मिरा भाईंदर महानगरपालिका

लेखापरीक्षण विभाग

सन २०१८-१९ व २०१९-२०

वार्षिक लेखापरीक्षण अहवाल

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

मुख्य कार्यालय, छत्रपती शिवाजी महाराज मार्ग, भाईंदर (प.), ता.जि. ठाणे 401101

लेखापरिक्षण विभाग

मा. प्रशासकीय सभा दि. १३/०३/२०२४

८५६

प्रकरण क्र. :- सन 2018-19, 2019-20 व 2020-21, 2021-2022 या वित्तीय वर्षांचा वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल मा. प्रशासक तथा मा. आयुक्त यांना सादर करणेबाबत..

कार्यालयीन प्रस्तावना

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वित्तीय वर्ष सन 2018-19, 2019-20 व 2020-21, 2021-2022 या कालावधीतील लेखापरिक्षण विभागाकडून वार्षिक लेखापरिक्षण पूर्ण झालेले आहे. सदर लेखापरिक्षण अहवालाचे पूर्न:विलोकन करुन अंतिमीकरण करण्यात आलेले आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाचे कलम 106(3) अन्वये मुख्यलेखापरिक्षकांनी लेखापरिक्षण अहवाल मा. स्थायी समितीकडे मान्यतेकरिता सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील तरतुदी व विशेषत: कलम 452 "अ" च्या (1अ) व (1ब) मधील तरतुदीनुसार दि.27/08/2022 रोजी मुदत संपत असल्याने शासन आदेश क्र.एम.सी.ओ2020/प्र.क्र.71 (भाग-2)नवि-14, दि.26/08/2022 अन्वये मा. आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांची "प्रशासक" म्हणून नेमणूक करण्यात आलेली आहे.

त्यानुसार वित्तीय वर्ष सन 2018-19, 2019-20 व 2020-21, 2021-2022 या कालावधीमधील लेखापरिक्षण अहवालास मा. प्रशासक तथा आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांच्या मान्यतेकरिता सादर करण्यात येत आहे.

प्रशासकीय ठराव क्र. ८५६ दि. १३/०३/२०२४

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2018-19, 2019-20 व 2020-21, 2021-2022 या वित्तीय वर्षाचे वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल मंजुर प्रस्तावाचे अवलोकन करण्यात आले.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम तरतुदी व विशेषत: कलम 452 अ च्या (1अ) व (1ब) मधील तरतुदीनुसार महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभागाकडील शासन आदेश क्रमांक क्र.एम.सी.ओ.2020/ प्र.क्र.71 (भाग-2) नवि-14, दि.26/08/2022 अन्वये प्राप्त अधिकारानुसार मी श्री. संजय श्रीपतराव काटकर (भा.प्र.से.) प्रशासक तथा आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका मा. स्थायी समिती सभेच्या अधिकाराचा वापर करुन लेखापरिक्षण विभागाने सादर केलेल्या वित्तीय वर्ष सन 2018-19, 2019-20 व 2020-21, 2021-2022 या कालावधीच्या वार्षिक लेखापरिक्षण अहवालास मान्यता देण्यात येत आहे.

मुख्यलेखापरिक्षकांनी सन 2018-19, 2019-20 व 2020-21, 2021-2022 या वार्षिक लेखापरिक्षण अहवालात निर्देशनास आणून दिलेल्या लेंखा आक्षेपांबाबत अति. आयुक्त (1) व (2), शहर अभियंता व सर्व विभागप्रमुख यांनी संबंधीत विभागाकडून आक्षेपांचे अनुपालन करुन घेवून मुख्यलेखापरिक्षक यांस चार महिन्यात सादर करावे.

साक्षांकित प्रत

(वासुदेव शिरवळकर)
नगरसचिव
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

(संजय श्रीपतराव काटकर)
प्रशासक तथा आयुक्त (भा.प्र.से.)
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल

(सन २०१८-१९ व २०१९-२०)

सन 2018-19 व 2019-20 या वर्षाचे लेखापरिक्षण श्री. कांतीनाथ विष्णू संखे, पथक प्रमुख, लेखापरिक्षण अधिकारी सेवाकरार यांच्या पथकाकडून करण्यात आले आहे. लेखापरिक्षण पथकामध्ये खालील अधिकारी / कर्मचारी समाविष्ट आहेत.

1) श्री. विजयकुमार कुरणे, लेखापरिक्षण अधिकारी, सेवाकरार

2) श्री. एम.पी सुर्वे, लेखापरिक्षण अधिकारी, सेवाकरार

3) श्री. जे. आर. शिंगटे, लेखापरिक्षण अधिकारी, सेवाकरार

लेखापरिक्षण पथकाने सादर केलेल्या वार्षिक अहवालाचे पूर्न:विलोकन श्रीम. मंजिरी डिमेलो, उपमुख्यलेखापरिक्षक यांनी केले असून अंतिमीकरण श्री. सुधीर कृष्णा नाकाडी, मुख्यलेखापरिक्षक यांनी केले आहे.

लेखापरिक्षणाची कार्यक्षमता

प्रचलित कार्यपध्दतीप्रमाणे खर्चाच्या बाबींचे पूर्व लेखापरिक्षण करण्यात येते व जमा बाबींचे पश्चात (उत्तर) लेखापरिक्षण करण्यात येते. प्रस्तुत सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण अहवाल मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अंतर्गत असलेल्या विविध विभागाने सादर केलेल्या अभिलेख्यांची तपासणी करुन तयार करण्यात आलेला आहे.

सन 2018-19 व 2019-20 या लेखापरिक्षण अहवालाच्या कालावधीमध्ये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे मा. आयुक्त या पदाचा कार्यकाळ खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	अधिकाऱ्याचे नाव व पदनाम	कालावधी
1.	मा. श्री. बी.जी. पवार (भा.प्र.से)	दि.01/04/2018 ते दि.04/05/2018
2.	मा. श्री. बालाजी खतगांवकर	दि.04/05/2018 ते दि.15/02/2020
3.	मा. श्री. चंद्रकांत कृ. डांगे (भा.प्र.से)	दि.15/02/2020 ते दि.31/03/2020

लेखापरिक्षणाची व्याप्ती :-

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 या कालावधीतील लेखापरिक्षणाच्या व्याप्तीबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या लेख्यांचे लेखापरिक्षण महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105 (1) नुसार मुख्य लेखापरिक्षकामार्फत केले जाते व महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 106 (1) (अ) अन्वये मा. स्थायी समितीस अहवाल सादर करण्यात येतो.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेत खर्चाच्या लेख्याचे मुख्यलेखापरिक्षक यांचेमार्फत पूर्व लेखापरिक्षण (Pre Audit) करुन तद्नंतरच देयके लेखा विभागातून प्रदान करण्यात येत असल्याने खर्च प्रमाणकांचे उत्तर लेखापरिक्षण (Post Audit) करण्यात येत नसल्याने वार्षिक लेखापरिक्षण अहवालात खर्चाच्या प्रमाणकांचे आक्षेप नमुद करण्यात येत नाहीत. मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या जमा बाजूच्या लेख्यांचे उत्तर लेखापरिक्षण (Post Audit) करुन त्या त्या आर्थिक वर्षातील नियमबाह्यता व अनियमितता बाबतचा लेखापरिक्षण अहवाल तयार केला जातो. त्यानंतर महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 106 (1) (अ) अन्वये मा. स्थायी समितीस सादर केला जातो.

अशी मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील लेखापरिक्षण कार्यपध्दती आहे.

अस्विकृत प्रमाणपत्र

1) सदर लेखापरिक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत असलेले विविध विभागाने सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षासाठी लेखापरिक्षणाकरीता सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.

2) जी माहिती / अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही त्या संबंधातील अनियमितता / अपहार / नियमबाह्यता बाबत लेखापरिक्षण विभाग जबाबदार राहणार नाही.

अनुक्रमणिका

अ.क्र	विभाग	आक्षेप क्र.	एकुण आक्षेप.	पृष्ठ क्र.
1	अग्निशमन विभाग	1.1 ते 1.17	17	1-10
2	अतिक्रमण विभाग	2.1 ते 2.2	02	11-12
3	आस्थापना विभाग	3.1 ते 3.3	03	13-14
4	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग	4.1 ते 4.15	15	15-19
5	जन्म मृत्यु विभाग	5.1 ते 5.10	10	20-26
6	नगरभवन	6.1	01	27
7	नगररचना विभाग	7.1 ते 7.19	19	28-39
8	परिवहन विभाग	8.1 ते 8.3	03	40-42
9	पशुसंवर्धन विभाग	9.1 ते 9.5	05	43-44
10	पाणी पुरवठा विभाग	10.1 ते 10.25	25	45-65
11	महिला व बालकल्याण विभाग	11.1 ते 11.13	13	66-80
12	मालमत्ता कर विभाग	12.1 ते 12.4	04	81-82
13	मिळकत विभाग	13.1 ते 13.7	07	83-91
14	लेखा विभाग	14.1 ते 14.9	09	92-104
15	विवाह नोंदणी विभाग	15.1 ते 15.4	04	105-106
16	वैद्यकीय विभाग	16.1 ते 16.31	31	107-128
17	शिक्षण विभाग	17.1 ते 17.12	12	129-144
18	परवाना विभाग	18.1 ते 18.3	03	145-149
19	मध्यवर्ती भांडार विभाग	19.1 ते 19.5	05	150-151
20	जाहिरात विभाग	20.1 ते 20.4	04	152-153
21	समाज कल्याण विभाग	21.1 ते 21.2	02	154-155
22	स्थानिक संस्था कर विभाग	22.1 ते 22.2	02	156
23	घनकचरा व्यवस्थापन	23.1	01	157
24	वाचनालय विभाग	24.1 ते 24.2	02	158
25	बाजार विभाग	25.1	01	159
26	जनसंपर्क विभाग	26.1	01	160
27	माहिती व तंत्रज्ञान विभाग (संगणक)	27.1	01	161
28	आपत्कालीन विभाग	28.1	01	162
29	वाहन विभाग	29.1	01	163
30	पे अॅन्ड पार्क विभाग	30.1 ते 30.2	02	164
		एकुण	**206**	

भाग- 2

चालु लेखापरिक्षण अहवालातील परिच्छेद
सन 2018-19 व 2019-20

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	परिच्छेद विषय
1	1.1	जडसंग्रह नोंदवहीबाबत....
2	1.2	धनादेश बँक खाती न वटल्याबाबत...
3	1.3	अग्निशमन विभागाकडील परवाना नुतनीकरण मधील अनियमितता बाबत
4	1.4	महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील विविध प्रकारच्या इमारतींच्या तपशील व अनुषांगिक अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत.
5	1.5	जडसंग्रह नोंदवहीबाबत....
6	1.6	घसारा नोंदवहीबाबत....
7	1.7	कॅपिटेशन शुल्क व तपासणी शुल्क वसुली बाबत
8	1.8	अग्निशमन नाहरकत दाखल्याचे नुतनीकरणबाबत
9	1.9	चलनाने कमी रक्कम बँकेत भरणा केल्याबद्दल..
10	1.10	न वटलेले धनादेश परत आल्याने त्यावर दंडात्मक कार्यवाही न केल्याबाबत..
11	1.11	कॅपिटेशन शुल्कबाबत..
12	1.12	हॉटेल, भोजनालय, उपहारगृह इत्यादीचे नाहरकत दाखला फी व नुतनीकरण फी बाबत..
13	1.13	पोटकिर्दला जादा जमा नोंद घेतलेबाबत
14	1.14	वार्षिक तपासणी शुल्क / दाखला नुतनीकरण शुल्कबाबत..
15	1.15	फायर सिस्टीम टेस्ट ऑडीटबाबत..
16	1.16	तपासणी शुल्क / नुतनीकरण शुल्क बाबत..
17	1.17	हॉटेल नाहरकत दाखला बाबत
18	2.1	अनधिकृत बांधकामाबाबत
19	2.2	अतिक्रमण विभागातील अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत
20	3.1	भविष्य निर्वाह निधी वर्गणीदारास लेखा विवरणपत्र सादर न केल्याबाबत...
21	3.2	सेवा पुस्तकातील अनियमितताबाबत..
22	3.3	डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर श्रमसाफल्य आवास योजने अंतर्गत महानगरपालिकेतील सफाई कामगार / पात्र वारसास मालकी तत्वावर मोफत सदनिका देणेबाबत..
23	4.1	पर्यावरणाचा समतोल राखणारी झाडे लावण्याबाबत...
24	4.2	उदयान व वृक्षप्राधिकरण विभागाकडील प्रभाग 1,2 व 3 चे दप्तर लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत.
25	4.3	शहरी भागात वृक्षलागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत
26	4.4	लेखापरीक्षणास चलने उपलब्ध न झालेबाबत.
27	4.5	विकासकांनी अपेक्षित वृक्ष लागवड न केल्यास करावयाच्या कार्यवाहीबाबत.
28	4.6	बाधित वृक्ष तोडणी बाबत..
29	4.7	महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जमिनीवरील स्थावरमत्ता (फळवृक्ष) उत्पन्नाबाबत..
30	4.8	अनामत रक्कमा व्यपगत करुन महानगरपालिका फंडात जमा न केल्याबाबत.
31	4.9	तोडण्यात आलेल्या झाडांच्या पाल्यापासून कंपोष्ट खत न बनविल्याबाबत..

32	4.10	विकासकाकडील वृक्ष प्राधिकरण अनामत रक्कम जप्त करणे बाबत.
33	4.11	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाकडील प्रभाग क्र.4,5 व 6 चे दप्तर लेखापरिक्षणास न करुन दिल्याबाबत..
34	4.12	शहरी भागात वृक्षलागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत.
35	4.13	विकासकाकडील वृक्षप्राधिकरण अनामत रक्कमेचे तेरीज पत्रकाबाबत.
36	4.14	शहरी भागात वृक्ष लागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत.
37	4.15	विकासकानी अपेक्षित वृक्ष लागवड न केलेल्या विकासकांवरील केलेल्या कार्यवाही नोंदवही लेखापरिक्षणास पडताळणीस उपलब्ध न झालेबाबत.
38	5.1	रोख वहीला कमी रकमांच्या नोंदी बाबत
39	5.2	रोखवहीला संबधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नसलेबाबत...
40	5.3	संगणकिय रोजकिर्देला पावत्यांची नोंद नसलेबाबत...
41	5.4	चलना सोबत बँक काऊंटर स्लिप नसलेबाबत...
42	5.5	जळाऊ लाकूड विक्री पावत्यामध्ये आढळुन आलेल्या अनियमितता
43	5.6	बँकेत जमा केलेल्या रकमेची पावती (Bank Acknowledgement) आढळुन न आल्याबाबत..
44	5.7	चलनाव्दारे प्राप्त रकमा रोकडवहीत नोंदविल्या न गेल्याबाबत...
45	5.8	रोखवहीला नोंद न घेतले बाबत....
46	5.9	सर्वसाधारण रोखवही विहित नमुन्यात न ठेवलेबाबत
47	5.10	चलनाव्दारे प्राप्त रकमा रोकडवहीला विलंबाने नोंदविलेल्या बाबत...
48	6.1	सेवा कराबाबत
49	7.1	फाईल नं-187 विकास आकार व इतर शुल्क भरणाबाबत...
50	7.2	फाईल नं- 128/2018-19 विकास आकार व इतर शुल्क भरणाबाबत...
51	7.3	फाईल क्रं- 174/2018-19 मोकळ्या जागेवरील कर भरणाबाबत...
52	7.4	मोकळ्या जागेवरील कराच्या आकारणीबाबत...
53	7.5	फाईल क्र.10/2018-19 मोकळ्या जागेवरील कर आकारणीबाबत...
54	7.6	भोगवटा दाखला फाईल क्र.51- 2018-19 जोत्याचा दाखला अनियमितताबाबत...
55	7.7	मोकळ्या जागवेरील कराची परिगणना न केल्याबाबत...
56	7.8	विकास आकार रक्कम कमी वसुली केल्याबाबत
57	7.9	मोकळ्या जागेचा कर वसुल न केलेबाबत...
58	7.10	मे. आर्किसस (वास्तुविशारद यांना त्यांनी मौजे उत्तन स.क्र.29818 ते 8,8, अ 8अ, 10 ब स.क्र.340/ 7 अ, ब, 9,10,11, स.क्र.203/8,9,10,12 या जागेती नकाशानुसार बांधकाम पुर्ण केले असल्यामुळे जा.क्र मनपा/नर/57 20दि.17/02/2022 अन्वये जोत्याचा दाखला देण्यात आला आहे.
59	7.11	मौजे गोडदेव स.क्र.401/ 3 अ, 3ब, 3 क, (जुना) (वास्तुविशारद) प्रस्ताविक युनिव ii) तळ मजल्यासाठी मंजुर नकाशाप्रमाणे जा.क्र.मनपा/नर/3896/2018-19 दि.14 "भाग भोगवटा दाखला" देण्यात आला.
60	7.12	मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे नवघर सर्वे क्र. हिस्सा क्र. नविन पै, जुना 252/6 7 पै या जागेत नियोजित बांधकाम प्रारंभ पत्र जा.क्र. मिभा/मनपा/नर/298/2019-20 दि.12/04/2019 अन्वये देण्यात आले.

61	7.13	मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे- उत्तन सर्वे क्र./हिस्सा क्र.174 हिस्सा क्र2/1 या जागेत नियोजीत बांधकामास जा.क्र.174/मिभा/मनपा/नर/2194/2020-21 दि.09/12/2020 अन्वये बांधकाम प्रारंभपत्र (नकाशे मंजुरीपत्र) (फक्त जोत्यापर्यंत) परवानगी देण्यात आली आहे.
62	7.14	मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे - मोरवा सर्वे क्र. हिस्सा क्र. नविन 4/6, 11/13, 14,10/01 जुना 196/6 ,197,13,14,203/1 या नियोजीत बांधकामास जा.क्र.मिभा/मनपा/नर/1358/2018-19 दि.16/11/2018 अन्वये बांधकाम प्रारंभपत्र (नकाशे मंजुरीपत्र) (फक्त जोत्यार्पंत) परवानगी दिली आहे.
63	7.15	मोकळ्या जागेवरील कराची वसुली केलेली नसल्याबाबत...
64	7.16	मोकळ्या जागांवरील कर आदी रक्कमांचा बँकेत भरणा केलेबाबतची चलने लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत..
65	7.17	बांधकाम प्रारंभपत्रात दिसून आलेल्या अनियमिततेबाबत..
66	7.18	स्ट्रक्चरल ऑडीटर नोंदणी परवानाबाबत....
67	7.19	मोकळया जागेवरील कर वसुलीबाबत..
68	8.1	मोबाईल तिकीट रक्कम कमी जमाबाबत
69	8.2	जमा रक्कमा विलंबाने बँकेत भरणा केलेबाबत..
70	8.3	बँकेत कमी रक्कम भरणा केलेबाबत
71	9.1	कोंडवाड्यात बंदिस्त केलेल्या जनावरांची व त्यांच्या मालकाची ओळख पटविण्यासाठी कार्यवाही न केल्याबाबत..
72	9.2	करारनामा कमी रकमेच्या मुद्रांक कागदावर केल्याबाबत....
73	9.3	कोंडवाडा शुल्क आकारणी अनियमिततेबाबत...
74	9.4	मोकाट कुत्र्यांचा बंदोबस्त करण्याकरीता प्रजनन शस्त्रक्रीया योजनेतील अनियमितता
75	9.5	कोंडवाडा पशुधन नोंदवही नमुना ठेवण्यात आलेला नसल्याबाबत...
76	10.1	सामान्य पावतीने जमा झालेल्या रकमांची चलने लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झालेबाबत...
77	10.2	3% सुरक्षा अनामत रक्कमेबाबत
78	10.3	दि.08/03/2019 चे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झालेबाबत...
79	10.4	3% सुरक्षा अनामत रक्कम व्यपगत करणेबाबत..
80	10.5	पाणी पुरवठा विभागातील संयत्र सामुग्रीचे घसाराबाबत...
81	10.6	पाणी पुरवठा विभागातील स्थिर मत्तांचे जडसंग्रह नोंदवही तपासणीस उपलब्ध न झाल्याबाबत..
82	10.7	मागणी नोंदवह्या अपुर्ण असल्याने नविन नळ जोडण्यांची पाणीपट्टी आकारणी केल्याबाबत खात्री करता आली नाही. (मुळ प्रत उपलब्ध नाही)
83	10.8	"इ" जमा रक्कमेमधील अनियमितता बाबत..
84	10.9	लेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत..
85	10.10	पाणी पट्टी कर कमी भरणा बाबत..
86	10.11	बँकेत रक्कम कमी भरणा केले बाबत..
87	10.12	पाणीपट्टी कर वसुली रक्कमांची नोंद पोटकिर्दमध्ये न घेतलेबाबत
88	10.13	धनादेशाद्वारे संकलीत झालेल पाणीपट्टी कराची रक्कम महानगरपालिकेच्या खाती जमा झाल्याची पडताळणीबाबत..
89	10.14	निकामी / बदली पाईप लाईन भंगार विक्रीबाबत...
90	10.15	सुपरवाईजर फि बाबत...

91	10.16	जडसंग्रही नोंदवही उपलब्ध न झाल्याबाबत....
92	10.17	कमी जमा रकमेबाबत...
93	10.18	पाणी पट्टी व इतर आकार दैनंदिन वसुलीची नोंदीवही उपलब्ध करुन न दिलेबाबत
94	10.19	डी.डी. व्दारे जमा केलेल्या रकमांच्या पावत्या व नोंदी उपलब्ध करणे बाबत...
95	10.20	डी. डी. व्दारे जमा केलेल्या रकमांच्या संगणकीय पावत्या पोटकिर्द व नोंदी उपलब्ध बाबत...
96	10.21	माहे. फेबुवारी व मार्च 2020 मध्ये नळ जोडणी व इतर आकार वसुल केलेल्या प लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध न करुन दिल्याबाबत...
97	10.22	पावती प्रमाणे संकलन व कलेक्शन रिपोर्ट प्रमाणे संकलन मधील तफावती बाबत
98	10.23	लेखा परीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध न केलेबाबत...
99	10.24	पाणीपट्टी चलनामध्ये समाविष्ठ असलेली रोख रक्कम बँक डिपॉझिट स्लीपमध्ये त्य दिवशी न दर्शविला 7 दिवस उशिराने जमा केल्याबाबत.
100	10.25	पाणी पट्टीच्या वसुलीच्या पावत्या उपलब्ध न झालेबाबत....
101	11.1	गरोदर मातांना व स्तनदा मातांना मोफत आहार पुरवठा योजनेतील अनियमितता
102	11.2	इंग्लिश स्पिकिंग प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत
103	11.3	बेसिक कॉम्पूटर व टॅली प्रशिक्षण बाबत.
104	11.4	करारनाम्यातील अनियमिततेबाबत.
105	11.5	सॅनेटरी नॅपकिन मशिन खरेदीबाबत...
106	11.6	महिला व पुरुषांसाठी ड्रायव्हिंग प्रशिक्षण योजनेतील (तीन चाकी/ चार चाकी)अनि बाबत.
107	11.7	महिला व बालकल्याण समिती अंतर्गत सॅनिटरी नॅपकीन बनविणारी मशीन चालवि देणे बाबत.
108	11.8	निराधार, विधवा, घटस्फोटीत महिलांच्या मुलींच्या लग्नाकरिता आर्थिक मदत व शिक्षणाकरिता आर्थिक मदत. (2019-20)
109	11.9	इयत्ता 10 वी 90% पेक्षा अधिक गुण मिळालेल्या मुलींचा गुणगौरव करणे - ह अनियमितता बाबत.
110	11.10	महिला बालकल्याण विभागांर्तगत माहिती पुस्तिका छपाई अनियमितताबाबत
111	11.11	वाहन चालक प्रशिक्षण योजनेतील अनियमितता बाबत..
112	11.12	शिलाई मशिन पुरवठा बाबत..
113	11.13	गलिच्छ वस्ती झोपड्यामध्ये आरोग्य शिबीरातील अनियमितता..
114	12.1	मालमत्ता कराच्या मागणी नोंदवही लेखा परिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत..
115	12.2	"इ" जमा रक्कमेमधील अनियमितता बाबत..
116	12.3	पुन्हा अधिनियमित केलेल्या अधिनियम 1979 प्रमाणे मोठ्या निवासी जागा इमारतींवरील कर आकारणी बाबत..
117	12.4	मालमत्ता कराची मागणी नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत...
118	13.1	मिरा भाईंदर महानगरपालिका मिळकती पासुन थकित भाडे येणेबाबत....
119	13.2	शासकीय कार्यालयाकडुन थकीत भाडे येणेबाबत...
120	13.3	मिळकतीपासुन प्राप्त होणाऱ्या उत्पन्नाची मागणी नोंदवहित मागणी नों नसल्याबाबत..

121	13.4	मिळकतीपासुन प्राप्त होणाऱ्या उत्पन्नाची मागणी नोंदवहित मागणी नोंदविलेली नसल्याबाबत..
122	13.5	मिळकती पासुन प्राप्त भाडे आकारणी न केल्याबाबत..
123	13.6	मिळकतीपासुन मिळणाऱ्या उत्पन्नाच्या थकीत मागणी (येणे) रक्कमबाबत..
124	13.7	मागणी नोंद वहीत मागील नोंदीमधील अनियमितताबाबत...
125	14.1	नमुना नं.147 नोंदवहीतील नोंदीमधील अनियमितता बाबत..
126	14.2	अग्रीम समायोजन रक्कमेबाबत..
127	14.3	अनामत रक्कम परतावाबाबत..
128	14.4	अनामत रक्कम व्यपगत न केल्याबाबत..
129	14.5	घसारा निधी बाबत
130	14.6	वेतन राखीव निधी गुंतवणूक बाबत
131	14.7	कॅशबुक व बँक पासबुक सह ताळमेळ बाबत
132	14.8	लेख्याबाहेर रक्कमा ठेवलेबाबत
133	14.9	3% सुरक्षा अनामत रक्कम व्यपगत करणेबाबत
134	15.1	निबंधक विवाह नोंदणी प्राधिकाराबाबत
135	15.2	विवाह विज्ञाप्ती द्वारे जमा होणारी फी शासन खाती नमूद लेखाशिर्षाखाली जमा करणेबाबत...
136	15.3	विवाह नोंदणी शास्तीची रक्कम शासन जमा न केल्याबाबत.
137	15.4	विवाह नोंदणी जमा रकमेचा मासिक अहवाल सादर करणेबाबत....
138	16.1	अभिलेख लेखा परीक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत...
139	16.2	परिचारीका नोंदणी नुतनीकरणाबाबत
140	16.3	महाराष्ट्र नर्सिंग कौन्सिल परिचारीका नोंदणी नावामधील अनियमितताबाबत....
141	16.4	वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे संकलन रकमेपेक्षा कमी रक्कम नमूद असल्याबाबत
142	16.5	तपशिलानुसार जमा रकमेपेक्षा चलनाने कमी रक्कम जमा केले बाबत...
143	16.6	बँक पावती व चलन रक्कम यातील तफावतीबाबत....
144	16.7	बँक भरणा पावती रक्कम व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत......
145	16.8	बँक भरणा पावती रक्कम व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत...
146	16.9	बँक भरणा पावती रक्कम व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत......
147	16.10	ॲम्ब्युलन्स भाडे वसुली बाबत.....
148	16.11	रोखवहीत नोंदी न घेतलेबाबत
149	16.12	बँक खाती रक्कम जमा नसलेबाबत ....
150	16.13	वैद्यकीय आरोग्य विभागाच्या रकमेचे चुकीचे वर्गीकरण झाल्याबाबत.
151	16.14	दि. 26/02/2019 रोजीची चलनाची रक्कम रोखवहीत नोंदविले नसलेबाबत...
152	16.15	वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे इसारा रक्कमेबाबत..
153	16.16	रुग्णवाहीका वाहनाच्या लॉगबुकमध्ये नोंदी घेतले नसलेबाबत...
154	16.17	लेखापरीक्षणास खालील पावत्या उपलब्ध केले नसलेबाबत..
155	16.18	मा.स्थायी समिती ठराव क्र.2 दि.08/12/2007 अन्वये वसुली न केलेबाबत...
156	16.19	वाहन वापराबाबतची रक्कम वसुल न केलेबाबत
157	16.20	रक्कम कमी वसुल केलेबाबत..
158	16.21	मोफत सेवेबाबत

159	16.22	रुग्णवाहिका रक्कम वसुल न केलेबाबत
160	16.23	मा.स्थायी समितीच्या ठरावानुसार रक्कम वसुल न केलेबाबत
161	16.24	वाहन वापराबाबत संबंधित अधिकारी यांच्या स्वाक्षरी नसलेबाबत...
162	16.25	प्रती कि.मी. दराने रक्कम वसुल न केलेबाबत...
163	16.26	शववाहिनी भाडे/आकारणी ठरावातील दराप्रमाणे आकारणी न करता कमी व केलेबाबत...
164	16.27	वाहन लॉगबुक उपलब्ध नसलेबाबत...
165	16.28	महाराष्ट्र नर्सिंग कौन्सिल परिचारीका नोंदणी नावामधील अनियमिततबाबत ....
166	16.29	परिचारीका नोंदणी नुतनीकरणाबाबत
167	16.30	अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत
168	16.31	रोख रक्कम बँक खाती जमा नसलेबाबत...
169	17.1	भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी दर वित्तलब्धीच्या 6 टक्के रकमेपेक्षा कमी दराने भविष्य नि वर्गणी वसुली केल्या बाबत...
170	17.2	भविष्य निर्वाह निधीतून परतावा अग्रीम / ना परवाना अग्रीम नोंदी बाबत...
171	17.3	भविष्य निर्वाह निधी वरील शिल्लक रकमेवर व्याजाची परिगणना चूकीची झाल्याने भविष्य निर्वाह खातेधारकाचे आर्थिक नुकसान झाल्याबाबत...
172	17.4	भविष्य निर्वाह निधी नमुना 98 (लेजर नोंद वहीतील)मधिल नोंदी नोंदविल्या नसल्याबा
173	17.5	भविष्य निर्वाह निधीच्या नमुना नं. 98 नोंदवहीतील नोंदी प्रमाणित करुन प्राधिकाऱ्यां साक्षांकित केलेल्या नसल्याबाबत..
174	17.6	भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी माहे एप्रिल -18 व मे- 18 मधे वसुल न केल्याबाबत.
175	17.7	कर्मचारी सेवानिवृत्ती पूर्वी तीन महिने भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी न थांबविल्याबाबत.
176	17.8	भविष्य निर्वाह निधी परतावा अग्रीम वसुली नोंद बृहतपत्र नमुना नं. 98 मधे घेतल्याबाबत...
177	17.9	सन -2018 - 19 भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी नोंद
178	17.10	वेतन देयकातील भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी भविष्य निर्वाह निधी लेजर अकाऊंट चूकीच्या पध्दतीने नोंदविल्याबाबत
179	17.11	वर्गणीदाराला लेखा विवरणपत्र पाठविणे मधील अनियमितता
180	17.12	सन 2019-2020 भविष्य निर्वाह निधी जादा परीगणनेबाबत
181	18.1	न वटलेल्या धनादेशाबाबत...
182	18.2	परवाना नुतनीकरणबाबत..
183	18.3	परवाना फॉर्म फी वसुल न केलेबाबत
184	19.1	सर्वसाधारण पावती पुस्तक वसुलीसाठी देण्यापुर्वी त्यातील पावत्या प्रमाणित करणेबाबत
185	19.2	प्रत्येक वर्षाच्या अखेर शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणेबाबत.
186	19.3	साठा नोंदवहीतील आवक वस्तुंचे चलन प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत
187	19.4	प्रत्येक वर्षाच्या अखरे शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणेबाबत
188	19.5	साठा नोंदवहीतील आवक वस्तुंचे चलन प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत
189	20.1	रोख रक्कम व धनादेश रक्कमांचे एकत्रित चलन तयार केलेबाबत.
190	20.2	पावती पुस्तके वसुलीसाठी वापरापूर्वी त्यातील पावत्या प्रमाणित करणेबाबत व नोंदवहीत नोंदणी करणेबाबत.
191	20.3	वार्षिक अहवाल व विभागामधील जाहिरात कर संकलन मधील फरकाबाबत..
192	20.4	थकबाकी वसुलीबाबत

193	21.1	पथविक्रेता उपजीविकेचे संरक्षण पथ विक्री विनिमय महाराष्ट्र योजना 2017 दप्रमाणे कार्यवाही बाबत...
194	21.2	समाजविकास विभागाचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्याबाबत...
195	22.1	थकित स्थानिक संस्था कर रक्कम वसुलीबाबत...
196	22.2	मुद्रांक शुल्क अनुदानाबाबत
197	23.1	सार्व. आरोग्य विभागातील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत....
198	24.1	लेखे न ठेवलेबाबत (सन 2018-19)
199	24.2	लेखे न ठेवलेबाबत (सन 2019-20)
200	25.1	मासळी मार्केट मधील थकीत वसुली बाबत..
201	26.1	जड संग्रह नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत.. (जनसंपर्क)
202	27.1	जड संग्रह नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत.. (माहिती व तंत्रज्ञान (संगणक))
203	28.1	जड संग्रह नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत.. (आपत्कालीन)
204	29.1	वाहनांचा विमा उतरविणेबाबत...
205	30.1	माहे एप्रिल 2019 मधील मागणी बाबत.
206	30.2	पे ॲन्ड पार्क वसुली अनियमितताबाबत..

अग्निशमन विभाग

परिच्छेद क्र. 1.1:- जडसंग्रह नोंदवहीबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागा अंतर्गत वित्त वर्ष **2018/19** ते **2019-20** या कालावधीतील अग्निशमन साधन सामुग्री/ साहित्य/ वाहन खरेदी इत्यादी बाबतच्या जडसंग्रह नोंदवहीतील नोंदी तसेच वाहन हिस्ट्री शीट नोंदवही व त्या कालावधीमधील खरेदी साहित्यांचे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत. तरी लेखापरीक्षणास ह्याबाबतचे अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र. 1.2:- धनादेश बँक खाती न वटल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाच्या वित्त वर्ष 2018/19 व 2019/20 ह्या कालावधीतील लेखापरीक्षणात खालील नमूद केलेले धनादेश मनपाच्या बँक खाती वटलेले नसल्याने सदरची धनादेशात नमूद केलेली रक्कम मनपाच्या खाती जमा झालेली नाही असे अभिलेख्यावरुन दिसुन येत आहे.

याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	सामान्य पावती पुस्तक क्र.	सामान्य पावती पुस्तक क्र	पावती प्रमाणे जमा रक्कम	दिनांक	धनादेश क्रमांक	शेरा
1	904	90333	13475	28/02/19	306334 Axis Bank Dt.15/02/19	12375-तपासणी शुल्क 1100 नुतनीकरण
2	904	90365	323085	05/03/19	949670 IDBI Bank Dt:-20/02/19	321985-तपासणी शुल्क 1100 नुतनीकरण
3	1452	145120	54611	03/03/20	015077 Bank of India Dt. 26/02/20	53511-तपासणी शुल्क 1100 नुतनीकरण
4	932	93182	116796	02/05/19	472720 Bank of India	-
5	741	74084	14939	29/11/18	215650 Dt.29/11/18 Bank of India	-
6	932	93139	6600	16/04/19	140752 Dt.11/04/19	-
		एकुण रक्कम	**5,29,506**			

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 नियम क्र.98 नुसार न वटलेल्या धनादेशाबाबत देण्यात आलेली पावती रद्द करण्यात आलेली असल्याबाबत अग्निशमन विभागाकडुन उपलब्ध झालेली नाही.
2) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता 2013 नियम क्र.99 अन्वये मुळ वसुली नोंद फिरविण्याची लेखा पुस्तकात मागणी नोंदवहीत कार्यवाही केल्याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री पटवावी.
3) सदर धनादेश मनपाच्या बँक खाती न वटल्याने पावती मधील नमूद रक्कम मनपाच्या बँक खाती जमा झालेली नाही. पर्यायाने मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी पावतीप्रमाणे नमूद केलेली रक्कम संबंधिताकडुन वसुल करुन न वटलेल्या धनादेशाची वटणावळ रकमेसह मा.स्थायी समिती ठरावाप्रमाणे नियमाप्रमाणे अनुज्ञेय दंडाची रक्कमेसह वसुली करुन लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

वसुलपात्र रक्कम - 529506 आक्षेप वटणावळ व दंड रक्कम

परिच्छेद क्र.1.3:- अग्निशमन विभागाकडील परवाना नुतनीकरण मधील अनियमितता बाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मधील अग्निशमन विभागाचे वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 च्या कालावधीलच्या लेखा परिक्षणात मॉल/खाजगी रूग्णालय/ हॉटेल/ लॉज यांच्याकडील अग्निशमन व्यवस्था परवाना नुतनीकरण शुल्क तपासणी खालीलप्रमाणे अनियमितत आढळुन आलेल्या आहेत.

1. अग्निशमन विभागाकडे मॉल/खाजगी रूग्णालय/हॉटेल/लॉज इत्यादी यांची तपाशीलवार नोंद केलेली नोंदवही तसेच मागणी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नसल्याने प्रतिवर्षी कार्यरत असलेल्या मॉल/खाजगी रूग्णालय/हॉटेल/लॉज इत्यादी एकुण संख्या प्रतिवर्षा वाढ/घट तसेच यापुर्वी परवाना घेतलेल्या परवाना धारकानी सर्वांनी अग्निशमन परवाना नुतनीकरण करून शुल्क भरणा केल्याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री पटलेली नाही. तसेच नमूद अनियमिततेमुळे मनपाचे आर्थिक नुकसान झाले असल्याचे शक्यता नाकारता येत नाही.
2. अंदाजपत्रकीय अहवालाप्रमाणे वित्त वर्ष 2018-19 करीता अग्निशमन परवाना ह्या लेखापरिक्षणाखाली 15 लाख रुपये जमा तरतुद कोणत्या निकषानुसार ठेवण्यात आली होती व वार्षीक जमा/खर्च अहवालाप्रमाणे 31 मार्च 2019 अखेर 7.43 लाख रूपये प्रत्यक्ष जमा झालेले असल्याने सदर लेखाशिर्षाखाली 7.57 लाख रू त्रुटीबाबत पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.1.4:- महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील विविध प्रकारच्या इमारतींच्या तपशील व अनुषांगिक अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत......

महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक कायदयातील कलम 11 व 13 नुसार महानगरपालिका क्षेत्रातील विविध प्रकारच्या इमारतींना अग्निशमन सेवा पुरविण्यासाठी अग्निशमन सेवा फी निर्धारीत करून वसुल करणेबाबतचे प्रधिकार दिलेले आहेत. तसेच मा. महासेभेच्या ठरावा अन्वये मंजुर दराच्या सुचीनूसार मिरा भाईंदर

महानगरपालिकेच्या प्रक्षेत्रातील खालील नमूद प्रकारच्या ईमारतींना अग्निशमन सेवा परवाना फी आकारणी केलेली आहे.

यaप्रमाणे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1.	निवासी इमारत	1. लॉजिंग किंवा भाड्याने देण्यात येणारी घरे 2. वेश्मिका (अ-4) (रहिवासी इमारती) 3. हॉटेल
2.	शैक्षणिक इमारती	
3.	हॉटेल (तारांकित)	
4.	व्यवासायिक इमारती	
5.	वाणिज्य इमारती	
6.	औद्योगिक इमारती	
7.	भुयारी व्यापारी संकुले	
8.	गोदाम	
9.	धोकादायक ज्वलनशील इमारती	
10.	रुग्णालये	

याबाबत अग्निशमन विभागाकडे नोंदवह्या ठेवुन नोंदी अद्यावत केलेल्या नसल्याने या बाबतचे सर्वेक्षण केले जाते किंवा कसे ? या बाबत लेखापरिक्षणात पडताळणी करता आलेली नाही. सदर अनियमिततेमुळे सर्व प्रकारच्या इमारतीकडून अग्निशमन सेवा फी/ परवाना शुल्क/ तपशील शुल्क/ ना हरकत दाखला शुल्क वसुली केली जाते किंवा कसे ?

याबाबत लेखापरीक्षणास अभिलेखासह अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र. 1.5:- जडसंग्रह नोंदवहीबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागा अंतर्गत वित्त वर्ष **2018/19** ते **2019-20** या कालावधीतील अग्निशमन साधन सामुग्री **/** साहित्य **/** वाहन खरेदी इत्यादी बाबतच्या जडसंग्रह नोंदवहीतील नोंदी तसेच वाहन हिस्ट्री शीट नोंदवही व त्या कालावधीमधील खरेदी साहित्यांचे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत**.** तरी लेखापरीक्षणास ह्याबाबतचे अनुपालन दर्शवावे**.**

परिच्छेद क्र. 1.6:- घसारा नोंदवहीबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभाग अंतर्गत वित्त वर्ष **2018-19** व **2019-20** मधील सयंत्र व यंत्र सामुग्री**,** घसारा नोंदवही लेखा परीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही**.** याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महानगरपालिकेच्या स्थिर मत्तांवर घसारा रकमेची तरतुद करण्याकरीता स्विकृत करावयाच्या घसारा बाबत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता **2013** मधील नियम **198** परिशिष्ट **2** मध्ये नमूद केलेल्या मत्तांच्या वर्गवारीनिहाय घसारा रकमेचा दराच्या आधारीत घसारा रक्कम काढणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही**.**

परिच्छेद क्र.1.7:- कॅपिटेशन शुल्क व तपासणी शुल्क वसुली बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागाचे वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 या कालावधीतील संकलन झालेल्या कॅपिटेशन शुल्क व तपासणी शुल्काच्या निवडक विकासकांच्या अग्निशमन विभागाकडून कॅपिटेशन शुल्क व तपासणी शुल्क बाबतच्या निवडक नस्ती दि.18/02/2023 च्या अर्धसमास पत्रानुसार लेखापरीक्षणास पडताळणी करीता उपलब्ध करुन देणेबाबत सुचित केलेले होते. तथापि सोबत जोडलेल्या यादीतील विकासकांच्या नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने कॅपिटेशन शुल्क व तपासणी शुल्क आकारणी अचूक असल्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

तपासणी शुल्क 2018-19

दिनांक	पा.क्र.	विकासकाचे नाव	रक्कम	
08/03/2019	90376 90377	नेमीनाथ इंटरप्राईजेस अजयकुमार मनसुखलाल	रु.587000/- रु.587000/-	तपासणी शुल्क तपासणी शुल्क
14/03/2019	90391	न्यु स्टार रिव्हेन्यु	रु.298302/-	तपासणी शुल्क
16/03/2019	90394	दिया डेव्हलपर्स	रु.574890/-	कॅपिटेशन शुल्क
19/03/2019	93004	निर्मल आनंद रेस्टॉरेंट	रु.192866/-	नुतनीकरन शुल्क
25/03/2019	93012	के.के. ग्रुप	रु.195220/-	कॅपिटेशन शुल्क
26/03/2019	93029	गुजरात इस्टेट	रु.1415330/-	कॅपिटेशन शुल्क
29/03/2019	93048 93049	सि गार्ड हॉटेल निलकमल रिअल्टर्स	रु.808687/- रु.677152/-	कॅपिटेशन शुल्क
01/12/2018	74088 74089 74090	शैलेश शहा शैलेश शहा शैलेश शहा	रु.300000/- रु.300000/- रु.300000/-	कॅपिटेशन शुल्क
03/12/2018	74096	रिडेव्हलपमेंट असो.	रु.904800/-	कॅपिटेशन शुल्क
04/12/2018	74105	मे. लीना बिल्डर्स	रु.642639/-	कॅपिटेशन शुल्क
05/12/2018	74108	मे. छेडा बिल्डर्स	रु.691682/-	कॅपिटेशन शुल्क
06/12/2018	74110 74113	मे. नंदु म्हात्रे मे. श्री जी	रु.1029340/- रु.1946910/-	कॅपिटेशन शुल्क
16/02/2019	87090	शुभ रिअल्टी	रु.1911700/-	कॅपिटेशन शुल्क

31/07/2018	58863	शिवानी लॅन्ड डेव्हलपर्स	रु.3703835/-	कॅपिटेशन शुल्क
09/08/2018	58873 58874	काशिमिरा सिरेमिक काशिमिरा सिरेमिक	रु.4513460/- रु.2065942/-	कॅपिटेशन शुल्क
21/08/2018	58890	मे. स्कायमार्क रिअल्टर्स	रु.1271550/-	कॅपिटेशन शुल्क
28/08/2018	58914	महालक्ष्मी डेव्हे.	रु.1303950/-	कॅपिटेशन शुल्क
31/08/2018	58950	मे. मॅक्सेस प्राईम	रु.2962800/-	कॅपिटेशन शुल्क
13/12/2019	122181	शुभम हाऊसिंग इंटर असो.	रु.1544971/-	कॅपिटेशन शुल्क
06/12/2019	122189 122190	श्री निधी डेव्हलपर्स डिम्पल कंस्ट्रक्शन	रु.753543/- रु.479342/-	कॅपिटेशन शुल्क
11/12/2019	122191	मे. एस.के.डी. रियल्टी	रू.1824187/-	कॅपिटेशन शुल्क
26/12/2019	136102	मे. सद्गुरु	रु.1696093/-	कॅपिटेशन शुल्क
26/02/2020	141583	स्टील फॅब इंजीनिअर	रु.379187/-	ना हरकत शुल्क
03/03/2020	145126	अन्नपूर्णा रिअल्टर्स	रु.196390/-	कॅपिटेशन शुल्क
04/03/2020	145130	स्ट्रॉबेरी कंस्ट्रक्शन	रु.1359624/-	कॅपिटेशन शुल्क
11/03/2020	145153	मनोजकुमार एस. पुरोहित	रु.1552695/-	कॅपिटेशन शुल्क
18/03/2020	145187 145188	मे. गिता डेव्हलपर्स मे. एम.बी. मेहताब व इतर	रु.1001652/- रु.1767305/-	कॅपिटेशन शुल्क

परिच्छेद क्र.1.8:- अग्निशमन नाहरकत दाखल्याचे नुतनीकरणबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागाचे वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 या कालावधीतील लेखापरिक्षणात मोबाईल टॉवरचे दरवर्षी दिलेला नाहरकत दाखल्याचे नुतनीकरण करुन त्याबाबत प्रति मोबाईल टॉवर नाहरकत दाखला नुतनीकरण करणेकामी आकारावयाचे शुल्क रु.10000/- मा. महासभेने दि.23/03/2015 च्या ठराव क्र.78 अन्वये मंजुरी दिलेली आहे. तसेच याकामी नाहरकत दाखला देताना मोबाईल टॉवर्सची नागरीकांच्या दृष्टीने सुरक्षिततेला महत्व देवून मोबाईल टॉवर कंपनीकडून हमीपत्र घेणे आवश्यक आहे. तसेच मोबाईल टॉवरचे कोणत्याही कारणास्तव अपघात झाल्यास त्यांची परवागनी रद्द करुन दंडात्मक रक्कम वसुल करणेकामी आदेशित केलेले आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) अग्निशमन विभागाकडील मोबाईल टॉवरची यादी नुसार (यादीतील अ.क्र.1 ते 207) 207 मोबाईल टॉवर वार्षिक नुतनीकरण शुल्क रु.10000/- प्रमाणे 207 X 10000 = 2070000/- भरुन घेण्यात आलेले आहेत. किंवा कसे याबाबत लेखापरिक्षणास अवगत करावे. (सोबत मोबाईल टॉवरची यादी जोडलेली आहे.)
2) मोबाईल टॉवर वरील दंडात्मक कार्यवाही व मोबाईल टॉवर परवानगी रद्द केलेली असल्यास त्याबाबतची माहिती लेखापरिक्षणास अवगत करावी.

परिच्छेद क्र. 1.9:- चलनाने कमी रक्कम बँकेत भरणा केल्याबद्दल..

अग्निशमन विभागाकडील सन 2019-20 च्या लेखापरिक्षणात सामान्य पावती पुस्तकावरुन पोटकिर्द व त्यावरुन चलनांची पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे चलनाने कमी रक्कम बँकेत भरणा केलेली दिसून येते.

दिनांक	पोटकिर्दीप्रमाणे रोख जमा रक्कम	चलनाने रोख भरणा रक्कम	तफावत / कमी भरणा रक्कम
22/08/2019	3300/-	3200/-	100/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत .

महाराष्ट्र नगरपरिषदा व औद्योगिक नगरी लेखासंहिता 2013 मधील नियम 66,70,72 व 75 अनुसार महानगरपालिकेस मिळणारी प्रत्येक रक्कम कोणतेही हातचे न राखता लगतच्या प्रथम दिवशी / विनाविलंब बँकेत जमा करणे आवश्यक आहे. असे असताना वरील तपशिल नमूद केल्याप्रमाणे रक्कम रु.100/- कमी भरणा केल्याने संबंधीत भरणा करणाऱ्याकडून वसूल करुन महानगरपालिका निधीत रक्कम भरणा केल्याची पूर्तता करुन लेखापरिक्षणास अवगत करावी.

परिच्छेद क्र.1.10:- न वटलेले धनादेश परत आल्याने त्यावर दंडात्मक कार्यवाही न केल्याबाबत..

अग्निशमन विभागाकडील सन 2018-19 च्या लेखापरिक्षणात खालीलप्रमाणे धनादेश न वटल्याने परत आले आहेत. सदर न वटलेल्या धनादेशा ऐवजी त्या रक्कमेचे धनाकर्ष घेतले आहेत. परंतु मा. महासभेच्या ठरावानुसार दंडात्मक कारवाई केलेली नाही. धनादेश तपशिल खालीलप्रमाणे :-

धनादेश क्रमांक	दिनांक	रक्कम
472720	27/12/2018	116796/-
215650	29/11/2018	14939/-
140752	11/04/2018	6600/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

मा. महासभेच्या दि.18/02/2012 ठराव क्र.114 नूसार संबंधीतांकडून दंड वसुल करुन महानगरपालिका निधीत भरणा केल्याचे अनुपालन पूर्तता लेखापरीक्षणास अवगत करावी.

परिच्छेद क्र.1.11:- कॅपिटेशन शुल्कबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निमशन विभागाचे वित्तीय वर्ष सन 2018-19 कालावधीतील नस्ती क्र.1033/2018-19 विकासक अनीस ॲन्ड असो. अग्निशमन विभागाकडील कॅपिटेशन शुल्कबाबत तपासणी करीता पडताळणी करण्यात आली त्याबाबतचे विवरण खालीलप्रमाणे आहे.

1) इमारत - रेस्टॉरंट बिल्डींग B (G+12 मजले)

Sr.no./HNO92/1ptc 77/3, 234/2, 464/2 मौजे घोडबंदर

2) अतिरीक्त बांधकाम क्षेत्र 1349.99 sq.mt stair, passage & lift
3) उंची - 48.90 +3.60 mts.
4) भोगवटा दाखला - मनपा/नर/3898/2018-19, दि.14/09/2018

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) अग्निशमन विभागाचे आदेश दिनांक 06/12/2019 जा.क्र.MBMC/fire/1033/2018-19 मधील अखेरचे परिच्छेदात नमूद असल्यानुसार पावती क्र.122135 दि.04/12/2019 नुसार कॅपिटेशन शुल्क रु.222750/- इतकी रक्कम अतिरीक्त बांधकामाकरीता (1349.99 sq.mt. stair, passage & lift) भरणा केल्याचे नमूद आहे. तथापि पावतीची छायांकित प्रत नस्ती सोबत जोडलेली नाही त्यामुळे याबाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.
2) वरील समविषयी अग्निशमनचे आदेशातील अखेरच्या परिच्छेदात नमूद असल्यानूसार यापूर्वी भोगवटा दाखला MBMC/fire/1196/2018-19, दि.17/01/2019 नुसार पूर्वीच्या बांधकाम क्षेत्राचे (7719.86 sq.mt.) कॅपिटेशन शुल्क रक्कम रु.1273845/- भरणा केल्याचे नमूद केलेले आहे. तथापि सदरच्या नस्ती सोबत पावतीची छायांकित प्रत जोडलेली नसल्याने याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री पटवावी. तोपर्यंत सदरची रक्कम वसुल पात्र ठेवण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. 1.12:- हॉटेल, भोजनालय, उपहारगृह इत्यादीचे नाहरकत दाखला फी व नुतनीकरण फी बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना हॉटेल, भोजनालय, उपहारगृह इत्यादी कडून मा. महासभा दि.04/09/2015 प्रकरण क्र.71, ठराव क्र.45 नुसार नुतनीकरण फी खालीलप्रमाणे वसुल करण्यात आलेली आहे.

