

मिरा भाईंदर	जिल्हा
जिल्हा	लेखापरिक्षा
आ.सं. १३२९	६२७६
२०१३-२०१४	(गु.)
आयुक्त	

मुद्रणाचे खापीरक्षक



**मिरा-भाईंदर महानगरपालिका**  
**लेखा परीक्षण अहवाल**  
**2013-2014**

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





**मिरा-भाईंदर महानगरपालिका**

**लेखा परीक्षण अहवाल**

**2013-2014**

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



## अस्वीकृती प्रमाणपत्र

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे मिरा-खाईदर महानगरपालिका यांनी 2013-2014 या वर्षी साठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.
2. जी माहिती /अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही त्या संबंधातील अनियमितता /अपहार/अफरातफरीस लेखापरीक्षक जबाबदार राहणार नाहीत.



मिरा भाईंदर महानगरपालिका 2013-2014 वित्तीय वर्षाचा लेखापरीक्षण अहवाल.

जा.क्र.स्था.18/ब/मिरा भा.मनपा/लेपअ 2013-14/ ४८९

सह संचालक (म.न.पा.ले.प.)  
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा  
7 वा मजला, रायगड भवन  
सी.बी.डी. बेलापुर,  
नवी मुंबई-400 614.

दिनांक: 12 NOV 2017

प्रति,

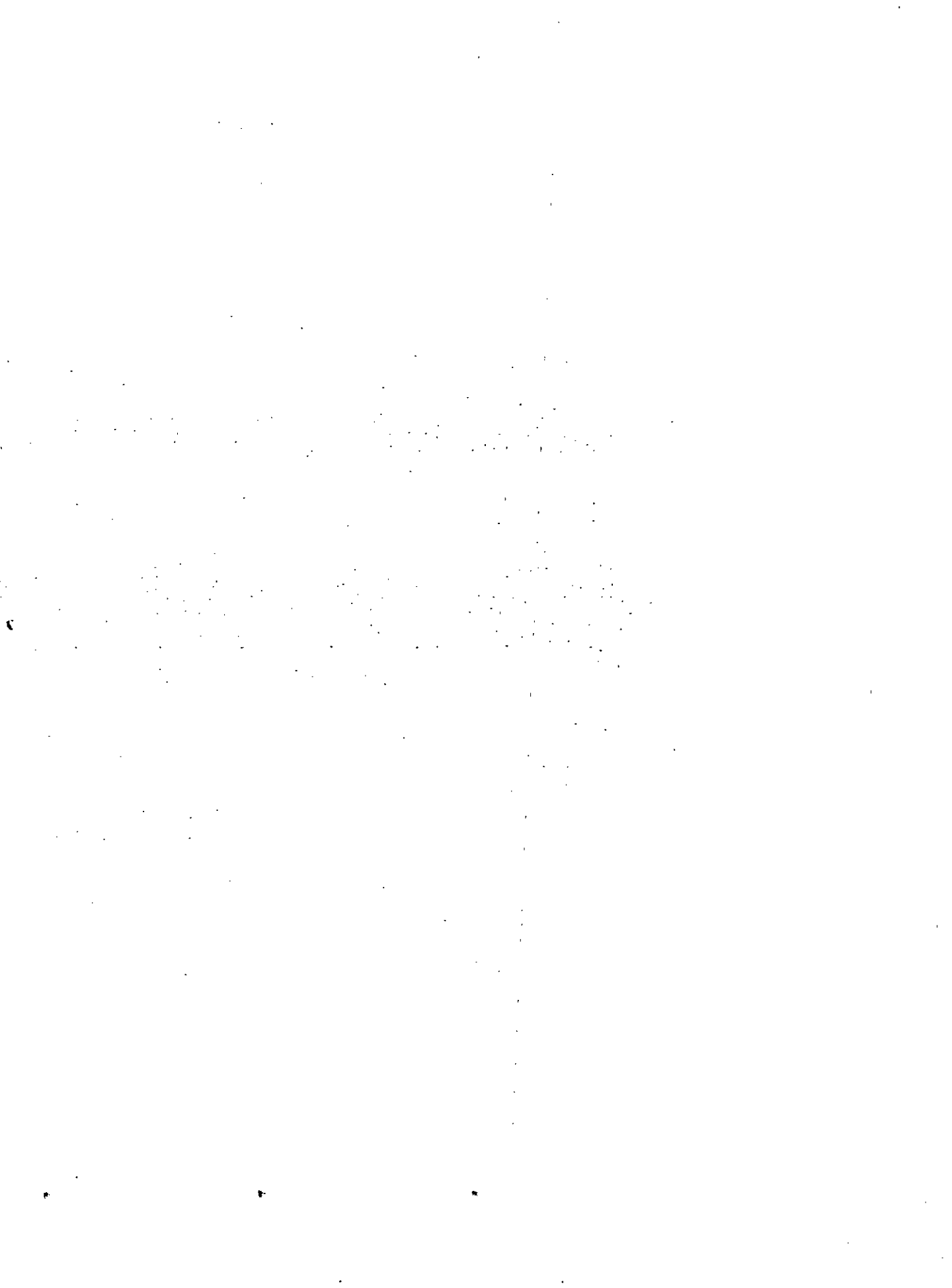
आयुक्त,  
मिरा भाईंदर महानगरपालिका  
भाईंदर.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे 2013-2014 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण श्री.वि.गं.सुडे, सहाय्यक संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा (म.न.पा.ले.प.), नवी मुंबई यांच्या पथकाने दिनांक 04/04/2016 ते 31/01/2017 या कालावधीत पूर्ण केले आहे.

श्री. विठ्ठल गं. सुडे, तत्कालीन प्रभारी उप संचालक (म.न.पा.ले.प.), उपविभाग-2, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई यांनी सदर अहवालाचे पुनर्विलोकन केले असून श्री. मंगेश ना. गावडे, उप संचालक (म.न.पा.ले.प.), उपविभाग-2, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई यांनी दिनांक 07/07/2017 रोजी डॉ. नरेश गिते, आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांचे समवेत सदर अहवालावर चर्चा करून लेखापरीक्षण अहवालाचे अंतिमीकरण केले आहे.

लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये खालील पदाधिकारी व अधिकारी मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे कामकाज पहात होते.

अ.क्र	पदाधिकारी / अधिकारी	पदनाम	कालावधी
1	श्रीम. कॅटलिन परेरा	महापौर	01.04.2013 ते 31.03.2014
2	श्री.सुरेश काकाणी (I.A.S.)	आयुक्त	01.04.2013 ते 31.03.2014





## अनुक्रमणिका

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण.....	1
I PART I : भाग १.....	2
मागील लेखा परीक्षण अहवाल.....	2
PART II.....	7
कलम ९ अ खालील आक्षेप.....	8
1 महानगरपालिकेचे वित्तीय स्थितीबाबत.....	9
2 श्री.गोविंद परब, आस्थापना अधीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	12
3 श्री.स्वप्नील सावंत, सहाय्यक आयुक्त यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	14
4 श्री. दादासाहेब खेत्रे, सहाय्यक आयुक्त यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	15
5 श्री.वसंत राणे, विशेष कार्य अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	17
6 श्री. जनार्दन अंतू भासे, अंतर्गत लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	19
7 श्री. नरेंद्र पां. चव्हाण, प्रशासन अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	21
8 श्रीमती. मंजिरी बॉनी डिमेलो, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	23
9 श्री. बाबुराव वाघ, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	25
10 श्री.संजय लक्ष्मण दौंदे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	27
11 श्री. चिंतामण शिंदे, अधीक्षक मार्केट परवाना यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	29
12 श्री. चंद्रकांत बोरसे, लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	31
13 श्री. अविनाश जाधव, सहा. लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	33
14 श्री. सुनिल यादव, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	35
15 श्रीमती चारुशीला खरपडे, मुख्य लिपीक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	37
16 श्री.सुदाम गोडसे, प्रशासकीय अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	39
17 श्रीमती. विजया मंभीरराव, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	41
18 श्री.दिलीप जगदाळे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	43
19 श्री.वासुदेव शिरवळकर, उपनगर सचिव यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	45
20 श्री.हेमंत भास्कर पाटील, उपकर अधीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.....	47
21 निवृत्ती वेतन प्रकरणे मंजूरीतील अनियमितताबाबत.....	49
22 महानगरपालिका आस्थापनावरील सफाई कामगारांच्या सेवा वापराबाबत व खर्चाबाबत.....	50
23 आस्थापना विषयक बाबींचे परीक्षण करणारी मनपांतर्गत कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्याबाबत.....	53
24 सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाची यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा प्रमाणके तपासणीत आढळून आलेल्या अनियमितता.....	55

25	वाटरसाळ्यापूर्वी कचरा/पक्के ताले सफाई व खोदाई करणे, गाळ माती वाहतूक करणेव (भी) भावस्थक यंत्रसामुग्री, मजूर पुरवठा व इतर साहित्य पुरवठा करणेच्या निविदे व खर्चाबाबत.....	56
26	संगणक विभागातील खर्चाचे प्रमाणके व संचिका उपलब्ध न झालेबाबत.....	58
27	25 एच.पी. मॉडेल नं.3330 चं 25 संगणक संच खरेदीबाबत.....	59
28	डेल कंपनीचे 30 संगणक खरेदीबाबत.....	61
29	युनिक कॉम्प्युटर्सकडून खरेदी केलेल्या संगणकाबाबत.....	63
30	विकास आराखड्याची अंमलबजावणीसाठी आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्र उपलब्धतेबाबत.....	65
31	स्थानिक संस्था कर वसुलीमधील अनियमितता व अंदाजपत्रकीय उत्पन्नातील रु.14 कोटीच्या नुकसानीबाबत 67	
32	एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या कामातील अनियमितते बाबत.....	73
33	एकत्रित मालमत्ता कर विभाग - संगणक प्रणालीनुसार वसुलीतील अनियमितते बाबत.....	84
<b>कलम ९ ब खालील आक्षेप.....</b>		<b>87</b>
34	बी.एस.यु.पी. प्रकल्प पॅकेजसाठी प्रदान करण्यात आलेल्या रक्कमेच्या अनियमिततेबाबत.....	88
35	उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे या कामातील अनियमितता...92	
36	उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता विविध उद्यानामध्ये नवीन खेळणी, बॅचेस पुरवठा करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.....	95
37	उद्याने, दुभाजक व मंटानामध्ये सुशोभिकरण करणे कामातील अनियमिततेबाबत.....	97
38	भविष्य निर्वाह निधी रक्कम वेळीच गुंतवणूक न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत.....	99
39	वाहन इंधन बिलावर अकाउंट ऑपरेटिंग चार्जस (परिचलन शुल्क) अदा केलेबाबत.....	100
40	अग्निशमन वॉटर टँडर चेसीस खरेदीबाबत.....	101
41	मालमत्ता कराची कमी आकारणी केल्याबाबत.....	104
42	मिरा भाईंदर महानगरपालिकाक्षेत्रांत AUTO-DCR प्रणाली कार्यान्वित करणेबाबत.....	105
43	प्रभाग कार्यालय क्र.01 - एकत्रित मालमत्ता कराच्या वसुलीतील अनियमितते बाबत.....	107
44	एकत्रित मालमत्ता कर - शैक्षणिक संस्थांना कराच्या आकारणीत दिलेल्या सवलतीबाबत.....	113
<b>कलम ९ क खालील आक्षेप.....</b>		<b>115</b>
_____ निरंक _____		116
<b>कलम ९ ड खालील आक्षेप.....</b>		<b>118</b>
45	अनामत रकमा जमा न करणे बाबत.....	119
46	करनिर्धारण विभागाच्या अनियमिततेबाबत.....	119
47	प्रभाग क्र.6 मधील मालमत्ता हस्तांतरणामधील अनियमिततेबाबत.....	121

48	मालमत्ता करापोटी प्राप्त झालेले धनादेश न वटल्याबाबत.....	123
49	महिला बालकल्याण विभागांतर्गत बालवाड्यांना सन 2013-14 या वर्षात सकस आहार पुरविणेबाबत.....	125
50	वाहनांच्या वापरातील अनियमितताबाबत.....	127
51	जंतुनाशके, किटकनाशके व इतर साहित्य खरेदीतील अनियमितताबाबत.....	133
52	आर आर कन्सल्टंटन्सी यांचे अहवालावर आधारित प्रशासकीय अभिलेख्यात सुधारणा न झालेबाबत.....	133
53	देयकातुन कपात केलेली कामाच्या विन्याचे रक्कम शासकीय विमा निधीकडे भरणा करणेबाबत.....	134
54	आरोग्य केंद्रांना वितरित पावती पुस्तकांनुसार जमा रकमेचा कमी भरणा झाल्याबाबत.....	135
55	आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे विलंब शुल्काची कमी आकारणी केल्याबाबत.....	138
56	वैद्यकीय विभागाकरीता सर्जिकल मटेरिअल खरेदीकरीता जादा दराची निविदा स्विकारल्यामुळे झालेल्या नुकसानी बाबत.....	140
57	जमा पावती पुस्तकानुसार प्राप्त रक्कमेपेक्षा चलनाद्वारे महापालिका निधीमध्ये रु.600/- कमी भरणा केलेबाबत.....	142
58	निष्काषित कामाकरीता वापरलेल्या साधन सामुग्रीचे देयक वसुली प्रलंबित ठेवलेबाबत.....	143
59	कर आकारणीबाबतचे अभिलेख उपलब्ध न झालेबाबत.....	144
60	अतिक्रमण विभागासंबंधी विभागस्तर व प्रभागस्तरावरील अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याबाबत.....	146
61	नगररचना विभागाकडील आरक्षणासंदर्भात विकास हक्क प्रमाणपत्र प्रदानाबाबत आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.....	148
62	2013-14 चे लेखापरीक्षणासाठी अभिलेख उपलब्ध करणेबाबत.....	150
	लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र.....	153
	विवरणपत्रे व जोडपत्रे.....	154

दिभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

विभाग	९अ	९ब	९क	९ड
सामान्य प्रशासन	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23	38		52, 53
शहर अभियंता किंवा सार्वजनिक बांधकाम		34		
पाणी पुरवठा व मल निसारण				62
नगर रचना	30			61
जकात किंवा स्थानिक संस्था कर किंवा उपकर	31			
कर निर्धारण व संकलन	32, 33	43, 44		46, 47, 48
आरोग्य				54, 55, 56, 57
वाहन विभाग		39		50
घन कचरा व्यवस्थापन प्रकल्प	24, 25			51
संगणक किंवा माहिती तंत्रज्ञान	26, 27, 28, 29	42		
महिला व बालकल्याण विभाग				49
अग्निशमन विभाग		40		
प्रभाग कार्यालये		41		58, 59, 60
उद्यान विभाग		35, 36		45
समाज विकास किंवा सामाजिक न्याय विभाग		37		

I Part I: भाग १

**मागील लेखा परीक्षण अहवाल**

13 व्या वित्त आयोगाच्या शिफारशीनुसार राज्यातील सर्व महानगरपालिकांचे व त्यांच्या अंतर्गत असलेल्या उपक्रमांचे वैधानिक लेखापरीक्षण वित्त विभागाच्या शासन निर्णय क्र.स्थानिले1010/प्र.क्र.26ब/विमाप्रशा, दिनांक 31/03/2011 अन्वये संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय यांचेकडे सोपविण्यात आले आहे. त्यानुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे लेखापरीक्षण 2011-12 या वित्तीय वर्षापासून सुरु करण्यात आले. प्रलंबित परिच्छेदांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

लेखापरीक्षण अहवाल वर्ष 2011-12 व 2012-13.

अ.क्र.	ले.प.वर्ष	परिच्छेद क्र.	एकूण
1	2011-2012	1 ते 144	144

2012-2013 या वित्तीय वर्षाच्या लेखापरीक्षण अहवालातील परिच्छेद. (चालू लेखापरीक्षणाचे मागील वित्तीय वर्ष)

परिच्छेद क्र.	शिर्षक
1	महानगरपालिकेचे 2012-13 च्या आर्थिक वर्षाचे लेखे सादर करणे व आर्थिक स्थिती बाबत.
2	अंदाजपत्रकातील तरतुदीपेक्षा जादा / कमी झालेल्या खर्चा बाबत.
3	महानगरपालिकेच्या अधिकारी व कर्मचाऱ्यांकडील प्रलंबित असलेल्या अग्रिम समायोजना बाबत.
4	कर्ज निवारण निधी बाबत.
5	शासकीय अनुदानाच्या अखर्चीत रक्कमाबाबत.
6	लेखा विभागातील लेखापरीक्षणास आढळून झालेल्या अनियमितेबाबत.
7	सर्वसाधारण रोखवहीचा मार्च 2013 अखेर बँक ताळमेळ प्रलंबित असल्याबाबत.
8	आयकराची रक्कम उशिरा भरल्याबाबत व रोखपालाकडून जमानत किंवा प्रतिभूती न घेतलेबाबत.
9	महानगरपालिका क्षेत्रातील मोबाईल टॉवरच्या मालमत्ता कर आकारणीच्या नस्ती लेखा परीक्षणास उपलब्ध न झालेबाबत.
10	मालमत्ता कर संकलन विभागात सर्व प्रभागामधून (प्रभाग क्र.01 ते 06 रोखीने / धनादेशाने जमा होणाऱ्या रकमांच्या संकलनातील अनियमितेबाबत)
11	कर संकलन विभागात कर निर्धारण आकारणी नोंदवही न ठेवली नसल्याबाबत.
12	कर संकलन विभागामध्ये आकारणी झालेल्या नस्तीची मागणी नोंदवहीला नोंदी न झाल्याबाबत.
13	प्रभाग क्र.03 घोडबंदर प्रभागातील अनधिकृत मोबाईल टॉवरच्या मालमत्ता कराची आकारणी कमी केल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत.
14	उत्तन विभाग झोन क्र.टी अनधिकृत मोबाईल टॉवरवरील मालमत्ता कराची आकारणी कमी केल्याने झालेल्या ₹.2,44,553/- एवढ्या आर्थिक नुकसानीबाबत.
15	मालमत्ता कराचा भरणा केलेले धनादेश न वटल्यामुळे दंडात्मक शुल्काच्या व मालमत्ता कराच्या

	वसुलीबाबत.
16	कनकिया मातमत्ता कर विभागाकडून नवीन कर निर्धारणातील अनियमिततांबाबत
17	मोबाईल टॉवर मातमत्ता कर वसुलीचो नवीन कर निर्धारणाची प्रकरणे उपलब्ध करण्यात आली नसल्याबाबत.
18	कर संकलन प्रभागाकडून रोखीने जमा होणाऱ्या करांच्या रकमा लेखा विभागात भरणा केल्याची चलने लेखा परिक्षणास उपलब्ध न केल्याबाबत.
19	शहरातील मोकळ्या जागेवरील कराची वसुली न केल्याबाबत.
20	विकास आराखड्याची अंमलबजावणी व आरुक्षित जागा संपदनाबाबत.
21	2012-13 च्या लेखा परीक्षणासाठी नस्ती व अभिलेखे उपलब्ध करून दिल्याबाबत.
22	मिरारोड (पूर्व) विभागातील गटारात व नाल्यात बाधित होणाऱ्या जलवाहीन्या एम.एस. करणे कामातील अनियमितता.
23	सी.आय (एस अँड एस) टायटन पाईप LA-CLASS) आणि समकक्ष ISO/B.S. स्टॅन्डर्डप्रमाणे 100 मि.मी. ते 500 मि.मी. व्यास पाण्याचा पाईप पुरवठा करणे कामातील अनियमितता.
24	भाईंदर (पूर्व) येथील फाटक जलकुंभ किंवा महानगरपालिका सुचलेव तो इतर जलकुंभ येथुन मिरा भाईंदर महानगरपालिका हद्दीतील नागरीकांना टँकरद्वारे पाणी पुरवठा करणे कामातील अनियमितता.
25	पाणी पुरवठा व मलनिस्सारण विभागाने नवीन नळ जोडणी व अनधिकृत नळ जोडणी नियमित करण्यासाठी वसूल केलेल्या शुल्काबाबत.
26	पाणी पुरवठा विभागाने किरकोळ दुरुस्तीसाठी पुरविलेल्या बिडाचे पाईपच्या (सी.आय) नोंदी मोजमाप नोंदवहीमध्ये घेतल्या नसल्याबाबत.
27	अतिक्रमण विभागास भाडे तत्वावर पुरविण्यात आलेल्या डंपरच्या प्रदानाबाबत.
28	विद्यार्थ्यांना सकस आहार पुरविणेबाबत.
29	महिला व बाल कल्याण योजनेअंतर्गत प्रशिक्षणावरील खर्चातील अनियमितता.
30	बालवाडी शाळेच्या मुलामुलींसाठी गणवेश, स्कुल बॅग, पाटी व छोटा स्टील डबा पुरवठा करणे या खर्चातील अनियमितता.
31	महिला व बालकल्याण विभागाच्या मंजूर अर्थसंकल्पीय तरतूद खर्च न करण्यात आल्यामुळे वर्ष अखेर अखर्चित राहिल्याबाबत.
32	सुवर्ण जयंती शहरी योजनेची वर्ष 2012-13 मधील विहित उद्दीष्टये साध्य झालेली नसल्याबाबत तसेच प्राप्त अनुदान अखर्चित राहिलेल्याबाबत.
33	अंध व अपंग कल्याण योजनेमार्फत केलेल्या रु.5000/- खर्चाचे प्रमाणक लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याबाबत.
34	रस्ते दुरुस्ती व सुधारणा कामातील अनियमितता.
35	रस्ता व मजबुतीकरण करून डांबरीकरण करणे कामातील अनियमितता.
36	सामाजिक आर्थिक व जातनिहाय जनगणनेचे अभिलेखे उपलब्ध न केल्याबाबत.
37	देयके मंजूर करतांना बांधकाम विभागातील मोजमाप पुस्तकाबाबत विहित कार्यवाही केली नसल्याबाबत.
38	अग्नीशमन विभागाकडून देण्यात येणाऱ्या ना हरकत प्रमाणपत्राच्या अनुषंगाने वसूल करण्यात

	येणाच्या कॅपीटेशन फीच्या 10% दरवाढीला शासनाची मंजूरी नसताना वाढीव दराने कॅपीटेशन फी वसुलीबाबत.
39	अग्निशमन दलाकरीता 39 मीटर उंच एरियल लॅडर प्लॅट फॉर्म (टी.टी.एल) वाहन खरेदीतील अनियमितता.
40	विधी अधिकारी व संगणक चालक यांनी केलेल्या परतीच्या विमान प्रवासाच्या रकमेचे अतिप्रदानाबाबत.
41	विधी विभागाने अभियोक्त्याची पॅनलवर नेमूण केली असताना मानधनाचे नियमबाह्य प्रदानाबाबत.
42	पावसाळ्यापूर्वी कचचे / पक्के नाले सफाई करणे बाबत.
43	पल्स पोलिओ मोहीमेसाठी मंडप, टेबल व खुर्च्या यांचा पुरवठा करण्यासाठी केलेल्या खर्चाबाबत.
44	मनपा प्राथमिक शाळांकरिता फर्निचर खरेदीवरील खर्चाबाबत.
45	महानगरपालिकेस विविध प्रकारचे नमुने फॉर्म, रजिस्टर ई. छपाई करून पुरवठा करणेबाबत.
46	अभ्यास दौऱ्याकरीता अग्नीमाचे समायोजन प्रलंबित असल्याबाबत.
47	संगणक विभागातील संगणकासाठी टोनर खरेदीच्या अनियमिततेबाबत.
48	स्थानिक संस्था करासंदर्भातील अभिलेख / माहिती / विवरणपत्र उपलब्ध न केल्याबाबत.
49	उद्याने सुशोभिकरणाचे खर्चातील अनियमितता.
50	उद्याने सुशोभिकरण करणे करीता माती व शेणखत खरेदीतील अनियमितता.
51	उद्यान व सुशोभिकरण विभागाने ठेका पध्दतीने मजूर घेतून त्यांचेद्वारे उद्यान विभागाची कामे करून घेतल्याबाबत.
52	अधिकृत व अनधिकृत मोबाईल टॉवर्स बाबत.
53	बाजार फी / लायसन्स फी वसुली करीता करण्यात आलेल्या लिलावाच्या करारनाम्यातील कामे करून घेतल्याबाबत.
54	बाजार लिलाव / बाजार फी वसुलीतील अनियमितता.
55	मालमत्ता हस्तांतरणासाठी फी आकारणी करून वसूल न केल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसानाबाबत.
56	मालमत्ता कर संकलन विभागामध्ये इमारत, खोल्या, धरे, झोपड्या मिळकतीबाबत होणारी वाढ अथवा घट याबाबतच्या नोंदवह्या न ठेवल्याबाबत.
57	कर संकलन विभागाने विहित नमुन्यातील मागणी नोंदवही ठेवली नसल्याबाबत.
58	कर संकलन विभागातील कर वसुलीच्या थकबाकी रकमाबाबत.
59	कुत्र्यांचे निर्बिजीकरण / लसीकरणकरीता केलेल्या प्रदानातील अनियमितता तसेच कोंडवाडे जमा रक्कम लेख्यात कमी घेतल्याबाबत.
60	घनकचरा व्यवस्थापन व हाताळणी नियम 2000 अन्वये प्रभाग निहाय वॉर्ड साफसफाई करणे बाबत.
61	आरोग्य विभागातील साठा नोंदवहीतील अनियमिततेबाबत.
62	2013-2013 या वित्तीय वर्षात महापालिकेने अदा केलेली विद्युत देयके लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्याबाबत.
63	विज आकार शुल्कासहीत विद्युत देयकाचे प्रदान झाल्याबाबत.
64	संगणक विभागातील अनियमिततेबाबत.

65	लेखनसामग्री व स्टेशनरी खर्चीतील अनियमितता.
66	कर्मचाऱ्यांचा पटवर्तनाच्या दिनांकास चुकीचा वेतन निश्चिती केल्याने झा मेल्या अतिप्रदानाबाबत.
67	भ्रमणध्वनी सेवेसाठी पुरवठादारास केलेल्या प्रदानाबाबत.
68	अंशराशीकरण रकमेची चुकीची परिगणना व आशवासित प्रगती योजनेचा चुकीचा लाभ दिल्याने अतिप्रदान. 158
69	वेतन देयकातील वजातीचे लेखांकनाच्या अनियमितेबाबत.
70	भविष्य निर्वाह निधीच्या गुंतवणुकीवर मिळालेल्या व कर्मचाऱ्यांना दिलेल्या व्याजामधील तफावती बाबत.
71	मिरा-भाईदर महागनरपालिकेच्या डॉ.बाबासाहेब आंबेडकर भवन येथील मंगल कार्यालयाकडून कमी दराने भाडे वसुली / अनामत रकमेच्या परताव्या बाबत.
72	महानगरपालिका क्षेत्रात 90 होर्डिंग्ज उभारण्यासाठी दिलेल्या ठेक्यास र्भात निविदा प्रक्रीया विहित वेळेत राबविली नसल्याने महानगरपालिकेला झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत.
73	पाणीपट्टी कर रकमेबाबत व पाणी आकार मागणी नोंदवही ठवली नसलेबाबत.
74	पाणीपट्टी कर वसुलीच्या न वटलेल्या धनादेशाबाबत आज्ञाप्रणाली विकसित करणेसाठी केलेल्या करारनाम्यानुसार करावयाच्या प्रदानापेक्षा जादा झालेल्या प्रदानाबाबत.
75	विधी विभागाकडून नवीन संगणकीय आज्ञाप्रणी विकसित करणेसाठी केलेल्या करारनाम्यानुसार करावयाच्या प्रदानापेक्षा जादा झालेल्या प्रदानाबाबत.
76	अतिक्रमण व अनधिकृत बांधकाम नियंत्रण विभागाचे लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या अनियमितताबाबत.
77	महाराष्ट्र सुवर्ण जयंती नगरांत्यान अभियानांतर्गत केलेल्या कामातील अनियमितता.
78	गटार बांधणे / सुधारणा करणे कामातील खर्चातील अनियमितता.
79	भाईदर (पूर्व) आरक्षण क्र. 119 येथे क्रीडा संकूल बांधणे.
80	खासदार निधीतुन प्रभाक क्र. 74 मध्ये पेव्हर ब्लॉक बसविणे कामातील अनियमिततेबाबत.
81	आमदार / खासदार निधीतुन केलेल्या कामातील अनियमिततेबाबत.
82	शहरी गरीबांना मुलभुत सुविधा पुरविणे. (BSUP)
83	अतिक्रमण विभागास ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करण्यावरील खर्चातील अनियमितताबाबत.
84	अतिक्रमण विभागास जे.सी.बी. (मशीन) पुरवठ्यासाठी केलेल्या खर्चाबाबत.
85	अतिक्रमण व अनधिकृत बांधकामधारकांकडून वसूल केलेल्या रकमेच्या अनियमितताबाबत.
86	सुवर्णजयंती योजनेच्या बँक खात्यामध्ये जमा केलेल्या व्याजाच्या रकमेच्या विनियोग न केल्याबाबत.
87	सुवर्ण जयंती रोजगार हमी योजनेंतर्गत मजूर कर्ज प्रकरणाची रक्कम बँकेकडे अनावश्यक गुंतुन राहिल्याबाबत.
88	परिवहन विभागातील JNNURM योजने अंतर्गत खर्चातील अनियमिततेबाबत.
89	परवाना विभागाने परवाना व नुतनोकरण शुल्क न वसूल केलेबाबत.
90	महापालिकेसाठी आवश्यक असलेल्या सुरक्षा रक्षकांचा पुरवठा करण्यासाठी खाजगी सुरक्षा रक्षक एजन्सी नियुक्त करण्यात आल्याबाबत.



91	द्वितीय नोंद पध्दतीने लेखे-ठेवणेसाठी सनदी लेखापालस महानगरपालिकेने केलेल्या प्रदानातील अनियमिततेबाबत.
92	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाने कामकाजातील अनियमिततांबाबत.
93	गुंतवणुका व त्यावर मिळालेल्या व्याजाबाबत.
94	रा.म.क्र.08 वरील काशिमिरा जनता नगर येथील कब्रस्तानमध्ये पाथवे तयार करणे कामातील अनियमितता. 216
95	घोडबंदर रस्ता वंसावा नाका ते पुलापर्यंत पुनःपृष्ठीकरण करणे कामातील अनियमितता.
96	घोडबंदर येथील रैतीबंदर ते मॉडर्न पर्यतचा रस्ता मजबुतीकरण व डांबरीकरण करणे.
97	पल्स पोलिओ मोहिमेंतर्गत अदा केलेल्या अग्रिम रकमांचे समायोजन विलंबाने केल्या बाबत.
98	सार्व. आरोग्य विभागाच्या - पावतीसाठी नोंदवहीतील अनियमिततेबाबत.
99	अनधिकृत बांधकाम / अतिक्रमण निष्काषित करणेकामी आलेल्या खर्चाच्या वसूलीबाबत.
100	नागरा सुविधा केंद्रातील अनियमिततेबाबत.
101	महिला व बालकल्याण योजनेअंतर्गत निराधार / विधवा / घटस्फोटित मुलींच्या विवाहाकरीता अर्थसहाय्याबाबत. 230
102	नविन नळजोडणी शुल्कापोटी जमा रकमांचे अभिलेख लेखा परीक्षणास उपलब्ध करण्यात आले नसल्याबाबत 230
103	जवाहरलाल नेहरु राष्ट्रीय नागरी पुर्ननिर्माण अभियान (JNNURM) अंतर्गत मिरा भाईंदर शहराचे भुयारी गटार योजना प्रकल्पावरील खर्चाबाबत.
104	दुरधवनी देयके विलंबाने प्रदान केल्यामुळे रु.870/- एवढी जादा रक्कम प्रदान केल्याबाबत.
105	प्रवासभत्ता देयकाच्या अनियमिततेबाबत.

“उपरोक्त नमुद केलेल्या परिच्छेदांच्या संदर्भात त्या त्या वर्षाच्या प्रथम पुढील अभिप्रायांमध्ये नमुद केलेले परिच्छेद क्रमांक अंतिम समजण्यात यावेत.”

पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समविष्ट परिच्छेदांचा तपशील :-

नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या लेख्यावरील लेखापरीक्षण पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समविष्ट परिच्छेदांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	लेखापरीक्षण वर्ष	परिच्छेद क्रमांक	एकूण
1.	2011-12	3,7,14,34,38,42,43,44,56	9
2.	2012-13	2012-13 चे लेखापरीक्षण पुनर्विलोकन अहवालाचे काम सुरु आहे.	

Part II

भाग एक

गंभीर अनियमितता

कलम ९ अ, ब, क खालील आक्षेप

## कलम ९ अ खालील आक्षेप

लेखापरीक्षकाच्या दृष्टीने जे प्रदान कायद्याविरुद्ध आहे असे  
प्रत्येक प्रदान

1 महानगरपालिकेचे वित्तीय स्थितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 12

लेखा शीर्ष: लेखा मनपा निधी निधी

अलियमितता कलम : 9अ

प्रशासनाने महापालिकेचा अर्थसंकल्प काळजीपूर्वक व बाबनिहाय विचार करून केला नाही. आस्थापनेवरील आर्थिक बोजा कमी करण्यासाठी महापालिकेने सत्वर वेतन पडताळणीविषयक स्थायी कार्यपध्दती बाबतची निर्माती करणे आवश्यक आहे. सफाई कामागारांच्या ऐवजी कंत्राटीपध्दतीने सफाई कामगार नेमून त्यांचेवर रक्कम रु.11.15 कोटी खर्च करण्यात आली आहे. त्यामुळे महानगरपालिका निधीतून अवास्तव व अनावश्यक खर्च केल्याचे स्पष्ट होते सदरची बाब महापालिकेच्या विकास कामासाठी आवश्यक असणा-या निधीवर प्रतिकूल परीणाम करणारी ठरते. अंदाजपत्रकिय तरतुदीसाठी शास्त्रोक्त पध्दतीचा वापर न करणे, करदात्याचे वर्गवारीनिहाय वर्गिकरण न करणे, स्वयंनिर्धारण प्रकरणांचे अंतिम निर्धारण न करणे, थकबाकीदार करदात्याविरुद्ध प्रशासकिय कार्यवाही न करणे याबाबीमुळे अंदाजपत्रकिय तरतुदीपेक्षा प्रत्यक्ष उत्पनात रक्कम रु.14 कोटीचे नुकसान झाले आहे. भविष्य निर्वाह निधीची 6 वा वेतन आयोग तिस-या हप्त्याच्या रक्कमची वेळीच गुंतवणूक न केल्यामुळे महापालिकेस व्याजापोटी नुकसान झाले आहे. महापालिकेकडे 3 वर्षांपेक्षा अधिक काळासाठी अनामतीपोटी प्रलंबित असलेल्या रक्कमा महापालिकानिधीत जमा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. एकत्रित मालमत्ता करापोटी बँकेकडून मुख्यालयास परत आलेल्या अनादरीत धनादेशाबाबत विभागाने उचित कार्यवाही केली नाही. नियमानुसार आवश्यक असणारे विहित नमुन्यातील अभिलेखे विभागाने न ठेवल्यामुळे लेखापरीक्षण वर्षात मालमत्ताकरापोटी मागणी, वसूली व थकबाकीबाबतचा आढावा घेता आला नाही. लेखापरीक्षणास अपूर्ण बांधकामाची माहिती दर्शविणारे विवरणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही.

अर्थसंकल्प 2013-2014 मिरा भाईंदर महान

(रुपये लाखात.)

अंदाजपत्रक	मूळ	सुधारीत अंदाजपत्रक	प्रत्यक्ष जमा खर्च	शेरा (रुपये)
------------	-----	--------------------	--------------------	--------------

	अंदाजपत्रक (रुपये)	(रुपये)	(रुपये)	
अ)जमा				
अंदाजपत्रक-अ	56774.15	51826.07	51219.44	606.63
अंदाजपत्रक-क	7362.28	5419.00	4910.78	508.22
एकूण	64136.43	57245.07	56130.22	1114.85
ब)खर्च				
अंदाजपत्रक-अ	54101.69	44220.54	40456.53	3764.01
अंदाजपत्रक-क	11806.12	10569.91	8108.38	2461.53
एकूण	65907.81	54790.45	48564.91	6225.54

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे मूळ अंदाजपत्रात, सुधारीत अंदाजपत्रक व प्रत्यक्ष जमा / खर्च यामध्ये तफावत आढळून येते.

1)

अ)जमा बाजूचा विचार करता मूळ अंदाजापेक्षा सुधारीत अंदाजात अपेक्षित जमा रु.6891.36 लाख कमी दर्शविण्यात आली आहे. व प्रत्यक्ष जमाही सुधारीत अंदाजापेक्षा रक्कम रु.1114.85 लाखाने कमी आहे.म्हणजेच मूळ अंदाजापेक्षा प्रत्यक्ष जमेचे प्रमाण हे 12.48 % ने कमी आहे.

आ)खर्च बाजूचा विचार करता मूळ अंदाजपत्रकातील खर्चापेक्षा सुधारीत अंदाजपत्रकीय खर्च रक्कम रु.11117.36 लाखानी कमी दर्शविला असून प्रत्यक्षातील खर्च ही सुधारीत अंदाजपत्रकीय खर्चापेक्षा रु.6225.54 लाखाने कमी झाला आहे.म्हणजेच मूळ अंदाजापेक्षा खर्चाचे प्रमाण हे 26.31 % ने कमी आहे.

उपरोक्त बाबीचा विचार करता प्रशासनाने महापालिकेचा अर्थसंकल्प काळजीपूर्वक व बाबनिहाय विचार करून केला नसल्याचे स्पष्ट होते.

2) महापालिकेने 2013-2014 मध्ये स्थायी-अस्थायी आस्थापनेवर रक्कम रु.54.29 कोटी खर्च केली असून सदर आर्थिक वर्षामध्ये एकूण महसूली खर्च हा रु.227.19 कोटी झाला आहे.एकूण महसूली खर्चाशी आस्थापनाविषयक खर्चाचे प्रमाण हे 23.89 % आहे. सदर खर्च हा अधिकारी/कर्मचारी यांना मंजूर करण्यात येणा-या वेतनश्रेणी,वेतननिश्चिती, वार्षिक वेतनवाढ व पदोन्नतीवर अवलंबून आहे.मात्र महापालिकेकडे शासनमान्य आकृतीबंधानुसार वेगवेगळ्या संवर्गात कार्य करणा-या अधिकारी/कर्मचारी यांच्या सेवाविषयकबाबींची परीक्षण करणारी स्थायी कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्यामुळे चुकीची वेतन निश्चिती होणे, जास्तीच्या मूळ वेतनावर वेतन आहरीत करणे, तांत्रिक पदाबाबत शासनमान्य निकष निर्धारित न करता नेमणूका करणे, पदोन्नती देतांना विविध शासन निकषांचे पालन न होणे व त्यामुळे सेवानिवृत्तीविषयक लाभांच्या चुकीच्या परिगणना होणे या स्वरूपातील सर्वसाधारण अनियमितता लेखापरीक्षणात निदर्शनास आल्या आहेत. त्यामुळे महापालिकेस आस्थापनावर अनुज्ञेय खर्चापेक्षा जादा खर्च करावा लागत आहे. याबाबत लेखापरीक्षण अहवालात एकूण 15 अधिकारी/कर्मचारी यांना एकूण रक्कम रु.3532856/- चे जादा प्रदान झाल्याबाबतचे निदर्शनास आले आहे. आस्थापनेवरील आर्थिक बोजा कमी करण्यासाठी महापालिकेनेस सत्वर वेतनपडताळणीविषयक स्थायी कार्यपध्दती बाबतची निर्माती करणे आवश्यक आहे.

3) महापालिकेने 2013-2014 मध्ये सफाई कामागारांच्या वेतनावर रक्कम रु.16.48 कोटी खर्च केले

आहे मात्र त्यांच्या सेवा साफसफाईसाठी न वापरता त्या इतरत्र वापरण्यात आल्या आहेत सफाई कामगारांच्या एवजी कंत्राटीपध्दतीने सफाई कामगार नेमून त्यांचेवर रक्कम रु.11.15 कोटी खर्च करण्यात आली आहे.त्यामुळे महानगरपालिका निधीतून अवास्तव व अनावश्यक खर्च केल्याचे स्पष्ट होते सदरची बाब महापालिकेच्या विकास कामासाठी आवश्यक असणा-या निधीवर प्रतिकूल परीणाम करणारी ठरते.

4) मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियमातील (स्थानिक संस्था कर नियम 2010) कलम 48(6) नुसार स्थानिक संस्था करापोटी शास्तीची रक्कम वसूल न केल्यामुळे आर्थिक वर्षात रक्कम रु.60835000/- चे नुकसान झाले आहे तसेच अंदाजपत्रकिय तरतुदीसाठी शास्त्रोक्त पध्दतीचा वापर न करणे, करदात्याचे वर्गवारीनिहाय वर्गिकरण न करणे, स्वयंनिर्धारण प्रकरणांचे अंतिम निर्धारण न करणे, थकवाकीदार करदात्याविरुद्ध प्रशासकिय कार्यवाही न करणे याबाबीमुळे अंदाजपत्रकिय तरतुदीपेक्षा प्रत्यक्ष उत्पनात रक्कम रु.14 कोटीचे नुकसान झाले आहे.

5) भविष्य निर्वाह निधीची 6 वा वेतन आयोग तिस-या हप्त्याच्या रक्कमेची वेळीच गुंतवणूक न केल्यामुळे महापालिकेस रु.165181/- चे व्याजापोटी नुकसान झाले आहे.गुंतवणूकीबाबत महापालिकेने काटेकोरपणे लक्ष देणे आवश्यक आहे.

6) महापालिकेकडे 3 वर्षांपेक्षा अधिक काळासाठी अनामतीपोटी प्रलंबित असलेल्या रक्कमा महापालिकानिधीत जमा करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

7) एकत्रित मालमत्ता करापोटी वँकेकडून मुख्यालयास परत आलेल्या अनादरीत धनादेशाबाबत विभागाने उचित कार्यवाही केली नाही.

8) महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 74 नुसार नमुना क्र. 43 मध्ये कर निर्धारणसूची ठेवून गोषवारा काढलेला नाही. नमुना क्र. 46 मध्ये वाढ / घट नोंदवही ठेवण्यात आलेले नाही. तसेच नमुना क्र.47 मध्ये मागणी नोंदवही ठेवण्यात आलेले नाही. नियमानुसार आवश्यक असणारे विहित नमुन्यातील अभिलेखे विभागाने न ठेवल्यामुळे लेखापरीक्षण वर्षात मालमत्ताकरापोटी मागणी, वसूली व थकवाकीबाबतचा आढावा घेता आला नाही.

9) लेखा विभागाचे लेखापरीक्षण करता ठेकेदारास / संस्थेस अथवा पुरवठादारास प्रदान करताना वैयक्तीकरित्या प्रमाणकांद्वारे / धनादेशाद्वारे प्रदान न करता ते एकत्रितरित्या RTGS द्वारे एकाच प्रमाणकाने / धनादेशान्वये केले जाते. त्यामुळे एकाच प्रमाणकात अनेक ठेकेदार / पुरवठादार यांचा समावेश होतो. परिणामी लेखापरीक्षणास प्रमाणकांची पडताळणी / तपासणी करताना ठेकेदारनिहाय / काम निहाय खर्चाचा परीपूर्ण मेळ घेणे शक्य होत नाही. उपरोक्त दर्शविलेल्या प्रदान कार्यपध्तीबाबतचा प्राधिकार स्पष्ट होणे आवश्यक आहे.

10) लेखापरीक्षणास अपूर्ण बांधकामाची माहिती दर्शविणारे विवरणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे ताळेबंदात दर्शविलेल्या रक्कम रु.4793223630/-च्या चालू भांडवली कामाबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.

11) विवरणपत्र 6-ब अन्वये एकत्रित दर्शविलेली प्रलंबित अनामत रक्कम रु. 2339390/- इतकी आहे.मात्र ताळेबंदात दर्शविलेल्या एकूण 5 प्रकारच्या अनामतीची एकूण रक्कम रु.36649315/- एवढी आहे.सदर तफावतीबाबतचा खुलासा झाला नाही.

12) विवरणपत्र 5 -अ अन्वये थकित कर्ज व आगाऊ रक्कम रु.6075545/- आहे.मात्र ताळेबंदानुसार सदरची रक्कम 310834321/- अशी आहे. तफावत रक्कम रु.304758776/- बाबतचा साधार खुलासा

झाला नाही.

उपरोक्त विवेचनावरून स्पष्ट होते कि, महापालिका आपले उत्पन्नात निर्धारित केल्याप्रमाणे वाढ करू शकते मात्र त्यासाठी सूचविण्यात आलेल्या उपाययोजना अंमलात आणणे आवश्यक आहेत. तसेच अनावश्यक खर्चावर नियंत्रण ठेवून करदात्यांच्या हितासाठी आवश्यक असणा-या विकास कामावर अधिक भर देता येईल.

DATPCDM5901 (Ref No : 70, Hmn No : 132)

2 श्री.गोविंद परब, आस्थापना अधीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 254536.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 254536.00/-

श्री गोविंद परब, आस्थापना अधीक्षक यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री परब यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही

श्री.गोविंद परब, आस्थापना अधीक्षक यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. १०१ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. परब हे दिनांक ०१/१२/२००५ रोजी ४०००-१००६००० मध्ये रक्कम रु.४९०० वेतन घेत होते त्यामुळे त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चितीप्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.९१२० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. परब यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची ६५००-२००-१०५०० या वर्ग २ च्या वेतनश्रेणीत रु. ६५०० वेतन निश्चित केले असून दिनांक ०१/०२/२२००७ पुढील

वेतनवाढ दर्शविली आहे. त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प टिपण्यास त्यांचे दिनांक २८/०२.२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.९१२० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.९८३० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री. परब यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० + ४४००		०१.०१.२००६	९१२० + २४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	९८३० + ४४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१२२९० + ४४००		०१.०७.२००७	१०२६० + ४४००	
०१.०७.२००८	१२८०० + ४४००		०१.०७.२००८	१०७०० + ४४००	
०१.०७.२००९	१३३२० + ४४००		०१.०७.२००९	१११६० + ४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६० + ४४००		०१.०७.२०१०	११६३० + ४४००	
०१.०७.२०११	१४४१० + ४४००		०१.०७.२०११	१२११० + ४४००	
०१.०७.२०१२	१४९७० + ४४००		०१.०७.२०१२	१२६१० + ४४००	
०१.०७.२०१३	१६१७० + ४४००		०१.०७.२०१३	१३१२० + ४४००	
०१.०७.२०१४	१३७४० + ४४००		०१.०७.२०१४	१३६५० + ४४००	
०१.०७.२०१५	-		०१.०७.२०१५	१४२०० + ४४००	
०१.०७.२०१६	१५३६० + ४४००		०१.०७.२०१६	१४७६० + ४४००	

विभागाने श्री. परब यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.२५४५३६/- वसुली निर्धारित केली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातील वसुली रक्कमेची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री परब यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार



लेखा परीक्षणस दर्शविण्यात आला नाही.

४) संबंधिताचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

DGEVTFM7001 (Ref No : 11, Date No : 191)

### 3 श्री.स्वप्नील सावंत, सहाय्यक आयुक्त यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 146845.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 146845.00/-

श्री.स्वप्नील सावंत, सहाय्यक आयुक्त यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. सावंत यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही

श्री.स्वप्नील सावंत, सहाय्यक आयुक्त यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. ९९ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेख तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. सावंत दिनांक ०१/०९/२००५ रोजी ५०००-१५०-८००० मध्ये रक्कम रु.५३०० वेतन घेत होते त्यामुळे त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४२०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.९८६० अधिक ग्रेड पे ४२०० देय आहे.

२) श्री. सावंत यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे दिनांक २८/०२.२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.९८६० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक

पटोन्नती देतनावादी नंतरचे वेतन रु.१०७३० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी १३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री. सावंत यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० + ४४००		०१.०१.२००६	१८६० + ४२००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही.		०१.०७.२००६	१०७३० + ४४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१२२९० + ४४००		०१.०७.२००७	१११९० + ४४००	
०१.०७.२००८	१२८०० + ४४००		०१.०७.२००८	११६६० + ४४००	
०१.०७.२००९	१३३२० + ४४००		०१.०७.२००९	१२१५० + ४४००	
०१.०७.०१.०७	१३८९० + ४४००		०१.०७.२०१०	१२६५० + ४४००	
०१.०७.२०११	१४४९० + ४४००		०१.०७.२०११	१३१७० + ४४००	
०१.०७.२०१२	१४९८० + ४४००		०१.०७.२०१२	१३७०० + ४४००	
०१.०७.२०१३	१५५७० + ४४००		०१.०७.२०१३	१४२५० + ४४००	

विभागाने श्री. सावंत यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.१४६८४५/- वसुली निर्धारित केली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातील वसुली रक्कमेची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

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

DGPVTM7001 (Ref No : 12, Hmn No : 99)

4 श्री. दादासाहेब खेत्रे, सहाय्यक आयुक्त यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

गुंतलेली रक्कम रु. 301319.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 301319.00/-

श्री. दादासाहेब खेत्रे, सहाय्यक आयुक्त यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. खेत्रे यांना वेतनश्रेणी रु. ४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु. ६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवा पुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री.दादासाहेब खेत्रे, सहाय्यक आयुक्त यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. १०० दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेख तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. खेत्रे दिनांक ०१/१२/२००५ रोजी ४०००-१००-६००० मध्ये रक्कम रु.४८०० वेतन घेत होते त्यामुळे त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि. १/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. खेत्रे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची ६५००-२००-१०५०० वेतनश्रेणीत रु.६५०० वेतन निश्चित केले असून दिनांक ०१/०२/२००७ पुढील वेतनवाढ दर्शविली आहे. त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८९ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती देताना नंतरचे वेतन रु.९६२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार खेत्रे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० + ४४००		०१.०१.२००६	८९३० + २४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	९६२० + ४४००	विकल्पनुसार

०१.०७.२००७	१२२५०-४४००		०१.०७.२००७	१००४०+४४००
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१०४८०+४४००
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१०९३०+४४००
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	११३९०+४४००
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	११८७०+४४००
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००+		०१.०७.२०१२	१२३६०+४४००
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१२८७०+४४००

विभागाने श्री. खेत्रे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.३०१३१९/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही घाऊ केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातील वसुली रकमेची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

श्री. खेत्रे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतनाची वसुली विवरणपत्रासह लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

३) श्री. खेत्रे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

##### 5 श्री.वसंत राणे: विशेष कार्य अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 256018.00/-

वसूलपत्र-स्वकम रु-256018:00-

श्री. वसंत राणे. विशेष कार्य अधिकारी यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. राणे यांना वेतनश्रेणी रु. ४०००-१०००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु. ६५००-२०००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री. वसंत राणे, विशेष कार्य अधिकारी यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १०२ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र. मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोवतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात ख.लील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. राणे दिनांक ०१/१२/२००५ रोजी ४०००-१०००-६००० मध्ये रक्कम रु. ४८०० वेतन घेत होते त्यामुळे त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु. ५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि. १/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु. ८९३० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. राणे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु. ६५००-२०००-१०५०० मध्ये रु. ६५००/- वेतन दर्शविले आहे. त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु. ९३८०-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु. ८९३० अधिक ग्रेड पे २४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती देताना नंतरचे वेतन रु. ९६२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु. ११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री. राणे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० + ४४००		०१.०१.२००६	८९३० + २४००	

०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	१६२०+४४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	१००४०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१०४८०+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१०९३०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	११३९०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	११८७०+४४००	
०१.०७.२०१२	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१२	१२३६०+४४००	
०१.०७.२०१३	१६१७०+४४००		०१.०७.२०१३	१२८७०+४४००	
०१.०७.२०१४			०१.०७.२०१४	१३३९०+४४००	

विभागाने श्री. राणे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.२५६०१८/- वसुली दर्शविली असून सेवानिवृत्त वेतनातून कपातीची कायवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर निवृत्ती वेतन देयकातील वसुलीबाबतची निवृत्ती वेतन देयके लेखा परीक्षणाने दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

- ३) श्री राणे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती ( Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.
- ४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

Dated: 12/11/14

6 श्री. जनार्दन अंतु भासे, अंतर्गत लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

मु्तलेली रक्कम रु. 288491.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 288491.00/-

श्री. जनार्दन भासे, अंतर्गत लेखा परीक्षक यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. भासे यांना वेतनश्रेणी रु. ४०००-१०००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु. ६५००-२०००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री. जनार्दन भासे, अंतर्गत लेखा परीक्षक यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १०३ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. भासे हे दिनांक ०१/१२/२००५ रोजी ४०००-१०००-६००० मध्ये रक्कम रु.४८०० वेतन घेत होते त्यामुळे त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. भासे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२०००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहावा वेतन आयोग, वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२.२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे २४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती देतानावाढी नंतरचे वेतन रु.९६२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री. भासे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१ .०१ .२००६	११८०० +४४००		०१ .०१ .२००६	८९३० + २४००	
०१ .०७ .२००६	वेतनवाढ नाही		०१ .०७ .२००६	९६२० +४४००	विकल्पनुसार

०१ .०७ .२००७	१२२९०	+४४००	०१ .०७ .२००७	१००४०	+४३००
०१ .०७ .२००८	१२८००	+४४००	०१ .०७ .२००८	१०४८०	+४२००
०१ .०७ .२००९	१३३२०	+४४००	०१ .०७ .२००९	१०९३०	+४४००
०१ .०७ .२०१०	१३८६०	+४४००	०१ .०७ .२०१०	११३९०	+४४००
०१ .०७ .२०११	१४४१०	+४४००	०१ .०७ .२०११	११८७०	+४४००
०१ .०७ .२०१२	१५५७०	+४४००	०१ .०७ .२०१२	१२३६०	+४४००
०१ .०७ .२०१३	१६१७०	+४४००	०१ .०७ .२०१३	१२८७०	+४४००
०१ .०७ .२०१४	--		०१ .०७ .२०१४	१३३९०	+४४००
०१ .०७ .२०१५	--		०१ .०७ .२०१५	१३९३०	+४४००
०१ .०७ .२०१६	१४४८०	+४४००	०१ .०७ .२०१६	१४४८०	+४४००

विभागाने श्री. भासे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.२८८४९१/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवपुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातील वसुली रक्कमेची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री भासे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती ( Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

7 श्री. नरेंद्र पां. चव्हाण, प्रशासन अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9A

गुंतलेली रक्कम रु. 335286.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 335286.00/-

श्री. नरेंद्र चव्हाण, प्रशासन अधिकारी यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. चव्हाण यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ



वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री. नरेंद्र चव्हाण, प्रशासन अधिकारी यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १०४ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्याचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखापरीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखापरीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. चव्हाण हे दिनांक ०१/०९/२००३ पासून वेतनश्रेणी ४०००-१००-६००० मध्ये दिनांक ०१/०९/२००५ रोजी रु.४४०० वेतन घेत होते त्यामुळे त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.८१९० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. चव्हाण यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.२३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम ११ नुसार वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००७ रोजी नियमित वेतनवाढ देय होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री. चव्हाण यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८००+४४००		०१.०१.२००६	८१९०+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		२८.०२.२००६	९३००+४४००	
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	९७२०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१०१५०+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१०५९०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	११०४०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	११५१०+४४००	
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१२	११९९०+४४००	
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१२४९०+४४००	
०१.०७.२०१४	--		०१.०७.२०१४	१३०००+४४००	
०१.०७.२०१५	१३५३०+४४००		०१.०७.२०१५	१३५३०+४४००	

विभागाने श्री. चव्हाण यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुली विवरणपत्रात रक्कम रु.334226/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची करण्याची चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सादरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली असून रजिस्ट्रारकडून तशी नोंद केल्याचे अगंर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेखासह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री चव्हाण यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात ये वा.

४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही

8 श्रीमती. मंजिरी बॉनी डिमेलो, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनुष्य निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 197196.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 197196.00/-

श्रीमती मंजिरी डिमेलो, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्रीमती डिमेलो यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्रीमती मंजिरी डिमेलो, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. १०५ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात गुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेले, खुलासा व स्पष्टीकरण आदि नसले

तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्रीमती डिमेलो हया दिनांक ०१/१२/१९९७ पासून ४०००-१०००-६००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/१२/२००५ त्वा रक्कम रु.५००० वेतन घेत होत्या त्यामुळे सहाव्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्रीमती डिमेलो यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८९ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती देताना नंतरचे वेतन रु.१००३० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्रीमती डिमेलो यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	९३००+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	१००३०+४४००	विकल्पानुसार
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	१०४७०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१०९२०+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	११३८०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	११८६०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१२३५०+४४००	
०१.०७.२०१२	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१२	१२८६०+४४००	
०१.०७.२०१३	१६१७०+४४००		०१.०७.२०१३	१३३८०+४४००	

०१.०७.२०१४	१३९२०+४५००		०१.०७.२०१४	१३९२०+४५००
------------	------------	--	------------	------------

विभागाने श्रीमती. डिमेलो यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.१९७१९६/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातांची वारीवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्रीमती डिमेलो यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

**९ श्री. बाबुराव वाघ, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनुष्य निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 230749.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 230749.00/-

श्री. बाबुराव वाघ, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. वाघ यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्यांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री. बाबुराव वाघ, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १०६ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६ ०३/२०१७ हे लेखा

परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोवतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. वाघ हे ४०००-१००-६००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/१०/२००५ ला रक्कम रु.५००० वेतन घेत होते त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री.वाघ यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मजुरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२.२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती देताना नंतरचे वेतन रु.१००३० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री.वाघ यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	९३००+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	१००३०+४४००	विकल्पानुसार
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	१०४७०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१०९२०+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	११३८०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	११८६०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१२३५०+४४००	
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१२	१२८६०+४४००	
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१३३८०+४४००	

०१.०७.२०१४	--	०१.०७.२०१४	१३९२०+४४००
------------	----	------------	------------

विभागाने श्री.वाघ यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.२३०७४९/- वसुली निर्धारित केली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेखांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री वाघ यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

**10 श्री.संजय लक्ष्मण दोंडे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 301319.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 301319.00/-

श्री.संजय लक्ष्मण दोंडे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. दोंडे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री.संजय दोंडे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १०७ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा

परीक्षात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. दोंडे हे दिनांक ०१/१२/२००५ रोजी ४०००-१००-६००० मध्ये रक्कम रु.४९०० वेतन दर्शविले आहे परंतु श्री.दोंडे यांना सादरची वेतनश्रेणी ०१/१२/१९९७ पासून लागू केल्यामुळे त्यांना खालीलप्रमाणे वेतन देय होते

०१/१२/१९९७ ४०००

०१/१२/१९९८ ४१००

०१/१२/१९९९ ४२००

०१/१२/२००० ४३००

०१/१२/२००१ ४४००

०१/१२/२००२ ४५००

०१/१२/२००३ ४६००

०१/१२/२००४ ४७००

०१/१२/२००५ ४८००

उपरोक्त दर्शविल्यामुळे श्री. दोंडे यांना वेतन देय होते. सहावा वेतन आयोग समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१२/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. दोंडे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले असून दिनांक ०१/०२/२००७ पुढील वेतनवाढ दर्शविली आहे. त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.९६२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री.दोंडे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	८३९०+३४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	९६२०+४४००	विकल्पनु सार
०१.०७.२००६	१२२९०+४४०		०१.०७.२००६	१००४०+४४०	

क्र	वसुली	वसुली	क्र	वसुली
७	०१.०७.२००	१२८००-४४०	०१.०७.२००	१०४८०-४४०
८	०	०	८	०
९	०१.०७.२००	१३८६०+४४०	०१.०७.२००	१०९३०-४४०
१०	०	०	९	०
११	०१.०७.२०१	१३८६०+४४०	०१.०७.२०१	११३९०+४४०
१२	०	०	१०	०
१३	०१.०७.२०१		०१.०७.२०१	११८६०+४४०
१४	०	निलवि	११	०
१५	०१.०७.२०१		०१.०७.२०१	१२३६०+४४०
१६	०	निलवि	१२	०
१७	०१.०७.२०१	१४४१०+४४०	०१.०७.२०१	१२८६०+४४०
१८	०	०	१३	०
१९	०१.०७.२०१	१४९८०+४४०	०१.०७.२०१	१३३९०+४४०
२०	०	०	१४	०

विभागाने श्री. दोंडे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.३०१३१९/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्येही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री दोंडे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Propotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

### 11 श्री. चिंतामण शिंदे, अधीक्षक मार्केट परवाना यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 130621.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 130621.00/-

श्री. चिंतामण शिंदे, अधीक्षक मार्केट परवाना यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. शिंदे यांना



वेतनश्रेणी रु.४०००-१०००६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री. चिंतामण शिंदे, अधिक्षक मार्केट परवाना यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत. आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. १०८ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि.७२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. शिंदे, हे ४०००-१०००६००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/१२/२००५ ला रक्कम रु.५४०० वेतन घेत होते त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१२/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.१००५० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री.शिंदे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मजुरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२.२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.१००५० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.१०८२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री.शिंदे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८००+४४००		०१.०१.२००६	१००५०+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	१०८२०+४४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१२२१०+४४००		०१.०७.२००७	११२८०+४४००	

०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	११७५०+४४००
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१२२४०+४४००
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	१२७४०+४४००
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१३२६०+४४००
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१३२६०+४४००
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१४३४०+४४००
०१.०७.२०१४	१४९१०+४४००		०१.०७.२०१४	१४९१०+४४००

विभागाने श्री.शिंदे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.१३०६२१/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कायवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री शिंदे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.०४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

**12 श्री. चंद्रकांत बोरसे, लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

श्री. चंद्रकांत बोरसे, लेखा परीक्षक यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. बोरसे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००

१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री. चंद्रकांत बोरसे, लेखा परीक्षक यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. १०९ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. बोरसे, हे ४०००-१००-६००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/०९/२००५ ला रक्कम रु.४३०० वेतन घेत होते त्यामुळे सहाव्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.८००० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री.बोरसे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजुरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियमानुसार त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ चे वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००७ रोजी नियमित वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.९७२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०९/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री.बोरसे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८००+४४००		०१.०१.२००६	८०००+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		२८.०२.२००६	९३००+४४००	
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	९७२०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+५२०+४४००		०१.०७.२००८	१०१५०+४४००	

०१.०७.२००	१०८६०+४४००		०१.०७.२००	१०५२०+४४०
२			१	०
०१.०७.२०१	१४४१०+४४००		०१.०७.२०१	११०४०+४४०
०			०	०
०१.०७.२०१	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१	११५१०+४४०
१			१	०
०१.०७.२०१	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१	११९९०+४४०
२			२	०
०१.०७.२०१	१६१७०+४४००		०१.०७.२०१	१२५२०+४४०
३			३	०
०१.०७.२०१	१३०००+४४००		०१.०७.२०१	१३०००+४४०
४			४	०

विभागाने श्री. वोरसे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्र जोडा नसून अनुपालनात वसुली रक्कम परिगणना दर्शविली नसून माहे ---- २०१७ (महिना नमूद नाही) च वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे नमूद केले आहे तथापि प्रत्यक्षात सदरची रक्कम परिगणित केले नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधी महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिगणना करून ती वसुलीचे संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

- ३) श्री वोरसे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नत न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिले आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.
- ४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

**13 श्री. अविनाश जाधव, सहा. लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 405614.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 405614.00/-

श्री. अविनाश जाधव, सहा. लेखा परीक्षक, यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री जाधव यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ

वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

श्री.अविनाश जाधव, सहा. लेखा परीक्षक यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १९० दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेख तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. जाधव, हे ४०००-१००-६००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/०९/२००५ ला रक्कम रु.४५०० वेतन घेत होते त्यामुळे सहाव्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.८३७० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री.जाधव यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियमानुसार त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ चे वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००७ रोजी नियमित वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.९७२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री.जाधव यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८००+४४००		०१.०१.२००६	८०००+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		२८.०२.२००६	९३००+४४००	
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	९७२०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+५२०+४४०		०१.०७.२००८	१०१५०+४४०	
०१.०७.२००९	१३८६०+४४००		०१.०७.२००९	१०५९०+४४०	

०१.०६.२०१०	१४४१०+४४००		०१.०६.२०१०	११०४०-४४००
०१.०६.२०११	१४९८०+४४००		०१.०६.२०११	११५१०+४४००
०१.०६.२०१२	१५५६०+४४००		०१.०६.२०१२	११९९०+४४००
०१.०६.२०१३	१६१६०+४४००		०१.०६.२०१३	१२४९०+४४००
०१.०६.२०१४	१३०००+४४००		०१.०६.२०१४	१३०००+४४००

विभागाने श्री. जाधव यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.४०५६१४/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यासह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

- ३) श्री जाधव यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.
- ४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

14 श्री. सुनिल यादव, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

श्री. सुनिल यादव, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी, यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. श्री. यादव यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे. त्याचे ६ वा वेतन आयोग

वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही

श्री. सुनिल यादव, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी, यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. १११ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री.यादव, हे दिनांक ०१/१२/१९९५ ला वेतनश्रेणी ९५०-१५०० मध्ये रु.१०९० वेतन घेत होते. त्यांना एल.एस.जी.डी परीक्षा उत्तीर्ण झाल्याच्या दोन वेतनवाढी दिनांक १/१२/१९९५ ला दिल्या असताना पुनश्च दिनांक १४/०३/१९९६ ला दोन वेतनवाढी दर्शवून त्यांचे दिनांक ०१/०३/१९९६ चे वेतन ३४२५ दर्शविले आहे. त्यामुळे प्रस्तुत प्रकरणी त्यांना अतिप्रदान झाले आहे.

२) श्री यादव हे दिनांक ०१/१२/१९९५ ला वेतन रु.१०९० घेत होते त्यानुसार सुधारित वेतनश्रेणी रु.३०५०-७५१-४९५० मध्ये दिनांक ०१/०१/१९९६ ला रक्कम रु.३३५० वेतन निश्चित होते. पुढे त्यांना वेतनश्रेणी रु.०१/१२/१९९७ ला पदोन्नती दिल्याने त्यांचे रु.४००० इतके वेतन निश्चिती होते व त्यानुसार दिनांक ०१/१२/२००५ रोजीचे त्यांचे रु.४८०० वेतन लक्षात घेऊन सहाय्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१२/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. यादव यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र भागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२.२००६ ले ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.८९३० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.९६२० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री. यादव यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.१९९६	३२७५		०१.०१.१९९६	३३५०	
०१.०३.१९९६	३४२५		०१.०३.१९९६	३३५०	

०१.१२.१९९६	३५००		०१.१२.१९९६	३४२५
०१.०१.२००६	११८००+४४००		०१.०१.२००६	८९३०+२४००
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		२८.०२.२००६	८९३०+४४००
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	९६२०+४४००
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१०४८०+४४००
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१०९३०+४४००
०१.०७.२०१०	१३८७०+४४००		०१.०७.२०१०	११३९०+४४००
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	११८७०+४४००
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१२	१२३६०+४४००
०१.०७.२०१३	--		०१.०७.२०१३	१२८७०+४४००
०१.०७.२०१४	--		०१.०७.२०१४	१३३९०+४४००

विभागाने श्री. यादव यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वतन वसुलीचे विवरणपत्र जोडले नसून अनुपालनात वसुली रक्कम परिगणना दर्शविली नसून माहे ----२०१७ (महिना नमूद नाही) च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे नमूद केले आहे. तथापि प्रत्यक्षात सदरची रक्कम परिगणित केली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिगणना करून ती वसुलीच्या संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री. यादव यांना वेतनश्रेणी : ४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

### 15 श्रीमती चारुशीला खरपडे, मुख्य लिपीक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 50046.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 50046.00/-



श्रीमती चारुशीला खरपडे, मुख्य लिपीक यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. तसेच ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

- 1) श्रीमती चारुशीला खरपडे, मुख्य लिपीक, यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. ११२ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.
- 2) श्रीमती खरपडे, ह्या दिनांक २६/०२/१९९६ ला कनिष्ठ लिपीक पदावर नियुक्ती होऊन वेतनश्रेणी ३०५०-४५९० मध्ये दिनांक ०१/०२/२००५ ला रु.३९५० वेतन घेत होत्या. त्यानुसार सहाय्या वेतन आयोगातील सुधारित वेतनश्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे १९०० मध्ये त्यांचे दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी वेतन रु. ७३५० ग्रेड पे १९०० निश्चित होते. दिनांक २०/१०/२००६ रोजी त्यांना मुख्य लिपीक पदी वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४२०० (असुधारित वेतनश्रेणी ५००-१५०-८०००) मध्ये पदोन्नती दिली असल्याने त्यांचे वेतन रु.९३०० अधिक ग्रेड पे ४२०० असे वेतन निश्चित होत असताना त्यांना वेतन रु.९६०० अधिक ग्रेड पे ४२०० अशी वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानंतर पुन्हा दिनांक २८/०९/२००७ रोजी हेड क्लार्क पदी सुधारित वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० (असुधारित वेतनश्रेणी रु.६५००-१०५००) मध्ये पदोन्नती दिली असून दिनांक ०१/०७/२००७ रोजी त्यांचे वेतन रु.१०४५० अधिक ग्रेड पे ४४०० दिले आहे तथापि त्यांना दिनांक २८/०९/२००७ रोजी वेतन रु.१०१३० अधिक ग्रेड पे ४४०० देय उरते. त्यानुसार श्रीमती. खरपडे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	७३५०+१९००		०१.०१.२००६	७३५०+१९००	
२०.१०.२००६	९६००+४२००		०१.०७.२००६	७६३०+१९००	
०१.०७.२००७	१०४५०+४४००		०१.०८.२००६	७९२०+१९००	DLGFM उत्तीर्ण
०१.०७.२००८	१०९००+४४००		२०.१०.२००६	९३००+४२००	
०१.०७.२००९	११३६०+४४००		०१.०७.२००७	९७१०+४२००	
०१.०७.२०१०	११८४०+४४००		२८.०९.२००७	१०१३०+४४००	
०१.०७.२०११	१२३३०+४४००		०१.०७.२००८	१०५७०+४४००	
०१.०७.२०१२	१२८४०+४४००		०१.०७.२००९	११०२०+४४००	
०१.०७.२०१३	१३३६०+४४००		०१.०७.२०१०	११४९०+४४००	

०१.०६.२०१४	१०९००+४४००		०१.०६.२०११	११९७०+४४००
०१.०६.२०१५	से.पु.वेतन नाही.		०१.०६.२०१२	१२४७०+४४००
			०१.०६.२०१३	१२९८०+४४००
			०१.०६.२०१४	१३५१०+४४००

विभागाने श्रीमती खरपडे, यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.५००४६/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून प्रतिमहा रु १३९० - कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेखासह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

- ३) श्रीमती खरपडे यांची मुख्य लिपिक पदावरील सेवा १ वर्षे पूर्ण झाली नसताना हेड क्लार्क या पदावर पदोन्नती दिली असून याबाबत सक्षम प्राधिकार केला नाही.
- ४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही

20/11/15

**16 श्री.सुदाम गोडसे, प्रशासकीय अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 269243.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 269243.00/-

श्री. सुदाम गोडसे, प्रशासकीय अधिकारी यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांचे सहावा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नसून श्री गोडसे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे

श्री.सुदाम गोडसे, प्रशासकीय अधिकारी यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. ११३ दिनांक ०२/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र

क्र.मनपा.सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोवतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. गोडसे हे दिनांक ०१/१२/२००५ रोजी ४०००-१००-६००० मध्ये रक्कम रु.४९०० वेतन घेत होते त्यामुळे त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.९१२० अधिक ग्रेड पे २४०० देय आहे.

२) श्री. गोडसे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सादर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले असून दिनांक ०१/०२/२००७ पुढील वेतनवाढ दर्शविली आहे. त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.९१२० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.९८३० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यांचे दिलेले व देय वेतनाचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	९१२०+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	९८३०+४४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	१०२६०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१०७००+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१११६०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	११६३०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१२११०+४४००	
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१२	१२६१०+४४००	
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१३२१०+४४००	
०१.०७.२०१४	१३६५०+४४००		०१.०७.२०१४	१३६५०+४४००	

विभागाने श्री. गोडसे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम

रु.२६९२४३/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची वाचवार्ह. व व केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात नशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यांसह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

३) श्री गोडसे यांना वेतनश्रेणी रु.४०००-१००-६००० मधून त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित सरळ पदोन्नती न देता त्याहीपेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

DEPARTMENT

17 श्रीमती. विजया गंभीरराव, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष: आस्थापना - मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

श्रीमती. विजया गंभीरराव, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही. कालबद्ध पदोन्नती दिल्यानंतर त्यांना त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित पदोन्नती न देता सरळ त्याही पेक्षा वरिष्ठ श्रेणीमध्ये पदोन्नती दिली आहे

श्रीमती. विजया गंभीरराव, उपमुख्य लेखा परीक्षक यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. ११७ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्रीमती. गंभीरराव, ह्या दिनांक १५/०३/२००२ पासून त्यांचे पदाची कालबद्ध वरिष्ठ वेतनश्रेणी

रु.५०००-२००-८००० मध्ये दिनांक ०१/०३/२००५ ला रक्कम रु.५६०० वेतन घेत होत्या त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे २४००/४२०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.११/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.१०६४० अधिक ग्रेड-पे ३३००(२४००+९००) देय आहे.

२) श्रीमती. गंभीरसव यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या प्रदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.१०६४० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.११४९० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली असून सदर शिक्क्यावर स्वाक्षरी नाही. श्रीमती. गंभीरसव यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	१०६४०+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	११४९०+४४००	
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	११९७०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+५२०+४४००		०१.०७.२००८	१२४७०+४४००	
०१.०७.२००९	१३८६०+४४००		०१.०७.२००९	१२९८०+४४००	
०१.०७.२०१०	१४४१०+४४००		०१.०७.२०१०	१३५१०+४४००	
०१.०७.२०११	१४९८०+४४००		०१.०७.२०११	१४०५०+४४००	
०१.०७.२०१२	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१२	१४६१०+४४००	
०१.०७.२०१३	१६१७०+४४००		०१.०७.२०१३	१५१८०+४४००	
०१.०७.२०१४	१६७७०+४४००		०१.०७.२०१४	१५७७०+४४००	

विभागाने श्रीमती गंभीरसव यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीची परिगणना करून विवरणपत्र जोडले असून अतिप्रदान रक्कम निवृत्ती वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे

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

३) श्रीमती. गंभीरराव यांना दिनांक १५/०३/२००२ ला कालबद्ध वेतनश्रेणी रु.५०००-२००-८००० मध्ये पदोन्नती न देता सरळ त्याच्यापेक्षा वरिष्ठ वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये पदोन्नती दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

५) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तिक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

DC/PA/11/17

18 श्री.दिलीप जगदाळे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 77082.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 77082.00/-

श्री.दिलीप जगदाळे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही. कालबद्ध पदोन्नती दिल्यानंतर त्यांना त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित पदोन्नती न देता सरळ त्याही पेक्षा वरिष्ठ श्रेणीमध्ये पदोन्नती दिली आहे.

श्री.दिलीप जगदाळे, प्रभाग क्षेत्र अधिकारी यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र. ११८ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. जगदाळे हे दिनांक १५/०३/२००२ पासून ५०००-१५०-८००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/०३/२००५ ला रक्कम रु.५६०० वेतन घेत होते त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे ४२०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.१०४२० अधिक ग्रेड पे ४२०० देय आहे.

२) श्री. जगदाळे यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहाय्या वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.१०४२० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.११२७० अधिक ग्रेड पे ४१०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री.जगदाळे यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	१०४२०+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	११२७०+४४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	११७४०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१२२३०+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१२७३०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	१३२५०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१३७८०+४४००	
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१२	१४३३०+४४००	
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१४९००+४४००	
०१.०७.२०१४	१५४८०+४४००		०१.०७.२०१४	१५४८०+४४००	

विभागाने श्री. जगदाळे यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.७७०८२/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे

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

3) श्री जगदाळे यांना दिनांक १५/०३/२००२ ला कालबद्ध पदोन्नती दिल्यानंतर त्यांना त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित पदोन्नती न देता सरळ त्याही पेक्षा वरिष्ठ श्रेणीमध्ये पदोन्नती (Jumping Promotion) दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

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

5) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तिक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

### 19 श्री.वासुदेव शिरवळकर, उपनगर सचिव यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 93

श्री.वासुदेव शिरवळकर, उपनगर सचिव यांची घुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नसून सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही. कालबद्ध पदोन्नती दिल्यानंतर त्यांना त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित पदोन्नती न देता सरळ त्याही पेक्षा वरिष्ठ श्रेणीमध्ये पदोन्नती दिली आहे.

श्री.वासुदेव शिरवळकर, उपनगर सचिव यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. ११९ दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.मनपा/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सदर केलेला खुलासा व संबन्धचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

१) श्री. शिरवळकर हे दिनांक १५/०३/२००२ पासून ५०००-१५०-८००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/०३/२००५



ता रक्कम रु.५६०० वेतन घेत होते त्यामुळे सहाव्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु.५२००-२०२०० ग्रेड पे ४२०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सदर वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.१/१/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.१०४२० अधिक ग्रेड पे ४२०० देय आहे.

२) श्री. शिरवळकर यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहावा वेतन आयोग वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.१०४२० अधिक ग्रेड पे ४४०० राहिल तदनंतर दिनांक ०१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती देतनावाढी नंतरचे वेतन रु.११२७० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री. शिरवळकर यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	१०४२०+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	११२७०+४४००	विकल्पानुस
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००		०१.०७.२००७	११७४०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१२२३०+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१२७३०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	१३२५०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१३७८०+४४००	
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१२	१४३३०+४४००	
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१४९००+४४००	
०१.०७.२०१४	१५४८०+४४००		०१.०७.२०१४	१५४८०+४४००	

विभागाने श्री. शिरवळकर यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्र जोडले नसून अनुपालनात वसुली रक्कम परिगणना दर्शविली नसून माहे ---२०१७ (महिना नमूद नाही) च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे नमूद केले आहे. तथापि प्रत्यक्षात सदरची रक्कम परिगणित केली नसून सेवापुस्तकात तशी नोंद केल्याचे अगर वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित महिन्यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिगणना करून ती वसुलीच्या

संबंधित लेखासह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

- ३) श्री. शिरवळकर यांना दिनांक १५/०३/२००२ ला कालबद्ध पदोन्नती दिल्यानंतर त्यांना त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित पदोन्नती न देता सरळ त्याही पेक्षा वरिष्ठ श्रेणीमध्ये पदोन्नती दिली आहे याबाबत सक्षम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.
- ४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.
- ५) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तिक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

20/03/2014

20 श्री. हेमंत भास्कर पाटील, उपकर अधीक्षक यांच्या वेतन निश्चितीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनुष्य निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 288491.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 288491.00/-

श्री. हेमंत भास्कर पाटील, उपकर अधीक्षक यांची चुकीची वेतन निश्चिती झाली आहे. त्यांची वैयक्तिक नस्ती लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाही. सहावा वेतन आयोग वेतन निश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडले नाही. कालबद्ध पदोन्नती दिल्यानंतर त्यांना त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित पदोन्नती न देता सरळ त्याही पेक्षा वरिष्ठ श्रेणीमध्ये पदोन्नती दिली आहे

श्री. हेमंत पाटील, उपकर अधीक्षक यांचे सेवापुस्तक व वेतननिश्चिती तपासता आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र. १२० दिनांक ०५/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र. मनुष्य/सा.प्र.वि./२००२/२०१७ दिनांक २८/०२/२०१७ चे पत्र प्रत्यक्ष प्राप्त दिनांक ०६/०३/२०१७ हे लेखा परीक्षणात मुदतीत सादर न करता विलंबाने सादर केले आहे सादर केलेला खुलासा व सोबतचे सादर अभिलेखे तपासून लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय आहेत.

- १) श्री. पाटील हे दिनांक १५/०३/२००२ पासून ५०००-१५०-८००० वेतनश्रेणीमध्ये दिनांक ०१/०३/२००५ ला रक्कम रु. ५६०० वेतन घेत होते त्यामुळे सहाव्या वेतन आयोगात त्यांचे समकक्ष वेतन श्रेणी रु. ५२००-२०२०० ग्रेड पे ४२०० मध्ये वेतन निश्चिती करणे आवश्यक असता ती केलेली नाही. सादर

वेतननिश्चिती प्रमाणे दि.११/२००६ रोजी त्यांना वेतन रु.१०४२० अधिक ग्रेड पे ४२०० देय आहे.

