महाराष्ट्र शासन

वित्त विभाग

स्थानिक निधी लेखापरीक्षा विभाग

चंद्रपूर शहर महानगरपालिका, चंद्रपूर

जिल्हा - चंद्रपूर

लेखा परीक्षण अहवाल

सन २०११ - २०१२

चंद्रपूर शहर महानगरपालिका,चंद्रपूर (लेखापरिक्षण विभाग)

विभागनिहाय लेखा आक्षेप सन २०११-१२

अ.क्र	विभागाचे नांव	परिच्छेद क्रमांक	एकुण परिच्छेद
१	लेखा विभाग	१,२,१५,१६,२९,३०,३१,३२,३७,३८,४०,४१,४२,४२,४४,४७,५१,५२,५४,५६,६८,६९,७०,७१,७३,८१	२६
२	लेखा परिक्षण विभाग	५५	१
३	सा.आस्थापना विभाग	३,४,३३,६३,६४,८३	६
४	बांधकाम विभाग	६,७,८,९,१७,६१,६५,७६,८०	९
५	नगर रचना विभाग	७७,७८,७९	३
६	सफाई विभाग/स्वच्छता	—	—
७	कर विभाग	५,१०,११,१२,१८,१९,२०,२१,२२,२३,२४,२८,३६,३९,४९,५०,५७,५८,५९,६०,७४,७५.	२२
८	पाणीपुरवठा विभाग	—	—
९	लाईट विभाग/विदयुत विभाग	—	—
१०	स्थानिक संस्था कर एल.बी.टी	—	—
११	शिक्षण विभाग	१४	१
१२	कोर्ट विभाग	—	—
१३	अग्निशमन/यांत्रिकी विभाग	६६,६७,७२	२३
१४	आरोग्य विभाग	१३,२७,४५,४६, 62	5
१५	जन्म मृत्यु विभाग	२५,२६	२
१६	भांडार विभाग	३५,५३,८२,	३
१७	जनगणना विभाग	—	—
१८	निवडणूक विभाग	—	—
१९	ग्रंथालय विभाग	४८	१
२०	आवक जावक विभाग	३४	१
एकुण परिच्छेद :-			८३

महाराष्ट्र शासन

वित्त विभाग

स्थानिक निधी लेखापरीक्षा विभाग

चंद्रपूर शहर महानगरपालिका, चंद्रपूर

जिल्हा- चंद्रपूर

लेखा परीक्षण अहवाल

सन 2011- 2012

Received by post
on 1st July 2014

9/8/14

प्रेषक,

उप संचालक, (म.न.पा.ले.प.)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा,
औरंगाबाद, उपविभाग क्र. 3
लेखा कोष भवन, तिसरा मजला, औरंगाबाद.

given to Audit
17-10-2014

चंद्रपूर शहर महानगरपालिका, चंद्रपूर जि. चंद्रपूर
सन 2011-2012 या वित्तीय वर्षाचा
लेखापरीक्षण अहवाल

जा.क्र.स्था. / मा.न.पा.चंद्रपूर/ 344

उप संचालक (म.न.पा.ले.प.)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, औरंगाबाद
उपविभाग क्र. 3 बांधे कार्यालय,
3 रा मजला, लेखा कोष भवन, औरंगाबाद
दिनांक- 15/07/2014

प्रेषक
उपसंचालक (म.न.प.ले.प.)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा,
औरंगाबाद उपविभाग क्र. 3

प्रति
मा. महापौर / आयुक्त,
चंद्रपूर शहर महानगरपालिका, चंद्रपूर
जिल्हा चंद्रपूर

चंद्रपूर शहर महानगरपालिका, चंद्रपूर सन 2011-2012 ते लेखापरीक्षण श्री. दि.नु. विरारी, [illegible] पथकाने दिनांक 17/03/2014 ते 20/05/2014 या कालावधीत पूर्ण केले. व श्री. [illegible] उपसंचालक (म.न.पा.ले.प.), स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, औरंगाबाद यांनी दि. 21/05/2014 रोजी [illegible] अभिनिरीक्षण केले.

लेखापरीक्षण कालावधीत खालील पदाधिकारी व अधिकारी कार्यरत होते.

अ.क्र.	नाव	पदनाम	कालावधी
1	[illegible]	प्राधिकृत अधिकारी	25/10/2011 ते 31/03/2012
2	[illegible]	मुख्याधिकारी	01/11/2011 ते 31/03/2012

अनुक्रमणिका

अनुक्रम #	तपशील	तपशील	पान #
	सन्न पहिला: सामान्य सेवा परिच्छेद		
	सामान्य अनियमितता विषय 9 व खालील परिच्छेद		
1	अपसकलन / आर्थिक हिशोबी बाबत	सेवा	10
2	प्रशासकीय विभाग स्वायत्तशासनाच्या विविध खाती अन्य कार्यालयांची स्वतंत्र शासनव्यवस्था विशिष्ट करी कार्यालयांची अनियमितता	सेवा	13
3	रोखवही कार्यालय बाबत मजूरी खर्चाची अनियमितता	सर्वसाधारण	13
4	पदाधिकारी/अधिकारी/कर्मचारी यांचा प्रवासभत्ता व्यवस्थापन आर्थिक ठरले नियमबाह्यरित्या मंजूर निर्धारित करणे बाबत	सामान्य प्रशासन	15
5	विशेष स्वरूपाचा कर किंमत दराने ही आकारणी केलेली नसल्याने होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत	कर संकलन	16
6	दुहा प्राधिकरणाची स्थापना न करणे बाबत	बांधकाम विभाग	17
7	जाम व मजमुदार निधीची स्थापना करणे बाबत	बांधकाम विभाग	17
8	मालकीचे नसेल असे सदर लिज जमा परिपत्रक प्रमाणे नसेल असल्याने मोठ्याच्या बाबत व्यवस्थित अनियमितता	बांधकाम विभाग	18
9	प्रोत्साहन / सवलत देण्याबाबत शासनाचे सह प्रकाशन पत्रक व्यवस्थित कार्यालयीन अनियमितता	बांधकाम विभाग	21
10	बाजार फी वसूल पावतीने वसुली करणे व्यवस्थित अनियमितता	कर संकलन	23
11	पडीत जागा-खुल्या भुखंड इनवाईडर मालमत्ता कर व इतर कर आकारणी न केल्याने होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत	कर संकलन	24
12	रद्दाने पर नोट असलेल्या मालमत्ता कर व मालमत्ता कर व इतर कराचे निर्देशन न झाल्याने झालेली आर्थिक हानी बाबत	कर संकलन	25
13	पट मजूरी पगार नसलेला अहा झालेल्या वेतन व भत्त्याबाबत खर्च बाबत	आरोग्य	26
14	शाळेबाह्य विद्यार्थी पट सर्वे मुहार भिवंडीत झालेल्या शिक्षक संख्या वेतन अहा शिक्षक आदेशत राहीन्याने त्याचे वेतन व अनुत्पादक खर्च बाबत	शिक्षण	27
	विषय 9 व खालील परिच्छेद		
15	अधीन नोंदवही व संकलनी बाबत	सेवा	28
16	पत्रव्यवहार अभिलेखासाठी लागणारी नसलेल्या बाबी करीता अधीन अहा केले बाबत	सेवा	29

17	वेळेवर जरी करण्या ऐवजी दंड ते स्वीकारणे जोग ते मालक इमारतीचे ते बेकायदा दुरुस्ती घरांना ४ टक्के प्रमाणीकरण आकारणे अनियमितता	अनियमित	30
18	इमारत वापरे लायक नाही, धोकादायक आहे व कर आकारणी बाबत मालमत्ताधारक यांना देऊन मालमत्ता कराची रक्कम कमी केल्याने झालेले कायमचे आर्थिक नुकसानी बाबत	कर आकारणे	33
19	मालमत्ता नोंदवहीतून धोकादायक मालमत्तांची नोंद कायम स्वरूपी कमी करून झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत (7 मजली इमारत धारक)	कर आकारणे	35
20	आदेशपेक्षा कमीत इमारत / गाळे धारी मालमत्ता नोंदवही व वसुलीची बाबतची अनियमितता	कर आकारणे	36
21	मालमत्ता नोंदवहीत नोंदविलेल्या मालमत्तांवर एकत्रित मालमत्ता कराची मालमत्ता न करण्याची अनियमितता	कर आकारणे	37
22	एकत्रित मालमत्ता कराच्या मालमत्ता नोंदवहीतून मालमत्ता धारकांनी गाळे कमी करणे तसेच थकीत कराच्या रकमांची नोंद कायम स्वरूपी कमी करणे कमी रकमेने ओढणे / दुरुस्ती बाबतची अनियमितता	कर आकारणे	38
23	मेसर्स जोतिबा प्रायव्हेट लिमिटेड (राजकमल टॉकीज) गाळेधारकांना थकीत मालमत्ता कराचे सूट दिल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसाना बाबत	कर आकारणे	38
24	मालमत्ता कर रकमा विहीत मुदतीत वसूल न झाल्याने अदत्त रकमांवर शास्तीची आकारणी न करणे बाबत	कर आकारणे	39
25	विवाह नोंदणी फी व शास्तीची रक्कम शासनाकडे जमा न करण्याची अनियमितता	जन्म- मृत्यु	40
26	विवाह संदर्भातील नोंदणी व फी वसूल न केल्याने झालेला आर्थिक नुकसानी बाबत	जन्म- मृत्यु	40
27	आपली सुविधा केंद्र व कार्यालय करीता मशनाक लेन से काम करणे बाबत	आरोग्य	41
28	महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर शासन खाती भरणा करणे बाबत झालेली अनियमितता	कर आकारणे	42
29	11 वा वित्त आयोग निधी अंतर्गत मंजूर कामावरील खर्च नियमबाह्यपणे 12 वा वित्त आयोग निधीतून नियमबाह्यपणे अदा करणे बाबत	लेखा	43
30	नियमबाह्यपणे विमान प्रवास करणे व प्रवास रकमा खर्च करणे बाबत	लेखा	43

31	कार्यालय प्रमुखांचे इतर साधारण खर्चाची बाबत	लेखा	44
32	वेतन पुर्वीचे अग्रदान कामी वाहतूक व मजुरी साठी प्रदान अग्रीम बाबत	लेखा	45
33	जादा अतिकालीक भत्ता प्रदानी बाबत	अस्थापना	46
34	अंशदान-आजीवन कपातीच्या वेतनश्रेणीतील किरकोळ तफावती बाबत	अंशदान-आजीवन	47
35	पत्रव्यवहार फॉर्मस छपाई व तत्सम स्टेशनरी साहित्य पुरविणे खर्ची बाबत	भाडार	48
36	विना अनुदानीत शैक्षणिक संस्थांना शिक्षण कराच्या मुद्दे हिस्स्याची होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत.	कर संकलन	48
37	शिक्षण कर व रोजगार हमी कर वसुल करणे शासन सदरी प्रतिपुर्ती अदा करणे बाबत.	लेखा	48
	नियम 9 चे खालील परिच्छेद इतर अनियमितता		
38	अस्थापना खर्ची बाबत	लेखा	49
39	पट्टणी नोटबुकी (अदायकिये) मध्ये जावती क्रमांक व पुस्तक क्रमांक नमूद न करता रकमा वसुल करणे व नोंदविणे बाबत	कर संकलन	50
40	एकाच कालावधी साठी गुंतवणूक केलेल्या रकमावर कमी जादा व्याज देणाऱ्या/घेणे रकमा प्राप्त होणे बाबत.	लेखा	51
41	सर्वसाधारण रोखवही (जे बुक) व बँक पासबुक मधील शिल्लक असलेल्या रकमातील तफावती बाबत	लेखा	51
42	प्रलंबित रकमांचे पट्टण न करणे बाबत	लेखा	52
43	दर महा रोखवहीतील रोख रकमेची पडताळणी न करण्याची अनियमितता	लेखा	52
44	मार्च 2012 अखेर शिल्लक रकमांचे (बँक खाती) प्रमाणपत्र प्राप्त न करणे बाबत.	लेखा	53
45	दवाखाना बाह्य रुग्ण सेवा (ओपीडी) चे वसुली हिशेब पावतीने करण्याची अनियमितता	आरोग्य	53
46	सलग्न दवाखाना अंतर्गत ग्रामीण आरोग्य केंद्रा (ओपीडी) वसुल होत असलेल्या फी वसुलीतील अनियमितता	आरोग्य	53
47	मुद्रांकित पोच पावत्या व हिजके नसलेल्या देयके पारीत झाले बाबत.	लेखा	54
48	सर्वसाधारण अग्रीमे वसुलीची रक्कमे व इतर अनियमितता बाबत.	सर्वसाधारण	55

49	कारे वसुलाने विहीत मुदतीत मालमत्ता कर आकारणी वसुली करणेस परिपत्रित न केले बाबत	कर आकारणी	55
50	मालमत्ता कर वसुलीसाठी लेखी कराव्या लागणाऱ्या दिनवारी याद्या न देणे बाबत	कर आकारणी	56
51	मुख्याधिकारी नियमबाह्यरित्या परस्पर मालमत्ताधारकांना सिटीफुल मदत होणे बाबत	लेखा	57
52	लेखा इष्ट रकमा भरणा करणे बाबत	लेखा	57
53	स्वच्छता निरीक्षक यांना शासनादेश करीता कपडे खरेदी करणे बाबत	आस्थापना	58
54	उपलब्ध पटसंख्येवर आधारीत व्हीनोट पटसंख्येचे लेखे ठेवणे बाबत	लेखा	59
55	सन 2011-2012 करीता मुख्य लेखा परीक्षक यांची महसूल शाखेस भेटी देणे बाबत	मुख्य लेखा परीक्षक	59
56	दिनांक 31 मार्च 2012 नंतर वसुलात आणलेल्या रकमा व्याज दिनांकास पाठवा दर्शविण्याची अनियमितता	लेखा	60
57	एकत्रित मालमत्ता कर मोठ्या प्रमाणावर थकीत असले बाबत	कर आकारणी	60
58	शासनाचे व ऐच्छिक कराची वसुली न करण्याच्या अनियमिततेमुळे होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत	कर आकारणी	61
59	एकत्रित मालमत्ता पटणी नोटबुकी व मध्यवर्ती भरणा पटणी नोटबुकीत मासिक व वार्षिक मोघवारे नोंदविलेले नसले बाबत	कर आकारणी	62
60	मालमत्ता कर मागणी नोटबुकचा मधील गंभीर अनियमितता	कर आकारणी	62
61	अल्पबचतीच्या निधी अंतर्गत केलेल्या बांधकामातील अनियमितता बाबत	बांधकाम	64
62	आरोग्य विभाग अंतर्गत नागरी आरोग्य केंद्र तपासणी कालावधीत ओपीडी सेवा बंद असले बाबत	आरोग्य	65
63	अतिरिक्त पदावरील वेतन व भत्ते खर्चातील अनियमितता	आस्थापना	66
64	कालबद्ध पदोन्नतीचा लाभ देण्यात आलेल्या कर्मचाऱ्यांची - प्रकरणे तसेच पूर्णवेळकरीत कर्मचाऱ्यांची सेवा पुस्तके - तपासणी साठी सादर न केले बाबत	आस्थापना	67
65	लिलिव्ह जाहीरात पसिद्धी खर्च बाबत	बांधकाम	67
66	वाहन लेखापरीक्षण अनियमितता	वाहन	68
67	कालबाह्य / निरुपयोगी झालेली वाहने निर्लेखीत न करणे बाबत	वाहन	69

68	सामान्य पावती पुस्तक (नमुना क्र.) अन्वये फीशस्ती , इत्यादी रकमा वसूल करणे बाबत	लेखा	70
69	मुद्रांक शुल्क सहायक अनुदान बाबत	लेखा	71
70	रोजगार निधी नोंदवही परिरक्षित केले नसले बाबत	लेखा	72
71	पाणी पुरवठा राखीव निधी बाबत	लेखा	72
72	अग्निशमन विभागाकडील परवाना शुल्क वसुली बाबत	अग्निशमन	72
73	मध्यवर्ती पटणी नोंदवही व लेखा शाखेतील रोकडवहीतील जमा एकत्रीत मालमत्ता करातील असलेल्या तफावती बाबत	लेखा	73
74	कर संकलन विभागाची एकत्रित मध्यवर्ती भरणा नोंदवही व लेखा शाखेतील जमा वर्गीकरण नोंदवहीतील असलेली तफावती बाबत	कर संकलन	74
75	मालमत्ता कर वसुल रकमा पटणी नोंदवही व मागणी नोंदवही यांचा ताळमेळ नसले बाबत	कर संकलन	76
76	वाढ घट नोंदवही बाबत	बांधकाम	77
77	नगर रचना विभागाकडील परवाना शुल्क व परवाना नुतनीकरण करणे इत्यादी नोंदवही बाबत	नगर रचना	77
78	महानगरपालिका भोगवटादार असलेल्या जागांचा तपशिला बाबत	नगर रचना	77
79	इमारत परवाना नोंदवही अपूर्ण असले बाबत	नगर रचना	78
80	अपूर्ण बांधकामाबाबत	बांधकाम	78
81	विहीत नमुन्यात आवश्यक त्या नोंदवह्या परिरक्षित केल्या नसले बाबत	लेखा	79
82	जंगम मालमत्ता नोंदवही एकत्रितरित्या परीरक्षित केले नसले बाबत	भांडार	80
83	प्रतिभूती बंधपत्र व जामीनदार हयात दाखले न घेणे बाबत	सामान्य प्रशासन	81
—	आक्षेप विवरणपत्र व अनुपालन पोच		82
—	विवरणपत्र क्र. 1 - मत्ता व दायीत्व		83
—	विवरणपत्र क्र.2 - शासकीय अनुदान		95
—	विवरणपत्र क्र.3 - कर्जे		98
—	विवरणपत्र क्र.4 - करा ची मागणी, वसुल व थकबाकी		99
—	विवरणपत्र क्र.5 अ - अग्रीम रकमा		101
—	विवरणपत्र क्र.5 ब - अनामत रकमा		102
—	विवरणपत्र क्र.6 - गुंतवणूक रकमांचे विवरणपत्र		103
—	विवरणपत्र क्र.7 - अपूर्ण कामांची यादी		105
—	विवरणपत्र क्र.8 - आक्षेपाधिन व वसुलपात्र रकमा		107

परिशिष्ट क्र. 1 109
परिशिष्ट क्र. 2 113
परिशिष्ट क्र. 3 115
परिशिष्ट क्र. 4 116
परिशिष्ट क्र. 5 130
परिशिष्ट क्र. 6 135
परिशिष्ट क्र. 7 137
परिशिष्ट क्र. 8 138
परिशिष्ट क्र. 9 141

भाग पहेला (मासीन लेखा परीक्षण)

भाग दुसरी- पालू नेसरी परिसर

भाग 1

सामान्य अंदाजपत्रिकाबाबत

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखा परिक्षा अधिनियम 1930 (सुधारणा 2011) चे कलम 3 (अ) खालील अधिनियमित

1	अर्थसंकल्प / आर्थिक दिशादर्शक

पालू नगर परिषद दि. 25/10/2011 मासिक पालू येथे सहायकसंचालक स्थानिक प्राधिकरण व उपसंचालकस्थानिक स्थानिक प्राधिकरणांची सहायकसंचालक स्थानिक स्तरावर अर्थसंकल्प मंजूर व करणेत तरतुदीस नगरपालिकेचा सन 2011-2012 चा मूळ अर्थसंकल्पानुसार खर्च केलेले आहे. नगर परिषदेने स्थायी समितीची सभा क्रमांक 19 दिनांक 19/01/2011 व सर्वसाधारण सभा ठराव क्र 61 दिनांक 25/02/2011 नुसार अर्थसंकल्प मंजूरी दिली आहे

(अ) सन 2011-2012 मूळ सुधारीत अर्थसंकल्प व कलम अखेरीस तरतुदीचे प्रमाण खर्च

सेवा तपशील	सन 2011-2012 मूळ मंजूर	सन 2011-2012 सुधारीत तरतूद	सन 2011-2012 कलम अखेर जमा व खर्च
जमा 1 महसूली जमा	1018409000	1240522000	759154674
जमा 2 कर्जे व इतर भांडवली जमा	72000000	0	0
जमा 3 अखर्चाची जमा	83000000	143200000	43793563
शिल्लकी शिल्लक	166057986	147580183	168473634
एकूण	1340466986	1531302183	991421871
खर्च 1 महसूली खर्च	463265500	506456124	336058558
खर्च 2 भांडवली खर्च	660000000	816570000	320670494
खर्च 3 अखर्चाची जमा	90170000	185050000	39964107
एकूण	1213435500	1508076124	696793157
अखेरची शिल्लक	127030486	22224059	294628714

सन 2011-2012 चे मूळ अर्थसंकल्प सुधारीत अर्थसंकल्प व कलम अखेर खर्च पाहता अर्थसंकल्प तयार करतांना अंदाज चुकला असे दिसून येते सदर बाबीस जबाबदार असणारे संबंधित अधिकारी यांचेवर महाराष्ट्र नगरपालिका सेवा नियम 1971 चे नियम 26 व शासन निर्णय क्रमांक एमयुएन/0399/प्र.क्र.24/2000/21 दिनांक 13/12/2000 नुसार कारवाई करणे आवश्यक आहे. सदर बाबीस जबाबदार असणारे संबंधित अधिकारी यांचेवर नगरपालिका प्रशासन संचालनालय, मुंबई यांचेकडे कारवाई प्रस्तावित करणेत यावा.

आय मद

क्र.सं.	आय मद	लगातार 3 वर्षों की औसत	वर्ष 2011-2012 के लिए	वर्ष 2011-2012 के दौरान प्राप्त
1	भवन व जमीन	89451534	72475000	65238078
2	विविध अतिरिक्त आवर्ती वस्तुऐं	7633	50000	270
3	इक्विटीज़ से लाभ	1463.5811	23465000	20647589
4	प्रकीर्ण	13499514	25500000	11074056

खर्च मद

क्र.सं.	खर्चे मद	लगातार 3 वर्षों की औसत	वर्ष 2011-2012 की लिए	वर्ष 2011-2012 का प्रत्यक्ष खर्च
1	प्रत्यक्ष प्रशासन	27448027	45271000	36728720
2	सार्वे सुविधाएं	25858301	45062000	33462793
3	सार्वे आरोपण व अन्य शिक्षण	99843590	209027124	162883791
4	प्रकीर्ण	50977830	69544000	51289250
	एकल गतिविधि खर्चे	70004860	152150000	83111453
	एकल अतिरिक्त खर्चे	211177485	816570000	31787049

उपरोक्त प्रस्तावों लगातार 3 वर्षों की औसतों वर्ष 2011-2012 की लिए व प्रत्यक्ष आय व खर्चे पहले [illegible] अनुसार लिए गए हैं।

ब) संस्था गतिविधियां आय खर्चे

वर्ष 2011-2012 का संस्था सुधारित गतिविधियां वास्तविक प्रस्तावित आय खर्चे इसप्रकार है।

क्र.सं.	मेला विवरण	आय	प्रत्यक्ष खर्चे	अन्य खर्चे
1	बाल 2 आय व व्यय	350000	426058	76058
2	छात्रवृत्ति संस्थागत हिस्सा	1000000	3500000	2500000
3	एकीकृत फिट	150000	294578	144578
4	[illegible]	1500000	3590206	2090206
5	[illegible]	100000	313433	213433
6	(व्यक्तिगत विभागीय) इकाई आवश्यक	108000	165956	57956
7	(सामान्य प्रशासन) अन्य आवश्यक खर्चे	500000	662025	162025
8	(संस्थागत)	3330500	10434274	7103774

	स्थायी अग्रभारावर नसलेला			
9	(अस्थायी) स्थायी अग्रभारावर असलेला अग्रीम भारकम	7761000	8464775	723775
10	(अंतर्गतपत्र) दिलेले अग्रभारावर असलेला अग्रीम भारकम	3000000	30003084	3084
				6,18,45,36

या संपूर्ण प्रकरणासाठी मजूर सुपरीटेंडेंट आणि इतर कर्मचारी नेमण्यात आलेले आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका सेवा नियम 1971 चे नियम 28 नुसार व मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 104 नुसार कायदेशीर अत्यावश्यकतेच्या शिक्षकालाचे तरतूद केलेल्या दायित्वेतर आणि इतर कारणासाठी प्रतिबंध प्रकरणात व आवश्यक असेल तेव्हा महानगरपालिकेने आर्थिक वर्षाच्या सुरुवातीला पुनर्नियोजन करून स्थायी तरतूद करणे गरजेचे आहे. महापालिकेचे आवश्यक कर्तव्य असताना मजूर सुपरीटेंडेंट आणि इतर कर्मचारी अतिरिक्तपणे झालेली आहे. यादरम्यान बाब नियमबाह्य असून स्थायी महापालिका नियमांवर विपरीत परिणाम झालेला आहे.

क) सुरुवात व दायित्व

पदपूर महानगरपालिकेने सन 2011-2012 ते आर्थिक वर्षे अहवाल करून स्थायी समितीपुढे मान्यता प्राप्त केलेली नाही. तथापि, विवरणपत्र क्र. 1 नुसार सुरुवात व दायित्व दर्शवत नेहा परिशिष्टात आहेत. त्यानुसार खालील प्रमाणे अहवाल देण्यात येत आहेत.

अ) 1) महानगरपालिकेच्या सुरुवातीचे दायित्व रु.83476149/- ने असून आहे. यात वसूल न झालेले करापोटी रक्कम रु.32910479/- वसूल करावयाचा अग्रीम रक्कम रु.794040/- प्रलंबित भाडे व मुल्क रु.3013287/- या रकमांचा समावेश आहे. वसूल करावयाचा अग्रीम रक्कमेची वरीलप्रमाणे रक्कम दर्शविलेली महापालिका होणार असल्याने सदरची रक्कम सदरा म्हणून दर्शविणे आवश्यकही नाही. तसेच वसूलपात्र करापोटी रक्कम, प्रलंबित भाडे मुल्क नजिकच्या भविष्यकालात प्राप्त होणार नाहीत त्यामुळे वरील रक्कम ठोस मालमत्ता म्हणून गणता येत नाहीत. परिणामी या दर्शविलेल्या रकमेपेक्षाही वास्तवात दायित्वात वाढ होणार आहे.

2) महापालिके कडे देयलेल्या ठेवी रु.15509322/- ठेकेदार सुरक्षाठेवीपोटी ठेवले रु.1409497/- वास्तवात महापालिकेची मालक दायित्व दिसतात या सदरे दायीत्वाचा निधारा करण्यासाठी महापालिकेकडे पुरेसा निधी उपलब्ध दिसत नाही.

3) सदर व दायित्व विवरणपत्रात दायित्वात कर्जे व सलाड रक्कम निरंक दर्शविण्यात आलेल्या याबाबत कार्यालय विवरणपत्रावरी (क्रमांक 3) मालमत्तेला कराव ही बाब समुचीत व अस्तुतिष्ठ आहे. याबाबत करणी महापालिकेच्या दायित्वात वाढ होणार आहे.

वरील बाबीचा विचार करता महापालिकेने उपलब्ध आर्थिकाची पुरेशी करवसुली तसेच मालमत्तेचे व्यवस्थापन व नियोजन इत्यादी परिणामकारक उपायांचा अवलंब करून अनुत्पादक खर्चावर नियंत्रण आणणे आवश्यक आहे.

ब) आर्थिक सेवेचे

पदपूर महापालिकेने महापालिका मालमत्तेचे स्वतंत्र सेवेचे तयार न करता सन 2011-2012 या संपूर्ण कालावधीचे सेवे तयार केले नाहीत. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 94(1) नुसार प्रत्येक वित्तीय वर्षाच्या सुरुवातीला महापालिकेने आपल्या उत्पन्नाचे व खर्चाचे आर्थिक सेवे

...

2 शासकीय निधीतून नगरपरिषदेच्या हिश्याची मोठी असलेली रक्कम शासनाच्या निधीतून करण्याची अनियमितता

सन 2011-12 या आर्थिक वर्षामध्ये विटले वैयक्तिक शिबाम गटारे या निधीची तेरावी पंधरावी केली असता (नगरपालिका कार्यालयीन अभिलेख) शासकीय तरतुदीचा प्रत्यक्ष रक्कम रुपये 200000/- इतका शासकीय एवढा नगरपरिषदेचे सिंधनाहदर्यात UIDSSMT या शासकीय योजनेतील नगरपालिका हिस्सा म्हणून 10 टक्के रुपयाची रक्कम भरणेत आली आहे. वास्तविक नगरपालिकेने स्वनिधीतून अपेक्षित नगरपालिका हिस्सा रक्कम पंधरावा वित्त आयोग, शासनाकडून तसेच निधीतून विटले वैयक्तिक शिबाम गटारे करिता शासनाचा दुसरा निधीत (UIDSSMT) नगरपालिका हिस्सा म्हणून रक्कम अपेक्षित असणे आवश्यक होते. व सदर निधी हया प्रयोजनासाठी प्राप्त करण्यात आला होता त्याची पूर्तता करण्यात आली नाही. तरी सदर रक्कम रुपये 200000/- विटले वैयक्तिक शिबाम गटार या योजनेचा हिस्सा होणे आवश्यक आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशील
1	21/04/2011	200000	दु.आय.डी.एस.एस.एम.टी योजनेत नगरपालिका हिस्सा 10 टक्के अपेक्षित विटले वैयक्तिक शिबाम गटार योजनेतून UIDSSMT योजनेतून जमा (प्रमाणक नगरपालिका कार्यालयीन अभिलेखात उपलब्ध झालेले नाही.)

विटले वैयक्तिक शिबाम गटार
वसूलपात्र रक्कम रुपये 200000/-

...

3 रोजंदारी कर्मचारी-यांच्या मजुरी खर्चाची अनियमितता

सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परिक्षणात नगरपरिषदेने उपलब्ध केलेल्या प्रमाणे इकडील कार्यालय पत्र क्रमांक 11 दिनांक 24.02.2014 नुसार अपूर्तता विभागनिहाय मागविण्यात आली. एकूण एक रोजंदारी वरील कर्मचारी यांच्या मजुरी खर्च केला आहे. त्यांविषयी खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	विभागाचे नाव	कर्मचारी संख्या	रद्द/व्यपगत कर्मचारी संख्या	रोजंदारीवरील खर्च
5	सामान्य विभाग	01	01	21918
			एकूण रुपये	21918

वरीलप्रमाणे सामान्य प्रशासन विभागाने अभिप्राय दिलेला आहे.

1) तत्कालीन सरकारनामा परिषदेचे जावक एसबीके-1193/प्र.क्र.98/936 दिनांक 27/7/1993 अन्वये रोजंदारीवर कर्मचारी नेमणूक करण्यास बंदी असून स्पष्ट आदेश असून काही अपरिहार्य परिस्थितीत दोन महिने पेक्षा जास्त होणार नाही असा कालावधीसाठी रोजंदारीवर प्रथम आवश्यकतानुसार स्वरूपात नेमणूक करणे बाबत सर्व जिल्हाधिकारी यांचे करीत पत्र व्यवहार करणे आवश्यक असून असा नियुक्त केला कालावधी दोन महिने झाल्यास अशा स्पष्ट करण्यात यावे असताना ही रोजंदारीवर नगरपालिकेने व महानगरपालिका आस्थापनेवर अनधिकृत नियमित पदासाठी रोजंदारीवर कर्मचारी दोन महिन्या पेक्षा जास्त कालावधी नेमणूक करीत आहेत. सदर बाब निदर्शनास आणून शिस्तीचे उल्लंघन करणारी आहे.

2) रोजंदारीवर कर्मचाऱ्यांची आवश्यकता असली तरी सर्व नगरपालिका व महानगरपालिकेने रोजंदारीवर कर्मचारी घेण्यापूर्वी सदर बाबत शासनाचे मान्यता घेतलेली नाही. त्यामुळे सर्वांना नियमित रोजंदारीवर नेमणूक करणे आवश्यक निकड असल्याचे होती किंवा नाही. सदर कालावधीत नवीन भरती प्रक्रिया होऊन सदर रोजंदारीवर कर्मचाऱ्यास सामावून घेण्याची प्रक्रिया पूर्ण किंवा काय याबाबत कार्यवाही करण्याचे आदेश होते नाही. सदर बाबीवर प्रकाशझोत पडते तसेच सदर नगरपालिकेच्या आर्थिक स्थितीवर (सरप्लस डिफीसीट परिस्थिती) होत असते. म्हणजे सदर विभागाचे कामावर परिणाम होत असल्याचे सदर परिस्थितीत आढळून आलेले आहे.

3) प्रस्तावित नगरपालिका प्रशासन विभाग सन 2011-2012 अखेर एकूण रिक्त पदे 21918. इतक्या पदांचे आकृतीबंध असून सदर कर्मचारी दोन महिने पेक्षा अधिक कालावधीसाठी अनिवार्यपरिस्थिती असता सदर नगरपालिका कार्यालय कार्यालयीन कामकाज सुरळीतपणे होण्यासाठी औद्योगिक कलह कायदा 1947 कलम कलम 25(ए) नुसार नगरपालिका/महानगरपालिका सेवेत सामावून घेण्याबाबत आदेश पारित असून सदर्भाधिन नगरपालिका आस्थापनेवर नगरपालिका प्रशासन संचालनालय परिपत्रक क्रमांक संकीर्ण/रोजंदारी/जमुली/2005 /प्र.क.565/28 दिनांक 12/7/2005 अन्वये सर्वांनाच सामावून घेण्या बाबतची बंदी आदेशक आहे.

सबब रोजंदारी कर्मचारीच्या संख्येत सदर एकूण रिक्त पदे 21918 सामावून घेण्यास हरकत नाही.

सही/-
नगरपालिका रिक्त पदे 21918

...

1	पदाधिकारी अधिकारी/कर्मचारी यांच्या अज्ञानामुळे जास्तीचा मासिक खर्च नियमबाह्यरित्या रु.२.८८ लिहिला जाणे बाबत.

सदरील ऑडिटच्या मध्ये के-वॉर्ड प्रभाग कार्यालयाकडे पदाधिकारी/अधिकारी व कर्मचारी यांच्या वेतनाची जास्तीचा मासिक खर्च प्रभाग एकूण रक्कम रुपये 57425/- नियमबाह्यरित्या लिहिला गेल्याचा आक्षेप घेतला आहे.

अ क्र	दिनांक	रक्कम	कालावधी	तपशिल
536	31/03/2012	37894	दि.21/02/2012 ते मार्च 2012 व डिसेंबर 2011 चे (17501+20393)	आकस्मिक सेनसुमर नि.
440	13/03/2012	19531	दि.21/01/2012 ते 20/02/2012	आकस्मिक सेनसुमर नि. 32 शिल्लक चे बील
	एकूण	57425		

याबाबत अधिकारी खालील प्रमाणे आहेत

1) ऑडीटच्या मते रजिस्टर पत्र क्र. 74 दिनांक 28/04/2014 नुसार संबंधित विभागाकडे लेखापरीक्षणाची सुरुवात झाल्याची सूचना दिली असे असता कार्यालयीन वर्ष 2011-2012 अखेर पर्यंतचा तपशिल /अभिलेखे लगेच ऑडीटरी दृष्टीने परिपूर्ण उपलब्ध होऊ शकलेले नाही. त्यामुळे खर्चे रकमा बाबतची अचूकता पडताळणी अशक्य होती. व विभागाने वारंवार अभिलेखे तपासणी करिता मागणी करुनही अभिलेखे उपलब्ध करुन दिलेली नाही.

2) महाराष्ट्र शासन विधी विभाग शासन निर्णय क्रमांक सीएलए-1000/प्र क्र.56/2000/दिवाणी मुद्यांकन दिनांक-01/09/2001 चे तरतुदी नुसार कार्यालय प्रमुखांनी संबंधीत लेखे परि क्र.43 नुसार संचित दुरुस्ती कार्यालयीन कॉपीकुर्म पत्रक (अस्थायीकरण) सुचिपत्र तयार करुन देणे आवश्यक आहे असे स्पष्ट निर्देश असून सुद्धा संबंधित महानगरपालिका अधिनियम 1949 नुसार महानगरपालिका पदाधिकारी/अधिकारी व कर्मचारी यांना करावयाचे आवश्यकतानुसार संपूर्ण प्रशासकीय सेवेसाठी तीन वर्षे उपलब्ध करुन दे त्यापेक्षा मासिक खर्चे व सेवा जास्त संख्येने देखील पहिल्या करण्याबाबत कोणतीही तरतूद आढळून आली नाही. तसेच कलम 458 नुसार महानगरपालिकेने दायित्व कोणताही रकमेचे प्रतिवेदन शासनाकडून मान्य करुन घेतलेले नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेने दुरुस्ती खर्ची मासिक वेतनास मंजुर तरतुदीपेक्षा केलेली जास्तीची कार्यवाही नियमबाह्य असून आक्षेपार्ह आहे.

3) तसेच विभाग विभाग शासन निर्णय क्रमांक - संकीर्ण 2004/468 / प्र.क्र.84/04 मंत्री-20 दिनांक 24/02/2005 व 22 जानेवारी 2010 नुसार महानगरपालिकेच्या पदाधिकारी-यांना देय असलेल्या मानधनाव्यतिरिक्त दुरुस्ती, वेतन सिमुची व त्यास दुरुस्ती अतिरिक्त खर्चाचा समावेश असल्यामुळे अस्थायीत्व सेवा (रोखीकरण) नियम कलम खर्चे करणे नियमबाह्य ठरते रकमा वसुलीस पात्र आहेत.

4) प्रशासन अतिरिक्त आयुक्त यांच्याकडील महानगरपालिका कार्यालयीन स्थानिक निधी लेखा विभागाने लेखा परिक्षण अहवालाचे अनुपालन अहवाल सादर केलेले नाही. तसेच महानगरपालिकेने सदर अभिलेखांची हेतुपुरस्कर दडवून ठेवली वस्तुस्थिती आढळून आले असून सदर बाब महानगरपालिकेचे आर्थिक हित विरुद्ध आहे. त्यामुळे सदरचे कारवाही होणे आवश्यक आहे.

(1)

सबब, शासकीय तपशिलाप्रमाणे रक्कम रुपये 57425/- तसेच पुढीलही प्रमाणाने रक्कमेचे परिगणन करुन अतिरिक्त मालमत्ता कर म्हणून येणारी रक्कम वसूल करण्यात यावी.

म.न.पा. जिल्हा
अनुमानित रक्कम रुपये 57425/-

---

5 विशेष स्वच्छता कर लिखाण दराने दि मजकूरची रक्कमेची मागणी करणेबाबत.

सदर शासन आदेश क्रमांक विशेष/1087/801/नवीन/73/87/मुसु-14, दिनांक 17 जून, 1987 व त्यानंतर वेळोवेळी शासनाकडून मुंबई येथे कार्यान्वीत परिपत्रक दिनांक 25/01/1988 नुसार शौचकूप सफाईचे विशेष स्वच्छता महत्वाकांक्षी विशेष स्वच्छता कर लावणेबाबत दिनांक 3(2) मार्फत दिनांक 01/04/1988 पासून दुरुस्ती करुन मंजूरी देण्यात आलेले दर प्रति महिना (दोनशे) रुपये 200/- व तत्र शौचकूप (महिना) रुपये 100/- असे करीत करणे दर निश्चीत करुन त्याप्रमाणे आकारणी करणे बाबत सूचीत करण्यात आले आहे. त्याअनुसार तत्कालीन नगर परिषद यांनी कर आकारणीचे दिलेले आदेशानुसार आकारणी करुन वसूली करणे आवश्यक होते. त्यानंतर दुरुस्तीत तरतुदीनुसार एक प्रमाणे 32 दिनांक 16/04/2014 नुसार विशेष स्वच्छता कर आकारणी दरामध्ये अनुषांगिक पत्रान्वये तत्कालीन नगर परिषद व त्यानंतर नगरपरिषदेने सदर संकलित करावी आकारणी व वसूली व केलेल्या आकारणी अतिरिक्तीकरण केली आहे. यामुळे दिनांकापूर्वी व शासन निर्देश विरुध्द कार्यवाही होऊन सदरचे मालमत्ता आकारणी दरामध्ये आर्थिक नुकसान झाले आहे व होत आहे. आक्षेपीकरण कर लिखाणे आवश्यक असलेला संबंधीत मुद्दा व त्यानंतर नोंदवले नगरपरिषदेने एकूण 61524 घरे असून सन 2011-2012 मध्ये शासन निर्देशानुसार किमान रु.100/- प्रमाणे विशेष स्वच्छता कर आकारणी केली असती तर सदरचे रुपये 6152400/- (61524 x रु 100/- प्रति महिना) इतके उत्पन्न प्राप्त झाले असते. सदर तत्कालीन नगरपरिषद व नगरपालिका यांनी सदरचा संकलीत केलेली आकारणी व वसूली बाबत प्रशासकीय दायित्वाचे व कर्तव्यातील (दिनांक 01/04/1988) मंजूरीचा प्रमाणात आर्थिक नुकसान झाले आहे. वसूली संकलित निर्देश केलेले कर व त्यांचे दर हे स्थानिक स्वराज्य संस्थेच्या उत्पन्नाचा आर्थिक व्यवस्थापनाचा हक्क हेतू साध्य होऊ शकलेला नाही. सदर त्यामुळेच दायित्वाचा तोटा सदर संबंधितांकडून वसूल करण्यात आलेले आहेत व त्यामुळेच सदरची (आक्षेपार्हतेचा) नोंदवला असल्याने त्याचा विपरीत परिणाम सदरच्या आर्थिक स्थितीवर होत आहे. सबब, शासन निर्देश दरानुसार कर आकारणी करणे व आर्थिक नुकसानीची वसूलपात्र होणे आवश्यक आहे. सन 2011-2012 करीता किमान दर विचारात घेता रक्कम रुपये 6152400- वसूलपात्र असून होणे आवश्यक आहे.