अ.क्र.	पावती क्र.	दिनांक	रक्कम	तपिशल
1	136124	01/01/2020	3500/-	मॅक्डॉनल्ड रेस्टॉरेंट, मिरारोड
2	136125	01/01/2020	3500/-	मॅक्डॉनल्ड रेस्टॉरेंट, मिरारोड
3	136126	01/01/2020	3500/-	मॅक्डॉनल्ड रेस्टॉरेंट, मिरारोड
4	136131	01/01/2020	1800/-	हॉटेल साईनाथ रेस्टॉरेंट ॲन्ड बार नुतनीकरण फी
5	117375	30/09/2019	1800/-	धनलक्ष्मी हॉटेल ॲन्ड बार नुतनीकरण फी

याबाबत खालीलप्रमाणे आक्षेप आहेत.

मा. महासभा दि.04/09/2015 प्रकरण क्र.71, ठराव क्र.45 नुसार चौरस फुटाप्रमाणे नविन नाहरकत दाखला फी व नुतनीकरण दाखला फी घेणे आवश्यक असताना वरील विवरणात नमूद केलेल्या हॉटेल, भोजनालय, उपहारगृह, बार यांचे क्षेत्राचे चौरस फुट नमूद नसल्याने वसुल केलेली नुतनीकरण फी किंवा नाहरकत दाखला फी योग्य व अचुक असल्याची खात्री करता आली नाही.

परिच्छेद क्र.1.13:- पोटकिर्दला जादा जमा नोंद घेतलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना पावती क्र.105174, दि.20/08/2019 रक्कम रु.167238/- मे. टोयोटा लोकोझी ऑटो प्रा.लि. कडून जमा झालेले असताना पोटकिर्दला रक्कम रु.169238/- जमा नोंद घेण्यात आलेली आहे. रक्कम रु.2000/- पोटकिर्दला जादा जमा दर्शविण्यात आली आहे. तरी याबाबत योग्य तो खुलासा लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावा.

सदर बाबतचे चलन लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने याबाबतची खात्री करता आली नाही.

परिच्छेद क्र. 1.14:- वार्षिक तपासणी शुल्क / दाखला नुतनीकरण शुल्कबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना चेणे क्रिक रिसॉर्ट पावती क्र.136110, दि.30/12/2019 रक्कम रु.5500/- नाहरकत दाखला पोटी चेक क्र.962499, दि.15/12/2019 (Axis Bank) ने जमा केलेली आहे.

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) मा. महासभा ठराव क्र.114, दि.18/02/20112 नुसार मल्टीप्लेक्स मॉल, रिसॉर्ट इत्यादी साठी कायमस्वरुपी आग विझविण्याच्या यंत्रणेची वार्षिक तपासणी शुल्क / दाखला नुतनीकरण शुल्क कॅपीटेशन फीच्या ¼ पट घेण्यात यावी असे असताना सदर चेणे क्रिक रिसॉर्ट कडून कॅपिटेशन फीच्या ¼ पट नाहरकत दाखला पोटी वसुल केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री पटवावी व तसे अनुपालन लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावे.
2) मा. महासभा ठराव क्र.114, दि.18/02/2012 नुसार मल्टीप्लेक्स मॉल रिसॉर्ट करीता प्रती मंजुर चौरस मीटर क्षेत्रफळासाठी रु.110/- प्रमाणे कॅपिटेशन फी आकारणी केल्याबाबतची लेखापरिक्षणाची खात्री पटविण्यात यावी

परिच्छेद क्र. 1.15:- फायर सिस्टीम टेस्ट ऑडीटबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना मा. महासभा दि.18/02/2012 ठराव क्र.114, प्रकरण 108 नुसार 15 मीटरपेक्षा उंच निवासी इमारती मधील कायमस्वरुपी आग विझविण्याच्या यंत्रणेची वार्षिक तपासणी फायर एजन्सी मार्फत घोषित करतात अशा इमारती, कारखाने, गोडावून, वेअरहाऊस, सिनेमा थिएटर, नाट्यगृह,

शैक्षणिक संकुल, पेट्रोल पंप इत्यादिचे टेस्ट ऑडीट केले याबाबतचा अहवाल सादर करणे उचित असताना टेस्ट ऑडीट केलेबाबतचा अहवाल लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेला नाही.

वरील नमूद संस्था / इमारतींचे टेस्ट ऑडीट करुन त्याचा फायर एजन्सी कडील अहवाला समवेत ताळमेळ घेतला याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 1.16:- तपासणी शुल्क / नुतनीकरण शुल्क बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना दि.26/02/2020 पावती क्र.141583 स्टील फॅब यांचेकडून तपासणी फी रु.378078/- व नुतनीकरण फी रु.1100/- वसुल करण्यात आले आहेत. मा. महासभा ठराव क्र.114, दि.18/02/2012 नुसार कारखाने, गोडाऊन, वेअरहाऊस, सिनेमा थिएटर, नाटयसंकुल, पेट्रोल पंप इत्यादीसाठी कायमस्वरुपी आग विझविण्याच्या यंत्रणेची वार्षिक तपासणी शुल्क / दाखला नुतनीकरण शुल्क कॅपिटेशनच्या ¼ पट घेणे आवश्यक आहे. असे असताना स्टील फॅब यांचेकडून वसुल केलेली रक्कम कॅपिटेशन फीच्या ¼ असलेबाबतची खात्री करता आली नाही.

तरी वसुल करण्यात आलेली रक्कम कॅपिटेशन फीच्या रक्कमेपेक्षा कमी असल्यास संबंधीतांकडून वसुल करुन लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शविण्यात यावी.

परिच्छेद क्र. 1.17:- हॉटेल नाहरकत दाखला बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना खालील विवरणात नमूद केलेल्या हॉटेल्सना नाहरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. सदर हॉटेल्सची त्रितारांकित, पंचतारांकित, सप्ततारांकित अशी वर्गवारी करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे सदर हॉटेल्सकडून कॅपिटेशन फी कोणत्या दराने वसुल करण्यात आली याची खात्री करता आली नाही.

तरी विवरणात नमूद केलेल्या हॉटेल्सची वर्गवारी करुन लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

अ.क्र.	**तपशिल**
1	द बॉम्बे बर्गर
2	हॉटेल कृष्णा पॅलेस
3	हॉटेल सेरेनीटी
4	भाईंदर सोशल कॅफे
5	मे. स्पाईसी रोड चिली
6	जीसीसी हॉटेल्स ॲन्ड क्लब
7	सी ॲन्ड रॉक
8	हॉटेल दि मिरीअ
9	श्री परी हॉटेल्स रिसॉर्ट

10	कॅफे सरीन
11	सिक्रेट बीच रिसॉर्ट
12	डिलेजेन्ट बीच रिसॉर्ट
13	हॉटेल साईनाथ रेस्टॉरंट आणि बार
14	सेवेन इलेवन क्लब आणि हॉटेल

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आस्थापनेवरील सरळसेवेने संबंधीत पदाचा अभ्यासक्रम निश्चित करणेबाबत..

अतिक्रमण विभाग

परिच्छेद 2.1:- अनधिकृत बांधकामाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अतिक्रमण विभागाचे वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 हया कालावधीचे अभिलेख तपासणीस उपलब्ध झालेले नसल्याने लेखापरिक्षणास अनधिकृत बांधकामा विरुध्द केलेल्या कार्यवाही बाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 260 (1) (अ) व 260 (2) अन्वये नियमांच्या किंवा उपविधी विरुध्द सुरु केलेल्या बांधकामाच्या बाबतीत करावयाची कार्यवाहीबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.
2) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 267 (2) अन्वये बेकायदेशीररित्या केलेली कामे बाबत केलेली कार्यवाहीबाबत पडताळणी करता आलेल नाही.

तरी याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.2.2:- अतिक्रमण विभागातील अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अतिक्रमण विभागाचे वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीतील अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.01 दि.23/08/23 नुसार अवगत करण्यात आलेले होते.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनिअयम 1949 चे कलम 105 (2) तसेच कलम 453 अनुसुची 5 प्रकरण 3 (2) मधील अ.क्र. 7 व 8 नुसार अभिलेख लेखापरीक्षणास करुन देणे आवश्यक आहे. तथापि असे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्याने त्या संबंधिचे लेखापरीक्षण करुन पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास खालीलप्रमाणे पुर्तता दर्शवावी.

1) अनधिकृत बांधकाम शास्ती आकारुन वसुली तेरीजपत्रक प्रभाग 1 ते 6 वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 मधील एकुण प्रकरणे तपशिल
2) अतिक्रमण जप्ती व दंड वसुली प्रभाग 1 ते 6 एकुण जप्ती दंड रक्कम/ वसुली रक्कम/ थकबाकी व त्यातील मालमत्ता मिळकतीवर .... नोंदविल्याबाबतची माहिती
3) अतिक्रमण बांधकाम तोडुन साहित्य विक्री / लिलावापासुन प्राप्त झालेले उत्पन्न वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 अतिक्रमण बाबत व्याज प्रविष्ठ प्रकरणांची खालील नमूद विवरणपत्रात माहिती लेखापरीक्षणास अवगत करावी.

अतिक्रमण विभाग - प्रभाग 1 ते 6

विवरण पत्रक वर्ष 2019-20 (वर्ष निहाय)

अतिक्रमण न्याय प्रविष्ठ प्रकरण विवरणपत्रक

अ.क्र	मागील न्याय प्रविष्ठ प्रकरण	वित्त वर्ष 2018-19 2019-20 मधील न्याय प्रविष्ठ प्रकरण	एकुण न्याय प्रविष्ठ प्रकरण	निकाली निघालेले न्याय प्रविष्ठ प्रकरण	न्याय प्रविष्ठ प्रकरण निकालीपोटी झालेलई वसुली रक्कम	न्याय प्रकरणे थकीत प्रकरणे संख्या

आस्थापना विभाग

परिच्छेद क्र.3.1:- भविष्य निर्वाह निधी वर्गणीदारास लेखा विवरणपत्र सादर न केल्याबाबत...

भविष्य निर्वाह निधीच्या लेखापरीक्षणात सन 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरीक्षणात त्या त्या वर्षाच्या वर्गणीदारांना भविष्य निर्वाह निधीत असलेल्या शिल्लक रक्कमेचे तपशिलवार विवरण देणे आवश्यक आहे. याबाबत अशी कार्यवाही केलेली नसल्याने खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 च्या नियम 36 अन्वये प्रत्येक वर्षाच्या 31 मार्च नंतर शक्य तितक्या लवकर जेथे तो वर्गणीदार काम करीत आहे त्या कार्यालयामार्फत त्या प्रत्येक कर्मचा-याला भविष्य निर्वाह निधीच्या त्याच्या लेख्याचे विवरणपत्र पाठविणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. तरी याबाबत पुर्तता करुन अनुपालन लेखापरीक्षणास अवगत करावे.

परिच्छेद क्र.3.2:- सेवा पुस्तकातील अनियमितताबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आस्थापना विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षणात सेवा पुस्तकांची पडताळणी केली असता खालील उणीवा / अनियमितता आढळून आल्या.

1) कर्मचाऱ्यांच्या जन्मतारखा साक्षांकित / प्रमाणित करण्यात आलेल्या नाहीत.
2) लग्नानंतरच्या नावाची नोंद पहिल्या पानावर घेण्यात आलेली नाहीत.
3) मराठी, हिंदी, भाषा सुट दिलेबाबतच्या नोंदी सेवा पुस्तकात घेतलेल्या नाहीत.
4) उपभोगलेल्या रजा मंजुरी नोंदी रजा लेख्यात नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
5) बाल संगोपन रजा लेखा विहित नमुन्यात व वेगळ्या ठेवलेल्या नाहीत.
6) सेवा पडताळणी नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत.
7) कर्मचाऱ्यांचा रजा लेखा पुर्ण लिहिलेला नाही.
8) कर्मचाऱ्याच्या चारित्र्य पडताळणी नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत.
9) सेवा पुस्तकात मा. शल्यचिकीत्सक, ठाणे यांचेकडील वैद्यकीय प्रमाणपत्राची नोंद घेण्यात आलेली नाही.

तरी सदरच्या नोंदी घेवून लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.3.3:- डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर श्रमसाफल्य आवास योजने अंतर्गत महानगरपालिकेतील सफाई कामगार / पात्र वारसास मालकी तत्वावर मोफत सदनिका देणेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आस्थापना विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण केले असता डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर श्रमसाफल्य आवास योजने अंतर्गत वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 करीता महाराष्ट्र शासन नगरविकास शासन परिपत्रक क्र.2015/स.क्र.42/नवि.34, दि.21/11/2015 मधील परिच्छेद क्र.3 नुसार 25 वर्षे किंवा त्यापेक्षा अधिक सेवा झालेले सफाई कामगार अथवा सेवेत असताना मृत्यु पावलेल्या सफाई कामगाराच्या पात्र वारसास मालकी तत्वावर मोफत सदनिका उपलब्ध करुन देणेबाबत केलेल्या कार्यवाहीबाबतची माहिती लेखापरिक्षणास अवगत करुन पूर्तता दर्शवावी.

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभाग

परिच्छेद क्र.4.1:- पर्यावरणाचा समतोल राखणारी झाडे लावण्याबाबत...

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाकडील सन 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरीक्षणात मा. आयुक्त यांचे आदेश जा.क्र.मनपा/ आयुक्त/58/2018-19 दि.15/09/2018 नुसार उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाने, नगररचना विभागामार्फत विकासक / भुखंड मालक यांना बांधकाम प्रारंभपत्र दिल्यानंतर विकासामुळे बाधित होणारी झाडे यांची पाहणी करुन परवानगी देणेची आहे. तसेच इमारतीस भोगवटा दाखला देण्यापुर्वी उक्त आदेशात नमूद केलेली व मंजुर विकास नियंत्रण नियमावली नुसार एकुण अनुज्ञेय आर.जी. जागेमध्ये प्रति चौ.मी क्षेत्राकरीता 5 झाडे व आदेशीत परि.3 नुसार विकासकाने शहरात जास्तीची हिरवळ व हरितपट्टा निर्माण करण्याचे दृष्टीने विकसित भुखंडाच्या क्षेत्रफळानुसार प्रति 100 चौ.मी 2 जास्तीची झाडे/वृक्ष लावने अनिवार्य आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) वृक्ष लागवड झाडांना टॅगीन करुन वृक्ष नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे तरी लेखापरीक्षणास अनुपालनसह पुर्तता दर्शवावी.

2) वृक्ष लागवडीपैकी मृत वृक्षाच्या जागेवर नविन वृक्ष लागवड केल्याबाबतची नोंदवहीतील नोंदी लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

परिच्छेद क्र.4.2 :- उदयान व वृक्षप्राधिकरण विभागाकडील प्रभाग 1,2 व 3 चे दप्तर लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत.

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाकडील प्रभाग 1,2 व 3 सामान्य पावती पुस्तके, पोटकिंद,चलने इत्यादी दप्तर सन 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरिक्षणात उपलब्ध करून न दिल्याने विभागामार्फत त्या वित्तीय वर्षात झाडे तोडण्यासाठी पहाणी करून परवानगी देणे, पहाणी करणे इत्यादीची आकारणी केलेली फी स्वीकारलेली अनामत इत्यादीची पडताळणी करता आली नाही.

परिच्छेदक्र.4.3:- शहरी भागात वृक्षलागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत.

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभागाचे शासन निर्णय क्रमांक संकिर्ण -2016/प्र.क्र.60/नवि-34 मंत्रालय 32 दि.01 मार्च 2018 अन्वये राज्यातील वनक्षेत्र 20% वसत 33% पर्यंत नेण्यासाठी हरित महाराष्ट्र उपक्रम अंतर्गत वृक्ष लागवड/ रोपांची उपलब्धता /सुक्ष्म आराखडा/ रोपे वाटप/वृक्षलागवड नोंद/वृक्ष संवर्गात आढावानुसार 3 वर्षात 50 कोटी वृक्षरोपणाचे उद्दिष्ट निश्चिती केलेली आहे. त्यानुसार सन २०१८-१९ व २०१०९-२० करिता वृक्षरोपणाचे उद्दिष्टनुसार महानगरपालिका अंतर्गत प्रतिवार्ड किमान उद्दिष्ट साध्यांक जीओ टॅगींग व वृक्ष लागवड नोंदवही तसेच 80-90% वृक्ष/रोपे जिवंत राहण्यासाठी केलेली उपाययोजना संबंधिचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याचे ह्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.4.4:- लेखापरीक्षणास चलने उपलब्ध न झालेबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2018-19 च्या लेखापरीक्षणात उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग, प्रभाग 4,5,6 कडील पावती पुस्तके, पोटकिर्द व चलनांची पडताळणी केली असता, विभागामार्फत जमा होणाऱ्या खालील अनामत रक्कम पहाणी फी रकमांची बँक भरणा चलने विभागाने लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या चलन नस्तीत आढळून ओलली नाहीत. तरी बँक स्टेटमेंट/ पासबुक उपलब्ध करुन सदर रकमा महानगरपालिकेच्या फंडात जमा असल्याबाबत लेखापरीक्षणास अवगत करावे.

अ.क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
01	35801	02/05/2018	32,35,000/-	भारतीय राष्ट्रीय महामार्ग, अनामत
02	35802	02/05/2018	08,80,000/-	भारतीय राष्ट्रीय महामार्ग, अनामत
03	35804	02/06/2018	01,25,000/-	सेव्हन इलेवन हॉटेल वृक्ष काढणे अनामत
04	35805	02/06/2018	03,05,000/-	सेव्हन इलेवन हॉटेल वृक्ष काढणे अनामत
05	35807	28/09/2018	15,000/-	ग्रीन व्हॅल स्टूडिओ
06	35808	02/03/2019	30,000/-	एम.आय.टी. इन्सीट्यूट
07	1108 ते 1110	07/03/2019	800/-	पहाणी फी
08	1111	11/03/2019	100/-	पहाणी फी
09	1112 ते 1114	15/03/2019	800/-	पहाणी फी
10	1114	19/03/2019	100/-	पहाणी फी
11	1116	26/03/2019	100/-	पहाणी फी

परिच्छेद क्र.4.5:- विकासकांनी अपेक्षित वृक्ष लागवड न केल्यास करावयाच्या कार्यवाहीबाबत..

मंत्रालय मुंबई यांचेकडील परिपत्रक क्र.राहव/1004/प्र.क्र.137/नवि-20, दि.24/11/2005 नुसार मा. आयुक्त मिभामनपा यांचेकडील कार्यालयीन आदेश क्र.मनपा/आयुक्त/58/2018-19 दि.15/09/2018 मधील मुद्दा क्र.8 नुसार विकासकाकडून अपेक्षित वृक्ष लागवड न केल्यास प्रती वृक्ष रु.7000/- याप्रमाणे किती रक्कम संकलन करण्यात आली व त्यानिधीमधुन उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागामार्फत शहरात हरीत पट्टा व वृक्षलागवडीचे काम घेण्यात आले किंवा कसे? याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.4.6:- बाधित वृक्ष तोडणी बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील बाधित वृक्षतोडणी कामी वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीत खालीलप्रमाणे खर्च वार्षिक जमा खर्च अहवालानुसार दिसून येत आहे त्या बाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे :-

अ.क्र.	कालावधी	खर्च रक्कम
01	2018-2019	61000/-
02	2019-2020	85000/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत :-

1) महानगरपालिकेने प्रक्षेत्रातील बाधित वृक्ष तोडणी करिता कलेली खर्च रक्कम किती बाधित वृक्ष तोडणी केली व सदर तोडणी केलेल्या वृक्षांची किटा म्हणून महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील स्मशान भूमित अथवा जळावू लाकूड म्हणून विक्री करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही कलेली दिसून येत नाही.

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.4.07:- महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जमिनीवरील स्थावरमत्ता (फळवृक्ष) उत्पन्नाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जमिनी उदा. गार्डन, इतर जमिनी व मालकीच्या रस्त्यावरील फळवृक्षाच्या (उदा. नारळ,आंबा व इत्यादी) या बाबत वृक्ष नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने पडताळणी करता आलेली नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत :-

1) मालमत्ताच्या विक्री/भाडे आकार पोटी सर्व उत्पन्न म्हणून वार्षिक अहवालात महसुली जमा दर्शविण्यात येते. तथापि वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 मध्ये वृक्ष प्राधिकरण विभागातून अशी कोणतीही महसुली जमा रक्कम दिसून येत नाही.
2) सर्व फळ झाडांना वृक्ष जिओ टँगीग करून त्या बाबतची स्वतंत्र नोंदवही ठेवण्यात यावी.

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.4.08:- अनामत रक्कमा व्यपगत करुन महानगरपालिका फंडात जमा न केल्याबाबत.

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय लेखा वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता विकास कामांत बाधीत होणारी झाडे काढणे कामी जमा करण्यात आलेली अनामत रक्कम अनामत लेखाशिर्षाखाली महानगरपालिका फंडात जमा करण्यात आलेली आहे.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 299 अनव्ये तीन वर्षावरील कालावधीच्या संबंधितांनी मागणी न केलेल्या अनामत रक्कमा व्यपगत करुन महानगरपालिका निधीत “व्यपगत अनामत खाते'' या लेखाशिर्षाखाली स्थलांतरीत करणे आवश्यक आहे.

अशी कार्यवाही संबंधित लेखाविभागामार्फत केली आहे किंवा कसे? याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.4.09:- तोडण्यात आलेल्या झाडांच्या पाल्यापासून कंपोष्ट खत न बनविल्याबाबत..

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या लेखापरीक्षण वर्षात महानगरपालिकेच्या अंतर्गत रस्त्यावरील अथवा मनपाच्या मालकीच्या जागेवरील झाडे जी विकास कामात बाधीत होणारी झाडे तसेच महानगरपालिका मालकीच्या रस्त्यावरील परिसर, पडीक क्षेत्र यावर असणारी धोकादायक झाडे, त्यांच्या फांद्या तोडल्यावर फांद्यांची छाटणी करुन पाला/पाचोळा व कोवळ्या डहाळ्या पासुन कंपोष्ट खत तयार करुन वापर केल्याचे वार्षिक जमा अहवालात दिसुन येत नाही. परंतू महानगरपालिकेच्या उद्यान विभागातील झाडांचा सेंद्रिय खत विकत घेवून वापर केलेला दिसून येतो. सदर खर्चात कपात होऊन महानगरपालिकेला सदर डेब्रीज विल्हेवाट लावण्याकरिता होणाऱ्या खर्चात देखील बचत करता आली असती. तथापि त्यादृष्टीने कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.4.10:- विकासकाकडील वृक्ष प्राधिकरण अनामत रक्कम जप्त करणे बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शहरातील हरित क्षेत्रात वाढ करण्याचा अनुषंगाने नगर विकास विभाग मंत्रालय यांचे कडिल परिपत्रक क्र. राहव/10004/प्र.मु./37/नवि-20 दि.24/11/2005 नुसार मा. आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांचे कार्यालयिन आदेश क्र. मनपा/आयुक्त/58/2018-19 दि.15/09/2018 मधील मुद्दा क्र.7 नुसार विकासकाने लागवड केलेल्या झाडांचे योग्य रितीने संगोपन न केल्यास प्रति वृक्ष 5000/- रु. अनामत शुल्क जप्त करणे आदेशीन केलेले आहे.

त्यानुसार वित्त वर्ष 2018-19 ते 2021-22 ह्या कालावधीत किती अनामत रक्कम विकासकाकडून जप्त करण्यात आलेली आहे ह्या बाबतची माहिती वृक्ष प्राधिकरण कडून माहिती मागविण्यात आलेली होती तथापि सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झोलेली नाही.

जप्त अनामत रकमेचा गोषवारा निहाय लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.4.11:- उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाकडील प्रभाग क्र.4,5 व 6 चे दप्तर लेखापरिक्षणास उपलब्ध न करुन दिल्याबाबत..

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाकडील प्रभाग क्र.4,5 व 6 चे सन 2018-19 व 2019-20 चे लेखापरिक्षणात सन 2019-20 चे सामान्य पावती पुस्तके, पोटकिर्द, चलने लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आली असून सन 2019-20 चे सदर दप्तर उपलब्ध न करुन दिल्याने झाडे तोडण्यासाठी पाहणी करुन परवानगी देणेकामी फी आकारणी करणे, अनामत स्विकारणे इत्यादी पडताळणी करता आली नाही.

परिच्छेद क्र.4.12 :- शहरी भागात वृक्षलागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत.

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभागाचे शासन निर्णय क्रमांक संकिर्ण -2016/प्र.क्र.60/नवि-34 मंत्रालय 32 दि.01 मार्च 2018 अन्वये राज्यातील वनक्षेत्र 20% वसत 33% पर्यंत नेण्यासाठी हरित महाराष्ट्र उपक्रम अंतर्गत वृक्ष लागवड/ रोपांची उपलब्धता /सुक्ष्म आराखडा/ रोपे वाटप/वृक्षलागवड नोंद/वृक्ष संवर्गात आढावानुसार 3 वर्षात 50 कोटी वृक्षरोपणाचे उद्दिष्ट निश्चिती केलेली आहे. त्यानुसार सन 2018-19 व 2019-20 करिता वृक्षरोपणाचे उद्दिष्टनु सार महानगरपालिका अंतर्गत प्रतिवार्ड किमान उद्दिष्ट साध्यांकजीओटॅगींग व वृक्ष लागवड नोंदवही तसेच 80-90% वृक्ष/रोपे जिवंत राहण्यासाठी केलेली उपाययोजना संबंधिचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याचे ह्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र. 4.13 विकासकाकडील वृक्षप्राधिकरण अनामत रक्कमेचे तेरीज पत्रकाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शहरातील हरीत क्षेत्रात वाढ करण्याच्या अनुषंगाने नगरविकास विभाग, मंत्रालय यांचेकडील परिपत्रक क्र.राहव/10004/प्र.क्र./37/नवि-20, दि.24/11/2005 नुसार मा. आयुक्त, मिभामनपा यांचेकडील कार्यालयीन आदेश क्र.मनपा/आयुक्त/58/2018-19 दि.15/09/2018 मधील मुद्दा क्र.7 नुसार विकासकाने लागवड केलेल्या झाडांचे योग्यरितीने संगोपन न केल्यास प्रती वृक्ष रु.5000/- अनामत शुल्क जमा करणे आदेशित केलेले आहे.

तरी वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 या कालावधीतील तेरीज पत्रकासह लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 4.14 :- शहरी भागात वृक्ष लागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभागाचे शासन निर्णय क्रमांक संकिर्ण -2016/प्र.क्र.60/नवि-34 मंत्रालय 32 दि.01 मार्च 2018 अन्वये राज्यातील वनक्षेत्र 20% वसत 33% पर्यंत नेण्यासाठी हरित महाराष्ट्र उपक्रम अंतर्गत वृक्ष लागवड/ रोपांची उपलब्धता/सुक्ष्म आराखडा/ रोपे वाटप/वृक्ष लागवड नोंद/वृक्ष संवर्गात आढावा नुसार 3 वर्षात 50 कोटी वृक्षरोपणाचे उद्दिष्ट निश्चिती केलेली आहे. त्यानुसार सन 2018-19 व 2019-20 करिता वृक्षरोपणाचे उद्दिष्ट नुसार महानगरपालिका अंतर्गत प्रती वार्ड किमान उद्दिष्ट साध्यांक जीओ टॅगींग व वृक्ष लागवड नोंदवही तसेच 80-90% वृक्ष/रोपे जिवंत राहण्यासाठी केलेली उपाय योजना संबंधिचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याचे ह्या बाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

सबब उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र. 4.15 विकासकानी अपेक्षित वृक्ष लागवड न केलेल्या विकासकांवरील केलेल्या कार्यवाहीबाबतची नोंदवही लेखापरिक्षणास पडताळणीस उपलब्ध न झालेबाबत..

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग मंत्रालय मुंबई यांचे कडील परिपत्रक क्र. राहन/1004/प्र.क्र/137/नवि-20 दि.24/11/2005 नुसार महानगरपालिका आयुक्त यांचे कार्यालयिन आदेश क्र. मनपा/आयुक्त/25/विकासकाकडून अपेक्षित वृक्ष लागवड न केल्यास प्रती वृक्ष 7000 याप्रमाणे किती विकासकांवर कार्यवाही केली याबाबतची नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

तरी लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

जन्म मृत्यु विभाग

परिच्छेद क्र. 5.1:- रोख वहीला कमी रकमांच्या नोंदी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे जन्म मृत्यु विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील प्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहे.

अ.क्र.	चलन दिनांक	चलनाने बँकेत जमा रक्कम	रोखवही नोंद दिनांक	रोखवहीला नोंदलेली रक्कम	रोखवहीला कमी/ जादा नोंदलेली रक्कम
1.	03-02-2020	4390	03-02-2020	3390	1000 कमी जमा
2.	02-03-2020	3910	02-03-2020	3510	400 कमी जमा
3.	03-03-2020	4860 (बँकेत कमी भरणा)	03-03-2020	6060	1200 कमी जमा
4.	09-03-2020	3480	09-03-2020	-	3480 कमी जमा
5.	20-03-2020	670	20-03-2020	-	670 कमी जमा
	एकूण	17,310/-		12,960/-	

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 94 अन्वये प्राप्त घालेल्या रकमांच्या नोंदी रोकड वहीत घेवून साक्षांकित करणे आवश्यक आहे. तथापि नमूद चलनाप्रमाणे जमा रक्कम व रोखवहीतील जमा नोंद रक्कम हयातील फरक रक्कम बाबत पूर्तता दर्शवावी

2. वार्षिक लेखा अहवालात लेखाशिर्षानिहाय लेखाविभाकडील रक्कम व विभागाची जमा रक्कम हया मधील ताळमेळ घेवून पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.5.2:- रोखवहीला संबधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे जन्म मृत्यु विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता माहे. फेब्रुवारी 2020 मध्ये दिनांक 13-02-2020 रोजीचा रोखवहीला मा. मुख्यलेखाधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. तसेच माहे. मार्च 2020 च्या रोखवहीला मा. मुख्य लेखाधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. वास्तविक महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 51 व 52 नुसार लेखाप्रमुखाकडुन पडताळणी झाल्यानंतर मुख्य अधिका-यांकडून स्वाक्षरी होणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. रोखवहीवरील स्वाक्षरी घेऊन अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.5.3:- संगणकिय रोजकिर्देला पावत्यांची नोंद नसलेबाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-2019 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे जन्म - मृत्यृ विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील पावत्यांची नोंद संगणकीय रोजकिर्दीला घेण्यात आलेली नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र.क्र.2 दि. 08-06-2022 अन्वये माहिती अवगत करण्यास सुचित केले असता माहिती अद्याप अप्राप्त आहे.

अ. क्र.	दिनांक	संगणकीय पावती क्रमांक	रक्कम	तपशिल
1.	10-06-2019	8033	50/-	दाखवल्याची अतिरिक्त प्रत
2.	10-06-2019	8034	50/-	दाखवल्याची अतिरिक्त प्रत
3.	10-06-2019	8035	50/-	दाखवल्याची अतिरिक्त प्रत
4.	10-06-2019	8036	50/-	दाखवल्याची अतिरिक्त प्रत
5.	10-06-2019	8037	50/-	दाखवल्याची अतिरिक्त प्रत
6.	10-06-2019	8039	20/-	दाखवल्याची अतिरिक्त प्रत
		एकूण	**170/-**	

परिच्छेद क्र.5.4:- चलना सोबत बँक काऊंटर स्लिप नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे जन्म - मृत्यु विभागाने लेखा परीक्षण केले असता खालील नमूद चलनाच्या रक्कमा बँकेचे भरणा केले असलेबाबत बँकेचे काऊंटर स्लिप चलनासोबत जोडल्या नसल्यामुळे सदर चलनाच्या रक्कमा या बँकेत भरणा केले अगर कसे? याची पडताळणी करता आली नाही. बँक काऊंटर स्लिप सादर करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 3 दि. 09-06-2022 अन्वये सुचित करण्यात आले होते अद्याप अप्राप्त आहेत.

सन 2018-19		**2019-20**	
चलन दिनांक	**रक्कम**	**चलन दिनांक**	**रक्कम**
10/4/2018	500/-	18/4/2019	200/-
11/6/2018	400/-	8/5/2019	50/-
23/6/2018	500/-	6/6/2019	1050/-
24/7/2018	600/-	89333 पा.क्र	350/-
14/8/2018	600/-	9/7/2019	300/-
18/8/2018	750/-	22/7/2019	250/-
38156 पा.क्र	50/-	26/7/2019	150/-
6/9/2018	100/-	29/7/2019	450/-
24/9/2018	200/-	31/7/2019	300/-
5/10/2018	400/-	1/8/2019	150/-
23/10/2018	250/-	19/8/2019	800/-
2/11/2018	200/-	26/8/2019	700/-

4/12/2018	250/-	27/8/2018	100/-
15/12/2018	350/-	28/8/2019	150/-
3/1/2019	200/-	16/10/2019	1000/-
1/2/2019	800/-	23/10/2019	150/-
20/2/2019	50/-	24/10/2019	400/-
22/9/2019	200/-	28/10/2019	450
-	-	30/10/2019	400/-
-	-	6/11/2019	200/-
-	-	13/12/2019	200/-
-	-	16/12/2019	800/-
-	-	23/12/2019	400/-
-	-	24/12/2019	100
-	-	26/12/2019	300/-
-	-	30/12/2019	1000/-
-	-	20/1/2020	200/-
-	-	29/1/2020	500/-
-	-	3/2/2020	300/-
-	-	4/2/2020	400/-
-	-	11/2/2020	400/-
-	-	24/2/2020	200/-
-	-	26/2/2020	600/-
-	-		
एकुण	**6400/-**	**एकुण**	**13000/-**

परिच्छेद क्र.5.5:- जळाऊ लाकूड विक्री पावत्यामध्ये आढळुन आलेल्या अनियमितता

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे अतंर्गत लेखापरिक्षण वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 जन्म मृत्यु विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता वित्तीय वर्ष 2019-20 मध्ये जळाऊ लाकूड विक्री पावत्यांचे लेखा/ परीक्षण करताना खाली बाबी आढळून आल्या .

1. खालील विवरण पत्रात नमूद केलेल्या पावत्यांची जमा रक्कम बँकेमध्ये उशिराने भरणा केल्याचे आढळून आले.

पावती क्र.	**दिनांक**	**रक्कम**	**बँकेत जमा केलेचा दिनांक**	**रक्कम हाती ठेवल्याचा कालावधी**
89216	21-06-2019	1000/-	09-07-2019	17 दिवस
89220	29-06-2019	1000/-	04-07-2019	4 दिवस
89292	19-02-2020	1000/-	24-02-2020	5 दिवस

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 92 अन्वये कार्यालयात प्राप्त झालेली रक्कम ती मिळाल्याच्या दिवसानंतरच्या लगतच्या कामकाजाच्या दिवशी संपूर्णपणे बँकेत भरणा करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही न झाल्याने सदरची रक्कम लेख्याच्या बाहेर राहिलेली आहे. तसेच सदरची रोख रक्कम हाती ठेवण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे.

पावती क्रमांक 89223 दि. 03-07-2019 मूळ व कार्बन प्रत रद्द करण्याचे कारण नमूद नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 4 दि. 09-06-2022 नुसार अभिप्राय मागविलेले असता अभिप्राय अप्राप्त आहेत.

परिच्छेद क्र.5.6:- बँकेत जमा केलेल्या रकमेची पावती (Bank Acknowledgement) आढळुन न आल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 वित्तीय वर्षाचे जन्म मृत्यु विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता जन्म - मृत्यु विभागामार्फत महापालिकेच्या विविध स्मशान भुमी मध्ये प्रेत दहन करणेकामी जळाऊ लाकूड विक्री केली जाते. लेखा परीक्षण वित्तीय वर्ष 2019-2020 मध्ये जळाऊ लाकुड विक्री पोटी प्राप्त झालेली रक्कम बँकेमध्ये जमा केलेबाबत Bank Acknowledgement पावती चलनासोबत आढळुन आल्या नाहीत. याबाबत अर्ध समास पत्र क्र. 5 दि. 01-06-2022 नुसार लेखा परीक्षणास सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते. तथापि हया बाबतची पूर्तता केलेली नाही. याबाबतचा तपशिल पुढिल प्रमाणे.

अ. क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम
1.	89203	16-04-2019	1000/-
2.	89214	13-06-2019	1000/-
3.	89235	19-08-2019	1000/-
4.	89239	21-08-2019	1000/-
5.	89242	27-08-2019	1000/-
6.	89294	05-03-2019	1000/-
7.	89296	28-03-2020	1000/-
8.	89297	30-03-2020	1000/-
		एकूण	**8000/-**

सदरची रक्कम रु. 8000/- महानगरपालिका खाते जमा झाल्याची पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.5.7:-चलनाव्दारे प्राप्त रकमा रोकडवहीत नोंदविल्या न गेल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 च्या लेखा परीक्षणात जन्म मृत्यु विभागाकडील माहे. ऑक्टोवर 2019 मधील चलनांची जमा रोकडवहीत व बँक स्टेटमेंटला पडताळणी केली असता त्याबाबत खालील त्रुटी आढळून आल्या.

दिनांक	चलनाप्रमाणे जमा	तपशील	कॅशबुक जमा नोंद	बॅंकेत जमा	बॅंक खाती कमी जमा
01-10-2019	400/-	पुस्तीका शुल्क	निरंक	400/-	निरंक
03-10-2019	3160/-	जन्म मृत्यु दाखला	निरंक	3160/-	निरंक
03-10-2019	500/-	पुस्तीका शुल्क	निरंक	500/-	निरंक
04-10-2019	2960/-	जन्म मृत्यु दाखला	निरंक	2960/-	निरंक
07-10-2019	300/-	पुस्तीका शुल्क	निरंक	300/-	निरंक
14-10-2019	2330/-	जन्म दाखला	निरंक	2330/-	निरंक
14-10-2019	1010/-	मृत्यु दाखला	निरंक	1010/-	निरंक
14-10-2019	2000/-	जळाऊ लाकूड	निरंक	2000/-	निरंक
15-10-2019	1910/-	जन्म दाखला	निरंक	1910/-	निरंक
15-10-2019	820/-	मृत्यु दाखला	निरंक	820/-	निरंक
15-10-2019	400/-	पुस्तीका शुल्क	निरंक	400/-	निरंक
16-10-2019	2340/-	जन्म दाखला	निरंक	2340/-	निरंक
16-10-2019	940/-	मृत्यु दाखला	निरंक	940/-	निरंक
16-10-2019	2000/-	जळाऊ लाकूड	निरंक	2000/-	निरंक
17-10-2019	1060/-	जन्म दाखला	निरंक	1060/-	निरंक
17-10-2019	770/-	मृत्यु दाखला	निरंक	770/-	निरंक
17-10-2019	400/-	पुस्तीका शुल्क	निरंक	400/-	निरंक
18-10-2019	1820/-	जन्म दाखला	निरंक	1820/-	निरंक
18-10-2019	1100/-	मृत्यु दाखला	निरंक	1100/-	निरंक
18-10-2019	200/-	पुस्तीका शुल्क	निरंक	200/-	निरंक
25-10-2019	1150/-	जन्म दाखला	निरंक	1150/-	निरंक
25-10-2019	890/-	मृत्यु दाखला	निरंक	890/-	निरंक
25-10-2019	2000/-	जळाऊ लाकूड	निरंक	2000/-	निरंक
25-10-2019	**550/-**	**पुस्तीका शुल्क**	**निरंक**	550/-	निरंक

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 च्या नियम 48,50 नुसार प्राप्त झालेली रक्कम नमुना नं. 1 मधील रोकडवहीत स्तंभ -7 मध्ये नोंदवुन बॅंक भरणा करण्यात आलेली रक्कम स्तंभ - 8 मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे असे असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.
2. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मणील नियम 105,106, व 107 नुसार दैनंदिन वसुलीची पडताळणी करुन जमा रकमांची अचूकता प्रमाणित केलेली नाही.
3. रोखवहीला कमी जमा घेतलेली रक्कम रु. 4590/- रोखवहीला जमा नोंद घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.
4. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 49 नुसार समयानुसार रोजच्या रोज नोंदी घेणे आवश्यक असतांना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 7 दि. 22-06-2022 अन्वये अनुपालान / खुलासा मागविला असता अनुपालन /खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.5.8:-रोखवहीला नोंद न घेतले बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे जन्म - मृत्यु विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता चलन रकमपेक्षा रोखवहीला कमी रकमांची नोंद घेतल्याचे खालील विवरणात नमूद आहे.

अ. क्र.	दिनांक	चलनाने बँकेत जमा	रोखवहीला नोंद दिनांक	रोखवहीला नोंदविलेली रक्कम	रोखवहीत कमी नोंदविलेली रक्कम
1.	20-03-2020	670	20-03-2020	00	670

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1. रोकडवहीत कमी नोंदविलेली रक्कम रु. 670 रोखवहीत नोंद घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.
2. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 94 नुसार प्राप्त झालेले शासकीय रकमासह सर्व रकमांच्या नोंदी रोकडवही / बँक पुस्तक यामध्ये तात्काळ कोणत्याही कारणशिवाय करण्यात येतील तसेच प्रत्येक नोंद रोखपालाकडुन साक्षांकित करण्यात येईल. असे असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.
3. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 105,106 व 107 नुसार दैनंदिन वसुलीची पडताळणी करून जमा रकमांची अचूकता प्रमाणित केलेली नाही.
4. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखांसहिता 2011 मधील नियम 49 नुसार कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 8 दि. 23/06/2022 अन्वये खुलासा सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले असता खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.5.9:-सर्वसाधारण रोखवही विहित नमुन्यात न ठेवलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2018-19 व सन 2019-20 लेखा परीक्षणात जन्म मृत्यु विभागाकडील प्रापत रकमांची चलने सर्वसाधारण रोकडवहीत पडताळणी केली असता जन्म मृत्यु विभागाकडुन लेखा परीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली सर्वसाधारण रोकडवही महाराश्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 48-50 नुसार नमुना - 1 मध्ये ठेवणे आवश्यक असता सदर सर्वसाधारण रोकडवही नियम 31 (1) नुसार नमुना 11 नमून्यात ठेवणेत आलेली आहे. लेखा संहिता 2011 मधील नियम 48 व 50 नूसार कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र.5.10:-चलनाव्दारे प्राप्त रकमा रोकडवहीला विलंबाने नोंदविलेल्या बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या कालावधीचे जन्म मृत्यु विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता माहे. जून -2019 मधील चलनाच्या जमा रकमा रोखवहीत माहे. जुलै 2019 मध्ये विलंबाने घेतल्याचे निदर्शनास येते ते खालील प्रमाणे

अ. क्र.	चलनाव्दारे प्राप्त रक्कम दिनांक	रोकडवहीत नोंद घेतल्याचा दिनांक	रक्कम	विलंब कालावधी
1.	26-06-2019	10-07-2019	3220	14
2.	27-06-2019	11-07-2019	4230	14
3.	28-06-2019	11-07-2019	2640	13
4.	29-06-2019	11-07-2019	2080	12

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद / लेखासंहिता 2011 नियम 49 नुसार सर्व नोंदी समयानुक्रमे रोजच्या रोज करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2. महाराष्ट्रनगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 51 नुसार प्रत्येक रोकड वही रोखपालाच्या सहीनिशी बंद करण्यात येते व तिचा रोजच्या रोज जमाखर्च् ताळमेळ घेणे आवश्यक असते रोखपालाने रोकडवही मध्ये रकमा जमा किंवा प्रदान करतेवेळी बँकेमधून काढलेल्या रोख रकमांसह जमा रोख रकमा व प्रदान केलेल्या रोख रकमा यासर्व व्यवहारांची नोंद ज्या त्या दिवशी घेणे आवश्यक आहे. असे असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही त्यामुळे वरील विवरणत नमूद करण्यात आलेल्या रकमा तेवढया कालावधीकरिता लेख्याच्या बाहेर आहेत. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 6 दि. 22/06/2022 अन्वये याबाबत माहिती मागविण्यात आलेली होती तथापि हया बाबत विभागाकडुन कोणतीही कार्यवाही केलेली नाही

नगरभवन

परिच्छेद क्र. 6.1 :- सेवा कराबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या नगर भवन विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता महानगरपालिकेच्या मालकीचा नगर भवन मधील सार्वजनिक हॉल कमी मुदतीच्या कालावधीसाठी भाडयाने देण्यात येतो सदर सार्वजनिक हॉल आरक्षण करणाऱ्याकडुन केंद्र शासन सेवा कर व राज्य शासन सेवाकर वसुल करण्यात आलेला आहे. तो खालील प्रमाणे

अ. क्र.	महिना	सन 2018-19	सन 2019-20
1.	एप्रिल	28728	900
2.	मे	14103	27180
3.	जुन	21015	8550
4.	जुलै	8100	1755
5.	ऑगस्ट	11520	11835
6.	सप्टेबर	24183	9675
7.	आक्टोंबर	31248	36540
8.	नोव्हेंबर	14265	22968
9.	डिसेंबर	24615	20160
10.	जानेवारी	14265	18855
11.	फेब्रुवारी	8415	4095
12	मार्च	8032	13095
पावती क्र 500	11/09/2018	1000	
	एकूण	209489	175608

वरील वसुल करण्यात आलेला सेवा कर रक्कम त्या त्या वर्षामध्ये शासन खाती भरणा केलं असले बाबत सत्यता पटविणे आवश्यक आहे.

ब) ज्या संस्थाना विना शुल्क हॉल भाडयाने देण्यात येतो त्यांचे कडुन त्या कालावधीसाठी दिलेल्या सोयी उदा. लाईट, खुर्च्या इत्यादी यापोटी होणारी रक्कम लाईंट युनिट निर्धारित केलेल्या मापकाप्रमाणे तसेच खुर्च्यांचे व इतर सोई उपलब्धता नुसार होणारी रक्कम त्या-त्या लाईट युनिट निर्धारित केलेल्या मसपकाप्रमाणे तसेच खुर्च्यांचे व इतर सोई उपलब्धता नुसार होणारी रक्कम संस्थेकडुन वसुल करण्यात यावी असे लेखा परीक्षणाचे मत आहे. त्यामुळे महापालिकेला सदरचा भुर्दंड भरावा लागतो. तरी सदरचे रक्कम त्या संस्थेकडुन वसुल होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

नगररचना विभाग

परिच्छेद क्र. 7.1 :- फाईल नं-187 विकास आकार व इतर शुल्क भरणाबाबत...

A) C.C - फाईल नं- 187/ 05-10-13

मौजे नवघर सर्वे क्र./ हि क्र. नविन 43/7 जुना 252/7

जा.क्र.मिभा/मनपा/नर/371/10-11 दि.26/04/2010 अन्वये सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र फक्त जोत्यापर्यंत

जागा मालक:- श्रीम.प्रेमाबाई कासार व इतर 12

अधिकार पत्रधारक :- श्री. मनोज एम. पुरोहित

वास्तुविशारद - अनिष ॲण्ड असो.

आक्षेप:- सदर संचिकेत विकास आकार व इतर शुल्काची परिगणना व सदर रक्कम भरणा केलेबाबत पावत्या बाबतची कागदपत्रे नस्ती सोबत आढळुन आलेली नाहीत. तसेच ह्याबाबत टिप्पणीमध्ये काहीही नमूद केलेले नाही. त्यामुळे विकास आकार शुल्क व इतर शुल्क संबधितांकडुन वसुल केलेबाबत खात्री करता आलेली नाही.

तरी सदर बाबींचे अनुपालन करुन लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 7.2: फाईल नं- 128/2018-19 विकास आकार व इतर शुल्क भरणाबाबत...

C.C - फाईल नं- 128/2018-19

अधिकार पत्रधारक :- मे. सारंगपुर निर्माण , सल्लागार- मे तेजस कंसल्टन्ट

मौजे नवघर सर्वे क्र./ हि क्र. नवीन 43/6,7 जुना 252/6, 7 पै

बांधकाम प्रारंभपत्र- जा.क्र.मिभा/मनापा/नर/3299/2018-19 दि.26/84/2018 अन्वये दिलेले आहे.

विकास आकार व इतर शुल्काची आकारणी (परिगणना) केलेली आहे.

तथापि यापुर्वी पा.क्र.684451/17/110/2013 रु.5,52,437/- विकास आकार

पा.क्र.684452/17/110/2013 रु.15,311/- बांधकाम शुल्क

पा.क्र.684453/17/110/2013 रु.2,04,141/- अनामत

पा.क्र.684454/17/110/2013 रु.50,000/- बाल्कनी बंदि दंड

पा.क्र.684455/17/110/2013 रु.1,42,896/- बांधकाम उपकर

पा.क्र.684456/17/110/2013 रु.2,14,343/- मालमत्ता कर अनामत

संचिकेत उपरोक्त पावत्या जोडलेल्या नाहीत. त्यामुळे भरणा केलेबाबतची खात्री देता येत नाही.

परिच्छेद क्र.7.3:- फाईल क्रं- 174/2018-19 मोकळ्या जागेवरील कर भरणाबाबत...

भोगवटा दाखला - फाईल क्रं- 174/2018-19

मे रचना डिसाईन कन्सल्टन्ट- सर्व्हे नं.142/5 ब,9,10 बंगला

मे. सिध्दार्थ क्रिष्णा भट ॲण्ड क्रिष्णा एस. भट (विकासक)

जा.क्र.मनपा/नर/4314/2018-19 दि.15/10/2018 अन्वये भोगवटा दाखला दिला आहे.

प्रारुप आक्षेप

बांधकाम प्रारंभपत्र जोडलेले नाही

जोत्याचा दाखला जोडलेला नाही

मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी भरणा केलेबाबत कर पावत्या नस्तीसोबत जोडलेला नाहीत.

मोकळ्या जागेवरील कर आकारणीचे बील व बिलांची परिगणना केलेले असिसमेंन्ट (आकारणी प्रपत्र) जोडलेले नाही.

उपरोक्त बाबीची पुर्ततासह लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 7.4 :- मोकळ्या जागेवरील कराच्या आकारणीबाबत...

दि.11/10/23

1) बांधकाम प्रारंभपत्र (फक्त ज्योतापर्यंत) जा.क्र.मनपा/नर/1581/2010-11 दि.23/07/2010
जागा मालक - श्री. भरत हरिचंद्र पाटील व इतर
अधिकार पत्र धारक - इस्टेट इन्व्हेसमेंट कं लि
वास्तुविशारद - बॉम्बे आर्कीटक्चर कंन्स.
मौजे नवघर- सर्वे नं/हि.क्र. नविन 183/15 जुना 248/95

2) सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र - (AB च्या मर्यादेत)
जा.क्र मिभा/मनपा/नर/4003/2010-11 दि.05/02/2011 अन्वये

3) मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी पावती क्र.426227 दि.25/06/2012 अन्वये मागील थकबाकी करीता 311515/- भरणा केलेली पावती (झेरॉक्स प्रत) जोडलेली आहे.

सदर संचिकेत जोत्याचा दाखला, मोकळ्या कर आकारणीचे परिगणना विवरणपत्र जोडलेले नाही.

उपरोक्त बाबींची पुर्तता करुन अनुपालन अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करावा.

परिच्छेद क्र. 7.5 :- फाईल क्र.10/2018-19 मोकळ्या जागेवरील कर आकारणीबाबत...

मे. दुष्यंत पटेल ॲण्ड असो (आर्किटेक)

विशाल डी. शहा (विकासक)

मौजे- गोडदेव स.क्र.379/ 1 (जुना) 57/1 (नविन) 'अ' इमारत

जा.क्र मनपा/नर/1671/2018-19 अन्वये भोगवटा दाखला दिला आहे.

