



मिरा भाईंदर महानगरपालिका
लेखापरीक्षण अहवाल
सन 2022-23



मिरा भाईंदर महानगरपालिका

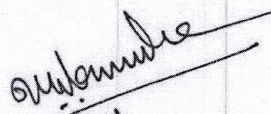
प्रशासकीय ठराव क्र. ३५९ दि. ११/१२/२०२५

प्रकरण क्र. ३५९- सन २०२२-२३ या वित्तीय वर्षाचा वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल मा. आयुक्त तथा प्रशासक यांचेकडे मान्यतेकरीता सादर करणेबाबत.

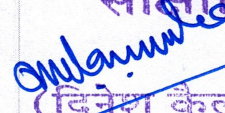
मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वित्तीय वर्ष सन २०२२-२३ या कालावधीतील लेखापरिक्षण विभागाकडून वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल पूर्ण करण्यात आलेला असून सदर लेखापरिक्षण अहवालाचे पूर्ण विलोकन करून अंतिमीकरण करण्यात आलेले आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाचे कलम १०६(३) अन्वये मुख्य लेखापरिक्षकांनी लेखापरिक्षण अहवाल मा. स्थायी समितीकडे मंजूरीकरीता सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील तरतुदी व विशेषतः कलम ४५२ "अ" च्या (१अ) व (१ब) मधील तरतुदीनुसार दि. २७/०८/२०२२ रोजी मुदत संपुष्टात आल्याने शासन आदेश क्र. एम.सी.ओ २०२०/ प्र.क्र. ७१ (भाग-२) नवि-१४, दि. २६/०८/२०२२ अन्वये मा. आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांची "प्रशासक" म्हणून नेमणूक करण्यात आलेली आहे.

त्यानुसार वित्तीय वर्ष सन २०२२-२३ या कालावधीमधील लेखापरिक्षण अहवालास या ठरावाद्वारे मान्यता देण्यात येत आहे. ज्या विभागांनी लेखापरिक्षण विभागाला अभिलेख उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही त्या विभागाने तात्काळ अभिलेख उपलब्ध करून देण्यात यावे. तसेच लेखापरिक्षण अहवालातील प्रलंबित आक्षेपांचा अनुपालन अहवाल संबंधित विभागाने तात्काळ सादर करून आक्षेप वगळण्याची कार्यवाही करण्यात यावी असे निर्देश या ठरावाद्वारे देण्यात येत आहे. पारित ठरावानुसार संबंधित विभागाने पुढील कार्यवाही प्रस्तावित करावी.


(दिनेश कैलास कानगुडे)
महापालिका सचिव
मिरा भाईंदर महानगरपालिका


(राधाविनायक अ. शर्मा, भा.प्र.से.)
आयुक्त तथा प्रशासक
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

साक्षात्कृत प्रत

(दिनेश कैलास कानगुडे)
महापालिका सचिव
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

अस्विकृत प्रमाणपत्र

- 1) सदर लेखापरिक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत कार्यरत असलेल्या विविध विभागाने सन 2022-23 या वित्तीय वर्षासाठी लेखापरिक्षणाकरीता सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.
- 2) जी माहिती / अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत त्या संबंधातील अनियमितता / अपहार / नियमबाह्यता बाबत लेखापरिक्षण विभाग जबाबदार राहणार नाही.

**सन 2003-04 ते 2021-22 पर्यंतचे प्रलंबित लेखापरीक्षण आक्षेप
गोष्टवारा**

अ.क्र	विभाग	प्रलंबित आक्षेप संख्या
1	अग्निशमन विभाग	80
2	आरोग्य पशुसंवर्धन विभाग	14
3	लेखा विभाग	61
4	नगररचना विभाग	38
5	वाहन विभाग	08
6	भांडार विभाग	20
7	वाचनालय	08
8	बांधकाम विभाग	15
9	मिळकत विभाग	15
10	जन्म मृत्यु विभाग	18
11	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग	31
12	वैद्यकीय आरोग्य विभाग	45
13	जनसंपर्क विभाग	03
14	शिक्षण विभाग	53
15	पे अँड पार्क विभाग	08
16	बाजार विभाग	10
17	परिवहन विभाग	19
18	विवाह नोंदणी	14
19	विधी विभाग	01
20	समाजविकास/ समाजकल्याण विभाग	06
21	आस्थापना विभाग	23
22	अतिक्रमण विभाग	29
23	स्थानिक संस्था कर / जकात विभाग	30
24	जाहिरात विभाग	25
25	मालमत्ता कर विभाग	149
26	परवाना विभाग	41
27	पाणीपुरवठा विभाग	73
28	घनकचरा प्रकल्प विभाग (सार्व. आरोग्य)	17
29	महिला व बालकल्याण विभाग	18
30	माहिती व तंत्रज्ञान विभाग (संगणक विभाग)	08
31	आपातकालीन विभाग	04
32	सामान्य प्रशासन विभाग	02
33	प्रभाग कार्यालय 1 ते 6	35
		921

मिरा भाईंदर महानगरपालिका
लेखापरीक्षण विभाग
सन 2003-04 ते 2021-22 पर्यंतचे प्रलंबित लेखापरीक्षण आक्षेप
एकुण आक्षेप (921)

क्र.	विभागाचे नाव	वर्ष	आक्षेप क्र.	एकुण आक्षेप
1	अग्निशमन विभाग	2007-08	39	01
		2008-09	41,42	02
		2011-12	2.4	01
		2013-14	13.2, 13.3	02
		2015-16	1.3, 1.4	02
		2016-17	9.1 ते 9.25	25
		2017-18	11.1 ते 11.20	20
		2018-19 व 2019-20	1.1 ते 1.17	17
		2020-21 ते 2021-22	2.1 ते 2.10	10
		एकुण		80
2	आरोग्य पशुसंवर्धन	2003-04	12	01
		2016-17	18.1	01
		2017-18	21.1 ते 21.2	02
		2018-19 व 2019-20	9.1 ते 9.5	05
		2020-21 ते 2021-22	30.1 ते 30.5	05
		एकुण		14
3	लेखा विभाग	2006-07	02	01
		2013-14	3.6	01
		2014-15	3.1, 3.2, 3.6	03
		2015-16	12.2, 12.4, 12.5, 12.6, 12.9, 12.10, 12.11, 12.14, 12.15, 12.16, 12.17, 12.18, 12.19, 12.25, 12.26, 12.33, 12.38, 12.39	18
		2016-17	6.1 ते 6.9	09
		2017-18	10.1 ते 10.8	08
		2018-19 व 2019-20	14.1 ते 14.9	09
		2020-21 ते 2021-22	4.1 ते 4.12	12
		एकुण		61

4	नगररचना विभाग	2016-17	14.1	01
		2017-18	23.1 ते 23.4	04
		2018-19 व 2019-20	7.1 ते 7.19	19
		2020-21 ते 2021-22	3.1 ते 3.14	14
		एकुण		38
5	वाहन विभाग	2008-09	09	01
		2016-17	7.2	01
		2017-18	3.2, 3.7	02
		2018-19 व 2019-20	29.1	01
		2020-21 ते 2021-22	19.1 ते 19.3	03
		एकुण		08
6	भांडार विभाग	2016-17	1.2, 1.4 ते 1.8	06
		2017-18	19.2, 19.3	02
		2018-19 व 2019-20	19.1 ते 19.5	05
		2020-21 ते 2021-22	14.1 ते 14.7	07
		एकुण		20
7	वाचनालय	2016-17	13.3,13.2	02
		2018-19 व 2019-20	24.1 ते 24.2	02
		2020-21 ते 2021-22	13.1 ते 13.4	04
		एकुण		08
8	सार्व. बांधकाम	2016-17	12.2 ते 12.3	02
		2017-18	15.1, 15.3, 15.5, 15.6, 15.7, 15.8, 15.10	07
		2020-21 ते 2021-22	8.2 ते 8.7	06
		एकुण		15
9	मिळकत विभाग / नगरभवन	2016-17	23.2	01
		2018-19 व 2019-20	6.1, 13.1 ते 13.7	08
		2020-21 ते 2021-22	7.1 ते 7.6	06
		एकुण		15
10	जन्म-मृत्यु	2016-17	10.1 ते 10.4	04
		2018-19 व 2019-20	5.1 ते 5.10	10
		2020-21 ते 2021-22	15.1 ते 15.4	04
		एकुण		18

11	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग	2005-06	01	01
		2007-08	41	01
		2008-09	40	01
		2011-12	22.1	01
		2013-14	22.5, 22.6	02
		2015-16	16.3, 16.4	02
		2017-18	17.1, 17.2	02
		2018-19 व 2019-20	4.1 ते 4.15	15
		2020-21 ते 2021-22	20.1 ते 20.6	06
		एकुण		31
12	वैद्यकीय विभाग	2016-17	8.1 ते 8.10	10
		2018-19 व 2019-20	16.1 ते 16.31	31
		2020-21 ते 2021-22	1.1 ते 1.4	04
		एकुण		45
13	जनसंपर्क विभाग	2017-18	2.1	01
		2018-19 व 2019-20	26.1	01
		2020-21 ते 2021-22	26.1	01
		एकुण		03
14	शिक्षण विभाग	2015-16	17.1	01
		2016-17	17.1 ते 17.14	14
		2017-18	12.1 ते 12.4	04
		2018-19 व 2019-20	17.1 ते 17.12	12
		2020-21 ते 2021-22	17.1 ते 17.22	22
		एकुण		53
15	पे अँड पार्क	2015-16	19.1	01
		2016-17	22.1 ते 22.3	03
		2017-18	16.1, 16.4	02
		2018-19 व 2019-20	30.1 ते 30.2	02
		एकुण		08
16	बाजार विभाग	2015-16	4.1, 4.2	02
		2016-17	5.1 ते 5.3	03
		2017-18	6.1 ते 6.4	04
		2018-19 व 2019-20	25.1	01
		एकुण		10

17	परिवहन विभाग	2017-18	24.1 ते 24.15	15
		2018-19 व 2019-20	8.1 ते 8.3	03
		2020-21 ते 2021-22	28.1	01
		एकुण		19
18	विवाह नोंदणी	2016-17	21.1	01
		2018-19 व 2019-20	15.1 ते 15.4	04
		2020-21 ते 2021-22	18.1 ते 18.9	09
		एकुण		14
19	विधी विभाग	2017-18	25.1	01
20	समाजकल्याण / समाज विकास विभाग	2016-17	16.1, 19.1	02
		2018-19 व 2019-20	21.1 ते 21.2	02
		2020-21 ते 2021-22	21.1 ते 21.2	02
		एकुण		06
21	आस्थापना विभाग	2004-05	50	01
		2007-08	60	01
		2015-16	10.10	01
		2016-17	2.2, 2.4, 2.5, 2.6, 2.8, 2.9, 2.11, 2.14, 2.16, 2.18, 2.19	11
		2017-18	13.1 ते 13.2	02
		2018-19 व 2019-20	3.1 ते 3.3	03
		2020-21 ते 2021-22	9.1 ते 9.4	04
		एकुण		23
22	अतिक्रमण विभाग	2004-05	51	01
		2005-06	01	01
		2006-07	18,19	02
		2007-08	15	01
		2008-09	2	01
		2009-10	24,26	02
		2010-11	1,2,4	03
		2011-12	7.1, 7.2	02
		2012-13	7.2	01
		2013-14	8.1 ते 8.3,	03
		2014-15	6.1, 6.2	02
		2015-16	6.1	01

		2016-17	20.1 ते 20.5	05
		2017-18	5.1	01
		2018-19 व 2019-20	2.1 ते 2.2	02
		2020-21 ते 2021-22	27.1	01
		एकुण		29
23	स्थानिक संस्था कर	2006-07	73 (जकात)	01
		2015-16	8.2	01
		2017-18	7.1 ते 7.23	23
		2018-19 व 2019-20	22.1 ते 22.2	02
		2020-21 ते 2021-22	22.1 ते 22.3	03
		एकुण		30
24	जाहिरात विभाग	2016-17	3.2	01
		2017-18	1.2, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.11, 1.12, 1.13, 1.17, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.24	16
		2018-19 व 2019-20	20.1 ते 20.4	04
		2020-21 ते 2021-22	16.1 ते 16.4	04
		एकुण		25
25	मालमत्ता कर विभाग	2003-04	6	01
		2004-05	55, 58	02
		2005-06	13, 14, 15, 17	04
		2006-07	38, 48, 55, 60, 62 ते 65	08
		2007-08	26,30, 32 ते 34, 36 ते 38	08
		2008-09	75, 84	02
		2009-10	51	01
		2010-11	61	01
		2011-12	1.2, 1.3, 1.5, 1.13, 1.16, 1.29, 1.30, 1.31, 1.32, 1.33, 1.35, 1.38	12
		2012-13	1.4, 1.10, 1.12, 1.20, 1.22	05
		2013-14	1.2, 1.4, 1.6, 1.9, 1.11, 1.19, 1.20, 1.24, 1.28, 1.30, 1.31, 1.32	12
		2014-15	1.1, 1.11, 1.13 ते 1.18, 1.23	09
		2015-16	5.3, 5.5, 5.6 ते 5.17, 5.19 ते 5.22, 5.29 ते 5.36	27
		2016-17	15.1 ते 15.19	19
		2017-18	18.1 ते 18.24	24

		2018-19 व 2019-20	12.1 ते 12.4	04
		2020-21 ते 2021-22	5.1 ते 5.10	10
		एकुण		149
26	परवाना विभाग	2006-07	76 ते 80	05
		2016-17	4.1 ते 4.5	05
		2017-18	4.1 ते 4.5	05
		2018-19 व 2019-20	18.1 ते 18.3	03
		2020-21 ते 2021-22	11.1 ते 11.23	23
		एकुण		41
27	पाणी पुरवठा विभाग	2005-06	8	01
		2006-07	68	01
		2013-14	2.19	01
		2015-16	11.3, 11.4	02
		2016-17	11.4, 11.5, 11.6, 11.9, 11.12, 11.14, 11.15, 11.16, 11.17, 11.18, 11.19, 11.20	12
		2017-18	8.10, 8.11, 8.15, 8.16, 8.17, 8.18, 8.19, 8.22, 8.24, 8.25, 8.26, 8.27, 8.28	13
		2018-19 व 2019-20	10.1 ते 10.25	25
		2020-21 ते 2021-22	10.1 ते 10.18	18
		एकुण		73
28	घनकचरा प्रकल्प विभाग	2005-06	2	01
		2011-12	20.1	01
		2013-14	20.1	01
		2014-15	15.4 ते 15.6	03
		2015-16	7.1 ते 7.3	03
		2017-18	9.1, 22.1 ते 22.5	06
		2018-19 व 2019-20	23.1	01
		2020-21 ते 2021-22	29.1	01
		एकुण		17
29	महिला व बालकल्याण विभाग	2018-19 व 2019-20	11.1 ते 11.13	13
		2020-21 ते 2021-22	23.1 ते 23.5	05
		एकुण		18

30	माहिती व तंत्रज्ञान विभाग (संगणक)	2018-19 व 2019-20	27.1	01
		2020-21 ते 2021-22	24.1 ते 24.7	07
		एकुण		08
31	आपत्तकालीन विभाग	2018-19 व 2019-20	28.1	01
		2020-21 ते 2021-22	25.1 ते 25.3	03
		एकुण		04
32	सामान्य प्रशासन विभाग	2020-21 ते 2021-22	12.1 ते 12.2	02
33	प्रभाग कार्यालय 1 ते 6	2020-21 ते 2021-22	6.1 ते 6.35	35
		एकुण		921

अनुक्रमाणिका

(2022-23)

अ.क्र	विभागाचे नाव	एकुण आक्षेप	पान क्र.
1	लेखा विभाग	21	1-38
2	नगररचना विभाग	50	39-88
3	मालमत्ता कर विभाग	51	89-161
4	अग्निशमन विभाग	29	162-181
5	बांधकाम विभाग	05	182-189
6	अ) पाणी पुरवठा विभाग ब) पाणी पुरवठा - भांडार पडताळणी अहवाल	24 01	190-206 206-228
7	शिक्षण विभाग	36	229-225
8	भांडार विभाग	08	256-260
9	आस्थापना विभाग	14	261-273
10	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग	10	274-279
11	घनकचरा आरोग्य विभाग	14	280-290
12	वैद्यकीय आरोग्य विभाग	27	291-312
13	जाहिरात विभाग	07	131-317
14	पे अँड पार्क विभाग	08	318-326
15	महिला व बालकल्याण विभाग	15	327-339
16	समाज विकास विभाग	06	340-343
17	क्रिडा विभाग	05	344-346
18	अतिक्रमण विभाग	07	347-355
19	जनसंपर्क विभाग	03	356-357
20	विद्युत (बांधकाम) विभाग	04	358-362
21	जन्म-मृत्यु विभाग	03	363-364
22	परवाना विभाग	35	365-391
23	पशुवैद्यकीय विभाग	11	392-399
24	बाजार विभाग	07	400-404

25	मिळकत विभाग	14	405-413
26	माहिती व तंत्रज्ञान विभाग (संगणक)	04	414-416
27	आपत्ती व्यवस्थापन विभाग	05	417-419
28	वाचनालय विभाग	10	420-424
29	विधी विभाग	04	425-426
30	वाहन विभाग	06	427-431
31	स्थानिक संस्था कर विभाग	07	432-435
32	अभिलेख कक्ष	01	436
33	पर्यावरण विभाग	02	437-438
34	सामान्य प्रशासन विभाग	02	439-440
35	परिवहन उपक्रम विभाग	32	441-458
	एकूण	488	

चालु लेखापरीक्षण अहवालातील आक्षेप
सन 2022-23
अनुक्रमाणिका

आक्षेप क्र.	आक्षेपाचे नाव	पान क्र.
	लेखा विभाग	
1	मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाच्या अर्थसंकल्पाबाबत व मंजूर तरतुदी पेक्षा जास्त/ कमी खर्च केल्याबाबत.	1
2	मंजूर अंदाजपत्रकात तरतूद केलेली नसताना आग सुरक्षा निधीचे रुपये 30 कोटी खर्च केल्याबाबतची अनियमितता.	3
3	पाणीपुरवठा विभागातील भंगार साहित्य लिलाव विक्रीद्वारे प्राप्त झालेल्या रकमेवर वस्तू व सेवा कर (GST) भरणा केल्याबाबत.	4
4	पाणीपुरवठा विभागातील भंगार साहित्य लिलाव विक्रीने ऑनलाइन द्वारे प्राप्त झालेल्या रकमांबाबत.	5
5	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	5
6	वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली जमा केल्याबाबत.	6
7	पावती पुस्तके, चलन, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	7
8	कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी (CSR) निधीतून केलेल्या कामाबाबत.	7
9	जमा (उत्पन्न) रकमांची साप्ताहिक विभागनिहाय माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	7
10	भोगवटा दाखला न घेतल्याने वार्षिक कराची रक्कम अनामत रक्कम म्हणून घेणेबाबत.	11
11	आगाऊ रक्कम समायोजन बाबत....	11
12	देयकातील शासन कपाती केलेल्या रकमा शासन खाती भरणा न केल्याबाबत....	15
13	देयकातील अनामत रकमेबाबत....	16
14	145 मिरा भाईंदर मतदार संघ आमदार निधी रोखवही बँक ताळमेळ बाबत...	17
15	146- ओवळा माजिवडा मतदार संघ आमदार निधी रोखवही बँक ताळमेळ बाबत...	18
16	सेवाकर (GST) शासन खाती भरणा न केलेबाबत...(खाते क्र.72)	18
17	आयकर कपात रक्कम शासन खाती भरणा न केल्याबाबत....	19

18	सेवाकर (GST) शासन खाती भरणा न केलेबाबत....(खाते क्र.65)	20
19	खासदार निधी रोखवही बँक ताळमेळ बाबत....	21
20	टँकर शुल्क जमा रक्कम कॅशबुक नोंदीमधील अनियमितताबाबत....	22
21	लेखापरीक्षणास लेखे / अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याबाबत...	22
	नगररचना विभाग	
1	नागरी परिवहन प्रकल्पांकरिता करण्यात येत असलेल्या १००% वाढीव विकास शुल्काची रक्कम वसूल करून राज्य शासनास वर्ग करणे बाबत.	39
2	अतिरिक्त बांधकाम प्रीमियम, इ.ची रक्कम रु.५,३४,२८,४८८/- वसूल करणेबाबत.	40
3	अतिरिक्त बांधकाम प्रीमियम, इ.ची रक्कम रु.१,४०,५१,१३०/- वसूल करणेबाबत.	42
4	सामायिक अंतर प्रीमियमची रक्कम रुपये ११,३६,८५२/- कमी वसूल केल्याबाबत.	45
5	अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम व ऍन्सिलरी एरिया प्रीमियम ची रक्कम रुपये १,१७,८२,८४२/- व व्याजाची रक्कम रुपये २९,२१,१६४/- वसूल करणेबाबत.	46
6	अतिरिक्त चटई क्षेत्र, फंजीबल चटई क्षेत्र व अन्य बाबीसाठी चटई क्षेत्र निर्देशांकापोटी आकारण्यात येणाऱ्या अधिमूल्यामध्ये ५० % सूट देण्याबाबत.	48
7	भूखंड वापर बदल प्रीमियम रक्कम रु.३५,४४,९०९/- शासन हिस्सा वसूल न केल्याबाबत.	49
8	भोगवटा दाखला न घेतल्याने वार्षिक कराची रक्कम अनामत रक्कम म्हणून घेणेबाबत	49
9	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	50
10	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	51
11	जमा (वसुली) रकमा संबंधीत अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	51
12	कामगार कल्याण उपकाराची १ टक्का परताव्याची रक्कम रु.३९,८८,८९८/- वसूल करणेबाबत.	52
13	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	53
14	विकास आराखडा संच विक्रीची रक्कम लेखा विभागातील लेख्यांमध्ये जमा नसल्याबाबत.	53
15	लेखा विभागाकडील लेख्यांमध्ये नोंदविलेल्या विकास आकाराच्या रकमेत तफावत असल्याबाबत.	54

16	ना हरकत/ झोन /वेदर शेड दाखले/ छायांकित प्रति व इतर 'या लेखा शीर्षांतर्गत लेखा विभागाकडील लेखांमध्ये नोंदविलेल्या रकमेत तफावत असल्याबाबत.	54
17	स्ट्रक्चरल इंजिनियर, टाऊन प्लॅनर, अभियंता, इत्यादींच्या फी वसुली बाबत.	55
18	'टी डी आर पासून चे उत्पन्न 'या लेखाशीर्षांतर्गत रक्कम लेखा विभागातील लेखांमध्ये जमा नसल्याबाबत.	55
19	मोबाईल टॉवर 'या लेखाशीर्षांतर्गत रक्कम लेखा विभागातील लेखांमध्ये जमा नसल्याबाबत.	56
20	इमारत परवानगी पुस्तक नमुना क्रमांक ४५ मधील काही रकमांमध्ये नोंदी केल्या नसल्याबाबत व काही त्रुटीबाबत.	57
21	अनामत रकमांची नोंदवही ठेवली नसल्याबाबत व त्या अनुषंगाने इतर त्रुटीबाबत.	58
22	शासनास जमा केलेल्या अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम शुल्क वसूल रकमांचा ताळमेळ घेणे बाबत.	59
23	शासनास जमा केलेल्या पूरक क्षेत्र (Ancillary area) शुल्क वसूल रकमांचा ताळमेळ घेणेबाबत.	60
24	भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या मालमत्तांचा मालमत्ता कर वसूल करणेबाबत.	60
25	इमारत बांधकाम परवानगी नस्ती (फाइल्स), अनामत रकमांचे अभिलेखे, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.	65
26	लेखापरीक्षणासाठी साठा नोंदवह्या उपलब्ध करून देण्याबाबत.	66
27	लेखापरीक्षणासाठी धनादेश नोंदवह्या उपलब्ध करून देण्याबाबत.	66
28	बँकेत भरलेल्या धनादेश स्लीप वर स्वाक्षरी नसल्याबाबत.	67
29	सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाच्या किरकोळ पावत्या व पोटकिर्द व चलनबाबत.	67
30	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	68
31	ऑनलाईन व्दारे संकलन झालेल्या रकमेच्या पावत्या व चलन उपलब्धताबाबत...	69
32	लेखापरीक्षणास चलन उपलब्ध झालेले नसल्याबाबत....	70
33	सामान्य पावरीव्दारे जमा झालेल्या रकमेपेक्षा अधिक रक्कम चलनाव्दारे भरणा केल्याबाबत...	71
34	धनादेश बँक खाती जमा झालेले असल्याबाबत बँक स्टेटमेंट नुसार दिसुन आलेले नसल्याबाबत...	71
35	इमारत परवाना नोंदवही नमुना नंबर 45 मधील अनियमितता बाबत....	72
36	नमुना नंबर 45 नोंदवहीतील अनियमितता बाबत.... (इमारत परवाना नमुना नोंदवही)	72

37	सामायिक अंतर प्रिमियम शुल्क कमी वसुली केल्याबाबत....	73
38	थकीत अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रिमियम शुल्क वसुली बाबत....	75
39	अनामत नोंदवही अभिलेख विभागाने ठेवण्यात आलेले नसल्याबाबत	77
40	पोटकिर्द प्रमाणे वार्षिक जमा रक्कम व विभागाच्या विवरणपत्रात वार्षिक जमा रकमेच्या तफावतीबाबत....	78
41	जागेचा 7/12 उत्तरामध्ये फेरफार नोंदीबाबत.... मौजे - नवघर येथील सर्व्हे क्र.271/13, 271/1(जुना), 82/13 व 84(1) नविन	79
42	अतिरिक्त बांधकाम शुल्क व अॅनसलरी एरिया शुल्क हप्ता थकीत असल्याबाबत...	79
43	मौजे- गोडदेव सर्व्हे क्र.56/9, 10 जुना 13/09, 10 (नविन), मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची वसुली न करता भोगवटा दाखला निर्गमित केल्याबाबत...	80
44	मौजे खारी येथील सर्व्हे क्र.136/2 व (जुना) 98/2ब (नविन) , मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची वसुली न करता भोगवटा दाखला निर्गमित केल्याबाबत..	81
45	विकास आकार कमी वसुलीबाबत...	82
46	बंदिस्त बाल्कनी दंडनिय शुल्क कमी वसुलीबाबत....	82
47	मौजे मिरा येथील सर्व्हे क्र.80,13 (जुना 67,68 (नविन) ह्या जागेवरील इमारत क्र.01 विंग "ए" व विंग "बी" चे (तळमजला + पहिला मजला) वाणिज्य वापराचे बांधकामास भाग भोगवटा दाखला बाबत....	83
48	मोकळ्या जागेच्या मालमत्ता कराची थकबाकी बाबत...	84
49	मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची थकीत मागणी मधील तफावती बाबत..	84
50	अॅनसलरी एरिया प्रिमियम व अतिरिक्त बांधकाम प्रिमियम शुल्क हप्त्याची थकबाकी बाबत...	85
	मालमत्ता कर विभाग	
01	मालमत्ता कराची रु. 12653 कमी आकारणी केल्याबाबत (मालमत्ता क्रमांक एल 010055764000).	89
02	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	90
03	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	91
04	नवीन कर आकारणी व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	92
05	जावक रजिस्टर मधील अनियमितताबाबत....	120
06	मालमत्ता कराची पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	120

07	मालमत्ता करांची दैनिक वसुलीची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	121
08	कर मागणी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	121
09	मोठ्या थकित मालमत्ता खातेदारांची यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	122
10	कर पात्र इमारती व जमिनीची कर निर्धारण यादी/ सूची/ पुस्तक लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	122
11	आकारणी करा संबंधातील आक्षेपांची नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	122
12	इमारत परवाने देणाऱ्या विभागाने घरांना दिलेल्या परिपूर्ती प्रमाणपत्रांची नस्ती उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	123
13	करारातील वाढ व घट यांची नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत. करून न दिल्याबाबत.	123
14	मालमत्ता कराच्या देयकांची नस्ती उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	123
15	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	124
16	कर पात्र मालमत्तेच्या कर निर्धारण नस्ती (properly tax assessment files) व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	124
17	सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाच्या किरकोळ पावत्या पोटकिर्द व चलन इत्यादी बाबत...	129
18	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	130
19	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	131
20	मालमत्ता कराची रु. १९३१/- कमी आकारणी केल्याबाबत मालमत्ता क्रमांक एल ०१००५६४२६०००.	131
21	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	132
22	नोटीस आणि वॉरंट फी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	133
23	सूट अथवा परतावा आणि निर्लेखन प्रकरणांची नस्ती उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	133
24	व्यवसाय, व्यापार, आजीविका आणि रोजगारावरील करास पात्र ठरविलेल्या कंपन्या आणि व्यक्ती यांची निर्धारण सूची उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	133
25	व्यवसाय, इत्यादी करासंबंधी आक्षेप/हरकतीचे पुस्तक उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	134
26	व्यवसाय, व्यापार, आजीविका आणि रोजगारावरील कर मागणी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	134

27	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	134
28	सिनेमा, नाटकगृहे, सर्कस, जत्रा, ई.यावरील कर आकारणी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	135
29	सिनेमा, नाटकगृहे, सर्कस, जत्रा,ई. यावरील करासाठी मागणी पुस्तक उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	135
30	पावती पुस्तकांचा हिशोब नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	136
31	धनादेश (चेक) रिटर्न नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	136
32	मालमत्ता करा संबंधी शासनाचे आदेश, ,मा.महासभा ठराव, मा. स्थायी समिती ठराव, ई. लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	137
33	कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	137
34	श्री देवीलाल धीर या कंपनीची मालमत्ता कर नस्ती (फाईल) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	137
35	प्रभाग क्रमांक १ ते ६ मधील मालमत्ता धारकांची मालमत्ता कर थकबाकी कमी केल्याच्या नस्ती (फाईल्स), वाढ-घट नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	138
36	महानगरपालिकेच्या कर संकलन विभागाने मोबाईल टॉवर्सना केलेल्या कर आकारणीबाबत..	139
37	मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि. इमारत मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता बाबत...	139
38	देव आंगण (ए), कर आकारणी मधील अनियमितता बाबत...	140
39	प्रभाग क्र. 2 मालमत्ता करापोटी भरणा केलेल्या रकमेचे धनादेश महानगरपालिकेच्या खाती न वटता परत आल्या बाबत...	141
40	मालमत्ता हस्तांतर शुल्क कमी वसुली बाबत...	142
41	प्रभाग क्र.03 मालमत्ता करा पोटी भरणा केलेल्या रकमेचे धनादेश महानगरपालिकेच्या खाती न वटता परत आल्या बाबत...	143
42	मालमत्ता हस्तांतर बाबत....	145
43	“दामोदर प्लाझा” ह्या इमारतीच्या मालमत्ता कर आकारणी अनियमितता बाबत...	146
44	मे. अर्थ इंटरप्रायजेस सर्व्हे क्र.136/20 जुना 98 (2ब) नविन या जागेवरील मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि.मालमत्ता कराच्या आकारणी मधील अनियमितता बाबत...	147
45	मे. शंखेश्वर बिल्डर अँड डेव्हलपर्स, मालमत्ता कर आकारणी बाबत...	149

46	प्रभाग क्र.01, मालमत्ता करापोटी भरणा केलेल्या रकमेचे धनादेश महानगरपालिकेच्या बँक खाती न वटता परत आल्या बाबत....	151
47	प्रभाग क्र.01 मधील मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता	153
48	प्रभाग क्र.01 मधील मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता	153
49	मालमत्ता हस्तांतरण कमी शुल्क कमी वसुलीबाबत..	158
50	प्रभाग क्र.3, साई सावली सदनिक क्र.जी/07 निवासी प्रकार मालमत्ता हस्तांतरण कमी शुल्क आकारणी करून वसुली केल्याबाबत....	159
51	मालमत्ता हस्तांतरण कमी शुल्क आकारणी करून वसुली केल्याबाबत....	159
	अग्निशमन विभाग	
1	रुपये ७५,०१७/- कॅपिटेशन फी कमी वसूल केल्याबाबत. (मौजे भाईंदर सर्वे क्रमांक/ हिस्सा क्रमांक १५/४पै, ४पै (नवीन) ३४१/४च, ४ह (जुना) १८ पै (नवीन) ३५३/१ ई.)	162
2	रुपये ३५,६९५/- कॅपिटेशन फी कमी वसूल केल्याबाबत. (मौजे मिरा गाव सर्वे क्रमांक १६५/५ नवीन ३६/६)	162
3	अग्निशमन दलाच्या तात्पुरत्या ना हरकत दाखल्याची कॅपिटेशन फी रु.२१,५००/- कमी वसूल केल्याबाबत.	163
4	रेनकोट व गम बूट खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.	164
5	शु इम्प्लॉन्ट खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.	165
6	अपोलेटेस डबल खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.	166
7	व्हिसल व लाईन यार्ड खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.	167
8	पिक कॅप (निळा रंग) खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.	167
9	ट्रॅक सूट खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.	168
10	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	169
11	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	170
12	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध..	171
13	अग्नि सुरक्षा निधीमध्ये जमा होणाऱ्या एकूण रकमेच्या ५% तरतूद प्रतिवर्षी राज्यस्तरावर स्थापन होणाऱ्या महाराष्ट्र सेवा कल्याण निधीमध्ये जमा करणेबाबत.	171
14	४५ मीटर पेक्षा अधिक इमारतींची कॅपिटेशन फी वसूल करणेबाबत.	172
15	अग्निशमन विभागाचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	172
16	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	173

17	लहान बटणे खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.	174
18	अग्निशमन विभागाकडील परवाना नुतनीकरणामधील अनियमितता बाबत..	175
19	अग्निशमन नाहरकत दाखल्याचे नुतनीकरणाबाबत..	175
20	मे. भरत कुमार यांच्या सर्व्हे क्र.1539 पै., 1567, 1568 जुना) 353/3 मौजे भाईदर, अग्निशमन ना हरकत दाखल्यामधील अनियमितताबाबत.	176
21	जागेचे सर्व्हे नंबर - 39/2, जूना 11/2B (नविन) 1892/A (नविन), 1893/A, 1994/A, 1895/A गाव भाईदर, कॅपिटेशन शुल्क कमी वसुली बाबत...	176
22	सर्व्हे नंबर 1539, 1567, 1568, जूना नविन 383, भाईदर अग्निशमन नाहरकत दाखला बाबत.	177
23	सर्व्हे क्र.(जूना) 98/1 भाईदर घोडबंदर येथील कॅपिटेशन फी बाबत....	178
24	सर्व्हे क्र. 29/3 नविन 688/3 (जूना), भाईदर, ना हरकत दाखला नुतनीकरण बाबत....	178
25	जडसंग्रह नोंदवही बाबत...	179
26	घसारा नोंदवही बाबत...	179
27	अग्निशमन विभागाकडील परवाना नुतनीकरण मधील अनियमितता बाबत...	179
28	अग्निशमन सेवा-फी वसूलीबाबत इमारतींचा तपशील व अनुषांग अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत...	180
29	फायर सिस्टीम टेस्ट ऑडीटबाबत..	181
	सार्व. बांधकाम विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..	182
2	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली जमा केल्याबाबत.	186
3	निविदा फॉर्म फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	187
4	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	188
5	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	188
अ)	पाणी पुरवठा विभाग	
1	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत...	190
2	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	190

3	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	192
4	मोठ्या थकित पाणी वापर ग्राहकांची यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	194
5	संगणक प्रणाली (software) बाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	194
6	पाणी पट्टी देयकांची व पाणी वापराबाबत ची माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	194
7	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	195
8	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	195
9	कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	196
10	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	196
11	धनादेश रिटर्न नोंदवही व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	197
12	जल जोडणी शुल्क कमी वसुलीबाबत...	197
13	श्री रविंद्र जगन्नाथ पाटील नवीन नळ कनेक्शनबाबत...	198
14	योग्य कागदपत्रे नसताना नळजोडणी बाबत...	198
15	नवीन जलजोडणी शुल्क कमी वसुल केलेबाबत...	199
16	नवीन जळजोडणी शुल्क मागणी पत्राव्दारे रक्कम कमी मागणी केलेबाबत..	200
17	डांबरी रस्ता दुरुस्ती मोजमाप नोंद नसलेबाबत..	200
18	पाणीपुरवठा लाईन नविन जोडणी शुल्क आकरणी मधील अनियमितताबाबत....	201
19	यंत्र सयंत्र साहित्याची नोंद जंगम मालमत्ता (जडसंग्रह) नोंदवहीत नोंद घेणेबाबत..	201
20	T.C.L. पावडर बाबत..	202
21	क्लोरीन गोळयाबाबत..	203
22	साठा नोंदवहीत शिल्लक कमी / अधिक दर्शविल्याबाबत..	203
23	पाणी पुरवठा अंतर्गत टँकर व्दारे पाणी पुरवठा केलेल्या शुल्काची जमा रकमेमधील अनियमितताबाबत...	204
24	टँकरव्दारे पाणीपुरवठा केल्याबाबत वसूलीच्या शुल्कामधिल तफावतीबाबत...	206
ब) 1)	विशेष लेखापरीक्षण अहवाल- पाणीपुरवठा भांडार पडताळणी	206-228

	शिक्षण विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	229
2	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	232
3	परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	232
4	निवृत्तीवेतन/कुटुंब निवृत्ती वेतन नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	233
5	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	234
6	भविष्य निर्वाह निधीचे लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	234
7	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	234
8	कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	235
9	रोख वही, खर्चाची प्रमाणके, बँक स्टेटमेंट, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	235
10	धनादेश पुस्तकांचा हिशोब, नोंदवही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	236
11	बँक ताळमेळ तक्ता (बँक रिकन्सिलेशन स्टेटमेंट), इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	236
12	इन्कम टॅक्स व इतर शासकीय कर कपात ,शासन भरणा व रिटर्न फाइल्स, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	237
13	7 वा वेतन आयोगाच्या थकबाकीच्या हप्त्यांची प्रदान रकमांची नोंद भविष्य निर्वाह निधी नोंदवहीत नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नसल्याबाबत....	237
14	भविष्य निर्वाह निधी अभिलेखे अनियमितताबाबत....	237
15	शासनाकडून येणे असलेल्या 50% अनुदान रकमेची माहिती देणेबाबत...	238
16	भविष्य निर्वाह निधीचे वार्षिक लेखा विवरण पत्र वर्गणीदारास पाठविले नसल्याबाबत...	244
17	भविष्य निर्वाह निधीचे कॅशबुक अभिलेख ठेवण्यात आलेले नसल्याबाबत....	245
18	भविष्य निर्वाह निधी ठेवीवरील प्राप्त व्याज रक्कम व भविष्य निर्वाह निधी धारकांना देय्य व्याज रक्कम मधील तफावती बाबत....	246
19	मासिक वेतनात वाहतुक भत्ता रक्कम नियमबाह्यरित्या अदा केल्याबाबत...	246

20	भविष्य निर्वाह निधी रोकडवही नमुन्यात भविष्य निर्वाह निधीचे हिशेब ठेवलेले नसल्याबाबत....	246
21	अनामत रक्कमेची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत..	247
22	महानगरपालिकेचा निधी शिक्षण विभागाने जमा केले नसलेबाबत...	248
23	निविदा फॉर्म फी जमा रकमेचे रोखवही (cash Book) ताळमेळ घेता आले नसलेबाबत...	249
24	राजगिरी चिक्की मंजूर दरापेक्षा जादा दराने प्रदानाबाबत....	249
25	अनामत ठेव नोंदवही (रजिस्टर) बाबत....	249
26	कुटूंब निवृत्तीवेतन जादा प्रदानाबाबत...	250
27	बालवाडी सकस आहार पुरवठा	250
28	बालवाडीतील मुला/मुलींना गणवेश पुरवठा बाबत...	251
29	बाल संगोपन रजेबाबत...	252
30	सेवापुस्तकातील (अनियमितता) त्रुटीबाबत...	252
31	7 व्या वेतन आयोगाच्या थकबाकीच्या हप्त्यांच्या प्रदान रकमांच्या नोंदी भविष्य निर्वाह निधी नोंदवहीत नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नसल्याबाबत...	253
32	वेतन अनुदान नोंदवहीबाबत...	253
33	थकित शाळा इमारत भाडेबाबत....	253
34	भविष्य निर्वाह निधी ठेवीवरील प्राप्त व्याज व वर्गणी धारकांना देय व्याज रक्कम ह्या मधील तफावतीबाबत...	254
35	निवृत्ती वेतन नोंदवही मधील अनियमितताबाबत..	254
36	मुंबई मुद्रांक अधिनियम 1958 अन्वये करारनामा वरील मुद्रांकाबाबत...	255
	भांडार विभाग	
1	पावती पुस्तक नमुना क्रमांक २ च्या हिशेबाची माहिती देणेबाबत..	256
2	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	256
3	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत...	257
4	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत...	258
5	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत...	258
6	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	259

7	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	259
8	साठा रजिस्टरमध्ये नोंद न घेतलेबाबत	260
	आस्थापना विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	261
2	भविष्य निर्वाह निधीचे लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	263
3	निवृत्तीवेतन/कुटुंब निवृत्ती वेतन नोंदवहया व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	264
4	परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	265
5	भविष्य निर्वाह निधी गुंतवणूक रक्कम व भविष्य निर्वाह निधी लेखाची एकूण रक्कम याची माहिती देण्याबाबत.	265
6	परिभाषित निवृत्तीवेतन अंशदान योजना निधी गुंतवणूक रक्कम व परिभाषित निवृत्तीवेतन अंशदान योजना लेख्यांची एकूण रक्कम याची माहिती देण्याबाबत.	266
7	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	266
8	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	267
9	सेवापुस्तकांच्या वार्षिक पडताळणीबाबत...	267
10	सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत...	268
11	बाल संगोपन रजेबाबत...	271
12	भविष्य निर्वाह निधी रोकड वहीमधील अनियमितता बाबत.	272
13	भविष्य निर्वाह निधी रोकड वही ताळमेळ बाबत...	272
14	डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर श्रमसाफल्य आवास योजना अंतर्गत महानगरपालिकेती सफाई कामगार / पात्र वारसास मालकी तत्वावर मोफत सदनिका योजनेबाबत...	273
	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..	274
2	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.	276
3	उद्याने, मैदाने निगा व देखभाल नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	276
4	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	277

5	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	277
6	कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	278
7	पर्यावरणाचा समतोल राखणारी झाडे लावण्याबाबत...	278
8	शहरी भागात वृक्ष लागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत...	279
9	विकासकाकडील वृक्षप्राधिकरण अनामत रक्कम जप्त करणेबाबत...	279
10	विकासकांनी अपेक्षित वृक्षलागवड न केल्यास करावयाच्या कार्यवाहीबाबत....	279
	घनकचरा आरोग्य विभाग	
1	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	280
2	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..	280
3	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तकांची नोंदवही, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.	282
4	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	283
5	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	283
6	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	284
7	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	284
8	घनकचरा व्यवस्थापन अधिनियम 2016 नुसार कार्यवाही केलेले विविध अहवाल व वार्षिक अहवाल सादर करणेबाबत.	285
9	कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	286
10	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण 2023 करिता विविध कामी IEC Activity व्दारे जन जागृती योजने बाबत...	286
11	पावसाळी पाणी उपसा करणेकामी 10 BHP ते 19 BHP क्षमता सक्शन पंप पुरवठा करणे...	287
12	घनकचरा विभागाच्या दिनांक 02/08/2022 च्या चलना बाबत...	288
13	सामान्य पावती व्दारे संकलन झालेली रक्कम व चलनाव्दारे बँक खाती भरणा रकमेच्या तफावती बाबत...	288

14	सामान्य पावती पुस्तक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत.	289
	वैद्यकीय विभाग	
1	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	291
2	अन्न व औषध प्रशासन प्रयोगशाळा महाराष्ट्र राज्य यांनी तपासणी केलेल्या औषधांची माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास देण्याबाबत.	291
3	आरोग्य केंद्र उत्तन येथील साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	292
4	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	292
5	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	294
6	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	294
7	इंदिरा गांधी रुग्णालय येथील साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	295
8	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	295
9	कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	296
10	सामान्य पावती पुस्तक क्र.3170 उपलब्ध करून देणेबाबत व सामान्य पावती पुस्तक क्र. 3435 पावती क्र.343402 दि.17/02/2023 रक्कम रु.750 (नुतनीकरण) + 3400 (Let fee) = 4150 श्री Dr. नामदेव पिसाळ - वेंकटेश्वर क्लिनिक	296
11	रद्द करण्यात आलेल्या सामान्य पावत्यांबाबत....	297
12	सामान्य पावतीव्दारे जमा होणारी रक्कम पोटकिर्द व नोंद बँक खाती भरणा केली नसल्याबाबत...	298
13	नवजीवन मेडीकल रिलिफ यांचेकडील जागा भाडेबाबत...	299
14	नुतनीकरण फि बाबत....	299
15	दर्शनी मुल्य पावतीव्दारे जमा होणारी रक्कम चलनाने बँक खाती भरणा न केल्याबाबत...	300
16	रोखवहीत रक्कम जमा नसलेबाबत....	300

17	रुग्णालय नुतनीकरण फी बाबत...	300
18	आवश्यक लेखे उपलब्ध केले नसलेबाबत.	301
19	विलंबाने बँक खाती रक्कमा भरणेबाबत...	301
20	बँक खाती रक्कमा विलंबाने भरलेबाबत...	302
21	दर्शनी मुल्य पावतीव्दारे जमा रकमेची रक्कम चलनाव्दारे कमी जमा केलेबाबत...	303
22	बँक खाती विलंबाने रक्कमा भरणे केलेबाबत...	303
23	नुतनीकरण फी नोंदीबाबत...	304
24	बाह्यरुग्ण शुल्क व हॉस्पिटल कडील इतर शुल्क विलंबाने भरणे केलेबाबत.	304
25	फिरता दवाखान्याकडील दि.25/03/2023 ते दि.31/03/2023 अखेरचे बाह्यरुग्ण शुल्क मुख्यालयाकडे जमा न केल्याबाबत..	309
26	लेखापरीक्षणास लेखे उपलब्ध केले नसलेबाबत....	310
27	नोंदणी शुल्क व नुतनीकरण शुल्क कमी वसूल केले बाबत.	310
	जाहिरात विभाग	
1	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	313
2	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	313
3	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.	314
4	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	315
5	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	315
6	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	316
7	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	316
	पे अँड पार्क विभाग	
1	मिरा भाईंदर शहरात विविध १५ ठिकाणी रस्त्यालगत पे अँड पार्क ठेका पद्धतीने चालविणे बाबत.	318
2	मौजे नवघर सर्वे क्रमांक ३८७/२,७(जुना),१५८/२,७ (नवीन) या जागेवरील आरक्षण क्रमांक २६४ ए पहिला व दुसरा मजला (स्टार बाजार) वाहन तळाच्या ठेक्याची	320

	रक्कम वसूल करणे बाबत. रु. ५,७७,६८०/अधिक जीएसटी रुपये १,०३,८३३ अधिक व्याज.	
3	मिरा रोड स्टेशन जवळील वाहन तळाच्या ठेक्याची रक्कम वसूल करणे बाबत. रु.१०,००,०००/- अधिक व्याज	321
4	मे. ए. वन. केअर टेकर्स प्रा. लि. वरळी मुंबई यांच्याकडून रक्कम रु.2,70,576/- वसूल करणे बाबत.	322
5	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	324
6	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत	324
7	निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	325
8	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	326
	महिला व बालकल्याण विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..	327
2	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.	329
3	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	329
4	एकूण महसूल उत्पन्नाच्या ५ टक्के रक्कम महिला व बालकल्याण योजनांसाठी खर्च करणे.	330
5	महिलांना/मुलींना चार चाकी / दुचाकी वाहनचालक प्रशिक्षण देणे बाबत...	330
6	निविदा फॉर्म फी वर घेतलेल्या जीएसटीची रक्कम शासनास भरणे बाबत व इतर त्रुटीबाबत.	332
7	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	333
8	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	333
9	शालेय विद्यार्थिनींना सायकली पुरवठा योजनेतील अनियमितता बाबत..	334
10	गरीब व गरजू महिलांना मल्टीग्रेन आटा मशिन (घरघंटी) वाटप योजनेमधील अनियमितता	335
11	महानगरपालिका शाळेतील इयत्ता 7 वी व 8 वी मधील मुलींना सॅनेटरी नॅपकीन व डेटॉल साबण किट वाटपाबाबत..	336

12	ज्युडो कराटे प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत..	336
13	फॅशन डिझायनर प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत..	337
14	MSCIT प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत..	338
15	महिला व बालकल्याणाच्या कार्यक्रमासाठी वार्षिक महसुली उत्पन्नातून 5% रक्कम खर्च करणे बाबत...	338
	समाज विकास विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	340
2	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	341
3	कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	341
4	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	342
5	समाज विकास विभागाचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्या बाबत....	342
6	पथ विक्रता उपजिविकेचे संरक्षण पथ विक्री विनियम महाराष्ट्र योजना 2017 प्रमाणे कार्यवाही बाबत..	343
	क्रिडा विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	344
2	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	345
3	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	345
4	विषय कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	346
5	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	346
	अतिक्रमण विभाग	
1	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	347
2	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	347

3	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	348
4	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	349
5	वसूलीच्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत...	349
6	निष्कासित केलेल्या अतिक्रमण बांधकामा पोटी झालेला खर्च मालकाकडून वसूल न केल्याबाबत...	350
7	प्रभाग क्र.1 मधील निष्कासित केलेल्या अतिक्रमण बांधकामा पोटी झालेला खर्च मालकाकडून वसूल न केल्या बाबत...	352
	जनसंपर्क विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	356
2	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	357
3	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	357
	विद्युत (बांधकाम) विभाग	
1	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	358
2	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	359
3	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	360
4	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	361
5	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	361
	जन्म-मृत्यु विभाग	363
1	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	364
2	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	364
3	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	

	परवाना विभाग	
1	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	365
2	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत..	365
3	अंदाजपत्रकातील मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	366
4	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	3687
5	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे.	367
6	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	368
7	बँक खाती कमी रक्कम भरणा केल्याबाबत...	368
8	बँकेत रोख रक्कम भरणा केलेली रक्कम बँक स्टेटमेंटमध्ये दिसुन येत नसलेबाबत...	369
9	सामान्य पावती मुळ प्रत व दुय्यम प्रत उपलब्ध नसलेबाबत..	369
10	वसुलीपेक्षा जादा रक्कम भरणा केलेबाबत..	370
11	बुकर इंडीया लिमिटेड परवाना नुतनीकरणबाबत..	370
12	रक्कमा वसुल करुन पोटकिर्दला जमा केले नसलेबाबत..	371
13	विलंब शुल्क वसुल न केलेबाबत..	371
14	रोख रक्कम भरणा केलेबाबत बँक स्टेटमेंटला दिसुन येत नसलेबाबत...	372
15	संकलनापेक्षा कमी भरणा रक्कम केल्याबाबत....	372
16	चौरस मिटर प्रमाणे परवाना फी वसुली बाबत...	373
17	नियमबाह्य मुदतवाढीबाबत...	374
18	परवाना फी चौ.मी प्रमाणे कमी वसुल केलेबाबत...	375
19	साठा परवानाबाबत...	375
20	ए वन डेअरी तबेलाबाबत...	376
21	नियमबाह्यरित्या दोन वेगवेगळ्या व्यवसायांना एकच परवाना देऊन मनपाचे आर्थिक नुकसानीबाबत...	377
22	नुतनीकरणाच्या रजिस्टर नोंदी मध्ये माहिती नोंद नसलेबाबत.....	377
23	परवाना लेखाशिर्षाखाली सामान्य पावतीव्दारे वसुल केलेली रक्कम बँक खाती जमा नसल्याबाबत..	378
24	साठा परवाना रक्कम कमी वसुल केलेबाबत...	379

25	परवाना या लेखाशिर्षाखाली सामान्य पावतीव्दारे वसुल केलेली रक्कम बँक खाती जमा नसल्याबाबत....	380
26	बँकेतुन न वटता परत आलेल्या धनादेशामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत.....	381
27	सामान्य पावतीव्दारे संकलित झालेली रक्कम महानगरपालिकेच्या बँक खाती जमा दिसुन येत नसल्याबाबत....	384
28	परवाना नुतनीकरण अनियमितताबाबत...	385
29	परवाना नोंदवही (रजिस्टर) व नुतनीकरण नोंदवही नमुना फॉर्मेट मध्ये न ठेवल्याबाबत....	385
30	मंडप परवाना फी बाबत...	386
31	परवाना नुतनीकरण फी विलंब शुल्कासह वसुल न केल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत....	387
32	परवाना विलंब शुल्क वसुल न केलेबाबत...	388
33	परवाना नुतनीकरण अनियमिततेबाबत...	389
35	परवाना शुल्क रक्कम जमा नसल्याबाबत.....	390
	पशुवैद्यकीय विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	392
2	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	393
3	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	393
4	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	394
5	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	394
6	श्वान निर्बिजीकरण शस्त्रक्रिया व रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण बाबत...	395
7	श्वान निर्बिजीकरण योजनेतील नियम बाह्यता बाबत...	396
8	कोंडवाडा मधील बंदिस्त जनावरांना मुक्त करताना खानावळ खर्च व वाहतुक खर्चाची रक्कम वसुल न केल्याबाबत...	396
9	कोंडवाड्यात बंदिस्त असलेल्या गुरांच्या मालकाकडून वसुल केलेला दंड रकमेच्या अनियमितता बाबत...	398

10	कोंडवाड्यातील बंदिस्त केलेल्या गुरांच्या मालकाकडून केलेल्या दंड रकमेमधील अनियमितता बाबत...	398
11	औषध नोंदवहीमधील अनियमितता व त्रुटी बाबत...	399
	बाजार विभाग	
1	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	400
2	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये अपेक्षित वसुली रकमे पेक्षा मंजूर अर्थसंकल्पात कमी तरतुद ठेवल्याबाबत...	400
3	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	400
4	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	401
5	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	402
6	बाजार शुल्क जमा रक्कमेच्या नोंदीतील तफावती बाबत...	402
7	वार्षिक अहवालानुसार बाजार शुल्क जमा रकमेतील तफावत बाबत...	404
	मिळकत विभाग	
1	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	405
2	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	405
3	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	406
4	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	407
5	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	407
6	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	408
7	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	409
8	मे. वॉर्ड विसाई एन्टरटेन्मेंट प्रा.लि यांनी विना परवाना शुटींग केल्याबाबत...	409
9	शुटींग फि इतर फी कमी दराने वसुल केलेबाबत...	409
10	मे.परफेक्ट फ्रेम यांच्याकडून विना परवाना शुटींग फी वसुलीबाबत.....	410
11	खेळपट्टी भाडे दराबाबत....	410

12	सभागृह भाडेबाबत...	411
13	खेळपट्टी भाडे वसुली बाबत....	411
14	शुटींग फी व जी.एस.टी कमी वसुल केले बाबत.	412
	माहिती व तंत्रज्ञान विभाग (संगणक)	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	414
2	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	415
3	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	415
4	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	416
	आपत्ती व्यवस्थापन विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	417
2	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	418
3	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	418
4	कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	419
5	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	419
	वाचनालय विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	420
2	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	421
3	निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	421
4	साठा नोंदवहया व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	422
5	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	422
6	साठा रजिस्टर मध्ये नोंदी न घेतलेबाबत...	423

7	संगणक संचाबाबत...	423
8	अभ्यासिका सभासद नोंदणीबाबत....	424
9	ग्रंथालयास परिक्षण अनुदान प्राप्त करून घेणे बाबत...	424
10	ग्रंथालयातील पुस्तक परिगणना झालेली नसल्या बाबत.	424
	विधी विभाग	
1	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ.अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.	425
2	आर्थिक बाबी विषयी मा. न्यायालयीन प्रकरणांची माहिती उपलब्ध करून देणेबाबत.	425
3	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	426
4	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	426
	वाहन विभाग	
1	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	427
2	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	427
3	निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	428
4	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	429
5	सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	430
6	वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.	430
	स्थानिक संस्था कर विभाग	
1	मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.	432
2	लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.	432
3	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	433
4	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	433

5	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	434
6	मुद्रांक शुल्क अनुदानाबाबत....	435
7	थकित स्थानिक संस्था कर रक्कम वसुलीबाबत.....	435
	अभिलेख कक्ष	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	436
	पर्यावरण विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	437
2	उपयोगिता प्रमाणपत्रे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	438
	सामान्य प्रशासन विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..	439
2	साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	440
	परिवहन उपक्रम विभाग	
1	मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.	441
2	वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.	443
3	बँक ताळमेळ पत्रक (सर्व बँक खाती) व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	444
4	तिमाही व वार्षिक लेखे उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	445
5	धनादेश नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	445
6	अनुदान नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	446
7	मुदत ठेव नोंदवह्या, गुंतवणूक नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत	446
8	भंगार साहित्य/ भंगार बसेस विक्री /लिलाव अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	446
9	पावत्या पुस्तके, चलन्स, महसुली व भांडवली जमालेखे, लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	447

10	इसारा /सुरक्षा अनामात अभिलेखे, बँक गॅरंटी नोंदवही, ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	447
11	आयकर, कार्य कंत्राट कर, ई. बाबत चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	447
12	बाल पोषण व अधिभार, प्रवाशी कर, इत्यादी बाबत चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत	447
13	इतिहास पुस्तिका, इंधन व स्पेअर पार्ट साठा नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.	448
14	लॉग बुक्स व अनुषंगिक अभिलेखे. लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	448
15	साहित्य, साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.	448
16	परिवहन उपक्रमात वापरण्यात येणाऱ्या सॉफ्टवेअर (संगणक प्रणाली) ची माहिती देणे बाबत.	449
17	परिवहन उपक्रमाने ठेवलेल्या सुरक्षा अनामत/ठेवींची (security deposit /deposits) नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत	449
18	कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी (CSR fund) निधीतून केलेल्या कामाबाबत.	450
19	शासनास भरणा केलेल्या रकमेचा ताळमेळ घेतल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	450
20	निविदा फॉर्म विक्री व बयाना/इसारा रक्कम नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	451
21	साहित्य नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	451
22	मोजमाप पुस्तकांचा लेखा लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	451
23	पावती पुस्तकांचा लेखा लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	452
24	वार्षिक प्रशासन अहवाल आणि लेखा विवरण पत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	452
25	ताळेबंद लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.	453
26	जमाखर्च वर्गीकरण नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.	453
27	दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचे लेखे (Accrued Based Double Entry Accounting System) लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत.	453
28	परिवहन विभाग तिकिट साठा हस्तांतरीत करणेबाबत....	454
29	साठा नोंदवहीतील अनियमितताबाबत	456
30	दि.31/03/2023 अखेर शिल्लक साठ्याबाबत.....	456
31	साठा नोंदवहीत नोंद न घेतलेबाबत....	457
32	परिवहन विभागातील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत....	457

लेखा विभाग

आक्षेप क्रमांक 01:- मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाच्या अर्थसंकल्पाबाबत व मंजूर तरतुदी पेक्षा जास्त/ कमी खर्च केल्याबाबत.

1) सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाच्या अर्थसंकल्पात कोणतीही अर्थसंकल्पीय तरतूद केलेली नसताना लेखा विभागाने हस्तांतरण (अग्नि सुरक्षा निधी) या लेखाशीर्षाखाली 30 कोटी रुपये खर्च केले आहेत. याबाबत स्पष्टीकरण, तसेच सदरचा खर्च कोणत्या बाबींवर केला आहे. त्याची तपशीलवार माहिती, बँक पासबुक /स्टेटमेंट, रकमा खर्च केल्याची प्रमाणके, इत्यादी अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा विभागास अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभा मनपा /मुलेप/61 दिनांक 29/04/2025 अन्वये कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण व अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्र.28 मध्ये अर्थसंकल्पीय शिर्षकाखाली तरतूद केलेल्या रकमेपेक्षा जादा खर्च करता येणार नाही अशी तरतूद आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतूद नसताना केलेल्या खर्चाबाबतचे योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

2) महाराष्ट्र शासन निर्णय क्रमांक (नगर विकास विभाग) एम यु एम 2021 प्रक्र 385 नवी 17 दिनांक 29/03/2022 मध्ये "महिला व बालकल्याण योजना कार्यक्रम /कामे राबविण्याकरिता वार्षिक एकूण उत्पन्नापैकी बांधील खर्च वजा जाता राहिलेल्या निव्वळ महसूल उत्पन्नाच्या 5 टक्के खर्च करण्याबाबत तसेच गतवर्षीचा निधी अखर्चित राहिल्यास तो पुढील वर्षाच्या अंदाजपत्रकामध्ये कॅरी फॉरवर्ड करण्यात यावा". अशी तरतूद आहे. लेखा विभागाने महिला व बालकल्याण योजना /कार्यक्रम/ कामे राबविण्याकरिता सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात सुधारित अंदाजपत्रकात रुपये 622.00 लाख इतकी आर्थिक तरतूद ठेवण्यात आली होती मात्र त्यापैकी रुपये 379.50 लाख इतका खर्च केल्याचे लेखा विभागाने दर्शविले आहे. त्यामुळे मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीपेक्षा रुपये 242.50 लाख इतका खर्च कमी केला आहे.

वरील शासन निर्णयानुसार महसुली उत्पन्नाच्या 5 टक्के खर्च न करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा.

3) सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात घसारा निधी कडे वर्ग करण्यासाठी रुपये 10 लाखाची तरतूद केलेली आहे. मात्र प्रत्येक वर्षी घसारा निधी मध्ये रक्कम वर्ग करावयाची असतानाही सदरची रक्कम घसारा निधीकडे वर्ग केलेली नाही.

4) महाराष्ट्र शासन परिपत्रक क्रमांक (नगर विकास विभाग) दिव्यांग- 2021 प्रक्र 114/नवी- 28 दिनांक 30/09/2022 मध्ये "महानगरपालिका क्षेत्रातील दिव्यांग व्यक्तींसाठी 5 टक्के निधी राखून ठेवण्याबाबत व दिव्यांग कल्याणासाठी राखीव असलेला निधी त्या वित्तीय वर्षात खर्च न झाल्यास तो पुढील वर्षात फक्त दिव्यांग व्यक्तींच्या कल्याणासाठी खर्च करण्यात यावा". अशी तरतूद आहे. मात्र सन 2022-23 आर्थिक वर्षात दिव्यांग कल्याण योजनेसाठी रुपये 525.00 लाख इतकी आर्थिक

तरतूद केलेली असताना खर्च फक्त रुपये 219.64 लाख इतका केला आहे. त्यामुळे रुपये 305.36 लाख इतका कमी खर्च केला आहे.

5) सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात सुधारित मंजूर अर्थसंकल्पानुसार खर्च करावयाचा असताना लेखा विभागाने मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीपेक्षा खालील प्रमाणे अधिक खर्च केला आहे.

रु.लाखात					
अ.क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	जास्त खर्च
1	हस्तांतरण (अग्नि सुरक्षा निधी)		0.00	3000.00	3000.00
2	झाडांच्या बुंध्याभोवती रोगप्रतिबंधकासाठी बोर्डो पेस्ट लावणे		40.00	40.19	0.19
3	स्वच्छ भारत/महाराष्ट्र अभियान /योजना राबविणे/स्वच्छता पारितोषिक (अनुदान/मनपा हिस्सा)	3290	425.00	1441.77	1016.77
4	निराधार/विधवा/घटस्फोटीत महिलांच्या मुलींच्या विवाहाकरीता अर्थसहाय्य/मुलांना शिष्यवृत्ती देणे		50.00	78.83	28.83
5	घोडबंदर किल्ला व परिसर सुशोभिकरण करणे		1700.00	1700.87	0.87
6	महिला भवन बांधणे		7.00	276.19	269.19
7	दलित वस्ती अनुदान		100.00	125.89	25.89

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्र.18 नुसार मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुद केलेल्या रकमेपेक्षा जादा खर्च करण्यास प्रतिबंध असतानाही विभागाने जादा खर्च केला आहे. जास्त खर्च केल्याने तेवढ्या रकमेने महानगरपालिकेचे दायित्व तयार झाले आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदी पेक्षा जास्त खर्च करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा.

6) सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात शासकीय कराच्या रकमा ह्या वसूल केलेल्या रकमेपेक्षा खालील प्रमाणे शासनास कमी भरणा केल्या आहेत.

रुपये लाखात			
अ.क्र.	शासन कर.	वसूल रकमा	भरणा रकमा
1	शिक्षण कर	1936.49	450.04
2	रोजगार हमीकर	212.76	47.03
3	आयकर	1596.31	1588.76
4	जीएसटी	1050.96	976.90
5	शासकीय विमा शुल्क	74.70	72.82
6	स्वामीत्वधन	67.55	67.40

शासकीय करांच्या रकमा वरील प्रमाणे कमी का भरणा केल्या आहेत. याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा शासकीय कराच्या उर्वरित रकमा त्वरित शासनास जमा करून लेखापरीक्षणास तसे अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.02:- मंजूर अंदाजपत्रकात तरतूद केलेली नसताना आग सुरक्षा निधीचे रुपये ३० कोटी खर्च केल्याबाबतची अनियमितता.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-2023 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रका नुसार लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना सोबतच्या तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा जास्त खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-2023 च्या वार्षिक लेखावरून दिसून आले आहे. याबाबत लेखापरीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/236 दिनांक 19/03/2025 अन्वये अग्निशमन विभाग मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांना विचारणा केली असता अग्निशमन विभागांनी सदरचा खर्च केला नसल्याचे त्यांनी त्यांचे दिनांक 16/04/2025 च्या पत्रांन्वये कळविले आहे. तरी खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार लेखा विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार कोणतीही तरतूद मंजूर केलेली नसताना अग्नी सुरक्षा निधीचे रुपये 30 कोटी खर्च केले आहेत. ही बाब गंभीर आहे. महाराष्ट्र आगप्रतिबंधक व जीव संरक्षक उपाय योजना अधिनियम 2006 मधील कलम क्रमांक 25(3) मध्ये "या अधिनियमाच्या तरतुदींना अधीन राहून आणि राज्य शासनाच्या सर्वसाधारण किंवा विशेष आदेशाला अधीन राहून, सर्वसाधारणतः अग्निशामक पथक सेवा चालविण्यासाठी (ज्यात अग्निशमन अधिकारी आणि कर्मचारी यांचे वेतन, भत्ते आणि इतर अनुषंगिक खर्च यांचा समावेश असेल) आणि विशेषतः प्राधिकरणाच्या हद्दीतील अथवा हद्दीबाहेरील कोणत्याही जमिनीवर किंवा कोणत्याही इमारतीत आग प्रतिबंध करण्याच्या किंवा आग विझविण्याच्या प्रयोजनार्थ, अत्याधुनिक साधन सामग्री व उपकरणे पुरविण्यासाठी या निधीतील रक्कम वापरण्यात येईल, आणि या अधिनियमांमध्ये उल्लेखिलेल्या प्रयोजनां व्यतिरिक्त इतर कोणत्याही प्रयोजनासाठी ती वापरण्यात येणार नाही. "अशी तरतूद आहे.मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता जास्त खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच सदरचा खर्च हा कोणत्या बाबींवर केला आहे याची तपशीलवार माहिती, बँक पासबुक /स्टेटमेंट, रकमा खर्च केल्याची प्रमाणके, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/६१ दि.२९/०४/२०२५ अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतीही माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचे रुपये 30 कोटी कोणत्या बाबींवर खर्च केले, खर्च करण्यासाठी सक्षम प्राधिकरणाची मंजूरी घेतली आहे किंवा नाही, खर्चाची प्रमाणके आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. तरी लेखा विभागाने

सदरची रु.30 कोटी रक्कम तात्काळ आग सुरक्षा निधीमध्ये वर्ग करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करावे.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

रु. लाखात				
अ.क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च जास्त
1	हस्तांतरण (अग्नि सुरक्षा निधी)	0.00	3000.00	3000.00

आक्षेप क्र.03:- पाणीपुरवठा विभागातील भंगार साहित्य लिलाव विक्रीद्वारे प्राप्त झालेल्या रकमेवर वस्तू व सेवा कर (GST) भरणा केल्याबाबत.

पाणीपुरवठा विभागातील भंगार साहित्याची मे. MSTC LTD. यांना लिलावा द्वारे विक्री केल्याने मे. MSTC LTD. यांनी रुपये 36,38,236/- व रुपये 6,60,6000/- आपल्या महानगरपालिकेत ऑनलाइन द्वारे भरणा केले आहेत. मात्र पाणीपुरवठा विभागाने पावती क्रमांक 371724 दिनांक 12/07/2023 रुपये 5,73,301/- व पावती क्रमांक 371725 दिनांक 12/07/2023 रुपये 1,18,800/- असे एकूण रुपये 6,92,101/- वस्तू व सेवा कर (GST) याझदानी स्टील कुर्ला (प)मुंबई यांचे कडून वसूल केल्याच्या पावत्या दिल्या असून त्याच दिवशी त्याचे चलन तयार करून रोखपाल यांच्याकडे दिलेले आहे. मे. MSTC LTD. यांनी रुपये 36,38,236/- व रुपये 6,60,6000/- आपल्या महानगरपालिकेत ऑनलाइन द्वारे भरणा केली असताना पाणीपुरवठा विभागाने पावती क्रमांक 371724 दिनांक 12/07/2023 रुपये 5,73,301/- व पावती क्रमांक 371725 दिनांक 12/07/2023 रुपये 1,18,800/- असे एकूण रुपये 6,92,101/- वस्तू व सेवा कर (GST) याझदानी स्टील कुर्ला (प) मुंबई यांचे कडून वसूल केल्याच्या पावत्या देऊन त्यांच्या नावाने चलान कोणत्या प्राधिकारान्वये केले याबाबतचा खुलासा पाणीपुरवठा विभागाकडून मागविण्यात आला आहे. मात्र वरील वस्तू व सेवा कराची (GST) रक्कम लेखा विभागाने कोणाच्या नावाने शासनास भरणा केली आहे? व केव्हा भरणा केली आहे? याची माहिती लेखा परीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याबाबत तसेच वरील प्रमाणे ऑनलाईन द्वारे आपल्या महानगरपालिकेत जमा झालेल्या रकमेचे बँक स्टेटमेंट /पासबुक, रक्कम जमा झाल्याची दिलेली पावती व रोकड वहीत सदरच्या रकमा जमा केल्याबाबत च्या रोकड वह्या ई. लेखा परीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याबाबत लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.18/12/2024 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतीही माहिती अथवा अभिलेखे लेखापरीक्षणास दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- पाणीपुरवठा विभागातील भंगार साहित्य लिलाव विक्रीने ऑनलाइन द्वारे प्राप्त झालेल्या रकमांबाबत.

पाणीपुरवठा विभागातील भंगार साहित्याची मे. MSTC LTD. यांना लिलावाद्वारे विक्री केल्याने मे. MSTC LTD. यांनी दिनांक 04/05/2023 रोजी रुपये 36,38,236/- व दिनांक 30/05/2023 रोजी रुपये 7,53,918/- आपल्या महानगरपालिकेत ऑनलाइन द्वारे भरणा केले आहेत. तरी सदर रकमा रोख वहीत नोंदविल्याची रोख वही, चलन्स, वर्गीकरण नोंदवही, वस्तू व सेवा कराची रक्कम शासनास भरल्याचे अभिलेखे व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याबाबत लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/195 दि. 24/02/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतीही माहिती अथवा अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देऊन अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे. लेखा विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही लेखा विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षण विभागाचे अर्ध समासपत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/140 दि.02/01/2025 अन्वये लेखा विभागाकडून मागविण्यात आले. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण दिले नाही. कमी खर्च करणे बाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे.

अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च	जास्त खर्च
1	अंदाजपत्रक छपाई/इतर खर्च	2214	10.00	8.96	1.04	-
2	लेखा कार्यालयीन खर्च/ सॉफ्टवेअर विकसित	2210	30.00	18.33	11.67	-

3	घसारा निधी/राखीव निधीकडे वर्ग		10.00	10.00	-	-
4	कर्ज निवारण निधी/कर्ज परतफेड		5000.00	4155.00	845.00	-
5	G.S.T.	3720	1000.00	973.90	26.10	-
6	कामगार कल्याण उपकर	3720	1500.00	487.76	1012.24	-
7	शासकिय विमा		100.00	72.82	27.18	-
8	सेवा कर/ व्यवसाय कर		10.00	3.95	6.05	-

आक्षेप क्र.06:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली जमा केल्याबाबत.

लेखा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखाशीर्षनिहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व वार्षिक लेख्यात दर्शविल्यानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षास तीन दिवसात कळविण्यास लेखापरीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/97 दि.17/10/2024 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने याबाबत काहीही कळवलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल न करण्याबाबत तसेच वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षास अनुपालन करावे.

रु. लाखात

अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	कामगार कल्याण उपकर रिबेट		5	0	-5

आक्षेप क्र.07 :- पावती पुस्तके, चलन, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील लेखा विभागाचे पावत्या पुस्तके, चलन्स, दैनिक वसुली नोंदवही, महसुली व भांडवली जमालेखे इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 239 दिनांक 19/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु वरील अभिलेखे लेखा विभागाने उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. पावत्या पुस्तके, चलन्स, दैनिक वसुली नोंदवही, महसुली व भांडवली जमालेखे, इत्यादी अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने सदरच्या अभिलेखांची तपासणी करता आली नाही. त्यामुळे लेखा विभागात जमा झालेल्या सर्व रकमा लेख्यांमध्ये नोंदविल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. त्यामुळे सदरच्या लेख्यांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी (CSR) निधीतून केलेल्या कामाबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेने कार्पोरेट सोशल रेस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून केलेल्या कामांची यादी व कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती अर्धसमास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024, अर्धसमास स्मरणपत्र क्र.239 दिनांक 19/03/2025 व 286 दि. 26/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही लेखा विभागाने कोणतीही माहिती दिलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेला कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून किती रक्कम मिळाली, त्यातून कोणती कामे केली, किती रक्कम खर्च झाली, किती रक्कम शिल्लक राहिली, इत्यादीची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.09:- जमा (उत्पन्न) रकमांची साप्ताहिक विभागनिहाय माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या विविध विभागाकडून मालमत्ता कर, मोकळ्या जागेवरील कर, स्थानिक संस्था कर, जाहिरात कर, पाणीपट्टी, इमारत परवाना फी-विकास आकार, इत्यादीच्या रकमा वसूल करण्यात येतात. शासनाकडून अनेक अनुदाने प्राप्त होतात. तसेच वित्तीय संस्थांकडून कर्जे घेण्यात येतात. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी सदरच्या रकमा वसूल करण्यात येणाऱ्या विभागांनी वसूल केलेल्या व लेखा विभागाने त्यांच्या लेख्यात नोंदविलेल्या रकमांची माहिती, शासनाकडून प्राप्त झालेली अनुदाने व घेण्यात आलेली कर्जे यांची प्रत्येक साप्ताहिक कालावधीची माहिती खालील तक्त्यात तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून

देण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/259 दि. 24/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतू लेखा विभागाने कोणतीही माहिती दिलेली नाही. त्यामुळे वसूल केलेल्या /जमा झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली जमा झाल्या आहेत किंवा नाहीत, यामध्ये कोणतीही अनियमितता न होता सर्व रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यांमध्ये जमा झाल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

तक्ता

दि.

ते दि.

या कालावधीचा जमा

रकमेचा साप्ताहिक अहवाल

अ) महसुली व भांडवली उत्पन्न (जमा)

अ.क्र	विभागाचे नाव	प्राप्त उत्पन्न(जमा) रुपये
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
	एकुण उत्पन्न (जमा)	
ब)	शासकीय अनुदाने	
1		
2		
3		
	एकुण प्राप्त अनुदान	
क)	कर्ज	
1		
2		
	एकुण प्राप्त कर्जे	
	एकुण = अ + ब + क	

साप्ताहिक जमा रकमांचा कालावधी

वसुली विभागाचे नाव / केंद्राचे नाव:-

अ.क्र	कालावधी		जमा (वसुलीचा तक्ता)
	पासुन	पर्यंत	
1	01/04/2022	07/04/2022	
2	08/04/2022	14/04/2022	
3	15/04/2022	21/04/2022	
4	22/04/2022	28/04/2022	
5	29/04/2022	05/05/2022	
6	06/05/2022	12/05/2022	
7	13/05/2022	19/05/2022	
8	20/05/2022	26/05/2022	
9	27/05/2022	02/06/2022	
10	03/06/2022	09/06/2022	
11	10/06/2022	16/06/2022	
12	17/06/2022	23/06/2022	
13	24/06/2022	30/06/2022	
14	01/07/2022	07/07/2022	
15	08/07/2022	14/07/2022	
16	15/07/2022	21/07/2022	
17	22/07/2022	28/07/2022	
18	29/07/2022	04/08/2022	
19	05/08/2022	11/08/2022	
20	12/08/2022	18/08/2022	
21	19/08/2022	25/08/2022	
22	26/08/2022	01/09/2022	
23	02/09/2022	08/09/2022	
24	09/09/2022	15/09/2022	

25	16/09/2022	22/09/2022	
26	23/09/2022	29/09/2022	
27	30/09/2022	06/10/2022	
28	07/10/2022	13/10/2022	
29	14/10/2022	20/10/2022	
30	21/10/2022	27/10/2022	
31	28/10/2022	03/11/2022	
32	04/11/2022	10/11/2022	
33	11/11/2022	17/11/2022	
34	18/11/2022	24/11/2022	
35	25/11/2022	01/12/2022	
36	02/12/2022	08/12/2022	
37	09/12/2022	15/12/2022	
38	16/12/2022	22/12/2022	
39	23/12/2022	29/12/2022	
40	30/12/2022	05/01/2023	
41	06/01/2023	12/01/2023	
42	13/01/2023	19/01/2023	
43	20/01/2023	26/01/2023	
44	27/01/2023	02/02/2023	
45	03/02/2023	09/02/2023	
46	10/02/2023	16/02/2023	
47	17/02/2023	23/02/2023	
48	24/02/2023	02/03/2023	
49	03/03/2023	09/03/2023	
50	10/03/2023	16/03/2023	
51	17/03/2023	23/03/2023	
52	24/03/2023	31/03/2023	

आक्षेप क्र.10:- भोगवटा दाखला न घेतल्याने वार्षिक कराची रक्कम अनामत रक्कम म्हणून घेणेबाबत.

मा.आयुक्त मिरा-भाईंदर महानगरपालिका यांचा कार्यालयीन आदेश क्रमांक मनपा/नर/34/2011-12 दिनांक 07/04/2011 अन्वये खालील प्रमाणे आदेश पारित केलेले आहेत.

"मिरा भाईंदर शहरातील विकासकांना बांधकाम परवानगी देतेवेळी विकासकांकडून कर विभागाकडून आकारण्यात येणारी वार्षिक कराची रक्कम रुपये 210/- प्रति चौरस मीटर प्रति तीन वर्षासाठी अनामत रक्कम म्हणून जमा करून घ्यावी. विकासकाने इमारतीचे बांधकाम मंजूर नकाशाप्रमाणे केलेले असेल व बांधकाम परवानगी मधील सर्व अटींची पूर्तता करून भोगवटा दाखला घेतल्यानंतर सदरची जमा केलेली मूळ अनामत रक्कम विकासकास परत करावी, अन्यथा भोगवटा दाखला न घेता रहिवास वापर चालू केल्यास सदरची अनामत रक्कम कराच्या स्वरूपात मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेत जमा करून घ्यावी. सदर रक्कम ही लेखा विभागाने स्वतंत्रपणे खाते निर्माण करून स्वतंत्र जमा करून घ्यावी. जमा रकमेचा तपशील नगररचना व लेखा विभागाने स्वतंत्र नोंदवहीद्वारे वेळोवेळी अद्यावत करून ठेवण्यात यावा. सदरची सुरक्षा रक्कम अंदाजपत्रकात रकमेचे पुनर्विनियोजन करताना इतर कोणत्याही कामासाठी खर्च करण्यात येऊ नये. सुरक्षा रक्कम परत करताना कोणत्याही व्याजाची आकारणी न करता विकासकास परत करण्यात यावी."

वरील आदेशाप्रमाणे स्वतंत्र खाते निर्माण करून त्यामध्ये जमा केलेल्या व परत केलेल्या रकमेची रोख वही, बँक खात्याचे बँक स्टेटमेंट/ पासबुक, सदर रकमेसाठी ठेवलेली स्वतंत्र नोंदवही, सुरक्षा रक्कम दर्शविणारे मत्ता व दायित्वाचे विवरणपत्र इत्यादी अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/48 दि.29/08/2024 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे अथवा माहिती दिलेली नाही. त्यामुळे भोगवटा दाखला न घेतलेल्या किती विकासकांच्या अनामत रकमेच्या नोंदी नोंदवहीत घेतलेल्या आहेत?, भोगवटा दाखला न घेतल्याने किती विकासकांची रक्कम मालमत्ता करापोटी जमा केली?, किती विकासकांची अनामत रक्कम शिल्लक आहे? रोखवहीतील शिल्लक रक्कम व बँकेतील शिल्लक रक्कम यांचा प्रत्येक महिना अखेर ताळमेळ घेतलेला आहे किंवा नाही? इत्यादीची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.11 :- आगाऊ रक्कम समायोजन बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील वेगवेगळ्या विभागा अंतर्गत लेखासंहिता नियम 140 (1) अन्वये अग्रिम मंजूर केलेला आहे. तथापि सदर अग्रिम रकमेची आजपर्यंत समायोजन झालेले नसल्याचे दिसून येते. या बाबती असमायोजित रकमेचे वर्षा निहाय तपशिलवार माहिती खालील प्रमाणे आहे.

आगाऊ रक्कम ठेवी नोंदवही

नमुना क्र.147

वर्ष 2022-23

वर्ष 1992-93 ते 2021-2022

अ. क्र.	आगाऊ रक्कम प्रदान इसमाचे नाव	आगाऊ रक्कम	तपशिल	आगाऊ रक्कम प्रदान VR NO. / दिनांक	परतफेड रक्कम	असमायोजित रक्कम
1	श्रीम. अन्सेल्मा चिंचक	300000/-	-	28/04/2022		300000/-
2	डॉ. प्रकाश जाधव	5000/-	स्टेशनरी खरेदी	16/06/2022		5000/-
3	श्री. मेघनाथ नवघरे	200000/-	-	27/09/2022		200000/-
4	श्रीम. अन्सेल्मा चिंचक	125000/-	राष्ट्रनेता ते राष्ट्रपिता सेना पंधरावडा सांगता कार्यक्रम	30/09/2022		125000/-
5	श्रीम. अन्सेल्मा चिंचक	50000/-	झेंडावंदन करिता नविन झेंडे खरेदी	27/10/2022		50000/-
6	श्री. सचिन बच्छाव	70000/-	वाहनांचे टॅक्स, रेडीयम एजन्ट फी साठी	10/10/2022		70000/-
7	श्री. वासुदेव शिरवळकर	275000/-	नगरसेवक प्रशिक्षण	04/01/2023		275000/-
						10,25,000/-

1992-93 ते 2022-23 मधील अग्रिम असमायोजित रक्कम असमायोजित आरंभिची शिल्लक रक्कम (1992-93 ते 2021-22) तपशिल (मार्च - 2023 अखेर)

अ.क्र.	आगाऊ रक्कम प्रदान इसमाचे नाव	प्रदान रक्कम	तपशिल	आगाऊ रक्कम प्रदान VR NO. / दिनांक	समायोजित रक्कम	असमायोजित रक्कम
1	श्री. चारुदत्त नाईक	10000	-	01-04-1993	-	10000
2	श्री. सुरेश सोनसळे	2000	-	11-01-1995	-	2000
3	श्री. सचिन जूवेकर	10000	-	409/10-06-1994	-	10000
4	श्री. सुरेश सोनसळे	25000	-	10-07-1995	-	25000
5	श्री. सुरेश सोनसळे	15000	-	18-08-1995	-	15000
6	श्री. सुधाकर राजे	10000	-	218/21-05-1996	-	10000
7	श्री. सुधाकर राजे	10000	-	705/06-08-1996	-	10000
8	श्री.शंकर कुलकर्णी	14773	-	881/14-12-1996	-	14773
9	श्री. यशवंत मालेकर	10000	-	260/14-12-1996	-	10000
10	डॉ. नंदकिशोर लहाने	15000	-	2322/25-03-2008	-	15000
11	श्री. बाळू लिंगायन	60000	-	52/04/05/2009	-	60000
12	मिभामनपा शिक्षण मंडळ	90000	-	52/04/05/2009	-	90000
13	डॉ. बी.डी. चकोर	50000	-	658/26-10-2010	-	50000
14	डॉ. नंदकिशोर लहाने	30000	-	112/24-12-2010	-	30000

15	डॉ. नंदकिशोर लहाने	163830	-	1308/31-01-2011	-	163830
16	डॉ. नंदकिशोर लहाने	161430	-	415/23-02-2011	-	161430
17	डॉ. नंदकिशोर लहाने	90000	-	1415/23-02-2011	-	90000
18	डॉ. प्रिया सुजित पडवळ	163830	-	1947/31-03-2011	-	163830
19	श्री. नागेश इरकर	25000	-	167/24-06-2022	-	25000
20	श्री. हंसराम मेश्राम	25000	-	168/24-05-2011	-	25000
21	प्रभारी मुख्य वैद्यकीय अधिकारी	162330	-	217/27-05-2011	-	162330
22	डॉ. प्रमोद पडवळ	20000	-	2272/27-03-2012	-	20000
23	प्रभारी मुख्य वैद्यकीय अधिकारी	10000	-	2273/27-03-2012	-	10000
24	डॉ. प्रमोद पडवळ	179700	-	30/27-03-2012	-	179700
25	डॉ. प्रमोद पडवळ	209780	-	36/27-03-2012	-	209780
26	श्री. अविनाश जाधव	50000	-	148/21-05-2012	-	50000
27	श्री. चंद्रकांत बोरसे	50000	-	150/21-05-2012	-	50000
28	श्री. हंसराम मेश्राम	10000	-	175/29-05-2012	-	10000
29	श्री. सय्यद अजहर मोहउद्दीन	150000	-	239/08-06-2012	-	150000
30	श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील	5000	-	253/19-06-2012	-	5000
31	श्री. दिलीप जगदाळे	50000	-	440/17-07-2012	-	50000
32	श्री. प्रशांत पाटील	50000	-	440/17-07-2012	-	50000
33	श्री. दिपक सावंत	25000	-	444/17-07-2012	-	25000
34	श्री. अनिल रानडे	40000	-	723/10-09-2012	-	40000
35	डॉ. प्रमोद पडवळ	199669	-	751/17-09-2012	-	199669
36	श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील	25000	-	912/18-10-2012	-	25000
37	डॉ. प्रमोद पडवळ	211280	-	1040/09-11-2012	-	211280
38	डॉ. प्रमोद पडवळ	211280	-	1041/09-11-2012	-	211280
39	डॉ. प्रमोद पडवळ	6200	-	1342/31-01-2013	-	6200
40	श्री. रामचंद्र आसोदेकर	6375	-	1462/30-01-2013	-	6375
41	श्री. धनंजय कनोजे	50000	-	144/04-06-2013	-	50000
42	वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी	15000	-	394/04-06-2013	-	15000
43	श्री. आर.एम.परदेशी	25000	-	739/05-09-2013	-	25000
44	वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी	10000	-	932/08-10-2013	-	10000
45	श्री. अनिल राठोड	50000	-	1347/18-12-2013	-	50000
46	श्री. कैलास सातपुते	20000	-	1537/20-01-2004	-	20000
47	श्री. हेमंत पाटील	10000	-	887/19-01-2015	-	10000
48	श्री. अलगुमजी	2060	-	1879/29-03-2013	-	2060
49	श्री. स्वप्नील सावंत	50000	-	149/02-06-2014	-	50000
50	वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी	10000	-	194/25-06-2014	-	10000
51	श्रीम. दिपाली पोवर	30000	-	03/03-04-2014	-	30000
52	श्री. हेमंत पाटील	15000	-	887/19-01-2015	-	15000
53	श्री. गणेश घोडगे	5635	-	76/22-05-2015	-	5635
54	डॉ. प्रमोद पडवळ	15000	-	165/30-06-2015	-	15000
55	श्रीम. दिपाली पोवर	5000	-	166/30-06-2015	-	5000
56	श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील	25000	-	224/16-07-2015	-	25000

57	श्री. अविनाश जाधव	15000	-	603/07-11-2015	-	15000
58	श्री. स्वप्नील सावंत	15000	-	605/07-11-2015	-	15000
59	श्री. सु.मो. देशमुख	10000	-	645/17-01-2016	-	10000
60	श्री. चंद्रकांत बोरसे	50000	-	862/07-01-2015	-	50000
61	श्री. नरेंद्र चव्हाण	21690	-	236/06-08-2016	-	21690
62	श्री. सु.मो. देशमुख	10000	-	1043/01-04-2016	-	10000
63	श्री. रामू बाबळ	10430	-	21-06-2017	-	10430
64	श्री. नागेश इरकर	50000	-	074-07-2017	-	50000
65	श्री. जितेंद्र कांबळे	50000	-	26-07-2017	-	50000
66	श्री. जितेंद्र कांबळे	50000	-	10-08-2017	-	50000
67	श्री. नागेश संख्ये	50000	-	10-08-2017	-	50000
68	श्री. राजमणिका सुप्पन	150000	वैद्यकीय प्रतिपूर्ती	28-07-2017	-	150000
69	श्री.अनिल कवडे	150000	वैद्यकीय प्रतिपूर्ती	10-01-2018	-	150000
70	डॉ. आनंद पांचाळ	100000	-	31-03-2018	-	100000
71	श्री. चंद्रकांत बोरसे	100000	-	15-05-2018	-	100000
72	डॉ. संदीप प्रधान	38300	-	02-08-2018	-	38300
73	डॉ. अरविंद काकडे	23160	-	23-08-2018	-	23160
74	श्री. अविनाश जाधव	40000	-	23-08-2018	-	40000
75	श्रीम. दिपाली पोवर	30000	-	29-09-2018	-	30000
76	श्री. महेश गावंड	30000	-	24-10-2018	-	30000
77	श्रीम. दिपाली पोवर	100000	-	07-01-2019	-	100000
78	श्रीम. दिपाली पोवर	50000	-	30-08-2019	-	50000
79	श्री. कैलाश म्हात्रे	10000	-	108/19-07-2019	-	10000
80	डॉ. चंद्रशेखर कांबळे	195300	-	10-09-2020	-	195300
81	डॉ.समीर सरपट	314300	-	10-09-2020	-	314300
82	श्रीम. गीता पाटील	382900	-	10-09-2020	-	382900
83	डॉ. संजीवकुमार गायकवाड	284900	-	10-09-2020	-	284900
84	श्रीम. मीनल पिंपळे	50000	-	27-11-2020	-	50000
85	श्री. सुनिल यादव	75000	-	04-03-2021	-	75000
86	श्री. नितीन राठोड	150000	-	31/05-10-2021	-	150000
87	श्रीम. निजा सरवदे	200000	मबाक	43/27-10-2021	-	200000
88	श्री. सुरेश टेळे	15000	-	15-11-2021	-	15000
89	श्री. नितीन राठोड	100000	मराठी भाषा गौरव दिन	14-02-2022	-	100000
90	श्रीम. विद्या सरोदे	700000	जागतिक महिला दिन	07-03-2022	-	700000
91	श्री. भरत सोनारे	200000	-	07-03-2022	-	200000
92	श्री. योगेश म्हात्रे	100000	माझी वसुंधरा अभियान	31-03-2022	-	100000
	एकूण					6911152

समायोजन न झालेली अग्रीम रक्कम 1025000 + 6911152 = 79,36,152/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 189 अन्वये वर्ष अखेर अदत्त रक्कमेचे तेरीज पत्रक काढणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 141 अन्वये अग्रिम धनाची प्रतिपूर्ती करून घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
- 3) एका अग्रिम धनाची प्रतिपूर्ती करून घेतल्या शिवाय दुसरे अग्रिम धन संबंधीत अधिकारी / कर्मचारी यांना देता येत नसतानाही नियमबाह्यपणे अग्रिम धनाची प्रतिपूर्ती केलेली नसताना पुन्हा नविन अग्रिम रक्कम दिलेली असल्याचे निर्देशनास येते. ह्या नियम बाह्यतेबाबत अनुपालन दर्शवावे.
- 4) अग्रिम धनाची प्रतिपूर्ती 10 दिवसात करणे आवश्यक असताना विवरणपत्रकात 1993 पासूनचे अग्रिम धनाची प्रतिपूर्ती झालेली नसल्याचे दिसून येते. या नियम बाह्यतेबाबत लेखापरीक्षास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.12 :- देयकातील शासन कपाती केलेल्या रकमा शासन खाती भरणा न केल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील आमदार निधीच्या रोकड वहिची पडताळणी केली असता देयक मंजुरीच्या प्रमाणकातील शासन कपाती केलेल्या रकमांचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

निधीचा प्रकार आमदार निधी

खाते क्रमांक:- 0173865

	प्रमाणकानुसार शासन कपात रक्कम		
दिनांक	रॉयाल्टी	कामगार उपकर	शासकीय विमा
12/07/2022	11272	8809	4464
01/09/2022	2383	8833	4464
18/10/2022	2815	71326	53291
31/01/2023	-	8441	4453
08/02/2023	-	34791	34803
29/03/2023	-	47292	47292
31/03/2023	-	59193	29622
21/03/2023	-	33292	-
एकुण	16470	271977	178389

निधीचा प्रकार आमदार निधी

खाते क्रमांक :- 0173872

	प्रमाणकानुसार शासन कपात रक्कम		
दिनांक	रॉयाल्टी	कामगार उपकर	शासकीय विमा
25/08/2022	-	66955	33482
27/09/2022	2579	16982	8908

17/11/2022	4464	8853	24514
26/12/2022	777	49006	14477
10/02/2023	2395	39711	4464
06/03/2023	-	8464	-
29/03/2023	-	8454	-
	10215	198425	91753

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 63 नुसार नगरपरिषदेला राज्यशासनाची देणीचे व्यवहार, महाराष्ट्र कोषागारा नियम 1968 मधील तरतुदी नुसार नियमित करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार सदर शासनदेणी भरणा करणे आवश्यक असताना लेखापरीक्षणाच्या कालावधीपर्यंत अशी नमुद रक्कम शासन खाती जमा केलेली दिसुन येत नाही.

शासन जमा थकित रक्कम

क्र.	शासन जमा थकित रक्कम	खाते क्रमांक -----65	खाते क्र. ----- -----72	एकुण रक्कम
1	रॉयल्टी रक्कम	16470	10212	26682
2	कामगार उपकर रक्कम	271977	198425	470402
3	शासकीय विमा रक्कम	178389	91753	270142
	एकुण	466836	300390	767226

दायित्व - 7,67,226/-

आक्षेप क्र.13 :- देयकातील अनामत रकमेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागातील आमदार निधीचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील 145 (मिरा भाईंदर मतदार संघ) व 146 (ओवळा माजीवाडा मतदार संघ) खाते क्रमांक अनुक्रमे. 0173865 व 0173872 खातेमधील खर्चाच्या देयकातुन सुरक्षा अनामत रक्कम कपात केलेल्या आहेत. तथापि त्या सर्व रकमा नमुद खात्यातच लेखापरीक्षणाच्या काळापर्यंत शिल्लक दिसुन येत आहेत.

त्या बाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

1) आमदार निधी खाते क्र.0173865

दिनांक	कपात केलेली सुरक्षा अनामत रक्कम
12/07/2022	17617
01/09/2022	17666
18/10/2022	142651
31/01/2023	16882

08/02/2023	69583
29/03/2023	94586
31/03/2023	118386
31/03/2023	66584
एकुण	543953/-

खाते क्र. 10173872

दिनांक	कपात केलेली सुरक्षा अनामत रक्कम
25/08/2022	133911
27/09/2022	33965
17/11/2022	17707
26/12/2022	98014
10/02/2023	79421
06/03/2023	16929
29/03/2023	16909

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) अनामत रकमेची नोंद महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2171 मधील नियम 191 अन्वये अनामत ठेवीची नोंद नमुना नं-148 मध्ये घेणे आवश्यक आहे. तथापि ह्या बाबतच्या नोंदी लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या नाहीत. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.14 :- 145 मिरा भाईंदर मतदार संघ आमदार निधी रोखवही बँक ताळमेळ बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागातील आमदार निधी (145 मिरा भाईंदर मतदार संघ) खाते क्र. 0173865 (I.D.B.I bank) चे वित्त वर्ष 2022-23 या कालावधी करिता ताळमेळ घेण्यात आला. त्याबाबतची तपशिलवार माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

1)	कॅश बुक (रोखवहीप्रमाणे) दि.31/03/2023 ची अखेरची शिल्लक रक्कम	29005551
2)	बँक खात्यातील दि.31/03/2023 अखेरची शिल्लक रक्कम	42231377
3)	फरक (2 -1)	13225826

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 39 (1) प्रमाणे रोकड वहितील शिल्लक व बँकेतील शिल्लक रक्कम यासह मेळ घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.

- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 40 नुसार जमा खर्चाचा मासिक वर्गीकृत गोषवा-याबरोबर मेळ घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
- 3) खर्च रक्कमेचे न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम रु.13033300/- (अदत्त रक्कम)
महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 43(2) नुसार 3 महिन्यापेक्षा जास्त कालापर्यंत अदत्त राहिलेला अशा रकमा रोखवहित पुर्नरजमा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
- 4) व्याज रक्कम रु.192526/- इतक्या रकमेची नोंद रोखवहित घेण्यात आलेली दिसुन येत नाही.
तरी याबाबत ताळमेळ घेवुन लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.15 :- 146- ओवळा माजिवडा मतदार संघ आमदार निधी रोखवही बँक ताळमेळ बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागातील आमदार निधी (146 ओवळा माजिवडा मतदार संघ) खाते क्रमांअ 0173872 (I.D.B.I BANK) चे वित्त वर्ष 2022-23 या कालावधीकरीता ताळमेळ घेण्यात आला. त्याबाबतची तपशिलवार माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

1	कॅश बुक (रोखवही) प्रमाणे दि.31/03/2023 ची अखेरची शिल्लक रक्कम	280431
2	बँक खात्यातील दि.31/0.3/2023 ची अखेरची शिल्लक रक्कम	1407001
3	बँक खाती जमा तथापि 31/03/2023 पर्यंत कॅशबुकात जमा नसलेली रक्कम	1261897
4	1 + 3 नुसार होणारी एकुण रक्कम	1542328
5	निव्वळ फरक रक्कम	135327

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 39 (1) प्रमाणे रोकड वहीतील शिल्लक व बँकेतील शिल्लक रक्कम यांचा मेळ घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 40 नुसार जमा खर्चाचा मासिक वर्गीकृत गोषवा-याबरोबर मेळ घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
तरी लेखा परीक्षणास फरक रक्कम रु. 1,35,327/- रकमेचा मेळ घेवुन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.16 :- सेवाकर (GST) शासन खाती भरणा न केलेबाबत...(खाते क्र.72)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागाचे आमदार निधीचे (खाते क्र. 72) वित्त वर्ष 2022-23 च्या लेखा परीक्षणात तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे प्रमाणकामधुन सेवाकर (GST) रक्कम कपात केलेली आहे. तथापि सदर रक्कम शासन खाती न भरणा करता लेखापरीक्षणाच्या दिवसापर्यंत महानगरपालिकेच्या खाती जमा असल्याचे दिसुन येत आहे.

त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

दिनांक	SGST रक्कम	CGST रक्कम
23/08/2022	66955	66955
29/09/2022	16982	16982
17/11/2022	8853	8853
26/12/2022	49006	49006
10/02/2023	39711	39711
06/03/2023	8464	8464
29/03/2023	8454	8454
एकूण	198425	198425

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) देयकातुन शासन परिपत्रक क्र. संकिर्ण 2018/प्र.क्र.144/2018/कोषा-प्राश 5 दि.28/09/2018 नुसार SGST व CGST प्रत्येकी 1% रक्कम कपात केलेली आहे. तथापि सदर रक्कम शासन (राज्य शासन/ केंद्रशासन) भरणा करण्यात आलेली नाही. सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या आमदार निधीच्या खाती लेखापरीक्षणाच्या कालावधीपर्यंत जमा असल्याचे दिसून येत आहे.
- 2) नमुद शासन परिपत्रकातील अ.क्र.12 (3) प्रमाणे आहरण व संवितरण अधिकारी यांनी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

आक्षेप क्र.17 :- आयकर कपात रक्कम शासन खाती भरणा न केल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीचे आमदार निधी खात्याचे खाते क्रमांक 0173865 I.D.B.I बँक व खाते क्र.0173872 I.D.B.I बँक कॅशबुकची लेखापरीक्षणास पडताळणी केली असता प्रमाणकाप्रमाणे देयकातुन आयकर रक्कम कपात केलेली आहे. त्याबाबतचा तपशिल खातेनिहाय खालीलप्रमाणे आहे.

1) खाते क्र. 0173865 I.D.B.I बँक - 145 आमदार निधी

दिनांक	देयकातुन आयकर कपात रक्कम
24/06/2022	199808
12/07/2022	17617
01/09/2022	17666
18/10/2022	142651
31/01/2023	16882
08/02/2023	69583
29/03/2023	94586
31/03/2023	118386
31/03/2023	66584
एकूण	743763

2) खाते क्र. 0173872, I.D.B.I बँक - 146 ओवळा माजीवडा मतदार संघ

दिनांक	देयकातुन आयकर कपात रक्कम
25/08/2022	133911
27/09/2022	33965
17/11/2022	17707
26/12/2022	98014
10/02/2023	79421
06/03/2023	16929
29/03/2023	16909
एकुण	396856

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) आयकर कायदा 1961 नुसार आयकर कपात रक्कम ज्या महिन्यात केली आहे. त्यापुढील महिन्याच्या 7 तारखेपर्यंत ती रक्कम केंद्र शासन खाती जमा करणे जरूरीचे आहे. व तदनंतर तिमाही ई.टी.डी.एस (फार्म नं-240) भरणे बंधनकारक आहे असे असताना लेखापरीक्षणाच्या दिवसापर्यंत सदरची आयकर कपात केलेली रक्कम शासन खाती भरणा केलेली नसल्याने सदर आयकर कपात रक्कम खाते क्र.0173865 व खाते क्र. 0173872 मध्ये अनुक्रमे 7,43,763 व 3,96,856/- पडून आहेत. तरी सदर रक्कम केंद्र शासन खाती भरणा करून लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

दायित्व रक्कम रु. 1) 743763

2) 396856

एकुण दायित्व रक्कम रु.11,40,619/-

आक्षेप क्र.18 :- सेवाकर (GST) शासन खाती भरणा न केलेबाबत....(खाते क्र.65)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागाचे आमदार निधीचे (खाते क्र....65) वित्त वर्ष 2022-23 च्या लेखापरीक्षणात तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे प्रमाणामधून सेवाकर (GST) रक्कम कपात केलेली आहे. तथापि सदर रक्कम शासन खाती न भरणा करता लेखापरीक्षणाच्या दिवसापर्यंत महानगरपालिकेच्या खाती जमा असल्याचे दिसून येत आहे.

त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

दिनांक	SGST रक्कम	CGST रक्कम
24/06/2022	99904	99904
12/07/2022	8809	8809
01/09/2022	8833	8833
18/10/2022	71326	71326
31/01/2023	8441	8441

08/02/2023	34791	34791
29/03/2023	47292	47292
31/03/2023	59193	59193
31/03/2023	33292	33292
	371881/-	371881/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) देयकातून शासन परिपत्रक क्र.संकिर्ण 2018/प्र.क्र.144/2018/कोषा-प्रशा-5 दि.28/09/2018 नुसार SGST व CGST प्रत्येकी 1% रक्कम कपात केलेली आहे. तथापि सदर रक्कम शासन (राज्य शासन / केंद्र शासन) भरणा करण्यात आलेली नाही. सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या आमदार निधीच्या खाती लेखापरीक्षणाच्या कालावधीपर्यंत जमा असल्याचे दिसून येत आहे.
- 2) नमुद शासन परिपत्रकातील अ.क्र.12 (3) प्रमाणे आहरण व संवितरण अधिकारी यांनी करावयाची कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

आक्षेप क्र.19 :- खासदार निधी रोखवही बँक ताळमेळ बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत लेखा विभागातील खासदार निधी खाते क्रमांक 127110 चे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीकरीता लेखापरीक्षणात ताळमेळ घेण्यात आला. त्याबाबतची तपशिलवार माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

1	कॅश बुकप्रमाणे दि.31/03/2023 ची अखेरची शिल्लक रक्कम	46,13,694/-
2	बँक पासबुक प्रमाणे दि. 31/03/2023 ची अखेरची शिल्लक रक्कम	46,62,622/-
3	फरक रक्कम (1-2)	48,928/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 39 (1) प्रमाणे रोकड वहितील शिल्लक व बँक खात्यातील शिल्लक रक्कम यांचा मेळ घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 40 नुसार जमा / खर्चाचा मासिक वर्गीकृत गोषवा-या बरोबर मेळ घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
- 3) कालबाह्य झाल्याने धनादेश रद्द समजण्यात येवून सदर रक्कम पुन्हा खात्यात जमा दर्शविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही न करता फरक रक्कम रु.48928/- फरक दर्शविलेला आहे.

अ.क्र	धनादेश क्र.	दिनांक	रक्कम रु.
1	194125	22/01/2021	4,464
2	452185	12/01/2021	4,464
3	452181	07/07/2020	40,000
		एकुण	48928

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.20 :- टॅकर शुल्क जमा रक्कम कॅशबुक नोंदीमधील अनियमितताबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागातर्फे वित्त वर्ष 2022-23 मध्ये टॅकरव्दारे पाणी पुरवठा पोटी शुल्क वसुली केलेली आहे व सदरची रक्कमेचे चलन लेखाविभागात सादर केलेले आहेत.

लेखा विभागाचे कॅशबुक व वर्गीकरण नोंदवहीची लेखापरीक्षणात तपासणी केली असता दि.23/01/2023 रोजी चलन क्र.938a अन्वये रु. 227500/- इतकी रक्कम जमा नोंद कॅशबुकात व वर्गीकरण नोंदवहीत घेण्यात आलेली आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) चलन क्र. 938A दि.23/01/2023 लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत तसेच सदरच्या तारखेचे चलन पाणी पुरवठा विभागाकडूनही उपलब्ध झालेले नसल्याने कॅशबुकात नोंदवलेली जमा रक्कम रु.227500/- बाबत पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी तोपर्यंत सदरची रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.
- 2) चलन क्र.938A दि.23/01/2023 नुसार कॅशबुकात जमा दर्शविलेली रक्कम रु.227500/- बुक खात्यात जमा बाबतचे बँकेचे स्टेटमेंट लेखापरीक्षणात उपलब्ध झालेले नाहीत. (अर्धसमास पत्र क्र.2 दि.16/08/2024)

आक्षेप क्र.21:- लेखापरीक्षणास लेखे / अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याबाबत...

खालील लेखे / अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी खालील अर्धसमास पत्रान्वये मागणी करूनही लेखे / अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

I :- तिमाही व वार्षिक लेखे उपलब्ध करून न दिल्याबाबत

महानगरपालिकेचे लेखे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 56 ते 59 नुसार वर्गीकृत पुस्तके, मासिक बेरजा, मासिक लेखे, तिमाही आणि वार्षिक लेखे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक.25, 26, 27 व 28 प्रमाणे ठेवावयाचे आहेत. आर्थिक वर्ष 2022-23 चे नमुना क्रमांक 25, 26, 27 व 28 प्रमाणे ठेवलेले तिमाही व वार्षिक लेखे तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/78 दि.30/09/2024 अन्वये लेखा विभागास कळवूनही कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. लेखा विभागाने वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून अनुपालन करावे.

II. :- रोख वह्या व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 32 नमुना क्रमांक 11 मध्ये ठेवलेल्या मुख्य रोख वह्या (सर्वसाधारण मनपा निधी) शासन निधी रोख वह्या, वित्त आयोग निधी, आमदार निधी, खासदार निधी, सुवर्ण जयंती शहरी निधी, दलित वस्ती निधी, बी एस यू पी निधी, अमृत 1 निधी, विशेष निधी रोख वह्या, अमृत 2 निधी, मागासवर्गीय निधी, अण्णाभाऊ साठे निधी, डॉ बाबासाहेब आंबेडकर निधी, मूलभूत सोयी सुविधा निधी, अन्य विभागाकडील निधी, शिक्षण खात्याकडील निधी, समाज कल्याण विभागाकडील निधी, इत्यादी निधी, सर्व रोख वह्यांची यादी व रोख वह्या, रोखपालाची रोकड वही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 39 नमुना क्रमांक 18), चलन्स (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 33 व 78 नमुना क्रमांक 13, बँक स्टेटमेंट (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 41) व चलन्स (नमुना क्रमांक 19), धनादेश पुस्तकांचा हिशोब नोंदवही, धनादेश काउंटर फॉईल व रिटर्न धनादेश नोंदवही, (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 43, 46, 47, 48, 49 व 50 नमुना क्रमांक 1), बँक ताळमेळ तक्ता (बँक रिकन्सिलेशन स्टेटमेंट) (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 51, वर्गीकृत नोंदवह्या सन २०२२-२३, (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 49 व 56 नमुना क्रमांक 24), त्रैमासिक लेखे (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता १९७१ मधील नियम क्रमांक 53 ,59 व 60 नमुना क्रमांक 25, 26, 27, 28) व इतर अनुषंगिक अभिलेखे बँक खात्याची पासबुक्स/बँक स्टेटमेंट, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, सर्व चलन्स, सर्व प्रमाणके व इतर अनुषंगित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाने अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/199 दिनांक 30/03/2025 अन्वये मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने रोख वह्यांमध्ये घेतलेल्या महानगरपालिका निधी, बी एस यू पी निधी, शासन निधी इत्यादींच्या जमा व खर्चाच्या नोंदी बरोबर आहेत किंवा नाहीत, याची तपासणी करता आली नाही. तसेच सदरच्या निधींमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करता आली नाही.

वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देऊन अनुपालन करावे.

III :- धनादेश नोंदवह्या, धनादेश साठा नोंदवह्या व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 46 ते 50 सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील नुसार धनादेश नोंदवह्या, धनादेश साठा नोंदवह्या व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व पत्र क्र. मिभामनपा/मुलेप/198 दि.03/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे महानगरपालिका निधी व शासकीय कर यांच्या धनादेशाद्वारे वसूल केलेल्या व बँकेत भरणा केलेले धनादेशापैकी जे धनादेश न वटता परत आले आहेत त्यांच्या अभिलेख्यात योग्य त्या नोंदी घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, बँकेत न वाटता परत आलेल्या धनादेशांच्या बदल्यात रकमा वसूल केल्या आहेत किंवा नाहीत, दंडाची रक्कम वसूल केली आहे किंवा नाही, बँकेतून आणलेले धनादेश, वापरलेले धनादेश, इत्यादीचा हिशोब बरोबर ठेवला आहे किंवा नाही, याची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत व लेखापरीक्षणास तसे अनुपालन करावे.

IV:- शासकीय अनुदानाचे आदेश, अनुदान नोंदवह्या व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 192 नुसार नमुना क्रमांक 149 मध्ये शासनाकडून प्राप्त होणाऱ्या अनुदानाची नोंदवही ठेवावयाची आहे.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी शासकीय अनुदानाचे आदेश, अनुदान नोंदवह्या, रोख वह्या, अखर्चित निधी, शासनास सादर केलेली उपयोगिता प्रमाणपत्रे व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 200 दिनांक 03/03/2025, अन्वये मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने शासनाकडून किती अनुदान प्राप्त झाले, त्यापैकी किती खर्च केले, शासकीय अनुदान शासनाच्या मार्गदर्शक सूचनानुसार खर्च केले आहे किंवा नाही, कोणत्या बाबीवर खर्च केले, अखर्चित अनुदान किती शिल्लक राहिले, अखर्चित अनुदान राहण्याची कारणे काय, इत्यादीची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. तसेच शासकीय अनुदानाचे लेखे बरोबर ठेवले असल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

V :- इसारा /सुरक्षा अनामात नोंदवह्या, रोखवही, व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 190 नुसार नमुना क्रमांक 147 मध्ये सुरक्षा अनामात नोंदवही ठेवावयाची आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी इसारा/सुरक्षा अनामात नोंदवह्या, रोखवही, बँक पासबुक/बँक स्टेटमेंट, चलन, खर्चाची प्रमाणके व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 201 दिनांक 03/03/2025 अन्वये मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने प्राप्त झालेल्या इसारा/ सुरक्षा अनामात रकमांच्या नोंदी, प्रदान केलेल्या सुरक्षा अनामात रकमांच्या नोंदी रोख वहीत घेतल्याची, रोख वहीतील शिल्लक रकमेची, बँक ताळमेळ पत्रक उपलब्ध करून न दिल्याने बँक ताळमेळ पत्रक इत्यादीची तपासणी करता आलेली नाही. इसारा /सुरक्षा अनामात रकमांचे अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचे लेखे बरोबर ठेवले असल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

VI :- मुदत ठेव/गुंतवणूक नोंदवह्या व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 187 नुसार नमुना क्रमांक 142 मध्ये गुंतवणुक नोंदवही ठेवावयाची असून त्यामध्ये सर्व गुंतवणुकीच्या नोंदी करावयाच्या आहेत. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी मुदत ठेव/गुंतवणूक नोंदवह्या व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 202 दिनांक 03/03/2025 अन्वये मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने महानगरपालिकेच्या निधीच्या रकमा माननीय स्थायी समितीच्या मान्यतेने गुंतवणूक केलेल्या आहेत किंवा नाहीत, गुंतवणूक करताना राष्ट्रीयकृत बँका /शेड्युल बँकांकडून व्याजाचे दर मागवून सर्वात जास्त व्याज दर देणाऱ्या बँकेकडे गुंतवणूक केली आहे किंवा नाही, कोणत्याही रकमा गुंतवणूक करावयाच्या राहिल्या नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. गुंतवणुक करावयाच्या रकमा वेळीच व नियमानुसार गुंतवणुक केल्या असल्याची व त्यामध्ये मनपाच्या व्याजाचे कोणतेही नुकसान झाले नसल्याची खात्री करून द्यावी.

वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

VII:- आयकर कपातीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

आयकर अधिनियम 1961 मधील कलम 194 सी, 194 जे, 206 ए ए तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता मधील नियम क्रमांक 126 व 131 नुसार आयकर कपात करून तो विहित तारखेला केंद्रशासनास भरावयाचा आहे. विहित तारखेला आय कराची रक्कम शासनास भरणा केली नाही तर केंद्र शासनाकडून व्याजाची मागणी करण्यात येते. कार्यालयाने त्रैमासिक आयकर रिटर्न उशिरा फाईल केल्यास (सादर केल्यास) आयकर अधिकारी 1961 मध्ये कलम 234 इ व 271 एच नुसार दंड भरावा लागतो.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील लेखा विभागाचे आयकर कपातीचे व आयकर शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 205 दिनांक 03/03/2025 अन्वये लेखा मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने आयकर कपात केलेल्या सर्व रकमा शासनास विहित वेळेत भरणा केल्या आहेत किंवा नाहीत, दंडनीय रक्कम भरावी लागली नाही, आयकर रिटर्न विहित मुदतीत ऑनलाइन सादर केले आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. आयकर रिटर्न विहित वेळेत सादर केल्याचे तसेच आयकराच्या सर्व रकमा विहित मुदतीत भरल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करून द्यावी. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

VIII :- कार्य कंत्राट कर /वस्तू व सेवा कर कपातीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

वस्तू आणि सेवा कर अधिनियम 2017 च्या कलम 51 नुसार स्त्रोतावर कर टीडीएस डिडक्शन 1% CGST व 1% SGST किंवा 2% IGST कपात करण्याची तरतूद आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात लेखा विभागाचे कार्य कंत्राट कर / वस्तू व सेवा कर कपातीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024, 206 दिनांक 03/03/2025 व 280 दि.26/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने कार्य कंत्राट कर / वस्तू व सेवा कर कपात केलेल्या सर्व रकमा शासनास विहित वेळेत भरणा केल्या आहेत किंवा नाहीत, दंडनीय रक्कम भरावी लागली नाही, जीएसटी रिटर्न विहित मुदतीत ऑनलाइन सादर केले आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. जीएसटीची सर्व

रिटर्नस विहित वेळेत भरल्याची व जीएसटीच्या सर्व रकमा विहित मुदतीत भरल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करून द्यावी. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

IX:- कामगार कल्याण उपकर कपातीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र शासन (उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग) निर्णय क्रमांक बीसीए 2009 /प्रक 108/कामगार 7-अ दिनांक 17 जून 2010 नुसार खाजगी तसेच शासकीय बांधकामाच्या एकूण मूल्यावर 1 टक्के कामगार कल्याण उपकर वसूल करून तो कामगार कल्याण मंडळास भरावयाचा आहे. तसेच वसूल केलेल्या एकूण रकमेवर 1 टक्के रिबेट घेऊन ती रक्कम महानगरपालिका निधीत जमा करावयाची आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात लेखा विभागाने कामगार कल्याण उपकर कपातीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 207 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने कामगार कल्याण उपकराच्या सर्व रकमा वसूल केल्या आहेत किंवा नाहीत, वसूल केलेल्या सर्व रकमा कामगार कल्याण मंडळास विहित वेळेत भरणा केल्या आहेत किंवा नाहीत, कामगार कल्याण उपकर सेस वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा केला आहे किंवा नाही, कामगार कल्याण मंडळास रिटर्न सादर केले आहे किंवा नाही, याची तपासणी करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

X :- शासकीय विमा हप्ते कपातीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी शासकीय विमा हप्ते कपातीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 208 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने शासकीय विमा हप्त्याच्या सर्व रकमा वसूल करण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, वसूल केलेल्या शासकीय विमा हप्त्याच्या सर्व रकमा विमा संचालनालय कार्यालयास भरणा केल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही.

वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XI :- शिक्षण कर वसुलीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखेलेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाने शिक्षण कर वसुलीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 209 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने शिक्षण कराच्या सर्व रकमा वसूल करण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, वसूल केलेल्या शिक्षण कराच्या सर्व रकमा शासनास चलनाद्वारे भरणा केल्या आहेत किंवा नाहीत, शासनास भरणा केलेल्या रकमांचा ताळमेळ घेतला आहे किंवा नाही, याची तपासणी करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XII :- रोजगार हमी योजना कर/व्यवसाय कर वसुलीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात लेखा विभागाने रोजगार हमी योजना कर वसुलीचे व शासनास भरणा केल्याचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 210 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने रोजगार हमी योजना कर/व्यवसाय कराच्या सर्व रकमा वसूल करण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, वसूल केलेल्या रोजगार हमी योजना कर/व्यवसाय कराच्या सर्व रकमा शासनास चलनाद्वारे भरणा केल्या आहेत किंवा नाहीत, त्यांचा ताळमेळ घेतला आहे किंवा नाही, याची तपासणी करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XIII :- साहित्य, साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये साहित्य/साठा नोंदवही ठेवावयाची असून त्यामध्ये सर्व घेतलेले व वापर केलेल्या साहित्याची नोंद करावयाची असून प्रत्येक महिनाखेरीस साठा नोंदवही बंद करावयाची असून राहिलेले शिल्लक पुस्तक ठेवणाऱ्या अधिकाऱ्याने पडताळून पाहायची आहे.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील लेखा विभागाच्या साहित्य, साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 211 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागाकडे मागणी करूनही अद्याप कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाने किती साहित्य घेतले, किती साहित्य वापरले व किती साहित्य शिल्लक राहिले याची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XIV :- आग सुरक्षा निधी रोख वही व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 मधील कलम क्रमांक 25 नुसार आग सुरक्षा निधी या नावाने एक विशेष निधी स्थापन करावयाचा असून या अधिनियमान्वये लादण्यात व गोळा करण्यात आलेली फी त्यामध्ये जमा करावयाची आहे. तसेच महानगरपालिकेच्या अर्थसंकल्पीय अंदाजामध्ये या विशेष निधीचा तपशील देण्यात येऊन महानगरपालिकेला लागू असलेल्या संबंधित कायद्यामध्ये किंवा त्या अन्वये करण्यात आलेल्या नियमांमध्ये किंवा आदेशांमध्ये लेखे ठेवण्यासाठी विहित केली असेल अशा कार्यपद्धतीनुसार, या निधीचे लेखे ठेवावयाचे आहेत व त्यांची लेखापरीक्षा करावयाची आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे आग सुरक्षा निधीचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी अग्निशमन निधी रोख वही, चलन्स, खर्चाची प्रमाणके, मासिक, त्रैमासिक व वार्षिक लेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 212 दिनांक 06/03/2025 अन्वये मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने प्राप्त झालेल्या रकमांच्या नोंदी, व प्रदान केलेल्या रकमांच्या नोंदी रोख वहीत व वार्षिक लेख्यात

घेतल्याची, रोख वहीतील शिल्लक रकमेची, बँक ताळमेळ पत्रक उपलब्ध करून न दिल्याने बँक ताळमेळ पत्रकाची तपासणी करता आलेली नाही. अग्निशमन निधीच्या रकमांचे अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याने शिल्लक रकमा बरोबर असल्याची व सदरचे लेखे बरोबर ठेवले असल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XV :- विकास निधी रोख वही व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे विकास निधी जमा व खर्च यांचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी विकास निधी रोख वही, चलन्स, खर्चाची प्रमाणके, मासिक, त्रैमासिक व वार्षिक लेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 213 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने प्राप्त झालेल्या रकमांच्या नोंदी, व प्रदान केलेल्या रकमांच्या नोंदी रोख वहीत व वार्षिक लेख्यात घेतल्याची, रोख वहीतील शिल्लक रकमेची, बँक ताळमेळ पत्रक उपलब्ध करून न दिल्याने बँक ताळमेळ पत्रकाची तपासणी करता आलेली नाही. विकास निधीच्या रकमांचे अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याने शिल्लक रकमा बरोबर असल्याची व सदरचे लेखे बरोबर ठेवले असल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XVI :- वेतन राखीव निधी व इतर राखीव निधी यांच्या रोख वही व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा सहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 101 नुसार नमुना क्रमांक 73 व 74 मध्ये वेतन राखीव निधी तसेच नियम क्रमांक 100 नमुना क्रमांक 72 मध्ये पाणीपुरवठा राखीव निधी ठेवावयाचे आहेत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी वेतन राखीव निधी, निवृत्ती वेतन राखीव निधी, पाणीपुरवठा व मल निसारण निधी, घसारा निधी व इतर राखीव निधीच्या रोख वह्या, चलन्स, खर्चाची प्रमाणके, गुंतवणूक नोंदवह्या, बँकांच्या व्याजाची दरपत्रके, व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 214 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागकडे

मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरच्या निधीत जमा केलेल्या व खर्च केलेल्या रकमा बरोबर आहेत किंवा नाही, सदरच्या निधीतील रक्कम ज्या उद्देशासाठी खर्च करावयाच्या होत्या त्याच उद्देशासाठी खर्च केल्या आहेत किंवा नाहीत, निधीतील रकमांची गुंतवणूक करताना जास्तीत जास्त व्याज मिळण्याकरिता जाहीर रित्या राष्ट्रीयकृत व शेड्युल बँकांकडून व्याजदर मागून सर्वात जास्त व्याजदर देणाऱ्या बँकेत गुंतवणूक केली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XVII :- बँक ताळमेळ पत्रक (सर्व खाती) व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे सर्व बँक खात्यांचे प्रत्येक महिन्याचे बँक ताळमेळ पत्रके व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 215 दिनांक 06/03/2025 अन्वये लेखा विभागकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 51 (3) नुसार प्रत्येक महिनाखेर नोंदवलेल्या जमा व खर्चाच्या पासबुकातील नोंदी बरोबर रोख वहीतील नोंदी बरोबर तुलना करून जर काही फरक असेल तर त्यासाठी रोकड वहीत तळ टिपेत स्पष्टीकरण द्यावयाचे आहे. परंतु लेखा विभागाने एकाही खात्याचे बँक ताळमेळ पत्रक व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. रोख वहीमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली असल्यास ती बँक ताळमेळ घेताना निदर्शनास येते. लेखापरीक्षणास बँक ताळमेळ पत्रक व अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून न देणे ही गंभीर बाब आहे.

वरील प्रमाणे बँक ताळमेळ पत्रके व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून अनुपालन करावे.