म.न.पा. जिल्हा
अनुमानित रक्कम रुपये 6152400/-

---

6 | मुख्य पाणीपुरवठा स्थापित न करणे बाबत

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगर रचना अधिनियम 1975 चे कलम 3 नुसार नागरी क्षेत्रात मुख्य पाणीपुरवठा केंद्रे स्थापन करणे आवश्यक असून ते एक तांत्रिक क्लिष्ट आणि खर्चाचे असल्याने नगर परिषद नगरपंचायत पालिका यांचे वर मोठा पाणीपुरवठा स्थापन करण्याचा व चालविण्याचा आर्थिक बोजा पडतो. त्यामुळे प्रत्यक्षात नागरी क्षेत्रातील वसाहती रचना करणे (मोठाली अनधिकृत टाकुन) प्रस्तावित मंजूर करणे, बांधकाम व भोगवटा करणे या तांत्रिक प्रक्रियेत नियंत्रण ठेवण्याचे दृष्टीने महत्वपूर्ण काम असून त्यामुळे मोठे मुख्य पाणीपुरवठा स्थापन करण्याचा नगर परिषद करीता. सध्याचा आर्थिक परिस्थिती पाहता शासन निर्णय क्रमांक 19 दिनांक 29/01/2003 नुसार प्रस्तावित नगर परिषदांना एक लाखापेक्षा मोठ्या पाणीपुरवठा स्थापना करण्याची व त्याची सक्षमपणे चालविण्याची जबाबदारी ही संबंधित नगर परिषद यांचेवर असल्याने सदर निर्णयानुसार (संबंधित नगर) परिषद यांना मुख्य पाणीपुरवठा आराखड्यास मंजूरी देणे, मुख्य पाणीपुरवठा योजना केली असल्यास मंजूर करणे, मोठे मोठे सदरचे पाणीपुरवठा स्थापन व नियंत्रण पुढील काही महत्वपूर्ण कामे जबाबदार असल्याचे नोंदविण्यात आले आहे.

1) अधिनियमातील तरतूद व त्यानुसार काढलेले निर्देशानी अणावे आवश्यकतेही व जबाबदारी निश्चीत करण्याची जबाबदारीचा अभाव. मुख्याधिकारी पदाधिकारी व तदनंतर सहाय्यकपालिकेने सदरचे कामांचा पाठपुरावा केलेले दिसत नाही.

2) संबंधित जिल्हाधिकारी यांनी उपरोक्त स्थानी दिलेल्यानुसार अ.क्र. 2 नुसार आपल्या जिल्ह्यातील कोणत्याही मुख्य पाणीपुरवठा स्थापना केले किंवा नाही याची खात्री करुन घेऊन त्यासंबंधी कार्यवाही करण्याची जबाबदारी पार पाडली नसल्याचे आढळून आले किंवा काही याबाबत पत्रव्यवहार (ग) केलेला असल्याचे आढळून आलेली नाही.

3) सदरहील सदरचा पदुपयोगामुळे जलवितरणाचा समतोल कायम राखण्यासाठी विशेष करुन उन्हाळ्यात अतिरिक्त मागणीच्या वेळेपुरता साठा असून सर्व नागरी क्षेत्रात त्याची प्रभावी अमलबजावणी होण्यास मोठ्या प्रमाणात तांत्रिक अडचणी येत असल्याचे आढळून आले. सदरचे सर्व पाणीपुरवठा प्रादेशिकांना आलेल्या अडचणी अनुषंगाने उपाययोजना होऊ शकलेली नाही. व सदरच्या मंजूरी असलेले राष्ट्रीय कार्यक्रमाचे पालन केलेले नाही याबाबतची सर्वंकष तिमाहीत कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

---

7 | जोर ते मलप्रवाह निर्धोकी स्थापना करणे बाबत

मुख्य पालिका नगरपंचायत पालिका अधिनियम 1949 चे कलम 91(ब) नुसार नगरपालिका जल व मल प्रवाह निर्धोकी व्यवस्था निर्दोष स्थापन करणे नगरपालिकेस कलम 134 ते 138 नुसार विशेष अधिकार दिले आहेत. या अधिकाराची योग्यरितीने अंमलबजावणी होत नसल्याचे दिसून आले. सदरचे कामे ही नगरपालिका स्तरावर करण्याचे दिसून येते. या निर्दोष जल मल व्यवस्थापनाचे कामे नगरपालिका स्तरावर होत नसल्याचे आढळून आले. या कामांचे नियोजन, अंमलबजावणी व देखभाल दुरुस्ती करण्याचे अधिकार नगरपालिकेस असून त्यांचे कामे आवश्यक असल्याचे आढळून आलेले नाही. त्यामुळे सदरचे कामे नगरपालिकेने करणे आवश्यक आहे.

प्रादेशिक अधिकाऱ्यांचे कलम 57 दिनांक 24/04/2014 नुसार नगरपालिका पालिकेने सदर निर्दोष व्यवस्था

...

8 सहायकारी गटेर वाई डी.डी. सीरम आय परिक्षा प्रमाण सही जबाब पे ओन्ड् दुक पाइलीने सेवायत्त आपणे कायम्हि अतिरिक्तम्

क्रम	बाब	तपशिल
1	सेवा विभाग	डी आय जी एम
2	प्रशासकीय मान्यता	1) स जिल्हाधिकारी, धुळपूर पत्र क्रमांक 10/भाग्य/10/1031 BHOP/ प्रशा.शाखा, दिनांक 16 फेब्रु 2010 रु.1461600/-
3	तांत्रिक मान्यता	1) अधिक्षक अभियंता, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण विभाग, धुळपूर क्र.क.531 प.क.145 दि.25/01/2010 रु.1461595/-
4	निविदा क्रमांक	क्रमांक 134/2010
5	निविदा प्रकार	सार्वत्रिक निविदा
6	निविदा पसिद्धी व कार्यालयी	दैनिक लोकसाक्षीकाल्पी दि.12/03/2010 व दि.22/03/2010 एकूण 11 दिवस
7	प्राप्त निविदा	एकूण ...नग
8	मान्य निविदा तपशील	निविदा दर 0.30 टक्के जास्तदराचीच असल्यामुळे करारनामा करणेत आलेली रक्कम रु.क्रमांक 13 दिनांक 21/04/2010 अन्वये मंजूरी
9	स्थायी समिती मंजूरी	स.ल. अनावश्यक
10	करारनामा	मुख्याधिकारी पत्र क्र. 109 दि. 25/05/2010
11	करारनामा मुदत	तीन महिने
12	काम पूर्ण दिनांक	दि. 20/02/2011
13	काम मुदतीत पूर्ण झाले	नाही, मुदतीनंतर काम झालेले
14.	कारणास्तव	आहे क्रमांक 102 रक्कम रु.(600-100) 500/-
15.	दिलेला दंड मुदत वाढ	2009-10
16	शेरा/कारण पुरावेक	144 पा.क्र. 77 ते 88

12					

प्रदान क्रमांक	दिनांक	रक्कम	शेरा
11	03/12/2010	963678	
09	31/03/2012	508494	2-1 ने भरणे
	एकूण	1472172	

सदरचे खर्चाचे प्रयोजन मंजिरीच्या देयकात येत नाही.

१) सदरे कामाकरीता जैन सिंचित पाण्याचा वापर केला. सिंचित पद्धतीचा वापर करण्याचे प्रयोजनाचे कारण दिलेले नाही. सदरचे कामाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना त्याचा समावेश केलेला नाही. सदरचे काम हे बी-1 सिंचित क्षेत्रात असल्याने त्याचे तोंडावर (क्षेत्रात नाही) मंजूरी आवश्यक आहे. सदरचे कामाची सिंचित पद्धतीचा वापर करण्याचे कारणाचा खुलासा तसेच मंजूरी दिलेली असल्याची प्रत सादर केलेली नाही. सदरचे कामाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना सिंचित पद्धतीचा वापर करण्याचे कारण नमूद केलेले नाही.

२) सदरचे कामाचे मंजूर अंदाजपत्रकाचे व निविदाकाराची सादर केलेल्या निविदा मधील वेगवेगळ्या बाबींची रक्कम रुपये १३४१७२/- इतकी असल्याने कार्यकारी अभियंता, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, वढापूर यांनी दि. १७/०१/२०१३ रोजीचे पत्र क्र.१४६, दिनांक ०६/०२/२०१३ अन्वये रु. १४६१५३५/- ची सुधारित तांत्रिक मंजूरी दिलेली आहे. सदरची सुधारित तांत्रिक मंजूरी रु.१४६१०००/- ची असल्याने सदरचे कामाची निविदा रक्कम दर्शविल्याप्रमाणे करारनामा (निविदा जोडणी कोष्टकात दि ४७१) रु. ७१७३३/- चालानद्वारे भरणा केलेला आहे. सदरचे कामाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना त्यामध्ये समाविष्ट केलेल्या बाबींचे दरविश्लेषण व प्रत्यक्ष केलेल्या कामाचे दरविश्लेषण यामध्ये तफावत आढळून आली आहे. सदरचे कामाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना त्यामध्ये समाविष्ट केलेल्या बाबींचे दरविश्लेषण व प्रत्यक्ष केलेल्या कामाचे दरविश्लेषण यामध्ये तफावत आढळून आली आहे. सदरचे कामाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना त्यामध्ये समाविष्ट केलेल्या बाबींचे दरविश्लेषण व प्रत्यक्ष केलेल्या कामाचे दरविश्लेषण यामध्ये तफावत आढळून आली आहे.

अ.क्र.	कामाचे तपशील	परिमाण	दर	रक्कम
35	बी.सी.सेट.	1 No	40000	40000.00
36	सिमेंट काँक्रीट	2.29 घ.मी.	330.00	755.70
37	काँक्रीट फ्रेम	24.57 चौ.मी.	43.80	1075.20
38	P.V.C. साठवण टाकी जोडणे	76.90 Rmt	214.20	16471.72
40	इलेक्ट्रीक	1 No	18000	18000.00
39	सेफ सिलिंगिंग	72.23 चौ.मी.	15.00	1083.45
				77322.07
			३ जादाकामाचे रू.१०.७० टक्के	231.95
			एकूण (४४१ रुपये	77090.00

३) सदरचे कामाकरीता एक रु.३३ लाखाचा जेवर कॉलनी काम-२३ असे या कामाचा २०१३-१४ चा खर्च रु.५६०००/- असा करण्यात आले आहे. सदरचे कामाचे कोणतेच मंजूर अंदाजपत्रक तयार

9	कृषि कार्यालय व अन्य शेतकऱ्यांकडून यांचेकडे प्रस्तुतीकरण केलेले अस्तरीकरण कामाविषयक	

1	तेल्या सिंचन	तेल्या बंधारा
2	कामाकरिता मान्यता	1) मान्यता आदेश क्र. दिनांक 30/03/2011 र 484000/-
3	तांत्रिक मान्यता	1) मान्य अधिकारी अधिक्षक अभियंता यांचेकडून पत्र क्र. 156 दि 30/03/2011 र 484110/-
4	निविदा रक्कम	रुपये 461058/-
5	निविदा धारक	अशोक निंबाळे
6	निविदा मागविणे व मान्यतेची	दैनिक सकाळ व लोकमत दि.15/12/2010 व दि.30/12/2010 एकूण 15 दिवस
7	प्राप्त निविदा	एकूण - तीन
8	मान्य निविदा तपशील	निविदा दर - 0.16 टक्के अदा/जास्तीचा दर/कमी/वेगळा मजकूर - दर्शवा मुद्दाम/कमी दराचे
9	मान्यता अधिकाऱ्याची मान्यता	पत्र क्रमांक 156 दिनांक 30/03/2011
10	कार्यादेश	मुख्याधिकारी पत्र क्र. 51 दि 18/05/2011
11	कामाची मुदत	दोन महिने
12	काम पूर्ण दिनांक	दि 26/06/2011
13	काम मुदतीत पूर्ण झाले	होय
14	कारणमीमांसा	नाही काही 100- रक्कम मुद्दामित्वार
15	दिलेल्या दर मुदती पत्र	2009-10
16	अंदाजपत्रक पुस्तक क्रमांक	508 पान क्र. 38 ते 82
17	दरपत्रक तपशील	

प्रदान आदेश क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशील
07	05/01/2012	513170/-	बिल व अंतिम
	एकूण	513170	

कामाचे ठिकाणी फलक लावले/नाही/ठेकेदार दि. / नाही

१) कामाच्या ठिकाणी मजूर कामगार हजेरी पटावर मजुरांची नोंदी ठेवण्याबाबत महाराष्ट्र मजूर अधिनियम 1971 व नियमाचे पूर्ण पालन केले/नाही/ठेकेदार दिलेल्या सूचनेचे नाही. ३) हजेरी पटावरील काम क्र. १ मध्ये नोंद केल्या प्रमाणे ४० टक्के मजूर हजेरी २ दोन महिन्याचे पूर्वसूचना न देताच गेले. हजेरीवरील काम क्र. १ मध्ये दाखविले प्रमाणे मजूर प्रत्यक्षात उपस्थित होते. मजुरांच्या खाते क्रमांक तपशील

कार्यालय अधीक्षण जिल्हा शिक्षणाधिकारी व सदरहू शासकिकेअन्वय (लेखा) पुणे यांनाही सदर ही कळत असल्याने कळविले आहे. तरी सर्वांनी कृपया सदर कामाची तातडीने तपासणी करुन घेऊन त्याचे वरील तपशिल परिमाणे अदायगी पुढीलप्रमाणे अदायगीस मंजुरात मिळावी ही विनंती.

2) सदर ठिकाणी प्रत्यक्ष अदायगीअधिकारी म्हणून तपशिल अधिकारी यांनी पुढे सदरचा हिशेब करावी व तपशिल नमूद प्रमाणे अदायगी करावयास तीसरीने तपासून सदरचे हिशेब प्रमाणित करुन देऊन अदायगी करुन घेतली आहे.

3) सदर केला महाराष्ट्र प्रत्यक्षणविषयक नियम संहिता 1971 चे नियम 160 व 161 प्रमाणे संबंधित प्रत्यक्षणाचे प्रत्यक्षीय व तपशिल सन्नेटा घेतला आहे दि.19/12/2010 दि.31/12/2010 या कालावधीत पंचांनी पाहणी करुन सदरहेचा हिशेबी अदायगी प्रतिस्वाक्षरित केली आहे.

4) सदर कामाची तिमिर्ण पूर्णतेचा दि.30/12/2010 असून प्रत्यक्षी प्रत्यक्षात दिनांक दि.18/01/2011 रोजी म्हणजे जवळ-जवळ 15 दिवसाची उशिरात्याने प्रतीक्षित पडलेली आहे असे नाही.

5) सदर ठिकाणच्या ही एक तपासणीही सदरचे कामा विषयी कोणा सुखदायक पत्र (नोंदही) सादर केलेले नाही.

6) सदर क्रमांक 2 वरील शिक्षण होत्ते तीन लेखन विषयक संबंधात ते सदरहू दर हे दरपत्रकात रु.5967.15 पानी दिलेले सदरहू प्रमाणित अंदाजपत्रकात 4.41 टक्के कमीने जोडा दर रु.306 पानी पडतो. (6273.15 - 5967.15) प्रमाणे रु.1349/- ते जास्त पडत असते. सदरे पडत कमून होणे आवश्यक आहे.

7) महाराष्ट्र प्रत्यक्षणविषयक लेखा संहिता 1971 चे नियम 167 नुसार सदरे अंदाजपत्रकातील वरील विषयात कामे करण्या संबंधीतांचा कार्यकारक आहेत कामाचीच कोणत्याही कंत्राटदार कडून तांत्रिक अधिकारी यांनी पुढे सदरी अंदाजपत्रक मंजूर. कामाचे वरील केलेले मूळ कामाचे वरील केलेले आहे. यामुळे कामाचा सदर ठिकाणचा एकूण रकमेचा झपाटे 278238/- रुपये होत असे आहे. रकमेचा तपशिल खालील प्रमाणे देत आहे.

क्रमांक	तपशिल	अंदाजपत्रकात प्रमाणे कामाची परिमाण	प्रत्यक्ष कामाची परिमाण	फरक कामाची परिमाण	दर	प्रत्यक्ष रक्कम
1	150 mm	175.05	933.93	758.87	169.70	128780.00
3	25 mm	20.08	36.84	16.76	8934.20	149737.00
					एकूण	278517.00
					सेसिडा दर 0.10 टक्के कमी	1-1279.00
					एकूण	278238.00

8) प्रत्यक्षणाचे वरील क्र.2 वरील लेखन होत्ते तीन लेखन विषयक संबंधात ते सदरहूचे कामाचे सदरे केला आहे. प्रत्यक्षणाचे कामाचे 40.16 टक्के कमी करणे आवश्यक होते. तसे प्रत्यक्षणात 4.41 टक्के कमी केले आहे. तांत्रिक दरपत्रक घेतलेले असता सदरहूचे कामाचे कोणा संबंधित ठेकेदारी कंत्राटदार कडून सदरे कामाचे टेंडर मागवून सदरहूचे हिशेबाचे पडताळणी करुन घेतलेले दिसत नाही. सदरे कामा केले प्रत्यक्षात कंत्राटदार तांत्रिक वैधतेबाबत कंत्राटदारी परीक्षणी असता कंत्राटदार कामी दर्जा असणारा असावा असे आवश्यक आहे.

हे लक्षात घेता नगरपालिका मेस अधिनियम 1971 कलम नियम 180 प्रमाणे (1) (ब) नुसार ३५% वाढीचे एक नवीन प्रस्तावित अंदाजपत्रक सादर करणे आवश्यक होते त्याचे सादरीकरण केलेले नाही व अंदाजपत्रकात नमूद केलेली आवश्यक अंमलबजावणी केली नाही त्याबाबत खुलासा करणे आवश्यक आहे.

10) रेकॉर्डवरून निदर्शनास येत नाही. रक्कम रुपये 5132/- वसूल करून शासन जमा करणे आवश्यक आहे.

आक्षेपार्हित रक्कम रु 233583/-

(मुद्दा क्र 6+7) वसूलपात्र रक्कम रु 279587/-

एकूण रक्कम रु 513170/-

(मुद्दा क्र 10) शासन जमा करणे वसूलपात्र रक्कम रु. 5132/-

---***---

10	बाजार फी मक्ता पावतीने वसुली करणे संदर्भात अनियमितता

सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षी करीता किल्लारचा आतील भागातील बाजार व बाहेरील बाजार अशा दोन ठिकाणच्या दैनिक बाजारची फी वसुली चे कामाकरीता तत्कालीन मुख्य परिषदेने जाहीर निविदा मागवून कंत्राटदारची नेमणूक केली आहे. यासाठी प्राप्त 4 निविदा पैकी खालील तपशिलात नमूद केल्या प्रमाणे सर्वात जास्त दराची निविदा मंजुर करण्यात येऊन फी वसुली करण्यात आलेली आहे

अ.क्र	बाजार नाव	टेकर रक्कम	मंजुर निविदा रक्कम	जादा रक्कम	फी कालावधी	शेरा
1	किल्लारचा आतील भाग	220512	275555	55043	31/03/2012	
2	किल्लारचा बाहेरील भाग	100000	135555	35555	31/03/2012	
		एकूण	411110			

सदरील कंत्राटदारची केलेले कालावधीत खालील प्रमाणे वसुलपात्र एकूण रक्कम रुपये 411112/- ची आकारणी केलेली आहे.

पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	बाजार नाव	तपशिल
421605	31/03/2011	137778	किल्लारचा आतील भाग	275555 पैकी
439384	02/02/2012	68889	किल्लारचा आतील भाग	---"---
421606	31/03/2011	67778	किल्लारचा बाहेरील भाग	135555 पैकी
439386	31/01/2012	33889	किल्लारचा बाहेरील भाग	---"---
427665	03/09/2011	102778	किल्लार आतील व बाहेरील	275555 व 135555

		411152		

1) निविदा अटी व शर्ती क.24 प्रमाणे दिलेली मुदतीमध्ये कामे पूर्ण केलेली नाही. तसेच मुदतवाढ मिळणेबाबत अर्ज केलेले नाही. अशा ठेकेदारांना मुदतवाढ देण्याचे अधिकार मा. आयुक्त साहेब यांना आहेत.

2) निविदा अटी व शर्ती प्रमाणे ठेकेदारांना मुदतवाढ देऊनही कामे पूर्ण केलेली नाहीत. अशा ठेकेदारांकडून दंड वसूल करणेबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. तसेच ठेकेदारांना काळ्या यादीत टाकणेबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

3) तसेच परिशिष्ट प्रमाणेचे रकाना नंबर 36 दिनांक 29/12/2005 नुसार अधिकारी (कंत्राटदार) नियुक्ती करताना दक्षता घेणेबाबत सूचना नमूद आहेत. त्यात प्रामुख्याने त्यांची तांत्रिक क्षमता, आर्थिक क्षमता, अनुभव व परवाना इत्यादी महत्वपूर्ण बाबी निविदेत नोंद घेऊन करणे व ते पडताळणे आवश्यक आहे. तसेच परिशिष्ट प्रमाणे अधिकारी यांनी नुसार निविदा प्रक्रिया विभाग क.2 यांनी तांत्रिक बाबी तपासून घेणे आवश्यक आहे. परंतु मजूर कंत्राटदारांनी निविदा पडताळणी विभाग क.2 तांत्रिक विभागाकडे न पाठविता परस्पर केलेली दिसून येते. त्यामुळे त्यांनी निविदेतील परिशिष्ट क मधील अ.क. 19 नुसार निविदा फेटाळून लावणे आवश्यक असताना मजूर कंत्राटदारांनी कामे पूर्ण केलेली नाही. यावरती सर्व महानगरपालिकेचे आर्थिक हितास धक्का पोहोचला आहे.

4) कंत्राटदारांनी केलेले कामांचे एकूण बिलाची एकूण रक्कम रुपये 102778/- या बाबतीत माहे डिसेंबर 2011 अखेर महानगरपालिकेस जमा नाही. तसेच त्यांने सादर केलेले डिपॉझिट, खात्यावरील शिल्लक अनामत जमा करण्यात आला आहे (बऱ्याच वेळा) त्याकडील रक्कमेतून संबंधितावर फौजदारी कार्यवाही करण्यात दुर्लक्ष केले त्यामुळे हित जोपासून महानगरपालिकेचा आर्थिक दृष्टिकोन पाहून (विक्रमगड) यांनी वेळोवेळी आदेशित केले आहे.

5) उपरोक्त अनियमितता महाराष्ट्र कंत्राट मजदूरांचे बाजार दि वसुलीची कार्यवाही अपेक्षेनुसार झालेली नसून सदर बाब वेळोवेळी निदर्शनास आणून देण्यात आली आहे. सन 2011-2012 करीता बाजार की वसुलीचा रकमा नमूद महानगरपालिकेच्या निर्धारित अपेक्षाप्रमाणे आर्थिक खरे दर्शित नसून झालेल्या नोंदी हित नाही. यामुळे सदरचा कंत्राट महानगरपालिकेचा आर्थिक दिवाळे व आपत्ती अपेक्षित कंत्राटदारांच्या नोंदी हितास अहानिकारक नेमका परिणामात दिसत नसून संपूर्ण दिसत नाही. तसेच कंत्राट देणाऱ्या प्रक्रिया विभागास दोषी आवश्यक आहे.

---

11 पहिल्या आणि खुल्या मुदत इत्यादी वर सालमत्ता कर व इतर कर आकारणी न केल्याने होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत.

सन 2011-2012 या आर्थिक वर्ष करीता कर विभागाकडील कर आकारणी नोंदवही नमुना क.43 ची तपासणीअंती पहिल्याचे केली असता, महानगरपालिकेचे परिशिष्ट कलम 1 मध्ये प्रतिबंधित स्वरूपात

दर्शविलेल्या पद्धत जागा खुले भुखड म्हणून मालमत्ता दर्शविण्यात आलेल्या आहेत. तथापि सर्वेक्षणाकडून त्याबाबत मालमत्ता व इतर कराची आकारणी केलेली नाही. वास्तविकता तत्कालीन नगर पालिकेने महाराष्ट्र नगर पालिका मालमत्ता कर नियम 1969 चे नियम 4 मधील तरतुदी नुसार आपल्या हद्दीतील जमीन व इमारती या मालमत्तावर मालमत्ता कर व इतर कराची आकारणी करणे आवश्यक आहे. किंवा महाराष्ट्र नगर पालिका सेवा संहिता 1971 चे नियम 75(4) नुसार मालमत्ता कर मुक्त केली असेल तर त्याबाबतची कारणे / अभिप्राय कर निर्धारण नोंदवहीतील अभिप्राय स्तंभात असावी तथापि कोणतीही मालमत्ता सामान्य कर मुक्ततेच्या कारणासाठी निर्धारण सुचीतून वगळता येणार नसल्याचे स्पष्ट करण्यात आले आहे✓

सामुळे परिशिष्टात नमूद मालमत्ता करीता कर माफी केल्याचे आढळून आलेले नाही. मात्र सर्वेक्षणाकडे सन 2011-2012 करिता व तत्पुर्वी (कर निर्धारण वर्ष 2008-2009 ते 2011-2012) वार्षिक भाडे मुल्य निश्चीत करुन विहीत उचित दराने मालमत्ता कर व इतर कराचे निर्धारण करण्यात आले नसल्याने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणावर कोणतीही भरपाई होऊ शकणार नाही असे आर्थिक नुकसान झाले असून याचा विपरीत परिणाम महानगरपालिकेचे आर्थिक उत्पन्नावर होत आहे.

तरी परिशिष्टात नमूद व त्याच प्रमाणे प्रमाण निहाय ठेवलेल्या कर निर्धारण (आकारणी) नोंदवहीत मालमत्ता कर व इतर कराची आकारणी न केलेल्या मालमत्तांची तपासणी करुन पूर्वलक्षी प्रभावाने कर आकारणी होणे आवश्यक असून कर वसुली करुन अनुपालन सादर करावे.

—***—

12	राहाते घर नोंद असलेल्या मालमत्ता वर मालमत्ता कर व इतर कराचे निर्धारण न झाल्याने झालेली आर्थिक हानी बाबत.

कर विभागाकडील सन 2008-2009 ते 2011-2012 या कालावधी करीता प्रमाण (वाडे) निहाय अंतिम केलेल्या कर निर्धारण नमुना क्र.43 मधील नोंदवहीची मालमत्ता धारक निहाय नोंदीची पडताळणी केली असता, (उदाहरणादाखल) या सोबतचे परिशिष्ट क्रमांक 2 मध्ये दर्शविलेल्या मालमत्ता धारकाच्या इमारती बाबत स्तंभ क्रमांक 3 मध्ये मालमत्तेची नोंद राहाते घर अशी दर्शविण्यात आलेली आहे. मात्र सदर कर निर्धारण वर्षात (2008-2009 ते 2011-2012) त्यावर वार्षिक भाडे मुल्य निश्चीत करुन विहीत दराने मालमत्ता कर व इतर कराची आकारणी करण्यात आलेली नाही.

तत्कालीन नगर पालिकेने महाराष्ट्र नगर पालिका मालमत्ता कर नियम 1969 चे नियम 4 मधील तरतुदी नुसार आपल्या हद्दीतील इमारती व जमीनीवर विहीत व निश्चीत केलेल्या दराने वार्षिक भाडे मुल्य ठरवून मालमत्ता कर व इतर कराची आकारणी करुन मागणी करणे आवश्यक होते. मात्र नियमानुसार विभागाने कर आकारणीची कार्यवाही केलेली नाही. (तसेच महाराष्ट्र नगर पालिका सेवा संहिता 1971 चे नियम 75(4) नुसार सदरच्या मालमत्ता (राहाते घर) हया कर मुक्त ठरविल्या किंवा कसे याबाबत कोणतीही कारणे / अभिप्राय कर निर्धारण नोंदवहीतील अभिप्राय स्तंभात नोंदविण्यात आलेली नसल्याने योग्य ती सत्यता पडताळता आलेली नाही. नियम 75(4) नुसार कोणतीही मालमत्ता सामान्य कर मुक्ततेच्या कारणासाठी निर्धारण सुचीतून वगळता येणार नसल्याचे स्पष्ट करण्यात आले आहे. वरुन परिशिष्टात नमूद तसेच प्रमाण निहाय ठेवलेल्या कर निर्धारण नोंदवहीत अशा आकारणी न केलेल्या इमारती बाबत सन 2011-2012 व तत्पुर्वी (कर निर्धारण वर्ष 2008-2009 ते 2011-2012) वार्षिक भाडे मुल्य निश्चीत करुन विहीत दराने मालमत्ता कर व इतर कराची

सिंहस्थ ऐवजी मेळ मंजूरी करण्यात आलेली नसल्याने सदरचा प्रस्ताव कार्यालयीन मतभेद होऊन रोखण्यात आली असून सदरचे पत्र दिनांक 28/02/2001 रोजी प्राप्त झाले परंतु सदर पत्रामध्ये सदरचे पद मंजूर करण्याबाबत कोणतेही आदेश नसल्याने सदरचे पद मंजूर करण्यात आलेले नाही.

तरी संबंधित मान्यताप्राप्त संघटनेचा मान्यतेसाठी एक पुर्तेसही प्रस्ताव व त्यासोबत मंजूरी करण्यात आलेल्या पदांचा तपशील सादर होणे आवश्यक आहे.

---

13 पद मंजूरी प्राप्त नसलेला अदा झालेल्या वेतन व भत्त्यावरील खर्च बाबत.

आयोग निर्णयानुसार नागरी कुटुंब कल्याण केंद्राकरीता स्थायी/अस्थायी पदांचा आकृतीबंध नसतो पदनामनिहाय मंजूर पदे एकूण 64 असून त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

वैद्यकीय अधिकारी (वर्ग)	परिचारिका	प्रशिक्षित	कंत्राटी व पुरुष	सहायकीय लिपीक	चतुर्थ श्रेणी (वर्ग)	एकूण
04	04	16	0	04	04	32

सदर मंजूर पदे वगळता दिनांक 28/02/2001 अखेर पर्यंतचे प्रस्तावाचे मेळा परिक्षणात आढळून आले आहे. सदरचा आक्षेपाचे (माहे ऑक्टोबर 2014 पर्यंत) महालगाव/पालिकेकडे विभागाने उपरोक्त मंजूर पदे पुढे करण्यात येण्याचा शासनाकडे कोणताही पाठपुरावा केलेला आढळून येत नाही तसेच शासनाने सदरची मंजूर पदे सन 2001 नंतर पुढे आजतागायत कायमस्वरूपी केलेली किंवा सदरी बाबी अद्यापही मेळा परिक्षणात पडताळणी आलेली नाही. त्यामुळे वरील तपशिलात नमूद केल्या प्रमाणे पद निहाय व कार्यालय कर्मचारी संख्या निहाय दिनांक 2011 ते माहे 2012 या कालावधीत अदा केलेल्या वेतनावरील एकूण खर्च रक्कम रु 58,86,372/- मेळा परिक्षणात आक्षेपार्हित ठेवण्यात येत असून शासनाकडून पुढीलही प्रमाणे मंजूर पदांना कायमचे प्रदान करण्यात आलेले नाही. किंवा ही पदांना आजी नाही तर सन 2001 पासून वेतनावर व भत्ते वगैरेवर खर्चाची परिणामकारक वसूली एकमेव रकमेच्या अनुषंगाने समायोजन करणेस, तरी विभागीय कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

अ क्र	पदनाम	मंजूर पद संख्या	सन 2011-12 अखेर कार्यरत पद संख्या	दिनांक 2011 ते माहे 2012 कालावधीतील अदा वेतन व भत्तेवरील खर्च
1	वैद्यकीय अधिकारी (वर्ग)	04	04	1358072
2	आरोग्यसेविका कंत्राटी परिचारिका	04	03	1358072
3	प्रशिक्षित	16	11	2406600
4	कंत्राटीक पुरुष कर्मचारी	00	00	00

5	अंशदान निवृत्ती	04	05	417185
6	पदवीधर (अ.शि.)	04	01	97820
	एकूण	32	22	5637799
	एकूण 4 मध्ये नियुक्त करण्यात येत असलेल्या शिक्षकेतरांचे वेतनासाठी सदर			248613
	एकूण रक्कम			5886372

अतिरिक्त शिक्षण

अतिरिक्त (रक्कम रु 58,86,372)

---

14 सप्टेंबरच्या विद्यार्थी पट संख्येनुसार निश्चीत झालेल्या शिक्षक संख्ये पेक्षा जादा शिक्षक कार्यरत राहील्याने त्यांचे वेतन व भत्त्यावरील खर्ची बाबत

शिक्षण निरीक्षकांकडील सन 2011-2012 (शै.वर्ष. करिताचे) करीता पट संख्येच्या आधारावर निश्चीत होणाऱ्या शिक्षक संख्येची यादी पाठविलेला, 30 सप्टेंबर 2011 चा अधिक शिक्षण उपसंचालक, नागपूर विभाग, नागपूर यांचे पत्र क्र. पासंआनाप/शिक्षक/ 14034/2011, दि.18/10/2011 मध्ये दर्शविल तपशिला प्रमाणे एकूण 17 शिक्षक पदे अतिरिक्त ठरले आहे.

संच मान्यता	मान्य शिक्षक पद संख्या	30/09/11 ची पट संख्या	पट संख्ये नुसार मान्य शिक्षक पद	30/09/11 रोजी कार्यरत शिक्षक संख्या	अतिरिक्त शिक्षक पद संख्या	अतिरिक्त शिक्षक कार्यभार	देय असलेल्या कार्यभारी/उच्च श्रेणी वेतन व भत्ते रक्कम
45	320	3944	121	138 + 2 रिक्त	17	01/10/11 ते 31/03/12	1949163

प्रमाणित तपासिलप्रमाणे अतिरिक्त ठरलेले 17 शिक्षकापैकी 2 पदे रिक्त असल्यामुळे उर्वरीत 15 शिक्षकांचे नियमानुसार कार्यभारी दिनांक 31/03/2012 पर्यंत देण्यासाठी करीतचे मंजूरीसाठी वेतन व भत्त्यावर होणाऱ्या खर्चाचा अंदाज उपसंचालक, शिक्षण विभाग, नागपूर यांचे कडून मान्यता प्राप्त झाल्या शिवाय कोणत्या प्रकारचा खर्च होऊ शकणार नाही. तरी तिसलीखित कार्यवाही करण्यात यावी.

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखा परिक्षा अधिनियम 1930 (सुधारणा 2011) चे कलम 9 (ब) खालील अनियमितता

15	अतीम नोंदवही व रोखवही जुळत

महालेखा परीक्षकांचे दिनांक 4.5.11 नुसार महालेखापालांकडे उपलब्ध असलेल्या माहितीची प्रमाणपत्र तसेच लेखा विभागाकडील सन 2011-2012 ची नोंदवही पडताळणी केली असता, खालील तपशिलात नमूद केल्या प्रमाणे मार्च 2012 अखेर अधिकारीकर्मचारी तसेच इतर व्यक्तींकडे (पूर्वलक्षीत) एकूण रक्कम रुपये 214040/- इतकी अग्रीम वसूल जमा समायोजनाकरीता प्रलंबित असल्याचे दिसून येते

तपशील	रक्कम
2010-2011 अखेर पर्यंत	54000
सन 2011-2012 मध्ये	160040
एकूण	214040

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) सन 2010-2011 पूर्वी अदा केलेल्या अग्रीमाच्या रक्कम बाबत संबंधितांनी आज पावेतो जर्या बाबी करीता अग्रीम देण्यात आला होता त्या कारिता खर्च केल्याची अद्यापून आलेले नाही. खर्ची अथवा संबंधितांकडे रक्कम असल्या शिल्लकीचे रक्कम बाबत कार्यालयी वसूल नेमलेल्याचे अधिनियमित झालेली असून अद्याप पडताळणी पश्चात्तुरे अद्याही झालेल नाही. शासन निर्देश प्रमाणे अग्रीम पटलास अग्रीम देणे या रकमेची सोबत अग्रीम पटलात नोंदवत संबंधित अधिकारी जबाबदारी निश्चीत करून वसुलीची कार्यवाही पूर्ण करणे आवश्यक आहे.

2) सन 2011-2012 मध्ये विविध कारणासाठी अधिकारी/कर्मचारी यांना देण्यात आलेली अग्रीम रक्कम पटलात नोंदविण्यात आलेल्या नाही. शासन निर्देश क्रमांक 35 दिनांक 03/01/2006 नुसार कोषागारी प्रकरणे अग्रीम पटलात घेणे बाबतचे शासनाचे निर्देशानुसार देयकाची अग्रीम रक्कम मंजूरीची अनिवार्यता झालेली आहे. महाराष्ट्र नागरीसेवा नियम संहिता 1971 चे नियम 140 नुसार मार्च 2012 अखेर (आर्थिक वर्षाचा शेवटी) संबंधित अग्रीम रक्कमचे प्रकरणनिहाय समायोजन होणे आवश्यक असताना अंतिम करण्यात आली नाही. त्यामुळे मार्च 2012 अखेर एकूण रक्कम रुपये 160040/- नोंदविण्यात राहीली आहे. सदर रक्कमेचा पैसाचार होऊन ती बाबतचे संबंधितांकडून रक्कम वसूलपात्र होणे आवश्यक आहे.

3) नोंदवहीचे पडताळणी केली असता मार्च 2012 अखेर वार्षिक लेखाचे (अंतिम विनियम) नोंदविण्यात आलेल्या नाही. त्यामुळे पानाचा मेळ घालने अग्रीम नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच संबंधित अधिकारी यांनी घेतील अग्रीम रक्कम प्रलंबित केलेल्या संबंधितांनी विभागाने उपलब्ध केलेल्या व नोंदवहीत नमूद असलेल्यापैकी अद्यापर्यंत पडताळणी झालेली नाही. याबाबत नियमोचित कार्यवाही करून अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

संगणक निष्पत्ती

नमुनाप्रमाणे रक्कम रुपये 214040/-

16	पल्स पोलिओ अभियानासाठी मासणी नसबंदीच्या वेळी करीता अतीम भत्ता देणे बाबत.

दिनांक 19 फेब्रुवारी 2012 रोजी पल्स पोलिओ लसीकरण अंतीम करीता जिल्हा शल्य चिकित्सक, जिल्हा रुग्णालय, चंद्रपूर यांची पत्र क्र 487 दिनांक 14/02/2012 अन्वये सदर मोहिमेकरीता 28 पर्यवेक्षक कामे करण्यास प्रस्ताव सादर केली असल्याने महानगरपालिकेने आपल्या स्तरावरुन पर्यवेक्षकांसाठी 28 ऑटो रिक्षाची व्यवस्था करुन देणेबाबत सूचित केले असल्याने महानगरपालिकेने सदर आदेशाचा विचार करुन खालील प्रमाणे एकूण रक्कम रुपये 38400/- इतका अंतीम भत्ता मंजूर केला असून अंतीम भत्ता करण्याची मंजूरी मिळणेबाबत केली आहे.

ई. क	दिनांक	रक्कम	नावे	तपशील	
376	02/03/2012	38400	श्री. अतुल मोहे स्वच्छता निरीक्षक	दि.19 फेब्रुवारी 2012 रोजी पल्स पोलीओ लसीकरण करीता.	
			1) ऑटो रिक्षा ट्रक्टर अंतीमता		19500
			2) 20 वेतर		3000
			3)		3500
			4) स्टेशनरी		1200
			5) पीन, टोपी		500
			6) उदघाटन पोटो		500
			7) पर्यवेक्षक करीता अंतीम		6000
			8) लेन्टीन मानधन		1000
			9) मास्क		3200
			एकूण		38400

वरीलप्रमाणे अंतिमतः प्रस्तावित रक्कमेची आहेत.

1) तसेच दिनांक क.35 दिनांक 03/01/2006 अन्वये कोणतेही अंतीम मंजूर करण्यात आली असल्याने सर्वसाधारण अंतीम रक्कम वजा करण्याची अंतिमतः प्रस्तावित आहे.

2) जिल्हा शल्य चिकित्सक, जिल्हा रुग्णालय, चंद्रपूर यांचे पत्रानुसार महानगरपालिकेस 28 पर्यवेक्षकांकरीता 25 ऑटो रिक्षाची व्यवस्था करण्याचे सुचित केले असल्याने उपरोक्त प्रमाणकाचे व्यवस्थेचे लिपीक यांना (म.क.7 प्रमाणे) रु.6000/- दिनांक ठरत असलेली रक्कम रु 38400/- मधूनच त्यांचे मानव कक्ष भत्ता केले यांचेकडे व्यवस्थापी लिपीक यांना अदा करुन व भत्ता रक्कम रु 32400 (38400 - 6000) त्यांना देणे आवश्यक आहे.

