१९० | ४९६२८ |
| २३ | ०४/१२/२०१५ | मिरा गाव | The Pratap co. bank | ५७४०५० | २४४२ |
| २४ | ०२/१२/२०१५ | मिरा गाव | Union Bank | ३७४४८ | २२५२७ |
| २५ | ०२/१२/२०१५ |  | Orintal Bank | ८९०९८ | १७६४८ |
| २६ | ३०/०७/२०१५ |  | Basin catholic bank | १०१४०४ | ५८६८ |
| २७ | ०९/०७/२०१५ |  | DJSP Bank | २०५५८ | २६७६७ |
| २८ | ११/०५/२०१५ |  | DJSP Bank | १९५६१ | ६८५३ |
| २९ | ०८/०५/२०१५ |  | Oriental bank of commerce | २२६५०७ | ३५२२ |
| ३० | १३/०४/२०१५ |  | Uco bank | २०६०१ | ७६४८० |
| ३१ | ३०/०९/२०१५ | घोडबंदर | HDFC Bank | २४ | ८३२ |
| ३२ | २४/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | Basin catholic bank | १०००२८ | ६३३३ |
| ३३ | २४/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | Basin catholic bank | १०००२९ | २१७४ |
| ३४ | २४/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | Basin catholic bank | १०००९४ | ३६९१ |
| ३५ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Bharat bank | ०५७८१६ | ४११२ |
| ३६ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | City unioun bank | ०००१२३ | ३४१९६ |
| ३७ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Coparation Bank | १९४७४८ | ८६६३ |
| ३८ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ३६००१९ | २१५८६ |
| ३९ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Coparation Bank | ०९७०२५ | १८५८० |
| ४० | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | १३२४१० | १०७०० |
| ४१ | २३/०९/२०१५ | काशी गाव | Canera Bank | ४४५१७८ | ९७६५ |
| ४२ | २३/०९/२०१५ | काशी गाव | Laxmi Vilas Bank | ००१३२३ | १०००८ |
| ४३ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | Bank of Baroda | ३१२ | ९४८२ |
| ४४ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | The greater Bombay co.bank | १०१८०३ | ३२१५३ |
| ४५ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | Coparation Bank | १०१८०२ | ३२०२ |
| ४६ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | Coparation Bank | ७१०६८२ | ३७८७२ |
| ४७ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | J K Bank | २४५५६ | ३६०३ |
| ४८ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | Model Bank | ३५०४९१ | ८३०५ |
| ४९ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ४६३४०४ | १०७०० |
| ५० | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | India Bank | ९२ | १३४४० |
| ५१ | २२/०९/२०१५ | मिरा रोड | Oriental Bank | २४७३०८ | ६२८९ |
| ५२ | १९/०९/२०१५ | मिरा रोड | HDFC Bank | १९६ | ५९३५० |
| ५३ | ३१/०८/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ४२५४३३ | २११३२ |
| ५४ | ११/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | State Bank of India | ६२४६५ | ६५४ |
| ५५ | ०७/०९/२०१५ | राई-मुर्धे | Thane bank | ७९६४२२ | १८०६ |
| ५६ | २६/०८/२०१५ | तलाव रोड | Syindicate bank | १००१६९ | २३१६० |
| ५७ | २६/०८/२०१५ | तलाव रोड | Vasai janta sahakari bank | ९०५०५ | ६३९९ |
| ५८ | २६/०८/२०१५ | मिरा रोड | HDFC Bank | ७७ | ४४२४ |
| ५९ | ०९/०७/२०१५ |  |  | २०५५८ | २६७६७ |
| ६० | २७/०७/२०१५ |  |  | ५८९ | ४०४३ |
| ६१ | २७/०७/२०१५ |  |  | ५९० | ३०४२ |
| ६२ | २७/०७/२०१५ |  |  | १४ | ४५७४ |
| ६३ | २९/०७/२०१५ |  |  | ४५ | १०४४४ |
| ६४ | ३०/०७/२०१५ |  |  | १०१४०४ | ५८६८ |
| ६५ | ३१/०७/२०१५ |  |  | ७० | १३५०२ |
| ६६ | ३१/०७/२०१५ |  |  | ९२५ | ४५०२९ |
| ६७ | १३/०४/२०१५ |  |  | २०४६०१ | ७६४८० |
| ६८ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | Oriantal bank | २४७३०७ | ६४०९ |
| ६९ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | Central bank | २२६७४५ | १७३२६ |
| ७० | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | New India bank | ३०९४९८ | ११४७४ |
| ७१ | २२/०९/२०१५ |  |  | २१० | ६२८५ |
| ७२ | ०४/०९/२०१५ | मिरा रोड | Bank of baroda | १६६ | ९१४० |
| ७३ | ०३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Kapol bank | १००२९० | ५२७० |
| ७४ | ०१/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | IDBI Bank | ४२४२६८ | ४२१५२ |
| ७५ | २१/०८/२०१५ |  | NKGSB | ३७०६६६ | ६६७० |
| ७६ | १७/०८/२०१५ |  |  | ९३९०३३७ | १००३ |
| ७७ | १७/०८/२०१५ | तलाव रोड | Bank of india | १५८ | ९३१८ |
| ७८ | १०/०८/२०१५ |  |  | १४४ | १४५९३ |
| ७९ | १२/०८/२०१५ | मिरा रोड | Bharat bank | १४२१२८ | ३५२०१ |
| ८० | १२/०/२०१५ | मिरा रोड | HDFC Bank | १४९ | ४१३२ |
| ८१ | १३/०८/२०१५ | तलाव रोड | Vasai janta sahakari bank | १००२५१ | ५७५७‘ |
| ८२ | १३/०८/२०१५ | तलाव रोड | Corporation Bank | १७७३०५ | १०७५२ |
|  | १२/०८/२०१५ | मिरा रोड | PMC Bank | ४६३७६ | २९३५७ |
| ८३ | १२/०८/२०१५ |  |  | २११७ | १४९३१ |
| ८४ | ११/०८/२०१५ |  |  | ८९४४५२ | १८०६४ |
| ८५ | १०/०८/२०१५ |  |  | ८१४९०४ | १९१३८ |
| ८६ | ०७/०८/२०१५ |  |  | १३८ | २१४९४ |
| ८७ | ०५/०८/२०१५ |  |  | ८४६१५ | २९५३९ |
| ८८ | ०३/०८/२०१५ |  |  | २४१ | ३२० |
| ८९ | ०१/०८/२०१५ |  |  | ३ | १६८५० |
| ९० | ०१/०८/२०१५ |  |  | ११ | २२०७१८ |
| ९१ | २०/११/२०१५ |  | Orinatal bank | १९९८४३ | ८४४५ |
| ९२ | २३/११/२०१५ |  | Bank of baroda | ३०४ | २०३४६ |
| ९३ | २१/११/२०१५ |  | Corporation Bank | ७९७५१९ | ५७६८५ |
| ९४ | १७/११/२०१५ |  | Vijaya bank | १७५६२ | १७५६२ |
| ९५ | १७/११/२०१५ | तलाव रोड | Corporation Bank | १६६७६० | १७२१२ |
| ९६ | १७/११/२०१५ | तलाव रोड | HDFC Bank | १६६७६९ | १०९० |
| ९७ | १७/११/२०१५ |  | Bank of baroda | ३१३ | ३५९८९ |
| ९८ | ०९/११/२०१५ |  | ICICI bank | २६७३०६ | ६१३ |
| ९९ | ०९/११/२०१५ |  | Jyu India bank | ३७९९३९ | ३५८२७ |
| १०० | १२/१०/२०१५ |  | Indian obverses Bank | ७५२८६० | ६४४५ |
| १०१ | ०५/१०/२०१५ |  | Model Bank | १२३७ | ६३००३ |
| १०२ |  |  | Total | | १८,१९,२९१/- |

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

**वसुलपात्र रक्कम:- १८,१९,२९१/-**

**परिच्छेद क्र.११.४:- धनादेश विवरणपत्राबाबत...**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **वॉर्ड** | **एकुण धनादेश रक्कम** |
| १ | ०२/१२/२०१५ | मिरा रोड | ४६१००८६ |
| २ | ०५/१२/२०१५ | चेणे-वर्सर्वे | १६०५२ |
| ३ | ०५/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | १७८५२४ |
| ४ | ०४/१२/२०१५ | काशी | ५१८२० |
| ५ | ०८/१२/२०१५ | मिरा रोड | २८०५५१२ |
| ६ | ०९/१२/२०१५ | उत्तन | ३२०५ |
| ७ | १०/१२/२०१५ | मिरा रोड | ३२१४९८ |
| ८ | ११/१२/२०१५ | काशी | १३४०८४ |
| ९ | ११/१२/२०१५ | मिरा रोड | ५६१३९७ |
| १० | १४/१२/२०१५ | काशी | १२८१० |
| ११ | १४/१२/२०१५ | उत्तन | ८५०४ |
| १२ | १५/१२/२०१५ | मिरा रोड | ३५६८५७२ |
| १३ | १५/१२/२०१५ | काशी | ४३१५३ |
| १४ | १५/१२/२०१५ | चेणे-वर्सर्वे | ६९३९३ |
| १५ | १६/१२/२०१५ | मिरा रोड | २६१११२२ |
| १६ | १७/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | १०२१९८ |
| १७ | १७/१२/२०१५ | मिरा रोड | २७८२०९२ |
| १८ | १८/१२/२०१५ | मिरा रोड | ३४०३६ |
| १९ | १९/१२/२०१५ | मिरा रोड | १५२९९८ |
| २० | १९/१२/२०१५ |  | ८२२६४ |
| २१ | २२/१२/२०१५ | काशी | २६६१६ |
| २२ | २३/१२/२०१५ | मिरा रोड | ४७२० |
| २३ | २३/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | ७२३१४ |
| २४ | २३/१२/२०१५ | काशी | १०४५२ |
| २५ | २८/१२/२०१५ | मिरा रोड | २२७५९१ |
| २६ | २८/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | १३६८३६ |
| २७ | २९/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | २४०८३७ |
| २८ | ३०/१२/२०१५ | मिरा रोड | २२९१३४ |
| २९ | ३०/१२/२०१५ | चेणे-वर्सेवे | ३६८१ |
| ३० | ३१/१२/२०१५ | काशी | ६२१४ |
| ३१ | ३१/१२/२०१५ | मिरारोड | ६३२७६ |
| ३२ | ३१/१२/२०१५ | नवघर | ९४९९३७ |
| ३३ | ०१/०१/२०१६ | मिरारोड | ६१६३५ |
| ३४ | ०१/०१/२०१६ | घोडबंदर | २४१०१ |
| ३५ | ०२/०१/२०१५ | मिरा रोड | ६६५५४ |
| ३६ | ०४/०१/२०१५ | खारीगाव | ७१३०८१ |
| ३७ | ०५/०१/२०१५ | मिरारोड | २१८२५६ |
| ३८ | ०६/०१/२०१५ | घोडबंदर | ७७१३८ |
| ३९ | ०६/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | २२६५५५ |
| ४० | ०६/०१/२०१५ | काशी | २०१२७ |
| ४१ | ०६/०१/२०१५ | मिरारोड | १९५०५६ |
| ४२ | ०७/०१/२०१५ | घोडबंदर | ९७८३३ |
| ४३ | ०७/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ५०६०९ |
| ४४ | ११/०१/२०१५ | मिरारोड | १४९५८१ |
| ४५ | ११/०१/२०१५ | काशी | २४७५७ |
| ४६ | ११/०१/२०१५ | भाईंदर | ४८८२७ |
| ४७ | १२/०१/२०१५ | मिरारोड | १६१२५५ |
| ४८ | १२/०१/२०१५ | चेणे-वर्सेवे | ४७०२७ |
| ४९ | १२/०१/२०१५ | काशी | १८७८० |
| ५० | १२/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ३८९३४७ |
| ५१ | १३/०१/२०१५ | मिरारोड | ९८७०२ |
| ५२ | १३/०१/२०१५ | काशी | १६४७७ |
| ५३ | १३/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | १६०३८ |
| ५४ | १४/०१/२०१५ | मिरारोड | ९५३७८ |
| ५५ | १४/०१/२०१५ | डोंगरी | १६९५ |
| ५६ | १४/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | २०१६० |
| ५७ | १५/०१/२०१५ | घोडबंदर | २१८३३ |
| ५८ | १५/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | १३५३२७ |
| ५९ | १५/०१/२०१५ | मिरारोड | १९५९७४ |
| ६० | १६/०१/२०१५ | घोडबंदर | २८१५२१ |
| ६१ | १६/०१/२०१५ | मिरारोड | १७२३४३ |
| ६२ | १६/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ३७५७६ |
| ६३ | १८/०१/२०१५ | घोडबंदर | ३८८६६ |
| ६४ | १८/०१/२०१५ | मिरारोड | १५१९९३ |
| ६५ | १८/०१/२०१५ | काशी | ६०३५१ |
| ६६ | १९/०१/२०१५ | मिरारोड | १६९१८५ |
| ६७ | १९/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ९१४५ |
| ६८ | २०/०१/२०१५ | मिरारोड | ७३४११ |
| ६९ | २०/०१/२०१५ | डोंगरी | ३३६३१ |
| ७० | २०/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ७२१९८ |
| ७१ | २१/०१/२०१५ | घोडबंदर | ८०१०२ |
| ७२ | २१/०१/२०१५ | काशी | ५१४६ |
| ७३ | २१/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | २०१९२ |
| ७४ | २२/०१/२०१६ | घोडबंदर | १२८०३ |
| ७५ | २५/०१/२०१६ | घोडबंदर | ७१८४९ |
| ७६ | २५/०१/२०१६ | काशी | २७६७७ |
| ७७ | २५/०१/२०१६ | भाईंदर (प) | ३४५०३ |
| ७८ | २७/०१/२०१६ | घोडबंदर | १०००० |
| ७९ | २७/०१/२०१६ | मिरा रोड | २६३९४९ |
| ८० | २७/०१/२०१६ | भाईंदर | १६८२३५ |
| ८१ | २८/०१/२०१६ | मिरा रोड | ४५०५७ |
| ८२ | २८/०१/२०१६ | काशी | २६२३६ |
| ८३ | २९/०१/२०१६ | घोडबंदर | २९१०८ |
| ८४ | २९/०१/२०१६ | मिरा रोड | ८०३११ |
| ८५ | २९/०२/२०१६ | भाईंदर | ५०१३० |
| ८६ | ०१/०२/२०१६ | मिरा रोड | १६६७१५ |
| ८७ | ०२/०२/२०१६ | मिरा रोड | २७००९ |
| ८८ | ०३/०२/२०१६ | मिरा रोड | ६९२३८ |
| ८९ | ०५/०२/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ६०३९ |
| ९० | ०८/०२/२०१६ | काशी | १५९५१३ |
| ९१ | ०८/०२/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ६४४५६ |
| ९२ | १०/०२/२०१६ | मिरा रोड | २४१९०२ |
| ९३ | १०/०२/२०१६ | काशी | ५९२३० |
| ९४ | १०/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | २५७०५८ |
| ९५ | ११/०२/२०१६ | मिरा रोड | १६०४४६ |
| ९६ | ११/०२/२०१६ | काशी | १०३१३६ |
| ९७ | ११/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | ४२९७६९ |
| ९८ | १७/०२/२०१६ | घोडबंदर | ८३७७८ |
| ९९ | १२/०२/२०१६ | मिरा रोड | ३९२३१६ |
| १०० | १२/०२/२०१६ | राई-मुर्धे | १९६१ |
| १०१ | १२/०२/२०१६ | काशी | १९१८३२ |
| १०२ | १२/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | ३७२८१ |
| १०३ | १५/०२/२०१६ | मिरा रोड | १६४३४६२ |
| १०४ | १५/०२/२०१६ | राई-मुर्धे | २८७३ |
| १०५ | १५/०२/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ३९१५५ |
| १०६ | १५/०२/२०१६ | काशी | ८२३०९ |
| १०७ | १५/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | ६४७३०९ |
| १०८ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३६५०२५ |
| १०९ | ३१/०३/२०१६ | घोडबंदर | ३३१०५३ |
| ११० | ३१/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ४८३६ |
| १११ | ३१/०३/२०१६ | काशी | २०८४७ |
| ११२ | ३१/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | १०६९७ |
| ११३ | ३१/०३/२०१६ | डोंगरी | १३७७२ |
| ११४ | ३१/०३/२०१६ | उत्तन | २४९६५ |
| ११५ | ३१/०३/२०१६ | मिरा रोड | १३६४५६० |
| ११६ | ३०/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३४३२७२ |
| ११७ | ३०/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ६६३२ |
| ११८ | ३०/०३/२०१६ | डोंगरी | ६२०० |
| ११९ | ३०/०३/२०१६ | घोडबंदर | २८३७३५ |
| १२० | ३०/०३/२०१६ | उत्तन | ५७८२ |
| १२१ | ३०/०३/२०१६ | मिरा रोड | १२६४२८४ |
| १२२ | २९/०३/२०१६ | उत्तन | १७७२८१ |
| १२३ | २९/०३/२०१६ | मिरा रोड | ४०८००७ |
| १२४ | २८/०३/२०१६ | घोडबंदर | २७१६८ |
| १२५ | २८/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३०१६९९ |
| १२६ | २८/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | १८९१ |
| १२७ | २८/०३/२०१६ | डोंगरी | ४९७३ |
| १२८ | २८/०३/२०१६ | मिरा रोड | ५४८००६ |
| १२९ | २५/०३/२०१६ | खारीगाव | ५२१२१ |
| १३० | २३/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ५९२१७ |
| १३१ | २३/०३/२०१६ | काशी | २६७५६ |
| १३२ | २३/०३/२०१६ | घोडबंदर | ३७५०७२ |
| १३३ | २३/०३/२०१६ | डोंगरी | ३७९२ |
| १३४ | २३/०३/२०१६ | उत्तन | ९७५५ |
| १३५ | २३/०३/२०१६ | मिरा रोड | ११४७१९२ |
| १३६ | २४/०३/२०१६ | घोडबंदर | २१७३१७ |
| १३७ | २४/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ५६५८९ |
| १३८ | २४/०३/२०१६ | काशी | १६३४९२ |
| १३९ | २४/०३/२०१६ | डोंगरी | २४२७० |
| १४० | २४/०३/२०१६ | मिरा रोड | ८४२२०३ |
| १४१ | २१/०३/२०१६ | घोडबंदर | ५१९६८ |
| १४२ | २१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | १५०६५६ |
| १४३ | २१/०३/२०१६ | काशी | १९९६३ |
| १४४ | २१/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ६२८३ |
| १४५ | २१/०३/२०१६ | मिरा रोड | १०११९०४ |
| १४६ | १९/०३/२०१६ | घोडबंदर | ९९०२१ |
| १४७ | १९/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ९८७९ |
| १४८ | १९/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ४७७२७ |
| १४९ | १९/०३/२०१६ | डोंगरी | १४५७८ |
| १५० | १९/०३/२०१६ | मिरा रोड | ४३०३१५ |
| १५१ | १८/०३/२०१६ | घोडबंदर | २३२०९२ |
| १५२ | १८/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | १२७३९५ |
| १५३ | १८/०३/२०१६ | उत्तन | १७००५ |
| १५४ | १८/०३/२०१६ | मिरा रोड | १२५५९३९ |
| १५५ | १७/०३/२०१६ | घोडबंदर | ४५२२७ |
| १५६ | १७/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ११९०७५ |
| १५७ | १७/०३/२०१६ | काशी | ६१८६३ |
| १५८ | १७/०३/२०१६ | मिरा रोड | ६३७८५९ |
| १५९ | १६/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३९२२०९ |
| १६० | १६/०३/२०१६ | खारीगाव | ११२५४४५ |
| १६१ | १६/०३/२०१६ | काशी | ८१४४२ |
| १६२ | १६/०३/२०१६ | घोडबंदर | २६०९६० |
| १६३ | १६/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ८३४५१ |
| १६४ | १६/०३/२०१६ | मिरा रोड | ७७५५७० |
| १६५ | १५/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | १०७३४१ |
| १६६ | १५/०३/२०१६ | खारीगाव | २२६०३३८ |
| १६७ | १५/०३/२०१६ | काशी | २२४३९७ |
| १६८ | १५/०३/२०१६ | घोडबंदर | ४१३३३ |
| १६९ | १५/०३/२०१६ | उत्तन | २८२८ |
| १७० | १५/०३/२०१६ | मिरा रोड | ११७५३९ |
| १७१ | १४/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३४५७७९ |
| १७२ | १४/०३/२०१६ | घोडबंदर | ५६५२२६ |
| १७३ | १४/०३/२०१६ | खारीगाव | २८१५९५५ |
| १७४ | १४/०३/२०१६ | मिरागाव | २०५८४७ |
| १७५ | १४/०३/२०१६ | काशी | १७६७८३ |
| १७६ | १४/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ५९१६ |
| १७७ | १४/०३/२०१६ | डोंगरी | ४२७१ |
| १७८ | १४/०३/२०१६ | मिरा रोड | १९६२४१८ |
| १७९ | ११/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ६४४७३० |
| १८० | ११/०३/२०१६ | काशी | २१७२० |
| १८१ | ११/०३/२०१६ | घोडबंदर | १८८६०२ |
| १८२ | ११/०३/२०१६ | उत्तन | ३१६१ |
| १८३ | १०/०३/२०१६ | मिरा रोड | १३४७६३५ |
| १८४ | १०/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३६२४७४ |
| १८५ | १०/०३/२०१६ | काशी | ७०७६२ |
| १८६ | १०/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | १४७०६ |
| १८७ | १०/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ७५८४ |
| १८८ | १०/०३/२०१६ | उत्तन | ३५६५ |
| १८९ | १०/०३/२०१६ | घोडबंदर | ६१०७९९ |
| १९० | १०/०३/२०१६ | मिरा रोड | ८६६६३२४ |
| १९१ | ०९/०३/२०१६ | मिरा रोड | १३६७६५८ |
| १९२ | ०९/०३/२०१६ | उत्तन | ७१९५ |
| १९३ | ०९/०३/२०१६ | घोडबंदर | ४५४७०२ |
| १९४ | ०९/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ५९९३७४ |
| १९५ | ०९/०३/२०१६ | काशी | ९५७२० |
| १९६ | ०९/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ४११६ |
| १९७ | ०९/०३/२०१६ | चेणे-वर्सवे | ९४०७ |
| १९८ | ०९/०३/२०१६ | डोंगरी | ५३५३ |
| १९९ | ०८/०३/२०१६ | काशी | ९९२७ |
|  |  |  | **६,९०,८७,१०८/-** |

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

**परिच्छेद क्र.११.५:- पाणीपट्टी बाबतच्या चलनामध्ये आढळुन आलेल्या त्रुटीबाबत.**

1. दि.१४/०३/२०१६ रोजीच्या उत्तनच्या चलनामध्ये धनादेश रक्कम दर्शविलेली नाही. परंतु पोटकिर्दमध्ये धनादेश रक्कम-पाणीपट्टी-रु.२४५८० व नळजोडणी रु.४५०२ असे धनादेश रक्कम आढळुन येते.
2. दि.१०/०३/२०१६ रोजीचा धनादेशामध्ये रक्कम रु.५३३६० आहे. व ती बॅंकेत जमा झालेली दिसुन येते. परंतु चलनामध्ये त्याची नोंद ५३३०७ अशी घेण्यात आली आहे. त्यामुळे ५४ रु. कमीची नोंद कॅशबुकामध्ये येण्याची शक्यता आहे.
3. दि.२३/१२/२०१५ रोजी भरणा रक्कम रु.१२९७१० आहे व ती बॅंकेतही जमा दिसुन येते. परंतु चलन व पोटकिर्दमध्ये रु.१२९१० अशी नोंद घेण्यात आलेली आहे. त्यामुळे कॅशबुक व जमाखर्चा मध्ये फरक येण्याची शक्यता आहे.
4. १६/०२/२०१६ ते २०/०२/२०१६ व ०१/०३/२०१६ ते ०८/०३/२०१६ पर्यंत जमा केलेल्या रोख रक्कम व धनादेशांच्या रक्कमांची चलने उपलब्ध करुन दिली नसल्यामुळे वसुली रक्कमांची पडताळणी करता आली नाही.
5. दि.३०/०४/२०१५ रोजीच्या मिरा गाव चलनामध्ये जमा झालेली रोख रक्कम रु.१२,५७७ बॅंक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळुन येत नाही.