मुद्दे-

1) जा.क्र मनपा/नर/3846/2008-09 दि.30/01/2009 अन्वये जोत्याचा दाखला दिलेला आहे.
2) जा.क्र मनपा/नर/941/2007-08 दि.15/06/2007 अन्वये सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र दिलेला आहे.
3) विना भोगवटा दाखला दंड वसुल रु.562460/- पा .क्र.50086 दि.03/07/2018
4) मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराचे बिल क्र.185 दि.01/07/2017 अन्वये रु.1630430/- भरणा आहे. तथापि सदर रक्कम मनपा फंडात जमा असलेबाबत खातरजमा करता आलेली नाही. कारण बँक स्टेटमेंट उपलब्ध करुन दिलेले नाही.

उपरोक्त रक्कम रु.1630430/- मनपा फंडात रक्कम जमा असल्याचे बँक विवरणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन त्या प्रमाणे पुर्तता करण्यात यावी. तोपर्यंत रक्कम रु.1630430/- आक्षेपधीन ठेवण्यात येत आहे.

भोगवटा दाखला- फाईल् क्र.210 2018-19
मौजे नवघर स.क्र.472/2 क (जुना), 142 (फ (नविन)
मे. बी ए. सी प्लॅनर्स ॲण्ड इंजि.
मे सावलीया हाऊसिंग

मुद्दे 1) टिप्पणी पान क्र.7 दि.05/11/2018 अन्वये उक्त सर्वे नं-/हि. नं प्रमाणे विनावापर परवाना दंडनिय शुक्ल रु.1595000/- पा. क्र. 75029 दि.05/11/2018 व विना परवाना वापर परवाना दंडनिय शुल्क रु.52/- पा.क्र. 75030 दि.05/11/2018 अन्वये भरणा केल्याचे नमूद आहे. तथापि पावत्या जोडलेल्या नाहित. बँकपासबुकमध्ये तपासणी केले असता रु.1595000/- रक्कम जमा असल्यास निदर्शनास आलेले आहे. रु.52/- ची एन्ट्री नाही.

परिच्छेद क्र. 7.6 :- भोगवटा दाखला फाईल क्र.51- 2018-19 जोत्याचा दाखला अनियमितताबाबत...

A)

1) मे. बी. ए. सी प्लॅनर्स ॲ इंजि (कंन्सलंन्ट)
2) मे. गुजरात इंटर (डेव्ह)

मौजे गोडदेव, स.क्र (जुना) 315/3 (नविन) 47/3
जा.क्र.मनपा/नर/675/2018-19 दि.04/05/2018 अन्वये C.C

आक्षेप:-

1) जोत्याचा दाखला नाही- दंड आकारणी केलेली नाही.
2) प्रारंभ पत्र (जोत्याचा दाखला) दि.0701/2015 ला दिलेला आहे.
3) भोगवटा दाखला दि.04/05/2018 रोजी दिलेला आहे.

या कालावधीतील मोकळया जागेवरील कराची आकारणी.

4) मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी सन 2015-16 मधील रु.3,42,014/- इतक्या रक्कमेची पावती संचिकेत जोडलेली नाही. त्यामुळे सदर रक्कम मनपा फंडात जमा असलेबाबत खातरजमा करता आलेली नाही. तसेच सन 2016-17 मधील रक्कम रु.39375/- पा. क्र.072 दि.29/03/2017 रोजीची पावती आहे. परंतु बँकस्टेटमेंट नसल्याने रक्कम रु.3,81,389/- आक्षेपाधीन ठेवणेत येत आहे. सदर रक्कम ही मनपा फंडामध्ये जमा झाली नसल्याची खातरजमा करता आली नाही.

आक्षेपाधीन रक्कम:- रु.3,81,389/-

परिच्छेद क्र.7.7 मोकळ्या जागवेरील कराची परिगणना न केल्याबाबत...

मे मनपा/नर/5131/2018-19 दि.05/12/2018 अन्वये भोगवता दाखला दिलेला आहे.

1) बांधकाम प्रारंभ पत्र (सुधारीत/ इमारत प्रकार (ए बी च्या मर्यादित)
जा.क्र.मिभाम/मनपा/नर/779/2011-12 दि. 31/05/2011 रोजी देणेत आलेले आहे.
   i) जोत्याचा दाखला - ऐ व सी इमारतीला दिलेला आहे.
   जा.क्र.मनपा/नर/3704/2012-13 दि.08/01/2013
   ii) जोत्याचा दाखला - बी इमारतीला दिलेला आहे.
   जा.क्र.मनपा/नर/898/2013-14 दि.11/06/2013
   iii) बांधकाम प्रारंभ पत्र व जोत्याचा दाखला या कालावधीतील सदर मोकळ्या जागेवरील कराची आकारणी केलेली नाही.
   सदर कालावधीची मोकळ्या जागेवरील कराची परिगणना करुन कराची वसुली करण्यात यावी व त्याप्रमाणे पुर्तता अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करावा.

परिच्छेद क्र.7.8:- विकास आकार रक्कम कमी वसुली केल्याबाबत..

फाईल क्र. 225/2018-19 व फाईल क्र,83/2020-21

अधिकार पत्रधारक - श्री. हिम्मत जैन व श्री जयेश जैन

वास्तु विशारद - मे. रचना डिसाईन कंन्सल्टन्ट

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे उत्तन सर्वे क्रमांक हिस्सा क्र.98/3,4

बांधकाम प्रारंभपत्र - जा.क्र.मिभा/मनपा/नर/5572/2018-19 दि.27/12/2018

जोत्याचा दाखला - जा.क्र. मनपा/ नर/947/2019-20 दि.31/05/2019

भोगवटा दाखला - जा.क्र. मनपा/ नर/4085/2020-21 दि.17/03/2021

बांधकाम क्षेत्र - 249.22 चौ.मी

जागेचे क्षेत्र - 500 चौ.मी

मिरा भाईंदर महानगरपालिका नगररचना विभागाचे लेखा परीक्षण करताना (सन 2018-19) विकास आकार रहिवास वापर व वाणिज्य वापर परिगणना खालीलप्रमाणे

अ) रहिवास वापर = (249.22 - 99.04) x 5820 x 2%= 17481/-

आ) (क्षेत्र x दर) = 123.99 x 5820 = 28865/-

एकुण अ + आ = 46346/-

एकुण विकास आकार रक्कम रु. 46346/- वसुल करणे आवश्यक असताना पावती क्र.75037 पावती बुक क्रमांक 751 दि.12/01/2018 नुसार विकास आकार रक्कम विकासकाकडुन बुक क्रमांक. 751 दि. 12/01/2018 नुसार विकास आकार रक्कम विकासकाकडुन रु.31914/- करण्यात आला आहे. परिगणनानुसार विकास आकार रक्कम रु.14432/- कमी वसुल करण्यात आला आहे. तरी संबंधिताकडुन महाराष्ट्र अधिनियम 1966 क्रमांक 37 महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन नगररचना अधिनियम 1966 मधील कलम 109 (1) व (2) अन्वये येणे रक्कम रु.14432/- वसुल करणे आवश्यक आहे. वसुल केलेली रक्कम शासन खाती भरणा करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम रु.14432/-

परिच्छेद क्र. 7.9:- मोकळ्या जागेचा कर वसुल न केलेबाबत...

फाईल क्र. :- अ169/2018-19

अधिकार पत्रधारक - मे. अनमोल डेव्हलपर्स (विकासक)

सल्लागार अभियंता - मे. अपेक्स कन्सलटंन्सी

म.न.पा क्षेत्र:- मौजे - नवघर सर्वे क्र./ हिस्सा क्र. नवीन 43/8 जुना 252/8

बांधकाम प्रारंभ पत्र - जा.क्र. मिभा/ मनपा/नर/4255/2018-19 दि.09/10/2018

मिरा भाईंदर महानगरपालिका नगररचना विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीत वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना मौजे- नवघर सर्व्हे क्र./ हिस्सा क्र. नवीन 43/8 जुना 252/8 या जागेवर व्यापार व रहिवास कामी बांधकाम केलेले आहे. याबाबत पडताळणी केली असता खालील त्रुटी आढळुन आल्या.

1) सदर जागेबाबत बांधकाम प्रारंभ पत्र देताना मोकळ्या जागेचा कर भरणा करणे असताना संबंधिताकडुन सन 2015-16 ते बांधकाम पुर्णत्वाचा दाखला व भोगवटा पत्र मिळेपर्यंतच्या कालावधीचा मोकळ्या जागेचा कर वसुल करण्यात आलेला नाही. तरी सदर कालावधीचा मोकळ्या जागेचा कर संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिका निधीत जमा करुन लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे. किंवा मोकळ्या जागेचा कर भरणा केला असल्यास त्या सर्व्हे क्रमांकाची पावती सादर करावी.
2) सदर जागेचा बांधकाम पुर्णत्वाचा दाखला नस्ती सोबत जोडलेला नाही.
3) सदर जागेबाबतचे भोगवटा प्रमाणपत्र नस्ती सोबत जोडलेले दिसुन येत नाही.
4) रेन हार्वेस्टिग दाखला नस्ती सोबत जोडलेला नाही.
5) अग्निशमन विभागाचा दाखला नस्ती सोबत जोडलेला नाही.
6) उद्यान विभागाचा दाखला नस्ती सोबत जोडलेला नाही.

7) सौर उर्जा यंत्रणा दाखला नस्ती सोबत जोडलेला नाही.

तरी उपरोक्त त्रुटींची पुर्तता करुन लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.7.10 :- मे. आर्किसस (वास्तुविशारद यांना त्यांनी मौजे उत्तन स.क्र.29818 ते 8,8, अ 8ब, 9, 10 अ, 10 ब स.क्र.340/ 7 अ, ब, 9,10,11, स.क्र.203/8,9,10,12 या जागेतील मंजुर नकाशानुसार बांधकाम पुर्ण केले असल्यामुळे जा.क्र मनपा/नर/ 5723/2019-20 दि.17/02/2022 अन्वये जोत्याचा दाखला देण्यात आला आहे.

<u>मोकळ्या जागेवरील कराबाबत...</u>

मे अनिष ॲण्ड असो. शॉप नं-1 व 2 भरैव सृष्टी तळमजला धनलक्ष्मी बँक 150 फीट रोड, भाईंदर (प).

मे शिवानी लँड डेव्हल्पर्स बी-5, न्युअ राजरतन बिल्डींग, फाटक रोड, क्षिरसागर हॉटेल जवळ, भाईंदर (प).

मौजे गोडदेव स.क्र.348/5, 5 पै(अ) 6पै (ब) (जुना) 96/5, 6पै, 7 (नविन) या जागेतील इमारत क्र.3 या इमारतीस भोगवटा दाखला देण्यात आला. जा.क्र.मनपा/नर/3264/2018-19 दि.18/08/2018 जा.क्र मनपा/नर/3696/2015-16 दि.15/12/2015 अन्वये जोत्याचा दाखला देण्यात आला.

नस्ती मधील टिप्पणी पान क्रमांक T.I /66 दिनांक 11/07/2018 मधील अ.क्र.15 वर मोकळ्या जागेचा कराचा संपुर्ण भरणा केल्याची पावती/ दाखला पी 67-69 या पृष्ठक्रमांकावर असल्याचे नमूद केले आहे. प्रत्यक्षात मात्र सदर पृष्ठांकावर वृक्षप्राधिकरण विभागाचे ना हरकर प्रमाणपत्र व कॅपीटेशन फी भरण्याची पावती क्र.51942 दि.04/06/2018 रु.21800/- आहे. परंतु मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा केल्याचा पावती/ दाखला जोडलेला नाही.

सन 2013-14 मध्ये पावती क्रमांक 460425 दि.04/06/2013 अन्वये 2013 पर्यंतची थकबाकी रक्कम रु.110929/- ओरीयन्टल बँक ऑफ कॉमर्स भाईंदर (प) धनादेश क्र,73988 दि.02/05/2013 ची पावती देण्यात आलेली आहे. सदर नस्ती मधील कागदपत्राची तपासणी केली असता सन 2013-14, ते 2018-19 पर्यंत मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा केल्याची दिसुन येत नाही.

तरी सदर कालावधीची मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा केला असल्यास त्याचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावा. अथवा महाराष्ट्र प्रादेशिक नियिजन नगररचना अधिनियम 1966 मधील कलम 109 (1) व (2) नुसार थकीत रक्कम वसुल करुन तसा पुर्तता अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करावा.

परिच्छेद क्र. 7.11 :- मौजे गोडदेव स.क्र.401/ 3 अ, 3ब, 3 क, (जुना) (वास्तुविशारद) प्रस्ताविक युनिक ऑर्बिट-ii) तळ मजल्यासाठी मंजुर नकाशाप्रमाणे जा.क्र.मनपा/नर/3896/2018-19 दि.14/09/2018 "भाग भोगवटा दाखला" देण्यात आला.

<u>मोकळ्या जागेवरील कराबाबत...</u>

1) मे.अविनाश म्हात्रे ॲन्ड असो.(वास्तुविशारद) 101, वेस्ट व्ह्यु, सेक्टर 2, शांतीनगर, मिरारोड (पु)
2) मे. युनिक शांती रिअलटर्स (विकासक) हर्ष प्लाझा, पहिला मजला. शांतीनगर, मिरारोड (पु)

नस्ती मधील टिपणी पान क्र.T-I दि.07/08/2018 मधील प्रस्तावासाठी आवश्यक कागदपत्रे व त्या अनुषंगाने सादर केलेली कागदपत्रे व त्यांना देण्यात आलेले पृष्ठ क्रमांक याची पडताळणी केली असता सदर पृष्ठाक्रमांकाप्रमाणे कागदपत्रे नस्तीमध्ये आढ़ळुन आलेले नाही. त्यामुळे मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा

कोणत्या वर्षापासुन ते कोणत्या वर्षापर्यंत करण्यात आला याचा तपशिल उपलब्ध नसल्यामुळे प्रत्यक्ष कर भरणा बाबतची खातरजमा लेखापरीक्षणास करता आलेली नाही.

प्रस्तुत प्रकरणी मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा बांधकाम परवानगी पासुन ते भोगवटा दाखला दिल्याचा तारखेपर्यंत किती कराचा भरणा करण्यात यावा याचा संपुर्ण तपशिल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन पुर्तता करण्यात यावी.

परिच्छेद क्र.7.12:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे नवघर सर्वे क्र. हिस्सा क्र. नविन 43/6, 7 पै, जुना 252/6 7 पै या जागेत नियोजित बांधकाम प्रारंभ पत्र जा.क्र. मिभा/मनपा/नर/298/2019-20 दि.12/04/2019 अन्वये देण्यात आले.

भरणा करण्यात आलेले विकास आकर व इतर शुल्काबाबत.

मे सालंगपुर निर्माण

मे. तेजस कन्सल्टंट

पावती क्र	दिनांक	रक्कम रु.	तपशिल	प्रदानाचे स्वरुप
2805	26/03/2019	242818	मोकळ्या जागेवरील कर	
92527	20/03/2019	459033	विकास आभार	
92528	20/03/2019	4103	छाननी शुल्क	
92529	20/03/2019	13391	बांधकाम शुल्क	
92530	20/03/2019	17856	अनामत रक्कम	
92531	20/03/2019	48000	बाल्कणी बंदिस्त, दंडनीय शुल्क	
92532	20/03/2019	435526	बांध कामगार उपकर	
92533	20/03/2019	189484	मालमत्ता कर अनामत	
92534	20/03/2019	1263283	सामाजिक अंतर प्रिमियम शुल्क	
92535	20/03/2019	1079438	विकास हक्क प्रमाणपत्राव्दारे प्रस्तावित क्षेत्रांसाठी प्रिमीयक	
92535	20/03/2019	112038	जोता दंडनिय शुल्क	

यापुर्वी भरणा करण्यात आलेले विकास आकार व इतर शुल्क याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र		रक्कम	पावती क्र.	दिनांक
1	बांधकाम शुल्क	15311	684452	17/10/2023
2	अनामर रक्कम	20414	684453	17/10/2023
3	बाल्कणी बंदिस्त दंडनीय शुल्क	50000	684454	17/10/2023
4	बांधकाम कामगर उपकर	176254	59671	17/10/2023
5	मालमत्ता कर अनामत	214343	684456	17/10/2023

सदरच्या पावतीची झेरॉक्स अथवा साक्षांकित पावत्या नस्ती मध्ये जोडल्या/ उपलब्ध नसल्यामुळे त्याची पडताळणी करता आलेली नाही.

तरी सदरचा पावत्या व त्याच बरोबर यापुर्वी भरणा केलेल्या कराच्या पावत्या उपलब्ध करणे त्याची एकुण रक्कम रु.4339292/- मनपा फंडात जमा झाल्याचे बँक विवरणपत्र लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

आक्षेपाधीन रक्कम रु.4339292/-

परिच्छेद क्र.7.13:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे- उत्तन सर्वे क्र./हिस्सा क्र.174 हिस्सा क्र2/1 या जागेत नियोजीत बांधकामास जा.क्र.174/मिभा/मनपा/नर/2194/2020-21 दि.09/12/2020 अन्वये बांधकाम प्रारंभपत्र (नकाशे मंजुरीपत्र) (फक्त जोत्यापर्यंत) परवानगी देण्यात आली आहे.

मोकळया जागेवरील कराबाबत.....

अधिकार पत्रधारक - श्री राजेश ढोले

वास्तु विशारद - मे. मारियो ई कोरिया

प्रस्तावीत भुखंडाचे एकूण क्षेत्र	-	630 चौमी
विद्यमान रस्ता	-	111.92 चौमी
अतिक्रमीत क्षेत्र	-	89.81 चोमी
भुखंडाचे निव्वळ क्षेत्र	-	428.27 चौमी
अनुक्रमे बांधकाम क्षेत्र -	-	214.13 चौमी इमारतीचे एकुण बांधकाम क्षेत्र 206.36
प्रस्तावीत बांधकाम क्षेत्र	-	216.84 चौमी
मंजुर विकास नियंत्रण नियमावली	-	128.48 चौमी
नळ प्रिमियेम सह 0.20 खर्च क्षेत्र	-	85.65 चौमी
20 (85.65 * 52.50)		449663

विकास आकार	38206	166834
छाननी शुल्क	3563	166835
बाधंकाम शुल्क	3096	166836
अनामत रक्कम	4128	166837
बांधकाम कामगार उपकर	86775	166838

वास्तूविशारद यांनी विकास नियंत्रण

विनियम क्र.412 टेबल क्र.05 नुसार

चटईक्षेत्र प्रिमियम प्रमाणे 20 = (85.65 * 5250) 449663-166840

मालमत्ता कर अनामत रक्कम 43336 166839

मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा केला असल्याने सदर नस्तीचे अवलोकन केले असता दिसून येत नाही. नस्तीमधील टिपणी पान क्र. T- 17 दि. 22/10/2020 वरील अ.क्र.34 वर मोकळ्या जागेवरील कर लागु होत नाही असे नमूद आहे. परंतु कर का लागू नाही यांचे स्पष्टीकरण देण्यात आलेले नाही.

प्रस्तावित भुखंडाचे एकूण क्षेत्र 630. चौ.मी. या जागेवरील कराची परिगणना करुन मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा करण्यात यावा.

परिच्छेद क्र.7.14:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे - मोरवा सर्वे क्र. हिस्सा क्र. नविन 4/6, 11/13, 14,10/01 जुना 196/6 ,197,13,14,203/1 या नियोजीत बांधकामास जा.क्र.मिभा/मनपा/नर/1358/2018-19 दि.16/11/2018 अन्वये बांधकाम प्रारंभपत्र (नकाशे मंजुरीपत्र) (फक्त जोत्यापर्यंत) परवानगी दिली आहे.

<u>मोकळया जागेवरील कराचा कमी भरणा.</u>

अधिकार पत्रधारक - श्री मिलन सलोट

वास्तु विशारद - मे. रचना डिजाईन कन्सलटंट

जा.क्र.मनपा/नर/4949/2019-20 दि.21/09/2020 अन्वये ज्योताचा दाखला देण्यात आलेला आहे.

विकास आकार	36618	67526	11/10/2018
रहिवास सेवा क्षेत्र	341120	67527	11/10/2018
छाननी शुल्क	2470	67528	11/10/2018
बाधंकाम शुल्क	18494	67529	11/10/2018
अनामत रक्कम	24659	67530	11/10/2018
बाल्कणी बंदिस्त	73500	67531	11/10/2018
कामगार उपकर	30842	67532	11/10/2018
मा. कर अनामत रक्कम	258922	67533	11/10/2018
मोकळया जागेवरील कर	12840	92840	2838/29/07/19
	2018-19	38353	2835/ 31/03/19

नस्ती मधील कागदपत्राचे तपासणी केली असता सदर नस्ती सी सी / भोगवटा दाखला दिल्याचे आदेश व तसेच नमुना क्र. 45 मधील इमारत परवाना नोंदवही मधील नोंद तपासणी असता त्यामध्ये सुध्दा सीसी/भोगवटा नोंद घेतल्याची आढळुन आलेली आहे. **त्यामुळे सन 20-21 व 21-22 च 22-23 यावर्षाचा मोकळया जागेवरील कर महाराष्ट्र अधिनियम 1966 क्रमांक 37 महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन नगररचना** अधिनियम 1966 मधील कलम 109 (1) व (2) नुसार येणे रक्कम (थकबाकी वरील व्याजासह) वसुल करून मनपा फंडात जमा करून लेखापरीक्षणास अनूपालनासह पुर्तता दर्शवावी.

सन	2020-21	92840
सन	2021-22	92840
सन	2022-23	92840

वसुलपात्र रक्कम रू. 278520/- + व्याज

परिच्छेद क्र.7.15:- मोकळया जागेवरील कराची वसुली केलेली नसल्याबाबत…

1) बांधकाम प्रारंभ पत्र (सुधारीत) जा.क्र/मिभा/मनपा/नर/779/2011-12 दि.31/05/11 (ऐ/बी च्या मर्यादित)
2) जोत्याचा दाखला / अ व सी इमारत
   जा.क्र.मनपा/नर/3704/2012-13 दि.08/01/2013

3) जोत्याचा दाखला - बी इमारत जा.क्र. मनपा/नर/898/2013-14 दि.11/06/13
4) भोगवटा दाखला - मनपा/नर/5131/18-19 दि.05/12/18 नगररचना विभागाच्या अंतर्गत वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीतील मोकळ्या जागेवरील कराच्या वसुलीबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.
   i) सदर मोकळ्या जागेची भोगवटा पत्रापर्यंत कालावधी पर्यंतची कराची आकारणी करुन सदर आकारणीप्रमाणे कराची मागणी रक्कम वसुल करुन सदर आकारणीप्रमाणे कराची मागणी रक्कम वसुल करुन लेखा परीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.7.16 मोकळ्या जागांवरील कर आदी रक्कमांचा बँकेत भरणा केलेबाबतची चलने लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत..

नगररचना विभागाकडील सन 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरिक्षणात विकासकांच्या खालील रक्कमांचा बँकेत भरणा केलेबाबतची चलने लेखापरिक्षणास प्राप्त न झाल्याने सदर रक्कमा बँकेत भरणा केल्या किंवा कसे याबाबतची खात्री तसेच अचूकता याबाबत पडताळणी करता आली नाही. तपशिल नोंदनुसार आक्षेपात अभिप्राय नोंद करणे आवश्यक आहे.

तरी अप्राप्त रकमेची चलने प्राप्त पूर्तता करुन लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात न आलेल्या चलनांचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र.	दिनांक	रक्कम	शेरा
1	19-10-2018	706220/-	
2	20-10-2018	7100/-	
3	30-10-2018	33914558/-	पैकी चलने प्राप्त 1) 360/- 2) 210211/- 3) 3441335/-
4		अप्राप्त रक्कम चलने 30262652/-	3651906/-
5	01-02-2019	51796950/-	
6	02-02-2019	5098631/-	
7	04-02-2019	6306/-	
8	06-02-2019	7254/-	
9	08-02-2019	22500/-	
10	11-02-2019	22429990/-	
11	12-02-2019	112918/-	
12	13-02-2019	1500/-	
13	15-02-2019	2155366/-	
14	16-02-2019	22547866/-	
15	18-02-2019	116310444/-	

16	20-02-2019	428780/-	
17	22-02-2019	3885429/-	पैकी प्राप्त 505/- अप्राप्त 3884924/-

अप्राप्त चलनाची रक्कम रु.3884924/-

परिच्छेद 7.17:-बांधकाम प्रारंभपत्रात दिसून आलेल्या अनियमिततेबाबत..

नगरविकास विभागाकडील सन 2019-20 च्या लेखापरिक्षणात मे. तेजस कन्सलटंट यांना त्यांचे दि.04/01/2020 व दि.21/01/2020 चे अर्जानुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे भाईंदर सर्व्हे क्र.477 (जुना) 119 (नविन), हिस्सा क्र.5 (नविन हिस्सा क्र.4 पै. (जुना) या जागेत मे. एम.आय.एस बिल्डर्स अॅन्ड डेव्हलपर्स भागीदार श्री. खेतसिंग मेडतिया व श्री. नंदकिशोर भंडारी यांना बांधकाम प्रारंभपत्र जा.क्र.मिभामनपा/नर/339/2020-21, दि.22/06/2020 नुसार प्रारंभपत्र देण्यात आलेले आहेत. सदर प्रारंभपत्राचे अनुषंगाने आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) सदर नस्तीतील पृष्ठ क्र.81 नुसार जिल्हा भूमी अभिलेख अधिकारी यांचे आदेश जा.क्र.दुविकावि/पो.हि.मो.र.नं.1603/2015/दु.र.न 2142/4142/2016/1850, ठाणे दि.01/09/2016 गाव नमुना 12 जु.स.नं.477 नविन 119 मध्ये दाखल केलेली नावे सदर हिस्सा फॉर्म नमुना नं.12 मध्ये दाखल केलेली नावे 7/12 प्रमाणे दफ्तरी तपास करुन अभिलेखात कायम करणेस व दुरुस्ती केलेले 7/12 चे उतारे पाठविण्यास मा. तहसिलदार, ठाणे यांना विनंती केली आहे. तरी सदर जमिनीवर असलेला बोजा उतरविल्याचे व सदर जमिन अकृषक असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र नस्तीसोबत आढळून आलेले नसताना बांधकाम प्रारंभपत्र दिल्याचे निर्दशनास येते. तरी सदर अनियमितता बाबत लेखापरिक्षास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.
2) सदर जमिनीबाबत उपविभागीय अधिकारी तथा दंडाधिकारी, ठाणे उपविभाग यांच्या दिवाणी न्यायालयात आरटीएस/ अपिल क्र.00069/2021 आवक क्र.02/ठाणे दाखल दि.01/04/2022 झालेला असून त्याबाबतचे निकाल प्रलंबित असताना त्यांना दिलेली बांधकाम परवानगी रद्द करण्यात आलेली आहे किंवा कसे? याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद 7.18:- स्ट्रक्चरल ऑडीटर नोंदणी परवानाबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाने वित्त वर्ष **2018-19 व 2019-20** या कालावधीत स्ट्रक्चरल ऑडीटर म्हणुन किती स्थापत्य अभियंत्यांना नोंदणी करुन परवाने दिलेले आहे**.** व त्या परवाना धारकांनी सदर परवाने मुदतीत पुन्हा नुतनीकरण केले अगर कसे याबाबत किती परवाना शुल्क संकलन झाले याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही**.** तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी**.**

परिच्छेद क्र.7.19:- मोकळया जागेवरील कर वसुलीबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाचे वित्तीय वर्ष 2019-20 हया कालावधीतील मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची मागणी / वसुली थकबाकी विभागाच्या अभिलेख्यानुसार 31 मार्च 2020 अखेर मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता करावी थकबाकी रु.684357733/- दिसुन येत आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 342 नुसार वसुल न झालेल्या करांबाबत तरतुदीनुसार थकीत कालावधीसाठी अदत्त कराची मागणी नुसार खालील नमूद मानकांवर अधारीत करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

I.	2 वर्षाहून अधिक परंतु 3 वर्षाहून नसेल अशी थकीत मागणी	25%
II.	3 वर्षाहून अधिक परंतु 4 वर्षाहून नसेल अशी थकीत मागणी	50%
III.	4 वर्षाहून अधिक परंतु 5 वर्षाहून नसेल अशी थकीत मागणी	75%
IV.	5 वर्षाहून अधिक असेल अशी थकीत मागणी	100%

2) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 140 पोटकलम (1) मधील 3 येणे रक्कमेबाबात प्रकरण 8 कराधान नियम मधील 52 (1) व (2) अन्वये येणे रक्कमेबाबत कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

वसुल पात्र रक्कम रु.68,43,57,733/-

परिवहन विभाग

परिच्छेद क्र. 8.1:- मोबाईल तिकीट रक्कम कमी जमाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना खालील विवरणात दर्शविल्याप्रमाणे मोबाईल तिकीटाची रक्कम कमी जमा दर्शविण्यात आली आहे.

अ.क्र.	दिनांक	मोबाईल जमा रक्कम	दिनांक	बँकेत मोबाईल जमा रक्कम	फरक
1	**03/09/2018**	**2269/-**	**03/09/2018**	**2022**	**247/-**

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 92 नुसार परिवहन विभागाच्या कार्यालयामध्ये स्विकारण्यात आलेली रक्कम किंवा जमा झालेली रक्कम ती मिळाल्याच्या दिवसानंतरच्या लगतच्या कामकाजाच्या दिवशी पूर्णपणे बँकेत भरणा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.
2) कमी जमा रक्कम रु.247/- परिवहन निधीमध्ये जमा करुन तसे अनुपालन पूर्तता लेखापरिक्षणास दर्शविण्यात यावी.

   कमी जमा रक्कम रु.247/-

   वसुल पात्र रक्कम रु.247/-

परिच्छेद क्र. (8.2):- जमा रक्कमा विलंबाने बँकेत भरणा केलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना खालील विवरणात नमूद केलेल्या रक्कमा विलंबाने बँकेत भरणा केलेल्या आहेत.

अ.क्र.	जमा दिनांक	जमा रक्कम	बँकेत भरणा दिनांक	विलंब कालावधी
1	08/06/2018	400005/-	11/06/2018	3 दिवस
2	09/06/2018	339780/-	11/06/2018	2 दिवस
3	14/06/2018	382796/-	18/06/2018	4 दिवस
4	15/06/2018	366260/-	18/06/2018	3 दिवस
5	16/06/2018	342165/-	18/06/2018	2 दिवस
6	08/09/2018	367499/-	10/09/2018	2 दिवस
7	12/09/2018	354864/-	14/09/2018	2 दिवस
8	15/09/2018	318943/-	17/09/2018	2 दिवस
9	14/09/2018	1373/-	17/09/2018	3 दिवस
10	19/09/2018	2393/-	21/09/2018	2 दिवस

11	21/09/2018	2341/-	24/09/2018	3 दिवस
12	21/09/2018	345141/-	24/09/2018	3 दिवस

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 32(2) नुसार सर्व रोकड व धनादेशाद्वारे जमा व वसुली रोजच्या रोज रोकडवहित नोंदविली पाहिजे. तसेच सर्व प्रदाने रोखीने अथवा धनादेशाद्वारे जसजशी संवितरीत केली जातील तसतशी प्रतिदीन क्रमवार दिनांकासह नोंदविली पाहिजे व जबाबदार अधिकाऱ्याने साक्षांकित केली पाहिजे अशी कारवाई केलेली नाही.
2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 92 नुसार नगरपरिषदेच्या कार्यालयामध्ये स्विकारण्यात आलेली रक्कम ती मिळाल्याच्या दिवसानंतरच्या लगतच्या कामकाजाच्या दिवशी पूर्णपणे बँकेत भरणा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे परिवहन विभागाच्या निधीचे व्याजाचे नुकसान होत नाही.
   तरी याबाबत अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. (8.3):- बँकेत कमी रक्कम भरणा केलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना खालील विवरणात नमूद केलेल्या रक्कमा बँकेत कमी भरणा केल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	जमा दिनांक	जमा रक्कम	बँकेत भरणा दिनांक	बँक भरणा रक्कम	कमी जमा
1	14/06/2018 15/06/2018 16/06/2018	1091221/-	18/06/2018	1010912/-	80309/-
2	17/06/2018	302487/-	-	-	302487/-
3	18/06/2018	1133/-	18/06/2018	1117/-	16/-
4	02/04/2018	3591/-	02/04/2018	3581/-	10/-
5	03/10/2018	3616/-	-	-	3616/-
6	11/01/2019	2049/-	-	-	2049/-
7	16/01/2019	2557/-	-	-	2557/-
				एकुण	391044/-

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 (2013) नियम 84,85,86 नुसार योग्य ती कारवाई करण्यात आलेली नाही.
2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 (2013) नियम 94,95,96 नुसार कार्यवाही करणे उचित असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

3) विवरणात नमूद करण्यात आलेली रक्कम रु.391044/- बँकेत कमी भरणा केल्याने महानगरपालिकेचे पर्यायाने परिवहन विभागाचे नुकसान झालेले आहे. तरी सदरची कमी भरणा रक्कम परिवहन विभागाच्या बँक खाती भरणा करुन अनुपालनासह लेखापरिक्षणास अवगत करावे.
4) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 32 (2) प्रमाणे सर्व रोकड व धनादेशाद्वारे जमा व वसुली रोजच्या रोज रोकड वहित नोंदविली पाहिजेत तसेच सर्व प्रदाने रोखीने अथवा धनादेशाद्वारे जसजशी संविरतरीत केली जातील तसतशी प्रतिदिन क्रमवार दिनांकासह नोंदविली पाहिजे व जबाबदार अधिकाऱ्याने साक्षांकित केली पाहिजे अशी कारवाई करण्यात आलेली नाही.

   कमी भरणा रक्कम रु.391044/-

   वसुल पात्र रक्कम रु. 391044/-

पशुसंवर्धन विभाग

परिच्छेद क्र. 9.1 :- कोंडवाड्यात बंदिस्त केलेल्या जनावरांची व त्यांच्या मालकाची ओळख पटविण्यासाठी कार्यवाही न केल्याबाबत..

1) पशुसंवर्धन विभागाकडील सन 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरीक्षणात सामान्य पावत्यांवरुन पोटकिर्द व अनुषंगिक नोंदवह्यांची पडताळणी केली असता कोंदवाड्यात बंदिस्त केलेल्या जनावरांची व ती जनावरे ज्या मालकांची आहेत याची खात्री पटविणे आवश्यक आहे. तसेच करारनाम्यातील अट क्र.23 व 26 नुसार जनावरे सोडविणा-याचे मुळ मालकाचे पॅन कार्ड, आधारकार्ड किंवा रेशन कार्ड घेणे आवश्यक असेल, बंधनकारक असेल तथापि तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2) सबंधित जनावर कोंडवाड्यात बंदिस्त करताना त्याला त्याच मालकाचे आहे हे ओळखण्यासाठी असणारी ओळख दर्शविणारा टॅग, रंग, शिंगे आदी तपशिल नोंद रजिस्टरमध्ये नोंद करुन ठेवणे आवश्यक असताना तशा नोंदी ठेवण्यात आलेल्या नाहीत.

3) ती जनावरे सोडविण्यास आलेल्या इसमांकडुन जनावरे ताब्यात घेतल्याची पोच देखील घेण्यात आलेली नसल्याने काही कायदेशीर बाब उद्भवल्यास महानगरपालिकेस नाहक आर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

परिच्छेद क्र.9.2:- करारनामा कमी रकमेच्या मुद्रांक कागदावर केल्याबाबत....

पशुसंवर्धन विभागाच्या सन 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरीक्षणात मे. एन. एस. इंटरप्रायझेस या कंत्राटदारांकडुन मोकाट जनावरांचा बंदोबस्त करुन कोंडवाड्यात टाकणे कामाचा ठेका मिळाल्यानंतर करुन देण्यात आलेला करारनामा रु.500 एवजी रु.100/- च्या मुद्रांक कागदावर केल्याने शासनाचे मुद्रांकपोटी मिळणा-या रु.400/- इतक्या महसुलाचे नुकसान झालेले आहे. तरी संबंधिताकडुन रक्कम रु.400/- वसुल करुन शासन सदरी भरणा केल्याची पुर्तता अवगत करावी.

परिच्छेद क्र.9.3:- कोंडवाडा शुल्क आकारणी अनियमिततेबाबत...

पशुसंवर्धन विभागाकडील सन 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरीक्षणात सामान्य पावती पुस्तकावरुन पोटकिर्द, नोंदवह्या इत्यादींची पडताळणी केली असता आर्थिक वर्ष 2019-20 मध्ये नेमलेल्या कंत्राटदाराकडुन मोकाट व बेवारस जनावरांचा बंदोबस्त करताना घालुन दिलेल्या अटीशर्तीनुसार काम करणे आवश्यक आहे. तथापि याकामात खालील प्रमाणे अनियमितता दिसुन येत आहे. त्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय अभिप्राय आहेत.

1) मा.स्थायी समिती सभा दि.13/11/2003 चा ठराव 148 नुसार व करारनाम्यानुसार खालीलप्रमाणे प्रतिदीन / प्रति जनावर खावटी / खानावळ खर्चा वसुल करण्याचा आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे.

अ.क्र	जनावरांचे प्रकार	प्रतिदिन खानावळ खर्च
1	गाय / म्हैस	रु.50/-

2	गाय म्हैस यांचे वासरु	रु.25/-
3	घोडे / गाढव	रु.50/-
4	घोडे / गाढव यांचे पिल्ले	रु.25/-
5	डुकरे	रु.50/-
6	डुकरांची पिल्ले	रु.25/-
7	शेळ्या व मेंढ्या	रु.25/-
8	शेळ्या व मेंढ्या यांची पिल्ले	रु.15/-

वरीलप्रमाणे संबंधित कंत्राटदाराने खर्च आकारणी करुन वसुल करणे आवश्यक होते. तथापि सन 2019-20 मध्ये प्रतिदिन प्रतिजनावर खाणावळ खर्च वसुल केला नसल्याचे दिसुन येत आहे. त्यामुळे सदर कोंडवाड्यात बंदिस्त असलेल्या जनावरांना त्या त्या बंदिस्त दिवसार पशुपोषण आहाराकरीता व तत्सम आहार दिला किंवा कसे? तसेच महाराष्ट्र प्राणी संरक्षण कायदा 1976 नुसार ह्याबाबत प्राणीमात्रा संघटनेमार्फत संबंधितावर गुन्हा दाखल होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तरी याबाबत दक्षता घेणे आवश्यक आहे. तसेच खावटी खर्च वसुल न करण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे?

परिच्छेद क्र.9.4:- मोकाट कुत्र्यांचा बंदोबस्त करण्याकरीता प्रजनन शस्त्रक्रीया योजनेतील अनियमितता...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पशुसंवर्धन विभागामार्फत वर्ष 2018-19 , 2019-20 करीता ॲनिमल क्लेश प्रतिबंध कायदा 1960 व ॲनिमल उत्पत्ती प्रतिबंधक कायदा 2001 ह्या कायद्याचे पालन कलम महानगरपालिकेच्या प्रक्षेत्रातील मोकाट कुत्र्यांवर प्रजनन शस्त्रक्रिया केलेली आहे. ह्याबाबत खालील अनियमितता आहेत.

1) प्रजनन शस्त्रक्रिया करुन ARV (ॲन्टी रेबीज वॅक्सीन) रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण करणे आवश्यक आहे व त्यानुसार ॲन्टी रेबीज लसीकरण करुन त्या कामांची नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि अशी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.9.5:- कोंडवाडा पशुधन नोंदवही नमुना ठेवण्यात आलेला नसल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पशुसंवर्धन विभागाकडील कोंडवाडा कार्यरत असुन त्या कोंडवाड्यात गुरे /डुकरे /शेळी/ मेंढी / गाढव / घोडा इत्यादी प्राणी बंदिस्त ठेवण्यात येतात. सदर प्राण्यांची त्यांच्या मालकाकडुन कोंडवाडा शुल्क / दंड भरुन सुटका केली जाते. तथापि महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखापरीक्षा संहिता नियम 62 मधील नमुना नं 34 मध्ये पशुसंवर्धन नोंदवही निहित केलेल्या नमुन्यात ठेवणे आवश्यक असताना अशी पशुधन नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. त्यामुळे प्राण्यांचे वैयक्तिक वर्गीकरण नोंद बाह्यरुप लक्षणे (Phenotype character) इत्यादी च्या नोंदी नसल्याने सदर जनावरे मुळ मालका एवजी इतर इसम ताब्यात घेवुन येण्यास गैरव्यवहार होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तरी नमुना नं-34 ठेवुन लेखपरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

पाणी पुरवठा विभाग

परीच्छेद क्र.10.1:- सामान्य पावतीने जमा झालेल्या रकमांची चलने लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झालेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखपरीक्षण करताना खालील नमूद केलेल्या सामान्य पावतीने वेगवेगळ्या विविध कामापोटी जमा झालेल्या रकमाण्चू चलने लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत. सदरच्या रकमा या धनाकर्षाने व रोखीने जमा झालेल्या असल्याने चलनाने भरणा करणे आवश्यक असताना सदर रकमा चलनाने भरणा केल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे वेगवेगळ्या विविध कामापोटी जमा झालेल्या रकमा रोखवहीला जमा झालेची खात्री पटविणे आवश्यक आहे. तसेच जमा झालेल्या रकमांची त्या त्या दिवसाची चलने लेखा परीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावीत.

अ. क्र	दिनांक	पावती क्र.	सुपरव्हिजन रक्कम	नळजोडणी रक्कम	खडडा रक्कम	मलनि: सारण रक्कम	एकुण	पोटकिर्द पान क्र.
1	19/03/2019	88820 88821	6845 धनाकर्ष	- 3000	-	-	6845 D.D 3000	26 26
2	20/03/2019	88822 ते 88827 88828	- 8805	5000 -	-	-	5000 8805	27 27
3	22/03/2019	88829 88830	- -	-	1140	-	1140	28
		88829 ते 8833	-	6000	-	-	6000	28
4	30/03/2019	88880 ते 88883	-	2000	-	25000	27000	34

परिच्छेद क्र.10.2:- 3% सुरक्षा अनामत रक्कमेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणामध्ये पावती क्रमांक:- 88791 दि.06/03/2019 रक्कम रु.44667/- नुसार 3% सुरक्षा अनामत रक्कमेपोटी पोटकिर्देला जमा दर्शविण्यात आले आहेत. तसेच दि.06/03/19 चे चलन तपासले असता चलनाने पा.क्र.88792 दि.06/03/2019 रक्कम रु.500/- जमा दर्शविण्यात आले आहेत.

सदर 3% सुरक्षा अनामत रक्कम रु.44667/- रोखीने जमा झालेली असताना सदर रक्कम चलनाने भरणा करणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही. तरी सदरची रक्कम रु.44667/- रोखवहीला जमा झाली असल्याबाबतचे अनुपालन लेखापरीक्षणास पुर्ततेसह दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.10.3 :- दि.08/03/2019 चे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झालेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2018-19 व या वित्तीय वर्षाचे लेखे तपासले असता दि.08/03/2019 रोजी पावती क्र.88797, 88798 आणि 88799 पोटी अनुक्रमे रु.500/-, रु.1000/- आणि रु.1000/- व त्या दिवसाच्या इअतर जमा रक्कम मिळुन एकत्रित जमा रक्कम रु.3070/- चलनाने भरणा करणे आवश्यक असताना सदर रक्कमा चलनाने भरणा केल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे सदरच्या रक्कमा रोखवहीला जमा झालेची खात्री पटविणे आवश्यक आहे. तसेच सदर एकत्रित जमा रु.3070/- चे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.10.4:- 3% सुरक्षा अनामत रक्कम व्यपगत करणेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील सामान्य पावतीने 3% सुरक्षा अनामत रक्कमा घेण्यात आलेल्या आहेत.

अ.क्र	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
1	88767	02/03/2019	41850	रोखीने जमा
2	88786 ते 88789	05/03/2019	161424	रोखीने जमा
3	88792	06/03/2019	44667	रोखीने जमा
4	88795	07/03/2019	56502	D.D.No.085751,दि.07/03/2019

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

1) संबंधितांनी 3% सुरक्षा अनामत भरणा केल्यानंतर तीन वर्षाच्या कालावधीपर्यंत अनामत रकमेची मागणी केली नसेल तर सदरच्या रक्कमा व्यपगत करणे आवश्यक आहे.
2) तीन वर्षावरील अनामत रक्कमा महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 299 व 300 अन्वये अनामत रक्कमा व्यपगत करुन अनामत रक्कम खाते या लेखाशिर्षाखाली म.न.पा निधीत स्थानांतरीत करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली नाही. सदर अनियमितताबाबत पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 10.5 :- पाणी पुरवठा विभागातील संयत्र सामुग्रीचे घसाराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागाचे वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीचे अभिलेखे तपासले असता खालील अनियमितता दिसुन येत आहे.

1) महानगर पालिकेच्या स्थिर मत्तांवर घसारा रकमेची तरतुद करण्याकरीता स्विकृत करावयाच्या घसारा बाबत महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 198 परिशिष्ट-2 मध्ये

नमूद केलेल्या मत्तांच्या वर्गवारी निहाय घसारा रकमेच्या दराच्या आधारीत घसारा रक्कम काढणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.

परिच्छेद क्र. 10.6:- पाणी पुरवठा विभागातील स्थिर मत्तांचे जडसंग्रह नोंदवही तपासणीस उपलब्ध न झाल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागाचे वित्त वर्ष 2018-19 2019-20 ह्या कालावधीचे अभिलेखे तपासले असता खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसुन येत आहे.

1) पाणी पुरवठा विभागातील यंत्र / सयंत्र / स्थिर मत्ता / प्लॅन्ट इत्यादी बाबतच्या जडसंग्रह नोंदवहीतील नोंदी लेखापरीक्षणास तपासणी करिता उपलब्ध झालेले नाहीत याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.
2) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 62 मधील नमुना नं-16 व 17 नोंदवहीत स्थावर मालमत्ता व जंगम मालमत्ता (पाणी शुध्दीकरण प्रकल्प व तरतुद) तसेच जडसंग्रह वस्तुची नोंदवही/ सयंत्र पाईप लाईन इत्यादी मधील दुरुस्ती करीता नविन साहित्य वापर नोंद इत्यादी बाबतच्या नोंदी सदर नमुना नंबर मध्ये घेण्यात आलेल्या आहेत. किंवा कस ? तसेच शिल्लक साहित्य याबाबतचे चलनसह नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नसल्याने याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्ततासह अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.10.7:-मागणी नोंदवह्या अपुर्ण असल्याने नविन नळ जोडण्यांची पाणीपट्टी आकारणी केल्याबाबत खात्री करता आली नाही. (मुळ प्रत उपलब्ध नाही)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात खालील सामान्य पावत्यांन्वये नळजोडणी शुल्क वसुल केली आहे. तथापि सर्व प्रभागातील मागणी, वसुली, थकबाकी नोंदवह्या अपूर्ण असल्याने सदर नविन नळजोडणी धारकांकडून जोडणीनंतर पाणीपट्टी वसुल केल्याची खात्री करता येत नाही. तसेच पोटकिर्दीत वा पावत्यांवर संबंधीत प्रभागाचे नाव नसल्याने प्रभागनिहाय नळ जोडण्यांची मागणी नोंदवहीत नोंद घेतल्याची पडताळणी करता आली नाही.

याबाबत निवडक उदाहरणे खालीलप्रमाणे आहेत.

अ.क्र.	पावती क्र.	दिनांक	नळ जोडणी शुल्क	दुरुस्ती शुल्क	एकुण	तपशिल
1	81279	01/02/2019	4000/-	570/-	4570/-	मे. युनिक विहार 38/39
2	81280	01/02/2019	1200/-	570/-	1770/-	मे. हिताक्षी हाईट्स
3	81286	04/02/2019	2000/-	570/-	2570/-	मे. निर्मल शांतीनगर

						को.ऑ.हौ.सो.
4	81293	06/02/2019	2500/-	-	2500/-	विनय हाईट विंग 16, अ.बि.नं.3 व 4
5	88702	07/02/2019	2000/-	570/-	2570/-	मे. सईदा प्लाझा
6	88722	13/02/2019	1000/-	570/-	1570/-	आदेश्वर डेव्ह. इंद्रलोक कनकिया
7	88785	05/03/2019	4000/-	570/-	4570/-	मे. ग्रीन व्हिलेज बि.नं.9
8	88080	30/03/2019	500/-	-	500/-	एकनाथ मा. ससाणे
9	132477	11/02/2020	3000/-	-	3000/-	मिरा वैभव टॉवर
10	132487	15/02/2020	2570/-	-	2570/-	साई निवास असो.
11	132499	18/02/2020	2000/-	-	2000/-	A/B/4
12	144380	20/03/2020	2000/-	570/-	2570/-	बी-11/12 संकल्प शांती नगर

तरी या मागणी नोंदवही अद्यावर लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.10.8:- “इ” जमा रक्कमेमधील अनियमितता बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या पाणीपट्टी विभागाचे वित्तीय वर्ष सन 2018-19 व 2019-20 अभिलेखे लेखापरिक्षणास पडताळणी केली असता पाणीपट्टी कराची रक्कम महानगरपालिकेच्या बँक खात्यामध्ये थेट जमा केलेली आहे. अशा कर दात्याच्या महाराष्ट्र लेखा संहिता 2013 मधील नियम 77 अन्वये नमुना नं.55 पावती देणे आवश्यक आहे तसेच नियम 93 अन्वये कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

लेखासंहिता 2013 मधील नियम 77 व 93 अन्वये कार्यवाही करुन पावती देणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही तसेच नमुना नं.52 प्रमाणे देयकावर शिक्का मारुन त्यास परत करणे आवश्यक आहे तथापि अशी कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

तरी याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.10.09:- लेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या पाणीपट्टी विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षणासाठी अर्धसमास पत्र क्र.9, दि.28/06/2022 अन्वये लेखे उपलब्ध करण्यास सूचित करण्यात आले होते परंतु सदर लेखापरिक्षणास खालील अभिलेखे उपलब्ध करण्यात आले नाहीत.

1) पाणीपट्टी कर आकारणी नोंदवही व मागणी नोंदवही
2) वर्षासाठी एकुण प्राप्त पाणी / वितरण झालेले पाणी / वाया गेलेले पाणी याबाबतचे लेखे
3) पाणी तपासणी (निर्जंतुकीकरण) नोंदवही लेखे

4) विभागाची जड संग्रह नोंदवही

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105(2) कलम अनुसूची 5 प्रकरण 3(2) मधील अ.क्र.7 व 8 अन्वये लेखापरिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करणे आवश्यक आहे. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 468 अन्वये लेखापरिक्षणास अभिलेख उपलब्ध करणे आवश्यक असताना विभागाने अभिलेखे उपलब्ध करुन देणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
2) सदर नमूद अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध नसल्याने याबाबत लेखापरिक्षणास पडताळणी करुन अभिप्राय नोंदविता आलेले नाहीत.

   तरी याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद 10.10:- पाणी पट्टी कर कमी भरणा बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या पाणी पुरवठा विभागाचे डोंगरीचे अंतर्गत लेखापरिक्षण करताना दि.30/03/2019 रोजी पोटकिर्द नुसार रोख रक्कम जमा रु.132654/- इतकी जमा झालेली असताना प्रत्यक्ष बँक भरणा चलन रु.132650/- भरणा करण्यात आलेली आहे. म्हणजेच रक्कम रु.4/- इतका बँक भरणा कमी झालेला आहे. याबाबत नोटांचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	नोटांचा तपशिल	एकूण
1	2000 X 10 =	20000/-
2	500 X 180 =	90000/-
3	200 X 44 =	8800/-
4	100 X 138 =	13800/-
5	50 X 1 =	50/-
एकुण		**132650/-**

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 85 नूसार रोख स्वरुपात आणि धनादेशाद्वारे मिळालेल्या रक्कमेची नोंद करण्यासाठी स्वतंत्र चलान तसेच प्रत्येक बँक खात्यात रक्कम भरण्यासाठी स्वतंत्र चलान वापरण आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 102 नुसार कोणत्याही खात्यावरील वसुलीचा कोणताही भाग मागे ठेवण्यात येवू नये असे असताना जमा/वसुली झालेली रक्कम मागे ठेवण्यात आलेली रक्कम रु.4/- बँक खात्यात जमा करुन अनुपालन पूर्तता लेखापरिक्षणास दर्शवावी.