XVIII:- मत्ता व दायित्व (Assets and Liabilities) विवरणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 61 मध्ये " महानगरपालिकेचे वार्षिक लेखे संकलित झाल्यानंतर होईल तितक्या लवकर महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती निश्चित करण्यासाठी मत्ता व दायित्व यांचे विवरण पत्र नमुना क्रमांक 29 आहे. प्रमाणे तयार करून ते प्रशासकीय अहवाला सोबत जोडले पाहिजे व वार्षिक लेखापरीक्षणाच्या वेळी त्याची प्रत लेखा परीक्षकास सादर केली पाहिजे."अशी तरतूद आहे.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा विभागाचे मत्ता व दायित्व (Assets and Liabilities) विवरणपत्र व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 221 दिनांक 13/03/2025 अन्वये मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगिक इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने महानगरपालिकेची मत्ता (कोणाकडून, किती रक्कम येणे आहे) किती आहे व दायित्व (कोणाला किती रक्कम देणे बाकी आहे) किती आहे. तसेच मत्ता व दायित्वाच्या सर्व बाबी मत्ता व दायित्व विवरण पत्रात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. मत्ता व दायित्वाचे विवरण पत्र उपलब्ध करून न दिल्याने महानगरपालिकेच्या आर्थिक स्थितीवर भाष्य करता आले नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XIX :- शासकीय देणी, थकीत एमआयडीसी, बी एम सी/स्टेम पाणी बिल याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील महानगरपालिकेची शासकीय देणी, थकीत एमआयडीसी, बी एम सी/स्टेम पाणी बिल याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 222 दिनांक 12/03/2025 अन्वये लेखा विभागकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील माहिती उपलब्ध करून न दिल्याने शासकीय देणी वेळेवर दिली आहेत किंवा नाहीत, एमआयडीसी, बीएमसी व स्टेम पाणी बिलाची रक्कम वेळेवर दिली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील लेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XX. :- शासनास भरणा केलेल्या रकमेचा ताळमेळ घेतल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात लेखा विभागाने शासनास भरणा केलेल्या सर्व रकमा या ज्या लेखा शीर्षकाखाली भरणा केल्या आहेत त्या त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याबाबत ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे. ज्या लेखाशीर्षकाखाली रकमा भरणा केल्या आहेत त्या त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा न झाल्यास जिल्हा कोषागार अधिकारी ठाणे व महालेखापाल मुंबई यांचे कार्यालयास तसे दुरुस्तीचे पत्र पाठवून योग्य ती दुरुस्ती करून घेणे आवश्यक आहे. वरील प्रमाणे शासनास भरणा केलेल्या रकमेचा ताळमेळ घेतल्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध

करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 223 दिनांक 12/03/2025 अन्वये लेखा विभागकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने शासनास भरणा केलेल्या रकमा त्या त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. त्यामुळे शासनास भरलेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता येत नाही. वरीलप्रमाणे माहिती व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXI :- बँक गॅरंटी नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात लेखा विभागाने ठेवलेली अद्यावत बँक गॅरंटी नोंदवही व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 224 दिनांक 12/03/2025 अन्वये लेखा विभागकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे अद्यावत बँक गॅरंटी नोंदवही व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने दिलेल्या बँक गॅरंटी ची संबंधित बँकेकडून पडताळणी करून घेतली आहे किंवा नाही, बँक गॅरंटी ची मुदत संपण्यापूर्वीच मुदतवाढ करून घेतली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील प्रमाणे बँक गॅरंटी ची नोंदवही व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXII :- कर्ज निवारण निधी चे अभिलेखे व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 188 नुसार सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे कर्ज निवारण निधीचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे (नमुना क्रमांक 143, 144, 145 व 146) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 13/09/2024 व 220 दिनांक 12/03/2025 अन्वये लेखा विभागकडे मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने महानगरपालिकेने घेतलेल्या कर्जाचे हप्ते विहित तारखेला भरणा केले आहेत किंवा नाहीत, दंडनीय व्याज भरावे लागले नाही, घेतलेल्या सर्व कर्जाच्या नोंदी कर्ज निवारण नोंदवहीत घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता

आली नाही. कर्ज निवारण निधीचे अभिलेखे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXIII :- गुंतवणुकीच्या रकमांचे रोखीकरण करून खर्च केल्याबाबत ची माहिती उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कोणत्या निधीतील गुंतवणुकीच्या रकमांचे रोखीकरण केले आहे, सदरच्या रकमा कोणत्या बाबींवर खर्च केल्या, तसेच ज्या निधीच्या गुंतवणुकीच्या रकमा खर्च केल्या त्या रकमा त्या निधीत केव्हा परत केल्या याबाबतची माहिती तसेच बँक पासबुक /स्टेटमेंट, रोखवह्या, गुंतवणुक नोंदवह्या, रकमा खर्च केल्याची प्रमाणके, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांकपत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/39 दि.23/04/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतीही माहिती दिलेली नाही. त्यामुळे गुंतवणुकीच्या कोणत्या रकमा खर्च केल्या आहेत, कोणत्या राखीव निधीच्या रकमा खर्च केल्या आहेत किंवा कसे तसेच राखीव निधीतील रकमा खर्च केल्या असल्यास त्या परत राखीव निधीत जमा केल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXIV :- अनपेड सॅलरी /रद्द केलेले धनादेश महानगरपालिका निधीत जमा केल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अनपेड सॅलरी व रद्द केलेले धनादेश महानगरपालिका निधीत जमा केलेल्या बाबतची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/279 दि.26/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतीही माहिती दिलेली नाही. त्यामुळे अनपेड सॅलरी तीन महिन्यांनंतर महानगरपालिकेच्या कोषागारात भरणा केली आहे किंवा नाही, रद्द केलेल्या धनादेशांची रक्कम संबंधित रोख वहीत व लेख्यात कमी केली आहे किंवा नाही याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXV :- महानगरपालिकेकडे जमा केलेले स्वामीत्व धन (रॉयल्टी) शासनास जमा करणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेकडे जमा केलेले स्वामीत्व धन (रॉयल्टी) व शासनास जमा केलेले स्वामीत्व धन याची माहिती तसेच याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/278 दि.26/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतीही माहिती दिलेली

नाही. त्यामुळे लेखा विभागाकडे जमा झालेले स्वामित्व धनाची पूर्ण रक्कम शासनास वेळीच भरणा केली आहे किंवा नाही याची तपासणी करता आली नाही.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXVI:- दिनांक 31/03/2023 अखेर बँक खात्यांमध्ये शिल्लक असलेल्या रकमेचा तपशील देणेबाबत.

महानगरपालिकेच्या सर्व बँक खात्यात दिनांक 31/03/2023 अखेर शिल्लक असलेल्या सर्व बँक खात्यातील रकमा व दिनांक 31/03/2023 अखेर शिल्लक असलेल्या सर्व रोख वह्यांमधील रकमा यांची तपशीलवार माहिती तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/286 दि.26/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने कोणतीही माहिती दिलेली नाही. त्यामुळे बँकेतील शिल्लक रकमा व लेखा विभागाने ठेवलेल्या रोख वहीतील एकूण रकमा बरोबर असल्याची खात्री करता येत नाही.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXVII :- लेखा विभागात वापरण्यात येणाऱ्या सॉफ्टवेअर (संगणक प्रणाली) ची माहिती देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात लेखा विभागात वापरण्यात येणाऱ्या सॉफ्टवेअर (संगणक प्रणाली) ची माहिती, सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report) व सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report) उपलब्ध करून देण्याकरिता या विभागाचे अर्धसमास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 19/03/2025, अर्धसमास स्मरणपत्र क्र.239 दिनांक 19/03/2025 व अर्धसमास स्मरणपत्र क्र.285 दिनांक 26/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे लेखा विभागात वापरण्यात येणारी संगणक प्रणाली (software) अचूकपणे काम करते आहे किंवा नाही याची तपासणी करता आली नाही. तसेच संगणक प्रणाली द्वारे (software) केलेल्या कामात कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करता येत नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXVIII :- महानगरपालिकेने ठेवलेल्या सुरक्षा अनामत/ठेवींची (security deposits/ deposits) नोंदवही लेखापरीक्षणास देणे बाबत.

महानगरपालिकेने वापरण्यात येणाऱ्या वीज, पाणी, दूरध्वनी, इत्यादी करता ठेवलेल्या सुरक्षा अनामत/ठेवींची (security deposits /deposits) सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही

व अनुषंगिक अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी या विभागाचे अर्धसमास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 19/03/2025, अर्धसमास स्मरणपत्र क्र.239 दिनांक 19/03/2025 व अर्धसमास स्मरणपत्र क्र.284 दिनांक 26/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागांने सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे महानगरपालिकेच्या ठेवी स्वरूपात किती रकमा बाहेर आहेत, तसेच त्या रकमा मत्ता दायित्व विवरणपत्रात मत्ता राकाण्यात घेतल्या आहेत किंवा नाहीत त्याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXIX :- दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचे लेखे (Accrued Based Double Entry Accounting System) लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत.

नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-102004/79/प्र.क्र.5/04/नवि-31 दिनांक 6 जुलै 2005 अन्वये महानगरपालिकांनी दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीची (Accrued Based Double Entry Accounting System) अंमलबजावणी करावयाची आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात लेखा विभागाने दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचे लेखे (Accrued Based Double Entry Accounting System) उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/59 दिनांक 19/03/2025, अर्धसमास स्मरणपत्र क्र.239 दिनांक 19/03/2025 व स्मरणपत्र क्र.278 दिनांक 26/03/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागांने सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचे लेखे (Accrued Based Double Entry Accounting System) लेखा विभागाने ठेवले आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXX:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या, रोख वह्या ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, वरील रकमांच्या रोख वह्या, बँक पासबुक /स्टेटमेंट, एकत्रित सुरक्षा अनामत नोंदवह्या, बयाना रक्कम /सुरक्षा अनामात रक्कम परत केल्याची प्रमाणके, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/11 दि.01/04/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने

कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे निविदा फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा लेख्मयांमध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXXI :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे तसेच नियम क्र.145 नुसार नमुना क्र.116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची नोंदवही व त्यासंबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/44 दि.29/04/2025 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु लेखा विभागाने जंगम मालमत्तेची नोंदवही, उपभोग्य साहित्याची नोंदवही व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे जंगम मालमत्तेच्या नोंदी, उपभोग्य साहित्याच्या नोंदी व शिल्लक तपासता आले नाही. व प्रत्यक्ष शिल्लक पास्ता आले नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

XXXII :- मालमत्ता कराची रोख वही, चलन्स, बँक स्टेटमेंट, इ अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील मालमत्ता कराची रोकड वही, (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 32 नमुना क्रमांक 11), रोखपालाची रोकड वही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 39 नमुना क्रमांक 18), चलन्स (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 33 व 78 नमुना क्रमांक 13, बँक स्टेटमेंट (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 41) व शासन भरणा चलन (नमुना क्रमांक 19), धनादेश पुस्तकांचा हिशोब नोंदवही, धनादेश काऊंटर फाईल व रिटर्न धनादेश नोंदवही, (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 43,46,47,48,49 व 50 नमुना क्रमांक 1), बँक ताळमेळ तक्ता (बँक रिकन्सिलेशन स्टेटमेंट) (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 51, वर्गीकृत नोंदवह्या सन 2022-23, (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 49 व 56 नमुना क्रमांक २४), त्रैमासिक लेखे (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 53, 59 व 60 नमुना क्रमांक 25,26,27,28) व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/122 दि.16/12/2024 अन्वये लेखा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे मालमत्ता कराच्या रोख वहीत घेतलेल्या नोंदी,

मालमत्ता करातून केलेली प्रदाने, मालमत्ता कराच्या जमा रकमेच्या तसेच खर्च रकमांच्या घेतलेल्या नोंदी योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली घेतल्या आहेत किंवा नाहीत, मालमत्ता कराच्या परत आलेल्या धनादेशांच्या नोंदी रोख वहीत घेऊन त्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल केली आहे किंवा नाही, दंडनीय रक्कम वसूल केली आहे किंवा नाही, बँक ताळमेळ बरोबर केला आहे किंवा नाही इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने मालमत्ता कराच्या लेख्यांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करता आली नाही. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून अनुपालन करावे.

नगररचना विभाग

आक्षेप क्र. 1:- नागरी परिवहन प्रकल्पांकरिता करण्यात येत असलेल्या 100% वाढीव विकास शुल्काची रक्कम वसूल करून राज्य शासनास वर्ग करणे बाबत.

नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक एम आर डी 3327 /प्र.क्र.138 नवी-7 दिनांक 02 नोव्हेंबर 2018 अन्वये मार्गिका -9 दहिसर - मिरा भाईंदर हा नागरी परिवहन प्रकल्प मंजूर केलेला आहे. नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक एम आर व्ही सी 3319 प्र 48 दिनांक 26 जून 2019 अन्वये सदरचा नागरी परिवहन प्रकल्प महत्त्वाकांक्षी नागरी परिवहन प्रकल्प म्हणून घोषित करण्यास शासनाने मान्यता दिलेली आहे. त्यास अनुसरून सदर प्रकल्पातील मार्गिकांची रेखांकने मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात अंतर्भूत होत असल्याने महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगर रचना अधिनियम 1966 कलम 124 ब (2-1अ) अन्वये 100 % वाढीव विकास शुल्काची रक्कम वसूल करून ती रक्कम राज्य शासनाने मान्यता दिलेल्या नागरी परिवहन निधीमध्ये जमा करावयाची आहे. याकरिता खालील माहिती व अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध देण्याकरिता लेखापरीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/134 दिनांक 20/06/2025 पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/140 दि.30/06/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे.

- 1) सन 2018-19 पासून वरील प्रमाणे 100 टक्के वाढीव विकास शुल्काची किती रक्कम वसूल केली आहे?
- 2) विकास शुल्काची किती रक्कम शासनाने मान्यता दिलेल्या वरील नागरी परिवहन निधीमध्ये जमा केली आहे?
- 3) किती रक्कम वसूल होणे बाकी आहे?
- 4) किती रक्कम शासनाने मान्यता दिलेल्या वरील निधीत जमा करणे बाकी आहे?
- 5) नागरी परिवहन निधीमध्ये जमा केलेल्या रकमा नागरी परिवहन निधी कार्यालयास प्राप्त झाल्याबाबतच्या त्या कार्यालयाच्या पावत्या अथवा ताळमेळ तक्ते.
- 6) सदर रकमा वसुली बाबत ची मागणी नोंदवही
- 7) नगर रचना विभागामार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या सर्व रकमांच्या मागणी नोंदवह्या.

परंतु याबाबतचे कोणतेही अभिलेखे, माहिती, बांधकाम परवानगीच्या उर्वरित नस्त्या (फाइल्स) नगर रचना विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेऊन याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

वरील शासन निर्णयानुसार व महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगर रचना अधिनियम 1966 कलम 124 ब (2-1अ) अन्वये 100 टक्के वाढीव विकास शुल्काची रक्कम वसूल करून ती रक्कम राज्य शासनाने मान्यता दिलेल्या नागरी परिवहन निधीमध्ये जमा करावयाची असताना ती वसूल करून शासनाने मान्यता दिलेल्या नागरी परिवहन निधीमध्ये जमा केल्याबाबत कोणतीही माहिती अथवा अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नसल्याने प्रत्येक वर्षात वसूल केलेल्या विकास शुल्काच्या 100 टक्के वाढीव विकास शुल्काची रक्कम संबंधित विकासक/ मालक यांच्याकडून वसूल न करण्याबाबत योग्य

ते समर्थन करावे अन्यथा सदरची रक्कम वरील अधिनियमांनुसार व एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावलीनुसार विकास शुल्कची रक्कम भरेपर्यंत 8.50% दराने व्याज संबंधित विकासक /मालक /इत्यादी कडून वसूल करून सदरची रक्कम वरील प्रमाणे शासनाने मान्यता दिलेल्या नागरी परिवहन निधीमध्ये जमा करून जमा केलेल्या रकमा नागरी परिवहन निधी कार्यालयास प्राप्त झाल्या बाबतच्या त्या कार्यालयाच्या पावत्या अथवा ताळमेळ तक्ते लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

२) नगररचना विभागाने सन 2018-19 पासूनच्या बांधकाम परवानगीच्या सर्व नस्त्या (फाईल) वर वाढीव विकास शुल्काची 100 टक्के आकारणी करून संपूर्ण रक्कम संबंधित विकासक / मालक / इत्यादी कडून वसूल करून वरील निधीत जमा करून व ताळमेळ घेऊन तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

३) सन 2022-23 नंतरच्या कालावधीतही 100 टक्के वाढीव विकास शुल्काची रक्कम वरील प्रमाणे वसूल करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

४) सदर रकमा वसुली बाबत ची मागणी नोंदवही अद्यावत करून लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी.

५) नगर रचना विभागामार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या सर्व रकमांच्या मागणी नोंदवह्या अद्यावत करून लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्याव्यात.

वरील माहिती आणि अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.2 :- अतिरिक्त बांधकाम प्रीमियम, इ.ची रक्कम रु. 5,34,28,488/- वसूल करणेबाबत.

मे. गिता डेव्हलपर्स श्री महेशचंद्र भतडा द्वारा सल्लागार अभियंता मे. अनिष अँड असो. यांना नगर रचना विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/ नर 1173/2022-23 दिनांक 22/06/2022 अन्वये मौजे भाईंदर सर्वे क्रमांक 1 हिस्सा क्रमांक 584 (जुना) 39 (नवीन) हिस्सा क्रमांक 4 या जागेतील इमारत प्रकार - 3 विंग ए व बी (स्टील्ट + 24) मजले करिता सुधारित नकाशे मंजुरी सह सुधारित बांधकाम परवानगी दिलेली आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) सदरच्या बांधकामासाठी अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम रु.4,26,19,500/- विकासकाने भरावयाची असताना एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार विकासकांनी शासन हिस्सा रुपये 42,61,950/- दिनांक 16/06/2022 रोजी व महानगरपालिका हिस्सा रुपये 42,61,950/- दिनांक 16/06/2022 रोजी भरणा केला आहे. मात्र उर्वरित रक्कम रुपये 3,40,95,600/- भरणा केले बाबतची कोणतीही कागदपत्रे नस्ती सोबत दिसून आली नाहीत.

2) वरील रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. अन्यथा एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार वरील अतिरिक्त बांधकाम

क्षेत्र प्रीमियम शिल्लक रकमेवर प्रतिवर्षी 8.50% दराने व्याज वसूल करावयाचे असल्याने माहे जून 2022 ते माहे जुलै 2025 पर्यंत (36 महिने) रु.86,94,378/- व्याज वसूल करावयाचे आहे. (शासन हिस्सा रु. 43,47,189/- व महानगरपालिका हिस्सा रु. 43,47,189/-) तसेच त्यापुढे प्रीमियम शिल्लक रक्कम भरेपर्यंत त्यावर व्याज वसूल करावे. सदरची रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

3) सदरच्या बांधकामासाठी Ancillary Area प्रीमियम रु.1,09,76,900/- विकासकाने भरावयाची असताना एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार विकासकानी शासन हिस्सा रुपये 12,50,000/- दिनांक 16/06/2022 रोजी व महानगरपालिका हिस्सा रुपये 12,50,000/- दिनांक 16/06/2022 रोजी भरणा केला आहे. मात्र उर्वरित रक्कम रुपये 84,76,900/- अद्याप पर्यंत भरणा केले बाबतची कोणतीही कागदपत्रे नस्ती सोबत दिसून आली नाहीत. तरी सदरची रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

4) वरील रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. अन्यथा एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार वरील Ancillary Area प्रीमियम शिल्लक रकमेवर प्रतिवर्षी 8.50% दराने व्याज वसूल करावयाचे असल्याने माहे जून 2022 ते माहे जुलै 2025 पर्यंत (36 महिने) रु.21,61,610/- व्याज वसूल करावयाचे आहे. (शासन हिस्सा रु.10,80,805/- व महानगरपालिका हिस्सा रु.10,80,805/- तसेच त्यापुढे प्रीमियम शिल्लक रक्कम भरेपर्यंत त्यावर व्याज वसूल करावे. सदरची रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

5) वरील प्रमाणे अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम व Ancillary Area प्रीमियम बाकी रक्कम व व्याजाची एकूण रक्कम-संबंधितांकडून वसूल न करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम संबंधितांकडून व्याजासहित (रक्कम ज्या दिवशी भरणा करतील त्या दिवसापर्यंत व्याजाची वसुली करणे) वसूल करून त्यातील 50% हिस्सा महानगरपालिका निधीत व 50% हिस्सा शासनास जमा करावा.तसेच सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर केलेल्या इतर सर्व प्रकरणांची तपासणी करून वरील प्रकारची प्रकरणे असल्यास त्यांचीही रक्कम व्याजासहित (रक्कम ज्या दिवशी भरणा करतील त्या दिवसापर्यंत व्याजाची वसुली करणे) वसूल करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

6) वरील प्रमाणे रक्कम वसुली संबंधीची नियंत्रण नोंदवही/मागणी नोंदवही तसेच बांधकाम परवानगीच्या उर्वरित नस्ती (फाईल्स) मागणी करूनही नगररचना विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या नाहीत. त्यामुळे त्यांचे लेखापरीक्षण करता आले नाही. लेखापरीक्षणास उर्वरित नस्ती उपलब्ध करून न दिल्याने अशा किती प्रकारच्या बांधकामासाठी विकासकांकडून एकूण किती रक्कम येणे बाकी आहेत. याचा बोध होत नाही. तरी नगररचना विभागाने उर्वरित सर्व नस्त्यांची (फाईल्स) तपासणी करून ज्या विकासकांकडून वरीलप्रमाणे रक्कम वसूल करावयाच्या राहिल्या आहेत त्या वसूल करून महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये जमा करण्याची जबाबदारी नगररचना विभागाची राहिल. उर्वरित सर्व विकासकांकडून एकूण

किती रक्कम व व्याज वसूल होणे बाकी आहे याची माहिती, रकमा वसुली संबंधीची नियंत्रण नोंदवही/मागणी नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्याव्यात.

7) वरील प्रमाणे ज्या विकासकांकडून अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम, Ancillary Area प्रीमियम व व्याजाच्या रकमा वसूल होणे बाकी आहे. त्या विकासकांनी देय तारखे पर्यंत रकमा भरण्यासाठी त्यापूर्वीच त्यांना पत्राने कळवून देय तारखेपर्यंत रकमा वसूल करून महानगरपालिका निधीत व शासनास प्रत्येकी 50 टक्के प्रमाणे जमा करून तसे अनुपालन करावे.

8) अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम व Ancillary Area प्रीमियम च्या शासनास जमा केलेल्या रकमा व थकबाकीच्या जमा करण्यात येणाऱ्या रकमा यांचा शासनाच्या लेखा शीर्षा बरोबर ताळमेळ घेऊन तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

9) सदर प्रकरणी सुधारित बांधकाम परवानगी देताना प्रीमियम व ऍन्सीलरी बांधकाम क्षेत्र मूळ भूखंडाचे क्षेत्र विचारात घेऊन दिले असल्याने एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावलीतील नियम क्रमांक ६.३(१४) नुसार आरक्षणाने बाधित झालेले आरक्षण क्रमांक 165 मार्केट क्षेत्र 1390.50 चौरस मीटर महानगरपालिकेच्या नावावर रजिस्ट्रेशन करून ताब्यात घेतल्याचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

वरील प्रमाणे माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र मनपा/मुलेप/207 दिनांक 28/08/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने वरील प्रमाणे कोणतीही माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.3:- अतिरिक्त बांधकाम प्रीमियम, इ.ची रक्कम रु.1,40,51,130/- वसूल करणेबाबत.

मे. ओएस्टर चे प्रोप्रायटर श्री तेजस व्यास (विकासक) व मे. तेजस कन्सल्टंट (सल्लागार अभियंता) यांनी मौजे काशी येथील सर्वे नंबर 89 पै या जागेतील प्रस्तावित इमारत प्रकार - इमारत क्रमांक एक व दोन करिता एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली नुसार सुधारित नकाशे मंजुरी सह सुधारित बांधकाम परवानगी मिळणे बाबत अर्ज केल्याने नगर रचना विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/ नर /3539/2022-23 दिनांक 14/12/2022 अन्वये बांधकाम क्षेत्र 7708.08 चौरस मीटर बांधकामासाठी सुधारित परवानगी दिलेली आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) सदरच्या बांधकामासाठी अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियमची रक्कम रु.98,50,840/- विकासकाने भरावयाची असताना एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार विकासकानी शासन हिस्सा रुपये 12,50,000/- दिनांक 27/01/2023 रोजी व महानगरपालिका हिस्सा

रुपये 12,50,000/- दिनांक 30/01/2023 रोजी भरणा केला आहे. मात्र उर्वरित रक्कम रुपये 73,50,840/- अद्याप पर्यंत भरणा केले बाबतची कोणतीही कागदपत्रे नस्ती सोबत दिसून आली नाहीत.

2) वरील रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. अन्यथा एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार वरील अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम शिल्लक रकमेवर प्रतिवर्षी 8.50% दराने व्याज वसूल करावयाचे असल्याने फेब्रुवारी 2023 ते माहे जुलै 2025 पर्यंत (30 महिने) रु. 15,62,054/- व्याज वसूल करावयाचे आहे. (शासन हिस्सा रु. 7,81,027/- व महानगरपालिका हिस्सा रु. 7,81,027/-) तसेच त्यापुढे प्रीमियम शिल्लक रक्कम भरेपर्यंत त्यावर व्याज वसूल करावे. सदरची रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

3) सदरच्या बांधकामासाठी Ancillary Area प्रीमियम रु.67,36,260/- विकासकाने भरावयाची असताना एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार विकासकानी शासन हिस्सा रुपये 12,50,000/- दिनांक 27/01/2023 रोजी व महानगरपालिका हिस्सा रुपये 12,50,000/- दिनांक 30/01/2023 रोजी भरणा केला आहे. मात्र उर्वरित रक्कम रुपये 42,36,260/- अद्याप पर्यंत भरणा केले बाबतची कोणतीही कागदपत्रे नस्ती सोबत दिसून आली नाहीत.

4) वरील रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. अन्यथा एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार वरील Ancillary Area प्रीमियम शिल्लक रकमेवर प्रतिवर्षी 8.50% दराने व्याज वसूल करावयाचे असल्याने माहे फेब्रुवारी 2023 ते माहे जुलै 2025 पर्यंत (30 महिने) रु.9,00,206/- व्याज वसूल करावयाचे आहे. (शासन हिस्सा रु.4,50,103/- व महानगरपालिका हिस्सा रु.4,50,103/-) तसेच त्यापुढे प्रीमियम शिल्लक रक्कम भरेपर्यंत त्यावर व्याज वसूल करावे. सदरची रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

5) वरील प्रमाणे अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम व Ancillary Area प्रीमियम बाकी रक्कम रु.1,15,87,100/- व व्याजाची एकूण रक्कम रुपये 24,62,260/- संबंधितांकडून वसूल न करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम संबंधितांकडून व्याजासहित (रक्कम ज्या दिवशी भरणा करतील त्या दिवसापर्यंत व्याजाची वसुली करणे) वसूल करून त्यातील 50% हिस्सा महानगरपालिका निधीत व 50% हिस्सा शासनास जमा करावा.तसेच सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर केलेल्या इतर सर्व प्रकरणांची तपासणी करून वरील प्रकारची प्रकरणे असल्यास त्यांचीही रक्कम व्याजासहित (रक्कम ज्या दिवशी भरणा करतील त्या दिवसापर्यंत व्याजाची वसुली करणे) वसूल करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

6) वरील प्रमाणे रकमा वसुली संबंधीची नियंत्रण नोंदवही/मागणी नोंदवही तसेच बांधकाम परवानगीच्या उर्वरित नस्ती (फाइल्स) मागणी करूनही नगररचना विभागाने त्या उपलब्ध करून दिलेल्या नाहीत. त्यामुळे अशा किती प्रकारच्या बांधकामासाठी विकासकांकडून एकूण किती रकमा येणे बाकी आहेत. याचा बोध होत नाही. तरी नगररचना विभागाने सर्व विकासकांकडून एकूण किती रक्कम व व्याज

वसूल होणे बाकी आहे याची माहिती, रकमा वसुली संबंधीची नियंत्रण नोंदवही/मागणी नोंदवही व बांधकाम परवानगीच्या उर्वरित नस्ती (फाइल्स) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्याव्यात.

7) वरील अनुक्रमांक 1 ते 5 प्रमाणे ज्या विकासकांकडून अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम, Ancillary Area प्रीमियम व व्याजाच्या रकमा वसूल होणे बाकी आहे. त्या विकासकांनी देय तारखे पर्यंत रकमा भरण्यासाठी देय तारखे पूर्वीच त्यांना पत्राने कळवून देय तारखेपर्यंत रकमा वसूल करून महानगरपालिका विकास निधीत व शासनास प्रत्येकी 50 टक्के प्रमाणे जमा करून तसे अनुपालन करावे.

8) नगर रचना विभागाने मंजूर केलेले बांधकाम क्षेत्र खालील प्रमाणे.

क) भूखंडाचे एकूण क्षेत्र - 13960 चौरस मीटर

ख) आरक्षणाने बाधित होणारे क्षेत्र

(रस्ता रुंदीकरण) - 678.93 चौरस मीटर

ग) मनाली व्हिलेज को-ऑपरेटिव्ह हौसिंग सोसायटी -11,111.00 चौरस मीटर

घ) भूखंडाचे निव्वळ क्षेत्र - 2170.07 चौरस मीटर

च) अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्र - 2378.07 चौरस मीटर

छ) प्रीमियम शुल्क भरणा करून उपलब्ध होणारे क्षेत्र बेसिक एफएसआयच्या 50% -1234.44 चौरस मीटर

ज) विकास हक्क प्रमाणपत्राद्वारे उपलब्ध होणारे क्षेत्र - 838.34 चौरस मीटर

झ) एकूण अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्र - 4785.46 चौरस मीटर

ट) ऍन्सीलरी क्षेत्र - 2954.50 चौरस मीटर

अ) रहिवास - 2556.79 चौरस मीटर

ब) वाणिज्य - 397.71 चौरस मीटर

ठ) एकूण बांधकाम क्षेत्र. - 7708.08 चौरस मीटर

वरील प्रमाणे सुधारित बांधकाम परवानगी देताना प्रीमियम व ऍन्सीलरी बांधकाम क्षेत्र मूळ भूखंडाचे क्षेत्र विचारात घेऊन दिले असल्याने एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावलीतील नियम क्रमांक 6.3(14) नुसार आरक्षणाने बाधित झालेले रस्ता रुंदीकरण क्षेत्र 678.93 चौरस मीटर महानगरपालिकेच्या नावावर रजिस्ट्रेशन करून ताब्यात घेतल्याचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

9) सदरच्या बांधकाम परवानगीत 838.14 चौरस मीटर टी डी आर चा वापर करून तितका एफ एस आय वाढवून दिला आहे मात्र टी डी आर चे रजिस्टर उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा टीडीआर त्या रजिस्टर मधून कमी केल्याची खात्री करता आली नाही.

10) विकास आकार रक्कम रुपये 37,87,770/- पावती क्रमांक 335557 दिनांक 30/01/2023 बांधकाम कामगार कल्याण उपकर रु. 21,04,485/- पावती क्रमांक 335560 दिनांक 30/01/2023 मालमत्ता कर अनामत रु.15,86,204/- पावती क्रमांक.335561 दिनांक 30/01/2023 रोजी धनादेशाद्वारे स्वीकारले. सदरचे धनादेश न वटल्याने त्याऐवजी दिनांक 30/01/2023 रोजी पावती क्रमांक 349469, 349470 व 349471 अन्वये वरील रकमा स्वीकारून परत पावत्या दिल्या आहेत.

एकाच रकमेच्या एकदा पावत्या दिल्यानंतर परत पावत्या देणे हे नियमबाह्य आहे. याबाबत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून द्यावी. तरी याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा.

11) तसेच वरील रकमांचे धनादेश न वाटता बँकेतून परत आल्याने बँकेने प्रत्येकी रुपये 500/- चार्ज व रुपये 90/- जीएसटी वसूल केला आहे. तरी बँकेने वसूल केलेली रक्कम रुपये 1500 व जीएसटी रु.270/- संबंधितांकडून वसूल करून तसेच सदरचे धनादेश पहिल्यांदा स्वीकारल्यापासून महानगरपालिकेच्या निधीत रक्कम जमा होईपर्यंतच्या कालावधी पर्यंत संबंधितांकडून व्याजाची वसुली करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

12) अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम व Ancillary Area प्रीमियम च्या शासनास जमा केलेल्या रकमा व थकबाकीच्या जमा करण्यात येणाऱ्या रकमा यांचा शासनाच्या लेखा शीर्षा बरोबर ताळमेळ घेऊन तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

वरील प्रमाणे माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/206 दिनांक 25/08/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु वरील प्रमाणे माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे नगर रचना विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4 :- सामायिक अंतर प्रिमियमची रक्कम रुपये 11,36,852/- कमी वसूल केल्याबाबत.

श्री कमलेश आर अंबानी द्वारा सल्लागार अभियंता मे. डी एन पटेल अँड असो. यांना नगर रचना विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/ नर /2178/2022-23 दिनांक 08/09/2022 अन्वये मौजे नवघर सर्वे /क्रमांक हिस्सा क्रमांक (नवीन) 182/4,300/4 या जागेत नियोजित बांधकामास प्रारंभ पत्र दिलेले आहे.

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत

१) सदर प्रकरणात सामायिक अंतर प्रीमियम $40.93 \times 26920 = 11,01,836$ इतकी आकारणी केली आहे. मात्र पावती क्रमांक 311995 दिनांक 12/07/2022 अन्वये रुपये 1,95,978/- वसूल केले आहेत. त्यामुळे रुपये 9,05,585/- इतकी रक्कम कमी वसूल केली आहे. तरी कमी वसुली बाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम व्याजासहित संबंधितांकडून वसूल करून जमा करावी.

२) वरील प्रमाणे रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत अन्यथा एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार वरील शिल्लक रकमेवर प्रतिवर्षी 8.50 % दराने व्याज वसूल करावयाचे असल्याने दिनांक 12/07/2022 ते 11/07/2025 (36 महिने) या कालावधीचे रुपये 2,30,994/- (व वरील मूळ रक्कम भरणा करण्याच्या तारखेपर्यंत व्याजाची आकारणी करून व्याज वसूल करावे.) व्याजाची वसुली करावी.

३) सदर प्रकरणी सुधारित बांधकाम परवानगी देताना प्रीमियम व ऍन्सीलरी बांधकाम क्षेत्र मूळ भूखंडाचे क्षेत्र विचारात घेऊन दिले असल्याने एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावलीतील

नियम क्रमांक 6.3(14) नुसार आरक्षणाने बाधित झालेले नवीन रस्ता क्षेत्र 661 चौरस मीटर महानगरपालिकेच्या नावावर रजिस्ट्रेशन करून ताब्यात घेतल्याचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. वरील प्रमाणे माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र मनपा/मुलेप/205 दिनांक 25/08/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने वरील प्रमाणे कोणतीही माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे अभिलेखे व माहिती उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.5:- अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम व ऍन्सिलरी एरिया प्रीमियम ची रक्कम रुपये 1,17,82,842/- व व्याजाची रक्कम रुपये 29,21,164/- वसूल करणेबाबत.

मे. जांगिड डेव्हलपर्स चे भागीदार श्री अमरित एल जांगिड (विकासक) मिरा रोड पूर्व यांचे सल्लागार अभियंता मे. तेजस कन्सल्टंट मिरा रोड पूर्व यांनी दिनांक 17/05/2022 रोजी मौजे मिरा सर्वे क्रमांक 37(166)/ 1 अगं, 1 बँक, 42(172) 3अ, 3ड, 5, या जागेसाठी एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली नुसार सुधारित बांधकाम परवानगी मिळणे बाबत अर्ज केल्याने नगर रचना विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/ नर /2193/2022-23 दिनांक ०८/०९/२०२२ अन्वये बांधकाम क्षेत्र 5588.02. चौरस मीटर बांधकामासाठी सुधारित परवानगी दिलेली आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) सदरच्या बांधकामासाठी अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम रु.1,07,68,240/- विकासकाने भरावयाची असताना एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार विकासकानी रुपये 25,00,000/- दिनांक 01/09/2022 रोजी भरणा केलेली आहे. (महानगरपालिका हिस्सा रु.12,50,000/- व शासन हिस्सा रु. 12,50,000/- उर्वरित रक्कम रुपये 82,68,240/- भरणा बाकी आहे. (महानगरपालिका हिस्सा रु.41,34,120/- व शासन हिस्सा रु.41,34,120/-) सदरची रक्कम वसूल न करण्याबाबत खुलासा करावा.

2) एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार वरील अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम शिल्लक रकमेवर प्रतिवर्षी 8.50% दराने व्याज भरावयाचे आहे. त्यामुळे दिनांक 01/09/2022 ते 31/07/2025 पर्यंत (35 महिने) रु.20,49,836/- व्याज भरावयाचे आहे. (महानगरपालिका हिस्सा रु.10,24,918/- व शासन हिस्सा रु.10,24,918/-) सदरची रक्कम वसूल न करण्याबाबत खुलासा करावा.

3) सदरच्या बांधकामासाठी Ancillary Area प्रीमियम रु.60,14,602/- विकासकाने भरावयाची असताना एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार विकासकानी रुपये 25,00,000/- दिनांक 02/09/2022 रोजी भरणा केलेली आहे. (महानगरपालिका हिस्सा रु.12,50,000/- व शासन हिस्सा रु.12,50,000/- उर्वरित रक्कम रुपये 35,14,602/- भरणा बाकी

आहे. (महानगरपालिका हिस्सा रु.17,57,301/- व शासन हिस्सा रु.17,57,301/-) सदरची रक्कम वसूल न करण्याबाबत खुलासा करावा.

4) एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील 2.2.14 नुसार वरील Ancillary Area प्रीमियम शिल्लक रकमेवर प्रतिवर्षी 8.50% दराने व्याज भरावयाचे आहे. त्यामुळे दिनांक 01/09/2022 ते 31/07/2025 पर्यंत (35 महिने) रु. 8,71,328/- व्याज भरावयाचे आहे. (महानगरपालिका हिस्सा रु.४,३५,६६४/- व शासन हिस्सा रु.४,३५,६६४/-) सदरची रक्कम वसूल न करण्याबाबत खुलासा करावा.

5) वरील प्रमाणे अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम व Ancillary Area प्रीमियम बाकी रक्कम रु.1,17,82,842/- व व्याजाची एकूण रक्कम रुपये 29,21,164/- संबंधितांकडून वसूल न करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम संबंधितांकडून व्याजासहित वसूल करून त्यातील ५०% हिस्सा महानगरपालिका निधीत व 50% हिस्सा शासनास जमा करावा. तसेच त्यापुढे प्रीमियम शिल्लक रक्कम भरेपर्यंत त्यावर व्याज वसूल करावे.

6) वरील प्रमाणे रकमा वसुली संबंधीची नियंत्रण नोंदवही/मागणी नोंदवही तसेच बांधकाम परवानगीच्या उर्वरित नस्ती (फाइल्स) मागणी करूनही नगररचना विभागाने त्या उपलब्ध करून दिलेल्या नाहीत. त्यामुळे अशा किती प्रकारच्या बांधकामासाठी विकासकांकडून एकूण किती रकमा येणे बाकी आहे याचा बोध होत नाही. तरी नगररचना विभागाने सर्व विकासकांकडून एकूण किती रक्कम व व्याज वसूल होणे बाकी आहे याची माहिती, रकमा वसुली संबंधीची नियंत्रण नोंदवही/मागणी नोंदवही व बांधकाम परवानगीच्या उर्वरित नस्ती (फाइल्स) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्याव्यात.

7) वरील अनुक्रमांक 1 ते 4 प्रमाणे ज्या विकासकांकडून अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम, Ancillary Area प्रीमियम व व्याजाच्या रकमा वसूल होणे बाकी आहे. त्या विकासकांनी देय तारखे पर्यंत रकमा भरण्यासाठी त्यापूर्वीच त्यांना पत्राने कळवून देय तारखेपर्यंत रकमा वसूल करून महानगरपालिका निधीत व शासनास प्रत्येकी 50 टक्के प्रमाणे जमा करून तसे अनुपालन करावे.

8) शासनास जमा केलेल्या रकमा व थकबाकीच्या जमा करण्यात येणाऱ्या रकमा यांचा शासनाच्या लेखा शीर्षा बरोबर ताळमेळ घेऊन तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

वरील प्रमाणे माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/174 दिनांक 28/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे अभिलेखे व माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.6:- अतिरिक्त चटई क्षेत्र, फंजीबल चटई क्षेत्र व अन्य बाबीसाठी चटई क्षेत्र निर्देशांकापोटी आकारण्यात येणाऱ्या अधिमूल्यामध्ये 50 % सूट देण्याबाबत.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक टी पी एस 1820 /अनो.27/ प्रक्र.80/20/नवी 13 दि.14/01/2021 मध्ये नमुद केल्यानुसार व एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावलीनुसार अतिरिक्त चटई क्षेत्र निर्देशांक, फंजीबल चटई क्षेत्र निर्देशांकापोटी आकारण्यात येणाऱ्या तसेच एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावलीतील तरतुदीनुसार अतिरिक्त चटई क्षेत्र निर्देशांका व्यतिरिक्त नियोजन प्राधिकरणामार्फत तसेच इतर प्राधिकरणामार्फत अन्य बाबीसाठी उदा. स्टोअरकेस, पॅसेजेस, खुले क्षेत्र कमतरता सवलती देण्यासाठी, विभाग बदल, इत्यादी आकारण्यात येणाऱ्या अधिमूल्यामध्ये 50 % सूट देण्याबाबत नियोजन प्राधिकरणाने/ इतर प्राधिकरणानी निर्णय घ्यावा व त्याची अंमलबजावणी करताना खालील प्रमाणे कार्यवाही करावी" असे नमूद केले आहे.

१) जे विकासक वरील प्रमाणे ज्या प्रकल्पासाठी अथवा प्रकल्पातील ज्या भागासाठी अधिमूल्यात सूट घेतील अशा प्रकल्पातील EWS/ L I G /M I G /H I G क्षेत्रातील घरे, सदनिका, वाणिज्य- औद्योगिक गाळे घेणाऱ्या ग्राहकांचे देय मुद्रांक शुल्क भरतील म्हणजेच ग्राहकाचे मुद्रांक शुल्क शून्यावर आणतील अशाच विकासकांना सदर योजनेचा लाभ मिळेल व तशा प्रकारचे जाहीर प्रगटीकरण विकासकांनी करणे जरीचे आहे.

२) या योजनेमध्ये सहभागी होऊ इच्छिणाऱ्या प्रकल्पा करिता संबंधित विकासकाने ग्राहकांचे पूर्ण मुद्रांक शुल्क भरण्यात येणार असल्याचे हमीपत्र नियोजन प्राधिकरणाला सादर करावे लागेल.

३) अशा प्रकल्पातील मुद्रांकाचा संपूर्ण खर्च विकासका मार्फत करण्यात आला असल्याचे लाभार्थी ग्राहकाचे प्रमाणपत्र विकासकांस नियोजन प्राधिकरणाला सादर करावे लागेल.

४) विकासकाने ज्या ग्राहकांचा अशा प्रकारे मुद्रांकाचा संपूर्ण खर्च केला आहे त्यांची यादी त्यांच्या संकेतस्थळावर प्रसिद्ध करावी लागेल.

५) जे प्रकल्प या योजनेत सहभागी होतील त्या प्रकल्पांची अथवा प्रकल्पांच्या ज्या भागासाठी सवलत घेतली आहे त्यांची यादी महानगरपालिका आयुक्त यांच्यामार्फत माहिती करिता मुद्रांक नोंदणी कार्यालयास कळवावी लागेल तसेच संबंधित प्राधिकरणाच्या संकेतस्थळावरही प्रसिद्ध करावी लागेल.

६) या सवलतीचा लाभ घेणाऱ्या प्रकल्पांना लाभ घेतलेल्या बांधकाम क्षेत्राची विक्री होईपर्यंत मुद्रांक शुल्क सवलतीचा लाभ चालू ठेवावा लागेल.

नगररचना विभागाने वरील शासन निर्णयानुसार कोणत्या विकासकांना अतिरिक्त चटई क्षेत्र, फंजीबल चटई क्षेत्र व अन्य बाबीसाठी चटई क्षेत्र निर्देशांकापोटी आकारण्यात येणाऱ्या अधिमूल्यामध्ये 50% सूट दिलेली आहे त्याचे अभिलेखे तसेच त्याबाबत वरील 1 ते 6 प्रमाणे काय कार्यवाही केली याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/173 दिनांक 28/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने लेखापरीक्षणास कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.7:- भूखंड वापर बदल प्रीमियम रक्कम रु.35,44,909/- शासन हिस्सा वसूल न केल्याबाबत.

नगर रचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात भूखंड वापर बदल प्रीमियम रक्कम रुपये 35,44,909/- वसूल केले आहेत. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली नियम क्रमांक 4.8.1(b)(i) नुसार भूखंड वापर बदल प्रीमियम वसुलीची रक्कम 50 टक्के हिस्सा महानगरपालिकेचा ठेवायचा असून 50 टक्के शासनास जमा करावयाचा आहे. भूखंड वापर बदल प्रीमियम रक्कम रु.35,44,909/- महानगरपालिकेचा हिस्सा वसूल केल्याचे नगर रचना विभागाने दिलेल्या वसुलीच्या तक्त्यावरून दिसून येते. मात्र शासनास भरावयाचा 50% हिस्सा वसूल केला नसल्याचे नगररचना विभागाने दिलेल्या वसुलीच्या तक्त्यावरून दिसून येते.

भूखंड वापर बदल प्रीमियम वसुलीचा शासनास भरावयाचा 50 टक्के हिस्सा का वसूल केला नाही याबाबत खुलासा करण्यासाठी किंवा शासनाच्या हिश्याची रक्कम रुपये 35,44,909/- वसूल केली नसल्यास ती संबंधितांकडून वसूल करून शासनास जमा करून लेखापरीक्षणास तसे अनुपालन करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/165 दिनांक 25/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने कोणतेही अनुपालन केलेले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- भोगवटा दाखला न घेतल्याने वार्षिक कराची रक्कम अनामत रक्कम म्हणून घेणेबाबत

मा. आयुक्त मिरा-भाईंदर महानगरपालिका यांचा कार्यालयीन आदेश क्रमांक मनपा/नर/34/ 2011-12 दिनांक 07/04/2011 अन्वये खालील प्रमाणे आदेश पारित केलेले आहेत.

"मिरा भाईंदर शहरातील विकासकांना बांधकाम परवानगी देतेवेळी विकासकांकडून कर विभागाकडून आकारण्यात येणारी वार्षिक कराची रक्कम रुपये 210/- प्रति चौरस मीटर प्रति तीन वर्षासाठी अनामत रक्कम म्हणून जमा करून घ्यावी. विकासकाने इमारतीचे बांधकाम मंजूर नकाशाप्रमाणे केलेले असेल व बांधकाम परवानगी मधील सर्व अटींची पूर्तता करून भोगवटा दाखला घेतल्यानंतर सदरची जमा केलेली मूळ अनामत रक्कम विकासकास परत करावी, अन्यथा भोगवटा दाखला न घेता रहिवास वापर चालू केल्यास सदरची अनामत रक्कम कराच्या स्वरूपात मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेत जमा करून घ्यावी. सदर रक्कम ही लेखा विभागाने स्वतंत्रपणे खाते निर्माण करून स्वतंत्र जमा करून घ्यावी. जमा रकमेचा तपशील नगररचना व लेखा विभागाने स्वतंत्र नोंदवहीद्वारे वेळोवेळी अद्यावत करून ठेवण्यात यावी. सदरची सुरक्षा रक्कम अंदाजपत्रकात रकमेचे पुनर्विनियोजन करताना इतर कोणत्याही कामासाठी खर्च करण्यात येऊ नये. सुरक्षा रक्कम परत करताना कोणत्याही व्याजाची आकारणी न करता विकासकास परत करण्यात यावी."

वरील आदेशाप्रमाणे स्वतंत्र खाते निर्माण करून त्यामध्ये जमा केलेल्या व परत केलेल्या रकमेची रोख वही, बँक खात्याचे बँक स्टेटमेंट/ पासबुक, सदर रकमेसाठी ठेवलेली स्वतंत्र नोंदवही, इत्यादी अभिलेखे कृपया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/47 दि.29/08/2024 व अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/74 दि.23/09/2024 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने कोणतीही माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.09:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

नगर रचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल केल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे व त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व वार्षिक लेख्यात दर्शविल्यानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/91 दि.16/10/2024 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण व अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

नगररचना विभाग				रु. लाखात	
अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	मोकळ्या जागेवरील कर	1117	4000.00	1912.43	2087.57
2	नगररचना नाहरकत/झोन दाखले व इतर	1549	20.00	19.37	0.63
3	टिडीआर पासूनचे उत्पन्न	1555	10.00	-	10.00
4	घर दुरुस्ती/गाळे दुरुस्ती	1542	5.00	-	5.00
5	डी. पी संचविक्री	1559	1.00	-	1.00
6	मोबाईल टॉवर सेवाशुल्क		25	-	25

आक्षेप क्र.10:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या नगररचना विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखाशीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे.

विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची विभागाने लेखाशीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही नगर रचना विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तीन दिवसात लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/187 दि.20/02/2024 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण व अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. वरील प्रमाणे माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

नगररचना विभाग			रु. लाखात		
अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1	विकास आराखडा - संगणीकरण करणे		50.00	13.89	36.11
2	सुधारीत विकास आराखडा तयार करणे		50.00	0.00	50.00
3	विकास आराखड्यात जागा संपादन करणे		50.00	47.40	2.60
4	नगर भुमापन		50.00	0.00	50.00
5	क्लस्टर डेव्हलपमेंट समुह विकास योजनेचे संर्वेक्षण व IAR तयार करणे (अनुदान / मनपा हिस्सा)		50.00	33.13	16.87

आक्षेप क्र.11:- जमा (वसुली) रकमा संबंधीत अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी इमारत परवाना फी, विकास आकार, नगर रचना ना हरकत /झोन /वेदर शेड दाखले, टीडीआर पासूनचे उत्पन्न (आरक्षणातील कुंपण भिंती/ माती भराव), घर दुरुस्ती /गाळे दुरुस्ती, विकास आराखडा संच विक्री, मूलभूत सुविधा

शुल्क, इत्यादी बाबींच्या जमा रकमा संबंधित अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/244 दि.20/03/2025 व 253 दि.29/03/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने वरील बाबींच्या रकमा नियमानुसार वसूल झाल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.12:- कामगार कल्याण उपकाराची 1 टक्का परताव्याची रक्कम रु.39,88,898/- वसूल करणेबाबत.

उद्योग उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीए 2009 /प्र.क्र.108/कामगार 7-अ दिनांक 17 जून 2010 मधील परिच्छेद क्रमांक 1 मध्ये नमूद केल्यानुसार बांधकाम कामगार कल्याण उपकर वसूल करताना बांधकामाच्या एकूण मूल्यावर (जमिनीची किंमत वगळून) 1 टक्के उपकर वसूल करावयाचा आहे.

वरील शासन निर्णयातील परिच्छेद 3 मध्ये नमूद केल्यानुसार सदर प्रकरणी नोंदवही ठेवून मासिक विवरण पुढील महिन्याच्या 10 तारखे पूर्वी अध्यक्ष, महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई यांच्याकडे परिशिष्ट 2 प्रमाणे पाठवावयाचे आहे. जेणेकरून जमा केलेल्या उपकाराच्या रकमेचा तसेच बँकेत जमा झालेल्या रकमेचा परिशिष्ट 3 प्रमाणे ताळमेळ घ्यावयाचा आहे.

वरील शासन निर्णयातील परिच्छेद 4 मध्ये नमूद केल्यानुसार उपकर जमा करणाऱ्या स्थानिक स्वराज्य संस्था यांनी यासंदर्भातील विवरण पत्रे व वार्षिक अहवाल इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळास पुढील आर्थिक वर्षाच्या 15 मे पूर्वी सादर करावयाचे आहेत. वार्षिक विवरण पत्र प्राप्त झाल्यापासून तीस दिवसांच्या आत कामगार कल्याण मंडळाने उपकर गोळा करणाऱ्या संबंधित प्राधिकरणास सदर उपकर गोळा करण्यासाठी झालेल्या खर्चाच्या जमा झालेल्या उपकाराच्या 1 टक्के पेक्षा अधिक नाही इतका परतावा करावयाचा आहे.

नगररचना विभागाने वरील शासन निर्णयातील परिच्छेद १ प्रमाणे इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर रु.39,88,89,760/- वसूल करून तो महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई यांच्याकडे भरणे केलेला आहे. याबाबत खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

1) वरील शासन निर्णयातील परिच्छेद तीन व चार प्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याने महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई यांच्याकडून 1 टक्के प्रमाणे रुपये 39,88,898/- चा परतावा महानगरपालिकेस मिळालेला नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेस रु. 39,88,898/- च्या उत्पन्नास मुकावे लागले आहे. तरी याबाबत लेखा परीक्षणास समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा वरील शासन निर्णयप्रमाणे कार्यवाही करून महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई

यांच्याकडून 1 टक्के प्रमाणे रुपये 39,88,898/- चा परतावा वसूल करून प्राप्त करून घ्यावा व सदरची रक्कम महानगरपालिका निधीत जमा करून घेऊन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करावे.

२) सदर उपकाराची रक्कम विकासकाकडून धनादेशाद्वारे स्वीकारून ती महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई यांच्या बँक खात्यात भरणा करण्यात येते. परंतु नगर रचना विभागाने धनादेश रिटर्न नोंदवही ठेवलेली नसल्याने कोणते धनादेश रिटर्न आले याबाबतचा तपशील उपलब्ध झाला नाही. तसेच महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई यांच्या कार्यालयाबरोबर धनादेशाद्वारे भरणा केलेल्या रकमांचा ताळमेळ घेतलेला नाही. त्यामुळे भरणा केलेली रु.39,88,89,760/- रक्कम महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई यांच्या बँक खात्यात जमा झाल्याची खात्री करता येत नाही. वरील भरणा केलेल्या रकमेचा महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ मुंबई यांच्या बँक खात्यात जमा केलेल्या रकमेबरोबर / त्यांच्या कार्यालयातील लेख्या बरोबर ताळमेळ घेऊन संपूर्ण रक्कम भरणा झाल्याची खात्री करून तसे अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/47 दि.29/08/2024 व 136 दि.20/06/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण व अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.13:- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.

नगर रचना विभागाची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/56 दि.30/08/2024 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर विकास विभागाने कोणतीही माहिती उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे माहिती उपलब्ध करून न दिल्याने नगर रचना विभागाची मागील वर्षाची थकबाकी रक्कम किती होती, चालू आर्थिक वर्षाची मागणी किती, चालू आर्थिक वर्षात किती रकमा वसूल केल्या व वर्षाखेर किती थकबाकी राहिली याची पडताळणी करता आली नाही. वरील प्रमाणे माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 14:- विकास आराखडा संच विक्रीची रक्कम लेखा विभागातील लेख्यांमध्ये जमा नसल्याबाबत.

आर्थिक वर्ष 2022-23 मध्ये नगर रचना विभागाने विकास आराखडा संच विक्री केली असून त्याची रक्कम रुपये 6000/- नगर रचना विभागाच्या लेख्यांमध्ये जमा असल्याचे दर्शविले आहे. महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या लेख्यांमध्ये विकास आराखडा संच विक्री या लेखाशीर्षातर्गत रक्कम निरंक दर्शविली आहे. तरी नगर रचना विभागाने विक्री केलेल्या विकास

आराखडा संच ची रक्कम रु.6000/- लेखा विभागाकडील लेख्यांशी पडताळणी करून सदरची रक्कम त्यांच्या लेखांमध्ये जमा का दर्शविली नाही याबाबतचा खुलासा तसेच सदरच्या रकमेबाबत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/147 दि.04/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने कोणताही खुलासा व अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे खुलासा करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप 15:- लेखा विभागाकडील लेख्यांमध्ये नोंदविलेल्या विकास आकाराच्या रकमेत तफावत असल्याबाबत.

आर्थिक वर्ष 2022-23 मध्ये नगर रचना विभागाने विकास आकार व इतर बांधकाम शुल्क" या लेखा शीर्षातर्गत रक्कम रु.18769.35 लक्ष जमा असल्याचे दर्शविले आहे. परंतु महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या लेखांमध्ये विकास आकार व इतर बांधकाम शुल्क या लेखा शीर्षातर्गत रक्कम रु. 18951.71 लक्ष इतकी दर्शविली आहे. तरी वरील लेखा शीर्षातर्गत नगर रचना विभागाने त्यांच्या लेख्यांमध्ये वरील दर्शविलेली रक्कम व लेखा विभागाने त्यांच्या लेखांमध्ये दर्शविलेली रक्कम यामध्ये रु.182.36 लक्ष इतक्या रकमेची तफावत दिसून येते. विभागातील लेख्यामधील रक्कम व लेखा विभागाकडील लेख्यामधील रक्कम यांची पडताळणी करून सदरच्या फरकाच्या रकमेबाबतचा खुलासा तसेच सदरच्या रकमेबाबत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास लेखापरीक्षण विभागाने अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/143 दि.04/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने कोणताही खुलासा व अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे खुलासा करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप 16:- ना हरकत/ झोन /वेदर शेड दाखले/ छायांकित प्रति व इतर 'या लेखा शीर्षातर्गत लेखा विभागाकडील लेखांमध्ये नोंदविलेल्या रकमेत तफावत असल्याबाबत.

आर्थिक वर्ष 2022-23 मध्ये नगर रचना विभागाने ना हरकत/ झोन /वेदर शेड दाखले/ छायांकित प्रति व इतर 'या लेखा शीर्षातर्गत रक्कम रु.4,99,836/- त्यांच्या विभागात जमा झाल्याचे दर्शविले आहे. परंतु महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या लेख्यांमध्ये विकास आकार व इतर बांधकाम शुल्क' या लेखा शीर्षातर्गत रक्कम रु.19.37 लक्ष इतकी दर्शविली आहे. वरील लेखा शीर्षातर्गत नगर रचना विभागाने त्यांच्या विभागाकडे जमा दर्शविलेली वरील रक्कम व लेखा विभागाने त्यांच्या लेख्यांमध्ये दर्शविलेली रक्कम यामध्ये रु.14,37,164/- ची तफावत दिसून येते. नगर रचना विभागातील जमा रक्कम व लेखा विभागाकडील लेख्यांमध्ये जमा दर्शवलेली रक्कम याची पडताळणी

करून सदरच्या फरकेच्या रकमेबाबतचा खुलासा तसेच सदरच्या रकमेबाबत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/ मुलेप/146 दि.04/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने कोणताही खुलासा केलेला नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे खुलासा करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.17:- स्ट्रक्चरल इंजिनियर, टाऊन प्लॅनर, अभियंता, इत्यादींच्या फी वसुली बाबत.

"एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील परिशिष्ट C-7.1 नुसार (क्र. C-3, C-4, C-5, C-6) नमूद केलेल्या पात्र तांत्रिक व्यक्ती किंवा गटास संबंधित प्राधिकरणाकडून किंवा नगररचना विभागाच्या संचालनालय कार्यालयाकडून परवाना घ्यावयाचा असून हा परवाना तीन वर्षांसाठी वैध असेल. त्यानंतर प्रत्येक तीन वर्षांनी तो नूतनीकरण करावा लागेल. संबंधित प्राधिकरणाकडे नोंदणीकृत तांत्रिक व्यक्तीस त्या प्राधिकरणाच्या कार्यक्षेत्रात काम करण्याची परवानगी असेल आणि संचालनालय कार्यालयाकडे नोंदणीकृत असलेल्या व्यक्तींना सर्व प्राधिकरणाच्या कार्यक्षेत्रात तसेच प्रादेशिक योजनेच्या क्षेत्रात काम करण्याची परवानगी असेल. तसेच एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील परिशिष्ट C-7.2 नुसार वार्षिक परवाना शुल्क (तीन वर्षांसाठी) खालीलप्रमाणे असेल.

१) अभियंता, स्ट्रक्चरल इंजिनियर आणि टाऊन प्लॅनर ₹3000/-

२) पर्यवेक्षक (1) आणि पर्यवेक्षक (2) ₹1500/-

वरील शुल्क प्रत्येक तीन वर्षांनी 10% ने वाढवायचे आहे." अशी तरतूद आहे. नगर रचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल केलेल्या रकमांच्या दिलेल्या माहितीमध्ये वरील शुल्क वसूल केल्याचे दिसून येत नाही. वरील प्रमाणे शुल्क वसूल न करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा. अन्यथा संबंधितांकडून वरील शुल्काची वसुली करण्याकरिता मागणी नोंदवहीत नोंद करून संबंधितांकडून वरील शुल्काची वसुली करून सदर रक्कम महानगरपालिका विकास निधीत जमा करून लेखापरीक्षणास तसे अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्धसमास पत्र मनपा/मुलेप/203 दिनांक 25/08/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने याबाबत कोणतेही अनुपालन केले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.18 :- 'टी डी आर पासून चे उत्पन्न 'या लेखाशीर्षातर्गत रक्कम लेखा विभागातील लेख्यांमध्ये जमा नसल्याबाबत.

आर्थिक वर्ष 2022-23 मध्ये नगर रचना विभागाने 'टी डी आर पासून चे उत्पन्न 'या लेखाशीर्षातर्गत रक्कम रुपये 24,10,993/- त्यांच्या विभागाच्या लेख्यांमध्ये जमा असल्याचे दर्शविले आहे. परंतु महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या लेख्यांमध्ये 'टी डी आर पासून चे उत्पन्न' या

लेखाशीर्षातर्गत रक्कम निरंक दर्शविली आहे. नगर रचना विभागाने 'टी डी आर पासून चे उत्पन्न' या लेखाशीर्षातर्गत जमा दर्शविलेली रक्कम रुपये 24,10,993/- लेखा विभागाकडील लेख्यांशी पडताळणी करून सदरची रक्कम त्यांच्या लेख्यांमध्ये जमा का दर्शविली नाही याबाबतचा खुलासा तसेच सदरच्या रकमेबाबत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/145 दि.04/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने कोणताही खुलासा केलेला नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. नगररचना विभागाने 'टी डी आर पासून चे उत्पन्न' या लेखाशीर्षातर्गत रक्कम रुपये 24,10,993/- त्यांच्या विभागाच्या लेख्यांमध्ये जमा असल्याचे दर्शविले असताना लेखा विभागाच्या लेख्यांमध्ये वरील लेखा शीर्षातर्गत सदरची रक्कम जमा नसणे ही गंभीर बाब आहे. नगररचना विभागाने लेखा विभागाकडील लेख्यांबरोबर ताळमेळ घेऊन वेळीच कार्यवाही करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. वरील प्रमाणे कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास खुलासा करावा. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.19:- मोबाईल टॉवर 'या लेखाशीर्षातर्गत रक्कम लेखा विभागातील लेख्यांमध्ये जमा नसल्याबाबत.

आर्थिक वर्ष 2022-23 मध्ये नगररचना विभागाने 'मोबाईल टॉवर' या लेखाशीर्षातर्गत रक्कम रुपये 9,36,858/- त्यांच्या विभागाच्या लेख्यांमध्ये जमा असल्याचे दर्शविले आहे. परंतु महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या लेख्यांमध्ये 'मोबाईल टॉवर' या लेखाशीर्षातर्गत जमा रक्कम निरंक दर्शविली आहे. नगर रचना विभागाने 'मोबाईल टॉवर' या लेखाशीर्षातर्गत त्यांच्या विभागात जमा दर्शविलेली रक्कम रुपये 9,36,858/- लेखा विभागाकडील लेख्यांशी पडताळणी करून सदरची रक्कम त्यांच्या लेख्यांमध्ये जमा का दर्शविली नाही याबाबतचा खुलासा तसेच सदरच्या रकमेबाबत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास लेखापरीक्षण विभागाने अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/144 दि.04/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने कोणताही खुलासा केलेला नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. नगर रचना विभागाने 'मोबाईल टॉवर' पासून चे उत्पन्न 'या लेखाशीर्षातर्गत रक्कम रुपये 9,36,858/- त्यांच्या विभागाच्या लेख्यांमध्ये जमा असल्याचे दर्शविले असताना लेखा विभागाच्या लेख्यांमध्ये वरील लेखा शीर्षातर्गत सदरची रक्कम जमा नसणे ही गंभीर बाब आहे. नगररचना विभागाने लेखा विभागाकडील लेख्यांबरोबर ताळमेळ घेऊन वेळीच कार्यवाही करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. वरील प्रमाणे कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास खुलासा करावा. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.20:- इमारत परवानगी पुस्तक नमुना क्रमांक 45 मधील काही रकान्यांमध्ये नोंदी केल्या नसल्याबाबत व काही त्रुटीबाबत.

नगररचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 75(6) नुसार नमुना क्रमांक 45 मध्ये इमारत परवानगी पुस्तक ठेवलेले आहे. सदर पुस्तकाची तपासणी केली असता त्यामध्ये खालील त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 75(6) नुसार विहित नमुना क्रमांक 45 मध्ये ठेवलेल्या इमारत परवानगी पुस्तकात खालील रकाने ठेवावयाचे असताना ते ठेवलेले नाहीत.

- अ) कामाच्या पूर्तीचा दिनांक
- ब) ताबा घेतल्याचा दिनांक
- क) कराधान विभागास कळविल्याचा दिनांक
- ड) कर आकारणीचा दिनांक
- इ) आकारणीची रक्कम

सदरच्या इमारत परवानगी पुस्तकात वरील रकाने नसल्याने इमारत पूर्ण होऊन ताबा घेतलेल्या इमारतींचा अहवाल मालमत्ताकर विभागास पाठविण्याची तसेच सदरच्या मालमत्ताना कर आकारणी केल्याबाबतची खात्री करता येत नाही. शासनाने वरील प्रमाणे विहित केलेला नमुना हा महानगरपालिकेचे उत्पन्न वाढविण्याच्या हेतूने केला आहे. योग्य ती पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

२) सदर पुस्तकातील अनुक्रमांक 13,54,55,62,83, व 188 चे सर्व रकाने कोरे ठेवले आहेत. कोणत्याही विकासकांची नावे व बांधकाम परवानगी चे तपशील न लिहिता सदरचे सर्व रकाने कोरे ठेवण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा. अन्यथा सर्व रकान्यात तपशीलवार माहिती भरून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

३) सदर पुस्तकात अनुक्रमांक 178 एकदा लिहिलेला असताना त्याखाली परत क्रमांक 178 लिहून संपूर्ण रकाने कोरे ठेवले आहेत. सदरच्या अनुक्रमांकसमोर कोणत्याही विकासकाचे नाव व बांधकाम परवानगीचा तपशील न लिहिता संपूर्ण रकाने कोरे ठेवण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा. अन्यथा सर्व रकान्यात तपशीलवार माहिती भरून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

४) सदर पुस्तकातील अनुक्रमांक 1, 5, 7, 10, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 23, 34, 35, 36, 37, 64 ते 86, 88 ते 100, 103, 104, 105, 107, 109, 111 ते 117, 119 ते 126, 128 ते 143, 146, 147, 153, 154, 159, 161, 163 ते 165, 167 ते 169, 171, 172, 174 ते 185, 187 ते 200, 202 ते 206 असलेल्या काही रकान्यात इमारत बांधकाम परवानगी तपशीलवार माहिती न भरता ते रकाने कोरे ठेवले आहेत. तपशीलवार माहिती न भरता सदरचे रकाने कोरे ठेवण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा. अन्यथा सर्व रकान्यात तपशीलवार माहिती भरून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे. लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास

पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/155 दि.21/07/2025 अन्वये वरील प्रमाणे पूर्तता करून अनुपालन करण्यास नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने कोणतीही पूर्तता केल्याचे लेखापरीक्षणास अनुपालन केलेले नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.21 :- अनामत रकमांची नोंदवही ठेवली नसल्याबाबत व त्या अनुषंगाने इतर त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नगर रचना विभागा कडील अनामत रकमांची नोंदवही व त्या संबंधित इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र. मिभामनपा/मुलेप/72 दि.19/09/2024 व त्यानंतरच्या दहा पत्रांन्वये नगर रचना विभागास कळवूनही नगर रचना विभागाने सदरचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात नगर रचना विभागाने सुरक्षा अनामत मालमत्ता कर, ना हरकत/ झोन/वेदर शेड अनामत, मोबाईल टावर अनामत या लेखा शिर्षातर्गत रु.24,75,34,380/- इतकी रक्कम वसूल केली आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 190 नुसार नमुना क्रमांक 147 मध्ये अनामत नोंदवही ठेवून सदर नोंदवहीत घेतलेल्या अनामत रकमांच्या नोंदी घ्यावयाच्या आहेत. वरील प्रमाणे अनामत रक्कम घेतलेली असताना सदरची रक्कम कोणाकडून व कोणत्या उद्देशाने व किती कालावधीसाठी घेण्यात आली आहे तसेच अनामत रकमा परत करताना /समायोजन करताना त्याच्या नोंदी अनामत नोंद वहित घ्यावयाच्या आहेत. असे असताना अनामत नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने वरीलप्रमाणे नोंदी घेतल्या आहेत किंवा नाही याची तपासणी करता आली नाही.

2) अनामत नोंदवहीत मागील वर्षाची अनामत रकमेची अखेरची शिल्लक आरंभीची शिल्लक नोंदवून चालू आर्थिक वर्षात जमा झालेली अनामत रक्कम व चालू आर्थिक वर्षात परत केलेली अनामत रक्कम यांचा ताळमेळ घेऊन अखेरची शिल्लक रक्कम पुढील वर्षी आरंभीची शिल्लक दाखवावयाची असते. परंतु अनामत नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्याने तसे केले आहे किंवा नाही हे तपासता आले नाही.

3) अनामत नोंदवहीत देय झालेल्या अनामत रकमा तीन वर्षापेक्षा जास्त कालावधीसाठी शिल्लक असल्यास त्या व्यपगत करून नगरपालिका निधीच्या' संकीर्ण- इतर बाबी-व्यापगत ठेवी' या लेखा शीर्षाखाली जमा केल्या पाहिजेत. परंतु अनामत नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्याने तसे केले आहे किंवा नाही हे तपासता आले नाही.

4) अनामत नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नसल्याने परत करण्यात येणाऱ्या अनामत रकमेवर कोणतेही नियंत्रण ठेवल्याचे दिसून येत नाही. त्यामुळे दुबार प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

5) अनामत नोंदवही उपलब्ध करून दिली नसल्याने बऱ्याचश्या रकमा या महानगरपालिका निधीत जमा करावयाच्या असतानाही त्या न करता अनामत खाती ठेवल्या असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही. त्यामुळे सदर रकमांचा महानगरपालिकेला विकास कामांसाठी उपयोग करता येत नाही.

6) काही अनामत रकमा या विकासकांनी इमारत बांधकामाचा कालावधी पूर्ण होऊन देखील भोगवटा दाखला घेतला नसल्याने त्या मालमत्ता करापोटी वळत्या करावयाच्या असतानाही तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही त्यामुळे महानगरपालिकेच्या मालमत्ता करात त्या रकमा हस्तांतरित केलेल्या दिसून येत नाही.

7) सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात नगर रचना विभागाने सुरक्षा अनामत, मालमत्ता कर अनामत, वेदर शेड अनामत व मोबाईल टावर अनामत या लेखा शिर्षातर्गत रु.24,74,34,380/- इतकी रक्कम वसूल केली आहे. सदरच्या रकमेचे लेखा विभागातील लेख्यांबरोबर ताळमेळ घेऊन सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या लेख्यात जमा झाल्याची पडताळणी करावयाची असताना तसे केल्याचे दिसून येत नाही. त्यामुळे संपूर्ण रक्कम महानगरपालिकेच्या अनामत खाती जमा झाल्याची खात्री करता येत नाही. मालमत्ता कर विभागातील लेखे लेखा विभागाकडील लेख्यांशी पडताळणी करून वरील रकमेबाबत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून व पूर्तता करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/159 दि.23/07/2025 अन्वये नगररचना विभागास कळविले आहे. परंतु याबाबत नगररचना विभागाने काहीही कळवलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.22:- शासनास जमा केलेल्या अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम शुल्क वसूल रकमांचा ताळमेळ घेणे बाबत.

एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली मधील नियम क्रमांक 2.2.14

(i) Table G Note (viii) नुसार नगर रचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल केलेल्या अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम शुल्काच्या रकमेपैकी 50 टक्के रक्कम शासनास भरावयाची आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) अतिरिक्त बांधकाम क्षेत्र प्रीमियम शुल्कची 50% रक्कम रु. 55,67,40,937/- इतकी वसूल केल्याचे व रक्कम रु. 53,03,01,657/- शासनास भरल्याचे नगररचना विभागाने त्यांच्या लेख्यांत दर्शविले आहे. त्यामुळे रक्कम रु. 2,64,39,280/-शासनास भरणे केल्याचे दिसून येत नाही. तरी सदरची रक्कम शासनास का भरणे केली नाही व त्यामध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नाही. याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम तात्काळ शासनास भरणे करावी.

2) शासनास भरणे केलेल्या सदरच्या रकमेचा ताळमेळ घेऊन सदरची रक्कम शासनाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली जमा झाल्याची व त्यामध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करावयाची असते. परंतु विभागाने तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. तरी सदरची रक्कम शासनाच्या

योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली जमा झाल्याची व त्यामध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/158 दि.23/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने काहीही कळवले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 23 :- शासनास जमा केलेल्या पूरक क्षेत्र (Ancillary area) शुल्क वसूल रकमांचा ताळमेळ घेणेबाबत.

एकत्रित विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली नियम क्रमांक 2.2.14 (i) Table G Note (i) नुसार नगररचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात पूरक क्षेत्र (Ancillary area) शुल्कची वसूल केलेल्या रकमेपैकी 50 टक्के रक्कम शासनास भरावयाची आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

१) नगररचना विभागाने पूरक क्षेत्र (Ancillary area) शुल्कची 50% रक्कम रु.34,95,33,492/- इतकी वसूल केली असून त्यापैकी रक्कम रु.33,47,46,442/- शासनास भरली आहे.

त्यामुळे रक्कम रु.1,47,87,050/- शासनास भरणे केल्याचे दिसून येत नाही. सदरची रक्कम शासनास का भरणे केली नाही. तसेच यामध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नाही. याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम तात्काळ शासनास भरणे करावी.

२) शासनास भरणे केलेल्या सदरच्या रकमेचा ताळमेळ घेऊन सदरची रक्कम शासनाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली जमा झाल्याची व त्यामध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करावयाची असते. परंतु नगर रचना विभागाने तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. सदरची रक्कम शासनाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली जमा झाल्याची व त्यामध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करण्याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/157 दि.23/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.24:- भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या मालमत्तांचा मालमत्ता कर वसूल करणेबाबत.

सन 2022-23 आर्थिक वर्षात नगर रचना विभागाने भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या मालमत्तांचा तक्ता नमुना नंबर 45 मध्ये नोंदविलेल्या नोंदी वरून तयार करून तो खालील प्रमाणे आहे. परंतु महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मध्ये नियम क्रमांक 75 (6) नुसार नमुना नंबर 45 मध्ये असलेले कामाच्या पूर्तीचा दिनांक, ताबा घेतल्याचा दिनांक, कराधान विभागास कळविण्याचा दिनांक, कर आकारणीचा दिनांक व आकारणीची रक्कम हे रकाने नगर रचना विभागाने तयार केलेल्या नमुना

नंबर 45 मध्ये ठेवलेले नसल्याने सदरच्या मालमत्तांना कर आकारणी केली आहे किंवा नाही? हे समजू शकत नाही. ज्या मालमत्तांना भोगवटा प्रमाणपत्र दिला आहे त्या मालमत्तांना प्रमाणपत्र दिल्यापासून मालमत्ता कर आकारणी करावयाची आहे. तरी सोबतच्या टप्प्यातील भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या मालमत्तांना मालमत्ता कर आकारणी करण्याकरिता मालमत्ता कर विभागास कळवून त्याची कर आकारणी केली असल्याचे अभिलेखे तसेच सदरच्या विकासकांकडून अनामत रक्कम घेतली असल्यास भोगवटा प्रमाणपत्र दिल्यानंतर ती त्यांना परत केली किंवा कसे? अनामत रक्कम परत केली असल्यास त्यासंबंधीचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/171 दिनांक 25/07/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

भोगवटा दाखला					
अ. क्र.	मौजे	स.क्र./हि.क्र.	वास्तुविशारदाचे नांव	परवानगी क्रमांक	परवानगी प्रकार
1)	भाईंदर	स.क्र.563/4पै.,4पै, 205/4अ, 4ब, 4क	मे. डी.एन. पटेल	मनपा/नर/14/2022-23 दि.04/04/2022	भोगवटा दाखला
2)	गोडदेव	स.क्र.310/2पै, (56/2पै))	मे. दुष्यंत पटेल अँड असो.	मनपा/नर/129/2022-23 दि.12/04/2022	भोगवटा दाखला
3)	नवघर	स.क्र.299/1,3,5 180/1,3,5	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/190/2022-23 दि.20/04/2022	भोगवटा दाखला
4)	गोडदेव	स.क्र.401/(55)/3अ,3ब,3क व 6	मे. अविनाश म्हात्रे अँड असो.	मनपा/नर/197/2022-23 दि.21/04/2022	भोगवटा दाखला
5)	नवघर	स.क्र.291(63)/1,3	श्री. प्रदिप कांबळे मे. मॅक्रोटेक डेव्ह. लि.	मनपा/नर/198/2022-23 दि.21/04/2022	भोगवटा दाखला
6)	पेणकरपाडा	स.क्र.236(71)	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/343/2022-23 दि.28/04/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
7)	घोडबंदर	स.क्र./90/ब,91/1क,91/2 98/2	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/346/2022-23 दि.29/04/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
8)	गोडदेव	स.क्र.56(13)/9,10	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/397/2022-23 दि.04/05/2022	भोगवटा दाखला
9)	मिरा	स.क्र.65(11)पै.	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/398/2022-23 दि.04/05/2022	भोगवटा दाखला
10)	काशी	स.क्र.2/4अ, 5	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/399/2022-23 दि.04/05/2022	भोगवटा दाखला
11)	घोडबंदर	स.क्र.6/6,7/5, 4/1अ, 10/1, 204/10	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/433/2022-23 दि.06/05/2022	भोगवटा दाखला
12)	नवघर	आरक्षण क्र.230 (बगीचा) - योगाकेंद्र		मनपा/नर/487/2022-23 दि.12/05/2022	भोगवटा दाखला
13)	महाजनवाडी	स.क्र.10/3ब,4,5,6 (78/3ब,4,5,6)	मे. डी.एन. पटेल	मनपा/नर/537/2022-23 दि.18/05/2022	भोगवटा दाखला
14)	महाजनवाडी	स.क्र.107/1पै, 1पै, 108/1,2,3 109/23, 24, 27, 28 व 110/5पै	सार्वजनिक बांधकाम विभाग (तरण तलाव व	मनपा/नर/824/2022-23 दि.03/06/2022	भोगवटा दाखला

			ऑक्टिव्हिटी - रुम तळ + 1)		
15)	नवघर	स.क्र.295(178)13, 15	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1080/2022-23 दि.21/06/2022	भोगवटा दाखला
16)	खारी	स.क्र.143(46), 9पै.	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1081/2022-23 दि.21/06/2022	भोगवटा दाखला
17)	उत्तन	स.क्र.137/3	मे. मारिओ ई. कोरिया	मनपा/नर/1169/2022-23 दि.22/06/2022	भोगवटा दाखला
18)	भाईंदर	स.क्र.666(255)2,3 667 (256)	मे. नकाशा आर्किटेक	मनपा/नर/1200/2022-23 दि.24/06/2022	भोगवटा दाखला
19)	नवघर	स.क्र.287 (65) 3,4 286 (85) 6	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1202/2022-23 दि.24/06/2022	भोगवटा दाखला
20)	घोडबंदर	स.क्र.90/1 97/क आरक्षण क्र.306 (प्राथमिक शाळा व खेळाचे मैदान)	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1214/2022-23 दि.27/06/2022	भोगवटा दाखला
21)	गोडदेव	स.क्र.312/4पै. (44/4पै.)	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1223/2022-23 दि.28/06/2022	भोगवटा दाखला
22)	भाईंदर	स.क्र.701पै. (44/4पै)	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1393/2022-23 दि.08/07/2022	भोगवटा दाखला
23)	घोडबंदर	स.क्र.25/1 111/1 111/1/2, 2,3,4, 5पै. 112/1,2 118/1 119/1पै,2	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1588/2022-23 दि.25/07/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
24)	गोडदेव	मौजे-गोडदेव येथील स.क्र. (जुना) 369/1पै, 369/5पै, (नविन) 69/1पै, 69/5अ, स.क्र.(जुना) 370/2, 370/3, 370/4, 370/5, 370/6, 370/7 (नविन) 74/2, 74/3, 74/4, 74/5, 74/6 व 74/7, (जुना) 371/5, (नविन) 73/5, (जुना) 377/4पै, 377/7पै, 377/8पै., 377/9, 377/10, 377/11, 377/12 व 377/13 (नविन) 75/4पै., 75/7पै, 75/8पै, 75/9, 75/10, 75/11, 75/12 व 75/13	मे. अविनाश म्हात्रे अँड असो.	मनपा/नर/1691/2022-23 दि.27/07/2022	भोगवटा दाखला
25)	भाईंदर	स.क्र.559/1,2, 560/1पै., (207/1,2) 165/1पै1.,	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1708/2022-23 दि.28/07/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
26)	भाईंदर	स.क्र.559/1 207/1	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1721/2022-23 दि.29/07/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
27)	नवघर	स.क्र.452(152)/1, 3	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1778/2022-23 दि.03/08/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
28)	गोडदेव	स.क्र.380(67) 6पै, 10., 381 (66) 3,5,6,7,8,10,11,13 383 (61)/1अ	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1787/2022-23 दि.04/08/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
29)	मिरा	स.क्र.181(50)/7पै., 7पै., 9, 10 182 (49) 3, 4, 5, 6, 8 (जुना)	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1789/2022-23 दि.04/08/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला

30)	नवघर	स.क्र.422/3पै., 4पै., 423/6, 424/5 (जुना) 103/3ब, 4ब 105/6 104/5	मे. भरतकुमार पटेल	मनपा/नर/1795/2022-23 दि.04/08/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
31)	खारी	स.क्र.136(98/2पै(अ) 137(56)/3	मे. दिनानाथ देशपांडे	मनपा/नर/1948/2022-23 दि.22/08/2022	भोगवटा दाखला
32)	महाजनवाडी	स.क्र.450 ते 4513, 4517, 4547, 4548, 4572, ते 4575, 4660 ते 4692, 4702 4710 ते 4721, 4724 ते 4732, 4638, 4639, 4647, 4686 ते 4690, 4704 ते 4709, 4722, 4362, 4455, 4456, 4363, 4454, 4614, 4515, 4516, 4518, 4519, 4520, 4549, 4100पै., स.क्र.95/10 ते 12, 14, 15, 97/3पै., 5पै., 94/1,2 260पै. 96/14 स.क्र.13(92)पै.	मे. दिशा डिझाईन कन्सल्टंट	मनपा/नर/2136/2022-23 दि.02/09/2022	भोगवटा दाखला
33)	भाईंदर	स.क्र.64/1 ते 7, 553/3पै., 3पै., 2,4, 5 377/1 ते 7 212/3पै., 3पै., 2,4, 5	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/2323/2022-23 दि.16/09/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
34)	घोडबंदर	स.क्र.106(पै.), 109/9, 12	मे. अर्बिडीज,	मनपा/नर/2667/2022-23 दि.14/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
35)	नवघर	स.क्र.479/2, 392/1 (जुना), 151/2, 153/1 (नविन)	मे. अविनाश म्हात्रे अॅण्ड असो.	मनपा/नर/2687/2022-23 दि.17/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
36)	उत्तन	स.क्र.59/7	मे. रचना डिझाईन कन्स.	मनपा/नर/2744/2022-23 दि.20/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
37)	मिरा	स.क्र.146 ते 151 (17 ते 22), 152 (23)/1	मे. अविनाश म्हात्रे	मनपा/नर/2811/2022-23 दि.21/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
38)	खारी	स.क्र.136(98)/2ब	मे. दिनानाथ देशपांडे	मनपा/नर/2812/2022-23 दि.21/10/2022 (भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
39)	भाईंदर	स.क्र.574(276)1पै.,1पै., 2, 3, 676(278)/1अ, 1ब, 5, 661 (262)/3, 675(279/10,11, 677 (277)/1,2,3ब,3अ, 4, 5, 6, 7अ, 7ब, 7क, 7ड, 678(275)/1., 2पै, 3पै.,	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/2816/2022-23 दि.21/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
40)	घोडबंदर	स.क्र.21/2अपै., 21/2बीपै., 22/2,5, 24/3, 25/1, 26/5, 8(पै.) 9, 110/1पै., 112/2पै., 113/2, 116/1, 2अ (पै),3,8,9 117/1,3, 4,5,6 118/2,3,4,5,7,8, 125/2,3,4,5,6,7, 126/1 ते 6, 127/1,3,5 133/1,2,3,4,7 134/2,3,5अ, 8 148/2, 113/1, 114/1,3,4,6 132/3,	मे. अर्बिडीज,	मनपा/नर/3106/2022-23 दि.16/11/2022	भोगवटा दाखला

		133/6, 8, 111/5, 119/1,2,3,4, 20/4बी,8पै, 22/1बी, 22/1सी, 22/3, 110/2पै., 116/4,5,7, 124/2,3, 127/2, 128/5अ, 5बपै., 133/5, 148/1			
41)	नवघर	स.क्र.253/1, 254/6 (जुना), 42/1, 41/6 (नविन)	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अॅण्ड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/3141/2022-23 दि.17/11/2022	भोगवटा दाखला
42)	नवघर	स.क्र.253(42)/1 254(41)/6	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अॅण्ड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/3189/2022-23 दि.22/11/2022	भाग भोगवटा दाखला
43)	घोडबंदर	स.क्र.25/2 111/1/1 1/2 112/1, 111/2,3,4,5पै. 112/2 118/1 119/1पै.2	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/3544/2022-23 दि.15/12/2022	भाग भोगवटा दाखला
44)	घोडबंदर	20/1, 20/2, 30/7पै, 30/8पै., 31/4,6	मे. अब्बिडीज,	मनपा/नर/3586/2022-23 दि.16/12/2022	भाग भोगवटा दाखला
45)	घोडबंदर	स.क्र.29/1पै. 28/2पै. 93पै.	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/3593/2022-23 दि.16/12/2022	भोगवटा दाखला
46)	गोडदेव	स.क्र.120/1ब 86/1ब	मे. अॅपेक्स कन्सल्टंसी	मनपा/नर/4084/2022-23 दि.16/01/2023	भोगवटा दाखला
47)	मोरवा	स.क्र.196/16 (4/16) 197(11)/13, 14 203(10)/1	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/3931/2022-23 दि.09/01/2023	भोगवटा दाखला
48)	राई	स.क्र.219(3)/2, 3,5	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4046/2022-23 दि.13/01/2023	भोगवटा दाखला
49)	मिरा	स.क्र.80, 13 (67, 68)	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/4078/2022-23 दि.16/01/2023	भोगवटा दाखला
50)	मिरा	स.क्र.185/3 53/3	मे. अॅपेक्स कन्सल्टंसी	मनपा/नर/4200/2022-23 दि.25/01/2023	भोगवटा दाखला
51)	डोंगरी	स.क्र.187/2 76/2	मे. रचना डिझाईन कन्स.	मनपा/नर/4202/2022-23 दि.25/01/2023	भोगवटा दाखला
52)	नवघर	स.क्र.237 (186)/2,4,11,12,13 241(34)/1, 2,3अ,3बी, 3सी,5,9 242(33)/14	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4221/2022-23 दि.27/01/2023	भाग भोगवटा दाखला
53)	राई	स.क्र.226(127)/4	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अॅण्ड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/4236/2022-23 दि.27/01/2023	भोगवटा दाखला
54)	गोडदेव	स.क्र.319/13 46/13	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अॅण्ड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/4237/2022-23 दि.27/01/2023	भोगवटा दाखला
55)	गोडदेव	स.क्र.314/2अ,3ब 51/2अ, 3ब	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4317/2022-23 दि.03/02/2023	भोगवटा दाखला
56)	नवघर	स.क्र.238/1 187/1	मे. अॅपेक्स कन्सल्टंसी	मनपा/नर/4419/2022-23 दि.15/02/2023	भोगवटा दाखला
57)	नवघर	स.क्र.271/13 271/1 82/13 84/1	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/4426/2022-23 दि.15/02/2023	भोगवटा दाखला
58)	घोडबंदर	स.क्र.21/1 24/2	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/4598/2022-23 दि.22/02/2023	भोगवटा दाखला
59)	गोडदेव	स.क्र.312(44) 4, 5, 6 315 (47)/2	मे. डी.एन. पटेल	मनपा/नर/4638/2022-23 दि.24/02/2023	भाग भोगवटा दाखला

60)	गोडदेव	स.क्र.400 (59)/9, 13, 14, 16, 17, 19, 20, 21अ, 21ब, 22, 23, 40(55)/13अ	मे. अविनाश म्हात्रे अॅण्ड असा.	मनपा/नर/4706/2022-23 दि.02/03/2023	भाग भोगवटा दाखला
61)	भाईदर	स.क्र.567 (257)/2/7	मे. डी. एन. पटेल	मनपा/नर/4709/2022-23 दि.02/03/2023	भोगवटा दाखला
62)	भाईदर	स.क्र.483 (106) पै., 484(108)/5, 480(112)/7	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/4757/2022-23 दि.08/03/2023	भोगवटा दाखला
63)	महाजनवाडी	स.क्र.13/1(92पै.) सि.स.क्र.3815, 4174 ते 4192, 4101, 4250, 3458, 3460, 3342 ते 3343, 3346, 4243, 3805, 3807, 3709, 3811, 3813, 3114, 3867, 3749, 4100, 4244 ते 4249, 3459, 3805, 3807, 3809, 3811, 3813, 3814, 3867, 12/2, (260पै.)6, 85/5पै.	मे. दिशा डिझाईन कन्सल्टंट	मनपा/नर/4809/2022-23 दि.09/03/2023	भाग भोगवटा दाखला
64)	घोडबंदर	स.क्र.90/2पै., 90/3ब, 91/1क, 2, 98/2	मे. प्रदिप कांबळे अॅण्ड असो.	मनपा/नर/4932/2022-23 दि.17/03/2023	भोगवटा दाखला
65)	भाईदर	स.क्र.566/8 219/8	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4960/2022-23 दि.17/03/2023	भोगवटा दाखला
66)	भाईदर	स.क्र.476पै. (जुना) 120/3 (नविन)	मे. अनिश अॅण्ड असो.	मनपा/नर/5026/2022-23 दि.21/03/2023	भोगवटा दाखला
67)	घोडबंदर	स.क्र.21/2अपै., 21/2बीपै., 24/3	मे. आर्विडीज	मनपा/नर/5096/2022-23 दि.29/03/2023	भोगवटा दाखला
68)	गोडदेव	स.क्र.369 (जुना) 69 (नविन) हि.क्र.19	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/5118/2022-23 दि.29/03/2023	भोगवटा दाखला
69)	गोडदेव	स.क्र.342 (19)/1, 6ब, व 344 (15)/10	मे. डी. एन. पटेल अॅण्ड असो.	मनपा/नर/5136/2022-23 दि.31/03/2023	भाग भोगवटा दाखला
70)	काशी	स.क्र.25/8, 26, 27, 30/3,5,6	मे. डी. एन. पटेल	मनपा/नर/5140/2022-23 दि.31/03/2023	भोगवटा दाखला

आक्षेप क्रमांक 25:- इमारत बांधकाम परवानगी नस्ती (फाइल्स), अनामत रकमांचे अभिलेखे, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात विकासकांना बांधकाम परवानगी दिलेल्या उर्वरित नस्ती (फाइल्स), विकासकांना बांधकाम परवानगी देतेवेळी विकासकांकडून (कर विभागाकडून आकारण्यात येणारी) वार्षिक कराची रक्कम रुपये 210/- प्रति चौरस मीटर प्रति तीन वर्षासाठी अनामत रक्कम म्हणून जमा करून घेतल्या बाबतचे अभिलेखे, भोगवटा दाखला घेतल्यानंतर सदरची जमा केलेली मूळ अनामत रक्कम विकासकास परत केल्याबाबतचे अभिलेखे,भोगवटा दाखला न घेता रहिवास वापर चालू केल्यास सदरची अनामत रक्कम कराच्या स्वरूपात मिरा-भाईदर महानगरपालिकेत जमा करून घेतल्या बाबतचे अभिलेखे, अनामत रकमांची नोंदवही,इत्यादी अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्थ समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/253

दि.29/03/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने बांधकाम परवानगी देताना विकास आकाराच्या रकमा नियमानुसार वसूल केल्या आहेत किंवा नाहीत, याची तपासणी करता आली नाही. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 26:- लेखापरीक्षणासाठी साठा नोंदवह्या उपलब्ध करून देण्याबाबत.

वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/03 दिनांक 01/04/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगर रचना विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीच शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, किती साहित्य निर्लेखन केले, निर्लेखन साहित्याची विल्लेवाट काय लावली, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप 27:- लेखापरीक्षणासाठी धनादेश नोंदवह्या उपलब्ध करून देण्याबाबत.

नगररचना विभागामार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या विकास आकार शुल्क, अतिरिक्त प्रीमियम शुल्क, अनामत रक्कम, इत्यादींच्या रकमा धनादेशाद्वारे स्वीकारण्यात येतात. अशा धनादेशाद्वारे स्वीकारण्यात आलेल्या धनादेशांची नोंद धनादेश नोंदवहीत करून सदरचे धनादेश बँकेत/लेखा शाखेत जमा करावयाचे आहेत. सदरचे धनादेश महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा न होता परत आल्यास अशा धनादेशांची नोंद धनादेश नोंदवहीत घेऊन त्या बदल्यात संबंधितांकडून दंडनीय व्याजासहित रक्कम वसूल करावयाची आहे. याकरिता नगररचना विभागाकडून सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेवलेल्या धनादेश नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/03 दि.01/04/2025 अन्वये नगर रचना विभागाकडून मागणी करूनही नगर रचना विभागाने वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.28 :- बँकेत भरलेल्या धनादेश स्लीप वर स्वाक्षरी नसल्याबाबत.

नगर रचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात बांधकाम कामगार कल्याण उपकर च्या रकमा धनादेशाद्वारे बँक ऑफ इंडिया मध्ये खाते क्रमांक 004220110000153 मध्ये, सुरक्षा अनामत व मालमत्ता कर अनामत च्या रकमा युनियन बँक ऑफ इंडिया खाते क्रमांक 392801010048795 मध्ये व विकास आकार व इतर बांधकाम शुल्कच्या रकमा बँक ऑफ महाराष्ट्र खाते क्रमांक 60280804140 मध्ये भरणा केलेल्या आहेत. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

१) बांधकाम कामगार कल्याण उपकराच्या रकमा धनादेशाद्वारे बँकेत भरलेल्या स्लीप वर फक्त बँकेचे शिक्के आहेत त्यावर धनादेश स्वीकारल्या बाबत कोणाच्याही स्वाक्षरी नाहीत. तरी सदरच्या रकमा बँक खात्यात जमा झाल्याबाबत कामगार कल्याण मंडळ कार्यालयाकडून ताळमेळ करून घेऊन सर्व रकमा बँक खात्यात जमा झाल्याची खात्री करून घ्यावी.

२) सुरक्षा अनामत व मालमत्ता कर अनामत च्या रकमा धनादेशाद्वारे बँकेत भरलेल्या स्लीप वर बँकेचे शिक्के नाहीत. बँक स्लीपर धनादेश स्वीकारल्या बाबत कोणाच्याही स्वाक्षरी नाहीत. तरी सदरच्या रकमा बँक खात्यात जमा झाल्याबाबत लेखा विभागातील लेख्यांशी ताळमेळ घेऊन सर्व रकमा बँक खात्यात जमा झाल्याची खात्री करून घ्यावी.

३) विकास आकार व इतर बांधकाम शुल्कच्या रकमा धनादेशाद्वारे बँकेत भरलेल्या स्लीप वर फक्त बँकेचे शिक्के आहेत त्यावर धनादेश स्वीकारल्या बाबत कोणाच्याही स्वाक्षरी नाहीत. तरी सदरच्या रकमा बँक खात्यात जमा झाल्याबाबत लेखा विभागातील लेख्यांशी ताळमेळ घेऊन सर्व रकमा बँक खात्यात जमा झाल्याची खात्री करून घ्यावी. वरील प्रमाणे माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र मनपा/मुलेप/204 दिनांक 25/08/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. परंतु नगररचना विभागाने वरील प्रमाणे कोणतीही माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे अभिलेखे व माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.29:- सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाच्या किरकोळ पावत्या व पोटकिर्द व चलनबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात नगररचना विभागाने मोकळ्या जागेवरील कर भरणा करणा-या इसमास देण्यात येणा-या पावत्याप्रमाणे प्राप्त होणा-या रकमांची घेण्यात येणारी पोटकिर्दमधील नोंदीची तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे उणिवा आढळून आलेल्या आहेत.

१) मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी व कराची पावती याकरीता 2022-23 या वर्षाकरीता कर भरणा-या व्यक्तीस क्रमांक 1 ते 310 पावत्या देण्यात आलेल्या आहेत. सदर पावत्यावर लिपिक तसेच प्राधिकृत अधिकारी या दोघांनीही महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 12 प्रमाणे

नमुना क्रमांक 2 मध्ये दिलेल्या निर्देशाप्रमाणे स्वाक्षरी करणे आवश्यक असताना कोतीही स्वाक्षरी केलेली नाही.

२) पोटकिर्द नोंदवहीमध्ये कराचा भरणा करणा-या इसमास देण्यात आलेल्या पावत्यांची घेण्यात आलेल्या दैनंदिन नोंदीवर स्वाक्षरी करण्यात आलेली नाही.

३) पोटकिर्द ही महिना अखेर तसेच वार्षिक गोषवारा काढून सक्षम प्राधिकारी यांनी प्रमाणित केलेली नाही.

४) कर स्विकारताना अधिकारी / कर्मचारी यांची स्वाक्षरी आहे परंतु नाव व पदनाम नमुद केलेले नाही.

५) पावती क्रमांक 65, 66, 67 करीता तयार करण्यात आलेले रु.763285/- चे चलनावर चलन तयार करणारे कर्मचारी व प्रमाणित करणारे अधिकारी यांची नाव व पदनामासहीत स्वाक्षरी केलेली नाही.

६) पावती क्रमांक 1563 रक्कम रु.59,76,493/- व पावती क्रमांक 55 व 56 रक्कम रु.20,77,610/- याप्रमाणे चलन तयार करण्यात आले. परंतु पोटकिर्द मध्ये नोंद अनुक्रमे 59,76,492/- व 20,77,609/- प्रमाणे घेण्यात आली आहे. त्यामुळे तफावत दिसून येत आहे. याप्रमाणे योग्य ती दुरुस्तीची नोंद पोटकिर्द मध्ये घेवून त्यावर सक्षम प्राधिका-यांनी स्वाक्षरी करावी.

उपरोक्त प्रमाणे पुर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.30:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

नगर रचना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. पाणीपुरवठा विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. नगर रचना विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून नगर रचना विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/54

दि.29/04/2025 अन्वये नगर रचना विभागास कळविले आहे. मात्र नगर रचना विभागाने ताळमेळ पत्रक उपलब्ध केले नसल्याने आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.31 :- ऑनलाईन व्दारे संकलन झालेल्या रकमेच्या पावत्या व चलन उपलब्धताबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाने वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीतील ऑनलाईन व्दारे संकलीत झालेल्या विकास आकार, कामगार उपकर इत्यादी रकमेचे पावत्या व चलन लेखापरीक्षणास प्राप्त झालेले नाहीत. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ) ऑनलाईन संकलन रकमेच्या सामान्य पावत्या लेखा परीक्षणास उपलब्ध झालेल्या नसल्याबाबतचा तपशिल

अ.क्र	दिनांक	चलन क्रमांक	रक्कम
1	07-11-2022	निरंक	1807396.65
2	07-11-2022	निरंक	192143
3	04-01-2022	निरंक	6222182
4	04-01-2022	निरंक	753850
5	04-01-2022	निरंक	1129300
6	12-09-2022	निरंक	3667
7	03-11-2022	निरंक	47896558.70
8	03-11-2022	निरंक	3088598.70
9	03-11-2022	निरंक	3966961.32
10	04-11-2022	निरंक	27507005.05
11	04-11-2022	निरंक	1659985.90
12	04-11-2022	निरंक	1965793.83
13	09-11-2022	निरंक	1380000
14	11-11-2022	निरंक	1593152.00
15	01-12-2022	निरंक	1412524
16	01-12-2022	निरंक	4530
17	01-12-2022	निरंक	2500

ब) ऑनलाईन पावत्याव्दारे जमा रकमांचे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नसल्याबाबतचा तपशिल

अ.क्र	दिनांक	पावती क्र	एकुण रक्कम
1	09-11-2022	MBMC/2022/142231/20429	138000
2	10-11-2022	MBMC/2022/136748/21496	1593152

3	08-09-2022	MBMC/2022/63199	4670
4	24-11-2022	MBMC/entry 79086	53591
5	31-10-2022	MBMC/22/ entry /76442	33843.50

याबाबत दिनांक 05/06/2025 रोजी अर्धसमास पत्र देवून माहिती उपलब्ध करून देणेबाबत सुचित केलेले होते तथापि ह्याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 35 (1) नुसार दैनंदिन चलन तयार करून लेखा विभागात सादर करून त्याची पोच पावती चलनाच्या दुस-या प्रतीवर घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 34 नुसार संकलनाची मुळ पावती तपशिल संकलन पावती पुस्तकात नोंदविणे आवश्यक आहे तथापि ह्या बाबतची उचित कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.32 :- लेखापरीक्षणास चलन उपलब्ध झालेले नसल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागामार्फत विकासकाकडून सामान्य पावतीव्दारे संकलन होणारी रकमेच्या नोंदी पोटकिर्द मध्ये नोंदवून त्याबाबतचे चलन तयार करून लेखा विभागात कॅशबुक नोंदी साठी सादर करण्यात येतात.

नगररचना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील लेखापरीक्षणास खालील नमुद कालावधीचे चलन तपासणीस उपलब्ध झालेले नाहीत. ह्याबाबत दिनांक 05/06/2025 रोजी अर्धसमास पत्राव्दारे वरील कालावधीचे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत सुचित करण्यात आलेले होते तथापि सदर नमुद केलेले चलन उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत.

चलन उपलब्ध न झाल्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

- 1) माहे एप्रिल 2022 महिन्यातील संकलन रकमेचे चलन
- 2) माहे मार्च 2023 महिन्यातील संकलन रकमेचे चलन
- 3) दिनांक 13/12/22 ते दि. 10/01/2023 कालावधीतील संकलन रकमेचे चलन
- 4) दि.06/10/2022, 27/10/2022, 28/10/2022, 31/10/2022, 01/12/2022, 02/11/2022, 10/11/2022, 16/11/2022, 17/11/2022, 21/11/2022, 24/11/2022, 28/11/2022

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 35(1) नुसार दैनंदिन चलन तयार करून लेखा विभागात सादर करून त्याची पोच पावती चलनाच्या दुस-या प्रतीवर घेणे आवश्यक आहे.
- तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.33:- सामान्य पावरीव्दारे जमा झालेल्या रकमेपेक्षा अधिक रक्कम चलनाव्दारे भरणा केल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाकडील वित्त वर्ष 2022-23 हया कालावधीतील माहिती अधिकारात छायांकित प्रतीची मागणी नुसार सामान्य पावती पुस्तक क्र.2643 मधील पावती क्रमांक 264286 ते 264288 दिनांक 07/03/2022 नुसार अनुक्रमे 1516, 532 व 135 अशी एकुण रक्कम रु.2183 संकलन झालेले आहे. तथापि चलनाप्रमाणे चलन क्र.30 दि. 07/03/2022 नुसार रक्कम रु.2186 इतकी रक्कम भरणा करण्यात आलेली आहे.

तरी जादा रक्कम भरणाबाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.34:- धनादेश बँक खाती जमा झालेले असल्याबाबत बँक स्टेटमेंट नुसार दिसुन आलेले नसल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 करीता अभिलेख्यांची तपासणी केली असता नमुद केलेले धनादेशाची रक्कम मनपाच्या बँक खाती जमा झालेली दिसुन येत नाही. (खाते क्र. 140) त्याबाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	धनादेश क्र.	बँकेचे नाव/ दिनांक	रक्कम	चलन क्र.
1	029532	IDBI bank दि.17/02/2023	654450	चलन क्र/150 दि.20/02/2023
2	029527	IDBI bank दि.17/02/2023	7500	
3	029528	IDBI bank दि.17/02/2023	3930	
4	029530	IDBI bank दि.17/02/2023	545285	
5	713802	Bharat Bank दि.17/02/2023	693810	
6	713803	Bharat Bank दि.17/02/2023	48015	
7	713804	Bharat Bank दि.17/02/2023	51780	
8	713806	Bharat Bank दि.17/02/2023	273965	चलन क्र/150 दि.20/02/2023
9	713802	Bharat Bank दि.17/02/2023	493810	
10	713803	Bharat Bank दि.17/02/2023	48015	
11	713804	Bharat Bank दि.17/02/2023	51780	
12	713806	Bharat Bank दि.17/02/2023	273965	
13	रोख रक्कम	-	3200	चलन क्र/132 दि.11/01/2023
14	रोख रक्कम	-	3930	चलन क्र/135 दि.16/01/2023
		एकुण रक्कम रु.	5313435	

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सर्व चलनासोबत मनपाच्या बँक खाती धनादेश / रोख रक्कम भरणा बाबतची बँकेची स्लीप बँकेकडून स्विकृती पावती (स्लीप) सोबत जोडलेली नाही.
- 2) सदरच्या रकमा बँक खात्याच्या स्टेटमेंट नुसार पडताळणी केली असता बँक खाती जमा दिसून येत नाही. तरी सदरचे धनादेश मनपाच्या बँक खाती काही तांत्रिक कारणास्तव भरलेले नाहीत अथवा त्या एवजी धनाकर्षाव्दारे रक्कम जमा केलेली आहे अथवा सदर नमुद धनादेशाव्दारे रक्कम जमा झालेली आहे ह्याबाबत खातरजमा करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी अन्यथा नमुद रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून मनपाच्या बँक खाती जमा करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.35 :- इमारत परवाना नोंदवही नमुना नंबर 45 मधील अनियमितता बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागातील वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील लेखापरीक्षणास नमुना नंबर 45 नोंदवहीची तपासणी केली असता नोंदवहीतील नमुन्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 75 (6) अन्वये इमारत परवाना नोंदवहीचा नमुना क्र.45 प्रमाणे नोंदवहीत नमुन्यातील रकाने मंजुरी नुसार रकाने युक्त नोंदवही ठेवणे आवश्यक असताना नगररचना विभागाने ठेवण्यात आलेल्या नमुना नंबर 45 नोंदवहीत खालील रकाने समाविष्ट केलेले नसल्याचे निदर्शनास येत आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

- 1) कामाचा पूर्तीचा दिनांक (Date of Completion)
- 2) ताबा घेतल्याचा दिनांक (Date of Occupation)
- 3) कराधान विभागास कळविण्याचा दिनांक (Date of intimation to the tax Department)
- 4) कर आकारणी दिनांक (Date of Assessment)
- 5) आकारणी रक्कम (Amount of Assessment)
- 6) अभिप्राय (remark)

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.36 :- नमुना नंबर 45 नोंदवहीतील अनियमितता बाबत....

(इमारत परवाना नमुना नोंदवही)

मिरा भाईंदर महानगर पालिकेतील नगररचना विभागातील वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीतील इमारत परवाना नोंदवहीची (नमुना नं-45) लेखापरीक्षणात तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहे.

- 1) इमारत नोंदवही क्र.1 एकुण पृष्ठे 1 ते 101

अ.क्र	इमारत परवाना नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.	इमारत परवाना नोंदवहीतील अ.क्र	अभिप्राय
1	07 (नोंदवही क्र.1)	13	इमारत परवाना नोंदवहीतील 1 ते 16 रकाने कोरे असून त्यात कोणतीही नोंद नोंदविण्यात आलेली नाही. फक्त अनुक्रमांक नोंदविण्यात आलेला आहे. तसेच सदर अनुक्रमांक रद्द ही केलेला नाही.
2	27 (नोंदवही क्र.1)	54	
3	28 (नोंदवही क्र.1)	55	
4	31 (नोंदवही क्र.1)	62	
5	53 (नोंदवही क्र.1)	106	
6	54 (नोंदवही क्र.1)	108	
7	65 (नोंदवही क्र.1)	130	
8	68 (नोंदवही क्र.1)	135	
9	86 (नोंदवही क्र.1)	171	
10	90 (नोंदवही क्र.1)	177	
11	90 (नोंदवही क्र.1)	178	
12	91 (नोंदवही क्र.1)	179	
13	91 (नोंदवही क्र.1)	180	
14	95 (नोंदवही क्र.1)	188	

- 1) इमारत परवाना नोंदवही क्र.2 पृष्ठ 1 ते 100 ह्या नोंदवहीतील फक्त 1 ते 6 पृष्ठावर नोंदी घेण्यात आलेल्या असून त्यांचे अनुक्रमांक 202 ते 206 असे नोंदविण्यात आलेले असून अखेरची नोंद दि.06/01/2023 रोजीची नोंदविण्यात आलेली असून दि.07/01/2023 ते दि.31/03/2023 कालावधीतील इमारत परवानगी नोंदी नोंदवही नमुना नं-45 मध्ये (इमारत परवाना नोंदवहीत) नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
- 2) सदरच्या दोन्ही नोंदवह्या (नमुना नं.45) प्राधिकाऱ्यामार्फत प्रमाणित करून स्वाक्षाकित केलेल्या नाहीत.
- 3) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 75 (6) नुसार इमारत परवाने पुस्तक नोंदवहीतील (नमुना नं.45) इमारत परवानगी नोंदी नोंदविणे आवश्यक आलेल्या नाहीत.

या बाबत लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.37 :- सामायिक अंतर प्रिमियम शुल्क कमी वसुली केल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागातील वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील विकासकांच्या प्रारंभपत्र नस्तीचे लेखापरीक्षणात तपासणी अंती खालील नमुद केलेल्या नस्ती मधील अनियमिताबाबत अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

- 1) अधिकार पत्रधारक :- श्री कमलेश आर. अंबानी

- 2) सल्लागार अभियंता :- मे. डी.एन.पटेल अँड असो.
- 3) मौजे - नवघर सर्व्हे क्र. / हिस्सा क्रमांक - नविन 182/4 , 45/14 जुना 301/4, 300/4
- 4) प्रस्तावित भुखंडाचे एकूण क्षेत्र - 2730 चौ.मी
- 5) विकास विकास योजनेने आरक्षणाने बाधित होणारे क्षेत्र - 661 चौ. मी
- 6) भुखंडाचे निव्वळ क्षेत्र (4 - 5) = 2069 चौ. मी
- 7) अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्र = 7987.85 चौ.मी
- 8) प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र = 7998.09 चौ.मी
- 9) इमारत मजला = पार्टतळ + 17 मजले
- 10) D. N. Patel & Associates यांचे UDCPR नुसार बांधकाम प्रस्ताव बाब क्र.7 -
सामायिक अंतर कमी क्षेत्र = 40.93 चौ.मी

UDCPR प्रमाणे सामायिक अंतर परिगणना खालीलप्रमाणे

A	$0.50 \times 5.11 \times 2.38 =$	6.08	11.37 चौ.मी
	$0.50 \times 5.11 \times 2.07 =$	5.27	
B	$0.50 \times 4.53 \times 1.48 =$	3.35	10.83 चौ.मी
	$0.50 \times 4.53 \times 1.92 =$	4.35	
	$0.50 \times 4.53 \times 0.10 =$	0.24	
	$0.50 \times 4.53 \times 1.22 =$	2.859	
C	$0.50 \times 3.68 \times 1.75 =$	3.22	8.60 चौ.मी
	$0.50 \times 6.08 \times 0.92 =$	2.80	
	$0.50 \times 2.86 \times 0.87 =$	1.24	
	$0.50 \times 2.86 \times 0.94 =$	1.34	
D	$0.50 \times 3.72 \times 1.83 =$	3.40	10.13 चौ.मी
	$0.50 \times 3.72 \times 0.17 =$	0.32	
	$0.50 \times 5.03 \times 1.43 =$	3.60	
	$0.50 \times 3.25 \times 0.11 =$	0.18	
	$0.50 \times 3.25 \times 1.62 =$	2.63	

असे एकूण सामायिक अंतर कमी क्षेत्र 40.93 चौ. मी. दर्शविलेला आहे. त्यानुसार सामायिक अंतर प्रिमियम शुल्क 40.93 चौ. मी. $\times$ 26920 = 1101836/- इतकी रक्कम परिगणित केलेली आहे. तसेच पत्र क्र.मनपा/नर/1082/2022-23 दि.21/06/2022 अन्वये सदरचा प्रस्ताव मंजुरी बाबतच्या पत्रात विकास आकाराच्या रकमेसह उर्वरीत रकमेचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

सुदर ढुतुरलतुतल ढुरती वलकलसकलंती सुवलकृत केलेलुतल असुन तुतल नुसलर बलबनलहलतु खललील नडुद रकडलंलल डुरणल केलेलल आहे.

अ.कुर	बलब	एकुण देतु रककड	ढलवती कुरडलंक	दलनलंक
1	वलकलस आकलर	4853317	311987	12/07/2022
2	खलननी शुलुक	41490	311988	12/07/2022
3	बलंधकलड शुलुक	123185	311989	12/07/2022
4	सुरकुषल अनलडत रककड	157962	311990	12/07/2022
5	बलंधकलड कलडगलर उडकर	2186112	311991	12/07/2022
6	डललडतुतल कर अनलडत	1658600	311992	12/07/2022
7	अतलरलकुत बलंधकलड कुषुतुर	12861030	50% DD no.926733	30/06/2022
			50% 311993	12/07/2022

नडुद रककड डुरणल बलबतकुतल ढलवतुतलंकी खलतलंकलत ढुरत नसुती सुडत कुडलेलुतल आहेत. तलबलबत खललीलढुरडलणे अभलढुरलत आहेत.

- 1) सलडलतलक अंतुर ढुरलडलतड शुलुक ढुरलडलतड शुलुक ढुरलणनलनुसलर $40.93 \times 26920 = 1101836/-$ इतकी रककड वलकलसकलंनी डुरणल करणे आवशुतुत असतलनल वलकलसकलंनी सलडलनुत ढलवती कुरडलंक 311995 दलनलंक 12/07/2022 अनुवुते 195978/- इतकी रककड डुरणल केलेली आहे तरी कडुी डुरणल रककड रुडुते 905858/- वलकलसकलंकडून वसूल करून डनढल ढंडलत कुडल करून लेखलढुरीकुषणलस अनुढललन ढूरुततल दरुशवलवी.

आकुषेढ कुर.38 - तुकीत अतलरलकुत बलंधकलड कुषुतुर ढुरलडलतड शुलुक वसुली बलबत....

डलरल-डलरुंदर डलहलनगरढललकल अंतुर्गत नगररकनल वलडलगलके वलतुत वरुष 2022-23 कलललवधीडधील लेखलढुरीकुषणलस डुीजे नवघर, सरुवे कुरडलंक 268(कुनल) 53 (नवलन) हलसुसल कुर.5 अ, 5 ब, कुषुतुरलतील वलकलसकलंकडून अतलरलकुत बलंधकलड कुषुतुरलडुी ढुरलडलतड शुलुकलकी हुुणलरी ढुरलणलत रकडेडेकुषल कडुी रककड वसुल केलेली आहे. तुतल बलबतकुतल तढलशल खललीलढुरडलणे आहे.

- 1) डुीजे - नवघर सरुवे कुर. 268(कुनल) 53 (नवलन) हलसुसल कुर.5 अ, 5 ब
- 2) वलकलसक - डे. बुधुधल इंटरढुरलतकुसेस (शुरी. कुगदलश डलतलनली)
- 3) सलुललगलर अभलतुतल - डे. तेकुस कनुसलुतुंत
- 4) ढुरसुतलवलत इडलरत संखुतल - 1 (तळडकुलल + 11 डकुले)
- 5) ढुरसुतलवलत बलंधकलड कुषुतुर - 4850.35 कुी.डल.
- 6) ढुरलरंभ ढुतुर- कुर. डनढल/नर/3489/2021-22 दल.20/01/2021

वलकलसकलंकडून शुलुक डुरणल तढलशल खललीलढुरडलणे आहे.

अ.क्र	बाब	परिगणित रक्कम	भरणा रक्कम	सामान्य पावती क्रमांक / दिनांक
I.	विकास आकार	2623295	2623295	264131 दि.31-12-21
II.	छाननी शुल्क	26255	26255	264132 दि.31-12-21
III.	बांधकाम शुल्क	73935	73935	264134 दि.31-12-21
IV.	अनामत रक्कम	97010	97010	264133 दि.31-12-21
V.	बांधकाम उपकर	1312050	1312050	264135 दि.31-12-21
VI.	मालमत्ता कर अनामत रक्कम	1018575	1018575	264136 दि.31-12-21
VII.	अतिरिक्त प्रिमियम शुल्क	6601758	1250000	D.D 637800 दि.01/01/2022
		(50 % शासन = 3300879) (50 % मनपा = 3300879)	1250000	264137 दि.31/12/21

अतिरिक्त क्षेत्र प्रीमियम शुल्काची एकूण रक्कम 6601758/- इतकी परीगणित होत आहे. UDCPR विनियम 22.14 a option 1(a) अन्वये 250000/- इतकी रक्कम भरणा केलेली आहे व उर्वरीत रक्कम रु.4101758/- इतकी रक्कम भरणा करणे बाकी आहे, UDCPR विनियम 22.14 A option 1(a) नुसार थकित अतिरिक्त प्रिमियम शुल्क रक्कम रु.4101758/- भरणाबाबत खालीलप्रमाणे हप्ते प्रतिवर्ष दिलेले आहेत. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

वर्ष	शासन भरणा रक्कम	मनपा भरणा रक्कम	एकूण रक्कम
2022-23	12,50,000	12,50,000	2500000
2023-24	800879	800879	1601758
	2058879	2050879	4101758

परंतु विकासकानी अतिरिक्त प्रिमियम शुल्क अजुन भरणा केलेली नाही. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) अतिरिक्त प्रिमियम शुल्क थकित रक्कम भरणाबाबत पत्र क्र.मनपा/नर/3911/2022-23 दि.09/01/2023 प्रथम स्मरणपत्र क्र.3434 दि.10/05/2023 व व्दीतीय स्मरणपत्र क्र.3854 दि.28/02/2024 रोजी पत्र दिलेले असुन अजुनपर्यंत सदर रक्कम विकासकानी भरणा केलेली नाही. तरी सदर थकित रकमेवर 8.5% व्याजासह (31 मे 2025 पर्यंत परिगणित रक्कम) एकूण थकबाकी 48,28,111/- इतकी रक्कम संबंधिताकडुन वसुल करुन त्यापैकी 50% रक्कम शासन भरणा व 50% रक्कम महानगरपालिका निधीत भरणा करुन लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

- 2) मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कर विकासकांनी 2021-22, 2022-23, 2023-24 ह्या वित्तीय वर्षात मागणीप्रमाणे भरणा केले किंवा कसे? याबाबतची माहिती नस्तीव्दारे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.
- 3) UDCPR विनियम अन्वये विकासकास दिलेले प्रारंभ पत्रानुसार दिलेली परवानगी थकबाकी भरणा न केल्याने रद्द करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
- 4) विकासकांनी प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्रानुसार परिगणित होणारी रक्कम भरणा केल्याबाबतच्या मुळ सामान्य पावत्यांच्या छायांकित प्रती नस्ती सोबत जोडलेल्या नसल्याने ह्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र.39 :- अनामत नोंदवही अभिलेख विभागाने ठेवण्यात आलेले नसल्याबाबत.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना वित्त वर्ष 2022-23 करिता लेखापरीक्षणास अभिलेख याची तपासणी केली असता वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीत विकासकाकडून प्रारंभ पत्र देताना सुरक्षा अनामत रक्कम मालमत्ता कर अनामत रक्कम व मोबाईल टॉवर सुरक्षा अनामत रक्कम सामान्य पावती द्वारे संकलन करण्यात येते. नमूद अनामत रक्कम संकलनाच्या सामान्य पावती, पोटकिर्द व चलन अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले आहेत. तथापि अनामत नोंदवही नमुना नंबर 148 नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही. याबाबत दि.05/06/2025 रोजी अर्धसमास पत्राव्दारे अनामत नोंदवहीची मागणी करूनही लेखापरीक्षणास अनामत नोंदवही उपलब्ध झालेली नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता, 1971 नियम क्रमांक 191 नुसार नमुना क्रमांक 148 नमुन्यातील नोंदवही ठेवून सर्व अनामत रक्कमेची नोंदी नमुना नंबर 148 घेवून वर्षाअखेर शिल्लक रक्कम पडताळणी करून पुढील वर्षाकरीता नोंदवहीत नोंदविणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने अशी अनामत नोंदवही ठेवण्यात आलेली नसल्याने सुरक्षा अनामत मालमत्ता कर अनामत रक्कम व मोबाईल टॉवर सुरक्षा अनामत रक्कमबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.
- 2) अनामत रक्कम विकासकांना परतावा करताना अथवा समायोजन करताना नमुना क्र.148 मध्ये लेखे ठेवले नसल्याने कोणते निकष लावून रक्कम परतावा केली जाते याबाबत लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास खात्री पटवावी. तसेच अनामत रक्कम नोंदवही न ठेवल्याने काही विकासकांना अनामत रक्कमेचे दुबार प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. पर्यायाने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होवु शकते.

- 3) अनामत नोंदवही ठेवण्यात आलेली नसल्याने लेखासंहिता 1971 मधील नियम 190(3) व (4) प्रमाणे कार्यवाही कोणत्या निकषावर केली जाते. याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.
- 4) अनामत रक्कम नोंदवही ठेवून लेखापरीक्षण कालावधीच्या नोंदी घेवून नोंदवही अद्यावत करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.40 :- पोटकिर्द प्रमाणे वार्षिक जमा रक्कम व विभागाच्या विवरणपत्रात वार्षिक जमा रकमेच्या तफावतीबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 च्या लेखापरीक्षणात मालमत्ता कर अनामत रक्कम व सुरक्षा अनामत रकमेचे अभिलेख तपासले असता प्रत्यक्ष सामान्य पावतीव्दारे वित्त वर्ष 2022-23 मधील पोटकिर्द मधील जमा रक्कम व नगररचना विभागाकडील वार्षिक विवरणपत्रामधील जमा रकमेमध्ये खालीलप्रमाणे तफावत दिसून येत आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

जमा रकमेचा लेखाशिर्ष	पोटकिर्द प्रमाणे वार्षिक जमा रक्कम	विभागातील विवरणपत्रात नमूद जमा रक्कम	तफावत रक्कम	शेरा
मालमत्ता कर अनामत रक्कम	20,33,65,832/-	21,98,83,170	16517338	पोटकिर्दपेक्षा विवरणपत्रात जादा जमा रक्कम
सुरक्षा अनामत रक्कम	2,32,52,064	2,30,74,600	177464	विवरणपत्रापेक्षा पोटकिर्द मध्ये जादा रक्कम

याबाबत दिनांक 05/06/2025 रोजी अर्धसमास पत्र विभागास देण्यात आलेले होते. तथापि तफावत रकमेबाबत विभागाकडून अनुपालन करण्यात आलेले नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहे.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता, 1971 मधील नियम क्र.51 (3) कार्यवाही करून पोटकिर्द प्रमाणे जमा व विवरणपत्रातील जमा रक्कम मधील फरकाबाबत स्पष्टीकरण देणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही विभागामार्फत केलेली दिसून येत नाही. तरी फरक रक्कमेबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.
- 2) ऑनलाईन पावतीव्दारे संकलन झालेल्या रकमेचा तपशिल पोटकिर्दमध्ये नमूद केलेला दिसून येत नाही. तरी याबाबत अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.41 :- जागेचा 7/12 उतारामध्ये फेरफार नोंदीबाबत....

मौजे - नवघर येथील सर्व्हे क्र.271/13, 271/1(जुना), 82/13 व 84(1) नविन

हया जागेवरील इमारतीस 12 व 13 मजले करीता भोगवटा दाखलाकरीता नगररचना विभागामार्फत दि.16/01/2023 रोजी टिपणी सादर केलेली आहे. पृष्ठ क्र.5 वर टिपणीत नमुद केल्यानुसार पत्र क्र.मनपा/नर/3205/2018-19 दि.06/08/2018 अन्वये पार्टतळ + 11 मजले असा बील्टअप एरीयाचा भोगवटा दाखला देताना पार्टतळ + 12 व 13 मजले बील्टअप गृहीत धरून त्याप्रमाणे नकाशावर दर्शवून भाग भोगवटा दाखला दिलेला आहे. त्यानुसार भोगवटा दाखल्यावरील अ.क्र.11 नुसार 12 व 13 मजलासाठी भोगवटा वापर सुरु करण्यापुर्वी विकास योजना रस्त्याने बाधीत क्षेत्राचा मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या नावे सातबारा महसुल अभिलेखी नोंद करण्याची अट घालण्यात आलेली होती. तथापि अशी नोंद केलेला सातबारा उतारा नस्तीत दिसुन आलेली नसताना भोगवटा दाखला पत्र क्र. मनपा/नर/ 4426/ 2022-23 दि.15/02/2023 नुसार देण्यात आलेला आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सातबारा उता-यात फेरफारा करून मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या नावे नोंद केल्याबाबतचा सातबारा उतारा नस्ती सोबत लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेला नसल्याने याबाबतची धारणा निश्चिती करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र.42 :- अतिरिक्त बांधकाम शुल्क व अॅनसलरी एरिया शुल्क हप्ता थकीत असल्याबाबत...

- 1) मौजे :- मिरा सर्व्हे क्र. 37(166)/ 1अ, 1ब
सर्व्हे क्र. 42(172)/ 3 अ, 3 ड, 5 व 6
- 2) डेव्हलोपर्स :- मे. जांगीड डेव्हलोपर्स भागिदार श्री. अमरिन एल.जांगीड
- 3) सल्लागार अभियंता - मे. तेजस कॅन्सल्टंट
- 4) बांधकाम प्रारंभपत्र - मनपा/ नर / 2193 / 2022-23 दि.0809/2022
- 5) भुखंड क्षेत्र - 1) प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र - 5588.02 चौ.मी

अतिरिक्त बांधकाम प्रिमियम शुल्क 10768240/- व अॅनसलरी एरीया शुल्क रक्कम रु.6014602 परिगणित केल्यानुसार प्रथम हप्ता अतिरिक्त बांधकाम प्रिमियम शुल्क व अॅनसलरी एरिया शुल्क खालील प्रमाणे डेव्हलोपर्सने भरणा केलेली आहे.