3) सबबीसाठी माह 2012 अखेर पर्यंत अंतीम रक्कम रुपये 38400/- याबाबत सामाजीक / दुरुस्त करण्याचा प्रस्ताव नाही. म्हणजे 38400/- रोजचा दरने सदर प्रस्तावित नाही. महानगर पालिका नियम 1971 चे नियम 140 व 141 नुसार प्रत्येक आर्थिक वर्ष संपल्यानंतर सदर अंतीम रक्कमेचे प्रमाणकाचा मंजूर होणे आवश्यक आहे.

तसेच, वरील रक्कम रुपये 38400/- अंतीम प्रमाणे अदा करण्यात येत आहे.

म.न.पा. लिपीक

मंजूरपात्र रक्कम रु.32400/-

(4)

आक्षेपाधिन रक्कम रु. 6000/-	
एकूण	रु.38400/-

—•••—

17 पंचशिल वार्ड जटपूरा गेट ते पंचशिल चौक ते अनुजा हॉस्पीटल ते बँक ऑफ इंडीया पर्यंत रस्ता डाबरीकरण कामातील अनियमितता.

अ.क्र.	बाब	तपशिल
1	लेखा शिर्ष	बी.आर.जी.ए.(B.R.G.F.)
2	प्रशासकीय मान्यता	जिल्हाधिकारी चंद्रपूर पत्रक क्र.10/103 दि.16/02/2010 रु. 7080500/-
3	तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता, म.जी.प्रा.चंद्रपूर, रु.708/0500/-
4	निविदा रक्कम	रुपये 6874274/-
5	निविदा प्रकार	जाहीर निविदा
6	निविदा प्रसिध्दी व कालावधी	दैनिक लोकशाही दिनांक 13/03/2010 ते 23/03/2010 एकूण 10 दिवस
7	प्राप्त निविदा	एकूण चार
8	मंजूर निविदा तपशिल	निविदा दर 0.10% अ.प.र. पेक्षा कमी मक्तेदार नांव- मे.रामा इंफ्रास्ट्रक्चर
9	न.प.सभा समितीची मंजुरी	ठराव क्रमांक 13 दिनांक 21/04/2010
10	कार्यादेश	मुख्याधिकारी पत्रक क्रमांक 337/28/07/2010
11	कामाची मुदत	सहा महीने
12	काम पूर्ण दिनांक	23/07/2011
13	मोजमाप पुस्तक क्रमांक	117, पा.नं. 6 ते 7, एमबी 90/39-37
14	काम मुदतीत पूर्ण आहे	नाही मुदत वाढ कालावधी घेतलेला नाही
15	करारनामा	आहे रु.100 मुद्रांकावर
16	जिल्हा दर सूची वर्ष	2009-2010
17	खर्चाचा तपशिल	

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	तपशिल
1	27/01/12	3484930	अंतिम
—	—	3585302	पहिले धावते
	एकूण	7070232	

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत

1) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम संहिता 1984 मधील परिच्छेद क्रमांक 142 नुसार तसेच शासन परिपत्रक क्रमांक संकीर्ण -1098/(96/98) मो.प्र. दिनांक 04/09/2000 नुसार अंदाजपत्रक तयार करताना बांधकाम

₹1.00 = 1063/- अदा करण्यात आले आहे. सदर खर्चे अनामत कामाचा खर्च असून शासन सदरी भरणा होणे आवश्यक आहे.

4) सदर निविदा मंजूरीचा एक झेरॉक्स प्रत सोबत जोडली आहे. सार्वजनिक बांधकाम विभागाकडील नोटिंग प्रमाणपत्र पाहता ही संस्था कमीत 50 लक्ष रुपयांचे दुरुस्ती कामे पंधरा वर्षात अनुभवाचे दिसत. तसेच परीक्षणीय निविदा भरून ती संस्था आवश्यक अर्हतेस पात्र ठरली. त्यानुसार संस्थेच्या निविदा मंजूर करून कामाचे आदेश देण्याची शिफारस केली. त्यानुसार निविदाकाराचे होत असल्याचे दिसून येते.

5) ठेकेदाराने निविदेतील अनुसूची व सदर प्रस्ताव सोबत मशिनरी मजूरकामेकरी, वाहन दुरुस्ती सुस्थितीचा दाखला तसेच आयकर विभागाचे असल्याचे व सदरचे काम कुशल कंत्राटदार असल्याचे सकलेदार सदर सादर केली. परंतु संस्थेने कामाचा वाहनाचा विभागाने निविदा मंजूर करताना खात्री केलेली नाही. उपरोक्त अ.क्र. 4 व 5 नुसार सदरची निविदा पद्धतीचा संतोष झालेली आहे.

6) कामातील दुरुस्ती अनियमितता -

अ) शासन निर्देशानुसार ₹ 10.00 लक्ष ते कामाकरीता ₹ 100/- चे मुद्रांकावर व त्यानंतरच्या प्रत्येकी 1.00 लक्ष करीता ₹ 100/- प्रमाणे वेगळ्या मुद्रांकावर कामाचा करारनामा करण्याचे निर्देश आहेत. त्यानुसार सदर कामाकरीता ₹ 6200/- इतक्या रकमेचा मुद्रांकावर करारनामा होणे आवश्यक होते. तथापी सदर कामाकरीता ₹ 100/- चे मुद्रांकावर करारनामा केल्याने ₹ 6100/- चे मुद्रांक नुकसान झाले आहे. रककम वसुल होणे आवश्यक आहे.

ब) ठेकेदाराने विहीत मुदतीत काम पूर्ण केले असून कामास मुदतवाढ मागणी केलेली नाही. यामुळे मुदतवाढ निविदा अटी शर्ती व करारनामा अटी नुसार देडलाक कारवाही होणे आवश्यक होते. विभागाने त्यानुसार कार्यवाही केलेली नाही.

क) सदर कामाची निविदा प्रक्रियेची राज्यस्तरीय वृत्तपत्रात केलेली नाही. व त्याचे प्रमाणे शासन निर्देशानुसार ई-टेंडरींग प्रक्रिया करून निविदा मागविलेल्या नाहीत.

ड) सदर कामाकरीता 661.73 घ.मी. दुरुस्ते मौण खनिज साहित्य वापरण्यात आले असून रॉयल्टी रककम रुपया ₹.35/- या दराने ₹.24910/- वसुल केले आहेत. सदर रॉयल्टी दर 71 प्रमाणे वसुलीं होणे आवश्यक होते. म्हणे रॉयल्टी वसुल रककम 23822/- याप्रमाणे कडुन वसुल होऊन शासन सदरी भरणा होणे आवश्यक आहे.

इ) ठेकेदार सोबत करारनामा वापरलेले इमरातचे तपशील, बीलेक इत्यादी सादर केलेले नाही.

फ) सदर कामाचे ठेकेदार पात्रता केल्याबद्दल तेव्हा विभागाने सीलमाय पुरस्कारात कंपनीट करून सदरचे ठेकेदार अपात्र ठरविले नाही.

उपरोक्त अभिप्रायानुसार कामातील खर्चे एकूण रककम रुपये 7070232/- खालीलप्रमाणे प्रमाणक करण्यात येत आहे.

बी.आर.जी.एफ.

मान्यतादिन रककम रुपये 6488501/-

(मुद्दा क्र.2 व 3) वसुलपात्र रककम रुपये 581731/-

एकूण रककम रुपये 7070232/-

(मुद्दा क्र.6) वसुलपात्र रककम रुपये 29922/-

18 इमारत/गाळे/मार्केट/आठे थकीत भाडे व कर रकमा यांची वसूली मालमत्तेतून सूट देऊन मालमत्ता कमी केल्याने झालेले आर्थिक नुकसानी बाबत

सन 2011-2012 अखेर थकबाकी एकूण रक्कम रुपये 4484311/- इतकी मागणी होती. व त्यापैकी एकूण रक्कम रुपये 2939422/- पालक मंत्री यांनी मंजूर केलेली रक्कम रुपये 1558372/- इतकी कमी आली आहे. व उर्वरीत रक्कम रुपये 2239524/- एकूण मालमत्ता सूट वजा होऊन चालू आर्थिक वर्षात कायम स्वरुपी कमी झालेली मागणी खालील प्रमाणे नमूद करण्यात आला आहे

अ.क्र.	मार्केट नाव	सन 2010-11 अखेर थकबाकी (रुपये)	सन 2011-12 चालू मागणी (रुपये)	एकूण मागणी रक्कम	वसूल मागणी रक्कम	वसूल मागणी रक्कम	शिल्लक दर्शविलेली रक्कम
1	मेन मार्केट	38658	106208	144876	13702	98656	32518
2	बसव मार्केट(जुने)					2007	
3	बीएस मार्केट(जुने)	864	428	1292	0	195	1097
4	मंगळवार मार्केट	11728	128579	140307	8123	124974	97210
5	शिवाजी नगर गाळे	612328	317369	929697	73309	87603	768785
6	संजय गांधी मार्केट-1	114082	1055554	1169636	114082	985485	70069
7	संजय गांधी मार्केट-2	52164	137968	190132	52164	118136	19832
8	संजय गांधी मार्केट-3	11959	97384	109343	11959	88799	8585
9	बसव मार्केट	393871	778848	1172719	377636	655787	139296
10	नेहरू मार्केट	523967	102342	626309	37447	77882	510980
	एकूण	1756631	2727680	4484311	688422	2239524	1558372

सरासरी अभिप्राय सुटीस प्रमाणे आहेत

1) शासकीय मालमत्ता वसूल केल्या प्रमाणे एकूण रक्कम रुपये 2239524/- इतकी सूट वजा होऊन सन 2011-2012 ची एकूण मागणी रक्कम रुपये 4484311/- वजा करुन सन 2012 अखेर थकबाकी रक्कम रुपये 1558372/- इतकी दर्शविण्यात आली आहे. महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 व नियम

[illegible] आपले सौजन्याचा सहकार्याबद्दल व आर्थिक सहाय्य त्वरीत करुन [illegible] मदत आहोत
[illegible] दुकाने दुरुस्ती गाळे [illegible] दोन दुकाने बांधून त्याचे पहिल्या मजल्यावर [illegible]
[illegible] व शौचालये बांधणे [illegible] मजला वाढ करणे आदिचे कामासाठी मजला आदिचे दुरुस्ती [illegible]
[illegible] असे सोबत कागदपत्रे [illegible] आहे.

(1) [illegible] कामे सबंधी सादरीची [illegible]

म.न.पा. दिघी

वसुलात रक्कम रुपये 2239524/-

अपेक्षित रक्कम रुपये 1558372/-

एकूण रक्कम रुपये 3797896/-

---

19 मालमत्ता नोंदवहीतील संबंधित मालमत्तेची नोंद घेवून स्वरुपी कमी करुन झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत (7 मालमत्ता इमारत मार्केट)

सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षाचे मध्ये विश्लेषणात्मक व्यापारी गाळे पाडकामी मालमत्ता नोंदवही पडताळणी केली असता सन 2010-2011 या आर्थिक वर्षाचे अखेरीस गाळा पाडकामाचे समोर दर्शविलेल्या आहे व मालमत्ता नोंदवहीत सध्या तेथे आर्थिक वर्षात नोंदविण्यात आलेल्या दराविषयी [illegible] पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	प्रभाग	मालमत्ता	सन 2010-2011 मालमत्ता नोंदवही नुसार पाडकामी					
1	दिघा गाव	पाडकाम मालमत्ता दिघा गाव दिघा डोंगर कार्यालय दुरुस्ती व नवीन कार्यालय बांधणे	36624	17744	8942	26081	16962	106353
2	"	दुकानगाळे दुरुस्ती व नवीन संडास व आरसी	102051	11034	2750	25810	10208	151863
3	"	पाडकाम दोनमजली इमारत	104328	11280	2800	26552	10440	155400
1	तळवली	अनधिकृत आर	70278	7596	1897	0	6000	85765
2	तळवली	पाडकाम पत्राशेड	544226	58768	14694	132246	54422	804356
1	तळवली	पाडकाम मोर्चे अनधिकृत	50600	5473	1371	14010	5294	76748

						एकूण		1380485

वसूलपात्र मालमत्ता पुढीलप्रमाणे आहेत.

1) महानगरपालिका नगर पालिका नियम अधिनियम 1971 चे नियम 78(2)(A) नुसार मालमत्ता कर थकीत असलेल्या मालमत्ता धारकांना मालमत्ता जप्ती करण्यापूर्वी सदर मालमत्तेवर बोजा नोंदविणेबाबत नोटीस बजावणे आवश्यक आहे. सदर मालमत्ता धारकांना मालमत्ता जप्ती करण्यापूर्वी दुरुस्तीसुद्धा सदरील नोटीसला उत्तर देखील मिळाले नाही. सदर उपरोक्त नमूद केलेल्या सर्व मालमत्ता धारकांकडील थकबाकी वसूलपात्र रक्कम रुपये 1380485/- अद्यापिपर्यंत वसूल झाली नाही. त्यामुळे दिलेल्या रक्कमेने मालमत्ता कराची वसुली न झाल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. तरी मागणी रक्कम रुपये 1380485/- पुनर्वसूलीत अडचितांकडून वसूल होणे आवश्यक आहे. व या प्रकारे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होणार नाही याबाबत विभागाने नियमोचित कार्यवाही करण्याची दक्षता घ्यावी.

2) प्रस्तुत परिशिष्टातील गाळे धारक विभागाने मागणी नोटीसीत वाढ मागणी नोटिसीनंतर त्यांनी गाळे आपोआप खाली झाल्यास होते किंवा कसे याबाबत तसेच परिगणना अद्ययावत करता आलेली नाही. तरी याबाबत उचित कार्यवाहीचे अनुपालन देण्यात यावे.

3) एकत्रीत रक्कम रुपये 1380485/- वसूल करून घेण्यात यावी.

मालमत्ता विभाग

वसूलपात्र रक्कम रुपये 1380485/-

---

20 गाडेपट्टे करीत इमारत / गाळे यांची मागणी नोटिसची व थकबाकी बाबतची अनियमितता.

महानगरपालिकेच्या व्यापारी संकुल दुकाने, गाळे इत्यादी मालमत्ता गाडे पट्टे तत्त्वावर भोगवटादार यांना दिलेल्या आहेत. सन 2011-2012 अखेरची मागणी नोटिसची (वसुली क्रमांक 81) पडताळणी केली असता, पत्र विभागाने उपलब्ध केलेल्या विवरणपत्र क्रमांक 4 नुसार दिनांक 31/03/2012 अखेर भोगवटादाराकडे एकूण रक्कम रुपये 5137735/- इतके आहे व मालमत्ता कर यादी वसूली अभावी रक्कम थकीत असल्याचे दिसून आले.

याबाबत अधिनियम खालील प्रमाणे आहेत.

1) संबंधित भोगवटादारांसोबत झालेल्या करारनाम्या नुसार गाडे दरमहा वसूल होणे आवश्यक असताना सदर गाळे वसुलीची आकारणी होत असताना गाळे रक्कम थकीत राहण्याबाबत कुठलीच बाब झालेली नाही. सदरची बाब महानगरपालिकेच्या अधिकाऱ्यांनी निदर्शनास आणल्याचे त्याचा परिणाम अधिकाऱ्यांवर झाला असून करारनाम्यातील अटी व शर्तीचे उल्लंघन झाले आहे.

2) भोगवटादाराकडून मालमत्ता व इतर कर रक्कम विहीत कालमर्यादेत (वेळ मर्यादेत) वसूल करण्यात विलंब केल्यामुळे व मुळात महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 128 तरतुदीनुसार दिले रक्कम वसूल करण्याचा पहिला केलेला असल्याने सन 2012 अखेर रक्कम थकित झालेली असल्याचे आढळून आले आहे.

3) विभागाने सन 2011-2012 करिता परिगणित केलेल्या मागणी नोटिसची पडताळता वसूल क्रमांक 81

[illegible] 110) प्रमाणे त्यात फक्त आहे मागणी बाबतचा तपशील नोंदविलेली नमूद असताना त्यात आहे दरवर्षी [illegible] ते होते करांची नोंद घेण्यात येऊन नोंदवहीतील रकाना क्र.2 ते 17 मधील आवश्यक त्या नोंदी [illegible] आलेल्या नसल्याने आक्षेप तत्कालीन इमारतीचा तपशिल आक्षेप मालकी आदेश, दिनांक, [illegible] क्रमांक, आक्षेप मुदत, इत्यादी बाबतची महत्त्वपूर्ण माहिती नोंदी अभावी पडताळता आलेली नाही. सदरची [illegible]

ब) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 76 नुसार मालमत्ता कर व इतर करांचे मागणी [illegible] क्रमांक 43 चे विहीत नमुन्यात मागणी नोंदवही स्वतंत्रपणे परिरक्षित करण्यात आलेली नसल्याने आक्षेप [illegible] इमारतनिहाय, क्षेत्र इत्यादी बाबत मागणी दर्शविलेली मालमत्ता कराची अचूकता पडताळता आलेली नाही. सदरची मागणी स्वतंत्र दर्शविणे आवश्यक आहे.

क) मागणी नोंदवहीत दर्शविलेल्या फलनिहाय वेतन व वार्षिक [illegible] पेन्शनीने [illegible] [illegible] आलेल्या असल्याने व सक्षम अधिकारी यांनी त्या प्रमाणित ही केलेल्या नसल्याने नमूद आकडेवारीची अचूकता पडताळता येत नाही.

उक्त निरीक्षणाची एकूण रक्कम रुपये 5137735/- वसूल होणे आवश्यक असून आक्षेपानुसार [illegible] करावे.

[illegible]

वसुलपात्र रक्कम 5137735/-

***

2) मागणी नोंदवहीत नोंदविलेल्या मालमत्तावर एकत्रित मालमत्ता कराची मागणी न करणेची अनियमितता.

सन 2011/2012 करीता कर विभागाकडील एकत्रित मालमत्ता कर मागणीनोंदवहीची पडताळणी केली असता, लेखापरीक्षणात परिशिष्ट क्रमांक 3 मध्ये उदाहरणादाखल नमूद केलेल्या मालमत्तावर कराची [illegible] अशी कोणत्याही प्रकारची मागणी/आकारणी विभागाने केलेली नाही. संबंधित मालमत्ताधारक कर विभागाकडे [illegible] सदर कराची मागणी न करण्याचे प्रयोजन/आदेश/मंजुरी इत्यादी बाबतची नोंद मागणी नोंदवहीत आढळून न आल्याने त्या बाबतची सत्यता पडताळता आलेली नाही. त्यामुळे नगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान होत आहे. वास्तविकतः महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 76 मधील [illegible] सदर [illegible] आदेशाशिवाय [illegible] दुरुस्ती आदेश बदल करता येत नसताना [illegible] नमूद मालमत्तांवर एकत्रित मालमत्ता कराची [illegible] मागणी नियमबाह्यपणे न करण्याची अनियमितता विभागाने केली आहे. याबाबत लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

***

22 एकत्रित मालमत्ता कराच्या मागणी नोंदवहीतून मालमत्ता धारकांची नावे कमी करणे तसेच थकीत कराच्या रकमांची नोंद कायम स्वरुपी कमी करणे/ कमी रकमेने ओढणे इत्यादी बाबतची अभिप्रायांकित...

सन 2011-2012 करीता का. (मालमत्ता-कर) एकत्रित मालमत्ता कर मागणीनोंदवहीची पडताळणी केली असता अनुक्रमांकाकरता परिशिष्ट क्रमांक 4 मध्ये दर्शवल्याप्रमाणे नमूद केलेल्या मालमत्ता धारकांची नावे मागणी नोंदवहीतून कमी केल्याचे महत्त्वाच्या मालमत्ता पत्रकाकडून एकत्रित मालमत्ता कराची थकबाकी असलेल्या मालमत्ता धारकांच्या मागणी बिलांची नमूद केलेल्या का. प्रकारची मागणी विभागाने केलेली नाही. तसेच मालमत्ता धारकांच्या मालमत्तांचे हस्तांतरण झालेले असतांना जुनी नोंदवहीतून मालमत्ता धारकांची नावे कमी करण्याची कार्यवाही केलेली नाही. तसेच मालमत्ता धारकांकडे (सन 2010-2011 ची नोंदवही नुसार मालमत्ता शिल्लक असलेल्या) थकबाकी मागणी ची केल्याने महापालिकेचे होणारे उत्पन्नाचे परिशिलनात नमूद असलेल्या रकमेचे रुपये 2,36,656/- कायम स्वरुपी नुकसान झालेले आहे.

तसेच परिशिष्ट क्रमांक 5 मध्ये उदाहरणादाखल नमूद केल्या प्रमाणे सन 2010-2011 या वर्षाच्या अखेरीस थकीत रक्कम सन 2011-2012 ची मागणी नोंदवहीत न घेतल्याने / कमी रकमेने दर्शविल्या असल्याने संबंधीत थकबाकी मागणी नोंदवहीतून कायम स्वरुपी कमी झाल्याने महानगरपालिकेचे परिशिष्टातील रक्कम रुपये 36,486/- चे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे नियम 76 मधील तरतुदी प्रमाणे सन्मानीय वर्षाच्या कराच्या रकमेची संपूर्ण वसूली वर्षाच्या मागणी नोंदवहीत अनुक्रमांकाने घेतल्या बाबत संबंधित अधिकारी यांनी खाली करून त्या मागणी वसूलपात्र पात्रतेच मागणी नोंदवहीत नोंदविणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे तसेच प्रतिवेदन केल्याचे परिशिष्ट क्रमांक 4 व 5 मधील मालमत्ता धारकांची नावे व एकत्रित मालमत्ता कराच्या सन 2010-2011 व 2011-2012 ची मागणी नोंदवहीतून कमी करणे/ कमी रकमेने नमूद करणे इत्यादी प्रकरणी कार्यवाही केलेली नाही.

सदर बाबतचा अभिप्राय लिखीत स्वरुपात देण्यात यावेत व दोन्ही परिशिष्टातील एकत्रित रक्कम रुपये 2,73,142/- सदरील नमूद वित्तवर्षातील सन 2011-2012 करीता मागणी नोंदवहीत मालमत्ता धारकांच्या नावासह मालमत्तेनुसार प्रमाणित करण्यात यावे. व वसूली संबंधित कार्यवाही तातडीने बाबत दक्षता घेण्यात यावी.

सन 2010-2011
वसूलपात्र रक्कम रुपये 2,73,142/-

---

23 नगर पालिका व्यापारी संकुल (राजकमल टॉकीज) गाळेधारकांना थकीत मालमत्ता कराचा सूट दिल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसाना बाबत

सन 2011-2012 (सन 2010-2011 अखेर) करीता राजकमल टॉकीज जवळील व्यापारिक व्यापार संकुल गाळे धारकांकडील मागणी नोंदवही पडताळणी केली असता या मालमत्ताधारकांचे परिशिष्ट क्रमांक 6 मध्ये नमूद केलेल्या मालमत्ताधारकांचे सन 2010-2011 अखेर मालमत्ता कराच्या रकमा थकीत होत्या मात्र सन 2011-2012 ची मागणी नोंदवहीत सन 2010-2011 चे मोजण्यात/ समावेश करीत कोणतीही बाकी नसे दिसत

25	विवाह नोंदणी फी व शास्तीची रक्कम शासनाकडे जमा न करणेची अनियमितता

महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम 1999 नुसार व नोंदणी महानिरीक्षक व मुद्रांक नियंत्रक, महाराष्ट्र राज्य, पुणे यांचे पत्र क्र. का-13/ रक्का/विवाह नोंदणी दिनांक - /04/2008 नुसार विवाह नोंदणी करण्याचे काम नगरपालिका / महानगरपालिका यांना दिनांक 01/05/2008 पासून हस्तांतरीत करण्यात आले आहे. त्यानुसार महानगरपालिकेने सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षात विवाह नोंदणी करीता नोंदणी फी व शास्ती ची रक्कम म्हणून एकूण रक्कम रुपये 60600/- वसूल केलेली आहे.

याबाबत अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत

1) महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम 1999 चे नियम 12 नुसार निबंधकाकडे आलेली सर्व फी आणि शास्ती यांची रक्कम शासकीय कोषागारात जमा करणे आवश्यक असल्याचे स्पष्ट निर्देश असतानाही महानगर पालिकेने सन 2011-2012 मध्ये जमा केलेली विवाह नोंदणी फी व शास्ती रक्कम एकूण रुपये 60600/- नियमबाह्यपणे महानगरपालिका निधीत जमा असल्याचे आढळून आले आहे. *

2) विवाह नोंदणीचे काम दिनांक 01/05/2008 पासून तत्कालीन नगरपालिका व तदनंतर महानगरपालिके कडे हस्तांतरीत करण्यात आले असल्याने व आजपर्यंत संस्थेने विवाहनोंदणी फी व शास्ती रक्कमेचा शासकीय कोषागारात भरणा केला नसल्याने, रक्कमेची परिगणना करून रक्कम शासकीय कोषागारात सत्वर भरणा होणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त अभिप्रायानुरूप अनुपालन दर्शवावे

वसूलपात्र रक्कम रुपये 60600/-

26	विवाह मंडळाची नोंदणी व फी वसूल न केल्याने झालाल्या आर्थिक नुकसानी बाबत

महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम 1999 मधील नियम 3 नुसार निबंधकाच्या स्थानिक अधिकार क्षेत्रातील विवाह मंडळे यांची नमुना- अ मध्ये नोंदणी व नुतणीकरणसाठी अर्ज सादर करून अर्जासोबत रु.5000/- फी प्राप्त करून घेणे आवश्यक असून नमुना- ह नोंदवहीत विवाह मंडळाची नोंद घेण्याचे स्पष्ट निर्देश देण्यात आले आहेत.

नोंदणी महानिरीक्षक व मुद्रांक नियंत्रक, महाराष्ट्र राज्य, पुणे यांचे पत्र क्र. का-13/ रक्का/विवाह नोंदणी दिनांक - /04/2008 नुसार विवाह नोंदणी करण्याचे काम दिनांक 01/05/2008 पासून नगरपालिका / महानगरपालिका यांचे कडे हस्तांतरीत झाले असल्याने उपरोक्त नियमान्वये महानगरपालिका क्षेत्रातील विवाह मंडळाचे नोंदणी व नुतणीकरणाचे व फी घेण्याचे तसेच नमुना- ह नोंदवही अद्यावत करण्याचे काम महानगरपालिका यांचे असतानाही सन 2011-2012 अखेर पर्यंत विवाह मंडळाची नोंदणी व फी वसुलीची तसेच नोंदवही परिरक्षित करण्याची कार्यवाही झालेली नसल्याने शासकीय महसुलाचे कायम स्वरूपी नुकसान झाले आहे व होत आहे. तरी नियमातील तरतुदी प्रमाणे विवाह मंडळाची नोंदणी/ नुतणीकरण व फी वसुली करून शासन सदरी भरणा होणे बाबत जबाबदारी निश्चीत होणे आवश्यक आहे.

27.	नागरी सुविधा केंद्र व कार्यालय करीता संगणक लेन चे काम करणे बाबत.

खालील तपशिलात नमूद केल्या प्रमाणे महानगरपालिकेने नागरी सुविधा केंद्र व कार्यालयासाठी संगणक नेट वर्कीग (लेन) चे काम जाहीर निविदा मागवून कॉम्प्युटर वर्ल्ड यांची कमी दराची निविदा (वाटाघाटीने कमी केलेल्या) मंजुर करून कामाचे आदेशान्वये काम करून घेऊन रक्कम रुपये 257440/- इतका खर्च करण्यात आलेला आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
438	13/03/2012	257440	U.T.P. केबल व इतर साहित्य आणणे व लावणे
	एकूण	257440	

याबाबत अभिप्राय खालील प्रमाणे आहेत.

1) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 158 व 161 नुसार सदर कामास सक्षम तांत्रिक अधिकारी यांची बाब निहाय अंदाजपत्रक तयार करून (नकारी आराखडेसह) तांत्रिक मान्यता घेण्यात आलेली नाही.

2) निविदा प्रसिध्दी करताना अंदाजपत्रकीय रक्कमे सारखी महत्वपूर्ण बाब नमुद न करताच निविदा प्रसिध्द करण्याची अनियमितता झालेली आहे.

3) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 167 नुसार मक्तेदाराने मान्य बाब निहाय काम करणे बंधनकारक असताना खालील नमुद महत्वपूर्ण कामे प्रत्यक्षात केलेली नाहीत यामुळे मक्तेदाराने लेन चे काम परिपूर्ण / संपूर्ण केलेले नसताना रकमा अदा होण्याची अनियमितता झाली असून, मक्तेदाराचे आर्थिक हित जोपासणारी ही बाब आहे.

बाब	दर
24 पोर्ट जॅक पॅनल	3508/-

4) मक्तेदाराने खालील तपशिलात नमूद कामे केली असून त्या करीता रक्कम रुपये 5560/- इतका खर्च झालेला आहे. मात्र केलेली कामे ही अतिरिक्त असून त्याबाबत निविदा दर प्राप्त करून घेण्यात आले नसल्याने सदर कामाची (बाबींची) प्रत्यक्षात खरोखर आवश्यकता होती किंवा कसे याबाबत सक्षम तांत्रिक अधिकारी यांची मुळात व तदनंतर ही मान्यता घेण्यात आलेली नसल्याने खर्चाची अचुकता पडताळता येत नाही. सबब खर्च रक्कम रुपये 5560/- लेखा परिक्षणात मान्य करता येत नाही.

बाब	परिमाण	दर	अदा रक्कम
केसींग पट्टी फिटींग	नमुद नाही	2400	2400
		1960	1960
		1200	1200
		एकूण	5560

5) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 180 नुसार सदर केलेल्या कामाचे परिमाणे (बाब निहाय) नमुना नंबर 136 चे मोजमाप पुस्तकात नोंदविणे आवश्यक असताना नमूद नियमानुसार मोजमाप

पुस्तकात परिमाणे नमूद करण्यात आलेली नसल्याने गुत्तेदाराने केलेल्या कामाची अचुकता पडताळता येत नाही सबब, कामावरील खर्च रक्कम रुपये 257440/- खालील प्रमाणे अमान्य करण्यात येत आहे.

म.म.पा. निधी

वसुलपात्र रक्कम रुपये 5560/-

आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 250880/-

एकूण रक्कम रुपये 257440/-

—***—

28	महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर शासन सदरी भरणा करणे बाबत झालेली अनियमितता.

कर विभागाकडील माहे ऑक्टोबर 2011 ते मार्च 2012या कालावधीत खालील तपशिला प्रमाणे मालमत्ता करा सोबत शिक्षण कर व रोजगार हमी कर (गॅरंटी) रकमा वसुलात झालेल्या आहेत. महाराष्ट्र शासन, महसुल व कर विभागाचे परिपत्रक क्रमांक ई.एस.बी.सी./1075/15045/1/2, दिनांक 29/07/1998 तसेच महाराष्ट्र शिक्षण कर, जमीन इमारत परवाना नियम 1962 चे कलम 5 मधील तरतुदी प्रमाणे वसुलात शिक्षण व रोजगार हमी कर यांच्या वसुल रकमा सत्वर शासन सदरी दोन टक्के रिबीट वजा जादा उर्वरीत रक्कम भरणा होणे आवश्यक आहे. मात्र महानगरपालिकेने तपशिलात नमूद दोन टक्के रक्कम रुपये रिबीट म्हणून वजावट न केल्याने पर्यायाने शासनास अनुक्रमे शिक्षण कर व रोजगार हमी कराच्या रकमा रु.230620/- व रु.30420/- या जादा भरणा केला आहे. यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. संबंधित शासकीय यंत्रणेकडून उपरोक्त रक्कम प्राप्त करुन अनुपालन दर्शवावे.

कालावधी	वसुल रक्कम		दोन टक्के रिबीट रक्कम		शासनास भरावयाची रक्कम	
	शिक्षण कर	रोजगार हमी कर	शिक्षण कर	रोजगार हमी कर	शिक्षण कर	रोजगार हमी कर
ऑक्टो.2011	565000	94000	11300	1880	553700	92120
नोव्हे. 2011	878000	99000	17560	1980	860440	97020
डिसे. 2011	2702000	359000	54040	7180	2647960	351820
जाने. 2012	2695000	343000	53900	6860	2641100	336140
फेब्रु. 2012	1859000	242000	37180	4840	1821820	237160
मार्च 2012	2832000	384000	56640	7480	2775360	376320
एकूण	11531000	1521000	230620	30420	11300380	1490580

म.म.पा. निधी

वसुलपात्र रक्कम रु.261040/-

(शिक्षण व रो.ह.कर)

—***—

29 | 11 वा वित्त आयोग निधी अंतर्गत मंजुर कामावरील खर्च नियमबाह्यपणे 12 वा वित्त आयोग निधीतून नियमबाह्यपणे अदा करणे बाबत.

खालील तपशिलात दर्शविल्या प्रमाणे 12 वा वित्त आयोग निधी अंतर्गत खर्च प्रमाणके पडताळता, नमूद केलेल्या कामावर रक्कम रुपये 40296/- मक्तेदारास अदा करण्यात आली आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
7 16.12.05	13/01/2012	40296	के.एस. पोटदुखे, मक्तेदार यांना जि.प. शाळा ते डॉ.झाडे हॉस्पीटल पर्यंत भुमीगत नालीचे काम करणे काम पूर्ण दि.16/12/2005.
	एकूण	40296	

1) तपशिलात नमूद केलेले काम हे 11 वा वित्त आयोग निधी अंतर्गत सक्षम प्राधिकाराकडून प्रशासकीय व तांत्रिक मान्यता प्राप्त झालेले काम असून या कामासाठी तत्कालीन नगरपालिकेने आर्थिक तरतुद सदर लेखा शिर्षाखाली केलेली होती व त्यातून या कामाचे धावते देयके अदा झालेली आहे. तदनंतर 11 वा वित्त आयोग निधी संपुष्टात आल्याने असे प्रलंबित देयके तत्कालीन नगरपालिकेने आपल्या स्वनिधीतून पारीत करणे आवश्यक होते. मात्र तशी कार्यवाही महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यावर संबंधितांनी न करता 12 वा वित्त आयोग अंतर्गत उपलब्ध झालेल्या निधीतून नियमबाह्यपणे केल्याचे आढळून आले आहे.

2) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 44 नुसार मुदतबाह्य / एक वर्षावरील प्रलंबित मागण्या असल्यास त्यास महानगरपालिकेची पूर्व मंजुरी प्राप्त करणे आवश्यक होते. तशी कार्यवाही झालेली नाही.

3) सदरचे देयक काम पूर्ण दिनांक 16/12/2005 नंतर सत्वर प्रदान होणे आवश्यक असताना इतक्या मोठ्या विलंबाचे कोणतेही कारण सक्षम प्राधिकाराने विषद केलेले नसल्याने विलंबाने अदाईगीची कार्यवाही पडताळता आलेली नाही.

सबब, दुसऱ्या लेखा शिर्षातून नियमबाह्यपणे प्रदान केलेली खर्च रक्कम रुपये 40296/- लेखा परिक्षणात जमाल्य करण्यात येत असून शासन सदरी भरणा करून अनुपालन दर्शवावे.

12 वा वित्त आयोग निधी
वसुलपात्र रक्कम रुपये 40296/-

---***---

30 | नियमबाह्यपणे विमान प्रवास करणे व प्रवास रक्कम खर्च करणे बाबत.

खालील तपशिलात दर्शविल्या प्रमाणे महानगरपालिकेचे प्राधिकृत अधिकारी यांनी वेळोवेळी विमानाने प्रवास करून प्रवास भत्ता करीता एकूण रक्कम रुपये 19229/- खर्च केला आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
505	28/03/2012	2100	प्राधिकृत अधिकारी व शहर अभियंता यांच्या

			विमान प्रवासाचे तिकीट व केलेचे प्रतिपुर्ती मुलक अट
506	28/03/2012	8408	प्रतिनियुक्ती अधिकारी दमाळा तसेच सीटचे करणे बाबत आयोजित सहयासाठी विमानाचे केलेला प्रवास
507	28/03/2012	8721	प्रतिनियुक्ती अधिकारी मध्यवर्ती अनुज्ञप्ती योजना महाराष्ट्र मुंबई व विभागीय आयोजित बैठक साठी मंत्रालय, मुंबई येथे जाणेसाठी विमानाने प्रवास
	एकूण	19229	

वरीलप्रमाणे खालील प्रमाणे आक्षेप घेण्यात येत आहे

1) महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक एसआर-1010/प्र.क्र.2/सेवा-5, दिनांक 03/3/2010 परिच्छेद 4.1 नुसार तसेच मुंबई नागरी सेवा नियम 1959 मधील नियम 417ब आणि 450 तसा मजकुरी प्रमाणे विमानाने प्रवास करणारी व्यक्ती सचिव दर्जा पेक्षा कमी नसावी असे स्पष्ट नमूद असल्याने वरीलप्रमाणे एकूण खर्च रक्कम रुपये 19229/- नियमबाह्य पडी करण्यात आलेला आहे.

2) शासनाने शासन निर्णयानुसार अत्यावश्यक परिस्थितीत विमानाने प्रवास करणे आवश्यक असल्यास, संबंधित प्रशासकीय विभागाच्या सचिवांची लेखी पूर्व परवानगी घेऊन शासकीय विमान प्रवास (नियंत्रण कक्षाकडे नोंदणी करावी) करावा, असे स्पष्ट नमूद केले आहे.

सबब उपरोक्त नमूद अनुषंगे असलेले विमानाचे खर्चे एकूण रक्कम रुपये 19229/- चेक परिक्षणात आक्षेप घेत येत आहे. वसुलीची कार्यवाही तीन आवश्यक आहे.

सही/-
(अनुक्रमांक 1 ते 30 रुपये 19229/-

---

31 | प्रवासाचे तिकीट व इतर साहित्य खरेदी बाबत

मेसर्स याहिमेनी आणीत (पावतीनुसार) दरोबीच्या प्रवासी प्रवासाचे/तिकीट व इतर साहित्याची खरेदी केली खर्चाचे रक्कम रुपये 342940/- खर्च केलेला आहे

प्रवासाचे क्रमांक	दिनांक	रक्कम	नावे	तपशील
541	31/03/2012	33500	कॉम्प्युटर वर्ल्ड	प्रिंटर शाई डिस्क रेम व माऊसेअर खरेदी
421	07/03/2012	52000	कॉम्प्युटर वर्ल्ड	Sony vaio C.E.35 लॅपटॉप क्र.1 मुख्याधिकारी यांचे करीता खरेदी

11-12

438	13/03/2012	257440	कॉम्प्युटर वर्ड	UTP केबल व इतर
390	02/03/2012	98605	प्राईम कॉम्प्युटर्स सर्व्हीसेस	साहित्य खरेदी संगणक 02 नग प्रिंटर 01 नग UPS 02 नग
	एकूण रक्कम	441545		

याबाबत अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 25 नुसार सन 2011-2012 चे महानगर पालिका चे मंजूर अर्थसंकल्प सदर बाबी करीता आर्थिक तरतुद केले बाबत सत्यता पडताळता आलेली नाही.

2) प्रमाणक सोबत संबधिताने बीजके सादर केलेली नसतांना लेखा विभागाने कोणत्या निकषावर टेबके पारीत केलीत याबाबतची सत्यता पडताळता आलेली नाही. सदर बाब वित्तीय औचित्या अनुसार नाही.

3) सदर साहीत्य खरेदी करण्यापूर्वी विभागाने शासनाचे दर करार होते किंवा कसे याबाबत कोणतीही सत्यता/ चाचपणी केल्याचे आढळ होत नाही.

4) सदर साहित्याचीच खरेदी ही शासन निर्णय दिनांक 02/01/1992 व तत्सम निर्देशानुसार / मार्गदर्शक सूचना नुसार उचित कार्यवाही न करता (निविदा, दरकरार, शिफारस पावती इत्यादी) झालेली आहे.

5) प्रमाणक क्रमांक 421 नुसार मुख्याधिकारी यांचेसाठी खरेदी केलेल्या लॅपटॉप साहित्याची कोणतीही नोंद (जंगम मालमत्ता नोंदवही) घेण्यात आल्याचे आढळून आलेले नाही. यामुळे सदरचा लॅपटॉप आजमितीस कोणाचे ताब्यात आहे व त्याच्या पासून कोणती फलश्रुती महानगर पालिकेने साध्य केली, इत्यादी महत्वपूर्ण बाबी पडताळता आलेल्या नाही. यामुळे सदर साहीत्यावरील खर्चे रु.52000/- लेखा परिक्षणात अमान्य करण्यात येत आहे.

6) उपरोक्त तपशिलातील साहित्य शासकीय यंत्रणेत काहून उपलब्ध करून घेण्यात आलेले नाही. त्याच प्रमाणे टेबकासोबत साहीत्याची हॅंरंटी कार्ड इत्यादी सादर करण्यात आले नाही. यामुळे खरेदी साहित्य हे उचित स्वरूपाचे असण्याची सत्यता पडताळता आलेली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेमुळे खर्चे रक्कम रुपये 441545/- खालील प्रमाणे अमान्य करण्यात येत आहे.