   कमी भरणा रक्कम रु.4/-
3) याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.14, दि.28/09/2022 अन्वये सुचित केले असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.10.11:- बँकेत रक्कम कमी भरणा केले बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या भाईंदर (प.) यांचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे अंतर्गत लेखापरिक्षणात पाणी पुरवठा विभागाकडील दि.25/03/2019 रोजी राई-मुर्धा प्रभागातील पाणीपट्टीची पोटकिर्दवरुन एकत्रित चलने तपासली असता पोटकिर्द रोख जमा रु.88082/- व भरणा रक्कम रु.88082/- इतका दर्शविला आहे. तथापि धनादेशाने प्राप्त होणारी रक्कम रु.134438/- इतकी दर्शविली असताना चलनाने सदर रक्कम रोखीने भरणा केलेचे दर्शविले आहे. भरणा रक्कम रु.134438/- ऐवजी रु.133153/- भरणा केले असून रक्कम रु.1285/- कमी भरणा केलेली आहे. भरणा रक्कमेचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	नोटांचा तपशिल	एकूण
1	2000 X 09 =	18000/-
2	500 X 207 =	103500/-
3	200 X 17=	3400/-
4	100 X 71 =	7100/-
5	50 X 16 =	800/-
6	20 X 11=	220/-
7	10 X 11 =	110/-
8	5 X 1=	5/-
9	नाणी 18	18/-
एकुण		**133153/-**

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 85 नूसार रोख स्वरुपात आणि धनादेशाद्वारे मिळालेल्या रक्कमेची नोंद करण्यासाठी स्वतंत्र चलान तसेच प्रत्येक बँक खात्यात रक्कम भरण्यासाठी स्वतंत्र चलान वापरण आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
2) धनादेशाने प्राप्त होणारी रक्कम रु.134438/- रोखीने भरणा केलेचे दर्शविले आहे. त्याबाबत खुलासा लेखापरिक्षणास अवगत होणे आवश्यक आहे.
3) रक्क्म रु.134438/- ऐवजी रु.133153/- भरणा करण्यात आले आहेत. कमी भरणा रक्कम रु.1285/- पाणी पुरवठा निधीत जमा करुन तसे अनुपालन पूर्तता लेखापरिक्षणास अवगत करावी.

अर्धसमास पत्र क्र.12, दि.03/08/2022 नुसार खुलासा मागणी केला असता सदर खुलासा अप्राप्त आहे.

कमी भरणा रक्कम रु.1285/-

परिच्छेद क्र.10.12:- पाणीपट्टी कर वसुली रक्कमांची नोंद पोटकिर्दमध्ये न घेतलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका भाईंदर (प.) यांचे सन 2018-19 व 2019-20 चे लेखापरिक्षण पाणी पुरवठा विभागाकडील राई मुर्धा प्रभागातील पाणी पट्टीच्या पावत्यांची पडताळणी केली असता खालील विवरणात नमूद करण्यात आलेल्या रक्कमा या पोटकिर्दमध्ये नमूद करण्यात आलेले नाहीत.

अ.क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम
1	1667789	03/02/2020	3393/-
2	1661778	03/02/2020	2012/-
3	1661394	03/02/2020	912/-
4	1661323	03/02/2020	4036/-
5	166156	03/02/2020	1080/-
6	1661676	03/02/2020	1080/-
7	1661596	03/02/2020	7297/-
8	1661733	03/02/2020	7479/-
एकुण			**27289/-**

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 50 नूसार 1 मधील रोकडवहित मिळालेल्या रोख रक्कमेच्या व नियम 52 नुसार नमुना 2 मधील रोकड वहित मिळालेल्या धनादेशाच्या नोंदी घेण्यात येतील असे करताना वरील विवरणात नमूद रोख/ धनादेशाने प्राप्त रक्कमांच्या पावत्यांची नोंद पोटकिर्दीत घेतल्याचे आढळून आले नाही.
2) विवरणात नमूद करण्यात आलेल्या पावत्यांची चलने लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने रोकड वहिमध्ये जमा झाल्याचे पडताळणी करता आली नाही.

तरी सदर पावत्यांची नोंद घेतल्याचे अनुपालन पूर्ततेसह लेखापरिक्षणास अवगत करावे.

परिच्छेद क्र.10.13:- धनादेशाद्वारे संकलीत झालेल पाणीपट्टी कराची रक्कम महानगरपालिकेच्या खाती जमा झाल्याची पडताळणीबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणीपुरवठा विभागामार्फत वित्तीय वर्ष 2019-20 ह्या कालावधीकरीता धनादेशाद्वारे संकलन झालेली पाणीपट्टी कराची रक्कमेबाबत संकलन पावती / पोटकिर्द व चलन तपासणी नुसार पडताळणी करण्यात आलेली आहे. तथापि धनादेशाद्वारे संकल झालेली रक्कम बँक खाती जमा झाल्याबाबतची पडताळणी बँक विवरण पत्रक / बँक पासबुक लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेली नसल्याने करता आलेली नाही ह्याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.9, दि.28/06/2022 नुसार मागणी करुनही अभिलेख उपलब्ध झालेले नाहीत.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 98, 99, 100 व 101 अन्वये बँक खाती न वटलेल्या धनादेशाबाबत कार्यवाही केली किंवा कसे? याबाबत विभागाने धनादेश नोंद वही ठेवलेली नसल्याने पडताळणी करता आलेली नाही तरीयाबाबत सोबत उदाहरणे दाखल जोडलेल्या यादीनुसार धनादेश न वटलेल्या रक्कमेची वसुली करण्यात आलेली आहे किंवा कसे? याबाबत बँक स्टेटमेंटसह लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी तोपर्यंत सदर धनादेशाद्वारे संकलीत झालेली रक्कम आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.
2) न वटलेल्या धनादेशासाठी निर्गमित केलेली पावती रद्द केल्याबाबतची नोंद लेखापरिक्षणास दर्शवून सदरची रक्कम मागणी नोंदवहीत थकीत मागणी म्हणून नोंद घेतल्याबाबतचे अभिलेख लेखापरिक्षणात अद्यावत नोंदीसह दर्शवावे.
3) लेखा विभागातील रोकडवहितील (Cash Book) धनादेशाद्वारे जमा रक्कम लेखासंहिता नियम 99 अन्वये नोंद फिरविली बाबतची उचित उलट नोंद घेतल्याबाबत लेखापरिक्षणास दर्शवावे.
4) न वटलेल्या धनादेशाचा दंड व वटणावळसह वाय प्लॅग दंड रक्कम वसुल केल्याचे अनुपालन दर्शवावे.
5) याबाबत आर्थिक वर्षात न वटलेल्या धनादेशांचा आढावा घेवून त्याबाबत उचित कार्यवाही करुन पूर्तता दर्शवावी.

पाणीपट्टी कराची रक्कम धनादेशाने भरणा तपशिल, भाईंदर (प.) सन 2019-20

अ.क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	धनादेश क्रमांक/ दिनांक	धनादेशातील नमूद रक्कम
1	1688211	02/03/2020	10103	100283 दि.01/03/2020	10103
2	1687558	02/03/2020	10020	100487 दि.23/02/2020	10020
3	1687631	02/03/2020	12845	301276 दि.02/03/2020	12845
4	168838	02/03/2020	12818	210490 दि29/02/2020	12818
5	1687915	02/03/2020	19010	297753 दि.25/03/2020	19010
6	1688053	02/03/2020	10214	227602 दि.28/02/2020	10214
7	1688058	02/03/2020	10215	227602 दि.28/02/2020	10215
8	1687830	02/03/2020	13579	069699 दि.27/02/2020	13579

9	1687828	02/03/2020	13579	069699 दि.27/02/2020	13579
10	1687826	02/03/2020	13579	069699 दि.27/02/2020	13579
11	1687687	02/03/2020	11128	101002 दि.17//20	11128
12	1687424	02/03/2020	13356	180282 दि.28/02/2020	13356
13	1687412	02/03/2020	13356	180282 दि.28/02/2020	13356
14	1687399	02/03/2020	13356	182028 दि.28/02/2020	13356
15	1687407	02/03/2020	13356	501493 दि.01/03/2020	13356
16	1687845	02/03/2020	12818	21049 दि.02/03/2020	12818
17	1688070	02/03/2020	15851	282605 दि.28/02/2020	15851
18	1688071	02/03/2020	13670	282605 दि.28/02/2020	13670
19	1687420	02/03/2020	13356	180282 दि.28/02/2020	13356
20	1687416	02/03/2020	13356	180282 दि.28/02/2020	13356
21	1688878	03/03/2020	15916	50386 दि.03/03/2020	15916
22	1688883	03/03/2020	24720	00008 दि.20/02/2020	24720
23	1688770	03/03/2020	15647	090264	15647
24	1688774	03/03/2020	12157	090264 दि.03/03/2020	12157
25	1688776	03/03/2020	14300	090264 दि.03/03/2020	14300
26	1689101	03/03/2020	12125	296076 दि.03/03/2020	12125

27	1688810	03/03/2020	16040	281936 दि.18/02/2020	16040
28	1688812	03/03/2020	16040	281936 दि.18/02/2020	16040
29	1688442	03/03/2020	11117	306915 दि.01/03/2020	11117
30	1688446	03/03/2020	10125	306915 दि.01/03/2020	10125
31	1688969	03/03/2020	14528	40403 दि.03/03/2020	14528
32	1688489	03/03/2020	15271	69369 दि.02/03/2020	15271
33	1688505	03/03/2020	15271	69369 दि.02/03/2020	15271
34	1688501	03/03/2020	15271	69369 दि.02/03/2020	15271
35	1688495	03/03/2020	15271	69369 दि.02/03/2020	15271
36	1688554	03/03/2020	15636	182511 दि.03/03/2020	15636
37	1688541	03/03/2020	15636	182511 दि.03/03/2020	15636
38	1688536	03/03/2020	15636	182511 दि.03/03/2020	15636
39	1689035	03/03/2020	29605	100167 दि.03/03/2020	29605
40	1688764	03/03/2020	27917	15847 दि.03/03/2020	27917
41	1688530	03/03/2020	15292	182511 दि.03/03/2020	15292
42	1688492	02/03/2020	15636	69369 दि.02/03/2020	15636
43	1689443	04/03/2020	13668	175647 दि.04/03/2020	13668
44	1689902	04/03/2020	16678	269887 दि.04/03/2020	16678

45	1689894	04/03/2020	16150	269886 दि.04/03/2020	16150
46	1689962	04/03/2020	14688	261848 दि.11/02/2020	14688
47	1689966	04/03/2020	14688	261848 दि.11/02/2020	14688
48	1689969	04/03/2020	14688	261848 दि.11/02/2020	14688
49	1690310	04/03/2020	32852	115865 दि.04/03/2020	32852
50	1690307	04/03/2020	31172	115866 दि.04/03/2020	31172
51	1690052	05/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
52	1690054	05/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
53	1690050	05/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
54	1690047	05/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
55	1690052	04/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
56	1690054	04/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
57	1690050	04/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
58	1690047	04/03/2020	26088	100156 दि.04/03/2020	26088
59	1690084	05/03/2020	40991	98190	40991
60	1690426	05/03/2020	36994	27110	36994
61	1690239	05/03/2020	27159	113323	27159
62	1690628	03/03/2020	24745	205138 दि.03/03/2020	24745

63	1690630	03/03/2020	25060	205138 दि.03/03/2020	25060
64	1690963	06/03/2020	18337	303293 दि.06/03/2020	18337
65	1690962	06/03/2020	16767	303293 दि.06/03/2020	16767
66	1690964	06/03/2020	18337	303293 दि.06/03/2020	18337
67	1690959	06/03/2020	15196	303293 दि.06/03/2020	15196
68	169061	06/03/2020	15929	303293 दि.06/03/2020	15929
69	1691367	09/03/2020	52650	227581 दि.06/03/2020	52650
70	1691627	09/03/2020	27985	100439 दि.04/03/2020	27985
71	1691633	09/03/2020	19849	100439 दि.04/03/2020	19849
72	1691502	09/03/2020	24948	448784 दि.03/03/2020	24948
73	1691504	09/03/2020	35808	448784 दि.03/03/2020	35808
74	1694940	20/03/2020	23696	289407 दि.12/03/2020	23696
75	1695027	20/03/2020	86973	988826 दि.20/03/2020	86973
76	1694190	20/03/2020	31519	245617 दि.18/03/2020	31519
77	1694189	20/03/2020	31435	245617 दि.18/03/2020	31435
78	1694277	20/03/2020	44612	75663 दि.18/03/2020	44612
79	1693932	17/03/2020	59602	100131 दि.16/03/2020	59602
80	1694138	17/03/2020	43682	860054 दि.17/03/2020	43682

81	1693220	16/03/2020	47230	292023 दि.16/03/2020	47230
82	1693272	16/03/2020	14659	294522 दि.16/03/2020	14659
83	1693272	16/03/2020	14659	294522 दि.16/03/2020	14659
84	1693272	16/03/2020	14659	294522 दि.16/03/2020	14659
85	1693272	16/03/2020	14659	294522 दि.16/03/2020	14659
86	1693410	16/03/2020	26819	266265 दि.11/02/2020	26819
87	1693412	16/03/2020	26819	266265 दि.11/02/2020	26819
88	1693220	16/03/2020	47230	292023 दि.16/03/2020	47230
89	1693033	14/03/2020	20000	1693033	20000
90	6992680	13/03/2020	21599	100566 दि.13/03/2020	21599
91	6992680	13/03/2020	26315	100566 दि.13/03/2020	26315
92	1692477	12/03/2020	45732	224855 दि.12/03/2020	45732
93	1692479	12/03/2020	27502	224855 दि.12/03/2020	27502
94	1692482	12/03/2020	27502	13507 दि.04/03/2020	27502
95	1692481	12/03/2020	38061	224855 दि.12/03/2020	38061
96	1691917	11/03/2020	24009	506036 दि.11/03/2020	24009
97	1691918	11/03/2020	22334	267442 दि.11/03/2020	22334
98	1691917	11/03/2020	24009	267442 दि.11/03/2020	24009

99	1691918	11/03/2020	22334	267442 दि.11/03/2020	22334
100	1691889	11/03/2020	293714	293714 दि.04/03/2020	293714

पाणीपट्टी कराची रक्कम धनादेशाने भरणा तपशिल, भाईंदर (प.) सन 2018-19

अ.क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	धनादेश क्रमांक/ दिनांक	धनादेशातील नमूद रक्कम
1	1556133	03-02-2019	25000	242585/03-02-2019	25000
2	1556356	14-02-2019	6776	017358/14-02-2019	6776
3	1556364	14-02-2019	6737	017358/14-02-2019	6737
4	1556374	14-02-2019	6671	017358/14-02-2019	6671
5	1556380	14-02-2019	6750	017358/14-02-2019	6750
6	1556352	14-02-2019	7180	017358/14-02-2019	7180
7	1556354	14-02-2019	6906	017358/14-02-2019	6906
			41020		41020
8	1556908	15-02-2019	20272	158963/15-02-2019	
9	1556910	15-02-2019	19417	158963/15-02-2019	54765/-
10	1556912	15-02-2019	15076	158963/15-02-2019	
11	1556914	15-02-2019	7023	204760/14-02-2019	
12	1556918	15-02-2019	8313	204760/14-02-2019	24170
13	1556920	15-02-2019	58834	204760/14-02-2019	
14	1556672	15-02-2019	9004	193527/13-02-2019	
15	1556686	15-02-2019	12313	193527/13-02-2019	
16	1556696	15-02-2019	10281	193527/13-02-2019	51860
17	1556607	15-02-2019	11284	193527/13-02-2019	
18	1556728	15-02-2019	8860	193527/13-02-2019	
19	1556596	15-02-2019	951	201162/14-02-2019	
20	1556632	15-02-2019	7961	201162/14-02-2019	21811
21	1556610	15-02-2019	6280	201162/14-02-2019	
22	1556614	15-02-2019	6619	201162/14-02-2019	
23	1556926	15-02-2019	8617	204760/15-02-2019	18741
24	1556932	15-02-2019	10124	204760/15-02-2019	
25	1557206	16-02-2014	9056	205564/14-02-2014	
26	1557208	16-02-2014	8587	205564/14-02-2014	27702
27	1557210	16-02-2019	10059	205564/14-02-2014	

28	1557406	16-02-2019	13499	215016/16-02-2014	
29	1557416	16-02-2019	14216	215016/16-02-2014	
30	1557400	16-02-2019	13173	215016/16-02-2014	
31	1557404	16-02-2019	13460	215016/16-02-2014	54348
32	1557621	16-02-2014	14868	023874/16-02-2019	
33	1557627	16-02-2014	15001	023874/16-02-2019	
34	1557625	16-02-2014	15983	023874/16-02-2019	45852
35	1557384	16-02-2019	9981	100315/16-02-2019	
36	1557386	16-02-2019	9134	100315/16-02-2019	
37	1557390	16-02-2019	9238	100315/16-02-2019	
38	1557394	16-02-2019	8092	100315/16-02-2019	36445
39	1558599	18-02-2019	14802	350000/18-02-2019	
40	1558603	18-02-2019	14802	350000/18-02-2019	
41	1558609	18-02-2019	14802	350000/18-02-2019	
42	1558613	18-02-2019	14802	350000/18-02-2019	59208
43	1558699	18-02-2019	18084	100163/16-02-2019	
44	1558709	18-02-2019	18022	100163/16-02-2019	
45	1558717	18-02-2019	18091	100163/16-02-2019	
46	1558713	18-02-2019	18518	100163/16-02-2019	
47	1558723	18-02-2019	18286	100163/16-02-2019	
48	1558729	18-02-2019	17392	100163/16-02-2019	
49	1558737	18-02-2019	17269	100163/16-02-2019	125662
50	1558034	18-02-2029	16222	214335/18-02-2019	
51	1558044	18-02-2029	16222	214335/18-02-2019	48666
52	1558052	18-02-2029	16222	214335/18-02-2019	
53	1559386	18-02-2029	10046	215451/15-02-2019	
54	1559390	18-02-2029	10137	215451/15-02-2019	
55	1559394	18-02-2029	9786	215451/15-02-2019	29969
56	1558651	18-02-2029	15271	069583/18-02-2019	
57	12558667	18-02-2029	15271	069583/18-02-2019	
58	1558663	18-02-2029	15271	069583/18-02-2019	45813
59	1559048	18-02-2029	10333	100494/14-02-2019	
60	1559058	18-02-2029	10502	100494/14-02-2019	
61	1559066	18-02-2029	10854	100494/14-02-2019	31689
62	1558163	18-02-2029	10559	528772/18-02-2019	
63	1558167	18-02-2029	10493	528772/18-02-2019	
64	1558175	18-02-2029	10559	528772/18-02-2019	53396

65	1558183	18-02-2029	10000	528772/18-02-2019	
66	1558191	18-02-2029	11785	528772/18-02-2019	
67	1559523	18-02-2029	6919	120645/17-02-2019	
68	1559529	18-02-2029	7219	120645/17-02-2019	
69	1559537	18-02-2029	7284	120645/17-02-2019	
70	1559543	18-02-2029	11076	120645/17-02-2019	
71	1559547	18-02-2029	11076	120645/17-02-2019	
72	1559553	18-02-2029	8483	120645/17-02-2019	
73	1559559	18-02-2029	9264	120645/17-02-2019	
74	1559569	18-02-2029	8483	120645/17-02-2019	
75	1559573	18-02-2029	8535	120645/17-02-2019	
76	1559577	18-02-2029	7362	120645/17-02-2019	
77	1559581	18-02-2029	8066	120645/17-02-2019	
78	1559587	18-02-2029	8105	120645/17-02-2019	101872
79	1558449	18-02-2029	111076	382523/16-02-2019	
80	1558457	18-02-2029	111076	382523/16-02-2019	
81	1558467	18-02-2029	111076	382523/16-02-2019	33228
82	1587964	15-03-2019	13405	58258/15-03-2019	
83	1587968	15-03-2019	13405	58258/15-03-2019	
84	1587970	15-03-2019	13405	58258/15-03-2019	
85	1587963	15-03-2019	13405	58258/15-03-2019	
86	1587973	15-03-2019	11931	58258/15-03-2019	65551
87	1587941	15-03-2019	13778	221251/15-03-2019	
88	1587943	15-03-2019	16109	221251/15-03-2019	
89	1587938	15-03-2019	16079	221251/15-03-2019	
90	1587939	15-03-2019	16079	221251/15-03-2019	62045
91	1589399	19-03-2019	13973	987082/19-03-2019	
92	1589402	19-03-2019	13973	987082/19-03-2019	
93	1589403	19-03-2019	13973	987082/19-03-2019	
94	1589406	19-03-2019	13973	987082/19-03-2019	55892
95	1594992	31-03-2019	30288	100342/31-03-2019	
96	1594994	31-03-2019	28425	100342/31-03-2019	58713
97	1595248	31-03-2019	41126	217635/31-03-2019	41126
98	1595294	31-03-2019	60000	325251/31-03-2019	60000
99	1595014	31-03-2019	36743	796391/31-03-2019	
100	1595016	31-03-2019	36743	796391/31-03-2019	73486
101	1595008	31-03-2019	58596	026507/30-03-2019	58596

परिच्छेद क्र.10.14:- निकामी / बदली पाईप लाईन भंगार विक्रीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागातील अधिनस्त पाण्याच्या पाईप लाईन मधील प्रतिवर्षी नादुरुस्त अथवा जुनी पाईप लाईन बदली करुन नविन पाईन बसविल्याने जुन्या पाईललाईन मध्ये भंगार विक्रीबाबत लेखापरीक्षणास माहिती अर्धसमास पत्र मागणी केलेली होती. तथापि सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने याबाबतची लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी

परिच्छेद क्र.10.15:- सुपरवाईजर फि बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागातील वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 **या कालावधीत नवीन पाण्याचे नळ जोडणीबाबतचे अभिलेख व त्यानुसार संकलित झालेली सुपरवाईजर शुल्क बाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.**09 दि.28/06/2022 **अन्वये सुचित केलेले असुन सदर अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने याबाबत लेखापरीक्षणात पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावे.**

परिच्छेद क्र.10.16:- जडसंग्रही नोंदवही उपलब्ध न झाल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागाचे अंतर्गत पाईपलाईन व इतर साधनसामुग्री लेखापरीक्षणास पडताळणी करता अर्धसमास पत्र क्र.09 दि.28/06/2022 **नुसार जडसंग्रह नोंदवही मागणी केलेले असुन सदर नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाही.**

परिच्छेद क्र.10.17:-कमी जमा रकमेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन **2018-19** व **2019-20** या वित्तीय वर्षाचे पाणी पुरवठा विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता खालील अनियमितता दिसुन येत आहे.

क्.	सामान्य पावती क्रमांक	दिनांक	रोख संकलन रक्कम	चलनात नमूद रक्कम	कमी जमा रक्कम
1.	52599	12-09-2018	1000/-	500/-	500/-
2.	60544	11-10-2018	500/-	**निरंक**	500/-
				एकूण	**1000/-**

हया बाबत अर्धसमास क्र. **2** दि. **08-06-2022** नुसार माहिती अवगत करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते. परंतु सदरची माहिती आज अखेर अप्रापत आहे. तरी कमी जमा रक्कम रु. **1000/-** जमा करुन तसेच रोखवहीला त्याबाबतची नोंदी घेण्यात येऊन लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.10.18:-पाणी पट्टी व इतर आकार दैनंदिन वसुलीची नोंदीवही उपलब्ध करुन न दिले बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय कालवधीचे पाणी पुरवठा विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता पाणीपट्टी व इतर आकाराची दैनंदिन वसुली बाबतची माहे फ्रबेुवारी 2020 व माहे मार्च 2020 या महिन्यांची डेली कलेक्शन रजिस्टर लेखा परिक्षणास उपलब्ध न केलेल्या रकमांची खातरजमा /पडताळणी करता आली नाही. शिवाय डब्लु .बी.एस पीक अप सिल्प मध्ये नमूद केलेली नवीन जोडणीच्या रोख रकमेबाबतची नोंदवही / पोटकिर्द उपलब्ध करून न दिल्या ने सदर पीक अप स्लिीप मध्ये नमूद केलेल्या रकमेची खातरजमा / पडताळणी करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 3 दि. 09-06-2022 अन्वये नोंदवहया लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देणे बाबत सुचित करण्यात आले परंतु अद्याप लेखे/ नोंदवहया उपलब्ध अचूक व लेखाशिर्षा मध्ये जमा झाल्याची खात्री करता आली नाही.

परिच्छेद क्र.10.19:-डी.डी. व्दारे जमा केलेल्या रकमांच्या पावत्या व नोंदी उपलब्ध करणे बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे पाणी पुरवठा विभागाचे अतंर्गत लेखा परीक्षण केले असता लेखा परीक्षणासाठी डी. डी.व्दारे जमा केलेल्या पावत्या व नोंदी इतर रकमाच्या अभिलेखे मागणी करुनही उपलब्ध करण्यात आले नाहीत.

डी. डी. व्दारे रु. 398050/- इतकी रक्कम लेखा क्रमांक 50200004354121 मध्ये जमा झालेली आहे. तथापि या बाबतच्या पावत्या व इतर अनुषंगिक लेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध झालेल्या नसल्याने योग्य अचूक पडताळणी करता आलेली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 4 दि. 10-06-2022 व्दारे मागणी केली असता अद्याप लेखे उपलब्ध करण्यात आलेल नाहीत. तरी सदर रक्कम कोणत्या लेखाशिर्षाखाली जमा करण्यात आलेली आहे. त्याबाबत लेखा परीक्षणास अवगत करावे.

परिच्छेद क्र.10.20:- डी. डी. व्दारे जमा केलेल्या रकमांच्या संगणकीय पावत्या पोटकिर्द व नोंदी उपलब्ध करणे बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे पाणी पुरवठा विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता दि. 26-06-2019 रोजी संगणकीय पावती क्रमांक 15518 ते 15520 नुसार रक्कम रु. 71430/- चे संकलन करण्यात आलेले आहे. व त्यानुसार चलनाव्दारे दि. 26-06-2019 रोजी खाते क्र. 50200004354212 मण्ये डी. डी. व्दारे रु. 71430/- एवढी रक्कम भरणा करण्यात आलेली आहे. तथापि त्या दिवशी म्हणजे दि. 26-06-2019 रोजी खाते क्रमांक 50200004354212 मध्ये डी. डी. क्र. 424742 कोरोरेशन बँक रक्कम रु. 52630/- भरणा केले बाबतचे चलन उपलब्ध आहे. तथापि या बाबतची पावती पोटकिर्द इत्यादी अनुषांगिक लेखे उपलब्ध न झाल्यामुळे त्याची पडताळणी करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 5 दि. 10-06-2022 नुसार सुचित करण्यात आले आहे. परंतु सदरचे लेखे अद्याप अप्राप्त आहेत तरी सदर चलनाची पावती व नोंदवही उपलब्ध करुन लेखा परीक्षणाची खात्री पटवावी.

परिच्छेद क्र.10.21:- माहे. फेबुवारी व मार्च 2020 मध्ये नळ जोडणी व इतर आकार वसुल केलेल्या पावत्या लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध न करुन दिल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-020 या वित्तीय वर्षाचे पाणी पुरवठा विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता माहे. फेब्रुवारी 20 व मार्च 20 या दोन महिन्यांचे डेली कलेक्शन रजिस्टर व संबधित चलनाचे लेखा परीक्षण करताना असे आढळुन आले की सदर दोन महिन्यांमध्ये वसुल केलेले नळ जोडणी व इतर आकाराच्या पावत्या क्र. 16178 ते 16321 दि. 01-02-2020 ते दि. 20-03-2020 लेखा परीक्षणास उपलब्ध करुन न दिल्याने वसुल केलेल्या रकमेची खातरजमा करता आली नाही. सबब सदर पावत्या लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात याव्यात तसेच याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 6 दि. 09-06-2022 नुसार लेखे उपलब्ध करणे बाबत सुचित करण्यात आले असता लेखे उपलब्ध झाले नाहीत तरी लेखे उपलब्ध करुन सदर पावत्यांच्या रकमा रोखवहीला नोंद झाले बाबतची लेखापरीक्षणाची खात्री पटवावी.

परिच्छेद क्र.10.22:- पावती प्रमाणे संकलन व कलेक्शन रिपोर्ट प्रमाणे संकलन मधील तफावती बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 याकालावधीचे पाणी पुरवठा विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता अभिलेख नुसार पाणीपट्टी व इतर आकाराच्या वसुली दैनदिन संगणकीय पावतीव्दारे वसुली करण्यात येते त्याबाबत खालील प्रमाणे अभिलेख नुसार पाणीपट्टी व इतर आकाराच्या वसुली दैनंदिन संगणकीय पावतीव्दारे वसुली करण्यात येते त्याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. लेखासंहिता 65 (1) नुसार दैनंदिन पावत्या मुद्रणे पुस्तके लेखे विभागामार्फत ठेवलेली आहेत तथापि हयाबाबतची दैनंदिन यादी (पोटकीर्द) नुसार ठेवण्यात आलेली दिसुन येत नाही.

2. दि. 01-03-2019 व दि. 05-03-2019 च्या पाणी पट्टीमध्ये संगणकीय पावत्याव्दारे संकलन रकमेची बेरीज व तफावत खालील प्रमाणे दिसून येते.

दिनांक	पावतीप्रमाणे संकलन रक्कम	कलेक्शन रिपार्ट प्रमाणे संकलन रक्कम	तफावत / फरक
01-03-2019	85365	86030	665
05-03-2019	89764	87141	2623

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 07 दि. 10-06-2022 अन्वये दैंनदिन वसुली अहवाल लेखा परीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने तफावती बाबत खात्री करता आली नाही तरी लेखा परीक्षणास दैनंदिन वसुली अहवाल लेख परीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावेत व तफावती बाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटवावी

परिच्छेद क्र. 10.23:- लेखा परीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध न केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे पाणी पुरवठा विभागाचे खालील नमूद केलेले लेखे अर्धसमास पत्र क्र. 8 दि. 08/06/2022 अन्वये लेखे उपलब्ध करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते. वांरवार तोंडी व लेखी मागणी करुनही लेखे उपलब्ध करण्यात आलेले नाही.

1. नविन नळ जोडणी दर घरगुती व वाणिज्य इंचा नुसार
2. मा. स्थायी समितीचे इंचा नुसार मंजूर दराचे आदेश
3. सामान्य पावती पुस्तक क्रमांक 1109 (कालावधी दि. 01-09-2019 ते दि. 11-09-2019)
4. सामान्य पावती क्रमांक नुसार सुरक्षा अमानत रक्कम संकलन बँक खाती भरणा केल्याबाबतचे अभिलेखे (बँक पावती /बँक स्क्रोल) लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नसल्याने खालील नमूद रकमांची पडताळणी करता आली नाही.

अ. क्र.	सामान्य पावती क्रंमाक	दिनांक	रक्कम
1.	88767	02-03-2019	41850/-
2.	88786 ते 88789	05-03-2019	161424/-
3.	88791	06-03-2019	44667/-
4.	88795	07-03-2019	56502/-
5.	144318 ते 1144327	02-03-2020	7638/-
6.	132450 ते 132461	06-02-2020	17958/-
7.	144340	09-03-2020	8985/-
8.	144370	17-03-2020	6000/-
9.	144377	20-03-2020	5980/-
		एकुण	351004/-

तरी सदरच्या रकमा योग्य लेखा शिर्षाखाली जमा झालेची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 10.24:- पाणीपट्टी चलनामध्ये समाविष्ठ असलेली रोख रक्कम बँक डिपॉझिट स्लीप मध्ये त्या दिवशी न दर्शविला 7 दिवस उशिराने जमा केल्याबाबत.

संदर्भ :- पाणी पट्टी चलन फाईल नं. 2 दि. 10/12/2019 ते दि. 21-03-2020

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे पाणी पुरवठा विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता दि. 18-02-2020 रोजी पाणी पट्टी व इतर आकाराची रोख स्वरुपात जमा झालेली रक्कम रु. 249190/- चलन फार्म नं. 3 मध्ये नोटाच्या तपशिलासह दर्शविण्यात आली होती तथापि बँकमध्ये जमा करताना डिपॉजिट स्लीप क्र. 1802201637212 दि. 18-02-2020 मध्ये रोख रक्कम रु. 24190/- ऐवजी रु. 246845/- इतकी दर्शवून भरणा केल्याने रु 2345/- इतक्या कमी रकमेचा

भरणा करण्यात आला आहे असे असताना चलनामध्ये नोंटांची संख्या डिपॉजिस्ट स्लीप मध्ये कमी करून दर्शविण्यात आली आहे. सदर कमी भरणा केलेली रक्कम रु. 2345/- ही दि. 25-02-2020 रोजी बँक डिपॉजिट स्लीप मध्ये समाविष्ठ करुन भरणा करण्यात आली आहे. तथापि असे करताना सदर बाब नजर चुकीने झाल्याचे नमूद केले आहे. वास्तविक वसुल झालेली पूर्ण रक्कम नोटाच्या तपशिला सह फॉर्म क्र. 3 मध्ये दर्शविण्यात आलेली रक्कम बँक डिपॉजिट स्लीप मध्ये तशीच्या तशी नमूद करणे आवश्यक असताना नोटांची संख्या कमी करुन जाणुन बुजून कमी रकमेचा भरणा केल्याची बाब नजर चुकीने झाल्याचे नमूद करणे संयुकित वाटत नाही. तरी या बाबत खुलासा / अभिप्राय द्यावेत

2. सदर कमी भरणा केलेली रक्कम रु. 2345/- चा 7 दिवसाचा तात्पुरता जाणुन भुजून केलेला अपहार असल्याने संबधितांना कडुन सदर रकमेवर व्याजाची आकारणी करुन रक्कम वसुल करणे उचित वाटते.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 10 दि. 09-06-2022 अन्वये खुलासा / अभिप्राय मागविला असता अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.10.25:- पाणी पट्टीच्या वसुलीच्या पावत्या उपलब्ध न झालेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या भाईंदर (पश्चिम) मध्ये सन 2018-19 व 2019-20 चे लेखा परिक्षणास पाणी पुरवठा विभाकडील राई मुर्धा प्रभागातील पाणी पट्टीच्या पावत्यांची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे उणिवा आढळुन आल्या त्याबाबतची पूर्तता अवगत करावी.

अ. क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम
1.	1679116	17/02/2020	8209
2.	1680365	17/02/2020	8267
3.	1680367	17/02/2020	5720
4.	1680373	17/02/2020	9720

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 चे नियम 56 नुसार जर्नलमध्ये उत्पनाच्या उपार्जनाच्या नोंदी घेण्यात येतील व त्या पृत्यर्थ सादर केलेल्या दफ्तर ऐवजांची (पावत्यांची) तपासणी करण्यात येईल त्यानुसार पोटकिर्दीत नोंदविलेल्या जमा रकमेच्या पावत्या तपसणीसाठी लेखा परीक्षणास सादर न केल्याने चलनामध्ये नमूद केलेली रक्म योग्य अचूक असल्याची पडताळणी करता आली नाही. सदर पावत्या उपलब्ध करुन पूर्तता दर्शवावी.

महिला व बालकल्याण विभाग

परिच्छेद क्र.11.1:- गरोदर मातांना व स्तनदा मातांना मोफत आहार पुरवठा योजनेतील अनियमिततााबाबत...

1. **योजनेचे नाव :-** गरोदर माता व स्तनदा मातांना मोफत आहार पुरवठा
2. **निधीचा प्रकार :-** महानगरपालिका निधी
3. **तरतूद / वर्ष :-** 2018-19
4. **तरतूद वर्षातील खर्च रक्कम :-** नमूद नाही.
5. **योजनेचे लाभधारक संख्या :-** याबाबत नस्ती सोबत माहिती जोडलेली नाही.
6. **योजनेच्या लाभधारकाचे निकष :-**
7. **प्रशासकिय आदेश (ठराव)** I. मा. आयुक्त
II. मा. स्थायी समिती
III. मा. महासभा
— मा. आयुक्त सो यांची मंजूरी नाही. योजनेस मान्यता नाही.
8. **तांत्रिक मंजूरी :-** मान्यता नाही.
9. **लाभधारकांची महिला बालकल्याण समितीची मंजूर यादी :-** नस्ती सोबत जोडलेली नाही.
10. **मंजूर निविदाधारकाचे नाव :-** 1) श्री. साई श्रध्दा महिला सेवा संस्था
11. **करारनामा :-** दि.30/08/2018
12. **कार्यादेश :-** जा.क्र.मनपा/म.बा.क/130/2018-19 दि.30/08/2018
13. **माल पुरवठा चलनाची सविस्तर माहिती व साठा नोंदवहीचा तपशिल :-**
14. **मालाची तांत्रिक तपासणी अहवाल :-** आहार तपासणी अहवाल नस्ती सोबत जोडलेला नाही.
15. **लाभधारकांचा वस्तूचे वाटप नोंदवही :-** लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.
16. **उपयोगिता प्रमाणपत्र :-** सादर करण्यात आलेले नाही.

1) महिला व बालकल्याण विभाग प्रमुख यांना वैद्यकिय आरोग्य अधिकारी मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांनी भारत रत्न पंडित भीमसेन जोशी रुग्णालय हे शासनाच्या सार्वजनिक आरोग्य विभागाकडे हस्तांतरीत झाल्यामुळे व दि.24/05/2019 नंतर सदर रुग्णालयाचा ताबा राज्य शासनाकडे जाणार असल्याने सदर ठिकाणी आपल्या कत्रांटदारामार्फत पुरविण्यात येणारा गरोदर व स्तनदा माता आहार थांबविण्यात यावा असे पत्र क्र.जा.क्र.मनपा/वैद्यकिय/280/2019-20 दि.14/05/2019 अन्वये कळविण्यात आला आहे. परंतु महिला

व बालकल्याण विभाग प्रमुख याची कंत्राटदारास तसे कळविण्याचे पत्र नस्ती सोबत दिसून येत नाही. त्यामुळे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे आभिप्राय आहेत :-

1) दि.20/11/2017 च्या टिपणी मधील पान. क्र.टी-9 वरती मा. आयुक्त साहेब यांनी प्रस्तावास मान्यता न देता A मधील अधिकाऱ्यानी चर्चा करावी असा स्पष्ट शेरा नमूद केलेला आहे. असे असताना योजना कार्यान्वीत केल्याचे दिसून येते.
2) सदर योजना मा. अति. आयुक्त साहेब मिरा भाईंदर महानगरपालिका यानी दि.03/09/2018 रोजी मंजूर करण्यात आली आहे. मा. आयुक्त साहेबांनी त्याचे प्राधिकार मा. अति. आयुक्त यांना दिले असल्याचे आदेश नस्ती सोबत जोडलेले नाही. त्यामुळे सदर योजनेवर झालेले खर्च आक्षेपाधिन ठेवणेत येत आहे.
3) निविदा मध्ये नमूद करण्यात आलेला आहार हा गरोदर माता व स्तनदा मातांसाठी आहार तज्ञांच्या व वैद्यकिय माणकांप्रमाणे उचित असल्या बाबतचा आहार तज्ञाचा दाखला/ प्रमाणपत्र नस्ती सोबत जोडलेला नाही. त्यामुळे सदरचा आहार गरोदर माता व स्तनदा मातांना योग्य असल्याची खात्री करता/ पडताळणी करता आली नाही.
4) सदर योजनेस मा. आयुक्त सो. मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांची प्रशासकीय मंजूरी प्राप्त नसल्याने सदर योजने वरील खर्च करण्यात आलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.
5) सदर योजनेचा किती गरोदर मातांना व स्तनदा मातांना लाभ देण्यात आला त्याबाबत नस्ती सोबत कोणतेही लेखे जोडलेले नाहीत.

वरील सर्व आक्षेपांची पुर्तता होईपर्यंत झालेला एकुण खर्च आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र.11.02:- इंग्लिश स्पिकिंग प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत...

1. **योजनेचे नाव :-** मिरा भाईंदर महानगरपालिका महिला व बालकल्याण समिती अंतर्गत इंग्लिश स्पिकींग प्रशिक्षण योजना
2. **निधीचा प्रकार :-** महानगरपालिका निधी
3. **तरतूद / वर्ष :-** 2018-19/1,00,000/- अंदाजित खर्च
4. **तरतूद वर्षातील खर्च रक्कम :-** नमूद नाही.
5. **योजनेचे लाभधारक संख्या :-** नमूद नाही (नस्ती सोबत प्रत जोडलेली नाही.)
6. **योजनेच्या लाभधारकाचे निकष :-** नस्ती सोबत जोडलेले नाहीत.
7. **प्रशासकिय आदेश (ठराव)** I. मा. आयुक्त सो. योची मंजूरी नाही.
   II. मा. स्थायी समिती मंजूरी नस्ती सोबत दिसून येत नाही.
   III. मा. महासभा मंजूरी नस्ती सोबत दिसून येत नाही.

8. **तांत्रिक मंजूरी :-** नस्ती सोबत जोडलेली नाही.

9. **लाभधारकांची महिला बालकल्याण समितीची मंजूर यादी :-** जोडलेली नाही.

10. **मंजूर निविदाधारकाचे नाव :-** नस्ती सोबत जोडलेले नाही.

11. **करारनामा :-** नस्ती सोबत जोडलेले नाही.

12. **कार्यादेश :-** नस्ती सोबत जोडलेले नाही.

13. **माल पुरवठा चलनाची सविस्तर माहिती व साठा नोंदवहीचा तपशिल :-**

14. **मालाची तांत्रिक तपासणी अहवाल :-**

15. **लाभधारकांचा वस्तूचे वाटप नोंदवही :-**

16. **उपयोगिता प्रमाणपत्र :-** नस्ती सोबत दिसून येत नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे आभिप्राय आहेत :-

1) सदर योजनेची लेखापरीक्षणात पडताळणी केली असता इंग्लिश स्पीकींग प्रशिक्षण निवीदा मागविण्यासाठी सिस्टीम मॅनेजर, संगणक विभाग, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांना जा.क्र.मनपा/म.बा.वि/288/2018-19 दि.18/01/2019 वेबसाईटवर प्रसिध्द करणेसाठी कळविले. त्यानुसार दि.19/01/2019 रोजी जोहीर निवीदा प्रसिध्द करण्यात आलेली आहे. महिला व बालकल्याण विकास यांची टिपणी दि.11/01/2019 टिपणी नुसार तांत्रिक बीड दि.15/01/2019 रोजी उघडण्यात आले आहे. निविदा दि.19/01/2019 ते 23/01/2019 या कालावधी मध्ये मागविण्यात आल्या आहेत. तेव्हा बीड ओपन करणे याबाबत विसंगती दिसून येते.
2) मा. आयुक्त यांची मान्यता घेतले बाबतची प्रत नस्ती सोबत जोडलेली नाही/ दिसून येत नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.11.3:- बेसिक कॉम्प्यूटर व टॅली प्रशिक्षण बाबत.

महिला व बालकल्याण विभागा अंतर्गत वित्त वर्ष 2018-19 मध्ये 5 लाख तरतूद बेसिक कॉम्प्यूटर व टॅली प्रशिक्षण योजने अंतर्गत मंजूर करण्यात आलेली आहे. त्यानुसार याबाबत निविदा प्रसिध्दी करुन मे. ओम साई समाज सेवा संस्था यांना बेसिक कॉम्प्यूटर प्रशिक्षण प्रति प्रशिक्षणार्थी मंजूर दर रु.425 प्रमाणे व टॅली कॉम्प्यूटर प्रति प्रशिक्षणार्थी मंजूर दर 500/- प्रमाणे निविदा मंजूर करुन खालीप्रमाणे कार्योदेश देण्यात आलेले आहेत.

1) बेसिक कॉम्प्यूटर - कार्यादेश क्र. मनपा/मबाक/2018-19 दि. - / - /2018
2) टॅली कॉम्प्यूटर - कार्योदेश क्र. मनपा/मबाक/250/2018-19 दि.20/11/2018

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत :-

1) बेसिक कॉम्प्यूटर व टॅली प्रशिक्षण योजने अंतर्गत मंजूर निविदा धारकाकडून 500/- रु. किंमतीच्या मुद्रांक शुल्क बंधपत्रावर करारनामा करुन घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. तथापि रक्कम रु.100/- किंमतीचे मुद्रांक शुल्क बंधपत्र क्र. T X 820285 कोरे बंधपत्र नस्तीत (नस्तीतील पृष्ठ क्र.5)

जोडले आहे. तरी शासन निर्णय अन्वये 500/- रु. किंमतीच्या मुद्रांक शुल्कातील बंधपत्रावर करारनामा घेवून पूर्तता दर्शवून शासनाचे महसुली उत्पन्नाचे होणारे नुकसान टाळावे.

2) मंजूर लाभधारकांची यादी व योजनेचे निकष नस्ती सोबत जोडलेले नसल्याने ह्या बाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.11.4:- करारनाम्यातील अनियमिततेबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2018-19 च्या लेखापरीक्षणात महिला व बालकल्याण विभागाकडील महानगरपालिकेच्या प्रक्षेत्रात असणाऱ्या महानगरपालिका शाळेतील इयत्ता 5 वी ते 7 वी इयत्तेत शिकणाऱ्या विद्यार्थीनींना सॅनीटरी नॅपकीन पुरवठा करणेची निविदा नस्तीची पडताळणी केली असता त्यावर खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत :-

1) जा.क्र.मनपा/म.बा.क/332/2018-19 दि.01/03/2019 नुसार सदर सॅनिटरी नॅपकीन पुरवठा करण्याचे मे. नंदिनी सेवा सहकारी संस्था मर्यादित यांना पुरवठा आदेश देण्यात आलेले आहेत. तथापि द्वितीय पक्ष मे. नंदिनी सेवा सहकारी संस्था मर्यादित यांनी मुद्रांक कु. Uz38272 रु.100/- इतक्यात रक्कमेचा वापरलेला आहे. तथापि मुद्रांक अधिनियमातील तरतूदीनुसार रक्कम रु.10.00 लाख पर्यंतच्या करार नाम्यासाठी रक्कम रु.500/- इतक्या रकमेचा मुद्रांक वापरणे आवश्यक आसताना रक्कम रु.100/- चा मुद्रांक करारनाम्यासाठी वापरल्याने शासनाचे महसुली उत्पन्नाचे नुकसान टाळावे व रक्कम रु.400/- संबंधितांकडून वसूल करुन शासनास महसुल खाती भरणा केल्याची पुर्तता लेखापरीक्षणास अवगत करावी.
2) महापालिका अधिनियम 1949 चे कलम 73 अनुसार संविदा करुन देण्याचा अधिकार मा. आयुक्तांचा असल्याने पक्ष म्हणून सदर करारनाम्यावर मा. आयुक्तांनी प्राधिकार दिलेल्या अधिकाराची करारनाम्यावर स्वाक्षरी घेणयात आलेली नाही. तसेच करारनाम्यावर दिनांक नमूद केलेला नाही.
3) निविदेनुसार संविदा “इयत्ता 5 वी ते 7 वी” मधील मुलींसाठी सॅनिटरी नॅपकिन पुरवण्याची असताना करारनाम्यातील अटी व शर्ती मधील अट क्र.3 नुसार बालवाडी विद्यार्थ्यांना नॅपकीन पुरवठा करण्याबाबत नमूद केलेले आहे. त्यानुसार बालवाडी विद्यार्थ्यांना किती सॅनिटरी नॅपकिन पुरवठा केले आहेत. याबाबत लेखापरीक्षणास माहिती अवगत करावी.
4) सदर सॅनिटरी नॅपकीन खरेदी करुन महानगरपरलिका शाळेतील इयत्ता 5वी ते 7वी किती विद्यार्थ्यांना वाटप केली त्यांची पोहोच, साठा नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात न आल्याने पडताळणी करता आलेली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.11.05:- सॅनेटरी नॅपकिन मशिन खरेदीबाबत...

1. **योजनेचे नाव:-** महिला व बालकल्याण समितीच्या वतीने सॅनिटरी नॅपकिन बनविणारी मशिन खरेदी करणेबाबत.
2. **निधीचा प्रकार:-** महानगरपालिका निधी
3. **तरतूद / वर्ष:-** महिलांसाठी रिक्षा खरेदी/पुरवठा करणे या लेखाशिर्षातून रु.5.00 लाख सन-2018-19
4. **तरतूद वर्षातील खर्च रक्कम :-**3,55,270/-
5. **योजनेचे लाभधारक संख्या :- -**
6. **योजनेच्या लाभधारकाचे निकष :-** समाजातील आर्थिक दुर्बल घटकातील महिला व मुलींना सॅनिटरी नॅपकिन वापरास प्रवृत्त करणे.
7. **प्रशासकिय आदेश (ठराव)** I. मा. आयुक्त सो. टिपणी मान्य दि.14/02/2019
   II. मा. स्थायी समिती सभा दि.01/03/2019 ठराव क्र.175
   III. मा. म.बा.क. समिती सभा दि.18/02/2019 ठराव क्र.26
8. **तांत्रिक मंजूरी :-**
9. **लाभधारकांची महिला बालकल्याण समितीची मंजूर यादी :- -**
10. **मंजूर निविदाधारकाचे नाव :-** मे. संस्कृती इंटरप्राईजेस
11. **करारनामा :- -**
12. **कार्यादेश :-** जा.क्र.मनपा/मबाक/330/2018-19 दि.01/03/2019
13. **माल पुरवठा चलनाची सविस्तर माहिती व साठा नोंदवहीचा तपशिल :-**
14. **मालाची तांत्रिक तपासणी अहवाल :-** नस्ती सोबत जोडलेला नाही.
15. **लाभधारकांचा वस्तूचे वाटप नोंदवही :- -**
16. **उपयोगिता प्रमाणपत्र :- -**

मा. स्थायी समिी सभा दि.01/03/2019 ठराव क्र.175 व महिला व बालकल्याण समिती सभा दि.18/02/2019 ठराव क्र.26 या समितींच्या ठरावा अन्वये सॅनिटरी नॅपकीन मशीन पुरवठा करणे बाबत मे. संस्कृती इंटरप्राईजेस यांना महिला व बालकल्याण अधिकारी कार्यालयाचे पत्र क्र.मनपा/मबाक/330/2018-19 दि.01/03/2019 ने रक्कम रु.355270/- चे दिलेले आहेत.

याबाबत खालीलप्रमाणे आक्षेप आहेत.

1) सदर मशीन (सॅनिटरी नॅपकिन बनविणारे मशीन खरेदी करण्यासाठी कोणतेही दरपत्रक / निविदा मागविण्यात आलेली नाही. त्यामुळे खरेदी केलेली मशीन योग्य दरात खरेदी केल्याची पडताळणी करता आली नाही.
2) सदर मशीनची वॉरंटी/गैरेंटी, मशीन मेक इत्यादी बाबत पडताळणी करता आली नाही.
3) साठा रजिस्टर उपलब्ध न झाल्याने साठा रजिस्टरला नोंद घेतल्याची पडताळणी करता आली नाही. तसेच सॅनिटरी नॅपकिन मशील केव्हा प्राप्त झाले याची खात्री करता आली नाही

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 11.6:- महिला व पुरुषांसाठी ड्रायव्हिंग प्रशिक्षण योजनेतील (तीन चाकी/ चार चाकी) अनियमितता बाबत.