२) श्री. पाटील यांना दिनांक २८/०२/२००६ पासून वर्ग-३ मधून थेट वर्ग-२ मध्ये पदोन्नती दिली आहे. सदर थेट पदोन्नती देताना शासन मंजूरी अथवा शासनाचे अभिप्राय घेतलेले नाहीत. तथापि पदोन्नतीच्या पदाची वेतनश्रेणी रु.६५००-२००-१०५०० मध्ये रु.६५००/- वेतन दर्शविले आहे त्यामुळे सहावा वेतन आरंभ वेतनश्रेणी रु.९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये निश्चित करणे आवश्यक आहे. महासष्ट नागरी सेवा नियम १९८१ च्या नियम १३(ब)(१) नुसार विकल्प दिल्यास त्यांचे पदोन्नती दिनांक २८/०२/२००६ ते ३०/०६/२००६ या कालावधीचे वेतन रु.१०४२०-अधिक ग्रेड पे ४४०० सहील तदनंतर दिनांक ३१/०७/२००६ रोजी नियमित वेतनवाढ अधिक पदोन्नती वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.११२७० अधिक ग्रेड पे ४४०० इतकी वेतन निश्चिती होईल. तथापि तसे न करता दिनांक ०१/०१/२००६ रोजी सुधारित वेतनश्रेणी ९३००-३४८०० ग्रेड पे ४४०० मध्ये वेतन रु.११८०० नियमबाह्यरीत्या वेतन निश्चिती केली आहे. त्यानुसार श्री.पाटील यांची केलेली वेतन निश्चिती चुकीची असल्याने त्यांना दिलेले व देय वेतन खालीलप्रमाणे आहे.

दिलेले वेतन			देय वेतन		
दिनांक	वेतन	तपशिल	दिनांक	वेतन	तपशिल
०१.०१.२००६	११८०० +४४००		०१.०१.२००६	१०४२०+२४००	
०१.०७.२००६	वेतनवाढ नाही		०१.०७.२००६	११२७०+४४००	विकल्पनुसार
०१.०७.२००७	१२२९०+४४००	वेतन वाढीनंतर ग्रेड वेतन दर्शविले नाही	०१.०७.२००७	११७४०+४४००	
०१.०७.२००८	१२८००+४४००		०१.०७.२००८	१२२३०+४४००	
०१.०७.२००९	१३३२०+४४००		०१.०७.२००९	१२७३०+४४००	
०१.०७.२०१०	१३८६०+४४००		०१.०७.२०१०	१३२५०+४४००	
०१.०७.२०११	१४४१०+४४००		०१.०७.२०११	१३७८०+४४००	
०१.०७.२०१२	१४९८०+४४००		०१.०७.२०१२	१४३३०+४४००	
०१.०७.२०१३	१५५७०+४४००		०१.०७.२०१३	१४९००+४४००	
०१.०७.२०१४	१६१७०+४४००		०१.०७.२०१४	१५४८०+४४००	
०१.०७.२०१५	१६०८० +४४००		०१.०१.२००६	१६०८०+२४००	

विभागाने श्री. पाटील यांना वरीलप्रमाणे देय वेतनानुसार झालेले कमी-जादा वेतन वसुलीचे विवरणपत्रात रक्कम रु.२८८४९१/- वसुली दर्शविली असून माहे सप्टेंबर-२०१६ च्या वेतनातून कपातीची कार्यवाही चालू केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे तथापि सदरची रक्कम पूर्णपणे वसुली झाली नसून सेवापुस्तकात तशी

नोंद केल्याचे अग्न वेतन देयकातून अतिप्रदान रक्कम वसुली केल्याबाबत संबंधित अधिकारी यांची वेतन देयके लेखा परीक्षणात दर्शविली नसल्याने अतिप्रदान रक्कम परिपूर्ण वसुली करून संबंधित लेख्यासह लेखा परीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

3) श्री पाटील यांना दिनांक १५/०३/२००२ ला कालबद्ध पदोन्नती दिल्यानंतर त्यांना त्यावरील श्रेणीच्या पदावर नियमित पदोन्नती न देता सरळ त्याही पेक्षा वरिष्ठ श्रेणीमध्ये पदोन्नती दिली आहे याबाबत सभाम प्राधिकार लेखा परीक्षणास दर्शविण्यात यावा.

४) संबंधितांचे ६ वा वेतन आयोग वेतननिश्चिती विवरणपत्र सेवापुस्तकात जोडलेल नाही.

५) सेवापुस्तकातील नोंदीचे अनुषंगाने संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची वैयक्तिक नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

11/03/2014

20

## 21 निवृत्ती वेतन प्रकरणे मंजुरीतील अनियमितताबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष : निवृत्ती वेतन - मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

रखमाजी दादासाहेब मिसाळ, शिपाई दिनांक ०१/०७/२०१२ व ०१/०७/२०१३ चे वेतन समोर शिसपेंन्सिलने गैरहजर असे लिहिले आहे. परंतु सेवापुस्तकात सदर गैरहजेरी बाबत नोंद नसून रजा लेख्यात दिनांक ०१/०७/२०१२ ते १४/०७/२०१४ या कालावधीची देय रजा जमेल पूर्ण जमा दर्शविली आहे. बाबू शंकर सोलंकी, सफाई कामगार यांना वर्ष २०११ ची वेतनवाढ गैरहजेरीमुळे न देता वेतन रु. ९०३०/- वर कुटुंब निवृत्तीवेतन दिले असून वर्ष २०११ ची वेतनवाढ दिनांक २३ एप्रिल २०१३ रोजी देय होत असून सदरची वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु. ९३०० (७८००+१५००) लक्षात न घेता चुकीचे कुटुंब निवृत्ती वेतन प्रदान व इतर लाभ प्रदान झाले आहेत. श्री सुहास राजाराम देवकर यांची मृत्युपूर्व अर्हताकारी सेवा १३ वर्षे ९ महिने झाली असून सेवापुस्तकातील त्यांचे वेतनानुसार त्यांना वेतन रु. ७३४० अधिक ग्रेड पे १३०० वर कुटुंब निवृत्ती वेतन व इतर लाभ देव असताना वेतन रु. ७०८० अधिक ग्रेड वेतन रु. १३०० लक्षात घेऊन कुटुंब निवृत्तीवेतन व इतर लाभ प्रदान केले आहेत

मिरा-भाईदर महानगरपालिकेच्या वर्ष २०१३-१४ या वर्षाच्या लेखा परीक्षणात कर्मचाऱ्यांची निवृत्तीवेतन/कुटुंब निवृत्तीवेतन प्रकरणे तपासता खालील प्रकरणांत आढळून आलेल्या अनियमितताबाबत अर्धसमास पत्र क्र.१४२

दिनांक २८/१२/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने याबाबत काहीही खुलासा अगर अनुपालन सादर केले नसल्याने लेखा परीक्षणात याबाबत खालील अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

१) **रखमाजी दादासाहेब मिसाळ, शिपाई:-** सदर कर्मचाऱ्याची निवृत्ती विषयक कागदपत्रे नमुना न. १०, १२, १६, १७, भाग - १ भाग-२ इत्यादी कागदपत्रांवर संबंधित आस्थापना/प्रशासन अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. कुटुंब निवृत्तीवेतन प्रकरणात श्री मिसाळ यांचे दिनांक ०१/०७/२०१२ व ०१/०७/२०१३ चे वेतन समोर शिसपेन्सिलने गैरहजर असे लिहिले आहे. परंतु सेवापुस्तकात सदर गैरहजेरी बाबत नोंद नसून रजा लेख्यात दिनांक ०१/०७/२०१२ ते १४/०२/२०१४ या कालावधीची देय रजा जमस पूर्ण जमा दर्शविली आहे. त्यामुळे ते गैरहजर होते किंवा कसे याची खात्री लेखा परीक्षणात करता आली नाही. श्री मिसाळ यांचे कुटुंब निवृत्तीवेतन उपरोक्त दिनांकाच्या वेतनवाढी लक्षात न घेता मंजूर केले असल्याने सेवा निवृत्तीविषयक प्रदान रक्कम अचूक असल्याबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटविली नाही.

२) **बाबू शंकर सोलंकी . सफाई कामगार :-** सदर कर्मचाऱ्याची निवृत्ती विषयक कागदपत्रे नमुना न. १०, १२, १६, १७, भाग - १ भाग-२ इत्यादी कागदपत्रांवर संबंधित आस्थापना/प्रशासन अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. श्री सोलंकी हे दिनांक ०१/०३/२०११ ते २०/११/२०१२ या कालावधीत गैरहजर होते तदनंतर ते हजर होते व त्यांचा मृत्यु दिनांक ३१/०८/२०१३ हा आहे. त्यांना वर्ष २०११ ची वेतनवाढ गैरहजेरीमुळे न देता वेतन रु. ९०३०/- वर कुटुंब निवृत्तीवेतन दिले आहे. श्री सोलंकी यांना वर्ष २०११ ची वेतनवाढ दिनांक २३ एप्रिल २०१३ रोजी देय होत असून सदरची वेतनवाढी नंतरचे वेतन रु.९३०० (७८००+१५००) लक्षात न घेता चुकीचे कुटुंब निवृत्ती वेतन प्रदान केल्याने सुधारित कुटुंब निवृत्तीवेतन व इतर लाभ परीगणित करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

३) **श्री सुहास राजाराम देवकर, :-** श्री. देवकर यांची मृत्युपूर्व अर्हताकारी सेवा १३ वर्षे ९ महिने झाली असून सेवापुस्तकातील त्यांचे वेतनानुसार त्यांना वेतन रु.७३४० अधिक ग्रेड पे १३०० वर कुटुंब निवृत्ती वेतन व इतर लाभ देय असताना वेतन रु.७०८० अधिक ग्रेड वेतन रु.१३०० लक्षात घेऊन कुटुंब निवृत्तीवेतन व इतर लाभ प्रदान केले आहेत तरी याबाबत उचित कार्यवाही करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

DGP/TTM/7001 (Ret No : 31, Item No : 142)

## 22 महानगरपालिका आस्थापनावरील सफाई कामगारांच्या सेवा वापराबाबत व खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष : आस्थापना सार्वजनिक आ मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 276302830.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 276302830.00/-

महानगरपालिकेने वर्ष २०१३-१४ मध्ये रक्कम रु. १६४७६८२४४/- इतका सफाई कामगारांच्या वेतनावर केला असून सदर महानगरपालिका आस्थापनेवरील सफाई कामगार यांच्या सेवा साफसफाईसाठी न वापरता इतरत्र वापरलेल्या आहेत. सफाई कामगारांच्या ऐवजी ठेक्याचे सफाई कामगार घेतल्याने त्यांचे ठेका वेतनावर एकूण खर्च रक्कम रु. १११५३४५८६/- मनपा निधीतून अवास्तव, आवश्यकतेशिवाय झाला आहे. सफाई कामगारांची एकूण ११८० पदे मंजूर असून प्रत्यक्ष ७५९ पदे कार्यरत असून रिक्त पदे ४२९ आहेत. परंतु आस्थापना विभागाने लेखा परीक्षणास सादर केलेल्या निवड महिना माहे फेब्रुवारी पेड मार्च २०१४ च्या वेतन देयकात साफसफाई कर्मचाऱ्यांची ७८६ पदे दर्शवून वेतन आहरीत केले आहे.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागाचे वर्ष २०१३-१४ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात खाजगीकरणामार्फत दैनंदिन साफसफाई व घनकचरा व्यवस्थापन कामाचा साफसफाई ठेका ५ वर्षे करिता मे.ग्लोबल वेस्ट मनेजमेंट सेल प्रा.लि.यांना टिला आहे. विभागाचे ठेका नस्तीत खालीलप्रमाणे प्रभागनिहाय साफसफाई व औषध फवारणीसाठी एकूण १५९९ मजूर प्रस्तावित करून वापरले आहेत:

अ.क्र.	प्रभाग क्रमांक	साफसफाईसाठी	औषध फवारणीसाठी	एकूण
१	प्रभाग क्रमांक ०१	३४८	६२	४१०
२	प्रभाग क्रमांक ०२	३४७	६८	४१५
३	प्रभाग क्रमांक ०३	४२५	६५	४९०
४	प्रभाग क्रमांक ०४	२३०	५४	२८४
	एकूण	१३५०	२४९	१५९९

याबाबत आढळून आलेल्या खालील अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.७२ दिनांक १७/१०/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने याबाबत काहीही खुलासा केला नाही. सबब लेखा परीक्षणाचे खालील अभिप्राय आहेत.

१) महानगरपालिकेच्या आस्थापना विभागाने लेखा परीक्षणास सादर केलेल्या विवरणपत्रानुसार एकूण सफाई कामगारांची एकूण ११८० पदे मंजूर असून प्रत्यक्ष ७५९ पदे कार्यरत असून रिक्त पदे ४२९ आहेत. परंतु आस्थापना विभागाने लेखा परीक्षणास सादर केलेल्या निवड महिना माहे फेब्रुवारी पेड मार्च २०१४ च्या वेतन देयकात साफसफाई कर्मचाऱ्यांची ७८६ पदे दर्शवून वेतन आहरीत असून कर्मचाऱ्यांच्या तफावतीबाबत व जास्तीच्या २७ पदांचे वेतन आहरणाबाबत विभागाकडून संयुक्तिक अनुपालन प्राप्त झाले नाही.

२) माहे फेब्रुवारी पेड मार्च महिन्याच्या वेतन देयकानुसार एकूण सफाई कामगार पदांपैकी गैरहजर असलेल्या

मिरा -भाईदर महानगरपालिका

साफसफाई कर्मचाऱ्यांचे वेतन सोडून हजर साफसफाई कर्मचाऱ्यांचे वेतनावर सर्वसाधारणपणे वर्ष २०१३-१४ मध्ये रक्कम रु.१६४७६८२४४/- इतका खर्च केला आहे. परंतु महानगरपालिकेने मनपा हद्दीत साफसफाईसाठी ठेका दिल्याने सदर साफसफाई कर्मचाऱ्यांच्या दैनंदिन सेवा साफसफाईसाठी वापरल्या नसून त्यांच्या सेवा कशासाठी, कोणत्या ठिकाणी तपशिलवार वापरल्या आहेत याबाबतचा आवश्यक त्या अभिलेख्यासह विभागाने खुलासा केला नाही.

अ.क्र.	वेतन पेड महिना	वेतन तक्ता क्र.	पदसंख्या	गैरहजर	वेतन आहरीत कर्मसंख्या.	एकूण स्थूल वेतन
१	फेब्रु.पेड मार्च २०१४	८	७५	६	६९	१२२७२७७
२	--"---"	९	९९	११	८८	१७२९००२
३	--"---"	१०	१४३	१५	१२८	२३६९७४३
४	--"---"	१५	९१	४	८७	१६६९३४७
५	--"---"	१६	१०५	०	१०५	२०१८८६४
६	--"---"	१७	१२८	८	१२०	२२७२१९१
७	--"---"	१८	८३	५	७८	१४९२७६६
८	--"---"	२०	६२	२	६०	९५१४९७
		एकूण	७८६	५१	७३५	१३७३०६८७
					महिने	१२
					अंदाजित एकूण वार्षिक खर्च	१६४७६८२४४

३) वर्ष २०१३-१४ मध्ये ७८६ साफसफाई कर्मचारी महानगरपालिकेकडे उपलब्ध असल्याने प्रभाग क्र. ३ व ४ साठी उपरोक्त दर्शविलेल्या विगतवारीनुसार ७७४ कर्मचाऱ्यांच्या सेवा साफसफाई व औषध फवारणीसाठी नियोजन करून वापरता आल्या असत्या तथापि तसे न करता संबंधित वार्ड क्र. ३ व ४ च्या साफसफाई ठेक्यासाठी खालीलप्रमाणे वर्ष २०१३-१४ मध्ये एकूण रक्कम १११५३४५८६/- प्रदान केली आहे.

प्रभाग क्र०३.	सफाई मजूर दर	वापरलेले युनिट्स	एकूण प्रदान रक्कम
एप्रिल-१३	३४०	२८२६४	९६०९७६०
मे-१३ ते एप्रिल-१४	३७४	१६०२७८	५९९४३९७२
एकूण रक्कम रु.			६९५५३७३२
प्रभाग क्र०४.	सफाई मजूर दर	वापरलेले युनिट्स	एकूण प्रदान रक्कम
एप्रिल-१३	३४०	१६१८९	५५०४२६०
मे-१३ ते एप्रिल-१४	३७४	९७५३१	३६४७६५९४
एकूण रक्कम रु.			४१९८०८५४
एकूण एकदर रक्कम रु.			१११५३४५८६

सबब वरीलप्रमाणे महानगरपालिका आस्थापनेवरील सफाई कामगार यांच्या सेवा साफसफाईसाठी

न वापरल्याने एकूण खर्च रक्कम रु.१११५३४५८६ मनपा निधीत हा अवास्तव व आवश्यकते शिवाय झाल्याचे दिसून आले. सबब साफसफाई कर्मचाऱ्यांच्या वेतनावरील खर्च रक्कम रु. १६४७६८२४४ व साफसफाई ठेक्यावर झालेला खर्च रक्कम रु. १११५३४५८६ असा एकूण खर्च रक्कम रु.२७६३०२८३०/- लेखा परीक्षणात आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

U.P. No. 111/2014 (HQA No. 70)

**23 आस्थापना विषयक बाबींचे परीक्षण करणारी मनपांतर्गत कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्याबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 61

लेखा शीर्ष : आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 542889000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 542829000.00 /-

महानगरपालिकेने वर्ष 2013-14 मध्ये स्थायी-अस्थायी आस्थापनेवर १४.२९ इतका महसुली खर्चात आस्थापना विषयक खर्चाचा सर्वात मोठा हिस्सा असून सदर खर्च हा अधिकारी/ कर्मचाऱ्यांच्या वेतन श्रेणी, वेतन निश्चिती, वार्षिक वेतनवाढ व पदोन्नतीवर अवलंबून असतो. मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतर्गत शासन मान्य आकृती बंधानुसार वेगवेगळ्या संवर्गात कार्य करणाऱ्या अधिकारी/ कर्मचाऱ्यांच्या सेवा व वेतन विषयक बाबींची परीक्षण करणारी स्थायी कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्यामुळे चुकीची वेतन निश्चिती होणे, जास्तीच्या मुळ वेतनावर वेतन आहरीत करणे, पदोन्नती देताना विविध शासन निकषांचे पालन न होणे व त्यामुळे सेवानिवृत्ती विषयक लाभांच्या चुकीच्या परिगणना होणे या स्वरूपातील सर्वसाधारण अनियमितता लेखा परीक्षणात निदर्शनास आल्या असल्याने याबाबत वेतन पडताळणी विषयक स्थायी कार्यपध्दती निर्मिती करणे आवश्यक आहे.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या वर्ष 2013-14 या वर्षाच्या लेखा परीक्षणात आस्थापना विषयक खर्चाची वार्षिक लेखात नोंद खालीलप्रमाणे आढळून आली. गोषवारा पुढीलप्रमाणे

अक्र.	विभाग	सन 2013-14		
		स्थायी	अस्थायी	एकूण
1	सामान्य प्रशासन	343.93	124.5	468.53



2	स्थानिक संस्था कर	260.1	14.01	274.11
3	कर विभाग	384.23	0	384.23
4	वाहन विभाग	92.76	34.47	127.23
5	सार्व आरोग्य विभाग	1788.04	4.25	1792.29
6	रूग्णालय	369.61	43.42	413.03
7	अतिक्रमण विभाग	0	24.92	24.92
8	सार्व बांधकाम विभाग	267.17	56.45	323.62
9	ग्रंथालय विभाग	10.78	0	10.78
10	संगणक विभाग	0	101.86	101.86
11	वृक्षप्राधिकरण विभाग	52.5	160.48	212.98
12	बालवाडी	66.41	4.76	71.17
13	अग्निशमन विभाग	216.91	11.46	228.37
14	मिळकत विभाग	0	14.41	14.41
15	पाणी पुरवठा विभाग	245.92	118.23	364.15
16	शिक्षण विभाग	537.72	79.49	617.21
एकूण		4636.08	792.81	5428.89

वरील प्रमाणे स्थायी / अस्थायी आस्थापनेवर अनुक्रमे 2013-14 साठी रु. 54.29 कोटी एवढा खर्च झालेला आहे. सदर आर्थिक वर्षामध्ये एकूण महसुली खर्च हा रु. 227.19 कोटी आला आहे. एकूण महसुली खर्चाशी आस्थापना विषयक खर्चाचे प्रमाण हे अनुक्रमे 23.89% आहे. एकूण महसुली खर्चात आस्थापना विषयक खर्चाचा सर्वात मोठा हिस्सा आहे. सर्वसाधारणपणे आस्थापना विषयक खर्च हा अधिकारी / कर्मचाऱ्यांच्या वेतन श्रेणी, वेतन निश्चिती, वार्षिक वेतनवाढ व पदोन्नतीवर अवलंबून असतो. मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतर्गत शासन मान्य आकृती बंधानुसार वेगवेगळ्या सवर्गात कार्य करणाऱ्या अधिकारी / कर्मचाऱ्यांच्या सेवा व वेतन विषयक बाबींची परीक्षण करणारी स्थायी कार्यपध्दती अस्तित्वात नसल्यामुळे चुकीची वेतन निश्चिती होणे, जास्तीच्या मुळ वेतनावर वेतन आहरीत करणे, पदोन्नती देताना विविध शासन निकषांचे पालन न होणे व त्यामुळे सेवानिवृत्ती विषयक लाभांच्या चुकीच्या परिगणना होणे या स्वरूपातील सर्वसाधारण अनियमितता निदर्शनास आल्या आहेत. याबाबत लेखापरीक्षणात स्वतंत्रपणे अर्धसमासपत्रे निर्गमित करण्यात आली आहेत. तरी त्याअनुषंगाने वेतन पडताळणी विषयक स्थायी कार्यपध्दतीच्या निर्मितीसह अनुपालन सादर करावे.

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

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष: सार्वजनिक आरोग्य मनपा निधी निधी

अनियमितता क्रम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 1163605.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1163605.00/-

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

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक आरोग्य (घनकचरा) विभागचे वर्ष २०१३-१४ या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणात विभागाची यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा प्रमाणके तपासणीत खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

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

अ.क्र.	प्रमाणक क्र. दिनांक	रक्कम रु.	पुरवठादार/ ठेकेदार	तपशिल	इतर अनियमितता
०१	१३१४/९.१२.२०१३	४५३७४८	मे.गणेश अर्थमुद्दिंग	यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा	
०२	१३१४/९.१२.२०१३	१३८८९७	मे.गणेश अर्थमुद्दिंग	यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा	दैनिक वापर विवरणपत्र
०३	१३१४/९.१२.२०१३	५७०९६०	मे.गणेश अर्थमुद्दिंग	यंत्रसामुग्री/वाहने पुरवठा	दैनिक वापर विवरणपत्र, खर्च मं. टिप्पणी नाही.
	एकूण	११६३६०५			

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

25 पावसाळ्यापूर्वी कच्चे/पक्के नाले सफाई व खोदाई करणे, गाळ माती वाहतूक

करणेकामी आवश्यक यंत्रसामुग्री, मजूर-पुरवठा व इतर साहित्य-पुरवठा-करणेच्या निविदे व खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष: सार्वजनिक आरोग्य मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 33145170.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 33145170.00/-

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

मिरा भाईदर महानगरपालिका हद्दीतील कच्चे व पक्के नाले यांची पावसाळ्यापूर्वी नालेसफाई, खोदाई, गाळ, माती वाहतूक करणेच्या कामाकरिता विविध आवश्यक यंत्रसामुग्री व मजूर-पुरवठा करणे विविध क्षमतेचे सक्शन पंप व विविध व्यासाचे एन पी -३ आर.सी.सी. पाईप पुरवठा करणे व बसविणेचे कामाकरिता निविदा प्रक्रिया करणेत आली होती. सदर निविदा प्रक्रियेत प्रभाग समिती निहाय नालेसफाईसाठी आवश्यक यंत्रसामुग्री पुरवठा करणेकामी निविदा मागविणेत आली होती त्यात द्वितीय फेरनिविदेत प्रभाग १ साठी प्राप्त ३ निविदाधारकांपैकी पैकी मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि. प्रभाग २ साठी प्राप्त २ निविदाधारकांपैकी मे. आशापुरा कन्सट्रक्शन, प्रभाग ३ साठी प्राप्त २ निविदाधारकांपैकी पैकी मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि. व प्रभाग ४ साठी प्राप्त ३ निविदाधारकांपैकी पैकी मे.आशापुरा कन्सट्रक्शन यांनी तांत्रिक कागदपत्रांची पूर्तता केल्याने प्रभाग १ व ३ साठी मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि. व प्रभाग २ व ४ साठी मे.आशापुरा कन्सट्रक्शन यांचे दराचे लिफाफे उघडून त्यातील प्राप्त दर वाटाघाटीने मंजूर करून दि.१८/०५/२०१३ रोजी संबधितास कार्यादेश दिले आहेत. वर्ष २०१३-१४ मध्ये खालील प्रमाणकांन्वये सदर नालेसफाईवर खर्च केला आहे.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र./ दिनांक	रक्कम रु.	ठेकेदार	तपशिल
१	६३२	१९२०००००	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट	वर्ष १२-१३ प्रभाग १ ते ४ नालेसफाई

	२१.०८.२०१३		प्रा.लि	यंत्रसामुग्री व मजूर दि १५/१२ ते २६/१२
२	१४०९ २४.१२.२०१३	१३३३८००	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १३-१४ प्रभाग १ नालेसफाई यंत्रसामुग्री पुरवठा दि. १९/५/१३ ते ७/६/१३
३	१४०९ २४.१२.२०१३	२३१८५८०	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १३-१४ प्रभाग १ नालेसफाई मजूर पुरवठा दि. १९/५/१३ ते १४/६/१३
४	१४१० २६.१३.२०१३	७१६५००	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १३-१४ प्रभाग १ नालेसफाई यंत्रसामुग्री पुरवठा दि. १९/५/१३ ते १३/६/१३
५	१४१० २६.१३.२०१३	६५८८४५	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १३-१४ प्रभाग १ नालेसफाई यंत्रसामुग्री पुरवठा दि. १९/५/१३ ते ७/६/१३
६	१४०९ २४.१२.२०१३	३५१२७२५	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १३-१४ प्रभाग ३ नालेसफाई यंत्रसामुग्री पुरवठा दि. २०/५/१३ ते ३०/६/१३
७	१४०९ २४.१२.२०१३	२७५०२२०	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १३-१४ प्रभाग ३ नालेसफाई मजूर पुरवठा दि. २१/५/१३ ते ३०/६/१३
८	१४०९ २४.१२.२०१३	२६५४५००	मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि	वर्ष १३-१४ प्रभाग ३ नालेसफाई यंत्रसामुग्री पुरवठा दि. २१/५/१३ ते ३०/६/१३
	एकूण	३३१४५१७०		

उपरोक्त खर्चाबाबत आढळून आलेल्या अनियमितताबाबत अर्धसमास पत्र क्र.६७ दिनांक २७/०९/२०१६ अन्वये कळविले असता विभागाने सादर केलेले अनुपालन विचारात घेता लेखा परीक्षणाचे खालील अभिप्राय आहेत.

१) उपरोक्त नालेसफाई, खोदाई, गाळ उचलणेकामी वापरलेल्या यंत्रसामुग्री/मशिनरी व मजूर वापराचा तपशिल कोणत्या ठिकाणी, कोणत्या नाल्यावर कोणत्या मशिनरी, किती मजूर कोणत्या दिनांकास वापरले, मशिनरी किती तास वापरून नालेसफाई केली आहे यांची मोजमाप पुस्तिका, दैनिक विवरणपत्रे, मशिनरी वापराची चलने प्रमाणकासोबत आढळून आली नाही. काही प्रमाणकासोबत जोडलेल्या दैनिक विवरणपत्रात मशिनरी

वापराची वेळ व तास नमूद केले नाहीत. वरील अभिलेख्यांचे अभावी ठेकेदारास आलेले प्रदान हे अचुक व अनुज्ञेय असल्याची लेखापरीक्षणास तपासणी करता आली नाही.

२) उपरोक्त रकान्यातील अनुक्रमांक ६, ७ व ८ प्रभाग क्र. ०३ च्या नालेसफाईची संबंधित ठेकेदार मे.

मे.एम.ई.प्रोजेक्ट प्रा.लि याची प्रमाणकासोबत मुळ मॉगणी विल/देयक नसताना ठेकेदारास रक्कम प्रदान केली आहे.

नमूद अभिलेख्यांची अभावी सदर प्रमाणकांद्वारे खर्च करण्यात आलेली एकूण प्रदान रक्कम रु.३३१४५१७०/- लेखा परीक्षणात आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

महानगरपालिका (M.N.C.) - P.O. Box - 100

## 26 संगणक विभागातील खर्चाचे प्रमाणके व संचिका उपलब्ध न झालेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : संगणक विभाग मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 1884054.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1884054.00/-

आर्थिकवर्ष 2013-14 मधील रु.1003294 च्या खर्चाची प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील संगणक विभागाचे सन 2013-2014 चे लेखापरीक्षण करित असताना, खालील तक्त्यात नमूद केलेल्या शिर्षातील प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत याबाबत अर्धसमास जापन पत्र 135 दिनांक 31/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

1) संगणक / हार्डवेअरप्रणालीखरेदीखर्च :

अ.क्र.		2013-2014
1)	वार्षिक लेख्याप्रमाणे झालेला प्रत्यक्ष खर्च	रु.7983000

2)	प्रत्यक्ष लेखापरीक्षणस प्राप्त झालेले खर्चाची प्रमाणके	रु.6979706
3)	लेखा परीक्षणस उपलब्ध न झालेल्या प्रमाणकांची रक्कम	रु. 1003294

2) संगणक देखभाल दुरुस्ती :

अ.क्र.		2013-14
1)	वार्षिक लेख्याप्रमाणे झालेला प्रत्यक्ष खर्च	रु.2624000
2)	प्रत्यक्ष लेखापरीक्षणस प्राप्त झालेले खर्चाची प्रमाणके	रु.1743240
3)	लेखापरीक्षणस उपलब्ध न झालेल्या प्रमाणकांची रक्कम	रु.880760

वर नमुद केल्याप्रमाणे आर्थिक वर्ष 2013-14 मधील रु.1884054 च्या खर्चाची प्रमाणक लेखा परीक्षणस उपलब्ध न झाल्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.त्यामुळे सदरचा खर्च अमान्य करणेस प्रस्तावित करण्यात येत आहे.

DIGITISED BY :

11/11/15

27 25 एच.पी. मॉडेल नं.3330 चे 25 संगणक संच खरेदीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष : नगरसेवक निधी मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 1050000.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 798000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 252000.00/-

DGS AND D यांचेकडील दि.06/01/2014 चे दर करार अवलोकन करता दर करारात मे.टायजेम डिजीटेक यांचे

नाव अधिकृत पुरवठादार म्हणून नमुद नाही. साठा नोंदवहीतील पृ.क्र.16 व 17 वर सि.पी.यु. व मॉनिटरचे क्रमांक नमुद करण्यात आले आहेत. मात्र सदर संगणक संरचना बाह्यस्वरूप (Configuration) नमुद नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतर्गत संगणक विभागाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण करता महापालिकेसाठी वेळोवेळी संगणक खरेदी करण्यात आले आहेत. सदर संगणक खरेदीमध्ये पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत. याबाबत अर्धसमास जापन क्र.138 दि.22/12/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

लेखाशिर्ष : नगरसेवक निधी.

ठेकेदार : मे. ट्रायजेम डिजीटेक.

मंजूरी : मा.आयुक्त यांची दि.12/02/2014 ची मंजूरी.

कार्यादेश : मनपा/संगणक/375/3305/2012-13 दि.26/02/2014.

प्रमाणक क्र. : 1) 1787/दि.24/03/2014 (RTGS) रक्कम रु.672000 16 संगणक खरेदी

2) 1787/दि.24/03/2014 (RTGS) रक्कम रु.378000 09 संगणक खरेदी

एकूण रु.1050000 25 संगणक खरेदी

DGS AND D च्या दि.06/01/2014 चे दरकरारानुसार एच.पी. मेकचे संगणक खरेदी केलं आहेत. याबाबत नस्तीची तपासणी करता त्यामध्ये पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1) मे.ट्रायजेम डिजीटेक हे DGS AND D च्या दि.06/01/2014 चे दरकरारातील अधिकृत पुरवठादार नसल्यामुळे, एच.पी. मेकचे दर करारातील कॉन्फ्रीग्रेशनचे संगणक पुरवठा करण्याबाबतचे आदेश कोणत्या प्राधिकारान्वये दिले, याबाबतची साधार स्पष्टता झाली नाही..

2) 25 संगणकाबाबत संबंधित विभागाकडील मागणीबाबतचे तसेच त्याप्रमाणे त्यांना वाटप केल्याबाबतचे अभिलेखे,विभागाचे मागणीपत्र व वितरण लेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

3) साठा नोंदवहीतील पृ.क्र.16 व 17 वर सि.पी.यु. व मॉनिटरचे क्रमांक नमुद करण्यात आले आहेत. मात्र सदरचे संगणक संच दरकरारातील विहित कॉन्फ्रीग्रेशनप्रमाणे प्राप्त झाल्याबाबतची पडताळणी, साठा नोंदवहीत कॉन्फ्रीग्रेशन नमुद नसल्यामुळे करता आली नाही.त्यामुळे सदर पुरवठ्याकरीता झालेले प्रदान रु.798000 आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

4) प्रस्तुत देयकासोबतच्या दि.03/02/2014 च्या टिप्पणीचे अवलोकन करता, कर विभागाकरीता

NICSI च्या प्राप्त दरकरारानुसार संगणक खरेदी करण्याची कार्यवाही, संगणक खंडाने न केलेल्या करण्यात आली असून त्यांनी प्राप्त 06 संगणकांवर Windows Ultimate Operating System चे Installation केल्याचे निदर्शनास आले. मात्र सदर System चे लायसन्स संगणकांवर अथवा कागदी स्वरूपात पुरवठादाराकडून उपलब्ध करून देण्यात आलेला नसल्याने सदरचे संगणक NICSI च्या दर करारानुसार नसल्याचे नमूद आहे. लेखापरीक्षणास सदरच्या 06 संगणक संचाबाबत संगणक विभागाकडून केलेल्या कार्यवाहीचे अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे सदर संगणकांवर खरेदीपोटी केलेला खर्च रक्कम रु.252000 ( रु.42000 x 6) लेखापरीक्षणास अंतिम अमान्य करण्यात येत आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.252000

आक्षेपाधीन रक्कम रु.798000

GA/P/GDM/

28 डेल कंपनीचे 30 संगणक खरेदीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष : संगणक नगरसेवक निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 232682.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 232682.00/-

केंद्रशासनाकडील DGS AND D चे दि.17/02/2009 चे दर करारात नमूद अधिकृत पुरवठादारांच्या यादीमध्ये मे.आयकॉन इन्फोटेक प्रा.लि. यांचे नाव नमूद नाही. DGS AND D चे दर करारातील संगणकाचे कॉन्फ्रिगेशन व पुरवठादाराने पुरविलेल्या संगणकाचे कॉन्फ्रिगेशन यामध्ये तफावत आहे. संगणक संचाबाबतची मागणी पत्रे व वाटपाबाबतचे अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत. पुरविण्यात आलेले संगणक विहित कॉन्फ्रिगेशनप्रमाणे नसल्याने संगणक विभागाकडून संगणक संचाची किंमत कशाच्या आधारे रु.38495 ऐवजी रु.25995 निश्चित करण्यात आली याबाबतचे अभिलेख उपलब्ध नाहीत. DGS AND D चे मंजूर दर करारात नमूद नसलेल्या पुरवठादाराकडून स्पर्धात्मक निविदा न मागविता दुय्यम दर्जाचे संगणक खरेदी केल्यामुळे नियमबाहय खरेदी झाली आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतर्गत संगणक विभागाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण करता



महापालिकेसाठी वेळोवेळी संगणक खरेदी करण्यात आले आहेत. सदर संगणक खरेदीमध्ये पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत. याबाबत अर्धसमास जापन क्र.138 दि.22/12/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

लेखाशिर्ष "संगणक खरेदी" मधून मे.आयकॉन इन्फोटेक प्रा.लि. यांचेकडून DGS AND D यांचे दि.17/02/2009 चे दर करारावर डेल कंपनीचे 30 संगणक खरेदी केले आहेत.

ठेकेदार : मे.आयकॉन इन्फोटेक प्रा.लि.

मंजूरी : मा.स्थायी समिती ठराव क्र.03 दि.09/04/2010 ची मंजूरी.

कार्यादेश : मनपा/संगणक/21/2010-11 दि.23/04/2010.

प्रमाणक क्र. : 1464/दि.07/01/2014 (RTGS) रक्कम रु.232682

बिजक क्र.260 दि.12/05/2010 अन्वये प्रति संगणक रु.38495 प्रमाणे 30 संगणक संचाचा पुरवठा करण्यात आला आहे. (एकूण रक्कम रु.1154850)

उपायुक्त (मुख्यालय) मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांनी पुरवठादारास, जा.क्र.मनपा/संगणक/95/ 2012-13 दि.23/08/2012 अन्वये पाठविलेल्या पत्राचे अवलोकन करता, सदरचे पुरवठा आदेश हे माहिती व तंत्रज्ञान विभागाच्या दि.29/10/2005 व दि.01/02/2010 रोजीच्या शासन निर्णयानुसार व निकषानुसार पुरवठा करावयाचे असल्यामुळे स्पर्धात्मक निविदा न मागविता शासन मान्य वार्षिक दर करारामधील तपशिलानुसार खरेदी आदेश देण्यात आल्याचे नमूद आहे. तथापी पुरवठा केलेल्या संगणकातील तांत्रिक तपशिल हे शासनाकडील मंजूर दर करारातील तांत्रिक तपशिलानुसार नसून अतिशय भिन्न व दुय्यम स्वरूपाचा आहे. त्यामुळे पुरवठा केलेल्या प्रती संगणकासाठी रु.38495 ऐवजी रु.25995 रक्कम अनुज्ञेय ठरविण्यात आली आहे. त्यानुसार एकूण अनुज्ञेय ठरणाऱ्या रक्कम रु.779850 पैकी पुर्वी दिलेल्या धनादेश क्र.498669 दि.26/03/2012 अन्वये रक्कम रु.547168 अदा केले असल्याने रक्कम रु.232682 उर्वरित देणे बाकी आहे. याबाबत नस्तीचे अवलोकन करता त्यामध्ये पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1) केंद्रशासनाकडील DGS AND D चे दि.17/02/2009 चे दर करारात नमूद अधिकृत पुरवठादारांच्या यादीमध्ये मे.आयकॉन इन्फोटेक प्रा.लि. यांचे नाव नमूद नाही, असे असतांना स्पर्धात्मक निविदा न मागविता सदर ठेकेदाराकडून संगणक खरेदी का केली याबाबतची साधार स्पष्टता झाली नाही.

2) DGS AND D चे दर करारातील संगणकाचे कॉन्फ्रीगेशन व पुरवठादाराने पुरविलेल्या संगणकाचे कॉन्फ्रीगेशन यामध्ये तफावत (दुय्यम दर्जाचे) असतांना संगणक विभागाने दुय्यम दर्जाचे संगणक का स्विकारले याबाबतची स्पष्टता पुरवठा आदेशामध्ये नमूद नाही.महापालिकेस आवश्यक असलेले

कॉन्फ्रीगेशनचे संगणक उपलब्ध न झाल्यामुळे पुरवठादाराने उपलब्ध केलेल्या दुय्यम दर्जाचे संगणकावर तांत्रिकदृष्ट्या मूलकाप्रमाणे अपेक्षित दर्जाची कामे कशी पार पाडण्यात आली. याबाबतची साधार स्पष्टता झाली नाही.

3) सदरचे संगणक बहुतांशी प्रभाग कार्यालयासाठी मागविण्यात आल्याचे नस्तीवरून स्पष्ट होते.मात्र 30 संगणक आवश्यक असल्याबाबतची संबंधित प्रभागाकडून मागणीपत्रे व संगणक पुरवित्याबाबतच्या पोंच लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत. त्याअभावी सदर खरेदी प्रभागाच्या गरजेनुसारच करण्यात आल्याबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.

4) पुरविण्यात आलेले संगणक विहित कॉन्फ्रीगेशनप्रमाणे नसल्याने संगणक विभागाकडून संगणकाच्या तांत्रिक तपशिलानुसार प्रत्येक संगणक संचाची किंमत रु.38495 ऐवजी रु.25995 निश्चित करण्यात आली आहे. मात्र सदर दरनिश्चिती कशी केली याबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. त्याअभावी सदर संगणकांची केलेली दर निश्चिती तांत्रिकदृष्ट्या योग्य प्रकारे केल्याबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

5) DGS AND D चे मंजूर दर करारात नमुद नसलेल्या पुरवठादाराकडून स्पर्धात्मक निविदा न मागविता दुय्यम दर्जाचे संगणक खरेदी करणे ही बाब नियमवाहय असून महापालिकेच्या आर्थिक हिताचे नुकसान करणारी आहे.