- 1) अतिरिक्त बांधकाम शुल्क हप्ता:- 1) 12,50,000 शासन भरणा DD I.C.I.C.I 039378 दि.06/08/2022
- 2) अॅनसलरी एरीया शुल्क हप्ता 1) 12500,000 मनपा- सामान्य पावती क्र. 321109 दि. 06/08/2022

त्यानुसार दि.11/06/2024 रोजी हप्ता भरणे आवश्यक आहे. तथापि सदरचा हप्ता दि.30/04/2025 पर्यंत भरणा केलेला नसल्याचे दिसून येते. थकित हप्ता रकमेचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ.क्र.	तपशिल	मनपा हिस्सा रक्कम	शासन हिस्सा रक्कम
1)	अतिरिक्त बांधकाम शुल्क	4134120	4134120
2)	अॅनसलरी शुल्क	175730	175730
एकुण		43,09,850/-	43,09,850/-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) युडीसीपीआर मधील नियम क्रमांक 2:2:14 मधील पर्याय दोन नुसार प्रथम हप्ता 20% रक्कम विकासकांनी भरणा केलेली आहे. तथापि पुढील वार्षिक हप्ते विकासकांनी भरणा केलेले नाहीत. तरी थकित हप्ताच्या रक्कमेवर 8.5% व्याजाची आकारणी करून थकित रक्कम वसूल करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

वसूलपात्र रक्कम

- 1) मनपा हिस्सा :- 43,09,850/- + व्याज @8.5%
- 2) शासन हिस्सा :- 43,09,850/- + व्याज @8.5%

आक्षेप क्र.43 :- मौजे- गोडदेव सर्व्हे क्र,56/9, 10 जुना 13/09, 10 (नविन), मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची वसुली न करता भोगवटा दाखला निर्गमित केल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीतील लेखापरीक्षणात मौजे- गोडदेव सर्व्हे क्र,56/9, 10 जुना 13/09, 10 (नविन) ह्या जागेवरील इमारत प्रकार-1 (पोर्टल + 4 मजले) भोगवटा दाखला मिळणे बाबतची टिपणी दिनांक 04-04-2022 नुसार भोगवटा दाखला पत्र क्र.मनपा/नर/397/2022-23 दि.04/05/2022 रोजी निर्गमित केलेला आहे.

टिपणी मधील बाब क्र.15 नुसार मोकळ्या जागेचा मालमत्ता कराचा भरणा केल्याबाबतची सामान्य पावती नस्तीतील पृष्ठ क्र.p61 नुसार नस्तीत दाखल केलेली आहे.

पृष्ठ क्र.61 वर कर निर्धारक व संकलन श्री. गोविंद परब यांनी दि.05/12/2019 रोजी दाखला दिलेला आहे. त्या दाखल्याचा पत्र क्र. जा.क्र मनपा/कर/377/19-20 दि.05/12/2019 नुसार मौजे- गोडदेव सर्व्हे क्र.13 (56)/9/10 ह्या जागेवर जा.क्र मनपा/नर/509/2011-12 दि.20/05/2021 रोजीच्या बांधकाम प्रारंभ पत्रानुसार मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कर आकारणी 2019/20 या आर्थिक वर्षापर्यंत सामान्य पावती क्र.2991 दि.28/11/2019 अन्वये धनादेशाव्दारे रक्कम रु.2699728/- इतक्या रकमेचा मोकळ्या जागेचा मालमत्ता कर भरणा केलेला आहे. 2019-20 पर्यंत कोणत्याही मोकळ्या जागेचा मालमत्ता कराची थकबाकी नसल्याबाबत प्रमाणित केलेले आहे.

ह्याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सदर इमारतीचे भोगवटा दाखला देण्यापुर्वी वित्त वर्ष 2020-21 ह्या आर्थिक वर्षातील मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची वसुली करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही न करता दि.04/05/2022 रोजी भोगवटा दाखला निर्गमित केलेला आहे. तरी वित्त वर्ष 2020-21 ह्या आर्थिक वर्षातील मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची मागणी व्याजासह वसुल करून महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान टाळून लेखापरीक्षणास पुर्तता अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.44 :- मौजे खारी येथील सर्व्हे क्र.136/2 व (जुना) 98/2ब (नविन) , मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची वसुली न करता भोगवटा दाखला निर्गमित केल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीतील लेखापरीक्षणात मौजे खारी येथील सर्व्हे क्र.136/2 व (जुना) 98/2ब (नविन) या जागेवरील इमारत क्र.1 (तळममजला + 9 मजले) भोगवटा दाखला पत्र क्र.मनपा/नर/2812/22-23 दि.21/10/2022 नुसार दिलेला आहे.

- 1) विकासक :- मे.श्री. साई भवन को.ऑप.हा.सो.
- 2) वास्तु विशारद :- मे. दिनानाथ देशपांडे
- 3) O.C साठीचा मागणी अर्ज दि.13/06/2022

मोकळ्या जागेवरील कर मागणी वसुली पावती क्र.237 दि.31/03/2022 सन 2021-22 रक्कम रु.332401/- भरणा केल्याबाबत नस्ती क्र. 176/22-23 2/2 मधील टिपणी दिनांक 21/10/2022 पृष्ठ क्र. 88 (टिपणी पान क्र.T3) नुसार नमुद केलेले आहे. सदर भोगवटा दाखला दि.21/10/2022 रोजी दिलेला असल्याने वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीतील मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कर वसुल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

मालमत्ता क्र.LUC 639

मालमत्ता क्र.	:-	289615 (चालु 2022-23)
घरपट्टीटी	:-	289615
वृक्षकर	:-	10343
मनपा शिक्षण कर	:-	10343
मनपा अग्निशमन कर	:-	10343

एकुण 320644

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) इमारतीच्या बांधकाम प्रारंभपत्रापासून ते भोगवटा दाखल्याच्या कालावधीपर्यंत मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची आकारणी करून मागणी व वसुली करणे आवश्यक असताना मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची वसुली वित्त वर्ष 2022-23 करीता केलेली नसल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी थकित मागणी रक्कम रु.320644 अधिक होणारे व्याजाच्या रकमेचे परिगणना करून एकुण रक्कम वसुल करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.45 :- विकास आकार कमी वसुलीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागातील नमुद नस्तीचे लेखापरीक्षणात तपासणी केली असता याबाबत खालीलप्रमाणे

- 1) अधिकारपत्र धारक - मे. बालाजी रिअल्टी
- 2) वास्तु विशारद - मे. मारिओ ई कोरिया
- 3) मौजे - नवघर सर्व्हे क्र.407 (जुना) 170 नविन- हिस्सा क्र.4 सर्व्हे क्र.426 (जुना) 90 नविन- हिस्सा क्र.4
- 4) सात बारा उता-यानुसार क्षेत्र (चौ.मी)

अ.क्र	सर्व्हे क्र.जुना	सर्व्हे क्र, नविन	हिस्सा क्रमांक	सातबारा उता-यानुसार क्षेत्र (चौ.मी)
1	407	170	4	610
2	426	99	4	4760
			एकुण क्षेत्र	5370 चौ.मी

विकास आकार आकारणी परिगणित करताना 5370 Sq.M. क्षेत्रानुसार विकास आकाराची परिगणना करणे आवश्यक असताना भुखंडाचे क्षेत्र 5010.36 Sq.M.घेवुन विकास आकाराची परिगणना केलेली आहे. ह्या बाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

विकास आकार परिगणित केलेली रक्कम	विकास आकार परिगणित करावयाची रक्कम	कमी विकास आकार वसुली
0.5 (510 x 29950) 750302	0.5 % (5370 x 29950) 804158	804158 - 750302 53856

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सात बारा उता-यावरील भुखंडाचे क्षेत्र 5370 चौ.मी असताना विकास आकार वसुल करताना भुखंडाचे क्षेत्र 5010 चौ.मी घेवुन विकास आकार शुल्क कमी आकारणी रक्कम रु.53856/- वसुली झालेली आहे. तरी कमी वसुल रक्कम विकासकाकडुन महाराष्ट्र नगररचना अधिनियम 1966 मधील नियम 124 इ 5(ब) अन्वये वसुल करुन लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.46:- बंदिस्त बाल्कनी दंडनिय शुल्क कमी वसुलीबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील लेखापरीक्षणात मौजे-महाजन वाडी सर्व्हे क्र.10/3 ब, 4,5,6 (नविन) 78/3ब, 4,5,6 (जुना) येथील इमारत बांधकामामधील बाल्कनी दंडनीय शुल्क कमी वसुली केलेली आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे तपशिल आहे.

- 1) इमारत प्रकार - ए - पार्टतळ + 7 मजले
- 2) सल्लागार अभियंता - मे. डी.एन.पटेल

3) विकासक - भवानी कन्स्ट्रक्शन

4) भोगवटा दाखला - मनपा/नर/ 537/2022-23 दि.18/05/2022

भोगवटा दाखला बाबत नस्ती क्र.19/22-23 मधील टिपणी पृष्ठ क्र.1 ते 5 मधील पृष्ठ 4 वर सदर इमारतीस बंदिस्त बाल्कनी 49 असल्या बाबतचा दंडनिय शुल्क भरणा यापुर्वी करण्यात आलेला आहे असे नमुद केलेले आहे. सामान्य पावती बुक नंबर 910 पावती क्र.90977 दि.13/03/2019 नुसार 42000/- (बेचाळीस हजार रु.) बंदिस्त बाल्कनी दंडनिय शुल्क वसूल केलेला आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) 49 बंदिस्त बाल्कनी दंडनिय शुल्क रु.2000/- प्रति बंदिस्त बाल्कनी प्रमाणे (2000 x 49) रक्कम रु.98000/- दंडनिय शुल्क वसूल करणे आवश्यक असताना फक्त रु.42000/- दंडनिय शुल्क वसुली केलेला आहे. तरी कमी दंडनिय शुल्क रक्कम रु. 56000/- (98000 - 42000) वसूल करून लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.47 :- मौजे मिरा येथील सर्व्हे क्र.80,13 (जुना 67,68 (नविन) ह्या जागेवरील इमारत क्र.01 विंग “ए” व विंग “बी” चे (तळमजला + पहिला मजला) वाणिज्य वापराचे बांधकामास भाग भोगवटा दाखला बाबत....

सदर इमारतीचा वाणिज्य स्वरूपाचे वापर विना भोगवटा दाखला सुरु केले प्रकरणी दंडनीय शुल्क आकारणी करून भोगवटा दाखला देणेबाबत केलेल्या दंडाची आकारणी नस्तीतील टिपणी नुसार तळमजला + पहिला मजला (अनुक्रमे ए व बी विंग) नुसार 2308.22 चौ.मी बांधकाम क्षेत्रास दंड रुपये 400 प्रमाणे एकुण दंडनीय (2308.00 x 400) 947288 इतकी रक्कम सामान्य पावती क्रमांक 335354 दि.13/01/2023 नुसार महानगरपालिका फंडात जमा करून भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

विंग	तळमजला	पहिला मजला
A विंग	501.25	466.54
B विंग	674.01	726.42
एकुण बांधकाम क्षेत्र	1175.26	1192.96

एकुण बांधकाम क्षेत्र 1175.26 + 1192.96 = 2368.22 चौ.मी

ह्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सदर नस्तीतील एकुण बांधकाम क्षेत्राचे नकाशा प्रमाणे खालील नमुद केल्याप्रमाणे आहे.

विंग	तळमजला	पहिला मजला	एकुण बांधकाम क्षेत्र
A विंग	501.25 चौ.मी	466.54 चौ.मी	2614.95 चौ.मी
B विंग	674.01 चौ.मी	726.42 चौ.मी	
हॉल	246.73 चौ.मी		

एकुण बांधकाम 2614.95 चौ.मी दंडनिय दर हा रु.400/- प्रति चौ.मी प्रमाणे होणारे देय दंडनिय रक्कम रु.1045980/- वसुल करणे आवश्यक असताना रक्कम रु.947288/- वसुल करून भोगवटा दाखला विकासकास दिलेला आहे. त्यामुळे (1045980 - 947288) 98692/- इतकी कमी दंडनिय रक्कम संबंधिताकडून वसुल करून महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

आक्षेप क्र.48 :- मोकळ्या जागेच्या मालमत्ता कराची थकबाकी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगररचना विभागातील वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या कालावधी मधील लेखापरिक्षणात मोकळ्या जागेच्या मालमत्ता कराची 31 मार्च 2023 अखेर थकबाकी विवरणपत्रक प्रमाणे आहे;

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मोकळ्या जागेवरील थकित मालमत्ता कराची वसुली महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम प्रकरण 8 कराधान नियम मधील नियम 42 (1) व 42 (2) प्रमाणे कार्यवाही करून थकित मालमत्ता कराची रक्कम वसुल करून लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

2)

अ. क्र.	कराचे नाव	मागणी			वसुली			थकबाकी		
		मागील	चालू	एकुण	मागील	चालू	एकुण	मागील	चालू	एकुण
1.	घरपट्टी	437986665	181400256	619386921	77997845	109548541	187546386	359988820	71851715	431840535
2.	वृक्ष कर	15667215	6477991	22145206	2785642	3912467	6698109	12881573	2565524	15447097
3.	मनपा शिक्षण कर	16168640	6478037	22646677	2785642	3912467	6698109	13382998	2565570	15948568
4.	मनपा अग्निशमन कर	15667217	6478027	22145244	2785642	3912467	6698109	12881575	2565560	15447135
5.	नोटीस फी	235150	0	235150	640	0	640	234510	0	234510
6.	व्याज	298797333	99415386	398212719	5746245	14025218	19771463	293051088	85390168	378441256
7.	चेक रिटर्न फी	2100	1500	3600	150	450	600	1950	1050	3000
8.	जादा भरणा	0	0	0	0	10271	10271	0	-10271	-10271
9.	इतर	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	एकुण	784524320	300251195	1084775515	92101806	135321881	227423687	692422514	164929314	857351828

आक्षेप क्र.49 :- मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची थकीत मागणी मधील तफावती बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगर रचना विभागाच्या वित्त वर्ष 2022-23 या कालावधीत लेखापरिक्षणास मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराची नोंदवहीची तपासणी केली असता वित्त वर्ष 2021-22 या कालावधीत मोकळा जागेवरील थकीत मालमत्ता कराची रक्कम ही 2022-23 या आर्थिक वर्षाकरिता थकीत मागणी म्हणून नोंद घेणे आवश्यक आहे. तथापि वित्त वर्ष २०२१-२२ मधील थकीत रकमेपेक्षा 2022-23 च्या मोकळ्या जागेवरील थकीत कराची मागणी नोंद कमी दर्शविली आहे.त्यामुळे मागणी रकमेत तफावत दिसून येत आहे. त्याबाबतचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ. क्र.	कराचे नाव	सन 2021-22 अखेरची शिल्लक	सन 2022-23 मध्ये घेण्यात आलेली आरंभीची शिल्लक	फरक
१	घरपट्टी (मोकळ्या जागेवरील कर)	60,09,99,235	43,79,86,665	16,30,12,570
२	वृक्षकर	2,14,67,019	1,56,67,215	57,99,804
३	मनपा शिक्षण कर	2,19,68,444	1,61,68,640	57,99,804
४	मनपा अग्निशमन कर	2,14,67,023	1,56,67,217	57,99,806
५	नोटीस फी	2,40,322	2,35,150	5,172
६	व्याज	33,43,84,629	29,87,97,333	3,55,87,296
७	चेक रिटर्न फी	2,250	2,100	150
	एकुण	1,00,05,28,922	78,45,24,320	21,60,04,602

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- १) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 76 (2) नुसार प्रत्येक वर्षाच्या मागणी नोंदवहीत मागील वर्षाच्या मागणी नोंदवही वरून थकबाकी अग्रेनीत करणे आवश्यक आहे. तसेच नियम (76) अन्वये कर अधिकारी यांच्या आदेशा विना मागणी पुस्तकात कोणतेही दुरुस्ती करता येत नसताना वित्त वर्ष 2021-22 मधील मोकळा जागेवरील थकीत कराची रक्कम वित्त वर्ष 2022-23 च्या मागणी नोंदवही थकीत मालमत्ता करामध्ये 21,60,04,602/- इतकी थकबाकी कमी दर्शवून महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान केलेले आहे. तरी वित्त वर्ष 2022-23 मधील मोकळ्या जागेवरील मालमत्ता कराच्या थकीत रकमेमध्ये कमी दर्शविलेली रक्कम थकीत मागणी म्हणून वाढ करून मनपाचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

थकित मोकळा जागेवरील कमी दर्शविलेली मालमत्ता कराची रक्कम -21,60,04,602/-

आक्षेप क्र.50 :- अॅन्सलरी एरिया प्रिमियम व अतिरिक्त बांधकाम प्रिमियम शुल्क हप्त्याची थकबाकी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगर पालिका अंतर्गत नगर रचना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीच्या लेखापरिक्षणात विकासकांची देय्य असलेले अॅन्सलरी एरिया प्रिमियम व अतिरिक्त बांधकाम प्रिमियम शुल्काचे हप्ते भरणा केलेले नसल्याचे दिसून येत आहे;

ह्या बाबत खालील प्रमाणे तपशील वार विवरण आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नगर रचना विभागाचे वित्त
अॅन्सलरी एरिया प्रिमियर थकित वितरणपत्रक वर्षा 2022/23
(विवरण पत्रक - अ)

अ. क्र.	मौजे	सर्व्हे क्र.व हिस्सा क्र.	वास्तुविशारद/ विकासक	परवानगी क्रमांक	अॅन्सलरी एरिया प्रिमियर शुल्क व्याजासह हप्ता रक्कम	मनपा हिस्सा थकित रक्कम	शासन हिस्सा थकित रक्कम	शेरा
1	गोडदेव/ भाईंदर	सर्व्हे क्र. 365(71) 12,1,4 ते 20 सर्व्हे क्र.364(67) (4ब) 487(87) 488(86)/5	मे. तेजस कन्सल्टंट मे. श्री. ओस्तवाल बिल्डर लि.	मनपा/नर/367 22-23 दि.29-4-22	5225472	2612736	2612736	हप्ता 24/4/25 आवश्यक तथापि भरणा केलेले नाही.
2	नवघर	115(442)/6अ 127(443)/2 ब	मे. तेजस कन्सल्टंट मे. आर. एन.ए. बिल्डर(एन.जी)	मनपा/नर/1194/2 2-23 दि. 24/6/22	976430	4882015	4882015	हप्ता 22/6/23 आवश्यक तथापि भरणा केलेले नाही
3	मिरारोड	37(166)/1 अ 1 ब 42(175)/3 अ 3 ड 5,6	मे. तेजस कन्सल्टंट में जंगिड डेव्हलपर्स चे भागिदार श्री . अमरीत एस.	मनपा /2193/22-23 दि.08/9/22	3813343	1906671.50	1906671.50	हप्ता 2/9/23 रोजी आवश्यक तथापि भरणा केलेले नाही
4	मिरारोड	सर्व्हे क्र.139(10)	मे. तेजस कन्सल्टंट में अरुण भूमी कॉर्पोरेशन	मनपा/नर/3105/ 2022-23 दि.16-11-22	2284476 2590520	1142238 1295260	1142238 1295260	हप्ता 01-11-23 1-11-24 23/24भरणा बाकी 24/25 भरणा बाकी
			एकुण			11838920	11838920	Up date 8.50%कामाची आकारणी करून मनपा हिस्सा रक्कम भरणा करून घेणे आवश्यक

मिरा भाईंदर महानगरपालिका नगररचना विभाग
अतिरिक्त बांधकाम प्रिमियर शुल्क थकबाकी (22/23)
(विवरण पत्रक - ब)

अ. क्र.	मौजे	सर्व्हे क्र.व हिस्सा क्र.	वास्तुविशारद विकासक	परवानगी क्रमांक	अतिरिक्त बांधकाम प्रिमियर शुल्क व्याजासह करण्यात येणार हप्ता	मनपा हिस्सा (थकित रक्कम)	शासन हिस्सा थकित रक्कम	शेरा
1	गोडदेव/ भाईंदर	स.क्र.365(71) 4ब 487(87)5.6.7 488(86)	मे. तेजस कन्सल्टंट श्री. ऑसवाल बिल्डर	मनपा/नर/367/22 -23 दि. 29-4-22	16756790	8378395	8378395	24/4/25 रोजी भरणा करणे आवश्यक असताना अशी रक्कम भरणा केलेली नाही दिनांक 15-5-22

2	भाईदर	स.क्र. 733 जूना 124 नवीन 121,122,139,140	मे. तेजस कन्सल्टंट जे.के.असोसिएस	मनपा/नर/1633/2 121/ 22-23 दि. 2-9-23	10563126	पावती क्र. 419037 व्दारे भरणा	5281563	26/6/21रोजी भरणा करणे आवश्यक असताना शासन हिस्सा रक्कम भरणा केलेली नाही
3.	नवघर गोददेव	नवघर 215 (198)/1 214 (200)12/2 218(194)गोददेव 77(5)/2 78(4)/8 324(32)/14 325(31)/15	मे. तेजस कन्सल्टंट श्री. कुशाल सिंग मेडतिया व इतर	मनपा/नर/1633/2 2-23 दि.27-7-22	6678286	3339143	3339143	21-7- 24 रोजी भरणा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही झालेली नाही
4	मिरारोड	37(166) अ ब 42 (175) 3 अ 3 ड 5 6	मे तेजस कन्सल्ट मे जांगिड डेव्हलर्स	मनपा/नर/193 22-23 दि.8-9-22	10200942	5100471	5100471	दि. 2-9-23 पर्यंत भरणा करू आवश्यक
5	मिरा	139(10)/1	मे. तेजस कन्सल्टंट श्री. रमाकांत यशवंत भोईर	मनपा/नर/3105 22-23 दि. 6-11-22	10273964 9048298	पावती क्र. 435784 दि. 24-12-24	5136982 4524149	2023 व 2024 असे दोन हप्ते शासन भरणा बाकी
6	नवघर	251(जूना) 47(नविन) 4,9,10,11,14	मे. तेजस कन्सल्टंट मे. सालंगपुर गृह निर्माण संस्थेचे भागिदार श्री. शांती आर. पटेल	मनपा/नर/2477 22-23 दि. 27-9-22	8162141	4081070.50	4081070.50	दि. 23-9-24 पर्यंत भरणा करणे आवश्यक असताना थकित हप्ता till एप्रिल 25
7	नवघर	446(जूना) 130(नविन) हिस्सा क्र.1	P.N.K कन्सल्टेशन श्री. निलेश एस. टांक	मनपा/नर/366 2023-24	6005629 5271314 4650750	3002814 2635657 2325375	3002814 2635657 2325375	5-10-22 रोजी Due 5-10-23 रोजी Due 5-10-24 रोजी Due Till एप्रिल 25 पर्यंत थकित
8	मिरा महाजन वाडी	CTS NO 4273 4274 4275	मे. तेजस कन्सल्टंट मे. ए.एच कन्स्ट्र. प्रो. श्री जमील कुरेशी	मनपा/नर/3728 2023-24 दि. 26-12-22	5774477 5354964	2887238.50 2677482	2887238.50 2677482	22-12-23 रोजी Due 22-12-24 रोजी Due Till एप्रिल 25 पर्यंत थकित
9	भाईदर	733 (जूना) 124 (नविन) 121,122,139,140	मे. तेजस कन्सल्टंट जे.के. असो.	मनपा/नर/2121 2022-23 दि. 2/09/22	10563126	पावती क्र. 419037 दि. 26-6-24 रोजी भरणा	5281563	शासन भरणा dues 26-6-24 थकित
		एकुण				34427646	49370340	

गोषवारा

1	मनपा हिस्सा रक्कम	34427646 + @8.5% प्रतिवर्ष व्याज रक्कम
2	शासन हिस्सा रक्कम	54651903 + @8.5% प्रतिवर्ष व्याज रक्कम
	एकुण थकबाकी	8,90,79,549 + @8.5% व्याज दराने होणारी परिगणित रक्कम

अ + ब नुसार एकूण थकबाकी रक्कम

युडीसीपीआर रेग्यूलेशनस (एकरूप विकास नियंत्रण आणि प्रोत्साहन) नियम दिनांक 02-12-2020 सुधारित 30-01-2022 नियम क्रमांक 2.2.14 नुसार ज्या विकासकांनी पर्याय दोन नुसार प्रिमीयम शुल्क हप्त्यांमध्ये भरण्याची तरतूद आहे. व सदर वार्षिक हप्त्यात 8.5 % वार्षिक व्याज आकारणी करणे अनिवार्य आहे. परिगणित होणारी प्रिमीयम शुल्क व अॅन्सलरी एरिया प्रिमीयम रक्कम 5 समान हप्त्यांमध्ये भरणा करण्याची तरतूदी नुसार प्रथम 20% रक्कम प्रारंभ पत्राच्या आधी भरणा करून उर्वरित थकित रकमेचे 4 हप्ते प्रतिवर्ष नुसार 4 वर्षात हप्त्या मध्ये 8.5% व्याजाची रक्कम समाविष्ट करून एकूण देय हप्ता रकमेचे पोस्ट डेटेड धनादेश विकासकाकडून आगावू घेवून हप्ता ज्या वेळेस देय राहिल त्या वेळेस सदर धनादेश मनपाच्या बँक खाती जमा करण्याची जबाबदारी विभागाची असते. तथापि दुसरा हप्ता व त्यापुढील हप्ते देय होवूनही विकासकांची अॅन्सलरी एरिया प्रिमीयम शुल्क व अतिरिक्त बांधकाम प्रिमीयम शुल्काची रक्कम मनपा हिस्सा व शासन हिस्सा रक्कम भरणा केलेली नसल्याचे दिसून येत आहे; त्या बाबतचा तपशील विवरण पत्रानुसार आहे.

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) युडीसीपीआर नियमानुसार विकासकांनी प्रारंभपत्र घेताना 20% रक्कम भरणा केलेली आहे तथापि 80% रकमेपैकी त्या - त्या वर्षातील देय रकमेचा हप्ता अधिक 8.5% व्याजाची रक्कम भरणा केलेली नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी संबंधित विकासकाकडून थकित हप्ते अधिक व्याजाची रक्कम भरणा करून (शासन व मनपा) लेखापरिक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

मालमत्ता कर विभाग

आक्षेप क्रमांक 1 :- मालमत्ता कराची रु. 12653/- कमी आकारणी केल्याबाबत (मालमत्ता क्रमांक एल 010055764000).

मालमत्ता कर विभागातील सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील मालमत्ता कर आकारणीचे श्रीमती सुरजकला राजेंद्रप्रसाद विश्वकर्मा रूम नंबर ए/6 नित्यानंद शाळेजवळ साई मंदिर रोड मिरा गावठाण महाजन वाडी जिल्हा ठाणे (मालमत्ता क्रमांक एल 010055764000) यांना प्रभाग समिती क्रमांक 6 अंतर्गत वसुली वार्ड/ झोन क्रमांक एल /01 यांनी 200 चौरस फूट चटई क्षेत्रासाठी कर आकारणी केल्याचे प्रकरण तपासले असता त्यांना सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात रुपये 2450/- कर आकारणी केल्याचे दिसून आले आहे. याबाबत खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) श्रीमती सुरजकला राजेंद्रप्रसाद विश्वकर्मा यांनी त्यांच्या दिनांक 04/05/2022 च्या (आवक क्रमांक 453) अर्जासोबत सादर केलेल्या मालमत्ता खरेदीच्या करारनाम्यानुसार सदरची मालमत्ता त्यांनी दिनांक 16/01/2012 रोजी खरेदी केल्याचे दिसून येते.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 150 अ मध्ये 'ज्या दिनांकास कर आकारणी करण्यास पात्र झाली असेल त्या दिनांकापासून सहा वर्षांच्या आत कर आकारणी करण्याची' तरतूद आहे. असे असताना सदर प्रकरणी आकारणी करण्यास पात्र झाल्याच्या दिनांकापासून सहा वर्षांच्या आत मालमत्ता कराची आकारणी न केल्याने घनकचरा शुल्क व्यतिरिक्त दरवर्षी रुपये 1788/- प्रमाणे सहा वर्षांच्या कालावधीसाठी रुपये 10728/- इतक्या रकमेचे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. तरी वरील प्रमाणे आकारणी न केल्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा रुपये 10728/- संबंधितांकडून नियमानुसार वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावेत.

- 2) तसेच नगर विकास विभाग अधिसूचना क्रमांक एस डब्ल्यू एम-2018/सी आर 126(1)/नवि-34 दिनांक 19 डिसेंबर 2018 नुसार सन सन 2022-23 करिता रुपये 695/- आकारणी करावयाची असताना तो रुपये 662/- आकारला आहे. म्हणजेच रुपये 33/- ची कमी आकारणी केली आहे.

तसेच सन 2019-20 मध्ये रुपये 600/- सन 2020-21 मध्ये रुपये 630/- व सन 2021-22 मध्ये रुपये 662/- वरील शासन अधिसूचनेनुसार घनकचरा शुल्काची आकारणी करावयाची असताना ती केलेली नाही त्यामुळे महानगरपालिकेचे रुपये 1925/- इतक्या रकमेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. तरी याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा. अन्यथा रुपये 1925/- संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत योग्य त्या लेखाशिर्षकाखाली जमा करावेत.

- 3) श्रीमती सुरजकला राजेंद्रप्रसाद विश्वकर्मा यांच्या दिनांक 16/01/2012 च्या विक्री करारनाम्यात खोली क्रमांक 1 विकत घेतल्याचे नमूद केले आहे मात्र कर आकारणी करताना साईधाम चाळ खोली क्रमांक 6 ची केली आहे तरी याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा.
- 4) मालमत्ता कर विभागाने नवीन कर आकारणी करण्याबाबतची इतर सर्व प्रकरणे तपासून वरील प्रमाणे कमी कर आकारणी केली असल्यास कमी कर आकारणीची रक्कम संबंधितांकडून वसूल

करून महानगरपालिका निधीत जमा करून लेखापरीक्षास तसे अनुपालन करण्यास अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/185 दिनांक 11/08/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने याबाबत लेखा परीक्षास कोणतीही माहिती उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे करावी व पूर्तता करून तसे लेखापरीक्षास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.02:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

मालमत्ता कर विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व वार्षिक लेख्यात दर्शविल्यानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/92 दि.16/10/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने काहीही कळविलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षास अनुपालन करावे.

रु. लाखात

अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	सर्वसाधारण कर (मालमत्ता कर)	1111	10285.00	7796.50	2488.50
2	मोकळ्या जागेवरील कर	1117	4000.00	1912.43	2087.57
3	करमणूक/प्रदर्शन कर	1130	10.00	5.82	4.18
4	वॉरंट फी		3.00	1.44	1.56
5	विशेष हस्तांतरण फी	1562	75.00	61.81	13.19
6	मालमत्ता हस्ता.फॉर्म/इतर फॉर्म फी	1582	25.00	23.68	1.32
7	शिक्षण कर रिबेट	3221	40.00	0.00	40.00
8	रोजगार हमी कर रिबेट	3229	5.00	0.00	5.00
9	शिक्षण कर	3810	2305.60	1936.49	369.11

10	मोठ्या निवासी मालमत्ता कर		81.57	43.76	37.81
11	रोजगार हमी कर	3812	269.50	212.10	57.40

आक्षेप क्र.03:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

मालमत्ता कर विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या वार्षिक लेखावरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची विभागाने लेखाशिर्षनिहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही मालमत्ता कर विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/157 दि.03/02/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. वरील प्रमाणे लेखापरीक्षणास स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

रु. लाखात

अ.क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1	कर विभाग किरकोळ खर्च	2210	5.00	2.73	2.27
2	मालमत्ता लिलाव करवसुलीचा खर्च	2290	20.00	3.85	16.15
3	रेव्हेन्यु स्टॅप खरेदी		2215	0.50	0.50
4	कर वसुली वाहन भाडे		10.00	9.92	0.08
5	मालमत्ता कर पुर्नमूल्यांकन करणे /कर सांख्यिकी विश्लेषण प्रणाली		1000.00	855.11	144.89
6	शिक्षण कर	3720	1205.60	450.04	755.56
7	मोठ्या निवासी मालमत्ता कर		81.57	50.04	31.53
8	रोजगार हमी	3720	269.50	47.03	222.47

आक्षेप क्र.4 :- नवीन कर आकारणी व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

मालमत्ता विभागाने सन 2022-23 मध्ये नवीन कर आकारणी केलेल्या खालील यादीनुसार 583 नस्ती (फाइल्स) व इतर अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/27 दि.08/04/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे मालमत्ता कर विभागाने 583 नस्ती ना (फाइल्स) केलेल्या नवीन कराची आकारणी बरोबर आहे किंवा नाही हे लेखापरीक्षणास तपासता आले नाही. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

नविन कर आकारणी

अ.क्र	मालमत्ता कर विभागाचा जा.क्र. व दिनांक	मालमत्ता धारकाचे नाव
1	07 18/04/2022	मे. राज प्लाझा बि विंग
2	09 25/04/2022	मे डेल्टा वृंदावन जी. विंग
3	11 22/04/2022	प्रति इंडिट्रान्स टेक्नोलॉजी
4	31 17/05/2022	मे.सुदामा कंस्ट्रक्शन
5	69 16/06/2022	भवानी कंस्ट्रक्शन
6	78 23/03/22	मे. वेदांत इंटरप्रायजेस
7	97 29/06/2022	मा. व्यवस्थापक टाटा मोटर्स
8	98 29/06/2022	मे. सालासर प्रॉपटीज डेव्हलपर्स
9	99 29/06/2022	मातृभक्ती अपार्टमेंट
10	168 25/08/2022	मे.स्पोन सिग्नेचर अन्नपूर्णा बिल्डर्स
11	12 26/04/2022	मे.व्हाईट हेवन अपार्टमेंट
12	39 23/05/2022	मॅकटेक डेव्ह लि.
13	41 25/05/2022	दामोदर प्लाझा
14	42 25/05/2022	मे. निलकमल रिअलटर्स सबर्बन प्रा.लि

15	45 27/05/2022	अनंतक एकझोरा, मौजे गोडदेव)
16	53 08/06/2022	मे युनिक शांती रिअल्टर्स
17	54 08/06/2022	मे.स्टॉबेरी कन्स्ट्रक्शन
18	71 21/06/2022	मे. अल.सिद्धीकी ABCD व E
19	129 14/07/2022	मे. श्री राहुल एज्युकेशन सोसायटी
20	134 19/07/2022	मे.ओम श्री तिरुपती बालाजी बिल्डर्स
21	220 14/09/2022	मे. हिबीसकस हार्ट्स
22	221 14/09/2022	मे. वर्धमान इनक्लेव्ह
23	229 21/09/2022	हॉटेल जलजा कनकीया
24	250 13/10/2022	मे. कामाख्या प्रॉपटीज
25	251 14/10/2022	डॉ. गोपाल केवल रामाणी युनिट क्र.9
26	260 01/11/2022	मे. मातृभक्ती डेव्ह
27	270 01/11/2022	जा.... एन्प्लेष्ट गॅलेक्सी
28	271 01/11/2022	रॉयल रेसीडेन्सी, स्टेशन रोड
29	284 23/11/2022	प्रशांत गोडाणे
30	285 23/11/2022	मे. असाजो अंबर शितल
31	292 28/11/2022	मे. गौरव एप्सीलेन्सी बिल्डिंग नं-1
32	293 28/11/2022	मे. गौरव एप्सीलेन्सी बिल्डिंग नं-2
33	294 28/11/2022	मे. गौरव एप्सीलेन्सी बिल्डिंग नं-3
34	295 28/11/2022	मे. गौरव एप्सीलेन्सी बिल्डिंग नं-1 ,2,3
35	296 28/11/2022	मे.बॉम्बे वेलफेअर ए विंग

36	297 28/11/2022	मे.बॉम्बे वेलफेअर बी विंग
37	298 28/11/2022	मे.बॉम्बे वेलफेअर डी विंग
38	299 28/11/2022	मे. सालासर वुड ए विंग
39	300 28/11/2022	मे. रश्मी लक्ष्मी सदन बी विंग
40	307 01/12/2022	मे समर्थ कृपा डेव्हलपर्स
41	318 06/12/2022	मे. रोहीत डेव्ह. पुनम स्कवेअर
42	351 09/12/2022	मे. राज हेरीटेज-1
43	352 09/12/2022	RNA बिल्डर्स (A B विंग)
44	353 09/12/2022	RNA बिल्डर्स (C Dविंग)
45	354 09/12/2022	RNA बिल्डर्स (B विंग)
46	1198 26/12/2022	मेघनाथ मोरेश्वर भोईर
47	1272 26/12/2022	गौरव कृपाशंकर उपाध्यय/ शिवाजी मनाजी पुंडे
48	1437 27/12/2022	दिपा नंदकुमार म्हात्रे
49	1438 27/12/2022	अंकित घनश्याम पटेल / घनश्याम के पटेल
50	1522 28/12/2022	किरण जैन
51	1576 30/12/2022	भरत लाल सिंह
52	1577 30/12/2022	सुभावती विजय चौरसिया / प्रियंका
53	1578 30/12/2022	शशी भुषण रामबहोर पाल
54	1579 30/12/2022	सरिता शशीभुषण पाल
55	1580 30/12/2022	ललित महेन्द्र पासवान
56	1581 30/12/2022	रामजीत रामराज वर्मा

57	1582 30/12/2022	विजय रामसुंदर पटेल
58	1583 30/12/2022	चंद्रमणी रामछेबर मिश्रा
59	1584 30/12/2022	चंद्रमणी रामछेबर मिश्रा
60	1585 30/12/2022	स्नेहा मनोजकुमार गुप्ता
61	1586 30/12/2022	सुनितादेवी ललित पासवान
62	1587 30/12/2022	मिथिलेश दयाराम चौरसिया
63	1588 30/12/2022	सॅमसन शबी फर्नांडीस
64	1589 30/12/2022	अर्जुन भरत आडमिके
65	1590 30/12/2022	अनुराधा आडमिले
66	1591 30/12/2022	रामराज रामनारायण यादव
67	1592 30/12/2022	सतिश शामराव साठे
68	1593 30/12/2022	तिलक धाटी राममनोहर पाल
69	1594 30/12/2022	शिवशंकर ज. पाल
70	1595 30/12/2022	विरेंद्रकुमार शिवशंकर पाल
71	1596 30/12/2022	छोटेला शितलाप्रसाद पाल
72	1597 30/12/2022	ध्रुव सिंग
73	1599 30/12/2022	सुनिल सुरेश जाधव
74	1600 30/12/2022	प्रकाश सुरेश जाधव
75	1601 30/12/2022	शकुंतला सुरेश जाधव
76	1602 30/12/2022	अरविंद केदारनाथ सिंह
77	1603 30/12/2022	जयराम मु गायकवाड

78	1604 30/12/2022	सागर जयराम ढेरे
79	1605 30/12/2022	बबलु फिरतु राम
80	1606 30/12/2022	आशा दत्ताराम हुलवले
81	1608 30/12/2022	मोनु लालचंद बेनबरा
82	1609 30/12/2022	वसंत कौडीबा भोरेकर
83	1610 30/12/2022	अरिहंत डेव्हलपर्स / अरिहंत दर्शन
84	1926 06/01/2023	मे. सालासर इस्टेट डेव्ह सालासर वुड्स- A/B, कनकीया रोड, मिरारोड
85	1932 06/01/2023	महेंद्र सरेमल जैन
86	1937 06/01/2023	श्री. एस घोषाल (टीन्नी), अदानी सब स्टेशन समोर, शांती विधानगरी रोड, घोडबंदर
87	1990 09/01/2023	हाजी मुन्शी हाजी अब्दुल रेहमान लोहर
88	1991 09/01/2023	दत्तात्रय रघुनाथ जाधव
89	1992 09/01/2023	खान मोह. सोऐब मोह अल्लम
90	2170 12/01/2023	विजय गोपाळ सिंग व इतर
91	2171 12/01/2023	मनोज बाबुराव डोंगरकर
92	2172 12/01/2023	अंकिता देवदेर वेदांत
93	2173 12/01/2023	अजफल/ अजगर/आमीर/ फझल वाहिद खान
94	2174 12/01/2023	मोह ईस्माईल शेख /अमिरा/ इस्माईल
95	2175 12/01/2023	अकबाल हुसेन शाह व इतर
96	2176 12/01/2023	बसंतलाल छोटेलाल कनोजीया
97	2177 12/01/2023	मंगलप्रसाद रामकरण पाल
99	2178 12/01/2023	विनय गोपाळ सिंग व इतर

99	2179 12/01/2023	निलम विनोद विश्वकर्मा
100	2180 12/01/2023	बबलि लल्लन प्रजापती
101	2181 12/01/2023	कुसुम ज्युत विश्वकर्मा
102	2182 12/01/2023	मंगलप्रसाद रामकरण पाल
103	2183 12/01/2023	जितेंद्र रामचंद्र गुप्ता व इतर
104	2184 12/01/2023	राम मन गामा पाल
105	2185 12/01/2023	कन्हैया कुमार कामेश्वर मिस्त्री
106	2186 12/01/2023	प्रेम किशन राठोड
107	2190 13/01/2023	सोनी नोबिन बिसास
108	2191 13/01/2023	रामप्रसाद रामबली यादव
109	2192 13/01/2023	महेंद्रप्रताप जयनाथ सिंह
110	2193 13/01/2023	ओमप्रकाश विष्णुदेव सिंह
111	2194 13/01/2023	लक्ष्मण दोलत सिंग
112	2195 13/01/2023	दुर्गेश हरिश्चंद्र चौहान
113	2196 13/01/2023	रेणू संतोष गुप्ता
114	2197 13/01/2023	मनोज व्यंकटेश सोनार
115	2198 13/01/2023	मदन सिंग चौहान
116	2199 13/01/2023	हिरसिंग मोहब्बत सिसोरिया
117	2305 13/01/2023	मदरसा दारसलाम सलफिया
118	2306 16/01/2023	मे. बिल्डर्स 401 भरत अपार्टमेंट
119	2594 23/01/2023	ब्राँईन स्टॅनली रॉड्रिक्स

120	2691 25/01/2023	मे. रामनगर डेव्हलपर्स कॉर्पोरेशन
121	2780 30/01/2023	अँडवर्ड एम. घोन्सालवीस
122	2781 30/01/2023	परेश हिरालाल मॉडल
123	2782 30/01/2023	टेरेन्स फेलिप्स डिसोजा
124	2783 30/01/2023	पॅरेल गिल्बर्ट बोर्जीस
125	2784 30/01/2023	रुडाल्फ जॉर्ज बोर्जीस
126	2785 30/01/2023	मेहक फाखरुद्दीन कुरेशी
127	2787 30/01/2023	प्रणाली राहुल सुर्यवंशी
128	2853 31/01/2023	मोहसीन मोह. आरिफ सेलिया मे. वॉक्सटन इन.
129	2855 31/01/2023	भास्कर महदेव पाटील/ भाग्यश्री कपील पाटील अमर पॅलेस हॉटेल समोर
130	2864 31/01/2023	नंदु पांडुरंग पाटील (नवघर रोड) नितीन मो.पाटील (जुचंद्र गाव)
131	2935 03/02/2023	मे.जेपी इन्फ्रा
132	2936 03/02/2023	मे. राज होम्स राईगाव, सर्व्हे क्र.312, 35
133	2970 03/02/2023	चंदन कुमार
134	2971 03/02/2023	अनिश चांद कुरेशी
135	2972 03/02/2023	शहनवाझ अनिश कुरेशी
136	2989 06/02/2023	हारुन मदार कुरेशी व इतर
137	3017 06/02/2023	मे. जे.पी इन्फ्रा इम्पेरिया टॉवर-1 जे.पी नार्थ गार्डन
138	3018 06/02/2023	मे. जे.सी.सी. हॉटेल प्रा.लि. नमस्ते बिल्डींग , सर्वे
139	3019 06/02/2023	द्वारकादास गंगादास पंचमतिया
140	3020 06/02/2023	दिपक कृष्णा पाटील व इतर सदनिका क्र. 1 ते 6

141	4042 09/02/2023	रेखादेवी ब्रिजेश प्रसाद
142	4127 14/02/2023	सीमा विनोद शर्मा
143	4151 15/02/2023	नारायण तोषनविल / किरण
144	4157 15/02/2023	दुशंत इंजि.वर्क्स
145	4169 16/02/2023	शिखवाल कंस्ट्रक्शन
146	1548 28/12/2022	ज्योती दर्शन कानोसो सियाल्टी
147	1549 28/12/2022	किस्मत रेसिडेन्सी
148	1697 02/01/2023	श्रीमती हेमफुवर हरीलाल छेडा , सिद्धिविनायक नगर, रोज गार्डन सी, मिरागाव
149	1698 02/01/2023	चंद्रकांत गोपीनाथ लाड
150	1699 02/01/2023	गिल्बर्ट अंतोनी फर्नांडीस
151	1700 02/01/2023	वाहिद रफीक खान
152	1701 02/01/2023	वाहिद रफीक खान
153	1702 02/01/2023	चंद्रकांत गोपीनाथ लाड
154	1770 03/01/2023	मे. ऐ.टी.सी. टेलिकॉम इन्फ्रा प्रा.लि
155	1771 03/01/2023	मे. इंडस टॉवर प्रा.लि स्कायलाईन आयकॉन
156	1772 03/01/2023	मे. इंडस टॉवर प्रा.लि स्कायलाईन आयकॉन
157	1773 03/01/2023	मे. इंडस टॉवर प्रा.लि स्कायलाईन आयकॉन
158	1816 05/01/2023	तारोडी डोंगरी सहकारी ग्राहकसंस्था
159	1817 05/01/2023	दुलुहसेन व दिलाशा दिल्लुहसेन शेख
160	1931 06/01/2023	विवेक गणपती आमबावकर
161	1989 09/01/2023	अनिल निरंजन चौहान

162	2124 12/01/2023	अवर लेडी ऑफ बेथलेहम चर्च
163	2126 12/01/2023	इमरान शेख
164	2128 12/01/2023	ऑल्वीन सावजुरान मुनिस
165	2129 12/01/2023	फातीमा किलफी नेतोघर
166	2130 12/01/2023	विनोद किसन घार्गे
167	2188 13/01/2023	शिवचरण बनारसी पाल
168	2189 13/01/2023	याकुब हुसेनलाहाब मुजावर
169	2310 16/01/2023	गिल्डर मायकल कोरीया
170	2311 16/01/2023	विल्यम मनवेल मुनिस
171	2312 16/01/2023	मुन्नी लालबहादुर यादव
172	2321 16/01/2023	शंभु इश्वर विश्वकर्मा
173	2322 16/01/2023	निलकमल कंस्ट्रक्शन
174	2344 17/01/2023	प्रकाश रामदास पवार.
175	2345 17/01/2023	विमल उमाशंकर शर्मा
176	2357 17/01/2023	मे. युनिक शांती डेव्हलपर्स
177	2396 17/01/2023	ओमप्रकाश किशुन गुप्ता (मिळकत कर आकारणी)
178	2397 17/01/2023	सिमा मिथिलेश मिश्रा
179	2398 17/01/2023	रेखादेवी शिव भगवान
180	2399 17/01/2023	दनबहादुर राजकुमार यादव
181	2400 17/01/2023	राजबहादुर रामशिरोमणी यादव
182	2401 17/01/2023	कपिलदेव हरिदार यादव

183	2402 17/01/2023	कंता राजाराम यादवबाल
184	2403 17/01/2023	बाल गोविंद हनुमत सिंग
185	2404 17/01/2023	प्रमोद वर्मा
186	2405 17/01/2023	अभिराज रामचंद्र यादव
187	2406 17/01/2023	विनय यादव
188	2598 23/01/2023	सत्यनारायण गुप्ता
189	2712 25/01/2023	राजेंद्र चंद्रमा सिंग
190	2786 30/01/2023	डेल्फिना मायकल डीमेलो
191	2788 30/01/2023	मोहम्मद मुस्लिम खान
192	2819 30/01/2023	नर्मदा बारकुंड बुरकुड
193	2827 30/01/2023	हारुन मदार कुरेशी
194	2828 30/01/2023	मुस्ताक मदार कुरेशी
195	3051 07/02/2023	मे. आर.एन.बिल्डर्स (एन.जी)
196	3052 07/02/2023	देवीलाल धीर मिनाक्षी नगर, काशीगाव
197	3053 07/02/2023	मे. अरिहंत इंटरप्रायजेस 101, अरिहंत दर्शन, 90 फिट रोड
198	3054 07/02/2023	मे. मन वास्तुकाँन एलएलपी आराध्य हायवर्क A विंग, ठाकुर मॉल जवळ
199	3055 07/02/2023	मे. मन वास्तुकाँन एलएलपी आराध्य हायवर्क B विंग, ठाकुर मॉल जवळ
200	3056 07/02/2023	मे. मन वास्तुकाँन एलएलपी आराध्य हायवर्क C विंग, ठाकुर मॉल जवळ
201	3057 07/02/2023	मे. मन वास्तुकाँन एलएलपी आराध्य हायवर्क D विंग, ठाकुर मॉल जवळ
202	3058 07/02/2023	मे. मन वास्तुकाँन एलएलपी आराध्य हायवर्क पी-2 विंग, लेव्हल ॲमे
203	3059 07/02/2023	मे. मन वास्तुकाँन एलएलपी आराध्य हायवर्क बाबत हाऊस

204	3060 07/02/2023	मे. मन वास्तुकॉन एलएलपी आराध्य हायवर्क राजे बंगलो
205	3061 07/02/2023	मे. मन वास्तुकॉन एलएलपी आराध्य हायवर्क प्रीमस ऑफिस
206	3062 07/02/2023	मे. मन वास्तुकॉन एलएलपी आराध्य हायवर्क अॅस शॉ.से.
207	3074 08/02/2023	संतोष रामरुप चौरसिया
208	4049 10/02/2023	अमिता शैलेश जरीवाला
209	4107 13/02/2023	बेबी राण्या बरफ व इतर दिनुबंधु
210	4108 13/02/2023	कल्पना राजेश पांडा / राधा
211	4109 13/02/2023	सोनु वंशराज पटेल
212	4110 13/02/2023	भैयालाल सुखु यादव
213	4111 13/02/2023	अब्रिश आर. सिंग
214	4112 13/02/2023	सुरज सुरेश गुप्ता
215	4113 13/02/2023	नुरसुबा युसुफ अली शेख
216	4114 13/02/2023	जितेंद्र प्रसाद यादव
217	4115 13/02/2023	दिक्षा दिनेश कदम
218	4116 13/02/2023	सुनिलकुमार किशोरी पाल
219	4117 13/02/2023	सुरेश प्रजापती
220	4118 13/02/2023	आशादेवी मौर्या
221	4119 13/02/2023	इमरान हक
222	4308 21/02/2023	मे. वरुन एज्युकेशन ट्रस्ट
223	4321 21/02/2023	रामसुरत यादव
224	4322 21/02/2023	शिमलादेवी प्रजापती

225	4323 21/02/2023	अमर बहदुर लोधीराम यादव
226	4324 21/02/2023	अमिता शिवशंकर पाल
227	4325 21/02/2023	धुपचंद मिठाइलाल गौतम
228	4326 21/02/2023	मन्नु ब्रिजनाथ यादव
229	4327 21/02/2023	तेतरीदेवी राम अवध गुप्ता
230	4328 21/02/2023	राजेश बिरजु पाल
231	4329 21/02/2023	महेन्द्र धनराज यादव
232	4330 21/02/2023	सत्यनारायण यादव
233	4331 21/02/2023	चंदु कालीदीन यादव
234	4332 21/02/2023	चेतलाल छोटन यादव
235	4333 21/02/2023	माया कसम यादव
236	4334 21/02/2023	श्यामदेव टुबलाल यादव
237	4335 21/02/2023	हसीना बदरुद्दीन मोथीन
238	4336 21/02/2023	उषा सत्यनारायण यादव
239	4337 21/02/2023	गीतादेवी मनोजकुमार मोर्या
240	4338 21/02/2023	इन्दुदेवी श्यामसुंदर गुप्ता
241	4339 21/02/2023	शिवाजी काशीनाथ सावंत
242	4340 21/02/2023	रमाशंकर रामकैलास यादव
243	4341 21/02/2023	सुशीलादेवी राजमणी यादव
244	4342 21/02/2023	रेश्मा वालेकश्वर चौहान
245	4343 21/02/2023	शिवशंकर रमाशंकर सोनी

246	4344 21/02/2023	रामसजीवन मातादीन प्रजापती
247	4345 21/02/2023	कालीदीन सुखराम यादव
248	4346 21/02/2023	रिझवान कमाल खान
249	4347 21/02/2023	भाऊराव बाबुराव शिंदे
250	4348 21/02/2023	रविंद्र धोंडेप्रसाद गौड
251	4349 21/02/2023	शशीकला सर्वेश चौरासिया
252	4350 21/02/2023	रजीया खातुन साहेब अलीमनिहार
253	4351 21/02/2023	ओमप्रकाश सिताराम गुप्ता
254	4352 21/02/2023	हिंचलाल दुखरन यादव
255	4353 21/02/2023	बीबी आमशा बदम्मीन / मोमीन
256	4354 21/02/2023	हरीनाथ/ घटंकी यादव / विजय / पंचम
257	1479 28/12/22	अजय बन्डु पावले
258	1481 28/12/22	बबिता डीम्पल चौहान
259	1482 28/12/2022	सरिता संतोषकुमार उपाध्यय
260	1483 28/12/2022	मेघा अनंत थोरवत
261	1484 28/12/2022	संजय राजेंद्र मौर्या
262	1485 28/12/2022	सरोज मृत्युंजयकुमार पाण्डेय
263	1486 28/12/2022	सरोज मृत्युंजयकुमार पाण्डेय
264	1487 28/12/2022	गरिमा बेचन सिंह
265	1488 28/12/2022	अमराजीत रुदान यादव
266	1489 28/12/2022	चंद्रमणी संगमलाल डुबे

267	1490 28/12/2022	मच्छिंद्र कचरु सानप
268	1491 28/12/2022	अमन संतोष उपाध्यय
269	1492 28/12/2022	सुनिता दयानंद गायकवाड
270	1493 28/12/2022	दयानंद तुकाराम गायकवाड
271	1494 28/12/2022	बन्डु गणू पावले
272	1495 28/12/2022	सरिता संतोषकुमार उपाध्यय
273	1775 03/01/2023	राजेश आर पटेल गाळा क्र.17 स्वस्तिक इंड
274	1776 03/01/2023	राजेश आर पटेल गाळा क्र.17 स्वस्तिक इंड
275	1877 05/01/2023	राबीया कादरबादशाह शेख
276	1954 09/01/2023	मे. क्लासिक प्रेसीटेक प्रा.लि N010041114000
277	1979 09/01/2023	संजय रामचंद्र म्हात्रे
278	1980 09/01/2023	मोहम्मद साकिब जयाल
279	1981 09/01/2023	ऐड्रिया वॅनवॉ स्टोल
280	1982 09/01/2023	विल्सम मनवेल मुनीस
281	1983 09/01/2023	अरुण शांताराम सुर्वे
282	1984 09/01/2023	मंजु देवेंद्र देवरा
283	1985 09/01/2023	मेहुल सुरेश पाटील
284	2022 11/01/2023	यल्लमराजु अंबादास पवार
285	2133 12/01/2023	प्रभुनाथ रामबक्षी मौर्या
286	2134 12/01/2023	नवलकिशोर रामनारायण सिंह
287	2135 12/01/2023	महेशप्रसाद श्रध्दाप्रसाद मौर्या

288	2136 12/01/2023	विनोद किसन घार्गे
289	2137 12/01/2023	मुख्यार इस्माईल पटेल व इतर दत्तात्रय रघुनाथ भाने
290	2138 12/01/2023	सरितादेवी ब्रिजेश विश्वकर्मा
291	2139 12/01/2023	शैलेशकुमार सुखुराम मोर्या
292	2140 12/01/2023	शोभाकुमारी शंभुशाह
293	2141 12/01/2023	राम अजोर रामप्रयाग पटेल
294	2142 12/01/2023	शंभु शाह
295	2143 12/01/2023	राजेश रामअवध चोरासिया
296	2144 12/01/2023	गुलाबदेवी लालचंद यादव
297	2145 12/01/2023	राजकुमारीदेवी ईश्वर प्रसाद
298	2146 12/01/2023	संगिता विरप्पा नागुर
299	2147 12/01/2023	दिनेश यल्लपा वाघ
300	2148 12/01/2023	तेजस्वी हेमंत शिवगण / हेमंत
301	2149 12/01/2023	रूपाली सुकुर हिंगे/ जोस्टना
302	2150 12/01/2023	साधना परशुराम पालकर
303	2151 12/01/2023	संगिता श्यामु गोंड
304	2152 12/01/2023	मुखीद हुसेन शेख
305	2153 12/01/2023	आशा नामदेव जाधव
306	2154 12/01/2023	प्रकाश राजनारायण गुप्ता
307	2155 12/01/2023	शोभा रामदिन रावत
308	2156 12/01/2023	कृष्णा अणाप्पा खोराटे

309	2157 12/01/2023	किशुन कोमल कुशवाह /
310	2158 12/01/2023	कुशल अनिल केरकर
311	2159 12/01/2023	अब्दुल रईस शेख / अब्दुल शेख
312	2160 12/01/2023	लक्ष्मण नागप्पा नलावडे / सिंधु
313	2161 12/01/2023	सिंधु लक्ष्मण नलावडे
314	2162 12/01/2023	शैराधर बाबुलाल यादव
315	2163 12/01/2023	अनिल दिंगबर केरकर
316	2164 12/01/2023	विलास बाबुराम माने
317	2165 12/01/2023	शमशाद मोहम्मद इफिक मुगल
318	2421 18/01/2022	सेंट वेलफ्रेंड एज्युकेशन सोसायटी
319	2428 18/01/2022	हेमंतकुमार बाबुलाल जोशी
320	2432 18/01/2023	चौगाराम चौधरी / खुतबुद्दीन निशा शेबन
321	2433 18/01/2023	मे.श्री व्यंकटेश रामदेव होम्स (सिल्वर स्प्रिंग (बिल्डींग A) भाईदर (प)
322	2434 18/01/2023	मे. श्री बालाजी बिल्डर्स अँड डेव्ह. वेंकटेश हेरीटेज (बिनिं-8) बालाजी कॉम्प्लेक्स
323	2469 19/01/2023	चन्नप्पा कन्नकप्पा नाईक
324	2470 19/01/2023	करतार सिंग दर्शनलाल चड्डा
325	2471 19/01/2023	फ्रेन्डीना टेरेन्स मचाडो
326	2472 19/01/2023	श्रीनिवास करिअप्पा नाईक
327	2473 19/01/2023	वेलिंग्टन टेटी मॅन्डोन्सा
328	2477 19/01/2023	कल्याण एस. सिंग
329	2489 20/01/2023	मे. आर के रिऑलीटी वेंचर

330	2554 20/01/2024	मे. महानगर टेलिफोन निगम मे. चंद्रवती पॅलेस
331	2559 23/01/2023	वॉल्टर फ्रान्सीस परेरा
332	2561 23/01/2023	प्रेमशंकर पंचम यादव
333	2574 23/01/2023	शाहनवाज मुन्सी शेख
334	2665 24/01/2023	हरेश भुटा
335	2604 24/01/2023	मांगीलाल जोशी (*वाढीव क्षेत्रफळाकरीता)
336	2605 24/01/2023	संदिप कुमार छोटेलाल यादव
337	2606 24/01/2023	मोह. अयुब सिंगानिया
338	2607 24/01/2023	एम.बी.इंटरप्रायजेस
339	2608 24/01/2023	हृदय जमा मसीद इस्ट हॉल
340	2609 24/01/2023	रमेश महेश्वरी / श्यामसुंदर
341	2610 24/01/2023	अहमद गनी किताबुल्ला मनीहार
342	2611 24/01/2023	अब्दुल गफुर
343	2612 24/01/2023	व्हॅकट
344	2613 24/01/2023	जीमीत शाह / मालती शाह
345	2614 24/01/2023	अब्दुल गफुर
346	2615 24/01/2023	विनोद वधरन
347	2616 24/01/2023	वोरा मनिष / वोरा हसीफलाल
348	2617 24/01/2023	चंदतारा जगदीश गुप्ता
349	2618 24/01/2023	अपित जितेंद्र शाह
350	2619 24/01/2023	तृप्ती विजय पांचाळ

351	2620 24/01/2023	गोपाळ पारुई चंद्रकांत बारीक
352	2621 24/01/2023	जालपा राजेश पटेल
353	2622 24/01/2023	मनोजकुमार विरेंद्रकुमार जैन
354	2623 24/01/2023	रामशब्द यादव / विकास
355	2624 24/01/2023	फुलकुमारी सिंग
356	2625 24/01/2023	जयप्रकाश / अशोक / संतोष यादव
357	2626 24/01/2023	प्रभाकर रामनरेश यादव
358	2627 24/01/2023	विपिन जैन
359	2628 24/01/2023	रामशब्द यादव
360	2629 24/01/2023	प्रेमनाथ मलीक
361	2630 24/01/2023	शिव शामगु प्लास्टीक
362	2631 24/01/2023	रवी वर्मा
363	2632 24/01/2023	पृथ्वीराज शर्मा
364	2633 24/01/2023	तृप्ती विजय पांचाळ
365	2634 24/01/2023	अशोक महेश्वरी
366	2635 24/01/2023	दिपक मोरकिया
367	2636 24/01/2023	भरतकुमार विनोशी
368	2637 24/01/2023	मनोज जैन
369	2638 24/01/2023	संतोष पाल / मेहेंद्र
370	2639 24/01/2023	रामकेलव पाल
371	2640 24/01/2023	जव्हार गेंडो पंडीत

372	2641 24/01/2023	श्रीराम असोशिएट
373	2642 24/01/2023	इरशाद अली मिकेरी
374	2643 24/01/2023	लालसिंग बामर
375	2644 24/01/2023	दिनकर विलास भोगरे
376	2645 24/01/2023	ललिता मुकेश डोडीया
377	2646 24/01/2023	संघवी धावल
378	2647 24/01/2023	युसुफ फुफरुद्दीन
379	2648 24/01/2023	रमेश पोपटलाल नागडा
380	2649 24/01/2023	स्वाती शाह आणि इतर
381	2650 24/01/2023	स्वाती शाह आणि इतर
382	2651 24/01/2023	निरव मलीन दोषी
383	2652 24/01/2023	विरंद्रकुमार
384	2653 24/01/2023	गिरीधरलाल अगरवाल
385	2654 24/01/2023	मनोज सोनी / अर्चना सोनी
386	2655 24/01/2023	दिलीप ठक्कर
387	2656 24/01/2023	अख्तरी बेगम
388	2657 24/01/2023	सहिदा लतीफ सिंगानिया
389	2658 24/01/2023	रेणू नरेंद्र मित्तल
390	2659 24/01/2023	मनोज जैन
391	2660 24/01/2023	गंगाधर व्ही / वंदना भोईर
392	2661 24/01/2023	प्रमणनाथ मलिक

393	2662 24/01/2023	अतुल शांतीलाल मोदी
394	2663 24/01/2023	रेजटी मित्तल
395	2664 24/01/2023	अपेक्स अलोय इंडीया प्रा.लि
396	2665 24/01/2023	हरेश भुटा
397	2666 24/01/2023	नेमचंद मित्तल
398	2667 24/01/2023	पंकज लालजीभाई गाला
399	2668 24/01/2023	नेमचंद मित्तल
400	2669 24/01/2023	गॉडफ्रेय वालिम परेरीया
401	2670 24/01/2023	एव्हरेस्ट इजी वर्क
402	2671 24/01/2023	मनिष रसिकलाल वोरा
403	2672 24/01/2023	अमीना अस्लम सिंघानिया
40	2673 24/01/2023	हसमत शिंघानिया
405	2674 24/01/2023	हरेश भुटा
406	2675 24/01/2023	अशीश जोगेंद्रपाल अगरवाल
407	2676 24/01/2023	हिमजी भानुशाली
408	2677 24/01/2023	सोनल डेव्हपर्स
409	2678 24/01/2023	रमेश पोपटलाल नागडा
410	2679 24/01/2023	गणपती इजी वर्क्स
411	2680 24/01/2023	जेमीनी इंडिस्ट्रीज
412	2681 24/01/2023	आनंद सुर्वे
413	2682 24/01/2023	अब्दुअ गफुर

414	2683 24/01/2023	विल्सन जोसेफ परेरीया
415	2684 24/01/2023	प्रभाबेन गाला
416	2685 24/01/2023	तालक्शी गाला
417	2686 24/01/2023	पराग प्रमोद काळे
418	2687 24/01/2023	प्रफुल्ल वस्तीमालजी गोमावत
419	2688 24/01/2023	माहे. अयुष सिंघानिया
420	2689 24/01/2023	अपर्णा मलिक
421	2690 24/01/2023	आर. बी.के. स्कूल *
422	2734 27/01/2023	बी. ऐम.एस. इंग्लिश स्कूल
423	2736 27/01/2023	निरंजनलाल दालमिया एज्युकेशन सो.
424	2737 27/01/2023	निरंजनलाल दालमिया एज्युकेशन सो.
425	2738 27/01/2023	रॉयल गर्ल्स स्कूल
426	2739 27/01/2023	रॉयल गर्ल्स स्कूल
427	2740 27/01/2023	रॉयल कॉलेज ऑफ कॉमर्स आणि सायन्स
428	2741 27/01/2023	रचना डेव्हलपर्स
429	2742 27/01/2023	रचना डेव्हलपर्स
430	2743 27/01/2023	रचना डेव्हलपर्स
431	2744 27/01/2023	हरीश कपाडिया
432	2745 27/01/2023	हरीश कपाडिया
433	2746 27/01/2023	हरीश कपाडिया
434	2747 27/01/2023	हरीश कपाडिया

435	2748 27/01/2023	हरीश कपाडिया
436	2749 27/01/2023	हरीश कपाडिया
437	2750 27/01/2023	हरीश कपाडिया
438	2751 27/01/2023	हरीश कपाडिया
439	2752 27/01/2023	प्रोग्रेसिव्ह ऑफिस
440	2753 27/01/2023	मोह. A. S
441	2754 27/01/2023	कमल बी. शेंमकर
442	2755 27/01/2023	ज्योती स्टील इंडस्ट्री
443	2756 27/01/2023	ज्योती स्टील इंडस्ट्री
444	2757 27/01/2023	ज्योती स्टील इंडस्ट्री
445	2759 27/01/2023	सी. आर. इंटरप्राईज
446	2760 27/01/2023	सी. आर. इंटरप्राईज
447	2761 27/01/2023	रचना डेव्हलपर्स
448	2762 27/01/2023	रचना डेव्हलपर्स
449	2763 27/01/2023	ज्योती स्टील इंडस्ट्री
450	2764 27/01/2023	सी. आर. इंटरप्राईज *
451	2766 27/01/2023	नसीम जमम्माखान / जैबुनिशा
452	2880 31/01/2023	लिबिटि डेव्हलपर्स / लक्ष्मी इंडस्ट्रियल इस्टेट
453	2881 31/01/2023	ब्रिलियंट इंटरनॅशनल *
454	2882 31/01/2023	मोहम्मद सरदार *
455	2883 31/01/2023	विशेष प्रिन्टस *

456	2884 31/01/2023	रुपेश टेक्साईल्स *
457	2885 31/01/2023	सुरेश गोविंद शेटी *
458	2886 31/01/2023	ब्रिलियंट इंटरनॅशनल *
459	2893 01/02/2023	सिनुबाई वामन किणी नर्मदा सुर्यकांत किणी
460	2902 01/02/2023	सुशिल रामविलास माळी
461	2903 01/02/2023	मंजुदेवी वर्मा
462	2904 01/02/2023	भावेश अविनाश म्हात्रे
463	2905 01/02/2023	भावेश अविनाश म्हात्रे
464	2906 01/02/2023	भावेश अविनाश म्हात्रे
465	2907 01/02/2023	भावेश अविनाश म्हात्रे
466	2908 01/02/2023	कोमल रवी ठाकुर
467	2910 01/02/2023	प्रेमादेवी हरीलाल पाल
468	2911 01/02/2023	आलोककुमार अशोक पटेल
469	2912 01/02/2023	उषा राजेश मोर्या
470	2913 01/02/2023	फैमुद्दीन अन्सारी
471	2914 01/02/2023	आयुगनारायण रामकैलास यादव
472	2915 01/02/2023	प्रेम चंद्रकला पटेल
473	2916 01/02/2023	उषा राजेश मोर्या
474	2917 01/02/2023	सुनील रामप्रीत यादव
475	2918 01/02/2023	जंगबहादुर विश्राम यादव
476	2919 01/02/2023	रमावतीदेवी श्यामलाल केवर सेंट झेविअर्स स्कूल

477	2920 01/02/2023	टुनटुन दहुर साह
478	2925 01/02/2023	शिवशंकर यादव / मनिषा यादव
479	2931 01/02/2023	नथु पांडु पागेरा
480	2940 03/02/2023	सरिता शितलाप्रसाद शर्मा
481	2941 03/02/2023	मन्नादेवी राजकुमार विशकर्मा
482	2942 03/02/2023	निर्मलादेवी अरविंद विश्वकर्मा
483	2943 03/02/2023	रामसमोज फौजदार यादव/ रिटा यादव
484	2946 03/02/2023	सचिन विश्वनाथ कांबळे
485	2947 03/02/2023	प्रतिक्षा जगदिश पटेल
486	2948 03/02/2023	विकास राजबली यादव
487	2949 03/02/2023	ओमप्रकाश राजदेव यादव
488	2950 03/02/2023	गीतादेवी मनबहादुर यादव
489	2951 03/02/2023	सकु ओदु यादव
490	2952 03/02/2023	शहनाज खतुन अब्दुल खान
491	2953 03/02/2023	अब्दुल खान
492	2990 06/02/2023	ललिता विकासकुमार वर्मा
493	2991 06/02/2023	लक्ष्मीबाई परशुराम पाणेरा व इतर/ सचिन शिवाजी कुंभार
494	2992 06/02/2023	मनीलाल हिरालाल यादव
495	2993 06/02/2023	रितादेवी राजेश चोहान
496	2994 06/02/2023	आरती अमरबहादुर यादव
497	2995 06/02/2023	सुनिल रामबिलाश मौर्या

498	2996 06/02/2023	रिनादेवी यादव
499	2997 06/02/2023	चंद्रावतीदेवी यादव
500	2998 06/02/2023	विनोद गणेश शाह
501	2999 06/02/2023	सुशील कुमार यादव
502	3000 06/02/2023	चंद्रदेव मथरा साव
503	3001 06/02/2023	सुरजकुमार साव
504	3002 06/02/2023	खगेश्वर साव
505	3003 06/02/2023	हिरालाल गंगु प्रजापती
506	3004 06/02/2023	अख्तर अली मो. रफिक
507	3005 06/02/2023	हाजरा बानो अख्तर अली
508	3034 06/02/2023	शर्वरी हॉटेल आणि रीसोर्ट *
509	3042 06/02/2023	विमल प्रिन्ट *
510	3043 06/02/2023	शालु सुलतान शेख
511	3044 06/02/2023	चंद्रशेखर मधुकर कांबळे
512	3045 06/02/2023	लता राजेंद्र कुलकर्णी
513	3046 06/02/2023	अफसर हुसेअन साबीर हुसेअन शेख
514	3047 06/02/2023	लता राजेंद्र कुलकर्णी
515	4035 09/02/2023	चाको अब्रहम / मेट्टी अब्रहम
516	4036 09/02/2023	चाको अब्रहम / मेट्टी अब्रहम
517	4037 09/02/2023	चाको अब्रहम / मेट्टी अब्रहम
518	4038 09/02/2023	भास्कर पाटील

519	4039 09/02/2023	हैदी जमा मस्जीद ट्रस्ट हॉल
520	4040 09/02/2023	फारुक युसुफ पारिक
521	4046 09/02/2023	आबान कार्ल केरा...
522	4047 09/02/2023	सोनल अग्रवाल
523	4051 09/02/2023	वेनीसा रिचर्ड डॉंगरकर
524	4052 09/02/2023	रिचर्ड एडु डॉंगरकर
525	4053 09/02/2023	सिल्वेस्टर एडमन मंडोन्सा
526	4054 09/02/2023	प्रमिला स्टीफन परेरा
527	4057 09/02/2023	शेरबहादुर भगवान दिन वर्मा
528	4058 09/02/2023	उमेशकुमार पंथलाल वर्मा
529	4059 09/02/2023	गिता विनोद यादव
530	4060 09/02/2023	संतोष कुमार यादव
531	4061 09/02/2023	विनोद इंद्रबली यादव
532	4062 09/02/2023	गिता विनोद यादव/ विश्वदिप
533	4063 10/02/2023	अरुण कुमार महादेव विश्वकर्मा
534	4065 10/02/2023	श्रवणकुमार निबाद
535	4066 10/02/2023	कपिलदेव पन्नालाल पटेल
536	4067 10/02/2	रेणू संतोष पाल
537	4068 10/02/2023	ममता रामलाल यादव
538	4069 10/02/2023	रानी आनंदी सिंह
539	4070 10/02/2023	शीलादेवी योगेंद्र राजभर

540	4071 10/02/2023	गर्जेन्द्र रामबली गौड़
541	4072 10/02/2023	जर्नादन रामबली गौड़
542	4073 10/02/2023	दिनानाथ शिवराम मल्लाह
543	4074 10/02/2023	तेजबहादुर यादव
544	4075 10/02/2023	संतोष रामजन्म सिंह
545	4076 10/02/2023	दिनानाथ राजबली शर्मा
546	4077 10/02/2023	चिंतादेवी दिनानाथ शर्मा
547	4126 14/02/2023	सावित्रीबाई किणी
548	4133 14/02/2023	शब्बीर जब्बावाला
549	4145 14/02/2023	फ्रान्सीन बांड्या
550	4146 14/02/2023	मोह. शेहजाद साफेद सिध्दीकी
551	4147 14/02/2023	जयादेवी दिपक कनोजिया / संगीतादेवी कनोजिया
552	4148 14/02/2023	यासीन नवाबखान
553	4150 14/02/2023	जय श्रीमंत शहा
554	4151 14/02/2023	नारायण तोषनीवान किरण
555	4152 14/02/2023	कैलास अग्रवाल / संगीता
556	4153 14/02/2023	निरंजन अग्रवाल
557	4161 14/02/2023	रेखादेवी
558	4162 14/02/2023	मोह. सालियन हयातुल्लाह
559	4163 14/02/2023	हयातुल्ला खान
560	4164 14/02/2023	प्रतिक्षा तिवारी

561	4165 14/02/2023	प्रमोदकुमार मौर्या
562	4166 16/02/2023	वसीम नबी अहमद शेख (वाढीव)
563	4168 16/02/2023	रॉबर्ट गब्रेल नुनीस
564	4180 17/02/2023	महेंद्र लालचंड तिवारी
565	4181 17/02/2023	रमा शंकर शितलाप्रसाद यादव
566	4182 17/02/2023	मितलेश राजेंद्र कामत / रेनु मितलेश कामत
567	4183 17/02/2023	मंजीतकुमार (कबीर दास बिंद)
568	4184 17/02/2023	सोनादेवी चंद्रादेव चौहान
569	4185 17/02/2023	शमीमा बानो अखलाक अहमद खान
570	4264 17/02/2023	रिसायत शराफत कुरेशी
571	4265 17/02/2023	सब्बीर अहमद अब्दुल अंसारी
572	4266 17/02/2023	राबिया मोहम्मद अन्सारी
573	4267 17/02/2023	फ्रोईल फ्रान्सीस डिसोझा
574	4268 17/02/2023	गिनिज परेरा
575	4281 17/02/2023	रामलाल अमरनाथ यादव
576	4282 17/02/2023	बदामा अमरनाथ यादव
577	4283 17/02/2023	बसप्पा सबन्ना अधुकोल
578	4284 17/02/2023	रेखा जितेंद्र दुलगच
579	4306 17/02/2023	विवांता मार्बल
580	4703 13/03/2023	मे. शांती स्टार बिल्डर्स (जागा मालक) मे.स्टार बँक ऑफ इंडीया लि.(भोगवटादार)
581	5074 24/03/2023	आर.बि.के स्कूल

582	5075 24/03/2023	मे. पुनिफ शाली रिअलर्स पुनिफ इस्टेट (ए.बी.सी) विंग
583	5206 29/03/2023	सरदार वल्लभभाई पटेल

आक्षेप क्र.5:- जावक रजिस्टर मधील अनियमितताबाबत...

मालमत्ता कर विभागाची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची जावक नोंदवहीची तपासणी केली असता त्यातील जावक रजिस्टर कर विभाग (3) 2022-23 मधील पान क्रमांक 21 वरील अनुक्रमांक 4887 ते अनुक्रमांक 4892, दि.16/03/2023 = 06, पान क्रमांक 22 वरील अनुक्रमांक 4914 ते अनुक्रमांक 4919, दि.22/03/2023 = 06, पान क्रमांक 29 वरील अनुक्रमांक 5069 ते अनुक्रमांक 5073 व अनुक्रमांक 5076 ते अनुक्रमांक 5099, दि.24/06/2023 = 29, पान क्रमांक 32 वरील अनुक्रमांक 5123 ते अनुक्रमांक 5127, दि.24/03/2023 = 5, पान क्रमांक 38 वरील अनुक्रमांक 5291 ते अनुक्रमांक 5294, दि.29/03/2023 = 4, पान क्रमांक 40 वरील अनुक्रमांक 5322 ते अनुक्रमांक 5340, दि.31/03/2023 = 19, पान क्रमांक 49 ते 51 वरील अनुक्रमांक 5576 ते अनुक्रमांक 5646, दि.31/03/2023 = 71, असे एकूण 140 जावक क्रमांक लिहिले आहेत परंतु जावक क्रमांक समोर कोणताही विषय न लिहिता ती पृष्ठे कोरी ठेवलेली आहेत. तसेच जा.क्र.4099 नंतर थेट 5020 दि.23/03/2023 अशी नोंद जावक नोंदवहीत केली आहे. 5000 ते 5019 जावक क्रमांक न लिहता थेट 5020 जावक क्रमांक पासून पुढे जावक क्रमांक लिहिले आहे. जावक नोंदवही हा महानगरपालिकेतील एक महत्त्वाचा दस्तऐवज असून सदरच्या दस्ताऐवजात छेडछाड करणे म्हणजे एक गंभीर गुन्हा होऊ शकतो. तसेच अशी बाब न्याय प्रविष्टही होऊ शकते. त्यामुळे अशा दस्तऐवजात जावक क्रमांक लिहून त्यासमोर कोणताही मजकूर न लिहिता पृष्ठे कोरी ठेवणे ही गंभीर बाब आहे. तरी जावक क्रमांक लिहिलेले असताना त्यापुढे काही न लिहिण्याबाबत तसेच जावक क्र.4099 नंतर 5000 क्रमांक न लिहिता थेट 5020 जावक क्रमांक लिहिण्याबाबत समर्थनीय खुलासा तीन दिवसात लेखापरीक्षणास करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/31 दि.09/04/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे परंतु मालमत्ता कर विभागाने कोणताही खुलासा केलेला नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे लेखापरीक्षणास समर्थनीय खुलासा करावा. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 6:- मालमत्ता कराची पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी करांची पावती पुस्तके (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 78 नमुना क्रमांक 49) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता

कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मालमत्ता कर वसुलीची पावती पुस्तके लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न देणे ही गंभीर बाब असून सदरच्या मालमत्ता कर वसुलीच्या संदर्भात कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची मालमत्ता कर विभागाने खात्री करून द्यावी. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 07:- मालमत्ता करांची दैनिक वसुलीची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी करांची दैनिक वसुलीची नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता १९७१ मधील नियम क्रमांक 78(3) नमुना क्रमांक 50) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मालमत्ता कर वसुलीची दैनिक वसुली नोंदवही लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न देणे ही गंभीर बाब असून सदरच्या मालमत्ता कर वसुलीच्या संदर्भात कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची मालमत्ता कर विभागाने खात्री करून द्यावी.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 8:- कर मागणी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात आकारलेल्या कर मागणींची नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 76 नमुना क्रमांक 47) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/ मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने मागणी नोंदवहीत मालमत्ता कराची आरंभीची थकबाकी रक्कम, मालमत्ता धारकांच्या खात्यावर मालमत्ता कर आकारणी केलेल्या रकमा, मालमत्ता कराची दिलेली देयके, मालमत्ता धारकांनी भरलेल्या रकमा, वर्षाखेरची येणे रक्कम, पुढील वर्षी घेतलेली आरंभी शिल्लक, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. मालमत्ता कर मागणी नोंदवही अद्यावत करून लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. मालमत्ता कर मागणी नोंदवहीमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.9:- मोठ्या थकित मालमत्ता खातेदारांची यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील मोठ्या थकित मालमत्ता खातेदारांची यादी व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/ 123 दिनांक 16/12/2024 व 266 दिनांक 24/03/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मालमत्ता कर विभागाकडून वरील प्रमाणे मोठ्या थकित मालमत्ता खातेदारांची यादी व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने मालमत्ता कराची किती रक्कम थकीत राहिली आहे. तसेच थकीत रक्कम वसूल करण्यासाठी मालमत्ता कर विभागाने काय कार्यवाही केली आहे. याची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. वरील प्रमाणे मोठ्या थकित मालमत्ता खातेदारांची यादी व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.10:- कर पात्र इमारती व जमिनीची कर निर्धारण यादी/ सूची/ पुस्तक लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी कर पात्र इमारती व जमिनीची कर निर्धारण यादी/ सूची/ पुस्तक (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता १९७१ मधील नियम क्रमांक 74 नमुना क्रमांक 43) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 11:- आकारणी करा संबंधातील आक्षेपांची नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची आकारणी करासंबंधातील आक्षेपांची नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 75 नमुना क्रमांक 44) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत .पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 12:- इमारत परवाने देणाऱ्या विभागाने घरांना दिलेल्या परिपूर्ती प्रमाणपत्रांची नस्ती उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी इमारत परवाने देणाऱ्या विभागाने घरांना दिलेल्या परिपूर्ती प्रमाणपत्रांची नस्ती. (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 75(6) नमुना क्रमांक 45) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 13:- करारातील वाढ व घट यांची नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत. करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी आकारलेल्या करारातील वाढ व घट यांची नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता १९७१ मधील नियम क्रमांक 75(7) नमुना क्रमांक 46) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 14:- मालमत्ता कराच्या देयकांची नस्ती उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी कराच्या देयकांची नस्ती (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता १९७१ मधील नियम क्रमांक 77 नमुना क्रमांक 48) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

**आक्षेप क्र.15:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास
उपलब्ध करून देणेबाबत.**

मालमत्ता कर विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांची निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही,चलन्स, साहित्यसाठा नोंदवही,जंगम मालमत्ता नोंद वही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/07 दि.01/04/2025 मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

**आक्षेप क्र.16:- कर पात्र मालमत्तेच्या कर निर्धारण नस्ती (properly tax assessment files)
व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.**

2022-23 या आर्थिक वर्षात नगररचना विभागाकडून भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या 70 मालमत्तांची (इमारती) यादी अर्धसमास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/22 दि.04/04/2025 सोबत मालमत्ता कर विभागास पाठवून 70 मालमत्तांच्या कर आकारणी नस्ती (files), खालील अभिलेखे व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी कळविले आहे.

- 1) कर पात्र इमारती व जमिनीची कर निर्धारण यादी/ सूची/ पुस्तक (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 74 नमुना क्रमांक 43)
- 2) आकारणी करा संबंधातील आक्षेपांची नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 75 नमुना क्रमांक 44)
- 3) इमारत परवाने देणाऱ्या विभागाने घरांना दिलेल्या परिपूर्ती प्रमाणपत्रांची नस्ती. (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 75(6) नमुना क्रमांक 45)
- 4) आकारलेल्या करारातील वाढ व घट यांची नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 75 (7) नमुना क्रमांक 46)
- 5) आकारलेल्या कर मागणीची नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 76 नमुना क्रमांक 47)
- 6) कराच्या देयकांची नस्ती (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 77 नमुना क्रमांक 48)

7) करांची पावती पुस्तके (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 78 नमुना क्रमांक 49)

8) करांची दैनिक वसुलीची नोंदवही. (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 78(3) नमुना क्रमांक 50)

9) नोटीस आणि वॉरंट फी नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 81(3) नमुना क्रमांक 51) परंतु मालमत्ता कर विभागाने वरीलपैकी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

नगररचना विभागाकडून भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या 70 मालमत्तांना कर आकारणी करून त्या मालमत्ता धारकांकडून मालमत्ता कराची रक्कम वसूल करून महानगरपालिकेचे उत्पन्न वाढविणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही मालमत्ता कर विभागाने केली आहे किंवा नाही याबाबत मालमत्ता कर विभागाने काहीही कळविलेले नाही. ही गंभीर बाब आहे. वरील प्रमाणे 70 मालमत्ता धारकांना मालमत्ता कराची आकारणी करून त्यांच्याकडून मालमत्ता कराची रक्कम वसूल करावी व त्यानुसार वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

भोगवटा दाखला					
अ. क्र.	मौजे	स.क्र./हि.क्र.	वास्तुविशारदाचे नांव	परवानगी क्रमांक	परवानगी प्रकार
71)	भाईंदर	स.क्र.563/4पै.,4पै, 205/4अ, 4ब, 4क	मे. डी.एन. पटेल	मनपा/नर/14/2022-23 दि.04/04/2022	भोगवटा दाखला
72)	गोडदेव	स.क्र.310/2पै, (56/2पै))	मे. दुष्यंत पटेल अँड असो.	मनपा/नर/129/2022-23 दि.12/04/2022	भोगवटा दाखला
73)	नवघर	स.क्र.299/1,3,5 180/1,3,5	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/190/2022-23 दि.20/04/2022	भोगवटा दाखला
74)	गोडदेव	स.क्र.401/(55)/3अ,3ब,3क व 6	मे. अविनाश म्हात्रे अँड असो.	मनपा/नर/197/2022-23 दि.21/04/2022	भोगवटा दाखला
75)	नवघर	स.क्र.291(63)/1,3	श्री. प्रदिप कांबळे मे. मॅक्रोटैक डेव्ह. लि.	मनपा/नर/198/2022-23 दि.21/04/2022	भोगवटा दाखला
76)	पेणकरपाडा	स.क्र.236(71)	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/343/2022-23 दि.28/04/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
77)	घोडबंदर	स.क्र./90/ब,91/1क,91/2 98/2	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/346/2022-23 दि.29/04/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
78)	गोडदेव	स.क्र.56(13)/9,10	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/397/2022-23 दि.04/05/2022	भोगवटा दाखला
79)	मिरा	स.क्र.65(11)पै.	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/398/2022-23 दि.04/05/2022	भोगवटा दाखला
80)	काशी	स.क्र.2/4अ, 5	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/399/2022-23 दि.04/05/2022	भोगवटा दाखला
81)	घोडबंदर	स.क्र.6/6,7/5, 4/1अ, 10/1, 204/10	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/433/2022-23 दि.06/05/2022	भोगवटा दाखला

82)	नवघर	आरक्षण क्र.230 (बगीचा) - योगाकेंद्र		मनपा/नर/487/2022-23 दि.12/05/2022	भोगवटा दाखला
83)	महाजनवाडी	स.क्र.10/3ब,4,5,6 (78/3ब,4,5,6)	मे. डी.एन. पटेल	मनपा/नर/537/2022-23 दि.18/05/2022	भोगवटा दाखला
84)	महाजनवाडी	स.क्र.107/1पै, 1पै, 108/1,2,3 109/23, 24, 27, 28 व 110/5पै	सार्वजनिक बांधकाम विभाग (तरण तलाव व ऑक्टिव्हिटी - रुम तळ + 1)	मनपा/नर/824/2022-23 दि.03/06/2022	भोगवटा दाखला
85)	नवघर	स.क्र.295(178)13, 15	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1080/2022- 23 दि.21/06/2022	भोगवटा दाखला
86)	खारी	स.क्र.143(46), 9पै.	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1081/2022- 23 दि.21/06/2022	भोगवटा दाखला
87)	उत्तन	स.क्र.137/3	मे. मारिओ ई. कोरिया	मनपा/नर/1169/2022- 23 दि.22/06/2022	भोगवटा दाखला
88)	भाईंदर	स.क्र.666(255)2,3 667 (256)	मे. नकाशा आर्किटेक	मनपा/नर/1200/2022- 23 दि.24/06/2022	भोगवटा दाखला
89)	नवघर	स.क्र.287 (65) 3,4 286 (85) 6	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1202/2022- 23 दि.24/06/2022	भोगवटा दाखला
90)	घोडबंदर	स.क्र.90/1 97/क आरक्षण क्र.306 (प्राथमिक शाळा व खेळाचे मैदान)	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1214/2022- 23 दि.27/06/2022	भोगवटा दाखला
91)	गोडदेव	स.क्र.312/4पै. (44/4पै.)	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1223/2022- 23 दि.28/06/2022	भोगवटा दाखला
92)	भाईंदर	स.क्र.701पै. (44/4पै)	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1393/2022- 23 दि.08/07/2022	भोगवटा दाखला
93)	घोडबंदर	स.क्र.25/1 111/1 111/1/2, 2,3,4, 5पै. 112/1,2 118/1 119/1पै,2	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/1588/2022- 23 दि.25/07/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
94)	गोडदेव	मौजे-गोडदेव येथील स.क्र.(जुना) 369/1पै, 369/5पै, (नविन) 69/1पै, 69/5अ, स.क्र.(जुना) 370/2, 370/3, 370/4, 370/5, 370/6, 370/7 (नविन) 74/2, 74/3, 74/4, 74/5, 74/6 व 74/7, (जुना) 371/5, (नविन) 73/5, (जुना) 377/4पै, 377/7पै, 377/8पै., 377/9, 377/10, 377/11, 377/12 व 377/13 (नविन) 75/4पै., 75/7पै, 75/8पै, 75/9, 75/10, 75/11, 75/12 व 75/13	मे. अविनाश म्हात्रे अँड असो.	मनपा/नर/1691/2022- 23 दि.27/07/2022	भोगवटा दाखला
95)	भाईंदर	स.क्र.559/1,2, 560/1पै., (207/1,2) 165/1पै1.,	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1708/2022- 23 दि.28/07/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
96)	भाईंदर	स.क्र.559/1 207/1	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1721/2022- 23 दि.29/07/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
97)	नवघर	स.क्र.452(152)/1, 3	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/1778/2022- 23 दि.03/08/2022	भोगवटा दाखला

				(भाग भोगवटा दाखला)	
98)	गोडदेव	स.क्र.380(67) 6पै., 10., 381 (66) 3,5,6,7,8,10,11,13 383 (61)/1अ	मे. अनिष अँड असो.	मनपा/नर/1787/2022-23 दि.04/08/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
99)	मिरा	स.क्र.181(50)/7पै., 7पै., 9, 10 182 (49) 3, 4, 5, 6, 8 (जुना)	मे. अनिष अँड असो.	मनपा/नर/1789/2022-23 दि.04/08/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
100)	नवघर	स.क्र.422/3पै., 4पै., 423/6, 424/5 (जुना) 103/3ब, 4ब 105/6 104/5	मे. भरतकुमार पटेल	मनपा/नर/1795/2022-23 दि.04/08/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
101)	खारी	स.क्र.136(98/2पै(अ) 137(56)/3	मे. दिनानाथ देशपांडे	मनपा/नर/1948/2022-23 दि.22/08/2022	भोगवटा दाखला
102)	महाजनवाडी	स.क्र.450 ते 4513, 4517, 4547, 4548, 4572, ते 4575, 4660 ते 4692, 4702 4710 ते 4721, 4724 ते 4732, 4638, 4639, 4647, 4686 ते 4690, 4704 ते 4709, 4722, 4362, 4455, 4456, 4363, 4454, 4614, 4515, 4516, 4518, 4519, 4520, 4549, 4100पै., स.क्र.95/10 ते 12, 14, 15, 97/3पै., 5पै., 94/1,2 260पै. 96/14 स.क्र.13(92)पै.	मे. दिशा डिझाईन कन्सल्टंट	मनपा/नर/2136/2022-23 दि.02/09/2022	भोगवटा दाखला
103)	भाईंदर	स.क्र.64/1 ते 7, 553/3पै., 3पै., 2,4, 5 377/1 ते 7 212/3पै., 3पै., 2,4, 5	मे. अनिष अँड असो.	मनपा/नर/2323/2022-23 दि.16/09/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
104)	घोडबंदर	स.क्र.106(पै.), 109/9, 12	मे. अर्बिडीज,	मनपा/नर/2667/2022-23 दि.14/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
105)	नवघर	स.क्र.479/2, 392/1 (जुना), 151/2, 153/1 (नविन)	मे. अविनाश म्हात्रे अँड असो.	मनपा/नर/2687/2022-23 दि.17/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
106)	उत्तन	स.क्र.59/7	मे. रचना डिझाईन कन्स.	मनपा/नर/2744/2022-23 दि.20/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
107)	मिरा	स.क्र.146 ते 151 (17 ते 22), 152 (23)/1	मे. अविनाश म्हात्रे	मनपा/नर/2811/2022-23 दि.21/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
108)	खारी	स.क्र.136(98)/2ब	मे. दिनानाथ देशपांडे	मनपा/नर/2812/2022-23 दि.21/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला
109)	भाईंदर	स.क्र.574(276)1पै.,1पै., 2, 3, 676(278)/1अ, 1ब, 5, 661 (262)/3, 675(279/10,11, 677 (277)/1,2,3ब,3अ, 4, 5, 6, 7अ, 7ब, 7क, 7ड, 678(275)/1., 2पै, 3पै.,	मे. अनिष अँड असो.	मनपा/नर/2816/2022-23 दि.21/10/2022 (भाग भोगवटा दाखला)	भोगवटा दाखला

110)	घोडबंदर	स.क्र.21/2अपै., 21/2बीपै., 22/2,5, 24/3, 25/1, 26/5, 8(पै.) 9, 110/1पै., 112/2पै., 113/2, 116/1, 2अ (पै.),3,8,9 117/1,3, 4,5,6 118/2,3,4,5,7,8, 125/2,3,4,5,6,7, 126/1 ते 6, 127/1,3,5 133/1,2,3,4,7 134/2,3,5अ, 8 148/2, 113/1, 114/1,3,4,6 132/3, 133/6, 8, 111/5, 119/1,2,3,4, 20/4बी,8पै, 22/1बी, 22/1सी, 22/3, 110/2पै., 116/4,5,7, 124/2,3, 127/2, 128/5अ, 5बपै., 133/5, 148/1	मे. अर्बिडीज,	मनपा/नर/3106/2022-23 दि.16/11/2022	भोगवटा दाखला
111)	नवघर	स.क्र.253/1, 254/6 (जुना), 42/1, 41/6 (नविन)	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अँड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/3141/2022-23 दि.17/11/2022	भोगवटा दाखला
112)	नवघर	स.क्र.253(42)/1 254(41)/6	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अँड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/3189/2022-23 दि.22/11/2022	भाग भोगवटा दाखला
113)	घोडबंदर	स.क्र.25/2 111/1/1 1/2 112/1, 111/2,3,4,5पै. 112/2 118/1 119/1पै.2	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/3544/2022-23 दि.15/12/2022	भाग भोगवटा दाखला
114)	घोडबंदर	20/1, 20/2, 30/7पै, 30/8पै., 31/4,6	मे. अर्बिडीज,	मनपा/नर/3586/2022-23 दि.16/12/2022	भाग भोगवटा दाखला
115)	घोडबंदर	स.क्र.29/1पै. 28/2पै. 93पै.	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/3593/2022-23 दि.16/12/2022	भोगवटा दाखला
116)	गोडदेव	स.क्र.120/1ब 86/1ब	मे. अँपेक्स कन्सल्टंसी	मनपा/नर/4084/2022-23 दि.16/01/2023	भोगवटा दाखला
117)	मोरवा	स.क्र.196/16 (4/16) 197(11)/13, 14 203(10)/1	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/3931/2022-23 दि.09/01/2023	भोगवटा दाखला
118)	राई	स.क्र.219(3)/2, 3,5	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4046/2022-23 दि.13/01/2023	भोगवटा दाखला
119)	मिरा	स.क्र.80, 13 (67, 68)	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/4078/2022-23 दि.16/01/2023	भोगवटा दाखला
120)	मिरा	स.क्र.185/3 53/3	मे. अँपेक्स कन्सल्टंसी	मनपा/नर/4200/2022-23 दि.25/01/2023	भोगवटा दाखला
121)	डोंगरी	स.क्र.187/2 76/2	मे. रचना डिझाईन कन्स.	मनपा/नर/4202/2022-23 दि.25/01/2023	भोगवटा दाखला
122)	नवघर	स.क्र.237 (186)/2,4,11,12,13 241(34)/1, 2,3अ,3बी, 3सी,5,9 242(33)/14	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4221/2022-23 दि.27/01/2023	भाग भोगवटा दाखला
123)	राई	स.क्र.226(127)/4	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अँड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/4236/2022-23 दि.27/01/2023	भोगवटा दाखला
124)	गोडदेव	स.क्र.319/13 46/13	मे. बि.ए.सी. प्लॅनर्स अँड इंजिनिअर्स प्रा.लि.	मनपा/नर/4237/2022-23 दि.27/01/2023	भोगवटा दाखला
125)	गोडदेव	स.क्र.314/2अ,3ब 51/2अ, 3ब	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4317/2022-23 दि.03/02/2023	भोगवटा दाखला

126)	नवघर	स.क्र.238/1 187/1	मे. अँपेक्स कन्सल्टंसी	मनपा/नर/4419/2022-23 दि.15/02/2023	भोगवटा दाखला
127)	नवघर	स.क्र.271/13 271/1 82/13 84/1	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/4426/2022-23 दि.15/02/2023	भोगवटा दाखला
128)	घोडबंदर	स.क्र.21/1 24/2	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/4598/2022-23 दि.22/02/2023	भोगवटा दाखला
129)	गोडदेव	स.क्र.312(44) 4, 5, 6 315 (47)/2	मे. डी.एन. पटेल	मनपा/नर/4638/2022-23 दि.24/02/2023	भाग भोगवटा दाखला
130)	गोडदेव	स.क्र.400 (59)/9, 13, 14, 16, 17, 19, 20, 21अ, 21ब, 22, 23, 40(55)/13अ	मे. अविनाश म्हात्रे अँड असा.	मनपा/नर/4706/2022-23 दि.02/03/2023	भाग भोगवटा दाखला
131)	भाईंदर	स.क्र.567 (257)/2/7	मे. डी. एन. पटेल	मनपा/नर/4709/2022-23 दि.02/03/2023	भोगवटा दाखला
132)	भाईंदर	स.क्र.483 (106) पै., 484(108)/5, 480(112)/7	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/4757/2022-23 दि.08/03/2023	भोगवटा दाखला
133)	महाजनवाडी	स.क्र.13/1(92पै.) सि.स.क्र.3815, 4174 ते 4192, 4101, 4250, 3458, 3460, 3342 ते 3343, 3346, 4243, 3805, 3807, 3709, 3811, 3813, 3114, 3867, 3749, 4100, 4244 ते 4249, 3459, 3805, 3807, 3809, 3811, 3813, 3814, 3867, 12/2, (260पै.)6, 85/5पै.	मे. दिशा डिझाईन कन्सल्टंट	मनपा/नर/4809/2022-23 दि.09/03/2023	भाग भोगवटा दाखला
134)	घोडबंदर	स.क्र.90/2पै., 90/3ब, 91/1क, 2, 98/2	मे. प्रदिप कांबळे अँड असो.	मनपा/नर/4932/2022-23 दि.17/03/2023	भोगवटा दाखला
135)	भाईंदर	स.क्र.566/8 219/8	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/4960/2022-23 दि.17/03/2023	भोगवटा दाखला
136)	भाईंदर	स.क्र.476पै. (जुना) 120/3 (नविन)	मे. अनिश अँड असो.	मनपा/नर/5026/2022-23 दि.21/03/2023	भोगवटा दाखला
137)	घोडबंदर	स.क्र.21/2अपै., 21/2बीपै., 24/3	मे. आर्बिडीज	मनपा/नर/5096/2022-23 दि.29/03/2023	भोगवटा दाखला
138)	गोडदेव	स.क्र.369 (जुना) 69 (नविन) हि.क्र.19	मे. तेजस कन्सल्टंट	मनपा/नर/5118/2022-23 दि.29/03/2023	भोगवटा दाखला
139)	गोडदेव	स.क्र.342 (19)/1, 6ब, व 344 (15)/10	मे. डी. एन. पटेल अँड असो.	मनपा/नर/5136/2022-23 दि.31/03/2023	भाग भोगवटा दाखला
140)	काशी	स.क्र.25/8, 26, 27, 30/3,5,6	मे. डी. एन. पटेल	मनपा/नर/5140/2022-23 दि.31/03/2023	भोगवटा दाखला

आक्षेप क्र.17:- सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाच्या किरकोळ पावत्या पोटकिर्द व चलन इत्यादी बाबत...

मालमत्ता कर विभागाचे विभागीय कार्यालय घोडबंदर या कार्यालयाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे हस्तांतरण फी वारसा हक्काने हस्तांतरण फी, फॉर्म फी इ. भरणा करणा-या इसमास देण्यात येणा-या पावत्या व पावत्याप्रमाणे प्राप्त होणा-या रकमांची घेण्यात येणारी पोटकिर्दमधील

नोंदी व त्यानुसार तयार करण्यात आलेली चलने इ. ची तपासणी केली असता खालील प्रमाणे उणीवा आढळून आलेल्या आहेत.

- १) पावत्या फक्त लिपिकांच्या स्वाक्षरीने देण्यात आलेल्या आहेत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 75 प्रमाणे पावतीवर प्राधिकृत अधिका-याकडून दिनांक टाकून सही करण्यात येईल असे नमुद आहे. त्याप्रमाणे सर्व पावत्यावर प्राधिकृत अधिकारी यांनी स्वाक्षरी केलेले नाही.
- २) पोटकिर्द नोंदवही 1 व 2 मध्ये निर्गमित केलेल्या पावत्याप्रमाणे घेण्यात आलेल्या दैनंदिन नोंदीवर लिपिकाचीच सही आहे. दैनंदिन नोंदी या प्राधिकृत अधिका-यांनी प्रमाणित केलेले नाहीत.
- ३) महिना अखेर बंद केलेले लेख्यांवर सक्षम प्राधिका-यांनी प्रमाणित केलेले नाही.
- ४) पोटकिर्द 1 व 2 चे प्रत्येक पृष्ठांचे वरील बाजुस कार्यालयाचा रबरी शिक्का मारण्यात आलेला नाही.
- ५) दिनांक 31/10/2022 रोजी पावत्या क्रमांक 323660 धर्मेद्र यादव/ जितेन्द्र यादव मालमत्ता हस्तांतरण फॉर्म फी करीता रु.20/- ची पावती देण्यात आली. मात्र पोटकिर्द मध्ये रु.10/- ची नोंद घेण्यात आली. त्यामुळे 10/- रुपयाचा कमी भरणा केलेला आहे.

तरी उपरोक्तप्रमाणे पुर्तता करून कमी भरणा केलेल्या रक्कम रु.10/- चा भरणा मनपा निधीत करून लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

आक्षेप क्र.18:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

मालमत्ता कर विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या मालमत्ता कर विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. आपल्या विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना आपल्या विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. मालमत्ता कर विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून मालमत्ता कर विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ

पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/28 दि.08/04/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.19:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/88 दि.15/05/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे.परंतु मालमत्ता कर विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने मालमत्ता कर विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 20 :- मालमत्ता कराची रु. 1931/-) कमी आकारणी केल्याबाबत मालमत्ता क्रमांक एल 010056426000

श्री लक्ष्मण दौलत सिंग पहिला मजला सावंत निवास जवळ सुंदर गल्ली रोड महाविष्णू मंदिर जवळ महाजन वाडी मेरा गावठाण मीरा रोड पूर्व जिल्हा ठाणे (मालमत्ता क्रमांक एल 010056426000) यांना प्रभाग समिती क्रमांक 6 अंतर्गत वसुली वार्ड/ झोन क्रमांक एल /01 यांनी 136 चौरस फूट चटई क्षेत्रासाठी सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात रुपये 1964/- कर आकारणी केल्याचे प्रकरण तपासले असता खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

श्री लक्ष्मण दौलत सिंग यांनी त्यांच्या दिनांक 14/12/2022 च्या (आवक क्रमांक 2598) अर्जासोबत सादर केलेल्या मालमत्ता खरेदीच्या करारनाम्यानुसार सदरची मालमत्ता त्यांनी दिनांक 05/03/2021 रोजी खरेदी केल्याचे दिसून येते.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 150 अ मध्ये "ज्या दिनांकास कर आकारणी करण्यास पात्र झाली असेल त्या दिनांकापासून सहा वर्षांच्या आत कर आकारणी" करण्याची तरतूद आहे. असे असताना सदर प्रकरणी सन 2021-22 मध्ये मालमत्ता कराची आकारणी

न केल्याने घनकचरा शुल्क व्यतिरिक्त रुपये 1269/- इतक्या रकमेचे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे तरी वरील प्रमाणे आकारणी न केल्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा रुपये १२६९/संबंधितांकडून नियमानुसार वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावेत.

तसेच नगर विकास विभाग अधिसूचना क्रमांक एस डब्ल्यू एम -2018/सी आर 126(1)/नवि-34 दिनांक 19 डिसेंबर 2018 नुसार सन 2021-22 मध्ये रुपये 662/- वरील शासन अधिसूचनेनुसार घनकचरा शुल्काची आकारणी करावयाची असताना ती केलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे रुपये 662/- इतक्या रकमेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे .तरी सदरची घनकचरा शुल्काची आकारणी न करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा रुपये 662/- संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत योग्य त्या लेखाशिर्षकाखाली जमा करावेत.

मालमत्ता कर विभागाने नवीन कर आकारणी करण्याबाबतची इतर सर्व प्रकरणे तपासून वरील प्रमाणे कमी कर आकारणी केली असल्यास कमी कर आकारणीची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/186 दिनांक 11/08/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी त्याबाबत कोणतीही कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे पूर्तता करून लेखापरीक्षणास पालन करावे.

आक्षेप क्र. 21 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

मालमत्ता कर विभागामध्ये सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात सॉफ्टवेअरचा वापर केला असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी तसेच सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/223 दिनांक 16/12/2024, 22 दिनांक 04/04/2025 व 124 दिनांक 16/06/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे.

- १) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- २) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा लेखापरीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु मालमत्ता कर विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा कोणतेही अनुपालन केले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मालमत्ता कर विभागाने वरील प्रमाणे कोणतेही अभिलेखे व माहिती लेखापरीक्षणास दिली नसल्याने वापरात असलेले सॉफ्टवेअर हे तांत्रिकदृष्ट्या बरोबर आहे किंवा नाही तसेच त्यामध्ये केलेल्या सर्व नोंदी बरोबर आहेत किंवा नाहीत, सॉफ्टवेअर मध्ये केलेल्या सर्व नोंदी अधिकृत आहेत की नाहीत, याची तपासणी करता आली नाही. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 22:- नोटीस आणि वॉरंट फी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी नोटीस आणि वॉरंट फी नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 81(3) नमुना क्रमांक 51) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 23:- सूट अथवा परतावा आणि निर्लेखन प्रकरणांची नस्ती उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी सूट अथवा परतावा आणि निर्लेखन प्रकरणांची नस्ती.

(महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 82) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 24 :- व्यवसाय, व्यापार, आजीविका आणि रोजगारावरील करास पात्र ठरविलेल्या कंपन्या आणि व्यक्ती यांची निर्धारण सूची उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी व्यवसाय, व्यापार, आजीविका आणि रोजगारावरील करास पात्र ठरविलेल्या कंपन्या आणि व्यक्ती यांची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची निर्धारण सूची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 83(1) नमुना क्रमांक 52) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 25 :- व्यवसाय, इत्यादी करासंबंधी आक्षेप/हरकतीचे पुस्तक उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी व्यवसाय, इत्यादी करासंबंधी आक्षेप/हरकतीचे पुस्तक (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 83(2) नमुना क्रमांक 53) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 26:- व्यवसाय, व्यापार, आजीविका आणि रोजगारावरील कर मागणी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी व्यवसाय, व्यापार, आजीविका आणि रोजगारावरील कर मागणी नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 83(3) नमुना क्रमांक 54) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.27:- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील मालमत्ता कराची मागणी, वसुली व थकबाकी ची माहिती तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/56 दिनांक 30/08/2024 व 69 दिनांक 19/09/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. त्यानुसार मालमत्ता कर विभागाने मालमत्ता कराची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती दिली असून ती परिशिष्ट एक मध्ये दिलेली आहे. सदरच्या माहितीनुसार सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल केलेल्या मालमत्ता कराच्या रकमेचा लेखा विभागातील लेख्यांमध्ये मालमत्ता कर या शिर्षातर्गत जमा दाखविलेल्या रकमेबरोबर मालमत्ता कर विभागाने ताळमेळ घेऊन जमा रकमेबाबत कोणताही फरक नसल्याची खात्री करून घेतली नाही. मालमत्ता कर विभागाने

वसुलीच्या दाखविलेल्या रकमा रु.18788.98 लाख व लेखा विभागातील लेख्यांमध्ये जमा दाखवलेल्या रकमा यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणताही फरक नसल्याचे व कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून घ्यावी. मालमत्ता कर विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची मागणी नोंदवही उपलब्ध करून देली नसल्याने मालमत्ता कर विभागाने दाखविलेली सन 2022-23 ची प्रारंभीक थकबाकी, चालू मागणी, एकूण वसूल व अखेरची थकबाकी, चालू मागणी, एकूण वसूली व अखेरची थकबाकी बरोबर असल्याची खात्री करता येत नाही. सन 2022-23 अखेरची थकबाकीची रक्कम रु.2145.40 लाख वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणाचा अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 28 :- सिनेमा, नाटकगृहे, सर्कस, जत्रा, ई.यावरील कर आकारणी नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची सिनेमा, नाटकगृहे, सर्कस, जत्रा आणि इतर करमणुकीचे कार्यक्रम व इतर प्रयोग यावरील कर देण्यास पात्र असलेल्या व्यक्तींचे आकारणी नोंदवही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 84 (1) नमुना क्रमांक 55) लेखापरीक्षण करण्यासाठी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 29 :- सिनेमा, नाटकगृहे, सर्कस, जत्रा,ई. यावरील करासाठी मागणी पुस्तक उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी सिनेमा, नाटकगृहे, सर्कस, जत्रा आणि इतर करमणुकीचे कार्यक्रम व इतर प्रयोग यावरील करासाठी मागणी पुस्तक (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 84(2) नमुना क्रमांक ५६) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 व 22 दि.4/4/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 30 :- पावती पुस्तकांचा हिशोब नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी पावती पुस्तकांचा हिशोब (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 09 नमुना क्रमांक 01) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 व 22 दि. 4/4/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु सदरचे अभिलेखे मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्यांची तपासणी करता आली नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने मालमत्ता कर विभागाने भांडार विभागातून मालमत्ता कर वसुलीसाठी किती पुस्तके आणली, मालमत्ता कर विभागाने किती पुस्तके छापून घेतली, पावती पुस्तकातील सर्व पावत्यांवर अनुक्रमानुसार मुद्रीत पावती क्रमांक आहेत किंवा नाहीत. सर्व पुस्तके प्रमाणित केली आहेत किंवा नाहीत, सर्व पावती पुस्तकांची नोंद नमुना क्रमांक 1 मध्ये घेतली आहे किंवा नाही, किती पावती पुस्तके मालमत्ता कर वसुली करणाऱ्या कर्मचाऱ्यांना वाटप केली, किती पावती पुस्तके शिल्लक राहिली, वाटप केलेल्या पावती पुस्तकांपैकी किती पावती पुस्तके परत घेतली, न वापरलेल्या पावती पुस्तकातील पावत्यांच्या दुरुपयोग करू नये म्हणून त्या रद्द केल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. वरील नोंदवही व त्या अनुषंगाने अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 31:- धनादेश (चेक) रिटर्न नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची धनादेश (चेक रिटर्न) नोंदवहीलेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 व 22 दि. 4/4/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने धनादेश (चेक) रिटर्न नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही. मालमत्ता कर विभागाने मालमत्ता कराची रक्कम धनादेशाद्वारे स्वीकारून सदरचे धनादेश महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात परंतु त्यापैकी काही धनादेश बँकेत न वाटता बँकेतून परत आलेले असतात. अशा परत आलेल्या धनादेशांची नोंद धनादेश चेक रिटर्न नोंदवही घेऊन मालमत्ता धारकांकडून त्या धनादेशाच्या बदल्यात दंडनीय व्याजासहित मालमत्ता कराची रक्कम वसूल करावयाची आहे. वरील प्रमाणे सर्व नोंदी धनादेश रिटर्न नोंदवहीत घ्यावयाच्या आहेत. परंतु धनादेश रिटर्न नोंदवही मालमत्ता कर विभागाने उपलब्ध करून दिल्याने वरील बाबींची तपासणी करता आली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 32:- मालमत्ता करा संबंधी शासनाचे आदेश, मा.महासभा ठराव, मा. स्थायी समिती ठराव, ई. लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

मालमत्ता कर विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी मालमत्ता करा संबंधी शासनाचे आदेश, परिपत्रके, मा.महासभा ठराव, मा. स्थायी समिती ठराव, मा. आयुक्त साहेब यांचे आदेश याबाबतच्या नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/123 दि.16/12/2024 व 22 दि. 4/4/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.33 :- कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

मालमत्ता कर विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) कामे केलेली असल्यास केलेल्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/229 दि.18/09/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतीही माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणाचा अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.34:- श्री देवीलाल धीर या कंपनीची मालमत्ता कर नस्ती (फाईल) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

मराठी निर्भीड बातम्या या वर्तमानपत्रात खालील प्रमाणे बातमी देण्यात आली आहे.

"दिनांक 7.2.2023 रोजी मीनाक्षी नगर काशिगाव मिरा रोड पूर्व येथील श्री देवीलाल धीर या कंपनीला जा.क्र.मनपा/कर/3053/2022-23 नुसार एकूण रुपये 72,65,446/- कर थकबाकी असल्याबाबत चे नोटीस बजावण्यात आली. देवीलाल धीर यांच्याकडून नोटीस विरोधात कोणत्याही प्रकारे उत्तर मिळत नसल्यामुळे आणि थकबाकी असलेले कर देखील भरणा होत नसल्यामुळे कर विभागामार्फत कंपनीला नोटीस व सील लावून मालमत्ता जप्तीची कार्यवाही करण्यात आली. त्यानंतर काहीच दिवसात कर विभागामार्फत लावण्यात आलेली नोटीस व सील कंपनी मालक यांनी कर विभागाचे पूर्वपरवानगी न घेता बेकायदेशीर रित्या तोडून कंपनी परस्पर चालू केली. कर थकबाकी भरणा न करता बेकायदेशीर रित्या सील तोडून परस्पर कंपनी चालू करून देखील कंपनी मालक देवीलाल धीर यांच्याविरुद्ध कर विभागामार्फत कोणत्याही प्रकारे कायदेशीर कारवाही करण्यात आली नाही त्यानंतर माहिती अधिकार

कायदा 2005 अंतर्गत मिळालेल्या माहितीमध्ये दिसून आले की कर आकारणीच्या वेळ क्षेत्रफळ मोजमाप करतेवेळी मोजमाप करणाऱ्या अधिकाऱ्यांकडून चूक झाली असल्याचे दाखवून देवीलाल धीर या कंपनीचा रुपये 72,65,446/- कर थकबाकी माफ करण्यात आलेले असून नव्याने बिल तयार करण्यात आले आहे. विशेष म्हणजे अर्जदार देवीलाल धीर यांनी दर कमी करणे बाबत दिनांक 05/02/2024 रोजी हरकत पत्र दिले आणि पत्र मिळाल्याच्या दुसऱ्याच दिवशी म्हणजे दिनांक 06/02/2024 रोजी सुनावणी नोटीस काढण्यात आली आणि तिसऱ्या दिवशी 07/02/2024 रोजी सुनावणी घेऊन कर माफ करण्यात आला असल्याचे दिसून येत आहे. विशेष म्हणजे अर्ज दिल्यानंतर तब्बल दोनच दिवसात नोटीस व सुनावणीची प्रक्रिया पार पाडून शासकीय काम पूर्ण करण्यात आले. "वरील बातमीनुसार श्री देवीलाल धीर कंपनी या मालमत्ता धारदार कडून रुपये 72,65,446/- कर थकबाकीची रक्कम वसूल केली आहे किंवा कसे, सदरच्या थकबाकी रकमेवर व्याज वसूल केले आहे किंवा कसे, सदरची थकबाकी माफ केली आहे किंवा कसे, थकबाकी माफ केली असल्यास सक्षम प्राधिकरणाची मंजूरी घेतली आहे किंवा कसे, इत्यादी बाबतची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे तपासणीसाठी लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/238 दि.22/09/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी वरील प्रमाणे कोणतीही माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.35 :- प्रभाग क्रमांक १ ते ६ मधील मालमत्ता धारकांची मालमत्ता कर थकबाकी कमी केल्याच्या नस्ती (फाईल्स), वाढ-घट नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्रमांक 1 ते 6 मधील ज्या मालमत्ता धारकांची मालमत्ता कर थकबाकी कमी केली आहे अथवा माफ केली आहे अशा मालमत्ता धारकांच्या मालमत्ता कर नस्ती (फाईल्स), थकबाकी माफ करून वसूल केलेल्या मालमत्ता करांचे अभिलेखे, मागणी नोंदवह्या, वाढ घट नोंदवही, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम प्रकरण 8 कराधान नियम 17,18,19 नुसार पारित केलेल्या नस्ती, आदेश, नोंदवह्या व इतर अनुषंगित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक दिनांक अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.36 :- महानगरपालिकेच्या कर संकलन विभागाने मोबाईल टॉवर्सना केलेल्या कर आकारणीबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मोबाईल टॉवरची संख्या, मालमत्ता कराची मागणी, मालमत्ता कराची वसुली व थकबाकी दर्शविणारे विवरणपत्रक लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाही.

महानगरपालिका प्रक्षेत्रात 850 मोबाईल टॉवर्सना मालमत्ता कराची आकारणी केलेली असल्याबाबत दिसून येते. तथापि मनपाच्या नगरविकास विभागामार्फत केवळ 203 मोबाईल टॉवर्सना मंजूरी दिल्याचे दिसून येत आहे. त्यानुसार अनधिकृत मोबाईल टॉवर्सना महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 267 अ प्रमाणे कार्यवाही करून मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक आहे.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.37 :- मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि. इमारत मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत मालमत्ता कर विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 काळातील लेखापरीक्षणात प्रभाग क्र.03 मधील मालमत्ता कर आकारणी नस्तीचे पडताळणी केली असता नमूद नस्तीत मालमत्ता कर आकारणीत अनियमितता दिसून येत आहेत. त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

- 1) विकासक मे. अर्थ इंटरप्रायजेस यांचा दिनांक 02/11/2022 चा आकारणी करणे बाबतचा अर्ज.
- 2) भोगवटा दाखला - मनपा/नर/2812/22-23 दि.21/10/2022
- 3) मालमत्ता कर आकारणीची नोटीस - मनपा/कर/276/2022-23 दि.17/11/2022
- 4) प्रस्तावित इमारतीचे बांधकाम क्षेत्र- तळ मजला + 9 मजले एकूण बांधकाम क्षेत्र 2691.06 sq.m.
- 5) भोगवटा प्रमाणपत्रानुसार जागेचा सर्व्हे नं. 136/2ब जूना, 98 (2ब) नविन
- 6) गृहसंस्था - मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि. इमारत
- 7) दिनांक 29/10/2022 चे वास्तू विशारद यांचे पत्रानुसार तळ मजला + 9 मजले एकूण बांधकाम चटई क्षेत्र 34528 sq. feet
- 8) कर आकारणी व्यापारी गाळे - 15 व रहिवासी सदनिका - 112
- 9) कर आकारणी कालावधी 01/11/2022 ते 31/03/2023

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सदनिका क्र.805 बांधकाम चटई क्षेत्र 500 sq. feet रिफ्युजी एरिया म्हणून नमूद केलेला आहे. तथापि सदर क्षेत्रास मालमत्ता कराची आकारणी करण्यात आलेली नाही.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 128 (अ) (2) नुसार मालमत्ता कर बसविण्याच्या प्रयोजनासाठी "इमारत" या शब्द प्रयोगामध्ये सदनिका / गाळा / युनिट किंवा इमारतीचा कोणताही भाग असा आहे. त्यानुसार रिफ्युजी क्षेत्रास मालमत्ता कराची आकारणी करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही पर्यायाने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत आहे.

सदनिका क्र.805 ची मालमत्ता कराची आकारणी खालील प्रमाणे

अ.क्र.	कालावधी	मालमत्ता कराची रक्कम	अनुषंगिक इतर कर
1)	01/11/2022 ते 31/03/2023	रु.2,282/-	नियमांप्रमाणे
2)	वर्षा 23/24	रु.6,215/-	नियमांप्रमाणे
3)	वर्ष 24/25	रु.6,215/-	नियमांप्रमाणे
एकूण		रु.14,712/-	

मालमत्ता कराची आकारणी करून रक्कम वसूल करावी.

- 2) प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र 2691.06 चौ. मी. असल्या बाबत प्रारंभ पत्रात नमूद आहे. त्यानुसार बांधकाम क्षेत्र 28967 sq. feet नुसार चटई क्षेत्र (जास्तीत जास्त 80% Ratio) 23174 sq. feet इतके असू शकते मात्र सदर इमारतीचे आकारणी लावलेले चटई क्षेत्र 34528 sq. feet आहे. त्यानुसार इमारतीचे अंदाज बांधकाम क्षेत्र 43160 sq. feet असू शकते (4010 sq. m.) सदर विकासकामी वाढीव बांधकाम क्षेत्रास परवानगी घेतलेली आहे किंवा कसे? तसेच वाढीव बांधकाम क्षेत्रास दंड आकारणी करून मालमत्ता कराच्या वाढीव क्षेत्रास शास्ती लावून वसुली करून लेखा परिक्षणास अनुपालन करावे.

(मालमत्ता कराचे नमूद कालावधी 01/11/2022 ते 31 मार्च 2025 अखेर)

आक्षेप क्र.38 :- देव आंगण (ए), कर आकारणी मधील अनियमितता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्रमांक - 2 मधील मालमत्ता कर आकारणी बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

1)	इमारतीचे नाव	- देव आंगण (ए)
2)	पत्ता	- देवचंद्र नगर, जैन मंदिर जवळ, भाईंदर (पश्चिम)

कर आकारणी नुसार माहिती खालील प्रमाणे

1)	भोगवटा दाखला क्रमांक	- 2693 दि.02/12/2021
2)	मालमत्ता कर आकारणी	- निवासी व बिगर निवासी
3)	इमारत पूर्णत्वाचा दाखला	- 02/12/2021

4)	आकारणी कालावधी	- 01/12/2021 ते 31/03/2022
5)	कर आकारणी मान्यता	- 25/04/2022
6)	कर आकारणी अर्ज	- 14/03/2022
7)	कर आकारणी रक्कम	- रु.1,94,358/-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मालमत्ता कर भरणा बाबतची सामान्य पावती नस्ती सोबत जोडलेली नाही.
- 2) मालमत्ता कराचे देयकाची प्रत नस्ती सोबत जोडलेली नाही.
- 3) आकारणी नोंदवही नोंद तपासणीस उपलब्ध झालेली नाही.
- 4) मागणी नोंदवही तपासणीस उपलब्ध झालेली नाही.

**आक्षेप क्र.39 :- प्रभाग क्र. 2 मालमत्ता करापोटी भरणा केलेल्या रकमेचे धनादेश
महानगरपालिकेच्या खाती न वटता परत आल्या बाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील मालमत्ता कर विभागा अंतर्गत प्रभाग क्र.02 येथील वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या कालावधीतील मालमत्ता कराच्या देयका पोटी नमूद केलेल्या मिळकत धारकांनी धनादेशाव्दारे भरणा केलेल्या मालमत्ता कर रकमेचे धनादेश महानगरपालिकेच्या खाती वटलेले नसल्याने मालमत्ता कराची मागणी रक्कम महानगरपालिकेच्या खाती जमा झालेली नाही ह्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे.