म.न.पा. निधी

वसुलपात्र रक्कम रुपये 52000/-

आक्षेपार्हित रक्कम रुपये 389545/-

एकूण रुपये 441545/-

32	बॅलेट युनिट आणने कामी वाहतूक व मजुरी साठी प्रदान अग्रीमा बाबत.

प्रमाणक क्रमांक 543 दिनांक 31/03/2012 अन्वये रफीक रहेमान शेख, प्रकल्प अधिकारी यांना रक्कम रुपये 10000/- इतका अग्रीम सार्वत्रीक निवडणुक 2012 करीता आवश्यक असलेले 100 बॅलेट युनिट आणणे करीता लागणारा वाहतुक व मजुरी करीता लागणारा खर्चे म्हणून अदा करण्यात आला आहे.

1) प्रमाणकाची पडताळणी केली असता, अव्वर सचिव, राज्य निवडणुक आयोग, महाराष्ट्र राज्य यांचे पत्र

क्रमांक तनिआ/मनपा/2011/प्र.क्र.15/का-5, दिनांक 07/04/2012 अन्वये 100 बॅलेट युनिट हे नागपूर महानगरपालिका यांचे कडून उपलब्ध करून घेण्याचे आदेश असताना, अग्रीम मंजूर टिपणीत सदरचे युनिट लाचिरोली येथून आणावयाचे असल्याचे नमूद करून अग्रीम खर्चास मान्यता घेतल्याचे दिसून येते. तसेच अपरोक्त लक्षात प्राधिकाऱ्याचे आदेश हे दिनांक 07/04/2012 रोजीचे असताना अग्रीम रक्कम मात्र दिनांक 31/03/2012 रोजी म्हणजेच आदेश प्राप्त होण्यापूर्वी संबंधीतास प्रदान केल्याचे आढळून आले आहे. यावरून सदर अग्रीमाचे प्रदान हे नमूद कारणासाठीच झालेले दिसून येत नाही. यामुळे रक्कम रुपये 10000/- चे प्रदान नियमबाह्य ठरते. त्याचप्रमाणे आजपर्यंत अदा अग्रीम रकमेची संबंधीताकडून वसुली अथवा समायोजन झालेले नसल्याने रक्कम लेख्या बाहेर राहून रकमेचा संबंधीताने रकमेचा गैरवापर करण्याची अनियमितता झालेली आहे. सबब रक्कम रुपये 10000/- संबंधिताकडून सत्वर वसुल होणे आवश्यक आहे.

मनपा निधी

वसुलपात्र रक्कम रुपये 10000/-

---***---

33	जादा आतिकालिक भत्ता प्रदाना बाबत.

खालील तपशिलात उदाहरणादाखल नमूद केलेल्या वाहन चालकांच्या अतिकालीक भत्ता प्रदान प्रमाणकांची पडताळणी केली असता, महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक अकाश/1311/प्र.क्र.9/सेवा-6, दिनांक 09/09/2011 नुसार सुधारीत अतिकालीक भत्ता दर रुपये 40/- प्रतीतास प्रमाणे आतिकालीक भत्ता परिगणना करून रकमा प्रदान करण्यात आल्या आहेत. तथापि, संबंधितांनी रविवार किंवा सुटीच्या दिवशी वाहन चालविण्याचे काम केले बाबत मागणी केलेल्या अतिकालीक भत्याची परिगणना चुकीची केली आहे. वास्तविकता महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन परिपत्रक क्रमांक आकाश/1395/17/सेवा-9, दिनांक 09/11/1995 नुसार रविवार किंवा सुटीच्या दिवशी वाहन चालकाने वाहन चालविण्याचे काम केले असल्यास नियमित अतिकालीक भत्ता ज्या पध्दतीने अनुज्ञेय ठरतो म्हणजेच कामाचे 9 तास वजा जादा केलेले काम हे अतिरीक्त काम असून त्यावर अतिकालीक भत्ता देय ठरतो. मात्र संबंधितांनी तपशिलात नमूद केलेल्या सुटीच्या दिवसाच्या अतिकालीक भत्याची परिगणना करतांना एकूण तासातून कामाचे 9 तास वजावट न करता संपूर्ण तास अतिकालीक भत्ता म्हणून परिगणना करून मागणी केल्याने एकूण रक्कम रुपये -1220/- चे जादा प्रदान संबंधिताना झाले आहे. सबब सदर रक्कम वसुल होणे आवश्यक आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	आतिकालीक भत्ता जादा प्रदान
501	28/03/2012	5320	श्री सुरेश अडगुळे दि.10/12/2011 सुटी 15 तास - 9 तास =6 तास x दर 40= 240/- दि.11/12/2011 सुटी 14 तास -9 तास = 5 तास x दर 40= 200/- दि.08/12/2011 सुटी 16 तास -9 तास = 7 तास x दर 40= 420/-

				दि.24/12/2011 सुटी 15 तास -9 तास = 5 तास x दर 40= 200/-
				दि.25/12/2011 सुटी 13 तास -9 तास = 4 तास x दर 40= 160/-
				एकूण 240+200+420+200+160 = 1220/-

मनपा तिजोरी

वसुलपात्र रक्कम रुपये 1220/-

34	आवक-जावक कामी वापरण्यात येणा-या तिकीटाचा हिशेब नसले बाबत.

आवक-जावक पत्रव्यवहाराचे काम पहाणा-या लिपीकाकडील सन 2011-2012 चे तिकीट हिशेबाची तपासणी दिनांक 19/05/2014 रोजी केली असता, दिनांक 17/05/2014 रोजी आवक-जावक नोंदवही नुसार एकूण रक्कम रुपये 4190/- इतक्या मुल्याचे टपाल तिकीटे शिल्लक असल्याचे आढळून आले. सदर तिकीटाची दर निहाय प्रत्यक्ष पडताळणी कामी तिकीटाची संबंधितांकडे मागणी केली असता, त्यानी तिकीटे उपलब्ध करुन देण्यात असमर्थता दर्शविली आहे. सदर बाब गंभीर असून नोंदवही नुसार प्रमाणक क्रमांक निरंक दिनांक 09/05/2014 रोजी लेखा विभागाकडून रक्कम रुपये 5000/- टपाल तिकीट खरेदी कामी अग्रीम प्राप्त करुन घेतला आहे. याअर्थी संबंधितांने दिनांक 09/05/2014 ते 17/05/2014 (प्रत्यक्ष तपासणीच्या दिनांका पर्यंत) या कालावधी पर्यंत रक्कम लेखा बाहेर ठेवण्याची गंभीर अनियमितता केली आहे. वास्तविकता, महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 143 नुसार नमुना क्रमांक 113 मध्ये तिकीटाची खरेदी व वापर याचा हिशेब ठेवणे आवश्यक असून हाती शिल्लक राहीलेल्या प्रत्यक्ष किंमतीच्या तपशील दर्शविला नाही. तसेच तशी नियमोचित कार्यवाही झालेली नाही.

उपरोक्त नियमातील तरतुदी प्रमाणे सक्षम प्राधिकृत अधिकारी यांचे कडून हाती असलेल्या शिल्लक टि. केटाचा तपशिलाची कोणतीही पडताळणी होत नसल्याचे निदर्शनास आले असून यामुळे तिकीट खरेदी कामी अग्रीम रक्कम रोखीने प्राप्त करुन रक्कम लेखा बाहेर ठेवण्यासारखी गंभीर वित्तीय अनियमितता होत असल्याचे आढळून आले आहे. तरी संबंधितांकडून सत्वर रक्कम रुपये 4190/- वसुल करुन मनपा निधीत जमा करण्यात यावा व नियमातील तरतुदी प्रमाणे नियमोचित कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

मनपा निधी

वसुलपात्र रक्कम रुपये 4190/-

35	पत्रकारांना फोल्डर फाईल व तत्सम स्टेशनरी साहित्य पुरविणे खर्ची बाबत.

प्रमाणक क्रमांक 509 दिनांक 28/03/2012 अन्वये मे.शाश्वत ट्रेडर्स, घाटपूर यांना दिनांक 19/03/2012 रोजी सार्वत्रिक निवडणूक 2012 करीता आयोजित पत्रकार परिषद (प्रेस कॉन्फरन्स) करीता उपस्थित पत्रकारांना फोल्डर फाईल, पेन व नोट पॅड इत्यादी स्टेशनरी साहित्य पुरवठा केल्या बाबत रक्कम रुपये 1400/- अदा करण्यात आले आहे.

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 तसेच शासनाचे आदेश, शासन निर्णय, स्थायी निर्देश इत्यादी अन्वये उपरोक्त खर्ची बाबत कोणतीही तरतुद नसतांना तसेच महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 25 नुसार मंजुर अर्थसंकल्पात तरतुद केली नसतांना उपरोक्त कामी केलेला खर्च रक्कम रुपये 1400/- नियमबाह्य ठरतो. तसेच वाटप साहित्याबाबत पत्रकारांची पोच पावती प्रमाणका सोबत जोडण्यात आली नाही. सबब, खर्च रक्कम वसुल होऊन अनुपालन देण्यात यावे.

म.न.पा.

दिनांक

वसुलपात्र रक्कम रुपये 1400/-

-----***-----

36	विना अनुदानीत शैक्षणिक संस्थांना शिक्षण कराच्या सुट दिल्याने होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत.

सन 2008-2009 ते 2011-2012 या वर्षाकरीताचे करमुल्य निर्धारण नोटवहया पडताळणी केली असता, महानगरपालिका हद्दीतील सर्व अनुदानीत व विना अनुदानीत शैक्षणिक संस्थांना महाराष्ट्र शिक्षण कर आकारणी करताना सरसकटपणे देय असलेल्या महाराष्ट्र शिक्षण कराच्या 50 टक्के दरा इतकी सुट/सवलत देण्यात आलेली आहे. वास्तविकता बघता विना अनुदानीत शैक्षणिक संस्थांना शासनाकडून कोणतेही अनुदान देय नसल्याने त्यांना शिक्षणकराच्या 50 टक्के इतके दिलेले सुट ही नियमबाह्य ठरत असून सदरच्या सवलतीमुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणावर आर्थिक नुकसान होत आहे. तसी विना अनुदानीत शैक्षणिक संस्थाच्या संदर्भात महाराष्ट्र शिक्षण कर 100 टक्के दराने पहिलेसी प्रमाणे आकारणी होऊन वसुलीची कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

-----***-----

37	शिक्षण कर व रोजगार हमी कर वसुल रक्कम शासन सदरी उशिरा भरणा केले बाबत

महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर (उपकर) अधिनियम 1962 चे कलम 4 व 5 नुसार मालमत्ता धारकाकडून एकत्रित मालमत्ता कर रकमेवर विहीत दराने शिक्षण कर व रोजगार हमी कर आकारणी करुन वसुलीची कार्यवाही करण्यात आली आहे. माहे ऑक्टोबर 2011 ते मार्च 2012 या महापालिका कालावधीत कर विभागाकडे जमा झालेली शिक्षण कर व रोजगार हमी कर यांची एकत्रित पटणी (भरणा स्लिप) नोटवही व

अदासारण रोखवही मध्ये जमा व शासन सदरी भरणा केलेली रक्कम यांचा ताळमेळ घेतला असता, खालील तपशिलात नमूद केलेल्या कालावधीतील वसुलत शिक्षण व रोजगार हमी कर रकमांचा सत्वर शासन सदरी भरणा झालेला नाही. सदर रकमा महापालिकेकडे जमा असलेला शासन सदरी विलंबाने भरणा करण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे नाही. तरी नियमानुसार प्राप्त होणाऱ्या शिक्षण व रोजगार हमी कर यांचा सत्वर दोन टक्के रिबेट वजा जाता उर्वरीत रक्कम भरणा होणे आवश्यक आहे. तरतुदी प्रमाणे कार्यवाही झाल्याचे अनुपालन दर्शवावे.

कालावधी	वसुल रक्कम		शासन सदरी भरणा रक्कम		भरणा दिनांक	विलंब दिवस
	शिक्षण कर	रोजगार हमी कर	शिक्षण कर	रोजगार हमी कर	शिक्षण कर	रोजगार हमी कर
ऑक्टो.2011	565000	94000	565000	94000	18/11/2011	18
फेब्रु 2012	1859000	242000	1859000	242000	15/03/2012	15

---***---

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखा परिक्षा अधिनियम 1930 (सुधारणा 2011) चे कलम 9 (क) खालील अनियमितता

---निरंक---

---***---

भाग- 2 इतर अनियमितता

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखा परिक्षा अधिनियम 1930 (सुधारणा 2011) चे कलम 9 (ड) खालील अनियमितता

38	आस्थापना खर्च बाबत

सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षातील महानगरपालिका कालावधीचे (दिनांक 25/10/2011 ते 31/03/2012) करीता लेखा विभागाकडे इकडील अभिप्राय पत्र 1 दिनांक 17/02/2014 अन्वये मागणी करुनही व वारंवार मौखीक व प्रत्यक्ष भेटीअंती आस्थापना खर्चाच्या टक्केवारीचे विहीत नमुन्यातील विवरणपत्र लेखा परिक्षणाकामी सादरीकरणी सादर केलेले नाही. यामुळे महानगरपालिकेने आस्थापना खर्च टक्केवारी स्थायी निर्देश क्रमांक 26 दिनांक 23/02/2005 मध्ये नमूद केलेल्या टक्केवारीच्या सुत्रानुसार परिगणीत केली किंवा कसे या बाबत अभिप्राय पडताळता आलेली नाही.

महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभागाचा शासन निर्णय क्रमांक संकीर्ण-2006/वर्गीकरणाप्र.क्र.379/05/न.6वि.24, दिनांक 4 मे, 2006 नुसार "ड" वर्गातील महानगरपालिकाच्या आस्थापना खर्चावर नियंत्रण राहाणेसाठी आस्थापना खर्चाची मर्यादा जास्तीत जास्त 35 टक्के इतकी आणि रेखीत असून आस्थापना खर्च 30 टक्के पेक्षा जादा होत असेल तर संबंधित महानगरपालिकेस नविन पदे निर्मितीचा प्रस्ताव शासनाकडे मंजूरीस पाठविण्यात येऊ नये असे स्पष्ट नमूद केले आहे. मात्र सन 2011-2012 करीता महानगरपालिकेचा आस्थापनेचा खर्चाची विहीत टक्केवारी अभिलेखे अभावी पडताळता आलेली नसल्याने महानगरपालिकेचा सन 2011-2012 मधील आस्थापना खर्च मर्यादीत टक्केवारीत (35 टक्के इतका) झाला किंवा कसे या बाबत कोणतेही सत्यता पडताळता आलेली नाही. तरी सन 2011-2012 करीता आस्थापना खर्च टक्केवारी विहीत मर्यादेत झाली असले बाबतचे अनुपालन योग्य त्या अभिलेख्यासह सादर होणे आवश्यक आहे.

---***---

39	पटणी नोंदवही (भरणाकिर्द) मध्ये पावती क्रमांक व पुस्तक क्रमांक नमूद न करता रकमा वसुल करणे व नोंदविणे बाबत.

सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षातील दिनांक 25/10/2011 ते 31/03/2012 या कालावधीतील महानगरपालिके कडून विविध कर, मालमत्ता कर, फी, अनामत रकमा, किरकोळ वसुलीच्या रकमा इत्यादी वसुल करताना नमुना क्रमांक 2, नमुना क्रमांक 49 इत्यादी विहीत नमुन्यातील मुद्रीत व महानगरपालिकेने पुरविलेल्या पावती निहाय वसुलीचे काम करण्यात आलेले आहे. तथापि लेखा परिक्षणात वसुल रकमा व वापर पावती पुस्तक यांची संबंधित विभाग व वसुल कर्ते यांचे कडून जमा पावतीचा तपशिल भरणाकिर्द (पटणी), मागणी नोंदवही, भरणा चलन इत्यादी महत्वाच्या अभिलेख्यात नोंदविण्यात येत नाही. त्याऐवजी संबंधित वसुलकर्ता यांचे कडून स्वतंत्र पावती पुस्तक क्रमांक व पावती क्रमांक देण्यात येऊन त्या अनाधिकृत क्रमांकानी वसुल रकमांचा तपशिल उपरोक्त अभिलेख्यात नोंदविण्यात येतात. महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 12, 78(3), 85,86,110 इत्यादी प्रमाणे वसुल होणाऱ्या किंवा महानगरपालिकेस प्राप्त होणाऱ्या रकमांच्या संदर्भात विहीत नमुन्यातील पावती पुस्तक व पावती प्रमाणे वसुल करून त्यावरील तपशिल पावत्याच्या क्रमांकानुसार नोंदवून संकलित करणे अनिवार्य आहे. मात्र उपरोक्त कालावधीत नियमबाह्य पणे कार्यवाही झालेली आहे. मात्र उपरोक्त कालावधीत नियमबाह्यपणे कार्यवाही झालेली आहे. यामुळे सदर कालावधीत वसुल रकमांच्या नोंदी अनाधिकृत ठरल्या असून वसुलात रकमांची अभिलेख्यांमधील नोंदीची अचुकता लेखा परिक्षणात प्रमाणित होऊ शकलेली नाही व नियमातील तरतुदीचे उल्लंघन होऊन पावती पुस्तक क्रमांक व पावती क्रमांक मुद्रांकित (मुद्रीत) करण्याचा मुळ हेतू/ उद्देश यामुळे सफल झालेला नाही. तरी नियमानुसार मुद्रीत क्रमांक अभिलेख्यात नोंदविण्याची कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

---***---

40 एकाच कामाबाबी साठी मुलभणूक केलेल्या रकमेपेक्षा कमी/जादा व्याज दराने व्याज रक्कम प्राप्त होणे बाबत.

सन 2011-2012 करीता (सदर्भ कार्यालयीन) कार्यालय लेखा विभागाकडील मुलभणूक लेखापरीक्षणी केली असता परिशिष्ट क्रमांक 7 मधील उदाहरणादाखल नमूद केलेल्या पंढरपूर महानगरपालिकेने रकमांची मुलभणूक (एम मुलभणूक विविध बँक खाती केलेली आहे. रकमेची मुलभणूक करण्याबाबत व मुलभणूकीची मुदत संबंधितांना प्राप्त होणा-या व्याज दराने मान्यतादर (कमी किंवा जादा) मंजूरी घेतलेली नाही. महानगरपालिका लेखा विभागाकडून रकमांची मुलभणूक करताना जादा व्याज देणा-या बँकेमध्ये मुलभणूक करणे अपेक्षित होते. सदर त्रुटी कार्यालयीन पत्रव्यवहार व केलेल्या तोंडी कार्यालयीन व मुलाखतीमध्ये निदर्शनास आणून रकमा मुलभणूक कमी दराने व्याज रकमा प्राप्त केल्याने आर्थिक नुकसान महानगरपालिकेस होत असल्याचे दिसून आले. याबाबत विभागाचे प्रतिसाद/खुलासे करण्यात यावेत.

---

41 सर्वसाधारण रोखवही (हे बुक) व बँक पासबुक मधील शिल्लक असलेल्या रकमांबाबत तपासणी बाबत.

सन 2011-2012 (महापालिका कार्यालयीन) करीता महापालिका निधी साठी विविध बँकेमध्ये खाली दिलेल्या 31/03/2012 अखेर शिल्लक असलेल्या रकमा दि 06/09/12 लेखा विभागाकडील सर्वसाधारण रोखवही (हे बुक) व बँक पासबुकांची पडताळणी केली असता खालील तपशिल प्रमाणे रकमेचा आढळून आलेला आहे.

अ.क्र	रोखवही/बँक तपशिल	बँक पासबुक प्रमाणे दि.31/03/2012 अखेर शिल्लक	सर्वसाधारण रोख बहि.नं. दि.31/03/2012 अखेर शिल्लक	तफावत
1	इंटर बँक (खा.क्र 10144548776)	7929149=08	5691355=82	2237793=26
2	बँक नं. (खा.क्र 10144440507)	1710678=98	971095=09	739783=89
3	दुकान गाळा (खा.क्र 1797)	125567=49	118804=49	6763=00
4	बँक (खा.क्र 0051010000058419)	9203621=49	8773073=68	569252=11
5	जीवितव्यय फंड ऑफ को-पासुअलटी (खा.क्र 020220100017370)	1321180=64	1209713=64	111467=00
6	IDBI(Royalty)	1116957=49	728018=49	388939=00

	(खा.क्र.91310010003355)			
7	P.N.B (Com) (खा.क्र.66838)	4993512=72	4309249=72	684263=00
8	Co-Op Bk	–	2803=02	2803=02
		29400867=89	22704843=87	6696024=02

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 51(3) नुसार प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी रोखवही व बँकखाती शिल्लक राहीलेल्या प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी व वर्षे अखेरीस (मार्च 2012) शिल्लक रकमांच्या तफावतीचा ताळमेळ घेतलेला दिसून येत नाही. यामुळे रोखवही मधील एकूण शिल्लक व बँक पासबुकातील एकूण शिल्लक यांची एकत्रीतपणे रक्कम रु.6696024=02 इतकी प्रचंड तफावत प्रथम दर्शनी आढळून आलेली आहे. नियमातील तरतुदी प्रमाणे लेखा विभागाने नियमित ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे. नियमीत ताळमेळ घेतला जात नसल्याने तफावतीत दिवसेंदिवस वाढ होत असून ती निरंक होण्याकरीता योग्य कार्यवाही होऊन अनुपालन दर्शवावे.

---***---

42	धनादेशाने रकमांचे प्रदान न करणे बाबत.

लेखा विभागाकडील सन 2011-2012 करीताचे सर्वसाधारण रोखवही (दि.25/10/2011 ते 31/03/2012) पडताळता अहवाला सोबतचे परिशिष्ट क्रमांक 8 मध्ये उदाहरणादाखल नमूद केलेल्या रकमांचे प्रदान धनादेशाद्वारे करण्यात आलेले नाही.

महाराष्ट्र नगरपालिका 1971 चे नियम 44(4) नुसार रक्कम रुपये 1000/- पेक्षा जादा रकमेचे प्रदान हे रेखांकित धनादेशान्वये होणे आवश्यक आहे. मात्र विभागाने नियमबाह्यपणे रकमांचे प्रदान करण्याची अनियमितता केली आहे. याबाबत नियमोचित कार्यवाही करण्याची योग्य ती दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

---***---

43	दर महा रोखवहीतील रोख रकमेची पडताळणी न करण्याची अनियमितता.

सन 2011-2012 (माहे ऑक्टोबर 2011 ते मार्च 2012 पावेतोचे) चे लेखा परिक्षण कालावधीत लेखा शाखेची रोकडवहीची पडताळणी करीत असताना दर महिन्यातून एकदा अचानकपणे शिल्लक असलेल्या रकमाचा आढावा घेऊन ती रोकडवहीतील नमूद शिलकेशी पडताळून सक्षम अधिकाऱ्याने स्वाक्षांकीत करून प्रमाणित केल्याचे आढळून आलेले नाही. वास्तविकता महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 62(2) नुसार सक्षम अधिकारी यांनी दर महिन्यातून एकदा अचानक पणे अशी कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. सदरची बाब नियमोचित नसून नियमातील तरतुद ही आर्थिक व्यवहारात होणाऱ्या अनियमितता / गैरव्यवहार टाळण्यासाठी, रोखण्यासाठी असून त्याचा नियमित वापर होणे आवश्यक आहे.

---***---

44	मार्च 2012 अखेर शिल्लक रकमांचे (बँक खाती) प्रमाणपत्र प्राप्त न करणे बाबत.

सन 2011-2012 (म.न.पा. कालावधी) करीता लेखा विभागाकडील सर्वसाधारण रोखवही (डे-बुक) पडताळणी करता, दिनांक 31/03/2012 अखेर विविध बँक खाती रकमा शिल्लक असून त्याची पडताळणी करता एकाही बँके कडून शिल्लक रकमेचे प्रमाणपत्र संबंधित बँकेकडून विभागाने प्राप्त करून घेतलेले नाही. त्यामुळे पासबुकातील शिल्लक रकमांचा ताळमेळ घेता आलेला नाही. शिल्लक रक्कम निहाय संबंधित बँकांचे दिनांक 31/03/2012 अखेरचे प्रमाणपत्र दप्तरी उपलब्ध होणे आवश्यक असून यापुढे प्रमाणपत्र प्राप्त करून घेण्यात येतील याची योग्य ती दक्षता विभागाने घ्यावी.

45	दवाखाना बाह्य रुग्न सेवा (ओपीडी) फी वसुली विना पावतीने करण्याची अनियमितता.

महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 12 नुसार महानगरपालिकेकडे येणाऱ्या किंवा जमा होणाऱ्या कोणत्याही रकमांची विनाअपवाद नमुना क्रमांक 2 मध्ये निर्देशित केल्या प्रमाणे जमेच्या दिनांकास पैसे देणाऱ्या व्यक्तीस त्या रकमेची पावती देणे आवश्यक आहे. असे स्पष्ट नमूद करण्यात आले आहे. तथापी, सन 2011-2012 करीता (म.न.पा. कालावधीत) दवाखाना विभागाकडील बाह्य रुग्न सेवा (ओपीडी) करीता पटणी नोंदवही पडताळणी केली असता, ओपीडी फी (नवीन रुग्न रु.10/- व जुने रुग्न रु.5/- दराने) संबंधितांकडून वसूल केल्याच्या नोंदी दर्शविण्यात आल्या आहेत. मात्र उपरोक्त नियमांच्या तरतुदी प्रमाणे विहीत नमुन्यातील पावती संबंधितास प्रदान करण्यात आलेली नाही. पावती असावी संबंधितांनी ओपीडी नोंदवही व पटणी नोंदवही (जमा भरणा किर्दे) यात नमूद केलेल्या रुग्नांची नावे, सख्या व रुग्न प्रकार (नवाजुना) इत्यादी महत्वपूर्ण बाबींची अचुकता पडताळता आलेली नाही. [तरी नियमातील तरतुदी प्रमाणे फी रकमांची वसुली विना पावतीने होत असताना महानगरपालिकेने कोणत्या निकषावर फी रकमा उचित असल्याची खात्री करून रकमा स्विकृत केल्या या बाबत अनुपालन दर्शवावे. तसेच सत्वर नियमातील तरतुदी प्रमाणे वसूल होणाऱ्या फी सदर्भात संबंधितांना विहीत पावत्यांचे प्रदान करून त्या अनुषंगाने महानगरपालिकेस रकमा प्राप्त होतील याची नियमोचित दक्षता घ्यावी.

46	मनपा दवाखाना अंतर्गत नागरी आरोग्य केंद्रा (ओपीडी) कडून होत असलेल्या फी वसुलीतील अनियमितता.

सन 2011-2012 (म.न.पा. कालावधी) दवाखाना विभागाकडील बाह्य रुग्न सेवा (ओपीडी) वसुलात झालेल्या फीचा भरणा पटणी नोंदवहीशी (जमा कीर्दे) पडताळणी केली असता, खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 35 नुसार फी वसूल कर्ते यांनी वसूलात आलेल्या रोख रमांचा भरणा महानगरपालिका निधी तात्काळ करणे आवश्यक असून सदर रकमा बाबत आवश्यक ते नियंत्रण संबंधित विभागाने ठेवणे आवश्यक आहे. तथापी, अहवाला सोबतचे परिशिष्ट क्रमांक 9 मध्ये

उदाहरणादाखल मार्च 2012 या महिन्यातील नागरी आरोग्य केंद्राकडून वसूल केलेल्या ओपीडी फी ची रक्कम संबंधीत वसूल कर्त्यांनी 2 ते 15 दिवस विलंबाने महानगरपालिका निधीत केल्याचे आढळून आले आहे. वास्तविकता नियम 36 मधील तरतुदी प्रमाणे अर्थ विभागाने आरोग्य विभागा मार्फत भरणा न घेता थेट नागरी आरोग्य केंद्राकडून घेतल्याने सदरची अनियमितता झालेली आहे. याअर्थी आरोग्य विभाग व अर्थ विभाग यांचे सदरच्या नागरी आरोग्य केंद्रावर नियंत्रण नसल्याचे दिसून येते. याबाबत संबंधीतांची जबाबदारी निश्चीत होऊन उचित कार्यवाही होणे आवश्यक आहे. व वसूल फी चा भरणा आरोग्य विभागा मार्फतच होण्याची दक्षता घेण्यात यावी.

2) खाली नमूद केलेल्या नागरी आरोग्य केंद्रांनी ओपीडी नोंदवही (बाह्य रुग्न तपासणी नोंदवही) विहीत नमुन्यात परिरक्षित केलेली नाही.

नागरी आरोग्य केंद्र क्रमांक - 3

नागरी आरोग्य केंद्र क्रमांक - 5

नागरी आरोग्य केंद्र क्रमांक - 6

3) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 40 व 78 नुसार फी वसूल कर्त्यांनी त्यांचा भरणा पटणी मध्ये वसूल रकमांचा मासिक व वार्षिक गोषवारे काढणे आवश्यक असताना तशी उचित कार्यवाही संबंधितांनी केलेली नसल्याने लेखा विभागातील जमा खतावणीशी योग्य ताळमेळ घेता आलेला नाही.

सबब, वरील अनियमितते बाबत अनुपालन होणे आवश्यक आहे.

---***---

47	मुद्रांकित पोच पावत्या व बिजके नसताना देयके पारीत झाले बाबत

मार्च 2012 मधील प्रमाणके पडताळणी केली असता, लेखा विभागाने विविध बाबींवरील खर्चाची देयके पारीत करून रकमा संबंधितांना प्रदान केल्याचे दर्शविले आहे. याबाबत उदाहरणादाखल तपशिल खालील प्रमाणे नमूद करण्यात येत आहे.

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 19 नुसार प्रदान रकमांची संबंधिताकडून मुद्रांकित / पोचपावती प्राप्त करणे बंधनकारक आहे. त्याच प्रमाणे पारीत होणाऱ्या देयकासोबत खर्चाची बिजके (बील) सादर केल्याशिवाय खर्चास मंजुरी देणे वित्तीय औचित्यास अनुसरून नाही. तथापि, तपशिलात नमूद केलेल्या खर्चाची प्रमाणके सोबत बिजके अथवा पोचपावत्या प्राप्त करून घेण्यात आलेल्या नसताना नियमबाह्यपणे रकमांचे प्रदान झाले आहे. यामुळे खर्चाची अचूकता पडताळता आलेली नाही. तरी देयके पारीत करताना नियमानुसार बिजके अथवा पोच पावत्या प्राप्त करून रकमांचे प्रदान होऊन याबाबत लेखा विभागाने योग्य ती दक्षता घेणे आवश्यक आहे. सबब तपशिलातील खर्च रक्कम रुपये 264682/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल	प्रमाणकातील अपूर्णता
384	02/03/2012	7242	MH-34/8325 वाहनाचा विमा उतरविणे (न्यु इंडिया इन्श्युरन्स)	विमा पावती व मुद्रांकित पोच नाही.

438	13/03/2012	257440	संगणक साहित्य व इलेक्ट्रीक फिटींग	बिजक नाही.
	एकूण रक्कम	264682		

म.न.पा. निधी

आक्षेपाधिन रक्कम रुपये 264682/-

---***---

48	वाचनालय वर्गणी थकबाकी राहणे व इतर अनियमितता बाबत.

चंद्रपूर शहर महानगर पालिका अंतर्गत दोन सार्वजनिक वाचनालय कार्यरत असून वाचनालय निहाय सभासद संख्या व दिनांक 31/03/2012 अखेर वर्गणीदारांकडे वर्गणी थकबाकी बाबत ईकडील अर्धसमास पत्र क्रमांक 39 दिनांक 16/04/2014 नुसार मागणी करूनही माहीती संबंधिताकडून प्राप्त झालेली नाही. यामुळे खालील तपशिलात नमूद बाब नुसार एकूण आजीवन सभासद संख्या, मासिक सभासद संख्या व त्यांचे दर तसेच मार्च 2012 अखेर वर्गणी थकबाकीची रक्कम इत्यादी महत्वपूर्ण तपशिल नोंदविता आलेला नाही.

अ.क्र.	वाचनालय नांव	आजीवन सभासद संख्या	मासिक वर्गणी सभासद संख्या	मासिक वर्गणी दर	मार्च 2012 अखेर वर्गणी थकबाकी
1	माहात्मा वाचनालय	माहीती अप्राप्त			
2	हुतात्मा वाचनालय				
	एकूण				

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 122 नुसार थकबाकी वर्गणीदारांची मागणी नोंदवही विभागाने परिरक्षित केलेली नसल्याने सभासद निहाय थकीत रकमा, व कालावधी याची सत्यता पडताळता आलेली नाही. नियमानुसार नोंदवही अद्यावत ठेवून थकबाकीची परिगणना करून अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

2) दोन्ही वाचनालयाकडील आजीवन सभासदांची संख्या अभिलेखे अभावी पडताळता आलेली नाही. यामुळे यांचे कडून अनामत (ठेव) म्हणून रक्कम जमा झाली किंवा कसे याची सत्यता पडताळता आलेली नाही. महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 119(2) नुसार नमुना क्रमांक 88 प्रमाणे खाजगी व्यक्तींना सेवा पुरविण्यासाठी ठेवी या लेखा शिर्षा अंतर्गत स्वतंत्र नोंदवही परिरक्षीत करणे आवश्यक आहे.

3) वाचनालयाच्या अनामत रक्कम संदर्भात अभिलेख्या अभावी महानगरपालिकेचे अटळ दायित्व प्रमाणित करता आलेले नाही. तसेच सदर अनामतीच्या रकमांबाबत महानगरपालिकेने मतवणूकीचे धोरण स्वीकारले किंवा कसे याबाबतची सत्यता पडताळता आलेली नाही. तरी या बाबत अनुपालन दर्शवावे.

---***---

49	खाते प्रमुखाने विहीत नमुन्यात साठा नोंदवही (नमुना क्रमांक 1) परिरक्षित न केले बाबत.

महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 9(3) नुसार प्रत्येक खाते प्रमुखास त्याच्या आवश्यकते प्रमाणे मुल्यांकन साठा नोंदवहीसह जी पावती पुस्तके पुरविण्यात येतात त्या खाते प्रमुखाने त्याच्या अधिपत्याखाली नमुना क्रमांक 1 मध्ये विहीत नमुन्यात साठा नोंदवही ठेवावी व त्यात या नियमानुसार पावती पुस्तकाचा वापर विषयक नोंदीचे आवश्यक आहे.

तथापि, सन 2011-2012 करिता मालमत्ता कर व इतर कर, पी, किरकोळ वसुल इत्यादी करीता महानगरपालिकेने पुरविलेल्या पावती पुस्तकांची साठा नोंदवहीची पडताळणी केली असता, विभागाने उपरोक्त नियमानुसार नमुना क्रमांक 1 विहीत नमुन्यात साठा नोंदवही परिरक्षित केलेली नाही यामुळे मुख्यालय कडून विभागास प्राप्त झालेल्या पावती पुस्तकाचा वापर व नोंदी नियमातील तरतुदी प्रमाणे अद्यावत केल्याची खात्री पडताळता आलेली नाही. तरी तपशा परिक्षण कालावधी वसुन विभागाने साठा नोंदवही (नमुना क्र.1) परिरक्षित करुन पावती पुस्तकनिहाय उपरोक्त नोंदवहीत सक्षम प्राधिकारी यांचे कडून प्रमाणित करुन अनुपालन करणे नोंदवही सादर होणे आवश्यक आहे.

50	मालमत्ता कर धनादेशाने जमा करताना वठलेल्या दिनाकाची पावती न देणे बाबत.

मालमत्ता कर व इतर करांच्या जमा / वसुलात रकमांची पडताळणी केली असता, खालील तपशिलात नमुद केलेल्या (उदाहरणादाखल) मालमत्ता धारकांनी मालमत्ता कर रकमा धनादेशाने महानगरपालिकेकडे जमा केल्या आहेत. पावती पुस्तकातील नोंदी नुसार संबंधितांच्या रकमा ह्या आर्थिक वर्ष समाप्ती अखेर (दि. 31/03/2012) अत्यधीत महानगरपालिका खाती जमा झाले असल्याची संबंधितास दिनांक 31/03/2012 अखेरची पावती (नमुना क्र.49) प्रदान करण्यात आलेली आहे. तसेच बँक विहीत नियमानुसार दिसून येत नाही. महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 24(2) नुसार धनादेशाची वसुली होणा या रकमांच्या मध्यांतरे सदर रकमा महानगरपालिका निधीत भरण्यात आल्या दिवशी (बँक खाती) जो दिनांकाच्या पावती देणे आवश्यक आहे. तथापि, तपशिला प्रमाणे वठलेल्या धनादेश जमा दिनांक व पावती दिनांक यात रकमांचे होत विहीत मुदतीत अनियमितता झालेली आहे.

अ.क्र	मालमत्ताधारक	वसुल केलेली धनादेशाने वसुल रक्कम पावती रक्कम	बँक खाती प्रत्यक्ष जमा दिनांक रक्कम	शेरा
1	किशोर माधव बेटे	121085/31-03-12 रु.37186	3/11-04-12 रु.37186	विहीत मुदतीत बाबे क्र.1(सी पडताळणी)

51	मुख्याधिकारी निवासस्थानाचे घरभाडे महानगरपालिका निधीतून अदा होणे बाबत,

दिनांक 20/10/2011 पासून चंद्रपूर शहर महानगरपालिका अस्तित्वात आली आहे. सदर कालावधीत (31/032012 अखेर पर्यंत) महानगरपालिकेने खालील तपशिलात दर्शविलेल्या प्रमाणे श्रीमती पद्मा पांडे, मुख्याधिकारी यांच्या निवासस्थानाचे घरभाडे दरमहा रुपये 6000/- प्रमाणे एकूण रक्कम रुपये 12000/- खर्च अदा केला आहे.

478	20/03/2012	6000	माहे फेब्रुवारी 2012
420	07/03/2012	6000	माहे जानेवारी 2012
	एकूण रक्कम	12000	

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) मुख्याधिकार यांना वेतनात घरभाडे भत्ता म्हणून नियमित वेतनातून रक्कम प्रदान होत असल्याने उपरोक्त प्रमाणे अदा केलेले घरभाडे खर्च नियमबाह्य ठरतो.

2) उपरोक्त नमूद घरभाडे दर रुपये 6000/- दरमहा कोणत्या निकषावर निश्चीत करण्यात आले, या बाबत लेखा परिक्षणात खात्री झालेली नाही.

3) घरभाडे संबंधितास प्रदान केल्याच्या मुद्रांकित पोच पावत्या लेखा परिक्षणात उपलब्ध झालेल्या नाही.

4) खर्च प्रमाणकर सोबत सक्षम अधिकाऱ्याचे महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971चे नियम 13 नुसार मंजुरी आदेश सादर केले नसताना देयके पारीत करण्याची अनियमितता झालेली आहे.

सबब, एकूण खर्च रक्कम रुपये 12000/- लेखापरिक्षणात आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

मनपा निधी

आक्षेपाधिन रक्कम रुपये 12000/-

***

52	विमा हप्ता रक्कम भरणा करणे बाबत

खालील प्रमाणे महानगरपालिकेने रक्कम रुपये 15442/- खर्च केलेला आहे.

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	नाव	तपशिल
526	31/03/2012	15442	दि.न्यू इंडीया इन्श्युरन्स क.लि.	कमाल एन्श्युरन्स कोक्रीग सर्व्हीसेस प्रा.लि. नागपूर यांना धनादेश अदा दि.01/04/2012 ते 31/03/2013 चा वार्षिक हप्ता धनादेश क्र.657518 दि.31/03/2012
	एकूण रक्कम	15442		

याबाबत अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 25 नुसार सन 2011-2012 चे महानगर पालिका चे मंजुर अर्थसंकल्प सदर हाबी करीता आर्थिक तरतुद केल्याची खात्री झालेली नाही. यामुळे तरतुद नसताना खर्चाची अनियमितता झालेली आहे.

2) टेंडरची पाहणी केली असता, सदरचा विमा हप्ता हा कोणत्या विषयाचा / बाबीचा उल्लेख्यात आला व तो भरण्यासाठी एजन्सीची नेमणूक कोणी व कशी केली इत्यादी बाबत दे अभिलेखे सत्यता पडताळता आलेली नाही.

3) सदर विमा हप्ता मुळे महानगरपालिकेने कोणती फलश्रुती प्राप्त केली याबाबतचा खुलासा अधिकारी यांचा अभिप्राय उपलब्ध नसल्याने फलश्रुतीची सत्यता पडताळता आलेली नाही.

4) महाराष्ट्र नगर पालिका सेवा संहिता 1971 चे नियम 19 नुसार खर्चे रक्कम रु.15442/- ची मुद्रांकित पोहोच पावती घेण्यात आलेली नाही.

वरील खर्चे रक्कम रु.15442/- लेखा परिक्षणात आक्षेपार्हित ठेवण्यात येत आहे.

म.न.पा. निधी

आक्षेपार्हित रक्कम रुपये 15442/-

-----***-----

53	स्वच्छता निरीक्षक यांना गणवेश करीता कापड खरेदी करणे बाबत.