याबाबत विभाग प्रमुखाने तपासणी करुन अनुपालन अहवाल लेखापरीक्षणास दर्शवावा.

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

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

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

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

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

तरी याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.११.०८:- फ्लोमीटर/वॅग मेक व्हॉल्व बसविणे/दुरुस्ती करणे. तरतुद- ४४६६२९**

तरतुद नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करताना फ्लोमीटर/वॅगमेक व्हॉल्व बसविणे/दुरुस्ती करणे साठी सन २०१५-१६ मध्ये रु.५०.०० लक्ष रक्कमेची तरतुद करणेत आलेली असुन त्यापैकी रु.४,४५,५१८/- रक्कमेचा मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील सुभाषचंद्र बोस मैदान येथील उंच जलकुंभास फ्लोमीटर बसविणेचा प्रस्ताव करण्यात आला आहे. त्यामुळे तरतुद रु.४५.५५ लाख एवढा कमी खर्च केला आहे (५०००००० – ४४५५१८ = ४५५४४८२). त्यामुळे तरतुदीपेक्षा खुपच कमी खर्च झाल्याचे दिसत आहे. तसेच खर्चाचे योग्य नियोजन करुन तरतुदीप्रमाणे खर्च करण्यात आला नाही. ही बाब आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.११.०९:- शहरातील पाणीपुरवठया बाबत...**

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

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

वरील माहिती मागविण्यात आली होती. सदरची माहिती अप्राप्त आहे.

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

**जमाखर्चाच्या ताळमेळाबाबत...**

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

**रक्कम रु.लक्ष**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **लेखाशिर्ष** | कोड नं | **वार्षिक जमा खर्चामध्ये दर्शविलेली अर्थसंकल्पीय तरतुद** | **पाणीपुरवठा व मल:निस्सारण विभागाच्या तरतुद नोंदवहीमध्ये दर्शविलेली अर्थसंकल्पीय तरतुद** | **फरक** |
| १ | ५० दललि पाणी पुरवठा योजना पुर्ण करणे | ४१३४ | ८२.०० | २००.०० | ५४ |
| २ | नविन अतिरिक्त पाणीपुरवठा योजना   1. शासन अनुदान |  | ८३७२.०० | २५००.०० | ५५४१ |

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

उपरोक्त नोंदींवरुन जमाखर्चात दर्शविलेल्या नविन अतिरिक्त पाणीपुरवठा योजना या लेखाशिर्षातील तरतुदीपेक्षा पाणीपुरवठा व मल:निस्सारण विभागाच्या तरतुद नोंदवहीतील नोंद कमी दर्शविण्यात आलेली आहे. तसेच जमाखर्चात खर्च रु.५३३७.४८ लक्ष दर्शविला असताना तरतुद नोंदवहीत मात्र रु.३२१८. ७९ लक्ष खर्च दर्शविण्यात आलेला आहे. याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा करण्यात आलेला नाही.

तसेच उपरोक्त दोन्ही कामाची खालीलप्रमाणे माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन द्यावी.

1. दोन्ही कामाचे सर्वे रिपोर्ट प्रशासकीय मंजुरी.
2. दोन्ही कामाचे अंदाजपत्रक
3. धावते बिलाचे यादी
4. काम पुर्ण झाले असल्यास पुर्णत्वाचा दाखला
5. अपुर्ण असल्यास कामाची आजची स्थिती

वरील माहिती व कामाची नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

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

**परीक्षणाबाबत..**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **पंपीग स्टेशन करीता किरकोळ खरेदी/दुरुस्ती** | | | | | |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **प्रस्ताव/कामाचे नाव** | **उपलब्ध तरतुद**  **(रु)** | **खर्च (रु)** | **फरक**  **(रु)** |
| १ | १४/०१/२०१६ | साकेत ठाणे येथील पंपिग स्टेशनच वार्षिक देखभाल दुरुस्ती करणे | ६५०९४९ | ४८३७५०० | -४१८६५५१ |
| २ | १४/०१/२०१६ | भाईंदर(प) फाटक येथील पंपिग स्टेशनची वार्षिक देखभाल दुरुस्ती करणे |  | ४८३७५०० | -४८३७५०० |
|  |  | **एकुण** | ६५०९४९ | ९६७५००० | -९०२४०५१ |

**ब) नवीन अतिरिक्त पाणीपुरवठा योजना**

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **प्रस्ताव/कामाचे नाव** | **उपलब्ध तरतुद**  **(रु)** | **खर्च**  **(रु)** | **फरक**  **(रु)** |
| १ | मिरा रोड (पु) कनाकिया येथे उंच जलकुंभ बांधणे | २००००००० | २३२७२९०० | -३२७२९०० |
| २ | भाईंदर पुर्व फाटक येथील पंप हाऊस इमारतीचे वाढीव बांधकाम करणे |  | ११८१४०० | -११८१४०० |
| ३ | भाईंदर (प) येथील डोंगरी पंपिग गृहात इलेक्ट्रिक फिटिंग्स करणे |  | ४९९४४ | -४९९४४ |
|  |  | २००००००० | २४५०४२४४ | -४५०४२४४ |

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

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

**केलेबाबत..**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **कंत्राटदाराचे नाव** | **कामाचे नाव** | **कंत्राटमुल्य** | **कलम 63 प्रमाणे मुद्रांक शुल्क** | **अदा केलेले मुद्रांक शुल्क** | **फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)** |
| 1 | मे. ओमकार इंटरप्रायझेस | मिभामनपा क्षेत्रातील सार्व. वापराच्या विहिरीची साफसफाई व दुरुस्ती करणे | 1492900 | 1000 | 600 | 400 |
| 2 | मे. गणेश डेव्हेलोपर्स | भाईदर (प.) भोला नगर येथील गल्ली नं.10,11,12 व 13 येथे बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे | 960300 | 500 | 100 | 400 |
| 3 | मे. गणेश डेव्हेलोपर्स | मिरागाव येथील चुना भट्टी मिरा इंडस्ट्रिज ते बाभळीचा भाट झोपडपट्टी पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे | 816900 | 500 | 100 | 400 |
| 4 | मे. विंध्या ट्रेडर्स | मिरारोड (पु) येथील अस्मिता आर्केड नं-3 ते ओस्तवाल पॅराडाईज इमारती पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे | 4.99 | 500 | 100 | 400 |
| 5 | मे. गणेश डेव्हेलोपर्स | भाईंदर (पु) नवघर येथे हनुमान मंदिर ते सोलंकी पार्क पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे | 446800 | 500 | 100 | 400 |
| 6 | मे. गणेश डेव्हेलोपर्स | मिरारोड (पु) मेड्तीया नगर येथे पी.के. रोड ते मेड्तीया रविराज पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे | 750200 | 500 | 100 | 400 |
| 7 | मे. विंध्या ट्रेडर्स | मिरारोड (पु) जांगिड कॉम्प्लेक्स येथे गंगा सोसायटी ते कृष्णा सोसायटी पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे |  | 500 | 100 | 400 |
| 8 | मे. विंध्या ट्रेडर्स | मनपा हद्दीतील मिरारोड (पु) कनाकिया जलकुंभ येथील पाणी वितरण नियंत्रण रुम दुरुस्ती करणे |  | 500 | 100 | 400 |
| 9 | मे. विंध्या ट्रेडर्स | मनपा क्षेत्रातील घोडबंदर येथील घोडबंदर आर.टी.ओ. कॅम्प पर्यंतची जलवाहीनी स्थानांतरित करणे | 90100 | 500 | 100 | 400 |
| 10 | मे. विंध्या ट्रेडर्स | भाईंदर (पु) हटकेश येथील विनय नगर ते रज मंदिर कॉम्पलेस पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे. | 192000 | 500 | 100 | 400 |
| 11 | मे. विंध्या ट्रेडर्स | भाईंदर (पु) कस्तुरी इंडस्ट्रिज इस्टेट येथे 100 मि.मी व्यासाची बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे. | 1324100 | 900 | 500 | 400 |
|  |  |  |  | **6400** | **2000** | **4400** |

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

**वसुलपात्र रक्कम:-रु.4400**

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

**देयकांबाबत…**

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

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

**लेखा विभाग**

**परिच्छेद क्र.१२.१:- नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/ ७१/प्र.क्र.५/ ०४/नवि-**

**३१ दि. ६ जुलै २००५ अन्वये दुहेरी नोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी**

**करणेबाबत..**

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

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

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

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

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

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

**बाबत..**

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

1. मालमत्ता कर भरणा एच डी एफ सी बॅंक खाते क्र.-५०२००००४३५४२२५ मध्ये करण्यात येतो. त्यासाठी बॅंकेचे प्रतिनिधी प्रत्येक प्रभागातुन रोकड व धनादेशाव्दारे जमा झालेली रक्कम संकलित करुन बॅंकेत जमा करतात. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता नियम क्र.४१ प्रमाणे प्रत्येक भरणाची सोबत बॅंकेने विहीत केलेल्या नमुन्याचे चलन लेखाविभागात उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे रोजच्या रोज नमुना नं-११ सर्वसाधारण रोकडवही लिहिण्यात आलेली नाही. त्याऎवजी लेखा विभागाने फॉर्म नं-०३ मासिक संकलन वरुन महिन्याचे एकदाच नोंदी घेतल्याचे दिसुन येतात. त्यामुळे बॅंकेत भरणा केलेले रोख व धनादेश बॅंकेने महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केले की नाही याची पडताळणी करता येत नाही.
2. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता नियम क्र.४१ (४) नुसार बॅंकेत केलेल्या प्रत्येक भरणा सोबत खातेपुस्तक (बॅंक स्टेटमेंट) व बॅकेने विहित केलेल्या नमुन्याचे चलना वरुन रोकडवही लिहिली पाहिजे. परंतु सदरील बॅंक स्टेटमेंटची प्रत दर दिवशी किंवा प्रत्येक महिन्याच्या सुरुवातीस बॅंकेकडुन उपलब्ध करुन घेण्यात आलेली दिसुन येत नाही.
3. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता नियम क्र.५१ (१) व (३) प्रमाणे सर्वसाधारण रोकडवहीतील लेखे रोजच्या रोज बंद करुन समतोलित केले पाहिजे व त्यावर प्राधिकृत अधिका-याने स्वाक्षरी केली पाहिजे. प्रत्येक महिना अखेर रोकडवहीत नोंदविलेल्या जमा व खर्चाच्या बॅंक स्टेटमेंट नोंदीबरोबर बाबवार तुलना करुन शिलकेची जुळणी करुन जर काही फरक असेल तर त्यासाठी खालील प्रमाणे रोकडवहीत तळटीपेत स्पष्टीकरण देण्यांत आले पाहीजे.

रोकड वहीतील अखेरची शिल्लक :-

वजा – अजुन कोषागार वा बॅंकेत खात्यावर न टाकलेली जमा (अ) –

अधिक – न वटविलेल्या धनादेशाचे तपशिल

शिल्लक – i) बॅंकखाते पुस्तकाप्रमाणे

ii) न वटलेले व बॅंकेने परत केलेल्या धनादेशांचा तपशिल.

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

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

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

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

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

**परिच्छेद क्र.१२.५:- साठा नोंदवहीतील त्रुटी व लेखापरीक्षणास पावती पुस्तके उपलब्ध करुन न**

**दिल्याबाबत...**

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

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

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

**सन २०१५-१६**

**अप्राप्त पावती पुस्तकांचा तपशिल**

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

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

**परिच्छेद क्र.१२.६:- देना बॅंक खाते क्र.-०१५७११००२३२१ या खात्या मध्ये सन-२०१५-१६ मध्ये जमा**

**केलेले धनादेश परत आल्याबाबत.....**

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

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

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- ४३,३१,७४२/-**

**परिच्छेद क्र.१२.७:- देना बॅंक खाते क्र.-०१५७११००२३२१ या खात्या मध्ये सन-२०१५-१६ मध्ये**

**बॅंक स्लीप व्दारे बॅंकेत भरण्यात आलेल्या रोख रक्कम/ धनादेशाबाबत...**

नगररचना विभागाकडुन छाननी शुल्क विकास आकार, भोगावटा दाखला इ. चे शुल्क लेखा विभागामार्फत पावतीव्दारे जमा करुन देना बॅंक खाते क्र.- ०१५७११००२३२१ मध्ये भरणा केला जातो. पावती पुस्तक, पोट्किर्द, चलन, बॅंक स्लीप व बॅंक स्टेटमेंट चे लेखापरीक्षण करताना बॅंक स्लीपव्दारे बॅंकेत भरणा केलेली रक्कम बॅंक स्टेटमेंटमध्ये आढळुन येत नाही. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

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

वरील रक्कम विकासशुल्क म्हणुन पावतीव्दारे वसुल करुन देखील बॅंकेत भरणा केले की नाही हे आढळुन येत नाही. सदर बाब गंभीर आहे. याबाबत अर्धसमास क्र.०७ दि.०३/०१/२०१८ ने खुलासा मागविण्यात आला होता. तथापि, खुलासा अप्राप्त आहे.

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

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

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

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

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

**परिच्छेद क्र.१२.१०:- अग्रीम समायोजन बाबत**

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **मार्च २०१६ पर्यंत समायोजन न झालेले अग्रिम** | | | | | |
| अ.क्र | नाव | ठेवीचा तपशिल | पावती क्रमांक | दिनांक | रक्कम |
| **१** | **श्री. चारुदत्त नाईक** | **सर्वेक्षण अग्रिम** | **-** | **०१/०४/१९९३** | **१०,०००** |
| **२** | **श्री. सुरेश सोनसळे** | **बांधकाम विभाग** |  | **११/०१/१९९५** | **२,०००** |
| **३** | **श्री. सचिन जुवेकर** | **पाणी** | **४०९** | **१०/०६/१९९४** | **१०,०००** |
| **४** | **श्री. सुरेश सोनसळे** | **अग्रिम** |  | **१०/०७/१९९५** | **२५,०००** |
| **५** | **श्री. सुरेश सोनसळे** | **अग्रिम** |  | **१८/०८/१९९५** | **१५,०००** |
| **६** | **कै. श्री सुधाकर राणे** | **पाणी** | **२१८** | **२१/०५/१९९६** | **१०,०००** |
| **७** | **कै. श्री सुधाकर राणे** | **पाणी** | **७०५** | **०६/०८/१९९६** | **१०,०००** |
| **८** | **श्री. शंकर कुलकर्णी** | **क्रिडा** | **८८१** | **१४/१२/१९९६** | **१४,७७३** |
| **९** | **श्री. यशवंत भालेराव** | **निवडणुक अग्रिम** | **२६०** | **१५/०७/२००२** | **१०,०००** |
| **१०** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **पल्स पोलिओ** | **१२४५** | **२६/१०/२००७** | **३,४८,७५०** |
| **११** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **पल्स पोलिओ** | **१२६६** | **०१/११/२००७** | **२,८४,९६९** |
| **१२** | **डॉ. नंदकिशोर लहाने** | **जागतिक क्षयरोग** | **२३२२** | **२५/०३/२००८** | **१५,०००** |
| **१३** | **श्री. बाळू विंगीयन** | **वैद्यकिय अग्रिम** | **५२** | **०४/०५/२००९** | **६०,०००** |
| **१४** | **शिक्षण मंडळ** | **शिक्षणदिन अग्रिम** | **५०३** | **१५/०९/२०१०** | **९०,०००** |
| **१५** | **डॉ. बी.डी. चकोर** | **पल्स पोलिओ** | **६११** | **१५/१०/२०१०** | **१,५६,७८०** |
| **१६** | **डॉ. बी.डी. चकोर** | **रुग्नालय खरेदी** | **६५८** | **२६/१०/२०१०** | **५०,०००** |
| **१७** | **डॉ. बी.डी. चकोर** | **पल्स पोलिओ** | **७४८** | **३०/१०/२०१०** | **१,५७,२६०** |
| **१८** | **डॉ. बी.डी. चकोर** | **पल्स पोलिओ** | **९३८** | **२४/११/२०१०** | **१,५७,०५०** |
| **१९** | **डॉ. नंदकिशोर लहाने** | **आरोग्य कार्यक्रम** | **१११२** | **२४/१२/२०१०** | **३०,०००** |
| **२०** | **डॉ. नंदकिशोर लहाने** | **पल्स पोलिओ** | **१३०८** | **३१/०१/२०११** | **१,६३,८३०** |
| **२१** | **डॉ. नंदकिशोर लहाने** | **पल्स पोलिओ** | **१३६१** | **१५/०२/२०११** | **१,६१,४३०** |
| **२२** | **डॉ. नंदकिशोर लहाने** | **पल्स पोलिओ** | **१४१५** | **२३/०२/२०११** | **९,०००** |
| **२३** | **डॉ. प्रिया सुजित लडके** | **पल्स पोलिओ** | **१९४७** | **३१/०३/२०११** | **१,६३,८६०** |
| **२४** | **श्री. नागेश इश्कर** | **जागतिक पर्यावरण दिन** | **१६७** | **२४/०५/२०११** | **२५,०००** |
| **२५** | **श्री. हंसराज मेश्राम** | **जागतिक पर्यावरण दिन** | **१६८** | **२४/०५/२०११** | **२५,०००** |
| **२६** | **मुख्य वैद्य अधिकारी** | **पल्स पोलिओ** | **२१७** | **२७/०५/२०११** | **१,६२,३३०** |
| **२७** | **श्री. राजकुमार घरत** | **बिनतारी प्रवास खर्च** | **५०४** | **२१/०७/२०११** | **२०,०००** |
| **२८** | **श्री. वासुदेव शिरवळकर** | **निवडणुक अग्रिम** | **२१४८** | **२०/०३/२०१२** | **५०,०००** |
| **२९** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **रुग्नालय कपडे धुलाई** | **२२७२** | **२७/०३/२०१२** | **२०,०००** |
| **३०** | **प्र.मुख्य वैद्य. अधिकारी** | **आरोग्य कार्यक्रम** | **२२७३** | **२७/०३/२०१२** | **१०,०००** |
| **३१** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **पल्स पोलिओ** | **३०** | **२७/०३/१२** | **१,७९,७००** |
| **३२** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **पल्स पोलिओ** | **३६** | **२१/०४/२०१२** | **२,७९,७००** |
| **३३** | **श्री. अविनाश जाधव** | **आपातकालीन** | **१४८** | **२१/०५/२०१२** | **५०,०००** |
| **३४** | **श्री. दादासाहेब खेत्रे** | **आपत्कालीन** | **१४९** | **२१/०५/२०१२** | **५०,०००** |
| **३५** | **श्री. चंद्रकांत बोरसे** | **आपत्कालीन** | **१५०** | **२१/०५/२०१२** | **५०,०००** |
| **३६** | **श्री. हंसराज मेश्राम** | **जागतिक पर्यावरण दिन** | **१७५** | **२९/०५/२०१२** | **१०,०००** |
| **३७** | **कै. श्री. सय्यद अजहर मोदी** | **वैद्यकिय अग्रिम** | **२३९** | **०८/०६/२०१२** | **१,५०,०००** |
| **३८** | **श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील** | **निवडणुक अग्रिम** | **२५३** | **१९/०६/२०१२** | **५,०००** |
| **३९** | **श्री. दिलिप जगदाळे** | **निवडणुक अग्रिम** | **४४०** | **१७/०७/२०१२** | **५०,०००** |
| **४०** | **श्री. प्रशांत पाटील** | **निवडणुक अग्रिम** | **४४४** | **१७/०७/२०१२** | **२५,०००** |
| **४१** | **श्रीम. लॉरेटा घाडगे** | **निवडणुक भत्ता वाटप** | **६०२** | **०६/०८/२०१२** | **२,२००** |
| **४२** | **श्री. दिपक सावंत** | **निवडणुक अग्रिम** | **६१२** | **१३/०८/२०१२** | **५,२५,०००** |
| **४३** | **श्री. अनिल राठोड** | **डास नियंत्रण** | **७२३** | **१०/०९/२०१२** | **४०,०००** |
| **४४** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **रुग्नालय फर्निचर** | **७५१** | **१७/०९/२०१२** | **१,९९,६६९** |
| **४५** | **श्री. प्रशांत पाटील** | **सर्व धर्मिय उस्तव** | **९१२** | **१८/१०/२०१२** | **२५,०००** |
| **४६** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **पल्स पोलिओ** | **१०४१** | **०९/११/२०१२** | **२,११,२८०** |
| **४७** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **पल्स पोलिओ** | **१०४२** | **०९/११/२०१२** | **२,११,२८०** |
| **४८** | **श्री.प्रकाश पाटील** | **वाहन दुरुस्ती** | **१२९१** | **२१/१२/२०१२** | **१४,५८२** |
| **४९** | **डॉ. प्रमोद पडवळ** | **वाहन दुरुस्ती** | **१३४२** | **३१/१०/२०१३** | **६,२००** |
| **५०** | **श्री. रामचंद्र आसोदेकर** | **पोस्टेज खर्च** | **१४६२** | **३०/०१/२०१३** | **६,३७५** |
| **५१** | **श्री. धनंजय कनोजे** | **अग्निशमन** | **१४४** | **०४/०६/१३** | **५०,०००** |
| **५२** | **वैदयकीय अधिकारी** | **अग्रिम** | **३९४** | **१०/०७/२०१३** | **१५,०००** |
| **५३** | **आर.एम.परदेशी** | **झेरॉक्स कामी** | **७३९** | **०५/०९/२०१३** | **२५,०००** |
| **५४** | **वैदयकीय अधिकारी** | **अग्रिम** | **९३२** | **०८/१०/२०१३** | **१०,०००** |
| **५५** | **श्री. अनिल राठोड** | **अग्रिम** | **१३४७** | **१८/१२/२०१३** | **५०,०००** |
| **५६** | **श्रीम. डेल्सी कोळी** | **अग्रिम** | **१४६२** | **०७/०१/२०१४** | **९,३७१** |
| **५७** | **श्री. कैलास सातपुते** | **अग्रिम** | **१५३७** | **२०/०१/२०१४** | **२०,०००** |
| **५८** | **श्री. हेमंत पाटील** | **अग्रिम** | **१८७८** | **२९/०३/२०१४** | **१०,०००** |
| **५९** | **श्री. अलगुमणी** | **अग्रिम** | **१८७९** | **२९/०३/२०१४** | **२,०६०** |
| **६०** | **श्री. स्वप्नील सावंत** | **अग्रिम** | **१४९** | **०२/०६/२०१४** | **५०,०००** |
| **६१** | **वैद्यकीय अधिकारी** | **अग्रिम** | **१९४** | **२५/०६/२०१४** | **१०,०००** |
| **६२** | **श्रीम. दिपाली पोवार** | **अग्रिम** | **०३** | **०३/०४/२०१४** | **३०,०००** |
| **६३** | **श्री. चंद्रकांत बोरसे** | **अग्रिम** | **८६२** | **०७/०१/१५** | **५०,०००** |
| **६४** | **श्री. हेमंत पाटील** | **अग्रिम** | **८८७** | **१९/०१/२०१५** | **१५,०००** |
| **६५** | **श्री. दयानंद गाडे** | **अग्रिम** | **७५** | **२२/०५/२०१५** | **१०,०००/-** |
| **६६** | **श्री. गणेश गोडगे** | **अग्रिम** | **७६** | **२२/०५/२०१५** | **५६३५/-** |
| **६७** | **श्री.प्रमोद पडवळ** | **अग्रिम** | **१६५** | **३०/०६/२०१५** | **१५०००/-** |
| **६८** | **श्रीम. दिपाली पोवार** | **अग्रिम** | **१६६** | **३०/०६/२०१५** | **५००००/-** |
| **६९** | **श्री. प्रशांत के पाटील** | **अग्रिम** | **२२५** | **१६/०७/२०१५** | **२५,०००/-** |
| **७०** | **श्री. अविनाश जाधव** | **अग्रिम** | **६०३** | **०७/११/२०१५** | **१५०००/-** |
| **७१** | **श्री. वासुदेव शिरवळकर** | **अग्रिम** | **६०४** | **०७/११/२०१५** | **१५०००/-** |
| **७२** | **श्री.स्वप्नील सावंत** | **अग्रिम** | **६०५** | **०७/११/२०१५** | **१५०००/-** |
| **७३** | **श्री.दिलीप जगदाळे** | **अग्रिम** | **६०६** | **०७/११/२०१५** | **१५०००/-** |
| **७४** | **श्री. डॉसन ढोल्या** | **अग्निशमन अग्रिम** | **४७** | **२४/११/२०१५** | **१०,०००/-** |
| **७५** | **श्री. दिलीप रणवरे** | **अग्निशमन अग्रिम** | **४७** | **२४/११/२०१५** | **१०,०००/** |
| **७६** | **श्री. मनवेल डिमेलो** | **अग्निशमन अग्रिम** | **४७** | **२४/११/२०१५** | **१०,०००/** |
| **७७** | **श्री. सदानंद पाटील** | **अग्निशमन अग्रिम** | **४७** | **२४/११/२०१५** | **१०,०००/** |
| **७८** | **श्री. खेमराज गहाणे** | **अग्निशमन अग्रिम** | **४७** | **२४/११/२०१५** | **१०,०००/** |
| **७९** | **श्री. शरद पाटील** | **अग्रिम** | **६४७** | **०४/१२/२०१५** | **१२४७/-** |
| **८०** | **श्री. मकरंद फुलझेले** | **अग्रिम** | **७६५** | **१२/०१/२०१६** | **५०,०००/-** |
| **८१** | **श्रीम. शर्मिला गायकर** | **अग्रिम** | **८३५** | **२८/०१/२०१६** | **५०००/-** |
| **८२** | **श्री.दिलीप उघडे** | **अग्रिम** | **८८७** | **१२/०२/२०१६** | **१५००००/-** |
|  | एकुण | |  |  | **५१,२६,३३१/-** |

