



पनवेल महानगरपालिका
रायगड
लेखा परीक्षण अहवाल
2016-2017 ते 2017-2018

उपसंचालक, महानगरपालिका लेखा लेखापरीक्षा, उपविभाग - 2, स्थानिक निधी
लेखापरीक्षा कार्यालय, नवी मुंबई
रायगड भवन, 7 वा मजला, सेक्टर 11, सीबीडी बेलापुर

अस्वीकृती प्रमाणपत्र

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे पनवेल महानगरपालिका यांनी 2016-2017 ते 2017-2018 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.

पनवेल महानगरपालिका

वित्तीय वर्ष 2016-2017 व 2017-2018 चा लेखापरीक्षण अहवाल

जा.क्र.स्था/18/ब/पनवेल मनपा/ले.प./2016-17 ते 2017-18/366 दिनांक : 30/03/2021

सह संचालक(मनपालेप)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
7 वा मजला, रायगड भवन,
नवी मुंबई

प्रति,

मा.आयुक्त,
पनवेल महानगरपालिका
पनवेल.

पनवेल महानगरपालिकेच्या आर्थिक वर्ष 2016-17 ते 2017-18 या वर्षाचे लेखापरीक्षण श्री. वि. चि. सांगळे, लेखापरीक्षा अधिकारी तथा पथक प्रमुख (कालावधी दिनांक 16/01/2020 ते 31/08/2020 पर्यंत) व श्रीम. शुभांगी रा. तपासे, लेखापरीक्षा अधिकारी तथा पथक प्रमुख (दिनांक 04/03/2020 ते 31/12/2020) यांच्या पथकाद्वारे दिनांक 16/01/2020 ते दिनांक 31/12/2020 या कालावधीत पूर्ण केले. प्रारूप अहवालाचे श्री. म. गे. टेळे, उप संचालक, (मनपालेप) उप विभाग 2, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई यांनी पुनर्विलोकन करून दिनांक 25/02/2021 रोजी आयुक्त, पनवेल महानगरपालिका यांचे समवेत चर्चा करून अंतिमीकरण केले. लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये खालील पदाधिकारी व अधिकारी पनवेल महानगरपालिकेचे कामकाज पाहात होते.

महापौर	
श्रीम. डॉ. कविता किशोर चौतमोल	दिनांक 10/07/2017 ते दिनांक 31/03/2018
आयुक्त	
श्री.सुधाकर एन. शिंदे	दिनांक 01/10/2016 ते दिनांक 15/03/2017
श्री.रोजेंद्र व्ही. निंबाळकर	दिनांक 16/03/2017 ते दिनांक 31/05/2017
श्री.सुधाकर एन. शिंदे	दिनांक 31/05/2017 ते दिनांक 31/03/2018

अनुक्रमणिका

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण.....	1
I PART I :मागील लेखा परीक्षण अहवाल	3
पनवेल महानगरपालिका	3
PART II	4
पनवेल महानगरपालिका	4
कलम ९ अ खालील आक्षेप.....	5
1 पनवेल महानगरपालिकेच्या सन 2016-2017 व 2017-2018 या आर्थिक वर्षांचे अर्थसंकल्प व आर्थिक स्थितीबाबत भाष्य.....	6
2 वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील प्रमाणकांबाबत.....	12
3 महानगरपालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 च्या अर्थसंकल्पामधील विविध लेखा शिर्षाखाली जमा व खर्चाच्या तरतुद केलेल्या रक्कमांपेक्षा 10% पेक्षा जास्त घट अथवा वाढ झाले बाबत..	14
4 भविष्य निर्वाह निधीबाबतचे अभिलेख्यातील अनियमितेबाबत.....	26
5 पनवेल मनपा अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या उणीवा.....	28
6 स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान (नागरी) योजने अंतर्गत लाभार्थ्यांना अनुदान वाटप करणेबाबत	29
7 पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील दिव्यांग व्यक्तींना अंशदान / अर्थसहाय्य वाटप करणे या कामातील अनियमितेबाबत.....	34
8 वीज शुल्कावरील अनावश्यक खर्चाबाबत.....	37
9 शिक्षण विभागातील नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याबाबत.....	39
10 वृक्षसंवर्धन व जतन अधिनियम 1975 ची अंमलबजावणी केली नसल्याबाबत.....	40
11 पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील विविध निवासी/वाणिज्य संस्था यांचेवर आकारलेली मालमत्ता कराची मागणी व प्रत्यक्ष मालमत्ता करामधील तफावतीबाबत.....	42
12 कामोठे प्रभागातील मालमत्तांवर कर आकारणी करून कर मागणी केली नसल्याबाबत.....	44
13 नविन मालमत्तेला अंशतः भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या मालमत्तेवर कर निर्धारणा केलेली नसल्याबाबत.....	46

14	पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील नविन मालमत्तेवर विहित वेळेत मालमत्ता कर आकारणी न केल्याने झालेल्या नुकसानीबाबत.	47
कलम ९ ब खालील आक्षेप.....		49
15	अनामत जमा, परतावा रक्कम व नोंदवहीबाबत..	50
16	लेखा विभागातील सन 2016-17 व 2017-18 मधील प्रमाणकांमधील अनियमिततेबाबत.....	53
17	गुंतवणुक रक्कमा व नोंदवही यामधील अनियमिततेबाबत.....	55
18	शासनास भरणा करणे असलेल्या विविध कर स्वरूपातील भरणा रक्कमांमधील तफावत व सदर रक्कमा विहित मुदतीत शासन भरणा न केल्याबाबत.....	58
19	महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा कल्याण निधी मध्ये 5 टक्के रक्कम जमा न केल्याबाबत	63
20	पनवेल महानगरपालिकेतील अग्निशमन विभागाने अग्निशमन सेवा देताना आकारण्यात आलेल्या अग्निशमन शुल्क वसुलीबाबत.....	64
21	पनवेल महानगरपालिकेच्या वाहन विभागाकरीता कंत्राटी पध्दतीने 25 वाहनचालक पुरविणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत	67
22	वाहन विभागातील वाहन खरेदीसाठी प्रदानाच्या रक्कमेतून 2% वस्तू व सेवाकर (GST) वसुलीबाबत तसेच वाहन दुरुस्तीतील अनियमिततेबाबत.....	68
23	विविध ठिकाणी विद्युत पोल उभे करून पथदिप व्यवस्था करणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत 70	
24	मनपा हद्दीत विविध ठिकाणी विद्युतविषयक कामासाठी करण्यात आलेल्या साहित्याच्या खरेदीमधील अनियमितता.....	72
25	पथदिव्यांची निगा व दुरुस्ती, विद्युत विषयक कामे व नाट्यगृहातील यंत्रणांची देखभाल दुरुस्ती विषयक कामातील अनियमितता.....	80
26	महानगरपालिका हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील पथदिवे बदलून त्या ठिकाणी LED पथदिवे बसविणे (नगरोत्थान निधी).....	83
27	पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील पथदिव्यांचा विद्युत पुरवठा सुस्थितीत करणे कामी, भूमी अंतर्गत केबल टाकणे कामी खोदाई करणे कामातील अनियमिततेबाबत	85
28	पनवेल शहरातील पाणीपुरवठा वितरण व्यवस्थेची निगा व दुरुस्तीच्या कामातील अनियमिततेबाबत	87

29	पनवेल महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठ्यासाठी पाण्याचे टँकर भाड्याने घेणे या कामामधील अनियमितता.....	90
30	अभिकर्त्यामार्फत केलेल्या पाणीपुरवठा विषयक देखभाल दुरुस्तीच्या कामातील अनियमितता. 94	
31	महानगरपालिकेचे 14 MLD क्षमतेचे मलनिःसारण केंद्र (STP) निगा, दुरुस्ती व देखभाल करणे कामाबाबत.....	97
32	सार्वजनिक शौचालय, मुतारी, स्वच्छतागृहे अत्याधुनिक तंत्रज्ञानाचा वापर करून यांत्रिकी पध्दतीने निर्जंतुकीकरण /दुर्गंधनाशक रसायनाची दैनंदिन फवारणी करून स्वच्छ ठेवणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत.....	100
33	आपातकालीन परिस्थितीमध्ये कचरा उचलणे व वाहतूक करणेकामी वाहनचालकासह मजूर पुरविणे या कामातील अनियमितता	103
34	अमरधाम/पोदी/गुजराती व मुस्लिम कब्रस्तान/लहान खांदा/मोठा खांदा आणि तक्का व राजस्थानी स्मशानभूमीची देखभाल व निगा सुरक्षा राखणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत	105
35	पनवेल महानगरपालिका कार्यक्षेत्रामध्ये औष्णिक धुरीकरण व औषध फवारणी कंत्राटी पध्दतीने करणे बाबत.....	108
36	शालेय विद्यार्थी गणवेश खरेदीमधील अनियमितता.....	109
37	मनपासाठी संगणक व प्रिंटरचा पुरवठा करणे या कामातील अनियमितता.....	111
38	पाणीपुरवठा विभागासाठी सी.आय. व जी.आय. पाईप तदनुषंगिक साहित्याच्या खरेदीमधील अनियमितता.....	113
39	आद्य क्रांतीवीर वासुदेव बळवंत फडके नाट्यगृहांची स्वच्छता, सुरक्षा व व्यवस्थापन इ.कामे बाह्ययंत्रणेमार्फत करणे या कामातील उणीवा.....	117
40	नाट्यगृह व कलादालन प्रस्तावित भाडे व इतर शुल्क रक्कमेतून सेवाकर वसुली न केलेबाबत. .	120
41	पनवेल महानगरपालिकेतील 5 वर्षांपेक्षा अधिक वापरात असलेले संगणक बदलणे, नविन संगणक,यु.पी.एस.व प्रिंटर खरेदीबाबत.....	122
42	विवाह नोंदणी प्रमाणपत्र संदर्भातील नोंदवही तसेच इतर अभिलेख उपलब्ध न केलेबाबत.....	123
43	घनकचरा विभागातील कीटकनाशक, रासायनिक जंतुनाशक, वनस्पतीजन्य हर्बल उत्पादने, दुर्गंधनाशक द्रव्य/पावडर तसेच स्वच्छताकारक रसायने पुरविणे कामातील अनियमितते बाबत	125
44	ठेकेदाराचे देयकातून मूल्यवर्धित कर/वर्क्स टॅक्स वसूल न केल्याबाबत.....	127

45	कर्नाळा वाहतूक बेट ते डॉ. कर्मवीर भाऊराव पुतळा ते हुतात्मा स्मारकापर्यंत रस्त्याचे कॉक्रीटीकरण करणे व अनुषंगिक कामे करणे या कामामधील अनियमितता.....	130
46	प्रभाग क्र.6 मधील अंतिम भूखंड क्र.18 पाण्याची टाकी ते साईनगर गणेश मंदिर रस्त्यापर्यंत रस्त्याचे पुनर्पृष्ठीकरण करणे या कामाबाबत.....	132
47	पनवेल नगरपरिषद हद्दीतील प्रभाग क्र.९ टक्का म. जी. प्रा ऑफिस ते नॅशनल पॅराडाईज इमारतीपर्यंत आर.सी.सी. गटाराचे बांधकाम करणेबाबत.....	134
48	मौजे पनवेल सर्वे नं. 743/2, 743/3 अ, 743/4, 743/5, 743/8 पार्ट, येथील बांधकाम परवानगीबाबत	136
49	पनवेल महानगरपालिका क्षेत्रासाठी विकास आराखडा तयार करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.....	138
50	थकीत भाडेवसुली तसेच नोंदवह्या व पावती पुस्तकाबाबत.....	141
51	मालमत्ता विभागातील विविध अनियमिततेबाबत.....	143
52	मालमत्ता विभागातील जमा रक्कमेतील अनियमिततेबाबत.....	148
53	शिक्षण विभागातील स्नेहसंमेलन व विज्ञान प्रदर्शनसाठी प्रदान देयकांतील अनियमिततेबाबत. 149	
54	शिक्षण विभागाच्या शाळेतील विद्यार्थ्यांची गुणवत्ता स्तर तपासणी उपक्रमांतर्गत अहवालावरील कार्यवाही व देयकातील आयकर कपाती बाबत.....	150
55	स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील अनियमिततेबाबत.....	151
56	स्थानिक संस्था कर अधिनियमानुसार कराच्या रक्कमेच्या वसूलीबाबत.....	155
57	मोठ्या निवासी जागा असलेल्या इमारतीवरील निवासी कर न लावल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत	156
58	मालमत्ता कर विभागातील अनियमिततेबाबत.....	158
59	मोबाईल टॉवर मालमत्ता कराबाबत.....	164
60	अनधिकृत मोबाईल टॉवरबाबत.....	166
61	अर्थसंकल्पामध्ये महिला व बालकल्याण योजनांसाठी 5% निधी राखून न ठेवल्याबाबत.....	168
कलम ९ क खालील आक्षेप.....		170
----- निरंक -----		171