खालील तपशिलात नमूद केल्या प्रमाणे श्री.विजय मोरे, स्वच्छता निरीक्षक यांनी दिनांक 26/11/2011 रोजी पेटलेले अग्रीम रक्कम रुपये 21600/- चे समायोजन (खर्च) सादर केले आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशील
416	02/03/2012	21600	9 स्वच्छता निरीक्षक यांना गणवेश करीता कापड खरेदी 54 मीटर @ रु.400/- प्रति मीटर प्रमाणे
	एकूण रक्कम	21600	

याबाबत अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहे.

1) स्वच्छता निरीक्षक यांना गणवेश करीता कापड पुरविणे बाबत तत्कालीन सभेर परिषद व तदनंतर महानगर पालिकेने शासना कडून उपलब्धी मंजूर करून घेतल्याचे आढळ होत नाही. त्यामुळे खर्चे रु.21600/- नियमबाह्यरित्या करण्यात आलेला आहे.

2) सन 2011-2012 चे महाराष्ट्रपालिकेच्या मंजूर अंदाजपत्रकात याबाबत तरतूद करण्यात आल्याचे आढळ होत नाही. महाराष्ट्र नगर पालिका सेवा संहिता 1971 चे नियम 25 नुसार तरतूद नसताना खर्चाची अनियमितता झालेली आहे.

3) सदर गणवेश कापडाची खरेदी शासन निर्णय दिनांक 02/01/1992 व मार्गदर्शक तत्वानुसार खादी ग्रामोद्योग भांडार या संस्थेतून खरेदी करावयाचे असल्याने श्री विजय मोरे, स्वच्छता निरीक्षक यांचा नावाने रुपये 21600/- अग्रीम रक्कम मंजूर करणे नियमबाह्य ठरते.

4) संबंधिताने समायोजनाचे देयक सादर करताना 54 मीटर कापडाची खरेदी केल्याचे, केल्या कोणी व संबंधितांना प्रत्येकी किती कापड देण्यात आले इत्यादी महत्वपूर्ण बाबींचा कोणताही तपशील सादर केलेल्या नसल्याने समायोजन कोणत्या निकषावरुन मान्य करण्यात आले याची सत्यता पडताळता आलेली नाही.

5) संबंधित स्वच्छता निरीक्षकांना गणवेश कापड प्रदान होऊन त्यांनी त्यापासून गणवेश तयार करून

वापरात आणल्याची फलश्रुती लेखा परिक्षणात पडताळता आलेली नाही.

सबब, खर्च रक्कम रुपये 21600/- लेखा परिक्षणात आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

म.न.पा. निधी

आक्षेपाधिन रक्कम रुपये 21600/-

---***---

54	उपार्जित पध्दतीवर आधारीत व्दीनोंद पध्दतीने लेखे ठेवणे बाबत.

नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्र.लेखास 10/2004/71 प्र.क्र.-5/04 निवि-3 दिनांक 06/07/2005 नुसार राज्यातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांनी दिनांक 01/04/2005 पासून उपार्जित पध्दतीवर आधारीत व्दीनोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी करावयाची आहे.

चंद्रपूर महापालिकेने सन 2011-2012 व 2012-2013 चे लेखे व्दीनोंद पध्दतीने संनदी लेखापालाकडून तयार करून घेण्यात आल्याचे महानगरपालिकेने ईकडील अर्धसमास पत्र क्र.3, दिनांक 17/02/2014 नुसार मानविण्यात आलेल्या खुलाशात नमूद केलेले आहे.

व्दीनोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी करतांना सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांनी पुर्वीची रोख तत्वावर लेखा ठेवण्याची पध्दती व व्दीनोंद लेखा पध्दती या दोन्ही पध्दतीत स्वतंत्र लेखे ठेवावयाचे आहेत. व्दीनोंद लेखा पध्दतीने लेखे व्यवस्थीत ठेवणे शक्य आहे अशी महानगरपालिकेची खात्री झाल्यास मा.आयुक्त तथा संचालक, नगरविकास संचालनालय यांचे सहमतीने व्दीनोंद लेखापध्दती पूर्णपणे कार्यान्वित करण्यात यावी अशा सूचना देण्यात आलेल्या आहेत.

दिनांक 06/07/2005 च्या शासन निर्णयातील मार्गदर्शक सुचनांनुसार राज्य लेखा संहिता तयार होईपर्यंत राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेचा वापर करावयाचा असून राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा नियम पुस्तिका 2004 मधील परिच्छेद 31.4 मध्ये तरतूद केल्याप्रमाणे ताळेबंद, आप-व्यय पत्रक, रोख प्रवाह (Cash-Flow) पत्रक, जमा व खर्च पत्रक, लेख्यावरील टिपण्णी, वित्तीय फल निदेशक इत्यादी वित्तीय लेखे तयार करावयाचे आहेत. चंद्रपूर महानगरपालिकेने व्दीनोंद पध्दतीने लेखे ठेवण्यास सुरुवात केली आहे. मात्र अद्याप पावेतो सदर कार्यपध्दतीची पूर्णपणे अंमलबजावणी केलेली नाही. याबाबतीत सत्वर कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

---***---

55	सन 2011-2012 करीता मुख्य लेखा परिक्षक यांनी अहवाल सादर केला नसले बाबत.

मुख्य लेखा परिक्षक यांनी सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षाच्या समाप्ती नंतर महानगरपालिकेच्या संपूर्ण लेख्यावर आपला अहवाल तयार करून स्थायी समितीस सादर करणे मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 106(3) नुसार बंधनकारक असतांना देखील अद्याप पावेतो तसा अहवाल तयार करून स्थायी समिती समोर सादर केलेला नाही. यामुळे सदरच्या वित्तीय वर्षात महानगरपालिकेच्या संपूर्ण लेख्यामध्ये गंभीर उणिवा अथवा अनियमितता झाल्या किंवा कसे याबाबतची अयुक्तता मुख्य लेखा परिक्षक यांच्या अभिप्राया अभावी पडताळता आलेली नाही. तसेच उपरोक्त कलमातील तरतुदी नुसार उचित कार्यवाही

होत नसल्याचे आढळून आले आहे. तरी नियमावली तरतुदी नुसार वेळीच आवाज तयार होऊन स्थायी प्रणाली समोर सादर होईल या बाबत योग्य ती दक्षता घेण्यात यावी. व सन 2011-2012 चे अहवाल तयार होऊन स्थायी समिती समोर सादर केल्याचे अनुपालन दर्शवावे.

56	दिनांक 31 मार्च 2012 नंतर वसुलात आणलेल्या रकमा त्याच दिनांकास प्राप्त दर्शविण्याची अनियमितता.

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 32 व 51 (1)(2) नुसार रोज येणारी रोकडजमा अथवा वसुली त्याच दिवशी रोकडवहीत जमा करून पावितकृत अधिकाऱ्याच्या स्वाक्षरीने रोकडवहीतील लेखे त्याच दिवशी बंद करणे आवश्यक आहे. तथापि, खालील तपशिलातील रकमा ह्या 31 मार्च नंतर वसुलात आलेल्या असताना त्या 31 मार्च 2012 मध्ये जमा दाखवून लेखे बंद केल्याचे आढळून आले आहे. तरी सदरच्या रकमा 31 मार्च च्या तारखेत जमा दाखविण्याचे प्रयोजनासह अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे व तसी जबाबदारिश्चाची खात्री पटवावी.

रोकडवहीतील दिनांक	जमा दाखविलेली मालमत्ता कराची एकूण रक्कम	मालमत्ता कराच्या रकमेचा प्रत्यक्ष वसुलात आलेला दिनांक	चलन नंबर व दिनांक
31/03/2012	242114	01/04/2012	1260/01-04-2012
31/03/2012	354862	02/04/2012	1261/02-04-2012
31/03/2012	318384	03/04/2012	1262/03-04-2012

57	एकत्रित मालमत्ता कर सोडण्या प्रमाणावर थकीत असणे बाबत.

एकत्रित मालमत्ता कर व त्या अनुषंगाने कर वसुली बाबत पडताळणी केली असता, सन 2011-2012 (महापालिका कोलमडली) वर्ष अखेरीस कर संकलन विभागाने पुरविलेल्या माहिती नुसार लेखा अहवाला सोबतचे विवरणपत्र क्रमांक मध्ये नमूद केलेल्या प्रमाणे एकूण मागणी रक्कम रुपये 10,82,15,120/- पैकी रक्कम रुपये 7,53,04,621/- वसूल झाली असून रुपये 3,21,10,499/- इतकी कराची रक्कम थकीत आहे. सदर वसूल रक्कमेची ही 69.59% (टक्के) असून वसुलीचे प्रमाण सदरच्या आर्थिक वर्षात अत्यल्प झाल्याने महापालिकेच्या अपेक्षित उत्पन्नात तूटची परिस्थिती होऊ शकलेली नाही.

खालील उपाय योजना न केल्याने रक्कम थकीत राहण्याच्या प्रवृत्तीत वाढ झाल्याने लेखा परिक्षणात आढळून आले.

1) मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका 1949 मधील अनुसूची ई मधील कलम 39 नुसार मालमत्ता कर देय झाल्या बरोबर महापालिकेने कोणताही विलंब न लावता ताबडतोब कर भरण्यास जबाबदार असलेल्या व्यक्तीसदेय

कराची मागणी करणारे देयक (बील) संबंधितास सत्वर देण्याची आवश्यकता आहे. मात्र सन 2011-2012 मध्ये तशी उचित कार्यवाही नुसार तात्काळ मागणी देयके संबंधीतास वाटप झालेले नाही. त्याचा परिणाम एकूण वसुलीवर झालेला आहे.

2) अहवालासोबतचे विवरणपत्र क्रमांक 4 मध्ये दर्शविलेल्या थकीत मालमत्ता कराच्या रकमा हया ब-याच कालावधीपासून प्रलंबित असल्याने थकबाकीत प्रचंड वाढ झाल्याची दिसते. तथापि, विभागाने अधिनियम 1949 चे प्रकरण 11 कलम 128 नुसार कर वसुली साठी थकबाकीदारावर वेळीच ठोस अशी कार्यवाही केली नसल्याने सदरच्या थकीत रक्कमेत वाढ होऊन त्याचा परिणाम महापालिकेच्या आर्थिक उत्पन्नावर झालेला आहे.

3) अधिनियम 1949 मधील अनुसूची -ड मधील प्रकरण 8 चे कलम 41 नुसार 31 डिसेंबर नंतर अप्राप्त कराच्या रकमावर दोन टक्के शास्तीची रक्कमेची (दरमहा) आकारणी न केल्याच्या अनियमिततेमुळे शास्तीची जरब मालमत्ता धारकावर न बसल्याने त्याचाही परिणाम मालमत्ता कर वसुलीवर झालेला आढळून आला येतो.

उपरोक्त बाबी पाहाता कर विभागाने कराची मागणी व वसुलीची कार्यवाही अधिनियमातील तरतुदी प्रमाणे सत्वर करणे आवश्यक आहे. व मोठ्या प्रमाणावर असलेल्या थकीत रकमाचे मालमत्ता धारकांवर अधिनियमातील तरतुदी प्रमाणे नियमोचित कार्यवाही करून रकमा वसुलीची कार्यवाही करून रकमा थकीत राहणार नाही याची योग्य ती दक्षता घेऊन उपाय योजना करणे आवश्यक आहे.

माहे मार्च 2012 अखेर थकीत मालमत्ता कराची रक्कम रुपये 3,29,10,499/- वसुल करून अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

वसुलपात्र रक्कम रुपये 3,29,10,499/-

***

58	सक्तीचे व ऐच्छिक करांची वसुली न करण्याच्या अनियमिततेमुळे होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत

कर विभागाकडील एकत्रित मालमत्ता कर आकारणी नोंदवही व मागणी नोंदवहीची पडताळणी केली असता, नगरपालिका व तदनंतर महानगरपालिका अस्तीत्वात आल्यापासून महानगरपालिका हद्दीतील मालमत्ता धारकांकडून मालमत्तेच्या वार्षिक भाडे मूल्यानुसार सक्तीचे व ऐच्छिक कर अनुक्रमे मलप्रवाह, विशेष स्वच्छता, तसेच दिवाबत्ती व मलनिस्सारण इत्यादी सारखे कराची वसुली कर संकलन विभागाकडून केली जात नसल्याचे आढळून आले आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेस या कराच्या रूपाने मोठ्या आर्थिक उत्पन्नवाढी पासून वंचित रहावे लागत आहे. वास्तविकता मुंबई महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 127 मधील तरतुदीनुसार सक्तीचे व ऐच्छिक कराची वसुली होणे अपेक्षित होते. तथापि, महानगरपालिके कडून सदर कराबाबतच्या सेवा मात्र महापालिका हद्दीतील मालमत्ता धारकांना पुरविल्या जात असल्याने सदर सेवेवर महानगरपालिकेस मोठ्या प्रमाणात आर्थिक झुदेड सहन करावा लागत असताना देखिल महानगरपालिकेने उपरोक्त अधिनियमातील तरतुदीनुसार नियमोचित कार्यवाही न करण्याची अनियमितता केली आहे.

तरी महापालिकेच्या आर्थिक उत्पन्न वाढीसाठी सदरचे सक्तीचे व ऐच्छिक कर जे महानगरपालिकेकडून वसुल केले जात नाही अशा कराच्या वसुलीसाठी नियमोचित कार्यवाही करून त्याबाबतचे अनुपालन लेखा परिक्षणास होणे आवश्यक आहे.

***

59	एकत्रित मालमत्ता पटणी नोंदवही व मध्यवर्ती भरणा पटणी नोंदवहीत मासिक व वार्षिक गोषवारे नोंदविलेले नसले बाबत

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 58 व 78 मधील तरतुदी नुसार सन 2011-2012 अखेर खालील तपशिलात उदाहरणादाखल नमूद केल्याप्रमाणे एकत्रित मालमत्ता पटणी नोंदवहीत (नमुना क्र.50) कर निहाय एकूण जमा वसुली व त्याची बेरीज या प्रमाणे महिना निहाय तेरीज नमूद केलेली नसल्याने व त्या अनुषंगाने वार्षिक गोषवारे (महिना निहाय) नोंदविलेले नाहीत तसेच तपशिलात नमूद असल्या व्यतिरीक्त पटणी नोंदवहीतील गोषवारे हे प्राधिकृत अधिकाऱ्यांच्या स्वाक्षरीने प्रमाणित केलेले नसल्याने लेखा विभागाकडील दर्शविलेल्या कराच्या रकमाशी ताळमेळ घेता आलेला नाही.

तरी, रकमांचा ताळमेळ घेऊन मासिक व वार्षिक गोषवारे प्रमाणित करून अनुपालन सादर करावे. ✓

अ.क्र	एकत्रित मालमत्ता पटणी नोंदवही क्रमांक (प्रभागनिहाय लिपीकाचे नांव)	प्रभागाचे नांव
1	श्री. जयवंत पतरगे	हिरलाज भवानी वाडे
2	श्री. श्याम बोगलकर	बाबुपेठ वाडे
3	श्री. मोटेफोडे	चांदा रय्यतवाडी कॉलरी
4	श्री. बुटले	जलनगर वाडे क्र.1, जटपुरा नं.1 व 2
5	नांव नमूद नाही	महाविनकर वाडे, इंदिरानगर, लालपेन्ट वे.
6	नांव नमूद नाही	सिरहील वाडे नं.2, सराय वाडे
7	श्री. अरुण कुलमेश	बाजाली वाडे नं. 1 व 2
8	श्री. संजय बनकर	गंजवाडे भानापेठ, हॉस्पीटल वाडे
9	श्री. भाऊराव अमृतकर	शामनगर, आनंदनगर
10	श्री. अशोक जयाडे	एम.ई.एल. वाडे
11	मुहम्मद फैज	अंचलेश्वर वाडे 1,4,5
12	श्री. प्रभाकर भाले	दादमहल वाडे नं.1,2 समाधी वाडे-2
13	श्री. शैय्या चवरे	जटपुरा वाडे नं.3,4,5

60	मालमत्ता कर मागणी नोंदवह्या मधील गंभीर अनियमितता

चंद्रपूर महानगरपालिकेचे सन 2011-2012 करीता एकत्रित मालमत्ता कराच्या मागणी नोंदवह्यांची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1) मागणी नोंदवह्यामध्ये प्रत्येक नोंदवहीत किती पृष्ठये आहेत याबाबतचे सक्षम अधिकाऱ्यांचे स्वाक्षरीचे प्रमाणपत्र नोंदविण्यात आले नाही.

2) वसुलात आलेल्या मालामत्ताकरांच्या रकमा पावती पुस्तकावरील छापील क्रमांकानुसार नमूद नसून कर विभागाने स्वतः दिलेल्या हस्तलिखीत क्रमांकानुसार नमूद असल्याने सदरच्या वसुलातील रकमांची सत्यता

वसूलपात्र असली नाही. वास्तविकता महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 च्या तरतुदी नुसार वसूली पुस्तकातील छापील रकान्यामध्ये बदल करण्याबाबतची कोणतीच तरतुद नसताना कर विभागाने स्वतःच स्वतंत्रपणे क्रमांक नोंदवून छापील रकाने बदलण्याची अनियमितता केली आहे.

3) केंद्रीय शिक्षण कर, केंद्रीय सेवा कर, केंद्रीय उच्च शिक्षण कर इत्यादी मागणी नोंदवहीत आढळून येत नाही. मात्र मागणी पुस्तकातील नमुद उपरोक्त कर वसूल करण्याचे दिसते, परंतु मागणी नोंदवहीत वसूली असल्याची नोंद घेतलेली येत नाही.

4) चालू आर्थिक वर्षाच्या मागणी नोंदवहीत सन 2010-2011 मधील थकित राहीलेल्या मालमत्ता कराच्या रकमा अचूक व बरोबर पेतल्याचे दिसून येत नाही. त्या नोंदविताना कमी रकमेने अथवा कमी केल्या आहेत. तसेच काही मालमत्ता धारकांची नावे चालू मागणी नोंदवहीतून कमी केल्याची तसेच अनियमितता केल्याचे दिसते. वास्तविकता, महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 76 मधील तरतुदी प्रमाणे मागणी नोंदवहीतील कोणत्याही बदलास संक्षम अधिकारी यांच्या आदेशाविना दुरुस्ती करता येत नाही. व ती करावयाची असल्यास योग्य त्या नोंदी साक्षांकित करणे बंधनकारक आहे. तसेच नियम 75(7) नुसार मागणीतील प्रत्येक बदलाची नोंद नमुना 46 मधील बांड घट नोंदवहीत घेणे आवश्यक आहे. मागणी नोंदवहीतील रकमा परस्पर कमी रकमेने नोंदवून अथवा कमी केल्याने महानगरपालिकेचे कायमस्वरुपी आर्थिक उत्पन्नाचे नुकसान झाले आहे. मागणी नोंदवहीतील नोंदी नियमानुसार अचूक व बरोबर नोंदविल्या जातील याची दक्षता घेणेत यावी.

5) मागणी नोंदवही ही नमुना 47 नुसार विहित नमुन्यात नोंदविलेले नाहीत उदा. मागणी नोंदवहीत मालमत्तेचे वार्षिक भाडे मूल्य (कर निर्धारणानुसार) शासकीय, नोंद नसणे, सरकारी करांची नोंद नसणे, जसे केंद्रीय शिक्षण कर, केंद्रीय सेवा कर, केंद्रीय उच्च शिक्षण कर इत्यादी करांची नोंद नसणे स्थानिक नोंदी सारखी वसूलात असलेल्या मालमत्ता करांची सत्यता पडताळता येत नाही.

6) नियम 76 मधील तरतुदीनुसार मागणी नोंदवही निहाय नमुद नोंदी अचूक असल्याबाबतचे सक्षम अधिकाऱ्याचे प्रमाणपत्र सन 2011-2012 करीता सर्वेक्षकांनी प्राप्त करून घेतले नसल्याने मागणी नोंदवहीतील नोंदी इतिहत व अचूक असल्याची सत्यता प्रमाणित करता येत नाही.

7) सन 2011-2012 करीता मागणी नोंदवहीतील प्रत्येक पानावरील वेरीज हया पेन्सीलने नोंदविल्या आहेत. त्या प्रकाशनगर वाडे, प्रभा अपार्टमेंट वाडे, हिम्मतराज मेवाती वाडे, इत्यादी वास्तविकता नियम 76 मधील तरतुदी नुसार सदरच्या वेरजा हया शाईच्या पेनाने (कायमस्वरुपी) घेऊन एकत्रित गोषवारे काढणे आवश्यक होते. मात्र तशी कार्यवाही केलेली नसल्याने सन 2010-2011 मधील थकबाकी राहीलेल्या रकमा अचूक व बरोबर सन 2011-2012 च्या नोंदवहीत नोंदविण्यात आल्या किंवा कसे व चालू वर्षातील वसूल पात्रतेची व वसूल पट्टणी नोंदवही नुसार प्रत्यक्ष प्राप्त झालेल्या रकमा नोंदवून त्या अखेरीस अचूक थकबाकी नोंदविली किंवा कसे या महत्वपूर्ण बाबींची सत्यता गोषवारे उपलब्ध नसल्याने पडताळता आलेली नाही. वरील अनियमितते मुळे सन 2011-2012 मध्ये कोणत्याही प्रकाराचा संबंधितांकडून गैरप्रकार झाल्यास त्याला जिल्हाधिकारी धरु शकणेची नाही. त्यामुळे अचूक गोषवारे नोंदवून रकमा प्रमाणित घेणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त प्रमाणे मागणी नोंदवहीत (सन 2011-12) गंभीर स्वरुपाच्या अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत. नियमानुसार मागणी नोंदवहीमध्ये अचूक आकडेवारी नोंदविणे व पर्यायाने महानगरपालिकेचे उत्पन्न वाढीसाठी उपाय योजना होणे महानगरपालिकेच्या आर्थिक हितासाठी आवश्यक आहे.

61	अल्पसंख्याक निधी अंतर्गत केलेल्या बांधकामातील अनियमितता बाबत

मार्च 2012 अखेर तत्कालीन नगर पालिका कालावधीत अल्पसंख्याक निधी (शासकीय) अंतर्गत मंजुर असलेली कामे पूर्ण करण्यात आलेली आहेत. त्याबाबतचा तपशील खालील प्रमाणे आहे. सदर कामावर एकूण रक्कम रुपये 1497496/- इतका खर्च करण्यात आलेला आहे.

क्र.क	कामाचे नाव	खर्च तपशील			
		प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशील
1	महाकाली कॉलरी येथील कब्रस्थान येथे पेव्हर्ड टाईल्स रस्ता बांधकाम करणे	1	31/03/2012	473252	रमेश ठाकरे, प्रथम व अंतिम देयक 43/75 अ.प. रक्कम 451845 अदा खर्च 21407/-
2	पुटकाम कब्रस्थान येथे टाईल्स रस्ता बांधकाम करणे	2		385345	सनिक्षा कन्स्ट्रक्शन, प्रथम व अंतिम 43/70 अ.प. रक्कम 363442/- अदा खर्च -22903/-
3	पठाणपुरा कब्रस्थान येथे उर्वरीत संरक्षण भिंतीचे काम	3		637899	मे.आर्य सहयो कन्स्ट्रक्शन, चंद्रपूर 43/77 अ.प.रक्कम 649186/- अदा खर्च
			एकूण रक्कम	1497496	1464473

वरीलबाबत अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

1) महाराष्ट्र शासन, अल्प संख्यांक विभाग, शासन निर्णय क्रमांक अनिवि-2010/प्र.क.105/का-7 दिनांक 15/09/2011 अन्वये परिशिष्ट 'अ' मधील अनुक्रमांक 3 कामाकरीता एकूण रक्कम रुपये 1500000/- मंजुरी देण्यात आली असून, कलेक्टर, चंद्रपूर यांचे आदेश क्र. दिनांक 31/03/2011 अन्वये अनुदान रु.1500000/- तत्कालीन नगर परिषदेस वितरीत करण्यात आला. त्यानुसार तदर्थत्व नगरिनगम महानगरपालिकेने सादर कामावरील एकूण खर्च रुपये 1497496/- संबंधित मक्तेदारास अदा करण्यात आले. तसेच काम निहाय मंजुर अंदाजपत्रके पडताळता मक्ता 1 व 2 कामनिहाय खर्च मंजुर प्राकलना पेक्षा जादा खर्च झाला असून सदर खर्च रु.44310/- उपलब्ध झालेला अनुदानातून आवश्यकतेनुसार अनियमितरित्या झालेली आहे. जादा खर्च रक्कम महानगरपालिका निधीतून वसुल करुन शासन खाती जमा करणे आवश्यक आहे.

2) महाराष्ट्र शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग, शासन निर्णय क्रमांक सीएटी/07/06/ प्र.क.94/इमा-2 दिनांक 16/11/2006 नुसार रक्कम रुपये 15 लक्ष पर्यंतची बांधकामे ही बांधकाम विभागाकडील नोंदणीकृत मंजुर मक्तेदारांचे यादी मधील बेरोजगार अभियंता यांनी देणे बाबत सूचना असून अशी मक्तेदारांकडून मक्तेदारी करणे ही महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगर विकास विभागाचे परिपत्रक दिनांक 20/01/1993 नुसार नमुद मार्गदर्शक सूचना नुसार शासकीय निमशासकीय संस्थांना ना.प. नी प्राधान्याने कामे देण्याचे स्पष्ट निर्देश आहेत. मात्र अशी अमलबजावणी विभागाने निविदा प्रक्रीया करणे व मक्तेदार निश्चीत करणे (अत्यल्प दर धारीत),

नियमबाह्य ठरते. तसेच योजना राबविण्यात यामुळे नाहक काल अपव्यय झाल्याने योजनेचा सत्वर लाभ झालेला नाही.

3) महाराष्ट्र शासन, अल्प संख्याक विकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक अविवि-2009 / प्र.क्र.43/09 का-1 दिनांक 09/02/2009 मधील परि.क्रमांक 4 चा 3(अ) नुसार न.पा. चे कार्यक्षेत्रात किमान 10 टक्के अल्पसंख्यांक (मुस्लीम, ख्रिश्चन, बौध्द, जैन, शीख व पारशी) लोकसंख्या असणे आवश्यक आहे. व तसे म.जिल्हाधिकारी यांचे प्रमाणपत्र आवश्यक असल्याचे कक्ष अधिकारी, अल्प संख्याक विकास विभाग यांचे पत्र अविवि-2009/10/प्र.क्र. 235/का-7 दिनांक 30/10/2009 मधील 3(अ) नुसार सूचित केले आहे. तथापी याबाबत प्रमाणपत्र अभावी लोकसंख्येच्या टक्केवारीची सत्यता पडताळता आली नसल्याने योजने अंतर्गत झालेल्या कामाच्या खर्चाची उचित लेखा परिक्षा करता आलेली नाही.

4) शासन निर्देशा नुसार मक्तेदाराने शासकीय विमा निधी संचालनालय यांचे कडून विमा पत्र घेतलेले नसल्याने प्रत्येक कामाच्या देयकातून 1 टक्के दराने एकूण रक्कम रुपये 14975/- (4733+3863+6379) वसूल होणे आवश्यक असून संबंधित संचालनालयाकडे रक्कम भरणा करून अनुपालन दर्शवावे.

उपरोक्त अनियमिततेमुळे एकूण खर्च रक्कम रुपये 1497496/- खालील प्रमाणे असान्य करण्यात येत आहे.

अल्प संख्याक विकास निधी(शासकीय योजना)

आक्षेपाधिन रक्कम रुपये 1453186/-

वसुलपात्र रक्कम रुपये 44310/-

एकूण रक्कम रुपये 1497496/-

(मुद्दा क्र.4) वसुलपात्र रक्कम रुपये 14975/-

***

62	आरोग्य विभागा अंतर्गत नागरी आरोग्य केंद्रे तपासणी कालावधीत (ओपीडी सेवा) बंद असले बाबत.

आरोग्य विभागा अंतर्गत दवाखाना निहाय ओ.पी.डी. नोंदवही (बाह्य रुग्ण सेवा) पडताळणी केली असता, नागरी आरोग्य केंद्र क्रमांक 6 (विवापूर आरोग्य केंद्र) चे ओ.पी.डी. नोंदवही मध्ये दि.16/02/2012 चे नंतर दि.01/03/2012 रोजी ओ.पी.डी. सेवा सुरू झाल्याचे आढळते वास्तविकता, विभागाने पुरविलेल्या माहीतानुसार आठवड्याचे दोन दिवस (सोमवार, गुरुवार) हे बाह्य रुग्ण सेवा तपासणी करीताच राखीव आहेत. यामुळे दिनांक 17/02/2012 ते 28/02/2012 या कालावधीत सदर केंद्रातून कोणतीही बाह्यरुग्ण तपासणी सेवा नागरीकांना संबंधितांनी उपलब्ध करून दिल्याचे आढळ होत नाही. तसेच खालील तपशिलात नमूद इतर नागरी आरोग्य केंद्राची ओ.पी.डी.सेवा तपासणी करीता राखीव असलेल्या तारखांच्या दिवसाचा ओ.पी.डी फी चा भरणा लेखा शाखेकडे प्राप्त झालेला नसल्याने सदर कालावधीत ओ.पी.डी. सेवा बंद असल्याचे आढळून आले आहे.

नागरी आरोग्य केंद्र क्रमांक	तपासणी सुरु असलेल्या रात्रीच (सोमवार व गुरुवार) दिवसाच्यामध्ये तरखाना ओपीडी सेवा बंद असल्याचा तपशील			उपरोक्त कालावधीतील ओपीडी सेवेसाठी रात्रीच असलेल्या तारखा
	पासून	पर्यंत	एकूण बंद कालावधी	
01	01/03/2012	14/03/2012	14 दिवस	(1, 5, 8, 12)
	16/03/2012	28/03/2012	13 दिवस	(19, 22, 26)
03	03/03/2012	12/03/2012	10 दिवस	(5, 8, 12)
05	13/03/2012	30/03/2012	18 दिवस	(15, 19, 22, 26, 29)
07	20/03/2012	30/03/2012	10 दिवस	(22, 26, 29)

तरी सदर कालावधीत बाह्य रुग्ण सेवा सुरु ठेवी किंवा करुरे यांनाकायी मंजूरता लेखा परिक्षणात पडताळणी करणेत यावी. सदर कैटागुन (आ.के.क्र.6 व परिशिष्ट नमुद असलेले) नमुद कालावधीत कोणतीही सेवा पदान न होणेबाबी नेमकी खरी लेखा परिक्षणास न झाल्याने या बाबत अनुपालन होणे आवश्यक आहे.

63	अतिरीक्त पदावरील वेतन व भत्ते खर्चातील अनियमितता

मा.संचालनालयाचे आदेश क्र. मपापप्र-2005/प्र/32, सीएच/1/प्रसविका पदनीव/क्र.877/2005/का-24, दिनांक 17/12/2005 नुसार तत्कालीन चंद्रपूर नगरपरिषदेवरील आस्थापना अंतर्गत संवर्ग निहाय पदांना आकृतीबंध नुसार मंजुरी प्रदान केलेली आहे. त्याआधारे ईकडील आदेशनामा पत्र क्र. 27 दिनांक 03/04/2014 अन्वये चंद्रपूर महानगरपालिकेने माहे 2012 अखेर सादरचे आस्थापना विभागाकडील प्राप्त माहिती नुसार खालील प्रमाणे वाहन चालकांच्या मंजूर व कार्यरत पदाचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

संवर्गनिहाय पदनाम	मंजूर पदे		कार्यरत पदे		अतिरीक्त पदे व त्यावरील वेतन व भत्ते खर्च
वाहन चालक	02	06	02	11	05 रु.434980=00
				एकूण रक्कम	रु.434980=00

याबाबत खालील प्रमाणे अतिरिक्त ठरण्याचा मेळ आहेत.

1) मा.संचालनालय, मुंबई यांचे उपरोक्त संदर्भीय आदेश दिनांक 17 डिसेंबर, 2005 चे सुधारीत आकृतीबंधा नुसार वाहन चालकाचे स्थायी व अस्थायी असे एकूण 8 मंजूर पदे असताना तत्कालीन चंद्रपूरमहानगरपालिकेने त्याव्यतिरीक्त एकूण 5 वाहन चालकांची पदे अतिरीक्त ठरलेली असल्याने सदरचे 5 अस्थायी पदावरील वेतन व

अनियमितता झाल्या मुद्दे तत्कालीन उपायुक्तांच्या व सध्याच्या सहायक आयुक्तांकडे मांडला जातो. सदरची बाब ही निदर्शनास आणून देणारी अनियमितता दर्शविणारी आहे.

2) सुधारित मजूर पट्टया आकृतीबंध हा 6 वर्षे पर्यंत तीन सहत आणून सदर आकृतीबंधाची मुदत संपलेली आहे. पुढील महापालिका आस्थापना अंतर्गत आकृतीबंध मजूरी साठी प्रस्ताव सादर करताना अतिरीक्त ठरलेल्या कर्मचाऱ्यांना समावेश पेऊन ही पदे सादर करणे गरजे होते. प्रस्ताव सादर करून पुढील आकृतीबंध मंजूर करून घेणे. तसेच पदे आवश्यक आस्थापना खर्चाचे विहीत मर्यादेपेक्षा जादा खर्चे होणार नाही याची दक्षता घेवून पुढील आकृतीबंध मंजूर करावा. ही पदांची वरील अतिरिक्त पदांवरील वेतन व आस्थापनेचे सुधारे रक्कम रुपये 4,34,980/- महिन्याचे वेतनात येत आहे.

म.न.पा. निधी

अतिरिक्त रक्कम रुपये 4,34,980/-

---

64 | कालबद्ध पदोन्नतीचा लाभ देण्यात आलेल्या कर्मचाऱ्यांची प्रकरणे तसेच पूर्णवेळ कार्यरत कर्मचाऱ्यांची सेवा पुस्तके तपासणी साठी सादर न केले बाबत.

महापालिका / महापालिकेत कार्यरत कर्मचाऱ्यांना सेवाप्रवेश आश्वासित प्रगती योजना / आश्वासित प्रगती योजने अंतर्गत कालबध्द पदोन्नतीचा लाभ देण्यात आलेला आहे. ईकडील आदेशाचा पत्र क्रमांक 405 दिनांक 22/04/2014 नुसार कालबध्द पदोन्नतीचे आदेश. वेतन निश्चीती विवरणपत्रे तुटवाही सह कालबध्द पदोन्नतीचे प्रकरणे तसेच महाराष्ट्रातील कार्यालयातील कार्यरत पुर्ण वेळ कर्मचाऱ्यांची मुळ सेवा पुस्तके सेवा परिक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्याबाबत कळविण्यात आले होते. त्यापैकी सेवापरिक्षण कालबध्दचे ही प्रकरणे व मुळ सेवापुस्तके तपासणीसाठी सादर करण्यात आले नाहीत. ती सादर होणे आवश्यक आहे. पुढील सेवा परीक्षणात याबाबत दखल घेण्यात यावी.

---

65 | निविदा जाहीरात प्रसिध्दी खर्ची बाबत

आलेल्या नमुद प्रमाणकानुसार रकमेचे खुलाश्यात प्रसिध्द झालेल्या निविदा जाहीरातीचा खर्चे रुपये 8280/- अदा करण्यात आलेला आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशील
490	28/03/2012	5400	दैनिक सामना दि.21/01/2012 बांधकाम विभाग निविदा प्रसिध्दी खर्चे आदेश 3 कॉलम 15 से.मी बीजक 12 कॉलम 15 से.मी चे 3x15= 45x30 =1350 12x15=180x30=5400

			जादा खर्च 4050
491	28/03/2012	2880	दैनिक महाविदर्भ दि.20/01/2012 अदा रक्कमेचे संदर्भात शासनाचे मजुर दर जोडलेले नाहीत
	एकूण	8280	

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे

1) प्रमाणक क्रमांक 490 नुसार अदा 5400/- मध्ये बांधकाम विभागाचे आदेश 3 कॉलम 15 से.मी. आकाराच्या जाहीरातीचे असताना त्याना रु.1350/- देय होते. मात्र संबंधित वृत्तपत्राने सादर केलेल्या बीजका नुसार 12 कॉलम 15 से.मी.आकाराचे निविदा जाहीरातीचे रु.5400/- अदा झाले आहेत. आदेशा प्रमाणे जाहीरातीचे काम देय असल्याने जादा खर्च रु.4050/- लेखा परिक्षणास अमान्य आहे

2) दैनिक महाविदर्भ या वृत्तपत्राकरीता शासनाने मजुर केलेले जाहीरात दर देयका सोबत सादर केले नसल्याने संबंधित वृत्त पत्राकरीता शासनाचे दर मजुर असल्याची खात्री झालेली नाही.

सबब, खर्च एकूण रक्कम रुपये 8280/- लेखापरिक्षणात आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे

म.न.पा. निधी

आक्षेपाधिन रक्कम रुपये 8280/-

—***—

66	वाहन लेख्यातील अनियमितता

सन 2011-2012 करीता (मनपा कामावाचे) करीता महापालिकेने कडील खाली नमूद केलेल्या वाहनाच्या इतिवृत्त/लॉगबुक (वाहन लेखा) नोंदवहीची पडताळणी केली असता, खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

वाहन क्रमांक	
MH-34A/7030	MH-34/7027
MH-34/7031	MH-34/7491
MH-34A/395	MH-34/6334
MWY-3130	MH-34/4885

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1) उपरोक्त वाहनाच्या इतिवृत्त/लॉगबुक (वाहन लेखा) नोंदवहीची पडताळणी केली असता, त्यामधील रकाना क्रमांक 7 व 8 मध्ये वाहन दररोज किती किलोमीटर धावले याच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या नसल्याने इंधन वापराबाबत सत्यता पडताळता येत नसल्याने मर्यादा पेक्षा जास्त इंधन लागत असल्याची शक्यता आहे. वाहनाचे कि.मी. ची नोंद नसल्याने वाहन रोज किती किलोमीटर धाव घेते याचा अंदाज करता बांधला जाते याबाबत अचुकता प्रमाणित करता येत नाही.

2) वाहन वापर नोंदवहीत महिना अखेर इंधन वापराचे मासिक व वार्षिक शोषवार काढलेले नाहीत त्यामुळे वाहन किती धावले, किती इंधन खर्च झाले व त्यानुसार वाहन एका लिटर मध्ये सरासरी किती धावले इत्यादी

कार्यवाही पूर्ण करण्यात आलेली नाही.

3) अवर सचिव यांचेकडील दि.[illegible] (वाहन तेरा नोंदवही) वाहन तपासणी या कार्यालयातील अधिकारी यांच्या प्रभारातील वाहने तपासणी अहवालाचे तसेच रजिस्टर क्रमांक 14 मध्ये प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची स्वाक्षरी नसल्याने तसेच वाहन तपासणी कामी अत्यंत महत्वाचा स्वरूपाचा असलेल्याने वाहनाचा वापर उचित व किफायतशीर झाल्याची पडताळणी करता आलेली नाही.

4) शासकीय असूद केलेल्या वाहन क्रमांकाच्या वाहनाच्या (इतिवृत्त तक्तेवरुन) वाहन तेरा नोंदवहीचा हवा असूद तारखांचा दिवसापासून निरंक असल्याने शासकीय वाहन हे विनावापर बंद आहेत किंवा कसे याबाबत सक्षम अधिकाऱ्यांचे स्वाक्षरीचे वाहन बंद असचा विनावापर पडून असल्याबाबतचे कोणतेही प्रमाणपत्र असूद नसल्याने वाहनाबाबतची सत्यता पडताळता आलेली नाही. याबाबतचे अनुपालन होणे आवश्यक आहे.

वाहन क्रमांक	वाहनाचा प्रकार	वाहन तेरा रिरंक असल्याचा दिनांक
MH-34/8088		दिनांक 09/02/2012
MH-34M/7116		दिनांक 19/11/2011
MH-34/9732	फरार गाडी	दिनांक 30/11/2011
MH-34/7118		दिनांक 17/11/2011
MH- /396	कुरुंग गाडी	दिनांक 31/12/2012

वरील अनियमिततेमुळे वाहनाचा वापर उचित व किफायतशीर झाल्याची पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत स्पष्टीकरण करून वाहन तेरा अद्ययावत पूर्ण करून अनुपालन तेरा परिच्छेदास दर्शविणे.

67	कालबाह्य निरुपयोगी झालेली वाहने निर्लेखीत न करणे बाबत.

माहे 2012 अखेर वाहन विभागाकडे उपलब्ध असलेल्या माहितीनुसार एकूण 32 इतकी वाहने असून त्या पैकी 12 इतकी वाहने ही बंद विनावापर अवस्थेत असून त्यापैकी एकूण 04 वाहने ही दहा वर्षापेक्षा जास्त कालावधीची आहेत. सदरहीतील उपरोक्त 12 वाहनी ते वाहनांचा विनावापर पडून असल्याचे तेरा परिच्छेदात दाखवून आलेले आहेत.