**परिच्छेद क्र.१२.११:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत..**

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

**SBI A/C NO.10254419063**

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

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

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

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

**संक्षिप्त जमेचा तपशिल**

**(रक्कम रु. लक्ष मध्ये)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **लेखा शिर्ष** | **अर्थसंकल्पीय तरतुद** | **प्रत्यक्ष जमा** | **उर्वरीत रक्कम** |
| **एकुण (अ) जमा** | ८१९८६.३१ | ५४७५१.९४ | -२७२३४.३७ |
| **शिक्षण विभाग** | ४८८.०० | ४३३.१९ | -५४.८१ |
| **एकुण (क) जमा** | १७६५८.२४ | १४७१५.१६ | -२९४३.०८ |
| **वृक्षप्राधिकरण** | २५३.०० | २२३.६३ | -२९.३७ |
| **“JNNURM” अंदाजपत्रक** | १४५८०.०० | ६८१७.४४ | -७७६२.५६ |
| **“P” अंदाजपत्रक** | १६७००.८६ | २४४६.६५ | -१४२५४.२१ |
| **एकुण जमा** | १३१६६६.४१ | ७९३८८.०१ | -५२२७८.४० |
| **प्रारंभीची शिल्लक** | ५४८४.०८ | ५४८४.०८ | ११५१९.०३ |
| **एकुण जमा** | **१३७१५०.४९** | **८४८७२.०९** | **-४०७५९.३७** |

**खर्च (EXPENDITURE)**

**(रक्कम रु. लक्ष मध्ये)**

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

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

**परिच्छेद क्र.१२.१३:- कॅशबुक आणि बॅंक पासबुक याचा दर महिना अखेरीस ताळमेळ**

**घेण्याबाबत..**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **खाते क्र** |
| १ | बॅंक ऑफ इंडिया | 1. 7399 2. 8099 3. 7395 4. 7394 |
| २ | स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया | 1. 10254419063 2. 34399412917 3. 10254419085 |
| ३ | युनियन बॅंक | 1. 48795 2. 392801010050545 3. 392801010050925 4. 392801010051014 |
| ४ | इंडियन बॅंक | 1. 446459897 2. 446459194 3. 752946473 4. 6357210113 5. 6440996866 |
| ५ | दि. ठाणे जिल्हा मध्य.सह.बॅंक लि. | 199 |
| ६ | देना बॅंक | 015711002321 |
| ७ | ओरिय़ंटल बॅंक ऑफ कॉमर्स, मिरारोड | 08821010004710 |
| ८ | कॅनेरा बॅंक | 2468201005941 |
| ९ | ओरिय़ंटल बॅंक ऑफ कॉमर्स, भाईंदर (प) | 09951011000996 |
| १० | बॅंक ऑफ बडोदा | 31540200000130 |
| ११ | विजया बॅंक | 505101011000518 |
| १२ | एच.डी.एफ.सी.बॅंक | 1. 06651450000034 2. 50100173244241 3. 50100173244238 4. 50100173244251 5. 50100173244225 6. 50200004354212 7. 50200004354225 |
| १३ | अ‍ॅक्सिस बॅंक | 1. 912010057922817 2. 912010068206720 3. 915010056448041 |
| १४ | आय.सी.आय.सी.आय बॅंक (ऑनलाईन) P.T | 002805004108 |
| १५ | इंडीयन ओव्हरसी बॅंक | 1. 197302000001100 2. 343102000000222 3. 343102000000143 4. 343102000000144 |
| १६ | आय.डी.बी.आय. बॅंक | 1. 0536104000127110 2. 0536104000102049 |
| १७ | बॅंक ऑफ महाराष्ट्र, कनकिया | 60280804140 |
| १८ | इंडसइंड बॅंक | 1. 201000620197 2. 201000620203 3. 201000620221 4. 201000648801 |
|  |  | **एकुण खाते - ४५** |

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

**परिच्छेद क्र.१२.१४:- आमदार निधी, खासदार निधी (१६ वी लोकसभा), खासदार निधी ( १५ वी**

**लोकसभा), रस्ता निधी, रस्ता सुधारणा निधी, वृक्षसंवर्धन निधी, नागरी**

**दलितवस्ती सुधारणा नोंदवही नमुना क्रमांक- ११ बाबत...**

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

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

लेखा विभागातील आमदार निधी, खासदार निधी (१६ वी लोकसभा), खासदार निधी

(१५ वी लोकसभा) , रस्ता निधी, रस्ता सुधारणा निधी, वृक्षसंवर्धन निधी, नागरी दलितवस्ती सुधारणा नोंदवही रोख नोंदवहीतील संबंधी वर नमुद केलेल्या बॅंकामधील अखेरची बॅंक स्टेटमेंटमधील शिल्लक व सदरील रोखवही याचा ताळमेळ घेणे जरुरी आहे. परंतु प्रत्यक्षात विवरण पत्रानुसार ताळमेळ घेतल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे सर्व साधारण रोख वहीत शिल्लकेची लेखा परीक्षणास पडताळणी करता आली नाही याबाबत **अर्धसमास क्र.६ दि.०३/०१/२०१८** खुलासा अप्राप्त आहे.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

शासकीय विमा शुल्काचीदेयकातुन वसुल केलेली रक्कम शासकीय विमा संचलनालयात जमा केलेली दिसुन येत नाही.

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

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

**परिच्छेद क्र.१२.२१:- महाराष्ट्र गर्व्हमेन्ट** **ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी बाबत..**

**वसुलपात्र रक्कम-** **रु. ६३१६५०.५७**

महाराष्ट्र गर्व्हमेन्ट ईलेक्ट्रीक ड्युटीअ‍ॅक्ट१९५८ तरतुद ३(२)(ia) नुसार महानगरपालिकेने पब्लिक स्ट्रीट लाईटींग, पब्लिक वॉटर आणि घनकचरा व गटार खाते यासाठी वापरलेल्या ईलेक्ट्रीसिटी पॉवर (युनिट) याना ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी माफ केलेले आहे.

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

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

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

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

सन २०१५-१६ या वर्षात मनपा मार्फत एकुण किती ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी भरणा करण्यात आली त्याची माहीती लेखापरीक्षणात देण्यात यावी व वसुलीची कार्यवाही करण्यात यावी.

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.६३१६५०.५७**

**परिच्छेद क्र.१२.२२:- बॅंक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळुन न आलेल्या धनादेश रक्कमा बाबत...**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **वॉर्ड** | **बॅंकेचे नाव** | **धनादेश क्र** | **रक्कम** |
| १ | ०५/०१/२०१६ | भाईंदर (प) | IDBI Bank | ४३६९०५ | ४१६१७ |
| २ | ११/०१/२०१६ | तलाव रोड | Corporation Bank | ६४४५७५ | ५७५७ |
| ३ | २२/०१/२०१६ | तलाव रोड | NKGSB | ५०९४३४ | ४३६३ |
| ४ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | Union Bank | २१५७२ | १८४१७ |
| ५ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | HDFC Bank | ३४ | १०००० |
| ६ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | GP Paris bank | ३००४५८ | १९७७६ |
| ७ | ३०/०३/२०१६ | तलाव रोड | HDFC Bank | ०००६५८ | ११४२४ |
| ९ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Central bank | १६८९६६ | १७२१२ |
| १० | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Vasai vikas bank | १८२३१ | ३८४३ |
| ११ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Bank of Maharashtra | २०३८८१ | १२७१४ |
| १२ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | Abhyudaya bank | १००२६५ | ३४०० |
| १३ | ०९/०३/२०१६ | तलाव रोड | NKGSB | ५१००६१ | ४८७५ |
| १४ | २१/१२/२०१५ |  | State Bank of India | १८०२२९ | ७८१ |
| १५ | १८/१२/२०१५ | तलाव रोड | The Thane dist bank | ७३९०१४ | २३६०२ |
| १६ | १७/१२/२०१५ | तलाव रोड | Bank of Maharashtra | १५४९६५ | १७९१४ |
| १७ | १५/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ४९०५८७ | ३९७२ |
| १८ | १५/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ३७७०५० | १२४१ |
| १९ | १५/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | १००००७ | ५२३१ |
| २० | ०९/१२/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ५२७२७ | २४४५३ |
| २१ | ०७/१२/२०१५ | मिरा गाव | The Thane dist bank | १०३९१५ | २५१ |
| २२ | ०८/१२/२०१५ | तलाव रोड | Abhyudaya bank | १००१९० | ४९६२८ |
| २३ | ०४/१२/२०१५ | मिरा गाव | The Pratap co. bank | ५७४०५० | २४४२ |
| २४ | ०२/१२/२०१५ | मिरा गाव | Union Bank | ३७४४८ | २२५२७ |
| २५ | ०२/१२/२०१५ |  | Orintal Bank | ८९०९८ | १७६४८ |
| २६ | ३०/०७/२०१५ |  | Basin catholic bank | १०१४०४ | ५८६८ |
| २७ | ०९/०७/२०१५ |  | DJSP Bank | २०५५८ | २६७६७ |
| २८ | ११/०५/२०१५ |  | DJSP Bank | १९५६१ | ६८५३ |
| २९ | ०८/०५/२०१५ |  | Oriental bank of commerce | २२६५०७ | ३५२२ |
| ३० | १३/०४/२०१५ |  | Uco bank | २०६०१ | ७६४८० |
| ३१ | ३०/०९/२०१५ | घोडबंदर | HDFC Bank | २४ | ८३२ |
| ३२ | २४/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | Basin catholic bank | १०००२८ | ६३३३ |
| ३३ | २४/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | Basin catholic bank | १०००२९ | २१७४ |
| ३४ | २४/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | Basin catholic bank | १०००९४ | ३६९१ |
| ३५ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Bharat bank | ०५७८१६ | ४११२ |
| ३६ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | City unioun bank | ०००१२३ | ३४१९६ |
| ३७ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Coparation Bank | १९४७४८ | ८६६३ |
| ३८ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ३६००१९ | २१५८६ |
| ३९ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Coparation Bank | ०९७०२५ | १८५८० |
| ४० | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | १३२४१० | १०७०० |
| ४१ | २३/०९/२०१५ | काशी गाव | Canera Bank | ४४५१७८ | ९७६५ |
| ४२ | २३/०९/२०१५ | काशी गाव | Laxmi Vilas Bank | ००१३२३ | १०००८ |
| ४३ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | Bank of Baroda | ३१२ | ९४८२ |
| ४४ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | The greater Bombay co.bank | १०१८०३ | ३२१५३ |
| ४५ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | Coparation Bank | १०१८०२ | ३२०२ |
| ४६ | २३/०९/२०१५ | घोडबंदर | Coparation Bank | ७१०६८२ | ३७८७२ |
| ४७ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | J K Bank | २४५५६ | ३६०३ |
| ४८ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | Model Bank | ३५०४९१ | ८३०५ |
| ४९ | २३/०९/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ४६३४०४ | १०७०० |
| ५० | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | India Bank | ९२ | १३४४० |
| ५१ | २२/०९/२०१५ | मिरा रोड | Oriental Bank | २४७३०८ | ६२८९ |
| ५२ | १९/०९/२०१५ | मिरा रोड | HDFC Bank | १९६ | ५९३५० |
| ५३ | ३१/०८/२०१५ | तलाव रोड | NKGSB | ४२५४३३ | २११३२ |
| ५४ | ११/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | State Bank of India | ६२४६५ | ६५४ |
| ५५ | ०७/०९/२०१५ | राई-मुर्धे | Thane bank | ७९६४२२ | १८०६ |
| ५६ | २६/०८/२०१५ | तलाव रोड | Syindicate bank | १००१६९ | २३१६० |
| ५७ | २६/०८/२०१५ | तलाव रोड | Vasai janta sahakari bank | ९०५०५ | ६३९९ |
| ५८ | २६/०८/२०१५ | मिरा रोड | HDFC Bank | ७७ | ४४२४ |
| ५९ | ०९/०७/२०१५ |  |  | २०५५८ | २६७६७ |
| ६० | २७/०७/२०१५ |  |  | ५८९ | ४०४३ |
| ६१ | २७/०७/२०१५ |  |  | ५९० | ३०४२ |
| ६२ | २७/०७/२०१५ |  |  | १४ | ४५७४ |
| ६३ | २९/०७/२०१५ |  |  | ४५ | १०४४४ |
| ६४ | ३०/०७/२०१५ |  |  | १०१४०४ | ५८६८ |
| ६५ | ३१/०७/२०१५ |  |  | ७० | १३५०२ |
| ६६ | ३१/०७/२०१५ |  |  | ९२५ | ४५०२९ |
| ६७ | १३/०४/२०१५ |  |  | २०४६०१ | ७६४८० |
| ६८ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | Oriantal bank | २४७३०७ | ६४०९ |
| ६९ | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | Central bank | २२६७४५ | १७३२६ |
| ७० | २३/०९/२०१५ | मिरा रोड | New India bank | ३०९४९८ | ११४७४ |
| ७१ | २२/०९/२०१५ |  |  | २१० | ६२८५ |
| ७२ | ०४/०९/२०१५ | मिरा रोड | Bank of baroda | १६६ | ९१४० |
| ७३ | ०३/०९/२०१५ | तलाव रोड | Kapol bank | १००२९० | ५२७० |
| ७४ | ०१/०९/२०१५ | भाईंदर (प) | IDBI Bank | ४२४२६८ | ४२१५२ |
| ७५ | २१/०८/२०१५ |  | NKGSB | ३७०६६६ | ६६७० |
| ७६ | १७/०८/२०१५ |  |  | ९३९०३३७ | १००३ |
| ७७ | १७/०८/२०१५ | तलाव रोड | Bank of india | १५८ | ९३१८ |
| ७८ | १०/०८/२०१५ |  |  | १४४ | १४५९३ |
| ७९ | १२/०८/२०१५ | मिरा रोड | Bharat bank | १४२१२८ | ३५२०१ |
| ८० | १२/०/२०१५ | मिरा रोड | HDFC Bank | १४९ | ४१३२ |
| ८१ | १३/०८/२०१५ | तलाव रोड | Vasai janta sahakari bank | १००२५१ | ५७५७‘ |
| ८२ | १३/०८/२०१५ | तलाव रोड | Corporation Bank | १७७३०५ | १०७५२ |
|  | १२/०८/२०१५ | मिरा रोड | PMC Bank | ४६३७६ | २९३५७ |
| ८३ | १२/०८/२०१५ |  |  | २११७ | १४९३१ |
| ८४ | ११/०८/२०१५ |  |  | ८९४४५२ | १८०६४ |
| ८५ | १०/०८/२०१५ |  |  | ८१४९०४ | १९१३८ |
| ८६ | ०७/०८/२०१५ |  |  | १३८ | २१४९४ |
| ८७ | ०५/०८/२०१५ |  |  | ८४६१५ | २९५३९ |
| ८८ | ०३/०८/२०१५ |  |  | २४१ | ३२० |
| ८९ | ०१/०८/२०१५ |  |  | ३ | १६८५० |
| ९० | ०१/०८/२०१५ |  |  | ११ | २२०७१८ |
| ९१ | २०/११/२०१५ |  | Orinatal bank | १९९८४३ | ८४४५ |
| ९२ | २३/११/२०१५ |  | Bank of baroda | ३०४ | २०३४६ |
| ९३ | २१/११/२०१५ |  | Corporation Bank | ७९७५१९ | ५७६८५ |
| ९४ | १७/११/२०१५ |  | Vijaya bank | १७५६२ | १७५६२ |
| ९५ | १७/११/२०१५ | तलाव रोड | Corporation Bank | १६६७६० | १७२१२ |
| ९६ | १७/११/२०१५ | तलाव रोड | HDFC Bank | १६६७६९ | १०९० |
| ९७ | १७/११/२०१५ |  | Bank of baroda | ३१३ | ३५९८९ |
| ९८ | ०९/११/२०१५ |  | ICICI bank | २६७३०६ | ६१३ |
| ९९ | ०९/११/२०१५ |  | Jyu India bank | ३७९९३९ | ३५८२७ |
| १०० | १२/१०/२०१५ |  | Indian obverses Bank | ७५२८६० | ६४४५ |
| १०१ | ०५/१०/२०१५ |  | Model Bank | १२३७ | ६३००३ |
| १०२ |  |  | Total | | १८,१९,२९१/- |

