मुख्यलेखापरिक्षक

मिरा भाईंदर महानगरपालिका
आयुक्त कार्यालय
लेखापरिक्षण वि...
१३९२ दिनांक ६-२-१८

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

लेखा परीक्षण अहवाल

2014-2015

सह संचालक, मनपा लेप,उपविभाग-2, स्थानिक निधी लेखापरिक्षा, नवी मुंबई
रायगड भवन, 7 वा मजला, सेक्टर 11, सीबीडी बेलापुर, नवी मुंबई

…………… महानगरपालिका………………

विवरण पत्र क्र.08 (ब)

महानगरपालिकेचे दिनांक वर्षअखेर महानगरपालिकेने गुंतवणूक केलेल्या रकमांचे विवरणपत्र 2014-2015

आकडे रक्कम रु.(लाखात)

अ.क्र	निधीचे व बँकेचे नाव	गुंतवणूक केलेली रक्कम	मंजुरी प्राधिकार (ठराव क्र.व दिनांक)	व्याजाचा दर	गुंतवणुकीचा कालावधी संपल्यानंतर व्याज न मिळालेल्या गुंतवणूक रक्कम	शेरा
1	Pension Fund (DB, IB, Central Bank, VB, OBC, SBI)	200628929	07-03-2015	8.80%	निरंक	
2	Tree Fund (IB, VB, DB)	9246789	07-03-2015	8.80%	निरंक	
3	Provident Fund (SBI, OBC, IB, VB, Indian Overseas, DB)	231444902	29-03-2015	8.50%	निरंक	
4	Road Fund (Vijaya Bank)	196947	07-01-2014	9.30%	निरंक	
5	Salary Reserve Fund (IB, DB, VB, OBC, SBI)	64862102	29-07-2014	9.00%	निरंक	
6	Defined Pension Fund (Vijaya Bank)	84712624	23-01-2015	8.65%	निरंक	
7	Depreciation Fund (B, IB, BOM, Indian Overseas, DB, Corporation)	16168694.62	24-07-2014	9.00%	निरंक	
8	General Fund (Syndicate Bank)	1622592.54	29-03-2014	9.25%	निरंक	
9	Devlopment Fund (VB, DB)	5699791	07-03-2015	8.80%	निरंक	
10	Employee Welfare Fund (IB, VB, OBC,DB)	6505000	07-03-2015	8.80%	निरंक	
11	Water & Sewarage Fund (IB, VB,OBC, Indian Overseas, DB)	232094967	07-03-2015	8.80%	निरंक	
12	C.W & S.U Loan Fund (IB, BOM)	186913264	22-02-2015	8.75%	निरंक	
13	JNNURM (Dena Bank)	815098	07-03-2015	8.80%	निरंक	
14	Fire Fund (Dena Bank)	108939431	07-03-2015	8.80%	निरंक	

टिप :- गुंतवणूक एकाच बँकेत असल्यास एकत्रित माहिती द्यावी.

माहिती सोबत जोडली आहे.

मुख्यलेखाधिकारी
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

लेखापरिक्षण वर्षात करावयाच्या कराची प्रत्यक्ष वसुली व थकीत कराच्या रक्कमांचा तपशील

सन २०१४-१५

(रुपये लाखात)

अ.क्र	कराचे नाव	कोणंत्या शासन निर्णयान्वये वसुल होतो	राज्य व केंद्र शासन हिस्सा किती महाराष्ट्र शासन	एकूण वसूल करावयाची रक्कम	वसूल केलेल्या कराची रक्कम	थकीत कराची रक्कम	शेरा
(१)	(२)	(३)	(४)	(५)	(६)	(७)	(८)
१)	शिक्षण कर	महसुल व वन विभाग शासन निर्णय क्रमांक	१००%	१६०२.९६	१६०२.९६	निरंक	
२)	रोजगार हमी उपकर	ईजीसी १०/०७/प्रक्र.१९९/का-५ दि.२०/१/२००३	१००%	९३.५१	९३.५१	निरंक	
३)	कामगार कल्याण शुल्क		१००%	८४५.४१	८४५.४१	निरंक	

(शरद बेलवटे)
मुख्यलेखाधिकारी
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

(७)

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. ६ (ब)

दिनांक (लेखापरिक्षण वर्ष) अखेर प्रलंबित अनामत (ठेव) रक्कमा दर्शविणारे विवरणपत्र

अ.क्र.	वर्ष	अनामत रक्कमेचा प्रकार							शेरा
		सुरक्षा ठेव	अनामत रक्कम	शॉपिंग कॉम्प्लेक्स	अनामत रक्कम	इतर	अनामत रक्कम	एकुण	
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०
१	~~सन २०१३-१४~~	-	~~२३३९३९०~~	-	-	-	-	~~२३३९३९०~~	-
२	सन २०१४-१५	-	७९२४९०	-	-	-	-	७९२४९०	-

लिपिक (जा.)

(१९)

.... महानगरपालिका............

विवरण पत्र क्र.०८ (अ)

महानगरपालिकेचे दिनांक वर्षअखेर महानगरपालिकेने गुंतवणूक केलेल्या रकमांचे विवरणपत्र 2014-2015

आकडे रक्कम रु (लाखात)

अ.क्र	निधीचे व बँकेचे नाव	गुंतवणूक केलेली रक्कम	मंजुरी प्राधिकार (ठराव क्र.व दिनांक)	व्याजाचा दर	गुंतवणूकीचा कालावधी	शेरा
1	Pension Fund (DB, IB, Central Bank, VB, OBC, SBI)	200628929	07-03-2015	8.80%	1 Year	
2	Tree Fund (IB, VB, DB)	9246789	07-03-2015	8.80%	1 Year	
3	Provident Fund (SBI, OBC, IB, VB, Indian Overseas, DB)	231444902	29-03-2015	8.50%	1 Year	
4	Road Fund (Vijaya Bank)	196947	07-01-2014	9.30%	2 Year	
5	Salary Reserve Fund (IB, DB, VB, OBC, SBI)	64862102	29-07-2014	9.00%	1 Year	
6	Defined Pension Fund (Vijaya Bank)	84712624	23-01-2015	8.65%	1 Year	
7	Depreciation Fund (B, IB, BOM, Indian Overseas, DB, Corporation)	16168694.62	24-07-2014	9.00%	1 Year	
8	General Fund (Syndicate Bank)	1622592.54	29-03-2014	9.25%	1 Year	
9	Devlopment Fund (VB, DB)	5699791	07-03-2015	8.80%	1 Year	
10	Employee Welfare Fund (IB, VB, OBC,DB)	6505000	07-03-2015	8.80%	1 Year	
11	Water & Sewarage Fund (IB, VB,OBC, Indian Overseas, DB)	232094967	07-03-2015	8.80%	1 Year	
12	C.W & S.U Loan Fund (IB, BOM)	186913264	22-02-2015	8.75%	1 Year	
13	JNNURM (Dena Bank)	815098	07-03-2015	8.80%	1 Year	
14	Fire Fund (Dena Bank)	108939431	07-03-2015	8.80%	1 Year	

टिप :- गुंतवणूक एकाच बँकेत असल्यास एकत्रित माहिती द्यावी.

माहिती सोबत जोडली आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

.... महानगरपालिका..................

विवरण पत्र क्र.५ (अ)

महानगरपालिकेने दिलेल्या व दिनांक (लेखपरीक्षण वर्ष) अखेर थकीत कर्ज व आगाऊ रक्कमा दर्शविणारे विवरणपत्र

२०१४-१५

आकडे रक्कम रु.(लाखात)

अ.क्र	कर्जाऊ/आगाऊ रकमेचा प्रकार	.... मागणी			वसुली (लेखापरीक्षण वर्षातील)			थकबाकी (लेखापरीक्षण वर्ष अखेर)			शेरा
		मागील	लेखापरीक्षण वर्ष मधील प्रदान	एकूण	मुद्दल	व्याज	एकूण	मुद्दल	व्याज	एकूण	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	अग्रिम	6075545.00	2667443.00	8742988.00	2449947.00	0.00	2449947.00	6293041.00	0.00	6293041.00	

मुख्यले... मिरा भाईंदर महानगर पालिका

.... महानगरपालिका..................

विवरण पत्र क्र.05 (ब)

महानगरपालिकेचे दिलेल्या व दिनांक (लेखापरीक्षण वर्ष) अखेर आगाऊ रकमा दर्शविणारे विवरणपत्र

2014-2015

आकडे रक्कम रु.(लाखात)

अ.क्र	आगाऊ रकमेचा प्रकार	मागील शिल्लक आगाऊ रक्कम	लेखापरीक्षण वर्षात दिलेली अग्रिम	एकूण थकीत अग्रिम	शेरा
1	अग्रिम	6075545	2667443	6293041	

मुख्यलेखाधिकारी
मिरा भाईंदर महानगर पालिका

मिरा भाईंदर महानगरपालिका.................

विवरण पत्र क्र.3

महानगरपालिकेने घेतलेल्या (लेखपरीक्षण वर्ष) या वित्तीय वर्षात थकीत असलेल्या कर्ज रकमांचे विवरणपत्र

2014-15

आकडे रक्कम रु.(लाखात)

अ.क्र	कर्जाचा तपशिल	कर्जाचे प्रयोजन	कर्जाची रक्कम	कर्ज प्राप्त दिनांक	व्याजाचा दर	परताव्याचा अवधी	सरकारने हमी घेतलेली आहे काय	लेखापरीक्षण वर्षाच्या आरंभिची शिल्लक कर्जे		(लेखापरीक्षण) मधील परतफेड		दि.31/03/2015 लेखापरीक्षण वर्ष अखेर शिल्लकचे कर्ज		शेरा
								मुद्दल	व्याज	मुद्दल	व्याज	मुद्दल	व्याज	
1	2	3	4	5	6	7	8	9(अ)	9(ब)	10(अ)	10(ब)	11	12	13
1	50 एम.एल.डी. पाणी योजना	पाणी पुरवठा	6228.83	05-08-2001	8%	15 वर्षे	नाही	1980.43	-	603.19	146.61	1377.24	-	–
2	D.P.Road	रस्ते बांधणी	2335.00	31-03-2008	8%	15 वर्षे	नाही	4327.28	-	236.76	341.54	4090.52	-	–
3	भुयारी गटार योजना	भुयारी गटार योजना	6688.00	03-11-2011	8%	15 वर्षे	नाही	3823.73	-	147.33	369.63	3676.40	-	–
4	छत्रपती शिवाजी महाराज मार्ग	रस्ते बांधणी	2000.00	31-03-2008	11%	15 वर्षे	नाही	741.58	-	134.83	-	606.75	-	–

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

मुल्य निर्धारण कर संकलन विभाग

विवरणपत्र क्र.४

(लेखापरिक्षण वर्षापासुन मागील तीन वर्ष) या वित्तीय वर्षातील कराची येणे वसुली व थकबाकी दर्शविणारे विवरणपत्र.

आकडे रक्कम रु. (लाखात)

क्र.	वर्ष	कराचा प्रकार	लेखा शिर्ष	मागणी			वसुली			थकबाकी			वसुलीची टक्केवारी	शेरा
				मागील	चालु	एकुण	मागील	चालु	एकुण	मागील	चालु	एकुण		
१	२	३	४	३ (अ)	३ (ब)	३ (क)	४ (अ)	४ (ब)	४ (क)	५ (अ)	५ (ब)	५ (क)	६	७
	२०१३-१४		जाहिरात कर	३०४४९६१	११०३८२७७	१४०८३२३८	५६७८७५	९३२६०४५	९८९३९२०	२४७७०८६	१७१२२३२	४१८९३१८	७०.२५	
			होर्डिंग्ज	८४७७४१	२२४८१३९७	२३३२९२३८	४२५६८०	१६९१८६०७	१७३८४२८७	४२२०६१	५५६२७९०	५९८४८५१	७४.३५	
			पे अॅण्ड पार्क	-	२३७२३८७	२३७२३८७	-	२३७२३८७	२३७२३८७		-	-	१००.००	
			एकुण	३८९२७०२	३५८९२०६१	३९७८४७६३	९९३५५५	२८६९७०३९	२९६९०५९४	२८९९१४७	७२७५०२२	१०१७४१६९	७४.४३	
	२०१४-१५		जाहिरात कर	४१८९३१८	१०६०२८०५	१४७९२१२३	९६७८९६	९४०६२१५	१०३७४१११	३२२१४२२	११९६४९०	४४१८०१२	७०.१३	
			होर्डिंग्ज	५९८४८५१	१९१३१९४९	२५११६८००	८९९३००	१६८५२१७८	१७७५१४७८	५०८५५५१	२२७९७७१	७३६५३२२	७०.[illegible]	
			पे अॅण्ड पार्क	-	२८१८३९५	२८१८३९५	-	२८१८३९५	२८१८३९५	-	-	-	१००.००	
			एकुण	१०१७४१६९	३२५५३१४९	४२७२७३१८	१८६७११६	२९०७६७८८	३०९४३९०४	८३०६९७३	३४७६३६१	११७८३३३४	७२.४२	

लिपिक (जाहिरात)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

....महानगरपालिका......................

विवरणपत्र १ - (क)

महानगरपालिकेचे दिनांक लेखापरीक्षण वर्ष अखेर मत्ता व दायित्व विवरणपत्र

२०१४-१५

(रक्कम रु. लाखात)

अ. क्र.	मत्ता	रक्कम रु.	अ. क्र.	दायित्व	रक्कम रु.
१	-	३३२७७.७८	१	-	२८९१९.५१
२			२		
	एकूण			एकूण	

मुख्यलेखाधिकारी
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र.02

लेखापरीक्षण वित्तिय वर्षाचे शासकिय अनुदानाचे जमा व खर्चाचे विवरणपत्र (2014-15)

आकडे रक्कम रु.(लाखात)

अनुदानाचे नाव	मंजुर करणारे प्राधिकारी	राज्य लेखातील प्रधानशिर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या आरंभीची शिल्लक अनुदान	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या आरंभीची प्राप्त अनुदान रक्कम रु.	एकूण उपलब्ध अनुदान रक्कम रु.	लेखापरीक्षण वर्षामध्ये केलेला खर्च	शिल्लक अनुदान रु.	सन (लेखापरीक्षण वर्षानंतरचे वर्ष) मध्ये खर्च करण्यास अनुमती असलेली अनुदानाची रक्कम रु.	शासनास परत करावयाची अनुदानाची रक्कम रु.	उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर केले किंवा नाही.	शेरा
रस्ते बांधणे व त्यांचे परिक्षण अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	151.60	151.60	151.60	0.00	0.00	0.00	होय	
कोर्ट ग्रँट अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	1.13	1.13	1.13	0.00	0.00	0.00	होय	
वित्त आयोग अनुदान	महाराष्ट्र शासन		208.66	1018.64	1227.30	1200.88	26 [illegible]	26.42	0.00	होय	
संत गाडगेबाबा स्वच्छता अनुदान ,	महाराष्ट्र शासन		0.00	0.35	0.35	0.35	0.00	0.00	0.00	होय	
पल्स पोलिओ अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	2.85	2.85	2.85	0.00	0.00	0.00	होय	
अल्पसंख्यांक अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	20.00	20.00	20.00	0.00	0.00	0.00	होय	
भाडे तत्वावरील घरे (MMRDA अनुदान)	महाराष्ट्र शासन		797.00	1168.15	1965.15	850.23	1114.92	1114.92	0.00	होय	
कुटुंब कल्याण अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	0.08	0.08	0.08	0.00	0.00	0.00	होय	
पशुगणना अनुदान (१९ वी)	महाराष्ट्र शासन		0.00	2.58	2.58	2.58	0.00	0.00	0.00	होय	
नगरोत्थान पर्जन्य जलवाहिन्या अनुदान	महाराष्ट्र शासन		3315.22	0.00	3315.22	3133.27	181.95	181.95	0.00	होय	

विवरणपत्र १ - (अ)

गोषवारा जमाबाजू

सन २०१४-१५

(रक्कम रु. लाखात)

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सूधारित अंदाज	लेखापरिक्षण वित्तीय वर्षाचे प्रत्यक्ष आकडा	वाढ	घट
१	२	३	४	५	६
१	-	९५२८०.६२	६९८३१.२२	-	२५४४९.४०

मुख्यलेखाधिकारी
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

विवरणपत्र १ (ब)

गोषवारा खर्चबाजू

सन २०१४-१५

(रक्कम रु. लाखात)

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सूधारित अंदाज	लेखापरिक्षण वित्तीय वर्षाचे प्रत्यक्ष आकडा	वाढ	घट
१	२	३	४	५	६
१	-	७९९६८-२४	५८६७६-६१	-	२१२९१-६३

मुख्यलेखाधिकारी
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

विवरणपत्रे व जोडपत्रे

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम	गुंतलेली रक्कम
1	2	277662717.00	----	----	----	277662717.00
2	3	----	103764.00	----	----	103764.00
3	4	----	123126.00	----	----	123126.00
4	8	----	103058.00	----	----	103058.00
5	9	----	117566.00	----	----	117566.00
6	10	----	94643.00	----	----	94643.00
7	11	1979678.00	217761.00	----	----	1979678.00
8	12	588287000.00	----	----	----	588287000.00
9	13	4032129.00	----	----	----	4032129.00
10	14	905375.00	----	----	----	905375.00
11	15	5931271.00	----	----	----	5931271.00
12	16	----	180000.00	----	----	180000.00
13	17	----	284290.00	----	----	284290.00
14	19	103229000.00	5372942.00	----	----	----
15	21	1683052.00	----	----	----	1683052.00
16	22	378000.00	----	----	----	378000.00
17	23	4715199.00	----	----	----	4715199.00
18	24	157941380.00	61920000.00	----	----	649861380.00
19	26	----	34650.00	----	----	270000.00
20	27	----	187723.00	----	----	187723.00
21	28	----	51054.00	----	----	51054.00
22	29	----	3749627.00	----	----	3749627.00
23	30	938274.00	647507.00	----	----	1585781.00
24	31	----	518370752.00	----	----	518370752.00
25	32	----	1365020.00	----	----	1365020.00
26	33	----	299300.00	----	----	299300.00
27	34	----	166703.00	----	----	166703.00
28	35	1144916819.00	365015.00	----	----	1145281834.00
29	36	2483010.00	357022.00	----	----	2483010.00
30	37	----	6552.00	----	----	6552.00
31	38	----	3500.00	----	----	518700.00

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम	गुंतलेली रक्कम
32	39	1543552.00	----	----	----	1543552.00
33	42	73956.00	----	----	----	73956.00
34	43	----	5651056.00	----	----	5651056.00
35	44	67500.00	----	----	----	----
36	45	----	6784.00	----	----	----
37	47	----	1184755.00	----	----	1184755.00
38	48	----	8340076.00	----	----	8340076.00
39	49	----	18275621.00	----	----	18275621.00
40	50	----	----	----	----	215450000.00
41	51	----	96094.00	----	----	96094.00
42	52	----	82320.00	----	----	82320.00
43	54	637200.00	----	----	----	637200.00
44	55	21705323.00	13234.00	----	----	21718557.00
45	57	5684000.00	----	----	----	5684000.00
46	59	----	3751.00	----	----	3751.00
47	60	----	33887.00	----	----	33887.00
48	61	333016000.00	----	----	----	333016000.00
एकूण रक्कम		2657810435	627809153	0	0	3822569129

आक्षेप विवरणपत्राबाबत:-

लेखापरीक्षण अहवालामध्ये समाविष्ट केलेल्या सर्व परिच्छेदांबाबत लेखापरीक्षण चालू असताना अर्धसमासपत्रे निर्गमित करण्यात आली होती. त्यानुसार प्राप्त उत्तरे व अनुपालने तपासून सर्वसामान्य स्वरुपांच्या आक्षेपांची पूर्तता करुन घेण्यात आली असल्याने स्वतंत्र आक्षेप विवरणपत्र निर्गमित केले नाही.

विवरणपत्रे व परिशिष्टे :-

2014-2015 या आर्थिक वर्षाच्या महानगरपालिका लेखापरीक्षण अहवालासाठी आवश्यक विहीत नमुन्यातील 1 ते 8 विवरणपत्रांची मागणी करण्यात आली होती. त्यापैकी विवरणपत्र क्रं. 1 ते 5, 6(ब) व 8 विवरणपत्र अशी एकूण 7 विवरणपत्र प्राप्त झालेली असून ती या अहवालासोबत जोडण्यात आली आहेत. विवरणपत्र क्रं.6(अ), (प्रलंबित अग्रिमाचे विवरणपत्र) व विवरणपत्र क्रं. 7 (अपूर्ण बांधकाम) अप्राप्त असल्याने अहवालासोबत जोडता आली नाहीत.

अनुपालन :-

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम कलम 10 (1) मधील तरतुदीनुसार सदरचा लेखापरीक्षण अहवाल प्राप्त झाल्यापासून चार महिन्याच्या आत या लेखापरीक्षण या लेखापरीक्षण अहवालातील आक्षेपावरील अनुपालन अहवाल (तीन प्रतीत) महासभेच्या मान्यतेच्या ठरावाच्या प्रतीसह आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका, भाईंदर यांच्या स्वाक्षरीने या कार्यालयाकडे पाठविण्यात यावे.

पोहोच :-

सदर लेखापरीक्षण अहवाल प्राप्त झाल्याचा दिनांक नमूद करुन तात्काळ पोहोच देण्यात यावी.

(मंगेश ना. गावडे)
उप संचालक (मनपालेप)
उपविभाग-2
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
नवी मुंबई.

प्रत अग्रेषित :-

1.मा.प्रधान महालेखापाल,(लेखापरीक्षा)-1, महाराष्ट्र राज्य, मुंबई.
2.मा.प्रधान सचिव, महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, मंत्रालय, मुंबई-32.
3.मा.विभागीय आयुक्त, कोकण विभाग, कोकणभवन, नवी मुंबई.
4.मा.संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय, महाराष्ट्र राज्य, नवी मुंबई.
5.मा.सह संचालक(म.न.पा.ले.प.), स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, महाराष्ट्र राज्य, नवी मुंबई.
6.पुनर्विलोकन अहवाल शाखा, रायगड भवन, नवी मुंबई.

स्वा/-
(मंगेश ना. गावडे)
उप संचालक (मनपालेप)
उपविभाग-2
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
नवी मुंबई.

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र

नाव	परिच्छेद क्रमांक
विठ्ठल गंगाराम सुडे , सहाय्यक संचालक	12, 25, 54, 57, 61
प्रविण गजानन डोळस, लेखापरिक्षा अधिकारी	1, 22, 23, 34, 35, 42, 55, 56, 58
प्रविण मधुसुदन वैवुडे, लेखापरिक्षा अधिकारी	19, 20, 24
विजय रंगनाथ खेडकर, लेखापरिक्षा अधिकारी	41
अशोक महादेव शिंदे, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	44, 45
तुकाराम काशिनाथ साळुंके , सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	18, 21, 29, 30, 31, 32, 33, 46, 47, 48, 49, 50, 52, 53
विजय तुकाराम ठोसरे, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 2, 26, 27, 28, 3, 38, 39, 4, 40, 43, 5, 6, 7, 8, 9
सुधीर मनसाराम भालेराव, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	36, 37, 51, 59, 60

	रू.221200		दिवस			
3)	186/ 21/09/14 रू.240000	393/21/03/14 05दिवस	05/04/14 03 दिवस विलंब	0	240000x0.1%x3 =720	720
					LBT2%=240000x2%=4800	4800
4)	1140/ 31/03/15 रू.252200	21/01/15 मुदत 15 दिवस	19/02/15 09 दिवस विलंब	0	252200x0.1%x9 =2269	2269
5)	506/ 15/09/14 रू.175250	393/29/03/14 मुदत 05 दिवस	05/04/14 03 दिवस विलंब	0	175250x0.1%x3 =526	256
	-	-	-	-	LBT2%=175250X2%=3505	3505
6)	602/20/10/14 रू.455100	139/ 19.08.2014 मुदत 30.08.14 पर्यंत	19/09/2014 20 दिवस विलंब	1800	455100x0.1%..20 =9100	9100-1800 =7302
एकूण रुपये						33887

वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 158 दि. नुसार विभागास कळविण्यात आले होते. परंतू विभागाने अनुपालन सादर केले नाही.

DVESMBM7301 (Ref No : 62, Hmm No : 158)

61 2014-15 चे लेखापरीक्षणासाठी अभिलेख उपलब्ध करणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष : पाणी पुरवठा मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 333016000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 333016000.00/-

पाणीपुरवठा विभागाकडून विविध योजनांची अंमलबजावणी झालेली आहे पैकी लेखापरीक्षणासाठी 50 द.ल.लि. पाणीपुरवठा योजना व नविन पाणरपुरवठा योजना (मनपा हिस्सा) याबाबतचे अभिलेख वारंवार मागणी करुनही तपासणीसाठी उपलब्ध करण्यात आले नाही

पाणीपुरवठा विभागाकडून विविध योजनांची अंमलबजावणी झालेली आहे पैकी लेखापरीक्षणासाठी 50

द.ल.लि. पाणीपुरवठा योजना व नविन पाणरपुरवठा योजना (मनपा हिस्सा) याबाबतचे पुढीलीप्रमाणे अभिलेख वारंवार मागणी करुनही तपासणीसाठी उपलब्ध करण्यात आले नाही. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्रं. 23 दिनांक 20.07.2016 निर्गमित करण्यात बाला असून पाणीपुरवठा विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

अ.क्र.	नस्तीचे नाव	खर्च रु.(लाखात)
1	50 द.ल.लि. पाणी योजना कर्ज परतफेडी	749.80
2	50 द.ल.लि. पाणी पुरवठा योजना पुर्ण करणे (अर्धवट राहिलेली कामे)	131.06
3	नवीन पाणी पुरवठा योजना (मनपा हिस्सा)	2449.30
	एकूण रु.	3330.16

उपरोक्त योजनांचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्यामुळे सदर योजनेवर केलेल्या खर्चाबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही. सदर अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध होईपर्यंत रक्कम रु. 3330.16 लाख आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATVGSM7201 (Ref No : 63, Hmm No : 23)

बंदरवाडी शाळा,मराठी	रु.460
बंदरवाडी शाळा गुजराथी	रू.299
मोठा गांव उत्तन	रु.671
गणेश देवल शाळा	रु.1077
इंदिरानगर, कोठार शाळा	रु.756
एकूण 6 शाळांची वसुली	रु.3751

वरील रक्कम रु.101052च्या देयकातून एकूण 26 शाळापैकी 6 शाळांची देयके तपासली असता एका देयकातून 6 शाळांना रु.3751 चे अतीप्रदान झाले आहे. अशा एकूण 26 शाळा एका देयकात समाविष्ट आहेत. अशा प्रकारे विभागाने प्रदान केलेल्या सर्व देयकातून विदयार्थ्यांच्या उपस्थिती अभावी झालेल्या अतिप्रदानाची शाळानिहाय व महिनानिहाय सांख्यकीय परिगणना करुन येणारी एकूण अतीप्रदान रक्कम निर्धारीत करावी व वसुली चलनासह अनुपालन सादर करावे.

वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र.159 दि.07.01.2017 नुसार विभागास कळविण्यात आले होते. परंतू विभागाने अनुपालन सादर केले नाही.

DVLSMBM7301 (Ref No : 61, Hmm No : 159)

60 विविध प्रकारचे फर्निचर साहित्य पुरवठयातील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष : सामान्य प्रशासन भांड मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 33887.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 33887.00/-

कंत्राटदार मे.गुरूजी इन्फ्रास्ट्रक्चर हे अपात्र ठरत असतांना त्यांना पात्र करून कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. शासन निर्णय क्र.भाखंस/1088/(2512)/उदयोग-6 दि.02.01.1992 चे उल्लंघन झालेले आहे. विलंब शुल्क व स्थानिक निधी कर रक्कम रु.33887 वसुलपात्र आहेत.

लेखाशिर्ष : सामान्य प्रशासन भांडवली खर्च मशीन व फर्निचर

तरतूद (सन 2014-15) : रु.250000

मंजुरी : मा.आयुक्त व स्थायी समिती अप्राप्त.

वृत्तपत्र : दै. फ्री प्रेस जनरल व ई-टेडरींग (2 वेळा फेरनिविदा)

निविदाकार : मे.गुरूजी इन्फ्रास्ट्रक्चर, भाईंदर

करारनामा : रू.2000

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या ग्रंथालय किंवा अभ्यासिकासाठी फर्निचर साहित्य पुरवण्याबाबतच्या प्रदान रक्कमेचे लेक्षपरीक्षण केल्यानंतर पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1) सदर बाबींची मंजुरी आदेश व मुळ वर्तमानपत्र लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहेत.

2) निविदेत एकूण 18 बार्बीसाठी दर मागविण्यात आलेले आहे. एकूण 18 बाबींसाठी किती नगांची आवश्यकता आहे, याबाबत निविदेत नगांची संख्या नमुद नाही. विभागानुसार वार्षिक मागणी पत्रानुसार संख्या निश्चित करून निविदेत ही बाब अंतर्भुत करून निविदा मागविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही झाली नाही.

3) प्रदान रक्कमेचे कंत्राटदार मे.गुरूजी इन्फ्रास्ट्रक्चर यांचे पुढीलप्रमाणे नोंदणी प्रमाणपत्र आढळून आले.

अ.क्र	नोंदणी प्रमाणपत्राचे नाव	प्रमाणपत्रातील विषय
1	मिरा भा.स्थानिक कर विभाग	लेबर कॉन्ट्रक्टर (सामान्य पुरवठा व सिव्हील कामे)
2	Sales Tax Office Nalasopara	Work Contractor

या दोन्ही प्रमाणपत्रावरून उपरोक्त कंत्राटदार हा फर्निचर याबाबीसाठी नोंदणीकृत नसल्याचे दिसून येते. तसेच मे.गुरूजी इन्फ्रास्ट्रक्चर यांना फक्त टेबल पुरवठयाचा अनुभव आहे. निविदेतील अटीनुसार पुरवठादारास फर्निचर पुरवण्याबाबत नमुद आहे.

वरील बाबीवरुन कंत्राटदार मे.गुरूजी इन्फ्रास्ट्रक्चर हे अपात्र ठरत असतांना त्यांना पात्र करून कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत.

4)महाराष्ट्र शासन उदयोग उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र.भाखंस/1088/(2512)/उदयोग-6 दि.02.01.1992 मधील परिशिष्ट-5 नुसार स्टिल फर्निचर खरेदी महाराष्ट्र लघुउदयोग विकास महामंडळामार्फत खरेदी करण्यासाठी राखीव ठेवण्यात आली आहे. सदर शासन निर्णयातील वस्तूची खरेदी महामंडळामार्फत करणे बंधनकारक असतांना भांडार विभागाने जाहिर निविदा मागवून खाजगी पुरवठादाराकडून स्टील फर्निचरची खरेदी केली आहे. याबाबत साधार स्पष्टता व्हावी.

5) निविदा पात्रता व शर्ती नुसार अट क्र.19 महापालिकेने मागणी केलेल्या मुदतीत मालाचा पुरवठा न केल्यास एकूण रक्कमेच्या 0.1% दंड आकारण्याबाबत नमूद आहे. त्यानुसार खालील प्रदानामध्ये मालाचा पुरवठा कार्यादेशातील मुदतीनंतर करण्यात आलेला असल्यामुळे व स्थानिक संस्था कर देयकातून कपात न केल्यामुळे कोष्टकात नमूद केल्याप्रमाणे रक्कम वसुलपात्र ठरते.

अ. क्र.	प्रमाणक, रूपये व दिनांक	कार्यादेश व मुदत	पुरवठा दिनांक व विलंब दिवस	प्रत्यक्ष वसुल केलेली रक्कम	वसुलपात्र रक्कम	फरक
1)	103/ 22/01/14 रू.323100	183/12/09/14 15 दिवस मुदत	08/10/15 41 दिवस विलंब	3300	323100x0.1% x 41=13247	13247-3300 =9947
	103/ 22/01/14 रू.21205	144/20/08/14 22 दिवस मुदत	31/10/14 22 दिवस विलंब	3900	214200x0.1% x 22=4712	4712-3900 =812
2)	186/ 21/06/15	393/29/03/14 मुदत 5 दिवस	05/04/14 विलंब 03	-	221200x0.1%x3 =664	664
					LBT2%=4424	4424

अ. क्रं.	जागेचा तपशिल	विकास हक्क् प्रमाणपत्र क्रमांक/तारीख	क्षेत्रफळ (चौ.मि)	शुल्क दर	शुल्काची रक्कम
1	मौजे-गोडदेव, स.क्रं.85/2	485/17.10.2014	भराव-482.26	156	75233
2	मौजे-नवघर, स.क्रं.191, हिस्सा क्रं.6	503/19.01.2015	कुंपणभिंत -28.5 भराव-70.00	5991 323	170744 22610
3	मौजे-गोडदेव, स.क्रं.54/9	504/23.01.2015	कुंपणभिंत -51.50 भराव-125.00	5991 323	308540 40375

आरक्षित जागेवर,घालण्यात आलेल्या कुंपणभिंतींची तसेच भरावाबाबतची मोजमापे नस्तीमध्ये आढळून न आल्यामुळे, वसूल केलेल्या शुल्काबाबतची परिगणना अचूक असल्याबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.

DATPGDM5901 (Rct No : 49, Hmm No : 96)

59 महिला बालकल्याण विभागांतर्गत बालवाडयांना सन 2014-15 या वर्षात सकस आहार पुरविणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : सकस आहार पुरवठा मनपा निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 3751.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 3751.00/-

महिला बालकल्याण विभागांतर्गत एकूण 26 बालवाडयांच्या मुलांना सकस आहार देयकाचे प्रदान प्रत्यक्ष हजर विदयार्थ्यांच्या संख्येनुसार न करता पटावरील संख्येनुसार करण्यात आलेले आहे. निवडक देयकाच्या लेखापरीक्षणात एकूण 26 बालवाडयांच्या 5 देयकांचे हजरीपत्रक तपासणीअंती रु.101052 च्या देयकात रु.3751 इतकी रक्कम वसुलपात्र आहे.

लेखाशिर्ष : सकस आहार पुरवठा
तरतूद : अंदाजित रक्कम रू.20लक्ष
निविदा सूचना : मनपा/सुजयो/19/2014-15 दि.07/06/2014
वृत्तपत्र : फ्री प्रेस जनरल, सामना व ई-टेंडरीग दि.06/04/2014 (फेरनिविदा)
निविदाकार : 1) मे.नवघर महिला व बालके विकास गट

2) मे.प्रज्वलीत ज्ञानदिप सा.म. संस्था
मंजुरी : मा.आयुक्त दि.21/05/2014
कार्यादेश : मनपा/मबाका/85/2014-15 दि.02/08/2014

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	रक्कम रूपये	कालावधी
1	1116/31/03/2015	101052	02/12/2014 ते 31/12/2014
2	1116/31/03/2015	122952	02/12/2014 ते 31/12/2014

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील महिला बालकल्याण विभागांतर्गत एकूण 26 बालवाडयांच्या मुलांना सकस आहार पुरवठयाबाबतच्या प्रदान रक्कमेचे व निविदा नस्तीच्या लेखापरीक्षणानंतर पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) या निविदेच्या अनुषंगाने मे.प्रज्वलीत ज्ञानदिप सामाजिक संस्था यांच्या किमान दरास कार्यादेश देण्यात अ लेले आहे. परंतु सदर दर बाजारभावाप्रमाणे रास्त असल्याची खात्री केल्याचे आढळुन आले नाही.
2) सकस आहार हा कृती आराखडयायाप्रमाणे पुरवठादाराने देणे बंधनकारक आहे. सदर आहार कृती आराखडयाप्रमाणे योग्य असल्याचे अभिप्राय चव रजिस्टर मध्ये घेण्यात आल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले नाही.
3) सकस आहार लाभार्थींचा हजेरीपत्रक लेखापरीक्षणास प्राप्त आहे. खालील प्रमाणे निवडक शाळयांचे अभिलेख तपासले असता कोष्टकातील रक्कम वसुलपात्र ठरते. याप्रमाणे इतर शाळांची गणना करुन रक्कम वसुलात आणावी.

शाळेचे नाव -गणेश देवल नगर					
हजेरी दिनांक	पटावरील विदयार्थी संख्या	हजर विदयार्थी संख्या	प्रदान विदयार्थी संख्येतील फरक	सकस आहाराचा दर	रक्कम रु.
2.12.14	64	55	9	9.75	88
3.12.14	64	45	19	6.8	129
4.12.14	64	57	7	5.85	41
6.12.14	64	53	11	5.7	63
9.12.14	64	55	9	9.75	88
10.12.14	64	56	8	6.8	54
11.12.14	64	54	10	5.85	59
13.12.14	64	56	8	5.7	46
16.12.14	64	55	9	9.75	88
17.12.14	64	55	9	6.8	61
18.12.14	64	56	8	5.85	47
20.12.14	64	55	9	5.7	51
30.12.14	64	49	15	9.75	146
31.12.14	64	47	17	6.8	116
					1077

या गणनेप्रमाणे खालील शाळांची वसुली आहे.

शाळेचे नाव	वसुलीची रक्कम
मिरे मराठी शाळा	रु.488

वसुली नोंदवही.

10.फेरीवाल्यांकडून केलेली दंड वसुलीनोंदवही व पुरक अभिलेखे.

11.अतिक्रमण कारवाईमधून जप्त केलेल्या मालाची साठा नोंदवही.

12.जप्त केलेल्या मालातून दंडाची वसुलीकरुन मुक्त केलेल्या मालाची साठा नोदवही, वसुलीची रक्कम, स्थळ पावत्याच्या प्रती.

13.जप्त केलेल्या, शिल्लक माल विल्हेवाटी करता केलेली कार्यवाही तपशिलांची नस्ती.

14.प्रदान रक्कमेच्या अनुषंगाने याबाबतचे सर्व अभिलेखे / दस्तऐवज.उपरोक्त अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

उपरोक्त अभिलेख्याअभावी अतिक्रमण विभागाकडून करण्यात आलेल्या कारवाईबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.सबब रक्कम रु. 5684000 आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATVGSM7201 (Ref No : 65, Hmm No : 86)

58 नगररचना विभागाकडील आरक्षणासंदर्भात विकास हक्क् प्रमाणपत्र प्रदानाबाबत आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : नगररचना मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 अन्वये विकास आराखडयामध्ये आरक्षित जागांचे मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने भूसंपादन केलेबाबतची ताबा पावती परिपुर्ण नाही. आरक्षित जागेवर भराव केल्याबाबत तसेच सदर जागेला कुंपण घातल्याबाबत आकारण्यात येणारे शुल्काबाबतचे मंजूर दर उपलब्ध झाले नाहीत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेकडील नगररचना विभागाचे सन 2014-15 चे लेखापरीक्षण करता

त्यामध्ये पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आले आहेत. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन क्र.96 दि.07/11/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 अन्वये विकास आराखडयामध्ये आरक्षित जागांचे मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने भूसंपादन केले आहे व त्याबदल्यात काही प्रकरणी विकास हक्क् प्रमाणपत्राचे (DRC) चे प्रदान जागा मालकास करण्यात आले आहे. खाजगी जागेचे भूसंपादन करतेवेळी जमीनमालक व महापालिका यांचेमध्ये जमीन दिल्या/घेतल्याबाबतची ताबा पावती रक्कम रु.100 चे मुद्रांकावर नोटरी करण्यात आलेली आहे. पुढील प्रकरणासह सदर ताबा पावतीचे अवलोकन करता ती परीपूर्ण नसल्याचे आढळून आले आहे.

अ.क्रं.	भूसंपादनाचा तपशिल	भूसंपाद जागेचे क्षेत्रफळ (चौ.मि.)	विकास हक्क् प्रमाणपत्र क्रं.
1	मौजे-नवघर,स.क्रं.295/2,3 व 297 हिस्सा क्रं.14	1095.04	487/18.10.2014
2	मौजे-घोडबंदर,स.क्रं.104	784	490/17.10.2014
3	मौजे-घोडबंदर,स.क्रं.31 हिस्सा.क्रं.5	400	493/05.12.2014
4	मौजे-घोडबंदर,स.क्रं.100/1,4 व 100/1ड	147.12	494/20.11.2014
5	मौजे-भाईंदर,स.क्रं.87/10	267	500/17.12.2014
6	मौजे-नवघर,स.क्रं.191 हिस्सा क्रं.6	70	503/19.01.2015
7	मौजे-गोडदेव,स.क्रं.54/9	254.20	504/23.01.2015

याबाबत पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

अ) i) ताबा पावतीवर जमिन मालकांने महापालिकेस ताबा केंव्हा दिला याबाबतची तारीख नमूद नाही.

ii) ताबा पावतीवर महापलिकेच्यावतीने आरक्षित जागेचा ताबा घेतल्याबाबतची स्वाक्षरी नमूद नाही.

iii) सदर व्यवहारारस साक्ष म्हणून दोन साक्षीदारांच्या स्वाक्ष-या ताबा पावतीवर घेण्यात आलेल्या नाहीत.

iv) उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे अ.क्र. 02 व 05 बाबत आरक्षित जमिन महापालिकेच्या नांवावर हस्तांतरीत झाल्याबाबतचा 7/12, 8अ उतारा उपलब्ध झाला नाही.

ब) पुढील प्रकरणी आरक्षित जागेवर भराव केल्याबाबत तसेच सदर जागेला कुंपण घातल्याबाबत आकारण्यात येणारे शुल्काबाबतचे मंजूर दर उपलब्ध झाले नाहीत.

		25/03/2015		
12	1189	3202 25/03/2015	सविता हणमंत चौधरी	
13	1190	3214 26/03/2015	रिना नागवंशी	

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील प्रकरण 11 चे कलम 128-अ व 129 अन्वये महानगरलिका हददीतील मालमत्तावर कर आकारणी करणे आवश्यक आहे. वर नमूद कर आकारणी प्रकरणाबाबत विभागाकडून मालमत्ता कराचे विहीत दिनांकापासून निर्धारण न झाल्यामुळे महापालिकेच्या उत्पन्नाचे नुकसान होत आहे. तसेच निर्धारण प्रक्रियेचे अचूकतेबाबत लेखापरीक्षणात पडताळणी होऊ शकली नाही.

DA/PGDM5901 (Ref No : 48, Hmm No : 91)

57 अतिक्रमण विभागासंबंधी विभागस्तर व प्रभागस्तरावरील अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 14

लेखा शीर्ष : प्रभाग कार्यालय मनपानिधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 5684000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 5684000.00/-

अतिक्रमणासंबधात विभागाकडील निष्काषनासंदर्भातील अनुषंगिक अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्यामुळे,अतिक्रमण विभागाकडून याबाबत करण्यात आलेल्या कारवाईबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

मिरा भाईदर महानगरपालिका अतिक्रमण विभागाची अंतर्गत खालीलप्रमाणे जमा व खर्चाच्या अनुषंगाने लेखापरीक्षणाकरीता अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्रं.86 दिनांक 19.10.2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

अ.क्र.	बाब	जमा	खर्च
1)	अतिक्रमण जप्ती व दंड वसुली	500000	–
2)	अनधिकृत बांधकाम तोडणे	500000	–
3)	अतिरिक्त सुरक्षा / पोलीस बंदोबस्त	–	1200000
4)	आकस्मित खर्च	–	100000
5)	अतिरिक्त सर्वेक्षण	–	100000
6)	जेसीबी,गॅस कटर्स, ट्रक इ.भाडयाने घेणे	–	4284000
	एकूण रु.	1000000	5684000

1.महाराष्ट्र महापालिका अधीनियमचे कलम 267,268,478 अन्वये बेकायदेशीर बांधकामे/ इमारती/ अनाधीकृत बांधकामे यांना देण्यात आलेल्या लेखी नोटीसांची नोंदवही,1.नोटीसांची कार्यालयीन प्रत.

2.संबंधीत नोटीसांवर अतिक्रमण विभागाकडून / प्रभाग कार्यालयाकडून झालेल्या कार्यवाहीची नोंदवही व सलग्न अहवाल.3.निष्कासन कार्यवाहीबाबत संबंधीत निरीक्षकाचे अहवाल, कार्यादेश व पंचनामा.

3.अनधीकृत बांधकाम निष्कासनासाठी महापालिकेने केलेल्या खर्चाचे अभीलेखे ज्या मध्ये वापरण्यात आलेली अवजारे, मनुष्यबळ, पोलीस यंत्रणा व वित्तीय खर्चा संबंधीचे सविस्तर अभीलेखे.

4.निष्कासनाची ज्या प्रकरणांमध्ये महापालिका खर्चातून झालेली आहे अशा प्रकरणात झालेल्या खर्चाच्या वसुलीबाबतचे अभीलेख ज्यामध्ये वित्तीय वसुलीच्या नोटीसा व वसुली न झालेल्या प्रकरणांत वसुलपात्र रक्कम संबंधीत कलमान्वये मालमत्ता कर देयकमध्ये समाविष्ट केले बाबतचे अभीलेखे.

5.निष्कासन कार्यवाहीसाठी वापरण्यात आलेल्या अवजार/मनुष्यबळासाठी कंत्राटी पध्दतीने ठेके दिले असल्यास ठेक्याबाबतची निविदा प्रक्रिया अभीलेख.

6.रस्ते पदपथ व सार्वजनिक ठिकाणी वापरण्यासाठी मान्यता परवानगी देण्यात आलेली परवाना प्रकरणे व त्यापासुन तसेच विना परवानगी रस्ते,पदपथ व सार्वजनिक ठिकाणी अनधिकृत फेरीवाल्यांकडून करण्यात आलेल्या दंडाची वसुली नोंदवही व पुरक अभिलेखे.

7.प्रभाग कार्यालयात परवाना देण्यात आलेले वेदरशेड प्रकरणे व वसुली नोंदवही.

8. विनापरवानगी दुकानासमोर समासी जागेत साहित्य ठेवल्याबाबत वसुली नोंदवही.

9.बॅनर,पोस्टर/होर्डींग जाहिरात फलक व इतर तत्सम बांधकाम या अनुषंगाने जमा केलेले दंड रकमेचे

उत्पन्नात वार्षिक नुकसान होत आहे.

कर निर्धारण व संकलक या विभागांतर्गत विविध प्रभागांचे सन 2014-15 या वित्तीय वर्षातील मालमत्ता कर आकारणी संदर्भात प्रभागांतर्गत आवक नोंदवहीची पडताळणी करता प्रभाग क्र. 05 व 06 मधील पुढे दर्शविल्याप्रमाणे नवीन कर आकारणीची प्रकरणे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन क्र.91 दि.25/10/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

प्रभाग कार्यालय क्र.05

अ.क्र.	आवक नोंदवही मधील अ.क्र. व दिनांक	अर्जदाराचे नाव	शेरा
1	2231 11/03/2015	श्री.जी. टॉवर कॉ.ऑप.हौ.सो.लि.	कर आकारणी बाबतची कार्यवाही झालेली नाही.
2	2282 15/03/2015	श्रीराम टॉवर	
3	2286 15/03/2015	मोहम्मद मुनीव शेख	
4	2338 20/03/2015	शकील अहमद अधिकार	
5	2386 25/03/2015	पुजा राजेश गरोडिया	

प्रभाग कार्यालय क्र.06, रामनगर

अ.क्र.	आवक नोंदवही मधील अ.क्र.	फाईल क्रमांक व दिनांक	अर्जदाराचे नाव	शेरा
1	1047	2894	दिवाकर यादव	कर आकारणी बाबतची कार्यवाही

		02/03/2015		झालेली नाही.
2	1064	2932 05/03/2015	दारवेश प्रॉपर्टी प्रा.लि.	या ठिकाणी तबेला अस्तित्वात नाही. सबब पुढे बिल पाठवु नये.
3	1073	2966 09/03/2015	नवओमकार साठे	कर आकारणी बाबतची कार्यवाही झालेली नाही.
4	1088	3014 12/03/2015	रूपानी स्पिनिंगमिल प्रा.लि.	प्रॉपटी/बी-2 एम.आय.डी.सी. मिरा Vaccant असल्याबाबत.
5	1093	3018 13/03/2015	शोमाबाई जमेर परमार	कर आकारणी बाबतची कार्यवाही झालेली नाही.
6	1096	1526 05/03/2015	रूपानी स्पिनिंगमिल प्रा.लि.	Vaccant Posstion Back
7	1097	1510 05/03/2015	दारवेश प्रॉपर्टी प्रा.लि.	तबेला अस्तित्वात नसलेबाबत.
8	1114	3015 12/03/2015	मोहम्मद इरफान दौलत	कर आकारणी बाबतची कार्यवाही झालेली नाही.
9	1122	3069 18/03/2015	गौरी ललित म्हात्रे	
10	1136	3129 20/03/2015	मोरेश्वर लक्ष्मण पाटील	
11	1184	3205	सुजीत सी. परांजपे	

अंदाजीत रक्कमेच्या 10% च्या मर्यादेत असणे आवश्यक आहे. प्रस्तुत कामाची निविदा अंदाजीत रक्कमेच्या 16.30% कमी आहे,परंतु याबाबतची दरपृथ्थकरण उपलब्ध झाले नाही. तसेच अंदाजपत्रकाचा वाजवीपण। व अचुकता या बाबीचे समर्थन दशविणारे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही.

ii) प्रस्तुत कामाचे मुळ ई-निविदा, कामाचे नकाशे, मोजमाप पुस्तक क्र.875 व 876 उपलब्ध झाले नाही.

iii) अंतीम कामाची मोजमाप पुस्तिका क्र.884 तपासता त्यामध्ये बाब क्र.12 - P/L Weep holes बाबत परिगणनेत अचुकता आढळुन आली नाही.याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे

मोजमापे

2X160X0.60=320.60RMT - मोजमाप पुस्तकातील पृ.क्र.90 वर नमुद असलेले मोजमाप

2X160X0.60=192.00RMT - परिगणना करून प्रत्यक्ष येणारे मोजमाप

तफावत 128.60RMT

सबब ठेकेदारास प्रती रनिंग मिटर 102.90 प्रमाणे रक्कम रू.13234/- चे झालेले जादा प्रदान वसुलपात्र ठरते.

iv) प्रस्तुत कामाच्या करारनाम्यातीहल अट क्र.18 अन्वये कार्यकारी अभियंता यांच्याकडून मंजूर करून घेतलेला बारचार्ट उपलब्ध झाला नाही. तसेच कामाचे नकाशे व झालेल्या कामाचे नकाशे ठेकेदाराने पुरविणे आवश्यक होते. त्याअभावी सदरचे काम Specification प्रमाणे झाल्याबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

v) दि.07/11/2013 रोजी नोटीस क्र.8392 अन्वये ठेकेदारास दि.05/07/2013 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात आल्याबाबत नमुद आहे. परंतु विषयांकित काम पुर्ण न करता अर्धवट अवस्थेत ठेवल्यामुळे व सुचना देऊनही काम पुर्ण न केल्यामुळे B-1 टेंडर क्लॉस 2 प्रमाणे प्रतीदिन 0.10% प्रमाणे दंड आकारण्याबाबत सुचित केले आहे. प्रत्यक्षात अश्याप्रकारे दंड वसुल केल्याबाबतचे अभिलेख उपलब्ध झाले नाही.

vi) दि.29/05/2012 च्या कार्यादेशाप्रमाणे प्रस्तुत काम (करारनामा अट क्र.14 प्रमाणे) 7 दिवसांच्या आत (दि.05/06/2012 पुर्वी) सुरू करणे आवश्यक असतांना ठेकेदाराने दि.16/07/2012 रोजी काम सुरू केले आहे. (मोजमाप पुस्तक क्र.839/1 प्रमाणे) अश्यावेळी ठेका रद्द करून इसारा / अनामत रक्कम जप्त करणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही विभागाकडून करण्यात आलेली नाही.

vii) 3% सुरक्षा अनामतीपोटी घेण्यात आलेली बँक गॅरन्टी (रक्कम रू.1089000/-) दि.31/05/2015 संपुष्टात येत आहे. सदर कामाचा दोषनिवारण कालावधी (DLP) दि.08/08/2017 रोजी संपुष्टात येत असल्यामुळे सदर बँक गॅरंन्टीची मुदत ही दि.08/08/2017 पर्यंत वाढविणे आवश्यक आहे.

viii) दि.08/05/2014 च्या त्रयस्त लेखापरीक्षण अहवालाप्रमाणे झालेले काम व अंतीम देयकासोबत जोडलेल्या छाननी विवरणपत्राप्रमाणे झालेले काम यामध्ये पुढीलप्रमाणे तफावत आढळून आलेली आहे.