कलम ९ ड खालील आक्षेप.....	173
62 विविध अग्रिमांबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नसल्याबाबत..	174
63 लेखा विभागातील सन 2016-17 व 2017-18 या आर्थिक वर्षातील बँकेच्या शिल्लक रक्कमेशी ताळमेळ न घेतल्याबाबत.....	175
64 शासन निर्णयानुसार महानगरपालिकेने राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेवर आधारीत व्दिनोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी करून वार्षिक लेखे तयार केले नसल्याबाबत.....	180
65 शासनाकडे भरणा करावयाच्या विविध करांच्या प्रलंबित रक्कमांची माहिती सादर केलेली नसल्याबाबत.....	181
66 पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील व्यावसायिकांना (वाणिज्य वापर करिता) महाराष्ट्र महापालिका अधिनियमानुसार लायसन्स व परवाने देणेकरिता फी/ शुल्क आकारणी करणे बाबत.....	183
67 जन्म मृत्यू विभागाचे लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटी/उणीवा.....	184
68 महानगरपालिकेचे अंतर्गत लेखापरीक्षणाबाबत.....	185
69 विधी विभागातील प्रलंबित दाव्यांबाबत.....	187
70 सर्वसाधारण महासभा व स्थायी समितीचे कार्यवृत्त व आयत्या वेळच्या प्रकरणांबाबत.....	188
71 अनधिकृत बांधकाम व अतिक्रमण नियंत्रण व निर्मुलनाबाबत.....	189
72 स्थानिक संस्था कर अधिनियमानुसार नोंदणी न झालेल्या संस्थांबाबत.....	191
73 वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील उदयान विभागातील वृक्षछाटणीसाठी झालेल्या खर्चातील अनियमिततेबाबत.....	193
74 सामान्य प्रशासन विभागात जतन केलेल्या सेवा पुस्तकांतील त्रुटींबाबत.....	195
75 सामान्य प्रशासन विभागातील निवृत्ती वेतनधारकांना हयातीचे दाखले न घेता निवृत्ती वेतन आदा केल्याबाबत.....	199
लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र	206
विवरणपत्रे व जोडपत्रे.....	207

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

विभाग	९अ	९ब	९क	९ड
सामान्य प्रशासन				74, 75
नगर सचिव				70
शहर अभियंता किंवा सार्वजनिक बांधकाम		44, 45, 46, 47		
शहर अभियंता आणि विद्युत विभाग	8	23, 24, 25, 26, 27		
पाणी पुरवठा व मल निसारण		28, 29, 30, 31		
लेखा विभाग	1, 2, 3, 4	15, 16, 17, 18		62, 63, 64, 65
लेखापरीक्षण				68
नगर रचना		49		
जकात किंवा स्थानिक संस्था कर किंवा उपकर		55, 56		72
कर निर्धारण व संकलन	11, 12, 13, 14	57, 58, 59		
आरोग्य	6	32, 33, 34, 35		
भूमी व मालमत्ता विभाग		50, 51, 52		
वाहन विभाग		21, 22		
विधी विभाग				69
भांडार		36, 37, 38		
परवाना व मंडई विभाग				66
अनधिकृत बांधकाम प्रतिबंध विभाग		60		
संगणक किंवा माहिती तंत्रज्ञान		41		
शिक्षण विभाग किंवा शिक्षण	9	53, 54		

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

मंडळ, प्राथमिक शिक्षण मंडळ किंवा माध्यमिक शिक्षण				
महिला व बालकल्याण विभाग		61		
अग्निशमन विभाग	5	19, 20		
अतिक्रमण विभाग				71
उद्यान विभाग	10			73
जन्म मृत्यु नोंदणी विभाग		42		67
समाज विकास किंवा सामाजिक न्याय विभाग	7			
इमारत मंजूरी विभाग		48		
जल निस्सारण		43		
नाट्य गृह		39, 40		

I Part I :मागील लेखा परीक्षण अहवाल

पनवेल महानगरपालिका

13 व्या वित्त आयोगाच्या शिफारसीनुसार राज्यातील सर्व महानगरपालिकांचे व त्यांच्या अंतर्गत असलेल्या उपक्रमांचे वैधानिक लेखापरीक्षण वित्त विभागाच्या शासन निर्णय क्रमांक स्थानिके - 1010/प्र.क्र.26 ब/ विमा प्रशा, दिनांक 31/03/2011 अन्वये संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय, नवी मुंबई यांचकडे सोपविण्यात आले आहे. त्यानुसार पनवेल महानगरपालिकेचे लेखापरीक्षण सन 2016-17 या वित्तीय वर्षापासून सुरु करण्यात आल्याने मागील प्रलंबित परिच्छेदाचा भाग - एक निरंक आहे.

Part II

पनवेल महानगरपालिका

भाग एक

गंभीर अनियमितता

कलम ९ अ, ब, क खालील आक्षेप

कलम ९ अ खालील आक्षेप

लेखापरीक्षकाच्या दृष्टीने जे प्रदान कायद्याविरुद्ध आहे असे
प्रत्येक प्रदान

1 पनवेल महानगरपालिकेच्या सन 2016-2017 व 2017-2018 या आर्थिक वर्षांचे अर्थसंकल्प व आर्थिक स्थितीबाबत भाष्य.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 17

लेखा शीर्ष : 00 महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र अर्थसंकल्पीय नियम पुस्तिका प्रकरण 3 मधील परिच्छेद 30 (बी) नुसार अर्थसंकल्प तयार करताना जमा व खर्चाच्या प्रत्यक्ष रक्कमा, दर व करात करण्यात आलेली वाढ, महानगरपालिकेच्या मालमत्तेत झालेली वाढ वा घट, पालिका हद्दीत जमीन व इमारतीत झालेली वाढ वा घट या अनुषंगाने जमा व खर्चाचे अंदाज वर्तविणेत आलेले नाहीत. महापालिकेची महसुली व भांडवली जमा व खर्चाचा सरासरी विचार न करता अर्थसंकल्प वाजवीपेक्षा अधिक फुगविण्यात आलेला आहे. प्रत्यक्षात मात्र त्या प्रमाणात जमा व खर्च झालेला नाही सबब अर्थसंकल्पीय अंदाज वास्तववादी असणे आवश्यक आहे. महिला व बाल कल्याण, अपंग कल्याण व क्रीडा क्षेत्रातील योजनांसाठी पुरेशी तरतूद केलेली नाही. महानगरपालिकेचे सर्व करांपासून मिळणारे उत्पन्न धोरणात्मक त्रुटींमुळे वसुलीचे प्रमाण मागणीच्या तुलनेत अत्यल्प आहेत. महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, शासन निर्णय, क्रमांक लेखास/102004/71 प्र.क्र.5/04/नवि-31 दि.06 जुलै 2005 अन्वये व्दिनोंद पध्दतीने लेखे ठेवलेले नाहीत. अग्रिम व अनामत रक्कमांचा लेखा ठेवण्यात आलेला नाही.

महानगरपालिकेतील विभागांमध्ये अर्थसंकल्प नोंदवही तसेच देयक नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. सुरक्षा अनामतीच्या रक्कमा देयकातून कपात केल्यानंतर सदर रक्कमा सुरक्षा अनामत खाती वर्ग करून त्याचा लेखा अद्ययावत ठेवलेला नाही. महानगरपालिकेच्या हद्दीत समाविष्ट झालेल्या करपात्र मालमत्तांना महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम प्रकरण 11 मधील कलम 128 अन्वये मूल्य निर्धारणा केलेली नसल्याने अंदाजित 150 ते 200 कोटी महसुलापासून महानगरपालिकेस वंचित राहावे लागले. नगरपरिषद व ग्रामपंचायतीच्या नावावर असलेल्या मालमत्ता व जमिनीवरील ग्रामपंचायतीची नावे कमी करून महानगरपालिकेचे नाव शासकीय अभिलेख्यामध्ये नमूद केलेले नाही. एकूण मालमत्तांचा एकत्रित तपशिल विभागामध्ये आढळून आला नाही

मुंबई प्रांतिक महापालिका अधिनियम कलम 95, 96, 100 अन्वये पनवेल महानगरपालिकेच्या सन 2016-2017 व 2017-2018 या आर्थिक वर्षांसाठी आरंभीच्या शिल्लकेसह अनुक्रमे रक्कम रु.283.4 कोटी व रक्कम रु.438.19

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

कोटी जमेच्या व खर्चाच्या अर्थसंकल्पात मान्य केलेल्या रक्कमा खालीलप्रमाणे आहेत.

(रक्कम रुपये कोटी)

अ.क्र.	तपशिल	वित्तीय वर्ष 2016-17		वित्तीय वर्ष 2017-18	
		जमा	खर्च	जमा	खर्च
1	आरंभीची शिल्लक	35.85	--	98.43	--
2	भाग-1 महसुली	231.37	93.15	318.33	206.41
3	भाग-2 भांडवली	11.10	87.74	16.33	156.90
4	भाग-3 असाधारण लेखे	4.72	3.72	5.10	0.81
5	अखेरची शिल्लक	---	98.42	---	74.07
6	शिल्लकेसह एकुण	283.04	283.04	438.19	438.19

1) सन 2016-2017 व 2017-2018 च्या अर्थसंकल्पात एकत्रित महसुली व भांडवली जमेचा अंदाज अनुक्रमे रक्कम रुपये 242.47 कोटी व रक्कम रुपये 334.66 कोटी इतका वर्तविण्यात आला होता परंतु प्रत्यक्षात सन 2016-2017 साठी रक्कम 113.72 कोटी व सन 2017-2018 मध्ये रक्कम रुपये 199.39 कोटी एकत्रित महसुली व भांडवली जमेची वसुली झालेली आहे. सन 2016-2017 मध्ये एकूण अंदाजित जमेच्या फक्त 47% व 2017-18 मध्ये 59% इतकी अत्यल्प वसुली झालेली असून वसुलीमध्ये अधिक प्रमाणात घट झाली आहे.

सन 2016-2017 व 2017-2018 च्या अर्थसंकल्पात महसुली व भांडवली खर्चाचा अंदाज अनुक्रमे रक्कम रुपये 180.89 कोटी व रक्कम रुपये 363.61 कोटी इतका वर्तविण्यात आला होता परंतु प्रत्यक्षात सन 2016-2017 साठी रक्कम रुपये 102.81 कोटी म्हणजेच एकूण अंदाजित खर्चाच्या 57% खर्च झाला आहे. सन 2017-2018 मध्ये प्रत्यक्षात एकुण महसुली व भांडवली खर्च रक्कम रुपये 79.15 कोटी झालेला असून एकुण अंदाजित खर्चाच्या 22% इतका अत्यल्प खर्च झाला आहे.

2) अंदाजपत्रकाच्या तपासणी अंती असे दिसते की, अंदाजपत्रक तयार करताना जमा व खर्चाच्या बाबींचा विचार न करता रक्कमा अवास्तव वाढविण्यात आलेल्या आहेत. सन 2016-2017 व 2017-2018 च्या अंदाजपत्रकीय

जमा अंदाजाच्या अनुक्रमे 47% व 59% महसुल प्रत्यक्ष जमा झाला आहे व सन 2016-2017 व 2017-2018 च्या एकुण अंदाजाच्या अनुक्रमे 57% व 22% खर्च वर्षअखेरीस करण्यात आला आहे. महाराष्ट्र अर्थसंकल्पीय नियम पुस्तिका प्रकरण 3 मधील परिच्छेद 30(बी) नुसार अर्थसंकल्प तयार करताना मागील वर्षाच्या जमा व खर्चाच्या प्रत्यक्ष रक्कमा, दर व करात करण्यात आलेली वाढ, महानगरपालिकेच्या मालमत्तेत झालेली वाढ वा घट, पालिका हद्दीत जमीन व इमारतीत झालेली वाढ वा घट या अनुषंगाने जमा व खर्चाचे अंदाज वर्तविणेत आलेले नाहीत. महानगरपालिकेने महसुली व भांडवली जमा व खर्चाचा सरासरी विचार न करता अर्थसंकल्प वाजवीपेक्षा अधिक फुगविण्यात आलेला आहे. प्रत्यक्षात मात्र त्या प्रमाणात जमा व खर्च झालेला नाही सबब अर्थसंकल्पीय अंदाज वास्तववादी असणे आवश्यक आहे.

3) सन 2016-2017 व 2017-2018 च्या अर्थसंकल्पात भांडवली जमेचा अंदाज अनुक्रमे एकुण रु.11.10 कोटी व रक्कम रुपये 16.33 कोटी इतका वर्तविण्यात आला होता. परंतु प्रत्यक्षात सन 2016-2017 व 2017-2018 मध्ये भांडवली जमा ही अनुक्रमे रक्कम रु.6.73 कोटी व रक्कम रुपये 10.15 कोटी जमा झालेली आहे म्हणजेच प्रत्यक्षात भांडवली जमा अंदाजाच्या अनुक्रमे 60% व 62% जमा झाली आहे.