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

**वसुलपात्र रक्कम:- १८,१९,२९१/-**

**परिच्छेद क्र.१२.२३:- धनादेश विवरणपत्राबाबत...**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **वॉर्ड** | **एकुण धनादेश रक्कम** |
| १ | ०२/१२/२०१५ | मिरा रोड | ४६१००८६ |
| २ | ०५/१२/२०१५ | चेणे-वर्सर्वे | १६०५२ |
| ३ | ०५/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | १७८५२४ |
| ४ | ०४/१२/२०१५ | काशी | ५१८२० |
| ५ | ०८/१२/२०१५ | मिरा रोड | २८०५५१२ |
| ६ | ०९/१२/२०१५ | उत्तन | ३२०५ |
| ७ | १०/१२/२०१५ | मिरा रोड | ३२१४९८ |
| ८ | ११/१२/२०१५ | काशी | १३४०८४ |
| ९ | ११/१२/२०१५ | मिरा रोड | ५६१३९७ |
| १० | १४/१२/२०१५ | काशी | १२८१० |
| ११ | १४/१२/२०१५ | उत्तन | ८५०४ |
| १२ | १५/१२/२०१५ | मिरा रोड | ३५६८५७२ |
| १३ | १५/१२/२०१५ | काशी | ४३१५३ |
| १४ | १५/१२/२०१५ | चेणे-वर्सर्वे | ६९३९३ |
| १५ | १६/१२/२०१५ | मिरा रोड | २६१११२२ |
| १६ | १७/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | १०२१९८ |
| १७ | १७/१२/२०१५ | मिरा रोड | २७८२०९२ |
| १८ | १८/१२/२०१५ | मिरा रोड | ३४०३६ |
| १९ | १९/१२/२०१५ | मिरा रोड | १५२९९८ |
| २० | १९/१२/२०१५ |  | ८२२६४ |
| २१ | २२/१२/२०१५ | काशी | २६६१६ |
| २२ | २३/१२/२०१५ | मिरा रोड | ४७२० |
| २३ | २३/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | ७२३१४ |
| २४ | २३/१२/२०१५ | काशी | १०४५२ |
| २५ | २८/१२/२०१५ | मिरा रोड | २२७५९१ |
| २६ | २८/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | १३६८३६ |
| २७ | २९/१२/२०१५ | भाईंदर (प) | २४०८३७ |
| २८ | ३०/१२/२०१५ | मिरा रोड | २२९१३४ |
| २९ | ३०/१२/२०१५ | चेणे-वर्सेवे | ३६८१ |
| ३० | ३१/१२/२०१५ | काशी | ६२१४ |
| ३१ | ३१/१२/२०१५ | मिरारोड | ६३२७६ |
| ३२ | ३१/१२/२०१५ | नवघर | ९४९९३७ |
| ३३ | ०१/०१/२०१६ | मिरारोड | ६१६३५ |
| ३४ | ०१/०१/२०१६ | घोडबंदर | २४१०१ |
| ३५ | ०२/०१/२०१५ | मिरा रोड | ६६५५४ |
| ३६ | ०४/०१/२०१५ | खारीगाव | ७१३०८१ |
| ३७ | ०५/०१/२०१५ | मिरारोड | २१८२५६ |
| ३८ | ०६/०१/२०१५ | घोडबंदर | ७७१३८ |
| ३९ | ०६/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | २२६५५५ |
| ४० | ०६/०१/२०१५ | काशी | २०१२७ |
| ४१ | ०६/०१/२०१५ | मिरारोड | १९५०५६ |
| ४२ | ०७/०१/२०१५ | घोडबंदर | ९७८३३ |
| ४३ | ०७/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ५०६०९ |
| ४४ | ११/०१/२०१५ | मिरारोड | १४९५८१ |
| ४५ | ११/०१/२०१५ | काशी | २४७५७ |
| ४६ | ११/०१/२०१५ | भाईंदर | ४८८२७ |
| ४७ | १२/०१/२०१५ | मिरारोड | १६१२५५ |
| ४८ | १२/०१/२०१५ | चेणे-वर्सेवे | ४७०२७ |
| ४९ | १२/०१/२०१५ | काशी | १८७८० |
| ५० | १२/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ३८९३४७ |
| ५१ | १३/०१/२०१५ | मिरारोड | ९८७०२ |
| ५२ | १३/०१/२०१५ | काशी | १६४७७ |
| ५३ | १३/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | १६०३८ |
| ५४ | १४/०१/२०१५ | मिरारोड | ९५३७८ |
| ५५ | १४/०१/२०१५ | डोंगरी | १६९५ |
| ५६ | १४/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | २०१६० |
| ५७ | १५/०१/२०१५ | घोडबंदर | २१८३३ |
| ५८ | १५/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | १३५३२७ |
| ५९ | १५/०१/२०१५ | मिरारोड | १९५९७४ |
| ६० | १६/०१/२०१५ | घोडबंदर | २८१५२१ |
| ६१ | १६/०१/२०१५ | मिरारोड | १७२३४३ |
| ६२ | १६/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ३७५७६ |
| ६३ | १८/०१/२०१५ | घोडबंदर | ३८८६६ |
| ६४ | १८/०१/२०१५ | मिरारोड | १५१९९३ |
| ६५ | १८/०१/२०१५ | काशी | ६०३५१ |
| ६६ | १९/०१/२०१५ | मिरारोड | १६९१८५ |
| ६७ | १९/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ९१४५ |
| ६८ | २०/०१/२०१५ | मिरारोड | ७३४११ |
| ६९ | २०/०१/२०१५ | डोंगरी | ३३६३१ |
| ७० | २०/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | ७२१९८ |
| ७१ | २१/०१/२०१५ | घोडबंदर | ८०१०२ |
| ७२ | २१/०१/२०१५ | काशी | ५१४६ |
| ७३ | २१/०१/२०१५ | भाईंदर (प) | २०१९२ |
| ७४ | २२/०१/२०१६ | घोडबंदर | १२८०३ |
| ७५ | २५/०१/२०१६ | घोडबंदर | ७१८४९ |
| ७६ | २५/०१/२०१६ | काशी | २७६७७ |
| ७७ | २५/०१/२०१६ | भाईंदर (प) | ३४५०३ |
| ७८ | २७/०१/२०१६ | घोडबंदर | १०००० |
| ७९ | २७/०१/२०१६ | मिरा रोड | २६३९४९ |
| ८० | २७/०१/२०१६ | भाईंदर | १६८२३५ |
| ८१ | २८/०१/२०१६ | मिरा रोड | ४५०५७ |
| ८२ | २८/०१/२०१६ | काशी | २६२३६ |
| ८३ | २९/०१/२०१६ | घोडबंदर | २९१०८ |
| ८४ | २९/०१/२०१६ | मिरा रोड | ८०३११ |
| ८५ | २९/०२/२०१६ | भाईंदर | ५०१३० |
| ८६ | ०१/०२/२०१६ | मिरा रोड | १६६७१५ |
| ८७ | ०२/०२/२०१६ | मिरा रोड | २७००९ |
| ८८ | ०३/०२/२०१६ | मिरा रोड | ६९२३८ |
| ८९ | ०५/०२/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ६०३९ |
| ९० | ०८/०२/२०१६ | काशी | १५९५१३ |
| ९१ | ०८/०२/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ६४४५६ |
| ९२ | १०/०२/२०१६ | मिरा रोड | २४१९०२ |
| ९३ | १०/०२/२०१६ | काशी | ५९२३० |
| ९४ | १०/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | २५७०५८ |
| ९५ | ११/०२/२०१६ | मिरा रोड | १६०४४६ |
| ९६ | ११/०२/२०१६ | काशी | १०३१३६ |
| ९७ | ११/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | ४२९७६९ |
| ९८ | १७/०२/२०१६ | घोडबंदर | ८३७७८ |
| ९९ | १२/०२/२०१६ | मिरा रोड | ३९२३१६ |
| १०० | १२/०२/२०१६ | राई-मुर्धे | १९६१ |
| १०१ | १२/०२/२०१६ | काशी | १९१८३२ |
| १०२ | १२/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | ३७२८१ |
| १०३ | १५/०२/२०१६ | मिरा रोड | १६४३४६२ |
| १०४ | १५/०२/२०१६ | राई-मुर्धे | २८७३ |
| १०५ | १५/०२/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ३९१५५ |
| १०६ | १५/०२/२०१६ | काशी | ८२३०९ |
| १०७ | १५/०२/२०१६ | भाईंदर (प) | ६४७३०९ |
| १०८ | ३१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३६५०२५ |
| १०९ | ३१/०३/२०१६ | घोडबंदर | ३३१०५३ |
| ११० | ३१/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ४८३६ |
| १११ | ३१/०३/२०१६ | काशी | २०८४७ |
| ११२ | ३१/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | १०६९७ |
| ११३ | ३१/०३/२०१६ | डोंगरी | १३७७२ |
| ११४ | ३१/०३/२०१६ | उत्तन | २४९६५ |
| ११५ | ३१/०३/२०१६ | मिरा रोड | १३६४५६० |
| ११६ | ३०/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३४३२७२ |
| ११७ | ३०/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ६६३२ |
| ११८ | ३०/०३/२०१६ | डोंगरी | ६२०० |
| ११९ | ३०/०३/२०१६ | घोडबंदर | २८३७३५ |
| १२० | ३०/०३/२०१६ | उत्तन | ५७८२ |
| १२१ | ३०/०३/२०१६ | मिरा रोड | १२६४२८४ |
| १२२ | २९/०३/२०१६ | उत्तन | १७७२८१ |
| १२३ | २९/०३/२०१६ | मिरा रोड | ४०८००७ |
| १२४ | २८/०३/२०१६ | घोडबंदर | २७१६८ |
| १२५ | २८/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३०१६९९ |
| १२६ | २८/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | १८९१ |
| १२७ | २८/०३/२०१६ | डोंगरी | ४९७३ |
| १२८ | २८/०३/२०१६ | मिरा रोड | ५४८००६ |
| १२९ | २५/०३/२०१६ | खारीगाव | ५२१२१ |
| १३० | २३/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ५९२१७ |
| १३१ | २३/०३/२०१६ | काशी | २६७५६ |
| १३२ | २३/०३/२०१६ | घोडबंदर | ३७५०७२ |
| १३३ | २३/०३/२०१६ | डोंगरी | ३७९२ |
| १३४ | २३/०३/२०१६ | उत्तन | ९७५५ |
| १३५ | २३/०३/२०१६ | मिरा रोड | ११४७१९२ |
| १३६ | २४/०३/२०१६ | घोडबंदर | २१७३१७ |
| १३७ | २४/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ५६५८९ |
| १३८ | २४/०३/२०१६ | काशी | १६३४९२ |
| १३९ | २४/०३/२०१६ | डोंगरी | २४२७० |
| १४० | २४/०३/२०१६ | मिरा रोड | ८४२२०३ |
| १४१ | २१/०३/२०१६ | घोडबंदर | ५१९६८ |
| १४२ | २१/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | १५०६५६ |
| १४३ | २१/०३/२०१६ | काशी | १९९६३ |
| १४४ | २१/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ६२८३ |
| १४५ | २१/०३/२०१६ | मिरा रोड | १०११९०४ |
| १४६ | १९/०३/२०१६ | घोडबंदर | ९९०२१ |
| १४७ | १९/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ९८७९ |
| १४८ | १९/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ४७७२७ |
| १४९ | १९/०३/२०१६ | डोंगरी | १४५७८ |
| १५० | १९/०३/२०१६ | मिरा रोड | ४३०३१५ |
| १५१ | १८/०३/२०१६ | घोडबंदर | २३२०९२ |
| १५२ | १८/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | १२७३९५ |
| १५३ | १८/०३/२०१६ | उत्तन | १७००५ |
| १५४ | १८/०३/२०१६ | मिरा रोड | १२५५९३९ |
| १५५ | १७/०३/२०१६ | घोडबंदर | ४५२२७ |
| १५६ | १७/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ११९०७५ |
| १५७ | १७/०३/२०१६ | काशी | ६१८६३ |
| १५८ | १७/०३/२०१६ | मिरा रोड | ६३७८५९ |
| १५९ | १६/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३९२२०९ |
| १६० | १६/०३/२०१६ | खारीगाव | ११२५४४५ |
| १६१ | १६/०३/२०१६ | काशी | ८१४४२ |
| १६२ | १६/०३/२०१६ | घोडबंदर | २६०९६० |
| १६३ | १६/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ८३४५१ |
| १६४ | १६/०३/२०१६ | मिरा रोड | ७७५५७० |
| १६५ | १५/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | १०७३४१ |
| १६६ | १५/०३/२०१६ | खारीगाव | २२६०३३८ |
| १६७ | १५/०३/२०१६ | काशी | २२४३९७ |
| १६८ | १५/०३/२०१६ | घोडबंदर | ४१३३३ |
| १६९ | १५/०३/२०१६ | उत्तन | २८२८ |
| १७० | १५/०३/२०१६ | मिरा रोड | ११७५३९ |
| १७१ | १४/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३४५७७९ |
| १७२ | १४/०३/२०१६ | घोडबंदर | ५६५२२६ |
| १७३ | १४/०३/२०१६ | खारीगाव | २८१५९५५ |
| १७४ | १४/०३/२०१६ | मिरागाव | २०५८४७ |
| १७५ | १४/०३/२०१६ | काशी | १७६७८३ |
| १७६ | १४/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | ५९१६ |
| १७७ | १४/०३/२०१६ | डोंगरी | ४२७१ |
| १७८ | १४/०३/२०१६ | मिरा रोड | १९६२४१८ |
| १७९ | ११/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ६४४७३० |
| १८० | ११/०३/२०१६ | काशी | २१७२० |
| १८१ | ११/०३/२०१६ | घोडबंदर | १८८६०२ |
| १८२ | ११/०३/२०१६ | उत्तन | ३१६१ |
| १८३ | १०/०३/२०१६ | मिरा रोड | १३४७६३५ |
| १८४ | १०/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ३६२४७४ |
| १८५ | १०/०३/२०१६ | काशी | ७०७६२ |
| १८६ | १०/०३/२०१६ | चेणे-वर्सेवे | १४७०६ |
| १८७ | १०/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ७५८४ |
| १८८ | १०/०३/२०१६ | उत्तन | ३५६५ |
| १८९ | १०/०३/२०१६ | घोडबंदर | ६१०७९९ |
| १९० | १०/०३/२०१६ | मिरा रोड | ८६६६३२४ |
| १९१ | ०९/०३/२०१६ | मिरा रोड | १३६७६५८ |
| १९२ | ०९/०३/२०१६ | उत्तन | ७१९५ |
| १९३ | ०९/०३/२०१६ | घोडबंदर | ४५४७०२ |
| १९४ | ०९/०३/२०१६ | भाईंदर (प) | ५९९३७४ |
| १९५ | ०९/०३/२०१६ | काशी | ९५७२० |
| १९६ | ०९/०३/२०१६ | राई-मुर्धे | ४११६ |
| १९७ | ०९/०३/२०१६ | चेणे-वर्सवे | ९४०७ |
| १९८ | ०९/०३/२०१६ | डोंगरी | ५३५३ |
| १९९ | ०८/०३/२०१६ | काशी | ९९२७ |
|  |  |  | **६,९०,८७,१०८/-** |

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

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

1. दि.१४/०३/२०१६ रोजीच्या उत्तनच्या चलनामध्ये धनादेश रक्कम दर्शविलेली नाही. परंतु पोटकिर्दमध्ये धनादेश रक्कम-पाणीपट्टी-रु.२४५८० व नळजोडणी रु.४५०२ असे धनादेश रक्कम आढळुन येते.
2. दि.१०/०३/२०१६ रोजीचा धनादेशामध्ये रक्कम रु.५३३६० आहे. व ती बॅंकेत जमा झालेली दिसुन येते. परंतु चलनामध्ये त्याची नोंद ५३३०७ अशी घेण्यात आली आहे. त्यामुळे ५४ रु. कमीची नोंद कॅशबुकामध्ये येण्याची शक्यता आहे.
3. दि.२३/१२/२०१५ रोजी भरणा रक्कम रु.१२९७१० आहे व ती बॅंकेतही जमा दिसुन येते. परंतु चलन व पोटकिर्दमध्ये रु.१२९१० अशी नोंद घेण्यात आलेली आहे. त्यामुळे कॅशबुक व जमाखर्चा मध्ये फरक येण्याची शक्यता आहे.
4. १६/०२/२०१६ ते २०/०२/२०१६ व ०१/०३/२०१६ ते ०८/०३/२०१६ पर्यंत जमा केलेल्या रोख रक्कम व धनादेशांच्या रक्कमांची चलने उपलब्ध करुन दिली नसल्यामुळे वसुली रक्कमांची पडताळणी करता आली नाही.
5. दि.३०/०४/२०१५ रोजीच्या मिरा गाव चलनामध्ये जमा झालेली रोख रक्कम रु.१२,५७७ बॅंक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळुन येत नाही.

याबाबत लेखा प्रमुखाने तपासणी करुन अनुपालन अहवाल लेखापरीक्षणास दर्शवावा.

**परिच्छेद क्र.१२.२५:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत...**

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

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

कॅशबुक मध्ये परत आलेल्या धनादेशांची नोंद घेवुन व तसा ताळमेळ घेवुन जमा खर्च पत्रकात दुरुस्ती करणे आवश्यक आहे. तथापी तशी नोंद कॅशबुकात केल्याचे आढळुन आले नाही. पर्यायाने जमाखर्च पत्रकात धनादेश न वटल्यामुळे प्रत्यक्ष जमा न झालेली रक्कम

रु.२,९२,०४,४५५इतकी रक्कम जमाखर्चात दर्शविण्यात आल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. याबाबत योग्य ती कार्यवाही करुन तसे अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

**परिच्छेद क्र.१२.२६:- बॅंकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत...**

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

**चेक रिटर्न रजिस्टर**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| अक्र | रजिस्टर अ.क्र | बॅंकेचे नाव | व्यापाराचे नाव | चेक क्रमांक | दिनांक | रक्कम | गट क्रमांक | चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव |
| १ | ३७५ | स्टेट बॅंक ऑफ इंडीया |  | ६०४६०७ | १०/०६/१५ | ७७,७२० | २१/५१३ | विजया बँक |
| 2 | ३८५ | सेंट्र्ल बॅंक ऑफ इंडीया | श्री.प्रिन्स गोविंद जयस्वाल | १४३३७४ | १६/०४/१५ | ७,७७८ | ०८/१४११ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३ | ३९९ | इंडियन बॅंक | मे सरस्वती मार्केट (प्रशांत कु ठाकुर | ६०६३०४ | ०१/०४/१५ | ४००० | ०६/ | I.C.I.C.I बॅंक |
| 4 | ४४१ | बसीन कॅथलिक को.ओप.बॅंक | शिव शक्ती हार्डवेअर | १०००९२ | १६/०२/१६ | ६५०० | ०२/३७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ९५९९८ |  |  |

गट क्र.१६

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

**लेखा विभाग**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| अक्र | रजिस्टर अ.क्र | बॅंकेचे नाव | व्यापाराचे नाव | चेक क्रमांक | दिनांक | रक्कम | गट क्रमांक | चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव |
| ८ | ४३० | ओरियंटल बॅंक ऑफ कॉमर्स | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका | ८४४८११ | १३/१०/१५ | २६०९ | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ९ | ४३३ | बॅंक ऑफ महाराष्ट्र | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका | ०५५५१० | २१/११/१५ | १६४६३ | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| १० | ४४२ | बॅंक ऑफ इंडीया | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका फंड | ११५७५४ | १५/०२/१६ | ११९४२ | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ११ | ४४३ | बॅंक ऑफ इंडीया | आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका फंड | १३३५७० | १५/०२/१६ | २४९० | लेखा विभाग | इंडियन ओव्हरसीस  बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ३३५०४ |  |  |

**गट क्र.०७**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| १२ | ३६९ | युनियन बॅंक | अंबिका मेडीकल जनरल स्टोर्स | ०१८००३ | ३०/०४/१५ | २००० | ०७/११५९ | आय.डी.बी.आय़ बॅंक |
| १३ | ३७० | NKJSB BANK | शैलजा अग्रवाल | ४२९८५२ | २५/०३/१५ | १०,००० | ०७/९०० | I.C.I.C.I बॅंक |
| १४ | ३८३ | वसई जनता स.बॅं.लि | श्री.ओम प्रोविजन | १०१०३३ | १५/०५/१५ | २४०१० | ०७/१७३ | I.C.I.C.I बॅंक |
| १५ | ४१२ | युनियन बॅंक | मे.लक्ष्मी मेटल वर्क्स | ०२१५७४ | ०८/०७/१५ | ९४३६ | ०७/४५ | देना बॅंक |
| १६ | ४३९ | वसई जनता स्टेट बॅंक लि | श्री ओम प्रोव्हिजन | १०१२६१ | ०५/०२/१६ | २४३१७ | ०७/१७३ | देना बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ६९७६३ |  |  |

गट क्र.१२

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| १७ | ३६८ | पंजाब नॅशनल बॅंक | रामदेवजी इंटरप्रायझेस | ५०८९०१ | १४/०५/१५ | २००० | १२/२२७२ | आय.डी.बी.आय़ बॅंक |
| १८ | ३८२ | कॉपरेशन बॅंक | जय जगदंबा इंटरप्राईजेस | ५५९५९१ | १०/०६/१५ | २२०८- | १२/१८६७ | IDBI BANK |
| १९ | ४०० | HDFC BANK | सिटी गोल्ड ग्रानाईट इंड. | ०००२७१ | १०/०७/१५ | ७४६६६ | १२/०२ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २० | ४०३ | दि.शामराव विठ्ठल को.ओ.ऑप बॅंक | मे.दिया ई. हार्डवेअर‘ | ११०९१७ | २२/०७/१५ | २००० | १२/११३९ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २१ | ४१४ | बॅंक ऑफ इंडीया | Petrox containers | २०८१७२ | ०८/०८/१५ |  | १२/५५४ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २२ | ४२९ | स्टेट बॅंक ऑफ बिकानेर एण्ड जयपुर | मे.एच.के ग्लोबल | ९२१५३६ | ३०/११/१५ | २४४६८२ | १२/२२४७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २३ | ४३१ | पंजाब नॅशनल बॅंक | श्री.क्रिष्णा एण्ड बॅटरो हाऊस | ९७९८८७ | ०९/०१/१५ | ३९०० | १२/११८८ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २४ | ४३७ | सिंडीकेट बॅंक | कुमार इंजिनिअर शॉप | ८४५५८५ | २१/०१/१६ | १२००० | १२/५३४ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २५ | ४४५ | AXIS बॅंक | गोपाळ्कॄष्ण के. पुजारी | ०५८२३२ | ०९/०४/१६ | २५००० | १२/१८४५ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २६ | ४४६ | I.C.I.C.I बॅंक | देवी ज्योती | ०२७३४० | ३०/०३/१६ | ४०००० | १२/४०३ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ४०६४५६ |  |  |