1. **योजनेचे नाव :-** महिला व पुरुषांसाठी ड्रायव्हींग प्रशिक्षण (तीन चाकी/ चार चाकी)
2. **निधीचा प्रकार :-** महानगरपालिका निधी
3. **तरतूद / वर्ष :-** 2018-2019
4. **तरतूद वर्षातील खर्च रक्कम :-** रक्कम रु.20 लाख
5. **योजनेच्या लाभधारकाचे निकष :-** नस्ती नमूद नाहीत.
6. **प्रशासकिय मंजूरी :-** मा. अति. आयुक्त
7. **तांत्रिक मंजूरी :-** -
8. **लाभधारकांची महिला बालकल्याण समितीची मंजूर यादी :-**
9. **मंजूर निविदाधारकाचे नाव :-** मे. जनता मोटर ट्रेनिंग
10. **करारनामा :-** करारनामा मध्ये दिनांक नमूद कलेला नाही.
11. **कार्यादेश :-** मनपा/मबाक/303/2018/19 दि.18/02/2019 @ 6000 प्रति प्रशिक्षणार्थी /21 दिवस प्रशिक्षण कालावधीकरीता
12. **नोंदवहीतील नोंदी :-** लाभार्थी प्रशिक्षणार्थी नावे नोंदवहीत नोंदविण्यात आलेली आहेत.
13. **उपयोगिता प्रमाणप्रत्र :-** उपलब्ध नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत:-

1) करार पत्रातील अटी नुसार प्रशिक्षणार्थांना वितरीत केलेल्या Learning License परवाना छायांकित मक्तेदारांनी महानगरपालिकेला सादर करणे आवश्यक असताना अशी परवाना छायांकित प्रत महानगरपालिका कार्यालयाकडे सादर केलेली दिसून येत नाही.
2) शासन निर्णय महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग क्रमांक जी.ई.एन.1093/325/प्र.क्र.24/नवि-14 दि.01/04/1993 नुसार मुद्दा क्र.4 अन्वये योजनेचे लाभधारक म्हणून प्रक्षेत्रातील बालक व महिलांचा लाभ देण्यात उल्लेख केलेला आहे. तसेच शासन निर्णय महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्र. संकिर्ण 2005/प्र.क्र.255/05/नवि-20 मंत्रालय दि.08/11/2010 नुसार महिला व बालकल्याण या साठी राखीव असलेल्या 5% तरतूदीतून खर्च करावयाच्या योजनेचा तपशिल नमूद केलेला आहे.
   असे असताना नियम बाह्य प्रौढ पुरुष लाभधारकांना या योजने अंतर्गत नियम बाह्य रित्या लाभ दिलेला आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे :-
   कार्यादेश क्र.मनपा/म.बा.क./319/2018-19 दि.319/2018-19 दि.26/02/2019 नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.39 ते32 अ.क्र.353,354,355,356,357,358,359,360

1) कौशिक महेंद्र सोलंकी 2) राहुल राकेश अग्रवाल 3) मनमोहन मदत ठाकूर 4) लकी वरुन पारीक 5) निशांत अशोक ठाकूर 6) यश अशोक कोठारी 7) रेशांत वसंत निंबाळकर 8) जनक हसमुखभाई मेंगाड

नोंदवहीतील क्रमांक 374 ते 383 पृष्ठ क्र.34 व 35

अशिष सातरमल जोशी 2) हितेश राकेश उपाध्यान 3) आकाश संतोष गृप्ता 4) यश अजय आंबरकर 5) सौरभ विरेंद्र झा 6) चिराग ललित सिंघवी 7) विशाल अमर पटेल 8) राहूल मोहन काटपरा 9) विशाल अे. 10) किसन राजकुमार शर्मा 11) राजकुमार शर्मा 12) मथुरा भांगर

2) कार्यादेश मनपा/मबाक/334/2018-19 दि.01/03/2019

नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.69	नोंदवहीतील क्र.758	पूवैश विपूल घोन्सालविस
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.70	नोंदवहीतील क्र.761	जीवन भरत कासोदिया
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.70	नोंदवहीतील क्र.766	जैन सोहनलाल संपतराव
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.70	नोंदवहीतील क्र.768	महेश पवन अग्रवाल
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.73	नोंदवहीतील क्र.793	संतोष र. परब
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.73	नोंदवहीतील क्र.794	प्रविण मिरवी
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.73	नोंदवहीतील क्र.795	ओमकार परब
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.73	नोंदवहीतील क्र.796	उदय शंकर राय
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.73	नोंदवहीतील क्र.797	सागर जाधव
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.73	नोंदवहीतील क्र.799	योगेश मं. मुरली
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.73	नोंदवहीतील क्र.801	आनंद जोगीर
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.74	नोंदवहीतील क्र.806	शिवम पवार
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.74	नोंदवहीतील क्र.807	दुर्वे आर. मेहता
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.74	नोंदवहीतील क्र.809	रामेश्वर जी. शिराडीया
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.74	नोंदवहीतील क्र.811	नमन एन. शहा
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.74	नोंदवहीतील क्र.813	रवि राठोड
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.75	नोंदवहीतील क्र.817	अतिश संतोष दिवेकर
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.75	नोंदवहीतील क्र.719	अजय तुकारम मोरे
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.75	नोंदवहीतील क्र.820	करण रमेश सोलंकी
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.75	नोंदवहीतील क्र.821	विनायक सुनिल लोनुष्टे
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.75	नोंदवहीतील क्र.822	प्रणय मनोहर आयरे
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.75	नोंदवहीतील क्र.823	प्रणय प्रसाद कारे
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.76	नोंदवहीतील क्र.824	निशांत धिरेश म्हात्रे
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.76	नोंदवहीतील क्र.826	विराज हरिचंद्र पाटील
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.76	नोंदवहीतील क्र.827	विलास मते
नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.76	नोंदवहीतील क्र.828	अनिल चौरकिया

3) महिला व बालकल्याण समिती मार्फत मंजूर केलेल्या लाभधारकांची यादी नस्ती सोबत जोडलेली नसल्याने मंजूर लाभधारंकाना प्रशिक्षणार्थ्यांनी लाभ दिलेला असल्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

4) विभागाने मास्टर नोंदवही ठेवलेली नसल्याने लाभाधारकांना दुबार लाभ दिला गेला असल्याची शक्यता नाकारता येत नही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 11.7:- महिला व बालकल्याण समिती अंतर्गत सॅनिटरी नॅपकीन बनविणारी मशीन चालविण्यासाठी देणे बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका महिला व बालकल्याण सति‍ती अंतर्गत सन 2018-19 मध्ये महिलांसाठी रिक्षा खरेदी / पुरवठा करणे या लेखा शिर्षातून रु.05.00 लाख तरतूद करुन मे. संस्कृती इंटरप्राईजेस यांचे कडून दरपत्रक मागवून महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम प्रकरण-5 (2) (क) नुसार सॅनिटरी नॅपकिन मशीन रक्कम रु.355270/- खरेदी करण्यात आली आहे. सदर मशीन चालविण्यासाठी त्रयस्त यंत्रणेला देणेकामी जा.क्र.मनपा/म.बा.क/33/2019-20 दि.26/07/2019 रोजी दैनिक सागर या वर्तमान पत्रकात दि.27/07/2019 रोजी जाहिरात प्रसिध्द करण्यात आली आहे. त्या नुसार अटी शर्तीच्या अधिन राहून नवदुर्गा बहुउद्देसिय महिला सामाजिक संस्था, मिरारोड यांना चालविण्यासाठी ती वर्षासाठी ठेका मंजूर करण्यात आला आहे. याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1) करारनामा मुद्रांक क्र.VL 550656 पान क्र.71 व 73 मध्ये नमूद केले नुसार अट क्र.03 अनव्ये एक वर्षाकरिता महागरपालिकेस रक्कम रु.30000/- इतके भाडे द्यावयाचे आहे. त्यानुसार एकत्रित भाडे रक्कम खालीलप्रमाणे अनुज्ञेय होत आहे:-

अ.क्र.	सन	रक्कम	कालावधी
01	सन 2019-20	17500/-	ऑगस्ट 2019 ते मार्च 2020
02	सन 2020-21	30000/-	एप्रिल 2020 ते मार्च 2021
03	सन 2021-22	30000/-	एप्रिल 2021 ते मार्च 2022
एकुण		**77500/-**	

1) ऑगस्ट 2019 ते मार्च 2022 पर्यंत एकुण भाडे रक्कम रु.77500/- संबंधित ठेकेदाराकडून/ संस्थेकडून महानगरपालिकाकडे भरणा केल्याचे दिसून येत नाही. अथवा रक्कम भरणा केली असल्यास त्याच्या सामान्य पावत्या नस्ती सोबत जोडलेल्या नाहीत. संबंधिताकडून ऑगस्ट-2019 ते मार्च-2022 पर्यंत एकुण मागणी रक्कम रु.77500/- व्याजासह वसुल करुन महानगरपालिका निधीत जमा केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
2) नमूद अटी शर्ती नुसार तीन वर्षाचा करार संपुष्टात आल्यानंतर पुन्हा करार नुतनीकरण केले असल्यास त्या कालावधीचे वार्षिक भाडे रक्कम संकलन स्थिती लेखापरीक्षणास अवगत करावी.

3) सदरचा करार हा रक्कम रु.500/- किंमतीच्या मुद्रांक पेपरवर करणे आवश्यक असताना रु.100/-च्या मुद्रांक पेपरवर केला असल्याने रु.400/- मुद्रांक शुल्क वसुल करुन शासनाच्या महसूल विभागात भरणा केल्याची पूर्तता लेखापरीक्षणास अवगत करावी.
4) सद्यस्थितीत मशिन कार्यरत बाबतचे तपशिल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन द्यावे.
5) सॅनिटरी नॅपकिन तयार करण्याचे मशिन खरेदी केले असतानाही सन 2020-21 या आर्थिक वर्षात सॅनिटरी नॅपकिन खरेदीकरीता रक्कम रु.01.19 लाख खर्च करण्यात आला आहे. तसेच सन 2021-22 या आर्थिक वर्षात 0.50 लाख असा एकुण 01.69 लाख खर्च करण्यात आला आहे. त्याच बरोबर अतिरिक्त खर्च करण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे.
6) सदर मशिनची नोंद जड संग्रह नोंदवहीत घेतलेबाबत लेखे उपलब्ध करण्यात आले नाहीत. तसेच सदर मशिनचा 10% प्रमाणे घसारा रजिस्टर नोंद घेऊन घसारा काढल्याचे पूर्तता लेखापरिक्षणास अवगत करावी.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

वसुल पात्र रक्कम रु.77500/- व त्यावरील व्याज रक्कम.

परिच्छेद क्र.11.8:- निराधार, विधवा, घटस्फोटीत महिलांच्या मुलींच्या लग्नाकरिता आर्थिक मदत व मुलांच्या शिक्षणाकरिता आर्थिक मदत. (2019-20)

1) प्रशासकीय मान्यता दि.01/08/2019
2) मा. महासभा ठराव क्र.76 दि.31/01/2020 (दि.20/12/2018 रोजीची तहकुब मा. महासबा)
3) मा. महिला बालकल्याण समिती सभा दि.19/08/2019 ठराव क्र.24
4) तरतूद - रु15.00 लाख (लेखा संकेतांक 2741)
5) कार्यादेश :- सदर योजना राबविण्यासाठी कार्यादेश नमूद केलेला नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत:-

1) सदर योजना राबविण्यासाठी वार्षिक जमा/ खर्च अहवालावत संकेतांक 2741 नुसार 15.00 लाख तरतूद करण्यात आली असून वार्षिक जमा/ खर्च प्रत्यक्ष खर्च रक्कम रु.16.01 लाख करण्यात आलेला आहे. मात्र कोणत्या बाबीवर किती खर्च करण्यात आला याबाबतचे लेखे उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे निराधार, विधवा, घटस्फोटित महिलांच्या मुलींच्या लग्नाकरिता व मुलांच्या शिक्षणाकरिता किती आर्थिक मदत करण्यात आली याची पडताळणी करता आली नाही.
2) सदर योजनेवर झालेला खर्च रक्कम रु.16.01 लाख कोणत्या कार्यादेशान्वये खर्ची टाकण्यात आला याबाबत नस्ती सोबत कार्यादेश दिसून येत नाहीत.

3) महिला बालकल्याण समितीने केलेली मंजूर लाभार्थी यादी नस्ती सोबत जोडलेली नाही. त्यामुळे योग्य लाभार्थ्यांना लाभ मिळाले बाबतची पडताळणी करता आली नाही.
4) सदर योजनेचे लाभार्थी शासन निर्णय महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग क्रमांक जी ई एन 1093/325/प्र.क्र.24/ नवि-14 दि.01/04/1993 नुसार मुद्दा क्र.4 अन्वये योजनेचे लाभधारक म्हणून महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील लाभार्थांना लाभ देण्यात यावे असा उल्लेख आहे. तथापि लाभ दिलेले लाभर्थी हे महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील आहेत याची पडताळणी करता आली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.11.09:- इयत्ता 10 वी 90% पेक्षा अधिक गुण मिळालेल्या मुलींचा गुणगौरव करणे - खर्चातील अनियमितता बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2019-20 च्या लेखापरीक्षणात महिला व बालकल्याण विभागाकडील इयत्ता 10 वी मध्ये 90% पेक्षा अधिक गुण मिळवणाऱ्या विद्यार्थ्यांचा गुणगौरव करणे, तसेच महानगरपालिका शाळेतील आठवी मध्ये सर्वोत्तम गुण मिळालेल्या विद्यार्थ्यांचा गुणगौरव करणेकरीता साहित्य खरेदी करुन वाटव करणे या करीता रक्कम रु.10.00 लाखाची तरतूद करुन रक्क्म रु.09,17,900/- च्या वार्षिक जमा/खर्च अहवालाप्रमाणे खर्च केलेला आहे. सदर नस्तीची पडताळणी केली असता आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत.

1) तत्कालिन उप- आयुक्त यांनाी मा. महिला व बालकल्याण समितीकडे सभा दि.28/06/2019 प्रकरण क्र.02 नुसार ऑनलाईन निविदा मागविण्यात शिफारस केलेली आहे. तथापि तसा मान्यतेबाबतचा व प्रशासकिय मान्यतेचा ठराव व आदेश लेखापरीक्षणात नस्तीत आढळून आलेली नाहीत.
2) खरेदी केलेल्या साहित्याचा दर वाजवी असलेबाबत अंदाजित दर व निविदा दर यामध्ये मागविण्यात आलेले साहित्य, दर्जा,स्पेशिफिकेशन, आकारमान यांचा कुठेही अंतर्भूत न केल्याने दर वाजवी असलेबाबत खात्री करता येत नाही.
3) संबंधित गुणवंताना टॅब सॅकबॅग इत्यादी साहित्यांचे वाटप करुन घेतलेली पोहोच या विषयीच्या नोंदी नस्तीत आढळून आल्या नाहीत.
4) कमीत कमी दर असलेल्यास निविदाकांशी वाटाघाटी करुन दर निश्चीत करुन, महिला विकास मंडळ, प्रज्वलित ज्ञानदीप सामाजिक महिला संस्था व श्री ओमसाई श्रध्दा महिला सेवा संस्था यांना अनुक्रमे जा.क्र.50/02/08/2019, 49/02/08/2019 व 51/02/08/2019 ने कार्यादेश दिलेले आहेत. तथापि सदर संस्थाकडून प्रत्येक 500/- रुपये किंमतीच्या मुद्रांक कागदावर करारनामा न करता 100/- रुपये किंमतीच्या कागदावर केलेने शासनाचे 400 X 3 = 1200 इतक्या महसूली उत्पन्नाचे नुकसान झालेले आहे. तरी संबधिताकडून रक्कम वसुल करुन शासन सदरी भरणा केल्याची पूर्तता लेखापरीक्षणास अवगत करावी.

5) लाभार्थ्यांची निवड निवडसूची व मंजूर आदेश नस्ती सोबत जोडलेला नसल्याने याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.11.10:- महिला बालकल्याण विभागांर्तगत माहिती पुस्तिका छपाई अनियमितताबाबत

1. **योजनेचे नाव :-** महिला बालकल्याण विभागांर्तगत माहिती पुस्तिका छपाई
2. **निधीचा प्रकार :-** महानगरपालिका निधी
3. **तरतूद / वर्ष :-** सन 2019-20 साठी रक्कम रु.5,00,000/-
4. **तरतूद वर्षातील खर्च रक्कम :-** 1,21,000/-
5. **योजनेचे लाभधारक संख्या :- -**
6. **योजनेच्या लाभधारकाचे निकष :- -**
7. **प्रशासकिय आदेश (ठराव)** I. मा. उप- आयुक्त यांना सादर केलेली टिपणी दि.21/12/2018
   II. मा. स्थायी समिती मंजूरी अन्वये मान्य. (पान क्र.64)
   III. मा. महासभा
8. **तांत्रिक मंजूरी :- -**
9. **लाभधारकांची महिला बालकल्याण समितीची मंजूर यादी :- -**
10. **मंजूर निविदाधारकाचे नाव :-** ओम साई समाज सेवा संस्था
11. **करारनामा :- -**
12. **कार्यादेश :-** जा.क्र.मनपा/246/2019-20 दि.13/03/2020
13. **माल पुरवठा चलनाची सविस्तर माहिती व साठा नोंदवहीचा तपशिल :- -**
14. **मालाची तांत्रिक तपासणी अहवाल :- -**
15. **लाभधारकांचा वस्तूचे वाटप नोंदवही :- -**
16. **उपयोगिता प्रमाणपत्र :- -**

याबाबत खालीलप्रमाणे आभिप्राय आहेत :-

1) सदर पुस्तिका छपाईसाठी निविदा मागवून पुस्तक छपाई केलेली असल्याने संबंधित मंजूर निविदा धारकाकडून रु.500/- मुद्रांक शुल्कावर करारपत्र करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे शासनाचे रक्कम रु.500/- चे महसुली नुकसान होत आहे. तरी सदरची रक्कम वसुल करुन शासन खाती भरणा करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास अवगत करावे.
2) संबंधित संस्थेकडून माल पुरवठा चलनाची प्रत व सदर पुरवठा झाल्या नंतर साठा रजिस्टरला घेतलेली नोंद लेखे उपलब्ध न झाल्याने पडताळणी करता आली नाही.

3) सदर माहिती पुस्तिका प्रक्षेत्रात प्रसिध्दी करुन वेगवेगळ्या ठिकाणी माहिती उपलब्ध करुन दिल्या बाबतचे विनियोग उपयोगिता प्रमाणित केलेली दिसून येत नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावे.

वसुलपात्र रक्कम रु. 500/-

परिच्छेद क्र. 11.11:- वाहन चालक प्रशिक्षण योजनेतील अनियमितता बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत महिला वाल कल्याण विभागाचे वित्त वर्ष 2019-20 कालावधीतील वार्षिक जमा खर्च अहवालानुसार वाहन चालक प्रशिक्षण योजने अंतर्गत 32 लाख रु. तरतूद करण्यात आलेली आहे व त्या आर्थिक वर्षात सदर योजने अंतर्गत रक्कम रु.24.29 लाख रुपये खर्च करण्यात आलेली आहे.

याबाबत तपशिलवार माहिती खालीलप्रमाणे :-

1) योजनेचे नाव :- वाहन चालक प्रशिक्षण (3 चाकी व 4 चाकी वाहन)
2) प्रशासकीय मान्यता:- मा. महिला व बालकल्याण समिती सभा दि.20/07/2019 ठराव क्र.22
3) मक्तेदाराचे नाव:- जनता मोटर ट्रेनिंग स्कूल
4) मंजूर दर - रु.6700/- प्रति प्रशिक्षणार्थी
5) प्रशिक्षण कालावधी- 21 दिवस

नमूद कार्योदेशा प्रमाणे प्रशिक्षणार्थ्यांना वाहन चालकाचे प्रशिक्षण दिलेले आहे.

1) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/09/ 2019-20 दि.14/06/2019
2) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/12/ 2019-20 दि.18/2019
3) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/28/ 2019-20 दि.23/07/2019
4) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/34/ 2019-20 दि.26/07/2019
5) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/35/ 2019-20 दि.26/07/2019
6) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/36/ 2019-20 दि.26/07/2019
7) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/37/ 2019-20 दि.26/07/2019
8) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/102/ 2019-20 दि.04/09/2019
9) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/132/ 2019-20 दि.19/09/2019
10) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/55/ 2019-20 दि.07/08/2019
11) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/166/ 2019-20 दि.20/11/2019
12) आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/मबाक/117/ 2019-20 दि.09/09/2019

नमूद केलेल्या आदेशातील प्रशिक्षणातील प्रशिक्षणार्थ्यांच्या नोंदवहीतील नोंदीनुसार पुरुष लाभधारकांना वाहन चालक प्रशिक्षण दिलेले आहे. त्या बाबतची सांख्यीकी माहिती खालीलप्रमाणे.

अ.क्र.	आदेश क्र.	नोंदवहीतील प्रशिक्षणार्थी नोंदीचा क्र.	नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.	एकुण पुरुष प्रशिणार्थी संख्या
01	9	1 ते 54	1 ते 5	23
02	12	55 ते 121	5 ते 11	24
03	28	174 ते 181	16 ते 17	01
04	34	182 ते 209	17 ते 20	13
05	35	210 ते 254	20 ते 25	05
06	36	255 ते 277	25 ते 27	00
07	37	278 ते 305	27 ते 30	00
08	102	339 ते 397	34 ते 38	13
09	132	398 ते 471	38 ते 45	32
10	55	472 ते 622	46 ते 60	15
11	166	623 ते 667	60 ते 68	00
12	12	668 ते 787	62 ते 74	53
		एकुण पुरुष प्रशिक्षणार्थी		**179**

प्रति प्रशिक्षणार्थी प्रशिक्षण शुल्क 6700 प्रमाणे 1199300/- रु. खर्च

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत:-

1) करार पत्रातील अटी/शर्ती नुसार प्रशिक्षणार्थ्यांना वितरीत केलेल्या Learning License परवानाच्या छायांकित प्रत मक्तेदारांनी महानगरपालिकेस सादर करणे आवश्यक असताना अशी महानगरपालिकेस सादर करणे आवश्यक असताना अशी परवानाची छायांकित प्रत मक्तेदारांनी महानगरपालिकेच्या अभिलेख पंजिकेत दिसून येत नाही. त्यामुळे याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.
2) प्रशिक्षणार्थ्यांची महिला बालकल्याण समिती मार्फत मंजूर यादी लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.
3) लाभधारक नोंदवहीत नमूद केलेले प्रशिक्षण आदेश प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत.
4) शा.नि. महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग क्रमांक जी.ई.एन.1093/325/प्र.क्र.24/नवि-14 दि.01/04/1993 च्या शासन निर्णयामधील मुद्दा क्र.04 अन्वये योजनेचे लाभधारक म्हणून प्रक्षेत्रातील बालक व महिलांना लाभ देण्यात यावे असे नमूद केलेले आहे. तथापि सदर शासन निर्णयातील निकष/ सूचनांचे पालन न करता पुरुषा लाभाधारकांना नियम बाह्य पणे दिलेला आहे त्यामुळे योजनेचे उदिष्ठ सफल झालेले नाही.
5) शासन निर्णय महाराष्ट्र शासन/नगर विकास विभाग क्र. जी.ई.एन.1093/325/प्र.क्र.24/नवि-14 दि.01/04/1993 व शासन निर्णय क्र. महाराष्ट्र राज्य नगर विकास विभाग संकिर्ण 2005/प्र.क्र.255/05/नवि-20 मंत्रालय दि.008/11/2010 नुसार महिला व बालकल्याण या साठी राखीव असलेल्या 5% तरतूदीतून खर्च करावयाच्या योजनेचा तपशिल नमूद केलेला आहे. असे

असताना नियम बाह्यपणे प्रौढ पुरुष लाभधारकांना या योजनेचा नियम बाह्यपणे लाभ दिलेला असल्याचे निर्देशनास येत आहे. त्यामुळे रक्कम रु.11,99,300/- नियम बाह्य पणे खर्च करण्यात आलेली असून योजनेचे आर्थिक व भौतिक उद्दीष्ट सफल झालेले नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.11.12:- शिलाई मशिन पुरवठा बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत महिला व बालकल्याण विभाग मार्फत वित्त वर्ष 2019-2020 करिता शिलाई मशिनच वाटप करण्यात आलेले आहेत.

1) योजनेचे नाव:- शिलाई मशिन वाटप योजना
2) प्रशासकीय मंजूरी- अ) मा. आयुक्त यांचे आदेश दि.19/06/2019
ब) महिला व बालकल्याण समिती सभा ठराव सभा दि.28/06/2019
3) कार्योदेश - मनपा/मबाक/97/19-20/ दि.30/08/19
4) मंजूर दर- 11600/- प्रति नग
5) शिलाई मशिन Specification - Sewing Machine bedding and embroidery Make Usha
Company T.I.D. 459460
6) करारनामा 28/08/2019
7) पुरवठा चलन क्र.039 दि.11/09/2019
8) पुरवठा नग - 170
9) खर्च रक्कम - 11600 X 170 = 1972000/-
10) मक्तेदार - श्री साई श्रध्दा महिला संस्था

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत:-

1) लाभधारकांची मंजूर यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.
2) योजनेचे लाभार्थी निवड/निकष लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत.
3) लाभधारक मनपा प्रक्षेत्रातील असल्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.
4) शिलाई मशिनची Specification नुसार तांत्रिक तपासणी शासनाने प्राधिकृत केलेल्या तांत्रिक सल्लागार अथवा संस्थेकडून करण्यात आलेले नाही.
5) साठा नोंदवही मधील नोंद लेखापरीक्षणास साठा नोंदवही उपलब्ध करण्यात न आल्याने करता आलेली नाही.
6) मक्तेदाराकडून करारनामा 197200/- रु. किंमतीच्या ठेक्यासाठी 1500/- रु. किंमतीच्या मुल्यावरील स्टॅम्प पेपर्सवर करणे आवश्यक असताना सदर करारनामा 1100/- रु. मुल्यांच्या

स्टॅम पेपर्सवर करण्यात आलेला आहे. तरी संबंधित मक्तेदाराकडून 400/- रु. वसुल करुन शासनाच्या महसुली खाती जमा करुन लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

7) शिलाई मशिन वाटप उपयोगिता प्रमाणपत्र विभागाने घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

8) सौ. कुसूम संतोष गुप्ता मा. सदस्या महिला व बालकल्याण समिती यांनाी सदर शिलाई मशिनची किंमत 6800/- रु. प्रतिनग असताना सदर मशिन प्रति नग 11600/- रु. प्रमाणे मक्तेदारांनी पुरवठा केलेला असल्याने सदर किंमत बाबत सविस्तर माहिती सादर करणे बाबत पत्र दिलेले आहे. त्या नुसार मा. आयुक्त यांनी अति. आयुक्त ह्यांची चौकशी अधिकारी म्हणून नेमणूक केलेली आहे तथापि सदर चौकशी अहवालाची प्रत नस्ती सोबत जोडलेली नसल्याने या बाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.11.13 :- गलिच्छ वस्ती झोपड्यामध्ये आरोग्य शिबीरातील अनियमितता..

1. योजनेचे नाव :- गलिच्छ वस्ती झोपड्यामध्ये आरोग्य शिबीर कार्यक्रम
2. निधीचा प्रकार :- महानगरपालिका निधी
3. तरतूद / वर्ष :- 2019-2020
4. तरतूद वर्षातील खर्च रक्कम :- 5 लाख
5. योजनेचे लाभधारक संख्या :- --
6. योजनेच्या लाभधारकाचे निकष :- --
7. प्रशासकिय आदेश (ठराव) I. मा. आयुक्त --
   II. मा. स्थायी समिती --
   III. मा. महासभा --
8. तांत्रिक मंजूरी :- --
9. लाभधारकांची महिला बालकल्याण समितीची मंजूर यादी :- --
10. मंजूर निविदाधारकाचे नाव :- --
11. करारनामा :- --
12. कार्यादेश :- --
13. माल पुरवठा चलनाची सविस्तर माहिती व साठा नोंदवहीचा तपशिल :- --
14. मालाची तांत्रिक तपासणी अहवाल :- --
15. लाभधारकांचा वस्तूचे वाटप नोंदवही :- --

या बाबत खालीलप्रमाणे आभिप्राय आहेत :-

1) आरोग्य शिबीर कार्यादेशाची प्रत नस्ती सोबत लेखापरिक्षाण उपलब्ध झालेली नाही तरी याबाबत पूर्तता दर्शवावी.
2) आरोग्य शिबीर अंतर्गत लाभ घेतलेले लाभार्थी यादीसह योजनेचे उपयोगिता प्रमाणपत्रासह अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

मालमत्ता कर विभाग

परिच्छेद क्र.(12.1) :- मालमत्ता कराच्या मागणी नोंदवही लेखा परिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या मालमत्ता कर मागणी नोंदवही लेखासंहिता 1970 नुसार नियम क्रमांक 76 नुसार नमुना क्र.47 व लेखासंहिता 2013 नुसार नियम क्र.62, 327, 342 नुसार नमुना नं.27 मध्ये ठेवून सदर नोंदवहित रकान्यानुसार करदात्याच्या मालमत्ता कराची मागणी नोंदवून वर्षा अखेर वसुली व थकबाकी नमूद करुन तेरीज पत्रक बनविणे आवश्यक आहे तसेच मागील आर्थिक वर्षाच्या मालमत्ता कराच्या मागणी नोंदवहित थकीत रक्कम अचूक नोंद केल्याबाबत लेखापरिक्षणास मागणी नोंदवही अभावी खात्री करता आलेली नाही तरी मागणी नोंदवहीनुसार थकीत मागणी व चालु मागणी अचूक असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री पटवावी.

परिच्छेद क्र. 12.2:- "इ" जमा रक्कमेमधील अनियमितता बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या मालमत्ता कर विभागाचे वित्तीय वर्ष सन 2018-19 व 2019-20 अभिलेखे लेखापरिक्षणास पडताळणी केली असता मालमत्ता कराची रक्कम महानगरपालिकेच्या बँक खात्यामध्ये थेट जमा केलेली आहे. अशा कर दात्याच्या महाराष्ट्र लेखा संहिता 2013 मधील नियम 77 अन्वये नमुना नं.55 पावती देणे आवश्यक आहे तसेच नियम 93 अन्वये कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

लेखासंहिता 2013 मधील नियम 77 व 93 अन्वये कार्यवाही करुन पावती देणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही तसेच नमुना नं.52 प्रमाणे देयकावर शिक्का मारुन त्यास परत करणे आवश्यक आहे तथापि अशी कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

तरी याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.12.3:- पुन्हा अधिनियमित केलेल्या अधिनियम 1979 प्रमाणे मोठ्या निवासी जागा असलेल्या इमारतींवरील कर आकारणी बाबत..

महाराष्ट्र शासन विधी व न्याय विभाग सन 1979 चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक 29 महाराष्ट्र (मोठ्या निवासी जागा असलेल्या) इमारतींवरील कर पुन्हा अधिनियमित केलेला अधिनियम 1979 मधील कलम 3(2) अन्वये बृहन्मुंबई महानगरपालिका व्यतिरीक्त इतर महानगरपालिका क्षेत्रातील 150 चौ.मी. पेक्षा अधिक तटक्षेत्र असलेल्या अथवा तिचे करयोग्य मुल्य पंधराशे रुपयांपेक्षा अधिक असल्यास अशा इमारतींना कलम 3(3) नुसार अनूसूची स्तंभ 2 अन्वये निवासी जागेच्या कर योग्य मुल्याच्या 10

% दराने कर आकारणी करुन वसुल करण्यात यावा व कलम 14 (1) सदर कर वसुली रक्कम शासनास भरणा करुन 14 (3) प्रमाणे त्याबाबतचे विवरण राज्य शासनाकडे सादर करणे आवश्यक आहे.

तथापि ह्याबाबतची कोणतीही कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही तरी नियमबाह्यतेबाबत अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.12.4:- मालमत्ता कराची मागणी नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत मालमत्ता कर विभागाचे वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीच्या लेखापरीक्षणात सर्व प्रभागमधील व मुख्यालयातील मालमत्ता कर मागणी नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 327 अ मागणी नोंदवही नमुना नं-35 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. अशी मागणी नोंदवहीची स्थुल प्रत ठेवलेली नसल्याने थकीत मागणी पुढील वर्षाच्या मागणी नोंदवहीत समाविष्ठ केल्याबाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

मिळकत विभाग

परिच्छेद क्र.13.1:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका मिळकती पासुन थकित भाडे येणेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मिळकत विभागाचे सन 2018-19 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना खालील विवरणपत्रात नमूद करण्यात आलेल्या मनपा मिळकतीपासुन येणे असल्याचे दिसत आहे. सदरच्या रकमा ह्या मोठ्या प्रमाणात थकीत असल्याने वसुल करणे आवश्यक आहे.

विवरणपत्र

अ.क्र	मिळकतीचे नाव	सन 2018-19 पर्यंत येणे/ थकीत रकमा
1	लोढा ॲक्वा इमारत	21,71,400/-
2	मिनाताई ठाकरे मार्केट सभागृह, मे.गोल्डन पटेल, आरक्षण क्र.231	12,75,874/-
3	स्व. प्रमोद महाजन सभागृह, आरक्षण क्र.218	14,75,000/-
4	महानगर गॅस	2,67,852/-
	एकुण	**51,90,126/-**

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 439 (1), (2), (3) , (4) प्रमाणे कारवाई करुन येणे असलेल्या रकमांची वसुली करुन लेखापरीक्षणास पुर्ततेसह अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.13.2:- शासकीय कार्यालयाकडुन थकीत भाडे येणेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मिळकत विभागाचे सन 2018-19 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना विवरण पत्रात नमूद करण्यात आलेल्या शासकीय कार्यालयांना भाड्याने देण्यात आलेल्या मिळकतीचे भाडे मोठ्या प्रमाणात येणे असल्याचे दिसत आहे. सदरच्या रकमा संबंधित कार्यालयाकडुन वसुल करुन महानगरपालिका निधीत जमा करुन तसे अनुपालन पुर्तता लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावी.

अ.क्र	शासकीय कार्यालयाचे नाव	सन 2018-19 पर्यंत येणे / थकीत रकमा
1	विभाग नियंत्रक राज्य परिवहन, ठाणे, भाईंदर (प)	16,95,922/-
2	मा. नियंत्रण शिधा वाटप व संचालक नागरी पुरवठा कार	1404580/-
3	सह. दुय्यम निबंधक वर्ग-2 ठाणे क्र.10	8329356/-
4	मा. उपनिबंधक, सहकारी संस्था ठाणे यांचे कार्यालय	11,19,185/-
	एकुण	**1,25,49,043/-**

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 439 (1), (2), (3), व (4) प्रमाणे कारवाई करुन येणे असलेल्या रकमांची वसुली करुन लेखापरीक्षणास पुर्ततेसह अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.13.3:- मिळकतीपासुन प्राप्त होणाऱ्या उत्पन्नाची मागणी नोंदवहित मागणी नोंदविलेली नसल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत मिळकत विभागाची मागणी नोंदवही नमुना क्र.147 वित्त वर्ष 2018-19 करीता लेखापरिक्षणास पडताळणी केली असता खालील नमूद मिळकतींची भाडेपोटी होणारी मागणी नोंदवहीत नोंदविण्यात आलेली नाही. याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

चालु मागणी नोंद नमुना क्र.147 मध्ये 2018-19 मध्ये न केलेल्या मिळकतींचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र.	मिळकत भाडेधारक	मिळकत क्र.	मिळकत तपशिल
1	गोपाळ गणेश कावणकर	1	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
2	जगन्नाथ कृष्णाजी घरत	2	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
3	मोहन शंकर चव्हाण	3	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
4	नंदलाल माछी	4	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
5	विष्णू महादेव शिरवळकर	5	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
6	परजितसिंग हुंजन	-	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
7	सुरेश गंगाराम कावणकर	8	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
8	आलम खान	-	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
9	हिंदु वैकुंठधाम सामुग्री भंडार	14	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
10	अजिमा इस्माईल कुरेशी	10	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
11	उमाशंकर बाबुराम गुप्ता	13	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
12	निलेश अनंतराव मोहिते	16	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
13	रमेश हरगोविंद जोशी	11	स्व. जर्नादन रकवी इमारत (मनपा शॉपिंग सेंटर)
14	तबरेज पटेल	साईबाबा उद्यानजवळ गाळा	मनपा प्रभाग समिती क्र.1
15	मे. अहिंसा चॅरीटेबल ट्रस्ट	-4	अग्निशमन केंद्र इमारात आवारातील शेड
		चालु मागणी न नोंदविलेबाबत	
16	प्रकाश सुरेश वाघे	1	M.B.M.C. अपार्टमेंट
17	पप्पी विठ्ठल दुबळा	2	M.B.M.C. अपार्टमेंट
18	कस्तुर लक्ष्मण बरफ	4	M.B.M.C. अपार्टमेंट
19	प्रभाकर चिपण राऊत	5	M.B.M.C. अपार्टमेंट
20	अरुण सोमवाल डिसोजा	6	M.B.M.C. अपार्टमेंट
21	संजय तुकाराम मोहिते	7	M.B.M.C. अपार्टमेंट
22	गौरी ईश्वर दुबळा	8	M.B.M.C. अपार्टमेंट
23	प्रभावती सुरेश वारे	9	M.B.M.C. अपार्टमेंट

24	पारुबाई केशव घरत	10	M.B.M.C. अपार्टमेंट
25	नारायण केशव घरत	11	M.B.M.C. अपार्टमेंट
26	प्रकाश जानु सुळंबे	12	M.B.M.C. अपार्टमेंट
27	मनिषा रामचंद्र टोपले	13	M.B.M.C. अपार्टमेंट
28	बाळू सुकूर राठोड	14	M.B.M.C. अपार्टमेंट
29	रमेश सुकूर राठोड	15	M.B.M.C. अपार्टमेंट
30	मारुती सुकूर राठोड	16	M.B.M.C. अपार्टमेंट
31	वासु रव्या राठोड	17	M.B.M.C. अपार्टमेंट
32	सुनिता शंकर चव्हाण	18	M.B.M.C. अपार्टमेंट
33	मॅक्सेस वॉल्टर रिबेलो	19	M.B.M.C. अपार्टमेंट
34	संगिता गणेश राजपुत	20	M.B.M.C. अपार्टमेंट
35	कामिनी कृष्णा बरफ	21	M.B.M.C. अपार्टमेंट
36	निर्मला बाळकृष्ण डोके	22	M.B.M.C. अपार्टमेंट
37	अनुसया किरण कोरगावकर	23	M.B.M.C. अपार्टमेंट
38	रव्या मान्या दुबळ	24	M.B.M.C. अपार्टमेंट
39	दुर्गा अनंता गायकवाड	25	M.B.M.C. अपार्टमेंट
40	सुरेश गोविंद मुकणे	26	M.B.M.C. अपार्टमेंट
41	बन्नु गण्या मुकणे	27	M.B.M.C. अपार्टमेंट
42	मथुराबाई शिमग्या वाघे	28	M.B.M.C. अपार्टमेंट
43	सुरेश सिताराम वाघे	29	M.B.M.C. अपार्टमेंट
44	विष्णू शंकर मुकणे	30	M.B.M.C. अपार्टमेंट
45	सुरेश नक्षा वाघे ते ज्ञानेश्वर हेमराज मसदर	1 ते 14	अमृता प्रसाद अपा.

परिच्छेद क्र.13.4:- मिळकतीपासुन प्राप्त होणाऱ्या उत्पन्नाची मागणी नोंदवहित मागणी नोंदविलेली नसल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत मिळकत विभागाची मागणी नोंदवही नमुना क्र.147 वित्त वर्ष 2018-19 करीता लेखापरिक्षणास पडताळणी केली असता खालील नमूद मिळकतींची भाडेपोटी होणारी मागणी नोंदवहीत नोंदविण्यात आलेली नाही. याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

चालु मागणी नोंद नमुना क्र.147 मध्ये 2018-19 मध्ये न केलेल्या मिळकतींचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र.	मिळकत भाडेधारक	मिळकत क्र.	मिळकत तपशिल
1	सुमन गंगाराम वर्मा	103	रमेश अपार्टमेंट
2	कुसाप्पा साबन्ना गंडाळ	104	रमेश अपार्टमेंट

3	पांडुरंग शिवराम भोरगे	105	रमेश अपार्टमेंट
4	प्रेमा लालजी राठोड	201	रमेश अपार्टमेंट
5	बाबुलाल जंबीर सय्यद	202	रमेश अपार्टमेंट
6	शशिकला भुल्लन गुप्ता	203	रमेश अपार्टमेंट
7	मुलतानी मिया कुरेशी	204	रमेश अपार्टमेंट
8	बालम्मा बालप्पा मुत्तेसरी	205	रमेश अपार्टमेंट
9	राजेंद्र चंद्रभान कागडा	301	रमेश अपार्टमेंट
10	सुभाष नागुराव सुर्यवंशी	302	रमेश अपार्टमेंट
11	चांद गिरी नरसिम्मा	303	रमेश अपार्टमेंट
12	रतनदेवी दिलीपसिंग गधार	304	रमेश अपार्टमेंट
13	सरस्वती बसवराज भिमराव वैजत्री	401	रमेश अपार्टमेंट
14	धुरंधर तुरंती पासी	402	रमेश अपार्टमेंट
15	निर्मला चंद्रकांत खैरे	403	रमेश अपार्टमेंट
16	लक्ष्मी डी. सोलंकी	404	रमेश अपार्टमेंट
17	मोनिका कृष्णन अरदिदीयार	405	रमेश अपार्टमेंट
18	राकेश हुबेदार ठाकूर	A102	रमेश अपार्टमेंट
19	सुलोचना हुबेदारसिंह ठाकूर	1	रमेश अपार्टमेंट
20	मदन बेचूलाल	A101	रमेश अपार्टमेंट
21	ज्योती सिताराम चौधरी	401	तिरुपती दर्शन इमारत
22	सगुणाबाई मांगीलाल अहिरे	402	तिरुपती दर्शन इमारत
23	हिरालाल दामू अहिरे	B405	तिरुपती दर्शन इमारत
24	अनिता माणिक रत्ने	B406	तिरुपती दर्शन इमारत
25	राजेंद्र चौधरी	B407	तिरुपती दर्शन इमारत
26	प्रकाश शंकर खेडस्कर	B408	तिरुपती दर्शन इमारत
27	दिलीप महादेव सुर्यवंशी	401	तिरुपती बालाजी वंदन
28	राजपती विक्रमप्रसाद चौधरी	402	तिरुपती बालाजी वंदन
29	शंकर देवनाथ सिंग	408	तिरुपती बालाजी वंदन
30	राजकिशोर मारुआ शाह	407	तिरुपती बालाजी वंदन
31	अब्दुललतीफ जान मोहम्मद शेख	303	आनंद शॉपिंग सेंटर
32	महानंदा दिपक अली	301	आनंद शॉपिंग सेंटर
33	साबण्णा आसप्पा मन्ने	302	आनंद शॉपिंग सेंटर
34	त्रिशला प्रकाश ढोले	401	पुजा पुष्पा अपार्टमेंट
35	रविंद्र गंगाधर प्रधान	403	पुजा पुष्पा अपार्टमेंट
36	अंकुश संतराम शेळके	402	पुजा पुष्पा अपार्टमेंट

37	राजेश हरीश्चंद्र शिंदे	201	राम झरोका अपार्टमेंट
38	वनिता सत्यवान चव्हाण	202	राम झरोका अपार्टमेंट
39	विनोद हरिश्चद्र शिंदे	203	राम झरोका अपार्टमेंट
40	प्रिया अरुण म्हामुणकर	103	राम झरोका अपार्टमेंट
41	माधवी महादेव महाडीक	302	राम झरोखा अपा.
42	श्रध्दा अनिल शेलार	303	राम झरोखा अपा.
43	सुरेखा उमेश भाले	401	राम झरोखा अपा.
44	दिपिका दत्ताराम शिर्के	301	राम झरोखा अपा.
45	राजेंद्र दशरथ कोकाटे	402	राम झरोखा अपा.
46	नितेश चंद्रकांत शेलार	C402	राम झरोखा अपा.
47	इंदु मारुती पेडणेकर	12	राम झरोखा अपा.
48	एकात्मिक बालविकास प्रकल्प अंगणवाडी क्र.	185	अंगणवाडी (समाज मंदीर मिरागाव)
49	एकात्मिक बालविकास प्रकल्प अंगणवाडी क्र.3	-	समाज मंदीर मुर्धाखाडी
50	इम्तियाझ गुलाम अहमद कुरेशी	2,3	मासळी मार्केट, मिरागाव
51	इम्तियाझ गुलाम अहमद कुरेशी	-	मासळी मार्केट, मिरागाव
52	मुस्ताक कुरेशी	5	मासळी मार्केट, मिरागाव
53	मुस्ताक कुरेशी	6	मासळी मार्केट, मिरागाव
54	हरुण मदार कुरेशी	8	मासळी मार्केट, मिरागाव
55	हरुण मदार कुरेशी	9	मासळी मार्केट, मिरागाव
56	शमिना कुरेशी	11	मासळी मार्केट, मिरागाव
57	शमिना कुरेशी	12	मासळी मार्केट, मिरागाव
58	जबीन कुरेशी	14	मासळी मार्केट, मिरागाव
59	जबीन कुरेशी	15	मासळी मार्केट, मिरागाव
60	मे. आधार सहकारी पतपेढी मोर्वा गाव	-	व्यायाम शाळा

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 327 नुसार मागणी नोंदवहित गाळा भाडे धारकाकडून मागणी रक्कम/ वसुल रक्कम / थकीत रक्कम यांची नोंदवहित ठेवणे आवश्यक असताना नमूद केलेल्या मनपाच्या मालमत्ता भाडेधारकांची मागणी नोंदवहित नोंदविण्यात आलेली नसुन ती वसुलही केलेली नाही. तसेच नोंदवहित याबाबत कोणतेही अभिप्राय नोंदविलेले नाहीत

अथवा कोणतेही याबाबतचे आदेश लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत. तरी थकीत मागणी वसुलीसह लेखापरिक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.13.5 :- मिळकती पासुन प्राप्त भाडे आकारणी न केल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील मिळकत विभागाचे सन 2019-20 ह्या कालावधीतील मिळकत भाडे मागणी नमुना नं. 81 ची पडताळणी केली असता खालील मिळकतींची भाडे आकारणी वित्त वर्ष 2019-20 करीता केलेली नसल्याने निर्देशनास येत आहे.

याबाबतचे तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

1.	समाज मंदीर I. शांतीनगर सेक्टर 9 चॅरीटेब ट्रस्ट II. अग्निशमन केंद्र मधील मे. अहिंसा चॅरीटेबल ट्रस्ट	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.39
2.	खेळपट्टया आरक्षण क्र.30 मे. जलधारा	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.49
3.	अहिंसा चॅरीटेबल ट्रस्ट	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.49
4.	पतपेढी क्र.1 व 2	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.52
5.	सदनिका क्र.20,26, 27,28,29,8,7,10,13,18	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.55
6.	अमृता प्रसाद इमारत क्र.1,4,5,8,9,12,14	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.56
7.	रमेश अपार्टमेंट सदनिका क्र.101,104,205,303,304, 402, 403, 405	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.57
8.	तिरुपती दर्शन सदनिका क्र.401,402,405,406,407,408,400	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.58
9.	राम झरोका बिल्डींग सदनिका क्र.201 ,202, 303, 302, 401, 402, 12	नमुना नोंदवहि क्र.81 मधील पृष्ठ क्र.59

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) मागणी नोंदवही नमुना क्र.81 मध्ये नमूद भाडे मागणी वित्त वर्ष 2019-20 करीता नोंद करण्यात आलेली नसल्याचे नोंदवहितील नोंदीनुसार निर्देशनास येते परिणामी महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

परिच्छेद क्र.13.6:- मिळकतीपासुन मिळणाऱ्या उत्पन्नाच्या थकीत मागणी (येणे) रक्कमबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत मिळकत विभागातील वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 या कालावधीमधील लेखापरिक्षणात खालील नमूद केलेल्या विवरणपत्रकानूसार 31 मार्च 2019 व 31 मार्च 2020 अखेर मिळकतीपासून मिळणाऱ्या भाडे रक्कमेची थकबाकी दिसून येत आहे.

वर्ष / बाब	**मागणी**			**वसुल**			**थकीत**		
2018-19	**मागील**	**चालू**	**एकूण**	**मागील**	**चालू**	**एकूण**	**मागील**	**चालू**	**एकूण**
मिळकत	28758581	16136806	44895387	138090	3039842	3177932	28620481	13096964	41717445
सेवा कर	5194285	-	5194285	87258	-	87258	5107027	-	5107027
सेवाकर व्याज	977790	34	977824	7314	34	7348	970476	-	970476
जी.एस.टी.	1196582	2528093	3724675	207895	324205	532100	988687	2203888	3192575
व्याज	-	-	5288859	-	-	21600	-		5277259
एकुण	**36127238**	**18664933**	**60081030**	**440557**	**3364081**	**3826238**	**35686671**	**15300852**	**56264782**

वर्ष / बाब	**मागणी**			**वसुल**			**थकीत**		
2019-20	**मागील**	**चालू**	**एकूण**	**मागील**	**चालू**	**एकूण**	**मागील**	**चालू**	**एकूण**
मिळकत	41717424	25201948	66919372	3306086	6367015	9673101	38411338	18834933	57246271
सेवा कर	4140718	-	4140718	60814	-	60814	4079904	-	4079904
सेवाकर व्याज	780320	-	780320	9746	-	9746	770581	-	770581
जी.एस.टी.	2618403	3684532	6302935	641544	907529	1549073	1976859	2777003	4753862
व्याज	-	-	5902969	-	-	-	-	-	5902969
एकुण	**49256865**	**28886480**	**84046314**	**4018190**	**7274544**	**11292734**	**45238682**	**21611936**	**72753587**

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महानगरपालिकेस येणे असलेल्या भाड्याबद्दल जप्तीबाबत महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 140 (1) अन्वये कार्यवाही करुन कराधान नियम 52 मधील पोटकलम (1) (2) (3) अनुसार कार्यवाही करुन येणे रक्कम वसुल करणे आवश्यक असताना अशी भाडेपोटी येणे रक्कम मोठ्या प्रमाणात थकीत असताना उचित कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
तरी थकीत येणे भाडे रक्कम वसुली करुन लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

2) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील प्रकरण कराधान नियम 54 अन्वये कार्यवाही करुन वसुली करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही परिणामी मोठ्या प्रमाणात थकबाकी दिसून येत आहे.

परिच्छेद क्र.13.7:- मागणी नोंद वहीत मागील नोंदीमधील अनियमिततताबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत मिळकत विभागातील मागणी नोंदवहीत नमुना क्र.147 ची वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 या कालावधीतील लेखापरीक्षणाचे पडताळणी केले असता खालील नमूद मिळकती नोंदीबाबत अनियमितता दिसुन येत आहे.

अ) वित्त वर्ष 2018-2019 कालावधीतील नमुना नं-147 मधील मिळकत नोंदी

1) मुख्य कार्यालय येथील पतपेढी (मिळकत)

मागील थकीत मागणी	चालु मागणी	वसुली	थकबाकी
निरंक	132	निरंक	132

2) आरक्षण 252/328 (मिळकत)

मागील थकीत मागणी	चालु मागणी	वसुली	थकबाकी
निरंक	18411	निरंक	18411

3) अग्निशमन केंद्र शेड (मिळकत)

मागील थकीत मागणी	चालु मागणी	वसुली	थकबाकी
3300	निरंक	निरंक	3300

आ) वित्त वर्ष 2019-20 कालावधीतील नमुना नं-147 मधील मिळकत नोंदी

1) BOT तत्त्वावरील मार्केट

मागील थकीत मागणी	चालु मागणी	वसुली	थकबाकी
2163391	निरंक	निरंक	2163391

2) अहिंसा चॅरीटेबल ट्रस्ट

मागील थकीत मागणी	चालु मागणी	वसुली	थकबाकी
3300	निरंक	निरंक	3300

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) मिळकत विभागाकडील नमुना नं-147 (मागील नोंदवही) मधील वित्त वर्ष 2018-19 मधील थकीत मागणी व चालु मागणी नोंदी वित्त वर्ष 2019-20 मधील मागणी नोंदवहीत नमूद मिळकतींची मागणी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
2) मिळकत विभागाकडील नमुना नं-147 (मागणी नोंदवही) मधील वित्त वर्ष 2019-20 मधील मिळकत नोंदी वित्त वर्ष 2018-19 मध्ये समाविष्ठ केलेल्या नाहीत.

वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 मधील थकबाकी रक्कम व चालु मागणी वसुली करुन लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी. तसेच सदर नोंदी चालु आर्थिक वर्षाच्या मागणी नोंदवहीत समाविष्ठ करुन लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवुन महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

लेखा विभाग

परिच्छेद क्र.14.1:- नमुना नं.147 नोंदवहीतील नोंदीमधील अनियमितता बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागने लेखासंहिता 1970 मधील नियम 189 (1) व 190 (1) नुसार नमुना नं.147 अग्रीम नोंदवही ठेवण्यात आलेली आहे. सदर नोंदवहीची (नमुना नं.147) वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 च्या लेखापरिक्षणात पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) अग्रीम नोंदवही नमुन्यात अ.क्र.21 या रकान्यात वर्षाच्या शेवटी असमायोजित उर्वरीत शिल्लक रक्कमेची नोंद केलेली नाही.
2) प्रत्येक माह समायोजित रक्कम / असमायोजित रक्कम यांचा गोषवारा नोंदवून मुख्यलेखा अधिकारी यांचेकडून प्रमाणित केलेले नाही.
3) वार्षिक तेरीज पत्रक मुख्य लेखा अधिकारी यांचेकडून साक्षांकित करुन घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
4) नोंदवहितील रकाना क्र.4 मध्ये अग्रीम रक्कमेचा प्रमाणक क्रमांक बहुतांश नोंदीत नमूद केलेला नाही.