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) अवर सचिव वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक वित्रम/1091/प्र.क.विनियम, दिनांक 01/01/1991 नुसार निरुपयोगी वाहनांचे सादरीत वाहन बाबत किमी मीटर गायब व अशक्य त्यामुळे वर्षापासून 10 वर्षाचा कालावधी झाल्यामुळे ते नादुरुस्त होऊन त्यानुसार वाहन निर्लेखन करण्याची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. तसेच उपरोक्त माहितीनुसार पहाता उपलब्ध वाहनापैकी 12 इतकी वाहने बंद अवस्थेत असून त्यापैकी एकूण 04 वाहने यापैकी असून केव्हा पासून ही 10 वर्षे पेक्षा जास्त कालावधीची झालेली असून त्यासंदर्भात संबंधित अधिकाऱ्यांची प्रमाणपत्र प्राप्त करण्याची आवश्यकता आहे. अशा वाहनांचे वेळ निर्लेखन करण्याची कार्यवाही प्राधान्याने होणे आवश्यक आहे. तरी याबाबत सदर कार्यवाही करण्यात यावी.

अ.क्र.	वाहन क्रमांक	खरेदीचा दिनांक	वाहन बंद झाल्याचा दिनांक	तपशील
1	MHG-9986	05/05/1977	01/02/2013	ट्रक (मोठा)
2	MTG-6334	16/04/1983	01/01/2014	फायर गाडी
3	MXF-8486	02/01/1984	01/01/2001	ट्रॅक्टर
4	MH-34-8088	08/03/1993	01/02/2013	जीप

2) प्राप्त माहितीनुसार महानगरपालिकेची एकूण 12 इतकी वाहने दिनांकापर्यंत पडून असल्याने त्यांचे वरील उपरोक्त शासन निर्देशानुसार लिलावाची कार्यवाही करण्यात यावी. तसेच वाहन व-याच कालावधी बंद अवस्थेत / दिनांकापर पडून असल्याने त्यांचे टायर, ट्यूब, बॅटरी इत्यादीसह इतर महत्वपूर्ण यांत्रिक सामानी नासधूस अथवा क्षतीग्रस्त होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

3) उपरोक्त कार्यालयीन पोहोचपत्र संदर्भात सोबत दुय्यम निबंधक, नांदेडकडून प्राप्त झालेले पत्र, जिल्हाधिकारी कार्यालय, किल्ली मोटर यांचे बंद असल्याने रद्दबात करण्यात आलेले नाहीत. यामुळे सदर वाहनांची एकूण संख्या उपरोक्त शासन निर्णयातील रद्दबात नमूद नसल्याचे पेक्षा आपण दुरुस्ती किंवा काही या संदर्भात अभिलेख पडताळणी आलेली नाही. याबाबत स्थानिक अधिकारी यांचे कडून वाहनांचे निर्लेखन करावे किंवा कसे या बाबत मार्गदर्शन प्राप्त करणे आवश्यक आहे.

तरी उपरोक्त अधिकारानुसार अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

68	सामान्य पावती पुस्तक (नमुना क्र. 2) अन्वये फी, शास्ती इत्यादी रकमा वसुल करणे बाबत

सन 2011-2012 (मार्च पर्यंतची) विविध विभागांकडून सामान्य पावती पुस्तक नमुना क्रमांक 2 अन्वये फी, शास्ती, रकमा इत्यादी विविध दराने वसुल करण्यात आली असून मार्च 2012 मधील वसुलात रक्कमा रकमांची पटणी नोंदवहीची (जमा बाजू) पडताळणी केली असता, संबंधीत विभागाने (उद्वहनपाटाकडून झाली नमूद केलेले विभाग) आकारलेले विभागाने पुरविलेली व महानगरपालिकेने छपाई केलेली पावती पुस्तके दुय्यम आहे. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 12, 85, 86, 110 इत्यादी प्रमाणे महानगरपालिकेने वसुल करण्यात येणाऱ्या रकमांच्या संदर्भात विविध पावती पुस्तक व पावती नुसार रकमा वसुल करुन त्यांची नोंद पटणी नोंदवहीत घेताना सुरुवातीस खालील पावती पुस्तक क्रमांक व पावती क्रमांक अनुषंगे नोंद घेऊन सदरचा अभिलेख पडताळणी वेळेस महानगरपालिकेकडे उपलब्ध करण्यात येणे आवश्यक आहे. असे असताना नमूद विभागातील संबंधितांनी पावती पुस्तक क्रमांक व पावती क्रमांक यात खंड पडला नियमबाह्यरित्या पटणी नोंदवहीत नोंदी घेण्याची शक्यता अधिकारीवर्ग केल्याचे आढळून आले आहे. वरील पावती निहाय पटणी नोंदवहीत नमूद तपशील व रकमांची अचूकता लेखा परिक्षणावर पडताळणी झालेली नाही. तसेच सदर अनियमितता मुळे खालील पावती क्रमांक अनुषंगे रकमा वसुलात आणण्याचा हेतू उद्देश सफल झालेला नाही. तरी नियमानुसार महानगरपालिकेने मुद्रीत केलेल्या पावती क्रमांका प्रमाणे पटणी नोंदवही

तपशिल नोंदविण्याची व अभिलेखे अद्यावत ठेवण्याची कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	विभागाचे नाव	वसुल तपशिल		उदाहरणादाखल पावती क्रमांकात केलेला बदल	
		दिनांक	एकूण रक्कम	मुद्रीत पावती क्रमांक	पटणी नोंदवहीत नमूद पावती क्रमांक
1	जन्म-मृत्यु विभाग	01/03/12	278	443923 ते 443976	133/23 ते 133/76
2	विवाह नोंदणी विभाग	02/03/12	250	444019	4/19
3	अग्निशमन विभाग	01/03/12	150	442942	4/42
4	नगर रचना विभाग	01/03/12	1900	446841 ते 446845	3/241 ते 3/245
5	शिक्षण विभाग	01/03/12	210	445701 ते 445707	12/1101 ते 12/1107

---***---

69	मुद्रांक शुल्क सहायक अनुदान बाबत

सन 2011-2012 (महापालिका कालावधी) करीता महापालिकेस मुद्रांक शुल्क सहायक अनुदान म्हणून कीती निधी, कोणत्या कालावधीचा प्राप्त झाला इत्यादी बाबत ईकडील अर्धसमास पत्र क्रमांक 10, दिनांक 24/02/2014 अन्वये मागणी केली असता, याबाबत माहीती अप्राप्त असल्याने सन 2011-2012 करीता निरंक मुद्रांक शुल्क अनुदान आहे.

या बाबत पुढील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 तसेच मुंबई मुद्रांक अधिनियम 1958 नुसार महापालिका क्षेत्रातील मालमत्ता विक्री किंवा दानाच्या बाबतीत मालमत्तेच्या मुल्यावर एक टक्का या दराने अधिभार म्हणून वसुल करून राज्य शासन त्या त्या महापालिकेस वसुल अधिभार रकमे इतके सहायक अनुदान म्हणून प्रदान करते. या अनुषंगाने सन 2011-2012 करीता महानगरपालिकेस शासनाने किती रकमेचे अनुदान मंजूर केले किंवा कीती अनुदान देय होते व त्या पैकी प्रत्यक्षात किती रकमेचे अनुदान प्राप्त झाले इत्यादी बाबतचा सविस्तर तपशिल लेखा परिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेला नाही. यामुळे महापालिकेस मार्च 2012 अखेर किती अनुदान प्राप्त होणे आवश्यक होते, किती शिल्लक होते किंवा कसेयाबाबतची अचुकता पडताळता आलेली नाही.

2) महानगरपालिकेने मुद्रांक शुल्क अनुदानाबाबत लेखा संहितेत नमूद मागणी नोंदवही क्रमांक 47 प्रमाणे अनुदान नोंदवही परिरक्षित केली नसल्याने महापालिका अस्तित्वात येण्यापूर्वीचे तत्कालीन नगरपालिकेचे सन 2011-2012 पूर्वीचे प्रलंबित राहीलेल्या अनुदान रकमांची तपशिलवार खात्री करता आलेली नाही. तरी संबंधित विभागाकडून याबाबत तपशिल उपलब्ध करून प्रलंबित अनुदान रकमा राहील्या असल्यास शासनाकडे प्रस्ताव सादर करून अनुदान प्राप्त करण्याची उचित कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

---***---

70	रोजगार निधी नोंदवही परिरक्षित केले नसले बाबत.

सन 2011-2012 (महापालिका स्थापनेपासून) करीता लेखा विभागाकडील लेखा परिक्षणासाठी ई-मेलद्वारे प्राप्त झालेल्या पत्र क्रमांक 6 दिनांक 17/02/2014 नुसार रोजगार निधी नोंदवही उपलब्धते बाबत कळविले असता,उपरोक्त नोंदवही उपलब्ध केली नसल्याने रोजगार निधी नोंदवही परिरक्षित केलेली नाही. तथापि, तत्कालीन नगरपालिका प्रशासन, मुंबई यांचे पत्र क्रमांक GNC-1277/I.R/CR/84/13/3, दिनांक 19/11/1974 अन्वये एका वित्तीय वर्षामध्ये जिल्हानेरच्या एकूण महसूल अनुदानाच्या 35 टक्के इतकी रोजगार निधी म्हणून स्वतंत्र निधी उभारुन त्यात जमा करणे आवश्यक आहे. तरी महापालिकेने सन 2011-2012 अखेर पर्यंत असा रोजगार निधी उभारलेला नाही.

तरी, उपरोक्त निर्देशानुसार स्वतंत्र रोजगार निधी उभारुन अनुपालन दर्शवावे.

71	पाणी पुरवठा राखीव निधी बाबत

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 100 नुसार नमुना क्रमांक 72 मध्ये पाणी पुरवठा राखीव निधी म्हणून स्वतंत्र निधी उभारणे आवश्यक आहे. जेणे करुन पाणी पुरवठा योजनेसाठी विविध कामाचे नकाशे, आराखडे, अंदाजपत्रक तयार करणे व योजना अमलात आणणे इत्यादी महत्वपूर्ण व आवश्यक असा बाबींसाठी पुरेसा स्वतंत्र निधी वापरणे कामी उपलब्ध असेल म्हणून शासन निर्णयीत करेल अशा दराने व मुदतीसाठी पाणी पुरवठा राखीव निधी उभारण्याचा असून या अंतर्गत ठेवीच्या निधी तसा संस्थेची अनामत म्हणून ती ओळखली जाईल व प्रत्येक वर्षी दिनांक 1 जून पूर्वी आवश्यक ती रक्कम या निधीत जमा करण्यात येईल व महाराष्ट्र नगरपालिका (पाणी पुरवठा राखीव निधी नियम) नियम 1970 चे नियम 7 प्रमाणे असा निधी उभारुन ठेवला किंवा करी या बाबतचा अहवाल शासनास करणेचे आवश्यक असते. सदरची स्पष्ट तरतूद अस्तित्वात असतांनाही सन 2011-2012 अखेर महापालिकेने स्वतंत्र निधी उभारलेला नसल्याचे लेखा परिक्षणात आढळून आले आहे. तरी निधी उभारुन शासनास कळविणे बाबतचा अहवाल तातडीने अनुपालन करणे सादर होणे आवश्यक आहे.

72	अग्निशमन विभागाकडील परवाना शुल्क वसुली बाबत

अग्निशमन विभागाकडून महानगरपालिका हद्दीत विविध ठिकाणी व्यवसायीक व्यापार सांस्कृतिक इत्यादी विविध कारणा-या हस्तांतर दुकाने व्यक्ती इत्यादीकडून विविध दराने शुल्क आकारणी करुन अनुज्ञप्ती परवाना दिले जातात नवीन नूतनीकरण करण्यात येत असते. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 102 नुसार अशी शुल्क आकारणी केले नंतर त्याची नोंद नमुना क्र.76 प्रमाणे अनुज्ञप्ती परवाना पुस्तक नोंदवहीत नोंद घेणे आवश्यक आहे. तथापि, सन 2011-2012 करीता विभागाने अशी परवाना नोंदवही परिरक्षित केली नसल्याचे लेखा परिक्षण कालावधीत महानगरपालिका हद्दीत व्यवसायीक सांस्कृतिक इत्यादी विविध कारणा-या किती संस्था दुकाने व्यक्ती इत्यादींनी परवाने प्राप्त केलेत व किती परवाने नूतनीकरण केले किंवा करी याची

अधुकता पडताळता आलेली नाही व यामुळे महानगरपालिका हद्दीत नियमबाह्यपणे सदर साहित्याची संबंधितांकडून विक्री होण्याची अनियमितता होत असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तसेच परवाना शुल्का अभावी महानगरपालिकेच्या उत्पन्नावर त्याचा विपरीत परिणाम होत आहे.

तरी, नियमानुसार परवाना शुल्क संबंधितांकडून वसूल करून विहीत नमुन्यात नोंदवही परिरक्षित होणे आवश्यक आहे.

---***---

73	मध्यवर्ती पटणी नोंदवही व लेखा शाखेतील रोकडवहीतील जमा एकत्रीत मालमत्ता करातील असलेल्या तफावती बाबत.

सन 2011-2012 (म.न.पा. कालावधीत) करीता लेखा परिक्षण कालावधीत मार्च 2012 या निवडक महिन्यात वसुलात आलेल्या मालमत्ता एकत्रीत करांच्या पटणी नोंदवहीतील जमा रकमा लेखा शाखेच्या सर्वसाधारण रोकडवहीशी पडताळता, खालील तपशिला प्रमाणे मार्च 2012 अखेर जमा कर रकमा निहाय तफावती आढळून आलेल्या आहेत. वास्तविकता महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 36 व 79 नुसार रोजच्या रोज जमा होणाऱ्या एकत्रीत मालमत्ता करांचा भरणा संकलन पुस्तका प्रमाणे रोखपाल व लेखापाल यांच्याकडे भरण्यासाठी देण्यापूर्वी त्या कर निहाय प्राप्त रकमांचा ताळमेळ घेऊन व प्रमाणित करून त्या सर्वसाधारण रोकडवहीत जमा होणे आवश्यक होते. परंतु तशी उचित कार्यवाही होत नसल्याने सदर रकमांच्या जमा नोंदीत विभाग निहाय तफावती आढळून आलेली आहे. सदर तफावतीचा ताळमेळ घेऊन अनुपालनासह लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे.

मध्यवर्ती पटणी नोंदवही मालमत्ता कर रक्कमा			हे बुक जमा मालमत्ता करांच्या रकमा			
दिनांक	कराचा प्रकार	रक्कम	वलन	दिनांक	रक्कम	तफावत
31/03/2012	ए.मा.कर	918077	1259	31/03/2012	532144	385933
	शिक्षण कर	250953			125320	125633
	रो.ह.कर	33823			19286	14537
	वृक्षकर	17759			7914	9845
	मा.रेन्ट	89910			0	89910
	किरकोळ	228905			0	228905
	न.पा.गाळे	12672			0	12672
	अग्निशमन	15200			0	15200
	नोटीस फी	800			0	800
	वॉरंट फी	100			0	100
	रोझरा अनुदान	1575			0	1575
	खारीज फी	40100			0	40100
	जाहीरात	1000			0	1000
	के.सेवा कर	16276			12181	4095

	के.शि.कर	350			246	104
	के.उच्च शि. कर	177			125	51
31/03/2012	ए.मा.कर	0	1260	01/04/2012	189617	189617
	शिक्षण कर	0			43447	43447
	रो.ह.कर	0			5872	5872
	वृक्षकर	0			3130	3130
	के.सेवा कर	0			44	44
	के.शि.कर	0			2	2
	के.उच्च कर	0			2	2
31/03/2012	ए.मा.कर	0	1261	02/04/2012	288475	
	शिक्षण कर	0			54334	54334
	रो.ह.कर	0			6476	6476
	वृक्षकर	0			4407	4407
	के.सेवा कर	0			3079	3079
	के.शि.कर	0			62	62
	के.उच्च कर	0			29	29
31/03/2012	ए.मा.कर	0	1262	03/04/2012	284903	284903
	शिक्षण कर	0			27852	27852
	रो.ह.कर	0			2189	2189
	वृक्षकर	0			2308	2308
	के.सेवा कर	0			1072	1072
	के.शि.कर	0			40	40
	के.उच्च कर	0			20	20

74	कर शाखेतील विशाखापट्टी एकत्रित मालमत्ता करणा नोंदवही व लेखा शाखेतील जमा वर्गीकरण नोंदवहीतील असलेली तफावती बाबत

कर शाखेतर विशाखापट्टीत मालमत्ता करणा पट्टणी नोंदवहीतो (जमा विंदा) तसा विशाखापट्टीत जमा करण्यात (मेजर) नोंदवहीतो पडताळणी केली असता, खालील तपशिलात दर्शविल्याप्रमाणे जमा कर रक्कम माहे मार्च 2012 अखेर) यात तफावत आढळून आलेली आहे. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 58 नुसार लेखापालाने जमा पुस्तकात दर्शविलेली (जमा मागणीची पट्टणी) रक्कम वसूलपात्र नोंदवहीत (मेजर) दर्शविलेल्या रक्कमेशी मासिक लेखे बंद केल्यावर पडताळणी करून, दोन्ही ठिकाणी आढळून आलेली तफावत दूर होईल यासाठी आवश्यक असलेली दुरुस्ती करणे आवश्यक आहे. तथापि, संबंधितांनी तसी कार्यवाही न केल्यामुळे खालील तपशिलात दर्शविल्याप्रमाणे एकत्रित मालमत्ता कर व करावरील जमा रकमांबाबत तफावत

निर्माण झाली आहे. ती खालील प्रमाणे

अ.क्र.	कराचा प्रकार	माध्यवर्ती जमा पटणी नोंदवही नुसार जमा	खतावणी नुसार जमा	तफावत
1	गालमत्ता कर	39697996	31658243	8039753
2	शिक्षण कर	8693254	6996884	1696370
3	रोजगार हमी कर	1468295	567544	900751
4	वृक्षकर	740822	583214	157608
5	मार्केट रेन्ट	2565732	2241884	323848
6	अग्रीम	25526	0	25526
7	शोटॅक्स	35385	21735	13650
8	सुवर्ण जयंती अग्रीम	96200	0	96200
9	किरकोळ	2742797	0	2742797
10	न.पा. गाळे	966101	850271	115830
11	अनामत	1623472	0	1623472
12	महाकाली यात्रा	10000	0	10000
13	अग्निशमन सेवा कर	563233	0	563233
14	वॉरंट फी	300	600	300
15	नोटीस फी	17432	15260	2172
16	सहास अनुदान कर्जे	146129	97651	48478
17	बाजार फी	205556	102778	102778
18	नाव दाखल खारीज फी	2835255	0	2835255
19	जाहीरात खर्च वसुली	22401	4250	18151
20	जाहीरात कर	17310	12960	4350
21	केंद्रीय सेवा कर	276524	262641	13883
22	केंद्रीय शिक्षण कर	8089	5793	2296
23	केंद्रीय उच्च शिक्षण कर	3236	3065	171
24	बांधकाम उपकर	100405	175125	74720

तरी, उपरोक्त तफावती बाबत ताळमेळ होणे आवश्यक आहे. व ताळमेळ होऊन सदरची तफावत दूर होऊन अनुपालन लेखा परिक्षणात दर्शवावे.

***

75	मालमत्ता कर वसुल रकमा पटणी नोंदवही व मागणी नोंदवही यांचा ताळमेळ नसले बाबत.

सन 2011-2012 (मनपा कालावधी) करीता वसुली विभागातील एकत्रित मालमत्ता कराच्या वसुलात रकमांची एकत्रित मध्यवर्ती पटणी (भरणा किर्दे) नमुना 50 व मागणी नोंदवहीतील नमुद वसुल रकमांची पडताळणी केली असता, मागणी नोंदवही वार्षिक गोषवारे व एकत्रित गोषवारे नोंदविले नसल्याने रकमांची अचुकता पडताळता आलेली नाही.

अक्र	कर प्रकार	भरणा पटणी (जमा भरणा किर्दे) नुसार रक्कम	मागणी नोंदवही नुसार रक्कम	तफावत	शेरा
1	मालमत्ता कर	39697996	नमुद नाही	39697996	सन 2011-2012 चे मागणी नोंदवही निहाय एकत्रित वार्षिक गोषवारा तयार केला नसल्याने वसुल करा प्रमाणे नोंदणी करून मागणी नोंदवहीतील रकमांची अचुकतेची खात्री करता येत नाही
2	शिक्षण कर	8693255	--"--	8693255	
3	रोजगार हमी कर	668295	--"--	668295	
4	वृक्ष कर	820818	--"--	820818	
5	मार्केट रेन्ट	2565732	--"--	2565732	
6	अग्निशमन कर	563233	--"--	563233	
7	वारंट फी	300	--"--	300	
8	नोटीस फी	17432	--"--	17432	
9	संडास अनुदान कर्ज कपात	146129	--"--	146129	
10	केंद्रीय सेवा कर	276524	--"--	276524	
11	केंद्रीय शिक्षण कर	6089	--"--	6089	
12	केंद्रीय उच्च शिक्षण कर	3236	--"--	3236	
	एकूण	53459039	--"--	53459039	

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 76(2) नुसार वसुल पावत्यावरून किंवा भरणा पटणी (भरणा जमा किर्दे) नोंदवही वरील नोंदी वरून जे सोयीस्कर असेल त्यानुसार सत्वर लेखा नोंदी होऊन कर निरीक्षक / अधिक्षक यांनी स्वाक्षरीत करणे आवश्यक आहे. तथापी, तशी उचित कार्यवाही न झाल्याने सन 2011-2012 करीताच्या मागणी नोंदवहीत वसुलात रकमांची वेळीच नोंदी होत नसल्यानेच रकमांचा वार्षिक बेरजा न होता वार्षिक गोषवारे अभावी रकमांची अचुकता पडताळणी करता आलेली नाही.

2) उपरोक्त तपशिलात नमुद केल्या प्रमाणे कर निहाय तफावतीच्या रकमांचा मागणी नोंदवहीशी ताळमेळ होऊन एकूण मागणी वसुल रकमा व गावे 2012 अखेर थकीत रकमा यांचा मेळ घेऊन रकमा संक्षेप प्राधिकारा कडून प्रमाणित करून अनुपालन दर्शवावे.

---- *** ----

76	वाढ घट नोंदवही बाबत

महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 75(7) नुसार कोणत्याही कारणानी मागणी रक्कमेत झालेल्या बदलाची नोंद कर विभागा कडील नमुना क्रमांक 46 प्रमाणे ठेवलेल्या वाढ वा घट दर्शविणाऱ्या पुस्तकात प्रथम नोंदविणे आवश्यक आहे. मात्र विभागाने सन 2011-2012 अखेर पर्यंत अशी नोंदवही परिरक्षित केलेली नाही. यामुळे कर निर्धारणातील (2008-2012) मुळ आणि बदल केलेल्या नव्या निर्धारणातील कर पात्र मुल्य आणि बदल केलेल्या नव्या निर्धारणातील कर पात्र मुल्य आणि एकूण कर निर्धारण याची अचुकता पडताळता आलेली नाही. याबाबत नियमोचित कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

-----***-----

77	नगर रचना विभागाकडील परवाना शुल्क व परवाना नुतनीकरण करणे इत्यादी नोंदवही बाबत.

महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 102 नुसार महानगरपालिके कडून विहीत दराने परवाना शुल्क आगाऊ वसुल करणे बाबत तरतुद असून असे शुल्क आकारून संबंधितांना विहीत नमुन्यात अनुज्ञप्ती/ परवाना पत्र देऊन त्या संदर्भात नोंदी नमुना क्र.76 प्रमाणे पुस्तकात नोंदविणे आवश्यक आहे. (नुतनीकरणासह)

नगर रचना विभागा कडून महानगरपालिका हद्दीत बांधकामाचा व्यवसाय करणाऱ्या आर्कीटेक्ट, अभियंता इत्यादी व्यावसायिकांना परवाना पत्र दर रुपये 2000/- प्रती प्रमाणे व नुतनीकरण फी रु 500/- प्रती प्रमाणे माहे मार्च 2012 अखेर एकूण रक्कम रुपये 41000/- संबंधितांकडून वसूल करण्यात आलेली आहे. तथापी उपरोक्त नियमातील तरतुदी प्रमाणे विभागाने विहीत नमुन्यात नोंदवही परिरक्षित केली नसल्याने सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षा अखेर पर्यंत किती अभियंता हयानी नोंदणी करून परवाना पत्र प्राप्त केले व किती नुतनीकरण करण्यात आले याबाबतचा कोणताही तपशिल पडताळता न आल्याने महानगरपालिका हद्दीत संबंधिताचा बांधकाम व्यवसाय हा महानगरपालिका परवाना शिवाय सुरु होता किंवा कसे याबाबतची अचुकता पडताळता आलेली नाही. तरी नियमानुसार नोंदवही अद्यावत करून अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

-----***-----

78	महानगरपालिका भोगवटादार असलेल्या जागांचा तपशिला बाबत

इकडील अर्धसमास पत्र क्रमांक 63 दिनांक 24/04/2014 अन्वये बांधकाम (नगर रचना विभाग याचे कडे तत्कालीन नगर परिषद, चंद्रपूर व तदनंतर चंद्रपूर शहर महानगरपालिका याचे नावे म.न.पा. हद्दीत व हद्दी बाहेर असलेली स्थावर मालमत्ता (जमीन, इमारती, शेती, रस्ते इत्यादी) तपशिल तसेच महाराष्ट्र नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 155 नुसार नमुना क्रमांक 129 मधील मालमत्ता नोंदवही (जमीन) व शासकीय कागद पुरुषी (index- 2 (7/12) चा उतारा, नमुना नं.8, वारस हक्क, ले-आऊट प्रत व नकाशे इ.) मागणी करूनही लेखा परीक्षण कालावधीत तसेच अतीसकरणाचे वेळे पावेतो संबंधितांनी कोणतेही अभिलेखे लेखा परिक्षणास सादर केलेले नाहीत. यामुळे सन 2011-2012 या आर्थिक वर्षाअखेर पर्यंत महानगरपालिका मालक असलेल्या स्थावर

मालमत्ता विषयी अचुकता प्रमाणित करता येत नाही.

तरी आजपर्यंत आस्तीत्वात असलेल्या स्थावर मालमत्ता बाबत अभिलेखे सह अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे. (सदयास्थितीत महानगरपालिका नव्याने आस्तीत्वात आली असल्याने महानगरपालिकेचे नांव लावून घेणे आवश्यक आहे.)

---***---

79	इमारत परवाना नोंदवही अपूर्ण असले बाबत.

सन 2011-2012 करीता (म.न.पा. कालावधी) नगर रचना विभागाकडील इमारत परवाना नोंदवही नमुना क्रमांक 45 ची पडताळणी केली असता, अभिप्राय खालील प्रमाणे आहेत.

1) सन 2011-2012 मध्ये इमारत बांधकाम परवानगी दिलेल्या मंजुर प्रस्तावाची (प्रकरणाची) नोंदवहीत नोंद घेण्यात आलेली आहे. मात्र रकाना क्र. 8 ते 13 बाबत आवश्यक नोंदी जसे काम पूर्ण झाल्याचा दिनांक, ताबा घेतल्याचा दिनांक, कर विभागास सुचना दिल्याचा दिनांक, कर आकारणीचा दिनांक, कर आकारणीचा तपशिल व कर रक्कम इत्यादी घेण्यात आल्या नसल्याने सदर इमारतीचे काम पूर्ण झाले किंवा कसे त्याच प्रमाणे कर आकारणी होऊन कर विभागाने नोंदी त्यांच्या कडील मागणी नोंदवहीत घेऊन वसुलीची कार्यवाही झाले बाबतची अचुकता पडताळता आलेली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेमुळे महानगरपालिकेने इमारत परवाना दिलेल्या इमारती बाबत संबंधितांकडून बांधकामे होऊन रहिवास व्यवसाय इत्यादी सुरु होऊनही कर आकारणी नसल्याने मुलभूत उत्पन्ना पासून महानगरपालिकेस वंचीत राहावे लागत आहे. तरी नोंदवहीत नमूद प्रकरणाचे सदर्भात कर आकारणी होऊन कर रकमा वसुलात आल्याचे अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

---***---

80	अपूर्ण बांधकामाबाबत

दिनांक 31 मार्च, 2012 अखेर महानगरपालिकेकडील विविध योजनाअंतर्गत हाती घेतलेली बांधकामे/ योजना / सेवा इत्यादी बाबत प्रगतीत असलेली / अपूर्ण राहीले असले बाबतची माहीती विभागाने इकडील अर्थसमासपत्र क्रमांक 5 दिनांक 17/02/2014 व क्रमांक 69 दिनांक 24/04/2014 अन्वये मागणी केली असता, माहीती उपलब्ध करुन दिलेली आहे. तथापी सदर माहीती ही शासकीय योजना अंतर्गत प्रगतीत / अपूर्ण असलेली आहेत. त्यात मनपा निधी व रस्ता निधी अंतर्गत बांधकामाचा तपशिल सादर केलेला नाही. तसेच विभागाने महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 181 व 182 नुसार नमुना क्रमांक 139 मध्ये बांधकामाचे पुस्तक परिरक्षित केले नसल्याने माहे मार्च 2012 अखेर प्रगतीत / अपूर्ण राहीलेल्या बांधकामाची काम निहाय स्थिती पडताळता आलेली नाही.

सदरच्या माहीती अभावी महानगरपालिकेची 31 मार्च, 2012 अखेर कीती कामे अपूर्ण आहेत त्याचे अंदाजपत्रकीय रक्कम, नक्तेदार, कामाचा आदेश, दिनांक, कामावर झालेला एकूण खर्च, काम अपूर्ण राहाण्याचे कारण, अपूर्ण राहाण्याचा कालावधी इत्यादी महत्वपूर्ण बाबींची लेखा परिक्षा करता आलेली नाही. अपूर्ण कामे

राहिल्याने आर्थिक वर्षात कामे हाती घेण्याचे तसेच सेवा लोकाभिमुख करून उचित फलश्रुती साध्य होऊ शकलेली नाही. तसेच विवरणपत्रातील शासकीय योजनेतील कामे विहीत मुदतीत पूर्ण न झाल्याने त्यात शासकीय अनुदानाच्या रकमा नाहक गुंतून पडलेल्या आहेत. सदरची कामे सत्वर प्राधान्याने पूर्ण होणे आवश्यक असून या कामांसह इतर निधीतील अपूर्ण कामाच्या संदर्भात मक्तेदारांच्या निष्काळजी पणामुळे जर कामे अपूर्ण राहीली असतील तर अशा प्रकरणी महाराष्ट्र शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभागाचा शासन निर्णय क्रमांक संकीर्ण 05/06/प्र.क्र.53/इमा-2, दिनांक 28/09/2006 नुसार उचित कार्यवाही होणे आवश्यक आहे. व विहीत नमुन्यातील नोंदवही अदयावत नोंदी सह परिरक्षित करून अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

---***---

81	विहीत नमुन्यात आवश्यक त्या नोंदवह्या परिरक्षित केल्या नसले बाबत

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम नुसार विविध नियमान्वये संबंधित विभागांनी प्रत्येक आर्थिक वर्षासाठी आपल्या आधिनस्त विहीत नमुन्यात नोंदवह्या परिरक्षित करून त्यात अदयावत नोंदी नोंदविणे आवश्यक आहे. मात्र सन 2011-2012 (महापालिका कालावधी) करीता लेखा परिक्षणात संबंधित विभागांनी विहीत नमुन्यातील नोंदवह्या दप्तरी परिरक्षित केले नसल्याचे आढळून आले आहेत. या मुळे आवश्यकते प्रमाणे आवश्यक त्या बाबींची योग्य ती लेखा परिक्षा करता आलेली नाही. तरी नोंदवह्या परिरक्षित नसले बाबत जबाबदारी निश्चीत होणे आवश्यक आहे. तसेच नोंदवह्या दप्तरी परिरक्षित करून आवश्यक त्या नोंदी अदयावत ठेवून नोंदवह्या अनुपालन कामी उपलब्ध व्हाव्यात.

नोंदवही/ विवरणपत्र परिरक्षित नसल्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	नोंदवही प्रकार	लेखा संहिता नियम क्रमांक	नोंदवहीचा विहीत नमुना क्रमांक
1	सिनेमा कर आकारणी नोंदवही	84(1)	55
2	सिनेमा कर मागणी नोंदवही	84(2)	56
3	कर वाढ्यट नोंदवही	75(7)	46
4	खाजगी नळ जोडणी नोंदवही	88	62 अ
5	घरगुती नळ जोडणी नोंदवही	88	62 ब
6	तारण नोंदवही	138	106
7	मोजणी पुस्तकाची नोंदवही	180(5)	137
8	किरकोळ बांधकाम नोंदवही	181	138
9	बांधकाम नोंदवही	181(1)	139
10	सामानाचा लेखा	183(3)	140
11	शासनाकडून मिळालेले कर्जमधून भागविण्याचा अदाजित खर्च	25(2)(क)	7
12	बील नोंदवही	42(1)(2)	20

13	पाणी पुरवठा राखीव निधी	100(1)	72
14	आस्थापना वेतन बील	125(1)	93
15	जमिनीची नोंदवही	155	129
16	हत्यार व सयंत्र नोंदवही	184	141
17	आस्थापना लेखा परिक्षा नोंदवही	परिशिष्ट भाग-1 ब (परि.क्र.4(2))	150
18	आकस्मिक खर्च लेखा परिक्षा नोंदवही	परिशिष्ट भाग-1 ब (परि.क्र.16(ब))	152
19	पुनर्वियोजन विवरणपत्र	30त(3)	10
20	मिटर नोंदवही	89	63

---***---

82	जंगम मालमत्ता नोंदवही एकत्रितरित्या परीरक्षित केले नसले बाबत.

सन 2011-2012 (महापालिका कालावधी) करीता सांडार विभागाकडे जंगत मालमत्ता नोंदवही लेखा परिक्षण कामी ईकडील अर्धसमास पत्र क्र.24 दिनांक 24/03/2014 अन्वये मागणी केली असता, महानगरपालिकेने महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 144 नुसार नमुना 114 मध्ये ठेवावयाची जंगम मालमत्ता नोंदवही परीरक्षीत केलेली नाही.

या बाबत पुढील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) लेखा संहितेतील नियमातील तरतुदी प्रमाणे महापालिकेच्या मालकीच्या चल-अचल साधन सामुग्री (इंजिन, वाहन, दिवे, दिव्याचे खांब, मोटरसे, पाईप, फर्निचर, कपाट, संगणक, पंखे व जनरेटर या सारख्या स्थायी व टिकाऊ वस्तु) ची नोंद एकत्रितपणे नमुना क्रमांक 114 मध्ये नोंदविणे आवश्यक असताना सांडार व बांधकाम विभागाने त्यांच्या अधिनस्त (विभागापुरते मर्यादीत) नोंदवही परिरक्षीत केल्याचे दिसून येते. वास्तविकता, संपूर्ण महानगरपालिकेसाठी एकत्रित जंगम मालमत्ता नोंदवही (विहीत नमुन्यातील) परिरक्षित करणे आवश्यक होते.

2) एकत्रित जंगम मालमत्ता नोंदवही परिरक्षित करण्यात आली नसल्याने महापालिका कालावधीच्या आधीपासून तत्कालीन नगरपालिकेच्या मालकीची साधन सामुग्री साहीत्य इत्यादी बाबत सदयस्थितीची सत्यता पडताळता येत नाही. सबब, एकत्रित जंगम मालमत्ता नोंदवही परिरक्षित करून त्यामध्ये अद्यावत नोंदी घेऊन (विविध विभागांनी त्यांच्या विभागापुरती परिरक्षित केलेल्या नोंदवहीतील मालमत्तेसह) अद्यावत ठेवणे आवश्यक आहे.

3) जंगम मालमत्ता नोंदवही हे स्थायी अभिलेखे म्हणून उद्देशित आहे. प्राधिकृत अधिकाऱ्याच्या व्यक्तीगत नियंत्रणाखाली ठेवणे आवश्यक आहे. सदर नोंदवहीत महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 144(2) अन्वये निरनिराळ्या वर्णनानुसार वस्तु सरसकट एकत्र न दाखविता, प्रत्येक प्रकारच्या मालमत्तेसाठी जरूरी प्रमाणे निराळे पाने वाटून देण्यात येऊन प्रत्येक प्रकारच्या सचाच्या मध्ये पुरेशी जागा सोडावी अशा पध्दतीने नोंदी अद्यावत ठेवणे आवश्यक आहे.

4) नवीन पुस्तक परिरक्षित करतांना जुन्या पुस्तकातील सद्याचा साठा काळजीपूर्वक पडताळणी करून

(जुन्या पुस्तकातील अखेरची शिल्लक) आरंभिची शिल्लक स्पष्टपणे दाखविण्यात येणे आवश्यक आहे.

5) एकत्रित जंगम मालमत्ता नोंदवही अद्यावत नसल्याने सन 2011-2012 (म.न.पा. कालावधी) करीता सक्षम अधिकाऱ्यांचे प्रमाणपत्र न घेतल्याने सन 2011-2012 मधील मालमत्ते बाबत सदयास्थितीची अचुकता पडताळता आलेली नाही.

सबब नियम 144 नुसार जंगम मालमत्ता नोंदवही एकत्रित ठेवणे बाबत उचित कार्यवाही करून नोंदवही अनुपालन कामी सादर होणे आवश्यक आहे.

---***---

83	प्रतिभुती बंधपत्र व जामीनदार हयात दाखले न घेणे बाबत.

सन 2011-2012 (महापालिका कालावधी) करीता आस्थापना विभागाची लेखा परिक्षा करीत असताना ईकडील अर्धसमास पत्र क्रमांक 101 दिनांक 06/05/2014 अन्वये महापालिकेच्या कर्मचाऱ्यांचे आवश्यकते प्रमाणे प्रतिभूती बंधपत्र घेण्यात आले किंवा कसे याबाबत माहीती मागविली असता, माहीती अप्राप्त असल्याने त्याबाबत विभागाने कार्यवाही केलेली नाही.

या बाबत पुढील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 138 प्रमाणे प्रत्येक अधिकारी व कर्मचारी यांचे कडून तारणपत्रे प्राप्त करून घेऊन त्यांची नोंद नमुना क्र.106 या विहीत नमुन्यातील तारणपत्र पुस्तकात घेणे आवश्यक आहे. तसेच तत्कालीन नगरपालिका कालावधी पासून अधिनियम 1965 चे कलम 80(अ) खाली तसा उपविधी सन 1975 मंजुर करण्यात आला आहे. त्यानुसार अधिकारी/कर्मचारी यांचे कडून प्रतिभूती बंधपत्रे (तारणपत्रे) करून घेणे आवश्यक असताना तशी उचित कार्यवाही आजपर्यंत झाली नसल्याने लेखा परिक्षणास आढळून आले आहे. सदर बाब ही गंभीर असून महापालिकेस विविध कारणी जसे आर्थिक व्यवहार इत्यादी न्यायीक अडचणी येऊ शकतात तरी नियमानुसार महापालिकेतील सर्व अधिकारी/ कर्मचारी यांचे तारणपत्रे प्राप्त करून महापालिकेच्या आर्थिक सुरक्षिततेसाठी अत्यंत आवश्यक आहे. उचित कार्यवाही न झाल्यास त्याची जबाबदारी संबंधित विभागाची असेल.

2) महानगरपालिकेतील सर्व अधिकारी/ कर्मचारी यांचे कडून तारणपत्रे घेताना शासनाचे राजपत्र दि. 16/07/1992 चे भाग -1अ नुसार दरवर्षी दि. 31 डिसेंबर पूर्वी संबंधित अधिकारी/ कर्मचारी यांचे तारणपत्रास असलेले जामीनदार हे हयात व लायक असल्याबाबतचे प्रमाणपत्रे / दाखले प्राप्त करून घेणे आवश्यक आहे. मात्र संबंधित प्रतिभूती बंधपत्राची तारणपत्रे महानगरपालिकेने प्राप्त करून घेतली नसल्याने जामीनदार हयात व लायक बाबतचे दाखले प्राप्त न करण्याची अनियमितता केली आहे.

सबब, नियमानुसार कार्यवाही केली नसल्याबाबत व भविष्यात उद्भवणाऱ्या हयात व लायकीचे दाखले घेऊन अद्यावत नोंदीसह तारणपत्रे पुस्तक अनुपालन कामी उपलब्ध होणे आवश्यक आहे.

---***---

आक्षेप विवरणपत्रा बाबत -:

लेखापरीक्षण अहवालात समाविष्ठ सर्व परिच्छेदाबाबत लेखापरीक्षण चालू असताना अर्धसमास पत्रे निर्गमित करण्यात आली होती. त्यानुसार प्राप्त उत्तरे व अनुपालने तपासून सर्वसामान्य स्वरूपाच्या आक्षेपाची पुर्तता करून घेण्यात आली असल्याने स्वतंत्र आक्षेप विवरण पत्रक निर्गमित केले नाही.

विवरणपत्रके -:

आवश्यक ती व महानगरपालिकेने उपलब्ध केलेली विवरणपत्रके या लेखापरीक्षण अहवालासोबत जोडण्यात आली आहेत.

अनुपालन -:

या लेखापरीक्षण अहवालाचा परिपूर्ण अनुपालन अहवाल महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 2011 चे कलम 10 (1) तरतुदी प्रमाणे मान्यतेच्या ठरावाच्या प्रतिसह 3 प्रतिमध्ये स्वाक्षरीसह या कार्यालयाकडे पाठविण्यात यावा.