**गट क्र.१४**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| २७ | ३७१ | कॉपरेशन बॅंक | मे US ईंटरप्राईजेस | ७८११३४ | २५/०३/१५ | ५०,००० | १४/२५० | I.C.I.C.I बॅंक |
| २८ | ३७२ | कॉपरेशन बॅंक | मे नरेश कुमार | ८८८२२९ | ३१/०३/१५ | ४००० | १४/९७८ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| २९ | ३८९ | मॉडेल को.ऑ.बॅंक.लि | मे.शुभ मंगल सिरॅमिक्स | ००५२८५ | ३१/०३/१५ | १०००० | १४/२१३ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३० | ३९० | कॉपरेशन बॅंक | श्री.नरेश कुमार (भावेश सुपर मार्केट) | ८८८२२८ | ३१/०३/१५ | ६००० | १४/३४७ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३१ | ३९१ | सेंट्र्ल बॅंक ऑफ इंडीया | संजार कम्युनिकेशन | १८४४६८ | २६/०३/१५ | ६४०० | १४/९४५ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३२ | ३९२ | AXIS बॅंक | नितु ओम चौबे | १४८१३७ | ०२/०५/१५ | ६३४० | १४/९६६ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३३ | ३९३ | कर्नाटका बॅंक | आयन २ | ८१०७६० | ३०/०४/१५ | ६३४० | १४/९६८ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३४ | ३९४ | विजया बँक | उस्मान मिठाईवाला | २९०६९० | २०/०४/१५ | २५४०० | १४/९९७ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३५ | ४०८ | I.C.I.C.I बॅंक | CHAYA MAROTI BACHEWAR M.D.BACHWWAR | ०३२७७८ | ०१/०६/१५ | २६,२०० | १४/९९७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ३६ | ४२१ | AXIS बॅंक | मे.नीतु ओम चौबे | १४८१३८ | ०७/०८/१५ | ६६९४ | १४/९६६ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३७ | ४२६ | केनरा बॅंक | मे.प्रगती ईटरप्राईजेस | ९१५७९९ | २७/०७/१५ | २०००० | १४/७३४ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ३८ | ४२७ | मॉडेल को.ऑ.बॅंक लि. | मे.नॅशन्ल डेरी फॉर्म | ०३११७८ | ३१/०७/१५ | ४००० | १४/५४ | IDBI BANK |
| ३९ | ४२८ | मॉडेल को.ऑ.बॅंक लि | मे.नॅशन्ल डेरी फॉर्म | ०३११७७ | ३१/०७/१५ | ४००० | १४/५४ | IDBI BANK |
| ४० | ४४४ | IDBI BANK | रविंद्र एन जागिंड | ५०७८०० | १४/०१/१६ | ४००० | १४/९३५ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | १७९३७४ |  |  |

**गट क्र.१७**

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

**गट क्र.१९**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ४३ | ३७४ | IDBI BANK | न्यु ऑरेंज सिरामिक्स | १५६३६४ | १०/०४/१५ | ८००० | १९/५८५ | IDBI BANK |
| ४४ | ४०१ | पंजाब नॅशनल बॅंक | दिप चॉईस | ६६५६६७ | १०/०७/१५ | १५०० | १९/६०७ | IDBI BANK |
| ४५ | ४१७ | AXIS बॅंक | मे.अनुराधा इंड.हॉटेल सन शाईन | ०५१४७७ | १८/०५/१५ | ६८२९ | १९/ | HDFC BANK |
| ४६ | ४३५ | इलाहाबाद बॅंक | Happy Shapper’s Super Market | ००५०४९ | ०६/०२/१६ | ६५०० | १९/७६७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ४७ | ४३६ | इलाहाबाद बॅंक | Happy Shapper’s Super Market | ००५०४७ | ०४/०२/१६ | ४००० | १९/७०७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
| ४८ | ४४० | Yes bank | Happy Shapper’s Super Market | २४४०७१ | १८/०२/१६ | ६७०० | १९/७६७ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | ३३५२९ |  |  |

**गट क्र.१३**

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

**गट क्र.०३**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ५२ | ३८४ | बेसीन कॅथलिक बॅंक | मे.आर.सी.इंटरपाईजेस | १००१३७ | १६/०४/१५ | १९,१४९ | ०३/८८७ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ५३ | ४४८ | दत्तात्रय महाराज जावळी सह.बॅंक | मेट्रो अल्युमिनिय्म | ३४९४७६ | २३/०३/१६ | ७५०० | ०३/५३ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | २६६४९ |  |  |

**गट क्र.२०**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ५४ | ३७६ | अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बॅंक लि | मे.मनीष प्रिंट्स | १०२०९२ | २६/०६/१५ | ४३,२३३ | २०/३७८ | IDBI BANK |
| ५५ | ३७७ | अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बॅंक लि | मे.मनीष प्रिंट्स | १०२०९३ | २६/०६/१५ | ५७,०१८ | २०/३७८ | IDBI BANK |
| ५६ | ३७८ | मे.ऑक्सिस बॅंक | मे.सनशाईन एजन्सी | ४५८००६ | ३०/०६/१५ | ४,४६,९९० | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ५७ | ३७९ | मे.AXIS बॅंक | मे.सनशाईन एजन्सी | ४५८००७ | २९/०६/१५ | ४,७५,५८० | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ५८ | ३८० | मे. AXIS बॅंक | मे.सनशाईन एजन्सी | ४५८०१० | ३०/०६/१५ | २,८४,६९२ | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ५९ | ३९८ | AXIS बॅंक |  | ०९७५९२ | २५/०५/१५ | २१२६४ | २०/८९९ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ६० | ४१० | DCB BANK | सनशाईन एजन्सी | ४५८०२६ | ०३/०८/१५ | ४७५५८० | २०/१०१० | IDBI BANK |
| ६१ | ४३८ | DCB BANK | युक्ता बिअर शॉप | ०००३१० | २४/०१/१६ | ११३५० | २०/७७१ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | १८१५७०७ |  |  |

**गट क्र.११**

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

**गट क्र.१०**

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

**गट क्र.१५**

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

**गट क्र.०१**

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

**गट क्र.१८**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **रजिस्टर अ.क्र** | **बॅंकेचे नाव** | **व्यापाराचे नाव** | **चेक क्रमांक** | **दिनांक** | **रक्कम** | **गट क्रमांक** | **चेक रिटर्न बॅंकेचे नाव** |
| ८३ | ४२४ | पंजाब नॅशनल बॅंक | मे.पी.क हॉस्पीटल सर्विस प्रा.लि | ९९३९०५ | १२/०८/१५ | १०२७७ | १८/५९२ | I.C.I.C.I बॅंक |
| ८४ | ४३४ | जे एण्ड के बॅंक | जय गणेश इंटरप्राईजेस | ०४८०२६ | १४/१०/१५ | ६५४५ | १८/४४ | इंडियन ओव्हरसीस बॅंक |
|  |  |  |  |  |  | **१६८२२** |  |  |

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

**परिच्छेद क्र.१२.२७:- स्टेट बॅंक ऑफ इंडिया खाते क्र.-१०२५४४१९०६३ या मध्ये सन-२०१५-१६**

**मध्ये जमा केलेले धनादेश परत आल्याबाबत व बॅंक स्लीप व्दारे बॅंकेत**

**भरण्यात आलेल्या रोख रक्कम /धनादेशाबाबत...**

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

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

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

**परिच्छेद क्र.१२.२८:- जाहिरात विभागात प्राप्त झालेल्या धनादेशाच्या नोंदी स्टेट बॅंक ऑफ**

**इंडियाच्या खाते क्र.** **१०२५४४१९०६३** **मध्ये आढळुन न आल्याबाबत...**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **प्राप्त धनादेश स्टेट बॅंक ऑफ इंडियाच्या खाते क्र.** **१०२५४४१९०६३** **मध्ये आढळुन न आल्याबाबत...** | | | | |
| **अ.क्र** | **दिनांक** | **पावती क्र.** | **धनादेश क्र.** | **रक्कम** |
| 1 | 28.05.2015 |  | 785375 | 28800 |
| 2 | 05.02.2016 | 13759 |  | 19872 |
| 3 | 05.02.2016 | 13761 |  | 12960 |
| 4 | 05.03.2016 | 14019 | 750122 | 9276 |
| 5 | 05.03.2016 | 14020 | 842906 | 2700 |
| 6 | 05.03.2016 | 14021 | 26054 | 2700 |
| 7 | 17.03.2016 | 14084 | 7 | 7128 |
| 8 | 17.03.2016 | 14085 | 700098 | 74520 |
| 9 | 18.03.2016 | 14087 | 46346 | 864 |
| 10 | 18.03.2016 | 14088 | 49480 | 3456 |
| 11 | 18.03.2016 | 14091 | 919081 | 3456 |
| 12 | 18.03.2016 | 14092 | 148348 | 19872 |
| 13 | 18.03.2016 | 14117 | 916551 | 50400 |
| 14 | 18.03.2016 | 14118 | 702909 | 1152 |
| 15 | 18.03.2016 | 14119 | 101706 | 1344 |
| 16 | 18.03.2016 | 14121 | 580907 | 8640 |
| 17 | 18.03.2016 | 14122 | 275933 | 4032 |
| 18 | 19.03.2016 | 14123 | 247453 | 26880 |
| 19 | 19.03.2016 | 14124 | 1352 | 1200 |
| 20 | 19.03.2016 | 14125 | 32493 | 2520 |
| 21 | 19.03.2016 | 14126 | 101255 | 4800 |
| 22 | 19.03.2016 | 14128 | 450067 | 5760 |
| 23 | 19.03.2016 | 14129 | 2153 | 1844 |
| 24 | 19.03.2016 | 14093 | 997882 | 3000 |
| 25 | 19.03.2016 | 14094 | 44801 | 2400 |
| 26 | 19.03.2016 |  | 200154 | 5760 |
| 27 | 19.03.2016 |  | 310 | 1440 |
| 28 | 19.03.2016 |  | 252497 | 1440 |
| 29 | 21.03.2016 | 13926 | 909425 | 12600 |
| 30 | 21.03.2016 | 13931 | 854910 | 8640 |
| 31 | 21.03.2016 | 14133 | 118231 | 4320 |
| 32 | 22.03.2016 | 14135 | 944932 | 80640 |
| 33 | 31.03.2016 | 14180 | 963988 | 4320 |
| 34 | 31.03.2016 | 14182 | 963987 | 4320 |
| **Total** | | | | **423056** |

उपरोक्त धनादेश रक्कम बॅंक स्टेटमेंन्ट मध्ये आढळुन येत नाही. याबाबत लेखा प्रमुखाने तपासणी करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे. तसेच **सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करुन उचित कार्यवाही करावी.**

**परिच्छेद क्र.१२.२९:- विविध देयकातुन कपात शासकीय रकमा व शासनास भरणा करण्यात**

**आलेला कर या मधील फरकाबाबत...**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| १ | दि.०१/०६/२०१५ ते ०८/०६/२०१५ |
| २ | दि.०९/०६/२०१५ ते दि.१६/०६/२०१५ |
| ३ | दि.१७/०६/२०१५ ते दि.२४/०६/२०१५ |
| ४ | दि.२५/०६/२०१५ ते दि.३०/०६/२०१५ |
| ५ | दि.०१/०७/२०१५ ते दि.३१/०७/२०१५ |
| ६ | दि.०१/०८/२०१५ ते दि.३१/०८/२०१५ |
| ७ | दि.०१/०९/२०१५ ते दि.३०/०९/२०१५ |
| ८ | दि.०१/१०/२०१५ ते दि.३१/१०/२०१५ |
| ९ | दि. १/११/२०१५ ते दि.०८/११/२०१५ |
| १० | दि.०९/११/२०१५ ते दि.१६/११/२०१५ |
| ११ | दि.१७/११/२०१५ ते दि.२४/११/२०१५ |
| १२ | दि.२५/११/२०१५ ते दि.३०/११/२०१५ |
| १३ | दि.०१/१२/२०१५ ते दि.०८/१२/२०१५ |
| १४ | दि.९/१२/२०१५ ते दि.१६/१२/२०१५ |
| १५ | दि.१७/११/२०१५ ते दि.२४/१२/२०१५ |
| १६ | दि.२५/१२/२०१५ ते दि.३१/१२/२०१५ |
| १७ | दि.०१/०१/२०१६ ते दि.९/०१/२०१५ |
| १८ | दि.१०/०१/२०१६ ते दि.१६/०१/२०१६ |
| १९ | दि.१७/०१/२०१६ ते दि.२४/०१/२०१६ |
| २० | दि.२५/०१/२०१६ ते दि. ३१/०१/२०१६ |

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

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

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

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

**महाराष्ट्र** ईलेक्ट्रीसिटी **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**

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

सबब ड्युटी माफ असताना त्याच बाबीसाठी आकारलेली ड्युटी रु.७२,२१४/- का भरण्यात आली याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा. तसेच याप्रमाणे संबधित विषयाच्या अनुषंगाने भरलेल्या देयकांची वरीलप्रमाणे तपशिलवार माहिती काढून ड्युटीपोटी भरलेल्या रक्कमेची रिलायन्स कंपनी कडुन 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.७२,२१४/-**

**परिच्छेद क्र.१२.३२:- बांधकाम विभागाच्या मोजमाप पुस्तकामध्ये व देयक पारित करताना**

**प्राधिकृत अधिका-यांची स्वाक्षरी नसलेबाबत..**

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

**परिच्छेद क्र.१२.३३:- सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात विविध विभागात कंत्राटी पध्दतीने**

**पुरवठा केलेल्या कामगारांच्या वेतनातुन वैधानिक देणी भरणा केल्याच्या**

**ताळमेळाबाबत..**

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

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

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

**परिच्छेद क्र.१२.३४:- १४ व्या वित्त आयोग अनुदानासंबंधी रोकडवहीबरोबर बॅंक शिल्लक रक्कमेचा**

**ताळमेळ घेणेबाबत…**

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

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

1. **रोकडवही**

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

1. **रोकडवहीबरोबर बॅंक शिल्लक रक्कमेचा ताळमेळ घेणे**

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 च्या नियम 24 नुसार प्रत्येक महीना अखेरीस बॅंक खात्यातील शिल्लक रक्कमेचा ताळमेळ रोकडवहीतील शिल्लक रक्कमेशी घ्यावयास हवा होता. रोकडवहीचे लेखापरीक्षणात बॅंक स्टेटमंटचा शिल्लक रक्कमेचा ताळमेळ घेतल्याचे आढळुन येत नाही. सन 2015-16 च्या वर्ष अखेरीस रोकडवहीत 105106976 इतकी रक्कम इंडीयन बॅंकेत शिल्लक दर्शविलेली आहे. तथापि बॅंकेच्या स्टेटमेंट मध्ये फकत रु.40438844.00 शिल्लक आहे. त्यामुळे रोकडवहीत 64668132 इतकी तफावत येते. तरी लेखासंहितानुसार रोकडवही व बॅंक स्टेटमेंतचा ताळमेळ घेऊन तफावती संबंधी लेखापरीक्षणास स्पष्टीकरण करण्यात यावे.

1. **अखर्चित रक्कम**

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

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

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

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

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

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

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

**गुंतवणुकीबाबत**

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

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

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

**भरणा केलेबाबत..**

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:-2488239**

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

**भरणा केलेबाबत..**

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

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

**वसुलपात्र रक्कम:- 374389**

**परिच्छेद क्र.१२.४०:- अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा खर्च कमी केल्याबाबत**

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

(**रक्कम रु.लाखात)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **तरतुद करावयाच्या विभागाचे नाव** | **प्रत्यक्ष अंदाजपत्रकात केलेली तरतुद** | **प्रत्यक्ष खर्च** | **अखर्चित रक्कम** |
| १ | महिला बाल कल्याण | ३९४.९३ | २६७.४९ | १२७.४४ |
| २ | P Budget | १८७०६.८६  (दुर्बल घटक) | १५४६.०३ | १७१६०.८३ |
| ३ | क्रीडा | १०.०० | - | १०.०० |
| ३ | अपंग | १०१.०० | ५.3४ | ९५.६६ |
| ४ | नगरसेवक निधी | १३९५.०० | ७७९. ४० | ६१५.६० |

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

परवाना विभाग

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

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

**सन २०१५-१६ (परवाना विभागाच्या लिस्टमध्ये नसलेले**)

1. मे.दाराज ढाबा
2. हॉटेल सारंग रेस्टोरंट
3. शेफ मटण शॉप
4. व्हीलीकंप खानावळ
5. हॉटेल रेड हॉर्म
6. हॉटेल पंजाबी ढाबा
7. जमाल चिकन शॉप
8. ए.वन मटण शॉप
9. हॉटेल अमिषा
10. इंडीयन बेकरी
11. जोधपुर स्वीट्स
12. सुमन चायनीज
13. हाजी चिकन शॉप
14. नॅशनल डेरी
15. रामलखन भोजनालय

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

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

**परिच्छेद क्र.१३.२:- सेवा कराराबाबत...**

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

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

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

बांधकाम विभाग

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **पॅकेज** | **ठेकेदार** | **प्रकल्पासाठी एकुण किंमत (रु.कोटीमध्ये)** | **सदनिका** |
| १ | जनता नगर J-1 | मे. शायना कार्पोरेशन-टोस्कॉनो इन्फ्रास्टकचर प्रा.लि | १०६.७३ | १३३६ |
| २ | जनता नगर J-2 | मे. डिव्हिनीटी (जे.व्ही) | ९३.३० | ११५६ |
| ३ | जनता नगर J-3 | मे. श्रीजी कन्स्ट्रकशन व बिटकॉन इंडिया इन्फ्रास्टकचर डेव्हेलोपर्स प्रा.लि (जे.व्ही) | ९३.२८ | ११७३ |
| ४ | काशी चर्च | मे. डी.के. इन्फ्रास्टकचर प्रा.लि, सुमेर कॉर्पोरशन,एस.व्ही.जिवानी,स्ट्रक्रीट लि.(जे.व्ही) | ३७.२४ | ४७१ |
|  |  | **एकुण** | **३३०.५५** | **४१३६** |

**या प्रकल्पा अंतर्गत** **एकुण ४१३६ निवा-याचे बांधकाम करण्यात येणार होते. परंतु** J-2 **प्रकल्पासाठी जागा उपलब्ध होऊ न शकल्यामुळे ठरविण्यात आलेल्या ११५६ निवारा बांधकामा ऎवजी फक्त १७९ निवारे बांधुन त्यापैकी १७१ निवारे लाभार्थ्यांना देण्यात आले. तरी यापैकी ८ निवारे अजुन लाभार्थ्यांना देण्यासाठी बाकी असुन शिल्लक निवारे लाभधारकास का देण्यात आले नाही याचा खुलासा होणे आवश्यक आहे.**

**आतापर्यंत एकुण १९८१ बांधकाम अपुर्ण स्थितीत असुन त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **पॅकेज** | **एकुण सदनिका** | **इमारत क्र.** | **अपुर्ण स्थितीतील कामे** | **शेरा** |
| १ | जनता नगर J-1 | १३३६ | **इमारत क्र.०६** | **२९४** | **६८०** |
| **इमारत क्र.०७** | **३६२** |
| २ | जनता नगर J-2 | ११५६ | **-** | **-** | **११५६** |
| ३ | जनता नगर J-3 | ११७३ | **इमारत क्र.०२** | **२९९** | **-२३\*** |
| **इमारत क्र.०३** | **२९९** |
| **इमारत क्र.०४** | **२९९** |
| **इमारत क्र.०५** | **२९९** |
| ४ | काशी चर्च | ४७१ | **इमारत क्र.०४** | **१२९** | **३४२** |
|  |  | ४१३६ |  | **१९८१** | २१७८ |

**\*** J3 मध्ये ११७३ सदनिकाएवजी ११९६ सदनिकेचे काम हाती घेतल्यामुळे सदरील प्रकल्पामध्ये २३ सदनिकेची वाढ होत आहे.

**सदरील JNNURM PROJECT ची मंजुरी दि.३१/०३/२०१७ रोजी संपल्यामुळे सदरील कामे अपुर्ण आहेत असे आढळुन आले आहे सबब सदर कामे पुर्ण न झाल्यास एकुण प्रोजेक्ट वर झालेला खर्च(१४०.०२ कोटी) वाया जाण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.**

BSUP प्रकल्प धोरणानुसार BSUP योजना वर्धनक्षम करण्याकरीता शासन निर्णयानुसार २.५ चटई क्षेत्र निर्देशांक वापरण्याची मुभा मनपास प्रदान करण्यात आलेली आहे. त्याप्रमाणे एकुण चटई क्षेत्र निर्देशकाच्या २५% विक्री घटकाकरीता वापरण्याचे अधिकार मनपास निर्गमित करण्यात आले आहे. त्याअनुषंगाने विक्री घटकासाठी किती विक्री क्षेत्र निर्माण करावयाचे होते व त्यासाठी किती निधी उभारता आला असता, याकरीत काय कार्यवाही केली याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

**आक्षेप क्र १४.२:- BSUP योजनेअंतर्गत घरकुले बांधण्याबाबत देण्यात आलेल्या मोबीलायझेश**

**अ‍ॅडवान्स** **अग्रीम वसुलीबाबत...**

केंद्र शासनाच्या जवाहरलाल नेहरु राष्ट्रीय पुर्नरुत्थान अभियान अंतर्गत जनतानगर व काशीचर्च या भागातील झोपडपट्टी धारकांना मुलभुत सुविधा पुरविणे या उपक्रमाव्दारे जनतानगर पॅकेज J-2 येथील झोपडपट्टी वरती घर बांधणेचे काम मे. डिविनीटी (जेव्ही) यांना देण्यात आलेले असुन या कामासाठी एकुण रु.३,१७,००,०००/- मोबिलायझेशन अ‍ॅडवान्स प्रदान करण्यात आला होता. त्यापैकी रु.२,८४,३२,२२९/- वसुल केलेले असुन रु.३२,६७,७७१ वसुल करावयाचे बाकी आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **ठेकेदाराचे नाव** | **प्रदान केलेल्या मोबिलायझेशन अ‍ॅडवान्स** **दिनांक** | **प्रदान केलेल्या मोबिलायझेशन अ‍ॅडवान्सची रक्कम** | **वसुल केलेल्या मोबिलायझेशनचा दिनांक** | **वसुल केलेल्या मोबिलायझेशनचा अ‍ॅडवान्स ची रक्कम** | **उर्वरीत वसुलपात्र रक्कम** |
| १ | मे. डिविनीटी (जेव्ही) पॅकेज J-2 | ३१/०५/२०११ | ६७,००,०००/- | २९/०३/२०१४ | ५०,००,०००/- |  |
| ३१/०५/२०११ | १,५०,००,०००/- | १३/१०/२०१५ | १,२५,३५,२४९/- |  |
| ०८/०७/२०११ | १,००,००,०००/- | १०/०५/२०१६ | १,०८,९६,९८०/- |  |
| **एकुण** | **३,१७,००,०००/-** |  | **२,८४,३२,२२९/-** | **३२,६७,७७१** |

ठेकेदारास ०८/०७/२०११ पर्यंत एकुण ३,१७,००,०००/- मोबिलायझेशन अ‍ॅडवान्स देण्यात आला होता. परंतु सदरील अ‍ॅडवान्सपैकीठेकेदाराकडुन रु.३२,६७,७७१/-वसुल करणे बाकी असुन आजतागायत सदरील मोबिलायझेशन अ‍ॅडवान्स (अग्रीम) समायोजन केल्याचे आढळुन येत नाही. मे. डिविनीटी (जेव्ही) या ठेकेदारास पॅकेज J-2 या प्रकल्पात ११५६ सदनिकेचे काम देण्यात आले होते. परंतु J2 प्रकल्पासाठी जागा उपलब्ध होऊ न शकल्यामुळे ठरविण्यात आलेल्या ११५६ सदनिका बांधकामा ऎवजी फक्त १७९ निवारे बांधण्यात आलेले आहे. जर सदर ठेकेदाराकडे जागा उपलब्ध करुन देण्यात आली नसताना मोबिलायझेशन अ‍ॅडवान्स कसा देण्यात आला व तो कसा वसुल करणार याबाबतचा खुलासा मागविण्यात आला होता. तथापी खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१४.३:- चुकिची दरसुची (Tariff) अवलंबिल्याने रिलायन्स वीज बिल खाते**

**क्र १५१२१९०८८ बिल दि.०६-०७-२०१५ मीटर रीडींग दि.०१/०६/२०१५ पासुन ते**

**दि.०१/०७/२०१५ पर्यंत.**

एमबीएमसी ऑफीस, न्यु बिल्डिंग, चर्च जवळ, भाईंदर (प)

मनपा मुख्य कार्यालय-

खाते क्र.- १५१२१९०८८

Cycle No.33 , Tariff : LT II(c) , Bill No-101531857059, Type of Supply-LT ,

Category- Commercial

महानगरपालिका कार्यालयाला रिलायन्स कंपनीने वीज वापरासाठी दरसुची LT II कमर्शियल दराने आकारणी केलेली आहे. वास्तविकत: ना रहिवास इमारत, ना उद्योगिक आवारात क्षेत्र व व्यापारी आवारात निरनिराळ्या प्रकारचे यंत्रे जसे हिटींग, कुलींग, वॉशिंग इ. साठी वापरण्यात आलेल्या विजेसाठी LT II या दरसुचकाचा वापर करण्यात यावा असे MERC MID- Term Review order for RInfra-D for Fy 2013-14 to 2015-16 case no-4 of 2015 मध्ये नमुद केले आहे. तसेच जनसेवेसाठी (Public Services) LT X(B) या दरसुची प्रमाणे सर्व महानगरपालिकाचे कार्यालये, इमारती यांना वीज आकारणी करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त बिलाचे लेखापरीक्षण करताना MERC MID- Term Review order for RInfra-D for Fy 2013-14 to 2015-16 case no-4 of 2015 च्या अनुषंगाने महानगरपालिका कार्यालयाला दरसुची LT II प्रमाणे व्यापारी दराप्रमाणे देयकाची बील आकारणी केली आहे.