**प्रभाग क्र.02 वर्ष 2022/23 मालमत्ता कर
न वटलेल्या धनादेशांचे विवरणपत्र**

अ. क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	बँकेचे नाव	धनादेश रक्कम	मालमत्ता क्रमांक	धनादेश पर झाल्याचे कारणे
1)	113222	28/02/23	कॅनरा बँक	2216	D020003088011	
2)	103740	23/03/23	भारत बँक	5370	D020001315052	पुरेशी रक्कम खात्यात शिल्लक नसल्यामुळे
3)	394068	31/03/23	कॅनरा बँक	5284	D020003078008	पुरेशी रक्कम खात्यात शिल्लक नसल्यामुळे
4)	000092	19/11/22	बँक ऑफ बडोदा	5712	D010032988003	खाते गाठविलेले आहे
5)	340468	06/09/22	IDBI BANK	6083	D020003700016	पुरेशी रक्कम खात्यात शिल्लक नाही
6)	234388	27/02/22	सारस्वत बँक	1134	D01000204703	मुदत बाह्य धनादेश
7)	000001	20/07/22	HDFC BANK	2932	D020002075042	स्वाक्षरी मध्ये फरक
8)	338118	-	IDBI BANK	2431	B050003980025	-
9)	171796	26/03/22	सारस्वत बँक	1536	B010001223020	-

10)	9323 046571	30/01/23	HDFC BANK	4865	B02000513466 B010004442036	-
11)	001040	नमूद नाही	ICICI BANK	62368	B/50033048029	धनादेशावर दिनांक व स्वाक्षरी नाही
एकूण				99931		
12)	000169	01/08/20	FDHC	3131	B050005466023	-

हया बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) धनादेशाव्दारे मालमत्ता कराची रक्कम भरणा करण्यात आल्या बाबतची मालमत्ता कराची पावती मिळकत धारकास देण्यात आलेली आहे. तथापि धनादेश मनपाच्या खाती न वटल्याने सदर पावती रद्द करण्यात आलेली आहे किंवा कसे? तसेच धनादेश रक्कम मनपाच्या बँक खाती जमा झालेली नसल्याने मिळकत धारकाकडून सदर नमूद रक्कम धनाकर्ष (D.D) व्दारे अथवा रोखीने वसूल करण्यात आल्याची लेखा परिक्षणास खात्री पटवावी अन्यथा सदर रक्कम वसूल करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
- 2) मालमत्ता कराची मागणी नोंदवहीत वसुली बाबतची नोंद उलट नोंदी करण्यात आल्या बाबत लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
- 3) न वटलेल्या धनादेशा बाबत दंड रक्कम रु.150/- मिळकत धारकाकडून वसूल केल्या बाबतचे अथवा मागणी नोंदवहीत थकबाकीसह दंड रक्कम 150/-रु. परिगणित करून थकबाकी नोंदविल्या बाबत लेखापरिक्षणास अवगत करावे.
- 4) या व्यतिरिक्त न वटलेल्या धनादेशाचा शोध घेवून नमूद अभिप्राय नुसार कार्यवाही करावी. वसूल पात्र रक्कम रु.99,931/- + दंड (@150 X 11) रु.1,650/-

आक्षेप क्र.40 :- मालमत्ता हस्तांतर शुल्क कमी वसुली बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत मालमत्ता कर विभागातील प्रभाग क्र.03 मधील सदनिका क्र.G/07 हस्तांतर करताना कमी हस्तांतर शुल्क वसुली केलेली आहे. हया बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

1)	मालमत्ता धारक	- श्री. विकास ज. कनोजिया
2)	प्रभाग क्रमांक	- 03
3)	वार्ड क्र.	- H/02
4)	सदनिका क्रमांक	- G/07
5)	मालमत्ता क्रमांक	- H020008039015
6)	सदनिकेचे बांधकाम क्षेत्र	- 39.49 Sq. mt. (425 sq. feet)
7)	हस्तांतर अर्ज	- 14/02/2023 अर्ज क्र.6907
8)	हस्तांतर आदेश	- 5153/4661/22-23 दि.08/03/2023
9)	हस्तांतर रक्कम	- रु.2,500/- सा.पा.क्र. 345477 दि.11/04/2023

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे आदेश क्र.मनपा/कर/4050/22-23 दि.10/02/2023 व प्रशासकीय सभा ठराव क्र.200 दि.06/02/2023 नुसार निवासी मालमत्ता हस्तांतर शुल्क मालमत्तेचे क्षेत्रफळ 301 ते 600 sq. feet असलेल्या सदनिकेसाठी रु.3,500/- आकारणी करून वसुल करणे आवश्यक असताना हस्तांतर शुल्क फक्त रु.2,000/- वसुली केलेली आहे. तरी कमी वसुली रक्कम रु.1,000/- संबंधिताकडून वसुल करून लेखा परिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.
वसुल पात्र रक्कम रु.1,000/-

**आक्षेप क्र.41 :- प्रभाग क्र.03 मालमत्ता करा पोटी भरणा केलेल्या रकमेचे धनादेश
महानगरपालिकेच्या खाती न वटता परत आल्या बाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील मालमत्ता कर विभागाअंतर्गत प्रभाग क्र.03 येथील वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील मालमत्ता कराच्या देयका पोटी नमूद केलेल्या मिळकत धारकांनी धनादेशाव्दारे भरणा केलेल्या मालमता कर रकमेचे धनादेश महानगरपालिकेच्या खाती वटलेले नसल्याने मालमत्ता कराची मागणी रक्कम महानगरपालिकेच्या खाती जमा झालेली नाही. ह्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) धनादेशाव्दारे मालमत्ता कराची रक्कम भरणा करण्यात आल्या बाबतची मालमत्ता कराची पावती मिळकत धारकास देण्यात आलेली आहे. तथापि धनादेश मनपाच्या खाती न वटल्याने सदर पावती रद्द करण्यात आलेली आहे किंवा कस? तसेच धनादेश मनपाच्या बँक खाती न वटल्याने सदरील मालमत्ता कराची रक्कम संबंधित मिळकत धारकाकडून धनाकर्षाव्दारे अथवा रोखीने वसुल करण्यात आल्याची लेखा परिक्षणास खात्री पटवावी अन्यथा सदर रक्कम मिळकत धारकाकडून वसुल लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
- 2) मालमत्ता कराची मागणी नोंदवहीत वसुली बाबतची नोंद उलट नोंद करण्यात आल्या बाबत लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
- 3) न वटलेल्या धनादेशा बाबत दंड रक्कम रु.150/- मिळकत धारकांकडून वसुल केल्या बाबतचे अथवा मागणी नोंदवहीत थकबाकीसह दंड रक्कम परिगणित करून थकबाकी नोंदविल्या बाबत लेखापरिक्षणास अवगत करावे.
- 4) न वटलेल्या धनादेशाची एकूण रक्कम रु.16,13,336/- अधिक दंड रक्कम (150@ X11 = 3300) रु.3,300/- वसुल करून मनपा फंडात जमा करून लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

- 5) या व्यतिरिक्त न वटलेल्या धनादेशाचा शोध घेवून नमूद अभिप्राय नुसार कार्यवाही करावी.
वसुल पात्र रक्कम रु.16,13,336/- दंड रु.3,300/-

मालमत्ता कर भरण - धनादेश न वटता परत आलेली विवरण पत्रक
प्रभाग क्र.03

अ. क्र.	धनादेश क्र./ दिनांक	मालमत्ता पावती क्र./ दिनांक	मालमत्ता क्रमांक / पत्ता	मालकाचे नाव / सदनिका क्रमांक	धनादेश रक्कम	बँकेचे नाव	रद्द
1)	100254 10/05/22	7151224 11/05/22	F010008634008 इंद्रप्रस्त कॉम्प. A/3 लोढा	जय को.ऑ.लि.	19300	अभ्युदय बँक	
2)	253104 22/03/23	-	F-010041685007 -	भावना साईनाथ ठाकूर 203	20000	इन्ड्युसेन्ड बँक	
3)	774073 21/06/22	7194270 21/06/22	G- 0800044200 ओम भारती अपार्ट	किसन लाल जैन एस-28	7713	BOI	
4)	100282 02/03/23	74609868 02/03/23	G-080004420006 जय अंबे माता इस्टेट	हेमराज ल. प्रजापती बी 6/ए	3534	अभ्युदय बँक	
5)	100280 20/03/23	7460963 02/03/23	G-050006497013 अंबा माता इस्टेट	केसर बाई प्रजापती बी-5	9160	अभ्युदय बँक	
6)	485295 31/03/23	7481522 31/03/23	G- 0800006260012 वसुधरा इस्टेट	सुधाकर एस. डोके जी-05	71874	BANK OF MAHA.	
7)	423170 31/03/23	423170 31/03/23	G-070006260014 वसुधरा इस्टेट	महमंद शफी जी-27	80308	युनियन बँक	
8)	045026 31/03/23	748189 31/03/23	G- 0700008679046 यादव इस्टेट	धनराज एस. यादव एस.एच-15	45000	-	
9)	651014 31/03/23	7480324 31/03/23	G-070008794045 शेख इस्टेट	मोहमद रजाक बज	42867	SBI	
10)	058027 31/03/23	7481082 31/03/23	G- 0700090730220 प्रजापती B.J. इस्टेट	आशा धनराज यादव एस-14	58440	युनियन बँक	
11)	456836 28/03/23	7487472 28/03/23	G-070007384018 बालाजी इस्टेट	राऊत इंजि. वर्क एस-4	32068	सेंटर बँक ऑफ इंडिया	
12)	100001 25/01/23	742605 27/01/23	H-030004606007 श्याम ज्योत	निलेश टी. गुरव जी-4	18699	जन सेवा सह बँक	
13)	211580 23/01/23	7424094 24/01/23	H-050043345000 ओम साई सदन	भारत भास्कर पाटील	23913	N.K.G.S.B	
14)	534728 11/02/23	7445327 11/02/23	H-050005972042 जेठा ज्योत	श्री. कपली construction	7810	सेन्टल बँक ऑफ इंडिया	
15)	100002 30/03/23	नमूद नाही	H-020036283006 कांगणे युनायटेड	यशवंत ठकशी 2 एफ	238900	बसिन कॅथलिक	

16)	019326	7440292	H-030005266028	सिताराम रावजी	1202	-	
	30/03/23	31/03/23	काशी अपार्ट	घोलप			
17)	100083	7476609	H-050042921000	प्रेमकुमार एन.	16947	अभ्युदय	
	20/03/23	25/03/23	शिव शक्ती नगर	वैष्णव रुम नं.1		बँक	
18)	124686	7480566	I-040012214009	संतोष एच. लाल	5372	B.O.I	
	01/02/23	01/02/23	शितल आर्ट	एच. मिश्रा एस-7			
19)	100234	7467009	I-040008507033	सरोज ज. शर्मा	8500	अभ्युदय	
	13/03/23	13/03/23	नर्मदा कुंज	201		को.ऑफ बँक	
20)	1000123	7465118	I-040036781009	शिवशक्ती	58770	अभ्युदय	
		7465121	I-040036781022	Construction		को.ऑफ बँक	
		7465123	I-040036781027	09, 202, 207,			
		7465127	I-040036781029	302, 402, 406,			
		7465132	I-040036781036	407			
		7465136	I-040036781040				
		7465137	I-040036781041				
	10/03/23	10/03/23	त्रिनेत्रा अपार्ट.				
21)	205919	74722925	0400127115022	छाया भोईर	828840	-	
	06/03/23	74722923	0400127115038	मोहन पाटील			
		74722926	0400127115002	405, 201, S/4,			
		74722928	0400127114010	S-15, S-1, S-2,			
		74722930	0400127114011	202			
		74722932	0400127118001				
		74722933	0400127111001				
		74722934	0400127111002				
			शिवनेरी सह्याद्री जेसल दर्शन त्रिनेत्रा अपार्ट				
22)	187550	74760504	I-040012503013	ओम डेव्ह	14139	भारत बँक	
	25/03/23	25/03/23	प्रकाश कुंज	एस-13			
16,13,336/- दंड @150X22 =3300							

आक्षेप क्र.42 :- मालमत्ता हस्तांतर बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.02 येथील इमारत ज्यूड रेसीडेन्सी मधील सदनिका क्रमांक 405 मालमत्ता क्र.13030033998033 हस्तांतर केलेली आहे.

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मालमत्ता हस्तांतर बाबतचा आदेश क्र.मनपा/प्र.क्र.2/3866/21-22 दि.07/03/2022 नुसार सन 21-22 मालमत्ता कराची रक्कम रु.3771/- भरणा बाकी आहे. असे नमूद केलेले असताना

मालमत्ता कराची थकबाकी वसूल न करता नियम बाह्य रित्या मालमत्ता हस्तांतरीत करण्यात आलेली आहे. तरी या बाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.43 :- “दामोदर प्लाझा” ह्या इमारतीच्या मालमत्ता कर आकारणी अनियमितता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील प्रभाग क्र.03 चे वित्त वर्ष 2022-2023 च्या लेखापरिक्षणात “दामोदर प्लाझा” ह्या इमारतीच्या मालमत्ता कर आकारणी बाबत खालील प्रमाणे तपशिलवार माहिती नमूद करण्यात येत आहे.

1)	इमारतीचे नाव	- दामोदर प्लाझा - एस.एन कॉलेज जवळ नवघर रोड, भाईंदर (पूर्व)
2)	प्रभाग क्र.	- 03 झोन क्र.एच 05
3)	चटई क्षेत्र	- 8519 चौ. फूट
4)	इमारतीचा प्रकार	- आर.सी.सी.
5)	इमारतीचे मजले	- G + 4
6)	मजले निहाय सदनिका	- G - 4 1ला मजला - 4 2रा मजला - 4 3रा मजला - 4 4था मजला - 4
7)	एकूण सदनिका	- 20
8)	सदनिका प्रकार	- निवासी
9)	एकूण चटई क्षेत्र	- 8519 चौ. फूट
10)	मालमत्ता कर आकारणी	- सर्वेक्षण मोहिम अंतर्गत

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

एकूण 20 सदनिका सर्वेक्षण मोहिम अंतर्गत वित्त वर्ष 2016 ते 2022 ह्या कालावधी करिता वित्त वर्ष 2022-23 मध्ये मालमत्ता कराची आकारणी करण्यात आलेली आहे; त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे, 20 सदनिका (निवासी) चटईक्षेत्र 8519 sq. feet करिता मालमत्ता कराची आकारणी रक्कम तपशिल

1)	मालमत्ता कर 30%	- 44162
2)	वृक्ष कर 1%	- 1472
3)	शासकीय शिक्षण कर 2 ते 12%	- 8793
4)	मनपा शिक्षण कर 2%	- 2944
5)	मनपा अग्निशमन कर 1%	- 1472
6)	मल प्रवाह सविधा लाभकर 8%	- 11777

7)	घनकचरा शुल्क	- 6300
	एकूण	- रु.76,920/-

प्रति वर्ष रु.76,920/- आकरणी नुसार वित्त वर्ष 2016-17 ते 2021-22 ह्या 6 वर्षा कालावधीकरिता (76920 X 6) रु.5,49,886/- इतकी रक्कम मालमत्ता कराची आकारणी करून मागणी कायम केलेली आहे.

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) बांधकाम पूर्णत्वाचे वर्ष सर्वेक्षण फार्म नुसार 2011 अशी आहे. त्यानुसार 01/04/2022 पासून मालमत्ता कराची आकारणी करून मागणी कायम करणे आवश्यक होते. तथापि सदरची आकरणी 01/04/2016 पासून करून कायम केलेली आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे,

तरी वित्त वर्ष 2012-13 ते 2015-16 कालावधीतील प्रतिवर्ष रु.76,920/- प्रमाणे 4 वर्षांची मालमत्ता कराची रक्कम रु.3,07,680/- संबंधित मालमत्ता कर धारकाकडून वसूल करून महानगरपालिकेचे होणारे नुकसान टाळावे.

आक्षेप क्र.44 :- मे. अर्थ इंटरप्रायजेस सर्व्हे क्र.136/20 जुना 98 (2ब) नविन या जागेवरील मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि.मालमत्ता कराच्या आकारणी मधील अनियमितता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील **प्रभाग क्र.03** येथील वित्त वर्ष 2022-23 च्या लेखापरिक्षणात मे. अर्थ इंटरप्रायजेस सर्व्हे क्र.136/20 जुना 98 (2ब) नविन या जागेवरील मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि. इमारतीच्या मालमत्ता कर आकारणी बाबत खालील प्रमाणे तपशिलवार माहिती नमूद करण्यात येत आहे.

- 1) मालमत्ता कर आकारणी बाबतचे मे. अर्थ इंटरप्रायजेस यांचा दि.02/11/2022 रोजीचा अर्ज.
- 2) भोगवटा दाखला :- मनपा/नर/2812/22-23 दि.21/10/2022
- 3) मालमत्ता कर आकारणी नोटीस :- जा.क्र.मनपा/कर/276/2022-23 दि.17/11/2022
- 4) भोगवटा प्रमाणपत्रातील इमारत बांधकाम जागेचा सर्व्हे नं. - 136/2ब जुना 98(2ब) नविन
- 5) इमारतीचे नाव :- मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि. इमारत
- 6) बांधकाम क्षेत्र :- 2691.06 चौ. मीटर (तळ मजला + 9 मजले)
- 7) प्रस्तावित इमारत बांधकाम क्षेत्र - तळ मजला + 09 मजले एकूण प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र 2691.06 चौ.मीटर
- 8) वास्तू विशारद यांचे दिनांक 29/10/222 चे पत्रानुसार बांधकाम क्षेत्र 34528 sq. feet (तळ मजला + 9 मजले)

9) मालमत्ता कर आकारणी व्यापारी गाळे 15 व रहिवासी सदनिका 112 याचा एकत्रित चटई क्षेत्र 34528 sq. feet करिता मालमत्ता कराची आकारणी केलेली आहे.

10) मालमत्ता कर आकारणी कालावधी 01/11/2022 ते 31/03/2023 (वर्ष 22/23 करिता)

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) मे. श्री साई भवन को.ऑ.हौ.सो.लि. इमारतीचे 34528 sq. feet बांधकाम पैकी सदनिका क्र.805 (8वा मजला) चटई क्षेत्र 500 sq. feet क्षेत्र रिफ्यूजी एरिया म्हणून नमुद केलेला आहे. तथापि ह्या क्षेत्रास मालमत्ता कराची आकारणी करून आकारणी कायम करण्यात आलेली नाही. परिणामी महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 128 (2) नुसार मालमत्ता कर बसविण्याच्या प्रयोजनासाठी "इमारत" या शब्द प्रयोगामध्ये सदनिका, गाळा, युनिट किंवा इमारतीचा कोणताही भाग कोणाचाही प्रयोजनासाठी वापरण्यात येणाऱ्या इमारतीचा समावेश होतो. त्यानुसार सदनिका क्र.805 रिफ्यूजी एरिया चटई क्षेत्र 500 sq. feet क्षेत्रास मालमत्ता कराची आकारणी करून मागणी वसुली करणे अनिवार्य होते तथापि अशी कार्यवाही न केल्याने मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी नमुद मालमत्ता कर आकारणी प्रमाणे आकारणी करून थकित मागणीसह वसुल करून लेखापरिक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

सदनिका क्र.	क्षेत्र	एकूण मालमत्ता कराची रक्कम	कालावधी
805 REFUGE	500 sq. feet	2282	01/11/2022 ते 31/03/2023
		6215	23/24
		6215	24/25

2) प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र 2691.06 चौ. मीटर बाबत बांधकाम प्रारंभ पत्र दिलेले आहे. (तळ मजला ते 9 मजले) व त्यानुसार भोगवटा प्रमाणपत्र 2691.06 चौ. मीटर बांधकाम आकारण्यात नमुद केलेले आहे.

2691.06 चौ. मीटर = 28967 sq. feet Build up Area) व त्यानुसार चटई क्षेत्र जास्तीत जास्त 80% गृहीत धरून 23174 sp. Feet इतके चटई क्षेत्र बांधकाम असताना मालमत्ता कराची आकारणी वास्तु विशारद यांचे दिनांक 29/10/22 चे पत्रानुसार तळ मजला ते 9 मजला करिता एकूण चटई क्षेत्र 34528 sq. feet क्षेत्राकरिता केलेले आहे.

त्यानुसार सदर इमारत वाढीव अनधिकृत बांधकाम झालेले आहे किंवा कसे? व मंजूर ब्ल्यू प्रिन्ट नुसार बांधकाम न करता वाढीव बांधकाम केलेले असल्यास त्यास भोगवटा प्रमाणपत्र 2691.06 चौ.मीटर बांधकाम क्षेत्रास कसे दिलेले आहे; या बाबत लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

3) वाढीव बांधकाम चटई क्षेत्रास शास्ती लावून मालमत्ता कराची आकारणी करून मागणी वसुली करून लेखापरिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.45 :- मे. शंखेश्वर बिल्डर अँड डेव्हलपर्स, मालमत्ता कर आकारणी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.01 मधील मालमत्ता कर आकारणी तपशिल खालील प्रमाणे

- 1) मालमत्ता धारक - मे. शंखेश्वर बिल्डर अँड डेव्हलपर्स ह्यांच्या मालमत्ता कर आकारणी बाबतचा दिनांक 15/11/2022 चा अर्ज
- 2) जागेचा सर्व्हे नं. - जुना सर्व्हे नं.56 नविन सर्व्हे क्र.221 हिस्सा क्र.1, 5, 6
- 3) मालमत्ताचे - नमुद सर्व्हे नंबर च्या भुखंडावर पत्राशेड स्वरूपात 03 गाळ्यांचे बांधकाम
- 4) भोगवटा दाखला - मनपा/नर/4238/2020-21 दिनांक 26/04/2020
- 5) वास्तू विशारद यांचा चटई क्षेत्रफळा बाबतचा दिनांक 20/09/21 चा दाखला

सदर मालमत्तेस मालमत्ता कराची आकारणी केलेली असुन आकारणी कालावधी करिता मालमत्ता कराची आकारणी केलेली आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ.क्र.	मालमत्तेचे वर्णन	स्वरूप	मालमत्ता कराची एकूण रक्कम	आकारणी कालावधी
1)	पत्राशेड क्र.01	बिगर निवासी	25782	1/4/22 ते दि.31/3/23
2)	पत्राशेड क्र.02	बिगर निवासी	25782	1/4/22 ते दि.31/3/23
3)	पत्राशेड क्र.03	बिगर निवासी	25782	1/4/22 ते दि.31/3/23

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मालमत्ता बांधकाम भोगवटा दाखला दिनांक 26/04/2020 रोजी प्राधिकारामार्फत देण्यात आलेला आहे. त्यानुसार मालमत्ता कराची आकारणी करून ह्या दिवसापासून कराची मागणी करणे आवश्यक आहे. सदर मालमत्तेस 30/11/2022 रोजी आकारणी कायम केली असेल तरीही मालमत्ता कराची मागणी भोगवटा दाखला दिनांकापासुन करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही न करता कराची मागणी 01/04/2022 ते 31/03/2023 ह्या कालावधीसाठी केलेली आहे. तरी मालमत्ता कराची मागणी वित्त वर्ष 20/21 व 21/22 ह्या कालावधीचे मालमत्ता कराची रक्कम संबंधित मालमत्ता कर धारकाकडून वसूल करून महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

अ.क्र.	मालमत्ता क्र.	वार्षिक मालमत्ता एकूण कर रक्कम	मालमत्ता कर वसुली कालावधी	एकूण मालमत्ता कराची वसुल पात्र रक्कम
1)	पत्राशेड क्र.01	25782	2020/2021 ते 2021/2022	51,564/-
2)	पत्राशेड क्र.02	25782	2020/2021 ते 2021/2022	51,564/-
3)	पत्राशेड क्र.03	25782	2020/2021 ते 2021/2022	51,564/-
एकूण वसुल पात्र रक्कम रु.				1,54,692/-

आक्षेप क्र.46 :- मालमत्ता हस्तांतरण कमी शुल्क आकारणी करून वसुली केल्या बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.03 येथील वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील माहे मार्च 2023 ह्या महिन्यातील मालमत्ता हस्तांतरण केलेल्या व त्या पोटी हस्तांतरण शुल्क वसुली बाबतची माहिती खालील प्रमाणे आहे;

सामान्य पावती क्र.	हस्तांतरण दिनांक	धारकाचे नाव	हस्तांतरण शुल्क वसुली
345201	01/03/2023	दामोदर महेशिया	1000
345202	01/03/2023	गणेश भिकाजी महाडीक	1000
345206	01/03/2023	विमल आनंद वाघेला	1000
345208	02/03/2023	विलास बी. गायकवाड	1000
345209	02/03/2023	किर्तन बी. शाह	1000
345210	02/03/2023	संतोष आर. गावडे	1000
345212	03/03/2023	सुष्मा सचिन कदम	1000
345214	03/03/2023	माधव जाधव	1000
345215	03/03/2023	जितेंद्र भोवर	1000
345216	03/03/2023	समीर अइमद शेख	1500
345217	03/03/2023	सुप्रभात झांग	1000
345218	03/03/2023	निलेश कोठारी	1500
345219	03/03/2023	प्रिया नागर	1000
345221	06/03/2023	गौतम हलदार	1000
345222	06/03/2023	करण विनोद भानुशाली	1000
345225	08/03/2023	पुखरान खेताराम	1000
345229	08/03/2023	गिता जितेंद्र मिश्रा	1000
345230	08/03/2023	देवी एम. राय	1000
345231	08/03/2023	शिवकुमार रमेश प्रसाद जयसवाल	1000
345233	09/03/2023	परमानंद बी. दास	1000
345234	09/03/2023	रविंद्र एन. खेडेकर	1000
345235	09/03/2023	वासुदेव नारायण पाटील	1000
345237	10/03/2023	श्यामसुंदर गुप्ता	1000
345238	10/03/2023	चिराग पाटील	1000
345239	10/03/2023	मनोज खंडेकर	1000
345240	10/03/2023	दिपाली पाटील	1000
345241	10/03/2023	सुभाषचंद्र गुप्ता	1000
345242	10/03/2023	छितरमल गुप्ता	1000
345243	10/03/2023	रमेश मौजी	1000
345245	13/03/2023	कैलासनाथ एच. तिवारी	1000

345246	13/03/2023	कैलासनाथ एच. तिवारी	1000
345247	13/03/2023	पुनमकिशोर चेतन	1000
345248	13/03/2023	ममता प्रेम बिस्ट	1500
345249	13/03/2023	धर्मेश एस. बोरिया	1000
345250	13/03/2023	लक्ष्मी संदिप सिंह	1000
345251	13/03/2023	दिलीप जयंतीभाई परमार	1500
345252	13/03/2023	धनाराम नागाराम चौधरी	1000
345253	13/03/2023	रेखा तुळशीदास	1000
345260	14/03/2023	जयंती देवराज सलमोना	1500
345262	14/03/2023	रमेश मोतीलाल	1000
345263	14/03/2023	सुमती	1000
345264	14/03/2023	वैशाली केशव मोरे	1000
345265	14/03/2023	सचिन राठोड	1000
345266	14/03/2023	नटवर शर्मा	1000
345271	14/03/2023	अनिल यालानी पिसे	1500
345272	14/03/2023	धिसुलाल खिमजी मडेतिया	1000
345273	14/03/2023	संतोषदेवी तुलसिमान	1000
345274	14/03/2023	संतोषदेवी तुलसिमान	1000
345275	14/03/2023	छाया फुलचंद जैन	1000
345281	16/03/2023	सुधा मनोज शर्मा	1000
345282	16/03/2023	कविता आर. केडीयार	1000
345283	16/03/2023	गोरखनाथ यादव	1000
345287	16/03/2023	श्रीकांत गुरुपदा	1000
345288	16/03/2023	दयाशंकर	1500
345289	16/03/2023	अरुण कुमार मिश्रा	1500
345290	16/03/2023	सुनिता म्हात्रे	1500
345292	17/03/2023	राजेश रतनलाल जैन	1000
345293	17/03/2023	शीतल लोहेकर	1500
345295	17/03/2023	सुरेश नहरसिंग	1500
345296	17/03/2023	अविनाश म्हात्रे	1000

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे आदेश क्र.मनपा/कर/4050/22-23 दिनांक 10/02/2023 व प्रशासकीय सभा ठराव क्र.200 दि.06/02/2023 नुसार मालमत्ता हस्तांतर शुल्काचे दर खालील प्रमाणे निर्धारित केलेले आहेत. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	मालमत्ता क्षेत्रफळ	निवासी मालमत्ता हस्तांतरण शुल्क	बिगर निवासी मालमत्ता हस्तांतरण शुल्क
1)	1 ते 300 sq. feet	रु.2,500/-	रु.4,000/-
2)	301 ते 600 sq. feet	रु.3,500/-	रु.7,000/-
3)	601 ते 1000 sq. feet	रु.7,000/-	रु.15,000/-
4)	1000 sq. feet च्या पुढे	रु.10,000/-	रु.20,000/-

5)	गावढण व झोपडपट्टी क्षेत्रातील मालमत्ता	रु.2,000/-	रु.4,000/-
6)	वारसा हक्क / एकाच कुटुंबातील अंतर्गत हस्तांतरण	रु.1,000/-	रु.1,000/-

माहे मार्च 2023 मध्ये मालमत्ता हस्तांतर शुल्काची वसुली नमूद दराने करणे आवश्यक असताना हस्तांतर शुल्क वसुली जुन्या दराने निवासी 1,000/-रु. व बिगर निवासी रु.1,500/- दराने केलेली असल्याने माहनगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी प्रत्येक मालमत्ता हस्तांतर क्षेत्रानिहाय निर्धारित केलेली हस्तांतरण शुल्काची रक्कम संबंधिताकडून वसुल करून माहनगरपालिकेच्या फंडात जमा करून लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.47 :- प्रभाग क्र.01, मालमत्ता करापोटी भरणा केलेल्या रकमेचे धनादेश

माहनगरपालिकेच्या बँक खाती न वटता परत आल्या बाबत....

मिरा भाईंदर माहनगरपालिकेतील मालमत्ता कर विभागांतर्गत प्रभाग क्र.01 येथील वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या कालावधीतील मालमत्ता कराचा देयका पोटी नमूद केलेल्या मिळकत धारकांनी धनादेशाव्दारे भरणा केलेल्या मालमत्ता कर रकमेचे धनादेश माहनगरपालिकेच्या बँक खाती वटलेले नसल्याने मालमत्ता कराची मागणी रक्कम माहनगरपालिकेच्या बँक खाती जमा झालेली नाही.

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) धनादेशाव्दारे मालमत्ता कराची रक्कम भरणा करण्यात आल्या बाबतची मालमत्ता कराची पावती मिळकत धारकास देण्यात आलेली आहे. तथापि धनादेश मनपाच्या खाती न वटल्याने सदरची पावती रद्द करण्यात आलेली आहे किंवा कसे? तसेच धनादेश मनपाच्या बँक खाती न वटल्याने सदरील मालमत्ता कराची रक्कम संबंधित मिळकत धारकाकडून धनाकर्षाव्दारे अथवा रोखीने वसुल करण्यात आल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री पटवावी अन्यथा सदर रक्कम मिळकत धारकाकडून वसुल करून लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
- 2) मालमत्ता कराची मागणी नोंदवहीत वसुली बाबतची नोंद उलट नोंदी करण्यात आल्या बाबत लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
- 3) न वटलेल्या धनादेशा बाबत दंड रक्कम रु.150/- मिळकत धारकांकडून वसुल केल्या बाबतचे अथवा मागणी नोंदवहीत थकबाकीसह दंड रक्कम परिगणित करून थकबाकी नोंदविल्या बाबत लेखा परिक्षणास अवगत करावे.
- 4) न वटलेल्या धनादेशाची एकूण रक्कम रु.7,84,025/- अधिक दंड रक्कम (150 X 51 =7650) रु. /- वसुल करून मनपाच्या फंडात जमा करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

5) या अतिरिक्त न वटलेल्या धनादेशाचा शोध घेसून नमूद अभिप्राया नुसार कार्यवाही करावी.

वसुल पात्र रक्कम 784025 + 7650 = रु.7,91,675/

प्रभाग कार्यालय क्र.01

मालमत्ता कराचे न वटलेल्या धनादेशाचे विवरण पत्रक

वर्ष :- 2022-23

अ. क्र.	मालमत्ता क्रमांक	खाते धारकाचे नाव	सदनिका / शॉप क्र.	धानादेश क्र./ दिनांक	रक्कम	बँकेचे नाव	शेरा
1)	B040001440011	ज्योत्सना प्रविणकुमार शहा	105 विनित अपा	000195 17/06/22	1627	B.O.B	-
2)	B0400052589005	वेसशी वी. भानुसाली	101 वासुदेव बंगला	000263 11/02/23	37344	H.D.F.C.	Without proper date
3)	B0400052589006	कन्हीया वी. भानुसाली	201 वासुदेव बंगला	000263 11/02/23	20560	H.D.F.C.	Without proper date
4)	B040001718013	रमेश बन्सीलाल टंक	53 शंकर स्मृती	000014 28/02/23	16919	B.O.B	Fund Insufficient
5)	B040003477029	गंगाधर पांडे	306 साई विहार	927300 20/03/23	15000	S.B.I	Fund Insufficient
6)	B040038157024	श्री. योगेश्वर देव	702 पार्वती निकेतन	000002 26/03/23	40000	KOTAK	Fund Insufficient
7)	B040002248019	जया तेजराज जैन	403 श्री राम सदन	000396 18/07/22	2792	B.O.B	Without Sig.
8)	B040004777009	कलपन किर्तीकुमार तमका	101 रिध्दी सिध्दी अपार्टमेंट	056181 22/07/22	1989	MODEL CO.OP. BANK	Fund Insufficient
9)	B060036139011	उषादेवी करनानी	A302 साई विहार	139821 21/12/22	426	Central Bank of Commercial	
10)	B060041047048	मेरी डीमेलो	1301 स्पॅन हाईट	779431 28/11/22	6748	S.B.I	
11)	B060036139031	चेतीयाड झेवीयर	B/G2 साई विहार	955303 02/12/22	5899	Indusland Bank	Date नमुद नाही
12)	B060042729056	विक्रम जैन	B/504 विशाल	452349 01/09/23	17213	Union Bank	
13)	B060004613025	श्रीराम इंटरप्रायझेस	A404 श्रीराम सरोवर	543067 24/03/23	4744	Corporation Bank	
14)	B060036392028	सुवामा अँड सन्स	A704 देवकी सदन	000146 05/03/23	12000	B.O.B	
15)	B060034055025	कमलेश व्यास	701 श्रुतुनजय	742132 18/03/23	4746	S.B.I	

16)	B060036436015	ध्रुव व्यास	203 रामदेव	305406 13/03/23	45864	Indian Bank	
17)	B060043369023	जयश्री इंटरप्रायझेस	A-303 जयश्री	324458 04/03/23	49594	ठाणे जिल्हा मध्यवर्ती बँक	
18)	B060034038058	अशोक जेन्टीयान	B-401 जानकी हेरिटेस	578649 03/05/23	47036	पंजाब नैशनल बँक	
19)	B060039659004	चंद्रीकाब्येन गांधी	202 जानकी हेरिटेस	244074 23/02/23	28440	ICICI	
20)	B060038340078	मितेश शहा	B-606 अज्वलगिरी	345777 20/02/23	9490	AXIS	
21)	B060055114070	वैभव सिध्दी	1/1302 वैभव होरिझोन	000542 17/02/23	6628	KOTAK	
22)	B060036209013	विना अग्रवाल	S13 पुष्पा निकेतन	008000 25/08/22	3732	UNION	
23)	B060004596002	अंकिता सालुंखे	2 बहु अपा	030308 29/08/22	1860	NKGSB	
24)	B060038229054	राकेश गर्ग	1002 गोवर्धन	066897 07/07/22	5994	ICICI	
25)	B060004667014	हरे कृष्णा कस्ट्रक्शन	304 गीता निवास	169045 27/02/23	35216	B.O.I	
26)	B060004134018	प्रेमदास पवार	A205 प्रसन्ना	068212 27/02/23	12437	Union Bank	
27)	B0600046670111	हरे कृष्णा कस्ट्रक्शन	301 गीता निवास	068211 27/02/23	98568	Union Bank	
28)	B060040141022	कांचन पाटील	B-104 सतीश अपा	169046 27/02/23	38442	B.O.I	
29)	B060039546004	विमला देवी	A104 वेंकटेश	883040 29/03/23	45525	IDBI	
30)	B060002164004	मुकुंदाबेन	101 साई माऊली	000006 29/03/23	40000	B.O.B	
31)	B060001508007	रमावंत इंटरप्रायझेस	7 मोहन शंकर	062025 30/03/23	27310	New India Co. Op. Bank	
32)	B060036209101	सविता समगे	C609 पुष्पा निकेतन	000125 31/03/23	6846	B.O.I	
33)	B060004613005	रतन जोशी	AS श्रीराम	485435 31/07/22	2792	S.B.I	
34)	B060036139041	अल्या मेहता	B-302 साई विहार	031762 22/07/22	5255	DMK JAOLI	
35)	B060038407013	मीस रितू डेव्हलपर्स	B-401 गार्ड कोर्ट	247002 06/07/22	5616	B.O.I	
36)	B060038229027	रेखा जैन / राजेंद्र जैन	303 गोवर्धन	035865 08/06/22	5994	S.B.I	

37)	B060043035025	रॉयस्टन डिसुजा	701 रत्न हाईट्स	100191 16/03/22	5121	Bassein Catholic Co. Op. Bank	
38)	B060055212159	सुदामा कन्स्ट्रक्शन	B-1206 दर्शना हाईट्स	041437 17/07/22	10780	ICICI Bank	
एकुण					7,84,025/-		

प्रभाग कार्यालय क्र.01

मालमत्ता कराचे न वटलेल्या धनादेशाचे विवरण पत्रक

वर्ष :- 2022-23

अ.क्र.	मालमत्ता क्रमांक	खाते धारकाचे नाव	सदनिका / शॉप क्र.	धानादेश क्र./ दिनांक	रक्कम	बँकेचे नाव
1)	B060055286102			685932 7/06/22	7621	Punjab National Bank
2)	B060055286084			217762 27/06/22	7621	IDBI Bank
3)	B060055286101			685931 27/06/22	7621	Punjab National Bank
4)	B060043256009			000021 27/06/22	6092	Kotak Bank
5)	B060041126049			000136 29/06/22	5851	HDFC Bank
6)	B060002798029	सव्यलनीर सैनी		100189 08/07/22	3018	Bassein Catholic Co. Op. Bank
एकुण					37,824/-	

प्रभाग कार्यालय क्र.01

मालमत्ता कराचे न वटलेल्या धनादेशाचे विवरण पत्रक

वर्ष :- 2022-23

अ. क्र.	मालमत्ता क्रमांक	खाते धारकाचे नाव	सदनिका / शॉप क्र.	धानादेश क्र./ दिनांक	रक्कम	बँकेचे नाव
1)	B060055286084	तिरुपत्ती रिअॅलीटी	1602 तिरुपती हाईट्स	27762	7621	IDBI Bank
2)	B060038407013	रितु डेव्हलपर्स	B401 गार्डनकोर्ट	247002	5616	Bank of India
3)	B0400004777009	कल्पना किर्तीकुमार	101 रिध्दी अपार्टमेंट	056181	1989	मॉडल को.ऑ. बँक
4)	B0400002248019	जय नेजराम बाफना	403	000391	2792	बँक ऑफ बडोदा

			श्रीराम सदन राम मंदिर			
5)	B060004613005	रतन लक्ष्मण जोशी / अमित एल. जोशी	A5 श्रीराम सरोवर	485435	2792	SBI
6)	B0600004596002	अनिता अशोक साळुंके	भाऊ अपा	030308	1860	NKGSB
7)	B060036209013	विना अग्रवाल	पुष्पा निकेतन	8000	3732	Union Bank
एकुण					26,402/-	

आक्षेप क्र.48 :- प्रभाग 01 मधील, सर्व्हे नं.56 नविन सर्व्हे क्र.221 हिस्सा क्र.1,5,6

मालमत्ता कर आकारणी बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग 01 मधील मालमत्ता कर आकारणीचा तपशिल खालीलप्रमाणे

- 1) मालमत्ता धारक - मे शंखेश्वर बिल्डर अँड डेव्हलपर्स यांच्या मालमत्ता कर आकारणी बाबतचा दिनांक 15/11/2022 चा अर्ज
- 2) जागेचा सर्व्हे नं- जुना सर्व्हे नं.56 नविन सर्व्हे क्र.221 हिस्सा क्र.1,5,6
- 3) मालमत्ताचे स्वरूप - नमुद सर्व्हे नंबरच्या भुखंडावर पत्राशेड स्वरूपात 3 गाळ्यांचे बांधकाम
- 4) भोगवटा दाखला - मनपा/नर/4238/2020-21 दिनांक 26/04/2020
- 5) वास्तु विशारद यांच्या चटई क्षेत्रफळाबाबतचा दिनांक 20/09/2021 चा दाखला

सदर मालमत्तेस मालमत्ता कराची आकारणी केलेली असून आकरणी कालावधी 01/04/22 ते 31/03/23 ह्या कालावधी करीता मालमत्ता कराची आकारणी केलेली आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ.क्र	मालमत्तेचे वर्णन	स्वरूप	मालमत्ताकराची एकुण रक्कम	आकारणी कालावधी
1	पत्रा शेड क्र.1	बिगर निवासी	25782	01/04/22 ते 31/03/23
2	पत्रा शेड क्र.2	बिगर निवासी	25782	01/04/22 ते 31/03/23
3	पत्रा शेड क्र.3	बिगर निवासी	25782	01/04/22 ते 31/03/23

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मालमत्ता बांधकाम भोगवटा दाखला दिनांक 26/04/2020 रोजी प्राधिका-यामार्फत देण्यात आलेला आहे. त्यानुसार मालमत्ता कराची आकारणी करून ह्या दिवसापासून कराची मागणी करणे आवश्यक आहे. सदर मालमत्तेस दि.30/11/22 रोजी आकारणी कायम केली असली तरीही मालमत्ता कराची मागणी भोगवटा दाखला दिनांकापासून करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही न करता कराची मागणी दि.01/04/22 ते 31/03/23 ह्या कालावधीसाठी केलेली आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी मालमत्ता कराची मागणी वित्त वर्ष 20/21 व 21/22 ह्या कालावधीचे मालमत्ता कराची रक्कम संबंधित मालमत्ता कर धारकाकडून वसूल करून महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	वार्षिक मालमत्ता एकुण कर रक्कम	मालमत्ता का वसुली कालावधी	एकुण मालमत्ता कराची वसुलपात्र रक्कम
1	पत्रा शेड क्र.1	25782	2020/21 व 2021-22 2 वर्ष	51564
2	पत्रा शेड क्र.2	25782	2020/21 व 2021-22 2 वर्ष	51564
3	पत्रा शेड क्र.3	25782	2020/21 व 2021-22 2 वर्ष	51564

आक्षेप क्र.49 :- मालमत्ता हस्तांतरण शुल्क कमी वसुली बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.01 मधील खालील नमूद तपशिल असलेली सदनिका मालमत्ता करासाठी हस्तांतर करण्यात आलेली आहे.

1)	मालमत्ता क्रमांक	- D030055065068/411
2)	गृहनिर्माण संस्था	- स्मृती को.हा.सो., भाईंदर (प.) सदनिका क्रमांक 411
3)	मागिल मालमत्ता कर धारक	- पद्मश्री एन्टरप्रायजेस
4)	मालमत्ता कर भरणा पावती क्र.	- 07092022/6/7347824 दि.07/09/22 रक्कम रु.15,759/-
5)	खरेदी खत	- दि.26/04/2022
6)	दस्त क्रमांक	- 2887/2022 दि.03/03/2022
7)	मुद्रांक शुल्क भरणा पावती	- 7309-2022 दि.26/04/2022
8)	नोंदणी पावती क्रमांक	- 8101 दिनांक 26/04/2022
9)	सदनिका हस्तांतर धारक	- श्री. अरुण कुमार सतिशचंद्र सक्सेना
10)	सदनिका हस्तांतरण अर्ज	- अर्ज क्रमांक 13302 दिनांक 23/01/23

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मालमत्ता हस्तांतर नस्ती मधील टिप्पणी पृष्ठ 01 दि.30/01/2023 नुसार सामान्य पावती क्र.342561 दि.13/02/2023 रक्कम रु.100/- हस्तांतर शुल्क भरणा बाबतचे नोंद असून त्या नुसार मालमत्ता कर धारकाचे नाव हस्तांतरण केलेले आहे. तथापि स्थायी आदेश नुसार निवासि सदनिका हस्तांतर शुल्क 1000/- रु. व बिगर निवासी सदनिका हस्तांतर शुल्क 1500/-रु. शुल्क आकारणी करणे आवश्यक आहे.

सदर सदनिका निवासी असल्याने हस्तांतरण शुल्क रु.1000/- आकारणी करून वसुली करणे आवश्यक असताना नियम बाह्यपणे 100/- रु. वसुली शुल्क वसुली केलेली आहे. तरी कमी वसुली शुल्क रु.900/- संबंधिताकडून वसुल करून लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.50 :- प्रभाग क्र.3, साई सावली सदनिक क्र.जी/07 निवासी प्रकार मालमत्ता हस्तांतरण कमी शुल्क आकारणी करुन वसुली केल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.3 येथील वित्त वर्ष 2022-23 ह्या काळातील हस्तांतरण नस्ती मधील तपशिल खालीलप्रमाणे

- 1) मालमत्ता धारक : श्री विकास ज. कनोजिया
- 2) प्रभाग समिती - 03 वार्ड- H/02
- 3) इमारत - साई सावली सदनिक क्र.जी/07 निवासी प्रकार
- 4) बांधकाम क्षेत्र - 31.49 sq.mt (425.57 feet)
- 5) हस्तांतरण रक्कम वसुली - सा.प्र.क्र.345477 दि.11/04/23 अन्वये रु.2500/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे आदेश क्र. मनपा/कर/4050/-22-23 दि.10/02/23 व प्रशासकीय सभा ठराव क्र.200 दि.06/02/23 नुसार हस्तांतरण शुल्क आकारणी मालमत्ताचे क्षेत्रफळ निहाय व निवासी मालमत्ता / बिगर निवासी मालमत्त हस्तांतरण शुल्क निश्चिती केलेली आहे.

सदनिकेचे क्षेत्रफळ 425 sq.feet असल्याचे करारनामा प्रपत्रावरून निर्देशनास येते. नमुद आदेश व प्रशासकीय सभा ठरवानुसार 301 ते 600 sq.feet क्षेत्र असलेल्या निवासी सदनिका हस्तांतरण करिता मालमत्ता हस्तांतरण शुल्क 3500/- निश्चिती केलेली असता सदर सदनिकाचे हस्तांतरण शुल्क सामान्य पावती क्रमांक 345477 दि.11/04/23 अन्वये रु.2500/- इतकी रक्कम वसुल केलेली आहे. त्यामुळे 1000/- रु कमी हस्तांतरण शुल्क वसुली झालेली आहे. पर्यायाने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी कमी वसुल रक्कम रु.1000/- संबंधिताकडून वसुल करुन महानगरपालिकेच्या निधीत जमा करुन लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.51 :- मालमत्ता हस्तांतरण कमी शुल्क आकारणी करुन वसुली केल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.3 येथील वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील माहे मार्च 2023 ह्या महिन्यातील मालमत्ता हस्तांतरण केलेल्या व त्यापोटी हस्तांतरण शुल्क वसुली बाबतची माहिती खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	सामान्य पावती क्रमांक	दिनांक	मालमत्ता हस्तांतरण धारकाचे नाव	हस्तांतरण शुल्क वसुली रक्कम
1	345201	01/03/23	दामोदर महेशिमा	1000
2	345202	01/03/23	गणेश बिकाजी महाडिक	1000

3	345206	01/03/23	विमल आनंद वाघेला	1000
4	345208	02/03/23	विलास बी गायकवाड	1000
5	345209	02/03/23	किर्तन बी शाह	1000
6	345210	02/03/23	संतोष आर. गावडे	1000
7	345212	03/03/23	सुष्मा सचिन कदम	1000
8	345214	03/03/23	माधव जाधव	1000
9	345215	03/03/23	जितेंद्र भोवर	1000
10	345216	03/03/23	समिर अहमद शेख	1500
11	345217	03/03/23	सुप्रभात झांग	1000
12	345218	03/03/23	निलेश कोठारी	1500
13	345219	03/03/23	प्रिया नागर	1000
14	345221	06/03/23	गौतम हलदार	1000
15	345222	06/03/23	करण विनोद भानुशाली	1000
16	345225	08/03/23	पुखराज खेताराम	1000
17	345229	08/03/23	गिता जितेंद्र मिश्रा	1000
18	345230	08/03/23	देवी एस. राय	1000
19	345231	08/03/23	शिवकुमार रमेश प्रसाद जयसवाल	1000
20	345233	09/03/23	परमानंद बी दास	1000
21	345234	09/03/23	रविंद्र एन खेडेकर	1000
22	345235	09/03/23	वासुदेव नारायण पाटील	1000
23	345237	10/03/23	श्यामसुंदर गुप्ता	1000
24	345238	10/03/23	चिराग पाटील	1000
25	345239	10/03/23	मनोज खांडेकर	1000
26	345240	10/03/23	दिपाली पाटील	1000
27	345241	10/03/23	सुभाषचंद्र गुप्ता	1000
28	345242	10/03/23	छितरमल गुप्ता	1000
29	345243	10/03/23	रमेश मौर्य	1000
30	345245	10/03/23	कैलासनाथ एच. तिवारी	1000
31	345246	10/03/23	कैलासनाथ एच. तिवारी	1000
32	345247	10/03/23	पुनमकिशोर बेबन	1000
33	345248	10/03/23	ममता प्रेम बिस्ट	1500
34	345249	10/03/23	धर्मेश एस बोरीचा	1000
35	345250	13/03/23	लक्ष्मी संदिप सिंह	1000
36	345251	13/03/23	दिलीप जयंतीभाई परमार	1500
37	345252	13/03/23	धनाराम नागाराम चौधरी	1000
38	345253	13/03/23	रेखा तुलसीदास	1000
39	345260	14/03/23	जयश्री देवराज सलगोआ	1500
40	345262	14/03/23	रमेश मोतीलाल	1000

41	345263	14/03/23	सुमती	1000
42	345264	14/03/23	वैशाली केशव मोरे	1000
43	345265	14/03/23	सचिन राठोड	1000
44	345266	14/03/23	नटवर शर्मा	1000
45	345271	14/03/23	अनिल मालानी पिसे	1500
46	345272	14/03/23	धिसुलाल खिमजी मडेतिर्या	1000
47	345273	14/03/23	संतोषदेवी तुलसिमान	1000
48	345274	14/03/23	संतोषदेवी तुलसिमान	1000
49	345275	14/03/23	छाया फुलचंद जैन	1000
50	345281	16/03/23	सुधा मनोज शर्मा	1000
51	345282	16/03/23	कविता आर केडीयार	1000
52	345283	16/03/23	गोरखनाथ यादव	1000
53	345287	16/03/23	श्रीकांता	1000
54	345288	16/03/23	दशाशंकर	1500
55	345289	16/03/23	अरुणकुमार मिश्रा	1500
56	345290	16/03/23	सुनिता म्हात्रे	1500
57	345292	17/03/23	राजेश रतनलाल जैन	1000
58	345293	17/03/23	शितल लोहेकर	1500
59	345295	17/03/23	सुरेश नहरसिंग	1500
60	345296	17/03/23	अविनाश म्हात्रे	1000

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे आदेश क्र. मनपा/कर /4050/22-23 दिनांक 10/02/23 व प्रशासकीय सभा ठराव क्र.200 दि.06/02/23 नुसार मालमत्ता हस्तांतरण शुल्काचे दर खालीलप्रमाणे निर्धारित केलेले आहेत. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	मालमत्ता क्षेत्रफळ	निवासी मालमत्ता शुल्क	बिगर निवासी मालमत्ता हस्तांतरण शुल्क
1	1 ते 300 sq.feet	रु.2500	रु.4000
2	301 ते 600 sq.feet	रु.3500	रु.7000
3	601 ते 1000 sq.feet	रु.7000	रु.15000
4	1000 sq.feet च्या पुढे	रु.10000	रु.20000
5	गावठण व झोपडपट्टी क्षेत्रातील मालमत्ता	रु.2000	रु.4000
6	वारसा हक्क / एकाच कुटुंबातील अंतर्गत हस्तांतरण	रु.1000	रु.1000

माहे मार्च 2023 मध्ये मालमत्ता हस्तांतरण शुल्काची वसुली नमुद दराने करणे आवश्यक असताना हस्तांतरण शुल्क वसुली जुन्या दराने निवासी रु.1000/- व बिगर निवासी रु.1500/- दराने केलेली असल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी प्रत्येक मालमत्ता हस्तांतरण

क्षेत्रनिहाय निर्धारित केलेली हस्तांतरण शुल्काची रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून महानगरपालिकेच्या फंडात जमा करून लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावी.

अग्निशमन विभाग

आक्षेप क्र.01 :- रुपये 75,017/- कॅपिटेशन फी कमी वसूल केल्याबाबत. (मौजे भाईंदर सर्वे क्रमांक/ हिस्सा क्रमांक 15/4पै, 4पै (नवीन) 341/4च, 4ह (जुना) 18 पै (नवीन) 353/1 ई.)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे भाईंदर सर्वे क्रमांक/ हिस्सा क्रमांक 15/4पै, 4पै (नवीन) 341/4च, 4ह (जुना) 18 पै (नवीन) 353/1 ई (सी टी एस क्रमांक 1532 पै, 1533 पै) या जागेत नियोजित बांधकामास नगररचना विभागाने त्यांचे प्रारंभ पत्र क्रमांक मनपा नर 1757/2021-22 दिनांक 08/09/2021 अन्वये मे. सालासार रिअल्टर्स (बिल्डर्स अँड डेव्हलपर्स) द्वारा सल्लागार अभियंता मे. अनिस अँड असो. यांना दिलेले आहे. त्यानुसार अग्निशमन विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक MBMC/FIRE/796/2022-23 दिनांक 30/04/2022 अन्वये सहाय्यक संचालक नगर रचना विभाग यांना ना हरकत दाखला दिलेला आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) अग्निशमन विभागाच्या दिनांक 18/08/2022 च्या (पान क्रमांक 1 मिभा/मनपा अग्नी 52 दिनांक) टिपणीवर 3180.02 चौरस मीटर क्षेत्रफळासाठी प्रती चौरस मीटर रुपये 110/- या दराने रुपये 34983/- आकारले आहेत. मात्र मा. महासभा ठराव क्रमांक 114 दिनांक 18/02/2012 नुसार किमान कॅपिटेशन फी रुपये 1,10,000/- घ्यावयाची आहे. त्यामुळे कमी घेतलेली कॅपिटेशन फी रुपये 75,017/- संबंधितांकडून वसूल करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे. (1,00,000 - 34,983 = 75,017/-)
- 2) मे. सालासार रियल्टर्स व युनायटेड फायर सेफ्टी इंडस्ट्रीज यांनी त्यांच्या पत्रात वापरण्यात येणाऱ्या फायर मशिनरीचे कोणतेही वर्णन (specifications) दिलेले नाही.
- 3) अग्निशमन विभागाने त्यांच्या विभागातील इतर सर्व नस्त्यांची (फाइल्स) तपासणी करून कोणत्याही प्रकरणात कॅपिटेशन फी कमी वसूल केली नाही याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 187 दिनांक 11/08/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.02 :- रुपये 35,695/- कॅपिटेशन फी कमी वसूल केल्याबाबत. (मौजे मिरा गाव सर्वे क्रमांक165/5 नवीन 36/06)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे मिरा गाव सर्वे क्रमांक165/5 नवीन 36/6 या जागेत नगररचना विभागाने त्यांचे प्रारंभ पत्र क्रमांक मनपा /नर/ 2025/2021-22 दिनांक

01/10/2021 अन्वये मे तेजस कन्सल्टंट यांना सुधारित बांधकाम परवानगी दिलेली आहे. त्यानुसार अग्निशमन विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक MBMC/FIRE/2080/2022-23 दिनांक 03/03/2023 अन्वये सहाय्यक संचालक नगर रचना विभाग यांना ना हरकत दाखला दिलेला आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) अग्निशमन विभागाने त्यांच्या दिनांक 06/03/2023 च्या टिपणीमध्ये 151 चौरस मीटर वाणिज्य क्षेत्रफळाकरिता प्रति चौरस मीटर रुपये 55 दराने रुपये 8,305/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारणी केली आहे. मात्र मा. महासभा ठराव क्रमांक 114 दिनांक 18/02/2012 नुसार वाणिज्य क्षेत्रासाठी 1000 चौरस मीटर पेक्षा कमी क्षेत्र असल्यास कमीत कमी रुपये 44,000/- कॅपिटेशन फी घ्यावयाची आहे. त्यामुळे रुपये 35,695/- कमी कॅपिटेशन फी घेण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करावी.
- 2) अग्निशमन विभागाने त्यांच्या विभागातील इतर सर्व नस्त्यांची (फाइल्स) तपासणी करून कोणत्याही प्रकरणात कॅपिटेशन फी कमी वसूल केली नाही याची खात्री करून अथवा कॅपिटेशन फी कमी वसूल केली असल्यास ती वसूल करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 188 दिनांक 11/08/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03 :- अग्निशमन दलाच्या तात्पुरत्या ना हरकत दाखल्याची कॅपिटेशन फी रु.21,500/- कमी वसूल केल्याबाबत.

अग्निशमन विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक/mbmc /fire/49/2022-23 दिनांक 07/04/2022 अन्वये मौजे उत्तन येथे कृषी संशोधन इमारत बाबतचा तात्पुरता ना हरकत दाखला सहाय्यक संचालक नगर रचना विभाग मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांना पाठविला आहे. (मे. आर्चीझम आर्किटेक यांच्या अर्जानुसार) व त्याबाबतची कॅपिटेशन फी रुपये 54,838/- दिनांक 07/04/2022 रोजी स्वीकारली आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) अग्निशमन विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या मा. महासभा ठराव क्रमांक 114 दिनांक 18/02/2012 नुसार खालील प्रमाणे कॅपिटेशन फी वसूल करावयाची आहे.

अ.क्र.	इमारत	क्षेत्र चौमी	दर प्र. चौमी	एकूण रक्कम रु.
I.	टाईप ए इमारत	1719.888	रु.22	37,838
II.	टाईप बी इमारत	780.25	रु.22	22,000 (किमान)
III.	टाईप सी इमारत	101.543	रु.22	16,500 (किमान)
एकुण				76,338

कमी वसूल केलेली कॅपिटेशन फी रुपये 21,500/-(76,338 - 54,838/-) संबंधितांकडून वसूल करून लेखा परीक्षणास तसे अनुपालन करावे.

2) अग्निशमन विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक/mbmc /fire/ 49/2022-23 दिनांक 07/04/2022 अन्वये सर्वे क्रमांक /हिस्सा क्रमांक 194/2 मौजे उत्तन येथे कृषी संशोधन इमारत बाबतचा तात्पुरता ना हरकत दाखला सहाय्यक संचालक नगर रचना विभाग मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांना पाठविला आहे. मात्र अग्निशमन विभागाने दिनांक 30/03/2022 च्या टिपणीत सर्वे नंबर हिस्सा नंबर 194/1 ब नमूद आहे. तसेच पावती क्रमांक 303928 दिनांक 07/04/2022 अन्वये रुपये 54,838/- हे सर्वे क्रमांक 294/1 ब मौजे उत्तनचे वसूल केलेले आहेत. मात्र ना हरकत दाखला देताना त्यामध्ये सर्वे क्रमांक 294/2 असे नमूद केले आहे. तरी तफावतीबाबत योग्य तो खुलासा करून लेखापरीक्षणास तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 191 दिनांक 11/08/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04 :- रेनकोट व गम बूट खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अग्निशमन विभागाने कार्यादेश क्रमांक मिभा /मनपा /अग्नी /1255 /2022-23 दिनांक 24/11/2022 अन्वये पुरवठादार मे. ज्योत फायर प्रोटेक्शन सर्विसेस यांच्याकडून 100 नग रेनकोट व गम बूट खरेदी केले आहेत. सदर रेनकोट व गम बूट साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक 116 साठा नोंदवहीत घेतल्या असून सदर नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता रेनकोट व गम बूट खरेदीच्या नोंदीबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठ क्रमांक 15 रेनकोट व गम बूट 100 नग मिळाल्याचे नमूद केले आहे. परंतु रकाना क्रमांक 1 मध्ये दिनांक लिहिलेला नाही.
- 2) रकाना क्रमांक 2 मध्ये प्रारंभिक शिल्लक लिहिलेली नाही.
- 3) रकाना क्रमांक 3 मध्ये प्रमाणक क्रमांक लिहिलेला नाही.
- 4) रेनकोट व गम बूट 82 वाटप केले आहेत. मात्र फक्त 1 रेनकोट व गम बूट घेणाऱ्या कर्मचाऱ्यांची स्वाक्षरी आहे. उर्वरित 81 रेनकोट व गम बूट घेणाऱ्या अधिकारी / कर्मचाऱ्यांची स्वाक्षरी नाही. (रकाना क्रमांक 11) त्यामुळे सदरचे साहित्य वाटप केल्याची खात्री होत नाही. तरी सदरचे साहित्य वाटप केले असल्यास त्या कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे अन्यथा त्या साहित्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून संबंधित लेखाशिर्षाखाली जमा करावी.
- 5) रेनकोट व गम बूट वाटप केल्याच्या तारखा लिहिलेल्या नाहीत (रकाना क्रमांक 7)
- 6) रेनकोट व गम बूट देणाऱ्या अधिकाऱ्यांची स्वाक्षरी नाही (रकाना क्रमांक 10)
- 7) रकाना क्रमांक 8 मध्ये 82 नग रेनकोट व गम बूट वाटप केल्याचे दाखविले आहे त्यामुळे शिल्लक 18 नग दाखविण्याऐवजी 17 नग दाखविले आहेत. तफावतीबाबत समर्थनीय फुलाचा

करावा अन्यथा 1 रेनकोट व गमबुट याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावी.

- 8) सदरचे साहित्य खरेदीचा प्रती नग दर किती आहे? ते नोंदवहीत लिहिलेले नाही. त्याबाबत चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/161 दि. 23/07/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु अग्निशमन विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05 :- शु इम्प्लान्ट खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे अग्निशमन विभागाने मे. रेऑन प्रोटेक्शन प्रायव्हेट लिमिटेड यांच्याकडून 100 जोडी शु इम्प्लान्ट खरेदी केले आहेत. सदर शु इम्प्लान्ट साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक 116 साठा नोंदवहीत घेतल्या असून सदर नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता शु इम्प्लान्ट खरेदीच्या नोंदीबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठ क्रमांक 5 शु इम्प्लान्ट 100 जोडी मिळाल्याचे नमूद केले आहे. परंतु रकाना क्रमांक 1 मध्ये दिनांक लिहिलेला नाही.
- 2) रकाना क्रमांक 2 मध्ये प्रारंभिक शिल्लक लिहिलेली नाही.
- 3) रकाना क्रमांक 3 मध्ये प्रमाणक क्रमांक लिहिलेला नाही.
- 4) रकाना क्रमांक 5 मध्ये एकूण लिहिलेली नाही.
- 5) शु इम्प्लान्ट वाटप केल्याच्या तारखा लिहिलेल्या नाहीत (रकाना क्रमांक 7)
- 6) शु इम्प्लान्ट वाटप परिमाण लिहिलेले नाही (रकाना क्रमांक 8)
- 7) रकाना क्रमांक 9 राहिलेली शिल्लक लिहिलेली नाही.
- 8) शु इम्प्लान्ट देणाऱ्या अधिकाऱ्यांची स्वाक्षरी नाही. (रकाना क्रमांक 10)
- 9) श्री जयेश राऊत, श्री सचिन परब, श्री विश्वास गायकवाड, श्री विठ्ठल भाबल व श्री. शिवाजी सावंत या पाच कर्मचाऱ्यांना वस्तू वाटप केल्याचे दर्शविले आहे परंतु त्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेतलेल्या नाहीत. (रकाना क्रमांक 11) त्यामुळे सदरचे साहित्य वाटप केल्याची खात्री होत नाही तरी सदरच्या साहित्य वाटप केले असल्यास त्या कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे अन्यथा त्या साहित्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून संबंधित लेखाशिर्षांतर्गत जमा करावी.

10) सदरचे साहित्य खरेदीचा प्रती नग दर किती आहे? त्याची नोंद वहीत नोंद नाही. त्याबाबत चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यास लेखापरीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/160 दि.23/07/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06 :- अपोलेटेस डबल खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अग्निशमन विभागाने अपोलेटेस डबल 100 नग खरेदी केले आहेत. सदर साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक 116 साठा नोंदवहीत घेतल्या असून सदर नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता अपोलेटेस डबल 100 खरेदीच्या नोंदीबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठ क्रमांक 1, 2, 3, 7, 8, 9 व 10 मध्ये कोणतीही माहिती न लिहिता ते कोरे ठेवले आहेत.
- 2) रकाना क्रमांक 5 मध्ये वस्तूंची एकूण संख्या न लिहिता अनुक्रमांक लिहिले आहेत.
- 3) खालील अधिकारी/ कर्मचारी यांची वस्तू घेतल्याबद्दल साठा नोंदवही (नमुना 116) मध्ये स्वाक्षरी घेतलेली नाही. (रकाना क्रमांक 11) ए) श्री. राजेश मुकादम, बी) श्री. खेमराज गव्हाणे, सी) श्री. जयेश राऊत, डी) श्री. मुकेश दुबळा, इ) श्री. जयेंद्र सारंग, एफ) श्री. विश्वास गायकवाड, जी) श्री. नरेश संखे, एच) श्री. सुधर्म पाटील, आय) श्री. चेतन झाडे, जे) जितेंद्र पाटील, के) सचिन टिळे, एल) अमित पाटील, एम) पॅटल बोर्नीस, एन) विनायक पाटील, ओ) विष्णू कवठे, पी) संतोष सकेश्वरी, क्यू) महादेव नाईक, आर) विठ्ठल भाबल, एस) शिवाजी सावंत, टी) मलगोंडा नागोंडा त्यामुळे सदरचे साहित्य वाटप केल्याची खात्री होत नाही. तरी सदरचे साहित्य वाटप केले असल्यास त्या कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे अन्यथा त्या साहित्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून संबंधित लेखाशिर्षाखाली जमा करावी.
- 4) सदरचे साहित्य खरेदीचा प्रती नग दर किती आहे तसेच त्याबाबतची देयके, चलन, ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्रमांक 167 दिनांक 25/07/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे

आक्षेप क्र.07 :- व्हिसल व लाईन यार्ड खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अग्निशमन विभागाने व्हिसल व लाईन यार्ड 200 नग खरेदी केले आहेत. सदर साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक 116 साठा नोंदवहीत घेतल्या असून सदर नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता व्हिसल व लाईन यार्ड 200 नग खरेदीच्या नोंदीबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठ क्रमांक 1, 2, 3, 7, 8, 9 व 10 मध्ये कोणतीही माहिती न लिहिता ते कोरे ठेवले आहेत.
- 2) रकाना क्रमांक 5 मध्ये वस्तूची एकूण संख्या न लिहिता अनुक्रमांक लिहिले आहेत.
- 3) खालील अधिकारी/ कर्मचारी यांची वस्तू घेतल्याबद्दल साठा नोंदवही (नमुना 116) मध्ये स्वाक्षरी घेतलेली नाही. (रकाना क्रमांक 11) श्री प्रकाश बोराडे, श्री खेमराज गहाणे, श्री सचिन परब, श्री जयेश राऊत, श्री विश्वास गायकवाड, श्री मलगोंडा नागोंडा. त्यामुळे सदरचे साहित्य वाटप केल्याची खात्री होत नाही. तरी सदरचे साहित्य वाटप केले असल्यास त्या कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे अन्यथा त्या साहित्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून संबंधित लेखाशिर्षाखाली जमा करावी.
- 4) सदरचे साहित्य खरेदीचा प्रती नग दर किती आहे तसेच त्याबाबतची देयके, चलन, ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 168 दिनांक 25/07/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08 :- पिक कॅप (निळा रंग) खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे अग्निशमन विभागाने पिक कॅप (निळा रंग) 20 नग खरेदी केले आहेत. सदर साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक 116 साठा नोंदवहीत घेतल्या असून सदर नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता पिक कॅप (निळा रंग) 20 नग खरेदीच्या नोंदीबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठ क्रमांक 1, 2, 3, 5, 7, 8, 9 व 10 मध्ये कोणतीही माहिती न लिहिता ते कोरे ठेवले आहेत.
- 2) खालील अधिकारी/ कर्मचारी यांची वस्तू घेतल्याबद्दल साठा नोंदवही (नमुना 116) मध्ये स्वाक्षरी घेतलेली नाही. (रकाना क्रमांक 11). सर्वश्री खेमराज गहाणे, संजय पाटील, संजय मोरे, मुकेश दुबळा, जयेश राऊत, सचिन परब संतोष दुखंडे, जयेंद्र सारंग, प्रदीप पाटील, निळकंठ म्हात्रे, विश्वास गायकवाड, संतोष मसाळ, अमित शेवाळे, रोहित पाटील, सचिन टेळे, हमिद पाटील, पॅरल बॉर्जिस, विनायक पाटील, महादेव नाईक, प्रशांत निरभवणे. त्यामुळे सदरचे साहित्य वाटप

केल्याची खात्री होत नाही. तरी सदरचे साहित्य वाटप केले असल्यास त्या कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे अन्यथा त्या साहित्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून संबंधित लेखाशिर्षाखाली जमा करावी.

- 3) सदरचे साहित्य खरेदीचा प्रती नग दर किती आहे तसेच त्याबाबतची देयके, चलन, ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 169 दिनांक 25/07/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.09 :- ट्रॅक सूट खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे अग्निशमन विभागाने ट्रॅक सूट 100 जोड नग खरेदी केले आहेत. सदर साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक 116 साठा नोंदवहीत घेतल्या असून सदर नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता ट्रॅक सूट 100 जोड नग खरेदीच्या नोंदीबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठ क्रमांक 1, 2, 3, 5, 7, 8, 9 व 10 मध्ये कोणतीही माहिती न लिहिता ते कोरे ठेवले आहेत.
- 2) खालील अधिकारी/ कर्मचारी यांची वस्तू घेतल्याबद्दल साठा नोंदवही (नमुना 116) मध्ये स्वाक्षरी घेतलेली नाही. (रकाना क्रमांक 11). सर्वश्री प्रकाश बोराडे, खेमराज गहाणे, मुकेश दुबळा, जयेश राऊत, विश्वास गायकवाड, अमित शेवाळे मलगोंडा नागोंडा. त्यामुळे सदरचे साहित्य वाटप केल्याची खात्री होत नाही. तरी सदरचे साहित्य वाटप केले असल्यास त्या कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे अन्यथा त्या साहित्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून संबंधित लेखाशिर्षाखाली जमा करावी.
- 3) सदरचे साहित्य खरेदीचा प्रती नग दर किती आहे तसेच त्याबाबतची देयके, चलन, ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 170 दिनांक 25/07/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 10:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

अग्निशमन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखाशीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे. विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही अग्निशमन विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/237 दिनांक 19/03/2025 अन्वये अग्निशमन विभागाकडून मागविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित करणे आवश्यक होते. परंतु अग्निशमन विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

अग्निशमन विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1)	स्थायी आस्थापना	2110	625.00	569.27	55.73
2)	अस्थायी आस्था / सुरक्षा रक्षक / वाहनचालक	2120/ 2572	750.00	729.23	20.77
3)	कर्मचारी सेफ्टी गणवेश व बक्षिसे	2145	165.00	0.00	165.00
4)	कर्मचारी प्रशिक्षण भत्ता / किरकोळ खर्च	2142	15.00	10.90	4.10
5)	अग्निशमन पेट्रोल इंधन / वाहन दुरुस्ती.	2460	75.00	45.20	29.80
6)	जाहिरात प्रसिध्दी व इतर कामे	2281	3.00	2.49	0.51
7)	आप्तकालीन व्यवस्थापन व इतर कामे	2994	25.00	0.00	25.00
8)	मनपा कर्म. मेडिकलेम योजना / वैद्यकीय खर्च	2141	3.00	0.36	2.64
9)	अग्निशमन कर्मचारी सानुग्राह अनुदान	-	25.00	19.05	5.95

10)	अग्निशमन इमारत / निवास बांधकाम दुरुस्ती	-	100.00	9.36	90.64
11)	साधन सामग्री व भांडारे यांची खरेदी	4520	300.00	267.35	32.65
12)	नवीन फायर फायटर खरेदी	4160	3500.00	1556.27	1943.73
13)	अग्निशमन इमारत बांधकाम / फर्निचर तसेच घोडबंदर येथे अग्निशमन केंद्र उभारणे	4120	500.00	468.28	31.72
14)	फायर सिस्टीम बसविणे	-	40.00	19.86	20.14
15)	हायड्रोलिक शिडी / वाहन खरेदी करणे	-	5.00	0.00	5.00
16)	घनकचरा (डंपिंग ग्राऊंड) येथे अग्निशमन यंत्रणा उभारणे	-	5.00	0.00	5.00
17)	आयकर	3510	75.00	65.25	9.75
18)	G.S.T	3815	70.00	50.67	19.33
19)	शासकीय विमा हप्ता	3817	1.00	0.13	0.87
20)	उत्सव अग्रिम	3670	10.00	9.63	0.37
21)	इतर किरकोळ खर्च / समायोजन	-	6.00	1.18	4.82

आक्षेप क्र.11 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अग्निशमन विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्ष निहाय रकमा वसूल करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे व त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्याकरिता अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/238 दिनांक 19/03/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

अग्निशमन विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1)	अग्निशमन सेवाकर /फी	1517	316.04	36.17	279.87
2)	अग्निशमन फी	1194	5.00	2.26	2.74
3)	अग्निशमन कॅपिटेशन फी	1592	3700.00	2364.93	1335.07
4)	अग्निशमन निरीक्षण शुल्क/ परवाना	1543	250.00	218.07	31.93
5)	आयकर जमा	3510	75.00	65.25	9.75
6)	G.S.T	3815	70.00	50.67	19.33
7)	शासकीय विमा हप्ता	3670	1.00	0.13	0.87
8)	उस्तव अग्रिम	4710	10.00	9.84	0.16
9)	अग्रिम समायोजन	4710	2.00	0.10	1.90

आक्षेप क्र.12 :- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध..

अग्निशमन विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निविदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या/ देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक 21 दि. 03/04/2025 अन्वये अतिक्रमण विभागास कळविले आहे. परंतु वरील कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फी रक्कम, बयाना रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.13 :- अग्नि सुरक्षा निधीमध्ये जमा होणाऱ्या एकूण रकमेच्या 5% तरतूद प्रतिवर्षी राज्यस्तरावर स्थापन होणाऱ्या महाराष्ट्र सेवा कल्याण निधीमध्ये जमा करणेबाबत.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग शासन निर्णय अशस-2009/ प्रक्र- 230 /दिनांक 12 मार्च 2010 नुसार सर्व नागरिक स्थानिक स्वराज्य संस्था तसेच विशेष नियोजन प्राधिकरणे यांनी महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक जीव संरक्षण उपाय योजना अधिनियम 2006 च्या कलम 25 अन्वये

स्थापन केलेल्या अग्नि सुरक्षा निधीमध्ये जमा होणाऱ्या एकूण रकमेच्या 5% तरतूद प्रतिवर्षी राज्य स्तरावर स्थापन होणाऱ्या महाराष्ट्र सेवा कल्याण निधी मध्ये जमा करावयाची आहे. वरील प्रमाणे 5 % रक्कम जमा केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 193 दिनांक 13/08/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.14 :- 45 मीटर पेक्षा अधिक इमारतींची कॅपिटेशन फी वसूल करणेबाबत.

मा. सर्वसाधारण सभा प्रशासकीय ठराव क्रमांक 246 दिनांक 14/02/2023 नुसार कॅपिटेशन फी चे दर खालील प्रमाणे मंजूर केले आहेत. 45 मीटर पेक्षा अधिक परंतु 120 मीटर पेक्षा अधिक नाही अशा इमारतीस प्रति चौरस मीटर रुपये 150/- या दराने कॅपिटेशन फी आकारण्यात यावी. यापूर्वी दाखला दिला असेल तर फरकाची रक्कम वसूल करावी. 120 मिटर पेक्षा अधिक उंचीच्या इमारतीस अग्निशमन विभागाचा ना हरकत दाखला देणे कामी सदर इमारतीतील वाणिज्य क्षेत्रफळाकरिता प्रती चौरस मीटर रुपये 250/- या दराने व रहिवास क्षेत्रफळाकरिता प्रति चौरस मीटर रुपये 200/- या दराने कॅपिटेशन फी आकारण्यात यावी. तसेच यापूर्वी ना हरकत दाखला दिला असल्यास फरकाची रक्कम वसूल करण्यात यावी. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

मा. सर्वसाधारण सभा प्रशासकीय ठराव क्रमांक 246 दिनांक 14/02/2023 नुसार कॅपिटेशन फी चे दर वरीलप्रमाणे मंजूर करून यापूर्वी ना हरकत दाखला दिला असल्यास कॅपिटेशन फी च्या फरकाची रक्कम वसूल करण्याबाबत आदेशित असल्याने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात यापूर्वी ना हरकत दिलेल्या कॅपिटेशन फी च्या फरकाच्या रकमेच्या वसुलीची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. तसेच सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ना हरकत दिलेल्या सर्व प्रकरणांची तपासणी करून वरील ठरावानुसार जर कॅपिटेशन फी च्या फरकाच्या रकमांची वसुली केली नसेल तर सर्व रकमांची वसुली करून तसे तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्रमांक 189 दिनांक 11/08/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.15 :- अग्निशमन विभागाचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी अग्निशमन विभागाचे अभिलेखे, नोंदवहया, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास जापन प.क्र.मनपा/मुलेप/63 दिनांक 19/09/2024, 267 दिनांक 24/03/2025, 21 दिनांक 03/04/2025 व 115 दिनांक 10/06/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास

कळविले आहे. परंतु अग्निशमन विभागाने खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. धनादेश नोंदवही, मागणी नोंदवह्या, गणवेश साठा वाटप नोंदवह्या, इंधन साठा नोंदवह्या, वाहनांच्या इतिहास पुस्तिका, (हिस्ट्री शिट्स) वाहनांच्या पुस्तक रोज वह्या, (लॉग बुक्स), जुने साहित्य नोंदवह्या, वस्तू साहित्य लिलाव नस्ती, Software details, कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची तपशीलवार माहिती, जमा रक्कम बाबतच्या नस्ती, साहित्य साठा नोंदवह्या (अंशता), जंगम मालमत्ता कॅपिटेशन फी फाइल्स नोंदवही (उर्वरित) इमारतींना अग्निशमन ना हरकत दाखला फाइल्स, हॉटेल आस्थापना ना हरकत दाखला फाइल्स, हॉस्पिटल आस्थापना ना हरकत दाखला फाइल्स, फटाका विक्री करिता ना हरकत दाखला फाइल्स, आपत्कालीन सेवा पुरविल्याबाबत आगीचा दाखला प्रदान करणे फाइल्स, इमारतीचा अंतिम ना हरकत दाखला नूतनीकरण करणे., हॉटेल आस्थापना ना हरकत दाखला नूतनीकरण करणे. हॉस्पिटल आस्थापना ना हरकत दाखला नूतनीकरण करणे, आग घटना कॉल रजिस्टर, लायसन्स रजिस्टर, इत्यादी. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नसल्याने अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षण पूर्ण करता आले नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 16.:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

अग्निशमन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. अग्निशमन विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. अग्निशमन विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून अग्निशमन विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/267

दि.24/03/2025 अन्वये विभागास कळविले आहे. मात्र अग्निशमन विभागाने ताळमेळ पत्रक उपलब्ध केले नसल्याने आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.17 :- लहान बटणे खरेदीच्या साठा नोंदवहीतील त्रुटीबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे अग्निशमन विभागाने 1000 लहान बटणे खरेदी केली आहेत. सदर साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक 116 साठा नोंदवहीत घेतल्या असून सदर नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता 1000 लहान बटणे खरेदीच्या नोंदीबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- १) साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठ क्रमांक 1,2,3,5,7,8,9 व 10 मध्ये कोणतीही माहिती न लिहिता ते कोरे ठेवले आहेत.
- २) खाली अधिकारी कर्मचारी यांनी वस्तू घेतल्याबद्दल साठा नोंदवहीत स्वाक्षरी केलेली नाही. (रकाना क्रमांक 11)
 - ए) श्री. प्रकाश बोराडे
 - बी) श्री. खेमराज गव्हाणे
 - सी) श्री. जयेश राऊत
 - डी) श्री. सचिन परब
 - इ) श्री. जयेंद्र सारंग
 - एफ) श्री. विश्वास गायकवाड
 - जी) श्री. प्रशांत निरभवणे

त्यामुळे सदरचे साहित्य वाटप केल्याची खात्री होत नाही. तरी सदरचे साहित्य वाटप केले असल्यास त्या कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे अन्यथा त्या साहित्याची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावी.

- ३) सदरचे साहित्य खरेदीचा प्रती नग दर किती आहे तसेच त्याबाबतची देयके, चलन, ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.
- ४) सदरचे साहित्य किती वाटप केले व किती शिल्लक आहे याची नोंद साठा नोंदवहीत केलेली नाही.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून तीन दिवसात अनुपालन करण्यास अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/166 दिनांक 25/07/2025 अन्वये अग्निशमन विभागास कळविले आहे. परंतु अग्निशमन विभागाने कोणतेही अनुपालन केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणाचा अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.18 :- अग्निशमन विभागाकडील परवाना नुतनीकरणामधील अनियमितता बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिके अंतर्गत अग्निशमन विभागामार्फत परवाना शुल्क आकारणी करून परवाना देणे/ परवाना नुतनीकरणे (वार्षिक) प्रमाणपत्र जारी करण्यात येते.

वित्त वर्ष 2022-23 या काळातील लेखापरीक्षणास नविन परवाना / परवाना नुतनीकरणाकरीता खालील प्रकारच्या इमारत वर्गीकरण नोंदवही ठेवण्यात आलेली नसल्याने त्या-त्या वर्षात सर्व कार्यरत सेवा देणाऱ्या संस्थेने अग्निशमन दाखला नुतनीकरण करून परवाना शुल्क भरणा केल्याबाबत लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आलेली नाही.

- 1) मॉल
- 2) खाजगी रुग्णालय / दवाखाने
- 3) हॉटेल / लॉज
- 4) शैक्षणिक संस्था
- 5) तारांकित हॉटेल
- 6) व्यावसायिक इमारती
- 7) औद्योगिक इमारती
- 8) भुयारी व्यापारी संकुले
- 9) गोदामे
- 10) धोकादायक ज्वलनशील इमारती
- 11) रुग्णालये

याबाबतचे अग्निशमन विभागाकडे मागणी नोंदवह्या ठेवलेल्या नसल्याने या प्रतिवर्षी वाढ / घट तसेच वार्षिक मागणी / वसुली / थकबाकीबाबत लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.19 :- अग्निशमन नाहरकत दाखल्याचे नुतनीकरणाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिके अंतर्गत अग्निशमन विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 या कालावधीतील लेखापरीक्षणात मोबाईल टॉवरचे दरवर्षी दिलेल्या नाहरकत दाखल्याचे नुतनीकरण करून त्याबाबत प्रति मोबाईल टॉवर नाहरकत दाखला नुतनीकरण करणेकामी आकारावयाचे शुल्क रु.10000/- मा. महासभेने दि.23/03/2015 च्या ठराव क्र.78 अन्वये मंजूरी दिलेली आहे. तसेच याकामी नाहरकत दाखला देताना मोबाईल टॉवर्सची नागरीकांच्या दृष्टीने सुरक्षिततेला महत्व देवून मोबाईल टॉवर कंपनीकडून हमीपत्र घेणे आवश्यक असून मोबाईल टॉवर्सचे कोणत्याही कारणास्तव अपघात झाल्यास त्यांची परवानगी रद्द करून दंडात्मक रक्कम करणेकामी आदेशित केलेले आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) अग्निशमन विभागाकडील मोबाईल यादीनुसार (यादीतील अ.क्र.1 ते 207 माबाईल टॉवर्सचे वार्षिक नुतनीकरण शुल्क रु.10000/- प्रमाणे (207 X 10000 = 2070000/-) एकूण नुतनीकरण शुल्क रु.2070000/- भरणा करुन घेण्यात आलेले आहेत किंवा कसे याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.
- 2) वित्त वर्ष 2022-23 या कालावधीत मोबाईल टॉवरवरील दंडात्मक कार्यवाही व मोबाईल टॉवर परवानगी रद्द केलेली असल्यास त्याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास अवगत करावी.

आक्षेप क्र..20 :- मे. भरत कुमार यांच्या सर्व्हे क्र.1539 पै., 1567, 1568 जुना) 353/3 मौजे भाईंदर, अग्निशमन ना हरकत दाखल्यामधील अनियमितताबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागाचे वित्त वर्ष सन 2022-23 कालावधीचे लेखापरीक्षणात अभिलेख तपासणी केली असता अग्निशमन विभागाकडून येथील इमारतीस (रहिवासी + वाणिज्य इमारत पोटमाळा + 14 मजले) नाहरकत दाखला पत्र क्र.एमबीएमसी/फायर/2177/2022-23, दि.28/03/2023 रोजी देण्यात आलेला आहे. सदर इमारतीचे एकूण क्षेत्र (Build Up Area) 5726.52 चौ.मी. असून कॅपिटेशन शुल्क रु.150/- प्रति चौ. मीटर प्रमाणे रु.3858978/- इतकी रक्कम भरणा केल्यानंतर नाहरकत दाखला जारी केलेला आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सदर नस्तीतील टिप्पणी पृष्ठ क्र.9 जा.क्र.मिभामनपा/अग्नि/283/2022-23, दि.28/03/2023 सदर टिप्पणी मा. आयुक्त यांना सादर केलेली दिसून येत नाही. तसेच मा. आयुक्त यांच्या सदर टिप्पणीवर मंजूरी स्वाक्षरी झालेली नसताना नियमबाह्यरित्या अग्निशमन विभागाकडून नाहरकत प्रमाणपत्र जारी करण्यात आलेला आहे.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.21 :- जागेचे सर्व्हे नंबर - 39/2, जूना 11/2B (नविन) 1892/A (नविन), 1893/A, 1994/A, 1895/A गाव भाईंदर, कॅपिटेशन शुल्क कमी वसुली बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागातील नमूद केलेल्या इमारतीच्या कॅपिटेशन शुल्क वसुली बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

- 1) जागेचे सर्व्हे नंबर - 39/2, जूना 11/2B (नविन) 1892/A (नविन), 1893/A, 1994/A, 1895/A गाव भाईंदर

- 2) मे. अनीश अँड असो. चे दिनांक 30/07/22 चे अग्निशमन नाहरकत दाखला मिळणे बाबतचे पत्र
- 3) एकुण बांधकाम क्षेत्र = 6840.76 sq. mt. (G + 17 मजले) या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.
- 4) एकुण कॅपिटेशन शुल्क (परिगणित केलेली) 6840.76X150 = 10,26,114/-
- 5) अग्निशमन विभागाचा दाखला :- मिभा/मनपा/अग्नि/85/22-23 दि.18/08/22 या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.
- 1) मिभा/मनपा/अग्नी/920/2021-22 दि.28/10/2021 रोजीच्या तात्पूरत्या नाहरकत दाखला दिलेला आहे. त्यावेळी 4,34,097/- इतकी रक्कम कॅपिटेशन शुल्क म्हणून भरणा केलेली असल्या बाबत टिपणी :- मिभा/मनपा/अग्नी/85/22-23 दि.18/08/22 नुसार नमूद केलेले आहे. तथापि या बाबतची सामान्य पावतीची छायांकित प्रत टिपणीसह जोडलेली नाही अथवा पावती क्रमांक टिपणीत नमूद केलेला नसल्याने या बाबतची पडताळणी लेखा परिक्षणास करता आलेली नाही. तरी या बाबत लेखा परिक्षणाची पूर्तता दर्शवावी.
- 2) एकूण कॅपिटेशन शुल्क 10,26,114/- पैकी 4,34,097/- इतकी कॅपिटेशन शुल्क तात्पूरत्या नाहरकत दाखलाच्या वेळी भरणा केलेली असल्याने उर्वरित थकित कॅपिटेशन शुल्क रक्कम रु.5,92,017/- इतकी रक्कम अंतिम नाहरकत दाखला देताना वसूल करणे आवश्यक असताना सामान्य पावती क्र.309220 दि.24/08/22 अन्वये रक्कम रु.165/- फक्त वसुली केलेली आहे. तरी उर्वरित रक्कम रु.5,91,852/- संबंधिताकडून वसूल करून लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.22 :- सर्व्हे नंबर 1539, 1567, 1568, जूना नविन 383, भाईंदर अग्निशमन नाहरकत दाखला बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागातर्फे नमूद गृहनिर्माण संस्थेस नाहरकत दाखला दिलेला आहे. त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे...

- 1) प्रकाश भवन को.ऑ.हॉ.सो. यांच्या आर्किटेक भरतकुमार पटेल यांचा अर्ज दिनांक 17/03/2023
- 2) सर्व्हे नंबर 1539, 1567, 1568, जूना नविन 383
- 3) गाव - भाईंदर
- 4) एकुण बांधकाम क्षेत्र 5726.52 sq. m. (G + 14) उंची 54 M.
- 5) पूर्वीचा तात्पूरता नाहरकत अग्निशमन दाखला - मि.भा.मनपा/अग्नि/334/22-23 दि.10/06/22
- 6) कॅपिटेश फी वसुली - तात्पूरत्या नाहरकत दाखला वेळी रु.8,10,200/- भरणा सामान्य पावती क्र.309082 दि.10/06/22
- 7) एकुण कॅपिटेशन फी 5726.52 sq. mr. @150= 858978/-
- 8) उर्वरित रक्कम रु.48,780/- सामान्य पावती क्र.352237 दि.28/03/2023 नुसार

हया बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) अग्निशमन विभागातील टिप्पणी जा.क्र.मिभा/मनपा/अग्नि/263/22-23 दि.28/03/2023 मा. आयुक्त हयांची मान्यता घेण्यात आलेली नाही.
तरी या बाबत लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.23 :- सर्व्हे क्र.(जून) 98/1 भाईंदर घोडबंदर येथील कॅपिटेशन फी बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागातर्फे सर्व्हे क्र.(जून) 98/1 भाईंदर घोडबंदर येथील जागेवरील इमारत मधील विंग "C" व "D" हयांचे एकुण बांधकाम क्षेत्र 3170.57 sq. mt. असुन @55/रु प्रती sq. mt. प्रमाणे रु.1,74,381/- इतकी रक्कम परिगणित होत आहे.

सदर नस्तीतील टिप्पणीत नमूद केलेले आहे की तात्पूरता नाहरकत दाखला क्र. मि.भा/मनपा/अग्नि/153/ 2010-2011 दि.21/10/2010 रोजी देण्यात आलेला होता त्यावेळी, रु.1,28,519/- इतकी Capitation Fees वसुल केलेली आहे असे नमूद आहे. व उर्वरित रक्कम रु.45,863/- सामान्य पावती क्रमांक 309221 दि.25/08/22 अन्वये रक्कम रु.12,900 व सामान्य पावती क्रमांक 309221 दि.25/08/22 अन्वये रक्कम रु.12,900/- व सामान्य पावती क्रमांक 309219 दि.24/08/22 नुसार 33,000/- इतकी रक्कम भरणा केलेली आहे.

- 1) कॅपिटेशन फी रु.1,28,519/- भरणा बाबतची सामान्य पावती छायांकित प्रत नस्ती सोबत जोडलेली नाही अथवा नस्तीत पावती क्रमांक व दिनांक नमूद केलेला नसल्याने या बाबत लेखापरिक्षणाची खात्री पटलेली नाही. तरी या बाबत पूर्तता दर्शवावी.
इमारत बांधकाम पूर्णत्वाचा दाखला नस्ती सोबत जोडलेला नाही.

आक्षेप क्र.24 :- सर्व्हे क्र. 29/3 नविन 688/3 (जून), भाईंदर, ना हरकत दाखला नुतनीकरण बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीतील लेखा परिक्षणात नाहरकत दाखला नूतनीकरणात खालील अनियमितता दिसुन येत आहेत.

सर्व्हे क्र. 29/3 नविन 688/3 (जून)

स्थळ - भाईंदर

इमारतीचे नाव :- सदा स्मृती टॉवर मधील मॅक्सस मॉल, भाईंदर नूतनीकरण परवाना क्र. MBMC/Fire/1956/2021-22 दि.07/03/2022 नूतनीकरण दाखला वैधता मुदत :- 31/12/22

मॅक्सस मॉल, भाईंदर यांना अग्निशमन नाहरकत दाखल्याची वैद्यता मुदत 31/12/18 रोजी संपलेली आहे व तदनंतर त्यांनी अग्निशमन नाहरकत दाखला नुतनीकरण वैद्यता मुदत दि.07/03/2022 रोजी केलेले आहे व त्याची वैद्यता मुदत 31/12/22 पर्यंत आहे.

हया बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) 31/12/18 नंतर नुतनीकरण 31/12/22 रोजी केलेल आहेत. त्यानुसार वर्ष 2019, 2020, 2021, 2022 असे एकुण 04 वर्ष कालावधी करिता नूतनीकरण शुल्क प्रतिवर्ष 1100/रु. प्रमाणे 4400 आकारणी करून वसूल करणे आवश्यक असताना नुतनीकरण शुल्क 1100/-रु. वसूल केलेले आहेत. तरी कमी वसूल रक्कम रु.3300/- व संबंधिता कडून वसूल करून मनपा फंडात जमा करून लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

दि.01/01/2023 पासून सदर मॅक्सस मॉलला अग्निशमन नाहरकत दाखला नुतनीकरण केलेला नाही.

आक्षेप क्र.25 :- जडसंग्रह नोंदवही बाबत...

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत अग्निशमन विभागाचे वित्त वर्ष 22-23 या कालावधीत अग्निशमन साधन सामग्री साहित्य इंजिन/ यंत्र/ वाहने यांची नोंद नमुना नं. 114 मध्ये लेखा संहिता नियम 144 अन्वये ठेवणे आवश्यक असताना असे जंगम मालमत्तेचे पुस्तक/जडसंग्रह नोंदवही नमुना नं. 114 नमुन्याप्रमाणे ठेवण्यात आलेली नसल्याने लेखा परीक्षणात तपासणी करता आलेले नाही.

आक्षेप क्र.26 :- घसारा नोंदवही बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभाग अंतर्गत वित्त वर्ष 22-23 मधील सयंत्र व यंत्र सामग्री घसारा नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मध्ये नियम 196 परिशिष्ट दोन भाग क मधील नियम 41 (चार) नुसार घसारा नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे; तथापि अशी नोंदवही ठेवण्यात आलेले नाही सदर नियमबाह्यते बाबत लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.27 :- अग्निशमन विभागाकडील परवाना नुतनीकरण मधील अनियमितता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मधील अग्निशमन विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 च्या कालावधीलच्या लेखा परीक्षणात मॉल/खाजगी रुग्णालय / हॉटेल/ लॉज यांच्याकडील अग्निशमन व्यवस्था परवाना नुतनीकरण शुल्क तपासणी खालीलप्रमाणे अनियमितत आढळून आलेल्या आहेत.

- 1) अग्निशमन विभागाकडे मॉल/खाजगी रुग्णालय/हॉटेल/लॉज इत्यादी यांची तपाशीलवार नोंद केलेली नोंदवही तसेच मागणी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नसल्याने प्रतिवर्षी कार्यरत असलेल्या मॉल/खाजगी रुग्णालय/हॉटेल/लॉज इत्यादी एकूण संख्या प्रतिवर्षी वाढ/घट तसेच यापुर्वी परवाना घेतलेल्या परवाना धारकांनी सर्वांनी अग्निशमन परवाना नुतनीकरण करून शुल्क भरणा केल्याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री पटलेली नाही. तसेच नमूद अनियमिततेमुळे मनपाचे आर्थिक नुकसान झाले असल्याचे शक्यता नाकारता येत नाही.

आक्षेप क्र.28 :- अग्निशमन सेवा-फी वसूलीबाबत इमारतींचा तपशील व अनुषांग अभिलेखे
लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत...

महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक कायद्यातील कलम 11 व 13 नुसार महानगरपालिका क्षेत्रातील विविध प्रकारच्या इमारतींना अग्निशमन सेवा पुरविण्यासाठी अग्निशमन सेवा फी निर्धारित करून वसूल करणेबाबतचे अधिकार दिलेले आहेत. तसेच मा. महासेभेच्या ठरावा अन्वये मंजूर दराच्या सुचीनुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या प्रक्षेत्रातील खालील नमूद प्रकारच्या इमारतींना अग्निशमन सेवा परवाना फी आकारणी केलेली आहे.

याप्रमाणे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

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

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

याबाबत लेखापरीक्षणास अभिलेखासह अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.29 :- फायर सिस्टीम टेस्ट ऑडीटबाबत..

महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण करताना मा. महासभा दि. 18/02/2012 ठराव क्र 114, प्रकरण 108 नुसार 15 मीटरपेक्षा उंच निवासी इमारती मधील कायमस्वरूपी आग विझविण्याच्या यंत्रणेची वार्षिक तपासणी फायर एजन्सी मार्फत घोषित करतात अशा इमारती, कारखाने, गोडावून, वेअरहाऊस, सिनेमा थिएटर, नाट्यगृह, शैक्षणिक संकुल, पेट्रोल पंप इत्यादिचे टेस्ट ऑडीट केले याबाबतचा अहवाल सादर करणे उचित असताना टेस्ट ऑडीट केलेबाबतचा अहवाल लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेला नाही.

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

सार्व. बांधकाम विभाग

आक्षेप क्र. 1:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..

सार्व. बांधकाम विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखाशिर्षनिहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार वार्षिक अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या तरतुदीमध्ये विभागाकडून काही बदल करावयाचा असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही सार्वजनिक बांधकाम विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण करण्यास लेखापरीक्षण विभागाने अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/162 दि.03/02/2025 अन्वये बांधकाम विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही.त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु सार्वजनिक बांधकाम विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच काही बाबींसाठी सार्वजनिक बांधकाम विभागाने मंजूर सुधारित अर्थसंकल्पीय तरतुदी पेक्षा जास्त खर्च केला आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहता 1971 मधील नियम क्रमांक 18 नुसार मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतूद केलेल्या रकमेपेक्षा जादा खर्च करण्यास प्रतिबंध असतानाही सार्वजनिक बांधकाम विभागाने ज्यादा खर्च केला आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- बांधकाम विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी / जास्त
1)	सार्व. स्मशानभूमी व दफनभूमी दुरुस्ती	2420	455.00	95.02	(-)359.98
2)	बाजारपेठा देखभाल दुरुस्ती	2420	11.00	10.49	(-)0.51
3)	कोंडवाडा दुरुस्ती व नविन बांधकाम	2420	10.00	0.00	(-)10.00

4)	नगरभवन रंगकाम/लिफ्ट बसविणे/इतर कामे		10.00	9.20	(-)0.80
5)	स्थायी आस्थापना- सार्व. बांधकाम विभाग	2110	520.00	495.06	(-)24.94
6)	सार्वजनिक रस्ते देखभाल/दुरुस्ती/पुर्नपृष्ठीकरणे	2433	6500.00	3662.16	(-)2837.84
7)	मनपा.सार्व.इमारती/ मालमत्ता देखभाल दुरुस्ती/ इतर कामे	2572	1400.00	960.84	(-)439.16
8)	इंडस्ट्रियल.रस्ते/ गटारे देखभाल दुरुस्ती	2432	150.00	72.11	(-)77.89
9)	सर्वधर्मीय उत्सव/ उद्घाटने मंडप, लाईट व इतर मनपा कार्यक्रम व्यवस्था व विद्युत रोषणाई		475.00	420.75	(-)54.25
10)	सार्व. शौचालय व मुतारी देखभाल/ दुरुस्ती व नुतनीकरण/ साफ-सफाई (बांधकाम/आरोग्य)	2434	1500.00	898.96	(-)601.04
11)	धोकादायक इमारती तपासणी /परिक्षण		50.00	14.72	(-)35.28
12)	गटारे दुरुस्ती	2432	1300.00	839.80	(-)460.20
13)	गटारावर झाकणे बसविणे	3224	690.00	259.82	(-)430.18
14)	फुटपाथ सुशोभिकरण करणे		550.00	331.99	(-)218.01
15)	वाचनालय विकास/ अभ्यासिका/आरक्षण क्र.100	2249	2.00	1.99	(-)0.01
16)	महापौर स्वेच्छा निर्णय निधी		235.00	224.63	(-)10.37
17)	उपमहापौर स्वेच्छा निर्णय निधी		260.00	50.86	(-)209.14
18)	स्थायी समिती सभापती स्वेच्छा निर्णय निधी		162.00	161.65	(-)0.35
19)	सभागृह नेता स्वेच्छा निधी		44.00	42.23	(-)1.77
20)	विरोधीपक्ष नेता स्वेच्छा निधी		50.00	20.59	(-)29.41
21)	सौर उर्जा निधी/ L.E.D. बसविणे		20.00	18.47	(-)1.53
22)	नगरसेवक निधी		1500.00	1165.03	(-)334.97
23)	प्रभाग समिती निधी क्र. 1		325.00	210.05	(-)114.95
24)	प्रभाग समिती निधी क्र. 2		325.00	219.75	(-)105.25
25)	प्रभाग समिती निधी क्र. 3		500.00	435.60	(-)64.40
26)	प्रभाग समिती निधी क्र. 4		500.00	460.01	(-)39.99
27)	प्रभाग समिती निधी क्र. 5		350.00	277.78	(-)72.22
28)	प्रभाग समिती निधी क्र. 6		500.00	499.64	(-)0.36
29)	गोपीनाथ मुंडे क्रिडा संकुलन देखभाल दुरुस्ती		20.00	0.00	(-)20.00
30)	कुस्ती आखाडा बांधणे		10.00	0.00	(-)10.00
31)	विजबिलाचा खर्च (पथ दिवे) विजबील	2212	3000.00	2999.47	(-)0.53
32)	स्मशानभूमी/दफनभूमी विजबील	2212	30.00	29.07	(-)0.93
33)	सार्वजनिक उद्याने विजबील	2212	55.00	53.92	(-)1.08
34)	सार्वजनिक इमारती/ सिग्नल विजबील	2212	450.00	449.83	(-)0.17
35)	स्मशानभूमी/दफनभूमी विद्युत दुरुस्ती	2450	175.00	98.81	(-)76.19
36)	बाजारपेठा विद्युत दुरुस्ती	2450	14.00	9.09	(-)4.91

37)	सार्वजनिक उद्याने विद्युत दुरुस्ती	2450	50.00	31.49	(-)18.51
38)	सार्व.इमारती/सिग्नल/जनरेटर/लिफ्ट/कुलर/सौरदि वे/स्ट्रीट लाईट विद्युत देखभाल दुरुस्ती/	2450	1540.00	1314.04	(-)225.96
39)	स्व. इंदिरा गांधी मिरारोड रुग्णालय इमारत	4120	650.00	457.09	(-)192.91
40)	स्मशानभूमी/दफनभूमी विकास खर्च/बांधकाम करणे	2439	1050.00	144.56	(-)905.44
41)	गॅस शवदाहिनी	2450	100.00	70.90	(-)29.10
42)	मार्केट बांधकाम (आरक्षण क्र. 108)	4120	700.00	50.52	(-)649.48
43)	कत्तलखाने बांधकाम करणे	4120	0.25	0.00	(-)0.25
44)	रस्ते चौक नावांचे फलक/इतर फलक बसविणे		68.00	33.71	(-)34.29
45)	श्री. छत्रपती शिवाजी महाराज मार्ग रस्ता रुंदीकरण/ सुशोभिकरण करणे		85.00	83.98	(-)1.02
46)	भाईंदर स्टे. जेसलपार्क सब-वे/ जुने रेल्वे फाटक		10.00	0.00	(-)10.00
47)	मुख्यकार्यालय/प्रभाग कार्यालय इमारत बांधकाम फर्निचरव्यवस्था/इतर कामे करणे		1450.00	1134.89	(-)315.11
48)	कमला पार्क मिनी स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स		1900.00	0.00	(-)1900.00
49)	आमदार निधी (अनुदान)		755.00	608.07	(-)146.93
50)	खासदार निधी (अनुदान)		200.00	49.95	(-)150.05
51)	जिमनेस्टीक स्टेडियम उभारणे (आरक्षण क्र. 233)		300.00	0.00	(-)300.00
52)	तरण तलाव व सुशोभिकरण करणे (लोढा कॉम्प्लेक्स)		300.00	183.26	(-)116.74
53)	ज्येष्ठ नागरिकांसाठी विरंगुळा केंद्र बांधकाम करणे		10.00	1.82	(-)8.18
54)	श्री. छत्रपती शिवाजी महाराज पुतळा, राष्ट्रपुरुष उभारणे व सुशोभिकरण		335.00	218.18	(-)116.82
55)	त्रयस्थ लेखापरिक्षण फी		100.00	43.51	(-)56.49
56)	तांत्रिक सल्लागार फी		300.00	233.50	(-)66.50
57)	सार्व. तलाव,विहिरी सुशोभिकरण करणे	4120	300.00	273.35	(-)26.65
58)	घोडबंदर किल्ला व परिसर सुशोभिकरण करणे		1700.00	1700.87	0.87
59)	चिमाजी अप्पा स्मारक व धारावी जंजिरा किल्ला व परिसर सुशोभिकरण		25.00	7.67	(-)17.33
60)	मिरा भाईंदर शहरात राष्ट्रध्वज उभारणे		100	30	(-)70.00
61)	महाविष्णु मंदिर तलाव व पद्मावली/ नासका तलाव सुशोभिकरण करणे	3224	1200.00	566.93	(-)633.07
62)	घोडबंदर किल्ल्याशेजारी शासकीय जमिनीवर शिवसृष्टी प्रकल्प राबविणे - शासन अनुदान		10.00	0.00	(-)10.00

63)	भाईंदर स्टेशन (पुर्व/पश्चिम/मिरारोड) बाहेर सुशोभिकरण करणे		600.00	558.78	(-)41.22
64)	नवीन रस्ते बांधकाम/ डी.पी. रोड बांधकाम/डांबरी व सिमेंट क्राँक्रीट रस्ते		9000.00	7539.76	(-)1460.24
65)	रस्ते फुटपाथ, लेन पार्किंग, थर्मोप्लास्टीक पेंट, दिशादर्शक, माहिती फलक झेब्रा क्राँसिंग इ. कामे		200.00	142.66	(-)57.34
66)	बुध्दविहार मेडिटेशन सेंटर(बांधकाम व अंतर्गत सजावट)		440.00	434.24	(-)5.76
67)	स्केटिंग रिंग बांधणे/सायकल स्टॅण्ड		10.00	0.00	(-)10.00
68)	पार्किंग विकसित करणे (बांधकाम)		25.00	0.00	(-)25.00
69)	सिमेंट रस्ते बांधकाम/डिफर देयका नुसार सिमेंट रस्ते तयार करणे (मनपा हिस्सा)		280.00	278.41	(-)1.59
70)	पाळीव प्राण्यांसाठी /पक्षांसाठी शेल्टर बांधणे /उपचारकेंद्र		50.00		(-)50.00
71)	काशिमिरा पुलाखालील बांधकाम करणे/ब्युटिफिकेशन करणे		450.00	434.55	(-)15.45
72)	MMRDA रस्ते अनुदानातुन खर्च	2490	5.00		(-)5.00
73)	नविन गटारे/नाले बांधकाम		3500.00	2015.10	(-)1484.90
74)	मुलभूत सुविधा- विशेष अनुदान (मनपा हिस्सा)		800.00	478.59	(-)321.41
75)	मा.बाळासाहेब ठाकरे कलादालन उभारणे अ) मनपा हिस्सा		650.00	486.16	(-)163.84
76)	पर्जन्य जलवाहिन्या-अमृत अभियान केंद्र/राज्य शासनाकडील अनुदान/मनपा हिस्सा		800.00	160.34	(-)639.66
77)	मा. आयुक्त निवास	4120	20.00	18.82	(-)1.18
78)	शहारातील आरक्षणे विकसित करणे.	4139	1300.00	707.84	(-)592.16
79)	कुंपन भिंत/दुभाजक बांधकाम करणे		200.00	199.39	(-)0.61
80)	कम्युनिटी सेंटर बांधणे/ दुरुस्ती करणे		400.00	276.19	(-)123.81
81)	पशुवैद्यकिय दवाखाना/प्रभाग कार्यालय क्र.6 इमारत (अॅमिनिटी काशिमिरा)		550.00	518.29	(-)31.71
82)	फुटबॉल ग्राऊंड/ स्टेडियम तयार करणे (आरक्षण क्र.119)		10.00	9.61	(-)0.39
83)	मौजे घोडबंदर येथील MIDC ची जागा हस्तांतरण करुन घेणे रक्कम अदा.		1.00	0.00	(-)1.00
84)	विकास आराखड्यात जागा संपादन करणे	4110	50.00	47.40	(-)2.60
85)	महिलाभवन बांधणे		7.00	6.53	(-)0.47
86)	आरक्षण क्र.241 (कम्युनिटी हॉल)		251.00	0.00	(-)251.00

87)	शहरातील वस्त्यांमध्ये विविध उपयोगी योजना (आरोग्य केंद्र/शाळा,रस्ते,गटारे व गल्ली-बोळांत रस्ते बांधणे)		70.00	25.84	(-)44.16
88)	अस्थायी आस्थापना/सुरक्षा/ट्रॉफिक वॉर्डन	2110	305.34	243.96	(-)61.38
89)	डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर विपश्यना केंद्र (सांस्कृतिक भवन) मनपा हिस्सा		100.00	0.00	(-)100.00
90)	मुलभूत सुविधा- विशेष अनुदान (शासन अनुदान)	2162	1500.00	399.94	(-)1100.06
91)	नविन शौचालय / मुता-या/ ई-टॉयलेट/ बायोटॉयलेट व वैयक्तिक शौचालय बांधणे		1000.00	67.53	(-)932.47
92)	दलित वस्ती अनुदान		100.00	125.89	25.89
93)	अटलजी आवास योजना- B.S.U.P योजना लोक वर्गणी		25.00	117.17	92.17
94)	अटलजी आवास योजना B.S.U.P योजना - मनपा हिस्सा (कर्जव्दारे)		5000.00	0	(-)5000
95)	प्रधान मंत्री आवास योजना केंद्र / राज्य शासनाकडील अनुदान		75.00	0	(-)75
96)	प्रधान मंत्री आवास योजना		25.00	0	(-)25

आक्षेप क्र. 2 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली जमा केल्याबाबत.

सार्व. बांधकाम विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात जमा /वसूल करावयाच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्ष निहाय करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार जमा /वसूल केल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यावरून दिसून आले आहे व त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यदेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा जमा/वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या वार्षिक लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल / जमा केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व वार्षिक लेख्यात दर्शविल्यानुसार जमा/ वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्धसमास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/99 दि.27/10/2024 व 143 दि.03/01/2025 अन्वये सार्व. बांधकाम विभागास कळविले आहे. सार्व. बांधकाम विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक 4345 दिनांक

17/11/2024 व 5662 दिनांक 10/01/2025 अन्वये फक्त रस्ता नुकसान भरपाई या बाबी बाबत खुलासा केला आहे. उर्वरित 5 बाबीबाबत कोणताही खुलासा केलेला नाही. तसेच सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात रस्ता नुकसान भरपाई या बाबीची बांधकाम विभागाने दाखविलेली प्रत्यक्ष जमा रक्कम रुपये 50,45,28,413/- व लेखा विभागाने त्यांच्या लेख्यामध्ये जमा दाखविलेली रक्कम रुपये 47,60,40,000/- इतकी आहे. त्यामुळे रुपये 2,84,88,413/- इतकी रक्कम लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये जमा झाल्याचे दिसून येत नाही. बांधकाम विभागाने केलेला खुलासा समाधानकारक नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- बांधकाम विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी / जास्त
1)	रस्ता नुकसान भरपाई (बांधकाम)	1514	8500.00	4760.40	-3739.60
2)	रस्ते बांधणे व त्यांचे परिक्षण	1331	75.00	0.00	-75.00
3)	MMRDA रस्ते अनुदान		5.00	0.00	-5.00
4)	खासदार निधी	3224	300.00	57.96	-242.04
5)	पर्जन्य जलवाहीन्या, केंद्र/ राज्य शासनाकडिल अनुदान 1. केंद्र/राज्य शासनाकडील अनुदान		600.00		-600.00
6)	1.मनपा हिस्सा(MMRDA कर्ज) UTWT सेमेंट रस्ते		2000.00	1955.00	-45.00

आक्षेप क्र.03 :- निविदा फॉर्म फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सार्व. बांधकाम विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फॉर्म फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/275 दि.25/03/2025 अन्वये बांधकाम विभागास कळविले आहे. बांधकाम विभागाने "वरील रकमा ऑनलाईन लेखा विभागात जमा होतात "असा खुलासा केला आहे. सार्व. बांधकाम विभागाच्या ऑनलाईन जमा होणाऱ्या निविदा फॉर्म फी बयाना रक्कम सुरक्षा अनामत, ई. च्या नोंदी संबंधित नोंदवहयांमध्ये घेणे आवश्यक आहे व सदरच्या रकमांचे चलन्स लेखा विभागात देणे आवश्यक आहे. म्हणजे त्यानुसार लेखाविभागाला सदरच्या रकमा संबंधित लेखाशिर्षांतर्गत जमा

दाखवता येतील. सार्व. बांधकाम विभागाने केलेला खुलासा समाधानकारक नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/62 दि.29/04/2025 अन्वये सार्व. बांधकाम विभागास कळविले आहे. सार्व. बांधकाम विभागाने "सन 2025 -26 मध्ये नमुना क्रमांक 114 व नमुना क्रमांक 116 मध्ये माहिती अद्यावत ठेवणार "असे कळविले आहे.

परंतु सार्व. बांधकाम विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

सार्वजनिक बांधकाम विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात

येतात. सदरच्या रकमा या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. सार्व. बांधकाम विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. सार्व. बांधकाम विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून सार्व. बांधकाम विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/52 दि.29/04/2025 अन्वये सार्वजनिक बांधकाम विभागास कळविले आहे. सार्वजनिक बांधकाम विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक 2122 दिनांक 17/6/2025 अन्वये मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांना याबाबत पत्र दिले आहे मात्र ताळमेळ पत्रक उपलब्ध केले नसल्याने आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

पाणी पुरवठा विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत...

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/56 दिनांक 30/08/2024 अन्वये व अर्धसमास स्मरण पत्र क्रमांक क्र.मिभामनपा/मुलेप/70 दिनांक 19/09/2024 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. त्यानुसार पाणीपुरवठा विभागाने पत्र क्रमांक मनपा/पा.पु.व मलनि/1293/2024-25 दिनांक 20/09/2024 अन्वये दिलेल्या माहितीत सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची वसुली रक्कम रुपये 83,57,66,831/- इतकी दर्शविली आहे. (परिशिष्ट क्र.2) मात्र लेखा विभागाच्या सन 2022-23 या आर्थिक लेख्यांमध्ये "पाणीपट्टी" या लेखाशीर्षाखाली वसुलीची रक्कम रुपये 84,89,63,993/- इतकी दर्शविली आहे. त्यामुळे दोन्ही विभागांच्या लेख्यामधील नोंदीमध्ये रु.1,31,97,162/- इतक्या रकमेची तफावत आहे. वर्गीकरण नोंदवही मध्ये जर चुकीच्या नोंदी झाल्या असतील तर त्या महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 52 व 53 नुसार नमुना क्रमांक 25 मध्ये योग्य त्या नोंदी करून दुरुस्ती करून घ्यावयाची असते परंतु पाणी पुरवठा विभागाने तसे केल्याचे दिसून येत नाही.

वसुली रक्कमेच्या तफावतीबाबत योग्य तो खुलासा करण्याबाबत तसेच वसुलीच्या रकमेत कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसा अहवाल तीन दिवसात लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/90 दि.16/10/2024 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणताही खुलासा केला नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाखेरची वसूल करावयाची थकबाकीची रक्कम रु.4,03,21,112/- वसूल करून तसेच वरील तफावतीबाबत खुलासा करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.02:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

पाणी पुरवठा या विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे व त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविलेल्या खालील प्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/118 दिनांक 02/12/2024 अन्वये पाणीपुरवठा विभागात कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- पाणीपुरवठा विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1)	पाणीपट्टी	1519	8500.00	8489.64	10.36
2)	नळ पुर्नजोडणी/ तसेच नळ जोडणी तात्पुरते बंद करणेचे शुल्क	1546	2.00	1.65	0.35
3)	नळ जोडणी प्रपत्र फी	1619	5.00	3.02	1.98
4)	टँकरव्दारे पाणी पुरवठा	1515	300.00	249.49	50.51
5)	इतर	1529	1.00	0.00	1.00
6)	पाणी अनामत	3710	20.00	15.23	4.77
7)	पाणी मिटर सुपरव्हिजन निरीक्षण/देखभाल जमा		50.00	5.25	44.75
8)	जलउपकर (पाण्यावरील विशेष कर)	1217	50.00	19.80	30.20
9)	पाणीपुरवठा सुविधा लाभ कर		0.25	0.69	0.44
10)	नळ जोडणी शुल्क	1544	500.00	475.18	24.82
11)	अनधिकृत नळजोडणी नियमित करणेचे दंड शुल्क	1585	10.00	0.00	10.00
12)	अनधिकृत नळजोडणी पाणी सरासरी बील	1549	15.00	0.00	15.00
13)	बोरिंग शुल्क	1517	5.00	4.81	0.19
14)	नळजोडणी स्थानांतरण /दुरुस्ती फी	1562	35.00	10.41	24.59
15)	सांडपाणी पुर्नवापर		15.00	0.00	15.00
16)	विशेष स्वच्छता/मलप्रवाह सुविधा लाभकर	1517	2808.41	2013.30	795.11
17)	नविन अतिरिक्त पाणीपुरवठा योजना ब) मनपा हिस्सा /कर्ज निधी		400.00		400.00
18)	मलनिःसारण प्रकल्प टप्पा क्र.2, ब) मनपा हिस्सा		300.00		300.00

आक्षेप क्र. 03:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

पाणीपुरवठा विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे. पाणीपुरवठा विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात पाणीपुरवठा विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही पाणीपुरवठा विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तीन दिवसात लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/ मुलेप/196 दि.24/02/2025 पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पाणीपुरवठा विभागास मंजूर तरतुदी पैकी जी तरतूद खर्च होणार नव्हती ती त्यांनी वेळीच समर्पित करणे आवश्यक होते असे केले असते तर ज्या विभागास तरतुदीची आवश्यकता होती त्या विभागास तवढी तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु पाणीपुरवठा विभागाने असे न केल्याने खर्च न झालेली तरतूद व्यपगत झालेली आहे. याबाबत लेखापरीक्षणास समर्थनीय स्पष्टीकरण करण्यात यावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- पाणीपुरवठा विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
19)	पाणी बिल	2211	6700.00	5542.93	1157.07
20)	तलाव,विहीर दुरुस्ती / साफ-सफाई		75.00	21.59	53.41
21)	पंपिंग व संपगृह विजदेयक	2212	870.00	756.23	113.77
22)	टँकर भाडे	2560	200.00	116.68	83.32
23)	सुचना प्रसिध्दी करणे	2282	5.00	2.42	2.58
24)	प्रदुषण नियंत्रण मंडळ फी	2279	5.00	0.00	5.00
25)	फ्लो मिटर/ वॅगमेक व्हॉल्व बसविणे/दुरुस्ती करणे		200.00	46.47	153.53
26)	पाणी मिटर सुपरव्हिजन निरीक्षण/ देखभाल-दुरुस्ती		50.00	0.00	50.00
27)	छपाई खर्च	2214	8.00	4.74	3.26
28)	टिसीएल पावडर व क्लोरीन गॅस	2510	100.00	28.11	71.89

29)	वितरण व्यवस्था/ किरकोळ खरेदी/दुरुस्ती/मजूर पुरवठा	2510	800.00	649.08	150.92
30)	मालमत्ता निगा दुरुस्ती	2420	115.00	33.96	81.04
31)	पंपींग स्टेशन किरकोळ खरेदी/दुरुस्ती	2430	600.00	578.79	21.21
32)	मलनिःसारण केंद्र देखभाल दुरुस्ती	2430	1000.00	984.10	15.90
33)	नविन मलनिःसारण केंद्र उभारणे	2212	5.00	0.00	5.00
34)	मलनिःसारण केंद्र विजदेयक		300.00	282.34	17.66
35)	साहित्य खरेदी (विंध्यन,इले,पंप,साहित्य)	4130	150.00	44.06	105.94
36)	सिंहर सकर मशिन खरेदी		50.00	0.00	50.00
37)	साकेत पंपहाऊसची क्षमता वाढविणे		10.00	0.00	10.00
38)	नविन मलवाहिनी टाकणे		50.00	0.00	50.00
39)	75 द.ल.लि. नविन पाणीपुरवठा योजना, ब) मनपा हिस्सा/कर्जव्दारे		400.00	0.00	400.00
40)	नविन जलवाहिनी टाकणे	2510	2000.00	1494.91	505.09
41)	चेना MBR ते फाऊंटन हॉटेल 1800mm पाईप लाईन टाकणे	4134	200.00	0.00	200.00
42)	गायमुख येथील 1350mm पाईप स्थलांतरीत करणे		1.00	0.00	1.00
43)	गौरव संकल्प ते इंद्रलोक टाकीपर्यंत पाईप लाईन टाकणे		2100.00	1869.29	230.71
44)	कुपनलिका/विंध्यन विहिर बांधणे		70.00	35.80	34.20
45)	पाण्याची टाकी/मीटर कार्यशाळा/इतर बांधकाम		250.00	124.88	125.12
46)	कमला पार्क येथे पाण्यासाठी संप उभारणे		10.00	0.00	10.00
47)	रेन वॉटर हार्वेस्टिंग		60.00	10.46	49.54
48)	218 द.ल.लि. सुर्या पाणीपुरवठा योजना ब) मनपा हिस्सा /कर्जव्दारे	-	1000.00	525.02	474.98
49)	मलनिःसारण प्रकल्प टप्पा क्र. 2 ब) मनपा हिस्सा/ (कर्जव्दारे)	-	300.00	0.00	300.00
50)	प्रवास भत्ता / प्रशिक्षण फी		1.00	0.00	1.00
51)	भुयारी गटार योजना कर्ज /स्वनिधी		1500.00	1283.91	216.09
52)	मलनिःसारण जोडणीशुल्क		1000.00	160.41	839.59

आक्षेप क्र.04:- मोठ्या थकित पाणी वापर ग्राहकांची यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील मोठ्या थकित पाणी वापर ग्राहकांची यादी लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/276 दि.25/03/2025 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु पाणीपुरवठा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील मोठ्या थकित पाणी वापर ग्राहकांची यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.मोठ्या थकित पाणी वापर ग्राहकांची यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून त्यांच्याकडून थकीत पाणीपट्टीची रक्कम वसूल करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:- संगणक प्रणाली (software) बाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

पाणीपुरवठा विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी पाणीपुरवठा विभागात वापरण्यात येणाऱ्या संगणक प्रणाली बाबत खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/103 दि.25/05/2025 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे.

१) सॉफ्टवेअर डिटेल्स

२) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)

३)सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल(software audit report)

परंतु पाणीपुरवठा विभागाने वरील माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- पाणी पट्टी देयकांची व पाणी वापराबाबत ची माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

पाणीपुरवठा विभागाने विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महाराष्ट्र औद्योगिक विकास महामंडळ, स्टेट, इत्यादी कडून किती दशलक्ष लीटर पाणी घेतले आहे व आपल्या महानगरपालिकेने किती दशलक्ष लीटर पाण्याची देयके वितरित केली आहेत. तसेच घेतलेल्या पाण्यापोटी किती रकमेची देयके प्रदान केली आहेत, किती रक्कम प्रदान करणे बाकी आहे. वितरित केलेल्या पाण्याची देयकांपोटी किती रक्कम वसूल झाली आहे व किती रक्कम वसूल होणे बाकी आहे.

याबाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/102 दिनांक 23/05/2025 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतीही माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील माहिती व अभिलेखे पाणीपुरवठा विभागाने उपलब्ध करून न दिल्याने प्रत्यक्षात महाराष्ट्र औद्योगिक विकास महामंडळ, स्टेम, इत्यादी कडून किती दशलक्ष लीटर पाणी घेतले जाते व किती दशलक्ष लीटर पाण्याची देयके वितरित केली जातात याची तपासणी करता आली नाही. वरील माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

पाणीपुरवठा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदा फॉर्म ची निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके ,दैनिक वसुली नोंदवही,चलन्स, साहित्यसाठा नोंदवही, जंगम मालमत्ता नोंद वही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/274 दि.25/03/2025 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी वरीलपैकी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फी रक्कम, बयाना रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या

आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/77 दि.27/09/2024 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु पाणीपुरवठा विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावले किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 09:- कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

पाणीपुरवठा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) जर काही कामे केलेली असतील तर त्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/228 दिनांक 18/09/2025 अन्वये पाणी पुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.10:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

पाणीपुरवठा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. पाणीपुरवठा विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971

नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना आपल्या विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. पाणीपुरवठा विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून पाणीपुरवठा विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/51 दि.29/04/2025 अन्वये पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु पाणीपुरवठा विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणाचा अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 11 :- धनादेश रिटर्न नोंदवही व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात धनादेशाद्वारे वसूल केलेल्या रकमांचे धनादेश लेखा विभागात /बँकेत भरणा केले आहेत. परंतु सदरच्या धनादेशांपैकी जे धनादेश बँकेत न वटता परत आले आहेत. अशा धनादेशांची नोंद ठेवलेली धनादेश रिटर्न नोंदवही व अनुषंगिक अभिलेखे लेखा परीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/257 दिनांक 16/10/2025 अन्वये पाणी पुरवठा विभागास कळविले आहे. परंतु पाणीपुरवठा विभागाने सदरचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने वरील प्रमाणे बँकेत न वटता परत आलेल्या धनादेशांची रक्कम दंड व व्याजासहित संबंधितांकडून वसूल केली किंवा नाही. हे तपासता आले नाही. जे धनादेश बँकेत न वटता परत आलेले आहेत अशा धनादेशांची रक्कम संबंधितांकडून वसूल केल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करून द्यावी. तसेच याबाबतचा लेखा विभागाशी घेतलेले ताळमेळ पत्रक लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून द्यावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 12 :- जल जोडणी शुल्क कमी वसुलीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाचे सन 2022-23 लेखा परीक्षण करताना श्री योगेश मोदी सिंघ यांचेकडून pay/2023/02/17862 दि.03/02/2023 धनाकर्ष क्र.007583

दि.03/02/2023 ने रक्कम रु.2880/- रोड दुरुस्तीपोटी भरणा केलेला आहे. नळ जोडणी पथक प्रमुख पाणी पुरवठा मिरा भाईंदर यांच्या अहवालानुसार डांबरी रस्ता क्रॉसिंग तीन मिटरचे आहे असे असताना एकाच मिटरचे रक्कम भरणा केल्याचे धनाकर्षावरून दिसून येते. उर्वरीत 2 मिटरचे रस्ता रक्कम रु.2880 x 2 = 5760/- वसूल करणे आवश्यक आहे. तरी संबंधीत नळ जोडणीधारक श्री. योगेश मोदी सिंध याचेकडून रक्कम रु.5760/- वसूल करणे आवश्यक आहे. सदरची रक्कम वसूल करून पाणी पुरवठा निधीत जमा केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करावे.