परिच्छेद क्र.14.2:- अग्रीम समायोजन रक्कमेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील विविध विभागातील अधिकारी / कर्मचारी यांना लेखासंहिता विभाग 179 प्रमाणे स्थायी अग्रीम नियम 238 प्रमाणे आकस्मिक खर्च भागविण्यासाठी स्थायी अग्रीम देण्यात आलेले आहे. त्याबाबतचे विवरण पत्रक सोबत जोडलेले आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) लेखा संहिता 2013 मधील नियम 243 प्रमाणे अग्रीमाचे समायोजन आवश्यक कालावधी मध्ये शक्य तितक्या लवकर करणे आवश्यक आहे. तथापि प्रदीर्घ कालावधीनंतरही सदरच्या स्थायी अग्रीम रक्कमेचे समायोजन झालेले दिसून येत नाही.
2) लेखा संहिता 2013 मधील नियम 244 प्रमाणे स्थायी अग्रीमाचे समायोजन जास्तीत जास्त 90 दिवसांपेक्षा अधिक कालावधी करीता प्रलंबित असेल किंवा अग्रीम रक्कम रु.50000/- पेक्षा अधिक असेल अशावेळी लेखा प्रमुख यांनी संबंधीत विभाग प्रमुख अधिकाऱ्यास कळवून समायोजन कार्यवाही करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
3) लेखा संहिता 2013 मधील नियम 245 प्रमाणे अन्वये अशी समायोजन न झालेली अग्रीम रक्कम बाकी असताना दुसऱ्यांदा अग्रीम प्रदान करताना नियम 238 प्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही न करता दुसऱ्या वेळीस किंवा त्यापेक्षा अधिक वेळेस त्या विभागास नियमबाह्यपणे स्थायी अग्रीम प्रदान करण्यात आलेले आहे.

4) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 240 नुसार नमुना नं.20 मध्ये अग्रधन अग्रीम नोंदवही ठेवणे आवश्यक असताना सदर अग्रधन नोंदवही लेखासंहिता 1971 मधील नमुना नं.147 मध्ये ठेवण्यात आलेली आहे हया नियमबाह्यतेबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

5) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे अधिनियम 90 (1) (3) प्रमाणे संबंधीत विभागाने स्थायी अग्रीम समायोजन न झालेल्या रक्कमेबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही न केल्याने प्रदीर्घ कालावधीतील स्थायी अग्रीम रक्कमेचे समायोजन झालेले दिसून येत नाही. सदर समायोजित न झालेली स्थायी अग्रीम रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

6) समायोजित न झालेली सथायी अग्रीम रक्कम रु.106773/- ही महानगरपालिका अस्तित्वात येण्यापूर्वीची आहे. याबाबत अजूनपर्यंत उचित कार्यवाही करण्यात आलेली नसल्याचे निर्दशनास येत आहे.

तरी याबाबत लेखापरिक्षणास पूर्ततासह अनुपालन दर्शवावे.

अग्रीम रक्कम तेरीज पत्रक (विवरण पत्रक)									
आर्थिक वर्ष	**प्रदान अग्रीम तपशिल**			**समायोजित अग्रीम तपशिल**			**आर्थिक वर्षाअखेर थकीत अग्रीम रक्कम**		
	मागील	**चालू**	**एकुण**	**मागील**	**चालू**	**एकुण**	**मागील**	**चालू**	**एकुण**
	प्रदान थकीत रक्कम	**वर्षातील प्रदान अग्रीम रक्कम**	**प्रदान अग्रीम रक्कम**	**अग्रीमातील समायोजित अग्रीम रक्कम**	**वर्षातील अग्रीम प्रदान रक्कमेपैकी समायोजित अग्रीम रक्कम**	**वसुल अग्रीम रक्कम**	**थकीत अग्रीम रक्कम**	**अग्रीम थकीत रक्कम**	**अग्रीम रक्कम**
2018-19	7302513/-	5441670/-	12744183/-	1598710/-	25000/-	1623710/-	5703803/-	5416670/-	11120473/-
2019-20	11120473/-	80000/-	11200473/-	508990/-	35000/-	543990/-	10611483/-	45000/-	10656483/-

थकीत अग्रीम विवरण पत्रक

(नमुना नं.147 नुसार)

वर्ष 2019-20 अखेर स्थिती

विभाग :- लेखा विभाग

अ.क्र.	अधिकारी /कर्मचारी नाव	कार्यालयीन विभाग	अग्रीम प्रमाण क्रमांक / दिनांक	समायोजन न झालेली रक्कम
1	2	3	4	5
1	श्री. चारुदत्त नाईक	सर्वेक्षण अग्रीम	01/04/1993	10000/-
2	श्री. सुरेश सोनसळे	बांधकाम विभाग	11/01/1995	2000/-
3	श्री. सचिन जुवेकर	पाणी पुरवठा विभाग	409 10/06/1994	10000/-
4	श्री. सुरेश सोनसळे	बांधकाम विभाग	10/07/1995	25000/-
5	श्री. सुरेश सोनसळे	बांधकाम विभाग	18/08/1995	15000/-
6	श्री. सुधाकर राणे	पाणी पुरवठा	218 21/05/1996	10000/-
7	श्री. सुधाकर राणे	पाणी पुरवठा	705 06/08/1996	10000/-
8	श्री. शंकर कुलकर्णी	क्रिडा विभाग	881 14/12/1996	14773/-
9	श्री. यशवंत भालेराव 771419/ SBI	निवडणूक अग्रीम	260 15/07/2002	10000/-
			एकुण	**106773/-**
10.	डॉ. प्रमोद पडवळ 43707/ TDC	वैद्यकीय अधिकारी पल्स पोलिओ	1245/ 26/10/2007	348750/-
11.	डॉ. प्रमोद पडवळ 73721/ TDC	वैद्यकीय अधिकारी पल्स पोलिओ	1266/ 01/11/2007	284696/-
12	डॉ. नंदकिशोर लहाने 412073/ OBC	वैद्यकीय अधिकारी जागतिक क्षयरोग दिन	2322/ 25/03/2008	15000/-
13	श्री. बाळू लिंगीयन 005962/ OBC	वैद्यकीय अग्रीम	52/ 04/05/2009	60000/-
14	मिभामनपा शिक्षण मंडळ 029194/ OBC	शिक्षण दिन	503/ 15/09/2010	90000/-
15	डॉ. बी. डी. चकोर 075515/ TDC	वैद्यकीय विभाग रुग्णालयीन खरेदी	658/ 26/10/2010	50000/-
16	डॉ. नंदकिशोर लहाने	वैद्यकीय विभाग	1112/	30000/-

		आरोग्य कार्यक्रम	24/12/2010	
17	डॉ. नंदकिशोर लहाने	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	1308/ 31/01/2011	163830/-
18	डॉ. नंदकिशोर लहाने	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	1361/ 15/02/2011	161430/-
19	डॉ. नंदकिशोर लहाने 075778 / TDC	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	1415/ 23/02/2011	9000/-
20	डॉ. प्रिया सुजित फडके	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	1947/ 31/03/2011	163860/-
21	श्री. नागेश इरकर	जागतिक पर्यावरण दिन	167/ 24/05/2011	25000/-
22	श्री. हंसराज मेश्राम	कृषी विभाग जागतिक पर्यावरण दिन	168/ 24/05/2011	25000/-
23	प्रभारी मुख्य वैद्यकीय अधिकारी	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	217/ 27/05/2011	162330/-
24	श्री. राजकुमार घरत	संगणक विभाग बिनतारी प्रवास खर्च	504/ 21/07/2011	20000/-
25	डॉ. प्रमोद पडवळ	रुग्णालय कपड धुलाई	2272/ 27/03/2012	20000/-
26	प्रभारी मुख्य वैद्यकीय अधिकारी	वैद्यकीय विभाग आरोग्य कार्यक्रम	2273/ 27/03/2012	10000/-
27	डॉ. प्रमोद पडवळ	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	30/ 27/03/2012	179700/-
28	डॉ. प्रमोद पडवळ	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	36/ 21/04/2012	209780/-
29	श्री. अविनाश जाधव	आपत्कालीन	148/ 21/05/2012	50000/-
30	श्री. दादासाहेब खेत्रे	आपत्कालीन	149/ 21/05/2012	50000/-
31	श्री. चंद्रकांत बोरसे	आपत्कालीन	150/ 21/05/2012	50000/-
32	श्री. हंसराज मेश्राम	जागतिक पर्यावरण दिन	175/ 29/05/2012	10000/-
33	श्री. सय्यद अजहर मोईद्दीन	वैद्यकीय अग्रीम	239/ 08/06/2012	150000/-
34	श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील	निवडणूक अग्रीम	253/ 19/06/2012	5000/-

35	श्री. दिलीप जगदाळे	निवडणूक अग्रीम	440/ 17/07/2012	50000/-
36	श्री. प्रशांत पाटील	निवडणूक अग्रीम	444/ 17/07/2012	25000/-
37	श्रीम. लॉरेटा घाडगे	निवडणूक भत्ता	602/ 06/08/2012	2200/-
38	श्री. दिपक सावंत	निवडणूक अग्रीम	612/ 13/08/2012	525000/-
39	श्री. अनिल राठोड	सार्व. आरोग्य डास नियंत्रण निमुर्लन	723/ 10/09/2012	40000/-
40	डॉ. प्रमोद पडवळ	वैद्यकीय विभाग रुग्णालय फर्निचर	751/ 17/09/2012	199669/-
41	श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील	सर्व धर्मिय उत्सव	912/ 18/10/2012	25000/-
42	डॉ. प्रमोद पडवळ	वैद्यकीय विभाग वाहन दुरुस्ती	1342/ 31/01/2013	6200/-
43	डॉ. प्रमोद पडवळ	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	1041/ 09/11/2012	211280/-
44	डॉ. प्रमोद पडवळ	वैद्यकीय विभाग पल्स पोलिओ	1042/ 09/11/2012	211280/-
45	श्री. प्रशांत पा. पाटील	वाहन दुरुस्ती	1291/ 21/12/2012	14582/-
46	श्री. रामचंद्र आसोदेकर	पोस्टेज खर्च	1462/ 30/01/2013	6375/-
47	श्री. धनंजय व. कानोजे	अग्निशमन विभाग	144/ 04/06/2013	50000/-
48	वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी	वैद्यकीय विभाग अग्रीम	394/ 04/06/2013	15000/-
49	श्री. आर. एम. परदेशी	झेरॉक्स कामी	739/ 05/09/2013	25000/-
50	वैद्यकीय अधिकारी	अग्रीम	932/ 08/03/2013	10000/-
51	श्री. अनिल राठोड	अग्रीम	1347/ 18/12/2013	50000/-
52	श्री. कैलास यशवंत सातपुते	अग्रीम	1537/ 20/01/2014	20000/-

53	श्री. हेमंत पाटील	अग्रीम	1878/ 29/03/2014	10000/-
54	श्री. अलगुमणी	अग्रीम	1879/ 29/03/2014	2060/-
55	श्री. स्वप्नील सावंत	अग्रीम	149/ 02/06/2014	50000/-
56	वैद्यकीय अधिकारी	अग्रीम	194/ 25/06/2014	10000/-
57	श्रीम. दिपाली पोवार	अग्रीम	03/ 03/04/2014	30000/-
58	श्री. चंद्रकांत बोरसे	अग्रीम	862/ 07/01/2015	50000/-
59	श्री. हेमंत पाटील	अग्रीम	887/ 19/01/2015	15000/-
60	श्री. दयानंद गाडे	अग्रीम	75/ 22/05/2015	10000/-
61	श्री. गणेश गोडगे	अग्रीम	76/ 22/05/2015	5635/-
62	डॉ. प्रमोद पडवळ	अग्रीम	165/ 30/06/2015	15000/-
63	श्रीम. दिपाली पोवार	अग्रीम	166/ 30/06/2015	5000/-
64	श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील	अग्रीम	224/ 16/07/2015	25000/-
65	श्री. अविनाश जाधव	अग्रीम	603/ 07/11/2015	15000/-
66	श्री. स्वप्नील सावंत	जनगणना	605/ 07/11/2015	15000/-
67	श्री. दिलीप जगदाळे	जनगणना	606/ 07/11/2015	15000/-
68	श्री. शरद पाटील	अग्रीम	647/ 04/12/2015	1247/-
69	श्री. मकरंद फुलझेले	अग्रीम	765/ 12/01/2016	50000/-
70	श्री. दिलीप उघडे	अग्रीम	887/ 12/02/2016	150000/-
71	श्री. सु.मो. देशमुख	शिक्षण अग्रीम	645/	10000/-

			17/01/2016	
72	श्री. नरेंद्र चव्हाण	15 ऑगस्ट अग्रीम	236/ 06/08/2016	21690/-
73	श्री. सु.मो. देशमुख	शिक्षण अग्रीम	1043/ 01/04/2016	10000/-
74	श्री. रघुनाथ नितीन मुकणे	आर्बिटेशन कामाकरीता अग्रीम	542/ 23/11/2016	20000/-
75	शहर क्षयरोग अधिकारी	अग्रीम	188/ 19/07/20165	260661/-
76	श्री. संदीप शिंदे	पाणी पुरवठा कार्यक्रम	-- 28/04/2017	125000/-
77	श्री. राजकुमार कांबळे	पाणी पुरवठा कार्यक्रम	-- 28/04/2017	125000/-
78	श्री. रामु कांबळे	दावे/ खटले अग्रीम	-- 21/06/2017	10430/-
79	श्री. नागेश रामा विरकर	वृक्षारोपण अग्रीम	-- 07/07/2017	50000/-
80	श्री. जितेंद्र कांबळे	निवडणूक अग्रीम	-- 26/07/2017	50000/-
81	श्री. बाबुराव वाघ	निवडणूक अग्रीम	-- 26/07/2017	50000/-
82	श्री. जितेंद्र कांबळे	निवडणूक अग्रीम	-- 10/08/2017	50000/-
83	श्री. नागेश संखे	निवडणूक अग्रीम	-- 10/08/2017	50000/-
84	श्री. रागमणिक्कम सुप्पन	वैद्यकीय प्रतिपूर्ती	-- 28/07/2017	150000/-
85	श्री. अनिल अनंत कवडे	वैद्यकीय प्रतिपूर्ती	-- 19/01/2018	150000/-
86	डॉ. आनंद पांचाळ	रुग्णालय देखभाल दुरुस्ती	-- 31/03/2018	100000/-
87	श्रीम. दिपाली जोशी	प्र.अ.यो. कार्यशाळा आयोजित करणे	-- 26/04/2018	20000/-
88	श्री. अर्जुन माचिगर	वैद्यकीय कार्य	-- 05/05/2018	150000/-
89	श्री. चंद्रकांत बोरसे	अनधिकृत बांधकाम निष्कासित	-- 15/05/2018	100000/-

90	डॉ. चंद्रशेखर कांबळे	पल्स पोलिओ	-- 02/08/2018	53140/-
91	डॉ. संदीप प्रधान	पल्स पोलिओ	-- 02/08/2018	38300/-
92	डॉ. अरविद काकडे	पल्स पोलिओ	-- 02/08/2018	23160/-
93	श्री. अविनाश जाधव	15 ऑगस्ट सत्कार समारंभ	-- 03/08/2018	40000/-
94	श्रीम. दिपाली जोशी	शालेय स्पर्धा आयोजन	-- 10/09/2010	406400/-
95	श्री. विकास सावंत	गणेश उत्सव	-- 21/09/2018	35000/-
96	श्रीम. दिपाली जोशी	जिल्हा स्तरीय क्रिडा स्पर्धा	-- 29/09/2018	30000/-
97	श्री. महेंद्र गावंड	वाहन दुरुस्ती	-- 24/10/2018	30000/-
98	श्रीम. दिपाली जोशी	महापौर चषक	-- 07/01/2019	100000/-
99	श्रीम. दिपाली जोशी	महापौर चषक	-- 07/01/2019	4000000/-
100	श्रीम. दिपाली जोशी	उत्कृष्ठ स्वच्छता पुरस्कार	-- 30/03/2019	50000/-
101	श्रीम. दिपाली जोशी	गणेशोत्सव स्पर्धा	-- 24/09/2018	179000/-
			एकुण	10791685/-
			समायोजन न झालेली रक्कम	**10791685/-**

वर्ष 2019-20

अ.क्र.	अधिकारी /कर्मचारी नाव	कार्यालयीन विभाग	अग्रीम प्रमाण क्रमांक / दिनांक	समायोजन न झालेली रक्कम
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	श्रीम. यशोधरा शिंदे	प्रशिक्षण अग्रीम	107/ 19/07/2019	10000/-
2	श्री. कैलास म्हात्रे	प्रशिक्षण अग्रीम	108/ 19/07/2019	10000/-
3	श्रीम. दिपाली जोशी	प्रशिक्षण अग्रीम	217/ 13/09/2019	15000/-

4	श्रीम. दिपाली जोशी	प्रशिक्षण अग्रीम	422/ 29/01/2020	10000/-
			एकुण समायोजित न झालेली रक्कम	**45000/-**

परिच्छेद क्र.14.3:- अनामत रक्कम परतावाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाचे वित्तीय वर्ष सन 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीतील अनामत रक्कमांची नोंदवही नमुना नंबर 24 लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.01 दिनांक 05/07/2023 नुसार मागणी केलेली होती. तथापि ह्याबाबतचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत.

ह्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 295 अन्वये अनामत रक्कम नमुना नंबर 24 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली नाही तसेच सदर नमूद नमुना लेखापरिक्षणास उपलब्ध न केल्याने याबाबत लेखापरिक्षणात पडताळणी करीता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.14.4:- अनामत रक्कम व्यपगत न केल्याबाबत..

लेखा विभागाडील नमुना क्र.24 (अनामत रक्कम नोंदवही) लेखापरिक्षणास उपलब्ध न केल्याने ह्याबाबत पडताळणीकरीता आलेली नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीत वित्तीय वर्ष 2015-16 व 2016-17 ह्या कालावधीतील परतफेड न झालेल्या अवितरीत अनामत रक्कम व्यपगत करुन त्या मनपा निधीत जमा करणे आवश्यक आहे. तसेच त्यावर पुन्हा हक्क सांगितल्यास ती व्यपगत केलेली अनामत रक्कम मा. महासभेच्या मंजुरीशिवाय परतफेड करण्यात येवू नये असे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 299 अन्वये नमूद केलेले आहे.

   तथापि 2018-19 व 2019-20 या कालावधीमधील नमुना नंबर 24 लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने वित्तीय वर्ष 2015-16 व 2016-17 व त्यापूर्वीच्या रक्कमा विनापरवानगी परतफेड केली आहे किंवा कसे? याबाबत लेखापरिक्षणास माहिती उपलब्ध करुन अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

2) वित्तीय वर्ष 2015-16 व 2016-17 व त्यापूर्वीच्या रक्कमा व्यपगत केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरिक्षणास दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.14.5:- घसारा निधी बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीच्या लेखा विभागाच्या लेखा परिक्षणात घसारा निधी गुंतवणूक नोंदवही लेखा परिक्षणास उपलब्ध झालेली नसल्याने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 201 व 202 प्रमाणे कार्यवाही केली किंवा कसे याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

तरी याबाबत अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.14.6:- वेतन राखीव निधी गुंतवणूक बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाचे आर्थिक वर्ष 2018-19 व 2019-20 वेतन राखीव निधीची गुंतवणूकबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 366 अन्वये वेतन राखीव निधी ही स्वतंत्र ठेवणे आवश्यक आहे. वर्षाच्या अखेरीस जमा करण्यात आलेली रक्कम वेतन ठेव राखीव निधी ह्या लेखाशिर्षाखाली जमा करुन राखीव निधीचा लेखा नमुना नं.78 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे.

तरी याबाबत अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.14.7:- कॅशबुक व बँक पासबुक सह ताळमेळ बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाचे खालील नमूद निधीचे कॅशबुक लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत. त्यामुळे वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या आर्थिक वर्षाच्या कालावधीतील सर्व निधीचे ताळमेळ घेण्यात आलेला आहे किंवा कसे? याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.
निधीचे नाव / बँक खाते क्रमांक व बँकेचे नाव खालील तपशिलाप्रमाणे आहेत.

अ.क्र.	निधीचे नाव	बँक खाते क्रमांक	बँकेचे नाव
1	पाणी पट्टी (Water Tax)	50200004354212	HDFC बँक
2	मालमत्ता कर (Property Tax)	50200004354225	HDFC बँक
3	वेतन खाते (Salary)	10254419063	SBI
4	सर्वसाधारण खाते (General Escrow)	446459897	Indian बँक
5	स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	197302000001100	Indian Overseas बँक
6	सर्वसाधारण (General)	002805004108	ICICI बँक
7	आमदार निधी	008520100008099	SBI
8	खासदार निधी	0536104000127110	IDBI बँक
9	रस्ता निधी	6440996866	INDIAN बँक
10	रस्ता सुधार निधी	008520100007394	BANK OF INDIA
11	वृक्षसंवर्धन निधी	008520100007395	बँक ऑफ इंडीया

12	नागरी दलितवस्ती सुधारणा	09951011000996	ओरीएन्टल बँक ऑफ कॉमर्स
13	अमृत योजना	343102000000222	इंडीयन ओव्हरसीस बँक
14	पर्यटनासाठी पायाभूत सुविधा	343102000000143	इंडीयन ओव्हरसीस बँक
15	परिभाषिक अंशदान	505101011000518	विजया बँक
16	भविष्य निर्वाह निधी	-	भारतीय स्टेट बँक
17	विकास निधी	912010068206720	ॲक्सीस बँक
18	विकास निधी	015711002321	देना बँक
19	15 वा वित्त आयोग	-	-
20	नविन पाणी पुरवठा	-	-
21	राजीव आवास योजना	-	-
22	अमृत योजना	-	-
23	आग सुरक्षा निधी	-	-
24	सुरक्षा / इसारा निधी	-	-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 395, 396 (अ,ब,क,ड,इ,फ,ग,ह,ई,ज) ह्याप्रमाणे ताळमेळे घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली आहे किंवा कसे याबाबत पूर्तता दर्शवावी.
2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 398 नूसार कार्यवाही केलेली आहे किंवा कसे याबाबत पूर्तता दर्शवावी.
3) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 403 प्रमाणे गोषवारा नोंदविल्याबाबतचे पूर्तता दर्शवावी.

याबाबत लेखापरिक्षणास पूर्ततासह अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.14.8:- लेख्याबाहेर रक्कमा ठेवलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण केले असता पाणी पुरवठा मुख्यालयातील चलनाद्वारे खालील विवरणात नमूद केलेल्या भरणा रक्कमा पाणी पुरवठा रोखवहित (नमुना क्र.11) मध्ये नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.

अ.क्र.	तपशिल
1.	दि.03/10/2018 स्थानांतर फी रु.5500/- नावात बदल रु.500/-जोडणी दुरुस्ती रु.1000/- एकुण रु.7000/-
2.	दि.12/02/2019 स्थानांतर फी रु.6500/- पुर्न:जोडणी फी रु.2000/- एकुण रु.8500/-
3.	दि.25/02/2019 स्थानांतर फी रु.1500/- एकुण रु.1500/-
4.	दि.19/03/2019 स्थानांतर फी रु.6845/- एकुण रु.9845/-

5.	दि.30/03/2019 स्थानांतर फी रु.1000/-, पुर्न:जोडणी रु.1000/-, सांडपाणी शुल्क रु.25000/- एकुण रु.27000/-
6.	दि.04/06/2019 नळ जोडणी शुल्क रु.130000/- अनामत रु.3750/- बोरींग शुल्क रु.1100/- रस्ता जोडणी शुल्क रु.2280/- रस्ता क्रॉसिंग शुल्क रु.12700/- एकुण रु.149830/-
7.	दि.12/06/2019 नळ जोडणी शुल्क रु.111000/- अनामत रु.400/- बोरींग शुल्क रु.1200/- रस्ता तोडणी शुल्क रु.1710/- रस्ता क्रॉसिंग शुल्क रु.25920/- एकुण रु.142830/-
8.	दि.13/06/2019 नळ जोडणी शुल्क रु.165000/- अनामत रु.3500/- बोरींग शुल्क रु.1000/- रस्ता तोडणी शुल्क रु.2280/- रस्ता क्रॉसिंग शुल्क रु.11890/- एकुण रु.183670/-
9.	दि.21/06/2019 नळ जोडणी शुल्क रु.160000/- अनामत रु.10250/- बोरींग शुल्क रु.2800/- रस्ता तोडणी शुल्क रु.7410/- रस्ता क्रॉसिंग शुल्क रु.49930/- एकुण रु.230930/-
10.	दि.24/06/2019 नळ जोडणी शुल्क रु.150000/- अनामत रु.9250/- बोरींग शुल्क रु.2500/- रस्ता तोडणी शुल्क रु.6840/- रस्ता क्रॉसिंग शुल्क रु.32050/- एकुण रु.200640/-

तरी तपशिलात निर्देशित केलेल्या रक्कमा पाणी पुरवठा रोकडवही नोंदवहित घेतलेल्या नसल्याने सदर रक्कमा लेख्याच्या बाहेर राहिलेल्या आहेत. सदर रक्कमा पाणी पुरवठा रोकडवहित नोंदवून लेखापरिक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी. तसेच वार्षिक अहवालातील वर्गीकरण अचूक नोंदवून अवगत करावे.

सदर बाबत अर्धसमासपत्र क्र.10 दि.12/08/2022 अन्वये संबंधीत विभागास सुचित केले असता उत्तर अप्राप्त आहे. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.14.9:- 3% सुरक्षा अनामत रक्कम व्यपगत करणेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील सामान्य पावतीने 3% सुरक्षा अनामत रक्कमा घेण्यात आलेल्या आहेत.

अ.क्र	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
1	88767	02/03/2019	41850	रोखीने जमा
2	88786 ते 88789	05/03/2019	161424	रोखीने जमा
3	88792	06/03/2019	44667	रोखीने जमा
4	88795	07/03/2019	56502	D.D.No.085751 दि.07/03/2019

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

3) संबंधितांनी 3% सुरक्षा अनामत भरणा केल्यानंतर तीन वर्षाच्या कालावधीपर्यंत अनामत रकमेची मागणी केली नसेल तर सदरच्या रक्कमा व्यपगत करणे आवश्यक आहे.

4) तीन वर्षावरील अनामत रक्कमा महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 299 व 300 अन्वये अनामत रक्कमा व्यपगत करुन अनामत रक्कम खाते या लेखाशिर्षाखाली म.न.पा निधीत स्थानांतरीत करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली नाही.

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

विवाह नोंदणी विभाग

परीच्छेद क्र.15.1:- निबंधक विवाह नोंदणी प्राधिकाराबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील विवाह नोंदणी करीता निबंधक विवाह नोंदणी म्हणुन सहा. आयुक्त तथा प्रभाग अधिकारी यांचेमार्फत विवाह नोंदणी प्रमाणपत्र देण्यात येत आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) **अधिसुचना सार्वजनिक आरोग्य विभाग गोकुळदास तेजपाल रुग्णालय नविन मंत्रालय मुंबई दि.**11/11/2016 **च्या अधिसुचना अन्वये तसेच महाराष्ट्र विवाह मंडाळाचे विनियम आणि विवाह नोंदणी अधिनियम** 1998(1990 **च्या महाराष्ट्र अधिनियम** 20) **कलम** (3) **पोटकलम** (1) **नुसार नागरी क्षेत्राकरीता निबंधक विवाह नोंदणी म्हणून अनुसुची प्रमाणे प्राधिकार अधिकारी म्हणुन खालीलप्रमाणे नियुक्ती केलेली आहे.**

निबंधक विवाह मंडळ व विवाह नोंदणी	कार्यक्षेत्र
संबंधित प्रमाणित वैदयकिय अधिकारी	महानगरपालिका

परिच्छेद क्र.15.2:- विवाह विज्ञाप्ती द्वारे जमा होणारी फी शासन खाती नमूद लेखाशिर्षाखाली जमा करणेबाबत...

महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनीयमन आणि विवाह नोंदणी अधिनियम 1998 व महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम 1999 मधील वैज्ञानीक तरतुदीनुसार आरोग्य सेवा संचालनालय, महाराष्ट्र राज्य, संचालक आरोग्य सेवा तथा निबंधक विवाह (राज्यस्तर) महाराष्ट्र राज्य मुंबई यांचेकडील दि.21/014/2016 चे परिपत्रकातील सुचना क्र.3 व 4 अ व ब नुसार विहित मुदतीत विवाह नोंदणी न केल्यास विवाहाची नोंदणीचे विज्ञाप्ती बद्दल आकारावयाची फी रक्कम रु.15/- व सुचना क्र. 4 अन्वये विवाहाची नोंदणीचे ज्ञापन नमुना "ड" ज्ञापन फी रु.15/- विवाह विज्ञाप्तीद्वारे जमा होणारी फी मुख्य शिर्षक 0030 मुद्रांक व नोंदणी फी उपशिर्षक 03 नोंदणी उपगौण लेखा 800 - इतर जमा 00300161 वसुल केलेली फीस जमा करुन त्याबाबतचा महाराष्ट्र शासन सार्व. आरोग्य उपसंचालक आरोग्य सेवा निबंधक विवाह मंडळ व विवाह नोंदणी महाराष्ट्र राज्य पूणे यांचेकडील परिपत्रक क्र.2 दि.19/01/2017 मधील विहित केलेल्या नमुन्यात मासिक अहवाल पाठविणे आवश्यक आहे.

विवाह नोंदणी नियम 1999 7(1) व 7(2) नुसार विवाह नोंदणीबाबत आकारावयाची फी आराखडा निर्धारीत केलेली आहे, त्यानुसार परिपत्रक 2 मधील मार्गदर्शक सुचना 3 व 4 नुसार होणारी संकलन रक्कम मार्गदर्शक सुचना 17 अन्वये शासन जमा खालील नमूद लेखाशिर्षाखाली करावयाची आहे.

मुख्य लेखाशिर्ष - 0030 मुद्रांक व शुल्क नोंदणी फी

उपलेखाशिर्ष- 03 नोंदणी

गौणलेखा- 800 , इतर- 003001

परिच्छेद क्र.15.3:- विवाह नोंदणी शास्तीची रक्कम शासन जमा न केल्याबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अतंर्गत **प्रभाग क्र.02** मधील वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीमधील विवाह नोंदणी नोंदवहीची लेखापरीक्षणात लेखापरीक्षण केले असता महाराष्ट्र विवाह नोंदणी अधिनियम 1998 सुधारीत 21/11/2006 कलम 6(2) व (3) व आरोग्य सेवा संचालनालय महाराष्ट्र यांचे परिपत्रक जा.क्र. संआसे/ विवाह नोंदणी कक्ष 18/3863-78/16 दिनांक 21/04/2016 मधील विवाह नोंदणी बाबत मार्गदर्शक सुचना क्र.5 नुसार विवाह झाल्यानंतर 1 वर्षाहून व त्याहून अधिक कालावधी होऊनही विवाह नोंदणी न केल्यास अशा विवाह नोंदणी करणे आवश्यक आहे. व त्याप्रमाणे प्रभाग 02 यांनी वित्त वर्ष २०१८-१९ व २०१९-२० करीता जी शास्ती रक्कम उशिरा विवाह नोंदणी शास्ती लावून वसूल केलेली आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत :-

1) विवाह नोंदणीद्वारे जमा होणारी शास्ती रक्कम कलम 6(2)(3) चे नियम 7(1)(2) नुसार संकलन होणारी शास्तीची रक्कम शासनाकडे नमूद लेखाशिर्षाखाली जमा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. तरी लेखापरीक्षणास पूर्ततेसह अनुपालन दर्शवावे.

लेखाशिर्ष मुख्य लेखाशिर्ष- 0030

उपशिर्ष- 03, उपगौण लेखा-800

इतर जमा- 00300161

06 विवाह अधिनियम अन्वये वसुल शुल्क

परिच्छेद क्र.15.4:- विवाह नोंदणी जमा रकमेचा मासिक अहवाल सादर करणेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रासह सर्व विवाह निबंधकाकडून विवाह नोंदणी जमा रकमेचा मासिक अहवाल संदर्भित परिपत्रक क्र.2 आताजिआ /कक्ष -82/विनो/ शुल्क जमा /1074-1137/ 17 दि. 18/01/2017 अन्वये महाराष्ट्र शासन सार्वजनिक आरोग्य विभाग राज्य आरोग्य माहिती व जीवन विषयक आकडेवारी कार्यालय पुणे -1 हयांना खालील नमुन्यात आरोग्य अधिकारी महानगरपालिका हयांनी अहवाल सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि असा अहवाल पाठविण्याची कसर्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

अनु क्र.	वर्गीकरण	विवाह नोंदणी झालेली आकडेवारी								शासन जमा रक्कम							
		एकूण विवाह		अनुचित जात		अनुचित जमाती		BPL कार्डधारक		एकूण विवाह		अनुचित जात		अनुचित जमाती		BPL कार्डधारक	
		मासिक	प्रगत	मासिक	प्रगत	मासिक	प्रगत	मासिक	प्रगत	मासिक	प्रगत	मासिक	प्रगत	मासिक	प्रगत	मासिक	प्रगत

वैद्यकीय विभाग

परिच्छेद क्र.16.1:- अभिलेख लेखा परीक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैदयकीय विभागाचे खालील नमूद लेखे अर्धसमास ज्ञापनपत्र क्र.08 दि.28/06/2022 अन्वये लेखा परीक्षणास लेखे सादर करण्याबाबत सुचित करण्यात आले होते. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 107 नुसार लेखापरीक्षणास लेखे सादर करणे आवश्यक होते. परंतु सदर लेखे अद्याप लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आले नाहित ते खालीलप्रमाणे.

1) सन 2018-19 व 2019-20 हॉस्पीटल परवाना नुतनीकरण नोंदवही.
2) सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाची मागणी, वसुली व थकबाकी नोंदवही.
3) बोगस डॉक्टर तपासणी संबंधीत केलेली कारवाई
4) Anti Rabies vaccice साठा रजिस्टर व वापर
5) विभागाची जडसंग्रह नोंदवही (medical instruments)
6) सन 2018-19 व 2019-20 या वर्षातील नवीन हॉस्पीटल नोंदणी व नोंदणी शुल्क बाबतचे सर्व अभिलेखे
7) औषधे साठा नोंदवही व वितरण तसेच मुदत बाह्य औषधेबाबत केलेली कारवाई बाबतचा तपशिल

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने याबाबत लेखासंहिता व अधिनियमाप्रमाणे कार्यवाही होत असल्याबाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.16.2:- परिचारीका नोंदणी नुतनीकरणाबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे लेखा परीक्षण करताना खालील विवरणात नमूद केलेल्या परिचारीका / प्रसविकांचे महाराष्ट्र कौन्सिल 1966 नुसार नोंदणी केलेली आहे. तथापि सदर नोंदणीची वैधता संपल्यानंतर त्याचे नुतणीकरण करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार नमूद परिचारीका / प्रसविकांचे वैधता कालावधी समाप्त होऊनही नुतनीकरण केलेले दिसुन येत नाही. नमूद परिचारीका/ प्रसविकांची नावे खालीलप्रमाणे

याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.10 दि.21/09/2022 सुचित करण्यात आले होते परंतु अद्याप उत्तर अप्राप्त आहे.

अ.क्र	कर्मचा-याचे नाव	पद	मुळ नोंदणी क्रमांक
1	श्रीम. स्वाती राणे	सहा, अधिसेविका	XXVII- 20043

2	कु. निशा गावीत	प्रसविका	XVIII - 4525
3	श्रीम. स्वाती शिंदे	प्रसविका	XVIII - 41935
4	श्रीम. आर्चिष्मती वाघमारे	प्रसविका	XVIII - 47181
5	श्रीम. छाया रामराव बंडे	परिचारीका	XVIII - 17285
6	श्री. प्रविण रावसाहेब धनश्वर	औषध निर्माण अधिकारी	दि.11/02/2005 पर्यंत वैधता त्यानंतर नुतणीकरण केले नाही.

परिच्छेद क्र.16.3:- महाराष्ट्र नर्सिंग कौन्सिल परिचारीका नोंदणी नावामधील अनियमिततााबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे लेखापरीक्षण करताना महाराष्ट्र नर्सिंग कौन्सिल नोंदणी केलेले परिचारीका यांचे नावात बदल केल्याप्रमाणे संबंधित अधिका-याचे नावात बदलाबाबतचे आदेश दिसुन येत नाहीत. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.9 दि.21/09/2022 अन्वये सदर माहिति अवगत करणेबाबत कळविण्यात आले होते. परंतु सदर माहिती अप्राप्त आहे. याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	परिचारीकेचे नोंदणी पत्रामधील मुळ नाव	परिचारीकेचे लग्नानंअतरचे नावातील बदल
1	दिप्ती सत्यवान तर्सोलकर	भविका आडिवरेकर
2	वाईकर सिमा बी	सिमा दया साळुंखे
3	दर्वे साधना पास्कोल	साधना संजय कर्वाल
4	झोरे मनिषा मनोहर	श्रेया प्रमोद लाड
5	सुधा जाणु पाटील	सुधा योगेश पाटील
6	जयश्री बाळासाब सावंत	जयश्री दिपक भुत्ते
7	स्वाती पांडुरंग शिंदे	स्वाती संतोष शिंदे
8	योगिता नाना मोहिते	योगिता संतोष मोहिते
9	सुनिता बाबुराव मोरे	सुनिता कासराळे
10	किरण श्रीकृष्ण बागेवार	किरण पाखरे
11	डिमेलो डायना पौल	डायना पेन
12	सुषमा मुरलीधर काळे	सुषमा नवळे
13	उर्मिला रामु घेगड	उर्मिला महाले

तरी अर्धसमास ज्ञापन क्र. 9 दि.21/09/2022 अन्वये मागणी नुसार माहिती सादर करुन अनुपालन लेखा परिक्षणास अवगत करण्यात यावी.

परिच्छेद क्र.16.4:- वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे संकलन रकमेपेक्षा कमी रक्कम नमूद असल्याबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता वित्तीय वर्ष 2018-19 या वित्तीय वर्षामध्ये खालील विवरणात नमूद केलेप्रमाणे संकलन रकमेपेक्षा कमी भरणा केल्याचे आढळुन आले तरी कमी जमा रक्कम संबधित खात्यात जमा करुन अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 1 दिनांक 21-06-2022 अन्वये विचारणा केली असता अद्याप अनुपालन अप्रापत आहे.

अ. क्र.	**सामान्य पावती क्रमांक**	**दिनांक**	**पावती प्रमाणे जमा रक्कम**	**पोर्टकि नमूद रक्कम**	**कमी जमा रक्कम**
1.	64549	04/10/2018	1550	100	1450
2.	77487	07/02/2019	1750	150	1600

तरी कमी जमा रक्कम भरणाकरून लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.16.5:- तपशिलानुसार जमा रकमेपेक्षा चलनाने कमी रक्कम जमा केले बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता जमा रकमेपेक्षा चलनाने कमी रक्कम जमा केल्याचे आढळुन आले याबाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ. क्र.	**दिनांक**	**तपशिल जमा रक्कम**	**चलनाव्दारे भरणा केलेली रक्कम**	**कमी जमा केलेली रक्कम**
1.	18-06-2018	10397/-	7705/-	2692/-
2.	10-09-2018	46319/-	44453/-	1866/-
3.	11-09-2018	27669/-(बँक स्लिप नुसार)	24369/-	3300/-
			एकूण	**7858/-**

याबाबत खुलासा करणे बाबत अर्धसमास पत्र क्र. 2 दि. 21-06-2022 ने कळविणे आले होते. परंतु अद्याप खुलासा अप्रापत आहे. तरी याबाबत योग्य तो खुलासा सादर करावा किंवा कमी जमा रक्कम भरणा करुन अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.16.6:- बँक पावती व चलन रक्कम यातील तफावतीबाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता बँक पावती व चलन रक्कम यामध्ये तफावत आढळून आल्या त्या खालीलप्रमाणे

अ. क्र.	**दिनांक**	**बँकपावती रक्कम रुपये**	**चलनाव्दारे केलेली रक्कम रुपये**	**फरकाची रक्कम रुपये**
1	**14-09-2018**	**27895/-**	**26325/-**	**1570/-**

2	**18-09-2018**	**60622/-**	**52210/-**	**8412/-**
3	**21-09-2018**	**40324/-**	**38460/-**	**1864/-**
4	**24-09-2018**	**50761/-**	**48945/-**	**1816/-**
5	**27-09-2018**	**15982/-**	**14090/-**	**1892/-**
6	**29-09-2018**	**20542/-**	**17190/-**	**3352/-**
	एकूण	**2,16,126/-**	**3,94,440/-**	**18,906/-**

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 94 अन्वये प्राप्त घालेल्या रकमांच्या नोंदी रोकड वहीत घेवून साक्षांकित करणे आवश्यक आहे. तथापि नमूद चलनापमाणे जमा रक्कम व रोखवहीतील जमा नोंद रक्कम हयातील फरक रक्कम बाबत पूर्तता दर्शवावी

2. वार्षिक लेखा अहवालात लेखाशिर्षानिहाय लेखाविभाकडील रक्कम व विभागाची जमा रक्कम हया मधील ताळमेळ घेवून पूर्तता दर्शवावी.

याबाबत लेखापरीक्षणास माहिती अवगत करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 3 दि. 21-06-2022 सुचित केले असता माहिती अद्याप अप्राप्त आहे तरी फरकाच्या रकमेची योग्य लेखाशिर्षाखाली नोंदी घेऊन अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करावे.

परिच्छेद क्र.16.7:- बँक भरणा पावती रक्कम व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत......

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19- व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे माहे. ऑक्टोबर - 18 चे लेखा परीक्षण केले असता बँकेत भरणा पावतीतील रक्कम व चलनातील रक्कम यामध्ये खालील विवरणात नमूद केले प्रमाणे तफावत आढळुन आली.

अ. क्र.	दिनांक	बँक पावती रक्कम रुपये	चलनाव्दारे जमा केलेली रक्कम रुपये	फरकाची रक्कम रुपये
1.	01-10-2018	41444/-	36740/-	4704/-
2.	03-10-2018	40485/-	38105/-	2380/-
3.	08-10-2018	35379/-	28265/-	7114/-
4.	10-10-2018	21956/-	17520/-	4436/-
5.	15-10-2018	56593/-	52021/-	4572/-
6.	16-10-2018	22086/-	19935/-	2148/-
7.	19-10-2018	26164/-	22900/-	3264/-
8.	20-10-2018	17080/-	16540/-	540/-
9.	26-10-2018	20689/-	18685/-	2004/-
10.	29-10-2018	47908/-	46660/-	1248/-
	एकूण	**329784/-**	**297371/-**	**32410/-**

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 94 अन्वये प्राप्त घालेल्या रकमांच्या नोंदी रोकड वहीत घेवून साक्षांकित करणे आवश्यक आहे. तथापि नमूद चलनापमाणे जमा रक्कम व रोखवहीतील जमा नोंद रक्कम हयातील फरक रक्कम बाबत पूर्तता दर्शवावी

2. वार्षिक लेखा अहवालात लेखाशिर्षानिहाय लेखाविभाकडील रक्कम व विभागाची जमा रक्कम हया मधील ताळमेळ घेवून पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.16.8:- बँक भरणा पावती रक्कम व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19- व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे माहे. ऑक्टोबर - 18 चे लेखा परीक्षण केले असता बँकेत भरणा पावतीतील रक्कम व चलनातील रक्कम यामध्ये खालील विवरणात नमूद केले प्रमाणे तफावत आढळुन आली.

अ. क्र.	दिनांक	बँक पावती रक्कम रुपये	चलनाव्दारे जमा केलेली रक्कम रुपये	फरकाची रक्कम रुपये
1.	01-02-2019	12046/-	7550/-	4496/-
2.	02-02-2019	19666/-	17250/-	2416/-
3.	04-02-2019	32626/-	30750/-	1876/-
4.	18-02-2019	31287/-	26435/-	4852/-
5.	20-02-2019	14570/-	11410/-	3160/-
6.	25-02-2019	37889/-	35945/-	1944/-
7.	27-02-2019	21728/-	19120/-	2608/-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 94 अन्वये प्राप्त घालेल्या रकमांच्या नोंदी रोकड वहीत घेवून साक्षांकित करणे आवश्यक आहे. तथापि नमूद चलनापमाणे जमा रक्कम व रोखवहीतील जमा नोंद रक्कम हयातील फरक रक्कम बाबत पूर्तता दर्शवावी

2. वार्षिक लेखा अहवालात लेखाशिर्षानिहाय लेखाविभाकडील रक्कम व विभागाची जमा रक्कम हया मधील ताळमेळ घेवून पूर्तता दर्शवावी.

वरील विवरणांची बँक पावती व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.5 दि. 22-06-2022 अन्वये माहिती अवगत करणे बाबत सुचित करण्यात आले होते. परंतु माहिती अद्याप अप्राप्त आहे. तरी याबाबत योग्य तो खुलासा सादर करावा अन्यथा फरकाची रक्कम रोखवहीत नोंद घेतलेल्याचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.16.9:- बँक भरणा पावती रक्कम व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत......

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19- व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे माहे. ऑक्टोबर - 18 चे लेखा परीक्षण केले असता बँकेत भरणा पावतीतील रक्कम व चलनातील रक्कम यामध्ये खालील विवरणात नमूद केले प्रमाणे तफावत आढळुन आली.

अ. क्र.	दिनांक	बँक पावती रक्कम रुपये	चलनाव्दारे जमा केलेली रक्कम रुपये	फरकाची रक्कम रुपये
1.	01-03-2019	14754/-	11830/-	2924/-
2.	06-03-2019	22031/-	19695/-	2336/-
3.	11-03-2019	40634/-	34830/-	5804/-
4.	16-03-2019	5057/-	2705/-	2352/-
5.	26-03-2019	17008/-	12260/-	4748/-
6.	29-03-2019	31912/-	28664/-	3248/-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 94 अन्वये प्राप्त घालेल्या रकमांच्या नोंदी रोकड वहीत घेवून साक्षांकित करणे आवश्यक आहे. तथापि नमूद चलनापमाणे जमा रक्कम व रोखवहीतील जमा नोंद रक्कम हयातील फरक रक्कम बाबत पूर्तता दर्शवावी

2. वार्षिक लेखा अहवालात लेखाशिर्षानिहाय लेखाविभाकडील रक्कम व विभागाची जमा रक्कम हया मधील ताळमेळ घेवून पूर्तता दर्शवावी.

वरील विवरणांची बँक पावती व चलन रक्कम यातील फरकाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.6 दि. 22-06-2022 अन्वये माहिती अवगत करणे बाबत सुचित करण्यात आले होते. परंतु माहिती अद्याप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.16.10:- ॲम्ब्युलन्स भाडे वसुली बाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय विभागाचे वैद्यकीय विभागाचे लेखापरिक्षण केले असता खालील विवरणात नमूद केल्याप्रमाणे **ॲम्ब्युलन्स** भाडे वसुल करण्यात आलेले आहे.

अ. क्र.	दिनांक	ॲम्ब्युलन्स भाडे रक्कम	अ. क्र.	दिनांक	ॲम्ब्युलन्स भाडे रक्कम
1.	06-06-2019	2536/-	22.	15-10-2019	3336/-
2.	11-06-2019	3556/-	23.	16-10-2019	4212/-
3.	12-06-2019	5820/-	24.	18-10-2019	2016/-
4.	14-06-2019	4160/-	25.	22-10-2019	2228/-
5.	24-06-2019	5200/-	26.	25-10-2019	2632/-

6.	27-06-2019	2184/-	27.	30-10-2019	1452/-
7.	04-09-2019	3113/-	28.	06-02-2020	3612/-
8.	09-09-2019	1620/-	29.	07-02-2020	3432/-
9.	11-09-2019	1758/-	30.	10-02-2020	3556/-
10.	13-09-2019	4896/-	31.	18-02-2020	1724/-
11.	18-09-2019	2696/-	32.	25-02-2020	3060/-
12.	19-09-2019	2024/-	33.	27-02-2020	3368/-
13.	21-09-2019	956/-	34.	03-03-2020	3092/-
14.	24-09-2019	2992/-	35.	04-03-2020	2870/-
15.	27-09-2019	2012/-	36.	05-03-2020	1004/-
16.	03-10-2019	3096/-	37.	09-03-2020	2000/-
17.	04-10-2019	1772/-	38.	13-03-2020	2792/-
18.	05-10-2019	2396/-	39.	16-03-2020	1048/-
19.	07-10-2019	1744/-	40.	19-03-2020	2232/-
20.	10-10-2019	1540/-	41.	20-03-2020	784/-
21.	14-10-2019	2052/-			

या बाबत खालील अभिप्राय आहेत

1. ॲम्बयुलन्स भाडे वसुली केलेली रक्कम कोणत्या दराने वसुल केली आहे. याबाबत दर पत्रका अभावी धावलेले अतंर (कि.मी) व प्रति कि.मी दर हया नुसार वसुल भाडे रक्कम अचुक असलयाबाबत पउताळणी करता आलेली नाही.
2. कि.मी अतंर नमूद केले नसल्याने केलेले वसुल ॲम्ब्युलस भाडे योग्य व अचूक असल्याची पडताळणी करता आली नाही.
3. ॲम्ब्युलसचे लॉगबुक लेखा परीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

वरील त्रुटीची पूर्तता करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 7 दि. 08/07/2022 अन्वये सुचित केले असता अद्याप पुर्तता करण्यात आलेली नाही. तरी वरील त्रुटीची पुर्तता करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.16.11:- रोखवहीत नोंदी न घेतलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांच्या कडील सन 2018-19 व सन 2019-20 च्या वैद्यकिय आरोग्य विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता चलनाव्दारे संकलन झालेली रक्कम लेखापरीक्षण केले असता चलनाव्दारे संकलन झालेली रक्कम लेखा विभागाकडील रोखवहीत नोंद घेण्यात आलेली नसल्याचे निदर्शनास आले याबाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ. क्र.	तपशिल	दि. 21-09-2018	दि. 17-10-2019
1.	बाहय रुग्ण शुल्क	11925	3320

2.	**हॉस्पीटल फॉर्म फी क्लिनिक**		**200**
3.	**हॉस्पीटल रजिस्ट्रेशन / नुतनीकरण / क्लिनिक**	**3200**	**500**
4.	**प्रयोगशाळा (रक्त तपासणी)**	**13850**	**1780**
5.	**डायलेसिस**	**1800**	**200**
6.	**सोनोग्राफी**	**1400**	**800**
7.	**शवागृह फी**	**2400**	**-**
8.	**ई. सी. जी. फी.**	**400**	**-**
9.	**इतर**	**3485**	**760**
	एकूण	**34860/-**	**7560/-**

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 49 अन्वये सर्व नोंदी समयानुक्रमे रोजच्या रोज घेणे आवश्यक असताना अशा नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत.
2. रोकडवही नमुना 1 मध्ये मिळालेल्या रोख रकमेच्या अभिलेखाच्या नोंदी स्तंभ 7 मध्ये व प्रदान केलेल्या रकमेच्या नोंदी स्तंभ 8 मध्ये घेणे आवश्यक आहे. अशा नोंदी घेतल्याचे दिसून येत नाही.
3. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता2011 नियम 51 नुसार जमा रोख रकमा व प्रदान केलेल्या रोख रकमा यासर्व रकमांच्या व्यवहाराची नोंद करणे आवश्यक असताना अशा नोंदी धेण्यात आलेल्या नाहीत.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 3 दि. 08/07/2022 अन्वये माहिती अवगत करणेबाबत कळविले असता अद्याप माहिती उपलब्ध केलेली नाही तरी आता याबाबत च्या रोखवहीला नोंदी घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.16.12:- बँक खाती रक्कम जमा नसलेबाबत ....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात वैद्यकीय आरोग्य विभागाची दि. 20/02/2020 रोजी रोखीने जमा झालेली रक्कम रु. 10365/- चलनाव्दारे लेखा शाखेत जमा करण्यात आलेली आहे. लेखा शाखेमार्फत रोखवहीत नोंद घेण्यात आलेली दिसुन येते. तथापि सदरील जमा झालेली रोख रक्कम रु. 10365/- बँक खाती जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही. सदरची रक्कम बँकेत जमा झाल्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 4 दि. 08/07/2022 अन्वये माहिती उपलब्ध करणे बाबत सुचित करण्यात आले होते. परंतु सदरची माहिती उपलब्ध करण्यात आली नाही. तेव्हा रक्कम रु. 10365/- बँकेत जमा असल्याची खात्री पटवावी.