त्रयस्त लेखापरीक्षण अहवालाप्रमाणे	छाननी विवरपणत्राप्रमाणे
नाल्याची लांबी - 603.75 मी.	329+270=599 मी.
रूंदी - 4 मी.	3.50 मी. व 4.00 मी.
उंची - 2.50 मी.	2.60 मी. व 3.20 मी.

त्रयस्त लेखापरीक्षणात दर्शविलेनुसार परिमाण ग्राह्य धरुन प्रदान रक्कमेतून ज्यादा प्रदानाची वसुली होणे आवश्यक आहे परंतु अशी वसुलीची कार्यवाही झालेली नाही.

वसुलपात्र रक्कम रु.13234

आक्षेपाधिन रक्कम रु.21705323

DA1PGDM5901 (Ref No : 44, Hmm No : 33)

56 कर निर्धारणाअभावी महापालिकेच्या उत्पन्नात होत असलेल्या नुकसानीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : मालमत्ता कर मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील प्रकरण 11 चे कलम 128-अ व 129 अन्वये महानगरलिका हददीतील मालमत्तावर कर आकारणी करणे आवश्यक आहे. कर निर्धारण व संकलक या विभागांतर्गत प्रभाग क्र.05 मधील नवीन कर निर्धारण प्रकरणांच्या 05 नस्ती व प्रभाग क्र.06 मधील नवीन कर निर्धारण प्रकरणांच्या 13 नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.तसेच मालमत्ता कर निर्धारणाअभावी महापालिकेच्या

6) संगणक भाडे तत्वावर घेतेवेळी संगणक विभागाकडे शिल्लक असलेल्या संगणक संचाची संख्या (साठा नोंदवही) लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नाहीत.

7) संगणक संच भाडे तत्वावर घेण्यात आल्यानंतर खरेदी करण्यात आलेल्या नवीन संगणकांची संख्या व त्याबाबतची निविदा नस्ती, करारनामा, साठा नोंदवही व अनुषंगीक अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत.

8) सिस्टीम मॅनेजर यांनी सिस्टीम प्रोग्रामर यांना पाठविलेले पत्र क्र.217/2014-15 दि.12/02/2015 चे अवलोकन करता कंत्राटदाराने दि.15/12/2012 ते 15/01/2015 या कालावधीसाठी रक्कम रू.637200 संगणक भाडयापोटी मागणी केली आहे. याबाबतचे प्रमाणक उपलब्ध झाले नाही.

आक्षेपाधिन रु.637200

DATVGSM7201 (Ref No : 64, Hmm No : 131)

55 महाराष्ट्र सुवर्णजयंती नगरोत्थान अभियानांर्तत "पर्जन्य जलवाहिन्या प्रकल्प" - भाईंदर (पूर्व) गोल्डन नेस्ट रस्त्यावर चाळघर पर्यत नाला बांधणे (डावी बाजू)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष : नगरोत्थान मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 21718557.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 21705323.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 13234.00/-

महाराष्ट्र बांधकाम नियमावली 1984 परिच्छेद 150 अन्वये निविदा स्विकृत रक्कम कामाच्या अंदाजीत रक्कमेच्या 10% च्या मर्यादेत असणे आवश्यक आहे. प्रस्तुत कामाची निविदा अंदाजीत रक्कमेच्या 16.30% कमी असल्यामुळे दरपृथ्थकरण उपलब्ध नाही. तसेच अंदाजपत्रकाचा वाजवीपणा व अचुकता या बाबीचे समर्थन दर्शविणारे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही. प्रस्तुत कामाचे मुळ ई-निविदा, कामाचे नकाशे, मोजमाप पुस्तक क्र.875 व 876 उपलब्ध झाले नाही. बाब क्र.12 – P/L Weep holes बाबत ठेकेदारास रक्कम रू.13234/- चे झालेले जादा प्रदान वसुलपात्र ठरते. 3% सुरक्षा अनामतीपोटी घेण्यात आलेली बँक गॅरन्टी (रक्कम रू.1089000/-) दि.31/05/2015 संपुष्टात येत आहे. सदर कामाचा दोषनिवारण कालावधी (DLP) दि.08/08/2017 रोजी संपुष्टात येत असल्यामुळे सदर बँक गॅरन्टीची मुदत ही दि.08/08/2017 पर्यंत वाढविणे आवश्यक होते.

याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.33 दि.30/07/2016 अन्वये निर्गमित करण्यात आला आहे.

विभागाकडून दि.10/11/2016 रोजी अनुपालन प्राप्त झाले असून अनुपालनाच्या अनुषंगाने पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

ठेकेदार : मे.आर. अॅन्ड बी. इंन्फ्रा. प्रोजेक्ट (16.30% कमी दराने)

प्राकलन रक्कम : रु.36300000/-

प्रशासकिय मंजूरी : शा.नि.क्र. नगरो-2011/प्र.क्र.218/11/नवि-33 दि.30/03/2012
मा.आयुक्त दि.23/04/2012

तांत्रिक मंजूरी : महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, पुणे 310 दि.09/02/2013

कार्यादेश : मनपा/साबां/कार्या/113/2012-13 दि.29'05/2012

कामाची मुदत : सहा महिने (दि.28/11/2012 पर्यत)

मुदतवाढ :15/05/2014 पर्यत

काम पूर्ण :दि.09/05/2014

प्रमाणक क्रं./दिनांक	रक्कम	मोजमाप पुस्तक क्रं.
17/10/10/2013	9922919	839,875/70 ते 100, 1 ते 48 (दुसरे धावते देयक)
35/04/03/2014	4988735	875/49 ते 92 (तिसरे धावते देयक)
07/09/06/2014	4046910	875,876/93 ते 100, 80 ते 100 (चौथे धावते देयक)
22/12/11/2014	2759993	884/ 80 ते 9 (पाचवे व अंतीम देयक)
एकूण	21718557	

प्रस्तुत कामासाठी नऊ ई-निविदा प्राप्त असून मे.आर. अॅन्ड बी. इंन्फ्रा. प्रोजेक्ट यांची अंदाजपत्रकीय दरापेक्षा 16.30% कमी दराची निविदा स्थायी समिती ठराव क्र.33 दि.29/05/2012 अन्वये मंजूर केली आहे. प्रस्तुत कामावर एकूण रक्कम रु.32312577 एवढा खर्च करण्यात आला आहे. लेखापरीक्षणास पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

i) महाराष्ट्र बांधकाम नियमावली 1984 परिच्छेद 150 अन्वये निविदा स्विकृत रक्कम कामाच्या

53 संगणक विभागातील खरेदी साहित्याबाबींच्या नोंदी साठा नोंदवहीत न घेतल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : संगणक विभाग मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड

खरेदी साहित्याबाबतची नोंद व वितरण याबाबतच्या नोंदी, साठा नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या नाहीत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील संगणक विभागाचे सन 2014-15 ची साठा नोंदवहीचे लेखापरीक्षण केले असता खालील बाबींवर साठा नोंदवहीमध्ये जमेच्या व वितरणाच्या नोंदी निरंक आढळून आल्या. परंतु देखभाल दुरूस्ती / खरेदी बाबींवर खर्च झाल्याचे निदर्शनास आले आहे. तरी अद्यावत साठा नोंदवहीसह अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्याबाबत अर्धसमास ज्ञापनपत्र क्रं.145 दिनांक 28/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन व अभिलेखे अप्राप्त आहेत.

1) वायरलेस ॲक्सेस पॉईंट (WAN)

2) कॅट केबल

3) (पर्जन्य मापक) यंत्र, बायोमॅट्रीक्स मशीन इतर यंत्रे

4) Windows Server

5) Computer Softaware

6) स्पाईगार्ड

7) मॉनिटर

DDDTKSM6801 (Ref No : 39, Hnnu No : 144)

54 भाडे तत्वावर संगणक संच उपलब्ध करून घेतलेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 8

लेखा शीर्ष : संगणक विभाग मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 637200.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 637200.00/-

भाडे तत्वावर संगणक संच उपलब्ध करून घेतलेबाबतची निविदा प्रक्रिया, साठा नोंदवही व अनुषंगिक अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

मालमत्ता कर विभागाच्या विभागीय कार्यालयाकरीता 08 संगणक संच, कार्यादेश क्र. मनपा/ संगणक /147/ 2012-13 दि.15/11/2012 अन्वये मे.के.जे.एम. ग्रुप सिस्टीम सोल्युशन यांचेकडून प्रतिमाह रु. 2950 प्रमाणे घेण्यात आले आहेत.

सिस्टीम मॅनेजर यांनी सादर केलेली नस्ती तपासता दि.19/12/2012 च्या टिप्पणीनुसार सद्यस्थितीत नवीन संगणक खरेदी करणेपर्यत सर्व विभागासाठी भाडे तत्वावर संगणक घेण्याबाबत मा.आयुक्तानी सूचना दिल्या असल्याचे नमुद आहे. सदर भाडे प्रस्तावास मा.आयुक्त यांनी दि.24/12/2012 रोजी मान्यता दिली आहे. याबाबत कंत्राटदाराने Invoice No. KJM/Nov./388/2014-15 Dt.27/11/2014 अन्वये दि.15/11/2012 ते 14/11/2014 (24 महिने कालावधीसाठी) रक्कम रु.566400 संगणक संच भाडयापोटीची मागणी केली आहे. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र. 131 दिनांक 16.12.2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन प्राप्त झाले आहे.याबाबत लेखापरीक्षणास पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1) संगणक भाडे करारावर घेणेबाबतची निविदा प्रक्रियासंदर्भात अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत.

2) संगणक खरेदीत मोठया प्रमाणात भाडवली गुंतवणुक नसतांना भाडे करारावर संगणक घेण्यामागचे आर्थिक विश्लेषण संचीकेसोबत जोडले नाही. महाराष्ट्र शासनाने संगणकाचे सर्वसाधारण आयुष्य हे 06 वर्षे ठरवले असतांना सरासरी रु.35000 किमतीचा संगणक दरमहा रु.2950 एवढया चढया दराने घेतल्यामुळे एक संगणकावर 06 वर्षा अंती 6X12X2950=212400 एवढा अवास्तव खर्च होत आहे. सदर दरास मान्यता दिल्यामुळे महापालिकेचे आर्थिक नुकसान होत आहे.

3) कंत्राटदाराशी याकामी केलेल्या करारपत्राची मुळ प्रत उपलब्ध झाली नाही.

4) कंत्राटदाराने मालमत्ता कर विभागास 08 संगणक सच पुरवठा केल्याबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नाहीत.

5) महापालिकेस पुरविण्यात आलेले संगणक संच सुस्थितीत कार्यरत असल्याबाबतचे संबंधितांचे अहवाल नस्तीसोबत संलग्न् नाही.

52 संगणक विभागातील टोनरची साठा नोंदवहीतील तफावतीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : संगणक विभाग मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 82320.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 82320.00/-

टोनर साठा नोंदवहीतील शिल्लक साठयाबाबतचा ताळमेळ घेतलेला नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील संगणक विभागाचे सन 204-2015 चे लेखापरीक्षण करीत असताना, टोनरची साठा नोंदवही तपासली असता खालील नमूद केलेल्या टोनरबाबत तफावत आढळून आल्या, याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.136 दि.21/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

अ) सन 2014-15 मधील टोनर साठाबाबत

1) WC-12A Toner : i) प्रत्यक्षात साठा नोंदवहीनुसार मार्च-13 अखेर शिल्लक 15 असतांना एप्रिल-14 रोजीची प्रारंभिची शिल्लक दर्शविली नाही.सबब 15 x रु.1480 = 22200/- वसूलपात्र का करण्यात येऊ नये याबाबत लेखापरीक्षणास साधार स्पष्टता झाली नाही. भाडांर विभागाकडून दि.17/11/2014 रोजी 14 टोनर प्राप्त झाले. याबाबतचे भाडांर विभागाकडील Invoice लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

ii) दि.30/12/2014 रोजीची अखेरची शिल्लक 344 असतांना विभागाने साठा नोंदवहीत 314 अशी दर्शविलेली आहे. (म्हणजे 30 ने कमी दर्शविलेली आहे.) सबब 30 x रु.1480 =44400/- वसूलपात्र का करण्यात येऊ नये, याबाबत विभागाकडून लेखापरीक्षणास साधार स्पष्टता झाली नाही.

iii) सदर 350 टोनर दि.31/01/2015 रोजी प्राप्त झाले असतांना दि.19/11/2014 पासून टोनर वितरीत कसे, याबाबत लेखापरीक्षणास स्पष्टता झाली नाही.

2) WC-88 Toner : i) प्रत्यक्षात साठा नोंदवहीनुसार मार्च-13 अखेर शिल्लक 04 असतांना एप्रिल-14 रोजीची प्रारंभिची शिल्लक दर्शविली नाही. सबब 4 x रु.1580 = 6320/- वसूलपात्र

का करण्यात येऊ नये याबाबत लेखापरीक्षणास साधार स्पष्टता झाली नाही. भाडांर विभागाकडून दि.17/11/2014 रोजी आवक क्र.545 अन्वये 16 टोनर प्राप्त असून सदर टोनर दि.05/12/2014 पर्यंत वितरीत करून साठा निरंक दर्शविलेला आहे. याबाबतचे भाडांर विभागाकडील Invoice लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

ii) दि.30/01/2015 रोजी मे.पॉवर पॉईट काटरेज प्रा.लि. कडून चलन क्र.2567 अन्वये कार्यादेश क्र.मनपा/संगणक/ 203/2014-15 दि.29/01/2015 अन्वये 305 टोनर प्राप्त झाले. दि.05/12/2014 रोजी साठा निरंक असतांना दि.08/12/2014 ते 30/01/2015 कालावधीत एकूण 118 टोनर वितरीत कसे, याबाबत लेखापरीक्षणास स्पष्टता झाली नाही. तसेच दि.01/04/2014 ते 18/11/2014 या कालावधीत वितरीत केलेल्या टोनरबाबतची साठा नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

3) WC-53A Toner : i) प्रत्यक्षात साठा नोंदवहीनुसार मार्च-13 अखेर शिल्लक 05 असतांना एप्रिल-14 रोजीची प्रारंभिची शिल्लक दर्शविली नाही. सबब 5 x रु.1880 = 9400/- वसूलपात्र का करण्यात येऊ नये याबाबत लेखापरीक्षणास साधार स्पष्टता झाली नाही..भाडांर विभागाकडून दि.17/11/2014 रोजी आवक क्र.545 अन्वये 40 टोनर प्राप्त झाले. दि.01/04/2014 ते 18/11/2014 या कालावधीत वितरीत केलेल्या टोनरबाबतची साठा नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

ii) दि.30/01/2015 रोजी मे.पॉवर पॉईट काटरेज प्रा.लि. कडून चलन क्र.2567 अन्वये 02 टोनर प्राप्त झाले. सदर टोनर पुरवठाबाबतचे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

4) WC-43A Toner : i) एप्रिल-14 रोजीची प्रारंभिची शिल्लक दर्शविली नाही. दि.01/04/2014 ते 16/11/2014 या कालावधीत वितरीत केलेल्या टोनरबाबतची साठा नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

ii) दि.30/01/2015 रोजी मे.पॉवर पॉईट काटरेज प्रा.लि. कडून चलन क्र.2567 अन्वये कार्यादेश क्र.मनपा/संगणक/203/2014-15 दि.29/01/2015 अन्वये 02 टोनर प्राप्त झाले. सदर टोनर पुरवठाबाबतचे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

वसुलपात्र रक्कम रु.82320 (22200+44400+6320+9400)

DDDTKSM6801 (Ref No : 35. Hmm No : 136)

होते. मालमत्ताधारकाचा अर्ज दि.12.02.2014 नुसार बिगर निवासी दराने रु.8072 प्रमाणे 01.042014 पासून करण्यात आलेले आहे. मालमत्ताधारकाचा दि.12.02.2014 अर्जाच्या दिनांकापासून कार्यवाही न झाल्यामुळे रु.1345 वसुलपात्र आहेत. सुधारीत बिगरनिवासी दराने मालमत्ताधारकाच्या अर्जावरुन करण्यात आलेली आहे. वरील मालमत्ता बिगर निवासी कोणत्या कालावधीपासून आढळून आली याचा उल्लेख नाही. तसेच करनिर्धारणाचा दर विभागाने उपलब्ध करुन दिलेला नाही.

4) मिळकत आकारणी नोटीस क्रमांक मनपा/49/172/14-15,दि.16.05.14

मालमत्ता क्र.E150030202038 व E150030202039

मालमत्ताधारकाचे नाव- श्री.अनी फ्रान्सिस कोडी पारामबिल,मिरा रोड पुर्व.

कालावधी- दि.01.04.2014 ते दि.31.03.2015

करयोग्य मुल्य= {(क्षेत्रफळ चौ.फूट.Xदर प्रती चौ.फूटx12)}-10%=(509x1.65x12)-10%=10078-1007=रु.9070

वार्षिक मालमत्ता कर=9070x57%=रु.4945

सदर मालमत्तेचे करनिर्धारण दि.01.04.2014 ते 31.03.2015 या वर्षासाठी रु1.60 प्रती चौ.फूट अनिवासी दराने रु.4945 करण्यात आलेले होते. मालमत्ताधारकाचा अर्ज दि.04.012014 नुसार बिगर निवासी दराने रु.4945 प्रमाणे करनिर्धारण करण्यात आलेले आहे. ज्या दराने वरील करनिर्धारण करण्यात आलेले आहे त्या दराची सत्यता पटविणारे दस्तऐवज लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे.मिरारोड पूर्व मालमत्तांच्या करनिर्धारणांच्या इतर प्रकरणांमध्ये बिगर निवासी दर रु3 प्रती चौ.फूट घेण्यात आलेल आहे. तसेच ही मालमत्ता सर्व्हेक्षण अहवालामध्ये बिगरनिवासी मालमत्ता कधी रुपांतरीत झाली याबाबतचा साधार अहवाल नाही. या मालमत्तेची पुना नगर को.ऑ.सोसायटीने मालमत्ताधारकास वर उल्लेख मालमत्तेसाठी बिगरनिवास रुपांतरणासाठी दि.24.10.2013 रोजी नाहरकत दाखला दिलेला आहे. सबब वरील दोन्ही बाबीवरुन नाहरकत दि.24.10.2013 च्या पुढील महिन्यापासून म्हणजे दि.01.11.2013 व रु.3 प्रती चौ.फूट नुसार खालील प्रमाणे गणना करण्यात करुन रक्कम वसुलात आणावी.

करयोग्य मुल्य= {(क्षेत्रफळ चौ.फूट.Xदर प्रती चौ.फूटx12)}-10%=(509x3x12)-10%=18324-1832=रु.16492

वार्षिक मालमत्ता कर=16492x57%=रु.9400

दि.01.11.13 ते दि.31.03.15 पर्यंत एकूण 15 महिने =9400/12x15=13311

वसुलपात्र फरक रक्कम = आवश्यक वसुलपात्र रक्कम -विभागाने करनिर्धारण केलेली रक्कम

13311-4945=रु.8366

5)मिळकत आकारणी नोटीस क्रमांक मनपा/कर/620/2014-15,दि.26.03.15

मालमत्ता क्र.E120030840020

मालमत्ताधारकाचे नाव- श्री.रामसरण यादव व इतर,मिरा रोड पुर्व.

कालावधी- दि.01.04.2014 ते दि.31.03.2015

करयोग्य मुल्य={(क्षेत्रफळ चौ.फूट.Xदर प्रती चौ.फूटx12)}-10%=(600x1.60x12)-10%=11520-

1152=रु.10368

वार्षिक मालमत्ता कर=10368x108%(शास्तीसह)=रु.11197

सदर मालमत्तेचे करनिर्धारण दि.01.04.2014 ते 31.03.2015 या वर्षासाठी रु1.60 प्रती चौ.फूट निवासी दराने रु.10368 करण्यात आलेले होते. परंतू M/s.DROPLET CONSULTANT,CONSULTING ENGG.&ARCHITECH यांचे पत्र क्र.DC/CRT/MARCH/2014]fn.14.03.2014 मध्ये The open terr.at मालमत्ताधारकाचा अर्ज दि.04.012014 नुसार बिगर निवासी दराने रु.4945 प्रमाणे करनिर्धारण करण्यात 1st floor with H.N.104 admeasuring area आलेले आहे. ज्या दराने वरील करनिर्धारण करण्यात आलेले आहे sq meter असे नमूद आहे यानुसार सदर निवासी पत्राशेडचे क्षेत्रफळ 72x10.76=774.72 चौ.फूट आहे. या पत्राशेडचे नव्याने करनिर्धारण करण्याबाबतचा मालमत्ताधारकाचा अर्ज दिना.25.02.2014 आहे. त्यामुळे सदर पत्राशेडचे करनिर्धारण दि.01.03.2014 पासून 774.72 चौ.फूट प्रमाणे खालील प्रमाणे गणना करुन फरकाची रक्कम वसुलात आणावी.

करयोग्य मुल्य= {(क्षेत्रफळ चौ.फूट.Xदर प्रती चौ.फूटx12)}-10%=(774.72x1.60x12)-10%=14875-1487=रु.13388

वार्षिक मालमत्ता कर=13388x108%=रु.14459

दि.01.03.13 ते दि.31.03.15 पर्यत एकूण 13 महिने =14459/12x13=15563

वसुलपात्र फरक रक्कम = आवश्यक वसुलपात्र रक्कम -विभागाने करनिर्धारण केलेली रक्कम

15563-10368=रु.5195

प्रभाग क्र.5 एकूण वसुल पात्र रक्कम रु. 3394+1345+8366+5195=रु.18300

एकूण वसुलपात्र रक्कम

1. चेना विभागाची ची एकूण वसुलपात्र रक्कम रु.77794.

2.प्रभाग क्र.5 ची वसुलपात्र रक्कम रु. =रु.18300

एकूण रु.96094

6)वरील लेखापरीक्षण केलेल्या विभागाचे खालील अभिलेख लेखापरीक्षावेळी पथकास उपलब्ध झाले नाहीत.

1.2013-14 ची प्रत्यक्ष जमा,पावत्या, रोखवही.

2.लेखापरीक्षण वर्षातील विभागाने बँकेत चेक जमा केल्याची बँक रिसिट आणि प्रत्यक्ष जमा झाल्याचे खात्री पटविणारे बँकेचे मासिक विवरण पत्र.

वरील अभिप्रायासंदर्भात विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 98 दि.16.11.2016 नुसार कळविण्यात आले होते. परंतू विभागाकडून अनुपालन प्राप्त झाले नाही.

DVESMBM7301 (Ref No : 60, Hmn No : 98)

रक्कमेबाबत ताळमेळासह अनुपालन सादर केले नाही.

DDDTKSM6801 (Ref No : 40, Hmm No : 140)

51 प्रभाग क्र.5 करनिर्धारण विभागाच्या अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष : मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 96094.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 96094.00/-

निवड लेखापरीक्षणात विविध मालमत्ताधारकाकडून रु.96094 वसुलापात्र आहेत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या विविध प्रभागांच्या करनिर्धारण लेखापरीक्षणानंतर खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

चेना विभाग

1) मिळकत कर आकारणी नोटीस मनपा/प्र.क्र.06/337/190/2014-15, दि.14.07.14

मालमत्ताधारकाचे नाव- प्रतिमा नरेश म्हात्रे / अनिता ह.म्हात्रे

कालावधी- दि.01.04.2014 ते दि.31.03.2015

करयोग्य मुल्य={(क्षेत्रफळचौ.फूट.Xदरप्रतीचौ.फूटx12)}-10%

=(4000x2.4x12)-10%=रु.103680

वार्षिक मालमत्ता कर=103680x117%=रु.121306

सदर मालमत्तेचे करनिर्धारण वरील प्रमाणे निवासी दराने करनिर्धारण करण्यात आलेले आहे.

परंतू सदर निर्धारणाचा सर्वेक्षण अहवाल,करनिर्धारण क्षेत्र 4000 दर्शविणारे दस्तऐवज व करनिर्धारण गणना दर लेखापरीक्षणास आढळून आले नाही. त्यामुळे करनिर्धारण क्षेत्र,करनिर्धारणाचा दिनांक व दर याबाबतचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण करता आले नाही.

सदर मालमत्ता ही बिगर निवासी असल्यामुळे तीचे रु2.4 या दराने करनिर्धारण करण्यात आलेले आहे. परंतू या विभागातील इतर मालमत्तांचे बिगर निवासी दर रु.3 ने करनिर्धारण करण्यात आल्यामुळे या मालमत्तेचे करनिलर्धारण रु.3 या दराने केले असता पुढील प्रमाणे रक्कम वसुलपात्र ठरते. तसेच उपरोक्त मिळकतदाराच्यादि.03.07.12 (मिळकत आकारणी नोटीस मधील संदर्भ क्र.1) केलेला आहे. सदर करनिर्धारण

या दिनांकापासून न करता दि.01.04.14 ते दि. 31.03.15 या कालावधीचे केल्यामुळे फरकाची रक्कम वसुल आणावी.

करयोग्य मुल्य={(क्षेत्रफळचौ.फूट.Xदरप्रतीचौ.फूटx12)}-10%

=(4000x3x12)-10%=144000-14400=रु.129600

वार्षिक मालमत्ता कर=(129600X117%कर)=रु.151632

वसुलपात्र फरक रक्कम = आवश्यक वसुलपात्र रक्कम -विभागाने करनिर्धारण केलेली रक्कम

(151632/12)33-121306=रु.45261

त्याचप्रमाणे मालमत्ताधारकाच्या अर्जाच्या दिनांकापासून करनिर्धारण न केल्यामुळे दि.31.03.2015 पर्यंत 2% दंडाची रक्कम रु151632x2%x21=रु.63985 चे नुकसान झालेले आहे.

चेना विभागाची एकूण वसुल पात्र रक्कम रु. 32533+45261=रु.77794.

प्रभाग क्र.5

2) मिळकत आकारणी नोटीस क्रमांक मनपा/कर/207/2014-15,दि.16.07.2014

मालमत्ता क्र.E0800339800/001

मालमत्ताधारकाचे नाव- श्रीमती अनिसा असगर खान, मिरा रोड पुर्व.

कालावधी- दि.01.04.2014 ते दि.31.03.2015

करयोग्य मुल्य= {(क्षेत्रफळ चौ.फूट.Xदर प्रती चौ.फूट x12)}-10%=(735x3x12)-10%=26460-2646=रु.23814

वार्षिक मालमत्ता कर=23824x57%=रु.13574

सदर मालमत्तेचे करनिर्धारण दि.01.04.2014 अगोदर रु1.60 प्रती चौ.फूट निवासी दराने रु.6016 प्रतीवर्षी प्रमाणे करण्यात आलेले होते. प्रभाग अधिकारी यांचे पत्र क्र.मनपा/प्र.का.मा./2296/2013-14,दि.30.01.2014 रोजी सदर मालमत्ता बिगर निवासी आढळल्याने सुधारीत बिगरनिवासी दराने करनिर्धारण करण्याबाबत मालमत्ताधारकास नोटीस बजावण्यात आलेली आहे.या नोटीसीमध्ये वरील मालमत्ता बिगर निवासी कोणत्या कालावधीपासून आढळून आली याचा उल्लेख नाही. तसेच करनिर्धारणाचा दर विभागाने उपलब्ध करुन दिलेला नाही. नोटीस कालावधीपासून बिगरनिवासी दराने करनिधारण न केल्यामुळे 13574/12x3=रु.3394 कमी वसुल करण्यात आलेली आहे. ही मालमत्ता विकासकाकडून मालमत्ताधारकाने दि.04.01.2005 रोजी रजिस्ट्रेशन झालेले आहे. वरील प्रमाणे बिगरनिवासी मालमत्ता आढलेल्या दिवसापासून रक्कम वसुलात आणावी.

3) मिळकत आकारणी नोटीस क्रमांक मनपा/कर/2544/146/14-15,दि.12.05.14

मालमत्ता क्र.E120031154013/001

मालमत्ताधारकाचे नाव- श्री.खुशवंतसिंग मेडतीया,मिरा रोड पुर्व.

कालावधी- दि.01.04.2014 ते दि.31.03.2015

करयोग्य मुल्य= {(क्षेत्रफळ चौ.फूट.Xदर प्रती चौ.फूट x12)}-10%=(437x3x12)-10%=15732-1573=रु.14159

वार्षिक मालमत्ता कर=14159x57%=रु.8072

सदर मालमत्तेचे करनिर्धारण दि.01.04.2014 अगोदर रु1.60 प्रती चौ.फूट निवासी दराने करण्यात आलेले

2)मागणी, वसूली व थकबाकीबाबत संगणक प्रणालीमध्ये तपासणी केली असता वसूलीच्या नोंदी चुकीच्या घेतल्याचे निदर्शनास आले उदा. खालीलप्रमाणे देण्यात येत आहे.

अ.क्रं.	मोबाईल टॉवर मालमत्ता क्रं.	विभागाने दर्शविलेली वसुल रक्कम	संगणक प्रणालीत दर्शविलेली वसुल रक्कम	तफावत
1	एमटी/010041943000	115862	125659	9797
2	एमटी/010041769000	763950	0	763950
3	एमटी/010041986000	786987	102600	684387
4	एमटी/010041957000	574401	107730	466671
5	एमटी/010041889000	252712	248804	3908

वरील तक्त्यावरून स्पष्ट होते की, विभागाचे लेखे व मुख्यालय संगणक प्रणालीतील लेखे यामध्ये तफावत आहेत. सदर तफावतीचा ताळमेळ मालमत्ता कर व संकलक विभागाने घेतलेला नाही. तसेच तफावत स्पष्ट करणारे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नाही.

वसुलपात्र थकबाकी रक्कम रु. 18275621

DDDTKSM6801 (Ref No : 38 Hmm No : 145)

50 मालमत्ता कराच्या जमा रक्कमेच्या तफावतीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष : कर निर्धारण व संकलन मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9इ
गुंतलेली रक्कम रु. 215450000.00 /-

मालमत्ता कर विभागाचे लेखे व नलेखा विभागाचे लेखे यामध्ये कराचे/ शुल्काचे जमा रक्कमेत आर्थिक वर्ष सन 2014-2015 मध्ये करनिहाय तफावतीच्या रक्कमेबाबत ताळमेळ घेण्यात आलेला नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील कर निर्धारक व संकलन विभागाचे सन 2014-15 चे

लेखापरीक्षण करीत असतांना विभागाने सादर केलेल्या जमा रक्कम व वार्षिक लेख्यामध्ये खाली नमूद केल्याप्रमाणे तफावत आढळून आली आहे. याबाबत अर्धसमास ज्ञापनपत्र क्रं.140 दिनांक 28/12/2016 अन्वये निर्गमित केले असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

(रु.लाखात)

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	सन 2014-15		
		विभागाने दर्शविलेली जमा रक्कम	वार्षिक लेख्यानुसार जमा रक्कम	तफावत
1	मालमत्ता कर	4851.47	3869.76	981.71
2	वृक्ष कर	162.68	166.21	3.53
3	शिक्षण कर	1153.46	1602.96	449.50
4	रोजगार हमी कर	123.99	93.51	30.48
5	विशेष स्वच्छता / मलप्रवाह सुविधा लाभ	1294.40	929.77	364.63
6	अनधिकृत बांधकाम 267(अ) नुसार शास्ती	260.20	190.44	69.76
7	पाणीपुरवठा सुविधा लाभ कर	13.63	35.27	21.64
8	मनपा मालमत्ता करावरील व्याज	759.01	677.81	81.2
9	नोटीस फी	2.75	8.17	5.42
10	इतर किरकोळ जमा	2.19	63.14	60.95
11	दंडनिय शुल्क	2.29	78.18	75.89
12	वॉरंट फी	0.27	10.06	9.79
13	जप्ती	0.19	0.19	0.00
			एकूण रु.	2154.50

वरीलप्रमाणे मालमत्ता कर विभागाचे लेखे व लेखा विभागाचे लेखे यामध्ये वरील कराचे / शुल्काचे जमा रक्कमेत आर्थिक वर्ष सन 2014-15 मध्ये कर निहाय तफावतीच्या

2	प्रभाग क्र.05	मिरा रोड	399	2897014
3	प्रभाग क्र.06	एफ-4	133	875958
		एफ-5	60	712370
		एफ-6	131	969960
		एल,के,क्यू	128	1841325
		एकूण		8340076

1) वरील तक्त्यातील प्रभागामधील वर्ष 2014-15 मध्ये न वटलेल्या धनादेशाच्या एकूण रक्कम **रु.8340076** पैकी किती मालमत्ताधारकांनी सदर रक्कमेची रोखीने अथवा धनाकर्षाव्दारे भरणा केली याचा तपशिलवार अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाला नाही. त्याअभावी सदरची रक्कम वसूलपात्र ठेवण्यात येत आहे.

2) मालमत्ताधारकांनी मालमत्ता करापोटी दिलेले धनादेश बँकेत न वटल्यामूळे बँकेतून परत आल्यानंतर संबधित मालमत्ताधारकाविरुध्द परक्राम्यपत्र (Negotiable Instrument Act) कायद्यानुसार कलम 138 अन्वये केलेल्या कारवाईबाबतचा अहवाल लेखापरीक्षणास उपलब्ध् झाला नाही.

DDDTKSM6801 (Ref No : 37, Hmm No : 146)

49 मोबाईल टॉवरच्या मालमत्ता कराच्या वसुलीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : कर निर्धारण व संकलन मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 18275621.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 18275621.00/-

प्रभाग कार्यालयाकडील मागणी, वसुली व थकबाकीबाबत संगणकप्रणालीमध्ये तपासणी केली असता वसुलीच्या

नोंदी चुकीच्या घेतल्याचे निदर्शनास आली. प्रभाग क्र.6 अंतर्गत कनकिया वार्डाकडील मोबाईल टॉवर्सच्या मालमत्ता कराच्या वसुलीबाबतचे अभिलेख उपलब्ध् झाले नाही. मोबाईल टॉवर्सच्या थकित कराबाबतच्या वसुलीसंदर्भात केलेल्या कार्यवाहीबाबतचे अभिलेख उनलब्ध् झाले नाहीत.

वेगवेगळया प्रभाग कार्यालयातील कर निर्धारण व संकलन विभागाची मोबाईल टॉवर्सच्या मालमत्ता कराच्या रक्कमाबाबतच्या उपलब्ध नोंदवहीचे पडताळणी केले असताता सन 2014-15 मध्ये प्रभाग कार्यालयाने उपलब्ध केलेल्या अभिलेख्यानुसार मोबाईल टॉवर्सच्या करापोटी भरणा केलेले निहाय खालील तक्त्यात दर्शविले आहे.याबाबत अधर्ससमास ज्ञापन क्र.145 दिनांक 28/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त् आहे.

अ.क्र.	प्रभाग कार्यालय क्रमांक	वॉर्ड	सन 2014-15 मधील		
			मागणी	वसुली	थकबाकी
1	प्रभाग क्र.03	एम.टी.झोन मधील मोबाईल टॉवर्स	13906703	0	13906703
2	प्रभाग क्र.05	वॉर्ड- क्रं.5 एम.टी.झोन मधील मोबाईल टॉवर्स	6465090	5794829	737673
3	प्रभाग क्र.06	वॉर्ड- एल,के,क्यू. एम.टी.झोन व्यतिरीक्त मोबाईल टॉवर्स	3109486	510224	2599262
4		वॉर्ड- एल,के,क्यू. एम.टी.झोन मधील मोबाईल टॉवर्स	2074732	1042749	1031983
5		कनकिया वसुली वॉर्ड	अभिलेख उपलब्ध केले नाहीत		
	रु.	एकूण	18275621		

1) वर नमूद केलेल्या तक्त्यातील मोबाईल टॉवर्सच्या कराबाबतची वसूली विचारात घेता थकबाकी मोठयाप्रमाणात आहे. सदर थकबाकीदारांना नोटीसा पाठविले किंवा कसे याबाबतची खात्री पटविणारे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही.

अ.क्रं	मालमत्ता क्रमांक	मोबाईल कंपनीचे नांव	मागणी	वसुली	थकबाकी	मागणी पेक्षा अतिरिक्त वसुली
1	MT010041887000	वोडाफोन इंडस	97256	166724	--	69468
2	MT010041943000	वोडाफोन	115862	125659	--	9797
3	MT010041924000	वोडाफोन इंडस	229358	231408	--	2050
4	MT010041935000	वोडाफोन	52319	54209	--	1890

1) संगणक प्रणालीमध्ये कराचा भरणा तपासले असता पुढीलप्रमाणे मागणी,वसुली व थकबाकी दर्शविली आहे. मात्र प्रभाग कार्यालयाने सादर केलेल्या विवरणपत्रानुसार खाली नमूद मालमत्ता धारकांची वसुली/थकबाकीच्या रक्कमेबाबत तफावत आढळून येते.

सन सन 2014-15.

अ.क्रं	मालमत्ता क्रमांक	मोबाईल कंपनीचे नांव	मागणी	वसुली	थकबाकी
1	MT010041769000	एअरटेल इंडस	76950	00	76950
2	MT010041986000	आयडिया सेल्युलर	147357	102600	44757
3	MT010042067000	एटीसी मोबाईल	391469	00	391469
4	MT010041906000	इंडस टॉवर	252944	51944	201000
5	MT010041957000	वोडाफोन इन्फ्रा.	574401	107730	466671
6	MT010041889000	इंडस टॉवर	252712	248804	3908
				एकूण रु.	1184755

वरील तक्त्यातील प्रकरणे ही उदाहरणादाखल दिलेली आहेत. सन 2014-15 मधील एकूण थकबाकी विचारात घेता प्रभाग कार्यालयाने मागणी/वसुली /थकबाकी यांचे लेखे अचूक ठेवले नाहीत. तसेच मागणी नसतांना मोबाईल टॉवर्स धारकाकडून अतिरिक्त वसुली करण्याबाबतचे निकष स्पष्ट झाले नाहीत. त्यामुळे सदर वर्षातील मागणी / वसुली / थकबाकी अचुकपणे घेतल्याबाबत लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही.

वसुलपात्र रक्कम रु.1184755

48 मालमत्ता करापोटी प्राप्त झालेले धनादेश न वटल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : कर निर्धारण व संकलन मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 8340076.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 8340076.00/-

प्रभागामधील वर्ष 2014-15 मध्ये न वटलेल्या धनादेशाच्या एकूण रक्कम रु.8340076 पैकी मालमत्ताधारकानी रोखेने अथवा धनाकर्षाव्दारे भरणा केलेल्या रक्कमेबाबतचा तपशिलवार अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध् झाला नाही. मालमत्ता करापोटी दिलेले धनादेश बँकेतून अनादर घ्सलत्शमुळे संबधित मालमत्ताधारकाविरुध्द परक्राम्यपत्र (Negotiable Instrument Act) कायद्यानुसार कलम 138 अन्वये केलेल्या कारवाईबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलबध् झाले नाहीत.

प्रभाग कार्यालयातील कर निर्धारण व संकलन विभागाची मालमत्ता कराच्या जमा रक्कमाबाबतच्या उपलब्ध नोंदवहीचे पडताळणी केले असताता सन 2014-15 मध्ये प्रभाग कार्यालयाने उपलब्ध केलेल्या अभिलेख्यानुसार मालमत्ता करापोटी भरणा केलेले धनादेश न वटता बँकेकडून परत आल्याचे दिसते. सदर न वटलेल्या धनादेशाचा तपशिल प्रभाग निहाय खालील तक्त्यात दर्शविले आहे.

अ. क्रं	प्रभाग कार्यालय क्रमांक	वॉर्ड	सन 2014-15 मधील	
			न वटलेल्या धनादेशांची संख्या	रक्कम
1	प्रभाग क्र.03	एच-वॉर्ड	130	1043449
		एफ-1,2,3 वॉर्ड	अभिलेख उपलब्ध केले नाही.	

2) सन 2014-2015 मध्ये मालमत्ता हस्तांतरणासाठी अर्ज प्राप्त झाल्यानंतर करदात्याकडून चालूवर्षाची मालमत्ता कर वसूल करुन मालमत्ता हस्तांतरण आदेश प्रदान करणे आवश्यक असताना विभागाने तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नसल्याचे निदर्शनास आले. याबाबतची काही उदाहरणे पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्रं	मालमत्ता क्रं. व मालमत्ता धारकांचे नांव	हस्तांतरण शुल्क स्विकारल्याचे पावती क्रं व दिनांक	हस्तांतरण आदेश	हस्तांतरण शुल्काची रक्कम	शेरा
1	L03002040200 विलीयन कैतान फर्नांडिस	वारस हक्काने	मनपा/प्रक्र-3/ 4574/1856/14-15 दि.10.07.2014	-----	हस्तांतरणाच्या आदेशा पर्यतचे कराचा भरणा केल्याचे कर पावती उपलब्ध् झाले नाही.
2	K04003356007 किशोर सुनिल दत्त	734361/ 29.11.2012	मनपा/प्रक्र-6/ 1076/1876/1869/14-15 दि.21.11.2014	1000.00	टिप्पणीमध्ये 2014-15 चा कराचा भरणा केल्याचे नमूद आहे परंतु प्रत्यक्षात 2013-14 चा कर भरणा केला आहे.
3	L030016885000 शुभांगी सुरेश गुरव	वारस हक्काने	मनपा/प्रक्र-6/ 257/1501/1856/14-15 दि.24.09.2014	-----	हस्तांतरणाच्या आदेशा पर्यतचे कराचा भरणा केल्याचे कर पावती उपलब्ध् झाले नाही.
4	K03008542029 हरेश मनोहर देसाई	686114/ 31.10.2013	मनपा/प्रक्र-6/ 669/525/13-14 दि.22.10.2014	1000.00	नस्तीमध्ये 2013-14 चा कराचा भरणा केल्याची पावती उपलब्ध झाली नाही.
5	L040017204024 मंदार सिताराम कोंदे	730270/ 27.102014	मनपा/प्रक्र-6/ 3300/1305/14-15 दि:28.08.2014	1000.00	नस्तीमध्ये 2014-2015 चा कराचा भरणा केल्याची पावती

					उपलब्ध झाली नाही.

3 प्रभागातील सन 2014-15 मधील झोपडयांची संख्या व त्यावर कर निर्धारण केल्याची नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत त्याअभावी करनिर्धारणाची प्रक्रिया अचूक व 100% झाल्याबाबतची लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आली नाही.

DDDTKSM6801 (Ref No : 26, Hmm No : 89)

47 प्रभाग क्र.05 मधील मोबाईल टॉवर्सच्या करातील वसूलीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 3

लेखा शीर्ष : कर निर्धारण व संकलन मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 1184755.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 1184755.00/-

मागणी नोंदवही विभागाकडून उपलब्ध् नद झाल्याने थकबाकीबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.

प्रभाग क्र. 05 मधील मोबाईल टॉवर्सच्या करातील वसूलीबाबत अर्धसमास ज्ञापन क्रं.89 दि.25/10/2016 निर्गमित केले असता अनुपालन अप्राप्त् आहे.याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

2) प्रभाग क्रं.5 अंतर्गत असलेल्या मोबाईल टॉवर्सच्या सन 2014-15 मधील विभागाकडील उपलब्ध अभिलेख्यानुसार सन 2014-15 मध्ये मागणी रु.6465090 (-) वसुली रु.5797829 थकबाकी रु.737673 दर्शविले आहे.प्रत्यक्षात मागणी नोंदवही विभागाकडून उपलब्ध न झाल्याने सत्यता पडताळता आली नाही.

2)संगणक प्रणालीमध्ये कराचा भरणा तपासले असता पुढीलप्रमाणे मागणीपेक्षा अतिरीक्त् वसूली केल्याचे आढळून आले आहेत.सदर प्रकरणे उदाहरणादाखल नमूद केली आहेत.

सन सन 2014-15.

		2014			
		25-11-2014	3	92975	1394
		11-12-2014	5	23950	598
एकूण					6784

विहित मुदतीत पुरवठा न केलेल्या पुरवठादारांना वसुलपात्र विलंब शुल्क/ दंड खालील प्रमाणे-

अ.क्र.	पुरवठादाराचे नाव	अनुज्ञेय दंड	वसूल दंड	वसूलपात्र दंड
1	मे.जेनेवा बायोटेक	4685	--	4685
2	मे.सरिता डिस्ट्रीब्युटर्स	2099	--	2099
एकूण				6784

मॅन्युअल ऑफ ऑफिस प्रोसीजर फॉर परचेस ऑफ स्टोअर मधील CHAPTER 1 मधील (G) नुसार विहित मुदतीत मालाचा पुरवठा न केल्यास विलंब शुल्काची दंडनीय रक्कम प्रति आठवडा 0.5% आकारणे आवश्यक आहे. तसेच सर्जिकल मटेरिअल खरेदी करण्यासाठी दिलेल्या कार्यादेशामध्ये पुरवठा करण्यासाठी 15 दिवसांची विहित मुदत असून विहित मुदतीत पुरवठा न केल्यास मालाच्या किमंतीवर प्रती आठवडा 0.5% दंड आकारण्याची अट घातलेली आहे. आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे मालाच्या किमंतीवर प्रती आठवडा 0.5% प्रमाणे दंड आकारणी न केल्यामुळे संबंधितांकडून उपरोक्त प्रमाणे दंडाची वसूली करण्यात यावी.
वसूलपात्र रक्कम रु.6,784/-

DATAMSM6401 (Ref No : 24, Hmm No : 36)

46 प्रभाग क्र.6 मधील मालमत्ता हस्तांतरणामधील अनियमिततेबबात.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 3

लेखा शीर्ष : मालमत्ता कर मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड

प्रभागाने मालमत्ताधारकाकडून हस्तांतरण शुल्क भरणा करण्यापूर्वीच मालमत्ता हस्तांतरण आदेश निर्गमित

केले आहेत. मालमत्ता हस्तांतरणासाठी अर्ज प्राप्त झाल्यानंतर करदात्याकडून चालूवर्षाची मालमत्ता कर वसूल न करता मालमत्ता हस्तांतरण आदेश प्रदान केले आहेत. प्रभागातील झोपडयांची संख्या व त्यावर कर निर्धारण केल्याबाबतच्या नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत. त्याअभावी करनिर्धारणाची प्रक्रिया अचूक व 100% झाल्याबाबतची लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आली नाही.

मा.महासभेचा ठराव क्र.38 दि.01/04/2006 पासून विशेष हस्तांतरण शुल्क निवासीसाठी रु.100/- व बिगर निवासीसाठी रु.1500 आकारण्यास मंजुरी प्रदान करण्यात आली आहे.याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.89 दि.25/10/2016 निर्गमित केले असता अनुपालन अप्राप्त् आहे.सन 2014-2015 या कालावधीतील प्रभाग क्र 6. मधील मालमत्ता हस्तांतरणा बाबतच्या काही निवडक नस्ती तपासल्या असता खालील अनियमितता आढळून आल्या.