Public Services वापरण्यात येणा-या वीजेसाठी दरसुची LT X(B) प्रमाणे आकारणी व्हायला हवी होती परंतु रिलायन्स एनर्जी ने संदर्भिय बिलाला LT II(c) , Commercial य़ा वर्गात बिलाची आकारणी केली असल्यामुळे रु.६४५३६.७६/- इतके ज्यादा बिलाचे आकारणी केली असुन त्यानुसार भरणा करण्यात आलेली आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| मीटरचा तपशिल | मीटर क्रमांक  Multiplying Factor | L965523  80 |
| Energy Consumption | Consumption (kWh) | 25064 |
| TOD Energy Consumption (09.00 Hrs to 12.00Hrs) | Consumption (kWh) | 58.96 |
| TOD Energy Consumption (18.00 Hrs to 22.00Hrs) | Consumption (kWh) | 20.80 |
| TOD Energy Consumption (22.00 Hrs to 06.00Hrs) | Consumption (kWh) | 23.20 |

Billing Demand is 86 11kVA 65% of Maximum Recorded demand during 06 to 22 Hrs.

|  |  |
| --- | --- |
| Contract Demand :- 132.00kVA | Load Factor :- 0.000% |
| Demand for Penalty :- 0.48kVA | Average Power Factor :- 98.50% |

१)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **बिलाची आकारणी** | **LT II(c) Commercial प्रमाणे दरसुची** | **एकुण रक्कम** | **LT X(B)**  **Public Services दरसुची** | **एकुण रक्कम** | **फरकाची रक्कम**  **(३-५)** |
| १ | २ | ३ | ४ | ५ | ६ |
| Demand/Fixed  Charge | 220 Per kVA | 18944.64 | 275 Per kVA | 275.00 | 18669.64 |
| Wheeling Charges | 1.80 | 45115.20 | 1.80 | 45115.20 | 0.00 |
| Regulatory Asset Charge | 1.22 | 30578.08 | 0.92 | 23058.88 | 7519.2 |
| Energy Charge | 7.26 | 181964.64 | 6.37 | 159657.7 | 22306.96 |
| TOD 9 Hrs to 12 Hrs Energy charge | 0.50 | 2948.00 | 0.50 | 2948.00 | 0.00 |
| TOD 18 Hrs to 22 Hrs Energy charge | 1.00 | 2080.00 | 1.00 | 2080.00 | 0.00 |
| TOD 22 Hrs to 06 Hrs Energy charge | -0.75 | 1740.00Cr | -0.75 | 1740.00Cr | 0.00 |
| Fuel Adj Chg. (FAC)# | 64.00 Per unit | 16040.96 | Nil | 0.00 | 16040.96 |
| Penalty for exceeding contract demand |  | 158.40 |  | 158.40 | 0.00 |
| Power factor (PF) penalty/incentive |  | 14796.58Cr |  | 14796.58Cr | 0.00 |
| Government Elecricity Duty |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Mah.Govt.Tax on sale of electricity | 24.4 Per unit | 6025.39 | 24.4 Per unit | 6025.39 | 0.00 |
| Current month’s bill amount (A) |  | 287318.73 |  | 222781.99 | 64536.76 |
| Prompt payment discount |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Other/VDS Interest |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Delayed Payment Charge (DPC) Levied |  | 6364.97 |  | 6364.97 | 0.00 |
| Incentive on Payment mode (ECS/internet) |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Interest on arrears |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Adjustment |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Total Current month charges (A+B) |  | 293683.70 |  | 229146.96 | 64536.76 |

२)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **बिलाची आकारणी** | **LT II(c) Commercial प्रमाणे दरसुची** | **एकुण रक्कम** | **LT X(B)**  **Public Services दरसुची** | **एकुण रक्कम** | **फरकाची रक्कम**  **(३-५)** |
| १ | २ | ३ | ४ | ५ | ६ |
| Demand/Fixed  Charge | 220 Per kVA | 22765.60 | 275 Per kVA | 275.00 | 22490.60 |
| Wheeling Charges | 1.80 | 48427.20 | 1.80 | 48427.20 | 0.00 |
| Regulatory Asset Charge | 1.22 | 32822.88 | 0.92 | 23058.88 | 9764 |
| Energy Charge | 7.26 | 195323.04 | 6.37 | 159657.68 | 35665.36 |
| TOD 9 Hrs to 12 Hrs Energy charge | 0.50 | 3140.00 | 0.50 | 3140.00 | 0.00 |
| TOD 18 Hrs to 22 Hrs Energy charge | 1.00 | 2392.00 | 1.00 | 2392 | 0.00 |
| TOD 22 Hrs to 06 Hrs Energy charge | -0.75 | 1788.00 Cr | -0.75 | 1788.00 | 0.00 |
| Fuel Adj Chg. (FAC)# | 64.00 Per unit | 20207.59 | Nil | 0.00 | 20207.59 |
| Penalty for exceeding contract demand |  | 8976.00 |  | 8976 | 0.00 |
| Power factor (PF) penalty/incentive |  | 16164.52Cr |  | 16164.52Cr | 0.00 |
| Government Elecricity Duty |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Mah.Govt.Tax on sale of electricity | 24.4 Per unit | 6467.72 | 24.4 Per unit | 6467.72 | 0.00 |
| Current month’s bill amount (A) |  | 322569.51 |  | 234441.96 | 88127.55 |
| Prompt payment discount |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Other/VDS Interest |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Delayed Payment Charge (DPC) Levied |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Incentive on Payment mode (ECS/internet) |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Interest on arrears |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Adjustment |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| Total Current month charges (A+B) |  | 322569.51 |  | 270347 | 88127.55 |

वर नमुद केल्याप्रमाणे चुकीची दरसुची लावल्यामुळे वीजबिलाची जास्तीची आकारणी रु.152664.31/- करण्यात आली आहे. तरी, सदरील बिलाची पुर्नविलोकन करुन योग्य ती कारवाई करुन याबाबत अनुपालन करण्यात यावे. तसेच **सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही देयके आहेत का याबाबत तपासणी करुन उचित कार्यवाही करावी.**

**आक्षेपाधीन रक्कम:- रु.१,५२,६६४**

**परिच्छेद क्र.१४.४:- वस्तु व सेवा कराबाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासुन विविध प्रयोजनाकरीता रस्ते खोदाई करणे कामी परवानगी देण्यात आलेल्या मे. रिलायंस कम्युनिकेशन कं.लि. मे भारती एअरटेल कं लि., मे. टाटा टेलि सर्व्हीस लि., मे.टाटा पॉवर, मे. वोडाफोन इंडीया लि., मे रीलायन्स इन्फ्रा प्रा.लि., मे महानगरगॅस लि. इत्यादी कडुन जमा रक्कम रु.१२५६०८२४१३ वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१५८९४०३१५ आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **२०११-१२** | **२०१२-१३** | **२०१३-१४** | **२०१४-१५** | **२०१५-१६** | **एकुण** |
| **रस्ता नुकसान भरपाई** | **१४२९७९४२८** | **२४८३२६६०१** | **३२२९०३०५८** | **२३१८७७६११** | **३०९९९५७१५** | **१२५६०८२४१३** |
| **वस्तु व सेवाकराचा रेट** | **१०.३०** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१४.५०** |  |
|  | **१४७२६८८१** | **३०६९३१६७** | **३९९१०८१७** | **२८६६००७२** | **४४९४९३७८** | **१५८९४०३१५** |

याबाबत लेखा विभागाने पत्र क्र.मिभामनपा/लेखा/७०/२०१८-१९ दि.०५/०५/२०१८ व स्मरणपत्र क्र.०१ दि. २१/०७/२०१८ रोजी सदरील सेवाकर संबंधीत कंपन्याकडुन सेवाकराची वसुली करुन महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते. तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास अद्याप अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१४.५:- कार्यकंत्राट देताना केलेल्या करारनाम्यात मुद्रांक शुल्क अधिदान कमी**

**केलेबाबत..**

महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम 63व सुधारीत दरासाठी महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग क्र.४७ दि.२४/०४/२०१५नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) a) नुसार १० लाख पर्यंतच्या वस्तु मुल्यावर रु.५०० मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने कार्य कंत्राट केलेल्या १० लाखापर्यंतच्या करारावर फक्त १०० शुल्क अधिधान केलेले आहे त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **कंत्राटाचा तपशिल** | **कंत्राटमुल्य** | **अदा केलेले मुद्रांक शुल्क** | **कलम 63 प्रमाणे मुद्रांक शुल्क** | **फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)** |
| १ | ३७६ कंत्राट | १० लाख | ३७६ x १०० | ५००प्रमाणे  ५०० x ३७६ = |  |
|  |  | एकुण | **३६७००** | **१८८०००** | **१५१३००** |

या संदर्भात दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमस ३ ला उत्तर देताना याबाबत योग्य ती कारवाई करण्यात येईल तरी योग्य ती कारवाई करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करावे.

**परिच्छेद क्र.१४.६ सेवा कराराबाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासुन विविध प्रयोजनाकरीता मंडप व लग्नाचा हॉल भाड्याने देण्यात आला होता. भाड्यापोटी एकुण जमा रक्कम रु.१,०७,५६,२९०/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१४,१२,८४२/-आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **२०११-१२** | **२०१२-१३** | **२०१३-१४** | **२०१४-१५** | **२०१५-१६** | **एकुण** |
| **Mandap Marriage Hall** |  | **२३६८९५९** | **१८६५५३६** | **२६२६१९०** | **३८९५६०५** | **१०७५६२९०** |
| **वस्तु व सेवाकराचा रेट** | **१०.३०** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१४.५०** |  |
|  |  | **२९२८०३** | **२३०५८०** | **३२४५९७** | **५६४८६२** | **१४१२८४२** |

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

**परिवहन विभाग**

**परिच्छेद क्र.१५.१:- मे.टाटा मोटार्स लि. कडुन खरेदी केलेल्या बसेसपैकी १० बसेस ३१/०७/२०१५ पासुन**

**RTO पासींग व प्रवासी परमिट न मिळाल्याने बस डेपो मध्ये विनावापर**

**असल्याबाबत...**

केंद्रशासनाच्या JNNURM-II या योजनेनुसार मे.टाटा मोटार्स लि. यांच्याकडुन ७० नॉन एसी बसेस खरेदी करण्यासाठी कार्यादेश क्र. मनपा/परिवहन/७४/२०१३-१४ दि.०५/०३/२०१४ रोजी व १० मिनी नॉन एसी बसेस खरेदी करण्यासाठी कार्यादेश क्र. मनपा/परिवहन/७३/२०१३-१४ दि.०५/०३/२०१४ रोजी देण्यात आले होते. त्यापैकी एकुण ५३ बसेस चा पुरवठा टाटा मोटार्स यानी केलेला असुन त्यापैकी खालील बसेस चे आरटीओ रजिस्ट्रेशन लेखा परीक्षण कालावधीत केल्याचे दिसुन येत नाही.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **चेसिस क्र.** | **इंजिन क्र** | **गाडी मिळाल्याची दिनांक** | **गाडीची किंमत** |
| १ | MAT449268E0N07125 | 41K84189078 | ३१ जुलै २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| २ | MAT449268E0N07272 | 41K84191088 | ३१ जुलै २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| ३ | MAT449268E0N07178 | 41K84189061 | ३१ जुलै २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| ४ | MAT449268E0N07053 | 41K84189067 | २९ मे २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| ५ | MAT449268E0N07112 | 41J63396995 | ३१ जुलै २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| ६ | MAT449268E0P07758 | 41K84193490 | २९ मे २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| ७ | MAT449268E0N07240 | 41K84187789 | ३१ जुलै २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| ८ | MAT449268E0P07898 | 41K84196012 | २९ मे २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| ९ | MAT449268E0N07274 | 41K84191769 | ३१ जुलै २०१५ | ४०,१०,४४३ |
| १० | MAT449268FOAO0577 | 51A63408008 | ३१ जुलै २०१५ | ४०,१०,४४३ |
|  |  |  | **एकुण** | **४,०१,०४,४३०** |

वरील बसेस आरटीओ रजिस्ट्रशन अभावी विनावापर पडुन राहिल्यामुळे रु.४,०१,०४,४३० इतकी रक्कम कोणत्याही परताव्याशिवाय गुंतुन राहिली आहे. तसेच अजुन २७ बसेसचा पुरवठा झालेला नाही. याबाबत **अर्धसमास क्र. ०२** दि.०८/०३/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१५.२:- जळालेल्या दोन बसेसच्या विमा दाव्याबाबत व बसेस वापराबाबत...**

दि.०५/१०/२०१५ रोजी आयुक्त यांच्या अध्येक्षतेखाली झालेल्या बैठकीच्या इत्तिवृत्तांतनुसार जे.एन.एन.यु.आर.एम.(JNNURM) या केंद्र सरकारच्या योजने अंतर्गत मिरा भाईंदर महानगरपालिकेला २०१० साली ५० बसेस मिळाल्या होत्या. त्यावेळेस सदर बसेसची निविदा काढुन १० वर्षाकरिता सदर बसेस चालविण्यासाठी मे.केस्ट्र्ल प्रा.लि. यांना कंत्राट देण्यात आले होते. सदरच्या करारातील अटीप्रमाणे मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने मे.केस्ट्रल प्रा.लि. यांना डेपो उपलब्ध करुन द्यायचे होते. मे.केस्ट्र्ल प्रा.लि यांनी फक्त पहिल्या वर्षी महानगरपालिकेला रॉयल्टीचा भरणा केला. परंतु नंतर रॉयल्टी देणे बंद केले. त्यावर त्यांना नोटीस देण्यात आल्या असता त्यांनी फक्त ३ महिन्याची रॉयल्टी भरणा केली. त्यानंतर त्यांनी बस डेपो उपलब्ध करुन दिलेला नाही. या सबबीखाली रॉयल्टी भरणा केली नाही व करारनाम्यातील अटी शर्तीचा भंग केल्यामुळे त्यांना टर्मिनेशनची नोटीस देऊन या प्रकरणात लवाद नेमण्यात आला. जुन्या ५२ बसेस पैकी फक्त १५ बसेस चालु स्थितीत आहेत व बाकीच्या बसेस पुर्णत: भंगार अवस्थेत आहे. त्या विरुध्द लवादाकडे ४५ कोटीचा क्लेम दाखल केला होता.

लवादाकडे दाखल केलेल्या ४२ कोटीच्या क्लेमचे कागदपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आले नाही. तसेच लवादाने काय निर्णय दिला किंवा अजुन निर्णय प्रलंबित आहे का? वा कसे? त्याची सद्यस्थितीची माहिती लेखापरीक्षण विभागास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही.

५२ बसेस पैकी २ बसेस जळाल्याने त्यांचा विमादावा संबंधित विमा कंपनीकडे दाखल करणे गरजेचे होते. परंतु बैठकीमध्ये विमादावा करणयाची जबाबदारी मे. केस्ट्रल प्रा.लि. यांची असल्याचे परिवहन विभागाने स्पष्ट केले. याबाबतीत खालील माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही. जळालेल्या बसेस ह्या जे.एन.एन यु.आर.एम. अंतर्गत घेतलेल्या होत्या. त्याची माहिती परिवहन विभाग मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांची होती त्यामुळे बसेसची इन्शुरन्स काढणे व त्याची भरपाई इन्शुरन्स करुन घेण्याची जबाबदारी परिवहन विभागाची येते. परंतु परिवहन विभागाने आपली जबाबदारी नाकारताना ती जबाबदारी कंत्राटदाराची आहे असे बैठकीत स्पष्ट केले.

सबब मे. केस्ट्रल प्रा.लि. यांनी इन्शुरन्स क्लेम केला होता का? आणि त्याची प्रतिपुर्ती महानगरपालिकेच्या परिवहन विभागात केली आहे का व कसे याचे स्पष्टिकरण लेखापरीक्षणास देण्यात यावे.

मे. केस्ट्रल प्रा.लि. यांचे कॉन्ट्रक्ट रद्द झाल्यानंतर (२५/१०/२०१५) ५२ बसेस पैकी चालु असलेल्या १५ बसेस परिवहन विभागाने वापरलेल्या आढळुन येत नाहीत. त्यामुळे एकुण ५२ बसेस भंगारात जमा केल्याचे लेखापरीक्षणाची धारणा आहे.

उपरोक्त बाबी ह्या गंभीर असुन त्याकडे विभागाचे अक्षम्य दुर्लक्ष झालेले आहे. याबाबत अर्धसमास क्र.०४ दि.०८/०३/२०१८ नुसार खुलासा मागविण्यात आला होता परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१५.३:- मॊटार वाहनविषयक माहिती व दुरुस्ती अभिलेखे अपुर्ण असल्याबाबत...**

केंद्रशासनाच्या JNNURM-II या योजनेनुसार मे.टाटा मोटार्स लि. यांच्याकडुन एकुण ५३(नॉन एसी) बसेस खरेदी करण्यात आल्या व वाल्वो कंपनी कडुन एकूण ५ AC बसेस खरेदी करण्यात आल्या. मोटार वाहन विषयक माहिती व अभिलेखे अद्यावत ठेवण्याचे गरजेचे असताना वाहनाची माहिती व दुरुस्ती अभिलेखे तपासताना खालील त्रुटी आढळुन आल्या.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **वाहन विषयक माहिती** | **शेरा** |
| १. | वाहन कुठल्या बनावटीचे आहे.(नमुना/ मॉडेल ) | माहिती दिली नाही |
| २. | प्रतिरुप (टाइप बॉडी) | माहिती दिली नाही |
| ३. | इंजिन क्र. व साठा क्र. (chassis no.) | माहिती दिली नाही |
| ४. | टायरचा आकार | माहिती दिली नाही |
| ६. | पुरक टायर्स, बनावट संख्या | माहिती दिली नाही |
| ७. | क्षमता : उतारू (चालक सोडुन) capacity | माहिती दिली नाही |
| ८. | Purchase from कोणाकडुन खरेदी केले व वाहनांची किंमत | माहिती दिली नाही |
| ९. | खरेदी दि. Date of purchase | माहिती दिली नाही |
| १०. | मंज्रुरी देणारे प्राधिकरण | माहिती दिली नाही |
| ११. | वाहनासोबत मिळालेली उपसाधने, जोडण्या हत्यारे | माहिती दिली नाही |
| १२. | बॅटरी, बनावट,व्होलटेज | माहिती दिली नाही |
| १३. | स्टेपन | माहिती दिली नाही |

वरील माहिती अभिलेख्यात देण्यात न आल्याने वाहनाचा प्रकार वाहनासोबत मिळालेली साधने उपसाधने याची माहिती लेखापरिक्षणास अवगत झाली नाही. तरी सदरील माहिती दर्शवुन अनुपालन करावे.

**परिच्छेद क्र.१५.४- वाहनाच्या सरासरी डिझेल वापराबाबत....**

केंद्रशासनाच्या JNNURM-II या योजनेनुसार मे.टाटा मोटार्स लि. यांच्याकडुन एकुण ५३(नॉन एसी) बसेस व वाल्वो कंपनी कडुन एकूण ५ AC बसेस खरेदी करण्यात आल्या. दररोज बसेस मध्ये भरलेले डिझेल व बस किती किमी चालली याबाबतच्या अभिलेख्यांचे लेखापरीक्षण करताना साधारण प्रत्येक बस एक लीटर डिझेल मागे फक्त दोन ते अडीच किलोमीटर चालते असे आढळुन आले. परिवहन उपक्रमात वापरण्यात आलेल्या बसेस या नविन असुन प्रत्येक १ लीटर डिझेल साठी किमान ५ किलोमीटर सरासरी धावणे आवश्यक असताना डिझेलची सरासरी फारच कमी येते. याबाबत **अर्धसमास क्र.०५** दि.०८/०३/२०१८ अन्वये लेखापरीक्षणास खुलासा मागविण्यात आला होता तरी खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१५.५:- अभिलेख व माहिती उपलब्ध करणेबाबत..**

सन-२०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील लेखापरीक्षणास खालीलप्रमाणे माहिती व अभिलेख उपलब्ध करुन देण्याबाबत अर्धसमास क्रमांक.01 दि.01/02/2018 अन्वये कळविण्यात आले होते. तसेच प्रत्यक्ष वारंवार भेटुन मागणी करण्यात आली होती. तथापि खालील तपशिलाप्रमाणे अभिलेखे व दप्तर लेखापरिक्षणास आजतागत देण्यात आली नाही.