## 29 युनिक कॉम्प्युटर्सकडून खरेदी केलेल्या संगणकाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : संगणक नगरसेवक निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 283676.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 283676.00/-

DGS AND D यांचेकडील संगणक खरेदीबाबतचे दर करार उपलब्ध झाले नाही. लेखापरीक्षणास युनिक कॉम्प्युटर्स हे लिनोव्हो या उत्पादक कंपनीचे अधिकृत विक्रेते असल्याबाबतचे प्राधिकृत पत्र उपलब्ध झाले नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतर्फत संगणक विभागाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण करता महापालिकेसाठी वेतरोवेळी संगणक खरेदी करण्यात आले आहेत. सदर संगणक खरेदीमध्ये पुढीलप्रमाणे वुटी आढळून आल्या आहेत. याबाबत अर्धसमाप्त जापन क्र.138 दि.22/12/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे. संगणक विभागाने महापालिकेतील विविध विभागासाठी एकूण 08 संगणक संच युनिक कॉम्प्युटर्स यांचेकडून दर करारानुसार खरेदी केले असून याबाबतचा तपशिल पुढीलप्रमाणे आहे.

अ. क्र.	तपशिल	कार्यादेश क्रमांक व दिनांक	संगणक संच (संख्या)	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक (RTGS)	रक्कम	शेरा
1)	लिनोव्हो थिंक सेंटर	220/12-13 14/02/2013	01	1853 29/03/2014	34067	DGS AND D दर करारावर खरेदी
2)	लिनोव्हो ऑल इन वन	219/12-13 14/02/2013	01	1853 29/03/2014	45207	NICSI दर करारावर खरेदी
3)	लिनोव्हो थिंक सेंटर	244/593/12-13 14/03/2013	06	1853 29/03/2014	204402	DGS AND D दर करारावर खरेदी
एकूण					283676	

याबाबत खरेदी नसती तपासता त्यामध्ये पुढीलप्रमाणे वुटी आढळून आल्या आहेत.

1) अ.क्र. 01 व 03 मध्ये दर्शविलेल्या खरेदीतील प्रती संगणकाची किंमत रु.32444.83 असून (+) 5% Vat सह रक्कम रु.34067 अशा आहे. सदर संगणक केंद्रशासनाकडील DGS AND D चे दर करारानुसार केली आहे. सदरचे दर करार लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे पुढील बाबीबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

1) DGS AND D चे मंजूर दर कराराप्रमाणे लिनोव्हो मेकचे संगणक संच पुरवठा करणारी युनिक

कॉम्प्युटर्स ही अधिकृत संस्था आहे का?

II) खरेदी केलेले संगणक संचाचे दर व कॉन्फ्रीग्योशन् व अन्य तांत्रिक बाबी ह्या दर कराराप्रमाणेच आहेत का?

लेखापरीक्षास संदर्भित दर करार उपलब्ध करून उपरोक्त बाबीबाबतची सांधार खात्री पटविली नाही.

2) I) अ.क्र.02 प्रमाणे NICS कडील पत्र क्र.10(10)/2012 NICS दि.21/08/2012 अन्वये मे.लिनोव्हो इंडिया प्रा.लि. यांना लिनोव्हो ऑल इन वन या संचाचे (3 वर्षांचे वॉरंन्टीसह) पुरवठा करणेबाबत (01 वर्षासाठी) मंजुरी देण्यात आली आहे. मात्र संगणक विभागाने सदर संगणक संच युनिक कॉम्प्युटर्स यांचेकडून खरेदी केला आहे. लेखापरीक्षास युनिक कॉम्प्युटर्स हे लिनोव्हो या उत्पादक कंपनीचे अधिकृत विक्रेते असल्याबाबतचे प्राधिकृत पत्र उपलब्ध झाले नाही.

II) संगणक विभागाकडून मे.लिनोव्हो इंडिया प्रा.लि. यांना कार्यदेश क्र.मनपा/संगणक/220/2012-13 दि.14/02/2013 अन्वये संगणक संच पुरविण्याबाबत कळविले आहे. याबाबतचे बिजक क्र.30/12-13 दि.22/03/2013 तपासता त्यामध्ये कार्यदेश क्र.मनपा/संगणक/219/593/2012-13 दि.14/03/2013 असा नमुद आहे. एकाच संगणक संच खरेदीसाठी दोन कार्यदेश करणे, याबाबतची स्पष्टता झाली नाही.

III) नस्तीमधील पृ.क्र."T3" पहाता दि.10/05/2013 चे टिप्पणीनुसार दर करारात नमुद केल्याप्रमाणे पुरवठादाराने 45 दिवसांत संगणक संच पुरवठा केलेला नाही. त्यामुळे दर करारातील परि.क्र.3.1 अन्वये दंड आकारणे व परि.क्र.3.2 प्रमाणे पुरवठा आदेशापासून 30 दिवसांत पुरवठा न झाल्यास पुरवठा आदेश रद्द होवून पुरवठादाराचे EMD जप्त करणे व 8.5% Cancellation Charges लागू करणे इत्यादी तरतूदीचे पालन केले नाही.त्यामुळे EMD ची रक्कम वसूलपात्र ठेवण्यात येत आहे.

D:\TRG\DOMS\901 (Ref No: Sp. Inv. 2013-13)

**30 विकास आराखड्याची अंमलबजावणीसाठी आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्र उपलब्धतेबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष: नगररचना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 344841.00/-

विकास आराखड्याची अंमलबजावणी करणेकरीता आरक्षित जागा संपादनासाठी प्रदान केलेली TDR प्रमाणपत्रे लेखापरीक्षास उपलब्ध झाली नाहीत. त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 अन्वये विकास आराखड्यामध्ये आरक्षित जागांचे भूसंपादन करून आरक्षणांचा विकास करण्याचे दायित्व महानगरपालिकेचे आहे. या संबंधी पुढील माहिती अभिलेख्यासह लेखापरीक्षास सत्वर सादर करावी. याबाबत अर्धसमास जापन क्र.60 दि.20/09/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून दिनांक 28.09.2016 जी अनुपालन सादर केले आहे.त्याअनुषंगाने याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) महापालिकेचे वार्षिक अर्थसंकल्पानुसार महापालिकेचे 2013-14 साठी TDR पासून प्रत्यक्ष उत्पन्न 14.38 लक्ष आहे. याबाबत विभागाने लेखापरीक्षास खाली नमुद अभिलेखे अद्याप उपलब्ध केले नाहीत.

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

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

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

2) महापालिकेचे वार्षिक जमा लेख्यानुसार TDR पोटी सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात जमा झालेली रक्कम व नगररचना विभागाने अनुपालनात सादर केलेली जमा रक्कम यामध्ये पुढीलप्रमाणे तफावत आढळून येते.

वर्ष	वार्षिक जमा लेख्यानुसार जमा	नगररचना विभागाने अनुपालनानुसार सादर केलेली जमा	तफावत

2013-2014	1438000	1782841	(+)344841
-----------	---------	---------	-----------

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे महापालिकेच्या वार्षिक जमा लेख्यानुसार जमा झालेल्या TDR रक्कमेपेक्षा नगररचना विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनातील जमा ही रक्कम रु.344841 ने जादा आहे.विभागाने अनुपालनात दर्शविलेल्या TDR जमेबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्यामुळे सादर तफावतीबाबतची पडताळणी करता आली नाही. लेखापरीक्षणास अभिलेख उपलब्ध न केल्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 च्या कलम 4 चे उल्लंघन झाले आहे.

DA/DC/M/5901 (Ref No. 2014-14-10)

**31 स्थानिक संस्था कर वसुलीमधील अनियमितता व अंदाजपत्रकीय उत्पन्नातील रु.14 कोटीच्या नुकसानीबाबत**

स्थानिक संस्था कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 11

लेखा शीर्ष : स्थानिक संस्था कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 201441807.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 606807.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 60835000.00/-

मनपाच्या वतीने परवानगी दिलेल्या व्यावसायिकांपेक्षा, नोंदणी झालेली व्यापाऱ्यांची संख्या कमी आहे. अंदाजपत्रकात दाखविलेले उद्दीष्ट व प्रत्यक्षात वसुली यात तफावत आहे. नोंदणी झालेल्या व्यापाऱ्यांची विवरणपत्रे विभागाने तपासलेली नाहीत. गोदामाची सुविधा घेणाऱ्या व देय्य कराच्या 10% रक्कम भरणाऱ्या व्यापारांची प्रकरणे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाहीत. सोने-चांदी व्यापाऱ्यांनी वार्षिक विवरणपत्रे सादर केले नाहीत. परंतु मनपाने अशा बाबतीत कोणतीही कार्यवाही केली नाही. विवरणपत्र सादर न केलेल्या व्यावसायिकांवर ठोक कार्यवाही केली नाही. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 48 (6) नुसार शास्तीची रक्कम वसूल न केल्याने 2013-14 मध्ये रु.6,08,35,000/- चे आर्थिक नुकसान झाले, जे वसूलपात्र आहे. प्राप्त झालेल्या सर्व वार्षिक विवरणपत्रांची तपासणी विभागाने केली नाही. महापालिकेने प्राधिकृत केलेल्या बँकेत परस्पर कराच्या रकमा भरणा केल्या जातात. परंतु त्यांचा ताळमेळ घेतला नाही. त्यामुळे विभागाने केलेली वसुली आणि लेखा शाखेनी मनपा फंडात जमा केलेली रक्कम यात एकूण तफावत रु.6,06,807/- इतकी आहे. काही व्यावसायिकांच्या कराची रक्कम प्रतिवर्षी कमी झाल्याची दिसून येते.

महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर नियम 27(4) नुसार कार्यवाही केली नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 105, 106 व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 194, 195 नुसार कार्यवाही करण्यात आली नाही. अंदाजपत्रकीय तरतुदीचे तुलनेत स्थानिक संस्था कर उत्पन्न 2013-14 मध्ये रु.14 कोटी रुपयाने कमी झाले आहे. अंदाजपत्रकीय तरतुदीसाठी शास्त्रोक्त पध्दतीचा वापर न करणे, करदात्याचे वर्गवारीनिहाय वर्गीकरण न करणे, स्वयंकर निर्धारण प्रकरणांचे अंतिम निर्धारण न करणे, थकबाकीदार करदात्याविरुद्ध प्रशासकीय कार्यवाही न करणे, या बाबीमुळे अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा प्रत्यक्षात उत्पन्नात रु.14 कोटी चे नुकसान झाले आहे.

स्थानिक संस्था कर विभागाचे लेखापरीक्षण 2013-14 चे केले असता या कराची आकारणी करण्याचे काम विभागामार्फत केल्याचे दिसून येते. अंदाजपत्रकात तरतुद करण्यासाठी आवश्यक असलेली माहिती या विभागाकडून पाठविली आहे. दि. 01/04/2010 पासून शासनाने स्थानिक संस्था कर लागू केला असून त्यानुसार विभागाने या कराची आकारणी करून वसुली करण्याचे काम केले आहे. लेखापरीक्षण काळात नोंदणी केलेल्या व प्रत्यक्षात वसुली केलेल्या व्यापा-यांची संख्या पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	तपशिल	2013-14
1	स्थानिक संस्था कर नियम 3 अन्वये नोंदणी केलेल्या व्यापा-यांची संख्या	22454
2	झिरो पेमेंट धारकांची संख्या	6696
3	ठोक रक्कम भरणा करणा-या व्यापा-यांची संख्या ( द )	2887
4	वार्षिक विवरणपत्र भरलेल्या व्यापा-यांची संख्या	704
5 (1-2,3,4=5)	स्थानिक संस्था कर वसुली न झालेल्या व्यापा-यांची संख्या	12167
6	निर्धारण केलेल्या फाईलची संख्या	412
7	दहा लाखावरील व्यापा-यांची संख्या	137
8	एकुण वसुलीची रक्कम (रु. लाखात)	11121

स्थानिक संस्था कर विभागाने, महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2 ( ग एकुण 15 बँकाना महापालिकेचे वतीने स्थानिक संस्था कराची रक्कम स्वीकारण्यासाठी प्राधिकृत के आहे. (पदनिर्देशीत बँका) लेखापरीक्षण काळात या कराची वसुली प्राधिकृत बँकाद्वारे केली आहे. नोंद फीची रक्कम पावती पुस्तकाद्वारे वसूल केली आहे. याबाबत लेखापरीक्षणाचे वेळी अर्धसमाप्त जापण पत्र क्र.26 दि.21/07/2016 अन्वये खुलासा विचारला होता. विभागाचा खुलासा पत्र क्र.65/16-17 दि.02/08/2016 रोजी प्राप्त झाला. सदरचा खुलासा विचारात घेता लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहेत.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 3 व 9 नुसार वैध नोंदणी प्रमाणपत्र असल्या शिवाय व्यापा-यास कोणताही व्यवसाय करता येत नसल्याने दरवर्षी नोंदणी झालेल्या व्यापा यांची संख्या वाढल्याचे दिसून येते. 2013-14 पर्यंत नोंदणी झालेले व्यापारी 12454 आहेत. महानगरपालिका क्षेत्रात व्यापा-यांची नोंदणी करण्यासाठी सर्व्हेअर किंवा लिपीकाने जो अहवाल कार्यालयास सादर केला, त्याबाबतची कागदपत्रे लेखापरीक्षणस उपलब्ध झाली नाहीत किंवा महानगरपालिकेच्या वतीने इतर परवाने उदा. उपहारगृह, नर्सिंग हॉम, विद्युत उपकरणे, कारखाने, पेट्रोल पंप, सिमेंट कंपनी, गॅस एजन्सी इ. करीता दिले जातात. अशा परवाना विभागासोबत समन् साधुन स्थानिक संस्था कर वसुली धारकांची संख्या निश्चित केल्याचे दिसून येत नाही. म्हणजेच उ व्यापा-यांना अन्य परवाने दिले त्या व्यापा-यांची नोंदणी झाल्याचे तपासून पाहता आले नाही. तसेच मनपा क्षेत्रात मोठ्याप्रमाणात मालाची आयात करणारे व्यवसाईस उदा. बांधकाम व्यवसाईक, सुवर्णकार, पेट्रोल पंप, औद्योगिक परवाने धारक, वाहनांचे सुटे भाग, बिल्डींग व मटेरीअल, ऑनला शॉपिंग, गोडाऊन यांची वर्गवारी निहाय नोंदणी बाबतची सांखिकी माहिती विभागाकडे उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे महानगरपालिका मोठ्याप्रमाणात उत्पन्न देऊन शकणाऱ्या स्रोताकडून क्षमते इतके उत्पन्न निर्माण करण्यासाठी आवश्यक सांखिकीय डाटाबेस अभावी विभागाला अपेक्षित पूर्ण क्षमतेने उत्पन्न मिळू शकलेले नाही.

2) अंदाजपत्रक करतांना विभागाने पाठविलेल्या माहितीचे आधारावर संभाव्य वसुलीची रक्कम ठरविण्यात येते. स्थानिक संस्था कर विभागाचा वसुलीचा अंदाज पाहता तो ढोबळ मानाने केल्याचे दिसून येते. म्हणजेच 2013-14 मध्ये रक्कम रु.125 कोटीचे उद्दीष्ट असतांना प्रत्यक्ष वसुली रु.111.21 कोटी झाली. त्यापैकी एकुण 12167 व्यापा-यांकडून या कराची वसुली न झाल्याचे दिसून येते. वसुलपत्र व्यापा-यांची रक्कम अंदाजपत्रक तयार करतांना जमस धरली नसल्याने अंदाज चुकी केले गेले. त्याचा परिणाम विभागाचे वसुलीवर झाला आहे.

अंदाजपत्रकीय तरतूदीच्या तुलनेत प्रत्यक्ष स्थानिक संस्था कर उत्पन्न हे वर्ष 2013-14 मध्ये रु.14 कोटीने कमी झाले आहे. अंदाजपत्रकीय तरतूदीसाठी शास्त्रोक्त पध्दतीचा वापर न करणे, पात्र करदात्याचे वर्गवारी निहाय वर्गीकरण न करणे, स्वयंमकर निर्धारण कर दात्याचे लेखांची तपासणी



अर्ती निधीरण अंतीम न करणे, जे करदाते निधीरण पश्चात थकवाकीचा कर भरणा करीत नाहीत. अशा कर दात्याविरुद्ध आवश्यक प्रशासकीय कार्यवाही न करणे या सारख्या प्रशासकीय त्रुटी व वित्तीय नियोजना अभावी महानगरपालिकेच्या आर्थिक उत्पन्नाचे या आर्थिक वर्षात अंदाजपत्रकीय तरतूदीच्या तुलनेत रु.14 कोटीचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

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

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

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

6) 2013-14 वित्तीय वर्षात एकुण 22454 नोंदणी झालेल्या व्यावसायिकांपैकी केवळ 704 व्यावसायिकांनी वार्षिक विवरणपत्र सादर केले. हे प्रमाण अत्यल्प आहे. विवरणपत्र सादर न केलेल्या व्यावसायिकांना विभागाने नोटीसा निर्गमित केल्याचे दिसून येते. परंतु नोटीसा देवूनही विवरणपत्रे सादर केली नाहीत अशा व्यावसायिकांवर महानगरपालिकेने ठोस कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियमातील (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधील नियम 48 (6) नुसार विवरणपत्रे विहित मुदतीत म्हणजेच 90 दिवसांचे कालावधीत सादर न केल्यास व संबंधीताला त्याचे म्हणणे ऐकून घेण्याची वाजवी संधी दिल्यानंतर रु.5000 इतकी शास्ती लावता येते. तशी कार्यवाही विभागाने केली नाही.

2013-14 मध्ये एकुण 12167 व्यावसायिकांनी वार्षिक विवरणपत्र सादर केली नाहीत. त्यामुळे प्रत्येकी रु.5000/- या दराने रक्कम रु.60835000 शास्तीची वसुली न केल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

7) महानगरपालिकेने वार्षिक विवरणपत्र तपासण्यासाठी काही वाणिज्य पदवीधारक कर्मचा-यांची तात्पुरती नियुक्ती केली आहे. 2013-14 मध्ये एकुण 704 व्यावसायिकांनी वार्षिक विवरणपत्रे विभागास प्राप्त झाली आहेत. त्यापैकी केवळ 412 विवरणपत्रांचे निर्धारण केले आहे. प्राप्त झालेल्या सर्व विवरणपत्रांचे निर्धारण न केल्याने तसेच मोठ्या उलाढालीच्या व्यावसायिकांचे निर्धारण प्रलंबित ठेवल्यामुळे प्रलंबित असलेल्या कराची रक्कम महानगरपालिकेस प्राप्त झाली नाही व त्यातून महापालिकेच्या महसुलात मोठी घट/अपेक्षित वाढ झाली नाही.

8) स्थानिक संस्था कर विभागाचे काम 21 गटामार्फत केले जाते. महानगरपालिकेने आकारणी करून

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

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

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

अ. क्र.	वित्तीय वर्ष	स्थानिक संस्था कर विभागाने दाखविलेली वसुलीची रक्कम रु.	लेखा विभागाने दाखविलेली वसुलीची रक्कम रु.	तफावत रु.
1	2013-14	1112691677	1112084870	606807

एकूण तफावतीची रक्कम रु. 606807 आहे. ही रक्कम महानगरपालिकेच्या निधीमध्ये कमी असल्याचे दिसून येते. स्थानिक संस्था कर विभाग वसुलीचे चलन लेखा विभागास पाठवत नाही. तसेच माहे मार्च अखेर लेखा विभागाने प्राधिकृत बँकेकडील रक्कम ओरिएंटल बँकेकडे वर्ग केल्यानंतर, प्राधिकृत बँकेकडे किती शिल्लक रक्कम राहिली याचा ताळमेळ (Reconciliation) स्थानिक संस्था कर विभागाने, लेखा विभागाने घेतलेला नाही.

9) स्थानिक संस्था कर विभागास प्राप्त झालेल्या वार्षिक विवरणपत्रांची तपासणी/निर्धारण अनेक वर्षांपासून केलेले नाही. अशी प्रकरणे मोठा महसुल देणा-या व्यावसायिकांची आहेत. उदा.

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

वित्तीय वर्ष                      2010-11                      2011-12                      2012-13                      2013-14

प्राप्त कराची रक्कम रु.23326935 20886674 9846526 9381099

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

ब) मे. जय ट्रेडिंग कंपनी. एस.एस. पट्टी - नोंदणी क्रमांक 21/035/2010-11

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

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

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

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

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

10) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 27(4) नुसार महानगरपालिकेच्या हददीत बांधकाम करण्याचे काम हाती घेणारा व्यवसायिकाने/कंत्राटदाराने स्थानिक संस्था कराची नोंदणी करणे आवश्यक आहे. तसेच त्याने आयात केलेल्या मालाच्या किंमतीवर एकतर स्थानिक संस्था कर प्रदान करण्याचा पर्याय असेल किंवा या कराचे ठोक प्रदान करण्याचा पर्याय स्वीकारता येईल. त्यानुसार चौथ्या मजल्यापर्यंतचे बांधकाम असणा-या इमारतीवर रु.100/- प्रति चौ. मीटर, सातव्या मजल्यापर्यंतचे बांधकाम असणा-या इमारतीवर रु.150/- प्रति चौ. मीटर, उत्तुंग इमारतीचे बांधकाम असणा-या इमारतीवर रु.200/- प्रति चौ. मीटर या दराने कर भरावा लागणार आहे. 2013-

14 मध्ये महानगरपालिकेच्या नगररचना विभागाने किती इमारतींना परवानगी दिली याची माहिती घेवून स्थानिक संस्था कर विभागाने एकूण किती व्यावसायिक/कंत्राटदारांचे नोंदणी केली आणि त्यांचेकडून एकूण किती कराची वसुली केली, याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर केली नाही.

तसेच उपरोक्त नियम 27(5) नुसार महानगरपालिकेच्या हद्दीमध्ये काम (विकास कामे/दुरु कामे) हाती घेतलेल्या कंत्राटदाराचे कडून एकूण किती कामांची या कराची रक्कम वसूल केली याचेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास सादर केले नाहीत.

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

वसूलपात्र रक्कम

विवरणपत्र मुदतीत सादर न केल्याने शास्तीची वसूलपात्र रक्कम

2013-14 रु.60835000

आक्षेपाधीन रक्कम

विभागाने दाखविलेली वसुलीची रक्कम आणि प्रत्यक्षात लेखा शाखेने लेख्यात दाखविलेली या कराच्या रक्कमेची वसुली यातील तफावत रु.606807

(गुंतलेली रक्कम = वसूलपात्र रक्कम + आक्षेपाधीन रक्कम + अंदाजपत्रकीय रक्कम व वसूलपात्र रक्कमेतील तफावतीची रक्कम)

INTERNAL AUDIT REPORT No. 62, Havn No. 13,

### 32 एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या कामातील अनियमितते बाबत

एकत्रित मालमत्ता कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 07

लेखा शीर्ष: एकत्रित मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 79717000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2789357.00/-

बँकेकडून मुख्यालयास परत आलेल्या अनादरीत धनादेशाचे बाबत विभागाने उचित कार्यवाही केली नाही. चेक रिटर्न शुल्क वी आकारणी रु 100/- प्रमाणे केली आहे. प्रत्यक्षात निरनिराळ्या बँकांचे रिटर्न चेकचे दर वेगवेगळे

आहेत. महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 74 नुसार नमुना क्र.43 मध्ये कर निर्धारण सूची ठेउन गोषवारा काढला नाही. नमुना 46 मध्ये वाढ/ घट नोंदवही ठेवली नाही. 2013-14 करीता नमुना 47 मध्ये मागणी नोंदवही ठेवली नाही. लेखासंहिता 78 (3) नुसार नमुना क्र.43 मधील चलने लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत. कर विभागाने वसुली केलेली कराची रक्कम आणि लेखाशाखेने मनपा फंडात जमा केलेली कर वसुलीची रक्कम यात तफावत असल्याचे दिसून येते. एकंदर अंतर्गत तपासणी, अंतर्गत लेखापरीक्षण, अंतर्गत नियंत्रणाचा अभाव असल्याचे दिसून येते.

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

चेक रिटर्न सन 2013-14

अ.क्र.	वॉर्ड क्र.	चेक क्रमांक	दिनांक	बँकेचे नाव	रक्कम रुपये
			वॉर्ड क्र. - B		
1	B	134170	29/04/2013	भारतीय स्टेट बँक	78283
2	B	214318	17/12/2013	बेसीन कॅथलिक बँक	12304
3	B	100087	19/11/2013	वसई जनता सहकारी	10938
4	B	653605	28/12/2013	ठाणे जिल्हा म.स. बँक	63808
5	B	082751	15/01/2013	ऑक्सिस बँक	13360
6	B	501434	16/01/2013	सारस्वत बँक	10790

मिरा -भाईदर मूहानगरपालिका

7	B	673682	25/02/2014	आय.एन.जी बँक	15201
8	B	254350	03/12/2013	एच.डी.एफ.सी. बँक	17731
9	B	740607	12/03/2014	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	12842
10	B	684596	03/03/2014	ठाणे जिल्हा म.स. बँक	99545
			वॉर्ड क्र. - D		
11	D	100107	18/12/2013	बेसीन कॅथलिक बँक	11201
12	D	041658	12/12/2013	एच.डी.एफ.सी. बँक	84645
13	D	041680	12/12/2013	एच.डी.एफ.सी. बँक	153900
14	D	41659	12/12/2013	एच.डी.एफ.सी. बँक	45144
15	D	100502	25/03/2014	बेसीन कॅथलिक बँक	22482
16	D	100501	25/03/2014	बेसीन कॅथलिक बँक	10742
17	D	100500	25/03/2014	बेसीन कॅथलिक बँक	13796
18	D	704484	04/11/2013	कॅनरा बँक	734
19	D	064910	11/11/2013	ऑक्सिस बँक	3654
			वॉर्ड क्र. - R		
20	R	244688	25/03/2014	आय.डी.बी.आय बँक	118981
21	R	286708	18/11/2013	बेसीन कॅथलिक बँक	8852
22	R	000057	14/11/2013	बँक ऑफ इंडिया	3284
23	R	100012	03/01/2013	वसई जनता स. बँक	294
24	R	144788	05/12/2013	मराठा सहकारी बँक	1978
25	R	699154	17/02/2013	कॅनरा बँक	1939

26	R	766168	08/03/2014	आय.डी.बी.आय बँक	8548
27	R	134320	11/03/2014	बेसीन कॅथलिक बँक	4976
28	R	773953	20/03/2014	भारतीय स्टेट बँक	3000
29	R	773954	30/03/2014	भारतीय स्टेट बँक	3000
			वॉर्ड क्र. - A		
30	A	554450	16/12/2013	ठाणे मध्यवर्ती बँक	26540
31	A	418470	30/12/2013	देना बँक	768
32	A	100029	15/01/2014	बेसीन कॅथलिक बँक	572
33	A	131179	14/02/2014	द. शामराव विठ्ठल बँक	1226
34	A	307357	19/02/2014	सरस्वत बँक	1040
35	A	784548	10/03/2014	आय.डी.बी.आय बँक	6360
			वॉर्ड क्र. - H		
36	H	004640	15/04/2013	मुंबई जिल्हा म.स. बँक	30000
37	H	092235	30/04/2013	भारतीय स्टेट बँक	17362
38	H	092238	16/05/2013	भारतीय स्टेट बँक	22585
39	H	811271	28/08/2013	कर्नाटका बँक लि.	15749
40	H	215912	13/11/2013	कॉर्पोरेशन बँक	31810
41	H	582647	02/12/2013	विजया बँक	35500
42	H	000060	07/03/2014	बँक ऑफ इंडिया	13646
43	H	014240	10/03/2014	युनियन बँक	18318
44	H	158687	10/03/2014	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	22523

मिरा -भाईदर महानगरपालिका

45	H	158688	11/03/2014	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	20369
			वॉर्ड क्र. - G		
46	G	004429	11/01/2014	मराठा सहकारी बँक	6859
47	G	040552	06/02/2014	युनियन बँक	23434
48	G	489651	26/03/2014	ओरीयन्टल बँक	4556
49	G	000016	29/03/2014	बँक ऑफ इंडिया	5403
50	G	166679	31/03/2014	एन.के.जी.एस.बी. बँक	8178
51	G	103195	21/01/2014	स्टँडर्ड चॅरीटेड बँक	99745
52	G	000168	26/03/2014	बँक ऑफ बडोदा	9451
			वॉर्ड क्र. - J		
53	J	344253	11/12/2013	युको बँक	4122
54	J	000314	24/12/2013	बँक ऑफ इंडिया	2552
55	J	35315	15/01/2014	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	3072
56	J	000120	10/02/2014	बँक ऑफ बडोदा	2200
57	J	000073	12/02/2014	बँक ऑफ इंडिया	4948
58	J	101532	01/03/2014	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	3415
59	J	806407	10/03/2014	कर्णाटक बँक	4073
			वॉर्ड क्र. - I		
60	I	122914	10/07/2013	कॉपरेशन बँक	20456
61	I	122915	10/07/2013	कॉपरेशन बँक	12263
62	I	000002	12/11/2013	बँक ऑफ बडोदा	15885



63		577260	31/12/2013	देना बँक	147744
64		071166	12/11/2013	बँक ऑफ इंडिया	1726
65		060867	22/11/2013	बँक ऑफ महाराष्ट्र	218
66		10020	30/12/2013	वसई जनता स. बँक	1072
67		113531	17/12/2013	देना बँक	3381
68		572820	18/12/2013	पंजाब नॅशनल बँक	3032
69		103722	06/12/2013	एच.डी.एफ.सी. बँक	2290
			वॉर्ड क्र. - E		
70	E	97991	08/04/2013	जनसेवा सहकारी बँक	17839
71	E	97985	08/04/2013	जनसेवा सहकारी बँक	10197
72	E	554712	16/04/2013	कॉर्पोरेशन बँक	69667
73	E	941001	16/05/2013	न्यु इंडिया को.ऑ.	23099
74	E	968215	10/06/2013	सिटी युनियन बँक	10392
75	E	583995	12/06/2013	न्यु इंडिया को.ऑ.	23061
76	E	100033	31/07/2013	बेसीन कॅथलिक बँक	48314
77	E	198977	07/08/2013	भारत बँक	22565
78	E	271673	06/08/2013	सेन्ट्रल बँक	15866
79	E	955944	02/1/2013	न्यु इंडिया को.ऑ.	17314
			वॉर्ड क्र. - M		
80	M	677521	25/03/2014	भारत बँक	12264
81	M	787602	12/03/2014	भारतीय स्टेट बँक	17500

मिरा -भाईदर महानगरपालिका

82	M	000018	08/03/2014	एच.डी.एफ.सी. बँक	8179
83	M	377842	12/03/2014	अक्सिस बँक	45007
84	M	677521	25/03/2014	भारत बँक	12264
85	M	172737	23/01/2014	एच.डी.एफ.सी. बँक	56538
			वॉर्ड क्र. - O		
86	O	628353	06/05/2013	जे अॅन्ड के बँक	7000
87	O	313793	30/03/2013	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	16007
88	O	131943	29/03/2013	दि शामराव विठ्ठल को.	6022
89	O	453379	16/12/2013	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	7740
90	O	195961	27/12/2013	युनियन बँक	9282
91	O	812145	20/12/2013	न्यु इंडिया को.ऑ. बँक	144869
92	O	083526	18/12/2013	दि कॉसमॉस को.ऑ.	16866
93	O	216819	22/12/2013	युनियन बँक	27150
94	O	587823	04/01/2014	एच.डी.एफ.सी. बँक	7373
95	O	099654	28/01/2014	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	10164
			वॉर्ड क्र. - N		
96	N	109393	18/05/2013	युनियन बँक	4711
97	N	848522	03/12/2013	युनायटेड बँक	3161
98	N	000002	13/12/2013	एच.डी.एफ.सी. बँक	5435
99	N	529153	18/11/2013	भारतीय स्टेट बँक	3930
100	N	161450	16/01/2014	कॉर्पोरेशन बँक	2442

101	N	000033	06/01/2014	बँक ऑफ बडोदा	4355
102	N	158214	05/02/2014	बँक ऑफ महाराष्ट्र	13544
103	N	274789	29/03/2014	बँक ऑफ बडोदा	27331
104	N	685880	29/03/2014	दि.सी.के.पी.को.ऑ.	70895
105	N	685881	29/03/2014	दि.सी.के.पी.को.ऑ.	32275
			बॉर्ड क्र. - L		
106	L	126213	15/01/2013	एच.डी.एफ.सी. बँक	9259
107	L	900516	29/03/2014	भारतीय स्टेट बँक	10338
108	L	432667	26/03/2014	इंडियन बँक	15504
109	L	941158	29/03/2014	कॅनरा बँक	27347
110	L	432668	26/03/2014	इंडियन बँक	50075
111	L	651053	30/03/2014	जे अँड के बँक	10587
112	L	000002	02/01/2014	डी.सी.बी. बँक	57287
113	L	0886931	05/11/2013	सेंट्रल बँक ऑफ इंडिया	21470
114	L	241155	10/12/2013	कॉर्पोरेशन बँक	12464
115	L	141596	06/03/2014	आय.सी.आय.सी.आय. बँक	13334
			बॉर्ड क्र. - K		
116	K	128515	24/03/2014	दि.शामराव विठ्ठल को.	66592
117	K	997035	25/11/2013	अक्सिस बँक	26359
118	K	000002	25/11/2013	डी.सी.बी. बँक	26320
119	K	363198	16/12/2013	कॉर्पोरेशन बँक	11612

120	K	193114	10/02/2014	युनियन बँक	13600
121	K	000263	11/02/2014	बँक ऑफ इंडिया	10612
122	K	100014	25/02/2014	बेसीन कॅथलिक बँक	12104
123	K	844558	26/02/2014	अपना सहकारी बँक	20448
124	K	87161	20/02/2014	बँक ऑफ महाराष्ट्र	12775
125	K	96650	25/03/2014	विजया बँक	12356
			वॉर्ड क्र. - Q		
126	Q	011478	26/12/2013	बँक ऑफ इंडिया	3136
127	Q	387930	14/12/2013	वाय.इ.एस. इंडिया	2182
128	Q	387321	14/12/2013	सिडीकेट बँक	6296
129	Q	000004	27/12/2014	एच.डी.एफ.सी. बँक	6296
130	Q	067638	24/01/2014	दि. डेवकन मर्चन्ट्स	2647
131	Q	006698	21/01/2014	बँक ऑफ महाराष्ट्र	6296
132	Q	133829	07/02/2014	ऑक्सिस बँक	1048
एकूण					2789357

याबाबत लेखापरीक्षणाचे वेळी अर्धसमाप्त जापन पत्र क्र. 63, दि. 21/09/2016 अन्वये खुलासा विचारला होता. विभागाने कोणताही खुलासा केला नाही. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) बँकेकडून मुख्यालयास परत आलेल्या अनादरीत धनादेशाचे बाबत विभागाने पुढील कोणती कार्यवाही केली याचा तपशील लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिला नाही. लेखापरीक्षणाचे वेळी कर निर्धारक व संकलक, उप करनिर्धारक व संकलक यांचेसोबत चर्चा केली. विभागास बँकेकडून परत आलेले धनादेश प्रभाग निहाय वाटप केले जातात. त्यांची पोहोच नोंदवहीत घेतली जाते. परंतु प्रभागाने त्यानंतर पुन्हा दंडासह कराची रक्कम वसूल केल्याचे बाबत मुख्यालयास कळविले नाही. तसेच लेखापरीक्षणास संबंधीत अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे अनादरीत झालेल्या धनादेशाची

रक्कम वसूल केल्याची लेखापरीक्षणास खातरजमा करता आली नाही. सबब वर नमुद तक्त्यात निर्देशीत केल्यानुसार आर्थिक वर्ष 2013-14 मधील रक्कम रु.2789357 वसूलपात्र ठरते.

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

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

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

5) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता, 1971 नियम 76 नुसार मागणी पुस्तक नमुना क्रमांक 47 मध्ये कराचे मागणी पुस्तक ठेवायचे आहे. मागणी पुस्तक प्रभागवार अनुक्रमांकानुसार वेगवेगळे ठेवायचे आहे. त्याचा एकत्रित गोषवारा काढणे आवश्यक आहे. विभागाने 2013-14 करिता मागणी नोंदवही ठेवली नाही. आणि लेखापरीक्षणास दाखविण्यात आली नाही.

नियम 76(2) नुसार निर्धारण सुचिवरून, या व मागील मागणी पुस्तकावरून, मागण्यांच्या नोंदी अचुकपणे अग्रेषित केल्याची खात्री कर निर्धारक व संकलक यांनी करावयाची आहे. म्हणजेच मागील वर्षाच्या थकीत रकमा पुढील म्हणजे चालु वर्षात ओढल्याची खातरजमा विभाग प्रमुखाने केल्याचे प्रमाणीत करणे आवश्यक आहे. परंतु 2013-14 चे बाबत मागणी नोंदवहीच उपलब्ध करून दिली नाही.

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

महानगरपालिकेच्या कर विभागाची वसुली पध्दती पाहता प्रभाग निहाय वसूल केलेली रक्कम प्रभागातील लिपीक / निरीक्षकाकडून प्राधिकृत बँकेत थेट पाठविली जाते. प्राधिकृत बँकेच्या पोचपावतीसह चलनाची एक प्रत व संगणकीय दिवसभराच्या वसुलीची प्रत सोबत जोडून मुख्यालयास व लेखा शाखेस पाठविली जाते. त्या चलनात धनादेशाने वसुली केल्याचा तपशील दाखविला जात नाही. 2013-14 मध्ये प्रभागकीय कार्यालयाकडून प्राप्त झालेल्या रोख चलनाच्या नोंदी लेखा शाखेच्या रोखपालाने नमुना क्रमांक 18 च्या रोकडवहीत घेतल्या आहेत. याबाबत लेखापरीक्षणाचे वेळी कर

विभाग ७ लेखा विभागाच्या संबंधितासोबत चर्चा केली. लेखा शाखेतील लिपीकाने कर विभागाच्या स्वतंत्र विर्दीत बँकेकडून एकत्रित प्राप्त होणाऱ्या चलनाच्या जोंदी-घेतल्याचे सांगितले. रोख वसुली व धनादेशाने केलेल्या वसुलीच्या रकमांची एकत्रित नोंद लेखापरीक्षणार्थ दाखविण्यात आली नाही. त्यामुळे एकुण वसुलीची रक्कम महानगरपालिका फंडात जमा केल्याची खातरजमा करता आली नाही.

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

(रु.लाखात)

अ. क्र.	वित्तीय वर्ष	कराचे नांव	कर निर्धारक व संकलक यांनी लेख्यात दाखविलेली वसुलीची रक्कम रु.	लेखा विभागाने मनपा फंडात वसुलीची जमा केलेली रक्कम रु.	तफावत रु.
1	2013-14	घरपट्टी	4706.18	4248.93	457.25
2	---//---	वृक्षकर	158.96	169.68	(-) 10.72
3	---//---	शिक्षण कर	1170.80	983.03	187.77
4	---//---	रोजगार हमी कर	133.74	95.92	37.82
5	---//---	मनपा शिक्षण कर	309.43	307.66	1.77
6	---//---	विशेष स्वच्छता व मलप्रवास लाभ कर	1180.36	1058.25	122.11
7	---//---	पाणी पुरवठा लाभ कर	13.86	12.69	1.17
		एकूण			797.17

या तफावतीबाबत विभागाने खुलासा केला नाही. तसेच शासकीय कर उदा. शिक्षण कर, रोजगार हमी कर या कराची विभागाने केलेली वसुली व लेखा शाखेने लेख्यात दाखविलेली वसुली यातील

तफावतीमुळे शासनास देय होणा-या/दिलेल्या रकमेत तफावत झाली असल्याने याबाबतची महानगरपालिकेच्या मुख्य लेखापरीक्षक यांच्या लेखापरीक्षण अहवालात नोंद असल्यास लेखापरीक्षणास दाखविले नाही.

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

आक्षेपाधीन रक्कम रु.79717000

वसुलपात्र रक्कम रु.2789357

### 33 एकत्रित मालमत्ता कर विभाग - संगणक प्रणालीनुसार वसुलीतील अनियमितते बाबत

एकत्रित मालमत्ता कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष: एकत्रित मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

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

दिसून येते

एकत्रित मालमत्ता कर विभागाच्या वसुलीचे काम नागरी सुविधा केंद्रामार्फत केले आहे. 2013-14 मध्ये काही ठिकाणी जुन्या पावती पुस्तकाद्वारे वसुली केली आहे. नागरी सुविधा केंद्रातील संगणक प्रणालीचे अवलोकन करता त्यात पुढीलप्रमाणे आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत अर्धसमास जापन पत्र क्र. 71, दि.27/09/2016 अन्वये खुलासा विचारला होता. परंतु विभागाने कोणताही खुलासा केला नाही. लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहेत.