4) सन 2016-2017 व 2017-2018 च्या अर्थसंकल्पामध्ये भांडवली खर्चाचा अंदाज अनुक्रमे रक्कम रुपये 87.74 कोटी व रक्कम रुपये 156.90 कोटी वर्तविण्यात आला होता. परंतु प्रत्यक्षात सन 2016-2017 साठी रक्कम रुपये 41.22 कोटी व 2017-2018 मध्ये रक्कम रुपये 21.13 कोटी खर्च झालेला आहे. म्हणजेच सन 2016-2017 मध्ये अंदाजित खर्चाच्या रकमेच्या 47% खर्च झाला व सन 2017-2018 मध्ये अंदाजित खर्चाच्या 13% इतका कमी खर्च झाला.

5) शासन निर्णय, नगर विकास क्रमांक संकिर्ण 2005/प्र.क्र.255 05नवी 20, दिनांक 08/11/2010अन्वये महिला व बाल कल्याण योजनेच्या अंमलबजावणीसाठी महानगरपालिकेच्या स्वऋत्पन्नातून बांधील खर्च वजा जाता 5% तरतुद करणे आवश्यक होते, परंतु त्या प्रमाणे तरतुद केलेली नाही. प्रत्यक्ष खालील प्रमाणे तरतुद व खर्च केलेले आहेत सबब शासन निर्णयाप्रमाणे विविध योजना राबविणे आवश्यक होते, परंतु महानगरपालिकेने महिला व बाल कल्याणाकरीता विविध योजना राबविल्या नाहीत.

(रक्कम रुपये लाक्ष)

वित्तीय वर्ष	आवश्यक तरतुद रक्कम रु	प्रत्यक्ष तरतुद रक्कम रु	प्रत्यक्ष खर्च रक्कम रु	केलेल्या तरतुदीची टक्केवारी	खर्चाची टक्केवारी
2016-17	177.42	71.00	7.48	40%	10.53%
2017-18	182.35	170.00	56.00	93%	33%

6) शासन परीपत्रक, नगर विकास विभाग क्रमांक जीईएन-1098/प्र.क्र.2198नवी24, दिनांक 09/03/1998 नुसार महानगरपालिकांनी क्रीडा आणि क्रीडा विकासासाठी महानगरपालिकेच्या स्वउत्पन्नातून बांधील खर्च वजा जाता 5% तरतुद करणे आवश्यक होते, परंतु त्या प्रमाणे तरतुद केलेली नसुन क्रीडा विभागासाठी कोणताही उपक्रम राबविला नाही.

(रक्कम रुपये कोटी)

वित्तीय वर्ष	आवश्यक तरतुद रक्कम रु	प्रत्यक्ष तरतुद रक्कम रु	प्रत्यक्ष खर्च रक्कम रु	तरतुदीची टक्केवारी	खर्चाची टक्केवारी
2016-17	177.42	25.00	2.48	14%	9.92%
2017-18	182.35	35.00	0	19%	0%

7) महाराष्ट्र शासन, नगर विकास व आरोग्य विभाग, मंत्रालय, मुंबई शासन परिपत्रक क्र.बीसीसी 1081/6065/युडी 10, दिनांक 3 जुलै 1992 अन्वये मागासवर्गीयांच्या बाबतीत नगरपालिकेने आपल्या महसुली उत्पन्नातील बांधील निधी वजा जाता राहिलेल्या महसुलाच्या 5% भाग राखीव निधी म्हणून दुर्बल घटकांच्या म्हणजेच अनुसुचित जाती-जमाती, विमुक्त जाती व भटक्या जमाती यांच्या कल्याणकारी योजनेसाठी खर्च करणे आवश्यक होते, परंतु त्या प्रमाणे तरतुद केलेली नसुन खर्च केला नाही.

(रक्कम रुपये कोटी)

वित्तीय वर्ष	आवश्यक तरतुद रक्कम रु	प्रत्यक्ष तरतुद रक्कम रु	प्रत्यक्ष खर्च रक्कम रु	तरतुदीची टक्केवारी	खर्चाची टक्केवारी
2016-17	177.42	140.00	16.32	79%	11.66%
2017-18	182.35	115.00	0	63%	0%

उपरोक्त मुद्दा क्र.5 ते 7 मध्ये शासन निर्णयानुसार आवश्यक तेवढी तरतुद केलेली नसुन अल्प प्रमाणात केलेल्या तरतुदीनुसार झालेल्या प्रत्यक्ष खर्चाचे प्रमाणही अत्यल्प आहे, त्यामुळे सदर घटकातील लाभार्थी लाभापासून वंचित राहिले आहेत सबब शासन नियमांचे पालन होत नसल्याचे दिसुन आले.

8) महाराष्ट्र नागरी क्षेत्र झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 प्रकरण 6 कलम 15 अन्वये एकुण जमा रक्कमेच्या अर्धा टक्के रक्कमेची वृक्ष प्राधिकरण खाती तरतुद करणे आवश्यक होते, त्या प्रमाणे तरतुद केलेली नसुन अधिनियमांतील नियमांप्रमाणे प्रत्यक्ष कामकाजामध्ये पालन केलेले नाही.

9) महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखास/102004/71 प्र.क्र.5/04/नवि-31 दि.06 जुलै 2005 अन्वये राज्यातील महानगरपालिका/ नगरपरिषदांमध्ये दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी दि.01/04/2005 पासून करणेसाठी आदेशित केलेले आहे. दुहेरी नोंद लेखा पध्दतीच्या अंमलबजावणीसाठी राज्य विनिर्दिष्ट लेखा संहिता तयार होईपर्यंत राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेतील कोडींनुसार लेखे ठेवणे अनिवार्य आहे. सदर शासन निर्णयानुसार दुहेरी लेखा नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी करताना सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांनी पूर्वीची रोख तत्वावर लेखा ठेवण्याची पध्दती व दुहेरी लेखा नोंद पध्दती या दोन्हीही पध्दतीने समांतर लेखे ठेवणे अनिवार्य आहे, तथापि शासन निर्णयानुसार लेखे दोन्हीही पध्दतीने विहित केलेल्या नमुन्यात ठेवलेले नसून महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 94 नुसार प्रत्येक एप्रिल महिन्याच्या पहिल्या तारखेनंतर लवकरात लवकर मागील वर्षातील वार्षिक लेखे मान्यतेसाठी स्थायी समितीकडे सादर केलेले नाहीत. राष्ट्रीय लेखासंहितेमधील तरतुदीनुसार रोख पुस्तक, लेजर, लेखाशिर्षासह खर्च देयकांचे विहित नमूने, धनादेश विवरण नोंदवही, अनामत नोंदवहया, बँक ताळमेळ यांचे विहित नमुने राष्ट्रीय लेखासंहितेच्या प्र.क्र.5 मध्ये दिलेले आहेत. त्या नमुन्यात लेखे ठेवलेले नसल्याने शासन नियमांचे पालन होताना दिसून आले नाही.

10) महानगरपालिकेतील विभागांमध्ये अर्थसंकल्प नोंदवही तसेच देयक नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. सुरक्षा अनामतीच्या रक्कमा देयकातून कपात केल्यानंतर सदर रक्कमा सुरक्षा अनामत खाती वर्ग करून वर्षनिहाय लेखा अद्ययावत ठेवलेला नाही.

11) मुंबई वित्तीय नियम 1959 चे नियम क्र.142 नुसार प्रथम घेतलेल्या अग्रिमाचे समायोजन झाल्याशिवाय दुसरे अग्रिम मंजूर करू नये अशी तरतुद आहे. तथापि महानगरपालिकेमध्ये अग्रिम नोंदवहया ठेवण्यात आलेल्या नाहीत त्यामुळे अग्रिम समायोजनाबाबत पडताळणी करता आलेली नाही. मुंबई वित्तीय नियम 1959 मधील नियम क्र.58 टिपनुसार वित्तीय औंचीत्याचे पालन होणे आवश्यक असल्याने महानगरपालिकेने नियमांचे पालन करून कार्यवाही केलेली नाही.

12) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम प्रकरण 11 मधील कलम 128 अन्वये मुल्य निर्धारणाकरीता तरतुद केलेली असून महानगरपालिकेच्या हद्दीत समाविष्ट झालेल्या करपात्र मालमत्तांना मालमत्ता कर आकारणी करणेकामी कर व करांचे दर निश्चितीबाबत वाजवी वार्षिक भाडेमुल्याचे दर निश्चित करून कर व करांचे दर निश्चितबाबतचा ठराव करून कराची आकारणी करणे आवश्यक होते. तथापि त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याने महानगरपालिकेस अंदाजित 150 ते 200 कोटी महसुलापासून वंचित राहावे लागले असून, शासनाचे शिक्षण कर व रोजगार हमी कराचेही नुकसान केलेले आहे. तसेच महाराष्ट्र (मोठ्या निवासी जागा असलेल्या) इमारतीवरील अधिनियम 1979 कलम 3 (1)(ब) नुसार महानगरपालिका क्षेत्रातील 150 चौ.मीटर पेक्षा अधिक चटई क्षेत्र असलेल्या इमारतीवर/जागेवर करयोग्य मूल्याच्या 10% रक्कमे एवढा कर लावणे आवश्यक असताना, त्याप्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही. महानगरपालिकेने वेळीच धोरणात्मक निर्णय न घेतल्याने महानगरपालिकेचे कराबाबतचे धोरण उदासिन दिसून येत आहे.

13) नगरपरिषद व ग्रामपंचायतीच्या नावावर असलेल्या मालमत्ता व जमिनीवरील ग्रामपंचायतीची नावे कमी करून महानगरपालिकेचे नाव शासकीय अभिलेख्यामध्ये नमूद केलेले नाही. एकुण मालमत्तांचा एकत्रित तपशिल महानगरपालिकेमध्ये ठेवण्यात आला नाही.

14) महानगरपालिकेने दरवर्षी इमारत, वाहने व फर्निचर इ. बाबींचे घसारा मुल्य निश्चित करून त्याअनुषंगाने अर्थसंकल्पात तरतूद करणे आवश्यक आहे, तथापि सन 2016-2017 व 2017-2018 या आर्थिक वर्षांच्या अर्थसंकल्पात महानगरपालिकेच्या मालकीच्या इमारती, वाहने, फर्निचर इ. बाबींच्या अनुषंगाने घसारा मुल्याची परिगणना करून त्याप्रमाणे घसारा निधी रक्कम निश्चित करून अंदाजपत्रकात तरतूद करणे आवश्यक होते त्या प्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही.

15) पनवेल महानगरपालिकेने सन 2016-2017 व सन 2017-2018 चा आर्थिक वर्षात अर्थसंकल्पातील तरतुदींचा पुरेपुर वापर न केल्याने विविध लेखाशिर्षाखालील निधी पडून राहिल्याने सदर निधी अन्य विकास योजनांवर खर्च करता आलेला नाही. परिशिष्ट क्रमांक ड नुसार कांही योजनांवर शुन्य टक्के इतका खर्च झालेला आहे. त्यामुळे सन 2016-2017 मध्ये रक्कम रु.44.67 कोटी इतका निधी तर सन 2017-2018 मध्ये रक्कम रु.99.88 कोटी इतका निधी वापराअभावी पडून राहिला आहे. सदर रक्कमांचे विहित वेळेत पुनर्विनियोजन केले असते तर सदर निधी खर्ची पडला असता. याबाबत संबंधित योजनांचा वेळोवेळी आढावा घेऊन सदर योजनांच्या अंमलबजावणीवर नियंत्रण ठेवून सदर निधी विहित वेळेत खर्ची करणे शक्य होते.

16) सन 2016-17 व सन 2017-18 या वित्तीय वर्षांचे शासनास देय असलेल्या विविध कराच्या जमा रक्कमांची माहिती व सदर रक्कमा शासन खाती जमा केल्याची माहितीबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 59 दि.25/09/2020 अन्वये लेखा विभागास कळविण्यात आले होते, परंतु सदरची माहिती व विवरणपत्रे लेखापरीक्षास सादर करण्यात आलेली नाहीत.

17) विवरणपत्र क्र.1 ते 11 मध्ये माहिती भरून व मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी व मा. आयुक्त यांनी प्रमाणित करून सादर करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्र.2 दि.22/01/2020, अन्वये लेखा विभागास कळविण्यात आलेले होते. परंतु सदर विवरणपत्रापैकी खालील विवरणपत्रे व माहिती लेखापरीक्षास सादर करण्यात आलेली नाहीत.