आक्षेप क्रमांक 13 :- श्री रविंद्र जगन्नाथ पाटील नवीन नळ कनेक्शनबाबत...

अर्जदार श्री. रविंद्र जगन्नाथ पाटील, मोर्वा गाव यानी 0.5 इंच व्यासाच्या नळ जोडणीसाठी अर्ज क्र.RES/2022 /09/12894 दि.06/09/2022 केला आहे. सदर अर्जाच्या अनुषंगाने पथक प्रमुख, पथक क्र.1 पाणी पुरवठा विभाग, मिरा भाईंदर यांचा अहवाल नस्तीसोबत पान क्र.09 वर जोडला आहे. सदर अहवालामध्ये वितरण जलवाहीनी पासून नळ जोडणीचे अंतर 3 मिटर नमुद केले आहे. तसेच रस्ता दुरुस्ती चार्जस (सिमेंट रस्ता) 2 मिटर रक्कम रु.3300/- घेतल्याचे जल जोडणी शुल्क मागणी पत्रात नमुद आहे. याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

- 1) अहवालातील 2 मीटर सिमेंट रस्ता नंतर रस्त्यालगत गटार असणे आवश्यक असते. गटाराचा उल्लेख नमुद न केल्याने वितरण वाहिनी पासून अंतर 3 मीटर कसे असेल याची खातरजमा करून व योग्य मिटर नमुद करून नवीन नळ जोडणी शुल्क मागणी करणे आवश्यक होते. अशी मागणी करण्यात आलेली नाही.
- 2) जल जोडणीपासून सिमेंट रस्ता खोदकाम दोन मिटर आणि जल जोडणीपासून नळजोडणी एकुण अंतर 3 मिटर म्हणजेच रस्त्याच्या बाजूला गटार नाही हे सिध्द होते. त्यामुळे जळजोडणीपासूनचे अंतर योग्य असल्याचे खात्री पटवावी.
- 3) सदर नळजोडणीचे सिमेंट रस्त्याचे मोजमाप अचुक नोंदविले नसल्यामुळे रस्त्याची दुरुस्तीसाठी मागणी केलेली रक्कम योग्य असल्याची खात्री पटवावी.

आक्षेप क्रमांक 14 :- योग्य कागदपत्रे नसताना नळजोडणी बाबत...

मागणी अर्ज क्र.Com/2023/02/13233 (प्रभाग क्र.3) दि.20/02/2023 / दि.01/02/2023

अर्जदार - धर्मेस एम वाघेला / हर्षिता डी. वाघेला

ओम साई कमर्शियल कॉम्प्लेक्स बिल्डींग गॅस गोडावून जवळ, भाईंदर (पु)

नळ जोडणी, शुल्क मागणी - म. न. पा/ पा.पु/43/2023-24 दि.18/04/2023

अर्जासोबत जोडलेली कागदपत्रे

- 1) अर्जदार श्री. धर्मेश एम वाघेला / हर्षिता डी वाघेला हे असताना नविन नळ जोडणी सोबत मालमत्ता कराची पावती क्र. 617104 दि.09/03/05 श्रीमती शिवकुमारी अ. तिवारी यांचे नावाची लगतच्या वर्षा एवजी सन 2004-05 या आर्थिक वर्षाची जोडलेली आहे व दुस-या मालमत्ता कराची पावती क्र.16032013/28/2914040 श्रीमती शिवकुमारी तिवारी यांचे नावाची सन 2012-13 या आर्थिक वर्षाची आहे.
- 2) लाईट बील नं- 100789760068 दि.28/12/2022 हे शिवकुमारी ए. तिवारी यांचे नाव आहे.
वरील कागदपत्रे पाहता अर्जदार श्री. धर्मेश एम.वाघेला यांचे नावची कोणताही कागदपत्र नस्ती सोबत जोडलेली नाहीत. तरी अर्जदारास कागदपत्रे नसताना कोणत्या नियमाव्दारे नळ जोडणी मंजूर करून नळजोडणी दिली याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.
- 3) प्रमाणपत्रावर नगररचनाकार मिरा भाईंदर यांची स्वाक्षरी नाही.
- 4) पान क्र.13 वरील अर्जदार धर्मेश वाघेला यांची स्वाक्षरी आहे. परंतु नळ जोडणीसाठी मंजूर प्राधिका-यांची स्वाक्षरी नाही त्यामुळे अर्जदारास नळजोडणी मंजूर असल्याची खात्री पटत नाही.
- 5) नळ जोडणीसाठी इंडस्ट्रॅड बँक D D no.8112377 दि.24/04/2023 D.D मिळाल्याची पोहच नस्ती सोबत जोडला आहे. परंतु सामान्य पावतीची छायांकित प्रत नस्ती सोबत जोडली नसल्याने D.D. ची रक्कम भरणा झालेली खात्री पटत नाही.
तरी याबाबतचे अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्रमांक 15 :- नवीन जलजोडणी शुल्क कमी वसूल केलेबाबत...

**अर्जदार:- ओटीलीचा पीटर मॉटेईरो यांचा विहित नमुन्यातील अर्ज क्र Res/2021/12202
दि.12/10/2021.**

शुल्क मागणीपत्र - म. न. पा/पा. पु/220/2022-23 दि.06/07/2022 च्या मागणी पत्रानुसार डांबरी रोड दुरुस्तीसाठी 1 मिटरची मागणी केल्याचे दिसून येते. नळ जोडणीसाठी पथक प्रमुख पथक क्र.1 पाणी पुरवठा मिरा भाईंदर यांच्या अहवालानुसार डांबरी रस्ता क्रॉसिंग 3 मिटरचे खाडाखोड करून 1 मिटर नोंदविल्याचे स्पष्ट दिसून येते त्यामुळे $(3 \times 2880 = 8640)$ वसूल करणे आवश्यक असताना रिसीप्ट नंबर pay/2022/07/17494 दि.18/07/2022 बेसिन कॅथलिक को.ऑप.बँक धनकर्ष क्र.007387 दि.18/07/2022 ने रक्कम रु.2880/- वसूल करण्यात आली आहे. उर्वरीत शिल्लक $(8640 - 2880 = 5760)$ रक्कम रु.5760/- महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

आक्षेप क्रमांक 16:- नवीन जळजोडणी शुल्क मागणी पत्राव्दारे रक्कम कमी मागणी केलेबाबत..

अर्जदार - श्री योगेंद्र मोदी सिंघ

मालमत्ता क्र - T010043902000

जळजोडणी - 0.5"

नाव	संख्या	दर	Total
बोरींग चार्जस	1	200	200
रस्ता दुरुस्ती चार्जस	1	340	340
खडडा दुरुस्ती चार्जस	1	570	570
अनामत	1	750	750
पथवे दुरुस्ती चार्जस	1	1650	1650
जळ जोडणी	1	5000	5000
एकुण			8,510/-

वरीलप्रमाणे संबंधित अर्जदार यांचेकडे जळजोडणी शुल्काची मागणी करण्यात आली आहे.

जळजोडणीसाठी मेस्त्री / पथक प्रमुखाचा अहवाल पाहता डांबरी रस्ता 3 मिटर नमुद असल्याने त्याप्रमाणे 3 मिटर x 2880 = 8640/- रुपयांची मागणी अर्जदाराकडे करणे आवश्यक असताना पथवे दुरुस्ती रक्कम रु.1650 मागणी केलेली आहे. परिणामी महानगरपालिकेचे रक्कम रुपये 6990/- चे आर्थिक नुकसान झाले आहे. तरी सदरची कमी मागणी रक्कम संबंधिताकडून रक्कम रु.6990/- मागणी करून वसुली करावी व मनपाचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

आक्षेप क्र.17 :- डांबरी रस्ता दुरुस्ती मोजमाप नोंद नसलेबाबत..

अर्जदार :- दिग्ना नितीन फर्नांडीस, अर्ज क्र.Res/2021/03/11838

नळ जोडणी :- अर्धा इंच (घरगुती)

पाणीपुरवठा नविन जळजोडणी विभागाचे लेखापरीक्षण करताना श्री. दिग्ना नितीन फर्नांडीस यांनी घेतलेल्या नविन जळजोडणी बाबत मा. पथकप्रमुख क्रमांक 1 पाणी पुरवठा, मिरा भाईंदर यांनी डांबरी रस्ता किती मीटरचा दुरुस्त करावयाचा अहवालात प्रत्यक्ष मोजमाप नोंदविले नसल्यामुळे नविन जळ जोडणी शुल्क मागणी पत्रामध्ये केलेली शुल्क मागणी बरोबर असल्याची खात्री पटविणे आवश्यक आहे. तसेच सर्वे अहवालात मेस्त्री / सहा. अभियंता यांचे अभिप्राय नोंदविलेले नाहीत. त्यामुळे महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

तरी याबाबतची पूर्तता लेखापरीक्षणास दर्शवावी.

आक्षेप क्र.18 :- पाणीपुरवठा लाईन नविन जोडणी शुल्क आकरणी मधील अनियमितताबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागातील नविन जल जोडणी आदेश क्र. मनपा/पा.पु/505/2022-23 दि.29/12/2022 नुसार मे. एन.जी.कॅनेरी विंग 'सि' व विंग 'डि' हटकेश उद्योग नगर, मिरा रोड यांना 5 जल जोडणी घरगुती वापर करिता जोडणी करून देण्यात आलेला आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

जलजोडणी वापर प्रकार घरगुती

1 इंचाच्या पाईपलाईन 5 जल जोडणी करिता आकारणी खालीलप्रमाणे केलेली आहे.

1)	1 x 5 @ 400 =	2000 बोरींग चार्जस
2)	1 x 5 @ 1250 =	6250 अनामत रक्कम
3)	1 x 5 @ 50,000 =	2,50,000 नविन जोडणी शुल्क
4)	1 x 570 =	570 खड्डा दुरुस्ती शुल्क
	एकुण रक्कम	258820

रक्कम भरणा धनाकर्ष क्र.030781 दि.22/12/2022 कोटक महिंद्रा बँक रक्कम रु.258820/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) नविन जल जोडणी शुल्क शेड्युलप्रमाणे खड्डा दुरुस्ती शुल्क (सर्व प्रकारच्या नळ जोडणीकरीता) डांबरी रस्ता रु.2880/- प्रती मीटर अशी आकारणी आहे, त्यानुसार पथकप्रमुख - 5 यांच्या अहवालानुसार मुख्य जलवाहिनीपासून जल जोडणी अंतर 2 मीटर असल्याबाबत नोंद नोंदविण्यात आलेली आहे. तथापि सदरचे अंतर मधील रस्त्याचा प्रकार अथवा जागेचा प्रकार नमुद केलेला नाही. त्यामुळे रस्ता दुरुस्ती खर्च डांबरीकरण / RCC दरानुसार संकलन केले असल्याबाबत खात्री करता आलेली नाही.
- 2) पथक प्रमुखांनी अहवालासोबत व्हेन डायग्राम चार्ट सोबत जोडून अभिप्राय देणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.19 :- यंत्र सयंत्र साहित्याची नोंद जंगम मालमत्ता (जडसंग्रह) नोंदवहीत नोंद घेणेबाबत..

पाणी पुरवठा विभागाकडील भांडाराचे परिक्षण केले असता खालील नमुद साहित्य पाणी पुरवठा विभागातील प्रभाग निहाय कार्यरत असलेल्या तांत्रिक कर्मचाऱ्यांना पाणी पुरवठा योजनेतील दैनंदिन / दुरुस्ती कामाकरीता खालील संयंत्रण (साहित्य) वापराकरीता वर्ग केलेली आहेत. सदर संयंत्रण साहित्याची खरेदी नुसार चलनाने प्राप्त झालेल्या परिमाणानुसार साठा नोंदवहीत (नमुना नं.116) नोंद घेवून कर्मचाऱ्यांना वाटप करून साठा निरंक दर्शविलेला आहे.

जडसंग्रह सयंत्राचे विवरणपत्रक नमुना नं.114 नियम 144 (1)			
अ.क्र.	साहित्याचे नाव	संख्या	
1	वॉल चाव्या वाटप	150 mm 200 mm 250 mm 300 mm	
2	पाना सेट (All size)	21 Set	
3	Electric Demolition hammer	10	
4	Electrical Pipe cutter Grinder	10	
5	Stainless Steel B all wall	11	

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) यंत्र सयंत्र इ. प्रकारे जंगम मत्तांची नोंद जंगम मालमत्ता नोंदवही (जडसंग्रह) नमुना नं.114 मध्ये नियम 144 (1) अन्वये घेवून सदर सयंत्राचा साठा निरंक न नोंदविता संबंधीत कर्मचाऱ्यांकडे वर्ग दर्शवून सदर शिल्लक साठा जड संग्रह नोंदवहीत कायम दर्शविणे आवश्यक आहे. तरी याबाबत जडसंग्रह नोंदवहीत नोंदी घेवून लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.20:- T.C.L. पावडर बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागा अंतर्गत विवरण पत्रात नमुद केल्याप्रमाणे T.C.L. पावडर खरेदी केलेली आहे.

अ.क्र.	चलन क्रमांक	दिनांक	T.C.L. पावडर परिमाण
1	37	16/07/2019	4000 kg.
2	63	03/10/2020	5000 kg.
3	354	09/08/2021	4400
4	10	17/08/2022	5100
5	12	11/09/2022	3000

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) साठा नोंदवहीत नोंद घेताना T.C.L. पावडरची उत्पादन दिनांक, मुदत संपल्याचा दिनांक व बॅच क्रमांक इ. बाबतची नोंद घेण्यात आलेली नाही तसेच पुरवठादारांनी चलनावरही अशा नोंदी नोंदविलेल्या नाहीत.

2) T.C.L. पावडर पुरवठा करतेवेळी कंपनीने T.C.L. पावडर चे परिक्षण करून त्यात क्लोरीनचे प्रमाणे आवश्यक मानक प्रमाणे आहे किंवा कसे व किती आहे याबाबतचे परिक्षण अहवाल चलनासोबत जोडलेले नाहीत.

3) महानगरपालिकेने प्राप्त T.C.L. पावडर मधील क्लोरीन प्रमाणाबाबत खात्री करून घेणेबाबत कोणत्याही प्रकारे परिक्षण केलेले नाही.

4) सदर साठ्यामधील 15/03/2023 अखेर 4800 T.C.L. साठा शिल्लक आहे. सदर शिल्लक साठा ऑगस्ट 2022, सप्टेंबर 2022 मधील प्राप्त झालेला आहे. तसेच उत्पादन दिनांक इ माहिती नमुद असल्याने मुदतबाह्य झालेले नसल्याबाबत अथवा आवश्यक मानक प्रमाणे त्या T.C.L. पावडरमध्ये क्लोरीनचे प्रमाण असल्याबाबत खात्री करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र.21:- क्लोरीन गोळ्याबाबत..

चलन क्र.37 दि.16/07/2019 अन्वये 250 बॉक्स क्लोरीन गोळ्याचा साठा प्राप्त झालेला आहे. एका बॉक्समध्ये किती परिमाणामध्ये गोळ्या आहेत याबाबत साठा नोंदवहीत नोंद केलेली नाही. क्लोरीन गोळ्या उत्पादन दिनांक, मुदत संपल्याची दिनांक व क्लोरीनचे उत्पादन वेळी असलेले प्रमाण याबाबतच्या नोंदी साठा नोंदवहीत नमुद करण्यात आलेल्या नाहीत.

आक्षेप क्र.22:- साठा नोंदवहीत शिल्लक कमी / अधिक दर्शविल्याबाबत..

पाणी पुरवठा भांडार विभागातील साहित्याची साठा नोंदवहीनुसार पडताळणी केली असता खाली नमुद साहित्य साठ्यात आरंभीची शिल्लक साठ्यामधून साहित्य वापराकरीता वितरण केलेल्या परिमाणानुसार अखेरची शिल्लक साठा नोंदविताना साठा नोंदवहित कमी/ वजाती करून अधिक साठा नोंदविलेला आहे. व अखेरच्या शिल्लक कमी / अधिक नोंदीनुसार पुढील आवक / जावक नोंद कमी / अधिक साठा संख्यानुसार परिगणित करून नोंदविलेली आहे. तरी साठा नोंदवहित शिल्लक कमी / अधिक परिमाण दर्शविताना फरक दर्शविल्याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

कमी / अधिक साहित्य नोंद बाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र.	साहित्याचे नाव	दिनांक	आरंभीची शिल्लक संख्या	वापर संख्या	वापरानुसार अखेरची शिल्लक नोंद संख्या	साठा नोंदवही नुसार अखेरची शिल्लक नोंद संख्या	फरक संख्या
1	150mm व्हॉल टोपी	16/11/2022	125 नग	3 नग	122 नग	123 नग	1 ने अधिक नोंद
2	फुल थ्रेड नटबोल्ट 3"X3"X4"	21/05/2021	82 kg.	8 kg.	74 kg.	76 kg.	2 kg. ने अधिक नोंद
3		28/03/2023 01/04/2023	53 kg.	निरंक	53 kg.	53 kg.	-

	फुल श्रेड नटबोल्ट 3"X3"X4"	01/04/2023	53 kg. ऐवजी 32 kg.	-	-	32 kg.	21 kg. कमी नोंद
4	जी.पी जाईट	23/02/2023	71	4	67	68	1 ने अधिक नोंद
5	150 mm	05/10/2023	21	2	19	20	
6	जी.पी जाईट 200 mm	13/10/2019	33	5	28	29	

आक्षेप क्र.23:- पाणी पुरवठा अंतर्गत टँकर व्दारे पाणी पुरवठा केलेल्या शुल्काची जमा रकमेमधील अनियमितताबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठा विभागामार्फत वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीत विभागाच्या अभिलेख नुसार खालीलप्रमाणे टँकरव्दारे पाणी पुरवठा पोटी शुल्क जमा झालेली आहे.

वर्ष 2022-23

अ.क्र	महिना	रोख रक्कम जमा	धनाकर्षव्दारे जमा रक्कम	एकुण जमा रक्कम
1	एप्रिल 2022	1270000	637000	1907000
2	मे 2022	1156500	656000	1812500
3	जून 2022	1230000	974000	2204000
4	जुलै 2022	1065000	521000	1586000
5	ऑगस्ट 2022	669500	1147500	1817000
6	सप्टेंबर 2022	716000	1146000	1862000
7	ऑक्टोबर 2022	1114200	987000	2101200
8	नोव्हेंबर 2022	1313100	692000	2005100
9	डिसेंबर 2022	1330200	951000	2281200
10	जानेवारी 2022	1187000	909000	2096000
11	फेब्रुवारी 2022	961000	1071000	2032000
12	मार्च 2022	1274000	997000	2271000
	एकुण	13286500	10688500	23975000

तसेच पाणी पुरवठा विभागाच्या अभिलेख नुसार वित्त वर्ष 2022-23 करिता टँकर व्दारे पाणी पुरवठा करिता खालीलप्रमाणे टँकर वितरण झालेले आहे.

वर्ष 2022-23

अ.क्र	महिना	प्रति टँकर पावती रक्कम रु.1000/- प्रमाणे टँकर वितरण संख्या	प्रति टँकर पावती रक्कम रु.500/- प्रमाणे टँकर वितरण संख्या	एकुण टँकर वितरण संख्या
1	एप्रिल 2022	1910	619	2529
2	मे 2022	1835	604	2439
3	जुन 2022	1872	528	2400
4	जुलै 2022	1545	285	1830
5	ऑगस्ट 2022	1557	323	1880
6	सप्टेंबर 2022	1529	321	1850
7	ऑक्टोबर 2022	1984	469	2453
8	नोव्हेंबर 2022	1740	429	2169
9	डिसेंबर 2022	1834	491	2325
10	जानेवारी 2022	1703	404	2107
11	फेब्रुवारी 2022	1571	520	2091
12	मार्च 2022	1799	584	2383
	एकुण	20897	5577	26456

प्रति टँकर पावती रक्कम 1000/- रु प्रमाणे एकुण रक्कम टँकर वितरण संख्या 20879 इतके झालेले आहे. त्यानुसार सदरील रक्कम रु.20879000/- परिगणित होते व प्रति टँकर पावती रक्कम रु.500/- रु प्रमाणे एकुण टँकर वितरण 5577 इतकी संख्या नुसार 500 रु प्रमाणे एकुण संकलन रक्कम रु.27,88,500/- इतकी परिगणित होते. त्यानुसार एकुण टँकर वितरण संख्या 26456 नुसार 23667500/- इतकी संकलन रक्कमेची परिगणना होत आहे.

लेखा विभागातील कॅशबुक नोंदीनुसार व वर्गीकरण नोंदीनुसार चलनाव्दारे टँकव्दारे पाणी पुरवठा शुल्क जमा रकमेपोटी रु.2,45,09,500/- इतकी रक्कम जमा झालेली असल्याची निर्देशनास येते.

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) पाणी पुरवठा विभागामार्फत टँकरव्दारे पाणी पुरवठा केल्याचे प्रति टँकर शुल्क संकलन रक्कम रु.23975000/- इतकी दिसून येते व टँकर पुरवठा संख्यानुसार सदर शुल्क रक्कम रु.2,36,67,500/- इतकी दिसून येते. त्यामुळे पुरक रक्कम रु.307500/- बाबत लेखापरीक्षणास अनुपालनासह पुर्तता दर्शवावी.
- 2) टँकव्दारे पाणीपुरवठा शुल्क जमा रकमेनुसार लेखा विभागात चलनाव्दारे कॅश/बुक नोंदीनुसार व वर्गीकरण नोंदवहीनुसार सदरची संकलन रक्कम रु.2,45,09,500/- दिसून येते. तरी या फरकाबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालनासह पुर्तता दर्शवावी.
(2,45,09,500 - 2,39,75,000 = 534500)

आक्षेप क्र.24 :- टँकरव्दारे पाणीपुरवठा केल्याबाबत वसूलीच्या शुल्कामधिल तफावतीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या पाणी पुरवठा विभागामार्फत टँकरव्दारा पाणी पुरवठा केल्याबाबत शुल्क आकारणी करून ती चलनाव्दारे रक्कम लेखा विभागात भरणा करण्यात येतो.

वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधी करीता पाणीपुरवठा विभागामार्फत टँकरव्दारे पाणी पुरवठा शुल्क संकलन रक्कम व लेखा विभागातील कॅशबुकात व वर्गीकरण नोंदवहीतील जमा रक्कमेचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	वित्त वर्ष	पाणी पुरवठा विभागामार्फत संकलन रक्कम	कॅशबुक नुसार जमा रक्कम	लेखा विभागातील लेख्यानुसार टँकर शुल्क जमा रक्कम रु.
1	2023-24	2,39,75,000	2,45,09,500	2,49,49,000

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) विभागामार्फत टँकर शुल्क वसूल रक्कमेपेक्षा कॅशबुकात रु.5,34,500/- अधिक जमा नोंद घेण्यात आलेली आहे.
- 2) कॅशबुकात टँकर शुल्क जमा रक्कमेपेक्षा लेखा विभागातील लेख्यात रु. 4,39,500/- अधिक जमा नोंद घेण्यात आलेली आहे.

तरी ह्या बाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

ब) विशेष लेखापरीक्षण- पाणीपुरवठा भांडार पडताळणी

अ. क्र. 1 :- पाणीपुरवठा विभागातील दि.01/04/2019 ते दि.28/11/2024 पर्यंत साहित्य खरेदीची भांडार पडताळणी व सखोल लेखापरीक्षण

पाणीपुरवठा विभागातील साहित्य खरेदी ह्या लेखाशीर्षाखाली झालेल्या साहित्य खरेदीची भांडार पडताळणी व मागील पाच वर्षांचे सखोल लेखापरीक्षण करून त्याबाबतचे आक्षेप लेखा परीक्षण अहवालात नमूद करण्याबाबत मा.आयुक्त साहेब यांनी दिनांक 24/06/2024 रोजी च्या आढावा बैठकीत आदेशित केलेले आहे व त्यानुसार मागील पाच वर्षांच्या कालावधीतील भांडार साहित्य खरेदी बाबतचे खालील सर्व अभिलेखे व उपलब्ध शिल्लक साठा (असंवितरीत) प्रत्यक्ष पडताळणीसाठी उपलब्ध करून देण्याबाबत लेखापरीक्षण विभागाचा कार्यालयीन आदेश क्रमांक मनपा मु.ले.प./24/2024-25 दिनांक:-02/07/2024 अन्वये तसेच लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/01 दिनांक 05/08/2024 व स्मरण पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/77 दिनांक 27/09/2024 अन्वये खालील अभिलेखे

लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्याकरिता पाणीपुरवठा विभागास कळविले आहे.

- १) पुरवठादारास दिलेले कार्यादेश.
- २) कार्यादेश नोंदवही.
- ३) साहित्य खरेदीची चलन्स.
- ४) साहित्य साठा नोंदवही.

- ५) जडसंग्रह नोंदवही.
- ६) साहित्य खरेदी पुरवठादारांची देयके.
- ७) क्षेत्रिय अधिकाऱ्यांचे /कर्मचाऱ्यांचे आवश्यक साहित्य/ वस्तू ची मागणी पत्रे.
- ८) जुने निरुपयोगी साहित्य जमा केल्याची साठा नोंदवही.
- ९) प्रत्यक्ष जुने निरुपयोगी शिल्लक साठा साहित्य.
- १०) जुने निरुपयोगी साहित्य /भंगार विक्री बाबतची नस्ती.
- ११) जुने निरुपयोगी साहित्य भंगार /विक्री करून त्याची रक्कम महानगरपालिका तिजोरीत भरल्याच्या चलनाच्या प्रती.
- १२) मोजमाप पुस्तकात नोंदी घेतलेल्या असल्यास ती मोजमाप पुस्तके.
- १३) मागील पाच वर्षात खरेदी केलेल्या साहित्याची वर्ष निहाय एकत्रित यादी.
- १४) प्रत्यक्ष शिल्लक साठा साहित्य (असंवितरित)"

परंतु पाणीपुरवठा विभागाने खालील माहिती/ अभिलेखे अद्याप पर्यंत उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

- १) कार्यादेश नोंदवही.
- २) जडसंग्रह नोंदवही.
- ३) साहित्य खरेदी पुरवठादारांची देयके.
- ४) क्षेत्रिय अधिकाऱ्यांचे /कर्मचाऱ्यांचे आवश्यक साहित्य/ वस्तू ची मागणी पत्रे.
- ५) जुने निरुपयोगी साहित्य जमा केल्याची साठा नोंदवही.
- ६) प्रत्यक्ष जुने निरुपयोगी शिल्लक साठा साहित्य.
- ७) जुने निरुपयोगी साहित्य भंगार /विक्री करून त्याची रक्कम महानगरपालिका तिजोरीत भरल्याच्या वस्तू व सेवा कर भरल्याच्या चलनाच्या प्रति व्यतिरिक्त चलनाच्या प्रती.
- ८) मोजमाप पुस्तकात नोंदी घेतलेल्या असल्यास ती मोजमाप पुस्तके.
- ९) उर्वरीत कार्यादेश (काही कार्यादेश उपलब्ध करून दिले परंतु कार्यादेश नोंदवही उपलब्ध करून दिली नसल्याने एकूण कार्यादेशाबाबत खात्री करता येत नाही.

पाणीपुरवठा विभागातील खालील भंगार साहित्य लिलावाद्वारे विक्री करण्यासाठी दिनांक 22/12/2022 रोजी मा.आयुक्त यांची प्रशासकीय मान्यता व सदरचे भंगार साहित्य लिलाव प्रक्रिया एम एस टी सी लिमिटेड (भारत सरकारचा उपक्रम) यांच्यामार्फत करण्यास मान्यता घेतली आहे. साहित्याची यादी खालील प्रमाणे.

1) PHATAK TAKI

Sr. No.	Descriptions	Size(Length)	Nos.	Kg.
01.	C. I. Pipe	200 D X 8' L	6	600
02.	M. S. Pipe	500 D X 8' L	2	300
03.	M.S. Pipe	400 D X 4' L	4	200
04.	Motor 30 HP	-	1	300
05.	Valve Body		4	400
06.	Mislinias Scrap	Lot	-	1000
			Total	2800

2) KANAKIA TAKI

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	C. I. Pipe	600 D X 18' L	6	2000
02.	C. I. Pipe	300 D X 18' L	8	1000
03.	C. I. Pipe	150 D X 18' L	11	1100
04.	C. I. Pipe	100 D X 20'L	6	600
05.	C. I. Pipe	150 D X 10'L	5	250
06.	C. I. Pipe	600 D X 10' L	2	800
07.	Valve	Dia 200 + 300 + 150 + 250	12	500
			Total	6250

3) ASMITA TANK

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	C. I. Pipe	300 D X 8' L	4	1200
02.	M. S. Pipe	300 D X 8' L	4	500
03.	M. S. Pipe	200 D X 8' L	2	300
04.	C. I. Pipe	200 D X 8'L	3	300
05.	Wall Valve	300 + 200 dia	8	1500
06.	C. I. T	200 dia	1	100
07.	Valve Body	250 dia	2	500
			Total	4400

4) SHANTI NAGAR SECTOR NO. 11

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	C. I. Pipe	300 D X 18' L	8	1200
02.	C. I. Pipe	250 D X 18' L	7	1140
03.	M. S. Pipe	400 D X 20' L	2	200
04.	M. S. Pipe	350 D X 20'L	2	190
05.	M. S. Pipe	350 D X 8'L	10	900
06.	C. I. Pipe	200 D X 18'L	5	375
07.	Wall Valve	200 dia	10	500
08.	Wall Valve Body	200 dia	9	500
09.	C. I. Pipe	300 D X 18' L	33	4950
			Total	9955

5) MIDC TAKI

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	C. I. Pipe	250 D X 16' L	7	840
02.	M. S. Pipe	250 D X 10' L	7	500
03.	M. S. Pipe	600 D X 4' L	8	800
04.	C. I. T Pipe	100 - 18 dia	2	200
05.	C. I. Pipe	600 D X 4' L	2	200
06.	Valve Body	200 dia	8	300
			Total	2840

6) SHANTI NAGAR SECTOR 7

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	M. S. Pipe	350 D X 18' L	7	700
02.	C. I. Pipe	250 D X 18' L	3	350
03.	C. I. Pipe	150 D X 18' L	7	700
04.	Wall Valve Body	200 dia	9	1000
05.	C. I. Elbow	200 dia	5	500
			Total	3250

7) GHODHDEV TAKI

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	Valve Body	400 dia	5	1000
			Total	1000

8) KAMLA PARK PANI TAKI, BHAYENDER

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	Valve Body	350 dia	4	500
			Total	500

9) NAVGHAR TAKI

Sr. No.	Descriptions	Size (Length)	Nos.	Kg.
01.	C. I. Pipe	300 D X 8' L x 300 + 500 + 400 + 600	54	5000
02.	C. I. Pipe	300 D X 15' L 3' FL 5' FL	17	2500
03.	C. I. Pipe	150 D X 15' L	20	2000
04.	C. I. Pipe	250 D X 15' L	34	3000
05.	M. S. Pipe	100 D X 20' L	10	300
06.	M. S. Pipe	150 D X 20' L	11	550
07.	M. S. Pipe	400 D X 20' L	2	300
08.	M. S. Pipe	300 D X 20' L	13	975
09.	M. S. Pipe	250 D X 20' L	8	480
10.	M. S. Pipe	200 D X 20' L	8	400
11.	M. S. Pipe	150 D X 20' L	3	225
12.	M. S. Pipe	100 D X 20'L	2	60
13.	Valve	400 dia	2	500
14.	Valve	200 dia	5	500
			Total	16790
		Total = 1 ते 9		47,785

पाणी पुरवठा विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या अभिलेखांवरून दिनांक 28/11/2024 पर्यंतच्या कालावधीच्या साहित्याची / वस्तुंची तपासणी करण्यात आलेली आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय / आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) साठा नोंदवहीत नोंदविलेल्या खालील नवीन साहित्याचा वापर न करता व ते निर्लेखित न करता लिलावाद्वारे त्याची थेट विक्री केली आहे. नवीन साहित्य न वापरता व सदरचे साहित्य वापरण्यास योग्य नव्हते तर ते पुरवठादारास परत करून त्या बदल्यात वापरण्यास योग्य असलेले नवीन साहित्य घ्यावयास हवे होते.परंतु तसे न करता त्याची लिलावाद्वारे विक्री का करण्यात आली याबाबत पाणी पुरवठा विभागाने समर्थनीय खुलासा करणे आवश्यक आहे. अन्यथा सदरच्या नवीन साहित्याची रक्कम वसूल पात्र ठरते. सदरचे साहित्य खरेदी बाबतची देयके वरील अर्धसमास पत्राद्वारे मागवूनही उपलब्ध करून दिली नाहीत. तसेच साठा नोंदवहीत साहित्यांच्या/ वस्तुंच्या किंमती लिहिलेल्या नाहीत. त्यामुळे सदर साहित्य खरेदीचे दर समजू शकले नाहीत. पाणी पुरवठा विभागाने सदर साहित्य खरेदीची देयके उपलब्ध करून द्यावीत तसेच देयकातील दरानुसार रक्कम वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र	दिनांक	वस्तुचे नाव	नगसंख्या
1	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 200×45mm	7 नग
2	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 200×90mm	20 नग
3	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 250 × 22.5mm	17 नग
4	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 250 × 45mm	16 नग
5	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 300 × 45mm	6 नग
6	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 350 × 22.5mm	4 नग
7	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 350× 90mm	4 नग
8	09/06/2023	मेकॅनिकल बॅंड 400× 45mm	3 नग
9	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 150× 80mm	2 नग
10	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 150× 100mm	3 नग
11	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 200× 100mm	7 नग
12	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 200× 150mm	15 नग
13	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 250× 150mm	3 नग
14	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 250× 200mm	4 नग
15	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 300× 200mm	8 नग
16	09/06/2023	मेकॅनिकल रेड्यूसर 400× 250mm	5 नग
17	11/04/2023	मेकॅनिकल टेलपिस 500mm	5 नग
18	11/04/2023	50mm नॉन रिटर्न व्हॉल	10 नग
19	11/04/2023	80mm नॉन रिटर्न व्हॉल	12 नग
20	11/04/2023	100mm नॉन रिटर्न व्हॉल	08 नग
21	11/04/2023	25 mm नॉन एअर व्हॉल	37 नग
22	11/04/2023	40 mm नॉन एअर व्हॉल	04 नग

23	11/04/2023	50 mm नॉन एअर व्हॉल	15 नग
24	11/04/2023	फुल थ्रेड नटबोल्ड "5 x 3"	158kg
25	11/04/2023	हाफ थ्रेड नटबोल्ड "4 x ½ "	40kg
26	11/04/2023	फुल थ्रेड नटबोल्ड "4 x 1"	170kg
27	11/04/2023	फुल थ्रेड नटबोल्ड "6 x 1"	50kg
28	11/04/2023	50 mm स्लुस व्हॉल	5 नग
29	11/04/2023	65 mm स्लुस व्हॉल	6 नग

- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील परिशिष्ट दोन भाग- फ नियम क्रमांक 40 (1) नुसार प्रत्येक वर्षी सप्टेंबर व मार्च महिना अखेर गरज नसेल असे अतिरिक्त मालाची विल्हेवाट लावण्याची कार्यवाही करण्याबाबत तरतूद असून नियम क्रमांक 40(2) अनुपयुक्त साहित्याची विल्हेवाट लावण्यास होणारा विलंब मूल्य ज्हासास कारणीभूत होतो आणि साठवणीचा अनावश्यक खर्च करणे भाग पडते. याकरिता अनुपयुक्त साहित्य ताब्यात असणाऱ्या अधिकाऱ्याने विना विलंब अहवाल सादर करण्याची तरतूद आहे. परंतु पाणीपुरवठा विभागाने वरील प्रमाणे कोणतीही कार्यवाही न करता अनेक वर्षांचे अनुपयुक्त साहित्य लिलावा द्वारे माहे जून 2023 मध्ये विक्री केले आहे. त्यामुळे सदरच्या अनुपयुक्त साहित्याचे मूल्य कमी होऊन महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
- 3) उपरोक्त अर्धसमास पत्राद्वारे पाणीपुरवठा विभागाकडून जड संग्रह नोंदवहीची (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नमुना क्रमांक 114) मागणी करूनही ती उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे पूर्वीपासून एकूण किती साहित्य खरेदी केले आहे व किती साहित्य शिल्लक आहे व किती अनुपयुक्त आहे त्याचा हिशोब करता आलेला नाही. तसेच सदरच्या अनुपयुक्त साहित्याची कोणतीही नोंदवही ठेवली नसल्याने वापरून झाल्यानंतर अनुपयुक्त साहित्य किती शिल्लक होते ? व किती लिलावाद्वारे विक्री केली? त्याचा हिशोब घेता आला नाही. त्यामुळे संपूर्ण अनुपयुक्त साहित्य लिलावाद्वारे विक्री झाल्याची खात्री करता येत नाही व महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
- 4) पाणीपुरवठा विभागाने (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 145) नमुना क्रमांक 116 मध्ये नोंदवही ठेवली आहे. परंतु वरील नियमातील पोट क्रमांक दोन नुसार प्रत्येक महिन्याला नोंदवही बंद करून राहिलेली शिल्लक पडताळून पाहिल्याचे प्रमाणपत्र दिलेले नाही तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 156 नुसार साहित्याची वार्षिक पडताळणी करून पडताळणीचे प्रमाणपत्र दिलेले नाही. त्यामुळे शिल्लक असलेले साहित्य व अनुपयुक्त साहित्य बरोबर असल्याची खात्री करता येत नाही.
- 5) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील परिशिष्ट दोन भाग- फ नियम क्रमांक 42 नुसार लीलावाने विक्री करावयाची झाल्यास विहित कार्यपद्धतीचे नियम काटेकोरपणे पाळून सक्षम अधिकाऱ्याच्या मंजूरीने आदेश काढले पाहिजेत. मात्र लिलावा द्वारे विक्री केलेल्या सदर साहित्याची रक्कम रुपये 43,92,154/- इतकी असताना व सदरची रक्कम रुपये 25

लाखापेक्षा जास्त असल्याने सदर साहित्याची लिलावा दारे विक्री करण्यासाठी महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम क्रमांक 73 क नुसार मा.स्थायी समितीची मंजूरी घेणे आवश्यक असताना पाणीपुरवठा विभागाने दिनांक 1/12/2022 रोजी सादर केलेल्या टिप्पणीवर मा.आयुक्त साहेब यांची दिनांक 22/12/2022 रोजी मान्यता घेतली आहे. सक्षम प्राधिकरणाची मंजूरी न घेता लिलावाद्वारे साहित्याची विक्री करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा घेणे आवश्यक आहे.

- 6) पाणीपुरवठा विभागाने दिनांक 1/12/2022 रोजी सादर केलेल्या टिप्पणीवर "valuation must" असे मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांनी दिनांक 13/12/2022 रोजी अभिप्राय दिले आहेत. मात्र सदर साहित्याचे व्हॅल्युएशन केल्याचे दिसून आले नाही.
- 7) सदर साहित्य लिलावा द्वारे विक्री करण्यासाठी दिनांक २४/०१/२०२३ रोजी केलेला करारनामा रुपये 100/- रकमेच्या स्टॅम्प पेपर वर केलेला आहे. सदर साहित्याची रक्कम रुपये 43,92,154/- इतकी असल्याने त्यासाठी मुद्रांक अधिनियम कलम 63 (ब)नुसार रुपये 3,900/- रकमेचे स्टॅम्प पेपर वापरावयाचे असताना रुपये 100/- रकमेचा स्टॅम्प पेपर वापरण्याबाबत समर्थनिय खुलासा करणे आवश्यक आहे. अन्यथा रुपये 3,800/- शासनास जमा करून अनुपालन घेणे आवश्यक आहे.
- 8) सदर साहित्य विक्रीच्या करारनाम्यावर महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम अनुसूची ड प्रकरण क्रमांक 5 कलम (1)ब नुसार महानगरपालिकेची सामान्य मुद्रा लावावयाची तरतूद आहे परंतु सदरच्या करारनाम्यावर महानगरपालिकेची सामान्य मुद्रा लावलेली नाही तसेच महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम अनुसूची ड प्रकरण क्रमांक 5 कलम (2) नुसार करारनाम्यावर सचिव आणि मा.आयुक्तानी प्राधिकृत केलेला अधिकारी यांच्या उपस्थितीत महानगरपालिकेची सामान्य मुद्रा लावली याचे दर्शक म्हणून त्यांनी त्यावर सहाय्य केल्या पाहिजेत. अशी तरतूद असताना सदरच्या करारनाम्यावर सचिव व मा.आयुक्तानी प्राधिकृत केलेल्या अधिकाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या नाहीत.
- 9) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नमुना क्रमांक 114 जडसंग्रह वस्तूंची नोंदवही /जंगम मालमत्तेची नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्याने वापरलेले साहित्य किती शिल्लक होते? हे समजू शकले नाही. शिल्लक साहित्य लेख्यानुसार बरोबर असल्याची खात्री करता येत नाही.त्यामुळे शिल्लक साहित्य व लिलावाद्वारे विक्री केलेले साहित्य यांचा ताळमेळ घेता आला नाही तसेच यामध्ये अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करता येत नाही.
- 10) भंगार साहित्य विक्रीची टिपणी दिनांक 1/12/2022 रोजी सादर केली आहे. त्यामध्ये एकूण कोणते भंगार साहित्य विकावयाचे आहे ते नमूद केले आहे. म्हणजे त्यानंतरच्या तारखेपासून वापरलेले व भंगार असलेले साहित्य भंडाराच्या ठिकाणी उपलब्ध असायला पाहिजे. परंतु भंगार साहित्याची कोणतीही नोंदवही ठेवलेली नाही. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नमुना क्रमांक 114 जडसंग्रह वस्तूंची नोंदवही /जंगम मालमत्तेची

नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्याने दिनांक 1/12/2022 (मंजूरी घेतलेले भंगार साहित्य विक्री केल्यानंतर) नंतर किती भंगार साहित्य जमा झाले त्याची पडताळणी करता आली नाही.

- 11) भंगार साहित्याच्या प्रत्येक आयटेम चे वजन किती होते? याची नोंद करून ठेवलेली नसल्याने विक्री केलेल्या भंगार साहित्याचे एकूण वजन बरोबर असल्याची खात्री करता येत नाही.
- 12) पुरवठा दाराने दिलेल्या चलनामध्ये दर आणि रक्कम चे रकाने असतानाही त्यामध्ये साहित्याचे दर वर रक्कम लिहिलेली नसल्याने किती किंमतीला साहित्य खरेदी केले ते समजू शकत नाही. त्यामुळे ज्या साहित्यांची रक्कम वसूल करावयाची आहे त्या साहित्यांच्या वसुलीच्या रकमा निश्चित करता येत नाहीत.
- 13) सृष्टी (STP) या ठिकाणचे पाईप मातीच्या ढिगाऱ्यात असल्याने सर्व पाईप मोजता आले नाहीत. त्यामुळे साठा नोंदवहीतील शिल्लक पाईप व प्रत्यक्ष शिल्लक पाईप बरोबर असल्याची खात्री करता आली नाही. मातीच्या ढिगाऱ्यात पाईप का ठेवण्यात आले आहेत? याबद्दल खुलासा तसेच ढिगाऱ्यातील पाईप बाहेर काढून ते मोजता येतील अशा पद्धतीने साठवून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.
- 14) पाणीपुरवठा विभागाच्या भाईंदर पूर्व फाटक येथे एका भांडार खोलीमध्ये जुन्या सायकलींचा ढीग रचून ठेवला आहे. मात्र त्याची कोणत्याही नोंद वहीत नोंद घेतलेली नाही. सदरच्या सायकलींची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नमुना क्रमांक 114 जंगम मालमत्ता नोंदवहीत नोंद का घेण्यात आली नाही? याचा खुलासा करावा. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 परिशिष्ट दोन भाग-फ नियम क्रमांक 40 (2) नुसार अनुपयुक्त साहित्याचे विल्हेवाट लावण्यास होणारा विलंब मूल्य जहासास कारणीभूत होतो तसेच असे साहित्य साठवण्याचा आवश्यक खर्च करणे भाग पडते याकरिता वरील परिशिष्टातील नियम क्रमांक 40(1) नुसार कोणत्याही मालाची गरज नसल्यास प्रत्येक वर्षी माहे सप्टेंबर व माहे मार्च महिना अखेर शिल्लक मालाच्या /साहित्याच्या याद्या तयार करून अतिरिक्त मालाची विल्हेवाट लावण्याची कार्यवाही करण्याबाबत तरतूद आहे व अशी कार्यवाही न केल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही . सदर सायकली उपयोगात आणावयाच्या नव्हत्या तर त्यांची नियमानुसार विल्हेवाट लावणे आवश्यक होते, परंतु तसे केल्याचे दिसून येत नाही.
- 15) फाटक टाकी येथे दोन खोल्यांमध्ये ठेवलेल्या साहित्या व्यतिरिक्त इतर सर्व ठिकाणी ठेवलेले साहित्य हे उघड्यावरती ठेवलेले आहे. तसेच ते व्यवस्थित आयटेम वाईस व्यवस्थित लावून न ठेवता रचून व अस्ताव्यस्त ठेवलेले आहे त्यामुळे त्याची मोजणी करताना खूपच अडचणीचे होते. साहित्य उघड्यावर ठेवल्याने ते लवकर खराब होऊन महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

- 16) बहुतेक साहित्य हे पाण्याच्या टाक्यांजवळ उघड्यावर ठेवले असून कोणतीही सुरक्षा व्यवस्था केल्याचे दिसून आले नाही. त्यामुळे पाऊस, ऊन, इत्यादीमुळे साहित्याची एकदा कमी होऊन/हानी होऊन महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. याकरिता बंदिस्त खोल्यांमध्ये साहित्य ठेवण्याची व्यवस्था केल्यास साहित्याची गुणवत्ता कमी होणार नाही व महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होणार नाही. परंतु तसे केल्याचे दिसून येत नाही.
- 17) खालील साहित्य वाटप केल्याचे साठा नोंदवहीत (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नमुना क्रमांक 116) नोंदविले आहे. परंतु साहित्य घेणाऱ्यांची स्वाक्षरी नाही. याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा देयकातील दरानुसार सदरच्या साहित्याची रक्कम वसूल करून महानगरपालिका निधीत भरणा करावी.

अ.क्र	दिनांक	वस्तुचे नाव	नगसंख्या
1	17/06/2019	रॉड बॉक्स	2 नग
2	18/10/2019	रॉड बॉक्स	1 नग
3	06/12/2019	रॉड बॉक्स	1 नग
4	05/10/2019	G.P जॉईंट (C.L) 100 mm	2 नग
5	18/02/2020	G.P जॉईंट (C.L) 100 mm	2 नग
6	11/04/2020	G.P जॉईंट (C.L) 100 mm	1 नग
7	04/10/2022	G.P जॉईंट (C.L) 100 mm	1 नग
8	03/02/2020	G.P जॉईंट 200 mm	1 नग
9	12/09/2023	मॅकेनिकल टेलपिस 150MM	1 नग
10	04/10/2023	150mm व्हॉल टोपी	3 नग
11	06/03/2024	व्हॉल चावी	1 नग

- 18) पाणीपुरवठा करणे ही अत्यावश्यक सेवा असली तरी खालील साहित्य हे आवश्यकतेपेक्षा जास्त खरेदी करून ठेवले आहे तसेच त्याचा अनेक दिवस वापर केला नाही.

अ.क्र	साहित्याचे तपशिल	आरंभिचे शिल्लक संख्या / खरेदी संख्या	अखेरची शिल्लक संख्या
1	मॅकेनिकल बॅंड 80 X 45 degree	01/04/2019 नुसार 6 नग	01/04/2023 अखेर 6 नग
2	मॅकेनिकल बॅंड 80 X 90 degree	01/04/2019 नुसार 10 नग	01/04/2023 अखेर 8 नग
3	मॅकेनिकल बॅंड 100 X 45 degree	01/04/2019 नुसार 13 नग	01/04/2023 अखेर 10 नग

4	मॅकेनिकल बॅड 100 X 90 degree	04/07/2019 नुसार 27 नग	01/04/2023 अखेर 20 नग
5	मॅकेनिकल बॅड 150 X 45 degree	01/04/2019 नुसार 16 नग	13/03/2024 अखेर 16 नग
6	मॅकेनिकल बॅड 200 X 22 1/2 degree	01/04/2019 नुसार 12 नग	01/04/2023 अखेर 10 नग
7	मॅकेनिकल बॅड 200 X 45 degree	24/09/2021 नुसार 18 नग	01/04/2023 अखेर 14 नग
8	मॅकेनिकल बॅड 200 X 90 degree	14/12/2021 नुसार 41 नग	01/04/2023 अखेर 37 नग
9	मॅकेनिकल बॅड 250 X 22 1/2 degree	14/12/2021 नुसार 28 नग	01/04/2023 अखेर 28 नग
10	मॅकेनिकल बॅड 205 X 45 degree	01/04/2019 नुसार 24 नग	01/04/2023 अखेर 20 नग
11	मॅकेनिकल बॅड 250 X 90 degree	01/04/2019 नुसार 14 नग	01/04/2023 अखेर 16 नग
12	मॅकेनिकल बॅड 300 X 22 1/2 degree	01/04/2019 नुसार 13 नग	01/04/2023 अखेर 18 नग
13	मॅकेनिकल बॅड 300 X 45 degree	01/04/2019 नुसार 18 नग	01/04/2023 अखेर 17 नग
14	मॅकेनिकल रेड्युसर 150 X 10mm	01/04/2019 नुसार 23 नग	01/04/2023 अखेर 7 नग
15	मॅकेनिकल रेड्युसर 400 X 250mm	14/12/2021 नुसार 06 नग	01/04/2023 अखेर 6 नग
16	5/8 रबर पॅकिंग	01/04/2019 270 kg	01/04/2023 379KG शिल्लक साठा असताना 22/06/2023 रोजी 480 kg व 10/02/2024 रोजी 540 KG खरेदी 30/03/24 अखेर 302 KG शिल्लक
17	G.P जॉईंट 250 MM	24/04/2023 49 नग	24/03/2024 अखेर 28 नग
18	G.P जॉईंट 350 MM	13/02/2023 76 नग	01/04/2024 अखेर 47 नग

आवश्यकतेपेक्षा जास्त साहित्य खरेदी करून बरेच दिवस वापर न करता उघड्यावर ठेवल्याने मूल्य व्हासास कारणीभूत ठरून साठवणीचा अनावश्यक खर्च करणे भाग पडते व साहित्याचा गुणात्मक दर्जा कमी होतो. गुणात्मक दर्जा कमी झाल्याने ते वापरण्यास योग्य राहत असल्याची खात्री होत नाहीत.

- 19) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 परिशिष्ट दोन भाग-इ नियम क्रमांक 25 नुसार वाटप करण्यात आलेल्या साहित्याची मागणी पत्रे घ्यावयाची तरतूद असताना संपूर्ण साहित्य वाटपामध्ये ती घेण्यात आलेली नाहीत.
- 20) "महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 156 नुसार संग्रह पुस्तकात नोंदविलेल्या सर्व जंगम मालमत्तांची वार्षिक पडताळणी करून पडताळणी अधिकार्याने पुस्तकातील नोंदी समोर अद्याक्षरी करून पडताळणीच्या निकालाचे प्रमाणपत्र दिले पाहिजे .कोणतीही गंभीर विसंगती आढळल्यास त्वरित अहवाल दिला पाहिजे अशी तरतूद आहे ."परंतु वरील प्रमाणे कोणतीही कार्यवाही केलेली नाही.
- 21)"महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 8 नुसार लेखा पुस्तके ,नोंद पुस्तके ,पावती पुस्तके ,इत्यादी क्रमांकित व नगरपरिषदेच्या सामायिक मोहरीने शिक्कामार्फत करून एकूण पानांची संख्या त्या पुस्तकांच्या शेवटच्या पानावर प्रत्यक्ष मोजणीनुसार लिखित स्वरूपात अधिकृत अधिकाऱ्याने प्रमाणित केलेली असावी" अशी तरतूद आहे. मात्र पाणीपुरवठा विभागाने साहित्य नोंदणीसाठी ठेवलेल्या साठा नोंदवह्या (नमुना क्रमांक 116) प्रमाणित केलेल्या नाहीत.
- 22) मे. आर.बी .कृष्णाणी यांचे दिनांक 01/01/2021 च्या पत्रानुसार खालील साहित्य जमा केले आहे. खालील साहित्य हे मे. आर बी कृष्णाणी यांना आपल्या महानगरपालिकेने दिले होते अथवा कसे? याबाबत कोणतीही कागदपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नाहीत. तरी सदरचे साहित्य मे. आर बी कृष्णाणी यांचे कडून खरेदी केले आहे किंवा कसे? पाणीपुरवठा विभागात असलेल्या भांडार मध्ये मुबलक साहित्य शिल्लक असताना कोणत्याही प्राधिकरणाच्या मान्य ते शिवाय मे. आर बी कृष्णाणी यांचे कडून सदर साहित्य घेऊन आपल्या भांडारात ठेवण्याबाबत योग्य तो समर्थनीय खुलासा करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र	दिनांक	वस्तुचे नाव	नगसंख्या
1	01/01/2021	मेकॅनिकल बॅंड 200 × 90 mm.	1 नग
2	01/01/2021	मेकॅनिकल बॅंड 300 × 45 mm	4 नग
3	01/01/2021	मेकॅनिकल बॅंड 150 × 90 mm	1 नग
4	01/01/2021	मेकॅनिकल बॅंड 400 × 45 mm.	6 नग
5	01/01/2021	मेकॅनिकल बॅंड 400 × 90 mm.	6 नग
7	01/01/2021	मेकॅनिकल रेड्यूसर 200 × 150 mm.	1 नग

8	01/01/2021	मेकॅनिकल रेड्यूसर 300 × 150 mm.	1 नग
9	01/01/2021	मेकॅनिकल रेड्यूसर 300 × 200 mm.	2 नग
10	01/01/2021	मेकॅनिकल रेड्यूसर 400 × 200 mm.	1 नग
11	01/01/2021	मेकॅनिकल रेड्यूसर 400 × 300 mm.	1 नग
12	01/01/2021	जे.पी.जॉईंट 100mm (C.I)	08 नग
13	01/01/2021	जे.पी.जॉईंट 200mm (C.I)	03 नग
14	01/01/2021	मेकॅनिकल टेल पीस 500 mm	04 नग
15	01/01/2021	मेकॅनिकल टेल पीस 200 mm	06 नग
16	01/01/2021	मेकॅनिकल टेल पीस 250 mm	04 नग
17	01/01/2021	मेकॅनिकल टेल पीस 150 mm	06 नग

- 23) मे. संदेश डी बुटाला यांचे पत्र क्र.1714 दिनांक 19/07/2021 च्या पत्रानुसार खालील साहित्य जमा केले आहे. खालील साहित्य हे मे. संदेश डी बुटाला यांना आपल्या महानगरपालिकेने दिले होते अथवा कसे याबाबत कोणतीही कागदपत्रे लेखापरीक्षास उपलब्ध करून दिलेली नाहीत. तरी सदरचे साहित्य मे. संदेश डी बुटाला यांचे कडून खरेदी केले आहेत किंवा कसे? भांडान्यात मुबलक साहित्य शिल्लक असताना त्यांच्याकडून सदर साहित्य आपल्या भांडारात घेण्याबाबत योग्य तो समर्थनीय खुलासा करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र	दिनांक	वस्तुचे नाव	नगसंख्या
1	19/07/2021	150mm स्लुस व्हॉल	02
2	19/07/2021	200mm स्लुस व्हॉल	02
3	19/07/2021	300mm स्लुस व्हॉल	02
4	19/07/2021	150mm स्लुस व्हॉल	02

- 24) एम एस टी सी मार्फत लिलावाद्वारे भंगार साहित्य विक्रीसाठी मे. यज्ञदानी यांचे दर मंजूर केल्याचे नमूद करून पाणीपुरवठा विभागाने दिनांक 9/6/ 2023 रोजी टिपणी सादर केली आहे.त्या टिपणीवर फक्त शाखा अभियंता यांची स्वाक्षरी आहे.त्यामध्ये मे. यज्ञदानी स्टील ठेकेदाराकडून भरण्यात आलेल्या साहित्याची यादी दिली आहे. मात्र सदर साहित्यामध्ये खालील

साहित्य लिलावाद्वारे विक्री करण्यासाठी मंजुरी घेतलेली नसताना त्याची विक्री करण्यात आलेली आहे.

अ) भाईंदर पूर्व फाटक

अ.क्र	साहित्याचे तपशिल	आकार	परिमाण
1.	MISLINIAS SCRAP	-	LOT
2.	सॉकेट क्लामपट्टी	100 MM	20 NOS
3.	सॉकेट क्लामपट्टी	250 MM	4 NOS
4.	सॉकेट क्लामपट्टी	450 MM	46 NOS
5.	सॉकेट क्लामपट्टी	600 MM	13 NOS
6.	पॅच क्लॅमपट्टी	250 MM	8 NOS
7.	पॅच क्लॅमपट्टी	350 MM	2 NOS
8.	पॅच क्लॅमपट्टी	400 MM	1 NOS
9.	पॅच क्लॅमपट्टी	450 MM	6 NOS
10.	पॅच क्लॅमपट्टी	500 MM	4 NOS
11.	पॅच क्लॅमपट्टी	600 MM	5 NOS
12.	चेकनट	100 MM	28 NOS
13.	चेकनट	150 MM	12 NOS
14.	चेकनट	200 MM	10 NOS
15.	चेकनट	250 MM	38 NOS
16.	चेकनट	350 MM	12 NOS
17.	चेकनट	400 MM	19 NOS
18.	चेकनट	450 MM	29 NOS
19.	चेकनट	500 MM	09 NOS
20.	चेकनट	600 MM	11 NOS
21.	नट बोल्ट (फुल थ्रेड)	6 x 1"	50 KG
22.	नट बोल्ट (फुल थ्रेड)	4 x 1"	40 KG
23.	नट बोल्ट	5/8x3	158 KG
24.	नट बोल्ट (हाफ थ्रेड)	3 x 1"	116 KG
25.	नट बोल्ट (हाफ थ्रेड)	4 x 1"	170 KG
26.	रोटरी पाईप कटर	3 to 6	4 NOS
27.	रोटरी पाईप कटर	6 to 9	4 NOS
28.	रोटरी पाईप कटर	9 to 12	4 NOS
29.	रोटरी पाईप कटर	12 to 15	4 NOS
30.	रोटरी पाईप कटर	15 to 18	4 NOS
31.	रोटरी पाईप कटर	21 to 24	4 NOS
32.	हायपेज पाईप कटर	3 to 6	4 NOS
33.	हायपेज पाईप कटर	6 to 9	4 NOS

34	टुल किट प्लंबिंग व्हिल	3 to 6	4 NOS
35	सी. आय. पाईप कटींग व्हिल	3 to 6	10 NOS
36	सी. आय. पाईप कटींग व्हिल	6 to 9	10 NOS
37	सी. आय. पाईप कटींग व्हिल	9 to 12	10 NOS
38	सी. आय. पाईप कटींग व्हिल	12 to 15	10 NOS
39	सी. आय. पाईप कटींग व्हिल	15 to 18	10 NOS
40	सी. आय. पाईप कटींग व्हिल	21 to 24	10 NOS
41	सेल्फ लॉकींग पाईप विथ स्टॅंड	50 MM	2 NOS
42	चेन पाईप रेंज	10", 12", 18" 24" 36"	1 NOS
43	चेन पाईप रेंज डबल	3", 4", 6", 8"	3 NOS
44	पाईप कटर	2"	2 NOS
45	पाईप कटर	3"20 NO	3 NOS
46	पॉवर क्लिनर		1 NOS

आ) नवघर टाकी

अ.क्र	साहित्याचे तपशिल	आकार	परिमाण
1	सी. आय पाईप	350 MM	20 NOS
2	सी. आय पाईप	450 MM	13 NOS
3	सी. आय पाईप	500 MM	5 NOS
4	जी.पी.जॉईंड	350 MM	24 NOS
5	जी.पी.जॉईंड	400 MM	14 NOS
6	जी.पी.जॉईंड	500 MM	1 NOS
7	मेकॅनिकल टेलपिस	200 MM	4 NOS
8	मेकॅनिकल टेलपिस	450 MM	1 NOS
9	मेकॅनिकल टेलपिस	500 MM	5 NOS
10	मेकॅनिकल टेलपिस	600 MM	1 NOS
11	स्लुज व्हॉल्व	50 MM	5 NOS
12	स्लुज व्हॉल्व	65 MM	6 NOS
13	नॉन रिटर्न व्हॉल्व	50 MM	10 NOS
14	नॉन रिटर्न व्हॉल्व	80 MM	12 NOS
15	नॉन रिटर्न व्हॉल्व	100 MM	08 NOS
16	एअर व्हॉल्व	25 MM	37 NOS
17	एअर व्हॉल्व	40 MM	4 NOS
18	एअर व्हॉल्व	50 MM	15 NOS
19	मेकॅनिकल बॅंड	80 x 45	6 NOS
20	मेकॅनिकल बॅंड	80 x 90	8 NOS

21	मेकॅनिकल बेंड	200 x 45	7 NOS
22	मेकॅनिकल बेंड	200 x 90	20 NOS
23	मेकॅनिकल बेंड	250 x 22 ½	17 NOS
24	मेकॅनिकल बेंड	250 x 45	16 NOS
25	मेकॅनिकल बेंड	300 x 45	6 NOS
26	मेकॅनिकल बेंड	350 x 22 1/2	4 NOS
27	मेकॅनिकल बेंड	350 x 90	4 NOS
28	मेकॅनिकल बेंड	400 x 45	3 NOS
29	मेकॅनिकल रेड्युसर	150 x 80	2 NOS
30	मेकॅनिकल रेड्युसर	150 x 100	3 NOS
31	मेकॅनिकल रेड्युसर	200 x 100	7 NOS
32	मेकॅनिकल रेड्युसर	200 x 150	15 NOS
33	मेकॅनिकल रेड्युसर	250 x 150	3 NOS
34	मेकॅनिकल रेड्युसर	250 x 200	4 NOS
35	मेकॅनिकल रेड्युसर	300 x 200	8 NOS
36	मेकॅनिकल रेड्युसर	400 x 250	5 NOS
37	मेकॅनिकल टी	80 x 80 x 80	10 NOS
38	मेकॅनिकल टी	100 x 100 x 80	11 NOS
39	मेकॅनिकल टी	150 x 150 x 80	17 NOS
40	मेकॅनिकल टी	200x 200 x 200	14 NOS
41	मेकॅनिकल टी	250 x 250 x 100	1 NOS
42	मेकॅनिकल टी	250 x 250 x 150	9 NOS
43	मेकॅनिकल टी	250 x 250 x 200	8 NOS
44	मेकॅनिकल टी	250 x 250 x 250	2 NOS
45	मेकॅनिकल टी	300 x 300 x 100	4 NOS
46	मेकॅनिकल टी	300 x 300 x 150	1 NOS
47	मेकॅनिकल टी	300 x 300 x 200	7 NOS
48	मेकॅनिकल टी	300 x 300 x 250	7 NOS
49	मेकॅनिकल टी	300 x 300 x 300	3 NOS
50	मेकॅनिकल टी	350 x 350 x 80	4 NOS
51	मेकॅनिकल टी	350 x 350 x 150	2 NOS
52	मेकॅनिकल टी	350 x 350 x 200	1 NOS
53	मेकॅनिकल टी	350 x 350 x 300	7 NOS
54	मेकॅनिकल टी	350 x 350 x 350	5 NOS
55	मेकॅनिकल टी	400 x 400 x 200	3 NOS
56	मेकॅनिकल टी	400 x 400 x 250	1 NOS
57	मेकॅनिकल टी	450 x 450 x 300	1 NOS

58	मेकॅनिकल टी	450 x 450 x 350	1 NOS
59	एम.एस.पाईप	100 MM	1 NOS
60	एम.एस.पाईप	150 MM	3 NOS
61	एम.एस.पाईप	200 MM	9 NOS
62	एम.एस.पाईप	250 MM	12 NOS
63	एम.एस.पाईप	350 MM	19 NOS
64	एम.एस.पाईप	450 MM	9 NOS
65	एम.एस.पाईप	600 MM	2 NOS

सदर साहित्य विक्रीची मंजुरी घेतलेली नसताना त्याची विक्री करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा.

- 25) पाणीपुरवठा विभागाने खरेदी केलेल्या साहित्याच्या नोंदी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये घ्यावयाच्या असताना त्या नमुना क्रमांक 116 मध्ये घेतलेल्या आहेत. सदरच्या साहित्य साठा नोंदवहीची तपासणी करून शिल्लक साहित्याची प्रत्यक्ष मोजणी (physical verification) केली असता त्यामध्ये खालील प्रमाणे फरक आढळून आलेला आहे.

साहित्य प्रत्यक्ष मोजणी

अ.क्र	साहित्याचे नाव व साईज	प्रत्यक्ष एकुण संख्या	साठा नोंदवही प्रमाणे संख्या	फरक (जास्त)	फरक (कमी)	शेरा
1	जी.पी. जॉईंट 350 mm	61	49	12	-	10 गंजलेले
2	जी.पी.जॉईंट 400 mm	42	37	5	-	02 गंजलेले
3	जी.पी.जॉईंट 450mm	34	25	5	-	06 गंजलेले
4	जी.पी.जॉईंट 500mm	22	13	9	-	नटबोल्ट गंजलेले
5	जी.पी.जॉईंट 600mm	18	12	6	-	2 नादुरुस्त
6	जी.पी.जॉईंट 200mm	-	0	-	-	
7	जी.पी.जॉईंट 250mm	01	0	01	-	
8	जी.पी.जॉईंट 300mm	21	16	05	-	12 गंजलेले
9	जी.पी.जॉईंट 100mm	01	0	01	-	
10	जी.पी.जॉईंट 150mm	01	0	01	-	
11	मॅकेनिकल टी 300×300	12	8	4	-	
12	मॅकेनिकल टी 300×100	08	05	03	-	1 नादुरुस्त
13	मॅकेनिकल टी 400×400	04	02	02	-	
14	मॅकेनिकल टी 250×250	05	05	-	-	1 जुने

15	मॅकेनिकल टी 200×100	02	00	02	-	1 नादुरुस्त
16	मॅकेनिकल टी 300×200	04	04	-	-	
17	मॅकेनिकल टी 300×250	09	02	07	-	
18	मॅकेनिकल टी 350×350	04	04	-	-	
19	मॅकेनिकल टी 400×300	06	01	05	-	
20	मॅकेनिकल टी 200×200	09	04	05	-	
21	मॅकेनिकल टी 350 x 200	01	0	01	-	
22	मॅकेनिकल टी 600 x 600	01	0	01	-	
23	मॅकेनिकल टी 400 x 250	01	0	01	-	
24	मॅकेनिकल टी 500 x 500	01	0	01	-	
25	टेल पिस 500mm	10	09	01	-	
26	टेल पिस 450mm	30	21	09	-	2 तुटलेले
26	टेल पिस 250mm	04	0	04		
28	टेल पिस 300mm	02	00	02	-	
29	टेल पिस 350mm	05	03	02	-	
30	टेल पिस 150mm	03	01	02	-	
31	टेल पिस 200mm	03	00	03	-	
32	टेल पिस 400mm	09	07	02	-	
33	टेल पिस 600mm	06	-	06	-	
34	बॅड 300x90 Degree	21	07	14		1 नादुरुस्त
35	बॅड 350x90 Degree	05	03	02		
36	बॅड 250x90 Degree	15	12	03		
37	बॅड 200x90 Degree	15	11	04		1 नादुरुस्त
38	बॅड 250x45 Degree	09	01	07		
39	बॅड 300x45 Degree	08	-	08		
40	बॅड 400x90 Degree	06	03	03		
41	बॅड 400x45 Degree	12	07	05		
42	बॅड 300x22.5 Degree	24	18	06		
43	बॅड 250x22.5 Degree	15	11	04		
44	बॅड 200x22.5 Degree	14	08	06		
45	बॅड 400x22.5 Degree	08	08	06		
46	बॅड 200x45 Degree	06	04	-		
47	बॅड 350x22.5 Degree	01	00	01		
48	बॅड 150x22.5 Degree	18	14	04		

49	बैंड 100x22.5 Degree	26	12	04		
50	बैंड 450x90 Degree	03	03	-		
51	बैंड 450x22.5 Degree	08	02	06		
52	बैंड 500x45 Degree	01	-	01		
53	बैंड 400x45 Degree	15	07	08		
54	बैंड 150x45 Degree	14	13	01		
55	रीड्युसर 400x250	06	01	5	-	1 नादुरुस्त
56	रीड्युसर 400x300	10	07	03	-	
57	रीड्युसर 250x200	17	03	14	-	
58	रीड्युसर 250x150	11	06	05	-	1 नादुरुस्त
59	रीड्युसर 300x150	12	09	03	-	
60	रीड्युसर 300x200	21	14	07	-	
61	रीड्युसर 200x100	18	14	04	-	
62	रीड्युसर 400x350	02	01	01	-	
63	रीड्युसर 600x500	01	00	01	-	
64	रीड्युसर 200x150	01	00	01	-	
65	रीड्युसर 600x400	02	00	02	-	
66	रीड्युसर 450x400	05	05	00	-	
67	रीड्युसर 400x200	01	00	00	-	
68	रीड्युसर 350x200	01	00	01	-	
69	रीड्युसर 350x250	02	00	2	-	
70	रीड्युसर 500x400	01	00	01	-	
71	NON RET.AIR VALVE	03	-	03	-	3 नादुरुस्त
72	SWITCH VALVE 250	02	-	02	-	2 नादुरुस्त
73	स्लुज VALVE 500MM	01	01	-	-	
74	स्लुज VALVE 600MM	02	-	02	-	
75	D.I. Pipe 150 mm	61	निरंक	61	-	
76	D.I. Pipe 200 mm	36	निरंक	36	-	1 डॅमेज
77	D.I. Pipe 250 mm	51	निरंक	51	-	25 डॅमेज
78	D.I. Pipe 300mm	28	निरंक	28	-	
79	D.I. Pipe 400mm	24	निरंक	29	-	4 तुकडे
80	D.I. Pipe 450mm	33	निरंक	-	-	
81	D.I. Pipe 500mm	09	निरंक	09	-	9 तुकडे
82	D.I. Pipe 600mm	71	71	-	-	2 तुकडे

83	D.I. Pipe 100mm	अंदाजे 250	205	45	-	मोजता येत नाही
84	D.I. Pipe 350mm	55	20	35		
85	Non Ret.Ai r valve	3	-	3		3 नादुरुस्त
86	Switch valve 250mm	2	2	-		2 नादुरुस्त
87	स्लुज व्हॉल 500mm	1	0	1		
88	स्लुज व्हॉल 600mm	1	0	1		
89	M.S Pipe 600mm	1	0	1		
90	M.S Pipe 500mm	02	0	02		
91	TCL Powder	KG 425 (25 kg x 76 गौणी	375 KG	50 KG	-	

साठा नोंदवहीत असलेल्या साहित्याची शिल्लक व प्रत्यक्ष अस्तित्वात असलेले साहित्य हे तंतोतंत जुळणे आवश्यक आहे मात्र त्यामध्ये वरील प्रमाणे फरक आढळून आला आहे.

26) पाणीपुरवठा विभागातील भंगार साहित्याची मे. MSTC LTD. यांना लिलावा द्वारे विक्री केल्याने मे. MSTC LTD. यांनी रुपये ३६,३८,२३६/ व रुपये ६,६०,०००/ आपल्या महानगरपालिकेत ऑनलाइन द्वारे भरणा केल्याचे आपल्या खालील पावत्यांमध्ये नमूद केले आहे. मात्र पाणीपुरवठा विभागाने पावती क्रमांक ३७१७२४ दिनांक १२/०७/२०२३ रुपये ५,७३,३०१/ व पावती क्रमांक ३७१७२५ दिनांक १२/०७/२०२३ रुपये १,१८,८००/असे एकूण रुपये ६,९२,१०१/वस्तू व सेवा कर (GST) यज्ञदानी स्टील कुर्ला (प)मुंबई यांचे कडून वसूल केल्याच्या पावत्या दिल्या असून त्याच दिवशी त्याचे चलन तयार करून रोखपाल यांच्याकडे दिलेले आहे. मे. MSTC LTD. यांनी रुपये ३६,३८,२३६/ व रुपये ६,६०,०००/आपल्या महानगरपालिकेत ऑनलाइन द्वारे भरणा केली असताना पाणीपुरवठा विभागाने पावती क्रमांक ३७१७२४ दिनांक १२/०७/२०२३ रुपये ५,७३,३०१/ व पावती क्रमांक ३७१७२५ दिनांक १२/०७/२०२३ रुपये १,१८,८००/असे एकूण रुपये ६,९२,१०१/वस्तू व सेवा कर (GST) याज्ञदानी स्टील कुर्ला (प)मुंबई यांचे कडून वसूल केल्याच्या पावत्या देऊन त्यांच्या नावाने चलन लेखा विभागात दिलेले आहे.पाणीपुरवठा विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/ पा.पू व मलनी/२५२/२०२३-२४ दि.०२/०५/२०२३ अन्वये मे.MSTC LTD या कंपनीमार्फत रक्कम रुपये 36,38,236/- एवढी रक्कम आरटीजीएस द्वारे मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या कोषागारात जमा झाली किंवा कसे याबाबत विचारणा केली आहे व त्यानुसार मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी मिरा-भाईंदर महानगरपालिका यांचे पत्र क्रमांक मिभामनपा/लेखा/४१/२०२३-२४ दिनांक १२/०५/२०२३ अन्वये मे.MSTC LTD या कंपनीमार्फत रक्कम रुपये 36,38,236/- एवढी रक्कम बँक खात्यात जमा केल्याचे कळविले आहे. मात्र मे.याज्ञदानी स्टील कुर्ला (प)मुंबई यांनी आपल्या महानगरपालिकेत वरील प्रमाणे रकमा भरलेल्या नसताना त्यांच्या नावाने जीएसटी भरणा

केल्याचे पावती देणे व त्याचे चलन लेखा विभागास देणे हे कोणत्या प्राधिकारान्वये केले याबाबत कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही.

- 27) लिलावा द्वारे विक्री केलेल्या साहित्याची रक्कम ऑनलाईन द्वारे आपल्या महानगरपालिकेत जमा झाली असताना इतर रकमेच्या पावत्या न देता फक्त वस्तू व सेवा कर भरल्याच्या पावत्या वरील प्रमाणे दिल्याचे दिसून येते. उर्वरित रकमेच्या पावत्या देण्यात आल्या नाहीत व त्याचे चलन लेखा शाखेत दिले नाही.
- 28) पाणी पुरवठा विभागाने भंगार साहित्य विक्री करण्यासाठी दिनांक 1/12/2022 रोजी टिपणी मंजूर केली आहे व त्या तारखेपर्यंतचे भंगार साहित्य विक्री केले आहे. त्या पुढे नवीन साहित्य वापरल्यानंतर काढून ठेवलेल्या जुन्या साहित्याची नोंद भंगार नोंदवहीत घेऊन जुने साहित्य भंडारात स्वतंत्र साठा करून ठेवणे आवश्यक असताना तसे केलेले नाही.
- 29) पाणीपुरवठा करण्यासाठी लागणारे साहित्य ठेवण्यात आले आहे तेथील साहित्याच्या सुरक्षिततेसाठी तसेच जलकुंभातून नागरिकांना पुरवठा करण्यात येणाऱ्या पाण्याच्या सुरक्षिततेसाठी सुद्धा सुरक्षा रक्षक अथवा पहारेकरी ठेवलेले नाहीत.
- 30) पाणीपुरवठा विभागाने मागील पाच वर्षात खरेदी केलेल्या साहित्याची पुरवठादारांची देयके व इतर अनुषंगिक अभिलेख लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्याकरिता लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/०१ दिनांक ०५/०८/२०२४ व मिभामनपा/मुलेप/७७ दिनांक २७/०९/२०२४ अन्वये मागणी करूनही कार्यादेश नोंदवही ,जडसंग्रह नोंदवही , साहित्य खरेदी पुरवठादारांची देयके,क्षत्रिय अधिकाऱ्यांचे /कर्मचाऱ्यांचे आवश्यक साहित्य/ वस्तू ची मागणी पत्रे,जुने निरुपयोगी साहित्य जमा केल्याची साठा नोंदवही ,प्रत्यक्ष जुने निरुपयोगी शिल्लक साठा साहित्य,जुने निरुपयोगी साहित्य भंगार /विक्री करून त्याची रक्कम महानगरपालिका तिजोरीत भरल्याच्या वस्तू व सेवा कर भरल्याच्या चलनाच्या प्रतिव्यतिरिक्त चलनाच्या प्रती,मोजमाप पुस्तकात नोंदी घेतलेल्या असल्यास ती मोजमाप पुस्तके व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे मागील पाच वर्षात एकूण किती रकमेचे साहित्य खरेदी केले? व त्या सर्व साहित्याची नोंद जंगम नोंदवहीत (नमुना क्रमांक 114)मध्ये घेतल्याची तपासणी करण्यासाठी जंगम नोंदवही सुद्धा उपलब्ध करून दिली नाही. तसेच पाणीपुरवठा विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या साठा नोंदवही मध्ये (नमुना क्रमांक 116) खरेदी केलेल्या सर्व साहित्याची नोंद घेतल्याची खात्री करता आली नाही. लेखा विभागातील वार्षिक लेखा नुसार पाणीपुरवठा विभागाने साहित्य खरेदीसाठी खालील प्रमाणे खर्च केला आहे.

(अ) साहित्य खरेदी खर्च

अ.क्र.	वित्तीय वर्ष	(रुपये लाखात).
1	2019-20	441.76
2	2020-21.	668.70
3	2021-22.	1029.56
4	2022-23.	693.14

5	2023-24.	947.94
	एकूण	3781.10

(ब) टीसीएल पावडर, क्लोरीन गॅस व रसायने खरेदी.

अ.क्र.	वित्तीय वर्ष	(रुपये लाखात).
1	2019-20	27.68
2	2020-21.	22.89
3	2021-22.	38.27
4	2022-23.	28.11
5	2023-24.	26.42
	एकूण	143.37

वरील अर्धसमास पत्रांन्वये मागणी करूनही पाणीपुरवठा विभागाने कोणतीही देयके, प्रमाणके, कार्यादेश, इत्यादी लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून दिले नसल्याने इतर लेखाशीर्षातूनही साहित्याची खरेदी केली असल्यास ते तपासता आले नाही.

वरील प्रमाणे केलेल्या खर्चा ची पुरवठादारांची सर्व देयके , प्रमाणके, इत्यादी अभिलेखे उपलब्ध करून खरेदी केलेल्या सर्व साहित्याच्या नोंदी जंगम मालमत्तेच्या नोंदवहीत घेऊन पाणीपुरवठा विभागाने तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

- 31) पाणी पुरवठा विभागाने भंगार साहित्य विक्री करण्यासाठी दिनांक 01/12/2022 रोजी टिपणी मंजूर केली आहे व त्या तारखेपर्यंतचे भंगार साहित्य विक्री केले आहे. त्या पुढे नवीन साहित्य वापरल्यानंतर काढून ठेवलेल्या जुन्या साहित्याची नोंद भंगार नोंदवहीत घेऊन जुने साहित्य भंडारात स्वतंत्र साठा करून ठेवणे आवश्यक असताना तसे केलेले नाही. तरी वरील प्रमाणे सर्व वापरलेल्या जुन्या साहित्याच्या नोंदी भंगार नोंदवहीत घेऊन व त्याचा ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे.

- 32) यंत्र सयंत्र साहित्याची नोंद जंगम मालमत्ता (जडसंग्रह) नोंदवहीत नोंद घेणेबाबत..

पाणी पुरवठा विभागाकडील भांडाराचे परिक्षण केले असता खालील नमुद साहित्य पाणी पुरवठा विभागातील प्रभाग निहाय कार्यरत असलेल्या तांत्रिक कर्मचाऱ्यांना पाणी पुरवठा योजनेतील दैनंदिन / दुरुस्ती कामाकरीता खालील संयंत्रण (साहित्य) वापराकरीता वर्ग केलेली आहेत. सदर संयंत्रण साहित्याची खरेदी नुसार चलनाने प्राप्त झालेल्या परिमाणानुसार साठा नोंदवहीत (नमुना नं.116) नोंद घेवून कर्मचाऱ्यांना वाटप करून साठा निरंक दर्शविलेला आहे.

जडसंग्रह सयंत्राचे विवरणपत्रक			
नमुना नं.114 नियम 144 (1)			
अ.क्र.	साहित्याचे नाव	संख्या	
1	वॉल चाव्या वाटप	150 mm 200 mm 250 mm	

		300 mm	
2	पाना सेट (All size)	21 Set	
3	Electric Demolition hammer	10	
4	Electrical Pipe cutter Grinder	10	
5	Stainless Steel B all wall	11	

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) यंत्र सयंत्र इ. प्रकारे जंगम मत्तांची नोंद जंगम मालमत्ता नोंदवही (जडसंग्रह) नमुना नं.114 मध्ये नियम 144 (1) अन्वये घेणे आवश्यक असताना वरील साहित्याच्या नोंदी नोंदवही नमुना नं-116 मध्ये घेऊन शिल्लक साठा निरंक दाखविला आहे. सदर सयंत्राचा साठा निरंक न दर्शविता संबंधीत कर्मचाऱ्यांकडे वर्ग दर्शवून सदर शिल्लक साठा जड संग्रह नोंदवहीत कायम दर्शविणे आवश्यक आहे.

33) T.C.L. पावडर बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागा अंतर्गत विवरण पत्रात नमुद केल्याप्रमाणे T.C.L. पावडर खरेदी केलेली आहे.

अ.क्र.	चलन क्रमांक	दिनांक	T.C.L. पावडर परिमाण
1	37	16/07/2019	4000 kg.
2	63	03/10/2020	5000 kg.
3	354	09/08/2021	4400
4	10	17/08/2022	5100
5	12	11/09/2022	3000

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) साठा नोंदवहीत नोंद घेताना T.C.L. पावडरची उत्पादन दिनांक, मुदत संपल्याचा दिनांक व बॅच क्रमांक इ. बाबतची नोंद घेण्यात आलेली नाही तसेच पुरवठादारांनी चलनावरही अशा नोंदी नोंदविलेल्या नाहीत.
- 2) T.C.L. पावडर पुरवठा करतेवेळी कंपनीने T.C.L. पावडर चे परिक्षण करून त्यात क्लोरीनचे प्रमाणे आवश्यक मानक प्रमाणे आहे किंवा कसे व किती आहे याबाबतचे परिक्षण अहवाल चलनासोबत जोडलेले नाहीत.
- 3) महानगरपालिकेने प्राप्त T.C.L. पावडर मधील क्लोरीन प्रमाणाबाबत खात्री करून घेणेबाबत कोणत्याही प्रकारे परिक्षण केलेले नाही.

34) क्लोरीन गोळयाबाबत..

चलन क्र.37 दि.16/07/2019 अन्वये 250 बॉक्स क्लोरीन गोळयाचा साठा प्राप्त झालेला आहे. एका बॉक्समध्ये किती परिमाणामध्ये गोळया आहेत याबाबत साठा नोंदवहीत नोंद केलेली नाही.

क्लोरीन गोळ्या उत्पादन दिनांक, मुदत संपल्याची दिनांक व क्लोरीनचे उत्पादन वेळी असलेले प्रमाण याबाबतच्या नोंदी साठा नोंदवहीत नमुद करण्यात आलेल्या नाहीत.

35) साठा नोंदवहीत शिल्लक कमी / अधिक दर्शविल्याबाबत..

पाणी पुरवठा भांडार विभागातील साहित्याची साठा नोंदवहीनुसार पडताळणी केली असता खाली नमुद साहित्य साठ्यात आरंभीची शिल्लक साठ्यामधुन साहित्य वापराकरीता वितरण केलेल्या परिमाणानुसार अखेरची शिल्लक साठा नोंदविताना साठा नोंदवहित कमी/ वजाती करुन अधिक साठा नोंदविलेला आहे. व अखेरच्या शिल्लक कमी / अधिक नोंदीनुसार पुढील आवक / जावक नोंद कमी / अधिक साठा संख्यानुसार परिगणित करुन नोंदविलेली आहे.

कमी / अधिक साहित्य नोंद बाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र.	साहित्याचे नाव	दिनांक	आरंभीची शिल्लक संख्या	वापर संख्या	वापरानुसार अखेरची शिल्लक नोंद संख्या	साठा नोंदवही नुसार अखेरची शिल्लक नोंद संख्या	फरक संख्या
1	150mm व्हॉल टोपी	16/11/2022	125 नग	3 नग	122 नग	123 नग	1 ने अधिक नोंद
2	फुल थ्रेड नटबोल्ट 3"X3"X4"	21/05/2021	82 kg.	8 kg.	74 kg.	76 kg.	2 kg. ने अधिक नोंद
3	फुल थ्रेड नटबोल्ट 3"X3"X4"	28/03/2023	53 kg.	निरंक	53 kg.	53 kg.	-
		01/04/2023	53 kg. ऐवजी 32 kg.	-	-	32 kg.	21 kg. कमी नोंद
4	जी.पी जाईट	23/02/2023	71	4	67	68	1 ने अधिक नोंद
5	150 mm	05/10/2023	21	2	19	20	
6	जी.पी जाईट 200 mm	13/10/2019	33	5	28	29	

शिक्षण विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

शिक्षण विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही शिक्षण विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/173 दि.14/02/2024 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही, त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु शिक्षण विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

रु. लाखात

अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी / जास्त
1)	स्थायी आस्थापना	3110	47.35	0.00	47.35
2)	अस्थायी आस्थापना/सुरक्षा रक्षक		220.58	206.69	13.89
3)	50% मनपाकडून शिक्षण वेतन/भत्ते		1500.00	1493.66	6.34
4)	विद्यार्थी गणवेश/ बॅच/ टाय/ पी.टी. युनिफॉर्म	2534	162.00	136.69	25.31
5)	शालेय विद्यार्थी वह्या व इतर साहित्य	2534	68.00	65.21	2.79
6)	शालेय विद्यार्थी दप्तरे/ बुट/मोजे/वॉटर बॉटल		50.00	40.09	9.91

7)	प्रश्नपत्रिका, उत्तरपत्रिका व इतर छपाई	2214	15.00	4.64	10.36
8)	कार्यालय/शाळा स्टेशनरी/छपाई खर्च	2214	5.00	0.00	5.00
9)	सदस्य मानधन भत्ता/ मिटिंग भत्ता	2161	2.00	0.00	2.00
10)	सभा चहापान	2213	1.00	0.00	1.00
11)	संगणक प्रशिक्षण	2190	50.00	47.91	2.09
12)	शाळा इमारत/कार्यालय दुरुस्ती, निगा, शाळा विद्युत दुरुस्ती/ विजबिल		1400.00	192.29	1207.71
13)	R.T.E. प्रवेश खर्च		0.50	0.00	0.50
14)	वाहन भाडे, वाहन इंधन, वाहन दुरुस्ती	2460	1.00	0.00	1.00
15)	शिष्यवृत्ती परिक्षा फी व पुस्तके	2741	5.00	0.00	5.00
16)	माध्यमिक/8वी,9वी,10वी शाळा सुरु करणे/ ठोक मानधनावर शिक्षक नेमणे		25.00	23.76	1.24
17)	शाळा विद्युत दुरुस्ती/ विजबिल	2212	50.00	35.08	14.92
18)	वार्षिक स्नेहसंमेलन/ आदर्श शिक्षक पुरस्कार		5.00	0.00	5.00
19)	शाळेत ई-लर्निंग/ इंटरनेट सुविधा बसविणे		25.00	12.36	12.64
20)	शाळेत बायोमॅट्रिक/ हजेरी यंत्रणा बसविणे		8.00	0.00	8.00
21)	अबॅकस गणिती अभ्यासक्रम सुरु करणे		1.00	0.00	1.00
22)	UPSC/MPSC कार्यशाळा व विविध उपक्रम		5.00	0.00	5.00
23)	शालेय शिक्षण दर्जा वाढविणेकरिता उपक्रम/ शिक्षक प्रशिक्षण		10.00	5.68	4.32
24)	विद्यार्थ्यांना स्काऊड गाईड गणवेश व साहित्य		5.00	4.78	0.22
25)	इंग्रजी/सेमी इंग्रजी माध्यम सुरु करणे		30.00	4.09	25.91
26)	स्थायी आस्थापना (बालवाडी विभाग)		185.30	21.54	163.76

27)	अस्थायी आस्थापना (बालवाडी विभाग)		15.00	4.20	10.80
28)	बालवाडी विद्यार्थ्यांना सकस आहार पुरविणे		15.00	3.62	11.38
29)	बालवाडी मुलांसाठी साहित्य/शिबीरे/ओळखपत्र		10.00	0.00	10.00
30)	बालवाडी गणवेश वाटप		10.00	3.66	6.34
31)	बालवाड्या विकास खर्च		3.00	0.00	3.00
32)	बालवाडी मुलांसाठी मनोरंजन		2.00	0.00	2.00
33)	वाहन खरेदी/ खाजगी वाहन भाडे/स्कूल बस	4161	10.00	0.00	10.00
34)	नविन शाळा इमारत बांधणे/ शाळा पुर्नबांधणी	4120	550.00	333.97	216.03
35)	अग्निशमन उपकरणे खरेदी	4149	5.00	0.00	5.00
36)	शाळा वॉटर कुलर/खेळणी /कवायत साहित्य/कला क्रिडा साहित्य	2520	2.00	0.00	2.00
37)	नविन शाळा विद्युत फिटिंग		40.00	5.29	34.71
38)	संगणक / झेरोक्स मशिन खरेदी/ पेमेंट सॉफ्टवेअर खरेदी		5.00	4.50	0.50
39)	कार्यालय/शाळांसाठी फर्निचर/बॅचेस खरेदी		10.00	0.00	10.00
40)	पाट्या/सुचनाफलक/ग्रीन बोर्ड/LED/प्रोजेक्टर		5.00	0.00	5.00
41)	Active Base Learning Kit खरेदी		5.00	0.00	5.00
42)	विज्ञान प्रयोगशाळा तयार करणे		5.00	0.00	5.00
43)	संगित साहित्य/कवायती साहित्य खरेदी		2.00	0.00	2.00
44)	शाळा डिजिटल करणे/ डिजीटल क्लास रूम		150.00	148.20	1.80
45)	शाळांकरीता ऑडीयो सिस्टम सुरु करणे		2.00	0.00	2.00
46)	मुख्याध्यापक कार्यालया- करीता संगणक/ प्रिंटर व वायफाय सुविधा		2.00	0.00	2.00

आक्षेप क्र.02 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

शिक्षण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखाशीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखाशीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखाशीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रकानुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/177 दि.17/02/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- शिक्षण विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	विशेष शिक्षण कर	1193	694.54	517.34	-177.20
2	शाळा इमारत भाडे		1.00	0.00	-1.00

आक्षेप क्र.03:- परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील शिक्षण विभागाच्या अधिकारी/कर्मचाऱ्यांच्या परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेच्या (DCPS) लेख्यांचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/246 दि.20/03/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे.

- १) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) खाते वही(Ledger)
- २) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) बृहत पत्रक(Broadsheet)
- ३) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) रोख वही
- ४) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) मुदत ठेव नोंदवही

- ५) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) पासबुक/ बँक स्टेटमेंट
- ६) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) अग्रीम रक्कम व अंतिम रक्कम प्रदान केल्याची प्रमाणके
- ७) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- ८) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ९) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)
- १०) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेच्या निधीची गुंतवणूक नोंदवही.

शिक्षण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- निवृत्तीवेतन/कुटुंब निवृत्ती वेतन नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील शिक्षण विभागाच्या अधिकारी/कर्मचाऱ्यांच्या निवृत्तीवेतन/कुटुंब निवृत्ती वेतन योजनेच्या लेख्यांचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/245 दि.20/03/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे.

- १) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्ती वेतन नोंदवह्या
- २) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्तीवेतन प्रदानाची रोख वह्या
- ३) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्तीवेतन बँक पासबुक/ बँक स्टेटमेंट
- ४) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्तीवेतन रक्कम प्रदान केल्याची प्रमाणके
- ५) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- ६) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ७) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

शिक्षण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

**आक्षेप क्र.05:- निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास
उपलब्ध करून देणे बाबत.**

शिक्षण विभागाचे सन 2022-23या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके ,दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/08 दि.01/04/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- भविष्य निर्वाह निधीचे लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील शिक्षण विभागाच्या अधिकारी/कर्मचाऱ्यांच्या भविष्य निर्वाह निधी लेख्यांचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/247 दि.20/03/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे.

- 1) भविष्य निर्वाह निधी मुदत ठेव नोंदवही
- 2) भविष्य निर्वाह निधी बँक पासबुक/ बँक स्टेटमेंट
- 3) भविष्य निर्वाह निधी अग्रीम रक्कम व अंतिम रक्कम प्रदान केल्याची प्रमाणके
- 4) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- 5) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- 6) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)
- 7) भविष्य निर्वाह निधी गुंतवणूक नोंदवही.

शिक्षण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/90 दि.15/05/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे. परंतु शिक्षण विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 08:- कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

शिक्षण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) कामे केलेली असल्यास केलेल्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/232 दिनांक 18/09/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.09:- रोख वही, खर्चाची प्रमाणके, बँक स्टेटमेंट, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागातील सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दिनांक 13/10/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे.

- 1) रोकड वही,(महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 32 नमुना क्रमांक 11)
- २) रोखपालाची रोकड वही (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 39 नमुना क्रमांक 18)
- ३) खर्चाची प्रमाणके (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 42)
- ४) बँक स्टेटमेंट (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 41) व चलन्स (नमुना क्रमांक 19), इत्यादी अभिलेखे

परंतु शिक्षण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्या अभिलेख्यांची तपासणी करता आली नाही. तसेच रोख वहीत नोंदविलेल्या आर्थिक बाबींच्या नोंदी, रोख वहीतील शिल्लक रक्कम, जमा व खर्च दाखविलेल्या रकमा, इत्यादी बरोबर असल्याची खात्री करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 10 :- धनादेश पुस्तकांचा हिशोब, नोंदवही , इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागातील सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दिनांक 13/10/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे.

- १) धनादेश पुस्तकांचा हिशोब नोंदवही, धनादेश काउंटर फाईल व रिटर्न धनादेश नोंदवही, (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 43,46,47,48,49 व 50 नमुना क्रमांक 1)

परंतु शिक्षण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्या अभिलेख्यांची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

**आक्षेप क्रमांक 11:- बँक ताळमेळ तक्ता (बँक रिकन्सिलेशन स्टेटमेंट), इत्यादी अभिलेखे
लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.**

महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागातील सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील बँक ताळमेळ तक्ता (बँक रिकन्सिलेशन स्टेटमेंट) (महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक ५१) व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दिनांक 13/10/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे. परंतु शिक्षण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे त्या अभिलेख्यांची तपासणी करता आली नाही. तसेच ताळमेळ पत्रक उपलब्ध करून दिले नसल्याने रोख वहीत नोंदविलेले आर्थिक व्यवहार, रोख वहीतील शिल्लक रक्कम, जमा व खर्च दाखविलेल्या रकमा ,इत्यादी बाबी बरोबर असल्याची खात्री करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

**आक्षेप क्रमांक 12 :- इन्कम टॅक्स व इतर शासकीय कर कपात ,शासन भरणा व रिटर्न फाइल्स,
इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.**

महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अधिकारी कर्मचारी यांच्या वेतनातून तसेच ठेकेदार पुरवठादार यांच्या देयकातून कपात केलेला इन्कम टॅक्स इत्यादी व वरील प्रमाणे कपात केलेला इन्कम टॅक्स इत्यादी शासनास भरणा केल्याबाबतचे अभिलेखन तसेच त्याच्या रिटर्न्स फाईल केल्याचे अभिलेखे व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दिनांक 13/10/2025 अन्वये शिक्षण विभागास कळविले आहे. परंतु शिक्षण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. शासनाकडून कोणताही दंड व्याज आकारला जाऊ नये म्हणून वरील प्रमाणे कपात केलेला इन्कम टॅक्स इत्यादी तसेच शासनात भरणा केलेला इन्कम टॅक्स इत्यादी बरोबर आहेत किंवा नाहीत तसेच त्याचे रिटर्न्स शासनाला वेळीच फाइल्स केले आहेत किंवा नाहीत .याची तपासणी करता आली नाही.उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

**आक्षेप क्र.13 :- 7 वा वेतन आयोगाच्या थकबाकीच्या हप्त्यांची प्रदान रकमांची नोंद भविष्य
निर्वाह निधी नोंदवहीत नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नसल्याबाबत....**

7 व्या वेतन आयोगाच्या वेतनाची थकबाकी 5 समान हप्त्यात 5 वर्षांच्या कालावधीत कर्मचा-यांच्या भविष्य निर्वाह निधी खात्यात जमा करणेबाबत शासन अधिसूचना क्रमांक वेपुर-2019/प्र.क्र.1/ सेवा- दि.30 जानेवारी 2019 नुसार आदेशित केलेले आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागाचे वित्त वर्ष 2022-2023 कालावधीचे भविष्यनिर्वाह निधीचे लेखे नमुना नं 98 ची लेखापरीक्षणात पडताळणी केली असता शिक्षक प्रवर्गाच्या कर्मचा-यांची भविष्य निर्वाह निधीच्या खात्यात 7 व्या वेतन आयोगाप्रमाणे थकबाकी फरकांच्या हप्त्यांची रक्कम भविष्य निधी खात्यात जमा केल्याबाबत नोंद घेण्यात आलेली नसल्याचे निदर्शनास येते.

तरी याबाबत पुर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.14 :- भविष्य निर्वाह निधी अभिलेखे अनियमितताबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील शिक्षण विभागातील शिक्षक प्रवर्गातील भविष्य निर्वाह निधी लेख्यासाठी महाराष्ट्र सर्व सामान्य भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 6(1) अन्वये वर्गणीदारांचे लेजर अकाऊंट लेखे प्रत्येक वर्गणीदाराच्या नावे खाते उघडून नियम 12 प्रमाणे त्यावरील व्याज रकमेची परिगणना करून लेजर अकाऊंट प्रत्येक वर्षाच्या मार्च महिन्याअखेर लेखे परिपूर्ण करून प्रत्येक खातेदारांचे लेजर अकाऊंटच्या परिपूर्ण नोंदी घेवून नमुना नं-98 (भविष्य निर्वाह निधी खाते नोंदवही) अद्यावत करून तेरीज पत्रक तयार करून प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

याबाबतचे नमुना नं-78 मधील खालील खातेधारकांच्या नोंदी अंशतः अथवा पुर्णतः अपुर्ण आहेत. त्याबाबतची तपशिलवार माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	खातेधारक शिक्षकाचे नाव	GPF खाते क्रमांक	नमुना क्र.98 नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.	तपशिल
1	सौ. ममता हेमंत पिंपळे	01	001	वित्तीय वर्ष 22/23 ची आ.शि./व्याज/काढलेल्या रकमा इ. परगणना केलेली नाही.
2	सुधाबेन टेलर	36	007	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
3	प्रिया हेमंत ठाकुर	47	009	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
4	कॅथलिन गेशर	49	010	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
5	प्राची पाटील	50	011	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
6	मेघा वर्तक	51	012	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
7	संध्या म्हात्रे	52	013	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
8	रेनेट पॉल डिमेलो	53	014	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
9	रजनी गजानन चव्हाण	58	016	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
10	फातिमा तुस्कानो	61	017	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
11	जॅकलीन लोपीस	62	018	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
12	टेरेझा डिसोझा	63	019	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
13	इजाबेन टेलर	64	020	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
14	आंजेलिन फरोग	66	022	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.

15	हेमांगी पाटील	72	023	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
16	आंजेलिन रॉड्रिगज	73	024	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
17	रुबी घोन्सालविस	74	025	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
18	राजश्री त्रिभुवन	75	026	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
19	पल्लवी वर्तक	104	030	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
20	वर्षा व संखे	107	031	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
21	वंदना देसाई	121	032	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
22	भारतीबेन पटेल	122	033	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
23	वनिता पिंपळे	131	034	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
24	शशी शर्मा	132	035	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
25	रमाकांत चौबे	133	036	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
26	मंजुळा कोठारी	134	037	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
27	पुनम मंगळे	135	038	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
28	सिंह अरुणकुमार	136	039	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
29	अरुणकुमार सिंग	137	040	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
30	मनोहर सिंग	138	041	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
31	विजयश्याम मिश्रा	139	042	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
32	उषा हरिलाल कनोजिया	140	043	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
33	कैलाशनाथ माळी	141	044	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
34	मनोहर प्रेम बहादुर	142	045	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
35	दिनानाथ यादव	143	046	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
36	प्रेमचंद मोर्य	144	047	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
37	निलम सावे	151	048	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
38	इजाबेन फोन्सेका	152	049	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
39	रेखा संखे	161	050	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
40	अरुणा वर्तक	162	051	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
41	जॉना घोन्साल्वीस	170	053	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
42	रश्मी पाटील	-	055	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
43	सिंहिया रॉड्रिगज	178	056	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
44	रोझा घोन्साल्वीस	-	056	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
45	हेमांगी मोरे	183	061	पुर्णतः विवरण पत्र कोरे आहे.
46	लुईजा जेम्स डाबरे	186	063	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
47	सुनिता अरोरा	187	064	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
48	पारसनाथ माळी	188	065	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
49	दिनानाथ यादव	190	067	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.

50	विरेन्द्रकुमार सिंह	191	068	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
51	सुरेखा मोहिल	194	071	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
52	शेख दानिश इस्माईल	196	073	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
53	मालिनी पाटील	197	074	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
54	साहेबराव अहिरे	198	075	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
55	नंदा गायकवाड	199	076	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
56	वैष्णवी देवरुखकर	200	077	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
57	विश्वास हिरे	201	078	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
58	संदिप शिंदे	202	079	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
59	मंदा स शिंदे	203	080	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
60	पुष्पा तामोरे	205	082	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
61	कल्पना वाडिले	206	083	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
62	शेख हश्मतुल्लाह	207	084	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
63	वनिता अहिरे	208	085	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
64	जागृती राऊत	209	086	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
65	ताहिरा सय्यद	210	087	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
66	अन्सारी मसुद रहेमान	213	090	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
67	कचरु किशन कचरे	214	091	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
68	राजु वसावे	215	092	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
69	सकु हिरामण सडके	216	093	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
70	अधिकारी समिरा	217	094	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.

71	ममता यादव	218	095	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
72	अनिल कुमार मिश्रा	222	099	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
73	जयप्रकाश सिंह	223	100	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
74	मधुकर धादवड	225	102	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
75	नंदा खरात	226	103	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
76	मंदाकिनी लामखेडे	227	104	फक्त मासिक वर्गवारी रकान्यात नोंद घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत रकाने कोरे आहे.
77	साहेबराव तु. अहिरे	228	105	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
78	स्नेहल संखे	230	107	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
79	एकनाथ बाबळे	231	108	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
80	साखला लक्ष्मीदयाल	232	109	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
81	प्रजापती जयशंकर	233	110	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
82	सत्यप्रकाश सिंह	234	111	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
83	प्रभावती बाळकृष्ण पारले	238	115	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
84	साधना गुप्ता	239	116	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
85	संध्या देसाई	240	117	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
86	इशितयाक अहमद खान	243	120	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
87	वर्षा सावंत (काटकर)	244	121	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
88	समिधा जाधव	245	122	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
89	मीना तिवारी	246	123	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
90	विजया गोकुळ देवरे	247	124	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
91	अनिल आगळे	248	125	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
92	कांचन मोरे	252	129	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
93	मायादेवी कणसे	254	131	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
94	ज्योती शिंदे	255	132	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
95	कृपाली पारेख	256	133	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
96	सायली पिंपळे	257	134	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
97	भावना रडेकर	259	136	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
98	प्रजा आवडे	261	138	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
99	नेहा संखे	263	140	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
100	जयश्री पारेख	264	141	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
101	रिया पिंपळे	267	144	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
102	प्राची संखे	268	145	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
103	मिटलालीब नुर अली सय्यद	271	148	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.

104	सविता आव्हाड	272	149	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
105	मिनल पिंपळे	273	150	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
106	हेमीना किशोर संपत	275	152	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
107	प्रिती पटेलिया	276	153	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
108	अनुराधा कापडीया	277	154	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
109	वैशाली पराडकर	278	155	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
110	सविता कामेकर	279	156	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
111	सुनंदा बाळू	280	157	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
112	मिना राजभरे	281	158	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
113	संगिता पांडे	285	162	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
114	नयना बेर जोशी	286	163	पुर्ण नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
115	श्रुतीबेन संपत चव्हाण	287	164	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
116	समीना मुकादम	288	165	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
117	कैलास गवते	289	166	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
118	सुप्रिया महाडिक	292	168	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
119	कल्पना मांडलिस उबाळे	293	170	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
120	लता धोडीया	294	171	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
121	ममता जोशी	295	172	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
122	भावना मेहता	296	173	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
123	अंजना कंथारिया	297	174	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
124	वर्षा वडे	298	175	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
125	सुमन भिसे	300	177	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
126	स्वप्ना संखे	306	178	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
127	प्रियंका पवार	307	179	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
128	जयश्री मोरे	308	180	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
129	सुभाष भदरगे	309	181	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
130	लता प्रकाश सोने	310	182	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
131	कामील सईद अहमद	315	183	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
132	अल्पा वाघेला	316	184	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
133	पटेल मि. अब्दुल	317	185	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
134	सय्यद मो. आबिद	318	186	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
135	गिता गायकवाड	321	189	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
136	सुमन सिंह	322	190	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
137	विनया लाड	325	193	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
138	अर्चना परेरा	331	199	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
139	पुर्णिमा मशरु	332	200	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
140	मिना मोरे	333	201	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
141	संध्या चोणकर	334	202	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे

142	मनिषा पाठक	335	203	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
143	सिध्दी राणे	340	208	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
144	अश्विनी जाधव	341	209	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
145	साधना अजगावकर	343	216	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
146	सुषमा सकपाळ	346	214	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
147	शुभांगी महाडिक	347	215	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
148	आकांक्षा कांबळी	348	216	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
149	संतोष कांबळे	349	217	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
150	राजश्री जाधव	350	218	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
151	कृपल प्रसाद वारेकर	358	226	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
152	प्रिया चिपळुणकर	359	227	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
153	नेहा जानवेलकर	360	228	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
154	अपर्णा भानुदास चोधरी	362	230	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
155	टेले निलम	363	231	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
156	शशीकला अशोक बावीसकर	364	232	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
157	प्रज्ञा प्रविण मांडमे	368	236	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
158	गणेश राणे	371	239	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
159	रुपश्री इंदुलकर	372	240	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
160	लिना सातारे	373	241	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
161	जलमाला संखे	374	242	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
162	सुनिल तिवारी	378	246	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
163	सौ.किर्ती पाटील	389	247	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे
164	सौ. ब्रेना परेरा	391	249	पुर्णतः विवरणपत्रक कोरे आहे

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 134 (1) (2) व (3) (अ) (ब) (क) (ड) प्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.
- 2) भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 6(1) व नियम 12 प्रमाणे कार्यवाही करून भविष्य निर्वाह निधीचे लेखे अद्यावत ठेवणे आवश्यक असताना असे लेखे परीपूर्ण ठेवण्यात आलेले नाहीत.
- 3) बृहत पत्राप्रमाणे 31 मार्च 2023 अखेर जमा/ खर्चाचा लेखा अद्यावत करण्यात आलेला नाही. तसेच जमा/व्याज/खर्च/ अखेरची शिल्लक तेरीज पत्रक तयार केलेले नसल्याचे कॅशबुक प्रमाणे 31 मार्च 2023 अखेरची शिल्लक रक्कम याबाबतचा ताळमेळ घेवून तफावत काढून मत्ता/दायित्व विवरणपत्रात अभिप्राय नोंदविता येत नाही. तरी याबाबत पुर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन दाखवावे.
- 4) भविष्य निर्वाह निधी खातेदारांचे व्याजाची परिगणना करण्यात आलेली नाही.

- 5) भविष्य निर्वाह निधी खाते नोंदवहीत खातेदारांच्या खात्यात 7 व्या वेतन आयोगाप्रमाणे पुरक रक्कमेतील हप्ता (2022-23) रक्कम नोंदवहीत नोंदविलेला नाही.
तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.15 :- शासनाकडून येणे असलेल्या 50% अनुदान रकमेची माहिती देणेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागातील शिक्षक प्रवार्गाच्या वेतनासाठी व निवृत्ती वेतनासाठी 50% अनुदान रक्कम शासनाकडून महानगरपालिकेस वितरण केले जाते.

वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीकरीता खालीलप्रमाणे वेतन अनुदान रक्कम शासनाकडून महानगरपालिकेस प्राप्त झालेली असल्याचे दिसून येत आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ) वेतन अनुदान प्राप्त रक्कम तपशिल

अ.क्र	दिनांक	अनुदानित रक्कम	तपशिल
1	29/07/2022	72,02,674	माहे मार्च 22 शिक्षक वेतन 50% अनुदान रक्कम
2	30/08/2022	97,11,447	माहे एप्रिल 22 शिक्षक वेतन 50% अनुदान रक्कम
3	04/10/2022	71,65,472	माहे मे 22 शिक्षक वेतन 50% अनुदान रक्कम
4	06/12/2022	1,49,70,994	माहे जुन 22 ते जुलै 22 शिक्षक वेतन 50% अनुदान रक्कम
5	31-3-2023	1,52,22,058	माहे ऑगस्ट 22 ते सप्टें- 2022 शिक्षक वेतन 50% अनुदान रक्कम
6	09-03-2023	1,52,50,080	माहे ऑक्टों 22 ते नोव्हें-22 शिक्षक वेतन 50% अनुदान रक्कम
ब)			
	06/04/2023	25094479	माहे डिसेंबर-22, जाने-23, फेब्रु-23 शिक्षक वेतन 50% अनुदान रक्कम.

अ + ब = एकुण 50% वेतन अनुदान प्राप्त रक्कम रु.9,46,17,204/-

सेवा निवृत्ती वेतन अनुदान तपशिल

अ)

अ.क्र	दिनांक	अनुदानित रक्कम	तपशिल
1	11-10-2022	21,20,616	माहे मार्च 22 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम
2	31/03/2023	31,60,459	माहे एप्रिल 22 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम
3	31/03/2023	2201671	माहे मे 22 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम
4	31/03/2023	4672740	माहे जुन 22 ते जुलै 22 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम
5	31/03/2023	2658206	माहे ऑगस्ट 22 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम
6	31/03/2023	2254126	माहे सप्टेंबर 22 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम

ब)

अ.क्र	दिनांक	अनुदानित रक्कम	तपशिल
1	26-04-2023	7115271	माहे ऑक्टो 22 व डिसे 22 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम
2	19-04-2023	5280441	माहे जाने 23 व फेब्रु 23 करीता निवृत्ती वेतन 50% अनुदान रक्कम

एकुण निवृत्तीवेतन प्राप्त अनुदान रक्कम अ + ब = रु.2,94,63,530/-

याबाबतचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 192 नुसार नमुना क्र.149 विहित नमुन्यात प्राधिकृत केलेल्या नोंदवहीत अनुदान नोंदवही ठेवणे आवश्यक असताना अशी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालनासह पुर्तता दर्शवावी.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 192 नुसार नमुना नं-149 मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील प्राप्त अनुदानाचे मंजुरी आदेश / वित्त प्रेषण आदेशाची नस्ती ठेवणे आवश्यक असताना असे मंजुरी आदेश / वित्त प्रेषण आदेश अभिलेख शिक्षण विभागाने ठेवलेले नसल्याने प्राप्त अनुदान रक्कम व वित्त प्रेषण मधील मंजुर अनुदान रक्कम यांचा ताळमेळ लेखापरीक्षणास घेता आलेला नसल्याने मंजुर अनुदान रक्कम व प्राप्त अनुदान रक्कम ही एकुण वेतन व निवृत्ती वेतन रकमेच्या 50% रक्कम अचुक असल्याबाबतची लेखापरीक्षणाची खात्री पटवावी. तसेच सदर प्राप्त अनुदान रक्कम 50% रकमेपेक्षा कमी प्राप्त झाली असल्यास तेवढ्या रकमेची मागणी शासनाकडे करून अनुदान उपलब्ध करून घ्यावे व तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.
- 3) अनुदान नोंदवही विहित नमुन्यातील प्राधिकृत (नमुना नं-26) ठेवणेबाबत वित्त वर्ष 2016-17 च्या आर्थिक वर्षाच्या लेखापरीक्षणापासून प्रतिवर्षा आक्षेप कायम करूनही याबाबत अद्यावत नमुन्यातील अनुदान नोंदवही ठेवलेली नसल्याचे निदर्शनास येते. तरी याबाबत गांभीर्याने नोंद घेवून लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.16 :- भविष्य निर्वाह निधीचे वार्षिक लेखा विवरण पत्र वर्गणीदारास पाठविले नसल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या कालावधीचे कर्मचा-यांचे भविष्य निर्वाह निधीचे अभिलेखे लेखापरीक्षणा पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहे.

- 1) भविष्य निर्वाह निधीचे वर्गणीदारांना महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 चे नियम 36 प्रमाणे भविष्य निर्वाह निधीचे वार्षिक लेखा विवरण पत्र पाठविणे आवश्यक आहे. जेणेकरून वर्गणीदार कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 चे नियम 36(1) (अ/ब) व 36 (3) (1 ते 5) प्रमाणे उचित कार्यवाही करणे शक्य होईल. तथापि भविष्य निर्वाह निधीचे त्या त्या वर्षाचे वार्षिक लेखा विवरणपत्र वर्गणीदारास पाठविण्यात आलेली नाही.

- 2) सदर अनियमितताबाबत 2016-17 ह्या कालावधीच्या लेखापरीक्षणात आक्षेप नमुद करुनही या बाबतची कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.17 :- भविष्य निर्वाह निधीचे कॅशबुक अभिलेख ठेवण्यात आलेले नसल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीचे शिक्षण प्रवगाचे भविष्य निर्वाह निधीचे लेखापरीक्षणाकरीता भविष्य निर्वाह निधीचे कॅशबुक उपलब्ध करुन देणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.02 दि. नुसार सुचित केलेले आहे. तथापि शिक्षण विभागाने भविष्य निर्वाह निधीचे कॅशबुक अभिलेख ठेवण्यात आलेले नाही.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहे.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 48 नुसार सर्वसाधारण रोकडवही (Cash book) नमुना नं-1 मध्ये दैनंदिन स्वरूपात विनिर्दिष्ट केलेल्या रितीने प्रत्येक वित्तीय वर्षाकरीता स्वतंत्र ठेवुन लेखासंहिता नियम 50 प्रमाणे प्राप्त रक्कम व प्रदान रक्कमेची नोंद स्तंभ 8 मध्ये करुन नियम 51 प्रमाणे कार्यवाही करुन कॅशबुक अद्यावत ठेवणे आवश्यक असताना असे कॅशबुक ठेवण्यात आलेले नाही. सदरील बाब ही गंभीर स्वरूपाची असुन हलगर्जीपणा दिसुन येत आहे.

आक्षेप क्र.18 :- भविष्य निर्वाह निधी ठेवीवरील प्राप्त व्याज रक्कम व भविष्य निर्वाह निधी धारकांना देय्य व्याज रक्कम मधील तफावती बाबत....

शिक्षण विभागातील मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागातील कार्यरत शिक्षकांच्या भविष्य निर्वाह निधी महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 नुसार वर्गणीदाराच्या वेतनातुन कपात होणारी भविष्य निर्वाह निधी रक्कम गुंतवणुकपोटी वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीकरीता किती व्याजाची रक्कम प्राप्त झालेली आहे. तसेच सदर कालावधी करीता भविष्य निर्वाह निधी वर्गणीदारांना किती एकुण व्याजाची रक्कम देय्य झालेली आहे. ह्याबाबतचे लेखे नोंदी ठेवण्यात आलेली नसल्याने लेखापरीक्षणात याबाबत पडताळणी करता आलेली नसल्याने सदर तफावत रकमेच्या दायित्वबाबत अभिप्राय नोंदविता आलेले नाहीत.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.19:- मासिक वेतनात वाहतुक भत्ता रक्कम नियमबाह्यरित्या अदा केल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागातील शिक्षण ह्या पदावरील कार्यरत शिक्षकांचे माहे मे 2022 या महिन्याचे वेतन प (मे 22 वेतन अदा जुन 2022) लेखापरीक्षणात पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसुन येत आहे.

1) वाहतुक भत्त्यात सुधारणा शासन निर्णय महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग शानि.क्र.वाहन-2009/ प्र.क्र.78/ सेवा-5 दि.5 एप्रिल 2010 मधील अ.क्र. 4 नुसार 30 दिवस अथवा 30 दिवसापेक्षा जास्त अनुपस्थितीच्या कालावधीसाठी वाहतुक भत्ता अनुज्ञेय असणार नाही असे नमुद केलेले आहे. माहे मे महिन्यात शाळेंना दिर्घ सुट्टी असते. तसेच सदरचा शासन आदेश सर्व अनुदान प्राप्त शैक्षणिक संस्थांच्या कर्मचारी तसेच कृषि व कृषितर विद्यापीठा मधील व तत्सलग्न महाविद्यालयीन शिक्षक व शिक्षकेतर कर्मचारी यांनाही सदरहु आदेश लागू आहेत असे असताना मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या शिक्षण प्रवर्गाच्या माहे मे 2022 च्या मासिक वेतनात वाहतुक भत्ता रक्कम कपात न करता नियमबाह्यपणे रक्कम रु. 423900/- इतकी रक्कम अदा केलेली आहे, तरी सदर मासिक वेतनात अदा केलेली वाहतुक भत्ता रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून त्यातील 50% रक्कम मनपा निधीत भरणा करून लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करावे.

नियमबाह्यपणे वाहतुक भत्ता प्रदान रकमेचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

- I) शिक्षकांचा माहे मे 2022 चे वेतन अदा जुन 2022 एकुण कार्यरत शिक्षण संख्या 153
- II) माहे मे 2022 च्या वेतनाची एकुण स्थूल रक्कम 1,48,14,346/-
- III) एकुण वेतन रक्कमेतील वाहतुक भत्ता रक्कम रु.4,23,900/-
- IV) नियमबाह्य प्रदान रक्कम रु.4,23,900/-
- V) वसूलपात्र रक्कम रु.4,23,900/-
- VI) अ) शासन निधी रक्कम - 2,11,950/-
ब) मनपा निधी रक्कम - 2,11,950/-

आक्षेप क्र.20 :- भविष्य निर्वाह निधी रोकडवही नमुन्यात भविष्य निर्वाह निधीचे हिशेब ठेवलेले नसल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 कालावधीचे शिक्षण प्रवर्गाचे भविष्य निर्वाह निधीचे लेखापरीक्षणात खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहे.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 134 (1) ते (6) परिशिष्ट पाच “ड” नुसार भविष्य निर्वाह निधीमधील अग्रीमाची वसुली नमुना नं-98 मधील भविष्य निर्वाह निधी खात्यामधील एकुण जमा रकमेतील शिल्लक दाखविण्यासाठी भविष्य निर्वाह निधी रोकडवही नमुना 100 मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नसल्याने अखेरची शिल्लक रकमेची लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र.21:- अनामत रक्कमेची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना ठेकेदाराकडून घेतलेल्या अनामत रकमांची नोंदवहीची मागणी केले असता रजिस्टर ठेवले नसल्याने सांगण्यात आले याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) अंगणवाडी (बालवाडी) सकस आहार पुरवठा ठेकेदार संप्रशृंगी महिला सेवा सहकारी संस्था लि. यांचेकडून अनामत रकमेपोटी भारत बँक लि चा चेक क्र.001598 रक्कम रुपये 30,000/-, दि.27/10/2022 चा जमा करण्यात आलेले आहे. सदर चेक महानगरपालिकेचा आवक क्र.2295 दि.27/10/22 ने आल्याची नोंद घेण्यात आलेली आहे. परंतु सदरचा चे बँक खाती जमा न करता नस्ती सोबत जोडून ठेवण्यात आलेला आहे. त्यामुळे अनामत रक्कमेचे धनादेश शिक्षण विभागाच्या बँक खाती भरणा केलेला नसल्याचे दिसून येते. तसेच सदरचा धनादेश लेखापरीक्षण कालावधीत मुदतबाह्य झालेला असल्याचे दिसून येत आहे.
- 2) अंगणवाडी (बालवाडी) सकस आहार पुरवठा ठेकेदार ओम शक्ती महिला सेवा सहकारी संस्था यांचेकडून अनामत रकमेपोटी मुंबई जिल्हा मध्यवर्ती सहकारी बँक लि ची पे ऑर्डर (धनाकर्ष) नं-001623 दि.27/10/2022 रक्कम रु.30000/- चा धनाकर्ष शिक्षण विभागाकडे प्राप्त झालेला आहे. सदरचा धनाकर्ष बँक खाती जमा न करता नस्ती सोबत जोडून ठेवण्यात आलेला आहे. त्यामुळे सदरील धनाकर्ष शिक्षण विभागाच्या बँक खाती भरणा केलेले नसल्याचे दिसून येत आहे. तसेच सदरचा धनाकर्ष मुदतबाह्य झालेला आहे.
- 3) सकस आहारापोटी ठेकेदाराकडून प्राप्त झालेल्या अनामत रकमा रक्कम रु.60,000/- बँकेत भरणा न केल्याने सदर ठेवीवर प्राप्त होणा-या व्याजाच्या रकमेपासून महानगरपालिका वंचित राहिलेली असून हलगर्जीपणामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.
- 4) अनामत प्राप्त रकमांचे अनामत रजिस्टर ठेवले नसल्यामुळे सदरच्या अनामतीच्या रकमा संबंधित ठेकेदार यांना परत केल्या किंवा कसे याची पडताळणी करता आलेली नाही.
- 5) सदरचा अनामत रक्कमा या शिक्षण विभागाच्या व महानगरपालिकेच्या लेख्या बाहेर राहिल्यामुळे महानगरपालिकेच्या व्याजाचे नुकसान झाल्याचे दिसून येते.
- 6) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 191 नुसार नमुना नं-148 मध्ये स्विकृती ठेवींची नोंदवही मासिक स्वरूपात ठेवणे आवश्यक असताना शिक्षण विभागाकडून अशी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.
- 7) अनामत रक्कम धनादेश / धनाकर्षव्दारे प्राप्त रकमा करीता मनपाच्या शिक्षण विभागा अंतर्गत सामान्य पावती दिलेली आहे. सदर मुळ पावतीव्दारे सदर अनामत धारक व्यक्ती अनामत रक्कम परतावा करीता अनुक्रमे $30000 + 30000 = 60000/-$ अर्ज करून परतावा मागणी केल्यास वास्तविकपणे सदर रक्कम मनपा खाती जमा नसल्याने 60000/- रु चे आर्थिक नुकसान होवु शकते. तरी सदर अनामत रक्कम परतावा केली किंवा कसे याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.22 :- महानगरपालिकेचा निधी शिक्षण विभागाने जमा केले नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता शिक्षण विभागाकडील सामान्य पावती पुस्तक क्रमांक 2898 ने जमा झालेल्या उत्पन्न, फॉर्म फी रक्कम या महापालिकेचे उत्पन्न असल्याने महापालिकेच्या फंडात जमा होणे आवश्यक आहे तरी सामान्य पावती बुक क्र.2898 व्दारे जमा झालेल्या रक्कम महापालिकेच्या निधीत जमा झाल्याबाबतचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करावे तोपर्यंत सदर रक्कम आक्षेपाधीन समजण्यात येत आहे.

आक्षेप क्र.23 :- निविदा फॉर्म फी जमा रकमेचे रोखवही (cash Book) ताळमेळ घेता आले नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात सामान्य पावती पुस्तक क्र.2898 ने फॉर्म फी, इसारा रक्कम इत्यादिच्या रक्कमा रोखवहीला जमा झालेली रोखवही (cash book) उपलब्ध न झाल्याने पडताळणी करता आली नाही. तरी रोखवहीला नोंदी घेतल्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

आक्षेप क्र.24 :- राजगिरी चिक्की मंजूर दरापेक्षा जादा दराने प्रदानाबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करीत असताना राजगिरा चिक्कीचे मंजूर दर रु.3.85 असे असताना जा.क्र.मनपा/शिक्षण/827/2022-23 दि.27/10/2022 चे कार्यादेश मध्ये राजगिरा चिक्कीचे दर 3.86 नमुद करण्यात आले आहे. त्यामुळे प्रती चिक्की पॅकेट मागे एक पैसा जादा प्रदान $1 \times 220 \times 705 = 1551/-$ चे जादा झालेले आहेत. सदर रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

सदर जादा प्रदान झालेले रक्कम रु.1551/- चे संबंधित ठेकेदार यांचेकडून वसूल करून लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

आक्षेप क्र.25 :- अनामत ठेव नोंदवही (रजिस्टर) बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता अनामती पोटी मिळणा-या रकमांचे अनामत ठेव नोंदवही मागणी केले असता विभागाने अनामत नोंदवही नमुना ठेवलेला नसल्याचा दिसून येतो. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 नियम 294 अन्वये सुरक्षा अनामत ठेव खात्यामध्ये जनरल नोंद संमत करून स्थानांतर करणे आवश्यक आहे. व नियम 295 अन्वये सदर अनामत रक्कमेची नोंद नमुना नं-24 मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना यासाठी अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. त्यामुळे अनामत ठेव किंवा

अनामत परतावा याबाबतची पडताळणी करता आली नाही. तरी अनामत ठेव नोंदवही ठेवून लेखा परीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.26 :- कुटुंब निवृत्तीवेतन जादा प्रदानाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना श्री, अनिता संखे- उपशिक्षिका यांचे माहे फेब्रुवारी 24 चे कुटुंब निवृत्ती वेतन रक्कम रु.18917/- अदा करण्यात आले आहे. श्री. आत्माराम लक्ष्मण संखे या दि.07/02/2024 रोजी मयत झाले असल्याचे त्यांना दि.01/02/2024 ते दि.07/02/2024 या सात दिवसाचे कुटुंब निवृत्ती वेतन अदा करणे आवश्यक असताना त्यांना माहे फेब्रुवारी-24 चे पुर्ण कुटुंबनिवृत्ती वेतन अदा करण्यात आले आहे. सदर जादा कुटुंब निवृत्ती वेतन (18917 - 4566 = 14351/-) रक्कम रु.14351/- वसूल करून लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

आक्षेप क्र.27 :- बालवाडी सकस आहार पुरवठा

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीत वर्षाचे सकस आहार पुरवठा योजनेचे लेखा परीक्षण केले असता खालील प्रमाणे अनियमितता / त्रुटी आढळून आल्या.