पोहोच -:

हा लेखापरीक्षण अहवाल प्राप्त झाल्याची तारीख कळवून तात्काळ पोहोच देण्यात यावी.

उपसंचालक (म.न.पा.ले.प.)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, औरंगाबाद,
उपविभाग क्रमांक- 3, औरंगाबाद.

क्रमांक स्था - 345 दि. 15/07/2014

प्रत सादर -

1) मा. प्रधान सचिव, महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, मंत्रालय मुंबई-32
2) मा. प्रधान सचिव, महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, मंत्रालय, मुंबई-32
3) मा. विभागीय आयुक्त, नागपूर विभाग, नागपूर
4) मा. महालेखापाल, महाराष्ट्र शासन राज्य, मुंबई
5) मा. संचालक, नगरपालिका प्रशासन संचालनालय, महाराष्ट्र राज्य, बेलापूर, मुंबई
6) मा. संचालक, संचालनालय, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, महाराष्ट्र राज्य, कोकण भवन, नवी मुंबई
7) मा. सहसंचालक(म.न.पा.) स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, रायगड भवन, नवी मुंबई
8) पुनर्विलोकन अहवाल शाखा, रायगड भवन, नवी मुंबई
9) कार्यालयीन प्रत

स्वा/-
उपसंचालक (मनपा लेप)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
औरंगाबाद (उपविभाग-३)

विवरण पत्र क्र. ९

* चंद्रपूर बाहर महानगर पालिका, चंद्रपूर
सन- 2011-12 या आर्थिक वर्षाचा जमा खर्च लपविणे

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

मुख्य लेखाधिकारी
[illegible] चंद्रपूर

जमा बाजू

क्र.सं.	जमा बाजू	[illegible]	सन [illegible] की तरतुद	[illegible] की प्राप्य जमा (प्रत्येक लेखानुसार)
१	कर व दर	[illegible]	[illegible]	[illegible]
२	दिविध अधिनियम खाद्यतेल वसुली	[illegible]	[illegible]	[illegible]
३	उपयोगिता व सेवा	[illegible]	[illegible]	[illegible]
४	संकीर्ण	[illegible]	[illegible]	[illegible]

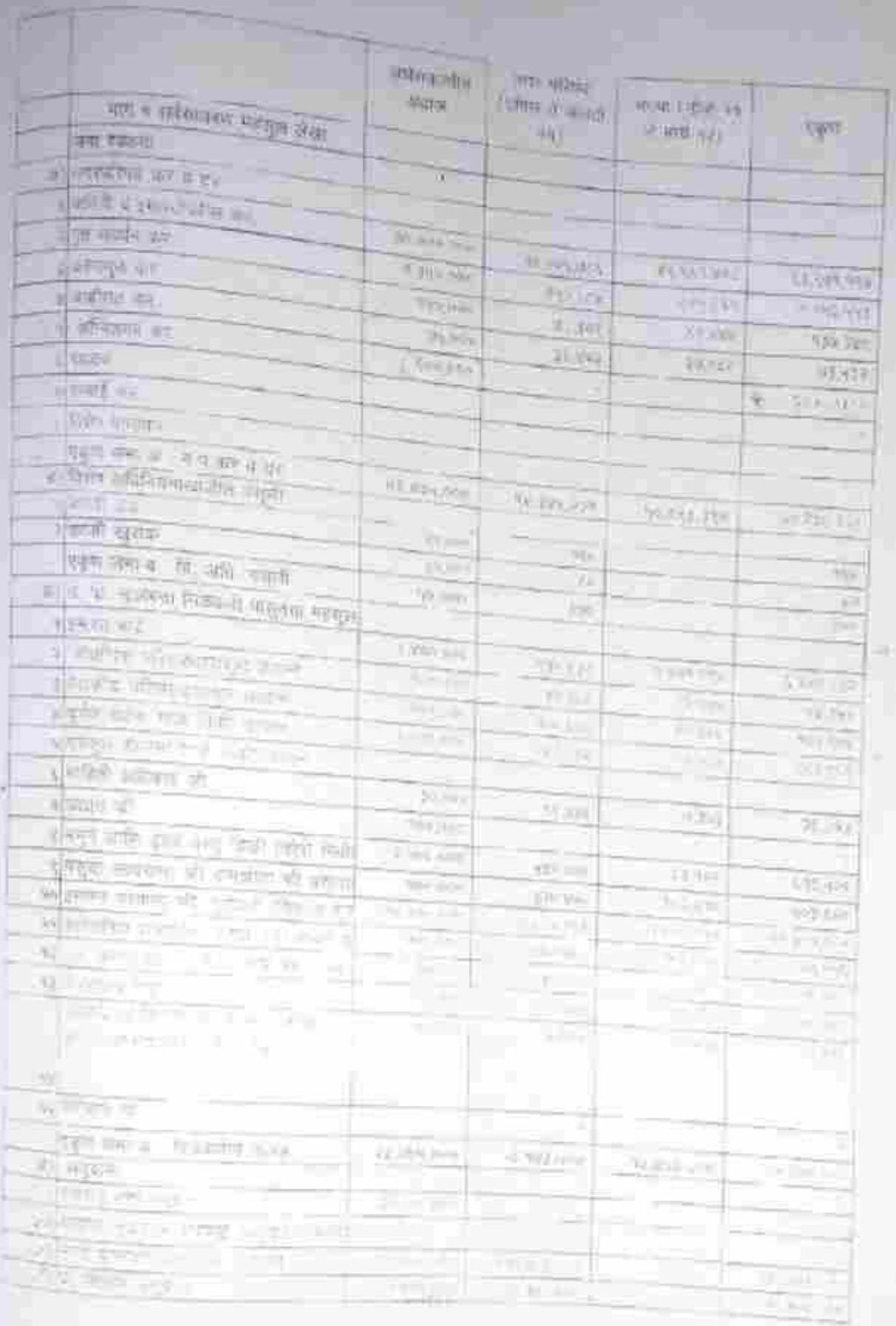
खर्च बाजू

क्र.सं.	खर्च बाजू	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१	सामान्य प्रशासन	[illegible]	[illegible]	[illegible]
२	आर्थ सुरक्षितता	[illegible]	[illegible]	[illegible]
३	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
४	सांकीर्ण	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

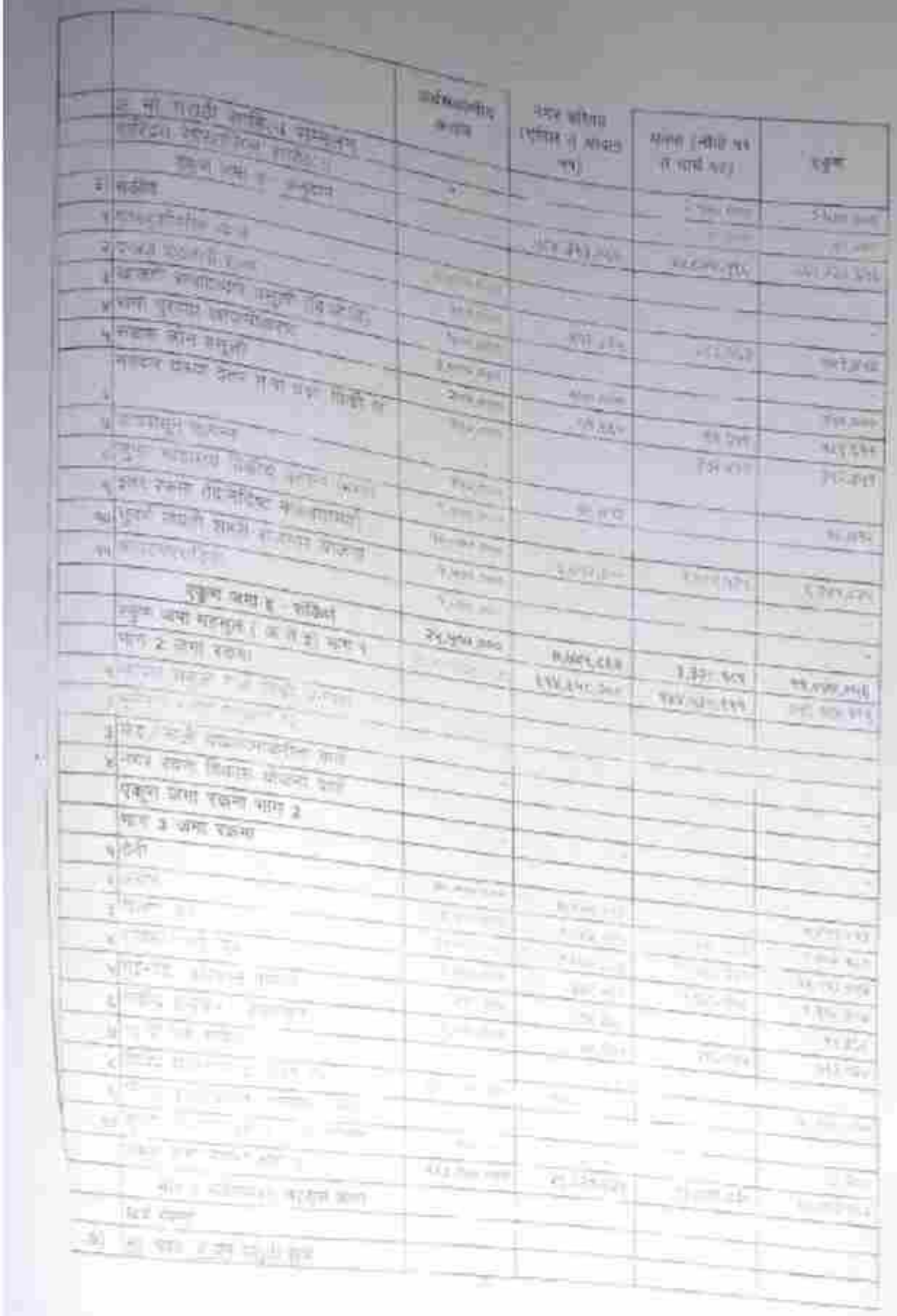
अधिक खर्चाचा तपशिल सन २०१९-२०१२

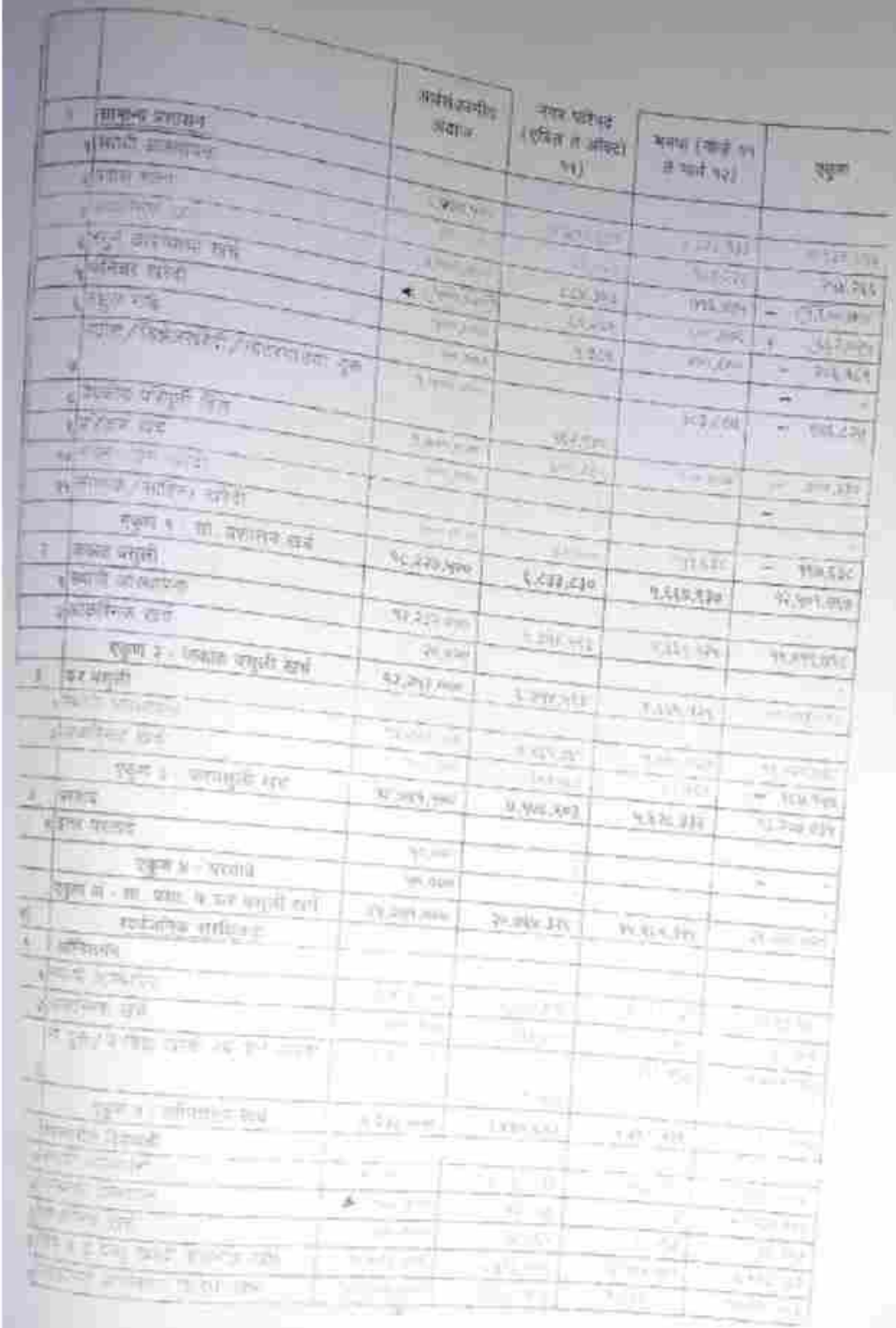
क्र.सं.	खर्चाची बाब	प्रत्येकशीर्ष तरतुद	प्रत्येक खर्च	[illegible]
१	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
२	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

[illegible]
[illegible]

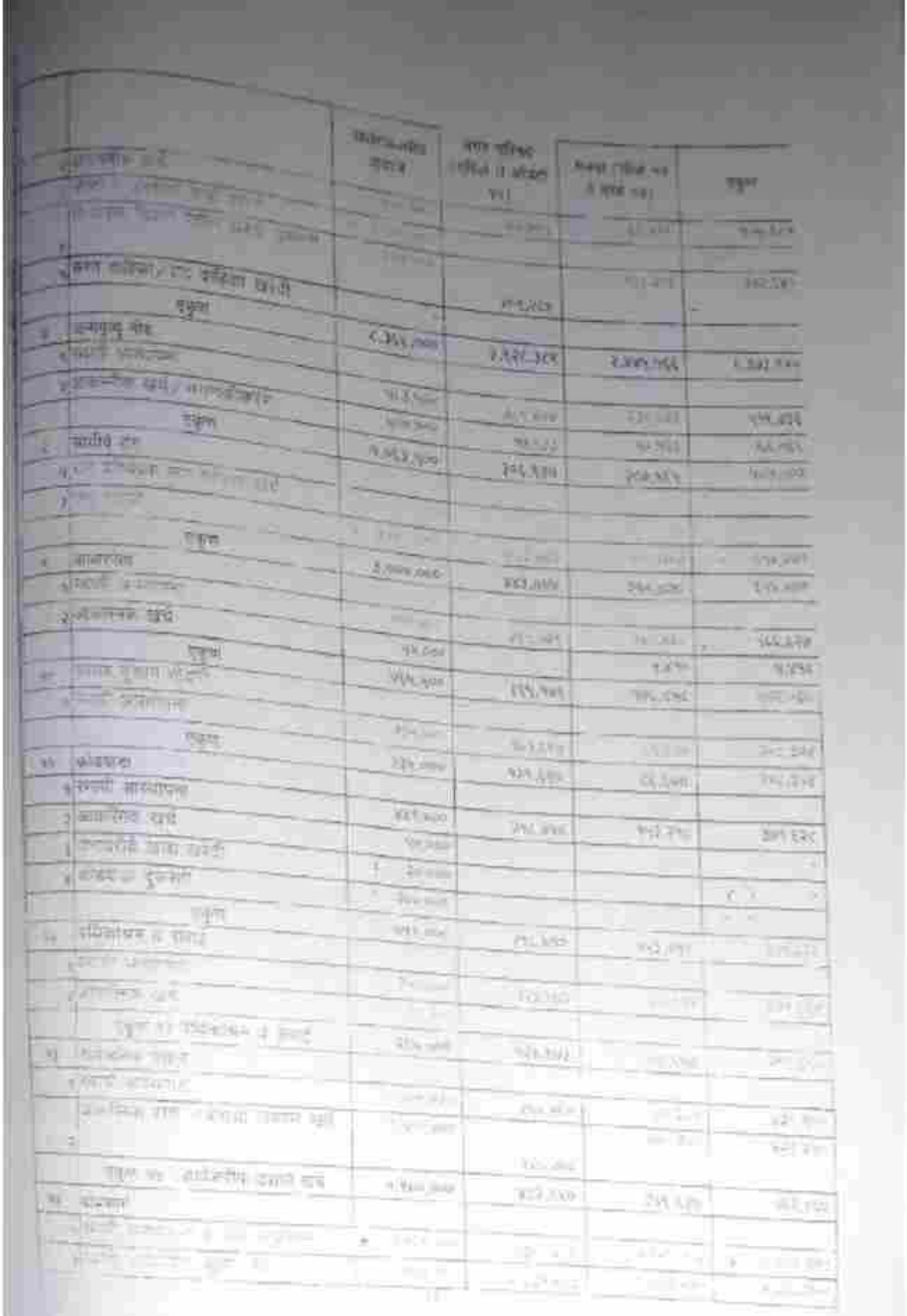


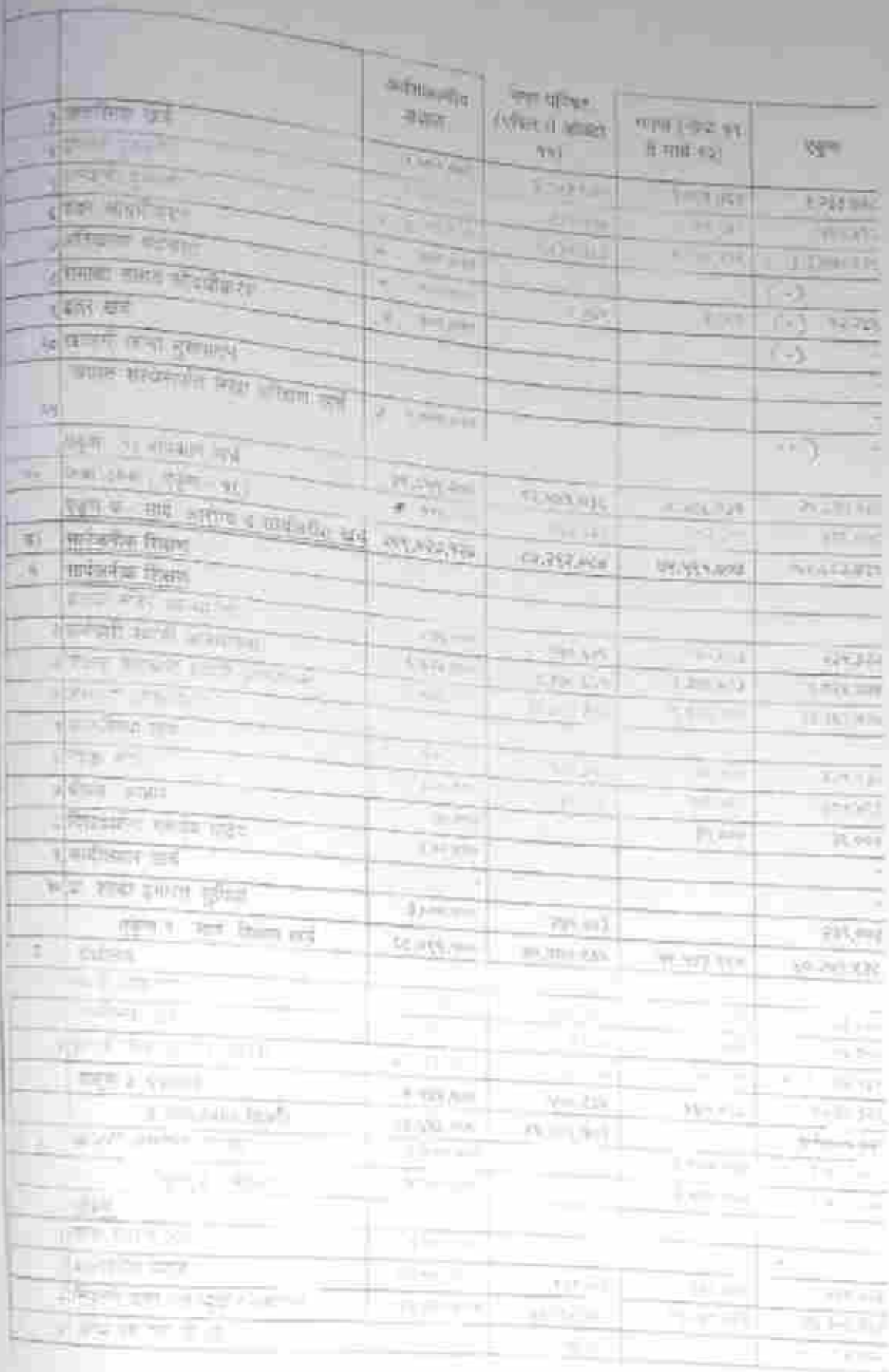
		[illegible]	[illegible] (पौष ? असार ?)	[illegible] (पौष ? देखि ?)	[illegible]
[illegible]	[illegible] अनुदान				
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible]	-	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]			
[illegible]	[illegible]				
११	[illegible] पूर्वाधार कार्यक्रम	[illegible]	[illegible]		[illegible]
१२	[illegible] विकास कार्यक्रम	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१३	[illegible] विकास [illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	-			
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	-	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]			
[illegible]	[illegible] अनुदान	[illegible]	[illegible]		[illegible]
२०	विशेष पूर्वाधार अनुदान	[illegible]	[illegible]		[illegible]
२१	[illegible] पूर्वाधार [illegible]	[illegible]	[illegible]	-	[illegible]
२२	[illegible] योजना	[illegible]	[illegible]	-	[illegible]
२३	[illegible] योजना	[illegible]	-		
२४	[illegible]	[illegible]	[illegible]	-	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible] अनुदान	[illegible]	[illegible]		[illegible]
२८	[illegible] आयोग	[illegible]			
[illegible]	[illegible] अनुदान	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible] अनुदान	[illegible]			
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]			
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]			
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
[illegible]	[illegible]				
[illegible]	[illegible]	[illegible]			
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]

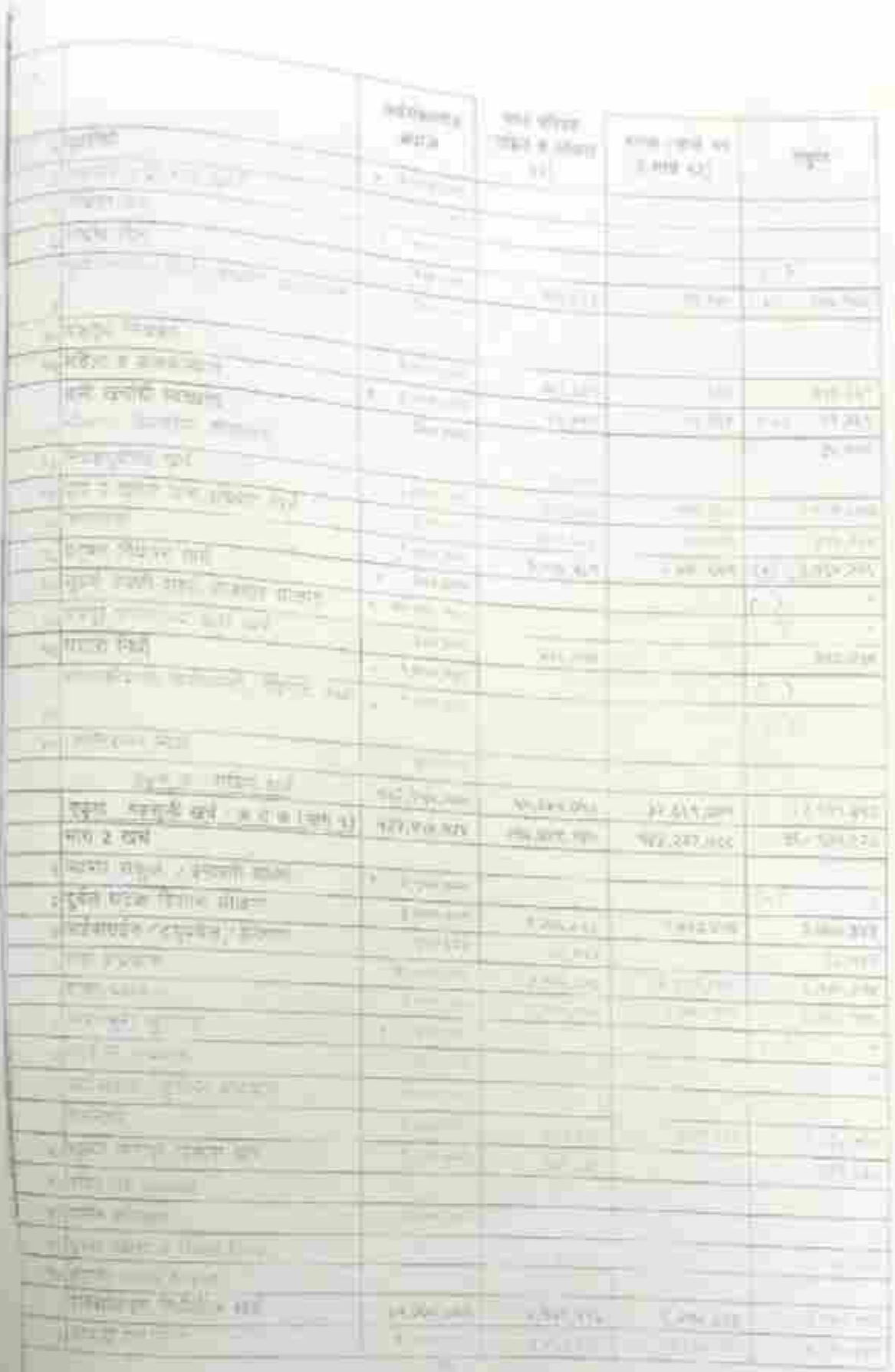


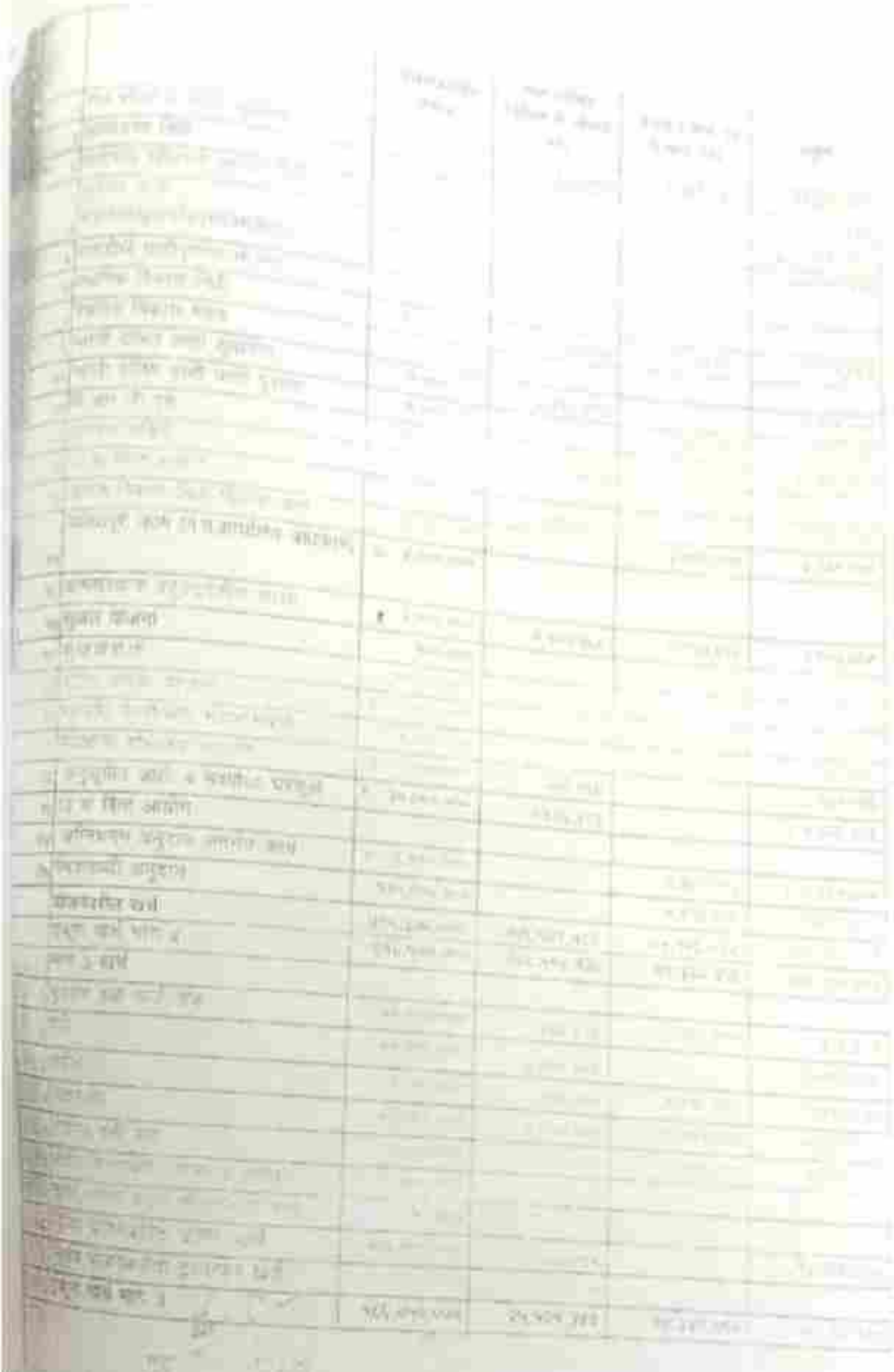


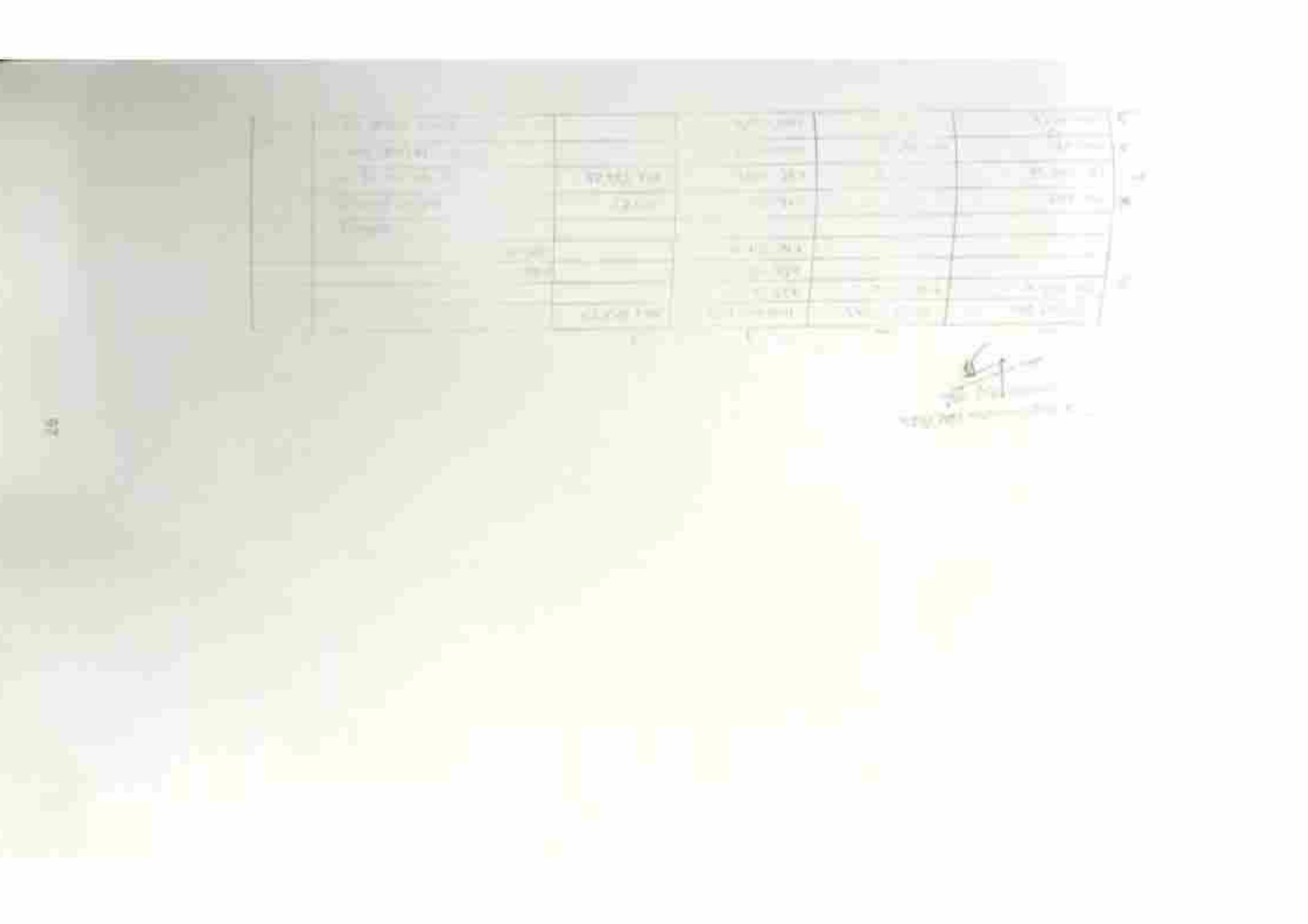
		अंदाजपत्रकीय तरतूद	नगर परिषद (एप्रिल ते ऑक्टोबर [illegible])	[illegible]	एकूण
४	ठिबक सिंचन अंतर्गत [illegible]	[illegible]			
	एकूण ३ - विकासाची कामे	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]	१५,८४१,०००	[illegible]	[illegible]	[illegible]
४	[illegible]				
	[illegible]	[illegible]		[illegible]	१,०००
	एकूण ३ - [illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]
	एकूण ४ - [illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
ब	घरे, आरोग्य व नागरी सुविधा				
१	पाणी पुरवठा				
	पाणी [illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]				
	[illegible]	[illegible]			
	एकूण १ - पाणीपुरवठा एकूण	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
२	[illegible]				
	[illegible] आस्थापना	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]				
	एकूण २ - [illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
३	[illegible]				
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible] खर्च	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]
	एकूण	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
४	[illegible]				
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]		[illegible]		[illegible]
	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
	[illegible]	[illegible]			
	एकूण	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
५	[illegible]				
	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
	[illegible]	[illegible]			
	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
	एकूण	[illegible]	[illegible]		[illegible]
६	[illegible]				
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