1) सन 2014-2015 मध्ये हस्तांतरण शुल्क भरणा करण्यापूर्वीच मालमत्ता हस्तांतरण आदेश प्रदान केल्याचे निदर्शनास आले. याबाबतची काही उदाहरणे पुढीलप्रमाणे आहे.

अ. क्र.	मालमत्ता क्र. व मालमत्ता धारकांचे नांव	हस्तांतरण शुल्क स्विकारल्याची पावती क्र. व दिनांक	हस्तांतरण आदेश	हस्तांतरण शुल्काची रक्कम
1	K030032085001 चंद्रभागासी मशालकर	734387/06.12.2014	मनपा/प्रक्र-6/ 1956/234/ 13-14 दि.09.05.2014	1500.00
2	K03008542025 अजय सिमाराम शिंदे	734445/20.12.2014	मनपा/प्रक्र-6/ 1511/1867/ 14-15 दि.09.05.2014	1000.00
3	Q020025431045 पंकज ब्रिज बिहारी लाडीवाल	734435/17.12.2014	मनपा/प्रक्र-6/281/813/14-15 दि.10.07.2014	1000.00
4	L04001663008 अनिता अनिल सावंत	730265/13.10.2014	मनपा/प्रक्र-6/1343/243/ 13-14 दि.02.05.2014	1000.00
5	L040035910000 विकास ओ खन्ना	734388/24.11.2014	मनपा/प्रक्र-6/1244/1500 14-2015 दि.24..09..2014	1000.00

एकूण	30000

वरील प्रमाणे रु.5/- च्या पावती पुस्तकांनुसार रु.37,500/- व रु.50/-च्या पावती पुस्तकांनुसार रु.30,000/- अशी एकूण रक्कम रु.67,500/- च्या मूळ पावत्या लेखापरीक्षणास सादर करून त्यांचा विनियोग न झाल्याचे सिध्द करावे. तसेच वापर केलेल्या पावती पुस्तकाच्या शेवटच्या पानावर व पोटकिर्दीला वैदयकीय अधिकारी यांनी प्रमाणित करणे आवश्यक असता तसे प्रमाणित केलेले नाही.

2) लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये टेंबा आरोग्य केंद्र, उत्तन आरोग्य केंद्र व काशीगाव आरोग्य केंद्र यांच्या पोटकिर्दी व जमा पावत्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत.

3) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेकडून आरोग्य केंद्रांमार्फत तसेच रुग्णालयामार्फत रुग्णांना अल्प दरात आरोग्य सुविधा देण्यात येत असून जे शुल्क/ फी आकारण्यात येते ते महापालिका निधीमध्ये जमा करण्यात येते. आर्थिक वर्ष 2014-15 मध्ये आरोग्य केंद्रांमार्फत व रुग्ण्यालयांमार्फत महिनानिहाय एकूण जमा रक्कम लेखा शाखेत रोख भरणा केल्याचे (मासिक जमा गोषवारा) रोख शाखेकडून प्रमाणित करुन अभिलेख/ विवरणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केलेले नाही.

वितरित केलेल्या मूळ पावत्या लेखापरीक्षणास दाखविल्या नसल्यामुळे एकूण रक्कम रु.67,500/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATAMS&0401 (Ref No : 23, Hmm No : 24)

45 आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे विलंब शुल्काची कमी आकारणी केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : आरोग्य विभाग मनपा निधी
अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 6784.00/-

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरीअल, सर्जिकल मटेरीअल खरेदी करणेसाठी दिलेल्या कार्यादेशामध्ये पुरवठा करण्यासाठी 15 दिवसांची विहित मुदतीची अट घातलेली असून विहित मुदतीत पुरवठा न केल्यास मालाच्या किमंतीवर प्रती आठवडा 0.5% दंड आकारण्याची तरतूद आहे. विहित मुदतीत सर्जिकल मटेरीअलचा पुरवठा न केलेल्या पुरवठादारांकडून विलंब शुल्क कमी आकारले आहे. आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे मालाच्या किमंतीवर प्रती

आठवडा 0.5% प्रमाणे दंड आकारणी न केल्यामुळे पुरवठादारांकडून एकूण रक्कम रु.6,784/- दंडाची वसूली करण्यात यावी.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वैद्यकीय विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरीअल, सर्जिकल मटेरिअल खरेदीच्या खर्चाचे वित्तीय वर्ष 2014-15 चे लेखापरीक्षणामध्ये आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे विलंब शुल्काची कमी आकारणी केल्याबाबत लेखापरीक्षणाचेवेळी अर्धसमास ज्ञापनपत्र क्रमांक 36 दिनांक 4/08/2016 अन्वये खुलासा विचारणेत आला होता. सदर अर्धसमास पत्रासंदर्भात महापालिकेने त्यांच्या पत्र क्रमांक 903, दिनांक 12/08/2016 अन्वये केलेला खुलासा विचारात घेता लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) वैद्यकीय विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरीअल, सर्जिकल मटेरिअल खरेदी करणेसाठी निविदा मागवून खरेदी करण्यात आली आहे. निविदाधारकांना औषधे, मटेरिअल पुरवठा करणेसाठी कार्यादेश देण्यात आले आहेत व त्यानुसार पुरवठा करणे त्यांच्यावर बंधनकारक आहे. कार्यादेशामध्ये दिलेल्या विहित मुदतीत पुरवठादाराने पुरवठा करणे आवश्यक आहे. सर्जिकल मटेरीअल खरेदी करण्यासाठी दिलेल्या कार्यादेशामध्ये पुरवठा करण्यासाठी 15 दिवसांची विहित मुदतीची अट घातलेली असून विहित मुदतीत पुरवठा न केल्यास मालाच्या किमंतीवर प्रती आठवडा 0.5% दंड आकारण्याची तरतूद आहे.

विहित मुदतीत पुरवठा न केलेल्या खालील पुरवठादारांना विलंब शुल्क कमी आकारले/आकारले नाही.

तक्ता - अ

पुरवठाधारकाचे नाव	कार्यादेश क्रमांक व दिनांक	पुरवठा केलेचा दिनांक	विलंबाने पुरवठा केलेले आठवडे	विलंबाने पुरवठा केलेल्या मालाची रक्कम (रु.)	विलंब शुल्क/ दंड (रु.)
मे.जेनेवा बायोटेक	877 / 20-10-2014	11-11-2014	1	89264	446
		13-11-2014	1	187806	939
		20-11-2014	2	330010	3300
मे.सरिता डिस्ट्रीब्युटर्स	878 / 20-10-2014	10-11-2014	1	8505	43
		17-11-	2	6410	64

उपाययोजना अधिनियम २००६ मधील कलम १३ व १४ मधील तरतुदीनुसार विकासधारकाकडून विहित केलेल्या दरानुसार कॅपिटेशन फी वसुली केली आहे. महानगरपालिकेने महासभा ठराव क्र. ९३ दिनांक १७/०३/२००७ अन्वये १०% वाढ केली असून त्याप्रमाणे वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये दरवाढीनुसार कॅपिटेशन फी वसुली केली आहे. सदरच्या दरवाढीस अधिनियमातील कलम १२(ब) नुसार शासनाची पूर्वमंजुरी घेऊन दरवाढीनुसार कॅपिटेशन फी वसुली करणे आवश्यक असता अशी मंजुरी प्राप्त न करता कॅपिटेशन फी वसुली नियमबाह्य वसुली केली आहे. विभागाने अर्धसमास पत्र क्र. ४३ दिनांक २२/०८/२०१६ च्या अनुषंगाने केलेल्या खुलाशात शासनाचे मंजुरीसाठी तातडीने प्रस्ताव सादर करण्यात येईल असे कळविले आहे तथापि प्रत्यक्षात कार्यवाही अपूर्ण असल्याने खुलासा मान्य करता येत नाही.

वसुलपात्र रक्कम रु.५६५१०५६/-

DGPVTTM7001 (Ref No : 21 Hmm No : 43)

44 आरोग्य केंद्रांना वितरित पावती पुस्तकांनुसार जमा रकमेचा कमी भरणा झाल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : आरोग्य विभाग मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 67500.00/-

मिरा भाईदर महानगरपालिकेकडून आरोग्य केंद्रांमार्फत तसेच रुग्णालयामार्फत रुग्णांना अल्प दरात आरोग्य सुविधा देण्यात येत असून जे शुल्क/ फी आकारण्यात येते ते महापालिका निधीमध्ये जमा करण्यात येते. भांडार शाखेकडून शुल्क/ फी आकारण्यासाठी पावती पुस्तके वैद्यकीय आरोग्य विभागास वितरीत करण्यात येतात. वितरित केलेल्या मूळ पावत्या लेखापरीक्षणास दाखविल्या नसल्यामुळे एकूण रक्कम रु.67,500/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

मिरा भाईदर महानगरपालिकेच्या लेखापरीक्षण वर्ष 2014-15 या वित्तीय वर्षाच्या आरोग्य विभागाकडे जमा झालेल्या रकमांचे लेखापरीक्षण केले असता आढळून आलेल्या त्रुटींबाबत लेखापरीक्षणाचेवेळी अर्धसमास ज्ञापनपत्र क्रमांक 24 दिनांक 20/07/2016 अन्वये खुलासा विचारणेत आला होता. सदर अर्धसमास पत्रासंदर्भात महापालिकेने कोणताही खुलासा केलेला नसून त्रुटींबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) आरोग्य केंद्रांकडे बाहयरुग्ण शुल्क, श्वानदंश, गर्भ चिकीत्सा, हॉस्पिटल/ क्लीनिक फॉर्म फी,

हॉस्पिटल/ क्लीनिक नोंदणी/ नुतनीकरण फी, शवागृह, प्रयोगशाळा, सोनोग्राफी, डायलिसीस, ईसीजी, सोनोग्राफी फॉर्म फी, सोनोग्राफी नोंदणी फी व इतर शुल्क/ फी जमा पावती नुसार जमा करुन घेतली जाते. सदर जमा पावत्या भांडार शाखेकडून वैद्यकीय आरोग्य विभागास वितरीत करण्यात येतात व वैद्यकीय आरोग्य विभागाकडून संबंधित आरोग्य केंद्रांना पावती पुस्तकांचे वाटप करण्यात येते. वापरलेल्या पावत्यानुसार जमा रकमेचा भरणा आरोग्य केंद्रांकडून मुख्यालयात करण्यात येतो. सदर पावती पुस्तकांची नोंद आरोग्य केंद्रांनी साठा नोंदवहीत करणे आवश्यक आहे. आरोग्य केंद्रांना मिळालेली पावती पुस्तके, वापरलेली पावती पुस्तके व शिल्लक पावती पुस्तके असा पावती पुस्तकांचा लेखा आरोग्य केंद्र स्तरावर ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच वापरात न आलेल्या पावती पुस्तके रद्द करुन पावती पुस्तक साठा नोंदवहीमध्ये नोंद घेऊन सदरची पावती पुस्तेके मुख्यालयास परत करणे आवश्यक आहे. वापर केलेल्या पावती पुस्तकाच्या शेवटच्या पानावर व पोटकिर्दीला वैदयकीय अिधकारी यांनी प्रमाणित करणे आवश्यक ३ हे. याप्रमाणे आरोग्य केंद्रांनी पावती पुस्तकांचे साठा नोंदवही ठेवलेली नाही. तसेच वापरात न आलेली पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास दाखविली नाहीत. त्यामुळे भांडार शाखेकडून वितरीत केलेल्या पावती पुस्तकांनुसार योग्य प्रमाणात रकमा जमा झाल्याचे लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही.

खालील आरोग्य केंद्रांनी पावती पुस्तकांचा लेखा ठेवलेला नाही. आरोग्य केंद्रांना मुख्यालयांकडून वाटप झालेली परंतू वापरात न आलेली खालील पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास दर्शविली नाहीत.

रुपये 5/- ची पावती पुस्तके

आरोग्य केंद्राचे नाव	महिना/ वर्ष	रु.5/- ची 100 पावत्यांची पावती पुस्तके	पावत्यांची एकूण रक्कम
भाईदर (प)	मार्च 2015	पा.पु.क्र.32 ते पा.पु.क्र.40= एकूण 09	4500
पेनकरपाडा	मार्च 2015	पा.पु.क्र.671 ते पा.पु.क्र.710= एकूण 40	20000
उत्तन	मार्च 2015	पा.पु.क्र.966 ते पा.पु.क्र.970= एकूण 05	2500
गणेशदेवल नगर,जयअंबेनगर	मार्च 2015	पा.पु.क्र.753 ते पा.पु.क्र.760 व पा.पु.क्र.828 ते पा.पु.क्र.840 = एकूण 21	10500
एकूण			37500

रुपये 50/- ची पावती पुस्तके

आरोग्य केंद्राचे नाव	महिना/ वर्ष	रु.50/- ची 100 पावत्यांची पावती पुस्तके	पावत्यांची एकूण रक्कम
भाईदर (प)	मार्च 2015	पा.पु.क्र.264= एकूण 01	5000
उत्तन	मार्च 2015	पा.पु.क्र.270= एकूण 01	5000
गणेशदेवल नगर,जयअंबेनगर	मार्च 2015	पा.पु.क्र.167,168 व पा.पु.क्र.215,216= एकूण 04	20000

अ.क्रं	कामाचे नांव	प्रमाणक कं /दिनांक	कामाची रक्कम	1% प्रमाणे विमा रक्कम
1	भाईंदर (प.) पभाग क्रं.27 मधील आंबेडकर नगर येथे सी.सी.गटार व पदपथाचे बांधकाम करणे (दलित वस्ती)	19/31.03.2015	2446249/-	24462/-
2	उत्तन लुझरवाडी येथे गटार बांधून स्लॅब टाकणे.(आमदार निधी)	04/06.09.2014	1483910/-	14839/-
3	मिरारोड (पूर्व) उद्यानात आवश्यक काम करणे. (आमदार निधी)	24/24.03.2015	1468585/-	14686/-
4	भाईंदर (प.) जय अंबे मोतीनगर येथे सी.सी.रस्ते व गटार बांधणे.(आमदार निधी)	22/09/03/2015	998647/-	9986/-
5	भाईंदर (प.) स्मशानभूमीचे बांधकाम करणे.	24/24.03.2015	998341/-	9983/-
			एकूण रु.	73956/-

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग यांचे परिपत्रक क्रं.जीईएन/1098/1357/प्र.क्रं.166 /98-24 दिनांक 03.11.2013 अन्वये ठेकेदाराचा देयकातून कपात केलेली 1% विमा रक्कम शासकिय विमा निधीकडे जमा करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे रक्कम रु.73956/- शासकिय विमा निधीकडे सत्वर जमा करावी.

43 अग्निशमन निरीक्षण शुल्क, कपिटेशन फी रक्कमेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : अग्निशमन मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : ९ड

गुंतलेली रक्कम रु. 5651056.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 5651056.00/-

उंच इमारतीमधील कायमस्वरूपी आग विझविण्याच्या उंच इमारतीमधील कायमस्वरूपी आग विझविण्याच्या यंत्रणेची वार्षिक तपासणी शुल्क कॅपिटेशन फी च्या निवासी १/१० व बिगरनिवासी १/४ पट रक्कमेनुसार वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या संबंधित वर्षाच्या कपिटेशन फी नुसार वर्ष २०१४-१५ अखेर एकूण रक्कम रु.५६,५१,०५६/- इतकी अग्निशमन शुल्क फी वसुली होणे प्रलंबित आहे. महानगरपालिकेने महासभा ठराव क्र. ९३ दिनांक १७/०३/२००७ अन्वये १०% दरवाढीनुसार वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये कॅपिटेशन फी वसुली केली आहे. सदरच्या दरवाढीस अधिनियमातील कलम १२(ब) नुसार शासनाची पूर्वमंजुरी घेऊन दरवाढीनुसार कॅपिटेशन फी वसुली करणे आवश्यक असता अशी मंजुरी प्राप्त केली नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तील वर्षाचे लेखा परीक्षणात असे दिसून आले की, महासभा ठराव क्रमांक ९९ दिनांक २०/०३/२००६, ठराव क्र.९३ दिनांक १७/०३/२००७ अन्वये उंच इमारतीमधील कायमस्वरूपी आग विझविण्याच्या यंत्रणेची वार्षिक तपासणी शुल्क कॅपिटेशन फी च्या निवासी १/१० व बिगरनिवासी १/४ पट इतकी घेण्यात येते. लेखा परीक्षणात याबाबतचे अभिलेखे मागणी केले असता वर्षनिहाय कॅपिटेशन फी मागणी व वसुलीचे अभिलेखे ठेवलेले नाहीत. त्यामुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणावर आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येत आहे. विभागाने सादर केलेल्या खुलाशात कार्यालयात उपलब्ध असलेल्या वर्ष २०१३ ते २०१५ या कालावधीचे अभिलेख्यानुसार वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या संबंधित वर्षाच्या कपिटेशन फी नुसार वर्ष २०१४-१५ अखेर एकूण रक्कम रु.५६,५१,०५६/- इतकी अग्निशमन शुल्क फी वसुली होणे प्रलंबित आहे. तरी सदरची रक्कम वसुली करून उर्वरित वर्षातील अभिलेख्यांचा शोध घेऊन त्याआधारे निरीक्षण शुल्क मागणी रक्कम अंतिम निर्धारण करून वसुलीची कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाने महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक

		टक्केवारी	प्राप्त गुणानुसार 70% पैकी	टक्केवारी	प्राप्त गुणानुसार 10% पैकी	टक्केवारी	प्राप्त गुणानुसार 10% पैकी		
1	श्री.प्रवीण आदे	83	58.68	75.60	7.56	61.29	6.13	05	77.37
2	श्री.कादीर अबदुल	72.33	50.63	86.70	8.67	67.25	6.73	06	72.03

उदा.संवर्ग – अधिपरिचारिका

अ.क्र	नाव	बारावी विज्ञान परीक्षा		जी.एन.एम.पदवी		अनुभवाचे 10% पैकी गुण	एकूण गुण
		टक्केवारी	प्राप्त गुणानुसार 70% पैकी	टक्केवारी	प्राप्त गुणानुसार 10% पैकी		
1	श्रीमती कल्पना जाधव	84.50	80.33	73.83	7.38	05	79.98
2	श्री. अन्वर हुसेन शेख	80.33	64.27	77.67	7.77	05	77.03

उदा.संवर्ग – प्रयोगशाळा तंत्रज्ञ.

अक्र.	नाव	बारावी विज्ञान परीक्षा		डीपदविका टी.एल.एम.		अनुभवाचे 10% पैकी गुण	एकूण गुण
		टक्केवारी	प्राप्त गुणानुसार 80% पैकी	टक्केवारी	प्राप्त गुणानुसार 10% पैकी		
1	श्रीमती पल्लावी व्ही शेलार	76.64	61.31	80	8	09	78.31
2	श्री. वसंत एच. घुले	76.67	61.33	53	5.30	10	76.63

3	श्रीमती योगिता लोंढे	75.56	60.44	72.50	7.25	8	75.69

वरील उदाहरणाचे तौलनिक विश्लेषण केले असता, असे दिसून येते की विभागाने गुणवत्ता ठरविताना बारावीच्या सर्वसाधारण परीक्षेतील गुणांना तांत्रिक पदविका / पदवीच्या तुलनेने म्हणजेच 70:10 एवढे वाढीव प्राधान्य दिल्यामुळे महापालिकेच्या नियुक्ती प्रक्रियेत जे उमेदवार तांत्रिक गुणवत्ता पदवी किंवा पदविका परिक्षेत उत्तम गुणवत्ता प्राप्त आहे. अशा उमेदवारांना इयत्ता बारावीच्या गुणांच्या आधारे दुय्यम गुणानुक्रम मिळाला आहे व बारावीच्या परिक्षेतील गुण धारक हे तांत्रिक कौशल्याशिवाय केवळ मुल्यांकनामध्ये प्राधान्य दिल्यामुळे गुणवत्ता यादीत सरस ठरले आहेत. अशाप्रकारे गुणांकनासाठी चुकीचे निकष ठरविले गेले असल्यामुळे झालेली निवड प्रक्रिया सदोष असल्याचे दिसून येते. विभागाने अशाप्रकारे निकष ठरविणेबाबतच्या प्राधिकारासह अनुपालन सादर केले नाही.

DATVRKM8002 (Ref No : 71, Hnm No : 139)

42 देयकातुन कपात केलेली कामाच्या विम्याची रक्कम शासकिय विमा निधीकडे भरणा करणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 73956.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 73956.00/-

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग यांचे परिपत्रक क्रं जीईएन1098/1357/प्र.क्रं.166 /98-24 दिनांक 03.11.2013 अन्वये ठेकेदाराचा देयकातून कपात केलेली 1% विमा रक्कम शासकिय विमा निधीकडे जमा करण्यात आलेली नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे लेखापरीक्षण करता देयकातुन कपात केलेली कामाच्या विम्याचे रक्कम शासकिय विमा निधीकडे भरणा करण्यात आले नसल्याचे निदर्शनास आले आहे.याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे

4	प्रसविका	48	48	04
5	वाहन चालक	48	42	01
6	शिपाई	154	125	48
7	प्लंबर .	05	02	01

2) शासन निर्णय क्र.बीसीसी-1097/प्र.क्र.63/97/16ब दि.16/10/1997 बिंदु नामावली अदयायावत व परिपुर्ण नाहीत. तसेच दर 03 वर्षानी नोंदवहया अदयायावत करणे आवश्यक आहे. परंतु त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

3) शासन निर्णय क्र.बीसीसी-2011/पत्र क्र.1064/2011/16ब दि.12/12/2011 नुसार नियुक्ती आदेश प्राप्त झालेनंतर उमेदवाराने नियुक्ती आदेशाच्या दिनांकापासून सहा महिन्याच्या आत जात प्रमाणपत्राची वैधता संबंधित जात पडताळणी समितीकडून करुन घेणे आवश्यक राहील, असे नमुद केलेले आहे.

सरळसेवेने भारतरत्न पंडीत भिमसेन जोशी रुग्णालय (टेंबा हॉस्पीटल) तसेच वैदयकीय आरोग्य विभागामध्ये कार्यरत स्थायी अधिकारी / कर्मचारी यांची सन 2014-15 भरती केली आहे. या भरती प्रक्रियेतुन सरळसेवेने निवड झालेल्या खालील कर्मचा-यांच्या बाबतीत अदयाप सदर शासन निर्णयानुसार जात पडताळणी विषयक कार्यवाही झालेली नाही.

अ.क्रं	कर्मचा-याचे नाव	पदनाम	संवर्ग	सेवेतील मुळ कायम नेमणुक दिनांक	आरक्षण
1	श्रीमती निता सानम	प्रसविका (ANM)	वर्ग3-	दि2015/07/22.	भज(ड)
2	श्री.रामकृष्ण बी.वन	अधिपरिचारिका	वर्ग-3	दि.07/12/2015	भज(ब)
3	श्रीमती मिराताई डी.नागरगोजे	अधिपरिचारिका	वर्ग-3	दि.07/12/2015	भज(ड)

4) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेमधील सन 2014-15 मधील अनुकंपा तत्तावर खालील 03 कर्मचा-यांची भरती केलेली आहे.

I) श्री.प्रकाश नामदेव पिसे

II) श्री.महेबुब रियाझा बाबु खाजीया

III) श्रीमती मनिषा सोमा आवटे

सदर नियुक्तीच्या अनुषंगाने खालील अभिप्राय आहे.

अ) अनुकंपा तत्तवार नियुक्ती देतेवेळी शासन निर्णय क्र.अकंपा-1004/प्र.क्र.51/2004/08, दि.22/08/2005 नुसार मुद्दा क्र.1इ नुसार जिल्हाधिका-याकडून यादया प्राप्त झाल्यावर गट "क" व गट "ड" नवीन पदावरील अनुकंपा नियुक्तीसाठी सक्षम नियुक्ती प्राधिकारी (कार्यालय किंवा विभागप्रमुख) त्यांच्या कार्यक्षेत्रातील उपलब्ध गट "क" व गट "ड" च्या रिक्त पदावर पदासाठी विहीत अटी व शर्ती पूर्ण करणा-या उमेदवारांना यादीतील क्रमानुसारच नियुक्त करु शकतील, असे नमुद केलेले आहे.

ब) सदर शासन निर्णयाप्रमाणे गट "क" व गट "ड" करीता स्वतंत्र प्रतीक्षा सुची ठेवलेली नाही.

क) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 2011 मधील कलम 54 नुसार कर्मचा-यांची नियुक्ती ही निवड समितीद्वारे होणे अपेक्षित होते. परंतु अनुकंपा तत्वावर नियुक्तीच्या संदर्भात नियुक्ती प्राधिकारी /आस्थापना अधिकारी यांच्याकडून शासनाच्या अधिनियमातील वर नमुद तरतुदीचे पालन झाले नाही.

ड) श्री. प्रकाश नामदेव पिसे यांची अनुकंपावरील नियुक्ती करतेवेळी मुख्यलेखापरीक्षक यांनी संदर्भीय प्रकरणा संदर्भात शासनाकडून अभिप्राय मागविण्याचे नमुद केलेले होते. परंतु अभिप्राय न मागविता अनुकंपावर भरती करण्यात आलेली आहे.

5) मिरा भाईदर महानगरपालिकेच्या वैदयकीय सेवा व इतर तांत्रिक संवर्गातील रिक्त जागा तसेच ठोक मानधनावरील भरती करण्यासाठी थेट मुलाखती घेण्यात आल्या. ही पदे भरतेवेळी इयत्ता 12 गुणांना 70% ते 80% गुणांकन प्राप्त विचारात घेण्यात आली व ज्या पदासाठी निवड करावयाची आहे. त्या पदाच्या पदवी व पदवीकेसाठी मिळालेल्या गुणांच्या 10% गुणांकन निवड प्रक्रियेसाठी गृहीत धरले गेले.

उदा.संवर्ग – औषध निर्माता

अक्र.	नाव	बारावी विज्ञान परीक्षा	डी फार्म परीक्षा	पदवी	अनुभवाचे 10% पैकी गुण	एकूण गुण

खर्ची दर्शविलेल्या नाहीत. तसेच दिनांक १/०६/२००८, ०१/०७/२०११ व ०१/०७/२०१२ या दिनांकाच्या वेतनवाढी सेवापुस्तकात मंजुरीबाबत सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. त्यामुळे सदरच्या वेतनवाढी मंजुरी नसताना वेतन देयकात वेतन कसे काय प्रदान केले आहे याबाबत खुलासा झाला नाही. श्रीमती वडके यांचे सेवापुस्तकात दिनांक ०१/०७/२०१४ रोजी वेतन रु.१५,०२०/- असताना वेतन देयकात वेतन १५,०००/- दर्शविले आहे तफावतीबाबत खुलासा झाला नाही. उपरोक्त वेतनवाढ मंजुरी व रजा मंजुरीबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध केले नाहींत.

क) श्रीमती मनस्वी मंगेश म्हात्रे, संगणक प्रोग्रामर:- सेवापुस्तकात सहावा वेतन आयोग निश्चितीबाबत संबंधित सक्षम आस्थापना अधिकारी/सहाय्यक आयुक्त यांनी स्वाक्षरी करून वेतन निश्चिती नोंद बरोबर असल्याचे प्रमाणित केलेले नाही. सेवापुस्तकात दिनांक ०१/०७/२०१६ वेतनवाढ मंजुरीबाबत सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. सेवापुस्तकात खालील दिनांकाच्या रजा नोंदी मंजुरीबाबत सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

दिनांक ३०/०३/२००९ ते ०२/०४/२००९ – ४ दिवस
दिनांक १५/०४/२००९ ते २३/०४/२००९ – ०९ दिवस
दिनांक २७/०४/२००९ ते २९/०४/२००९ – ०३ दिवस
दिनांक ०१/०६/२००९ ते ०५/०६/२००९ – ०५ दिवस
दिनांक ०३/१२/२००९ – ०१ दिवस
दिनांक २१/१२/२०१० ते ३१/१२/२०१० – ११ दिवस
दिनांक ३१/०५/२०११ ०४/०६/२०११ – ०५ दिवस
दिनांक १७/१२/२०११ – ०१ दिवस
दिनांक २८/१२/२०१२ ते ०५/०१/२०१२ – ०९ दिवस
दिनांक २१/०३/२०१३ ते २२/०३/२०१३ – ०२ दिवस

उपरोक्त वेतनवाढ मंजुरी व रजा मंजुरीबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करावेत.

ड) बहुतांशी कर्मचाऱ्यांच्या सेवापुस्तकात आस्थापना विषयक नोंदी वेतन निश्चिती, रजा, पदोन्नती, निलंबन, इत्यादी परिपूर्ण, अद्यावत केल्या नसल्याचे आर आर कन्सल्टन्सी यांनी महानगरपालिकेस सादर केलेल्या त्यांचे अहवालात सविस्तरपणे नमूद केलेले असून मागील दोन वर्षात याबाबत काहीही पूर्तता केलेली नसल्याचे आढळून आले आहे तरी संबंधित सर्व कर्मचाऱ्यांच्या सेवापुस्तकात नोंदी अद्यावत, परीपूर्ण करून जादा प्रदान झालेल्या कर्मचाऱ्यांच्याकडून अतिप्रदान रक्कम वसुली करावी व कमी प्रदान झालेल्या कर्मचाऱ्यांना फरक रक्कम प्रदान करून तसे अनुपालन लेखा परीक्षणास करावे.

41 सरळ सेवा भरती व पदोन्नती प्रकरणात आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी
अनियमितता कलम : ९ड

अनुकंपा तत्वावर नियुक्ती देतेवेळी शासन निर्णय क्र.अकंपा-1004/प्र.क्र.51/2004/08, दि.22/08/2005 नुसार मुद्दा क्र.1 इ नुसार गट "क" व गट "ड" करीता स्वबतंत्र प्रतीक्षा सुची ठेवलेली नाही. सरळसेवेने निवड झालेल्याह कर्मचा-यांच्या बाबतीत अदयाप सदर शासन निर्णया क्र.बीसीसी-2011/पत्र क्र.1064/2011/16 व दि.12/12/2011 नुसार विहित केलेल्या मुदतीत निवड झालेल्या उमेदवारांकडून जात वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करून घेतले नाहीत. शासन परिपत्रक क्र.बीसीसी2012/प्र.क्र.332/12/16 व दि.18/05/2013 नुसार मिरा भाईंर महानगरपालिकेत पदोन्नत झालेल्या कर्मचा-यांची जात वैधता प्रमाणपत्र पडताळणी झाली नसल्याकचे निदर्शनास आले आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आस्थापना विभागाकडील सरळ सेवा भरती व पदोन्नती प्रकरणाची सन 2013-14 व 2014-15 या आर्थिक वर्षात तपासणीमध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धासमास पत्र क्र. 139 दि.22/12/2016 अन्वये कळविले होते परंतु विभागाने सदर अर्धसमासपत्राचे अनुपालन सादर केले नाही त्यामुळे यावर लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालीलप्रमाणे आहेत.

1) शासन परिपत्रक क्र.बीसीसी2012/प्र.क्र.332/12/16ब दि.18/05/2013 नुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेत कार्यरत असलेल्या कर्मचा-यांनी जात प्रमाणपत्राची वैधता संबधित जात पडताळणी समितीकडून तपासून घ्यावी, असे नमूद केलेले आहे. तथापि आपल्या विभागातील अभिलेख्यांचे लेखापरीक्षणा दरम्यान नमुद तक्त्यातील संवर्ग निहाय कर्मचा-याचे जात वैधता प्रमाणपत्र पडताळणी झाली नसल्याचे निदर्शनास आले आहे. यास्तव नमुद निर्णयाचे पालन झालेले नाही, असे स्पष्ट होते.

अ.क्रं.	संवर्ग	मंजुर पदे	कार्यरत पदे	जात पडताळणी न झालेले
1	कनिष्ठ अभियंता	24	19	02
2	लिपीक	199	172	05
3	अधिपरिचारिका	72	31	04

करारनाम्यातील अट क्र.२४ नुसार मातीने भरलेले ट्रक खाली करतेवेळी छायाचित्र फोटो काढून मुख्यालयात सादर करणे बंधनकारक असताना असे फोटो छायाचित्रे काढलेले लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे उत्तन पाली येथील घनकचरा प्रकल्प ठिकाणी दैनंदिन टाकण्यात येणाऱ्या कचरामुळे दुर्गंधी निर्माण होऊ नये यासाठी कचऱ्यावर माती पसरविणे यासाठी खालीलप्रमाणे माती पुरवठा करणेवर वर्ष २०१४-१५ मध्ये खर्च केला आहे.

प्रमाणक क्र.११३८ दिनांक ३१/०३/२०१५ रु.९९८९५२ मे.गणेश अर्थमुव्हिंग कं. १२८४ ब्रास माती दर रु.७७८ प्रती ब्रास दिनांक ०१/०१/२०१५ ते २८/०२/२०१५ प्रमाणक क्र.११३८ दिनांक ३१/०३/२०१५ रु.५४४६०० मे.गणेश अर्थमुव्हिंग कं. ७०० ब्रास माती दर रु.७७८ प्रती ब्रास दिनांक ०१/०३/२०१५ ते २२/०३/२०१५

उपरोक्त प्रमाणकाद्वारे केलेल्या खर्चाबाबत आढळून आलेल्या अनियमितताबाबत अर्धसमास पत्र क्र.६९ दिनांक २७/०९/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने सादर केलेले खुलासा/अनुपालन तपासून लेखा परीक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

१) करारनाम्यातील अट क्र.२४ नुसार मातीने भरलेले ट्रक खाली करतेवेळी छायाचित्र फोटो काढून मुख्यालयात सादर करणे बंधनकारक आहे. तथापि असे फोटो छायाचित्रे काढलेले लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे करारनाम्यातील वरील अटीचे पालन प्रदानापुर्वी झाले नसल्याचे दिसून आले.

DGPVTTM7001 (Ref No : 4, Item No : 69)

40 कर्मचाऱ्यांच्या सेवापुस्तकात रजा, वेतनवाढी नोंदी स्वाक्षरी करून प्रमाणित केल्या नसल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनि यमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : ९ङ

राजकुमार घरत, सिस्टीम अनालिस्ट, श्रीमती सई हेमंत वडके, विधी अधिकारी व श्रीमती मनस्वी मंगेश म्हात्रे, संगणक प्रोग्रामर यांच्या सेवापुस्तकातील वेतनवाढी व रजा नोंदी सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी करून मंजूर केलेल्या नाहीत.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या वर्ष 2014-15 या वर्षाच्या लेखा परीक्षणात महापालिकेच्या अधिकाऱ्याची / कर्मचाऱ्यांची सेवापुस्तके तपासता कर्मचाऱ्यांच्या, वेतन निश्चिती, सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती, वेतनवाढ मंजुरी, रजा नोंदी इत्यादी महत्वाच्या नोंदी सेवापुस्तकात संबंधित आस्थापना/प्रशासन अधिकारी यांनी स्वाक्षरी करून प्रमाणित केलेल्या नाहीत. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.१५१ दिनांक २९/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने याबाबत काहीही खुलासा केला नाही. अशा अनियमितता उदाहरणदाखल खालीलप्रमाणे आहेत

अ) राजकुमार घरत, सिस्टीम अनालिस्ट:- सेवापुस्तकात सहावा वेतन आयोग निश्चितीबाबत संबंधित सक्षम आस्थापना अधिकारी/सहाय्यक आयुक्त यांनी स्वाक्षरी करून वेतन निश्चिती नोंद बरोबर असल्याचे प्रमाणित केलेले नाही. सेवापुस्तकात दिनांक ०१/०७/२००९, ०१/०७/२०१०, ०१/०७/२०११, ०१/०७/२०१२, ०१/०७/२०१३, ०१/०७/२०१४, ०१/०७/२०१६ च्या वेतनवाढी मंजुरीबाबत सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. सेवाण्स्तकात खालील दिनांकाच्या रजा नोंदी मंजुरीबाबत सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

दिनांक ०४/११/२००८ ते ०७/११/२००८ – ०४ दिवस
दिनांक १५/१२/२००८ ते १९/१२/२००८ – ०५ दिवस
दिनांक ०२/०५/२००९ ते ०५/०५/२००९ – ०४ दिवस
दिनांक २२/०५/२००९ ते २५/०५/२००९ – ०५ दिवस
दिनांक ३१/०८/२००९ ते ११/०९/२००९ – १२ दिवस
दिनांक २९/०९/२००९ – ०१ दिवस
दिनांक २०/११/२००९ – ०१ दिवस
दिनांक ३१/११/२००९ ०४/१२/२००९ – ०५ दिवस
दिनांक ०७/०५/२०१२ ते ०८/०५/२०१२ – ०२ दिवस
दिनांक २१/०६/२०१२ ते २२/०६/२०१२ – ०२ दिवस
दिनांक २०/०९/२०१२ ते २१/०९/२०१२ – ०२ दिवस
दिनांक २२/०४/२०१३ ते २६/०४/२०१३ – ०५ दिवस
दिनांक २९/०४/२०१४ ते ०३/०५/२०१४ – ०५ दिवस
दिनांक १९/०५/२०१४ ते २०/०५/२०१४ – ०२ दिवस
दिनांक ०२/०६/२०१४ ते ०६/०६/२०१४ – ०५ दिवस
दिनांक ०५/०५/२०१५ ते ०८/०५/२०१५ – ०४ दिवस

उपरोक्त वेतनवाढ मंजुरी व रजा मंजुरीबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करावेत.

ब) श्रीमती सई हेमंत वडके, विधी अधिकारी:- दिनांक २० ते २८/०८/२००९- ०९ दिवस वैद्यकीय रजा मंजुरीबाबत स्वाक्षरी नाही. दिनांक २६/०४/२०१० ते २२/१०/२०१० या १८० दिवस कालावधीत प्रसूती रजा (दुसरे अपत्य) या रजेवर असताना त्यांच्या रजा लेख्यात अनुपस्थिती कालावधीची पूर्ण अर्जित रजा जमेस दर्शविली आहे. दिनांक १३ ते १६/०४/२०१२- ४ दिवस व दिनांक १० ते १२/०९/२०१३- 3 दिवस या अर्जित रजा रजालेख्यात

कलम ९ ड खालील आक्षेप

खंड अ,ब,क मध्ये नमूद केलेल्या बाबीं व्यतिरिक्त इतर महत्वाच्या अनुचित किंवा नियमबाह्य बाबी

38 जंतुनाशके, किटकनाशके व इतर साहित्य खरेदीतील अनियमितताबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : सार्वजनिक आरोग्य मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 518700.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 3500.00/-

कारारनाम्यातील अट क्र.९ नुसार विहित मुदतीत पुरवठा न झाल्यास प्रतिदिन रु.५००/- प्रमाणे ७ दिवस विलंबाने पुरवठा केल्याबाबत दंड रक्कम रु.३५००/- वसुली केली नाही

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाचे वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात जंतुनाशके, किटकनाशके व इतर साहित्य खरेदीची प्रमाणके तपासता आढळून आलेल्या अनियमितताबाबत अर्धसमास पत्र क्र.६८ दिनांक २७/०९/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने सादर केलेले खुलासा/अनुपालन तपासून लेखा परीक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

१) प्रमाणक क्र. ११३८ दिनांक ३१.०३.२०१५ अन्वये रक्कम रु.५१८७००- मे.जिनाओ बायोटेक यांचेकडून जंतुनाशके व इतर साफसफाई साहित्य एकूण ९ बाबी खरेदी केल्या आहेत. सदरचे साहित्य पुरवठा आदेश क्र.मनपा/आरोग्य/२०६/२०१४-१५ दिनांक २२/०१/२०१५ अन्वये ५ दिवसात पुरवठा करणेचे होते. कारारनाम्यातील अट क्र.९ नुसार विहित मुदतीत पुरवठा न झाल्यास प्रतिदिन रु.५००/- दंड आकारणेचे आहे. प्रस्तुत प्रकरणी साहित्य चलन क्र.३१ दिनांक २२/०२/२०१५ व चलन क्र.३२ दिनांक ०३/०२/२०१५ रोजी पुरवठा केले आहे परंतु ७ दिवस विलंबाने पुरवठा केल्याबाबत दंड रक्कम रु.३५००/- वसुली केली नाही.

DGPVTTM7001 (Ref No : 3, Hmm No : 68)

39 घनकचरा प्रकल्पासाठी पुरवठा केलेल्या मातीच्या फोटोबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : सार्वजनिक आरोग्य मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 1543552.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1543552.00/-

------------------ निरंक ------------------

भाग दोन

सर्वसाधारण अनियमितता

आढळून आले नाही.

2) अंतीम करण्यात आलेल्या तुलनात्मक तक्ता विनास्वाक्षरीत आहे. त्यामुळे या तक्त्यातील दरांच्या वैधतेचे लेखा परीक्षण करता आलेले नाही.

3) प्रदान करण्यात आलेल्या रक्कमेच्या कार्यादेशात लालमाती, सफेद रेती व शेणखत पुरविण्याबाबत कार्यादेशात जसा मजकुर आहे तसाच मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविलेला आहे. सफेद रेती व लालमाती प्राप्त झाल्यानंतर जमिनीवर अंथरल्यानंतरचे तीचे व्याप्त क्षेत्रफळ नोंदविण्यात आलेले नाही. तसेच लालमाती, शेणखत व सफेद रेती पुरवठा वाहनांचे लॉगबुक लेखा परीक्षण सादर करण्यात आलेले नाही. केवळ कार्यादेशातील ज्या संख्या दर्शविण्यात आलेला आहे. विस्तृत आवश्यक त्या नोंदी नसल्यामुळे प्रत्यक्षात प्राप्त परिणामाचे लेखा परीक्षण करता आले नाही.

4) MH 04 DS 4575 या गाडीचे म. जमाप 3.61 चौ.मी. असे कार्यकारी अभियंता (सा.बां.) मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांनी प्रमाणित केलेले आहे. परंतु प्रमाणक क्र.16 दि.31/03/2015 रक्कम रू.543396 (ठिकाण नेताजी सुभाषचंद्र बोस मैदान येथे लालमाती पुरवठा करणे) यामध्ये सदर क्रमांकाच्या गाडीने 4.00 ब्रास अशा एकूण 8 फेऱ्यांचे 3.12 ब्रास जादा म्हणजे 3.12 ब्रास X 2100 प्रती ब्रास प्रमाणे रू.6552 वसुलपात्र आहे.

5) विभागाने ज्या उद्यान बांधकामे इ. ठिकाणी महानगरपालिका निधी खर्च केला आहे, अश्या सर्व मालमत्ता या महानगरपालिकेच्या / उद्यानाच्या मालकीची असल्याचे सिध्द करणारे दस्तऐवज जसे 7/12 / 8 अ वा इतर अनुषंगीक दस्तऐवज लेखा परीक्षणास उपलब्ध केले नाही. त्यामुळे मनपा निधीचा झालेला खर्च हा स्वतःच्या मालमत्तावर झाल्याची लेखा परीक्षणाची खात्री घेता आली नाही.

एकूण वसुलपात्र रक्कम रु.6552

वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र.84 दि.19.10.2016 नुसार विभागास कळविण्यात आले होते. परंतू अनुपालन प्राप्त नाही.

DVESMBM7301 (Ref No : 59, Hmm No : 84)

कलम ९ क खालील आक्षेप

लेख्यामध्ये दाखविणे आवश्यक असतानाही लेख्यात दाखविण्यात आली नसेल अशी रक्कम

बँक गॅरंटी, कंत्राटी कामगार नोंदणी क्रमांक, अदयावत नुतनीकरण प्रमाणपत्र, मागील 3 वर्षाचा टर्नओव्हर, अनुभव दाखला, मुंबई दुकाने व संस्था अधिनियम 1948 अन्वये नोंदणी प्रमाणपत्र,सेवा कर नोंदणी प्रमाणपत्र.

7) निवड देयकांच्या तपासणी अंती खालीलप्रमाणे वसुली करण्यात आल्याचे आढळून आली नाही.

देयक क्रमांक व दिनांक	रक्कम रु.	आवश्यक वसुली	तपशिल
1035, दि.13.03.2015 भाईंदर विभाग	1241505	153450	12.36% प्रमाणे सेवा कर
		21800	109 मजुरांचे रु.200प्रमाणे व्यवसाय कर कपात करण्यात आलेला नाही. (हजेरी पत्रक अप्राप्त असल्यामुळे रु.200 प्रमाणे गणना)
1035, दि.13.03.2015 मिरा रोड विभाग	1241505	153450	12.36% प्रमाणे सेवा कर
		21800	109 मजुरांचे रु.200प्रमाणे व्यवसाय कर कपात करण्यात आलेला नाही. (हजेरी पत्रक अप्राप्त असल्यामुळे रु.200 प्रमाणे गणना)

8) किमान वेतनानुसार प्रदान उपरोक्त देयकाच्या फरकाची रक्कम वितरीत झाल्याचे दस्तऐवज लेखापरीक्षणास सादर झाले नाहीत.

एकूण वसुलपात्र रक्कम

1. मुद्रांक शुल्क रु.6522
2. सेवा कर रु.306900

3.व्यवसाय कर रु.43600

एकूण वसुलपात्र रु.357022

एकूण देयकांची आक्षेपाधिन रक्कम रु.2483010

वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र.81 दि.19.10.2016 नुसार विभागास कळविण्यात आले होते. परंतू अनुपालन प्राप्त नाही.

DVESMBM7301 (Ref No : 58, Hmm No : 81)

37 उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता लालमाती, शेणखत व सफेद रेतीचा पुरवठा करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष : माती व शेणखत मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 6552.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 6552.00/-

या कामासाठीचे प्राकलन,अंदाजपत्रक तसेच उद्यान विभागाने ज्या ठिकाणी महानगरपालिका निधी खर्च केला आहे, अश्या सर्व मालमत्ता या महानगरपालिकेच्या/ उद्यानाच्या मालकीची असल्याचे सिध्द करणारे दस्तऐवज लेखा परीक्षणास अप्राप्त आहे. लालमाती, शेणखत व सफेद रेती पुरवठा वाहनांचे लॉगबुक लेखा परीक्षण सादर करण्यात आलेले नाही. मोजमाप पुस्तिकेत विस्तृत आवश्यक त्या नोंदी नसल्यामुळे प्रत्यक्षात प्राप्त परिणामाचे लेखा परीक्षण करता आले नाही. MH 04 DS 4575 या गाडीच्या चुकीच्या मोजमापामुळे जादा प्रदान झालेले रु.6552 वसुलपात्र आहेत.

1) कामाचे नाव : उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता लालमाती, शेणखत व सफेद रेतीचा पुरवठा करणे (सन2014-15)

मंजुरी : मा.स्थायी समिती सभा ठराव क्र.137 दि.28/01/2015

निविदाकार : (प्रती ब्रास रक्कम) (वाटाघाटीनंतरचे दर)

नाव	लालमाती	शेणखत	सफेद रेती
मे.आर.एस. कंस्ट्रक्शन	2100 (2223)	2223	4200 (4500)
मे.भुषण ट्रान्सपोर्ट	2790	1900 (2080)	9875

कार्यादेश : 1) जा.क्र.मनपा/वृ.प्रा./567/2014-15 दि.02/02/2015

2) जा.क्र.मनपा/वृ.प्रा./568/2014-15 दि.02/02/2015

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेत 2014-15 या वर्षात उद्याने, स्मशाने, चौपाटया, मैदाने, डिवायडर येथील शोभिवंत फुलझाडांना व इतर झाडांना लालमाती, शेणखत व सफेद रेती पुरविण्यासाठी प्रदान करण्यात आलेले देयकाचे लेखा परीक्षण केले असता सदर प्रदानाच्या नस्तीचे व देयकाच्या लेखा परीक्षण अंती खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) या कामासाठीचे प्राकलन व अंदाजपत्रक लेखा परीक्षणास अप्राप्त आहे. प्रस्तुत निविदेमध्ये कुठेही आवश्यक बाबीचे परिमाण नमुद नस्ताना अंदाजपत्रक रक्कम कोणत्या आधारे निश्चित करण्यात आले, याची साधार स्पष्टता झाली नाही.. विभागास असणाऱ्या आवश्यकतेनुसार सदर आवश्यक परिमाण निश्चित करून त्यानुसार खर्चाची गणना करून निविदा रक्कम निश्चिती करणे आवश्यक असतांना अशी कार्यवाही झालेली

36 उदयान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे या कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष : मजुर पुरवठा मनपा निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 2483010.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2483010.00/-
वसूलपात्र रक्कम रु. 357022.00/-

या कामासाठीचे प्राकलन,अंदाजपत्रक व निविदेतील खालील आवश्यक दस्तऐवज लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे. कर्मचाऱ्यांची परिपुर्ण हजेरी अहवाल, वेतन वितरण पुस्तिका, कर्मचाऱ्यांचे बँक पासबुक इ. तसेच किमान वेतन कायदयानुसार आवश्यक ती सर्व अभिलेखे लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. 2014-15 या वित्तीय वर्षासाठीचे रु.6522 मुद्रांक शुल्क वसुल होणे आवश्यक होते. निवड देयकांच्या तपासणीमध्ये सेवा कर रु.306900 व व्यवसाय करापोटी रु.43600 वसुलपात्र आहे.