- 1) जा.क्र.मनपा/शिक्षण/ 827/2022-23 दि.27/10/2022 सप्तशृंगी महिला सेवा सहकारी संस्था लि. यांना उकडलेले अंडे प्रत्येक बुधवारी 1 नग व राजगिर लाडु प्रत्येक गुरुवारी 2 नग पुरवठा करणेबाबत कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत.
 - अ) उकडलेल्या अंड्यांचा पुरवठा करण्याबाबत अंड्याचे वजन, अंड्याचे ग्रेडेशन याबाबतचा उल्लेख केलेला नाही. त्यामुळे माणकांप्रमाणे उष्मांक व प्रोटीन (प्रथिने) मुलांना व मुलींना मिळालेबाबतची खात्री पटत नाही.
 - आ) राजगिरा लाडु 2 नगाचे एक पाकीट असा उल्लेख आहे. परंतु एका पाकिटाचे वजनाचा उल्लेख नसल्याने आरोग्य विभागाने दिलेल्या वयोगटानुसार उष्मांक व प्रथिने यांच्या प्रमाणानुसार किती आहार पुरवठा केला पाहिजे याबाबतचे प्रमाण कार्यादेशात नमुद नसल्याने उष्मांक व प्रथिने त्या त्या वयोगटातील लाभार्थ्यांना मिळाल्याचे खात्री पटत नाही.
 - इ) सदर सकस आहार पुरवठा हा प्रत्येक बालवाडी मध्ये केल्याचे विभागाकडून सांगण्यात आले तथापि येते. परंतु प्रत्येक बालवाडी कडून पुरवठा केल्याचे साठा नोंदवही तसेच वाटप नोंदवही अर्धसमास पत्र क्र.04 दि.07/06/2024 अन्वये मागणी केली असता लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नसल्याने सकस आहार पुरवठा झालेबाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.
 - ई) उपयोगिता प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत.
- 2) जा.क्र.मनपा/शिक्षण/828/2022-23 दि.27/10/2022 ओम शक्ती महिला सेवा सहकारी संस्था यांना i) प्रत्येक सोमवारी चना 100 ग्रॅम ii) शेंगदाणा चिक्की 50 ग्रॅम प्रत्येक मंगळवारी iii)

प्रत्येक शुक्रवारी अमूल दुध छोटे पॅकेट असा सकस आहार पुरवठा करणेबाबत कार्यादेश देण्यात आलेला आहे. याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

अ) प्रत्येक सोमवारी (Dry Sprouted Pulses) चना 100 ग्रॅम प्रती बालवाडी विद्यार्थ्यांना देण्याचे कोणते निकष लावून ठरविण्यात आले याबाबतचए आहार तज्ञ अथवा वैद्यकीय अधिकारी यांचेकडील आदेश प्राप्त नसल्याने पडताळणी करता आलेली नाही.

आ) प्रत्येक शुक्रवारी अमूल दुध छोटे पाकीट असे कार्यादेशात नमूद आहे परंतु त्याचे प्रमाण परीमाण नमूद नसल्याने मानकानुसार दुध पुरवठा केल्याची पडताळणी करता आलेली नाही.

इ) सकस आहार पुरवठा बाबत त्या त्या बालवाडीचे उपयोगिता प्रमाणपत्र नस्ती सोबत ठेवलेले नाही.

शासनाकडील ICDS विभाग अथवा बालतज्ञ / आहारतज्ञ / वैद्यकीय अधिकारी यांचेकडील माणंकानुसार आहार निश्चित केल्याबाबतचे परिपत्रक अथवा shedules बाबतचे कोणतेही कागदपत्रे उपलब्ध न झाल्याने या दिलेला आहार यथोचित व योग्य असल्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र.28 :- बालवाडीतील मुला/मुलींना गणवेश पुरवठा बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना सदर वर्षामध्ये बालवाडी मुला / मुलींना गणवेश पुरवठा करणेसाठी जा.क्र.मनपा/शिक्षण/105/2022-23 दि.25/05/2022 अन्वये दरपत्रक सुचना प्रसिद्ध करून गणवेश पुरवठा दरपत्रक निविदा प्राप्त झाल्या होत्या. सदरच्या निविदा या आयुक्त सो यानी दि.20/06/2022 च्या टिपणीनुसार रद्द केल्याने पुन्हा दरपत्रक मागविणेचे पत्र क्रमांक जा.क्र.मनपा/शिक्षण/211/2022-23 दि.21/06/2022 ने मागविण्यात आल्या त्यानुसार 4 निविदा दरपत्रके प्राप्त होऊन खालील दरपत्रक निविदा धारकांची निविदा मंजूर करून गणवेश पुरवठा करण्याचे कार्यादेश दिलेले आहेत. याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) अर्धसमास पत्र क्र.4 दि.07/06/2024 अन्वये मागणी केलेले लेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने गणवेश पुरवठा संख्या व विद्यार्थी संख्या ह्याबाबत मेळ घेता आलेला नाही.
- 2) सदर गणवेश पुरवठा झालेबाबत त्या त्या बालवाडीचे पोहोच पावत्या लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.
- 3) बालवाडीतील विद्यार्थ्यांना गणवेश वाटप केलेबाबत विद्यार्थी / पालक यांच्या पोहोच उपलब्ध झाले नाहीत.
- 4) वाटप करण्यात आलेल्या प्रत्येक बालवाडीचे साठा रजिस्टर नोंदवही व शिल्लक गणवेश याची पडताळणी करता आलेली नाही.
- 5) मुख्यालय कार्यालयात (शिक्षण विभाग) याबाबत कोणतेही लेखे उपलब्ध झाले नाहीत. सदर गणवेश पुरवठा हा त्या त्या बालवाडीमध्ये करण्यात आल्याचे मौखिक सांगण्यात आले.

वरील सर्व आक्षेपांची पूर्तता करून लेखा परीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शविण्यात यावी.

आक्षेप क्र.29 :- बाल संगोपन रजेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात श्रीम. कृपल प्रसाद वारेकर - उपशिक्षिका यांनी दिनांक 24/01/2024 रोजी मुलगा इयत्ता 12 वीत शिकत आहे म्हणुन बालसंगोपना रजा 46 दिवसाची मागणी केलेली आहे. याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

- 1) महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक संकिर्ण- 2017/प्र.क्र.25/ सेवा-6 दि.23/07/2018 च्या अट क्र.XIV नुसार बालसंगोपन रजेचा हिशोब सोबत जोडलेल्या प्रपत्रात घेऊन ते सेवापुस्तकात ठेवावे. तसेच सेवा पुस्तकामध्ये देखील उपभोगलेल्या बालसंगोपन रजा लेखा ठेवण्यात आलेला नाही.
- 2) बालसंगोपन रजा दि.16/02/2022 ते दि.04/04/2022 पर्यंत एकुण 48 दिवस रजा घेतलेली आहे. त्याची नोंद सेवा पुस्तकात घेतली आहे. परंतु बालसंगोपन रजा शासन निर्णयात नमूद केलेल्या बालसंगोपन रजा लेख्यामध्ये घेतलेबाबतची नोंद दिसुन येत नाही.

आक्षेप क्र.30 :- सेवापुस्तकातील (अनियमितता) त्रुटीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात खालील कर्मचारी यांचे सेवा पुस्तके तपासले असता त्रुटी आढळुन आल्या त्याखालील प्रमाणे आहेत. त्याची पुर्तता करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

- 1) सौ. भावना राजाराम रेडकर - उपशिक्षिका
 - I) दि.01/01/2023 ते दि.31/12/2023 या कालावधीचा रजा लेखा सेवा पुस्तकात नोंदविलेला नाही.
 - II) दि.01/04/2013 ते दि.31/03/2023 अखेर सेवा पडताळणीची नोंद सेवा पुस्तकात घेण्यात आलेली नाही.
 - III) श्रीम. रेडकर यांनी MSCIT अभ्यासक्रम यशस्वीरीत्या पुर्ण केल्याची सेवापुस्तकात नोंद घेण्यात आलेली आहे. परंतु सदर सर्टीफिकेटचा नंबर किंवा उत्तीर्ण प्रमाणपत्राची सत्यप्रत सेवा पुस्तकासोबत जोडलेले नाही. तसेच मिळालेल्या गुणांची नोंद व परिक्षेचा आसन क्रमांक घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे घेतलेली नोंद पडताळणी करता आली नाही.
- 2) सौ. कृपल प्रसाद वारेकर - सहशिक्षिका
 - I) चट्टोपाध्याय (वरिष्ठ वेतनश्रेणी) मंजूरीबाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी घेतलेली नाही.
 - II) बालसंगोपन रजा दि.16/02/2022 ते दि.04/04/2022 पर्यंत एकुण 48 दिवस बाल संगोपन रजा घेतलेली आहे. तशी नोंद सेवापुस्तकात घेतलेली आहे. परंतु उपभोगलेल्या रजेचा रजा लेखा विहित नमुन्यात ठेवण्यात आलेला नाही.
- 3) कार्यालय प्रमुखाने किंवा इतर साक्षांकन अधिका-याने सेवा पुस्तकातील पहिल्या पानावरील सर्व नोंदी रितसर पुनः साक्षांकित केल्याचे प्रमाणपत्र दिलेले नाही.

आक्षेप क्र.31 :- 7 व्या वेतन आयोगाच्या थकबाकीच्या हप्त्यांच्या प्रदान रकमांच्या नोंदी भविष्य निर्वाह निधी नोंदवहीत नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नसल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागाचे भविष्य निर्वाह निधीचे अभिलेख लेखापरीक्षणात तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहे.

- 1) 7 व्या वेतन आयोगाच्या वेतनाची थकबाकी 5 समान हप्त्यात 5 वर्षात कर्मचा-यांच्या भविष्य निर्वाह निधी खात्यात जमा करणेबाबत शासन अधिसूचना क्रमांक वेपुर-2019/प्र.क्र.1/सेवा-1 दि.30 जानेवारी 2019 नुसार आदेशित करण्यात आलेले आहे. वित्त वर्ष 2022-23 करीता शिक्षण विभागाचे भविष्य निर्वाह निधी नोंदवही नमुना नं-98 व भविष्य निर्वाह निधीचे कॅशबुक अभिलेख्यांची पडताळणी केली असता शिक्षक प्रवर्गाच्या कर्मचा-यांची वेतन फरक हप्त्यांच्या नोंदी नमुना नं-98 मध्ये व कॅशबुकात करण्यात आलेली नसल्याचे निर्देशनास येते.

तरी याबाबत पुर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

आक्षेप क्र.32 :- वेतन अनुदान नोंदवहीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागातील शिक्षक प्रवर्गाच्या वेतनासाठी 50% रक्कम शासन अनुदान व 50% रक्कम मनपा अनुदानाव्दारे वितरीत करण्यात येते. सदरचे 50% अनुदान रक्कम शासन स्तरावरून व 50% अनुदान रक्कम मनपा स्तरावरून प्राप्त झाल्याबाबत वेतन अनुदान नोंदवही ठेवण्यात आलेली नसल्याने पडताळणी करता आलेली नाही.

हयाबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2013 मधील नियम 62, 315, 317, 450 अन्वये अनुदान नोंदवही नमुना नं-26 मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना अशी नमुना नं-26 नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता-2013 मधील नियम 317 अन्वये वित्त वर्ष 2022-23 करीता प्राप्त अनुदानाचे वित्त प्रेषण आदेश नस्ती शिक्षण विभागाने ठेवलेली नाही.

तरी याबाबत पुर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

आक्षेप क्र.33 :- थकित शाळा इमारत भाडेबाबत....

शासन परिपत्रक क्र.प्राशाका.मंत्रालय दि.21/01/2001 नुसार मुंबई प्राथमिक शिक्षण अधिनियम 1947 मधील नियम 15(अ)(3) अन्वये नगरपालिका/ महानगरपालिकाने शिक्षण मंडळाने प्राथमिक शिक्षणाकरीता भाड्याने घेतलेल्या इमारतीचे भाडे पोटी 50% भाडे रक्कम स्थानिक स्वराज्य संस्थाना देय आहे.

तसेच कार्यकारी अभियंता सार्वजनिक बांधकाम विभाग ठाणे यांचे प्रमाणपत्रान्वये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या कार्यक्षेत्रातील कार्यरत 17 महानगरपालिकेच्या शाळेच्या इमारतीचे भाडे 50%

अनुदान रक्कमेप्रमाणे 19,34,136/- इतक्या रकमेस शाळा इमारत भाड्यास शासनाकडुन मान्यता मिळालेली आहे. त्यानुसार शि.उपसं/प्राथ/प्रशि/अनु/08-09/42336/43 दि.14/11/2006 अन्वये 50% अनुदान रक्कम यापुर्वी भाडेपोटी प्राप्त झालेली आहे.

तरी वित्त वर्ष 2022-23 ह्या वर्षाची थकीत भाडे रक्कम रु. यापुर्वीच्या थकित भाडे रक्कमेसह शासनाकडे मागणी करुन प्राप्त करुन घ्यावी व लेखापरीक्षणास तसे अनुपालन करावे.

मागणी क्र.ई-2 लेखाशिर्ष 22002 सर्वसाधारण शिक्षण 01103 इतर स्थानिक संस्थांना अनुदाने (2202028)31

आक्षेप क्र.34 :- भविष्य निर्वाह निधी ठेवीवरील प्राप्त व्याज व वर्गणी धारकांना देय व्याज रक्कम ह्या मधील तफावतीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागातील कार्यरत शिक्षक प्रवर्गाच्या भविष्य निर्वाह निधी महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 नुसार वर्गणीदाराच्या वेतनातुन कपात होणारी भविष्य निर्वाह निधी रक्कम गुंतवणुक पोटी वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीकरीता किती व्याजाची रक्कम प्राप्त झालेली आहे व भविष्य निर्वाह निधी वर्गणीदारांना त्यांच्या ठेवी पोटी वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीकरीता किती व्याजाची रक्कम देय आहे त्यानुसार ठेवीवरील प्राप्त व्याजाची रक्कम व देय व्याजाची रक्कम ह्या मधील तफावत याबाबत अभिलेख नोंदी अपुर्ण असल्याने लेखापरीक्षणास ताळमेळ घेता आलेला नसल्याने सदर तफावतीनुसार दायित्वबाबत अभिप्राय नोंदविता येत नसल्याने याबाबत दायित्व असल्यास दायित्व रक्कम मनपाच्या निधीतुन वर्ग करुन लेखापरीक्षणास सादर करावे.

आक्षेप क्र.35 :- निवृत्ती वेतन नोंदवही मधील अनियमितताबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागाचे सेवानिवृत्त शिक्षक प्रवर्गाच्या निवृत्तीवेतन नोंदवहीची लेखापरीक्षणात तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसुन येत आहेत.

- 1) अरविंद गोपाळ ठाकुर देसाई- कुटुंब निवृत्ती वेतन सप्टेंबर 2022 रक्कम रु. - 10050 मयत दिनांक नमुद करण्यात आलेला नाही.
- 2) शांता नागनाथ दामोदरे कुटुंब निवृत्ती वेतन आक्टोंबर 2023 मध्ये कुटुंब निवृत्ती वेतन 10650 प्रदान. नोंदवहीत पेन्सिलने नोंद मयत दिनांक नमुद नाही.
- 3) चंद्रकांत शांताराम कारेकर कुटुंब निवृत्ती वेतन दिनांक- 22/05/22 निधन नोंद.
- 4) मारशियाना सिल मयत 25/07/22
- 5) फ्रान्सीस ए.सिल मयत दि.25/07/24 याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- i) कुटुंब निवृत्ती वेतनधारक व निवृत्ती वेतनधारक यांच्या तपशिलवार नोंदी निवृत्तीवेतन नोंदवहित विहित नमुन्यात ठेवणे आवश्यक असताना अशा नोंदी नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.
- ii) मयत दिनांक व मयत प्रमाणपत्राची नोंद घेण्यात आलेल्या नाहीत.
- iii) निवृत्ती वेतन नोंदवहीत इतर घेण्यात आलेल्या नोंदी सक्षम प्राधिका-याने प्रमाणित केलेल्या नाहीत.
- iv) निवृत्ती वेतन नोंदवहीत P.P.O क्रमांक (निवृत्तीवेतन प्रदान आदेश) निवृत्ती वेळी मुळ पगार, कुटुंब निवृत्ती वेतनधारकांची माहिती नोंदविलेली नाही.

आक्षेप क्र.36 :- मुंबई मुद्रांक अधिनियम 1958 अन्वये करारनामा वरील मुद्रांकाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे बालवाडी मुलांना सकस आहार पुरवठा करणेबाबत सप्तशृंगी सेवा सहकारी संस्था मर्यादीत यांना रक्कम रु.20,00,000/- चा ठेका मंजूर केला आहे. मात्र करारनामा करताना प्रत्येकी रु.10,00,000/- च्या रकमेचा रु.500/- प्रत्येकी प्रमाणे दोन मुद्रांक शुल्क एकुण रु.1000/- चे मुद्रांक शुल्क भरले आहे. मुंबई मुद्रांक शुल्क कायद्याप्रमाणे रु.20,00,000/- च्या कामाच्या करारनाम्यासाठी रु.1500/- चे मुद्रांक शुल्क भरावयाचे असल्याने रु.500/- चे मुद्रांक शुल्क कमी भरले आहे. त्यामुळे शासनाचे रक्कम रु.500/- चे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. सदरची रक्कम दोन्ही ठेकेदार यांचेकडून वसूल करून शासनाच्या महसूल खाती भरणे करून तसेच ट्रेझरी पडताळणी चलनासह लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

भांडार विभाग

आक्षेप क्र.01 :- पावती पुस्तक नमुना क्रमांक २ च्या हिशेबाची माहिती देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 9 नुसार महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल करावयाच्या रकमांकरिता भांडार विभागाने छपाई करून घेतलेल्या व महानगरपालिकेतील विभागांना वाटप केलेल्या पावती पुस्तक नमुना क्रमांक 2 च्या हिशेबाची माहिती महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 9 नमुना क्रमांक 1 मध्ये लेखा परीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी तसेच वरील प्रमाणे पावती पुस्तके छपाई करून घेण्यासाठी भांडार विभागाने महानगरपालिकेतील इतर विभागांना ना हरकत प्रमाणपत्र दिले असल्यास त्याची माहिती लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/58 दि.10/09/2024 अन्वये भांडार विभागास कळविले आहे परंतु भांडार विभागाने कोणतीही माहिती लेखापरीक्षणास दिली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात आला आहे. भांडार विभागाने वरील प्रमाणे माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने महानगरपालिकेच्या विभागांनी वसुलीच्या रकमांसाठी वापरलेली पावती पुस्तके ही भांडार विभागातूनच दिली होती किंवा नाही याची तपासणी करता आली नाही. तसेच विभागांकडे प्राप्त पावती पुस्तकांचा व भांडार विभागाने दिलेल्या पावती पुस्तकांचा ताळमेळ घेता आला नाही. भांडार विभागाने वरील प्रमाणे माहिती तसेच सर्व विभागांना दिलेल्या पावती पुस्तकांचा ताळमेळ घेऊन लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 02:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

भांडार विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. भांडार विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची त्यांनी लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही भांडार विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/137 दि.02/01/2025 अन्वये

भांडार विभागास कळविले आहे. परंतु भांडार विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. भांडार विभागास मंजूर तरतूदीपैकी जी तरतूद खर्च होणार नव्हती ती त्यांनी वेळीच समर्पित करणे आवश्यक होते. असे केले असते तर ज्या विभागास तरतूदीची आवश्यकता होती. त्या विभागास तेवढी तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु तसे न केल्याने तेवढी तरतूद व्यपगत झाली आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

भांडार विभाग			रु. लाखात		
अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1)	फर्निचर देखभाल दुरुस्ती इ.	2480	5.00	0.00	5.00
2)	सामान्य प्रशासन स्टेशनरी / छपाई	2214	104.00	97.18	6.82
3)	स्थानिक संस्था कर-स्टेशनरी / छपाई खर्च	2214	2.00	0.00	2.00
4)	कर विभाग - स्टेशनरी / छपाई खर्च	2214	8.00	0.00	8.00
5)	रुग्णालये - स्टेशनरी / छपाई खर्च	2214	1.00	0.00	1.00
6)	जन्म/मृत्यु-स्टेशनरी / छपाई खर्च	2214	3.00	0.00	3.00
7)	नियतकालिके पुरवठा	2243	9.00	6.02	2.98
8)	कर्मचारी गणवेश व पावसाळी साहित्य	2145	25.00	11.79	13.21

आक्षेप क्र. 03 :- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत...

भांडार विभागामार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदवही, बँकेत न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, अनुषंगिक अभिलेखे, जंगम मालमत्ता साठा नोंदवही, साहित्य साठा नोंदवही, इत्यादी अभिलेखांचे वित्तीय वर्ष 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी उपरोक्त अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्रमांक मि.भा.मनपा/मुलेप/265 दि.24/03/2025 अन्वये भांडार विभागास कळविले आहे. भांडार विभागाने त्यांचे दि.28/03/2025 च्या पत्रान्वये "अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात येत आहेत." असे कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 04:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत...

भांडार विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणे केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र. मिभामनपा/मुलेप/272 दि.25/03/2025 अन्वये भांडार विभागास कळविले आहे. भांडार विभागाचे त्यांचे दि.28/03/2025 चे पत्रान्वये "अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात येत आहेत. असे कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 05:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत...

भांडार विभागाने महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागांकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखा शाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या भांडार विभागाच्या योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये (नमुना क्रमांक २४) त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना भांडार विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण

नोंदवही मध्ये त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्या असल्यास लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याच्या दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून भांडार विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात भरणा केलेल्या रकमां योग्य त्या लेखाक्षरकाखाली जमा झाल्याबाबत व सदरच्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/57 दि.29/04/2025 अन्वये भांडार विभागास कळविले आहे. परंतु भांडार विभागाने ताळमेळ पत्र व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 06 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

भांडार विभागामध्ये सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात सॉफ्टवेअरचा वापर केला असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी तसेच सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/125 दि.16/06/2025 अन्वये भांडार विभागास कळविले आहे.

- १) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- २) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा लेखापरीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु भांडार विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा कोणतेही अनुपालन केले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 07 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23

या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/89 दि.15/05/2025 अन्वये भांडार विभागास कळविले आहे. परंतु भांडार विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावले किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08 :- साठा रजिस्टरमध्ये नोंद न घेतलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका भांडार विभागाचे लेखापरीक्षणात वाचनालय विभागाचे पत्र क्र. मनपा/वाच/ /2021-22 दि.16/02/2022 अन्वये पावती पुस्तक क्र.756 ते 855 अशी एकुण 100 पावती पुस्तके मागणी केलेली आहेत. सदर पावती पुस्तके क्र.756 ते 800 भांडार विभागाने वाटप केलेली आहेत. परंतु सदर पावती पुस्तकांची भांडार विभागाने वाटप केल्याची नोंद घेतल्याचे दिसून येत नाही. तरी खात्री करून सदर पावती पुस्तकांची साठा रजिस्टर नोंद घेऊन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

आस्थापना विभाग

आक्षेप क्र.01:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

आस्थापना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची विभागाने लेखाशीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही आस्थापना विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/141 दि.02/01/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे. परंतु आस्थापना विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु संगणक विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

रु. लाखात

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1	स्थायी आस्थापना -सामान्य प्रशासन विभाग	2110	695.00	689.54	5.46
2	स्थायी आस्थापना - नगरसचिव		90.38	47.56	42.82
3	निवडणुक विभाग -स्थायी आस्थापना		21.04	10.05	10.99
4	अस्थायी आस्थापना व सुरक्षा व्यवस्था (नगररचना)	2110	137.70	137.68	0.02
5	कर्मचारी प्रवासभत्ता/प्रशिक्षण खर्च	2131	25.00	16.93	8.07

6	अस्थायी आस्थापना/सुरक्षा (G.S.T)	2110	16.00	15.98	0.02
7	स्थायी आस्थापना- कर विभाग	2110	520.00	503.86	16.14
8	स्थायी आस्थापना- भांडार विभाग		42.74	17.72	25.02
9	स्थायी आस्थापना- वाहन विभाग	2110	210.00	208.60	1.40
10	स्थायी आस्थापना (अभिलेख खर्च		17.96	11.19	6.77
11	अस्थायी आस्थापना /ठेका वाहन चालक खर्च	2120	275.00	247.21	27.79
12	स्थायी आस्थापना- आरोग्य सेवा व सुविधा	2110	4355.00	4343.43	11.57
13	अस्थायी आस्थापना/सुरक्षा रक्षक- आरोग्य व सोयी सुविधा	2110	35.68	33.24	2.44
14	स्थायी आस्थापना- रुग्णालये व दवाखाने	2110	1235.00	1232.58	2.42
15	अस्थायी आस्थापना/ संरक्षा रक्षक	2110	600.00	546.67	53.33
16	स्थायी आस्थापना- पशुवैद्यकीय विभाग		50.23	13.49	36.74
17	अस्थायी आस्थापना /सुरक्षा रक्षक- पशुवैद्यकीय विभाग		4.96	4.74	0.22
18	स्मशान भूमी सुरक्षा रक्षक		182.20	180.71	1.49
19	स्थायी आस्थापना आपत्ती व्यवस्थापन	2520	40.44	28.02	12.42
20	स्थायी आस्थापना- मिळकत विभाग		45.60	10.06	35.54
21	सुरक्षा व्यवस्था खर्च		611.82	599.92	11.90
22	स्थायी आस्थापना- अतिक्रमण विभाग		60.00	14.96	45.04
23	अतिक्रमण पोलिस बंदोबस्त/ सुरक्षा रक्षक खर्च	2572	290.00	253.42	36.58
24	स्थायी आस्थापना- उद्यान विभाग	2110	200.00	190.62	9.38
25	उद्याने अस्थायी आस्थापना / सुरक्षा रक्षक		725.00	721.31	3.69
26	अस्थायी आस्थापना- पर्यावरण विभाग		25.00	4.11	20.89

27	स्थायी आस्थापना- ग्रंथालय /संग्रहालये	2110	25.75	10.51	15.24
28	वाचनालय सुरक्षा /इतर खर्च	2249	40.37	40.30	0.07
29	स्थायी आस्थापना- संगणक विभाग	2110	41.40	37.76	3.64
30	अस्थायी आस्थापना (संगणक विभाग)		500.00	426.41	73.59
31	स्थायी आस्थापना- विधी विभाग		29.72	28.51	1.21
32	स्थायी आस्थापना- जनसंपर्क	2214	22.72	13.15	9.57
33	स्थायी आस्थापना (प्रभाग समिती)		836.00	794.31	41.69
34	निवृत्ती वेतन/उपदाने/पी.एफ खर्च		1200.00	1154.26	45.74
35	स्थायी आस्थापना- परवाना विभाग		41.00	14.93	26.07
36	मनपा कर्मचारी सानुग्रह अनुदान		350.00	343.36	6.64
37	मनपा कर्मचारी मेडिकलेम योजना		300.00	221.54	78.46
38	अस्थायी कर्मचारी E.P.F.		50.00	42.24	7.76
39	अस्थायी आस्थापना/सुरक्षा रक्षक (शिक्षण)		220.58	206.69	13.89
40	स्थायी आस्थापना- बालवाडी		185.30	21.54	163.76
41	सार्व. बांधकाम		610.00	495.06	114.94
42	स्थायी आस्थापना - सुरक्षा होमगार्ड /ट्राफिक		275.34	243.96	31.38
43	स्थायी आस्थापना (पाणी पुरवठा)		360.36	355.84	4.52
44	अस्थायी आस्थापना- सुरक्षा रक्षक पाणी पुरवठा		351.94	344.32	7.62
45	प्रवास भत्ता / प्रशिक्षण		1.00	0.00	1.00

आक्षेप क्र.02:- भविष्य निर्वाह निधीचे लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23, या आर्थिक वर्षाचे महानगरपालिकेतील अधिकारी/ कर्मचारी यांच्या भविष्य निर्वाह निधी लेख्यांचे लेखापरीक्षण करण्याकरिता खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/241 दि.20/03/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे.

१) भविष्य निर्वाह निधी खाते वही (Ledger)

- २) भविष्य निर्वाह निधी बृहत पत्रक (Broadsheet)
- ३) भविष्य निर्वाह निधी मुदत ठेव नोंदवही
- ४) भविष्य निर्वाह निधी बँक पासबुक/ बँक स्टेटमेंट
- ५) भविष्य निर्वाह निधी अग्रीम रक्कम व अंतिम रक्कम प्रदान केल्याची प्रमाणके
- ६) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- ७) सॉफ्टवेअरचा लेखा परीक्षण अहवाल
- ८) सॉफ्टवेअर चा रिपोर्ट
- ९) भविष्य निर्वाह निधी गुंतवणुक नोंदवही.

आस्थापना विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03:- निवृत्तीवेतन/कुटुंब निवृत्ती वेतन नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23, या आर्थिक वर्षाचे महानगरपालिकेतील सेवानिवृत्त अधिकारी /कर्मचारी यांच्या निवृत्तीवेतन नोंदवही व त्या अनुषंगिक लेख्यांचे लेखापरीक्षण करण्याकरिता खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/243 दि.20/03/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे.

- १) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्ती वेतन नोंदवह्या
- २) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्तीवेतन प्रदानाची रोख वह्या
- ३) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्तीवेतन बँक पासबुक/ बँक स्टेटमेंट
- ४) निवृत्ती वेतन/कुटुंब निवृत्तीवेतन रक्कम प्रदान केल्याची प्रमाणके
- ५) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- ६) सॉफ्टवेअरचा लेखा परीक्षण अहवाल
- ७) सॉफ्टवेअर चा रिपोर्ट

आस्थापना विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे महानगरपालिकेतील अधिकारी/कर्मचारी यांच्या परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेच्या (DCPS) लेख्यांचे लेखापरीक्षण करण्याकरिता खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/242 दि.20/03/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे.

- १) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) खाते वही(Ledger)
- २) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) बृहत पत्रक(Broadsheet)
- ३) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) रोख वही
- ४) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) मुदत ठेव नोंदवही
- ५) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेचे (DCPS) पासबुक/ बँक स्टेटमेंट
- ६) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेची (DCPS) ते अग्रीम रक्कम व अंतिम रक्कम प्रदान केल्याची प्रमाणके
- ७) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- ८) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ९) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)
- १०) परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेच्या निधीची गुंतवणूक नोंदवही.

आस्थापना विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:- भविष्य निर्वाह निधी गुंतवणूक रक्कम व भविष्य निर्वाह निधी लेखाची एकूण रक्कम याची माहिती देण्याबाबत.

महानगरपालिकेतील अधिकारी / कर्मचारी यांच्या भविष्य निर्वाह निधीच्या लेख्याची दिनांक 31 मार्च 2023 अखेरची एकूण शिल्लक रक्कम व भविष्य निर्वाह निधी गुंतवणूक रक्कम व रोख वहितील दिनांक 31 मार्च 2023 अखेरची एकूण शिल्लक रक्कम याची माहिती तसेच त्या अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/ मुलेप/281 दि.26/03/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- परिभाषित निवृत्तीवेतन अंशदान योजना निधी गुंतवणूक रक्कम व परिभाषित निवृत्तीवेतन अंशदान योजना लेख्यांची एकूण रक्कम याची माहिती देण्याबाबत.

परिभाषित निवृत्तीवेतन अंशदान योजना लेख्याची दिनांक 31 मार्च 2023 अखेरची एकूण शिल्लक रक्कम व परिभाषित निवृत्तीवेतन अंशदान योजना गुंतवणूक रक्कम व रोख वहितील दिनांक 31 मार्च 2023 अखेरची एकूण शिल्लक रक्कम याची माहिती तसेच त्या अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/282 दि.26/03/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07:- निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फॉर्म फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/10 दि.01/04/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/91 दि.15/09/2025 अन्वये आस्थापना विभागास कळविले आहे. परंतु आस्थापना विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.09:- सेवापुस्तकांच्या वार्षिक पडताळणीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आस्थापना विभाग सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता महाराष्ट्र नागरी सेवा (सेवच्या सर्वसाधारण शर्ती) नियम 1981 नियम 45 अन्वये सेवा पुस्तके व सेवापट यांची दरवर्षी मे महिन्यात कार्यालय प्रमुख यांचेकडून पडताळणी करून सेवापुस्तक व सेवापट यांच्यातील नोंदी अचुक असल्याबाबत कार्यालय प्रमुखाने वित्तीय वर्षाचे अखेरपर्यंत सेवेची पडताळणी वेतन देयक व अभिलेखांवरून करून करण्यात आली अशा आशयाचे प्रमाणपत्र कार्यालय प्रमुखाने स्वतःचे सहीने नोंदविणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही केली नसल्याचे दिसून येते. तरी याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शविण्यात यावी.

- 1) श्रीम. निता महादेव सानप - प्रसेविका
- 2) श्री. सतिश कडु गायकवाड - यंत्र चालक
- 3) श्रीम. रेश्मा रॉबर्ट मार्टीन - परिचारीका
- 4) श्री. हरेश्वर जे. घरत - सफाई कामगार
- 5) श्री. डेव्हीड डिसिल्वा - सफाई कामगार

आक्षेप क्र.10:- सेवापुस्तकातील अनियमितताबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आस्थापना विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता महाराष्ट्र नागरी सेवा (सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 च्या नियम 36 अन्वये सेवा अभिलेख / सेवा पुस्तक (service Book) अद्यावत ठेवण्यात यावे व दुसरी प्रत कर्मचा-यास द्यावी अशी तरतुद आहे. सन 2022-23 च्या लेखापरीक्षण समयी खालील नमुद कर्मचा-यांचे सेवा पुस्तक (service Book) तपासले असता खालील उणिवा आढळून आल्या. सदर उणिवांची पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शविण्यात यावी.

1) श्रीम. रेश्मा रॉबर्ट मार्टीन - परिचारीका

- i) सातवा वेतन आयोग वेतन निश्चिती संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- ii) वार्षिक वेतनवाढीवर संबंधित अधिकारी व कर्मचारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- iii) स्यायित्व प्रमाणपत्र नोंदीवरती संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- iv) दि.01/04/2023 ते दि.31/03/2024 या कालावधीची सेवा पडताळणी नोंद घेण्यात आलेली नाही.
- v) जन्म दिनांक साक्षांकित करण्यात आलेला नाही.
- vi) संगणक परीक्षा उत्तीर्ण झालेबाबत सेवापुस्तकात नोंद नाही. तसा दाखला (Certificate) सेवापुस्तकात जोडलेला नाही.
- vii) नर्सिंग कौन्सिल नोंदणी नुतनीकरणबाबत सेवा पुस्तकामध्ये नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत अथवा नुतनीकरणाची झेरॉक्स प्रत पुस्तकासोबत जोडलेला नाही.
- viii) शासन निर्णय रानिओ-2022/ प्र.क्र.34/सेवा-4 दि.31/03/2023 अन्वये परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजना / राष्ट्रीय निवृत्तवेतन प्रणाली अंतर्गत नमुना 1 कुटुंबाचा तपशिल सेवा पुस्तकात सोबत जोडलेला नाही.
- ix) सेवाशर्तीच्या अटी व शर्तीनुसार एतदर्थ मंडळाची मराठी / हिंदी भाषा सुट मिळालेबाबत सेवापुस्तकात नोंदी घेतलेल्या नाहीत.

2) श्रीम. निता महादेव सानप - प्रसेविका

- i) जन्म दिनांक संबंधित अधिकारी यांनी साक्षांकित केलेली नाही.
- ii) दि.01/10/19 ते दि.5/10/19, दि.12/02/20 ते दि.14/02/2020, दि.17/07/21 ते दि.12/08/21 या कालावधीची वैद्यकीय रजा मंजूर बाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- iii) सातवा वेतन आयोग वेतन निश्चिती बरोबर असलेबाबत संबंधित अधिकारी यांची वेतन निश्चितीवरती स्वाक्षरी नाही.
- iv) दि.18/04/22 ते दि.27/04/22, दि.22/11/21 ते 27/11/21 या कालावधीची अर्जित रजा मंजूरीबाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

- v) दि.27/12/22 ते दि.07/01/23, दि.10/06/23 ते दि.18/06/23 या कालावधीची वैद्यकीय रजा मंजूर बाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- vi) महाराष्ट्र रजा वेतन नियम 1981 च्या नियम 74 अन्वये प्रसूती रजा 180 दिवस मंजुरी दिल्याची सेवापुस्तकात नोंद घेण्यात आली आहे. परंतु सदर रजेचा कालावधी नमुद नाही. तसेच संबंधित अधिकारी यांची रजा मंजुरीबाबत स्वाक्षरी नाही.
- vii) संगणक परीक्षा उत्तिर्ण झालेबाबतची नोंद सेवापुस्तकात नोंद नाही शासन निर्णयानुसार वेतनवाढ रोखून अनुपालन पुर्तता लेखापरीक्षणास दर्शवावी.
- viii) महाराष्ट्र नर्सिंग कौन्सिल नोंदणी नुतनीकरण (प्रती 5 वर्षातून एकदा) बाबत सेवापुस्तकामध्ये नोंद घेण्यात आलेली नाही अथवा नुतनीकरणाची झेरोक्स प्रत सेवा पुस्तकासोबत जोडलेली नाही.
- ix) शासन निर्णय रानिओ- 2022/प्र.क्र.34/सेवा-4 दि.31/03/2023 अन्वये परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजना/ राष्ट्रीय निवृत्त वेतन प्रणाली अंतर्गत नमुना -1 कुटुंबाचा तपशिल सेवा पुस्तकासोबत जोडलेला नाही.
- x) सेवा शर्तीच्या अटी शर्तीनुसार गट 'क' साठी एतदर्थ मंडळाची मराठी / हिंदी भाषा सुट मिळालेबाबत सेवापुस्तकात नोंदी घेतलेल्या नाहीत. लेखापरीक्षणास सदर नोंदी घेऊन अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.
- xi) वार्षिक वेतनवाढ नोंदीवर संबंधित अधिकारी व कर्मचारी याची स्वाक्षरी नाही.

3) श्री. सतीष कडु गायकवाड - यंत्र चालक

- i) संबंधित अधिकारी यानी जन्म दिनांक साक्षांकित केलेला नाही.
- ii) वार्षिक वेतनवाढ नोंदीवर संबंधित अधिकारी व कर्मचारी यांची स्वाक्षरी नाहीत.\
- iii) दि.21/02/2015 ते दि.22/03/2015 या कालावधीची वैद्यकीय रजा मंजुरीबाबत दि.20/06/2015 ते दि.21/06/2015, दि.19/12/2015 ते दि.24/12/2015 आणि सेवा पुस्तकातील पान क्र.13 वरील रजेच्या मंजुरीबाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- iv) गट 'क' सेवाशर्ती व अटीनुसार एतदर्थ मंडळाची मराठी/ हिंदी भाषा सुट मिळालेबाबत सेवा पुस्तकात नोंद नाही.
- v) परिविक्षाधीन कालावधी समाप्त झाल्याच्या नोंदीवर तसेच स्थायित्व प्रमाणपत्र नोंदीवर संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- vi) सेवा पडताळणी बाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

4) श्री. आरनंदन छिन्नतंबी - सफाई कामगार

- i) दि.22/11/2018 ते दि.05/12/2018, दि.16/01/2009 ते दि.21/01/2009, दि.25/02/10 ते दि.08/03/2010, दि.13/08/2011 ते दि.12/09/2011,

दि.03/04/2013 ते दि.20/04/2013, दि.06/05/2015 ते दि.31/05/2015, दि.20/04/2016 ते दि.09/05/2016 या कालावधीच्या अर्जित रजा मंजूरीबाबत संबंधित अधिका-यांची स्वाक्षरी नाही. तसेच दि.01/06/2015 ते दि.29/06/2015 वैद्यकीय रजा मंजूरीबाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

- ii) जन्म दिनांक संबंधित अधिकारी यांनी साक्षांकित केलेला नाही.
- iii) सातव्या वेतन आयोग निश्चिती वरती संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- iv) दि.01/04/2020 ते दि.31/03/2024 या कालावधीची सेवा पडताळणी स्वाक्षांकित करण्यात आलेली नाही.
- v) जन्म दिनांक स्वाक्षांकित केलेला नाही.

5) श्री. गोविंद स्वामी लक्ष्मण - सफाई कामगार

- i) जन्म दिनांक संबंधित अधिकारी यांनी साक्षांकित केलेली नाही.
- ii) सेवा पडताळणी नोंदी व स्वाक्षरी केलेल्या नाहीत. (01/04/20 ते 31/03/23)
- iii) रजा लेखा अपूर्ण आहे. (1-7-22 ते 1-1-24)
- iv) सातव्या वेतन आयोग नुसार वेतन मंजूरीबाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

6) श्री. रविचंद्रन मायावन - सफाई कामगार

- i) जन्म दिनांक प्रमाणित करून साक्षांकित केलेला नाही.
- ii) सेवा पुस्तकातील नाव बदलाच्या नोंदीतील त्रुटीबाबत (महाराष्ट्र शासन राजपत्र एप्रिल 28, 2005, वैशाख-8 शके 1927 मध्ये पान क्र.459) नविन नाव अशी नोंद घेतलेली आहे. परंतु त्याचे पुर्वीचे नाव काय होते व नविन कोणते अशी नोंद घेण्यात आलेली नाही.तसेच नाव बदलाबाबत संबंधित अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
(जुने नाव - रविंद्र मायावन - नविन नाव- रविचंद्रन मायावन)
- iii) पाचव्या वेतन आयोगानुसार वेतनश्रेणी मंजूर केलेबाबत संबंधित मुख्याधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
- iv) 12 वर्षांची पहिली कालबद्ध पदोन्नती मंजूर करण्यात आली आहे. परंतु सदर मंजूरी प्राधिका-याचे आदेश सेवापुस्तकात नोंदविण्यात आलेले नाहीत.
- v) वार्षिक वेतनवाढ दि.01/07/2015 ते 01/07/2023 पासून मंजूर प्राधिकारी यांच्या स्वाक्षरी नाहीत.
- vi) दि.01/04/20 ते दि.31/01/2023 सेवा पडताळणी नमुद नाही.
- vii) सातव्या वेतन आयोगानुसार वेतन निश्चितीवरती संबंधित प्राधिका-याची स्वाक्षरी नाही.

7) श्री. डेव्हीड डिसिल्वा - सफाई कामगार

- i) जन्म दिनांक प्रमाणित करून प्राधिका-याने साक्षांकित केलेली नाही.
- ii) वार्षिक वेतनवाढदि.01/07/13, दि.01/07/14, दि.01/07/15 यापुढील सर्व वार्षिक वेतनवाढीवर स्वाक्षरी नाहीत.
- iii) सातवा वेतन आयोग वेतन निश्चिती वरती प्राधिका-याची स्वाक्षरी नाही.
- iv) सेवा पडताळणी वरती संबंधित प्राधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही

आक्षेप क्र.11:- बाल संगोपन रजेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आस्थापना विभागाचे सन 2022-23 चे लेखापरीक्षण करताना श्री. विजय रामचंद्र वाकडे- लिपिक यानी दि.24/01/2019 च्या अर्जानुसार बालसंगोपन रजा दि.01/02/2019 ते दि.31/03/2019 या कालावधीसाठी मिळावी अशी विनंती करण्यात आलेली आहे.

जा.क्र.मनपा/आस्था/1835/2018-19 दि.15/02/2019 नुसार दि.20/02/2019 ते दि.20/04/2019 या कालावधीची 60 दिवस संगोपन रजा मंजूर करण्यात आलेली आहे. याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

- 1) कर्मचारी रजा मागणी कालावधी व मंजूर कालावधी मध्ये (फरक) तफावत दिसून येते.
- 2) संबंधित कर्मचारी यानी बाळसंगोपन रजा कालावधी न उपभोगता कार्यालयाच्या निकडीमुळे तो दि.01/04/2019 रोजी कामावररुजू झाल्याने 40 दिवस रजा उपभोगण्याची सेवा पुस्तकात नोंद नोंदविली आहे. मात्र संबंधित कर्मचा-याचा रुजू अहवाल नस्ती सोबत जोडलेला नाही.
- 3) महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय संकिर्ण - 2017 /प्र.क्र.25/ सेवा-6 दु.23/07/2018 मधील अट क्र.xiv नुसार बाल संगोपन रजेचा हिशोब सोबत जोडलेल्या प्रपत्रात घेऊन ते सेवा पुस्तकात ठेवावे. तसेच सेवा पुस्तकामध्ये देखील उपभोगलेल्या बाळ संगोपन रजेची नोंद घेणे आवश्यक आहे.
- 4) बाळ संगोपन रजा लेखा विहित नमुन्यात ठेवणे आवश्यक असताना विहित नमुन्यात ठेवलेला नाही तो नमुना सेवा पुस्तकात जोडणे आवश्यक आहे.
- 5) अर्जाबरोबर मुळचा जन्मदाखला, बोनाफाईड दाखला, आधार कार्ड जोडलेला नाही.
- 6) म. शा. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक संकिर्ण (2017) प्र.क्र.25/सेवा-6 दि.23/07/2018 मधील अट क्र.XV नुसार संबंधित कर्मचा-याने रजेच्या अर्जाबरोबर बंधपत्र (बॉड) न चुकता सादर करणे आवश्यक आहे. असा बॉड अर्जाबरोबर जोडलेला दिसून येत नाही.

वरील आक्षेपांची पूर्तता करून अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

आक्षेप क्र.12 :- भविष्य निर्वाह निधी रोकड वहीमधील अनियमितता बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मधील कार्यरत कर्मचाऱ्यांचे भविष्य निर्वाह निधीची रोकड वहीची वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या कालावधी करिता तपासणी केली असता खालील प्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहेत;

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 51(1) प्रमाणे प्राधिकृत अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
- 2) नमुना नंबर 100 मधील भ.नि.नि. जमा/ खर्च विवरणात भविष्य निर्वाह निधी नियमित वर्गणी जमा रक्कम आगावू प्रदान रक्कमेची वसुली जमा तसेच खर्च विवरणात भ.नि.नि अंतिम निकासी प्रदान रक्कम व आगावू भ.नि.नि रक्कम प्रदान रक्कम या बाबत विवरणात तपशिल नोंद करणे आवश्यक असताना अशा नोंदी केलेल्या नाहीत तसेच रोकड वहीत वर्गणी रक्कम / परतफेड रक्कम, अंतिम निकासी रक्कम व आगावू प्रदान रक्कमेचे मासिक गोषवारे (तेरीज पत्रक) तयार करण्यात आलेले नाहीत.

तरी या बाबत लेखा परिक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.13 :- भविष्य निर्वाह निधी रोकड वही ताळमेळ बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अधिकारी कर्मचाऱ्यांचे भविष्य निर्वाह निधीची रोकड वहीची लेखापरिक्षणास तपासणी केली असता दिनांक 31/03/2023 अखेर ताळमेळ बाबत खालील प्रमाणे तपशिल आहे.

1)	रोकड वही प्रमाण 31/03/2023 रोजी बँक खाती शिल्लक रक्कम	रु.5,23,24,031/-
2)	बँक खात्याच्या पासबूक प्रमाणे 31/03/2023 रोजी प्रत्यक्ष शिल्लक रक्कम	रु.5,08,97,907/-
3)	रोकड वही प्रमाणे व बँक खाती शिल्लक रकमेमधील तफावत	रु.5,23,24,031/-

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) रोकड वही प्रमाणे 31/03/2023 रोजीची अखेरची शिल्लक रक्कम व 31/03/2023 अखेर बँक खाती शिल्लक असलेल्या रकमेत रु.14,36,124/- रकमेची तफावत दिसून येत आहे, तथापि रोकड वहीतील प्रमाण प्रमाणे खर्च रक्कम रु.22,28,377/- प्रत्यक्ष बँक खात्यातून 31/03/2023 नंतर वटलेली असल्याने प्रत्यक्ष बँक खाती 31/03/2023 रोजी शिल्लक रक्कम रु.4,86,69,530/- दिसून येते. त्यामुळे कॅश बूक प्रमाणे 31/03/2023 अखेर शिल्लक रक्कम रु.5,23,34,031/- व बँक खाती कमी जमा रक्कम रु.36,64,501/- बाबत लेखा परिक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.14 :- डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर श्रमसाफल्य आवास योजना अंतर्गत महानगरपालिकेती सफाई कामगार / पात्र वारसास मालकी तत्वावर मोफत सदनिका योजनेबाबत...

महाराष्ट्र शासन नगरविकास शासन निर्णय परिपत्रक क्र.2015/सा.क्र/42/नवि-34 दि.21/11/2015 मधील आक्षेप क्र.03 नुसार 25 वर्ष किंवा त्या पेक्षा अधिक सेवा झालेल्या सफाई कामगार अथवा सेवेत असताना मृत्यू पावलेल्या सफाई कामगाराच्या पात्र वारसास मालकी तत्वावर मोफत सदनिका उपलब्ध करून देणे योजने अंतर्गत वित्त वर्ष 2022-2023 कालावधीत लाभार्थी यादी उपयोगितीता प्रमाणपत्रासह लेखापरिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग

आक्षेप क्र.01:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे. विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखाशिर्षनिहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/ मुलेप/160 दि.03/02/2025 अन्वये व वृक्ष प्राधिकरण विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. तसेच खालील काही लेखा शीर्षकाखाली मंजूर तरतुदी पेक्षा जास्त खर्च केला आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा सहिता 1971 मधील नियम क्र.18 नुसार मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतूद केलेल्या रकमेपेक्षा जादा खर्च करण्यास प्रतिबंध असतानाही विभागाने जादा खर्च केला आहे. जास्त खर्च केल्यामुळे तेवढ्या रकमेने महानगरपालिकेचे दायित्व तयार झाले आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

उद्यान विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी / जास्त
1)	नेताजी सुभाषचंद्र बोस मैदान विकसित करणे		75.00	69.30	-5.70
2)	आरजी क्षेत्र उद्याने/नर्सरी विकसित		25.00	9.97	-15.03

3)	उद्याने/ दुभाजक सुशोभिकरण/विकसित करणे		400.00	391.70	-8.30
4	मेजर कौस्तुभ राणे जॉर्गर्स पार्क विकसित करणे		85.00	78.29	-6.71
5	नवीन खेळणी/बॅचेस/व्यायामाचे साहित्य बसविणे		480.00	479.03	-0.97
6	ठिबक/तुषारसंच बसविणे		15.00	0.00	-15.00
7	आरक्षण क्र.221 मा. बाळासाहेब ठाकरे मैदान विकसित करणे.		25.00	9.84	-15.16
8	उद्यानात शिल्पकला पुतळे बसविणे		25.00	9.94	-15.06
9	सेद्रिय (कंपोस्ट)/ गांडूळ खत तयार करणे		25.00	0.00	-25.00
10	उद्यानाची कुंपणे/दुरुस्ती /रंगरंगोटी करणे		300.00	287.20	-12.80
11	झाडांच्या बुंध्याभोवती रोगप्रतिबंधकासाठी बोर्डो पेस्ट लावणे		40.00	40.19	0.19
12	तिवराची लागवड (Mangroves plantaion)		50.00	0.00	-50.00
13	अभ्यास/प्रशिक्षण दौरा	2142	10.00	0.00	-10.00
14	उद्याने वाहन पेट्रोल इंधन-वाहन भाडे/दुरुस्ती	4160	175.00	172.45	-2.55
15	झाडांच्या फांद्यांपासून ठोकळे बनविणे		20.00	19.75	-0.25
16	माझी वसुंधरा अभियान		25.00	24.70	-0.30
17	अमृत योजना हरीत पट्टे खर्च (अनूदान)		200.00	104.28	-95.72
18	अमृत योजना हरीत पट्टे खर्च (स्वानिधी)	2120	50.00	0.00	-50.00
19	खते/किटकनाशके व बुरशीनाशके	2520	5.00	0.00	-5.00
20	वृक्षगणना जिओ टॅगिंग	2120	5.00	1.89	-3.11
21	अवजारे/साहित्य खरेदी		10.00	9.54	-0.46
22	फळे/फुले प्रदर्शन, ग्रीन हाऊस बांधणे/नर्सरी तयार करणे	2570	5.00	0.00	-5.00
23	लालमाती/शेणखत/सफेद रेती पुरवठा करणे	2520	90.00	58.16	-31.84
24	मजुर पुरवठा/ उद्याने दुभाजक मैदाने इत्यादी देखभाल दुरुस्ती	2120	1700.00	1698.64	1.36

25	लालमाती/शेणखत/सफेद रेती पुरवठा करणे	2520	90.00	58.16	-31.84
26	इलेक्ट्रिक खेळणी/जुनी खेळणी/बॅचेस दुरुस्ती	4140	50.00	48.97	-1.03
27	टँकरव्दारे पाणी पुरवठा करणे		110.00	114.53	4.53
28	बाधीत वृक्ष तोडणे / किरकोळ / आकस्मिक खर्च		10.00	6.40	-3.60
29	वृक्षरोपण/ सामाजिक वनीकरण / निसर्ग उद्यान / पुनरोपन करणे		100.00	99.64	-0.36
30	संरक्षण पिंजरे दुरुस्ती व खरेदी / झाडांच्या संरक्षणार्थ विटचे कठडे बांधणे		65.00	61.20	-3.80
31	नविन वाहन खरेदी करणे		20.00	18.40	-1.60

आक्षेप क्र.02:- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागा मार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदणी, बँकेत न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, अनुषंगिक अभिलेखे, इत्यादी अभिलेखांचे वित्तीय वर्ष 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी वरील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/251 दि.21/03/2025 अन्वये उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागास कळविले आहे. परंतु उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03:- उद्याने, मैदाने निगा व देखभाल नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेची खालील उद्याने व मैदाने यांची निगा व देखभाल करण्याच्या ठेक्याच्या कामाबाबत ठेकेदार यांना माहे एप्रिल 2021 ते माहे सप्टेंबर 2021 या कालावधीत जादा प्रदान झाल्याची तक्रार प्राप्त झाल्याने सदरच्या नस्ती (फाइल्स) लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/190 दि.20/02/2025 अन्वये उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागास कळविले आहे.

अ.क्र.	उद्यान मैदानाचे नाव
1)	आरक्षण क्रमांक 235 उद्यान
2)	आरक्षण क्रमांक 300 मैदान
3)	सचिन तेंडुलकर मैदान (आरक्षण क्रमांक 122 क)

परंतु उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने वरील विषयाच्या नस्ती (फाईल) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिल्या नसल्याने त्यांची तपासणी करता आली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील प्रमाणे नस्ती (फाईल) लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून द्याव्यात. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 04:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदा फॉर्म ची निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, साहित्यासाठी नोंदवही,जंगम मालमत्ता नोंद वही,इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/20 दि.03/04/2025 अन्वये उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी वरीलपैकी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:-साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून

देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/20 दि.03/04/2025 अन्वये उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागास कळविले आहे. परंतु उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावले किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 6 :- कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत..

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) जर काही कामे केलेली असतील तर त्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/215 दिनांक 11/09/2025 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07 पर्यावरणाचा समतोल राखणारी झाडे लावण्याबाबत...

मा. आयुक्त यांचे आदेश क्र. जा.क्र.मनपा/आयुक्त/58/2018-19/ दि.15/09/018 नुसार उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाने नगररचना विभागामार्फत विकासक / भुखंडमालक यांना बांधकाम प्रारंभपत्र दिल्यानंतर विकासामुळे बाधित होणारी झाडे पाहणी करून परवानगी देणेची कार्यवाही करावयाची आहे. तसेच इमारतीत भोगवटा दाखला देण्यापुर्वी उक्त आदेशात नमुद केल्याप्रमाणे व मंजूर विकास नियंत्रण नियमावली नुसार वृक्ष लागवड करणे अनिवार्य आहे.

हयाबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) वृक्ष लागवड झाडांना टॅगींग करून वृक्ष नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे.
- 2) तसेच मृत वृक्षाच्या जागेवर नविन वृक्ष लागवड करणे आवश्यक आहे याबाबतची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

आक्षेप क्र.08:- शहरी भागात वृक्ष लागवडीचा भरीव कार्यक्रम हाती घेण्याबाबत...

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभागाचे शासन निर्णय क्रमांक संकिर्ण:- 2016/प्र.क्र.60/नवि-34 मंत्रालय 32 दि.01 मार्च 2018 अन्वये राज्यातील वनक्षेत्र 20% वरून 33% पर्यंत नेण्यासाठी हरीत महाराष्ट्र उपक्रम अंतर्गत वृक्ष लागवड / रोपांची उपलब्धता / सुक्ष्म आराखडा / रोपे वाटप / वृक्ष लागवड नोंद / वृक्ष संवर्धन आढावानुसार 3 वर्षात 50 कोटी वृक्ष रोपणाचे उद्दीष्ट्ये साध्यांक जी.ओ.टॅंगीन व वृक्ष लागवड नोंदवही तसेच 80-90% वृक्ष/ रोपे जिवंत राहण्यासाठी केलेली उपाययोजना संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने ह्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र.09:- विकासकाकडील वृक्षप्राधिकरण अनामत रक्कम जप्त करणेबाबत...

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

त्यानुसार वित्तीय वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीत किती अनामत रक्कम विकासकाकडून जप्त करून महानगरपालिका फंडात जमा करण्यात आलेली आहे. ह्याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेली नाही.

तरी याबाबत वर्षनिहाय जप्त अनामत रकमेचा गोषवारासह लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.10:- विकासकांनी अपेक्षित वृक्षलागवड न केल्यास करावयाच्या कार्यवाहीबाबत....

मंत्रालय, मुंबई यांचेकडील परिपत्रक क्र. राहव/1004/ प्र.क्र.137/ नवि-20 दिनांक- 24/11/2005 नुसार मा. आयुक्त मिभामनपा यांचेकडील कार्यालयिन आदेश क्र.मनपा/आयुक्त/58/2018-19 दि.15/09/2018 मधील मुद्दा क्र.8 नुसार विकासकाकडून अपेक्षित वृक्ष लागवड न केल्यास प्रति वृक्ष रु.7000/- याप्रमाणे किती रक्कम विकासकाकडून वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीत संकलन करण्यात आली व सदर निधी मधुन उद्यान व वृक्ष लागवडीचे काम हाती घेण्यात आले किंवा कसे? याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

घनकचरा विभाग

आक्षेप क्र.01 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

घनकचरा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविलेल्या खालील प्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/96 दिनांक 17/10/2024 घनकचरा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- घनकचरा विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	कोंडवाडे	1586	2.00	0.72	1.28
2	१) बायोमायनिंग (अनुदान)		2000.00	0.00	2000.00
3	२) बांधकाम व पाडकाम कचरा व्यवस्थापन शासन अनुदान		225.00	0.00	225.00
4	आरोग्य घनकचरा फी/ प्रशा. शुल्क/ दंड/ इतर	1547	50.00	28.81	21.19

आक्षेप क्र.02:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..

घनकचरा विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे. विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या

तरतुदीची लेखाशिर्षनिहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही घनकचरा विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/166 दि.11/02/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु घनकचरा विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. तसेच खालील काही लेखा शीर्षकाखाली मंजूर तरतुदी पेक्षा जास्त खर्च केला आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. जास्त खर्च केल्यामुळे तेवढ्या रकमेने महानगरपालिकेचे दायित्व तयार झाले आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे.पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

घनकचरा व्यवस्थापन विभाग (आरोग्य विभाग)

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी / जास्त खर्च
1)	कंत्राटी कर्मचाऱ्यांना गॅज्युटी देणे		100.00	0.00	-100.00
2)	माझी वसुंधरा/ शासनाचे इतर प्रोग्राम		10.00	9.87	-0.13
3)	किटकनाशके/दुर्गंधी नाशक	2532	75.00	10.00	-65.00
4)	वार्ड साफ-सफाई	2550	13220.00	12877.56	-342.44
5)	एकात्मिक डॅासनिर्मुलन योजना-		1270.00	1133.02	-136.98
6)	पावसाळ्यापुर्वी नाले सफाई/खोदाई/यांत्रिकी पध्दत		557.00	460.83	-96.17
7)	मनपा.सार्व.इमारती व प्रभाग कार्यालय क्र.1 ते 6 इमारती देखभाल व साफसफाई (आरोग्य)	2520	296.00	191.08	-104.92
8)	सार्व. स्मशानभूमी लाकडे पुरवठा करणे		121.00	116.25	-4.75

9	जनावरांचे खाद्य	2539	0.20	0.00	-0.20
1	स्वच्छ भारत/महाराष्ट्र अभियान /योजना राबविणे/स्वच्छता पारितोषिक (अनुदान/मनपा हिस्सा)	3290	425.00	1441.77	1016.77
1	कचऱ्यावर प्रक्रिया (मनपा हिस्सा)	1521	1200.00	1197.37	-2.63
1	डस्ट कंट्रोल मशीन खरेदी करणे		100.00	0.00	-100.00
1	बांधकाम/पाडकाम कचरा व्यवस्थापन	4120	225.00	0.00	-225.00
1	डस्टबिन/साहित्य/वाहन/व्हॅक्युम टँकर खरेदी		32.00	31.62	-0.38
1	सक्शन पंप मशिन भाडे		75.00	74.75	-0.25
1	बायोमायनिंग (अनुदान)		2000.00	493.06	-1506.94
1	बायोमॅनिंग (मनपा हिस्सा)		800.00	590.29	-209.71
1	लिचेट प्रक्रिया व इतर कामे		220.00	148.01	-71.99
1	लॅन्ड फिल्ड साइट तयार करणे		50.00	8.49	-41.51
2	कल्चर पुरवठा करणे		25.00	0.00	-25.00
2	घरगुती घातक कचऱ्यावर प्रक्रिया करणे		10.00	0.00	-10.00
2	बायोगॅस प्रकल्प उभारणे		200.00	142.15	-57.85
2	ईर्नट उचलणे/कचरा सपाटीकरण/लॅन्ड फिल्ड		300.00	194.65	-105.35
2	बांधकाम,पाडकाम कचरा व्यवस्थापन (मनपा हिस्सा)		75.00	0.00	-75.00

आक्षेप क्र.03:- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तकांची नोंदवही, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.

घनकचरा विभागा मार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या रकमांची पावती पुस्तकांची नोंदवही, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदणी, बँकेत न वाटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, निविदा नस्ती, करारनामे, अनुषंगिक अभिलेखे, इत्यादी अभिलेख्यांचे वित्तीय वर्ष 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी उपरोक्त अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/249 दि.21/03/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी

कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

घनकचरा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदा फार्म ची निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, साहित्यसाठा नोंदवही, जंगम मालमत्ता नोंद वही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/271 दि.25/03/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी वरीलपैकी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फार्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटीची रक्कम शासनास वेळीच भरणा केली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/249 दि.21/03/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे. परंतु घनकचरा विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन २०२२-२३ मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित

केले,निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावले किंवा नाही,इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात घनकचरा विभागात संगणक प्रणाली वापरत असल्यास त्याबाबत खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/122 दि.16/06/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे.

१) सॉफ्टवेअर डिटेल्स

२) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)

३)सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु घनकचरा विभागाने वरील माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.7:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

घनकचरा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशिर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण

नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशिर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे.

विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून घनकचरा विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/58 दि.29/04/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे. परंतु घनकचरा विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- घनकचरा व्यवस्थापन अधिनियम 2016 नुसार कार्यवाही केलेले विविध अहवाल व वार्षिक अहवाल सादर करणेबाबत.

घनकचरा व्यवस्थापन अधिनियम 2016 चे नियम 15(za) नुसार विहित केलेल्या विवरणपत्र - iv मध्ये चालू वर्षाचा वार्षिक अहवाल आयुक्त/संचालक नगर परिषद संचालनालय किंवा प्राधिकृत अधिकारी यांना दिनांक 30 एप्रिल पर्यंत सादर करावयाचा आहे. नियम 24 (2) नुसार सदर विवरण पत्र -iv वार्षिक अहवाल राज्य प्रदूषण नियंत्रण मंडळ किंवा प्रदूषण समिती आणि नगर विकास विभाग यांना 30 जून पूर्वी सादर करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार खालील अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/190 दिनांक 11/08/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे.

- 1) सन 2022 23 या आर्थिक वर्षाचा वार्षिक अहवाल वरील प्रमाणे सादर केल्याबाबत चे तसेच घनकचरा व्यवस्थापन अधिनियम 2016 मधील परिच्छेद क्रमांक 15 नुसार घनकचरा विभागाने कार्यवाही केले बाबतचे अभिलेखे.
- 2) उपरोक्त अधिनियम प्रकाशित झाल्यापासून सहा महिन्यांचे आत राज्य शासनाच्या धोरणानुसार घनकचरा व्यवस्थापन योजना तयार करून राज्य शासनास सादर करणे आवश्यक आहे.
- 3) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या कार्यक्षेत्रातील सर्व घरांमधून, झोपडपट्टी, वाणिज्यिक संस्था, अनिवासी वसाहती, बहुमजली इमारती, मोठ्या वाणिज्य इमारती, मॉल, हाउसिंग कॉम्प्लेक्स, इत्यादी यांच्या एन्ट्री गेट किंवा दिलेल्या स्थानापासून कचरा गोळा करणे बाबत दक्षता घेणे.
- 4) कचरा निवडणारे तसेच इतर विशिष्ट कचरा संग्रह करणारे लोक यांच्या मंडळास मान्यता देणे व त्यांना घरोघरी जाऊन कचरा गोळा करण्यासाठी प्रणाली तयार करणे.
- 5) स्वयंसहाय्यता समूह तयार करून त्यांना नोंदणी प्रमाणपत्र देणे व त्यांचे मार्फत घरोघरी जाऊन कचरा गोळा करणे व कचऱ्याची विल्हेवाट लावणे यासाठी प्रोत्साहन देणे.

- 6) वरील अधिनियमाची अधिसूचना प्रसिद्ध झाले पासून एक वर्षाचे आत महानगरपालिकेने स्वतःची नियमावली तयार करणे.
- 7) वरील अधिनियमानुसार कचऱ्याची विल्हेवाट लावण्यासाठी सर्व प्रकारे करावयाची कार्यवाही.

परंतु घनकचरा विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 9:- कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

घनकचरा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR) जर काही कामे केलेली असतील तर त्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/227 दिनांक 18/09/2025 अन्वये घनकचरा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक.10 :- स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण 2023 करिता विविध कामी IEC Activity व्दारे जन जागृती योजने बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत घनकचरा विभागामार्फत स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत सर्वेक्षण 2023 करिता विविध कामी IEC Activity व्दारे 20 Activity करिता एकूण रु.1,17,64,175/- इतक्या किंमतीचा ठेका कार्यादेश क्र. मिभा/मनपा/घ.व्य./637/22-23 दि.10/02/2023 नुसार देण्यात आलेला आहे; ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सदर कामाचा करारनामा करताना रक्कम रु.12,000/- इतक्या किंमतीचे मुद्रांक शुल्काचा भरणा चलन GRN MH015015849202223P दि.08/02/2023 रोजी इ चलन व्दारे करण्यात आलेला आहे. तथापि सदर मुद्रांक शुल्क रक्कम कोणत्या एजन्सी मार्फत कोणत्या कामासाठी भरणा केले आहे. ह्या बाबत चलनाच्या शेज्यामध्ये (Remark) नोंद घेण्यात आलेली नसल्याने ह्या इ चलनाचा दुबार वापर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
- 2) सदर इ चलन महाराष्ट्र मुद्रांक नियंत्रण कलम 10 (ड) (1) अन्वये निरूपित करण्यात आलेले नसल्याने त्याचा दुबार वापर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

- 3) निविदा स्विकृती पत्र क्र.मिभा/मनपा/घ.व्य./629/22-23 दि.08/02/2023 नुसार सुरक्षा अनामत निविदा रकमेच्या 2% नुसार केलेली आहे. परंतु सदर अनामत रक्कम रु.2 लाख रु. घेण्यात आलेली आहे.

तथापि महाराष्ट्र शासन अद्योग उर्जा व कामगार विभाग यांचे कडिल शासन निर्णय क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4 दि.30/10/2015 अन्वये किमान सुरक्षा अनामत रक्कम 3% घेणे आवश्यक असताना कमी अनामत रक्कम स्विकारण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.11 :- पावसाळी पाणी उपसा करणेकामी 10 BHP ते 19 BHP क्षमता सक्शन पंप पुरवठा करणे...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत घनकचरा विभागामार्फत मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील पावसाळी पाणी उपसा करणेकामी 10 BHP ते 19 BHP क्षमता असलेले सक्शन पंप पुरवठा करणेकामी मे. मनोहर ट्रेडिंग कंपनी ह्याना कार्यादेश देण्यात आलेला आहे. त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

1)	कामाची मंजूरी	- मा. आयुक्त यांची दिनांक 10/06/2022 ची मंजूरी
2)	मक्तेदार	- मे. मनोहर ट्रेडिंग कंपनी
3)	तांत्रिक मंजूरी	- मा. आयुक्त यांची दिनांक 14/01/2022 ची मंजूरी
4)	कार्यादेश	- मिभा/मनपा/आरोग्य/135/2022-23 दि.16/06/2022
5)	निविदा दिनांक	- 31/05/2022
6)	निविदा मंजूरी	- मा. स्थायी समिती सभा ठराव 36 दि.14/06/2022
7)	करारनामा	- 10/06/2022
8)	निविदा रक्कम	- रु.75 लाख

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

करारनाम्यातील खालील अटी / शर्ती नमूद नाहीत.

- 1) सुरक्षा अनामत रकमेचा अंतर्भाव केलेला नाही.
- 2) पाण्याचा उपसा करण्याचे काम सुरु असताना पंपाचे Log book बाबतची अटीचा उल्लेख केलेला नाही.

तरी या बाबत लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.12 :- घनकचरा विभागाच्या दिनांक 02/08/2022 च्या चलना बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत घनकचरा विभागाचे दिनांक 02/08/2022 चे चलनास (चलन क्र. निरंक) नमूद रक्कम रु.9,000/- रोख जमा केल्याचे सोबत जोडलेल्या चलना वरून दिसून येते. सदरची संकलन रक्कम सामान्य पावती पुस्तक 2897 मधील सामान्य पावती क्रमांक 289619 ते 289521 व्दारे कचरा केल्या बाबत व प्लॅस्टीक दंड रक्कम म्हणून संकलन करण्यात आलेली आहे. ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) पावती पुस्तक क्र.2897 मधील सामान्य पावती क्रमांक 289619 ते 289621 ची नोंद पोटकिर्द मध्ये घेण्यात आलेली नाही, तसेच सदरील पावती पुस्तक लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेला नाही.
- 2) विभागाच्या चलनाच्या प्रतीवर रोखपालाची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.
- 3) रोख रक्कम रु.9000/- मनपाच्या बँक खाती भरणा केल्या बाबतची बँकेची मोहर बंद शिक्कासह स्लीप चलना सोबत जोडलेली नसल्याने सदरची संकलन केलेली रक्कम मनपाच्या बँक खाती भरणा करण्यात आली किंवा कसे? या बाबत लेखा परिक्षणाची खात्री पटवावी अन्यथा सदरची संकलीत केलेली रक्कम बँक खाती भरणा करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.13 :- सामान्य पावती व्दारे संकलन झालेली रक्कम व चलनाव्दारे बँक खाती भरणा रकमेच्या तफावती बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत घनकचरा विभागातील सामान्य पावतीव्दारे संकलन झालेल्या रकमांची नोंद पोटकिर्द व चलनात नमूद करण्यात येते, वित्त वर्ष 2022-23 मधील लेखापरिक्षणास सामान्य पावतीव्दारे संकलन झालेल्या रकमांचा पोटकिर्द व चलनात नमूद करण्यात आलेल्या रकमामध्ये तफावत दिसून येत आहे; ह्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ.क्र.	सामान्य पावती क्रमांक	दिनांक	सामान्य पावती नुसार सुकलन रक्कम (रुपये)	पोटकिर्द नमूद रक्कम	चलनानुसार नोंद रक्कम	बँक खाती भरणा रक्कम	कमी जमा रक्कम
1)	324011	08/08/22	800	800	निरंक	निरंक	800
2)	324012	08/08/22	800	800	निरंक	निरंक	800
3)	324013	08/08/22	800	800	निरंक	निरंक	800
4)	324015	08/08/22	800	800	निरंक	निरंक	800
5)	324014	08/08/22	5600	5600	निरंक	निरंक	5600
6)	324009 ते 324010	04/08/22	1600	1600	निरंक	निरंक	1600

7)	324004 ते 324007	02/08/22	2998	2998	निरंक	निरंक	2998
8)	317093	22/07/22	74600	74600	73800	73800	800
9)	317097 ते 317098	27/07/22	28000	28000	22400	22400	5600
10)	324001 ते 324003	29/07/22	52750	52750	50350	50350	2400
11)	317094 ते 317096	28/07/22	71650	71650	69250	69250	2400
12)	307091 ते 307092	21/07/22	59650	59650	57250	57250	2400
एकूण कमी जमा							26916

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सामान्य पावती पुस्तक लेखा परिक्षणास उपलब्ध झालेले नसल्याने पोटकिर्द नमूद असलेली पावती निहाय रकमेला अधिन राहून रकमेची परिगणना केलेली आहे व त्यानुसार एकूण संकलन रक्कम व चलनाव्दारे मनपाच्या बँक खाती भरणा रक्कम यांची मेळ घेऊन कमी रक्कम बँक खाती भरणा शोधन करून कमी रक्कम रु.26,916/- परिगणित करण्यात आलेली आहे. सदर रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून मनपाच्या बँक खाती भरणा करून लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 35 (1) अन्वये संकलन वसुली रक्कम ठराविक वेळी रोजच्या रोज पूर्णतः रक्कम चलनाव्दारे भरणा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.
- 3) विभागाच्या चलनाच्या प्रतीवर रोखपालाची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.
- 4) बँक खाती रक्कम भरणा बाबतची बँकेची मोहर बंद शिक्कासह स्लीप चलना सोबत जोडलेली नाही

आक्षेप क्र.14 :- सामान्य पावती पुस्तक अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत घनकचरा विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 मधील सामान्य पावती पुस्तके वापरण्यात आलेल्या पैकी खालील क्रमांकाचे पावती पुस्तके लेखा परिक्षणास उपलब्ध झालेले नाही. त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

सामान्य पावती पुस्तक क्र.3016, 3022, 3025, 3026, 3027, 3028, 3029, 3031, 3032, 3033, 3035, 3038, 3075, 3178, 2897, 3278, 3434, 3436, 3477, 3422, 7531, 8491,

8481 ह्या बाबत अर्थसमास पत्र क्र.2 दि.02/04/2025 व्दारे मागणी करूनही सदर पावती पुस्तके घनकचरा विभागाकडून लेखापरिक्षण विभागास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- I. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 105 (1) अन्वये लेखापरिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने सदर अभिलेखे लेखा परिक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सामान्य पावती प्रमाणे अचुक रक्कम मनपाच्या बँक खात्यात जमा असल्या बाबत पडताळणी करता आलेली नाही. तरी या बाबत लेखापरिक्षणास नमूद सामान्य पावती पुस्तकातील पावत्या व्दारे संकलन केलेली रक्कम मनपाच्या खाती भरणा केल्या बाबत अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

वैद्यकीय आरोग्य विभाग

आक्षेप क्र.01 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

वैद्यकीय आरोग्य विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या वार्षिक लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्रमांक 102 दिनांक 17/10/2024 अन्वये वैद्यकीय विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही .त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- वैद्यकीय विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
22)	नियमित लसीकरण अनुदान	3229	2.00	0.00	2.00

आक्षेप क्र.02:- अन्न व औषध प्रशासन प्रयोगशाळा महाराष्ट्र राज्य यांनी तपासणी केलेल्या औषधांची माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास देण्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात विभागाने अन्न व औषध प्रशासन प्रयोगशाळा महाराष्ट्र राज्य यांनी वैद्यकीय आरोग्य विभागातील कोणती औषधे तपासणी करिता घेतली होती? कोणत्या औषधांच्या नमुन्याची तपासणी करण्यात आली? व government analyst नुसार कोणत्या औषधांचे नमुने गुणवत्तेच्यानुसार अयोग्य आले? (मानक दर्जाचे आले नाहीत? (not of standard quality) तसेच अन्न व औषध प्रशासन प्रयोगशाळा येथील government analyst नुसार ज्या

औषधांचे नमुने गुणवत्तेच्यानुसार अयोग्य आले? मानक दर्जाचे आले नाहीत? (not of standard quality) त्या पुरवठादारांना काय दंडात्मक कार्यवाही केली याबाबतची माहिती व अभिलेखे तीन दिवसात लेखा परिक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/153 दि.16/07/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्य विभागास कळविले आहे. परंतु वैद्यकीय आरोग्य विभागाने काहीही कळविलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03:- आरोग्य केंद्र उत्तन येथील साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/154 दि.21/07/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्य विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणाचा अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

वैद्यकीय आरोग्य विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही वैद्यकीय आरोग्य विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/156 दि.03/02/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्य विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही

त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु वैद्यकीय आरोग्य विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- आरोग्य विभाग (वैद्यकीय)

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1	रुग्णालये औषधे/ आरोग्यकेंद्र औषधे खरेदी	2532	450.00	418.06	31.94
2	रुग्णालये सर्जिकल व लॅब मटेरियल		250.00	0.00	250.00
3	कुटुंब नियोजन प्रचार व प्रसार	2790	2.00	0.00	2.00
4	आरोग्य विषयक कार्यक्रम हाती घेणे	2740	25.00	8.90	16.10
5	रुग्णालयीन साफ सफाई व इतर कामे		100.00	97.50	2.50
6	रुग्णालयीन कपडे धुलाई		25.00	23.20	1.80
	शस्त्रक्रिया अनुदान (1/2 मुलीनंतर शस्त्रक्रिया)	2749	5.00	0.80	4.20
7	आकस्मिक खर्च		25	0	25.00
8	पल्स पोलिओ कार्यक्रम प्रचार	2532	15.00	9.54	5.46
9	श्वानदंश/सर्पदंश/कावीळ लस पुरवठा	2532	50.00	49.15	0.85
10	नवीन I.CU रुग्णवाहिका/शववाहिका खरेदी	4160	50.00	0.00	50.00
11	रुग्णालये फर्निचर/ उपकरणे/खरेदी करणे	4180	10.00	0.00	10.00
12	डायलेसीस सेंटर व रक्त चाचणी केंद्र/ पॅथोलॉजी लॅब उभारणे		500.00	0.00	500.00
13	इंदिरा गांधी रुग्णालय येथे SNCU सुरु करणे	4120	150.00	0.00	150.00
14	स्व. इंदिरा गांधी, मिरा रोड रुग्णालय इमारत		650	457.09	192.91

आक्षेप क्र.05:- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वैद्यकीय आरोग्य विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अथवा विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/ मुलेप/123 दिनांक16/01/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्य विभागास कळविले आहे.

१) सॉफ्टवेअर डिटेल्स

२) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)

३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु वैद्यकीय आरोग्य विभागाने कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा सॉफ्टवेअरचा वापर करतात किंवा नाही त्याबद्दल लेखापरीक्षणास काहीही कळविलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

वैद्यकीय आरोग्य विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके ,दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/06 दि.01/04/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्य विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाना रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही,इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07 :- इंदिरा गांधी रुग्णालय येथील साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीतील इंदिरा गांधी रुग्णालय येथील साठा नोंदवह्याचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/192 दि.13/08/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्यविभागास कळविले आहे. परंतु वैद्यकीय आरोग्य विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरोग्यची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावले किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

वैद्यकीय आरोग्य विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. पाणीपुरवठा विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना आपल्या विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून

लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. पाणीपुरवठा विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून वैद्यकीय आरोग्य विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/59 दि.29/04/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्य विभागास कळविले आहे. परंतु वैद्यकीय आरोग्य विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 9 :- कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

वैद्यकीय आरोग्य विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR) जर काही कामे केलेली असतील तर त्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/230 दिनांक 19/09/2025 अन्वये वैद्यकीय आरोग्य विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 10:- सामान्य पावती पुस्तक क्र.3170 उपलब्ध करून देणेबाबत व सामान्य पावती पुस्तक क्र. 3435 पावती क्र.343402 दि.17/02/2023 रक्कम रु.750 (नुतनीकरण) + 3400 (Let fee) = 4150 श्री Dr. नामदेव पिसाळ - वेंकटेश्वर क्लिनिक

नमुद पावती पुस्तकातील नमुद पावती वेंकटेश्वर क्लिनिक नुतनीकरण शुल्काकरीता निर्गमित केलेली आहे. तथापि सदर पावतीची मुळ प्रत सोबत जोडून मुळ प्रतीच्या पाठीमागे रद्द असे शेरा मारून स्वाक्षरी केलेली आहे. परंतु सदर मुळ पावतीवरील क्लिनिक नाव, डॉक्टरांचे नाव व शुल्क रक्कम पावती निर्गमित दिनांक तेच असले तरी मुळ पावती पुस्तक क्र.3170 मधील पृष्ठांकित असून त्या पावतीचा अनुक्रमांक 316922 असा आहे.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) पावती बुक क्र.3435 मधील पावती क्र.343402 ची मुळ प्रत सोबत नसल्याने सदरची पावती रद्द समजण्यात येत नाही. तसेच सदर रक्कम पोटकिर्द / चलन / वसुलपात्र करण्यात येत आहे.
- 2) मुळ पावती क्र.316922 (पावती बुक क्र.3170) ची दुय्यम प्रत व पावती पुस्तक लेखापरीक्षणात उपलब्ध झालेली नसल्याने मुळ प्रतीवरील नमुद वसुल रक्कम रु.4150/- पोटकिर्द/ चलन / कॅशबुक मध्ये नमुद नसल्याने सदरील रक्कम वसुलपात्र करण्यात येत आहे.
- 3) बुक क्र.3170 पावती क्र.316701 ते 317000 पावत्या लेखापरीक्षणास तपासणीस उपलब्ध होईपर्यंत त्यातील जमा रक्कम आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.
- 4) बुक क्र.3170 पावती क्र.316921 ते 317000 निर्गमित झालेल्या असल्यास त्याच्या नोंदी पोटकिर्द मध्ये दिसून येत नाही. तरी सदर प्रकरणी कोणती अनियमितता झाली असल्यास त्याबाबत सर्वस्वी जबाबदारी विभागाची राहिल. पुर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करावे.

आक्षेप क्र.11 :- रद्द करण्यात आलेल्या सामान्य पावत्यांबाबत....

सन 2022-23 च्या लेखापरीक्षात सार्वजनिक आरोग्य (वैद्यकीय) यांचे मुख्यालयातील सामान्य पावती पुस्तकांवरून पोटकिर्दीला पडताळणी केली असता खालील पावत्यां विहित मार्गाने रद्द करण्यात आलेल्या नाहीत अथवा सदरच्या रकमा पोटकिर्दीला व रोजकिर्दीला जमा घेण्यात आलेल्या नाहीत. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) अनवधनाने लिहिली गेलेली कुठलीही पावती तिच्या दुय्यम प्रतिसह विभाग प्रमुखाने स्वाक्षरीने ती रद्द करण्याचे कारण स्पष्ट करून रद्द करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही न केल्याने सदर पावत्याने जमा होणारी रक्कम वसुलपात्र आहे.

रद्द करण्यात आलेल्या पावत्यांचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
1	336610	16/11/2022	200	डॉ. डालमिय अनुराधा, अंकुर हेल्थ क्लिनिक फॉर्म
2	302319	05/04/2022	200	डॉ. प्रमोद महाजन, श्री क्लिनीक परवाना फॉर्म फी.
3	343441	08/03/2023	100	डॉ.सुरेश पवार, आशिर्वाद हॉस्पिटल

सदरच्या रकमेचा अपहार झाला असल्यास संबंधीतावर योग्य ती कारवाई होणे अपेक्षित आहे. पुर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करावे.

आक्षेप क्र.12 :- सामान्य पावतीव्दारे जमा होणारी रक्कम पोटकिर्द व नोंद बँक खाती भरणा केली नसल्याबाबत...

सन 2022-23 च्या लेखापरीक्षणात आरोग्य विभाग (वैद्यकीय) यांचेकडील सामान्य पावती पुस्तकांतील पावत्यावरून पोटकिर्द, चलने यांची पडताळणी केली असता खालील पावत्यांव्दारे पोटकिर्द, चलने यांची पडताळणी केली असता खालील पावत्यांव्दारे नवजिवन मेडिकल रिलिफ फाँडेशन कडून ब्लड बँक जागा भाडे वसूल करून सदर रकमा पोटकिर्दिला नोंद घेऊन चलनाने बँकेत भरणा केलेचे दिसून येत आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे नमुद केलेला आहे.

अ.क्र	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम
1	302313	04/04/2022	25000/-
2	302392	05/05/2022	25000/-
3	313061	08/06/2022	25000/-
4	313084	05/07/2022	25000/-
5	312829	04/08/2022	25000/-
6	327101	02/09/2022	25000/-
7	327155	06/10/2022	25000/-
8	327196	07/11/2022	25000/-
9	336637	09/12/2022	25000/-
10	336607	06/01/2023	25000/-
11	343436	03/03/2023	25000/-

तथापि पावती पुस्तक क्रमांक 3434 मधील पावती क्रमांक 343341 दि.03/02/2023 व्दारे रु.25000/- प्राप्त रक्कम पोटकिर्दीला जमा नोंद घेणेत आलेली नाही तसेच चलनाने बँकेत भरणा केलेली दिसून येत नाही.

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 मधील नियम 12 नुसार सामान्य पावतीव्दारे संकलन केलेली रकमेची तंतोतंत नोंद पोटकिर्द मध्ये नोंदवून त्याबाबतचे नियम क्र.33 व 34 प्रमाणे चलन तयार करून लेखा शाखेने कॅशबुक नोंदी करिता दिले जाते. तथापि अशी कार्यवाही न केल्याने (सदर रकमेची नोंद पोटकिर्द व चलनाने बँक भरणा) महानगरपालिकेचे रक्कम रु.25000/- चे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी संबंधिताकडून जमा रक्कम रु.25000/- वसूल करून महापालिका निधीत भरणा केलेचे चलनासह अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

आक्षेप क्र. 13 :- नवजीवन मेडीकल रिलिफ यांचेकडील जागा भाडेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन 2022-23 या कालावधीचे लेखापरीक्षण बुक क्र.3025 पावती क्र.30243 दि.04/04/2022 मिरा भाईंदर मुन्सीपल कार्पोरेशन ब्लड बँक जागा भाडे रु.25000/- नवजीवन मेडीकल रिलिफ यांचेकडून जमा झालेले आहेत. याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

- 1) नवजीवन मेडीकल रिलिफ यांना जागा भाड्याने दिले असलेबाबतचे लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत.
- 2) सदर जागा भाड्याने दिले असलेबाबतचे करारपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने भाडे रक्कम किती आहे याची पडताळणी करता आली नाही.
- 3) भाड्याची रक्कम प्रति महिना आहे कि वार्षिक याबाबतचे करारपत्रक लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने खात्री करता आलेली नाही, परिणामी वसूल केलेली रक्कम रु.25000/- अचुक असल्याची पडताळणी करता आली नाही.
- 4) जागा केव्हापासून भाड्याने दिली गेली त्याबाबत निविदा उपलब्ध न झाल्याने कोणाची निविदा मंजूर झाली व भाडे दर मासिक प्रमाणे / वार्षिक प्रमाणे किंवा ठोक दराने याबाबत पडताळणी करता आली नाही.
- 5) सदर मिळकत भाड्याने देणेबाबत मिळकत विभाग मिरा भाईंदर महानगरपालिकेशी निगडीत असताना वैद्यकीय विभागाने कोणत्या प्राधिकाराने भाडेपट्ट्याने दिली आहे याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा करून अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.14 :- नुतनीकरण फी बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात सेंट अँप्स सोसायटी महाराष्ट्र यांचेकडून सेंट अँप्स हॉस्पिटल नुतनीकरण फी पोटी पावती पुस्तक क्र.3131 पावती क्र.313043 दिनांक 31/05/2022 ने रक्कम रु.1,35,250/- (एक लाख एकतीस हजार दोनशे पन्नास मात्र) जमा झाल्याचे दिसून येते सदर नुतनीकरण फी कोणत्या आर्थिक वर्षाच्या व कोणत्या कालावधीकरीता आहे याबाबत उल्लेख केलेला नसल्याने याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

महाराष्ट्र शुश्रूषागृह नोंदणी अधिनियम 1973 मधील मुख्य नियमाच्या नियम 7 मध्ये बदल केले नुसार नोंदणीसाठी व नुतनीकरणासाठी आकारले जाणारे दरानुसार नुतनीकरण व नोंदणी शुल्क आकारले बाबतची खात्री पटवावी अन्यथा सदर नियमांत झालेल्या बदलानुसार नुतनीकरण शुल्क वसुली करून लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवून मनपाचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

आक्षेप क्र.15 :- दर्शनी मुल्य पावतीव्दारे जमा होणारी रक्कम चलनाने बँक खाती भरणा न केल्याबाबत...

सन 2022-23 च्या नवघर आरोग्य केंद्रावरील दर्शनी मुल्य असलेल्या पावत्यांव्दारे जमा होणा-या केस पेपर शुल्क, सार्व आरोग्य (वैद्यकीय) या मुख्यालयातील पोटकिर्दिला जमा न घेता परस्पर एकुण कल्याण समितीच्या बँक खात्यात भरणा केली जाते याची पडताळणी केली असता रुग्णालयाने दर्शनी मुल्य असलेल्या पावतीव्दारे जमा होणा-या रकमेपेक्षा कमी रक्कम चलनाने बँकेत भरणा केली असल्याने रुग्ण कल्याण समितीचे रु.400/- चे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. याचा तपशिल खालील प्रमाणे वापरलेल्या पावत्यांची संख्या = 20972

दर्शनी मुल्य 5/-

एकुण जमा मुल्य = 104860

चलनाने भरणा रक्कम = 104460

कमी भरणा = 000400

त्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

- 1) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 मधील नियम 12 नुसार पावतीव्दारे संकलन केलेल्या रकमेची तंतोतंत नोंद पोटकिर्द मध्ये नोंदवुन त्याबाबतचे चलन तयार करुन लेखा शाखेत कॅशबुक नोंदी करता दिले जाते. तेथुन एकत्रित चलनाने बँकेत भरणा केला जातो. तथापि नवघर आरोग्य केंद्रावरील चलन पडताळणी केली असता वापरलेल्या पावतांच्या मुल्यांपेक्षा रु.400/- चा बँकेत कमी भरणा केलेला आहे. तरी कमी भरणा रु.400/- वसुल करुन रुग्ण कल्याण समिती खात्यावर भरणा करुन लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.16 :- रोखवहीत रक्कम जमा नसलेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना सामान्य पावती बुक नं-3024 पावती क्र.302319 डॉ. प्रमोद महाजन श्री क्लिनिक परवाना फॉर्म फी पोटी जमा झालेबाबत पोटकिर्द व रोखवहीला नोंद दिसुन येत नाही. सदर पावती रद्द केली असल्यास रद्द केलेबाबतचे स्पष्टीकरण देवुन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करुन पुर्तता दर्शवावी. अन्यथा सदर रक्कम रु.200/- संबंधिताकडुन वसुल करण्यात येवुन महानगरपालिका फंडात जमा करुन तसे लेखा परीक्षणास अनुपालन पुर्तता सादर करावी.

आक्षेप क्र.17 :- रुग्णालय नुतनीकरण फी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणामध्ये बुक क्र.3271 पावती क्र.327023 दि.03/09/2023 धनाकर्ष क्र.036204 ने डॉ. अजय संख्ये, भक्ती वेदांत हॉस्पिटल नुतनीकरण फी रक्कम रु.175000/- ने भरणा केली आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) सदर नुतनीकरण फी ही कोणत्या कालावधीची आहे याचा उल्लेख पावती क्र.327023 मध्ये करण्यात आलेला नसल्याने सदर नुतनीकरण फी कोणत्या कालावधीची आहे याचा बोध होत नाही.
- 2) सदर नुतनीकरण फी ही महाराष्ट्र शुश्रूषागृह नोंदणी नियम 1973 मध्ये सुधारणा करण्यात आली असून सदर नियमास महाराष्ट्र शुश्रूषागृह नोंदणी (सुधारीत) नियम 2021 नुसार घेण्यात आली असल्याने स्पष्ट होत नाही. तरी याबाबत स्पष्ट उल्लेख नमूद करून लेखा परीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

अन्यथा शुश्रूषागृह नोंदणी (सुधारीत) नियम 2021 नुसार नुतनीकरण शुल्क वसूल करावे.

आक्षेप क्र.18 :- आवश्यक लेखे उपलब्ध केले नसलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणासाठी रुग्ण कल्याण समिती बंदरवाडी आरोग्य केंद्राने खालील लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नसल्याने पडताळणी करता आली नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.2 दिनांक 20/08/2024 व्दारे मागणी करूनही अभिलेखे उपलब्ध केलेले नाहित.

- 1) पावती पुस्तक साठा नोंदवही.
- 2) पावती पुस्तके वितरण (वाटप) नोंदवही.
- 3) औषध खरेदी बाबतचे लेखे (चलने) व शिल्लक साठा नोंदवही.
- 4) औषधे (मेडीसीन) वितरण नोंदवही
- 5) औषध (मेडीसीन) साठा नोंदवही
- 6) डॉग बाईट लसीकरण नोंदवही
- 7) इतर लसीकरण नोंदवही (उदा.पोलिओ)
- 8) रोखवही (Cash Book)

वरील लेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.19 :- विलंबाने बँक खाती रक्कम भरणेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन 2022-23 या वर्षाचे रुग्ण कल्याण समिती बंदरवाडी आरोग्य केंद्राचे लेखा परीक्षण केले असता खालील विवरणामध्ये नमूद केलेल्या रकमा ह्या एक महिना विलंबाने भरणा केलेल्या आहेत. त्यामुळे महानगरपालिकेचे व्याजाचे नुकसान झाले आहे. वास्तविक पहाता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंजिता 1971 चे नियम 41 नुसार जमा झालेले सर्वच्या सर्व रक्कम जमा झाल्याच्या दिवसाच्या लगतच्या पुढच्या दिवसामध्ये बँकेत

भरणा करणे आवश्यक असते. परंतु अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे व्याजाचे नुकसान झाले आहे. तरी सदर नियमाचे अनुपालन करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

अ.क्र	संकलन कालावधी दिनांक	बँक भरणा दिनांक	बँकेत भरणा रक्कम
1	03/03/2022 नंतर	21/04/2022	7385
2	21/04/2022 नंतर	12/05/2022	6685
3	12/05/2022 नंतर	26/07/2022	6260
4	26/07/2022 नंतर	29/07/2022	6750
5	29/07/2022 नंतर	14/09/2022	8115
6	14/09/2022 नंतर	21/09/2022	7440
7	21/09/2022 नंतर	13/10/2022	7705
8	13/10/2022 नंतर	11/11/2022	8330
9	11/11/2022 नंतर	08/12/2022	10410
10	08/12/2022 नंतर	24/01/2023	9850
11	24/01/2023 नंतर	17/02/2023	10405
12	17/02/2023 नंतर	16/03/2023	11185
13	16/03/2023 नंतर	14/04/2023	11320

आक्षेप क्र.20 :- बँक खाती रकमा विलंबाने भरलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन 2022-23 या वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता रुग्ण कल्याण समिती भाईंदर पश्चिम खालील विवरणात नमुद केलेप्रमाणे विलंबाने रकमा बँकेत भरणा केले आहेत. वास्तविक पहाता महाराष्ट्र, नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 41 नुसार जमा झालेले सर्वच्या सर्व पैसे जमा झाल्याच्या दिवसाच्या पुढच्या दिवसामध्ये बँकेत भरणा करणे आवश्यक असते. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही. सदर नियमांचे अनुपालन करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

अ.क्र	संकलन कालावधी दिनांक	बँक भरणा दिनांक	बँकेत भरणा रक्कम
1	31/03/2022 नंतर	30/04/2022	3895
2	30/04/2022	31/05/2022	4745
3	31/05/2022	30/06/2000	5065
4	30/06/2022	03/08/2022	6630
5	03/08/2022	03/08/2022	4355
6	30/08/2022	15/09/2022	2550
7	15/09/2022	03/10/2022	3065
8	03/10/2022	31/10/2022	5100
9	31/10/2022	15/11/2022	2715
10	15/11/2022	30/11/2022	2675
11	30/11/2022	31/12/2022	4950

12	31/12/2022	31/01/2023	7020
13	03/01/2023	15/02/2023	3800
14	15/02/2023	28/02/2023	2845
15	28/02/2023	31/03/2023	5275

आक्षेप क्र.21 :- दर्शनी मुल्य पावतीव्दारे जमा रकमेची रक्कम चलनाव्दारे कमी जमा केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या वैद्यकीय विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे आरोग्य केंद्र भाईंदर (प) चे लेखा परीक्षण करताना निवडक महिन्यातील (सप्टेंबर-22, आक्टोबर-22, जानेवारी-23 ते मार्च-2023) दर्शनी मुल्य असलेल्या केसपेपर पावती पुस्तके 59 + 5 = 64 वापर झालेला आहे. त्यापैकी लेखा परीक्षणाकरीता 59 पावती पुस्तके उपलब्ध झालेले आहे. व 5 पावती पुस्तके (पावती पुस्तक क्र.158, 159, 160, 168, 231) उपलब्ध झालेली नाहीत. तथापि दर्शनी मुल्यानुसार एकुण 64 पावती पुस्तकांची रक्कम रु.32000 + जमा झालेल्या रकमेपैकी चलनाव्दारे 29730/- इतकीच रक्कम भरणा झालेली आहे. कमी जमा रक्कम रु.2270/- वसूल करून भरणा करावी.

आक्षेप क्र. 22 :- बँक खाती विलंबाने रकमा भरणा केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन 2022-23 या वर्षाचे रुग्ण कल्याण समिती गणेश देवल नगर आरोग्य केंद्राचे लेखा परीक्षण केले असता खालील विवरणामध्ये नमुद केलेल्या रक्कमा ह्या 15 दिवस ते 30 पेक्षा जास्त दिवसाच्या विलंबाने भरणा केलेल्या आहेत. त्यामुळे महानगरपालिकेचे व्याजाचे नुकसान झाले आहे. वास्तविक पहाता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 41 नुसार जमा झालेले सर्वच्या सर्व रक्कम जमा झाल्याच्या दिवसाच्या (लगतच्या) पुढच्या दिवसामध्ये बँकेत भरणा करणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे व्याजाचे नुकसान झाले आहे. तरी सदर नियमाचे अनुपालन करून लेखा परीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

अ.क्र	संकलन कालावधी दिनांक	बँक भरणा दिनांक	रक्कम
1	01-09-2022 ते 15/09/2022	21/09/2022	90
2	16/09/2022 ते 30/09/2022	18/11/2022	2515
3	01-10-2022 ते 15-10-2022	18/11/2022	2435
4	17-10-2022 ते 31-10-2022	18/11/2022	2435
5	02-01-2023 ते 14-01-2023	03/03/2023	2550
6	16-01-2023 ते 31/01/2023	03/03/2023	3325
7	01/02/2023 ते 15/02/2023	03/03/2023	3125
8	16-02-2023 ते 28/02/2023	03/03/2023	2220

9	01-03-2023 ते 15/03/2023	03/03/2023	3220
10	16/03/2023 ते 31/03/2023	04/04/2023	1410

आक्षेप क्र. 23 :- नुतनीकरण फी नोंदीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना पावती बुक क्र.3271 पावती क्र.327020 ने डॉ. अजय प्रभाकर संखे यानी शेठ पी.वी. दोशी हॉस्पिटलच्या नुतनीकरणा पोटी डी.डी.क्र.036103 दिनांक नमुद नाही रक्कम रु.43750/- भरणा केलेली आहे. सदर नुतनीकरण फी कोणत्या वर्षाची आहे याबाबत सामान्य पावती क्र.327020 मध्ये नमुद केले नसल्यामुळे महाराष्ट्र शुश्रूषा गृह नोंदणी (सुधारीत) नियम 2021 प्रमाणे घेतली असल्याचे स्पष्ट होत नाही. तसेच सदर नुतनीकरणाची नोंदवही मागणी केली असता लेखा परीक्षणास उपलब्ध केली नाही. महाराष्ट्र शुश्रूषागृह नोंदणी (सुधारीत) नियम 2021 नियम 3 मधील स्थानिक पर्यवेक्षीय प्राधिकारी कलम-5 अन्वये नोंदणीकृत व्यक्तीच्या नावाची नोंद दर्शविणारी नमुना "ए" प्रमाणे इलेक्ट्रॉनिक तसेच हस्तलिखित स्वरूपात नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. असे असताना अशी कार्यवाही विभागाकडून करण्यात आलेली नाही. तरी याबाबत नोंदी घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन दर्शवावी.

आक्षेप क्र. 24 :- बाह्यरुग्ण शुल्क व हॉस्पिटल कडील इतर शुल्क विलंबाने भरणा केलेबाबत.

वैद्यकीय आरोग्य विभागाच्या सन 2022-23 च्या लेखापरीक्षणात मुख्यालयाकडील दि.10/11/2022 ची पोटकिर्द पडताळणी केली असता मिरारोड हॉस्पिटल कडील व इतर ठिकाणच्या खालीप्रमाणे रक्कमा पोटकीर्दीला जमा असल्याचे दिसून येते.

दिनांक	ठिकाण	बाह्यरुग्ण	ईसीजी	प्रयोगशाळा	डायलिसिस	सोनोग्राफी	इतर	एकुण
07-11-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1320	100	1475	200	700	1020	4815
05-11-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1150	50	965	200	500	250	3115
04-11-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1235	100	1430	0	400	835	4000
03-11-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1370	200	1355	600	400	1365	5290
02-11-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1325	150	1910	0	1300	605	5290
01-11-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1210	0	470	200	300	420	2600
31-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1325	100	1295	400	400	1115	4635
29-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1350	0	1740	200	700	830	4820
28-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1100	150	775	0	200	605	2830
27-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1815	0	2145	200	100	1450	5710
25-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1000	0	2075	800	200	535	4610
22-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1420	0	1380	400	200	445	3845
21-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1170	50	1225	0	300	580	3325
20-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1185	100	1375	200	800	395	4055

14-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1240	50	1795	0	300	700	4085
15-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1470	150	1960	200	500	925	5205
17-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1380	0	2370	200	400	1350	5700
18-10-2022	मिरारोड हॉस्पिटल	1160	0	1275	200	200	890	3725
09-11-2022	आयडीयल पार्क आरोग्य केंद्र	185	0	0	0	0	0	185
10-11-2022	आयडीयल पार्क आरोग्य केंद्र	185	0	0	0	0	0	185
10-11-2022	मुख्यालय	0	0	0	0	0	200	200
10-11-2022	मुख्यालय	0	0	0	0	0	1450	14500
	एकुण	23595	1200	27015	4000	7900	2901 5	92725

उपरोक्त जमेबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषदा व औद्योगिक नागरी लेखा संहिता सन 1971 चे नियम 41(1) अनुसार महानगरपालिकेस मिळणारी प्रत्येक रक्कम हातचे न राखता (हाती शिल्लक न ठेवता) लगतच्या दिवशी महानगरपालिकेच्या निधीत रक्कम जमा करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही केलेली नाही. रक्कम विलंबाने मनपा निधीत भरणा केल्याने व्याजापासून मिळणाऱ्या उत्पन्नास महापालिका मुकलेली आहे. परिणामी मनपाचे आर्थिक नुकसान होत आहे.
- 2) मिरारोड हॉस्पिटलीची दिनांक 19/10/2022 रोजीची पोटकिर्दीत खालीलप्रमाणे रक्कम जमा असल्याची नोंद आहे.

CLW	100/-
ECG	1100/-
OPD	990/-
DRESSING	20/-
LAB CHARGES	870/-
X-Ray	300/-
Discharge	80/-
एकुण	3460/-

सदरची रक्कम उपरोक्त चलन व पोटकिर्दी रक्कम 92715/- मध्ये समाविष्ट नसून ती मनपा निधीत भरणा केलेली नाही. त्यामुळे मनपाचे रक्कम रु.3460/- चे नुकसान झाल्याचे दिसून येत आहे. तरी कमी भरणा रक्कम रु.3460/- मनपा निधीत भरणा करून लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

सन 2022-23 चे लेखापरीक्षणात इंदीरा गांधी रुग्णालयाकडील निवडलेल्या सप्टेंबर 2022, ऑक्टोबर 2022 व जानेवारी 2023 ते मार्च 2023 या पाच महिन्यांपैकी दप्तर लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने चलनांप्रमाणे जमा रक्कमांची योग्य व अचूक असलेबाबत पडताळणी करता आली नाही.

लेखापरीक्षास उपलब्ध दप्तर खालीलप्रमाणे असून त्यात निवड महिन्यांतील अभिलेख्यांचा समावेश दिसून येत नाही. लेखापरीक्षास पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

इंदीरा गांधी रुग्णालय

उपलब्ध दप्तर	
पोटकिर्द	निवड महिने
19/10/2022 ते 07/11/2022	सप्टेंबर 2022
09/11/2022 ते 26/11/2022	ऑक्टोबर 2022
28/11/2022 ते 14/12/2022	जानेवारी 2023
15/12/2022 ते 31/12/2022	फेब्रुवारी 2023
02/01/2023 ते 20/01/2023	मार्च 2023
21/01/2023 ते 10/02/2023	
11/02/2023 ते 28/02/2023	
01/03/2023 ते 17/03/2023	
18/03/2023 ते 31/03/2023	

पावती पुस्तकांचा तपशिल

1	190801/दि.07-04-2022 ते 190900
2	172001/दि.12-04-2022 ते
3	172100/ दि.18-04-2022
4	172101 ते 172200 दि.18-04-2022 ते 21-04-2022
5	172301 ते 172400 दि.26/04/2022 ते 07/05/2022
6	172401 ते 172500 दि.02/05/2022 ते 07/05/2022
7	172501 ते 172600 दि.08/05/2022 ते दि.12/05/2022
8	172601 ते 172700 दि.12/05/2022 ते दि.18/05/2022
9	172801 ते 172900 दि.23/05/2022 ते दि.28/05/2022
10	172901 ते 173000 दि.28/05/2022 ते 01/06/2022
11	214001 ते 214100 दि.01/06/2022 ते 04/06/2022
12	214101 ते 214200 दि.04/06/2022 ते 08/06/2022
13	214201 ते 214300 दि.08/06/2022 ते 13/06/2022
14	214301 ते 214400 दि.13/06/2022 ते 17/06/2022
15	214401 ते 214500 दि.17/06/2022 ते 22/06/2022
16	264001 ते 264100 दि.22/03/2022 ते 25/06/2022

17	264501 ते 264600 दि.25/06/2022 ते दि.29/06/2022
18	214601 ते 214700 दि.29/06/2022 ते दि.04/07/2022
19	214701 ते 214800 दि.04/07/2022 ते दि.08/07/2022
20	214801 ते 214900 दि.08/07/2022 ते दि.13/07/2022
21	214901 ते 215000 दि.13/07/2022 ते दि.17/07/2022
22	264101 ते 264200 दि.18/07/2022 ते दि.21/07/2022
23	264201 ते 264300 दि.21/07/2022 ते 24/07/2022
24	264301 ते 264400 दि.24/07/2022 ते 27/07/2022
25	264401 ते 264500 दि.27/07/2022 ते 30/07/2022
26	264501 ते 264600 दि.30/07/2022 ते 03/08/2022
27	264601 ते 264700 दि.03/08/2022 ते दि.05/08/2022
28	264701 ते 264800 दि.05/08/2022 ते दि.10/08/2022
29	264801 ते 264900 दि.10/08/2022 ते दि.12/08/2022
30	264901 ते 265000 दि.12/08/2022 ते दि.06/08/2022
31	279001 ते 279100 दि.17/08/2022 ते दि.20/08/2022
32	279101 ते 279200 दि.20/08/2022 ते दि.24/08/2022
33	279201 ते 279300 दि.24/08/2022 ते दि.26/08/2022
34	279301 ते 279401 दि.26/08/2022 ते दि.30/08/2022
35	279401 ते 279500 दि.30/08/2022 ते दि.03/09/2022
36	279501 ते 279600 दि.03/09/2022 ते दि.07/09/2022
37	279601 ते 276700 दि.07/09/2022 ते दि.10/09/2022
38	279701 ते 279800 दि.10/09/2022 ते दि.13/09/2022
39	279801 ते 272900 दि.14/09/2022 ते दि.17/09/2022
40	279901 ते 280000 दि.17/09/2022 ते दि.21/09/2022
41	138001 ते 138100 दि.21/09/2022 ते दि.24/09/2022
42	138101 ते 138200 दि.24/09/2022 ते दि.28/09/2022
43	138201 ते 138300 दि.28/09/2022 ते दि.01/10/2022
44	138301 ते 138400 दि.01/10/2022 ते दि.06/10/2022

45	138401 ते 138500 दि.06/10/2022 ते दि.08/10/2022
46	138501 ते 138600 दि.08/10/2022 ते दि.12/10/2022
47	175201 ते 175227 दि.31/03/2022 ते दि.31/03/2022

- 1) खालील प्रमाणे पावत्यांची पोटकिर्द व चलनांची पडताळणी करता एकुण रक्कम रु.6195/- बँकेत भरणा करणे आवश्यक असताना रु.6185/- भरणा केल्याने रु.10/- वसूल पात्र
- 2) दि.08/10/2022 पासून पुढे दि.31/03/2023 अखेर पोटकिर्द न लिहिल्याने पावत्या किती दिल्या व चलन रक्कम यांचा मेळ घेता आला नाही.

पेणकरपाडा आरोग्य केंद्र चलन

दिनांक	पावती क्रमांक	चलन रक्कम बाह्यरुग्ण प्रवेश शुल्क	पोटकिर्द प्रमाणे रक्कम
01-09-2022	3269 ते 3300	165	165
	3301		
02-09-2022	3302 ते 3339	190	190
03-09-2022	3340 ते 3378	195	195
06-09-2022	3379 ते 3400	255	255
	3401 ते 3429		
07-09-2022	3430 ते 3457	140	140
08-09-2022	3458 ते 3493	180	180
10-09-2022	3494 ते 3500	205	205
	3501 ते 3534		
12-09-2022	3535 ते 3593	285	285
13-09-2022	3594 ते 3600	190	190
	3601 ते 3631		
14-09-2022	3632 ते 3665	170	170
15-09-2022	3666 ते 3700	190	190
	3701 ते 3703		
16-09-2022	3704 ते 3732	145	145
17-09-2022	3733 ते 3772	200	200
19-09-2022	3773 ते 3800	325	325
	3801 ते 3837		
20-09-2022	3838 ते 3890	265	265
21-09-2022	3891 ते 3900	190	190
	3901 ते 3928		
22-09-2022	3929 ते 3965	185	185
23-09-2022	3966 ते 4000	270	270
	4001 ते 4019		

24-09-2022	4020 ते 4058	195	195
26-09-2022	4059 ते 4097	195	195
27-09-2022	4098 ते 4100	235	235
	4101 ते 4144		
28-09-2022	4145 ते 4185	205	205
29-09-2022	4186 ते 4200	265	265
	4201 ते 4238		
30-09-2022	4239 ते 4276	190	190
01-10-2022	4277 ते 4300	230	230
	4301 ते 4322		
03-10-2022	4323 ते 4372	250	250
04-10-2022	4373 ते 4400	160	160
	4401 ते 4404		
06-10-2022	4405 ते 4461	285	285
07-10-2022	4462 ते 4500	230	230
	4501 ते 4507		
एकुण		6185	6185

आक्षेप क्र. 25 :- फिरता दवाखान्याकडील दि.25/03/2023 ते दि.31/03/2023 अखेरचे बाह्यरुग्ण शुल्क मुख्यालयाकडे जमा न केल्याबाबत..

फिरता दवाखान्याकडील 2022-2023 च्या लेखापरीक्षणात बाह्यरुग्ण शुल्क मुख्यालयाकडे रोजचे रोज अथवा नंतरच्या लगतचे दिवशी जमा न करता आठ दहा दिवसाहून जास्त विलंबाने जमा केलेले दिसून आले नाही. तसेच दि.25/03/2023 ते 31/03/2023 अखेरचे खालीलप्रमाणे सेवा शुल्क रु.360/- त्यांनी मुख्यालयाकडे अथवा बँकेत भरणा केले नाही.

दिनांक	सेवा शुल्क रक्कम
25/03/2023	50/-
27/03/2023	55/-
28/03/2023	65/-
29/03/2023	95/-
31/03/2023	95/-
एकुण	360/-

त्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2013 मधील नियम 55 व 78 नुसार पावतीद्वारे संकलन केलेल्या रक्कमेची तंतोतंत नोंद पोटकिर्दीत घेवून चलन तयार करून लेखा शाखेत / मुख्यालयाकडे कॅशबुक नोंदी करता दिले जाते व तेथून एकत्रीत चलनाने बँकेत भरणा केली

जाते. तथापि उपरोक्त दि.25/03/2023 ते दि.31/03/2023 ची लेखा शाखेत / मुख्यालयाकडील पोटकिर्दला नोंद घेवून अथवा बँक खात्यात चलनाने भरणा न केलेले कमी भरणा रु.360/- वसुल करून अनुपालन पूर्तता लेखापरीक्षणास दर्शवावी.

आक्षेप क्र. 26 :- लेखापरीक्षणास लेखे उपलब्ध केले नसलेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सार्वजनिक वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणासाठी रुग्ण कल्याण समिती गणेश देवल नगर आरोग्य केंद्राने खालील लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नसल्याने पडताळणी करता आली नाही.

- 1) पावती पुस्तक साठा नोंदवही
- 2) पावती पुस्तक वितरण (वाटप) नोंदवही
- 3) रोखवही (Cash Book)

वरील लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.27 :- नोंदणी शुल्क व नुतनीकरण शुल्क कमी वसुल केले बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना महाराष्ट्र शुश्रूषागृह नोंदणी (सुधारीत) नियम 2021 नुसार नोंदणी शुल्क व नुतनीकरण शुल्क वसुल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र शुश्रूषा नोंदणी (सुधारीत) नियम 2021 नियम-5 नुसार/महाराष्ट्र/शुश्रूषा/नोंदणी नियम/ 1973 (7) जानेवारी-21 पासून नियमाची अंमलबजावणी करणे आवश्यक आहे. मा. आयुक्त साहेब, यांच्या दिनांक 03/06/2022 च्या मान्य टिपणीनुसार सन 2021-22 या आर्थिक वर्षात माहे जानेवारी - 21 नंतर नोंदणी व नुतनीकरण देण्यात आलेल्या सर्व खाजगी रुग्णालयाकडून पूर्व लक्षी प्रभावाने महाराष्ट्र शुश्रूषागृह नोंदणी (सुधारीत) नियम 2021 मध्ये नमुद मुख्य नियमाच्या (7) मधील बदला प्रमाणे नोंदणी व नुतनीकरण शुल्क वसुल केल्याचे लेखा परीक्षणाच्या निदर्शनास आणावे अन्यथा मा. आयुक्ताचे टिपणी दि.03/06/2022 नुसार वसुल करून जमा केल्याची खात्री पटवावी.
- 2) सन 2022-23 मध्ये खालील विवरणात नमुद केले प्रमाणे कमी वसुल केलेल्या रक्कमा वसुल करून अनुपालन पूर्तता लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावी.

महाराष्ट्र शुश्रूषागृह नोंदणी (सुधारित) नियम 2021 अन्वये सुधारीत नियमानुसार कमी वसुल खालील प्रमाणे

अ.क्र.	दिनांक	पावती क्र.	वसुल रक्कम	वसुल करावयाची रक्कम	कमी वसुल रक्कम
1)	23/08/22	327001	17500	23375	5875

2)	07/09/22	327002	10500	14250	3750
3)	07/09/22	327003	21875	23375	1500
4)	08/09/22	327004	10125	14250	4125
5)	14/09/22	327005	8750	9813	1063
6)	16/09/22	327006	10000+3125	14250	1125
7)	20/09/22	327007	13325	14250	925
8)	20/09/22	327008	8750	9813	1063
9)	22/09/22	327009	7500+10000	23375	5875
10)	29/09/22	327010	14000	14250	250
11)	30/09/22	327011	17500	23375	5875
12)	12/10/22	327012	17500	23375	5875
13)	20/10/22	327013	10125	14250	4125
14)	02/11/22	327015	17500	23375	5875
15)	10/11/22	327016 (21-22)	10000	23375	13375
	10/11/22	327016 (22-23)	14500	1875	10750
16)	11/11/22	327017	14000	14250	250
17)	31/03/21	327018 (21-22)	7500	23375	9250
	21/11/22	327018 (22-23)	31875	23375	
18)	28/11/22	327019	4375	5375	1000
19)	02/12/22	327020	43750	49095	5345
20)	19/12/22	327021	14000	49095	35095
21)	26/12/22	327022	17500	23375	5875
22)	04/01/23	327024	17500	23375	5875
23)	05/01/23	327025	10000	14250	4250
24)	06/01/23	327026	14000	14250	250
25)	09/01/23	327027	6500	9813	3313
26)	06/03/23	327033	8750	9813	1063
27)	06/03/23	327034	14000	14250	250
28)	24/03/23	327035	4375	5375	1000
29)	28/03/23	327037	8750	9813	1063
30)	03/11/22	327193	8450	9813	1363
31)	01/11/21	327188	1750	9813	8063
32)	03/11/22	327192	5550	9813	4263
33)	09/05/22	313001	7500	23375	15875

34)	10/05/22	313005	7500	23375	15875
35)	13/05/22	313009	2250	9813	7563
36)	13/05/22	313012	3000	14250	11250
37)	13/05/22	313014	7500	23375	15875
38)	13/05/22	313015	2250	9813	7563
39)	17/05/22	313017	7500	23375	15875
40)	17/05/22	313020	2250	9813	7563
41)	18/05/22	313028	3000	14250	11250
42)	18/05/22	313029	7500	23375	15875
43)	19/05/22	313031	2850	9813	6963
44)	20/05/22	313035	7500	23375	15875
45)	24/05/22	313038	39375 (21-22) (22-23)	23375 23844	7844
46)	31/05/22	313046	39375 (21-22) (22-23)	23375 23844	7844
47)	02/06/22	313054	17000	23375	6375
48)	29/06/22	313074	8750	9813	1063
49)	29/06/22	313075	8950	9813	863
50)	30/06/22	313079	10500	14250	3750
51)	04/07/22	313082	13125	14250	1125
52)	04/07/22	313083	21875	23375	1150
53)	14/07/22	313089	13125	14250	1125
54)	15/07/22	313090	21875	23375	1500
55)	18/07/22	313092	13125	14250	1125
56)	18/07/22	313094	13125	14250	1125
57)	29/07/22	312817	13125	14250	1125
58)	01/08/22	312823	13125	14250	1125
59)	02/08/22	312824	13125	14250	1125
60)	08/08/22	312836	5350	14250	8900
61)	10/08/22	312841	5550	14250	8700
62)	11/08/22	312850	13125	14250	1125
63)	11/08/22	312851	750	14250	13500
64)	17/08/22	312853	17500	23375	5875
65)	18/08/22	312868	13125	14250	1125
66)	02/09/22	312900	1750	14250	12500
67)	16/11/22	336602	2350	14250	11900
68)	09/01/23	366672	3850	5375	1525
एकुण					4,09,810/-

जाहिरात विभाग

आक्षेप क्र.01 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

जाहिरात विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविलेल्या खालील प्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/93 दिनांक 16/10/2024 अन्वये जाहिरात विभागास कळविले आहे.

परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

जाहिरात विभाग				रु. लाखात	
अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी / जास्त
23)	जाहिरात कर/इतर जाहिरातीवरील कर	1120	200.00	184.63	-15.37
24)	हॉर्डिंग / फलक	1121/22	400.00	350.01	-49.99

आक्षेप क्रमांक 02:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

जाहिरात विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यावरून दिसून आले आहे. जाहिरात विभागास खर्चासाठी आवश्यक

असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात जाहिरात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही जाहिरात विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता लेखा परीक्षण विभागाचे अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/186 दिनांक 20/02/2025 अन्वये जाहिरात विभागास कळविले आहे. परंतु जाहिरात विभागाने सदरची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु जाहिरात विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

जाहिरात विभाग				रु. लाखात	
अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतूद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी
1)	जाहिरात विभागाचा खर्च		2.00	0.00	2.00

आक्षेप क्रमांक 3 :- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.

जाहिरात विभागा मार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदणी, बँकेत न वाटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, निविदा नस्ती, करारनामे, अनुषंगिक अभिलेखे, नोंदवही, इत्यादी अभिलेखांचे वित्तीय वर्ष 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/250 दिनांक 21/03/2025 अन्वये जाहिरात विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04 :- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

जाहिरात विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे.

विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून जाहिरात विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

जाहिरात विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/04 दि.01/04/2025 अन्वये जाहिरात विभागास कळविले आहे.

परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/42 दिनांक 29/04/2025 अन्वये जाहिरात विभागास कळविले आहे. परंतु जाहिरात विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07 :- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची जाहिरात विभागाची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता लेखा परीक्षण विभागाचे अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/53 दिनांक 30/08/2024 व 71 दिनांक 19/09/2024 अन्वये जाहिरात विभागास कळविले आहे. परंतु जाहिरात विभागाने सदरची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न

दिल्याने जाहिरात विभागाची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील आरंभीची थकबाकीची रक्कम चालू मागणी चालू आर्थिक वर्षात वसूल केलेल्या रकमा व अखेरची थकबाकी रक्कम या बरोबर घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. तसेच वसूल केलेल्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये बरोबर घेतल्या आहेत किंवा नाही? त्याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

पे अँड पार्क विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मिरा भाईंदर शहरात विविध 15 ठिकाणी रस्त्यालगत पे अँड पार्क ठेका पद्धतीने चालविणे बाबत.

मिरा भाईंदर शहरात विविध 15 ठिकाणी रस्त्यालगत पे अँड पार्क ठेका पद्धतीने चालविण्याची मे. भलावी ग्रुप यांची रुपये 26,41,61,804/- (पहिले वर्ष रु.8,80,42,268/-, दुसरे वर्ष रु.8,80,52,268/-, तिसरे वर्ष रु.8,80,67,268/-) ची निविदा मा. प्रशासकीय ठराव क्रमांक 239 दिनांक 20/10/2023 अन्वये मंजूर करून त्यांना तीन वर्षांचे कालावधी करिता ठेका पद्धतीने चालविणे करता मंजूरी देण्यात आली आहे. सदर ठेक्याचा मे. भलावी ग्रुप यांनी दिनांक 27 फेब्रुवारी 2024 रोजी महानगरपालिकेबरोबर करारनामा केलेला असून महानगरपालिकेच्या पे अँड पार्क विभागाचे पत्र क्रमांक मिभा /मनपा/151/2023-24 दिनांक 27/02/2024 अन्वये त्यांना कार्यादेश देण्यात आलेला आहे. तसेच महानगरपालिकेच्या पे अँड पार्क विभागाचे पत्र क्रमांक मिभा /मनपा/152/2023-24 दिनांक 27/02/2024 अन्वये त्यांना 5 ठिकाणे दिनांक 01/03/2024 पासून पे अँड पार्किंग करिता हस्तांतरित करण्याचे कळविले आहे.