1. सन २०१५-१६ या वितीय वर्षातील जमा/ खर्च विविरण पत्र व बॅंकमेळ पत्रक.
2. सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील रोकडवही, जमा/ खर्च वर्गीकरण रजिस्टर व 1% ऑपरेटींग चार्जेसच्या नोंदवह्या व वार्षिक एकुण ऑपरेटींग चार्जेसची रक्कम तसेच पुरवठादारासोबत केलेल्या करारनम्याच्या प्रती व सक्षम प्राधिका-याच्या मंजुरीची प्रत
3. सर्विस टॅक्स (सेवा कर) चा भरणा केल्याचा तपशिल.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५(२) व अनुसुची ’ड’ प्रकरण ३ दोन मधील नियम ६ (२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करिता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. तरी, वरील माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

**उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभाग**

**परिच्छेद क्र.१६.१:- वृक्ष प्राधिकरण विभागातील लेखापरीक्षणास आढळून आलेल्या अनियमितता**

शहरी विभागातील वृक्षांचे संरक्षण व जतन करण्यासाठी महाराष्ट्र शासनाने महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) वृक्ष संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 पारीत केले असून त्यानुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने सदर कायद्याच्या कलम 3(1) अन्वये वृक्ष प्राधिकरणाची स्थापना केली आहे. सदर अधिनियमातील तरतूदी नुसार वृक्ष प्राधिकरणाने वर्ष 2015-16 मध्ये पार पाडलेल्या विविध बाबींचे अवलोकन केले असता लेखापरीक्षणाअंती खालील अनियमितता आढळून आल्या.

1. वृक्ष प्राधिकरणाने वर्ष 2015-16 मध्ये अनेक वृक्ष तोडीस परवानगी दिली आहे. महाराष्ट्र (नागरी) झाडांचे संरक्षण व जतन कायद्यातील कलम 8(3)(b) नुसार प्रत्येक 6 महिन्यामध्ये वृक्ष प्राधिकरणाने वृक्ष तोडीसाठी दिलेल्या परवानगीचा सविस्तर अहवाल “प्रपत्र ई” मध्ये महासभेपुढे सादर करणे अनिवार्य असताना सदर पुर्तता केल्याचे आढळून आले नाही. या संदर्भातील अर्धसमास क्र.०२ दि.१४/०१/२०१९ रोजीचे उत्तर देताना विभागाने असे नमुद केले की, झाडे काढणे कामी वृक्ष प्राधिकरणाची व आयुक्तांची मंजुरी घेण्यात येते. त्यामुळे आक्षेप वगळण्यात यावा. तथापि वृक्ष संरक्षण व जतन कायद्यातील कलम ८(३) (b) नुसार महासभेची मंजुरी आवश्यक असल्याची विभागास तसे कळविण्यात आले आहे.
2. वृक्ष तोडीची परवानगी मागणारा अर्ज “प्रपत्र सी” व त्या सोबतचे हमीपत्र “प्रपत्र डी” या विहित नमुन्यात दाखल करणे अनिवार्य असताना त्याची अंमलबजावणी केल्याचे दिसून येत नाही. या संदर्भातील दि.१४/०१/२०१९ च्या अर्धसमास क्र.०२ ला उत्तर देताना यापुढे योग्य त्या प्रपत्राचा वापर करण्यात येईल असे विभागाने कळविले आहे.
3. वृक्ष तोडणे बाबतचा अर्ज प्राप्त झाल्यानंतर कलम 8(3)(अ) मधील तरतूदी अन्वये वृक्ष प्राधिकरणाच्या आदेशानुसार वृक्ष अधिकाऱ्याने व्यक्तीश: झाडाचे निरिक्षण करुन त्याचा अहवाल प्राधिकरणापुढे ठेवणे बंधनकारक आहे. शिवाय वृक्ष तोडी बाबत स्थानिक वृत्तपत्रामध्ये जाहिरात देऊन आलेल्या आक्षेपावर योग्य तो निर्णय घेऊन नंतरच वृक्षतोडीची परवानगी देणे किंवा नाकारणे अशी पध्दत अवलंविणे अनिवार्य असताना वर्ष 2015-16 मध्ये एकाही प्रकरणात हि कायदेशीर प्रक्रिया पाळलेली दिसत नाही. या संदर्भातील दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र.०२ ला उत्तर देताना विभागाने असे कळविले आहे की, सद्यस्थितीत वृक्ष तोडी संबंधी वर्तमान पत्रामध्ये जाहीरात देवुन त्यावर आलेल्या आक्षेपांचा विचार करुन नंरतच परवानगी देण्यात येते. तथापि सदर अनुपालन असमाधानकर आहे.
4. वृक्ष प्राधिकरण हे स्वतंत्र प्राधिकरण असले तरी कलम 18 अंतर्गत वृक्ष कराची आकारणी करण्याचा अधिकार, कलम 15 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण निधी निर्माण करण्याचा अधिकार, कलम 16 अन्वये प्राधिकरणांचा अर्थसंकल्प मंजूर करण्याचा अधिकार, असे आर्थिक अधिकार नागरी स्थानिक प्राधिकरणास म्हणजे महासभेस आहेत. तथापी वृक्ष छाटणी करणेकामी तसेच वृक्ष तोडीसाठी, वृक्ष पाहणी करणे कामी वृक्ष प्राधिकरणाने दि.16/08/2014 रोजीचा ठराव क्र.06 अन्वये, उपरोक्त बाबींसाठी अनुक्रमे रु.100/- व रु.5000/- इतकी फी आकारणी करणेसाठी मंजूरी दिली आहे. व या मंजूरी अन्वये सद्या “फी” वसूली करण्यात येत आहे. अशा प्रकारची फी आकारणी मंजूर करण्याचा अंतिम अधिकार महासभेस असल्याने वृक्ष प्राधिकरणाने असे प्रस्ताव स्थायी समितीव्दारे महासभेपुढे ठेवून मंजूरी घेणे अनिवार्य आहे असे लेखापरीक्षणास वाटते. या संदर्भातील दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र.२ ला उत्तर देताना, यापुढे महासभेत अवलोकन करण्याची दक्षता घेण्यात येईल असे विभागाने नमुद केले आहे.

उपरोक्त प्रकरणी पुर्तता अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावा.

**परिच्छेद क्र.१६.२:- वस्तु पुरवठा कंत्राट देताना केलेल्या करारनाम्यात मुद्रांक शुल्क अधिदान**

**कमी केलेबाबत..**

महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम ५ (iv)(a)(b) व सुधारीत दरासाठी महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग क्र.४७ दि.२४/०४/२०१५ नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) a) नुसार १० लाख पर्यंतच्या वस्तु मुल्यावर ०.१% मुद्रांक शुल्क व (b) नुसार १० लाखावरच्या वस्तु मुल्यावर ०.२% मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी केलेला करार सुधारित तारखेच्या अगोदरचे गृहित धरुन मुद्रांक शुल्क अधिदान केले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **कंत्राटाचा तपशिल** | **कंत्राटदार** | **कंत्राटमुल्य** | **अदा केलेले मुद्रांक शुल्क** | **कलम 5(iv)(a)(b) प्रमाणे मुद्रांक शुल्क** | **फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)** |
| १ | लालमाती, शेणखत व रेतीचा पुरवठा | मे.हिरावती इन्टरप्राईजेस | १ कोटी | १५००० | 1. प्रमाणे ०.२% रु.२०००० | ५००० |

या संदर्भात दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमस ३ ला उत्तर देताना याबाबत योग्य ती कारवाई करण्यात येईल तरी योग्य ती कारवाई करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करावे.

**परिच्छेद क्र.१६.३:- माती व शेण खतामध्ये निसर्गत : अंगभुत असलेली हवा, ओलावा व अन्य्**

**बाबी मुळे निर्माण होणाऱ्या पोकळीची वजावट करण्याबाबत..**

1. वर्ष 2015-16 मध्ये उद्यान विभागासाठी रु.1 कोटी मुल्याची रेती व शेणखत विकत घेण्यात आले होते या बाबीचे लेखापरिक्षण करत असताना असे दिसुन आले की कार्यादेशा प्रमाणे पुरवठा केलेल्या माती व शेणखताच्या संपुर्ण परिमाणाचे अधिदान (payment of entrie quantity) कोणतीही वजावट न करता करण्यात आले होते.
2. या संदर्भात असे नमुद करावेसे वाटते भुतांत्रीक शास्त्र तथा माती अभियांत्रीकी शास्त्रानुसार (Geo Technical Engineering / Soil Engineering) मातीमध्ये नैसर्गिकपणे हवा तसेच ओलसरपणा (Air and moisture) चे प्रमाण अंगभूत असल्याने मातीमध्ये पोकळी/ छिद्रे निर्माण होते, त्यामूळे खणलेली किंवा साठवणूक केलेली माती एखाद्या वाहनामध्ये सैलसरपणे / दाब विरहित भरुन पुरवठा केल्यास गाडीच्या मापानुसार असणाऱ्या ब्रास परिमाणा इतकी माती प्रत्यक्षात न पुरवठा होता, मातीच्या वरील गुणधर्मामुळे 10 ते 20% इतका कमी पुरवठा होतो. त्यामुळे गाडीच्या मोजमापानुसार येणाऱ्या परिमाणानुसार अधिदान केल्यास, प्रत्यक्षात न पुरविलेल्या मातीचेही अतिरिक्त अधिदान कंत्राटदारास होते. त्यामुळे मातीचे उपरोक्त गुणधर्म विचारात घेऊन वाहनाच्या तसेच खताच्या मोजमापानुसार केलेल्या मातीच्या तसेच खताच्या एकुण पुरवठा परिमाणातून हवा, पाणी व इतर बाबींमुळे होणाऱ्या पोकळी करीता ठराविक टक्के परिमाण वजा करुन येणाऱ्या नक्त परिमाणाचे अधिदान करणे आवश्यक आहे व त्यानुसार, अशी अट निविदेमध्येच समाविष्ट करणे आवश्यक आहे.

या संदर्भातील दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र.१ ला उत्तर देताना यापुढे लालमाती व शेणखत पुरवठा करणेकामी माती/ शेणातील पोकळी/ छिद्रे मातीचा सैरसरपणा या बाबींचा विचार करुन, अभियांत्रिकी विभागाचा अभिमास घेऊन नवीन निविदा मागविताना पुरवठा केलेल्या मातीच्या परिमाणातुन वजावट करण्याची अट नमुद करण्यात येईल असे कळविले आहे.

सदर उत्तर लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही कारण लेखापरीक्षण मुद्यामध्ये पुरवठादाराने पुरविलेल्या मालात घट झालेली आहे. हे विभागास मान्य आहे असे उत्तरावरुन दर्शविण्यात आलेले आहे. त्यामुळे घट झालेल्या मालाची रक्कम ठेकेदाराकडुन वसुल करणे क्रमप्राप्त आहे. तरी त्याप्रमाणे वसुली करुन अनुपालन दर्शवावे.

**परिच्छेद क्र.१६.४:- टँकर पुरवठा कंत्राटा मधील अनियमितता**

1. सन 2015-16 या आर्थिक वर्षामध्ये मध्ये महानगरपालिका उद्यान परिसर, स्मशानभुमी, दुभाजक मध्ये असलेल्या झाडाना टॅकरदवारे पाणी पुरवठा करण्यासाठी निविदा अंतिम न झाल्याने, वर्ष् सन 2014-15 वर्षामध्ये टॅकरदवारे पाणी पुरवठा केलेले कत्रांट मे.सागर वॉटर स्प्लायर यांनी सन 2014-15 मध्ये पुरवठा केलेल्या दरानेच म्हण्जेच रु.540/- प्रति टॅकर, प्रमाणे दि.12/11/2015 पासुन निविदा अंतिम होई पर्यंतच्या कालावधी करिता रु.35100/- प्रतिदिन खर्चाने पाणीपुरवठा करण्यासाठी मा.आयुक्त सो यांनी दि.9/11/2015 रोजी मंजुरी दिली व त्याच दिवशी उभय पक्षामध्ये लिखत करार करण्यात आला.
2. या मंजुरीच्या अनुषंगाने दि.12/11/2015 पासुन 31/3/2016 पर्यंत केलेल्या पाणीपुरवठयावर केलेल्या प्रत्यक्ष खर्चाचे अवलोकन केले असता असे दिसुन येते की सदर कालावधीमध्ये कंत्राटदारास अनुक्रमे लेखा क्र. 3186, 3185 व 3187 दि. 01/03/2016 अन्वये एकुण रु.27.67 लाख इतके अधिदान केले आहे. सदर सर्व खर्च रु.25 लाख पेक्षा जास्त असल्याने या खर्चास तसेच खर्च प्रस्तावास स्थायी समितीची पूर्व परवानगी न घेताच केला असल्याने, महाराष्ट्र म्युनिसिपल कॉर्पोरेशन ॲक्ट मधील कलम 73(b) (c) मधील तरतुदींचे उल्लंघन झाले असल्याचे लेखापरिक्षणास वाटते.
3. परिच्छेद 1 मध्ये नमूद केल्यानुसार दि.09/11/2015 रोजी करण्यात आलेला करारनामा रु.500/- च्या स्टँप पेपरवर केलेला आहे. तथापी मुद्रांक शुल्क अधिनियमातील सूची महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम ५ (iv)(a)(b) नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) (b) नुसार १० लाखा वरच्या वस्तु मुल्याच्या करारनाम्यासाठी ०.२% मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी केलेला करार कार्य कंत्राट गृहित धरुन मुद्रांक शुल्क अधिदान केले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **कंत्राटाचा तपशिल** | **कंत्राटदार** | **कंत्राटमुल्य** | **अदा केलेले मुद्रांक शुल्क** | **कलम 5(iv)(a)(b) प्रमाणे मुद्रांक शुल्क** | **फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)** |
| १ | टॅंकर व्दारे पुरवठा | मे.सागर वॉटर सप्लाय | २७.६७ लाख | ५०० | (b)प्रमाणे ०.२% रु.५५३४ | ५०३४ |

मधील आर्टिकल 05(iv) प्रमाणे रु.५५३४/- मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे याप्रमाणे रु.५०० वजा जाता रु.५०३४ वसुल करण्यात यावे.

विभागाने याबाबत योग्यती कार्यवाही करुन लेखापरीक्षणास कळविल्याचे सुचीत केले होते. याबाबतच्या दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र.१० ला अनुसरुन विभागाने असे कळविले आहे की, ठेका पध्दतीने भाडे तत्त्वावर टॅंकर पुरवठा करणे कामी दि.१८/०२/२०१६ रोजीच्या स्थायी समिती ठराव क्र.१५३ अन्वये सदर कामाचे अवलोकन करण्यात आलेले आहे.

तथापि आयुक्त यांच्या दि.०९/११/२०१५ रोजीच्या मंजुरीने करण्यात आलेला खर्च रु.२५ लाखापेक्षा जास्त असल्याने कलम ७३ (b) (c) मधील तरतुदींचे उल्लंघन झाल्याची बाब स्पष्ट होते.

स्टॅंपड्युटी संदर्भात विभागाने असे नमुद केले की, ठेकेदाराने मालाचा पुरवठा केला नसुन केवळ भाडे तत्त्वावर टॅंकर पुरवठा केलेला आहे. तथापि सदर अनुपालन स्विकारण्या योग्य नाही.

**शिक्षण विभाग**

**परिच्छेद क्र.१७.१:- शासनाकडुन प्रलंबित असलेले दीर्घ कालावधीचे शाळा इमारत भाडे**

महानगरपालिकेच्या 17 शाळंच्या इमारतीचे महाराष्ट्र शासनाकडुन देय होणारे प्रति महाभाडे महानगरपालिका - शासनाने रु. 1110500/- इतके निश्चित केले होते. तथपि महाराष्ट्र्‍ शासनाच्या ठाणे सार्वजनिक बांधकाम विभागाने महापालिका प्रशासनाने निश्चित केलेले दरमहा भाडे 1110500 /- कमी करुन ते रु. 293046/- दरमहा इतके निर्धारित केले व त्यास शासनाने मान्यता दिली . त्यानुसार शासना‍कडून इमारत भाडयाची 50% रक्कम वर्ष 2003 - 04 पर्यंत वेळोवेळी अदा करण्यात आली होती मात्र वर्ष् 2004 - 05 ते 2015 - 16 या 12 वर्षाचे थकित भाडे रक्क्म रु.2,10,99,310/- अदयाप अप्राप्त्‍ आहे. सदर प्रलंबीत रक्क्मेचा दीर्घ कालावधी व त्यामध्ये समाविष्ठ असलेली करोडो रुपयाची रक्क्म विचारात घेता सदर रक्क्म शासनाकडुन प्राप्त्‍ करणेकामी वरिष्ठ पातळीवर तातडीने प्रयत्न्‍ करणे आवश्यक असल्याचे लेखापरीक्षणाचे मत आहे. याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

**वसुलपात्र रक्कम:- रु.२,१०,९९,३१०/-**

**परिच्छेद क्र.१७.२:- महानगरपालिकेकडुन तसेच शासनाकडुन वेतन व भत्त्यासाठी 50 टक्के**

**अनुदान मिळाल्याबाबत** व **त्याचा मेळ जमा खर्चाशी न घातल्याबाबत.**

शिक्षण विभागातील सन 2015-16 या आर्थिक वर्षातील रोख किर्दे तपासले असता त्यामध्ये माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 या महिन्यापर्यंत शासनाकडुन व महानगरपालिकेकडुन अनुदान प्राप्त झाले आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

1. माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 शासनाकडुन रु.71080061 व मनपाकडुन रु.87873682 असे एकुण् रु.158953743 अनुदान जमा झाल्याचे रोख किर्दे मध्ये दिसुन येते व त्यामधुन माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 पर्यंत झालेला खर्च रु.129435900 रोख किर्दे वरुन दिसुन येतो म्हणजेच मार्च 2016 अखेर 29517883 हे अनुदान शिल्लक दिसुन आलेले आहे. यामध्ये आरंभीक 1/4/2015 या रोजी शिल्लक असलेल्या आरंभीकेच्या रक्कमेचा समावेश नाही.
2. त्याचप्रमाणे भविष्य़ निवार्ह निधीचे रोख किर्दे मध्ये माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 पर्यंत रु.15796520 वर्षाअखेरीस जमा झालेले असुन माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 मधील खर्च रु.10655472 खर्च झाल्याचे दिसुन येते म्हणजेच मार्च 2016 अखेर रु.4141048 एवढी रक्कम शिल्लक दिसुन येत आहे. यासाठी शासन महानगरपालिका यांच्याकडुन प्राप्त झालेल्या अनुदानाचे व खर्चाचे ताळमेळ घालुन उर्वरित रक्कम त्याच विभागाकडे पाठविणे आवश्यक होते. तरी सुद्धा शिक्षण विभागाने या बाबत कोणत्याही प्रकारची कार्यवाही केल्याची दिसुन येत नाही. करिता सदर अनुदानाचा जमा व खर्चाचा ताळमेळ घेऊन लेखापरीक्षणास अवगत करावे. याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१७.३:- सेवा पुस्तीकेतील त्रुटी बाबत.**

सौ.हेमांगी हरेश्वर पाटील सेवा निवृत्त मुख्याध्यापिका यांची मुळ सेवा पुस्तीकेची तपासणी केली असता असे दिसुन आले की, सदर दि.28/8/2015 रोजी सेवा निवृत्त झाल्या असल्यामुळे त्यांना वार्षीक वेतन वाढ माहे 1/7/2015 पर्यंत देणे आवश्यक होते. पंरतु दि.1/7/14 व दि.1/7/2015 या दोन वर्षाच्या वार्षीक वेतन वाढी मंजुर न करता निवृत्ती वेतन कोणत्या आधारे निश्चित केले या बाबतचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करावा. तसेच अशा प्रकारची अन्य प्रकरणे असल्यास त्याबाबतही माहिती सादर करण्यात यावा. याबाबतचे अनुपालन अप्राप्त.

**परिच्छेद क्र.१७.४:- भ्‍विष्य निर्वाह निधी नोंद वही मधील तरतुदी बाबत.**

कर्मचाऱ्याच्या वेतनातुन कपात झालेल्या भ्‍विष्य्‍ निर्वाह निधीच्या रक्कमांच्या नोंदी नमुना ९८ मध्ये घेणे आवश्यक होते.परंतु नमुना नं.98 तपासणी केली असता सन 2012-13 या वर्षापासुन अदयापही नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत.त्यामुळे प्रत्यक्षात संबधीत शिक्षकांना भ्‍विष्य्‍ निर्वाह निधी लाभ कशाप्रकारे दिला जातो किंवा प्रत्यक्षात त्याच्या खात्यात जमा असलेल्या रक्कमे बाबतची खात्री न करता भ्‍विष्य्‍ निर्वाह निधी रककमेचा लाभ दिला जातो काय याची खात्री पटण्यासाठी लेखापरीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करुन दिलेली नाहीत तरी सदर बाबींची सन 2012-13 पासुनची अपुर्ण नोंदीची पुर्तता करुन तसे लेखापरीक्षणास सादर करण्याचे सुचीत केले आहे. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१७.५:- वेतन व भत्याच्या देयकाच्या अदाई बाबत.**

सन 2015-16 यावर्षातील वेतन देयकाची तपासणी केली असता असे आढळुन आले की, देयक पारित करताना लेखाशिर्षक, बिल क्र., प्रमाणक क्र., दिनांक याची नोंद देयकाच्या नमुना नं. 22 वर घेण्यात येत नाहीत त्यामुळे कोणत्या क्रमांकावर सदर महीन्याचे अदाई झालेली आहे हे दिसुन येत नाही.