अ.क्र.	विवरण पत्र क्र.	तपशिल
1	क्र. 1 (क)	दि. 31 मार्च 2016 अखेरच्या मत्ता व दायित्वाचे विवरणपत्र.
2	क्र. 5(ब)	महानगरपालिकेने दिलेल्या व दि.31/03/2018 अखेर आगाऊ रक्कमा दर्शविणारे विवरणपत्र

3	क्र. 6 (अ)	महानगरपालिकेने दिलेल्या व दि.31/03/2018 अखेर प्रलंबित अग्रिम रक्कमा दर्शविणारे विवरणपत्र
4	क्र. 6(ब)	वर्ष निहाय शिल्लक अनामत रकमेचे विवरणपत्र.
5	क्र. 7	महानगरपालिकेने कार्यादेश दिलेल्या परंतु अपूर्ण असलेल्या कामांची योजनानिहाय यादी.

DATSRTF7101 (Ref No : 91, Hmm No : 105)

2 वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील प्रमाणकांबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष : 4322190045 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 126040523.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 126040523.00/-

वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील लेखा विभागातील एकूण रक्कम रुपये 12,60,40,523/- ची मुळ प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाहीत.

अॅक्सीस बँक सर्वसाधारण खाते क्र. 6578 आणि 4414,7212, 2215, बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.15838,7707, 544, इंडस इंड बँक खाते क्र. 6733,8622, स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.511 या खात्याशी निगडीत नोंदवहीतील दिनांक 01 मार्च 2017 ते दिनांक 31 मार्च 2017 मधील प्रमाणक क्रमांक 704 ते 949 पर्यंत एकूण 246 व दिनांक 01 मार्च 2018 ते दिनांक 31 मार्च 2018 मधील प्रमाणक क्रमांक 2474 ते 2756 पर्यंत एकूण 282 प्रमाणकांची तपासणी केली असता, खालील अनियमितता आढळून दिसून आल्या आहेत.

- 1) खाली नमूद केलेली प्रमाणके नस्तीमध्ये आढळून आली नाहीत.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम रुपये
1	707	06/03/2017	9000

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

2	723	07/03/2017	523037
3	724	07/03/2017	3000000
4	727	09/03/2017	149922
5	752	10/03/2017	5558
6	757	10/03/20147	6566
7	789	27/03/2017	125000
8	862	29/03/2017	910
9	883	29/03/2017	33460
10	936	31/03/2017	19800
11	937	31/03/2017	13800
12	938	31/03/2017	16800
13	939	31/03/2017	230
14	940	31/03/2017	25000
15	2503	01/03/2018	280000
16	2517	06/03/2018	235600
17	2748	31/03/2018	1427859
18	2711	28/03/2018	25289
19	2753	31/03/2018	17317026
20	2754	31/03/2018	50000000
21	2755	31/03/2018	50000000
22	2756	31/03/2018	2825666
एकुण			126040523

उपरोक्त मुळ प्रमाणके लेखा परीक्षणास उपलब्ध झालेली नाहीत.

- उपरोक्त बँकांव्यतिरिक्त सन 2016-17 व 2017-18 मध्ये महानगरपालिकेच्या नांवे एकूण किती बँक खाती कार्यान्वित होती, याबाबतचे विवरणपत्र सक्षम अधिकारी यांच्या स्वाक्षरीने लेखापरीक्षणास सादर केले नाही.
- उपरोक्त बँकांव्यतिरिक्त अन्य बँकेचे रोख नोंदवही व त्या संबंधातील मार्च 2017 व मार्च 2018 ची

प्रमाणकांची यादी व बँकेचे सदर विवरणपत्र लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.71 दिनांक 23/10/2020 अन्वये संबंधीतांना कळविण्यात आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून अनुपालनासोबत प्रमाणकांच्या छायांकीत प्रती जोडलेल्या आहेत तथापी मुळ प्रमाणकांसोबतची सहपत्रे व पुरक प्रमाणके जोडलेली नसल्याने झालेल्या खर्चाची पडताळणी करता आली नाही.

DATSSMM6701 (Ref No : 59, Hmm No : 71)

3 महानगरपालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 च्या अर्थसंकल्पामधील विविध लेखा शिर्षाखाली जमा व खर्चाच्या तरतुद केलेल्या रक्कमांपेक्षा 10% पेक्षा जास्त घट अथवा वाढ झाले बाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 20

लेखा शीर्ष:04322190045 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

अर्थसंकल्पातील विविध लेखा शिर्षाखाली जमा व खर्चाच्या तरतुद केलेल्या रक्कमांपेक्षा 10% पेक्षा जास्त घट अथवा वाढ झाली असून काही लेखाशिर्षावर खर्च झालेला नसल्याचे दिसून आले. तसेच तरतुद केलेली नसतानाही खर्च केला आहे.

1. सन 2016-17

प्रत्यक्ष जमा व खर्चाचे विवरणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाही. त्यामुळे सन 2016-17 मधील महानगरपालिकेने सादर केलेल्या अंदाजपत्रकाचे आणि सन 2019-20 या आर्थिक वर्षातील अंदाजपत्रकातील मागील 3 वर्षांच्या प्रत्यक्ष जमा व खर्चाचे नोंदींची पडताळणी केली असता, खाली नमूद केलेल्या लेखा शिर्षामध्ये जमा किंवा खर्च बाबींमध्ये 10% पेक्षा जास्त घट अथवा वाढ झालेली दिसून येत आहे.

अ. जमा रक्कमा

(रक्कम रुपये लाखात)

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

अ.क्र.	लेखा शिर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष जमा	10% पेक्षा जास्त वाढ रक्कम रुपये	10% पेक्षा जास्त घट रक्कम रुपये
1	अ) महानगरपालिका दर व कर	4292.20	3550.65	--	741.55
2	ब) विशेष अधिनियमांतर्गत क)प.म.पा.मालमत्ता व उपयोगिता सेवा मिळालेला महसूल कर आकारणी व्यतिरिक्त शक्ती अंतर्गत	1880.80	1637.19	---	243.61
3	रस्ता अनुदान/रस्ता विशेष MMRD	200.00	0	--	200.00
4	मा.हस्तांतरण मुद्रांक शुल्क अनुदान	1000.00	0	--	1000.00
5	शिक्षण कर रिबेट अनुदान	05.00	0	--	05.00
6	नगरोत्थान (विविध विकासा कामांसाठी अनुदान)	100.00	0	--	100.00
7	तळी लिलाव उत्पन्न	05.00	0	--	05.00
8	अं.भु.50 शॉपींग सेंटर (16 दुकान गाळे)	50.00	0	--	50.00
9	परिषदेच्या मालकीच्या आरक्षित जागेत वाहन	05.00	0	--	05.00

तळ उभारून प्राप्त होणारे भोगाधिकार मुल्य					
--	--	--	--	--	--

1. सन 2016-17 या वर्षात महानगरपालिकेच्या हद्दीतील मालत्तेवर आकारलेला कराची 17% वसूली झाली नाही.
2. महानगरपालिकेच्या मालमत्ता व उपयोगिता सेवा या पासून मिळणारा महसूल रक्कमेची 13% महसूलाची वसूली झालेली नाही.
3. शिक्षण कर रिबेटच्या स्वरूपात रक्कम रु.5 लक्ष महसूल अपेक्षित होता. परंतू सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात शिक्षणकर रक्कम रु.1,73,42,340/- वसूल करून तो शासनास भरणे केलेला असताना रिबेटची रक्कम संबंधीत लेखा शिर्षातर्गत दर्शविण्यात आलेली नाही.
4. उपरोक्त विवरणपत्रातील अ.क्र. 3, 6 ते 9 या जमेच्या बाबींवर अंदाजपत्रकांमध्ये अपेक्षित उत्पन्न ग्राह्य धरलेले असतना, त्या पैकी एकाही लेखाशिर्षाखाली महसूल प्राप्त झालेला नाही. याचा अर्थ महानगरपालिकेकडून उत्पन्न वाढविणेबाबत योग्यती कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

ब. सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात 10% पेक्षा जास्त घट अथवा वाढ तसेच तरतुद करून देखील खर्च न केलेल्या बाबींपैकी उदाहरणार्थ रुपये 40 लक्ष पेक्षा जास्त तरतुद झालेल्या लेखाशिर्ष निहाय बाबी खालील प्रमाणे दर्शविण्यात येत आहेत.

खर्च रक्कमा

(रक्कम रुपये लाखात)

अ.क्र.	लेखा शिर्ष	सुधारित अंदाज रक्कम रु	प्रत्यक्ष खर्च रक्कम रु.	10% पेक्षा जास्त वाढ रक्कम रु	10% पेक्षा जास्त घट रक्कम रु
1	मोकट जनावरे बंदोबस्त व कुत्रे निर्बीजीकरण करणे	150.00	2.01		147.99
2	फा.प्लॉट 247 मधील इमारत निगा देखभाल/दुरुस्ती (House Keeping) व सुरक्षा रक्षक पुरविणे	100.00	27.74		44.61

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

3	महिला बालकल्याण कार्यक्रम राबविणे व महिला/मुलींसाठी योजना/इतर बाबी	0	0.72	0.72	
4	बालवाडी शिक्षण मानधन/संस्थेमार्फत चालविणे	0	6.52	6.52	
5	बालवाडी विद्यार्थ्यांना खाऊ पुरविणे	0	2.36	2.36	
6	अतिक्रमण हटविणे मोहिम कामगार पुरविणे	0	18.40	18.40	
7	अभिकर्त्या मार्फत कचरा वाहतूक	400.00	293.75		1106.25
8	जंतुनाशके	100.00	50.33		49.66
9	स्वच्छ भारत अभियान कार्यक्रम राबविणे	200.00	87.93		112.07
10	शौचालय व मुताऱ्या निगा दुरुस्ती	150.00	50.70		99.30
11	रस्ते दुरुस्ती - परिषद फंडातून	300.00	97.88		202.12
12	प्रा.शाळा इमारत दुरुस्ती व शाळ रंगकाम करणे इ.	50.00	17.50		32.50
13	संडास मुताऱ्या दुरुस्ती	200.00	43.78		156.22
14	रस्त्यावरील दिवाबत्ती	95.00			95.00

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

15	सिग्नल व्यवस्था	50.00	00.80		49.20
16	रस्त्यांचे क्राँक्रीटीकरण/ MMRDA	1000.00	319.78		680.22
17	रस्त्यांचे डांबरीकरण	500.00	244.79		255.21
18	स्लॅबड्रेन बांधकाम/स्टार्म वॉटरड्रेन/नवीन गटार बांधकाम/गटार दुरुस्ती	700.00	313.38		386.62
19	स्मशानभूमी व कब्रस्तान सुधारणा व दुरुस्ती	100.00	33.90		66.09
20	सार्व.तलाव सुशोभित करणे /बल्लाळेश्वर तलाव इं	100.00	0		100.00
21	कृष्णाळे तलाव/देवाळे तलाव व इ.सुशोभिकरण करणे	50.00	0		50.00
22	प्लॉट नं 241 मधील शॉपींग कॉम्प्लेक्स	41.00	34.0		37.60
23	ड्रेनेज लाईन (जेटकिंग काम सेक्शन युनिट यंत्रसामुग्री/वहान खरेदी /नविन STP	50.00	0		50.00
24	रस्त्यावर नवीन गांव उभारणे व सर्विहस लाईन टाकणे	50.00	12.66		37.34
25	रस्त्यावर नवीन LED पथदिवे बसविणे	200.00	0		200.00

26	विकास आराखडा अमंलबजावणी जमिन संपादन करणे / स्मार्ट सिटी	51.00	0		51.00
27	श्री.छ.शिवाजी महाराज अश्वारूढ पुतळा गार्डन सुशोभिकरण करणे	50.00	0		50.00
28	बेघरासाठी निवारकेंद्राचे बांधकाम करणे	20.00	0		20.00
29	महानगरपालिका करिता नवीन वाहने खरेदी करणे	0	119.55	119.55	
30	नविन पाईप टाकणे पाईप पुरविणे	200.00	107.09		92.91
31	हुतात्मा स्मारक येथील उंच जलकुंभ बांधणे	40.00	0		40.00
32	हायजैनिक अत्याधुनिक मच्छी मार्केट बांधणे कामी	50.00	1.20		48.80

खर्च बाबींच्या विवरणपत्राचे अवलोकन करता असे दिसून येते की,

1. प्रशासकीय कार्यालय या विभागातील डाटा ऑपरेटर पुरविणे व भांडार विभागातील लेखन सामुग्री या शिर्षाखाली अनक्रमे रू.25.00 लाख व 2.00 लाख तरतुद करण्यात आली होती त्यामध्ये रू.45.02 लाख व रू.4.10 लाख रूपये खर्च झाला असुन तरतूदीपेक्षा अनुक्रमे 82% व 105% इतका जास्त खर्च झालेला आहे. या लेखाशिर्षातील खर्चात अकालनिय कारणाने खर्च होण्याची शक्यता नसताना जवळजवळ दुप्पट खर्च झालेला आहे.
2. उपरोक्त विवरणपत्रातील कांही नमूद बाबींवर अर्थसंकल्पामध्ये मोठ्याप्रमाणात तरतुद करुन सुध्दा 10% ते 20% इतकाच खर्च झाल्याचे दिसून येत आहे.
3. उपरोक्त विवरणपत्रातील अर्थसंकल्पामध्ये कांही लेखा शिर्षावर मोठ्याप्रमाणात तरतुद करुन सुध्दा एकही रुपया खर्च झालेला नाही. सदरच्या बाबी ह्या महानगरपालिका हद्दीतील नागरीकांसाठी अत्यावश्यक व महत्वाच्या सुविधा पुरवण्यासाठी असताना त्यावर खर्च केलेला नाही. यावरुन नागरीकांनी भरलेल्या कराचा विनियोग त्यांच्या मुलभूत सुविधांसाठी झालेला दिसून येत नाही.

4. अतिक्रमण हटवणे मोहिम व वाहन खरेदी करणे या बाबींवर तरतुद न करता खर्च केलेला आहे. सदर बाब ही आकस्मात उदभवणा-या स्वरूपाची नाही. त्यामुळे याबाबींसाठी अंदाजपत्रकात तरतुद करणे आवश्यक होते.

2. सन 2017-18

अ. जमेचे लेखाशिर्ष

(रक्कम रुपये लाखात)

अ.क्र.	लेखा शिर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष जमा	10% पेक्षा जास्त वाढ	10% पेक्षा जास्त घट
1	अ) मालमत्ता कर (सामान्य कर)	5760.05	632.11	-	5127.93
2	ब) विशेष अधिनियमांतर्गत क)मालमत्ता व उपयोगिता सेवा मिळालेला महसूल कर आकारणी व्यतिरिक्त शक्ती अंतर्गत	3532.50	3821.62	289.12	-
3	फायर प्रिमियम आणि फायर इन्फ्रास्ट्रक्चर चार्जेस	70.00	-	-	70.00
4	शिक्षण कर रिबेट अनुदान	2.00	-	-	2.00
5	रोजगार हमी रिबेट	1.00	-	-	1.00
6	रस्ते अनुदान	80.00	-	-	80.00
7	अमृत योजनेअंतर्गत ग्रामिण पाणी पुरवठा वितरण व्यवस्था	400.00	-	-	400.00
8	स्वच्छ भारत अभियान	200.00	-	-	200.00

सन 2017-18 या वर्षात महानगरपालिकेच्या हददीतील मालत्तेवर आकारलेला करांपासून मिळणारे सुधारित अंदाजपत्रकानुसार उत्पन्न रक्कम 11% इतकी कमी झाले आहे.

1. शिक्षण कर व रोजगार हमी रिबेटच्या स्वरूपात अनुक्रमे रु.2 व 1 लक्ष महसूल अपेक्षित होता. परंतू सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात शिक्षणकर व रोजगार हमी कर वसूल करुन तो शासनास अनुक्रमे रु.1,99,37,349/-

व रु.26,10,582/- भरणा केलेला असताना रिबेटची रक्कम संबंधीत लेखा शिर्षातर्गत दर्शविण्यात आलेली नाही याबाबतचा खुलासा संबंधीतांनी केला नाही.

2. उपरोक्त विवरणपत्रातील अ.क्र. 3, 5 ते 8 या जमेच्या बाबींवर अंदाजपत्रकांमध्ये अपेक्षित उत्पन्न ग्राह्य धरलेले असताना, त्या पैकी एकाही लेखाशिर्षाखाली महसूल प्राप्त झालेला नाही. याचा अर्थ महानगरपालिकेकडून उत्पन्न वाढविणेबाबत योग्यती कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

ब. सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात 10% पेक्षा जास्त घट अथवा वाढ किंवा तरतुद करून देखील खर्च न केलेल्या बाबींपैकी उदाहरणार्थ रुपये 40 लक्ष पेक्षा जास्त तरतुद झालेल्या लेखाशिर्षा खालील प्रमाणे दर्शविलेले आहेत.

खर्च

(रक्कम रुपये लाखात)

अ.क्र.	लेखा शिर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	10% पेक्षा जास्त वाढ रक्कम रुपये	10% पेक्षा जास्त घट रक्कम रुपये
1	पमपा सदस्य/कर्मचारी प्रशिक्षण	100.00	0	-	100.00
2	मानधन व भत्ते	15.00	91.40	76.40	-
3	डाटा ऑपरेटर पुरविणे	300.00	145.07	-	154.93
4	वैद्यकिय विमा योजना	500.00	0.04	-	499.96
6	नाट्यगृहामध्ये सोलर बसविणे	105.00	0	0	105.00
8	मालमत्ता हस्तांतर प्रसिध्दी	500.00	0	0	500.00
9	स्थानिक संस्था कर परतावा	100.00	0	0	100.00
10	वकील मानधन मुळ अर्थसंकल्पात तरतुद नाही.	200.00	0	0	200.00
11	अभिकर्त्यांमार्फत कचरा वाहतूक व मनुष्यबळ पुरवठा	1200.00	190.00	0	1010.00

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

12	सिडको प्रकल्प प्रक्रिया खर्च	1500.00	33.10	-	1466.90
13	घनकचना व्यवस्थापन अनुपालन	3000.00	9.21	-	2990.79
14	जंतूनाशके	200.00	56.00		144.00
15	स्वच्छ भारत कार्यक्रम राबविणे	100.00	35.29	-	64.71
16	शौचालय साफसफाई	700.00	0	0	700.00
17	आयुक्त निधी	200.00	0	0	200.00
18	नगर सेवक निधी	450.00	0	0	450.00
19	रस्ते दुरुस्ती	500.00	71.15	0	428.85
20	विविध फलक व कमानी रंगविणे	500.00	5.21	0	494.79
22	अभिकर्त्यामार्फत पुतळे देखभाल	6.00	10.77	4.77	0
23	प्रा.शाळा इमारत रंगकाम व दुरुस्ती	50.00	0	0	50.00
24	निर्माल्य कलश बांधणे	200.00	2.99	0	197.01
25	गटारे दुरुस्ती	220.00	0	0	220.00
26	शौचालय व मुता-या निगा दुरुस्ती	100.00	79.74	0	20.26
27	साहित्य निगा व दुरुस्ती	140.00	70.00	0	70.00
28	उद्यान विकसित करणे	1000.00	0	0	1000.00
29	ठेकापध्दतीने वाहन चालक पुरविणे	71.00	75.10	4.10	0
30	वाहन भाड्याने घेणे	50.00	7.72	0	42.28

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

31	वैद्यकीय सेवा/रुग्णालय/दवाखाने	78.00	1.67	0	76.32
33	पर्यावरण विषयक यंत्रणा तयार करणे	200.00	0	0	200.00
34	औषधी वनस्पतीचे प्रदर्शन	25.00	0.24	0	24.76
35	कुष्ठरोग कल्याण निधी	119.00	1.50	0	117.50
36	वस्तीगृह, वाचनालय, अभ्यासिका बांधणे	200.00	0	0	200.00
37	दिव्यांग विकास	200.00	139.34	0	60.66
39	मागास वर्गीय विद्यार्थ्यांना गणवेश	40.00	1.88	0	38.12
40	राष्ट्रीय पुरुषांच्या जयंत्या साजरी करणे	40.00	1.34	0	38.66
41	महिला बाल कल्याण कार्यक्रम राबविणे	170.00	0.56	0	169.44
42	दफन / दहन भूमी देखभाल	50.00	19.81	0	30.19
43	सर्वासाठी घरे	510.00	2.13	0	507.87
44	पेपर छापाई	1.00	6.23	5.23	0
49	धरणावर सुरक्षा रक्षक नेमणे	50.00	0.71	0	49.29
	भांडवली खर्च				
54	आयुक्त निधी	100.00	0	0	100.00
55	रस्त्याचे काँक्रीटीकरण	700.00	2.45	0	69.76

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

56	रस्त्याचे डांबरीकरण	1400.00	30.00	0	1370.00
57	नवीन रस्ते बांधणे	700.00	55.00	0	645.00
58	स्मशान भूमी / कबरस्थान विकसित करणे	500.00	0	0	500.00
59	सार्वजनिक तलाव सुशोभिकरण	1000.00	109.33	0	890.67
60	सार्वजनिक तलाव साफसफाई करणे	500.00	0	0	500.00
61	रस्ते गल्ली काँक्रीटकरण	500.00	0.52	0	499.47
62	राखीव भुखंड कुंपण घालणे	50.00	0	0	50.00
63	स्टोअर रुम बांधणे व काँक्रीट करणे	110.00	0	0	110.00
65	प्रशासकीय इमारत	500.00	71.38	0	428.62
66	महापौर निवासस्थान	1000.00	0	0	1000.00
69	नवीन पुल बांधणे	50.00	0	0	50.00
71	बेघरांसाठी निवारा केंद्र	200.00	0	0	200.00
72	प्राथमिक शाळा इमारत बांधकाम	25.00	47.96	22.96	0
73	प्लॉट 414,415 मध्ये गार्डन विकसित	100.00	0	0	100.00
74	गणेश मुर्ती विसर्जनसाठी कृत्रीम तलाव	70.00	0	0	70.00
75	महात्मा गांधी उद्यान व अशोक बाग व इतर उद्याने सुशोभिकरण करणे व दुरुस्ती	100.00	0.05	0	99.95

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

77	नविन गटार बांधणे	700.00	60.62	0	639.38
78	नविन कारंजे	400.00	0	0	400.00
79	नविन मुता-या व शौचालय	200.00	12.64	0	187.35
80	रस्त्यांवरील नवीन दिवे उभारणी	2200.00	10.61	0	2189.38
81	रस्त्यावर नवीन IED पथदिवे बसविणे	150.00	2.53	0	147.47
82	मनपा साठी नवीन वाहन खरेदी	630.00	54.00	0	576.00
83	सॉफ्टवेअर / संगणक खरेदी	120.00	24.79	0	95.21
88	14 MLD चे STP तयार करणे	72.00	26.35	0	45.65
91	14 वित्त आयोगातील ग्रीन स्पेस	1000.00	0	0	1000.00
92	नाट्यगृह बांधणे	50.00	0	0	50.00
93	नाट्यगृह अंतर्गत सजावट	350.00	0.34	0	349.66
94	महाराष्ट्र शिक्षण कर	0	119.60	119.60	0

उपरोक्त खर्च बाबींच्या विवरणपत्राचे अवलोकन करता असे दिसून येते की,

1. उपरोक्त विवरणपत्रातील उपरोक्त लेखा शिर्षासाठी अंदाजपत्रकात रक्कम रु.8035.20 लक्ष इतकी मोठ्या प्रमाणत तरतुद करुन देखील सदरचा खर्च केलेला नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचा निधी निष्क्रीय स्वरुपात पडून राहिला.
2. महानगरपालिका सदस्या यांचे मानधन व भत्ते साठी रु.15 लक्ष तरतुद केली होती. प्रत्यक्षात रु.91.40 लक्ष इतका खर्च झालेला दिसून येत आहे. 5 पटीने जास्त झालेला दिसून येत आहे. प्रत्यक्षात मानधन व भत्ते हे निश्चित स्वरुपात असल्याने त्याची योग्य तरतुद होणे अपेक्षित होते.
3. अभिकर्त्यांमार्फत पुतळ्यांची देखभालीसाठी रु.6 लक्ष एवढी तरतुद केली होती परंतू रक्कम रु.4.77 लक्ष जास्तीचा खर्च करुन एकूण खर्च रक्कम रु.10.77 लक्ष एवढा करण्यात आलेला आहे. या मध्ये अभिकर्त्यांना दरमहा पुतळ्यांची देखभालीसाठी निविदा प्रमाणे निश्चित रक्कम ठरलेली असताना अंदाज चुकीचा ठरला आहे.
4. शिक्षणांतर्गत पेपर छपाई यासाठीचा खर्च निश्चित स्वरुपाचा असल्यामुळे त्या मुळे 10% पेक्षा जास्त वाढ होणे अपेक्षित नसताना सदरचा खर्च 5 पटीने जास्त झालेला आहे. प्राथमिक शाळा इमारत बांधकाम या वरील

खर्च जवळ जवळ दुप्पट झालेला आहे.

सन 2016-17 व 2017-18 या आर्थिक वर्षात 10% पेक्षा जास्त घट अथवा वाढ किंवा तरतुद करून देखील खर्च न केलेल्या बाबींपैकी उदाहरणार्थ रुपये 40 लक्ष पेक्षा जास्त तरतुद झालेल्या लेखाशिर्षाबाबत उपरोक्तप्रमाणे त्रुटी नोंदविण्यात आल्या आहेत तथापि उर्वरीत रक्कम रु.1 लक्ष ते रु.39 लक्ष पर्यंतच्या तरतुदीबाबत देखील विभागाने शहानिशा करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.85 व 86 दिनांक 12/11/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी सदर बाबत विभागाने अनुपालन व खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

DATSSMM6701 (Ref No : 63, Hmm No : 85)

4 भविष्य निर्वाह निधीबाबतचे अभिलेख्यातील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 06

लेखा शीर्ष:04322190045 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1640778.00/-

बृहत नोंदवही व लेख्यातील शिल्लक तसेच वेतन देयकामधील जमा रक्कम जुळून येत नाहीत. सक्षम अधिका-यांच्या रोज नोंदवहीवर स्वाक्ष-या नाहीत.

सन 2016-17 व 2017-18 या आर्थिक वर्षात पनवेल महानगरपालिकेच्या लेखा विभागातील भविष्य निर्वाह निधी शाखेतील परतावा, ना परतावा प्रमाणके, खाते नोंदवही, बृहत नोंदवही व रोकड वही, ठेव नोंदवही, भविष्य निर्वाह निधी अंतिम प्रदान आदेशांचे लेखा परीक्षण केले असता, खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1. सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षातील भविष्य निर्वाह निधी बाबतची रोखनोंदवही तपासली असता त्यामध्ये भविष्य निर्वाह निधीची रक्कम मुदत ठेव म्हणून बँकेमध्ये जमा केलेली दिसून येत आहे. परंतु सदरच्या रक्कमा कोणत्या बँकेत ठेवलेल्या आहेत याचा देखील बोध होत नाही. सदरच्या मुदत ठेवीवर बँकेच्या सर्वसाधारणपणे प्रचलित दरा नुसार 6.50% व्याज प्राप्त होते. परंतु भविष्य निर्वाह निधीच्या रक्कमेवर

अधिकारी कर्मचारी यांना शासनाच्या धोरणानुसार दि.01/10/2016 ते दि.31/03/2017 अखेर 8%, दि.01/04/2017 ते दि.30/06/2017 अखेर 7.9%, दि.01/07/2017 ते दि.31/12/2017 अखेर 7.80% आणि दि.01/01/2018 ते दि.31/03/2018 अखेर 7.60% दिले गेलेले आहे. म्हणजेच सरासरी 1 ते 1.5 टक्का व्याजाची रक्कम महापालिकेला स्वउत्पन्नातून दयावी लागत आहे. याबाबत महानगरपालिकेने धोरणात्मक निर्णय घेऊन आर्थिक नुकसान टाळणे आवश्यक आहे.

2. तसेच उपरोक्त कालावधीतील वेतन देयके तपासली असता देयकांमधून अधिकारी/ कर्मचारी यांची परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतनाची रक्कम कपात केलेली आहे. सदरची रक्कम महानगरपालिकेने कशा प्रकारे गुंतवली आहे, त्या रक्कमेचे काय केले आहे, या बाबत सविस्तर माहिती लेखापरीक्षास उपलब्ध करून दिली नाही. तसेच सदर कपात केलेली रक्कमेबाबत पुढील धोरणात्मक काही योजना ठरविली आहे किंवा कसे या बाबत माहिती सादर केली नाही.

3. सन 2016-17 व सन 2017-18 या वर्षातील भविष्य निर्वाह निधी बृहत नोंदवही, वेतन देयक नोंदवही, खाते नोंदवही, ठेव नोंदवही व रोख नोंदवही ह्या सक्षम प्राधिकारी यांनी प्रमाणित केलेल्या नाहीत. सदरच्या नोंदी प्रमाणित केलेले नसल्यामुळे बृहत नोंदवही मधील सन 2016-17 ची सुरवातीची शिल्लक व अखेरची शिल्लक व सन 2017-18 ची सुरवातीची शिल्लक व अखेरची शिल्लक बरोबर असल्याची खात्री करता आली नाही.

4. माहे मार्च 2017 अखेरची बृहत नोंदवहीतील शिल्लक रक्कम व माहे एप्रिल 2017 मधील सुरवातीची शिल्लक यामध्ये खालील प्रमाणे तफावत दिसून येत आहे

तपशील	रक्कम रुपये
मार्च 2017 अखेरची शिल्लक रक्कम रुपये	53180587
एप्रिल 2017 सुरवातीची शिल्लक रक्कम रुपये	54821365
फरक रक्कम रुपये	1640778

5. उपरोक्त वर्षातील खाते वही क्र.1 2, 3 व 4 वरील नोंदी सक्षम अधिकारी यांनी पडताळून योग्य असलेबाबत स्वाक्ष-या केलेल्या नाही.

6. उपरोक्त वर्षातील दिनांक 01/10/2016 ते दि.31/03/2018 या कालावधीतील भविष्य निर्वाह निधी रोकड नोंदवही यांवर पृष्ठक्रमांक 25 ते 81 वरील सर्व नोंदी पडताळून तपासल्या बाबत सक्षम प्राधिकारी यांच्या स्वाक्ष-या नाहीत.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 62, दिनांक 23/09/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले होते सदर अनुपालन विचारात घेऊन अंशतः अनुपालन मान्य करण्यात आले असून उर्वरीत बाबत पुराव्यादाखल कागदोपत्री पुर्तता केलेली

नसल्याने वरीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

HCDCLDM6801 (Ref No : 66, Hmm No : 62)

5 पनवेल मनपा अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या उणीवा.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

मालक/भोगवटादारांनी लायसन्सप्राप्त अभिकरणाकडून नमुना-ब मधील माहिती उपलब्ध झाली नाही. मालक / भोगवटाधारकाकडून वार्षिक फी आकारली जात नाही. महानगरपालिकेने प्रस्तावित केलेल्या सेवा शुल्क दरास शासनाची पूर्व मंजूरी घेण्यात आली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या खालील उणीवाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.06, दि.7/02/2020 अन्वये विचारणा केली असता, लेखापरीक्षणाचे अंतिम दिनांकापर्यंत अनुपालन प्राप्त झाले नाही. त्यामुळे खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) महाराष्ट्र राज्यामध्ये महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम, 2006 हा लागू करण्यात आला आहे. उपरोक्त अधिनियमातील कलम 4 पोटकलम 2 नुसार महानगरपालिका क्षेत्रातील शासकीय कार्यालये, हॉटेल, लॉजेस, रेस्टॉरंट, व्यावसायिक इमारती, 15 मीटर उंचीवरील निवासी इमारती, दवाखाने, प्रसृतीगृहे, औदयोगिक इमारती, गोदामे इत्यादीचे लायसन्सप्राप्त अभिकरणाकडून परिक्षण करून, आग प्रतिबंधक उपाययोजना करून, सदरच्या उपाययोजना दुरुस्त व कार्यक्षम असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र वर्षातून दोन वेळा अनुक्रमे जानेवारी व जुलै महिन्यात नमुना-ब मध्ये मुख्य अग्निशमन अधिकारी यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक आहे. सदर अधिनियमातील तरतूदीनुसार इमारतीचे मालक/भोगवटादार यांनी अग्निशमन यंत्रणेकडे विहित अग्निशमन शुल्क भरून फायर ऑडीट करून घेणे आवश्यक आहे. तरी मनपा हददीत अशा उपाययोजना करणे बंधनकारक असणाऱ्या शासकीय कार्यालये, हॉटेल, लॉजेस, रेस्टॉरंट, व्यावसायिक इमारती, 15 मीटर उंचीवरील निवासी इमारती, दवाखाने, प्रसृतीगृहे, औदयोगिक इमारती, गोदामे इत्यादी किती आहेत. त्यापैकी किती मालक/भोगवटादारांनी लायसन्सप्राप्त अभिकरणाकडून नमुना-ब मध्ये

घेतलेले प्रमाणपत्र सादर केले आहे. याबाबतची माहिती उपलब्ध झाली नाही.

2) महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम, कलम क्र.13 (1) नुसार नियमित तपासणी व निरीक्षण यावरील खर्च आणि मालकांनी किंवा भोगवटधारकांनी आवश्यक यंत्रणा योग्य स्थितीत ठेवाव्यात. त्यांच्याकडून त्या ठेवल्या जाव्यात याकरीता होणारे इतर अनुषंगिक खर्च भागविण्याकरीता रक्कमेतील तरतूद करण्यासाठी अनुसूचीतील दरामध्ये विनिर्दिष्टित केलेल्या किमान फीच्या एक टक्का दराने वार्षिक फी आकारण्याचे नमूद आहे. तथापि, पनवेल मनपा मध्ये वार्षिक फी आकारणी केली जात नाही.

3) अधिनियमातील कलम क्र.12 (1) अन्वये प्राधिकरण, फीच्या दरामध्ये वाढ करण्यापूर्वी किंवा वाढविलेल्या दरामध्ये घट करण्यापूर्वी आणि अशा दराने फी आकारण्यापूर्वी नियम 12(1)(क) अन्वये प्राधिकरणाने ज्या दराने फी आकारण्याचे प्रस्तावित केले असेल त्या फी च्या दराला विशेष बैठकीत ठराव संमत करून राज्य शासनाची पूर्वमंजूरी साठी प्रस्ताव शासनाकडे पाठविणे आवश्यक आहे. राज्यशासन राजपत्रात आदेश प्रसिध्द करून प्राधिकरणाचे उक्त प्रस्तावास मंजूरी देता येईल आणि ज्या दिनांकास किंवा दिनांकानंतर तो प्रस्ताव अंमलात आणण्यात तो दिनांक अशा आदेशात विनिर्दिष्ट करता येईल असे नमूद आहे. महानगरपालिका सर्वसाधारण ठराव क्र.33,दि.26/03/2018 फायर प्रीमियम चार्जसचे दर निर्धारित केले आहे. मात्र, सदर प्रस्तावास शासनाचे मंजूरी आदेश प्राप्त झाल्याचे आढळून आले नाही.

DATVCSM6501 (Ref No : 6, Hmm No : 06)

6 स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान (नागरी) योजने अंतर्गत लाभार्थ्यांना अनुदान वाटप करणेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : स्वच्छ भारत अभियान शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

पनवेल शहरामध्ये उपलब्ध असलेल्या शौचालयाचे सर्वेक्षण न करता अभियानाची अंमलबजावणी केली आहे. स्थळ पाहणी करून निरीक्षण अहवाल तयार केला नाही. वैयक्तिक शौचालयासाठी प्राप्त अर्जावर लाभार्थ्यांचा पूर्ण पत्ता नमूद नाही. लाभार्थ्यांनी बांधलेले शौचालयाचे मोजमाप व वापर केलेले साहित्य याबाबतची तांत्रिक तपासणी केल्याबाबतचा निरीक्षण अहवाल प्राप्त करून न घेताच प्रदान केले आहे. शौचालयाचे बांधकाम आराखड्याप्रमाणे पूर्ण झाल्याबाबत स्थापत्य विषयक कामाचा अनुभव असलेल्या महानगरपालिकेच्या

अभियंत्याने खात्री करणे आवश्यक असतांना, आरोग्य निरीक्षक यांनी सादर केलेल्या टिप्पणीव्दारे प्रदान केले आहे. ठेकेदाराच्या निवडप्रक्रीयेबाबत कागदपत्रे, प्रस्ताव उपलब्ध झाला नाही. ठेकेदारास आराखडा, नकाशा, वापर करावयाचे साहित्य इ.दर्जा बाबत कळविण्यात आलेले नाही. ठेकेदाराचे देयकातून आयकर, व्यवसाय कर (WCT), कामगार कल्याण उपकर, कामाचा विमा इ. रक्कम वसूल न करता प्रदान करण्यात आलेले आहे.

केंद्र शासनाच्या धर्तीवर स्वच्छ भारत अभियान (नागरी) च्या धर्तीवर राज्यामध्ये स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान (नागरी) राबविण्याबाबतचा शासन निर्णय क्र.स्व.भा.अ.2015 प्र.क्र..23/नवी-34, दि.15 मे, 2015 नुसार पनवेल शहरातील ज्या नागरिकांना वैयक्तिक शौचालयाची उपलब्धता नाही त्यांना स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान संचालनालय, नगरविकास विभागाकडील परिपत्रक क्र.राअसं / कार्यान्वयनसूचना /42 /15-16 दि.28/07/15 मधील अटी व शर्तीनुसार पनवेल शहरातील वैयक्तिक शौचालय नसलेल्या कुटुंबाचे सर्वेक्षण करण्यात करण्यात येवून पूर्वाश्रमीच्या नगरपरिषद सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.611, दि.28/08/15 चे मान्यतेनुसार 14 व्या वित्त आयोगातील प्राप्त अनुदानातून लाभार्थ्यांना शौचालयाची रक्कम वाटप करण्यास मान्यता देण्यात आली.

सदरची रक्कम खालीलप्रमाणे वाटप केली आहे.

केंद्रशासन रु.4000/-

राज्यशासन रु.8000/

चौदावा वित्त आयोग रु.5000/-

मनपा हिस्सा रु.3000/-

दिनांक १/१०/१६ ते ३१/०३/१८ या कालावधीत खालील प्रमाणे वैयक्तिक शौचालय बांधकामावर खर्च करण्यात आला आहे.

अ.क्र.	लाभार्थ्यांमार्फत बांधलेली शौचालये संख्या	ठेकेदारामार्फत बांधलेली शौचालये संख्या	एकूण बांधलेली शौचालय संख्या	लाभार्थ्यांना प्रदान केलेली रक्कम	ठेकेदारास प्रदान केलेली रक्कम
१	उपलब्ध नाही	1191	3471	32448000	12224000

वरील कामाची नस्ती, लाभार्थ्यांना प्रदान केलेल्या देयकांची तपासणी केली असता, लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या खालील अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.30, दि.16/03/20 अन्वये विचारणा करण्यात आली. तथापि, लेखापरीक्षणाचे अखेरचे दिनांकापर्यंत विभागाकडून अनुपालन प्राप्त झाले नाही. त्यामुळे खालील

आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

1)नगरविकास विभागाकडील शासन निर्णय क्रमांक : स्व.भा.अ.2015 प्र.क्र..23/नवी-34, दि.15 मे, 2015 व नगर विकास विभागाकडील परिपत्रक क्र.राअसं / कार्यान्वय सूचना /42 /15-16 दि.28/07/15 मधील मुद्दा क्रमांक 4 नुसार सर्वेक्षण, माहितीचे संकलन, अंमलबजावणीचा कृती आराखडा तयार करणे, अर्ज मागविणे, स्थळ निरीक्षण, शौचालय बांधकाम नमुने, शौचालय बांधकाम पर्यवेक्षण, पूर्णत्व अहवाल व अनुदानाचे वाटप करणे इ.टप्प्यानुसार अंमलबजावणी करण्याबाबत सूचना निर्गमित करण्यात आलेल्या आहेत. मात्र वरील टप्प्यानुसार अंमलबजावणी करतांना खालील बाबी मध्ये अनियमितता झाल्याचे आढळून आले आहे.

(i) शासन पत्र, नगरविकास विभाग क्र.स्वमअ-2015/सं.क्र.872/नवि-14, दि.01 जुलै, 2015 अन्वये दिलेल्या सूचनानुसार पनवेल शहरामध्ये उपलब्ध असलेल्या शौचालयाचे सर्वेक्षण करणे आवश्यक होते, तथापि सदरचा सर्वेक्षण अहवाल प्राप्त झाला नाही. तसेच सन २०११ च्या जणगणनेनुसार शहरामधील एकूण कुटुंब संख्या, त्यापैकी उघड्यावर शौचालयास जात असलेल्या कुटुंबाची संख्या, इ.माहिती संकलित करण्यात आलेली नाही.

(ii)शासन परिपत्रकामधील मुद्दा क्रमांक 7 नुसार सदर बाबींची अंमलबजावणी करण्याच्या दृष्टीने महानगरपालिकेने तयार केलेली कुटुंबाची यादी उपलब्ध झाली नाही.

(iii)वैयक्तिक शौचालयासाठी प्राप्त आलेल्या अर्जावर लाभार्थ्यांचा पूर्ण पत्ता नमूद केलेला नाही, केवळ गावाचे, भागाचे नाव नमूद केले आहे. त्यामुळे लाभार्थ्यांचे प्रत्यक्ष राहण्याचे ठिकाण ज्ञात होत नाही. वैयक्तिक शौचालयासाठी प्राप्त झालेल्या अर्जांनुसार महानगरपालिकेच्या कर्मचा-या मार्फत संबंधित लाभार्थ्यांच्या घरी जावून प्रत्यक्ष स्थळ निरीक्षण करून शासन परिपत्रका सोबत जोडलेल्या जोडपत्र-3 मध्ये निरीक्षण अहवाल तयार केल्याचे दिसून येत नाही.

(iv)नगर विकास विभागाकडील शासन परिपत्रक क्रमांक स्वमअ/२०१५/प्र.क्र.२४८/नवी-३४, दि.१/१२/२०१६ नुसार स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान (नागरी)अंतर्गत वैयक्तिक शौचालय बांधकामासाठी प्रिकास्ट साहित्याचा वापर करतांना शौचालयाचा आराखडा व त्यासाठी वापर करावयाच्या बांधकाम साहित्याचा दर्जा शासन परिपत्रका मधील जोडपत्र-1 मध्ये दिलेल्या तांत्रिक तपशिलानुसार असला तरच त्याचा वापर करण्याबाबत सूचीत केले आहे. मात्र, पनवेल महानगरपालिकेने लाभार्थ्यांनी बांधलेले शौचालयाचे मोजमाप व वापर केलेले साहित्य याबाबतची तांत्रिक तपासणी केल्याबाबतचा निरीक्षण अहवाल प्राप्त करून न घेताच प्रदान केले आहे.

(v)शौचालय बांधकामासाठी प्राप्त झालेल्या अर्जास मंजुरी देवून अनुदानाचा प्रथम हप्ता वितरीत करण्यात आल्यानंतर लाभार्थ्यांच्या शौचालय बांधकामाची प्रगतीची तपासणी दर 15 दिवसांनी उप अभियंता/नगर अभियंता/यांनी करून बांधकामाचा प्रगती अहवाल सादर करणे, प्रगती पथावरील कामापैकी ठराविक कामांची पाहणी स्वतंत्र प्रकल्प तपासणी यंत्रणेमार्फत करणे, यासाठी स्थानिक यंत्रणा जसे स्थानिक इंजिनिअरींग महाविद्यालय /तंत्र निकेतन इत्यादीचा वापर करण्याबाबत शासन परिपत्रकातील मुद्दा क्रमांक १३ मध्ये नमूद

आहे. तथापि मनपाने प्रथम हप्त्याचे वितरण केल्यानंतर वरील कार्यवाही केलेली नाही.

(v) शौचालयाचे बांधकाम आराखड्याप्रमाणे पूर्ण झाल्याबाबत स्थापत्य विषयक कामाचा अनुभव असलेल्या महानगरपालिकेच्या अभियंत्याने खात्री करणे आवश्यक असतांना, आरोग्य निरीक्षकाचे टिप्पणीचे आधारे अनुदानाची रक्कम प्रदान करण्यात आली. बांधकामावर वापरलेले साहित्य योग्य दर्जाचे असल्याची खात्री करण्यात आलेली नाही. आरोग्य निरीक्षक यांनी बांधकामाची पाहणी केल्याचा दिनांक व विहित नमुन्यातील निरीक्षण अहवाल जोडलेला नाही. केवळ आरोग्य निरीक्षकाने सादर केलेल्या टिप्पणीच्या आधारे लाभार्थ्यांना प्रदान केल्याचे दिसून येते.

2) ठेकेदारामार्फत बांधण्यात आलेल्या शौचालयासाठी ठेकेदारास प्रदान करण्यात आलेले असून त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	ठेकेदाराचे नाव	शौचालय संख्या	रक्कम
१.	बी.आर.परदेशी	48	456000
२.	दत्तकृपा बिल्डर्स	20	200000
३.	जय गणेश कन्स्ट्रक्शन	61	740000
४.	के.के.चौधरी	40	288000
५.	खाजा खान	107	840000
६.	प्रशांत पाटील	54	660000
७.	वास्तुशिल्प कन्स्ट्रक्शन	72	712000
८.	मित एन्टरप्राइजेस	230	1788000
९.	ओम फौंडेशन	278	3440000
१०.	ऋग्वेदा कन्स्ट्रक्शन	39	578000
११.	साईगण इंटरनॅशनल	85	1014000
१२.	श्री कन्स्ट्रक्शन	37	580000

१३.	ऐश्वर्या एन्टरप्राईजेस	45	270000
१४.	ललिता उन्मेष ठाकूर	13	182000
१५.	आर.आर. कन्स्ट्रक्शन	26	260000
१६.	बी.बी.राठोड	03	18000
१७.	इंडिया ई-हब सर्विसेस प्रा.ली	33	198000

वरीलप्रमाणे ठेकेदारांनी बांधकाम केलेल्या शौचालयासाठी प्रदान केले असून खालील उणीवा आढळून आल्या आहेत.

(i) उक्त ठेकेदारांची निवडप्रक्रिया कशी राबविण्यात आली याबाबत खुलासा प्राप्त झाला नाही.तसेच सदर कामासाठी नेमणूक केलेल्या ठेकेदाराचा अर्ज, व्यवसाय नोंदणी प्रमाणपत्र, अनुभव प्रमाणपत्र, विक्री कर, वस्तू व सेवाकर प्रमाणपत्र, आयकर भरणा केल्याचे विवरणपत्र, ठेकेदारासोबत केलेला करारनामा इ.कागदपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत.

ii)आयुक्त यांचेकडील प्रशासकीय ठराव क्र.25-1.2017/1 नुसार लाभार्थी स्वतः वैयक्तिक शौचालय बांधकाम करण्यास तयार नसल्यास क्षेत्र निहाय प्रत्यक्ष लाभार्थ्यांने प्राधिकृत केलेल्या व्यक्ती/संस्था /ठेकेदार/एजन्सी कडून बांधकाम करून घेण्यात यावे असे नमूद केले आहे. महानगरपालिकेने सर्वेक्षण केलेल्या कोणत्या लाभार्थ्यांनी शौचालय बांधण्यास तयार नसल्याबाबत लेखी स्वरूपात कळविले आहे. तसेच कोणत्या लाभार्थ्यांनी वरील संस्थाकडून बांधकाम करून घेण्याबाबत कळविले याबाबतची कागद पत्रे उपलब्ध झाली नाहीत.

iii)उपायुक्त पनवेल महानगरपालिका यांनी ठेकेदारासोबत काम सुरु करण्यासाठीचे सहमतीपत्र दिले असून, सदर पत्रानुसार कामाच्या आराखड्याप्रमाणे वैयक्तिक शौचालय बांधण्याबाबत कळविले आहे. तसेच नगर विकास विभागाकडील शासन परिपत्रक क्रमांक स्वमअ/२०१५/प्र.क्र.२४८/नवी-३४, दि.१/१२/२०१६ नुसार स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान (नागरी)अंतर्गत वैयक्तिक शौचालय बांधकामासाठी प्रिकास्ट साहित्याचा वापर करतांना शौचालयाचा आराखडा व त्यासाठी वापर करावयाच्या बांधकाम साहित्याचा दर्जा शासन परिपत्रका मधील जोडपत्र-1 मध्ये दिलेल्या तांत्रिक तपशिलानुसार असला तरच त्याचा वापर करण्याबाबत सूचित केले आहे. मात्र जोडपत्रातील स्पेशीफिकेशन नुसार बांधकाम करण्याबाबत ठेकेदारास कळविले नाही. तसेच ठेकेदारास आराखडा, नकाशा, ठेकेदाराने वापर करावयाचे साहित्य इ.दर्जा बाबत कळविण्यात आलेले नाही.

iv)ठेकेदाराने शौचालयाचे बांधकाम करणे पूर्वी व बांधकाम चालू असलेले व पूर्ण केलेनंतरचे फोटो सादर करण्याबाबत कळविले आहे, मात्र सदरचे फोटो नस्तीसोबत आढळून आलेले नाहीत.

v) ठेकेदाराने कामाच्या प्रगतीचा अहवालाचे रजिस्टर जतन करून प्रत्येक आठवड्याचे दर सोमवारी संबंधित विभागाकडे सादर करणेबाबत कळविले आहे, मात्र सदरचे रजिस्टर उपलब्ध झाले नाही.

v) ठेकेदाराचे देयकातून आयकर, व्यवसाय कर (WCT), कामगार कल्याण उपकर, कामाचा विमा इ. रक्कमा वसूल न करता प्रदान करण्यात आलेले आहे. याबाबतचा खुलासा प्राप्त झाला नाही.

DATVCSM6501 (Ref No : 28, Hmm No : 30)

7 पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील दिव्यांग व्यक्तींना अंशदान / अर्थसहाय्य वाटप करणे या कामातील अनियमितेबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष : 1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 13797600.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1329600.00/-

सर्वसाधारण महासभा ठराव क्रमांक 42 दिनांक 18 मार्च 2018 अन्वये मंजूर लाभार्थी संख्या व एकुण रक्कम व प्रत्यक्ष लाभार्थी व रक्कम यामध्ये तफावत आढळून आली. जादा लाभार्थी व जादा झालेल्या खर्चास स्थायी समिती व महासभेची मंजूरी घेतलेली नाही. कोणत्या नियमाप्रमाणे निश्चित करण्यात आली याबाबत नस्तीमध्ये उल्लेख दिसून आला नाही. नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक संकीर्ण-2015/प्र.क्र.118/नवि-20, दि.28/10/2015 अन्वये अपंगांसाठी राखून ठेवावयाचा निधी विविध एकुण 18 प्रयोजनासाठी खर्च केलेला नसून तसेच अनुदान शिल्लक असतानाही विविध प्रयोजनासाठी योजना राबविली नसल्याने कांही विशिष्ट प्रवर्गाच्या लाभासाठीच निधीचा उपयोग करून इतरांना सदर योजनेपासून वंचित ठेवल्याचे दिसून येत असल्याने अपंग कल्याण निधीचा हेतु साध्य झाला असे म्हणता येत नाही.