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर शहरात विविध 15 ठिकाणी रस्त्यालगत पे अँड पार्क ठेका पद्धतीने चालविण्याची मे.भलावी ग्रुप यांची निविदा मा. प्रशासकीय ठराव क्रमांक 239 दिनांक 20/10/2023 अन्वये मंजूर करून त्यांना तीन वर्षांचे कालावधी करिता ठेका पद्धतीने चालविणे करिता मंजूरी देण्यात आली आहे. मात्र महानगरपालिकेच्या पे अँड पार्क विभागाचे पत्र क्रमांक मिभा /मनपा/152/2023-24 दिनांक 27/02/2025 अन्वये त्यांना 5 ठिकाणे दिनांक 01/03/2024 पासून पे अँड पार्किंग करिता हस्तांतरित करण्याचे कळविले आहे. याकरिता सक्षम प्राधिकरणाची मंजूरी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी अन्यथा निविदेतील अटी व शर्तीनुसार तसेच करारनाम्यानुसार 15 ठिकाणची पे अँड पार्कची संपूर्ण रक्कम वसूल केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.
- 2) सदर ठेक्याच्या सुरक्षा अनामत (Security Deposit) रकमे पोटी रु.2,00,00,000/- (रुपये दोन कोटी फक्त) रकमेची बँक गॅरंटी बँक ऑफ महाराष्ट्र नाशिक यांच्याकडून घेतल्याचे दिसून येते. परंतु सदरच्या बँक गॅरंटी ची बँकेकडून पडताळणी करून घेतल्याचे दिसून येत नाही.
- 3) बयाणा रक्कम सुरक्षा अनामात मध्ये रूपांतर (convert) करण्यास मान्यता घेतली आहे. परंतु बयाणा रक्कम सुरक्षा अनामत मध्ये रूपांतर करण्यास लेखा शाखेस तसे पत्र दिल्याचे दिसून येत नाही.
- 4) करारनाम्यातील अनुक्रमांक “जे” अधिदानाच्या /महसुलाच्या अटी व अनुसूची (1) नुसार ठेकेदाराने 24 धनादेश कार्यादेश मिळाल्यापासून सात दिवसांत आगाऊ स्वरूपात महानगरपालिकेकडे जमा करणे आवश्यक आहे. तरी वरीलप्रमाणे धनादेश आगाऊ स्वरूपात महानगरपालिकेकडे जमा केल्याचे तसेच आतापर्यंतच्या कालावधीचे धनादेश मनपा बँक खात्यात जमा झाले असल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

- 5) मिरा रोड ते शॉपिंग सेंटर ते अस्मिता गार्डन (पुनम सागर रोड) रस्त्याच्या दोन्ही बाजूंनी 24 ठिकाणी वाहनां करिता निश्चिती करण्यात आलेली असून त्यानुसार अंदाजपत्रक तयार करून करारनामा करण्यात आलेला आहे. परंतु कार्यादेश देताना 38 ठिकाणाकरिता कार्यादेश देण्यात आलेला असल्याने वाहनांच्या संख्येत वाढ होणार असल्याने त्यानुसार वाढीव वाहन संख्याबाबत परीगणना करून जास्तीची रक्कम वसूल करणे आवश्यक होते.
- 6) महानगरपालिकेच्या पे अँड पार्क विभागाचे पत्र क्रमांक मिभा /मनपा/152/2023-24 दिनांक 27/02/2024 अन्वये त्यांना 5 ठिकाणे दिनांक 01/03/2024 पासून पे अँड पार्किंग करिता हस्तांतरित करण्याचे कळविले आहे. मात्र त्यामध्ये वाहनांची संख्या नमूद केलेली नसल्याने पे अँड पार्क महसुलाच्या रकमेची परीगणना अचूक रित्या करता येत नाही.
- 7) 12 तासानुसार चार चाकी वाहनाकरिता रु.७५/व दुचाकी वाहनाकरिता रु.20/- दरानुसार अंदाजपत्रक निश्चित करून सदर रकमेमधून कार्यालयीन खर्च वजा करून रक्कम रु.4,98,300/- इतकी वार्षिक रक्कम निश्चित करण्यात आलेली आहे परंतु 25% कपात करताना कार्यालयीन खर्च कपाती बाबत विचार केलेला दिसून येत नाही. तसेच प्रति वाहन दरामध्ये २५% कपात न केल्याने वार्षिक निवळ उत्पन्नाचा ताळमेळ अंदाजीत निश्चित करण्यात आलेला नाही.
- 8) सदर ठेक्याच्या संदर्भात ठेकेदार यांनी मुद्रांक शुल्क Purchase of franking code या लेखाशिर्षातर्गत रु.2,63,500/- शासनास चलनाव्दारे ऑनलाईन भरलेले आहेत. नोंदणी महानिरीक्षक व मुद्रांक नियंत्रक महाराष्ट्र राज्य पुणे यांचे परिपत्रक क्रमांक 12/ म.मु. अधि. कमल.10D/362/2023 दि.10/07/2023 नुसार मुद्रांक शुल्काच्या Grass प्रणालीव्दारे ई प्रधानाची पडताळणी करणे, चलन विरुपीत करणे व दस्तऐवजावर प्रमाणपत्र देणे अशी कार्यवाही करावयाची आहे तरी वरीलप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी व उपरोक्त बाबत तीन दिवसात समर्थनीय खुलासा करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/172 दि.14/02/2024 अन्वये पे अँड पार्क विभागास कळविले आहे. त्यानुसार पे अँड पार्क विभागाचे पत्र क्रमांक मनपा /पे अँड पार्क/139/2024-25 दिनांक 24/02/2025 अन्वये खुलासा केला आहे. त्यासोबत सदर प्रकरणी रक्कम वसुलीचे कोणतेही अभिलेखे सादर केलेले नाहीत अथवा उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

तसेच ठेकेदाराकडून कोणतीही रक्कम वसूल केली नसल्याचे नमूद केले आहे. त्यामुळे केलेला खुलासा समाधानकारक नाही. करारनाम्यातील अटी व शर्त क्रमांक (जे) (1) नुसार ठेकेदाराने महापालिकेस प्रतिवर्षी सरासरी रु.8,80,53,935/- (रुपये आठ कोटी ऐंशी लाख त्रेपन्न हजार नऊशे पस्तीस फक्त) व वस्तू व सेवा करासाठी 18% प्रमाणे रक्कम रुपये 1,58,49,612/- देणे बंधनकारक असल्याने सदरची रक्कम व व्याज वसूल करणे आवश्यक आहे.

परंतु सदर कामाच्या निविदा पोटी कोणतीही रक्कम वसूल केली जात नसल्याने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान होत आहे. ठेकेदारांनी करारनाम्यातील अटी व शर्तीनुसार रकमांचा भरणे केलेला नसल्याने करारनाम्यातील अट क्र. (एल) (४) नुसार ठेकेदाराने दिलेली प्रतिभूती ठेव रक्कम (सेक्युरिटी डिपॉझिट) 2,20,13,484/- (रुपये दोन कोटी वीस लाख तेरा हजार चारशे चौऱ्याऐंशी फक्त) त्यांनी दिलेल्या बँक गॅरंटी व भरलेल्या बयाणा रकमेतून जप्त करून महानगरपालिका निधीत संबंधित लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्यात यावी. करारनाम्यातील अटी व

शर्तीनुसार वसूल करावयाची रक्कम ठेकेदाराने भरलेल्या बयाना रकमेतून वसूल करून महानगरपालिका निधीत संबंधित लेखा शीर्षकाखाली जमा करावी.

ठेकेदारांनी निविदेतील अटी व शर्ती नुसार पे अँड पार्कच्या रकमा भरलेल्या नसल्याने त्यांच्यावर नियमानुसार कायदेशीर कार्यवाही करून उर्वरित रक्कम व्याजासह नियमाप्रमाणे वसूल करून महानगरपालिका निधीत भरणा करावी. तसेच महानगरपालिकेचे कोणतेही आर्थिक नुकसान होणार नाही याकरिता योग्य ती कार्यवाही तात्काळ करून तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/218 दि.07/03/2025, 32 दि.17/04/2025 व पत्र क्र.मनपा/मुलेप/95 दि.15/05/2025 अन्वये पे अँड पार्क विभागास कळविले आहे. परंतु पे अँड पार्क विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण केलेल नाही. तसेच वरीलप्रमाणे रक्कम व व्याज वसूल केल्याबाबत काहीही कळविले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरीलप्रमाणे एकूण रक्कम रु.10,39,03,547/- व सदरची रक्कम महानगरपालिका निधीत जमा करेपर्यंतच्या दिवसापर्यंत व्याजाची रक्कम वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावी व वरील प्रमाणे समर्थनीय खुलासा सहीत अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पुर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.02 - मौजे नवघर सर्वे क्रमांक 387/2,7(जुना),158/2,7 (नवीन) या जागेवरील आरक्षण क्रमांक 264 ए पहिला व दुसरा मजला (स्टार बाजार) वाहन तळाच्या ठेक्याची रक्कम वसूल करणे बाबत. रु. 5,77,680/- अधिक जीएसटी रुपये 1,03,833 अधिक व्याज.

पे अँड पार्क विभागाने मे. आशुतोष इंटरप्राईजेस सी 14 डॉल्फिन गार्डन बिल्डिंग पूनम सागर कॉम्प्लेक्स मिरा रोड पूर्व ठाणे यांना मौजे नवघर सर्वे क्रमांक 387/2, 7 (जुना),158/2,7 (नवीन) या जागेवरील आरक्षण क्रमांक 264 ए पहिला व दुसरा मजला (स्टार बाजार) येथील वाहन तळ चालविण्यासाठीचा ठेका तीन वर्षांच्या कालावधीसाठी पे अँड पार्क योजना राबवण्याकरिता दरमहा रक्कम रुपये 1,92,560/- या किमतीत दिलेला आहे.

सदर ठिकाणच्या वाहन तळाचा वाहनांचा पे अँड पार्क चा ठेका तीन वर्षासाठी चालविण्याचा करारनामा दिनांक 04 फेब्रुवारी 2022 रोजी केलेला आहे. सदर ठेक्याच्या करारनाम्यातील अटी व शर्ती क्रमांक जे (१) व जे (५) नुसार ठेकेदार /एजंट यांनी सदर मासिक हप्त्याची रक्कम देय झाल्याच्या दिनांकापासून ते सदर रक्कम महानगरपालिकेस ज्या दिवशी मिळाली त्या दिवसापर्यंत (दोन्ही दिवस मिळून) दर साल 18 % दराने व्याज द्यावयाचे आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) सदर ठेक्याच्या रकमा प्रत्येक महिन्याच्या 07 तारखेला भरावयाच्या आहेत. मात्र लेखा विभागातील बँक खात्यात सदर ठेक्याच्या रकमा जमा झाल्याची तपासणी केली असता माहे मार्च 2022 ते माहे मे 2022 या तीन महिन्यांच्या हप्त्यांची रक्कम रुपये 1,92,560/- प्रती हप्ता प्रमाणे तीन हप्त्यांची एकूण रक्कम रुपये 5,77,680/- व जीएसटी प्रती हप्ता रु.34,661/- प्रमाणे तीन हप्त्यांची एकूण रक्कम रुपये 1,03,833/- बँक खात्यात जमा झाल्याचे दिसून येत

नाही. तसेच प्रत्येक महिन्यात जमा करण्यात येणारा हप्ता देय तारखे नंतर जमा झाल्याचे दिसून येते. तरी वरील प्रमाणे माहे मार्च 2022 ते माहे मे 2022 या तीन महिन्यांच्या हप्त्यांची रक्कम रुपये 5,77,680/- व जीएसटीची रक्कम रुपये 1,03,833/- महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या बँक खात्यात जमा का झाली नाही याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधित जमा करावी.

- 2) तसेच प्रत्येक महिन्यात देय तारखेला भरावयाची रक्कम उशिरा भरली असल्याने सदर ठेक्याच्या करारनाम्यातील अटी व शर्ती क्रमांक जे (1) व जे (5) नुसार ठेकेदार /एजंट यांनी सदर मासिक हप्त्याची रक्कम देय झाल्याच्या दिनांकापासून ते सदर रक्कम महानगरपालिकेस ज्या दिवशी मिळाली त्या दिवसापर्यंत(दोन्ही दिवस मिळून) दर साल 18 % दराने व्याज संबंधितांकडून वसूल का केली नाही याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा व्याजाची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावी व लेखापरीक्षणास तसे अभिलेख्यासह तीन दिवसात अनुपालन करावे.
- 3) पे अँड पार्क विभागाने एकूण किती ठिकाणी वाहनतळ चालविण्याचे ठेके दिले आहेत व त्याची केलेली वसुली व थकबाकी याची माहिती व उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणातस तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/172 दिनांक 28/7/2025 अन्वये पे अँड पार्क विभागास कळविले आहे. पे अँड पार्क विभागाने त्यांचे प.क्र.मनपा/पेअँडपार्क/76/2025-26 दि.22/09/2025 अन्वये “मे. अशुतोष इंटरप्रायजेस यांना दि.26/05/2022 पासून वाहनतळ ठेका पध्दतीने चालविण्याचा कार्यादेश देण्यात आला होता. विलंब रक्कम ठेकेदाराकडून वसूल करण्यात येईल. सोबत वसुली तक्ता जोडून देण्यात येत आहे” असे स्पष्टीकरण केलेले आहे. मात्र आक्षेपानुसार वसुलीच्या रकमा महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा झाल्या बाबतचे लेखा विभागाचे ताळमेळ पत्रक लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाही. तसेच याबाबत कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने आक्षेपात नमुद केलेल्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यात जमा झाल्याची खात्री होत नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त प्रमाणे अभिलेखे व माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03:- मिरा रोड स्टेशन जवळील वाहन तळाच्या ठेक्याची रक्कम वसूल करणे बाबत.

रु.10,00,000/- अधिक व्याज

पे अँड पार्क विभागाने मे. आशुतोष इंटरप्रायजेस सी 14 डॉल्फिन गार्डन बिल्डिंग पूनम सागर कॉम्प्लेक्स मिरा रोड पूर्व ठाणे यांना (अ) मीरा रोड स्टेशन जवळ मीरा रोड पूर्व या जागेतील आरक्षण क्रमांक 184 (ब) मिरा रोड रेल्वे स्टेशन समांतर रस्त्यावर स्काय वाक खाली (सब स्टेशन व स्काय वाक लँडिंग जवळ) येथील वाहन तळ चालविण्यासाठीचा ठेका तीन वर्षांच्या कालावधीसाठी पे अँड पार्क योजना राबवण्याकरिता दरमहा रक्कम रुपये 10,00,000/- या किमतीत दिलेला आहे.

सदर ठिकाणच्या वाहन तळाचा वाहनांचा पे अँड पार्क चा ठेका तीन वर्षासाठी चालविण्याचा करारनामा दिनांक 8 फेब्रुवारी 2021 रोजी केलेला आहे.

सदर ठेक्याच्या करारनाम्यातील अटी व शर्ती क्रमांक जे (1) व जे (5) नुसार ठेकेदार /एजंट यांनी सदर मासिक हप्त्याची रक्कम देय झाल्याच्या दिनांकापासून ते सदर रक्कम महानगरपालिकेस ज्या दिवशी मिळाली त्या दिवसापर्यंत (दोन्ही दिवस मिळून) दर साल 18 % दराने व्याज द्यावयाचे आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) सदर ठेक्याच्या रकमा प्रत्येक महिन्याच्या 07 तारखेला भरावयाच्या आहेत. मात्र लेखा विभागातील बँक खात्यात सदर ठेक्याच्या रकमा जमा झाल्याची तपासणी केली असता माहे नोव्हेंबरचा 2022 हप्ता रु.10,00,000/- बँक खात्यात जमा झाल्याचे दिसून येत नाही. तसेच प्रत्येक महिन्यात जमा करण्यात येणारा हप्ता देय तारखे नंतर उशिराने जमा झाल्याचे दिसून येते. तरी वरील प्रमाणे माहे नोव्हेंबर 2022 चा हप्ता महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या बँक खात्यात जमा का झाला नाही याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा सदरची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधित जमा करावी.
- 2) तसेच प्रत्येक महिन्यात देय तारखेला भरावयाची रक्कम उशिरा भरली असल्याने सदर ठेक्याच्या करारनाम्यातील अटी व शर्ती क्रमांक जे (1) व जे (5) नुसार ठेकेदार /एजंट यांनी सदर मासिक हप्त्याची रक्कम देय झाल्याच्या दिनांकापासून ते सदर रक्कम महानगरपालिकेस ज्या दिवशी मिळाली त्या दिवसापर्यंत (दोन्ही दिवस मिळून) दर साल 18% दराने व्याज संबंधितांकडून वसूल का केले नाही याबाबत समर्थनीय खुलासा करावा अन्यथा व्याजाची रक्कम संबंधितांकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करावी व लेखापरीक्षणास तसे अभिलेख्यासह तीन दिवसात अनुपालन करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/175 दिनांक 28/7/2025 अन्वये पे अँड पार्क विभागाने कळविले आहे. पे अँड पार्क विभागाने त्यांचे पत्र क्र. मनपा/पेअँड पार्क/75/2025-26 दि.22/09/2025 अन्वये “आशुतोष इंटरप्रायजेस यांनी माहे नोव्हेंबर 2022 चा हप्ता माहे 15/12/2022 रोजी डी.डी. द्वारे भरणा केलेला आहे” असे स्पष्टिकरण केलेले आहे. मात्र आक्षेपानुसार लेखा विभागातील बँक खात्यात रकमा जमा झाल्याबाबत लेखा विभागाचे ताळमेळ पत्र उपलब्ध करून दिले नाही. तसेच आक्षेपात दर्शविल्यानुसार “व्याज वसूल करण्याची कार्यवाही करण्यात येईल” असे पे अँड पार्क विभागाने स्पष्टिकरण केले आहे. मात्र व्याजाची रक्कम वसूल केली नसल्याने व कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त प्रमाणे अभिलेखे व माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- मे. ए. वन. केअर टेकर्स प्रा. लि. वरळी मुंबई यांच्याकडून रक्कम

रु.2,70,576/- वसूल करणे बाबत.

पे अँड पार्क विभागाने मे. ए. वन. केअर टेकर्स प्रा. लि. वरळी मुंबई यांच्याबरोबर 'भाईंदर पश्चिम रेल्वे स्टेशन बाजूला स्कायवाक खाली' या ठिकाणच्या वाहन तळाचा दुचाकी वाहनांचा

पे अँड पार्क चा ठेका तीन वर्षासाठी चालविण्याचा करारनामा दिनांक 6 एप्रिल 2022 रोजी केलेला असून सदरचा ठेका त्यांना चालविण्यास दिलेला आहे.

करारनाम्यातील अटी व शर्ती क्रमांक जे (1) व जे (5) नुसार ठेकेदार/एजंट यांनी सदर मासिक हप्त्याची रक्कम देय झाल्याच्या दिनांकापासून ते सदर रक्कम महानगरपालिकेस ज्या दिवशी मिळाली त्या दिवसापर्यंत (दोन्ही दिवस मिळून) दर साल 18 % दराने व्याज द्यावयाचे आहे. मे. ए.वन. केअर टेकर्स प्रा. लि. वरळी मुंबई यांनी पे अँड पार्कच्या माहे जून 2022 व माहे जानेवारी 2023 या दोन महिन्यांच्या हप्त्याची रक्कम प्रति महिना रुपये 88,316/- प्रमाणे दोन महिन्यांची एकूण रक्कम रुपये 1,76,632/- देय झाल्याच्या दिनांकास भरलेल्या नसल्याचे तसेच मासिक हप्त्याच्या रकमा देय झाल्याच्या दिनांकास न भरता खालील प्रमाणे महानगरपालिकेत उशिरा भरणा केल्या असल्याचे महानगरपालिकेच्या बँक ऑफ बडोदा येथील बँक खाते क्र.31540200000569 या बँक खात्यावरून दिसून आले आहे.

व्याज गणना तक्ता

अ. क्र.	महिना	महसुल हप्ता रु.	देय दिनांक	भरणा रक्कम रु.	भरणा दिनांक	विलंब दिवस	व्याज रु.
1)	एप्रिल 2022	88316	11/05/2022	88316	11/07/2022	62	2700
2)	मे 2022	62676	07/07/2022	62676	20/07/2022	14	433
3)	जून 2022	88316	07/07/2022	-	-	1091	47516
4)	जुलै 2022	88316	07/08/2022	88316	11/08/2022	05	218
5)	ऑगस्ट 2022	88316	07/09/2022	88316	12/09/2022	06	262
6)	सप्टेंबर 2022	88316	07/10/2022	88316	15/11/2022	41	1786
7)	ऑक्टोबर 2022	88316	07/11/2022	88316	28/11/2022	22	959
8)	नोव्हेंबर 2022	88316	07/11/2022	88316	12/12/2022	06	262
9)	नोव्हेंबर 2022	88316	07/01/2023	88316	10/02/2023	36	1568
10)	जानेवारी 2023	88316	07/01/2023	-	-	875	38109
11)	फेब्रुवारी 202	88316	07/03/2023	88316	09/03/2023	03	131
एकूण							रु.93,944/-

माहे जून 2022 व माहे जानेवारी 2023 या महिन्यांच्या हप्त्यांची रक्कम प्र.ह.रु. 88316/- प्रमाणे भरणा केली नसल्याचे महानगरपालिकेच्या बँक खात्यावरून दिसून आल्याने त्या रकमेची दिनांक 30/06/2025 पर्यंत व्याजाची गणना रु.93,944/- इतकी केली आहे सदरच्या दोन हप्त्यांची रक्कम एकूण रु.1,76,632/- ज्या तारखेस महानगरपालिका निधीत भरणा करण्यात येईल त्या तारखेपर्यंत व्याजाची गणना करून येणारी व्याजाची रक्कम व वरील प्रमाणे रु.93,944/- व्याजाची रक्कम व दोन हप्त्यांची रक्कम रु.1,76,632/- महानगरपालिका निधीत जमा करणे आवश्यक आहे. वरील प्रमाणे रक्कम वसूल न करण्याबाबत समर्थनीय खुलासा करण्याबाबत अन्यथा सदरची रक्कम व दंडनीय रक्कम मे. ए.वन. केअर टेकर्स प्रा. लि. वरळी मुंबई यांचेकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/152 दि.16/07/2025 अन्वये पे अँड

पार्क विभागास कळविले आहे. पे अँड विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/पेअँड पार्क/74/2025-26 दि.22/09/2025 अन्वये चेक रिटर्न आल्यावर दंड व व्याज आकारण्यात आलेले आहे. मे. अ. वन. केअरटेकर प्रा.लि. वरळी मुंबई यांनी करारनाम्यातील अट क्र. जे-1 नुसार महसुल हप्ता भरणे आवश्यक होते. परंतु ते आगाऊ रक्कम भरणे करत असल्यामुळे विलंब व्याज आकारण्यात आलेले नाही. करारनामा कार्यादेश महसुल हप्ता भरल्याचे चलन सोबत जोडले आहे” असे स्पष्टीकरण केले आहे. परंतु विभागाने केलेल्या खुलाशासोबत आक्षेपामध्ये नमूद केलेल्या दंड व्याज हप्त्याच्या रकमा लेखा विभागात बँक खात्यात जमा झाल्याबाबत तसेच हप्त्याच्या रकमा आगाऊ बँक खात्यात जमा झाल्याबाबत ताळमेळ पत्रक लेखापरीक्षणास दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखा परीक्षणास तसे अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05 :- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.

पे अँड पार्क विभागाची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/ 50 दिनांक 30/08/2024 व 64 दि.19/09/2024 अन्वये पे अँड पार्क विभागास कळविले आहे. पे अँड पार्क विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/पे अँड पार्क/70 दिनांक 24 /9/2025 च्या पत्रा सोबत वसुलीचा तक्ता सादर केला असून त्यामध्ये "आरंभीची शिल्लक रुपये 0, आर्थिक वर्षातील मागणी रुपये 1,49,03,529/, एकूण मागणी रुपये,1,49,03,529/, एकूण वसूल केलेली रक्कम रुपये,1,49,03,529/- इतकी दर्शविली आहे. मात्र लेखा विभागाच्या सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील लेख्यामध्ये पे अँड पार्क लेखाशीर्षातर्गत जमा रक्कम रुपये 175.14 लाख इतकी दर्शविली आहे. सदरच्या तफावतीबाबत लेखापरीक्षणास समर्थनीय खुलासा करावा. तसेच लेखा विभागाने त्यांच्या लेख्यामध्ये पे अँड पार्क लेखाशीर्षातर्गत जमा दाखविलेल्या रकमा आणि पे अँड पार्क विभागाच्या लेखांमध्ये जमा झालेल्या रकमांचा ताळमेळ घेऊन कोणतेही अनियमितता झाली नाही याची खात्री करून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियमा नुसार लेख्यामध्ये योग्य त्या दुरुस्त्या करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.6 :- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

पे अँड पार्क विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून

महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या आपल्या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून पे अँड पार्क विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/ मुलेप/55 दि.29/04/2025 अन्वये पे अँड पार्क विभागास कळविले आहे. परंतु पे अँड पार्क विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.7 :- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

पे अँड पार्क विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/19 दि.03/04/2025 अन्वये पे अँड पार्क विभागास कळविले आहे. पे अँड पार्क विभागाने त्यांचे दि.09/04/2025 चे पत्रासोबत पावती पुस्तक, चलन फाईल व पोट कीर्द व्यतिरिक्त कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाना रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या

आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.8 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/65 दि.29/04/2025 अन्वये पे अँड पार्क विभागास कळविले आहे. परंतु पे अँड पार्क विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

महिला व बालकल्याण विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केल्याबाबत..

महिला व बालकल्याण विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी /जास्त खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही महिला व बालकल्याण विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी /जास्त खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/142 दि.02/01/2025 अन्वये महिला व बालकल्याण विभागास कळविले आहे. महिला व बालकल्याण विभागाने झालेला खर्च, अखर्चित रकमा, कार्यादेश याबाबतची माहिती दिली आहे. परंतु कमी / जास्त खर्चाबाबत कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- महिला व बालकल्याण विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी / जास्त
1)	एम.एस.सी.आय.टी. कोर्स व मराठी / इंग्रजी कम्प्युटर टायपिंग कोर्स		25.00	13.47	-11.53
2)	गलिच्छवस्त्यांमध्ये आरोग्य/स्वच्छता कार्यक्रम		5.00	2.10	-2.90
3)	निराधार/विधवा/घटस्फोटीत महिलांच्या मुलींच्या विवाहाकरीता अर्थसहाय्य/मुलांना शिष्यवृत्ती देणे		50.00	78.83	28.83
4)	बेटी बचाव योजना (माहितीपुस्तिका इ.)		9.00	5.77	-3.23
5)	10वी/12वी पास 90% पेक्षा जास्त मार्क मिळालेल्या मुलां/मुलींचा गौरव करणे		55.00	54.01	-0.99

6)	गरोदर व स्तनदा मातांना सकस आहार पुरवठा		35.00	14.23	-20.77
7)	महिला व बाल.समिती बैठकीसाठी चहा,पाणी,नास्ता		2.00	1.90	-0.10
8)	मुली व महिलांसाठी Cancer उपचारासाठी		50.00	24.50	-25.50
9)	बालवाडी गणवेश वाटप		10.00	3.66	-6.34
10)	फॅशन डिझायनिंग कोर्स	2530	25.00	9.58	-15.42
11)	बेसिक कम्प्युटर/डी.टी.पी. कम्प्युटर कोर्स/टॅली कम्प्युटर/इंग्लिश स्पीकींग कोर्स करणे		3.00	0.00	-3.00
12)	बेकिंग/कापडी पिशवी बनविणे कोर्स		10.00	1.92	-8.08
13)	माझी कन्या सुकन्या योजना		13.00	2.35	-10.65
14)	महिलांसाठी समुपदेशन केंद्र/विविध उपक्रम चालविणे		5.00	4.84	-0.16
15)	विविध प्रकारचे शिबिर आयोजित करणे		8.00	0.75	-7.25
16)	स्टेज/मंडप व इतर व्यवस्था		1.00	0.50	-0.50
17)	पुरुषांना कॅन्सर उपचारासाठी आर्थिक मदत करणे		50.00	31.00	-19.00
18)	विधवा महिलांना आर्थिक मदत करणे		35.00	0.00	-35.00
19)	ब्युटीपार्लर कोर्स/नेल आर्ट/ मेहंदी कोर्स		45.00	33.42	-11.58
20)	मेमोग्राफी मशीन खरेदी करणे		25.00	0.00	-25.00
21)	महिलांसाठी बालसंगोपन केंद्र व नमो योगा केंद्र		21.00	20.99	-0.01
22)	10 वी 12 वी मुलांकरिता मार्गदर्शक वर्ग/ व्यक्तिमत्व विकास कोर्स/इनडोर खेळ इ.		15.00	3.53	-11.47
23)	हॉस्पिटलिलिटी/पॅरामेडिकल/मॉटेसरी कॉर्स		10.00	0.00	-10.00
24)	Web-desining कोर्स		10.00	0.00	-10.00
25)	ड्रायव्हिंग प्रशिक्षण (चार/तीन/दोन चाकी)		35.00	13.82	-21.18
26)	महिला बालकल्याण समिती प्रशिक्षण दौरा		15.00	12.00	-3.00
27)	जुडो कराटे/योगा (Self-Defence) प्रशिक्षण		20.00	5.84	-14.16
28)	उद्योगिनी (महिला रोजगार)		5.00	4.19	-0.81
29)	गरीब व गरजू महिलांना साहित्य वाटप		25.00	24.96	-0.04

आक्षेप क्र.2:- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.

महिला व बालकल्याण विभागा मार्फत वसूल करण्यात येणाऱ्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदवही, बँकेत न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, अनुषंगिक अभिलेखे, जंगम मालमत्ता साठा नोंदवही, साहित्य साठा नोंदवही, इत्यादी अभिलेख्यांचे वित्तीय वर्ष 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी उपरोक्त अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/262 दि.24/03/2025 अन्वये महिला व बालकल्याण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी उपरोक्त अभिलेख हे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.3:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महिला व बालकल्याण विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/273 दि.25/03/2025 अन्वये महिला व बालकल्याण विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाना रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4:- एकूण महसूल उत्पन्नाच्या 5 टक्के रक्कम महिला व बालकल्याण योजनांसाठी खर्च करणे.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक एमयु एम-2021/प्र.क्र.385/नवि-17 दि.29/03/2022 नुसार 'महिला व बालकल्याण योजना/कार्यक्रम/कामे कामे राबविण्याकरिता वार्षिक एकूण उत्पन्नापैकी बांधील खर्च वजा जाता राहिलेल्या निव्वळ महसूल उत्पन्नाच्या 5 टक्के खर्च करण्याबाबत तसेच गतवर्षीचा निधी अखर्चित राहिल्यास तो पुढील वर्षाच्या अंदाजपत्रकामध्ये कॅरी फॉरवर्ड करण्यात यावा. पुढील वर्षाच्या अंदाजपत्रकामध्ये कॅरी फॉरवर्ड करण्याची सुविधा केवळ एका वर्षाकरिता राहिल. विहित मुदतीत आवश्यक खर्च न झाल्यास याबाबत संबंधित आयुक्त यांना जबाबदार ठरवून त्याबाबत त्यांच्या गोपनीय अहवालात नोंद घेण्यात येईल.' अशी तरतूद आहे.

महिला व बालकल्याण विभागासाठी 'महिला व बालकल्याण योजना/कार्यक्रम /कामे कामे राबविण्याकरिता' सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात सुधारित अंदाजपत्रकात रुपये 622.00 लाख इतकी आर्थिक तरतूद मंजूर करण्यात आली होती. मात्र आपल्या महिला व बालकल्याण विभागाने त्यापैकी रुपये 379.50 लाख इतका खर्च केल्याचे लेखा विभागाने त्यांच्या लेख्यामध्ये दर्शविले आहे. उपरोक्त शासन निर्णयानुसार महिला व बालकल्याण योजना/कार्यक्रम /कामे कामे राबविण्याकरिता वार्षिक एकूण उत्पन्नापैकी बांधील खर्च वजा जाता राहिलेल्या निव्वळ महसूल उत्पन्नाच्या 5 टक्के खर्च न करण्याबाबत लेखापरीक्षणास तीन दिवसात समर्थनीय खुलासा करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/289 दि.28/03/2025 अन्वये महिला व बालकल्याण विभागास कळविले आहे. महिला व बालकल्याण विभागाने त्यांचे दि.28/03/2025 चे पत्रानुसार केलेला खुलासा आक्षेपाच्या अनुषंगाने समर्थनीय नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे समर्थनीय खुलासा करावा. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.5:- महिलांना/मुलींना चार चाकी / दुचाकी वाहनचालक प्रशिक्षण देणे बाबत...

मा.महिला व बालकल्याण समिती ठराव क्रमांक 4 दिनांक 03/06/2022 अन्वये महिलांना /मुलींना चार चाकी / दुचाकी वाहनचालक प्रशिक्षणाकरिता 373 महिला लाभार्थी निवडीचे निकष निश्चित करण्यास मंजुरी दिली आहे तसेच मा. महासभा ठराव क्रमांक 26 दिनांक 03/08/2022 अन्वये रुपये 25 लाख खर्चाच्या योजनेचे प्रशासकीय मान्यता दिलेली आहे. सदरच्या प्रशिक्षणासाठी ऑनलाईन निविदा मागविण्यात येऊन मे. किरण मोटर ट्रेनिंग स्कूल मिरा रोड पूर्व यांना प्रति लाभार्थी रुपये 6,250/- या दराने जावक क्रमांक मनपा 131 दिनांक 06/09/2022 अन्वये दुचाकी वाहन चालविण्याचे प्रशिक्षण देण्याबाबतचे रुपये 12,50,000/- या रकमेचे कार्यादेश देण्यात आले आहेत. तसेच मे. साईनाथ मोटर ट्रेनिंग स्कूल भाईंदर यांना प्रति लाभार्थी रुपये 6,350/- या दराने जावक क्रमांक मनपा 133 दिनांक 08/09/2022 अन्वये चार चाकी वाहन चालविण्याचे प्रशिक्षण

देण्याबाबतचे रुपये 12,50,000/- या रकमेचे कार्यादेश देण्यात आले आहेत. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) मा.महिला व बालकल्याण समिती ठराव क्रमांक 4 दिनांक 03/06/2022 व मा.महासभा ठराव क्रमांक 26 दिनांक 03/08/2022 अन्वये 373 लाभार्थ्यांना प्रशिक्षण देण्यास मंजूरी दिलेली आहे. मात्र वरील दोन्ही कार्यादेशात लाभार्थी संख्या नमूद केलेली नाही. त्यामुळे कोणत्या मोटार ट्रेनिंग स्कूलने किती लाभार्थ्यांना प्रशिक्षण दिले त्याचा बोध होत नाही.
- 2) निविदा मागविताना विभागांनी निविदा नोंदवही ठेवून त्यामध्ये निविदेत भाग घेतलेल्या निविदा धारकांची नावे, निविदेची किंमत, जीएसटी ची रक्कम, इत्यादी, माहिती भरावयाची असताना महिला व बालकल्याण विभागाने अशाप्रकारची निविदा नोंदवही ठेवलेली नाही.
- 3) सदरच्या कामाच्या निविदेत तीन निविदा धारकांनी भाग घेतल्याचे व त्यांच्याकडून निविदा पत्रकाची किंमत प्रत्येकी 5,100/- अधिक 18 टक्के जीएसटी तसेच बयाना रक्कम प्रत्येकी रुपये 85,000/- ऑनलाईन जमा झाल्याचे नस्तीवरून दिसून आले आहे. मात्र सदरच्या रकमांची नोंद दैनिक वसुली नोंदवहीत घेतलेली नाही. तसेच त्याचे चलन लेखा विभागास दिलेले नाही. त्यामुळे सदरच्या रकमा योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली जमा झाल्याची खात्री करता येत नाही.
- 4) निविदा फॉर्म ची एकूण किंमत रुपये 15,300/- व त्यावर जीएसटी 18 % प्रमाणे रुपये 2754/- ऑनलाईन जमा झाल्याचे नमूद केले आहे. परंतु त्याचे चलन लेखा विभागाला दिले नसल्याने जीएसटी ची रक्कम रुपये 2754/- शासनास जमा केल्याची खात्री करता येत नाही. सदरची रक्कम विहित काल मर्यादेत शासनास जमा केली नाही तर ती व्याजासहित शासनास भरावी लागेल व त्यामुळे महानगरपालिकेला व्याजाचा नाहक आर्थिक भु्रदंड पडेल.
- 5) निविदा करारनामा अटी व शर्ती क्रमांक 8 नुसार लाभार्थ्यांनी वाहन परवाना काढते वेळी आरटीओ कडे भरलेल्या लायसन फी पावतीच्या सत्यप्रती घेतलेल्या नाहीत.
- 6) निविदा करारनामा अटी व शर्ती क्रमांक 9 नुसार लाभार्थ्यांनी प्रशिक्षण पूर्ण केल्यानंतर प्रमाणपत्रांची छायांकित प्रत, प्रशिक्षणार्थ्यांचे फोटो स्वाक्षरीसह व हजेरीपटाची नोंदवही प्रमाणित करून महानगरपालिके कडे जमा करावयाची आहे. वरील प्रमाणे प्रमाणपत्रांच्या छायांकित प्रती, फोटो व नोंदवही घेतलेली नाही.
- 7) सदरच्या प्रशिक्षणाचे मूल्यमापन (feedback) घेतलेले नाही. त्यामुळे किती प्रशिक्षणार्थींना प्रशिक्षणाचा लाभ झाला आहे व किती प्रशिक्षणार्थींना प्रशिक्षणाचा लाभ झाला नाही हे समजू शकले नाही.
- 8) विभागाने सर्व नस्त्यांची तपासणी करून वरील प्रमाणे उणिवा राहिल्या नाहीत. याची खात्री करून घ्यावी व तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्रमांक. मनपा/मुलेप/194 दि.13/08/2025 अन्वये महिला व बालकल्याण विभागास कळविले आहे. महिला व बालकल्याण विभाग यांनी दि.13/08/2025 च्या

पत्रान्वये केलेला खुलासा आक्षेपाच्या अनुषंगाने नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- निविदा फॉर्म फी वर घेतलेल्या जीएसटीची रक्कम शासनास भरणे बाबत व इतर त्रुटीबाबत.

महिला बालकल्याण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात विक्री केलेल्या निविदा फॉर्म फी वर खालील प्रमाणे 18% जीएसटी ऑनलाईन पद्धतीने वसूल केला आहे.

अ.क्र.	निविदेचा विषय	निविदेची फॉर्म फी जमा	जी.एस.टी ची रक्कम
1)	८ मार्च २०२३ रोजी जागतिक महिला दिन साजरा करण्याकरिता फर्स्ट एंड किट व इतर साहित्य वाटप करणे.	रु.14,400/-	रु.2,592/-
2)	एम एस सी आय टी प्रशिक्षण	रु.10,620/-	रु.1,911
3)	कॉम्प्युटर डीटीपी व टॅली प्रशिक्षणाबाबत	रु.900/-	रु.162/-
4)	महानगरपालिका शाळेतील इयत्ता ७ वी व ८ वी मधील मुलींना सॅनिटरी नॅपकिन व डेटॉल साबण किट वाटपाबाबत.	रु.15,300/-	रु.2,754/-
5)	गरीब व गरजू महिलांना मल्टीग्रेन आटा मशीन (घरघंटी) साहित्य वाटप.	रु.10,200/-	रु.1,836/-
6)	योगा प्रशिक्षण.	रु.4,800/-	रु.864/-
7)	फॅशन डिझायनिंग प्रशिक्षण.	रु.15,300/-	रु.2,754/-
8)	जुडो कराटे प्रशिक्षण.	रु.4,800/-	रु.864/-
एकुण		रु.71,520/-	रु.12,873/-

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

- 1) केंद्रीय वस्तु सेवा कर अधिनियम 2017 मधील कलम 50(1) मधील तरतुदीनुसार वस्तु व सेवा कर विलंबाने भरल्यास 18% दराने व्याज भरावे लागते. वरील प्रमाणे रुपये 12,873/- वस्तु व सेवा कर वसूल केला आहे. परंतु त्याचे चलन महिला व बालकल्याण विभागाने लेखा विभागात दिलेले नसल्याने वस्तु व सेवा कराची रक्कम शासनास भरल्याची खात्री होत नाही.
- 2) महिला व बालकल्याण विभागाने निविदा फॉर्म फी विक्री रुपये 71,520/- चे चलन लेखा विभागात दिलेले नसल्याने सदरची रक्कम योग्य त्या लेखाशीर्षाखाली जमा झाल्याची खात्री होत नाही.
- 3) महिला बालकल्याण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदार/ पुरवठादार यांचे कडून बयाना रक्कम/ सुरक्षा अनामत रक्कम ऑनलाईन पद्धतीने घेतले आहे. परंतु त्याचे चलन लेखा विभागात दिलेले नाही. तसेच विभागाने त्याची नोंद वही ठेवलेली नाही. याबाबत विभागाने नोंदवही ठेवलेली नसल्याने बयाना रक्कम/सुरक्षा अनामात रक्कम ठेकेदार /पुरवठादार यांना परत करताना दुबार प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास तीन दिवसात अनुपालन करण्याकरिता अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/195/ दि.13/08/2025

अन्वये महिला व बालकल्याण विभागास कळविले आहे. महिला व बालकल्याण विभाग यांनी दि.13/08/2025 च्या पत्रान्वये केलेला खुलासा आक्षेपाच्या अनुषंगाने नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणाचा अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

महिला बालकल्याण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. पाणीपुरवठा विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना आपल्या विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. पाणीपुरवठा विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून वैद्यकीय आरोग्य विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/248 दि.07/10/2025 अन्वये महिला बालकल्याण विभागास कळविले आहे. परंतु महिला बालकल्याण विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य

साहित्याची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/249 दि.07/10/2025 अन्वये महिला व बालकल्याण विभागास कळविले आहे. परंतु महिला व बालकल्याण विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावले किंवा नाही, इत्यादींची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.9 :- शालेय विद्यार्थिनींना सायकली पुरवठा योजनेतील अनियमितता बाबत..

- 1) योजनेचे नाव :- शालेय विद्यार्थिनींना पालिकेमार्फत सायकली पुरवठाबाबत.
- 2) निधीचा प्रकार :- महानगरपालिका निधी
- 3) तरतूद वर्ष :- 2022-23
- 4) तरतूद रक्कम :-
- 5) मा. आयुक्त यांची दि.03/02/2023 रोजीची मंजूरी
- 6) प्रशासकीय ठराव :- 7वी, 8वी मधील मुलींना सायकल वाटप करणे. ठराव क्र.232, दि.06/02/2023
- 7) दि.15/02/2023 रोजीचा करारनामा
- 8) कार्यादेश :- मनपा/मबाक/301/2022-23, दि.16/02/2023

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रक्षेत्रातील 8 वी इयत्तेमधील मुली व 10 इयत्तेमध्ये 95% पेक्षा जादा गुण प्राप्त करणाऱ्या एकूण 563 प्राप्त विद्यार्थिनींना सायकली वाटप करण्याकरीता मनपाच्या महिला व बालकल्याण विभागामार्फत राबविण्यात आलेली आहे. सायकलीचा तपशिल खालीलप्रमाणे :-

अ.क्र.	तपशिल	मंजूर दर	परिमाण	एकूण रक्कम (रु.)
1)	सायकल पुरवठा मॉर्डन कंपनी	रु.5450/- प्रती नग	489	2665050
2)	मंजूर पट :- 563			
3)	मनपाच्या शाळेतील 8 वी मधील विद्यार्थिनींना यापूर्वी वाटप करून शिल्लक सायकल संख्या :- 74			
4)	मागणी (2-3) :- 489			
5)	मंजूर दर :- रु.5450/- प्रती नग			

6)	प्रदानाची एकूण रक्कम :- रु.2665050
7)	करारनामा :- मुद्रांक शुल्क रक्कम रु.2200/-

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) कार्यादेशानुसार 489 नग सायकली पुरवठा झाल्याबाबतचे चलन नस्ती सोबत जोडलेले नसल्याने याबाबत खात्री करता आलेली नाही.
- 2) चलनाप्रमाणे पुरवठा झालेल्या सायकलींची नोंद साठा नोंदवहीत नोंदवून वाटप झाल्याबाबत स्विकृती नोंद नोंदवहीत घेण्यात आलेली नाही
- 3) सायकली वाटप उपयोगिता प्रमाणपत्र नस्ती सोबत जोडलेले नाही.
- 4) साहित्य पुरवठा बाबतचे साहित्य गुणवत्ता चाचणी अहवाल ITI औद्योगिक प्रशिक्षण संस्था अथवा मान्यता प्राप्त संस्थेकडील प्रमाणपत्र घेण्यात आलेले नसल्याने माल योग्य दर्जाचा असल्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.
तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.10 :- गरीब व गरजू महिलांना मल्टीग्रेन आटा मशिन (घरघंटी) वाटप योजनेमधील अनियमितता

- 1) तांत्रिक मान्यता :- मा. महिला व बालकल्याण समिती सभा दि.01/08/2022 ठरावानुसार मंजूरी
- 2) प्रशासकीय मान्यता :- मा. आयुक्त यांची दि.26/12/2012 नुसार मंजूरी
- 3) तरतूद :- 25 लक्ष रुपये
- 4) कार्यादेश :- मनपा/मबाक/267/2022-23, दि.30/12/2022
- 5) घरघंटी स्पेसिफीकेशन :- SS 2 in 1 pulveriser machine 2 Hopper (Masala & Grains)
चेंबर साईज - 8 इंच X 4 इंच
RPM - 2800
Output - 15 to 20 kg
2 HP मोटर
- 6) मंजूर लाभधारक - 141
- 7) घरघंटी मंजूर दर :- रु.17699/- प्रती नग

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत महिला व बालकल्याण विभागातर्फे वित्त वर्ष 2022-23 करीता 141 घरघंटी गरीब व गरजू महिलांना वाटप केलेले आहेत. सदर योजनेकरीता नगरविकास विभागाचे शासन निर्णय क्र.एम.यू.एफ 2021/प्र.क्र.385/नवि-17, दि.29-03-2022 चे मार्गदर्शक निर्देशाचा अवलंबन केलेला आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मंजूर 141 लाभधारकांची यादी नस्ती सोबत जोडलेली नाही
- 2) चलन क्र.410, दि.20/02/2023 नूसार 141 नग घरघंटी पुरवठा बाबतची नोंद साठा नोंदवहीत नमूद करण्यात आलेली नाही. तसेच लाभधारकांना वाटप केलेली नोंद नोंदवहीत नोंदविण्यात आलेली नाही.
- 3) उपयोगिता प्रमाणपत्र नस्ती सोबत जोडलेले नाही.
- 4) करारनाम्यातील अट क्र.23 नूसार मल्टीग्रेन मशिन 2HP प्राप्त झाल्यानंतर त्याची तांत्रिक गुणवत्ता तपासणी अहवाल योग्य त्या सक्षम प्राधिकाऱ्याकडून ठेकेदारांनी घेणे बंधनकारक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.11 :- महानगरपालिका शाळेतील इयत्ता 7 वी व 8 वी मधील मुलींना सॅनेटरी नॅपकीन व डेटॉल साबण किट वाटपाबाबत..

महानगरपालिका शाळेतील इयत्ता 7 वी व 8 वी मधील मुलींना सॅनेटरी नॅपकीन व डेटॉल साबण किट महिला व बालकल्याण विभागाने पुरवठा केलेला आहे त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

- 1) मंजूरी :- मा. आयुक्त सो. यांची दि.24/11/2022 रोजीची मंजूर टिप्पणी
- 2) करारनामा :- दि.30/11/2022
- 3) मक्तेदार :- मे. साई श्रध्दा महिला सेवा संस्था
- 4) कार्यादेश :- मनपा/मबाक/230/2022-23, दि.01/12/2022
- 5) मंजूर दर :- सॅनेटरी नॅपकीन रु.189/- प्रति नग, साबण रु.48/- प्रति नग

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) कार्यादेशाप्रमाणे 3916 नग सॅनेटरी नॅपकीन व 3916 नग डेटॉल सोप केक चलनाद्वारे प्राप्त होवून सदरचे साहित्य महानगरपालिका शाळेतील इयत्ता 7 वी व 8 वी मधील विद्यार्थिनींना वाटप केल्याबाबतच्या नोंदी साठा नोंदवहित घेवून लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.12 :- ज्युडो कराटे प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत..

- 1) कार्यादेश :- मनपा/मबाक/134/2022-23, दि.08/09/2022
- 2) मक्तेदार :- मे. महाशक्ती जनजागृती शैक्षणिक ट्रस्ट
- 3) तरतूद :- रु.7.5 लाख

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहे.

- 1) कार्यादेशासोबत मंजूर लाभधारकांची यादी जोडलेली नाही. तसेच मे. महाशक्ती जनजागृती शैक्षणिक ट्रस्ट यांनी प्रशिक्षणार्थ्यांचे हजेरी पत्रक सादर केलेले नसल्याने लाभार्थी मंजूर यादीतील किती लाभार्थ्यांनी लाभ घेतला याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.
- 2) सदर प्रशिक्षण किती कालावधीचे होते याबाबतची माहिती कार्यादेशात नमूद केलेली नाही. तरी लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.13 :- फॅशन डिझायनर प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत महिला व बालकल्याण विभागाने वित्त वर्ष 2022-23 करिता फॅशन डिझायनर योजने अंतर्गत प्रशिक्षण देण्यात आलेला आहे. याबाबतचे तपशिल खालीलप्रमाणे :-

- 1) ठराव क्र. - मबाक समिती सभा दि.03/06/2022
- 2) तरतूद :- 25 लाख
- 3) मक्तेदार :- प्रज्वलित ज्ञानदिप सामाजिक महिला संस्था
- 4) मंजूर दर :- रु.5600/- प्रति लाभार्थी (वाटाघाटी अंती) सर्व करासह
- 5) करारनामा :- दि.22/11/2022
- 6) कार्यादेश :- 219/2022-23, दि.23/11/2022
- 7) लाभार्थी संख्या :- 446

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) प्रशिक्षणाचा एकूण कालावधी तसेच प्रशिक्षण चालू दिनांक व प्रशिक्षण समाप्त दिनांकाचा तपशिल कार्यादेशात नमूद केलेला नाही.
- 2) करारनाम्यातील अट क्र.4 व 5 नुसार मक्तेदारांनी प्रशिक्षणार्थ्यांचे हजेरीपत्रक व प्रशिक्षण यशस्वी पूर्ण झाल्यानंतर प्रमाणपत्राची छायांकित प्रत प्रशिक्षणार्थ्यांचा फोटो व स्वाक्षरीसह मनपा कार्यालयात जमा केलेली नाहीत.
- 3) लाभ धारकाचे निकषानुसार महिला लाभ धारकांकडे पिवळी / केशरी रंगाची शिधापत्रिका मनपा प्रक्षेत्रातील 5 वर्षांचा रहिवासी पुरावा लाभार्थी वय 18 ते 45 याबाबतची लाभार्थ्यांचे कागदपत्रक नस्ती सोबत लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.14 :- MSCIT प्रशिक्षण योजनेमधील अनियमितताबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत महिला व बालकल्याण विभागाने वित्त वर्ष 2022-23 करीता MSCIT प्रशिक्षण योजनेद्वारे 555 लाभार्थ्यांना प्रशिक्षण दिलेले आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे :-

- 1) प्रशिक्षणाचे नाव :- MSCIT
- 2) तरतूद :- 25 लाख
- 3) मंजूर प्रशिक्षणार्थी :- 555
- 4) मंजूर दर :- 5000/- प्रति लाभधारक
- 5) कार्यादेश :- 1) वेबलिंग एज्युकेशन कार्यादेश क्र.46/2022-23, दि.24/06/2022
2) सरस्वती कॉम्प्युटर :- कार्यादेश क्र.47/2022-23, दि.24/06/2022
3) मे. कॉम्प्युटर करीयर क्लासेस :- कार्यादेश क्र.48/2022-23, दि.24/06/2022
- 6) करारनामा :- दि.24-06-2022

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) कार्यादेशासोबत मंजूर लाभ धारकांची यादी जोडलेली नाही
- 2) प्रशिक्षण कालावधी नमूद केलेला नाही
- 3) प्रशिक्षणार्थ्यांचे हजेरीपत्रक मक्तेदारांनी सादर केलेले नाही.
- 4) उत्तीर्ण प्रशिक्षणार्थ्यांच्या प्रमाणपत्राची छायांकित प्रत नस्तीसोबत जोडलेली नाही
- 5) लाभधारकांची नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.
- 6) उपयोगिता प्रमाणपत्र नस्तीसोबत जोडलेले नाही.

आक्षेप क्र.15 :- महिला व बालकल्याणाच्या कार्यक्रमासाठी वार्षिक महसुली उत्पन्नातून 5% रक्कम खर्च करणे बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत महिला व बालकल्याणाच्या कार्यक्रमासाठी महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभागाचे शासन निर्णय एम.यु.एस.2021/प्र.क्र.385/नवि-17 दि.29/03/2022 नुसार महिला व बालकल्याणाच्या कार्यक्रमासाठी वार्षिक महसुली उत्पन्नातून बाधित खर्च वजा जाता उर्वरित निव्वळ महसूलातील 5% तरतूदीतून महिला व बालकल्याणाच्या योजना / कार्यक्रम / काम राबविणे आवश्यक आहे.

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) त्या वर्षातील 5% तरतूदीमधील अखर्चित निधी पुढील वर्षाच्या अंदाजपत्रकात कॅरी फारवर्ड करण्यात यावी व सदरची सुविधा ही केवळ एक वर्षासाठी राहिल.
- 2) महिला व बालकल्याणासाठी करावयाच्या 5% तरतूदीतून पुरुषांकरिताच्या योजनेवर कोणताही खर्च करण्यात येणार नाही याची दक्षता घ्यावी.

समाज विकास विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

समाज विकास विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

समाज कल्याण विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची त्यांनी लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात त्यांच्या विभागाकडून काही बदल असल्यास आपल्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. समाज विकास विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक क्र.मिभामनपा/मुलेप/158 दि.03/02/2025 अन्वये समाजविकास विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी लेखापरीक्षणास कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु समाज विकास विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- समाज विकास विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
25)	ज्येष्ठ नागरिकांसाठी विरंगुळा केंद्र बांधकाम करणे		35.00	28.52	6.48
26)	महानगरपालिका "वर्धापन दिन"		10.00	0.00	10.00
27)	अंध व दिव्यांग कल्याण योजना		175.00	171.96	3.04
28)	दिव्यांग व मतिमंद यासाठी फिजियोथेरेपी सेंटर सुरु करणे		200.00	47.68	152.32
29)	दिव्यांग व मतिमंद यासाठी शाळा सुरु करणे		150.00	0.00	150.00

आक्षेप क्र.02 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/257 दि.24/03/2025 अन्वये समाज विकास विभागास कळविले आहे, परंतु त्यांनी वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, आयुष्यमान संपलेल्या साहित्याचे निर्लेखन केले किंवा कसे, निर्लेखन केले असल्यास अशा साहित्याची विक्री केली किंवा कसे, किती साहित्य शिल्लक राहीले, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03 :- कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

समाज विकास विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) जर काही कामे केलेली असतील तर त्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/ 231 दिनांक 18/09/2025 अन्वये समाज कल्याण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4 :- निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

समाज कल्याण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/257 दि.24/03/2025 अन्वये समाज विकास विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाना रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 5 :- समाज विकास विभागाचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्या बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत समाज विकास विभागाचे समाज विकास अंध व अपंग व क्रिडा विभागाचे वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या कालावधीचे अभिलेख लेखा परिक्षणा करिता उपलब्ध करून देणे बाबत लेखापरिक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्र.257 दि.25/03/2025 व्दारे मागणी करण्यात आलेली आहे. तथापि सदर विभागाने लेखापरिक्षणास नमूद केलेले अभिलेखे लेखा परिक्षणास उपलब्ध केलेले नाहीत.

- 1) शासकीय प्राप्त अनुदान (योजना निहाय)
- 2) मनपा प्राप्त अनुदान (योजना निहाय)
- 3) योजना प्रस्ताव व प्राप्त मंजूरी आदेश
- 4) योजना निहाय उपयोगिता प्रामाणपत्र
- 5) अखर्चित रक्कम
- 6) पावत्या / पोटर्किद /चलन
- 7) साठा नोंदवही

- 8) अंध व अपंग योजना अभिलेखे
- 9) क्रिडा योजना अभिलेख
- 10) इतर अनुषंगिक अभिलेखे

या बाबत खालील प्रमाण अभिप्राया आहेत.

- 1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105(2) नुसार लेखापरिक्षणा करिता मागणी केलेले अभिलेख तात्काळ उपलब्ध करून देणे आवश्यक आहे. असे असताना विभागाने लेखापरिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिक्षद लेखासंहिता, 1971 चे नियम क्र.195(2) नुसार लेखा परिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देणे आवश्यक असताना लेखे उपलब्ध करण्यात आलेले नाहीत.

या बाबत लेखापरिक्षणास अनुपालनासह पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्रमांक 6 :- पथ विक्रता उपजिविकेचे संरक्षण पथ विक्री विनियम महाराष्ट्र योजना 2017 प्रमाणे कार्यवाही बाबत..

महाराष्ट्र शासनाचे शासन निर्णय नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्र.बी.एस.सी./2516/ प्र.क्र.1519/2016/नवि-21 दि.09 जाने. 2017 नुसार पथ विक्रता (उपजिविका, संरक्षण व पथविक्री विनियम) अधिनियम 2014 नुसार सर्व पथविक्रेत्याचे सर्वेक्षण करून त्यांना विक्री प्रमाणपत्र आणि ओळखपत्र देणे, विक्री प्रमाणपत्र नुतनीकरण करणे, पथविक्रेत्यांना जागा देणे व त्यांचे निष्कासन करणे, विक्री प्रक्षेत्र निर्धारण करणे, नगर पथ विक्रेता समिती स्थापन करणे व पायाभूत सुविधा सुधारणा प्रशिक्षण कौशल्य विकास व आर्थिक सहाय्य इ. बाबींचा समाविष्य आहे. या बाबत वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या कालावधीच्या लेखापरिक्षणा करिता लेखापरिक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्र.257 दिनांक 24/03/2025 नुसार पथविक्रेता उपजिविकेचे संरक्षण पथ विक्री विनियम प्रमाणे नमुद शासन निर्णय अन्वये केलेल्या कार्यवाहीचे अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत सुचित करण्यात आले होत. तथापि सदर विभागाने लेखापरिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देलेले नाहीत.

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105(2) नुसार लेखापरिक्षणा करिता मागणी केलेले अभिलेखे तात्काळ उपलब्ध करून देणे आवश्यक आहे. असे असताना विभागाने लेखापरिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत.
- 2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम क्र.195 (2) नुसार लेखा परिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देणे आवश्यक असताना लेखे उपलब्ध करण्यात आलेले नाहीत.

तरी या बाबत लेखा परिक्षणास अनुपालनासह पुर्तता दर्शवावी.

क्रिडा विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

क्रिडा विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखाशीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

क्रिडा विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची त्यांनी लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात त्यांच्या विभागाकडून काही बदल असल्यास यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. क्रिडा विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक क्र.मिभामनपा/मुलेप/155 दि.03/02/2025 अन्वये क्रिडा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी लेखापरीक्षणास कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु क्रिडा विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- क्रिडा विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1)	महापौर चषक/कला क्रिडा महोत्सव		150.00	90.09	59.91
2)	क्रिडा संकुलातील व्यायामशाळेसाठी साहित्य खरेदी/रनिंग ट्रॅक तयार करणे		5.00	4.23	0.77
3)	क्रिडा पंचांचे मानधन/ प्रोत्साहन-प्रशिक्षण देणे/ आर्थिक मदत करणे	2742	15.00	11.92	3.08

4)	जिल्हा शालेय क्रिडा स्पर्धा/ मनपा शालेय क्रिडा स्पर्धा / शालेय साहित्य स्पर्धा साहित्य खरेदी/ फॉर्म छपाई	2520	20.00	19.72	0.28
5)	गोपीनाथ मुंडे, क्रिडा संकुलन देखभाल दुरुस्ती		20.00		20.00
6)	कुस्ती आराखडा बांधणे		10.00		10.00

आक्षेप क्र.02:- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात क्रीडा विभागा मार्फत वसूल करण्यात आलेल्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदवही, बँकेत न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, अनुषंगिक अभिलेखे, योजनांचे अभिलेखे, लाभार्थ्यांची माहिती, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/264 दि.24/03/2025 अन्वये क्रीडा विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे क्रीडा विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने त्यांच्या विभागामार्फत वसूल केलेल्या सर्व रकमा महानगरपालिका निधीच्या संबंधित लेखा शीर्षामध्ये जमा झाल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक १४४ नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/68 दि.29/04/2025 अन्वये क्रीडा विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, आयुष्यमान संपलेल्या साहित्याचे निर्लेखन केले किंवा

कसे, निर्लेखन केले असल्यास अशा साहित्याची विक्री केली किंवा कसे, किती साहित्य शिल्लक राहीले, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 04:- विषय कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

क्रीडा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) जर काही कामे केलेली असतील तर त्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/235 दिनांक 18/09/2025 अन्वये क्रीडा विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

उपरोक्त माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05 :- निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

क्रीडा विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके ,दैनिक वसुली नोंदवही ,चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/18 दि.03/04/2025 अन्वये क्रीडा विभागास कळविले आहे .परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

अतिक्रमण विभाग

आक्षेप क्र. 01:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

अतिक्रमण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविल्यानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/98 दि.17/10/2024 अन्वये अतिक्रमण विभागास कळविले आहे. परंतु अतिक्रमण विभागाने याबाबत कोणतेही स्पष्टीकरण दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

अतिक्रमण विभाग					रु. लाखात
अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी
1	अनधिकृत बांधकाम तोडणे वसूली	1611	5	0	5

आक्षेप क्र. 02:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

अतिक्रमण विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची विभागाने लेखाशीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे

तरतूद करण्यात येते. तरीही अतिक्रमण विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/159 दि.03/02/2025 अन्वये अतिक्रमण विभागाकडून मागविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु अतिक्रमण विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

अतिक्रमण विभाग				रु. लाखात	
अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
7)	जे.सी.बी., गॅस कटर्स, ट्रक भाड्याने घेणे	2120	300.00	272.42	27.58
8)	मुख्य रस्त्यावरील अनधिकृत फेरीवाले हटविणेकामी येणारा खर्च	2560	200.00	197.61	2.39
9)	अतिक्रमण / पोलिस बंदोबस्त	-	290.00	253.42	36.58
10)	आकस्मित खर्च / अतिक्रमण सर्वेक्षण	-	2.00	0.00	2.00
11)	धोकादायक इमारती / संरचनात्मक तपासणी	-	50.00	14.72	35.28

आक्षेप क्र. 03:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

अतिक्रमण विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागातभरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता

लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/09 दिनांक 01/04/2025 अन्वये अतिक्रमण विभागास कळविले आहे. परंतु अतिक्रमण विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. निविदा फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 04:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/73 दिनांक 29/04/2025 अन्वये अतिक्रमण विभागास कळविले आहे. परंतु अतिक्रमण विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीचे शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले. कोणते साहित्य निखलेखित केले, निखलेखित केलेल्या साहित्याची विक्री केले किंवा कसे, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 5:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत...

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाने महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या रकमा अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शिर्षकाखाली जमा करण्याकरिता बँक खात्यात जमा करावयाच्या आहेत किंवा महानगरपालिकेच्या लेखा शाखेत जमा करावयाच्या आहेत. त्यानुसार सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अतिक्रमण विभागाने महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या रकमा अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शिर्षकाखाली जमा करण्याकरिता बँक खात्यात जमा करावयाच्या

आहेत किंवा महानगरपालिकेच्या लेखा शाखेत जमा करावयाच्या आहेत. तसेच सदरच्या रकमा या योग्य त्या लेखा शिर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही (नमुना क्रमांक 24) वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची आहे.

सदरच्या रकमा जमा करणाऱ्या विभागाने योग्य त्या लेखा शिर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये (नमुना क्रमांक 24) त्याच लेखा शिर्षकाखाली जमा झाल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची आहे. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शिर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखा शिर्षकाखाली जमा झाल्या असल्यास लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये योग्य त्या लेखा शिर्षकाखाली जमा झाल्याच्या दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून अतिक्रमण विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक 56 दिनांक 29/04/2025 अन्वये अतिक्रमण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून दिल्याने अतिक्रमण विभागाने वसूल केलेल्या व महानगरपालिका निधीत भरणा केलेल्या रकमांचे लेखे हे बरोबर असल्याची अथवा त्यात कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता येत नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 06 :- निष्कासित केलेल्या अतिक्रमण बांधकामा पोटी झालेला खर्च मालकाकडून वसूल न केल्या बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.03 यांनी वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीत सोबत जोडलेल्या तपशिला प्रमाणे अन-अधिकृत अतिक्रमण बांधकाम निष्कासित केलेले आहे. तथापि ह्या बाबत झालेल्या खर्चाची रक्कम निष्कासित शुल्क संबंधिताकडून वसूल करण्यात आलेली नाही.

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 478 (2) नुसार निष्कासन खर्च रक्कम संबंधिताकडून वसूल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

- 2) निष्कासन शुल्क वसूल न झालेली रक्कम संबंधित मालमत्ता धारक / भोगवटा धारक ह्यांच्या मिळकतीवर बोजा दर्शवून मागणी नोंदवहीत थकित मागणी दर्शविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
- 3) अनधिकृत बांधकामे निष्कासित करताना जप्त केलेल्या साधन सामुग्रीचा लिलाव करून ती रक्कम मनपा फंडात जमा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
- तरी या बाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

प्रभाग समिती क्र.03

अतिक्रमण विभाग (निष्कासित रजिस्टर)

सन 2022-23

अ.क्र.	अनधिकृत बांधकामाचे ठिकाण	अनधिकृत बांधकामाचा संक्षिप्त तपशिल	निष्कासित केल्याची दिनांक
1.	शिवशक्ती नगर, ओपिलियन शाळेसमोर, भाईंदर (पूर्व)	ताडपत्री आणि बांबूच्या सहाय्याने बांधण्यात आलेल्या सहा ते सात झोपड्या तोडण्यात आल्या	05/04/2022
2.	विंध्यवासिनी धाम को.ऑ.हौ.सो.लि., कस्तुरि पार्क, नवघर रोड, भाईंदर (पूर्व)	लक्ष्मी फ्लोर चक्कीच्या वरचा पत्रा शेड	27/04/2022
3.	शिवशक्ती नगर अपोलियन्स स्कुल समोरील	10 झोपड्या तोडण्यात आले मजुर 6 जे.सी.बी. 1	13/05/2022
4.	प्रशांत हॉटेल समोर कॅबीन रोड	पक्का पत्र्याचे स्टॉल तोडले (गटावरील)	13/05/2022
5.	डीजी-1 एम.आय.उद्योग	गाळ्याचे वाढीव अनधिकृत बांधकाम तोडण्यात आले (मजुर 8)	15/06/2022
6.	नवघर गाव पाशा मैदान जवळ	नवीन प्लिंथचे बांधकाम जे.सी.बी च्या सहाय्याने तोडण्यात आले	09/05/2022
7.	नवघर स्मशान मागे मनपा बायोगॅस प्लान्ट जवळ, भाईंदर पूर्व	पत्रा व दगडी बांधकामाचे कंपाऊंड	12/07/2022
8.	ताराबाई टॉवर जवळ, इंद्रलोक पोलस स्टेशन समारे भाईंदर पूर्व	क्रिकेट टर्फ चे बांधकाम	12/07/2022
9.	शिवशक्ती नगर, निरंकारी सत्संग समोर, भाईंदर (पु.)	अनधिकृत रुमचे बांधकाम मजुराच्या सहाय्याने तोडण्यात आले	12/08/2022
10.	गाळा नं.जी/20 अमर इस्टेट टेम्पो लाईन स्टेशन रोड	सदर गाळ्याची एक भिंत पावसामुळे पडलेली आहे व उजव्या बाजूतील धोकादायक स्थितीत असलेली भिंत म.न.पा कर्मचारीमार्फत पाडयण्यात आली.	14/09/2022
11.	प्राईम बार (नटराज) महावीर इंडस्ट्री इस्टेट, फाटक रोड, भाईंदर (पु.)	सदर बारमधील असलेल्या केव्हीटी मजुरांचा सहाय्याने तोडण्यात आल्या	18/10/2022

12.	सर्व्हे क्र.13 व 24 या जागेतील इंद्रलोक परिसर (कांदळवन क्षेत्र)	सदर जागेतील 35 + 50 = 85 झोपड्या तोडण्यात आल्या	09/11/2022
13.	आर.एन.पी. पार्क येथील कंपाऊंड मधील राहुल तिवारी स्पोर्ट्स ग्राऊंड समोर	2 रुमचे पक्के बांधकाम जे.सी.बी. च्या सहाय्याने तोडण्यात आले.	16/11/2022
14.	जय अंबे इस्टेट येथील साई बाबा मंदिर जवळ (नेहाल खान)	गाळ्याचे वाढीव व अनधिकृत बांधकाम मजुराच्या सहाय्याने तोडण्यात आले.	17/11/2022
15.	शिवशक्ती नगर निरंकारी भवन समोरील मोकळ्या जागेत (मनीराम)	6 रुमचे पक्के बांधकाम मजुरांच्या सहाय्याने तोडण्यात आले	25/11/2022
16.	चंदन पार्क, जसेल पार्क जवळ, मनपा गार्डन जवळ, भाईंदर (पु.)	धोकादायक गेटचे बांधकाम तोडण्यात आले.	07/12/2022
17.	सचिन तेंडुलकर मैदान जवळ, सेंट अपोलियन स्कूल समोर, भाईंदर (पु.)	मोकळ्या जागेतील कच्चा झोपड्या तोडण्यात आल्या.	08/12/2022
18.	शिवशक्ती नगर, संत निरंकारी सत्संग समोर, नवघर गाव, भाईंदर (पु.)	एक रुमचे बांधकाम तोडण्यात आले.	29/12/2022
19.	शिवशक्ती नगर, गुप्ता किराणा स्टोर, नवघर गाव, भाईंदर (पु.)	गाळ्याचे वाढीव बांधकाम तोडण्यात आले.	03/01/2023
20.	सर्व्हे क्र.12, 13, 14, 17 व 18 इंद्रलोक पोलीस चौकी जवळ, भाईंदर (पु.)	कांदळवन क्षेत्रालगत बांधण्यात आलेल्या 28 झोपड्या तोडण्यात आल्या.	14/02/2023
21.	सर्व्हे क्र.24 इंद्रलोक पोलीस चौकी जवळ, भाईंदर (पु.)	कांदळवन क्षेत्रालगत बांधण्यात आलेल्या 28 झोपड्या तोडण्यात आल्या.	15/02/2023
22.	विकास उद्योग नगर, फाटक रोड, भाईंदर (पु.)	दोन गाळ्यामधील असलेल्या मोकळ्या जागेत लोखंडी शटर लाऊन केलेले अनधिकृत बांधकाम	24/03/2023

आक्षेप क्रमांक 07 :- प्रभाग क्र.1 मधील निष्कासित केलेल्या अतिक्रमण बांधकामा पोटी झालेला खर्च मालकाकडून वसूल न केल्या बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.01 यांनी वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीत सोबत जोडलेल्या तपशिला प्रमाणे अन-अधिकृत अतिक्रमण बांधकाम निष्कासित केलेले आहे. तथापि ह्या बाबत झालेल्या खर्चाची रक्कम निष्कासित शुल्क संबंधिताकडून वसूल करण्यात आलेली नाही.

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 4) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 478 (2) नुसार निष्कासन खर्च रक्कम संबंधिताकडून वसूल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

- 5) निष्कासन शुल्क वसूल न झालेली रक्कम संबंधित मालमत्ता धारक / भोगवटा धारक ह्यांच्या मिळकतीवर बोज्या दर्शवून मागणी नोंदवहीत थकित मागणी दर्शविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
- 6) अनधिकृत बांधकामे निष्कासित करताना जप्त केलेल्या साधन सामुग्रीचा लिलाव करून ती रक्कम मनपा फंडात जमा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
- तरी या बाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

प्रभाग समिती क्र.01

अतिक्रमण विभाग

आर्थिक वर्ष 2022-23

अनधिकृत बांधकाम तोडणे विवरणपत्र

अ. क्र.	कार्यवाहीचा दिनांक	अतिक्रमण बांधकाम धारकाचे नाव	तोडण्यात आलेल्या बांधकामाचे स्वरूप	अनधिकृत बांधकाम तोडण्यात आलेला एकूण खर्च	अनधिकृत बांधकामावरील खर्च वसुली	अनधिकृत दंडात्मक वसुली	शेरा
1	11/04/22	नाव उपलब्ध नाही	मौजे-भाईंदर भोलानगर येथील किराणा स्टोअर्स च्या बाजूला 2 रुमचे वाढीव बांधकाम	8908	-	-	
2	12/04/22	श्री. नईम शेख	मौजे-उत्तन करई पाडा कॉलम बीमच्या साह्याने विट बांधकाम	4922	-	-	
3	11/05/22	नाव उपलब्ध नाही	भाईंदर महेश्वरी भवन रोड आरक्षण क्र.135 बांबू ताडपत्री साह्याने केलेले केलेले E झोपड्यांचे बांधकाम	4994	-	-	
4/1	19/05/22	श्रीमती गीता यादव	भाईंदर प्लॉट नं.202 स्पॅन व्हाईट डीमार्ट जवळ पत्रा बांधकाम	7857	-	-	
4/2	19/05/22	चंचल जैन	भाईंदर प्लॉट 203 पत्रा शेड बांधकाम	3464 +1680 5144	-	-	
5	19/05/22	श्री. सोलंकी मोर्वा (शर्गींद बंगल्याच्या माग) भाईंदर (प.)	10 रुमचे चाळीचे बांधकाम	30096	-	-	
6	19/05/22	चंदा चंदचिरण	प्रभाग - 1 कार्य क्षेत्राजवळ भाईंदर (प.) डोंगरी तारोडी धारावी माता मंदिर येथील कॉलम व बिमच्या साह्याने केलेले 2 रुमचे बांधकाम	20064	-	-	
7	31/05/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन गोलकोंडा हॉटेल समोर, भाईंदर (प.) 10X10 चौ.फुट विट बांधकाम	6839	-	-	
8	31/05/22	सईद शेख	उत्तन करईपाडा अलमस अपार्टमेंट इमारतीच्या टेरेसवर कॉलम / बीम सहाय्याने 4 रुमचे बांधकाम	13704	-	-	
9	31/05/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन पाली सुर्य निकेतन हॉस्पिटलच्या पुढे दगडाच्या साह्याने केलेले पाया बांधकाम	8532	-	-	
10	08/06/22	एडवर्ड गोन्साल्वीस	उत्तन येडू कंपाऊंड गेट क्र.1 03 पायाचे व 02 कॉलमचे बांधकाम	21468	-	-	
11	13/06/22	अविनाश भोसले	मुर्धा-रेवा आगार 7X18 चौ. फूट विट बांधकाम	1876	-	-	
12	13/06/22	कांबळे	उत्तन येडू कंपाऊंड गेट क्र.1 15X30 sq. feet विट बांधकाम	3926	-	-	
13	13/06/22	झाकिर	उत्तन येडू कंपाऊंड गेट क्र.1 10X18 sq. feet ज्योत्याचे बांधकाम	4668	-	-	

14	13/06/22	नाव उपलब्ध नाही	प्रभाग समिती -1 कार्य क्षेत्रातील उत्तन येडू कम्पाऊंड गेट क्र.1 15X8 sq. feet ज्योत्याचे बांधकाम	3926	-	-	
15	14/06/22	नाव उपलब्ध नाही	मिरा भाईंदर 5:5:1 कार्य क्षेत्रातील उत्तन सी फुड 27X30 sq. feet RCC व वीट बांधकाम	11352	-	-	
16	19/07/22	आरिफ मोहम्मद	स.क्र.656/2238/2 10X10 sq. feet प्रमाणे 5 रुम ताडपत्री / बांबू	28712	-	-	
17	20/07/22	नाव उपलब्ध नाही	मुर्धा गॅस गोडावूनच्या पुढे - पत्राच्या साहायाने केलेले कुंपण भिंतीचे बांधकाम	4058	-	-	
18	21/05/22	युटर्न रिझॉर्ट	उत्तन चौक युटर्न रिसार्ट स्विमिंग पुल	21258	-	-	
19	12/09/22	चंचल जैन	स्पॅन हाईटस डी मार्ट जवळ 150feet रोड 10X07 sq. feet अँगल पत्राशेड	844	-	-	
20	03/11/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन - वेलंकनी चर्च जवळ 15X10 sq. feet विट पक्कम बांधकाम	3767	-	-	
21	03/11/22	रॉबर्ट परेरा	उत्तन पालखाडी रोड 20X15 विट बांधकाम	4458	-	-	
22	07/11/22	ख्रिस्तोफ रॉड्रीक्स	उत्तन स्टेला मॉरीस हॉस्पिटल 30X25 sq. feet तळ मजल्याचे बांधकाम	8986	-	-	
23	07/11/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन आनंद नगर 30X35 sq. feet तळ मजल्याचे बांधकाम	8586	-	-	
24	09/11/22	नाव उपलब्ध नाही	राई- शिवनेरी 10X8 sq. मोजमापाच्या 2 रुमचे पक्के बांधकाम	2901	-	-	
24/अ	09/11/22	नाव उपलब्ध नाही	ठिकाण नमुद नाही 9X6 sq. feet , पत्रा बांधकाम	967	-	-	
25	10/11/22	नाव उपलब्ध नाही	मुर्धा सर्व्हे क्र.267 जुना नविन 96 25X20 sq. feet ताडपत्री / बाबुच्या साहायाने केलेले बांधकाम	3529	-	-	
26	15/11/22	नंदकुमार महादेव हाईट	नंदकुमार महादेव हाईट को.ऑ.हौ.सो.लि., वॉल कम्पाऊंड बांधकाम	1719	-	-	
27	16/11/22	शालू शेख	40X30 sq. feet RCC कॉलन / बीम बांधकाम शालू कम्पाऊंड उत्तन	7056	-	-	
28	23/11/22	श्यामसुंदर अग्रवाल	सर्व्हे क्र.704 नविन 286 हिस्सा क्र.1अ सर्व्हे क्र.70 नविन 287 हिस्सा क्र.1 या जागेवर 30X10 sq. feet विट बांधकाम	2524	-	-	
29	24/11/22	अच्छेलाल	मुर्धा रेवा आगार तळ मजला 10X10 sq. feet 2 खोल्यांचे बांधकाम पहिला मजला 10X12 sq. feet प्रमाणे 04 रुमचे बांधकाम	15712	-	-	
29/A	24/11/22	नाव उपलब्ध नाही	मौजे राई शिवनेरी 30X40 sq. feet पत्राचे बांधकाम	15712	-	-	
30/1	05/12/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन सी. फूड मागिल 70X70 sq. feet लोखंडी अँगल व पत्रा बांधकाम	6264	-	-	
30/2	05/12/22	नाव उपलब्ध नाही	राई-शिवनेरी 10X8 sq. feet ()	3556	-	-	
31	07/12/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन कत्तलखाना RT मोटर्स मागे 30X25 sq. feet लोखंडी अँगल व पत्रा बांधकाम	3925	-	-	
32	16/12/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन चौक 70X50 sq. feet प्रमाणे 3 पक्के बांधकाम	2520	-	-	
32/2	16/12/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन शांतीनगर 15X08 पत्रा बांधकाम	4305	-	-	
32/3	16/12/22	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन शिरोड 45X30 sq. feet कॉलम / बीम पक्के बांधकाम	11200	-	-	
33/1	19/12/22	नाव उपलब्ध नाही	मुर्धा 15X08 sq. feet 1 रुमचे पक्के बांधकाम	1895	-	-	
33/2	19/12/22	नाव उपलब्ध नाही	8X6 sq. feet प्रमाणे 2 रुमचे पक्के बांधकाम (ठिकाण नमूद नाही)	3790	-	-	
34	29/12/22	नाव उपलब्ध नाही	सर्व्हे क्र.240 जुना 102 हिस्सा क्र.14 कुंपण भिंतीचे बांधकाम	3291	-	-	

35/1	04/01/23	श्री. मित शहा	80X80 sq. feet श्री. मित शहा हयांची अर्फचे बांधकाम	18888	-	-	
35/2	04/01/23	दिपक चौक	80X90 sq. feet दिपक चौक हयांचे क्रिकेट टर्फचे बांधकाम	25184	-	-	
36	04/01/23	चंचल जैन	भाईंदर कॅसट क्र.203 स्पॅन हाऊज डी-मार्ट 10X7 sq. feet अँगल / पत्रा बांधकाम	1670	-	-	
37/1	03/01/23	नाव उपलब्ध नाही	राई 10X8 sq. feet प्रमाणे 3 रूम	4528	-	-	
37/2	03/01/23	नाव उपलब्ध नाही	भोलानगर फुटपाथवर बांबु ताडपत्री 18 शेडचे बांधकाम	4528	-	-	
37/3	03/01/23	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन कत्तल खाना - 25X30 sq. feet पत्रा अँगल शेड बांधकाम	2264	-	-	
37/4	03/01/23	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन, कत्तलखाना जवळ 90X100 sq. feet क्रिकेट टर्फ	3820	-	-	
38	03/01/23	नाव उपलब्ध नाही	डोंगरी सर्व्हे 04 हिस्सा 21 गणेश मार्बल शेगाव 10X15 sq. feet ढाब्याचे बांधकाम	6304	-	-	
38/2	12/01/23	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन ऐडू कंपाऊंड 45X20 sq. feet प्रमाणे 2 रूमचे बांधकाम	4704	-	-	
38/3	12/01/23	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन / डपिंग 30X15 sq. feet वाढीव बांधकाम	2520	-	-	
39	16/01/23	आरिफ दिन मोहम्मद	10X10 sq. feet प्रमाणे 6 रूम ठिकाण- नमुद नाही ताडपत्री / बांबु	16830	-	-	
40	17/01/23	सेल्विन थॉमस नून	उत्तन, केशव सृष्टी 40X25 sq. feet RCC पक्के बांधकाम	4704	-	-	
41	20/01/23	नाव उपलब्ध नाही	मुर्धा - रेवा आगार सरकारी जागेवर 10X8 sq. feet विट पत्रा बांधकाम	1902	-	-	
42/1	31/01/23	मुल्ला	उत्तन करईपाडा 12X10 sq. feet प्रमाणे 5 गाळ्याचे बांधकाम	10242	-	-	
42/2	31/01/23	नाव उपलब्ध नाही	मुर्धा 150X130 sq. feet शेड बांधकाम	6828	-	-	
42/3	31/01/23	नाव उपलब्ध नाही	10X10 sq. feet प्रमाणे 3 रूमचे बांधकाम (ठिकाण नमुद नाही)	6828	-	-	
43	08/02/23	झायका हॉटेल	मॅक्सेस मॉल झायका हॉटेल टेरेसवर 13X10 sq. feet चे प्रत्येकी 2 रूम बांधकाम	7664	-	-	
44	10/02/23	नाव उपलब्ध नाही	उत्तन मोठा क्रॉस 10X20 sq. feet	2884	-	-	
45	21/02/23	श्री. कल्पेश जैन श्री. प्रकाश जैन	सर्व्हे क्र.22 जूना 564 (791) हिस्सा क्र.1,5,6 या जमिनवर सॉलिटेअर इमारतीमधील 60X40 sq. feet मॅकनिकल पार्किंगचे बांधकाम	18392	-	-	
46	14/03/23	नाव उपलब्ध नाही	राई - सदानंद नगर 10X8 sq. feet प्रमाणे 05 रूम	7210	-	-	
एकूण रक्कम				रु.4,87,306/-	निरंक	निरंक	

जनसंपर्क विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

जनसंपर्क विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखाशीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही जनसंपर्क विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/183 दि.20/02/2025 अन्वये जनसंपर्क विभागास कळविले आहे. जनसंपर्क विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/मावज/154 दिनांक 21/2/2025 अन्वये "देयके अदा होईल असे वाटत नसल्याने दिनांक 23-02-2023 रोजी नंतर देयके काढण्यात आली नाही." असा खुलासा केला आहे. सदरचा खुलासा समाधानकारक नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु वाहन विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

जनसंपर्क विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
12)	वर्तमानपत्र, जाहिर निविदा, जाहिराती/Digital प्रसिध्दी, फोटोग्राफ्स व्हिडीओ शुटींग इ.		125.00	103.68	21.32

आक्षेप क्र.02 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/67 दिनांक 29/04/2025 अन्वये जनसंपर्क विभागास कळविले आहे. जनसंपर्क विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक मनपा/मावज/24 दि.02/05/2025 अन्वये "नोंदवही सादर करण्यात येत आहे असे कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे अथवा नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे

आक्षेप क्र.03 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात विधी विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अथवा विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्ध समास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/ 137 दि.24/06/2025 अन्वये जनसंपर्क विभागास कळविले आहे.

- १) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- २) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (Third Party Audit Report)
- ३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (Software Audit Report)

परंतु जनसंपर्क विभागाने कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा सॉफ्टवेअरचा वापर करतात किंवा नाही याबद्दल काहीही कळविलेले नाही.

त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

बांधकाम विभाग (विद्युत)

आक्षेप क्र. 1:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

बांधकाम विभागाने (विद्युत) सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात जमा /वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार जमा /वसूल केल्या नसल्याचे वित्तीय वर्ष २०२२-२०२३ च्या लेखा विभागाच्या लेख्यावरून दिसून आले आहे व त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे. महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा जमा/वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या वार्षिक लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व वार्षिक लेख्यात दर्शविल्यानुसार जमा/ वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्धसमास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/99 दि.27/10/2024 व 143 दि.03/01/2025 अन्वये कळविले आहे. बांधकाम विभागाने (विद्युत) त्यांचे पत्र क्रमांक 4345 दिनांक 17/11/2024 व 5662 दिनांक 10/01/2025 अन्वये फक्त रस्ता नुकसान भरपाई या बाबी बाबत खुलासा केला आहे. उर्वरित 5 बाबीबाबत कोणताही खुलासा केलेला नाही. तसेच सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात रस्ता नुकसान भरपाई या बाबीची बांधकाम विभागाने (विद्युत) दाखविलेली प्रत्यक्ष जमा रक्कम रुपये 50,45,28,413/- व लेखा विभागाने त्यांच्या लेख्यामध्ये जमा दाखविलेली रक्कम रुपये 47,60,40,000/- इतकी आहे. त्यामुळे रुपये 2,84,88,413/- इतकी रक्कम लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये जमा झाल्याचे दिसून येत नाही. बांधकाम विभागाने (विद्युत) याबाबत कोणताही खुलासा केलेला नाही. बांधकाम विभागाने (विद्युत) केलेला खुलासा समाधानकारक नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. विभागाने त्यांच्या लेख्यांत जमा दाखविलेल्या रकमांचा लेखा विभागाने नोंदविलेल्या रकमांशी ताळमेळ घेऊन वसुलीच्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री नसल्याची खात्री करून तसे ताळमेळ पत्रक उपलब्ध करून द्यावे. पूर्तता करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- बांधकाम विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
13)	रस्ता नुकसान भरपाई (बांधकाम)	1514	8500.00	4760.40	3739.60

14)	रस्ते बांधणे व त्यांचे परिक्षण	1331	75.00	0.00	75.00
15)	MMRDA रस्ते अनुदान		5.00	0.00	5.00
16)	खासदार निधी	3224	300.00	57.96	242.04
17)	पर्जन्य जलवाहीन्या, केंद्र/ राज्य शासनाकडिल अनुदान 1. केंद्र/राज्य शासनाकडील अनुदान		600.00	0.00	600.00
18)	1.मनपा हिस्सा(MMRDA कर्ज) UTWT सेमेंट रस्ते		2000.00	1955.00	45.00

आक्षेप क्र. 2 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

बांधकाम (विद्युत) विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विद्युत विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखाशिर्षनिहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही विद्युत विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/176 दिनांक 14/02/2025 अन्वये बांधकाम (विद्युत) विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे. त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु विद्युत विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

भागाचे नाव:- विद्युत विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
97)	सार्वजनिक इमारती नविन विद्युत कामे	4150	125.00	98.74	26.26

98)	स्मशानभूमी विद्युत कामे	4159	60.00	33.47	26.53
99)	उद्याने नविन विद्युत कामे	4159	100.00	40.69	59.31
100	नविन स्ट्रीट लाईट/हायमास्ट नविन विद्युत कामे	4154	200.00	6.78	193.22
101	सिग्नल यंत्रणा नविन विद्युत कामे	5155	150.00	30.05	119.95
102	विजबिलाचा खर्च (पथ दिवे) विजबील	2212	3000.00	2999.47	0.53
103	स्मशानभूमी/दफनभूमी विजबील	2212	30.00	29.07	0.93
104	सार्वजनिक उद्याने विजबील	2212	55.00	53.92	1.08
105	सार्वजनिक इमारती/ सिग्नल विजबील	2212	450.00	449.83	0.17
106	स्मशानभूमी/दफनभूमी विद्युत दुरुस्ती	2450	175.00	98.81	76.19
107	बाजारपेठा विद्युत दुरुस्ती	2450	14.00	9.09	4.91
108	सार्वजनिक उद्याने विद्युत दुरुस्ती	2450	50.00	31.49	18.51
109	सार्व.इमारती/सिग्नल/जनरेटर/लिफ्ट/कुलर/ सौरदिवे/ स्ट्रीट लाईट विद्युत देखभाल दुरुस्ती	2450	1540.00	1314.04	225.96

आक्षेप क्र.3:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात बांधकाम (विद्युत) विभागाने ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निविदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, साहित्यसाठा नोंदवही, जंगम मालमत्ता नोंद वही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/१२ दिनांक ३/४/२०२५ अन्वये विद्युत विभागास कळविले आहे. बांधकाम विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न देता सदरच्या रकमा ऑनलाईन पद्धतीने जमा होतात असा खुलासा केला आहे. केलेला खुलासा समाधानकारक नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, निविदा फॉर्म फी सोबत घेण्यात येणारी जीएसटी ची रक्कम इ. शासनास भरणा केली नाही तर त्यावर दंडनीय व्याज भरावा लागतो. अशी निविदा फॉर्म फी सोबत भरलेली जीएसटीची

रक्कम शासनास वेळीच भरणा केली आहे किंवा नाही, ईत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/63 दिनांक 29/04/2025 व 217 दिनांक 11/09/2025 अन्वये विद्युत विभागास कळविले आहे. परंतु विद्युत विभागाने वरील प्रमाणे नोंदवह्या व कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. लेखापरीक्षणास वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने सन 2022-23 मध्ये साहित्याची नोंदविलेली आरंभीची शिल्लक, भांडार भागातून किती साहित्य घेतले, विभागाने किती साहित्य खरेदी केले, विभागाने किती साहित्य वापरले, वर्षाखेर किती साहित्य शिल्लक राहिले, तसेच ज्या साहित्याचे आयुष्यमान संपले आहे त्यांचे निर्लेखन केले किंवा नाही, निर्लेखन केलेल्या साहित्याची विक्री/ वेल्हेवाट बाबत काय कार्यवाही केली, साहित्याचे निर्लेखन करून विक्री केली असल्यास आलेली रक्कम मनपा निधीत भरणा केली किंवा नाही, अनावश्यक भंगार साहित्याची विल्हेवाट लावण्यासाठी काय कार्यवाही केली इत्यादीची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आलेली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात आलेला आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.5 :- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

विद्युत विभागाने महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार आपल्या विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखा शाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या आपल्या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये (नमुना क्रमांक 24) त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते.

जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्या असल्यास लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याच्या दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून विद्युत विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात भरणा केलेल्या रकमां योग्य त्या लेखाक्षर्षकाखाली जमा झाल्याबाबत व सदरच्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/53 दिनांक 29/04/2025 अन्वये विद्युत विभागास कळविले आहे. विद्युत विभागाने त्यांचे पत्र क्रमांक 1300 दिनांक 16/ 5 /2025 अन्वये मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांना पत्र लिहिले आहे. परंतु ताळमेळ पत्र व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

जन्म मृत्यु विभाग

आक्षेप क्र.01 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

जन्म मृत्यु विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत वसूल /प्राप्त करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे व त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे. महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यांमध्ये दर्शविलेल्या खालील प्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/106 दि.30/10/2024 अन्वये जन्म मृत्यु विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. विभागाकडे जमा असलेल्या रकमांचा लेखा विभागाने त्यांच्या लेख्यांमध्ये नोंदविलेल्या रकमांशी ताळमेळ घेऊन तसे ताळमेळपत्रक लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून द्यावे.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- जन्म मृत्यु विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
19)	जन्म मृत्यु दाखला फी/ सत्यप्रत फी	1519	10.00	7.91	2.09

आक्षेप क्र.02 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/66 दि.29/04/2025 अन्वये जन्म मृत्यू विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, आयुष्यमान संपलेल्या साहित्याचे निर्लेखन केले किंवा कसे, निर्लेखन केले असल्यास अशा साहित्याची विक्री केली किंवा कसे, किती साहित्य शिल्लक राहिले, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 3 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात जन्म मृत्यू विभागामध्ये सॉफ्टवेअर वापर करत असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी तसेच सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/252 दि.29/09/2025 अन्वये जन्म मृत्यू विभागास कळविले आहे.

- १) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- २) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा काहीही कळविलेले नाही.

त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

परवाना विभाग

आक्षेप क्र.01:- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.

परवाना विभागामार्फत सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल केलेल्या रकमांची माहिती अर्धसमास पत्र क्रमांक.मिभामनपा/मुलेप/51 दिनांक 30/08/2024 व अर्धसमास स्मरण पत्र क्रमांक.मिभामनपा/मुलेप/65 दिनांक 19/09/2024 अन्वये मागितली आहे. त्यानुसार परवाना विभागाचे पत्र क्रमांक मनपा/परवाना 2595/2024-25 दिनांक 19/11/2024 अन्वये सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात त्यांच्या विभागाने रुपये 2,55,77,580/- इतके वसूल केल्याचे लेखापरीक्षणास कळविले आहे. परंतु सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परवाना विभागाची वसुली रुपये 2,37,56,539/- इतकी झाल्याचे लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविले आहे. त्यामुळे परवाना विभागाचे रुपये 18,21,041/- इतके महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये जमा झाल्याचे दिसून येत नाही. तरी याबाबत योग्य ती पडताळणी करून सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या वार्षिक लेख्यामध्ये जमा का झाली नाही याबाबत योग्य तो खुलासा करण्याबाबत तसेच याबाबत योग्य ती पडताळणी करून सदर रकमेत कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/126 दिनांक 17/12/2024 अन्वये परवाना विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणताही खुलासा केलेला नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

रुपये 18,21,041/-महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये जमा का झाले नाहीत. याबाबत परवाना विभागाने ताळमेळ घेऊन व कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून लेखापरीक्षणास खुलासा करावा.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 2 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत..

परवाना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना त्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल केल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परवाना विभागाने सुधारित वार्षिक अंदाजपत्रकात रुपये 3.00 कोटी वसुलीची तरतूद केली होती परंतु परवाना विभागाची रुपये 2,37,56,539/- इतकी वसुली झाल्याचे लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविले आहे. परवाना विभागाने प्रत्यक्षात रुपये 2,55,77,580/- इतके वसूल झाल्याचे कळविले आहे. कमी वसुली झाल्याबाबतचा खुलासा तीन दिवसात लेखापरीक्षणास करण्यासाठी तसेच वसुलीच्या घटनेत वरील प्रमाणे तफावतीबाबत खुलासा करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/192 दि.20/02/2025 अन्वये परवाना विभागास

कळविले आहे. परंतु परवाना विभागाने कोणताही खुलासा केलेला नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यदेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व लेख्यात दर्शविल्यानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून तसे स्पष्टीकरण व माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03:- अंदाजपत्रकातील मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

परवाना विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे.

विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही परवाना विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तीन दिवसात लेखापरीक्षणास करण्याबाबत अर्थ समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/192 दि.20/02/2025 अन्वये परवाना विभागास कळविले आहे. परंतु परवाना विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. वरील प्रमाणे लेखापरीक्षणास स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

परवाना विभाग

रु. लाखात

अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1	परवाना विभागाचा खर्च		70.00	32.01	37.99

आक्षेप क्र.04:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

परवाना विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निविदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या/ देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, साहित्यसाठा नोंदवही,जंगम मालमत्ता नोंद वही,इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/17 दि.03/04/2025 अन्वये परवाना विभागास कळविले आहे. परंतु परवाना विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता १९७१ मधील नियम क्रमांक १४४ नुसार नमुना क्रमांक ११४ मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक १४५ नुसार नमुना क्रमांक ११६ मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/७१ दिनांक २९/०४/२०२५ अन्वये परवाना विभागास कळविले आहे. परंतु परवाना विभागाने वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन २०२२-२३ मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परवाना विभाग सॉफ्टवेअर वापर करत असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यास व विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/131 दि.17/06/2025 अन्वये परवाना विभागास कळविले आहे.

१) सॉफ्टवेअर डिटेल्स

२) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)

३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु परवाना विभागाने काहीही कळविलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 07 :- बँक खाती कमी रक्कम भरणा केल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना खालील विवरणात नमुद केलेप्रमाणे बँकेत संकलनापेक्षा कमी रक्कम भरणा केल्याचे आढळून आलेले आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालीलप्रमाणे

पावती बुक क्रमांक	चलन दिनांक	पावती क्रमांक	जमा रक्कम	चलनाने भरणा केलेली रक्कम	बँकेत कमी भरणा रक्कम
3197	22/09/2022	319601 ते 319700	226900	223900	3000

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2013 च्या नियम नुसार नगरपरिषदेच्या / महानगरपालिकेच्या कार्यालयामध्ये स्विकारण्यात आलेली रक्कम ती मिळाल्याच्या दिवसानंतरच्या लगतच्या कामकाजाच्या दिवशी संपूर्णपणे बँकेत भरणा करणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कारवाई करण्यात आलेली नाही.
- 2) बँकेत कमी भरणा करण्यात आलेली रक्कम रु.3000/- संबंधिताकडून वसूल करून कमी भरणा रक्कम रु.3000/- महानगरपालिका निधीत जमा केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे. कमी भरणा रक्कम रु. 3000/- वसूलपात्र रक्कम रु. 3000/-

आक्षेप क्रमांक 08 :- बँकेत रोख रक्कम भरणा केलेली रक्कम बँक स्टेटमेंटमध्ये दिसुन येत नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना दि.30/01/2023 पावती बुक क्र.3302, पावती क्र.330125 ते 330144 ने रोख रक्कम रु.28500/- व चेक रक्कम रु.87000/- असे एकुण रक्कम रु.115500/- जमा पोटकिर्द पान क्र.20 वर दिसुन येतात. रोख रक्कम रु.28500/- बँकेत जमा करणे आवश्यक असताना रक्कम रु.27500/- बँकेत दि.30/01/2023 रोजी जमा केले आहेत. उर्वरीत शिल्लक रक्कम रु.1000/- दि.03/02/2023 रोजी बँकेत भरणा केल्याचे चलन व बँक स्लिप झेरोक्स प्रत जोडलेली आहे. परंतु सदर भरणा केलेली रक्कम रु.1000/- बँक स्टेटमेंतला/ बँक पासबुकात जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

वसुलपात्र रक्कम :- 1000/-

आक्षेप क्र.09 :- सामान्य पावती मुळ प्रत व दुय्यम प्रत उपलब्ध नसलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या कालावधीचे लेखापरीक्षण करताना खालील विवरणात नमुद केलेल्या पावती क्रमांकाच्या मुळ प्रती व दुय्यम प्रती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या नाहीत.

अ.क्र.	सामान्य पावती पुस्तक क्रमांक	गहाळ सामान्य पावती क्रमांक
1	3397	339634
2	3438	343111
3	3439	343863
4	3440	343990
5	3198	319732

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) भांडार विभाग प्रमुख, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांनी वरील नमुद केलेल्या सर्व पावती पुस्तकामध्ये 1 ते 100 पावती क्रमाने असल्याचे प्रमाणित केलेले आहे. याबाबत सदर पुस्तकामध्ये 1 ते 100 पावती असल्याची खात्री केलेली आहे असे असताना सदर पावती पुस्तकाद्वारे संकलन करतेवेळी परवाना विभागाने वरील नमुद 5 ही पावती पुस्तकातील नमुद पावतींची दुय्यम प्रत लेखापरीक्षणास पावती पुस्तकात समाविष्ट नसल्याचे दिसून येते.
- 2) परवाना विभागाचे वरील नमुद सामान्य पावती पुस्तकात नमुद केलेली पावतीची मुळ प्रत / दुय्यम प्रत न वापरल्याबाबत तसेच दोन्ही प्रत पुस्तकामध्ये समाविष्ट नसल्याबाबत

कोणतेही अभिप्राय दिलेले नसल्याने सदर पावती पुस्तकातील नमुद सामान्य पावतीचा दुरुपयोग झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही तसेच सामान्य पावतीचा दुरुपयोग होवून भविष्यात याबाबत पोलिस केस अथवा न्याय प्रविष्ट प्रकरण झाल्यास त्यास संबंधीत परवाना विभागाची पूर्णतः जबाबदारी राहिल.

3) नमुद सामान्य पावती पुस्तकातील नमुद केलेल्या पावतीच्या स्थळ प्रती (दुय्यम प्रती) पावती पुस्तकासोबत नसल्याबाबत लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी किंवा याबाबत कोणती कार्यवाही विभाग प्रमुखांनी केलेली आहे याबाबतची पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.10 :- वसुलीपेक्षा जादा रक्कम भरणा केलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे लेखापरीक्षणामध्ये दि.31/01/2023 रोजी पावती पुस्तक क्र.3294 पावती क्र.329301 ते 329400 एकुण जमा रक्कम रु.243500/- इतकी होत असताना पोटकिर्द क्र.3 पान क्र.24 वर रोख रक्कम रु.143000/- धनादेशाने रक्कम रु.106500/- अशी एकुण रक्कम रु.249500/- जमा दर्शविण्यात आली आहे. परंतु पुस्तक क्र.3294 पावती क्र.329301 ते 329400 ने रक्कम रु.243500/- जमा झाले असताना रु.249500/- चलनाने भरणा करण्यात आलेली आहे. त्यामुळे रक्कम रु.6000/- जादा भरणा रक्कमबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा करून पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.11 :- बुकर इंडीया लिमिटेड परवाना नुतनीकरणबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणा बुकर इंडीया लिमिटेड यांनी पावती पुस्तक क्र.3196 पावती क्र.319544, दि.07/09/2022 ने रक्कम रु.10000/- 7 वर्षाच्या नुतनीकरणापोटी भरणा करण्यात आल्याचे दिसून येते. याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) वरील पावती क्रमांकाने रक्कम रु.10000/- भरणा करून 7 वर्षाचे नुतनीकरण केले आहे त्यामुळे प्रत्येक वर्षाला नुतनीकरण रक्कम किती याची परिगणना स्पष्ट होत नाही याबाबत खुलासा सादर करावा.
- 2) मा. महासभा दि.02/05/2018 (दि.18/04/2018 ची तहकुब सभा) ठराव क्र.06 नुसार सदर नुतनीकरण करताना विलंब शुल्काची आकारणी केलेली नाही व त्यानुसार विलंब शुल्क वसूल केलेले नाही त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.
- 3) सदर विलंब शुल्काची परिगणना करून त्यानुसार येणाऱ्या रक्कमेची वसुली करून महानगरपालिका फंडात जमा केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.
- 4) नुतनीकरण परवाना जास्तीत जास्त 3 वर्षासाठी देण्यात येत असताना 7 वर्षासाठी कशाचे आधारे / कोणत्या नियमान्वये व ठरावाद्वारे देण्यात आला हे स्पष्ट करावे अन्यथा मागील सर्व वर्षाचे विलंब शुल्क मा. महासभा दि.02/05/2018 ठराव क्र.6 नुसार परिगणना करून

रक्कम वसुल करुन महानगरपालिका निधीत योग्य त्या लेखाशिर्षाखाली जमा केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

5) नुतनीकरण कालावधी मागील प्रथम परवाना पासुन किंवा मागील नुतनीकरणापासून परिगणित करण्यात यावा त्यानुसार विलंब शुल्क ठराव क्र.6, दि.02/05/2018 प्रमाणे परिगणित करण्यात यावे. तसे अनुपालन पूर्तता लेखापरीक्षणास दर्शवावा / सादर करावा.

आक्षेप क्र.12 :- रक्कमा वसुल करुन पोटकिर्दला जमा केले नसलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 ते 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना पावती क्र.344228, दिनांक नमुद नाही. (पावती पुस्तक क्र.3443) रक्कम रु.1500/- वसुल करण्यात आलेली आहे. सदर पावती पोटकिर्दला रद्द करण्यात आली असे नमुद करुन वसुल केलेली रक्कम रु.1500/- पोटकिर्दमध्ये जमा करण्यात आलेली नाही. तथापि सदर पावती संगणकीय सिस्टीम मध्ये रद्द केलेली नसल्याने सदर रक्कम महानगरपालिकेच्या परवाना विभागात जमा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. तरी सदर रक्कम वसुल करुन महानगरपालिका फंडात जमा करण्यात यावी व तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

आक्षेप क्र.13 :- विलंब शुल्क वसुल न केलेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या कालावधीचे लेखापरीक्षण करताना खालील विवरणात नमुद केलेल्या परवाना धारकाकडून मा. महासभेच्या ठरावानुसार विलंब शुल्क वसुल न करता दंडाची आकारणी करुन महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान केले आहे. मिरा भाईंदर महानगरपालिका मा. महासभा दि.02/05/2018 (दि.18/04/2018 रोजीची तहकुब सभा) ठराव क्र.06 मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे विलंब शुल्काची वसुली करणे आवश्यक असताना नाममात्र दंड आकारुन विवरणामध्ये नमुद केलेप्रमाणे रक्कम रु.47500/- चे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान केले आहे. तरी सदर विलंब शुल्क रक्कमेची वसुल करुन महानगरपालिका फंडात जमा केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करावे. तसेच लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये अशा प्रकारच्या अनियमितता शोधून त्याबाबतची उचित कार्यवाही करुन मनपाचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळून लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

सोबत - विवरणपत्रक

अ. क्र.	परवाना धारकाचे नाव	पावती क्र.	दिनांक	वसुल केलेली रक्कम	वार्षिक नुतनीकरण शुल्क	नुतनीकरण कालावधी वर्ष	विलंब शुल्क प्रती तिमाही 25%	एकुण तिमाही	तिमाही नुसार विलंब शुल्कासह वसुल करावयाची रक्कम	कमी वसुल रक्कम
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	जनक भलरिया/ J/1-2-3	334442	09/03/2022	18500/-	3000/-	6	750	20	18000+15000=33000	14500/-
2	जनक भलरिया / K	334443	09/03/2022	6500/-	2000/-	3	500	8	6000+4000=10000	3500/-
3	जनक भलरिया / K-1	334444	09/03/2022	12500/-	4000/-	3	1000	8	12000+8000=20000	7500/-
4	जनक भलरिया / K-2	334445	09/03/2022	12500/-	4000/-	3	1000	8	12000+8000=20000	7500/-
5	जनक भलरिया / K-3	334446	09/03/2022	6500/-	2000/-	3	500	8	6000+4000=10000	3500/-
6	जनक भलरिया / L-4	334447	09/03/2022	6500/-	2000/-	3	500	8	6000+4000=10000	3500/-
7	जनक भलरिया / M-1	334448	09/03/2022	12500/-	4000/-	3	1000	8	12000+8000=20000	7500/-
				75500/-	21000/-				123000/-	47500/-

आक्षेप क्रमांक 14 :- रोख रक्कम भरणा केलेबाबत बँक स्टेटमेंटला दिसुन येत नसलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 ते 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणामध्ये पावती बुक क्र.3302 पावती क्र.330164 ते 330180 दि.03/02/2023 रोजी संकलित करण्यात आलेली रोख रक्कम रु.25000/- व धनादेशाव्दारे संकलित करण्यात आलेली रक्कम रु.12000/- अशी एकुण रक्कम रु.37000/- पोटकिर्द क्र.3 पान क्र.26 वर संकलित करण्यात आली आहे. संकलित करण्यात आलेली रोख रक्कम रु.25000/- बँकेत भरणा केल्याचे बँक स्टेटमेंटला दिसुन येत नाही. तरी याबाबत लेखा परीक्षणास पुर्तता दर्शवावी. अन्यथा रक्कम रु.25000/- बँकेत भरणा केल्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करावे. अन्यथा संबंधिताकडून रक्कम वसुल करुन महानगरपालिका निधीमध्ये जमा केल्याचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.

आक्षेप क्रमांक 15 :- संकलनापेक्षा कमी भरणा रक्कम केल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना खालील विवरणपत्रात नमुद केल्याप्रमाणे रक्कम संकलन करण्यात आलेली आहे. मात्र एकुण संकलन रक्कम रु.374500/- झाली असताना पोटकिर्द प्रमाणे व चलनाप्रमाणे रक्कम रु.358300/- भरणा करण्यात आली आहे. संकलनातील उर्वरीत रक्कम रु.16200/- कमी भरणा करण्यात आली आहे. सदरची कमी भरणा रक्कम रु.16200/- संबंधिताकडून व्याजासहीत वसुल

करुन महानगरपालिका निधीत जमा करण्यात यावी. व तसे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

चलन दिनांक	पावती बुक नंबर	पावती क्रमांक	रक्कम	पावती प्रमाणे व चलनाप्रमाणे रक्कम भरणा	कमी भरणा रक्कम
07/09/2022	3194	319378 ते 319400	374500	358300/-	16200/-
	3196	319501 ते 319600			
	3193	319300 ते			
	3198	319701 ते 319708			

आक्षेप क्र.16 :- चौरस मिटर प्रमाणे परवाना फी वसुली बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभाग सन 2022-23 व 2023-24 या वितीय वर्षाचे लेखा परीक्षणामध्ये खालील विवरणात नमुद केल्याप्रमाणे प्रथम परवाना फी भरणा करण्यात आली आहे.

अ.क्र	परवाना धारकाचे नाव	पावती क्रमांक	दिनांक	बुक नंबर	रक्कम
1	श्री. तेजपाल सिंह म. आळ सिंघाणी	319533	07/09/2022	3196	30000/- 3 वर्ष
2	श्री. कुणाल किर्ती मेहता (श्री. साईनाथ सिरॅमिक)	319533	07/09/2022	3196	6000/- 1 वर्ष

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिका मा.स्थायी समिती प्रकरण-5 ठराव क्र.06 दि.02/05/2018 (दि.18/04/2018 रोजीची तहकुब सभा) प्रकरण-18 भाग-4 मधील अ.क्र.06 नुसार चौ.मी नुसार रक्कम वसुल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत आहे.
- 2) सामान्य पावती मध्ये प्रथम परवाना दिनांक व परवाना कालावधी (पासुन ते पर्यंत) नमुद नसल्यामुळे नुतनीकरण केले आहे किंवा कसे व नुतनीकरण कालावधी मर्यादा बाबत खात्री करता आलेली नाही.

- 3) नुतनीकरण करताना विलंब झाला किंवा नाही, याबाबत खात्री करता येत नाही. परिणामी विलंब शुल्क आकारणी करता किंवा करू याबाबतची खात्री पटवावी व विलंब शुल्का आकारणी करून मनपाचे आर्थिक नुकसान टाळावे.

आक्षेप क्र.17 :- नियमबाह्य मुदतवाढीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 चे लेखापरीक्षणात स्थायी समिती ठराव क्र.138 दि.07/03/2017 अन्वये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेकडून कारखाने, व्यापार व इतर उद्योगधंदे यांचे सर्वेक्षण व परवाने देणेबाबत प्रक्रिया करून सक्षम अधिकारी यांचेकडे सादर करणेबाबत तसेच नुतनीकरण व अनुषंगिक कामाचे संगणक प्रणाली व संगणकीय करण्याचे काम वरील ठरावाने मंजूरी देण्यात आली आहे. त्यानुसार निविदा प्रक्रीया करून जा.क्र. मनपा/परवाना/327/2017-18 दि.01/07/2017 रोजी प्रथम कार्यादेश दि.01/07/2017 ते दि.30/06/2020 या कालावधीसाठी देण्यात आलेला आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) प्रथम मुदतवाढ आदेश क्र. मनपा/परवाना/09/2020-21 दि.25/06/2020 नुसार दि.01/07/2017 ते दि.30/06/2020 तीन वर्ष कालावधीकरीता कार्यादेश देण्यात आलेला आहे. तथापि नविन निविदा प्रकिरीयाद्वारे कार्यादेश देण्याची कार्यवाही न करता सलग 3 वर्ष मुदतवाढ कोणत्या निकषावर व प्राधिकारानी देण्यात आली ह्याबाबतचे अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे.
- 2) मुदतवाढ आदेश जा.क्र.मनप/परवाना/38/2020-21 दि.07/10/2020 रोजी व्दितीय मुदतवाढ दि.01/10/2020 पासून पुढील नविन निविदा प्रकिया पुर्ण होईपर्यंत मुदतवाढ देण्यात आलेली आहे व सदर मुदतवाढ आजतागायत कार्यरत असून अजुनपर्यंत या बाबतची निविदा प्रकिया अवलंबन करून कार्यवाही केलेली नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.
- 3) मुदतवाढ कार्यादेश जा.क्र. मनपा/परवाना/01/2021-22 दि.01/04/2021 नुसार दि.01/04/2021 ते पुढील निविदा प्रकिया पुर्ण होईपर्यंत सदर कार्यादेशाव्दारे मुदतवाढ दिलेली आहे. तथापि मा. आयुक्त सो ह्यांचे दि.22/01/2021 च्या मंजुर टिपणीच्या अभिप्रायानुसार परवाना विभागाने परवाना शुल्क युध्द पातळीवर वसुली करणेकरीता मार्च 2021 पर्यंतच मुदतवाढ देवून तदनंतरच्या कालावधीसाठी पुन्हा टेंडर न देता वसुली कर्मचा-यामार्फतच परवाना शुल्क वसुली करणेबाबतचे अभिप्राय देवून सुचित केलेले असताना विभागाने नियमबाह्यरित्या आजतागायत वेळोवेळी सदर कामाचे कार्यादेशास मुदतवाढ देवून ठेका पध्दतीने आजपर्यंत परवाना शुल्क वसुली केली जात आहे.
- 4) विभागाने त्या त्या वेळेस ठेकेदारास मुदतवाढ देवून कार्यादेश दिलेले आहेत. तथापि त्या त्या कालावधीचे ठेकेदाराकडून करारनामा करण्यात आलेला नाही. त्यापुर्वी शासनाचे मुद्रांक उत्पन्न बुडालेले आहे.

आक्षेप क्र.18 :- परवाना फी चौ.मी प्रमाणे कमी वसुल केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे लेखापरीक्षण करताना मुझम्मील मुस्तुफा कोजर यानी पावती क्र.339434 दि.16/01/2023 परवाना कालावधी दि.01/04/2022 ते दि.31/03/2023 या एकवर्षाच्या कालावधीसाठी रक्कम 2250 पावती क्रमांक 339434 ने भरणा करण्यात आलेला आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मा. महासभा दि.02/05/2018 (दि. 18/04/2018 रोजीची तहकुब सभा) प्रकरण-05 ठराव क्र.06 मधील प्रकरण 18 भाग -04 मधील अ.क्र.06 नुसार 1000 चौ.मी पर्यंत रु.4500/- व त्यापुढील प्रत्येक 50 चौ.मीसाठी रक्कम रु.225/- घेणे आवश्यक असताना अशी वसुली करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे खालीलप्रमाणे नुकसान झालेले आहे.

अ.क्र	परवाना धारकाचे नाव	वस्तुचे नाव	परिमाण	परिमाणानुसार रक्कम	वसुल केलेली रक्कम	कमी वसुल रक्कम
1	2	3	4	5	6	7
1	मुझम्मील मुस्तुफा कोजर	मार्बल	1800 चौ.मी	8100	2250	5850

सदर कमी वसुल रक्कम रु.5850/- संबंधीताकडून वसुल करून महानगरपालिका निधीत जमा केल्याचे अनुपालन पुर्तता लेखापरीक्षणास दर्शवावी.

आक्षेप क्र.19 :- साठा परवानाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात खालील विवरणात नमुद केल्याप्रमाणे साठा परवाना देण्यात आलेला आहे.

अ.क्र	परवाना धारकाचे नाव	बुक नंबर	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम
1	श्री. बिजेन्द्र सत्यनारायण गुप्ता (अनुराग पेंट्स सेंटर)	3196	319517	07/09/2022	3000/-
2	अॅथोनी मायकलराज सुसाई (एम राजु पेंट सेंटर)	3196	319521	07/09/2022	3000/-
3	सुधीर राऊत	3512	351121	21/03/2023	45600/-

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिका मा. महासभा दि.02/05/2018 (दि.18/04/2018 रोजीची तहकुब सभा) प्रकरण क्र.05 ठराव क्र.06 मधील प्रकरण 18 भाग-2 मधील अ.क्र.12 मध्ये नमुद केलेल्या दरानुसार प्रथम परवाना फी आकारणे आवश्यक होते अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नसल्याने मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत आहे.

- 2) श्री. अँथोनी मायकल राज सुसाई यानी तीन वर्षासाठी रक्कम रु.3000/- दि.07/09/2022 पावती मध्ये साठा परिमाण नमुद नसल्याने मा. महासभा दि.02/05/2018 प्रकरण क्र.05 ठराव क्र.6 मधील प्रकरण 18 भाग 2 मधील अ.क्र.12 मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे व साठा रजिस्टर नुसार नुतनीकरण फी आकारणी केल्याचे त्याच बरोबर विलंब शुल्क आकारणी केल्याचे लेखा परीक्षणाची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.
- 3) श्री. सुधीर राऊत यानी एक वर्षासाठी साठा परवाना साठी रक्कम रु.45600/- दि.21/03/2023 रोजी HDFC Bank धनादेश क्र.011256 ने सामान्य पावती क्र.351121 ने भरणा केली आहे. अर्धसमास पत्र क्र.04 दि.30-10-2024 अन्वये साठा परवाना नोंदवही लेखापरीक्षणास मागणी केली असता सादर करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे कोणता व्यवसायासाठी कोणते साहित्य साठा करणेसाठी परवाना देण्यात आला आहे. याची सामान्य पावतीव्दारे खात्री करता आली नाही. तसेच महासभा दि.02/05/2018 प्रकरण-05 ठराव क्र.6 मधील प्रकरण 18 भाग-2 मधील अ.क्र.12 प्रमाणे साठा परिमाण नमुद न केल्याने वसुल करण्यात आलेली साठा परवाना फी योग्य असल्याची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

आक्षेप क्र.20 :- ए वन डेअरी तबेलाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात श्री.फैयाज अब्बास अरोडिया यांचेकडून ए वन डेअरी तबेला परवाना नुतनीकरण पोटी सामान्य पावती बुक क्र.3196, सामान्य पावती क्र.319536 व्दारे रक्कम रुपये 3000/- दि.07/09/2022 नुसार वसुल करण्यात आलेली आहे. याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) मा. महासभा दि.02/05/2018 (दि.18/04/2018 रोजीची तहकुब सभा) प्रकरण 18 भाग 4 मधील अ.क्र.14 प्रमाणे नमुद केलेल्या दराप्रमाणे तबेला परवाना घेतल्यानंतर त्याचे नुतनीकरण करताना जनावरांच्या संख्येमध्ये वाढ / घट संख्याप्रमाणे नुतनीकरण फी आकारणी करणे आवश्यक आहे अन्यथा मनपाचे आर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
- 2) सामान्य पावती क्र.319536 मध्ये जनावरांच्या संख्येची वाढ/ घट याबाबत नोंद घेतली नसल्याने नुतनीकरणासाठी घेतलेली रक्कम रु.3000/- बाबत लेखापरीक्षणाची खात्री पटवावी.
- 3) गुरे नियंत्रण कायदा 1971 अन्वये सदर तबेला धारकांनी गुरांचा परवाना गुरे नियंत्रण, प्राधिका-यामार्फत घेतलेला आहे किंवा कसे? व सदर परवाना प्रतिवर्षी नुतनीकरण करण्यात आलेला आहे किंवा कसे? याबाबतचे कागदपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने सदर परवाना धारक अधिकृत असल्याबाबत लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र.21 :- नियमबाह्यरित्या दोन वेगवेगळ्या व्यवसायांना एकच परवाना देऊन मनपाचे आर्थिक नुकसानीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण मध्ये दि.21/09/2022 पावती बुक क्रमांक 3198 पावती क्र.319730 दि.21-09-2022 श्री.भास्कर भिकाजी घोसाळकर यांना प्रथम परवाना पोटी लक्ष्मी सिरॅमिक आणि स्क्रिन प्रिंटिंग व्यवसायासाठी परवाना शुल्क रक्कम रु.12000/- तीन वर्षांच्या कालावधीकरीता (@ 4000 प्रतिवर्ष) चेक क्रमांक 000263 दि.16/09/2022 बँक ऑफ बडोदा) घेण्यात आलेली आहे. याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) सिरॅमिक आणि स्क्रिन प्रिंटिंग हे वेगवेगळे व्यवसाय असून दोन्ही व्यवसायासाठी एकच परवाना दिल्याचे सामान्य पावती क्र.319730 दि.21/09/2022 वरून दिसून येते. तथापि दोन्ही व्यवसायांना स्वतंत्र परवाना घेणे आवश्यक आहे. ते न घेतल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले दिसून येते.

तरी याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून त्या त्या व्यवसायानुसार परवाना शुल्क मा. महासभा दि.02/05/2018 ठराव क्र.06 प्रमाणे रक्कम वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

- 2) दोन्ही उद्योगधंदे ज्या ठिकाणी व ज्या वास्तुमध्ये स्थित आहेत, कार्यरत आहेत त्या वास्तुकरीता नियमानुसार परवाना देण्यात येतो. परंतु जर कोणत्याही आस्थापनेच्या उद्योगधंद्या व्यवसायाच्या जागेत अपरिहार्य कारणास्तव बदल किंवा स्थलांतर झाल्यास सदरचा परवाना रद्द करून नविन जागेत नव्याने अर्ज करून आवश्यक त्या कागदपत्रांची पूर्तता करून नियमानुसार दोन्ही उद्योग धंद्याचे वेगवेगळे परवाना प्राप्त करणे बंधनकारक राहिल. अशी तरतुद मा.महासभेच्या ठराव क्र.6 दि.02/05/2018 च्या स्थायी आदेशानुसार कार्यवाही करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.22 :- नुतनीकरणाच्या रजिस्टर नोंदी मध्ये माहिती नोंद नसलेबाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षणात परवाना नोंदवही व नुतनीकरण नोंदवही नमुना नं-76 तपासले असता खालील नमुद जावक क्रमांच्या नोंदीची माहिती परवाना नोंदवही व नुतनीकरण नोंदवही मध्ये त्या त्या विहित नमुन्यातील कोष्टकाप्रमाणे (रकाना) माहिती नोंदविणे आवश्यक असताना खालील नमुद परवाना जावक क्रमांकाची माहिती विहित नमुन्यातील कोष्टकात (रकान्यात) नोंदविलेली नसल्याचे लेखापरीक्षणास दिसून येते. संबंधित परवान्याची माहिती नमुद नमुना नोंदवहीतील कोष्टकात (रकाना) नोंदवून लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

2022-23 क्र.06/08/09
3757, 3874, 3885, 3900, 2822, 2829, 2828, 2833, 2834, 2835, 2882, 2916, 2923, 2928, 2994, 2995, 3000, 3021, 3117, 3126, 3144, 3157, 3228, 3230, 4051, 4124, 4133, 4151, 4237, 4252, 3757, 3763, 3771, 3778, 3777, 3885, 3900, 3936, 3937, 4059, 4167, 4168, 4169, 4237, 4252, 4475, 4490, 4555, 4622, 3126, 4628

आक्षेप क्र.23 :- परवाना लेखाशिर्षाखाली सामान्य पावतीव्दारे वसुल केलेली रक्कम बँक खाती जमा नसल्याबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परवाना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीमधील सामान्य पावतीव्दारे परवाना लेखाशिर्षाखाली संकलन केलेई रक्कम बँक खाती जमा झालेली दिसुन येत नाही. त्याबाबतचे सविस्तर माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	सामान्य पावती बुक क्रमांक	सामान्य पावती क्रमांक	दिनांक	संकलन रक्कम रु.	रोख रकमेचे तपशिल	बँक खाती भरणा रक्कम	शेरा
1	3395	1) 339404 ते 339408 2) 339411 ते 339420 3) 339426 4) 339435 ते 228465 5) 339470 ते 339483 6) 339490 ते 339499 ,	13/02/2023	113000	2000 x 3 = 6000	13-02-23	मनपा बँक खाते क्र.000569 बँक ऑफ बडोदा खाती जमा दिसुन येत नाही.
2	3197	319601 ते 319700	22-09-22	104400			
3	3196	319561 ते 319600	16-09-22	77100			
			एकुण रक्कम	294500/-			

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत

- 1) परवाना विभागाचे सामान्य पावती पुस्तक, चलन, बँकेत रक्कम भरणा पावती इ. अभिलेखे तपासणी केले असता सदर रक्कम बँक स्टेटमेन्ट नुसार बँक खाती जमा दिसुन येत नाही. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता अनुपालन दर्शवावे व सदर रक्कम बँक खाती भरणा

झालेली नसल्यास संबंधिताकडून रु. 2,94,500/- बँक खाती न जमा रक्कम भरणा करून पुर्तता दर्शवावी.

- 2) सदर रक्कमेच्या जमा दिनांकापासून (पावती व्दारे जमा) ते संबंधिताकडून भरणा करून घेण्यात आलेल्या दिनांकापासूनचे देय व्याजदराने परिगणित होणारी व्याजाच्या रकमेचे दायित्वाची जबाबदारी संबंधितावर निश्चिती करून महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

आक्षेप क्र.24 :- साठा परवाना रक्कम कमी वसुल केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परवाना विभागाचे सन 2022-23 व 2023-24 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करताना विवरणात नमुद केलेल्या साठा परवाना धारकाकडून मा.महासभा दि.02/05/2018 (दि.18/04/2018 रोजीची तहकुब सभा) ठराव क्र.06 मधील प्रकरण 18 भाग 4 मधील अ.क्र.06 नुसार 1000 चौ.मी पर्यंत रु.4500/- व त्यापुढील प्रत्येक 50 चौ.मी साठी रु.225/- घेणे आवश्यक असताना अशी वसुली करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिका येथे खालीलप्रमाणे नुकसान आलेले आहे.