तसेच महीन्याच्या वेतनाची अदाई ज्यामध्ये भविष्य्‍ निर्वाह निधीच्या रकमा, गट विम्याच्या रकमा, भारतीय विम्याच्या रकमा, व्यवसाय कर ,पतपेढी , व इतर वसुलीच्या रकमा धनादेशाव्दवारे संबंधितांना देण्यात येतात परंतु याची नोंद वेतन भत्याच्या मागील बाजुस देण्यात येत असुन त्यावर लेखापालाची कोठेही स्वाक्षरी नसते. त्यामुळे प्रत्यक्षात कोणता धनादेश कोणत्या ऐजन्सीला देण्यात आलेला आहे. याची खात्री लेखापरिक्षणास करता आलेली नाही . तरी देयका वर धनादेशाच्या नोंदी घेवुन लेखापरीक्षणास सादर करण्याचे विभागास कळविण्यात आले. तसेच देयकामध्ये मागील महिन्याचे प्रदान व चालु महिन्यातील प्रस्तावित प्रदान याच्या फरकाचे विवरणपत्र जोडलेले नाही.

देयकामध्ये मंजुर पदाची संख्या व रिक्त असलेल्या पदाची संख्या व वेतन आहारीत पदांची संख्या ही दर्शविण्यात येत नाहीत त्यामुळे प्रत्यक्षात मंजुर असलेल्या पदांचेच वेतन काढण्यात आलेले आहे हे स्प्‍ष्ट होत नाही. करीता एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 पर्यंतच्या वेतन देयकात एकुण मंजुर असलेल्या पदाचे वेतन काढण्यात आलेले आहे. त्यामूळे प्रदानाची अचुकता पडताळता आली नाही. याबाबत सदरचा तपशिल दर्शवुन लेखापरीक्षणास खात्री पटवावी.

**परिच्छेद क्र.१७.६:- रदद झालेल्या धनादेशाच्या नोंदी वहीत न घेतल्याबाबत.**

वेतन व निवृत्ती वेतनासाठी प्राप्त्‍ झोलल्या कोऱ्या धनादेशाची नोंद नोंद वहीत घेणे आवश्यक होते. तसेच रदद झालेल्या धनादेशची नोंद धनादेश नोंद वही मध्ये घेणे आवश्यक होते .परंतु रद्द धनादेशाची नोंद धनादेश नोंद वही मध्ये घेण्यात आल्याचे दिसुन येत नाही. रद्द धनादेशाचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **अ.क्र** | **धनादेश क्र.** | **दिनांक** | **रककम रु.** |
| 1 | 826594 | 3/12/2015 | 20,40,903/- |
| 2 | 826596 | 3/12/2015 | 91,27,783/- |
| 3 | 789592 | नाही | 3,51,051/- |
| 4 | 789585 | नाही | 3,00,000/- |
| 5 | 108404 | 17/8/2015 | 65,17,111/- |
| 6 | 108408 | 17/8/2015 | 1290/- |
| 7 | 826562 | 21/5/2015 | 9,888/- |
| 8 | 826567 | 5/6/2015 | 7,91,198/- |
| 9 | 826572 | नाही | 40,000/- |
| 10 | 826573 | 9/6/2015 | 40,000/- |
| 11 | 967019 | 1/1/2016 | 13,14,831/- |
| 12 | 967023 | 1/2/2016 | 21,92,736/- |
| 13 | 967028 | नाही | नाही |
| 14 | 967054 | 20/5/2016 | 2,84,616/- |
| 15 | 536636 | नाही | 13,34,450/- |
| 16 | 536637 | 20/10/2014 | 13,34,450/- |
| 17 | 536640 | 20/10/2014 | 1000/- |
| 18 | 536665 | 20/1/2015 | 1000/- |
| 19 | 536678 | नाही | नाही |
| 20 | 536680 | नाही | नाही |
| 21 | 536690 | 31/3/2015 | 21,31,608/- |

सदरचे धनादेश कोणत्या कारणास्त्व रद्द करण्यात आले याचा खुलासा कुठेही दिसुन आलेला नाही.याबाबत खुलासा अद्याप अनुत्तरीत आहे.

**परिच्छेद क्र.१७.७:- नमुना नं-101 निवृत्ती वेतन नोंद वही मधील पुर्तता करणे बाबत.**

सन 2015-16 या वर्षा पर्यंत एकुण 158 निवृत्ती वेतन धारकांना निवृत्ती वेतनाचे अदाई केलेली दिसुन येते. तथापि सेवा निवृत्तीचे माहे नोव्हेंबर या महीन्याचे हयातीचे प्रमाणपत्र घेणे आवश्यक होते परंतु हयातीचे प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिलेले नाहीत. त्यामुळे प्रत्यक्षात हयात असलेल्याच निवृत्ती वेतन धारकांना निवृत्ती वेतन दिल्याची खातरजमा करता येत नाही.

त्याचप्रमाणे सदर सेवा निवृत्तांना निवृत्ती वेतन किती अदा केले / निवृत्ती वेतन मंजुर किती आहे. या बाबतची नोंद नोंद वही मध्ये कोठेच दिसुन आली नाही. त्यामुळे प्रत्यक्षात निवृत्ती वेतन धारकास किती रक्कम अदा केली हे दिसुन येत नाही. त्यासाठी निवत्ती वेतन धारकास प्रत्याक्षात किती रक्कम मंजुर आहे. या नोंदी निवृत्त्‍ वेतन नोंद वहीत घेवुन लेखापरिक्षणास सादर करण्याचे विभागास कळविण्यात आले. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१७.८:- शिक्षण विभागात ठेवण्यात आलेल्या रोखवहितील अनियमितता बाबत.**

सन 2015-16 या आर्थिक वर्षातील कॅशबुक, भ.नि.नि. वेतन व निवृत्ती वेतन इ.साठी ठेवण्यात आलेल्या रोखवहींची तपासणी केली असता त्यामध्ये खालील बाबींची पुर्तता करणे आवश्यक होते.

रोख पुस्तीका नोंदी रोजच्या रोज न घेता एका महीन्याच्या नोंदी एकाच वेळी घेण्यात आलेल्या आहेत असे आढळुन आले आहे. दर महीन्याच्या शेवटी कॅशबुक मध्ये शिल्ल्क असलेल्या रक्कमेचा तपशिल दिलेला नाही त्यामुळे शिल्लक रक्कमेच्या तपशिलामध्ये कोणत्या रक्कमेचा समावेश आहे हे दिसुन येत नाही तरी महीन्याअखेर शिल्लक असलेल्या रक्कमेचा तपशिल लेखापरिक्षणास देण्याचे विभागास कळविण्यात आले आहे.

1. या मध्ये भ.नि.नि. रोख पुस्तीकेत दिनांक 31/3/216 रोजी शिल्ल्क दर्शीविलेली रक्कम रु.136,62,088 /-
2. वेतन व निवृत्ती वेतन रोख पुस्तीकेत दिनांक 31/3/2016 रोजी शिल्ल्क दर्शीविलेली रक्कम रु.361,43,444

तथापि याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१७.९:- सेवा निवृत्ती वेतन विषयक लाभाबाबत.**

सेवा निवृत्त होणाऱ्या शासकीय कर्मचाऱ्याना निवृत्तीवेतन विषयक लाभ वेळेवर व अचूक प्रदान होणे गरजेचे आहे. मात्र शिक्षण विभागातील श्रीमती. मंगला सावंत यांची सेवा निवृत्ती वेतन बाबतची नस्ती व सेवा पुस्तकाचे अवलोकन केले असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या.

1. श्रीमती मंगला सावंत यांना मुख्यध्यापक या पदावर दि. 01/01/2003 रोजी पदोन्नती मिळाली. त्याची नोंद सेवा पुस्तकात घेण्यात आली. मात्र वेतन निश्चित करतांना म.ना.से. (वेतन) नियम 1981, नियम 11(1)अ नुसार झालेला नाही. त्यामूळे त्यांची वेतन निश्चिती चूकीने / कमी निश्चित करणेत आली आहे.
2. श्रीमती. सावंत ह्या दिनांक 31/08/2003 रोजी नियत वयोमानानुसार सेवानिवृत्त झाल्या. सेवा निवृत्ती होई पर्यंतच्या कालावधीत त्यांना नियमित वेतन कमी देण्यात आल्याचे दिसते. वेतन निश्चिती चुकीची झाल्यामूळे त्यांची निवृत्ती वेतनही चुकीने / कमी निश्चित झाले आहे.
3. याबाबत विभागाकडून म.ना.से. (निवृत्ती वेतन) नियम 1982 नियम 120 ते 126 मधील तरतूदीचे काटेकोर पालन केले जात नाही. तसेच विभागाची जबाबदारी असतनाही या कडे दुर्लक्ष होत असल्याचे दिसते.
4. याबाबत सदर मुख्यध्यापिका यांचे सेवा निवृत्ती वेतन प्रकरणी सुधारीत निवृत्ती वेतनाची निश्चिती करुन सक्षम अधिकारी यांची मंजूरी घेऊन त्यांना त्यानुसार याबाबत लाभ मिळेल असे पहावे.
5. विभागाने सेवा निवृत्त होणाऱ्या कर्मचाऱ्यांची यादी करुन त्याबाबतची नोंदवही ठेवणे गरजेचे आहे. मात्र तशी नोंदवही ठेवण्यांत आली नाही. त्यामूळे सेवानिवृत्त होणाऱ्या कर्मचाऱ्यांबाबत अद्यावत माहिती प्राप्त झाली नाही.
6. निवृत्ती वेतना विषयक आणखी अशा प्रकारची काही प्रकरणे आहेत का? याची खातरजमा करावी व पडताळणी करुन सर्व प्रकरणे नियमित करणेत यावीत.

याबाबत खुलासा अद्याप अनुत्तरित आहे.

**परिच्छेद क्र.१७.१०:- १२ वर्ष सेवाकाळ पुर्ण झालेल्या शिक्षकांना कालबध्द वेतनश्रेणी**

**देण्यासंदर्भात**

1. शिक्षण विभागातील कार्यरत शिक्षक यांना शासन निर्णया अन्वये कालबध्द पदोन्नती / वरीष्ठ श्रेणी/ निवड श्रेणी लाभ देण्याबाबतच्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिलेल्या कागदपत्राचे अवलोकन केले असता 12 वर्षे सेवाकाळ झालेल्या महानगरपालिकेच्या एकुण 35 शाळेतील शिक्षकांपैकी 45 पात्र शिक्षकांची यादी शिक्षण विभागाने तयार करुन मा.शिक्षण उप संचालक मुंबई विभाग, मुंबई यांचेकडे जा.क्र.मनपा/शिक्षण/428/2018-19 दिनांक 24/7/2018 अन्वये सादर केल्याचे दिसुन येते.
2. या संदर्भात असे नमुद करावेसे वाटते की पात्र उमेदवार ठरविताना शासनाने निर्धारित केलेले निकष्‍ विचारात घेवुन प्रस्ताव सादर करणे अपेक्षित आहे. तथापि या बाबत शिक्षण विभागाने पात्रतेच्या निकषाची अमंलबजावणी केली किंवा कसे या बाबत कोणत्याही प्रकारचा कागदोपत्री पुरावा अभिलेखा वरुन दिसुन येत नसुन केवळ चार ओळींचा प्रस्ताव मा.शिक्षण उपसंचालक यांचे कडे सादर केल्याचे दिसुन येते.
3. या बाबत पात्रता निकष व इतर बाबी संबंधी कागदपत्राची मागणी करुनही शिक्षण विभागाने लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन दिली नाही त्यामुळे पात्र / अपात्र शिक्षकांची सत्यता पडताळता आले नाही.
4. शासन निर्णया नुसार 24 वर्ष सेवाकाळ पुर्ण झालेल्या शिक्षकांना कालबध्द पदोनतीचा लाभ्‍ देण्यासाठी शिक्षण विभागाने अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नसल्याचे दिसते.
5. या बाबत प्रशासनाने त्वरीत योग्य ती कार्यवाही करणे अपेक्षित असल्याचे लेखापरिक्षणाचे मत आहे. या बाबत प्रशासनाने योग्य ती कार्यवाही करुन या बाबत पुर्तता अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करण्याचे विभागास कळविले आहे, परंतु याबाबतचा अहवाल अद्याप अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१७.११:- वस्तु पुरवठा कंत्राट देताना केलेल्या करारनाम्यात मुद्रांक शुल्क अधिदान**

**कमी केलेबाबत..**

महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम ५ (iv)(a)(b) व सुधारीत दरासाठी महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग क्र.४७ दि.२४/०४/२०१५ नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) a) नुसार १० लाख पर्यंतच्या वस्तु मुल्यावर ०.१% मुद्रांक शुल्क व (b) नुसार १० लाखावरच्या वस्तु मुल्यावर ०.२% मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी केलेला करार सुधारित तारखेच्या अगोदरचे गृहित धरुन मुद्रांक शुल्क अधिदान केले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **अक्र** | **कंत्राटाचा तपशिल** | **कंत्राटदार** | **कंत्राटमुल्य** | **अदा केलेले मुद्रांक शुल्क** | **कलम 5(iv)(a)(b) प्रमाणे मुद्रांक शुल्क** | **फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)** |
| १ | शाळेतील विद्यार्थ्यांसाठी वह्या पुरवठ्याबाबत | अमरदीप उद्योग | १० लाख | २३०० | ६२७३.५४ | ३९७३.५४ |
| २ | शाळेतील विद्यार्थ्यांसाठी बुट व मौजे पुरवठ्याबाबत | टेक्नोकापट असोसिएट | १० लाख | २७०० | ७०३४.२४ | ४३३४.२४ |
| ३ | शालेय गणवेश व बॅच टायसह | मफतलाल इंडस्ट्रिज लिमिटेड | १० लाख | ६६०० | १४४३५.६८ | ७८३५.६८ |
| ४ | दप्तर व पाण्याची बाटली पुरवठ्याबाबत | क्षेत्रिय व्यवस्थापक | १० लाख | २५०० | ६६७३.७१ | ४१७३.७१ |
| ५ |  |  |  |  |  | **२०३१७.१७** |

या संदर्भात दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र. ३ व्दारे याबाबत योग्य ती कारवाई करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करण्यास कळविण्यात आले होते. तथापि अनुपालन अप्राप्त

**संगणक विभाग**

**परिच्छेद क्र.१८.१ :- मालमत्ता क्र.T010042666000 श्री.गोपाळ पुणाजी रायबोले यांच्या मालमत्तेच्या**

**नोंदीविषयी.**

श्री गोपाळ पुणाजी रायबोले मालमत्ता क्र. T010042666000 या नस्तीचे लेखापरीक्षणात कर निर्धारक व संकलक यांनी सिस्टीम मॅनेजरला उद्देशुन लिहिलेल्या पत्र क्र. क वि व संकलक/कर विभाग/३१०/२०१५-१६ दि.२३/१०/२०१५ रोजीच्या पत्रान्वये निदर्शनास आले आहे की सदरील मालमत्तेची नोंद संगणक प्रणालीमध्ये तांत्रिक कारणामुळे जतन(save) होऊ शकत नाही. याबाबत खालील माहिती लेखापरीक्षणास त्वरीत उपल्ब्ध करुन द्यावी.

1. संगणक प्रणालीमध्ये तांत्रिक बिघाड केव्हापासुन ते कधीपर्यंत झाला होता.
2. त्या दरम्यान किती मालमत्ता धारकांची कर निर्धारणा केली होती.
3. त्या सर्वांच्या नोंदी घेतल्याबद्दलच्या मागणीचे देयक.
4. तांत्रिक बिघाडामुळे किती मालमत्ताधारकाची नोंदी जतन होऊ शकल्या नाहीत किंवा रद्द झाल्या.
5. जर तांत्रिक बिघाड झाला असेल तर संपुर्ण संगणकीय प्रणालीत जतन असलेली माहिती नष्ट होऊ शकते व त्यामुळे संपुर्ण माहितीची परत नोंदी घेणे गरजेच्या आहेत. प्रभागामध्ये मिळालेल्या माहितीनुसार पुर्ण माहिती पुन्हा संगणकीय प्रणालीत करण्यात आली आहे, असे निदर्शनास आले आहे. याबाबतची माहिती लेखा परीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही. तसेच तांत्रिक बिघाड व दुरुस्तीची खात्री करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

सन 2015-16 मध्ये एकुण किती मालमत्तांची नोंद संगणक प्रणालीमध्ये तांत्रिक कारणामुळे जतन होऊ शकली नाही. याबाबतची माहिती योग्य त्या कार्यवाहीस्तव लेखापरीक्षणास सादर करावी.

पे अ‍ॅण्ड पार्क विभाग

**परिच्छेद क्र.१९.१:- सेवा कराराबाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासुन वाहने ठेवण्यासाठी व त्याची वसुली करण्याचा ठेका ठेकेदारास दिला होता. ठेकेदाराकडुन सदर ठेक्य़ापोटी एकुण जमा रक्कम रु.१,४९,११,०१४/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१५,९०,९००/- आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **२०११-१२** | **२०१२-१३** | **२०१३-१४** | **२०१४-१५** | **२०१५-१६** | **एकुण** |
| **पे अण्ड पार्क** | **२४०८८३३** | **२२०९२१४** | **२४१३७७९** | **२७९७५१८** | **५०८१६७०** | **१४९११०१४** |
| **वस्तु व सेवाकराचा रेट** | **१०.३०** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१४.५०** |  |
|  | **२४८१०९** | **२७३०५८** | **२९८३४३** | **३४५७७३** | **७३६८४२** | **१९०२१२५** |

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

**परिच्छेद क्र.१९.२:- मिरा रोड (पु) रेल्वे स्टेशन जवळील आरक्षण क्र.184 येथे पे अ‍ॅण्ड पार्क**

**करीता मे.एल एस इंटरप्रायझेस यांना देण्यात आलेल्या ठेक्याबाबत...**

मिरा रोड (पु) रेल्वे स्टेशन जवळील आरक्षण क्र.184 येथे मे. मे.एल एस इंटरप्रायझेस यांना पे अ‍ॅण्ड पार्क करीता ठेका देण्यात आल्याचे सन 2015-16 च्या मागणी रजिस्टर वरुन दिसुन येते. एप्रिल 2015 ते सप्टेंबर 2015 पर्यंत ठेक्याची रक्कम भरणा केल्याचे दिसुन येते. मात्र त्यानंतर ठेकेदाराने कोणताही भरणा केल्याचे दिसुन येत नाही. याकरीता ठेकेदारास देण्यात आलेला कार्यादेश, करारनामा असलेली संचिका उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही. यामुळे प्रस्तुत प्रकरणी ठेकेदाराने किती रक्कमेचा भरणा करणे आवश्यक होते व किती मुदती करीता ठेका देण्यात आला होता. तसेच करारनाम्यानुसार कोणत्या अटी व शर्ती ठेकेदारास बंधनकारक होत्या याची खातरजमा करता आली नाही. तरी याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

नगरभवन

**परिच्छेद क्र.२०.१:- सेवा कराराबाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासुन विविध प्रयोजनाकरीता मंडप व लग्नाचा हॉल भाड्याने देण्यात आला होता. भाड्यापोटी एकुण जमा रक्कम रु.१,०७,५६,२९०/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१४,१२,८४२/-आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **२०११-१२** | **२०१२-१३** | **२०१३-१४** | **२०१४-१५** | **२०१५-१६** | **एकुण** |
| **Mandap Marriage Hall** |  | **२३६८९५९** | **१८६५५३६** | **२६२६१९०** | **३८९५६०५** | **१०७५६२९०** |
| **वस्तु व सेवाकराचा रेट** | **१०.३०** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१२.३६** | **१४.५०** |  |
|  |  | **२९२८०३** | **२३०५८०** | **३२४५९७** | **५६४८६२** | **१४१२८४२** |

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

वाहन विभाग

**परिच्छेद क्र. २१.१:- लेखापरीक्षणास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत...**

सन-२०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील लेखापरीक्षणास खालीलप्रमाणे माहिती व अभिलेख उपलब्ध करुन देण्याबाबत अर्धसमास क्रमांक.01 दि.04/08/2018 अन्वये कळविण्यात आले होते. तसेच दि.14/03/2019 अन्वये स्मरण पत्र देण्यात आले होते. प्रत्यक्ष वारंवार भेटुन देखील मागणी करण्यात आली होती. तथापि खालील तपशिलाप्रमाणे अभिलेखे व दप्तर लेखापरिक्षणास आजतागत देण्यात आली नाहीत .

1. वाहन विभागात एकुण किती वाहने आहेत. त्यामध्ये एकुण चालु किती बंद किती? प्रत्येक वाहनाप्रमाणे इंधनाचा खर्च याची यादी इ.
2. इंधन खर्च, धुर फवारणीसाठी खर्च झालेल्या इंधनाची नोंद वही, 1% ऑपरेटींग चार्जेसच्या नोंदवह्या व वार्षिक एकुण ऑपरेटींग चार्जेसची रक्कम तसेच पुरवठादारासोबत केलेल्या करारनम्याच्या प्रती व सक्षम प्राधिका-याच्या मंजुरीची प्रत
3. ठेका पध्दतीने वाहने घेतली आहेत का? घेतली असल्यास किती वाहने व किती चालक आणि त्याचा वापर नोंदवही कार्यादेश व करारनामे.
4. आस्थापनेवर एकुण वाहन चालक किती आहेत. कुठल्या वाहनासाठी नेमणुक केली आहे. त्याची यादी. तसेच ठेका पध्दतीने चालक घेतले असल्यास त्यांची कोणत्या वाहनावर नेमणुक केलेली आहे त्याचा तपशिल.
5. सन 2015-16 मध्ये प्रत्येक वाहनावर झालेल्या रु.10000 वरील खर्चाची यादी.
6. वाहनाची घसारा नोंद वही ठेवली आहे काय असल्यास लेखापरीक्षणास सादर करावा.
7. नमुना 127 लॉग बुक लेखापरीक्षणास सादर करावा.
8. वाहन भत्याचा तपशिल.
9. ठेका पध्दतीने घेण्यात आलेल्या वाहन चालकांना कशा प्रकारे वेतन अदा केले जाते व त्यामधुन करण्यात् आलेल्या कपाती/ वसुली जसे भविष्य निर्वाह निधी, व्यवसाय कर इ. रक्कमा संबंधित विभागाकडे भरणा करण्यात आलेल्या चलनाच्या प्रती
10. वाहन व वाहन चालक यांना अदा केलेले वेतन/प्रदान यांची देयके.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५(२) व अनुसुची ’ड’ प्रकरण ३ दोन मधील नियम ६ (२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करिता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. तरी, वरील माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.