परिच्छेद क्र.16.13:- वैद्यकीय आरोग्य विभागाच्या रकमेचे चुकीचे वर्गीकरण झाल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे दि. 08/03/2019 रोजी चलनाव्दारे जमा केलेली रक्कम रोकडवहीत वैद्यकीय आरोग्य विभागा ऐवजी कर लेखाशिर्षांतर्गत नोंद घेण्यात आली आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे.

अ. क्र.	तपशिल	रक्कम
1.	बाहय रुग्ण शुल्क	6480/-
2.	हॉस्पीटल फॉर्म फी क्लिनिक	200/-
3.	प्रयोगशाळा (रक्त तपासणी)	6120/-
4.	डायलेसिस	600/-
5.	ई. सी. जी. फी.	450/-
6.	सोनोग्राफी	1200/-
7.	इतर	3705/-
	एकूण	**18755/-**

सदर सदोष वर्गीकरणामुळे वार्षिक अहवालामध्ये रक्कम रु. 18755/- फरक दिसुन येणार आहे. तरी याबाबतचा ताळमेळ घेवून लेखा परिक्षणास अवगत करावे तो पर्यंत सदरील जमा रक्कम सदोष वर्गीकरण म्हणून समजण्यात येईल.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 5 दि. 03/08/2022 अन्वये ताळमेळ घेऊन अवगत करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते परंतु अद्याप अवगत केलेले नाही.

परिच्छेद क्र.16.14 :- दि. 26/02/2019 रोजीची चलनाची रक्कम रोखवहीत नोंदविले नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19-2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाची लेखा परीक्षण केले असता वैद्यकीय विभागाने चलनाव्दारे भरणा केलेली रोख रक्कम रु. 18290/- रोख वहीत नोंद घेतल्याचे दिसुन येत नाही. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे.

अ. क्र.	तपशिल	रक्कम
1.	बाहय रुग्ण शुल्क	7320/-
2.	हॉस्पीटल फॉर्म फी क्लिनिक	200/-
3.	प्रयोगशाळा (रक्त तपासणी)	5150/-
4.	डायलेसिस	1200/-
5.	ई. सी. जी. फी.	150/-
6.	सोनोग्राफी	700/-
7.	इतर	3570/-
	एकूण	18290/-

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 49 नुसार सर्व नोंदी समयानुक्रमे रोजच्या रोज घेणे आवश्यक असतांना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2. याबाबत रोखवहीत नोंद घेतल्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 6 दि. 03/08/2022 नुसार माहिती लेखापरिक्षणास अवगत करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते परंतु सदरची माहिती अद्याप अवगत करण्यात आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.16.15:- वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे इसारा रक्कमेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय विभागाचे लेख परीक्षण केले असता दि. 11/03/2019 रोजी इसारा रक्कम रु. 3000/- चा धनादेश चलनरव्दारे भरणा केला आहे. परंतु सदर रकमेची नोंद रोकडवहीत घेण्यात आलेली नाही त्यामुळे सदर चलनाव्दारे भरणा केलेला इसारा रकमेचा रु. 3000/- चा धनादेश वटलेला आहे किंवा कसे याबाबत खात्री करुन लेखापरीक्षणास माहिती अवगत करावी .

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 7 दि. 03/08/2022 अन्वये माहिती सादर करणे बाबत सुचित करण्यात आले होते तथापि याबाबत विभागाकडुन कोणतीही कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.16.16:- रुग्णवाहीका वाहनाच्या लॉगबुकमध्ये नोंदी घेतले नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील विवरणात नमूद केलेनुसार पावतीने रक्कम वसुल करण्यात आली आहे. मात्र वसुल केलेल्या रकमेचा तपशिलाची नोंद वाहनाच्य लॉगबुकमध्ये नमूद केल्याचे दिसुन येत नाही. वसुल करण्यात आलेली रक्कम योग्य व बरोबर असल्याची खात्री करता आली नाही.

लॉगबुक मध्ये नोंदी नसलेबाबत.

अ.क्र.	दिनांक	पावती क्र.	कि.मी.	वसुल रक्कम	वसुल करावयची रक्कम	वाहन वापरणाऱ्याचे नाव	वाहन क्रमांक
1.	16/09/2018	67019	144	576	576	सुधाकर राणे	MH04EY1072
2.	16/09/2018	67020	8	32		कामोद महता	MH04EY1072
3.	16/09/2018	67021	33	132	132	हसमुख सोळंकी	MH04EY1072
4.	16/09/2018	67022	90	360	360	जगदीश गोठणकर	MH04EY1072
5.	16/09/2018	67023	104	416	416	परेश मेहता	MH04EY1072
6.	16/09/2018	67024	29	116	116	कल्पना दिवा	MH04EY1072
7.	16/09/2018	67025	87	348	348	निशा गौतम सोळंकी	MH04EY1072
8.	16/09/2018	67026	44	176	176	गॅबी परेश	MH04EY1072

9.	17/09/2018	67027	140	260	560	पदेश कतंबर	MH04EY1072
10.	17/09/2018	67028	143	572	527	पदेश कतंबर	MH04EY1072
11.	17/09/2018	27029	34	136	136	जयेश भाई	MH04EY1072
12.	17/09/2018	67030	6	24		गणेश पाटील	MH04EY1072
13.	17/09/2018	67031	3	12		प्रफुल हिचर	MH04EY1072
14.	17/09/2018	67032	73	292	292	गणेश सोळंकी	MH04EY1072
15.	17/09/2018	67033	40	160	160	किरण भाई	MH04EY1072
16.	17/09/2018	67034	11	44		शशी कला	MH04EY1072
17.	17/09/2018	67068	44	176	176	जुड बांडिया	MH04EY1072
18.	17/09/2018	67168	80	320	320	राजकुमार यादव	MH04EY1072
19.	13/10/2018	67183	6	24		रमेश पाटील	MH04EY1072
20.	13/10/2018	67195	40	160	160	समीर कुरेशी	MH04EY1072
21.	13/10/2018	67196	16	64		सरला शहा	MH04EY1072
22.	13/10/2018	67197	28	112	112	मुकेश यादव	MH04EY1072
23.	13/10/2018	67198	36	144	144	सुमन पाटील	MH04EY1072
24.	13/10/2018	67199	29	116	116	किशोर पटेल	MH04EY1072
25.	13/10/2018	67200	81	324	324	राजपती यादव	MH04EY1072
26.	12/11/2018	71387	29	116	116	कमुनिशा मुल्ला	MH04EY1072
27.	12/11/2018	71389	70	280	280	दिपक मोर्या	MH04EY1072
28.	19/11/2018	71420	34	136	136	बिकेश दानाजी	MH04EY1072
29.	19/11/2018	71421	93	372	372	कासीम कुरेशी	MH04EY1072
30.	14/12/2018	79607	30	120	120		MH04EY1072
31.	07/09/2018	63456	20	80		सादब शेख	MH04EY9067
32.	07/09/2018	63457	76	304	304	धर्मेश भाई	MH04EY9067
33.	07/09/2018	63459	93	372	372	गणेश भोईर	MH04EY9067
34.	20/09/2018	67053	97	388	372	जया दुरी	MH04EY9067
35.	20/09/2018	67054	64	256	256	पांडुरंग	MH04EY9067
36.	01/10/2018	67101	6	24		अस्फा बेगम	MH04EY9067
37.	01/10/2018	67102	73	292	292	गौरव भाई	MH04EY9067
38.	01/10/2018	67103	86	344	344	सुमिता विरकर	MH04EY9067
39.	01/10/2018	67104	196	784	784	नरेश मेक्सीन	MH04EY9067
40.	01/10/2018	67105	89	356	356	साजीद भाई	MH04EY9067
41.	10/12/2018	71492	90	360	360	विशाल शहा	MH04EY9067
42.	10/12/2018	71493	30	120	120	प्रकाश कामले	MH04EY9067
43.	10/12/2018	71494	07	28		अंजली पाटील	MH04EY9067

44.	10/12/2018	71495	90	360	360	विशाल शहा	MH04EY9067
45.	17/12/2018	79623	08	24		तैसलाबेन	MH04EY9067
46.	17/12/2018	79624	29	116	116	वासुदेव	MH04EY9067
47.	17/12/2018	79625	99	396	3969	सागर भाई	MH04EY9067
48.	17/12/2018	79626	05	20		गीता सखैया	MH04EY9067
49.	17/12/2018	79627	39	156	156	सुमित सिंह	MH04EY9067
50.	24/12/2018	79666	78	312	312	गुलाब सोनम	MH04EY9067
51.	24/12/2018	79667	93	372	372	माधुरी जाधव	MH04EY9067
52.	24/12/2018	79668	14	56		गीता सस्वैया	MH04EY9067
53.	24/12/2018	79669	80	320	320	मोतीराम	MH04EY9067
54.	24/12/2018	79670	86	344	344	कुमार पतनसिंह	MH04EY9067
55.	04/01/2019	83913	60	240	240	मोदी देसाई	MH04EY9067
56.	04/01/2019	83914	05	20		संदिप कुमार	MH04EY9067
57.	04/01/2019	83915	82	328	328	अशुतोष मिश्रा	MH04EY9067
58.	28/01/2019	83955	30	120	120	मोदी देसाई	MH04EY9067
59.	28/01/2019	83956	33	132	132	थकीसिंग	MH04EY9067
60.	28/01/2019	83957	22	88		बी.डी. शिंदे	MH04EY9067
61.	28/01/2019	83958	37	148	148	सागर परब	MH04EY9067
62.	28/01/2019	83959	32	128	128	जशन शेख	MH04EY9067
63.	28/01/2019	83960	30	120	120	मोदी साह	MH04EY9067
64.	01/02/2019	83974	71	284	284	रुबी.सी	MH04EY9067
65.	01/02/2019	83975	50	200	200	राकेश सिंह	MH04EY9067
66.	01/02/2019	83976	83	332	332	ओम पांडे	MH04EY9067
67.	01/02/2019	83977	93	372	372	उमेश कुमार	MH04EY9067
68.	01/02/2019	83978	89	356	356	राजेंद्र थापा	MH04EY9067
69.	01/02/2019	83979	88	352	352	शतीस पाटील	MH04EY9067
70.	01/02/2019	83980	14	56		मेहुल मारवाडी	MH04EY9067
71.	01/02/2019	83981	18	72		सानिया डिसोजा	MH04EY9067
72.	01/02/2019	83982	90	360	360	अमय कदम	MH04EY9067
73.	01/02/2019	83983	84	336	336	रामसरुप	MH04EY9067
74.	01/02/2019	83984	69	276	276	राकेश सांह	MH04EY9067
75.	19/02/2019	84057	07	28		भीम सिंह	MH04EY9067
76.	19/02/2019	84058	89	356	356	पेंडकर पाटील	MH04EY9067
77.	19/02/2019	84059	71	284	284	ओमप्रकाश गुप्ता	MH04EY9067
78.	19/02/2019	84060	31	124	124	ब्रीजूभाई	MH04EY9067

79.	19/02/2019	84061	32	128	128	नरेश शहा	MH04EY9067
80.	19/02/2019	84062	94	376	376	विकास शिंदे	MH04EY9067
81.	27/02/2019	90712	12	48		दादा पाटील	MH04EY9067
82.	27/02/2019	90713	13	52		कुलदिप रावत	MH04EY9067
83.	06/07/2018	52341	59	236	236	प्रभाकर माने	MH04EY9067
84.	27/02/2019	90714	07	28		नरेश शहा	MH04EY9067
85.	27/02/2019	90715	21	84		विकास शिंदे	MH04EY9067
86.	27/02/2019	90716	113	452	452	नाजीया शेख	MH04EY9067
87.	27/02/2019	90717	79	316	316	राजु शेट्टी	MH04EY9067
88.	27/02/2019	90718	78	312	312	रबी सी होम	MH04EY9067
89.	27/02/2019	90719	90	360	360	पंही छाबडिया	MH04EY9067
90.	01/03/2019	90730	32	128	128	एकनाथ	MH04EY9067
91.	01/03/2019	90731	41	164	164	संजय सिंह	MH04EY9067
92.	05/03/2019	90745	83	332	332	विनोद मेहता	MH04EY9067
93.	11/03/2019	90752	106	424	424	नाजीया शेख	MH04EY9067
94.	11/03/2019	90753	78	312	312	रबी सी. होम	MH04EY9067
95.	11/03/2019	90754	90	360	360	पन्छी छाबडिया	MH04EY9067
96.	11/03/2019	90755	112	448	448	सज्जाद शेख	MH04EY9067
97.	11/03/2019	90756	22	88	-	सदाब शेख	MH04EY9067
98.	11/03/2019	90757	90	360	360	मोतीराम	MH04EY9067
99.	11/03/2019	90758	31	124	124	अर्जुन	MH04EY9067
100.	11/03/2019	90759	85	340	340	सदाब शेख	MH04EY9067
101.	11/03/2019	90760	85	340	340	अनिल कांबळे	MH04EY9067
102.	11/03/2019	90761	89	356	356	मोतीराम	MH04EY9067
103.	26/03/2019	94014	19	76		प्राची कदम	MH04EY9067
104.	26/03/2019	94015	37	148		प्रभात ताई	MH04EY9067
105.	26/03/2019	94016	80	320		विजय जाधव	MH04EY9067
106.	26/03/2019	94017	11	44		कुलदिप रायर	MH04EY9067
107.	26/03/2019	94018	39	156	156	किसान पंचाळ	MH04EY9067
108.	26/03/2019	94019	70	280	280	राजु भाई	MH04EY9067
109.	26/03/2019	94020	95	380	380	पुखराज बंसळ	MH04EY9067
110.	26/03/2019	94021	81	324	324	जोत्साना रावल	MH04EY9067

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.16.17:- लेखापरीक्षणास खालील पावत्या उपलब्ध केले नसलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकीय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता वाहन लॉगबुक नोंदीनुसार खालील क्रमांकाच्या पावत्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच पावती बुक क्र.605, 606, 634 या क्रमांकाची पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाहीत. सदरची पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात यावीत. तसेच सदर पुस्तकाव्दारे मिळालेली रक्कम महानगरपालिकेच्या फंडात जमा असलेबाबत बँक स्टेटमेंट सादर करावे.

अ. क्र	दिनांक	वाहन गेलेची वेळ	वाहन आल्याची वेळ	कि. मी	वाहकाचे नाव	वापरणाऱ्याचे नाव	पावती क्र.	पावती दिनांक
1.	02/04/2018	10.30	11.20	07	गजानन पवार	दिपाली शहा	क्र.28 49036	10/05/2018
2.	04/04/2018	06.30	11.20	84	गजानन पवार	जाधव साहेब	क्र.336+336 49037	10/05/2018
3.	05/04/2018	05.10	06.40	44	सुधीर दामुळे	सलीम भाई	क्र.176 43550	28/04/2018
4.	05/04/2018	10.50	11.40	08	सुलेमान मुळावी	असिफ भाई	क्र.32 49032	09/05/2018
5.	07/04/2018	07.30	09.20	10	सुधीर दामुष्टे	अजय सिंग	क्र.40 43551	28/04/2018
6.	14/04/2018	10.10	11.05	06	सुधीर दामुष्टे	एकता सुरेद्र सिंग	क्र.24 43552	28/04/2018
7.	14/04/2018	23.10	23.55	09	सुलेमान मुळाणी	एकता सुरेद्र सिंग	क्र.36 49033	09/05/2018
8.	16/04/2018	10.00	10.45	08	गजानन पवार	दिपाली शहा	क्र.32 49038	10/05/2018
9.	18/04/2018	12.00	12.55	11	गजानन पवार	रमेश बुटे	क्र.44 49039	10/05/2018
10.	19/04/2018	05.15	06.20	10	सुधीर दामुष्टे	प्रविण भाई	क्र.40 43553	28/04/2018
11.	20/04/2018	10.40	01.30	88	गजानन पवार	रामकुमार	क्र.352+352 49040	10/05/2018
12.	21/04/2018	11.30	12.35	21	गजानन पवार	अंजु ठाकुर	क्र.84 49041	10/05/2018
13.	21/04/2018	03.00	03.55	20	गजानन पवार	जागृती करट	क्र.80 49042	10/05/2018

14.	21/04/2018	05.15	06.25	21	सुधीर दामुष्टे	गणेश भाई	क्र.84 43554	28/04/2018
15.	23/04/2018	10.00	10.45	06	गजानन पवार	जावेद शेख	क्र.24 49043	10/05/2018
16.	08/05/2018	08.00	09.00	13	अनिल कोकष्ट	मनोज शेट्टी	क्र.52 52226	26/05/2018
17.	09/05/2018	05.00	10.45	70	तुषार मोरे	मिश्राजी	क्र.280+280+150 52261	27/05/2018
18.	10/05/2018	04.00	04.40	06	सुलेमान मुळाणी	साहिलभाई	क्र.24 60403	10/07/2018
19.	11/05/2018	07.20	08.40	09	सुधीर दामुष्टे	सलीम भाई	क्र.36 5227	26/05/2018
20.	13/05/2018	05.10	09.05	103	सुधीर दामुष्टे	निता मॅडम	क्र.412+412+100 वेटींग 52228	26/05/2018
21.	16/05/2018	05.25	05.50	22	सुधीर दामुष्टे	प्रशांत भाई	क्र.88 52229	26/05/2018
22.	25/05/2018	02.15	07.00	24	शौकतभाई	नितेश पारीख	क्र.96 63328	19/08/2018
23.	29/05/2018	06.15	07.15	05	सुधीर दामुष्टे	नरेंद्र शहा	क्र.10 63307	17/08/2018
24.	03/06/2018	07.10	07.45	03	सुधीर दामुष्टे	प्रशांत भाई	क्र.12 63309	17/08/2018
25.	05/06/2018	01.30	03.25	16	शौकन भाई	उपाध्या शेट्टी	क्र.64 63329	19/08/2018
26.	10/06/2018	11.30	01.00	29	सुलेमान मुळाणी	राशिद भाई	क्र.116 60404	10/07/2018
27.	25/06/2018	02.45	03.30	10	सुलेमान मुळाणी	अफजल भाई	क्र.40 60405	10/07/2018
28.	27/06/2018	05.20	06.00	02	सुधिर दामुष्टे	राजेश भाई	क्र.08 63310	17/08/2018
29.	28/06/2018	06.30	07.20	07	सुधी दामुष्टे	जावेद भाई	क्र.28 63311	17/08/2018
30.	03/07/2018	08.15	09.40	20	सुधी दामुष्टे	अनवर भाई	क्र.80 63312	17/08/2018
31.	10/07/2018	05.30	07.10	15	सुधी दामुष्टे	सचिन भाई	क्र.60	17/08/2018

							63313	
32.	14/07/2018	05.30	07.10	16	सुधी दामुष्टे	जितु भाई	क्र.64 63314	17/08/2018
33.	15/07/2018	10.40	12.05	20	गजानन पवार	दिपक ठाकुर	क्र.80 60448	19/07/2018

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.16.18:- मा.स्थायी समिती ठराव क्र.2 दि.08/12/2007 अन्वये वसुली न केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैदयकीय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता वाहन क्र.MH-04 /E7-1072 दि.12/07/2018 रोजी सकाळी 7.00 ते दुपारी 3.00 या कालावधीमध्ये भारतरत्न पंडीत भिमसेन जोशी हॉस्पीटल ते अंधेरी कामगार हॉस्पीटल असे एकुन (154193 कि.मी ते 154240 कि.मी) 53 कि.मी वाहन चालक समीर घाडगे व वाहन वापरना-या इसमाचे नाव सोमनाथ पुजारी यानी 53 कि.मी वाहनाचा वापर केला आहे. वाहन वापर करणा-या अधिका-याने लॉगबुक नोंद करणे व स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे. परंतु वाहन वापर अधिका-याने स्वाक्षरी केलेली दिसुन येत नाही. त्यामुळे मिरा भाईंदर महाननगरपालिक मा. स्थायी समिती सभा दि.08/12/2007 ठराव क्र.2 अन्वये संबंधित वाहन पाठवणा-या कडुन रु.8 कि.मी प्रमाणे 53 x 8 =424 वसुली करण्यात यावे. तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे. तसेच वसुल केलेली रक्कम रु.424/- मऩपा फंडात जमा करुन अनुपालन दर्शवावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 424/-

परिच्छेद क्र.16.19- वाहन वापराबाबतची रक्कम वसुल न केलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकिय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण केले असता भारतरत्न भिमसेन जोशी रुग्णालय येथुन दि.09/10/2018 रोजी वाहन क्रमांक MH-04/EP/0512 वाहन चालक श्री. परेश चव्हाण यांनी सकाळी 7.00 ते 15.00 वाजता या कालावधीत वाहन बाहेर काढुन 51945 कि.मी ते 51975 कि.मी म्हणजे एकुण 30 किमी अधिका-याशिवाय वाहनाचा वापर केला आहे. (लॉग बुक कालावधी 01/10/2018 ते दि.30/06/2019 पान क्र.6 वर) स्थायी समिती सभा दि.06/12/2007 चे ठराव क्र. 2 नुसार प्रती कि.मी रु.4/- प्रमाणे रक्कम रु.120/- वसुल करुन महानगरपालिकेच्या संबंधित खात्यामध्ये जमा करुन अनुपालन सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम :- 120/-

परिच्छेद क्र.16.20:- रक्कम कमी वसुल केलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकिय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण केले असता वैयक्तिक रुग्णवाहीका वापरणा-या व्यक्तीकडुन रुग्णवाहिका भाडे वसुल करण्यात येते. यामध्ये खालील अनियमितता दिसुन आली.

1) पुस्तक क्र.715 पावती क्रमांक 71415 दि. 19/11/2018 नुसार श्रीमती. निलम पवार यांनी वाहन क्र. एम एच.04/ई एल-2285 हि रुग्णवाहिका वापरली असुन सदर रुग्णवाहिकेत एकुन 10 कि.मी. इतका प्रवास केल्याचे दिसुन येते. यासाठी प्रति कि.मी रु. 4/- प्रमाणे 10 कि.मी चे रु.40 वसुल केल्याचे दिसुन येते.

प्रत्यक्षात (न. न्र.127) लॉगबुक मध्ये दि.16/11/2018 रोजी वाहन बाहेर गेल्याची वेळ 3.00 (15.00) वाहन आल्याची वेळ 11.00 (23.00) अशी नोंद घेतली असुन 54278 कि.मी ते 54306 कि.मी असा एकुण 28 कि.मी चा प्रवास करण्यात आला आहे. सदर प्रवासापोटी स्थायी समिती ठराव क्र.02 दि.08/12/2007 अन्वये रुग्णवाहिका महानगरपालिकेच्या हद्दी बाहेर गेली असल्यास प्रति कि.मी रु.8/- प्रमाणे व रक्कम रु.224/- वसुल करणे आवश्यक आहे. परंतु केवळ रु.40/- वसुल करण्यात आले आहेत. त्यामुळे रु.184/- चे महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे. तसेच गाडीचा वापर श्री. मारुती तिडके यानी केल्याचे लॉगबुक नोंद घेतल्याचे दिसुन येते. त्यामुळे लॉगबुक नोंद व प्रत्यक्ष पावती वरती केलेली नोंद यामध्ये साम्य (फरक) दिसुन येतो. याबाबत खात्री करुन लेखा परिक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे. तसेच रक्कम रु.184/- वसुल करुन मनपा खात्यामध्ये जमा करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 184/-

परिच्छेद क्र.16.21:- मोफत सेवेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैदयकीय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता वाहन क्र.एम एच 04/ई वाय/1072 वाहब चालक श्री. समीर घाडगे, वाहन वापरणा-याचे नाव श्री. रविंद्र मोरे यानी भारतरन्त पंडित भिमसेन जोशी हॉस्पीटल कि.मी 154254 ते 154336 असा एकुण 82 कि.मी प्रवास केलेला आहे. सदरचा संपुर्ण प्रवास लॉगबुक मध्ये मोफत सेवा असा शेरा नमूद केला आहे. सदर सेवा मोफत देणेबाबत मा.स्थायी समितीच्या ठराव क्रमांक सादर करावा अन्यथा संबंधिताकडुन 82 x 8 = 656 + प्रतिक्षा चार्जेस रु.50/- प्रति तास प्रमाणे 5 तासाचे रु.250/- असे एकुण मिळुन रक्कम रु.906/- वसुल होणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे. तसेच सदरची रक्कम महानगरपालिका (फंडात) खात्यामध्ये जमा असलेबाबत बँक स्टेटमेंट सादर करुन अनुपालन दर्शवावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 906/-

परिच्छेद क्र.16.22:- रुग्णवाहिका रक्कम वसुल न केलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैदयकीय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता वाहन क्र. एम एच-04-E7/1072 वाहन चालक श्री. समीर घाडगे वाहन वापरणा-याचे नाव आरमुगम यानी भारतरन्त पंडीत भिमसेन जोशी हॉस्पीटल ते कांदिवली (प) कि.मी 154336 ते 154365 असा एकुण 29 कि.मी दि.14/06/2018 रोजी प्रवास केलेले आहे. सदराचा संपुर्ण प्रवास लॉगबुक मध्ये नोंद आहे. परंतु संबंधितांकडुन 29 कि.मी x 8 = 232 एवढी रक्कम वसुल केलेली दिसुन येत नाही. तरी सदरची रक्कम रु.232/- वसुल करुन महानगरपालिका खात्यामध्ये जमा करुन तसे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 232/-

परिच्छेद क्र.16.23:- मा.स्थायी समितीच्या ठरावानुसार रक्कम वसुल न केलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैदयकीय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या 77वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता वाहन क्र. एम. एच. 04 /E7 -1072 पावती क्र.52341 एकुण कि.मी 59 x 4 = 236 व वेटींग चार्जेश (2 तास) रु.100/- असे मिळुन एकुण रु.336/- जमा केले आहेत. मा. स्थायी समिती सभा दि.08/12/2007 ठराव क्र.02 अन्वये रुग्णवाहीका महानगरपालिकेच्या हद्दीबाहेर गेलि असल्याने रु.8/- प्रती कि.मी दराने रक्कम वसुल करणे आवश्यक होते. अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नसल्याने रक्कम रु.236/- कमी वसुली झाल्याचे निदर्शनास येते. तरी संबंधितांकडुन रक्कम रु.236/- वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यामध्ये जमा करावी व तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 236/-

परिच्छेद क्र.16.24:- वाहन वापराबाबत संबंधित अधिकारी यांच्या स्वाक्षरी नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकीय विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता दि.29/06/2018 रोजी वाहन चालक श्री. दयानंद गाडे यानी मा. सभापती धृव किशोर पाटील यांचे आदेशानुसार बेवारस इसम हा कॉल रद्द झाला असताना 155315 कि.मी ते 155320 कि.मी असे 5 कि.मी चा वापर करण्यात आला आहे. सदर वापराबाबत मा. सभापती श्री. ध्रृव किशोर पाटील यांची स्वाक्षरी करुन अनुपालन दर्शवावे. किवा रक्कम रु.20 वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यामध्ये जमा करुन अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.16.25:- प्रती कि.मी. दराने रक्कम वसुल न केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकिय विभागाचे सन 2018-2019 प 2019-2020 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता दि. 17/07/2018 रोजी 02:30 ते 03.30 या वेळेत मिरारोड ते कांदिवली कि.मी. 109824 ते कि.मी.109846 अशी 22 कि.मी. श्री. मोहन लांगे यानी वापर केल्याचे दिसुन येते. सदरचे वाहन मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या हद्दीबाहेर गेल्याने प्रती कि.मी. रु.08 प्रमाणे रक्कम वसुल करणे आवश्यक होते. अशी कार्यवाही करण्यात न आल्याने महानगरपालिकेचे रक्कम रु.176/- चे नुकसान झाले आहे. सदरची रक्कम वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा करुन अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 176/-

परिच्छेद क्र.16.26:- शववाहिनी भाडे/आकारणी ठरावातील दराप्रमाणे आकारणी न करता कमी वसुल केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकिय विभागाचे सन 2018-2019 व 2019-2020 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील विवरणात नमूद केलेप्रमाणे मा. स्थायी समिती सभा दि.08/12/2007 ठराव क्र.02 अन्वये शववाहिनी मिरा भाईंदर, ठाणे व मुंबई वगळता इतर ठिकाणी हद्दी बाहेर गेल्यास प्रती कि.मी. रु.08/- ने आकारणी करणे आवश्यक असताना अशी आकारणी केल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.828/- एवढे नुकसान झालेचे निदर्शनास येते. सदर नुकसानीचे रक्कम रु.828 एवढे वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केलेचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

अ.क्र.	**रुग्णवाहिका बाहेर गेल्याचा दिनांक**	**पावती क्र. व दिनांक**	**कोठून**	**कोठे**	**एकुण कि.मी.**	**कि.मी. दर**	**वसुल रक्कम**	**कमी वसुल**
1.	31/05/2018	67088 30/09/2018	टेंबा भाईंदर	विरार	87	08	348	348
2.	08/08/2018	63397 30/08/2018	टेंबा भाईंदर	नालासोपारा	70	08	280	280
3.	28/04/2018	49025 06/05/2018	टेंबा भाईंदर	मुंबई	90	04	360	200 वेटींग चार्जेस
							एकुण	**828**

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 828/-

परिच्छेद क्र. 16.27:- वाहन लॉगबुक उपलब्ध नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकिय विभागाचे सन 2018-2019 व 2019-2020 या वित्तीय विभागाचे लेखापरीक्षणासाठी खालील कालावधीचे विवरणात नमूद केलेले लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत.

अ.क्र.	वाहन क्रमांक	वाहनाचा प्रकार	कालावधी
1.	MH04/H-710	शववाहिनी	01/04/2018 ते 30/06/2018 01/02/2019 ते 31/03/2019
2.	MH04/EL/2285	रुग्णवाहिनी	01/01/2019 ते 31/03/2019
3.	MH04/EY/9067	रुग्णवाहीनी	01/12/2018 ते 31/03/2019

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र. 16.28:- महाराष्ट्र नर्सिंग कौन्सिल परिचारीका नोंदणी नावामधील अनियमितताबाबत ....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2008-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे लेखापरीक्षण करताना महाराष्ट्र नर्सिंग कौन्सिल नोंदणी केलेले परिचारीका यांचे नावात बदल केल्याप्रमाणे संबंधीत अधिका-याचे नावात बदलाबाबतचे आदेश दिसुन येत नाहीत. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.9 दि.21/09/2022 अन्वये सदर माहिती अवगत करणेबाबत कळविण्यात आले होते. परंतु सदर माहिती अप्राप्त आहे.

याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	परिचारीकेचे नोंदणी पत्रामधील मुळ नाव	परिचारीकेचे लग्नानंतरचे नावातील बदल
1	दिप्ती सत्यवान तर्सोलकर	भविका आडिवरेकर
2	वाईकर सिमा बी	सिमा दया साळुंखे
3	दर्वे साधना पास्कोल	साधना संजय कर्वाल
4	झोरे मनिषा मनोहर	श्रेया प्रमोद लाड
5	सुधा जाणु पाटील	सुधा योगेश पाटील
6	जयश्री बाळासाब सावंत	जयश्री दिपक भुत्ते
7	स्वाती पांडुरंग शिंदे	स्वाती संतोष शिंदे
8	योगिता नाना मोहिते	योगिता संतोष मोहिते
9	सुनिता बाबुराव मोरे	सुनिता कासराळे
10	किरण श्रीकृष्ण बागेवार	किरण पाखरे
11	डिमेलो डायना पौल	डायना पेन

12	सुषमा मुरलीधर काळे	सुषमा नवळे
13	उर्मिला रामु घेगड	उर्मिला महाले

तरी अर्धसमास ज्ञापन क्र. 9 दि.21/09/2022 अन्वये मागणी नुसार माहिती सादर करुन अनुपालन लेखा परिक्षणास अवगत करण्यात यावी.

परिच्छेद क्र.16.29:- परिचारीका नोंदणी नुतनीकरणाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे लेखापरीक्षण करताना खालील विवरणात नमूद केलेल्या परिचारीका / प्रसविकांचे महाराष्ट्र कौन्सिल 1966 नुसार नोंदणी केलेली आहे. तथापि सदर नोंदणीची वैधता संपल्यानंतर त्याचे नुतनीकरण करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार नमूद परिचारीका / प्रसविकांचे वैधता कालावधी समाप्त होऊनही नुतनीकरण केलेले दिसुन येत नाही. नमूद परिचारीका / प्रसविकांची नावे खालीलप्रमाणे

याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.10 दि.21/09/2022 सूचित करण्यात आले होते परंतु अद्याप उत्तर अप्राप्त आहे.

अ.क्र	कर्मचा-याचे नाव	पद	मुळ नोंदणी क्रमांक
1	श्रीम. स्वाती राणे	सहा. अधिसेविका	XXVII- 20043
2	कु. निशा गावीत	प्रसविका	XVIII - 4525
3	श्रीम. स्वाती शिंदे	प्रसविका	XVIII - 41935
4	श्रीम. आर्चिष्मती वाघमारे	प्रसविका	XVIII - 47181
5	श्रीम. छाया रामराव बंडे	परिचारीका	XVIII - 17285
6	श्री. प्रविण रावसाहेब धनश्वर	औषध निर्माण अधिकारी	दि.11/02/2005 पर्यंत वैधता त्यानंतर नुतनीकरण केले नाही.

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र. 16.30:- अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे वैदयकीय विभागाचे खालील नमूद लेखे अर्धसमास ज्ञापनपत्र क्र.08 दि.28/06/2022 अन्वये लेखापरीक्षणास लेखे सादर करण्याबाबत सुचित करण्यात आले होते. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 107 नुसार लेखापरीक्षणास लेखे सादर करणे आवश्यक होते. परंतु सदर लेखे अद्याप लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आले नाहित ते खालीलप्रमाणे :-

1) सन 2018-19 व 2019-20 हॉस्पीटल परवाना नुतनीकरण नोंदवही.
2) सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाची मागणी, वसुली व थकबाकी नोंदवही.
3) बोगस डॉक्टर तपासणी संबंधीत केलेली कारवाई
4) Anti Rabies vaccine साठा रजिस्टर व वापर
5) विभागाची जडसंग्रह नोंदवही (medical instruments)

6) सन 2018-19 व 2019-20 या वर्षातील नवीन हॉस्पीटल नोंदणी व नोंदणी शुल्क बाबतचे सर्व अभिलेखे
7) औषधे साठा नोंदवही व वितरण तसेच मुदत बाह्य औषधेबाबत केलेली कारवाई बाबतचा तपशिल

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने याबाबत लेखासंहिता अधिनियमाप्रमाणे कार्यवाही होत असल्याबाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.

सबब अभिलेखे सादर करुन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र. 16.31 :- रोख रक्कम बँक खाती जमा नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2018-2019 व 2019-2020 वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणात वैद्यकिय विभागाचे लेखापरीक्षण करताना दि.20/02/2020 रोजी रक्कम रु.10,365/- रोखीने जमा झालेली रक्कम चलनाद्वारे लेखा शाखेत जमा करण्यात आली आहे. लेखा विभागाने रोखवहीत नोंद घेण्यात आलेली आहे. तथापि सदरची रोख जमा रक्कम रु.10,365/- बँक खाती जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही.

याबाबत अर्धसमास ज्ञाननपत्र क्र.08 दि.10/08/2022 अन्वये माहिती सादर करणे बाबत सुचित करण्यात आले होते. तथापि याबाबत विभागाकडून कोणतीही कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 92 अन्वये कार्यालयात प्राप्त झालेली रक्कम ती मिळाल्याच्या दिवसानंतरच्या लगतच्या कामकाजाच्या दिवशी संपुर्णपणे बँकेत भरणा करणे आवश्यक आहे.

तरी सदरची रक्कम रु.10,365/- बँक खात्यामध्ये जमा असलेबाबत बँक स्टेटमेंट सादर करावे.

उपरोक्त परिच्छेदाची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

शिक्षण विभाग

परिच्छेद क्र.17.1:- भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी दर वित्तलब्धीच्या 6 टक्के रकमेपेक्षा कमी दराने भविष्य निर्वाह वर्गणी वसुली केल्या बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अतंर्गत शिक्षण विभागातील शिक्षक श्री. विश्वास प्रल्हाद हिरे, भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र. 201 हयांचे वित्तीय वर्ष 2018-2019 भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी वसुली बाबत वेतन पट व बृहतपत्र (नमुना नं. 98) हयांची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे वर्गणी वसुली करण्यात आलेली आहे.

अ. क्र.	मूळ वेतन	भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी वसुल केलेली रक्कम	भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी वसुल करावयाची रक्कम	तफावत
1.	मूळ वेतन + ग्रेड पे 17120+ 4400 एकूण वित्तलब्धी रु. 21520/-	1000/-	1290/-	290 कमी वर्गणी वसुली

हया बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 8 (ब) नुसार भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी वित्तलब्धीच्या 6% रकमेपेक्षा कमी नसावी व एकूण वित्तलब्धीच्या जास्त नसावी असे असताना नियम बाहयपणे भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी वित्तलब्धीच्या 6% दरापेक्षा कमी दराने वसुल केलेली आहे. तरी त्याप्रमाणे कार्यवाही करून लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी तसेच हया प्रमाणे कमी दराने भविष्य निर्वाह निधी वसुली केली केली जात असल्यास याप्रमाणे कार्यवाही करुन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.17.2:- भविष्य निर्वाह निधीतून परतावा अग्रीम / ना परवाना अग्रीम नोंदी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिके अंतर्गत शिक्षण विभागातील शिक्षक प्रवर्गाचे सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधीचे अभिलेखे नमुना नं. 98 ची लेखापरिक्षण कालावधी सन 2018-19 व 2019-20 करिता पडताळणी केली असता खालील नमूद खातेधारकांच्या भविष्य निर्वाह खातेवहीत नमूना नं. 98 मध्ये प्रमाणित केलेले नोंदीचे रकाने मध्ये अग्रीम म्हणून काढलेल्या रकमांच्या तपशिलात परतावा अग्रीम अथवा ना परतावा अग्रीम अशी नोंद केलेली नाही.

अ. क्र.	शिक्षक कर्मचाऱ्याचे नाव	भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र.	भविष्य निर्वाह निधी खाते मधून काढलेली रक्कम	दिनांक
1.	नंदा गायकवाड	199	3,75,000/-	11/07/2018

	(नंदा साळवे)		3,75,000/-	24/10/2018
2.	शेख हश्मुतुल्लाह	207	1,10,000/-	24/10/2018
3.	शेख मो.इक्बाल	211	1,25,000/-	22/05/2018
4.	राजू वसावे	215	2,90,000/-	28/03/2019
5.	शेख इरफान अहमद	270	1,90,000/-	24/10/2018
6.	संध्या देसाई	240	7,00,000/-	22/05/2018
7.	समिना मुकादम	288	2,30,000/-	02/08/2018
8.	गीता गायकवाड	321	5,50,000/-	22/05/2018
9.	सय्यद हुसेन प्यारेजान	376	2,00,000/-	24/10/2018
10.	सुनिल तिवारी	378	5,50,000/-	11/07/2018
सन 2019-2020				
अ. क्र.	**शिक्षक कर्मचाऱ्याचे नाव**	**भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र.**	**भविष्य निर्वाह निधी खाते मधून काढलेली रक्कम**	**दिनांक**
1.	फरीदा इत्यादी शेख	22	5,00,000/-	26/11/2019
2.	मनोहर सिंग	138	2,37,000/-	16/07/2019
3.	मंदाकिनी लामखेडे	227	2,50,000/-	25/11/2019
4.	पुष्पा गुप्ता	260	2,00,000/-	18/07/2019
5.	नेहा संखे	263	6,90,000/-	06/09/2019
6.	लता घोडीया	294	5,00,000/-	16/11/2019
7.	सुमन भिसे	300	5,00,000/-	07/12/2019
8.	प्रियंका पवार	307	4,00,000/-	21/11/2019
9.	जयश्री मोरे	308	7,10,000/-	20/07/2019
10.	नसीद दिप्ती	328	2,00,000/-	23/07/2019
11.	अर्चना परेरा	331	2,00,000/-	19/07/2019

या बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 466 (5) ग(1) नुसार अशा नोंदी नमूना नं. 98 मध्ये घेणे आवश्यक आहे. तरी याबाबत पूर्तता करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.17.3:- भविष्य निर्वाह निधी वरील शिल्लक रकमेवर व्याजाची परिगणना चूकीची झाल्याने भविष्य निर्वाह खातेधारकाचे आर्थिक नुकसान झाल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागातील शिक्षण प्रवर्गातील शिक्षिका श्रीम. टेरेझा डिसोजा हयाचे भविष्य निर्वाह निधीचे खाते क्र. 63 चे वित्त वर्ष सन 2018-2019 करिता लेखापरिक्षणात भविष्य निर्वाह निधीची खातेवहीची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहे.

भविष्य निर्वाह निधी खातेधारकाचे नाव :- टेरेझा डिसोजा , पद - शिक्षिका

भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र. 63, वर्ष सन 2018-2019

खातेवही मधील पृष्ठ क्र. 19

आरंभिची शिल्लक रक्कम (01/04/2018) 908121/-

सेवा निवृत्ती दिनांक 31/07/2018

अ.क्र.	भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी महिना	भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी रक्कम	काढलेल्या रक्कमा	ज्यावरील व्याजाची गणना करावयाची मासिके शिल्लक रक्कम	व्याजदर
1.	एप्रिल 2018	10,000	निरंक	918121	@ 7.6% ते 01/04/2018 ते 30/09/2018 कालावधी करिता
2.	मे. 2018	10,000	निरंक	928121	
3.	जून 2018	10,000	निरंक	938121	
4.	जुलै 2018	निरंक	निरंक	938121	
	एकूण वर्गणी	**30,000/-**		**सरासरी मासिक शिल्लक रक्कम 930621/-**	

बाब	**परिगणित करुन देय झालेली रक्कम**	**व्याजाची होणारी अचूक परिगणना नुसार देय होणारी रक्कम**	**फरक**
आरंभीची शिल्लक रक्कम	908121	908121	निरंक
सन 2018-2019 या वर्षाची वर्गणी रक्कम	30000	30,000	निरंक
व्याजाची रक्कम (मनपा शिक्षण विभागाकडील परिगणित केलेली)	4410	23,575	19165

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

व्याजाच्या रकमेचे अचूक परिगणना अभावी भविष्य निर्वाह निधी खातेधारकास रु. 19165/- इतक्या रकमेचे कमी प्रदान झाल्याने त्यांचे वैयक्तीक आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

परिच्छेद क्र.17.4:- भविष्य निर्वाह निधी नमुना 98 (लेजर नोंद वहीतील) मधिल नोंदी नोंदविल्या नसल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षक प्रवर्गाच्या भविष्य निर्वाह निधी खाते नोंदवही, महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम 466(5) (ग) (1) (2) (3) (4) नुसार नमुना नं. 98 मध्ये ठेवण्यात येते सदर भविष्य निर्वाह निधी खाते वहीत वरील नियमाव्दारे निर्धारीत केलेल्या नोंदी ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 6(1) व (2) अनुसार लेखे ठेवणे अनिवार्य आहे. तथापि वित्तीय वर्ष 2018-2019 व 2019-2020 या कालावधीच्या लेखा परिक्षणात खालील नमूद खातेधारकांच्या भविष्य निर्वाह निधी नोंदवहीत लेजर नोंदी घेतलेल्या नाहीत हया नियमबाहयते बाबत लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

वर्ष निहाय खाते नोंदवही नमुना नं. 98 मध्ये भविष्य निर्वाह निधी खाते नोंदी न नोदविल्या बाबतचे खाते धारकांची यादी

वर्ष 2018-2019

अ. क्र.	**भविष्य निर्वाह निधी खातेधारकाचे नाव**	**खाते क्रमांक**	**नमुना नं. 98 नोंदीवहीतील पृष्ठ क्र.**
1.	ममता हेमंत पिंपळे	1	1
2.	सुघाबेन टेलर	36	7

3.	प्रिया हेमंत ठाकूर	47	9
4.	प्राची पाटील	50	11
5.	अनघा वर्तक	54	15
6.	इजाबेन परेरा	64	20
7.	अनिता पांगरकर	65	21
8.	हेमांगी पाटील	72	23
9.	आंजेलिन रॉन्ड्रीक्स	73	24
10.	रुबी गोन्साल्वीस	74	25
11.	राजश्री त्रिभुवन	75	26
12.	पल्लवी वर्तक	104	30
13.	वर्षा ब संखे	107	31
14.	वंदना देसाई	121	32
15.	भारतीबेन पटेल	122	33
16.	वनिता पिंपळे	131	34
17.	सिंह अरुणकुमार	136	39
18.	इजाबेन फोन्सेक्का	152	49
19	रेखा संखे	161	50
20.	अरूणा वर्तक	162	51
21.	रश्मी पाटील	177	55
22.	रोझा गोन्साल्वीस	181	59
23.	हेमांगी मोरे	183	61
24.	विरेंद्रकुमार सिंह	191	68
25.	अंजली संखे	195	72
26.	नंदा गायकवाड	199	76
27.	वैष्णवी देवरुखकर	200	77
28	पुष्पा तामोरे	205	82
29.	कल्पना वाडीले	206	83
30.	शेख हश्मूतुल्लाह	207	84
31.	वनिता अहिरे	208	85
32.	जागृती राऊत	209	86
33.	ताहिरा सय्यद	210	87
34.	कचरु किशन कचरे	214	91
35.	सक्रू हिरामण खडके	216	93
36.	अधिकारी समीरा	217	94
37.	जयप्रकाश सिंह	223	100
38.	प्रदिपकुमार प्रजापती	224	101
39.	मधूकर धादवड	225	102

40.	नंदा खरात	226	103
41.	साहेबराव तु. अहिरे	228	105
42.	स्नेहल संखे	230	107
43.	सत्यप्रकाश सिंह	234	111
44.	कृष्णकुमार सिंह	235	112
45.	प्रभावती पारले	238	115
46.	साधना गुप्ता	239	116
47.	समिधा जाधव	245	122
48.	मीना तिवारी	246	123
49.	कांचन मोरे	252	129
50.	मायावती कणसे	254	131
51.	ज्योती शिंदे	255	132
52	कृपाली पारेख	256	133
53.	सायली पिंपळे	257	134
54.	प्रज्ञा आवडे	261	138
55.	रिया पिंपळे	267	144
56.	प्राची संखे	268	145
57.	फरिदा कुरेशी	269	146
58	शेख इरफान अहमद	270	147
59.	मिनल पिंपळे	273	150
60.	शिला केतन तन्ना	274	151
61.	हेमीना किशोर संपत	275	152
62.	प्रिती पटेलिया	276	153
63.	रुचिरा कालेकर	279	156
64.	सुनंदा बाळू	280	157
65.	उर्मिला बजाज	284	161
66.	स्वाती गायकवाड	290	167
67.	सुप्रिया महाडिक	292	169
68.	कल्पना मांडबिया(उबाळे)	293	170
69.	ममता जोशी	295	172
70.	भावना मेहता	296	173
71.	अंजना कथारिया	297	174
72.	वर्षा वडे	298	175
73.	स्वप्ना संखे	306	178
74.	लता प्रकाश सोने (लता पदमसिंह)	310	182
75.	कामिल सईद अहमद	315	183
76.	पटेल नि. अब्दुल	317	185

77.	सय्यद मो आबीद	319	186
78.	विनया लाड	325	193
79.	काझी सईदउदीन	330	198
80.	मीना मोरे	333	201
81.	संध्या चोणकर	334	202
82.	मनिषा पाठक	335	203
83.	समृध्दी डाकवे	337	205
84.	सिध्दि राणे	340	208
85.	अश्विनी जाधव	341	209
86.	साधना अजगावकर	343	211
87.	सुषमा सकपाळ	346	214
88.	शुभांगी महाडिक	347	215
89.	आकांक्षा कांबळी	348	216
90.	संतोष कांबळे	349	217
91.	राजश्री जाधव	350	218
92.	ढगे रेवली राऊत	351	219
93.	चव्हाण शितल	352	220
94.	लधानी रश्मीता	353	221
95.	स्मिता राजाराम बोलाईकर	356	224
96.	कृपल प्रसाद वारेकर	358	226
97.	चिपळुणकर प्रिया	359	227
98.	नेहा जानवलेकर	360	228
99.	शिंदे विद्या शिवाजी	361	229
100.	अपर्णा भानुदास चौधरी	362	230
101.	तेले निकम	363	231
102.	शशिकला अशोक बाविस्कर	364	232
103.	शेख फारुख हासीम	365	233
104.	मनिषा कैलास गवते	366	234
105.	तिवारी शशीभूषण	367	235
106.	गणेश राणे	371	239
107.	रुपश्री इंदुलकर	372	240
108	लिना सातारे	373	241
109	जयमाला संखे (पैठणे)	374	242
110	सय्यद हुसेन प्यारेजान	376	244
111	विनोद पाल	377	245

वित्त वर्ष 2019 - 2020

अ. क्र.	भविष्य निर्वाह निधी खातेधारकाचे नाव	खाते क्रमांक	नमुना नं. 98 नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.
1.	ममता हेमंत पिंपळे	1	1
2.	फरीश इत्यादी शेख	22	5
3.	सुधाबेन टेलर	36	7
4.	प्रिया हेमंत ठाकूर	47	9
5.	कॅथरीन ग्रेशस	49	10
6.	प्राची पाटील	50	11
7.	अनघा अ वर्तक	54	15
8.	जॅललिन लोपीस	62	18
9.	इबाबेन परेरा	64	20
10.	अनिता पांगरकर	65	21
11.	हेमांगी पाटील	72	23
12.	आंजेलिन रॉड्रिग्ज	73	24
13.	रुबी गोन्साल्वीस	74	25
14.	राजश्री त्रिभूवन	75	26
15.	वंदना देसाई	121	32
16.	भारतीबेन पटेल	122	33
17.	वनिता पिंपळे	131	34
18.	निलम सावे	151	48
19	इजाबेन फोन्सेका	152	49
20.	रेखा संखे	161	50
21.	अरुणा वर्तक	162	51
22.	रश्मी पाटील	177	55
23.	सिव्हीया रॉड्रीक्स	178	56
24.	रोझा गोन्साल्वीस	181	59
25.	हेमांगी मोरे	183	61
26.	विरेंद्र कुमार सिंह	191	68
27.	अजंली संखे	195	72
28	शेख दानिस	196	73
29.	मालिनी पाटील	197	74
30.	साहेबराव अहिरे	198	75
31.	नंदा गायकवाड (नंदा साळवे)	199	76
32.	वैष्णवी देवरुखकर	200	77
33.	शेख तोहिंद निसार	212	89
34.	अन्सारी मसुद रेहमान	213	90

35.	कचरु किशन कचरे	214	91
36.	सक्रु हिरामण खडके	216	93
37.	सुचिता पाटील	217	94
38.	जयप्रकाश सिंह	223	100
39.	प्रदिपकुमार प्रजापती	224	101
40.	मधुकर धादवड	225	102
41.	नंदा खरात	226	103
42.	मंदाकिनी लामखेडे	227	104
43.	स्नेहल संखे	230	107
44.	एकनाथ कांबळे	231	108
45.	सत्यप्रकाश सिंह	234	111
46.	कृपणकुमार सिंह	235	112
47.	प्रभावती पारले	238	115
48.	साधना गुप्ता	239	116
49.	समिधा जाधव	245	122
50.	मीना तिवारी	246	123
51.	कांचन मोरे	252	129
52	मायादेवी कणसे	254	131
53.	ज्योती शिंदे	255	132
54.	कृपाली पारेख	256	133
55.	भावना रेडकर	259	136
56.	नेहा संखे	263	140
57.	जयश्री पारेख	264	141
58	प्राची संखे	268	145
59.	फरिदा कुरेशी	269	146
60.	शेख इरफान अहमद	270	147
61.	मिनल पिंपळे	273	150
62.	शीला केतन तन्ना	274	151
63.	हेमीना किशोर संपत	275	152
64.	प्रिती पटेलिया	276	153
65.	रुचिता कालेकर	279	156
66.	सुनंदा बाळू	280	157
67.	उर्मिला बजाज	284	161
68.	स्वाती गायकवाड	290	167
69.	सुप्रिया महाडिक	292	169
70.	कल्पना मांडलिया	293	170
71.	लता घोडीया	297	174

72.	वर्षा वडे	298	175
73.	जयश्री मोरे	308	180
74.	लता पदमसिंह (लता प्रकाश सोने)	310	182
75.	कालिम सईद अहमद	315	183
76.	पटेल नि. अब्दूल	317	185
77.	सय्यद मो. आबीद	318	186
78.	सुमन सिंह	322	190
79.	विनया लाड	325	193
80.	नसीद दिप्ती	328	196
81.	किर्ती पाटील	329	197
82.	काझी सईदउदीन	330	198
83.	अर्चना परेरा	331	199
84.	पुर्णिमा मशरु	332	200
85.	मीना मोरे	333	201
86.	संध्या चोणकर	334	202
87.	मनिषा पाठक	335	203
88.	समृध्दी डाकवे	337	205
89.	सिध्दी राणे	340	208
90.	अश्विनी जाधव	341	209
91.	साधना अजगावकर	343	211
92.	सुषमा सकपाल	346	214
93.	शुभांगी महाडीक	347	215
94.	आकाक्षा काबंळी	348	216
95.	संतोष कांबळे	349	217
96.	राजश्री जाधव	350	218
97.	स्मिता राजाराम बोलाईकर	356	224
98.	कृपल प्रसाद वारेकर	358	226
99.	नेहा जानवलेकर	360	228
100.	अपर्णा भानुदास चौधरी	362	230
101.	शशिकला अशोक बाविस्कर	364	232
102.	मनिषा कैलास गवते	366	234
103.	गणेश राणे	371	239
104.	रुपाली इंदूलकर	372	240
105.	लिना सातारे	373	241
106.	जयमाला संखे	374	242
107.	सय्यद हुसेन प्यारेजान	376	244
108	विनोद पाल	377	245

परिच्छेद क्र.17.5:- भविष्य निर्वाह निधीच्या नमुना नं. 98 नोंदवहीतील नोंदी प्रमाणित करुन प्राधिकाऱ्यांनी साक्षांकित केलेल्या नसल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अंतर्गत शिक्षण विभागाने शिक्षक प्रवर्गाचे भविष्य निर्वाह निधीचे खाते नोंदवही नमूना नं. 98 चे लेखापरिक्षण कालावधी 2018/2019 व 2019/2020 करिता पडताळणी केली असता खालील नमूद केलेल्या खाते धारकांच्या भविष्य निर्वाह निधीची माहिती (नमूना नं. 98) खाते नोंदवहीत निर्धारीत केलेल्या रकान्यात नोंदविलेली आहे.