अ.क्र	परवाना धारकाचे नाव	वस्तुचे नाव	क्षेत्र चौ. मीटर	क्षेत्रानुसार देय रक्कम	वसुल रक्कम	कमी वसुल रक्कम
1	जितेंद्रकुमार जैन	मार्बल	1000/-	4500/-	2250/-	2250/-
2	संतोष बैजनाथ शर्मा	मार्बल	1500/-	6750/-	2250/-	4500/-
					एकुण	6750/-

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) दि.02/02/2023 च्या हमी पत्रामधील मालकी हक्क / भाडेत्व करारनामा सदर कागदपत्रांची पुर्तता केलेली नाही.
- 2) जागेचा एकुण क्षेत्रफळाबाबतचे क्षेत्राबाबत कागदपत्रे नस्ती सोबत जोडलेली नाहीत त्यामुळे जागेच्या क्षेत्रफळाची खात्री करता आली नाही. त्यामुळे क्षेत्रफळानुसार व नमुद दरानुसार देय होणारी रक्कम परिगणित करता येत नाही. तरीयाबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.
- 3) विवरणपत्रातील कमी भरणा रक्कम रु.6750/- संबंधिताकडून वसुल करण्यात यावी. तसेच मनपा निधीत योग्य लेखाशिर्षाखाली भरणा केल्याचे अनुपालन पुर्तता सादर करण्यात यावी.

आक्षेप क्र.25 :- परवाना या लेखाशिर्षाखाली सामान्य पावतीव्दारे वसुल केलेली रक्कम बँक खाती जमा नसल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परवाना विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 हया कालावधीमधील सामान्य पावतीव्दारे परवाना लेखाशिर्षाखाली संकलन केलेली रक्कम बँकखाती जमा झालेली दिसुन येत नाही. त्याबाबतची सविस्तर माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	सामान्य पावती क्रमांक	सामान्य पावती क्रमांक	दिनांक	संकलन रक्कम रु.	रोख रकमेचे तपशिल	बँक खाती भरणा रक्कम	शेरा
1)	3395	339404 ते 339408	13/02/2023		2000 x 3 = 6000	13/02/2023	मनपा बँक खाते क्र.000569 बँक ऑफ बडोदा खाती जमा दिसुन येत नाही.
		339411 ते 339420		113000	500 x 214 = 107000		
		339426			1,13,000		
		339435 ते 339465					
		339470 ते 339483			रोख रक्कम		
		339490 ते 339499					
2)	3197	319601 ते 339408	22/09/2022	104400			
3)	3196	319561 ते 319600	16/09/2022	77100			
			एकुण	2,94,500/-			

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) परवाना विभागाचे सामान्य पावती पुस्तक, चलन, बँकेत रक्कम भरणा पावती इ. अभिलेखे तपासणी केली असता सदर रक्कम बँक स्टेटमेंट नुसार बँक खाती जमा दिसुन येत नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता अनुपालन दर्शवावे व सदर रक्कम बँक खाती भरणा झालेली नसल्यास संबंधितांकडून रु.2,94,500/- बँक खाती न जमा रक्कम भरणा करून पुर्तता दर्शवावी.

- 2) सदर रक्कमेच्या जमा दिनांकापासून (पावतीव्दारे जमा) ते संबंधिताकडून भरणा करून घेण्यात आलेल्या दिनांकापासूनचे देय व्याज दराने परिगणित होणारी व्याजाची रकमेचे दायित्वाची जबाबदारी संबंधितावर निश्चिती करून महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

आक्षेप क्र.26 :- बँकेतून न वटता परत आलेल्या धनादेशामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत....

वित्त वर्ष 2022-23 या आर्थिक वर्षाकरीता परवाना विभागाने परवाना शुल्कापोटी त्या त्या परवानाधारकांकडून धनादेशाव्दारे परवाना शुल्क वसुली करून त्याबाबतची सामान्य पावती परवाना धारकांना जारी केलेली आहे. तथापि सदरचे विवरणपत्रात नमुद केलेले धनादेश महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात वटवले नसल्याने त्या धनादेशात नमुद करण्यात आलेली रक्कम जमा झालेली नाही. असे लेखापरीक्षणात पडताळणी केली असता दिसून येते. न वटलेल्या धनादेशाचा तपशिल खालीलप्रमाणे

परवाना विभाग वर्ष- 2022-23

न वटलेल्या धनादेशाबाबतचे विवरणपत्रक

अ.क्र	पावती क्रमांक	परवाना धारकाचे नाव	धनादेश क्रमांक	रक्कम	दंड रक्कम	दंडासहीत वसुलपात्र रक्कम	बँकेचे नाव
1	297021	सुशील अशोक यादव	048244	4000	150	4150	युनियन बँक
2	299024	चामुन्डा अँल्युमिनियम	236449	1500	150	1650	पंजाब बँक
3	297008	श्याम सुंदर गोड	371987	3000	150	3150	-
4	296841	कामता प्रसाद चौरसिया	00041	1500	150	1650	HDFC bank
5	266051	न्यु टिप टॉप युनिस सलून	849626	2000	150	2150	Bank of India
6	296794	महमद सैय्यद	490856	12000	150	12150	Axis bank
7	297053	तुषार रसिकलाल गडीया	102602	15000	150	1650	SDC bank
8	305112	रमेश पुरोहित	036097	15000	150	1650	Central bank
9	263965	एअ. मिरा आर्ट	117011	2000	150	2150	Axis Bank
10	266299	अशोक जांगिड	001052	16000	150	16150	DCB bank
11	266371	विकास सेनी	220260	1500	150	16150	Oriental bank
12	266394	सुप्रिया चंदन अवधुत	694566	1500	150	1650	Punjab bank
13	266407	सत्यवान वैद्य	060985	6000	150	6150	Bank of India
14	263755	इफतेखार अहमेद शेख	1000011	2000	150	2150	Kotak Bank
15	263763	जुबेर खान	000928	3000	150	3150	ICICI bank

16	263713	तनिष्क स्टार	123074	3000	150	3150	Union bank
17	26635	श्री सर्वोदय गोल्ड	001030	3000	150	3150	Icici bank
18	305373	दिनेश पखरिया	291229	3000	150	3150	Union bank
19	304889	मिटीओ इंड	514165	3000	150	3150	Canera bank
20	266346	मनोज गुप्ता	000210	1500	150	1650	Hdfc bank
21	266380	अविनाश मौर्या	000005	1500	150	1650	Kotak bank
22	266365	मनोज डोसा डिनर	000064	2000	150	2150	-
23	263808	फैज कामिल पटेल	100039	4000	150	4150	Bassein catholic bank
24	263816	संदिपकुमार पटेल	020462	1500	150	1650	Union bank
25	263958	संगम रमनिया	776354	2000	150	2150	Canera bank
26	305264	दि नॅशनल बँक	010086	1000	150	1150	National bank
27	305684	MBMC	391277	3000	150	3150	Punjab national bank
28	305630	विजय लक्ष्मी भोजनालय	100773	6000	150	6150	Bassein catholic bank
29	313268	अपना मोटर्स	041120	10000	150	10150	Union bank
30	313487	मलाईका मंडप	550168	6000	150	6150	Punjab national bank
31	313576	R.S. फिटनेस	410576	2000	150	2150	Axis bank
32	263709	-	000764	4000	150	4150	ICICI bank
33	313450	सोफयान खान	000707	10000	150	10150	Standard bank
34	310787	सम्राट स्टिल वर्क	176779	3000	150	3150	Co[ration bank
35	314055	अनिल पटेल	000725	18000	150	18150	DCB bank
36	310778	खान आलम	000048	24000	150	24150	FDFC
37	314031	श्रवण जांगिड	234305	12000	150	12150	Axis Bank
38	310419	चंद्रमा प्रसाद राम	657851	1500	150	1650	Canera Bank
39	313639	इरफान सय्यद	098443	4000	150	4150	Bhartiy bank
40	313637	सोनुस्टिल इंड	100569	3000	150	3150	Bassein catholic bank
41	313648	पारस टायर्स अन्ड बॅटरीज	000287	15000	150	15150	HDFC Bank
42	319438	राहुल पांडे	601830	2000	150	2150	Canera Bank
42	319412	आदित्य श्रीवास्तव	000001	1500	150	1650	FDFC Bank
44	319482	रविंद्र पासवान	100006	3000	150	3150	Bassein Bank
45	319192	राबिया बानो इरफान	654889	6000	150	6150	J.E.K bank
46	319467	आशिष शर्मा	000008	1500	150	1650	Kotak bank
47	319567	कमलेश कुमार पटेल	701494	1500	150	1650	BOI
48	319672	मुकेश शहा	501369	2000	150	2150	Canera bank
49	319569	तसलीन खान	242520	4000	150	4150	Axis Bank
50	329456	अनिल मकवाना	000006	1500	150	1650	Kotak mahindra bank

51	318873	विनोद व्यडीभर	000054	10000	150	10150	-
52	318816	दि. रायसेन गुप	003218	2000	150	2150	HDFC bank
53	329437	गंगावती टाईल्स	000257	2000	150	2150	-
54	329487	लिलाधर पाटिल	934381	1500	150	1650	Sarswat bank
55	329512	योगिता जैन	173476	1500	150	1650	IDBI bank
56	329557	हेमचंद्र केसरवाडी	079610	1500	150	1650	Indian bank
57	318954	गुनिया सन्स	257167	1500	150	1650	Axis bank
58	329460	विवेक सिंग	375689	10000	150	10150	Union bank
59	328437	किरण जागिंड	003976	4000	150	4150	Union bank
60	328569	पुजा मेटल लेबर	000784	3000	150	3150	ICICI bank
61	328507	मनोज शांताराम आंब्रे	100141	2000	150	2150	Janseva sah bank
62	328508	सलीम मन्सुरी	358153	1500	150	1650	Canera bank
63	328279	महावीर जैन	431928	10000	150	10150	-
64	328379	वैभव शिंदे	000010	1500	150	1650	Kotak mahindra bank
65	328487	राकेश पासवान	078594	1500	150	1650	Union bank
66	328175	यादव इंड	130394	12000	150	12150	Canera bank
67	328153	सिध्दी इस्टेट	030182	1500	150	1650	ICICI bank
68	329287	आर.जे ज्वेलर्स	060533	3000	150	3150	
69	339434	पारस मार्बल	194428	2250	150	2400	
70	339469	मोह. मुस्ताफा	448364	1000	150	1150	
71	330013	अशरफ मोबीन	100010	12000	150	12150	Vasai Janata bank
72	328395	नईम खान	000004	1500	150	1650	Kotak bank
73	329349	मुस्तकाम	361189	1500	150	1650	Punjab bank
74	329384	गरीब जनता स्टॉअर	194536	1500	150	1650	Union bank
75	339401	टॉप सन सलुन	105137	1000	150	1150	Canera bank
76	339507	सारा तमंग	000659	2000	150	2150	ICICI bank
77	339684	रेश्मा ईस्वर प्रायेजेस	602342	6000	150	6150	Canera bank
78	343778	गौरी देवमाने	000256	4000	150	4150	Punjab bank
एकुण				358750	11700	357950	

हयाबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) धनादेशामार्फत प्रदान केलेल्या रकमेसाठी देण्यात आलेली सामान्य पावती रद्द करण्यात आले आहे किंवा कसे याबाबत नोंदवहीत तपशिल नोंदविण्यात आलेला नाही.
- 2) परवाना मागणी नोंदवहीतील मागणी नोंदवहीतील वसूल रकमांची उलट नोंदी करण्यात आलेली नसल्याने धनादेश न वटल्याने थकबाकी दर्शविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

- 3) न वटलेल्या धनादेशांची थकित रकमेच्या 21% व्याजासह प्रति धनादेश दंड रक्कम रु.150/- परिगणित करून सर्व थकबाकी वसूल करून लेखापरीक्षणास पूर्तता दर्शवावी.
 - 4) अशी न वटलेली धनादेशाचा शोध घेवून त्याबाबतची उचित कार्यवाही करून मनपाचे आर्थिक नुकसान टाळावे.
 - 5) परवाना धारकांच्या परवाना शुल्क रकमेवर 18% GST कर आकारणी करून वसूल करून शासन जमा करून पूर्तता दर्शवावी.
 - 6) लेखाविभागामार्फत कॅशबुकात न वटलेल्या धनादेश रकमाबाबत उलट नोंद घेण्यात आलेली आहे किंवा कसे? याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.
- तरी याबाबत उचित कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्र.27 :- सामान्य पावतीव्दारे संकलित झालेली रक्कम महानगरपालिकेच्या बँक खाती जमा दिसुन येत नसल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परवाना विभागाने खालील नमूद सामान्य पावतीव्दारे परवाना पार्ट शुल्क संकलन केलेली आहे. त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

- 1) दिनांक 13/02/23 पावती बूक क्रमांक 3395 मधील सामान्य पावती क्रमांक 339404 ते 339408, 339411 ते 339420, 339426, 339435 ते 339465, 339470 ते 339483 व 339490 ते 339499 नुसार एकुण रोख रक्कम रु.1,13,000/- संकलन झालेले आहे.
- 2) दिनांक 22/09/2022 पावती क्र.319601 ते 319700 (पावती बूक क्रमांक 3197) एकुण संकलन रक्कम रु.1,04,400/-
- 3) दिनांक 16/09/22 पावती बूक क्रमांक 3196 मधील सामान्य पावती क्रमांक 319561 ते 319600 अन्वये एकुण संकलन रक्कम रु.77100/-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) अ.क्र.1 ते 3 मधील नमूद रकमा महानगरपालिकेच्या बँक खाते क्रमांक 000569 बँक ऑफ बडोदा खाती जमा झालेल्या दिसुन येत नाही. तसेच सदर रक्कम बँक खाती जमा केल्याच्या बँकेची स्लिप लेखा परिक्षणास उपलब्ध झालेली नाही. तरी सदर संकलीत झालेल्या रक्कमा मनपाच्या बँक खाती जमा झाल्या बाबतची लेखा परिक्षणाची खात्री पटवावी अन्यथा सदर रक्कम बँक खाती जमा नसल्यास संबंधिताकडून नमूद एकुण संकलीत रक्कम रु.2,94,500/- वसूल करून मनपाच्या खाती जमा करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

1) 1,13,000/-

2) 1,04,400/-

3) 77,100/-

2,94,500/-

आक्षेप क्र.28 :- परवाना नुतनीकरण अनियमितताबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परवाना विभागातील वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालातील प्रभाग क्र.01 तर्फे परवाना नुतनीकरण करण्यात आलेले आहेत. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ क्र	परवाना धारकाचे नाव व पावती क्र.	परवाना कालावधी	मागील परवाना कालावधी	विलंब कालावधी	विलंब शुल्क	वसुल विलंब शुल्क	वसुल करावयाचे विलंब शुल्क
1	अखतर मोहमद इसाक शेख पावती क्र.272922 दि.21/07/22	21/01/22 ते 18/07/25	01/04/17 ते 31/03/20	01/04/20 ते 20/07/22	1125	500	625
2	सी गार्ड हॉटेल अँड रेस्टॉरंट पा.क्र.272934 दि.07/02/2023	16/02/23 ते 13/02/26	01/04/19 ते 31/03/22	01/04/22 ते 06/02/23	6000	-	6000
3	रामचंद्र गणपत पाटील पा.क्र.272932 दि.18/01/23	18/01/23 ते 15/12/26	01/04/20 ते 31/03/22	01/04/22 ते 17/01/23	750	-	750
4	कमलेश शिवनारायण जैस्वाल पा.क्र.272926 दि.10/10/22	10/10/22 ते 07/10/25	01/04/21 ते 31/03/22	01/04/22 ते 10/10/22	2000	-	2000
5	निरंजना प्राणजीवन रावल, पा.क्र.272923 दि.25/07/22	25/07/22 ते 24/06/25	01/04/21 ते 31/03/22	01/04/22 ते 24/07/22	2500	-	2500
6	मे. तक्कल बीफ शॉप पा.क्र.272909 दि.03/06/2022	01/04/22 ते 31/03/25	01/04/20 ते 31/03/22	01/04/22 ते 03/06/22	375	-	375
एकुण					12750	500	12250

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मा. महासभा दि.02/05/2018 प्रकरण क्र.05 ठराव क्र.06 नुसार काही उद्योग धंद्यांना दिलेल्या परवान्याची मुदत संपुन ही परवाना नुतनीकरण करत नसल्याचे दिसुन आल्याने विलंब शुल्क आकारणी दर आकारुन परवाना नुतनीकरण करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही न करता परवाना नुतनीकरण करण्यात आलेला असल्याने मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

तरी संबंधित परवाना धारकाकडुन कमी वसुल विलंब शुल्क वसुल करुन मनपा फंडात जमा करुन लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.29 :- परवाना नोंदवही (रजिस्टर) व नुतनीकरण नोंदवही नमुना फॉर्मेट मध्ये न ठेवल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रभाग क्र.2 चे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीचे लेखा परीक्षण केले असता परवाना विभागाने परवाना व परवाना नुतनीकरण नोंदवहीची लेखापरीक्षण तपासणी करता मागणी केले असता सदर नोंदवही ठेवले नसलेबाबत सांगितले त्यामुळे लेखापरीक्षण कालावधी मध्ये किती नवीन परवाने जारी केले व किती परवाने नुतनीकरण करण्यात आले याबाबतची खात्री करता आली नाही. तरी परवाना नोंदवही ठेवून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.30 :- मंडप परवाना फी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रभाग क्र.2 चे परवाना विभागाचे लेखापरीक्षण करताना खालील विवरणात नमुद केलेल्या परवाना धारकांना मंडप घालण्यासाठी परवाना दिलेला आहे. मा. महासभा दि.26/02/2018 यांचा ठराव क्र.90 मधील अ.क्र.6 प्रमाणे मंडप फी आकारणी करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केली नसल्याचे निदर्शनास येते. विवरणात नमुद केलेल्या परवाना धारकाकडून ठराव क्र.90 मधील अ.क्र.6 प्रमाणे कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे व महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे. मंडप परवाना पोटी खालीलप्रमाणे शुल्क संकलन केलेले आहे.

अ.क्र	परवाना धारकाचे नाव	पावती पुस्तक क्रमांक	पावती क्रमांक व दिनांक	मंडप फी	जी.एस.टी.
1	श्री. ब्रेन एस रॉड्रीक्स	2935	293409 07/06/22	1000	180
2	जैन संघ ऑफ मिरा भाईंदर	3267	326696 02/01/2023	120	22
3	पिनल किशोर ओझा	3268	326704 09/01/23	500	90
4	भास्कर गुप्ता	3268	326715 12/01/23	960	174
5	विपुल प्र माली	3268	326721 13/01/23	2500	450
6	अनिकेत शशिकांत महिंद्रकर	3268	326774 17/02/23	1000	180
7	बाळ मित्र मंडळ	3268	326775 20/02/23	24	4

8	अभिर्नंदन चव्हाण	3268	326798 06/03/23	32	6
9	हरेश एकनाथ सुतार	3380	337915 31/03/23	32	6

आक्षेप क्र.31 :- परवाना नुतनीकरण फी विलंब शुल्कासह वसुल न केल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रभाग-2 चे परवाना विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील विवरणात नमुद केलेप्रमाणे परवाना धारकाकडून विलंब शुल्कासह नुतनीकरण फी वसुल न केल्याने महानगरपालिकेचे रक्कम रु.32125/- चे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. सदर नुतनीकरणाची रक्कम संबंधित परवाना धारकाकडून वसुल करून महानगरपालिका निधीत योग्य लेखा शिर्षाखाली जमा केल्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करावे.

विवरणपत्रक

अ.क्र	परवाना धारकाचे नाव	मागील नुतनीकरण कालावधी	नवीन नुतनीकरण कालावधी	विलंब कालावधी	विलंब शुल्क	एकुण
1	स्टिवन गोम्स	01/04/2019 ते 31/03/2022	01/11/2022 ते 31/10/25	01/04/22 ते 30/09/22 6 महिने 50%	-250/-	
2	राबिया महमद हुसेन शेख	05/04/16 ते 31/03/22	20/02/23 ते 20/02/26	01/04/22 ते 19/02/23 11 महिने	+ 500/-	
3	मोहम्मद हुसेन महमुद शेख	01/04/19 ते 31/03/22	20/02/23 ते 20/02/26	01/04/22 ते 19/02/23 11 महिने	1500/- 1500/-	
4	रामावध मौर्या / संतोष ट्रेडर्स	01/04/20 ते 31/03/21	09/02/2023 ते 09/02/2026	01/04/21 ते 31/03/23 2 वर्ष	1000 + 1000	2000
5	अकबरअली मनिहार अकबर	01/04/19 ते 31/03/22	07/03/23 ते 07/02/25	01/04/22 ते 31/03/23	500 + 500	1000
6	प्रकाशकुमार चंदनमलजी जैन	01/04/20 ते 31/03/22	17/01/23 ते 17/01/26	01/04/22 ते 16/03/23 10 महिने	500 + 375	875
7	आशिष गिरीश शर्मा	01/04/19 ते 31/03/22	18/01/23 ते 18/01/23	01/04/22 ते 18/01/23 10 महिने	500 + 375	875
8	राजेंद्र चतुर्भाई पटेल	01/04/19 ते 31/03/22	20/03/2023 ते 20/03/26	01/04/22 ते 31/03/23 1 वर्ष	500 +375	875
9	अशिफ शेख	01/04/18 ते 31/03/20	16/02/23 ते 16/02/26	01/04/20 ते 16/02/23 3 वर्ष	4500 +4500	
10	अरुण सदाशिव चव्हाण	01/04/20 ते 31/03/22	13/09/22 ते 12/09/25	01/04/22 ते 12/09/22 6 महिने	+250	

11	अशफाक फकिर मोहम्मद	01/04/19 ते 31/03/22	09/01/23 ते 09/01/26	01/04/22 ते 09/01/23	- 1125/-	
12	निमा महेंद्रकुमार अग्रवाल	01/04/19 ते 31/03/22	10/08/22 ते 09/08/25	01/04/22 ते 10/08/22	-250/-	
13	महेंद्रकुमार मुरलीधर तिवारी	01/04/19 ते 31/03/22	06/09/22 ते 05/09/22	01/04/22 ते 05-09-22	-250/-	
14	निरंजन जगु प्रजापती	01/04/18 ते 31/03/21	05/04/22 ते 04/04/25	01/04/21 ते 05/04/22	500 + 500	1000
15	कडेवीन धनेश्वर यादव	01/04/18 ते 31/03/21	08/06/22 ते 07/06/25	01/04/22 ते 08/06/22	125	125
16	कलावती जगु प्रजापती	01/04/17 ते 31/03/20	05/04/22 ते 04/04/25	01/04/21 ते 05/04/22	500 + 500	1000
17	पांडुरंग बापु पवार	01/04/20 ते 31/03/22	21/12/22 ते 21/12/25	01/04/20 ते 21-12-22	3000 +2250	5250
18	प्रकाश कुमार जैन	01/04/19 ते 31/03/22	17/01/23 ते 17/01/26	01/04/22 ते 31/03/22	500 +375	875
19	आशिष शर्मा	01/04/19 ते 31/03/22	18/01/23 ते 18/01/26	01/04/22 ते 31/03/22	500 +375	875
20	अकबर सईद अध्यव	01/04/21 ते 21/03/22	08/06/22 ते 07/06/22	01/04/22 ते 08/06/22	750	750
21	अमर बहादुर पाल	01/04/19 ते 31/03/22	03/01/23 ते 03/01/25	01/04/22 ते 31/03/22	500+500	1000
22	रियाज सलीम	01/04/20 ते 31/03/22	20/07/22 ते 20/07/25	01/04/22 ते 20/07/22	250	250
23	प्रेमाराम परमार	01/04/21 ते 31/03/22	01/07/22 ते 03/07/22	01/04/22 ते 30/06/22	250	250

आक्षेप क्र.32 :- परवाना विलंब शुल्क वसुल न केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रभाग -1 मधील परवाना विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात खालील विवरणात नमुद केलेल्या परवाना धारकाकडून परवाना विलंब शुल्क वसुल करण्यात आलेले नाही. संबंधित परवाना धारकाकडून विवरणपत्रात नमुद केलेप्रमाणे एकुल रक्कम रु.12250/- वसुल करून महानगरपालिका निधीत योग्य लेखा शिर्षाखाली जमा करून तसे लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

सोबत विवरण

अ.क्र	परवाना धारकाचे नाव,पावती क्रमांक व दिनांक	परवाना कालावधी	मागील परवाना	विलंब कालावधी	विलंब शुल्क	वसुल विलंब शुल्क	एकुण विलंब शुल्क
1	अरवार मोहम्मद इसाक शेख 272922 दि.21/07/22	21/07/22 ते 18/07/25	01/04/17 ते 31/03/20	01/04/20 ते 20/07/22	1125	500	625
2	सी गार्ड हॉटेल अॅण्ड रेस्टॉरॅन्ट पा.क्र.272934 दि.07/02/23	16/02/23 ते 13/02/27	01/04/19 ते 31/03/22	01/04/22 ते 15/02/23	6000	-	6000
3	रामचंद्र गणपत पाटील पा.क्र.272932 दि.18/01/23	18/01/23 ते 15/12/26	01/04/20 ते 31/03/22	01/04/22 ते 17/01/23	750	-	750
4	कमलेश शिव नारायण जैस्वाल पा.क्र.272933 दि.10/10/22	10/10/22 ते 07/10/25	01/04/21 ते 31/03/22	01/04/22 ते 10/10/22	2000	-	2000
5	निरंजना प्राणजीवन रावल पा.क्र.272923 दि.25/07/22	25/07/22 ते 24/06/25	01/04/21 ते 31/03/22	01/04/22 ते 24/07/22	2500	-	2500
6	मे तक्कल बीफ शॉप पा.क्र.272909 दि.03/06/22	01/04/22 ते 31/03/25	01/04/20 ते 31/03/22	01/04/22 ते 03/06/22	375	-	375
					12750	500	12250

आक्षेप क्र.33 :- परवाना नुतनीकरण अनियमिततेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका प्रभाग क्र.3 चे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे परवाना विभागाचे लेखापरीक्षण करताना खालील विवरणात नमुद केल्यानुसार संबंधित परवाना धारकांच्या परवाना नुतनीकरणात अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

अ.क्र	परवाना जावक क्रमांक	परवाना कालावधी	पावती क्र व दिनांक
1	जा.क्र.मनपा/परवाना/78/2020-21 दि.07/01/2020	दि.28/12/2020 ते दि.31/03/23	154678 / दि.07/01/2020
2	जा.क्र.मनपा/परवाना/29/2020-21 दि.24/11/2020	01/04/2020 ते 31/03/2023	154629/ 24/11/2020
3	जा.क्र.मनपा/परवाना/1264/2020-21	06/01/2020 ते 05/01/2023	131919 / नमुद नाही
4	जा.क्र.मनपा/परवाना/1368/2021-22	01/04/2021 ते 31/03/2023	264668 / 08/02/2022
5	जा.क्र.मनपा/परवाना/93/2021-22	28/12/2020 ते 31/03/2023	154693 13/01/2021

याबाबत खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहेत.

मागील परवाना धारकांच्या परवाना प्रमाणपत्राची मुदत संपल्यानंतर नविन सुधारीत नुतनीकरण परवाना देताना परवाना संपलेल्या दिनांकापासून ते नविन सुधारीत नुतनीकरण परवाना प्रमाणपत्र जारी करणे पर्यंतच्या मधल्या काळाकरीता विलंब शुल्क आकारून विना परवाना कालावधी नियमित करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. परिणामी महानगरपालिकेचे विलंब शुल्क आकारणी न केल्याने आर्थिक नुकसान झालेले आहे. संबंधित परवानाधारकाकडून विलंब शुल्क वसूल करून सदर कालावधी नियमित करण्यात यावा. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.34 :- परवाना शुल्क रक्कम जमा नसल्याबाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्र.1 मधील परवाना विभागातर्गत सामान्य पावती क्र.272938 दिनांक 23/03/2023 (पावती बुक नं- 2730) व्दारा जशीन मनु हेड्रिक्स ह्यांच्याकडून परवाना नुतनीकरण लेखाशिर्षाखाली रक्कम रु. 12000 (3 वर्षाकरीता) व शमीया जरिफ कुरेशी ह्यांच्या परवाना नुतनीकरण पोटी पावती क्र. 272939 दिनांक 23/03/2023 नुसार रु.4500/- अशी एकुण रक्कम रु. 16500/- सामान्य पावतीव्दारे संकलीत झालेली रक्कम चलनाव्दारे मनपा फंडात जमा झालेली दिसून येत नाही. तरी सदरील संकलन रक्कम उचित लेखाशिर्षाखाली मनपा फंडात जमा असल्याबाबत लेखापरीक्षणास अवगत करावे अन्यथा रक्कम रु. 16500/- मनपा फंडात जमा करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.35 :- परवाना शुल्क रक्कम जमा नसल्याबाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत प्रभाग क्रमांक 1 मधील परवाना विभागातर्गत सामान्य पावती क्र.272938 दिनांक 23/03/2023 (पावती बुक नं- 2730) व्दारा जशीन मनु हेड्रिक्स ह्यांच्याकडून परवाना नुतनीकरण लेखाशिर्षाखाली रक्कम रु. 12000 (3 वर्षाकरीता) व शमीया जरिफ कुरेशी ह्यांच्या परवाना नुतनीकरण पोटी पावती क्र. 272939 दिनांक 23/03/2023 नुसार रु.4500/- अशी एकुण रक्कम रु. 16500/- सामान्य पावतीव्दारे संकलीत झालेली रक्कम चलनाव्दारे मनपा फंडात जमा झालेली दिसुन येत नाही. तरी सदरील संकलन रक्कम उचित लेखाशिर्षाखाली मनपा फंडात जमा असल्याबाबत लेखापरीक्षणास अवगत करावे अन्यथा रक्कम रु. 16500/- मनपा फंडात जमा करुन लेखापरीक्षणस पुर्तता दर्शवावी.

पशुवैद्यकीय विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

पशुवैद्यकीय विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखाशीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षाकमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

पशुवैद्यकीय विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात त्यांच्या विभागाकडून काही बदल असल्यास यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही पशुवैद्यकीय विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तीन दिवसात लेखापरीक्षणास देण्याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/185 दि.20/02/2025 अन्वये पशुवैद्यकीय विभागास कळविले आहे. पशुवैद्यकीय विभागाने "मीरा-भाईंदर महानगरपालिका पशुसंवर्धन विभागातील वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत निर्बीजीकरण /लसीकरण केंद्राचे दीर्घकाळ दुरुस्तीचे काम चालू होते त्यामुळे निर्बीजीकरण /लसीकरण कमी प्रमाणात झाले. जास्त मंजूर अंदाजपत्रकातील तर तुझी पेक्षा कमी खर्च झालेला आहे." असे स्पष्टीकरण केले आहे. निर्बीजीकरण /लसीकरण केंद्राचे जर दुरुस्तीचे काम चालू होते तर पशुवैद्यकीय विभागाने खर्च न होणारी तरतूद वेळीच सुधारित अंदाजपत्रकात समर्पित करणे आवश्यक होते. तसे केले असते तर सदरची तरतूद ज्या विभागास आवश्यक होती त्या विभागास वापरता आली असती व ती व्यपगत झाली नसती. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. त्यामुळे पशुवैद्यकीय विभागाने केलेला खुलासा समाधानकारक नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव :- पशुवैद्यकीय विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
20)	मोकाट कुत्र्यांचा/इतर प्राण्यांचा बंदोबस्त /निर्बीजिकरण		50.00	35.12	14.88

आक्षेप क्र.02 :- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

पशुवैद्यकीय विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फॉर्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/05 दि.01/04/2025 अन्वये पशुवैद्यकीय विभागास कळविले आहे. परंतु पशुवैद्यकीय विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/05 दि.01/04/2025 अन्वये पशुवैद्यकीय विभागास कळविले आहे. परंतु पशुवैद्यकीय विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04 :- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार त्यांच्या विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखा शाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे.

विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता पशुवैद्यकीय विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून भरणा केलेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याबाबत तसेच भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.29/04/2025 अन्वये मालमत्ता कर विभागास कळविले आहे. परंतु पशुवैद्यकीय विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

पशुवैद्यकीय विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यावरून दिसून आले आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात

येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या वार्षिक लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्रमांक 218 दिनांक 15/09/2025 अन्वये पशुवैद्यकीय विभागास कळविले आहे. पशुवैद्यकीय विभागाने त्यांचे पत्र.क्र. मनपा/ पं. सं/133/2025-26 दि.18/09/2025 अन्वये "मोकाट जनावरे /डुकरे यांच्या बंदोबस्त कामाचा ठेकेदाराने दि.14/09/2023 च्या पत्रान्वये बंद केल्यामुळे कमी वसुली झाल्याचे" कळविले आहे. मात्र ठेकेदारांनी सदरच्या कामाचा ठेका सन 2023-24 या वरील वर्षात बंद केल्याचे वरील पत्रावरून दिसून येते. मात्र वरील आक्षेप हा सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील असून त्याबाबत विभागाने कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

विभागाचे नाव :- पशुवैद्यकीय विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	कोंडवाडे	1586	2.00	0.72	1.28

आक्षेप क्र. 06 :- श्वान निर्बिजीकरण शस्त्रक्रिया व रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पशुसंवर्धन विभागामार्फत वित्त वर्ष 2022-2023 कालावधीत खालील नमूद केल्या नुसार श्वानांची निर्बिजीकरण शस्त्रक्रिया झालेली आहे.

पकडलेले श्वान संख्या			निर्बिजीकरण केलेले श्वान संख्या		
नरश्वान	मादीश्वान	एकूण श्वान संख्या	नरश्वान संख्या	मादीश्वान संख्या	एकूण श्वान संख्या
637	1782	2419	637	1782	2419

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) स्थानिक प्रधिकारी व त्या - त्या भागातील रहिवाशी यांचे कडून त्या - त्या प्रक्षेत्रातील श्वान बेवारस श्वान पकडण्याची संख्या व श्वान निर्बिजीकरण शस्त्रक्रिया / रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण करण्यात आलेल्या श्वानाला त्या - त्या प्रक्षेत्रात पुन्हा सोडल्याचे उपयोगिता प्रमाणपत्र घेण्यात आलेले नाही.

- 2) लसीकरण / निर्बीजीकरण केलेल्या श्वानाना ओळख चिन्ह (टॅग) लावण्यात आल्या बाबतचे उपयोगिता प्रमाणपत्र ठेकेदारांनी दिलेले नाही.

आक्षेप क्रमांक 07 :- श्वान निर्बीजीकरण योजनेतील नियम बाह्यता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पशुसंवर्धन विभागामार्फत मोकाट भटक्या श्वानांचे निर्बीजीकरण योजना अंतर्गत श्वानांचे निर्बीजीकरण करण्यात आलेले आहे;

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) अँनिमल बर्थ कन्ट्रोल (श्वान) रुल 2001, सांस्कृतिक मंत्रालय, केंद्र शासन यांची दिनांक 24/12/2001 नोटीफिकेशन मधील नियम क्र.4 नुसार या बाबत एकूण कमेटी सभासद सह गठीत करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली नाही.
 - 2) नमुद नोटीफिकेशन मधील नियम 5 नुसार सदर कमेटीने नियम 5 मधील 50 ते 59 मध्ये नमुद केल्या प्रमाणे कमेटीचे कर्तव्य व कार्य करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
 - 3) नमुद नोटीफिकेशन मधील नियम 6 व नियम 7 (3), (5), (7) व (9) नुसार कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
 - 4) नमुद नोटीफिकेशन मधील नियम 8 प्रमाणे कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.
- तरी या बाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्रमांक 08 :- कोंडवाडा मधील बंदिस्त जनावरांना मुक्त करताना खानावळ खर्च व वाहतूक खर्चाची रक्कम वसूल न केल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अधिनस्त असलेल्या कोंडवाड्यात मोकाट जनावरे बंदिस्त करून ठेवण्यात येत असतात असे बंदिस्त जनावरे त्यांच्या मालकांच्या ताब्यात देताना मालकाकडून मा. स्थायी समिती ठरावानुसार दंड रक्कम प्रति जनावर / प्रतिदिन खानावळ खर्च / वाहतूक व वैद्यकिय खर्च मंजूर रकमेच्या अधिन राहून घेणे आवश्यक आहे; सदरचे दर खालील प्रमाणे आहेत.

- 1) खानावळ खर्च प्रतिदिन प्रति जनावर (गाय / म्हैस) रु.50/-
- 2) खानावळ खर्च प्रतिदिन प्रति जनावर (गाय / म्हैस वासरु) रु.25/-
- 3) वाहतूक व वैद्यकिय खर्च रु.100/-

तथापि कोंडवाड्यात बंदिस्त असलेल्या जनावरांना सोडवणूक करताना त्यांच्या मालकाकडून खानावळ खर्च व वाहतूक / वैद्यकिय खर्च वसूल केलेला नाही. त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे

दिनांक	पशुंची संख्या
09/08/2022	2 गाई + 4 वासरु
10/08/2022	2 गाई + 2 वासरु
26/08/2022	6 म्हैस 2 गाई
06/09/2022	1 म्हैस वासरु
28/09/2022	2 गाई
30/09/2022	6 गाई 2 म्हशी
03/10/2022	7 गाई
18/10/2022	3 गाई
19/10/2022	3 गाई
27/10/2022	3 गाई
28/10/2022	1 गाय
16/10/2022	5 गाई
17/10/2022	4 गाई
21/11/2022	4 गाई
15/12/2022	4 गाई
16/12/2022	4 गाई
21/12/2022	6 गाई
03/01/2023	6 गाई + 2 वासरे
06/01/2023	8 गाई
17/01/2023	11 गाई
एकुण	12 मोठी जनावरे व 17 वासरु

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) 12 मोठी जनावरे प्रतिदिन खानावळ खर्च @50/-रु. प्रमाणे रु.4,600/- व 17 वासरे प्रतिदिन खानावळ खर्च @25/-रु. प्रमाणे 425/-रु. नुसार 5,025/- रु. जनावरांच्या मालकाकडून वसुल केलेले नाहीत.
- 2) 12 मोठी जनावरे + 17 वासरु ह्यांच्या वाहतूक व वैद्यकीय खर्च रु.100/- प्रमाणे 10,900/- रुपये जनावरांच्या मालकाकडून वसुल केलेले नाहीत.

तरी सदर वसुल पात्र रक्कम संबंधिताकडून वसुल करून मनपा फंडात जमा करून पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्रमांक 09 :- कोंडवाड्यात बंदिस्त असलेल्या गुरांच्या मालकाकडून वसुल केलेला दंड रकमेच्या अनियमितता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अधिनस्त असलेल्या कोंडवाड्यात मोकाट जनावरांना डांबण्यात आलेले होते व त्यांची सोडवणूक करताना त्यांच्या मालकाकडून कांडवाडा दंड वसुल केलेला आहे. ह्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

जनावरे कोंडवाड्यात पकडून बंदिस्त केलेला दिनांक - 30/04/2022

जनावरे कोंडवाड्यातून सोडवणूक केलेला दिनांक - 30/04/2022

गुरांच्या मालकाचा तपशिल

1) गोलू यादव, 2) मशील यादव, 3) देविदास शिंदे, 4) अंजना शिंदे, 5) प्रविण चव्हाण, 6) महादेव चौगुले, 7) भाणू, 8) सुरेश, 9) नुरभाई, 10) विजय शिंदे, 11) श्रावण वानखेडे, 12) सुशिला चौधरी, 13) सुरेखा चव्हाण, 14) शालु शिंदे, 15) सुनिता शिंदे, 16) रुपा शेखर, 17) गुलाब गुप्ता, 18) साधना शिंदे, 19) प्रिया शिंदे, 20) मुन्नी यादव.

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) कोंडवाड्यात बंदिस्त केलेल्या गुरांची संख्या नोंदवहीत नमूद केलेली नाही. तसेच जनावरांची प्रजाती (Species) नमूद केलेली नाही.
- 2) कोंडवाड्यात बंदिस्त जनावरांची संख्या नमूद नसतांना दंड आकारणी कोणत्या नियमाच्या आधारे परिगणित केली. या बाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

पावती बूक नं.3035 पावती क्र.3034 ते 303420 अन्वये दंड वसुली केलेली आहे.

आक्षेप क्रमांक 10 :- कोंडवाड्यातील बंदिस्त केलेल्या गुरांच्या मालकाकडून केलेल्या दंड रकमेमधील अनियमितता बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांच्या अधिनस्त असलेल्या कोंडवाड्यात मोकाट जनावरे बंदिस्त करून सदर गुरे कोंडवाड्यातून सोडविताना त्यांच्या मालका कडून दंड वसुली करण्यात येते, त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ. क्र.	दिनांक	कोंडवाड्यात बंदिस्त केलेली जनावरे संख्या	जनावरांच्या कालकाचे नाव (नोंदवहीतील नोंद नुसार)	जनावरे कोडवाड्यातून सोडलेला दिनांक	कोंडवाड्यातून मुक्त केलेले जनावर संख्या	पावती क्रमांक व दिनांक	दंड वसुल रक्कम
1)	18/10/22	नमूद नाहीत	श्रीमंत इंगोले	18/10/22	नमूद नाही	303462 18/10/22	2,000/-
2)	28/10/22	नमूद नाहीत	आशाबाई वानखेडे	28/10/22	नमूद नाही	303471 18/10/22	2,000/-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मा. स्थायी समिती सभेतील ठराव क्र.148 प्रकरण क्र.168 अन्वये गाय / म्हैस दंड रक्कम प्रति जनावर 2000/- प्रति जनावर प्रतिदिन खाणावळ खर्च 50/-रु. व वाहतूक / वैद्यकीय खर्च रक्कम रु.100/- अशी निश्चिती केलेली आहे. तथापि नोंदवहीत गुरांची संख्या नमूद केलेली नसताना दंड रक्कम, खानावळ खर्च इ. कोणत्या नियमांनी परिगणित केले या बाबत लेखा परिक्षणास पूर्ततासह अनुपालन दर्शवावे;

आक्षेप क्रमांक 11 :- औषध नोंदवहीमधील अनियमितता व त्रुटी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत पशुसंवर्धन विभागाचे वित्त वर्ष 2022-2023 ह्या वित्तीय वर्षाचे अभिलेखे तपासले असता औषध नोंदवही मध्ये नोंदविलेल्या औषध साठ्याच्या नोंदीत खालील प्रमाणे अनियमितता दिसून येतात.

- 1) औषध नोंदवहीत औषधाच्या मात्रा, Date of Manu / Date of Exp / औषध मात्रा वापर / शिल्लक साठा / औषधाचे Batch No. व किंमतीसह नोंदविणे आवश्यक असताना अशा नोंदी औषध नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या नाहीत.
- 2) औषध साठा नोंदवहीत अंतिम पृष्ठावर नोंदवही प्रमाणित करून स्वांक्षाकित केलेली नाही.
- 3) औषध नोंदवहीत औषधे, जडसंग्रह वस्तू / उपयोग्य वस्तू (Consumable Articles) एकाच नोंदवहीत एकत्रित नोंदवहीत नोंदविण्यात आलेले आहेत. औषध साठा नोंद वही जडसंग्रह नोंदवही व Consumable Article नोंदवही स्वतंत्ररित्या त्या-त्या वस्तूसाठी नोंदी घेवून लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.
- 4) औषधे वापर संख्या नमूद करताना ज्या प्राण्यांसाठी वापर करण्यात आला आहे. त्या प्राण्यांचा ओळख मार्क, (टॅग नंबर, ट्याटू नंबर इ.) अथवा केस पेपर्स नंबर इत्यादीचा उल्लेख करणे आवश्यक आहे.
- 5) प्राप्त औषध साठा कोणत्या चलनाव्दारे / मागणीपत्राव्दारे पुरवठा झालेला आहे. ह्या बाबतच्या नोंदी औषध साठा नोंदवहीत घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे प्राप्त औषध साठा अचूक नोंदविलेला आहे किंवा कसे? या बाबत लेखापरिक्षणास पडताळणी करता आलेली नाही.

बाजार विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.

बाजार विभागाची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/55 दिनांक 30/08/2024 व 67 दि.19/09/2024 अन्वये बाजार विभागास कळविले आहे परंतु बाजार विभागाने सदरची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती बाजार विभागाने उपलब्ध करून न दिल्याने बाजार विभागाची मागणी किती होती, वसुली किती केली, थकबाकी किती राहिली, थकबाकीचे रक्कम बरोबर घेतली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. तसेच वसूल केलेल्या रकमा महापालिकेच्या लेख्यामध्ये बरोबर घेतल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 02 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये अपेक्षित वसुली रकमे पेक्षा मंजूर अर्थसंकल्पात म कमी तरतुद ठेवल्याबाबत...

बाजार विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात अपेक्षित वसूल होणा-या रकमे एवढी अर्थसंकल्पीय तरतुद सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाची असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखाशीर्षकाच्या रकमा प्रत्यक्ष वसुली रकमेपेक्षा रु.108.15 लाख कमी तरतुद केल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे व त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतुद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. सुधारीत अर्थसंकल्पीय तरतुद रु.700.00 लाख इतकी केली आहे. प्रत्यक्ष वसूल होणारी रक्कम रु.808.15 इतकी असताना रु.108.15 लाख इतक्या कमी रकमेने अर्थसंकल्पीय तरतुद करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/ 189 दि.20/02/2025 अन्वये बाजार विभागास कळविले आहे.परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.3:- निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

बाजार विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत

केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/02 दि.01/04/2025 अन्वये बाजार विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक.मिभामनपा/मुलेप/41 दि.29/04/2025 अन्वये बाजार विभागास कळविले आहे. परंतु बाजार विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.5 :- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

बाजार विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा काही रकमा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे.

विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून बाजार विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 06 :- बाजार शुल्क जमा रकमेच्या नोंदीतील तफावती बाबत...

वित्त वर्ष 2022-23 या कालावधीत बाजार विभागांतर्गत खालील नमूद केलेल्या तपशिला प्रमाणे बाजार शुल्क रकमेचे संकलन झालेले आहे.

त्या बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे.

अ] पोटकिर्द प्रमाणे बाजार शुल्क जमा रक्कम :-

एप्रिल -2022	56,07,503 /-
मे -2022	62,54,108 /-
जून- 2022	62,89,212 /-
जुलै -2022	62,20,788 /-
ऑगस्ट -2022	1,12,37,653 /-
सप्टेंबर -2022	76,84,225 /-
ऑक्टोबर- 2022	78,11,727 /-

नोव्हेंबर -2022	66,50,000 /-
डिसेंबर -2022	2,44,11,631 /-
जानेवारी -2023	77,22,617 /-
फेब्रुवारी -2023	75,29,257 /-
मार्च -2023	76,44,597 /-
एकूण	10,50,63,318 /-

ब] चलना प्रमाणे बाजार शुल्क जमा रक्कम :-

	शुल्क रक्कम	जी.एस.टी. रक्कम	एकूण रक्कम
एप्रिल -2022	7,000	1,260	8,260
मे -2022	36,000	6,480	42,480
जून- 2022	8,500	1,530	10,030
जुलै -2022	1,53,63,147	27,41,066	1,81,04,213
ऑगस्ट -2022	1,22,36,573	1,080	1,22,37,653
सप्टेंबर -2022	52,99,485	20,52,160	73,51,645
ऑक्टोबर- 2022	65,39,208	11,23,075	76,62,283
नोव्हेंबर -2022	66,88,652	-	66,88,652
डिसेंबर -2022	2,72,07,147	27,27,427	2,99,34,574
जानेवारी -2023	65,99,080	11,30,617	77,29,697
फेब्रुवारी -2023	90,000	11,39,257	12,29,257
मार्च -2023	1,27,94,076	31,464	1,28,25,540
एकूण	9,28,68,868	1,09,55,416	10,38,24,284

(गोषवारा)

पोटकिर्द प्रमाणे जमा रक्कम	चलणा प्रमाणे जमा रक्कम	फरक जमा रक्कम
10,50,63,318	10,38,24,284	12,39,034 (कमी जमा रक्कम)

बाजार शुल्कापोटी जमा रकमेचे सामान्य पावत्या, पोटकिर्द चलन नुसार लेखापरीक्षण तपासणी केली असता सामान्य पावती प्रमाणे एकूण **10,50,63,318/-** इतके रक्कम संकलन झालेली आहे परंतु सदर रकमेत जी.एस.टी रक्कम समाविष्ट आहे; तथापि चलना प्रमाणे जमा रकमेचा तपशीला नुसार एकूण रक्कम **10,38,24,284/-** इतकी रक्कम जमा दर्शविलेली आहे त्यापैकी निव्वळ शुल्क रक्कम **9,28,68,868/-** व जी.एस.टी रक्कम **रु.1,09,55,416/-** अशी आहे.

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 35 (1) नुसार पावती द्वारे संकलित केलेले रक्कम रोजच्या रोज चलनाद्वारे भरणा करून लेखा संहिता नियम 32 (1) व (2) नुसार त्यांची नोंद रोकड वहीत घेतली जाते तथापि पावती प्रमाणे जमा रक्कम पोटकिर्द नुसार अचूक असताना चलनाद्वारे भरणा करण्यात आलेल्या रकमामध्ये तफावत दिसून येत आहे. सदरचा

फरक तक्ता “अ” तक्ता “ब” मधील जमा रकमेमधील तफावत रक्कम रु.12,39,034/- याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्रमांक 07:- वार्षिक अहवालानुसार बाजार शुल्क जमा रकमेतील तफावत बाबत...

वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील बाजार विभागा अंतर्गत बाजार शुल्क जमा रकमेचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

I. चलना प्रमाणे जमा रक्कम :-

बाजार निव्वळ शुल्क जमा रक्कम (जी.एस.टी. विरहीत) - 9,28,68,868/-

II. वार्षिक लेखा विभागातील लेख्यात बाजार शुल्क लेखा शिर्षाखाली निव्वळ जमा रक्कम :-
(जी.एस.टी. कर विरहीत) 8,08,15,021 /-

III. निव्वळ फरक (रु.) :- (9,28,68,868 - 8,08,15,021) = 1,20,53,847 /-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहित 1971 मधील नियम 52 (1) (अ) (ब) व नियम 56,57,58 अन्वये कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. त्यामुळे चलनाद्वारे जमा रक्कम व वार्षिक अहवालातील नमुद रकमेत 1,20,53,847/- इतक्या रकमेचा फरक दिसून येत आहे. ह्या बाबत लेखापरीक्षणास अनुपालनासह पूर्तता दर्शवावी.

मिळकत विभाग

आक्षेप क्र.01:- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत.

मिळकत विभागाची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/52 दिनांक 30/8/2024 व 66 दि.19/09/2024 अन्वये मिळकत विभागास कळविले आहे. परंतु मिळकत विभागाने कोणतीही माहिती उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मिळकत विभागाने वरील प्रमाणे माहिती उपलब्ध करून न दिल्याने मिळकत विभागाची मागील वर्षाची थकबाकी ची रक्कम चालू वर्षाच्या मागणीमध्ये घेण्यात आली आहे किंवा नाही, चालू वर्षाची मागणी बरोबर केली आहे किंवा नाही, वसूल केलेल्या रकमा व अखेरची थकबाकीची रक्कम बरोबर घेतली आहे किंवा नाही याची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 02:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

मिळकत व्यवस्थापन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही मिळकत विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/188 दि.20/02/2025 अन्वये मिळकत विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु मिळकत विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व

लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- मिळकत व्यवस्थापन विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
21)	मनपा सर्व इमारती / मालमत्ता देखभाल / दुरुस्ती / पाण्याच्या टाक्या व इतर कामे		1400.00	960.84	439.16

आक्षेप क्र.03:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

मिळकत विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखाशीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविलेल्या खालील प्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/191 दि.20/02/2025 अन्वये मिळकत विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- मिळकत विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1)	सदनिका		17.85	0.37	17.48
2)	परवाना स्टॉल		7.00	1.35	5.65
3)	नगरभवन हॉल		10.00	6.07	3.93

4)	बी.ऑ.टी		96.00	13.05	82.95
5)	सभागृह/ समाजमंदिर व्यायाम शाळा		15.00	10.12	4.88
6)	प्रभागीय कार्यालय हॉल भाडे / शाळा वर्ग		25.00	13.05	11.95
7)	नाट्यगृह भाडे		50.00	13.50	36.50
8)	क्रिडा संकुल भाडे		25.00	0.00	25.00

आक्षेप क्र.4:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

मिळकत विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/16 दि.03/04/2025 अन्वये मिळकत विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी पावती पुस्तक, चलन फाईल व पोट कीर्द व्यतिरिक्त कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.5:- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

मिळकत विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून

महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा या आपल्या विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून मिळकत विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/117 दि.16/06/2025 मिळकत विभागास कळविले आहे. परंतु मिळकत विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील प्रमाणे ताळमेळ पत्रक व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.6 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक १४५ नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/46 दि.29/04/2025 अन्वये मिळकत विभागास कळविले आहे. परंतु मिळकत विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मिळकत विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अथवा विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्ध समास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/117 दि.16/06/2025 अन्वये मिळकत विभागास कळविले आहे.

- १) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- २) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु मिळकत विभागाने कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा सॉफ्टवेअरचा वापर करतात किंवा नाही याबद्दल काहीही कळविलेले नाही.

त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08 :- मे. वॉर्ड विसाई एन्टरटेमेन्ट प्रा.लि यांनी विना परवाना शुटींग केल्याबाबत...

मे. वॉर्ड विसाई एन्टरटेमेन्ट प्रा.लि यांनी विना परवाना शुटींग केल्यामुळे पावती क्रमांक 327533 दि.02/11/2022 दंड रक्कम रु. 2,50,000/- GST रक्कम रु. 45000/- असे एकूण 295000/- वसूल करण्यात आले आहेत. मात्र मिरा भाईंदर महानगरपालिका बांधकाम विभाग मा.महासभा दि.26/02/24 प्रकरण क्र.91 व ठराव क्र.90 अन्वये अ.क्र.5 नुसार दसपट दंड रक्कम रु.250000/- व जी.एस.टी रक्कम रु.45000/- अशी एकूण रक्कम रु.295000/- वसूल करण्यात आली आहे. मात्र अनामत रक्कम रु.25000/- वसूल करण्यात आलेली नाही. तसेच परवाना फी रक्कम रु.25000/- अशी एकूण रक्कम रु.50000/- वसूल करण्यात आलेली नाही. तरी सदर रक्कम वसूल करून मनपा निधीत जमा केल्याचे लेखापरीक्षणास खात्री पटवावी.

आक्षेप क्र.09 :- शुटींग फि इतर फी कमी दराने वसूल केलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मालमत्ता व्यवस्थापन विभागाचे सन 2022-23 चे लेखापरीक्षण करताना मे.गोदी मल्टीमिडीया लि यांचेकडून विनापरवाना शुटींग फि पोटी दंड रक्कम रु.2,25,000/- GST रक्कम रु.45000/- पावती क्र.327547 दि.22/11/2022 अन्वये वसूल करण्यात आली आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिका मा.महासभा ठराव क्र.90 दि.26/02/2018 अन्वये परवाना फी च्या दसपट दंडाची रक्कम रु.2,50,000/- वसुल करणे आवश्यक असताना रु.2,25,000/- वसुल करण्यात आली आहे. त्यानुसार रु.25000/- रक्कम कमी वसुल केलेले आहे.
- 2) मा.महासभा दि.26/02/2018 ठराव क्र.90 मधील अ.क्र.5 नुसार शुटींग फी रु.25,000/- वसुल करण्यात आलेली नाही.
- 3) मा. महासभा ठराव क्र.90 अ.क्र. 5 नुसार अनामत रक्कम रु.25000/- वसुल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

तरी कमी दंड शुल्क रक्कम रु.25000 अधिक शुटींग शुल्क रु.25000/- अशी एकुल 50000/- कमी वसुल शुल्क संबंधिताकडून वसुल करून मनपा फंडात जमा करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.10 :- मे.परफेक्ट फ्रेम यांच्याकडून विना परवाना शुटींग फी वसुलीबाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मालमत्ता व्यवस्थापन विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात मे.परफेक्ट फ्रेम यांचेकडून विना परवाना शुटींग दंड पावती क्र.327558 दि.05/12/2022 अन्वये रक्कम रु.50,000/- वसुल केल्याचे दिसून येते. वास्तविक पाहता मिरा भाईंदर महानगरपालिका बांधकाम विभाग मा.महासभा दि.26/02/2018 प्रकरण क्र.91 ठराव क्र.90 मधील अ.क्र.5 नुसार शुटींगसाठी मालमत्ता भाड्याने देणेसाठी प्रति ठिकाण रु.25,000/- दर ठरविण्यात आला आहे. त्याच ठरावातील शुटींग धोरण यामध्ये अ.क्र.3 नुसार परवानगी फी च्या रक्कम रु.25000/- दंड वसुली करणे आवश्यक असताना वरील पावती क्र.327558 दि.05/12/2022 अन्वये केवळ रु.50000/- वसुल करण्यात आलेली आहे. उर्वरीत शिल्लक रक्कम रु.2,00,000/- संबंधित मे. परफेक्ट फ्रेम यांचेकडून वसुल करणे आवश्यक आहे. सदर रक्कम रु.2,00,000/- वसुल करून महानगरपालिका निधीत जमा करून लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

त्याचप्रमाणे वसुलपात्र शुल्क रक्कम रु.2,50,000/- चे 18% प्रमाणे GST रक्कम रु.45,000/- वसुल करणे आवश्यक असताना पावती क्रमांक 327559 केवळ रक्कम रु.9000/- वसुल करण्यात आला आहे. तरी उर्वरीत वसुलपात्र रक्कम रु.36000/- संबंधिताकडून वसुल करून शासन खाती भरणा केल्याचे अनुपालन पुर्तता लेखापरीक्षणास दर्शवावी.

आक्षेप क्र.11 :- खेळपट्टी भाडे दराबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मालमत्ता व्यवस्थापन विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना मे. समर्थ क्रिडा सामाजिक संस्था यांच्याकडून पावती क्र.304428 दि.21/04/2022 अन्वये व कार्यदेश क्रमांक मनपा/मिळकत/01/2022-23 दि.21/04/22 आरक्षण

क्र.246 मैदानातील दुस-या टोकाची बाजू खेळपट्टीपोटी रु.63000/- व GST रु.11340/- अशी एकुण रु.74340/- वसुल करण्यात आलेली आहे. याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

- 1) खेळपट्टी भाडेदर लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत. त्यामुळे पावती क्र.304428 ने वसुल केलेली रक्कम अचुक असल्याची खात्री करता आली नाही.
- 2) खेळपट्टी साठी किती चौ.मी/ चौ.फुट जागा देण्यात आली त्यानुसार दर आकारणी केल्याची खात्री पटत नाही.
- 3) कार्यादेश क्र.मनपा/मिळकत/09/2022-23 दि.21/04/2022 लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेला नाही.
- 4) वसुल केलेला G.S.T रक्कम शासन खाती भरणा केल्याचे खात्री पटवावी.

आक्षेप क्र.12 :- सभागृह भाडेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मालमत्ता विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना मे. आर्ट ऑफ लिविंग शिक्षक यांच्याकडून पावती क्र.327540 दि.09/11/2022 अन्वये सभागृह भाडेपोटी रक्कम रु.90400/- वसुल करण्यात आले आहेत याबाबत खालील त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

- 1) मिरा भाईंदर महानगरपालिका बांधकाम विभाग मा. महासभा दिनांक 26/02/2018 प्रकरण 91 ठराव क्र.90 मधील महानगरपालिकेच्या अ.क्र.1 ते 22 मध्ये सभागृह भाडेबाबत प्रत्येक ताशी किंवा प्रत्येक दिवसाला किती भाडे आकारणी करावी याबाबत उल्लेख करण्यात आलेला नाही. त्यामुळे वसुल करण्यात आलेले सभागृह भाडे बरोबर असल्याची खात्री पटवावी.
- 2) मि.भा.महानगरपालिका मा.महासभा दि.26/02/2018 ठराव क्र.90 मध्ये भाडेदराचा उल्लेख करण्यात आलेला नाही. त्यामुळे वसुल करण्यात आलेले भाडे, साफसफाई, विज वापर रक्कम याबाबतचे प्राधिकार दर्शवून वसुल केलेले शुल्क योग्य व अचुक असल्याबाबत लेखापरीक्षणास अवगत करावे.

आक्षेप क्र.13 :- खेळपट्टी भाडे वसुली बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मालमत्ता व्यवस्थापन विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण मे. संकल्प सेवाभावी संस्था यांचेकडून पावती क्र.327579 दि.04/01/2023 ने खेळपट्टी भाडे आरक्षण क्र.300 या पोटी रक्कम रु.1,62,000/- वसुल करण्यात आले आहेत याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

- 1) प्रशासकीय ठराव क्र.159 दि.19/12/2022 मधील अ.क्र.04 मध्ये नमूद खेळ पट्ट्या नुसार कोणत्या खेळपट्टीचे खेळपट्टी भाडे वसुल करण्यात आले याबाबतचा उल्लेख करण्यात आलेला नाही.

- 2) खेळपट्टी नमूद करण्यात न आल्याने कोणत्या खेळपट्टीचे भाडे कोणत्या दराने वसूल करण्यात आले याचा बोध होत नाही.
- 3) वसूल करण्यात आलेले भाडे नियमानुसार अथवा ठरावानुसार योग्य दराने वसूल करण्यात आले बाबत याची खात्री करता येत नाही.
- 4) सदर खेळपट्टी भाडे कोणत्या कालावधीचे आहे याबाबत पावती मध्ये उल्लेख करण्यात आलेला नसल्याने कोणत्या कालावधीचे भाडे वसूल करण्यात आले आहे याची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

तरी या बाबत लेखापरिक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.14 :- शुटींग फी व जी.एस.टी कमी वसूल केले बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मालमत्ता व्यवस्थापन विभागाचे सन 2022-23 लेखा परिक्षण केले असता खालील वितरणात नमूद केले नुसार प्रशासकीय ठराव क्र.159 दि.19/12/2022 मधील अ.क्र.05 नुसार शुटींग शुल्क व जी.एस.टी. शुल्क वसूल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. शुटींग शुल्क कमी दराने वसूल करण्यात आलेली आहे. तरी संबंधिता कडून नमूद ठरावा नुसार मंजूर झालेल्या दरानुसार शुटींग शुल्क वसूल करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार मंजूर दरानुसार होणारी देय रक्कम व यापूर्वी वसूल केलेली शुटींग शुल्क रक्कम या मधील फरक रक्कम संबंधिताकडून वसूल करणे आवश्यक आहे तसेच रकमेवरील होणारी देय जी.एस.टी. रक्कमही वसूल करणे आवश्यक आहे. तरी विवरणपत्रात नमूद केल्याप्रमाणे शुटींग शुल्काच्या फरकाची रक्कम व त्यावरील देय जी.एस.टी रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून लेखा परिक्षणास पूर्तता दर्शवावी.

तरी खालील विवरणात नमूद केले प्रमाणे शुटींग शुल्क रक्कम रु.1,00,000/- व जी.एस.टी. रक्कम रु.14,400/- अशी एकूण रक्कम रु.1,14,400/- वसूल करून शुटींग शुल्क रक्कम रु.1,00,000/- महानगरपालिका निधीत जमा करावी व जी.एस.टी. रक्कम रु.14,400/- शासन खाती भरणा करून लेखा परिक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

शुटींग फी

अ. क्र.	नांव	पावती क्रमांक	दिनांक	वसूल केलेली शुल्क	वसूल करावयाची शुल्क रक्कम	कमी वसूल फरक शुल्क रक्कम	GST रक्कम	GST भरणे फी रक्कम	GST वसूल करावयाची रक्कम
1)	मे. लाईम प्रॉडक्शन	304420	18/04/22	5000	25000	20000	4500	4500	4500
2)	मे. लाईम प्रॉडक्शन	327526	18/10/22	5000	25000	20000	4500	327527/900	3600
3)	मे. लाईम प्रॉडक्शन	327529	21/10/22	5000	25000	20000	4500	327530/900	3600

4)	मे. आर. के. ड्रीम	327566	21/12/22	5000	35000	30000	6300	327567/ 900	5400
5)	मे. आर. के. ड्रीम	327568	21/12/22	25000	35000	10000	6300	327569/ 900	1800
एकूण				45,000/-	1,45,000/-	1,00,000/-	26,100/-	11,700/-	14,400/-

संगणक विभाग (माहिती व तंत्रज्ञान विभाग)

आक्षेप क्र.01:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

संगणक विभागाने वित्तीय सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. संगणक विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची त्यांनी लेखाशीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात त्यांच्या विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. संगणक विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/136 दि.02/01/2025 अन्वये संगणक विभागास कळविले आहे .परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु संगणक विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे.पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

रु. लाखात

अ. क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1	संगणक देखभाल दुरुस्ती करणे	2470	125.00	91.43	33.57
2	इंटरनेट/लीजलाईन-सेवा		35.00	7.23	27.77
3	गव्हर्नस Consultancy/ SMS सेवा/License Copy/SMS सेवा		25.00	0.00	25.00
4	मनपाचे दस्तावेज स्कॅनिंग/ डिजिटायझेशन करणे		100.00	52.69	47.31
5	संगणक खरेदी/संगणक साहित्य		175.00	148.26	26.74

6	संगणक आज्ञावली खरेदी		25.00	13.82	11.18
7	डेटा सेंटर		44.00	0.00	44.00
8	संगणक कन्झुमेबल/ MS Office लायसन्स		50.00	38.27	11.73
9	नेटवर्किंग/ ई-लर्निंग सोल्युशन		100.00	23.82	76.18

आक्षेप क्र.02:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात संगणक विभागाने ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फॉर्म फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निविदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या/ देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/13 दि.03/04/2025 अन्वये संगणक विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत.त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फी रक्कम, बयाणा रक्कम ,अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची साठा नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची साठा नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/20 दि.03/04/2025 अन्वये संगणक विभागास कळविले आहे. संगणक विभागाने साहित्यासाठी नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिल्या परंतु साहित्य खरेदीची चलन्स उपलब्ध करून दिली नाहीत.त्यामुळे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात संगणक विभागाने खरेदी केलेल्या साहित्याच्या साठा नोंदवहीत घेतलेल्या नोंदी बरोबर आहेत

किंवा नाहीत तसेच साठा नोंदवहीत दाखविलेली अखेरची शिल्लक बरोबर आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साहित्य खरेदीची चलन्स व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात संगणक विभागाने सॉफ्टवेअरचावापर केला असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी तसेच सॉफ्टवेअरचा वापर केला नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/121 दि.16/06/2025 अन्वये संगणक विभागास कळविले आहे.

- १) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- २) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु संगणक विभागाने काहीही कळविलेले नाही. तसेच कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

उपरोक्त अभिलेखे संगणक विभागाने उपलब्ध करून न दिल्याने वापरात असलेले सॉफ्टवेअर हे तांत्रिकदृष्ट्या बरोबर आहे किंवा नाही तसेच त्यामध्ये केलेल्या सर्व नोंदी बरोबर आहेत किंवा नाहीत, सॉफ्टवेअर मध्ये केलेल्या सर्व नोंदी अधिकृत आहेत की नाहीत, याची तपासणी करता आली नाही. वरील प्रमाणे माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आपत्ती व्यवस्थापन विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

आपत्ती व्यवस्थापन विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही वाचनालय विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/153 दि.03/02/2025 अन्वये आपत्ती व्यवस्थापन विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु आपत्ती व्यवस्थापन विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आपत्ती व्यवस्थापन विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
22)	नैसर्गिक आपत्तीजनक परिस्थितीमध्ये मार्गदर्शन /प्रशिक्षण/व्यवस्थापन साहित्य खरेदी/इतर व्यवस्था		75.00	19.08	55.92
23)	सी.सी.टी.व्ही. यंत्रणा कार्यान्वित करणे		550.00	449.89	100.11
24)	COVID-19 मनपा हिस्सा/ शासन अनुदान	4150	1600.00	1182.68	417.32

आक्षेप क्र.02:- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात आपत्ती व्यवस्थापन विभागा मार्फत वसूल करण्यात आलेल्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदवही, बँकेत न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, अनुषंगिक अभिलेखे, योजनांचे अभिलेखे, लाभार्थ्यांची माहिती, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/ 258 दि.24/03/2025 अन्वये आपत्ती व्यवस्थापन विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे आपत्ती व्यवस्थापन विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने त्यांच्या विभागामार्फत वसूल केलेल्या सर्व रकमा महानगरपालिका निधीच्या संबंधित लेखा शीर्षामध्ये जमा झाल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/72दि.29/04/2025 अन्वये आपत्ती व्यवस्थापन विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, आयुष्यमान संपलेल्या साहित्याचे निर्लेखन केले किंवा कसे, निर्लेखन केले असल्यास अशा साहित्याची विक्री केली किंवा कसे, किती साहित्य शिल्लक राहिले, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 04 :- कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) केलेल्या कामांची यादी व अनुदानाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

आपत्ती व्यवस्थापन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात कार्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून (CSR Fund) जर काही कामे केलेली असतील तर त्या कामांची तपशीलवार माहिती तसेच अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/ 225 दिनांक 18/09/2025 अन्वये आपत्ती व्यवस्थापन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.5 :- निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

आपत्ती व्यवस्थापन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/270 दि.25/03/2025 अन्वये आपत्ती व्यवस्थापन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

वाचनालय विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

वाचनालय विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही वाचनालय विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/154 दि.03/02/2025 अन्वये वाचनालय विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु वाचनालय विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- वाचनालय विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
25)	वाचनालय रिडींग रुम व्यवस्था/शासकीय अधिकारी/कर्मचारी यांच्यासाठी E-Library	2531	10.00	0.00	10.00
26)	सार्वजनिक वाचनालय पुस्तके खरेदी	2242	25.00	24.99	0.01
27)	वाचनालय विकास अभ्यासिका		2	1.99	0.01

आक्षेप क्र.02:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

वाचनालय विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविलेल्या खालील प्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/101 दि.17/10/2024 अन्वये वाचनालय विभागास कळविले आहे .परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- वाचनालय विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1)	वाचनालय फी/पुस्तके विलंब दंड		3	1.15	-1.85

आक्षेप क्र.3:- निविदा फी, बयाना रक्कम, सुरक्षा अनामत नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

वाचनालय विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी

अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/15 दि.03/04/2025 अन्वये वाचनालय विभागास कळविले आहे .परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/48 दि.29/04/2025 अन्वये वाचनालय विभागास कळविले आहे. परंतु वाचनालय विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.5 :- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

वाचनालय विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा

विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून वाचनालय विभागाने भरणा केलेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.6 :- साठा रजिस्टर मध्ये नोंदी न घेतलेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वाचनालय विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता वाचनालयाने दि.16/02/2022 पत्र क्र. मनपा/वाच/ /2021-22 नुसार पावती पुस्तक क्र.756 ते 855 एकुण 100 पावती पुस्तके भांडार विभागाकडे मागणी केली होती. सदर पावती पुस्तके वाचनालयास प्राप्त झाली असून दि.14/03/2022 रोजी 756 ते 800 पावती पुस्तके मिळाल्याची नोंद नमुना नंबर 116 मध्ये घेण्यात आलेली आहे. उर्वरीत पावती पुस्तके 801 ते 855 ची नोंद साठा रजिस्टरला घेण्यात आलेली नाही. तथापि प्रत्यक्ष लेखापरीक्षणात पावती पुस्तक क्र. 801 ते 855 आढळून आलेले आहे. पा.पु.क्र.801 ते 855 ची साठा नोंदवहीत नोंद का घेण्यात आली नाही याबाबत समर्थनीय खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.

आक्षेप क्र.7 :- संगणक संचाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वाचनालय विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता प्रभारी ग्रंथपाल मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांनी मतदान नोंदणी अधिकारी, 145 मिरा भाईंदर विधानसभा मतदार संघ यांना जा.क्र.मनपा/वाच/60/2018-19 अन्वये 10 संगणक संच प्रभाग समिती कार्यालय क्रमांक 6 येथील ई वाचनालयातील निवडणुक कामाकरीता दिल्याचे साठा नोंदवहीत नोंद केलेली आहे. मात्र ह्या बाबतचे मागणीपत्र व पुरवठा चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाही तसेच 10 संगणक संच निवडणुक कामी प्राप्त झाल्याचे स्विकृती पत्र वाचनालयाकडून लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही. सदर संगणक संच निवडणुक कार्यालयाकडून परत मिळाले बाबतची नोंद घेतल्याचे जडसंग्रह रजिस्टरला दिसून येत नाही. तरी सदर संगणक परत आलेबाबतची खात्री पटवावी.

आक्षेप क्र.08 :- अभ्यासिका सभासद नोंदणीबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वाचनालय विभागाचे लेखापरीक्षण करताना 1) नगरवाचनालय 2) मिरा रोड ग्रंथालय 3) प्रभाग क्र.3 वाचनालय या तिन्ही वाचनालयामध्ये अभ्यासिका असून तिन्ही अभ्यासिकांचे सभासद नोंदणी रजिस्टर मागणी केले असता अपूर्ण नोंदणी असल्याचे दिसून आले. त्यामुळे अभ्यासिकेच्या व्दारे जमा होणारी फॉर्म फी, मासिक फी, लॉकर फी, लॉकर विहरीत फी, याबाबतची पडताळणी करता आली नाही, तरी सदर अभ्यासिका नोंदणी रजिस्टर पूर्ण करून लेखा परीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

आक्षेप क्रमांक 09 :- ग्रंथालयास परिक्षण अनुदान प्राप्त करून घेणे बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका “क” दर्जाचे / वर्गाचे ग्रंथालयास महाराष्ट्र सार्वजनिक ग्रंथलये सहाय्यक अनुदान ह्या लेखाशिर्षाखाली महाराष्ट्र शासनाकडून सदर ग्रंथालयास सहाय्यक अनुदान वित्त वर्ष 2016-17 पासून आजतगायत प्राप्त झालेले नाही. तरी या बाबत प्रस्तावित करून ग्रंथालय सहाय्यक अनुदान वित्त वर्ष 2016-2017 पासूनचा अनुशेषासह मागणी करून अनुदान प्राप्त करून घेवून लेखा परीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्रमांक 10 :- ग्रंथालयातील पुस्तक परिगणना झालेली नसल्या बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या ग्रंथालयातील पुस्तकांची परिगणना ग्रंथालय नियम 1970 मधील तरतूदी नुसार करून प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. तथापि वित्त वर्ष 2008 पासून आज पर्यंत अशी ग्रंथालयातील पुस्तकांची परिगणना झालेली नाही. तरी या नियम बाह्यते बाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पूर्तता दर्शवावी.

विधी विभाग

आक्षेप क्र.1 :- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ.अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.

विधी विभागा मार्फत सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल केलेल्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदवही, बँकेत न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, इत्यादीअभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/ 256 दिनांक 24/03/2025 अन्वये विधी विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.2 :- आर्थिक बाबी विषयी मा. न्यायालयीन प्रकरणांची माहिती उपलब्ध करून देणेबाबत.

आर्थिक बाबी विषयी मा.न्यायालयाच्या निकालांच्या प्रती, न्यायप्रविष्ट प्रकरणी महानगरपालिकेच्या वतीने भरणा केलेल्या रकमांची प्रकरणे, आर्थिक बाबी विषयी न्यायप्रविष्ट प्रकरणांची माहिती, न्यायप्रविष्ट प्रकरणांची नोंदवही, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणासह तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र. मिभामनपा/मुलेप/256 दिनांक 24/03/2025 विधी विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. सदरची माहिती उपलब्ध करून न दिल्याने महानगरपालिकेच्या किती रकमा न्यायालयीन प्रकरणात अडकून राहिल्या आहेत. तसेच महानगरपालिकेच्या किती रकमा मा. न्यायालयात न्यायालयीन प्रकरणाच्या अधिन ठेव (deposit) म्हणून ठेवल्या आहेत याची माहिती घेता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.3 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/256 दिनांक 24/03/2025 व 47 दिनांक 29/04/2025 अन्वये विधी विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात विधी विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अथवा विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्ध समास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/118 दि.16/06/2025 अन्वये विधी विभागास कळविले आहे.

- १) सॉफ्टवेअर डिटेल्स
- २) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)
- ३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु विधी विभागाने कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा सॉफ्टवेअरचा वापर करतात किंवा नाही याबद्दल काहीही कळविलेले नाही.

त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

वाहन विभाग

आक्षेप क्र.01 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

वाहन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेखा विभागाच्या लेख्यामध्ये दर्शविलेल्या खालील प्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/100 दि.17/10/2024 अन्वये वाहन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- वाहन विभाग

रु. लाखात

अ. क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	भंगारविक्री/वाहन विक्रीसह वसूली	1581	10	1.47	8.53

आक्षेप क्र.02:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

वाहन विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार

सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही वाहन विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/139 दि.02/01/2025 अन्वये वाहन विभागास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु वाहन विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- वाहन विभाग

रु. लाखात

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतूद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
1)	सामान्य प्रशासन पेट्रोल इंधन/ वाहन दुरुस्ती	2260	50.00	30.97	19.03
2)	आरोग्य पेट्रोल इंधन/ वाहन दुरुस्ती	2460	12.00	11.98	0.02
3)	रुग्णालये पेट्रोल इंधन/ वाहन दुरुस्ती	2460	20.00	18.41	1.59
4)	पदाधिकारी/अधिकारी वाहन प्रतिपुर्ती भत्ता	2149	150.00	131.92	18.08
5)	वाहन विमा रक्कम	2217	15.00	8.28	6.72
6)	नवीन वाहन/शासकिय विद्युत वाहन खरेदी		10.00	0.00	10.00

आक्षेप क्र.3:- निविदा फी, बयाना रक्कम,सुरक्षा अनामत नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

वाहन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात ठेकेदारांना विक्री केलेल्या निविदांचे निविदा फी नोंदवही, निविदा फार्म विक्रीतून वसूल केलेला वस्तू व सेवा कर तसेच शासनास / लेखा विभागात भरणा केलेल्या वस्तू व सेवा कराचे अभिलेखे, ठेकेदारांकडून निवेदेपोटी घेतलेल्या व परत

केलेल्या/जप्त केलेल्या बयाना रकमेची नोंदवही, ठेकेदारांकडून घेतलेल्या / देयकातून कपात केलेल्या व परत केलेल्या/ जप्त केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची नोंदवही, पावती पुस्तके, दैनिक वसुली नोंदवही ,चलन्स इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/14 दि.03/04/2025 अन्वये वाहन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने निविदा फॉर्म फी रक्कम, बयाणा रक्कम, अनामत रकमा, इत्यादींच्या नोंदी योग्य त्या अभिलेख्यात घेतलेल्या आहेत किंवा नाहीत, तसेच सदरच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये घेण्यात आल्या आहेत किंवा नाहीत, जीएसटी रक्कम शासनास भरण्याकरिता त्याचे चलन लेखा विभागात दिले आहे किंवा नाही, जीएसटी ची रक्कम शासनास वेळीच भरली आहे किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.4:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक. मिभामनपा/मुलेप/49 दि.29/04/2025 अन्वये वाहन विभागास कळविले आहे. परंतु वाहन विभागाने वरील कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहीले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, अनावश्यक (भंगार) साहित्य किती आहे, त्याची विल्हेवाट लावली किंवा नाही, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05 :- सॉफ्टवेअर बाबतची माहिती व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वाहन विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत असल्यास खालील अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अथवा विभागामध्ये सॉफ्टवेअरचा वापर करत नसल्यास तसे लेखापरीक्षणास कळविण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/120 दिनांक 16/06/2025 अन्वये वाहन विभागास कळविले आहे.

१) सॉफ्टवेअर डिटेल्स

२) सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report)

३) सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report)

परंतु वाहन विभागाने कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत अथवा सॉफ्टवेअरचा वापर करतात किंवा नाही त्याबद्दल लेखापरीक्षणास काहीही कळविलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.6 :- वसूली च्या रकमांचे ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत.

वाहन विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल केलेल्या अथवा अनुदान स्वरूपात प्राप्त झालेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा करण्याकरिता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 11 नुसार विभागाकडून महानगरपालिकेच्या बँक खात्यात जमा करण्यात येतात अथवा लेखाशाखेत जमा करण्यात येतात. सदरच्या रकमा विभागाच्या योग्य त्या लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची प्रत्येक महिन्यात लेखा विभागाच्या जमा वर्गीकरण नोंदवही वरून ताळमेळ घेऊन खात्री करावयाची असते. विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झालेल्या नसल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 52 व 53 नमुना क्रमांक 25 मध्ये स्थानांतरण नोंद (transfer entry) घ्यावयाची असते. जमा रकमेचा ताळमेळ घेताना विभागाने योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये त्याच लेखाशीर्षकाखाली जमा झाल्याची खात्री करून लेखा विभागाकडून तसे प्रमाणित करून घ्यावयाचे आहे. विभागाने बँकेत अथवा लेखा विभागात जमा केलेल्या रकमा लेखा विभागाच्या वर्गीकरण नोंदवही मध्ये दिसून आल्या नाहीत अथवा कमी दिसून आल्यास झालेली अनियमितता निदर्शनास येते. याकरिता उपरोक्त नियमानुसार कार्यवाही करून वाहन विभागाने भरणा केलेल्या

रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याबाबत वरील प्रमाणे लेखा विभागाकडून प्रमाणित करून घेतलेले ताळमेळ पत्रक व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

स्थानिक संस्था कर विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती उपलब्ध करून देणे बाबत..

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची स्थानिक संस्था कराची मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्याकरिता लेखा परीक्षण विभागाचे अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/54 दिनांक 30/08/2024 व 68 दिनांक 19/09/2024 अन्वये स्थानिक संस्था कर विभागास कळविले आहे. परंतु स्थानिक संस्था कर विभागाने सदरची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.02 :- लेखापरीक्षणासाठी पावती पुस्तके, चलन, इ. अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत.

स्थानिक संस्था कर विभागा मार्फत सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करण्यात आलेल्या रकमांची पावती पुस्तके, पावती पुस्तकांची नोंदवही, दैनिक वसुली नोंदवही, चलन्स, अनामत रकमांची नोंदवही, धनादेश नोंदवही, धनादेश बँकेत न वाटता परत आल्याची नोंदणी, बँकेत न वाटलेल्या धनादेशाची रक्कम वसूल केल्याचे अभिलेखे, अनुषंगिक अभिलेखे, इत्यादी अभिलेखे यांचे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/255 दि.24/03/2025 अन्वये स्थानिक संस्था कर विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरीलप्रमाणे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने सदरच्या अभिलेख्यांची तपासणी करता आली नाही त्यामुळे स्थानिक संस्था कर विभागाने वसूल केलेल्या सर्व रकमा महानगरपालिका निधीत भरणा केल्याची खात्री करता आली नाही. बँकेत न वटता परत आलेल्या धनादेशांच्या बदल्यात दंडनीय व्याजासहित रकमा वसूल केल्या आहेत किंवा नाहीत, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.03 :- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्येमंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

स्थानिक संस्था कर या विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर महानगरपालिकेचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या वार्षिक लेख्यात दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार व वार्षिक लेख्यात दर्शविल्यानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/94 दि.16/10/2024 अन्वये स्थानिक संस्था कर विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- स्थानिक संस्था कर

रु. लाखात

अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1	स्थानिक संस्था कर	1160	550.00	486.95	63.05
2	G.S.T. अनुदान	-	26000.00	25836.00	164.00

आक्षेप क्र.04 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

स्थानिक संस्था कर विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखाशीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

स्थानिक संस्था कर विभागाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखाशीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात आली आहे. सदरच्या खर्चात काही बदल असल्यास स्थानिक संस्था कर विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात

त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही स्थानिक संस्था कर विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तीन दिवसात लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/181 दि.18/02/2025 अन्वये स्थानिक संस्था कर विभागास कळविले आहे.परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु स्थानिक संस्था कर विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- स्थानिक संस्था कर

रु. लाखात

अ.क्र	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी / जास्त
1	एल.बी.टी. तक्रार निवारण/ किरकोळ खर्च	2993	1.00	0.00	1.00

आक्षेप क्र.05 :- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/43 दि.29/04/2025 अन्वये स्थानिक संस्था कर विभागास कळविले आहे. परंतु स्थानिक संस्था कर विभागाने वरील अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, किती साहित्य शिल्लक राहिले, कोणते साहित्य निर्लेखित केले, निर्लेखित केलेल्या साहित्याची विल्हेवाट काय लावली, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र. 06 :- मुद्रांक शुल्क अनुदानाबाबत....

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चा कलम 149 अ नुसार महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियम 1958 चा 60 या अन्वये स्थावर मालमत्ता विक्री / देणगी व गहाण याबाबत स्लेखांवर अशा रिक्त असलेल्या मालमत्तेच्या मुल्यावर आणि गहाण संबंधिच्या बाबतीत संलेखाद्वारे प्रतिभुत केलेल्या रकमेवर 1% मुद्रांक शुल्क अधिभार आकारण्यात येतो.

महानगरपालिका प्रक्षेत्रात अशा खरेदी विक्री मालमत्तावरील अधिभार पोटी होणारी मुद्रांक शुल्क रकमेपैकी महानगरपालिकेच्या हिस्सा रक्कम नुसार संवितरण तथा नियंत्रण अधिकारी म्हणून जिल्हा अधिका-यांच्या कोषागारातून आहरण करून महानगरपालिकेस वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीकरीता मुद्रांक शुल्क व जमिन महसुल अनुदान अनुज्ञेय असलेली रक्कम वितरीत केलेली रक्कम व येणे बाकी असलेल्या रकमेबाबत विभागाने माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नाही. त्यामुळे याबाबत मेळ घेता आलेला नाही.

तरी याबाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

आक्षेप क्र.07 :- थकित स्थानिक संस्था कर रक्कम वसुलीबाबत.....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत स्थानिक संस्था कर विभागाच्या विवरणपत्रानुसार दि.31/03/2022 अखेर स्थानिक संस्था कर रकमेची थकबाकी खालीलप्रमाणे दिसून येत आहे.

एकुण व्यापारी संख्या	एकुण LBT मागणी रक्कम (मुळ मागणी + व्याज + दंड)	न्यायप्रविष्ठ रक्कम	एकुण थकित रक्कम
42	2522632	16368123	18890755

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1) वित्त वर्ष 2016-17 अखेर स्थानिक संस्था कर रकमेची मागणीपैकी कामाची 2022 अखेर 1,88,90,755/- इतकी रक्कम थकित दिसून येत आहे. तथापि लेखापरीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने ह्याबाबतची पडताळणी करता आलेली नाही. तरी लेखापरीक्षणास अनुपालन पुर्तता दर्शवावी.

अभिलेख कक्ष विभाग

आक्षेप क्र. 01:- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

अभिलेख कक्ष विभागाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे.

विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची विभागाने लेखाशीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही अभिलेख कक्ष विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण अर्धसमास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/167 दिनांक 11/02/2025 अन्वये अभिलेख कक्षा कडून मागविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण दिलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे.

मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु अभिलेख कक्षाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. तसेच विभागाने केलेला खर्च व लेखा विभागाने लेख्यांमध्ये नोंदविलेला खर्च यांचा ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही तफावत नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास कळवावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

अभिलेख कक्ष विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
28)	अभिलेखे हे जतन करणे व त्याचे वर्गीकरण करून संगणकीकरण करणे.	2219	10.00	5.33	4.67

पर्यावरण विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

पर्यावरण विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. पर्यावरण विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची त्यांनी लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात आली आहे. तसेच सदरच्या खर्चात त्यांच्या विभागाकडून काही बदल असल्यास विभागाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. पर्यावरण विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्रमांक क्र.मिभामनपा /मुलेप/161 दि.03/02/2025 अन्वये पर्यावरण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी लेखापरीक्षणास कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु पर्यावरण विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. विभागाने केलेला खर्च लेखा विभागातील लेख्यामध्ये नोंदविल्या खर्चाशी ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करून घ्यावी. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे

पर्यावरण विभाग				रु. लाखात	
अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
29)	पर्यावरण अहवाल व जनजागृती मोहिम		25.00	24.68	0.32
30)	लेखन, साहित्य, कार्यालयीन खर्च		3.00	0.00	3.00
31)	उपकरणे / रसायने खर्च		20.00	0.00	20.00
32)	उपायोजना / सर्वक्षण		7.00	0.00	7.00
33)	खाडी किनारी उपायोजना / हवा दर्जा दर्शविणारे		5.00	0.00	5.00

आक्षेप क्र.02 :- उपयोगिता प्रमाणपत्रे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

पर्यावरण विभागास सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात शासनाकडून प्राप्त झालेल्या अनुदानांची नोंदवही, अनुदान मंजूरीचे आदेश, शासनास सादर केलेली उपयोगिता प्रमाणपत्रे व त्या अनुषंगिक अभिलेखे तसेच साठा नोंदवह्या लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्रमांक मिभामनपा/मुलेप/240 दि.20/03/2025 अन्वये पर्यावरण विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

सामान्य प्रशासन विभाग

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत..

सामान्य प्रशासन विभागाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार त्यांच्या विभागास लेखा शीर्ष निहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे लेखा विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या लेख्यांवरून दिसून आले आहे. सामान्य प्रशासन विभागास खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची त्यांनी लेखा शीर्ष निहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात विभागाकडून काही बदल असल्यास त्यांच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. सामान्य प्रशासन विभागाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणास करण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक क्र.मिभामनपा/मुलेप/152 दि.03/02/2025 अन्वये सामान्य प्रशासन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी लेखापरीक्षणास कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित केली असती तर ज्या विभागास अर्थसंकल्पीय तरतुदीची आवश्यकता आहे त्या विभागास ती तरतूद मंजूर करता आली असती. परंतु सामान्य प्रशासन विभागाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

सामान्य प्रशासन विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी / जास्त
34)	इतर किरकोळ खर्च/ फोटोग्राफी/ माहिती अधिकार नक्कलप्रत /झेरॉक्स प्रती काढणे	2571	15.00	8.72	6.28
35)	दुरध्वनी/भ्रमंणध्वनी बील	2221	30.00	14.21	15.79
36)	झेरॉक्स मशीन/दुरध्वनी यंत्रणा दुरुस्ती	2470	1.00		-1.00
37)	साहित्य, फर्निचर, मशिन खरेदी		10.00	1.20	-8.80
38)	नविन वाहन खरेदी / शासकीय विद्युत वाहन खरेदी		10.00	0.00	-10.00

आक्षेप क्र.02:- साठा नोंदवह्या व अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144 नुसार नमुना क्रमांक 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्तेची नोंदवही तसेच नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये ठेवावयाची उपभोग्य साहित्याची नोंदवही व त्या संबंधित अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखापरीक्षण विभागाचे अर्धसमास पत्र क्रमांक मनपा/मुलेप/92 दि.15/05/2025 अन्वये सामान्य प्रशासन विभागास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. वरील अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाकडे साहित्याची आरंभीची शिल्लक किती होती, सन 2022-23 मध्ये किती साहित्य भांडार विभागातून घेतले, किती साहित्य विभागाने खरेदी केले, किती साहित्य वापरले, आयुष्यमान संपलेल्या साहित्याचे निर्लेखन केले किंवा कसे, निर्लेखन केले असल्यास अशा साहित्याची विक्री केली किंवा कसे, किती साहित्य शिल्लक राहीले, इत्यादीची तपासणी करता आली नाही.

वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

परिवहन उपक्रम

आक्षेप क्र.01 :- मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमाने वित्तीय वर्ष 2022-23 या कालावधीत मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय मंजूर केलेल्या तरतुदीनुसार खर्च करावयाचा असताना खालील तक्त्यात दर्शविल्यानुसार मंजूर तरतुदी पेक्षा कमी खर्च केला असल्याचे वित्तीय वर्ष 2024-25 च्या मुळ अंदाजपत्रकात वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या नोंदविलेल्या खर्चावरून दिसून आले आहे.

परिवहन उपक्रमाने खर्चासाठी आवश्यक असलेल्या तरतुदीची लेखाशीर्षनिहाय मागणी केल्यानंतर त्यानुसार अंदाजपत्रकात तेवढ्या रकमेची तरतूद करण्यात येते. तसेच सदरच्या खर्चात काही बदल असल्यास परिवहन उपक्रमाच्या मागणीनुसार सुधारित अंदाजपत्रकात त्याप्रमाणे तरतूद करण्यात येते. तरीही परिवहन उपक्रमाने मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखा शीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च केलेला आहे.

मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार लेखाशीर्षनिहाय खर्च न करता कमी खर्च करण्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तीन दिवसात लेखापरीक्षणास करण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/232 दि.18/03/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही.त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार खर्च होणार नव्हता तर खर्च न होणारी अर्थसंकल्पीय तरतूद वेळीच समर्पित करणे आवश्यक होते. परंतु परिवहन उपक्रमाने तसे न केल्याने सदरची तरतूद व्यपगत झाली आहे. याबाबत समर्थनीय स्पष्टीकरण करावे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

परिवहन उपक्रम विभाग

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	कमी खर्च
39)	स्थायी वेतन	2110	1.00	0.00	1.00
40)	अस्थायी वेतन		100.00	17.95	82.05
41)	वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता	2250	6.00	0.00	6.00
42)	भाडे तत्वावरील वाहनाचे शुल्क	2560	12.00	0.00	12.00
43)	डेपो देखभाल दुरुस्ती / बस स्टॉप दुरुस्ती		40.00	16.10	23.90
44)	व्हायबिलिटी गॅप फंडिंग (VGF) तरतुद		2400.00	2256.90	143.10
45)	स्टेशनरी खर्च / छपाई खर्च	2214	5.00	3.70	1.30
46)	जाहिरात प्रसिध्दी	2281	5.00	2.07	2.93
47)	विमा	2260	100.00	61.50	38.50

48)	दुरध्वनी बील	2231	0.10	0.00	0.10
49)	विद्युत बील	2212	10.00	0.00	10.00
50)	पोस्टेज व कुरीअर खर्च	2234	0.10	0.00	0.10
51)	बँक चार्जस	2340	1.00	0.00	1.00
52)	पदाधिकारी / अधिकारी / कर्मचारी प्रशिक्षण दौरा / प्रवास व इतर खर्च	2250	25.00	0.00	25.00
53)	परिवहन समिती सदस्य मानधन, मिटींग भत्ता	2161	15.00	0.00	15.00
54)	तांत्रिक सल्लागार फी	2861	25.00	17.80	7.20
55)	बस थांबे, पवर्तक चौक्या देखभाल व दुरुस्ती		5.00	0.00	5.00
56)	बसेस रजिस्ट्र, फी		5.00		5.00
57)	मा. सभापती अतिथ्य भत्ता		2.00	0.00	2.00
58)	जागतिक महिला दिनानिमित्त महिलांना मोफत प्रवासासाठी प्रतिपुर्ती खर्च		5.00	0.00	5.00
59)	आकस्मिक / इतर खर्च /प्रवास भत्ता	2620	2.00	1.63	0.37
60)	फर्निचर खरेदी / वाहन खरेदी	4170	15.00	4.45	10.55
61)	भुसंपादन आगार बांधकाम		100.00	0.00	100.00
62)	नवीन बस सॅटॅड (shelter) निवारा बांधणे/ बस स्टॉप पोल उभारणे		60.00	46.69	13.31
63)	संगणक खरेदी / संगणक प्रणाली (सॉफ्टवेअर)	4180	0.50	0.00	0.50
64)	जी.ई.एफ.5 प्रकल्प अ) मनपा निधी		65.00	47.43	17.57
65)	नवीन बसेस व साधन सामुग्री खरेदी		1100.00	0.00	1100.00
66)	डि.पी. आर (प्रकल्प अहवाल) तयार करणे		1.00		1.00
67)	15 वित्त आयोग NCAP खर्च (ई-बस खरेदी)		575.00		575.00
68)	इसारा अनामत परतावा		10.00	0.00	10.00
69)	सुरक्षा अनामत परतावा		10.00	7.45	2.55
70)	आयकर		75.00	52.55	22.45
71)	कार्यकंत्राट कर /VAT/GST		60.00	54.93	5.07

72)	शासकीय विमा		1.00	0.00	1.00
73)	बालपोषण व अधिकार		1.00	0.00	1.00
74)	प्रवासी कर		1.00	0.00	1.00
75)	AC बसवरील GST			0.00	0.00
76)	इतर (PT/WATER/ELC.Bill)		25.00	0.12	24.88
77)	अग्रिम खर्च		5.00	0.00	5.00
78)	कामगार कल्याण उपकर		5.00	1.34	3.66

आक्षेप क्र.02:- वित्तीय वर्ष 2022-23 मध्ये मंजूर अंदाजपत्रकातील तरतुदी पेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमाने सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात वसूल करावयाच्या लेखा शीर्ष निहाय रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार करावयाच्या असताना खालील तक्त्यात दर्शविलेल्या लेखा शीर्षकांच्या रकमा मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार केलेल्या नसल्याचे वित्तीय वर्ष 2024-25 च्या मुळ अंदाजपत्रकात वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या नोंदविलेल्या जमा रकमांवरून दिसून आले आहे.

परिवहन उपक्रमाचे अंदाजपत्रक तयार करताना उत्पन्नाच्या अंदाजानुसार खर्चाचे अंदाज तयार करून लेखा शीर्ष निहाय तरतूद ठेवण्यात येते व खर्चाचे अंदाजानुसार कामांचे कार्यादेश देण्यात येतात. परंतु मंजूर अंदाजपत्रका नुसार उत्पन्न प्राप्त झाले नाही तर परिवहन उपक्रमाचे दायित्व निर्माण होते. मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार रकमा वसूल करावयाच्या असताना वित्तीय वर्ष 2024-25 च्या मुळ अंदाजपत्रकात वित्तीय वर्ष 2022-23 च्या दर्शविलेल्या खालील तक्त्याप्रमाणे कमी रकमा वसूल केल्याबाबत योग्य ते स्पष्टीकरण तसेच मंजूर सुधारित अंदाजपत्रकानुसार वसूल न झालेल्या रकमांमध्ये कोणतीही अनियमितता झालेली नसल्याची खात्री करून तसे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात कळविण्यास अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/233 दि.18/03/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी कोणतेही स्पष्टीकरण केलेले नाही. त्यामुळे सदरचा आक्षेप कायम ठेवण्यात येत आहे. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

विभागाचे नाव:- परिवहन उपक्रम

रु. लाखात

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	कमी जमा
1)	बस थांबे शेडवरील जाहिरात	1123	62.00	23.28	38.72
2)	मुदत ठेवीवरील व्याज		10.00	0.00	10.00
3)	ठेकेदाराकडून दंड शुल्क		10.00	2.27	7.73
4)	जागा शुल्क		1.00	0.00	1.00

5)	विमा हप्ता रक्कम (ठेकेदाराकडून जमा)		100.00	55.87	44.13
6)	अपघात विमा क्लेम रक्कम		10.00	0.00	10.00
7)	इतर जमा		20.00	16.93	3.07
8)	अपंग कल्याण निधीमधून दिव्यांगाना प्रवासात सवलतीची (प्रतिपुर्ती) रक्कम		5.00	0.00	5.00
9)	केंद्र व राज्य शासन अनुदान		1500.00	0.00	1500.00
10)	अस्तित्वातील जुन्या बसेस लिलाव		200.00	0.00	200.00
11)	परिवहन निधी		200.00	0.00	200.00
12)	मनपाच्या आरक्षणावरील / सार्वजनिक जागा /इलेक्ट्रिक चार्जिंग स्टेशन व्यापारी तत्वावर विकसित करणे		50.00	0.00	50.00
13)	15 वित्त आयोग NCAP अनुदान		575.00	0.00	575.00
14)	इसारा अनामत	3920	10.00	0.49	9.51
15)	सुरक्षा अनामत	3920	10.00	1.55	8.45
16)	आयकर जमा	3720	75.00	50.37	24.63
17)	कार्यकंत्राटकर /VAT/GST	3720	60.00	41.07	18.93
18)	शासकीय विमा	4710	1.00	0.00	1.00
19)	अग्रीम समायोजन		5.00	0.00	5.00
20)	कामगार कल्याण उपकर		5.00	1.34	3.66

आक्षेप क्र. 03:- बँक ताळमेळ पत्रक (सर्व बँक खाती) व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे परिवहन उपक्रमाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी सर्व बँक खात्यांचे प्रत्येक महिन्याचे बँक ताळमेळ पत्रके व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024 ,पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये मागणी करूनही कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 51 (3) नुसार प्रत्येक महिनाखेर नोंदवलेल्या जमा व खर्चाच्या पासबुकातील नोंदी बरोबर रोख वहीतील नोंदी तपासून जर काही फरक असेल तर त्यासाठी रोकड वहीत तळ टिपेत स्पष्टीकरण द्यावयाचे आहे. परंतु परिवहन उपक्रमाने एकाही खात्याचे बँक ताळमेळ पत्रक व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. रोख वहीमध्ये

कोणतीही अनियमितता झाली असल्यास ती बँक ताळमेळ घेताना निदर्शनास येते. लेखापरीक्षणास बँक ताळमेळ पत्रक व अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून न देणे ही गंभीर बाब आहे.

वरील प्रमाणे बँक ताळमेळ पत्रके व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.04:- तिमाही व वार्षिक लेखे उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 56 ते 59 नुसार वर्गीकृत पुस्तके, मासिक बेरजा, मासिक लेखे, तिमाही आणि वार्षिक लेखे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नमुना क्रमांक. 25, 26, 27 व 28 प्रमाणे परिवहन उपक्रमाचे लेखे ठेवावयाचे आहेत. आर्थिक वर्ष 2022-23 चे नमुना क्रमांक 25, 26, 27 व 28 प्रमाणे ठेवलेले तिमाही व वार्षिक लेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.05:- धनादेश नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमाच्या सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील धनादेश नोंदवह्या तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही धनादेश नोंदवह्या उपलब्ध करून दिलेल्या नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.06:- अनुदान नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमास सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात केंद्र शासन, राज्य शासन, ई. कडून मिळालेले अनुदानाबाबतच्या नोंदवह्या तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही अनुदान नोंदवह्या उपलब्ध करून दिलेल्या नाहीत. वरील प्रमाणे अभिलेखे उपलब्ध करून

न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.07:- मुदत ठेव नोंदवया, गुंतवणूक नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमाच्या सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील मुदत ठेव नोंदवया, गुंतवणूक नोंदवह्या तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही मुदत ठेव नोंदवया, गुंतवणूक नोंदवह्या उपलब्ध करून दिलेल्या नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.08:- भंगार साहित्य/ भंगार बसेस विक्री /लिलाव अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमाच्या सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील भंगार साहित्य/भंगार बसेस विक्री /लिलाव अभिलेखे तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही भंगार साहित्य/ बसेस विक्री /लिलाव अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.09:- पावत्या पुस्तके, चलन्स, महसुली व भांडवली जमालेखे, लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमाच्या सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील पावत्या पुस्तके, चलन्स, दैनिक वसुली नोंदवही (पोटकीर्द), महसुली व भांडवली जमालेखे, इत्यादी अभिलेखे तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही पावत्या पुस्तके, चलन्स, दैनिक वसुली नोंदवही (पोटकीर्द), महसुली व भांडवली जमालेखे, उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध

करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.10:- इसारा /सुरक्षा अनामात अभिलेखे, बँक गॅरंटी नोंदवही, ई. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

परिवहन उपक्रमाच्या सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील इसारा /सुरक्षा अनामात, बँक गॅरंटी नोंदवही, ई. अभिलेखे तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही इसारा /सुरक्षा अनामात, बँक गॅरंटी नोंदवही, ई. अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.11 :- आयकर, कार्य कंत्राट कर,ई. बाबत चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात आयकर, कार्य कंत्राट कर, शासकीय विमा, कामगार कल्याण उपकर, वस्तू आणि सेवा कर, इत्यादी वसूल केल्याचे व शासनास भरल्याचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही आयकर, कार्य कंत्राट कर, शासकीय विमा, कामगार कल्याण उपकर, वस्तू आणि सेवा कर, इत्यादी वसूल केल्याचे व शासनास भरल्याचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.12:- बाल पोषण व अधिभार, प्रवाशी कर, इत्यादी बाबत चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात बाल पोषण व अधिभार, प्रवाशी कर, इत्यादी वसूल केल्याचे व शासनास भरल्याचे अभिलेखे तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही बाल पोषण व अधिभार, प्रवाशी कर, इत्यादी वसूल केल्याचे व शासनास भरल्याचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध

करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.13:- इतिहास पुस्तिका,इंधन व स्पेअर पार्ट साठा नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील वाहनांच्या इतिहास पुस्तिका, इंधन व स्पेअर पार्ट साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगाने अभिलेखे, तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही वाहनाच्या इतिहास पुस्तिका, इंधन व स्पेअर पार्ट साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगाने अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.14:- लॉग बुक्स व अनुषंगिक अभिलेखे. लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील लॉग बुक्स व अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही लॉग बुक्स व अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.15:- साहित्य, साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील साहित्य, साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही खालील नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 144(1) नुसार जंगम मालमत्तेची नोंदवही नमुना क्रमांक 114 प्रमाणे ठेवायची असून त्यामध्ये स्थायी व टिकाऊ स्वरूपाच्या जंगम मालमत्तेची नोंद करावयाची आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाने किती वाहने, यंत्रे, फर्निचर ई घेतले, निर्लेखित केले व किती शिल्लक राहिले. ज्या साहित्याचे आयुष्यमान संपले आहे त्याचे निर्लेखन केलेल्या साहित्याची विक्री केली किंवा कसे? इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.16 :- परिवहन उपक्रमात वापरण्यात येणाऱ्या सॉफ्टवेअर (संगणक प्रणाली) ची माहिती देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन उपक्रमात वापरण्यात येणाऱ्या सॉफ्टवेअर (संगणक प्रणाली) ची माहिती, सॉफ्टवेअरचा त्रयस्थ लेखा परीक्षण अहवाल (third party audit report) व सॉफ्टवेअर चा लेखापरीक्षण अहवाल (software audit report) उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे परिवहन उपक्रमात वापरण्यात येणारी संगणक प्रणाली (software) अचूकपणे काम करते आहे किंवा नाही याची तपासणी करता आली नाही. तसेच संगणक प्रणाली द्वारे (software) केलेल्या कामात कोणतीही अनियमितता झाली नसल्याची खात्री करता येत नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.17:- परिवहन उपक्रमाने ठेवलेल्या सुरक्षा अनामत/ठेवींची (security deposits /deposits) नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन उपक्रमाने वापरण्यात येणाऱ्या वीज, दूरध्वनी, इत्यादी करता ठेवलेल्या सुरक्षा अनामत/ठेवींची (security deposits /deposits) नोंदवही त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेली नाहीत. त्यामुळे परिवहन उपक्रमाच्या ठेवी स्वरूपात किती रकमा बाहेर आहेत, तसेच त्या रकमा मत्ता दायित्व विवरणपत्रात मत्ता राकान्यात घेतल्या आहेत किंवा नाहीत त्याची तपासणी करता आली नाही. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.18 :- कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी (CSR fund) निधीतून केलेल्या कामाबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन उपक्रमाने कॉर्पोरेट सोशल रेस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून केलेल्या कामांची यादी व कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून अनुदान प्राप्त झाले असल्यास त्याची माहिती लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती लेखापरीक्षणास दिलेली नाही. त्यामुळे परिवहन उपक्रमास कॉर्पोरेट सोशल रिस्पॉन्सिबिलिटी निधीतून किती रक्कम मिळाली, त्यातून कोणती कामे केली, किती रक्कम खर्च झाली, किती रक्कम शिल्लक राहिली, इत्यादीची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.19:- शासनास भरणा केलेल्या रकमेचा ताळमेळ घेतल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2020-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन उपक्रमाने शासनास भरणा केलेल्या सर्व रकमा या ज्या लेखा शीर्षकाखाली भरणा केल्या आहेत त्या त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याबाबत ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे. ज्या लेखाशीर्षकाखाली रकमा भरणा केल्या आहेत त्या त्याच लेखा शीर्षकाखाली जमा न झाल्यास जिल्हा कोषागार अधिकारी ठाणे व महालेखापाल मुंबई यांचे कार्यालयास तसे दुरुस्तीचे पत्र पाठवून योग्य ती दुरुस्ती करून घेणे आवश्यक आहे. वरील प्रमाणे शासनास भरणा केलेल्या रकमेचा ताळमेळ घेतल्याची माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये मागणी करूनही परिवहन उपक्रमाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील माहिती व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने शासनास भरणा केलेल्या रकमा त्या त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्या आहेत किंवा नाहीत याची तपासणी करता आली नाही. त्यामुळे शासनास भरलेल्या रकमा योग्य त्या लेखा शीर्षकाखाली जमा झाल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता येत नाही. वरीलप्रमाणे माहिती व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.20 :- निविदा फॉर्म विक्री व बयाना/इसारा रक्कम नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन उपक्रमाने विक्री केलेल्या निविदा फॉर्म ची नोंदवही, निविदे पोटी स्वीकारलेल्या बयाना / इसारा रकमेची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेली नाहीत. त्यामुळे परिवहन उपक्रमाचे वरील अभिलेख्यांची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.21:- साहित्य नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे बाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील साहित्य, साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे तीन दिवसात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी लेखा परीक्षण विभागाचे अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही साहित्य, साठा नोंदवह्या व त्या अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 145 नुसार नमुना क्रमांक 116 मध्ये साहित्य/साठा नोंदवही ठेवावयाची असून त्यामध्ये सर्व घेतलेले व वापर केलेल्या साहित्याची नोंद करावयाची असून प्रत्येक महिनाखेरीस साठा नोंदवही बंद करावयाची असून राहिलेले शिल्लक पुस्तक ठेवणाऱ्या अधिकाऱ्याने पडताळून पाहायची आहे.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने विभागाने किती साहित्य घेतले, किती साहित्य वापरले व किती साहित्य शिल्लक राहिले इत्यादीची तपासणी करता आली नाही. वरील अभिलेखे व त्या अनुषंगाने इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.22 :- मोजमाप पुस्तकांचा लेखा लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन विभागाने मोजमाप पुस्तके छपाई केली असल्यास अथवा वापर केली असल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्र.180 नुसार न.क्र.137 मध्ये ठेवलेल्या मोजमाप पुस्तकांचा लेखा/ नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र

क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे परिवहन उपक्रमाचे वरील अभिलेखांची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.23 :- पावती पुस्तकांचा लेखा लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन विभागाने पावती पुस्तके छपाई केली असल्यास अथवा वापर केली असल्यास महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता 1971 मधिल नि.क्र.9 नुसार नमुना क्र.1 मध्ये ठेवलेल्या पावतीपुस्तकांचा लेखा/ नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे परिवहन उपक्रमाचे वरील अभिलेखांची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.24 :- वार्षिक प्रशासन अहवाल आणि लेखा विवरण पत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 362 अन्वये प्रत्येक आर्थिक वर्ष संपल्यानंतर परिवहन उपक्रमाने शक्य तितक्या लवकर वार्षिक प्रशासन अहवाल आणि लेखा विवरण पत्र तयार करावयाचे आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन विभागाने (परिवहन व्यवस्थापकानी) प्रत्येक आर्थिक वर्षाच्या समाप्तीनंतर शक्य तितक्या लवकर, त्या वर्षातील परिवहन उपक्रमाचे प्रशासन (operations) कसे झाले याचा तपशीलवार अहवाल तयार करावा. तसेच, त्या वर्षातील प्राप्त (receipts) आणि खर्च (disbursements) काय होते याचा तक्ता आणि त्या "Transport Fund" मध्ये त्या वर्षाच्या समाप्तीला शिल्लक किती आहे, हे तसेच कोणत्या कर्जावर किती शिल्लक आहे, इत्यादी माहिती द्यावयाची आहे.

वरील माहिती व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे परिवहन उपक्रमाचे वरील अभिलेखांची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.25 :- ताळेबंद लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत.

सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन विभागाचा ताळेबंद, मत्ता दायित्व विवरणपत्र, इत्यादी अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024 ,पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु त्यांनी सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे परिवहन उपक्रमाचे वरील अभिलेखांची तपासणी करता आली नाही. उपरोक्त अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.पूरता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.26:- जमाखर्च वर्गीकरण नोंदवही उपलब्ध करून न दिल्या बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 49 व 56 नमुना क्रमांक 24 मध्ये जमा व प्रदाने यांची वर्गीकरण नोंदवही तयार करावयाची आहे.परिवहन उपक्रमाची सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाची जमाखर्च वर्गीकरण नोंदवही तीन दिवसात उपलब्ध करून देण्यासाठी अर्ध समास पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळवूनही कोणतेही अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. वरील प्रमाणे महत्त्वाचे अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याने ते तपासता आले नाहीत. वरील लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूरता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्र.27 :- दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचे लेखे (Accrued Based Double Entry Accounting System) लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत.

नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-102004/79/प्र.क्र.5/04/नवि-31 दिनांक 6 जुलै 2005 अन्वये महानगरपालिकांनी दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीची (Accrued Based Double Entry Accounting System) अंमलबजावणी करावयाची आहे. सन 2022-23 या आर्थिक वर्षात परिवहन उपक्रमाने ठेवलेल्या दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचे लेखे (Accrued Based Double Entry Accounting System) उपलब्ध करून देण्याकरिता अर्धसमास जापन पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/60 दि.13/09/2024, पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/252 दि.21/03/2025 व पत्र क्र.मिभामनपा/मुलेप/127 दि.16/06/2025 अन्वये परिवहन उपक्रमास कळविले आहे. परंतु परिवहन उपक्रमाने सदर विषयी कोणतीही माहिती /अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत. त्यामुळे दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचे लेखे (Accrued Based Double Entry Accounting System) तपासता आले नाहीत. पूरता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

आक्षेप क्रमांक 28:- परिवहन विभाग तिकिट साठा हस्तांतरीत करणेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करताना मे.महालक्ष्मी कृपा इन्फ्रास्ट्रक्चर एल एल पी भागीदार यांचे पत्र क्र. जा.क्र. महा/कृपा/इन्फ्रा/मनपा/परिवहन/813/ 2023 दि.25/11/2023 चे पत्रामध्ये नमुद केलेनुसार मा. उप व्यवस्थापक परिवहन उपक्रम मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन उपक्रमाच्या प्रवासी बसेस चालविणेकरीता दि.03/02/2021 पासून सदर महालक्ष्मी कृपा इन्फ्रास्ट्रक्चर एल एल पी कंपनीची नियुक्ती केल्याचे निदर्शनास येते. सदर ठेका कंपनी चालविताना मनपा कडून तिकिटसाठाबाबत लेखी पत्र न देता कंपनीस मौखिक आदेश देण्यात आला होता असे पत्रात नमुद करण्यात आले आहे.

दि.03/02/2021 ते दि.15/11/2023 ह्या कालावधीत मे. महालक्ष्मी कंपनीने वापरलेला तिकिट साठा वजा जाता उर्वरीत तिकिट साठा तिकीट संकलन करणारी एजन्सी मे. वंश इन्फोटेक प्रा.लि. या कंपनीस हस्तांतरीत केल्याचे दिसून येते. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

हस्तांतरीत केलेला साठा अचुक असल्याचे साठा रजिस्टर उपलब्ध न केल्याने खात्री करता आलेली नाही. तरी साठा रजिस्टर लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून हस्तांतरीत करण्यात आलेला साठा अचुक असल्याची खात्री पटवावी. तसेच साठा हस्तांतरण करताना किमान रु.2.00 व कमाल रु.99.85 दर्शनी मूल्य असलेल्या वेगवेगळ्या तिकिटांचा शिल्लक साठा व त्याचे होणारे मूल्य व एकत्रित मुल्याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत साठा नोंदवही व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून खात्री पटवावी. तोपर्यंत सदरील हस्तांतरीत एकत्रित तिकिटांचे मूल्य आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

सोबत याबाबतचे विवरणपत्रक जोडण्यात येत आहे.

क्रमांक	सुपारीचे लिफ्ट	मेसरेचे लिफ्ट	विलास लिफ्ट	सुपारीचे लिफ्ट	मेसरेचे लिफ्ट	विलास लिफ्ट	राज
2.00	001	700001	900000	200000	550001	600000	250000
							0
3.00					940001	1000000	60000
							0
4.00					370001	400000	30000
							0
6.00	001	600001	1000000	400000	243001	250000	7000
							0
8.00	001	100001	200000	100000	080001	100000	20000
							0
5.85							0
							0
6.85	001	100001	200000	100000	080001	100000	20000
							0
							0
7.85					660001	700000	40000
							0
8.85	001	300001	400000	100000	280001	300000	20000
							0
9.85					350001	400000	50000
							0
							0
10.85							0
							0
							300000
11.85	001	000001	300000	300000			0
							0
12.85							0
							0
13.85							0
14.85	001	700001	800000	100000	650001	700000	50000
							0
15.85							0
							0
16.85	001	100001	200000	100000	970001	1000000	30000
							0
17.85	002	000001	100000	100000	940001	1000000	60000
							0
18.85	001	0300001	0500000	200000	0230001	0300000	70000
							0
							200000
19.85	001	0300001	0500000	200000			0
							0
							0
20.85	001	100001	200000	100000	055001	100000	45000
							0
22.85	001	100001	200000	100000	020001	100000	80000
							0
23.85	001	100001	200000	100000	040001	100000	60000
							0
24.85	001	100001	200000	100000	050001	100000	50000
							0
25.85	001	100001	200000	100000	040001	100000	60000
							0
27.85	001	100001	200000	100000	030001	100000	70000
							0
28.85	001	000001	200000	200000			200000
							0
29.85	001	0300001	0700000	400000	250001	300000	50000
							0
							0
							200000
34.85	001	000001	200000	200000			0
							0
39.85	001	100001	200000	100000	012001	100000	88000
							0
49.85	001	100001	200000	100000	060001	100000	40000
							0
54.85	001	100001	200000	100000	002001	100000	98000
							0
59.85	001	100001	200000	100000	010001	100000	90000
							0
69.85	001	100001	200000	100000	021001	100000	79000
							0
74.85	001	100001	200000	100000	010001	100000	90000
							0
79.85	001	100001	200000	100000	050001	100000	50000
							0

13712
13648
25756
53110



ok
Received
27/11/12

आक्षेप क्र.29 :- साठा नोंदवहीतील अनियमितताबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागातील साठा नोंदवहीतील सन 2022-23 या आर्थिक वर्षातील नोंदी तपासल्या असता खालील अनियमितता दिसून आल्या.

1) डिजिटल प्लेक्स बॅनर व विनायक स्टीकर

दि. 14/08/2022 मे. ओमकार इंटरप्रायझेस कार्यादेश क्र. मनपा/परि/188/2022-23 दि.08/08/2022 विनायक स्टीकर चलन क्र.5 ते 70 नग 24' X 4' दि.14/08/2022 रोजी 70 नग दिल्याची नोंद साठा रजिस्टरला घेण्यात आली आहे. मात्र देणा-या अधिका-याची व घेणा-या अधिकारी कर्मचा-याची साठा रजिस्टरला स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.

तसेच चलन क्र.6 कार्यादेश क्र. मनपा/परि/10 नग 24' X 4' दि.30/10/2022 रोजी 10 नग वितरित (खर्च) केल्याचे दिसून येते मात्र संबंधित देणा-या व घेणा-या अधिकारी यांची स्वाक्षरी घेणे आलेली नाही. सदर बॅनर कोणत्या बस स्टॉपवर लावण्यात आले याबाबतच्या नोंदी दिसून येत नाही. तरी याबाबत पुर्तता दर्शविण्यात यावी.

2) नोंदवहीतील स्टीकर साठा नोंदीनुसार विनायक स्टीकर वेगवेगळ्या साईज नुसार नोंदवहीत शिल्लक साठा निरंक असताना दि.30/10/2022 10 नग वितरीत केल्याची साठा रजिस्टरला नोंद दिसून येते. तसेच याबाबत संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची स्वाक्षरी दिसून येत नाही. साठा निरंक असताना वितरण कसा केला याबाबत लेखापरीक्षणास पुर्तता दर्शवावी.

3) कार्यादेश क्र. जा.क्र.मि.भा.मनपा/परि/156/2022-23 दि.26/07/2022 प्रति रिम रु.235/- प्रमाणे 50 रिम झेरोक्स पेपर खरेदी करण्यात आलेले आहेत. त्यातील दि.23/11/2022 अखेरपर्यंत 27 रिम वापरण्यात आल्या असून पुढील लेखा नोंदी नमुद करण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच सदर 27 रिम वापरासाठी घेणा-या अधिकारी कर्मचारी यांची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.

वरील सर्व बाबींची पुर्तता करून लेखा परीक्षणास पुर्तता दर्शविण्यात यावी.

आक्षेप क्र.30 :- दि.31/03/2023 अखेर शिल्लक साठ्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2022-23 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता वर्ष अखेर शिल्लक असलेला साठा पुढील वर्षात (सन 2023-24) नोंदी घेतल्या बाबत लेखे उपलब्ध न केल्याने खात्री करता आली नाही. तरी लेखे उपलब्ध करून लेखापरीक्षणाची खात्री पटवावी.

1) पेन्सील कार्बन निळा डबल साईज

2) लेटर हेड 4/4

3) Work Depscription (कार्य विवरण)

- 4) Stamp Pad Ink (100 ml)
- 5) Stamp pad medium size
- 6) स्केच पेन सेट
- 7) व्हाईटनर पेन सेट
- 8) High lighter pen
- 9) स्टेपलर मशीन मोठी साईज
- 10) स्टेपलर पीन मोठी साईज
- 11) Box File Superior
- 12) Plastic Coated Spring File
- 13) 4 कवायर रजिस्टर
- 14) Writing Pad
- 15) टॉवेल फुल साईज 30' x 60
- 16) नॅपकिन कॉटन 24' x 15;
- 17) Napkin Turkiss 24' x 15'
- 18) A/4 झेरोक्स पेपर

आक्षेप क्र.31 :- साठा नोंदवहीत नोंद न घेतलेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या परिवहन विभागाचे सन 2022-23 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असता दि.04/08/2022 रोजी पंचिंग मशीन मिडीयम साईज प्रति नग रु.200/- प्रमाणे 10 नग खरेदी केल्याचे दिसून येतात. मागील खरेदीतील 3 नग वाटप केले असून एकूण 7 नग शिल्लक दिसून येतात. असे असताना दि.04/08/2022 रोजी 10 नग खरेदी केलेले आहेत. त्याची साठा रजिस्टरला एकूण शिल्लक साठा नोंद घेण्यात आलेली दिसून येत नाही. तरी सदर खरेदीची नोंद घेऊन एकूण साठा शिल्लकेबाबत नोंद लेखापरीक्षणास दर्शविण्यात यावी. तसेच 7 नग शिल्लक असताना पुन्हा 10 नग खरेदी बाबतचे प्रयोजन स्पष्ट करावे.

आक्षेप क्र.32 :- परिवहन विभागातील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परिवहन विभागाचे वित्त वर्ष 2022-23 ह्या कालावधीतील अभिलेखे उपलब्ध करून देणेबाबत लेखापरीक्षण विभागाने अर्धसमास जापन क्र.मनपा /मुलेप/ 127 दि.16/09/2025 नुसार सुचित केलेले होते, तथापि परिवहन विभागाकडून खालील नमुद अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत.

- 1) कॅश बुक - 2022/23 रोखपालाची रोकडवही.
- 2) बँक पासबुक / बँक स्टेटमेंट

- 3) दर्शनी मुल्य तिकीट साठा लेखा
- 4) वैध भाडेशिवाय प्रवासदंड रक्कम वसुली
- 5) बँक चार्जस अनियमितताबाबत
- 6) वार्षिक अहवालानुसार जमा विवरणपत्रक
- 7) प्रवासी कर रक्कम व बालपोषण अधिकार रक्कम शासन भरणा विवरणपत्रक
- 8) परिवहन निधी स्थापन करणे.
- 9) खर्चाची प्रमाणके.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 105(2) तसेच कलम 453 अनुसूचित "ड" प्रकरण 3(2) मधील अ.क्र. 7 व 8 नुसार अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणे आवश्यक असताना विभागाने अभिलेखे उपलब्ध न दिल्याने लेखापरीक्षण करता आलेले नाही. तरी वरील प्रमाणे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत. पूर्तता करून लेखापरीक्षणास अनुपालन करावे.

परिशिष्ट क्र. १.

(आक्षेप क्र. २७ मालमत्ता कर विभाग)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

मालमत्ता कर विभाग

मागणी, वसुली, थकबाकी

आक्षेप लाव्यात

अ.क्र.	सन	एकूण मागणी				एकूण वसुली			एकूण थकबाकी		
		मागील मागणी	मागील चालू मागणी	चालू मागणी	एकूण मागणी	मागील वसुली	चालू वसुली	एकूण वसुली	मागील थकबाकी	चालू थकबाकी	एकूण थकबाकी
१	२०२१-२२	१२१२.४३	३२२६.८८	१४८७५.६९	१९३१५.००	३७८८.२६	१२१८९.७४	१५९७८.००	६५१.०५	२६८५.९५	३३३७.००
२	२०२२-२३	३३३७.०१	२०३५.०१	१५५६२.३६	२०९३४.३८	४८०९.५७	१३९७९.४१	१८७८८.९८	५६२.४५	१५८२.९५	२१४५.४०

सहा. आयुक्त (कर)
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

परिशिष्ट क्र. २

(आक्षेप क्र. १ पाणी पुरवठा विभागा)

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

पाणी पुरवठा व मलनिःसारण विभाग

मागणी वसुली थकबाकी चार्ट

	मागील थकबाकी	चालु वर्षाची मागणी	वाढीव मागणी	एकुण मागणी	एकुण वसुली	आखेरची थकबाकी	वसुली %
2022-23	50450636	825637307	51676227	876087943	835766831	40321112	95.4
2023-24	40321112	865700678	40063371	906021790	836619164	69402626	92.34

उप अभियंता

✓ पाणी पुरवठा व मलनिःसारण विभाग
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका