परभणी महानगरपालिका

लेखा परीक्षण अहवाल

2015-2016

उपसंचालक, महानगरपालिका लेखा लेखापरीक्षा, उपविभाग - 3, स्थानिक निधी

लेखापरीक्षा कार्यालय, औरंगाबाद

लेखा कोष भवन, तिसरा मजला, जिल्हाधिकारी कार्यालया जवळ

अस्वीकृती प्रमाणपत्र

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे परभणी महानगरपालिका यांनी 2015-2016 या वर्षी साठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.

2. जी माहिती /अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही त्या संबंधातील अनियमितता /अपहार/अफरातफरीस लेखापरीक्षक जबाबदार राहणार नाहीत.

परभणी शहर महानगरपालिका, परभणी या संस्थेच्या सन 2015-2016 या वित्तीय वर्षाचा लेखापरिक्षण अहवाल.

जा.क्र.स्था.18/ब/लेखापरिक्षण अहवाल/2015-2016/629 दि.26/11/2019

उपसंचालक(मनपालेप),
स्थानिक निधी लेखापरिक्षा,
औरंगाबाद उपविभाग क्र.-3 यांचे कार्यालय,
तीसरा मजला, लेखा कोष भवन, फाजीलपुरा,
औरंगाबाद

प्रति,

मा. आयुक्त,
परभणी शहर महानगरपालिका,
परभणी.

परभणी शहर महानगरपालिका, परभणी या संस्थेचे सन 2015-2016 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण श्री. आनंद रा. ऐनवाड, सहाय्यक संचालक (मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरिक्षण, औरंगाबाद उपविभाग क्र.-3 यांच्या पथकाने दि.19/09/2018 ते दि.02/08/2019 या कालावधीत पुर्ण केले.
मा. श्रीमती भारती देशमुख, सहसंचालक(मनपालेप), स्थानिक निधी मुंबई यांच्या उपस्थितीत श्रीमती वंदना ह. जोशी, उपसंचालक (मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरिक्षण, औरंगाबाद उपविभाग क्र.-3 यांनी प्रारुप अहवालाचे पुनर्विलोकन करुन दि.04/09/2019 रोजी आयुक्त परभणी शहर महानगरपालिका, परभणी ह्यांचे सोबत प्रारुप लेखापरिक्षण अहवालावर चर्चा करुन अंतिमीकरण करण्यात आले.

सन 2015-16 या लेखापरिक्षण कालावधी मध्ये खालिल पदाधिकारी व अधिकारी या संस्थेचे कामकाज पाहत होते.

अ.क्र	नाव	पदनाम	कालावधी
1	श्री अभय अरविंद महाजन	आयुक्त	दि.01/04/2015 ते दि.19/04/2015
2	श्री संभाजी झावरे (मा. अतिरिक्त जिल्हाधिकारी, परभणी)	आयुक्त	दि.20/04/2015 ते दि.14/05/2015
3	श्री अभय अरविंद महाजन	आयुक्त	दि.14/05/2015 ते दि.24/07/2015
4	श्री राहुल अशोक रेखावार	आयुक्त	दि.24/07/2015 ते दि.31/03/2016

मुख्य/818
19.8.2020
उपमुख्यलेखापरि.
1377
19-8-2020
CAFO, CA
656
20-2-2020

लेखापरिक्षणात आढळलेल्या महत्वाच्या अनियमितता खालीलप्रमाणे आहेत.

13 व्या वित्त् आयोगाच्या शिफारशीच्या अनुषंगाने व वित्त विभाग शासन निर्णय क्र.स्थनि 2010/प्र.क्र.26ब/प्रशासन मंत्रालय मुंबई दि.31/03/2011 नुसार राज्यातील महानगरपालिकेचे लेखापरिक्षण संचालक स्थानिक निधी लेखापरिक्षा, महाराष्ट्र राज्य यांनी मा. नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांचे दर्शन व पर्यवेक्षणाखाली करावयाचा निर्णय घेतला आहे, यापूर्वी सन 2011-2012 ते सन 2013-2014 वित्तिय वर्षाचे लेखापरिक्षण पूर्ण करण्यात येऊन अहवाल निर्गमित करण्यात आले आहेत. तसेच 2014-2015 या वित्तिय वर्षाचे लेखापरिक्षण पूर्ण करण्यात आलेल आहे.

परभणी महानगरपालिका, परभणी ही स्थानिक स्वराज्य संस्था सन 2011 पासून अस्तित्वात आलेली असून महानगरपालिकेचा दर्जा "ड" वर्ग आहे. सन 2015-2016 या वित्तिय वर्षाच्या लेखापरिक्षणाच्या सखोल तपासणीकरिता माहे मार्च-2016 हा निवड महिना घेण्यात आला आहे. लेखापरिक्षणाच्या अखेरच्या दिवसापर्यंत पथकाने एकूण 225 अर्धसमास ज्ञापन निर्गमित करण्यात आली असून त्यापैकी एकूण 3[illegible] अर्धसमास ज्ञापनाची उत्तरे लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आली आहेत. सदर अर्धसमास ज्ञापनास वेळीच उत्तरे सादर करून लेखापरिक्षणास सहकार्य करण्यास महानगरपालिकेच्या बांधकाम, घनकचरा,अतिक्रमण विभागांनी उदासिनता दाखविलेली आहे. सन 2015-2016 या वित्तिय वर्षाच्या लेखापरिक्षण अहवालात एकूण 136 परिच्छेद नोंदविण्यात आलेले आहेत. त्याबाबतच्या निवडक परिच्छेदांचा सारांश खालीलप्रमाणे आहे.

1. सन 2015-2016 करिताचा मुळ अर्थसंकल्प जमा रक्कम रु.555,58,21,962/- व खर्च रक्कम रु.555,40,71,387/-सह शिल्लक रक्कम रु.17,50,575/- च्या अर्थसंकल्पास अर्थसंकल्पीय अंदाज स्थायी समितीने दि.27/03/2015 ठराव क्र. 58 नुसार सर्वसाधारण सभेसमोर सादर करून मंजुरी प्रदान केली आहे. मागील तीन वर्षाच्या प्रत्यक्ष जमा व प्रत्यक्ष खर्चाबाबतची आकडेवारी खालीलप्रमाणे आहे. अर्थसंकल्प हा वस्तुस्थितीवर आधारीत असणे आवश्यक आहे. यावरुन अर्थसंकल्पीय नियंत्रणाचा अभाव असल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	सन	प्रत्यक्ष जमा	प्रत्यक्ष खर्च
1.	2012-2013	695920992	670739117
2.	2013-2014	414568203	521569711
3.	2014-2015	491097604	851732936

शासन निर्णय,नगरविकास विभागाच्या आदेश व परिपत्रकान्वये महानगरपालिकांनी त्यांच्या वार्षिक अर्थसंकल्प तयार करताना राखीव निधी ठेवण्याबाबत सुचना केलेल्या आहेत,त्याप्रमाणे कार्यवाही

करण्यात आलेली नाही. महिला व बालकल्याणासाठी 5%, अपंगासाठी 3% व आर्थिक दुर्बल घटकासाठी 5% निधी खर्च करणे आवश्यक असताना सदर घटकाच्या कल्याणासाठी खर्च करण्यात आलेला नाही. तसेच निश्चित विवरण पत्राच्या आधारे जमा व खर्चाचे लेखाशिर्ष निहाय तपशिलवार वर्गीकरण छोट्या घटकापर्यंत केलेले नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 27(6) व शासन निर्णय दिनांक 04/05/2006 नुसार आस्थापना खर्च 35 टक्के जास्त होऊ नये असे स्पष्ट नमूद असताना परभणी महापालिकेने आस्थापना खर्च 52% पेक्षा अधिकचा आहे. आर्थिक वर्षाच्या सुरुवातीच्या सहा महिन्यानंतर जमा होणाऱ्या प्रत्यक्ष रक्कम उत्पन्न होणारा प्रत्यक्ष खर्च यावर नियत्रण ठेवण्यासाठी वेळोवेळी आढावा तफावती दूर करून आर्थिक संतुलन राखण्याचा प्रयत्न केला गेला पाहिजे.

2. महाराष्ट्र शासन,नगरसचिव विभाग शासन निर्णय क्र. लेखास-102004/प्र.क्र.5/नावि-31/दि.06/07/2005 नुसार, "ड" वर्ग दर्जाच्या महानगरपालिकांनी दुहेरी नोंद पध्दतीचे लेखे अद्यावत ठेवण्याबाबतची अंमल बजावणी ही सन 2006-2007 चे आर्थिक वर्षापासून करणे अनिवार्य होते. मात्र परभणी महानगरपालिका यांनी सन 2015-2016 या वित्तीय वर्षाच्या अखेरपर्यंत उपरोक्त शासन निर्देशाप्रमाणे आपले लेखे दुहेरी नोंद पध्दतीने अद्यावत ठेवले नसल्याची अनियमितता कायम आहे. महानगरपालिकेचे लेखे दुहेरी नोंद पध्दतीने ठेवणे बंधनकारक असतांना महानगरपालिकेने एकेरी नोंद पध्दतीने लेखे ठेवलेले असून शासन निर्णयाचे पालन झालेले नाही.

3. परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-2016 मध्ये मनपा निधीचे रोख नोंदवहया ठेवल्या आहेत. विविध शासन निधीचे व योजनांचे रोख नोंदवहया ठेवल्या नाहीत.नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 51(3) नुसार दैनंदिन व्यवहारास दिनांक निहाय जमा व खर्चाच्या नोंदी घेवून बँकस्क्रोलप्रमाणे महिना अखेर ताळमेळ घातलेला नाही, न वटलेल्या धनादेशाचा तपशील नोंदविलेला नाही, शिल्लक रक्कमेचा तपशील नोंदविलेला नाही.सदरील रोख नोंदवहयात व्याजाची/अखर्चित रक्कम मोठया प्रमाणात शिल्लक दिसुन आली. अखर्चित निधी शासन खाती भरणा केला नाही.

4. परभणी शहर महानगरपालिकेने सन 2015-2016 मध्ये बांधकाम देयकातून कपात केलेली 1% कामगार विम्याची रक्कम रुपये 30,51,246/- शासकीय विमा निधीकडे वर्ग केली नाही. तसेच रोखपुस्तक व बँक विवरणपत्र यांची पडताळणी केली असता रुपये 55764/- एवढी कामगार विम्याची रक्कम बँकेत जमा झाल्याचे आढळून आले नाही.

5. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियमानुसार लेखाविभागाने नोंदवहया अदयावत ठेवल्या नाहीत. देयके पारित करते वेळेस कपातीत गौणखनिज स्वामित्व रक्कम,कामगार कल्याण उपकार,विक्रीकर, आयकर, व्यवसाय कर, स्थानिक संस्था कर, अनामत रक्कम, इसारा रक्कम, दंड इत्यादी करांचा समावेश असतो. सदर कपातीच्या रकमांचा संबंधित शासन विभागास/मनापा

आवश्यक तपशील न भरणे इत्यादी अनियमितता झाल्या आहेत. देयकातून कपात केलेली अनामत आणि इसारा रकमाचा देखील ताळमेळ घेतला नाही. देयके पारित केल्यावर बॅंककडे दयावयाची आर.टी.जी.एस. बॅंकेकडे न देता मूळ विभागामार्फत बॅंकेत सादर केली जाते.सदर बाब आर्थिक नियमांना अनुसरून नाही. त्यामुळे आर्थिक गैरव्यवहार होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

6. महानगरपालिका परभणी, दिनांक 01/11/2005 नंतर नियुक्त झालेल्या 90 कर्मचा-यांना नविन परिभाषित अंशदान निवृती वेतन योजना (DCPS) लागू करण्यात आलेली नाही.महानगरपालिका परभणी, यांनी कर्मचा-यांच्या वेतनातून नविन परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजने खाती जमा करावयाची रक्कम कपात न केल्याने व समतुल्य रक्कम त्यांच्या खाती जमा न केल्याने कर्मचा-यांना सदर योजनेच्या लाभा पासून वंचित ठेवण्यात आले आहे.

7. महानगरपालिकेच्या निवृतीवेतन शाखेत निवृतीवेतन प्रदान आदेश नोंदवही, उपदान नोंदवही, निवृतीवेतन अतिप्रदान नोंदवही व मंजूर निवृतीवेतन प्रकरणांची नोंदवही इत्यादि नोंदवहया विहित नमुन्यात ठेवण्यात आलेल्या नाहीत. हयातीचे दाखले प्राप्त झाल्याची नोंद घेण्यात आलेली नाही. 2015-16 मध्ये भ. नि. नि खात्यात रक्कम रु.31,83,277/- शिल्लक असताना कोणतीही गुंतवणूक करण्यात आलेले नाही. परभणी महानगरपालिका काही कर्मचा-यांची भ.नि.नि ची मासिक वर्गणी त्यांच्या मुळ वेतनाच्या 6 टक्के पेक्षा कमी आहे.

8. मार्च 2016 अखेर रक्कम रुपये 8,82,83,000/- एवढया पाणीपट्टी कराची थकबाकी वसूल न केल्यामुळे महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न प्राप्त झालेले नाही. थकीत रकमा वसुली बाबत प्रभावी उपाय योजना व प्रसंगी आवश्यक तेथे कायदेशीर कार्यवाही करून थकबाकीची रक्कम वसूल होणे आवश्यक आहे वसुलीचे प्रमाण 20.75% आहे.

9. पूर्वीचा अग्रिम शिल्लक असताना नवीन अग्रिम देण्यात येऊ नये अशी तरतूद असताना तरतुदीकडे दुर्लक्ष करून अधिकारी/ कर्मचार्यांना मोठ्याप्रमाणात अग्रिम देण्यात आले आहेत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील प्रकरण 16 नियम 240 च्या तरतुदीनुसार नमुना 20 व नमुना 22 च्या अग्रिम नोंदवहीत विविध प्रयोजनासाठी देण्यात आलेल्या अग्रीमाची नोंद वेळोवेळी घेणे आवश्यक आहे. परंतु अशी अग्रिम नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. अग्रिम रक्कम रुपये 5053929/- समायोजित/वसूल न झाल्याने प्रलंबित आहे.

10. मार्च 2016 अखेर रक्कम रुपये 1,46,62,000/- एवढया मालमत्ता कराची थकबाकी वसूल न केल्यामुळे महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न प्राप्त झालेले नाही. थकीत रकमा वसुली बाबत प्रभावी उपाय योजना व प्रसंगी आवश्यक तेथे कायदेशीर कार्यवाही करून थकबाकीची रक्कम वसूल होणे आवश्यक आहे. वसुलीचे प्रमाण 78.73% आहे. तसेच मनापा हद्दीत एकूण 106 अनाधिकृत मोबाईल टॉवर्स उभारण्यात आले आहेत. मोबाईल कंपन्याकडून सन 2015-16 मध्ये रक्कम रु.2,60,30,000/- चा कमी भरणा करण्यात आला आहे.

11. महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम 1999 चे नियम 12 नुसार निबंधकाकडे आलेली सर्व फी व दंडाची रक्कम शासकीय कोषागारात जमा करणे आवश्यक असताना महानगरपालिकेने शासकीय महसूलीची रक्कम रु 33,200/ शासन जमा न करता नियमबाह्य मनपा निधीत जमा केलेली आहे. विवाह नोंदणी प्रमाणपत्रांची दुय्यम प्रत महानिबंधक पुणे यांच्याकडे पाठविण्यात आलेले नाही.

12. मनपाचे मार्केट (गाळे) भाडे रु. 28,78,192/- वसूल करण्यात आले नसल्याचे आढळून आले. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जागेचे भाडे नियमित वसूल करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही झाली नाही.

13. सन 2015-2016 मधील निवड महिना मार्च 2016 च्या बांधकाम परवानगी संचिकेचे लेखापरीक्षण केले असता, ईमारत बांधकाम परवाना नोंदवही नमुना नं.45 वर्षनिहाय व अद्ययावत ठेवली नाही. इमारत उपविधीनुसार जोत्यापर्यंतचे बांधकाम झाल्यानंतर घ्यावयाचे प्रमाणपत्र, इमारत निरीक्षक यांचा बांधकाम पुर्णत्वाचा अहवाल इत्यादी बाबी तपासल्या जात नाहीत. महाराष्ट्र आगप्रतिबंधक व जीव संरक्षक उपाययोजना अधिनियम,2006 नुसार तसेच भारतीय राष्ट्रीय इमारत संहिता, 2005 नुसार अग्निशमन विभागाचे नाहरकत प्रमाणपत्र बांधकाम परवानगी देतांना घेतले जात नाही.

14. महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगरररचना अधिनियम 1966 च्या कलम 124 नुसार बांधकाम परवाना देणे, फी व विकास निधी ईत्यादी म्हणुन जी रककम जमा केली जाते ती रककम एका स्वतंत्र खात्यात "विकास निधी" म्हणून जमा करणे अभिप्रेत आहे. सदर जमा झलेली रककम विकास आराखडयातील बाबींच्या विकासाच्या व भुसंपादन कामाकरिताच वापरणे आवश्यक आहे. तथापी अशी कार्यवाही न करता मनपाने सदर रकमा मनपानिधी मध्ये जमा केल्या आहेत.

15. कामाचे नाव -इंदरराव कदम घरा जवळ दुर्गा भवन जवळ रस्ता (WBM) रस्ता खडीकरण बांधकाम करणे. शासन अनुदान अतिवृष्टी ह्या लेखाशीर्षखालील या कामास विभागीय आयुक्त यांनी मान्यता दिली आहे. मूळ मंजूर रस्त्याचे काम हे WBM रस्ता खडीकरण असताना अंदाजपत्रक सी.सी. रोडचे तयार केले गेले व त्याच प्रमाणे सी. सी. रोड चे काम करण्यात आले. काम बदला बाबत चे सक्षम अधिकारी यांचे आदेश संचिकेत नाहीत. निविदा प्रसिद्धी बाबत नमूद दैनिकाच्या प्रती संचिकेत नाहीत. कामाच्या मोजमाप पुस्तिकेवरून व अंदाजपत्रकावरून खालील कामाच्या बाबीचा दर फरकामुळे कंत्राटदारकास रुपये 1,17,111/- चे अतिप्रदान झाले आहे. मोजमाप पुस्तिकेत कामाची बाब क्रमांक (ITEM NO) 10 व 12) मध्ये क्षेत्रफळ मध्ये वाढ होऊन कंत्राटदारास रुपये 4,46,527/- चे अतिप्रदान झाले आहे. त्याची वासूली कंत्राटदाराकडून अनामत रक्कम किंवा इतर देयकातून करण्यात यावी.

16. इमारत व इमारत बांधकाम कामगार (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम 1996 तसेच इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर नियम 1998 तसेच महाराष्ट्र शासन

उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीए २००९/प्र.क्र.१०८/कामगार दिनांक १७ जून २०१० अन्वये बांधकाम मूल्यांकनाच्या 1 % उपकराची रक्कम कामगार कल्याणकारी मंडळास भरणे आवश्यक आहे. महानगरपालिका परभणी यांनी सन 2015-16 ... बांधकाम देयकातून कपात करण्यात आलेली रक्कम रुपये 30,51,246/- कामगार कल्याण ... निधी इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे जमा केला नाही.

17. नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 अन्वये "वृक्ष प्राधिकरण निधी" गठन ... अधिनियमाप्रमाणे महानगरपालिकेने कार्यवाही केली नाही. वृक्ष प्राधिकरण निधीचे सन २०१५... चे आर्थिक अर्थसंकल्प तयार केलेले नाही. अधिनियम मधील कलम ७ (ख) नुसार दर ... वर्षातून एकदा वृक्ष गणना करणे आवश्यक असतांना अशी वृक्ष गणना करण्यात आलेली नाही. झाडे तोडण्यासाठी दिलेल्या परवानगीचे सहामाही अहवाल तयार करणे आवश्यक असतांना विभागाने वृक्ष तोड परवानगीचा अहवाल तयार केलेला नाही.

18. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 349 नुसार वेतन देयके नमुना 75 मध्ये तयार करण्यात येत नाही. वेतन देयकावर अर्थसंकल्पीय मंजूर तरतूद, झालेला खर्च, शिल्लक रक्कम याबाबत नोंदी घेण्यात येत नाहीत. मंजुरी आदेश लाल शाईने देयकाच्या अखेरीस नोंदविण्यात आलेले नाहीत.शासकीय निवासात राहत असलेल्या अधिकाऱ्यांना घर भत्ता अनुज्ञेय नसतांना त्यांना घर भाडे देण्यात आलेले आहे. वेतन देयकातून कपात करण्यात आलेल्या रकमाच्या अनुसूची देयकासोबत जोडण्यात आलेल्या नाहीत.

19. यांत्रिकी विभागाने केलेल्या गाड्या दुरुस्ती व सुटे भाग खरेदी मधील देयका सोबत वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश नाहीत. वाहनाचा तपासणी अहवाल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही. देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.वाहनाची हिस्ट्री शिट व लॉग बुक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने करण्यात आलेला खर्च नमुद वाहनासाठी केला किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

20. मनपा परभणी यांनी शहरात पाणी पुरवठा करण्याकरिता कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट व शे.सलीम शे.इब्राहिम यांना भाडे तत्वावर पाणी टॅंकरने पुरवठा केल्याबाबत एकूण रक्कम रूपये 89,54,087/- प्रदान केले आहेत. परंतु मूळ निविदा कागदपत्रे, करारनामा, संचिका, नस्त्या व त्यासंबंधीचा संपूर्ण अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नाही.वापरलेले वाहनाचे लॉग बुक, वाहन चालकांचा परवाना, वाहन मालकाचे आर.टी.ओ.चे आर.सी.बुक, वाहनाचा विमा, फिटनेस प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केलेले नाही. त्यामुळे झालेला खर्च रु. 89,54,087/- लेखापरीक्षणास मान्य करता येणार नाही.

21. कर्मचाऱ्यांच्या वेतनातून वसूल केलेल्या व ठेकेदाराच्या देयकातून [illegible] रकमा आयकर विभागास विलंबाने भरणा [illegible] सेक्शन 192 नियम 10 प्रकरण XVII नुसार [illegible] क्रमप्राप्त आहे. मुदतीत आयकर जमा न केल्यास [illegible] जाते तरी आयकराची कपात केलेली रक्कम विहित मुदतीत भरणा करण्याची [illegible] याची तसेच ठेकेदाराच्या देयकातून कपात केलेल्या रु. 3,53,766/- रकमेचे [illegible] आढळून आले नसल्याने व बँक स्कोल [illegible] रक्कम रुपये 3,53,766/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

22. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 315 अन्वये अनुदान नोंदवही नमुना 26 मध्ये ठेवण्यात आली नाही. प्रत्येक अनुदानाच्या तपशिलाची स्वतंत्र पृष्ठावर नोंद घेण्यात येत नाही. प्राप्त झालेल्या अनुदानापैकी किती रक्कम खर्च करण्यात आली व किती रक्कम शिल्लक आहे याबाबत नोंदी नाहीत. अनुदानाच्या संबंधात मंजुरी आदेश,प्राप्त अनुदान, वितरीत अनुदानाची रक्कम, परत केलेली अनुदान रक्कम आदि नोंदी नोंदवहीमध्ये घेण्यात येत नाहीत. वापरण्यात न आलेल्या अनुदानाच्या रकमेमधून करण्यात आलेल्या गुंतवणुकीच्या तपशिलाची नोंद घेणे आवश्यक आहे. गोषवारे काढली नसल्याने वर्षाअखेर किती रक्कम शिल्लक आहे याची खात्री करता आली नाही.

23. महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- आयकर 1007/प्र.क्र.105/कोषा-प्र-5, दिनांक 22/02/2008 अन्वये तसेच आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 J नुसार व्यवसाय फी करीता आयकर कपातीचा दर 10% असताना परभणी महानगरपालिकेने वकिलांना मानधन अदा करताना कमी दराने आयकर कपात केलेली आहे. कमी आकारण्यात आलेली रक्कम रु.39,300/- वासुलपात्र ठरते.

24. स्थानिक संस्था कराचा बॅंक स्टेटमेन्ट व कॅश बुक नुसार जमा करण्यात आलेल्या भरणा रक्कमे मध्ये रक्कम रु.1,98,21,909/- तफावत आढळून येत आहे. सदर रक्कम मनपा लेख्या बाहेर राहिल्याने अनियमितता झालेली आहे. अंतर्गत लेखा विभागाने संपूर्ण लेखापरीक्षण करून अनुपालन सादर करावे.

25. मनपाने स्थानिक संस्था कराच्या बॅक ऑफिस ऑपरेशन अंड मॅनेजमेण्ट संबंधी सेवा कामाकरिता एकूण होणा-या स्थानिक संस्था कराच्या उत्पन्नाच्या 7.5% फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. वाशी, नवी मुंबई यांना देण्याबाबत फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. सोबत झालेल्या करारनाम्यात नमुद आहे. देयकात दर्शविलेले स्थानिक संस्था कराची रक्कम ही रोख वही नुसार प्रत्यक्षात विभागास प्राप्त झालेल्या रकमेपेक्षा रु 35,26,661/- ने जास्त आहे. जादा रकमेच्या 7.5% प्रमाणे रु 2,64,500/- चे जादा प्रदान झाले आहे. वसूल करण्यात यावे.

26. कामाचे नाव महात्मा...नगर, दिलीप देशमुख घर ते प्रभावतीनगर रस्ता बांधकाम का... कामातील मोजमापपुस्तिका बाबत कामाचे प्रथम धावते देयक, रुपये रु.6,07,004 चे ... पुस्तिका क्र. 78 वरील पान क्रमांक 28 नुसार कामाच्या बाबी क्र.(... No)1,2,12,13,4,5,6,3,14 व 17 नुसार काढले आहे. कामाचे दुसरे देयक मोजमाप पुस्तिका ... 78 वरील पान क्रमांक 57 वरील कामाच्या बाबी क्र.(Item No) 1,2,3,4,4,5,6,12,13,14,... व 17 नुसार काढले आहे.यावरून प्रथम धावत्या देयकातील सर्व बाबींचा समावेश करून ... धावते देयक काढल्याचे दिसते.त्यामुळे रक्कम रु रु.6,07,004/- वसूल पात्र ठरते.

27. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 च्या कलम 327 नुसार कर मागणी नोंदवही नमुना 27 मध्ये ठेवण्यात यावी ज्यात नमुना 35 मध्ये नमुद केलेल्या व्यक्तींकडून केलेल्या मागणीच्या संबधात मागणी करण्यात आलेली रक्कम, वसूल करण्यात आलेली रक्कम, थकित रक्कम व तपशिलाची. (निर्धारण यादी/ नोंदवहीतील नोंदीच्या आधारे) नोंद नमुना 35 ठेवली नाही.कर निर्धारन व संकलन विभागात कर आकारणी नोंदवही (रिव्हीजन रजिस्टर) ज्यात मालमत्तेचे वर्णन, क्षेत्र, भाडे आकार, भांडवली मूल्य किंवा करयोग्य मुल्य ठरविण्यात आले आहे असे आकारणी नोंदवही लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही. मागील कर निर्धारण वर्ष, कराची टक्केवारी, ठराव लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आला नाही. बखळ जागा व त्यांचा कर वसूलीचा तपशिल उपलब्ध करून दिला नाही.

28. महानगरपालिका परभणी विद्युत विभागाने सन 2015-16 मधील पथदिवे व मनपा इमारतींची विज देयके व विज कंपनी ला रक्कम अदा केल्याचे धनादेश, RTGS लेखापरिक्षणासाठी उपलब्ध करुन देण्यात आली नाहीत. त्यामुळे विज देयकांचा भरणा विहित मुदतीत केला किंवा नाही, विज देयकाची रक्कम विज कंपनीला भरणा केली किंवा नाही याची खात्री करता आली नाही.

29. महानगरपालिका हद्दीतील हॉटेल, रुग्णालय, व्यवसाय, वाणिज्यिक, 15 मी.पेक्षा उंच रहिवासी/ व्यवसायिक ईमारतीचे मालक, भोगवटादार अग्निशमन अधिकारीकडे वर्षातून दोन वेळेस अग्निशमन यंत्रणा सुस्थितीत, कार्यक्षम असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र सादर करीत नाहीत. महानगरपालिकेने "आग सुरक्षा निधीचे" स्वतंत्र रोख पुस्तक ठेवून निधीचे ताळमेळ घेतले नाही. अग्निशमन विभागातील विविध महत्वाचे व जबाबदारीचे पदे रिक्त असल्यामुळे परभणी महानगरपालिका मधील अग्निशमन यंत्रणा प्रभावी नसल्याचे दिसून येत आहे.

30. महानगरपालिका परभणी शिक्षण विभागा अंतर्गत असलेल्या शिक्षकांना शासन निर्णय 05 एप्रिल 2010 अन्वये 30 दिवसापेक्षा जास्त सुटीचा कालावधीसाठी वाहनभत्ता देय नसतांना माहे मे-2014 पेड जून-2014 च्या वेतन देयकात 68 शिक्षकांना वाहतूक भत्ता रक्कम रुपये 28,600/- अनुज्ञेय नसताना अदा केलेला आहे.

31. शिक्षण विभागाने ऑगस्ट/2014 ते नोव्हेंबर/2014 च्या वेतन देयकातून व्यवसाय कराची रक्कम रुपये 56,000/- कपात केलेली नाही. महाराष्ट्र व्यवसाय कर अधिनियम 1975 प्रमाणे वसूल केलेली रक्कम विहित कालावधीत भरणा न केल्यास प्रतिमाह 1.25 टक्के या दराने व्याज भरणे आवश्यक आहे. मासिक भरणा वसुली विहित मुदतीच्या आत संबंधित कार्यालयाकडे जमा करणे बंधनकारक आहे. परंतु विभागाने त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून आले नाही.

32. परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 मधील मालमत्ता विभागाने नटराज, कल्याण व बी रघुनाथन सभागृहाचे नस्त्या, जमा पावती पुस्तके व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तपासणीस उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

33. परभणी शहर महानगरपालिका मधिल कर निर्धारण व संकलन विभागातील निवड महिना मार्च-2016 च्या कर वसूली चे लेखापरिक्षण केली असता सदर विभागाती प्रभाग समीती अ, वॉर्ड क्र-1 मधील वसूली लिपिक श्री. सतीश राउत यांनी मालमत्ताधारकाकडून वसूल झालेली रक्कम रु.54,104/- मनपा निधीत न भरल्याने अपहार झाल्याचे निदर्शनास येत आहे.

34. परभणी मनपामध्ये शासन नियुक्त महत्वपूर्ण अधिकाऱ्यांची पदे जसे उपायुक्त,शहर अभियंता, वैद्यकीय अधिकारी, अग्निशमन अधिकारी, विद्युत अभियंता, पाणीपुरवठा अभियंता, घरकुल योजनासाठी कार्यकारी अभियंता इत्यादी पदे रिक्त आहेत. या सर्व विभागाचा कार्यभार कंत्राटी अभियंत्यावर/कर्मचारी यांचेवर चालू आहे. परिणामी कोणतीही योजना प्रभावीपणे राबविली जात नाही. कंत्राटी कर्मचारी असल्याने निर्णय घेण्यास मर्यादा येतात, त्यांच्यावर तेवढी जबाबदारी व दायित्व नसल्याने विकासकामावर विपरीत परिणाम होत आहे.

35. सन 2011 ते 2015 या कालावधीत परभणी महानगरपालिका शिक्षण विभागा अंतर्गत मनपा शाळांत कायम आस्थापनेवर कार्यरत असलेल्या शिक्षक/शिक्षकांच्या/ नावांचे वेतन यादीत फेरबदल करून आस्थापनेवर कार्यरत नसलेल्या व्यक्तींच्या नावांचा समावेश वेतन यादीत करून रुपये 75,37,733/-चा अपहार केल्याचे अंतर्गत लेखापरीक्षा विभागाच्या अहवालात नमूद केले आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 प्रकरण 5 मधील कलम 46 ते 56 मध्ये लेखे ठेवण्याची पुस्तके व अभिलेखे बाबत सूचना आहेत त्याचे पालन केले नाही. वेतन नोंदवहिचा गोषवारा काढणे, वेतन देयक नमुना न.75 मध्ये तयार करणे, वेतनपट ठेवणे इत्यादी कार्यवाही लेखा विभागाने केली नाही. लेखा विभागाने प्रदान वेतन देयकांच्या, RTGS च्या स्थळ प्रती ठेवल्या नाहीत. वेतन देयकाच्या RTGS आदेश थेट बँकेकडे सादर न करता शिक्षण विभागाकडे पाठवली पाठवली गेली.

36. परभणी महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग समितीसाठी दैनंदिन घनकचरा व्यवस्थापनात कचरा उचलणेसाठी मजूर पुरवठा करणे, ट्रक्टर पुरवठा करणे, घंटागाडी चालक पुरवठा करणे अश्या वेगवेगळ्या बाबीसाठी वेगवेगळी कंत्राटे महानगरपालिकेने विविध संस्थांना व व्यक्तींना दिली. शासन निर्णय,नगर विकास विभाग,क्रमांक घवव्या/1006/प्र.क्र.53/नवि16, दिनांक

26/10/2006 मधील (20) प्रमाणे घनकचरा गोळा करणे व वाहतूक करणे व कचऱ्याची वि... लावणे याबाबत एकच निविदा मागवून एकच कंत्राटदार लावणे बाबतचे निर्देश देण्यात ... आहेत. अशी कार्यवाही मनपाने केली नाही. देयकातून कपात करावयाची कामगार कल्याण ... कामगारांना देय ई.पी.फ. याबाबत कोणतीही कपात नाही. दैनंदिन प्रभागनिहाय साफसफा... देयकात सेवाकर, सेवाशुल्क, EPF, ESIC या कपाती करण्यात आलेल्या नाहीत.

37. "बांधकाम विभाग" मधील सन 2015-16 च्या लेखापरीक्षणास निवड महिन्यातील व ... 102 प्रमाणके तसेच संबंधित संचिका,मोजमाप पुस्तिका, अर्धासमास पत्र क्रमांक 16 तसेच ... स्मरणपत्रे अनुक्रमे दिनांक 04/07/2019, दिनांक 30/11/2018 व दिनांक 12/10/2018 रोजी देवून व वारंवार मा. आयुक्त व शहर अभियंत्यांच्या निदर्शनास आणून देखील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाहीत.

अनुक्रमणिका

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

I PART I : भाग १ 3

मागील लेखा परीक्षण अहवाल

PART II 5

कलम ९ अ खालील आक्षेप 6

1 सन 2015-2016 चे मंजूर अर्थसंकल्पातील अनियमितता बाबत 7
2 दुहेरी नोंद लेखा पध्दतीने लेखे अद्ययावत न ठेवणेबाबत 11
3 कामगार विम्याची रक्कम शासकीय विमा निधीकडे वर्ग न करण्याबाबतची अनियमितता 12
4 देयके पारित करताना झालेल्या लेखाविभागाच्या अनियमितता 13
5 रोकडवही, बँक पासबुक तसेच बँक स्क्रोल यांचा ताळमेळ घेतला नसलेबाबत 15
6 बांधकाम कामगार कल्याण उपकराची रक्कम कामगार कल्याणकारी मंडळास न भरल्याबाबत 16
7 श्री नागनाथ पिंपळे यांच्याकडील प्रेताची विल्लेवाट लावणे या अग्रीमातील वसुली बाबत 18
8 शिक्षण विभागातील अपहारा प्रकरणी लेखाविभागाच्या अनियमितता बाबत 19
9 सन 2015-2016 च्या वार्षिक लेख्यां बाबतची अनियमितता 20
10 मालमत्ता कराची सुधारित आकारणी न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत 21
11 नगररचना विभागातील बांधकाम परवानगी देताना झालेल्या अनियमीतता 22
12 महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 च्या 124 चे कलमान्वये कार्यवाही न केल्याने झालेल्या अनियमीतते बाबत 24
13 बांधकाम परवानगी प्रकरणे मंजूर करतांना अनुज्ञेय अग्निशमन सेवा फी आकारणी करुन वसूल होत नसलेबाबत 25
14 नगररचना विभागातील अंतीम अभिन्यास मंजूर करण्यामधील अनियमीतता 26
15 महाराष्ट्र गुंठेवारी विकास नियमाधीन करणे, श्रेणी वाढ व नियंत्रण अधिनियम, 2001 च्या नियम 6 नुसार कार्यवाही न केल्याने झालेल्या अनियमीतते बाबत 28
16 शिक्षण विभागाने सन 2015-2016 मध्ये सर्वसाधारण रोकड वही ठेवली नसल्याबाबत 29
17 शिक्षण विभागातील वेतन देयकातील अपहाराबाबत व इतर अनियमितता बाबत 31
18 मनपा शिक्षण निधी मधील प्रार्थमिक शिक्षणावरील खर्चासाठी मनपाचा हिस्सा मनपाने अदा न केल्या बाबत.. 33
19 शहर अभियंता व इतर महत्वाची पदे कंत्राटी पद्धतीने भरले बाबत 34
20 सन 2015-16 मधील दैनदिन घनकचरा व्यवस्थापन कंत्राट मधील अनियमितता 36
21 सन 2015-16 मधील साफसफाईच्या विविध कंत्राटाच्या देयकातील उणीवा बाबत 38

22 बांधकाम विभागाची प्रमाणके व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्या बाबत........ [illegible]
23 घरकुल योजनाची अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्या बाबत... [illegible]

कलम ९ ब खालील आक्षेप........ [illegible]

24 सन 2015-16 मध्ये निवृत्त कर्मचारी यांना भविष्य निर्वाह निधी मधुन अंतिम रक्कम अदा करताना झालेली अनियमितता. .... [illegible]
25 अग्रिम रकमा वसुली/समायोजना अभावी प्रलंबित राहण्याची अनियमितता. .... [illegible]
26 गौण खनिज, विक्री कर व स्थानिक संस्था कराच्या रकमा संबंधित लेखाशिर्षात जमा न केल्याबाबत........ [illegible]
27 मजुरी/मानधनाच्या देयकातून व्यवसाय कराची रक्कम कपात न केल्याबाबत........57
28 परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-16 चे पाणीपट्टी कराची थकबाकी बाबत........61
29 परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे मालमत्ता कर ची थकबाकी बाबत........62
30 महानगरपालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यात आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कर वसूलीतील अनियमितता........62
31 विलंबाने मालमत्ताकर भरणा करणा-या मालमत्ताधारकांकडून शास्ती कमी वसूल केल्याने महानगरपालिकेला झालेले आर्थिक नुकसानी बाबत. 67
32 सिनेमा (करमणूक) कराची वसुली सिनेमागृह मालकाकडून कमी केल्याबाबत. 71
33 चालू वर्षा अखेरच्या थकबाकीची पुढील वर्षाच्या मागणी नोंदवही मध्ये नोंदी न घेतल्यामुळे व मालमत्ताकर व इतर कर कमी वसूल केल्या मुळे महानगरपालिकेचे झालेले आर्थिक नुकसानी बाबत. 72
34 कर व संकलन विभागाने मालमत्ताधारकांकडून वसूल करण्यात आलेल्या कराची रक्कम मनपा फंडात न भरल्याने झालेली अनियमितता. 75
35 शासकिय वसूलीतील अनियमितता. 76
36 वाहन दुरुस्ती व देखभालीवर वित्तीय मर्यादेपेक्षा जादा खर्च केल्या बाबत........77
37 यांत्रिकी विभागाने केलेल्या टायर, ट्युब व बॅटरी खरेदी मधील अनियमितता. 78
38 यांत्रिकी विभागाने केलेल्या गाड्या दुरुस्ती व सुटे भाग खरेदी मधील अनियमितता. 80
39 घंटा गाडी चालक पुरवठा खर्चाच्या देयकातील अनियमितता........83
40 आय.टी.आय. मार्फत हातगाडे तयार करणे या पुरवठा आदेशातील अनियमितता बाबत... 85
41 घनकचरा व्यवस्थापनासाठी खरेदी केलेल्या ट्रक्टर, ट्रोली इत्यादी वाहनाच्या खरेदीतील अनियमितता 86
42 विवाह नोंदणी फी व दंडाची रक्कम शासनखाती जमा न केल्याबाबत........88
43 मार्केट (गाळे) भाडे वसुली थकीत असल्याबाबत. 88
44 रसायन खरेदीत झालेली अनियमिततेबाबत........90
45 ॲलम/तुरटी व क्लोरीन गॅस सिलेंडर पुरवठा मध्ये आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत........92
46 विद्युत विभागाच्या पथदिवे उर्जा परिक्षण कामाच्या खर्चाचे देयक लेखापरिक्षणात आढळून आलेली अनियमितता. 95

47 विद्युत विभागाने केलेल्या मोटार दुरुस्ती व साहित्य पुरवठा खर्ची मधील अनियमितता [illegible]

48 विद्युत विभागाने केलेल्या मजुर पुरवठा खर्ची मधील अनियमितता...... [illegible]

49 विदयुत विभागाकडील पथदिवे व मनपा इमारतींची विज देयके लेखापरिक्षणासाठी उपलब्ध करुन न दिल्या बाबत. 101

50 इंदरराव कदम घरा जवळ दुर्गा भवन जवळ रस्ता (WBM) रस्ता खडीकरण बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.......... 104

51 महालक्ष्मिनगर, दिलीप देशमुख घर ते प्रभावतीनगर रस्ता बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत... 107

52 प्रभाग क्र 3 हडको समाजमंदिर ते जाहीर इनामदार यांच्या घरापर्यंत सी. सी. नाली बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.......... 110

53 ईफ्तेखान घर ते नबी गुत्तेदार आणि सलीम किराणा जवळ सी.सी. रोड बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.......... 113

54 कोंडवाडा खुराकी फीस कमी वसूल केल्याबाबत व इतर अनियमितता. 117

55 वार्षिक वेतनवाढ देतांना वेतन जादा प्रदानाबाबत. 118

56 **झेरॉक्स खर्च व चहा पाणी देयकातील अनियमितता.** 121

57 सन 2015-16 मध्ये विधी विभागाने वकीलांना अदा केलेल्या रक्कमे मधुन आयकर कमी वसूल केल्या बाबत. 123

58 स्थानिक संस्था कर विभागाकडून स्थानिक संस्था कर शुल्क वसूली मधील अनियमितता.......... 125

59 स्थानिक संस्था कर बॅक ऑफिस ऑपरेशन ॲड मॅनेजमेण्ट संबंधी सेवा करिता फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन यांना केलेल्या जादा प्रदानाबाबत.......... 126

60 13 व्या वित्त आयोगाच्या प्राप्त अनुदानातुन केलेल्या संगणक साहित्य खरेदी प्रकियेतील अनियमितता..128

61 भांडार विभागाकडून विद्युत विभागासाठी अवजारे साहित्य खरेदी मधील झालेल्या अनियमिततेबाबत.......130

62 भांडार विभागाकडुन छपाई साहित्य पुरवठा खर्चाच्या देयका मधिल अनियमितता..........132

63 विद्युत साहित्य खरेदी मध्ये झालेली अनियमितता..........134

64 भांडार विभागाकडुन धार्मिक सणा निमित्त करण्यात आलेल्या खर्चाच्या देयका मधिल अनियमितता.......136

65 **भांडार विभागाकडुन करण्यात आलेल्या गणवेश खरेदी खर्चाच्या देयका मधिल अनियमितता.** 138

66 भांडार विभागाकडुन करण्यात आलेल्या संगणक खरेदी देयका मधिल अनियमितता. 140

67 स्टेशनरी खरेदी व कत्तलखाना उभारणी मधिल अनियमितता. 141

68 वातानुकुलीत यंत्र खरेदी देयका मधिल अनियमितता. 143

69 अग्निशमन विभागतील अधिकारी/वाहन विमा, साहीत्य, इंधन खरेदी मध्ये आढळलेली अनियमितता. 144

70 म.न.पा. शिक्षकांना सुट्टीच्या कालावधीत दिलेल्या वाहतूक भत्त्याबाबत..........14

71 वेतन देयकातून व्यवसाय कराची रक्कम कपात न केल्याबाबत. 14

72 शिक्षण विभागाने वार्षिक वेतनवाढ देतांना वेतन जादा प्रदान केल्याबाबत..........1

73 मनपा परभणी अंतर्गत शाळांनी केलेल्या गणवेश खरेदी प्रक्रियेत आढळून आलेली अनियमितता........ [illegible]
...........................155

कलम ९ क खालील आक्षेप.......................

74 मालमत्ता इतर कराच्या वसूल रकमा मनपा निधीत जमा न केल्या बाबत.......................[illegible]
...........................159

कलम ९ ड खालील आक्षेप.......................

75 सार्वजनिक बांधकाम विभागाने ठेवावयाच्या विविध नोंदवहयां न ठेवल्या बाबत.......................160

76 वार्षिक विवरणपत्र शासनाकडे व महालेखापाल यांना सादर न केल्याबाबत 161

77 रोखवहीतील अनियमिततेबाबत.......................163

78 भांडारपाल, रोखपाल, वाहनचालक यांचे प्रतिभूती बंधपत्र न घेणेबाबत.......................164

79 नविन परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजना (DCPS) लागु न केल्या बाबत. 164

80 भविष्य निर्वाह निधी बृहतपत्रक नोंदवही तपासल्यावर आढळून आलेल्या अनियमितता. 165

81 निवृत्तीवेतनाशी संबंधित नोंदवहया न ठेवण्याबाबत.......................167

82 हयातीचे दाखले अप्राप्त असतांना निवृत्ती वेतन प्रदान केल्याबाबत.......................168

83 भविष्य निर्वाह निधी योजने मधिल आढळलेली सर्वसाधारण अनियमितता.......................171

84 धनादेश साठा नोंदवही न ठेवल्यामुळे झालेली अनियमितता. 172

85 घसारा निधी स्वतंत्रपणे स्थापन करून त्यामध्ये पुरेशी तरतूद करण्याबाबत.......................173

86 कर्मचाऱ्यांच्या वेतन देयकातून कपात केलेल्या व्यवसाय कराची रक्कम शासनाकडे विलंबाने भरणा केल्याबाबत.......................175

87 ठेव नोंदवही न ठेवणे बाबत. 176

88 शिल्लक रक्कमेची गुंतवणूक व गुंतवणूक नोंदवही मधील त्रुटी बाबत. 177

89 वेतन देयकामध्ये आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.......................178

90 महानगरपालिकेच्या मालकीचे जंगम मालमत्तेचे शासकीय विमा न उतरविणेबाबत.......................180

91 वेतन देयकातून कपात केलेल्या कर्मचारी व ठेकेदाराकडून देयकातून वसूल केलेल्या आयकराच्या रक्कम विलंबाने शासनाकडे जमा केल्याबाबत व इतर अनियमितेबाबत.......................180

92 अनुदान नोंदवहीत आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत. 183

93 वेतन राखीव निधीचे स्वतंत्र खाते न ठेवल्याबाबत. 184

94 महिला राखीव निधी 5 टक्के, क्रीडा क्षेत्र 5 टक्के व अपंगासाठी 3 टक्के तरतूद न केल्याबाबत.......................185

95 लेखा विभागाने नोंदवहया अदयावत न ठेवल्याबाबत.......................187

96 महानगरपालिकेने जल व मलप्रवाह निधी नावाचा स्वतंत्र निधी ठेवलेला नाही. 188

97 महानगरपालिकेने अपंग नोंदणी रजिस्टर न ठेवल्याबाबत.......................189

98 आरोग्य विभागाचे औषधांचे स्टॉक रजिस्टर तपासले असता आढळून आलेली अनियमितता.......................190

99 महानगरपालिका परभणी सन 2015-16 चे स्थायी समिती बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आढळलेली अनियमितता. 191

100 [illegible]

101 सन 2015-16 [illegible] केल्याबाबत

102 [illegible]

103 [illegible]

104 [illegible] न केल्याबाबत

105 सन 2015-2016 मध्ये कर निर्धारण व संकलन विभागाच्या [illegible] अनियमितता .... [illegible]

106 कर निर्धारण व संकलन विभागातील [illegible] बाबत. 202

107 [illegible] बाबत. 203

108 [illegible] पाणी टँकर पुरवठा [illegible] बाबत 204

109 पाणीपुरवठा टँकर नोंदवहीतील अनियमितताबाबत 205

110 [illegible] पावडर पुरवठा मध्ये आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत 207

111 पाणीपुरवठा विभागाने स्थावर मालमत्ता नोंदवही व जंगम मालमत्ता नोंदवही न ठेवल्याबाबत 209

112 महानगरपालिका हद्दीत महिला व बाल विकासासाठी उपयुक्त योजना [illegible] न राबविल्याबाबत 211

113 अधिकारी विभागप्रमुख यांच्या [illegible] अनियमिततेबाबत. 212

114 माहिती व प्रसिद्धी विभागाने पुरविलेल्या अधिकारी पदाधिकारी यांच्या [illegible] अनियमिततेबाबत. 214

115 मनपाने स्व-उत्पन्न वाढविण्याकरिता विविध [illegible] देणे जागेचे [illegible] मूल्यांकन की आकारणे बाबत. 215

116 सन 2015-2016 मधील नटराज, कल्याण व डॉ [illegible] करून न दिल्याबाबत. 217

117 वकील फी कायदेशीर सल्लागारात केलेल्या [illegible]बाबत. 218

118 सेवापुस्तकात आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत. 219

119 सन २०१५-२०१६ मध्ये करण्यात आलेल्या कंत्राटी पद भरती प्रक्रियेतील अनियमितता. 221

120 स्थानिक संस्था कर विभागाने सन 2015-16 मध्ये स्थानिक संस्था कर निर्धारण न केल्याने झालेली अनियमितता. 222

121 स्थानिक संस्था कर वसूलीतील अनियमितता......... [illegible]
122 विद्युत विभागाकडील हायड्रोलिक सी. डी पुरवठा देयक लेखापरिक्षणात आढळून आलेली अनियमितता... [illegible]
123 अग्निशमन विभागाच्या लेखापरीक्षणात आढळून आलेली अनियमितता......... [illegible]
124 अतिक्रमण विभागातील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न देणेबाबत......... [illegible]
125 यांत्रिकी विभागाकडील अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून न दिले बाबत......... [illegible]
126 मनपा परभणीने नेटवर्क टाकणा-या संस्थांवर करावयाच्या कार्यवाही मधील अनियमितता......... [illegible]
127 शिक्षण विभागाच्या वेतन देयकात आढळून आलेली अनियमितता.........232
128 शिक्षण विभागातील धनादेश नोंदवही तपासली असता आढळून आलेली अनियमितता.........234
129 शिक्षण विभागाच्या भविष्य निर्वाह निधी बृहतपत्रक नोंदवही मधील अनियमितता.........235
130 सन २०१५-१६ मधील शाळांचे शालेय पोषण आहार अभिलेख्यातील अनियमितता.........236
131 शिक्षण विभागातील सेवापुस्तकात आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.........238
132 शिक्षण विभागा मधील शिक्षकांचे वेतन अदा करताना झालेली अनियमितता.........240
133 महानगरपालिका मुख्य लेखा परीक्षकांचे लेखापरीक्षण कामकाज प्रलंबित असल्याबाबत.........242
134 अंतर्गत लेखापरीक्षण व प्रलंबित लेखा परीच्छेदाबाबत.........243
135 भांडार विभागाने सन 2015-16 मधील खर्चाचे अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर न केले बाबत.........244
136 सन 2015-16 मधील हस्तांतरण प्रकरणामधील अनियमितता.........246
137 जैव-वैदयकीय घनकचरा बाबत अनियमितता.........247
लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र.........250
विवरणपत्रे व जोडपत्रे.........251

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

विभाग	९अ	९ब	९क	९ड
इतर		54		133, 134
सामान्य प्रशासन	19	55		118, 119
नगर सचिव		56		99, 100
शहर अभियंता किंवा सार्वजनिक बांधकाम	22	50, 51, 52, 53		75
शहर अभियंता आणि विद्युत विभाग		46, 47, 48, 49		122
पाणी पुरवठा व मल निसा:रण		44, 45		108, 109, 110, 111
लेखा विभाग	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9	24, 25, 26, 27		76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96
नगर रचना	11, 12, 13, 14, 15			
जकात किंवा स्थानिक संस्था कर किंवा उपकर		58, 59		120, 121
कर निर्धारण व संकलन	10	28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35	74	103, 104, 105, 106
आरोग्य				97, 98
भूमी व मालमत्ता विभाग		43		136
वाहन विभाग		36, 37, 38, 39, 40, 41		125
माहिती आणि जनसंपर्क				113, 114
विधी विभाग		57		117, 137
घन कचरा	20, 21			

[1]

[illegible] प्रकल्प आहार		61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68		135 115, 116
परवाना व मंडई विभाग				126
संगणक किंवा माहिती तंत्रज्ञान		60		
शिक्षण विभाग किंवा शिक्षण मंडळ, प्राथमिक शिक्षण मंडळ किंवा माध्यमिक शिक्षण	16, 17, 18	70, 71, 72, 73		127, 128, 129, 130, 131, 132
नागरी समुदाय विकास प्रकल्प विभाग	23			
महिला व बालकल्याण विभाग				112
अग्निशमन विभाग		69		123
अतिक्रमण विभाग				124
उद्यान विभाग				107
जन्म मृत्यु नोंदणी विभाग		42		101
पशु वध गृह				102

I Part I : भाग १

मागील लेखा परीक्षण अहवाल

मागिल लेखापरिक्षण अहवाल

अ. क्र	वित्तीय वर्ष	परिच्छेद क्रमांक	एकुण प्रलंबित परिच्छेदांची संख्या
1	2011-12	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,2 4,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,4 4,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54	54
2	2012-13	1,2,3,4,5,6.7.8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,2 7,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42, 43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61, 62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80, 81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99, 100,101,102,103,104,105,106,107,108,109,110,111,112,113,114,115,1 16,117,118,119,120,121,122,123,124,125,126,127,128,129,130,131,13 2,133,134,135,136,137,138,139	139
3	2013-14	1,2,3,4,5,6.7.8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,2 7,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42, 43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61, 62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80, 81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99, 100,101,102,103,104,105,106,107,108,109,110,111	111
4	2014-15	1,2,3,4,5,6.7.8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,2 7,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42, 43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61, 62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80, 81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99, 100,101,102,103,104,105,106,107,108,109,110,111,112,113,114,115,1 16,117,118,119,120,121,122,123,124,125,126,127,128,129,130,131,13 2,133,134,135,136,137,138,139,140,141,142	142

पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समाविष्ट परिच्छेदांचा तपशील

नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थाच्या लेख्यावरील लेखापरिक्षण पुनर्विलोकन अहवालामध्ये समाविष्ट परिच्छेदाचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	लेखापरिक्षण वर्ष	परिच्छेद क्रमांक	एकूण
1	2011-12	03(2.294), 08(2.295), 13(2.296), 16(2.297), 21(2.298)	05
2	2012-13	03,05,11,14,36,58,61,67,73,76,89,119 (2.349 ते 2.360), 02(2.422), 120(2.423), 121(2.425)	15

VIEW

Part II

भाग एक

गंभीर अनियमितता

कलम ९ अ,ब,क खालील आक्षेप

PREVIEW

कलम ९ अ खालील आक्षेप

लेखापरीक्षकाच्या दृष्टीने जे प्रदान कायद्याविरुद्ध आहे असे प्रत्येक प्रदान

PREVIEW

1 सन 2015-2016 चे मंजूर अर्थसंकल्पातील अनियमितता बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी
अनियमितता कलम : 9अ

महानगरपालिका परभणी यांच्या सर्वसाधारण सभेने सुधारणा व दुरुस्त्या करुन सन 2015-2016 करिताचा मुळ अर्थसंकल्प जमा रक्कम रु 5555821962/- व खर्च रक्कम रु 5554071387/- सह शिल्लक रक्कम 1750575/- या अर्थसंकल्पास मंजुरी प्रदान केली आहे. अर्थसंकल्पीय अंदाज तयार करताना सन 2015-2016 चे मुळ अर्थसंकल्प, सुधारीत अर्थसंकल्प व प्रत्यक्ष जमा व खर्चाच्या रक्कमा पाहता अर्थसंकल्प तयार करताना प्रत्यक्ष अपेक्षित जमा रक्कम व त्या आधारावर खर्च रक्कम यामध्ये मोठया प्रमाणात वाढ करुन फूगवून दाखविण्यात आली आहे. मनपाने जुन्याच पध्दतीने Single Entry लेखे ठेवलेले आहेत. सदर लेख्यावरुन सन 2015-2016 चा अर्थसंकल्प तयार केलेला आहे. शासन निर्णय,नगरविकास विभागाच्या आदेश व परिपत्रकान्वये महानगरपालिकांनी त्यांच्या वार्षिक अर्थसंकल्प तयार करताना राखीव निधी ठेवण्याबाबत सुचना केलेल्या आहेत,त्याप्रमाणे कार्यवाही करण्यात आली नाही. महानगरपालिकेने घसारा निधी नियमावली तयार करुन त्याप्रमाणे घसारा निधीची रक्कम निश्चित करुन अंदाजपत्रकात तरतूद करणे आवश्यक असताना अशी तरतूद केली नाही. महानगरपालिका ने वित्तिय विवरणपत्राच्या आधारे जमा व खर्चाचे लेखा शिर्ष निहाय तपशिलवार वर्गीकरण छोटया घटकापर्यंत केले नाही.

1)परभणी महानगरपालिकेच्या सन 2015-2016 या आर्थिक वर्षाच्या लेखापरीक्षणात मंजूर अर्थसंकल्पाचे अवलोकन केले असता, मा.आयुक्त, परभणी महानगरपालिका यांनी मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 103 व 104 नुसार सन 2014-2015 चे सुधारित व कलम 95 नुसार सन 2015-2016 चे मूळ अर्थसंकल्पीय अंदाज स्थायी समितीने दि.27/03/2015 ठराव क्र. 58 नुसार सर्वसाधारण सभेसमोर सादर केला. त्यामध्ये महानगरपालिका परभणी यांच्या सर्वसाधारण सभेने सुधारणा व दुरुस्त्या करुन सन 2015-2016 करिताचा मुळ अर्थसंकल्प जमा रक्कम रु 5555821962/- व खर्च रक्कम रु 5554071387/- सह शिल्लक रक्कम 1750575/- या अर्थसंकल्पास मंजुरी प्रदान केली आहे.

परभणी महानगरपालिकेच्या सन 2015-2016 या ... अधिनियम 1949 चे कलम 96 व 100 नुसार सर्वसाधारण सभेने मंजूर केलेले सन 2015-2016 विविध वर्षाचा मूळ अर्थसंकल्प व कलम 103 व 104 अन्वये संमत केलेल्या 2014-15 सुधारीत अर्थसंकल्पीय जमा खर्चाच्या रक्कमांचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अंदाजपत्रक बाब	मूळ अंदाजपत्रक जमा बाब	मूळ अंदाजपत्रक खर्च बाब	सुधारित अंदाजपत्रक जमा बाब	सुधारित अंदाजपत्रक खर्च बाब
एकूण महसुली जमा / खर्च	2017893300	1825442864	891593476	826063455
एकूण भांडवली जमा / खर्च	3302900000	3665958423	542686000	749028653
एकूण कर्ज	13000100	15000100	-	-
ऋण व निलंबन लेखे	54213000	47670000	60546233	61041240
मागील शिल्लक	167815562	-	641101517	-
एकूण	5555821962	5554071387	2135927226	1636133348
	शिल्लक 1750575		शिल्लक 499793878	

उपरोक्त नमूद तपशिलाचे अवलोकन केले असता अर्थसंकल्पीय अंदाज तयार करताना सन 2 2016 चे मुळ अर्थसंकल्प, सुधारीत अर्थसंकल्प व प्रत्यक्ष जमा व खर्चाच्या रक्कमा पाहता अर्थसं तयार करताना प्रत्यक्ष अपेक्षित जमा रक्कम व त्या आधारावर खर्च रक्कम यामध्ये मोठया प्र वाढ करुन फूगवून दाखविण्यात आली आहे. वस्तुनिष्ठ व अचुकतेने अर्थसंकल्प तयार करण्याची ती खबरदारी घेण्यात आली नाही.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 26 अ स्थायी निर्देश परिपत्रक क्रमांक नपसू/प्र.क्र.24/2000/1/दि.13/10/2000 नुसार अर्थसं अंदाजपत्रक तयार करताना संस्थेच्या प्रत्यक्ष उत्पन्नाचे व प्रत्यक्ष खर्चाचे अंदाज मागील तीन उत्पन्न व खर्चाच्या सरासरीवर आधारीत असावयास पाहिजेत. मागील तीन वर्षाच्या प्रत्यक्ष प्रत्यक्ष खर्चाबाबतची आकडेवारी खालीलप्रमाणे आहे.

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	2012-2013	69592992	[illegible]
[illegible]	2013-2014	[illegible]	[illegible]
[illegible]	2014-2015	[illegible]	[illegible]

[illegible] सन 2015-2016 [illegible] अर्थसंकल्प तयार करताना शासनाच्या निर्देशाप्रमाणे कार्यवाहीचा अवलंब करून अर्थसंकल्पीय [illegible] तयार केल्याचे दिसून येत नाही

महाराष्ट्र महानगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 60 व 61 अन्वये महानगरपालिकेने वार्षिक [illegible] नमुना क्रमांक 28 प्रमाणे जमा व दायित्वे नमुना क्रमांक 29 प्रमाणे तयार करून संचालक, नगर विकास विभाग, नवी मुंबई यांना सादर पाठविणे आवश्यक असताना सन 2015-2016 [illegible] विहीत नमुन्यात आकडेवारी विवरणपत्र सादर करण्यात आलेली नाहीत

बाराव्या वित्त आयोगाच्या शिफारशीनुसार भारताचे नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी देशातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थेचे लेखे व अर्थसंकल्प यामध्ये सुसूत्रता आणण्यासाठी National Accounting Manual च्या धर्तीवर एकसारखी लेखासंहिता तयार करण्याविषयी राज्यशासनास सुचित केले.शासन निर्णय, नगरविकास विभाग,महाराष्ट्र शासन दिनांक 06 जुलै 2005 नुसार National Municipal Accounting Manual लागू करण्याचे आदेश सर्व महानगरपालिकाना दिलेले आहेत. तथापि परभणी महानगरपालिकेने अदयापही (Accrual Base Double Entry) उपर्जित तत्वावर द्विनोंद पध्द तीने लेखे ठेवलेले नाहीत. जुन्याच पध्दतीने Single Entry लेखे ठेवलेले आहेत. सदर लेख्यावरून सन 2015-2016 चा अर्थसंकल्प तयार केलेला आहे.

5)शासन निर्णय,नगरविकास विभागाच्या आदेश व परिपत्रकान्वये महानगरपालिकांनी त्यांच्या वार्षिक अर्थसंकल्प तयार करताना राखीव निधी ठेवण्याबाबत सुचना केलेल्या आहेत,त्याप्रमाणे कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

अ)नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक GEN-1093/325/प्र.क्र.24 न.वि-32 दि.17/04/1993 नुसार महिला व बालकल्याणासाठी 5 टक्के अर्थसंकल्पांचा निधी राखीव ठेवावा.

ब)नगरविकास विभाग,शासन निर्णय क्रमांक GEN-1093/1981/न.वि-14 दि.14.07.1993 नुसार अपंगा साठी 3 टक्के निधी राखीव ठेवावा.

क)नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक GEN-1655/प्र.क्र.46/न.वि-33 दि.14.02.2002 नुसार

[illegible]

[illegible] 14200/2008/179 [illegible] 2011 [illegible] 26/12/2006 [illegible]

[illegible] निधी मधील [illegible]

[illegible] 2011 मधील नियम 27(5) व शासन निर्णय [illegible] 04/05/2006 नुसार आस्थापना खर्च 35 पेक्षा जास्त होऊ नये असे स्पष्ट नमूद असताना [illegible] महानगरपालिकेचा आस्थापना खर्च 68% पेक्षा अधिकचा आहे.

7)सन 2013-2014 च्या अर्थसंकल्पाच्या जमेचे अवलोकन केले असता महानगर पालि[illegible] अर्थसंकल्पीय अंदाज हे पारपारिक पध्दतीने घेतलेले आहेत. मागील तीन आर्थिक वर्षांच्या प्रत्यक्ष [illegible] रक्कम व त्यावर आधारीत चालू अर्थसंकल्पात जमा होऊ शकणा-या सरासरी जमा रक्कमा [illegible] धरणे आवश्यक आहे. परतु मागील तीन वर्षातील पत्यक्ष जमा रक्कम खुप कमी असताना [illegible] प्रमाणात जमा रक्कमा न घेता त्यात अनावश्यक वाढ दर्शवून जमा रक्कम घेतलेल्या आहेत. यावरु[illegible] जमा रक्कमा वाढविल्याचे स्पष्ट होते.

8)परभणी महानगरपालिका घसारा निधी नियमावली तयार करुन त्याप्रमाणे घसारा निधीची रक्क[illegible] निश्चित करून अंदाजपत्रकात तरतूद करणे आवश्यक असताना अशी तरतूद परभणी महानगरपालिके[illegible] केलेली नाही.

9)परभणी महानगरपालिका ने वित्तिय विवरणपत्राच्या आधारे जमा व खर्चाचे लेखा शिर्ष निहा[illegible] तपशिलवार वर्गीकरण छोटया घटकापर्यंत केले नाही.

10)अर्थसंकल्पीय तरतुदी प्राप्त झाल्यानंतर खर्च करणारे विभाग त्यांना प्राप्त तरतुदीनुसार रक्कम[illegible] प्रत्यक्ष जमा नसल्या तरी रक्कमा महानगरपालिकेकडे उपलब्ध आहेत किंवा नाही याची खातरजमा न[illegible] करता वर्ष अखेरीस रक्कम खर्च करण्यात येतात यामुळे महानगरपालिकेच्या देयतेत (Liability) वाढ होते.

11)आर्थिक वर्षाच्या सुरुवातीच्या सहा महिन्यानंतर जमा होणाऱ्या प्रत्यक्ष रकमा उत्पन्न होणारा प्रत्यक्ष खर्च यावर नियंत्रण ठेवण्यासाठी वेळोवेळी आढावा तफावती दूर करून आर्थिक संतुलन राखण्याचा प्रयत्न केला गेला पाहिजे अशी कार्यवाही होताना दिसत नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 40 दिनांक 26/10/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

2. दुहेरी नोंद लेखा पध्दतीने लेखे अद्ययावत न ठेवणेबाबत

लेखापरिक्षण वर्ष 2015-2016
आक्षेपित रक्कम शून्य 00

[illegible]
[illegible]

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग,शासन निर्णय क्र.लेखास-10/2004/71/प.क्र.5/04नवी-3,दि.06/07/2005 नुसार मनपाने आपले लेखे हे दुहेरी (व्दिनोंद) (DOUBLE ENTRY) नोंद पध्दतीने अद्यावत ठेवण्याबाबतचे स्पष्ट निर्देश देण्यात आलेले आहेत. परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये दुहेरीनोंद पद्धतीने (Double Entry Accounting System) लेखे ठेवले नाहीत.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-16 चे लेखापरीक्षण सुरु आहे. लेखापरीक्षणासाठी सन 2015-16 मधील लेखा विभागाची अभिलेखे तपासली असता, परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये दुहेरीनोंद पद्धतीने (Double Entry Accounting System) लेखे ठेवले नाहीत.

महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग,शासन निर्णय क्र.लेखांस-10/2004/71/प.क्र.5/04नवी-3,दि.06/07/2005 नुसार लेखे दुहेरी (व्दिनोंद) (DOUBLE ENTRY) नोंद पध्दतीने अद्यावत ठेवण्याबाबतचे स्पष्ट निर्देश देण्यात आलेले आहेत. 'ड' वर्ग दर्जाच्या महानगरपालिकांनी असे दुहेरी नोंद पध्दतीचे लेखे अद्यावत ठेवण्याबाबतची अंमलबजावणी ही सन 2006-2007 चे आर्थिक वर्षापासून करणे अनिवार्य होते मात्र परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 या वित्तीय वर्षाच्या अखेरपर्यंत उपरोक्त शासन निर्देशाप्रमाणे लेखे दुहेरी नोंद पध्दतीने अद्यावत ठेवले नाहीत.

शासन निर्देशाप्रमाणे दुहेरी नोंद लेखापध्दतीची अंमलबजावणी होत नसल्याने सन 2015-16 अखेर महानगरपालिकाने वार्षिक अंदाजपत्रक, ताळेबंद व उत्पन्न खर्च विवरण (Income & Expenditure State ment) इ.महत्वपुर्ण बाबींची अचुकता लेखापरीक्षणात पडताळता आलेली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 3 दिनांक 01/10/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

[illegible] कामगार विम्याची रक्कम शासकीय विमा निधीकडे वर्ग न करण्याबाबतची

[illegible]

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग : शासन निधी

[illegible] रक्कम : [illegible]

वसुलीची रक्कम रु. 3107010.00/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 3107010.00/-

परभणी शहर महानगरपालिकेने सन 2015-2016 मध्ये बांधकाम देयकातून कपात केलेली 1% कामगार विम्याची रक्कम रुपये 30.51.246/- शासकीय विमा निधीकडे वर्ग केली नाही. तसेच रोखपुस्तक व बँक विवरणपत्र यांची पडताळणी केली असता रुपये 55764/- एवढी कामगार विम्याची रक्कम बँकेत जमा झाल्याचे आढळून आले नाही.

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे लेखापरीक्षणांसाठी निवड महिना मार्च 2016 चे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1)लेखा विभागाने संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 नुसार बांधकाम देयकातून 1% कामगार विमा कपात केला. तथापि सन 2015-16 मधील सदर 1% कामगार विम्याची रक्कम रुपये 30.51.246/- शासकीय विमा निधीकडे वर्ग केली नसल्याचे लेखापरीक्षणात आढळून आले आहे.

2) रोखपुस्तक व बँक विवरणपत्र यांची पडताळणी केली असता खालील नमूद रोखपुस्तकातील 1% कामगार विमा कपातीच्या रकमा बँक स्क्रोल मध्ये आढळून आल्या नाहीत. त्यावरून कपात रक्कम बँक खात्यात जमा झाली नसल्याचे दिसते.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनाक	रक्कम
1	137	18/04/2015	13849
2	239	05/05/2015	17085
3	274	05/05/2015	8499
4	275	07/05/2015	13354
5	बँक स्क्रोल प्रमाणे	07/05/2015	390

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
8	1623	23/03/2016	625
9	1690	31/03/2016	572
एकूण			55764

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 105 दिनांक 09/01 /2018 नुसार लेखा विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

4 देयके पारित करताना झालेल्या लेखाविभागाच्या अनियमितता..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

लेखाविभागात देयके पारित करते वेळेस विविध शासकीय वसुलीचे कपाती करून देयके पारित केली जातात. या कपातीत गौणखनिज स्वामित्व रक्कम, कामगार कल्याण उपकार, विक्रीकर, आयकर, व्यवसाय कर, स्थानिक संस्था कर, अनामत रक्कम, इसारा रक्कम, दंड इत्यादी करांचा समावेश असतो. सदर कपातीच्या रकमांचा संबंधित शासन विभागास भरणा करून ताळमेळ घेतला नाही. तसेच ज्या कपातीच्या रकमांचा मनपा निधीत समावेश करावयाचा आहे त्यांचा भरणा व ताळमेळ घेतला गेला नाही. त्यामुळे स्थानिक संस्था कर, अनामत रकमा, दंड, इसारा रक्कम इत्यादी लेख्याबाहेर राहिल्या आहेत. देयाकांना दुबार प्रमानक क्रमांक देणे, देयकावर आवश्यक तपशील न भरणे इत्यादी अनियमितता झाल्या आहेत.

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे लेखापरीक्षणांसाठी निवड महिना मार्च 2016 चे लेखाविभागाचे लेखापरीक्षण केले असता देयके पारित करताना खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

[illegible] देयक पारित [illegible] विक्रीकर, आयकर, [illegible] इत्यादी करांचा समावेश [illegible]

[illegible] महसूल व वन विभाग शासन निर्णय क्र. गौखनि-10/1009/प्र.क्र.309/ [illegible] शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील दि. 11/02/2010 मधील नियम क्र.02 नुसारची [illegible] केलेल्या दराने गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे [illegible] करणे आवश्यक आहे. गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाच्या कपात रकमांचा ताळमेळ घेवून महसूल विभागाकडे भरणा केला नाही.

3)बांधकाम देयकातून शासन निर्णय, उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार बांधकाम देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करून महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक आहे. कपात रकमांचा ताळमेळ घेवून भरणा केला नाही.

4)पुरवठा देयकातून विक्रीकर कपात रकमांच्या बँकेत भरणा केलेल्या चालन मागणी करून देखील अदयापपर्यंत लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिला नाही. त्यामुळे विक्रीकर रक्कम शासनास भरल्याची खात्री करता आली नाही.

5)विविध देयकातून जसे बांधकाम विभाग,पाणीपुरवठा विभागाच्या देयका मधून कपात करण्यात आलेला स्थानिक संस्था कराबाबत रकमांचा ताळमेळ घेवून मनपा फंडात जमा केल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देली नाहीत.परिणामी स्थानिक संस्था कराची मोठी रक्कम लेख्या बाहेर राहिली असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

6)देयकातून कपात केलेली अनामत आणि इसारा रक्माचा देखील ताळमेळ घेलता नाही. त्यामुळे नेमक्या किती रकमा जमा झाल्या त्या काढता आल्या नाहीत.

7)देयके पारित केल्यावर बँककडे दयावयाची आर.टी.जी.एस. बँकेकडे न देता मूळ विभागामार्फत बँकेत सादर केली जाते.सदर बाब आर्थिक नियमांना अनुसरून नाही. त्यामुळे आर्थिक गैरव्यवहार होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

8)विभागामार्फत सादर होणाऱ्या देयकावर निधीचा प्रकार, प्राप्त किंवा मंजूर रक्कम, खर्च रक्कम, शिल्लक रक्कम इत्यादी महत्वपूर्ण बाबी नमूद केल्या जात नाहीत.

[illegible]

[illegible] प्रमाणक क्र.1654,1655,1657,1658 [illegible] सादर केला नाही.

[illegible] अधिसमास पत्र क्रमांक 132 दिनांक 6/02/2019 नुसार लेखा [illegible] अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

5 रोकडवही, बँक पासबुक तसेच बँक स्क्रोल यांचा ताळमेळ घेतला नसलेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 228 नुसार महिन्याच्या शेवटी नोंदविलेल्या जमा व खर्चाच्या बाकी व रक्कम बँक पासबुकातून प्रत्येक जमा व खर्च रकमेबरोबर तुलना करून बँक ताळमेळ महिना अखेर घेणे आवश्यक असतांना घेण्यात आलेला नाही.

महानगरपालिका परभणी वित्तीय वर्ष 2015-16 चे सर्वसाधारण रोखवहीचे अवलोकन केले असता त्यात खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 228 नुसार महिन्याच्या शेवटी नोंदविलेल्या जमा व खर्चाच्या बाबी व रक्कम बँक पासबुक/बँक स्क्रोल वरून प्रत्येक जमा व खर्च रकमेबरोबर तुलना करून बँक ताळमेळ महिना अखेर घेणे आवश्यक आहे. तसेच सदरचा मेळ प्राधिकृत अधिकाऱ्यास पुढील महिन्याच्या 10 तारखेपर्यंत सादर करणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही. बँक ताळमेळ अद्यावत न करणे हि बाब गंभीर स्वरुपाची असून गंभीर अनियमितता घडली असल्यास त्याचे शोधन करणे शक्य होत नाही. त्यामुळे रोख पुस्तकात दर्शविलेली दिनांक 31/03/2016 ची अखेरची शिल्लक रुपये 48316120/- बरोबर

[illegible]

[illegible] दिनांक 31.03.2016 अखेरची शिल्लक रु.18316120/- चा गोषवारा न काढ[illegible] [illegible] आहे हे ज्ञात होत नाही.

[illegible] बाबीची योजनेची आहे हे ज्ञात होत नाही

[illegible] गोषवारा न काढल्यामुळे मनपा निधीचे एकूण किती बँक खाते आहेत? तसेच एका[illegible] [illegible] बँक खाते असल्यास व त्याचा योग्य ताळमेळ घेतला जात नसल्याने एखादी गंभीर अनियमितता [illegible]ण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

४.प्राप्त अखर्चित निधी लगतच्या वर्षा अखेरीस परत करणे बाबत शासनाच्या सूचना/आदेश असतांना [illegible] उपलब्ध नसल्याने शासनाकडे किती रक्कम परत करणे आवश्यक होते. संचिका उपलब्ध करून न दिल्या[illegible] तसेच नोंदवही अद्यावत नसल्यामुळे लेखापरीक्षणास रक्कम कळू शकली नाही.

५.सन 2013-2014 व 2014-15 च्या लेखापरीक्षणात सदर बाब लक्षात आणून देवून सुध्दा सन 2015-16 [illegible] आर्थिक वर्षा अखेरीस बँक ताळमेळाचे काम अद्यावत करण्यात आलेले नाही. महानगरपालिका प्रशासनाने संबंधित अधिकारी व कर्मचारी यांच्यावर जबाबदारी निश्चित करून प्रशासकीय कार्यवाही करून बँक ताळमेळाचे काम अद्यावत करून घेतल्यास भविष्यातील गंभीर अनियमितता टळू शकेल.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 60, दिनांक 29/11/2018 नुसार अभिलेखाची मागणी तसेच [illegible] मागविला असता प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

6 बांधकाम कामगार कल्याण उपकराची रक्कम कामगार कल्याणकारी मंडळास न भरल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 3051246.00 /-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 3051246.00/-

महानगरपालिका परभणी यांनी सन 2015-16 मध्ये बांधकाम देयकातून कपात करण्यात आलेली रक्कम रु. 3051246/- कामगार कल्याण उपकर निधी इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे

धनाकर्ष
दंडाची र
2015-16

महानगर
रोखपुस्त
बांधकाम
कपात के
मंडळ यां
लेखापरी
१. इमार
बांधकाम
शासन नि
मूल्यांकन
धनाकर्ष
सन २०१
२. इतर ब
रक्कम उ
जमा के
३. इमार
नुसार दे
तारखेपा
४. इमार
अन्वये दे
तारखेपा
याबाबत
दर्शविण्य
नोंदविण्

दंडाची रक्कम इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे भरण्यात यावी आणि तसेच सन
2015-16 कामगार कल्याण उपकर निर्धारण कामगार कल्याण मंडळा कडून करून घेण्यात यावे.

महानगरपालिका परभणी यांनी सन 2015-16 मध्ये बांधकाम देयकातून कपात करण्यात आलेली रक्कम रोखपुस्तकावरून पडताळणी केली असता रुपये 3051240/- कामगार कल्याण उपकर निधी इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे धनाकर्षाद्वारे जमा केलेला नाही. त्यामुळे महानगरपालिका कपात केलेली उपकर रक्कम, त्यावरील व्याज व दंडाची रक्कम इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे भरण्यास पात्र आहे.

लेखापरीक्षणात देयकातील कपातीच्या संबंधी खालील अनियमितता निदर्शनास आलेली आहे.

१. इमारत व इमारत बांधकाम कामगार (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम १९९६ तसेच इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर नियम १९९८ तसेच महाराष्ट्र शासन उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीए २००९ प्र.क्र.१०८ कामगार ७-अ दिनांक १७ जून २०१० अन्वये बांधकाम मूल्यांकनाच्या १% उपकराची रक्कम इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे धनाकर्षाद्वारे रक्कम रुपये 3051240/- भरणा करून रक्कम प्राप्ती बाबत कामगार कल्याण उपकर विभागास सन २०१५-१६ करिता ताळमेळ करून घेण्यात यावा.

२. इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर नियम १९९८ मधील नियम ५(३) नुसार देयकात कपात केलेली रक्कम ३० दिवसाच्या आत मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक असतांना मनपा परभणीने कपात केलेली रक्कम जमा केलेली नाही.

३. इमारत व इमारत बांधकाम कामगार (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम १९९६ मधील कलम ८ नुसार देयकातून कपात केलेल्या उपकराच्या रक्कम विहित मुदतीत मंडळाकडे जमा न केल्यामुळे देय तारखेपासून प्रतीमहिना २% प्रमाणे व्याजाची रक्कम मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक आहे.

४. इमारत व इमारत बांधकाम कामगार (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम १९९६ मधील कलम ९ अन्वये देयकातून कपात केलेल्या उपकराच्या रक्कम विहित मुदतीत मंडळाकडे जमा न केल्यामुळे देय तारखेपासून दंडाची रक्कम मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक आहे.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 111, दिनांक 11/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

लेखापरीक्षण वर्ष 2015-2016
अनियमितता संख्या 01

गुंतलेली रक्कम रु 6000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु 6000.00/-

दोन प्रकरणात पोलीस यत्रणेचे बेवारस पेताची विल्लेवाट लावण्यासाठीचे पत्र संचिकेत आढळून आले नाही परिणामी पत्येकी रु 1500/- प्रमाणे केलेला रु 3000/- चे पदान लेखापरीक्षणास मान्य नाही मा. अयुक्त यांच्या मान्य टिप्पणी नुसार दिनाक 03/07/2015 रोजी श्री पिंपळे यांच्याकडे रक्कम रु 3000/- चे शिल्लक आहेत अश्या प्रकारे श्री नागनाथ पिंपळे यांचेकडे रक्कम रु 6000/- वसूल पात्र आहेत.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 मधील बेवारस प्रेताची विल्लेवाट लावणे (अंत्यविधी) बाबतची संचिका तपासली असता खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1) नोंदवहीतील अनुक्रमांक 54 दिनांक 12/03/2015 व अनुक्रमांक 71 दिनांक 30/12/2015 च्या पोलीस यत्रणेचे बेवारस पेताची विल्लेवाट लावण्यासाठीचे पत्र संचिकेत आढळून आले नाही. परिणामी पत्येकी रु 1500/- प्रमाणे केलेला रु. 3000/- चे पदान लेखापरीक्षणास मान्य नाही.

2) मा. अयुक्त यांच्या मान्य टिप्पणी नुसार दिनांक 03/07/2015 रोजी श्री पिंपळे यांच्याकडे रक्कम रु 3000/- चे शिल्लक आहेत. सदर रकमेची नोंद जमा बाजूस न घेतल्याने ती रक्कम श्री पिंपळे यांच्याकडेच असून रक्कम रु. 3000/- वसूल पात्र आहे.

3)सदर अग्रीमाच्या खार्च्यासाठी रोखपुस्तक विहित नमुन्यात ठेवले नाही. प्राप्त अग्रीमाच्या नोंदी जमा बाजूस घेतल्या नाहीत.

4)देयकावर प्रमानक क्रमांक, दिनांक नमूद नाही. त्यावर सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 225 दिनांक 31/07/2019 नुसार लेखा विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

8 शिक्षण विभागातील अपहारा प्रकरणी लेखाविभागाच्या अनियमितता बाबत....

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग - महानगरपालिका स्व निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

> *सन 2011 ते 2015 या कालावधीत परभणी महानगरपालिका शिक्षण विभागा अंतर्गत मनपा शाळांत कायम आस्थापनेवर कार्यरत असलेल्या शिक्षक शिक्षकांच्या नावांचे वेतन यादीत फेरबदल करून आस्थापनेवर कार्यरत नसलेल्या व्यक्तींच्या नावांचा समावेश वेतन यादीत करून रुपये 75,37,733/- चा अपहार केल्याचे अंतर्गत लेखापरीक्षा विभागाच्या अहवालात नमूद केले आहे. लेखा विभागाने सर्व विद्यमान बँक खात्याचा आढावा घेवून बँकांना बँक खात्याकरिता व्यवहाराच्या सूचना दिल्या होत्या का याचा खुलासा केला नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 प्रकरण 5 मधील कलम 46 ते 56 मध्ये लेखे ठेवण्याची पुस्तके व अभिलेखे बाबत सूचना आहेत त्याचे पालन विभागाने केले नाही. वेतन नोंदवहिचा गोषवारा काढणे, वेतन देयक नमुना न.75 मध्ये तयार करणे, वेतनपट ठेवणे इत्यादी कार्यवाही लेखा विभागाने केली नाही. लेखा विभागाने प्रदान वेतन देयकांच्या, RTGS च्या स्थळ प्रती ठेवल्या नाहीत. वेतन देयकाच्या RTGS आदेश थेट बँकेकडे सादर न करता शिक्षण विभागाकडे का पाठवली याबाबत खुलासा केला नाही.*

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे शिक्षण विभागाचे लेखापरीक्षण दरम्यान अंतर्गत लेखापरीक्षा अधिकारी श्री मनमोठे यांनी दिनाक:16/12/2018 रोजी मा. आयुक्त यांना शिक्षण विभागातील अपहाराबाबतचा अहवाल सादर केला आहे. सन 2011 ते 2015 या कालावधीत परभणी महानगरपालिका शिक्षण विभागा अंतर्गत मनपा शाळांत कायम आस्थापनेवर कार्यरत असलेल्या शिक्षक/शिक्षकांच्या/ नावांचे वेतन यादीत फेरबदल करून आस्थापनेवर कार्यरत नसलेल्या व्यक्तींच्या नावांचा समावेश वेतन यादीत करून रुपये 75,37,733/-चा अपहार केल्याचे नमूद केले आहे. सदर प्रकरणी लेखा विभागाच्या खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1)महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 च्या कलम 38 नुसार नगरपरिषद स्थायी समितीच्या **मान्यतेने नवीन खाते उघडिल** अशी तरतूद आहे. शिक्षण विभागाने ज्या IDBI बँकेच्या खाते मधून अपहार केला त्या बँकेत खाते उघडण्यासाठी लेखा विभागाने स्थायी समितीची मान्यता घेतली होती किंवा कसे.सदर बँकेतून रक्कम काढण्यासाठी सक्षम प्राधिकारी कोण होते याबाबतची अभिलेखे उपलब्ध करून दिली नाहीत.

2)महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 च्या कलम 42 व 43 नुसार लेखा विभागाने सर्व

[illegible] बँक खात्याकरिता व्यवहाराच्या सूचना दिल्या [illegible]
[illegible] लेखा विभागाने केला नाही.

[illegible]महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 च्या कलम 44 मध्ये आयुक्ताने व लेखा अधिकाऱ्यां[illegible] [illegible] निधीतून देण्यात येणार नसल्याची तरतूद [illegible] व्यतिरिक्त कोणतीही रक्कम मनपा निधीतून देण्यात येणार नसल्याची तरतूद [illegible] करताना याची अंमलबजावणी झाली किंवा शिक्षण विभागाला वेतन रक्कम मनपा हिस्सा पदान करताना याची अंमलबजावणी झाली किंवा कसे याचा खुलासा विभागाने केला नाही.

4)महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 प्रकरण 5 मधील कलम 46 ते 56 मध्ये लेखे ठेवण्या[illegible] पुस्तके व अभिलेखे बाबत सूचना आहेत त्याचे पालन मनपाने केले नसल्याचे दिसते. बँक वही, [illegible] सर्वसाधारण रोकडवही, सर्वसाधारण खातेवही लेखा विभागाने ठेवले नसल्याचे दिसते.

5)महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 प्रकरण 25 कलम 348, 349 व 350 मध्ये वेतन देयके तयार करण्याची पद्धती विषद केली आहे. ज्यात वेतन नोंदवहिचा गोषवारा काढणे, वेतन देयक नमुना न.75 मध्ये तयार करणे, वेतनपट ठेवणे इत्यादी बाबी नमूद आहेत. तशी कार्यवाही लेखा विभागाने केली नसल्याचे दिसते.

6)लेखा विभागाने प्रदान वेतन देयकांच्या, RTGS च्या स्थळ प्रती ठेवल्या नाहीत. शिक्षण विभाग[illegible] संबंधित कोणतीही अभिलेखे जसे मनपा हिस्सा नोंदवही, RTGS नोंदवही, वेतन देयक/देयके नोंदवही अनुदान नोंदवही इत्यादि कोणतेही अभिलेखे ठवले नाहीत.

7)लेखा विभागाने वेतन देयकाच्या RTGS आदेश थेट बँकेकडे सादर न करता शिक्षण विभागाकडे [illegible] पाठवली याबाबत खुलासा केला नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 212 दिनांक 17/07/2019 नुसार लेखा विभाग[illegible] अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद काद[illegible] करण्यात येत आहे.

9 सन 2015-2016 च्या वार्षिक लेख्या बाबतची अनियमितता..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9अ

सन 2015-2016 मध्ये परभणी मनपाने दुहेरी नोंद पद्धतीने लेखे ठेवले नाहीत. तसेच महाराष्ट्र मनपा अधिनियमनुसार स्थायी समिती यांची मान्यता घेतली नाही. तसेच महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे नियम 126 नुसार वार्षिक विवरणपत्रांची एक प्रत राज्य शासनाकडे व महालेखापाल यांच्याकडे पाठविण्यात आली नाही.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 च्या वार्षिक लेख्यांबाबत खालील अनियमितता निदर्शनास आल्या आहेत.

1)सन 2015-2016 मध्ये परभणी मनपाने दुहेरी नोंद पद्धतीने लेखे ठेवले नाहीत. तसेच महाराष्ट्र मनपा अधिनियम चे कलम 94 अ नुसार व नगर परिषद लेखासंहिता 2011 नियम 60 व नमुना क्र 28 नुसार सन 2015-2016 च्या वार्षिकलेख्यांना मा. स्थायी समिती यांची मान्यता घेतली नाही. परिणामी लेखापरीक्षण पथकास लेखे प्रमाणित करता आले नाहीत.

2)तसेच महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे नियम 126 नुसार आयुक्तांनी प्रत्येक वर्ष्याच्या शेवटी मनपाचे देय असलेली कर्जे, कर्जाचा वार्षिक आकार, कर्ज निवारण निधी, त्यात जमा रक्कमा,वर्ष अखेरीश शिल्लक व देणी दर्शवणारे विवरणपत्र तयार केले पाहिजे. असे विवरणपत्र महानगरपालिकेच्या बैठकीपुढे ठेवण्यात आले पाहिजे व ते शासकिय राजपत्रात प्रसिध्द करण्यात आले पाहिजे. तसेच अशा विवरणपत्राची एक प्रत राज्य शासनाकडे व महालेखापाल यांच्याकडे पाठविण्यात आली पाहिजे अशी कार्यवाही मनपा परभणीनीने केली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 96 दिनांक 31/12/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु प्राप्तअनुपालन संयुक्तीक नसल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

10 मालमत्ता कराची सुधारित आकारणी न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : मालमत्ता कर विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 129 नुसार मनपाने दर पाच वर्षानी सुधारित मालमत्ता कर आकारणी करुन वसूल केला पाहिजे. परंतु परभणी शहर महानगरपालिका यांनी मालमत्ता कराची सुधारित आकारणी सन 2001 पासून केली नाही परिणामी मनपाला मोठ्या आर्थिक स्त्रोताला मुकावे लागले आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 129 व्दारे दर पाच वर्षानी मनपाने सुधारित मालमत्ता कर आकारणी करून नवीन कर आकारणी पुस्तक तयार केले पाहिजे. परंतु परभणी शहर महानगरपालिका यांनी मालमत्ता कराची सुधारित कर आकारणी सन 2001 पासून केली नाही. त्यामुळे मनपा हद्दीत नव्याने तयार झालेल्या मालमत्तांवर सुधारित कर आकारणी केली गेली नाही परिणामी महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणत आर्थिक नुकसान झाले आहे. तरी सुधारित कर आकारणी प्रलंबित वर्षापासून करण्यात यावी. तसेच मनपा हद्दीत नव्याने तयार झालेल्या मालमत्तांचा सर्वे करून बांधकाम पूर्ण केल्याच्या दिनांकापासून कराची आकारणी करून मालमत्ता कर वसूल करण्यात यावा.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 63 दिनांक 30/11/2018 नुसार मालमत्ता कर विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते, परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

11 नगररचना विभागातील बांधकाम परवानगी देताना झालेल्या अनियमीतता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : नगररचना विभाग महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9अ

सन 2015-2016 मधील निवड महिना मार्च 2016 च्या बांधकाम परवानगी संचिकेचे लेखापरीक्षण केले असता, ईमारत बांधकाम परवाना नोंदवही नमुना नं.45 वर्षनिहाय व अद्ययावत ठेवली नाही. इमारत उपविधीनुसार जोत्यापर्यंतचे बांधकाम झाल्यानंतर घ्यावयाचे प्रमाणपत्र, इमारत निरीक्षक यांचा बांधकाम पुर्णत्वाचा अहवाल

इत्यादी बाबी तपासल्या जात नाहीत. महाराष्ट्र आगप्रतिबंधक व जीव संरक्षक उपाययोजना अधिनियम.2006 नुसार तसेच भारतीय राष्ट्रीय इमारत संहिता. 2005 नुसार अग्निशमन विभागाचे नाहरकत प्रमाणपत्र बांधकाम परवानगी देताना घेतले जात नाही.

नगर रचना विभागातील लेखापरीक्षणांसाठी सन 2015-2016 मधील निवड महिना मार्च 20 16 च्या बांधकाम परवानगी संचिकेचो लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता झाल्याचे आढळून आले.

1)ईमारत बांधकाम परवाना नोंदवही नमुना नं.45 वर्षनिहाय व अद्ययावत ठेवली नाही. नोंदवहीत पथम व शेवटच्या पानांवर पृष्ठांकने नोंदवुन सक्षम अधिका-यांची स्वाक्षरी घेतलेली नाही.

2)ईमारत बांधकाम नोंदवही नमुना नं.45 नियम 75(6) मधील रकाने जसे बांधकामाचे स्वरुप, बांधकाम पुर्ण झाल्याचा दिनांक, ताबा घेतल्याचा दिनांक, कराधान विभागास सुचना दिल्याचा दिनांक, कर आकारणीचा दिनांक इत्यादी बाबीचे तपशील दर्शवुन नोंदवही सर्व रकान्यासह अद्यावत ठेवली नाही.

3)नोंदवही नमुना क्र 45 वर वेळोवेळी सक्षम प्राधिकारी यांच्या नोंदवह्यावर स्वाक्षरी घेतल्या जात नाहीत.

4)काही बांधकाम परवानगी प्रकरणात अनामत रकमा का स्वीकारल्या जात नाहीत याचा विभागाने खुलासा केला नाही. जसे उदा: 1) परवानगी क्रमांक 1334 दिनाक 02/03/2016 शेख हुसैन शेख मोहम्मद 2) परवानगी क्रमांक 1335 दिनाक 02/03/2016 सुदाम एकनाथराव भालेराव

5)अनुक्रमांक 1347 वर नोंदवहीत बाधकाम परवानगी देलीली आहे पण कोणताच तपशील नमूद नाही याबाबत विभागाने अनुपालन दर्शिवले नाही.

6)बांधकाम परवानगी नोंदवहीतील अर्जाचा दिनाक व परवानगी दिल्याचा दिनाक यावरून बांधकाम परवानगी विहित मुदतीत दिल्या जात नसल्याचे दिसून येते.

7)नोंदवहीत बांधकामाचा प्रकार जसे निवासी,वाणिज्य किंवा औद्यागिक याचा तपशील नमूद नाही.

8)इमारत उपविधीमध्ये नमूद केल्यानुसार बांधकामाबाबतच्या बाबी जसे जोत्यापर्यंतचे बांधकाम झाल्यानंतर घ्यावयाचे प्रमाणपत्र, इमारत निरीक्षक यांचा बांधकाम पुर्णत्वाचा अहवाल इत्यादी बाबी तपासल्या जात नसल्याचे निदर्शनास आले.

9)पहिला मजला बांधकाम परवाना देताना वसुल करावयाच्या शुल्कामध्ये मालमत्ता कर भरल्याची पावती बऱ्याच प्रकरणात घेण्यात आली नाही.

नुसार तसेच भारतीय राष्ट्रीय इमारत संहिता [illegible]

प्रमाणपत्र [illegible] परवानासमवेत सादर करणे आवश्यक असताना असे प्रमाणपत्र नसताना बांधकाम

परवाने वितरीत करण्यात आलेले आहेत.

11)बांधकाम परवानगीचा अर्ज पूर्ण भरलेला नसतो, तसेच छाननी तक्त्यातील सर्व बाबी नमूद केलेल्या नसतात.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 117 दिनांक 17 /01/2019 नुसार नगररचना विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते, परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

12 महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 च्या 124 चे कलमान्वये कार्यवाही न केल्याने झालेल्या अनियमीतते बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : नगररचना विभाग महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगरररचना अधिनियम 1966 च्या 124 चे कलमानुसार मनापे स्वतंत्रपणे विकास निधी स्थापन करुन, तो विकास आराखड्यातील कामासाठी वापरणे आवश्यक आहे. तसेच सदर निधी वार्षीक अंदाजपत्रकामध्ये वेगळयाने व स्वतंत्र पणे दर्शविणे बंधनकारक आहे. अशी कार्यवाहीसुध्दा मनपाने केली नाही.

नगररचना विभागातील लेखापरीक्षणांसाठी सन 2015-2016 मधील निवड महिना मार्च 20 16 च्या संचिकेचे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता झाल्याचे आढळून आले.

1)महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगरररचना अधिनियम 1966 च्या कलम 124 नुसार बांधकाम परवाना देणे, फी व विकास निधी ईत्यादी म्हणुन जी रककम जमा केली जाते ती रककम एका स्वतंत्र खात्यात जमा करणे अभिप्रेत आहे. सदर जमा झलेली रककम विकास आराखडयातील बाबींच्या भुसंपादन व

[illegible] आवश्यक आहे. तथापी अशी कार्यवाही न करता मनपाने सदर रकमा मनपाकडेच जमा करून त्याचा वापर कलमातील तरतुदीनुसार केलेला नाही.

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 च्या 124 चे कलमानुसार विकास निधी स्वतंत्रपणे स्थापन करून ती बाब वार्षीक अंदाजपत्रकामध्ये वेगळयाने व स्वतंत्र पणे दर्शविणे बंधनकारक आहे. अशी कार्यवाहीसुध्दा मनपाने केलेली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 118 दिनांक 17/01/2019 नुसार नगररचना विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते. परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

13 बांधकाम परवानगी प्रकरणे मंजूर करतांना अनुज्ञेय अग्निशमन सेवा फी आकारणी करुन वसूल होत नसलेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : नगररचना विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवन संरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 मधील कलम 11 (2) नुसार अनुसूची एक व दोन मध्ये वर्गीकृत केलेल्या इमारती संदर्भात (निवासी इमारती, शैक्षणिक इमारती, यासह व्यावसायिक इमारती इ.) नमुद केल्याप्रमाणे अग्नीशमन सेवा फी ची आकारणी करून, सदर दारास शासनाची मान्यता घेऊन इमारत बांधकाम परवानगी देतांना करणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही मनपा परभणीने केली नाही परिणामी महानगरपालिकेस मोठया प्रमाणावर आर्थिक नुकसान सोसावे लागले आहे.

मनपा परभणी सन 2015-2016 या वर्षात नगररचना विभागाकडून महानगरपालिका हददीतील रहिवास किंवा वाणिज्य प्रयोजनार्थ इमारत बांधकामांच्या 365 प्रकरणांना मंजुरी प्रदान करण्यात आलेली आहे. निवड महिना मार्च 2016 च्या संचिकेचे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता झाल्याचे आढळून आले.

1)महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवन संरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 मधील कलम 11 (2) नुसार अनुसूची एक व दोन मध्ये वर्गीकृत केलेल्या इमारती संदर्भात (निवासी इमारती, शैक्षणिक

इमारती, यासह व्यावसायिक इमारती इ.) नमुद केल्याप्रमाणे अग्नीशमन सेवा फी ची आकारणी इमारत बांधकाम परवानगी देताना करणे आवश्यक आहे. तथापि, विभागाने उपरोक्त नमुद कालावधीत बांधकाम परवानगी 365 प्रकरणे मंजुर करतांना अनुसूचीत नमुद किमान दराने ज्यास शासनाची पूर्व मंजुरी घेऊन अशी अग्नीशमन सेवा फी वसुलात आणण्याची कार्यवाही केलेली नाही. यामुळे, सेवा फी आकारणी करण्याचा मुळ हेतू साध्य होऊ शकलेला नाही. तसेच यामुळे महानगरपालिकेस मोठया प्रमाणावर आर्थिक नुकसान सोसावे लागले आहे.

2)उपरोक्त अधिनियमातील कलम 11 नुसार अग्नीशमन सेवा फी आकारणी दरास शासनाची पूर्व मंजुरी घेऊन दर आकारणी करावयाची आहे. तथापि, तशी नियमोचीत कार्यवाही अदयाप महानगरपालिकेकडून झालेली नाही. यामुळे उत्पन्नाच्या मोठया स्त्रोतापासून महानगरपालिकेस वंचित राहावे लागले आहे. तरी, महानगरपालिकेने सत्वर फी चे दर शासनाकडून मंजुर करुन आपल्या हददीत होणा-या विविध प्रयोजनार्थच्या इमारत बांधकाम प्रकरणांना परवानगी मंजुर करतांना विहीत दराची अग्नीशमन सेवा फी आकारून वसुलात आणणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 119 दिनांक 17/01/2019 नुसार नगररचना विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते, परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

14 नगररचना विभागातील अंतीम अभिन्यास मंजूर करण्यामधील अनियमीतता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष : नगररचना विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

परभणी महानगरपालिकेचे नगर रचना विभागाने उपलब्ध केलेल्या एकूण 4 अंतीम अभिन्यास संचिकेचे लेखापरीक्षण केले असता, महानगरपालिकेची शासना मान्यता प्राप्त सुधारित प्रारुप विकास योजना लेखापरीक्षणास सादर केली नाही. मनपाच्या नावे झालेल्या मंजूर अभिन्यासातील मोकळी जागा व रस्ते याबाबतचे अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात आली नाहीत. विभागाने अभिन्यास मंजुरीची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही. अभिन्यास मंजूरीच्या तपासणी अहवालात हद्द तपासणी, लागतचा सर्वे क्रमांक, रस्ते, याबाबत काहीच अभिप्राय संचिकेत दिसून येत नाहीत अश्या व इतर अनियमितता आढळून

आल्या आहेत.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 च्या लेखापरीक्षनास नगर रचना विभागाने उपलब्ध केलेल्या एकूण 4 अंतीम अभिन्यास संचिकेचे लेखापरीक्षण केले असता खालिल अनियमीतता आढळून आल्या आहेत. सदरच्या अनियमितता काही निवडक संचीकेतील आहेत. अशा प्रकारच्या अनियमीतता इतरही प्रकरणांमध्ये असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

अ.क्र.	अर्जदाराचे नाव	गट न./सर्वे न.	मंजुरी आदेश
1	दीपक शेषेराव देशमुख	281	जा.क्र./कावी/नरवि/47/2016 दिनाक:4/2/2016
2	मे.धनलक्ष्मि असोशियट परभणी	41/1/2	जा.क्र./कावी/नरवि/367/2015 दिनाक:24/9/2015
3	गंगाधर संतुकराव वटमवार	438/1	जा.क्र./कावी/नरवि/470/2015 दिनाक:15/12/2015
4	विजय रावसाहेब जामकर	52	जा.क्र./कावी/नरवि/522/2015 दिनाक:29/12/2015

1)परभणी महानगरपालिकेची सुधारित प्रारूप विकास योजना शासनास कलम 30 अन्वये मंजुरीसाठी सादर केली किंवा कसे याबाबत विभागाने माहिती सादर केली नाही. त्यास शासनाची मंजुरी मिळाली किंवा कसे याबाबत माहितीही सादर केली नाही. त्यामुळे मंजूर अभिन्यास प्रारूप विकास योजनेशी सुसंगत आहेत की नाही त्याची खात्री करता आली नाही.

2)विभागाने अभिन्यास मंजुरीची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही.

3)अंतिम अभिन्यास मंजुर प्रकरणातील महसुल विभागाचे अधिकार अभिलेखे यावरील क्षेत्रफळ व प्रत्यक्ष मोजणी नकाशातील क्षेत्रफळ जुळत नसतांना देखील प्रकरणांना मंजुरी दिल्याचे दिसते.

4)बांधकाम विकास नियंत्रण नियमावतील नियम 13(4)(1) प्रमाणे आवश्यक असलेले अल्प, अत्यल्प सहकारी सोसायटी व वैयक्तीक लाभधारकांसाठी नियमांनुसार भुखंड (प्लॉट) रेखांकीत केले नाहीत.

5)विविध मंजूर अंतिम अभिन्यास प्रकरणात वेगवेगळा विकास शुल्क व इतर शुल्क आकारलेला दिसतो त्याचा खुलासा विभागाने केला नाही.

6)बांधकाम विकास नियंत्रण नियमावली नुसार 10% मोकळी जागा सोडल्याची दिसत नाही.तसेच मनपाच्या नावे झालेल्या मोकळी जागा व रस्ते याबाबत ची नोंद नोंदवहीत घेतल्याचे दिसत नाही. सन 2015-16 अखेर किती मोकळी जागा आणि रस्ते मनपाच्या नावे झाले आहेत याची अभिलेखे

10)अभिन्यास मंजुरीच्या जमीनीची लाबी व

जुळत नाही.

11)अभिन्यास मंजुरीच्या गट नं. मधील इतर सहगट धारकांची संमती मंजुरी प्रदान करतांना घे

नाही.

12)विकास नियमावलीतील नियम 63 नुसार अभिन्यासात करावयाची विकास कामे जसे रस्ते,

पाणीपुरवठा व मलनिस्सारण प्रणाली, लाईटस ईत्यादी बाबी पूर्ण केल्याचे दिसत नाही.

13)मंजूर केलेल्या अभिन्यासातील रस्ते, खुली जागा मनपाने ताब्यात घेतल्याचे कागद पत्रे नाही

तरि देखील अंतिम अभिन्यास परवानगी दिली आहे.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 143 दिनांक 20/02/2019 नुसार नगररचना विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते, परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने

जमा करून त्याचा वापर कलमातील तरतुदीनुसार केला नाही

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 च्या लेखापरीक्षणास नगर रचना विभागाने उपलब्ध केलेल्या गुंठेवारी संचिकेचे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1)महाराष्ट्र गुंठेवारी विकास नियमाधीन करणे, श्रेणी वाढ व नियंत्रण अधिनियम, 2001 च्या नियम 6 नुसार पशमन शुल्कादवारे जी रककम जमा केली जाते ती स्वतंत्र लेखाशिर्षाखाली जमा करणे अभिप्रेत आहे. सदर जमा झलेल्या रकमेतून पंधरा टक्के प्रशासकीय खर्च वगळता, इतर रककम रेखांकनातील पायाभूत सुविधा पुरविण्यासाठी वापरली पाहिजे. तथापी अशी कार्यवाही न करता मनपाने सदर रकमा मनपानिधी मध्ये जमा करून त्याचा वापर कलमातील तरतुदीनुसार केलेला नाही.

2)नियोजन प्राधिकरणाकडून प्राप्त झालेल्या भरपाई रकमेच्या प्रमाणानुसार रेखांकनाच्या जागेच्या विकासाची कामे हाती घेणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही.

3)रेखांकानातील भूखंडाचा किमान भाग नियमाधीन करण्यात आल्यानंतर सामाईक किंवा अविभाज्य पायाभूत सोयी नियोजन प्राधिकरणाकडून पुरवणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही.

4)महाराष्ट्र गुंठेवारी विकास नियमाधीन करणे, श्रेणी वाढ व नियंत्रण अधिनियम, 2001 च्या नियम 6 नुसार अंतर्गत जमा होणा-या रककमेकरीता स्वतंत्र खाते ठेवले असल्यास त्याचा तपशिल व त्या निधी अंतर्गत जी विकासकामे किंवा पायाभूत सोयी केल्या आहेत त्याचा तपशिल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आला नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 155 दिनांक 07/03/2019 नुसार नगररचना विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते, परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

16 शिक्षण विभागाने सन 2015-2016 मध्ये सर्वसाधारण रोकड वही ठेवली नसल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महानगरपालिका परभणी शिक्षण विभागाने सन 2015-16 ची रोकडवही ठेवलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद

मध्ये ठेवण्यात यावी. शिक्षण
लेखा संहिता 2011 मधील नियम क्रमांक 50 अन्वये रोकड वही नमुना क्रमांक 1 विभाग व काही शाळांनी रोकडवही ठेवलेली नसल्यामुळे सन 2015-16 मध्ये झालेल्या जमा व खर्चाच्या रकमांची खात्री करता आली नाही. मनपा प्राथमिक शाळा धार रोड यांच्या रोकडवही मध्ये तफावत दिसून येते. दैनंदिन व्यवहारास दिनांक निहाय जमा व खर्चाच्या नोंदी घेवून बँकरकोल पासबुक प्रमाणे महिनाअखेर ताळमेळ घेण्यात यावा.

मनपा परभणी शिक्षण विभाग यानी सन 2015-16 या वर्षाची सर्वसाधारण रोकड वही ठेवलेली नाही. रोकड वही ठेवली नसल्यामुळे जमा व खर्चाच्या रकमांची खात्री करता आली नाही. शिक्षण विभाग व काही शाळांनी रोकडवही ठेवलेली नसल्यामुळे खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१ महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम कमांक 50 अन्वये रोकड वही नमुना क्रमांक 1 मध्ये ठेवण्यात यावी. यामध्ये रोजच्या रोज होणाऱ्या व्यवहाराची (जमा खर्च) नोंद घेण्यात येईल. रोकडवहीमध्ये रोखपालाने रकमा, जमा किंवा त्याचे प्रदान करतेवेळी बँकेमधून काढलेल्या रोख रकमांसह, जमा रोख रकमा व प्रदान केलेल्या रोख रकमा या सर्व रकमांच्या व्यवहाराची नोंद करण्यात येईल. परंतु विभागाने रोकडवही ठेवलेली नसल्यामुळे सन २०१५-१६ मध्ये झालेल्या जमा व खर्चाच्या रकमांची खात्री करता आली नाही.

२ रोकडवही नमुना 1 मध्ये ठेवण्यात येईल. मिळालेल्या रोख रकमेच्या अभिलेख्याच्या नोंदी स्तंभ 7 मध्ये करण्यात येतील आणि प्रदान केलेल्या रकमेच्या नोंदी स्तंभ 8 मध्ये करण्यात येतील. सर्व नोंदी समयानुक्रमे रोजच्या रोज करण्यात येतील. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

३ मनपा प्राथमिक शाळा खानापूर नगर, मनपा प्राथमिक शाळा परसावत नगर, मनपा प्राथमिक शाळा शाखा क्र. 3, मनपा प्राथमिक शाळा कृषि परिसर, मनपा प्राथमिक शाळा पेठ मोहल्ला, मनपा प्राथमिक शाळा कन्या स्टेशन रोड यांनी रोकडवही ठेवलेली नाही. तसेच मनपा प्राथमिक शाळा एकमिणार यांनी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाही.

शिक्षण विभागातील काही शाळांनी रोकड वही ठेवलेली आहे. सन 2015-16 मधील रोकड वहीची तपसणी केली असता खालीलप्रमाणे त्रुट्या आढळून आलेल्या आहेत.

१.मनपा प्राथमिक शाळा धार रोड यांच्या रोकडवही मध्ये दिनांक 31-03-2015 रोजी रुपये 1770/- शिल्लक दर्शविते व पासबुक प्रमाणे रक्कम रुपये 1061/- शिल्लक दर्शविते. दिनांक 31-03-2016 नुसार रोखवहीतील रक्कम रुपये 20564/- व पासबुकातील रक्कम रुपये 21326/- आहे. फरक दिसून येते. बँकेशी ताळमेळ करून तफावत दूर करण्यात यावे. तसेच महिना अखेर ताळमेळ करण्यात यावे.

२.रोखवही वर महानगरपालिकेची मुद्रा उमटवण्यात आलेली नाही. तसेच पहिल्या पानावर प्रमाणपत्र नोंदवून सक्षम अधिकारी यांनी स्वाक्षरी केलेली नाही.

३.कार्यालय प्रमुखाने प्रत्येक महिना अखेर रोकडवहीत नोंदविलेली जमा व संवितरणे यांची बेरीज करुन जमा व खर्चाच्या मासिक वर्गीकृत गोषवा-या बरोबर मेळ घातला पाहिजे. असे असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही झाल्याचे आढळून येत नाही.

४.रोखवहीवर मासिक गोषवारे काढून शिल्लक रक्कम अक्षरी नमूद करण्यात आलेली नाही. दैनंदिन व्यवहारास दिनांक निहाय जमा व खर्चाच्या नोंदी घेवून बँकस्क्रोलप्रमाणे महिनाअखेर ताळमेळ घातलेला नाही, शिल्लक रक्कमेचा तपशील नोंदविलेला नाही.

या बाबत मनपा परभणी, शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 211 दि.15/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

17 शिक्षण विभागातील वेतन देयकातील अपहाराबाबत व इतर अनियमितता बाबत.....

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष : शिक्षण विभाग महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

सन 2011 ते 2015 या कालावधीत परभणी महानगरपालिका शिक्षण विभागा अंतर्गत मनपा शाळांत कायम आस्थापनेवर कार्यरत असलेल्या शिक्षक/ शिक्षकांच्या/ नावांचे वेतन यादीत फेरबदल करून आस्थापनेवर कार्यरत नसलेल्या व्यक्तींच्या नावांचा समावेश वेतन यादीत करून रुपये 75,37,733/- चा अपहार केल्याचे अंतर्गत लेखापरीक्षा विभागाच्या अहवालात नमूद केले आहे. अपहाराची रक्कम दोषी अधिकारी/ कर्मचारी यांचेकडून वसूल केली किंवा कसे याबाबत अनुपालन विभागाने दिले नाही. मानपा शिक्षण विभागाने शालार्थ य संगणकीय प्रणालीतून वेतन अदा का केले नाही याबाबत खुलासा विभागाने केला नाही. शिक्षण विभागाने सन 2015-16 चे रोख पुस्तक व प्रमाणके मागणी करून देखील उपलब्ध करून दिले नाही. रोख पुस्तक उपलब्ध न केल्याने नेमक्या खर्चाच्या रकमा व अपहाराची व्याप्ती काढता आली नाही. स्थायी मनपा शिक्षक सेवा निवृत्त झाल्यानंतर त्यांना अदा केलेल्या उपदान व इतर लाभा बाबतची नोंदवही ठेवल्याचे आढळून आले नाही.

... खर्चाच्या रकमा व अपहाराची व्याप्ती काढता आली नाही.

7)शिक्षण विभागाने सन 2015-16 मधील वेतन व वेतनेत्तर देयाकांचे देयक पारित नोंदवही, बँक RTGS च्या कार्यालीन प्रती, RTGS नोंदवही, शासन निधी प्राप्त आदेश व नोंद्वाह्य, मनपा नि प्राप्त आदेश व नोंद्वाह्य मागणी करूनही उपलब्ध केल्या नाहीत.

8)मनपा च्या शिक्षण निधीच्या IDBI बँक खाते क्रमांक 0637104000035820 मध्ये वेतना व्यतिरिक्त बाबीवर खर्च झाल्याचे दिसते त्याबाबत खुलासा विभागाने केला नाही. सांगली नागरी सहकारी बँकमधून मनपा शिक्षण निधीत दिनाक 8/3/2016 रोजी रुपये 1,70,641/- रक्कम जमा झाल्याचे दिसते. सदर रक्कम कोणती याचा बोध होत नाही. सांगली नागरी ... प्रयोजनासाठी खाते काढले होते ...

दिला नाही.

9)शिक्षण उपसंचालक औरंगाबाद, प्रादेशिक औरंगाबाद यांनी दिनांक 1/4/2015 ते दिनांक 30/09/2015 पर्यंत अनुदान निर्धारण केल्याचे दिसते. तथापि दिनांक 01/10/2015 ते दिनांक 31/03/2016 पर्यंत चे अनुदान निर्धारण चे अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिले नाही

10)सन 2015-16 मधील मनपा शिक्षण विभागातील कार्यरत असणारी शिक्षक/शिक्षकेत्तर कर्मचार्यांची माहिती, त्यांना दिलेले वेतन व भत्ते, वेतना वरील खर्चाचे लेखाशीर्ष याबाबत विभागाने कोणतेही अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाहीत.

11)शिक्षण विभागाने नियमित वेतन वाढी मंजुरी आदेश संचिका, रजा मंजुरी आदेशाची स्वतंत्र संचिका ठेवल्याचे दिसून आले नाही.

12)स्थायी मनपा शिक्षक सेवा निवृत्त झाल्यानंतर त्यांना अदा केलेल्या उपदान व इतर लाभा बाबतची नोंदवही ठेवल्याचे आढळून आले नाही.

13)सन 2015-16 मधील मनपा शिक्षण निधीतून वेतांनेत्तर खर्च जसे ईमारत भाडे, कार्यालीन खर्च, रंग-रंगोटी,विद्यार्थी गणवेश, शैक्षणिक सामुग्री इत्यादी बाबतची अभिलेखे व संचिका अद्याप उपलब्ध करून दिल्या नाहीत.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 208 दिनांक 09/07/2019 नुसार शिक्षण विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे. तसेच वर नमूद काही अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 07 (सुधारित अधिनियम 2011 मधील कलम 08) अन्वये रुपये 25000/- दंडात्मक कार्यवाही प्रस्तावित करणे कार्यवाही अनिवार्य ठरते.

18 मनपा शिक्षण निधी मधील प्राथमिक शिक्षणावरील खर्चासाठी मनपाचा हिस्सा मनप अदा न केल्या बाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष : शिक्षण विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 34645287.00 /-

वसुलपात्र रक्कम रु. 34645287.00/-

शिक्षण उपसंचालक औरंगाबाद उपविभाग औरंगाबाद यांचे दिनांक 01/10/2015 ते दिनांक 31/03/2016 पर्यंत चे अनुदान निर्धारण चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. सन 2011-12 ते 2015-16 पर्यंतच्या मनापा हिस्साची रक्कम रुपये 3,46,45,287/- मनपाने शिक्षण निधीत जमा केली नाही.

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे शिक्षण विभागाचे अनुदान निर्धारानाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1)शिक्षण उपसंचालक औरंगाबाद उपविभाग औरंगाबाद यांनी दिनाक:1/4/2015 ते दिनाक:30/09/2015 पर्यंत अनुदान निर्धारण केल्याचे दिसते. तथापि दिनाक 01/10/2015 ते दिनाक: 31/03/2016 पर्यंत चे अनुदान निर्धारण चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास मागणी करून देखील उपलब्ध करून दिले नाहीत. त्यामुळे शासन निधी किती प्राप्त झाला याची पडताळणी करता आली नाही.

2)मनपा परभणी शिक्षण विभागाच्या सन 2011-12 ते 2015-16 पर्यंतच्या अंतर्गत लेखा परीक्षण अहवालात मनपाने दिनाक:30/09/2015 पर्यंत शिक्षण निधीत मनपाचा एकूण रुपये 3,46,45,287/- इतका हिस्सा जमा करणे बाकी असल्याचे नमूद केले आहे. रक्कम रुपये 3,46,45,287/- मनापाने शिक्षण निधीत जमा केले नाहीत परिणामी शिक्षकांचे वेतन वेळेवर होत नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 198 दिनांक 30/06/2019 नुसार शिक्षण विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

MUMARAM8201 (Ref No: 133, Hmm No: 9)

19 शहर अभियंता व इतर महत्वाची पदे कंत्राटी पद्धतीने भरले बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : सामान्य प्रशासन महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9अ

परभणी मनपामध्ये शासन नियुक्त महत्वपूर्ण अधिकाऱ्यांची पदे जसे उपायुक्त, शहर अभियंता, वैद्यकीय अधिकारी, अग्निशमन अधिकारी, विद्युत अभियंता, पाणीपुरवठा अभियंता, घरकुल योजनासाठी कार्यकारी अभियंता इत्यादी पदे रिक्त आहेत. या सर्व विभागाचा कार्यभार कंत्राटी अभियंत्यावर/कर्मचारी यांचेवर चालू आहे. परिणामी कोणतीही योजना प्रभावीपणे राबविली जात नाही. कंत्राटी कर्मचारी असल्याने निर्णय घेण्यास

र्यादा येतात. त्यांच्यावर तेवढी जबाबदारी व दायित्व नसल्याने विकासकामावर विपरीत परिणाम होत आहे

भणी मनापाचे सन 2015-16 चे लेखापरीक्षण केले असता, मनपा प्रशासनातील उपायुक्त,शहर अभियंता, वैद्यकीय अधिकारी, अग्निशमन अधिकारी, विद्युत अभियंता, पाणीपुरवठा अभियंता, रकुल योजनासाठी कार्यकारी अभियंता इत्यादी अत्यंत महत्वाचे व जबाबदारीचे पद मनपा परभणीने त्राटी अभियंत्या/ कर्मचारी मधून भरती केले आहे.

)मनपाने वेळोवेळी पाठपुरावा करून शासनाचे कार्यकारी अभियंता दर्जाचे पद शहर अभियंता म्हणून मने आवश्यक आहे. तथापि मनपा परभणीने आज तारखेपर्यंत कार्यकारी अभियंता दर्जाचे पद भरले नाही.

2)बांधकाम विभागाला वेळोवेळी शासनाकडून व मनपा निधीमधून विकास कामे करण्यासाठी कोट्यवधी रुपयांचे अनुदान प्राप्त होते. सदर निधीचा वापर योग्य व परिणामकारकपणे करण्यासाठी अनुभवी, शासन नियुक्त अभियंत्याची अत्यंत आवश्यकता आहे. मनपाने पदे भरण्यासाठी आतापर्यंत कोणते प्रयत्न केले याबाबत खुलासा केला नाही.

3)कंत्राटी शहर अभियंता यांचेकडेच पाणीपुरवठा, घरकुल योजना इत्यादी महत्वपूर्ण विभागाची जबाबदारी दिली आहे. त्या विभागासाठी स्वतंत्र अधिकारी नेमलेले नाहीत.

4)बांधकाम व घरकुल विभागाचे सन 2015-16 च्या लेखापरीक्षणासाठी निवडलेले निवड महिना मार्च मधील व इतर महत्वपूर्ण 102 प्रमाणके वारंवार स्मरणपत्रे देवून तसेच मा.आयुक्त व शहर अभियंत्याशी त्याबाबत चर्चा करूनदेखील लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. यावरून बांधकाम विभाग लेखापरीक्षनाबाबत उदासीन असल्याचे निदर्शनास आले आहे. अभिलेखे उपलब्ध न होण्यामागे देखील शासन नियुक्त शहर अभियंता पद नसणे हेच कारण असल्याचा लेखापरीक्षणाचा प्राथमिक अंदाज आहे.

5)मनाप परभणी मध्ये बांधकाम,आरोग्य,पाणीपुरवठा, नगररचना, विद्युत, घरकुल,यांत्रिकी इत्यादी महत्वपूर्ण विभागाचा कार्यभार कंत्राटी अभियंत्यावर किंवा कर्मचाऱ्यावर चालू आहे. शासन नियुक्त अभियंता, उपअभियांता, वैद्यकीय अधिकारी इत्यादी पदे भरली नाहीत.

उपरोक्त अनियमितते बाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 218 दिनांक 20/07/2019 नुसार विभागास अनुपालन

सादर करण्यास कळविण्यात आले होते. अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

20 सन 2015-16 मधील दैनदिन घनकचरा व्यवस्थापन कंत्राट मधील अनियमितता...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष : स्वच्छता विभाग महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9अ

परभणी महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग समितीसाठी दैनंदिन घनकचरा व्यवस्थापनात कचरा उचलणेसाठी मजूर पुरवठा करणे, ट्रक्टर पुरवठा करणे, घंटागाडी चालक पुरवठा करणे अश्या वेगवेगळ्या बाबीसाठी वेगवेगळी कंत्राटे महानगरपालिकेने विविध संस्थांना व व्यक्तींना दिली. शासन निर्णय, नगर विकास विभाग, क्रमांक घवव्या/1006/प्र.क्र.53/नवि16, दिनांक 26/10/2006 मधील (20) प्रमाणे घनकचरा गोळा करणे व वाहतूक करणे व कचऱ्याची विल्लेवाट लावणे याबाबत एकच निविदा मागवून एकच कंत्राटदार लावणे बाबतचे निर्देश देण्यात आले आहेत. अशी कार्यवाही मनपाने केली नाही. देयकातून कपात करावयाची कामगार कल्याण उपकार, कामगारांना देय ई. पी. फ. याबाबत कोणतीही कपात नाही. दैनंदिन प्रभागनिहाय साफसफाईच्या देयकात सेवाकर, सेवाशुल्क, EPF, ESIC या कपाती करण्यात आलेल्या नाहीत.

सन 2015-16 मध्ये परभणी महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग समितीसाठी दैनंदिन घनकचरा व्यवस्थापनात कचरा उचलणेसाठी मजूर पुरवठा करणे, ट्रक्टर पुरवठा करणे, घंटागाडी चालक पुरवठा करणे अश्या वेगवेगळ्या बाबीसाठी वेगवेगळी कंत्राटे महानगरपालिकेने विविध संस्थांना व व्यक्तींना दिली.सादर दैनंदिन साफसफाईच्या विविध कंत्राट मध्ये खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1)शासन निर्णय,नगर विकास विभाग ,क्रमांक घवव्या/1006/प्र.क्र.53/नवि16, दिनांक 26/10/2006 मधील (20) प्रमाणे घनकचरा गोळा करणे व वाहतूक करणे व कचऱ्याची विल्लेवाट लावणे याबाबत एकच निविदा मागवून एकच कंत्राटदार लावणे बाबतचे निर्देश देण्यात आले आहेत . अशी कार्यवाही मनपा परभणी मध्ये झालेली दिसत नाही. एकच कंत्राटदारा ऐवजी मजूर पुरवठा,ट्रक्टर पुरवठा, चालक पुरवठा इत्यादीसाठी वेगवेगळी कंत्राटे देण्यात आली.

2)इंदिरा गांधी सुशिक्षित बेरोजगार सहकारी संस्था यांना तत्कालीन आयुक्त यांनी कार्यालीन आदेश जा.क्र.कवि/घनव्यवस्था/24/2013 दिनांक 22/07/2013 नुसार 40 वाहन चालकांचा पुरवठा करण्याचे

आदेश दिल्याचे संचिकेवरून दिसते. वाहन चालकांना प्रतिदिन रुपये 166.67/- प्रमाणे उपस्थित दिवसांचे प्रमाणे देयक अदा केले आहे. सदर वाहन चालकांच्या देयकातून कपात करावयाची कामगार कल्याण उपकार, कामगारांना देय ई.पी.फ. याबाबत कोणतीही कपात नाही. तसेच कामगार आयुक्त कार्यालयाचे अभिप्राय घेऊन कामगारांना किमान वेतन प्रमाणे वेतन देले नाही. कोणत्या निकष लावून इंदिरा गांधी सुशिक्षित बेरोजगार सहकारी संस्थाची निवड केली हे अभिलेख्यात नमूद नाही.

3)कार्यालीन आदेश जा.क्र.कवि/घनव्यवस्था/2/2013 दिनांक 12/05/2013 नुसार इंदिरा गांधी सुशिक्षित बेरोजगार सहकारी संस्था यांना पावसाळ्यापूर्वी परभणी शहर हद्दीतील मोठ्या नाल्यांचे गाळ व कचरा हा पोकलेन/जेसीबी द्वारे उचलून टिप्पर द्वारे गाळाची व कचऱ्याची विल्लेवाट खदान व डम्पइंग मैदान येथे लावणे याबाबत आदेश पारित केले आहेत. सदर कंत्राट देताना महासभेची परवानगी घेतली नाही. ई-निविदा प्रणालीचा अवलंब केला नाही. कोणते निकष लावून इंदिरा गांधी सुशिक्षित बेरोजगार सहकारी संस्थाची निवड केली हे अभिलेख्यात नमूद नाही.

4)सन 2015-16 मध्ये घनकचरा उचलण्यासाठी मजूर पुरवठा केल्याबाबत ची संचिका लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही.सदर कामाच्या बाबतीत देखील वरील प्रमाणे अनियमितता असल्याचे नाकारता येत नाही.

5)चालक पुरवठा व पावसाळ्या पूर्वीच्या कामासाठी सन 2013-14 पासून ई-निविदा मागविली नाही.इंदिरा गांधी सुशिक्षित बेरोजगार सहकारी संस्थेला वेळोवेळी मुदतवाढ दिली गेली. वास्तविक मुदतवाढ न देता संपूर्ण घनकचरा व्यवस्थापनसाठी ई-निवीदेद्वारे एकच कंत्राट नेमणे आवश्यक होते. तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही.

6)कंत्राट वाटपा बाबत सर्वसाधारण सभेची मंजूरी संचिकेत दिसून येत नाही .वर्षभरात सर्व देयकांची रक्कम रु.50,00,000 पेक्षा जास्त होते. रु.50,00,000 पेक्षा जास्तीच्या बाबीवर सर्वसाधारण सभेची मंजूरी घेणे महानगरपालिकेला बंधनकारक आहे. तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही.

7)दैनंदिन प्रभागनिहाय साफसफाईच्या देयकात सेवाकर, सेवाशुल्क, EPF, ESIC या कपाती करण्यात आलेल्या नाहीत. अशी अनियमितता इतरही प्रभागातील कंत्राटदारांच्या बाबतीत वर्षभरातील सर्व देयकात झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

8)कामावर हजर, गैरहजर कामगारांच्या हजेरी पटावर संबंधित स्वच्छता निरीक्षकाने शिक्का मारुन स्वाक्षरी केलेल्या नाहीत. देयकासोबत प्रभागातील प्रतिष्ठित नागरीकांचे स्वच्छतेच्या अभिप्रायासह स्वाक्ष-या घेण्यात आलेल्या नाहीत.

9)सदर कंत्राटामध्ये महानगरपालिकेच्या आस्थापनेवरील साफसफाई कामगार व इतर चतुर्थ श्रेणी कर्मचारी किती , मनपाचे वाहने इत्यादी व कोण कोणत्या प्रभागात /झोन मध्ये कार्यरत राहतील , याबाबत कोणतीही अटी व शर्त नमूद केलेली नाही.

10)कामगार आयुक्त कार्यालयाचे अभिप्राय घेऊन कामगारांना किमान वेतन प्रमाणे वेतन देले नाही. उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 221 दिनांक 22/07/2019 नुसार स्वच्छता विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने

परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे. तसेच वर नमुद काही अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 07 (सुधारित अधिनियम 2011 मधील कलम 08) अन्वये रुपये 25000/- दंडात्मक कार्यवाही प्रस्तावित करणे कार्यवाही अनिवार्य ठरते.

21 सन 2015-16 मधील साफसफाईच्या विविध कंत्राटाच्या देयकातील उणीवा बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष : स्वच्छता विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 11410205.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 11410205.00/-

देयकांवर देयकावर सक्षम अधिकारी जसे मुख्यलेखापारीक्षक, उपायुक्त,लेखाधिकारी, मा. आयुक्त यांची मंजुरी आदेश/शेरे त्यांच्यास्वाक्षऱ्या इत्यादी बाबी नाहीत. तरि देखील देयक्रे पारित करण्यात आली आहेत. देयकातून सेवाकर, सेवाशुल्क, EPF, ESIC या कपाती करण्यात आलेल्या नाहीत. घंटागाडी चालकांचे लॉग बुक, ट्रक्टर, जेसीबी, पोकलेन,इत्यदी वाहनाचे लॉगबुक, हिस्ट्री बुक, विमा कागदपत्रे, मजुरांचा विमा इत्यादी बाबी संचिकेत व देयकासोबत जोडले नाही. देयकातून आयकर कपात, 1% कामगार विमा रक्कम कपात केली नाही.

महानगरपालिका क्षेत्रातील घनकचरा व्यवस्थापनाचे लेखापरीक्षण केले असता, सन 2015-16 मध्ये घनकचरा उचलण्यासाठी कामगार पुरवठा करणे, घंटागाडी चालक पुरवठा करणे, घनकचरा साठी ट्रक्टर पुरवठा करणे, पावसाळ्यापूर्वीची नालेसफाई व गाळ काढणे इत्यादी कामासाठी विविध व्यक्ती व संस्थाना कंत्राटे देली गेली. सदर दैनंदिन साफसफाईच्या कंत्राटदाराचे खालील काही निवडक देयके तपासली असता खालील उणीवा आढळून आल्या.

अ.क्र.	प्रमानक क्र	दिनांक	निव्वळ रक्कम	प्रमानाकाचा संक्षिप्त तपशील	कोणाला रक्कम प्रदान केली
1	1490	11-03-2016	605910	मजूर पु.	पी. पी. सुरसे
2	1564	17-03-	343067	साफ सफाई	मे. इंदिरा गांधी

		2016			
3	1906	31-03-2016	630267	मजूर पु.	मु. बे. संस्था स्वच्छता विभाग (sbh bank)
4	28	06-04-2015	321252	मजूर पु.	मे. इंदीरा गांधी सु. बे.
5	165	28-04-2015	897834	जे. सी. बी. पु.	मे. इंदीरा गांधी सु. बे.
6	319	30-05-2015	296401	घंटा गाडी चालक पु.	मे. इंदीरा गांधी सु. बे.
7	466	22-06-2015	342090	मजूर पु.	मे. इंदीरा गांधी सु. बे.
8	691	11-09-2015	1904236	पोकलेन भाडे	दिवाणी न्यायाधीश
9	736	22-09-2015	572248	मजूर पु.	मे. पी. पी. सुरसे
10	945	30-10-2015	425834	नाले साफसफाई	प्रवीण प्र. सुरसे
11	1054	23-11-2015	839352	मजूर पु.	पी. पी. सुरसे
12	1163	19-12-2015	1137397	स्वच्छता अभियान	पी. पी. सुरसे
13	1261	16-01-2016	343067	ट्रेकटर कचरा उचलणे	मे. इंदिरा गांधी सु. बे.
14	1262	16-01-2016	688834	मजूर पु.	पी. पी. सुरसे
15	1317	03-02-2016	726873	मजूर पु.	पी. पी. सुरसे
16	1392	24-02-2016	1178015	जी. सी. बी. पु.	पी. पी. सुरसे
17	1418	29-02-2016	157528	घंटा गाडी वाहन चालक पु.	मे. इंदिरा गांधी सु. बे.

	एकूण रक्कम	1,14,10,205

1)वरील नमूद पैकी काही देयकांवर देयकावर सक्षम अधिकारी जसे मुख्यलेखापारीक्षक, उपायुक्त,लेखाधिकारी, मा. आयुक्त यांची मंजुरी आदेश/शेरे त्यांच्यास्वाक्षऱ्या इत्यादी बाबी नाहीत. तो देखील देयके पारित करण्यात आली आहेत.

2)देयकांवर सर्व बाबी जसे आयुक्त यांची मंजुरी आदेश, आदेश दिनाक, लेखाशीर्ष,तरतूद, शिल्लक तरतूद,बिल क्रमांक, प्रमाणक क्रमाक,दिनक, इत्यादी बाबी नमूद नाहीत. देयकावर घनकचरा प्रतिदिन किती मेट्रिक टन झाला/ वाहनाच्या किती चकरा झाल्या, कामगाराचे हजेरीपट याबाबत स्वच्छता निरीक्षक यांचा अहवाल जोडला नाही. देयकासोबत प्रभागातील स्वच्छता निरीक्षकांचे कंत्राटदारांच्या कामकाजाबाबत स्वयंस्पष्ट अभिप्राय नाहीत. आकारण्यात आलेल्या दंडा बाबत आवश्यक कागदपत्रे जोडली नाहीत.

3)दैनंदिन प्रभागनिहाय साफसफाईच्या देयकातून सेवाकर, सेवाशुल्क, EPF, ESIC या कपाती करण्यात आलेल्या नाहीत.अशी अनियमितता इतरही कंत्राटदारांच्या बाबतीत वर्षभरातील सर्व देयकात झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.वसूल करून अनुपालन दर्शवावे.

4)कामावर हजर, गैरहजर कामगारांच्या हजेरी पटावर संबंधित स्वच्छता निरीक्षकाने शिक्का मारुन स्वाक्षरी केलेल्या नाहीत. देयकासोबत प्रभागातील प्रतिष्ठित नागरीकांचे स्वच्छतेच्या अभिप्रायासह स्वाक्ष-या घेण्यात आलेल्या नाहीत.

5)कामगार, चालक इत्यादीचे लोकांचे बँक तपशील,त्याच्या कापती देयकातून करण्यात आल्या नाहीत. त्यामुळे वेतन देयकातील नमूद कामगारांना पोचले की नाही याची खात्री करता आली नाही.

6)घंटागाडी चालकांचे लॉग बुक, ट्रक्टर, जेसीबी, पोकलेन,इत्यदी वाहनाचे लॉगबुक, हिस्ट्री बुक, विमा कागदपत्रे, मजुरांचा विमा इत्यादी बाबी संचिकेत व देयकासोबत जोडले नाही. त्यामुळे शासकीय नियमांचे उल्लंघन झाल्याचे दिसते.

7)काही देयकातून आयकर कपात केला नाही तो कंत्राटदाराच्या इतर देयकातून वसूल करावा.

8)कामगारांचा विमा रक्कम 1% कपात करून कामगार कल्याण मंडळाकडे जमा केला नाही. तो कंत्राटदाराच्या इतर देयकातून वसूल करावा.

9)शासनाच्या नियमाप्रमाणे न्यूनतम वेतन बाबत कामगार आयुक्तांचे मंजुरी पत्र नाही. न्यूनतम वेतन नियमांचे उल्लंघन झाले आहे.

10)वरील अनियामातेमुळे देयकांची सर्व रक्कम रु.1,14,10,205/- अक्षेपाधीन ठेवून शासकीय वसुली व कामगारांच्या अनिवार्य कापती वसूल करण्यात येवून विभागाने अनुपालन सादर करावे.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 222 दिनांक 22/07/2019 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

22 बांधकाम विभागाची प्रमाणके व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्या बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 102

लेखा शीर्ष : बांधकाम विभाग शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

परभणी मनापा मधील सन 2015-16 च्या लेखापरीक्षणास निवड महिन्यातील व इतर 102 प्रमाणके तसेच संबंधित संचिका, मोजमाप पुस्तिका, अर्धासमास पत्र क्रमांक 16 तसेच तीन स्मरणपत्रे अनुक्रमे दिनांक 04/07/2019, दिनांक 30/11/2018 व दिनांक 12/10/2018 रोजी देवून व वारंवार मा. अयुक्त व शहर अभियंत्यांच्या निदर्शनास आणून देखील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाहीत.

परभणी मनापा मधील सन 2015-16 च्या लेखापरीक्षणास निवड महिन्यातील व इतर 115 प्रमाणके तसेच संबंधित संचिका,मोजमाप पुस्तिका, अर्धासमास पत्र क्रमांक 16 दिनांक 12/04/2019 नुसार लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी अवगत करण्यात आले होते. त्यनुसार केवळ 13 संचिका व मोजमाप पुस्तिका लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आल्या. उर्वरित 102 अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने तीन स्मरणपत्रे अनुक्रमे दिनांक 04/07/2019, दिनांक 30/11/2018 व दिनांक 12/10/2018 रोजी देण्यात आले. तसेच वारंवार मा. अयुक्त व शहर अभियंत्यांच्या निदर्शनास सदर बाब आणून देखील 102 प्रमाणके व अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाहीत. 102 प्रमाणके खालीलप्रमाणे.

अ. क्र.	प्रमाणक क्र.	दिनांक	प्रमानकाची निव्वळ रक्कम	प्रमानकाचा संक्षिप्त तपशील	कोणाला रक्कम प्रदान केली
1	1444	3/1/2016	12109	रंग रंगोटी	मतीन खान यासीन खान
2	1447	3/1/2016	526569	मुरूम पुरवठा	मे. चौंदेश्वरी कं.
3	1455	3/5/2016	387066	पाईप लाईन (दलित वस्ती	मंजिरा ट्रेडर्स

				सुधार)	
4	1456	3/5/2016	236332	पाईप लाईन (दलित वस्ती सुधार)	मंजिरा ट्रेडर्स
5	1457	3/5/2016	424744	पाईप लाईन (नागरी दलित वस्ती सुधार)	मंजिरा ट्रेडर्स
6	1458	3/5/2016	387853	पाईप लाईन (दलित वस्ती सुधार)	मंजिरा ट्रेडर्स
7	1497	3/14/2016	34723	नालीवर स्लब टाकणे	मे. भावना कं.
8	1498	3/14/2016	66240	मुलभूत सुविधा अनुदान	बांधकाम विभाग
9	1499	3/14/2016	165413	सी. सी. ड्रेन	देवा कं. परभणी
10	1549	3/16/2016	34938	सी. सी. रोड	फुलारी कं.
11	1551	3/16/2016	80150	रस्ता डीसाईन	शासकीय अभियांत्रिकी महाविद्यालया औरंगाबाद
12	1552	3/16/2016	33148	रस्ता बांधकाम	भावना कं.
13	1553	3/16/2016	27996	संरक्षण भिंत बांधकाम	भावना कं.
14	1554	3/17/2016	76030644	पाईप लाईन टाकणे	मे. आर. एन्ड बी. इन्फा
15	1566	3/17/2016	211453	नवीन पाईप लाईन टाकणे	गौस ओटो इंजी
16	1567	3/17/2016	308246	नवीन पाईप लाईन टाकणे	गौस ओटो इंजी
17	1568	3/17/2016	125560	सभा मंडप बांधकाम	मे. भावना कं.
18	1572	3/19/2016	51634	नाली बांधकामं	मतीन खान यासीन खान
19	1573	3/19/2016	57964	नाली बांधकामं	मतीन खान यासीन खान

20	1575	3/19/2016	21445	मनपा कार्यालय दुरुस्ती	मे. वैष्णवी कं.
21	1582	3/19/2016	228389	इमारत दुरुस्ती व रंग रंगोटी	मे. भावना कं.
22	1586	3/19/2016	304560	मुरुम टाकणे	मे. चौंडेश्वरी कं.
23	1587	3/19/2016	156927	मुरुम टाकणे	मे. सहारा कं.
24	1613	3/22/2016	185319	सभागृहाचे बांधकाम	शाम ठाकूर
25	1616	3/22/2016	18570	सभागृहाचे बांधकाम	शाम ठाकूर
26	1621	3/23/2016	59066	सी. सी. वर्क	मतीन खान यासीन खान
27	1622	3/23/2016	1465314	सी सी. रोड	पी. पी. सुरसे
28	1631	3/23/2016	15436	पाईप लाईन टाकणे	मा. जी. प्रा.
29	1632	3/23/2016	14741	पाईप लाईन टाकणे	मा. जी. प्रा.
30	1686	3/31/2016	400515	उद्यान विकास	मैं. सुमन कं .
31	1687	3/31/2016	59089	नाली स्लब	मतीन खान यासीन खान
32	1689	3/31/2016	59478	सी. डी. वर्क	भावना कं.
33	1690	3/31/2016	46594	सी. डी. वर्क	भावना कं.
34	1818	3/31/2016	42339	रंग रंगोटी	भावना कं.
35	1822	3/31/2016	133005	DPR of MSDP	सिंधी कुमटे
36	66	4/13/2015	1377624	रस्ता बांधकाम	मे.सुमन कं.
37	126	4/16/2015	5800000	रस्ता बांधकाम	मे. विश्वश्क्ती
38	129	4/16/2015	767797	सी. सी. ड्रेन	मे. पल्लवी कं.
39	132	4/16/2015	1439810	गुल्जार उद्यान	मे.सुमन कं.
40	135	4/17/2015	1087166	रस्ता बांधकाम	मे. विश्वश्क्ती

41	136	4/17/2015	1393709	रस्ता बांधकाम	मे. विश्वशक्ती
42	137	4/17/2015	1110839	रस्ता बांधकाम	मे. विश्वशक्ती
43	138	4/17/2015	1100000	रस्ता बांधकाम	मे. विश्वशक्ती
44	139	4/17/2015	1250000	रस्ता बांधकाम	मे. विश्वशक्ती
45	188	4/29/2015	511006	सभागृहाचे बांधकाम	देवा कं.
46	205	4/30/2015	753047	सी. सी. ड्रेन	पल्लवी कं.
47	224	5/2/2015	866673	रस्ता डांबरीकरण	विश्वशक्ती कं.
48	227	5/2/2015	520730	अतिवृष्टी	विश्वशक्ती कं.
49	234	5/2/2015	1142789	सी. सी. रोड	मे. सुमन कं.
50	236	5/2/2015	641966	बी. टी. रोड	मे. पल्लवी कं.
51	237	5/2/2015	1723704	सी. सी. रोड	मे. पल्लवी कं.
52	238	5/2/2015	172073	सी. सी. रोड	मे. पल्लवी कं.
53	239	5/2/2015	1434545	सी. सी. रोड	मे. पल्लवी कं.
54	241	5/2/2015	976236	बी. टी. रोड	मे. पल्लवी कं.
55	242	5/2/2015	1142928	बी. टी. रोड	मे. पल्लवी कं.
56	244	5/2/2015	744047	सी. सी. रोड	विश्वशक्ती कं.
57	246	5/2/2015	1064246	एस. टी. बी. टी. रोड	विश्वशक्ती कं.
58	251	5/2/2015	1049281	बी. टी. रोड	मे. पल्लवी कं.
59	253	5/2/2015	985945	अतिवृष्टी	मे. सुमन कं.
60	254	5/2/2015	787236	अतिवृष्टी	मे. सुमन कं.
61	256	5/2/2015	1381977	अतिवृष्टी	मे. सुमन कं.
62	261	5/2/2015	704420	अतिवृष्टी	मे. पल्लवी कं.
63	263	5/2/2015	1010595	अतिवृष्टी	मे. पल्लवी कं.
64	264	5/2/2015	1317729	अतिवृष्टी	मे. पल्लवी कं.
65	269	5/2/2015	981728	अतिवृष्टी	मे. प्रिया कं.
66	270	5/2/2015	1084560	अतिवृष्टी	मे. प्रिया कं.
67	273	5/2/2015	1143392	अतिवृष्टी	मे. प्रिया कं.
68	274	5/2/2015	732712	अतिवृष्टी	मे. पवन कं.
69	275	5/2/2015	1303386	अतिवृष्टी	मे. सुमन कं.

[illegible]	[illegible]	[illegible]	4500000	रस्ता डांबरीकरण	मे. पल्लवी क.
71	332	6/3/2015	1085584	सी. सी. रोड	मे. सहारा क.
72	789	9/30/2015	707901	सी. सी. रोड	मे. वैष्णवी क.
73	790	9/30/2015	749093	सी. सी. रोड	मे. भावना क.
74	792	9/30/2015	783398	सी. सी. रोड	मे. पल्लवी कं.
75	858	10/14/2015	1290725	अतिवृष्टी- बी. टी रोड	मे. प्रिया कं.
76	875	10/16/2015	655283	-	एस. डी. लहाने
77	912	10/26/2015	1921222	बी. टी. रोड	मे. विश्वशक्ती कं.
78	913	10/26/2015	1075125	सी. सी. रोड	मे. विश्वशक्ती कं.
79	914	10/26/2015	1917109	बी. टी. रोड	मे. प्रिया कं.
80	915	10/26/2015	1968780	बी. टी. रोड	मे. प्रिया कं.
81	962	11/3/2015	783214	सी. सी. रोड	मे. भावना कं.
82	963	11/5/2015	1171621	सी. सी. नाली काम	मे. स्पीड कं.
83	991	11/8/2015	1034688	सी. सी. नाली काम	मे. भावना कं.
84	992	11/8/2015	715403	बी. टी. रोड	मे. विश्वशक्ती कं.
85	993	11/8/2015	1342750	बी. टी. रोड	मे. विश्वशक्ती कं.
86	994	11/8/2015	507361	बी. टी. रोड	मे. प्रिया कं.
87	995	11/8/2015	417658	बी. टी. रोड	मे. सुमन कं.
88	996	11/8/2015	1795926	-	मे. पल्लवी कं.
89	1008	11/10/2015	1345080	सी. सी. रोड	मे. विश्वशक्ती कं.
90	1032	11/19/2015	1306198	बी. टी. रोड	मे. पल्लवी कं.
91	1057	11/23/2015	717679	पाणी टाकी बांधकाम	एस. टी. भागवत
92	1064	11/30/2015	1517719	सी. सी. रोड	मे. साई बिल्डर्स
93	1066	12/1/2015	243969	कम्पाउंड वोल	मे. भावना कं.
94	1162	12/19/2015	443070	कामाची तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता
95	1283	1/18/2016	2213913	रस्ता बांधकाम	मे. विश्वशक्ती कं.
96	1284	1/18/2016	979209	सी. सी. रोड	मे. विश्वशक्ती कं.
97	1403	2/25/2016	1549581	सी.सी.रोड	मे. भावना कं.

98	1404	2/25/2016	832106	सी.सी.रोड	मे. भावना कं.
99	1405	2/25/2016	812531	सी.सी.रोड	मे. भावना कं.
100	1407	2/25/2016	710851	सी.सी.रोड	मे. स्पीड कं.
101	1409	2/25/2016	733947	सी.सी.रोड	मे. भावना कं.
102	1412	2/26/2016	505590	हायड्रोलिक ट्रोली पु.	मे. के. के. इंजी. कं.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 16 दिनांक 12/04/2019 नुसार बांधकाम विभागास अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यास कळविले होते. अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 07 (सुधारित अधिनियम 2011 मधील कलम 08) अन्वये रुपये 25000/- दंडात्मक कार्यवाही प्रस्तावित करणे कार्यवाही अनिवार्य ठरते.

23 घरकुल योजनांची अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्या बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : नागरी आवास योजना महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : 9अ

***परभणी मनपाच्या सन** 2015-16 च्या लेखापारीक्षाना दरम्यान रमाई आवास **योजना, राजीव आवास योजना, प्रधानमंत्री आवास योजना** इत्यादी नागरी घरकुल संबधी योजनेचे **अभिलेखे घरकुल विभागाने उपलब्ध** करून दिले नाहीत.*

परभणी मनपाच्या सन 2015-16 च्या लेखापारीक्षाना दरम्यान **अर्धासामास पत्र क्रमांक 201** दिनांक 4/07/2019 अन्वये रमाई आवास योजना, राजीव आवास **योजना, प्रधानमंत्री आवास योजना** इत्यादी **नागरी घरकुल** संबंधी योजनेचे अभिलेखे मागितली **होती. तसेच अभिलेखे उपलब्ध करणेसाठी** दिनांक **20/07/2019** रोजी स्मरणपत्र देखील दिले होते. **घरकुल अभियंता यांना वारंवार सांगून देखील** घरकुल **विभागाने** अभिलेखे उपलब्ध **करून दिले नाहीत.**

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 201 दिनांक 04/07/2019 नुसार घरकुल विभागास **अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यास कळविले होते. अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने महाराष्ट्र स्थानिक**

निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 07 (सुधारित अधिनियम 2011 मधील कलम 08) अन्वये रुपये 25000/- दंडात्मक कार्यवाही प्रस्तावित करणे कार्यवाही अनिवार्य ठरते.

कलम ९ ब खालील आक्षेप

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

24 सन 2015-16 मध्ये निवृत्त कर्मचारी यांना भविष्य निर्वाह निधी मधुन अंतिम रक्कम अदा करताना झालेली अनियमितता.

लेखा विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 4770.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 4770.00/-

महानगरपालिका परभाणी, लेखा विभागाने निवृत्त कर्मचा-यांना त्यांच्या भविष्य निर्वाह निधी खाती जमा असलेली शिल्लक रक्कम अदा करताना त्यावरिल देय असलेल्या व्याजाची गणना चुकिची झाल्याने सदर निवृत्त कर्मचा-याना जादा व्याज अदा करण्यात आलेले आहे.

महानगरपालिका परभणी, सन 2015-16 मध्ये निवृत्त कर्मचारी यांना भविष्य निर्वाह निधी मधुन अंतिम रक्कम अदा करताना झालेली अनियमितता.

1.खालिल प्रकरणात निवृत्त कर्मचा-यांना भ. नि. नि व्याजाची रक्कम जादा अदा करण्यात आलेली आहे.

अ.क्र	कर्मचा-याचे नाव	सेवानिवृत्त दिनांक	भ.नि.नि खाते क्र.	2015-16 सुरुवातीची शिल्लक	अनुज्ञेय व्याज (रु) @ 8%	दिलेले व्याज (रु) @ 8%	जादा अदा केलेली व्याजाची रक्कम (रु)
1	उध्दव आ. खाकरे	31/08/2008	3	96716	4513	4908	395
2	रामराम तु. आहेर	30/09/2011	33	13420	626	681	55
3	दिनानाथ खं भंडारे	31/08/2011	175	7779	363	395	32
4	माधव मुं. काळे	30/04/2012	55	41530	1938	2108	170
5	आसराबाई मा. सोगे	31/03/2012	87	78164	3648	3967	319

6	बाबुराव स. ढेरे	30/06/2013	157	8359	390	424	34
7	शेख चॉं बाबामिया	30/06/2013	79	9059	423	460	37
8	पांडुरंग मा. खरात	31/07/2013	69	9195	429	467	38
9	पि. अ. आंधळे	31/12/2013	155	24006	1120	1219	99
10	भिमराव स. देशमुख	31/12/2013	176	82724	3860	7197	3237
11	उत्तम स. नागरगोजे	31/10/2013	96	33952	1584	1723	139
12	लिबाजी सं बालटकर	31/12/2013	73	25076	1170	1213	43
13	सुभाष मा. पाटील	31/07/2014	161	16628	776	844	68
14	तुळशीराम वि गायकवाड	28/02/2014	164	25551	1192	1296	104
एकूण							4770

उपरोक्त यादी मध्ये दिल्या प्रमाणे सन 2015-16 मधिल भविष्य निर्वाह निधी चे बृहतपत्रक तपासले असता भविष्य निर्वाह निधी व्याज दर 8% दिल्याचे समजते. उक्त प्रकरणात सन 2015-16 च्या नोंदी तपासले असता वरील प्रमाणे जादा व्याजाची रक्कम अदा केल्याचे आढळून येत आहे तसेच सन 2015-16 पुर्विच्या कालावधिच्या व्याजाची गणना अचुक केल्याचे सादर केलेल्या अभिलेख्यावरुन स्पष्ट होत नाही. वरील कर्मचा-यांचे निवृत्त दिनांकाच्या वर्षा पासून चे बृहतपत्रक लेखापरिक्षणासाठी सादर करण्यात आलेले नसल्याने सदर कर्मचा-यांची निवृत्त झालेल्या वर्षापासुनची व्याजाच्या गणनेची पडताळणी करुन जादा दिलेल्या व्याजाची रक्कम वसूल करुन मनपा फंडात जमा करण्यात यावी.

2.उपरोक्त कर्मचारी हे सन 2008-09, 2011-12, 2012-13, 2013-14 व 2014-15 या वित्तीय वर्षात निवृत्त झालेले असून त्यांना त्यांच्या भविष्य निर्वाह निधी खाती जमा असलेली रक्कमेचे प्रदान सन 2015-16 मध्ये करण्यात आल्याने त्यांना निवृत्त दिनांका पासून ते माहे ऑक्टोबर-2015 पर्यंतचे जादा कालावधीचे व्याज अदा करण्यात आल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान झालेले आहे. सदर कर्मचा-यांना त्याच वित्तीय वर्षात रक्कम अदा केली असती तर महानगरपालिकेवर व्याजाचा अतिरिक्त बोजा वाढला नसता. सदर बाबत **खुलासा करण्यात आलेला नाही.**

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 34, दिनांक 22/10/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

25 अग्रिम रकमा वसुली/समायोजना अभावी प्रलंबित राहण्याची अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 5053929.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 5053929.00/-

पूर्वीचा अग्रिम शिल्लक असताना नवीन अग्रिम देण्यात येऊ नये अशी तरतूद असताना तरतुदीकडे दुर्लक्ष करून अधिकारी/ कर्मचार्यांना मोठ्याप्रमाणात अग्रिम देण्यात आले आहेत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील प्रकरण 16 नियम 240 च्या तरतुदीनुसार नमुना 20 व नमुना 22 च्या अग्रिम नोंदवहीत विविध प्रयोजनासाठी देण्यात आलेल्या अग्रीमाची नोंद वेळोवेळी घेणे आवश्यक आहे. परंतु अशी अग्रिम नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

मनपाचे सन 2015-16 चे लेखापरीक्षणात मनपातील विविध उपक्रम/योजना राबविणे व त्याची अंमलबजावणी करणेकरिता मनपा तर्फे संबंधित विभागातील अधिकारी/कर्मचारी पुरवठादार,मक्तेदार यांना मोठ्या प्रमाणांत अग्रिम दिलेले असून सदर अग्रीमाचे समायोजन लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत अद्यापही झालेले नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील प्रकरण 16 नियम 240 च्या तरतुदीनुसार नमुना 20 व नमुना 22 च्या अग्रिम नोंदवहीत विविध प्रयोजनासाठी देण्यात आलेल्या अग्रीमाची नोंद वेळोवेळी घेणे आवश्यक आहे. परंतु अशी अग्रिम नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. तसेच प्रदान करण्यात आलेल्या अग्रीमाचे समायोजन/वसुली न झाल्यास वर्ष अखेरीस प्रलंबित अग्रीमाची रक्कम पुढील वर्षीच्या अग्रिम नोंदवहीत नोंदली गेली पाहिजे. मोठ्या प्रमाणावर अग्रिम रक्कमांचे समायोजन/वसुली प्रलंबित राहणे आणि रक्कमा गुंतून राहण्याची बाब टाळण्याकरिता दिलेल्या अग्रीमाची रक्कम नियमितपणे समायोजन/वसूल करणे आवश्यक आहे. मनपाने वेळोवेळी मंजूर केलेल्या अग्रीमाच्या रकमा ह्या संबंधित अधिकारी/कर्मचारी पुरवठादार, मक्तेदार यांचेकडे अद्यापही प्रलंबित असून त्याचे समायोजन करण्यात आले नाही. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

सन 2015-16 मध्ये समायोजित/वसूल न झालेले अग्रिम

अ.क्र.	प्रमाणक क्र.	दिनांक	तपशील	प्रलंबित अग्रीमाची रक्कम
1	47	08/04/2015	सुधाकर डी. देशमुख	5000
2	56	08/04/2015	स. इम्रान अहेमद	25776
3	78	13/04/2015	नागेश जोशी	17200

4	143	27/04/2015	सुनिल वसमतकर	10000
5	282	18/05/2015	स. इमान अहेमद	60000
6	283	18/05/2015	प्रकाश कुलकर्णी	50000
7	284	18/05/2015	मिर शाकेर अली	70000
8	310	21/05/2015	सुधाकर डी. देशमुख	50000
9	311	21/05/2015	शे. इस्माईल	24981
10	321	30/05/2015	प्रकाश कुलकर्णी	50000
11	322	30/05/2015	मिर शाकेर अली	60000
12	327	02/06/15	सौ. सुनिता अहिरे	20000
13	431	18/06/15	मिर शाकेर अली –प्रभाग समिती-ब	70000
14	432	18/06/15	मिर शाकेर अली –प्रभाग समिती-अ	40000
15	433	18/06/15	प्रकाश कुलकर्णी –प्रभाग समिती-क	50000
16	472	23/06/15	शे. इस्माईल	50000
17	490	03/07/15	नागनाथ पिंपळे	30000
18	548	15/07/15	प्रकाश कुलकर्णी	50000
19	549	15/07/15	स. इम्रान अहेमद	60000
20	572	20/07/15	मिर शाकेर अली	24910
21	595	04/08/15	स. इम्रान अहेमद	60000
22	596	04/08/15	प्रकाश कुलकर्णी	50000
23	597	04/08/15	मिर शाकेर अली	70000
24	629	26/08/15	स. इम्रान अहेमद	60000
25	630	26/08/15	मिर शाकेर अली	70000
26	631	26/08/15	प्रकाश कुलकर्णी	50000
27	632	26/08/15	साहेब शेशराव पवार	8000
28	637	01/09/15	सुनिल वसमतकर	12000
29	815	03/10/15	शेख मेहबुब शेख हुसेन	20000
30	975	07/11/15	रोजंदारी कर्मचारी- उत्सव अग्रिम	342500
31	1003	09/11/15	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- ब	70000
32	1034	20/11/15	स्वच्छता निरिक्षक	45035
33	1035	20/11/15	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- ब	68853
34	1046	23/11/15	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- अ	59771
35	1053	23/11/15	प्राचार्य औ. प्र. सं.	300000
36	1055	23/11/15	सुरेंद्र एजन्सीज परभणी	20000
37	1088	04/12/15	स्वच्छता निरिक्षक	47417
38	1089	04/12/15	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- ब	68460
39	1090	04/12/15	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- क	47911

40	1110	11/12/15	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- अ	59127
41	1113	11/12/15	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- क	19464
42	1136	14/12/15	सुरेश गायम	12000
43	1143	16/12/15	स्वच्छता निरिक्षक	48405
44	1196	04/01/16	सहा. आयुक्त	67968
45	1197	04/01/16	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- अ	56145
46	1198	04/01/16	स्वच्छता निरिक्षक	49743
47	1201	08/01/16	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- ब	69612
48	1202	08/01/16	स्वच्छता निरिक्षक	46025
49	1203	08/01/16	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- अ	55979
50	1204	13/01/16	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- ब	64734
51	1232	14/01/16	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- क	60000
52	1272	18/01/16	सुधाकर डि. देशमुख	129886
53	1298	19/01/16	मे. एकता क्रिडा मंडळ	56879
54	1297	19/01/16	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- ब	69597
55	1299	19/01/16	सहा. आयुक्त प्रभाग समिती- क	59678
56	1300	19/01/16	स्वच्छता निरिक्षक	48024
57	1300	19/01/16	सहा. आयुक्त प्र. स.- अ	59446
58	1308	29/01/16	मल्लेश सी. नरगुल्ला	25000
59	1319	03-02-2016	शेख ईस्माईल	25000
60	1320	03-02-2016	अग्निशमन अधिकारी	30312
61	1321	03-02-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- अ	59714
62	1322	03-02-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- ब	68205
63	1326	03-02-2016	शेख मेहबुब शेख रशिद	20000
64	1327	04-02-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- क	58628
65	1328	04-02-2016	स्वच्छता निरीक्षक	49337
66	1331	06-02-2016	शेख ईस्माईल	45000
67	1344	09-02-2016	शेख ईस्माईल	50000
68	1368	15-02-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- अ	59959
69	1369	15-02-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- क	59624
70	1383	18-02-2016	स्वच्छता निरीक्षक	49073
71	1393	24-02-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- ब	69092
72	1417	29-02-2016	अग्निशमन अधिकारी	20000
73	1440	01-03-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- क	56522
74	1441	01-03-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- अ	58023
75	1459	08-03-2016	सहा. आयुक्त प्र. स.- ब	49616

76	1463	08-03-2016	सहा आयुक्त ...	60030
77	1464	08-03-2016	स्वच्छता निरीक्षक	59475
78	1476	09-03-2016	सहा आयुक्त प स क	10000
79	1477	09-03-2016	सहा. आयुक्त प्र. स. अ	49700
80	1489	11-03-2016	Central Bank	68393
81	1565	17-03-2016	स्वच्छता निरीक्षक	49927
82	1580	19-03-2016	सहा. आयुक्त प्र.- ब	59999
83	1594	22-03-2016	स्वच्छता निरीक्षक	12000
84	1595	22-03-2016	सहा. आयुक्त प.- अ	50355
85	1601	22-03-2016	सुरेश श. गंधे	30000
86	1624	23-03-2016	सुधाकर देशमुख	34940
87	1633	28-03-2016	sbh bank	50000
88	1634	28-03-2016	sbh bank	59949
89	1637	29-03-2016	भगवान यादव	66997
90	1639	29-03-2016	सहा. आयुक्त प्रभाग - क	69906
91	1668	31-03-2016	मीरजा तन्वीर बेग	
92	1904	31-03-2016	सहा. आयुक्त प्र. स. ब	
			एकूण	5053929

ानगरपालिकेने संबंधित अधिकारी/कर्मचारी. पुरवठादार. मक्तेदार इ. ना प्रदान केलेले विविध अ
ो एकूण रक्कम रुपये 5053929/- संबंधिताकडून समायोजन/वसुली न झाल्यामुळे प्रलंबित राहि
ग्रिम नोंदवही ठेवली नसल्यामुळे यापूर्वीच्या रकमा दीर्घ कालावधीपासून लेख्याबाहेर राहण्याची श
ारता येत नाही.

ावर लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहेत.

धिकारी/कर्मचारी यांचेकडे पूर्वी घेतलेल्या अग्रीमाची त्याच आर्थिक वर्षात समायोजन/वसुली झा
ांना पुन्हा पुन्हा त्यानांच अग्रीमाचे प्रदान करण्याची अनियमितता झालेली आहे. शासनाचे निर्दे
म रकमा घेण्यास जबाबदार असलेल्या व्यक्ती इतकाच अग्रिम मंजुरी करून तो प्रदान करणारे
धेकारी/अधिकारी यांचेवर अग्रिम वसुलीची जबाबदारी निश्चित करण्याचे स्पष्ट निर्देश आहेत.

ई वित्तीय नियम 1959 नियम क्रं. 132 ते 141 मध्ये अग्रीमाबाबतच्या तरतुदी विषद केल्या आ
ध्ये इतर अग्रीमाबाबत कोणतीही तरतुद नसताना कर्मचा-यांना/अधिकाऱ्यांना अग्रीमे दिलेली अ
पूर्वीचा अग्रिम शिल्लक असताना नवीन अग्रिम देण्यात येऊ नये अशी तरतूद असताना तरतुदी
अधिकारी/ कर्मचार्यांना मोठ्याप्रमाणात अग्रिम देण्यात आले आहेत.

राष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील प्रकरण 16 नि...

मुना 22 च्या अग्रिम नोंदवहीत विविध प्रयोजनासाठी देण्यात आलेल्या अग्रीमाची नोंद वेळोवेळी घेणे वश्यक आहे. महानगरपालिका परभणी यांनी अशी नोंदवही ठेवली नाही. अग्रिम नोंदवही ठेवली नसल्याने मा कोणत्या कारणाकरीता दिल्या याचा बोध होत नाही. नोंदवही तयार करून नोंदी अद्यावत घेऊन नुपालन दर्शवावे.

हानगरपालिकेने संबंधिताकडून अग्रिम रकमांचे समायोजन/वसुली करण्याची कोणतीही ठोस कार्यवाही याचे आढळून येत नाही.

दर प्रलंबित अग्रीमाच्या रकमा संबंधित अधिकारी/कर्मचारी, पुरवठादार, मक्तेदार यांचेकडून त्वरित वसूल न अग्रीमाचे समायोजन करणे आवश्यक आहे.

मोठ्या प्रमाणात दिलेल्या अग्रीम रकमा ह्या अग्रिम नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या नसल्यामुळे अफरातफर याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 25, दिनांक 17/10/2018 अन्वये अनुपालन विण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप विण्यात येत आहे.

गौण खनिज, विक्री कर व स्थानिक संस्था कराच्या रकमा संबंधित लेखाशिर्षात जमा केल्याबाबत.

परीक्षण वर्ष : **2015-2016**

यमितता संख्या : 01

r शीर्ष :00 शासन निधी

यमितता कलम : 9ब

ली रक्कम रु. 2490413.00 /-

पात्र रक्कम रु. 2475012.00/-

दाराच्या देयकातून कपात करण्यात आलेली शासकीय कपाती (विक्री कर, गौण खनिज शुल्क) व निक संस्था कराच्या रकमा संबंधित लेखाशिर्षा खाली जमा केल्या बाबत बँक चालन/ बँक विवरणपत्र परीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. विक्री कर व गौण खनिज शुल्क कपातीच्या रकमा शासन खाती न करता मनपाने स्वनिधीत जमा ठेवल्याचे दिसून येत आहे.

परभणी महानगरपालिका

परभणी शहर महानगरपालिका सन 2015-16 या वित्तीय वर्षातील निवड महिना मार्च-2016 मधील कर्मचारी/ठेकेदारांच्या देयकातून कपात केलेल्या गौण खनिज, विक्री कर व स्थानिक संस्था कराच्या रकमा रोखपुस्तकावरून पडताळणी केली असता खालील रकमा संबंधित लेखाशिर्षा मध्ये जमा केल्याचे आढळून आलेले नाहीत.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	गौण खनिज	विक्री कर	स्थानिक संस्था कर
1	1438	01-03-16	-	994	124
2	1444	01-03-16	-	285	-
3	1447	01-03-16	196716	24983	-
4	1455	05-03-16	-	8929	-
5	1456	05-03-16	-	5452	-
6	1457	05-03-16	-	9798	-
7	1458	05-03-16	-	8947	-
8	1494	11-03-16	6818	6161	770
9	1496	11-03-16	29275	36580	4572
10	1497	14-03-16	315	811	101
11	1499	14-03-16	4934	3907	-
12	1554	17-03-16	-	1718475	-
13	1565	17-03-16	-	7857	-
14	1566	17-03-16	-	4892	611
15	1567	17-03-16	-	713	891
16	1568	17-03-16	3499	2987	373
17	1570	19-03-16	8309	3413	427
18	1572	19-03-16	1030	1218	152
19	1573	19-03-16	1098	1366	171
20	1574	19-03-16	-	2380	-
21	1575	19-03-16	-	496	62
22	1582	19-03-16	2403	5294	-
23	1586	19-03-16	72023	9107	-
24	1587	19-03-16	115290	14579	-
25	1613	22-03-16	2523	4371	546
26	1619	22-03-16	3246	2690	-
27	1620	22-03-16	1951	1617	-
28	1621	23-03-16	1078	3191	174
29	1622	23-03-16	22982	35185	4398
30	1623	23-03-16	842	1251	156
31	1682	31-03-16	18796	14052	-
32	1684	31-03-16	2182	3866	-
33	1686	31-03-16	12045	[illegible]	
34	1687	31-03-16			
35	1688				

लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 120 दिनांक 18/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत

मजुरी/मानधनाच्या देयकातून व्यवसाय कराची रक्कम कपात न केल्याबाबत.

रीक्षण वर्ष : 2015-2016

मितता संख्या : 02

शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

यमितता कलम : 9ब

तेली रक्कम रु. 14175.00 /-

पात्र रक्कम रु. 14175.00/-

***नोव्हेंबर 2015 च्या मजुरी/मानधन** देयकातून व्यवसाय कराचे रुपये 14175/- कपात करण्यात आलेले*
***ी. संबंधित कार्यालयांनी वसूल केलेल्या** व्यवसाय कर रकमेचा मासिक भरणा वसुली विहित मुदतीच्या*
***ंधित कार्यालयाकडे करून** त्याचे ऑनलाईन रिटर्न दाखल करणे बंधनकारक आहे. परंतु अशी कार्यवाही*
***ल्याचे दिसून आलेले नाही.** महाराष्ट्र व्यवसाय कर अधिनियम 1975 अन्वये वसूल केलेली रक्कम विहि*
***ालावधीत भरणा न केल्यास प्रतिमाह** 1.25 टक्के या दराने दंड भरणे आवश्यक आहे.*

महानगरपालिका परभणी लेखा विभागातील मजुरी/मानधन देयकाची पडताळणी करतांना निवड महिना नोव्हेंबर 2015 च्या मजुरी/मानधन देयकातून व्यवसाय कराची कपात करण्यात आलेली नाही. महाराष्ट्र राजपत्र भाग आठ दिनांक 27 जून 2009 नुसार रुपये 5001 ते 10000 च्या वित्तलब्धी करिता रुपये 175/- व्यवसाय कर अनुज्ञेय आहे. खालील दर्शविलेल्या रोजंदारी/मानधन कर्मचाऱ्यांचे देयकातून व्यवसाय क

अ.क्र.	रोजंदारी/मानधन कर्मचारी	नोव्हेंबर/15 ची मजुरी/ मानधन	कपात करावयाचा व्यवसाय कर	अनुज्ञेय वसूलपात्र रक्कम
1	श्री मुरलीधर जी. समिंद्रे	7325	175	175
2	श्री. प्रभाकर आर. देशमुख	7325	175	175
3	श्री. सतीश बी. राउत	7325	175	175
4	नासरोद्दिन काजी	6739	175	175
5	श्री. गणेश काकडे	7325	175	175
6	श्री. रामेश्वर कुलकर्णी	6739	175	175
7	श्री. संदीप एस. पवार	7032	175	175
8	प्रल्हाद के. डोणे	7202	175	175
9	जब्बार अ. गफार	7325	175	175
10	श्री. दिगंबा कुलकर्णी	7202	175	175
11	स. हारून स. मुसा	7202	175	175
12	कमलाबाई डी. वाकोडे	7202	175	175
13	श्रीमती लता कदम	7202	175	175
14	श्री. कैलास काकडे	7202	175	175
15	श्री. रामकिशन आर. ठोंबरे	7202	175	175
16	श्री. उमराव आर. जाधव	7202	175	175
17	श्री. प्रसाद बनकर	6925	175	175
18	श्री. माणिक एम. खिल्लारे	6925	175	175
19	सौ. विमल जी. सोनवणे	7202	175	175
20	जैतून बी. शेख हबीब	7202	175	175
21	देऊबाई बी. पडलवार	6925	175	175
22	भगवान पावडे	7202	175	175
23	श्री. कैलास एन. शिंदे	7202	175	175
24	शेख नजीर शेख गुलाब	6925	175	175
25	बालासाहेब एस. जगताप	6925	175	175
26	शिवाजी बी. दौलतडे	6925	175	175
27	संजय बी. उदास	6925	175	175
28	ज्ञानेश्वर एस. खोबे	6925	175	175
29	शाम एल. रेंगे	7325	175	175
30	चाँद खाँ नियामत खाँ	6925	175	175
31	श्री. मुंजाजी जी. टरपले	6925	175	175
32	श्री. अशोक एस. अंभूरे	6925	175	175

33	श्रीमती पुष्पाबाई पी भराडे	6925	175	175
34	श्री. जगन्नाथ दुगारे	7325	175	175
35	श्री.चंद्रकांत एस पुढगे	7202	175	175
36	श्री. अशोक डी. गायकवाड	7202	175	175
37	श्री. नागेश एन. बारोबेड	6925	175	175
38	श्री.भीमराव बी. मावई	7202	175	175
39	श्री. तुळशीराम एस. बोबडे	7202	175	175
40	साहेरा बी शेख सैलानी	7202	175	175
41	सागरबाई नाथा सावंत	7202	175	175
42	श्री. भीमराव के. साळवे	7075	175	175
43	श्री. वसंत एस. पैढारकर	7358	175	175
44	श्रीमती लक्ष्मीबाई एन. लोढे	6792	175	175
45	कोडाबाई हिरामण थोरात	7358	175	175
46	श्री. देविदास आर. गायकवाड	5943	175	175
47	श्री. उत्तम व्ही. जोंधळे	5943	175	175
48	श्री. शंकर एन. कनकुटे	7358	175	175
49	श्री.शेषराव एस. सुगंदे	7358	175	175
50	श्री. माणिक जी. भिंगाडे	7358	175	175
51	श्रीमती सीताबाई आर. पारवे	6226	175	175
52	श्री. प्रकाश एम. काकडे	7202	175	175
53	तोहीद खान जब्बार खान	7202	175	175
54	नईनोद्दीन खाजा मोईनोद्दीन	7202	175	175
55	गवळण यु. शिवभगत	7358	175	175
56	सरूबाई एम. दुधाटे	7358	175	175
57	दिलीप डी. चौरंगे	7358	175	175
58	कुशावर्ती एन. गायकवाड	7358	175	175
59	जिजाबाई एन. उबाळे	7358	175	175
60	सुशीला जे. कांबळे	7075	175	175
61	कांताबाई एन. कवडे	7358	175	175
62	कौशल्याबाई एन. लांडगे	7358	175	175
63	नीलाबाई एस. भराडे	7358	175	175
64	स. आबेद हश्मी स. हमेद हश्मी	7325	175	175
65	गोदावरी जी. झांगडे	7618	175	175
66	शीला आर. बुजवणे	7202	175	175
67	लीलाबाई वास्टर	7202	175	175
68	राजामतीबाई गावंडे	7202	175	175

69	मालनबाई चव्हाण	7202	175	175
70	कलाबाई सूर्यवंशी	7202	175	175
71	मुनिरा बेगम शेख बुढन	7202	175	175
72	बदरूनिसा बेगम शे. अल्लाउद्दीन	7202	175	175
73	चंद्रकला डहाळे	7202	175	175
74	तसदुक खान पठाण	7202	175	175
75	रेहाना बेगम शे. शब्बीर	7618	175	175
76	नंदा शेटे	7202	175	175
77	मंगला बिडकर	7202	175	175
78	शोभा जाधव	7202	175	175
79	अखिला बेगम शेख रहिमान	7202	175	175
80	डॉ. कलीमा बेगम	10000	175	175
81	श्री. ए. ए. कुलकर्णी	8250	175	175
एकूण				14175

याबाबत अभिप्राय खालीलप्रमाणे देण्यात येत आहे.

1.मजुरी/मानधन कर्मचाऱ्यांचा व्यवसाय कर प्रत्येक महिन्याला त्यांच्या वेतनातून कपात करून सदरचा व्यवसाय कर पुढील 10 तारखेच्या आत शासन तिजोरीत जमा करणे आवश्यक आहे. निवड महिना माहे नोव्हेंबर 2015 च्या देयकाची तपासणी केली असता देयकातून व्यवसाय कराची रक्कम रुपये 14175/- कपात करण्यात आलेली नाही. सदर रक्कम वसूल करून अनुपालन सादर करणात यावा.

2.महाराष्ट्र व्यवसाय कर अधिनियम 1975 मधील तरतुदी अन्वये ज्या कार्यालयाची/संस्थेची वार्षिक व्यवसाय कराची वसुली रक्कम रुपये 50000/- किंवा त्यापेक्षा जास्त आहे. अशा कार्यालयांनी वसूल केलेल्या व्यवसाय कर रकमेचा मासिक भरणा वसुली विहित मुदतीच्या आत संबंधित कार्यालयाकडे करून त्याचे ऑनलाईन रिटर्न दाखल करणे बंधनकारक आहे. परंतु त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे उपलब्ध करून दिलेल्या अभिलेख्यावरून दिसून आले नाही. महाराष्ट्र व्यवसाय कर अधिनियम 1975 अन्वये वसूल केलेली रक्कम विहित कालावधीत भरणा न केल्यास प्रतिमाह 1.25 टक्के या दराने दंड भरणे आवश्यक आहे.

या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 214 दि.18/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

28 परभणी महानगरपालिकेची सन 2015-16 ची पाणीपट्टी कराची थकबाकी बाबत

कर निर्धारण व संकलन विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

आक्षेपित रक्कम संख्या 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग [illegible]

अभिप्रायित कलम : [illegible]

गुंतलेली रक्कम रु. 88283000.00

वसूलपात्र रक्कम रु. 88283000.00

मार्च 2016 अखेर रक्कम रुपये 8,82,83,000/- एवढया पाणीपट्टी कराची थकबाकी वसूल न केल्यामुळे **महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न** प्राप्त झालेले नाही. थकीत रकमा वसुली बाबत प्रभावी उपाय योजना व प्रसंगी **आवश्यक तेथे कायदेशीर कार्यवाही** करून थकबाकीची रक्कम वसूल होणे आवश्यक आहे

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-16 ची पाणीपट्टी कराबाबत एकूण मागणी वसुली व थकबाकी विवरणपत्राची पडताळणी केली असता, महानगरपालिकेची सन 2015-16 ची पाणीपट्टी कराची वसुली 20.75% टक्के झालेली आहे. मार्च 2016 अखेर पाणीपट्टी कराची थकबाकी खालील प्रमाणे आहे

अ.क्र	विभागीय कार्यालयाचे नाव	एकूण उद्दिष्ट	एकूण वसुली	एकूण थकबाकी	वसुलीचे शेकडा प्रमाण
1	मनपा परभणी	111402000	23119000	88283000	20.75%

मार्च 2016 अखेर वरीलप्रमाणे रुपये 88283000/- एवढया पाणीपट्टी कराची वसुली करण्यात आलेली नाही. सदर वसुली न केल्यामुळे महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न प्राप्त झालेले नाही व त्यामुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणावर आर्थिक नुकसान होत आहे. सदर थकीत रकमा वसुली बाबत प्रभावी उपाय योजना केल्याचे दिसून येत नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 128 नुसार 100% वसुलीबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. याबाबत ठोस उपाययोजना करून प्रसंगी आवश्यक तेथे कायदेशीर कार्यवाही करून थकबाकीची रक्कम वसूल होणे आवश्यक आहे.

29 परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे मालमत्ता कर ची थकबाकी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 14662000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 14662000.00/-

मार्च 2016 अखेर रक्कम रुपये 14662000/- एवढया मालमत्ता कराची थकबाकी वसूल न केल्यामुळे महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न प्राप्त झालेले नाही. थकीत रकमा वसुली बाबत प्रभावी उपाय योजना व प्रसंगी आवश्यक तेथे कायदेशीर कार्यवाही करून थकबाकीची रक्कम वसूल होणे आवश्यक आहे.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 ची मालमत्ता कराबाबत एकूण मागणी वसुली व थकबाकी विवरणपत्राची पडताळणी केली असता. महानगरपालिकेची सन 2015-2016 ची मालमत्ता कर वसुली 78.73% टक्के झालेली आहे. मार्च 2016 अखेर मालमत्ता कराची थकबाकी खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	विभागीय कार्यालयाचे नाव	एकूण उद्दिष्ट	एकूण वसुली	एकूण थकबाकी	वसुलीचे शेकडा प्रमाण
1	2	3	4	5	6
1	मनपा परभणी	68938000	54276000	14662000	78.73%

मार्च 2016 अखेर वरीलप्रमाणे रुपये 14662000/- एवढया मालमत्ता कराची वसुली करण्यात आलेली नाही. सदर वसुली न केल्यामुळे महापालिकेस अपेक्षित उत्पन्न प्राप्त झालेले नाही व त्यामुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणावर आर्थिक नुकसान होत आहे. सदर थकीत रकमा वसुली बाबत प्रभावी उपाय योजना केल्याचे दिसून येत नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम 128 नुसार 100% वसुलीबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. याबाबत ठोस उपाय योजना करून प्रसंगी आवश्यक तेथे कायदेशीर कार्यवाही करून थकबाकीची रक्कम वसूल होणे आवश्यक आहे.

30 महानगरपालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यात आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कर वसूलीतील अनियमितता.

कर निर्धारण व संकलन विभाग
लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 26030000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 26030000.00/-

1. परभणी महानगरपालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या किती मालमत्ता धारकांनी मोबाईल टॉवर्स उभारण्याकरिता भाड्याने मोकळ्या जागा दिलेल्या आहेत. तसेच त्यांच्यावर कोणत्या दराने मालमत्ता कर आकारणी केली जाते या बाबतची माहिती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.2. अनाधिकृत 106 मोबाईल टॉवर्स उभारण्यात आले आहे व अशा अनाधिकृतरित्या उभारण्यात येणा-या मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विरोधात कार्यवाही करण्यात आलेली आहे का व त्यावर दंड वसूल करण्यात आले आहे का ह्याची माहिती लेखा परिक्षणात उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.3. मोबाईल टॉवर संबंधी मागणी नोंदवही तपासली असता एकूण 106 मोबाईल टॉवर विविध कंपन्यांकडून उभारण्यात आलेले आहे तसेच मागणी नोंदवही नुसार मोबाईल कंपन्याकडून सन 2015-16 मध्ये रक्कम रु.26030000/- चा कमी भारणा करण्यात आलेल्या आहे.

परभणी महानगरपालिका कर निर्धारण व संकलन विभागाने महानगरपालिका हद्दीत मोबाईल टॉवर उभारण्यासाठी नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्र. टिपीएस-1810/1975/प्र.क्र.2417/10/नवि13 दि.26/07/2011 या शासन निर्णयान्वये अवलंबयाची विहीत पध्दत नमुद करण्यात आलेली असतानाही मोबाईल कंपन्यांना अनुमती देताना सदर शासन निर्णयाचे पालन महानगरपालिकेकडून करण्यात आलेले नसल्याने, मागणी नोंदवही नुसार परभणी महानगरपालिका हद्दीत उभारण्यात आलेले सगळेच मोबाईल टॉवर अनाधिकृत असल्याचे स्पष्ट होते. तसेच सन 2015-16 मध्ये परभणी महानगरपालिके मधिल विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या किती मालमत्ताधारकांनी मोबाईल टॉवर उभारण्याकरीता भाड्याने मोकळ्या जागा दिलेल्या आहेत व त्यांचेवर कोणत्या दराने मालमत्ता कर, आकारणी केली जाते या संबंधी माहिती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

1.मोबाईल टॉवर संबंधी मागणी नोंदवही तपासली असता एकूण 106 मोबाईल टॉवर विविध कंपन्यांकडून उभारण्यात आलेले आहे तसेच मागणी नोंदवही नुसार मोबाईल कंपन्याकडून कमी भारणा करण्यात आलेल्या मालमत्ता कर वसूली बाबतची माहिती खालील प्रमाणे सादर करण्यात येत आहे.

अ.क्र	टॉवर धारकांचे नाव	कंपनीचे नाव	वसुल करावयाची रक्कम (रु)	वसुल झालेली रक्कम (रु)	एकूण थकबाकी
1	शोभा रामराव देशमुख	Reliance Jio	360000	0	360000
2	बाबुराव स जाधव	Reliance Jio	360000	0	360000
3	उद्ध्व भा.	Reliance Jio	360000	0	360000

[63]

	देशमुख				
4	अरजुमंद बेगम अ मजिद	Reliance Jio	360000	0	360000
5	समित्राबाई सो. कदम	Reliance Jio	360000	0	360000
6	राजेंद्र सोनि	Reliance commu	360000	0	360000
7	फिराज खान गन्नी खान	Reliance commu	360000	0	360000
8	सर्फराज खान लाल खान	Reliance commu	360000	0	360000
9	स. अजगर स. इसाप	Reliance commu	360000	0	360000
10	विजय माधवराव सराफ	Reliance commu	360000	0	360000
11	दुर्गाताई अ देशमुख	Reliance commu	360000	0	360000
12	संतोष उ. तुरे	Reliance commu	360000	0	360000
13	बालाजी अल्लाबादे	Reliance commu	360000	0	360000
14	मोह. जाकिर मो. ईस्माईल	Reliance commu	360000	0	360000
15	ना. वै. कुबेवार	Reliance commu	360000	0	360000
16	सुमनबाई उ गायकवाड	IDEA	360000	180000	180000
17	बशिर अ. खान	INDUS	360000	0	360000
18	विनायक वि दईफडे	Airtel/ INDUS	360000	0	360000
19	रामेश्वर अग्रवाल	TATA/ ETC	360000	180000	180000
20	गौतम कांक्रिया	Tulip Diary	360000	0	360000
21	विनोदराव व. वटंवार	INDUS	360000	0	360000
22	विलायचीबाई सु. डोसी	INDUS	360000	0	360000
23	बाळासाहेब गं मोहिते	INDUS	360000	0	360000
24	गोवर्धन बि. भुतडा	INDUS	360000	0	360000
25	सिंदुताई रा. शिंदे	INDUS	360000	0	360000
26	कौशल्याबाई रा. ओझा	INDUS	360000	0	360000
27	सौ. शाताबाई प्र. लंगोटे	INDUS	360000	0	360000
28	प्रविण रा. अग्रवाल	INDUS	360000	0	360000
29	अब्दुल मुजिब अ. रशिद अन्सारी	INDUS	360000	0	360000
30	कुसुमताई मा. देशमुख	INDUS	360000	0	360000
31	मैपतराव अ. घोडवे	INDUS	360000	0	360000
32	इंद्रजित वरपटकर	INDUS	360000	0	360000
33	प्रभाकर कि. देशमुख	INDUS	360000	0	360000
34	सुरेश ला. खैराजनी	INDUS	360000	0	360000
35	रत्नमाला र. पांडे	INDUS	360000	0	360000
36	प्रितम गो. डाके	INDUS	360000	0	360000
37	एम. ए. गफार	INDUS	360000	0	360000

		360000	180000	180000
प्रसाद मा काळे	Unit Telecom	360000	180000	180000
बाळासाहेब मो. इक	Unit Telecom	360000	180000	180000
उशाताई रा. भालेराव	WTTIL	360000	180000	180000
भारती म. रिजवानी	WTTIL	360000	180000	180000
फुलनबाई ना. नागरे	WTTIL	360000	180000	180000
देविदास भालेराव	WTTIL	360000	180000	180000
राम र. जाधव	India Telecom	360000	0	360000
धर्मेंद्र ओ. अग्रवाल	Wireless TT Info	360000	180000	180000
सौ. उमा दि. शेल्के	Essar Telecom	360000	180000	180000
अनिल व. तळणीकर	Essar Telecom	360000	180000	180000
हंसराज अ. पटेल	Essar Telecom	360000	180000	180000
युनुस वाहेद खान	Vision Infra	360000	180000	180000
गुलाबराव ए. यादव	GTL CO.	360000	120000	240000
मो. जमिल मुज्जमील	GTL CO.	360000	120000	240000
सुशिला कि. झाडे	GTL CO.	360000	0	360000
शंकर तु. तोडकर	GTL CO.	360000	0	360000
रुखमीनी ना. कदम	IDEA	360000	180000	180000
वसंतराव मा. हराळे	WTTLL	360000	180000	180000
महंमदी बेगम ए. खान	WTTLL	360000	180000	180000
प्रकाश व्य. कोडुरवार	V Om network	360000	180000	180000
मनोज कृ पिल्ले	VIsion Tower	360000	180000	180000
शेख मु. शेख अब्दुल्ला	Reliance Jio	360000	0	360000
बाबुराव कुटे	Reliance Jio	360000	0	360000
बाबुराव कोंडीबा	Reliance Jio	360000	0	360000
शेख सादिक शे. बाबामिया	Reliance Jio	360000	0	360000
सिताबाई रा. देशमुख	Reliance Jio	360000	0	360000
देविदास भालेराव	Reliance Jio	360000	0	360000
विलास ल. गवई	V Om network	360000	180000	180000
व्यंकटराव ज्ञा. पवार	V Om network	360000	180000	180000
देविदास भालेराव	V Om network	360000	180000	180000
डॉ. एस. एस. थोरात	Asend Telecom	360000	180000	180000
वसंत सु. मुरकुटे	Asend Telecom	360000	180000	180000

74	रामरघुनाथराव जाधव	Asend Telecom	360000	180000	180000
75	मदन बा भालेराव	Asend Telecom	360000	180000	180000
76	रमेश शे. देशमुख	IDEA	360000	180000	180000
77	बालासाहेब नारायणराव	IDEA	360000	190000	170000
78	अब्दुल रहिम शे. अहमेग	BSNL	360000	0	360000
79	मो. अहमद	BSNL	360000	0	360000
80	महाव्यवस्थापक- वकिल कॉलनी	BSNL	360000	0	360000
81	महाव्यवस्थापक- MIDC परिसर	BSNL	360000	0	360000
82	महाव्यवस्थापक- शनिवार बाजार	BSNL	360000	0	360000
83	हरिप्रसाद बा. कामरा	BSNL	360000	0	360000
84	जयरोद्दीन ह. इनामदार	BSNL	360000	0	360000
85	निर्मला अ. ठोके	BSNL	360000	0	360000
86	मानिकराव ह. सोलंके	BSNL	360000	0	360000
87	गोपाळ ह. मुंदडा	BSNL	360000	0	360000
88	प्रेमा ज. मुंदडा	BSNL	360000	0	360000
एकूण					**26030000**

उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे सन 2015-16 ची थकबाकी रक्कम रु.26030000/- वित्तीय वर्षात वसूल न झाल्याने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमावर आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

2.मागणी नोंदवही विहीत नमुन्यात नसून मागणी नोंदवही मध्ये मोबाईल टॉवर भाडे बाबत मार्च-15 अखेर थकित रक्कम नमुद नसल्याने मागिल वर्षाच्या थकित रकमा बाबत खात्री करता आलेली नाही. तसेच मागणी नोंदवही वर लिपिक, कर निरिक्षक, सहाय्यक आयुक्त यांच्या स्वाक्षरी नसल्याने सदर नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या नोंदीच्या वैध्यतेची खात्री करता आलेली नाही.

3.घरमालक व मोबाईल कंपन्या बरोबर करण्यात आलेला करारनामे लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

4.अनाधिकृत मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विभागाने कार्यवाही केलेली आहे किंवा नाही याबाबत विभागाने माहिती पुरवलेली नसल्यामुळे महानगरपालिकेस अशा कार्यवाहीतून किती महसूल मिळालेला आहे याबाबत समजू शकलेले नाही. तसेच अनाधिकृतरित्या उभारण्यात येणा-या मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विरोधात कार्यवाही करण्यात यावी व त्यावर दंडाची रक्कम वसूल करण्यात यावी.

5.सन 2015-16 मध्ये परभणी महानगरपालिके मधिल विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या किती मालमत्ताधारकांनी मोबाईल टॉवर्स उभारण्याकरिता भाड्याने मोकळ्या जागा दिलेल्या आहेत. त्यांचेवर कोणत्या दराने मालमत्ता कर आकारणी केली जाते याबाबतची माहिती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 62 दि.01/12/2018 अन्वय अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने संयुक्तिक व समर्थनिय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

31 विलंबाने मालमत्ताकर भरणा करणा-या मालमत्ताधारकांकडून शास्ती कमी वसूल केल्याने महानगरपालिकेला झालेले आर्थिक नुकसानी बाबत.

कर निर्धारण व संकलन विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 267289.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 267289.00/-

सन 2015-16 मध्ये महानगरपालिकेने विलंबाने मालमत्ताकर भरणा-या मालमत्ताधारकाकडून महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 453, अनुसुची "घ", प्रकरण आठ(कराधन नियम) मधिल नियम 41 नुसार आकारणी करणे आवश्यक असताना शास्ती कमी आकारण्यात आली आहे.

सन 2015-16 परभणी महानगरपालिका, परभणी करिता एकत्रित मालमत्ता कर व इतर कर यांचे पावत्या पुस्तकांची तपासणी केली असता महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 453, अनुसुची "घ", प्रकरण आठ(कराधन नियम) मधील नियम 41 नुसार मालमत्ताधारकाकडून थकबाकी रक्कमेवर शास्ती कमी वसूल करण्यात आलेली आहे. त्यामधील निवड महिना मार्च-16 मधील निवडक प्रकरण उदाहरणार्थ खालिल प्रमाणे नमुद करण्यात येत आहे.

अ.क्र	डिमांड नं	मालमत्ता धारकाचे नाव	पावती क्र./ दिनांक	पावती नुसार एकूण भरणा (रु)	पावती नुसार थकबाकी भरणा (रु)	वसूल करण्यात आलेली शास्ती (रु)	वसूल करावयाची शास्ती (रु)	कमी भरणा केलेली शास्तीची रक्कम (रु)
प्रभाग समिती- ब								
1	17	शेषराव रंगनाथ डोंबे	45-29/03/16	7018	4178	751	1421	670
2	17	सुशिला चं	53-	4380	2608	468	887	419

		मुंदडा	28/03/16					
3	17	बाळासाहेब रु. काळदाते	54-28/03/16	4163	2478	446	829	383
4	17	नारायण हा. येसके	55-29/03/16	12515	8719	2615	8343	5728
5	17	छायाबाई ज. आपाशिंदे	56-29/03/16	3141	1870	336	673	337
6	17	काळे कि. गोपीराज	74-30/03/16	43905	26134	4704	8886	4182
7	33	विनोद पा. वरवंटे	24-01/03/16	1368	1368	0	301	301
8	33	रज्जाक बडेसाल	40-03/03/16	1183	1183	0	687	687
9	33	मे. साई ज्वेलर्स	80-08/03/16	4924	3284	0	1102	1102
10	33	सौ. सुरेशरानी पु. लाल	97-22/03/16	1851	1234	0	420	420
11	33	सौ. शांताबाई सं. दुधारे	8-23/03/16	3697	2464	0	838	838
	34, 35	सौ. मिरा सु. यलदरकर	68-30/03/16	3391	1607	177	354	177
13	34, 35	म. फारोख मो. हनिफ	86-31/03/16	3753	3753	0	1276	1276
14	28	अरविंद रा. झरकर	78-30/03/16	7125	6362	763	1400	637
प्रभाग समिती- अ								
15	21	नितिन फूटाणे	93-08/03/16	3503	2385	0	1097	1097
16	21	सुभाष छ. कांक्रिया	15-27/03/16	3900	3900	0	858	858
17	21	प्रविण श्री. मुदगलकर	67-31/03/16	55569	29531	0	17145	17145
18	3	मो. इसा मो. अब्दुल शकुर	01-21/03/16	3042	1435	172	316	144
19	3	मधुकर ह. नागरगोजे	52-30/03/16	3549	1674	201	368	167
20	04/1	अब्दुल करीम अ. हमीद	50-04/03/16	1864	932	0	317	317
21	04/1	मोहम्मद अझर पि. मो.	52-04/03/16	1904	1315	0	604	604

		शेख या.	11/03/16		1282	0	589	589
23	2	रमेश मा. मोरेश्वर	66-03/03/16	3100	3100	0	1426	1426
24	2	सौ. रुखमणीबाई स. तुपसमिन्द्रे	02-13/03/16	6782	5108	0	2963	2963
25	2	सौ. सिमा मो. चौधरी	06-14/03/16	2548	1911	0	1019	1019
26	2	नंदकिशोर क. अग्रवाल	78-29/03/16	3760	1880	0	414	414
27	2	कृष्णा दु. मोहरील	91-30/03/16	5260	2630	0	577	577
28	2	शकुंतलाबाई कि. चौहान	26-31/03/16	3012	2008	0	683	683
29	4	प्रेमिलाबाई बा. काळे	22-19/03/16	1595	1505	345	693	348
30	4	रफिका बेगम हाजी	97-27/03/16	3293	1561	171	343	172
31	4	ज्योती दिपक थांडे	24-03/03/16	3383	3383	0	3178	3178
32	4	गुलशन हैदर अली	52-31/03/16	4758	4758	0	1047	1047
33	20	शशीकांत गो मोरे	86-10/03/16	1503	1002	0	341	341
34	20	धनंजय भा. कनकदडे	87-10/03/16	2095	1392	0	473	473
35	20	अतिख मो. तयब	13-20/03/16	10058	8373	0	14902	14902
36	20	विश्वासराव कु. आनंदराव	23-29/03/16	6416	5664	0	6004	6004
37	20	अण्णासाहेब जाधव	5-29/03/16	5228	3446	0	1172	1172
38	20	गंगाधर श्री. गायकवाड	17-30/03/16	5266	3928	0	1806	1806
39	20	मुरलीधरराव तु. रेगे	42-31/03/16	10869	10869	0	16743	16743
40	20	मगर भ. मंदरगात	52-31/03/16	6022	4983	0	3490	3490

41	20	डॉ. बाबुराव ...जी	56- 11/03/16	18604	[illegible]			
पशाम समिती. क								
42	7,8	आत्मलाल अ राजभट	13- 29/02/16	2412	1206	0	265	
43	7,8	शिवाजी र आपात	60- 09/03/16	6495	4266	421	5551	
44	7,8	तुकाराम शि भोसले	76- 12/03/16	4643	2873	51	1666	
45	7,8	सुनिल ना नांदखेडकर	57- 28/03/16	5209	3848	105	2232	
46	7	ज्ञानोबा सो मोहीते	44- 05/03/16	6574	3324	86	1529	
47	7	संतोषकुमार सु चिद्रवार	45- 05/03/16	9738	6488	86	3763	
48	7	सौ. सविता भ. पवार	77- 10/03/16	8855	6682	155	5481	
49	7	लक्ष्मीकांत तु शेटे	34- 19/03/16	8350	8143	207	11559	1
50	7	मोरेश्वर र जोशी	48- 21/03/16	8688	6553	0	4589	4
51	7	उत्तम अ कोले	17- 29/03/16	16376	12263	522	20350	19
52	7	भानुदास बा. देशमुख	39- 30/03/16	12839	9619	285	17120	16
53	7	मिलिंद ल कुलकर्णी	83- 31/03/16	17624	13285	0	7705	77
54	13	सुनिल भ. खाडदिकर	38- 30/03/16	5637	3888	777	2255	147
55	14	डॉ. संदिप बा. करले	68- 20/08/15	51418	51418	0	23652	236
56	14	डॉ. मनिष ना. कदम	79- 31/08/15	61613	61613	0	35736	357
57	9	मुजामी सी. गोबाडे	24- 21/03/16	1978	989	0	218	218
58	9	सय्यद फकिरोद्दीन	63- 29/03/16	3143	2010	463	925	462
59	9	सुधाकर ग. देशपांडे	66- 29/03/16	6280	2976	328	654	326
एकुण रक्कम								26728

सन 2015-16 मध्ये मालमत्ताकर थकबाकी रक्कमेवर शास्ती/दंड कोणत्या दराने व कोणत्या आदेशान्वये वसूल करण्यात आले आहे त्याचे दर व आदेशाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. सन 2015-16 मध्ये विलंबाने भरण्यात आलेल्या मालमत्ताकर वर महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 453, अनुसूची "घ", प्रकरण आठ(कराधन नियम) मधिल नियम 41 नुसार प्रत्येक महिन्यासाठी 2% प्रमाणे शास्ती वसूल करणे आवश्यक असताना उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे शास्तीची रक्कम कमी दराने आकारण्यात आल्याने रक्कम रु.267289/- संबंधित मालमत्ताधारकांडून वसूल करुन मनपा निधीत जमा करण्यात यावी.

मागणी नोंदवही मध्ये मागिल थकबाकीची रक्कम व कालावधी तसेच त्यावर शास्तीची आकारणी नमुद नसल्याने आकारण्यात आलेली शास्ती योग्य प्रकारे आकारली आहे किंवा कसे हे स्पष्ट होऊ शकलेले नाही.

या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 58 दि.28/11/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने संयुक्तिक व समर्थनिय अनुपालन सादर न **केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.**

32 *सिनेमा (करमणूक) कराची वसुली सिनेमागृह मालकाकडून कमी केल्याबाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 7150.00/-

परभणी महानगरपालिकेच्या कर निर्धारण व संकलन विभागाकडून करमणूक कराची वसुली केली जाते. वित्तीय वर्ष 2015-16 मध्ये परभणी शहरातील सिनेमागृह करमणूक कराची वसुली कमी केल्याचे आढळून आले.

परभणी महानगरपालिकेच्या कर निर्धारण व संकलन विभागाकडून करमणूक कराची वसुली केली जाते. सन 2015-16 मध्ये सिनेमागृहातील शो नुसार करमणूक कराची वसुली कमी करण्यात आली. वसूल केलेल्या कराची तपासणी केली असता फक्त सिनेमागृहाकडील करमणूक कराची वसुली केली जात असल्याचे

आढळून आले तर नाट्यगृह, व्हिडीओ सेंटर, सर्कस इ. कडून करमणूक कर वसूल केला जात नसल्याचे आढळून आले. तसेच सिनेमागृहाकडून वसूल करण्यात आलेल्या करमणूक कर हा वेळीच वसूल न करता खूप उशिरा वसूल केला आहे. सिनेमा कराची वसुली प्रती शो रुपये 50/- प्रमाणे करावयाची होती. पावती पुस्तकावरून तपासणी केली असता खालील दर्शविलेल्या सिनेमा गृहाकडून कराची वसुली कमी केल्याचे दिसून येते.

महिना	एकूण शो	सिनेमा गृहाचे नांव	प्रती शो रु.50 प्रमाणे एकूण रक्कम	जमा केलेली रक्कम	कमी घेतलेली रक्कम
डिसेंबर-15 ते मार्च-16	488	नरेश चित्रमंदिर	24400	24050	350
सप्टेंबर-15 ते नोव्हेंबर-15	364	तलरेजा चित्रमंदिर	18200	16750	1450
ऑक्टोबर-15 ते जानेवारी-16	492	नाज चित्रमंदिर	24600	19250	5350
एकूण रक्कम					7150

याबाबत अभिप्राय खालील प्रमाणे आहे.

१.सिनेमा कराची रक्कम टॉकीज मालकाकडून रुपये 7150/- कमी वसूल करण्यात आलेली आहे.

२.मराठी शो, टॅक्स फ्री शो तसेच बंद शो करिता माफी असल्यास लेखी पुरावा (सिनेमा मालकाने दिलेला) लेखापरीक्षण पथकास उपलब्ध करून देण्यात आलेला नाही.

३.शो टॅक्स भरणा कीर्द नोंदवहीतील नोंदी अपूर्ण आहेत. नोंदवहीतील नोंदी अद्यावत करून लेखापरीक्षणास दाखविण्यात आलेल्या नाहीत.

४.नाट्यगृह, व्हिडीओ सेंटर, सर्कस इ. कडून करमणूक कर वसूल केल्या जात नाही.

५.करमणूक कर वसुली करिता स्वतंत्र पासबुक ठेवण्यात आलेला नाही. त्यामुळे सर्व सिनेमागृह कडून करमणूक कराच्या रकमा प्राप्त झाल्याची खात्री करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 61, दिनांक 30/11/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कर व संकलन विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 25, Hmm No ...

33 चालू वर्षा अखेरच्या थकबाकीची पुढील वर्षाच्या मागणी नोंदवही मध्ये नोंदी न घेतल्यामुळे व मालमत्ताकर व इतर कर कमी वसूल केल्या मुळे महानगरपालिकेचे झालेले आर्थिक नुकसानी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका [illegible]

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1831.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1831.00/-

सन 2014-15 व सन 2015-16 मधील मालमत्ता कर व इतर कराची थकबाकी पुढील वर्षाच्या मागणी रजिस्टर मध्ये न दर्शविल्यामुळे थकबाकीच्या रक्कमा वसूल झाल्या किंवा नाही याची खात्री करता आली नाही मालमत्ता कर, वृक्ष कर, शिक्षण कर, अग्नी कर मागणी रजिस्टर नुसार कमी वसूल करण्यात आलेला आहे.

सन 2015-16 मध्ये महानगरपालिका परभणी करिता एकत्रित मालमत्ता कर व इतर कर यांची मागणी नोंदवही, भरणा नोंदवही पडताळणी केली असता सन 2014-15 व सन 2015-16 ची थकबाकी पुढील वर्षाच्या मागणी रजिस्टर मध्ये न दर्शविल्याने थकबाकीच्या रक्कमा वसुल झाल्या की नाही याची खात्रि होऊ शकली नाही. मालमत्ताकर, वृक्षकर व इतर कर कमी वसूल करण्यात आलेला आहे त्यासंबंधी निवड महिना मार्च-16 मधील निवडक प्रकरण उदाहरणार्थ खालिल प्रमाणे नमुद करण्यात येत आहे.

अ.क्र	डिमांड नं	मालमत्ता धारकाचे नाव	पावती क्र./ दिनांक	कराचा प्रकार	पावती नुसार वसूल केलेला कर (रु)	मागणी नोंदवही नुसार करावयाच भरणा (रु)	कमी भरणा केलेली कराची रक्कम
प्रभाग समिती- ब							
1	18	नईमुद्दीन रफियोद्दीन	92-03/03/16	वृक्षकर	15	24	9
2	18	शेख इम्रान अब्दुल रे.	19-10/03/16	वृक्षकर	40	60	20
3	18	भागीरथी मो. कांबळे	25-11/03/16	वृक्षकर	75	130	75
4	18	सोपान ज्ञा. जाधव	40-18/03/16	वृक्षकर	104	156	52
5	18	सुधाकर ग. गायकवाड	48-20/03/16	वृक्षकर	98	169	71
6	17	बिल खोमबेगम स. असगर	23-11/03/16	मालमत्ता	14	604	590

. पूर्वापर, ...

ल्याचे निदर्शनास येते तरी सन 2015-16 मध्ये अशा प्रकरणांचा शोध घेऊन कमी भरणा करुन घेतले क्कम वसूल करुन मनपा फंडात जमा करुन अनुपालन सादर करण्यात यावे.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 च्या कलम 327 नुसार मागणी नोंदवही नमुना 27 मध्ये ावी ज्यात नमुना 35 मध्ये नमुद केलेल्या व्यक्तींकडून केलेल्या मागणीच्या संबंधात मागणी क ालेली रक्कम, वसूल करण्यात आलेली रक्कम, थकित रक्कम इ. तपशिलाची, (निर्धारण यादी ंदीच्या आधारे) नोंद नमुना 35 मध्ये करणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहित लम 331 नुसार करांमध्ये सूट किंवा परतावा देण्याची कार्यवाही कलम 127 नुसार अनुज्ञेय र ताव्याच्या दुबार प्रदानास प्रतिबंध करण्यासाठी मागणी नोंदवहीच्या शेरा स्तंभामध्ये संबं र्व परताव्यांची नोंद करण्यात यावी अशी तरतूद असतानाही महानगरपालिका परभणी, क भागाने सदर कलमाचे पालन केले नसल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्य ही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 55, दिनांक 28/11/2018 अन्वये अनुपालन दर्शि मता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्या

DATKRPM6601

पान झालेली अनियमितता.   ...कडून वसूल करण्यात आलेल्या कराची

ण वर्ष : 2015-2016

ता संख्या : 01

:00 महानगरपालिका स्व- निधी

तता कलम : 9ब

रक्कम रु. 122.00 /-

रक्कम रु. 122.00/-

5-16 मध्ये महानगरपालिका परभणी करिता एकत्रित मालमत्ता कर व इतर कर यांची मागणी
भरणा नोंदवही, पावती पुस्तक पडताळणी केली असता सन 2015-16 मध्ये महानगरपालिका परभणी
इणा-या मालमत्ताधारकाकडून वसूल करण्यात आलेल्या मालमत्ताकर व इतर कर मनपा फंडात
कमी भरणा केल्याने अनियमितता झालेली आहे

उपरोक्त तक्त्यात दर्शविल्या प्रमाणे मालमत्ताधारका कडून मालमत्ताकर व इतर कर अन्वये वसूल करण्यात आलेली रक्कम मनपा फंडात भरणा करताना कमी जमा केल्याने गंभिर अनियमितता झालेली आहे. सदर बाब ही गंभिर असून उक्त दिलेल्या निवडक प्रकरणा प्रमाणे सन 2015-16 मध्ये कमी भरणा केलेली रक्कमांचा मनपा परभणी मधील अंतर्गत लेखापरिक्षा विभागाने शोध घेऊन सदर रक्कमा संबंधिताकडून वसूल करुन मनपा फंडात जमा करुन अनुपालन सादर करण्यात यावे.

याबाबत कर निर्धारण व संकलन विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 56, दि.28/11/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कर निर्धारण व संकलन विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

35 शासकिय वसूलीतील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2939592.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2939592.00/-

महानगरपालिका परभणी ने शासकिय वसूली करताना वसूली लिपिकाने रक्कम रु.59592/- चा धनादेश स्विकारुन संबंधित कार्यालयास पावती दिलेली असून सदर रक्कम मनपा रोख पुस्तकात जमा झाल्याची नोंद आढळून येत नाही. VIOCOM Network कडून रक्कम रु.2880000/- ऑन्लाईन वसूल झाल्याची नोंद पावती वर घेण्यात आलेली असुन सदर रक्कम मनपा परभणीच्या कोणत्या खात्यात जमा करण्यात आली याची खात्री होऊ न शकल्याने सदर रकमा वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे.

महानगरपालिका परभणी, कर निर्धारण व संकलन विभागाचे मार्च -16 या निवड महिन्यातील डिमांड रजिस्टर निहाय (शासकिय वसूली) मालमत्ता कर संकलनाचे जमा पावत्या लेखा विभागाच्या रोखपुस्तिकेतील जमा रकमांचे निवड महिना मार्च-16 चे अभिलेखे तपासण्यात आले त्या नुसार खालिल अनियमितता आढळुन आल्या आहेत.

1.प्रभाग क्र- ब, शासकिय वसूली, बुक क्र 50 पावती क्र 46 दि 11/03/2016 आयडीया सेल्युलर कडून रक्कम
रु.60,000/- (धनादेश क्र.257191 दि.04/03/16) चा धनादेश स्विकारून मनपा निधीत जमा केला परंतु पावती
देताना रु.70,000/- ची पावती देण्यात आलेली आहे सदर बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

2.प्रभाग क्र- ब, शासकिय वसूली, बुक क्र.50 पावती क्र 40 दि.10/03/2016 सौ. शारदा दादाराव सवडकर (स्टेट
बँक ऑफ हैदराबाद) रक्कम रु.59,592/- (धनादेश क्र.012972 दि.29/3/16) चा धनादेश स्विकारून पावती
देण्यात आलेली असून सदर रक्कम रोख पुस्तकात दिसून येत नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात आलेला
नाही.

3.प्राभाग क्र- ब, शासकिय वसूली, बुक क्र.50 पावती क्र.81 ते 96 दि.30/03/2016 प्रत्येकी रु.180000/- (एकुण रु.2880000/-) नुसार VIOM Network कडुन वसूल रक्कम ऑनलाईन भरणा केल्याचे पावतीवर नमुद असून सदर रक्कम मनपाच्या कोणत्या खात्यात जमा करण्यात आली याचा खुलासा करण्यात आला नसल्याने सदर रक्कम वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे.

याबाबत कर निर्धारण व संकलन विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 138, दि.12/02/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कर निर्धारण व संकलन विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

36 *वाहन दुरुस्ती व देखभालीवर वित्तीय मर्यादेपेक्षा जादा खर्च केल्या बाबत.*

वाहन व यांत्रिकी विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 53159.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 53159.00/-

शासन निर्णय, वित्त विभाग क्र. विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दिनांक 17/04/2015 मधील भाग पहिला, उपविभाग-2, अ.क्र19, नियम 69 मधील तरतुदीनुसार पेट्रोलवर चालणा-या वाहनांसाठी प्रतिवर्षी रक्कम रु.50000/- व डिझेलवर चालणा-या वाहनांसाठी प्रतिवर्षी रु.60000/- दुरुस्तीसाठी व देखभालीकरीता वित्तीय मर्यादा विहित करण्यात आलेली आहे तरी सदर प्रकरणी परभणी महानगरपालिका मधिल वाहन व यांत्रिकी विभागाने वित्तीय मर्यादेपेक्षा जास्त खर्च केलेला आहे

सन 2015-16 या आर्थिक वर्षात परभणी महानगरपालिका मधील वाहन व यांत्रिकी विभागाकडून खालील निर्दिष्ट तपशीलानुसार वाहनांच्या दुरुस्ती व देखभालीवर वित्तीय मर्यादेपेक्षा रु.53159/- जादा खर्च [illegible] दिसून येते. शासन निर्णय, वित्त विभाग क्र.विअप-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग 2 दिनांक [illegible] मधील भाग पहिला, उपविभाग-2, अ.क्र.19, नियम 69 मधील तरतुदीनुसार पेट्रोलवर चालणा-या वाहनांसाठी प्रतिवर्षी रक्कम रु.50000/- व डिझेलवर चालणा-या वाहनांसाठी प्रतिवर्षी रु.60000/- दुरुस्तीसाठी व देखभालीकरीता वित्तीय मर्यादा ठरवून देण्यात आलेली असतानाही परभणी महानगरपालिकेने विहीत मर्यादेपेक्षा जादा खर्च केलेला आहे.

अ.क्र	वाहन क्रमांक	इंधनाचा प्रकार	वित्तीय मर्यादा रु.	15-16 मध्ये वाहन दुरुस्तीवर झालेला प्रत्यक्ष खर्च रु.	वित्तीय मर्यादेपेक्षा जादा खर्च रु.
1	MH22 D7928	डिझल	60000	62167	2167
2	MH22 D7933	डिझल	60000	77869	17869
3	MH22 D7951	डिझल	60000	72483	12483
4	MH22 9172	डिझल	60000	77030	17030
5	JCB	डिझल	60000	63610	3610
एकूण					53159

वाहनांच्या दुरुस्ती व देखभालीवर विहीत करण्यात आलेल्या वित्तीय मर्यादेपेक्षा जादा खर्चास स्थायी समितीची मंजूरी प्राप्त करुन घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

याबाबत वाहन व यांत्रिकी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 80, दि.11/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता वाहन व यांत्रिकी विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATJPPM8401 (Ref No : 28, Hmm No : 8

37 *यांत्रिकी विभागाने केलेल्या टायर, ट्युब व बॅटरी खरेदी मधील अनियमितता.*

यांत्रिकी विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

... प्राप्त साहित्य संबंधी साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर
लेली नाही.

ालिका परभणी, यांत्रिकी विभागाने केलेल्या टायर, ट्युब व बॅटरी खरेदी देयकांचे लेखापरिक्षण
ा खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

; क्र.1263 दि.16/01/2016 रक्कम रु.266195/- (टायर, ट्युब खरेदी देयक, 65 घंटा गाड्यांसाठी).

Tyres सोबत केलेल्या करारमान्याची प्रत लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

ृयकात नमुद टायर ट्युब खरेदी कोणत्या वाहनासाठी करण्यात आलेली आहे त्याची यादी

करण्यात आलेला नाही.

II) महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक - आयकर 1007/प्र.क्र.105/कोषा... दिनांक 22/02/2008 अन्वये तसेच आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 सी आयकर ... करण्यात आलेले नाही. **आयकर रक्कम रु.516/- वसूलपात्र**

4.प्रमाणक क्र.1337 दि.06/02/2015 रक्कम रु.45293/- (घंटा गाडी बॅटरी खरेदी देयक).

5. प्रमाणक क्र.78 दि.13/04/2015 रक्कम रु.17200/- (टँकर साठी डिस्क खरेदी देयक).

I) उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस-1088/2512/उद्योग-6 दि.02/01/1992 ... **परिच्छेद क्र 8.3(ई)** च्या नमुद तरतुदी नुसार 3 दर पत्रके मागवुन खर्च करणे गरजेचे होते. सदर दर पत्रके न **मागविता टँकर साठी** डिस्क खरेदी केल्याने स्पर्धात्मक दराचा फायदा मनपा ला मिळाला नाही तसेच सदर **प्रक्रिये मध्ये पारदर्शकता** ही राहिली नाही. सदर बाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नसल्याने देयकाची **पुर्ण रक्कम रु.17200/- आक्षेपाधिन** ठेवण्यात येत आहे.

6.उपरोक्त अ.क्र 1 ते 5 वरील नमुद देयकातील समान अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.

I) देयका सोबत वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 **मधील परिच्छेद** 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत **नाही.**

II) सदर देयाका सोबत वाहनाचा तपासणी अहवाल व अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे **प्रमाणपत्र** जोडण्यात आलेले नाही.

III) **वाहनाची** हिस्ट्री शिट व लॉग बुक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

IV) **मिळालेल्या** साहित्य सुस्थितीत मिळाल्याबाबत प्रमाणपत्र देयका सोबत **जोडण्यात आलेले** नाही तसेच **प्राप्त साहित्य संबंधी** साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यात **आलेली नाही.**

याबाबत यांत्रिकी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 74, दि.05/12/2018 **अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास** कळविले असता यांत्रिकी विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने **आक्षेप नोंदविण्यात** येत आहे.

DATJPPM8401 (Ref No : 44, Hum ...

38 यांत्रिकी विभागाने केलेल्या गाड्या दुरुस्ती व सुटे भाग खरेदी मधील अनियमितता.

यांत्रिकी विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2315566.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2262196.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 53370.00/-

1) वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक विअप.10.08 प्र.क्र.70/2008 विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही. 2) खर्चाच्या मुळ पावत्या, करारनामा प्रत, अवलंबण्यात आलेली निविदा प्रक्रिया अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर न केल्यामुळे एकूण आक्षेपाधिन रक्कम रु.22,62,196/-3) सदर देयाका सोबत वाहनाचा तपासणी अहवाल व अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही 4) वाहनाची हिस्ट्री शिट व लॉग बुक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

महानगरपालिका परभणी, यांत्रिकी विभागाने केलेल्या गाडी दुरुस्ती व सुटे भाग खरेदी देयकाचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.1338 दि.06/02/2016 रक्कम रु.150176/- (16 गाड्यांसाठी).

I) सदर देयका सोबत जोडण्यात आलेल्या मुळ पावती ची एकूण रक्कम रि.1,03,851/- असताना सदर खर्चासाठी रक्कम रु.1,50,176/- अदा करण्यात आलेली असल्याने जादा प्रदान केलेली रक्कम रु.46325/- वसूल करून मनपा निधीत जमा करण्यात यावी. **वसूलपात्र रक्कम** रु.46325/-

II) वाहनाचा तपासणी अहवाल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

III) देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.

IV) वाहनाची हिस्ट्री शिट व लॉग बुक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने करण्यात आलेला खर्च नमुद वाहनासाठी केला किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

2. **प्रमाणक क्र.1626 दि.23/03/2016 रक्कम रु.**63,966/- (17 गाड्यांसाठी).

I) वाहनाचा तपासणी अहवाल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

II) देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.

III) वाहनाची हिस्ट्री शिट व लॉग बुक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने करण्यात आलेला खर्च नमुद वाहनासाठी केला किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

3. प्रमाणक **क्र.285 दि.18/05/2015** रक्कम रु.146610/-

4. **प्रमाणक क्र.420 दि.15/06/2015 रक्कम** रु.82118/-

5. **प्रमाणक क्र.690 दि.08/09/2015 रक्कम** रु.286636/- (55 घंट्या गाड्या दुरुस्ती)

6. **प्रमाणक क्र.1020 दि.17/11/2015 रक्कम** रु.169105/- (23 घंट्या गाड्या दुरुस्ती)

7. **प्रमाणक क्र.1137 दि.16/12/2015 रक्कम** रु.194205/- (44 घंट्या गाड्या दुरुस्ती)

I) **अ.क्र. 3 ते 7 ची देयक,** खर्चाच्या मुळ पावत्या, सहारा मोटार्स सोबत करण्यात आलेला करारनामा व **अवलंबण्यात आलेल्या** निविदा प्रक्रिया संबंधी अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेल्या नसल्याने पुर्ण रक्कम आक्षेपाधिन **करण्यात आलेला** खर्च योग्य आहे किंवा नाही याचे खात्री करता आलेली नसल्याने

ठरवण्यात येत आहे. **आक्षेपाधिन रक्कम रु.8,78,674/-**

8. प्रमाणक क्र.1 दि.01/04/2015 रक्कम रु.2,93,220/- (वाहन दुरुस्ती देयक).

9. प्रमाणक क्र.555 दि.16/07/2015 रक्कम रु.78,192/- (वाहन दुरुस्ती देयक).

10. प्रमाणक क्र.845 दि.08/10/2015 रक्कम रु.4,06,493/- (ट्रक्टर ट्रोली घंटा गाडी दुरुस्ती देयक).

11. प्रमाणक क्र.1214 दि.13/01/2016 रक्कम रु.4,33,990/- (वाहन दुरुस्ती देयक).

12. प्रमाणक क्र.1820 दि.31/03/2016 रक्कम रु.1,71,627/- (वाहन दुरुस्ती देयक).

I) उपरोक्त अ.क्र 8 ते 12 वरील नमुद प्रमाणकातील मुळ खर्चाच्या पावत्या लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेल्या नसल्याने सदर खर्च हा आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे. **आक्षेपाधिन रक्कम रु.13,83,522/-**

II) **निविदा अटी** व शर्त क्र.2 नुसार ना-दुरुस्त वहानाचा रिपोर्ट, तपशिल देयका सोबत जोडणे आवश्यक असतानाही तसा रिपोर्ट तपशील देयका सोबत जोडण्यात आलेला नाही.

III) **निविदा अटी** व शर्त क्र.3 नुसार खर्चाचे देयक सादर करताना वाहन चालकाचा दुरुस्ती झाल्या बाबतचा अहवाल जोडणे बंधनकारक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

IV) **निविदा व करारनामा** अटी व शर्त क्र.4 नुसार दुरुस्त केलेल्या वाहना मध्ये सहा महिन्याच्या आत तेच बिघाड झाल्यास सदर दुरुस्ती विना मुल्य करण्यात यावी अशी तरतूद असताना या संबंधीचे अभियंता यांचे प्रमाणपत्र देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

V) सदर देयकां सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.

VI) वाहनाची हिस्ट्री शिट व लॉग बुक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने करण्यात आलेला खर्च नमुद वाहनासाठी केला किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

13. प्रमाणक क्र.1264 दि.16/01/2016 रक्कम रु.123152/- **(ऑईल खरेदी देयक).**

I) <u>उक्त प्रमाणका द्वारे मनपा परभणी ने अदा केलेल्या खर्चाचा तपशील</u>

Engine Oil 20 lt - रु.5900 X 10 Bkt = रु.59000/-

Gear Oil 50 lt - रु.12500 X 2 tin = रु.25000/-

Hydraulic Oil (68 no.) 210 lt- रु.42000 X 1 tin = <u>रु.42000/-</u>

एकूण = **<u>रु.126000/-</u>**

<u>दर पत्रकानुसार मंजुर दरा प्रमाणे देय रक्कम</u>

Engine Oil 20 lt - रु.5310 X 10 Bkt = रु.53100/-

Gear Oil 20 lt - रु.4750 X 5 tin = रु.23750/-

Hydraulic Oil (68 no.) 20 lt - रु.4010 X 10.5 tin = <u>रु.42105/-</u>

एकूण = **<u>रु.118955/-</u>**

एकूण जादा प्रदान (वसूलपात्र) रक्कम रु.7045/-

...ण्यात आलेला नाही.

III) सदर देयकां सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही

VI) वाहनाची हिस्ट्री शिट व लॉग बुक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने करण्यात आलेला खर्च नमुद वाहनासाठी केला किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

14. उपरोक्त अ.क्र 1 ते 13 वरील नमुद देयकातील समान अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.

I) देयका सोबत वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

याबाबत यांत्रिकी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 75, दि.05/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता यांत्रिकी विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

39 घंटा गाडी चालक पुरवठा खर्चाच्या देयकातील अनियमितता.

यांत्रिकी विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 241806.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 238503.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 3303.00/-

*1) **वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक**- विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 **मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका- यांचे** सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही. 2) सदर देयकात वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास रक्कम रु.83.33 प्रती दिन या प्रमाणे मानधन अदा करण्यात आलेले आहे. **वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास** प्रति दिन रक्कम रु.83.33 **चा उल्लेख कोणत्याच आदेशात, ठरावात नसताना सदर अदा केलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे.***

महानगरपालिका **परभणी,** यांत्रिकी विभागाने केलेल्या घंटा गाडी चालक पुरवठा खर्चाच्या देयकांचे **लेखापरिक्षण केले असता** खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.319 दि.29/05/2015 रक्कम रु.296401/-

I) सदर देयकात वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास रक्कम रु.83.33 प्रती दिन या प्रमाणे मानधन अदा करण्यात आलेले आहे. वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास प्रति दिन रक्कम रु.83.33 चा उल्लेख कोणत्याच आदेशात, ठरावात नसताना सदर अदा केलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे (दि.21/02/15 ते दि.20/03/15- 83.33 X 73 = 6083.09 व दि.21/03/15 ते दि.20/04/15- 83.33 X 48 = 3999.84) **आक्षेपाधिन रक्कम रु.10,083/-**

2.प्रमाणक क्र.419 दि.15/06/2015 रक्कम रु.90767/-

I) सदर देयकात वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास रक्कम रु.83.33 प्रती दिन या प्रमाणे मानधन अदा करण्यात आलेले आहे. वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास प्रति दिन रक्कम रु.83.33 चा उल्लेख कोणत्याच आदेशात, ठरावात नसताना सदर अदा केलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे. (83.33 X 26 = 2166.58) आक्षेपाधिन रक्कम रु.2,167/-

II) वाहन चालकांचे दि.21/04/15 ते दि.20/05/15 या कालावधितील हजेरी पत्रक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने सदर कालाधिचे अदा करण्यात आलेले मानधन आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे. **आक्षेपाधिन रक्कम रु.90,767/-**

3. प्रमाणक क्र.684 दि.07/09/2015 रक्कम रु.4,72,796/-

I) सदर देयकात वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास रक्कम रु.83.33 प्रती दिन या प्रमाणे मानधन अदा करण्यात आलेले आहे. वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास प्रति दिन रक्कम रु.83.33 चा उल्लेख कोणत्याच आदेशात, ठरावात नसताना सदर अदा केलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे.

II) वाहन चालकांचे दि.21/04/15 ते दि.20/05/15 या कालावधिचे मानधन प्रमाणक क्र.419 दि.15/06/15 नुसार एकूण रक्कम रु.142866/- पैकि रक्कम रु.92866 अदा केले असल्याने उर्वरित रक्कम रु.50000/- अदा करावयाची शिल्लक असताना या देयकातून सदर कालावधि करिता रक्कम रु.53303/- अदा करण्यात आली असल्याने जादा अदा करण्यात आलेल रक्कम रु.3303/- इंदीरा गांधी सु. बे. सह. संस्था, परभणी यांच्या कडुन वसूल करुन मनपा निधीत जमा करण्यात यावी. **वसूलपात्र रक्कम रु.3303/-**

4. प्रमाणक क्र.1491 दि.11/03/2016 रक्कम रु.137653/-

I) सदर देयकात वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास रक्कम रु.83.33 प्रती दिन या प्रमाणे मानधन अदा करण्यात आलेले आहे. वाहन दुरुस्ती कालावधीत वाहन चालकास प्रति दिन रक्कम रु.83.33 चा उल्लेख कोणत्याच आदेशात, ठरावात नसताना सदर अदा केलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे.

II) वाहन चालकांचे दि.21/04/15 ते दि.20/05/15 या कालावधितील हजेरी पत्रक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने सदर कालाधिचे अदा करण्यात आलेले मानधन आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे. **आक्षेपाधिन रक्कम रु.137653/-**

5. उपरोक्त अ.क्र 1 ते 4 वरील नमुद देयकातील समान अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.

I) देयका सोबत वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009

...कऱ्याने सदर खर्चास मंजूरी दिलेले मंजूरी आदेश देयका सोबत
नाही.

6. इंदिरा गांधी सिशिक्षित बेरोजगार सह. संस्था सोबत करण्यात आलेल्या कामाची प्रत लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

7.एकता क्रिडा मंडळ परभणी सोबत करण्यात आलेल्या करारनाम्यातील अटी व शर्त क्र.3 नुसार कामासंबधी तक्राराची दखल न घेतल्यास अभिकर्त्याकडून दंड आकारण्यात येईल अशी तरतूद आहे. सदर तरतुदी संबंधीत आकारण्यात आलेला दंड, नक्रार नोंदवही व तक्रारी अर्ज लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

८.एकता क्रिडा मंडळ परभणी सोबत करण्यात आलेल्या करारनाम्यातील अटी व शर्त क्र.4 नुसार अभिकर्त्यांने आपल्या संस्थेकडील कामगारांची नोंदणी किमान देयकाची नोंदणी संस्थेकडे करणे आवश्यक असताना देखिल नोंदणी प्रमाणपत्र लेखापरिक्षणास उप्लब्ध करुन देण्यात आलेला नाही.

9.एकता क्रिडा मंडळ परभणी सोबत करण्यात आलेल्या करारनाम्यातील अटी व शर्त क्र.8 नुसार पॅंजो कंपनीतील यांत्रिकी अभियंता यांच्याकडून परवाना प्राप्त कुशल ड्रायव्हरची प्रात्याक्षीक घेवून निवड झालेले वाहन चाकलच कामावर घेण्यात येतील असे मान्य केले असताना देखिल वाहन चालकाचे कुशल संबंधीचे प्रमाणपत्र संचिकेत/ नस्ती मध्ये उपलब्ध नसल्याने करारनाम्यातील अटी व शर्तीचे पालन केले नसल्याचे स्पष्ट होते.

याबाबत **यांत्रिकी विभागास** अर्धसमास पत्र क्रमांक 76, दि.05/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता यांत्रिकी विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

40 ***आय.टी.आय. मार्फत हातगाडे तयार करणे या पुरवठा आदेशातील अनियमितता बाबत...***

लेखापरीक्षण वर्ष : **2015-2016**
अनियमितता **संख्या** : 06

लेखा शीर्ष : वाहन विभाग शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 420000.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 410340.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 9660.00/-

***नागरी घनकचरा व्यवस्थापनसाठी** कचरा व नालीतील गाळ गोळा करण्यासाठी मनपाने आय.टी.आय. मार्फत **70 हातगाडे तयार करणेसाठी पुरवठा आदेश दिले.** रुपये 4,20,000/- चा पुरवठा असल्याने ई-निविदा करणे **आवश्यक होते. तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही.** परिणामी स्पर्धात्मक दराचा लाभ मनपाला झाला नाही.*

तसेच देयकातून आयकर 2.3%, कपात केली नाही.त्यामुळे रक्कम रु. 9660 वसूलपात्र ठरते

परभणी शहर महानगरपालिकेचे वाहन विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता, आय.टी.आय. मार्फत हातगाडे तयार करणे या पुरवठा संचिकेचे व देयकांचे लेखापरीक्षणात खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1)आय.टी.आय.ला हातगाडे तयार करण्यासाठी मनपाने प्रत्येक हातगाडीसाठी 6000/- प्रमाणे 70 हातगाडे पुरवठा करण्यासाठी रुपये 4,20,000/- चे पुरवठा आदेश दिले. आय.टी.आय.ला प्रमाणाक क्रमांक.1053, प्रमाणाक दिनांक.23/11/2015 नुसार रक्कम 3,00,000/- अदा केले आहे. घंटागाडी पुरवठा केल्यानंतर उर्वरित 1,20, 000/- अदा केल्याचे दिसते.

2)रुपये 4,20,000/- चे पुरवठा आदेश देताना स्थायी समितीची मान्यता घेतली नाही.अर्थसंकल्पीय तरतुदी बाबत संचिकेत काहीच उल्लेख नाही.

3)रुपये 4,20,000/- चा पुरवठा असल्याने ई-निविदा करणे आवश्यक होते.तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही. परिणामी स्पर्धात्मक दराचा लाभ मनपाला झाला नाही.

4)प्राप्त हातगाड्यांची नोंद घेतलेली साठानोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही.

5)मा. आयुक्तांचे हातगाडे पुरवठा बाबत पत्राचा उल्लेख आहे पण आयुक्तांचे पत्र किंवा पुरवठा आदेश संचिकेत नाहीत.हातगाडीचे तांत्रिक मान्यता आदेश व तपशील संचिकेत नाहीत.

6)देयकातून आयकर 2.3%, कपात केली नाही.त्यामुळे रक्कम रु. 9660 वसूलपात्र ठरते.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 219 दिनांक 20/7/2019 नुसार वाहन विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे .

MUMARAM8201 (Ref.No - 120 ...

41 घनकचरा व्यवस्थापनासाठी खरेदी केलेल्या ट्रक्टर, ट्रोली इत्यादी वाहनाच्या खरेदीतील अनियमितता

लेखा शीर्ष : वाहन विभाग शासन निधी

अनियमितता कलम : ९ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1081364.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 959171.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 122193.00/-

घनकचरा व्यवस्थापनासाठी खरेदी केलेल्या ट्रक्टर, ट्रोली इत्यादी वाहनाच्या खारेदिसाठीची स्थायी सभेची कार्योत्तर मान्यता घेतल्याचे दिसते. रुपये 10,81,364/- च्या देयकावर लेखाशीर्ष, निधी, शिल्लक निधी, आदि बाबींचा उल्लेख नाही. सक्षम अधिकाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या नाहीत. देयकातून 2.3% प्रमाणे आयकर रु. 24,871, व विक्रीकर 2% प्रमाणे रु.21627 व 7% FSD ची रक्कम रु. 75,695/- अशी एकूण 1,22,193/- कपात केली नाही.

परभणी शहर महानगरपालिकेचे यांत्रिकी विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता, घनकचरा व्यवस्थापनासाठी खरेदी केलेल्या ट्रक्टर, ट्रोली इत्यादी वाहनाच्या खरेदीतील संचिकेचे व देयाकांचे लेखापरीक्षणात खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1)खरेदी संचिकेच्या टिपण्णीवरून वाहने खारेदिसाठीची स्थायी सभेची कार्योत्तर मान्यता घेतल्याचे दिसते. त्यामुळे खरेदी पूर्वी स्थायी समितीची मान्यता का घेतली नाही याचा बोध होत नाही.

2)सदर पुरवठा बाबतच्या जाहीर निविदेच्या वर्तमानपत्राच्या प्रती संचिकेत नाहीत. त्यामुळे पुरवठा आदेशाश व्यापक प्रसिद्धी दिली गेली नाही.

3)दादाजी ट्रक्टर अंड मोटर्स ला दिलेल्या, प्रमाणाक क्रमांक579 दिनांक 21/07/2015 रुपये 10,81,364/- च्या देयकावर लेखाशीर्ष,निधी,शिल्लक निधी,आदि बाबीचा उल्लेख नाही.सक्षम अधिकाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या नाहीत.

4)देयकातून 2.3% प्रमाणे आयकर रु. 24,871, व विक्रीकर 2% प्रमाणे रु.21627 व 7% FSD ची रक्कम रु. 75,695/- अशी एकूण 1,22,193/- कपात केली नाही. ती कपात करून वसुली दर्शवावी.

5)सदर वाहनांची नोंदी घेतल्याचे वाहन नोंदवही विभागाने उपलब्ध करून दिली नाही. वाहनांचे विमा प्रमाणपत्र विभागाने दर्शविले नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.224 दिनांक 20/7/2019 नुसार वाहन विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे

MUMARAM8201 (Ref No : 130, Hmm No : 224)

42 विवाह नोंदणी फी व दंडाची रक्कम शासनखाती जमा न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

१. महानगरपालिकेने विवाह नोंदणी फी व दंडाची/शास्तीची रक्कम रु 33200/- शासन खाती जमा केलेली नाही. २. विवाह नोंदणी प्रमाणपत्राची दुसरी पत्र महानिबंधक पुणे यांच्याकडे पाठविण्यात आलेले नाही.

महानगरपालिका यांनी सन 2015-16 मध्ये खालील प्रमाणे विवाह नोंदणी फी व दंडाची रक्कम वसूल केलेली आहे.

१.महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम 1999 चे नियम 12 नुसार निबंधकाकडे आलेली सर्व फी व दंडाची रक्कम शासकीय कोषागारात जमा करणे आवश्यक असतांना महानगरपालिकेने शासकीय महसूलीची रक्कम रु 33200/- शासन खाती जमा न करता नियमबाह्य मनपा निधीत जमा केलेली आहे. विवाह नोंदणीचे काम दिनांक 01/05/2008 पासून महानगरपालिकाकडे हस्तांतरित झालेले आहे. तरी दिनांक 01/05/2008 पासून 31/03/2016 पर्यंतची वसूल करण्यात आलेली विवाह नोंदणी फी व दंडाची रक्कम परिगणीत करून शासन खाती भरणा करण्यात यावे.

२. महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी अधिनियम 1998 चे कलम 16 नुसार जेव्हा निबंधकाने या अधिनियमाखाली विवाह नोंदणी करील तेव्हा,तो त्यानंतर तात्काळ नोंदणी प्रमाणपत्राची दुसरी पत्र महानिबंधक पुणे यांच्याकडे पाठविणे आवश्यक आहे, परंतु महानगरपालिकेने अशी कार्यवाही केलेली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 31, दिनांक 19/10/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 30. Hmm No

43 मार्केट (गाळे) भाडे वसुली थकीत असल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 00

लेखा ... निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2878192.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2878192.00/-

मार्केट (गाळे) भाडे रु. 2878192/- अशा मोठ्या प्रमाणात रकमा वसूल करण्यात आल्या नसल्याचे आढळून आले. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जागेचे भाडे नियमित वसूल करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न झाल्याने पर्यायाने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान झालेले आहे. मालमत्ता भाड्याने देतांना कोणत्या अटी व शर्ती निश्चित करण्यात आल्या याविषयी विभागाने कुठलीही माहिती करारनामे/नस्त्या लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन दिलेली नाही.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 या वित्तीय वर्षाचे मार्केट (गाळे) भाडे रजिस्टरची तपासणी केली असता खालील जागेचे भाडे थकीत असल्याचे आढळून आले. सन 2015-16 या वित्तीय वर्षाच्या अखेरीस मार्केट (गाळे) भाडेपोटी एकूण रु. 2878192/- इतकी मोठी रक्कम गाळे भाडेकरुकडे प्रलंबित असल्याचे दिसून येते.

अ.क्र	मार्केटचे नांव	दुकानांची संख्या	मार्च 2016 अखेर थकबाकी
1	जनता मार्केट	62	108277
2	स्टेडियम मार्केट (मोठे)	46	454231
3	स्टेडियम मार्केट (लहान)	20	21677
4	जलतरनीका जवळील मार्केट	14	385905
5	शासकीय तंत्र शाळेजवळील मार्केट	09	15400
6	सुपर मार्केट सा.नं. 28	53	902040
7	सुपर मार्केटवरील हॉल व इतर	09	145260
9	मध्यवर्ती जकात नाका मार्केट	06	68400
10	साईड नं. 50 जुना मोंढा मार्केट	96	447183
11	पुण्या श्लोक अहिल्यादेवी हो. मार्केट	23	56220
12	**जुना मोंढा (न्यु बकरा मटन मार्केट)**	29	35153
13	गोपाळराव भाजी मार्केट (शटर गाळे)	16	32078
14	गोपाळराव भाजी मार्केट (पान ओटे)	23	18067
15	गोपाळराव भाजी मार्केट (भाजी ओटे)	54	21175
16	**जुना मोंढा भाजी मार्केट**	76	95126
17	**कल्याण मंडपम**	01	72000
		एकूण	2878192

१.मोठ्या प्रमाणात कराच्या रकमा थकीत असूनही महानगरपालिकेतील या संबंधित विभागाने वसुलीची कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जागेचे भाडे नियमित वसूल करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न झाल्याने पर्यायाने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान झालेले आहे. याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

२.करारनामे/नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याने सदर जागा कोणत्या वापरासाठी व किती कालावधीसाठी व कोणत्या अटीशर्तीसह दिली याची अचूकता प्रमाणित करता येत नाही.

३.महानगरपालिकेने आर्थिक उत्पन्नात वाढ होण्याचे दृष्टीने सुधारित दराने आकारणी करणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कार्यवाही झाल्याचे दिसून आले नाही.

४.महानगरपालिकेच्या जागा भाडे पट्ट्याने देतांना महानगरपालिका व भाडेपट्टेधारक यांच्यामध्ये स्वयस्पष्ट असलेल्या अटीशर्तीचा परिपूर्ण असलेला लेखी स्वरुपात योग्य त्या मूल्याचे स्टम्प पेपरवर करारनामा करून घेणे आहे. कोणतेही करारनामे दाखविण्यात आलेले नाही. महानगरपालिका व भाडेपट्टेधारक यांचे दरम्यान करारनामा करून न घेतल्यामुळे भविष्यात निर्माण होणाऱ्या कायदेशीर अडचणी या बाबीचा विचार न करता अप्रत्यक्षरित्या भाडेपट्टेधारकांचा हित जोपासल्याचे दिसून येते.

५.महानगरपालिकेने भाडेपट्ट्याने दिलेल्या सर्व प्रकारच्या जागा/खोल्या यांचा आढावा घेवून भाडेपट्ट्याची मुदत संपुष्टात आली असल्यास संबंधिताकडून जागा/खोल्या खाली करून नव्याने प्रक्रिया राबवून भाडेपट्ट्याने देण्याबाबत व भाड्याच्या रकमेत निश्चित केलेल्या भाडेपट्टीचा दर ठरवून महानगरपालिकेचे हित जोपासणाऱ्या अटीशर्तीचा करारनामा करावयास पाहिजे परंतु करारनामे/नस्त्या उपलब्ध न झाल्याने वरील प्रमाणे पूर्तता झाल्यांची खात्री करता येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 104, दिनांक 09/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 32, Hmm No

44 रसायन खरेदीत झालेली अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

[illegible] महानगरपालिकेत [illegible]

[illegible] [illegible]

[illegible] रक्कम रु 100299.00

वसूलपात्र रक्कम रु 100299.00

रसायन खरेदीचे देयके एजन्सीला अदा करताना त्यामधून महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम [illegible] मधील तरतुदीनुसार ५% दराने [illegible] कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही

परभणी महानगरपालिकेच्या सन 2015-16 [illegible] विभागाच्या रसायन खरेदी संबंधिनाची [illegible] आलेली आहे

अॅलम तुरटी खरेदीचा तपशील

अ.क्र	बिल क्रमांक व दिनांक	एजन्सीचे नाव	वजन मे. टन	दर प्रति टन	एकूण रक्कम	[illegible] प्रमाणे VAT	वसूलपात्र रक्कम
1	131 20.07.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	5616
2	132 14.08.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	20.030	[illegible]	[illegible]	[illegible]	7111
3	133 11.09.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	16.080	[illegible]	114168	5708	5708
4	135 07.10.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	16.000	7100	113600	5680	5680
5	135 07.10.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	16.150	7100	114665	5733	5733
6	135 07.10.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	16.010	7100	113671	5684	5684
[illegible]	136 17.11.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	14.960	7100	106216	5311	5311
8	136 17.11.15	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	10.050	7100	71355	3568	3568
9	137 02.01.16	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	15.960	7100	113316	5666	5666
10	137 02.01.16	मे.ग्लोबल एन्टरप्राईजेस	16.020	7100	113742	5687	5687

अ.क्र	बिल क्रमांक व दिनांक	एजन्सीचा नांव	बॅग	दर प्रती बॅग	एकूण रक्कम	5% प्रमाणे VAT	वसूलपात्र रक्कम
1	1029 11.10.2015	मे. चिंतामणी केमीकॉर्प	300	446.22	133866	6693	6693
2	1045 22:11.2015	मे. चिंतामणी केमीकॉर्प	300	446.22	133866	6693	6693
3	1065 10.01.2016	मे. चिंतामणी केमीकॉर्प	300	446.22	133866	6693	6693
4	1084 04.03.2016	मे. चिंतामणी केमीकॉर्प	300	446.22	133866	6693	6693
			एकूण				**26772**

... मुद्रांक शुल्काचा कमी भरणा केलेला आहे.

भणी पाणी पुरवठा विभागाच्या सन २०१५-१६ च्या लेखापरीक्षणात ॲलम/तुरटी पुरवठा बाबत लोबल एन्टरप्राईजेस, औरंगाबाद यांच्या सोबत करारनामा करून पुरवठा आदेश दिलेला आहे.

प्र मंजुरी :- मा.आयुक्त दिनांक 13-07-2015

ठराव :- स्थायी समिती बैठक ठराव 40 दिनांक 03-08-2015

आदेश:- मा.आयुक्त यांचे आदेश क्रमांक 351 दिनांक 15-07-2015

२.अंदाजपत्रकीय दरास तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे [illegible]
ॲलम-तुरटी आवश्यकता आहे. याचा आढावा घेण्यात आले नसल्याचे दिसून येते.

३.दर मंजूर बाबतचा स्थायी समितीचा ठराव दिनांक ०३.०८.२०१४ चा आहे. [illegible]
१२३३२२/- तुरटीचा पुरवठा दिनांक १५.०७.२०१५ ला करण्यात आलेला आहे. याबाबत खुलासा [illegible]

४.ई-निविदेत मनपाने किती मे.टन ॲलम तुरटीची आवश्यकता आहे. तसेच रकमेचा उल्लेख केलेला नसल्याने
स्पर्धात्मक दराची निविदा प्राप्त झालेले नाही

५.नस्ती मध्ये खालील प्रमाणके व त्यासंबंधीचा अभिलेख उपलब्ध झालेला नाही

प्र.क्र. ३०५ दिनांक २१.०५.२०१५ रुपये १०४२४५/-
प्र.क्र. ५१२ दिनांक ०९.०७.२०१५ रुपये १२६५९३/-
प्र.क्र. ६८२ दिनांक ०८.०९.२०१५ रुपये ६३०४२/-
प्र.क्र. ७८६ दिनांक ३०.०९.२०१५ रुपये २५६३८१/-
वरील ॲलम/तुरटीची रुपये ५५०२६१/- ची प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाही. त्यामुळे
ॲलम/तुरटी पुरवठाची रक्कम रुपये ५५०२६१/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

क्लोरीन गॅस सिलेंडर

कंत्राटदार :- मे. केमिकल पिपल,पुणे.

करारनामा :- दिनांक २८.०८.२०१५

मंजूर दर :- २२२००/- प्रती लिक्वीड क्लोरीन गॅस सिलेंडर ९०० कि.ग्रॅ.टर्नर

याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१.महाराष्ट्र मुद्रांक शुल्क (सुधारणा)अधिनियम २०१५ मधील कलम ३४ व मूळ अधिनियमातील अनुसूची १ मधील अनुक्रमांक ६३ नुसार १० लाखापर्यंतचा कार्यकंत्राटाकरिता रक्कम रुपये ५००/- मुद्रांक शुल्क व त्यावरील रकमेकरिता ०.१% दराने मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक आहे. मनपाने सदर संविदा करिता रक्कम रु.५००/- चे मुद्रांक शुल्क भरणा करणे आवश्यक असतांना रक्कम रुपये २००/- भरणा केलेला आहे. तरी कमी भरणा केलेली मुद्रांक शुल्क रक्कम रु.३००/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२.अंदाजपत्रकीय दरास तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे एका वर्षात किती लिक्वीड क्लोरीन गॅस सिलेंडर ९०० कि.ग्रॅ.टर्नरची आवश्यकता आहे. याचा आढावा घेण्यात आले नसल्याचे दिसून येते.

३.ई-निविदेत मनपाने किती लिक्वीड क्लोरीन गॅस सिलेंडर ९०० कि.ग्रॅ.टर्नरची आवश्यकता आहे. तसेच रकमेचा उल्लेख केलेला नसल्याने स्पर्धात्मक दराची निविदा प्राप्त झालेले नाही.

46 विद्युत विभागाच्या पथदिवे उर्जा परिक्षण कामाच्या खर्चाचे देयक लेखापरिक्षणात आढळून आलेली अनियमितता.

विद्युत विभाग
लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 168540.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 22753.00/-

मनपा परभणी पथदिवे उर्जा परिक्षण चे देयक अदा करताना निविदेतील अटी व शर्ती क्र. 3,4 व 6 नुसार उर्जा **परिक्षण अहवाल व Tender Document of BOT** विहीत मुदतीत सादर न केल्यास प्रत्येक आठवड्यासाठी 0.5% **व जास्तीत जास्त 10% एवढा दंड वसूलीची** तरतूद असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

मनपा परभणी मधील विद्युत विभागाने केलेल्या पथदिवे उर्जा परिक्षण खर्चाच्या देयकाचे (प्रमाणक क्र.876 दि.17/10/15 रक्कम रु.168540) लेखापरिक्षण केले असता खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

1)निविदेतील अटी व शर्ती क्र.4 नुसार विहीत मुदतीत अहवाल सादर न केल्यास अतिरिक्त लागलेल्या कालावधीसाठीच्या प्रत्येक आठवड्यासाठी 0.5% व जास्तीत जास्त 10% एवढा दंड वसूलीची तरतूद असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2)निविदेतील अटी व शर्ती क्र.3 व 6 नुसार उर्जा परिक्षण अहवाल हा कार्यादेश प्राप्त झाल्या पासून 30 दिवसात सादर करावयाचा आहे तसेच Tender Document of BOT हे कार्यादेश प्राप्त झाल्याच्या दिनांका पासून 60 दिवसाच्या आत सादर करणे आवश्यक आहे असे नमुद असताना सदर नस्तीत Tender Document of BOT कधी सादर झाले याचा तपशील आढळून येत नाही. सदर बाबत माहिती/ खुलासा मागविला असता मनपा परभणी ने सदर माहिती उपलब्ध करुन न दिल्याने अटी व शर्त क्र. 3,4 व 6 नुसार दंडाची रक्कम(168540 X 10%=16854) वसूल करण्यात यावी. **वसूल पात्र रक्कम रु.16854/-**

3)उपरोक्त निविदा अटी व शर्ती क्र. 3,4 व 6 च्या तरतुदीनुसार कार्यादेशाचा दि.05/03/2015 असून पथदिवे उर्जा परिक्षण अहवाल प्राप्त दि.20/05/2015 असा असताना सदर अहवाल हा 47 दिवस उशीराने सादर केला कारणाने अटी व शर्त क्र. 4 नुसार दंडाची रक्कम रु.5899/- (168540 X 3.5%=5899) वसूल करणे आवश्यक असताना सदर रक्कम वसूल करण्यात आलेली नाही. **वसूलपात्र रक्कम रु.5899/-**

4)वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम पाधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

5)निविदा अटी व शर्त क्र. 7 नुसार पथदिवे उर्जा परिक्षण अहवाल व Tender Document of BOT विहीत मुदतीत सादर केल्यानंतर 50% रक्कम मनपा परभणीने अदा करायची असून उर्वरीत रक्कम 50% BOT Tender Winner कडून अदा करण्याची तरतूद असताना 100% रक्कम मनपा परभणी ने अदा केल्या बाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

याबाबत नगर सचिव विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 103, दि.09/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता नगर सचिव विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

47 विद्युत विभागाने केलेल्या मोटार दुरुस्ती व साहित्य पुरवठा खर्चा मधील अनियमितता.

विद्युत विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 74651.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 73170.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1481.00/-

विद्युत विभागाने विद्युत साहित्य खरेदी करताना दरपत्रकातील मंजुर दरापेक्षा जास्त दराने खरेदी केलेली आहे. मोटार दुरुस्ती खर्च करताना उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस-2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4 दि.30/10/2015 च्या परिच्छेद क्र 9 च्या नमुद तरतुदी चे पालन करण्यात आलेले नाही. तसेच वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/ विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार देयक मंजुर करताना सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले

महानगरपालिका परभणी, विद्युत विभागाने केलेल्या मोटार दुरुस्ती व विद्युत साहित्य खरेदी देयकांचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.1419 दि.29/02/2016 रक्कम रु.38358/- (मोटार दुरुस्ती देयक).

I) मोटार दुरुस्ती खर्च करण्यापुर्वी उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस-2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4 दि.30/10/2015 च्या परिच्छेद क्र 9 च्या नमुद तरतुदी नुसार 3 दर पत्रके मागवुन खर्च करणे गरजेचे होते. सदर दर पत्रके न मागविता मोटार दुरुस्ती वर खर्च केल्याने स्पर्धात्मक दराचा फायदा मनपा ला मिळाला नाही तसेच सदर प्रक्रिये मध्ये पारदर्शकता ही राहिली नाही. सदर बाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नसल्याने देयकाची पुर्ण रक्कम **रु.38,358/- आक्षेपाधीन** ठेवण्यात येत आहे.

II)देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.

III)बिलांवर "Paid and Cancel" चा शिक्का नाही.

IV)मोटार दुरुस्ती संबंधी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

2. प्रमाणक क्र.848 दि.12/10/2015 रक्कम रु.27729/- (मोटार दुरुस्ती देयक).

I) मोटार दुरुस्ती खर्च करण्यापुर्वी उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस-1088/2512/उद्योग-6 दि.02/01/1992 च्या परिच्छेद क्र 8.3(ई) च्या नमुद तरतुदी नुसार 3 दर पत्रके मागवुन खर्च करणे गरजेचे होते. सदर दर पत्रके न मागविता मोटार दुरुस्ती वर खर्च केल्याने स्पर्धात्मक दराचा फायदा मनपा ला मिळाला नाही तसेच सदर प्रक्रिये मध्ये पारदर्शकता ही राहिली नाही. सदर बाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नसल्याने देयकाची पुर्ण रक्कम **रु.27729/- आक्षेपाधीन** ठेवण्यात येत आहे.

II)देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.

III)मोटार दुरुस्ती संबंधी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

IV)वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

3.प्रमाणक क्र.849 दि.12/10/2015 रक्कम रु.33,728/- (विद्युत साहित्य खरेदी देयक).

I)बिल क्र.CS-00804 दि.03/08/15 मध्ये अ.क्र.9 वर Screw(33x8) साठी दर रु.100/- लावण्यात आला असून दरपत्रकानुसार सदर बाबीसाठी दर रु.45/- मंजुर झालेला असल्याने **रक्कम रु.55/- वसूल पात्र आहे.**

II)बिल क्र.CS-00804 दि.03/08/15 मध्ये अ.क्र.8 वर Kitkat Anchor 63/413 साठी रक्कम रु.230/- आकारण्यात आलेले असून दरपत्रकात सदर बाबीचा उल्लेख दरपत्रकात नसल्याने सदर वस्तू ची आकारण्यात आलेली किंमत योग्य आहे की नाही याची खात्री करता आलेली नाही. **आक्षेपाधीन रक्कम रु.230/-**

III)बिल क्र.CS-00806 दि.03/08/15 मध्ये Screw(25x8) साठी दरपत्रकानुसार 1 बॉक्स साठी रु.75/-

असताना 1 नगा साठी रु.1.5/- आकारण्यात आलेली आहे. (100नग X 1.5=150/-, 1 Box रु.75/- वसूल

पात्र रक्कम रु.75/-)

IV) बिल क्र.CS-00902 दि.25/08/15 मध्ये Pressfit 25m G Pipe साठी दरपत्रकात रु.38/- नमुद

असून बिलातून रु.40/- प्रमाणे आकारण्यात आलेले आहे.

Pressfit 25m G Pipe 15 नग X 40 = 600

Pressfit 25m G Pipe 15 नग X 38 = 570

वसूलपात्र रक्कम रु.30/-

V)बिल क्र.CS-00926 दि.29/08/15 मध्ये Penta 20A 5 in 1 साठी दरपत्रकात रु.140/- नमुद

असून बिलातून रु.160/- प्रमाणे आकारण्यात आलेले आहे.

Penta 20A 5 in 1 2 नग X 140 = 280

Penta 20A 5 in 1 2 नग X 160 = 320

वसूलपात्र रक्कम रु.40/-

VI)बिल क्र.1465 दि.29/08/15 मध्ये

अ.क्र	तपशिल	बिला नुसार अदा केलेली रक्कम	दर पत्रकानुसार अदा करावयाची रक्कम	वसूल पात्र रक्कम
1	20M Pipe	2नग X रु.45=90	2नग X रु.38= 76	14
2	Group Box 8Nag	4नग X रु.8=32	4नग X रु.5=20	12
3	8 X 10 Piller	2 X रु.100=200	2 X रु.50=100	100
4	6 X 8 Piller	1 X रु.60=60	1 X रु.35=35	25
एकुण वसूलपात्र				**151**

VII) Laxmi Electricals चे दरपत्रक मंजुर असताना बिल क्र.1465 दि.29/08/15 व बिल क्र.1 दि.29/08/15 मधिल साहित्याची खरेदी New Deepak Electricals कडुन खरेदी करण्यात आ असल्याने सदर बिलांची पुर्ण रक्कम आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे. **आक्षेपाधिन रक्कम रु.5923/-**

VIII)सदर देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही

XI)मिळालेले साहित्य सुस्थितीत मिळाल्याबाबत प्रमाणपत्र देयका सोबत नाही तसेच प्राप्त साहित्य साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

4.प्रमाणक क्र.1024 दि.18/11/2015 रक्कम रु.22,633/- (विद्युत साहित्य खरेदी देयक).

I) बिल क्र.CS-1193 दि.10/10/15 मध्ये Penta 20A 5 in 1 साठी दरपत्रकात रु.140/- नमुद

बिलातून रु.160/- प्रमाणे आकारण्यात आलेले आहे.

Penta 20A 5 in 1 14 नग X 140 = 1960

Penta 20A 5 in 1 14 नग X 160 = 2240

वसूलपात्र रक्कम रु. 280/-

10=550/-) आकारण्यात आलेले असून दरपत्रकात सदर बाबीचा उल्लेख दरपत्रकात नसल्याने सदर वस्तू
ी आकारण्यात आलेली किंमत योग्य आहे की नाही याची खात्री करता आलेली नाही. आक्षेपाधिन रक्कम
.550/-

II)बिल क्र.1190 दि.10/10/15 मध्ये

अ.क्र	तपशिल	बिला नुसार अदा केलेली रक्कम	दर पत्रकानुसार अदा करावयाची रक्कम	वसूल पात्र रक्कम
1	PVC Fiber board (8 X 10)	18 नग X रु.70= 1260	18 नग X रु.50= 900	360
2	Screw 35 X 8	7 नग X रु.100= 700	7 नग X रु.45=315	385
3	Screw 25 X 8	3 नग X रु.100= 300	3 नग X रु.75= 225	75
4	Screw 75 X 8	3 नग X रु.110= 330	3 X रु.100=300	30
एकुण वसूलपात्र				850

VI)सदर देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.

V)मिळालेले साहित्य सुस्थितीत मिळाल्याबाबत प्रमाणपत्र देयका सोबत नाही तसेच प्राप्त साहित्य संबंधी साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

5.प्रमाणक क्र.1251 दि.15/01/2016 रक्कम रु.11,315/- (विद्युत साहित्य खरेदी देयक).

I)Penta 32A DP Switch साठी रक्कम रु.110/- (1 नग X 110=110/-) व Penta Indicator साठी रक्कम रु.15 (18 नग X 15=270/-) आकारण्यात आलेले असून दरपत्रकात सदर बाबीचा उल्लेख दरपत्रकात नसल्याने सदर वस्तू ची आकारण्यात आलेली किंमत योग्य आहे की नाही याची खात्री करता आलेली नाही. **आक्षेपाधिन रक्कम रु.380/-**

II)सदर देयका सोबत अभियंता यांचे खर्च योग्य व वाजवी असल्याचे प्रमाणपत्र जोडण्यात आलेले नाही.

III)मिळालेले साहित्य सुस्थितीत मिळाल्याबाबत प्रमाणपत्र देयका सोबत नाही तसेच प्राप्त साहित्य संबंधी साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

6.उपरोक्त प्रमाणक क्र 1 ते 5 वरील देयका सोबत वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

याबाबत विद्युत विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 69, दि.03/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विद्युत विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

48 विद्युत विभागाने केलेल्या मजुर पुरवठा खर्चा मधील अनियमितता.

विद्युत विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : 9 ब

गुंतलेली रक्कम रु. 61224.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1560.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 59664.00/-

मनपा परभणीने विद्युत पोल दुरुस्ती कामासाठी मजुर पुरवठा करणेसाठी विद्युतसागर अप्रेन्टीस यांना कंत्राट मंजुर केलेला असून अवलंबण्यात आलेल्या निविदा प्रक्रिये संबंधी अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आला नसल्याने प्रति मजुर प्रति दिन ठरवण्यात आलेला दर रु.389.92/- योग्य आहे कि नाही याची खात्रि करता आलेली नाही. तसेच वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/ विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार देयक मंजुर करताना सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

महानगरपालिका परभणी, विद्युत विभागाने विद्युत पोल वर चडणेकामी मजुर पुरवठा करणेसाठी विद्युतसागर अप्रेन्टीस यांना कंत्राट मंजुर केलेला आहे. सदर मजुर पुरवठा संबंधी मनपा ने अदा केलेल्या मानधनाच्या देयकांचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.1351 **दि.** 09/02/2016 रक्कम रु. 147389/-

I) **प्रभाग** समीती अ च्या माहे डिसेंबर-2015 च्या उपस्थिती अहवालात शेख मुश्ताख(लेबर) यांच्या **दि.01/12/2015** ते दि.04/12/2015 या कालावधित "A"(गैरहजर) वर उपरिलेखन करून "P" (हजर) करण्यात आलेले आहे. तरी सदर मजुराचे हजेरीपट लेखापरिक्षणास सादर न केल्याने तसेच खुलासा सादर न केल्याने शेख मुश्ताख(लेबर) हे उक्त कालावधीत हजर होते किंव्हा नाही याची खात्रि करता आलेली नाही. आक्षेपाधीन **रक्कम रु.1560/-**(4 श्रमदिन X रु.389.92 =1559.68)

2.प्रमाणक क्र.1199 दि.04/01/2016 रक्कम रु.136472/-

I) **मनपा** पुरवठा आदेश जा.क्र/कावि/विद्युत/86/2015 दि.22/01/2015 **नुसार 5 लेबर पुरवठा मंजुर** असताना **प्रभाग समिती-अ** ने 6 मजुर चे मानधन अदा केल्याने एक **अतिरीक्त मजुराला मानधन** दिल्याचे स्पष्ट होते सदर बाबत कोणताही खुलासा सादर केला नसल्याने एका **अतिरिक्त मजुराचे 25 जादा श्रमदिन** अदा केले **असल्याने रक्कम रु.9748/- (25 श्रमदिन X 389.92 =9748) वसूलपात्र** ठरवण्यात येत आहे.

3.प्रमाणक क्र.1052 दि.23/11/2016 रक्कम रु. 138411

1) मनपा पुरवठा आदेश जा.क्र.कावि [illegible]
प्रभाग समिती अ ते 6 मजूर चे [illegible]
सदर बाबत कोणताही खुलासा सादर केला [illegible]
असल्याने **रक्कम रु.10138** (26 श्रमदिन X 389.92 =10137.92) वसूलपात्र [illegible]

4.प्रमाणक क्र.935 दि.28/10/2015 रक्कम रु.324809

1) सदर देयकात मागिल शिल्लक रक्कम म्हणून देयकात [illegible]
खुलासा सादर न केल्याने सदर **रक्कम रु.39,778/-** वसूलपात्र [illegible]

5.उपरोक्त प्रमाणक क्र 1 ते 4 वरील देयका सोबत [illegible]
2013 प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दि 17 एप्रिल 2013 [illegible]
याचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही

6. मजुर पुरवठा साठी अवलंबण्यात आलेल्या निविदा प्रकिये संबंधी अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आला नसल्याने प्रति मजुर प्रति दिन ठरवण्यात आलेला दर रु 389.92 योग्य आहे कि नाही याची खात्रि करता आलेली नाही.

7. कामगार कल्याण उपकर शासन निर्णय, उद्योग व उर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/ कामगार 7-अ दि.17/06/2010 नुसार 1% कपात करुन शासनाला भरणा करण्यात आलेला नाही.

8. पुरवठा आदेश जा.क्र/कावि/विद्युत/86/2015 दि.22/01/2015 च्या अटी व शर्ती क्र.1 व महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग पत्र क्र. जीईएन 1098/1357/प्र.क्र.166/98/नवि-24 दि 03/11/2003 नुसार 1% विमा कपात करुन शासनाला भरणा करण्यात आलेला नाही.

याबाबत विद्युत विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 67, दि.03/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विद्युत विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

49 विदयुत विभागाकडील पथदिवे व मनपा इमारतींची विज देयके लेखापरिक्षणासाठी उपलब्ध करुन न दिले बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

महानगरपालिका परभणी विद्युत विभागाने सन 2015-16 मधील पथदिवे व मनपा इमारतींची विज देयके व विज कंपनी ला रक्कम अदा केल्याचे धनादेश, RTGS लेखापरिक्षणासाठी उपलब्ध करुन देण्यात आली नसल्याने विज देयकाचा भरणा विहित मुदतीत केला किंवा कसे, विहित मुदतीत विज देयके भरणा न केल्याने विलंब शुल्क व त्यावरील व्याजाची आकारणी केली किंवा नाही, विज देयकाची रक्कम विज कंपनीला भरणा केली किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही

महानगरपालिका परभणी, विद्युत विभागाचे खालिल अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

सन 2015-16 मध्ये महानगरपालिका परभणी, विद्युत विभागाने भरणा केलेली पथ दिवे व मनपा इमारतिंची विज देयके संबधी प्रमाणकाची यादी खालिल प्रमाणे आहे.

अ.क्र	प्रमाणक क्र.	प्रमाणक दि.	निव्वळ रक्कम (रु)	खर्चाचा तपशिल
1	197	29/04/15	2194694	इमारत- मार्च 2015- रु.143558/-
				पथदिवे- मार्च 2015- रु.2004679/-
				पथदिवे- मे 2014- रु.1127537/-
2	341	04/06/15	2796214	इमारत- एप्रिल 2015- रु.105676/-
				पथदिवे- एप्रिल 2015- रु.1609508/-
				पथदिवे- मे 2014- रु.627537/-
				पथदिवे- मार्च 2015- रु.453543/-
3	489	02/07/15	1689307	इमारत- मे 2015- रु.105676/-
				पथदिवे- मे 2015- रु.1561886/-
4	614	11/08/15	3666668	इमारत- जुन 2015- रु.184734/-
				पथदिवे- जुन 2015- रु.1782377.74/-
				पथदिवे- जुन 2014- रु.1699556/-
5	1021	17/11/15	3291067	इमारत- सप्टेंबर 2015- रु.109517/-
				पथदिवे- सप्टेंबर 2015- रु.1403649/-
				पथदिवे- सप्टेंबर 2014- रु.1777901/-
6	1140	16/12/16	3509646	इमारत- ऑक्टोबर 2015- रु.103092/-
				पथदिवे- ऑक्टोबर 2015- रु.1542634/-
				पथदिवे- ऑक्टोबर 2014- रु.1863919/-

			3311276	... 2015 रु.112371 पथदिवे नोव्हेंबर 2015 रु.1756984
8	1382	18/02/16	3271269	पथदिवे नोव्हेंबर 2014 रु.1862520 इमारत डिसेंबर 2015 रु.94745 पथदिवे डिसेंबर 2015 रु.1448039
9	1590	22/03/16	1527935	पथदिवे डिसेंबर 2014 रु.1728484 इमारत जानेवारी 2016 रु.146366 पथदिवे जानेवारी 2016 रु.1381568

उपरोक्त यादी मध्ये नमुद केलेल्या देयकां मागील कालावधीचे महाराष्ट्र राज्य विज वितरण कंपनी कडून प्राप्त व भरणा केलेली विज देयके तसेच त्या संबंधीची नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

2.खालील दिलेल्या कालावधीचे विज देयकांचा भरणा केला किंवा नाही याचा खुलासा करण्यात आलेला नाही.

अ.क्र	कालावधी	तपशील	रक्कम (रु)
1	जुलै- 2015	इमारत	148281
		पथदिवे	1583518.38
2	ऑगस्ट- 2015	इमारत	105334
		पथदिवे	1741871.52

3.अभय योजना अंतर्गत भरणा केलेल्या विज देयका संबंधी नोंदवही, शासन निर्णय, आदेश व इतर अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

4. पथदिवे व मनपा इमारत विज देयक भरणा केलेला धनादेश व RTGS संबंधी अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर न केल्याने विज बिल अदा करण्यासाठी मनपा मधुन पारित झालेल्या देयकांची रक्कम विज कंपनीला भरणा झाला किंवा नाही याची खात्री होऊ शकलेली नाही.

याबाबत विद्युत विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 36, दि.23/10/2018 व स्मरणपत्र-1 दि.15/11/2018, स्मरणपत्र-2 दि.28/11/2018, स्मरणपत्र-3 दि.21/06/2019 अन्वये अभिलेख उपलब्ध करुन देण्यास कळविले असता विद्युत विभागाने सदर अभिलेख सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत वारंवार लेखी व मौखिकरित्या विभागास कळविले असतांना देखील अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत त्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 7(सुधारीत अधिनियम 2011 मधील कलम 8) नुसार संबंधित विभाग हे रुपये 25000/- दंडास पात्र राहतील. DAUDPTN8441 (Ref No : 88 Item No : 16)

50 इंदरराव कदम घरा जवळ दुर्गा भवन जवळ रस्ता (WBM) रस्ता खडीकरण बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष : बांधकाम विभाग शासन निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 1829002.00 /-
तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 1247074.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 581928.00/-

सन 2014-15 मधील शासन अनुदान अतिवृष्टी ह्या लेखाशीर्षखालील या कामास विभागीय आयुक्त यांनी मान्यता दिली आहे. मूळ मंजूर रस्त्याचे काम हे WBM रस्ता खडीकरण असताना अंदाजपत्रक सी.सी. रोडचे तयार केले गेले व त्याच प्रमाणे सी. सी. रोड चे काम करण्यात आले. काम बदला बाबत चे सक्षम अधिकारी याचे आदेश संचिकेत नाहीत. स्थायी समिती मनपा परभणी यांची वित्तीय मंजुरी ठराव क्र. 16 दिनाक. 05/09/2014 ची स्थगित सभा चा उल्लेख आहे तथापि सदर ठराव संचिकेत नाही. निविदा प्रसिद्धी बाबत नमूद दैनिकाच्या प्रती संचिकेत नाहीत. यावरून निविदा जाहिरात देली की नाही याची खात्री करता आली नाही. परिणामी कामास व्यापक प्रसिद्धी देवून स्पर्धात्मक दराचा लाभ झाला नाही. कामाच्या मोजमाप पुस्तिकेवरून व अंदाजपत्रकावरून खालील कामाच्या बाबीचा दर फरकामुळे कंत्राटदारकास रुपये 117111/- चे अतिप्रदान झाले आहे. मोजमाप पुस्तिकेत कामाची बाब क्रमांक (ITEM NO) 10 व 12) मध्ये क्षेत्रफळ मध्ये वाढ होऊन कंत्राटदारास रुपये 446527 चे अतिप्रदान झाले आहे. त्याची वासूली कंत्राटदाराकडून अनामत रक्कम किंवा इतर देयकातून करण्यात यावी.

कामाचे नाव	इंदरराव कदम घरा जवळ दुर्गा भवन जवळ रस्ता (WBM) रस्ता खडीकरण बांधकाम करणे
प्रमाणक क्रमांक	क्र. 1446
दिनांक	11/03/2016
अंदाजपकीय तरतुद	20,98,483
देयकाची रक्कम	पाहीले धावते देयक रक्कम रु.18,29,002/- प्रमानक क्र. 1446 दिनाक: 11/03/2016
कामाचा आदेश	आदेश.जा.क्र/कावि/7/श.अ./बांध/400/2015 दिनांक:24/06/2015
कंत्राटदाराचे नाव	मे. न्यू रामेश्वर कन्सस्ट्रशन कं. परभणी
कामाची मुदत	90 दिवस
मोजमाप पुस्तक	क्र 88 पान क्र. 43 ते 51

काम पूर्णत्वाचा दिनांक	संचिकेत नमुद नाही.
प्रशाकीय मान्यता	मा. विभागीय आयुक्त यांची मंजूरी आदेश दिनांक 13/08/2014
तांत्रिक मान्यता	तांत्रिक मान्यता टिप्पणी ची छयांकित प्रत संचिकेत जोडली आहे पण तांत्रिक मान्यता आदेश नाहीत.

वरील कामाच्या अनियमितता खालीलप्रमाणे:

1)सदरील काम हे सन 2014-15 मधील शासन अनुदान अतिवृष्टी हया लेखाशीर्ष खालील असल्याचे संचिकेत नमूद आहे. अतिवृष्टी मधील नुकसान झालेल्या रस्त्याच्या कामासाठी विशेष अनुदान योजने अंतर्गत निविदा क्र.75 इंदरराव कदम घर जवळ दुर्गा भवन जवळ WBM रस्ता खडीकरण या कामासाठी मा. आयुक्त औरंगाबाद यांची एकूण 78 कामास मान्यता प्राप्त आहे.त्यात सदर कामाचा समावेश आहे.

2)सदरील कामास स्थायी समिती मनपा परभणी यांची वित्तीय मंजुरी ठराव क्र. 16 दिनाक. 05/09/2014 ची स्थगित सभा चा उल्लेख आहे तथापि सदर ठराव संचिकेत नाही. तो लेखापरीक्षणास मागणी करूनही उपलब्ध केला नाही.

3)सदर कामास उपआयुक्त यांच्या स्वाक्षरीचे जा. क्र. कावी/7/न.अ./बांध/अतिवृष्टी/166/14 दिनाक.3/11/2014 चे कामाचे आदेश संचिकेत आहेत. त्यात कामाचा कालावधी सहा महिने नमूद आहे. त्या नंतर त्याच कामास शहर अभियंता यांच्या स्वाक्षरीचे जा. क्र. कावी/मनपा/श.अ./बांध/400/2015 चे कामाचे आदेश व कामाचा कालावधी 3 महिने नमूद असल्याचे आदेश देखील आहेत. एकाच कामासाठी दोन आर्थिक वर्षात वेळ वेगळे आदेश का देले याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही.

4)संचिकेत कामाचे तांत्रिक मान्यता आदेश नाहीत ते लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नाहीत.

5)सदरील कामाची निविदा प्रसिद्धी दैनिक लोकमत, देशोन्नती, गोदातीर व लोकप्रश्न दिनाक 30/08/2014 मध्ये देल्याचे तपासणी प्रपत्र मध्ये नमूद आहे तथापि नमूद दैनिकाच्या प्रती संचिकेत नाहीत. यावरून निविदा जाहिरात देली की नाही याची खात्री करता आली नाही. परिणामी कामास व्यापक प्रसिद्धी देवून स्पर्धात्मक दराचा लाभ झाला नाही.

6)सदर कामाचे अंदाजपत्रक संजय कापसे Consulting Engg & Architect या त्रयस्त कंपनीकडून करून घेतल्याचे दिसते. तसेच कामाचे Working Estimate हे creation Engg पुणे यांच्या कडून तयार करून घेतल्याचे दिसते. महानगरपालिका आस्थापनेवर तांत्रिक मनुष्यबळ असताना ही कामे त्रयस्त यंत्रणेकडून का करून घेतली याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही.

7)मूळ मंजूर रस्त्याचे काम हे WBM रस्ता खडीकरण असताना अंदाजपत्रक सी.सी. रोडचे तयार केले गेले व त्याच प्रमाणे सी. सी. रोड चे काम करण्यात आले. काम बदला बाबत चे सक्षम अधिकारी यांचे आदेश संचिकेत नाहीत. कामाला मूळ मान्यता मा. विभागीय आयुक्त औरंगाबाद याची नमूद आहे. सदरचा निधी हा शासन निधी असल्याने काम बदलाबाबतचे सुधारित आदेश मा. विभागीय आयुक्त यांचे घेणे अपेक्षित असताना तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही. त्यामुळे केलेला रु.18,29,002/- चा

खर्च लेखापरीक्षणात मान्य करता येणार नाही. याबाबत विभागाने अनुपालन सादर केले नाही.
8)देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता
1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली
नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी
याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे
उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे
नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
9)महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेनुसार मोजमाप पुस्तिकेवरील 5% कामाची तपासणी
उप अभियंता व कार्यकारी अभियंत्याने करणे आवश्यक आहे. मोजमाप पुस्तिकेवरून तसी तपासणी
झाली नसल्याचे दिसते.
10)संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण
अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य
संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे
आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे
कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु. 18290/- शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता
करण्यात यावी. प्रमानाकात LIC ची कपात दिसते पण कामगार विमा कपात दर्शवली नाही.
11)कामाच्या मोजमाप पुस्तिकेवरून व अंदाजपत्रकावरून खालील कामाच्या बाबीचा दर फरकामुळे
कंत्राटदारकास अतिप्रदान झाले आहे त्याची वासूली कंत्राटदाराकडून अनामत रक्कम किंवा इतर
देयकातून करण्यात यावी.

अंदाजपत्रक Item क्रमांक	दर (Rate Analysis)	मोजमाप पुस्तिकेत नमूद केलेला दर	दरातील फरक	झालेली अतिप्रदान रक्कम
Item no 6	673.78	1248.12	574.34	574.34x54cum=31014
Item no 7	691.11	1309.60	618.49	618.49x27cum=16699
Item no 8	746.23	1399.70	653.47	653.47x106.20cum=69398
एकूण अतिप्रदान रक्कम				117111

12)मोजमाप पुस्तिकेत कामाची बाब क्रमांक (ITEM NO) 10 व 12) मध्ये रस्त्याच्या रुंदीची
मोजमाप 3.5 मीटर असताना मोजमाप नोंद घेणाऱ्या अभियंत्याने 3.5 मीटर पेक्षा जास्तीची घेतली.
परिणामी क्षेत्रफळ मध्ये वाढ होऊन कंत्राटदारास अतिप्रदान झाले आहे. त्याची वासूली कंत्राटदाराकडून
अनामत रक्कम किंवा इतर देयकातून करण्यात यावी.

अंदाजपत्रक Item क्रमांक	मोजमाप पुस्तिका नोंद	वास्तविक मोजमाप	फरक	झालेली अतिप्रदान रक्कम
Item no	117.54	78.92 cum	38.62 cum	38.62x3454.81=133424

[106]

10	cum	
Item no 12	183.67 cum	129.79 cum 53.88 cum [illegible]
एकूण अतिप्रदान रक्कम		446527

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये 1829002/-

कपातीची बाब / अतिप्रदान बाब	वसूलपात्र रक्कम
1.00% कामगार विमा	18290
दर फरकामुळे अतिप्रदान(Item no 6,7, 8)	117111
रस्ता रुंदीजास्त घेतल्याने(Item 10 व 12)	446527
एकूण	581928

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक -- दिनांक 10.12.2018 नुसार बांधकाम विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

51 महालक्ष्मिनगर, दिलीप देशमुख घर ते प्रभावतीनगर रस्ता बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 14

लेखा शीर्ष : बांधकाम विभाग शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2099717.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 1471714.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 628003.00/-

सन 2014-15 मधील शासन अनुदान अतिवृष्टी ह्या लेखाशीर्षखालील या कामास विभागीय आयुक्त यांनी मान्यता दिली आहे. सदरील कामास स्थायी समिती मनपा परभणी यांची वित्तीय मंजुरी ठराव क्र.16 दिनांक 05/09/2014 ची स्थगित सभाचा उल्लेख आहे. ठराव मागणी करूनही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात

आला नाही. निविदा समितीचा छाननी तक्ता पूर्ण नाही. त्यावरील अभिप्राय नाहीत. काम पूर्णत्वाचा अभियंत्याचा दाखला संचिकेत नाही. त्यामुळे काम मुदतीत पूर्ण झाले किंवा कसे त्याची खात्री करता आली नाही. एकूण 7 कंत्रांटदारानि कामाच्या नेविदेत भाग घेतला आहे. पल्लवी कन्सस्ट्रशन व्यतिरिक्त बाकीच ठेकेदार कोणत्या निकषाने अपात्र झाले ते संचिकेतून स्पष्ट होत नाही. कामाचे प्रथम धावते देयक, रुपय रु.6,07,004 चे मोजमाप पुस्तीका क्र 78 वरील पान क्रमांक 28 नुसार कामाच्या बाबी क्र.(ITEM No)1,2,12,13,4,5,6,3,14 व 17 नुसार काढले आहे. कामाचे दुसरे देयक मोजमाप पुस्तीका क्र 78 वरील पान क्रमांक 57 वरील कामाच्या बाबी क्र.(Item No) 1,2,3,4,4,5,6,12,13,14,15,16 व 17 नुसार काढले आहे. यावरून प्रथम धावत्या देयकातील सर्व बाबीचा समावेश करून दुसरे धावते देयक काढल्याचे दिसते. त्यामुळे रक्कम रु **रु.607004/- वसूल पात्र ठरते.**

कामाचे नाव	महालक्ष्मिनगर, दिलीप देशमुख घर ते प्रभावतीनगर रस्ता बांधकाम करणे
प्रमाणक क्रमांक	क्र.1570
दिनांक	19/03/2016
अंदाजपकीय तरतुद	2221400/-
देयकाची रक्कम	पाहीले धावते देयक रु.6,07,004/- प्रमानक क्र.दिनाक: 11/03/2016 दुसरे देयक रु.1322071/- प्रमानक क्र.1570 दिनाक:22/03/2016 अंतिम देयक रक्कम रु 139221/- एकूण देयक रक्कम रु. 2099717/-
कामाचा आदेश	आदेश.जा.क्र/कावि/7/श.अ./बांध/अतिवृष्टी/145//2014 दिनांक:28/10/2014
कंत्राटदाराचे नाव	पल्लवी कन्सस्ट्रशन
कामाची मुदत	6 महिने
मोजमाप पुस्तक क्रमांक	क्र 78 पान न 28,52,152
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	16/06/2015
प्रशाकीय मान्यता	जा.क्र.2014/नपप्रा/संकीर्ण/कावी/दिनाक 13.08.2014 मा. विभागीय आयुक्त कार्यालय औरंगाबाद
तांत्रिक मान्यता	जा.क्र./प्रशा/रस्ते-1/5432/81 दिनाक: 23/07/2014

वरील कामाच्या अनियमितता खालीलप्रमाणे:

1)सदरील कामास स्थायी समिती मनपा परभणी यांची वित्तीय मंजूरी ठराव ... स्थगित सभा चा उल्लेख आहे तथापि सदर ठराव संचिके...

उपलब्ध करून देण्यात आला नाही.

2)सदर कामास उपआयुक्त यांच्या स्वाक्षरीचे जा. क्र. काती/7/न.अ./बांध/अतिवृष्टी/145/14 दिनांक.28/10/2014 चे कामाचे आदेश संचिकेत आहेत तथापि काम पूर्णत्वाचा अभियंत्याचा दाखला संचिकेत नाही. त्यामुळे काम मुदतीत पूर्ण झाले किंवा कसे त्याची खात्री करता आली नाही.

3)संचिकेत कामाचे तांत्रिक मान्यता आदेश नाहीत.

4)सदरील कामाची निविदा प्रसिद्धी कोणत्या वर्तमानपत्रामध्ये दिल्याचे नमूद नाही. कोणत्याही दैनिकाच्या प्रती संचिकेत नाहीत. यावरून निविदेची जाहिरात देली की नाही याची खात्री करता आली नाही. परिणामी कामास व्यापक प्रसिद्धी देवून स्पर्धात्मक दराचा लाभ झाला नाही.

5)निवेदेच्या आटी व शर्ती संचिकेत नाहीत त्यामुळे कंत्रांटदाराची निवड कोणत्या निकषलावून केली याचा बोध होत नाही. एकूण 7 कंत्रांटदारानि कामाच्या नेविदेत भाग घेतला आहे.पल्लवी कन्सस्ट्रशन व्यतिरिक्त बाकीचे ठेकेदार कोणत्या निकषाने अपात्र झाले ते संचिकेतून स्पष्ट होत नाही.विभागाने खुलासा करावा.

6)कमीत कमी 3 पात्र निविदा प्राप्त न झाल्यास फेरनिविदा मागविणे आवश्यक होते. तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही. यावरून सदर काम नियमाला अनुसरून कंत्राटदारास दिले असे म्हणता येणार नाही.

7)कामाच्या निवेदेत भाग घेऊन निविदा भरलेल्या ठेकेदाराची शुल्क पावती किंवा DD,लोकवर्गणी इत्यादी संचिकेत दिसत नाहीत. लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत.

8)कामाच्या निवेदेत भाग घेणाऱ्या कंत्राट दाराचे सर्व कागदपत्रे संचिकेत नाहीत.ती कागदपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावीत. निविदा समितीचा छाननी तक्ता पूर्ण नाही, त्यावरील अभिप्राय नाहीत.

9)सदर कामाचे अंदाजपत्रक संजय कापसे Consulting Engg & Architect या त्रयस्त कंपनीकडून करून घेतल्याचे दिसते. तसेच कामाचे Working Estimate हे creation Engg पुणे यांच्या कडून तयार करून घेतल्याचे दिसते. महानगरपालिका आस्थापनेवर तांत्रिक मनुष्यबळ असताना ही कामे त्रयस्त यंत्रणेकडून का करून घेतली याबाबत विभागाने खुलासा करावा.

10)देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

11)महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेनुसार मोजमाप पुस्तिकेवरील 5% कामाची तपासणी उप अभियंता व कार्यकारी अभियंत्याने करणे आवश्यक आहे. मोजमाप पुस्तिकेवरून तसी तपासणी झाली नसल्याचे दिसते.

12)मोजमाप पुस्तिकेवर अभियंता, कार्यकारी अभियंता यांच्या दिनांकित स्वाक्षऱ्या नाहीत. मापे मान्य असल्याबाबत ठेकेदार यांची स्वाक्षरी नाही.

13)कामाचे प्रथम धावते देयक, रक्कम रुपये रु.6,07,004 चे मोजमाप पुस्तीका क्र 78 वरील पान क्रमांक 28 वर कामाच्या बाबी क्र.(ITEM No)1,2,12,13,4,5,6,3,14 व 17 नुसार काढले आहे. कामाचे दुसरे देयक मोजमाप पुस्तीका क्र 78 वरील पान क्रमांक 57 वरील कामाच्या बाबी क्र.(Item No) 1,2,3,4,4,5,6,12,13,14,15,16 व 17 नुसार काढले आहे.यावरून प्रथम धावत्या देयकातील सर्व बाबीचा समावेश करून दुसरे धावते देयक काढल्याचे दिसते.त्यामुळे प्रथम धावते देयक रक्कम रु रु.607004/- वसूल पात्र का करू नये याबाबत विभागाने खुलासा

करावा.

14)संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा. विमा संचालनालय ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु. 20,999/- शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी. प्रमानाकात LIC ची कपात दिसते पण कामगार विमा कपात दर्शवली नाही. खुलासा करावा.

कपातीची बाब / अतिप्रदान बाब	वसूलपात्र रक्कम
प्रथम धावत्या देयकातील बाबीचा दुसऱ्या धावते देयकात सामाविष्ट केल्याने अतिप्रदान	607004
1.00% कामगार विमा	20999
एकूण	628003

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 171 दिनांक 29/04/2019 नुसार बांधकाम विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

MUMARAM8201 (Ref No : 78, Hmm No ...)

52 प्रभाग क्र 3 हडको समाजमंदिर ते जाहीर इनामदार यांच्या घरापर्यंत सी. सी. नाली बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 14

लेखा शीर्ष : बांधकाम विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 702601.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 607152.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 95449.00/-

प्रभाग क्र 3 हडको समाजमंदिर ते जाहीर इनामदार यांच्या घरापर्यंत सी. सी. नाली बांधकाम हे सन 2014-15 मधील 5% समाज कल्याण निधी ह्या लेखाशीर्ष खालील आहे. कामाचे प्रशासकीय मान्यता आदेश, तांत्रिक मान्यता आदेश नाहीत. कामाचे दोन अंदाजपत्रक संचिकेत आहेत. एकच अंदाजपत्रका ऐवजी दोन अंदाजपत्रके

ा तयार केले याचा खुलासा विभागाने केला नाही. [illegible] कामगार विमा वसूल करून रक्कम [illegible] शासन विमा
धीकडे जमा करावा. नालीच्या बांधकामास प्लास्टर करणे या कामाच्या बाबीचा समावेश नसताना रक्कम
दान केली. या बाबीची रक्कम रु.80124 - वसूल पात्र आहे. मोजमाप पुस्तिकेत नमूद कामाची लांबी व दोन्ही
अंदाजपत्रकात मिळून कामाची लांबी यात फरक आहे. त्यामुळे कंत्राटदारास रुपये 8299 - चे अतिप्रदान झाले
आहे

कामाचे नाव	प्रभाग क्र 3 हडको समाजमंदिर ते जहीर [illegible] यांच्या घरापर्यंत सी. सी. नाली बांधकाम करणे
प्रमाणक क्रमांक	1682
दिनांक	31/03/2016
अंदाजपत्रकीय तरतुद	7,02,601
देयकाची रक्कम	पाहीले व अंतिम देयक रक्कम रु. 702601 -
कामाचा आदेश	आदेश.जा.क्र/कावि 7/मनपा/श.अ. बांध आस्थाविका/555/2016 दिनांक:06/1/2016
कंत्राटदाराचे नाव	मे. सलीम अ. भाई परभणी
कामाची मुदत	सहा महिने
मोजमाप पुस्तक क्रमांक	क्र 38 पान क्र.125
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	08/03/2016
प्रशाकीय मान्यता	प्रशाकीय मान्यता आदेश किंवा ठराव संचिकेत नाहीत.
तांत्रिक मान्यता	तांत्रिक मान्यता अंदाजपत्रकावर घेतली आहे. स्वतंत्र आदेश नाहीत.

अनियमितता खालीलप्रमाणे:

1)सदरील काम हे सन 2014-15 मधील 5% समाज कल्याण निधी ह्या लेखाशीर्ष खालील असल्याचे संचिकेत नमूद आहे.सदरील कामास स्थायी समिती मनपा परभणी यांची वित्तीय मंजुरी ठराव क्र.05 दिनाक.16/08/2014 ची सभेचा उल्लेख आहे तथापि सदर ठराव संचिकेत नाही.

2)संचिकेत कामाचे प्रशासकीय मान्यता आदेश, तांत्रिक मान्यता आदेश नाहीत.

3)सदरील कामाची निविदा प्रसिद्धी देल्याबाबत काहीच उल्लेख नाही, दैनिकाच्या प्रती संचिकेत नाहीत.

यावरून निविदा जाहिरात देली की नाही याची खात्री करता आली नाही. परिणामी कामास व्यापक प्रसिद्दी देवून स्पर्धात्मक दराचा लाभ झाला नाही.

4)सदर कामाचे दोन अंदाजपत्रक संचिकेत आहेत. एक अंदाजपत्रक सी. सी. नाली हडको समाजमंदिर ते जाहीर इनामदार यांच्या घरापर्यंतचे रुपये 1,60,000/-चे आहे. दुसरे अंदाजात्रक वार्ड न 3 ते अन्सारी यांच्या दुकानापर्यंत रुपये 6,00,000/-चे आहे. एकच अंदाजपत्रका ऐवजी दोन अंदाजपत्रके का तयार केले याचा खुलासा विभागाने केला नाही.

5)महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेनुसार मोजमाप पुस्तिकेवरील 10% कामाची तपासणी कार्यकारी अभियंत्याने केल्याचे नमूद आहे पण कोणत्या कामाच्या भागाची (WORK ITEM) ची तपासणी केली याचा उल्लेख नाही. मोजमाप पुस्तिकेवरून तसी तपासणी झाली किंवा नाही याची खात्री करता आली नाही.

6)निवेदेत भाग घेणाऱ्या ठेकेदाराची कागदपत्रे संचिकेत नाहीत. निवेदेच्या अटी व शर्ती संचिकेत नमूद नाहीत.निवेदेत भाग घेणाऱ्या ठेकेदाराकडून प्राप्त फीस व ई.एम.डी. ची कागजपत्रे संचिकेत नाहीत.

7)संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु. 7026/- शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी. प्रमानाकात LIC ची कपात दिसते पण कामगार विमा कपात दर्शवली नाही.

8)मा. आयुक्त यांनी टिप्पणीत सी. सी. नालीच्या बांधकामास प्लास्टर करणे या कामाच्या बाबीचा समावेश का केला याबाबत शहर अभियंत्यास विचारले असता, सदर बाबीचा अंदाजपत्रकात समावेश नजरचुकीने झाल्याचा उल्लेख संचीकेतील टिप्पणीत आहे.त्यामुळे सदर कामाचे देयक अदा करते वेळेस तो खर्च वगळून देयक अदा करणे आवश्यक होते पण प्लास्टर कामाच्या बाबीचे प्रदान केल्याचे दिसते.सदर बाब जर अंदाजपत्रकात समाविष्ट केली होती तर चुकीच्या अंदाजपत्रक तयार करण्याबाबत प्रशासकीय कार्यवाही करणे अपेक्षित होते तसे केल्याचे संचीकेवरून दिसत नाही.नाली प्लास्टर करणे या बाबीची रक्कम रु.80124/- वसूल पात्र आहे.

अंदाजपत्रक Item क्रमांक	दर (Rate Analysis)	माप(quantity)	झालेली अतिप्रदान रक्कम
Item no 5	189.15	423.60	80124

9)मोजमाप पुस्तिकेत नमूद कामाची लांबी व दोन्ही अंदाजपत्रकात मिळून कामाची लांबी यात फरक आहे. दोन्ही अंदाजपत्रकात मिळून कामाची लांबी 245 मीटर येते पण मोजमाप पुस्तिकेवर कामाची लांबी 305.23 नमूद आहे. मोजमाप नोंद घेणाऱ्या अभियंत्याने जास्तीची घेतली आहे. परिणामी कंत्राटदारास रकमेचे अतिप्रदान झाले आहे. त्याची वासूली कंत्राटदाराकडून अनामत रक्कम किंवा इतर देयकातून करण्यात यावी.

अंदाजपत्रक Item क्रमांक	मोजमाप पुस्तिका नोंद	वास्तविक मोजमाप	फरक	झालेली अतिप्रदान रक्कम
Item no 1	305.23m	245m	30.23m	60.23x137.80=8299

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये. 702601/-

कपातीची बाब / अतिप्रदान बाब	वसूलपात्र रक्कम
1.00% कामगार विमा	7026
सी. सी. नाली लांबी जास्त घेतल्याने(Item 1)	8299
अनावश्यक कामाची बाब घेतल्यामुळे (Item 5)	80124
एकूण	95449

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 172 दिनांक 29/04/2019 नुसार बांधकाम विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

53 ईफ़्तेखान घर ते नबी गुत्तेदार आणि सलीम किराणा जवळ सी.सी. रोड बांधकाम करणे या कामातील अनियमितते बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 16

लेखा शीर्ष :बांधकाम विभाग शासन निधी

अनियमितता कलम : 9 ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1465314.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 890192.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 575122.00/-

ईफ़्तेखान घर ते **नबी गुत्तेदार आणि सलीम** किराणा जवळ सी.सी. रोड बांधकाम करणे हे काम अतिवृष्टी या लेखाशिर्षाखालील **निधीतून केले आहे.** काम पूर्णत्वाचा अभियंत्याचा दाखला संचिकेत नाही,त्यामुळे काम मुदतीत पूर्ण **झाले किंवा कसे याची** खात्री करता आली नाही. कामास व्यापक प्रसिद्धी देवून स्पर्धात्मक दराचा

लाभ झाला नाही. सदर काम नियमाला अनुसरून कंत्राटदारास दिले गेले नाही. महानगरपालिका आस्थापनेतर तांत्रिक मनुष्यबळ असताना अंदाजपत्रक बनवणे त्रयस्त यंत्रणेकडून का करून घेतली याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही. अंदाजपत्रकावरील कामाचे ITEM व मोजमाप पुस्तीकावरील कामाचे ITEM मध्ये तफावत आहे. अंदाजपत्रकावरील कामाचे ITEM no 3,6,7,8,9,10,व 11 चे काम झाले नसल्याचे MB वरून दिसते. अंदाजपत्रकावरील कामाचे ITEM NO 1,2,4,5,9,12,13 व 14 च्या quantity मध्ये फार तफावत आहे. जास्तीची अदा केलेली रक्कम रुपये 560469/- वसूल पात्र आहे.

कामाचे नाव	ईफ्तेखान घर ते नबी गुत्तेदार आणि सलीम किराणा जवळ सी.सी. रोड बांधकाम करणे
प्रमाणक क्रमांक	क्र. 1622
दिनांक	23/03/2016
अंदाजपकीय तरतुद	1889609
देयकाची रक्कम	पाहीले व अंतिम देयक रक्कम रु.1465314
कामाचा आदेश	आदेश.जा.क्र/कावि/7/न.अ./बांध/अतिवृष्टी/465/2014 दिनांक:24/06/2015
कंत्राटदाराचे नाव	मे. पी.पी. सुरशे परभणी
कामाची मुदत	सहा महिने
मोजमाप पुस्तक क्रमांक	क्र 88 पान क्र.52 ते 59
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	संचिकेत नमूद नाही. शहर अभियंता यांचे प्रमाणपत्र नाही
प्रशाकीय मान्यता	जा.क्र.2014/नपाप्र/संकीर्ण/कावी/दिनाक 13/08/14
तांत्रिक मान्यता	जा.क्र./प्रशा/रस्ते-1/5432/81/ दिनाक:23/07/14

कामातील अनियमितता खालीलप्रमाण

1)सदरील कामास मान्यता देण्याबाबत स्थायी समिती मनपा परभणी यांची वित्तीय मंजुरी ठराव क्र.16 दिनाक.05/09/2014 ची स्थगित सभा असा उल्लेख आहे तथापि सदर ठराव संचिकेत नाही.
2)सदर कामास उपआयुक्त यांच्या स्वाक्षरीचे जा. क्र. कावी/7/न.अ./बांध/अतिवृष्टी/465/2014 दिनाक.24/6/2015 चे कामाचे आदेश संचिकेत आहेत.तथापि काम पूर्णत्वाचा अभियंत्याचा दाखला

...काच्या प्रता सांपकत नाहीत. यावरून निविदेची जाहिरात ...मान पत्रामध्ये दिल्याचे नमूद नाही. कोणत्याही ... करता आली नाही.
नाही. परिणामी कामास व्यापक प्रसिद्धी देवून स्पर्धात्मक दराचा लाभ झाला नाही. देली की नाही याची खात्री करता आली

4)निवेदेच्या आटी व शर्ती संचिकेत नाहीत त्यामुळे कंत्रांटदाराची निवड कोणत्या निकष लावून केली याचा बोध होत नाही. एकूण 3 कंत्रांटदारानी कामाच्या नेविदेत भाग घेतला आहे.निविदेच्या छाननी तक्त्यात मुद्दा क्रमांक 4 ते 10 बाबत कोणतेही अभिप्राय नाहीत. त्यावरून सदर तीनही ठेकेदार पात्र असल्याची खात्री होत नाही.

5)किमान कमी 3 पात्र निविदा प्राप्त न झाल्यास फेरनिविदा मागविणे आवश्यक होते, तशी कार्यवाही मनपाने केली नाही. यावरून सदर काम नियमाला अनुसरून कंत्राटदारास दिले असे म्हणता येणार नाही.

6)कामाच्या निवेदेत भाग घेऊन निविदा भरलेल्या ठेकेदाराची शुल्क पावती किंवा DD, लोकवर्गणी इत्यादी संचिकेत दिसत नाहीत.

7)कामाच्या निवेदेत भाग घेणाऱ्या कंत्राट दाराचे सर्व कागदपत्रे संचिकेत नाहीत.ती कागदपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावीत. निविदा समितीचा छाननी तक्ता पूर्ण नाही, त्यावरील अभिप्राय नाहीत.

8)सदर कामाचे अंदाजपत्रक संजय कापसे Consulting Engg. & Architect या त्रयस्त कंपनीकडून करून घेतल्याचे दिसते. तसेच कामाचे Working Estimate हे creation Engg पुणे यांच्या कडून तयार करुन घेतल्याचे दिसते. महानगरपालिका आस्थापनेवर तांत्रिक मनुष्यबळ असताना ही कामे त्रयस्त यंत्रणेकडून का करून घेतली याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही.

9)देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करून अनियमितता झाली आहे.

10)महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेनुसार मोजमाप पुस्तिकेवरील 5% कामाची तपासणी उप अभियंता व कार्यकारी अभियंत्याने करणे आवश्यक आहे. मोजमाप पुस्तिकेवरून तसी तपासणी झाली नसल्याचे दिसते.

11)मोजमाप पुस्तिकेवर अभियंता, कार्यकारी अभियंता यांच्या दिनांकित स्वाक्षऱ्या नाहीत. मापे मान्य असल्याबाबत ठेकेदार यांची स्वाक्षरी नाही.

12)कामाचे प्रथम व अंतिम देयक, रक्कम रुपये रु.1465314 मोजमाप पुस्तीका क्र 88 वरील पण क्रमांक 59 कामाचे बाब क्र.(ITEM No)1,2,3,4,5,6,7 व 8 नुसार काढले आहे. अंदाजपत्रकावरील कामाचे ITEM व मोजमाप पुस्तीकावरील कामाचे ITEM मध्ये तफावत आहे. अंदाजपत्रकावरील कामाचे ITEM no 3,6,7,8,9,10,व 11 चे काम झाले नसल्याचे MB वरून दिसते.

[115]

13)अंदाजपत्रकावरील कामाचे ITEM NO 1,2,4,5,9,12,13 व 14 च्या quantity मध्ये फार तफावत आहे.जास्तीची अदा केलेली रक्कम वसूल पात्र आहे.

ITEM NO	अंदाजपत्रकावरील Quantity	मोजमाप पुस्तिका वरील Quantity	तफावत Quantity	दर	वसूलपात्र रक्कम
ITEM NO 9	55.69 cu mt	127.02 cu mt	71.33 cumt	1399.70	99840
ITEM NO 12	49.50 cu mt	127.02 cu mt	77.52 cumt	3454.81	267816
ITEM NO 13	148.50 cu mt	181.686cu mt	33.18 cumt	5811.13	192813
				एकूण	560469

14)लोकप्रतिनिधी यांच्या पत्रानुसार सी.सी. रोड ची रुंदी 5.50 मीटर एवजी 3.50 मीटर व लांबी 265 मीटर ऐवजी 378 मीटर बदल्याचे संचीकेवरून दिसते. सदर बदला बाबत सुधारित अंदाजपत्रक त्यास मान्यता घेतल्याचे दिसत नाही.

15)संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा, विमा संचालनालय ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु. 14653/- शासन विमा निधीकडे जमा करून पुर्तता करण्यात यावी. प्रमानाकात LIC ची कपात दिसते पण कामगार विमा कपात दर्शवली नाही.

कपातीची बाब / अतिप्रदान बाब	वसूलपात्र रक्कम
प्रथम धावत्या देयकातील बाबीचा दुसऱ्या धावते देयकात सामाविष्ट केल्याने अतिप्रदान	560469
1.00% कामगार विमा	14653
एकूण	575122

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 197 दिनांक 29/06/2019 नुसार आपल्या विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

54 कोंडवाडा खुराकी फीस कमी वसूल केल्याबाबत व इतर अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 490.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 490.00/-

***स्थायी समितीने पारित केलेल्या ठरावानुसार** विभागाने खुराक खर्चाची रक्कम कमी स्वीकारलेली आहे. **कोंडवाडा रजिस्टरमध्ये काही जनावराचा** प्रकार नमूद केले नसल्यामुळे अनामत रक्कम ठरावानुसार घेतली **किंवा नाही याची खात्री करता आली नाही.** चारा (वैरण) खरेदी करतांनी दरपत्रके मागविण्यात आलेली नाही. तसेच चारा (वैरण) **नोंदवही ठेवण्यात** आलेली नाही.*

स्थायी समितीने पारित केलेला ठरावानुसार मोकाट जनावरे पकडणे व कोंडवाड्यात सोडणे करिता खुराक खर्च गाय,बैल,म्हैस,रेडा मोठे जनावरे रु.30/-, कारवड,गोऱ्हा,वासरू,वघार,हल्या,शिंगरू लहान जनावरे रु.5/-) प्रती जनावरे प्रती दिवस प्रमाणे ठराव पारित करण्यात आलेला आहे. कोंडवाडा रजिस्टरची पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे खुराक खर्चाची रक्कम कमी घेतल्याचे आढळून आलेले आहे.

अ.क्र.	जनावराचा प्रकार	दाखल दिनांक	सोडल्याचा दिनांक	एकूण दिवस	खुराक खर्च प्रती दिवस	एकूण रक्कम	घेतलेली रक्कम	फरक रक्कम
1	कारवड	20-07-15	27-08-15	39	5	195	50	145
2	गाय	02-12-15	04-12-15	3	30	90	60	30
3	कारवड	02-12-15	04-12-15	3	5	15	10	5
4	गोऱ्हा	03-12-15	09-12-15	7	5	35	15	20
5	गाय	03-12-15	18-12-15	16	30	480	360	120
6	वासरू	03-12-15	18-12-15	16	5	80	60	20
7	गोऱ्हा	03-12-15	14-01-16	43	5	215	185	30

8	गाय	12-02-16	13-02-16	2	30	60	30	30
9	गाय	14-02-16	15-02-16	2	30	60	30	30
10	गाय	18-02-16	20-02-16	3	30	90	60	30
11	गाय	22-02-16	24-02-16	3	30	90	60	30
	एकूण							490

लेखापरीक्षणात खालील अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

१.दिनांक 05-12-2015 रोजी एकूण 10 जनावरे कोंडवाड्यात दाखल करण्यात आले होते. कोंडवाडा नोंदवहीमध्ये एकूण लहान मोठी जनावराचा प्रकार नमूद नाही त्यामुळे अनामत रकमेची परिगणना करता आलेली नाही. सदर जनावर मालकाकडून अनामत रक्कम घेण्यात आलेली नाही. याबात खुलासा करण्यात यावा.

२.दिनांक 30-01-2016 रोजी एकूण 5 वासरे कोंडवाड्यात दाखल करण्यात आले होते. 5 वासरांची अनामत रक्कम प्रती जनावर रुपये 50 प्रमाणे रुपये 250/- च्या ऐवजी 200/- घेण्यात आलेली आहे. कमी घेतलेले रुपये 50/- वसूल करून मनपा निधीत जमा केल्याबाबतचे चलन लेखापरीक्षणास दाखविण्यात यावे.

३.चारा (वैरण) खरेदी करतांनी दरपत्रके मागविण्यात आलेली नाही. तसेच चारा (वैरण) नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. त्यामुळे सन 2015-16 मध्ये एकूण किती चारा खरेदी करण्यात आलेला आहे व किती शिल्लक आहे याबाबत खात्री करता आली नाही.

४.जनावराकरिता खरेदी करण्यात आलेला चारा (कडबा पेंढी) ची बिले (उपप्रमाणके) छापील नसल्यामुळे गैरवापर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 130, दिनांक 05/02/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोंडवाडा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 52, Hmis No

55 वार्षिक वेतनवाढ देतांना वेतन जादा प्रदानाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब

शासन अधिसूचना वित्त विभाग क्रमांक वेपूर १२०९ प्र.क्र. २७ सेवा ९ दिनांक २२.०४.२००९ मधील नियम ९ नुसार वेतनबँड मधील वेतन व ग्रेड वेतनावर ३% वार्षिक वेतनवाढ देय असतांना, वार्षिक वेतनवाढ देतांना रक्कम रु. १० - जादा प्रदान करण्यात आलेली आहे.

शासन अधिसूचना वित्त विभाग क्रमांक वेपूर-१२०९/प्र.क्र.२७/सेवा-९ दिनांक २२.०४.२००९ मधील नियम ९ नुसार वेतनबँड मधील वेतन व ग्रेड वेतनावर 3% वार्षिक वेतनवाढ देय असतांना, वार्षिक वेतनवाढ देतांना रक्कम रु. १०/- जादा प्रदान करण्यात आलेली आहे. सदर वेतनाची परिगणना करतांना रक्कम १० च्या पटीत घेतांना एक रुपया व त्यापेक्षा अधिक रक्कम पुढील १० च्या पटीत घेण्यात यावे. मात्र ९९ पैसे व त्यापेक्षा कमी पैसे दुर्लक्षित करावयाचे आहे. महाराष्ट्र शासन,वित्त विभाग,शासन परिपत्रक दिनांक ०५/०५/२०१० अन्वये सुधारित वेतन निश्चिती करून जादा प्रदान केलेले वेतन वसूल करण्यात यावे. खालील नमूद कर्मचाऱ्यांचे सुधारित वेतन निश्चिती करून जादा प्रदान केलेली रक्कम वसूल करून त्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात यावी.

अ.क्र.	कर्मचाऱ्याचे नांव	वेतन निश्चिती/ वेतनवाढ दिनांक	वेतनवाढीत देय वेतन	वेतनवाढीत दिलेले वेतन	फरक
१	श्री.रमेश एस. भोगल चुंगी जवान	०१-०१-०६	३१४० x १.८६ ५८४० +१३००	५८५०+१३००	१०
२	शे.मोहम्मद शे.अली ड्रायव्हर	०१-०७-०७	८२३०+२१००	८२४०+२१००	१०
३	श्री. शंकर वाय. पर्रे लाईन मॅन	०१-०७-०८	८०४०+१६००	८०५०+१६००	१०
४	श्री.ज्ञानोबा वाय. उबाळे मजूर	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
५	मो.शफी मो. हनिफ शिपाई	०१-०१-०६	३१४० x १.८६ ५८४०+१३००	५८५०+१३००	१०
६	श्री. मदन एल.शहाणे शिपाई	०१-०१-०८	६२७०+१३००	६२८०+१३००	१०
७	अ.सलीम अ.कादर शिपाई	०१-०१-०६	३१४० x १.८६	५८५०+१३००	१०

			५८४०+१३००		
८	एकबाल अहेमद खान ड्रायव्हर	०१-०७-१३	१०९५०+२१००	१०९६०+२१००	१०
९	शे.इस्माईल शे.बाबामिया शिपाई	०१-०१-०६	३१४० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
१०	श्री. विजय एल. भराडे कामाठी	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
११	श्री. भारत एच. लहाने सफाई कामगार	०१-०७-१४	५५८०+१३००	५५९०++१३००	१०
१२	श्रीमती.सविता व्ही. कुंटवाड कामाठी	०१-०७-०६	५२५०+१३००	५२६०+१३००	१०
१३	श्री. रवि जी. उबाळे कामाठी	०१-०७-१४	५५८०+१३००	५५९०+१३००	१०
१४	श्री. श्रावण आर. कदम कामाठी	०१-०७-१४	५५८०+१३००	५५९०+१३००	१०
१५	श्री. अजय बी. चारण सफाई कामगार	०१-०७-०७	५९३०+१३००	५९४०+१३००	१०
१६	श्री. संभाजी जी. काळे लिपिक	०१-०७-१०	७३९०+१९००	७४००+१९००	१०
१७	श्री. लक्ष्मण डब्ल्यू वाघ लिपिक	०१-०७-०९	६९९०+१६००	७०००+१६००	१०
१८	श्री. अलकेश एम. देशमुख लिपिक	०१-०७-१४	८७७०+१९००	८७८०+१९००	१०
१९	श्री. अशोक डी. माळगे माळी	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
२०	श्री. पांडुरंग आर.वडकर शिपाई	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
२१	श्री. अविनाश आर. पाठक	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०

	मजूर				
२२	श्री. मनोहर एल. गवारे मजूर	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
२३	श्री. नामदेव बी. तळेकर शिपाई	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
२४	मो. मुमताज मो. हुसैन माळी	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
२५	श्रीमती. पारूबाई एम. टाक मालन	०१-०१-०६	२७८० x १.८६ ५१७०+१३००	५१८०+१३००	१०
२६	श्री. बालासाहेब गाडगे लिपिक	०१-०७-१४	८७७०+१९००	८७८०+१९००	१०

महाराष्ट्र शासन,वित्त विभाग,शासन परिपत्रक क्र.वेपूर १२०९/प्र.क्र.६९/सेवा-९ दिनांक ०५/०५/२०१० परि. २.५ अन्वये वेतन वाढीची परिगणना करतांना रक्कम दहाच्या पटीत घेतांना ९९ पैसे व त्यापेक्षा कमी पैसे दुर्लक्षित न करता पुढील दहाच्या पटीत घेण्यात आल्यामुळे अतिप्रदान झालेली आहे. त्यामुळे जादा प्रदान केलेली रक्कम वसूल करण्यात यावी.

याबाबत आस्थापना विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 169, दिनांक 25/04/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

56 झेरॉक्स खर्च व चहा पाणी देयकातील अनियमितता.

नगर सचिव विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 87760.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 47546.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 40214.00/-

1) वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक वित्तअप 10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही. 2) झेरॉक्स च्या तपशिलासाठी जोडण्यात आलेल्या दुकानातील रजिस्टर ची प्रत सक्षम अधिका-याने प्रमाणित न केल्याने सदर झेरॉक्स चा खर्च झाला किंवा नाही याची खात्रि करता आलेली नाही. 3) रक्कम रु.18279/- व रक्कम रु.8000/- ची नोंद रोखवहीत न घेतल्याने एकूण रक्कम रु.26279/- मनपा लेख्याबाहेर राहिल्याने गंभिर अनियमितता झालेली आहे.

महानगरपालिका परभणी, नगर सचिव विभागाने केलेल्या झेरॉक्स खर्च व चहा पाणी खर्च देयकांचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र. - दि. - रक्कम रु.18279/-

I) झेरॉक्स च्या तपशिलासाठी जोडण्यात आलेल्या झेरॉक्स च्या दुकानातील रजिस्टर ची प्रत सक्षम अधिका-याने प्रमाणित न केल्याने सदर झेरॉक्स चा खर्च झाला किंवा नाही याची खात्रि करता आलेली नाही.