1) संगणक प्रणालीद्वारे प्रभागनिहाय एकत्रित मागणी समजू शकते. तसेच वर्षभरातील एकूण वसुली समजू शकते. संगणकीय मागणीमध्ये मालमत्ता कराचे नाव, मालमत्ता क्रमांक, कराचे नाव, इतर दंड, नोटीस, फी, मनपा शिक्षण कर, शिक्षण कर, पाणी पुरवठा लाभ कर, रोजगार हमी, मलप्रवाह सुविधा कर, शास्ती, शिक्षण कर, व्याज, वृक्षकर इ. कराची मागणी दाखविली आहे. परंतु या मागणी नोंदवहीत वसुलीचा पावती क्रमांक, दिनांक, रक्कम, थकबाकी इ. बाबी नाहीत. म्हणजेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 76 नुसार नमुना क्र. 47 मध्ये संगणकीय मागणी पुस्तक ठेवलेले नाही. तसेच प्रभागवार ठेवलेल्या मागणी पुस्तकाचा एकत्रित गोषवारा काढलेला नाही. किंबहुना तशी सोय संगणक प्रणालीत आढळून आली नाही. त्यामुळे संगणकीय प्रणालीद्वारे एकत्रित गोषवारा काढलेली एकूण मागणी लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही. वसुलीच्या बाबतीत सुध्दा प्रभागवार वसुलीची आकडेवारी संगणक प्रणालीत उपलब्ध आहे. परंतु एकत्रित वसुलीचा तपशिल उपलब्ध होवू शकला नाही. सबब संगणक प्रणालीद्वारे एकत्रित थकबाकीची रक्कम समजू शकत नाही. संगणक प्रणालीचे मोड्युल तयार करतांना विभागाच्या आवश्यकतेनुसार / लेखा संहितेनुसार ते तयार केल्याचे दिसून आले नाही. संबंधित विभागाचे कर निर्धारक व संकलक आणि संगणक प्रणालीचे प्रमुख म्हणून उपायुक्त (मु.) यांनी या बाबींचा विचार न केल्याने संगणक प्रणालीद्वारे एकत्रित मालमत्ता कराची 2013-14 या वित्तीय वर्षाची एकूण मागणी, एकूण वसुली, एकूण थकबाकी समजू शकत नाही.

लेखा संहिता 76 (2) नुसार निर्धारण सुचीवरून, या व मागील मागणी पुस्तकावरून, मागण्यांच्या नोंदी अचुकपणे अग्रेषित केल्याची खात्री कर निर्धारक व संकलक यांनी केली नाही. 2013-14 चे मागणी पुस्तक लेखापरीक्षणस मागणी करूनही उपलब्ध करून दिले नाही. सबब मागील वर्षाची थकबाकीची रक्कम पुढच्या वर्षात ओढल्याची लेखापरीक्षणाची खातरजमा करता आली नाही.

2) लेखापरीक्षणास कर निर्धारक व संकलक यांनी सादर केलेले अभिलेखानुसार 2013-14 च्या वसुलीच्या रक्कम आणि याच कालावधीच्या लेखा शाखेने महानगरपालिका लेख्यात दाखविलेल्या रक्कमांत तफावत आढळून आली. ही बाब अर्धसमास पत्र क्र. 63 दि.20/09/2016 अन्वये विभागाच्या निर्दर्शनास आणून दिली आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 51 नुसार प्रत्येक



महिन्याच्या शेवटी कर विभागाने वसुली केलेल्या रकमाचा ताळमेळ लेखा शाखेतील वसुली नोंदवही सोबत घेतलेला नाही. तसेच कर विभागाने रोजच्या वसुलीच्या एकत्रित चलन दररोज लेखा विभागाकडे पाठविले नाही. त्यामुळे या दोन विभागांनी दाखविलेल्या अभिलेखानुसार वसुली रकमेत तफावत आहे. सदरची तफावत कश्यामुळे येते याचा खुलासा कर विभाग , संगणक विभाग आणि लेखा विभाग यांनी केला नाही.

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

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

5) महानगरपालिकेचा उत्पन्नाचा महत्त्वाचे स्रोत असलेल्या कर विभागाच्या कामाचे 2013-14 चे अंतर्गत लेखा परीक्षण झालेले नाही. एकंदरीत या कामाबाबत अंतर्गत तपासणी ( Internal Checks), अंतर्गत लेखापरीक्षण (Internal Audit), अंतर्गत नियंत्रण (Internal Control) चा अभाव असल्याचे दिसून येते.

## कलम ९ ब खालील आक्षेप

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

34 बी.एस.यु.पी. प्रकल्प पॅकेजसाठी प्रदान करण्यात आलेल्या रक्कमेच्या अनियमितेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 06

लेखा शीर्ष : शहरी गरीबांना मुलभूत राज्य शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 127635432.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 46647955.00/-

कंत्राटदारास मोबीलायझेशन अग्रिम कधी देण्यात आले याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही. कंत्राटदारास दिलेला मोबीलायझेशन अॅडव्हास पहिल्या चार देयकातून समान हप्तात वसूल करणे आवश्यक असतांना अशी कार्यवाही झालेली नाही. मे.डी.व्ही या कंत्राटदारास मोबीलायझेशन अॅडव्हास अदा करण्यात आला किंवा नाही याची माहिती उपलब्ध झाली नाही. या प्रकल्पांतर्गत निवड करण्यात आलेल्या लाभार्थींचे निकष त्याचे दस्तऐवज तसेच लाभार्थींच्या हिस्सापोटी लेखापरीक्षण वर्षात जमा झालेल्या बाबीचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. या प्रकल्पांतर्गत लाभार्थ्यांना स्थलांतरासाठी घर भाडे रक्कम लाभार्थ्यांना मिळाल्याचे दस्तऐवज विभागाने लेखापरीक्षणास सादर केले नाही. मे. रिलायन्स याना अदा केले विजेचे देयक रु.18410901 लाभार्थींनी कडून वसूल करणे आवश्यक आहे.

जवाहरलाल नेहरू शहरी पुनरुत्थान अभियानांतर्गत मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील जनतानगर व काशिचर्च या भागातील झोपडपट्टीमध्ये मुलभूत सुविधासह निवारा उपलब्ध करून देण्यासाठी खालीलप्रमाणे कंत्राटदाराची नियुक्ती करण्यात आली होती.

पॅकेज	निविदाकार	प्रकल्पासाठी एकूण किंमत (रु.कोटीत)	ले.प. वर्षात प्रदान रक्कम व संख्या
J-1	मे.शायोना कॉर्पोरेशन अॅड टास्कॅनो प्रा.लि.	10.67	एकूण देयके 07, रक्कम रु. 13137796
J-2	मे.डिवीनिटी	93.30	एकूण देयके 03 रक्कम रु. 48658208
J-3	मे. बिटकॉन इंडीया	93.28	एकूण देयके 07

	इन्फ्रा.		रक्कम रु. 169551178
काशिचर्च	मे.डी.के.एस. इन्फ्रा.	37.24	एकूण देयके 03 रक्कम रु. 18393316

प्रदान रक्कमेच्या लेखापरीक्षणानंतर विभागास अर्धसमास पत्र क्र.28 दि.30.07.2016 नुसार कळविण्यात आले होते. पत्र क्रमांक मनपा/सांबा/4949/2016-17, दि.10.11.2016 अन्वये अनुपालन प्राप्त झालेले आहे. सादर अनुपालनातील जे मुद्दे अर्धसमास पत्रातील मुळ मुदयांशी सुसंगत आहे ते विचारात घेऊन उर्वरित मुद्द्यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1.मोबीलायझेशन अॅडव्हॉस-

उपलब्ध लेख्यावरून खालील प्रमाणे मोबीलायझेशन अॅडव्हॉस देण्यात आल्याचे दिसून येते.

पॅकेज व कंत्राटदाराचे नाव	मोबीलायझेशन अॅडव्हॉस
J-1 मे.शायोना कॉर्पोरेशन.	रु.1.6 कोटी (पहिले धावते देयक)
J-2 मे.डीव्हीनीटी कॉ.लि.	रु.3.17 कोटी (पहिले धावते देयक रु.67हजार दुसरे धावते देयक रु.1.5कोटी, तिसरे धावते देयक रु.1कोटी)
J-3 मे.श्रीजी बीटकॉन	रु.1.6कोटी (पहिले धावते देयक)
काशिचर्च-मे.डी.व्ही.	उपलब्ध सहपत्रात माहिती आढळून आली नाही.

निविदा प्रकियेतील अ.क्र.56 नुसार कंत्राटदारास प्रकल्प किमतीच्या 5% मोबीलायझेशन अॅडव्हॉस देय असून सादर अॅडव्हॉस पहिल्या चार देयकातून समान हप्तात वसूल करणे आवश्यक आहे. तसेच या अग्रीमावर भारतीय स्टेट बँक ऑफ इंडियाचा दर + 0.5% या दराने व्याज वसूल करण्याबाबत नमूद आहे.

लेखापरीक्षणात मोबीलायझेशन अॅडव्हावरून पहिल्या चार देयकातून समान हप्तात वसूल केलेला दिसून येत नाही. तसेच या अटीमध्ये भारतीय स्टेट बँक ऑफ इंडिया चा व्याजाचा दर कोणता याबाबतही उल्लेख करण्यात आलेला नाही. या दराच्या संदिग्धतेबाबत साधार स्पष्टता झालेली नाही.

कंत्राटदारस अग्रिम कधी देण्यात आले याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

कार्यादेशाच्या दिनांकापासून व भारतीय स्टेट बँक ऑफ इंडियाचा किमान दर 9.50 (द.सा.द.शे.) ने व्याजाची गणना केल्यास पुढील प्रमाणे रक्कम वसूलपात्र ठरते.

A) कंत्राटदाराचे नाव : मे. शायोना कॉर्पोरेशन अॅड टास्कॅनो प्रा.लि.

एकूण अग्रिमाची रक्कम रु.1.06 कोटी

कार्यादेशाचा दिनांक 28.12.10

गणना कालावधी दि.01.01.2011 ते 31.03.2015 (लेखापरीक्षण कालावधी) (म्हणजेच 5 वर्ष 3 महिने)

	अग्रिम (अ)	व्याजाचा दर (ब)	कालावधी (क)	एकूण =(अXबXक)
SBI चे व्याज दर	10600000	10.0%	5 वर्ष	5300000
9.5%+ अतिरिक्त 0.5%	10600000	10.0%	3 महिने	265000
एकूण				5565000
एकूण वसुलपात्र = वसुल करावयाचे व्याज - वसुल झालेले व्याज = 5565000 -500000=रु 5065000				

B) कंत्राटदाराचे नाव : मे. डिवीनिटी

एकूण अग्रिमाची रक्कम रु.3.17 कोटी (पहिले धावते देयक रु.67लाख + दुसरे रु.1.5कोटी + तिसरे रु.1कोटी

कार्यादेशाचा दिनांक 24/01/2011

गणना कालावधी दि.25/01/2011 ते 31/03/2015 (लेखापरीक्षण कालावधी) (म्हणजेच 5 वर्ष 65 दिवस)

	अग्रिम (अ)	व्याजाचा दर (ब)	कालावधी (क)	एकूण =(अXबXक)
SBI चे व्याज दर	31700000	10%	5 वर्ष	15850000
9.5%+ अतिरिक्त 0.5%				
	31700000	10%	65 दिवस	564520
एकूण				16414520

C) कंत्राटदाराचे नाव : मे. श्रीजी बिकॉन इंडिया इन्फ्रा.

एकूण अग्रिमाची रक्कम रु.1.5 कोटी

कार्यादेशाचा दिनांक 24/12/2010

गणना कालावधी दि.01/01/2011 ते 08/01/2014 (रु.1.5 कोटी साठी) (4 वर्ष 8 दिवस)

रु.50 लाख अग्रिम दि.08.01.14 च्या देयकात प्रदान केल्यामुळे दि.09/01/2014 ते 31/03/2015

म्हणजेच 1 वर्ष 82 दिवस (लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत उर्वरित रु.1 कोटीसाठीचे व्याज )

	अग्रिम (अ)	व्याजाचा दर (ब)	कालावधी (क)	एकूण =(अXबXक)
SBI चे व्याज दर	15000000	10%	4 वर्ष	6000000
9.5%+ अतिरिक्त 0.5%	15000000	10%	8 दिवस	32876
SBI चे व्याज दर	10000000	10%	1 वर्ष	1000000
9.5%+ अतिरिक्त 0.5%	10000000	10%	82 दिवस	224658

एकूण	7257534
वसुल करण्यात आलेले व्याज रु.500000	500000
वसुलपात्र व्याज	6757534

D) मे.डी.व्ही - सदर कंत्राटदारास मोबीलायझेशन अँडव्हास अदा करण्यात आला किंवा नाही याची माहिती उपलब्ध दस्तऐवजामध्ये आढळून आली नाही.

2) लाभार्थीच्या निकषाबाबत -

या प्रकल्पांतर्गत निवड करण्यात आलेल्या लाभार्थीचे निकष त्याचे दस्तऐवज तसेच लाभार्थीच्या हिस्सापोटी लेखापरीक्षण वर्षात जमा झालेल्या बाबीचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

3) लाभार्थींना केलेल्या प्रदानाबाबत -

याप्रकल्पांतर्गत लाभार्थींना स्थलांतरासाठी घर भाडे रक्कम कंत्राटदारास अदा करण्यात आलेली आहे. सदर रक्कम लाभार्थींना मिळाल्याचे दस्तऐवज विभागाने लेखापरीक्षणास सादर केले नाही. सदर रक्कम लाभार्थी वितरणाचे खात्री अभावी ठेवणेत येते.

उदा.

प्रमाणक क्र.व दि.	कंत्राटदाराचे नाव	स्थुल रक्कम रु.
01/08.05.13	मे.श्रीजी बीटकॉन	24829656
14/08.01.14	मे.श्रीजी बीटकॉन	20551608
02/08.05.13	मे. शायोना कॉर्पोरेशन अँड टास्कॅनो प्रा.लि.	49691960
22/29.03.14	मे.डीव्हीनीटी	32562208
	एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रु.	127635432

4) या प्रकल्पासाठी प्रकल्प समन्वयक म्हणून मे.टेक्नो कन्सलटंट यांची नियुक्ती करण्यात आलेली आहे. सदर समन्वयकामचे प्रदान वितरण (पेमेंट शेड्युल) हे प्रकल्प किंमतीच्या 2.45% असे असून त्याचे वितरण सुरुवातीला 10% + प्रत्यक्ष कामादरम्यान 80% + प्रकल्प हस्तांतरणानंतर 10% असे आहे. वास्तविक DPR मध्ये कंत्राटदारास करण्यात येणारे प्रदान हे कामाच्या प्रगती अहवालावर अवलंबून आहे, असे असतांना समन्वयकाचे प्रदान हे DPR प्रमाणे कंत्राटदारास प्रदान करण्यात येणाऱ्या प्रदान वितरणाशी (पेमेंट शेड्युलशी) विसंगत आहे.

5) या लेखाशिर्षांतर्गत लेखापरीक्षण वर्षात रु.18410901 मे. रिलायन्स एनर्जी यांना प्रदान करण्यात आलेले आहे. BSUP प्रकल्प तरतुदीनुसार विजेचे देयक हे लाभार्थींनी अदा करावयाचे होते. सबब लेखा

परीक्षण वर्षात प्रदान केलेली रक्कम विज देयक प्रदान रु.18410901 वसूलपात्र आहे. तसेच या रक्कमेचे प्रदान केल्यामुळे महापालिकेला या रक्कमेच्या अनुषंगाने मिळणाऱ्या व्याजाचे नुकसान झालेले आहे.

6) कंत्राटदारास निविदेतील अटी व शर्तीनुसार कामाच्या प्रगतीनुसार प्रदान करावयाचे आहे. परंतु खालील उदाहरणादाखल दिलेल्या देयकांमध्ये सदर प्रदान हे निविदेतील शेड्यूल नुसार देण्यात आल्याचे दिसून येत नाही.

1.प्र.क्र.07/04.09.2013 व प्र.क्र.24/29.03.2014

या देयकांमध्ये कामाची शतवारी (%) देण्यात आलेले आहे. सदर कामाचा प्रगती अहवालाची मोजमापे ज्या सहपत्रावरून घेण्यात आलेली आहे ती सहपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. तसेच देयकासह असणा-या सहपत्रात व मोजमाप पुस्तिकेत विस्तृत कामाची दिनांकीत नोंद करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे प्रदान रक्कमेच्या अनुषंगाने कोणते काम करण्यात आले व ते काम कधी करण्यात आले याबाबतचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

एकूण वसूलपात्र रक्कम

- 1.मे.शायोना कॉर्पोरेशन रु. 5065000
- 2.मे.डिवीनिटी यांचेकडून रु. 16414520
- 3.मे. विटकॉन इंडीया इन्फ्रा. यांचेकडून रु.6757534
- 4.विजेचे देयक हे लाभार्थीनी कडून रु.18410901

एकूण वसूलपात्र रक्कम रु.46647955

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रु. 127635432

DVESMBM7391 (Ref No 74, Head No : 28)

**35 उदयान व वृक्ष प्राधिकारण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे या कामातील अनियमितता.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 08

लेखा शीर्ष: उदयान मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1536746.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 238325.00/-

या कामासाठीचे प्राकलन,अंदाजपत्रक व निविदेतील खालील आवश्यक दस्तऐवज लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे. कर्मचाऱ्यांची परिपूर्ण हजेरी अहवाल, वेतन वितरण पुस्तिका, कर्मचाऱ्यांचे बँक पासबुक तसेच किमान वेतन कायदानुसार आवश्यक ती सर्व अभिलेखे लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. या कामासाठी 2013-14 या वित्तीय वर्षासाठी रु.1860 मुद्रांक शुल्क वसूल होणे आवश्यक होते. निवड देयकांच्या तपासणीमध्ये सेवा कर-रु.189940-व व्यवसाय-करापोटी-रु.46525 वसूलपात्र आहे.

कामाचे नाव : उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता ठेका पध्दतीने मजूर पुरवठा करणे (2012-13)

मंजुरी : स्थायी समिती प्रकरण 40 ठराव क्र.39, दि.06.07.2012

वृत्तपत्र : दै.फ्री प्रेस जनरल व संध्यानंद दि.07/05/2012

निविदाकार : 1) मे.स्टार कन्स्ट्रक्शन व मे.गणेश कृपा ट्रान्सपोर्ट.

पुरवठादार : मे.स्टार कन्स्ट्रक्शन

वार्षिक कार्यदेश : जा.क्र.मनपा/वृपा/200/2012-13,दि.06.07.2012

मुदत : दि.07/07/2012 ते 06/07/2013 (170 मजुरांसाठी)

वार्षिक मुदतवाढ : जा.क्र.मनपा/वृपा/148/2013-14, दि.04/07/2013

मुदत : दि.06/07/2013 ते 05/08/2013 (190 मजुरांसाठी)

कार्यादेश मुदतवाढ : जा.क्र.मनपा/वृपा/190/2013-14, दि.03/08/2013

मुदत : दि.06/08/2013 ते 05/09/2013 (190 मजुरांसाठी)

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	विभाग	मजूर संख्याxदर=रक्कम	कालावधी
1785, दि.20/03/2014	मिरा रोड	2645x290.5=76873	माहे फेब्रु-2014
1785, दि.20/03/2014	भाईंदर	2648x290.5=76873	माहे फेब्रु-2014

मिरा भाईंदर महापालिकेतील उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागांतर्गत उद्याने , स्मशाने,चौपाटया,मैदाने व डिव्हायडर येथे विविध कामासाठी कंत्राटी पध्दतीने मजूर पुरवठा करणेकामी मे.स्टार कन्स्ट्रक्शन यांना कंत्राट देण्यात आले होते. लेखापरीक्षण वर्षातील निवड प्रदान रक्कमेच्या लेखापरीक्षणाअंती पुढील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

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

2) करारनाम्यातील अट क्र.4 प्रस्तुत कंत्राटदारास प्रती दिन प्रती मजूर रु.290.5 प्रमाणे वाटाघाटीनंतरचे दर निश्चित करण्यात आलेले होते. लेखापरीक्षण कालावधीतील कामगार विभागाकडील अकुशल



कामगारासाठीचे किमान वेतनाचे दर रु. 293.15 इतके होते. करारनाम्यातील अटीनुसार किमान वेतनापोटी येणा-या फरकाची जबाबदारी कंत्राटदाराची असेल अशाप्रकारची अट करारनाम्यात नमूद करण्यात आलेली आहे. कंत्राटदारास प्रति मजूर प्रती दिन रु. 2.65 फरकाची रक्कम अदा करणे असा होतो. रु.2.65 प्रती मजूर प्रती दिन + आयकर +सेवाकर असे एकूण रु.45.49 प्रती मजूर प्रती दिन महापालिका प्रदाना व्यतिरिक्त प्रती मजूर कंत्राटदारास जास्त अदा करावे लागणार आहेत. या बाब संयुक्तिक वाटत नाही. याबाबीची सत्यता पडताळण्यास आवश्यक अभिलेख उदा. कर्मचाऱ्यांची परिपूर्ण हजेरी अहवाल, वेतन वितरण पुस्तिका, कर्मचाऱ्यांचे बँक पासबुक इ. लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

3) निविदा अट क्र.26 निविदाकारांनी कंत्राटी कामगार किमान वेतन कायद्यानुसार आवश्यक ती सर्व अभिलेखे (हजेरी नोंदी, वेतन वाटप नोंदी, दैनंदिन कामाच्या नोंदी, आवश्यक नोंद रजिस्टर) ठेवणे व सदरची नोंद रजिस्टर संबंधित अधिकारी यांच्याकडून तपासून येणे बंधनकारक आहे. त्याचप्रमाणे करारनाम्यातील अट क्र.5 कॉन्ट्रॅक्टर लेबर अॅट 1970 व 71 अन्वये मजुरांचा गट विमा, प्रोव्हिडंड फंड, मेडीकलेम बोनस इत्यादी भत्ते कामगारांना देणे बंधनकारक आहे. त्याचप्रमाणे प्रत्येक महिन्यात कंत्राटी कामगारांचे पी.एफ.ची रक्कम कामगारांच्या वैयक्तिक खात्यावर जमा करणे शासकीय नियमानुसार कंत्राटदारास बंधनकारक असून मागील महिन्याच्या इष्टांकात नमूद केलेल्या सर्व कामगारांची मागील महिन्याची पी.एफ.भरल्याची प्रत देयकासोबत जोडणे बंधनकारक आहे. अन्यथा कंत्राटदारास देयक अदा केले जाणार नाही अशा स्पष्ट नोंदी असताना देयकासोबत ही पत्रे आढळून न येताच प्रदान करण्यात आले आहे. सबब संदर रक्कम रु.153746 आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

4) या कामासाठी 2013-14 या वित्तीय वर्षासाठी कार्यदेशानुसार 67410 मजुरांसाठी कार्यदेश देण्यात आलेले आहेत. त्यानुसार मजूर संख्या 67410Xमजूर दर रु. 290.50=रु.19582605 या रक्कमेसाठी आवश्यक करारनामा रु. 18682 च्या मुद्रांक शुल्कावर आवश्यक असताना करारनामा रु. 17000 च्या मुद्रांक शुल्कावर केल्यामुळे मुद्रांक शुल्क फरकाची रक्कम रु. 18682-17000=रु.1860 वसूल होणे आवश्यक आहे.

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

6) निविदा अटी व शर्तीनुसार पुढील खालील आवश्यक दस्तऐवज लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहेत. कंत्राटदारांचे नोंदणी प्रमाणपत्र, बँक गॅरंटी, कंत्राटी कामगार नोंदणी क्रमांक, अदयावत नुतनीकरण प्रमाणपत्र, मागील 3 वर्षांचा टर्नओव्हर, अनुभव दाखला, मुंबई दुकाने व संस्था अधिनियम 1948 अन्वये नोंदणी प्रमाणपत्र,सेवा कर नोंदणी प्रमाणपत्र.

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

देयक	क्रमांक	व	रक्कम रु.	आवश्यक	तपशिल
------	---------	---	-----------	--------	-------

दिनांक	वसुली		
1785, दि.20.03.2014 भाईंदर विभाग	768373	94970	12.36% प्रमाणे सेवा कर
		21775	108 मजुरांचे रु.200प्रमाणे व 1 मजुराचा रु.175 प्रमाणे व्यवसाय कर कपात करण्यात आलेला नाही.
1785, दि.20.03.2014 मिरा रोड विभाग	768373	94970	12.36% प्रमाणे सेवा कर
		24750	24 मजुरांचे रु.200प्रमाणे व 114 मजुराचा रु.175 प्रमाणे व्यवसाय कर कपात करण्यात आलेला नाही.

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

एकूण वसूलपात्र रक्कम

1. मुद्रांक शुल्क रु.1860
2. सेवा कर रु.189940
- 3.व्यवसाय कर रु.46525

एकूण वसूलपात्र रु.238325

एकूण देयकांची आक्षेपाधिन रक्कम रु.1536746

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

**36 उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता विविध उद्यानामध्ये नवीन खेळणी, बेंचेस पुरवठा करणे या कामातील अनियमितेबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: नविन खेळणी व बेंचेस मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 6829.00/-

निविदेमध्ये अंतर्भूत करण्यात आलेल्या रकमेअंतर्गतकोणती, किती व कोणत्या ठिकाणी नवीन खेळणी व बेंचेस बसवायचे आहेत व कोणत्या ठिकाणीची खेळणी दुरुस्ती करावयाची आहेत याबाबत उल्लेख नाही. एकूण

खर्च रकमेच्या अनुषंगाने रु.6820 चे मुद्रांक शुल्क वसूलपात्र आहे.

कामाचे नाव : उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाकरीता विविध उद्यानामध्ये नवीन खेळणी, बेंचेस पुरवठा करणे

(सन 2013-14)

प्रशासकीय मंजूरी : मा. स्थायी समिती सभा प्रकरण क्र.147 ठराव क्र.138 दि.31/01/2014

निविदा सुचना : मनपा/वृ.प्रा./99/2013-14 दि.13/06/2013.

वृत्तपत्र : दै. प्रहार व दै. खबर आजतक दि.14/06/2013.

कार्यादेश : 1) मे.अरिहंत इंड. कॉर्पोरेशन लि. वसई

2) मे.बाबा प्ले वर्ल्ड

3) मे.हनी फन अँड थ्रिल कं. मिरारोड

करारनामा : 1) मे.अरिहंत इंड. कॉर्पोरेशन लि. वसई

2) मे.बाबा प्ले वर्ल्ड

3) मे.हनी फन अँड थ्रिल कं. मिरारोड

निविदाकार : 1) मे.अरिहंत इंड. कॉर्पोरेशन लि. वसई

2) मे.बाबा प्ले वर्ल्ड

3) मे.हनी फन अँड थ्रिल कं. मिरारोड

प्रमाणक : क्र.32 दि.29/03/2014 रक्कम रु.967974

क्र.32 दि.29/03/2014 रक्कम रु.308574

मिरा भाईंदर महानगरपालिका उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागातील विविध उद्याने, मैदाने व इतर ठिकाणी नवीन खेळणी, बेंचेस पुरवठा करणेसाठी एकूण 77 बाबी व दुरुस्तीसाठी एकूण 62 बाबीसाठी निविदा मागविण्यात आली होती. या बाबींवर प्रदान करण्यात आलेल्या देयकाच्या लेखा परीक्षण अंती खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) निविदेमध्ये अंतर्भूत करण्यात आलेल्या रु.5000000 अंतर्गत कोणती, किती व कोणत्या ठिकाणी नवीन खेळणी व बेंचेस बसवायचे आहेत व कोणत्या ठिकाणीची खेळणी दुरुस्ती करावयाची आहेत. याबाबत उल्लेख नाही. नवीन खेळणी व बेंचेस बसविणे व दुरुस्त करणे यावर अपेक्षित असणारी खर्चाची रक्कमेनुसार अंदाजपत्रक तयार करून त्याची किंमत ठरवणे आवश्यक होते व त्यानुसार निविदेमध्ये त्याबाबतची सर्व माहिती देणे आवश्यक असतांना अशी कार्यवाही केल्याचे दिसून आलेली नाही.

2) या निविदेतील वरील स्थायी समिती सभेच्या मंजूरीनुसार खालीलप्रमाणे निविदाकारास प्रती एका नगासाठी एकूण किंमत ठरविण्यात आलेली आहे. त्यानुसार करारनामा करणे आवश्यक होते. परंतु अशा

प्रकारच्या रक्कमेवर मुद्रांक शुल्क वसूल न केल्यामुळे त्यांच्या नावासमोर दिलेली रक्कम वसूल पात्र ठरते.

निविदाकाराचे नाव	रक्कम	आवश्यक मुद्रांक शुल्क वसूल कर		
		आवश्यक	वसूल-केलेले	फरक-(वसूलपात्र-रक्कम)
मे.हनी फन अँड थ्रिल कं.	11856425	10956	5000	5956
मे.अरिहंत इंड. कॉर्पोरेशन लि.	5773855	4873	4000	873
मे.बाबा प्ले वर्ल्ड	2529100	--	2000	--
एकूण वसूलपात्र रक्कम				6829

3)वरील मालमत्ता या महानगरपालिकेच्या / उद्यानाच्या मालकीची असल्याचे सिध्द करणारे दस्तऐवज जसे प्रॉपर्टी कार्ड वा इतर अनुषंगीक दस्तऐवज लेखा परीक्षणस तात्काळ सादर करण्यात आले नाही.

एकूण वसूलपात्र रक्कम रु.6829

वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमाप्त पत्र क्र.82 दि.19.10.2016 नुसार विभागास कळविण्यात आले होते. परंतु अनुपालन प्राप्त नाही.

### 37 उद्याने, दुभाजक व मैदानामध्ये सुशोभिकरण करणे कामातील अनियमितेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष : उद्यानेदुभाजक सुशोभि मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 74285.00/-

या कामासाठीचे प्राकलन व अंदाजपत्रकीय रक्कमे बाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणस अप्राप्त आहे. निविदेमध्ये अंतर्भूत करण्यात आलेल्या रु.50 लाखांच्या अंतर्गत कोणती, किती व कोणत्या ठिकाणी कामे करावयाची आहेत याबाबत उल्लेख नाही. सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात एकूण खर्चाच्या अनुषंगाने मुद्रांक शुल्क अनुक्रमे रु.24285 वसूल करणे आवश्यक आहे. मे.क्रियेटीव्ह या किमान निविदा धारकाचे बहुतांशी बाबीचे दर किमान असल्यामुळे ते दर मंजूर करण्यात आले होते. परंतु सदर कंत्राटाराने पुरवठ्यास नकार दिल्यामुळे रु.50000

सुरक्षा अनामत जप्त करण्यात आलेली नाही.

कामाचे नाव : मिरा भाईंदर महानगरपालिका उद्याने, दुभाजक व मैदानामध्ये सुशोभिकरण करणे  
(सन2013-14)

मंजूरी : स्थायी समिती सभा प्रकरण क्र.144 ठराव क्र.134 दि.17/01/2014

वृत्तपत्र : दै.दैनिक चौफेर व दै.जनादेश

निविदा : दि.19/11/2014 तृतीय मुदतवाढ निविदा.

निविदाकार : 1) मे.गणेश कृपा ट्रान्सपोर्ट, 2) मे.अमेश इंटरप्रायझेस, 3) मे.क्रियेटिव बिजनेस असो.  
4) मे.हिरावती इंटरप्रायझेस, 5) मे.ओमकार इंजिनियम वर्क.

वार्षिक कार्यादेश : जा.क्र.मनपा/वृ.प्रा./549/2013-14 दि.20/01/2014

कार्यादेश मुदत : दि. 19/12/2014 ते 18/12/2015

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम रूपये
32	29/03/2014	812936
		552338
		728878
		727717
15	27/03/2015	525867
		427300

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेत उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागांतर्गत उद्याने, स्मशाने, मैदाने, चौपाट्या, डिवायडर या ठिकाणी शोभिवंत झाडे लावून सुशोभिकरण करण्यासाठी तसेच उद्यानासाठी आरक्षित असलेल्या व आर.जी. जागा हस्तांतरीत जागेवर नव्याने विकसित केलेल्या जागेवर वृक्षारोपण करणेसाठी एकूण 22 बाबीसाठी निविदा देण्यात आलेली होती. लेखा परीक्षण वर्षातील निवडक प्रदान रक्कमेचे लेखा परीक्षणा अंती खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) या कामासाठीचे प्राकलन व अंदाजपत्रकीय रक्कम लेखा परीक्षणास अप्राप्त आहे. निविदेमध्ये अंतर्भूत करण्यात आलेल्या रु.50 लाखाच्या अंतर्गत कोणती, किती व कोणत्या ठिकाणी कामे करावयाची आहेत. याबाबत उल्लेख नाही. उद्यान विकसित व सुशोभिकरणासाठीचे आवश्यक क्षेत्र त्यावर अपेक्षित असणारी खर्चाची रक्कम या नुसार अंदाजपत्रकानुसार त्याची किंमत ठरवणे आवश्यक होते व त्यानुसार निविदेमध्ये त्याबाबतची सर्व माहिती देणे आवश्यक असतांना अशी कार्यवाही केल्याचे दिसून आले नाही.

2) अंतीम करण्यात आलेल्या तुलनात्मक तक्त्या विना स्वाक्षरीत आहेत. त्यामुळे या तक्त्यातील दरांच्या वैधतेचे लेखा परीक्षण करता आलेले नाही.

3) या कामावरील सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात एकूण 351.85 लाख इतका खर्च झालेला आहे. त्यानुसार रु.34285 इतक्या रक्कमेच्या मुद्रांक शुल्कावर करारनामा करणे आवश्यक असताना रु.10000 इतक्या रक्कमेचे करारनामा केल्यामुळे रु.34285 - रु.10000 = 24285 इतकी रक्कम वसूल करणे आवश्यक आहे.

4) या निविदेतील बाब क्र.16 चा दर रु.223 प्रति नग असून करारनाम्यामध्ये हा दर रु.230 ने उल्लेखित केलेला आहे. विभागाने या बाबीवर (क्र.16) आर्थिक वर्षात केलेल्या खर्च दरातील सदर विसंगतीमुळे झालेल्या अतिप्रदानाची परिगणना करून अनुपालन सादर करावे.

5) या कामासाठी अंतीमी करणाच्या अगोदर मे.क्रियेटीव्ह या निविदा धारकाचे बहुतांशी बाबीचे दर किमान असल्यामुळे ते दर मंजूर करण्यात आले होते, परंतु सदर कंत्राटाराने पुरवठ्यास नकार दिल्याचे नस्तीवरून दिसून येते. नस्तीवरील टिपणीनुसार सदर कंत्राटदाराकडून रु.50000 सुरक्षा अनामत जप्त करण्याबाबत नमुद आहे. परंतु सदर जप्त केल्याचे दस्तऐवज लेखा परीक्षणास दिसून आलेले नाही.

एकूण वसूलपात्र रक्कम

मुद्रांक शुल्क रु.24285

अनामत रक्कम रु.50000

एकूण रु.74285

वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र.83 दि.19.10.2016 नुसार विभागास कळविण्यात आले होते. परंतु अनुपालन प्राप्त नाही.

### 38 भविष्य निर्वाह निधी रक्कम वेळीच गुंतवणूक न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष: भनिनि मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 165184.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 165184.00/-

मिरा-भाईदर महानगरपालिकेच्या भविष्य निर्वाह निधीचे खाती दिनांक 03/08/2013 रोजी रोखवहीत सहावा वेतन आयोग तिसरा हप्ता रक्कम रु.11326944/- जसेस असताना सदरची रक्कम वेळीच, तात्काळ गुंतवणूक न करता दोन महिने विलंबाने दिनांक 04/06/2013 रोजी एकूण रक्कम रु.13500000/- जमा केल्याने तिसरा

हप्ता रक्कमेवर व्याज दर 8.75 प्रमाणे दोन महिनेकरीता रक्कम रु.165184/- इतके व्याज रक्कमेचे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ या वर्षांच्या लेखा परीक्षणात भविष्य निर्वाह निधीचे जमा खर्च लेखे तपासता असे निदर्शनास आले की, दिनांक ०३/०४/२०१३ रोजी रोखवहीत सहावा वेतन आयोग तिसरा हप्ता रक्कम रु. 11326944/- जमेस आहे सदरची रक्कम वेळीच, तात्काळ गुंतवणूक न करता दोन महिने विलंबाने दिनांक २४/०६/२०१३ रोजी एकूण रक्कम रु.-13500000/- जमा केली आहे. सदर रक्कम रु. 11326944/-वेळीच/ तात्काळ जमा केली असती तर सदर रक्कमेवर व्याज दर 8.75 प्रमाणे दोन महिनेकरीता रक्कम रु.165184/- इतके व्याज मिळाले असते पण गुंतवणूकीची कार्यवाही विलंबाने केल्यामुळे रक्कम रु.165184/-रक्कमेचे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

Ref: 11317001 (Ref No: 30/000/No. 141)

39 वाहन इंधन बिलावर अकाउंट ऑपरेटिंग चार्जस (परिचलन शुल्क) अदा केलेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष: वाहन इंधन मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 48734.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 48734.00/-

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

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेचे वर्ष २०१३-१४ या वर्षाचे लेखा परीक्षणात वाहन विभागाकडील वाहन इंधन खरेदीची प्रमाणके तपासता असे दिसून आले कि मे.साई सर्व्हिस सेंटर यांचेकडून पेट्रोल/डीझेल/ऑईल खरेदी/पुरवठा केले असून सदर पुरवठ्याच्या बिलाच्या रक्कमेवर १% अकाउंट ऑपरेटिंग चार्जस (परिचलन शुल्क) अदा केले असल्याचे खालील प्रमाणकान्वये दिसून आले आहे. याबाबत अर्धसमाप्त पत्र क्रमांक १६७ दिनांक --- अन्वये कळविले असता विभागाने त्यांचे पत्र क्र.

मजसतवाज.१५४/१४२६ दिनांक ३१/०१/२०१३ इतकचे केल्या खुलासा विचारात घेता लेखा परीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम रु.	परिचलन शुल्क रक्कम रु.
१	१५४५	२३२०१४/०१/	१२३७१	१२२१४.
२	१५४५	२३२०१४/०१/	७४४५९	७४६८५.
३	१५४५	२३२०१४/०१/	३१२५१	३०९
४	१५४५	२३२०१४/०१/	११८९३	११८९०.
५	१५४५	२३२०१४/०१/	२६१८	२५७६.
६	१५४५	२३२०१४/०१/	६०५८८	६००२१.

१)पेट्रोल/डीझेल या अत्यावश्यक वस्तू सेवा असल्याने व त्यावर केंद्र शासनाने नियंत्रण असून पेट्रोल/डीझेल चे दर केंद्र शासनाने नियंत्रित केले आहेत. त्यामुळे सदर इंधन खरेदी शासनाने निश्चित केलेल्या दराप्रमाणेच खरेदी करणे आवश्यक आहे. तथापि वर्ष २०१३-१४ मध्ये से.साई सर्व्हिस सेंटर यांना १% परिचलन शुल्क अदा केल्याने सदर प्रकरणी पेट्रोल/डीझेल ची खरेदी जादा दराने झाली आहे. वाहन विभागाकडील लेखाशीर्ष खर्च तरतूद नोंदवहीनुसार वर्ष २०१३-१४ मध्ये रक्कम रु.४८७३३७३ इतका इंधन खरेदीवर खर्च झाला आहे. सदर इंधन खरेदीवर परिचलन शुल्क म्हणून रक्कम रु.४८७३४/- प्रदान केली असल्याने सदरची रक्कम वसुलपात्र आहे.

२) तसेच उपरोक्त प्रमाणकात दिनांक १६/१२/२०१३ ते ३१/१२/२०१३ या कालावधीत डीझेल चा दर ६९.६२ व ६९.७२ या दराने खरेदी केले आहे. तथापि भारत पेट्रोलियम या डीझेल कंपनी कंपनीचा विक्री दर दिनांक ०१/१२/२०१३ रोजी रु.६०.०० तर दिनांक ३१/१२/२०१३ रोजी ६०.८० इतका असताना बिलामध्ये जादा दराने मागणी करून प्रदान केले आहे. अशाप्रकारे प्रचलित जास्तीच्या दराद्वारे केलेल्या एकूण खरेदीविषयी विभागाने आपले स्तरावर आर्थिक परिगणना करून जादा प्रदानाची रक्कम वसुलीसह अनुपालनात सादर केली नाही.