अ. क्र.	शिक्षक कर्मचाऱ्याचे नाव	भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र.
1.	विश्वास हिरे	201
2.	संदिप शिंदे	202
3.	मंदा स शिंदे	203
4.	शेख तोहीद निसार	212
5.	ममता यादव	218
6.	निलम सिंह	219
7.	सीमा प्रजापती	220
8.	मंदाकिनी लामखेडे	227
9.	एकनाथ कांबळे	231
10.	साखला लक्ष्मीदयाल	232
11.	प्रतापती जटाशंकर	233
12	संध्या देसाई	240
13.	खान इश्तियाक अहमद	243
14.	वर्षा सावंत(काटकर)	244
15	तेजल संखे	251
16.	नेहा संखे	263
17.	श्रध्दा दोदे	266
18.	अनुराधा कापडीया	277
19.	वैशाली पराडकर	278
20.	संगिता पांडे	285
21.	समिना मुकादम	288
22.	लता घोडीया	294
23.	सुमन भिसे	300
24.	प्रियंका पवार	307
25.	जयश्री मोरे	308
26.	अल्पा वाघेला	316
27.	गीता गायकवाड	321
28.	नसीद दिप्ती	328

29.	अर्चना परेरा	331
30.	पुर्णिमा मशरु	332
31	सुनिता लोकरे	339
32.	संजना आंबेरकर	345
33.	हितलबेन देसाई	354
34	सुनिल तिवारी	378

सन 2019-2022

1.	रेनेट डिमेलो	53
2.	कैलास माळी	141
3.	लुईजा डाबरे	186
4.	सुनिता	187
5.	पारसनाथ माळी	188
6.	प्रेमचंद मौर्य	192
7.	अच्छेलाल मिश्रा	193
8.	विश्वास हिरे	201
9.	संदिप शिंदे	202
10.	पुष्पा तामारे	205
11.	कल्पना वाडिले	206
12	शेख हश्मतुल्लाह	207
13.	वनिता अहिरे	208
14.	जागृती राऊत	209
15	ताहिरा सय्यद	210
16.	राजू वसावे	215
17.	ममता यादव	218
18.	निलम सिंह	219
19.	सीमा प्रजापती	220
20.	साखला लक्ष्मीदयाल	232
21.	प्रजापती जटाश्ंकर	233
22.	संध्या देसाई	240
23.	खान इश्तियाक अहमद	243
24.	वर्षा सावंत (काटकर)	244
25.	तेजल संखे	251
26.	रिया पिंपळे	267
27.	अनुराधा कापडीया	277
28.	वैशाली पराडकर	278
29.	संगिता पांडे	285

30.	नयनाबेन जोशी	286
31.	समीता मुकादम	288
32.	सुमन भिसे	300
33.	प्रियंका पवार	307
34.	सुभाष भदरगे	309
35.	अल्पा वाघेला	316
36.	गीता गायकवाड	321
37.	सुनिता लोकरे	339
38.	प्रतिज्ञा इडेकर	344
39.	संजना आंबेरकर	345
40.	हेतल प्रशात देसाई	354
41.	सुनिल तिवारी	378

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 466(5) (ग) (1) (2) (3) (4) व 466(5) (ख) नुसार नोंदी प्रमाणित केलेल्या नसल्याने त्या नोंदी अधिकृत असल्याबाबत समजण्यात येत नाहीत तरी या बाबत लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.17.6:- भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी माहे एप्रिल -18 व मे- 18 मधे वसुल न केल्याबाबत..

श्री. सुभाष भदरगे भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र. 309 यांची माहे एप्रिल -2018 व मे - 2018 ची भविष्य निर्वाह निधी मासिक वर्गणी वसुल केलेली नाही. सदर कर्मचा-यांस माहे. एप्रिल व मे - 2018 कालावधीचे वेतन रजा कालावधी बिनपगारी केल्याने नमुना नं. 98 मध्ये भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी माहे. एप्रिल - 18 व मे -18 महिन्याची वर्गणी निरंक नोंदविलेले आहे. व त्यापुढे शेरा बिनपगारी असे नमूद केलेले आहे.

तथापि या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 7(1) अनुसार त्या कालावधित देय असलेल्या वर्गणीची थकबाकी अधिकतम रक्कम एक रक्कमी किंवा हपत्याने वसूल होणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली नाही तरी या बाबत लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. 17.7:- कर्मचारी सेवानिवृत्ती पूर्वी तीन महिने भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी न थांबविल्याबाबत...

भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधिल नियम 7(4) व शासन परिपत्रक सामान्य प्रशासन विभाग क्र. सा.प्र.वि.भ.नि.नि.1010/389/प्र. क्र. 151/1013 अ दि. 27/10/2010 अनुसार कर्मचारी सेवा निवृत्ती पूर्वी तीन महिने भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी थाबविणे आवश्यक आहे. तथापि खालील तपशिलात नमूद

केलेल्या शिक्षकांची भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी सेवा निवृत्तीच्या आधी 3 महिने थांबविलेली नाही. तरी यापुढे सदर नियमाचे काटेकोरपणे पालन करुन कटाक्षाने कार्यवाही करावी.

अ. क्र.	**कर्मचाऱ्याचे नाव**	**भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र.**	**सेवा निवृत्ती दिनांक**	**भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी वसुली**
1.	टेरेझा डिसोझा	63	31/07/2018	6/18 पर्यंत
2.	सुरेखा गोहील	124	31/05/2018	5/18 पर्यंत
3.	सुमन सिंह	322	31/01/2019	1/19 पर्यंत

परिच्छेद क्र.17.8:- भविष्य निर्वाह निधी परतावा अग्रीम वसुली नोंद बृहतपत्र नमुना नं. 98 मध्ये न घेतल्याबाबत...

श्री. अन्सारी मसुद रहेमान भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र. 213 यांना रु. 175000/- परतावा अग्रीम दि. 22/05/2018 रोजी दिल्याची नोंद बृहतपत्र नमुना नं. 98 मध्ये आहे त्याची वसुली माहे ऑगस्ट - 2018 देय सप्टेंबर -2018 च्या वेतन देयकातून रु. 4000/- याप्रमाणे करण्यात आली आहे. परंतू त्याची नोंद बृहतपत्र नमुना नं. 98 मध्ये घेण्यात आलेली नाही. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 14(2) अनुसार अग्रीम ज्या महिन्यात काढण्यात आले त्यानंतरच्या महिन्याच्या वेतनापासून अग्रीम वसुली होणे आवश्यक आहे. परंतू जून -2018 चे वेतन अदा जुलै 18 मधुन अग्रीम हप्ता वसुली होणे आवश्यक होते तथापि सदर अग्रीम हप्ता वसुली ऑगस्ट -2018 चे वेतन अदा सप्टेंबर -2018 च्या वेतनातून केलेली आहे. हया नियम बाहयतेबाबत लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.
2. परतावा अग्रीम वसुली हप्तांची नोंद नमुना नं. 98 मध्ये घेवून रक्कम परिगणित करणे आवश्यक असताना माहे. सप्टेंबर 2018 ते मार्च 2019 पर्यंत च्या अग्रीम हप्ता वसुली नोंदी घेतलेल्या नसल्याने भविष्य निर्वाह निधीची परिगणना चुकीची होऊन संबधित खाते धारकाचे आर्थिक नुकसान होऊ शकते.
3. अग्रीम मंजूरी आदेश लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेले नसल्याने याबाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.17.9:- सन -2018 - 19 भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी नोंद

श्री.मनोहर सिंग भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र. 138 यांच्या सन -2018 - 19 च्या वेतन देयकातून दरमहा वर्गणी रु. 4000/- इतकी कपात केलेली आहे. मात्र भविष्य निर्वाह निधी खाते नोंदवही नमुना क्र. 98 मध्ये दरमहा रु. 5000/- इतकी रक्कम नियमबाहय जमा नोंद केली आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ. क्र.	महिना	देयकातून कपात केलेली वर्गणी	नोंदवही (नमुना क्र. 98) मध्ये नोंदविलेली वर्गणी	जादा रक्कम नोंद
1.	एप्रिल - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
2.	मे - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
3.	जून - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
4.	जुलै - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
5.	ऑगस्ट् - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
6.	सप्टेंबर - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
7.	ऑक्टोबर - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
8.	नोव्हेंबर - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
9.	डिसेंबर - 2018	4000/-	5000/-	1000/-
10.	जानेवारी - 2019	4000/-	5000/-	1000/-
11.	फेब्रुवारी -2019	4000/-	5000/-	1000/-
12	मार्च - 2019	4000/-	5000/-	1000/-
	एकूण	**48000/-**	**60000/-**	**12000/-**

सन 2018-19 या वित्तीय वर्षात एकूण रु. 12000/- जादा नोंद केलेली आहे. त्यामुळे सदर खाते धारकाच्या भविष्य निर्वाह निधीची परिगणता चुकीची झालेली आहे. सदर नियमबाहयतेबाबत त्या पुढील वर्षातील नोंदी सुधारीत घेवून लेखा परिक्षणास अवगत करावे.

परिच्छेद क्र.17.10:- वेतन देयकातील भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी भविष्य निर्वाह निधी लेजर अकाऊंट मध्ये चूकीच्या पध्दतीने नोंदविल्याबाबत

सन 2018-19 या वित्तीय वर्षात काही कर्मऱ्यांनी माहे मार्च 2019 च्या वेतन देयकात भविष्य निर्वाह निधी वाढ केली असल्याचे दिसून येते. मार्च महिन्यातील वेतन देय एप्रिल मध्ये होते त्यामुळे त्या महिन्यातील कोणत्याही वसुल्या एप्रिल महिन्यात नोंदविणे आवश्यक आहे. परंतु मार्च महिन्यात काही वेतन अदा मधील GPF वर्गणी काही कर्मचाऱ्यांची भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी मार्च महिन्यामध्येच लेजर अकांऊट नोंदी घेतल्या आहेत त्यांचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ. क्र.	कर्मचाऱ्याचे नाव	भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र.	नियमित वर्गणी रुपये	जादा जमा दर्शविलेली वर्गणी रुपये
1.	श्रीम.उषा हरिलाल कनौजिया	140	3000/-	10,000/-
2.	श्रीम. सुनिता अरोरा	187	2000/-	5000/-
3.	श्रीम. निशा मिश्रा	221	5000/-	6000/-
4.	श्री. अनिलकुमार मिश्रा	222	3000/-	6000/-

5.	श्रीम. नयनाबेन जोशी	286	2000/-	7000/-
6.	श्रीम. समिता मुकादम	288	4000/-	6000/-
7.	श्रीम. इंद्रा पांडे	338	5000/-	10,000/-
8.	श्रीम. सुनिता लोकरे	339	2000/-	4000/-
9.	श्री. संतोष कांबळे	349	2000/-	3000/-
10.	श्री.राजकुमार रामजी निकम	355	2500/-	4000/-
11	श्री. गणेश राणे	371	2000/-	6000/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. GPF A/C मधील वर्गणी / व्याज रकमेची परिगणना चूकीची झालेली आहे. व जादा झालेली आहे. तरी याबाबत उचित दुरुस्ती करुन अभिलेख नोंदवही पुन्हा प्रमाणित करुन लेखापरिक्षणास अवगत करावे अन्यथा संबधितावर जादा परिगणित रकमेची जबाबदारी निश्चित करण्यात येईल.

परिच्छेद क्र.17.11:- वर्गणीदाराला लेखा विवरणपत्र पाठविणे मधील अनियमितता

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागातील शिक्षण प्रवर्गाचे सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधीचे वित्त वर्ष 2018-2019 व 2019-2020 मधील अभिलेख्याचे लेखापरिक्षणात पडताळणी केली असता शिक्षक प्रवर्गाच्या भविष्य निर्वाह निधी वर्गणीदाराला वित्त वर्ष 2018-2019 व 2019-2020 कालावधी मधील महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 36 अन्वये वर्गणीदाराला लेखा विवरण पाठविणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. तरी याबाबत लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.17.12:- सन 2019-2020 भविष्य निर्वाह निधी जादा परीगणनेबाबत

श्री.साखला लक्ष्मी दयाल भविष्य निर्वाह निधी खाते क्र. 232 यांच्या सन 2018-2019 च्या वर्षातील भविष्य निर्वाह निधी खात्याची अखेरची शिल्लक रु. 492882/- परिगणतेनुसार नोंदवहीत नोंद आहे. मात्र सन 2019-2020 मध्ये आरंभिची शिल्लक रु. 497547/- इतकी नोंद घेतली आहे. त्यामुळे रु. 4665/- इतकी जादा रक्कम नोंद केलेली आहे.

सन 2018-2019 ची अखेरची शिल्लक व सन 2019-2020 ची मासिक वर्गणीसह जमा रकमेवर शासन निर्णयानुसार निर्धारित केलेल्या व्याज दरानूसार गुंतवणूक रकमेवर रक्कम रु. 41630/- इतकी रक्कम परिगणित होते तथापि बृहतपत्रात सदर व्याज देय्य रक्कम रु. 42001/- इतकी परिगणित केलेली आहे. त्यामुळे सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षात श्री. साखला लक्ष्मीदयाल यांच्या खाती एकूण रु. 5036/- इतक्या जादा जमा रक्कमेची नोंद करण्यात आलेली आहे.

त्यामुळे 5036/- रुपये इतकी रक्कम जादा परिगणित झाल्याने रक्कम रु. 5036/- चे आर्थिक नुकसान होवून हानी झालेली आहे. तसेच सदर रक्कम पुढिल आर्थिक वर्षात आरंभिची शिल्लक धरुन

प्रतिवर्ष व्याजाची आकारणी करुन जादा परिगणित रक्कम झाल्याने आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी 2022/2023 हया वित्तीय वर्षापर्यंत हयाचा आढावा घेवून फेरपरिगणना करुन होणारी वित्तीय हानी टाळून लेखापरिक्षणास अनुपालन दर्शवावे तो पर्यंत परिगणित केलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेपाधीन रक्कम रु.5036/-

परवाना विभाग

परिच्छेद क्र.18.1:- न वटलेल्या धनादेशाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या परवाना विभागातील वित्त वर्ष 2019-20 ह्या कालावधीतील नविन परवाना / परवाना नुतनीकरणकरीता देय होणारे परवाना शुल्क रकमेपोटी परवनाधारकांनी धनादेशाव्दारे रक्कम अदा केलेली आहे. तथापि सदर धनादेश मनपाच्या बँक खाती न वटल्याने धनादेश परत आल्यापोटी दंड रक्कम रु.150/- प्रति धनादेश रोखीने व परवाना शुल्क रोखीने अथवा धनादेशाव्दारे वसुल करणे आवश्यक होते तथापि अशी कार्यवाही केलेली नसल्याचे नोंदवहीतील नोंदीनुसार दिसुन येते. याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र.	परवानाधारकाचे नाव	रक्कम	धनादेश क्रमांक / दिनांक	धनादेश न वटण्याचे कारण
1	श्री. मारुती दत्तात्रेय बच्चेवार	27200/-	033201 / 11-04-2019 ICIC बँक	बँक खाती रक्कम शिल्लक नसल्याने
2	मे. इंडीया फ्रेम ग्लास सेंटर, भाईंदर (प.)	1500/-	733599 / IDBI बँक	पावती क्र.111108 / 09-08-2019
3	मे. विंध्यवासिनी डेअरी	1500/-	306203 युनियन बँक	पावती क्र.111106/08-08-2019
4	मे. करधर इलेक्ट्रीकल हार्डवेअर (माशाचा पाडा)	3000/-	000054/20-09-2019 पीएमसी बँक	पावती क्र.119228/20-09-2019
5	मे. शितल इंटरप्राईजेस रचना इस्टेट मिरारोड	1000/-	000062 बँक ऑफ इंडीया	नोंदवहीत नोंद अपूर्ण
6	मे. राम आशिष पाल, शितल शॉपिंग सेंटर, भाईंदर (पु.)	4000/-	305916 कर्नाटक बँक	पावती क्र.823091 / 823092
7	मे. दवालू सेघू डी-113, सुरज नगर, बी.पी. रोड	3000/-	100052 कपोल बँक	पावती क्र.822868 / 822869
8	श्रीम. अनिता आर. दंगवाल, 10 साईतिर्थ म्हात्रे रोड	1000/-	000062	पावती क्र.822753
9	रॉयल इले., गाळा क्र.24D, नवघर इस्टेट, एचपी गॅस गोडावून जवळ, भाईंदर (पु.) शिल्पा शांताराम कावले	3000/-	230512 बँक ऑफ महाराष्ट्र	पावती क्र. नमूद नाही दि.28/03/2019
10	मे. शितल ट्रेडींग कं. सर्व्हे क्र.110, हिस्सा क्र.08 पेणकरपाडा मिरारोड प्रमोद चव्हाण	8000/-	001315 एचडीएफसी	पावती क्र.90616 दि.13/12/2019
11	दिपक जनरल स्टोअर्स किराणा स्टोअर्स जरीमरी नाका रोड काशीगाव राजेंद्र मौर्य	1500/-	001248 पीएमसी बँक	पावती क्र.111053/25-08-2019
12	जय महाराष्ट्र डिजीटल फोटो स्टूडीओ	1500/-	000019 पीएमसी बँक	पावती क्र.101021 / 20-08-

	S/02 जयनगर माशाचा पाडा न्यु ग्रीन व्ह्यु कॉम्प्लेक्स जवळ, काशिमिरा, ज्ञानेश्वर अभिमाने			2019
13	आर.के. पॅकेजिंग, गाळा क्र.9, जय अंबे चाळ, साई दर्शन टॉवर, काशीगाव रमेश कुमार कुमावत	1500/-	000037	पावती क्र.111044/25-08-2019
14	अप्सरा ऑप्टीकल्स 8/17, अवध को., जरीमरी तलाव, काशीगाव अल्ताफ दुबळा	1500/-	000102 पीएमसी बँक	पावती क्र.111056/25-08-2019
15	स्मार्ट लुक ब्युटी पार्लर S/4 अग्रवाल ग्रीन विलेज, काशीगाव माशाचा पाडा उज्वला वानखेडे	1500/-	000045 पीएमसी बँक	पावती क्र.111017/13-08-2019
16	प्रिस्टीन ब्युटी वेल्थ केअर इंडीया प्रा.लि. इंटर हॉल हॉटेल जवळ, महाजनवाडी, अविनाश ब्रिजलाल गुप्ता	4000/-	000545 कोटक महेंद्रा	पावती क्र.102299/26-04-2019
17	सुनिताज स्पार्कल ब्युटी सलुन S/4, कस्तुरी हाईट, इंद्रलोक, भाईंदर (पु.)	1000/-	000004 कोटक महेंद्रा	पावती क्र.102026/25-04-2019
18	मे. सारीका मेटल गाळा नं.28, मकान इस्टेट, बी.पी.रोड, भाईंदर (पु.) सुकराज जैन	3000/-	108851 देना बँक	पावती क्र.102219/12-04-2019
19	रिटा इंटरप्रायजेस S/6, लेक माऊंट बिल्डींग क्र.99, पंजाब नॅशनल बँक जवळ, शांतीपार्क, मिरारोड (पु.) जिना राजीव	1500/-	058103 युनियन बँक	पावती क्र.104837/15-07-2019
20	मे. ओमसाई चायनीज कॉर्नर S/03, अग्रवाल गेटच्या समोर, महाजनवाडी, मिरागावठण सोपान जगताप	1500/-	000018 पीएमसी बँक	पावती क्र.142390/26-06-2019
21	मे. साई मेकींग सेंटर साईकृपा कॉम्प्लेक्स पीएमसी बँक समोर भाजीमार्केट	1500/-	000080 पीएमसी बँक	पावती क्र.111048/25-08-2019
22	मे. राणी चायनीज फास्ट कॉर्नर S/10, जय नगर, माशाचा पाडा, काशीगाव सुबल मलिक	1500/-	000007 पीएमसी बँक	पावती क्र.111094/18-09-2019
23	मे. सुनिता साडा पब स्नॅक्स कॉर्नर, S/11, अमिषा अॅव्हेन्यु सेंटर, काशीगाव	15000/-	000005 पीएमसी बँक	पावती क्र.111004/15-08-2019
24	मे. गीता इंडस्ट्रीज गाळा क्र.29, जय मातादी रोड, गोडदेव फाटक रोड, भाईंदर (पु.) वसंत पांचाळ	1500/-	230166 सिंडीकेट बँक	पावती क्र.125530/20-12-2019
	एकुण	**91200/-**		

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 98 अन्वये धनादेश वटलेले नसल्याने अथवा वटण्यास नाकारले गेले आहेत अशा धनादेशामार्फत रक्कम प्रदान पावती रद्द करणे आवश्यक असताना अथवा अशा न वटलेल्या धनादेशातील नमूद रक्कम सदर भोगवटादाराकडुन रोखीने अथवा धनाकर्षाव्दारे रक्कम संकलीत करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.
2) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 99 अन्वये मुळ वसुली नोंद फिरवुन तशी नोंदवहीत नोंद घेणे
3) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 101 अन्वये उक्त अदात्या विरुध्द परक्राम्य संलेख अधिनियम (Negatiable Instrument act) 1881 चा 26 अन्वये कार्यवाही केलेली नाही.
4) उक्त परवानाधारकांचे परवाना रद्द करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
5) नमूद उक्त परवाना धारकाच्या धनादेश न वटल्याने प्रति धनादेश रक्कम रु.150/- व परवाना शुल्कसहीत विलंब आकारासहीत वसुली करुन लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवुन मनपाचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.
6) वित्त वर्ष 2018-19 कालावधीतील परवाना शुल्कापोटी परवानाधारकांनी धनादेशाव्दारे परवाना शुल्क जमा केल्याबाबतची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नसल्याने याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही. तरी धनादेश न वटता परत आलेल्या धनादेशाच्या रकमेबाबत तपशिलवार माहिती लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

वसुलपात्र रक्कम रु.91200/-

दंड रक्कम 150 x 24= 3600/-

अधिक विलंब आकार.

परिच्छेद क्र. 18.2 परवाना नुतनीकरणबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परवाना विभाग प्रभाग 2 मधील वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीतील नविन परवाने/नुतनीकरण परवाने ह्या लेखाशिर्षाखाली एकुण परवाना शुल्क खालील विवरण पत्राप्रमाणे संकलीत झालेली आहे.

वर्ष	नविन परवाने संख्या	नुतनीकरण परवाने संख	एकुण परवाना शुल्क संकलन
2018-19	95	61	320000
2019-20	178	18	457650

या बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) वित्त वर्ष 2019-20 ह्या कालावधीत फक्त 18 परवाने नुतनीकरण झालेले आहेत तथापि वित्त वर्ष 2018-19 मध्ये 95 नविन परवाने जारी केलेले आहेत. तसेच यापूर्वी निर्गमित केलेले

परवाने मुदत संपल्यानंतर सर्व परवाने नुतनीकरण केलेले दिसून येत अहे. परिणामी मनपा परवाना शुल्कापासून वंचित राहिलेली आहे. तरी याबाबत अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

2) प्रभाग 2 प्रक्षेत्रात एकुण किती परवाना दुकाने व व्यावसायिक संख्या कार्यरत आहेत ह्याबाबतचे विवरणपत्र लेखापरिक्षणास अवगत करावे.

3) नमूद कालावधीत किती परवाने रद्द केलेली आहेत ह्याबाबतची माहिती लेखापरिक्षणास अवगत करावी.

परिच्छेद क्र.18.3:- परवाना फॉर्म फी वसुल न केलेबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता ज्या परवाना धारकांचे परवाना नूतनीकरण अथवा नविन परवाना देण्यात आलेला आहे. अशा खाली विवरणात नमूद केलेल्या परवाना धारकाडून साठा परवाना फॉम फी रक्कम रु.10/- प्रमाणे मा.स्थायी समिती ठरावानुसार वसुल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही परवाना विभागाकडून करण्यात आलेली नाही. तरी संबंधिकाकडून रु.10/- प्रमाणे फॉर्म फी वसुल करुन तथापि परवाना नोंदवहीतील सर्व नोंदी तपासुन ज्या परवाना धारकांकडून परवाना फॉर्म फी वसुली केलेली नाही अशा सर्व परवाना धारकांकडून फॉर्म फी रु.10/- प्रमाणे वसुली करुन मिरा भाईंदर महानगरपालिका फंडात जमा करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे. लेखापरीक्षणात उदाहरणा दाखल खाली विवरण पत्रात परवाना धारकांचे सविस्तर माहिती नमूद केलेली आहे. तसेच ह्या व्यतिरिक्त परवानाधारकांकडून फॉर्म फी वसुल करुन पूर्तता दर्शवावी.

अ.क्र.	परवाना धारकाचे नाव	पावती क्रमांक	परवाना	वसुल बाकी रक्कम
1.	मे. रेड चिलीज	188037	साठा	10/-
2.	विजय सिंग	188038	तबेला	10/-
3.	मोहम्मद चहावती वाळ	188039	तबेला	10/-
4.	अब्दुल अहमद	188040	तबेला	10/-
5.	मोह मुसा फरादे	188041	तबेला	10/-
6.	शाकेत अली	188042	तबेला	10/-
7.	मोहम्मद फरीद	188043	तबेला	10/-
8.	मोहम्मद फरीद	188044	तबेला	10/-
9.	दिपेश भरवाड	188045	तबेला	10/-
10.	कमलेश भरवाड	188046	तबेला	10/-
11.	महेश कारेठा	188047	तबेला	10/-
12.	रविंद्र पाटील	188048	तबेला	10/-
13.	मनोज चौहान	188049	तबेला	10/-
14.	सतिराम यादव	188050	तबेला	10/-
15.	करमत यादव	188051	तबेला	10/-

16.	रणछोड भरवाड	188052	तबेला	10/-
17.	भुपत भरवाड	188053	तबेला	10/-
18.	रामभाई भरवाड	188054	तबेला	10/-
19.	सुलेमान करडिया	188055	तबेला	10/-
20.	रमेश पी जैस्वाल	188006	तबेला	10/-

भांडार विभाग

परिच्छेद क्र.19.1:- सर्वसाधारण पावती पुस्तक वसुलीसाठी देण्यापुर्वी त्यातील पावत्या प्रमाणित करणेबाबत..

महाराष्ट्र नगरपालिका व औद्योगिक नगरी लेखासंहिता 2013 मधील नियम 80 नुसार मुद्राणलयाकडुन पावती पुस्तक प्राप्त झाल्यानंतर लगेचच प्राधिकृत अधिका-याकडुन प्रत्येक पुस्तकामध्ये अंतर्गत असलेल्या पावत्यांची एकुण संख्या यांची तपासणी करण्यात येईल आणि पुस्तकाच्या शेवटच्या पृष्ठावर तसे प्रमाणित करण्यात येईल.

असे असताना सर्व साधारण पावती पुस्तक क्र.1590 मधील पृष्ठ क्र.99 वर सदर पावती पुस्तकाचे 1 ते 99 पावत्या प्रमाणित असल्याचे भांडार विभागाकडुन प्रमाणित करण्यात आलेले आहे. तथापी शेवटची पावती क्र.159000 मुळ पावतीसह दोन्ही प्रती फाडलेल्या / फाटलेल्या असताना सदरचे सदोष पावती पुस्तक मुद्रणालयाकडुन स्विकारण्यात कसे आले. याबाबत लेखापरीक्षणास अवगत करावे.

परिच्छेद क्र.19.2:- प्रत्येक वर्षाच्या अखेर शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणे बाबत.

वित्त वर्ष 2018-2019 करीता भांडार अधिकारी यांनी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 74 अन्वये नमुना नं.73 मध्ये प्रत्येक वर्षाच्या अखेरीस शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणे आवश्यक आहे. तथापि वित्त वर्ष 2018-19 करीता अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालनासह पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.19.3:- साठा नोंदवहीतील आवक वस्तुंचे चलन प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत.

भांडार विभागातील वित्त वर्ष 2018-2019 या कालावधी मधील साठा नोंदवहीतील आवक वस्तूंच्या नोंदी पडताळणी करताना सदरच्या आवक संख्या पडताळणी करीता लेखासंहिता नियम 251 प्रमाणे खरेदी आदेशासह मागणी पत्रानुसार प्राप्त वस्तूंचे चलन प्रती लेखापरीक्षणास पडताळणीस उपलब्ध झालेल्या नाहीत. त्यामुळे नोंदवहीतील नोंदविलेल्या साठ्याबाबतची पडताळणीची खात्री करता आलेली नाही तरी लेखापरीक्षणास अनुपालनासह पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.19.4:- प्रत्येक वर्षाच्या अखरे शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणेबाबत...

वित्त वर्ष 2019-2020 करिता भांडार अधिकारी हयांनी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 74 अन्वये नमुना नं. 73 प्रत्येक वर्षाच्या अखेरीस शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणे आवश्यक आहे. तथापि वित्त वर्षा 2019-2020 करिता अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

परिच्छेद क्र.19.5:- साठा नोंदवहीतील आवक वस्तुंचे चलन प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत..

भांडार विभागातील वित्त वर्ष 2019-2020 हया कालावधी मधील साठा नोंदवहीतील आवक वस्तुच्या नोंदी पडताळणी करताना सदरच्या आवक संख्या पडताळणी करिता लेखासंहिता नियम 251 प्रमाणे खरेदी आदेशासह मागणी पत्रानुसार प्राप्त वस्तुंचे चलन प्रती लेखा परिक्षणास पडताळणी करिता उपलब्ध झालेल्या नाहीत. त्यामुळे या बाबत ताळमेळ घेता आलेला नाही.

जाहिरात विभाग

परिच्छेद क्र.20.1:- रोख रक्कम व धनादेश रक्कमांचे एकत्रित चलन तयार केलेबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत जाहिरात विभागाचे वित्तीय वर्ष 2018-19 व 2019-20 या कालावधीचे जमा रक्कमेचे रेखांकन करताना पावत्या/ पोटकिर्द व चलन तपासले असता चलन नोंदीमध्ये खालील अनियमितता दिसुन येत आहेत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 85 नुसार रोख स्वरुपात आणि धनादेशाद्वारे प्राप्त झालेल्या रक्कमेची नोंद करण्यासाठी स्वतंत्र चलन वापरणे आवश्यक आहे. तथापि जाहिरात विभागाने रोखीने प्राप्त व धनादेशाद्वारे प्राप्त रक्कमेसाठी एकत्रित चलन वापरलेले आहे.

परिच्छेद क्र.20.2:- पावती पुस्तके वसुलीसाठी वापरापूर्वी त्यातील पावत्या प्रमाणित करणेबाबत व साठा नोंदवहीत नोंदणी करणे बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या जाहिरात (मुख्यालय) विभागाचे सन 2018-19 व 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणात पावती पुस्तके साठा व साठा नोंदवही नमुना नंबर 116 तपासला असता खालील त्रुटी आढळून आलेल्या आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपालिका व औद्योगिक नगरी लेखासंहिता 2013 मधील नियम 80 नुसार मुद्रणालयाकडून पावती पुस्तक प्राप्त झाल्यानंतर लगेचच प्राधिकृत अधिकाऱ्याकडून प्रत्येक पुस्तकामध्ये अंतर्गत असलेल्या पावत्यांची एकुण संख्या याची तपासणी करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही संबधित विभागाकडून करण्यात आलेली नाही.

2) पावती पुस्तकाच्या शेवटच्या पृष्ठावर संबंधित प्राधिकृत अधिकाऱ्यांने प्रमाणित करणे आवश्यक असताना पावती पुस्तके प्रमाणित करण्यात आलेली नसताना वापर केलेला आहे.

3) साठा रजिस्टर नमुना नंबर 116 मध्ये प्राप्त पावती पुस्तकाची संख्या त्या त्या वर्षात नोंद घेणे आवश्यक आहे. तसेच पुस्तके वापरावयास काढताना त्या तारखेची नोंद घेऊन पुस्तक वापरावयास घेणाऱ्या कर्मचारी यांची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक आहे.

4) नमुना नंबर 116 पृष्ठ क्रमांक देण्यात आलेले नाहीत. तसेच महागनरपलिकेचा प्रत्येक पृष्ठावर सिल उमटविणे व नमुना नंबर 116 मधील पृष्ठे नमूद करुन संबंधित प्राधिकाऱ्याने प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

वरील त्रुटींची पूर्तता करून लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.20.3:- वार्षिक अहवाल व विभागामधील जाहिरात कर संकलन मधील फरकाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत जाहिरात विभागामधील वित्त वर्ष 2019-20 मधील मागणी / वसुली / थकबाकी विवरण पत्रानूसार वित्त वर्ष 2019-20 मध्ये एकुण वसुली रु.46507049/- इतकी दिसून येत आहे. तथापि वार्षिक अहवालानूसार सदर वसुली रु.41272000/-इतकी दिसून येत आहे. त्यानुसार रु.5235049/- इतक्या रक्कमेचा फरक दिसून येत आहे.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.20.4:- थकबाकी वसुलीबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत जाहिरात विभागाचे वित्त वर्ष 2019-20 मधील थकबाकी रक्कम रु.31,63,24,075/- इतकी दिसुन येत आहे. तरी याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) एकुण थकबाकी रु.316324075/- वसुली साठी विभागाने अधिनियम व लेखा संहिता नुसार कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही त्यामुळे 87% थकबाकी दिसून येत आहे.

तरी थकबाकी वसुली करुन लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

समाजविकास विभाग

परिच्छेद क्र.21.1:- पथविक्रेता उपजीविकेचे संरक्षण पथ विक्री विनिमय महाराष्ट्र योजना 2017 दप्रमाणे कार्यवाही बाबत...

महाराष्ट्र शासनाचे शासन निर्णय नगर विकास विभाग शा. नी. क्र. बी.एम.सी-2516/ प्र.क्र.1519/2016/ नवि-21 दि.09 जाने 2017 नुसार पथविक्रेता (उपजिविका, संरक्षण व पथविक्री विनियम) अधिनियम 2014 नुसार सर्व पथविक्रात्याचे सर्वेक्षण करुन त्यांना विक्री प्रमाणपत्र आणि ओळखपत्र देणे, विक्री प्रमाणपत्र नुतनीकरण करणे, पथविक्रीत्यांना जागा देणे व त्यांचे निष्कासन करणे. विक्री प्रक्षेत्र निर्धारीत करणे, नगर पथविक्रेता समिती स्थापन करणे व पायाभुत सुविधा सुधारणा प्रशिक्षण कौशल्य विकास व आर्थिक सहाय्य इत्यादी बाबींचा समाविष्ठ आहे. याबाबत वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीच्या लेखापरीक्षणा करीता लेखापरीक्षा विभागाचे अर्धसमास पत्र क्र.3 दि.16/06/2023 नुसार पथविक्रेता उपजिविकेचे संरक्षण पथ विक्री विनियम प्रमाणे नमूद शासन निर्णय अन्वये केलेल्या कार्यवाहीचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत सुचित करण्यात आले होते. तथापि सदर विभागाने लेखापरीक्षणास अभिलेख उपलब्ध करुज्न दिलेले नाहीत.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत:-

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105 (2) नुसार लेखापरीक्षणाकरीता मागणी केलेले अभिलेख तत्काळ उपलब्ध करुन देणे आवश्यक आहे. तथापि ह्याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.1 दि.29/05/2023 व्दारे मागणी करुनही समाजविकास विभागाने अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिलेले नाहीत. त्यामुळे लेखापरीक्षणास अभिलेख्यांची पडताळणी करता आलेली नाही.

2) महराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 468 अन्वये लेखापरीक्षणास आवश्यक असलेले दस्तावेज / अभिलेख तपासणी करता उपलब्ध करुन देणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र.21.2:- समाजविकास विभागाचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत समाज विकास विभागाचे समाज विकास अंध व अपंग व क्रिडा विभगाचे वित्त वर्षा 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीचे अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्र.1 दि.29-05-2023 व्दारे मागणी करण्यात आलेली आहे. सदर अर्धसमास पत्रान्वये खालील अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता उपलब्ध करुन देणेबाबत सुचित करण्यात आलेले होते. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे.

1) शासकीय प्राप्त अनुदान (योजना निहाय)
2) मनपा प्राप्त अनुदान (योजना निहाय)
3) योजना प्रस्ताव व प्राप्त मंजुरी आदेश

4) योजना निहाय उपयोगिता प्रमाणपत्रे

5) अखर्चित शासन अनुदान

6) शिल्लक अनुदान शासन भरणा बाबतचे चलन

7) रोख वही (cash book)

8) पोटकिर्द

9) पावती पुस्तके

10) साहित्य साठा नोंदवही

11) इतर अनुषंगिक लेखे

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत:-

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105 (2) नुसार लेखापरीक्षणाकरीता मागणी केलेले अभिलेख तत्काळ उपलब्ध करुन देणे आवश्यक आहे. तथापि ह्याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.1 दि.29/05/2023 व्दारे मागणी करुनही समाजविकास विभागाने अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिलेले नाहीत. त्यामुळे लेखापरीक्षणास अभिलेख्यांची पडताळणी करता आलेली नाही.

2) महराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 मधील नियम 468 अन्वये लेखापरीक्षणास आवश्यक असलेले दस्तावेज / अभिलेख तपासणी करता उपलब्ध करुन देणे आवश्यक आहे.

स्थानिक संस्था कर विभाग

परिच्छेद क्र.22.1:- थकित स्थानिक संस्था कर रक्कम वसुलीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत स्थानिक संस्था कर विभागाच्या विवरणपत्रानुसार खालील नमूद विवरणपत्रानुसार स्थानिक संस्था कर रक्कम थकबाकी दिसुन येत आहे.

स्थानिक संस्था कर महाराष्ट्र राज्य शासन निर्णया नुसार बंद होवुन त्याऐवजी वस्तु सेवाकर अधिनियम 2017 कलम 51 अन्वये कार्यान्वीत करण्यात आलेला आहे. तथापि वित्त वर्ष 2021-22 अखेर वित्त वर्ष 2010-11 ते 2016-17 पर्यंत कालावधीची व्यापारी संस्थानिहाय स्थानिक संस्था कराची थकीत रक्कम खालील प्रमाणे दिसुन येत आहे. सदरची विवरणपत्रके स्थानिक संस्था कर विभागाने प्रमाणित केलेली आहे.

रजिस्टर कालावधी	एकुण व्यापारी संख्या	एकुण LBT मागणी रक्कम (मुळ मागणी + व्याज + दंड)	न्याय प्रविष्ठ घर रक्कम	न्याय प्रविष्ठ थकीत रक्कम	वसुली रक्कम	थकित रक्कम
22-01-19 ते 18-03-20	150	28218376	13596286	2771837	9327621	2522632

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) थकबाकी बाबतचे एकुण व्यापारी संस्था व थकबाकी रक्कम ह्यांची नोंदवहीत नोंद करुन थकबाकी / वसुली बाबतचे विवरणपत्रक लेखा परीक्षणास दर्शवावे तसेच थकित रक्कम 2522632/- वसुल करुन लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावे.

वसुलपात्र रक्कम:- 25,22,632/-

परिच्छेद क्र.22:2:- मुद्रांक शुल्क अनुदाना बाबत..

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम (1949 चा 59) कलम 149 अ नुसार महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियम (1958 चा 60) या अन्वये स्थावर मालमत्ता विक्री /देणगी व गहाण या बाबत संलेखांवर अशा रिक्त असलेल्या मालमत्तेच्या मुल्यावर आणि गहाण संबंधीच्या बाबतीत संलेखाद्वारे प्रतिभूत केलेल्या रकमेवर 1% मुद्रांक शुल्क अधिभार आकारण्यात येतो.

महानगरपालिका 5 क्षेत्रात अशा खरेदी विक्री मालमत्ता वरील अधिभार पोटी होणारी मुद्रांक शुल्क रकमेपैकी महागनरपालिकेच्या हिस्सा रक्कम नुसार संवितरण तथा नियंत्रण अधिकारी म्हणून जिल्हाधिकाऱ्याचे कोषागारातून आहरण करुन महानगरपालिकेस वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधी करीता मुद्रांक शुल्क व जमित महसुल अनुदान अनुज्ञेय असलेली रक्कम, वितरीत केलेली रक्कम व येणे बाकी असलेल्या रक्कमेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.01 दिनांक 01/09/2023 नुसार लेखा विभागास माहिती अवगत करणे बाबत सुचित करुनही माहिती अवगत झालेली नाही. त्यामुळे येणे रक्कम प्राप्त रक्कम व थकबाकी ह्या बाबत लेखापरीक्षणास मेळ घेता आलेला नाही.

घनकचरा व्यवस्थापन (सार्व. आरोग्य विभाग)

परिच्छेद क्र.23.1:- सार्व. आरोग्य विभागातील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत घनकचरा विभागाचे वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 ह्या कालावधीतील अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.1 दि.23/08/2023 नुसार अवगत करण्यात आलेले होते.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105 (2) तसेच कलम 453 अनुसुचित ड प्रकरण 3(2) मधील अ.क्र 7 व 8 नुसार अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणे आवश्यक आहे. तथापि असे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्याने त्या संबंधिचे लेखापरीक्षण करुन पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास खालीलप्रमाणे पुर्तता दर्शवावी.

i) घनकचरा व्यवस्थापन शासन अनुदान

ii) आरोग्य घनकचरा व्यवस्थापन शुल्क

iii) आरोग्य घनकचरा फी/ शुल्क/ दंड / इतर शुल्क जमा

iv) वित्त वर्ष 2018-19 व 2019-20 मधील घनकचरा ठेका करारपत्रक.

v) जमा केलेल्या अनामत रक्कम तपशिल

vi) न्याय प्रविष्ठ प्रकरण

वाचनालय विभाग

परिच्छेद क्र. 24.1:- लेखे न ठेवलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वाचनालय विभागाचे सन 2018-19 या आर्थिक वर्षाचे लेखे तपासले असत वाचनालय विभागाने खालील लेखे ठेवण्यात आलेले नाहीत. तरी सदर लेखे ठेवण्यात येवून अनुपालन पूर्तता लेखापरिक्षणास दर्शवावी.

1) अनामत रजिस्टर ठेवण्यात आलेले नाही.
2) वाचनालयातील गहाळ पुस्तक रजिस्टर ठेवलेले नाही.
3) सभासद फॉर्म छपाई साठा रजिस्टर ठेवलेले नाही.
4) सभासद फॉर्म विक्री रजिस्टर ठेवलेले नाही.
5) विलंब शुल्क आकारणी प्रतिदिन दर निश्चिती आदेश नोंदवहि लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

परिच्छेद क्र.24.2:- लेखे न ठेवलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वाचनालय विभागाचे सन 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे लेखे तपासले असत वाचनालय विभागाने खालील लेखे ठेवण्यात आलेले नाहीत. तरी सदर लेखे ठेवण्यात येवून अनुपालन पूर्तता लेखापरिक्षणास दर्शवावी.

1) अनामत रजिस्टर ठेवण्यात आलेले नाही.
2) वाचनालयातील गहाळ पुस्तक रजिस्टर ठेवलेले नाही.
3) सभासद फॉर्म छपाई साठा रजिस्टर ठेवलेले नाही.
4) सभासद फॉर्म विक्री रजिस्टर ठेवलेले नाही.
5) विलंब शुल्क आकारणी प्रतिदिन दर निश्चिती आदेश नोंदवहि लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

बाजार विभाग

परिच्छेद क्र. 25.1:- मासळी मार्केट मधील थकीत वसुली बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत बाजार विभागामधील मासळी मार्केट, गाळा भाडे, थकबाकी / मागणी / वसुली / मार्च -2020 अखेर थकबाकीचे विवरणपत्रक खालीलप्रमाणे मागणी नोंदवहीतील आकडेवारी नुसार दिसून येत नाहील.

थकीत मागणी विवरणपत्रक वर्ष 2019-20

1) गोडदेव मासळी मार्केट भाईंदर (पु.) (1 ते 20 गाळे भाडेधारक)

मागील थकबाकी	चालु मागणी	एकुण	सेवाकर	GST	व्याज	एकुण	वसुली	थकबाकी
1	2	3	4	5	6	7	8	9
498840/-	120000/-	618840/-	40140/-	55080/-	6300/-	720360/-	निरंक	720360/-

2) खारीगाव मासळी मार्केट भाईंदर (पु.) (1 ते 56 गाळे भाडेधारक)

मागील थकबाकी	चालु मागणी	एकुण	सेवाकर	GST	व्याज	एकुण	वसुली	थकबाकी
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1438480/-	336000/-	1774480/-	112392/-	154224/-	17636/-	2058732/-	निरंक	2058732/-

3) नवघर मासळी मार्केट भाईंदर (पु.) (1 ते 27 गाळे भाडेधारक)

मागील थकबाकी	चालु मागणी	एकुण	सेवाकर	GST	व्याज	एकुण	वसुली	थकबाकी
1	2	3	4	5	6	7	8	9
673280/-	174000/-	847280/-	55711/-	99914/-	8990/-	988895/-	14160/-	974735/-

4) भाईंदर (प.) मासळी मार्केट तळमजला

मागील थकबाकी	चालु मागणी	एकुण	सेवाकर	GST	व्याज	एकुण	वसुली	थकबाकी
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1027276/-	294000/-	1321276/-	82874/-	129204/-	13477/-	1546131/-	34000/-	1512131/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) मासळी मार्केट गाळा धारकाकडून थकीत मागणी व चालु वित्तीय मागणी बाबत महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 81-ब (एक) व (दोन) तसेच कलम 81-क (1)(2)(3)(4) व कलम 81(ई) प्रमाणे कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

तरी थकबाकी वसुली करुन लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

वसुल पात्र रक्कम रु.5265958/-

जनसंपर्क विभाग

परिच्छेद क्र.26.1 :- जड संग्रह नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत जनसंपर्क विभागाचे वित्त वर्ष 2019-20 या कालावधीतील लेखापरीक्षणास जनसंपर्क विभागाचे जड संग्रह / नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

तरी लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

माहिती व तंत्रज्ञान विभाग (संगणक)

परिच्छेद क्र. 27.1:- जड संग्रह नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत माहिती व तंत्रज्ञान (संगणक) विभागाचे वित्त वर्ष 2019-20 या कालावधीतील लेखापरीक्षणास माहिती व तंत्रज्ञान (संगणक) विभागाचे जड संग्रह / नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

तरी लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आपत्कालीन विभाग

परिच्छेद क्र.28.1:- जड संग्रह नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत आपत्कालीन विभागाचे वित्त वर्ष 2019-20 या कालावधीतील लेखापरिक्षणास आपत्कालीन विभागाचे जड संग्रह / नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

तरी लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

वाहन विभाग

परिच्छेद क्र.29.1 :- वाहनांचा विमा उतरविणेबाबत…

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या मालकीच्या वाहनांचा विमा उतरविणे आवश्यक आहे. मोटर वाहन अधिनियम 1988 प्रकरण 13 मधील कलम 196 अन्वये वाहनांचा विमा उतरविणे गरजेचे आहे.

तरी याबाबतची कार्यवाही उचित कार्यवाही केलेली असल्याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

पे ॲन्ड पार्क

परिच्छेद क्र.30.1:- माहे एप्रिल 2019 मधील मागणी बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पे ॲन्ड पार्क विभागाच्या मागणी नोंदवही नुसार एप्रिल 2019 मधील मे. श्रुती इंटरप्राईजेस या ठेकेदाराची मागणी / हप्ता मागणी करुन वसुली केलेली दिसून येत नाही. तसेच सदर कालावधीत मनपा कर्मचाऱ्यांच्या मार्फतही पे ॲन्ड पार्कची वसुली नोंदवहीतील नोंदी वरुन केलेली दिसून येत नाही.

तरी याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवून माहे एप्रिल 2019 चा वसुली हप्ता रक्कम वसुली करुन पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र.30.2:- पे ॲन्ड पार्क वसुली अनियमिततताबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पे ॲन्ड पार्क विभागाने मार्च 2019 मधील ठेकेदार मे. श्रुती इंटरप्राईजेस यांचेकडील मासिक हप्ता मागणी रक्कम रु.1178500/- पावती क्र.45560, दि.25/03/2019 नुसार वसुली केल्याचे नोंदवहीत नोंदी नमूद केलेली असुन 31 मार्च 2019 अखेर शिल्लक थकबाकी नोंद केलेली नाही. तथापि वित्त वर्ष 2019-20 मध्ये ठेकेदार मे. श्रुती इंटरप्राईजेस यांचेकडील मागील थकबाकी रु.117850/- दर्शविलेली आहे.

तरी याबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

प्रमाणपत्र

उपरोक्त प्रमाणे लेखापरिक्षण विभागाने सन 2018-19 व 2019-2020 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण अहवाल तयार करण्यात आलेला आहे.

सदर लेखापरिक्षण अहवाल अंतिम मंजुरीसह प्रशासक तथा मा. आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांच्या पटलावर ठेवण्याकरीता सादर करण्यात येत आहे.

(सुधीर कृष्णा नाकाडी)
मुख्यलेखापरिक्षक
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

प्रत सविनय सादर,

मा. प्रशासक तथा आयुक्त,
मिरा भाईंदर महानगरपालिका