आक्षेपाधिन रक्कम रु. 18279/-

II)सदर रक्कमेची नोंद रोखवहीत घेण्यात आलेली नसल्याने व सदर रक्कम ही मेट्रो जम्बो झेरॉक्स यांना अदा करण्यात आल्याने रक्कम रु.18279 ही रोखवहीत न नोंदविल्याने मनपा लेख्याबाहेर राहिली असून गंभिर अनियमितता झालेली आहे.

2. प्रमाणक क्र.1191 दि.31/12/2015 रक्कम रु.12938/-

I) झेरॉक्स च्या तपशिलासाठी पावती क्र.3787 रक्कम रु.10230/- च्या अनुषंगाने जोडण्यात आलेली झेरॉक्स च्या दुकानातील रजिस्टर ची प्रत सक्षम अधिका-याने प्रमाणित न केल्याने सदर झेरॉक्स चा खर्च झाला किंवा नाही याची खात्रि करता आलेली नाही. **आक्षेपाधिन रक्कम रु.10230/-**

3. प्रमाणक क्र.31 दि.06/04/15 रक्कम रु.19037/-

I) झेरॉक्स च्या तपशिलासाठी जोडण्यात आलेल्या झेरॉक्स च्या दुकानातील रजिस्टर ची प्रत सक्षम अधिका-याने प्रमाणित न केल्याने सदर झेरॉक्स चा खर्च झाला किंवा नाही याची खात्रि करता आलेली नाही.
आक्षेपाधिन रक्कम रु.19037/-

4. प्रमाणक क्र.1557 दि.17/03/16 रक्कम रु.21094/-

I) झेरॉक्स च्या तपशिलासाठी जोडण्यात आलेल्या झेरॉक्स च्या दुकानातील रजिस्टर ची प्रत सक्षम अधिका-याने प्रमाणित न केल्याने सदर झेरॉक्स चा खर्च झाला किंवा नाही याची खात्रि करता आलेली नाही.
II) देयकात नमुद खर्चाची मुळ बिल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नसल्याने संपुर्ण रक्कम वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे. **वसूलपात्र रक्कम रु.21094/-**

5. प्रमाणक क्र.30 दि.06/04/15 रक्कम रु.18150/- (चहा पाणी खर्च- रसूल कॅन्टीन)

I) देयकात नमुद खर्चाचा मुळ बिल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नसल्याने सदरची रक्कम वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे. **वसूलपात्र रक्कम रु.18150/**

II) उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस 1088/2512/उद्योग-6 दि.02/01/1992 च्या परिच्छेद क्र 8.3(इ) च्या नमुद तरतुदी चे पालन करण्यात आलेले नाही

6. प्रमाणक क्र. - दि. - रक्कम रु.8000/- (चहा पाणी खर्च- रसूल कॅन्टीन)

I) बिल क्र 71 दि.12.06.15 अन्वये अल्पोहार (समोसा) 105 X रु.20 = 2100 परंतु रक्कम रु.2020/- अदा केलेले आहे. प्रमाणक क्र.30 दि.06.04.15 मधिल बिल क्र.66 दि.25.02.15 नुसार अल्पोहार (समोसा) प्रति नग रु.10/- दर्शविला आहे. **वसूलपात्र रक्कम रु.970**

II) **उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय**, क्र. भांसस-1088/2512/उद्योग-6 दि.02/01/1992 च्या **परिच्छेद क्र 8.3(इ) च्या नमुद तरतुदी** चे पालन करण्यात आलेले नाही

III) सदर रक्कमेची नोंद रोखवहीत घेण्यात आलेली नसल्याने व सदर रक्कम ही रसूल कॅन्टीन याना अदा करण्यात आल्याने रक्कम रु.8000/- ही रोखवहीत न नोंदविल्याने मनपा लेख्याबाहेर राहिली असून गंभिर अनियमितता झालेली आहे.

7. उपरोक्त अ.क्र 1 ते 6 वरील नमुद देयकातील समान अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.

I) देयका सोबत वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

याबाबत नगर सचिव विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 91, दि.20/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता नगर सचिव विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

57 सन 2015-16 मध्ये विधी विभागाने वकीलांना अदा केलेल्या रक्कमे मधुन आयकर कमी वसूल केल्या बाबत.

विधी विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 39300.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 39300.00/-

अन्वये तसेच आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 J नुसार व्यवसाय फी करीता आयकर कपातीचा दर 10% असताना परभणी महानगरपालिकेने वकिलांना मानधन अदा करताना कमी दराने आयकर कपात केलेली आहे.

परभणी महनगरपालिकेने सन 2015-16 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिकेवर खाजगी व्यक्ती/ संस्था यांनी दाखल केलेल्या दाव्याचे तसेच महानगरपालिकेने खाजगी व्यक्ती/ संस्था यांचेवर केलेल्या न्यायालयीन दाव्याचे बाबत महानगरपालिकेच्या वतीने दाव्याचे कामकाज चालविणे, महानगरपालिकेची बाजू मांडणे, विविध कागदपत्रे सादर करणेकामी खालील वकीलांना फी अदा केलेली आहे. परंतु त्यांना प्रदान करण्यात आलेल्या रक्कमेतून आयकराची रक्कम कमी वसूल करण्यात आलेली आहे.

अ.क्र	प्रमाणक क्र. व दि.	अदा केलेली रक्कम (रु)	प्रत्यक्षात कपात केलेली आयकर रक्कम (रु)	अनुज्ञेय आयकर कपातीची रक्कम (रु)	कमी कपात केलेली आयकर रक्कम (रु)
ॲड. महेश एस. देशमुख					
1	44- 06/04/15	40000	0	4000	4000
2	192- 29/04/15	50000	0	5000	5000
3	917- 26/10/15	37000	2938	3700	762
ॲड. सुरेश एस. देशमुख					
1	173- 28/04/15	50000	0	5000	5000
2	385- 11/06/15	50000	0	5000	5000
3	1584- 19/03/16	18900	427	1890	1463
ॲड. किरण एस. दैठणकर					
1	386- 11/06/15	85000	1921	8500	6579
2	918- 26/10/15	35000	791	3500	2709
3	1593- 22/03/16	11823	267	1182	915
4	1607- 31/03/16	7500	0	750	750
ॲड. स्वप्नील राठी					
1	175- 28/04/15	30000	678	3000	2322
ॲड. ए. जी. सोनी					
1	382- 10/06/15	5000	0	500	500
2	1345- 09/02/16	20000	0	2000	2000
ॲड. पी. आर. अटल					
1	1237- 14/01/16	18000	0	1800	1800
2	1905- 31/03/16	5000	0	500	500
एकुण आयकर कपात					**39300**

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- आयकर 1007/प्र.क्र.105/कोषा-प्र-5, दिनांक 22/02/2008 अन्वये तसेच आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 J नुसार व्यवसाय फी करीता आयकर कपातीचा दर 10% आहे. वकीलांना प्रदान केलेल्या रक्कमे मधुन 10% आयकर कपात करणे आवश्यक असताना आयकर 10% पेक्षा कमी दराने किवा कपातच करण्यात आलेला नसल्याने सदर रक्कम

...क्रमांक 140, दि.15/02/2019 अन्वये अनुपालन दर्शनियमास
कळविले असता विधी विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे

58 स्थानिक संस्था कर विभागाकडून स्थानिक संस्था कर शुल्क वसूली मधील अनियमितता.

स्थानिक संस्था कर विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 19821909.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 19821909.00/-

स्थानिक संस्था कर चा प्रत्यक्ष भरणा *व मनपा लेख्यात जमा करण्यात आलेल्या भरणा रक्कमे मध्ये रक्कम रु.19821909/-* ***(रक्कम रु. एक कोटी अठ्याणव*** *लाख एअकविस हजार नऊशे नऊ मात्र) तफावत आढळून येत आहे.* ***सदर रक्कम मनपा लेख्या बाहेर*** *राहिल्याने गंभिर अनियमितता झालेली आहे.*

परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिके मधिल स्थानिक संस्था कर विभागाने स्थानिक संस्था कर आकारणी केलेली आहे. सदर वसूल करण्यात आलेली रक्कम महानगरपालिकेच्या लेख्या मध्ये समावेश करताना खालिल प्रमाणे तफावत आढळून येत आहे.

अ.क्र	माहे	Fountain head Pvt Ltd नुसार जमा LBT रक्कम (रु)	बँक स्टेटमेन्ट नुसार जमा LBT रक्कम (रु)	कॅश बुक नुसार जमा LBT रक्कम (रु)	तफावत (4-5)
1	2	3	4	5	6
1	एप्रिल-15	8873232	8690543	8908973	-218430
2	मे-15	7500267	15206112	4785689	10420423
3	जुन-15	7897122	10135848	9635848	500000
4	जुलै-15	33620968	10829602	8562889	2266713
5	ऑगस्ट-15	12769267	12113871	12113871	0

[125]

			30721550	[illegible]	
6	सप्टेंबर-15	3029493	5387434	0	5387434
7	ऑक्टोबर-15	1158863	76484	0	76484
8	नोव्हेंबर-15	856989	220615	0	220615
9	डीसेंबर-15	370640	588318	0	588318
10	जानेवारी-16	2178640	301445	0	301445
11	फेब्रुवारी-16		278907	0	278907
12	मार्च-16				
एकुण					19821909

1)उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे स्थानिक संस्था कर चा प्रत्यक्ष भरणा व मनपा लेख्यात जमा करण्यात आलेल्या रक्कमेत रक्कम रु.19821909/- (रक्कम रु. एक कोटी आठ्याणव लाख एकविस हजार नऊशे नऊ मात्र) तफावत दिसत आहे. सदर रक्कम मनपा लेख्या बाहेर राहिल्याने गंभिर अनियमितता झालेली आहे. सदर प्रकरणी पुर्तता करुन अनुपालन सादर करण्यास सांगितले असता समर्थनिय अनुपालन सादर करण्यात आलेले नाही.

2)स्थानिक संस्था कर चा भरणा संबंधित व्यापा-यांकडून Axis Bank A/c no. 910020025085811, Andra Bank A/c no.041510100050394, Bank of Baroda A/c no.13220200000606, Central Bank of India A/c no.3214150781, HDFC Bank A/c no.50100003040762, IDBI Bank A/c no.00000032420870195, State Bank of Hyderabad A/c no.00000062234881912, Union Bank A/c no.323101010292163, Uco Bank A/c no.24190210000205 व Vijaya Bank A/c no.508900391000004 मध्ये परस्पर भरणा करण्यात येतो व भरणा केलेल्या चलनाची प्रत स्थानिक संस्था कर विभागास देण्यात येते त्यामुळे लेखा विभागात जमा झालेल्या रक्कमांचा बँक खात्यांतील रक्कमेशी ताळ-मेळ घेणे आवश्यक होते तरी सदर प्रकरणी सन 2015-16 मध्ये ताळ-मेळ घेतल्याचे निदर्शनास येत नाही. तसेच सर्व बँक खात्यात जमा होणा-या रकमा State Bank of Hyderabad A/c no.00000062234881912 मध्ये वर्ग (Transfer) केल्या की नाही याची खात्री करता आलेली नाही. सदर बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही. याबाबत स्थानिक संस्था कर विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 121, दि.18/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता स्थानिक संस्था कर विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

59 स्थानिक संस्था कर बॅक ऑफिस ऑपरेशन अँड मॅनेजमेण्ट संबंधी सेवा करिता फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन यांना केलेल्या जादा प्रदानाबाबत.

स्थानिक संस्था कर विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शा... ...निका स्व. निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 264500.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 264500.00/-

1. मनपाने स्थानिक संस्था कराच्या बॅक ऑफिस ऑपरेशन ॲड मॅनेजमेण्ट संबंधी सेवा कामाकरिता एकूण होणाऱ्या स्थानिक संस्था कराच्या उत्पन्नाच्या 7.5% फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. वाशी, नवी मुंबई यांना देण्याबाबत फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. सोबत झालेल्या करारनाम्यात नमुद असून मनपा परभणीने सदर कंपनिस रक्कम रु.264500/- जादा अदा केलेली आहे.2. करारनाम्यातील शर्त क्र.4(Y) नुसार फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन पा. लि. कडून कामातील दिरंगाई, कामात कसूर झाल्यास Annexure I नुसार अदा करावयाच्या रक्कमेतुन दंड आकारण्याची तरतुद असतानाही तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन पा. लि. वाशी नवी मुंबई यांना प्रदान केलेल्या देयकाचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

मनपाने सन 2015-2016 मध्ये खालिल प्रमाणकान्वये फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. वाशी नवी मुंबई यांना रक्कमा अदा केलेल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.573 दि.20/07/2015 रक्कम रु.980000/-

2.प्रमाणक क्र.794 दि.01/10/2015 रक्कम रु.1470000/-

3.प्रमाणक क्र.1469 दि.08/03/2016 रक्कम रु.980000/-

मनपाने स्थानिक संस्था कराच्या बॅक ऑफिस ऑपरेशन ॲड मॅनेजमेंट संबंधी सेवा कामाकरिता एकूण होणाऱ्या स्थानिक संस्था कराच्या उत्पन्नाच्या 7.5 % फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. वाशी नवी मुंबई यांना देण्या बाबात फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. सोबत झालेल्या करारनाम्यात नमुद आहे. तसेच करारनाम्यातील शर्त क्र.4(Y) नुसार फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. कडून कामातील दिरंगाई, कामात कसूर झाल्यास Annexure I नुसार अदा करावयाच्या रक्कमेतुन दंड आकारण्याची तरतुद असतानाही तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

अ.क्र	माहे	देयकात दर्शविलेले LBT उत्पन्न रक्कम (रु)	कॅशबुक नुसार प्रत्यक्षात विभागास प्राप्त झालेले LBT उत्पन्न (रक्कम रु)	जादा दर्शविण्यात आलेले उत्पन्न (3-4)	जादा प्रदान रक्कम (एकुण उत्पन्नाच्या 7.5%)
1	2	3	4	5	6
1	एप्रिल-15	8873232	8908973	-35741	
2	मे-15	7500267	4785689	2714578	

3	जुन-15	7897122	9635848	-1738726	
4	जुलै-15	33620968	8562889	25058079	
5	ऑगस्ट-15	12769267	12113871	655396	
6	सप्टेंबर-15	3029493	30721550	-27692057	
7	ऑक्टोबर-15	1158863	0	1158863	
8	नोव्हेंबर-15	856989	0	856989	
9	डीसेंबर-15	370640	0	370640	
10	जानेवारी-16	654077	0	654077	
11	फेब्रुवारी-16	605645	0	605645	
12	मार्च-16	918918	0	918918	
एकुण				3526661	264500

उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. ला जादा प्रदान करण्यात आलेली रक्कम रु.264500/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा करुन अनुपालन सादर करण्यात यावे तसेच मनपा परभणी ने वेळो वेळी फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. ला पत्र व्यवहार करुन फाउंटन्हेड इन्फोसोल्युशन प्रा. लि. कडून झालेल्या कामातील दिरंगाई, कामात कसूर बाबत कळविले असतानाही करारनाम्यातील शर्त क्र.4(Y) नुसार देयक अदा करताना दंड आकारला नसल्याबाबत महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे या बाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

याबाबत स्थानिक संस्था कर विभागास **अर्धसमास पत्र क्रमांक** 125, दि.22/01/2019 **अन्वये अनुपालन** दर्शविण्यास कळविले असता स्थानिक संस्था कर विभागाने **समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने** आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

60 13 व्या वित्त आयोगाच्या प्राप्त अनुदानातुन केलेल्या संगणक साहित्य खरेदी प्रकियेतील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 970107.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 910875.00/-
वसूलपात्र रक्कम रु. 59232.00/-

संगणक विभागाकडून सन 2105-16 मध्ये करण्यात आलेल्या संगणक खरेदी ही शासनाच्या दर करारा प्रमाणे

करण्यात आली असल्याचे नमुद असून वास्तविक दर करार मधील संगणकाच्या स्पेसीफीकेशन व किमत व खरेदी करण्यात आलेल्या संगणकाच्या स्पेसीफीकेशन व किमती मध्ये तफावत आढळून येत आहे. सदर खरेदी ही उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस.1088/(2512)/ उद्योग.6 दि.02.01.1992 च्या तरतुदी नुसार निविदा प्रक्रिये ने खरेदी करणे आवश्यक होते तसेच माहे ऑक्टोबर 2015 नंतर केलेली खरेदी उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस-2014/प्र.क्र.82/भाग III/उद्योग 4 दि.30.10.2015 च्या परिच्छेद क्र 9 व 10 च्या नमुद तरतुदी नुसार ई निविदा प्रक्रियेचा अवलंबन करुन करणे गरजेचे होते परंतु सदर शासन निर्णया प्रमाणे खरेदी केली नसल्याने मनपा ला स्पर्धात्मक दराचा फायदा मिळू शकलेला नाही

संगणक विभागाने सन 2015-16 मध्ये खरेदी केलेल्या संगणक व साहित्य चे देयक तपासले असता खालिल त्रुट्या आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.1058 दि.23/11/15 स्थुल रक्कम रु.635880/- (12 संगणक X 52990=635880)

I)सदर देयकात खरेदी केलेले संगणक हे Rate Contract No.Computer/IT-1/RC-71090000/1215/81/O0259/4541/53758 dt.25/03/15 मधिल नमुद संगणकाच्या दरा प्रमाणे करण्यात आले आहे असे टिप्पणी मध्ये नमुद आहे परंतु दर करार व देयकातील संगणकाच्या दरात तफावत आढळून येते. दि.25/03/18 च्या दर करारा नुसार प्रती संगणक रु.48054/- व देयकाद्वारे प्रती संगणक रु.52990/- अदा करण्यात आलेले आहे.

II)Rate Contract No. Computer/IT-1/RC-71090000/1215/81/O0259/4541/53758 dt.25/03/15 अ.क्र 38 या संगणकाची स्पेसीफीकेशन Desktop Computer(with preloaded Opearating System) Intel Core i5, Opeating System: Microsoft Windows 8, Chipset: Q8 Series ची किंमत रक्कम रु.48054/- नमुद असताना ही मनपा परभणी ने Intel Core i5 4th Generation 4460T Windows 8.1 ची किंमत रक्कम रु.52990/- प्रामाणे खरेदी केलेली असल्याने सदर संगणक हा दर करारा मधिल नमुद स्पेसिफिकेशन व किंमत प्रमाणे खरेदी केला नसल्याचे स्पष्ट होते. सदर खरेदी ही उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस.1088/(2512)/ उद्योग-6 दि.02/01/1992 च्या तरतुदी नुसार निविदा प्रक्रिये ने खरेदी करणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नसल्याने सदर जदा अदा करण्यात आलेली रक्कम वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे. वसूलपात्र रक्कम रु.59232/-

2.प्रमाणक क्र.1323 दि.03/02/16 स्थुल रक्कम रु.805875/-

अ.क्र	तपशिल	संख्या	दर (रु)	किंमत
1	संगणक	10	52990	529900
2	प्रिंटर	15	7600	114000
3	स्कॅनर	5	3600	18000

4	लॅपटॉप	1	74990	74990
5	लॅपटॉप	1	53990	53990
6	संगणक नेटवर्किंग			14995
	एकूण			**805875**

I)उपरोक्त संगणक व इतर साहित्याची खरेदीसाठी उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस-2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4 दि.30/10/2015 च्या परिच्छेद क्र 9 व 10 च्या नमुद तरतुदी नुसार ई-निविदा प्रक्रियेचा अवलंबन करून करणे गरजेचे होते. सदर ई-निविदा प्रक्रियेचा अवलंबन न केल्याने खरेदी करताना स्पर्धात्मक दराचा फायदा मनपा ला मिळाला नाही तसेच खरेदी प्रक्रिये मध्ये पारदर्शकता ही राहिली नाही. सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा अन्यथा देयकाची पुर्ण रक्कम रु.805875/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येईल.

3. **प्रमाणक क्र.1683 दि.30/03/16 स्थुल रक्कम रु.105000/- (संगणक 2 X 52500=105000)**

I) उपरोक्त संगणक व इतर साहित्याची उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय, क्र. भांसस-2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4 दि.30/10/2015 च्या परिच्छेद क्र 9 च्या नमुद तरतुदी नुसार 3 दर पत्रके मागवुन खरेदी करणे गरजेचे होते. सदर दर पत्रके न मागविता खरेदी केल्याने स्पर्धात्मक दराचा फायदा मनपा ला मिळाला नाही तसेच खरेदी प्रक्रिये मध्ये पारदर्शकता ही राहिली नाही. सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा अन्यथा देयकाची पुर्ण रक्कम रु.105000/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येईल.

4. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

याबाबत संगणक विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 126, दि.24/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता संगणक विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DA IJPPM8401 (Ref No : 82 ...

61 भांडार विभागाकडून विद्युत विभागासाठी अवजारे साहित्य खरेदी मधील झालेल्या अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 253972.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 5714.00/-

भांडार विभागाने विद्युत विभागासाठी अवजारे साहित्याचा पुरवठा निविदा मजूर दर मागवून खरेदी केलेली असून त्यावरील खर्च रु.253972/- इतका झालेला आहे. निविदा जास्त खपाच्या वृत्तपत्रात प्रसिद्ध न करणे, मूल्यवर्धित कराची रक्कम रु.5079/- व स्थानिक संस्था कराची रक्कम रु.635/- अशी एकूण रक्कम रु.5714/- सदर पुरवठादारांच्या देयकातून वसूल न करणे इ. अनियमिततांबाबत.

परभणी शहर महानगरपालिकेने सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षाचे भांडार विभागाने लेखापरीक्षणास उपलब्ध केलेल्या अभिलेखाची पडताळणी केली असता सदर साहित्याची संचिका व इतर अनुषंगिक अभिलेखे तपासले असता खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम ४७० नुसार जास्त खप असलेल्या किमान दोन वृत्तपत्रात प्रसिध्दी करणे आवश्यक असतांना निविदा जास्त खपाच्या वृत्तपत्रात प्रसिध्द करण्यात आलेल्या नाहीत त्यामुळे निविदेस व्यापक प्रसिध्दी न मिळाल्याने स्पर्धात्मक दराचा महानगरपालिके ला फायदा मिळालेला नाही.

२.निविदा प्रक्रीयेद्वारे मंजूर केलेले दर हे वाजवी चालू बाजार भावासी सुसंगत असल्याची पडताळणी विभागाने केलेली दिसून येत नाही.

३.शासन निर्णय उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग क्र भाखस-१०८८(२५२२)उद्योग-६ दिनांक ०२ जानेवारी १९९२ मधील ८.३ (अ) नुसार निविदा प्रसिद्ध झालेनंतर पुरवठादारांना निविदा भरण्यासाठी कमीत कमी तीन आठवड्याचा कालावधी द्यावा असे आदेश असतांना भांडार विभागाने निविदा अर्ज विक्री तारीख दिनांक २२-०२-२०१२ ते २७-०२-२०१२ पर्यंत केवळ ०६ दिवस इतकी होती व दिनांक ०१-०३-२०१२ रोजी निविदा उघडण्यात आली त्यामुळे उपरोक्त शासन निर्णयाचा भंग केल्याने महानगरपालिकेस स्पर्धात्मक दराचा लाभ मिळालेला नाही.

४.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम १० पोटकलम २ च्या तरतुदीनुसार पुरवठादाराने केलेल्या कोणत्याही करारामध्ये पालिका सदस्यांचा अधिकारी व कर्मचारी यांचा प्रत्यक्ष व अप्रत्यक्ष हितसंबंध नसल्याचे प्रमाणपत्र पुरवठादाराकडून घेण्यात आलेले नाही.

५.खरेदी केलेले अवजारे साहित्य हे भारतीय मानक संस्थेचे (Bureau of Indian Standard) चिन्हांकित न केलेल्या असतील तर उपरोक्त शासन निर्णय उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग क्र भाखस-१०८८(२५२२)उद्योग दिनांक ०२ जानेवारी १९९२ मधील परिशिष्ट ०८ मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे मान्यता प्राप्त संस्थेकडून दर्जाबाबतची तपासणी केलेली दिसून येत नाही.

६.भांडार विभागाने विद्युत विभागातील कर्मचाऱ्यांना काम करण्यासाठी लागणारे अवजारे साहित्य खरेदी केलेली रक्कम रु.२५३९७२/- एवढी असून शासनाची मूल्यवर्धित कर व स्थानिक संथा कराची रक्कम देयकातून वसूल करून संबंधित लेखाशिर्षाला जमा केलेली नाही. त्यामुळे सदर रक्कम वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

या बाबत मनपा परभणी, भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 177 दि.10/05/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता भांडार विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

62 भांडार विभागाकडुन छपाई साहित्य पुरवठा खर्चाच्या देयका मधिल अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 313560.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 313560.00/-

भांडार विभागाने सादर केलेल्या देयकासोबत रुपये 60000/-, 42000/- व 211560/- चे मूळ प्रमाणके (बिल) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिलेले नाही. वस्तू मालाची खरेदी करतांना निविदा प्रक्रिया राबविण्यात** आलेली **नाही. पुरवठा आदेश देयकासोबत नाही. छपाई साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.** महाराष्ट्र **मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

भांडार विभागाने केलेल्या छपाई साहित्य पुरवठा खर्चाच्या देयकांची तपासणी केली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1.**प्रमाणक क्र.514 दि.09/07/15 निव्वळ रक्कम रु.58644/- (इंप्रिंट प्रिंटर्स)**

i) सदर देयका सोबत मुळ बिल नसल्याने सदर देयकाची एकूण रक्कम **रु.60000/- वसूलपात्र.**

ii) उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/01/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही. पुरवठा आदेश देयका सोबत नाही.

iii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा.

iv) पुरवठा आदेश देयका सोबत नाही
v) छपाई साहित्य सुस्थितीत प्राप्त [illegible]
vi)प्राप्त छपाई साहित्याची जडवस्तू [illegible]
vii) कंत्राटदारा सोबत केलेल्या करारनाम्याची प्रत [illegible]

2. **प्रमाणक क्र.1219 दि.13/01/16 निव्वळ रक्कम रु.41051** [illegible]
i) सदर देयका सोबत मुळ बिल नसल्याने [illegible] रक्कम रु.42000 [illegible]
ii) उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. [illegible]
परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागवुन खरेदी करणे आवश्यक [illegible]
आलेले नाही. पुरवठा आदेश देयका सोबत नाही
iii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार [illegible] VAT कपात करणे आवश्यक
असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही
iv) पुरवठा आदेश देयका सोबत नाही
v) छपाई साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे [illegible]
vi)प्राप्त छपाई साहित्याची नोंद जडवस्तू [illegible] लेखापरिक्षणास सादर
करण्यात यावी.
vii)कंत्राटदारा सोबत केलेल्या करारनाम्याची प्रत लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावी

3. **प्रमाणक क्र.219 दि.02/05/15 निव्वळ रक्कम रु.15247/-** (प्रिय दर्शनी सु. बे. स. स.)
i) उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस 1088/ 2512/ उद्योग-6 दि 02/01/1992 मधिल
परिच्छेद 8.3 (इ) नुसार 3 दरपत्रके मागवुन खरेदी करणे आवश्यक असताना सदरी कार्यपद्धती चे पालन
करण्यात आलेले नाही.
ii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक
असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.
iii) पुरवठा आदेश देयका सोबत नाही.
iv) छपाई साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.
v)प्राप्त छपाई साहित्याची जडवस्तू संग्रह नोंदवही ला घेतलेली नोंद लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावी.
vi)कंत्राटदारा सोबत केलेल्या करारनाम्याची प्रत लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावी.

4. **प्रमाणक क्र.1247 दि.15/01/16 निव्वळ रक्कम रु.345276/-** (व्ही. जी. ट्रेडींग कं.)
i सदर देयका सोबत फक्त रक्कम रु.141700/- चे बिल (क्र.427 दि.30/11/15) जोडण्यात आलेले असून उर्वरीत रक्कम रु.211560/- चे बिल सादर करण्यात न आल्याने रक्कम रु.211560/- वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे.

5. उपरोक्त देयके अदा करताना वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-याचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयकासोबत जोडण्यात आलेले नाही.

या बाबत मनपा परभणी, भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 180 दि.10/05/2019 अन्वये

[133]

अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता भांडार विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No. 96 /6

63 विद्युत साहित्य खरेदी मध्ये झालेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2064072.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2064072.00/-

1. परभणी शहर महानगरपालिका मधिल भांडार विभागाने विद्युत साहित्य खरेदी करताना मुळ बिल,** पुरवठा **आदेश, साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र देयकासोबत जोडण्यात आलेले नाही. साहित्य** प्राप्त **झाल्याची नोंद घेतलेले साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.2. महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत** कर **अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना खालिल रक्कम** अदा **करताना Vat कपात करण्यात आलेले नाही.3. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- विअप्र-10.08/प्र.क्र.**70/ **2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका- यांचे सदर खर्चास मंजुरी** दिलेले **मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

महानगरपालिका परभणी, भांडार विभागाने केलेल्या विद्युत साहित्य खरेदी देयकांचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.518 दि.09/07/2015 रक्कम रु.24435/- (समृद्धी सु. बे. स. संस्था, परभाणी)
i)सदर देयकात पुरवठा आदेश नसल्याने मागणी केलेले साहित्या प्रमाणेच साहित्य प्राप्त झाले आहे किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

2.प्रमाणक क्र.735 दि.22/09/2015 रक्कम रु.**1069696/- (समृद्धी सु. बे. स. संस्था, परभाणी)**
i)देयका सोबत मुळ बिल व पुरवठा आदेश नसल्याने सदर खरेदी करण्यात आलेली आहे किंवा नाही तसेच **विद्युत साहित्य प्राप्त झाले किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही. मुळ बिल व पुरवठा** आदेश संचिकेत **नसल्याने देयकाची पुर्ण रक्कम वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे.**

3.प्रमाणक क्र.152 दि.27/04/2015 रक्कम रु.600000/- (समृद्धी सु. बे. स. संस्था, परभाणी)

[illegible] प्रदीर्घ मुदत दिल [illegible]

विद्युत साहित्य प्राप्त झाले [illegible]

[illegible] ठेकेदारास पूर्ण रक्कम [illegible]

4 प्रमाणक क्र 816 दि [illegible]

i)सदर देयकात पुरवठा आदेश [illegible]

नाही याची खात्री करता आलेली नाही

5 प्रमाणक क्र 1870 दि [illegible]

i)उद्योग व ऊर्जा विभाग शासन [illegible]

परिशिष्ट परिच्छेद 1.2.1 नुसार सदर [illegible]

करण्यात आलेली नाही [illegible]

बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही

ii)कंत्राटदाराकडून कोणताही [illegible]

शासनाला नुकसान झालेले आहे

6.प्रमाणक क्र 1296 दि 19.01.2016 [illegible]

i)सदर देयकात पुरवठा आदेश [illegible] किंवा

नाही याची खात्री करता आलेली नाही

7.प्रमाणक क्र.1375 दि.16/02/2016 [illegible]

i)सदर ई-निविदा ही फक्त एकाच वृत्तपत्रात [illegible] जास्त

खपाच्या वृत्तपत्रात जाहिरात प्रसिद्ध न केल्याने [illegible] झालेला नाही

ii)प्राप्त विद्युत साहित्य सुस्थितीत [illegible]

iii)निविदा अटी व शर्ते क्र 6 नुसार विद्युत [illegible] करण्यात आलेला नाही

8.प्रमाणक क्र 1175 दि 31/12 2015 रक्कम [illegible]

i)सदर ई-निविदा ही फक्त एकाच वृत्तपत्रात [illegible] करण्यात आलेली [illegible] व जास्त खपाच्या

वृत्तपत्रात जाहिरात प्रसिद्ध न केल्याने [illegible] झालेला नाही

ii)सदर देयकात पुरवठा आदेश नाही

9.महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक

असताना खालिल रक्कम अदा करताना Vat कपात करण्यात आलेले नाही

अ.क्र	प्रमाणक क्र.	दिनांक	स्थूल रक्कम (रु)	अनुज्ञेय VAT 5%
1	518	09/07/15	25000	1250
2	735	22/09/15	1069696	53485
3	152	27/04/15	600000	30000
4	818	05/10/15	1696367	84818
5	1145	17/12/15	2654245	132713

6	1870	31/03/16	64795	3240
7	1296	19/01/16	856620	42831
8	1375	16/02/16	350775	17539
9	1175	31/12/16	560000	28000
एकुण				393876

10.उपरोक्त देयके अदा करताना वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/ विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-याचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

11.उपरोक्त देयका मधील प्राप्त साहित्य बाबत ठेवण्यात आलेली साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

12. उपरोक्त अ.क 1 ते 6 वरील प्रमाणका मधिल नमुद विद्युत साहित्य खरेदी करताना सन 2013-14 मध्ये समृद्धी सुशिक्षित बेरोजगार सेवा सहकारी संस्था मर्यादीत, परभणी व अ.क्र 7 वरील प्रमाणका मधिल नमुद विद्युत साहित्य खरेदी करताना सन 2013-14 मध्ये स्वामी समर्थ मल्टी सर्विसेस यांना कंत्राट देण्यात आलेले असून सदर कंत्राट हे सन 2013-14 पर्यंत मर्यादित असताना सन 2014-15, 2015-16 मध्ये खरेदी करताना नव्याने ई-निविदा कार्यपद्धती राबवून विद्युत साहित्य खरेदी करणे आवश्यक होते किंवा सन 2013-14 मध्ये दिलेल्या कंत्राटा प्रमाणेच सदर खरेदी करताना स्थायी समितीची मान्यता घेऊन सदर कंत्राटास मुदतवाढ मंजुर करणे आवश्यक असतानाही तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नसल्याने मनपा परभाणी ला विद्युत साहित्य खरेदी करताना स्पर्धात्मक दराचा फायदा मिळालेला नसल्याने आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

याबाबत भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 173, दि.09/05/2019 **अन्वये अनुपालन** दर्शविण्यास **कळविले असता भांदार विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात** येत आहे.

DATJPPM8401 (Ref No : 104, Hme No

64 भांडार विभागाकडुन धार्मिक सणा निमित्त करण्यात आलेल्या खर्चाच्या देयका मधिल अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष *:00 महानगरपालिका स्व- निधी*

अनियमितता कलम : 9ब

...ल भांडार विभागाने धार्मिक सणा निमित्त खर्च करताना मुळ बिल देयका सोबत जोडण्यात आले नसल्याने एकुण वसूलपात्र रु.69804/-2. महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना Vat कपात करण्यात आले नसल्याने वसुलपात्र रक्कम रु.20900/-.3. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक विअप्र 10.08/प्र.क्र.70/2008 विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.4. कंत्राटदाराकडून कोणताही करारनामा करण्यात आलेला नसल्याने मुद्रांक शुल्क रक्कम रु.500/- च शासनाला नुकसान झालेले आहे.

महानगरपालिका परभणी, भांडार विभागाने धार्मिक सणा निमित्त केलेल्या खर्चाच्या देयकांची तपासणी केली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.1269 दि.18/01/2015 रक्कम रु.28475/- (न्यु सेवा टेन्ट हाऊस)
i)सदर देयका सोबत बिल क्र.279 दि.29/09/15 रक्कम रु.8875/- जोडले असताना प्रत्यक्षात रक्कम रु.28475/- अदा करण्यात आलेले आहे. **वसूलपात्र रक्कम रु.19600/-**

2.प्रमाणक क्र.1277 दि.18/01/2015 रक्कम रु.13826/- (अल्विना ट्रेडर्स)
i)सदर देयका सोबत मुळ बिल नसल्याने सदर देयकाची एकूण रक्कम रु.13826/- वसूलपात्र.

3.प्रमाणक क्र.146 दि.27/04/2015 रक्कम रु.25000/- (वसंत वैजनाथ फुलारे)
i)सदर देयका सोबत बिल क्र.113 दि.07/07/14 रक्कम रु.3700/- जोडले असताना प्रत्यक्षात रक्कम रु.25000/- अदा करण्यात आलेले आहे. **वसूलपात्र रक्कम रु.21300/-**

4.प्रमाणक क्र.222 दि.02/05/2015 रक्कम रु.15078/- (सुधाकर रामभाऊ अंबिलवारे)
i)उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/01/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (इ) नुसार 3 दरपत्रके मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा.
ii)पुरवठा आदेश देयका सोबत नाही.
iii)देयका सोबत मुळ पावती जोडण्यात आलेली नसल्याने रक्कम रु.15078/- **वसूलपात्र ठरवण्यात** येत आहे.

5.प्रमाणक क्र.1248 दि.15/01/2016 रक्कम रु.418005/- (न्यु सेवा टेन्ट हाऊस)
i)उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/01/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.
ii)वस्तु प्राप्त झाल्याची नोंद प्रमाणकावर घेण्यात आलेली नाही.
iii)कंत्राटदारा सोबत केलेल्या करारनाम्याची प्रत लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावी.

iv)कंत्राटदाराकडून कोणताही करारनामा करण्यात आलेला नसल्याने मुद्रांक शुल्क रक्कम रु.500/- च शासनाला नुकसान झालेले आहे.
v)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.20900/-

6.उपरोक्त देयके अदा करताना वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/ विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-याचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

याबाबत भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 174, दि.09/05/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता भांदार विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

65 भांडार विभागाकडुन करण्यात आलेल्या गणवेश खरेदी खर्चाच्या देयका मधिल अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 300.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 300.00/-

1. परभणी शहर महानगरपालिका मधिल भांडार विभागाने गणवेश खरेदी करताना ई-निविदा फक्त एकाच वृत्तपत्रात प्रसिद्ध केलेली असल्याने मनपाला स्पर्धात्मक दराचा फायदा मिळालेला नाही.2. महाराष्ट्रा मुद्रांक शुल्क (सुधारणा) अधिनियम 2015 मधील कलम 34 व मूळ अधिनियमातील अनुसूची I मधील अनुक्रमांक 63 नुसार 10 लाखापर्यतचा कार्यकंत्राटाकरिता रक्कम रु.500/- मुद्रांक शुल्क व त्यावरील रकमेकरिता 0.1% दराने मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक असताना मनपाने रक्कम रु.800/- एवजी रक्कम रु.500/- चे मुद्रांक स्विकारल्याने रक्कम रु.300 वसूलपात्र. 3. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/ 2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

महानगरपालिका परभणी. भांडार विभागाने गणवेश खरेदी केलेल्या मालाच्या देयकाची तपासणी केली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1. **प्रमाणक क्र.1373 दि.16/02/2016 निव्वळ रक्कम रु.1303377/-**

i)गणवेश खरेदी करीता ई-निविदा फक्त एकाच वृत्तपत्रात प्रसिद्ध करण्यात आलेली असल्याने मनपाला स्पर्धात्मक दराचा फायदा मिळालेला नाही.

ii)प्राप्त ई-निविदा संचिकेत उपलब्ध नाही त्या निविदा लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या नाहीत.

iii)महाराष्ट्रा मुद्रांक शुल्क (सुधारणा) अधिनियम 2015 मधील कलम 34 व मूळ अधिनियमातील अनुसूची I मधील अनुक्रमांक 63 नुसार 10 लाखापर्यंतचा कार्यकंत्राटाकरिता रक्कम रु.500/- मुद्रांक शुल्क व त्यावरील रकमेकरिता 0.1% दराने मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक आहे. मनपाने सदर संविदा करिता रक्कम रु.800/- चे मुद्रांक शुल्क भरणा करणे आवश्यक असताना रक्कम रु.500/- भरणा केलेला आहे. तरी कमी भरणा केलेली मुद्रांक शुल्क **रक्कम रु.300/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.**

iv)देयकासोबत जोडण्यात आलेले बिला मध्ये मागास प्रवर्गासाठी वेगळा दर व खुला प्रवर्गासाठी वेगला दर दर्शविलेला आहे परंतू प्राप्त निविदा फार्म देयका सोबत जोडले नसल्याने बिलातील नमुद दर योग्य आहे किवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

v)एकुण 18 **मनपा अंतर्गत शाळां पैकी दोन शाळा** (1.म. न. पा शा. खानापुर, 2.म. न. पा. शा. अंबिका नगर) यांनी गणवेश व इतर साहित्य प्राप्त झाल्याचा अहवाल सादर केला नसतानाही सदर बाबींचे देयक अदा करण्यात आलेले आहे सदर बाब ही संषयास्पद आहे.

vi)मनपा शाळा एकमिनार दर्गा रोड मध्ये शाळा मुख्याध्यापकांच्या अहवाला नुसार 100 मुल असतानाही त्यांना 103 मुलांचे गणवेश व इतर साहित्याचे वाटप करण्यात आलेले असून मनपा शाळा भारत नगर मध्ये 11 मुली असताना 10 मुलीचे गणवेश व इतर साहित्य पुरवण्यात आलेले आहे तसेच मनपा शाळा परसावत नगर मध्ये 13 मुल असतानाही 11 मुलांचे गणवेश व इतर साहित्य पुरविण्यात आलेले आहे सदर बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

vii)वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-याचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

याबाबत भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 175, दि.09/05/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता भांडार विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

परभणी महानगरपालिका

66 भांडार विभागाकडुन करण्यात आलेल्या संगणक खरेदी देयका मधिल अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष 00 महानगरपालिका स्व निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 132350.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 132350.00/-

1. परभणी शहर महानगरपालिका मधिल भांडार विभागाने संगणक खरेदी करताना देयका सोबत मुळ बिल जोडण्यात आलेले नसल्याने सदर देयकाची एकुण रक्कम रु.131850/- वसूलपात्र.2. महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा. वसूलपात्र रक्कम रु.6593/- 3. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/ 2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.4. कंत्राटदाराकडून कोणताही करारनामा करण्यात आलेला नसल्याने मुद्रांक शुल्क रक्कम रु.500/- च शासनाला नुकसान झालेले आहे.5. संगणक साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.6. प्राप्त संगणक व इतर साहित्याची जडवस्तू संग्रह नोंदवहीत घेतलेली नोंद लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.7. उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/01/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागवुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.

महानगरपालिका परभणी, भांडार विभागाने केलेल्या संगणक खरेदी देयकांची तपासणी केली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1.**प्रमाणक क्र.88 दि.15/04/15 रक्कम रु.81250/- (रेड्डी कंप्युटर्स)**

i)सदर देयका सोबत मुळ बिल नसल्याने सदर देयकाची एकूण रक्कम **रु.81250/- वसूलपात्र.**

ii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा. वसूलपात्र रक्कम रु.4063/-

iii) संगणक साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.

iv) प्राप्त संगणक व इतर साहित्याची जडवस्तू संग्रह नोंदवहीत घेतलेली नोंद लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

2.प्रमाणक क्र.1867 दि.31/03/16 रक्कम रु.50600/- (श्री. प्रिंटर्स)

i) सदर देयका सोबत मुळ बिल क्र.222 व बिल क्र.278 नसल्याने सदर दे...

लपात्र.

देयका सोबत मुळ बिल जोडण्यात आलेले नसून देयकावर बिल क्र.227 व 228 ची एकूण रक्कम रु.120600
ती रक्कम रु.70000/- अदा केल्याची व उर्वरीत रक्कम रु.50600 सदर देयकातून अदा करावयाची आहे असे
द घेण्यात आलेली असून अदा केलेली रक्कम रु.70000/- या प्रमाणक क्रमांक व दिनांक लेखापरिक्षणास
दर करण्यात आलेला नाही.

)महाराष्ट्र मूल्यवधीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक
सताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा. वसूलपात्र रक्कम रु.2530/-

v)संगणक साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे पमाणपत्र नाही.

v)प्राप्त संगणक व इतर साहित्याची जडवस्तू संग्रह नोंदवही ला घेतलेली नोंद लेखापरिक्षणास सादर करण्यात
यावी.

vi)उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088 (2512) उद्योग-6 दि.02.01.1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागवुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.

vii)पुरवठा आदेश देयका सोबत नाही.

viii)कंत्राटदाराकडून कोणताही करारनामा करण्यात आलेला नसल्याने मुद्रांक शुल्क रक्कम रु.500/- च शासनाला नुकसान झालेले आहे.

3.उपरोक्त देयके अदा करताना वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप-10.08/प्र.क्र.70/2008/ विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिकाऱ्याचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

याबाबत भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 179, दि.10.05.2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता भांडार विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

67 *स्टेशनरी खरेदी व कत्तलखाना उभारणी मधिल अनियमितता.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 95468.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 95468.00/-

1.उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/01/1992 मधिल

परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.2. महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा. वसूलपात्र रक्कम रु.34968/- 3. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/ 2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.4. स्टेशनरी साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.

महानगरपालिका परभणी, भांडार विभागाने केलेल्या स्टेशनरी खरेदी देयकांची तपासणी केली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1.**प्रमाणक क्र.797 दि.01/10/15 रक्कम रु.63000/- (ज्ञानार्जन सु. बे. से से)**

i)उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/01/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.

ii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.3150/-

iii) स्टेशनरी साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.

2.**प्रमाणक क्र.1610 दि.22/03/16 रक्कम रु.389354/- (मे. व्ही. जी. ट्रेडीग कं)**

i) सदर ई-निविदा ही फक्त एकाच वृत्तपत्रात (एकमत) मध्ये प्रसिद्ध करण्यात आलेली असल्याने व जास्त खपाच्या वृत्तपत्रात जाहिरात प्रसिद्ध न केल्याने मनपाला स्पर्धात्मक दराचा फायद झालेला नाही.

ii) सदर खर्च एक वर्षा पुर्वील असल्याने स्थायी समितीची मान्यता घेणे आवश्यक होते. स्थायी समिती ठराव क्र.77 दि.07/11/2015 नुसार स्टेशनरी साहित्यासाठी रक्कम रु.329354/- मंजुर करण्यात आलेली असताना कंत्राटदारास रक्कम रु. 389354/- अदा केलेले आहे. जादा प्रदान केलेली रक्कम रु.60000/- वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे.

iii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.19468/-

iv)स्टेशनरी साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.

3. **प्रमाणक क्र.1144 दि.17/12/15 रक्कम रु.247000/- (न्यु सेवा टेन्ट हाऊस) (तात्पुरते कत्तलखाना उभारणी)**

i)उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/01/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा.

ii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.12350/-

iii)कंत्राटदाराकडून कोणताही करारनामा करण्यात आलेला नसल्याने मुद्रांक शुल्क रक्कम रु.500/- चा

ा नुकसान झालेले आहे.

ा साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.

त देयके अदा करताना वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक विअप्र 10.08/प्र.क्र.70/2008/
, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिकाऱ्याने सदर खर्चास मंजुरी
मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

बत भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 181, दि.10.05.2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास
असता भांडार विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे

वातानुकुलीत यंत्र खरेदी देयका मधिल अनियमितता.

ण वर्ष : 2015-2016

तता संख्या : 04

ॉ:00 महानगरपालिका स्व- निधी

ितता कलम : 9ब

रक्कम रु. 33475.00 /-

रक्कम रु. 33475.00/-

ग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस:2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4
/2015 मधिल परिच्छेद 9 नुसार तीन दरपत्रके मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी
ी चे पालन करण्यात आलेले नाही.2. महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार
राने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. वसूलपात्र रक्कम
- 3. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक- विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/ 2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील
3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात
ाही.4. वातानुकुलित यंत्र खरेदी करिता घेण्यात आलेले प्रशासकिय व तंत्रिक मंजुरी चे आदेश
क्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.5. महाराष्ट्रा मुद्रांक शुल्क (सुधारणा) अधिनियम 2015 मधील
व मूळ अधिनियमातील अनुसूची 1 मधील अनुक्रमांक 63 नुसार 10 लाखापर्यंतचा कार्यकंत्राटाकरिता
500/- मुद्रांक शुल्क व त्यावरील रकमेकरिता 0.1% दराने मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक असताना
क्कम रु.500/- एवजी मुद्रांक शुल्काची आकारणी न केल्याने रक्कम रु.500 वसूलपात्र.

भांडार विभागाने केलेल्या वातानुकुलीत यंत्र खरेदी देयकाची तपासणी केली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1.**प्रमाणक क्र.1257 दि.16/01/16 रक्कम रु.2,27,417/- (फ्रेंडन्स एजन्सी)**

i)उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4 दि.30/10/2015 मधिल परिच्छेद 9 नुसार तीन दरपत्रके मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना सदर कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.

ii)पुरवठा आदेश क्र.कावि/भांडार/313/2015 दि.23/11/2015 लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

iii)महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर अधिनियम 2002 मधील तरतुदीनुसार 14.5% दराने VAT कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा. वसूलपात्र रक्कम रु.32975/-

iv)वातानुकुलित यंत्र खरेदी करिता घेण्यात आलेले प्रशासकिय व तंत्रिक मंजुरी चे आदेश लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

v)वातानुकुलित यंत्र साहित्य सुस्थितीत प्राप्त झाल्याचे प्रमाणपत्र नाही.

vi)प्राप्त वातानुकुलित यंत्र व इतर साहित्याची जडवस्तू संग्रह नोंदवहीत घेतलेली नोंद लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

vii)महाराष्ट्रा मुद्रांक शुल्क (सुधारणा) अधिनियम 2015 मधील कलम 34 व मूळ अधिनियमातील अनुसूची I मधील अनुक्रमांक 63 नुसार 10 लाखापर्यंतचा कार्यकंत्राटाकरिता रक्कम रु.500/- मुद्रांक शुल्क व त्यावरील रकमेकरिता 0.1 % दराने मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक असताना मनपाने र क्कम रु.500/- एवढी मुद्रांक शुल्काची आकारणी न केल्याने रक्कम रु.500 वसूलपात्र.

viii)वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-याचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही.

याबाबत भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 189, दि.06/06/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता भांडार विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

69 अग्निशमन विभागतील अधिकारी/वाहन विमा, साहीत्य, इंधन खरेदी मध्ये आढळलेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

गुंतलेला ...

वसूलपात्र रक्कम रु. 2088.00/-

महानगरपालिका परभणी अग्निशमन विभागाने अग्रिम नोंदवही ठेवली नसल्याने सन 2015-16 मध्ये किती अग्रिम प्राप्त झाले व किती रक्कमेचे समायोजन झाले याची खात्री करता आलेली नसल्याने प्राप्त अग्रिम रक्कमेचा गैरवापर झाल्याचे नाकारता येत नाही. अग्निशमन अधिकारी, कर्मचारी व वाहनाच्या विमाच्या प्रती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात न आल्याने विमा काढला किंवा नाही याची खात्री होऊ शकलेली नाही.

महानगरपालिका परभणी, अग्निशमन विभागाचे साहित्य खरेदी, इंधन खरेदी व वाहन/कर्मचारी विम्याची नस्ती/ प्रमाणके तपासली असता खालिल प्रमाणे अभिप्राय दर्शविण्यात येत आहे.

1.**प्रमाणक क्र.1040 दि.21/11/2015 रु.**17565/- व प्रमाणक क्र.1320 दि.03/02/2016 रु.30312/-

I)सदर देयका अन्वये खर्च करण्यात आलेली रक्कमे साठी पुर्वीच मिळालेल्या अग्रिम रक्कमे बाबत अग्रिम नोंदवही लेखापरीक्षणास दाखवली नसल्याने किती अग्रिम प्राप्त झाला व किती अग्रिम रक्कमेचे समायोजन होणे शिल्लक आहे या बाबत लेखापरिक्षण करता आलेले नाही.

II)वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

2.**प्रमाणक क्र.1069 दि.01/12/2015 रु.**15540/-

I)देयक/ नस्ती सोबत The New Assurance Co. Ltd कडून घेण्यात आलेल्या वाहन क्र.MH22 D 7837 रक्कम रु.8665/- व वाहन क्र. MH22 0923 रक्कम रु.6775/- च्या विमा पॉलिसी ची प्रत जोडण्यात आलेली नाही. सदर प्रत नसल्याने विमा काढण्यात आला आहे किव्हा नाही याची खात्री होऊ शकलेली नाही.

3.प्रमाणक क्र.340 दि.04/06/2015 रु.18159/-

I)सदर देयकातुन अग्निशमन अधिकारी/ कर्मचारी यांचा सामुहीक विमा The New Assurance Co.
Ltd कडुन काढण्यात आल्याचे देयकात नमुद असून सदर विम्याच्या पॉलिसीची प्रत लेखापरिक्षणास सादर
करण्यात आलेली नसल्याने विमा काढण्यात आला आहे किव्हा नाही याची खात्री होऊ शकलेली नाही .
II)एकुण किती व कोणत्या अग्निशमन अधिकारी/ कर्मचारी यांचा समावेश सदर विमा पॉलिसी मध्ये
अंतर्भुत आहे याबाबत माहिती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.
III)लेखापरिक्षणात दरपत्रक मागविल्याचा उल्लेख असून सदर दरपत्रक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात
यावे आलेले नाही.

4.प्रमाणक क्र.142 दि.27/04/2015 रु.104400/- (अग्निशमन साहित्य खरेदी)

I)देयक / नस्ती सोबत दरपत्रक उपलब्ध नाही सदर दरपत्रके लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाहीत

II)Fitech Equipmentis Pvt Ltd सोबत केलेला करारनाम्याची प्रत लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

III)दि.07/02/2014 च्या पुरवठा आदेश मधिल अट क्र.2 नुसार पुरवठादाराने Material Technical Specification and Test Report सादर करावयाचे आहे असे नमुद असताना तसे प्रमाणपत्र नस्ती सोबत नाही.

IV)देयकातून @2% आयकर कपात करण्यात आलेला नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.2088/-

v) वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-2013/प्र.क्र.30/2013/विनियम, भाग-2 दि.17 एप्रिल 2015 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

5.खालिल प्रमाणका संबंधी नस्त्या/ संचिका/ अभिलेख, नोंदवह्या, लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या नाहीत.

अ.क्र	प्रमाणक क्र.	प्रमाणक दिनांक	निव्वळ रक्कम (रु)	तपशिल
1	73	13/04/2015	14786	अग्निशमन वाहनास इंधन पुरवठा
2	339	04/06/2015	13650	अग्निशमन विभाग इंधन पुरवठा व सुट्टे भाग
3	498	07/07/2015	6737	अग्निशमन विभाग इंधन पुरवठा व सुट्टे भाग

याबाबत अग्निशमन विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 128, दि.01/02/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता अग्निशमन विभागाने सादर केलेले अनुपालन मान्य नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

70 म.न.पा. शिक्षकांना सुट्टीच्या कालावधीत दिलेल्या वाहतूक भत्त्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 28600.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 28600.00/-

महानगरपालिका परभणी शिक्षण विभागा अंतर्गत असलेल्या शिक्षकांना शासन निर्णय 05 एप्रिल 2010 अन्वये 30 दिवसापेक्षा जास्त सुटीचा कालावधीसाठी वाहनभत्ता देय नसतांना माहे मे-2014 पेड जून-2014 च्या वेतन देयकात 68 शिक्षकांना वाहतूक भत्ता रक्कम रुपये 28600/- अनुज्ञेय नसताना अदा केलेला आहे.

महानगरपालिका परभणी शिक्षण विभागाचे वाहतूक भत्त्याच्या रकमा वेतन देयकावरुन लेखापरीक्षण केले असता खालील तक्त्यात दर्शविल्याप्रमाणे माहे मे-2014 पेड जून-2014 च्या वेतन देयकात 30 दिवसापेक्षा जादा कालावधीत 68 शिक्षकांना रक्कम रुपये 28600/- अनुज्ञेय नसतांना वाहतूक भत्ता रक्कम अदा केलेली आहे. त्या खालील प्रमाणे-

अ.क्र.	शाळांची नांवे	शिक्षकांची संख्या	तपशील	रक्कम
1	मनपा प्रा.शा. धार रोड	6	माहे मे 14 जून पेड 14	2400
2	मनपा प्रा.शा. पेठ मोहल्ला	2	माहे मे 14 जून पेड 14	800
3	मनपा प्रा.शा. मदिना नगर	3	माहे मे 14 जून पेड 14	1200
4	मनपा प्रा.शा. रोषण खॉ बारादरी	5	माहे मे 14 जून पेड 14	2000
5	मनपा प्रा.शा. कन्या, स्टेशन रोड	2	माहे मे 14 जून पेड 14	800
6	मनपा प्रा.शा. जारविला	2	माहे मे 14 जून पेड 14	800
7	मनपा प्रा.शा. शाखा क्र.4	3	माहे मे 14 जून पेड 14	1800
8	मनपा प्रा.शा. भारत नगर	4	माहे मे 14 जून पेड 14	1600
9	मनपा प्रा.शा. शाखा क्र. 1	7	माहे मे 14 जून पेड 14	2800
10	मनपा प्रा.शा. जिजामाता	3	माहे मे 14 जून पेड 14	1200
11	मनपा प्रा.शा. खानापूर	3	माहे मे 14 जून पेड 14	1400
12	मनपा प्रा.शा. सरस्वती	5	माहे मे 14 जून पेड 14	2600
13	मनपा प्रा.शा. परसावन नगर	2	माहे मे 14 जून पेड 14	800
14	मनपा प्रा.शा. एकमिनार	8	माहे मे 14 जून पेड 14	3200
15	मनपा प्रा.शा. कृषी परिसर	3	माहे मे 14 जून पेड 14	1200
16	मनपा प्रा.शा. शाळा क्र. 3	3	माहे मे 14 जून पेड 14	1200
17	मनपा प्रा.शा. ज्ञानेश्वर नगर	4	माहे मे 14 जून पेड 14	1600
18	मनपा प्रा.शा. अंबिका नगर	2	माहे मे 14 जून पेड 14	800
19	मनपा प्रा.शा. मध्यावर्ती	1	माहे मे 14 जून पेड 14	400
	68	एकूण		28600

यावर अभिप्राय खालीलप्रमाणे आहे.

शासन निर्णय वित्त विभाग क्र.वाहभ/1098/प्र.क्र.83/98/सेवा-5 दिनांक 14/12/1998 या आदेशान्वये [illegible]
शासकीय कर्मचाऱ्यांना व इतराना दिनांक 01/10/1998 पासून निवासस्थानापासून कर्तव्यस्थानापर्यंत
प्रवासावरील खर्चाची भरपाई म्हणून वाहन भत्ता मंजूर करण्यात आलेला आहे.
शासन निर्णय वित्त विभाग क्र.वाहभ-2009/प्र.क्र-78/सेवा-5 दिनांक 05-04-2010 अन्वये 30 दिवसा पेक्षा [illegible]
सुट्टीच्या कालावधीसाठी वाहनभत्ता देय नाही. तरी सदर कालावधीमध्ये दिलेला वाहनभत्ता रक्कम रुपये
28600/- ची वसुली संबंधिताकडून करून योग्य त्या लेखाशिर्षा अंतर्गत भरणा करून अनुपालन सादर करण्यात
यावे.

या बाबत मनपा परभणी, शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 200 दि.01/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

71 वेतन देयकातून व्यवसाय कराची रक्कम कपात न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब
गुंतलेली रक्कम रु. 56200.00 /-
वसूलपात्र रक्कम रु. 56200.00/-

***शिक्षण विभागाने** ऑगस्ट/2014 ते नोव्हेंबर/2014 च्या वेतन देयकातून **व्यवसाय कराची रक्कम** रुपये 56000/- **कपात केलेली नाही.** महाराष्ट्र व्यवसाय कर अधिनियम 1975 **अन्वये वसूल केलेली रक्कम विहित** कालावधीत **भरणा न केल्यास** प्रतिमाह 1.25 टक्के या दराने दंड भरणे **आवश्यक आहे. मासिक भरणा वसुली** विहित **मुदतीच्या आत** संबंधित कार्यालयाकडे भरणा करणे **बंधनकारक आहे. परंतु विभागाने त्याप्रमाणे** कार्यवाही **केल्याचे दिसून** आले नाही.*

महानगरपालिका परभणी शिक्षण विभागातील वेतन देयकाची पडताळणी करतांना माहे ऑगस्ट 2014 ते नोव्हेंबर 2014 च्या वेतन देयकातून व्यवसाय कराची कपात करण्यात आलेली नाही. त्या खालील प्रमाणे-

अ.क्र.	शाळेचे नांव	शिक्षकांची	[illegible]

		संख्या	नोव्हेंबर/14 मध्ये कपात न केलेला व्यवसाय कर	वसुलपात्र रक्कम
1	मनपा प्रा.शा.धाररोड	6	4800	4800
2	मनपा प्रा.शा. पेठ मोहल्ला	2	1600	1600
3	मनपा प्रा.शा. मदिना नगर	2	1600	1600
4	मनपा प्रा.शा. रोषण खॉ बारादरी	5	4000	4000
5	मनपा प्रा.शा. कन्या स्टेशन रोड	3	2400	2400
6	मनपा प्रा.शा. जारविला	2	1600	1600
7	मनपा प्रा.शा. शाळा क्र. 4	3	2400	2400
8	मनपा प्रा.शा. भारत नगर	4	3200	3200
9	मनपा प्रा.शा. शाळा क्र. 1	7	5600	5600
10	मनपा प्रा.शा. जिजामाता	4	3200	3200
11	मनपा प्रा.शा. खानापूर	3	2400	2400
12	मनपा प्रा.शा. एकमिनार	7	5600	5600
13	मनपा प्रा.शा. परसावत	2	1600	1600
14	मनपा प्रा.शा. सरस्वती	5	4000	4000
15	मनपा प्रा.शा. कृषी परिसर	3	2400	2400
16	मनपा प्रा.शा. शाळा क्र. 3	4	3200	3200
17	मनपा प्रा.शा. ज्ञानेश्वर नगर	4	3200	3200
18	मनपा प्रा.शा. अंबिका नगर	3	2400	2400
19	मनपा प्रा.शा. मध्यावर्ती	1	800	800
	एकूण			56000

याबाबत अभिप्राय खालीलप्रमाणे देण्यात येत आहे.

1.महानगरपालिका प्राथमिक शाळा शाखा क्रमांक 4 मधील शिक्षिका सौ. असमा फातेमा व श्रीमती निखत फातेमा यांचे माहे फेब्रुवारी 2015 च्या वेतनातून व्यवसाय कराची रक्कम रुपये 200/- प्रमाणे कपात करण्यात आलेली आहे. सदर रक्कम प्रत्येकी रुपये 300/- प्रमाणे दोन शिक्षकांची रुपये 600/- करावयाची असतांना रुपये 200/- प्रमाणे दोन शिक्षकांची रुपये 400/- केल्याने रुपये 200/- वसूलपात्र ठरते. वसुलपात्र रक्कम शासन खाती जमा करून अनुपालन सादर करावे.

2.शिक्षक/कर्मचाऱ्यांचा व्यवसाय कर प्रत्येक महिन्याला त्यांच्या वेतनातून कपात करून सदरचा व्यवसाय कर पुढील 10 तारखेच्या आत शासन तिजोरीत जमा करणे आवश्यक आहे. परंतु माहे ऑगस्ट 2014 ते नोव्हेंबर 2014 मध्ये वेतन देयकातून व्यवसाय कराची रक्कम रुपये 56000/- का कपात करण्यात आलेली नाही. याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

3.वेतन देयकातून कपात करण्यात आलेल्या व्यवसाय कराच्या रकमा (मासिक भरणा वसुली) विहित

मुदतीच्या आत संबंधित कार्यालयाकडे भरणा करणे बंधनकारक आहे. विभागास भरणा केलेल्या व्यवसाय कराच्या चालन मागितलेले असता त्यांनी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्यामुळे विहित मुदतीच्या आत संबंधित कार्यालयात भरणा केले किंवा कसे याबाबतची खात्री करता आली नाही.

4.महाराष्ट्र व्यवसाय कर अधिनियम 1975 मधील तरतुदी अन्वये ज्या कार्यालयाची/संस्थेची वार्षिक व्यवसाय कराची वसुली रक्कम रुपये 50000/- किंवा त्यापेक्षा जास्त आहे. अशा कार्यालयांनी वसूल केलेल्या व्यवसाय कर रकमेचा मासिक भरणा वसुली विहित मुदतीच्या आत संबंधित कार्यालयाकडे करून त्याचे ऑनलाईन विवरण दाखल करणे बंधनकारक आहे. परंतु त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून आले नाही. महाराष्ट्र व्यवसाय कर अधिनियम 1975 अन्वये वसूल केलेली रक्कम विहित कालावधीत भरणा न केल्यास प्रतिमाह 1.25 टक्के या दराने दंड भरणे आवश्यक आहे.

या बाबत मनपा परभणी, शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 196 दि.29/06/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

72 शिक्षण विभागाने वार्षिक वेतनवाढ देतांना वेतन जादा प्रदान केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब

शासन अधिसूचना** वित्त विभाग क्रमांक वेपूर- १२०९/प्र.क्र. २७/सेवा-९ **दिनांक २२-०४-२००९ मधील** नियम ९ **नुसार वेतनबँड मधील** वेतन व ग्रेड वेतनावर ३% वार्षिक वेतनवाढ **देय असतांना, वार्षिक वेतनवाढ** देतांना **रक्कम रु. १०/-** जादा प्रदान करण्यात आलेली आहे. सदर **वेतनाची परिगणना करतांना रक्कम** १० च्या पटीत **घेतांना एक रुपया** व त्यापेक्षा अधिक रक्कम पुढील १० **च्या पटीत घेण्यात यावे. मात्र ९९ पैसे** व त्यापेक्षा कमी **पैसे दुर्लक्षित** करावयाचे असताना शिक्षण विभागाने **वेतन वाढीची परिगणना करतांना रक्कम** दहाच्या पटीत **घेतांना** ९९ पैसे व त्यापेक्षा कमी पैसे दुर्लक्षित **न करता पुढील दहाच्या पटीत घेण्यात आल्यामुळे** अतिप्रदान **झालेली आहे.

शासन अधिसूचना वित्त विभाग क्रमांक वेपूर-१२०९/प्र.क्र.२७/सेवा-९ दिनांक २२-०४-२००९ मधील नियम ९

तसे दु[illegible] शासन, वित्त विभाग, [illegible] यामध्ये यावे [illegible]
सुधारित वेतन निश्चिती करून जादा प्रदान केलेले वेतन वसूल करण्यात यावे, शासन परिपत्रक दिनांक [illegible] अन्वये
वेतन निश्चिती करून जादा प्रदान केलेली रक्कम वसूल करून त्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात यावी. खालील नमूद शिक्षकाचे सुधारित

अ.क्र.	कर्मचाऱ्याचे व शाळेचे नांव	वेतन निश्चिती/ वेतनवाढ दिनांक	वेतनवाढीनंतर देय वेतन	वेतनवाढीत दिलेले वेतन
1	शेख आलाऊदीन शेख महेमुद (शाळा-मनपा प्रा. शा. धार रोड)	01/07/07	10300 + 2800	10310 + 2800
2	श्रीम. आलीया करजाना (शाळा-मनपा प्रा. शा. परसावत नगर)	01/07/07	11280 + 2800	11290 + 2800
3	फारुखी जोहरा परवीन अजिज मोहियोद्दीन (शाळा-मनपा प्रा. शा. बारादरी)	01/07/08	10940 + 2800	10950 + 2800
4	खान नुझहत बेगम (शाळा-मनपा प्रा. शा. बारादरी)	01/07/06	10620 + 2800	10630 + 2800
5	शेख निखत फतेमा महमद अरीफोद्दीन (शाळा-मनपा प्रा. शा. बारादरी)	01/07/06	9910 + 2800	9920 + 2800
6	महमद ईकबलुद्दीन महमद बदिऊद्दीन (शाळा-मनपा प्रा. शा. बारादरी)	01/07/08	11280 + 2800	11290 + 2800
7	श्रीम. सारीका ना. करंडे (शाळा-मनपा प्रा. शा. शाखा क्र-3)	01/07/06	9910 + 2800	9920 + 2800
8	अतिया कौसर समीउल्ला खान (शाळा-मनपा प्रा. शा. जारविला)	01/07/07	11610 + 4200	11620 + 4200
9	श्री. रावजी निवृत्ती चिलके (शाळा-मनपा प्रा. शा. कृषी परीसर)	01/07/06	9910 + 2800	9920 + 2800
10	मुनावर हुसेन (शाळा-	01/07/07	11290 +	11280 +

11	शेख जावेद शेख महमुद (शाळा-मनपा प्रा. शा. मदीना नगर)			

उक्त प्रकरनात महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन परिपत्रक क्र.वेपूर/१२०९/प्र.क्र.६९/ ०५/०५/२०१० परि. २.५ अन्वये वेतन वाढीची परिगणना करतांना रक्कम दहाच्या पटीत घेतां त्यापेक्षा कमी पैसे दुर्लक्षित न करता पुढील दहाच्या पटीत घेण्यात आल्यामुळे अतिप्रदान अतिप्रदान झालेल्या रक्कमेची वेतनाची वसूली करुन मनपा निधीत जमा करुन अनुपालन स यावे.

याबाबत शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 204, दि.05/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शी कळविले असता शिक्षण विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात

73 मनपा परभणी अंतर्गत शाळांनी केलेल्या गणवेश खरेदी प्रक्रियेत आढळून आ अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2456.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2456.00/-

1.उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/02/1992 म परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण आलेले नाही.2. महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक – आयकर 1007/प्र.क्र.105/कोषा-प्र दिनांक 22/02/2008 अन्वये तसेच आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 सी आयकर कपात करण्यात आलेले नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.2456/-3. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/ 2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिकाऱ्यांचे सदर मंजुरी आदेश लेखापरिक्षनास उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही

नाही. तस … …च्या आदेशान्वये गणवेशाची खरेदी केली या बाबत कोणताही अभिलेख …खरेदी करण्याचे उद्देश समजु शकलेला … आलेला
लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

शिक्षण विभागा अंतर्गत शाळांचे गणवेश खरेदी संबंधी अभिलेख तपासले असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1)मनपा पा. शा. बारादरी (गणवेश खरेदी रक्कम रु.32800/-)

i)उक्त गणवेश खरेदी ही 75 मुली व 7 मुलांसाठी करण्यात आल्याची पावती क्र.353 दि.27/03/15 नुसार निदर्शनास येते परंतु सदर गणवेश विध्यार्थींना वाटप केल्या बाबतची नोंद लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

ii)गणवेश प्राप्त झाल्याची नोंद घेण्यात आलेली नसल्याने सदर गणवेश प्राप्त झाल्याची खात्री करता आलेली नाही.

2)मनपा प्रा. शा. मदीना नगर(गणवेश खरेदी रक्कम रु.18000/-)

i)भारत कटपिस कडुन विध्यार्थांसाठी गणवेश खरेदी करण्यात आलेली असून प्राप्त गणवेश ची नोंद व गणवेश विध्यार्थांना वाटप केल्याची नोंद लेखापरिक्षणाला उपलब्ध करुन दिले नसल्याने गणवेश प्राप्त झाल्याची खात्री करता आलेली नाही.

ii)उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/02/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (इ) नुसार तीन दरपत्रके मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.

3)मनपा प्रा. शा. धार रोड (गणवेश खरेदी रक्कम रु.31600/-)

4)मनपा प्रा. शा. धार रोड(गणवेश खरेदी रक्कम रु.41200/-)

5)मनपा प्रा. शा. सरस्वती(गणवेश खरेदी रक्कम रु.17200/-)

i)अ.क्र 3 ते 5 वरील मनपा प्राथमिक शाळांनी VIP Readymade Dresses कडुन विध्यार्थांसाठी गणवेश खरेदी केलेले असून प्राप्त गणवेशाची ची नोंद व गणवेश विध्यार्थांना वाटप केल्याची नोंद लेखापरिक्षणाला उपलब्ध करुन दिले नसल्याने गणवेश प्राप्त झाल्याची खात्री करता आलेली नाही.

ii)उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/02/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (इ) नुसार तीन दरपत्रके मागुन खरेदी करणे आवश्यक

असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात यावा.

6.उक्त खरेदी करताना महानगरपालिका परभणी, शिक्षण विभागाने विहीत कार्यपद्धती चे अवलंबन न केल्याचे निदर्शनास आले आहे. सदर गणवेश खरेदी चे देयक सादर न करताच संचिकेत फक्त पावती जोडुन अभिकर्त्याला रक्कम अदा केलेली आहे. गणवेश पुरवठा करणा-याला रक्कम रोखिने अदा केलेली असून रक्कम पाप्त झाल्याची पोच संचिकेत आढळून आलेली नसल्याने व गणवेश प्राप्त झाल्याबाबतची नोंद घेण्यात आली नसल्याने सदर खरेदी प्रक्रियेत गैरव्यवहार झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

7.उक्त अ.क्र.1 ते 5 मध्ये दर्शविल्या प्रमाणे गणवेश खरेदी वर एकूण रक्कम रु.140800/- खर्च करण्यात आलेला असून शासन निर्णय उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र. भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6 दि.02/02/1992 मधिल परिच्छेद 8.3 (फ) नुसार निविदा मागुन खरेदी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यपद्धती चे पालन करण्यात आलेले नाही.

8. अ.क्र 1,3,4,5 अन्वये गणवेश खरेदी VIP Readymade Dresses कडुन करण्यात आलेली असून सदर खरेदीसाठी रक्कम रु.122800/- अदा करण्यात आलेली असून आयकर कपात करण्यात आली नाही. महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक - आयकर 1007/प्र.क्र.105/कोषा-प्र-5, दिनांक 22/02/2008 अन्वये तसेच आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 सी आयकर कपात करण्यात आलेले नाही. वसूलपात्र रक्कम रु.2456/-

9.प्रमाणक क.1373 दि.16/02/2016 निव्वळ रक्कम रु.1303377/- अन्वये भांडार विभागाने शिक्षण विभागासाठी गणवेश खरेदी करण्यात आलेला असतानाही परत शिक्षण विभागा अंतर्गत शाळांनी आपले स्तरावर खरेदी करण्याचे उद्देश्य समजु शकलेला नाही. तसेच सदर शाळांनी कोणत्या आदेशान्वये गणवेशाची खरेदी केली या बाबत कोणताही अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

याबाबत शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 205, दि.06/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

कलम ९ क खालील आक्षेप

[illegible]

[illegible]

74 मालमत्ता इतर कराच्या वसूल रकमा मनपा निधीत जमा न केल्या बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9क

गुंतलेली रक्कम रु. 54104.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 54104.00/-

परभणी शहर महानगरपालिका मधिल कर निर्धारण व संकलन विभागातील निवड महिना मार्च-2016 च्या कर वसूली चे लेखापरिक्षण केली असता सदर विभागाती प्रभाग समीती अ, वॉर्ड क्र-1 मधील वसूली लिपिकाने मालमत्ताधारकाकडून वसूल झालेली रक्कम मनपा निधीत न भरल्याने अपहार झाल्याचे निदर्शनास येत आहे.

1)सन 2015-16 या वित्तीय वर्षाचे कर निर्धारण व संकलन विभागातील निवड महिना मार्च-2016 च्या कराच्या वसूल रकमांची पडताळणी करण्याकरीता वसूली लिपिक यांच्या कडील निवड महिना मार्च-2016 च्या रोख वही व जमा पावती पुस्तके तसेच माहानगरपालिकेतील जमा रोखवही यांचा ताळमेळ घेतला असता खालिल तपशील प्रमाणे वसूल केलेल्या रकमा महानगरपालिका निधीत जमा न झाल्याचे निर्दशनास आलेले आहे.

अ.क्र	प्रभाग क्र. /वॉर्ड क्र	पावती क्र/ दिनांक	वसूली लिपिकाकडील रोख वहीतील रक्कम (रु)	प्रत्यक्ष पावती नुसार वसूल केलेली रक्कम (रु)	कमी भरणा केलेली रक्कम (रु)
1	अ-1	83- 29/03/16	1620	3240	1620
2	अ-1	35- 31/03/16	0	661	661
3	अ-1	57- 31/03/16	1620	3613	1993
	एकुण				4274

2)निवड महिना मार्च-16 ची पावती पुस्तक, वसूली लिपिक भरणा रजिस्टर व रोखवही ची तपासणी केली असता खालील दिलेल्या प्रकरणात वसूली लिपिकाने दि.31/03/2016 ला जमा झालेल्या पावत्यांची एकुण जमा रक्कम व भरणा रजिस्टर नुसार मनपा निधीत जमा केलेल्या रकमे मध्ये तफावत आढळून येत आहे. सदर रक्कमेची तफावत ही केवळ दि.31/03/16 या दिवसाचीच आहे व दि.01/03/2016 ते दि.30/03/2016 ची अभिलेखा अभावी तपासणी करणे शक्य झालेली नाही. तरी सदर दिनांका मध्ये ही खालिल दिलेल्या प्रकरणा

...तफावत आढळण्याची शक्यता नाकारता येत नाही

अ. क्र	प्रभाग क्र. वॉर्ड क्र.	दि.31/03/16 ला पावती नुसार वसूल झालेली एकूण रक्कम (रु)	दि.31/03/16 ला भरणा रजिस्टर नुसार जमा करण्यात आलेली एकूण रक्कम (रु)	कमी भरणा केलेली रक्कम (रु)
1	अ-1	278168	228338	19830

उपरोक्त परिच्छेद क्र.1 व 2 मध्ये दर्शविलेली कमी भरणा केलेली रक्कम वसूल करुन मनपा निधीत जमा करण्यात यावी व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नुसार कार्यवाही करण्यात यावी जेणेकरुन भविष्यात अशा घटणा घडणार नाही. तसेच परिच्छेद 2 मध्ये दर्शविलेल्या रकमे प्रमाणे इतर प्रकरणाचा अंतर्गत लेखापरिक्षा विभागाने शोध घेऊन कमी भरणा केलेल्या रकमा मनपा निधीत जमा करुन उचित कार्यवाही करण्यात यावी.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 83 नुसार महानगरपालिकेच्या वतीने वसूल करण्यात आलेल्या सर्व रकमा त्वरीत महानगरपालिकेच्या निधीत भरणे आवश्यक असताना उपरोक्त बाबीत अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम क्र.90 नुसार करसंकलन विभागाने संकलन पुस्तकातील नोंदी(नमुना 78) मूळ पावत्यांशी पडताळून पाहणे, पुस्तकातील बेरजांची तसेच भरणा रजिस्टर वरील आकड्याचा मेळ घालून तसे प्रमाणपत्र दिल्यानंतर वसूल रकमा रोखपालाकडे जमा करावयाचे आहे. तथापी लेखा संहिता तरतुदी नुसार कार्यवाही झालेली नाही.

याबाबत कर निर्धारण व संकलन विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 115, दि.17/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कर निर्धारण व संकलन विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

भाग दोन

सर्वसाधारण अनियमितता

कलम ९ ड खालील आक्षेप

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

75 सार्वजनिक बांधकाम विभागाने ठेवावयाच्या विविध नोंदवह्या न ठेवल्या बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष : बांधकाम विभाग महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9इ

महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल तरतूदीनुसार सार्वजनिक बांधकाम विभागाने पूर्ण अपूर्ण कामाची नोंदवही, प्रशासकीय मान्यता नोंदवही, तांत्रिक मान्यता नोंदवही, बांधकामावर लावण्यात आलेला मजूर नोंदवही, मोजमाप पुस्तिका नोंदवही, बांधकामाचा हिशोब नमुना, खडी नोंदवही, हत्यारे व संयंत्रे नोंदवही इत्यादी नोंदवह्या शासनाने विहीत केल्या प्रमाणे ठेवणे आवश्यक आहे. ह्या नस्त्या व नोंदवह्या परभणी मनपाने ठेवल्या नाहीत. सदर नोंदवह्या ठेवून त्यातील नोंदी घेऊन अनुपालन दर्शवावे.

महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल तरतूदी नुसार सार्वजनिक बांधकाम विभागाने खालील नस्ती, मोजमाप पुस्तके व नोंदवह्या शासनाने विहीत केल्या प्रमाणे ठेवणे आवश्यक आहे. ह्या नस्त्या व नोंदवह्या परभणी मनपाने ठेवल्या नाहीत. सदर नोंदवह्या ठेवून त्यातील नोंदी घेऊन अनुपालन दर्शवावे.आवश्यक नोंदवह्यांचा तपशिल.

अ.क्र.	नियम	नोंदवहीचा नमुना क्रमांक	नोंदवहीचे नाव	शेरा
1	महा.सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम 123	--	प्रशासकीय मान्यता नोंदवही	वर्ष निहाय देण्यात आलेल्या प्र.मा.नुसार तरतूदीसह.निधी निहाय
2	महा.सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.135 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता	--	तांत्रिक मान्यता नोंदवही	वर्ष निहाय देण्यात आलेल्या तां.मा. नुसार तरतूदीसह. निधी निहाय

	2011 मधिल नियम 124			
3	महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम 121	--	आराखडा व अंदाजपत्रक तयार करणे	अंदाजपत्रकाच्या मूळ मंजूर प्रती दप्तरी ठेवून त्याची सूची ठेवणे.
4	महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम 63	43 व 44	बांधकामावर लावण्यात आलेला मजूर नोंदवही	बांधकामावर लावण्यात आलेला मजूर नोंदवही
5	महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम 120	12	कार्यादेश नोंदवही	विविध कामांचा तपशील,कंत्राटदाराचे नाव, कार्यादेश क्रमांक, काम पूर्ण होण्याचा संभाव्य दिनक. इत्यादी
6	महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम 63	33	मोजमाप पुस्तिका नोंदवही	मोजमाप पुस्तिका नोंदवही ठेवणे

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 20 दिनांक 15/10/2018 नुसार बांधकाम विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

76 *वार्षिक विवरणपत्र शासनाकडे व महालेखापाल यांना सादर न केल्याबाबत*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

परभणी शहर महानगरपालिकेने सन 2015-2016 मध्ये महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 126 नुसार, प्रत्येक वर्षाच्या शेवटी वार्षिक विवरणपत्र तयार करून ते शासनाकडे व महालेखापाल यांना सादर करणे आवश्यक होते. तशी कार्यवाही महानगरपालीकेने केली नाही.

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे लेखापरीक्षणांसाठी सन 2015-2016 मधील लेखा विभागाची अभिलेखे तपासली असता, परभणी शहर महानगरपालिकेने सन 2015-2016 मधील वार्षिक विवरणपत्र शासनाकडे व महालेखापाल यांना सादर केले नाहीत.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 126 नुसार आयुक्तांनी प्रत्येक वर्षाच्या शेवटी मनपाने जमा खर्चाचे वित्तीय विवरणपत्रे त्यात मनपाची देय असलेली कर्जे, जमा रकमा, खर्च रकमा, कर्ज निवारण निधी, आदीचा उल्लेख असलेली वित्तिंय विवरणपत्रे तयार केली पाहिजेत. सदर विवरणपत्रे महानगरपालिकेच्या बैठकापुढे ठेवण्यात आ ली पाहिजे त. मनपाच्या स्थायी सभेची मंजुरी घेऊन ही वित्तीय विवरणपत्रे शासकिय राजपत्रात प्रसिध्द करण्यात आ ली पाहिजेत.अशा विवरणपत्राची एक प्रत राज्यशासनाकडे व महालेखापाल यांच्याकडे पाठविण्यात आली पाहि जे. तसी कार्यवाही परभणी शहर मनपाने सन 2015-2016 मध्ये केली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 21 दिनांक 16/10/2018 नुसार लेखा विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

77 रोखवहीतील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

रोखवही मध्ये अंकामध्ये उपरिलेखन तसेच खाडोखोड करण्यात आलेली आहे. रोखवही वर महानगरपालिकेची मुद्रा उमटवण्यात आलेली नाही. प्रमाणक क्रमांक हे परत परत देण्यात आलेल्या आहेत. मासिक वर्गीकृत गोषवारे काढण्यात आलेले नाही. योजनानिहाय रोखवही ठेवण्यात आलेली नाही. नगरपालिका लेखा संहिता 2011 नियम 398 नुसार दैनंदिन व्यवहारास दिनांक निहाय जमा व खर्चाच्या नोंदी घेवून बँकस्क्रोलप्रमाणे महिनाअखेर ताळमेळ घातलेला नाही, न वटलेल्या धनादेशाचा तपशील नोंदविलेला नाही. काही रकमा लेख्या बाहेर असल्याची [illegible]

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 या आर्थिक वर्षात ठेवण्यात आलेल्या रोखवहीत खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1) सन 2015-2016 या कालावधीतील रोखवहीची तपासणी केली असता, रोखवही मध्ये अंकामध्ये उपरिलेखन व खाडोखोड करण्यात आलेली आहे, प्रमाणक क्र.1949 ते 1963 दि.19/12/2015 मधील रोखवहीतील नोंदी मध्ये खाडाखोड व उपरीलेखन केलेल्या ठिकाणी सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.

2) रोखवही वर महानगरपालिकेची मुद्रा उमटवण्यात आलेली नाही.

3) प्रमाणक क्रमांक 1557, 1562 व 1565 दि.17/03/2016 रोजी दुबार प्रमाणक क्रमांक पुन्हा सुरु करण्यात आले आहेत. तसेच प्रमाणक क्रमांक 1654 ते 1658 दि.30/03/2016 मध्ये रोखवहीत नमूद नाही. याबाबतचा खुलासा सादर करावा.

4) कार्यालयप्रमुखाने प्रत्येक महिना अखेर रोकडवहीत नोंदविलेली जमा व संवितरणे यांची बेरीज करुन जमा व खर्चाच्या मासिक वर्गीकृत गोषवा-या बरोबर मेळ घातला पाहिजे, असे असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही झाल्याचे आढळून येत नाही.

5) योजनानिहाय रोखवही ठेवण्यात आलेली नाही.

6)रोखवहीवर मासिक गोषवारे काढून शिल्लक रक्कम अक्षरी नमूद करण्यात आलेली नाही.

7)नगरपालिका लेखा संहिता 2011 नियम 398 नुसार दैनंदिन व्यवहारास दिनांक निहाय जमा व खर्चाच्या नोंदी घेवून बँकस्क्रोलप्रमाणे महिनाअखेर ताळमेळ घातलेला नाही, न वटलेल्या धनादेशाचा तपशील नोंदविलेला नाही, शिल्लक रक्कमेचा तपशील नोंदविलेला नाही.

8)रोखवही मध्ये लेखा शिर्ष या रकान्यामध्ये लेखा शिर्षाची नोंद घेण्यात येत नाही.

9)रोखवही मध्ये देयकाची रक्कम स्थुल, वजाती व निव्वळ रक्कम या प्रमाणे दर्शविण्यात येत नाही.

10)रोखवही मध्ये दिनांक 10-11-2015 च्या नोंदीमध्ये अखेरच्या शिल्लकेमध्ये 10000/- रकमेची तफावत दिसून येते. लेखा प्रमुखाकडून त्याची पडताळणी करून तफावत दूर करण्यात यावी.

11)रोखवही मध्ये चहा पाणी खर्च रुपये 8000/- व मेट्रो जम्बो झेरॉक्स खर्च रुपये 18279/- (नगरसचिव विभाग) च्या नोंदी दर्शविण्यात आलेल्या नाहीत. सदर रकमा ह्या लेख्या बाहेर असल्यामुळे हि गंभीर प्रकारची अनियमितता आढळून आलेली आहे.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 10, दिनांक 06/10/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 8, Hum No : 10)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

मुंबई वित्तीय नियम 1959 चे नियम क्रमांक 51 अन्वये साहित्य हाताळणे, रोख रकमेचा व्यवहार करणे, वाहन चालवणे या कर्मचा-याकडून प्रतिभूती बंधपत्र घेणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

मुंबई वित्तीय नियम 1959 चे नियम क्रमांक 51 तसेच महाराष्ट्र नगरपालिका अधिनियम 1965 मधील कलम 80 (अ) अन्वये किंमती साहित्य हाताळणे, रोख रकमेचा व्यवहार करणे, वाहन चालवणे या कर्मचा-याकडून यांच्याकडून तसेच स्वायत्त संस्थेच्या वतीने रक्कमा जमा करणे, ताब्यात ठेवणे हे काम सोपविण्यात आले आहे. अशा कर्मचा-यांकडून सक्षम प्राधिका-याने मंजूर केलेल्या नमुन्यात जमानत किंवा प्रतिभूती बंधपत्र घेणे आवश्यक आहे.

परभणी महानगरपालिकेने वित्तीय वर्ष 2015-2016 मध्ये भांडारपाल, रोखपाल, वाहनचालक यांचे कडून प्रतिभूती बंधपत्र घेण्यात आलेले नाही. यासंबंधीचा कोणताही अभिलेख उपलब्ध नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 11, दिनांक 06/10/2018 नुसार अभिलेखाची मागणी तसेच खुलासा मागविला असता प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DA-I-KRPM6601 (Ref No : ...)

79 नविन परिभाषित अंशदान निवृती वेतन योजना (DCPS) लागु न केल्या बाबत.

लेखा विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिका परभणी, दिनांक 01/11/2005 नंतर नियुक्त झालेल्या 90 कर्मचा-यांना नविन परिभाषित

अंशदान निवृत्ती वेतन योजना DCPS) लागू करण्यात आलेली नाही. महानगरपालिका परभणी यांनी कर्मचाऱ्यांच्या वेतनातून नविन परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजने खाती जमा करावयाची रक्कम कपात न केल्याने व समतुल्य रक्कम त्यांच्या खाती जमा न केल्याने कर्मचारी यांना सदर योजनेच्या लाभापासून वंचित ठेवण्यात आलेले आहे

महानगरपालिका परभणी यांनी कर्मचाऱ्यांचे [illegible] नविन परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजना DCPS) लेखापरीक्षण केले असता खालील [illegible] निदर्शनास आलेले आहे

शासन निर्णय क्रमांक : अंनिवे 1005/126 सेवा-4 दि.31/10/2005 अन्वये दि. [illegible] 2005 रोजी किंवा त्यानंतर नियुक्त होणाऱ्या कर्मचाऱ्यांना [illegible] नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजना लागू करण्यात आलेली आहे. उपरोक्त शासन निर्णयाच्या [illegible] नुसार कर्मचारी [illegible] नियुक्त [illegible] त्यांना नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजना लागू करणे बंधनकारक आहे. परंतु महानगरपालिका परभणी यांनी दि.01/11/2005 नंतर नियुक्त झालेल्या कर्मचाऱ्यांना सदर योजना लागू करण्यात आलेली नाही.

2 शासन निर्णय क्रमांक : अंनिवे 1005/126 सेवा-4 दि.31/10/2005 मधील [illegible] नुसार [illegible] कर्मचाऱ्यांना त्यांचे मूळ वेतन अधिक महागाई भत्ता या रकमेच्या 10% इतके मासिक अंशदान त्यांच्या वेतनदेयकातून कपात करणे व महानगरपालिकेने समतुल्य रक्कम त्यांच्या नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजना DCPS) खाती जमा करणे अपेक्षित असताना तशी कार्यवाही महानगरपालिका परभणी. करून करण्यात आलेली नाही

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 4 दिनांक 24/10/2016 अन्वये [illegible] निदर्शनास कळविले असता लेखा विभागाने [illegible] [illegible] नमूद करण्यात येत आहे.

10 प्रतिज्ञा निर्वाह निधी कुटुंबपत्रक नोंदवही [illegible] [illegible] आलेल्या अनियमितता

लेखा विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 06

लेखाशीर्ष लेखा विभाग महानगरपालिका लेखा निधी

अनियमितता कलम : 93

सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधिल नियम 36 अन्वये तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 466(5) परिशिष्ट पाच ख नुसार प्रत्येक आर्थिक वर्ष संपल्यानंतर शक्य तितक्या लवकर प्रत्येक वर्गणीदाराला निधीतील त्यांच्या लेख्याचे विवरणपत्र निर्गमित करुन ते अचुक असल्याची पोच घेणे आवश्यक असताना सदरची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. तसेच सन 2015-16 चे बृहतपत्रक अद्यावत ठेवण्यात आलेले नाही.

महानगरपालिका परभणी, मधील कर्मचारी यांचे सन 2015-16 चे भविष्य निर्वाह निधी वृहतपत्रक नोंदवही तपासली असता खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1.सन 2015-16 चे बृहतपत्रक अद्यावत ठेवण्यात आलेले नाही.

2.बृहतपत्रक नोंदवहीत कर्मचा-यांना दिलेल्या परतावा अग्रिमाची किती हप्ते वसूल झाले, किती शिल्लक आहे, त्यांची एकूण बेरिज इ. माहिती ची नोंद घेणे आवश्यक असताना तश्या नोंदी बृहतपत्रक नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या नाही.

3.बृहतपत्रक नोंदवहीत मध्ये बेरिज, तेरिज, अखेरची शिल्लक रकमेची नोंद न घेतल्याने रोख नोंदवही व बृहतपत्रक यांचा ताळमेळ घेता आलेला नाही तसेच भविष्य निर्वाह निधीच्या रक्कमेबाबत सत्यता पडताळणी करता आलेली नाही.

4.बृहतपत्रक नोंदवहीमध्ये सन 2015-16 या वित्तिय वर्षाच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या नाही तसेच संबंधीत लेखापाल व सक्षम अधिकारी यांनी केलेली तपासणी व तपासणी केल्याबाबतची स्वाक्षरी नोंदवहीत दिसून आलेली नाही.

5.मनपा कर्मचारी यांनी भविष्य निर्वाह निधी खात्यातून घेतलेल्या ना-परतावा रक्कम व परतावा अग्रिमाच्या नोंदी वृहतपत्रक नोंदवहीमध्ये न घेतल्याने सदर रक्कमा त्या वित्तीय वर्षाचा गोषवारा नोंदविताना आरंभिक शिल्लक रक्कमे मधुन वजा करण्यात आलेली आहे किवा नाही याची पडताळणी करता आलेली नाही. तसेच परतावा अग्रिमांचा परत फेडी ची किती हप्ते वसूल झाले व किती हप्ते वसूल होणे शिल्लक आहे हे स्पष्ट होत नाही.

6.सन 2015-16 मध्ये मनपा कर्मचारी यांना भविष्य निर्वाह निधी रक्कमेवर किती टक्के व्याज देण्यात आले आहे व सदर व्याज ठरविण्या संबंधीचे आदेश, ठराव लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 38 दि.24/10/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने संयुक्तिक व समर्थनिय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

DATJPPM8401 (Ref No : 11, Han...

51 निवृत्तीवेतनाशी संबंधित नोंदवह्या न ठेवण्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिकेच्या निवृतीवेतन शाखेत निवृतीवेतन प्रदान आदेश नोंदवही, उपदान नोंदवही, निवृतीवेतन **अतिप्रदान नोंदवही व मंजूर निवृतीवेतन** प्रकरणांची नोंदवही इ. नोंदवह्या विहित नमुन्यात ठेवण्यात आलेल्या नाहीत. **हयातीचे दाखले प्राप्त झाल्याची नोंद** घेण्यात आलेली नाही.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-16 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात मनपाने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011, परिशिष्ठ 4, नियम 466(5) नुसार नमुना-95 मध्ये निवृत्तीवेतन प्रदान आदेश नोंदवही ठेवलेली नाही. तसेच निवृत्तीवेतानाशी संबंधित नोंदवह्यांची तपासणी केली असता खालील निवृतीवेतन विषयक नोंदवह्या ठेवलेल्या नाहीत.

१. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011, परिशिष्ठ 4, नियम 466(5) नुसार नमुना-95 मध्ये निवृत्तीवेतन प्रदान आदेश नोंदवही विहित नमुन्यात ठेवलेली नाही. निवृत्ती वेतन प्रदान आदेश नोंदवहीमध्ये प्रदान आदेश क्रमांक, निवृत्ती वेतन धारकाचे नांव, निवृत्ती वेतन मंजूर करणारा प्राधिकारी, जन्मतारीख, वैयक्तिक खुण, निवासस्थान, निवृत्ती वेतनाचा वर्ग, निवृत्ती वेतन सुरु झाल्याची तारीख, मूळ निवृत्ती वेतन, अंशराशीकृत रक्कम, अंशराशीकरणा नंतर मिळणारे नि.वे., सुधारित नि.वे., कुटुंब निवृत्ती वेतन, निवृत्ती वेतन धारकाची स्वाक्षरी, फोटो, बँकेचे नांव, शाखा, बँक खाते क्रमांक, निवृत्ती वेतनाचा दर व ज्या तारखेपासून ते मंजूर करण्यात आले ती तारीख, दरमहा निवृत्ती वेतन प्रदान केल्याची रक्कम व दिनांक या बाबी नमूद करण्यात आलेल्या नाहीत.

२.कुटुंब निवृतीवेतन धारकांची स्वतंत्र नोंदवही ठेवलेली नाही.

३.मर्यादित कालावधीच्या मंजूर निवृतीवेतन प्रकरणांची स्वतंत्र नोंदवही ठेवलेली नाही.

४.उपदानाची स्वतंत्र नोंदवही विहित नमुन्यात ठेवलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 ,परिशिष्ठ -4,नियम 466 (5) नमुना 96 नुसार. उपदान नोंदवहीमध्ये उपदान प्रदान केल्याची तारीख, सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी तसेच प्रमाणक क्रमांक व दिनांक नमूद नाही.

५.निवृतीवेतन अतिप्रदान रक्कम वसुलीची नोंदवही ठेवलेली नाही.

६.निवृत्तीवेतन धारकांचे निवृत्ती वेतन हयातीचे दाखल्याची नोंद घेतली नसल्याने हयातीचे दाखले किती प्राप्त झाले याची खात्री करता आली नाही. त्यामुळे हयात नसलेल्या निवृत्तीवेतन धारकांचे खात्यात निवृत्तिवेतनाची रक्कम प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

परभणी महानगरपालिका

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 37, दिनांक 23/10/2018 नुसार अभिलेखाची मागणी तसेच खुलासा मागविला असता प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

82 हयातीचे दाखले अप्राप्त असतांना निवृत्ती वेतन प्रदान केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 752734.00/-

निवृत्ती वेतन धारकांचे एकूण 70 हयातीचे दाखले (प्रमाणपत्र) अप्राप्त असतांना रक्कम रुपये 752734/- एवढ्या मोठ्या प्रमाणात निवृत्ती वेतन प्रदान करण्यात आलेली आहे.

लेखा विभागामार्फत सेवानिवृत्त होणाऱ्या कर्मचाऱ्यास व कुटुंब निवृत्ती वेतन धारकास निवृत्ती वेतन व कुटुंब निवृत्ती वेतन दरमहा अदा करण्यात येतो. माहे जानेवारी/2016 देयकाची पडताळणी केली असता खालील निवृत्ती/कुटुंब निवृत्ती वेतन धारकांचे हयातीचे दाखले प्राप्त झाले नसतांना सुध्दा निवृत्ती वेतन अदा करण्यात आलेली आहे.

अ.क्र.	निवृत्ती वेतन धारकांचे नांव	बँक	खाते क्रमांक	एकूण रक्कम (रु)
1	श्री. के.एम.सेलसुरेकर	बँक ऑफ बडोदा	0326	17444
2	श्रीमती.कमलबाई टी.जाधव	बँक ऑफ बडोदा	5814	3382
3	श्री. भगवान डब्लू. उबाळे	बँक ऑफ बडोदा	5807	7771
4	श्रीमती जिजाबाई एच. नरवाडे	बँक ऑफ बडोदा	0248	7771
5	श्री. माणिक बी. बनसोडे	बँक ऑफ बडोदा	0227	7771
6	श्रीमती शांताबाई कनकपाल	बँक ऑफ बडोदा	0315	3382
7	श्रीमती सरूबाई सी. लहाने	बँक ऑफ बडोदा	5782	8196
8	श्रीमती दयावंती जोगिंदर	बँक ऑफ बडोदा	5805	7771
9	श्री.विशाखा पी. नाटकर	बँक ऑफ बडोदा	0277	3382
10	श्रीमती सीताबाई आर.शिंदे	बँक ऑफ बडोदा	5795	3382

11	श्री[illegible] पुंजाजी	बँक ऑफ बडोदा	0292	3382
12	श्रीमती बायजाबाई के. धबडगे	बँक ऑफ बडोदा	0297	8196
13	श्रीमती गंगुबाई एल. भराडे	बँक ऑफ बडोदा	0293	8922
14	श्रीमती नलिनी जे. समिंद्रे	बँक ऑफ बडोदा	0247	4602
15	श्रीमती अंसताबाई पी. गायकवाड	बँक ऑफ बडोदा	5804	7771
16	श्रीमती वच्छला सी. गायकवाड	बँक ऑफ बडोदा	5783	9362
17	अ.समद अ. करीम	बँक ऑफ बडोदा	0364	16777
18	श्रीमती शांताबाई बी. चापके	बँक ऑफ बडोदा	5816	8196
19	श्रीमती प्रेमिला बी. गोरे	बँक ऑफ बडोदा	0362	3438
20	श्रीमती वच्छला एस. झोडपे	बँक ऑफ बडोदा	0239	10285
21	श्रीमती द्रोपदा के. सोनाळे	बँक ऑफ बडोदा	5793	9862
22	श्रीमती गिरजाबाई के. पैके	बँक ऑफ बडोदा	5822	8196
23	श्रीमती.कमलबाई पी. लेंगुळे	बँक ऑफ बडोदा	0287	8196
24	श्रीमती शिवकन्या पी. भुतडा	बँक ऑफ बडोदा	0302	18301
25	काजी कबीरोद्दीन	बँक ऑफ बडोदा	0306	16052
26	श्रीमती गयानंदा के. वैद्य	बँक ऑफ बडोदा	0321	9434
27	श्रीमती भागीरथीबाई बारवे	बँक ऑफ बडोदा	0344	4313
28	श्री. डी. के. टेकाळे	बँक ऑफ बडोदा	0511	14122
29	अंजम्मा यल्लय्या मुठा	बँक ऑफ बडोदा	1419	7925
30	श्री. आर.एम. कुलकर्णी	बँक ऑफ बडोदा	1638	19346
31	श्रीमती गोपिकाबाई जी. डहाळे	बँक ऑफ बडोदा	1631	11225
32	नाहेदी बेगम मो. सलिमोद्दीन	बँक ऑफ बडोदा	2988	9722
33	श्रीमती रुखमीनबाई यु. चव्हाण	बँक ऑफ बडोदा	7156	12248
34	श्रीमती काशीबाई ए. हिवाळे	बँक ऑफ बडोदा	8062	3382
35	शे. पाशा शे. अमीर	बँक ऑफ बडोदा	8297	9387
36	श्रीमती विमल डब्ल्यू. चौधरी	बँक ऑफ बडोदा	8302	8830
37	सय्यद अहमद सय्यद क्रीम	बँक ऑफ बडोदा	8394	9402
38	श्री.वैजनाथ एल. वाव्हले	बँक ऑफ बडोदा	8526	11056
39	श्रीमती शकुंतला बी. स्वामी	बँक ऑफ बडोदा	16678	16791
40	श्रीमती सविता एल. लव्हाळे	बँक ऑफ बडोदा	8529	11477
41	दुराणी बुगम रशीद खान	बँक ऑफ बडोदा	9179	17728
42	श्री. आर.एम. पोरवाल	बँक ऑफ बडोदा	9265	18731
43	श्री. भिवाजी डी. भराडे	बँक ऑफ बडोदा	8296	8196
44	रुखसाना बेगम काजी अन्वर	बँक ऑफ बडोदा	9660	12956
45	श्रीमती सुलोचना एस. देशमुख	बँक ऑफ बडोदा	9710	14436
46	शेख आलम शेख जानी	बँक ऑफ बडोदा	10495	9602

47	श्री. गणेश एन. शिंदे	बँक ऑफ बडोदा	11086	15700
48	श्रीमती लक्ष्मीबाई भूमय्या	बँक ऑफ बडोदा	10979	10567
49	श्री. वामन लंगोटे	बँक ऑफ बडोदा	11306	18953
50	सय्यद खलेक अली खुर्शीद अली	बँक ऑफ बडोदा	12481	10372
51	श्री.एस.डी. सराफ	बँक ऑफ बडोदा	12644	13657
52	श्रीमती कमलाबाई टी. राठोड	बँक ऑफ बडोदा	5160	16322
53	देवशाला के. बरसकर	बँक ऑफ बडोदा	20991	7232
54	श्री.सखाराम एस. पेरके	बँक ऑफ बडोदा	13152	17639
55	खुतेजाबी शेख अमीर	बँक ऑफ बडोदा	13175	1782
56	श्री.केशव के. अंधारे	बँक ऑफ बडोदा	14072	17400
57	श्री.सहादू एम. थोरात	बँक ऑफ बडोदा	14063	10851
58	श्री. नरसाम्मा एम. पेदापल्ली	बँक ऑफ बडोदा	14081	13142
59	श्रीमती लक्ष्मीबाई एम. मुत्था	बँक ऑफ बडोदा	14573	18227
60	श्रीमती प्रयागबाई के. खरात	बँक ऑफ बडोदा	15419	10431
61	श्री.जल्बा एस. खानपते	बँक ऑफ बडोदा	14688	11411
62	श्री. उत्तम एस. भराडे	बँक ऑफ बडोदा	15255	17400
63	श्रीमती बाबीबाई बी. स्वामी	बँक ऑफ बडोदा	15646	12077
64	शे.दगडू शे. काठू	बँक ऑफ बडोदा	15648	15587
65	श्री.लक्ष्मण एम. चौधरी	बँक ऑफ बडोदा	19095	11043
66	शे.मोहमद कादिरउद्दीन	बँक ऑफ बडोदा	16646	11568
67	श्री. आर.के. बोकन	बँक ऑफ बडोदा	18841	12793
68	श्री.होनाजी जी. घुले	बँक ऑफ बडोदा	19693	1557
69	श्रीमती गंगुबाई के. गायकवाड	बँक ऑफ बडोदा	20791	8319
70	श्रीमती देऊबाई आर. गरुडे	बँक ऑफ बडोदा	20616	16935
	एकूण रक्कम			752734

परभणी महानगरपालिका

ाविष्य निर्वाह निधी योजने मधिल आढळलेली सर्वसाधारण अनियमितता.

ा

ग वर्ष : 2015-2016

ता संख्या : 06

ई: लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

ेतता कलम : 9ड

ष्ट्र **सर्वसाधारण भविष्य** निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम क्रमांक-8(ब) नुसार भविष्य निर्वाह ो **मासिक वर्गणी कर्मचा-याच्या** वित्तलब्धीच्या 6 टक्के रक्कमेपेक्षा कमी नसेल आणि त्याच्या एकूण ब्धीपेक्षा **जास्त नसेल अशी** तरतूद असून देखिल परभणी महानगरपालिका कर्मचा-यांची भ. नि. नि ची ग **वर्गणी त्यांच्या मुळ वेतनाच्या** 6 टक्के पेक्षा कमी आहे.2. सन 2015-16 मध्ये भ. नि. नि खात्यात ा रु.31,83,277/- **शिल्लक असतानाही** कोणतीही गुंतवणूक करण्यात आलेले नाही.3. सन 2015-16 मध्ये ोलेले 8% **व्याज दर कोणत्या** आधारे देण्यात आलेले आहे हे स्पष्ट होत नाही.4. एकूण कर्मचारी संख्येच्या त 50% **पेक्षा कमी कर्मचा-यांचे** भ. नि. नि खाती चालु आहे.

महानगरपालिका परभणी, मधील कर्मचारी यांचे सन 2015-16 चे भविष्य निर्वाह निधी चे लेखे, परतावा, रतावा देयके, गुंतवणूक सर्टीफिकेट व इतर अभिलेखे तपासले असता खालील अनियमितता आढळून

6	राम जाधव	13930 + 2800	0	1004
7	संभाजी ग. काळे	8580 + 1900	100	629

2.परतावा अग्रिम किंवा ना-परतावा रक्कम अदा करताना विहित नमुन्यातील देयक वापरले जात नाही तसेच देयकासोबत बृहतपत्रकाची साक्षांकित प्रत जोडत नसल्याने अदा केलेली रक्कम नियमा नुसार व कर्मचा-यांच्या खाती शिल्लक असलेल्या रक्कमेच्या अधिन राहुन अदा करण्यात आलेली आहे किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

3.प्रमाणक क्र.3 दि.23/03/2016 रु.60,000/- लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

4.दि.31/03/2016 अखेर भविष्य निर्वाह निधी खात क्र.52071286207 (State Bank Of Hyderabad) रक्कम रु.31,83,277/- शिल्लक असताना देखिल सन 2015-16 मध्ये कोणत्याही प्रकारची गुंतवणूक करण्यात आलेली नाही या बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

5.सन 2015-16 मध्ये एकुण अंदाजे 376 कर्मचा-यांच्या संख्येच्या तुलनेत फक्त 140 कर्मचारी यांचे भविष्य निर्वाह निधी खाती चालू असल्याचे आढळून आले आहे सदर बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

6.मनपा कर्मचा-यांना सन 2015-16 मध्ये 8% प्रमाणे व्याज दर दिल्याचे आढळून येते. तरी सदर व्याज दर देण्या पुर्वी त्या संबंधी ठराव मंजुर करण्यात आला असल्यास सदर ठराव लेखा परिक्षणास सादर करण्यात सांगितले असता सदर बाबत कोणतीच माहिती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही. वास्तविक पाहता कर्मचा-यांना भ. नि. नि व्याज देताना भ. नि. नि खात्या मध्ये किंवा केलेल्या भ. नि. नि रक्कमेच्या गुंतवणूकिवर मिळालेल्या व्याजा नुसार देणे क्रमप्राप्त असताना 8% प्रमाणे व्याज कोणत्या आदेशाने किंव्हा ठरावाने मंजुर करण्यात आला असल्याचे सादर न केल्याने दिले गेलेले व्याज योग्य आहे किंव्हा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 45 दि.15/11/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने संयुक्तिक व समर्थनिय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

DATJPPM8401 (Ref No : 15, Item No ...

84 धनादेश साठा नोंदवही न ठेवल्यामुळे झालेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 02

महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये धनादेश साठा नोंदवही ठेवली नसल्यामुळे न वटलेले धनादेश व मुदतबाहय धनादेशांचे लेखापरिक्षण करता आले नाही.

परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 हया आर्थिक वर्षात धनादेश साठा नोंदवही न ठेवल्याने खालीलप्रमाणे अनियमितता झालेली आहे.

१.धनादेश साठा नोंदवह्या ठेवण्यात आल्या नसल्याने लेखापरीक्षणास कोणत्या बँकेकडून कोणत्या खात्याची किती धनादेश पुस्तके प्राप्त झाली व त्यातील किती धनादेश वापरले याची खात्री करता आली नाही. बँकेकडून प्राप्त झालेली धनादेश पुस्तके तपासून सर्व धनादेश व्यवस्थित क्रमवार असून धनादेश पुस्तकातील संख्या योग्य असल्याचे प्रमाणपत्र देवून विहित नमुन्यातील धनादेश साठा नोंदवही मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 चे नियम 62 अन्वये धनादेश पुस्तकाचा हिशेब नमुना क्रमांक 8 मध्ये निर्देशित केल्याप्रमाणे ठेवणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कार्यवाही परभणी महानगरपालिकेकडून झालेली नाही.

२.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 170 नुसार कोणताही धनादेश आहरण केल्याच्या दिनांकापासून तीन महिन्यापेक्षा अधिक कालावधीसाठी वितरीत करण्याचे राहून गेलेल्या आणि हा कालावधी संपलेनंतर आदात्याने असा धनादेश आहर्त्याच्या स्वाक्षरीनिशी पुन्हा विधीग्राहय करुन घेण्यासाठी परत पाठविणे जरुरीचे असेल व असा मुदतबाहय धनादेश पुनर्विधीग्राहय केल्याची टीप सामान्य रोकडवहीतील मूळ नोंदी समोर लिहीणे आवश्यक आहे. परंतु परभणी महानगरपालिकेने सदर कार्यपद्धतीचे अवलंबन न केल्यामुळे न वटलेल्या व मुदतबाहय धनादेशापोटी महानगरपालिकेवर किती रकमेचे दायित्व आहे, हे समजून येत नाही.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 24, दिनांक 16/10/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

85 घसारा निधी स्वतंत्रपणे स्थापन करुन त्यामध्ये पुरेशी तरतूद करण्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00   महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

मुंबई वित्तीय 1959 चे नियम 146 मधील टिपणी क्रमांक-2 च्या तरतुदी नुसार महानगरपालिका मालकीच्या वाहनाचा सुरक्षितता व देखभाल दुरुस्ती करिता घसारा निधी या नावाने स्वतंत्र निधी उभारणे आवश्यक आहे. विभागाने नियमाप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

सन 2015-2016 मध्ये परभणी शहर महानगरपालिका लेखा विभागाने घसारा निधीबाबत नियमानुसार अभिलेख ठेवले नसल्याचे आढळून आले आहे. मुंबई वित्तीय 1959 चे नियम 146 मधील टिपणी क्रमांक-2 च्या तरतुदी नुसार महानगरपालिका मालकीच्या वाहनाचा सुरक्षितता व देखभाल दुरुस्ती करिता घसारा निधी या नावाने स्वतंत्र निधी उभारणे आवश्यक आहे.

रस्ते, पूल, इमारती, वाहने, सयंत्र, कार्यालयीन फर्निचर इत्यादीची नित्यनियमाने देखभाल दुरुस्तीसाठी दरवर्षी आर्थिक तरतूद करणे आवश्यक असून विहित मुदतीनंतर आयु मर्यादा संपते त्यानंतर नवीन प्रकल्प उभारणेस किंवा मालमत्ता विकत घेणेस निधी उपलब्ध नसतो. त्यासाठी दरवर्षी नियमाप्रमाणे घसारा निधी स्वत्रंत तयार करून त्यामध्ये पुरेशी तरतूद करणे गरजेचे आहे. उदा. वाहने खरेदीनंतर ठराविक वर्ष झाल्यावर वाहन निर्लेखित करावे लागते परंतु अश्या वेळेस निधी उपलब्ध नसेल तर अडचण निर्माण होते. म्हणून मालमत्तेच्या खरेदी मूल्यावर निश्चित प्रतिशत घसाऱ्याची तरतूद करून रक्कम घसारा निधीमध्ये असणे आवश्यक आहे. मालमत्तेची किंमत, मालमत्तेचे आयुष्य, मालमत्तेच्या नुतनीकरणावर झालेला खर्च, निरुपयोगी ठरलेल्या मालमत्तेच्या लिलावपासून मिळणारी विक्रीची रक्कम इत्यादीवर घसारा रक्कम अवलंबून असून त्यांच्या वेगवेगळ्या पध्दती अवलंबविण्यात येतात. उदा. स्थायी हप्ता पध्दत, ऱ्हासमान पध्दत, वार्षिकवृध्दी इ.

महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमपुस्तिका 1984 नियम 415 प्रमाणे घसारा निधीमध्ये नमूद केलेल्या दरानुसार रक्कम जमा करणे आवश्यक आहे.

१.संयंत्रे व यंत्रसामुग्री- यंत्राच्या प्रकारानुसार 10 ते 20 टक्के

२.हत्यारे- 20 टक्के

३.फर्निचर- 06 टक्के

४.वाहने- 15 टक्के

५.विद्युत मोटारी व संयंत्रे- 05 टक्के

महानगरपालिकेकडे असलेल्या एकूण मालमत्तेची खरेदी मुल्ये विचारात घेवून घसारा निधीची तरतूद करणे आवश्यक आहे. यामुळे सदरची वाहने तसेच मालमत्ता, इमारती यांच्या नूतनीकरणाच्या उद्दिष्टाने या निधीचा योग्य वेळी वापर करणे शक्य होते. नियमानुसार घसारा निधी उभारणे आवश्यक आहे.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 29, दिनांक 19/10/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अ.क्र.	महिना	वेतन अदा दिनांक	चलनाने भरणा रक्कम व दिनांक	लेखाशिर्षात जमा दिनांक
1	मार्च-15	20-06-2015	152220 दि. 22-06-15	24-06-15
2	एप्रिल-15	20-06-2015	153800 दि. 22-06-15	24-06-15
3	मे-15	12-08-2015	152780 दि. 14-08-15	14-08-15
4	जून-15	05-09-2015	151030 दि. 05-09-15	09-09-15
5	जुलै-15	15-09-2015	151550 दि. 15-09-15	16-09-15
6	ऑगस्ट-15	05-10-2015	151075 दि. 05-10-15	05-10-15
7	सप्टेंबर-15	23-10-2015	151870 दि. 30-10-15	02-11-15
8	ऑक्टोबर-15	07-11-2015	151575 दि. 07-11-15	16-11-15
9	नोव्हेंबर-15	11-12-2015	133855 दि. 11-12-15	15-12-15
10	डिसेंबर-15	29-02-2016	136450 दि. 29-02-16	02-03-16
11	जानेवारी-16	15-03-2016	135670 दि. 15-03-16	29-03-16

87 ठेव नोंदवही न ठेवणे बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

नपास ठेकेदाराकडून व पुरवठादारांकडून प्राप्त होणाऱ्या अनामत रकमांची नोंद ठेवीच्या स्व
मुना 24 मध्ये ठेवण्यात आल्याचे दिसून आले नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहि
पास ठेके

शाखेने ठेव नोंदवही ठेवली असल्याचे दिसून आले नाही.

मनपाने ठेव नोंदवही ठेवलेली नसून लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नसल्यामुळे सन 2015-2016 या आर्थिक वर्षात किती रक्कम ठेवी मध्ये जमा झाली व त्यापैकी मागणीदारास किती रक्कम प्रदान केली याची खात्री करता आली नाही. तसेच 3 वर्षापेक्षा अधिक जुन्या रकमा व्यपगत करून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 नियम 299 नुसार महसुली जमा शिर्षाखाली जमा केल्याची आणि व्यपगत ठेवीच्या प्रदानाबाबत खात्री करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 89, दिनांक 20/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

88 शिल्लक रक्कमेची गुंतवणूक व गुंतवणूक नोंदवही मधील त्रुटी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

***गुंतवणूक नोंदवही महाराष्ट्र नगरपरिषद** लेखा संहिता 2011 मधील नियम 62 नुसार नमुना क्रमांक 19 मध्ये ठेवली नाही. **बँकेतील ठेवी व नोंदवहीतील** नोंदी यांचा ताळमेळ घेतला जात नाही.*

परभणी महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाने आर्थिक वर्ष 2015-16 मध्ये शिल्लक रकमेच्या गुंतवणुका वेगवेगळ्या बँकेत ठेवलेल्या आहेत. सदर गुंतवणूक नोंदवहीची तपासणी केली असता त्यात अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत. याबाबत लेखा परीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे आहेत.

1.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम 92 नुसार स्थायी समितीच्या मंजुरीने आयुक्त मनपाच्या वतीने शिल्लक रक्कमेची गुंतवणूक करील व आयुक्तास स्थायी समितीच्या मंजुरीने बँकामध्ये ठेवलेल्या ठेवी कोणत्याही वेळी काढून घेता येतील तसेच ठेवण्यात आलेली गुंतवणूक मुदतपूर्व काढून घेतांना स्थायी समितीची पूर्व मंजुरी घ्यावी लागते. परंतु याबाबत कोणतेही अभिलेख/नस्ती प्राप्त न झाल्यामुळे वरीलप्रमाणे कार्यवाही झाल्याची खात्री करता आली नाही.

2.गुंतवणूक नोंदवही महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 62 नुसार नमुना क्रमांक 19 मध्ये ठेवणे आवश्यक असतांना विहित नमुन्यात ठेवलेली नाही.

3.निधीची गुंतवणूक करतांना प्रत्येक निधीप्रमाणे स्वतंत्र नोंदवही ठेवून प्रत्येक गुंतवणूक स्वतंत्र पानावर नोंदविणे आवश्यक असताना अशा नोंदी नोंदवहीवर घेण्यात आलेल्या नाहीत.

4.नगरपरिषद, नमुना 19 नुसार ठेवावयाच्या गुंतवणूक नोंदवहीमध्ये नगरपालिकेने धारण केलेल्या सर्व गुंतवणुकीची नोंद घेईल. गुंतवणूक नोंदवहीमध्ये, मनपा निधी, विविध राखून ठेवलेली निधी आणि विशिष्ट अनुदाने यामधून करण्यात आलेल्या गुंतवणुकीच्या तपशिलाची नोंद घेण्यात येईल. सदर नोंदवही प्राधिकृत अधिकाऱ्याच्या व्यक्तिगत अभिरक्षित ठेवण्यात येईल. सदर नोंदवही गुंतवणुकामधील भर, गुंतवणूक संपुष्टात येते यांच्या संबंधात अद्यावत करण्यात येईल. परंतु अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही

5.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 443 नुसार प्रत्येक आर्थिक वर्षाच्या अखेरीस लेखा विभाग प्रमुखाने गुंतवणुकीची प्रत्यक्ष पडताळणी करून गुंतवणुकीचे प्रमाणपत्र (Fix Deposit Receipt) नोंदवही बरोबर पडताळून नोंदवहीतील नोंदीप्रमाणे बरोबर असल्याची खात्री करून प्रमाणित करणे आवश्यक असताना लेखा विभाग प्रमुखाने आर्थिक वर्ष 2015-16 अखेर गुंतवणुकीची पडताळणी करून प्रमाणपत्र नोंदविले नाही.

6.लेखा विभाग प्रमुखाने गुंतवणुकीच्या मुदती अखेर प्राप्त झालेले व्याज गुंतवणुकीच्या अटी व शर्ती प्रमाणे बरोबर असल्याची खात्री करून नोंद प्रमाणित करणे आवश्यक असतांना नोंदवहीमधील कोणतीही नोंद प्रमाणित केलेली नाही.

7.महानगरपालिकेने बॅकेत रक्कम गुंतवणूक करण्यापूर्वी इतर बॅंकेचे व्याज दराची सूची मागितल्याची यादी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नाही.

8.गुंतवणूक नोंदवहीमध्ये सर्व नोंदीची नोंद घेवून नोंदवही अद्यावत करण्यात आलेली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 90, दिनांक 20/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM0601 (Ref No : 40, H...

89 वेतन देयकामध्ये आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 10

वेतन देयकावर अर्थसंकल्पीय मंजूर तरतूद, झालेला खर्च, शिल्लक रक्कम याबाबत नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत. मंजुरी आदेश लाल शाईने देयकाच्या अखेरीस नोंदविण्यात आलेले नाहीत. सण अग्रिम वसुली दर्शविण्यात आलेली आहे, परंतु परतावा रकमेच्या एकूण हप्त्याची संख्या आणि त्यापैकी वेतनातून कितवा हप्ता वसूल करण्यात आलेला आहे त्याचा क्रमांक नोंदविण्यात आलेला नाही. शासकीय निवासात राहत असलेल्या अधिकाऱ्यांना घर भत्ता अनुज्ञेय नसतांना त्यांना घर भाडे देण्यात आलेले आहे. वेतन देयकातून कपात करण्यात आलेल्या रकमाच्या अनुसूची देयकासोबत जोडण्यात आलेल्या नाहीत.

परभणी महानगरपालिकेच्या सन 2015-16 या आर्थिक वर्षातील निवड महिना जानेवारी 2016 व फेब्रुवारी 2016 मधील वेतन देयकाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले असून त्यामध्ये आढळून आलेल्या अनिमितताबाबत खालीलप्रमाणे अनियमितता नोंदविण्यात येत आहे.

१.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 349 नुसार वेतन देयके नमुना 75 मध्ये तयार करण्यात येत नाही.

२.वेतन देयकावर अर्थसंकल्पीय मंजूर तरतूद, झालेला खर्च, शिल्लक रक्कम याबाबत नोंदी घेण्यात येत नाहीत.

३.वेतन देयकात मंजुरी आदेश लाल शाईने देयकाच्या अखेरीस नोंदविण्यात आलेले नाहीत.

४.सण अग्रिम वसुली दर्शविण्यात आलेली आहे, परंतु परतावा रकमेच्या एकूण हप्त्याची संख्या आणि त्यापैकी वेतनातून कितवा हप्ता वसूल करण्यात आलेला आहे त्याचा क्रमांक नोंदविण्यात आलेला नाही.

५.शासकीय निवासात राहत असलेल्या अधिकाऱ्यांना घर भत्ता अनुज्ञेय नसतांना त्यांना घर भाडे देण्यात आलेले आहे. सदर रक्कम वसूल करून मनपा निधीत जमा करण्यात यावयात.

६.महानगरपालिकेच्या प्रत्येक कर्मचाऱ्यास देय असलेल्या वेतनाच्या संपूर्ण तपशिलाची प्रत्येक महिन्याची नोंद असलेली (देय वेतन नोंदवही नमुना 28) नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

७.वेतन अदा करतांना देयकात रुपये १/- मूल्याचे मुद्रांक चिकटवून रक्कम मिळाल्याबाबत कर्मचाऱ्याची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक असतांना सर्व वेतन देयकावर कर्मचाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेण्यात आलेल्या नाहीत.

८.वेतन देयकातून कपात करण्यात आलेल्या रकमाच्या अनुसूची देयकासोबत जोडण्यात आलेल्या नाहीत.

९.भविष्य निर्वाह निधीची वर्गणी वेतनाच्या (वेतन+ग्रेड पे) कमीत कमी ६% कपात करावयाची आहे. परंतु त्याप्रमाणे कपात केलेली नाहीत.

१०.वेतन देयकात काही कर्मचाऱ्यांची गट विमा योजनाची वर्गणी कपात करण्यात आलेली नाहीत.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 135 दिनांक 11/02/2019 ला अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

90 महानगरपालिकेच्या मालकीचे जंगम मालमत्तेचे शासकीय विमा न उतरविणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9इ

शासनाचा महसूल वाढविण्यासाठी तसेच शासनाच्या विमा धोरणाची अंमलबजावणी परिमाणकारकपणे होऊन महानगरपालिकांना विमापत्रावरील अतिरिक्त आर्थिक सुरक्षिततेचा फायदा मिळण्यासाठी मालमत्तेचा विमा उतरविणे अनिवार्य असतांना महानगरपालिका परभणी यांनी सन 2015-16 मध्ये आपल्या जंगम मालमत्तेचा विमा उतरविला नाही.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक जीईएन 1098/1357/प्र.क्र.165/98/ नवि-24 दिनांक 03/11/2003 च्या पत्रान्वये राज्यातील सर्व महानगरपालिकांनी त्यांच्या सर्व मालमत्तेचा विमा शासकीय विमा निधी यांचेकडे उतरविणे आवश्यक असल्याच्या सूचना सर्व महानगरपालिका आयुक्तांना दिल्या आहेत.

शासनाचा महसूल वाढविण्यासाठी तसेच शासनाच्या विमा धोरणाची अंमलबजावणी परिमाणकारकपणे होऊन महानगरपालिकांना विमापत्रावरील अतिरिक्त आर्थिक सुरक्षिततेचा फायदा मिळण्यासाठी मालमत्तेचा विमा उतरविणे अनिवार्य असतांना महानगरपालिका परभणी यांनी सन 2015-16 मध्ये आपल्या जंगम मालमत्तेचा विमा उतरविला नाही.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 142 दिनांक 15/02/2019 ला अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 55, Hmm No : 2)

91 वेतन देयकातून कपात केलेल्या कर्मचारी व ठेकेदाराकडून देयकातून वसूल केलेल्या आयकराच्या रक्कम विलंबाने शासनाकडे जमा केल्याबाबत व इतर अनियमितेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

नियमितता

शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

नियमितता कलम : 9ड

लेली रक्कम रु. 353766.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 353766.00/-

चाऱ्याच्या वेतनातून वसूल केलेल्या व ठेकेदाराच्या देयकातून कपात केलेल्या आयकराच्या रकमा आयकर भागास विलंबाने शासन खाती जमा केलेल्या आहेत तथापि इन्कमटॅक्स अॅक्ट 1961 सेक्शन 192 नियम 30 रण XVII नुसार सात दिवसाच्या आत कपात रकमा शासन खाती जमा केलेल्या नाही. ठेकेदाराच्या यकातून कपात केलेल्या रु. 353766/- रकमेचे चलन व बँक स्कोल मध्ये आढळून आलेले नाही त्यामुळे यकराच्या रकमा रुपये 353766/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

णी शहर महानगरपालिका सन 2015-16 या वित्तीय वर्षातील निवड महिना मार्च-2016 मधील चारी/ठेकेदारांच्या देयकातून आयकर विभागास भरणा केलेल्या चलनावरून लेखापरीक्षण केले असता लील रकमा आयकर विभागास विलंबाने भरणा केल्याचे आढळून आलेले आहेत.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	भरणा चलन दिनांक	विलंब
1	1438	01-03-16	1143	15-03-16	14 दिवस
2	1444	01-03-16	328	15-03-16	14 दिवस
3	1581	19-03-16	1755	28-03-16	9 दिवस
4	1589	22-03-16	888	29-03-16	8 दिवस
5	1592	22-03-16	556	29-03-16	8 दिवस
6	1593	22-03-16	267	29-03-16	8 दिवस
7	1596/1	22-03-16	800	29-03-16	8 दिवस
8	1597	22-03-16	1152	29-03-16	8 दिवस
9	1599	22-03-16	877	29-03-16	8 दिवस
10	1600	22-03-16	1808	29-03-16	8 दिवस
11	1605	22-03-16	1726	29-03-16	8 दिवस
12	1606	22-03-16	286	29-03-16	8 दिवस
13	1609	22-03-16	904	29-03-16	8 दिवस
14	1610	22-03-16	8799	29-03-16	14 दिवस
15	1535	15-03-16	346500		

खालील आयकराच्या रकमा ठेकेदाराच्या देयकातून कपात करण्याबाबतची चलन सन २०१५-१६ मधील नस्तीत आढळून आलेली नाही.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम
1	1566	17-03-2016	5625
2	1567	17-03-2016	820
3	1568	17-03-2016	3510
4	1613	22-03-2016	5027
5	1619	22-03-2016	3039
6	1622	23-03-2016	40463
7	1665	31-03-2016	39628
8	1681	31-03-2016	247
9	1682	31-03-2016	16160
10	1683	31-03-2016	2373
11	1684	31-03-2016	4445
12	1686	31-03-2016	11389
13	1687	31-03-2016	1587
14	1688	31-03-2016	1610
15	1689	31-03-2016	1610
16	1690	31-03-2016	1315
17	1723	31-03-2016	1569
18	1753	31-03-2016	1080
19	1754	31-03-2016	298
20	1770	31-03-2016	2380
21	1786	31-03-2016	380
22	1797	31-03-2016	1131
23	1799	31-03-2016	633
24	1808	31-03-2016	228
25	1812	31-03-2016	271
26	1814	31-03-2016	476
27	1818	31-03-2016	1123
28	1820	31-03-2016	3968
29	1822	31-03-2016	169950
30	1856	31-03-2016	235
31	1857	31-03-2016	494
32	1858	31-03-2016	298
33	1860	31-03-2016	1113
34	1861	31-03-2016	353
35	1863	31-03-2016	1253
36	1865	31-03-2016	1016
37	1867	31-03-2016	1144
38	1868	31-03-2016	515
39	1870	31-03-2016	1464

40	1888	31-03-2016	356
41	1889	31-03-2016	1120
42	1891	31-03-2016	356
43	1903	31-03-2016	243
44	1906	31-03-2016	14573
45	1907	31-03-2016	3428
46	1908	31-03-2016	3470
	एकूण		353766

याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येते.

१.कर्मचाऱ्याच्या वेतनातून वसूल केलेल्या व ठेकेदारांच्या देयकातून कपात केलेल्या आयकराच्या रकमा आयकर विभागास विलंबाने शासन खाती जमा केलेल्या आहेत. तथापि इन्कमटॅक्स ॲक्ट 1961 सेक्शन 192 नियम 30 प्रकरण XVII नुसार सात दिवसाच्या आत शासन खाती जमा करणे क्रमप्राप्त आहे. उपरोक्त कालावधीमध्ये आयकर जमा केला नाही तर इन्कमटॅक्स ॲक्ट 2010 नुसार विहित दराने दंडनीय व्याजाची आकारणी केली जात असल्याने त्यानुसार महानगरपालिकेला आर्थिक नुकसान सोसावे लागल्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तरी आयकराची कपात केलेली रक्कम विहित मुदतीत भरणा करण्याची दक्षता घेण्यात यावी.

२.ठेकेदाराच्या देयकातून कपात केलेल्या रु. 353766/- रकमेचे चलन नस्ती मध्ये आढळून आले नसल्याने तसेच बँक स्कोल मध्येसुध्दा सदर रकमा दिसून न आल्याने आयकराच्या रकमा रुपये 353766/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 108 दिनांक 10/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता रक्कमा जमा केल्याबाबत बँक चालन/ विवरणपत्र सादर न केल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

DATKRPM5601 (Ref No : 62, Hmm No : 98)

92 *अनुदान नोंदवहीत आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

***अनुदान नोंदवही नमुना 26 मध्ये ठेवण्यात आलेली नाही.** प्रत्येक अनुदानाच्या तपशिलाची स्वतंत्र पृष्ठावर नोंद **घेण्यात येत नाही. प्राप्त झालेल्या अनुदानापैकी** किती रक्कम खर्च करण्यात आली व किती रक्कम शिल्लक **आहे याबाबत नोंदी तसेच अनुदानाच्या संबंधात** मंजुरी आदेश वितरीत झाल्यानंतर अनुदानाची रक्कम प्राप्त*

झाल्यानंतर संबंधित रकमेची नोंद अनुदान नोंदवहीमध्ये घेण्यात येत नाही. वापरण्यात न आलेल्या अनुदानाच्या रकमेमधून करण्यात आलेल्या गुंतवणुकीच्या तपशिलाची अनुदान नोंदवहीमध्ये नोंद घेणे आवश्यक आहे. अनुदान परत केल्याची नोंद अनुदान नोंदवहीत घेण्यात येत नाही. गोषवारे काढली नसल्याने वर्षअखेर किती रक्कम शिल्लक आहे याची खात्री करता आली नाही.

सन 2015-16 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात अनुदान नोंदवही तपासणी केली असता खालील अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

१.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 315 अन्वये अनुदान नोंदवही नमुना 26 मध्ये ठेवण्यात आलेली नाही.

२.अनुदान नोंदवहीत विहित नमुन्यात प्रत्येक अनुदानाच्या तपशिलाची स्वतंत्र पृष्ठांवर नोंद घेणात आलेली नाही.

३.नोंदवहीतील प्रत्येक अनुदानासाठीच्या पहिल्या पानावर प्राप्त झालेल्या अनुदानाच्या शर्तीची आणि अनुदाना अंतर्गत प्राप्त नोंदीची नोंद घेणे आवश्यक असतांना अशी नोंद घेण्यात येत नाही. तसेच पुढील पृष्ठावर अनुदान रकमेपैकी किती रक्कम खर्च करण्यात आली व किती रक्कम शिल्लक आहे याबाबतच्या नोंदी घेण्यात येत नाही.

४.अनुदानाच्या संबंधात मंजुरी आदेश वितरीत झाल्यानंतर अनुदानाची रक्कम प्राप्त झाल्यानंतर संबंधित रकमेची नोंद अनुदान नोंदवहीमध्ये घेण्यात येत नाही.

५.वापरण्यात न आलेल्या अनुदानाच्या रकमेमधून करण्यात आलेल्या गुंतवणुकीच्या तपशिलाची अनुदान नोंदवहीमध्ये नोंद घेण्यात येत नाही.

६.वापरण्यात न आलेले अनुदान किंवा शिल्लक अनुदान परतफेड केली असल्यास त्याची नोंद अनुदान नोंदवहीमध्ये घेणे आवश्यक असतांना अशी नोंद घेण्यात येत नाही.

७.महानगरपालिका परभणी यांनी अनुदान नोंदवही ठेवली आहे, तथापि नोंदवही प्रमाणित नाही. सन 2015-16 अखेर शिल्लक रकमेचा गोषवारा काढलेला नाही. त्यामुळे वर्षा अखेर किती रकमा शिल्लक आहेत याची खात्री करता आलेली नाही. नोंदवही अदयावत करून अनुपालन दर्शवावे.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 156, दिनांक 07/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 63, Hmm No ...)

93 वेतन राखीव निधीचे स्वतंत्र खाते न ठेवल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9२

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 366 नुसार मनपा परभणी च्या लेखा विभागाने वेतन राखीव निधीचे खाते स्वतंत्रपणे ठेवलेले नाही

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 366 नुसार मनपा परभणी च्या लेखा विभागाने वेतन राखीव निधीचे खाते स्वतंत्र ठेवलेले नाही. मनपाची आर्थिक स्थिती नाजूक असल्यामुळे मनपा कर्मचाऱ्यांचे वेतन नियमित मनपा करू शकत नाही. जर मनपा स्थापित झाल्यापासून मनपाने वेतन राखीव निधीचे स्वतंत्र खाते ठेवले असते तर भविष्यात ज्या महिन्यात महानगरपालिकेस कमी उत्पन्न प्राप्त होऊन कर्मचाऱ्यांचा पगार देण्यामध्ये अडचण निर्माण होते त्यावेळी या निधीमधून वेतन देय झाले असते. परंतु अशी कार्यवाही न झाल्यामुळे कर्मचाऱ्यांचे दरमहा वेतन होत नसल्याचे निदर्शनास आले. तरी मनपाने वेतन राखीव निधीचे स्वतंत्र खाते स्थापित केले असते तर मनपाचे सर्व वेतन नियमित करण्यास मदत झाली असती. या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 168 दि.08/04/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

94 महिला राखीव निधी 5 टक्के, क्रीडा क्षेत्र 5 टक्के व अपंगासाठी 3 टक्के तरतूद न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9३

महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्र.जीईएन 1093/1198/नवि-14, दिनांक - 30 जुन 1993 नुसार महिला व बालकल्याणासाठी 5% तरतूद, महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय

क्र.जीईएन 1098/प्र.क्र. 21/98/नवि-24 दिनांक 09-03-1998 नुसार क्रीडा करिता 5% तरतूद तसेच महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्र.जीईएन 1655/प्र.क्र.46/नवि-33 दिनांक १४ फेब्रुवारी २००२ अन्वये अपंगासाठी 3% तरतूद मनपा परभणीने केलेली नसल्यामुळे गरजू व्यक्तींना योजनेचा लाभ मिळालेला नाही.

महानगरपालिका परभणीचे वार्षिक अंदाजपत्रक व लेखे तपासले असता खालील उणीवा आढळून आलेल्या आहेत.

१.महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्र.जीईएन 1093/1198/नवि-14, दिनांक - 30 जुन 1993 नुसार एकुण वार्षिक महसुली उत्पनातून बांधील खर्च वजा जाता उर्वरित रक्कम रु. 117 कोटी मधून महिला व बालकल्याणासाठी 5 टक्के रक्कम रु.5 कोटी 85 लाख राखून ठेवणे आवश्यक असताना मनपाने सार्वजनिक बांधकाम विभागा अंतर्गत सन 2015-16 मध्ये केवळ 1 कोटी 51 लाख एवढी तरतूद केली आहे. शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्रमांक संकीर्ण 2005 प्र.क्र.156/05/नवि-20 दिनांक 30 डिसेंबर 2006 नुसार मुलीना / महिलांना व्यावसायिक प्रशिक्षण देणे, महिलांसाठी समुपदेशक केंद्र चालविणे, हेल्पलाईन चालविणे, विधी केंद्र चालविणे, मुलींसाठी शाळेमध्ये क्रीडा स्पर्धा आयोजन करणे, इ. प्रकारच्या योजना हाती घेतलेल्या नाही. महिलांना सर्व क्षेत्रात सक्षम करण्यासाठी 5% निधीतून खर्च करणे आवश्यक आहे. परंतु याची योग्य अंमलबजावणी होत नसल्याचे दिसून येते. सदर योजना मनपाने प्रभावीपणे राबविली नसल्यामुळे शासनाच्या गरजू व पात्र महिलांना तसेच बालकांना या योजनेमार्फत सक्षम करण्याचा मुळ हेतू साध्य झालेला नाही. सदर योजना प्रत्येक वर्षात प्रभावीपणे राबविणे आवश्यक आहे.

२.महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्र.जीईएन 1098/प्र.क्र. 21/98/नवि-24 दिनांक 09-03-1998 नुसार एकूण वार्षिक महसुली उत्पनातून बांधील खर्च वजा जाता उर्वरित रक्कम रु.117 कोटी मधून क्रीडा करिता 5 टक्के रक्कम रुपये 5 कोटी 85 लाख राखून ठेवणे आवश्यक असतांना रुपये 1 कोटी 48 लाख एवढी कमी तरतूद केलेली आहे. मनपा परभणीने महाविद्यालय स्पर्धा, शालेय स्पर्धा, क्रीडा स्पर्धा यावर रक्कम रुपये 2 लाख 55 हजार खर्च केलेला आहे. यामुळे योग्य अमलबजावणी होत नसल्याचे दिसून येते.

३.महाराष्ट्र शासन नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्र.जीईएन 1655/प्र.क्र.46/नवि-33 दिनांक 14 फेब्रुवारी 2002 अन्वये एकूण वार्षिक महसुली उत्पन्नातून बांधील खर्च वजा जाता उर्वरित रक्कम रु.117 कोटी मधून अपंगासाठी 3 टक्के रक्कम रुपये 3 कोटी 51 लाख राखून ठेवणे आवश्यक असतांना मनपाने रुपये 2 कोटी 23 लाख एवढी कमी तरतूद केलेली आहे. सदर योजना मनपाने प्रभावीपणे राबविली नसल्यामुळे अपंगांना या योजनेमार्फत सक्षम करण्याचा मुळ हेतू साध्य झालेला नाही. सदर योजना प्रत्येक वर्षात प्रभावीपणे राबविणे आवश्यक आहे.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 157, दिनांक 07/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे ... येत आहे.

95 लेखा विभागाने नोंदवह्या अदयावत न ठेवल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियमानुसार नोंदवह्या अदयावत ठेवण्यात आलेल्या नाहीत. काही नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेल्या नाहीत.

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियमातील तरतुदीनुसार महानगरपालिकेने महत्वाच्या नोंदवह्या ठेवणे आवश्यक आहे. सदर नोंदवह्या अदयावत ठेवण्यात आलेले नाही. काही नोंदवह्या लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेल्या नाहीत.

अ.क्र.	नोंदवहीचा तपशील	नमुना क्रमांक	नियम क्रमांक
1	धनादेश नोंदवही	8	62
2	अनुज्ञेप्ती नोंदवही	9	62
3	प्राप्त देयकाची नोंदवही	13	62, 145 256
4	अदत्त रकमाची नोंदवही	14	62, 169, 170
5	गुंतवणुकीची नोंदवही	19	62, 215, 443
6	अग्रधन अग्रिम नोंदवही	20	62, 240
7	कर्मचाऱ्यांना देण्यात आलेल्या अग्रीमाची नोंदवही	22	62, 276
8	कर्जाची नोंदवही	23	62, 282 283, 451
9	प्राप्त ठेवीची नोंदवही	25	62, 301
10	अनुदानाची नोंदवही	26	62, 315, 317, 450
11	मागणी नोंदवही	27	62, 327, 332,345
12	देय वेतनाची नोंदवही	28	62, 353 ते 357
13	कायम/तात्पुरत्या आस्थापनेसाठी वेतन व	66	169, 350

	प्रवास भत्त्याची वेतनपट नोंदवही		
14	कायम/तात्पुरत्या आस्थापनेचे वेतन देयक आणि वेतनपट नोंदवही.	75	349

वरील सर्व नोंदवह्या अदयावत न ठेवल्यामुळे अनियमिततेस वाव दिसून येतो. तरी नोंदवह्या अदयावत करण्यात येवून अनुपालन दर्शवावे.

या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 194 दि.18/06/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

96 महानगरपालिकेने जल व मलप्रवाह निधी नावाचा स्वतंत्र निधी ठेवलेला नाही.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 95

महानगरपालिका परभणी यांनी महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम नुसार जल व मलप्रवाह निधी या नावाचा स्वतंत्र निधी स्थापन करुन ठेवलेला नाही.

महानगरपालिका परभणी यांची गुंतवणूक/निधीची नोंदवही तपासली असता खालील अनियमितता दिसून आलेल्या आहेत.

1.**महानगरपालिका** अधिनियम मधील कलम 91 ब नुसार जल व मलप्रवाह **निधी या** नावाचा स्वतंत्र निधी **स्थापन करून** वेगळा ठेवण्यात आलेला नाही.

2.**महानगरपालिका अधिनियम** मधील कलम 129 चा खंड (क) किंवा (ख) **तसेच कलम** 134 ते 138 अन्वये **महानगरपालिकेला मिळालेल्या किंवा** महानगरपालिकेच्या **वतीने घेतलेल्या सर्व रकमा जल** व मलप्रवाह **निधीमध्ये जमा करणे** आवश्यक आहे परंतु अशी कार्यवाही **झाल्याचे दिसून येत नाही.** याबाबत खुलासा **करण्यात यावा.**

३ या निधीच्या नावे देय असलेला पैसा स्वीकारून ती रक्कम स्थायी समितीने मान्यता दिलेल्या बँकेत जल व मलप्रवाह निधी लेखा या खात्यावर जमा करण्यात येईल. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही. याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

४ सदर निधीत जमा केलेल्या रकमेचा वापर हा त्याच कामाकरिता प्रदान करण्यासाठीच करता येईल. परंतु जल व मलप्रवाह निधी स्थापन केले नसल्यामुळे तशी कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही.

५.जल व मलप्रवाह निधी मधील रक्कम स्थायी समीतीच्या मंजुरीने आयुक्त महानगरपालिकेच्या वतीने अशा ठेवी ठेविल व गुंतवणूक करील व आयुक्तास मंजुरीने अशा रितीने ठेवलेल्या ठेवी काढून घेता येतील, परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

या बाबत मनपा परभणी, लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 190 दि.06/06/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 121, Hmm No : 10)

97 महानगरपालिकेने अपंग नोंदणी रजिस्टर न ठेवल्याबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिकेने नगर विकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक संकीर्ण-२०१३/मुमंस-३१/प्र.क्र.८८/नवी-२० दिनांक ०४/१०/२०१३ अन्वये महानगरपालिका क्षेत्रातील अपंगांची नोंदणीबाबत नोंदवही ठेवलेली नाही.

नगर विकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक संकीर्ण-२०१३/मुमंस-३१/प्र.क्र.८८ /नवी-२० दिनांक 04/10/2013 अन्वये महानगरपालिका क्षेत्रातील रहिवासी असलेले अपंग प्रमाणपत्र सादर करणाऱ्या अपंगांची नोंदणी महानगरपालिका स्तरावरून विहित नमुण्यातील नोंदणी रजिस्टरमध्ये घेणे आवश्यक असतांना मनपा परभणी यांनी सन 2015-16 मध्ये अशा प्रकारची नोंदवही ठेवून अपंगाच्या नोंदी घेतलेल्या नाहीत. तरी शासन परिपत्रकाचे पालन होणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 30, दिनांक 19/10/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DATKRPM6601 (Ref No : 13, Hmm No : 30)

98 आरोग्य विभागाचे औषधांचे स्टॉक रजिस्टर तपासले असता आढळून आलेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

> *1.उपसंचालक आरोग्य सेवा औरंगाबाद, यांच्या कडील प्राप्त औषधांचे वाटप करण्यात आलेल्या फार्मासिस्ट कडील स्टॉक रजिस्टर लेखापरिक्षणास सादर न केल्याने शासनाने ज्या उद्देशासाठी औषधांचा पुरवठा केला आहे त्याच उद्देशासाठी औषधांचा योग्य उपयोग झाला किंवा नाही याची खात्री होऊ शकलेली नाही.2. औषधांच्या स्टॉक रजिस्टर व स्टॉक मधील औषधांची वेळो वेळी तपासणी करणे आवश्यक असतानाही आरोग्य अधिकारी यांनी तशी कार्यवाही केल्याची दिसून येत नाही.3. दि.31/01/2016, दि.04/02/2016 व दि.03/03/2016 ला प्राप्त स्टॉक संबंधी मागणी, पुरवठा आदेश लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.*

आरोग्य विभागाचे सन 2015-16 चे औषधांचे स्टॉक रजिस्टर तपासले असता आढळून आलेली अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.

1.उपसंचालक आरोग्य सेवा औरंगाबाद, यांच्या कडील प्राप्त औषधांचे वाटप करण्यात आलेल्या फार्मासिस्ट कडील स्टॉक रजिस्टर लेखापरिक्षणास सादर न केल्याने शासनाने ज्या उद्देशासाठी औषदांचा पुरवठा केला आहे त्याच उद्देशासाठी औषधांचा योग्य उपयोग झाला किंवा नाही याची खात्री होऊ शकलेली नाही.

2.Gluteraldehyde solution 2%-5ltr Jar च्या नोंदी समोर दि.22/03/2019 रोजी 140 Jar चा वाटप दाखवला असून परत सदर नोंदी वर वाईटनर लावलेला सुधारीत नोंदी खाली आरोग्य अधिकारी यांची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नसल्याने सदर औषधाचे वाटप संषयास्पद वाटत आहे.

3.औषधांच्या स्टॉक रजिस्टर व स्टॉक मधील औषधांची वेळो वेळी तपासणी करणे आवश्यक असतानाही आरोग्य अधिकारी यांनी तशी कार्यवाही केल्याची दिसून येत नाही.

4.स्टॉक रजिस्टर मधील नोंदीवर उपरीलेखन किंवा व्हाईटनर चा वापर केलेला दिसुन येतोय परंतु सदर उपरीलेखन समोर आरोग्य अधिकारी यांची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.

5.दि.31/01/2016, दि.04/02/2016 व दि.03/03/2016 ला प्राप्त स्टॉक संबंधी मागणी, पुरवठा आदेश

लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

याबाबत आरोग्य विभागास अर्धशासकीय पत्र क्रमांक 215, दि.18/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता आरोग्य विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

99 महानगरपालिका परभणी सन 2015-16 चे स्थायी समिती बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आढळलेली अनियमितता.

नगर सचिव विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल अनुसूची "ड" प्रकरण दोन परिच्छेद दोन मधील परिच्छेद 3 नुसार स्थायी समितीचे कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद केलेले असून, सदर नियमनांचे परभणी महानगरपालिकेने पालन केले नसल्याने झालेली अनियमितता.

1)महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल अनुसुची "ड" प्रकरण दोन परिच्छेद 3 नुसार स्थायी समितीचे कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद केलेले असून, त्यातील उपपरिच्छेद "अ" नुसार प्रत्येक आठवड्यातुन एकदा आणी आवश्यक वाटेल अशा अन्य वेळी भरवण्यात आली पाहिजे अशी तरतुद आहे.

महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये स्थायी समिती सभा/ बैठक आयोजनाचा तपशिल खालील प्रमाणे देण्यात आलेला आहे.

अ.क्र	सन 2015-16 मध्ये घेण्यात आलेल्या स्थायी समिती सभा/ बैठकिचे दिनांक	स्थायी समिती सभा/ बैठकिस उपस्थित सदस्य
1	24/04/2015	9
2	16/05/2015	7
3	03/08/2015	7
4	07/09/2015	11
5	30/09/15	13

		12
6	26/10/2015	8
7	07/11/2015	12
8	09/12/2015	14
9	01/01/2016	18
10	18/01/2016	12
11	01/03/2016	

उपरोक्त तरतूदीच्या अनुषंगाने महानगरपालिका परभणी सन 2015-16 च्या स्थायी समिती सभा इतीवृत्त नोंदवहीचे वाचन केले असता प्रत्येक आठवड्याला सभा घेणे आवश्यक महानगरपालिकेने सन 2015-16 या वित्तीय वर्षामध्ये दि.01/04/2015 ते दि.31/03/2016 या कालावधीत एकूण 11 सभाचे आयोजन केल्याचे दिसून येते, वास्तविक सदर कालावधी मध्ये कमित कमी 52 स्थायी स्मिती सभांचे आयोजन होणे आवश्यक होते. या बाबत अधिनियमातील तरतुदीचे पालन होत नसल्याचे स्पष्ट होते.

2)इतिवृत्त नोंदवहीमध्ये नोंदविलेल्या ठरावा मध्ये बहुतांश ठिकाणी महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 च्या कलमान्वये मान्यता प्रदान करण्यात येते असे नमुद आहे. महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कोणत्या कलमान्वये कार्यवाहीस मान्यता प्रदान करण्यात येते, अधिनियमातील कोणत्या कलमानुसार, शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार प्रस्ताव सादर केला आहे, या बाबतचा खुलासा केलेला नाही. प्रस्तावाचा सविस्तर तपशील नोंदविला जात नाही, तरी समितीने घेतलेले ठराव अधिनियमातील तरतुदीस अनुसरुन घेण्यात आले आहे किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

3)स्थायी समितीच्या बैठकांना गैरहजर/ अनुपस्थित राहणा-या सदस्यांबाबत महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 22 नुसार कार्यवाही केल्याचे प्राप्त नस्ती/ अभिलेख्यावरुन स्पष्ट झालेले नाही.

4) उपरोक्त बाबीच्या अनुषंगाने ठराव अधिनियमातील शासन निर्णयातील तरतुदीच्या विसंगत आहे असे ठराव विखंडीत करण्याचे अधिकार राज्य शासनास महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 451 नुसार आहेत. त्यास अनुसरुन महानगरपालिका, स्थायी समितीने सन 2015-16 या वित्तीय वर्षात घेतलेले ठराव विखंडीत करण्यासाठी राज्य शासनास प्रस्ताव सादर केले असल्यास बाबतची नस्ती लेखापरिक्षणास उपल्ब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

याबाबत नगर सचिव विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 87, दि.19/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता नगर सचिव विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

100 महानगरपालिका परभणी सन 2015-16 चे सर्वसाधारण सभा बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आढळलेली अनियमितता.

नगर सचिव विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल अनुसूची "ड" प्रकरण दोन परिच्छेद 1 मध्ये सर्वसाधारण सभेचे कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद केलेले असून, सदर नियमनांचे परभणी महानगरपालिकेने पालन केले नसल्याने झालेली अनियमितता.

1)महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल अनुसुची "ड" प्रकरण दोन परिच्छेद 1 मध्ये सर्वसाधारण सभेच्या कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद केलेले असून, त्यातील उपपरिच्छेद "अ" नुसार प्रत्येक महिन्यास किमान एक वेळेस आणी आवश्यक वाटेल अशा अन्य वेळी सभा/ बैठक भरवण्यात आली पाहिजे व ती महिन्याच्या वीस तारखेच्या आत भरवण्यात आली पाहिजे अशी तरतुद आहे. महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये सर्वसाधारण सभा/ बैठक आयोजनाचा तपशिल खालील प्रमाणे देण्यात आलेला आहे.

अ.क्र	सन 2015-16 मध्ये घेण्यात आलेल्या सर्वसाधारण सभा/ बैठकिचे दिनांक	सर्वसाधारण सभा/ बैठकिस उपस्थित सदस्य
1	26/05/2015	53
2	24/08/2015	58
3	03/11/2015 (विशेष सभा)	41
4	12/02/2016	55

उपरोक्त तरतूदीच्या अनुषंगाने महानगरपालिका परभणी सन 2015-16 च्या सर्वसाधारण सभा इतीवृत्त नोंदवहीचे वाचन केले असता प्रत्येक महिन्यातून एकदा व त्या महिन्याच्या विस तारखेपुर्वी सर्वसाधारण सभा घेणे आवश्यक असताना महानगरपालिकेने सन 2015-16 या वित्तीय वर्षामध्ये दि.01/04/2015 ते दि.31/03/2016 या कालावधीत एकूण 3 सर्वसाधारण सभा व 1 विशेष सभेचे आयोजन केल्याचे दिसून येते, वास्तविक सदर कालावधी मध्ये कमित कमी 12 सर्वसाधारण सभांचे आयोजन होणे आवश्यक होते. या बाबत अधिनियमातील तरतुदीचे पालन होत नसल्याचे स्पष्ट होते.

2)इतिवृत्त नोंदवहीमध्ये नोंदविलेल्या ठरावा मध्ये बहुतांश ठिकाणी महाराष्ट्र महानगरपालिका

अधिनियम 1949 च्या कलमान्वये मान्यता प्रदान करण्यात येते असे नमुद आहे. महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कोणत्या कलमान्वये कार्यवाहीस मान्यता प्रदान करण्यात येते, अधिनियमातील कोणत्या कलमानुसार, शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार प्रस्ताव सादर केला आहे, या बाबतचा खुलासा केलेला नाही. प्रस्तावाचा सविस्तर तपशील नोंदविला जात नाही, तरी समितीने घेतलेले ठराव अधिनियमातील तरतुदीस अनुसरुन घेण्यात आले आहे किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

3)महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 19 पोट कलम 6 नुसार महापौर व उपमहापौर या अधिनियमाद्वारे किंव्हा तद्न्वये विनिर्दिष्ट केल्या प्रमाणे महानगरपालिकेच्या लागोपाठ दोन सभा बोलावल्यास कसूर करील तर, त्याला राज्य शासन पदावरुन दुर करु शकेल अशी तरतूद आहे. तरी उपरोक्त परिच्छेद क्र.1 मधिल तक्त्यात दर्शविल्याप्रमाणे माहे जुन-15, जुलै-15, सप्टेंबर-15, ऑक्टोबर-15, डिसेंबर-15, जानेवारी-16 मध्ये सर्वसाधारण सभेचे आयोजन न केल्याने 19 पोट कलम 6 नुसार शासनास पाठविलेल्या प्रस्तावाची नस्ती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

4) उपरोक्त बाबीच्या अनुषंगाने ठराव अधिनियमातील शासन निर्णयातील तरतुदीच्या विसंगत आहे असे ठराव विखंडीत करण्याचे अधिकार राज्या शासनास महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल कलम 451 नुसार आहेत. त्यास अनुसरुन महानगरपालिका, सर्व साधारण सभेने सन 2015-16 या वित्तीय वर्षात घेतलेले ठराव विखंडीत करण्यासाठी राज्य शासनास प्रस्ताव सादर केले असल्यास त्याबाबतची नस्ती लेखापरिक्षणास उपल्ब्ध करुन देण्यात यावी.

याबाबत नगर सचिव विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 88, दि.19/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता नगर सचिव विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

101 सन 2015-16 या वित्तीय वर्षाच्या जन्म-मृत्यू विभागातील रोखीने जमा होणाऱ्या रकमा विलंबाने भरणा केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 04
लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9इ

जन्म-मृत्यू नोंद प्रमाणपत्र फी, लोकवर्गणी इ. जमा होणाऱ्या रकमा महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता [illegible] मधील नियम 92 नुसार महानगरपालिकेच्या कार्यालयामध्ये स्वीकारण्यात आलेली रक्कम, ती मिळाल्याच्या दिवसानंतरच्या लगतच्या कामकाजाच्या दिवशी संपूर्णपणे बँकेत भरण्यात यावी. सदर रोख रकमेचा [illegible] विलंबाने केलेला आहे.

परभणी शहर महानगरपालिका सन 2015-2016 या [illegible] जन्म-मृत्यू नोंद प्रमाणपत्र फी व लोकवर्गणी इ. जमा होणाऱ्या [illegible] नुसार तपासणी केली असता दैनंदिन जमा होणाऱ्या [illegible] खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	बुक क्र., पावती क्रमांक व दिनांक	रक्कम	विलंबाने भरणा दिनांक	विलंब कालावधी
1	पा.क्र.3734 ते 3750 दि. 25-02-16 to 29-02-16	850	01-03-2016	5 दिवस
2	पा.क्र.3751 ते 3777 दि. 01-03-16 to 04-03-16	1050	05-03-2016	4 दिवस
3	पा.क्र.3778 ते 3791 दि. 04-03-16 to 08-03-16	700	08-03-2016	4 दिवस
4	पा.क्र.3792 ते 3820 दि. 09-03-16 to 11-03-16	1450	11-03-2016	2 दिवस
5	पा.क्र.3821 ते 3832 दि. 11-03-16 to 14-03-16	600	19-03-2016	8 दिवस
6	पा.क्र.3833 ते 3866 दि. 15-03-16 to 18-03-16	1700	19-03-2016	4 दिवस
7	बु.नं.123,124 पा.क्र.42 ते 52 दि. 22-02-16 to 25-02-16	2750	04-03-2016	11 दिवस
8	बु.नं.123,124 पा.क्र.53 ते 65 दि. 26-02-16 to 05-03-16	3160	11-03-2016	14 दिवस
9	बु.नं.123,124 पा.क्र.66 ते 85 दि. 05-03-16 to 16-03-16	4750	19-03-2016	14 दिवस
10	बु.नं.123,124 पा.क्र.86 ते 96 दि. 18-03-16 to 23-03-16	2400	23-03-201	5 दिवस

याबाबत लेखापरीक्षणाचा अभिप्राय खालीलप्रमाणे

1.जन्म-मृत्यू प्रमाणपत्र फी, लोकवर्गणी इ. जमा स्वरूपातील रकमा रोखीने सामान्य पावतीन्वये जमा होणाऱ्या रकमेचा विलंबाने भरणा केलेला आहे.

२.मुंबई वित्तीय नियम 1959 नियम क्रमांक 55 नुसार प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी नियमाप्रमाणे रोख रक्कम पडताळून रोख नोंदवहीला प्रमाणपत्र नोंदविले नाही तसेच रोखवहीची आकस्मिक पडताळणी केलेली नाही.

३.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 92 नुसार महानगरपालिकेच्या कार्यालयामध्ये स्वीकारण्यात आलेली रक्कम, ती मिळाल्याच्या दिवसानंतरच्या लगतच्या कामकाजाच्या दिवशी संपूर्णपणे बँकेत भरण्यात येईल. सदर रोख रकमेचा भरणा विलंबाने केलेला आहे.

४.पावतीवर रक्कम स्वीकारणाऱ्या कर्मचारी/अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. तसेच प्राधिकृत अधिकारी, रोखपाल/लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 72, दिनांक 04/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

102 पाळीव कुत्र्यांवर अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणी न केल्यामुळे झालेले नुकसानीबाबत व इतर अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 4

महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 95

पाळीव कुत्र्यांवर अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणी न करणे व कुत्र्यांचे निर्बीजीकरण न केल्यामुळे मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-16 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करतांना पाळीव कुत्र्यांवर अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणी तसेच कुत्र्यांचे निर्बीजीकरण न केल्याने खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.
१.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम 493 परिच्छेद क्र.4 नुसार ठराव करून पाळीव कुत्रे यांचे अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणेबाबत ठरविणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही झाली नाही.
२.प्राणी छळ प्रतिबंधक कायदा 1960 चे कलम 38 चे तरतुदीनुसार व सांस्कृतिक मंत्रालय भारत सरकार यांनी दिनांक 24/01/2001 रोजी दिलेल्या अधिसूचनेनुसार प्राणी जन्मदर नियंत्रण (कुत्री) नियम 2001 अधिसूचनेच्या/नियम 4 नुसार कुत्र्यांचे वर्गीकरण, मॉनिटरिंग कमिटीची रचना कार्यपद्धती निश्चित करण्यात

आली आहे. त्यानुसार महानगरपालिका ही म.न.पा. [illegible] पशुवैद्यकीय अधिकारी, प्राणी क्लेश नियमन [illegible] करणाऱ्या संस्थाचे दोन प्रतिनिधी अशी समितीची स्थापना करण्याचे आदेश आहेत. तथापि अशी समिती [illegible] केल्याचे दिसून येत नाही. याबाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

३ वरील अधिसूचनेच्या नियम ५ अन्वये सदर समिती सर्वेक्षण करून कुत्रे पकडणे, वाहून नेणे, निवारा [illegible] व त्याचे लसीकरण करणे व पिसाळलेल्या कुत्र्यांना शास्त्रोक्त पद्धतीने मारून त्याची विल्हेवाट लावणे [illegible] अशी कोणतीही कार्यवाही केल्याचे आढळून आले नाही.

४ दिनांक 24.01.2001 च्या अधिसूचनेतील नियम 6 नुसार भटक्या कुत्र्याचे लसीकरण, निर्बीजीकरण करून त्याचा जन्मदर नियंत्रित ठेवणे याबाबतची जबाबदारी महापालिकेने पूर्ण केल्याचे आढळून आले नाही. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 123 दिनांक 21.01.2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता पशुसंवर्धन विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

103 महानगरपालिकेच्या हद्दीतील रस्त्त्यांवर व जागांवर भारत संचार निगम लि. कंपनी कडून उभारण्यात आलेल्या दूरध्वनी जोडणी यंत्रणा व खांब यांचेवर सामान्य कर, मालमत्ता कर अथवा भाडे आकारणी न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

परभणी महानगरपालिकेच्या हद्दीतील मोकळ्या जागांवर भारत संचार निगम लि. कंपनीकडून दूरध्वनी यंत्रणा जोडणीकरिता उभारण्यात आलेल्या यंत्रणेवर कर आकारणी केलेली नसल्यामुळे मनपा चे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-16 चे लेखापरीक्षण केले असता महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील नियम 132 नुसार महानगरपालिका हद्दीतील मोकळ्या जागांवर सामान्य कर आकारणे आवश्यक आहे. त्यानुसार महानगरपालिकेने भारत संचार निगम लि. कंपनीकडून रस्त्त्यांवर व मोकळ्या

जागावर दूरध्वनी जोडणी पुरविणेकरिता उभारण्यात आलेले खांब व तत्सम दूरध्वनी [illegible] आकारणी केलेली आहे का? तसेच जागा भाडे वापरावयास दिलेबाबतचे जागा भाडे घेण्यात आलेले आहे का? अशा प्रकारे जागा वापरावयास दिलेबाबतचे करारनामे केलेले आहेत का? त्याचप्रमाणे महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील नियम 139 नुसार मालमत्ता कर आकारण्यात येतो किंवा नाही याबाबतची नस्ती, करारनामे, संचिका व कर व भाडे वसूल केला असल्यास पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास [illegible] करण्याबाबत कळविण्यात आलेले होते. मात्र मालमत्ता कर निर्धारण व संकलन विभागानी [illegible] आकारणी केली नसल्याचे सांगितलेले आहे. सबब अशा प्रकारे कर आकारणी न केल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 53, दिनांक 26/11/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

104 महानगरपालिका हद्दीतील रस्त्यांवर महाराष्ट्र वीज वितरण कंपनी कडून उभारण्यात आलेल्या विद्युत रोहित्रावर कर आकारणी न केल्याबाबत.

कर संकलन व निर्धारण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

परभणी महानगरपालिकेच्या हद्दीतील मोकळ्या जागांवर वीज वितरण कंपनी कडून उभारण्यात आलेल्या विद्युत रोहित्रावर कर आकारणी केली नसल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल नियम 132 नुसार महानगरपालिका हद्दीतील मोकळ्या जागांवर सामान्य कर आकारणे आवश्यक होते. त्यानुसार महानगरपालिकेने वीज कंपनी कडून रस्त्यांवर व मोकळ्या जागांवर विद्युत पुरवठाकरिता उभारण्यात आलेले विद्युत रोहित्रावर सामान्य कराची आकारणी केलेली आहे का? तसेच जागा भाड्याने वापरावयास दिल्याने जागा भाडे घेण्यात आले आहे का? तसेच अशा प्रकारे जागा वापरावयास दिलेबाबतचे करारनामे केलेले आहेत का? त्याचप्रमाणे महाराष्ट्र महानगरपालिका [illegible]

नियम 139 नुसार मालमत्ता कर आकारण्यात येतो किंवा नाही याबाबतची नरती, कराम्नाम [illegible] कर आणि जागा भाडे वसूल केला असल्यास पावती पुस्तके लेखापरिक्षणास सादर करण्याबाबत कळविण्यात आलेले होते. सदर बाबत मालमत्ता कर संकलन व निर्धारण विभागाने समर्थनीय [illegible] सादर न केल्याने महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधिल नियम 132 व 139 नुसार मालमत्ता कर किंव्हा जागा भाडे आकारण्यात येत नसल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

105 सन 2015-2016 मनपा कर निर्धारन व संकलन विभागाच्या लेखापरीक्षणात आढळून आलेली सर्वसामान्य अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

*1. **परभणी महानगररपालिका,** परभणी येथे मालमत्ता कराची आकारणी ही कर योग्य मूल्यावर किंव्हा भांडवली **मूल्यावर बसवण्यात येते या बाबत** ची माहिती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.2. मागिल **कर निर्धारण वर्ष निश्चिती समजू** शकलेली नाही, तरी मागिल कर निर्धारण वर्ष व त्यावेळेची कराची टक्केवारी व **त्याकरीताचा महासभा/स्थायी समिती** सभा यांचा ठराव लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही.3. **सन 2015-16 मध्ये** महानगरपालिका परभणी मधील कर व संकलन विभागाने मागणी नोंदवही विहीत **नमुन्यात न ठेवल्याने मागिल** वर्षाच्या थकित रक्कमा, शास्ती वसूल झाले की नाही याची खात्री होऊ शकलेली **नसल्याने मनपा चे आर्थिक** नुकसान झाल्याचे नाकारता येत नाही.*

माहे मार्च -16 या निवड महिन्यातील डिमांड रजिस्टर निहाय मालमत्ता कर निर्धारण व संकलन विभागाचे जमा पावत्या, किर्द, मागणी नोंदवह्या, भरणा चलन, विभागाच्या सेंट्रल भरणा चलनासह लेखा विभागाच्या रोखपुस्तिकेतील जमा रकमांचे निवड महिन्यातील अभिलेखे तपासण्यात आले त्या नुसार खालिल अनियमितता आढळुन आल्या.

1.महानगरपालिका हद्दीतील इमारती व जमिनी यांवर बसविता येण्याजोग्या मालमत्ता करांच्या आकारांकरीता महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण अकरा, कलम 128 अ ते कलम 152 व

कलम 453, अनुसूची-ड, प्रकरण-8, मध्ये विविध तरतूदी विषद केलेल्या आहेत. [illegible] परभणी महानगरपालिकेत [illegible] करयोग्य मूल्यावर किंवा भाडवती मूल्यावर बसविला जातो. परभणी महानगरपालिकेत [illegible] करयोग्य मूल्यावर किंवा भाडवती मूल्यावर बसविण्यात [illegible] मालमत्ता कराची आकारणी ही कर योग्य मूल्यावर किंवा भाडवती मूल्यावर बसविण्यात [illegible] झालेले नसल्याने सदर माहिती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

2. वसूली रकमांची तपासणी करताना मालमत्ता धारकाच्या एकूण मालमत्तेवर [illegible] आलेली आकारणी नोंदवही (रिव्हीजन रजिस्टर) ज्यात मालमत्तेचे [illegible] मूल्य किंवा करयोग्य मुल्य ठरविण्यात आले आहे अशी आकारणी नोंदवही लेखापरिक्षणास [illegible] करून देण्यात आलेली नाही.

3. मागिल कर निर्धारण वर्ष निश्चिती समजू शकलेली नाही. तरी मागिल कर निर्धारण वर्ष व त्यावेळेची कराची टक्केवारी व त्याकरीताचा महासभा/स्थायी समिती सभा यांचा ठराव लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेला नाही व करण्यात आलेली कराची वसूली योग्य मुल्यावर केल्याची [illegible] होऊ शकलेली नाही.

4. खालील प्रकरणी जादाची वसूली परत करणे किंवा पुढिल मागणीत समायोजन करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र	मालमत्ताधारकाचे नाव	डिमांड क्र.	पावती क्र दिनांक	मागणी रजि. नुसार मालमत्ता कर (रु)	वसूल केलेला मालमत्ता कर (रु)	ज्यादा वसूल केलेला मालमत्ता कर (रु)
1	सरुबाई गो. राठोड	17	85- 11.3.16	4816	5676	860
2	बद्रूनिसा बेगम स युसुफ	17	94- 15.3.16	1248	1452	204
3	शंकरराव वा. सरफर	32	82- 01.03.16	710	810	100

5.महिला मालमत्ताधारकांना सन 2015-16 मध्ये काही प्रकरणात मालमत्ता करावर 20% सुट दिल्याचे निदर्शनास येते तसेच सर्व महिला मालमत्ताधारकांना सुट दिलेली नाही. महिला मालमत्ता धारकांना कायद्या आदेशान्वये/ ठरावान्वये सुट देण्यात आली आहे ते लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

6. दैनंदिन वसूली नोंदवही (भरणा किर्द) क्र.52 वर वसूली लिपिक, वसूली निरीक्षकांनी, वसूली अधिक्षक, रोखपाल व लेखापाल यांनी स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे तशी पुर्तता करून दाखविण्यात यावी. तसेच भरणा किर्द लिहितांना बरीच खाडाखोड व उपरीलेखन केल्याचे निदर्शनास येते व त्यामुळे

नोंदवहीत नोंदविलेल्या रक्कमा पडताळणी करणे शक्य होत नाही

[illegible] महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 [illegible] नियम क्र. [illegible] नुसार पावती [illegible]
अखेरपर्यंत, नमुना [illegible] प्राधिकृत अधिका [illegible] [illegible]
स्वरुपात किंवा धनादेश स्वरुपात मिळालेल्या रकमेकरिता देण्यात आलेल्या [illegible]
करण्यात येईल अशी तरतूद असतानाही परभणी महानगरपालिकेने सदर नियमानुसार [illegible]
केल्याने उक्त नियमाचे पालन केलेले नाही.

८. एकूण बखळ जागा व त्यांचा कर वसूलीचा वार्षिक तपशिल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात [illegible]
नाही.

७. सन 2015-16 मध्ये झालेली हस्तांतरणाची पकरण लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली
नाही.

10. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 च्या कलम 32[illegible] नुसार मागणी नोंदवही नमुना 2[illegible] मध्ये ठेवण्यात यावी ज्यात नमुना 35 मध्ये नमुद केलेल्या व्यक्तींकडून केलेल्या मागणीच्या संबंधात मागणी करण्यात आलेली रक्कम, वसूल करण्यात आलेली रक्कम, थकित रक्कम इ. तपशिलाची. (निर्धारण यादी नोंदवहीतील नोंदीच्या आधारे) नोंद नमुना 35 मध्ये करणे आवश्यक असतानाही परभणी महानगरपालिकेने मागणी रजिस्टर विहित नमुन्यात न ठेवल्याने मागिल वर्षाच्या थकित रक्कमा, शास्ती वसूल झाले की नाही याची खात्री होऊ शकलेली नाही.

11.पावती पुस्तकात 31 मार्च अखेर राहिलेल्या शिल्लक पावत्या रद्द करुन त्यावर स्वाक्षरी करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

12. प्रभाग समिती- ब मधिल वॉर्ड क्र.20 च्या पावती पुस्तक, भरणा नोंदवही चे लेखापरिक्षण केले असता सदर पावत्यांवर दिनांक नमुद नसल्याचे निदर्शनास आले. भरणा नोंदवही मध्ये पावती क्रमांकावर उपरिलेखन केल्यामुळे बुक नं-182 पावती क्र.27 ते 33, 43, 44 चा भरणा रजिस्टर मधिल पावती क्रमांकाशी मेळ लागत नाही.

13.खालिल दिलेल्या प्रकरणात भरणा रजिस्टर मधिल रक्कमेत व प्रत्यक्षात भरणा केलेल्या रोखपुस्तकातील रक्कमेत तफावत आढळत आहे.

अ.क्र	डिमांड क्र.	दिनांक	भरणा रजिस्टर नुसार एकुण रक्कम	रोख पुस्तकानुसार भरणा करण्यात आलेली एकूण रक्कम	तफावत
1	20	09/03/16	10412	10407	5
2	20	29/03/16	58492	58482	10

याबाबत कर निर्धारण व संकलन विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 57, दि.28/11/2018 अन्वये अनुपालन

दर्शविण्यास कळविले असता कर निर्धारण व संकलन विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

106 कर निर्धारण व संकलन विभागातील मालमत्ताकर व इतर कर अनुषंगिक अभिलेखे उपलब्ध करुन न दिल्या बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिका परभणी कर निर्धारण व संकलन विभागातील वसूली लिपिक 1. श्री गणेश देशमुख 2. श्री वि. एन. गायकवाड व 3. श्री शेख कलिम शेख जिलानी यांना वारंवार अर्धसमास पत्र व मौखिक सुचना देऊन सुद्धा त्यांनी सन 2015-16 चे मालमत्ता कर व इतर कर वसूली संबंधी मागणी नोंदवही, पावती पुस्तक, चलान, भरणा रजिस्टर लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देलेला नाही. उक्त वसूली लिपिकांनी सन 2015-16 मधील अभिलेख उपलब्ध न करुन दिल्याने सदर कालावधीतील मालमत्ताधारकांकडून मालमत्ताकर व इतर अनुषंगाने वसूल झालेली रक्कम मनपा निधीत जमा झाली किंवा नाही तसेच वसूल करण्यात आलेली रक्कम योग्य आहे किंवा नाही यांची खात्री करता आलेली नाही.

महानगरपालिका परभणी, कर निर्धारण व संकलन विभागाकडील खालिल वसूली लिपिकांचा सन 2015-16 चा अभिलेख उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही.

अ.क्र	प्रभाग क्र.	वॉर्ड क्र.	वसूली लिपिकाचे नाव
1	अ	1	गणेश देशमुख
2	अ	22	वि. एन. गायकवाड
3	ब	16	शेख कलिम शेख जिलानी

उपरोक्त नमुद वसूली लिपिकांना मालमत्ताकर व इतर कर वसूली संबंधी मागणी नोंदवही, पावती पुस्तक, चलान, भरणा नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यास वारंवार कळविण्यात आले असतानाही सदर अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाहीत.

अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत वारंवार लेखी व मौखिकरित्या विभागास कळविले

असतांना देखील अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत त्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 7(सुधारीत अधिनियम 2011 मधील कलम 8) नुसार संबंधित विभाग हे रुपये 25000/ दंडास पात्र राहतील.

याबाबत कर निर्धारण व संकलन विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 66, दि.01/12/2018 व स्मरणपत्र-1 दि.12/02/2019 अन्वये अभिलेख उपलब्ध करून देण्यास कळविले असता कर निर्धारण व संकलन विभागाने सदर अभिलेख सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

107 वृक्ष प्राधिकरण समितीच्या सन २०१५-१६ च्या जमा-खर्च लेखापरीक्षणात आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 7

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम** 1975 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण गठन करून अधिनियमाप्रमाणे **महानगरपालिकेने कार्यवाही करणे आवश्यक** आहे. वृक्ष प्राधिकरण निधीचे सन २०१५-१६ चे आर्थिक **अर्थसंकल्प तयार केलेले नाही.** वृक्ष गणना होणे आवश्यक असतांना विभागाने वृक्ष गणना केलेली नाही. झाडे **तोडण्यासाठी दिलेल्या परवानगीचे** सहामाही अहवाल तयार करणे आवश्यक असतांना विभागाने वृक्ष तोड **परवानगीचा अहवाल तयार केलेला** नाही. विभागाने वृक्ष प्राधिकरण निधीचे सन २०१५-१६ चे वार्षिक लेखा **तयार केलेला नाही.

परभणी महानगरपालिकेचे सन 2015-16 या आर्थिक वर्षाच्या लेखापरीक्षणात उद्यान विभागा अंतर्गत वृक्ष प्राधिकरण समितीचे लेखापरीक्षण केले असता खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१.महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम १६ नुसार ३१ ऑक्टोबर रोजी किंवा तत्पूर्वी तयार करण्यात आलेले वार्षिक अर्थसंकल्पीय अंदाज सादर करण्यात आले नाही.

२.सन २०१५-१६ अखेर प्रत्यक्ष प्राप्ती व खर्च याबाबत विवरणपत्र सादर नाही. तसेच सन २०१५-१६ मधील खर्चास समितीची मंजुरी घेण्यात आली नाही.

३.महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम ८(३)(ख) नुसार झाडे तोडण्यासाठी दिलेल्या परवानगीचा अहवाल सादर केलेला नाही.

४.महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम ४ नुसार वृक्ष प्राधिकरणाची बैठक प्रत्येक महिन्यात किमान एकदा होणे आवश्यक असतांना सन २०१५-१६ मध्ये वर्षात तीनदा घेण्यात आलेली आहे.

५.महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम ७ (ख) नुसार दर पाच वर्षातून एकदा वृक्ष गणना करणे आवश्यक असतांना अशी वृक्ष गणना करण्यात आलेली नाही. याबाबत खुलासा सादर करण्यात यावा.

६.महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम १५ नुसार वृक्ष प्राधिकरण निधी नावाचा एक स्वतंत्र निधी निर्माण करून त्यामध्ये वृक्ष प्राधिकरणास मिळणाऱ्या सर्व रकमा जमा केल्याबाबतचे बँक पासबुक/बँक विवरणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

७.लाकूड विक्री लिलावाद्वारे मनपा फंडात जमा केल्याच्या नोंदी व अन्य मार्गांनी जमा झालेल्या रकमा संबंधीचे जमा पावती पुस्तके व भरणा रजिस्टर व चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.
याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 131 दिनांक 05/02/2019 ला अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता उद्यान विभागाने सादर केलेले अनुपालन समर्थनीय नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

108 भाडे तत्वावर पाणी टँकर पुरवठा करणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 8954087.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 8954087.00/-

मनपा परभणी यांनी शहरात पाणी पुरवठा करण्याकरिता कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट व शे. सलीम शे. इब्राहिम यांनी भाडे तत्वावर पाणी टँकर पुरवठा केल्याबाबत एकूण रक्कम रूपये ८९५४०८७/- प्रदान केलेले आहे. परंतु वापरलेले वाहनाचे लॉग बुक, वाहन चालकांचा परवाना, वाहन मालकाचे आर. टी. ओ. चे आर. सी. बुक, वाहनाचा विमा, फिटनेस प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केलेले नाही. दुष्काळ असल्याबाबत मा. जिल्हाधिकारी अथवा

पर्जन्यमान विभाग यांच्याकडून दैनिक पर्जन्यवृष्टी अहवाल सादर करण्यात आले नाही

मनपा परभणी सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षाच्या पाणी पुरवठा विभागाच्या लेखापरीक्षणात मनपा परभणी यांनी शहरात पाणी पुरवठा करण्याकरिता कोहिनूर ट्रान्सपोर्टचे १२००० लिटर क्षमतेचे टँकर व शे.सलीम शे.इब्राहिम यांचे ६००० लिटर क्षमतेचे टँकर ने करारनामा केलेला आहे.

प्र.क्र. ५६७ दिनांक २०-०७-२०१५ रक्कम २९३२२०/- कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट
प्र.क्र. ५६८ दिनांक २०-०७-२०१५ रक्कम २४४४००/- शेख सलीम शेख. इब्राहिम
प्र.क्र. ६९५ दिनांक १४-०९-२०१५ रक्कम १४७५८२/- शेख सलीम शेख. इब्राहिम
प्र.क्र. १०२३ दिनांक १७-११-२०१५ रक्कम ४०७३८२/- शेख सलीम शेख. इब्राहिम
प्र.क्र. १०४४ दिनांक २१-११-२०१५ रक्कम १३३४३६२/- कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट
प्र.क्र. ११४६ दिनांक १७-१२.२०१५ रक्कम ४९००८८/- शेख सलीम शेख. इब्राहिम
प्र.क्र. ११४७ दिनांक १७-१२-२०१५ रक्कम १९६९६६४/- कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट
प्र.क्र. १२११ दिनांक १३-०१-२०१६ रक्कम २२६४८३/- शेख सलीम शेख. इब्राहिम
प्र.क्र. १२१२ दिनांक १३-०१-२०१६ रक्कम ७३४२२९/- कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट
प्र.क्र. १३४० दिनांक ०६-०२-२०१६ रक्कम ३११६७३/- शेख सलीम शेख. इब्राहिम
प्र.क्र. १३४१ दिनांक ०६-०२-२०१६ रक्कम १०५५२४६/- कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट
प्र.क्र. १४७९ दिनांक ११-०३-२०१६ रक्कम १३५९९७८/- कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट
प्र.क्र. १४८० दिनांक ११-०३-२०१६ रक्कम ३७९७८०/- शेख सलीम शेख. इब्राहिम

उपरोक्त प्रमाणकानुसार मनपा ने सन २०१५-१६ या कालावधीत पाणी टँकर पुरवठा केल्याबाबत कोहिनूर ट्रान्सपोर्ट व शे.सलीम शे.इब्राहिम यांना अनुक्रमे रक्कम रुपये ६७४६६९९/- व २२०७३८८/- एकूण ८९५४०८७/- प्रदान करण्यात आलेले आहे. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालीलप्रमाणे.

१.सन 2015-16 मध्ये महानगरपालिका यांनी पाणीपुरवठा करिता वापरलेले वाहनाचे लॉग बुक लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

२.वाहन चालकांचा परवाना (लायसन्स) करार झालेल्या व्यक्तीचे वाहन मालकीचे असल्याबाबत आर.टी.ओ.चे आर.सी.बुक, वाहनाचा विमा, फिटनेस प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

३.माहे एप्रिल-15 ते मार्च-16 हा कालावधी दुष्काळ असल्याबाबत मा. जिल्हाधिकारी अथवा पर्जन्यमान विभाग यांच्याकडून दैनिक पर्जन्यवृष्टी अहवाल सादर करण्यात आले नाही.

४.मूळ करारनामा, संचिका, नस्त्या व त्यासंबंधीचा संपूर्ण अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

उपरोक्त सर्व बाबीची पूर्तता होणे आवश्यक आहे. तोपर्यंत प्रदान रक्कम रुपये ८९५४०८७/- आक्षेपित ठेवण्यात

येत आहे

याबाबत पाणीपुरवठा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक ८६, दिनांक 19/12/2018, स्मरणपत्र दिनांक 16/01/2019 व दिनांक 14/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता पाणीपुरवठा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

109 पाणीपुरवठा टँकर नोंदवहीतील अनियमिततांबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

***पाणीपुरवठा टँकर नोंदवही** तपासणीत आढळून आलेल्या अनियमितता. १. टँकर पाणीपुरवठा नोंदवहीत **पाणीपुरवठा करावयाची तारीख** व वेळ तसेच मागणी धारकाची स्वाक्षरी पावतीवर किंवा नोंदवहीवर घेण्यात **आलेली नाही. तसेच नोंदवहीत** पैसे भरल्याची पावती क्रमांक व दिनांक नमूद नाही. २. पावती पुस्तकात व **नोंदवहीवर प्राधिकृत** अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी घेण्यात येत नाही. ३. पाणी मागणी धारकांचे काही अर्ज **लेखापरीक्षणास** उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही. ४. पाणी विक्री बाबतचे महानगरपालिका समितीचा ठराव व दरपत्रक **लेखापरीक्षणास** उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही. ५. पाणी विक्री बाबतचे काही पावती पुस्तके **उपलब्ध न झाल्याने** संबंधित रकमा मनपा फंडात जमा झाले किंवा नाही याची खात्री करता आली नाही.*

सन 2015-16 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात पाणीपुरवठा टँकर नोंदवही तपासणी केली असता खालील अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

१. नोंदवही विहित नमुन्यात ठेवण्यात आलेली नाही. टँकर पाणीपुरवठा नोंदवहीत पाणीपुरवठा करावयाची तारीख व वेळ तसेच मागणी धारकाची स्वाक्षरी पावतीवर किंवा नोंदवहीवर घेण्यात आलेली नाही. तसेच नोंदवहीत पैसे भरल्याची पावती क्रमांक व दिनांक नमूद नाही. नोंदवहीत दिनांक निहाय एकूण किती रक्कम जमा झाली याचा ताळमेळ होत नाही. संपूर्ण नोंदवही अद्यावत दर्शवून अनुपालन सादर करणे आवश्यक आहे.

२. पावती पुस्तकावर व टँकर पाणीपुरवठा नोंदवहीत प्राधिकृत अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी घेण्यात येत नाही. महिना निहाय गोषवारे काढण्यात येत नाही.

३.सन 2015-16 मध्ये पाणी मागणीधारकांचे अर्ज (रुपये 20/- प्रमाणे पाणी विक्री केलेले अर्ज तसेच दिनांक 01-02-2016 ते 31-03-2016 पर्यंत पाणी विक्री केलेले रुपये 200/- वरील अर्ज) लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

४.विभागाने पाणी विक्री बाबतचे महानगरपालिका समितीचा ठराव व दरपत्रक लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

५.सन 2015-16 मध्ये रंगनाथ गरुड यांनी खालील पावती पुस्तके व त्यासंबंधीचा अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेला नाही.
रंगनाथ गरुड (ममता जलकुंभ) पावती बुक क्रमांक 680, 681, 775, 776, 777, 778 उपलब्ध न झाल्याने पावती पुस्तकातील रकमा मनपा फंडात जमा केले किंवा नाही याची खात्री करता आली नाही.
याबाबत पाणीपुरवठा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 151, दिनांक 06/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता पाणीपुरवठा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

110 *ब्लिचिंग पावडर पुरवठा मध्ये आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत.*

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 473492.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 473492.00/-

सन २०१५-१६ मध्ये ब्लिचिंग पावडर कामात झालेली अनियमितता. १. करारनामा नस्ती मध्ये नसल्याने त्यातील अटी व शर्तींची पडताळणी करता आली नाही. २. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम ७३ (ड) नुसार संविदा करुन स्थायी समितीस कळविणे आवश्यक असतांना अधिनियमाचे पालन न करता पुरवठा केलेल्या ब्लिचिंग खरेदी देयक मंजूर करुन रक्कम प्रदान केलेली आहे.
३. अंदाजपत्रकीय दरास तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आलेली नाही. ४. ई- निविदेत मनपाने किती ब्लिचिंग पावडरची आवश्यकता आहे. तसेच रकमेचा उल्लेख केलेला नसल्याने स्पर्धात्मक दराची निविदा प्राप्त झालेले नाही. ५. प्रशासकीय मंजुरीत रकमेचा उल्लेख करण्यात आलेला नाही. ६. ब्लिचिंग पावडर पुरवठा केलेल्या रुपये

४७३४९२- ची प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्यामुळे सदर खर्च आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे

मनपा परभणी पाणी पुरवठा विभागाच्या सन २०१५-१६ च्या लेखापरीक्षणात ब्लिचिंग पावडर पुरवठा मध्ये खालीलपमाणे अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

१.सन 2015-16 मध्ये गायत्री एन्टरप्राईजेस यांना ब्लिचिंग पावडर पुरवठा करण्याबाबत आदेश देण्यात आलेले आहे. परंतु नस्ती मध्ये करारनामा व त्यासंबधीचा अभिलेख मागणी करून उपलब्ध झालेला नाही त्यामुळे त्यातील अटी व शर्तींची सत्यता पडताळणी करता आली नाही

२.मे.चिंतामणी केमीकॉर्प, परळी वैजनाथ याना सन 2015-16 करिता ब्लिचिंग पावडर पुरवठा करण्याबाबतचे आदेश देण्यात आले. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम ७३ (ड) नुसार संविदा करून स्थायी समितीस कळविणे आवश्यक असतांना अधिनियमाचे पालन न करता पुरवठा केलेल्या ब्लिचिंग खरेदी देयक मंजूर करून रक्कम प्रदान केलेली आहे.

३.अंदाजपत्रकीय दरास तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे एका वर्षात किती ब्लिचिंग पावडरची आवश्यकता आहे. याचा आढावा घेण्यात आले नसल्याचे दिसून येते.

४.ई-निविदेत मनपाने किती ब्लिचिंग पावडरची आवश्यकता आहे. तसेच रकमेचा उल्लेख केलेला नसल्याने स्पर्धात्मक दराची निविदा प्राप्त झालेले नाही.

५.प्रशासकीय मंजुरीत रकमेचा उल्लेख करण्यात आलेला नाही. त्यामुळे देण्यात आलेली मंजुरी लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

६.नस्ती मध्ये खालील प्रमाणके व त्यासंबंधीचा अभिलेख उपलब्ध झालेला नाही.

प्र.क्र.३०६ दिनांक २१-०५-२०१५ रक्कम १४०७४६/-

प्र.क्र.५१० दिनांक ०९-०७-२०१५ रक्कम ९७७४०/-

प्र.क्र.६८१ दिनांक ०८-०९-२०१५ रक्कम ४३००६/-

प्र.क्र.७८७ दिनांक ३०-०९-२०१५ रक्कम १९२०००/-

ब्लिचिंग पावडर पुरवठा केलेल्या रुपये ४७३४९२/- ची प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्यामुळे वरील खर्च आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

याबाबत पाणीपुरवठा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 71, दिनांक 03/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता पाणीपुरवठा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

111 पाणीपुरवठा विभागाने स्थावर मालमत्ता नोंदवही व जंगम मालमत्ता नोंदवही न ठेवल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

पाणी पुरवठा विभागाने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 62 व 191 नुसार नमुना क्रमांक 16 मध्ये स्थावर मालमत्ता नोंदवही तसेच नमुना क्रमांक 17 मध्ये जंगम मालमत्ता नोंदवही न ठेवल्यामुळे स्थावर मालमत्ता व जंगम मालमत्ता बाबत सत्यता पडताळणी करता आली नाही.

परभणी शहर महानगरपालिका परभणी आर्थिक वर्ष 2015-16 मधील पाणी पुरवठा विभागातील अभिलेख्याची पडताळणी केली असता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 191 नुसार पाणीपुरवठा विभागाने आपल्या अखत्यारीतील स्थावर मालमत्तेची नोंद असलेली नमुना क्रमांक 16 नमुन्यातील नोंदवही परिरक्षित केलेली नाही. या विभागाकडे विविध शासकीय, मनपा निधी अंतर्गत मोठ्या प्रमाणात निधी प्राप्त होऊन त्याअंतर्गत विविध योजना जसे- पाणीपुरवठा वितरणव्यवस्था, जलकुंभ बांधकाम, जलशुद्धीकरण उभारणी, विविध पाणीपुरवठा पाईपलाईनचे चेंबर इ. अंतर्गत संबंधित मक्तेदार/व्यक्ती/संस्था यांचेकडून कामे करून घेण्यात येऊन त्यांनी सदर बाबी/साहित्ये/ बांधकामे इ. महानगरपालिकेस वेळोवेळी हस्तांतर केलेले आहेत. त्यामुळे त्यांची नोंद उपरोक्त नियमान्वये विहित नोंदवहीत घेणेत येऊन ती प्रमाणित करणे क्रमप्राप्त आहे. मात्र अशी कार्यवाही झालेली नसल्याने विभागाकडील स्थावर मालमत्ता वर्षाअखेर अभिलेख्याबाहेर राहिल्या असल्याने त्याची सत्यता, नोंदवही अभावी लेखापरीक्षणात पडताळता आलेली नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 191 नुसार पाणी पुरवठा विभागाने आपल्या कार्यक्षेत्रातील महानगरपालिकेच्या सर्व चल/अचल साधनसामग्री, साहित्य, वस्तू. उदा. पाईपलाईन, इंधन मोटारी, विद्यत पंप, विविध यंत्रसामग्री, जलशुद्धीकरण यंत्र, फर्निचर, जनरेटर, पंखे, संगणक, कपाटे, वाहने इ. विविध प्रकारच्या जंगम साहित्याची नोंद नमुना क्रमांक 17 मध्ये विहित नमुन्यात नोंदी वेळोवेळी नोंदविणे आवश्यक असतांना विभागाने नियमानुसार नोंदी घेतलेल्या नाही. यामुळे आर्थिक वर्षाअखेर विभागाकडे असलेल्या जंगम मालमत्तेतील साहित्ये प्रकार, नग, खरेदी कालावधी, किंमत, वापर करणारी यंत्रणा, अधिकारी/कर्मचारी नांव, साहित्य सद्यस्थिती नोंद, वापर ठिकाण इत्यादी बाबीची अचूकता नोंदवही न ठेवल्यामुळे पडताळणी करता आली नाही.

वरील नमूद नियमानुसार विहित नमुन्यात जंगम मालमत्ता नोंदवही अद्यावत ठेवणे आवश्यक असून आपल्या कार्यक्षेत्रात विविध प्रकारनिहाय स्वतंत्र पानावर नोंदी घेऊन नियमातील तरतुदीनुसार नियमित वर्ष

संपल्यावर सदर मालमत्ता सुस्थितीत व वापर योग्य असल्याचे सक्षम प्राधिकारी यांनी पडताळणी केलेले प्रमाणपत्र नोंदवहीत नोंदविणे आवश्यक असून अशी जमा मालमत्ता नोंदवही अनुपालन कामी उपलब्ध करण्यात यावी. उपयोगात न येणारे साहित्य/यंत्रसामग्री, वाहन बंद स्थितीत असलेले पडून असलेले निर्लेखन करून रक्कम शासन खाती भरणा करण्यात यावी. स्थावर मालमत्ता नोंदवही व जमा मालमत्ता नोंदवही परिरक्षित करून अद्यावत साहित्य, मालमत्तेच्या नोंदीसह सक्षम प्राधिकाऱ्याकडून प्रमाणित करून अनुपालन दर्शविणे आवश्यक आहे.

याबाबत पाणीपुरवठा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 113, दिनांक 15/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

112 महानगरपालिका क्षेत्रात महिला व बाल विकासासाठी उपयुक्त योजना प्रभावीपणे न राबविल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनिय मितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी
अनियमितता कलम : 93

महाराष्ट्र शासन महिला व बालविकास विभाग, यांचेकडील पत्र क्र.बालवि-2011/प्र.क्र.85/का.8 दिनांक 30 मार्च,2011 नुसार, 74 व्या घटना दुरुस्तीनुसार समाजातील दुर्बल घटकांच्या हिताचे संरक्षण करणे व विशेषतः गरीब व निराश्रित महिला व बालकांचे संरक्षण व पुनर्वसन करणे हे नागरी स्वराज्य संस्थेचे कर्तव्य आहे. परंतु परभणी महानगरपालिकेमार्फत महिला व बालविकासाच्या नावाखाली फक्त ठराविक वस्तू वाटपाच्या योजना राबविल्या जातात. उदा. शिलाई मशीन इ. चे वाटप. परंतु खरोखरच दुर्बल घटकांसाठी उदा. बाल कामगार, बाल भिक्षेकरी, रस्त्यावरील मुले, झोपडपट्टीत राहणाऱ्या गरीब महिला व किशोरवयीन मुली यांचे पुनर्वसन, प्रशिक्षण व सक्षमीकरणाच्या कोणत्याही प्रभावी योजना राबविल्या जाताना दिसत नाहीत.

महाराष्ट्र शासन महिला व बालविकास विभाग, यांचेकडील पत्र क्र.बालवि-2011/प्र.क्र.85/का.8 दिनांक 30 मार्च,2011 नुसार, 74 व्या घटना दुरुस्तीनुसार समाजातील दुर्बल घटकांच्या हिताचे संरक्षण करणे व विशेषतः गरीब व निराश्रीत महिला व बालकांचे संरक्षण व पुनर्वसन करणे हे नागरी स्वराज्य संस्थेचे कर्तव्य आहे. परंतु

महानगरपालिकेमार्फत महिला व बाल विकासाच्या नावाखाली फक्त व्यक्तिक वस्तु वाटपाच्या योजना राबविल्या जातात. उदा. शिलाई मशीन इ. चे वाटप. परंतु [illegible] दुर्बल घटकांसाठी उदा. बाल कामगार, बाल भिक्षेकरी, रस्त्यावरील मुले, झोपडपट्टीत राहणाऱ्या गरीब महिला व किशोरवयीन मुली यांचे पुनर्वसन, प्रशिक्षण व सक्षमीकरणाच्या कोणत्याही प्रभावी योजना राबविल्या जाताना दिसत नाहीत. त्याचा तपशील पुढीलप्रमाणे

अ.क्र.	तपशील	सन २०१५-१६ साठीची तरतूद	सन २०१५-१६ मधील प्रत्यक्ष खर्च
१	बाल कामगारांची सुटका करणे, त्यांना बालकल्याण समितीसमोर हजर करणे त्यांना विविध बालगृहात प्रवेश देऊन त्यांचे पुनर्वसन करणे. हे करतांना धोकादायक उदयोगात काम करणाऱ्या बाल कामगारांचा प्राधान्याने बचाव करणे.	तरतूद नाही	निरंक
२	बाल भिक्षेक-यांना पोलिसांच्या मदतीने बालकल्याण समितीसमोर हजर करणे. त्यांना बाल संस्थामध्ये प्रवेश देऊन त्यांचे पुनर्वसन करणे.	तरतूद नाही	निरंक
३	रस्त्यावरील मुले व घरातून पळून आलेली मुले यांच्यासाठी रात्रीचे निवारे, विशेष शाळांची व्यवस्था करणे व यासाठी स्वयंसेवी संस्थांची मदत घेणे.	तरतूद नाही	निरंक
४	झोपडपट्टीत राहणाऱ्या गरीब महिलांना तसेच १६ वर्षावरील मुलींना विविध प्रकारचे व्यावसायिक प्रशिक्षण देणे. यासाठी आवश्यक प्रशिक्षण शुल्क भरणे किंवा विशेष प्रशिक्षण कार्यक्रम आयोजित करणे. उदा. संगणक प्रशिक्षण, ब्युटीपार्लर, कॅटरिंग, बेंकिंग, घरकाम फिजिओथेरपी, लहान मुलांची व वृध्दांची काळजी, लघुटंकलेखन टायपिंग, स्वागतकार, सेल्सगर्ल इ.	तरतूद नाही	निरंक
५	महिलांना संरक्षण देण्यासाठी त्यांना समुपदेशन करणे व यासाठी स्वयंसेवी संस्था, MSW महाविद्यालये इ. च्या मदतीने मोफत समुपदेशन केंद्रे सुरु करणे. या केंद्राप्रमाणे कौटुंबिक हिंसाचार, कामाच्या ठिकाणी लैगिक शोषण रोखणे, महिलांसाठी हेल्प लाईन्स, FIR दाखल करण्याची पध्दत. इ. बाबत महिलांना प्रशिक्षण व कौटुंबिक सल्ला देणे.	तरतूद नाही	निरंक

६	स्वयंसेवी संस्थाच्या मदतीने सर्व गरजू मुलांना अंगणवाडीत प्रवेश देण्याची मोहीम राबविणे व विशेषत: स्थलांतरीत बांधकाम मजूर यांच्या मुलांना अंगणवाड्यात प्रवेश देऊन त्यांना शासकीय सेवेचा लाभ देणे. ० ते ३ वयोगटातील मुलांच्या मातांना स्तनपान व लहान मुलांची काळजी या विषयावर प्रशिक्षण कार्यक्रम आयोजित करणे.	तरतूद नाही	निरंक

वरील योजना प्रभावीपणे न राबविल्यामुळे महिला व बालकल्याणाच्या सक्षमीकरणाचा उद्देश सफल झालेला नाही.

याबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 162, दिनांक 27/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात देत आहे.

113 अधिकारी/विभागप्रमुख यांच्या समूह भ्रमणध्वनीवरील खर्च मनपा निधीतून झालेल्या अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

> *महानगरपालिका परभणी यांच्या सर्वसाधारण सभा ठराव क्रमांक 68 दिनांक 20/02/2010 नुसार अधिकारी/विभागप्रमुख यांना भ्रमणध्वनी खर्चाबाबत एकूण 74 सिमकार्ड करिता रुपये 350613/- खर्च मनपा निधीतून करण्यात आलेला आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मध्ये महानगरपालिका अधिकारी/विभागप्रमुख यांना कार्यालीन कामकाजासाठी समूह भ्रमणध्वनी (मोबाईल) सेवेसाठी सिमकार्ड उपलब्ध करून देणे व त्याबाबतचा मासिक खर्च करणे इ. बाबत कोणतीही तरतूद नाही. सदरील बाबतीत उपविधीस शासनाकडून मंजुरी घेण्यात आलेली नाही.*

सन 2015-16 या वित्तीय वर्षात दूरध्वनी विभागाने अधिकारी/विभागप्रमुख यांच्या

उपलब्ध करण्यात आले. या [illegible]
महानगरपालिकेने संबंधित अधिकारी विभागप्रमुख [illegible]
रु.350613 [illegible]
सर्वसाधारण सभा ठराव क्र. [illegible]
यांनी सिमकार्ड वापर सेवा [illegible]
वितरीत प्रत्येक मोबाईल धारकाची [illegible]
आल्यास संबंधिताच्या वेतन देयकातून कपात करून [illegible]
मासिक खर्च मर्यादेच्या अधीन राहून [illegible]
अनुषंगाने एकूण 74 सिमकार्ड वापरात असून [illegible] एकूण रक्कम खालीलप्रमाणे
आहे

अ.क.	कालावधी	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम
1	19-04-15 ते 18-05-15	389	11-06-15	32366
2	19-05-15 ते 18-06-15	570	20-07-15	10843
3	19-06-15 ते 18-07-15	636	01-09-15	37899
4	19-07-15 ते 18-08-15	641	02-09-15	35156
5	19-08-15 ते 18-09-15	842	07-10-15	26509
6	19-09-15 ते 18-10-15	949	31-10-15	30799
7	19-10-15 ते 18-11-15	1127	14-12-15	33786
8	19-11-15 ते 18-12-15	1216	13-01-16	38891
9	19-12-15 ते 18-01-16	1346	09-02-16	33884
10	19-01-16 ते 18-02-16	1485	11-03-16	35480
	एकूण			350613

याबाबत अभिप्राय खालीलप्रमाणे देण्यात येत आहे.

१.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मध्ये महानगरपालिकेतील अधिकारी विभागप्रमुख यांना कार्यालीन कामकाजासाठी समूह भ्रमणध्वनी (मोबाईल) सेवेसाठी सिमकार्ड उपलब्ध करून देणे व त्या बाबतचा मासिक खर्च करणे इ. बाबत कोणतीही तरतूद नाही. तसेच कलम 458 नुसार महानगरपालिकेने या विषयाकीत बाबीकरिता आवश्यक तो उपविधी शासनाकडून मंजूर करून घेतलेला नाही. यामुळे समूह भ्रमणध्वनीवरील एकूण केलेल्या खर्चाची रक्कम रु.350613/- नियमबाह्य असून वसुलीस पात्र ठरतो. याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

२.महानगरपालिकेच्या सन 2015-16 या वित्तीय वर्षामध्ये आयडिया सेल्युलर कंपनीचे सरासरी 74 ते 76 सिमकार्ड वापरात असून सदर आर्थिक वर्षात कालावधी निहाय एकूण रक्कम रु.350613/- एवढा खर्च झालेला

आहे. वरील खर्च मनपा निधीतून झालेला आहे. वापरण्यात येणाऱ्या सिमकार्ड धारकांची नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही त्यामुळे मोबाईल धारकांचा प्रतिमाह रु.200/- वरील झालेला सिमकार्ड खर्च तपासता आलेला नाही. याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

३.आक्षेपानुरूप कार्यवाही करण्यात यावी व नियमात तरतूद नसल्याने अधिकारी/विभागप्रमुख यांच्या समूह भ्रमणध्वनी (मोबाईल) सेवेवर होणारा होणारा खर्च महानगरपालिका निधीतून देय असणार नाही व तो होणार नाही याबाबत योग्य ती दक्षता घेण्यात यावी.

याबाबत माहिती व प्रसिद्धी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 163, दिनांक 29/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

114 माहिती व प्रसिध्दी विभागाने पुरविलेल्या अधिकारी/पदाधिकारी यांच्या वर्तमान पत्राच्या देयकातील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

निविदा प्रसिद्ध झाल्याचे वर्तमान पत्र संचिकेत उपलब्ध नाही. माहे ऑगस्ट २०१५ पासून वर्तमान पत्र पुरविण्यास आदेशित केले परंतु स्थायी समितीचा ठराव दिनांक ३०-०९-२०१५ ला करण्यात आलेला आहे. त्यामुळे माहे ०८/२०१५ व ०९/२०१५ मधील खर्च नियमबाह्य झालेला आहे. सभागृह नेता व उप आयुक्त यांना वर्तमान पत्र पुरविण्याबाबत उल्लेख नसतांना सुध्दा वर्तमान पत्र पुरविण्यात आलेले आहे. वर्तमान पत्रांची नोंदवही ठेवलेली नाही. वर्तमान पत्र महिन्यानंतर जमा करून घेऊन रद्दी विक्री करून रक्कम मनपा खात्यात जमा केलेली नाही.

सन २०१५-१६ मध्ये विविध वर्तमानपत्र अधिकारी/पदाधिकारी यांना पुरवठा केलेले आहे. सदर संचिकाची तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसून आलेल्या आहेत.

१.सन २०१५-१६ मध्ये वर्तमान पत्र खरेदी करतांना निविदा/दरपत्रके न मागता न्यूजपेपर एजन्सी काकडे नगर.

परभणी यांना माहे ऑगस्ट [illegible]
दिनांक ३०.०९.२०१५ ला करण्यात आलेला आहे [illegible]
नियमबाह्य झालेला आहे [illegible]

२ स्थायी समिती ठराव क्रमांक [illegible] दिनांक [illegible]
समिती यांना पत्यैकी १० पेपर पुरवठा करण्याबाबत [illegible]
उप आयुक्त याना वर्तमान पत्र पुरविण्याबाबत [illegible]
त्यामुळे सभागृह नेता व उप आयुक्त वरील वर्तमान [illegible]
यावा.

3 वर्तमान पत्र कोठे, कोणत्या अधिकाऱ्यास पदाधिकाऱ्यास [illegible]
रक्कम का प्रदान केली याबाबत कोणताही खुलासा करण्यात आलेला नाही

४.प्रसिध्दी अधिकारी यांनी वर्तमान पत्रा बाबत तपासणी केलेली नाही

५.दैनदिन प्राप्त होणाऱ्या वर्तमान पत्रांची नोंदवही ठेवलेली नाही

६.देयके दरमहा अदा न करता उशिराने का अदा केले, यापूर्वी रक्कम अदा न केल्याचे प्रमाणपत्र देयकावर नोंदविलेले नाही. त्यामुळे दुबार अदायी खर्च होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही

७.वर्तमान पत्र महिन्यानंतर जमा करून घेऊन रद्दी विक्री करून रक्कम मनपा खात्यात जमा केलेली नाही याबाबत माहिती व प्रसिद्धी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 166, दिनांक 03/04/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

115 मनपाने स्व-उत्पन्न वाढविण्याकरिता विविध व्यवसाय/व्यापार करण्याकरिता दिले जाणारे परवाना फी/ नूतनीकरण फी आकारणे बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9इ

मनपा परभणी यांनी स्व-उत्पन्नात वाढ करण्याकरिता मनपाने सर्वसाधारण सभेच्या मान्यतेने खालील सर्व बाबीवर फी/कर बसवून आपले आर्थिक उत्पन्न वाढविणे आवश्यक आहे. १. शहरातील जागेवर व्यवसाय/व्यापार करण्याकरिता लायसन्स फी लागू करणे. २. खाजगी बाजार चालविण्यासाठी लायसन्स फी लागू करणे. ३. बाजाराबाहेर खाद्यपदार्थ विक्रीसाठी लायसन्स फी लागू करणे. ४. निवडक सार्वजनिक ठिकाणी वाहने उभी करून ठेवण्याचा किंवा थांबविण्याकरिता वाहन मालकाकडून फी किंवा शुल्क वसूल करणे. ५. खाटिक आणि जनावराचे मांस विकणाऱ्या व्यक्तीसाठी लायसन्स फी लागू करणे. ६. दुग्धशाळा उत्पादनाच्या व्यवहारासाठी लायसन्स फी लागू करणे. ७. फेरीने माल विकणे इत्यादीसाठी लायसन्स फी लागू करणे.

महानगरपालिका परभणी यांची आर्थिक स्थिती सुधारण्याकरिता स्व-उत्पन्नात वाढ करणे आवश्यक आहे. तरी स्व-उत्पन्नात वाढ करण्याकरिता महानगरपालिका यांनी तय बाजार व इतर बाजार मध्ये सर्वसाधारण सभेच्या मान्यतेने खालील सर्व बाबीवर फी/कर बसवून आपले आर्थिक उत्पन्न वाढविणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	आकारावयाचे फी/कर	महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम
१	खालील प्रकरणात लायसन्स फी वसूल करणे	
	अ)शहरातील जागेवर व्यवसाय/व्यापार करण्याकरिता	अधिनियमातील कलम ३७६ नुसार
	ब)खाजगी बाजारासाठी	अधिनियमातील कलम ३७८ नुसार
	क)बाजाराबाहेर खाद्यपदार्थ विक्रीसाठी.	अधिनियमातील कलम ३८१ नुसार
	ड)खाटिक आणि जनावराचे मांस विकणाऱ्या व्यक्तीसाठी	अधिनियमातील कलम ३८२ नुसार
	इ)दुग्धशाळा उत्पादनाच्या व्यवहारासाठी	अधिनियमातील कलम ३८२ नुसार
	ई)फेरीने माल विकणे इत्यादीसाठी	अधिनियमातील कलम ३८४ नुसार
२	निवडक सार्वजनिक ठिकाणी वाहने उभी करून ठेवण्याचा किंवा थांबविण्याकरिता वाहन मालकाकडून फी किंवा शुल्क वसूल करणे.	अधिनियमातील कलम २४३-अ नुसार

तरी उपरोक्त नमूद बाबीवर फी आकारण्याची कार्यवाही त्वरित सुरु करणे आवश्यक आहे.

या बाबत मनपा परभणी, मालमत्ता विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 127 दि.29/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता मालमत्ता विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

116 सन 2015-2016 मधील नटराज, कल्याण व बी रघुनाथन सभागृह चे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 मधील मालमत्ता विभागाचे नटराज, कल्याण व बी रघुनाथन सभागृहाचे नस्त्या, जमा पावती पुस्तके व इतर अनुषंगिक अभिलेखे लेखापरीक्षणास तपासणीस उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

महानगरपालिका परभणी सन 2015-16 चे मालमत्ता विभागातील नटराज सभागृह, कल्याण मंडपम व बी रघुनाथन सभागृहाचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत.

याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

१.सन २०१५-१६ मधील नटराज सभागृह, कल्याण मंडपम व बी रघुनाथन सभागृह चे जमा पावती पुस्तके व भरणा रजिस्टर व त्यासंबंधीचा संपूर्ण अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत. जमा पावती पुस्तके व भरणा रजिस्टर अभावी संपूर्ण रकमा मनपा खात्यात जमा झाल्याची खात्री करता आली नाही.

२.नगरपालिका लेखा संहिता 2011 नियम 80 व 81 नुसार पूर्ण वापरलेली पावती पुस्तके जमा केल्याशिवाय नवीन पुस्तक देण्यात येवू नये व वापरलेली सर्व पावती पुस्तके जमा केल्याची खाते प्रमुखाने खात्री करावी. असे असतांना उक्त नियमाप्रमाणे वापरलेली सर्व पावती पुस्तके जमा केली किंवा कसे? याबाबत अभिलेखे उपलब्ध न केल्यामुळे खात्री करता आली नाही.

३.निवड महिना मार्च/२०१६ मधील रोखपुस्तकाची पडताळणी केली असता कल्याण मंडपम व बी रघुनाथ चे भाडे वसूल झाल्याचे दिसून येते. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्यामुळे सन २०१५-१६ मधील संपूर्ण खर्च आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

सादर अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत वारंवार लेखी व मौखिकरित्या विभागास कळविले असतांना देखील लेखापरीक्षण पूर्ण होईपर्यंत अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत त्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 7(सुधारीत अधिनियम 2011 मधील कलम 8) नुसार संबंधित विभाग हे रुपये 25000/- दंडास पात्र राहतील.

याबाबत मनपा परभणी, मालमत्ता विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 145 दि.27/02/2019 व स्मरणपत्र दि.14/03/2019 अन्वये अभिलेख सादर करणेस कळविले असता मालमत्ता विभागाने अभिलेख सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

117 वकील फी/ कायदेशीर सल्लागारास केलेल्या प्रदानाबाबत.

विधी विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

कायदेविषयक सल्लागाराची नेमणूक करणे व फी आकारणी करणे याबाबत शासन निर्देशानुसार कोणतीही प्रक्रीया न करता वकील नेमणे व फी रक्कमांचे प्रदान करणे बाबत.

परभणी महनगरपालिकेने सन 2015-16 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिकेवर खाजगी व्यक्ती/ संस्था यांनी दाखल केलेल्या दाव्याचे तसेच महानगरपालिकेने खाजगी व्यक्ती/ संस्था यांचेवर केलेल्या न्यायालयीन दाव्याचे बाबत महानगरपालिकेच्या वतीने दाव्याचे कामकाज चालविणे, महानगरपालिकेची बाजू मांडणे, विविध कागदपत्रे सादर करणेकामी महानगरपालिकेने वकील फी/ कायदेविषयक सल्लागार यांचे करिता एकूण रक्कम रु.457711/- इतका खर्च केलेला आहे.

1)कायदेविषयक सल्लागाराची नेमणूक, फी अदाई ही महाराष्ट्र शासन, विधी व न्याय विभाग, शासन निर्णय मिटींग-2011/(249)/D-14 dt.15/02/2014 अन्वये जिल्हा शासकीय अभियोक्ता यांच्या सल्याने फी निश्चित करुन प्रदान करणे आवश्यक होते. यानुसार फी निश्चित केलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेने केलेला खर्च प्रमाणशीर असल्याची अचुकता प्रमाणित करता येत नाही.

2)महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम प्रकरण-5 अनुसुची नुसार दरपत्रके/ निविदा मागवून संबंधित कायदेतज्ञाकडून देकार (कॉल) मागविणे आवश्यक होते. तरी नियमाप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे स्पर्धात्मक दराचा महानगरपालिकेस लाभ झालेला नाही.

3)प्रत्येक दाव्यासाठी शुल्क ठरविताना कोणते निकष लावले तसेच वकीलांना कोणत्या निकषावर देयके

सादर केलीत याचाही तपशील नमूद नाही. त्यामुळे सदर मजांची अनुकूलता पडताळणी करता आली नाही. याबाबत विधी विभागास अभिप्रायास पत्र क्रमांक 131, दि. 15/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विधी विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

118 सेवापुस्तकात आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

***परभणी महानगरपालिकेतील** अधिकारी/कर्मचारी यांचे सेवापुस्तकामध्ये मराठी भाषा व हिन्दी भाषा उत्तीर्ण झाल्याची किंवा सूट प्राप्त झाल्याची नोंद घेण्यात आलेली नाही. सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्मप्रमाणपत्र यावरून तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. सेवापुस्तकातील वार्षिक वेतनवाढीपुढे कर्मचाऱ्याची स्वाक्षरी नाही. पोलीस अधीक्षक यांचे कडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही. रजेच्या नोंदी अद्यावत नाही. भ. नि. नि. वर्गणीदाराचे नामनिर्देशन घेऊन सेवापुस्तकामध्ये जोडलेले नाही. कुटुंब प्रमाणपत्र, सेवानिवृत्ती उपदानासाठी आवश्यक असलेले नामनिर्देशन सेवापुस्तकात जोडलेले नाही. स्थायित्व प्रमाणपत्राची नोंद घेण्यात आलेली नाही. सेवापुस्तकात वेतन पडताळणी केल्याची नोंद नाही. सर्व सेवापुस्तक व सेवापट मधील नोंदी अद्यावत करून अनुपालन सादर करण्यात यावे.*

मनपा परभणीचे सन २०१५-१६ चे लेखापरीक्षणात कर्मचारी/अधिकारी यांच्या निवडक सेवापुस्तकाची पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

<u>कर्मचाऱ्यांचे नांव व पदनाम</u>

1. श्री.विलास संगेवार उप आवेक्षक
2. श्री.रमेश बी. चव्हाण चुंगी जवान
3. श्री.रमेश एस. भोगल चुंगी जवान
4. श्री.मनोज के. खानापूरकर लिपिक
5. शे.मोहम्मद शे. अली ड्रायव्हर
6. श्री.शंकर वाय. पर्रे लाईन मॅन
7. कु. सवित्रा आर. टार्फे परिचारिका

8. एकबाल अहेमद खान ड्रायव्हर
9. श्री.दशरथ एन. गोरे शिपाई
10. श्रीमती सीताबाई टी. तांबे पाहरेकरी
11. श्री. विजय एल. भराडे कामाठी
12. श्री. भारत एच. लहाने सफाई कामगार
13. सौ. सुशीला पी. हातागळे सफाई कामगार
14. श्रीमती अर्चना एस. अवचार सफाई कामगार
15. श्रीमती सविता व्ही. कुंटवाड कामाठी
16. श्री. अजय बी. चारण सफाई कामगार
17. अ. हमीद खॉं अ. रहीम खॉं आरेखक
18. श्री. बी. ए. देशमुख बिल कलेक्टर
19. शे. ईमामशाह तानाशाह लिपिक
20. मझहर मोहिमोद्दिन समसामोद्दिन लिपिक
21. युसुफजई अब्दुल मुक्तासिदखान लिपिक
22. अलकेश एम. देशमुख लिपिक
23. श्री.माधव के. काकडे शिपाई
24. श्री.अविनाश आर. पाठक मजूर

<u>सेवापुस्तकातील सर्वसाधारण अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.</u>

१)सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्मप्रमाणपत्र यावरून तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही.
२)एतदर्थ मंडळाच्या परीक्षा उत्तीर्ण झाल्याची नोंद नाही.
३)सेवापुस्तकातील रकाना क्र.8 मध्ये कर्मचाऱ्याची स्वाक्षरी नाही.
४)पोलीस अधीक्षक यांचे कडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही.
५)रजेच्या नोंदी अद्यावत नाही.
६)भ.नि.नि. वर्गणीदाराचे नामनिर्देशन घेऊन सेवापुस्तकामध्ये जोडलेले नाही.
७)कुटुंब प्रमाणपत्र, सेवानिवृत्ती उपदानासाठी आवश्यक असलेले नामनिर्देशन सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.
८)स्थायित्व प्रमाणपत्राची नोंद घेण्यात आलेली नाही.
९)वैद्यकीयदृष्ट्या पात्र असल्याबाबतचे जिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र आढळून आलेले नाही.
10)सेवापुस्तकात वेतन पडताळणी केल्याची नोंद नाही. सेवापुस्तकात/सेवापट मध्ये आवश्यक नोंदी वेळोवेळी घेण्यात येत नाही. सेवापुस्तकात नमूद केलेल्या सर्व नोंदी कार्यालय प्रमुखाच्या स्वाक्षरीने प्रमाणित करण्यात येत नाही. सर्व सेवापुस्तक व सेवापट मधील नोंदी अद्यावत करून अनुपालन सादर करण्यात यावा.

याबाबत आस्थापना विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 167, दिनांक 04/04/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

119 सन २०१५-२०१६ मध्ये करण्यात आलेल्या कंत्राटी पद भरती प्रक्रियेतील अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष 00 महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता रक्कम : ०३

कंत्राटी पदाकरिता अनुभव प्रमाणपत्र सादर केले आहे. परंतु त्यांनी येथे दिलेल्या सेवेबाबत प्राप्त झालेल्या वेतनाबाबत वेतन प्रमाणपत्र तसेच बँक खाती वेतन जमा झाल्याचे बँक विवरणपत्र सादर करण्यात आले नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम ५३ (३) नुसार मा.आयुक्तास स्थायी समितीच्या पूर्व मंजुरी वाचून कोणतीही तात्पुरती नेमणुका सहा महिन्याहून अधिक असेल अशा कोणत्याही कालावधीसाठी करता येत नाही. असे स्पष्ट निर्देश असतांना देखील मा.आयुक्तांनी मुदतवाढ दिलेली आहे ती नियमबाह्य आहे. राज्य शासनाच्या राज्य अग्निशमन प्रशिक्षण केंद्राचा अग्निशामक प्रशिक्षण पाठ्यक्रम पूर्ण केल्याचे प्रमाणपत्र असल्याबाबत संबंधीतांचे प्रमाणपत्र नस्तीत उपलब्ध नाही.

महानगरपालिका परभणी आस्थापना विभागाच्या सन २०१५-१६ लेखापरीक्षणाचे कंत्राटी भरती प्रक्रियेच्या अभिलेख्याची तपासणी केली असता खालील अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

१ मनपाने विविध कंत्राटी पदाकरिता खालील प्रमाणे मानधन निश्चित केलेले आहे. परंतु मानधन निश्चितीकरिता कोणते निकष निर्धारित केले आहे. तसेच ठराविक पदाकरिता ठराविक मानधन कसे निर्धारित केले आहे. याबाबत कोणतेही कागदपत्रे नस्तीत उपलब्ध नाहीत. त्यामुळे प्रदान करण्यात आलेले मानधन लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

शाखा अभियंता विद्युत प्रतीमहा १६००० -

शाखा अभियंता यांत्रिकी प्रतीमहा २२००० -

शाखा अभियंता बांधकाम प्रतीमहा २२००० -

कनिष्ठ अभियंता प्रतीमहा २००००/-

कनिष्ठ लिपिक तथा संगणक ऑपरेटर प्रतीमहा ९००० -

वाहन चालक प्रतीमहा ९०००/-

पंप ऑपरेटर प्रतीमहा ६०००/-

फायरमन प्रतीमहा ८०००/-

२. शाखा अभियंता यांत्रिकी श्री. मिर्झा तन्वीर बेग खदिर बेग यांनी Engenius Cadd Solution Pune येथे प्रोजेक्ट मॅनेजर येथील अनुभव प्रमाणपत्र सादर केले आहे. परंतु त्यांनी येथे दिलेल्या सेवेबाबत प्राप्त झालेल्या वेतनाबाबत वेतन प्रमाणपत्र तसेच बँक खाती वेतन जमा झाल्याचे बँक विवरणपत्र सादर करण्यात आले नाही. त्यामुळे त्यांनी सादर केलेले अनुभव प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

तसेच मा.आयुक्तांनी श्री बेग यांना आदेश क्रमांक ११४९/२०१५ दिनांक ९/१०/२०१५ नुसार ११ महिन्याकरिता मुदतवाढ दिलेली आहे. परंतु महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम ५३ (३) नुसार मा.आयुक्तास स्थायी समितीच्या पूर्व मंजुरी वाचून कोणतीही तात्पुरती नेमणुका सहा महिन्याहून अधिक असेल अशा कोणत्याही कालावधीसाठी करता येणार नाही. असे स्पष्ट निर्देश असतांना देखील मा.आयुक्तांना श्री बेग यांना दिलेली मुदतवाढ हि नियमबाहय असून ती लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

३. कनिष्ठ अभियंता पदावर नेमणूक करण्यात आलेले श्री.देशमुख पवन प्रकाश व शेख अर्शद अमूब यांनी सादर केलेल्या अनुभवाबाबत वेतन प्रमाणपत्र तसेच बँक खाती वेतन जमा झाल्याचे बँक विवरणपत्र सादर करण्यात आले नाही. त्यामुळे त्यांनी सादर केलेले अनुभव प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

४. फायरमन पदावर नेमणूक करण्यात आलेले श्री. नरवाडे राहुल सदानंद, श्री.देशमुख गौरव सुरेशराव, श्री.कानोडे दीपक बाबनाजी यांच्याकडे राज्य शासनाच्या राज्य अग्निशमन प्रशिक्षण केंद्राचा अग्निशामक प्रशिक्षण पाठ्यक्रम पूर्ण केल्याचे प्रमाणपत्र असल्याबाबत संबंधीतांचे प्रमाणपत्र नस्तीत उपलब्ध नाही.

या बाबत मनपा परभणी, आस्थापना विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 207 दि.09/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता आस्थापना विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

120 स्थानिक संस्था कर विभागाने सन 2015-16 मध्ये स्थानिक संस्था कर निर्धारण न केल्याने झालेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम क्र.33 नुसार नोंदणीकृत व इतर

अनोंदणीकृत व्यापारांचे कर निर्धारण करणे आवश्यक होते. परभणी महानगरपालिका स्थानिक संस्था कर विभागाने सन 2015-16 मधील साधारण 368 नोंदणीकृत व इतर अनोंदणीकृत व्यापाराचे कर निर्धारण केले नसल्याने महानगरपालिकेला अपेक्षित उत्पन्न वसूल न झाल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.*

1)परभणी महानगरपालिके मध्ये सन 2012-13 पासून स्थानिक संस्था कर लागू करण्यात आलेला आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम क.33 नुसार सन 2015-16 मधील 3900 नोंदणीकृत व इतर अनोंदणीकृत व्यापाराचे कर निर्धारण करणे आवश्यक होते. परभणी महानगरपालिकेकडून सन 2015-16 मध्ये फक्त 213 व्यापाऱ्याचे कर निर्धारण केल्याचे आढळून आलेले आहे.

2) प्रत्येक वर्षात नियम क्र.29(3) अन्वये व्यापाराने स्वतः कर मुल्यनिर्धारण करून नमुना "ड-एक" व नमुना "ड-दोन" मध्ये महानगरपालिकेस सादर करणे आवश्यक आहे. जर व्यापाराने नमुना "ड-एक" व नमुना "ड-दोन" सादर न केल्यास महानगरपालिकेने नमुना-"छ" मधिल नोटीस बजावुन नमुना "ड-एक" व नमुना "ड-दोन" मागणी करणे आवश्यक होते. उपलब्ध अभिलेख तपासले असता व्यापा-यांने नमुना "ड-दोन" सादर केल्याचे निदर्शनास आले आहे. तदनंतर खालिल परिस्थितीत महानगरपालिकेने व्यापारांचे कर मुल्यनिर्धारण करणे आवश्यक होते.

A) एखाद्या कालावधीसाठी विवरणपत्र सादर न केल्यास.

B) एखाद्या व्यापाराने सर्व विवरणपत्रे विहीत मुदतीत सादर केली असेल, मात्र अशाच विवरणपत्राच्या अचुकतेबद्दल वा पूर्णतेबद्दल खात्री नसल्यास अचुकता व पूर्णत्व सिध्द करण्यासाठी व्यापा-याने पुराव्यासह उपस्थित राहणे आवश्यक असल्यास अशा प्रकरणात व्यापा-याचे निर्धारण करण्यात येईल.

C) व्यापा-याने सादर केलेल्या विवरणपत्रात परताव्याचा दावा केला असल्यास.

D) व्यापा-याने नोंदणीदाखला रद्द करणेसाठी अर्ज सादर केला असल्यास.

E) स्थानिक संस्था कर भरण्यास पात्र असतांना देखील नोंदणीसाठी अर्ज सादर केला नसल्यास किंवा नसल्यास किंवा असा अर्ज उशीरा सादर केला असल्यास.

F) ज्या व्यापा-यास नमुना "छ" मध्ये विवरणपत्र सादर करण्यास आदेश दिले असतील.

उपरोक्त कार्यपद्धतीचा वापर करून महानगरपालिकेने सन 2015-16 मध्ये स्थानिक संस्था कर निर्धारण करणे आवश्यक असतानाही स्थानिक संस्था कर निर्धारण न केल्याने महानरपालिकेला अपेक्षित उत्पन्न न झाल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

3) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 30 अन्वये कर भरण्यास कसुरदार व्यापारांकडून प्रतिभुती वसूल करणे गरजेचे होते व त्यासोबत स्थानिक संस्था कर मुदतीत न भरल्याकारणाने प्रतिभुतीसह व्याज व शास्ती पण आकारणे आवश्यक होते पण तसे व्यापारी संस्थाकडून प्रतिभुती घेण्यात आल्याचे स्पष्ट होत नाही.

4) सन 2015-16 या वर्षात किती अनामत रक्कम मनपाच्या नावाने स्विकृत झाली, किती वाटप/परत केली गेली याचा तपशिल व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधिल नियम 295 नुसार नमुना नं 24 मधील ठेव नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. याबाबत स्थानिक संस्था कर विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 122, दिनांक 18/01/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

121 स्थानिक संस्था कर वसूलीतील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9इ

महानगरपालिका परभणी ने** Fountainhead Infosolution Pvt Ltd **ला मनपा परभणी हद्दीतील व्यापारांचे स्थानिक संस्था कर मुल्यांकन व वसूलीचे काम सोपविले होते. परंतु व्यापारी संघटनांनी** Fountainhead Infosolution Pvt Ltd **ने केलेले स्थानिक संस्था कर चे मुल्यांकन मान्य नसल्याने वेळो- वेळी विरोध प्रदर्शने केली व स्थानिक संस्था कर भरण्यास अमान्य केले. सदर प्रकरणात शासनाने पत्र क्र.स्थासंक-2017/प्र.क्र** 12/**नवि-32 दि.**15/09/2017 **नुसार** Fountainhead Infosolution Pvt Ltd **ला दिलेले काम रद्द केले परंतु मनपा परभणीने शासना कडून वसूली बाबतचे मार्गदर्शण न मागविल्याने सदर कालावधित स्थानिक संस्था कराची वसूली न झाल्याने किवा कमी प्रमाणात झाल्याने मनपा परभणी ला अपेक्षित उतपन्न झाले नसल्याने आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

महानगरपालिका परभणी, स्थानिक संस्था कर विभागाचे सन 2015-16 चे जमा अभिलेख्यांचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल अनियमितता आढळून आलेली आहे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष : लेखा विभाग : [illegible]

अनियमितता कलम : १३

गुंतलेली रक्कम रु. 400747.00 - आक्षेपाधीन रक्कम रु. [illegible]

मनपा परभणी विद्युत विभागाने सी डी सह वाहन पुरवठा चे देयक अदा करताना देयका सोबत हजेरी पत्रक न [illegible] साठी वापरण्यात आला याची खात्रि करता आलेली नाही. तसेच

पुरवठा सेवा घेण्यात आलेली आहे.

महानगरपालिका परभणी, विद्युत विभागाकडील हायड्रोलिक सी. डी पुरवठा देयकांचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.प्रमाणक क्र.363 दि. 06/06/2015 रक्कम रु.266100/-

I) उपरोक्त देयकात सी डी सह वाहन पुरवठा 180 दिवस नमुद आहे. सदर 180 दिवसांचे हजेरी पत्रक देयका सोबत जोडण्यात आलेले नाही. हजेरी पत्रक नसल्याने सदर सी डी सह वाहनाचा उपयोग 180 दिवस करण्यात आला आहे किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही. सदर रक्कम आक्षेपाधिन ठरवण्यात येत आहे.

II)वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही.

2.प्रमाणक क्र.1221 दि.13/01/2016 रक्कम रु. 134647/-

I) मनपा पुरवठा आदेश जा.क्र/कावि/विद्युतयांत्रिकी/न. अ/49/2014 दि.12/09/2014 मध्ये पुरवठा धारक व महानगरपालिके मध्ये झालेल्या करार हा 11 महिन्यासाठी असल्याचे स्पष्ट केलेले आहे. करार कालावधी दि.01/10/2014 ते 31/08/2015 असून करार दि.31/08/2015 ला संपुष्टात आला असताना उक्त देयकातुन दि.01/09/2015 ते दि.30/11/2015 या कालावधीचे देयक अदा करण्यात आलेले आहे.

II)दि.01/09/2015 ते दि.30/11/2015 ला त्रिमुर्ती रेफ्रिजरेशन अँण्ड ट्रेडीग कं, परभणी ने त्यांचा कंत्राट दि.31/08/2015 रोजी संपुष्टात आला असताना ही दि.01/09/2015 ते दि.30/11/2015 या कालावधीसाठी हायड्रोलिक सी डी चा पुरवठा केलेला आहे. सदर प्रकरणात करार संपला असताना नविन निविदा मागवुन नविन करार करावयाची आवश्यकता होती जेणे करुन मनपाला स्पर्धात्मक दराचा फायदा झाला असता किंवा मुदत वाढी साठी स्थायी समितीची मान्यता घेणे आवश्यक होते. मनपा परभणीने अशी कोणतीही कार्यवाही न करता त्रिमुर्ती रेफ्रिजरेशन अँण्ड ट्रेडीग कं, परभणी यांच्याशी करार संपुष्टात आला असतानाही त्यांच्या कडून हायड्रोलिक सी डी पुरवठा करुन घेऊन त्याना त्या कालावधीचे मानधन अदा करण्यात आलेले आहे.

III)वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-विअप्र-10.08/प्र.क्र.70/2008/विनियम, दि.15 मे 2009 मधील परिच्छेद 3 व 4 नुसार सक्षम प्राधिका-यांचे सदर खर्चास मंजुरी दिलेले मंजुरी आदेश देयका सोबत नाही. याबाबत विद्युत विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 68, दि.03/12/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विद्युत विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

123 अग्निशमन विभागाच्या लेखापरीक्षणात आढळून आलेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : ०३

***१. महानगरपालिका हद्दीतील हॉटेल, रुग्णालय,** व्यवसाय, वाणिज्यिक, 15 मी. पेक्षा उंच रहिवासी व्यवसायिक **ईमारतीचे मालक, भोगवटादार अग्निशमन अधिकारीकडे** वर्षातून दोन वेळेस अग्निशमन यंत्रणा सुस्थितीत **कार्यक्षम असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र** सादर करीत नाहीत.2. महानगरपालिकेने "आग सुरक्षा निधीचे" स्वतंत्र **रोख पुस्तक ठेवून निधीचे ताळमेळ** घेतलेले नाही.3. अग्निशमन विभागातील विविध महत्वाचे व जबाबदारीचे **पदे रिक्त असल्यामुळे परभणी महानगरपालिका** मधील अग्निशमन यंत्रणा प्रभावी नसल्याचे दिसून येत आहे **तसेच अग्निशमन फायरमन/वाहन चालकांनी** प्रशिक्षण घेतल्याचे दिसून येत नाही.4. अग्निशमन वाहनांचा **वापर पाणीपुरवठ्यासाठी ही करण्यात येतो** सदर बाबत आदेश लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.*

महानगरपालिका परभणी, अग्निशमन विभागाचे लेखापरिक्षण केले असता खालिल अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

1. महानगरपालिका हद्दीतील हॉटेल, रुग्णालय, व्यवसाय, वाणिज्यिक, १५ मी.पेक्षा उंच रहिवासी व्यवसायिक ईमारतीचे मालक, भोगवटादार अग्निशमन अधिकारीकडे वर्षातून दोन वेळेस अग्निशमन यंत्रणा सुस्थितीत कार्यक्षम असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र सादर करीत नाहीत.

2.अग्निशमन अधिकारी उपरोक्त प्रकाराच्या ईमारतीचे तपासणी करून अग्निशमन उपाययोजना करण्याबाबत नोटीस देणे आवश्यक असतांना अग्निशमन अधिकारी अशी कार्यवाही करीत नसल्याचे दिसून आले.

3. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 हा दिनांक 06/12/2008 पासून राज्याच्या नागरी भागात लागु करण्यात आला आहे. सन 2015-16 या आर्थिक वर्षात अग्निशमन विभागाने या अधिनियमांच्या तरतुदींची अमलबजावणी करुन व अनुसूची दोन भाग-1 नुसार अग्निशमन सेवा शुल्काची आकारणी करुन महानगरपालिका महसूल वाढविणे व सदरचा महसूल हा कलम 25 नुसार अग्निसुरक्षा निधी स्थापन करुन त्यामध्ये जमा करणे आवश्यक असताना अशा स्वतंत्र निधीचे खाते उघडण्यात आलेले नाही. तसेच महानगरपालिकेने "आग सुरक्षा निधीचे" स्वतंत्र रोख पुस्तक ठेवून निधीचे ताळमेळ घेतलेले नाही सदर बाबत खुलासा करण्यात या आलेला नाही.

4.अग्निशमन फायरमन/वाहन चालकांनी प्रशिक्षण घेणे आवश्यक असतांना तसे प्रशिक्षण घेतल्याचे दिसून येत नाही.

5. अग्निशमन विभागातील विविध महत्वाचे व जबाबदारीचे पद रिक्त असून व इतर पदे कंत्राटी पद्धती ने

भरलेली असल्यामुळे परभणी महानगरपालिकेची अग्निशमन यंत्रणा प्रभावी नसल्याचे दिसून येत आहे.

6. अग्निशमन विभागाच्या वाहनाचा वापर विविध कामासाठी, पाणीपुरवठा करण्यासाठी केला जातो. सदर वाहनांचा वापर कोणात्या आदेशाने पाणीपुरवठा करण्यासाठी केला जातो हे लॉग बुक मध्ये नमुद करण्यात आलेले नाही. तसेच सदर आदेशाची प्रत लेखापरिक्षणासाठी उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

7. अग्निशमन वाहनाचे लॉग बुक तपासले असता, लॉग बुकातील खालिल दर्शविलेल्या कालावधी मध्ये महिनावार गोषवाऱ्यात वाहनाचा सरासरी डीझेल खप काढण्यात आलेला नाही.

अ.क्र	वाहन क्रमांक	शेरा
1	MH22 0923	माहे सप्टेंबर-15 पासून गोषवारा काढण्यात आलेला नाही.
2	MH22 AA8001	माहे डिसेंबर-15 पासून गोषवारा काढण्यात आलेला नाही.
3	MH22 D7837	माहे जानेवारी-16 पासून गोषवारा काढण्यात आलेला नाही.

8. वाहन क्र.MH22 D7837 चे लॉग बुक तपासले असता दि.07/12/15 व दि.08/12/15, दि.13/12/15 ते दि.19/12/15, दि.29/12/15 ते दि.31/12/15, दि.01/01/16 ते दि.02/01/16 व दि.05/01/16 ते दि.07/01/16 या कालावधीत गाडीत पाणी भरण्यासाठी एकूण 138 कि. मी. वाहन चालल्याची नोंद आहे परंतु उक्त सलग कालावधीत पाण्याचा वापर झाल्याची नोंद नाही सदर बाबत विभागाने अनुपालन सादर केले आहे की - वाहनाची पाण्याची टाकी लिकेज असून अग्निशमन विभाग हा अत्यवश्यक सेवेचा असल्यामुळे 24 तास पाणी भरुन ठेवणे गरजेचे आहे. अग्निशमन विभाग हा अत्यावश्यक सेवेचा विभाग असल्या कारणाने गाडीची टाकी वेळीच दुरुस्ती करुन घेणे आवश्यक होते. अग्निशमन गाडीची पाण्याची टाकी दुरुस्त नसणे ही अत्यंत गंभिर बाब आहे.

9.वाहन क्र. MH22 D7837 चे मिटर गॉज बंद असल्याने लॉग बुक मध्ये वाहन चालल्याची अंदाजे कि. मी. नोंद घेतलेली आहे. सदर मिटर गॉज ना-दुरुस्त असल्याचा यांत्रिकी अभियंता याचे प्रमाणपत्र सादर करण्यात आलेले नाही तसेच इंधनाचा योग्य वापर झाला किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

याबाबत अग्निशमन विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 129, दि.01/02/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता अग्निशमन विभागाने सादर केलेले अनुपालन समर्थनिय नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

124 अतिक्रमण विभागातील अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न देणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अतिक्रमण विभागाकडून महानगरपालिका हद्दीतील अतिक्रमणे, अनधिकृत बांधकामे, अनधिकृत फेरीवाले, जाहिरात फलक इ. प्रकरणनिहाय केलेली कार्यवाही तसेच त्यावर महानगरपालिकेकडून वसूल करण्यात आलेल्या रकमाबाबतचे अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाही.

सन 2015-2016 या वित्तीय वर्षात अतिक्रमण विभागाकडून शासन निर्णय क्र. कडोंमपा-1006/ प्र.क्र.192/2006/नवि-28 दि.2 मार्च 2009 नुसार महानगरपालिका हद्दीतील अतिक्रमणे, अनधिकृत बांधकामे, अनधिकृत फेरीवाले, जाहिरात फलक इ. प्रकरणनिहाय केलेली कारवाई तसेच त्यावर महानगरपालिकेकडून वसूल करण्यात आलेल्या वसुली रकमाबाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी वारंवार मागणी करून ही खालील अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

1.महानगरपालिका हद्दीत किती अतिक्रमणे, अनधिकृत बांधकामे यावर कारवाई केले बाबतची माहिती.
2.बीट निरीक्षक, बीट मुकादम यांनी किती अनधिकृत बांधकामे, अतिक्रमणे, अनधिकृत फेरीवाले, अनधिकृत जाहिरात फलक शोधून काढून बीट नोंदवहीमध्ये नोंदी घेणेबाबतची नोंदवही.
3.अतिक्रमण विभागाअंतर्गत बीट नोंदवहया, दैनिक अहवाल तपशिलासह.
4.प्रभाग स्तरावर बीट निहाय नोंदवही तसेच बीट निरीक्षक व बीट मुकादम यांनी नोंदवहीमध्ये अतिक्रमण, अनधिकृत बांधकाम इ. नागरी गुन्हयाच्या नोंदवहीबाबत नोंदवही.
5.अनधिकृत बांधकाम/अतिक्रमण निर्मुलनाबाबत करण्यात आलेल्या निष्कासन कार्यवाहीचा दैनदिन आढावा घेवून आयुक्तांना सादर करण्याबाबतच्या संचिका.
6.प्रभागाच्या कार्यक्षेत्रामध्ये निदर्शनास आलेल्या/आणण्यात आलेल्या अतिक्रमण, अनधिकृत बांधकाम, फेरीवाले, जाहिरात फलक इ. नागरी गुन्हाच्या नोटीसा दिल्याबाबतच्या संचिका.

उपरोक्त कार्यवाही केलेबाबतच्या पूर्ण संचिका लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत अर्धमास पत्र क्रमांक 136 दि.12/02/2019, स्मरणपत्र दि.29/03/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन सादर केले नाही. त्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत वारंवार लेखी व मौखिकरित्या विभागास कळविले असतांना देखील अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत त्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 7(सुधारीत अधिनियम 2011 मधील कलम 8) नुसार संबंधित विभाग हे रुपये 25000/- दंडास पात्र राहतील.

125 यांत्रिकी विभागाकडील अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन न दिले बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिका परभणी यांत्रिकी विभागाने सन 2015-16 मधील एकुण 86 वाहनांच्या दुरुस्ती व देखभालीवर करण्यात आलेल्या रक्कम रु.1773503/- चे प्रमाणके व संबंधीत नस्ती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच सर्व वाहनांची लॉग बुक, रजिस्ट्रेशन पुस्तिका, वाहनाचे इंश्युरन्स चे अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाहीत.

महानगरपालिका परभणी, यांत्रिकी विभागाचे खालिल अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

1)एकुण 86 वाहनांच्या दुरुस्ती व देखभालीवर करण्यात आलेल्या रक्कम रु.1773503/- चे प्रमाणके व संबंधीत नस्ती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेल्या नाहीत.

2)महानगरपालिका परभणी कडे असलेल्या सर्व वाहनांची लॉग बुक, रजिस्ट्रेशन पुस्तिका, वाहनाचे इंश्युरन्स चे अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाहीत.

3)हिस्ट्री शिट चे लेखापरिक्षण केले असता हिस्ट्रीशिट मध्ये प्रमाणक क्रमांक ची नोंद घेतली नसल्याने सदर खर्च कोणत्या प्रमाणका द्वारे खर्च करण्यात आलेला आहे हे स्पष्ट होत नाही.

याबाबत यांत्रिकी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 82, दि.12/12/2018 व स्मरणपत्र-1 दि.21/12/2018 अन्वये अभिलेख उपलब्ध करुन देण्यास कळविले असता यांत्रिकी विभागाने सदर अभिलेख सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत वारंवार लेखी व मौखिकरित्या विभागास कळविले असतांना देखील अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत त्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 7(सुधारीत अधिनियम 2011 मधील कलम 8) नुसार संबंधित विभाग हे रुपये 25000/- दंडास पात्र राहतील.

126 मनपा परभणीने नेटवर्क टाकणा-या संस्थांवर करावयाच्या कार्यवाही मधील अनियमितता.

परभणी महानगरपालिका [illegible]

लेखापरीक्षण वर्ष 2015 2016

अनियमितता संख्या 03

लेखा शीर्ष [illegible] महानगरपालिका [illegible]

अनियमितता कलम [illegible]

महानगरपालिका परभणीने, मनपा हद्दीत नेटवर्क टाकणा या अभिकरणाना संस्थाना मार्गाचा हक्क देताना वसूल करावयाचा परवाना शुल्क वसूल न केल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तसेच नेटवर्क टाकणा-या अभिकरणाना संस्थानी महानगरपालिकेस कमित कमी 2 Mbps इतकी बँड विड्थ स्वतंत्रपणे आणि नि:शुल्क वापरण्यात देण्यात येईल अशी तरतुद असतानाही सदर तरतुदीचा फायदा मनपा परभणी ने करुन घेतल्याचे दिसून येत नाही.

महानगरपालिका परभणी, नेटवर्क (Internet) वायर टाकताना करावयाची कार्यवाही [illegible] अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.

1)सामान्य प्रशासन विभाग शा. नि क्र. डीआयटी फाईल-03 336 दि.01 04 2006 नुसार नेटवर्क टाकणा-या अभिकरणांना/ संस्थाना मार्गाचा हक्क देताना वसूल करावयाचा परवाना शुल्क [illegible] झालेली रक्कम तसेच तद्संबंधित अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नसल्याने सदर वसूल झाली नसल्याने मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

2)सामान्य प्रशासन विभाग शा. नि क्र. डीआयटी फाईल-03 336 दि.01 04 2006 नुसार नेटवर्क टाकणा-या अभिकरणांना/ संस्थानी महानगरपालिकेस कमित कमी 2 Mbps इतकी बँड विड्थ स्वतंत्रपणे आणि नि:शुल्क वापरण्यात देण्यात येईल अशी तरतुद असतानाही सदर तरतुदीचा फायदा मनपा परभणी ने करुन घेतल्याचे दिसून येत नाही.

3)माहिती तंत्रज्ञान विभागाच्या पदतालिकेवर असलेल्या संस्थेकडून मनपा परभणी ची वेबसाइटचे सेक्युरीटी ऑडीत केले आहे किव्हा कसे या बाबत माहिती व अहवाल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

याबाबत संगणक विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 107. दि.10.01.2019 व स्मरणपत्र-1 दि.24/01/2019 अन्वये अभिलेख उपलब्ध करुन देण्यास कळविले असता संगणक विभागाने सदर अभिलेख सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे. अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत वारंवार लेखी व मौखिकरित्या विभागास कळविले असतांना देखील अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत त्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 7(सुधारीत अधिनियम 2011 मधील कलम 8) नुसार संबंधित विभाग हे रुपये 25000/- दंडास पात्र राहतील.

127 शिक्षण विभागाच्या वेतन देयकात आढळून आलेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

1. शिक्षण विभागाचे वेतन देयक विहीत नमुन्यात नाही, भविष्य निर्वाह निधी व काही शिक्षकांचे गट विमा योजनेच्या रक्कमेची वेतनातुन कपात करण्यात येत नाही.2. वेतन देयकावार अर्थसंकल्पीय मंजुर तरतूद, झालेला खर्च, शिल्लक रक्कम याबाबात नोंदी घेण्यात येत नाहीत.3. वेतन देयकानुसार कर्मचा-यांना प्रदान केलेल्या वेतनाची रक्कम कर्मचा-यांना प्राप्त झाल्याबाबत वेतनपट लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.4. वेतन देयकातून आयकर, भविष्य निर्वाह निधी, व्यवसाय कराची कपात करण्यात आलेली रक्कम शासनाला भरणा करण्यात आलेले चलान, बँकेच्या कर्जाची परतफेड केल्याची बँक पावती व अन्य वसूलीच्या पावत्या/चलान लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या नाहीत.

शिक्षण विभागाचे वेतन देयके तपासली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1)सन 2015-16 मध्ये अदा करण्यात आलेले वेतन देयके तपासली असता खालिल कर्मचा-यांचे गट विमा योजना रक्कम कपात करत नसल्याचे निदर्शनास आले.

अ.क्र	शाळेचे नाव	शिक्षक कर्मचा-याचे नाव
1	मनपा प्रा. शा. खानापूर	श्री.बंडगर पी. एन
2	मनपा प्रा. शा. अंबिका नगर	सौ. एस. एस. रब्बेवार
3	मनपा प्रा. शा. एकमिनार	सौ. नफीसा खातून
4	मनपा प्रा. शा. खानापूर नगर	श्रीम. दिपाली स. सुधाकर
5	मनपा प्रा. शा. सरस्वती	श्रीम. वैद्य मीरा विठ्ठलराव
6	मनपा प्रा. शा. सरस्वती	श्रीम. राधिका वि. गुडेवार
7	मनपा प्रा. शा. सरस्वती	श्रीम. एम.आर. नागरगोजे
8	मनपा प्रा. शा. बारादरी	श्रीम. सालेहा बे. अ. सत्तार
9	मनपा प्रा. शा. बारादरी	श्रीम. शहाना परविन शे. बशीर
10	मनपा प्रा. शा. बारादरी	श्री. शे. मुजाहिद शे. उस्मान
11	मनपा प्रा. शा. बारादरी	श्रीम. निखत फातेमा
12	मनपा प्रा. शा. खानापूर	श्रीम. डी. एस. सरोदे

प्रा. शा. खानापूर

उक्त कर्मचा-यांची गट विमा योजना रक्कम कपात का करण्यात येत नाही या बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

2)महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम क्रमांक-8(ब) नुसार भविष्य निर्वाह निधीची मासिक वर्गणी कर्मचा-याच्या वित्तलब्धीच्या 6 टक्के रक्कमेपेक्षा कमी नसेल आणि त्याच्या एकूण वित्तलब्धीपेक्षा जास्त नसेल अशी तरतूद असतानाही शिक्षकांच्या वेतनातुन भविष्य निर्वाह निधी ची कपात करण्यात येत नाही.

3)परभणी महानगरपालिका, शिक्षण विभागाने वेतन देयक महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 349 नुसार नमुना 75 मध्ये ठेवण्यात आलेली नाही.

4)वेतन देयकावार अर्थसंकल्पीय मंजुर तरतूद, झालेला खर्च, शिल्लक रक्कम याबाबात नोंदी घेण्यात येत नाहीत.

5)वेतन देयकावर शीक्षण विभागाच्या आस्थापनेवर प्रत्यक्षात मंजुरपदे किती त्यापैकी भरलेली पदे व रिक्त पदे याची माहिती नसल्यामुळे आस्थापनेनुसार योग्य कर्मचारी पद आस्थापनेवर असल्याची तपासणी करता आली नाही. तसेच पदनिहाय वेतनश्रेणी/ वेतन दर नमुद करण्यात आलेले नाही.

6)शिक्षण विभागाच्या प्रत्येक शिक्षक व शिक्षकेत्तर कर्मचा-यास देय असलेल्या वेतनाच्या संपुर्ण तपशिलाची प्रत्येक महिन्याची नोंद असलेली (देय वेतन नोंदवही नमुना 28) नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

7)वेतन अदा करताना देयकात रुपये 1/- मुल्याचे मुद्रांक चिकटवून रक्कम मिळाल्याबाबत कर्मचा-याची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक असतांना सर्व वेतन देयकावर कर्मचा-यांच्या स्वाक्ष-या घेण्यात आलेल्या नाहीत.

8)वेतन देयकातून आयकर, भविष्य निर्वाह निधी, व्यवसाय कराची कपात करण्यात आलेली रक्कम शासनाला भरणा करण्यात आलेले चलान, बँकेच्या कर्जाची परतफेड केल्याची बँक पावती व अन्य वसूलीच्या पावत्या/चलान लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या नाहीत.

9)वेतन देयकानुसार कर्मचा-यांना प्रदान केलेल्या वेतनाची रक्कम कर्मचा-यांना प्राप्त झाल्याबाबत वेतनपट लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

10)वेतन देयकावर अर्थसंकल्पिय तरतूद, देयक दिनांकापर्यंत झालेला एकूण खर्च व शिल्लक तरतूद यांचा उल्लेख नाही. त्यामुळे देयकामध्ये मंजुर अंदाजपत्रकापेक्षा कमी जास्त झालेल्या खर्चाची तपासणी करणे शक्य झालेले नाही. तसेच देयकावर सक्षम अधिका-यांनी रक्कम मंजूरीबाबत "PASS FOR PAYMENT" चा शिक्का मारुन रक्कम मंजुर केल्याचा उल्लेख नाही. तसेच लाल शाईने लिहिलेल्या देय रक्कमे खाली सक्षम अधिका-याची स्वाक्षरी नाही.

11)देयका सोबत जोडण्यात आलेल्या मासिक वेतन विवरणपत्र वर प्रशासन अधिकारी यांनी स्वाक्षरी नाही

12)मनपा प्राथमिक शाळा क्र.4 खंडोबा बाजार, सौ. आसमा फातेमा यांचे अपंग असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

याबाबत शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 206, दि.09/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

128 शिक्षण विभागातील धनादेश नोंदवही तपासली असता आढळून आलेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

1. शिक्षण विभागाचे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम क्रमांक 62 नमुना क्र.8 मध्ये धनादेश नोंदवही ठेवणे आवश्यक असताना विहित नमुन्यात धनादेश नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.2. धनादेश नोंदवही मध्ये दर्शविण्यात आलेल्या खर्चाच्या रक्कमांचा प्रमाणक क्रमांक व दिनांक नमुद नाही.3. धनादेश नोंदवही वर काही नोंदी खाली सक्षम अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नसलेबाबत खुलासा सादर करण्यात यावा.4.IDBI खाते क्र.0637104000035820 मधुन रक्कम रु.170641/- श्री. एल. आर. कुलकर्णी यांना दोन वेळा अदा केल्याचे स्पष्ट होते तसेच रक्कम रु.52728/- श्रीम. रशीदा खातो ला अदा केलेली असून रक्कम रु.52728/- Issue of DD म्हणून खर्च दाखवण्यात आलेली आहे. सदर बाब ही गंभिर असून त्याबाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

शिक्षण विभागाने सादर केलेल्या धनादेश नोंदवही (Cheques Issue Register) व बँक स्टेटमेन्ट चे लेखापरिक्षण केली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधिल नियम क्रमांक 62 नमुना क्र.8 मध्ये धनादेश नोंदवही ठेवणे आवश्यक असताना शिक्षण विभागाने विहित नमुन्यात धनादेश नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

2.धनादेश नोंदवही (Cheques Issue Register) मध्ये धनादेश क्रमांक/NEFT/RTGS चा क्रमांक व दिनांक नमुद नाही.

3.धनादेश नोंदवही मध्ये दर्शविण्यात आलेल्या धनादेशाच्या रकमांचा प्रमाणक क्रमांक व दिनांक [illegible]

4.मनपा शिक्षक व शिक्षकेत्तर कर्मचारी यांना अदा केलेली रक्कम रु.1696156/- चा सर्वंकष लेखापरीक्षण [illegible]
सादर करण्यात यावा.

5.माहे मे-2014 ते ऑगस्ट-15 च्या वेतनाचे RTGS पत्र लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावे

6.IDBI खाते क्र.0637104000035820 असून सदर खात्या मधुन रक्कम रु.170631/- श्री [illegible]
यांना दोन वेळा अदा केल्याचे स्पष्ट होते तसेच रक्कम रु.52728/- श्रीम. रशीदा [illegible]
रक्कम रु.52728/- Issue of DD म्हणून खर्च दाखवण्यात आलेली आहे. सदर दोन वेळा अदा करण्यात
आलेल्या रकमांचा धनादेश नोंदवही मध्ये नोंद घेण्यात आलेली नाही सदर बाब ही गंभिर असून रक्कम
रु.223369/- दुबार अदा केल्याचे नाकारता येत नाही.

7.धनादेश नोंदवही वर काही नोंदी खाली सक्षम अधिका-याची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.

याबाबत शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 199, दि.01/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यात कळविले असता शिक्षण विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

129 शिक्षण विभागाच्या भविष्य निर्वाह निधी बृहतपत्रक नोंदवही मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम** 1998 मधिल नियम 36 अन्वये तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा **संहिता 2011 चे नियम** 466(5) **परिशिष्ट** पाच ख नुसार प्रत्येक आर्थिक वर्ष संपल्यानंतर शक्य तितक्या लवकर प्रत्येक वर्गणीदाराला निधीतील त्यांच्या लेखाचे विवरणपत्र निर्गमित करुन ते अचुक असल्याचे पोच **घेणे आवश्यक असताना सदरची** कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. तसेच सन 2015-16 चे बृहतपत्रक अद्यावत **ठेवण्यात आलेले नाही.

शिक्षक व शिक्षेकत्तर कर्मचारी यांचे सन 2015-16 मधिल उपलब्ध भविष्य निर्वाह निधी बृहतपत्रक नोंदवही तपासली असता खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1. बृहतपत्रक नोंदवहीमध्ये सन 16-2015 या वित्तिय वर्षाच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या नाही तसेच

संबधीत लेखापाल व सक्षम अधिकारी यांनी केलेली तपासणी व तपासणी केल्याबाबतची स्वाक्षरी नोंदवहीत दिसून आलेली नाही.

2.बृहतपत्रक नोंदवहीत शिक्षक कर्मचा-यांना दिलेल्या परताना अग्रिमाची किती हप्ते वसूल झाले, किती शिल्लक आहे, त्यांची एकूण बेरिज इ. माहिती ची नोंद घेणे आवश्यक असताना तश्या नोंदी बृहतपत्रक नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या नाही.

3.बृहतपत्रक नोंदवहीत मध्ये बेरिज, तेरिज, अखेरची शिल्लक रकमेची नोंद न घेतल्याने रोख नोंदवही व बृहतपत्रक यांचा ताळमेळ घेता आलेला नाही तसेच भविष्य निर्वाह निधीच्या रक्कमेबाबत सत्यता पडताळणी करता आलेली नाही.

4.महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम क्रमांक 8(1)(ब) नुसार भ. नि. नि वर्गणीची रक्कम वित्तलब्धी च्या 6% पेक्षा कमी नसावी व वित्तलब्धी पेक्षा जास्त नसावी अशी तरतुद असतानाही सन 2015-16 मधील वेतन देयके तपासली असता शिक्षक व शिक्षकेत्तर कर्मचारी यांचे भ. नि. नि वर्गणी ची रक्कम कपात करत नसल्याचे आढळून आलेले आहे. तसेच श्रीम. अतिया कौसर समिउल्ला खॉ यांची मात्र रक्कम रु.4926/- कपात करण्यात आल्याचे दिसून येते सदर बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

5.सौ. अंजु अनंतराव कुलकर्णी यांना जुलै-15 ते जाने-16 चे वेतन व भविष्य निर्वाह निधी मिळून एकून रक्कम रु.352015/ अदा करण्यात आलेली आहे. सौ. अंजु अनंतराव कुलकर्णी यांचे भविष्य निर्वाह निधी बृहतपत्रक लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

याबाबत शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 210, दि.15/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

130 सन २०१५-१६ मधील शाळांचे शालेय पोषण आहार अभिलेख्यातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासनाकडून प्राप्त झालेला तांदूळ, हजर विद्यार्थी संख्या, महिन्यामध्ये शिजविण्यात आलेला तांदूळ, शिल्लक

असलेला तांदूळ प्रत्येक दिनांक निहाय दर्शवून मुख्याध्यापक, शिक्षण समिती अध्यक्ष किंवा इतर पदाधिकारी यांनी स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही. स्वयंपाक मदतनीस (बचत गट), इंधन अदाई बाबतचे उपप्रमाणके दाखविलेली नाही. धनादेश नोंदवही ठेवली नाही. महाराष्ट्र स्टेट को ऑप. कंझ्युमर्स फेडरेशन लि. मुंबई यांच्याकडून तांदूळ परत मिळाल्याची पोहच पावती घेवून खात्री पटवावी. काही शाळांनी अभिलेख उपलब्ध करून दिलेले नाही.

महानगरपालिका परभणी शिक्षण विभागाचे सन २०१५-१६ मधील शालेय पोषण आहाराच्या अभिलेख्यांची तपासणी केली असता खालील अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत

१ शिक्षण विभागातील शाळांनी शालेय पोषण आहार नोंदवही ठेवलेली आहे. सदरच्या नोंदवहीमध्ये व यात ठिकाणी खाडाखोड व उपरीलेखन करण्यात आलेले आहे

२.शासनाकडून प्राप्त झालेला तांदूळ, हजर विदयार्थी सख्या, महिन्यामध्ये शिजविण्यात आलेला तांदूळ, शिल्लक असलेला तांदूळ प्रत्येक दिनांक निहाय दर्शवून मुख्याध्यापक, शिक्षण समिती अध्यक्ष किंवा इतर पदाधिकारी यांनी स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

३.शालेय शिक्षण समितीचे प्रोसेडिंग बुक सादर न केल्यामुळे शालेय पोषण आहार अंतर्गत अदाई करण्यात आलेल्या रकमेची मंजुरी तपासता आलेली नाही. स्वयंपाक मदतनीस (बचत गट), इंधन अदाई बाबतचे उपप्रमाणके दाखविलेली नाही. धनादेश नोंदवही ठेवली नाही.

४.महाराष्ट्र स्टेट को-ऑप. कंझ्युमर्स फेडरेशन लि. मुंबई यांच्या धान्य माल पोच पावतीवर धान्य प्राप्त झाल्याचे दिनांक नमूद नाही. काही पावत्यावर तांदूळ परत केल्याची नोंद आहे परंतु त्यांनी तांदूळ परत मिळाल्याची दिनांक सहित स्वाक्षरी करून पोच दिलेली नाही त्यामुळे सदर धान्य परत केल्याची खात्री करता आली नाही.

५.शालेय पोषण आहार नोंदवहीमधील पानांना पानक्रमांक व शाळेचा शिक्का उमटविण्यात आलेला नाही. नोंदवहीत असलेल्या एकूण पानांची संख्या याबाबत प्रमाणपत्र नोंदविण्यात आलेला नाही.

६.मनपा प्राथमिक शाळा शाखा क्रमांक १ यांना शालेय पोषण आहाराचे अनुदान दिनांक २८-०१-२०१६ ला रक्कम रुपये ३८६९९/- प्राप्त झाले व दिनांक १९-०३-२०१६ मध्ये रुपये ३८७००/- खात्यामधून काढले. सदर रक्कम कोणास दिली याचा उल्लेख सन २०१५-१६ च्या रोख पुस्तकात आढळून आलेला नाही. याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

७.मनपा प्राथमिक शाळा परसावत नगर, मनपा प्राथमिक शाळा मदिना नगर, मनपा प्राथमिक शाळा पेठ मोहल्ला, मनपा प्राथमिक शाळा एकमीनार या शाळेने शालेय पोषण आहार संबंधी अभिलेख लेखापरीक्षणास

उपलब्ध करून दिलेला नाही.

८.मनपा प्राथमिक शाळा जिजामाता यांना माहे जून २०१५ मध्ये १०० किलोग्रॅम तांदूळ प्राप्त झाल्याची नोंद वाटप रजिष्टरला आहे. परंतु त्याचे उपप्रमाणक लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्यामुळे प्रत्येक्षात किती तांदूळ प्राप्त झाले याची खात्री करता आली नाही.

या बाबत मनपा परभणी, शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 209 दि.09/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे. तसेच वर नमूद काही अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 07 (सुधारित अधिनियम 2011 मधील कलम 08) अन्वये रुपये 25000/- दंडात्मक कार्यवाही प्रस्तावित करणे कार्यवाही अनिवार्य ठरते.

131 शिक्षण विभागातील सेवापुस्तकात आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

*1. **सेवापुस्तकातील** जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला जन्मप्रमाणपत्र यावरून तपासल्याबाबत प्रमाणित **केलेले नाही**.2. वैद्यकीयदृष्ट्या पात्र असल्याबाबतचे जिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र आढळून आलेले **नाही**.3. **एतदर्थ मंडळाच्या परीक्षा उत्तीर्ण झाल्याची नोंद नाही**.4. पोलीस अधीक्षक यांचे कडून चारित्र्य **पडताळणी प्रमाणपत्र** प्राप्त करण्यात आलेले नाही.5. भ. नि. नि. वर्गणीदाराचे नामनिर्देशन घेऊन **सेवापुस्तकामध्ये** जोडलेले नाही.6. कुटुंब प्रमाणपत्र, सेवानिवृत्ती उपदानासाठी आवश्यक असलेले नामनिर्देशन **सेवापुस्तकात** जोडलेले नाही.7. गट विमा योजना कपातीची नोंद नाही.8. रजा लेखा नोंदी अद्यावत नाही. 9. **संगणक** अहर्ता परीक्षा उत्तीर्ण असल्याची नोंद नाही.10. सेवापुस्तकात/ सेवापट मध्ये आवश्यक नोंदी वेळोवेळी **घेण्यात येत नाही. सेवापुस्तकात नमूद केलेल्या सर्व नोंदी कार्यालय प्रमुखाच्या स्वाक्षरीने प्रमाणित** करण्यात **येत नाही. शिक्षकांना लागु करण्यात आलेल्या चटोपाध्याय वेतन श्रेणीचे आदेशाची नोंद व आदेशाची प्रत सेवापुस्तका लावण्यात आलेली नाही. सर्व सेवापुस्तक व सेवापट मधील नोंदी अद्यावत करून अनुपालन** सादर **करण्यात यावे.***

[238]

मनपा परभणी शिक्षण विभागाचे सन 2015-16 चे लेखापरीक्षणात सेवापुस्तकाची पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

शिक्षक कर्मचारी व शाळेचे नाव.

1.श्रीम. विमल शिवराम राजगुरु, शाळा मनपा पा. शा. ज्ञानेश्वर नगर.

2.श्रीम. प्रतिभा नरसिंगराव बडगर, शाळा- मनपा पा. शा. खानापुर नगर.

3.श्रीम. सरोदे दिपाली सुधाकरराव, शाळा- मनपा. पा. शा. खानापुर नगर.

4.श्रीम. नसीमा बेगम ईसा खान पठान, शाळा- मनपा. पा. शा. खानापुर नगर.

5.शेख आलाऊदीन शेख महेमुद, शाळा- मनपा. पा. शा. धार रोड.

6.मसरत बेगम इनाजुल्ला खान, शाळा- मनपा. पा. शा. धार रोड.

7.आतिया करजाना, शाळा- मनपा. पा. शा. परसावत नगर.

8.सौ. के. जी. भारती, शाळा- मनपा. पा. शा. सरस्वती.

9.श्रीम. मीरा संजयराव दुगाने, शाळा- मनपा. पा. शा. सरस्वती.

10.श्री. बीर चंद्नाथ ढोके, शाळा- मनपा. पा. शा. सरस्वती.

11.श्री. मंगला टी. जोशी, शाळा- मनपा. पा. शा. सरस्वती.

12.शेख सालेह बेगम, शाळा- मनपा. पा. शा. बारादरी.

13.फारुखी जोहरा परवीन अजिज मोहियोद्दीन, शाळा- मनपा. पा. शा. बारादरी.

14.खान नुसरत बेगम, शाळा- मनपा. प्रा. शा. बारादरी.

15.शेख निखत फतेमा महमद अरीफोद्दीन, शाळा- मनपा. प्रा. शा. बारादरी.

16.मोह. इकबलुद्दीन मोह. बदीउद्दीन, शाळा- मनपा. प्रा. शा. बारादरी.

17.श्रीम. सारीका ना करंडे, शाळा- मनपा. प्रा. शा. शाखा क्र.3.

18.आतिया कौसर समीउल्ला खान, शाळा- मनपा. प्रा. शा. जारविला.

19.रावजी निवृत्ती चिलके, शाळा- मनपा. प्रा. शा. कृषी परिसर.

20.मुनावर हुसेन, शाळा- मनपा. प्रा. शा. मदीना नगर.

21.शेख जावेद शेख मेहमुद, शाळा- मनपा. प्रा. शा. मदीना नगर.

<u>सेवापुस्तकातील सर्वसाधारण अनियमितता खालिल प्रमाणे आहे.</u>

1.सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्मप्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही.

2.वैद्यकीयदृष्ट्या पात्र असल्याबाबतचे जिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र आढळून आलेले नाही.

3.एतदर्थ मंडळाच्या परीक्षा उत्तीर्ण झाल्याची नोंद नाही.

4.पोलीस अधीक्षक यांचे कडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही.

5.भ.नि.नि. वर्गणीदाराचे नामनिर्देशन घेऊन सेवापुस्तकामध्ये जोडलेले नाही.

6.कुटुंब प्रमाणपत्र, सेवानिवृत्ती उपदानासाठी आवश्यक असलेले नामनिर्देशन सेवापुस्तकात जोडलेले नाही.

7.गट विमा योजना कपातीची नोंद नाही.

8.रजा लेखा नोंदी अद्यावत नाही.

9. संगणक अर्हता परीक्षा उत्तीर्ण असल्याची नोंद नाही.

10.सेवापुस्तकात/सेवापट मध्ये आवश्यक नोंदी वेळोवेळी घेण्यात येत नाही. सेवापुस्तकात नमूद केलेल्या सर्व नोंदी कार्यालय प्रमुखाच्या स्वाक्षरीने प्रमाणित करण्यात येत नाही. शिक्षकांना लागु करण्यात आलेल्या चटोपाध्याय वेतन श्रेणीचे आदेशाची नोंद व आदेशाची पत सेवापुस्तका लावण्यात आलेली नाही. सर्व सेवापुस्तक व सेवापट मधील नोंदी अद्यावत करून अनुपालन सादर करण्यात यावे.

22. श्रीम. ज्योती कुलकर्णी

1.शैक्षणिक प्रमाणपत्र ची नोंद प्रमाणित करण्यात आलेली नाही.

2.मुख्याधिकारी नगर परिषद, परभणी यांचे आदेश जा.क.189/09 दि.17/04/2009 नुसार 5000 ते 8000 मधुन वेतन श्रेणी 5500 ते 9000 मध्ये दि.01/01/2008 पासून मंजुर करण्यात आलेली असून अटी व शर्ती मधील अ.क्र 1 व 2 ची पुर्तता केली किंवा कसे या बाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

3.जिल्हा परिषद परभणी क्रमांक जि.प.जा.क्र.स.प्राशि आस्था 3/1710-88 दि.18/11/1988 नुसार दि.26/12/1987 पासून नियमित करण्यात आले आहे तसेच जि.प. शिकि/ने.3/कावि 12573/90 जिल्हा परिषद (शिक्षण विभाग) परभणी दि.06/12/90 प्रमाणे दि.01/01/1986 पासुन नियमित समजण्यात यावे असे नमुद आहे. एकाच कर्मचा-याला दोन वेगवेगळ्या आदेशान्वये वेगवेगळ्या दिनांकास नियमित केल्या बाबतचा खुलासा सादर करण्यात आलेला नसल्याने अंतर्गत लेखापरिक्षण विभागाने सदर बाब तपासून चुकिच्या नोंदीचा फायदा कर्मचा-याने घेतला असल्यास उचित कार्यवाही करण्यात यावी.

याबाबत शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 203, दि.05/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

DAT/PPM8101 (Ref No : 110, Item No : 203)

132 शिक्षण विभागा मधील शिक्षकांचे वेतन अदा करताना झालेली अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9इ

1. शिक्षकांची Salary Account Number, Salary Account Pass Book लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन न दिल्याने बँके मध्ये पाठवण्यात येणा-या शिक्षकांची वेतन यादी वरील नमुद Bank Account No. बरोबर आहे कि नाही याची खात्री करता आलेली नाही.2. माहे ऑगस्ट-14, डिसेंबर-14, जानेवारी-15, फेब्रुवारी-15, ऑगस्ट-15 च्या बँके मध्ये पाठवण्यात येणा-या शिक्षकांची वेतन यादी वर फक्त प्रशासन अधिकारी यांचीच स्वाक्षरी आहे, मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. तसेच शिक्षकांचे वेतन अदा करण्यासाठी ज्या सक्षम अधिकारी यांना प्राधिकृत केले आहे त्याचे आदेश लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. 3.IDBI बँक मधिल माहे मे-2014 ते मार्च-2016 च्या वेतनाचे RTGS ची यादी लेखापरिक्षणास सादर क...

माहे मार्च-15, मे-15 व जुन-15 या कालावधीत काही शिक्षकाना प्रति माह रु.1 अतिप्रदान झालेत आहे

शिक्षण विभागाचे वेतन देयके, बँके मध्ये पाठवण्यात येणा-या शिक्षकांची वेतन व A.c. no. मध्ये IDBI बँक स्टेटमेन्ट तपासली असता खालिल त्रुटी आढळून आल्या आहेत

1)IDBI बँक स्टेटमेन्ट व वेतन देयकातील एकुण रक्कमे मध्ये खालिल प्रमाणे तफावत आढळून येत आहे

अ.क्र	महिना	IDBI बँक स्टेटमेन्ट नुसार रक्कम (रु)	वेतन देयका नुसार रक्कम (रु)	तफावत
1	ऑगस्ट-14	2773293	2736793	36500
2	जुलै-15	2762833	2771414	(-)8581
3	ऑगस्ट	2718898	2758924	(-)40026

2)मनपा प्राथमिक शाळा मधील खालिल शिक्षकांना माहे मार्च-15, मे-15 व जुन-15 या कालावधीत प्रति माह रु.1/- अतिप्रदान झालेल आहे.

अ.क्र	मनपा प्रा. शाळेचे नाव	कर्मचा-याचे नाव	अनुज्ञेय वेतन (रु)	प्रदान करण्यात आलेले वेतन (रु)	अतिप्रदान रक्कम (रु)
1	बारादरी	शकिला बेगम शिराज	45519	45520	3
2	बारादरी	सलेहा बेगम मो. सत्तार	32499	32500	3
3	बारादरी	सहाना परविन शेख	32499	32500	3
4	बारादरी	जोहरा परविन अजिज	39031	39032	3
5	शाखा क्र-3	सुनंदा आतमाराम जोशी	45892	45893	2
6	ज्ञानेश्वर	नसिम बेगम इसाखान	46279	46280	1
7	ज्ञानेश्वर	फमिदा बेगम गफर	46279	46280	1

उक्त रक्कम वसूल करुन मनपा निधीत जमा करुन अनुपालन सादर करण्यात यावे.

3)माहे मार्च-2015 ची बँके मध्ये पाठवण्यात येणा-या शिक्षकांची वेतन यादी ची नस्ती मध्ये मुळ प्रत नसून नस्ती मध्ये जोडण्यात आलेल्या छायांकित प्रत मध्ये श्री. वीर चंद्रनाथ ढोके व श्री. नीरा विठ्ठलराव वैद्य यांचे नाव दिसून येत नाही.

4)माहे मे-14, जुन-14, जुलै-14, मार्च-15, एप्रिल-15 व जुलै-15 ची बँके मध्ये पाठवण्यात येणा-या शिक्षकांचे वेतन यादी च्या मुळ प्रती नस्ती मध्ये उपलब्ध नाही.

5)माहे ऑगस्ट-14, डिसेंबर-14, जानेवारी-15, फेब्रुवारी-15, ऑगस्ट-15 च्या बँके मध्ये पाठवण्यात येणा-या शिक्षकांची वेतन यादी वर फक्त प्रशासन अधिकारी यांचीच स्वाक्षरी आहे. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. तसेच शिक्षकांचे वेतन अदा करण्यासाठी ज्या सक्षम अधिकारी याना प्राधिकृत केले आहे

त्याचे आदेश लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

6)शिक्षकांची Salary Account Number, Salary Account Pass Book लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन न दिल्याने बँके मध्ये पाठवण्यात येणा-या शिक्षकांची वेतन यादी वरील नमुद Bank Account No. बरोबर आहे कि नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

7)IDBI बँक मधिल माहे मे-2014 ते मार्च-2016 च्या वेतनाचे RTGS ची यादी लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

याबाबत शिक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 213, दि.17/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता शिक्षण विभागाने समर्थनिय अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

133 महानगरपालिका मुख्य लेखा परीक्षकांचे लेखापरीक्षण कामकाज प्रलंबित असल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सन 2015-16 या वर्षाचा लेख्यावरील अहवाल स्थायी समितीस सादर करणे प्रलंबित आहे. बहुतांशी विभागांचे लेखापरीक्षण पूर्ण केलेले नाही. तसेच लेख्यांचे साप्ताहिक तपासणीचा अहवाल लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाला नाही.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम 105(1) प्रमाणे मुख्य लेखापरीक्षकाने महानगरपालिकेच्या लेख्याची साप्ताहिक तपासणी व लेखापरीक्षा करून त्यावरील आपला अहवाल स्थायी समितीकडे पाठविणे आवश्यक आहे.

अधिनियम कलम 106(3) प्रमाणे प्रत्येक सरकारी वर्ष सुरु झाल्यानंतर शक्य तितक्या लवकर महानगरपालिका मुख्य लेखापरीक्षकाने महानगरपालिकेच्या मागील वर्षाच्या संपूर्ण लेख्यावरील आपला अहवाल स्थायी समितीला सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि लेखापरीक्षणात असे आढळले की, मुख्य लेखापरीक्षाकांनी वित्तीय वर्ष 2015-16 या वर्षाचे लेख्यावरील अहवाल स्थायी समितीस सादर केलेले नाहीत.

...5(1) प्रमाणे महानगरपालिकेच्या ... अनुसूची "ड" प्रकरणे 3 मधील दोन नुसार मुख्य खर्च यांची लेखापरीक्षा केली पाहिजे. तसेच महानगरपालिकेच्या महसुलातून झालेला खर्च आणि विशेष निधीमधून झालेला निलंबन लेखा आणि वित्तप्रषण व्यवहार यांची लेखापरीक्षा केली पाहिजे आणि ते लेखे व त्यासंबधी शिल्लक रक्कमांच्या पडताळणीचा निकाल याविषयी अहवाल सादर केला पाहिजे व 5(4) नुसार महानगरपालिकेच्या मुख्यलेखापरीक्षकाने स्थायी समितीशी विचारविनियम करून आणि महानगरपालिकेने कोणत्याही निर्देशाच्या अधीन राहून महानगरपालिकेच्या लेख्यासंबंधी आपले अहवाल ज्या नमुन्यात व ज्या रीतीने तयार करावयाचे तो नमुना व रीत ठरविली पाहिजे आणि असे अहवाल तयार करण्यासाठी आवश्यक असलेली कोणतीही माहिती पुरविण्याविषयी महानगरपालिकेच्या कोणत्याही अधिकाऱ्यास फर्माविण्याचा त्यास अधिकार असेल. त्याप्रमाणे लेखापरीक्षण अहवाल तयार करून महानगरपालिकेस सादर करणे आवश्यक असता सदर अहवालाचे काम मुख्य लेखापरीक्षण विभागाकडून होत नसल्याचे दिसून येते.

याबाबत अंतर्गत लेखापरीक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 178, दि.10/05/2019 व स्मरणपत्र दि.26/06/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता अंतर्गत लेखापरीक्षण विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

134 अंतर्गत लेखापरीक्षण व प्रलंबित लेखा परीच्छेदाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

***परभणी शहर महानगरपालिका** अंतर्गत लेखापरीक्षण विभागाने सन 2015-16 या वर्षाचे अंतर्गत लेखा परीक्षण **केलेले नाही.** त्यामुळे **महाराष्ट्र** महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम 106 चे पालन झाले नाही. तसेच **स्थानिक निधी लेखापरीक्षा,** औरंगाबाद व महालेखाकार, नागपूर यांचे प्रलंबित आक्षेप वगळून घेण्याबाबत **प्रभावी कार्यवाही केल्याचे** दिसून येत नाही.*

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील प्रकरण 9 चे कलम 106 (3) अन्वये प्रत्येक सरकारी वर्ष

सुरु झाल्यावर मुख्य लेखापरीक्षकाने मागील वर्षाच्या संपूर्ण लेख्यावरील आपला अहवाल स्थायी समितीस सादर करणे आवश्यक आहे. तसेच कलम 106 (4) प्रमाणे आयुक्ताने उक्त अहवाल छापून त्याची प्रत प्रशासन अहवालाच्या व लेखा विवरण पत्राच्या छापील प्रतीसह प्रत्येक पालिका सदस्यास पाठविण्याची व्यवस्था केली पाहिजे अशी तरतूद आहे. परंतु परभणी महानगरपालिकेने सन 2015-16 वर्षाचे लेख्यावरील अहवाल स्थायी समितीस सादर केलेले नाही.

उपलब्ध अभिलेख्यावरुन सन 2015-16 वर्षाच्या परभणी महानगरपालिकेचे खालिल लेखाआक्षेप प्रलंबित असल्याचे निदर्शनास आले आहेत.

अ.क्र.	लेखापरीक्षण विभाग	लेखापरीक्षण वर्ष	प्रलंबित आक्षेप
1	महालेखाकार, नागपूर	1/11/12 ते 31/03/14	20
		01/04/14 ते 31/03/16	14
2	स्थानिक निधी लेखापरीक्षा	2011-12	54
		2012-13	139
		2013-14	111
		2014-15	142

महालेखाकार, नागपूर चे दि.01/11/12 ते दि.31/03/16 या कालावधीतील एकूण प्रलंबित आक्षेप 34 दिसून येतात तसेच सन 2011 ते 2015 या कालावधीतील स्थानिक निधि लेखापरीक्षा विभागाचे एकूण 446 प्रलंबित आक्षेप दिसून येतात. विभागाने संबंधित विभागाचा पाठपुरावा करून अनुपालन सादर करून आक्षेप निकाली काढून प्रलंबित लेखा आक्षेपाचे कामात सुधारणा होईल या कडे लक्ष द्यावे. तरी जे विभाग पाठपुरावा करूनही दुर्लक्ष करतात त्यांचे बाबत मा.आयुक्त यांचे कडे संबंधिता विरुद्ध प्रशासकीय कार्यवाहीस्तव प्रस्तावित करणे अभिप्रेत आहे.

याबाबत अंतर्गत लेखापरीक्षण विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 217, दि.19/07/2019 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता अंतर्गत लेखापरीक्षण विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

135 भांडार विभागाने सन 2015-16 मधील खर्चाचे अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर न केले बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : ९इ

परभणी शहर महानगरपालिका, भांडार विभागाकडून सन 2015-16 मध्ये खर्च करण्यात आलेल्या बाबी संबंधी अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. खर्चाचे अभिलेख सादर न केल्याने झालेला खर्च योग्य आहे किंवा नाही, मनपा निधीचा योग्य वापर झाला किंवा नाही तसेच खर्च करताना विहित कार्यपद्धती वापरण्यात आली किंवा नाही याची खात्री करता आलेली नाही.

महानगरपालिका परभणी, भांडार विभागाकडील खालिल सन 2015-16 मधील देयका संबंधी अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही.

अ.क्र	प्रमाणक क्र.	प्रमाणक दिनांक	निव्वळ रक्कम (रु)
1	52	08-04-15	68418
2	54	08-04-15	50000
3	95	15-04-15	75000
4	210	30-04-15	284033
5	350	05-06-15	470710
6	359	05-06-15	205987
7	387	11-06-15	42915
8	388	11-06-15	97740
9	519	09-07-15	45938
10	520	10-07-15	586440
11	521	10-07-15	56650
12	868	16-10-15	726599
13	1157	19-12-15	65388
14	1323	03-02-16	787662
15	1330	04-02-16	734870
16	1380	17-02-16	227900
17	1663	30-03-16.	88550

उपरोक्त प्रमाणका संबंधी नस्त्या/ संचिका/ अभिलेख, नोंदवह्या, लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या नाहीत.

अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत वारंवार लेखी व मौखिकरित्या विभागास कळविले

असताना देखील अभिलेखे उपलब्ध करून दिलेले नाहीत त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 व स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिसूचना 2011 मधील नियम ` अन्वये संबधित विभाग हे रुपये 25000 - दडास पात्र राहतील

याबाबत भांडार विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 158, दि.12.03.2019 व स्मरणपत्र-1 दि.10.05.2019 अन्वये अभिलेख उपलब्ध करून देण्यास कळविले असता भांडार विभागाने सदर अभिलेख सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

136 सन 2015-16 मधील हस्तांतरण प्रकरणामधील अनियमितता..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष : हस्तांतरण विभाग महानगरपालिका स्व निधी
अनियमितता कलम : 9इ

वर्षभरातील प्रकरणांची नोंदवही ठेवली नसल्याचेआढळून आले. परिणामी किती प्रकरणे प्राप्त झाली. किती निकाली निघाली याची खात्री करता आली नाही. बाजारमूल्य दर उपलब्ध करून न दिल्याने हस्तांतरण फीस रकमेची पडताळणी करता आली नाही. जाहीर प्रगटन दिलेल्या वर्तमान पत्राची प्रती संचिकेत आढळून आल्या नाहीत.

सन 2015-16 मधील हस्तांतरण विभागाच्या अभिलेख्यांचे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1)निवड महिना मार्च 2016 च्या निवडक प्रकरणांचे लेखापरीक्षण दरम्यान वर्षभरातील प्रकरणांची नोंदवही ठेवली नसल्याचेआढळून आले.परिणामी किती प्रकरणे प्राप्त झाली,किती निकाली निघाली याची खात्री करता आली नाही.

2)प्रकरण निहाय वेगवेगळी जाहिरात प्रगटन फीस आकारल्याचे दिसते. काही प्रकरणात 300/- तर काही प्रकरणात 600/- रुपये फीस आकारल्याचे दिसते.

3)हस्तांतरण फीस बाजार मूल्याच्या 2% आकारल्याचे संचीकेवरून दिसते. सन 2015-16 चे बाजारमूल्य दर उपलब्ध करून न दिल्याने रकमेची पडताळणी करता आली नाही.

4)प्रकरण निकाली काढण्याची कालमर्यादा ठरवून प्रकरणाचा निपटारा केला नाही. काही प्रकरणी लवकर तर काही खूप विलंबाने निकाली काढली आहेत.

5)जाहीर प्रगटन दिलेल्या वर्तमान पत्राची प्रती संचिकेत आढळून आल्या नाहीत. सन 2015-16 मध्ये

कार्यरत असनाऱ्या कर्मचारी यांची नगरपरिषद संवर्गात बदली झाली आहे.बदली झालेल्या कर्मचारी यांनी अद्याप पर्यंत संचिका अभिलेखा विभागात जमा केल्या नाहीत.
6)सन 2015-16 मध्ये हस्तांतरण विभागात कार्यरत असनाऱ्या श्री.प्रसाद पोते, श्री.राजू कामखेडे श्री. गणेश सुरवसे ह्या कर्मचार्यांनी त्यांच्याकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी सादर केले नाहीत. उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 223 दिनांक 22/07/2019 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

137 जैव-वैदयकीय घनकचरा बाबत अनियमितता....

लेखापरीक्षण वर्ष : 2015-2016
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष : घनकचरा व्यवस्थापन महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

शासन निर्णय नगर विकास विभाग दिनांक 26/10/2006 नागरी घनकचरा व्यवस्थापन व हाताळणी बाबत मार्गदर्शक सूचना दिल्या आहेत. सदर शासन निर्णयात जैव वैद्यकीय कचरा बाबत स्वतंत्र संकलन, वाहतूक, प्रक्रिया व विल्लेवाट लावण्या बाबत सूचना नमूद आहेत. परभणी शहर महानगरपालिकेने जैव वैद्यकीय कचरा व्यवस्थापन बाबत कार्यवाही महानगपालीकेने केली नाही.

परभणी शहर महानगरपालिकेचे सन 2015-2016 चे लेखापरीक्षणांदरम्यान नागरी घनकचरा व्यवस्थापन अभिलेखेचे लेखापरीक्षण केले असता, मनपाने जैव वैद्यकीय कचरा व्यवस्थापन बाबत कार्यवाही केली नसल्याचे आढळून आले. शासन निर्णय नगर विकास विभाग दिनांक 26/10/2006 नागरी घनकचरा व्यवस्थापन व हाताळणी बाबत मार्गदर्शक सूचना दिल्या आहेत. सदर शासन निर्णयात कृती मुद्दा क्रमांक 9 नुसार मनपाने जैव-वैद्यकीय कचऱ्यासाठी सामायिक सुविधा स्थापित करण्यासाठी चालना देणे बाबत नमूद केले आहे. जैव-वैद्यकीय कचऱ्यावर प्रक्रिया करण्याचे तंत्रज्ञान गुंतागुंतीचे असल्याने, ते सतत अद्ययावत करावे लागते व त्यासाठी सक्षम अधिकाऱ्यांच्या प्रमाणपत्राची आवश्यकता असते. ही प्रक्रिया खर्चिक असून प्रशिक्षित मनुष्यबळाची आवश्यकता असते. त्यामुळे मनपाने स्वतः अश्या सोयी उपलब्ध न करता शहरातील वैद्यकीय समुदायाला बांधा, वापरा, चालवा (बीओटी) तत्वावर चालक निवडण्याचे नमूद केले आहे. जैव-वैद्यकीय कचऱ्यावर स्वतंत्र

सकलन, वाहतूक, पकिया व विल्लेवाट लावण्या बाबत सूचना नमूद आहेत. परभणी मनपाने जैव वैद्यकीय कचरा व्यवस्थापन बाबत कार्यवाही केली नाही.

उपरोक्त अनियमितते बाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 220 दिनांक 20/07/2019 नुसार विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते. प्राप्त अनुपालनातील मुद्दे समर्थनीय नसल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

परभणी महानगरपालिका

<u>अनुपालन व पोहच</u>

या लेखापरिक्षण अहवालातील आक्षेपा वरिल अनुपालन अहवाल महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरिक्षा **अधिनियम 1930 कलम 10(1)** मधिल तरतुदी नुसार हा अहवाल प्राप्त झाल्या पासून चार महिन्याच्या आत **माननिय आयुक्त, परभणी** शहर महानगरपालिका, परभणी यांच्या स्वाक्षरीने पाठवावे. तत्पुर्वी हा लेखापरिक्षण **अहवाल प्राप्त झाल्याचा दिनांक नमुद** करुन पोहच पाठवावी.

उपसंचालक(मनपालेप)
स्थानिक निधी लेखापरिक्षा
उपविभाग-3, औरंगाबाद.

प्रत अग्रेशित

1.**मा. प्रधान महालेखापाल**(लेखापरिक्षा) दोन नागपुर (ई-मेल द्वारे).
2.**मा. प्रधान सचिव-2, नगरविकास विभाग,** मंत्रालय मुंबई-32 (ई-मेल द्वारे).
3.**मा. विभागिय आयुक्त**, विभागिय आयुक्त कार्यालय, औरंगाबाद (ई-मेल द्वारे).
4.**मा. संचालक, स्थानिक निधी** लेखापरिक्षा, संचालनालय कोकण भवन, नवी मुंबई
(**महानगरपालिका** अहवाल व पुनर्विलोकन शाखा प्रत्येकी 1 प्रत).
5.**मा.** सहसंचालक(मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरिक्षा, रायगड भवन, सातवा मजला, नवी मुंबई.
6.कार्यालयिन प्रत.

उपसंचालक(मनपालेप)
स्थानिक निधी लेखापरिक्षा
उपविभाग-3, औरंगाबाद.

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र

नाव	परिच्छेद क्रमांक
आनंद रामराव ऐनवाड, सहाय्यक संचालक	1, 10, 11, 12, 13, 136, 137, 14, 15, 17, 18, 19, 2, 20, 21, 22, 23, 3, 4, 40, 41, 50, 51, 52, 53, 7, 75, 76, 8, 9
श्री. जयेश प्रकाश पवार, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	100, 104, 105, 106, 117, 120, 121, 122, 123, 125, 126, 127, 128, 129, 131, 132, 133, 134, 135, 24, 28, 30, 31, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 46, 47, 48, 49, 56, 57, 58, 59, 60, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 72, 73, 74, 79, 80, 83, 98, 99
किशोर रामदास पाथोडे , सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	101, 102, 103, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 118, 119, 124, 130, 16, 25, 26, 27, 29, 32, 33, 42, 43, 44, 45, 5, 54, 55, 6, 61, 62, 70, 71, 77, 78, 81, 82, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97

अ.क्र	परिशिष्ट क्र	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1	3	----	----	----	[illegible]	[illegible]
2	6	----	----	----	3051245.00	3051245.00
3	7	----	5000.00	----	----	5000.00
4	18	----	34645287.00	----	----	34645287.00
5	21	11410205.00	----	----	----	11410205.00
6	24	----	4770.00	----	----	4770.00
7	25	----	5053929.00	----	----	5053929.00
8	26	----	2475012.00	----	----	2490413.00
9	27	----	14175.00	----	----	14175.00
10	28	----	88283000.00	----	----	88283000.00
11	29	----	14662000.00	----	----	14662000.00
12	30	----	26030000.00	----	----	26030000.00
13	31	----	267289.00	----	----	267289.00
14	32	----	7150.00	----	----	----
15	33	----	1831.00	----	----	1831.00
16	34	----	122.00	----	----	122.00
17	35	----	2939592.00	----	----	2939592.00
18	36	----	53159.00	----	----	53159.00
19	37	17200.00	2046.00	----	----	19246.00
20	38	2262196.00	53370.00	----	----	2315566.00
21	39	238503.00	3303.00	----	----	241806.00
22	40	----	----	410340.00	9660.00	420000.00
23	41	----	----	959171.00	122193.00	1081364.00
24	43	----	2878192.00	----	----	2878192.00
25	44	----	100299.00	----	----	100299.00
26	45	550261.00	300.00	----	----	550561.00
27	46	----	22753.00	----	----	168540.00
28	47	73170.00	1481.00	----	----	74651.00
29	48	1560.00	59664.00	----	----	61224.00
30	50	----	----	1247074.00	581928.00	1829002.00
31	51	----	----	1471714.00	626003.00	2097717.00
32	52	607152.00	95449.00	----	----	702601.00

[251]

	क्र.	रक्कम				
33	53	----	----	890192.00	575122.00	146531
34	54	----	490.00	----	----	490.00
35	56	47546.00	40214.00	----	----	87760.
36	57	----	39300.00	----	----	39300.
37	58	19821909.00	----	----	----	198219
38	59	----	264500.00	----	----	264500
39	60	910875.00	59232.00	----	----	970107
40	61	----	5714.00	----	----	253972
41	62	----	313560.00	----	----	313560
42	63	----	2064072.00	----	----	206407
43	64	----	91204.00	----	----	91204.
44	65	----	300.00	----	----	300.00
45	66	----	132350.00	----	----	132350
46	67	----	95468.00	----	----	95468.
47	68	----	33475.00	----	----	33475.
48	69	----	2088.00	----	----	2088.0
49	70	----	28600.00	----	----	28600
50	71	----	56200.00	----	----	56200
51	73	----	2456.00	----	----	2456.0
52	74	----	54104.00	----	----	54104
53	82	752734.00	----	----	----	----
54	86	----	----	1812700.00	----	18127
55	91	353766.00	----	----	----	35376
56	108	8954087.00	----	----	----	89540
57	110	473492.00	----	----	----	47349
58	122	400747.00	----	----	----	40074
एकूण रक्कम		46875403	180943500	6791191	8075162	24233

विवरणपत्र - क्र. १(अ)

महानगरपालिका स्वनिधीची महसुली व भांडवली जमा, खर्च व शिल्लक

सन ——— (रुपये लाखात)

अ.क्र.	महानगरपालिका	स्वनिधी											
		आरंभीची शिल्लक	महसुली जमा		भांडवली जमा		एकुण प्रत्यक्ष जमा	महसुली खर्च		भांडवली खर्च		एकुण प्रत्यक्ष खर्च	अखेरची शिल्लक
			अंदाजपत्रकीय जमा	प्रत्यक्ष जमा	अंदाजपत्रकीय जमा	प्रत्यक्ष जमा		अंदाजपत्रकीय खर्च	प्रत्यक्ष खर्च	अंदाजपत्रकीय खर्च	प्रत्यक्ष खर्च		
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३	१४
							(३+५+७)					(१०+१२)	(८-१३)

विवरणपत्र - क्र. १(ब)

महानगरपालिका स्वनिधी व शासकिय निधी एकत्रित जमा, खर्च व शिल्लक तपशील

सन (रुपये लाखात)

अ.क्र.	महानगरपालिका	शासकिय निधी					एकूण एकंदर					शेरा
		आरंभीची शिल्लक	जमा	एकूण जमा	खर्च	अखेरची शिल्लक	आरंभीची शिल्लक	जमा	एकूण जमा	खर्च	अखेरची शिल्लक	
		३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३
१	२			(३+४)		(५-६)	(स्वनिधी + शासकीय निधी)	(स्वनिधी + शासकीय निधी)	(८+९)	(स्वनिधी + शासकीय निधी)	(१०-११)	

टिप - अर्धसमासपत्र क्र.149 दि 28.2.19 व स्मरण पत्र 149 दि 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असुन माहिती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

सहायक संचालक पथक प्रमुख.

अ.क्र	दायित्वे	रक्कम	अ.क्र	मत्ता	रक्कम
१	ठेवी		१	निधीची शिल्लक	
	(अ) निधाना			अ) रोख रक्कम	
				१) हातातील रोख शिल्लक	
				२) बँकेतील शिल्लक	
				३) कोषागारातील शिल्लक	
				४) पेट्यांतील शिल्लक	
	एकूण (अ) ची बेरीज			एकूण (अ) ची बेरीज	
	(ब) प्रधिकान			(ब) गुंतवणूक	
				१) बँकेतील ठेवी	
				२) शासकिय कर्ज रोखे	
				३) पोष्ट ऑफीस ठेवी	
				४) भाग भांडवल	
				५) इतर ठेवी	
	एकूण (ब) ची बेरीज			एकूण (ब) ची बेरीज	
	एकूण (१) ची बेरीज			एकूण (१) ची बेरीज	
२	कर्ज व आगाऊ रकमा		२	मालमत्ता	
	(अ) शासकिय कर्ज			(अ) स्थावर मालमत्ता	
	१) अखर्चित कर्ज			१) इमारत गाळे	
	२) देय हप्ते (व्याजासहित)			२) मोकळ्या जागा उद्यान	
				३) रस्ते व गटारे	
	एकूण (अ) ची बेरीज			एकूण (अ) ची बेरीज	
	(ब) इतर कर्ज			(ब) जंगम मालमत्ता	
	१) अखर्चित कर्ज			१) वाहने	
	२) देय हप्ते (व्याजासहित)			२) विद्युत उपकरणे व यंत्र	
				३) संगणक यंत्रणा	
				४) फर्निचर	
				५) इतर साहित्य	
	एकूण (ब) ची बेरीज			एकूण (ब) ची बेरीज	
	(क) अदत्त देयके				
	(ड) मनपा चे देणेकरी			मनपा चे घेणेकरी	
	एकूण (२) ची बेरीज			एकूण (२) ची बेरीज	
३	अनुदाने		३	वसुलीयोग्य मागण्या	
	अ) रस्ता अनुदान			अ) बाजार फी	
	ब) इतर			ब) [illegible]	
				क) व्यवसाय कर	
				ड) पाणीपट्टी कर	
				इ) मालमत्ता कर	
				फ) जागा / गाळे भाडे	
				ग) इतर	
	एकूण (३) ची बेरीज			एकूण (३) ची बेरीज	

४	शासनाकडे भरणा करावयाच्या रकमा अ) वर्षअखेर शिल्लक राहिलेले अखर्चितअनुदान ब) अनुदान निर्धारणात नामंजूर केलेले अनुदान क) शासकिय हस्तांतरीत योजनेपासून म.न.पा. कडे जमा झालेले उत्पन्न ड) नगरपरिषदाकडुन वसूल केलेले प्राथमिक शिक्षण वर्गणी इ) निवृत्ती वेतन वर्गणी ई) शासनाकडे इतर भरावयाच्या रकमा (आयकर, उपकर, विमा, मुद्रांक शुल्क वगैरे तपशील द्यावा)			अ) कर्ज १) कर्मचारी २) लाभार्थी व इतर एकुण (अ) ची बेरीज ब) अग्रिम १) कर्मचाऱ्यांकडील अग्रिम २) ठेकेदारांकडील अग्रिम ३) म.न.पा.खाते प्रमुखाकडील क) स्थायी अग्रिम ड) इतर अग्रिम एकुण (ब) ची बेरीज	
	एकुण (४) ची बेरीज			एकुण (४) ची बेरीज	
५	विशेष निधी अ) कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधीची शासनाकडे भरणा करावयाची बाकी रक्कम ब) घसारा निधी क) निवृत्ती वेतन निधी ड) राखीव निधी इ) इतर निधी		५	शासनाकडुन मिळावयाची अनुदाने अ) मनपा चे उत्पन्न १) स्थानिक उपकर अनुदान २) म.न.पा. यात्रा कर ३) पर्यटन अनुदान ४) जमिन महसुल अनुदान ५) जंगल महसुल अनुदान ६) मुद्रांक शुल्क अनुदान ७) इतर एकुण (अ) ची बेरीज	
				ब) शासकिय योजना १) योजनेपोटी येणे २) अनुदान निर्धारणाप्रमाणे कमी मिळालेले अनुदान ३) निवृत्ती वेतनावर मनपा निधीतुन केलेल्या खर्चाची प्रतिपूर्ती ४) दुष्काळी कामे व पाणी पुरवण्याकरिता मनपा निधीतून केलेल्या खर्चाची प्रतिपूर्ती ५) शासनाकडून इतर येणे रक्कम (येथे तपशील द्यावा) ६) इतर संस्थांकडून वसूल करावयाची मागणी क) लस टोचणी वर्गणी ख) प्राथमिक शिक्षण वर्गणी ग) इतर वर्गणी व रकमा	
				एकुण (ब) ची बेरीज	
	एकुण (५) ची बेरीज			एकुण (५) ची बेरीज	
			६	विशेष निधीची शिल्लक अ) रोख रक्कम १) घसारा निधी २) निवृत्ती वेतन निधी ३) राखीव निधी	
				एकुण (अ) ची बेरीज	

					[illegible]	
					क) बँकेतील शिल्लक	
					ख) गुंतवणूक	
					२) निगडीत ठेव निधी	
					क) बँकेतील शिल्लक	
					ख) गुंतवणूक	
					३) राखीव निधी	
					क) बँकेतील शिल्लक	
					ख) गुंतवणूक	
					४) इतर निधी	
					(निवृत्त निधी, वाहन [illegible] निधी वगैरे)	
					एकूण (ब) ची बेरीज	
					एकूण (६) ची बेरीज	
	एकूण दायित्वे				एकूण मत्ता	
६	मत्तेचे दायित्वावर आधिक्य			७	दायित्वाचे मत्तेवर आधिक्य	
	एकूण एकंदर				एकूण एकंदर	

टिप :- १. महानगरपालिका यांचे कडील दायित्वामध्ये खालील रकमांचा समावेश केलेला नाही.

अ) लेखापरीक्षणामध्ये अंतिम अमान्य केलेली रक्कम

2. दायित्वामध्ये प्रत्येक बाबीसमोर दाखविलेल्या रकमा या मागील वर्षांच्या रकमा विचारात घेऊन दाखविण्यात आल्या आहेत. तपशीलासाठी महानगरपालिका यांचेकडील संबंधित नोंदवही पहावी.

३. दायित्वामधील अनुक्रमांक- १ वरील ठेवींच्या रकमांमध्ये नोंदवहीमध्ये वर्गीकरण केलेले नसल्यामुळे ३ वर्षांच्या [illegible] समावेश आहे

४. मत्तामध्ये प्रत्येक बाबींच्या समोर दाखविलेल्या रकमा हया मागील वर्षांच्या रकमा विचारात घेऊन दाखविण्यात आलेल्या आहेत. तपशीलासाठी महानगरपालिका यांचेकडील संबंधित नोंदवही पहावी.

५. मत्तामधील अनुक्रमांक -१ मधील शिलकेमध्ये महानगरपालिका यांचे अखर्चित राहिलेल्या योजनेचे अनुदान, योजनेचे [illegible] अग्रिमाची शिल्लक रक्कम यांचा समावेश आहे.

६. मत्ता बाजूकडील बाब क्रमांक-१(ब) महानगरपालिका यांचे घेणेकरी मध्ये महानगरपालिकेला मत्तामधील १ ते ५ या बाबींव्यतिरिक्त [illegible] उदा. मिळालेले व्याज वगैरे बाबी नमूद कराव्यात. दायित्वाकडील बाब क्रमांक ५ महानगरपालिका यांचे देणेकरांमध्ये दायित्वाकडील बाब १ ते ७ **व्यतिरिक्त द्यावयाच्या रकमा तपशीलासह नमूद कराव्यात.**

७. इतर या बाबीखाली तपशील देण्यात यावा.

८. बाब क्र.२ (अ) स्थावर मालमत्ता व (ब) जंगम मालमत्ता यांची सदरील वर्षाचे दर्शनी मूल्याच्या रकमेतून घसारा वजा जाता [illegible]

टिप - अर्धसमासपत्र क्र.149 दि 28.2.19 व स्मरण पत्र 149 दि 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असुन माहिती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

सहायक संचालक पथक प्रमुख.

विवरणपत्र क्र. १

महानगरपालिकास [illegible] प्राप्त झालेल्या [illegible]

महानगरपालिकेचे नाव :

अ.क्र.	योजनेचे नाव	मंजूर करणारे प्राधिकारी	[illegible]	महानगरपालिका हिस्सा [illegible] अनुदान	[illegible] अनुदान	एकूण [illegible] अनुदान	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१	२	३	४	५	६	७	८				

टीप : [illegible]

[illegible]

विवरणपत्र - क्र. ६(अ)

संकलित कराची मागणी, वसूली व शिल्लक याबाबतची माहिती

महानगरपालिकेचे नाव:-

सन

(रक्कम लाखात)

अ.क्र.	कराचे नाव	मागणी			वसूली			एकूण शिल्लक		
		मागील थकबाकी	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची वसूली	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची शिल्लक	चालू	एकूण
१	२	३	४	५	६	७	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१	मालमत्ता कर									
२	पाणीपट्टी									
३	जकात कर									
४	स्थानिक संस्था कर									

टिप - १) वरील माहिती देत असताना एकूण मागणी (-) वसूली (=) शिल्लक [illegible] आवश्यक आहे.

२) मागील वर्षी कळविलेल्या माहिती बरोबर थकबाकीची माहिती जुळणे आवश्यक आहे. [illegible]

टिप - [illegible] क्र.149 दि. 28.2.[illegible] स्मरण पत्र [illegible] मागणी [illegible] असून माहिती [illegible] नाही

सहायक संचालक पथक प्रमुख

अ.क्र.	कराचे नाव	मागणी			वसुली			एकूण शिल्लक			शिल्लकीची टक्केवारी	शेरा
		मागील थकबाकी	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची वसुली	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची शिल्लक	चालू	एकूण		
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३
१	गाळा भाडे											
२	इमारत भाडे											
३	भुई भाडे											
४	शाळा व जागा भाडे											

विवरणपत्र - क्र. ५(अ)

महानगरपालिका यांना दिलेल्या अग्रीम रकमांचा तपशील

महानगरपालिकेचे नांव:-

(रुपये लाखात)

सन

अ.क्र.	अग्रीमाचा तपशील	मागील शिल्लक अग्रीम	चालू वर्षी दिलेले अग्रीम	एकूण	वसूली	मार्च २०१४ अखेर शिल्लक
१	२	३	४	५	६	७ (५-६)

टिप - अर्धसमासपत्र क्र.149 दि 28.2.19 व स्मरण पत्र 149 दि 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असून माहिती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

सहायक संचालक /पथक प्रमुख

विवरणपत्र - क्र. ५(ब)

महानगरपालिका यांना दिलेल्या प्रलंबित अग्रीम रकमेचा वर्षनिहाय तपशील

महानगरपालिकेचे नांव:-

सन

(रूपये लाखात)

अ.क्र.	वर्ष	प्रलंबित अग्रीम रक्कम रूपयं	शेरा
१	२	३	४
	एकूण रक्कम		

टिप - अर्धसमासपत्र क्र.149 दि 28.2.19 व स्मरण पत्र 149 दि 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असून माहिती उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

सहायक संचालक /पथक प्रमुख,

विवरणपत्र - क्र.६

विवरणपत्र - क्र.६

महानगरपालिका यांनी इतर संस्थाकडून घेतलेली कर्जे

महानगरपालिकेचे नांवः-

सन

(रुपये लाखात)

अ.क्र.	ज्या संस्थेकडून कर्ज घेतले त्या संस्थेचे नांव	कर्जाचा तपशिल	दि.१/४/..........रोजीची शिल्लक	चालू वर्षाचे नविन कर्ज	एकूण	परतफेड केलेली रक्कम			मार्च .... अखेर शिल्लक
						मुद्दल	व्याज	एकूण	
१	२	३	४	५	६	७	८	९ (७+८)	१० (६-९)

टिपः- वरील विवरणांमध्ये आगाऊ रकमांचा समावेश करण्यात येऊ नये फक्त कर्जाची माहिती देण्यात यावी.

(उदा.बँक / विमा कंपनीकडून घेतलेले किंवा प्रशासकिय कारणास्तव घेतलेले कर्ज)

टिप - अर्धसमासपत्र क्र.143 दि 28.2.19 व स्मरण पत्र 149 दि 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असुन माहिती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही

सहायक संचालक पथक प्रमुख.

अ.क्र.	तपशील	मागील शिल्लक	चालू वर्षातील जमा	एकूण जमा	परतावा खर्च	समायोजन	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१	२	३	४	५	६	७	[illegible]	[illegible]	[illegible]
				(३+४)			[illegible]	[illegible]	
१	सुरक्षा अनामत								
२	निवडणूक अनामत								
३	निविदा व इसारा								
४	इतर								

विवरणपत्र क्र. ७(ब)

वर्षनिहाय शिल्लक अनामत रकमेचे विवरणपत्र

महानगरपालिकेचे नांव:-

सन

(रुपये लाखात)

अ.क्र.	वर्ष	अनामत रकमेचा प्रकार				एकूण	शेरा
		सुरक्षा अनामत	निवडणूक अनामत	निविदा व इसारा रक्कम	इतर अनामत		
१	२	३	४	५	६	७	८
१							
२							
३							
४							
५							

टिप - अर्धसमासपत्र क्र.144 दि 28.2.19 व स्मरण पत्र 149 दि 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असुन माहिती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

सहायक संचालक /पथक प्रमुख.

अ.क्र.	निधीचा प्रकार	बँकेचे नाव	गुंतवणूक केलेली रक्कम	मंजूर प्राधिकारी (शासन क्र. व दि.)	व्याज दर	गुंतवणूक कालावधी [illegible]	मुद्दल [illegible]			[illegible]		[illegible]
							मुद्दल	[illegible]	पुनर्गुंतवणूक	मुद्दल	[illegible]	
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१												
२												
३												
४												
	एकूण											

विवरणपत्र -क्र. २

स्वनिधी अंदाजपत्रकात समाज कल्याण, महिला व बाल कल्याण व अपंग कल्याण योजना अंतर्गत केलेली तरतूद व खर्चाचे विवरण

महानगरपालिकेचे नांवः-

(रुपये लाखा

सन -

अ.क्र.	विभागाचे नाव	स्वनिधीचे एकूण अंदाजपत्रक	विहित टक्केवारीप्रमाणे होणारी तरतूद	प्रत्यक्ष केलेली तरतूद	विभागाने केलेला खर्च	शिल्लक अनुशेष	[illegible]
१	२	३	४	५	६	७	८
१	समाज कल्याण						
२	महिला व बाल कल्याण						
३	अपंग कल्याण						

टिप - अर्धसमासपत्र क्र.149 दि 28.2.19 व स्मरण पत्र 149 दि 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असुन माहिती [illegible]

सहायक संचालक पथक प्रमुख.

अ.क्र.	तपशील	मागील शिल्लक	चालू वर्षातील जमा	एकुण	शासनास भरलेली रक्कम	शिल्लक	शेरा
१	२	३	४	५ (३-४)	६	७ (५-६)	८
१	शिक्षण व रोजगार हमी कर						
२	पोषण अधिभार व प्रवासी कर						
३	विवाह नोंदणी फी व शास्तीचा रक्कम						
४	इतर						

विवरणपत्र क्र. [illegible]

महानगरपालिकेने कार्यादेश दिलेल्या परंतु अपूर्ण असलेल्या कामांची योजनानिहाय यादी

महानगरपालिकेचे नांव:-

सन

(रुपये लाखात)

अ.क्र.	योजनेचे नाव	कामाचे नाव	प्रशासकीय मान्यता आदेश क्र. व दि.	रक्कम	तांत्रिक मान्यता आदेश क्र. व दि.	कार्यारंभ आदेश क्र. व दि.	मक्तेदाराचे नाव	कामाची मुदत	कामावरील झालेला खर्च	मुदतवाढ मंजूर असल्यास तपशील	कामाची सद्यस्थिती	[illegible]
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३
१												
२												
३												
४												
५												

टिप - अपेसमारापत्र क्र.149 दि. 28.[illegible].19 व स्मरण पत्र 149 दि. 17.7.19 अन्वये सदर विवरणपत्राची मागणी केली असून माहिती उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही

सहायक संचालक [illegible]