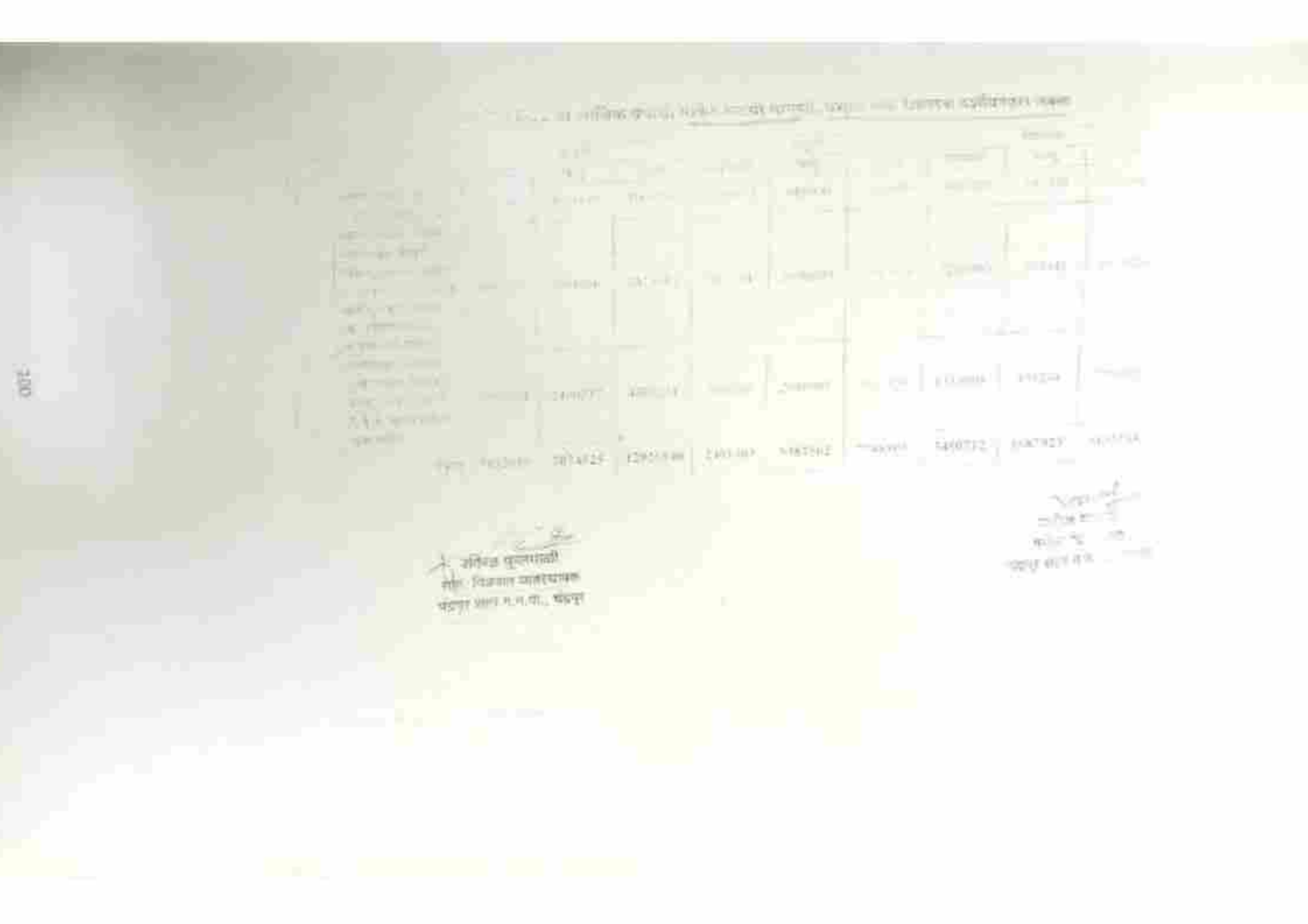


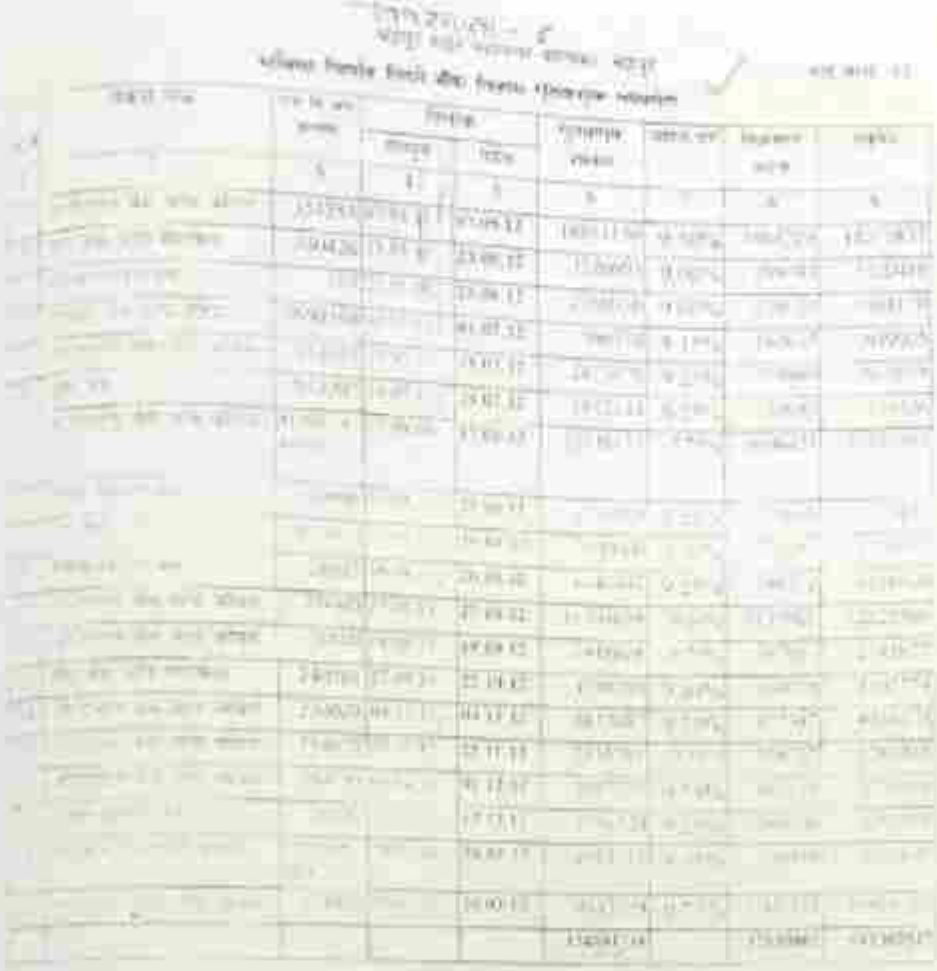


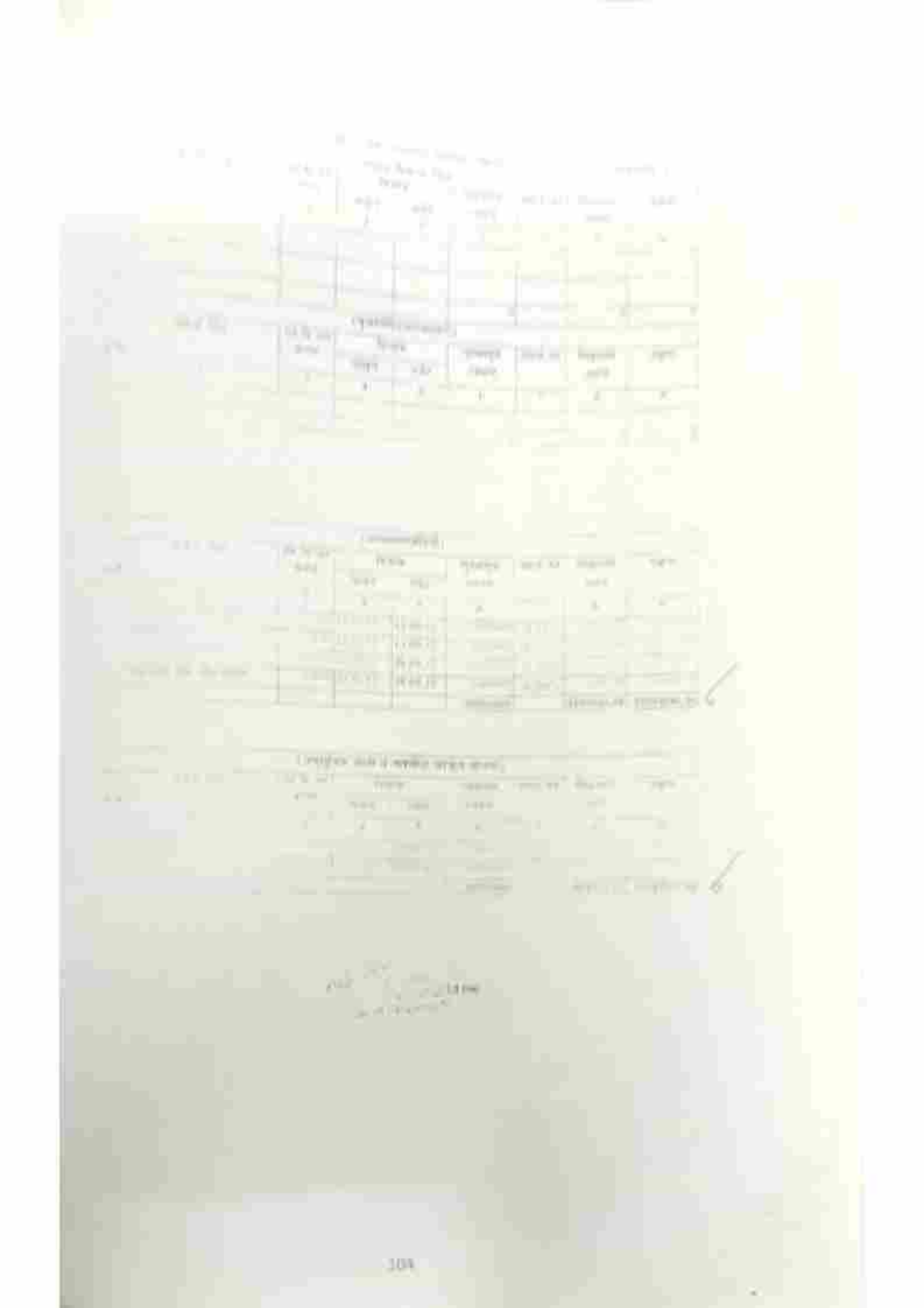












[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

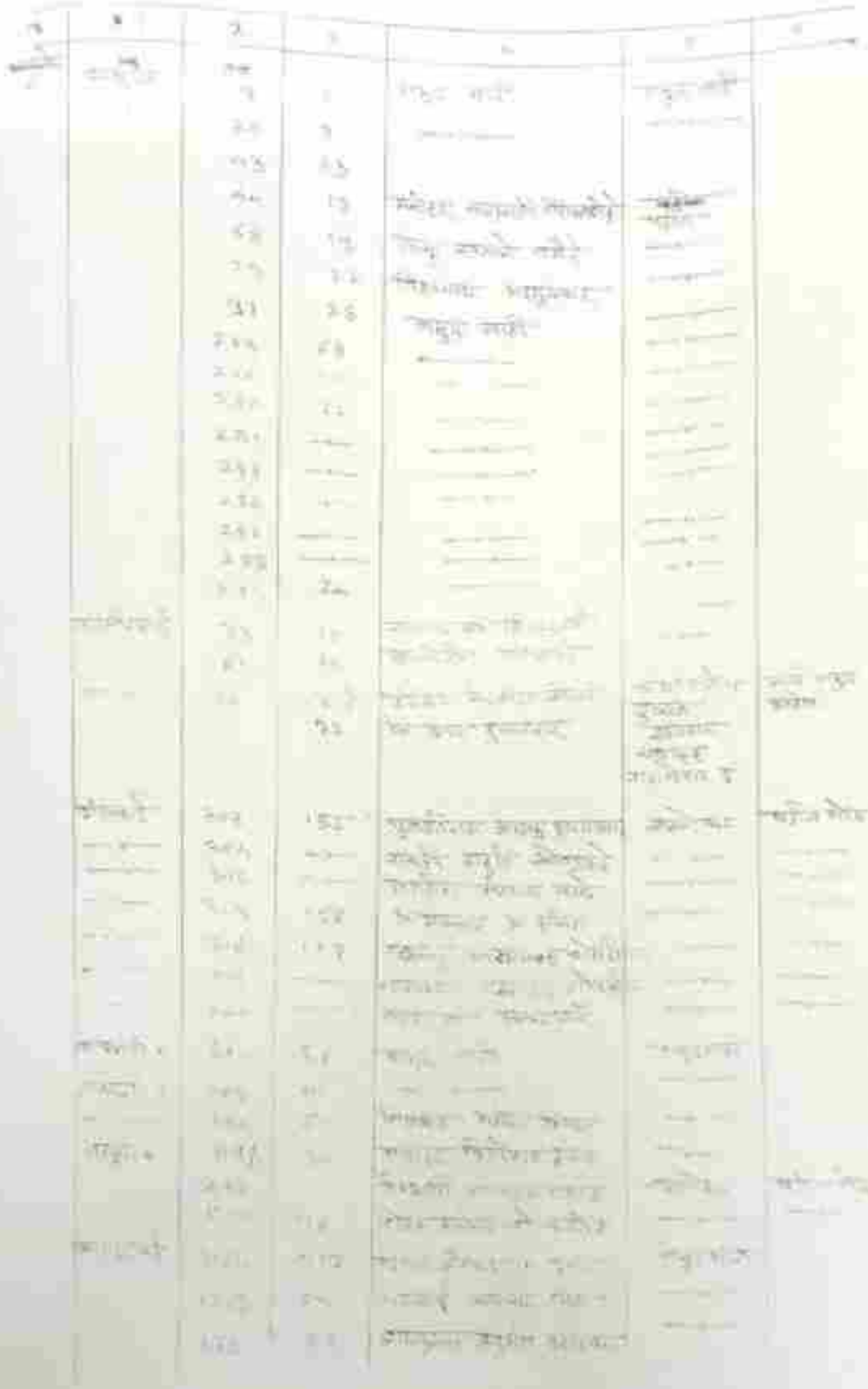
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] दिनांक	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] कार्य दिनांक	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

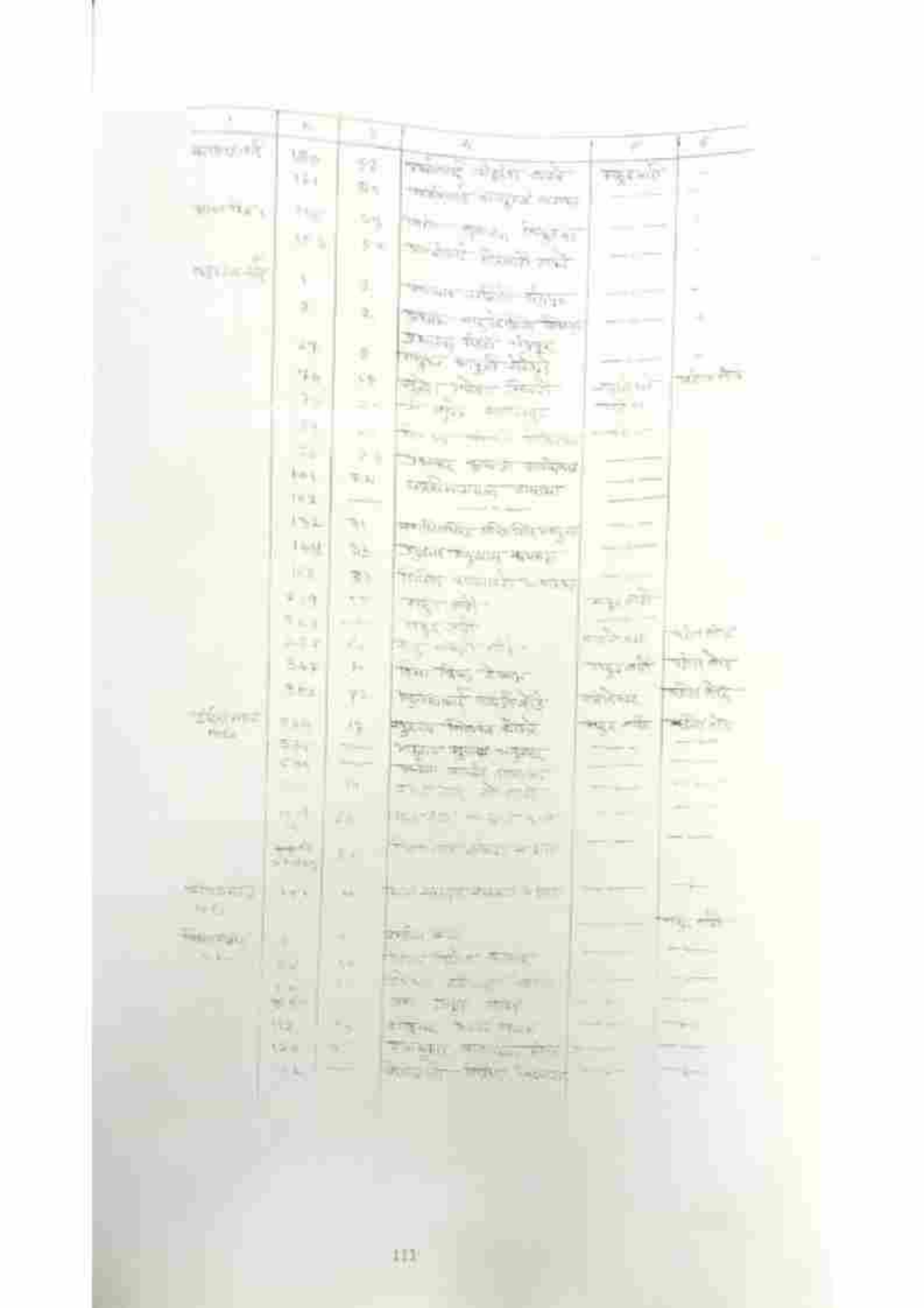
जोडपत्र क्रमांक - 8

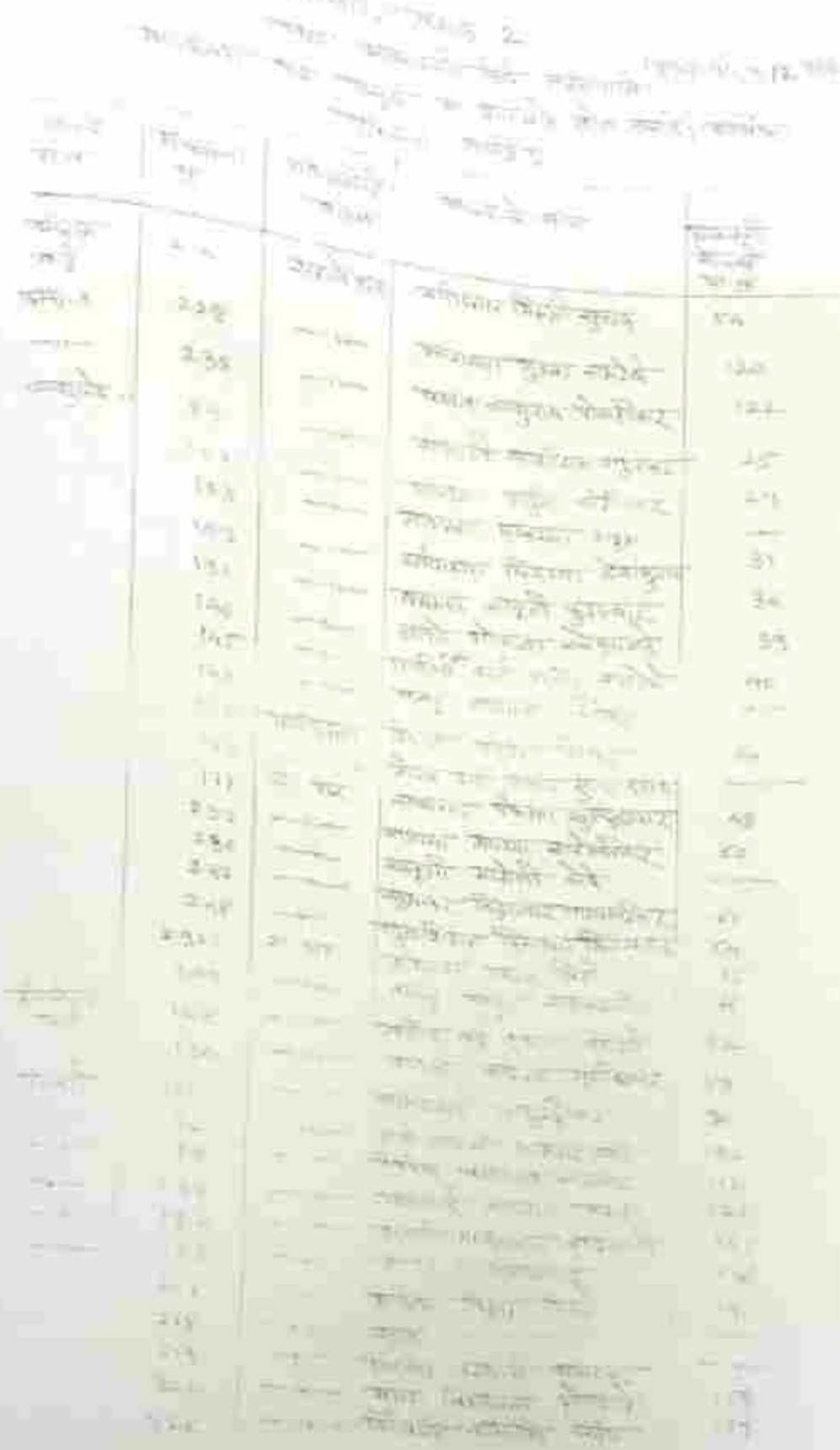
मालमत्तापात्र व वसुलपात्र रकमांचा तपशील

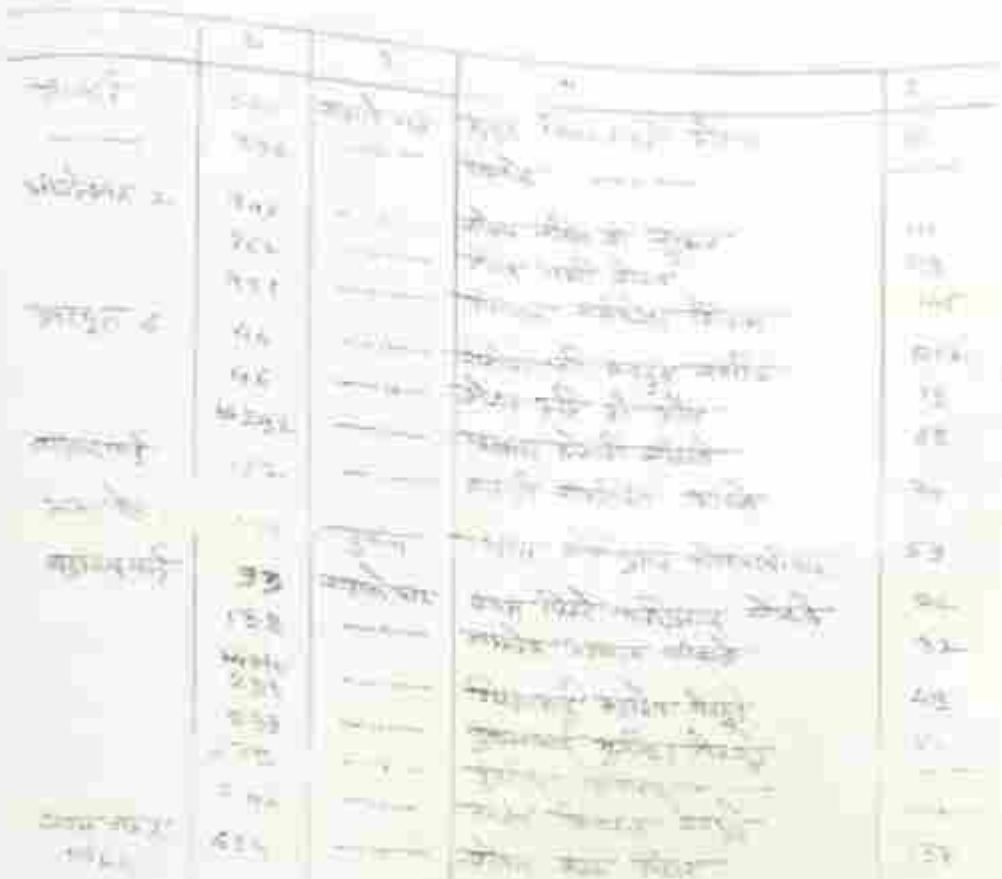
अ.क्र.	परिच्छेदाचा तपशील	मालमत्तापात्र रक्कम	वसुलपात्र रक्कम
1	डायलेसिस सिरींज नळ्या/पाकीट किंमत जादा घेतल्याची रक्कम वसूलपात्र सिरींजेस दर करारानुसार अनियमितता	0	200000
2	तेलाची कमतरता दाखवत मजूरी खर्चाची अनियमितता.	21918	0
3	अधिकारी कर्मचारी यांच्या प्रमाणपत्राची खातरजमा अधिकारी/लिपिक यांचे दोषपत्रकाद्वारे निश्चितता करणे शक्य न	0	57425
4	दिलेल्या सवलतीत कर कमतरता देवनार ही आकारणी केलेली नसल्याने तीन महिन्याचा आर्थिक नुकसानीची शक्यता	0	6152400
5	खाजगी मशीन वाले यांचे बोगस नाव, पत्ता, धारण करणे नंतरी नावाने दोन दुकान घेतल्याने शोधलाच वाटणे अनियमितता	1319292	182612
6	मुळ करार नाईस रोड (मेरीकाम) पोस्ट गाळे वेगवेगळ्या ३ आकाराचे कायदेशीर अनियमितता	233583	284719
7	घर मजूरी पगारी समतलता अटा आवश्यक वेतन व आवश्यकीय खर्च इत्यादी	5886372	0
8	अतिरिक्त मोटारी व वाहनांची संख्या	0	214040
9	दरवर्षी पोलिसे अधिकाऱ्यांसाठी नवीन गाड्यांच्या खरेदी अतिरिक्त आर्थिक बोजा	6000	32400
10	स्वामित्व धारे जटपुरा गेट ते पंपाजिन दरम्यान ते अमृता हॉस्पिटल ते बंगाली दुकानी पर्यंत रस्ता डांबरीकरण कायदेशीर अनियमितता	6488501	611653
11	इमारतीमधे पार्किंग नाही व मार रक्कम यापरी पार्क मार्केटमधले येणाऱ्या ग्राहकांचे वाहनांचे आर्थिक नुकसानीस मुद्दे देऊन वसूली करणे नुकसानीची शक्यता	1558372	2239524
12	वाहनांचे मोटारीसुद्धा पार्किंग व्यवस्थापनी मोठ्या प्रमाणात वसूली करणे रक्कम दुर्लक्ष आर्थिक नुकसानीची शक्यता (महानगरी दुसऱ्या मार्केट ४)	0	1380485
13	महानगरी प्रवेश शुल्कात वाढ यापरी वाहनांची मोटारी व वाहनांची अनियमितता कायदेशी	0	5137735
14	पार्किंग व्यवस्थापन करण्या वाहनांची मोटारीसुद्धा व्यवस्थापन वाहनांची नोंद करणे (सोडा पार्किंग करण्या रक्कमांचे नोंद करण्या रक्कम वाहनांची नोंद करणे करणे) वाहनांचे दुरुस्ती वाहनांची अनियमितता	0	273142
15	मार्च अखेरीस उपयोगी साहित्य (वाहनांचे) साहित्याकरता पार्किंग व्यवस्थापन करणे मुद्दे दिल्याने वसूलपात्र आर्थिक नुकसान शक्यता	0	1682763
16	पेट्रोल मोटारी पी व वाहनांची रक्कम वाहनांकडे जमा न करणेची अनियमितता	0	60600
17	नवीन सुविधा मेट व कायदेशीर पार्किंग वाहनांक जेव्हा ते काम करणे शक्य	250880	5560
18	मोबाईल विक्रेत्या कर व मोजमाप इनी कर वसूल मटरी अपणा करणे शक्य वसूलपात्र अनियमितता	0	261040

29	वि. वित्त आयोग निधी अंतर्गत मजूर कामावरील खर्च 11 वि. वित्त आयोग निधीतून नियमबाह्यपणे अदा 12 नियमबाह्यपणे करणे बाबत	0	40296
30	नियमबाह्यपणे विमान प्रवास करणे व प्रवास रक्कम खर्च करणे बाबत	0	19229
31	संगणक लेपटॉप व इतर साहित्य खरेदी बाबत /	389545	52000
32	बेंझेट युनिट आणने कामी वाहतूक व मजुरी साठी प्रदान अयोग्य बाबत	0	10000
33	जादा आतिकालिक भत्ता प्रदाना बाबत	0	1220
34	आवकतिकिटाचा हिशेब नसले बाबत या-जावक करणे वापरण्यात येणा-	0	4190
35	चक्कारांना फोल्डर फाईल व तत्सम स्टेशनरी साहित्य पुरविणे खर्ची बाबत	0	1400
47	मुद्दांकित पोच पावत्या व विजके नसतांना टेबके पारीत झाले बाबत	264682	0
51	मुख्याधिकारी निवासस्थानाचे घरभाडे महानगरपालिका निधीतून अदा होणे बाबत	12000	0
52	विमा हप्ता रक्कम भरणा करणे बाबत	15442	0
53	स्वच्छता निरीक्षक यांना गणवेश करीता कापड खरेदी करणे बाबत	21600	0
57	एकत्रित मालमत्ता कर खेळ्या प्रमाणावर थकीत असले बाबत	0	32910499
61	अल्पसंख्याक निधी अंतर्गत केलेल्या बाधकामातील अनियमितता बाबत	1453186	59285
63	अतिरीक्त पदावरील वेतन व भत्ते खर्चातील अनियमितता	434980	0
65	निविदा जाहीरात प्रसिध्दी खर्ची बाबत	8280	0
		18364633	51874217







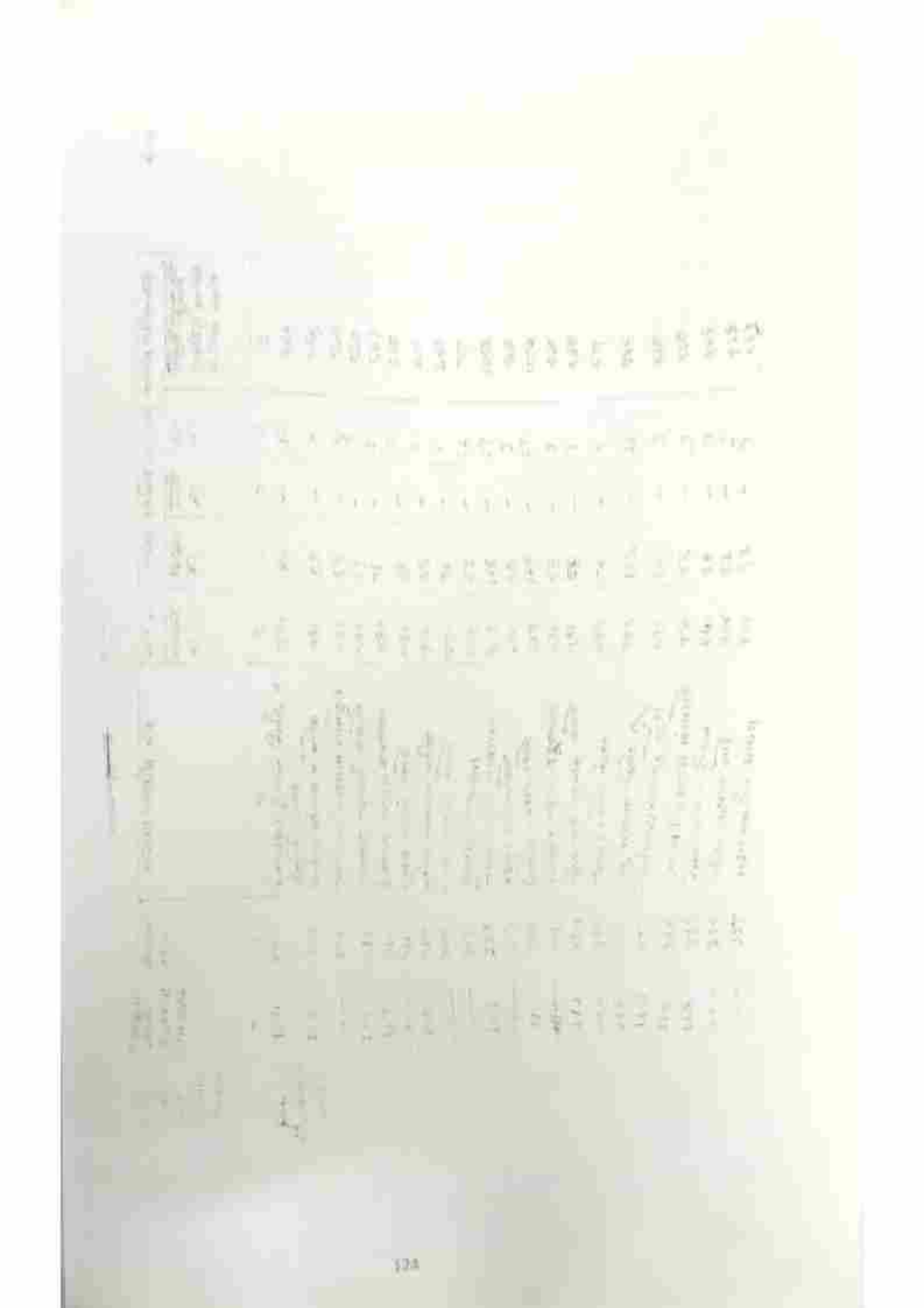


परिशिष्ट क्रमांक- 3

वर्ष 2011-2012 या वर्षासाठी प्रस्तावित करावयाची मालमत्ता करांची सन्मानिका तयार्थ

(कृपया परिशिष्ट क्रमांक- 21 पहावा)

प्रभाग नोंदवही क्रमांक (सन 2011-12)	मालमत्ता नोंदवहीतील मालमत्ता क्रमांक	मालमत्ता धारकाचे नाव	मालमत्ता करापोटी रक्कम	शेरा
	02	गिरवट विनोद गिरवट मुलुंड	मालमत्ता कर लिरक	
इमारत अस्तित्वात नाही (नवे प्रस्ताव घेतलेले)	18/1	ईश्वरदास बी मुलजी बी एंड्रुस मेसर्स बी ईश्वरदास ब्रा एंड्रुस	मालमत्ता कर लिरक	मालमत्ता करापोटी मालमत्ता न आकारण्याचे कारण /प्रयोजन (उदा.इमारत मालमत्ता नोंदवहीत नमूद नाही)
	120	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	140	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	195	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	239	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	254	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	268	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	289	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	328	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	385	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	397	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
	405	मारुती भालदास साहू	मालमत्ता कर लिरक	
	406	नाव नमूद नाही	मालमत्ता कर लिरक	
जय मल्हारी कॉलनी (मंजूर नोंदवही)	212	गणेशप्रसाद बाबूलाल यादव	मालमत्ता कर लिरक	
	1309	श्रीनिवास कनसेका ओलंकार	मालमत्ता कर लिरक	
	1319	सुरेश नरेंद्र सिंग	मालमत्ता कर लिरक	
	1332	जिनका सिमरता सेंधिल	मालमत्ता कर लिरक	
	1390	मंजुश्री मल्लया कलंग	मालमत्ता कर लिरक	



(कृपया परिशिष्ट क्रमांक- 2 ते पहावा)

राजकला टॉकीज जवळील नगर पालिका व्यापारी संकुल मार्केट मधील गाळे धारकांची मालमत्ता करांची थकबाकी सुट दिल्याने झालेले आर्थिक नुकसानीचा तपशिल

इमारत क्रमांक	गाळा क्रमांक	सन 2010-11 मागणी नोंदवही नुसार गाळाधारक नांव	सन 2011-12 मागणी नोंदवही नुसार नवीन गाळा धारक नांव	थकीत व सुट दिलेली कर रक्कम								सुट दिलेली एकूण रक्कम
1	1	अदीप कोतवरी ✓	शिवाजी पंडित जगताप	5674	409	102	1379	0	0	0	0	7564
	2	--"--	राजेश मनोहर मराठे	5674	409	102	1379	0	0	0	0	7564
	3	--"--	शोभा द्वारकादास अग्रवाल	14727	1180	300	3581	0	810	14	14	20620
	4	--"--	राहुल कैलास जगताप	5674	409	102	1379	0	0	0	0	7564
	5	--"--	कमलाकर गुलाब ठाणव	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	6	--"--	दिपक शामराव खानखोडे	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	7	--"--	अशोक विश्वासराव हुड	8640	778	194	2100	0	0	0	0	11712
	8	--"--	निलीन घनश्याम भुतडा	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	9	--"--	आशाबाई पंडीतराव पाचपांडे	31047	3030	761	7537	0	1485	30	15	43915
	10	--"--	भगिरथ प्रकाश अहिरकर	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	11 व 12	--"--	राजेंद्र बाजीराव खानखोडे	35991	3885	982	8753	0	1735	34	18	51398
	13	--"--	सुशिलकुमार रामाप्रसाद गादी	6168	444	111	1499	0	0	0	0	8222
	14	--"--	--"--	6168	444	111	149	0	0	0	0	8222

	15	--"--	जितेंद्रकुमार गंगाप्रसाद मदो	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	17 व 16	--"--	--"--	15960	1724	431	3878	0	0	0	0	21993
	18	--"--	नलिनी नानाजी बोर्सेवार	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	19	--"--	अविनाश गुलाबराव टानव	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	20	--"--	सदीप कोठारी	25968	8927	3786	6942	0	8569	172	86	54450
	21	--"--	--"--	224020	13395	3348	30696	0	7580	152	76	279267
	22	--"--	--"--	95976	10366	2592	23754	0	5865	118	59	138730
	23	--"--	--"--	140220	15144	3786	34706	0	8569	172	86	202683
2	1	--"--	प्रविण व्ही नटुरकर	6072	437	109	1476	0	0	0	0	8094
	2	--"--	--"--	6072	437	109	1476	0	0	0	0	8094
	3	--"--	चंद्रशेखर देविदास गुहे	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	4	--"--	अभिजीत नरखेडकर	7968	717	179	1936	0	0	0	0	10800
	5	--"--	सदीप कोठारी	26928	2424	606	6665	0	1647	33	16	38319
	6	--"--	--"--	26928	2424	606	6665	0	1647	33	16	38319
	7	--"--	मनोहर वासुदेव ठाकरे	20688	1862	466	5028	0	998	20	10	29072
	8 ते 11	--"--	वी व्ही राव	420114	45373	11353	102068	0	20246	405	202	59976
				1200421	119954	31568	269884	0	59161	1183	592	1682763

(कृपया परिच्छेद क्रमांक- 40 पहावा)

एकाच कालावधीसाठी गुंतवणूक केलेल्या रकमांवर कमी/ जादा दराने व्याज रकमा प्राप्त करणेचा तपशिल

जादा व्याज दरातील गुंतवणूक						कमी व्याज दरातील गुंतवणूक					
गुंतवणूकीचा दिनांक	रक्कम	बँक नांव	मुदत	दर	प्राप्त व्याज	गुंतवणूक दिनांक	रक्कम	बँक नांव	मुदत	दर	प्राप्त व्याज
12/05/2011	16911130	ओरीएन्टल कॉमर्स	1 वर्ष	9.50	1664703	12/05/2011	3541974	ओरीएन्टल	1 वर्ष	9.00	329699
03/06/2011	3610147	-"-	-"-	9.25	345702	01/06/2011	3220693	S.B.H	-"-	9.00	299793
						23/06/2011	2569036	पंजाब नॅशनल	-"-	-"-	241280
15/07/2011	400000	-"-	-"-	9.76	1635619	15/07/2011	2673070	ओरीएन्टल	-"-	9.25	255969
11/12/2011	3387737	-"-	-"-	9.75	342579	17/12/2011	2786220	पंजाब नॅशनल	-"-	9.25	266804
12/01/2012	4152516	-"-	-"-	9.75	419916	06/01/2012	4179331	-"-	-"-	9.25	400206
30/03/2012	20000000	युको बँक	60 दिवस	10.05	330411	30/03/2012	10000000	H.D.F.C.	61 दिवस	9.25	154167

(कृपया परिच्छेद क्रमांक- 42 पहावा)

लेखा शाखेचने धनादेशाद्वारे प्रदान केलेले मजल्याचा रकमाचा तपशील

धनादेश क्रमांक	दिनांक	रक्कम	नावे	तपशील	शेरा
127	26/12/2011	441527	जिल्हा कोषागार अधिकारी जिल्हाधिकारी	16/11/11 ते 21/12/11 व 01/12/11 ते 18/12/11 मजुरमाहितीचे तपशील आवश्यक करारी करण्याबाबत बैठक	
396	02/03/2012	1558	रोखपाल	मुख्याधिकारी यांचे लिहिल्याने आले 12 ते 2 रोखीचा बील	
385	-"-	50954	एसबीआय, रामटेक	मार्च कर्मचारी वेतन इनकमटी पावती रिकामाचे आदेशाबाबत करणे बाबत	
386	-"-	31952	-"-	करणे बाबत	
405	-"-	2300	रोखपाल - सिव्हीलिंगमक मीटरी, नागपूर	मा.आयुक्त यांचे करार = 8286 चे दुरुस्तीचे बील	
408	-"-	2200	रोखपाल	साई कॉम्प्युटर यांचे यांचे 2 जोडी डेस्क खरेदीचे बील	
410	-"-	2834	-"-	गोपाल टेडर्स, नागपूर, स्टेशनरीचे खरेदी	
411	-"-	3500	-"-	अजु ट्रान्सपोर्ट, नागपूर यांचे एक कार बील दि 14/02/12	
412	-"-	3500	-"-	बील धनादे दि 15/02/12	
413	-"-	4500	-"-	आई अंबु यांचे करून दुरुस्ती स्मारक उपरोक्त बील करणेबाबत बील	
414	-"-	5400	-"-	-"-	
432	13/03/2012	811973	आधुनिक इलेक्ट्रीकल्स,नागपूर	मार्चअखेर व अन्यकार आलेले पथदिव्यांचे विद्युतीकरण	
446	16/03/2012	38281	पी.एच.अंटीलवेडेल	मालमत्ता मोटार वाहन करीता बसे घरे खरेदी	
447	-"-	43757	-"-	-"-	

448	-"-	47136	-"-	-"-	
449	-"-	29753	-"-	-"-	
454		4062	[illegible]	[illegible]	
459	-"-	31952	[illegible]	[illegible]	
460	-"-	11807	-"-	[illegible]	
461	-"-	25562	-"-	[illegible]	
462	-"-	22367	-"-	[illegible]	
464	-"-	8360700	[illegible]	[illegible]	
465	-"-	852784	[illegible]	[illegible]	
469	-"-	473895	[illegible]	[illegible]	
470	16/03/2012	451623	-"-	[illegible]	
494	31/03/2012	11300	[illegible]	[illegible]	
516	-"-	87440	[illegible]	[illegible]	

				वे)	
544	-"-	4950	रोसाएल	मनपा शहर अभियंता यांचे चेंबर एसी दुरुस्तीचे खर्चाचे बील	
548	-"-	2600	-"-	झोन क्र.1 व 2 साठी ऑफिस टेबल खरेदी खर्च	
550	-"-	5544	-"-	निवडणूक करीता झोन 1 ते 5 साठी व्हाईट बेडशीट खर्च	
555	-"-	4530	-"-	मुख्याधिकारी यांचे चेंबरचे एसी दुरुस्ती खर्च	
556	-"-	9700	-"-	निवडणूक करीता लोखंडी पेटया खरेदी खर्च	
558	-"-	6220	-"-	पंचशताब्दी, चंद्रपूर शहर विकास योजने अंतर्गत प्रस्तावचे झेरॉक्स चे बील	
585	-"-	476122	महेश कन्स्ट्रक्शन, चंद्रपूर	बापूपेठ वाडे येथे मस्तवेज ते अरमान अली सैय्यद व परिसर ई बाथकाम खर्च देयक	
589	-"-	372200	शास्त्रकार कन्स्ट्रक्शन	झोन 3 व 4 अंतर्गत वाडीतील 5 टेक्टर व 3 डपर कचरा कामाचे माहे ऑक्टो.11 चे बील	
591	-"-	402084	विलास बनकर	झोन क्र.1 व 2 अंतर्गत 31 वाडीतील 8 टेक्टर व 1 डपर प्लेझर द्वारे कचरा निरसीकरण कामाचे माहे ऑक्टो.11 चे देयक	
593	-"-	256486	डी.आर. इंजिनिअर	साईबाबा वाडीतील 141 विज खांबाचे पथदिव्याचे पलटी विद्युतीकरण कामाचे बील	
594	-"-	243528	-"-	वरील प्रमाणे	

परिशिष्ट क्रमांक- 9

(कृपया परिच्छेद क्रमांक- 46 पहाता)

महापालिका आरोग्य विभाग अंतर्गत नागरी आरोग्य केंद्रांकडील (बाह्य रुग्न सेवा) ओपीडी वसुली की भरणा लेखा कार्यालयाने विलंबाने केला असल्याचा तपशील

अ.क्र.	नागरी आरोग्य केंद्र क्रमांक	ओ.पी.डी. सेवा सुरू असलेल्या दिवसांची (बाह्य रुग्न सेवा) नोंदवहीनुसार जमा झालेली ओपीडी की रकमे बाबतचा तपशील				ओपीडी की पटणी नोंदवहीत जमा करून लेखा कार्यालय भरणा केल्याचा तपशील				विलंब कालावधी	रोग
		दिनांक	ओ.पी.डी. नंबर		एकूण वसूल की रक्कम (रु.)	दिनांक	एकूण जमा रक्कम	बाबत नंबर	दिनांक		
			पासून	पर्यंत							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	01	05/03/2012	2460	2515	560	15/03/2012	560	3160	15/03/2012	10 दिवस	
		12/03/2012	2516	2578 (जुने 04)	650						
		15/03/2012	2579	2612 (जुने 06)	380	26/03/2012	1515	3161	26/03/2012	14 दिवस	
		19/03/2012	2613	2659 (जुने 03)	485						
		22/03/2012	2660	2689 (जुने 05)	325	29/03/2012	1105	3162	29/03/2012	07 दिवस	
		26/03/2012	2690	2740	525						
		29/03/2012	2741	2765 (जुने 01)	255						
2	05	19/03/2012	4660	4661	20	31/03/2012	20	4193	31/03/2012	12 दिवस	

3	06	01/03/2012	1437	1452	160	15/03/2012	580	6550	15/03/2012	14 दिवस
		05/03/2012	1453	1468	160					
		12/03/2012	1469	1494	260					
		15/03/2012	1495	1515	210	19/03/2012	210	6551	19/03/2012	04 दिवस
		22/03/2012	1550	1562	130	26/03/2012	130	6552	26/03/2012	04 दिवस
4	09	12/03/2012	114	134	210	19/03/2012	325	4101	19/03/2012	07 दिवस
		15/03/2012	135	137	30					
		19/03/2012	138	144	85					
				(कुल 03)						