(X)PVT/REGD/REG/No: 36 (Date: No: 167)

#### 40 अग्निशमन वॉटर टेंडर चेसीस खरेदीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष: अग्निशमन अग्निशमन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब



गुंतलेली रक्कम रु. 1667104 00 - आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1667104 00 -

महासभा ठराव क्रमांक ७३ दिनांक ३१/१०/२०११ अन्वये सदर विभागासाठी आर्थिक व प्रशासकीय मंजूरी देण्यात येवूनही वर्ष २०१३-१४ मध्ये विलंबाने चेसीस खरेदी केल्या आहेत. चेसीस खरेदी कार्यादेश विलंबाने दिल्याने चेसीसच्या किंमतीत वाढ झाल्याने चेसीस ची किंमत रु. ११,३५,२१९.३२/- इतकी वाढीव होऊन खरेदी केल्याने प्रती नग रु. २४६९७८.३२/- प्रमाणे रक्कम रु. १४८१८७०/- अधिक मूल्यवर्धित कर १२.५% रक्कम रु. १८५२३४/- असे एकूण रक्कम रु. १६६७१०४/- इतका जादा खर्च महानगरपालिकेस सोसावा लागला आहे. विभागाने चेसीस खरेदीचा अद्यावत दर करार उपलब्ध करून दिला नसल्याने सदरची खरेदी दर करारावर झाल्याबाबतची खात्री करता आली नाही. चेसीस महानगरपालिकेस प्राप्त झाल्यानंतर त्या विलंबाने दिनांक ३०/०१/२०१४ रोजी विजय फायर वेल्हिकल, पंप्स लि. मुंबई यांना बॉडी बांधणेसाठी दिल्याने खरेदीनंतर चेसीस ६ महिनेहून अधिक काल पडून होत्या तसेच बॉडी बांधणेसाठी त्यानंतर ७ महिने इतका अवधी लागल्याने वितरकाकडून ४, ८ व १२ महिन्यांचे वारंटीमधील फ्री सर्व्हिसिंगचा लाभ टाटा मोटर्स कडून वाहनांना मिळाला नाही. महासभा ठराव क्रमांक ७३ दिनांक ३१/१०/२०११ अन्वये सदर विभागासाठी आर्थिक व प्रशासकीय मंजूरी देण्यात येवूनही वर्ष २०१३-१४ मध्ये विलंबाने चेसीस खरेदी केल्या आहेत. चेसीस खरेदी कार्यादेश विलंबाने दिल्याने चेसीसच्या किंमतीत वाढ झाल्याने चेसीस ची किंमत रु. ११,३५,२१९.३२/- इतकी वाढीव होऊन खरेदी केल्याने प्रती नग रु. २४६९७८.३२/- प्रमाणे रक्कम रु. १४८१८७०/- अधिक मूल्यवर्धित कर १२.५% रक्कम रु. १८५२३४/- असे एकूण रक्कम रु. १६६७१०४/- इतका जादा खर्च महानगरपालिकेस सोसावा लागला आहे. विभागाने चेसीस खरेदीचा अद्यावत दर करार उपलब्ध करून दिला नसल्याने सदरची खरेदी दर करारावर झाल्याबाबतची खात्री करता आली नाही. चेसीस महानगरपालिकेस प्राप्त झाल्यानंतर त्या विलंबाने दिनांक ३०/०१/२०१४ रोजी विजय फायर वेल्हिकल, पंप्स लि. मुंबई यांना बॉडी बांधणेसाठी दिल्याने खरेदीनंतर चेसीस ६ महिनेहून अधिक काल पडून होत्या तसेच बॉडी बांधणेसाठी त्यानंतर ७ महिने इतका अवधी लागल्याने वितरकाकडून ४, ८ व १२ महिन्यांचे वारंटीमधील फ्री सर्व्हिसिंगचा लाभ टाटा मोटर्स कडून वाहनांना मिळाला नाही.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाकरीता एकूण ६ वॉटर टँडर चेसीस बॉडी मे.टाटा मोटर्स लि. यांचेकडून दरकरारावर प्रमाणक क्र. ०७ दिनांक ०८/०७/२०१३ अन्वये रक्कम ७७३०२७०/- खरेदी केल्या आहेत. सदर खर्चाबाबत लेखा परीक्षणात खालील अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

१) महासभा ठराव क्रमांक ७३ दिनांक ३१/१०/२०११ अन्वये सदर विभागासाठी आर्थिक व प्रशासकीय मंजूरी देण्यात येवूनही वर्ष २०१३-१४ मध्ये विलंबाने चेसीस खरेदी केल्या आहेत. विभागाने अर्धसमाप्त पत्र क्र.४४ दिनांक २२/०८/२०१६ अन्वये सादर केलेल्या खुलाशात शासनमान्य दराने ६ नग चेसीस खरेदीस आर्थिक मंजूरी मिळणेस दिनांक ३०/०७/२०१३ रोजी सादर करण्यात आला होता सदर कालावधीत लोकसभा निवडणुका आचारसंहिता व प्रशासकीय कामकाजात विलंब झाल्याने चेसीसची

खरेदी २०१३-१४ मध्ये करण्यात आली आहे. हे विभागाचे उत्तर समाधानकारक नाही. वास्तविक महासभेने मंजूरी दिल्यानंतर वर्ष ११-१२ चे नवमाही सुधारित अंदाजपत्रकात किंवा १२-१३ चे मूळ अंदाजपत्रकात समावेश करून लगच आर्थिक मंजूरी प्राप्त केली असती तर लोकसभा निवडणूक कार्यक्रमापूर्वीच दर करारावर खरेदी करता आली असती.

२) संचालक, महाराष्ट्र-अग्निशमन सेवा-यांचे दिनांक ३४/०६/२०११ चे अग्निशमन वाहनाच्या बांधणीसाठी निश्चित केलेल्या दर कराराबाबतचे पत्रानुसार Directorate General Of Supplies & Disposals यांचे टाटा मोटर्स यांचे दिनांक ०१/०७/२०१० ते ३०/०६/२०१२ या कालावधीकरीता चेसीसचे दर करार असून चेसीसची किंमत ८,८८,२४१/- प्रती नग इतकी कराव्यतिरिक्त होती. अग्निशमन विभागाने क्रमांक MBMC/FIRE/३८२/१३-१४ दिनांक २४/०५/२०१३ अन्वये कार्यादेश दिले आहेत. सदर कार्यादेश विलंबाने दिल्याने चेसीस या किंमतीत वाढ झाल्याने चेसीस ची किंमत रु.११,३५,२१९.३२ इतकी वाढीव होऊन खरेदी केल्याने प्रती नग रु.२४६९७८.३२ प्रमाणे रक्कम रु. १४८१८७०/- अधिक मूल्यवर्धित कर १२.५% रक्कम रु.१८५२३४/- असे एकूण रक्कम रु.१६६७१०४/- इतका जादा खर्च महानगरपालिकेस सोसावा लागला आहे. विभागाने अर्धसमास पत्र क्र.४४ दिनांक २२/०८/२०१६ अन्वये सादर केलेल्या खुलाशात आयुक्त यांची मान्यता मिळणेस विलंब, प्रशासकीय मंजूरीस विलंब झाल्याने वाढीव दराने खरेदी करण्यात आलेली आहे असे नमूद केले आहे. तथापि खरेदी दर करारावर करणेची असल्याने प्रशासकीय मंजूरी विलंबाने देणेचे प्रयोजन समजून येत नसून झालेल्या विलंबामुळे महानगरपालिकेस रक्कम रु.१६६७१०४/- इतका जादा खर्च सोसावा लागला आहे.

३) Directorate General Of Supplies & Disposals यांचे टाटा मोटर्स यांचे चेसीस खरेदीचे दर करार कार्यादेश दिलेल्या दिनांकास असल्याचे लेखा परीक्षणात अभिलेखे उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे केलेली चेसीस खरेदी दर करारानुसार झाल्याचे तपासता आले नाही. विभागाने याबाबत अद्यावत दर करार उपलब्ध करून दिलेला नाही. त्यामुळे सदरची खरेदी दर करारावर झाल्याबाबतची खात्री करता आली नाही.

४) दिनांक १९/०७/२०१३ रोजी चेसीस महानगरपालिकेस प्राप्त झाल्यानंतर त्या विलंबाने दिनांक ३०/०१/२०१४ रोजी विजय फायर वेव्हिकल & पंप्स लि. मुंबई यांना दिल्याने खरेदीनंतर ६ महिनेहून अधिक काल पडून होत्या तसेच बॉडी बांधणेसाठी ७ महिने इतका अवधी लागला त्यामुळे आवश्यकता नसताना खरेदी केल्याचे स्पष्ट होते. तसेच चेसीस, वाहने खरेदीनंतर वितरकाकडून ४, ८ व १२ महिन्यांचे वारंटीमधील फ्रि सर्व्हिसिंगचा लाभ टाटा मोटर्स कडून वाहनांना मिळाला नाही. विभागाने अर्धसमास पत्र क्र.४४ दिनांक २२/०८/२०१६ अन्वये सादर केलेल्या खुलाशात माहे ऑगस्ट /सप्टेंबर २०१३ मध्ये लोकसभा निवडणुका आचारसंहिते मुळे बॉडी बांधणेच्या खर्चास आर्थिक व प्रशासकीय मंजूरी निवडणूक कालावधी संपलेनंतर सादर करून ठराव पारित झाल्यानंतर बॉडी बांधणेचा कार्यादेश प्रदान केला हा विभागाचा खुलासा संयुक्तिक नसून चेसीस खरेदी करण्याच्या वेळीच बॉडी बांधणे खर्चास मंजूरी प्राप्त करणेचे तसे नियोजन विभागाने करणे आवश्यक होते.

41 मालमत्ता कराची कमी आकारणी केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 06

लेखा शीर्ष - मालमत्ता - कर - मनापा - निधी - निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 14501.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 14501.00/-

कर निर्धारण व संकलक यांनी मालमत्ता कराची आकारणी अनुज्ञेय दराने न करणे, देय कालावधीपेक्षा कमी कालावधीसाठी आकारणी करणे, शिक्षण कराची कमी आकारणी व बिगर निवासीसाठी निवासी दराने आकारणी केल्यामुळे रक्कम रु 14501 वसूलपात्र ठरते.

कर निर्धारण व संकलक या विभागांतर्गत विविध प्रभागांचे सन 2013-14 या वित्तीय वर्षातील मालमत्ता कर आकारणी संदर्भात प्रकरणांची तपासणी केली असता त्यामध्ये देय आकारणीपेक्षा कमी आकारणी केल्याचे आढळून आले आहे. याबाबत अर्धसमास जापन क्र.90 दि.25/10/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

1) श्री.दिलीप सिताराम महागांवकर, साई स्नेहा कॉम्प्लेक्स, रामदेव पार्क, मिरारोड मालमत्ता क्र.F050036796000

भोगवटा दाखला क्र.3709/2009-10 दि.16/01/2010

250चौ.फुट क्षेत्रफळासाठी करयोग्य मूल्य रु.8100

सदर मालमत्तेसाठी कर विभागाने दि.01/01/2010 ते 31/03/2014 या कालावधीसाठी वार्षिक करमुल्य रक्कम रु.8100 वर एकूण मालमत्ता कराची रक्कम रु.15005 ची आकारणी केलेली आहे. सदरची आकारणी करतांना ती 51 महिन्यांची न करता 39 महिन्यासाठी केल्यामुळे 01 वर्षाची कमी आकारणीची कमी रक्कम रु.4617 वसूलपात्र ठरते.

2) श्री.शरद नारायण पाटील,गाळा क्र.01, पेणकरपाडा, मिरारोड (पूर्व)

मालमत्ता धारकाचा कर आकारणीबाबतचा दि.02/04/2013 चा अर्ज



आल्याचे नमुद आहे. लेखाशिर्ष "विकास आराखडा सगणीनीकरण करणे" या खाली तरतूद रक्कम रु.10 लाखामधुन पुढीलप्रमाणे खर्च करण्यात आला आहे. याबाबत अर्धसमास जापन क्र.133 दि.21/12/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

प्रमाणक क्र.1051 दि.28/10/2013 (RTGS) अन्वये ठेकेदार मे.सॉफ्टटेक इंजिनिअरींग प्रा.लि. यांना रक्कम रु.971580 चे प्रदान करण्यात आले आहे. 5 Licence for Auto-DCR AND web based for BPAMS या Auto-DCR प्रणालीसाठी ठेकेदाराकडून रक्कम रु.31 लाखाचा प्राप्त प्रस्ताव स्विकारण्यात आला आहे. दि.18/01/2012 रोजी केलेल्या करारनाम्यातील अट क्र.03 अन्वये एकूण 04 टप्प्यात ठेकेदारास प्रदान करावयाचे आहे. उपरोक्त प्रमाणकाद्वारे टप्पा क्र.02 व 03 बाबत पुढील प्रमाणे ठेकेदाराने रक्कम रु.2051580 ची मागणी केली आहे.

टप्पा क्र. 02	:	40% इनस्टोलेशन (Installation) (सेवाकरासह)	:	रु.1367720
टप्पा क्र. 03	:	20% पुरवठा केल्यावर (सेवाकरासह)	:	रु.683860

एकूण : रु. 2051580

महानगरपालिका क्षेत्रातील एकूण 09 वास्तुविशारद / अभियंता यांना प्रति सॉफ्टवेअर रु.20000 प्रमाणे विक्री करण्यास ठेकेदारास परवानगी दिल्याचे देयकासोबत संलग्न नस्तीमध्ये नमुद आहे. त्यापैकी रु.120000 प्रती सॉफ्टवेअर नमुद आहे.

ठेकेदाराने एकूण 09 वास्तुविशारद / अभियंता यांस सॉफ्टवेअरची विक्री केली असून त्यापोटी महानगरपालिकेस येणे असलेली रक्कम रु.1080000 (9 X 120000) ठेकेदारास प्रदान करावयाच्या रक्कमेतून वळते करून (रु.2051580-108000) रक्कम रु.971580 ठेकेदारास प्रदान करण्यात आले आहेत, याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय आहे.

1) दि.18/01/2012 च्या करारनाम्याची छायांकित प्रत तपासता त्यामध्ये Auto-DCR सॉफ्टवेअरची विक्री ठेकेदाराकडून करणे व त्याबाबतचे आकारावयाचे शुल्क ही बाब नमुद नाही. ठेकेदाराकडून विक्री करण्यात आलेल्या प्रति सॉफ्टवेअरची रक्कम रु.200000 विभागाने कोणत्या निकषावर निश्चित केली याबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

2) Auto-DCR सॉफ्टवेअर शुल्क रु.200000 पैकी रु.120000 महापालिकेस देय व उर्वरित रु.80000 ठेकेदारास देय ही बाब करारनाम्यात अंतर्भूत नसल्यामुळे 09 सॉफ्टवेअर विक्रीपोटी रक्कम रु.720000 चे ठेकेदारास झालेले प्रदान वसुलपात्र ठेवण्यात येते.

3) एकूण किती Auto-DCR सॉफ्टवेअर तयार करण्यात आले व त्यापैकी किती सॉफ्टवेअरची विक्री ठेकेदाराने केली याबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. तसेच ठेकेदार विक्री करत

अश्लेष्या शॉहटनेअरअर महापालिका कशाप्रकारे नियंत्रण ठेवते, याबाबतची साधार स्पष्टता करणारे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

4) लेखापरीक्षणास निविदा, मुळ नस्ती, व स्थायी समिती मंजुरीबाबतचा ठराव उपलब्ध झाला नाही. त्याअभावी प्रस्तुत प्रकरणी पुरेशा निविदा प्राप्त झाल्याबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

5) करारनामा केव्हा केला, कशासाठी केला व स्थायी समिती सदस्यांच्या स्वाक्ष्या इ. तपशील करारनाम्यात नमुद नाही. त्यामुळे केलेला करारनामा परिपुर्ण नाही.

DATA FROM PAPER WORKING NO. 57 HAN. NO. 1

#### 43 प्रभाग कार्यालय क्र.01 - एकत्रित मालमत्ता कराच्या वसुलीतील अनियमितते बाबत

एकत्रित मालमत्ता कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 11

लेखा शीर्ष : एकत्रित मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4217596.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1190743.00/-

मालमत्ता क्र. D03000129800 पार्वती स्मृती, 2013-14 मध्ये इमारत पडल्याने निर्लेखित केले परंतु मागील थकबाकीची रक्कम रु.4,05,668 वसूल केली नाही. नविन आकारणी मे.राधे कन्स्ट्रक्शन यांचेकडून मोकळ्या जागेवरील कराची रक्कम रु.7,85,075 वसूल केली नाही. सामान्य पावती पुस्तकांची साठा नोंदवही दाखविली नाही. कर विभागाने वापरलेले पावती पुस्तक क्र.4764 उपलब्ध करून दिले नाही. पावती पुस्तक क्र. 4735 द्वारे धनादेशाने वसुली केली आहे. परंतु वसुलीची नोंद पोटकिर्दीत नाही, याबाबत खुलासा केला नाही

प्रभाग कार्यालय क्र. 01 येथील मालमत्ता कर विभागाचे लेखापरीक्षण करतांना आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत लेखापरीक्षणाचे वेळी अर्धसमाप्त जापन पत्र क्र.72 ,दि.27/09/2016 अन्वये खुलासा विचारला होता. परंतु विभागाने कोणताही खुलासा केला नाही. लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहेत.

1) मालमत्ता क्र. D03000129800 पार्वती स्मृती ,2013-14 मध्ये इमारत पडल्याने मालमत्ता निर्लेखित केल्याची नोंद आहे. या नस्तीचे अवलोकन करता मागील थकबाकी रु.4,05,668 असल्याचे दिसून येते. मागील थकबाकी वसूल केल्याशिवाय मालमत्ता निर्लेखित करता येणार नाही असे असतांना कर निर्धारक व संकलक यांनी निर्लेखनाचे आदेश कोणत्या नियमाद्वारे दिले याचा खुलासा

केला नाही. सदरची मालमत्ता जुनी असल्याने सदरस्थितीत सगणक प्रणालीत दिसत नाही.सबब थकबाकी रक्कम रु.405668 वसुलपात्र ठरते.

2) नवीन आकारणीचे प्रकरण मे.राधेय कस्ट्रक्शन क.ए सात्वासर विझनेस पार्क जवळ, 100 फुटी रोड, भाईंदर (प) बेसमेंट + तळ + 3 मजले

बांधकाम प्रारंभ प्रमाणपत्र दि.19/01/2013

बांधकाम पूर्ण प्रमाणपत्र दि.15/10/2013

एकूण बांधकामाचे क्षेत्र 34008 चौ.फुट असून कर विभागाने दि. 01/10/2013 पासून कराची

आकारणी केली आहे. वार्षिक कर रु. 1046766.

बांधकाम प्रारंभ प्रमाणपत्रापासून पूर्ण होईपर्यंत मोकळ्या जमिनीवरील कराची रक्कम

रु.7,85,075/- वसुल केल्याचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास सादर केले नाहीत. सबब रक्कम रु.

7,85,075/- वसुल करावी.

3) 2013-14 प्रभागाने एकूण सामान्य पावती पुस्तके 36 वापरली आहेत. परंतु प्रभागाच्या साठ नोंदवहीत त्याची वापरलेल्या दिनांकासहीत परिपूर्ण नोंद घेउन ती प्रमाणित केली नाही.

4) मालमत्ता कर विभागाने 2013-14 मध्ये वापरलेले पुस्तक क्र.4764 लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाही. त्यामुळे या पावती पुस्तकाद्वारे केलेल्या वसुलीची रक्कम महानगरपालिका फंडात भरणा झाल्याची लेखा परीक्षणाची खातरजमा करता आली नाही.

5) पावती पुस्तक क्र.4735 वसुली केलेल्या रक्कमाची नोंद पोटकितीत नाही. सदरची वसुली चेकद्वारे केल्याची नोंद पावतीवर आहे.

अ.क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशील
1	473401	27/06/2013	7508	प्रफुल्ल रणसिंग
2	473402	27/06/2013	123120	मोबाईल टॉवर एम.टी.एन.एल.
3	473403	28/06/2013	501900	इंदिरा टॉवर
4	473404	28/06/2013	195750	इंडस टॉवर
5	473405	28/06/2013	213000	इंडस टॉवर
6	473406	28/06/2013	240600	इंडस टॉवर
7	473407	28/06/2013	115200	नेहल वर्धमान
8	473408	28/06/2013	122265	नेहल वर्धमान
9	473409	28/06/2013	51300	कृष्णा पार्क
10	473410	28/06/2013	144000	नेहल वर्धमान नगर
11	473411	28/06/2013	211410	इंडस मोबाईल टॉवर
12	473412	28/06/2013	511200	इंडस मोबाईल टॉवर
13	473413	28/06/2013	369216	इंडस मोबाईल टॉवर

14	473414	28/06/2013	3600	इंडस मोबाईल टॉवर
15	473415	28/06/2013	1200	इंडस मोबाईल टॉवर
16	473416	28/06/2013	808988	इंडस मोबाईल टॉवर
17	473417	14/08/2013	299250	मोबाईल
18	473418	22/11/2013	160	शांताराम गिरकर
19	473419	22/11/2013	302	शांताराम गिरकर
20	473420	05/12/2013	1044	गोपिचंद वटकर
21	473421	05/12/2013	2074	गोपिचंद वटकर
22	473422	07/12/2013	162	कांबळे
23	473423	07/12/2013	306	कांबळे
24	473424	12/12/2013	1178	लिलावती प्रकाश
25	473425	12/12/2013	1962	लिलावती प्रकाश
26	473426	21/12/2013	771	केशव बाबुराव
27	473427	21/12/2013	1355	केशव बाबुराव
28	473428	21/12/2013	1752	व्ही राजन
29	473429	21/12/2013	2616	व्ही राजन
30	473430	03/01/2014	838	सुभाष वाकडे
31	473431	03/01/2014	1480	सुभाष वाकडे
32	473432	16/01/2014	1868	शर्मा
33	473433	16/01/2014	3110	शर्मा
34	473434	03/02/2014	1139	कदम
35	473435	03/02/2014	1866	कदम
36	473436	18/02/2014	1317	प्रभाकर नाईक
37	473437	18/02/2014	2804	प्रभाकर नाईक
38	473438	18/03/2014	280	जोगेंद्र सिंग
39	473439	18/03/2014	490	जोगेंद्र सिंग
40	473440	20/03/2014	700	भिकु जाधव
41	473441	20/03/2014	1232	भिकु जाधव
42	473442	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
43	473443	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन



44	473444	27/03/2014	7018	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
45	473445	27/03/2014	3564	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
46	473446	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
47	473447	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
48	473448	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
49	473449	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
50	473450	27/03/2014	7018	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
51	473451	27/03/2014	3564	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
52	473452	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
53	473453	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
54	473454	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
55	473455	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
56	473456	27/03/2014	7018	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
57	473457	27/03/2014	3564	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
58	473458	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
59	473459	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
60	473460	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
61	473461	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
62	473462	27/03/2014	7018	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
63	473463	27/03/2014	3564	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
64	473464	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन

65	473465	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
66	473466	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
67	473467	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
68	473468	27/03/2014	7018	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
69	473469	27/03/2014	3564	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
70	473470	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
71	473471	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
72	473472	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
73	473473	27/03/2014	5060	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
74	473474	27/03/2014	7018	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
75	473475	27/03/2014	3564	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
76	473476	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
77	473477	27/03/2014	3648	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
78	473478	2014/03/27	4638	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
79	473479	2014/03/27	4626	लॅडमार्क कंस्ट्रक्शन
80	473480	2014/03/27	4018	बलदेव ब्रदर्स
81	473481	2014/03/27	3564	बलदेव ब्रदर्स
82	473482	2014/03/27	3648	बलदेव ब्रदर्स
83	473483	2014/03/27	3648	बलदेव ब्रदर्स
84	473484	2014/03/27	3282	बलदेव ब्रदर्स
85	473485	2014/03/27	2962	बलदेव ब्रदर्स

86	473486	2014/03/27	9761	सिध्दीविनायक इंटर
87	473487	2014/03/27	1922	संजय बी.
88	473488	2014/03/27	5174	मनिष केजरीवाल
89	473489	2014/03/27	4736	सिध्दीविनायक इंटर
90	473490	2014/03/27	4502	कनयलाल
91	473491	2014/03/27	3282	सिध्दीविनायक इंटर
92	473492	2014/03/27	2962	सुभाष रघुनाथ
93	473493	2014/03/27	4354	थॉमस
94	473494	2014/03/27	3954	दिलिप सिंग
95	473495	2014/03/27	5224	मोनोंड सेफरीयल
96	473496	2014/03/27	3282	सिध्दीविनायक इंटर
97	473497	2014/03/27	2962	सिध्दीविनायक इंटर
98	473498	2014/03/27	4354	सिध्दीविनायक इंटर
99	473499	2014/03/27	3954	सिध्दीविनायक इंटर
100	473500	2014/03/27	4206	रामदास घुगे
		एकुण	4217596	

उपरोक्त वसुलीची रक्कम महापालिका फंडात जमा केल्याचे अभिलेख लेखापरीक्षणास दाखविले नाहीत. तसेच अनादरीत धनादेशाबाबतची कार्यवाही अवगत केली नाही. त्यामुळे रक्कम रु.4217596 लेखापरीक्षणात आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

DA (PMVM)6001 (Ref No : 65 Item No : 72)

44 एकत्रित मालमत्ता कर - शैक्षणिक संस्थांना कराच्या आकारणीत दिलेल्या  
सवलतीबाबत

एकत्रित मालमत्ता कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : एकत्रित मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र नगरपालिका अधिनियम (एकत्रित मालमत्ता कर) नियम 90(2) नुसार शैक्षणिक संस्थांची कर  
आकारणी करताना 50% कर सवलत दिली होती. परंतु मुंबई महानगरपालिका अधिनियम, 1949 मधील  
तरतुदीनुसार अशा प्रकारची सवलत अनुज्ञेय नसताना महानगरपालिकेने ठराव मंजूर करून सवलत  
दिली. याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे झालेल्या आर्थिक  
नुकसानीबाबतच्या प्रकरणांचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

मिरा भाईदर महानगरपालिका दिनांक 28/02/2002 पासून अस्तित्वात आली. तत्पुर्वी भाईदर  
नगरपालिकेने एकत्रित मालमत्ता कर नियम 90(2) नुसार शैक्षणिक संस्थांची कर आकारणी करताना  
50% कर सवलत दिली होती. महानगरपालिकेच्या स्थापनेनंतर मुंबई प्रांतिक अधिनियम, 1949  
मधील तरतुदीनुसार अशा प्रकारची सुट अनुज्ञेय नाही. असे असताना महानगरपालिका ठराव क्र. 20,  
दिनांक 20/02/2008 नुसार पुर्वी शैक्षणिक संस्थांना कराचे आकारणीत दिलेली सुट मान्य केली आहे.  
महानगरपालिकेच्या स्थापनेनंतर ज्या शैक्षणिक संस्था अस्तित्वात आल्या त्यांना सुट अमान्य केली  
असून अशा शैक्षणिक संस्था बिगर निवासी दराने सर्वसाधारण कर लागू करण्यास मंजुरी दिली आहे.  
याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास सादर करण्यासाठी अर्धसमाप्त जापण पत्र क्र. 64, दिनांक  
21/09/2016 निर्गमित केले होते. परंतु महानगरपालिकेने संबंधीत अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध  
करून दिले नाहीत. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1. महानगरपालिकेची स्थापना दिनांक 28/02/2002 रोजी झाली. या तारखेस किती शैक्षणिक संस्था  
(प्रभागनिहाय) अस्तित्वात होत्या व त्यांना 50% सवलतीच्या दराने केलेली कराची आकारणी बाबत  
मुळ अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाहीत.

2. महानगरपालिकेच्या स्थापनेनंतर म्हणजे दिनांक 28/02/2002 नंतर किती शैक्षणिक संस्था  
(प्रभागनिहाय) अस्तित्वात आल्या व त्यांना कोणत्या दराने कराची आकारणी केली / सवलत दिली  
काय, याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास मागणी करूनही उपलब्ध करून दिले नाहीत.

मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम, 1930 मधील कलम 6(2), मुधारीत अध्यादेश 2011 नुसार लेखापरीक्षास अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याची जबाबदारी स्थानिक प्राधिकरणाची आहे. परंतु या प्रकरणी मागणी करूनही लेखापरीक्षास आवश्यक असलेले अभिलेखे उपलब्ध करून दिले नाहीत

## कलम ९ क खालील आक्षेप

लेख्यामध्ये दाखविणे आवश्यक असतानाही लेख्यात

दाखविण्यात आली नसेल अशी रक्कम

मिरा -भाईंदर महानगरपालिका

निरंक

## भाग दोन

### सर्वसाधारण अनियमितता



## कलम १ ड खालील आक्षेप

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

45 अनामत रकमा जमा न करणे बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : उद्यान मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 1005000.00/-

उपलब्ध लेख्यावरून खालील अनामत रकमेस 3 वर्षांपेक्षा जास्त कालावधी उलटल्यासनंतर रक्कम रु. 1005000 महानगरपालिका फंडात जमा केली नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील धोकादायक वृक्ष काढणे, वृक्ष छाटणी करणे याकामी परवानगी देणे व विकास कामात बाधित होणारी झाडे काढणेकामी वृक्ष प्राधिकरण विभागाकडून जमा करण्यात आलेली अनामत करण्यात येते. उपलब्ध लेख्यावरून खालील अनामत रकमेस 3 वर्षांपेक्षा जास्त कालावधी उलटल्यासनंतर ही रक्कम महानगरपालिका फंडात जमा करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
1	2007-08	520000
2	2008-09	130000
3	2009-10	97500
4	2010-11	37500
5	2011-12	185000
6	2012-13	35000
		1005000

वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमाप्त पत्र क्र.85 दि.19.10.2016 नुसार विभागास कळविण्यात आले होते. परंतु अनुपालन प्राप्त नाही.

19/10/2016 (Ref No : 6, Item No : 85)

46 करनिर्धारण विभागाच्या अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्षक: मालमत्ता कर मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 825345.00/-

निवडक लेखापरीक्षणात विविध मालमत्ताधारकांकडून रु.825345 वसूलपात्र आहेत. विभागाने जमा रकमेची आवश्यक सहपत्रे लेखापरीक्षणास सादर केली नाही.

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

चेना विभाग-

1) मिळकत कर आकारणी नोटीस मनपा/प्र.क्र.06/2013-14, दिनांक- निरंक

मालमत्ताधारकाचे नाव- श्री.श्याम अंबाजी थवई,चेणे.

कालावधी- दि.01.04.2011 ते दि.31.03.2014

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

=(1122x1.2x12)-10%=16157-1616=रु.14541

वार्षिक मालमत्ता कर={ (1281636/12)x57%}X कालावधी 5 महिने=रु.304389

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

परंतु संदर निर्धारणाचा सर्वेक्षण अहवाल, करनिर्धारण क्षेत्र 1122 दर्शविणारे दस्तऐवज व करनिर्धारण गणना दर लेखापरीक्षणास आढळून आले नाही. त्यामुळे करनिर्धारण क्षेत्र, करनिर्धारणाचा दिनांक व दर याबाबतचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण करता आले नाही.

विभागाने दि.निरंक या टिप्पणीमध्ये सदर मालमत्ता गाळा असल्याचे नमूद आहे. विभागाच्या इतर

बिगरनिवासी मालमत्ता या रु.2 दराने गणना करण्यात आलेल्या आहेत. त्यानुसार अनिवासी दराने पुढील प्रमाणे करनिर्धारण करून फरकाची रक्कम वसूल आणावी.

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

=(1122x2x12)-10%=26928-2693=रु.24235

वार्षिक मालमत्ता कर=(24235X107%कर)Xकालावधी 3वर्षे=रु.77794

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

77794-(15087x3=45261)=रु.32533.

प्रभाग क्र.5

2) मिळकत क्र.983/908/2013-14

नोटीस दि.13.12.2013

मालमत्ताधारकाचे नाव- मे.सालासर निर्माण,सालासर कमर्शियल सेंटर,भाईंदर पूर्व.

कालावधी- दि.01.11.2013 ते दि.31.03.2014

करयोग्य मुल्य =  $\{(क्षेत्रफळ \times चौ.फूट. \times दरप्रतीचौ.फूट \times 12)\} - 10\%$   
 $= (23734 \times 5 \times 12) - 10\% = 1424040 - 142404 = \text{रु.} 1281636$

वार्षिक मालमत्ता कर =  $\{(1281636/12) \times 57\% \} \times$  कालावधी 5 महिने = रु.304389

सदर मालमत्तेचे करनिर्धारण वरील प्रमाणे करण्यात 23734 चौ.फूट प्रमाणे करण्यात आलेले होते. सदर निर्धारणाचा सर्वेक्षण अहवाल व 23734 इतकेच क्षेत्र असल्याचे दस्तऐवज लेखापरीक्षण आढळून आले नाही.

बांधकाम प्रमाणपत्र क्र.मिभा/मनपा/नर/4353/209-10.दि.10.03.10 नुसार सुधारीत बांधकाम प्रारंभ

(औद्योगिक-1) नुसार नमूद क्षेत्र प्रस्तावीत बांधकाम 2338.50 असल्याचे नमूद आहे. यानुसार 2338.50  $\times 10.76 = 25162.26$  या क्षेत्रासाठी करनिर्धारण करणे आवश्यक आहे. 25162.26 या क्षेत्रानुसार गणना केल्यास दि.01.11.2013 ते दि.31.03.15 (लेखापरीक्षण कालावधी पर्यंत) पुढील प्रमाणे रक्कम वसुलपात्र ठरते.

करयोग्य मुल्य =  $\{(क्षेत्रफळ \times चौ.फूट. \times दरप्रतीचौ.फूट \times 12)\} - 10\%$   
 $= (25162.26 \times 5 \times 12) - 10\% = 1509736 - 150973 = \text{रु.} 1358763$

वार्षिक मालमत्ता कर =  $(1358763 \times 57\% \text{ कर}) / 12 \times$  कालावधी 17 महिने = रु.1097201

वसुलपात्र फरक रक्कम = आवश्यक वसुलपात्र रक्कम - विभागाने करनिर्धारण केलेली रक्कम  
 $1097201 - 304389 = \text{रु.} 792812.$

अ.क्र.	तपशिल	रक्कम रु.
1.	श्री.श्याम अंबाजी थवई,चेणे.	रु.32533.
3.	मे.सालासर निर्माण,सालासर कमर्शियल सेंटर,भाईंदर पूर्व.	रु.792812.
	एकूण रक्कम रुपये	रु.825345

सदर वसुलीही लेखापरीक्षणास केवळ उपलब्ध प्रकरणातील आहे. याप्रमाणे विभागाने इतर प्रकरणांचा आढावा घेऊन वसुलपात्र रक्कम वसुलात आणावी.

3.मालमत्ता कर विभागाने लेखापरीक्षणास खालील अभिलेख लेखापरीक्षणावेळी पथकास उपलब्ध झाले नाहीत.

2013-14 ची प्रत्यक्ष जमा,पावत्या, रोखवही,लेखापरीक्षण वर्षातील विभागाने बँकेत चेक जमा केल्याची बँक रिसिट आणि प्रत्यक्ष जमा झाल्याचे खात्री पटविणारे बँकेचे मासिक विवरण पत्र. वरील अभिप्रायाबाबत विभागास अर्धसमाप्त पत्र क्र.98, दि.19.10.2016 नुसार कळविण्यात आले होते. परंतू विभागाकडून अनुपालन प्राप्त झाले नाही.

(Page No: 98) (Page No: 98) (Page No: 98)

#### 47 प्रभाग क्र.6 मधील मालमत्ता हस्तांतरणामधील अनियमितेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष : मालमत्ता कर मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 93

प्रभागाने मालमत्ता धारकाकडून हस्तांतरण शुल्क भरणा करण्यापूर्वीच मालमत्ता हस्तांतरण आदेश निर्गमित केले आहेत. मालमत्ता हस्तांतरणासाठी अर्ज प्राप्त झाल्यानंतर करदात्याकडून चालू वर्षाची मालमत्ता कर वसूल न करता मालमत्ता हस्तांतरण आदेश निर्गमित केले आहेत. प्रभागातील कर निर्धारण केल्याबाबतच्या नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत. त्याअभावी करनिर्धारणाची प्रक्रिया अचूक व 100% झाल्याबाबतची लेखापरीक्षणास पडताळणी करता आली नाही.

मा.महासभेचा ठराव क्र.38 दि.01/04/2006 पासून विशेष हस्तांतरण शुल्क निवासीसाठी रु.100/- व बिगरनिवासीसाठी रु.1500 आकारण्यास मंजुरी प्रदान करण्यात आली आहे. सन 2013-2014 या कालावधीतील प्रभाग क्र 6 मधील मालमत्ता हस्तांतरणा बाबतच्या काही निवडक नस्ती तपासल्या असता खालील अनियमितता आढळून आल्या.

1)सन2013-2014 मध्ये हस्तांतरण शुल्क भरणा करण्यापूर्वीच मालमत्ता हस्तांतरण आदेश निर्गमित केल्याचे निदर्शनास आले. याबाबतची काही उदाहरणे पुढीलप्रमाणे आहे.

अ. क्र.	मालमत्ता क्र. व मालमत्ताधारकांचे नांव	हस्तांतरण शुल्क स्विकारल्याची पावती क्र. व दिनांक	हस्तांतरण आदेश	हस्तांतरण शुल्काची रक्कम
1	F05009501007 शालिनीभास्कररस्से	705867/25.03.2014	मनपा/प्रक्र-6/1062/973/ 13-14 दि.13.01.2014	1000.00
2	F050034341052 पांडुरंगदिनकररक्ताडे	7पा808/20.03.2013	मनपा/प्रक्र-6/ 1937/1524/ 13-14 दि.18.03.2014	1000.00
3	K020035738006 अमोलमुकुंदयेळेगांवकर	734431/17.12.2014	मनपा/प्रक्र-3/ 5941/1219/ 13-14 दि.17.07.2013	1000.00

2)सन 2013-2014 मध्ये मालमत्ता हस्तांतरणासाठी अर्ज प्राप्त झाल्यास करदात्याकडून चालू वर्षाची मालमत्ता कर वसूल केल्यानंतर मालमत्ता हस्तांतरण आदेश निर्गमित करणे आवश्यक असताना विभागाने तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नसल्याचे निदर्शनास आले. याबाबतची काही

उदाहरणे पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	मालमत्ता क्र. व मालमत्ता धारकाचे नांव	हस्तांतरण शुल्क स्विकारल्याचे पावती क्र. व दिनांक	हस्तांतरण आदेश	हस्तांतरण शुल्काची रक्कम	शेरा
1	F05009501007 शालिनी भास्कर रस्से	705867/ 25.03.2014	मनपा/प्रक्र- 6/1062/ 973/ 13-14 दि.13.01.2014	1000.00	नस्तीमध्ये 2013-14 चा कराचा भरणा केल्याची पावती उपलब्ध झाली नाही.
2	F050034834003 महेशकुमार एच छाजंड	705672/ 11.03.2014	मनपा/प्रक्र-6/ 1825/1437/13- 14 दि.10.03.2014	1000.00	कराचा भरणा 2013- 14 करणे आवश्यक असताना 2012-13 चा कराचा भरणा केला आहे.

3)प्रभागातील सन 2013-14 मधील कर निर्धारण केल्याची नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत त्याअभावी कर निर्धारणाची प्रक्रिया अचूक व 100% झाल्याबाबतची लेखापरीक्षणास उदात्तता करता आली नाही. याबाबत अर्धसमास जापन पत्र क्र. 89 दि.25/10/2016 अन्वये निर्गमित केले असता विभागाने अनुपालन सादर केली नाही.

DD/TKS/2014 (R) No: 44. (Date: 03/08/16)

**48 मालमत्ता करापोटी प्राप्त झालेले धनादेश न वटल्याबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष: कर निर्धारण व संकलन मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 95

गुंतलेली रक्कम रु. 7907191.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 7907191.00/-

प्रभागामधील वर्ष 2013-14 मध्ये न वटलेल्या धनादेशाच्या एकूण रक्कम रु. 7907191 पैकी मालमत्ता धारकांनी रोखीने अथवा धनाकर्षाव्दारे भरणा केलेल्या रक्कमेबाबतचा तपशिलवार अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाला नाही. मालमत्ता करापोटी दिलेले धनादेश बँकेतून अनादर झाल्यामुळे संबंधित मालमत्ताधारकाविरुद्ध परक्राम्यपत्र (Negotiable Instrument Act) कायद्यानुसार कलम 138 अन्वये केलेल्या कारवाईबाबतचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

प्रभाग कार्यालयातील कर निर्धारण व संकलन विभागाची मालमत्ता कराच्या जमा रक्कमेबाबतच्या उपलब्ध नोंदवहीचे पडताळणी केले असता सन 2013-14 मध्ये प्रभाग कार्यालयाने उपलब्ध केलेल्या अभिलेखानुसार मालमत्ताकरापोटी भरणा केलेले धनादेश न वटता बँकेकडून परत आल्याचे दिसते. याबाबत अर्धसमास जापन पत्र क्र. 146 दिनांक 28/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त आहे. सदर न वटलेल्या धनादेशाचा उदाहरणाद. वरचा तपशिल प्रभाग निहाय खालील तक्त्यात दर्शविले आहे.

अ. क्र.	प्रभाग कार्यालय क्रमांक	वॉर्ड	सन 2013-14 मधील	
			न वटलेल्या धनादेशांची संख्या	रक्कम
1	प्रभाग क्र.03	एच-वॉर्ड	139	793634
		एफ-1,2,3 वॉर्ड	अभिलेख उपलब्ध केले नाही.	
2	प्रभाग क्र.05	मिरारोड	488	2898968
3	प्रभाग क्र.06	एफ-4	124	699569
		एफ-5	179	1075673
		एफ-6	210	1177419
		एल,के,क्यू	154	1261928
एकूण				7907191

1) वरील तक्त्यातील प्रभागामधील वर्ष 2013-14 मध्ये न वटलेल्या धनादेशाच्या एकूण रक्कम रु. 7907191 पैकी किती मालमत्ताधारकांनी सदर रक्कमेची रोखीने अथवा धनाकर्षाव्दारे भरणा केली

सहायक उपनिर्देश अतिरिक्त लेखापरीक्षणस उपलब्ध झाला नाही.त्याअभावी सदरची रक्कम वसूलपात्र ठेवण्यात येत आहे.

2) मालमत्ताधारकांनी मालमत्ताकरापोटी दिलेले धनादेश बँकेत न वटल्यामुळे बँकेतून परत आल्यानंतर संबंधित मालमत्ताधारकाविरुद्ध परक्राम्यपत्र (Negotiable Instrument Act) कायद्यानुसार कलम 138 अन्वये केलेल्या कारवाईबाबतचा अहवाल लेखापरीक्षणस उपलब्ध झाला नाही.

DDP/CSM/864 (Rev.No. 16)

49 महिला बालकल्याण विभागांतर्गत बालवाड्यांना सन 2013-14 या वर्षात सकस आहार पुरविणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष : सकस आहार पुरवठा मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 4162.00/-

महिला बालकल्याण विभागांतर्गत एकूण 26 बालवाड्यांच्या मुलांना सकस आहार देयकाचे प्रदान प्रत्यक्ष हजार विद्यार्थ्यांच्या संख्येनुसार न करता पटावरील संख्येनुसार करण्यात आलेले आहे. निवडक देयकाच्या लेखापरीक्षणात एकूण 26 बालवाड्यांच्या 5 देयकांचे हजरीपत्रक तपासणीअंती रु.106343 च्या देयकात रु.3562 इतकी रक्कम वसूलपात्र आहे.

लेखाशिर्ष : सकस आहार पुरवठा

तरतूद : अंदाजित रक्कम रु.2000000

निविदा सूचना : मनपा/मबाका/25/2013-14 दि.15/05/2013

वृत्तपत्र : फ्री प्रेस जनरल व ई-टॅंडरींग

निविदाकार : 1) मे.प्रज्वलीत ज्ञानदिप सामाजिक संख्या

2) साई कॅटर्स

3) यशस्वी सेवा संस्था

मंजूरी : महिला बालकल्याण समिती सभा दि.14/05/2013 प्रकरण 1, ठराव 1

कार्यादेश : मनपा/सुजयो/236/2013-14 दि.13/11/2013



करारनामा : रु.100

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	रक्कम रूपये	कालावधी
1	1554.27/01/2014	106343	01/10/2013 ते 26/10/2013
2	1554.27/01/2014	240684	29/03/2013 ते 30/09/2013

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील महिला बालकल्याण विभागातर्गत एकूण 26 बालवाड्यांच्या मुलांना सकस आहार पुरवठ्याबाबतच्या प्रदान रक्कमेचे व निविदा नस्तीच्या लेखापरीक्षणानंतर पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

- 1) या निविदेच्या अनुषंगाने मे.प्रज्वलीत जानदिप सामाजिक संस्था याच्या किमान दरास कार्यादेश देण्यात आलेले आहे. परंतु सदर दर-बाजारभावाप्रमाणे रास्त असल्याची खात्री केल्याचे आढळून आले नाही.
- 2) सकस आहार हा कृती आराखडयायाप्रमाणे पुरवठादाराने देणे बंधनकारक आहे. सदर आहार कृती आराखडयाप्रमाणे योग्य असल्याचे अभिप्राय घव रजिस्टर मध्ये घेण्यात आल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले नाही.
- 3) सकस आहार लाभार्थींचा हजेरीपत्रक लेखापरीक्षणास प्राप्त आहे. खालील प्रमाणे निवडक शाळांचे अभिलेख तपासले असता कोष्टकातील रक्कम वसुलपात्र ठरते.

मिरे मराठी शाळा

हजेरी दिनांक	पटावरील विद्यार्थी संख्या	हजर विद्यार्थी संख्या	प्रदान विद्यार्थी संख्येतील फरक	सकस आहाराचा दर	रक्कम रु.
01.10.13	32	20	12	9.9	119
03.10.13	32	20	12	6	72
07.10.13	32	21	11	8.9	98
08.10.13	32	23	9	9.9	89
10.10.13	32	23	9	6	54
12.10.13	32	20	12	8.9	107
14.10.13	32	22	10	8.9	89
15.10.13	32	22	10	9.9	99
17.10.13	32	22	10	6	60
19.10.13	32	22	10	8.9	89
21.10.13	32	22	10	8.9	89
22.10.13	32	22	10	9.9	99
24.10.13	32	23	9	6	54
26.10.13	32	25	7	8.9	62
एकूण					1180

या गणनेप्रमाणे खालील शाळांची वसुली आहे.

शाळेचे नाव	वसुलीची रक्कम
------------	---------------

मिरा मराठी शाळा	रु.1180
बदरवाडी शाळा	रु.597
मोठा गांव उत्तम	रु.600
गणेश शाळा	रु.1266
नाझरे शाळा	रु.519
एकूण 5 शाळांची वसुली	रु.4162

वरील रक्कम रु.106343च्या देयकातून एकूण 26 शाळांपैकी 5 शाळांची देयके तपासली असता एका देयकातून 5 शाळांना रु.4162 चे अतीप्रदान झाले आहे. अशा एकूण 26 शाहा एका देयकात समाविष्ट आहेत. अशा प्रकारे विभागाने प्रदान केलेल्या सर्व देयकातून विद्यार्थ्यांच्या उपस्थिती अभावी झालेल्या अतिप्रदानाची शाळानिहाय व महिनानिहाय सांख्यिकीय परिगणना करून येणारी एकूण अतीप्रदान रक्कम निर्धारित करावी व वसुली चलनासह अनुपालन सादर करावे.

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

#### 50 वाहनांच्या वापरातील अनियमिततांबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष : वाहन मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 31900.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 31900.00/-

ठेकेदाराच्या बिलावर वाहन क्रमांक नसणे, बिलावरील वाहन क्रमांक व दैनंदिन विवरणपत्रात नमूद असलेला वाहन क्रमांक यात फरक असणे, दैनंदिन विवरणपत्रात शिसपेन्सिलने वाहन क्रमांक नंबर नमूद असणे, दैनंदिन विवरणपत्रात वाहन क्रमांक नमूद नसणे, विवरणपत्रात वाहन वापरणाऱ्या कर्मचाऱ्यांची नावे नमूद नसणे, दैनंदिन वाहन वापराचे मीटर रीडिंग पासून ते पर्यंत व अंतर नमूद नसणे, तसेच दैनंदिन वाहन वापरणाऱ्या अधिकाऱ्याने दैनंदिन स्वाक्षरी न करणे, विवरणपत्र व बिलावर वाहनाचा पूर्ण क्रमांक न लिहिणे. भाडे प्रदान बिलात व वाहन वापर विवरणपत्रात वेगवेगळ्या गाड्या नमूद असणे अशा अनियमितता आहेत.

मिरा-भाईंदर मनपा वाहन विभागाने लेखा परीक्षण वर्ष २०१३-१४ मध्ये भाड्याने वाहने वापरलेली असून सदरची देयके तपासता लेखा परीक्षणात आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र

क्र.१६८ दिनांक २१/०१/२०१७ अन्वये कळविले असता विभागाने पत्र क्र. ममपा/वाहन/१६२/१६-१७ दिनांक ३१/०१/२०१७ अन्वये केलेला खुलासा विचारात घेता लेखा परीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

१)प्रमाणकांच्या तपासणीत ठेकेदाराच्या बिलावर वाहन क्रमांक नसणे, बिलावरील वाहन क्रमांक व दैनंदिन विवरणपत्रात नमूद असलेला वाहन क्रमांक यात फरक असणे, दैनंदिन विवरणपत्रात शिसपेन्सिलने वाहन क्रमांक नंबर नमूद असणे, दैनंदिन विवरणपत्रात वाहन क्रमांक नमूद नसणे, विवरणपत्रात वाहन वापरणाऱ्या कर्मचाऱ्यांची नावे नमूद नसणे, दैनंदिन वाहन वापराचे मीटर रीडिंग पासून ते पर्यंत व अंतर नमूद नसणे, तसेच दैनंदिन वाहन वापरणाऱ्या अधिकाऱ्याने दैनंदिन स्वाक्षरी न करणे, विवरणपत्र व बिलावर वाहनाचा पूर्ण क्रमांक न लिहिणे अशा प्रकारच्या अनियमितता लेखा परीक्षणात आढळून आल्या आहे. त्यामुळे पारित देयके सदोष पद्धतीने अंतर्गत लेखा परीक्षण विभागाने तपासणी करून देयकांचे प्रदान झाले आहे. त्याचा उदाहरणार्थ तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

महिना	प्रमाणक क्र/दिनांक	एककम रु.	वाहन क्रमांक	वापरणारे अधिकारी नांव	अनियमितता तपशिल
जून-१२	२५९/१७.६.१३	९६०००	एमएच०४-डीई७४१०	जनार्दन भासे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
जून-१२	२५९/१७.६.१३	९६०००	एमएच०४-सीवी१६८०	नरेंद्र चव्हाण	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
जून-१२	२५९/१७.६.१३	९६०००	एमएच०४-एक्स६९३१	नांव नाही LBT	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
जून-१२	२५९/१७.६.१३	९६०००	एमएच०२-जेपी५८४६	नांव नाही LBT	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
१६.११.१२ ते १५.१.१३	२५९/१७.६.१३	१५७८००	एमएच०४-सीए१६६२	चारुशीला खरपडे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
१६.११.१२ ते १५.१.१३	२५९/१७.६.१३	१५७८००	एमएच०४-डीसी४९६५	चारुशीला खरपडे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
४.५.१३ ते ३.५.१३	७५४/६.९.१३	३३३१५८	एमएच०४-सीई३१७७	सई वडके	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
१.४.१३ ते ३०.४.१३	७५४/६.९.१३	३३३१५८	वाहन क्रमांक नाही	दादासाहेब खेत्रे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
१.४.१३ ते ३०.४.१३	७५४/६.९.१३	३३३१५८	एमएच०४-५३४८	जगदाळे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही. वाहन क्रमांक अपूर्ण

मिरा -भाईंदर महानगरपालिका

१.१.१३ ते ३०.४.१३	७५४/६.९.१३	३३३९५८	एमएच०२-बीएच८८५४	चंद्रकांत बोरसे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
१.४.१३ ते ३०.४.१३	७५४/६.९.१३	३३३९५८	एमएच०४-सीई७८७३	साळवे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
१.१०.१२ ते ३१.१०.१२.	७५४/६.९.१३	६३८००	वाहन क्रमांक नाही	दिपक सावंत	विवरणपत्रात वाहन क्रमांक नाही
१.११.१२ ते ३०.११.१२	७५४/६.९.१३	६३८००	वाहन क्रमांक नाही	दिपक सावंत	विवरणपत्रात वाहन क्रमांक नाही
१६.१.१३ ते १५.४.१३	७५४/६.९.१३	२३६७००	एमएच०४-सीए१६६२	चारुशीला खरपडे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
१६.१.१३ ते १५.४.१३	७५४/६.९.१३	२३६७००	एमएच०४-डीई४९६५	चारुशीला खरपडे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
४.३.१३ ते ३.४.१३	७५४/६.९.१३	३१६१५०	एमएच०४-सीई३१७७	साई वडके	रिडिंग रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही. प्रवास तपशिल नमूद नाही.
मार्च-१३	७५४/६.९.१३	३१६१५०	वाहन क्रमांक नाही	चारुशीला खरपडे	बिलात व विवरणपत्रात वाहन क्रमांक नमूद नाही.
मार्च-१३	७५४/६.९.१३	३१६१५०	एमएच०४-डीएन९३९	दादासाहेब खेत्रे	रिडिंग रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
३.३.१३ ते ३.४.१३	७५४/६.९.१३	३१६१५०	एमएच०४-बीएच८१५४	चंद्रकांत बोरसे	रिडिंग रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही. बिलावर वाहन क्रमांक नाही. वाहन वापर क्षेत्र तपशिल नमूद नाही.
मार्च-१३	७५४/६.९.१३	३१६१५०	एमएच०४-सीई७८७३	संदीप साळवे	रिडिंग रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही. वाहन वापर क्षेत्र तपशिल नमूद नाही.
मार्च-१३	७५४/६.९.१३	३१६१५०	एमएच०४---७००	तांडेल	बिलात वाहन क्र. एमएच०४---७०० अपूर्ण तर विवरणपत्रात वेगळा वाहन क्रमांक---८९९८ अपूर्ण आहे
मे-१३	१०७३/२८.१०.१३	३४८०५०	एमएच०४---५३४८	दादासाहेब खेत्रे	वाहन क्रमांक परिपूर्ण नाही

मिरा -भाईंदर महानगरपालिका

मे-१३	१०७३/२८.१०.१३	३४८०५०	एमएच०४-८४३५	जगदाळे	वाहन क्रमांक परिपूर्ण नाही
मे-१३	१०७३/२८.१०.१३	३४८०५०	एमएच०४-सीई७८७३	नांव नाही प्र.स.२ अतिक्रमण	वापरणारे अधिकारी नांव नमूद नाही
मे-१३	१०७३/२८.१०.१३	३४८०५०	एमएच०४-सी८०७५	नांव नाही प्र.स.४ अतिक्रमण	वापरणारे अधिकारी नांव नमूद नाही
जून-१३	१०७३/२८.१०.१३	३४८०५०	एमएच०१-८१९४	नांव नाही, जाहिरात विभाग	वाहन क्रमांक परिपूर्ण नाही, वापरणारे अधिकारी नांव नमूद नाही
जून-१३	१०७३/२८.१०.१३	३४८०५०	एमएच०४-८०७५ व एमएच०४-डीई१९९५	नांव नाही, प्र.स.४ अतिक्रमण	वाहन क्रमांक परिपूर्ण नाही रिडिंग एकाच वाहनाची दर्शविली आहे.
जुलै-१३	१२६४/२९.११.१३	१९७६६५	एमएच०४-७८६	विलास टगे	वाहन क्रमांक परिपूर्ण नाही
१०.६.१३ ते ३०.६.१३	१२६४/२९.११.१३	२२३२३०	वाहन क्रमांक नाही	विजय पाटील, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक नमूद नाही,
१०.६.१३ ते ३०.६.१३	१२६४/२९.११.१३	२२३२३०	वाहन क्रमांक नाही	पराडकर, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक नमूद नाही,
१०.६.१३ ते ३०.६.१३	१२६४/२९.११.१३	२२३२३०	वाहन क्रमांक नाही	विजय पाटील, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक नमूद नाही,
१०.६.१३ ते ३०.६.१३	१२६४/२९.११.१३	२२३२३०	वाहन क्रमांक नाही	पराडकर, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक नमूद नाही
१०.६.१३ ते ३०.६.१३	१२६४/२९.११.१३	२२३२३०	वाहन क्रमांक नाही	शाम चौगुले, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक नमूद नाही,
१.७.१३ ते ३१.८.१३	१२६४/२९.११.१३	६३८०००	वाहन क्रमांक नाही	विजय पाटील, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक नमूद नाही,
१.७.१३ ते ३१.८.१३	१२६४/२९.११.१३	६३८०००	वाहन क्रमांक नाही	शाम चौगुले, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक नमूद नाही,
ऑगस्ट-१३	१४१०/२६.१२.१३	६१५५००	एमएच१३-एन७००	हरीश पाटील	विलात वाहन क्र.एमएच०४- डीई४५५३ तर विवरणपत्रात एमएच१३-एन७०० आहे
ऑगस्ट-१३	१४१०/२६.१२.१३	६१५५००	एमएच०४-वीएन७७७९	चारुशीला खरपडे	विवरणपत्रात वाहन क्रमांक नमूद नाही.

मिरा -भाईंदर महानगरपालिका

ऑक्टोबर-१३	१९१०/२६.१२.१३	६९५५००	एमएच०४-२०१६	जगदाळे	वाहन क्रमांक परिपूर्ण नाही.
ऑक्टोबर-१३	१९१०/२६.१२.१३	६९५५००	वाहन क्रमांक नाही	काकडे, प्र.स.४ अतिक्रमण	वाहन क्रमांक बिल व विवरणपत्रात नमूद नाही.
१.७.१३ ते ३१.८.१३	१९१०/२६.१२.१३	६३८०००	वाहन क्रमांक नाही	पराडकर, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक बिल व विवरणपत्रात नमूद नाही.
१.७.१३ ते ३१.८.१३	१९१०/२६.१२.१३	६३८०००	वाहन क्रमांक नाही	विजय पाटील, आपत्कालीन	वाहन क्रमांक बिल व विवरणपत्रात नमूद नाही.
सप्टेंबर-१३	१९४९/१५.२.१४	७४४८४०	एमएच०४- एडव्ह्यु८१९४	नांव नाही जाहिरात विभाग	वाहन क्रमांक शिसपेन्सिलने नमूद आहे
सप्टेंबर-१३	१९४९/१५.२.१४	७४४८४०	एमएच०४-एजे१७३३	सचिन पवार	वाहन क्रमांक शिसपेन्सिलने नमूद आहे
सप्टेंबर-१३	१९४९/१५.२.१४	७४४८४०	एमएच०४-एवाय५६३७	नांव नाही प्र.स.५ अतिक्रमण	वाहन क्रमांक शिसपेन्सिलने नमूद आहे
सप्टेंबर-१३	१९४९/१५.२.१४	७४४८४०	एमएच०४-बीएन६७८	नांव नाही प्र.स.क्र.४	वापरणारे अधिकारी नांव नमूद नाही
सप्टेंबर-१३	१९४९/१५.२.१४	७४४८४०	वाहन क्रमांक नाही	दादासाहेब खेरे	वाहन क्रमांक नमूद नाही
सप्टेंबर-१३	१९४९/१५.२.१४	७४४८४०	एमएच०४-सीजे८०७५	रामराव वेताळ	वाहन क्रमांक शिसपेन्सिलने नमूद आहे बिलात वाहन क्र.एमएच१४-सी१७८९ आहे
सप्टेंबर-१३	१९१०/२९.३.१४	६३८०००	एमएच०४-३१३८	कांतीलाल बांगर/रमेश घरत	वाहन क्रमांक परिपूर्ण नाही
५.२.१४ ते ४.३.१४	१९१०/२९.३.१४	२४०००	एमएच०४-डीई१०३३	मंगेश अहिरे	कार्यादेश नाही
जून-१३	१९१०/२९.३.१४	६४२६००	एमएच०४-सीबी १६८०	नरेंद्र चव्हाण/ भासे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
ऑक्टोबर-१३	१९१०/२९.३.१४	६३७२७१	एमएच०४-एजे१७३३	सचिन पवार	वाहन क्रमांक शिसपेन्सिलने नमूद आहे
ऑक्टोबर-१३	१९१०/२९.३.१४	६३७२७१	एमएच०४-एस१३६८	जगदाळे	रिडिंग किलोमीटर/अंतर नमूद नाही.
ऑक्टोबर-१३	१९१०/२९.३.१४	६३७२७१	एमएच०४-डीई३१३८	स्वप्नील सावंत	किलोमीटर रिडिंग नमूद नाही.

ऑक्टोबर-१३	१९९०/२९.३.१४	६३७२७९	एमएच०४-सीई८४७६ व एमएच०५-सीवी २६८०	वसंत राणे	दोन वेगवेगळी वाहने वापरली असतांना विवरणपत्रात एकाच वाहनाची रिडिंग संपूर्ण महिनाभर दर्शविली आहे.
ऑक्टोबर-१३	१९९०/२९.३.१४	६३७२७९	एमएच०४-सीई८७३	काकडे, अतिक्रमण	वाहन क्रमांक शिसपेन्सिलने नमूद आहे
१६.८.१३ ते १५.१०.१३	१९९०/२९.३.१४	६३७२७९	एमएच२४-एफ५६११	नागेश इरकर	विलात वाहन क्र.एमएच०२-५६११ तर विवरणपत्रात एमएच२४- एफ५६११ आहे
नोव्हेंबर-१३	१९९०/२९.३.१४	७९२२००	एमएच०२-०७९४	यतीन जाधव	विलात वाहन क्र.एमएच०४-९७९९ तर विवरणपत्रात एमएच०२- ०७९४ असून वाहन क्रमांक अपूर्ण आहेत.

२) प्रमाणक क्रमांक १६४९ दिनांक १५.०२.२०१४ अन्वये श्री.किरण राठोड, उप अभियंता पाणीपुरवठा यानी वापरलेल्या सुमो वाहन क्रमांक एमएच०४-४२४१ माहे सप्टेंबर-१३ चे भाडे रक्कम रु.३१९०० विलातद्वारे प्रदान केले आहेत तथापि दैनंदिन वाहन वापर विवरणपत्रात वाहन इको गाडी वापरल्याचे नमूद असून वाहन क्रमांक एमएच०४-एफएफ२५७७ असा आहे. टाटा सुमो वाहनाचे भाडे ३१९०० तर इको वाहनाचे भाडे २४००० आहे. याचप्रमाणे माहे जुलै-१३,ऑगस्ट-१३ मध्ये वाहन क्रमांक एमएच०४-एफएफ२५७७ वापरले असून रक्कम रु.३१९०० प्रमाणे प्रदान केले आहे तरी याबाबत वाहनाचे कागदपत्राआधारे खात्री पटवावी व अतिरिक्त प्रदान झाले असल्यास वसुली करून लेखा परीक्षणास अनुपालन करावे.

३) मिरा-भाईंदर मनपा स्थायी समिती ठराव क्रमांक ३३ दिनांक २३/०६/२०११ अन्वये वर्ग-१ चे अधिकारी यांना रक्कम रु.१५,०००/- देय आहे. तदनंतर सदर भत्त्यात पुढे स्थायी समिती ठराव क्रमांक १३० दिनांक २९/०१/२०१६ अन्वये वर्ग-१ व २ चे अधिकारी यांना रक्कम रु.२००००/- इतका भत्ता देण्यास मंजुरी देण्यात आली आहे. त्यामुळे वर्ग २ चे अधिकारी यांना माहे फेब्रुवारी २०१६ पासून वाहन प्रतिपूर्ती भत्ता देय ठरत असल्याने संबंधित वर्ग-२ चे अधिकारी यांना वर्ष २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये वाहन अनुज्ञेय ठरत नसताना महानगरपालिकेने संबंधित अधिकारी यांना भाड्याने वाहने पुरविलेली आहेत. महानगरपालिकेच्या कोणत्या विभागाचे कोणते सक्षम अधिकारी कामकाजानिमित्त वाहने वापरण्यास सक्षम व अनुज्ञेय आहेत याबाबतचे ठराव व माहिती लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाली नाही.

50(P/CT/13/700) (Rel No: 32) Page

51 जंतुनाशके, किटकनाशके व इतर साहित्य खरेदीतील अनियमितताबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष: सार्वजनिक आरोग्य- मनपा निधी-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 940800.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 18816.00/-

मे.डपमेन्स पेस्ट कंट्रोल आणि अलाईड सर्व्हीसेस यांचेकडून कार्बोफिनाईल बी.पी.पावडर १५००० किलो खरेदी देयकातून स्थानिक संस्था कर रक्कम रु.१८८१६ वसुली केली नाही.

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

१) प्रमाणक क्र.९२६/०७.१०.२०१३ अन्वये रक्कम रु. ९४०८००/- मे.डपमेन्स पेस्ट कंट्रोल & अलाईड सर्व्हीसेस यांचेकडून कार्बोफिनाईल बी.पी.पावडर १५००० किलो खरेदी केली आहे. सादर देयकातून स्थानिक संस्था कर रक्कम रु.१८८१६/- ची वसुली केली नाही.

52 आर आर कन्सल्टंटन्सी यांचे अहवालावर आधारीत प्रशासकीय अभिलेख्यात सुधारणा न झालेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष: आस्थापना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

मे.आर. आर. कन्सल्टंटन्सी या शासकीय सेवानिवृत्त अधिकारी यांचेकडून महानगरपालिकेच्या सर्व अधिकारी-कर्मचारी यांची सेवापुस्तके तपासून घेतली असून त्यांत आढळून आलेल्या चुकीच्या वेतन निश्चिती, सेवाविषयक नोंदी, आस्थापना, रजा नोंदी याबाबत सविस्तरपणे अहवाल महानगरपालिकेस सादर केला आहे.



तथापि सदर अहवालाच्या अनुषंगाने सुधारित नोंदी घेऊन, कमी-जादा प्रदान झालेल्या कर्मचारी यांचेकडून अतिप्रदान रक्कम वसुली अगर प्रदानाची सद्यस्थिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध केली नाही.

मिरा-भाईंदर मनपाच्या आस्थापना विभागाचे लेखापरीक्षणात असे दिसून आले की महानगरपालिकेने मे.आर. आर.कन्सल्टन्सी या शासकीय सेवानिवृत्त अधिकारी यांचेकडून महानगरपालिकेच्या सर्व अधिकारी-कर्मचारी यांची सेवापुस्तके तपासून घेतली असून त्यांत आढळून आलेल्या चुकीच्या वेतन निश्चिती, सेवाविषयक नोंदी, आस्थापना, रजा नोंदी याबाबत सुविस्तरपणे अहवाल महानगरपालिकेस सादर केला आहे. तथापि सदर अहवालाच्या अनुषंगाने सुधारित नोंदी घेऊन, कमी-जादा प्रदान झालेल्या कर्मचारी यांचेकडून अतिप्रदान रक्कम वसुली अगर प्रदानाची सद्यस्थिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध केली नाही. तरी या अनुषंगाने उचित कार्यवाही करून सेवाविषयक अभिलेखे अद्यावत करणे आवश्यक असून झालेले अतिप्रदान वसुली करून भविष्यात अ.पकारी-कर्मचारी यांना वेतन अतिप्रदान होणार नाही याची दक्षता घेणे आवश्यक असून याबाबत केलेल्या कार्यवाहीसह लेखापरीक्षणास अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

प्रमाणित करून देत आहे. दि. 11/11/2013, मिरा-भाईंदर

53 देयकातुन कपात केलेली कामाच्या विम्याचे रक्कम शासकिय विमा निधीकडे भरणा करणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : लेखा मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 7472.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 7472.00/-

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग यांचे परिपत्रक क्र. जीईएन/1098/1357/प्र.क्र.166/98-24 दिनांक 03.11.2013 अन्वये ठेकेदाराचा देयकातुन कपात केलेली 1% विमा रक्कम शासकिय विमा निधीकडे जमा करण्यात आलेली नाही.

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

अ.क्र.	कागाचे नाव	प्रमाणक कं./दिनांक	बगमाची रक्कम	1% प्रमाणे विमा रक्कम
1	भाईंदर (प.) सुभाषचंद्र बोस क्रिडांगण विकसित करणे (आमदार निधी)	19/29.03.2014	747154/-	7412/-

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

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे रक्कम रु.7472/- शासकिय विमा निधीकडे सत्वर जमा करावी.

**54 आरोग्य केंद्रांना वितरित पावती पुस्तकांनुसार जमा रकमेचा कमी भरणा झाल्याबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष : आरोग्य विभाग मनपा निधी

अनियमितता कलम : 93

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 50840.00/-

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेकडून आरोग्य केंद्रांमार्फत तसेच रुग्णालयामार्फत रुग्णांना अल्प दरात आरोग्य सुविधा देण्यात येत असून जे शुल्क फी आकारण्यात येते ते महापालिका निधीमध्ये जमा करण्यात येते. भांडार शाखेकडून शुल्क फी आकारण्यासाठी पावती पुस्तके वैद्यकीय आरोग्य विभागास वितरित करण्यात येतात. वितरित केलेल्या मूळ पावत्या लेखापरीक्षणास दाखविल्या नसल्यामुळे एकूण रक्कम रु.33,000/- व वितरित केलेल्या एकूण जमा पावत्यांची रक्कम व चलनाने जमा केलेली रक्कम यामधील फरक रु.17,840/- अशी एकूण रक्कम रु.50,840/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या लेखापरीक्षण वर्ष- 2013-14 या वित्तीय वर्षाच्या आरोग्य विभागाकडे जमा झालेल्या रकमांचे लेखापरीक्षण केले असता आढळून आलेल्या त्रुटींबद्दत लेखापरीक्षणाचेवेळी अर्धसमाप्त जापनपत्र क्रमांक 24 दिनांक 20/07/2016 अन्वये खुलासा विचारणेत आला होता. सदर अर्धसमाप्त पत्रासंदर्भात महापालिकेने कोणताही खुलासा केलेला नसून त्रुटींबद्दत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

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

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

रुपये 5/- ची पावती पुस्तके

आरोग्य केंद्राचे नाव	महिना/ वर्ष	रु.5/- ची 100 पावत्यांची पावती पुस्तके	पावत्यांची एकूण रक्कम
पेनकरपाडा	मार्च 2014	पा.पु.क्र.3989 ते पा.पु.क्र.4000= एकूण 12	6000
काशीगांव	मार्च 2014	पा.पु.क्र.4007 ते पा.पु.क्र.4010 व पा.पु.क्र.4051 ते पा.पु.क्र.4060 = एकूण 14	7000
एकूण			13000

रुपये 50/- ची पावती पुस्तके

आरोग्य केंद्राचे नाव	महिना/ वर्ष	रु.50/- ची 100 पावत्यांची पावती पुस्तके	पावत्यांची एकूण रक्कम
पेनकरपाडा	मार्च 2014	पा.पु.क्र.100,पा.पु.क्र.113= एकूण 02	10000
काशीगाव	मार्च 2014	पा.पु.क्र.111,पा.पु.क्र.112= एकूण 02	10000
एकूण			20000

वरील प्रमाणे रु.5/- च्या पावती पुस्तकांनुसार रु.13,000/- व रु.50/-च्या पावती पुस्तकांनुसार रु.20,000/- अशी एकूण रक्कम रु.33,000/- च्या मूळ पावत्या लेखापरीक्षणास सादर करून त्यांचा विनियोग न झाल्याचे सिद्ध करावे. तसेच वापर केलेल्या पावती पुस्तकाच्या शेवटच्या पानावर व पोटकिर्दीला वैद्यकीय अधिकारी यांनी प्रमाणित करणे आवश्यक असता तसे प्रमाणित केलेले नाही.

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

खालील आरोग्य केंद्रांच्या आर्थिक वर्ष 2013-14 मधील वाटप जमा पावत्यांनुसार एकूण जमा रकमा व चलनानुसार एकूण जमा रकमा दर्शविण्यात येत आहेत.

आरोग्य केंद्राचे नाव	पावत्यांनुसार जमा रक्कम (रु.)	चलनानुसार एकूण जमा रक्कम (रु.)	फरक (रु.)	
टेंबा आरोग्य केंद्र	रु.5/- च्या जमा पावत्यांनुसार रक्कम	45000	90550	4450
	रु.50/- जमा पावत्यांनुसार रक्कम	50000		
	एकूण जमा	95000		
उत्तन आरोग्य केंद्र	रु.5/- च्या जमा पावत्यांनुसार रक्कम	75000	171610	13390
	रु.50/- जमा पावत्यांनुसार रक्कम	110000		
	एकूण जमा	185000		
एकूण फरक रक्कम				17840

उपरोक्त जमा पावत्यांनुसार एकूण जमा रकमा व चलनानुसार एकूण जमा रकमा यामधील एकूण फरक रक्कम रु.17,840/- च्या तुटीबाबत सादार अनुपालन सादर केलेले नाही.

3) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेकडून आरोग्य केंद्रांमार्फत तसेच रुग्णालयामार्फत रुग्णांना अल्प दरात आरोग्य सुविधा देण्यात येत असून जे शुल्क/ फी आकारण्यात येते ते महापालिका निधीमध्ये जमा करण्यात येते. आर्थिक वर्ष 2013-14 मध्ये आरोग्य केंद्रांमार्फत व रुग्णालयामार्फत

महिनानिहाय एकूण जमा रक्कम लेखा शाखेत रोख भरणा केल्याचे (मासिक जमा गोष्टवारा) रोख शाखेकडून प्रमाणित करून अभिलेख/ विवरणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केलेले नाही.

वितरित केलेल्या मूळ पावत्या लेखापरीक्षणास दाखविल्या नसल्यामुळे एकूण रक्कम रु.33,000/- व वितरित केलेल्या एकूण जमा पावत्यांची रक्कम व चलनाने जमा केलेली रक्कम यामधील फरक रु.17,840/- अशी एकूण रक्कम रु.50,840/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

13/08/2016

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

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष: आरोग्य विभाग मनपा निधी

अनियमितता कलम : 95

वसूलपात्र रक्कम रु. 10201.00/-

मिरा भाईंदर महानगरपालिका वैद्यकीय विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरीअल, सर्जिकल मटेरीअल खरेदी करणेसाठी दिलेल्या कार्यादेशामध्ये पुरवठा करण्यासाठी 15 दिवसांची विहित मुदतीची अट घातलेली असून विहित मुदतीत पुरवठा न केल्यास मालाच्या किंमतीवर प्रती आठवडा 0.5% दंड आकारण्याची तरतूद आहे. विहित मुदतीत सर्जिकल मटेरीअलचा पुरवठा न केलेल्या पुरवठादारांकडून विलंब शुल्क कमी आकारले आहे. आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे मालाच्या किंमतीवर प्रती आठवडा 0.5% प्रमाणे दंड आकारणी न केल्यामुळे पुरवठादारांकडून एकूण रक्कम रु.10,201/- दंडाची वसूली करण्यात यावी.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वैद्यकीय विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरीअल, सर्जिकल मटेरीअल खरेदीच्या खर्चाचे वित्तीय वर्ष 2013-14 चे लेखापरीक्षणामध्ये आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे विलंब शुल्काची कमी आकारणी केल्याबाबत लेखापरीक्षणाचेवेळी अर्धसमास जापनपत्र क्रमांक 36 दिनांक 4/08/2016 अन्वये खुलासा विचारणेत आला होता. सदर अर्धसमास पत्रासंदर्भात महापालिकेने त्यांच्या पत्र क्रमांक 903, दिनांक 12/08/2016 अन्वये केलेला खुलासा विचारात घेता लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) वैद्यकीय विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरीअल, सर्जिकल मटेरीअल खरेदी करणेसाठी

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

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

तक्ता - अ

पुरवठाधारकाचे नाव	कार्यादेश क्रमांक व दिनांक	पुरवठा केलेचा दिनांक	विलंबाने पुरवठा केलेले आठवडे	विलंबाने पुरवठा केलेल्या मालाची रक्कम (रु.)	विलंब शुल्क/ दंड (रु.)
मे.जेनेवा बायोटेक	3077 / 29-01-2014	25-02-2014	2	294100	2941
मे.एस.आर. एन्टरप्रायझेस	3078 / 29-01-2014	20-02-2014	1	239500	1197
		4-03-2014	3	17500	2625
मे.श्री रामेश्वरम एजन्सी	903 / 28-05-2013	5-07-2013	3	10295	154
		28-06-2013	2	568410	5684
एकूण					12601

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

अ.क्र.	पुरवठादाराचे नाव	अनुज्ञेय दंड	वसूल दंड	वसूलपात्र दंड
1	मे.जेनेवा बायोटेक	2941	--	2941
2	मे.एस.आर. एन्टरप्रायझेस	3822	1600	2222
3	मे.श्री रामेश्वरम एजन्सी	5838	800	5038
एकूण				10201

मॅन्युअल ऑफ ऑफिस प्रोसीजर फॉर परचेस ऑफ स्टोअर मधील CHAPTER 1 मधील (G) नुसार विहित मुदतीत मालाचा पुरवठा न केल्यास विलंब शुल्काची दंडनीय रक्कम प्रति आठवडा 0.5% आकारणे आवश्यक आहे. तसेच सर्जिकल मटेरिअल खरेदी करण्यासाठी दिलेल्या कार्यादेशामध्ये

पुरवठा करण्यासाठी 15 दिवसांची विहित मुदत असून विहित मुदतीत पुरवठा न केल्यास मालाच्या किमतीवर प्रती आठवडा 0.5% दंड आकारण्याची अट घातलेली आहे. आरोग्य विभागासाठी खरेदी केलेल्या मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत न केल्यामुळे मालाच्या किमतीवर प्रती आठवडा 0.5% प्रमाणे दंड आकारणी न केल्यामुळे संबंधिताकडून उपरोक्त प्रमाणे दंडाची वसूली करण्यात यावी.  
वसूलपात्र रक्कम रु.10,201/-

56 वैद्यकीय विभागाकरीता सर्जिकल मटेरिअल खरेदीकरीता जादा दराची निविदा  
स्विकारल्यामुळे झालेल्या नुकसानी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष : आरोग्य विभाग मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 270000.00/-

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वैद्यकीय विभागाकरीता सर्जिकल मटेरिअल खरेदी करण्यासाठी निविदा मागविण्यात आल्या. प्राप्त निविदांपैकी मे.जेनेवा बायोटेक यांचा न्युन्यतम् दर-2 रु.2,30,000/- असल्याने सदर निविदाधारकाला सदर मालाचा पुरवठा करण्यास आदेश देणे आवश्यक होते. परंतु मे.रामेश्वरम एजन्सी यांनी जादा दर (रु.5,00,000/-) भरलेला असताना त्यांना पुरवठा आदेश देण्यात आला आहे. त्यामुळे महापालिकेचे रु.2,70,000/- एवढ्या रकमेचे नुकसान झाले आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वैद्यकीय विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2013-14 चे लेखापरीक्षणामध्ये विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरिअल, सर्जिकल मटेरिअल खरेदी करण्यासाठी केलेल्या खर्चाची नस्ती व प्रमाणके तपासली. मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वैद्यकीय विभागाकरीता औषधे, लॅब मटेरिअल, सर्जिकल मटेरिअल खरेदी करण्यासाठी निविदा मागविण्यात आल्या. प्राप्त निविदांच्या न्युन्यतम् दारास आयुक्त यांनी दिनांक 21/05/2013 रोजी व स्थायी समिती ठराव क्रमांक 30, दिनांक 24-05-2013 अन्वये मंजूरी देण्यात आली. त्यानुसार न्युन्यतम् दराच्या निविदाकारास करारनामा सादर करण्यास दिनांक 24/05/2013 रोजी कळविण्यात आले. मे.श्री.रामेश्वरम एजन्सी, ठाणे यांना कार्यादेश क्रमांक मनपा/वैद्यकीय/239/903/2013-14, दिनांक 28/05/2013 नुसार मालाचा पुरवठा करण्यास आदेश देण्यात आला. मे.श्री रामेश्वरम एजन्सी

यांना हॉरिझॉन्टल स्टेरीलायझर वुईथ 3 ड्रम कॅपेसिटी या मालाच्या खरेदीकरीता व इतर खर्चाबाबत प्रमाणपत्र क्रमांक 1035, दिनांक 24/10/2013 अन्वये रु.5,78,705/- रक्कम अदा करण्यात आली आहे. लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत लेखापरीक्षणाचेवेली अर्धसमास जापनापत्र क्रमांक 37 दिनांक 4/08/2016 अन्वये खुलासा विचारणेत आला होता. सदर अर्धसमास पत्रासंदर्भात महापालिकेने त्यांच्या पत्र क्रमांक 903, दिनांक 12/08/2016 अन्वये केलेला खुलासा विचारात घेता लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या भारतरत्न इंदिरा गांधी रुग्णालयाकरिता हॉरिझॉन्टल स्टेरीलायझर वुईथ 3 ड्रम कॅपेसिटी या मालाची खरेदी करण्यासाठी प्राप्त निविदांचे दर जास्त असल्याने निविदा रद्द करून शासन दरकरारानुसार खरेदी करण्यास आयुक्त यांनी दिनांक 15/10/2012 रोजी मंजूरी दिली. त्याअनुषंगाने दरकरारधारकांना कार्यादेश देण्यात आले. परंतु दरकरारधारकांनी पुरवठा करण्यास नकार दिला. सदर दरकरारधारकांना दिलेल्या कार्यादेशाच्या दुय्यम प्रती व दरकरारधारकांनी पुरवठा करण्यास नकार दिलेली लेखी पत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध केली नाहीत.

2) खरेदी करताना औषधे, लॅब मटेरिअल, सर्जिकल मटेरिअल यांच्या गुणवत्ता व दर्जाबाबत खात्री करण्यात यावी व याकरीता पुरवठादार/ उत्पादकाकडून मालाच्या गुणवत्ता पडताळणीचे प्रमाणपत्र घेतलेले दिसून आले नाही.

3) निविदा मागवून आलेल्या दराशी तुलना उपलब्ध शासन दरकराराशी करून कमी दर असलेल्या पुरवठादाराकडून खरेदी करण्यास आयुक्त यांनी दिनांक 13/03/2013 रोजी मंजूरी दिली. याबाबत अनुक्रमांक 44 वरील मालाचे दर शासन दरकराराशी तुलना केल्याचे विवरणपत्र व उपलब्ध शासन दरकरार उपलब्ध केला नाही.

4) सदर मालाचा पुरवठा करण्यासाठी निविदाकारांनी खालील प्रमाणे दर भरले आहेत.

अ.क्र.	निविदाकाराचे नाव	सदर मालाचा कोट केलेला दर	न्यून्यतम् दर क्रमांक
1	मे.जेनेवा बायोटेक	230000	2
2	मे.सरिता डिस्ट्रिब्युटर्स	10500	1
3	मे.श्री रामेश्वरम एजन्सी	500000	3

उपरोक्त निविदाकारांपैकी कमी दर भरलेला निविदाकार मे.सरिता डिस्ट्रिब्युटर्स यांना पुरवठा करण्यास कळविले असता त्यांनी सादर केलेला दर चुकीचा असल्याचे त्यांनी कळविले आहे. याबाबत त्यांना दिलेला पुरवठा आदेश व सदर निविदाकाराने दर चुकीचा असल्याचे लेखी पत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नाही. तसेच निविदेतील अटी शर्तीनुसार मालाचा पुरवठा विहित मुदतीत सुस्थितीत कार्यादेशानुसार केला नसल्यास अनामत रक्कम जप्त करण्यात आल्याचे दिसून आले नाही.

5) उपरोक्त प्रमाणे मे.जेनेवा बायोटेक यांचा न्यून्यतम् दर-2, रु.2,30,000/- असल्याने सदर



निविदाधारकाला सदर मालाचा पुरवठा करण्यास आदेश देणे आवश्यक होते. परंतु मे.रामेश्वरम ऐजन्सी याने जमा देण (रु.5,00,000/-) भरलेला असताना त्यांना पुरवठा-आदेश-देण्यात आला आहे. त्यामुळे महापालिकेचे रु.2,70,000/- एवढ्या रकमेचे नुकसान झाले आहे.

तसेच, सदर मालाच्या पुरवठाबाबतचा निविदा डॉक्युमेंट, करारनामा सदर माल सुस्थितीत पुरवठा केल्याबाबतचे प्रमाणपत्र व साठा नोंद वहीमध्ये सदरची घेतलेली नोंद तसेच संबंधित रुग्णालयात सदर मशिन स्थापित केल्याबाबतचे प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.2,70,000/-

**57 जमा पावती पुस्तकानुसार प्राप्त रकमेपेक्षा चलनाद्वारे महापालिका निधीमध्ये रु.600/- कमी भरणा केलेबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : आरोग्य विभाग मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

दसूलपात्र रक्कम रु. 600.00/-

घनकचरा व्यवस्थापन विभागाच्या कचरा ढंड व फी च्या रक्कमा महापालिका निधीत चलनाने भरणा करण्यात येतात. चलनाने भरणा केलेल्या दि.07/03/2014 रोजी एकूण रु.17400/- मध्ये जमा पावत्याद्वारे प्राप्त झालेले एकूण रु.600/- जमा घेतलेले नाहीत. अशाप्रकारे दि.07/03/2014 रोजी महानगरपालिकेच्या निधीत रु.600/- कमी भरणा केलेला आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या घनकचरा व्यवस्थापन विभागाच्या वित्तीय वर्ष 2013-14 मधील कचरा ढंड व फी च्या जमा रकमेचे लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत लेखापरीक्षणाचेवेली अर्धसमास जापनपत्र क्रमांक 66 दिनांक 21/09/2016 अन्वये खुलासा विचारणेत आला होता. सदर अर्धसमास पत्रासंदर्भात महापालिकेने कोणताही खुलासा केलेला नसून त्रुटीबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) घनकचरा व्यवस्थापन विभागाच्या कचरा ढंड व फी च्या रक्कमा महापालिका निधीत चलनाने भरणा करण्यात येतात. दि.07/03/2014 रोजी विभागाकडील जमा पावती पुस्तक क्र.6886 मधील पावती क्र.688534 नुसार कचरा ढंड रु.300/- प्राप्त झाले आहेत. परंतु सदरची नोंद एकत्रित

पोटकिर्द पान क्र.96 वरील दि.07/03/2014 च्या एकूण रकमेमध्ये दर्शविली नाही. त्यामुळे दिनांक 7/03/2014 च्या एकूण कचरा दंडामध्ये रु.2900/- ऐवजी रु.2600/- दर्शविते आहेत.

तसेच पावती पुस्तक क्र.189 मधील पावती क्र.018894 नुसार रु.300/- दि.07/03/2014 रोजी घनकचरा व्यवस्थापन फी आकारली आहे. सदरचा नोंद एकत्रित पोटकिर्द पान क्र.96 वरील दि.07/03/2014 च्या घनकचरा फी मध्ये एकूण रु.1800/- ऐवजी रु.1500/- घेतले आहेत. चलनाने भरणा केलेल्या दि.07/03/2014 रोजी एकूण रु.17400/- मध्ये उपरोक्त पावत्याद्वारे प्राप्त झालेले एकूण रु.600/- जमा घेतलेले नाहीत. अशाप्रकारे दि.07/03/2014 रोजी महानगरपालिकेच्या निधीत रु.600/- कमी भरणा केलेला आहे.

2) घनकचरा व्यवस्थापन फी, सेप्टिक टँक फी व विशेष कचरा दंड याच्या जमा झालेल्या रकमांचा महिनानिहाय (रोखशाखा) लेखा विभागाकडून ताळमेळ घेऊन प्रमाणित केलेली विवरणपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाहीत.

वसूलपात्र रक्कम रु.600/-

### 58 निष्काषित कामाकरीता वापरलेल्या साधन सामुग्रीचे देयक वसुली प्रलंबित ठेवलेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : प्रभाग कार्यालय मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 147350.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 147350.00/-

निष्काषित कामाकरीता मनुष्यबळ व यंत्रसामुग्री वापरापोटीच्या वसुलीबाबतचे देयक संबंधित संस्था / व्यक्तीना पाठविण्यात आले नाही. त्यामुळे वसूलपात्र रकमेची वसुली मनपा लेख्यात जमा झाली नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील प्रभाग क्र. 3 कार्यालयाच्या अतिक्रमण विभागाची सन 2013-2014 चे लेखापरीक्षण करित असताना निष्काषित नोंदवही तपासली असता निष्काषित कामाकरीता मनुष्यबळ व यंत्र सामुग्री वापरापोटीच्या वसुलीबाबतचे देयक संबंधित संस्था / व्यक्तीना पाठविण्यात आले नाही. अर्धसमाप्त जापत्र क्र.134 दि.21/12/2016 अन्वये विचारणा केली असता अनुपालन अप्राप्त आहे. सदरचा तर्पशिल खालीलप्रमाणे

सन 2013-14 मधील कार्यवाही

अ. क्र.	प्रभाग क्र.	कार्यवाहीची दिनांक	कार्यवाहीसाठी वापरलेली अधिकारी / कर्मचारी संख्या (प्रती दिवस)		दर	वसूल करावयाची रक्कम (दर X दिवस)	जे.सी.बी. वापरलेल्यांची संख्या	वसूल करावयाची रक्कम
1	03	दि.23/05/13 ते 10/03/14 (13 दिवस)	अधिकारी	13	1100	14300	13.25X1800	23850
			कर्मचारी	156	700	109200		
			पोलीस	--	700	--		

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे केलेल्या निष्काशीत वापरण्यात आलेल्या मनुष्यबळ व यंत्र सामुग्री वापरापोटी सन 2013-14 साठी एकूण रक्कम रु.147350 सत्वर संबंधिताकडून वसूल करावी व तोर्यत सदरची रक्कम वसूलपात्र ठेवण्यात येत आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.14300 + 109200 + 23850 =147350

(147350) (147350) (147350) (147350) (147350)

59 कर आकारणीबाबतचे अभिलेख उपलब्ध न झालेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : मालमत्ता कर मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 93

कर निर्धारण व संकलक या विभागांतर्गत प्रभाग क्र.05 मधील नवीन कर निर्धारण प्रकरणांच्या 5 नस्ती व प्रभाग क्र.06 मधील नवीन कर निर्धारण प्रकरणांच्या 9 नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

कर निर्धारण व संकलक या विभागांतर्गत विविध प्रभागांचे सन 2013-14, वित्तीय वर्षातील मालमत्ता कर आकारणी संदर्भात प्रभागांतर्गत आवक नोंदवहीची पडताळणी करता प्रभाग क्र.05 व 06 मधील पुढे दर्शविल्याप्रमाणे नवीन कर आकारणीची प्रकरणे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही. याबाबत अर्धसमाप्त जापण क्र.91 दि.25/10/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

प्रभाग कार्यालय क्र.05

आवक नोंदवही मधील अ.क्र. व दिनांक	अर्जदाराचे नाव	शेरा
2715 01/03/2014	निशु अरसिम वारसी	कर आकारणी बाबतची कार्यवाही झालेली नाही.
2742 04/03/2014	रामसरन राटव	
2962 20/03/2014	मौलाना सिकंदर	
3007 24/03/2014	चंद्रेश अँकोडे	
3086 29/03/2014	लियाकत पटेल	

प्रभाग कार्यालय क.06, रामनगर

आवक नोंदवही मधील अ.क्र.	फाईल क्रमांक व दिनांक	अर्जदाराचे नाव	शेरा
897	3149 07/03/2014	सुवर्णा सुनिल परब	कर आकारणी बाबतची कार्यवाही झालेली नाही.
898	3156 10/03/2014	योगेश सुधाकर पाटील	
905	3198 13/03/2014	अनिल मुन्नीलाल सिंग	
907	3190	सुनिता अन्नत कोटकर	

	13/03/2014	
907	3274 21/03/2014	सोहम डेव्हलपर्स
908	3273 21/03/2014	पाल डेव्हलपर्स
934	3254 19/03/2014	राजु नाडार
944	3302 24/03/2014	रत्नाबाई शंकर कारंगर
970	3337 27/03/2014	कृष्णा स्थळ

उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे प्रभागातील आवक नोंदवही मधील शेर रकमेच्या नमूद केल्याप्रमाणे संबंधित मालमत्तावर कर आकारणी बाबतची कार्यवाही झाली नसल्याचे नमूद आहे, त्यामुळे महापालिकेस करापोटी प्राप्त होणा-या महसूलास मुकावे लागते आहे. सदर कर आकारणीस प्रशासकिय विलंब होत असल्यामुळे होणा-या सभाव्य व्याजाचे नुकसानीबाबत जबाबदारी निश्चित करून व्याजाची वसूली करणे आवश्यक आहे.

(Signature)

**60 अतिक्रमण विभागासंबंधी विभागस्तर व प्रभागस्तरावरील अभिलेख लेखापरीक्षणस उपलब्ध झाले नसल्याबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष: प्रभाग कार्यालय मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 95

गुंतलेली रक्कम रु. 7900000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 7900000.00/-

अतिक्रमणासंबंधात विभागाकडील निष्कासनासंदर्भातील अनुषंगिक अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्यामुळे, अतिक्रमण विभागाकडून राबाबत करण्यात आलेल्या कारवाईबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अतिक्रमण विभागाची अंतर्गत खालीलप्रमाणे जमा व खर्च झालेला आहे.

अ.क्र.	बाब	जमा	खर्च
1)	अतिक्रमण जप्ती व दंड वसुली	200000	--
2)	अनधिकृत बांधकाम तोडणे	2000000	--
3)	अतिरिक्त सुरक्षा / पोलीस बंदोबस्त	--	2500000
4)	आकस्मित खर्च	--	100000
5)	अतिरिक्त सर्वेक्षण	--	100000
6)	जेसीबी, गॅस कटर्स, ट्रक इ. भाड्याने घेणे	--	5200000
	एकूण रु.	2200000	7900000

वरील जमा व खर्चाच्या अनुषंगाने लेखापरीक्षणाकरीता खालील अभिलेख लेखापरीक्षण स उपलब्ध झाले नाहीत. याबाबत अर्धसमाप्त जापन पत्र क्र. 86 दिनांक 19.10.2016 निर्गमित करण्या आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

1. महाराष्ट्र महापालिका अधीनियमचे कलम 267,268,478 अन्वये बेकायदेशीर बांधकामे/इमारती/अनाधीकृत बांधकामे यांना देण्यात आलेल्या लेखी नोटीसांची नोंदवही. 1.नोटीसांची कार्यालयीन प्रत.
2. संबंधीत नोटीसांवर अतिक्रमण विभागाकडून / प्रभाग कार्यालयाकडून झालेल्या कार्यवाहीची नोंदवही व सलग्न अहवाल, निष्कासन कार्यवाहीबाबत संबंधीत निरीक्षकांचे अहवाल, कार्यदेश व पंचनामा.
3. अनधिकृत बांधकाम निष्कासनासाठी महापालिकेने केलेल्या खर्चाचे अभीलेखे ज्या मध्ये वापरण्यात आलेली अवजारे, मनुष्यबळ, पोलीस यंत्रणा व वित्तीय खर्चा संबंधीचे सविस्तर अभीलेखे.
4. निष्कासनाची ज्या प्रकरणांमध्ये महापालिका खर्चातून झालेली आहे अशा प्रकरणात झालेल्या खर्चाच्या वसुलीबाबतचे अभीलेख ज्यामध्ये वित्तीय वसुलीच्या नोटीसा व वसुली न झालेल्या प्रकरणात वसूलपत्र रक्कम संबंधीत कलमान्वये मालमत्ता कर देयकमध्ये समाविष्ट केले बाबतचे अभीलेखे.

5. निष्कासन कार्यवाहीसाठी वापरण्यात आलेल्या अवजार मनुष्यबळासाठी कच्चाटी पध्दतीने ठेके दिले असल्यास ठेक्याबाबतची निविदा प्रक्रिया अभिलेख.
6. रस्ते, पदपथ व सार्वजनिक ठिकाणी वापरण्यासाठी मान्यता परवानगी देण्यात आलेली परवाना प्रकरणे व त्यापासून तसेच विना परवानगी रस्ते, पदपथ व सार्वजनिक ठिकाणी अनधिकृत फेरीवाल्यांकडून करण्यात आलेल्या दंडाची वसुली नोंदवही व पुरक अभिलेखे.
7. प्रभाग-कार्यालयत परवाना देण्यात आलेले वेदरशेड प्रकरणे व वसुली नोंदवही.
8. विनापरवानगी दुकानासमोर समासी जागेत साहित्य ठेवल्याबाबत वसुली नोंदवही.
9. बॅनर, पोस्टर/होर्डिंग जाहिरात फलक व इतर तत्सम बांधकाम या अनुषंगाने जमा केलेले दंड रकमेचे वसुली नोंदवही.
10. फेरीवाल्यांकडून केलेली दंड वसुली नोंदवही व पुरक अभिलेखे.
11. अतिक्रमण कारवाईमधून जप्त केलेल्या मालाची साठा नोंदवही.
12. जप्त केलेल्या मालातून दंडाची वसुलीकरण मुक्त केलेल्या मालाची साठा नोंदवही, वसुलीची रक्कम, स्थळ पावत्याच्या प्रती.
13. जप्त केलेल्या, शिल्लक माल, विल्हेवाटी करता केलेली कार्यवाही तपशिर्वांची नस्ती.
14. प्रदान रक्कमेच्या अनुषंगाने याबाबतचे सर्व अभिलेखे / दस्तऐवज.

उपरोक्त अभिलेख्याअभावी अतिक्रमण विभागाकडून करण्यात आलेल्या कारवाईबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही.सबब रक्कम रु.7900000 आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

**61 नगररचना विभागाकडील आरक्षणासंदर्भात विकास हक्क प्रमाणपत्र प्रदानाबाबत आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.**

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : नगररचना मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

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

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेकडील नगररचना विभागाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण करता त्यामध्ये पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आले आहेत. याबाबत अर्धसमास जापन क्र.96 दि.07/11/2016 निर्गमित करण्यात आला असून विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

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

अ.क्र.	भूसंपादनाचा तपशिल	भूसंपाद जागेचे क्षेत्रफल (चौ.मि.)	विकास हक्क प्रमाणपत्र क्र.
1	मौजे-नवघर,स.क्र.185 हिस्सा क्र.7	385	440/23.09.2013
2	मौजे-नवघर,स.क्र.23/1,1-अ	1010	444/13.11.2013
3	मौजे-राई,स.क्र.15, हिस्सा क्र.13	2260	445/19.11.2013
4	मौजे-नवघर,स.क्र.185 हिस्सा क्र.12	560	447/10.12.2013
5	मौजे-भाईंदर,स.क्र.56 हिस्सा क्र.4	1222	448/03.12.2013
6	मौजे-गोडदेव,स.क्र.85	430.82	485/17.1.2014

याबाबत पुढीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

- ताबा पावतीवर जमिन मालकांने महापालिकेस ताबा कॅव्हा दिला याबाबतची तारीख नमूद नाही.
- ताबा पावतीवर महापालिकेच्यावतीने आरक्षित जागेचा ताबा घेतल्याबाबतची स्वाक्षरी नमूद नाही.
- सदर व्यवहारारस साक्ष म्हणून दोन साक्षीदारांच्या स्वाक्ष-या ताबा पावतीवर घेण्यात आलेल्या.



नाहीत.

iv) उपरोक्त दर्शविल्याप्रमाणे अ.क्र.06 बाबत आरक्षित जमिन महापालिकेच्या नांवावर हस्तांतरीत झाल्याबाबतचा 7/12, 8अ उतारा उपलब्ध झाला नाही.

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

अ. क्र.	जागेचा तपशिल	विकास हक्क प्रमाणपत्र क्रमांक/तारीख	क्षेत्रफळ (चौ.मि)	शुल्क दर	शुल्काची रक्कम
1	मौजे-नवघर, स.क्र.185, हिस्सा क्र.7	440/23.09.2013	कुंपणभित -385.00	213	82005
2	मौजे-गोडदेव, स.क्र.85/2	485/17.10.2014	भराव-482.26	156	75233
3	मौजे-नवघर, स.क्र.191, हिस्सा क्र.6	503/19.01.2015	कुंपणभित -28.5 भराव-70.00	5991 323	170744 22610

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

(28/03/2015) (Ref No. 53.33.10.1)

## 62 2013-14 चे लेखापरीक्षणासाठी अभिलेख उपलब्ध करणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष : पाणी पुरवठा मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 287993000.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 287993000.00/-

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

पाणीपुरवठा विभागाकडून विविध योजनांची अंमलबजावणी झालेली आहे पंकी लेखापरीक्षणासाठी 50 द.ल.लि. पाणीपुरवठा योजना व नवीन पाणीपुरवठा योजना (मनपा हिस्सा) याबाबतचे पुढीलप्रमाणे अभिलेख वारंवार मागणी करूनही तपासणीसाठी उपलब्ध करण्यात आले नाही. याबाबत अर्धसमास जापत्र क्र. 23 दिनांक 20.07.2016 निर्मित करण्यात आला असून पाणीपुरवठा विभागाकडून अनुपालन अप्राप्त आहे.

अ.क्र.	नस्तीचे नाव.	खर्च रु.(लाखात)
1	50 द.ल.लि. पाणी योजना कर्ज परतफेडी	749.80
2	50 द.ल.लि. पाणी पुरवठा योजना पूर्ण करणे (अर्धवट राहिलेली कामे)	120.68
3	नवीन पाणी पुरवठा योजना (मनपा हिस्सा)	2009.45
एकूण रु.		2879.93

उपरोक्त योजनांचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध न केल्यामुळे सदर योजनेवर केलेल्या खर्चाबाबतची सत्यता पडताळता आली नाही. सदर अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध होईपर्यंत रक्कम रु.2879.93 लाख आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

**आक्षेप विवरणपत्रबाबत :-**

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

**विवरणपत्रे व परिशिष्टे :-**

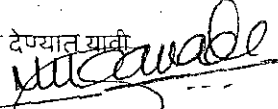
2013-2014 या आर्थिक वर्षाच्या महानगरपालिका लेखापरीक्षण अहवालासाठी आवश्यक विहित नमुन्यातील 1 ते 8 विवरणपत्रांची मागणी करण्यात आली होती. त्यापैकी विवरणपत्र क्रं. 2 ते 5, 6(ब) व 8 विवरणपत्र अशी एकूण 6 विवरणपत्र प्राप्त झालेली असून ती या अहवालासोबत जोडण्यात आली आहेत. विवरणपत्र क्रं. 1, 6(अ). (प्रलंबित अग्रिमाचे विवरणपत्र) व विवरणपत्र क्रं. 7 (अपूर्ण बांधकाम) अप्राप्त असल्याने अहवालासोबत जोडला आली नाहीत.

**अनुपालन :-**

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

**पोहोच :-**

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



(मंगेश ना. गावडे)

उप संचालक (मनपालेप)

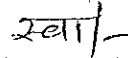
उपविभाग-2

स्थानिक निधी लेखापरीक्षा

नवी मुंबई.

**प्रत अद्योषित :-**

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



(मंगेश ना. गावडे)

उप संचालक (मनपालेप)

उपविभाग-2

स्थानिक निधी लेखापरीक्षा

नवी मुंबई.

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र

नाव	परिच्छेद क्रमांक
विठ्ठल गंगाराम सुडे, सहाय्यक संचालक	23, 60, 62
प्रविण गजानन डोळस, लेखापरिक्षा अधिकारी	1, 27, 28, 29, 30, 41, 42, 53, 59, 61
प्रविण मधुसुदन वैवुडे, लेखापरिक्षा अधिकारी	31, 32, 33, 43
अशोक महादेव शिंदे, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	54, 55, 56, 57
भालचंद्र बाळकृष्ण पटवर्धन, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	44
तुकाराम काशिनाथ साळुंके, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	26, 47, 48, 58
विजय तुकाराम ठोसरे, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 38, 39, 40, 50, 51, 52
सुधीर मनसारांम भालेराव, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	34, 35, 36, 37, 45, 46, 49

वित्तव्यय व जीडीपी

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम	गुंतलेली रक्कम
1	2	----	254536.00	----	----	254536.00
2	3	----	146845.00	----	----	146845.00
3	4	----	301319.00	----	----	301319.00
4	5	----	256018.00	----	----	256018.00
5	6	----	288491.00	----	----	288491.00
6	7	----	335286.00	----	----	335286.00
7	8	----	197196.00	----	----	197196.00
8	9	----	230749.00	----	----	230749.00
9	10	----	301319.00	----	----	301319.00
10	11	----	130621.00	----	----	130621.00
11	13	----	405614.00	----	----	405614.00
12	15	----	50046.00	----	----	50046.00
13	16	----	269243.00	----	----	269243.00
14	18	----	77082.00	----	----	77082.00
15	20	----	288491.00	----	----	288491.00
16	22	276302830.00	----	----	----	276302830.00
17	23	542829000.00	----	----	----	542829000.00
18	24	1163605.00	----	----	----	1163605.00
19	25	33145170.00	----	----	----	33145170.00
20	26	1884054.00	----	----	----	1884054.00
21	27	798000.00	252000.00	----	----	1050000.00
22	28	232682.00	----	----	----	232682.00
23	29	283676.00	----	----	----	283676.00
24	30	----	----	----	----	344841.00
25	31	606807.00	60835000.00	----	----	201441807.00
26	32	79717000.00	2789357.00	----	----	----
27	34	127635432.00	46647955.00	----	----	----
28	35	1536746.00	238325.00	----	----	----
29	36	----	6829.00	----	----	----
30	37	----	74285.00	----	----	----
31	38	165184.00	----	----	----	165184.00

मिरा -भाईंदर महानगरपालिका

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	सात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम	शुतलेली रक्कम
32	39	----	48734.00	----	----	48734.00
33	40	1667104.00	----	----	----	1667104.00
34	41	----	14501.00	----	----	14501.00
35	42	1331580.00	720000.00	----	----	2051580.00
36	43	4217596.00	1190743.00	----	----	----
37	45	----	----	----	----	1005000.00
38	46	----	825345.00	----	----	----
39	48	----	7907191.00	----	----	7907191.00
40	49	----	4162.00	----	----	----
41	50	----	31900.00	----	----	31900.00
42	51	----	18816.00	----	----	940800.00
43	53	7472.00	----	----	----	7472.00
44	54	50840.00	----	----	----	----
45	55	----	10201.00	----	----	----
46	56	----	270000.00	----	----	----
47	57	----	600.00	----	----	----
48	58	----	147350.00	----	----	147350.00
49	60	7900000.00	----	----	----	7900000.00
50	62	287993000.00	----	----	----	287993000.00
एकूण रक्कम		1369467778	125566150	0	0	1372150337

o/c  
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र.02

लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे शासकिय अनुदानाचे जमा व खर्चाचे विवरणपत्र (2013-14)

आकडे एक म. (रु. मं.)

अनुदानाचे नाव	मंजूर करणारे प्राधिकारी	राज्य लेखातील प्रधानशिर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या आरंभीची शिल्लक अनुदान	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या आरंभीची प्राप्त अनुदान रक्कम रु.	एकूण उपलब्ध अनुदान रक्कम रु.	लेखापरीक्षण वर्षामध्ये केलेला खर्च	शिल्लक अनुदान रु.	सन (लेखापरीक्षण वर्षांतरचे वर्ष) मध्ये खर्च करण्यास अनुपती असलेली अनुदानाची रक्कम रु.	शासनास परत करावयाची अनुदानाची रक्कम म.	उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर केले किंवा नाही.	शेरा
रत्ने चांगणे व नवत्ये परियोजना अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	173.46	173.46	173.46	0.00	0.00	0.00	होय	
विन आगोंग अनुदान	महाराष्ट्र शासन		302.56	1267.85	1570.41	1561.88	208.65	208.65	0.00	होय	
नियमित नवीकरण अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	0.25	0.25	0.25	0.00	0.00	0.00	होय	
अंतिम नव्हते अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	1.54	1.54	1.54	0.00	0.00	0.00	होय	
पत्रगणना अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	12.69	12.69	12.69	0.00	0.00	0.00	होय	
अल्पसंख्यक अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	20.00	20.00	20.00	0.00	0.00	0.00	होय	
नगरसेवान वर्डिंग जलसंधारण अनुदान	महाराष्ट्र शासन		3036.34	4648.96	7685.3	4370.08	3315.22	3315.22	0.00	होय	
साई तगापरील वर (MMRDA अनुदान)	MMRDA		0.00	797.00	797.00	0.00	797.00	797.00	0.00	होय	
क्षेत्रीय नियंत्रण मिठी प्रदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	0.54	0.54	0.54	0.00	0.00	0.00	होय	
मूलभूत सुविधा अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	1120.00	1120.00	1120.00	0.00	0.00	0.00	होय	
असली सहाय्य व सहायक अनुदान	महाराष्ट्र शासन		0.00	50.00	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00	होय	

मि.रा. अ.दे.र. महानगरपालिका.....  
विवरण पत्र क्र.3

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

2013-14

आकृती क्र. ३

कर्जाचा तपशिल	कर्जाचे प्रयोजन	कर्जाची रक्कम	कर्ज प्राप्त दिनांक	व्याजाचा दर	परमाव्याचा अवधी	सरकारने हमी घेतलेली आहे काय	लेखापरीक्षण वर्षाच्या आन्वित्तीय शिल्लक कर्ज		(लेखापरीक्षण) मधील गरजफेड		दि. 31/03/2014 लेखापरीक्षण वर्ष अखेर शिल्लकचे कर्ज	
							मुदल (रु.)	व्याज (रु.)	मुदल (रु.)	व्याज (रु.)	मुदल (रु.)	व्याज (रु.)
50 एम.एल.डी. पाणी योजना	पाणी पुरवठा	6229.83	05-08-2001	8%	15 वर्षे	नाही.	2538.11	-	557.69	192.09	1980.42	-
D.P.Road	रस्ते बांधणी	2355.90	31-03-2008	8%	15 वर्षे	नाही.	4546.18	-	218.90	158.54	4327.28	-
भुयारी गटार योजना	भुयारी गटार योजना	6688.00	03-11-2011	8%	15 वर्षे	नाही.	3957.74	-	134.01	583.78	3823.73	-
कन्नपती शिवाजी महाराज मार्ग	रस्ते बांधणी	2000.00	31-03-2008	11%	15 वर्षे	नाही.	676.41	-	134.83	-	741.58	-



मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

विवरणपत्र क्र. ४

मुल्य निर्धारण कर संकलन विभाग

(लेखापरिक्षण वर्षापासुन मागील तीन वर्ष) या वित्तीय वर्षातील करानेची घेणे वसुली व शक्यताकी दरविणारे विवरणपत्र.

आकडे एकत्र ६ (समाप्त)

क्र.	वर्ष	कराचा प्रकार	लेखा शिर्ष	मागील			वसुली			शक्यताकी			वसुलीची टक्केवारी
				मागील	चालु	एकुण	मागील	चालु	एकुण	मागील	चालु	एकुण	
	२	३	४	३ (अ)	३ (ब)	३ (क)	४ (अ)	४ (ब)	४ (क)	५ (अ)	५ (ब)	५ (क)	५
	२०१३-१४		जाहिरात कर	३०४४९६९	११०३८२७७	१४०८३२३८	५६७८७९५	९३२६०४५	९८९३५२०	२४७७०८६	१७५२२३२	४९८९३५५	१००
			होर्डिंग	८४७७४९	२२४८९३२७	२३३२९२३८	४२५६८०	१६९९८६०७	१७३४४३८७	४२२०५९	५५६२७९०	५९८४८५९	१००
			पे अॅण्ड पार्क	-	२३७२३८७	२३७२३८७	-	२३७२३८७	२३७२३८७	-	-	१००	१००
			एकुण	३८९२७०२	३५८९२०६९	३९७८७७६३	९९३५५५५	२८६९७०३९	३९९९०५९४	३८९९९७७	७२७५०२२	१००	१००
	२०१४-१५		जाहिरात कर	४९६९३९८	१०६०२८०५	१२७९२१२३	९६७८९६	२४०६२१५	१०३७२५९९	३२२१४२२	१९९५२९०	१००	१००
			होर्डिंग	५९८४८५९	१९९३९९४९	२५९९६८००	२९९३०००	१६८५२१७८	१७७५१४७८	५०८५५५९	२२ ७९७७९	१००	१००
			पे अॅण्ड पार्क	-	२८९८३९५	२८९८३९५	-	२८९८३९५	२८९८३९५	-	-	१००	१००
			एकुण	१०९७४९६९	३२५५३९४९	४२७७७३९८	१८६७९९६	२९०७६७८८	३०९४३२८४	८३०६९७३	३४७६३६९	११०८३३३४	१००

..... महानगरपालिका .....

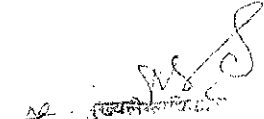
विवरण पत्र क्र.५ (अ)

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

२०१३-१४

अखेरचे रकम मंड (खरगमा)

अ.क्र.	कर्जा/आगाऊ रकमेचा प्रकार	मागणी			वसुली (लेखापरीक्षण वर्षातील)			थकबाकी (लेखापरीक्षण वर्ष अखेर)			शेरा
		गागील	लेखापरीक्षण वर्ष मधील प्रदान	एकूण	मुदल	व्याज	एकूण	मुदल	व्याज	एकूण	
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	
१	अग्रिम	6239159.50	2268990.00	8508149.50	2432604.50	0.00	2432604.50	6075545.00	0.00	6075545.00	

  
मुख्य लेखापाल  
महानगरपालिका

महानगरपालिका

अ.क्र.05 (ब)

महानगरपालिकेचे वित्तव्यय व टिनांक (लेखापरीक्षण वर्ष) अन्वयेत आगाऊ रकमा  
दर्शिकाद्वारे विवरणपत्र  
2013-2014

अ.क्र.05 (ब)

अ.क्र.	आगाऊ रकमेचा प्रकार	मागील शिल्लक आगाऊ रक्कम	लेखापरीक्षण वर्षात विलेखी अग्रिम	एकूण शिल्लक अग्रिम	संरा
1	अग्रिम	5451085	624460	6075545	

मु. अ. अ. अ. अ. अ. अ.  
मि. अ. अ. अ. अ. अ. अ.

6

# मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

## विवरण पत्र क्र. ६ (ब)

दिनांक (लेखापरिक्षण वर्ष) अखेर प्रलंबित अनामत (देव) रकमेचा दर्शविणारे विवरणपत्र

अ.क्र.	वर्ष	अनामत रकमेचा प्रकार							शेरा
		सुरक्षा ठेव	अनामत रकम	शॉपिंग कॉम्प्लेक्स	अनामत रकम	इतर	अनामत रकम	एकुण	
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०
१	सन २०१३-१४	-	२३३९३९०	-	-	-	-	२३३९३९०	-
२	सन २०१४-१५	-	७९३४९०	-	-	-	-	७९३४९०	-

*(Signature)*

*(Signature)*  
विवरण (जा.)

3

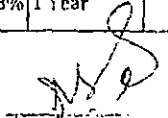
विवरण पत्र क्र.08 (अ)

महानगरपालिकेचे दिनांक वर्षअखेर महानगरपालिकेने गुंतवणूक केलेल्या फंडांचे विवरणपत्र 2013-2014

अ.क्र.	निधीचे व बँकेचे नाव	गुंतवणूक केलेली रक्कम	मंजूरी प्राधिकार (ठराव क्र. व दिनांक)	व्याजदर	गुंतवणूकीची कालावधी	शेरा
1	Pension Fund (DB, IB, Central Bank, VB, OBC, SBI)	189745279.6	23-02-2014	9.98%	1 Year	
2	Free Fund (IB, VB, DB)	7919060	11-02-2014	9.98%	1 Year	
3	Provident Fund (SBI, OBC, IB, VB, Indian Overseas, DB)	216512908	24-02-2014	9.98%	1 Year	
4	Road Fund (Vijaya Bank)	196947	07-01-2014	9.30%	1 Year	
5	Salary Reserve Fund (IB, DB, VB, OBC, SBI)	62647104.43	08-02-2014	9.98%	1 Year	
6	Defined Pension Fund (Vijaya Bank)	65322526	21-03-2014	9.30%	1 Year	
7	Depreciation Fund (B, IB, BOM, Indian Overseas, DB, Corporation)	15510195.62	11-02-2014	9.98%	1 Year	
8	General Fund (Syndicate Bank)	1622592.54	26-03-2013	9.05%	1 Year	
9	Development Fund (VB, DB)	5694725	11-02-2014	9.98%	1 Year	
10	Employee Welfare Fund (IB, VB, OBC, DB)	5772249	11-02-2014	9.98%	1 Year	
11	Water & Sewerage Fund (IB, VB, OBC, Indian Overseas, DB)	211564389.5	11-02-2014	9.90%	1 Year	
12	C.W & S.U Loan Fund (IB, BOM)	149150039	18-12-2015	9.16%	1 Year	
13	JNNURM (Dena Bank)	738583	25-02-2014	9.98%	1 Year	
14	Fire Fund (Dena Bank)	98713007	26-02-2014	9.98%	1 Year	

टिप :- गुंतवणूक एकाच हॅकेत असल्यास एकत्रित माहिती द्यावी.

माहिती सोबत जोडली आहे.

  
 \_\_\_\_\_  
 Director of Municipal Corporation

महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र.08 (न)

महानगरपालिकेचे दिनांक वर्षाअखेर महानगरपालिकेने गुंतवणूक केलेल्या रकमांचे विवरणपत्र  
2013-2014

आकृती क्र.08/01/14

क्र.सं.	निधीचे व बँकेचे नाव	गुंतवणूक केलेली रक्कम	गोपनी प्रतिकार (हस्ताव फ.व दिनांक)	व्याजदर	गुंतवणुकीचा कोलावधी (संभल्ल्यानंतर व्याज न मिळालेल्या गुंतवणूक रककम)	संस्था
1	Pension Fund (DB, IB, Central Bank, VB, OBC, SBI)	189715279.6	23-02-2014	9.92%	निरंक	
2	Free Fund (IB, VB, DB)	7919660	11-02-2014	9.98%	निरंक	
3	Provident Fund (SBI, OBC, IB, VB, Indian Overseas, DB)	216512908	24-02-2014	9.98%	निरंक	
4	Road Fund (Vijaya Bank)	196947	07-01-2014	9.30%	निरंक	
5	Salary Reserve Fund (IB, DB, VB, OBC, SBI)	62647194.43	08-02-2014	9.98%	निरंक	
6	Defined Pension Fund (Vijaya Bank)	65322526	21-03-2014	9.30%	निरंक	
7	Depreciation Fund (IB, IB, BOM, Indian Overseas, DB, Corporation)	13510195.62	11-02-2014	9.93%	निरंक	
8	General Fund (Syndicate Bank)	1622592.54	26-03-2013	9.05%	निरंक	
9	Development Fund (VB, DB)	5694725	11-02-2014	9.98%	निरंक	
10	Employee Welfare Fund (IB, VB, OBC, DB)	5772249	11-02-2014	9.98%	निरंक	
11	Water & Sewerage Fund (IB, VB, OBC, Indian Overseas, DB)	211564389.5	11-02-2014	9.98%	निरंक	
12	C.W & S.U Loan Fund (IB, BOM)	149150039	18-12-2015	9.16%	निरंक	
13	INNURM (Dena Bank)	738583	25-02-2014	9.98%	निरंक	
14	Free Fund (Dena Bank)	98713007	26-02-2014	9.98%	निरंक	

टिप - गुंतवणूक एकाच बँकेत असल्यास एकत्रित माहिती द्यावी.

माहिती सोबत जोडली आहे.

*(Signature)*  
अध्यक्ष

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

लेखापरिक्षण वर्षात करावयाच्या कराची प्रत्यक्ष वसुली व शकित कराच्या रक्कमांचा तपशील

सन २०१३-१४

(रुपये लाखात)

अ.क्र	कराचे नाव	कोणत्या शासन निर्णयान्तर्गत वसूल होतो	राज्य व केंद्र शासन हिस्सा किती महाराष्ट्र शासन	एकूण वसूल करावयाची रक्कम	वसूल केलेल्या कराची रक्कम	शकित कराची रक्कम	शेरा
(१)	(२)	(३)	(४)	(५)	(६)	(७)	(८)
१)	शिक्षण कर	महसूल व वन विभाग शासन निर्णय क्रमांक ईजीसी	१००%	९८३.०३	९८३.०३	निरंक	
२)	रोजगार हमी उपकर	१०/०७/प्रक्र.१९९/का- ५ दि.२०/१/२००३	१००%	९५.९२	९५.९२	निरंक	
३)	कामगार कल्याण शुल्क		१००%	१४३७.३८	१४३७.३८	निरंक	

(शरद चेलवडे)

मुख्यलेखाधिकारी  
मिरा-भाईंदर महानगरपालिका