कामाचे नाव : उदयान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे (2014-15)
मंजुरी : स्थायी समिती प्रकरण 09 ठराव क्र.10, दि.25/07/2013
वृत्तपत्र : दै.नवभारत व दै.मिड डे दि.25/07/2013
निविदाकार : 1) मे.स्ट्रार कंन्स्ट्रक्शन 2) मे.जय श्रीकृष्ण 3) मे.सैनिक इंटेलिजन्स ॲंड सेक्युरीटी प्रा.लि.
पुरवठादार : 1) मे.स्ट्रार कंन्स्ट्रक्शन
वार्षिक कार्यादेश : जा.क्र.मनपा/वृप्रा/63/2014-15, दि.31/05/2014
मुदत : दि.07/07/2012 ते 06/07/2013 (210 मजुरांसाठी)
वार्षिक मुदतवाढ : जा.क्र.मनपा/वृप्रा/148/2013-14, दि.04/07/2013

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	विभाग	मजूर संख्याxदर=रक्कम	कालावधी
1035, दि.16/03/2015	मिरा रोड	2935x423=1241505	माहे फेब्रु-2015
1035, दि.16/03/2015	भाईंदर	2935x423=1241505	माहे फेब्रु-2015

मिरा भाईंदर महापालिकेतील उदयान व वृक्ष प्राधिकरण विभागांतर्गत उदयाने, स्मशाने,चौपाटया,मैदाने व डिव्हायडर येथे विविध कामासाठी कंत्राटी पध्दतीने मजुर पुरवठा करणेकामी मे.स्टार कंस्ट्रक्शन यांना कंत्राट देण्यात आले होते. लेखापरीक्षण वर्षातील निवडक प्रदान रक्कमेच्या लेखापरीक्षणाअंती पुढील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) या कामासाठीचे प्राकलन व अंदाजपत्रक लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे. प्रस्तुत निविदेत कुठेही आवश्यक मजुरांची संख्या नमुद नाही. अंदाजपत्रकीय रक्कम कोणत्या मुलभूत बाबींचा विचार करुन निश्चित करण्यात आली याची साधार स्पष्टता नाही. विभागास असणा-या आवश्यकतेनुसार मजुरांच्या संख्येचे निश्चितीकरण करुन खर्चाची गणनेनंतर निविदा रक्कम निश्चित करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही झालेली आढळून आली नाही.

2) करारनाम्यातील अट क्र.4 प्रस्तुत कंत्राटदारास प्रती दिन प्रती मजूर रु.290.5 प्रमाणे घाटाघाटीनंतरचे दर निश्चित करण्यात आलेले होते. लेखापरीक्षण कालावधीतील कामगार विभागाकडील अकुशल कामगारासाठीचे किमान वेतनाचे दर रु.293.15 इतके होते. करारनाम्यातील अटीनुसार किमान वेतनापोटी येणा-या फरकाची जबाबदारी कंत्राटदाराची असेल अशाप्रकारची अट करारनाम्यात नमूद करण्यात आलेली आहे. कंत्राटदारास प्रति मजूर प्रती दिन रु.2.65 फरकाची रक्कम अदा करणे असा होतो. तसेच कंत्राटदारास एकूण रक्कमेवर 2.25% रक्कम अदा करणे असा होतो. तसेच कंत्राटदारास देयकाच्या एकूण रक्कमेवर 2.25% आयकर वसुल केलेला आहे. एकूण पुरवठादराला फरक रु.2.65+आयकर, रु.6.53+सेवाकर, रु.36.31 असे एकूण रु.45.49 महापालिका प्रदाना व्यतिरिक्त प्रती मजुर कंत्राटदरास जास्त अदा करावे लागणार आहेत. सदर बाब संयुक्तिक वाटत नाही. सदर बाबींची सत्यता पडताळण्यास आवश्यक अभिलेख उदा. कर्मचाऱ्यांची परिपुर्ण हजेरी अहवाल, वेतन वितरण पुस्तिका, कर्मचाऱ्यांचे बँक पासबुक इ. लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

3) निविदा अट क्र.26 निविदाकारांनी कंत्राटी कामागार किमान वेतन कायदयानुसार आवश्यक ती सर्व अभिलेखे (हजेरी नोंदी, वेतन वाटप नोंदी, दैनंदिन कामाच्या नोंदी, आवश्यक नोंद रजिस्टर) ठेवणे व सदरची नोंद रजिस्टर संबंधित अधिकारी यांच्याकडून तपासून येणे बंधनकारक आहे. तसेच करारनाम्यातील अट क्र.5 कॉन्ट्रक्टर लेबर ॲक्ट 1970 व 71 अन्वये मजुरांचा गट विमा, प्रोव्हिडंड फंड, मेडीक्लेम बोनस इत्यादी भत्ते कामगारांना देणे बंधनकारक आहे. तसेच प्रत्येक महिन्यात कंत्राटी कामगारांचे पी.एफ.ची रक्कम कामगारांच्या वैयक्तिक खात्यावर जमा करणे शासकीय नियमानुसार कंत्राटदारास बंधनकारक असून मागिल महिन्याच्या इष्टांकात नमूद केलेल्या सर्व कामगारांची मागील महिन्याची पी.एफ.भरल्याची प्रत देयकासोबत जोडणे बंधनकारक आहे. अन्यथा कंत्राटदारास देयक अदा केले जाणार नाही अशा स्पष्ट नोंदी असताना देयकासोबत ही पत्रे आढळून न येताच प्रदान करण्यात आले आहे. सबब सदर रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

4) या कामासाठी 2014-15 या वित्तीय वर्षासाठी कार्यादेशानुसार 76650 मजुरांसाठी कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. त्यानुसार मजूर संख्या 76650Xमंजूर दर रु.423=रु.32422950 या रकमेसाठी आवश्यक करारनामा रु.31522 च्या मुद्रांक शुल्कावर आवश्यक असताना करारनामा रु.25000 च्या मुद्रांक शुल्कावर केल्यामुळे मुद्रांक शुल्क फरकाची रक्कम रु.31522-25000=रु.6522 वसुल होणे आवश्यक आहे.

5) देयकात प्रदान करण्यात आलेल्या रकमेच्या अनुषंगाने किती मजूर किती ठिकाणी कोणते काम करीत होते याबाबतचा उल्लेख देयकात नाही व कोणत्या ठिकाणी आवश्यकता आहे, या उल्लेख असणारे सहपत्रे लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहेत.

6) निविदेतील खालील आवश्यक दस्तऐवज लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहेत. कंत्राटदारांचे नोंदणी प्रमाणपत्र,

आहे.

अ.क्र.	तपशिल	रक्कम (कोटी)
1	केंद्र हिस्सा 35%	116.01
2	राज्य हिस्सा 15%	49.72
एकण		रू.165.73

अ.क्र.	तपशिल	रक्कम (कोटी)
मनपा हिस्सा 50%		
1	कर्ज 90%	149.16
2	मनपा निधी 10%	16.57
एकण		रू.165.73

मे. सुभाष प्रोजेक्ट ॲन्ड मार्केटींग लि. (SPML) यांची रक्कम रू.4919852509/- ची निविदा स्थायी समिती ठराव क्र.116 दि.27/02/2009 अन्वये मंजूर करण्यात आली आहे.

वित्तीय वर्ष 2013-14 व 2014-15 मधील वार्षिक जमा खर्चानुसार JNNURM योजनेवर झालेल्या जमा खर्चाचा तपशिल पुढीलप्रमाणे आहे.

(आकडे लाखात)

अ.क्र.		2013-2014		2014-2015	
		जमा	खर्च	जमा	खर्च
1	केंद्र/राज्य अनुदान	7575.50	7191.57	-	3152.50
2	मनपा हिस्सा	-	637.58	-	791.35
3	MMRDA कर्ज	-	-	1501.95	1585.98
		7575.50	7829.15	1501.95	5529.83

प्रस्तुत कामासाठी लेखापरीक्षण काळात ठेकेदारास पुढीलप्रमाणे प्रदान करण्यात आले आहे.

	2013-14	2014-15
धावते देयक	क्र.35 ते 42	क्र.43 ते 47
रक्कम	रू.739439230/-	रू.405842604/-

सदर योजनेवर मार्च-2015 अखेर पर्यंत एकूण रक्कम रू.3991030490/- एवढा खर्च करण्यात आला आहे.याबाबात अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 40 दिनांक 20.08.2016 निर्गमित करण्यात आला असून त्यास विभागाने दिनांक 19.09.2016 रोजी अनुपालन सादर केले आहे.सदर अनुपालन विचारात घेऊन पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) सन 2013-14 मध्ये केंद्र/राज्य शासनाकडून प्राप्त अनुदान रक्कम रू.757550000 असताना पाणी पुरवठा

विभागाने त्यापैकी रक्कम रु. 719157000 खर्च केली आहे. उर्वरीत अखर्चित रक्कम रु.38393000 बाबतच्या विनियोगाबाबत लेखापरीक्षणास स्पष्टता झाली नाही.

2) सन 2014-15 मध्ये केंद्र/राज्य शासनाकडून अनुदान प्राप्त नसताना सदर योजनेवर अनुदानापोटी रक्कम रु.3152.50 लाख खर्च कोणत्या निधीतून केला याबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

3) सन 2014-15 मध्ये MMRDA कडुन रक्कम रु.1501.95 लाख कर्ज प्राप्त् झाले असताना प्रस्तुत योजनेवर रक्कम रु.1585.98 लाख खर्च करण्यात आली आहे. प्राप्त कर्जापेक्षा जादा रक्कम रु.84.03 लाख कोणत्या निधीतून खर्च केली याबाबतची स्पष्टता झाली नाही.

4) पाणीपुरवठा विभागाने सादर केलेले विनियोग प्रमाणपत्र 1246 दिनांक 31.08.2012 हे सन 2010-11 व 2011-12 या वर्षासाठी मंजूर झालेल्या रक्कम रु.10771.21 लाखाचे आहे. लेखापरीक्षणास सन 2013-14 व 2014-15 मध्ये खर्च झालेल्या एकूण अनुदान रक्कम रु. 10344.07 लाखाबाबतचे विनियोग प्रमाणपत्र उपलब्ध् झाले नाही.

5) धावते देयक क्र.37 अन्वये ठेकेदारास एकूण रक्कम रू.121856783/- चे प्रदान करण्यात आले आहे. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका 1984 नियम 180(4) अन्वये मोजमापात पुस्तकातील नोंदीची तपासणी केल्याबद्दल प्राधिकृत अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी आवश्यक आहे. याबाबत मोजमाप पुस्तिका क्र.782 पुस्तकातील पृ.क्र.18 तपासता गोषवाऱ्यावर कनिष्ठ अभियंता, उपअभियंता व कार्यकारी अभियंता यांच्या कामाचा नोंदणी तपासणी व मंजुरी बाबतच्या स्वाक्षऱ्या नमुद नाहीत. तसेच ठेकेदाराची सदर कामाची मापे कबुल असल्याबाबतची स्वाक्षरी नमुद नाही. याबाबतची साधार स्पष्टता झाली नाही.

6) धावते देयक क्र.43 बाबत मोजमाप पुस्तक क्र.912 पृ.क्र.67 वरील गोषवाऱ्यावर केवळ उपअभियंता यांची स्वाक्षरी आहे. कनिष्ठ अभियंता, कार्यकारी अभियंता व ठेकेदाराची स्वाक्षरी नमुद नाही.

7) धावते देयक क्र.35 (प्र.क्र.1/07/06/2013) ठेकेदारास सदर कामापोटी एकूण रक्कम रू.2993585225/- चे प्रदान करण्यात आले आहे. मात्र धावते देयक क्र.36 मध्ये मागील प्रदानाची रक्कम रू.2993585225/- ऐवजी रक्कम रू.2993220210/- दर्शविल्यामुळे ठेकेदारास रक्कम रू.365015/- चे जादा प्रदान झाले आहे.

8) याकामी वापरण्यात आलेल्या मोजमाप पुस्तकाबाबतची साठा नोंदवही लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

9) पुढील मोजमाप पुस्तका अखेर मोजमाप पुस्तकातील पृष्ठांकनाबाबत शेरा, स्वाक्षरी नमुद नाही.

मोजमाप पुस्तक क्र.899,903,905,912,915,916 व 919 तसेच मोजमाप पुस्तकावरील, मोजमाप पुस्तकाचा क्रमांक मुद्रीत नसून तो हस्तलिखित आहे.

आक्षेपाधिन रक्कम रु. 1144916819

वसुलपात्र रक्कम रु. 365015

14	बी/14	171	5540	554	332	222
15	बी/15	129	4180	418	251	167
16	बी/16	118	3823	382	229	153
17	बी/17	175	5670	567	340	227
18	बी/18	175	5670	567	340	227
19	बी/19	147	4763	476	286	190
2	बी/20	175	5670	567	340	227
21	सी/21	192	6221	746	373	373
22	सी/22	192	6221	746	373	373
23	सी/23	192	6221	746	373	373
24	सी/24	173	5605	560	336	224
एकूण रुपये						6159

कमी आकारणी रक्कम रू.6159 ही वार्षिक असून दि.01/07/2013 ते 31/03/2015 या 21 महिन्यासाठी कमी आकारलेली रक्कम रू.10778 वसुलपात्र ठरते.

वसुलपात्र रक्कम 1) रू.144447, 2) रू.3397, 3) 8081, 4) 10778 एकूण रक्कम रू.166703

DATPGDM5901 (Ref No : 47, Hmm No . 90)

35 जवाहरलाल नेहरू राष्ट्रीय नागरी पुर्ननिर्माण अभीयान (JNNURM) अंतर्गत मिरा भाईंदर शहराचे भुयारी गटार योजना प्रकल्पावरील खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष: भुयारी गटार योजना JNNURM निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1145281834.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1144916819.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 365015.00/-

सन 2013-14 मध्ये केंद्र/राज्य शासनाकडून प्राप्त अनुदान रक्कम रू.757550000 चा पुर्णपणे विनियोग केला नाही. सन 2014-15 मध्ये केंद्र/राज्य शासनाकडून अनुदान प्राप्त नसताना सदर योजनेवर रक्कम रू.3152.50 लाख खर्च झाला आहे. सन 2014-15 मध्ये MMRDA कडुन प्राप्त कर्जापेक्षा जादा रक्कम रू.84.03 लाख कोणत्या निधीतून खर्च केली याबाबतची स्पष्टता झाली नाही.. लेखापरीक्षणास सन 2013-14 व 2014-15 मध्ये खर्च झालेल्या एकूण अनुदान रक्कम रु. 10344.07 लाखाबाबतचे विनियोग प्रमाणपत्र उपलब्ध् झाले नाही. धावते देयक क्र.35 (प्र.क्र.1/07/06/2013) ठेकेदारास सदर कामापोटी एकूण रक्कम रू.2993585225/-चे प्रदान करण्यात आले आहे. मात्र धावते देयक क्र.36 मध्ये मागील प्रदानाची रक्कम कमी दार्शविल्याने ठेकेदारास रक्कम रू.365015/- चे जादा प्रदान झाले आहे. याकामी वापरण्यात आलेल्या मोजमाप पुस्तकाबाबतची साठा नोंदवही लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

अ) कामाचे नांव : ज.ने.रा.ना.पु. अभियान अंतर्गत मिरा भाईंदर शहरासाठी भुयारी गटार योजना संकल्पात बांधणे व चालविणे (निगा, देखभाल व दुरूस्तीसह)

	रक्कम	खर्च (लाखात)
सन 2013-14 आर्थिक वर्षासाठी तरतूद	रू.10775.50	7829.15
सन 2014-15 आर्थिक वर्षासाठी तरतूद	रू.9800.00	5529.83

कामाचे प्राकलन : रू.331.46 कोटी

कामाचा अपेक्षीत खर्च रक्कम : रू.491.96 कोटी

प्रशासकीय मंजुरी : महासभा ठराव क्र.59, दि.18/12/2004

तांत्रिक मंजुरी : महाराष्ट्र जीवन प्राधीकरण दि.02/07/2007

निविदा : क्र.83/2008-09 दि.03/10/2008

ठेकेदार : मे.सुभाष प्रोजेक्ट ॲन्ड मार्केटींग लि.(SPML)

निविदा मंजुरी : किंमत 91.61% जादा दराने (सन2005-06 च्या म.जी.प्राच्या दरसुचीप्रमाणे)

निविदा मंजुरी : स्थायी समिती ठराव क्र.116 दि.17/02/2009

कार्यादेश : 915/2008-09 दि.27/02/2009 कामाची मुदत 30महिने (दि.26/08/2011 पर्यंत)

मुदतवाढ : मार्च 2014 पर्यंत

मुळ प्रकल्प : रू.331.46 कोटी, निविदा : रू.256.74 कोटी

प्रस्तुत कामाचा प्रकल्प अहवाल राज्यस्तरीय सुकाणु समितीच्या मान्यतेने केंद्र शासनाच्या अंतिम मंजुरीसाठी नोडल एजन्सी MMRDA यांच्यामार्फत सादर करण्यात आला असून त्यास केंद्र शासनाच्या केंद्रीय मंजुरी समितीने (Central Committee) 331.46 कोटीला मंजुरी दिली आहे. याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे

मालमत्ता धारकाचा कर आकारणीबाबतचा दि.29/04/2014 चा अर्ज

मालमत्ता कर आकारणी नोटीस क्र.06/08/94/2014-15 दि.02/05/2014

प्रस्तुत मालमत्तेचा वापर बिगर निवासी करण्यात आल्यामुळे पुढीलप्रमाणे सुधारीत आकारणी करण्यात आली आहे.

अ.क्र.	दुकान क्रमांक	क्षेत्रफळ	करयोग्य मुल्य	पुर्वीची आकारणी	सुधारीत आकारणी
1	जी/04	398	12895	4126	7351
2	जी/05	599	19408	6211	11062
एकूण				10337	18413

कर विभागाने सुधारीत कर आकारणीच रक्कम रू. 18413 ची नोटीस बजावली आहे. (दि.01/04/2013 ते 31/04/2013) मात्र सन 2014-15 या आर्थिक वर्षासाठी जुन्या दराने देयक पुढीलप्रमाणे निर्गमित केले आहे.

अ.क्र.	दुकान क्रमांक	क्षेत्रफळ	वापरचा प्रकार	बिल क्रमांक व दिनांक	बिलाची रक्कम रूपये
1	जी/04	398	निवासी	3710231 23/07/2014	4124
2	जी/05	599	निवासी	3710233 23/07/2014	6208
				एकूण	10332

सुधारीत दराने बिल निर्गमित न केल्यामुळे रक्कम रू.8081 संबंधिताकडून त्वरीत वसुल करून महानगरपालिका फंडात जमा करावी.

4) श्वेता रेसीडेन्सी, बिल्डींग क्र.01, रामदेव पार्क, मिरारोड (पूर्व) मालमत्ता क्र.F040042565000

मालमत्ता धारकाचा कर आकारणीबाबतचा दि.07/07/2014 चा अर्ज

भोगवटा दाखला क्र.1292/2013-14 दि.12/07/2013

मालमत्ता कर आकारणी नोटीस क्र.231/2014-15 दि.16/07/2014

39493 चौ.फुट क्षेत्रफळासाठी करयोग्य मुल्य रू.744749.

कर विभागाने दि.01/07/2013 ते 31/03/2015 या कालावधीसाठी वार्षिक करयोग्य मुल्य रू.744749 वर रक्कम रू.642403 ची आकारणी केली आहे. याबाबत नस्तीचे अवलोकन करता दुकानावर आकारण्यात आलेला शिक्षण कर हा कमी आकारण्यात आला आहे. याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे

अ.क्र.	दुकान क्रमांक	क्षेत्रफळ	करयोग्य मुल्य	आकारवयाचा शिक्षण कर	आकारलेला शिक्षण कर	कमी आकारणीची रक्कम
1	ए/01	324	10498	1260	630	630
2	ए/2	157	5087	508	305	203
3	ए/3	139	4504	450	270	180
4	ए/4	188	6091	730	365	365
5	ए/5	178	5767	576	346	230
6	ए/6	149	4828	482	290	192
7	ए/7	178	5767	576	346	230
8	बी/8	178	5767	576	346	230
9	बी/9	149	4828	482	290	192
10	बी/10	178	5767	576	346	230
11	बी/11	188	6091	730	365	365
12	बी/12	131	4244	424	255	169
13	बी/13	145	4698	469	282	187

4	204	486	15746	4724	157	1890	472	315	157	1260	8975
5	303	1786	57672	17302	577	6921	1730	1153	577	4614	32874
6	304	1786	57672	17302	577	6921	1730	1153	577	4614	32874
7	305	1786	57672	17302	577	6921	1730	1153	577	4614	32874
	एकूण	7302	236000	70802	2359	28323	7078	4719	2359	18882	134522

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे दि.01/04/2009 ते 31/03/2015 या 72 महिन्यांसाठी कर विभागाने केलेली आकारणी कमी दर्शविली आहे. याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे.

अ.क्र	दुकान क्रमांक	केलेली आकारणी			अनुज्ञेय कर आकारणी			कमी आकारणी रूपये
		घरपट्टी रूपये	मनपा शिक्षण कर रूपये	मलप्रवाह कर रूपये	घरपट्टी रूपये	मनपा शिक्षण कर रूपये	मलप्रवाह कर रूपये	
1	201	21541	1575	5039	28344	1890	7560	9639
2	202	21541	1575	5039	28344	1890	7560	9639
3	203	21541	1575	5039	28344	1890	7560	9639
4	204	21541	1575	5039	28344	1890	7560	9639
5	303	78895	5767	18455	103812	6918	27684	35297
6	304	78895	5767	18455	103812	6918	27684	35297
7	305	78895	5767	18455	103812	6918	27684	35297
	एकूण	322849	23601	75521	424812	28314	113292	144447

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे घरपट्टी, मनपा शिक्षण कर व मलप्रवाह कर यापोटी कमी आकारणीची रक्कम रू.144447 वसुलपात्र ठरते.

ब) प्रस्तुत इमारतीचा भोगवटा दाखला दि.17/10/1997 रोजी निर्गमित करण्यात आला आहे. याबाबत कार्यालयीन टिप्पणीचे अवलोकन करता कर निरीक्षक यांनी मुंबई प्रांतीक महानगरपालिका अधिनियम

प्रकरण 11 नियम 150(क) नुसार कर निर्धारण करण्यात न आल्यामुळे सदर मालमत्तेचे सहा वर्षाच्या आत म्हणजेच दि.01/04/2009 पासून कर आकारणी शिफारस केली आहे. वास्तविक भोगवटा दि.17/10/1997 पासून असतांना कर निर्धारण दि.01/04/2009 पासून कसे, याबाबतची साधार स्पष्टता विभागाकडून झाली नाही त्यामुळे सदर मालमत्तेस दि.01/11/1997 पासून आकारणीची परिगणना करुन येणारी कराची थकबाकी वसूलात आणावी.

2) मे.सिध्दीविनायक डेव्हलपर्स, पुनम गार्डन, मिरारोड मालमत्ता क्र.F050037154000

भोगवटा दाखला क्र.4565/2009-10 दि.26/03/2010

मालमत्ता कर आकारणी नोटीस क्र.298 दि.02/08/2014

953.50चौ.फुट क्षेत्रफळासाठी करयोग्य मुल्य रू.30899

प्रस्तुत मालमत्तेसाठी कर विभागाने दि.01/04/2010 ते दि.31/03/2015 या कालावधीकरीता रक्कम रू.84083 ची आकारणी केलेली आहे. प्रत्यक्षात ती रक्कम रू.87480 करणे आवश्यक आहे. सबब कमी आकारणीची रक्कम रू.3397 वसुलपात्र ठरते. याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे

अ.क्र.	कराचा तपशिल	आकारावयाचा कर	आकारणी केलेला कर	कमी आकारणीची रक्कम
1)	मालमत्ता कर	46340	45722	618
2)	वृक्ष कर	1545	1545	–
3)	शिक्षण कर	18084	18084	–
4)	रोजगार हमी कर	4521	4521	–
5)	मनपा शिक्षण कर	3090	2780	310
6)	मनपा अग्निशमन कर	1545	1545	–
7)	मलप्रवाह कर	12355	9886	2469
			एकूण	3397

3) मे.इशा इंटरप्रायझेस, गणेश लिला, सी विंग, भाईंदर (पूर्व) मालमत्ता क्र.F040039391000

6	मनपा/प्रक्र4/अवि/554/14-15 दि.27.01.15	26.11.14	श्री.राजेश सिंग	8500
7	मनपा/प्रक्र4/अवि/552/14-15 दि.27.01.15	निरंक	श्री.चंपकलाल जैन	5000
8	मनपा/प्रक्र4/अवि/553/14-15 दि.27.01.15	27.11.14	श्री.प्रविणभाई	10000
9	मनपा/प्रक्र4/अवि/551/14-15 दि.24.01.15	01.01.15	मे.महावीर इंड.इस्टेट	16500
10	मनपा/प्रक्र4/अवि/555/14-15 दि.27.01.15	27.11.14	श्री.मोहनलाल बटवाल	13500
11	मनपा/प्रक्र4/अवि/556/14-15 दि,27.01.15	27.11.14	श्री.प्रकाश पाल	10000
12	मनपा/प्रक्र4/अवि/555/14-15 दि.27.01.15	27.11.14	श्री.मोहनलाल बटवाल	10000
			एकूण रु.	149100

वर तक्त्यात नमूद केलेल्या बिलाची रक्कम रू.149100 वसूल केल्याबाबतचे चलने लेखापरीक्षणास उपलब्ध् केली नाहीत.

एकूण वसूलपात्र रक्कम रु.150200+149100=299300

DDDTKSM6801 (Ref No : 36, Hmm No : 137)

34 मालमत्ता कराची कमी आकारणी केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष : मालमत्ता कर मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 166703.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 166703.00/-

कर निर्धा॰ण व संकलक यांनी मालमत्ता कराची आकारणी अनुज्ञेय दराने न करणे, देय कालावधीपेक्षा कमी कालावधीसाठी आकारणी करणे, शिक्षण कराची कमी आकारणी व बिगर निवासीसाठी निवासी दराने आकारणी केल्यामुळे रक्कम रू 166703 वसुलपात्र ठरते.

कर निर्धारण व संकलक या विभागांतर्गत विविध प्रभागांचे सन 2014-15 या वित्तीय वर्षातील मालमत्ता कर आकारणी संदर्भात प्रकरणांची तपासणी केली असता त्यामध्ये देय आकारणीपेक्षा कमी आकारणी केल्याचे आढळून आले आहे. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन क्र.90 दि.25/10/2016 निर्गमित करण्यात ॰ाला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

1) अ) मे.लिबर्टी डेव्हलपर्स, पेणकरपाडा मिरारोड मालमत्ता क्र.L0200425350100

मालमत्ता धारकाचा कर आकारणीबाबतचा दि.07/04/2014 चा अर्ज

भोगवटा दाखला क्र.6247/1997-98 दि.17/10/1997

मालमत्ता कर आकारणी नोटीस क्र.422/2014-15 दि.12/06/2014

3724चौ.फुट क्षेत्रफळासाठी करयोग्य मुल्य रु.120658.

दि.01/04/2009 ते 31/03/2015 या कालावधीसाठी एकूण आकारणीची रक्कम रु.338807 अशी आहे.

प्रस्तुत इमारतीमध्ये पुढील दर्शविल्याप्रमाणे एकूण 05 दुकानांसाठी वार्षिक आकारणी करणे आवश्यक आहे.

अक्र	दुकान क्रमांक	क्षेत्रफळ (चौ.मी.)	कर योग्य मुल्य रू.	घरपट्टी	वृक्षकर	शिक्षण कर	रोजगार हमी कर	मनपा शिक्षण कर	अग्निशमन कर	मलप्रवाह कर	एकूण
1	201	486	15746	4724	157	1890	472	315	157	1260	8975
2	202	486	15746	4724	157	1890	472	315	157	1260	8975
3	203	486	15746	4724	157	1890	472	315	157	1260	8975

झालेले नाही. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.137 दि.21/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

प्रभाग कार्यालय क्रं.3

1) सन 2014-15 मधील बिल नोटिस.

अ.क्रं.	जावक क्रं. व दिनांक	कारवाईची तारीख	नांव	रक्कम
1	मनपा/प्रक्र3/3664/14-15 दि.16.03.15	10.03.15	श्री.संतोष चौरसिया	14500
2	मनपा/प्रक्र3/3663/14-15 दि.16.03.15	12.03.15	श्री. ओमप्रकाश यादव	14300
3	मनपा/प्रक्र3/3665/14-15 दि.16.03.15	10.03.16	श्री. अजय श्रीवास्तव	13800
4	मनपा/प्रक्र3/3666/14-15 दि.16.03.15	10.03.16	श्री.विनोदपाल दुलगर्ज	13800
5	मनपा/प्रक्र3/3454/14-15 दि.02.02.15	27.11.14	मे.संदिप किरण इस्टेट	13500
6	मनपा/प्रक्र3/3662/14-15 दि.03.02.15	03.02.15	श्री.कल्पेश जैन	13500
7	मनपा/प्रक्र3/429/14-15 दि.29.05.14	23.05.14	श्री.सुंदर देवडिगा	19800
8	मनपा/प्रक्र3/2028/14-15 दि.26.11.14	26.11.14	श्री.अब्दुल मंडळ	10200

9	मनपा/प्रक्र3/2029/14-15 दि.26.11.14	20.11.14	श्री.मनिष जोशी	10200
10	मनपा/प्रक्र3/2030/14-15 दि.26.11.14	20.11.14	श्री.केश्सी. घोष	10200
11	मनपा/प्रक्र3/1970/14-15 दि.20.11.14	19.11.14	श्री.ओम निधी को. ऑ. हौ.सो.लि.	8200
12	मनपा/प्रक्र3/1969/14-15 दि.20.11.14	05.07.14	श्री.लक्ष्मण मंगल मौर्य	8200
रु.			एकूण	150200

वर तक्त्यात नमूद केलेल्या बिलाची रक्कम रु.150200 वसूल केल्याबाबतचे चलने लेखापरीक्षणास उपलब्ध् केली नाहीत.

प्रभाग कार्यालय क्रं.4.

2) सन 2014-2015 मधील बिल नोटीस.

अ.क्रं.	जावक क्रं. व दिनांक	कारवाईची तारीख	नांव	रक्कम
1	मनपा/प्रक्र4/अवि/377/14-15 दि.17.06.14	17.06.14	श्री.निहाल खान	3500
2	मनपा/प्रक्र4/अवि/379/14-15 दि.15.11.14	12.11.14	श्री.रंगबहादूर यादव	10400
3	मनपा/प्रक्र4/अवि/380/14-15 दि.17.11.14	13.011.14	श्री.बाबुभाई अग्रवाल	8800
4	मनपा/प्रक्र4/अवि/381/14-15 दि.17.11.14	13.11.14	श्री.असर अझर अली शेख	8800
5	मनपा/प्रक्र4/अवि/480/14-15 दि.30.12.14	20.11.14	विष्णू अंनत पाटील	44100

32 निष्काषीत कामाकरीता वापरलेल्या साधनसामुग्रीचे देयक वसुली प्रलंबित ठेवलेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : प्रभाग कार्यालय मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 1365020.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 1365020.00/-

निष्काषीत कामाकरीता मनुष्यबळ व यंत्र सामुग्री वापरापोटीच्या वसुलीबाबतचे देयक संबधित संस्था/ व्यक्तींना पाठविण्यात आले नाही.त्यामुळे वसूलपात्र रक्कमेची वसूली मनपा लेख्यात जमा झाली नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील प्रभाग क्रं. 3,4,5 व 6 कार्यालयाच्या अतिक्रमण विभागाची सन 2014-2015 चे लेखापरीक्षण करीत असताना निष्काषित नोंदवही तपासली असता निष्काषित कामाकरीता मनुष्यबळ व यंत्र सामुग्री वापरापोटीच्या वसुलीबाबतचे देयक संबधित संस्था / व्यक्तीना पाठविण्यात आले नाही .अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.134 दि.21/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त आहे. सदरचा तपशिल खालीलप्रमाणे

सन 2014-15 मधील कार्यवाही

अ. क्र.	प्रभाग क्र.	कार्यवाहीची दिनांक	कार्यवाहीसाठी वापरलेली अधिकारी / कर्मचारी संख्या (प्रती दिवस)		दर	वसुल करावयाची रक्कम (दर X दिवस)	जे.सी.बी. वापरलेल्यांची संख्या	वसूल करावयाची रक्कम
1	03	दि.23/05/13 ते 10/03/14	अधिकारी	13	1100	14300	13.25X1800	23850
			कर्मचारी	156	700	109200		
		(13 दिवस)	पोलीस	–	700	–		
2	04	दि.03/04/14 ते 14/01/15	अधिकारी	16	1100	17600	42.05X1800	75690
			कर्मचारी	75	700	52500		
		(16 दिवस)	पोलीस	–	700	–		
3	05	दि.06/05/14 ते 22/02/15	अधिकारी	15	1100	16500	24.40X1800	43920
			कर्मचारी	80	700	56000		
		(15 दिवस)	पोलीस	–	700	--		
4	06	दि.01/04/14 ते 24/03/15	अधिकारी	66	1100	72600	139.70X1800	251460
			कर्मचारी	902	700	631400		
		(66 दिवस)	पोलीस	–	700	–		
		एकूण				970100		394920

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे केलेल्या निष्काशीत वापरण्यात आलेल्या मनुष्यबळ व यंत्र सामुग्री वापरापोटी सन 2014-15 साठी एकूण रक्कम रु.1365020 सत्वर संबंधिताकडून वसुल करावी व तोर्यंत सदरची रक्कम वसुलपात्र ठेवण्यात येत आहे.

वसुलपात्र रक्कम रु.970100 + 394920 = 1365020

DDDTKSM6801 (Ref No : 33, Hmm No : 134)

33 निष्काषीत कामी पाठविण्यात आलेल्या बिलांच्या वसूलीची रक्कम प्राप्त न झाल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : प्रभाग कार्यालय मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 299300.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 299300.00/-

निष्काषीत कामाकरीता संस्थेकडून/ व्यक्तीकडून निष्काषित केलेल्या कामापोटी बिल नोटीस पाठविण्यात आले परंतु अद्‌यापं सदर बिलाची रक्कम महानगरपालिकेच्या फंडात जमा झालेले नाही.

सन 2014-15 मध्ये अतिक्रमण विभागाचे लेखापरीक्षण करीत असताना निष्काषीत नोंदवही तपासली असता खालील नमुद संस्थेकडून / व्यक्तीकडून निष्काषित केलेल्या कामापोटी बिल नोटीस पाठविण्यात आले परंतु अद्‌याप सदर बिलाची रक्कम महानगरपालिकेच्या फंडात जमा

31 मोकळया जागेवरील कर वसुलीमधील तफावतीबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : कर निर्धारण व संकलन मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 518370752.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 518370752.00/-

सन 2014-2015 अखेर असलेली थकीत रक्कम रु.518370752 ही वसूल झाली नाही. महापालिकेच्या आर्थिक वर्ष 2014-2015 च्या अखेरची मोकळया जागेवरील कर निर्धारण नोंदवहीत शिल्लक व आरंभीची शिल्लकीतील तफावतीबाबतचा मेळ घेऊन लेखापरीखणास साधार स्पष्टता झाली नाही.

सन 2014-2015 या महानगरपालिकेच्या भाईंदर मिरा वर्षातील वित्तीय या 15-हद्दीतीलमोकळयाजागेवरील कर आकारणीचे नोंदवही देयक तपासले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या. अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.97 दि.16/11/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन दि.23/12/2016 रोजी प्राप्त झाले असून दिलेला खुलासा व अनुपालन संयुक्तीक नाही, याबाबत खालील अभिप्राय देण्यात येत आहे.

मा.आयुक्त यांचे कडील आदेश दि.22/12/2008 चे आदेशातील अ.क्रं.07 नुसार मोकळया जागेवरील कराची वसूली परिणामकारक करण्याच्या दृष्टीने नगररचना विभागाने आवश्यक ती उपाययोजना करावयाची आहे.परंतु नगररचना विभागाच्या मोकळया जागेवरील कर मागणी पुढीलप्रमाणे मोठ्या प्रमाणात थकबाकी असल्याचे दिसून आले.

<u>नोंदवही सन 2014-2015</u>

कराचे नांव	मागणी			वसूली			थकबाकी		
	मागिल	चालु	एकूण	मागिल	चालु	एकूण	मागिल	चालु	एकूण
घर पट्टी	327086821	130205667	457292488	87532890	25597251	113130141	239553931	104608416	344162347
वृक्षकर	11897474	4660555	16558029	3084190	906374	36990564	8813284	3754182	12567465
मनपा शिक्षण	13159856	4616651	17776507	3122464	906374	4028838	10037392	3710277	13747669

मनपा अग्निशमन	11887443	4605406	16492049	3084193	906374	3990566	8803250	3699033	12502282
नोटिस फी	1134636	0	1134636	122506	0	122506	1012130	0	1012130
व्याज	67809784	70641476	138451261	3175678	895420	4071098	646534106	69746056	134380163
चेक रिटर्न	200	100	300	100	0	100	100	100	200
इतर	0	0	0	917	588	1505	-917	-588	-1505
एकूण	432976214	214729855	647706069	100122938	29212379	129335317	332853276	185517476	518370752

1) सन 2014-2015 अखेर असलेली थकीत रक्कम रु.518370752 ही वेळीच वसूल झाली नाही. त्यामुळे सदर प्रलंबित कर रक्कमेचा महानगरपालिकेच्या विकास कामासाठी वापर करता आला नाही.

2) महापालिकेच्या वरील 2014-2015 च्या मोकळया जागेवरील कर निर्धारण नोंदवहीत खालीलप्रमाणे तफावत आढळून आली.

अ.क्र.	कराचे नांव	सन 2013-2014 ची अखेरची शिल्लक	सन 2014-2015 ची आरंभीची शिल्लक	तफावत
1	घरपट्टी	291126855	327086821	35959966
2	वृक्षकर	10492015	11897474	1405459
3	मनपा शिक्षण	11786432	13159856	1373424
4	मनपा अग्निशमन	10492013	11887443	1395430
5	नोटिस फी	1250751	1134636	116115
6	व्याज	80274481	67809784	12464697
7	चेकरिटर्न	0	200	200
8	इतर	7088	0	7088

सदर तफावतीबाबतचा ताळमेळ विभागाकडे उपलब्ध् नाही.यावरुन विभागाचे मोकळया जागेवरील कर निर्धारण नोंदवहीतील नोंदी या अचूक नसल्याचे स्पष्ट होते.

DDDTKSM6801 (Ref No : 32 Hmm No : 97)

एकूण वसुलपात्र रक्कम रु. 3749627

DDDTKSM6S01 (Ref No : 29, Hmm No : 07)

फा.क्रे ३९७ दि १२।६।१८ अन्वये वगळला

(30) लेखा विभागातील लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015

अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग मनपा नि ी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1585781.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 938274.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 647507.00/-

शासन निर्णय क्रं.जीईएल 1098/1357/प्र.क्रं.166/98/नवि-24 दिनांक 03/11/2003 अन्वये शासनाची विमा धोरणाची अंमलबजावणी झालेली नाही. मे.सुमित फॅसिलिटीज प्रा.लि. या ठेकेदारास करारनाम्यातील मुदत संपल्यानंतर माहे जानेवारी व फेब्रुवारी 2015 या कालावधीतील हाऊसकिपिंग कामापोटी सक्षम प्राधिका-याच्या मंजुरीशिवाय प्रदान केलेले आहे.

सन 2014-2015 या वित्तिय वर्षातील खर्चाचे रेखांकन करीत असताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्रं.09 दिनांक 20/05/2016 निर्गमित केले असता दिनांक 14/07/2016 रोजी विभागाने अनुपालन सादर केले असून सदरचा खुलासा मूळ आक्षेपांशी विसंगत आहे.त्यानुसार खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) शासन निर्णय क्रं.जीईएल 1098/1357/प्र.क्रं.166/98/नवि-24 दिनांक 03/11/2003 अन्वये शासनाची विमा धोरणाची अंमलबजावणी परिणामकारकपणे होऊन राज्यातील महापालिकाना विमा पत्रावरील अतिरीक्त आर्थिक सुरक्षिततेचा फायदा मिळण्यासाठी प्रत्येक कंत्राटी कामाचा विमा वित्तिय शिस्तीची बाब म्हणून शासकिय विमा निधीकडे उतरविणे आवश्यक आहे. सदर शासन निर्णयातील अट क्रं.01 नुसार प्रत्येक प्रकारच्या कंत्राटी कामाचे स्विकारपत्र व कार्यादेश कंत्राटदाराला निर्गमित करताना त्याची एक प्रत शासकिय विमा निधी या कार्यालयास अग्रेषित करणे तसेच अट क्रं. 02 नुसार कंत्राटी कामापोटी कंत्राटदारास रक्कम प्रदान करण्यापूर्वी कंत्राटदाराने कंत्राटी कामाचा विमा योग्य प्रकारे शासकिय विमानिधीकडे उतरवून त्या संबधीचा पुरावा सादर केलेला आहे, त्याची खात्री करावी. तदनंतरच कंत्राटी कामापोटीची देय रक्कम प्रदान करावी, असे असताना विभागाने सदर शासन निर्णयाचे उल्लंघन केले आहे.

विकास निधी रोखवही 2014-15

अ.क्रं.	प्रमाणक क्रं. व दिनांक	एकूण रक्कम	अनुज्ञेय रक्कम	लेखा विभागांनी कपात केलेली रक्कम	वसूलपात्र शासकिय विमा रक्कम
1	2/08.07.2014	3941554	39416	39416	0
2	6/21.11.2014	2225149	22251	10114	12137
3	7/03.01.2015	11333285	113333	27682	85651
4	8/12.01.2015	3634313	36343	11062	25281
5	9/08.02.2015	13633992	136340	68711	67629
6	12/20.02.2015	19257573	192576	57722	134854
7	15/27.03.2015	3610570	36106	36106	0
8	16/31.03.2015	7124249	71242	24519	46723
			647607	275332	372275

वर नमूद केलेल्या तक्त्यातील शासकिय विम्यापोटीची रक्कम

लेखा विभागाने कपात केलेले रक्कम रु.275332

वसूल पात्र शासकिय विमा रक्कम रु.372275

एकूण रक्कम रु.647507 शासन निर्णयान्वये नमूद शासन लेखाशिर्षाखाली भरणा केली नाही.

2. प्रमाणक क्रं.1134 दिनांक 31.03.2015 अन्वये माहे डिसेंबर 2014 व जानेवारी 2015 या कालावधीचे हाऊसकिपींग कामाचे रक्कम रु.938274 चे प्रदान झाले आहे. सदर रक्कमेपैकी रु.469137 माहे जानेवारी 2015 चे बिजक क्रं.73 दिनांक 02.02.2015 वर ठेकेदाराची स्वाक्षरी नसताना विभागाने देयकाचे प्रदान केले आहे याबाबत विभागाकडून लेखापरीक्षणास स्पष्टता झाली नाही.

3. मे.सुमित फॅसिलिटीज प्रा.लि. या ठेकेदाराचे करारनाम्याची मुदत दिनांक 25.12.2014 रोजी संपली असताना माहे जानेवारी 2015 व फेब्रुवारी 20105 या कालावधीचे हाऊसकिपींग कामापोटी रक्कम (रु.469137 प्रती माहे प्रमाणे) रु.938274 चे ठेकेदारास सक्षम प्राधिका-यांच्या मंजूरीशिवाय केले आहे.याबाबत विभागाकडून लेखापरीक्षणास स्पष्टता झाली नाही.सबब सदर रक्कम लेखापरीक्षणास आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DDDTKSM6801 (Ref No : 30, Hmm No : 09)

3	3/30.05.2014	11489702	114897	0	114897
4	4/01.06,2014	2748671	27487	0	27487
5	5/01.06.2014	1008711	10087	0	10087
6	6/01.06.2014	13028424	130284	0	130284
7	7/08.07.2014	1265377	12654	0	12654
8	8/08.07.2014	2440113	24401	0	24401
9	9/24.07.2014	251701	2517	0	2517
10	10/02.08.2014	4049407	40494	0	40494
11	12/22.08.2014	29721758	297218	0	297218
12	13/02.09.2014	8685199	86852	0	86852
13	14/12.09.2014	6202306	62023	0	62023
14	15/16.09.2014	8280128	82801	0	82801
15	16/16.10.2014	6896588	68966	0	68966
16	17/27.10.2014	3919474	39195	5485	33710
17	18/03.11.2014	13073908	130739	0	130739
18	19/13.11.2014	14195341	141953	2864	139089
19	20/18.11.2014	10138013	101380	0	101380
20	21/28.11.2014	2023330	20233	20233	0
21	22/05.12.2014	6067472	60675	0	60675
22	23/12.12.2014	2364609	23646	8636	15011
23	24/17.12.2014	1894747	18947	0	18947

24	25/20.12.2014	3472190	34722	10046	24676
25	26/22.12.2014	18969677	189697	0	189697
26	27/05.01.2015	16083508	160835	17343	143492
27	28/12.01.2015	1688276	16883	0	16883
28	29/22.01.2015	4449634	44496	3451	41045
29	30/30.01.2015	20291267	202913	0	202913
30	31.20.02.2015	47267366	472674	0	472674
31	32/20.02.2015	3341838	33418	712	32706
32	33/20.02.2015	4665150	46652	17379	29173
33	34/11.03.2015	14772779	147728	0	147728
34	35/16.03.2015	12498355	124984	0	124984
35	36/24.03.2015	7990492	79905	497	79408
36	37/31.03.2015	11334688	113347	10567	102781
37	38/31.03.2015	7151764	71518	24107	47411
38	39/31.03.2015	15538828	155388	0	155388
39	40/31.03.2015	9597686	95977	0	95977
40	41/31.03.2015	22982718	229827	29175	200652
	एकूण:-	374972373	3749725	161558	3588069

वर नमुद केलेल्या तक्त्यातील शासकीय विमा पोटी लेखा विभागाने देयकातून कपात केलेली रक्कम रू.161558 व वसूलपात्र कपात करावयाची रक्कम रू.3588069 अशी एकूण रक्कम रू.3749627 नमूद शासन शिर्षाखाली भरणा केली नाही.

लेखा शीर्ष : वाहन इंधन मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 51054.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 51054.00/-

मे.साई सर्व्हिस सेंटर यांचेकडून पेट्रोल/डीझेल/ऑईल खरेदी/पुरवठा केले असून पेट्रोल/डीझेल दर नियंत्रित असताना सदर इंधन पुरवठ्याच्या बिलाच्या रक्कमेवर १ टक्के अकाउंट ऑपरेटिंग चार्जेस (परिचलन शुल्क) अदा केले असल्याने सदरची रक्कम रु.४८७३४ ची वसुली करणे आवश्यक आहे.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेचे वर्ष २०१४-१५ या वर्षाचे लेखा परीक्षणात वाहन विभागाकडील वाहन इंधन खरेदीची प्रमाणके तपासता असे दिसून आले कि मे.साई सर्व्हिस सेंटर यांचेकडून पेट्रोल/डीझेल/ऑईल खरेदी/पुरवठा केले असून सदर पुरवठ्याच्या बिलाच्या रक्कमेवर १% अकाउंट ऑपरेटिंग चार्जेस (परिचलन शुल्क) अदा केले असल्याचे दिसून आले आहे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक १६७ दिनांक --- अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र. मनपा/वाहन/१६२/१६-१७ दिनांक ३१/०१/२०१७ अन्वये केलेला खुलासा विचारात घेता लेखा परीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

१)पेट्रोल/डीझेल या अत्यावश्यक वस्तू सेवा असल्याने व त्यावर केंद्र शासनाचे नियंत्रण असून पेट्रोल/डीझेल चे दर केंद्र शासनाने नियंत्रित केले आहेत. त्यामुळे सदर इंधन खरेदी शासनाने निश्चित केलेल्या दराप्रमाणेच खरेदी करणे आवश्यक आहे. तथापि वर्ष २०१४-१५ मध्ये मे. साई सर्व्हिस सेंटर यांना १% परिचलन शुल्क अदा केल्याने सदर प्रकरणी पेट्रोल/डीझेल ची खरेदी जादा दराने झाली आहे. वाहन विभागाकडील लेखाशीर्ष खर्च तरतूद नोंदवहीनुसार वर्ष २०१४-१५ मध्ये रक्कम रु.५१०५३६० इतका इंधन खरेदीवर खर्च झाला आहे. सदर इंधन खरेदीवर परिचलन शुल्क म्हणून रक्कम रु.५१०५४/- प्रदान केली असल्याने सदरची रक्कम वसुलपात्र आहे.

DGPVTTM7001 (Ref No : 19, Hmm No : 167)

29 लेखा विभागातील लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 3749627.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 3749627.00/-

शासन निर्णय क्र.जीईएल1098/1357/प्र.क्र.166/98/नवि-24 दि.03/11/2003 अन्वये शासनाची विमा धोरणाची अंमलबजावणी झालेली नाही. देयकातून कामगार कल्याण उपकर कमी वसुल केला आहे.

सन 2014-2015 या वित्तिय वर्षातील रस्ता निधी रोखवहीचे रेखांकन करीत असताना ठेकेदारांना अदा केलेल्या देयकातून शासकिय विमा कपात करुन विमा संचालनयास भरणा न करता महापालिकेच्या फंडातच जमा असल्याचे दिसून येते, तसेच काही प्रकरणात ठेकेदारांना प्रदान केलेल्या देयकातुन शासकिय विमा कपात केल्याचे दिसून आले नाही. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.07 दि.17/05/2016 निर्गमित केले असता दि.14/07/2016 रोजी विभागाने अनुपालन सादर केले असून सदरचा खुलासा मुळ आक्षेपाशी विसंगत आहे. त्यानुसार खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1)शासन निर्णय क्र.जीईएल1098/1357/प्र.क्र.166/98/नवि-24 दि.03/11/2003 अन्वये शासनाची विमा धोरणाची अंमलबजावणी परिणामकारकपणे होऊन राज्यातील महानगरपालिकांना विमा पत्रावरील अतिरिक्त आर्थिक सुरक्षिततेचा फायदा मिळण्यासाठी प्रत्येक कंत्राटी कामाचा विमा वित्तीय शिस्तीची बाब म्हणुन शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे आवश्यक आहे. सदर शासन निर्णयातील अट क्र.01 नुसार प्रत्येत प्रकारच्या कंत्राटी कामाचे स्विकारपत्र व कार्यादेश कंत्राटदाराला निर्गमित करतांना त्याची एक प्रत शासकीय विमा निधी या कार्यालयास अग्रेषित करणे तसेच अट क्र.02 नुसार कंत्राटी कामापोटी कंत्राटदारास रक्कम प्रदान करण्यापुर्वी कंत्राटदाराने कंत्राटी कामाचा विमा योग्य प्रकारे शासकीय विमा निधीकडे उतरवुन त्यासंबंधिचा पुरावा सादर केलेला आहे. त्याची खात्री करावी तद्नंतरच कंत्राटी कामापोटीची देय रक्कम प्रदान करावी, असे असतांना विभागाने सदर शासन निर्णयाची अंमलबजावणी केली नाही.

रस्ता निधी रोखवही 2014-15

अ.क्रं.	प्रमाणक क्रं.व दिनांक	एकूण रक्कम	शासकिय विमा कपात करावयाची रक्कम	लेखा विभागांनी कपात केलेली रक्कम	उर्वरीत कपात करावशची रक्कम
1	1/15.05.2014	1558885	15589	0	15589
2	2/22.05.2014	1572293	15723	11063	4660

०७	MH12YA8696	जून-२०१३	आपत्कालीन	श्री.शाम चौधरी	२९०००	१६ /०६ /२०१३	MH12YA8696	मिरारोड	१८००
०८	MH04FF2577	सप्टेंबर-१३	पाणीपुरवठा	श्री.किरण राठोड	३१९००	२२ /०९ /२०१३	MH04FF2577	विनायकनगर	१८००
०९	MH04AY5637	सप्टेंबर-१३	अतिक्रमण	नांव नाही प्र.स.क्र.५	३१९००	२२ /०९ /२०१३	MH04AY5637	नवघर	१८००
१०	MH04CE8310	सप्टेंबर-१३	अतिक्रमण	नांव नाही प्र.स.क्र.४	३१९००	२२ /०९ /२०१३	MH04CE8310	पेणकरपाडा	१८००
११	MH04J4631	सप्टेंबर-१३	अतिक्रमण	श्री.शैलेश शिंदे प्र.स.क्र.४	३१९००	२२ /०९ /२०१३	MH04J4631	पेणकरपाडा	१८००
१२	MH04BN678	नोव्हेंबर-१३	प्रभाग समिती	नांव नाही	३१९००	२४ /११ /२०१३	MH04BN678	गणेशदेवल नगर	१८००
१३	MH43D2455	नोव्हेंबर - १३	अतिक्रमण	श्री.शिरीष पवार प्र.स.क्र.२	३१९००	२४ /११ /२०१३	MH43D2455	बंदरवाडी	१८००
१४	MH04FF2577	नोव्हेंबर - १३	स्था.सं.कर	श्री.अविनाश जाधव	२४०००	२४ /११ /२०१३	MH04FF2577	नवघर	१८००
१५	MH04AS1733	नोव्हेंबर - १३	विद्युत	श्री.सचिन पवार	३१९००	२४ /११ /२०१३	MH04AS1733	मिरारोड	१८००
१६	MH06J4631	नोव्हेंबर - १३	अतिक्रमण	श्री.शैलेश शिंदे प्र.स.क्र.६	३१९००	२४ /११ /२०१३	MH06J4631	पेणकरपाडा	१८००
१७	MH04CE4665	फेब्रुवारी-१४	मालमत्ता कर	श्री.भार्गव पाटील	३१९००	२३ /०२ /२०१४	MH04CE4665	भाईंदर	१८००
१८	MH04AX6931	फेब्रुवारी १४	मालमत्ता कर	श्रीमती शिंदे	२४०००	२३ /०२ /२०१४	MH04AX6931	भाईंदर	१८००
१९	MH04ES1399	फेब्रुवारी १४	मालमत्ता कर	प्रभाकर म्हात्रे	३१९००	२३ /०२ /२०१४	MH04ES1399	गणेशदेवल नगर	१८००
२०	MH04AR7683	फेब्रुवारी १४	-				MH04AR7683		
								एकूण वसुली	३४२००

वरीलप्रमाणे झालेल्या रक्कम रु.३४२००/- च्या दुबार प्रदानाव्यतिरिक्त वर्ष २०१३-१४ मधील इतर लसीकरण मोहीम दिनांक व वापरलेल्या वाहनांचा मेळ घेऊन दुबार प्रदानाची वसुली वाहन विभागाने करून तसे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर केले नाही.

२) वाहन क्रमांक एमएच०४ सीई-३६९७ व एमएच०४ जे-४६३१ ही वाहने प्रा.आ.केंद्र बंदरवाडी व प्रा.आ.केंद्र पेणकरपाडा येथे दिनांक २३/०२/२०१४ रोजी वापरल्याचे दर्शवून दुबार प्रदान केले आहे त्यामुळे रक्कम रु.१८००/- प्रमाणे एकूण रक्कम रु.३६००/- चे जादा प्रदान झाले आहे. तरी सदर दुबार प्रदानाची वसुली करून अनुपालन करावे.

ब) खालीलप्रमाणे एकच वाहन एकाच महिन्यात दोन वेगवेगळ्या विभागांतर्गत वेगवेगळे अधिकारी यांनी वापरल्याचे दर्शवून खालील प्रमाणकान्वये रक्कम रु. १४९९२३ चे दुबार प्रदान झालेचे दिसून येत आहे तरी याबाबत खुलासा करून उचित कार्यवाही करावी.

अ.क्र.	वाहन क्रमांक	भाडे प्रदान महिना	प्रमाणक क्र.दिनांक	वाहन वापर अधिकारी / कर्मचारी व विभाग	प्रदान भाडे रक्कम	वाहन क्रमांक	भाडे प्रदान महिना	प्रमाणक क्र.दिनाक	वाहन वापर अधिकारी / कर्मचारी व विभाग	प्रदान भाडे रक्कम
	MH04CE7873	६ /२०१३	१०७३/२८.१०.१३ रु.३४८०५०	श्री.साळवी, अतिक्रमण प्र.क्र.२	३१९००	MH04CE7873	६ /२०१३	१२६४/२९.११.१३ रु.२२३२३०	अभय सोनावणे आपत्कालीन	२२३२३
	MH04CE7873	७ /२०१३	१६४९/१५.२.१४ रु.७४४८४०	नाव नाही. अतिक्रमण विभाग	३१९००	MH04CE7873	७ /२०१३	१९१०/२९.३.१४ रु.६३८०००	अभय सोनावणे आपत्कालीन	३१९००
	MH04BN678	८/२०१३	१२६४/२९.११.१३ रु.६३८०००	श्री.उदावत, आपत्कालीन	३१९००	MH04BN678	८/२०१३	१९१०/२९.३.१४ रु.६३८०००	श्री.भोपतराव/कुलकर्णी, स्या.स.कर	३१९००
	MH04CE7873	८ /२०१३	१२६४/२९.११.१३ रु.६३८०००	अभय सोनावणे, आपत्कालीन	३१९००	MH04CE7873	८ /२०१३	१४१०/२६.१२.१३ रु.६३८०००	श्री.साळवी, अतिक्रमण प्र.क्र.२	३१९००
	MH04BN678	९/२०१३	१६४९/१५.२.१४ रु.७४४८४०	नाव नाही. प्रभाग क्र.४	३१९००	MH04BN678	९/२०१३	१९१०/२९.३.१४ रु.६३८०००	श्री.उदावत, आपत्कालीन	३१९००
									एकूण वसुली	१४९९२३

एकूण वसुलपात्र रक्कम रु.१४९९२३+३६००+३४२०० = १८७७२३

DGPVTTM7001 (Ref No : 18, Hmm No : 166)

28 वाहन इंधन बिलावर अकाउंट ऑपरेटिंग चार्जेस (परिचलन शुल्क) अदा केलेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015

अनियमितता संख्या : 2

०२	MH04CE9375	स्था.सं.कर	श्री.भोपतराव	२९०००	MH04CE9375	मिरा रोड	१८५०
०३	MH04DE648	स्था.सं.कर	श्रीम.मंजिरी डिमेलो	२९०००	MH04DE648	काशी गांव	१८५०
०४	MH04E9133	स्था.सं.कर	श्री.अरुण धर्माधिकारी	२४५००	MH04E9133	भाईंदर(प)	१८५०
०५	MH04CE7873	अतिक्रमण	श्री.कुंदन पाटील	२९०००	MH04CE7873	बंदरवाडी	१८५०
०६	MH04CE8310	अतिक्रमण	श्री.कुंदन पाटील	२९०००	MH04CE8310	पेणकरपाडा	१८५०
०७	MH06J4631	अतिक्रमण	श्री.विकास परब	२९०००	MH06J4631	पेणकरपाडा	१८५०
०८	MH13N700	जाहिरात	श्रीम.चारुशीला खरपडे	२९०००	MH13N700	नवघर	१८५०
०९	MH04CE9600	जाहिरात	श्रीम.चारुशीला खरपडे	२९०००	MH04CE9600	काशी गांव	१८५०
						एकूण	१६६५०

वरीलप्रमाणे झालेल्या दुबार प्रदान रक्कम रु.16650/- ची वसुली करावी व तसेच माहे एप्रिल 14 व्यतिरिक्त वर्ष 2013-14 व 2014-15 मधील इतर लसीकरण मोहीम दिनांक व वापरलेल्या वाहनांचा मेळ घेवून दुबार प्रदानाची वसुली वाहन विभागाने करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करावे.

DGPVTTM7001 (Ref No : 16, Hmm No : 160)

27 पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिमेकरिता वापरलेल्या वाहनाबाबत व खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : वाहन वैद्यकीय आरोग्य मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 187723.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 187723.00/-

महानगरपालिकेनेच्या प्राथमिक आरोग्य केंद्रांनी त्यांचे लसीकरण मोहिमेकरिता किती वाहने, कोणत्या

ठिकाणी आवश्यक आहेत याची मागणी केल्याचे अभिलेखे लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. महानगरपालिकेने मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची वाहने मासिक दराने भाडयाने ठेका मंजुरीद्वारे घेतली असताना व त्याव्यतिरिक्त महानगरपालिकेची देखील स्वतंत्र वाहने उपलब्ध असताना वैद्यकीय आरोग्य विभागाने रविवार या सार्वजनिक सुट्टीच्या दिवशी राबविलेल्या लसीकरण मोहिमेकरिता मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची स्वतंत्रपणे भाड्याची वाहने घेऊन लसीकरण मोहीम राबविल्याने महानगरपालिकेस रक्कम रु.२,७०,०००/- इतका जादा खर्चामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान झाले असून भाडयाने घेतलेली वाहने पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिमेकरिता स्वतंत्र घेऊन त्यांचे भाड्यापोटी रक्कम रु.३४२००/- इतक्या रक्कमेचे दुबार प्रदान झाले आहे.

अ) मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या वाहन विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात असे दिसून आले की वैद्यकीय आरोग्य विभागाने प्रमाणकासोबत पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिम दिनांक १६/०६/२०१३, २२/०९/२०१३, २४/११/२०१३, १९/०१/२०१४, २३/०२/२०१४ व ०६/०४/२०१४ या दिवशी आरोग्य विभागाने भाडयाची ३० वाहने मोहिमेच्या प्रत्येक दिवशी वापरल्याचे दर्शवून प्रमाणक क्रमांक १०११ दिनांक ०९/०३/२०१५ अन्वये रक्कम रु.२,७०,०००/- खर्च केला आहे. याबाबत आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.१६० दिनांक १०/०१/२०१७ अन्वये कळविले असता वाहन विभागाने पत्र क्र. मनपा/वाहन/१६२/१६-१७ दिनांक ३१/०१/२०१७ अन्वये सदरचा आक्षेप हा वैद्यकीय आरोग्य विभागाशी निगडीत असल्याने संबंधित विभागास याबाबत पत्र क्र.१६१ दिनांक ३०/०१/२०१७ अन्वये कळविण्यात आले आहे असा खुलासा केला आहे. सबब याबाबत लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

१) मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची मासिक दराने विविध विभागांसाठी भाडयाने वाहनांचे मंजूर भाडे दर हे मासिक सुट्टयांसह असल्याने सदरची वाहने सुट्टीच्या दिवशी देखील वापरल्याचे दिसून आले आहे. सदर प्रकरणी उदाहरणार्थ लेखा परीक्षणात प्राप्त झालेल्या माहे जून-२०१३, सप्टेंबर-२०१३, नोव्हेंबर-२०१३ व फेब्रुवारी-२०१४ या महिन्यात वापरलेल्या वाहनाचा प्राप्त प्रमाणकातील मेळ लसीकरण मोहीम रविवार दिनांक १६/०६/२०१३, २२/०९/२०१३, २४/११/२०१३, २३/०२/२०१४ सोबत घेतला असता खालीलप्रमाणे विभागासाठी मासिक भाडयाने घेतलेले वाहन सदर मोहीमेच्या दिनांकास देखील वापरून त्याचे वेगळे भाडे प्रदान केल्याचे दिसून आले आहे.

अ.क्र.	वाहन क्रमांक	भाडे प्रदान महिना	वाहन वापर विभाग	वाहन वापर अधिकारी /कर्मचारी व विभाग	मासिक भाडे रक्कम	पल्सपोलिओ मोहिम वाहन वापर दिनांक	वापरलेले वाहन	प्रा.आ.केंद्र	प्रदान भाडे
०१	MH04E9133	जून-२०१३	स्था.सं.कर	श्री.गायकवाड	३१९००	१६ /०६ /२०१३	MH04E9133	भाईंदर	१८००
०२	MH04BN678	जून-२०१३	स्था.सं.कर	श्री.भोपतराव	३१९००	१६ /०६ /२०१३	MH04BN678	गणेशदेवल नगर	१८००
०३	MH04CE7873	जून-२०१३	अतिक्रमण प्र.क्र.२	श्री.साळवी	३१९००	१६ /०६ /२०१३	MH04CE7873	बंदरवाडी	१८००
०४	MH04DB689	जून-२०१३	स्था.सं.कर	नांव नाही. विभाग क्र.१७,१८,१९,२०	३१९००	१६ /०६ /२०१३	MH04DB689	नवघर	१८००
०५	MH04EX2359	जून-२०१३	सार्व.आरोग्य	श्री.पवार	३१९००	१६ /०६ /२०१३	MH04EX2359	नवघर	१८००
०६	MH04CE9375	जून-२०१३	आपत्कालीन	श्री.उदावंत	२२३२३	१६ /०६ /२०१३	MH04CE9375	मिरारोड	१८००

26 पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिमेकरिता वापरलेल्या वाहनाबाबत व खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : वाहन मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 270000.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 34650.00/-

महानगरपालिकेनेच्या प्राथमिक आरोग्य केंद्रांनी त्यांचे लसीकरण मोहिमेकरिता किती वाहने, कोणत्या ठिकाणी आवश्यक आहेत याची मागणी केल्याचे अभिलेखे लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. महानगरपालिकेने मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची वाहने मासिक दराने भाडयाने ठेका मंजुरीद्वारे घेतली असताना व त्याव्यतिरिक्त महानगरपालिकेची देखील स्वतंत्र वाहने उपलब्ध असताना वैद्यकीय आरोग्य विभागाने रविवार या सार्वजनिक सुट्टीच्या दिवशी राबविलेल्या लसीकरण मोहिमेकरिता मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची स्वतंत्रपणे भाड्याची वाहने घेऊन लसीकरण मोहीम राबविल्याने महानगरपालिकेस रक्कम रु.२,७०,०००/- इतका जादा खर्चामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान झाले असून भाडयाने घेतलेली वाहने पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिमेकरिता स्वतंत्र घेऊन त्यांचे भाड्यापोटी रक्कम रु.१६६५० इतक्या रक्कमेचे दुबार प्रदान झाले आहे.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या वाहन विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात असे दिसून आले की वैद्यकीय आरोग्य विभागाने प्रमाणकासोबत पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिम दिनांक १६/०६/२०१३, २२/०९/२०१३, २४/११/२०१३, १९/०१/२०१४, २३/०२/२०१४ व ०६/०४/२०१४ या दिवशी वापरलेल्या वाहनांची कागदपत्रे जोडली आहेत तथापि नमुना न. मधील प्रमाणकावर दिनांक ०६/०४/२०१४ ची मोहीम वगळून आरोग्य विभागाने भाडयाची ३० वाहने मोहिमेच्या प्रत्येक दिवशी वापरल्याचे दर्शवून प्रमाणक क्रमांक १०११ दिनांक ०९/०३/२०१५ अन्वये रक्कम रु.२,७०,०००/- खर्च केला आहे याबाबत आढळून आलेल्या अनियमितताबाबत अर्धसमास पत्र क्र.१६० दिनांक १०/०१/२०१७ अन्वये कळविले असता वाहन विभागाने पत्र क्र. मनपा/वाहन/१६२/१६-१७ दिनांक ३१/०१/२०१७ अन्वये सदरचा आक्षेप हा वैद्यकीय आरोग्य विभागाशी निगडीत असल्याने संबंधित विभागास याबाबत पत्र क्र.१६१ दिनांक ३०/०१/२०१७ अन्वये कळविण्यात आले आहे. सबब याबाबत लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

(१) मिरा-भाईंदर मनपाचे सर्वसाधारणपणे २० चौ.कि.मी क्षेत्रफळ आहे. सदर क्षेत्रात वैद्यकीय आरोग्य विभागांतर्गत एकूण ९ प्राथमिक आरोग्य केंद्रे असल्याचे देयकावरून दिसून आले आहे. त्यामुळे सर्वसाधारणपणे

१ प्राथमिक आरोग्य केंदांच्या अंतर्गत सरासरी २ ते ३ कि.मी. क्षेत्र येते. सबब संबंधित प्राथमिक आरोग्य केंद्रांनी त्यांचे लसीकरण मोहिमेकरिता किती वाहने, कोणत्या ठिकाणी आवश्यक आहेत याची मागणी केल्याचे अभिलेखे लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. प्राथमिक आरोग्य केंद्रांनी खालीलप्रमाणे २८ वापरलेल्या वाहन संख्यांची आवश्यकता होती याबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटवावी.

१) प्रा.आ.केंद्र उत्तन - ०४ वाहने
२) प्रा.आ.केंद्र भाईंदर - ०२ वाहने
३) प्रा.आ.केंद्र विनायक नगर - ०१ वाहन
४) प्रा.आ.केंद्र गणेश देवल नगर - ०१ वाहन
५) प्रा.आ.केंद्र बंदरवाडी - ०४ वाहने
६) प्रा.आ.केंद्र नवघर - ०६ वाहने
७) मिरा रोड - ०६ वाहने
८) काशी गांव - ०२ वाहने
९) पेणकर पाडा - ०२

वरीलप्रमाणे प्राथमिक आरोग्य केंदानी प्रत्यक्षात २८ वाहनेच वापरलेली असल्याचे प्रमाणकासोबतच्या कागदपत्रावरून दिसून येत असल्याने २ जादा वाहनांपोटी झालेले जादा प्रदान रक्कम रु.१८,०००/- ची वसुली करणे आवश्यक आहे.

(२) महानगरपालिकेच्या विविध विभागांसाठी वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची वाहने मासिक दराने भाडयाने ठेका मंजुरीद्वारे घेतली असताना व त्याव्यतिरिक्त महानगरपालिकेची देखील स्वतंत्र वाहने उपलब्ध असताना वैद्यकीय आरोग्य विभागाने रविवार या सार्वजनिक सुट्टीच्या दिवशी राबविलेल्या लसीकरण मोहिमेकरिता मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची स्वतंत्रपणे भाड्याची वाहने घेऊन लसीकरण मोहीम राबविल्याने महानगरपालिकेस रक्कम रु.२,७०,०००/- इतका जादा खर्च सोसावा लागल्याने तेवढ्या रक्कमेचे आर्थिकदृष्ट्या महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

(३) मे.सर्वस्व इंटरप्रेनर्स यांची मासिक दराने विविध विभागांसाठी भाडयाने वाहनांचे मंजूर भाडे दर हे मासिक सुट्टयांसह असल्याने सदरची वाहने सुट्टीच्या दिवशी देखील वापरल्याचे दिसून आले आहे. सदर प्रकरणी उदाहरणार्थ लेखा परीक्षणात प्राप्त झालेल्या माहे एप्रिल १४ या महिन्याचे प्राप्त प्रमाणकाचा मेळ लसीकरण मोहीम रविवार दिनांक ०६/०४/२०१४ सोबत घेतला असता खालीलप्रमाणे विभागासाठी मासिक भाडयाने घेतलेले वाहन सदर मोहीमेच्या दिनांकास देखील वापरून त्याचे वेगळे भाडे प्रदान केल्याचे दिसून आले आहे.

अ.क्र.	माहे एप्रिल १४ मध्ये वापरलेले वाहन क्रमांक	विभागाचे नांव	वाहन वापरलेले अधिकारी / कर्मचारी	मासिक भाडे रक्कम	दि.०६/०४/२०१४ रोजी वापरलेले वाहन	प्रा.आ.केंद्र	प्रदान भाडे
०१	MH04DE4956	सार्व.आरोग्य	श्री.संदीप शिंदे	२९०००	MH04DE4956	नवघर	१८५०

25 आर्थिक वर्ष 2014-2015 च्या वार्षिक लेख्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ

राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता (National Muncipal Accounting Mannual) IIप्रकरण 31 मधील तरतुदीनुसार महापालिकेने तयार केलेला 2014-2015 या आर्थिक वर्षाचा परिपूर्ण वार्षिक आवश्यक सहपत्रे पूरक अभिलेख्यासह लेखापरीक्षणास उपलबध् झाली नाहीत. त्याअभावी वार्षिक लेख्याबाबत लेखापरीक्षण पथकाकडून अभिप्राय नोंदविता आले नाहीत.

वर्ष 2014-15 या वित्तीय वर्षाचे मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करीत असताना महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 2011 मधील कलम 94 नुसार विहीत वार्षिक लेखा विवरणपत्र व वार्षिक प्रशासन अहवाल लेखापरीक्षण पथकास उपलब्ध करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्रं.95 दिनांक 07/11/2016 अन्वये निर्गमित केले असून लेखा विभागाकडून सदंर्भित अभिलेख उपलब्ध् न केल्यामुळे स्मरण पत्र 1 दि. 19.12.2016 (अर्धसमास ज्ञापन क्रं.132 दि.19.12.2016.) अन्वये पुन्हा मागणी करण्यात आले असता वार्षिक लेख्यासंदर्भात उपलबध् न केलेले अभिलेख्यांचा तपशिल पुढील प्रमाणे आहे.

राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता (National Muncipal Accounting Mannual) Iप्रकरण 31 मधील तरतुदीनुसार महापालिकेने तयार केलेला 2014-15 या आर्थिक वर्षाचा परिपूर्ण वार्षिक लेखा आवश्यक सहपत्रे (उदा.जमा खर्चाचे विववरण पत्र ,उत्पन्न खर्च विवरणपत्र , ताळेबंद पत्रक,Statement of Cash Flow, Financial Performance Indicators,व महत्वाची वित्तीय ध्येय धोरणे इ.) व आवश्यक पूरक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलबध झाले नाही.त्याअभावी वार्षिक लेख्याबाबत लेखापरीक्षण पथकाकडून अभिप्राय नोंदविता आले नाहीत.

DATVGSM7201 (Ref No : 70, Hmm No : 95)

कलम ९ ब खालील आक्षेप

लेखापरीक्षकाच्या दृष्टीने कोणत्याही व्यक्तीच्या अक्षम्य हयगयीमुळे अथवा गैरवर्तणुकीमुळे जी कोणतीही तुट अथवा जे कोणतेही नुकसान झाले आहे अशा तुटीची किंवा नुकसानीची रक्कम तसेच कंत्राट देण्यात झालेल्या अनियमितता, निर्णयामुळे झालेली महसूल हानी आणि धोरणात्मक निर्णयामुळे झालेले आर्थिक नुकसान

वर्षापासुन केलेले नाही. अशी प्रकरणे मोठा महसुल देणा-या व्यावसायिकांची आहेत. उदा.

अ) मे. अंबुजा सिमेंट लि. व्यवसाय सिमेंट तयार करणे, नोंदणी क्रमांक 21/001/2010-11

वित्तीय वर्ष	2010-11	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15
प्राप्त कराची रक्कम रु.	23326935	20886674	9846526	9381099	8125125

या नोंदी P रजिस्टर मधुन घेण्यांत आल्या आहेत. 2010-11 मध्ये नोंदणी झालेल्या व्यावसायिकाने प्रतिवर्ष विवरणपत्र सादर केले आहे. परंतु महानगरपालिकेने एकाही वर्षाचे करनिर्धारण/तपासणी केलेली नाही. या व्यावसायिकाच्या कराची रक्कम पाहता ती प्रतिवर्षी कमी झालेली आहे. महापालिका क्षेत्रात लोकसंख्या, इमारती, नागरीकरण वाढत आहे. असे असतांना कराची रक्कम कमी झाल्याची कारणे लेखापरीक्षणाच्या वेळी विचारली असता सिमेंटचा स्थानिक संस्था कराचा दर शासन निर्णय दि. 06/09/2013 पासुन 4% ऐवजी 2% झाल्याचे सांगण्यांत आले. शासन निर्णय दाखविण्यांत आला. हा दर माहे सप्टेंबर, 2013 पासुन म्हणजे 2013-14 पासुन कमी झाला आहे. परंतु 2010-11 ते 2012-13 पर्यंत दर 4% कायम असतांनासुध्दा कराची रक्कम कमी होत गेल्याचे दिसून आले. अशी बाब का निर्माण झाली याचा विचार महानगरपालिकेच्या वतीने केला गेला नाही. निर्धारण केले नाही. त्यामुळे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

ब) मे. जय ट्रेडींग कंपनी, एस.एस. पटटी - नोंदणी क्रमांक 21/035/2010-11

वित्तीय वर्ष	2010-11	2011-12
प्राप्त कराची रक्कम रु.	2117344	197360

ही कंपनी माहे ऑक्टोबर, 2011 पासुन बंद करण्यात आली अशी पेन्सीलने नोंद P रजिस्टरमध्ये केली आहे. कंपनी का बंद करण्यांत आली, खरोखर कंपनी बंद झाल्याची पडताळणी विभागाच्या कोणत्या अधिका-याने आणि कधी केली, याबाबतची कागदपत्रे लेखापरीक्षणास दाखविली नाहीत. व्यावसायिकाचे प्राप्त विवरणपत्राचे निर्धारण/तपासणी केली नाही.

क) मे. इंडियन ऑईल कॉर्पोरेशन - डीझेल/पेट्रोल व्यवसाय, नोंदणी क्रमांक 21/411/2012-13

वित्तीय वर्ष	2012-13	2013-14	2014-15
प्राप्त कराची रक्कम रु.	8331349	41648568	19634494

नोंदणी 2012-13 मधील असुन 2013-14 पेक्षा 2014-15 मधील कराच्या वसुलीचे प्रमाण लक्षणीय कमी झाल्याचे दिसून येते. व्यावसायिकाने विवरणपत्र सादर केले असुन त्याचे निर्धारण/तपासणी विभागाने केलेली नाही. महानगरपालिका क्षेत्रामधील वाहनांची संख्या वाढलेली

असुनही करापासुन मिळणारे उत्पन्न कमी-कमी झाल्याचे दिसून येते.

10) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 27(4) नुसार महानगरपालिकेच्या हददीत बांधकाम करण्याचे काम हाती घेणारा व्यवसायीकाने/कंत्राटदाराने स्थानिक संस्था कराची नोंदणी करणे आवश्यक आहे. तसेच त्याने आयात केलेल्या मालाच्या किंमतीवर एकतर स्थानिक संस्था कर प्रदान करण्याचा पर्याय असेल किंवा या कराचे ठोक प्रदान करण्याचा पर्याय स्वीकारता येईल. त्यानुसार चौथ्या मजल्यापर्यंतचे बांधकाम असणा-या इमारतीवर रु.100/- प्रति चौ. मीटर, सातव्या मजल्यापर्यंतचे बांधकाम असणा-या इमारतीवर रु.150/- प्रति चौ. मीटर, उत्तुंग इमारतीचे बांधकाम असणा-या इमारतीवर रु.200/- प्रति चौ. मीटर या दराने कर भरावा लागणार आहे. 2014-15 मध्ये महानगरपालिकेच्या नगररचना विभागाने किती इमारतींना परवानगी दिली याची माहिती घेवून स्थानिक संस्था कर विभागाने एकुण किती व्यावसायिक/ कंत्राटदारांची नोंदणी केली आणि त्यांचेकडून एकुण किती कराची वसुली केली, याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर केली नाही.

तसेच उपरोक्त नियम 27(5) नुसार महानगरपालिकेच्या हददीमध्ये काम (विकास कामे/दुरुस्ती कामे) हाती घेतलेल्या कंत्राटदाराचे कडून एकुण किती कामांची या कराची रक्कम वसुल केली याचेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास सादर केले नाहीत.

11) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधीनियमातील कलम 105, 106 व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता, 1971 चे नियम 194, 195 नुसार कार्यवाही झाली नाही. स्थानिक संस्था कर हा उत्पन्नाचा महत्वाचा स्त्रोत असलेल्या विभागाची अंतर्गत तपासणी झालेली दिसून येत नाही. एकंदरीत स्थानिक संस्था कराच्या वसुलीबाबत अंतर्गत तपासणी (Internal Checks), अंतर्गत लेखापरीक्षण (Internal Audit), अंतर्गत नियंत्रण (Internal Control) चा अभाव असल्याचे दिसून येते.

वसुलपात्र रक्कम

विवरणपत्र मुदतीत सादर न केल्याने शास्तीची वसुलपात्र रक्कम

2014-15 रू.61920000

आक्षेपाधीन रक्कम

विभागाने दाखविलेली वसुलीची रक्कम आणि प्रत्यक्षात लेखा शाखेने लेख्यात दाखविलेली या कराच्या रक्कमेची वसुली यातील तफावत रू.157941380

(गुंतलेली रक्कम = वसुलपात्र रक्कम + आक्षेपाधीन रक्कम + अंदाजपत्रकीय रक्कम व वसुलपात्र रकमेतील तफावतीची रक्कम)

वित्तीय नियोजना अभावी महानगरपालिकेच्या आर्थिक उत्पन्नाचे या आर्थिक वर्षात अंदाजपत्रकीय तरतदीच्या तुलनेत रू.43 कोटीचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

3) नोंदणीकृत व्यापा-यांकडून मूल्यवर्धित कराचे विवरणपत्र, विक्रीकराचे विवरणपत्र मागवुन त्यासोबत त्याने खरेदी - विक्री केलेल्या मालाची किंमत ठरविणे आवश्यक आहे. म्हणजेच व्यापारी शासन मान्य दराने स्थानिक संस्था कराचा भरणा करतो की नाही हे तपासणे सुलभ होईल. अशी कार्यवाही विभागाने केलेली नाही.

4) परवाना भाईंदरचा असलेले व्यापारी त्यांच्या व्यवसायाचा पत्ता मुंबईचा देवून गोदामाची सुविधा घेतात. अशा व्यावसायिकांना देय कराच्या 10% रक्कम भरण्याची परवानगी दिलेली प्रकरणे लेखापरीक्षणास दाखविली नाहीत. लेखापरीक्षणास आवश्यक अभिलेखे उपलब्ध न केल्यामुळे मनपाकडून महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखा अधिनियम, 1930 चे कलम 6 चे उल्लंघन झाले आहे.

5) सोने-चांदी व्यापा-यांकडून वार्षिक विवरणपत्र सादर केल्याचे दिसून आले नाही. अशा व्यावसायिकांवर महानगरपालिकेने कोणती कारवाई केली ते लेखापरीक्षणास अवगत केले नाही.

6) 2014-15 वित्तीय वर्षात एकुण 23189 नोंदणी झालेल्या व्यावसायिकांपैकी केवळ 626 व्यावसायिकांनी वार्षिक विवरणपत्र सादर केले. हे प्रमाण अत्यल्प आहे. विवरणपत्र सादर न केलेल्या व्यावसायिकांना विभागाने नोटीसा निर्गमीत केल्याचे दिसून येते. परंतु नोटीसा देवूनही विवरणपत्रे सादर केली नाहीत अशा व्यावसायिकांवर महानगरपालिकने ठोस कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधीनियमातील (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधील नियम 48 (6) नुसार विवरणपत्रे विहीत मुदतीत म्हणजेच 90 दिवसांचे कालावधीत सादर न केल्यास व संबंधीताला त्याचे म्हणणे ऐकुन घेण्याची वाजवी संधी दिल्यानंतर रु.5000 इतकी शास्ती लावता येते. तशी कार्यवाही विभागाने केली नाही.

2014-15 मध्ये एकुण 12384 व्यावसायिकांनी वार्षिक विवरणपत्र सादर केली नाहीत. त्यामुळे प्रत्येकी रु.5000 या दराने रक्कम रु.61920000 शास्तीची वसुली न केल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

7) महानगरपालिकेने वार्षिक विवरणपत्र तपासण्यासाठी काही वाणिज्य पदवीधारक कर्मचा-यांची तात्पुरती नियुक्ती केली आहे. 2014-15 मध्ये एकुण 626 व्यावसायिकांनी वार्षिक विवरणपत्रे विभागास प्राप्त झाली आहेत. त्यापैकी केवळ 300 विवरणपत्रांचे निर्धारण केले आहे. प्राप्त झालेल्या सर्व विवरणपत्रांचे निर्धारण न केल्याने तसेच मोठया उलाढालीच्या व्यावसायिकांचे निर्धारण प्रलंबित ठेवल्यामुळे प्रलंबित असलेल्या कराची रक्कम महानगरपालिकेस प्राप्त झाली नाही व त्यातुन महापालिकेच्या महसुलात मोठी घट/अपेक्षीत वाढ झाली नाही.

8) स्थानिक संस्था कर विभागाचे काम 21 गटामार्फत केले जाते. महानगरपालिकेने आकारणी करुन दिलेल्या कराचा भरणा खातेदार महानगरपालिकेने प्राधिकृत केलेल्या एकुण 15 बँकेत परस्पर करतात. बँका प्राप्त होणा-या तीन चलनांच्या प्रतीपैकी एक प्रत स्वत: कडे ठेवून एक प्रत व्यापा-यास व एक प्रत स्थानिक संस्था कर विभागास पाठवितात. विभागाला प्राप्त झालेल्या चलनाच्या प्रतीनुसार वसुलीची नोंद विभागाच्या संगणकात व संबंधीत नोंदवही, P रजिस्टरमध्ये केली जाते. दिवसभरात प्राधिकृत बँकानी वसुल केलेल्या रकमेचे विवरणपत्र विभागास पाठविले जाते. विवरणपत्र प्राप्त झाल्यानंतर विभाग प्रत्येक तारखेस प्राधिकृत बँकेने वसुल केलेल्या रकमेची नोंद एका नोंदवहीत घेवून एकत्रिकरण केले जाते. म्हणजेच दिवसभरात वसुल केलेल्या रकमेची नोंद केली जाते. अशी कार्यवाही माहे ऑक्टोबर, 2013 पर्यंत केली आहे. त्यानंतरच्या पुढील काळात विभागाने रोजच्या वसुलीच्या नोंदी संबंधीत नोंदवहीत घेतल्या नाहीत. त्यामुळे स्थानिक संस्था कराची तारखेनिहाय वसुली किती याचा तपशील विभागाने ठेवलेला नाही.

विभागाने प्राधिकृत बँकेमार्फत केलेल्या वसुलीचे एकत्रित चलन करुन लेखा विभागास पाठविलेले नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेच्या लेख्यात रोजच्या वसुलीची नोंद झाली नाही.

स्थानिक संस्था कर विभागाने प्राधिकृत केलेल्या 15 बँकेच्या खाती जमा असलेली रक्कम लेखा शाखेकडून ओरिएंटल बँकेत वर्ग केली जाते आणि ओरिएंटल बँकेत जमा झालेल्या रकमेची नोंद रोखवहीत वसुलीची रक्कम म्हणून दाखविली जाते.याबाबत काही मार्गदर्शक सुचना/आदेश/ठराव असल्याचे लेखापरीक्षणास दाखविले नाही. लेखापरीक्षणाचे वेळी विभागाने मासिक विवरणपत्रानुसार दाखविलेली या कराच्या वसुलीची एकुण रक्कम आणि महानगरपालिकेच्या रोखवहीत घेतलेली एकुण वसुलीची रक्कम यात तफावत असल्याचे दिसून आले. त्याचा तपशील पुढीलप्रमाणे -

अ. क्र.	वित्तीय वर्ष	स्थानिक संस्था कर विभागाने दाखविलेली वसुलीची रक्कम रु.	लेखा विभागाने दाखविलेली वसुलीची रक्कम रु.	तफावत रु.
1	2014-15	1101160549	943219169	157941380

एकुण तफावतीची रक्कम रु. 157941380 आहे. ही रक्कम महानगरपालिकेच्या निधीमध्ये कमी असल्याचे दिसून येते. स्थानिक संस्था कर विभाग वसुलीचे चलन लेखा विभागास पाठवत नाही. तसेच माहे मार्च अखेर लेखा विभागाने प्राधिकृत बँकेकडील रक्कम ओरिएंटल बँकेकडे वर्ग केल्यानंतर, प्राधिकृत बँकेकडे किती शिल्लक रक्कम राहिली याचा ताळमेळ (Reconciliation) स्थानिक संस्था कर विभागाने, लेखा विभागाने घेतलेला नाही.

9) स्थानिक संस्था कर विभागास प्राप्त झालेल्या वार्षिक विवरणपत्रांची तपासणी/निर्धारण अनेक

करणे, करदात्याचे वर्गवारीनिहाय वर्गीकरण न करणे, स्वयंकर निर्धारण प्रकरणांचे अंतिम निर्धारण न करणे, थकबाकीदार करदात्याविरुध्द प्रशासकीय कार्यवाही न करणे, या बाबीमुळे अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा प्रत्यक्षात उत्पन्नात रु.43 कोटी चे नुकसान झाले आहे.

स्थानिक संस्था कर विभागाचे लेखापरीक्षण 2014-15 चे केले असता या कराची आकारणी करण्याचे काम विभागामार्फत केल्याचे दिसून आले आहे. अंदाजपत्रकात तरतुद करण्यासाठी आवश्यक असलेली माहिती या विभागाकडून पाठविली आहे. दि .01/04/2010 पासुन शासनाने स्थानिक संस्था कर लागु केला असुन त्यानुसार विभागाने या कराची आकारणी करुन वसुली करण्याचे काम केले आहे. लेखापरीक्षण काळात नोंदणी केलेल्या व प्रत्यक्षात वसुली केलेल्या व्यापा-यांची संख्या पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	तपशिल	2014-15
1	स्थानिक संस्था कर नियम 3 अन्वये नोंदणी केलेल्या व्यापा-यांची संख्या	23189
2	झिरो पेमेंट धारकांची संख्या	8355
3	ठोक रक्कम भरणा करणा-या व्यापा-यांची संख्या (द)	1824
4	वार्षिक विवरणपत्र भरलेल्या व्यापा-यांची संख्या	626
5 (1-2,3,4=5)	स्थानिक संस्था कर वसुली न झालेल्या व्यापा-यांची संख्या	12384
6	निर्धारण केलेल्या फाईलची संख्या	300
7	दहा लाखावरील व्यापा-यांची संख्या	143
8	एकुण वसुलीची रक्कम (रु. लाखात)	9432

स्थानिक संस्था कर विभागाने, महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2 (ग)- एकुण 15 बँकाना महापालिकेचे वतीने स्थानिक संस्था कराची रक्कम स्वीकारण्यासाठी प्राधिकृत केले

आहे. (पदनिर्देशीत बँका) लेखापरीक्षण काळात या कराची वसुली प्राधिकृत बँकाव्दारे केली आहे. नोंदणी फीची रक्कम पावती पुस्तकाव्दारे वसुल केली आहे. याबाबत लेखापरीक्षणराचेवेळी अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.26 दि.21/07/2016 अन्वये खुलासा विचारला होता. विभागाचा खुलासा पत्र क्र.65/16-17 दि.02/08/2016 रोजी प्राप्त झाला. सदरचा खुलासा विचारात घेता लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहेत.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 3 व 9 नुसार वैध नोंदणी प्रमाणपत्र असल्या शिवाय व्यापा-यास कोणताही व्यवसाय करता येत नसल्याने दरवर्षी नोंदणी झालेल्या व्यापा-यांची संख्या वाढल्याचे दिसून येते. 2014-15 पर्यंत नोंदणी झालेले व्यापारी 23189 आहेत. महानगरपालिका क्षेत्रात व्यापा-यांची नोंदणी करण्यासाठी सर्व्हेअर किंवा लिपीकाने जो अहवाल कार्यालयास सादर केला, त्याबाबतची कागदपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत किंबहुना महानगरपालिकेच्या वतीने इतर परवाने उदा. उपहारगृह, नर्सिंग होम, विदयुत उपकरणे, कारखाने, पेट्रोल पंप, सिमेंट कंपन्या, गॅस एजन्सी इ. करीता दिले जातात. अशा परवाना विभागासोबत समन्वय साधुन स्थानिक संस्था कर वसुली धारकांची संख्या निश्चित केल्याचे दिसून येत नाही. म्हणजेच ज्या व्यापा-यांना अन्य परवाने दिले त्या व्यापा-यांची नोंदणी झाल्याचे तपासुन पाहता आले नाही. तसेच मनपा क्षेत्रात मोठयाप्रमाणात मालाची आयात करणारे व्यवसाईस उदा. बांधकाम व्यवसाईक, सुवर्णकार, पेट्रोल पंप, औदयोगिक परवाने धारक, वाहनांचे सुटे भाग, बिल्डींग व मटेरीअल, ऑनलाईन शॉपिंग, गोडाऊन यांची वर्गवारी निहाय नोंदणी बाबतची सांखिकी माहिती विभागाकडे उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे महानगरपालिका मोठयाप्रमाणात उत्पन्न देऊन शकणाऱ्या स्त्रोताकडून क्षमते इतके उत्पन्न निर्माण करण्यासाठी आवश्यक साखिकीय डाटाबेस अभावी विभागाला आपेक्षित पुर्ण क्षमतेने उत्पन्न मिळु शकलेले नाही.

2) अंदाजपत्रक करतांना विभागाने पाठविलेल्या माहितीचे आधारावर संभाव्य वसुलीची रक्कम ठरविण्यांत येते. स्थानिक संस्था कर विभागाचा वसुलीचा अंदाज पाहता तो ढोबळ मानाने केल्याचे दिसून येते. 2014-15 मध्ये रक्कम रु.137 कोटीचे उददीष्ट असतांना प्रत्यक्ष वसुली रु.94.32 कोटी झाली. लेखापरीक्षण करतांना 2014-15 मध्ये एकुण 12384 व्यापा-यांकडून या कराची वसुली न झाल्याचे दिसून येते. वसुलपात्र व्यापा-यांची रक्कम अंदाजपत्रक तयार करतांना जमेस धरली नसल्याने अंदाज चुकीचे केले गेले. त्याचा परिणाम विभागाचे वसुलीवर झाला आहे.

अंदाजपत्रकीय तरतूदीच्या तुलनेत प्रत्यक्ष स्थानिक संस्था कर उत्पन्न हे 2014-15 मध्ये रु.43 कोटीने कमी झाले आहे. अंदाजपत्रकीय तरतूदीसाठी शास्त्रोक्त पध्दतीचा वापर न करणे, पात्र करदात्याचे वर्गवारी निहाय वर्गीकरण न करणे, स्वयंमकर निर्धारण कर दात्याचे लेख्यांची तपासणी अंती निर्धारण अंतीम न करणे, जे करदाते निर्धारण पश्चात थकबाकीचा कर भरणा करीत नाहीत. अशा कर दात्याविरूध्द आवश्यक प्रशासकीय कार्यवाही न करणे या सारख्या प्रशासकीय त्रुटी व

विकास आराखडयाची अंमलबजावणीसाठी आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत.

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 अन्वये विकास आराखडयामध्ये आरक्षित जागांचे भूसंपादन करुन आरक्षणांचा विकास करण्याचे दायित्व महानगरपालिकेचे आहे. या संबंधी पुढील माहिती अभिलेख्यासह लेखापरीक्षणास सत्वर सादर करावी. याबाबत अर्धसमास ज्ञापन क्र.60 दि.20/09/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून दिनांक 28.09.2016 रोजी अनुपालन सादर केले आहे.त्याअनुषंगांने याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) महापालिकेचे वार्षिक लेख्यानुसार महापालिकेचे 2014-15 साठी TDR पासून प्रत्यक्ष उत्पन्न 44.67 लक्ष आहे. याबाबत विभागाने लेखापरीक्षणास खाली नमुद अभिलेखे अद्याप उपलब्ध केले नाहीत.

a) ज्या भुसंपादन प्रकणात मुळ जमिन मालकास महापालिकेने TDR मंजूर केला आहे, अशा प्रकरणांच्या प्रकरण निहाय नस्ती, वितरीत TDR प्रमाणपत्रांचे कार्यालयीन प्रती व याबाबतचा एकत्रित लेखा

b) ज्या TDR प्रमाणपत्रांचे TDR प्रमाणपत्र धारकाकडून विकासकाकडे हस्तांतरण झाले आहे. अशा हस्तांतरण प्रकरणांच्या नोंदीचे अभिलेख

c) ज्या TDR प्रमाणपत्रांच्या आधारे विभागाने विकासकांना जादा चटई क्षेत्र (FSI) मंजूर केला आहे, अशा प्रकरणांच्या नोंदीचे अभिलेखे तसेच सदर प्रकरणाच्या प्रारंभ प्रमाणपत्राचे संचिका याबाबचे मुळ अभिलेख लेखापरीक्षणास अद्याप उपलब्ध झाले नाही.

2) महापालिकेचे वार्षिक जमा लेख्यानुसार TDR पोटी सन 2014-2015 या आर्थिक वर्षात जमा झालेली रक्कम व नगररचना विभागाने अनुपालनात सादर केलेली जमा रक्कम यामध्ये पुढीलप्रमाणे तफावत आढळून येते.

वर्ष	वार्षिक जमा लेख्यानुसार जमा	नगररचना विभागाने अनुपालनानुसार सादर केलेली जमा	तफावत
2014-2015	4467000	9182199	(+)4715199

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे महापालिकेच्या वार्षिक जमा लेख्यानुसार जमा झालेल्या TDR रक्कमेपेक्षा नगररचना विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनातील जमा ही रक्कम रु. 4715199 ने जादा

आहे.विभागाने अनुपालनात दर्शविलेल्या TDR जमेबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्यामुळे तसेच सदर तफावतीबाबतची पडताळणी करता आली नाही.लेखापरीक्षणास अभिलेख उपलब्ध् न केल्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

DATPGDM5901 (Ref No : 46, Hmm No : 60)

24 स्थानिक संस्था कर वसुलीमधील अनियमीतता व अंदाजपत्रकीय उत्पन्नातील रु.43 कोटीच्या नुकसानीबाबत

स्थानिक संस्था कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष: स्थानिक संस्था कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 649861380.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 157941380.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 61920000.00/-

मनपाच्या वतीने परवानगी दिलेल्या व्यावसयकांपेक्षा, नोंदणी झालेली व्यापा-यांची संख्या कमी आहे. अंदाजपत्रकात दाखविलेले उद्दीष्ट व प्रत्यक्षात वसुली यात तफावत आहे. नोंदणी झालेल्या व्यापा-यांची विवरणपत्रे विभागाने तपासलेली नाहीत. गोदामाची सुविधा घेणा-या व देय्य कराच्या 10% रक्कम भरणा-या व्यापारांची प्रकरणे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाहीत. सोने- चांदी व्यापा-यांनी वार्षिक विवरणपत्रे सादर केले नाहीत. परंतु मनपाने अशा बाबतीत कोणतीही कार्यवाही केली नाही. विवरणपत्र सादर न केलेल्या व्यावसायिकांवर ठोक कार्यवाही केली नाही. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 48 (6) नुसार शास्तीची रक्कम वसुल न केल्याने 2014-15 मध्ये रु.6,19,20,000/- चे आर्थिक नुकसान झाले, जे वसुलपात्र आहे. प्राप्त झालेल्या सर्व वार्षिक विवरणपत्रांची तपासणी विभागाने केली नाही. महापालिकेने प्राधिकृत केलेल्या बँकेत परस्पर कराच्या रकमा भरणा केल्या जातात. परंतु त्यांचा ताळमेळ घेतला नाही. त्यामुळे विभागाने केलेली वसुली आणि लेखा शाखेनी मनपा फंडात जमा केलेली रक्कम यात एकूण तफावत रू.157941380/- इतकी आहे. काही व्यावसायिकांच्या कराची रक्कम प्रतिवर्षी कमी झाल्याची दिसून येते. महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर नियम 27(4) नुसार कार्यवाही केली नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 105, 106 व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहीता 1971 चे नियम 194,195 नुसार कार्यवाही करण्यात आली नाही. अंदाजपत्रकीय तरतुदीचे तुलनेत स्थानिक संस्था कर उत्पन्न 2014-15 मध्ये रु.43 कोटी रुपयाने कमी झाले आहे. अंदाजपत्रकीय तरतुदीसाठी शास्त्रोक्त पध्दतीचा वापर न

2)	प्रत्यक्ष लेखापरीक्षणास प्राप्त झालेले खर्चाची प्रमाणके	रू.1094177
3)	लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झालेल्या प्रमाणकांची रक्कम	रू.1302823

वर नमुद केल्याप्रमाणे आर्थिक वर्ष 2014-15 मधील संगणक विभागाकडील रक्कम रु.1683052 च्या खर्चाची प्रमाणके व त्याबाबतच्या नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

DDDIKSM6S01 (Ref No : 34, Hmm No : 135)

22 एच.पी.मॉडेल नं. 3330 चे 09 संगणक संच खरेदीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : संगणक नगरसेवक निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 378000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 378000.00/-

DGS AND D यांचेकडील दिनांक 06.01.2014 चे दर करार अवलोकन करता दर करारात मे.ट्रॉयजेम डिजीटेक यांचे नांव अधिकृत पुरवठादार म्हणून नमूद नाही.साठा नोदवहीत संगणक खरेदीबाबतची नोंद आढळून येत नाही.सगंणक संचाबाबतची मागणीपत्रे व वाटपाबाबतचे अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत.

मिरा भायंदर महानगरपालिकेअंतर्गत सगंणक विभागाचे सन 2014-2015 चे लेखापरीक्षण करता महापालिकेसाठी वेळोवेळी संगणक खरेदी करण्यात आल्याचे निदर्शनास आले आहे.सदर संगणक खरेदीमध्ये पुढीलप्रमाणे त्रुटी ,आढळून आले असून याबाबत अर्धसमास ज्ञापन क्र.138 दिनांक 22.12.2016 निर्गमित करण्यात आला आहे मात्र विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

लेखाशिर्ष- नगरसेवक निधी

ठेकेदार :- मे.ट्रॉयजेम डिजीटेक

मंजूरी :- मा.आयुक्त यांची दिनांक 27.06.2014 रोजी प्रशासकिय व अर्थिक मंजूरी.

कार्यादेश:- मनपा /भांडार/75/2014-15 दिनांक 27.06.2014.

प्रमाणक क्र.551 दिनांक 01.10.2014 (RTGS) रक्कम रु.352000/- अन्वये नगरसेवक निधीमधील **एच.पी.मॉडेल नं. 3330 चे 09 संगणक संच खरेदी केले आहेत. याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे आहे .**
Invoice No.TD/14-15/48 dt 25.08.2014
H.P.3330 M7 Desktop @40000 प्रमाणे 09 संगणक संच रु.360000
+ VAT @5% रु.18000
एकूण रु.378000

पुरेशा तरतुदीअभावी नगरसेवक निधीतून रक्कम रु.352,000 खर्च करण्यात आली आहे सदर खरेदी DGS & D यांचेकडील दिनांक 06.01.2014 चे दर करारानुसार केली आहे.याबाबत पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1) DGS & D यांचेकडील दिनांक 06.01.2014 चे दर करार अवलोन करता दरकरारात मे.ट्रॉयजेम डिजीटेक यांचे नांव अधिकृत पुरवठादार म्हणून नमूद नाही. अशावेळी मे.ट्रॉयजेम डिजीटेक यांना H.P. संगणक संच पुरविणेबाबतचे आदेश कोणत्या प्राधिकारानुसार दिले याबाबतची साधार स्पष्टता लेखा परीक्षणास झाली नाही.
2) देयकासोबतच्या दिनांक 15.09.2014 च्या टिप्पणीनुसार सदर संगणक प्राप्त झाल्याबाबतची नोंद नमुना नं. 114 च्या साठा नोंदवहीत पृष्ठ क्रं. 31 वर घेतल्याचे प्रमाणित आहे. साठा नोंदवहीची पडताळणी करता मे.इंग्राम मायक्रो इंडिया प्रा.लि. यांच्याकडून दिनांक 20.01.2016 चे कार्यादेश क्र.308 अन्वये खरेदी केलेल्या 13 संगणकांची नोंद आढळून येते.साठा नोंदवहीत नोंद नसल्यामुळे खरेदीबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.
3) खरेदी केलेले 9 संगणक कोणत्या विभागास आवश्यक होते याबाबतची मागणीपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.तसेच सदर संगणकाचे वाटपाबाबतचे अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत.त्याअभावी रक्कम रु.378000 आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATPGDM5901 (Ref No : 50, Hmm No : 138)

23 विकास आराखडयाची अंमलबजावणीसाठी आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्र उपलब्धतेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष नगररचना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 4715199.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4715199.00/-

एकत्रित मालमत्ता कराची 2014-15 या वित्तीय वर्षाची एकूण मागणी, एकूण वसुली, एकूण थकबाकी समजू शकत नाही.

लेखा संहिता 76 (2) नुसार निर्धारण सुचीवरून, या व मागील मागणी पुस्तकावरून, मागण्यांच्या नोंदी अचुकपणे अग्रेषित केल्याची खात्री कर निर्धारक व संकलक यांनी केली नाही. 2014-15 चे मागणी पुस्तक उपलब्ध करुन दिले, परंतु मागील वर्षाच्या थकित रकमा पुढील वर्षात म्हणजे चालु वर्षात (2014-15) ओढल्याची खातरजमा विभाग प्रमुखाने करुन तसे प्रमाणपत्र दिले नाही. त्यामुळे मागील वर्षाची थकबाकी पुढील वर्षात ओढल्याची लेखापरीक्षणास खातरजमा करता आली नाही.

2) लेखापरीक्षणास कर निर्धारक व संकलक यांनी सादर केलेले अभिलेख्यानुसार 2014-15 च्या वसुलीच्या रक्कम आणि याच कालावधीच्या लेखा शाखेने महानगरपालिका लेख्यात दाखविलेल्या रक्कमांत तफावत आढळून आली. ही बाब अर्धसमास पत्र क्र. 63 दि.20/09/2016 अन्वये विभागाच्या निदर्शनास आणुन दिली आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 51 नुसार प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी कर विभागाने वसुली केलेल्या रक्कमांचा ताळमेळ लेखा शाखेतील वसुली नोंदवही सोबत घेतलेला नाही. तसेच कर विभागाने रोजच्या वसुलीच्या एकत्रित चलन दररोज लेखा विभागाकडे पाठविले नाही. त्यामुळे या दोन विभागांनी दाखविलेल्या अभिलेख्यानुसार वसुली रक्कमेत तफावत आहे. सदरची तफावत कश्यामुळे येते याचा खुलासा कर विभाग, संगणक विभाग आणि लेखा विभाग यांनी केला नाही.

3) संगणक विभागाने-प्रणालीत ऑडीट ट्रेल (Audit Trail) ची सुविधा लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही.

4) प्रभाग कार्यालये व मुख्य कार्यालयात उपलब्ध असलेल्या नागरी सुविधा केंद्राच्या वसुलीवर विभागाचे नियंत्रण नाही. अनादरीत धनादेशाबाबत नागरी सुविधा केंद्रात सुधारीत मागणीत नोंद घेण्याची पध्दती उपलब्ध नाही. नागरी सुविधा केंद्रात कर विभागाचा एकही कर्मचारी नसल्याने कामातील अडचणीबाबत वेळीच उपाय योजना केली जात नाही. याचा परिणाम म्हणुन विभागाचे कामात सुसूत्रीपणा दिसून येत नाही.

5) महानगरपालिकेचा उत्पन्नाचा महत्त्वाचे स्त्रोत असलेल्या कर विभागाच्या कामाचे 2014-15 चे अंतर्गत लेखा परीक्षण झालेले नाही. एकंदरीत या कामाबाबत अंतर्गत तपासणी (Internal Checks), अंतर्गत लेखापरीक्षण (Internal Audit), अंतर्गत नियंत्रण (Internal Control) चा अभाव असल्याचे दिसून येते.

21 संगणक विभागातील खर्चाचे प्रमाणके व संचिका उपलब्ध न झालेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : संगणक विभाग मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ
गुंतलेली रक्कम रु. 1683052.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1683052.00/-

आर्थिक वर्ष 2014-15 मधील रू.1683052 खर्चाची प्रमाणके व संचिका लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

मिरा भाईदर महानगरपालिकेतील संगणक विभागाचे सन 2014-2015 चे लेखापरीक्षण करीत असताना,खालील तक्त्यात नमूद केलेल्या शिर्षातील प्रमाणकेलेखापरीक्षणास उपलब्ध झालें नाहीत याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र 135 दिनांक 31/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

1) संगणक / हार्डवेअर प्रणाली खरेदी खर्च :

अ.क्र.		2014-15
1)	वार्षिक लेख्याप्रमाणे झालेला प्रत्यक्ष खर्च	रू.3514000
2)	प्रत्यक्ष लेखापरीक्षणास प्राप्त झालेले खर्चाची प्रमाणके	रू.3133771
3)	लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झालेल्या प्रमाणकाची रक्कम	रू.380229

2) संगणक देखभाल दुरूस्ती :

अ.क्र.		2014-15
1)	वार्षिक लेख्याप्रमाणे झालेला प्रत्यक्ष खर्च	रू.2397000

4	---//---	रोजगार हमी कर	125.64	93.51	32.13
5	---//---	मनपा शिक्षण कर	326.09	276.46	43.63
6	---//---	विशेष स्वच्छता व मलप्रवास लाभ कर	1308.05	929.77	378.28
7	---//---	पाणी पुरवठा लाभ कर	13.87	35.27	(-) 21.40
		एकूण			1032.29

या तफावतीबाबत विभागाने खुलासा केला नाही. तसेच शासकीय कर उदा. शिक्षण कर , रोजगार हमी कर या कराची विभागाने केलेली वसुली व लेखा शाखेने लेख्यात दाखविलेली वसुली यातील तफावतीमुळे शासनास देय होणा-या/दिलेल्या रकमेत तफावत झाली असल्याने याबाबतची महानगरपालिकेच्या मुख्य लेखापरीक्षक यांच्या लेखापरीक्षण अहवालात नोंद असल्यास लेखापरीक्षणास दाखविले नाही.

7) महानगरपालिकेच्या उत्पन्नाचा महत्वाचा स्त्रोत असलेल्या मालमत्ता कर विभागाच्या कामाकडे प्रशासनाचे फारसे लक्ष दिल्याचे दिसून येत नाही. कर विभागाने एकत्रित चलने रोजच्या रोज लेखा विभागाकडे पाठविली नाहीत. लेखा विभागाने बँकेच्या विवरणपत्रानुसार वसुलीच्या रकमा रोकडवहीत नमुद केल्या आहेत. अंतर्गत लेखापरीक्षणात उणीवांबाबत नोंदी नाहीत. अनादरीत धनादेशांची वसुलीबाबत विभागाने वेळेवर उचित कार्यवाही केली नाही. एकंदरीत कर वसुलीचे कामी अंतर्गत तपासणी (Internal Check), अंतर्गत लेखापरीक्षण (Internal Audit), अंतर्गत नियंत्रण (Internal Control) चा अभाव असल्याचे दिसून येते.

आक्षेपाधीन रक्कम रु.103229000

वसुलपात्र रक्कम रु.5372942

DA/PMVM6001 (Ref No : 68, Hmm No : 63)

20 *एकत्रित मालमत्ता कर विभाग - संगणक प्रणालीनुसार वसुलीतील अनियमीतते बाबत*

एकत्रित मालमत्ता कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष : एकत्रित मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

संगणक प्रणालीत मागणी नोंदवहीचा तपशील / गोषवारा उपलब्ध झाला नाही. महाराष्ट्र नगर परीषद 1971 नियम 76 नुसार नमुना क्र. 47 मध्ये संगणकीय मागणी पुस्तक ठेवले नाही. संगणक प्रणालीचे मोडयुल्ड तयार करतांना विभागाच्या आवश्यकतेनुसार / लेखासंहितेनुसार ते तयार केले नाही. कर निर्धारक संकलक यांनी लेखासंहिता नियम 51 नुसार प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी विभागाने केलेल्या वसुली रक्कमेचा ताळमेळ लेखा शाखेतील वसुली नोंदवही सोबत घेतला नाही. संगणक प्रणालीत ऑडीट ट्रेल (Audit Trail) ची सुविधा नाही. नागरी सुविधा केंद्रात कर विभागाकडील कर्मचारी नाही. एकंदरीत या कामाबाबत अंतर्गत तपासणी (Internal Checks), अंतर्गत लेखापरीक्षण (Internal Audit), अंतर्गत नियंत्रण (Internal Control) चा अभाव असल्याचे दिसून येते

एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या वसुलीचे काम नागरी सुविधा केंद्रामार्फत केले आहे. 2014-15 मध्ये काही ठिकाणी जुन्या पावती पुस्तकाद्वारे वसुली केली आहे. नागरी सुविधा केंद्रातील संगणक प्रणालीचे अवलोकन करता त्यात पुढीलप्रमाणे आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र. 71, दि.27/09/2016 अन्वये खुलासा विचारला होता. परंतु विभागाने कोणताही खुलासा केला नाही. लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहेत.

1) संगणक प्रणालीद्वारे प्रभागनिहाय एकत्रित मागणी समजू शकते. तसेच वर्षभरातील एकूण वसुली समजू शकते. संगणकीय मागणीमध्ये मालमत्ता धारकाचे नाव, मालमत्ता क्रमांक, कराचे नाव, इतर दंड, नोटीस, फी, मनपा शिक्षण कर, शिक्षण कर, पाणी पुरवठा लाभ कर, रोजगार हमी, मलप्रवाह सुविधा कर, शास्ती, शिक्षण कर, व्याज, वृक्षकर इ. कराची मागणी दाखविली आहे. परंतु या मागणी नोंदवहीत वसुलीचा पावती क्रमांक, दिनांक, रक्कम, थकबाकी इ. बाबी नाहीत. म्हणजेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 76 नुसार नमुना क्र. 47 मध्ये संगणकीय मागणी पुस्तक ठेवलेले नाही. तसेच प्रभागवार ठेवलेल्या मागणी पुस्तकाचा एकत्रित गोषवारा काढलेला नाही. किंबहुना तशी सोय संगणक प्रणालीत आढळून आली नाही. त्यामुळे संगणकीय प्रणालीद्वारे एकत्रित गोषवारा काढलेली एकूण मागणी लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही. वसुलीच्या बाबतीत सुध्दा प्रभागवार वसुलीची आकडेवारी संगणक प्रणालीत उपलब्ध आहे. परंतु एकत्रित वसुलीचा तपशिल उपलब्ध होवु शकला नाही. सबब संगणक प्रणालीद्वारे एकत्रित थकबाकीची रक्कम समजू शकत नाही. संगणक प्रणालीचे मोडयुल तयार करतांना विभागाच्या आवश्यकतेनुसार / लेखा संहितेनुसार ते तयार केल्याचे दिसून आले नाही. संबंधित विभागाचे कर निर्धारक व संकलक आणि संगणक प्रणालीचे प्रमुख म्हणुन उपायुक्त (मु.) यांनी या बाबींचा विचार न केल्याने संगणक प्रणालीद्वारे

होता. विभागाने कोणताही खुलासा केला नाही. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) बँकेकडून मुख्यालयास परत आलेल्या अनादरीत धनादेशाचे बाबत विभागाने पुढील कोणती कार्यवाही केली याचा तपशील लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिला नाही. लेखापरीक्षणाचे वेळी कर निर्धारक व संकलक , उप करनिर्धारक व संकलक यांचेसोबत चर्चा केली. विभागास बँकेकडून परत आलेले धनादेश प्रभाग निहाय वाटप केले जातात. त्यांची पोहोच नोंदवहीत घेतली जाते. परंतु प्रभागाने त्यानंतर पुन्हा दंडासह कराची रक्कम वसुल केल्याचे बाबत मुख्यालयास कळविले नाही. तसेच लेखापरीक्षणास संबंधीत अभिलेखे उपलब्ध करुन दिले नाहीत. त्यामुळे अनादरीत झालेल्या धनादेशाची रक्कम वसुल केल्याची लेखापरीक्षणास खातरजमा करता आली नाही. वर नमुद तक्त्यात निर्देशीत केलेनुसार आ र्थि क वर्ष 2014-15 साठी रु.5372942 वसुलपात्र ठरते.

2) महानगरपालिकेने अनादरीत धनादेशाचे बाबत संबंधीत मालमत्ताधारकाकडून चेक रिटर्न शुल्क म्हणून रु. 100/- आकारणी केली आहे. प्रत्यक्षात निरनिराळया बँकाचे अनादरीत चेकचे बाबत आकारणीचे दर यापेक्षा जास्त आहेत.

3) महानगरपालिका स्थायी समितीच्या मंजुरीने - महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता , 1971 नुसार लेखे ठेवले आहेत. लेखा संहिता नियम 74 नुसार नमुना क्रमांक 43 मध्ये कर निर्धारण सुची तयार करणे आवश्यक आहे. तसेच नियम 75 नुसार प्रभागवार अनुक्रमांकानुसार वेगवेगळया निर्धारण सुची ठेवून त्याचा एकत्रित गोषवारा काढणे आवश्यक आहे. परंतु महानगरपालिकेच्या संबंधीत विभागाकडे मागणी करुनही कर निर्धारण सुची लेखापरीक्षणास सादर केली नाही.

4) महानगरपालिका स्थायी समितीच्या मंजुरीने - महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता , 1971 मधील नमुना क्रमांक 46 नुसार कराची वाढ/घट नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. परंतु सदरची वाढ/घट नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिली नाही.

5) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता , 1971 नियम 76 नुसार मागणी पुस्तक नमुना क्रमांक 47 मध्ये कराचे मागणी पुस्तक ठेवायचे आहे. मागणी पुस्तक प्रभागवार अनुक्रमांकानुसार वेगवेगळे ठेवायचे आहे. त्याचा एकत्रित गोषवारा काढणे आवश्यक आहे. 2014-15 करीता मागणी नोंदवही ठेवली आहे, परंतू ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यांत आली नाही.

नियम 76(2) नुसार निर्धारण सुचिवरुन, या व मागील मागणी पुस्तकावरुन , मागण्यांच्या नोंदी अचुकपणे अग्रेषित केल्याची खात्री कर निर्धारक व संकलक यांनी करावयाची आहे. म्हणजेच मागील वर्षाच्या थकीत रकमा पुढील म्हणजे चालु वर्षात ओढल्याची खातरजमा विभाग प्रमुखाने केल्याचे प्रमाणीत करणे आवश्यक आहे. 2014-15 चे बाबत अशा प्रकारचे प्रमाणपत्र कर निर्धारक व संकलक यांनी दिलेले नाही.

6) लेखा संहिता नियम 78 (3) नुसार नमुना क्रमांक 13 मध्ये चलन तयार करुन ते नियम 79 नुसार वरिष्ठ कर्मचा-याने तपासुन मुख्यालयास/लेखा शाखेस सादर करावयाचे आहे.

महानगरपालिकेच्या कर विभागाची वसुली पध्दती पाहता प्रभाग निहाय वसुल केलेली रक्कम प्रभागातील लिपीक / निरीक्षकाकडून प्राधिकृत बँकेत थेट पाठविली जाते. प्राधिकृत बँकेच्या पोचपावतीसह चलनाची एक प्रत व संगणकीय दिवसभराच्या वसुलीची प्रत सोबत जोडून मुख्यालयास व लेखा शाखेस पाठविली जाते. त्या चलनात धनादेशाने वसुली केल्याचा तपशील दाखविला जात नाही. 2014-15 मध्ये कर विभागाने पाठविलेल्या चलनाच्या नोंदी रोखपालाने त्याचेकडील रोकडवहीत (नमुना क्रमांक 18) मध्ये घेतल्या नाहीत. याबाबत लेखापरीक्षणाचे वेळी कर विभाग व लेखा विभागाच्या संबंधीतासोबत चर्चा केली. प्रभागाची रक्कम थेट बँकेत जात असल्याने रोखपालाने 2014-15 मधील चलनाच्या नोंदी त्याचे रोकडवहीत घेतल्या नाहीत. लेखा शाखेतील लिपीकाने कर विभागाच्या स्वतंत्र किर्दीत बँकेकडून एकत्रित प्राप्त होणा-या चलनाच्या नोंदी घेतल्याचे सांगीतले. म्हणून 2014-15 ची रोखवही उपलब्ध करुन देण्याबाबत लेखा शाखेस यांना सांगितले असता त्यांनी रोखवही उपलब्ध करुन दिली नाही. त्यामुळे वसुलीची रक्कम महानगरपालिका फंडात जमा केल्याची खातरजमा करता आली नाही.

तसेच कर विभागाने सर्व प्रभागाच्या वसुलीची एकत्रित चलन लेखा शाखेस रोजच्या रोज पाठविले नाही. धनादेशाने जमा होणा-या रकमेची खात्री प्रभागाने किंवा विभागाने केली नाही. त्याचा परिणाम कर निर्धारक व संकलक यांनी दाखविलेली एकत्रित मालमत्ता कराच्या वसुलीची रक्कम व लेखा शाखेने प्रत्यक्षात मनपा फंडात जमा केलेली वसुलीची रक्कम यात तफावत पुढील प्रमाणे दिसून येते.

(रु.लाखात)

अ. क्र.	वित्तीय वर्ष	कराचे नांव	कर निर्धारक व संकलक यांनी लेख्यात दाखविलेली वसुलीची रक्कम रु.	लेखा विभागाने मनपा फंडात वसुलीची जमा केलेली रक्कम रु.	तफावत रु.
1	2014-15	घरपटटी	4907.00	3869.76	1037.24
2	---//---	वृक्षकर	164.58	166.21	(-) 1.63
3	---//---	शिक्षण कर	1167.00	1602.96	(-) 435.96

75	J	025345	11/09/2014	बँक ऑफ इंडिया	4978
76	J	228871	29/09/2014	युनियन बँक	3794
77	J	750531	17/11/2014	ग्रेटर बँक	3604
78	J	169678	18/12/2014	आय.डी.बी.आय.	3105
79	J	621702	21/09/2014	विजया बँक	6536
80	J	52168	08/01/2014	युनियन बँक	23783
81	J	134945	16/02/2015	सिंडिकेट बँक	7114
82	J	785039	11/03/2015	कॉर्पोरेशन बँक	3757
			वॉर्ड क्र. - H		
83	H	124770	20/06/2014	एच.डी.एफ.सी. बँक	28292
84	H	786733	23/08/2014	कॉर्पोरेशन बँक	71572
85	H	336980	10/10/2014	एन.के.जी.एस.बी.	18469
86	H	470865	16/09/2014	कॉर्पोरेशन बँक	33024
87	H	000165	08/12/2012	बँक ऑफ बडोदा	35084
88	H	224950	14/12/2014	कॉर्पोरेशन बँक	39816
89	H	033360	20/03/2015	युनियन बँक	85010
90	H	33362	20/03/2015	युनियन बँक	74273
91	H	012111	31/03/2015	वसई जनता सहकारी	20383
92	H	000171	31/03/2015	बँक ऑफ बडोदा	70000
			वॉर्ड क्र. - E		
93	E	417297	26/03/2015	ॲक्सिस बँक	121260

94	E	555241	31/03/2015	कॉर्पोरेशन बँक	61704
95	E	211256	27/03/2015	डी.सी.बी. बँक	48948
96	E	000147	10/02/2015	बँक ऑफ इंडिया	68676
97	E	000007	25/02/2015	एच.डी.एफ.सी. बँक	42604
98	E	643728	12/01/2015	इंडियन ओवरसीज	125554
99	E	777932	31/10/2014	आय.एन.बी. बँक	59806
10	E	000001	16/09/2014	डी.सी.बी. बँक	49114
101	E	441535	22/09/2014	ॲक्सिस बँक	35729
102	E	002390	02/09/2014	सिटी युनियन बँक	37742
			वॉर्ड क्र. - F कनकिया		
103	F	394703	29/03/2014	भारतीय स्टेट बँक	248113
104	F	759270	17/01/2015	युको बँक	92948
105	F	196299	20/11/2014	ॲक्सिस बँक	308023
106	F	100003	08/10/2014	बेसीन कॅथलिक बँक	253541
107	F	125866	07/04/2015	अपना सहकारी बँक	90000
108	F	000643	01/02/2015	एच.डी.एफ.सी. बँक	151745
109	F	202373	07/12/2014	शामराव विठ्ठल बँक	138264
110	F	215281	28/12/2014	शामराव विठ्ठल बँक	393243
111	F	100199	30/04/2014	सी.आय.टी.आय.	85779
112	F	309469	31/03/2014	कोकन मर्कनाईल	78456
				एकूण	5372942

याबाबत लेखापरीक्षणाचे वेळी अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र. 63, दि. 21/09/2016 अन्वये खुलासा विचारला

38	P	100007	03/02/2015	बेसीन कॅथलिक बँक	3893
			वॉर्ड क्र. - T		
39	T	774652	18/09/2014	कॉर्पोरेशन बँक	1422
40	T	50439	18/09/2014	देना बँक	3226
41	T	162028	05/01/2015	देना बँक	4572
42	T	13006	13/03/2015	युनियन बँक	23344
			वॉर्ड क्र. - G		
43	G	016847	26/06/2014	ॲक्सिस बँक	15156
44	G	000010	04/12/2014	बँक ऑफ इंडिया	5563
45	G	033475	11/12/2014	बँक ऑफ इंडिया	11983
46	G	729044	03/02/2015	बँक ऑफ महाराष्ट्र	4726
47	G	068216	26/02/2015	सारस्वत बँक	5156
48	G	417672	27/02/2015	कर्नाटक बँक लि.	7621
49	G	321092	02/03/2015	एन.के.जी.एस.बी.	7185
50	G	777437	16/03/2015	देना बँक	21086
51	G	126660	24/03/2015	सिंडिकेट बँक	13412
52	G	949855	30/03/2015	कॅनरा बँक	16063
			वॉर्ड क्र. - I		
53	I	915883	20/09/2014	सिंडिकेट बँक	6424
54	I	426952	04/12/2014	युनियन बँक	6850
55	I	699145	22/01/2015	भारतीय स्टेट बँक	4477

56	I	102099	11/02/2015	कॉर्पोरेशन बँक	17157
57	I	000112	28/02/2015	बँक ऑफ बडोदा	4000
58	I	801273	04/03/2015	वसई विकास स. बँक	2682
59	I	045130	03/03/2015	बँक ऑफ इंडिया	3193
60	I	000018	19/01/2014	बँक ऑफ बडोदा	11157
61	I	840922	24/03/2015	पंजाब नॅशनल बँक	5231
62	I	100005	01/10/2014	वसई जनता सहकारी	2145
			वॉर्ड क्र. - F		
63	F	105112	30/04/2014	कॅनरा बँक	16146
64	F	982462	27/08/2014	भारतीय स्टेट बँक	17732
65	F	100031	13/12/2014	अभ्युदय को.ऑ.बँक	56600
66	F	009336	26/12/2014	आय.सी.आय.सी.आय.	45178
67	F	161848	27/01/2015	कॅनरा बँक	21071
68	F	004051	25/02/2015	युनियन बँक	31135
69	F	285980	13/03/2015	कर्नाटक बँक लि.	42562
70	F	100039	18/03/2015	जनसेवा सहकारी बँक	30265
71	F	066936	31/03/2015	युनियन बँक	35000
72	F	70884	30/03/2015	एच.डी.एफ.सी. बँक	30000
			वॉर्ड क्र. - J		
73	J	100038	28/04/2014	वसई जनता सहकारी	5000
74	J	286986	27/05/2014	बँक ऑफ इंडिया	22280

1	A	100004	03/07/2014	बेसीन कॅथलिक बॅंक	4178
2	A	102347	08/09/2014	युनियन बॅंक	2322
3	A	102347	08/09/2014	युनियन बॅंक	5516
4	A	606402	04/09/2014	अलहाबाद बॅंक	30935
5	A	30362	03/11/2014	युनियन बॅंक	276896
6	A	100041	28/02/2015	बेसीन कॅथलिक बॅंक	11451
7	A	00903	13/09/2014	बॅंक ऑफ बडोदा	2309
8	A	690021	07/10/2013	दि ठाणे जिल्हा म.स.	1256
9	A	000017	16/08/2014	बॅंक ऑफ बडोदा	5416
10	A	140393	05/01/2014	युनियन बॅंक	3666
			वॉर्ड क्र. - B		
11	B	744262	30/03/2015	भारतीय स्टेट बॅंक	15135
12	B	160990	12/03/2015	दि शामराव विठ्ठल	625935
13	B	160991	12/03/2015	दि शामराव विठ्ठल	592058
14	B	331460	24/03/2015	जावली बॅंक	21600
15	B	124323	02/03/2015	विजया बॅंक	18600
16	B	100046	27/02/2015	कपोल बॅंक	15037
17	B	183310	23/02/2015	आय.डी.बी.एय. बॅंक	21126
18	B	182317	08/01/2014	डी.सी.बी. बॅंक	12015
19	B	000115	18/11/2014	बॅंक ऑफ बडोदा	14198
20	B	488815	20/11/2014	देना बॅंक	17470

			वॉर्ड क्र. - D		
21	D	293060	17/04/2014	एच.डी.एफ.सी. बॅंक	8055
22	D	080253	30/08/2014	ॲक्सिस बॅंक	1898
23	D	100445	12/08/2014	बेसीन कॅथलिक बॅंक	13648
24	D	175180	11/01/2015	आय.सी.आय.सी.आय.	3081
25	D	106591	10/12/2014	स्टेट बॅंक ऑफ म्हैसुर	3223
26	D	11770	18/11/2014	देना बॅंक	2438
27	D	000016	01/12/2014	एच.डी.एफ.सी. बॅंक	3386
28	D	849776	17/10/2014	कॅनरा बॅंक	2900
29	D	72926	23/09/2014	सेंट्रल बॅंक ऑफ इंडिया	2786
30	D	363329	09/03/2015	सारस्वत बॅंक	9291
			वॉर्ड क्र. - C		
31	C	315528	11/08/2014	भारतीय स्टेट बॅंक	1074
32	C	233303	02/01/2015	जावली बॅंक	1743
33	C	528003	16/01/2015	पंजाब नॅशनल बॅंक	259
			वॉर्ड क्र. - R		
34	R	724583	28/08/2014	दि. ठाणे जिल्हा म.स.	1472
35	R	612513	10/10/2014	इंडियन ओवर बॅंक	2171
36	R	30492	31/03/2015	भारत बॅंक	22037
			वॉर्ड क्र. - P		
37	P	100111	13/09/2014	बेसीन कॅथलिक बॅंक	11825

18 मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मोबाईल टॉवरच्या मालमत्ता कर आकारणीच्या अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : कर निर्धारण व संकलन मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग मंत्रालय शासन पत्र क्रं.टीपीएस-1806/प्र.क्र.563/06 न.वि.-13 दि.07/08/07 अन्वये अधिकृत/ अनिधिकृत मोबाईल टॉवर्सवर मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1966 नुसार नोटीस बजावून मालमत्ता कर वसूल करण्याबाबत आदेश आहेत. त्यानुसार प्रभाग क्षेत्रात कार्यरत असलेल्या मोबाईल टॉवर्सच्या मालमत्ता कराची आकारणी, वसुली व नवीन कर निर्धारण याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग मंत्रालय शासन पत्र क्रं.टीपीएस-1806/प्र.क्र.563/06 न.वि.-13 दि.07/08/07 अन्वये अधिकृत / अनिधिकृत मोबाईल टॉवर्सवर मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1966 नुसार नोटीस बजावून मालमत्ता कर वसूल करण्याबाबत आदेश आहेत. त्यानुसार प्रभाग क्षेत्रात कार्यरत असलेल्या मोबाईल टॉवर्सच्या मालमत्ता कराची आकारणी, वसुली व नवीन कर निर्धारण याबाबतची अभिलेखे उपलब्ध करण्याबाबत अर्धसमास ज्ञापन पत्र क्र.87 दि.25/10/2016 अन्वये विचारणा केली असता अभिलेखे तसेच अनुपालन अप्राप्त आहे.

1) सन 2013-2014 व 2014-2015 या वर्षामध्ये मान्यता देण्यात आलेले मोबाईल टॉवरबाबतची कर निर्धारणाची प्रकरणांची नस्ती उपलब्ध केली नाही.

2) सन 2012-2013 व 2013-2014 मधील मोबाईल टॉवर्सच्या मालमत्ता कराची थकबाकी, सन 2013-2014 व 2014-2015 मधील प्रत्यक्ष वसुली, वर्षा अखेरचा एकूण थकबाकीचा तपशिल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

DDDTKSM6801 (Ref No : 31, Hmm No : 87)

19 एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या कामातील अनियमीतते बाबत

एकत्रित मालमत्ता कर
लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष : एकत्रित मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 103229000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 5372942.00/-

बँकेकडून मुख्यालयास परत आलेल्या अनादरीत धनादेशाचे बाबत विभागाने उचित कार्यवाही केली नाही. चेक रिटर्न शुल्क ची आकारणी रू 100/- प्रमाणे केली आहे. प्रत्यक्षात निरनिराळया बँकांचे रिर्टन चेकचे दर वेगवेगळे आहेत. महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 74 नुसार नमुना क्र.43 मध्ये कर निर्धारण सू.ची ठेउन गोषवारा काढला नाही. नमुना 46 मध्ये वाढ / घट नोंदवही ठेवली नाही. 2014-15 मध्ये ठेवलेली मागणी नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही. लेखासंहिता 78 (3) नुसार नमुना क्र.43 मधील चलने लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत. कर विभागाने वसुली केलेली कराची रक्कम आणि लेखाशाखेने मनपा फंडात जमा केलेली कर वसुलीची रक्कम यात तफावत असल्याचे दिसून येते. एकंदर अंतर्गत तपासणी, अंतर्गत लेखापरीक्षण, अंतर्गत नियंत्रणाचा अभाव असल्याचे दिसून येते.

एकत्रित मालमत्ता कर विभाग मुख्यालयात प्रत्येक वर्षाची स्वतंत्र चेक रिटर्न रजिस्टर ठेवले आहे. मालमत्ता धारकाने कराच्या वसुलीचा दिलेला धनादेश मनपा प्रभाग कार्यालयाकडून बँकेत पाठविला जातो. महानगरपालिकेच्या कर विभागासाठी एचडीएफसी बँक ही कराचा भरणा करण्यासाठी प्राधिकृत बँक ठरविली आहे. निरनिराळ्या प्रभागाकडून स्वीकारलेले धनादेश पारीत न झाल्यास ते बँकेकडून थेट महानगरपालिका मुख्यालयाकडे पाठविले जातात. मुख्यालयातील कर निर्धारण विभागाने ठेवलेल्या स्वतंत्र चेक रिटर्न रजिस्टरमध्ये त्याची नोंद होते. त्यात अनुक्रमांक , प्रभागाचे नांव, धनादेश क्रमांक व दिनांक, बँकेचे नांव, रक्कम इ. तपशील नमुद आहे. मुख्यालयात प्राप्त झालेले धनादेश त्या - त्या प्रभागास परत केले जातात आणि संबंधीत निरीक्षक/लिपीक/कर्मचारी यांची स्वाक्षरी घेतली जाते. अशा परत आलेल्या धनादेशांचा विचार करता - वर्षभरात सुमारे एकुण रु.दोन कोटी रकमेचे धनादेश पारीत झालेले नाहीत असे दिसून येते. याचा उदाहरणादाखल तपशील पुढीलप्रमाणे आहे.

चेक रिटर्न सन 2014-15

अ.क्र.	वॉर्ड क्र.	चेक क्रमांक	दिनांक	बँकेचे नाव	रक्कम रूपये
			वॉर्ड क्र. - A		

अस्तित्वात होते. दर कराराचे शेड्युल एक नुसार बॉडी बांधून वाहनाचा डिलिव्हरी कालावधी ४ महिने irrespective of no. of vehicles इतका असताना महानगरपालिका अग्निशमन विभागाने कार्यादेशात ६ नग चेसीसवर बॉडी बांधणेचा कालावधी नियमबाह्यरित्या ८ महिने इतका दिला आहे. अग्निशमन विभागाने नियमबाह्यरित्या कार्यादेशात व करारनाम्यात ८ महिने पुरवठा कालावधी मुदत नमूद करून त्यानंतर विलंबाने पुरवठा केल्यास प्रती दिन रु.१०००/- दंड प्रमाणे कार्यवाही करणेत येईल अशी पुरवठाधारकाच्या हिताची अट नमूद करून कार्यादेशानुसार ६ महिन्यात ६ नग चेसीस बॉडी बांधून दिल्याने शासनाच्या दर करारानुसार २ महिन्यांचे ६१ विलंब दिवस रक्कमेची वसुली महानगरपालिकेस करता आली नाही. महसूल मुद्रांक अधिनियमातील तरतुदीनुसार मे. विजय फायर वेव्हीकल पंप्स लि. मुंबई यांचेबरोबर करारनामा करताना विहित रक्कमेचे मुद्रांक शुल्क पेपरवर करारनामा करणेचे असताना रक्कम रु.१००/- चे मुद्रांक पेपरवर केल्याने रक्कम रु. ९२९०/- चे कमी मुद्रांक वापरले आहेत. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील तरतुदीनुसार कारानाम्यावर दोन स्थायी सदस्य यांच्या स्वाक्षरी, मनपा सील व नगरसचिव विभागाकडे करारनामा नोंदणी केलेला नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाकरीता एकूण ६ वॉटर टेंडर चेसीसवर बॉडी बांधणेचे काम मे. विजय फायर वेव्हीकल & पंप्स लि. मुंबई यांचेकडून दरकरारावर प्रमाणक क्र. १८ दिनांक २२/०८/२०१४ अन्वये रक्कम १०२९००००/- करून घेतल्या आहेत. सदर खर्चाबाबत लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

१) मे. विजय फायर वेव्हीकल & पंप्स लि. मुंबई यांचे शासनाचे बरोबर वॉटर टेंडर बॉडी बांधणेचे कामाचे दर करार अस्तित्वात होते. दर कराराचे शेड्युल एक नुसार बॉडी बांधून वाहनाचा डिलिव्हरी कालावधी ४ महिने (irrespective of no. of vehicles) इतका असताना महानगरपालिका अग्निशमन विभागाने कार्यादेशात ६ नग चेसीसवर बॉडी बांधणेचा कालावधी नियमबाह्यरित्या ८ महिने इतका दिला आहे. विभागाने याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.४५ दिनांक २२/०८/२०१६ च्या अनुषंगाने सादर केलेले उत्तर पत्र क्र.मिभा/मनपा/अग्नि/३७०/२०१६-१७ दिनांक २४/०८/२०१६ अन्वये संचालक , महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा यांचे दर करार शेड्युल ३ मध्ये मुद्दा क्र.२५(अ) नुसार ठेकेदारास वाढीव मुदत देण्याचे अधिकार नमूद आहेत. सदर मुद्दा हा Termination for Default शी संबंधित असल्याने केलेला खुलासा संयुक्तिक नाही.

२) संचालक, महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा यांचे दर करारानुसार प्रत्येक चेसीस पुरवठा केल्यापासून ४ महिन्याचे आंत बॉडी बांधून पूर्ण करून पुरवठा करणेचे आहे. करारातील क्लॉज ६.१ नुसार विलंबाने पुरवठा केल्यास पहिल्या १५ दिवसांकरिता रु.३०००/- प्रती दिन त्यापुढे १५ दिवसानंतर रु.५०००/- प्रती दिन व जास्तीत जास्त टेंडर रक्कमेच्या १०% इतका विलंब रक्कम वसुली करणेची आहे. असे असताना अग्निशमन विभागाने नियमबाह्यरित्या कार्यादेशात व करारनाम्यात ८ महिने पुरवठा

कालावधी मुदत नमूद करून त्यानंतर विलंबाने पुरवठा केल्यास प्रती दिन रु.१०००/- दंड प्रमाणे कार्यवाही करणेत येईल अशी पुरवठाधारकाच्या हिताची अट नमूद केली आहे. मे. विजय फायर वेव्हीकल & पंप्स लि. मुंबई यांनी सदर कार्यादेशानुसार ६ महिन्यात ६ नग चेसीस बॉडी बांधून दिल्याने शासनाच्या दर करारानुसार २ महिन्यांचे ६१ विलंब दिवस रक्कमेची वसुली रक्कम रु.२७५०००/- महानगरपालिकेस करता आली नाही. विभागाने याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.४५ दिनांक २२/०८/२०१६ च्या अनुषंगाने सादर केलेले उत्तर पत्र क्र.मिभा/मनपा/अग्नि/३७०/२०१६-१७ दिनांक २४/०८/२०१६ अन्वये ४ महिने वाढीव मुदतीसह कार्यादेश प्रदान केला असून वाहने मुदतीत प्राप्त झाल्याने विलंब शुल्काची आकारणी करण्यात आलेली नाही. तथापि दर कराराचे शेड्युल एक नुसार बॉडी बांधून वाहनाचा डिलिव्हरी कालावधी ४ महिने (irrespective of no. of vehicles) इतका असताना महानगरपालिका अग्निशमन विभागाने कार्यादेशात ६ नग चेसीसवर बॉडी बांधणेचा कालावधी नियमबाह्यरित्या ८ महिने इतका दिल्याने दर करारातील तरतुदींचे पालन न करता कार्यादे । वाढीव मुदतीश दिला असल्याने केलेला खुलासा संयुक्तिक नाही.

३) महसूल मुद्रांक अधिनियमातील तरतुदीनुसार मे. विजय फायर वेव्हीकल & पंप्स लि. मुंबई यांचेबरोबर करारनामा करताना विहित रक्कमेचे मुद्रांक शुल्क पेपरवर करारनामा करणेचे असताना रक्कम रु.१००/- चे मुद्रांक पेपरवर केल्याने रक्कम रु. ९२९०/- चे कमी मुद्रांक वापरले आहेत. विभागाने याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.४५ दिनांक २२/०८/२०१६ च्या अनुषंगाने सादर केलेले उत्तर पत्र क्र.मिभा/मनपा/अग्नि/३७०/२०१६-१७ दिनांक २४/०८/२०१६ मध्ये मे. विजय फायर वेव्हीकल & पंप्स लि. मुंबई यांना उर्वरित मुद्रांक शुल्क रक्कम भरणेस कळविले आहे. त्यामुळे कार्यवाही अपूर्ण आहे.

४) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील तरतुदीनुसार कारानाम्यावर दोन स्थायी सदस्य यांच्या स्वाक्षरी, मनपा सील व नगरसचिव विभागाकडे करारनामा नोंदणी केलेला नाही. विभागाने याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.४५ दिनांक २२/०८/२०१६ च्या अनुषंगाने सादर केलेले उत्तर पत्र क्र.मिभा/मनपा/अग्नि/३७०/२०१६-१७ दिनांक २४/०८/२०१६ मध्ये यापुढे विभागाने केलेल्या कारानाम्याची नोंद नगर सचिव विभागाकडे करण्याची खबरदारी घेण्यात येईल असे कळविले आहे. तथापि प्रस्तुत प्रकरणी कार्यवाही केली नसल्याने खुलासा मान्य करण्यात येत नाही.

एकूण वसूलपात्र रक्कम रु.२७५०००+९२९० = २८४२९०

DGPVTTM7001 (Ref No. 22, Hmni No. 15)

विवरणपत्रे, मशिनरी वापराची चलने प्रमाणकासोबत आढळून आली नाही. वरील अभिलेख्यांचे अभावी ठेकेदारास आलेले प्रदान हे अचुक व अनुज्ञेय असल्याची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही.

२) उपरोक्त अनुक्रमांक २ प्रभाग क्र.०२ च्या नालेसफाई प्रमाणकासोबत स्वछता निरीक्षक खारीगाव, नवघर विभाग व प्रभाग अधिकारी ३ व ४ यांचे स्वाक्षरीत प्रमाणपत्रात एकूण मजूर संख्या ३४९३ दर्शविली आहे तर ठेकेदार मे. मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि. यांचे बिलात नियमित ३२११ मजूर (पूर्णवेळ) व जादा मजूर ७५६ (३ तास) असे एकूण ३९६७ दर्शविले आहेत. तरी जादा मजूरांबाबत समर्पक खुलासा विभागाने केला नाही. तसेच स्वछता निरीक्षक खारीगाव, नवघर विभाग व प्रभाग अधिकारी ३ व ४ यांचे स्वाक्षरीत प्रमाणपत्रात जेसीबी मशीन, पोकलेन मशीन, पोकलेन मशीन बोटसह यांचे वापर तास व डंपर वापर संख्या यांत खाडाखोड, उपरीलेखन केले आहे.

उपरोक्त नमूद त्रुटी व नमूद अभिलेख्यांच्या उपलब्धतेअभावी वरील प्रमाणकांद्वारे झालेला एकूण खर्च रक्कम रु.५९३१२७१/- आक्षेपाधीन ठेवणेत येत आहे.

DGPVTTM7001 (Ref No : 20, Hmm No : 75)

16 वर्ग २ अधिकाऱ्यांना वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता देय नसताना प्रदान केलेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : वाहनभत्ता मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 180000.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 180000.00/-

महानगरपालिका स्थायी समिती ठराव क्रमांक ३३ दिनांक २३/०६/२०११ अन्वये वर्ग-१ चे अधिकारी यांना रक्कम रु.१५,००० देय असताना वर्ग२ च्या विधी अधिकारी श्रीमती सई वडके यांना माहे जाने-१४ ते डिसें-१४ या १२ महिन्यातील एकूण रक्कम रु. १८०००० चे नियमबाह्य प्रदान झाले आहे.

मिरा-भाईंदर मनपाच्या वाहन विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात असे दिसून आले की, स्थायी समिती ठराव क्रमांक ३३ दिनांक २३/०६/२०११ अन्वये वर्ग-१ चे अधिकारी यांना रक्कम रु.१५,०००/- देय आहे. तदनंतर सदर भत्त्यात पुढे स्थायी समिती ठराव क्रमांक १३० दिनांक २९/०१/२०१६ अन्वये वर्ग-१ व २ चे अधिकारी यांना रक्कम रु.२००००/- इतका भत्ता देण्यास मंजुरी देण्यात आली आहे. श्रीमती सई वडके, विधी अधिकारी या वर्ग-२ चे पदावर कार्यरत असताना त्यांना दिलेल्या वाहन प्रतिपूर्ती भत्त्याबाबत अर्धसमास पत्र

क्र. १६१ दिनांक १०/०१/२०१७ अन्वये कळविले असता विभागाने पत्र क्र. मनपा/वाहन/१६२/१६-१७ दिनांक ३१/०१/२०१७ अन्वये कळविलेल्या खुलाशात शासन निर्णय क्र.१००५/प्र.क्र.१३/२००५/विनिमय दिनांक २५/०५२००५ अन्वये स्थायी समिती ठराव क्र.७० दिनांक १८/०६/२००७ व आयुक्त यांचे दिनांक १७/०७/२००७ चे इतिवृत्तानुसार कामकाजाचे स्वरूप पाहून वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता अदा करण्यात येतो असे नमूद केले आहे. उपरोक्त नमूद दिनांक २५/०५/२००५ चे शासन निर्णयात सचिव दर्जाखालील, सचिव दर्जाचे व सचिव दर्जावरील अधिकारी ज्यांना वाहन अनुज्ञेय आहे अशा अधिकारी यांना लागू असून सरसकट सर्वच वर्ग-२ चे अधिकाऱ्यांना वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता देणेत यावा याबाबत शासनाचे स्वयंस्पष्ट आदेश नाहीत. तसेच नमूद स्थायी समिती ठराव व आयुक्त यांचे इतिवृत्त हे सन २००७ मधील असून त्यानंतरची सुधारणा स्थायी समिती ठराव क्र. ३३ दिनांक २३/०६/२०११ झाली असल्याने विभागाने केलेला खुलासा मान्य करता येण्यासारखा नाही. सबब याबाबत लेखा परीक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

१) वाहन विभागाचे लेखा परीक्षणात उपलब्ध झालेल्या अभिलेख्यात असे दिसून ाले की, श्रीमती सई वडके, विधी अधिकारी या वर्ग-२ चे पदावर कार्यरत असून त्यांचे पदाची वेतनश्रेणी रक्कम रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० आहे. असे असताना श्रीमती वडके यांना वाहन विभागाचे उपलब्ध तरतूद/खर्च नोंदवही नुसार माहे जानेवारी १४ पासून प्रती महा रु.१५०००/- वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता स्थायी समिती ठराव क्रमांक ३३ दिनांक २३/०६/२०११ नुसार देय नसताना नियमबाहयरित्या प्रदान केला आहे. तरी सदर लेखा परीक्षण वर्षातील एकूण महिने जाने-१४ ते डिसें-१४ या १२ महिन्यातील एकूण रक्कम रु. १,८०,००० व पुढे ठराव क्रमांक १३० दिनांक २९/०१/२०१६ चा अंमलात येईपर्यतची रक्कम संबधिताकडून वसुली करून लेखा परीक्षणास अनुपालन केले नाही.

२) वरीलप्रमाणे उपरोक्त नमूद कालावधीत वर्ग-२ च्या इतर अधिकाऱ्यांना वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता दिला असल्यास तो वसुली करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

DGPVTTM7001 (Ref No : 17, Hmm No : 161)

17 अग्निशमन वॉटर टेंडर चेसीसवर बॉडी बांधणेच्या खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : अग्निशमन अग्निशमन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 284290.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 284290.00/-

मे. विजय फायर वेव्हीकल पंप्स लि. मुंबई यांचे शासनाचे बरोबर वॉटर टेंडर बॉडी बांधणेचे कामाचे दर करार

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम १९४९ मधील कलम ६७(अ) अन्वये महानगरपालिकेने दरवर्षी जुलै पूर्वी मनपा क्षेत्रातील पर्यावरण सद् स्थिती अहवाल प्रसिध्द करणेचे आहे. त्यानुसार वर्ष २०१३-१४ मध्ये दिनांक २९/३/२०१३ रोजी निविदा प्रसिध्द करून निविदा मागविल्या होत्या प्राप्त ३ निविदाधारकांची कागदपत्रे परिपूर्ण नसल्याने दिनांक ०९/०५/२०१३ रोजी फेरनिविदा मागविल्या त्यातील मे.एनव्हायरो अनालिस्ट आणि इंजि. प्रा.लि. यांची न्यूनतम दराची निविदा वाटाघाटीत दर मंजूर करून कार्यादेश क्र. मनपा/आरोग्य/९०/१२६५/२०१३-१४ दिनांक २६/०६/२०१३ अन्वये दिला. तर वर्ष २०१४-१५ मध्ये प्रसिद्ध केलेल्या निविदा नस्ती लेखा परीक्षणास प्राप्त झाली नाही. मे.एनव्हायरो अनालिस्ट & इंजि. प्रा.लि. यांना माहे ऑक्टोबर २०१३ ते जून २०१४ या ९ महिने कालावधीची रक्कम प्रमाणक क्र. १०६० दिनांक २४.०३.२०१५ अन्वये रु. ५३९७७५/- व प्रमाणक क्र. ११३८ दि ांक ३१/०३/२०१५ अन्वये माहे जुलै २०१४ ते डिसेंबर-२०१४ या ६ महिने कालावधीची रक्कम रु. ३६५६००/- प्रदान केली आहे. सदर खर्चाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.५६ दिनांक १९/०९/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने केलेला खुलासा विचारात घेता लेखा परीक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

१) प्रमाणक क्र.१०६० दिनांक २४/०३/२०१५ सोबत मे.एनव्हायरो अनालिस्ट & इंजि. प्रा.लि. यांचे केलेल्या कामाचे बिल/इनव्हाइस नसताना संबंधितास नियमबाह्य प्रदान केले आहे.

२) मे.एनव्हायरो अनालिस्ट & इंजि. प्रा.लि. यांचेसोबत महानगरपालिकेने करारनामा केला आहे करारनाम्यातील अट क्रमांक २ नुसार मनपा क्षेत्रांतील हवा, पाणी, माती, ध्वनी परीक्षण करताना संबंधित विभागाचे प्रभाग अधिकारी यांना परीक्षणापूर्वी दोन दिवस अगोदर कळवून त्यांच्या उपस्थितीत परीक्षणं अहवाल सादर करणेचे आहे. मे. एनव्हायरो अनालिस्ट & इंजि. प्रा.लि. यांनी प्रभाग अधिकारी यांना २ दिवस अगोदर कळविल्याचे व प्रभाग अधिकारी यांचे उपस्थितीत हवा, पाणी, माती, ध्वनी परीक्षण केल्याचे मासिक अहवाल नस्तीत अथवा प्रमाणकासोबत उपलब्ध झाले नाहीत.

३) करारनाम्यातील अट क्र.१५,१७,१८,१९,२०,२३,२४,२५ व २६ मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे संबंधित ठिकाणी हवा, पाणी, ध्वनी, माती प्रदूषणाचे नमुने प्रभाग अधिकारी यांचे उपस्थितीत नमुने घेऊन अहवाल सादर केल्याबाबतचे अहवाल दप्तरी उपलब्ध नसल्याचे दिसून आले आहे.

DGPVTTM7001 (Ref No : 2, Hmp No : 56)

15 पावसाळ्यापूर्वी कच्चे/पक्के नाले सफाई व खोदाई करणे, गाळ माती वाहतूक करणेकामी आवश्यक यंत्रसामुग्री, मजूर पुरवठा व इतर साहित्य पुरवठा करणेच्या निविदे व खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : सार्वजनिक आरोग्य मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ
गुंतलेली रक्कम रु. 5931271.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 5931271.00/-

नालेसफाई च्या प्रमाणकासोबत मोजमाप पुस्तिका, दैनिक विवरणपत्रे, मशिनरी वापराची चलने उपलब्ध झाली नाहीत. मे. मे.एम.ई. प्रोजेक्ट प्रा. लि यांची प्रमाणकासोबत मुळ मागणी बिल/देयक नसताना ठेकेदारास रक्कम प्रदान केली आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका हद्दीतील कच्चे व पक्के नाले यांची पावसाळ्यापूर्वी नालेसफाई, खोदाई, गाळ, माती वाहतूक करणेच्या कामाकरिता विविध आवश्यक यंत्रसामुग्री व मजूर पुरवठा करणे व साचणारे पाणी उपसा करणेकामी सक्शन पंप पुरवठा करणे व बसविणेचे कामाकरिता निविदा प्रक्रिया करणेत आली होती. सदर कामासाठी प्राप्त निविदांपैकी यंत्रसामुग्री, मजूर पुरवठा मे.एम.ई. प्रोजेक्ट प्रा.लि. यांचे दर प्रभाग क्र.१ व २, व मे.आशापुरा कन्सट्रक्शन यांचे दर प्रभाग क्र.३, ४ साठी व मे.मनोहर ट्रेडिंग कं. यांचे सक्शन पंपसाठीचे प्राप्त न्यूनतम दर वाटाघाटीत मंजूर करून कार्यादेश दिले आहेत. वर्ष २०१४-१५ मध्ये खालील प्रमाणकांद्वारे खर्च केला आहे.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र./दिनांक	रक्कम रु.	ठेकेदार	तपशिल
१	४६८/०३.०९.२०१४	३१३६३७४	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १४-१५ प्रभाग १ नालेसफाई यंत्रसामुग्री व मजूर दि.१२/५/१४ ते १८/६/१४
२	४६८/०३.०९.२०१४	२७६४८९७	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १४-१५ प्रभाग २ नालेसफाई यंत्रसामुग्री व मजूर दि.१०/५/१४ ते ०८/०७/१४
	एकूण	५९३१२७१		

उपरोक्त खर्चाबाबत आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.७५ दिनांक २९/०७/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने सादर केलेले अनुपालन/खुलासा विचारात घेता लेखा परीक्षणाचे खालील अभिप्राय आहेत.

१) उपरोक्त नालेसफाई, खोदाई, गाळ उचलणेकामी वापरलेल्या यंत्रसामुग्री/मशिनरी व मजूर वापराचा तपशिल कोणत्या ठिकाणी, कोणत्या नाल्यावर कोणत्या मशिनरी, किती मजूर कोणत्या दिनांकास वापरले, मशिनरी किती तास वापरून नालेसफाई केली आहे यांची मोजमाप पुस्तिका, दैनिक

13 सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाची यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा प्रमाणके तपासणीत आढळून आलेल्या अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : सार्वजनिक आरोग्य मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 4032129.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4032129.00/-

प्रमाणकासोबत पुरवठादार/ ठेकेदार यांची बिले/इनव्हाईस नसताना देयकांचे नियमबाह्य प्रदान केले आहे. पुरवठादाराने पुरविलेली यंत्रसामुग्री/वाहनांचे दैनंदिन वापराचे लॉगबुक ठेवलेले नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात विभागाची यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा प्रमाणके तपासणीत आढळून आलेल्या खालील अनियमितताबाबत अर्धसमास पत्र क्र.५७ दिनांक १९/०९/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने केलेला खुलासा विचारात घेऊन लेखा परीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

१)खालील खर्चाच्या प्रमाणकासोबत पुरवठादार/ ठेकेदार यांची बिले/इनव्हाईस नसताना देयकांचे नियमबाह्य प्रदान केले असल्याचे दिसून आले आहे त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र. दिनांक	रक्कम रु.	पुरवठादार/ ठेकेदार	तपशिल	इतर अनियमितता
०१	४६९/३.९.२०१४	१००६०४२	मे.गणेश अर्थमुव्हिंग	यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा	दैनिक वापर विवरणपत्र
०२	४६९/३.९.२०१४	१०९८२७४	मे.गणेश अर्थमुव्हिंग	यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा	दैनिक वापर विवरणपत्र
०३	५०६/१२.९.२०१४	१०१८३९५	मे.गणेश अर्थमुव्हिंग	यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा	दैनिक वापर विवरणपत्र

०४	५०६/१५.९.२०१४	९०९४१८	मे.गणेश अर्थमुव्हिंग	यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा	दैनिक वापर विवरणपत्र
	एकूण	४०३२१२९			

२) उपरोक्त नमूद प्रमाणकांत व इतर अन्य प्रमाणकांद्वारे पुरवठादाराने पुरविलेली यंत्रसामुग्री/वाहनांचे दैनंदिन वापराचे लॉगबुक ठेवलेले नसल्याने प्रमाणकात दर्शविलेल्या वापर दिवस व तासांची खात्री लेखा परीक्षणात करता आली नाही.

DGPVTTM7001 (Ref No : 1, Hmm No : 57)

14 पर्यावरण सद्यस्थिती अहवाल खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : सार्वजनिक आरोग्य मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 905375.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 905375.00/-

प्रमाणकासोबत मे.एनव्हायरो अनालिस्ट आणि इंजि. प्रा.लि. यांनी केलेल्या कामाचे बिल/इनव्हाइस नसताना प्रदान केले आहे. करारनाम्यातील अट क्रमांक २ नुसार मनपा क्षेत्रांतील हवा, पाणी, माती, ध्वनी परीक्षण करताना संबंधित विभागाचे प्रभाग अधिकारी यांना परीक्षणापूर्वी दोन दिवस अगोदर कळवून त्यांच्या उपस्थितीत परीक्षणं अहवाल सादर करणे आवश्यक असता तसे केलेले नसून असे अहवाल दप्तरी नाहीत.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तीय वर्षात पर्यावरण सद्यस्थिती अहवाल तयार करणेवर खालीलप्रमाणे खर्च केला आहे.

पर्यावरण अहवाल वर्ष	प्रमाणक क्र./दिनांक	रक्कम रु.	प्रदान तपशिल
२०१३-१४	१०६०/२४.०३.२०१५	५३९७७५	ऑक्टोबर २०१३ ते जून २०१४
२०१४-१५	११३८/३१.०३.२०१५	३६५६००	जुलै २०१४ ते डिसेंबर १४
	एकूण खर्च	९०५३७५	

12 आस्थापना विषयक बाबींचे परीक्षण करणारी मनपांतर्गत कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 588287000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 588287000.00/-

महानगरपालिकेने वर्ष २०१४-१५ मध्ये स्थायी-अस्थायी आस्थापनेवर ५८.८३ इतका महसुली खर्चात आस्थापना विषयक खर्चाचा सर्वात मोठा हिस्सा असून सदर खर्च हा अधिकारी/ कर्मचाऱ्यांच्या वेतन श्रेणी, वेतन निश्चिती, वार्षिक वेतनवाढ व पदोन्नतीवर अवंलबुन असतो. मिरा भाईदर महानगरपालिकेंतर्गत शासन मान्य आकृती बंधानुसार वेगवेगळया संवर्गात कार्य करणाऱ्या अधिकारी/ कर्मचाऱ्यांच्या सेवा व वेतन विषयक बाबींची परीक्षण करणारी स्थायी कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्यामुळे चुकीची वेतन निश्चिती होणे, जास्तीच्या मुळ वेतनावर वेतन आहरीत करणे, पदोन्नती देतांना विविध शासन निकषांचे पालन न होणे व त्यामुळे सेवानिवृत्ती विषयक लाभांच्या चुकीच्या परिगणना होणे या स्वरूपातील सर्वसाधारण अनियमितता लेखा परीक्षणात निदर्शनास आल्या असल्याने याबाबत वेतन पडताळणी विषयक स्थायी कार्यपद्धती निर्मिती करणे आवश्यक आहे.

मिरा-भाईदर महानगरपालिकेच्या वर्ष २०१४-१५ या वर्षाच्या लेखा परीक्षणात खालीलप्रमाणे आस्थापना विषयक खर्चाची वार्षिक लेख्यात नोंद आढळून आली. गोषवारा पुढील प्रमाणे

अ.क्र	विभाग	सन 2014-15		
		स्थायी	अस्थायी	एकूण
1	सामान्य प्रशासन	370.16	129.29	499.45
2	स्थानिक संस्था कर	273.45	4.1	277.55
3	कर विभाग	413.26	0	413.26
4	वाहन विभाग	91.04	69	160.04
5	सार्व. आरोग्य विभाग	1927.72	0	1927.72
6	रूग्णालय	504.3	99.13	603.43
7	अतिक्रमण विभाग	0	7.99	7.99
8	सार्व. बांधकाम विभाग	296.85	98.69	395.54
9	ग्रंथालय विभाग	10.79	0	10.79
10	संगणक विभाग	0	109.5	109.5
11	वृक्षप्राधिकरण विभाग	56.19	159.31	215.5
12	बालवाडी	81.38	4.33	85.71
13	अग्निशमन विभाग	0	0	0
14	मिळकत विभाग	0	36.52	36.52
15	पाणी पुरवठा विभाग	259.13	114.78	373.91
16	शिक्षण विभाग	668.62	97.34	765.96
एकूण		4952.89	929.98	5882.87

वरील प्रमाणे स्थायी / अस्थायी आस्थापनेवर वर्ष 2014-15 साठी रु.58.83 कोटी एवढा खर्च झालेला आहे. सदर आर्थिक वर्षामध्ये एकूण महसुली खर्च हा रु.268.87 कोटी आला आहे. एकूण महसुली खर्चाशी आस्थापना विषयक खर्चाचे प्रमाण हे 21.88% आहे. एकूण महसुली खर्चात आस्थापना विषयक खर्चाचा सर्वात मोठा हिस्सा आहे. सर्वसाधारणपणे आस्थापना विषयक खर्च हा अधिकारी / कर्मचाऱ्यांच्या वेतन श्रेणी, वेतन निश्चिती, वार्षिक वेतनवाढ व पदोन्नतीवर अवंलबुन असतो. मिरा भाईदर महानगरपालिकेंतर्गत शासन मान्य आकृती बंधानुसार वेगवेगळया संवर्गात कार्य करणाऱ्या अधिकारी / कर्मचाऱ्यांच्या सेवा व वेतन विषयक बाबींची परीक्षण करणारी स्थायी कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्यामुळे चुकीची वेतन निश्चिती होणे, जास्तीच्या मुळ वेतनावर वेतन आहरीत करणे, पदोन्नती देतांना विविध शासन निकषांचे पालन न होणे व त्यामुळे सेवानिवृत्ती विषयक लाभांच्या चुकीच्या परिगणना होणे या स्वरूपातील सर्वसाधारण अनियमितता निदर्शनास आल्या आहेत, याबाबत लेखापरीक्षणात स्वतंत्रपणे अर्धसमासपत्रे निर्गमित करण्यात आली आहेत. तरी त्याअनुषंगाने वेतन पडताळणी विषयक स्थायी कार्यपध्दतीच्या निर्मितीसह अनुपालन सादर करावे

DATVGSM7201 (Ref No : 66, Ilmm No : 150)

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेने विविध कामांसाठी बाह्य मार्गाने (Out Sourcing) ठेका पद्धतीने कंत्राट देण्यासाठी दिनांक २०/१२/२०११ व दिनांक ३१/१२/२०११ रोजी फ्री प्रेस जर्नल व दैनिक पुढारी या वर्तमानपत्रात निविदा प्रसिद्धी केली त्यास अनुसरून ६ निविदा प्राप्त झाल्या त्यात संपूर्ण कागदपत्रांची पूर्तता न केल्याने सदरची निविदा प्रक्रिया रद्द केली. दिनांक ११/०२/२०१२ दैनिक नवाकाळ या वर्तमानपत्रात व ई निविदा पद्धतीने निविदा मागविली त्यात १ निविदा मे.जी.ए.डीजीटल वेबवर्ड प्रा.लि. प्राप्त झाली सदरची निविदा मंजूर करून त्यांना ठेका दिला आहे.

वर्ष २०१३-१४ एकूण २३ संगणकचालक व वर्ष २०१४-१५ एकूण ३४ संगणकचालक कार्यरत असल्याचे नस्तीवरून दिसून आले असून वर्ष २०१२-१३ पासून पुढे प्रत्येक वर्षी सदर ठेक्यास मुदतवाढ दिली आहे. सदर ठेक्याबाबत व खर्चाबाबत लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

१) उद्योग उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र.भां १०८८/(२५१२)/उद्योग-६ दिनांक २ जानेवारी ११९२ मधील परीच्छेद क्रमांक ८.३(ह) पुनर्प्रत्ययी आदेश देताना ते ६ महिन्यांच्या कालावधी करिताच देणेचे आहेत असे असताना वर्ष २०१२-१३ च्या ठेकेदारास वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये मुदतवाढ दिली असून मुदतवाढ मिळालेल्या कालावधीत नव्याने अतिरिक्त कंत्राटी ठेका कर्मचारी नियुक्त करता येत नसतानादेखील नवीन अतिरिक्त नेमणूकीचे कार्यादेश दिले असून त्यांस स्थायी समितीची मंजुरी घेतली नाही.

२) संबंधित ठेकेदार मे.जी.ए.डीजीटल वेबवर्ड प्रा.लि. यांचे बरोबर वर्ष २०१२-१३ या वर्षाचा करारनामा दिनांक ०१/०६/२०१२ रोजी रक्कम रु.१००/- चे मुद्रांक पेपरवर करारनामा केला आहे. तसेच वर्ष २०१३-१४ व त्यापुढील वर्षाकरीता नव्याने करारनामा केले नाहीत. प्रस्तुत प्रकरणी वार्षिक होणारा अंदाजित खर्च लक्षात घेऊन मुद्रांक अधिनियमातील तरतुदीनुसार विहित रक्कमेचे मुद्रांक पेपरवर करारनामे केले नाहीत. तरी कामाचे मुल्यानुसार मुद्रांक शुल्क रक्कम वसुली केल्याचे लेखा परीक्षणात आढळून आले नाही.

३) एकूण ३४ संगणकचालक यांचे निविदेतील अटी व शर्तीनुसार एस.एस.सी. उत्तीर्ण, एमएससीआयटी परीक्षा उत्तीर्ण, शासनमान्य परीक्षा प्रमाणपत्र मराठी व इंग्रजी ३० शब्द प्रती मिनिटे टंकलेखन असलेची कागदपत्रे लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाली नाहीत.

४) वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये झालेल्या खर्चापैकी खालील प्रमाणके लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाली. उर्वरित महिन्यांची प्रमाणके लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र.	दिनांक	रक्कम रु.	तपशिल	पुरवठा महिना	इतर तपशिल
०१	१११	२०२०१३.०५.	२२७९४८	२३ संगणकचालक	जाने२०१३.	
०२	१११	२०.०५.२०१३	२०२०४७	१९ संगणकचालक	फेब्रु२०१३.	
०३	२९५	२१२०१३.०६.	२०२८१०	१९ संगणकचालक	मार्च २०१३	

०४	२९५	२१.०६.२०१३	१९४६२५	१९ संगणकचालक	एप्रिल २०१३	ईपीएफ झेरॉक्स चलन प्रत मार्च २०१३ ची जोडली आहे. ईएसआयसी झेरॉक्स चलन प्रत जानेवारी २०१३ ची जोडली आहे.
०५	७४१	०५.०९.२०१३	२२४१५८	२१ संगणकचालक	जुलै २०१३	
०६	३५२	०४.०८.२०१४	२४२८३८	२३ संगणकचालक	फेब्रु२०१४.	
०७	३५२	०४.०८.२०१४	२३०३५७	२३ संगणकचालक	मार्च २०१४	
०८	३५२	०४.०८.२०१४	२३५९०१	२३ संगणकचालक	एप्रिल२०१४	
०९	४०४	१९.०८.२०१४	२१८९९४	२२ संगणकचालक	मे २०१४	
		एकूण रक्कम रु.	१९७९६७८			

वरील खर्च प्रमाणकांबाबत लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

अ) माहे मार्च २०१३ महिन्यांच्या देयकांचे प्रदानासोबत माहे मार्च २०१३ चे ईएसआयसी झेरॉक्स चलन प्रत ठेकेदाराने सादर केली नाही.

ब) उर्वरित सर्व महिन्यांचे देयकासोबत ईपीएफ, ईएसआयसी व व्यवसाय कर रक्कमा कपात करून संबंधित संस्था / शासन खाती भरणा केल्याची चलने देयकासोबत ठेकेदाराने सादर केलेली नसताना देयकांचे प्रदान कसे काय करणेत आले याबाबत लेखा परीक्षणास खुलासा करणेत यावा.

क) उपरोक्त खर्च प्रमाणकांत एकूण रक्कम रु.१९७९६७८/- वर १२.३६% सेवा कर रक्कम रु.२,१७,७६१/- संबंधित ठेकेदारास प्रदान केला आहे परंतु सदर रक्कम शासनखाती भरणा केल्याची चलने लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत. त्यामुळे रक्कम रु.२१७७६१/- वसूलपात्र व खर्च रक्कम रु.१९७९६७८/- आक्षेपाधीन ठेवणेत येत आहे.

ड) संबंधित ठेकेदाराचे बिलावर विभागाने संगणकचालक यांचे पुरवठा केल्याबाबत व हजेरीबाबत प्रमाणपत्र नोंदविले नाही.

श्री.सुरेश वाकोडे, कार्यकारी अभियंता यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १२५ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१)श्री. वाकोडे यांची प्रथम नियुक्ती दिनांक १४/०७/२००६ झाली त्यावेळी त्यांची महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणकडील सेवा व वेतन विचारात घेऊन वेतन निश्चित केले आहे. त्यावेळी त्यांचे वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५०० मध्ये वेतन १०२०० होते. त्यांना सुधारित वेतन श्रेणी रु.१५६००-३९१०० ग्रेड पे ५४०० दिले असून त्यांचे दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
१४.०७.२००६	१८९८०+५४००	ग्रेड पे वेतन दर्शविले नसून मंजूर केले नाही.	१४.०७.२००६	१८९८०+५४००	
०१.०७.२००६	१९७२०+५४००		०१.०७.२००६	--	
०१.०७.२००७	२०४८०+५४००		०१.०७.२००७	१९७२०+५४००	
०१.०७.२००८	२१२६०+५४००		०१.०७.२००८	२०४८०+५४००	
०१.०७.२००९	२२०६०+५४००		०१.०७.२००९	२१२६०+५४००	
०१.०७.२०१०	२२८९०+५४००		०१.०७.२०१०	२२०६०+५४००	
०१.०७.२०११	२३७४०+५४००		०१.०७.२०११	२२०६०+८३०= २२८९०+६६००	पदोन्नती
०१.०७.२०१२	२४६५०+५४००		०१.०७.२०१२	२३७८०+६६००	
०१.०७.२०१३	२५५९०+५४००		०१.०७.२०१३	२४७००+६६००	
०१.०७.२०१४	वेतन काढले नाही		०१.०७.२०१४	२५६४०+६६००	

विभागाने श्री.वाकोडे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.९४६४३/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू

केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे. तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

२) संबंधितांचे ६-वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

३) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVTTM7001 (Ref No : 13, Hmm No : 125)

11 महानगरपालिकेच्या विविध कामांसाठी बाह्य मार्गाने ठेका पद्धतीने कंत्राट देणेच्या कामाबाबत व खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 1979678.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1979678.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 217761.00/-

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेने विविध कामांसाठी बाह्य मार्गाने (Out Sourcing) ठेका पद्धतीने कंत्राटात उद्योग उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र.भा १०८८/(२५१२)/उद्योग-६ दिनांक २ जानेवारी ११९२ मधील परीच्छेद क्रमांक ८.३(ह) पुनर्प्रत्ययी आदेश देताना ते ६ महिन्यांच्या कालावधी करिताच देणेचे आहेत असे असताना वर्ष २०१२-१३ च्या ठेकेदारास वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये मुदतवाढ देवून नवीन अतिरिक्त नेमणूकीचे कार्यादेश दिले असून त्यांस स्थायी समितीची मंजुरी घेतली नाही. वार्षिक होणारा अंदाजित खर्च लक्षात घेऊन मुद्रांक अधिनियमातील तरतुदीनुसार विहित रक्कमेचे मुद्रांक पेपरवर करारनामे केले नाहीत. एकूण ३४ संगणकचालक यांचे निविदेतील अटी व शर्तीत नमूद असलेली कागदपत्रे लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाली नाहीत. ईपीएफ, ईएसआयसी व व्यवसाय कर रक्कमा कपात करून संबंधित संस्था/ शासन खाती भरणा केल्याची चलने लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाली नाहीत. कपात सेवाकर रक्कम शासनखाती भरणा केल्याची चलने लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत. विभागाने संगणकचालक यांचे पुरवठा केल्याबाबत व हजेरीबाबत प्रमाणपत्र नोंदविले नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या आस्थापना विभागाचे वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात अधिकारी कर्मचारी यांची सेवापुस्तके तपासणीत श्री.किरण राठोड, उपअभियंता यांचे सेवापुस्तक तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.१२४ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. राठोड, कनिष्ठ अभियंता हे कल्याण-डोंबिवली महानगरपालिका सेवेत कार्यरत होते आदेश क्र. संकीर्ण-२००२/साप्रमु/प्रक्र९१३ दिनांक २३/०५/२००२ च्या आदेशान्वये कार्यालयीन वेळेनंतर सेवामुक्त केले आहे. तथापि ते कोणत्या दिवशी मिरा-भाईंद महानगरपालिका सेवेत हजर झाले याची नोंद सेवापुस्तकात आढळून आली नाही. तरी ते सेवेत हजर झाल्याचे रुजू अहवाल लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून दर्शवावा. सहाव्या वेतन आयोगाचे विवरणपत्र सेवा पुस्तकात जोडले नाही.

२) श्री. राठोड यांना कनिष्ठ अभियंता या पदावर सेवेत कायम केल्याची नोंद सेवापुस्तक आढळून आली नाही. सबब सेवेत कायम केल्याचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करावेत.

३) श्री. राठोड यांना दिनांक ३०.०३.२००७ पासून उप अभियंता या पदावर सुधारित वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ५४०० (असुधारीत वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५००) मध्ये पदोन्नती आहे. तथापि त्यांची सेवापुस्तकात केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०८.२००५	६३५०		०१.१२.२००५	६३५०	
०१.०१.२००६	११८२०+५४००		०१.०१.२००६	११८२०+४२००	
०१.०७.२००६	१२३१०+५४००	ग्रेड पे दर्शविले ले	०१.०७.२००६	१२३००+४२००	
३०.०३.२००७	१५६००+५४००	नाही	३०.०३.२००७	१२३००+५४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१६६२०+५४००		०१.०७.२००७	१२३००+५००+५१०= १३३१०+५४००	
०१.०७.२००८	१७२९०+५४००		०१.०७.२००८	१३८८०+५४००	
०१.०७.२००९	१७९८०+५४०		०१.०७.२००९	१४४६०+५४००	

	०				
०१.०७.२०१०	१८६९०+५४००		०१.०७.२०१०	१५०६०+५४००	
०१.०७.२०११	१९४२०+५४००		०१.०७.२०११	१५६८०+५४००	
०१.०७.२०१२	२०१७०+५४००		०१.०७.२०१२	१६३२०+५४००	
०१.०७.२०१३	२०९४०+५४००		०१.०७.२०१३	१६९८०+५४००	
०१.०७.२०१४	काढले नाही		०१.०७.२०१४	१७६६०+५४००	
०१.०७.२०१५	काढले नाही		०१.०७.२०१५	१८३६०+५४००	

विभागाने श्री.राठोड यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.११७५६६/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे. तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

४) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVTLM7001 (Ref No : 12, Hmm No : 124)

10 *श्री.सुरेश वाकोडे, कार्यकारी अभियंता यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 94643.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 94643.00/-

श्री.सुरेश वाकोडे, कार्यकारी अभियंता यांना जादा वेतन प्रदान झाले आहे. सेवापुस्तकात ६ वा वेतन आयोग विवरणपत्र जोडले नसून वैयक्तिक नस्ती लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाली नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या आस्थापना विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात अधिकारी कर्मचारी यांची सेवापुस्तके तपासणीत श्री.शरद नानेगांवकर, उपअभियंता यांचे सेवापुस्तक तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १२३ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. नानेगांवकर यांना कनिष्ठ अभियंता या पदावर सेवेत कायम केल्याची नोंद सेवापुस्तक आढळून आली नाही. सबब सेवेत कायम केल्याचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. सहाव्या वेतन आयोगाचे विवरणपत्र सेवा पुस्तकात जोडले नाही.

२) श्री. नानेगांवकर यांना दिनांक ३०.०३.२००७ पासून उप अभियंता या पदावर सुधारित वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ५४०० (असुधारीत वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५००) मध्ये पदोन्नती आहे. तथापि त्यांची सेवापुस्तकात केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.१२.२००५	५३००		०१.१२.२००५	५३००	
०१.०१.२००६	९८६०+५४००		०१.०१.२००६	९८६०+४२००	
०१.०७.२००६	१०२९०+५४००	ग्रेड पे दर्शविलेले	०१.०७.२००६	१०२९०+४२००	
०१.०७.२००७	१६४९०+५४००	नाही	३०.०३.२००७	१०२९०+५४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००८	१७१५०+५४००		०१.०७.२००७	१०२९०+४४०+४५०= ११९८०+५४००	
०१.०७.२००९	१७८३०+५४००		०१.०७.२००८	११६८०+५४००	
०१.०७.२०१०	१८५३०+५४००		०१.०७.२००९	१२२००+५४००	
०१.०७.२०११	१९२५०+५४००		०१.०७.२०१०	१२७३०+५४००	

०१.०७.२०१२	१९९९०+५४००		०१.०७.२०११	१३२७०+५४००	
०१.०७.२०१३	२०७६० +५४००				०१.०७.२०१३
०१.०७.२०१४	२०४४०+५४००		०१.०७.२०१३	१४४१०+५४००	
०१.०७.२०१५	२१२२०+५४००		०१.०७.२०१४	१५०१०+५४००	
			०१.०७.२०१५	१५६३०+५४००	

विभागाने श्री.नानेगांवकर यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.१०३०५८/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे. तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

3) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVTTM7001 (Ref No : 11, Hmm No : 123)

9 *श्री.किरण राठोड, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ
गुंतलेली रक्कम रु. 117566.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 117566.00/-

श्री.किरण राठोड, उपअभियंता यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती, मनपा सेवेत रुजू नोंद अहवाल, सेवेत कायम नोंद याबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही.

श्री.नितीन मुकणे, उपअभियंता यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती, मनपा सेवेत कायम नोंद, उप अभियंता पदोन्नतीचे आदेश लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या आस्थापना विभागाचे वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात अधिकारी कर्मचारी यांची सेवापुस्तके तपासणीत श्री.नितीन मुकणे, उपअभियंता यांचे सेवापुस्तक तपासता लेखा परीक्षणात आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १२२ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे दिनांक ०१/०२/२०१७ अन्वये सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री.मुकणे यांना कनिष्ठ अभियंता या पदावर सेवेत कायम केल्याची नोंद सेवापुस्तक आढळून आली नाही. सबब सेवेत कायम केल्याचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करावेत. सहाव्या वेतन आयोगाचे विवरणपत्र सेवा पुस्तकात जोडले नाही.

२) श्री.मुकणे यांना दिनांक ३०.०३.२००७ पासून उप अभियंता या पदावर सुधारित वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ५४०० (असुधारीत वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५००) मध्ये पदोन्नती आहे. तथापि सेवापुस्तकातील आदेशाच्या नोंदीनुसार सदरची वेतनश्रेणी त्यांना दिनांक ०१.०३.२००७ पासून दिली आहे. सदरची वेतनश्रेणी मंजुरीबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

३) श्री मुकणे यांची सेवापुस्तकात केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.१२.२००५	५३००		०१.१२.२००५	५३००	
०१.०१.२००६	९८६०+५४००		०१.०१.२००६	९८६०+४२००	
०१.०७.२००६	१०२९०+५४००	ग्रेड पे दर्शविले ले	०१.०७.२००६	१०२९०+४२००	
०१.०७.२००७	१६४९०+५४००	नाही	३०.०३.२००७	१०२९०+५४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००८	१७१५०+५४००		०१.०७.२००७	१०२९०+४४०+४५० =११९८०+५४००	
०१.०७.२००९	१७८३०+५४००		०१.०७.२००८	११६८०+५४००	
०१.०७.२०१०	१८५३०+५४००		०१.०७.२००९	१२२००+५४००	
०१.०७.२०११	१९२५०+५४००		०१.०७.२०१०	१२७३०+५४००	
०१.०७.२०१२	१९९९०+५४००		०१.०७.२०११	१३२७०+५४००	
०१.०७.२०१३	२०७६०+५४००		०१.०७.२०१२	१३८३०+५४००	
०१.०७.२०१४	२०४४०+५४००		०१.०७.२०१३	१४४१०+५४००	
०१.०७.२०१५	२१२२०+५४००		०१.०७.२०१४	१५०१०+५४००	
--			०१.०७.२०१५	१५६३०+५४००	

विभागाने अर्धसमास पत्राच्या अनुषंगाने सादर केलेल्या खुलाशात सेवा पुस्तकातील वेतन निश्चितीबाबत सुधारणा करून कमी-जादा वेतन प्रदानाची कार्यवाही सुरु करण्यात आली असून सदरची रक्कम वेतनातून व सूल करण्यात येत आहे असे नमूद केले आहे परंतु प्रत्यक्ष वसूलपात्र रक्कमेचे निर्धारण अनुपालनासोबत जोडले नाही. अगर प्रत्यक्षात वसुलीचे अभिलेखे लेखा परीक्षणात दर्शविले नसल्याने वसुलीबाबतचे कागदपत्रांसह अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

४) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPV FIN7001 (Ref No : 10, Hmm No : 122)

8 श्री.शरद नानेगांवकर, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 103058.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 103058.00/-

श्री.शरद नानेगांवकर, उपअभियंता यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती, मनपा सेवेत कायम नोंद याबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही.

श्री.नितीन मुकणे, उपअभियंता यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती, मनपा सेवेत कायम नोंद, उप अभियंता पदोन्नतीचे आदेश लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या आस्थापना विभागाचे वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात अधिकारी कर्मचारी यांची सेवापुस्तके तपासणीत श्री.नितीन मुकणे, उपअभियंता यांचे सेवापुस्तक तपासता लेखा परीक्षणात आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १२२ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे दिनांक ०१/०२/२०१७ अन्वये सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री.मुकणे यांना कनिष्ठ अभियंता या पदावर सेवेत कायम केल्याची नोंद सेवापुस्तक आढळून आली नाही. सबब सेवेत कायम केल्याचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करावेत. सहाव्या वेतन आयोगाचे विवरणपत्र सेवा पुस्तकात जोडले नाही.

२) श्री.मुकणे यांना दिनांक ३०.०३.२००७ पासून उप अभियंता या पदावर सुधारित वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ५४०० (असुधारीत वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५००) मध्ये पदोन्नती आहे. तथापि सेवापुस्तकातील आदेशाच्या नोंदीनुसार सदरची वेतनश्रेणी त्यांना दिनांक ०१.०३.२००७ पासून दिली आहे. सदरची वेतनश्रेणी मंजुरीबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

३) श्री मुकणे यांची सेवापुस्तकात केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.१२.२००५	५३००		०१.१२.२००५	५३००	
०१.०१.२००६	९८६०+५४००		०१.०१.२००६	९८६०+४२००	
०१.०७.२००६	१०२९०+५४००	ग्रेड पे दर्शविले	०१.०७.२००६	१०२९०+४२००	
०१.०७.२००७	१६४९०+५४००	नाही	३०.०३.२००७	१०२९०+५४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००८	१७१५०+५४००		०१.०७.२००७	१०२९०+४४०+४५०=११९८०+५४००	
०१.०७.२००९	१७८३०+५४००		०१.०७.२००८	११६८०+५४००	
०१.०७.२०१०	१८५३०+५४००		०१.०७.२००९	१२२००+५४००	

०१.०७.२०११	१९२५०+५४००		०१.०७.२०१०	१२७३०+५४००	
०१.०७.२०१२	१९९९०+५४००		०१.०७.२०११	१३२७०+५४००	
०१.०७.२०१३	२०७६०+५४००		०१.०७.२०१२	१३८३०+५४००	
०१.०७.२०१४	२०४४०+५४००		०१.०७.२०१३	१४४१०+५४००	
०१.०७.२०१५	२१२२०+५४००		०१.०७.२०१४	१५०१०+५४००	
--			०१.०७.२०१५	१५६३०+५४००	

विभागाने अर्धसमास पत्राच्या अनुषंगाने सादर केलेल्या खुलाशात सेवा पुस्तकातील वेतन निश्चितीबाबत सुधारणा करून कमी-जादा वेतन प्रदानाची कार्यवाही सुरु करण्यात आली असून सदरची रक्कम वेतनातून व सूल करण्यात येत आहे असे नमूद केले आहे परंतु प्रत्यक्ष वसूलपात्र रक्कमेचे निर्धारण अनुपालनासोबत जोडले नाही. अगर प्रत्यक्षात वसुलीचे अभिलेखे लेखा परीक्षणात दर्शविले नसल्याने वसुलीबाबतचे कागदपत्रांसह अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

४) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVT1M7001 (Ref No : 10, Hmm No : 122)

8 श्री.शरद नानेगांवकर, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 103058.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 103058.00/-

श्री.शरद नानेगांवकर, उपअभियंता यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती, मनपा सेवेत कायम नोंद याबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही.

१४.०१. २००४	८०००		१४.०१. २००४	६५००	
०१.०१. २००५	८२७५		२६.०८. २००४	८०००	
–			०१.०८. २००५	८२७५	
०१.०१. २००६	१६४२०+ ६९००	ग्रेड पे दर्शवि लेले नाही	०१.०१. २००६	१५४०० +५४००	
२८.०२. २००६	१६४२०+ ६९००		२८.०२. २००६	१५४००+६६००	पदोन्नत ी
०१.०७. २००६	१७१२०+ ६९००		०१.०७. २००६	१५४००+६३०+६५०=१ ६६८०+६६००	विकल्पन ुसार
०१.०७. २००७	१७८४०+ ६९००		०१.०७. २००७	१७३८०+६६००	
०१.०७. २००८	१८५९०+ ६९००		०१.०७. २००८	१८१००+६६००	
०१.०७. २००९	१९४६०+ ६९००		०१.०७. २००९	१८८५०+६६००	
०१.०६. २०१०	२०२५०+ ६९००		०१.०६. २०१०	१९६२०+६६००	
०१.०७.२०१ १	२१०७०+ ६९००		०१.०७.२०१ १	२०४१०+६६००	
०१.०७.२०१ २	२१९१०+ ६९००		०१.०७.२०१ २	२१२२०+६६००	
०१.०७.२०१ ३	२२७८०+ ६९००		०१.०७.२०१ ३	२२०६०+६६००	
०१.०७.२०१ ४	२३६७०+ ६९००		०१.०७.२०१ ४	२२९२०+६६००	
०१.०७. २०१५	२४५९०+ ६९००		०१.०७. २०१५	२३८१०+६६००	
			२८.०२. २०१६	वेतन काढले नाही.	

विभागाने अर्धसमास पत्राच्या अनुषंगाने सादर केलेल्या खुलाशात सेवा पुस्तकातील वेतन निश्चितीबाबत सुधारणा करून कमी-जादा वेतन प्रदानाची कार्यवाही सुरु करण्यात आली असून सदरची रक्कम वेतनातून वसूल करण्यात येत आहे असे नमूद केले आहे परंतु वसूलपात्र रक्कमेचे निर्धारण केले नाही. प्रत्यक्षात वसुलीचे अभिलेखे लेखा परीक्षणात दर्शविले नाही अगर वसुलीबाबतची कागदपत्रे अनुपालनासोबत जोडले नसल्याने त्यासह अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

६) श्री. खांबीत यांचे सेवापुस्तकात खालील दिनांकाच्या वेतनवाढी मंजुरी केल्याबाबत सक्षम अधिकारी यांनी नोंदी स्वाक्षरीत केलेल्या नसल्याने सदर वेतनवाढीस मंजुरी नसल्याने पुढील वेतनवाढी कशा काय मंजूर केल्या

आहेत याबाबत खुलासा करून उचित कार्यवाही करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

दिनांक ०१/०२/२००८ वेतनवाढ रु.११३००/- करून मंजूर करून वेतनवाढ आहरीत केलेली नाही.

दिनांक ०१/०२/२००९ वेतनवाढ रु.११६२५/- करून मंजूर करून वेतनवाढ आहरीत केलेली नाही.

दिनांक ०१/०७/२०१२ वेतनवाढ रु.२१९१०/- करून मंजूर करून वेतनवाढ आहरीत केलेली नाही.

दिनांक ०१/०७/२०१३ वेतनवाढ रु.२२७८०/- करून मंजूर करून वेतनवाढ आहरीत केलेली नाही.

दिनांक ०१/०७/२०१४ वेतनवाढ रु.२३६७०/- करून मंजूर करून वेतनवाढ आहरीत केलेली नाही.

दिनांक ०१/०७/२०१६ ची वेतनवाढीचे वेतन नमूद करून मंजूर करून वेतनवाढ आहरीत केलेली नाही.

७) श्री खांबीत यांच्या खालील रजा सेवापुस्तकात मंजूर केल्याबाबत सक्षम अधिकाऱ्याने स्वाक्षरीत केलेल्या नाहीत.

दिनांक २०/१०/२००९ ते २१/१०/२००९ - ४ दिवस

दिनांक १६/०१/२०१० ते २१/०१/२०१० – ६ दिवस

दिनांक १०/०५/२०१० ते १५/०५/२०१० – ६ दिवस

दिनांक १८/१२/२०१० ते २३/१२/२०१० – ६ दिवस

दिनांक २१/०१/२०१२ ते २७/०१/२०१२ – ८ दिवस

दिनांक २६/०५/२०१२ ते ०६/०६/२०१२ – १२ दिवस

दिनांक १६/०७/२०१२ ते १७/०७/२०१२ – २ दिवस

दिनांक ०२/०५/२०१३ ते ०७/०५/२०१३ – ६ दिवस

दिनांक १८/०१/१४,०१/०२/२०१४,२०/०१/२०१४,२२/०१/२०१४,२४/०१/२०१४,२८/०१/२०१४,०३/०२/२०१४ – ७ दिवस

दिनांक १३/०७/२०१४ ते १६/०७/२०१४ – ४ दिवस

दिनांक २७/१०/२०१४ ते ०१/११/२०१४ – ६ दिवस

दिनांक २३/०२/२०१४ ते २४/०२/२०१४ – २ दिवस

तरी उपरोक्त रजा मंजुरी आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करावेत अन्यथा रजा मंजुरी नसल्यास संबंधित रजेच्या दिवसांचे रजा वेतन मनपा निधीत जमा करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

8) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVTTM7001 (Ref No : 9, Hmm No : 121)

7 श्री. नितीन मुकणे, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमिततताबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

विभागाने अर्धसमास पत्राच्या अनुषंगाने सादर केलेल्या खुलाशात सेवा पुस्तकातील वेतन निश्चितीबाबत सुधारणा करून कमी-जादा वेतन प्रदानाची कार्यवाही सुरु करण्यात आली असून सदरची रक्कम वेतनातून वसूल करण्यात येंत आहे. तथापि प्रत्यक्षात वसुलीची रक्कम निर्धारीत केली नाही तसेच वसुलीचे अभिलेखे लेखा परीक्षणात दर्शविले नाही, अगर वसुलीबाबतचे कागदपत्रे अनुपालनासोबत जोडले नाहीत.

३) सेवापुस्तकात दिनांक ०१/०७/२००९, ०१/०७/२०१२, ०१/०७/२०१३, ०१/०७/२०१४ च्या वेतनवाढी मंजुरीबाबत सक्षम अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी नाही.

४) सेवापुस्तकात दिनांक ०७/०५/२००७ ते ०९/०५/२००७, २२/०८/२०१२ ते २४/०८/२०१२, ११/११/२०१२ ते १८/११/२०१२ व ३१/०५/२०१४ ते ०४/०६/२०१४ या कालावधीच्या रजा मंजुरीबाबत सक्षम अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी नाही.

५) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चित विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

६) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVITM7001 (Ref No - S. Hmm No : 116)

6 *श्री. दिपक खांबीत, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

श्री. दिपक खांबीत, कार्यकारी अभियंता यांच्या सेवापुस्तकात दिनांक १८/०२/११९७ ते ०८/०३/२००२ या कालावधीच्या सेवाविषयक नोंदी वर्षनिहाय घेतल्या नसून या कालावधीचे त्यांचे वेतन व रजा लेखा नोंदी सलगपणे घेतल्या असून वर्ष ११९७ ते २००२ या कालावधीत त्यांनी एकही रजा रजा लेख्यात खर्ची दर्शविलेली नाही. खांबीत यांना सेवेत कायम केल्याचे आदेश, उप अभियंता या पदाचा प्रभारी कार्यभार कोणत्या दिनांकापासून स्विकारला व तो कोणत्या दिनांकापर्यंत होता याची नोंद सेवापुस्तकात घेतलेली नाही. वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५०० दिनांक २६/०८/२००४ पासून देय मंजुरीबाबतचे आदेश, पदोन्नतीच्या अनुषंगाने संबंधित पदोन्नती समिती इतिवृत्त व त्यांची वैयक्तिक नस्ती इत्यादी लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. सेवापुस्तकात वेतनवाढी व रजा मंजुरीबाबतचे सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या आस्थापना विभागाचे वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात अधिकारी कर्मचारी यांची सेवापुस्तके तपासणीत श्री.दिपक खांबीत, कार्यकारी अभियंता यांचे सेवापुस्तक तपासता लेखा परीक्षणात आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १२१ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे दिनांक ०१/०२/२०१७ अन्वये सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) महानगरपालिका आस्थापना आदेश क्र.मनपा/आस्था/१२/५७३/२००१-२००२ दिनांक ०८/०३/२००२ अन्वये दिनांक १८/०२/११९७ पासून कनिष्ठ अभियंता पदावर नियुक्ती केली आहे. तसेच औद्योगिक न्यायालय यांचे दिनांक ५०/०७/२००१ चे आदेश असे नमूद केल्याने यावरून असे दिसून येते की, श्री. खाबीत हे दैनंदिन रोजंदारीवर मनपा सेवेत लागले होते. त्यांचे दिनांक १८/०२/११९७ ते ०८/०३/२००२ या कालावधीच्या सेवाविषयक नोंदी वर्षनिहाय घेतल्या नसून या कालावधीचे त्यांचे वेतन व रजा लेखा नोंदी सलगपणे घेतल्या आहेत. वर्ष ११९७ ते २००२ या कालावधीत त्यांनी एकही रजा रजा लेख्यात खर्ची दर्शविलेली नाही. तरी याबाबत संबंधित अभिलेख्यांसह तसेच स्थायी समिती ठराव क्र.२९०(अ) दिनांक ०४/०१/२००२ व प्रशासकीय ठराव क्र.५५ दिनांक २३/०४/२००२ सह लेखा परीक्षणाची साधार खात्री पटवावी.

२) श्री.खांबीत यांना कनिष्ठ अभियंता या पदावर सेवेत कायम केल्याची नोंद सेवापुस्तक आढळून आली नाही. सबब सेवेत कायम केल्याचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करावेत.

३) श्री.खांबीत यांना मनपा आदेश क्र.मनपा/आयुक्त/१४९/१०६०७/२००२-०३ दिनांक २४/०१/२००३ अन्वये सार्वजनिक बांधकाम विभागात उप अभियंता या पदाचा प्रभारी कार्यभार देण्यात आल्याची नोंद आहे. तथापि सदर पदाचा कार्यभार त्यांनी कोणत्या दिनांकापासून स्विकारला व तो कोणत्या दिनांकापर्यंत होता याची नोंद सेवापुस्तकात घेतलेली नाही.

४)श्री.खांबीत यांना आदेश क्र.मनपा/आस्था/१५८३/१०५५५/२००३-०४ दिनांक १३/०१/२००४ अन्वये दिनांक १४/०१/२००४ पासून उप अभियंता या पदावर पदोन्नतीने वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये वेतन दिले आहे. परंतु सदर पदोन्तीबाबत पदोन्नती समितीचे इंतिवृत्त लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही. तद्नंतर दिनांक २६/०८/२००४ चे आदेशान्वये दिनांक १४/०१/२००४ पासून वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५०० मध्ये वेतन दिले आहे. तथापि सेवापुस्तकातील आदेशाच्या नोंदीनुसार सदरची वेतनश्रेणी त्यांना दिनांक २६/०८/२००४ पासून देय आहे. सदरची वेतनश्रेणी मंजुरीबाबतचे आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध करणेत यावेत.

५) श्री. खांबीत यांना दिनांक १४/०१/२००४ पासून उप अभियंता पदावर पदोन्नती दिली असून श्री खांबीत यांना वेळोवेळी दिलेल्या पदोन्नतीच्या अनुषंगाने संबंधित पदोन्नती समिती इतिवृत्त लेखा परीक्षणास सादर केले नाही. श्री खांबित यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल

01/07/2012	20990 + ग्रेड	स्वाक्षरी नाही.	01/07/2012	19680 + 5400	
01/07/2013	21790 + ग्रेड		01/07/2013	20440 + 5400	
01/07/2014	–		01/07/2014	21220 + 5400	
01/07/2015	22020 + ग्रेड		01/07/2015	22020 + 5400	
01/07/2016	22850 + गेड		01/07/2016	22850 + 5400	

विभागाने श्री. पाटील यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.१२३१२६/- वसुली दर्शविली असून अतिप्रदान रक्कमेची एकरकमी दिनांक ३०/०९/२०१६ त्यांच्या सेवा नि उपदानातून वसूल केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाल्याबाबत सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वसुली रक्कम उपदानातून केल्याचे प्रमाणक लेखा परीक्षणात दर्शविले नसल्याने संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

४) श्री. पाटील हे मुख्य लिपीक पदी वेतनश्रेणी रू.5000-150-8000 मध्ये कार्यरत असतांना त्यांना वर्ग-3 मधुन (Jumping Promotion) नगरसचिव वर्ग-1 या वेतनश्रेणी रू.8000-275-13500 मध्ये थेट पदोन्नती दिली आहे. अशाप्रकारे पदोन्नती देणेबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात आला नाही. तसेच सदर थेट पदोन्नती देणेबाबत शासन मंजुरी/अभिप्राय प्राप्त केले नाहीत

५) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबधित अधिकारी/कर्मचारी यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVTTM7081 (Ref No : 7, Hmm No : 115)

5 श्री.शिवाजी बळीराम बारकुंड, शहर अभियंता यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ

श्री.शिवाजी बळीराम बारकुंड, शहर अभियंता यांची चुकीची वेतन निश्चिती केली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती

लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही. सेवापुस्तकात वेतनवाढी व रजा मंजुरीबाबत सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

श्री.शिवाजी बळीराम बारकुंड, शहर अभियंता यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता लेखा परीक्षणात आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. ११६ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे दिनांक ०१/०२/२०१७ अन्वये सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. बारकुंड दिनांक ०१/०३/२००४ ला वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.८१०० वेतन घेत होते त्यांना दिनांक २६/०८/२००४ पासून उपअभियंता पदाची वेतनश्रेणी रु.८०००-२७५-१३५०० बदलली असून त्यांना वेतन रु.८२७५ देय होत असून पुढील वेतनवाढ दिनांक ०१/०८/२००५ रोजीचे वेतन रु.८५५० देय होते तथापि त्यांना दिनांक ०१/०३/२००५ रोजीच वेतन रु.८५५० दिले आहे. दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतन श्रेणी रु.१५६००-३९१०० ग्रेड पे ६९०० मध्ये वेतन रु.१६४२० वर वेतन निश्चित केले आहे तथापि दिनांक ०१/०८/२००५ ची वेतनवाढ लक्षात वेतन रु.१५९१० ग्रेड पे ५४०० देय आहे. तरी याबाबत संयुक्तिक खुलासा करावा व जादा दिलेल्या वेतनाची वसुली करावी.

२) श्री. बारकुंड याना यांना दिनांक २८/०२/२००६ रोजी शहर अभियंता म्हणून पदोन्नती दिली असल्याने त्यांचे खालीलप्रमाणे केलेली वेतननिश्चिती व देय वेतन आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
२८.०२.२००६	१७१२०	पदोन्नती	२८.०२.२००६ ते ३०.०६.२००६ पर्यंत	१५९१० +६९००	पदोन्नतीचे वेतन
०१.०२.२००७	--	देय वेतनवाढ दिली नाही.	०१.०७.२००६	१५९१०+६४०+६६० =१७२१० +६९००	वेतनवाढीनंतर वेतननिश्चिती
०१.०७.२००७	१७८४०		०१.०७.२००७	१७९४०	
०१.०७.२००८	१८५९०		०१.०७.२००८	१८६९०	
०१.०७.२००९	१९४६०		०१.०७.२००९	१९४६०	
०१.०६.२०१०	२०२५०		०१.०६.२०१०	२०२५०	
०१.०७.२०११	२१९३०		०१.०७.२०११	२१०७०	
०१.०७.२०१२	२२८२०		०१.०७.२०१२	२१९१०	
०१.०७.२०१३	२२७८०		०१.०७.२०१३	२२७८०	
०१.०७.२०१४	२३७००		०१.०७.२०१४	२३७००	

०१.०६.२०१०	--		०१.०७.२००९	१०८००+२६००	
०१.०७.२०१०	१२०९०+४४००		०१.०६.२०१०	११८००+४४००	पदोन्नती
०१.०७.२०११	१२५९०+४४००		०१.०७.२०१०	११६३०+४४००	
०१.०७.२०१२	१३१००+४४००		०१.०७.२०११	१२११०+४४००	
०१.०७.२०१३	१३६३०+४४००		०१.०७.२०१२	१२६१०+४४००	
०१.०७.२०१४	१३६५०+४४००		०१.०७.२०१३	१३१२०+४४००	
			०१.०७.२०१४	१३६५०+४४००	

विभागाने श्री.म्हात्रे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.103764/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-2016 च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे. तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधीत महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखापरीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

3)संबंधितांचे 6 वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

4) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधीत अधिकारी/कर्मचारी यांची वैयक्तिक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DGPVT(M7001 (Ref No . 6, Hmm No : 114)

4 *श्री.हरेश लक्ष्मण पाटील, नगरसचिव यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :आस्थापना मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ
गुंतलेली रक्कम रु. 123126.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 123126.00/-

श्री.हरीश लक्ष्मण पाटील, नगरसचिव यांना वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-१ मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) देण्यात आली आहे. वेतन श्रेणी रु.८०००-२७५-१३५०० ला सुधारित वेतन श्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ५४०० अशी असताना १५६००-३९१०० ग्रेड पे ५४०० अशी वेतनश्रेणी दिल्याने चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री पाटील यांची वैयक्तीक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही

श्री.हरेश लक्ष्मण पाटील , नगरसचिव यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता लेखा परीक्षणात आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. ११५ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) वेतन श्रेणी रु.८०००-२७५-१३५०० ला सुधारित वेतन श्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ५४०० अशी असताना १५६००-३९१०० ग्रेड पे ५४०० अशी वेतनश्रेणी मंजूरीबाबत लेखा परीक्षणास सक्षम प्राधिकार उपलब्ध करावा.

२) दिनांक ०१/१२/२००५ ला वेतनश्रेणी रु.५०००-१५०-८००० मध्ये ७१००/- वेतन होते म्हणून ०१/०१/२००६ ला सुधारित वेतन श्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४२०० मध्ये वेतन रु. १३२१० ग्रेड पे ४२०० वेतन निश्चिती होईल तथापि अशी सेवापुस्तकात तशी नोंद केलेली नाही.

३) श्री. पाटील यांना दिनांक २८/०२/२००६ रोजी वर्ग-१ च्या नगरसचिव पदावर वेतनश्रेणी रु.१५६००-३९१०० ग्रेड पे ५४०० पदोन्नती दिली आहे. श्री. पाटील यांना देय आणि अनुज्ञेय वेतन खालीलप्रमाणे देय होईल.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
01/12/2005	7100	(5000-150-8000)	01/01/2006	13210 + 4200	
28/02/2006	8000	(8000-205-13500)	28/02/2006	15600 + 5400	
01/02/2007	8275		01/07/2007	16230 + 5400	
01/04/2008	8550		01/07/2008	16880 + 5400	
01/02/2009	--		01/07/2009	17550 + 5400	
01/04/2010	--		01/07/2010	18240 + 5400	
01/07/2011	20220 + ग्रेड	सक्षम मंजुरी	01/07/2010	18240 + 5400	

	एकूण	७७७	५६	७२१	१५३९५४९१
				महिने	१२
				अंदाजित एकूण वार्षिक खर्च	१८४७४५८९२

3) वर्ष २०१४-१५ मध्ये ७७७ साफसफाई कर्मचारी महानगरपालिकेकडे उपलब्ध असल्याने प्रभाग क्र. ३ व ४ साठी उपरोक्त दर्शविलेल्या विगतवारीनुसार ७७४ कर्मचाऱ्याच्या सेवा साफसफाई व औषध फवारणीसाठी नियोजन करून वापरता आल्या असत्या तथापि तसे न करता संबंधित वार्ड क्र. ३ व ४ च्या साफसफाई ठेक्यासाठी खालीलप्रमाणे वर्ष २०१४-१५ मध्ये एकूण रक्कम ९२९१६८२५/- प्रदान केली आहे.

प्रभाग क्र०३.	सफाई मजूर दर	वापरलेले युनिट्स	एकूण प्रदान रक्कम
मे-मार्च ते १४-१५	४११	१३६६३४(मे-१४ अप्रा त)	**५६१५६५७४**
प्रभाग क्र०४.			
मे-मार्च ते १४-१५	४११	८९४४१	**३६७६०२५१**
एकूण एकंदर रक्कम रु.			**९२९१६८२५**

सबब वरीलप्रमाणे महानगरपालिका आस्थापनेवरील सफाई कामगार यांच्या सेवा साफसफाईसाठी न वापरल्याने एकूण खर्च रक्कम रू.९२९१६८२५ मनपा निधीत हा अवास्तव व आवश्यकते शिवाय झाल्याचे दिसून आले. सबब साफसफाई कर्मचाऱ्यांच्या वेतनावरील खर्च रक्कम रु.१८४७४५८९२ व साफसफाई ठेक्यावर झालेला खर्च रक्कम रु.९२९१६८२५ असा एकूण खर्च रक्कम रु.२७७६६२७१७/- लेखा परीक्षणात आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

DGPVTTM7001 (Ref No : 5, Umn No : 79)

3 *श्री.सुनिल म्हात्रे, मुख्य सर्व्हेअर यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :आस्थापना मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ
गुंतलेली रक्कम रु. 103764.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 103764.00/-

श्री.सुनिल म्हात्रे, मुख्य सर्व्हेअर यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांचे सहावा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नसून वैयक्तिक नस्ती लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

श्री.सुनिल म्हात्रे, मुख्य सर्व्हेअर यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. ११४ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनाक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. म्हात्रे, हे दिनांक ०१/०८/२००५ रोजी ४०००-१००-६००० वेतनश्रेणीमध्ये रक्कम रु.५००० वेतन घेत होते त्यांची नियुक्ती दिनांक ०७/०८/१९९३ रोजी झाल्यामुळे त्यांना पहिली कालबद्ध पदोन्नती दिनांक ०७/०८/२००५ ला देय ठरते. त्यानुसार त्यांना वरिष्ठ वेतनश्रेणी ४५००-१२५-७००० लागू केल्याची नोंद सेवापुस्तकात नाही तथापि सहाव्या वेतन आयोगाची वेतन निश्चिती करताना वरिष्ठ वेतनश्रेणी ४५००-१२५-७००० विचारात घेऊन वेतन निश्चिती केली ते नियमांशी विसंगत आहे. त्यामुळे सहाव्या वेतन आयोगात त्यांचे पदाची वेतन श्रेणी रु.४०००-६००० ला समकक्ष वेतनश्रेणी ५२००-२०२०० ग्रेड पे २४००मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे २४००+२०० देय आहे. तथापि त्याना वेतन रु.९५४० अधिक ग्रेड पे २६०० असे वेतन दिले आहे.

२) श्री/म्हात्रे याना दिनांक ०१/०६/२०१० रोजी पासून वर्ग-२ ची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती दिल्याचे दर्शविले आहे. त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक ०१/०६/२०१० ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहील तद्नंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती देतनवाढी नंतरचे वेतन रु.१०८०० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०७/२०१० रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.१२०९० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. श्री.म्हात्रे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	९५४०+२६००		०१.०१.२००६	९३००+२६००	
१८.०८.२००७	१०६८०+२६००		०१.०७.२००६	९६६०+२६००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००८	१११४०+२६००		०१.०७.२००७	१००३०+२६००	
०१.०७.२००९	११६१०+२६००		०१.०७.२००८	१०४१०+२६००	

रक्कमेबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

6) विवरणपत्र 6-ब अन्वये एकत्रित दर्शविलेली प्रलंबित अनामत रक्कम रु.792490/- इतकी आहे.मात्र लेखापरीक्षणास ताळेबंद उपलब्ध न झाल्यामुळे सदर रक्कम अचूक असल्याबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

DATPGDM5901 (Ref No : 74, Unm No : 132)

2 *महानगरपालिका आस्थापनावरील सफाई कामगारांच्या सेवा वापराबाबत व खर्चाबाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : आस्थापना सार्वजनिक आ मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 277662717.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 277662717.00/-

महानगरपालिकेने वर्ष २०१४-१५ मध्ये रक्कम रु.१८४७४५८९२/- इतका सफाई कामगारांच्या वेतनावर केला असून सदर महानगरपालिका आस्थापनेवरील सफाई कामगार यांच्या सेवा साफसफाईसाठी न वापरता इतरत्र वापरल्या आहेत. सफाई कामगारांच्या ऐवजी ठेक्याचे सफाई कामगार घेतल्याने त्यांचे ठेका वेतनावर एकूण खर्च रक्कम रु.९२९१६८२५/- मनपा निधीत हा योग्यप्रकारे न होता अवास्तव व आवश्यकते शिवाय झाला आहे. सफाई कामगारांची एकूण ११८० पदे मंजूर असून प्रत्यक्ष ७५९ पदे कार्यरत असून रिक्त पदे ४२९ आहेत. परंतु आस्थापना विभागाने लेखा परीक्षणास सादर केलेल्या निवड महिना माहे फेब्रुवारी पेड मार्च २०१४ व २०१५ च्या वेतन देयकात साफसफाई कर्मचाऱ्यांची अनुक्रमे ७८६ व ७७७ पदे दर्शवून वेतन आहरीत केले आहे.

मिरा-भाईदर महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाचे वर्ष २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात खाजगीकरणामार्फत दैनंदिन साफसफाई व घनकचरा व्यवस्थापन कामाचा साफसफाई ठेका ५ वर्षे करिता मे.ग्लोबल वेस्ट मनेजमेंट सेल प्रा.लि.यांना दिला आहे. विभागाचे ठेका नस्तीत खालीलप्रमाणे प्रभागनिहाय साफसफाई व औषध फवारणीसाठी एकूण १५९९ मजूर प्रस्तावित करून वापरले

आहेत.

अ.क्र.	प्रभाग क्रमांक	साफसफाईसाठी	औषध फवारणीसाठी	एकूण
१	प्रभाग क्रमांक ०१	३४८	६२	४१०
२	प्रभाग क्रमांक ०२	३४७	६८	४१५
३	प्रभाग क्रमांक ०३	४२५	६५	४९०
४	प्रभाग क्रमांक ०४	२३०	५४	२८४
	एकूण	१३५०	२४९	१५९९

याबाबत आढळून आलेल्या खालील अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.७९ दिनांक १७/१०/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने याबाबत काहीही खुलासा केला नाही. सबब लेखा परीक्षणाचे खालील अभिप्राय आहेत.

1) महानगरपालिकेच्या आस्थापना विभागाने लेखा परीक्षणास सादर केलेल्या विवरणपत्रानुसार एकूण सफाई कामगारांची एकूण ११८० पदे मंजूर असून प्रत्यक्ष ७५९ पदे कार्यरत असून रिक्त पदे ४२९ आहेत. परंतु आस्थापना विभागाने लेखा परीक्षणास सादर केलेल्या निवड महिना माहे फेब्रुवारी पेड मार्च २०१५ च्या वेतन देयकात साफसफाई कर्मचाऱ्यांची ७७७ पदे दर्शवून वेतन आहरीत केले आहे. तरी कर्मचाऱ्यांच्या तफावतीबाबत खुलासा करावा.

2) माहे फेब्रुवारी पेड मार्च महिन्याच्या वेतन देयकानुसार एकूण सफाई कामगार पदांपैकी गैरहजर असलेल्या साफसफाई कर्मचाऱ्यांचे वेतन सोडून हजर साफसफाई कर्मचाऱ्यांचे वेतनावर सर्वसाधारणपणे वर्ष २०१४-१५ मध्ये रक्कम रु.१८४७४५८९२/- इतका खर्च केला आहे. परंतु महानगरपालिकेने मनपा हद्दीत साफसफाईसाठी ठेका दिल्याने सदर साफसफाई कर्मचाऱ्यांच्या दैनंदिन सेवा साफसफाईसाठी वापरल्या नसून त्यांच्या सेवा कशासाठी, कोणत्या ठिकाणी तपशिलवार वापरल्या आहेत याबाबतचा आवश्यक त्या अभिलेख्यासह खुलासा केला नाही.

१	फेब्रु.पेड मार्च २०१५	८	७६	१०	६६	१४१८२९०
२	--""--	९	१००	१५	८५	१८२५३६६
३	--""--	१०	१४४	११	१३३	२८८८६४९
४	--""--	१५	८६	२	८४	१८०७९५३
५	--""--	१६	१०५	२	१०३	२२१९०९७
६	--""--	१७	१२५	६	११९	२६३१९०५
७	--""--	१८	८१	७	७४	१६१७५०८
८	--""--	२०	६०	३	५७	९८६७२३

1 -(1,4,व 6) पत्र क्र. ३२१ दि १२/८/१८ अन्वये वगळले

[1] ***महानगरपालिकेचे वित्तीय स्थितीबाबत.***

लेखापरीक्षण वर्ष : 2014-2015
अनियमितता संख्या : 6

लेखा शीर्ष : लेखा मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9अ

प्रशासनाने महापालिकेचा अर्थसंकल्प तयार करताना पुरेशी काळजी घेतलेली नाही.आस्थापनेवरील खर्चावर नियंत्रण ठेवण्यासाठी महापालिकेने सत्वर वेतन पडताळणी विषयक स्थायी कार्यपध्दती निर्मीती केली नाही. स्थानिक संस्था करापोटी महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न कमी प्राप्त झाले आहे. मोबाईल टॉवर्सच्या मालमत्ताकरापोटी रु.182.75 लाख वसुली प्रलंबित आहे. लेखापरीक्षणास अपूर्ण बांधकामाची माहिती दर्शविणारे विवरणपत्र तसेच ताळेबंदपत्रक उपलब्ध झाली नाही त्यामुळे प्रत्यक्षात प्रलंबित असलेल्या बांधकामामध्ये गुंतून राहिलेल्या रक्कमेबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

अर्थसंकल्प 2014-2015 मिरा भाईंदर महानगरपालिका.

	अदांजपत्रक	मूळ अंदाजपत्रक (रुपये)	सुधारीत अंदापत्रक (रुपये)	प्रत्यक्ष जमा खर्च (रुपये)	शेरा (रुपये)
जमा बाजू	अंदाजपत्रक-अ	66532.91	56243.60	39264.68	(-)17158.92
	अंदाजपत्रक-क	6235.55	5532.05	4859.42	(-)1672.63
	एकूण	72768.46	61955.65	44124.10	
खर्च बाजू	अंदाजपत्रक-अ	61135.19	51157.83	38950.78	12207.05
	अंदाजपत्रक-क	13464.67	12945.67	10271.13	2674.54
	एकूण	745900.86	64103.50	49221.91	

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे मूळ अंदाजपत्रात, सुधारीत अंदाजपत्रक व प्रत्याक्ष जमा / खर्च यामध्ये तफावत आढळून येते.

1) अ) जमा बाजूचा विचार करता मूळ अंदाजापेक्षा सुधारीत अंदाजात अपेक्षित जमा

रु.10812.81 लाख कमी दर्शविण्यात आली आहे. व प्रत्याक्ष जमाही सुधारीत अंदाजापेक्षा रक्कम रु.17381.55 लाखाने कमी आहे. म्हणजेच मूळ अंदाजापेक्षा प्रत्यक्ष जमेचे प्रमाण हे 39.36 % ने कमी आहे.

ब) खर्च बाजूचा विचार करता मूळ अंदाजपत्रकातील खर्चापेक्षा सुधारीत अंदाजपत्रकीय खर्च रक्कम रु.10496.96 लाखानी कमी दर्शविला असून प्रत्यक्षातील खर्च ही सुधारीत अंदाजपत्रकीय खर्चापेक्षा रु.14881.59 लाखांने कमी झाला आहे. म्हणजेच प्रस्तुत ठिकाणी मूळ अंदाजापेक्षा खर्चाचे प्रमाण हे 34 % ने कमी आहे.

उपरोक्त आकडेवारी पाहता प्रशासनाने महापालिकेचा अर्थसंकल्प तयार करताना पुरेशी काळजी घेतलेली नसल्याचे स्पष्ट होते.

2) महापालिकेने 2014-2015 मध्ये स्थायी - अस्थायी अस्थापनेवर रक्कम रु.58.83 कोटी एवढा खर्च केला असून सदर महसूली खर्च हा रु.268.87 कोटीशी सदर खर्चाचे प्रमाण हे 21.88 % आहे. महसूली खर्चात आस्थापनाविषयक खर्चाचा सर्वात मोठा हिस्सा आहे.सदरचा खर्च हा अधिकारी / कर्मचा-यांच्या वेतनश्रेणी, वेतननिश्चिती, वार्षिक वेतनवाढव पदोन्नतीवर अवलंबून आहे. मात्र महापालिकेअंतर्गत शासनमान्य आकृतीबंध नुसार वेगवेगळया संवर्गात कामे करणा-या अधिकारी / कर्मचा-यांच्या सेवा व वेतनविषयकबाबींची परीक्षण करणारी स्थायी कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्यामुळे चुकीची वेतन निश्चिती होणे, जास्तीच्या मूळ वेतनावर वेतन आहरीत करणे, तांत्रीक पदांबाबत शासनमान्य निकष निर्धारीत न करणे, पदोन्नती देतांना विविध शासन निकषाचे पालन न होणे व त्यामुळे सेवानिवृत्तीविषयक लाभांच्या चुकीच्या परिगणना होणे या स्वरुपातील सर्वसाधारण अनियमितता लेखापरीक्षणात निदर्शनास आल्या आहेत. त्यामुळे महापालिकेच्या विकास कामासाठी आवश्यक असणारा निधी पुरेशा प्रमाणात उपलब्ध होऊ शकत नाही.सबब महापालिकेने सत्वर वेतन पडताळणी विषयक स्थायी कार्यपध्दती निर्मीती करणे आवश्यक आहे.

3) महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न कमी झाले आहे. त्यामध्ये स्थानिक संस्था कर विभागाकडून अपेक्षित कार्यवाही न होणे ही बाबही कारणीभूत ठरते. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियमातील (स्थानिक संस्था कर नियम 2010) कलम 48 (6) नुसार शास्तीची रक्कम रु. 61920000/- वसूल न केल्यामुळे आर्थिक नुकसान झाले आहे. तसेच करदात्यांचे वर्गवारी निहाय वर्गिकरण न करणे, स्वयंनिर्धारण (self assessment) प्रकरणांचे अंतिम निर्धारण न करणे थकबाकीदार करदात्याविरुध्द प्रशासकिय कारवाई न करणे याबाबीमुळे अंदाजपत्रकिय तरतुदीपेक्षा प्रत्यक्षात उत्पन्नात रु.43 कोटीचे नुकसान झाले आहे.

4) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 76 नुसार नमुना क्रं.47 संगणकिय मागणी पुस्तक न ठेवणे, संगणक प्रणालीचे मोडयूल्स तयार करताना विभागाच्या आवश्यकते नुसार न करणे, लेखासंहिता नियम 51 नुसार प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी विभागाने केलेल्या वसुली रक्कमेचा ताळमेळ लेखाशाखेतील वसुली नोंदवहींशी न घेणे तसेच या कामी अंतर्गत तपासणी / अंतर्गत लेखापरीक्षण / अंतर्गत नियोजनाचा अभाव इत्यादि कारणामुळे एकत्रित मालमत्ता कर विभागाकडून करनिर्धारण व वसुलीबाबतची कर्यवाही सक्षमपणे होत नसल्याचे निदर्शनास येंते. उदा.मोबाईल टॉवर्सच्या मालमत्ताकरापोटी रु.182.75 लाख वसुली प्रलंबित आहे.

5) लेखापरीक्षणास अपूर्ण बांधकामाची माहिती दर्शविणारे विवरणपत्र तसेच ताळेबंदपत्रक उपलब्ध न झाल्यामुळे महापालिकेकडे प्रत्यक्षात प्रलंबित असलेल्या बांधकामामध्ये गुंतून राहिलेल्या

Part II

भाग एक

गंभीर अनियमितता

कलम ९ अ,ब,क खालील आक्षेप

कलम ९ अ खालील आक्षेप

लेखापरीक्षकाच्या दृष्टीने जे प्रदान कायद्याविरुद्ध आहे असे प्रत्येक प्रदान

19	श्री.वासुदेव शिरवळकर,उप नगरसचिव यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
20	श्री.हेमंत भास्कर पाटील,उपकर अधिक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
21	निवृत्ती वेतन प्रकरणे मंजुरीतील अनियमितताबाबत.
22	महानगरपालिका आस्थापनावरील सफाई कामगांराच्या सेवा वापराबाबत व खर्चाबाबत.
23	आस्थापना विषयक बाबींचे परीक्षण करणारी मनपाअंतर्गत कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्याबाबत.
24	सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाची यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा प्रमाणके तपासणीत आढळून आलेल्या अनियमितता.
25	पावसाळयापूर्वी कच्चे/पक्के नाले सफाई व खोदाई करणे,गाळ माती वाहतूक करणेकामी आवश्यक यंत्रसामुग्री,मजूर पुरवठा व इतर साहित्य पुरवठा करणेच्या निविदे व खर्चाबाबत.
26	संगणक विभागातील खर्चाचे प्रमाणके व संचिका उपलब्ध् न झालेबाबत.
27	25 एच.पी. मॉडेल नं.3330 चे 25 संगणक संच खरेदीबाबत.
28	डेल कंपनीचे 30 संगणक खरेदीबाबत.
29	युनिक कॉम्प्युटर्सकडून खरेदी केलेल्या संगणकाबाबत.
30	विकास आराखडयाची अंमलबजावणीसाठी आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्र उपलब्धतेबाबत.
31	स्थानिक संस्था कर वसुलीमधील अनियमितता व अंदाजपत्रकिय उत्पन्नातील रु.14 कोटीच्या नुकसानीबाबत.
32	एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या कामातीलि अनियमिततेबाबत.
33	एकत्रित मालमत्ता कर विभाग-संगणक प्रणालीनुसार वसुलीतील अनियमिततेबाबत.
34	बी.एस.यु.पी.प्रकल्प पॅकेजसाठी प्रदान करण्यात आलेल्या रक्कमेच्या अनियमिततेबाबत.
35	उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.
36	उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता विविध उद्यानामध्ये नवीन खेळणी,बेंचेस पुरवठा करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.
37	उद्याने,दुभाजक व मैदानामध्ये सुशोभिकरण करणे कामातील अनियमिततेबाबत.
38	भविष्य निर्वाह निधी रक्कम वेळीच गुतवणूक न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत.
39	वाहन इंधन बिलावर अकाउंट ऑपरेटींग चार्जेस (परिचलन शुल्क) अदा केलेबाबत.
40	अग्निशमन वॉटर टेंडर चेसीस खरेदीबाबत.
41	मालमत्ता कराची कमी आकारणी केल्याबाबत.
42	मिरा भाईंदर महानगरपालिकाक्षेत्रात Auto DCR प्रणाली कार्यान्वित करणेबाबत.
43	प्रभाग कार्यालय क्रं.01-एकत्रित मालमत्ता कराच्या वसुलीतील अनियमिततेबाबत.
44	एकत्रित मालमत्ता कर – शैक्षणिक संस्थांना कराच्या आकारणीत दिलेल्या सवलतीबाबत.

45	अमानत रक्कम जमा न करणेबाबत.
46	करनिर्धारण विभागाच्या अनियमिततेबाबत.
47	प्रभाग क.6 मधील मालमत्ता हस्तांतरणामधील अनियमिततेबाबत.
48	मालमत्ता करापोटी प्राप्त झालेले धनादेश न वटल्याबाबत.
49	महिला बालकल्याण विभागाअंतर्गत बानवाडयांना सन 2013-14 या वर्षात सकस आहार पुरविणेबाबत.
50	वाहनांच्या वापरातील अनियमिततेबाबत.
51	जंतनाशके,किटकनाशके व इतर साहित्य खरेदीतील अनियमिततेबाबत.
52	आर आर कन्सल्टंटन्सी यांचे अहवालावर आधारीत प्रशासकिय अभिलेख्यात सुधारण न झालेबाबत.
53	देयकातुन कपात केलेली कामाच्या विम्याचे रक्कम शासकिय विमा निधीकडे भरणा करणेबाबत.
54	आरोग्य केद्रांना वितरीत पावती पुस्तकानुसार जमा रक्कमेचा कमी भरणा झाल्याबाबत.
55	आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहीत मुदतीत न केल्यामुळे विलंब शुल्काची कमी आकारणी केल्याबाबत.
56	वैद्यकिय विभागाकरीता सर्जिकल मटेरीयल खरेदीकरीता जादा दराची निवीदा स्विकारल्यामुळे झालेल्या नुकसानीबाबत.
57	जमा पावती पुस्तकानुसार प्राप्त् रक्कमेपेक्षा चलनाव्दारे महापालिका निधीमध्यें रु. 600/- कमी भरणा केलेबाबत.
58	निष्काषीत कामाकरीता वापरलेल्या साधन सामुग्रीचे देयक वसुली प्रलंबीत ठेवलेबाबत.
59	कर आकारणीबाबतचे अभिलेख उपलब्ध न झालेबाबत.
60	अतिक्रमण विभागासंबधी विभागस्तर व प्रभागस्तरावरील अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याबाबत.
61	नगररचना विभागाकडील आरक्षणासंदर्भात विकास हक्क् प्रमाणपत्र प्रदानाबाबत आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.
62	2013-2014 चे लेखापरीक्षणासाठी अभिलेख उपलब्ध करणेबाबत.

"उपरोक्त नमुद केलेल्या परिच्छेदांच्या संदर्भात त्या त्या वर्षाच्या प्रथम पुढील अभिप्रायांमध्ये नमुद केलेले परिच्छेद क्रमांक अंतिम समजण्यात यावेत."

पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समविष्ट परिच्छेदांचा तपशील :-

नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या लेख्यावरील लेखापरीक्षण पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समविष्ट परिच्छेदांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	लेखापरीक्षण वर्ष	परिच्छेद क्रमांक	एकूण
1.	2011-12	3,7,14,34,38,42,43,44,56	9
2.	2012-13	2012-13 चे लेखापरीक्षण पुनर्विलोकन अहवालाचे काम सुरू आहे.	

19	श्री.वासुदेव शिरवळकर,उप नगरसचिव यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
20	श्री.हेमंत भास्कर पाटील,उपकर अधिक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
21	निवृत्ती वेतन प्रकरणे मंजुरीतील अनियमितताबाबत.
22	महानगरपालिका आस्थापनावरील सफाई कामगांराच्या सेवा वापराबाबत व खर्चाबाबत.
23	आस्थापना विषयक बाबींचे परीक्षण करणारी मनपाअंतर्गत कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्याबाबत.
24	सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाची यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा प्रमाणके तपासणीत आढळून आलेल्या अनियमितता.
25	पावसाळयापूर्वी कच्चे/पक्के नाले सफाई व खोदाई करणे,गाळ माती वाहतूक करणेकामी आवश्यक यंत्रसामुग्री,मजूर पुरवठा व इतर साहित्य पुरवठा करणेच्या निविदे व खर्चाबाबत.
26	संगणक विभागातील खर्चाचे प्रमाणके व संचिका उपलब्ध न झालेबाबत.
27	25 एच.पी. मॉडेल नं.3330 चे 25 संगणक संच खरेदीबाबत.
28	डेल कंपनीचे 30 संगणक खरेदीबाबत.
29	युनिक कॉम्प्युटर्सकडून खरेदी केलेल्या संगणकाबाबत.
30	विकास आराखडयाची अंमलबजावणीसाठी आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्र उपलब्धतेबाबत.
31	स्थानिक संस्था कर वसुलीमधील अनियमितता व अंदाजपत्रकिय उत्पन्नातील रु.14 कोटीच्या नुकसानीबाबत.
32	एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या कामातीलि अनियमिततेबाबत.
33	एकत्रित मालमत्ता कर विभाग-संगणक प्रणालीनुसार वसुलीतील अनियमिततेबाबत.
34	बी.एस.यु.पी.प्रकल्प पॅकेजसाठी प्रदान करण्यात आलेल्या रक्कमेच्या अनियमिततेबाबत.
35	उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.
36	उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता विविध उद्यानामध्ये नवीन खेळणी,बेंचेस पुरवठा करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.
37	उद्याने,दुभाजक व मैदानामध्ये सुशोभिकरण करणे कामातील अनियमिततेबाबत.
38	भविष्य निर्वाह निधी रक्कम वेळीच गुंतवणूक न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत.
39	वाहन इंधन बिलावर अकाउंट ऑपरेटींग चार्जेस (परिचलन शुल्क) अदा केलेबाबत.
40	अग्निशमन वॉटर टेंडर चेसीस खरेदीबाबत.
41	मालमत्ता कराची कमी आकारणी केल्याबाबत.
42	मिरा भाईंदर महानगरपालिकाक्षेत्रात Auto DCR प्रणाली कार्यान्वित करणेबाबत.
43	प्रभाग कार्यालय क्रं.01-एकत्रित मालमत्ता कराच्या वसुलीतील अनियमिततेबाबत.
44	एकत्रित मालमत्ता कर – शैक्षणिक संस्थांना कराच्या आकारणीत दिलेल्या सवलतीबाबत.

45	अमानत रक्कम जमा न करणेबाबत.
46	करनिर्धारण विभागाच्या अनियमिततेबाबत.
47	प्रभाग कं.6 मधील मालमत्ता हस्तांतरणामधील अनियमिततेबाबत.
48	मालमत्ता करापोटी प्राप्त झालेले धनादेश न वटल्याबाबत.
49	महिला बालकल्याण विभागाअंतर्गत बालवाडयांना सन 2013-14 या वर्षात सकस आहार पुरविणेबाबत.
50	वाहनांच्या वापरातील अनियमिततेबाबत.
51	जंतनाशके,किटकनाशके व इतर साहित्य खरेदीतील अनियमिततेबाबत.
52	आर आर कन्सल्टंटन्सी यांचे अहवालावर आधारीत प्रशासकिय अभिलेख्यात सुधारण न झालेबाबत.
53	देयकातुन कपात केलेली कामाच्या विम्याचे रक्कम शासकिय विमा निधीकडे भरणा करणेबाबत.
54	आरोग्य केंद्रांना वितरीत पावती पुस्तकानुसार जमा रक्कमेचा कमी भरणा झाल्याबाबत.
55	आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहीत मुदतीत न केल्यामुळे विलंब शुल्काची कमी आकारणी केल्याबाबत.
56	वैद्यकिय विभागाकरीता सर्जिकल मटेरीयल खरेदीकरीता जादा दराची निवीदा स्विकारल्यामुळे झालेल्या नुकसानीबाबत.
57	जमा पावती पुस्तकानुसार प्राप्त् रक्कमेपेक्षा चलनाव्दारे महापालिका निधीमध्यें रु. 600/- कमी भरणा केलेबाबत.
58	निष्काषीत कामाकरीता वापरलेल्या साधन सामुग्रीचे देयक वसुली प्रलंबीत ठेवलेबाबत.
59	कर आकारणीबाबतचे अभिलेख उपलब्ध न झालेबाबत.
60	अतिक्रमण विभागासंबधी विभागस्तर व प्रभागस्तरावरील अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याबाबत.
61	नगररचना विभागाकडील आरक्षणासंदर्भात विकास हक्क प्रमाणपत्र प्रदानाबाबत आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.
62	2013-2014 चे लेखापरीक्षणासाठी अभिलेख उपलब्ध करणेबाबत.

"उपरोक्त नमुद केलेल्या परिच्छेदांच्या संदर्भात त्या त्या वर्षाच्या प्रथम पुढील अभिप्रायांमध्ये नमुद केलेले परिच्छेद क्रमांक अंतिम समजण्यात यावेत."

पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समविष्ट परिच्छेदांचा तपशील :-

नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या लेखयावरील लेखापरीक्षण पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समविष्ट परिच्छेदांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	लेखापरीक्षण वर्ष	परिच्छेद क्रमांक	एकूण
1.	2011-12	3,7,14,34,38,42,43,44,56	9
2.	2012-13	2012-13 चे लेखापरीक्षण पुनर्विलोकन अहवालाचे काम सुरु आहे.	

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

विभाग	९अ	९ब	९क	९ड
सामान्य प्रशासन	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12			40, 41, 42
शहर अभियंता किंवा सार्वजनिक बांधकाम				55
पाणी पुरवठा व मल निसा:रण				61
लेखा विभाग	25	29, 30		
नगर रचना	23			58
जकात किंवा स्थानिक संस्था कर किवा उपकर	24			
कर निर्धारण व संकलन	18, 19, 20	31		46, 47, 48, 49, 50, 51
आरोग्य		26, 27		44, 45
वाहन विभाग	16	28		
जवाहरलाल नेहरु राष्ट्रीय नागरी नुतनीकरण मोहिम		35		
घन कचरा व्यवस्थापन प्रकल्प	13, 14, 15			38, 39
भांडार				60
संगणक किंवा माहिती तंत्रज्ञान	21, 22			52, 53, 54
महिला व बालकल्याण विभाग				59
अग्निशमन विभाग	17			
प्रभाग कार्यालये		32, 33, 34		43
उद्यान विभाग		36, 37		56, 57

I Part I : भाग १

मागील लेखा परीक्षण अहवाल

13 व्या वित्त आयोगाच्या शिफारशीनुसार राज्यातील सर्व महानगरपालिकांचे व त्यांच्या अंतर्गत असलेल्या उपक्रमांचे वैधानिक लेखापरीक्षण वित्त विभागाच्या शासन निर्णय क्र.स्थानिले1010/प्र.क्र.26ब/विमाप्रशा, दिनांक 31/03/2011 अन्वये संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय यांचेकडे सोपविण्यात आले आहे. त्यानुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे लेखापरीक्षण 2011-12 या वित्तिय वर्षापासून सुरु करण्यात आले. प्रलंबित परिच्छेदांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

लेखापरीक्षण अहवाल वर्ष 2011-12, 2012-13 व 2013-14.

अ.क्रं.	ले.प.वर्ष	परिच्छेद क्रं.	एकूण
1	2011-12	1 ते 144	144
2	2012-13	1 ते 105	105

2013-2014 या वित्तीय वर्षाच्या लेखापरिक्षण अहवालातील परिच्छेद. (चालू लेखापरीक्षणाचे मागील वित्तीय वर्ष)

परिच्छेद क्र.	शिर्षक
1	महानगरपालिकेचे वित्तीय स्थितीबाबत.
2	श्री.गोविंद परब,आस्थापना अधीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
3	श्री.स्वप्नील सांवत,सहाय्यक आयुक्त, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
4	श्री.दादासाहेब खेत्रे,सहाय्यक आयुक्त यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
5	श्री.वसंत राणे,विशेष कार्य अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
6	श्री.जनार्दन अंतू भासे, अंतर्गत लेखापरीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
7	श्री.नरेंद्र पां.चव्हाण, प्रशासन अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
8	श्रीमती.मंजिरी बॉनी डिमेलो,उपमुख्य लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
9	श्री.बाबुराव वाघ,प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
10	श्री.संजय लक्ष्मण दोंदे,प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
11	श्री.चिंतामण शिंदे, अधिक्षक मार्केट परवाना यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
12	श्री.चंद्रकांत बोरसे,लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
13	श्री.अविनाश जाधव,सहा.लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
14	श्री.सुनिल यादव,प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
15	श्रीमती.चारुशिला खरपडे,मुख्य लिपीक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
16	श्री.सुदाम गोडसे,प्रशासकीय अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
17	श्रीमती.विजया गंभीरराव, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.
18	श्री.दिलीप जगदाळे,,प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

22 एच.पी.मॉडेल नं. 3330 चे 09 संगणक संच खरेदीबाबत. 55

23 विकास आराखडयाची अंमलबजावणीसाठी आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्र उपलब्धतेबाबत. 56

24 स्थानिक संस्था कर वसुलीमधील अनियमीतता व अंदाजपत्रकीय उत्पन्नातील रु.43 कोटीच्या नुकसानीबाबत 58

25 आर्थिक वर्ष 2014-2015 च्या वार्षिक लेख्याबाबत. 65

कलम ९ ब खालील आक्षेप 66

26 पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिमेकरिता वापरलेल्या वाहनाबाबत व खर्चाबाबत. 67

27 पल्स पोलिओ लसीकरण मोहिमेकरिता वापरलेल्या वाहनाबाबत व खर्चाबाबत. 69

28 वाहन इंधन बिलावर अकाउंट ऑपरेटिंग चार्जेस (परिचलन शुल्क) अदा केलेबाबत 72

29 लेखा विभागातील लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत. 73

30 लेखा विभागातील लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत. 77

31 मोकळया जागेवरील कर वसुलीमधील तफावतीबाबात 79

32 निष्काषीत कामाकरीता वापरलेल्या साधनसामुग्रीचे देयक वसुली प्रलंबित ठेवलेबाबत. 81

33 निष्काषीत कामी पाठविण्यात आलेल्या बिलांच्या वसूलीची रक्कम प्राप्त न झाल्याबाबत. 82

34 मालमत्ता कराची कमी आकारणी केल्याबाबत. 85

35 जवाहरलाल नेहरू राष्ट्रीय नागरी पुर्ननिर्माण अभीयान (JNNURM) अंतर्गत मिरा भाईदर शहराचे भुयारी गटार योजना प्रकल्पावरील खर्चाबाबत. 91

36 उदयान व वृक्ष प्राधिकारण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे या कामातील अनियमितता. ..95

37 उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता लालमाती, शेणखत व सफेद रेतीचा पुरवठा करणे या कामातील अनियमिततेबाबत. 97

कलम ९ क खालील आक्षेप 100

—————— निरंक —————— 101

कलम ९ ड खालील आक्षेप 103

38 जंतुनाशके, किटकनाशके व इतर साहित्य खरेदीतील अनियमितताबाबत. 104

39 घनकचरा प्रकल्पासाठी पुरवठा केलेल्या मातीच्या फोटोबाबत. 104

40 कर्मचाऱ्यांच्या सेवापुस्तकात रजा, वेतनवाढी नोंदी स्वाक्षरी करून प्रमाणित केल्या नसल्याबाबत. 105

41 सरळ सेवा भरती व पदोन्नती प्रकरणात आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत. 108

42 देयकातुन कपात केलेली कामाच्या विम्याची रक्कम शासकिय विमा निधीकडे भरणा करणेबाबत. 112

43 अग्निशमन निरीक्षण शुल्क, कपिटेशन फी रक्कमेबाबत. 114

44 आरोग्य केंद्रांना वितरित पावती पुस्तकांनुसार जमा रकमेचा कमी भरणा झाल्याबाबत. 115

45 आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे विलंब शुल्काची कमी आकारणी केल्याबाबत. 117

46 प्रभाग क्रं.6 मधील मालमत्ता हस्तांतरणामधील अनियमिततेबबात. 119

47 प्रभाग क्र.05 मधील मोबाईल टॉवर्सच्या करातील वसूलीबाबत. 122

48 मालमत्ता करापोटी प्राप्त झालेले धनादेश न वटल्याबाबत. 124

49 मोबाईल टॉवरच्या मालमत्ता कराच्या वसुलीबाबत. 125

50 मालमत्ता कराच्या जमा रक्कमेच्या तफावतीबाबत. 127

51 प्रभाग क्र.5 करनिर्धारण विभागाच्या अनियमिततेबाबत. 129

52 संगणक विभागातील टोनरची साठा नोंदवहीतील तफावतीबाबत. 133

53 संगणक विभागातील खरेदी साहित्याबाबींच्या नोंदी साठा नोंदवहीत न घेतल्याबाबत. 135

54 भाडे तत्वावर संगणक संच उपलब्ध करून घेतलेबाबत. 136

55 महाराष्ट्र सुवर्णजयंती नगरोत्थान अभियानांर्तत "पर्जन्य जलवाहिन्या प्रकल्प" - भाईदर (पूर्व) गोल्डन नेस्ट रस्त्यावर चाळघर पर्यत नाला बांधणे (डावी बाजू) 137

56 कर निर्धारणाअभावी महापालिकेच्या उत्पन्नात होत असलेल्या नुकसानीबाबत. 140

57 अतिक्रमण विभागासंबंधी विभागस्तर व प्रभागस्तरावरील अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याबाबत. 143

58 नगररचना विभागाकडील आरक्षणासंदर्भात विकास हक्क प्रमाणपत्र प्रदानाबाबत आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत. 145

59 महिला बालकल्याण विभागांतर्गत बालवाडयांना सन 2014-15 या वर्षात सकस आहार पुरविणेबाबत. 147

60 विविध प्रकारचे फर्निचर साहित्य पुरवठयातील अनियमिततेबाबत. 149

61 2014-15 चे लेखापरीक्षणासाठी अभिलेख उपलब्ध करणेबाबत. 151

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र 154

विवरणपत्रे व जोडपत्रे 155

1 - (1, 4 व 6) पान क्र ३९७ दि १२।६।१८ कार्यपालन आला .

अनुक्रमणिका

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण 1

I PART I : भाग १ 2

मागील लेखा परीक्षण अहवाल 2

PART II 5

कलम ९ अ खालील आक्षेप 6

[1] महानगरपालिकेचे वित्तीय स्थितीबाबत 7

2 महानगरपालिका आस्थापनावरील सफाई कामगारांच्या सेवा वापराबाबत व खर्चाबाबत 9

3 श्री.सुनिल म्हात्रे, मुख्य सर्व्हेअर यांच्या वेतन निश्चितीबाबत. 11

4 श्री.हरेश लक्ष्मण पाटील, नगरसचिव यांच्या वेतन निश्चितीबाबत. 13

5 श्री.शिवाजी बळीराम बारकुंड, शहर अभियंता यांच्या वेतन निश्चितीबाबत. 15

6 श्री. दिपक खांबीत, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत. 17

7 श्री. नितीन मुकणे, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत 20

8 श्री.शरद नानेगांवकर, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत 22

9 श्री.किरण राठोड, यांच्या वेतन निश्चितीबाबत व सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत 24

10 श्री.सुरेश वाकोडे, कार्यकारी अभियंता यांच्या वेतन निश्चितीबाबत. 26

11 महानगरपालिकेच्या विविध कामांसाठी बाह्य मार्गाने ठेका पद्धतीने कंत्राट देणेच्या कामाबाबत व खर्चाबाबत. 28

12 आस्थापना विषयक बाबींचे परीक्षण करणारी मनपांतर्गत कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्याबाबत. 31

13 सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाची यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा प्रमाणके तपासणीत आढळून आलेल्या अनियमितता. 33

14 पर्यावरण सद्यस्थिती अहवाल खर्चाबाबत. 34

15 पावसाळ्यापूर्वी कच्चे/पक्के नाले सफाई व खोदाई करणे, गाळ माती वाहतूक करणेकामी आवश्यक यंत्रसामुग्री, मजूर पुरवठा व इतर साहित्य पुरवठा करणेच्या निविदे व खर्चाबाबत. 35

16 वर्ग २ अधिकाऱ्यांना वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता देय नसताना प्रदान केलेबाबत 37

17 अग्निशमन वॉटर टेंडर चेसीसवर बॉडी बांधणेच्या खर्चाबाबत. 38

18 मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मोबाईल टॉवरच्या मालमत्ता कर आकारणीच्या अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केलेबाबत. 41

19 एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या कामातील अनियमीतते बाबत 42

20 एकत्रित मालमत्ता कर विभाग - संगणक प्रणालीनुसार वसुलीतील अनियमीतते बाबत 51

21 संगणक विभागातील खर्चाचे प्रमाणके व संचिका उपलब्ध न झालेबाबत. 54

मिरा भाईंदर महानगरपालिका 2014-2015 वित्तीय वर्षाचा लेखापरीक्षण अहवाल.

जा.क्र.स्था.18/ब/मिरा भा.मनपा/लेपअ 2014-15/ ४e२

सह संचालक (म.न.पा.ले.प.)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
7 वा मजला,रायगड भवन
सी.बी.डी. बेलापुर,
नवी मुंबई-400 614.
दिनांक:- 24 NOV 2017

प्रति,

आयुक्त,
मिरा भाईंदर महानगरपालिका
भाईंदर.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे 2014-2015 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण श्री.वि.गं.सुडे, सहाय्यक संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा (म.न.पा.ले.प.), नवी मुंबई यांच्या पथकाने दिनांक 04/04/2016 ते 31/01/2017 या कालावधीत पूर्ण केले आहे.

श्री. विठ्ठल गं. सुडे, तत्कालीन प्रभारी उप संचालक (म.न.पा.ले.प.), उपविभाग-2, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई यांनी सदर अहवालाचे पुनर्विलोकन केले असून श्री. मंगेश ना. गावडे, उप संचालक (म.न.पा.ले.प.), उपविभाग-2, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई यांनी दिनांक 07/07/2017 रोजी डॉ. नरेश गिते, आयुक्त, मीरा भाईदर महानगरपालिका यांचे समवेत सदर अहवालावर चर्चा करुन लेखापरीक्षण अहवालाचे अंतिमीकरण केले आहे.

लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये खालील पदाधिकारी व अधिकारी मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे कामकाज पहात होते.

अ.क्र	पदाधिकारी/अधिकारी	पदनाम	कालावधी
1	श्रीम.कॅटलिन परेरा	महापौर	01.04.2014 ते 27.02.2015
2	श्रीम.गिता जैन	महापौर	27.02.2015 ते 31.03.2015
3	श्री.सुरेश काकाणी (I.A.S.)	आयुक्त	01.04.2014 ते 23.07.2014
4	श्री.सुभाष लाखे (I.A.S.)	आयुक्त	23.07.2014 ते 21.02.2015
5	श्री.अच्युत हांगे (I.A.S.)	आयुक्त	21.02.2015 ते 31.03.2015

अस्वीकृती प्रमाणपत्र

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे मिरा-भाईंदर महानगरपालिका यांनी 2014-2015 या वर्षी साठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.

2. जी माहिती /अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही त्या संबंधातील अनियमितता /अपहार/अफरातफरीस लेखापरीक्षक जबाबदार राहणार नाहीत.

सत्यमेव जयते

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

लेखा परीक्षण अहवाल

2014-2015

सह संचालक, मनपा लेप,उपविभाग-2, स्थानिक निधी लेखापरिक्षा, नवी मुंबई
रायगड भवन, 7 वा मजला, सेक्टर 11, सीबीडी बेलापुर, नवी मुंबई