समाज विकास विभागामार्फत महानगरपालिका हद्दीतील दिव्यांग व्यक्तींना अंशदान / अर्थसहाय्य वाटप करणेबाबत सर्वसाधारण महासभा ठराव क्रमांक 7 दिनांक 18/12/2017 नुसार दिव्यांगांचे सर्व्हेक्षण करून 582 दिव्यांग लाभार्थ्यांना त्यांच्या दिव्यांगाच्या टक्केवारीनुसार खालीलप्रमाणे अंशदान/ अर्थसहाय्य देणेबाबत नियोजन करण्यात आले.

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

अ.क्र.	टक्केवारी	लाभार्थी संख्या	दयावयाची अनुदान रक्कम रूपये(एकुण वार्षिक रक्कम)	एकुण रक्कम रूपये
1	40 ते 60%	346	12000/-	4152000/-
2	61 ते 80%	117	18000/-	2106000/-
3	81 ते 100%	119	24000/-	2856000/-
एकुण		582		9114000/-

सन 2017-18 च्या अर्थसंकल्पामध्ये रु.2,00,00,000/- राखीव निधीची तरतुद करण्यात आलेली होती तथापि दि.19/03/2018 पर्यंत त्यामधुन शासन नियमांनुसार कोणतीही योजना राबडून खर्च केलेला नसल्याने उपरोक्त रु.91,14,000/- वजा जाता रु.1,08,86,000/- इतका निधी खर्च न झाल्यास अनुशेष राहिल म्हणुन अनुदान रककमेमध्ये वाढ व बदल करून सर्वसाधारण महासभा ठराव क्रमांक 42 दिनांक 18 मार्च 2018 अन्वये दिव्यांग लाभार्थ्यांना त्यांच्या दिव्यांगाच्या टक्केवारीनुसार खालीलप्रमाणे अंशदान अर्थसहाय्य देणेबाबतचा निर्णय घेण्यात आला.

अ.क्र.	टक्केवारी	लाभार्थी संख्या	दयावयाची अनुदान रक्कम (एकुण वार्षिक देयक)	एकुण रक्कम
1	40 ते 60%	346	18000	6228000
2	61 ते 80%	117	21600	2527200
3	81 ते 100%	119	31200	3712800
		582		12468000

प्रमाणक क्रमांक 3735 दि.31/03/2018 रु.1,37,97,600/- व नस्तीचे लेखापरीक्षण केले असता, खालीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या, त्याकरीता अर्थसमास पत्र क्र.60, दि.29/09/2020 रोजी निर्गमित केले होते त्याबाबतचे अनुपालन दि.14/12/2020 रोजी प्राप्त झालेले असुन त्यामधील खुलासा संयुक्तिक होत नाही त्याचबरोबर पुराव्यादाखल कागदपत्रे जोडलेली नसल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) सर्वसाधारण महासभा ठराव क्रमांक 42 दिनांक 18 मार्च 2018 अन्वये मंजुर लाभार्थी संख्या व एकुण रक्कम यामध्ये फरक आढळून येत असुन प्रत्यक्ष देण्यात आलेली एकुण रक्कम व लाभार्थी संख्या यामध्ये

खालीलप्रमाणे तफावत दिसुन येत आहे. याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही.

अ.क्र.	टक्के वारी	दयावयाची अनुदान रक्कम/एकुण वार्षिक	ठरावा प्रमाणे लाभार्थी संख्या	देयका प्रमाणे लाभार्थी संख्या	फरक (जादा लाभार्थी)	मंजुर एकुण रक्कम रूपये	प्रत्यक्ष देयकाप्रमाणे एकुण रक्कम	तफावत रक्कम रूपये
1	40 ते 60%	18000	346	386	40	6228000	6948000	720000
2	61 ते 80%	21600	117	125	8	2527200	2700000	172800
3	81 ते 100%	31200	119	133	14	3712800	4149600	436800
एकुण			582	644	62	12468000	13797600	1329600

2) सर्वसाधारण महासभा ठराव क्रमांक 42 दिनांक 18 मार्च 2018 अन्वये लाभार्थी संख्या 582 यांचेकरीता रु.1,24,68,000/- मंजूर केलेले असताना प्रत्यक्ष 644 लाभार्थ्यांना रु.1,37,97,600/- प्रदान करण्यात आले म्हणजेच प्रत्यक्ष 62 लाभार्थ्यांना रु.13,29,600/- मंजूरी नसताना लाभ देऊन रक्कम वाटप करण्यात आली जादा लाभार्थी व जादा झालेल्या खर्चास स्थायी समिती व महासभेची मंजूरी घेतलेली नाही.

3) दिव्यांगांच्या टक्केवारीनुसार दयावयाचे एकुण वार्षिक अनुदान रक्कम व त्यामध्ये केलेली वाढ रक्कम कशाच्या आधारे व कोणत्या नियमाप्रमाणे निश्चित करण्यात आली याबाबत नस्तीमध्ये उल्लेख दिसुन आला नाही.

4) नगर विकास विभाग, शासन निर्णय, क्रमांक संकीर्ण-2015/प्र.क्र.118/नवि-20,दि.28/10/2015 अन्वये अपंगांसाठी राखून ठेवावयाचा निधी विविध एकुण 18 प्रयोजनासाठी खर्च करण्याचे नमुद आहे. तसे न करता महानगरपालिकेने संपुर्ण वर्षामध्ये फक्त उपरोक्त एकाच प्रयोजनाकरीता खर्च रु.1,37,97,600/- करून शिल्लक अनुदान रु.62,02,400/- चा उपयोग वर्षभरामध्ये शासन निर्णयाप्रमाणे विविध प्रयोजनासाठी केलेला नसल्याने शासन नियमांचे पालन झालेले नाही.

5) सर्वसाधारण महासभा ठराव क्र.7 दिनांक 18/12/2017 नुसार दिव्यांगांचे सर्व्हेक्षण करून 582 दिव्यांग लाभार्थ्यांना त्यांच्या दिव्यांगांच्या टक्केवारीनुसार रु.91,14,000/- अंशदान/अर्थसहाय्य देण्याचा निर्णय घेण्यात आला होता तथापि, मार्च अखेर निधी खर्च न झाल्यास अनुशेष राहिल म्हणुन दि.18/03/2018 रोजी अनुदान रक्कमेमध्ये वाढ व बदल करण्यात आला. ही बाब संयुक्तिक होत नसुन दिनांक 18/12/2017 नुसार

वित्तीय वर्ष 2017-18 मधील तरतुद रू.2,00,00,000/- मधुन रू.91,14,000/- वजा जाता रू.1,08,86,000/- शिल्लक राहिले असते व शिल्लक निधीमधुन नगर विकास विभाग, शासन निर्णय, दि.28/10/2015 अन्वये विविध प्रयोजनासाठी उर्वरीत कालावधीत योजना राबविता आली असती, परंतु महानगरपालिकेने शासन निर्णयाप्रमाणे विविध प्रयोजनासाठी योजना न राबविता कांही विशिष्ठ प्रवर्गाच्या लाभासाठीच अंशदानामध्ये वाढ व बदल करून योजनेचा उपयोग केलेला असुन इतर घटकांना सदर योजनेपासुन वंचित ठेवल्याचे दिसुन येत असल्याने अपंग कल्याण निधीचा हेतु साध्य झाला असे म्हणता येत नाही.

DATSRTF7101 (Ref No : 41, Hmm No : 60)

8 वीज शुल्कावरील अनावश्यक खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष : 1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रू. 1685935.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रू. 248606.00/-

मुंबई विज शुल्क अधिनियम 1958 च्या कलम 3(2)(क) मधील (एक-क)अन्वये महानगरपालिकेसाठी वापरलेल्या ऊर्जेच्या युनिटांवर वीज शुल्क आकारता येत नाही. आणि जरी कंपनीने शुल्क आकारले तर ते कमी करून कंपनीला देयक अदा करावयाचे आहे तथापि महानगरपालिकेने वीज वापरावर देयकामधील वीज शुल्क वीज पुरवठादार महाराष्ट्र स्टेट इलेक्ट्रिसिटी डिस्ट्रिब्युशन कंपनी ली. (MSEDCL)यांना विद्युत शुल्काकरिता जादा प्रदान केलेले आहे.

मुंबई विज शुल्क अधिनियम 1958 च्या कलम 3(2)(क) मधील (एक-क)अन्वये महानगरपालिका, नगरपालिका, नगरपालिका समिती, नगर समिती, अधिसूचित क्षेत्र समिती, कटकमंडळ, जिल्हा परिषद, किंवा ग्रामपंचायत यांच्याकडून किंवा त्यांच्या संबंधात (निवासी जागांच्या बाबतीत वापरलेल्या उर्जेव्यतिरिक्त) वापरलेल्या ऊर्जेच्या युनिटांवर वीज शुल्क आकारता येत नाही.

वित्तीय वर्ष 2016-17 मधील उपलब्ध कांही प्रमाणकांचे लेखापरीक्षण केले असता प्रदानित विद्युत देयकांचा अभिलेख्यामध्ये वीज वापरावर विभागाने देयकामधील वीज शुल्क आदा केलेले असल्याचे दिसुन आले आहे. महानगरपालिकेने वीज पुरवठादार महाराष्ट्र स्टेट इलेक्ट्रिसिटी डिस्ट्रिब्युशन कंपनी ली. (MSEDCL)यांना

विद्युत शुल्काकरिता जादा प्रदान केलेले असल्याने चुकीने जादा केलेल्या विद्युत शुल्काचा संबंधित संस्थेकडून परतावा मिळविणे किंवा पुढील देयके समायोजित करणे आवश्यक आहे तथापि त्याबाबतची कार्यवाही झालेली दिसून आली नाही.

माहे मार्च 2017 मधील उदाहरणादाखल खालीलप्रमाणे प्रमाणक क्रमांक नमुद करण्यात येत असून त्यामध्ये रू.248605.50 अधिकचे वीज शुल्क प्रदान केलेले आहे, त्याबाबतचे सविस्तर विवरणपत्र अहवालासोबत जोडलेले आहे, तसेच उर्वरित वित्तीय वर्ष 2016-17 व 17-18 मधील याच पद्धतीने केलेल्या प्रदानांची संपूर्ण परिगणना करून जादा प्रदानित रकमेचा विद्युत कंपनीकडून परतावा मिळवावा अथवा पुढील देयके समायोजित करून लेखापरिक्षणास पूर्तता करावी.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र.	दिनांक	देयकाची रक्कम	वीज शुल्क रक्कम (जादाचे प्रदान)
1	708	07/03/2017	454490	76504.62
2	709	07/03/2017	485040	41852.22
3	710	07/03/2017	376880	69453.63
4	711	07/03/2017	173534	26231.22
5	712	07/03/2017	33540	5516.84
6	713	07/03/2017	5969	275.53
7	715	07/03/2017	26162	4671.55
8	783	27/03/2017	103840	20243.07
9	784	27/03/2017	21960	3532.33
10	785	27/03/17	4520	324.49
एकुण रक्कम रू.			1685935	248605.50

उपरोक्त त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.69 दिनांक 16/10/2020 अन्वये संबंधितांना कळविणेत आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झालेले असून प्राप्त अनुपालनामध्ये विज देयक निहाय समायोजन दर्शविलेले नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

9 शिक्षण विभागातील नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : 82027420001 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 6025000.00/-

लेखा सांकेतांक निहाय नस्ती लेखापरीक्षणास सादर केलेले नाहीत.

सन 2016-17 व 2017-18 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागाकडून खालील प्रमाणे लेखा सांकेतांक निहाय खर्च नोंदविलेला दिसून येत आहे.

(रुपये लाखात)

अ.क्र	लेखा शीर्ष	लेखा सांकेतांक	वित्तीय वर्ष 2016-17	वित्तीय वर्ष 2017-18
1	समारंभ, खेळ व गुणगौरव	820274200010		3.83
2	पेपर छापाई खर्च	820221400020		6.23
3	प.म.पा.प्र. शाळा निगा व दुरुस्ती	2024200003	2.38	1.31
4	प.म.पा.प्र.शाळेतील मुलांना इलर्निंग संगणक प्रशिक्षण सेवा पुरविणे	82025500010	13.22	9.77
5	गणवेश खरेदी	82085390005	4.22	7.75
6	विद्युत खर्च	82022120006	3.39	8.15

एकूण रक्कम रुपये	23.21	37.04
------------------	-------	-------

उपरोक्त प्रमाणे झालेल्या खर्चाच्या अभिलेखे व नस्ती लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या नाहीत.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.57 दिनांक 24/09/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते, त्याबाबत विभागाने अनुपालन सादर केलेले आहे सदर अनुपालन विचारात घेऊन उर्वरीत उपरोक्तप्रमाणे लेखा सांकेतांकनिहाय खर्चाच्या नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने वरीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

DATSSMM6701 (Ref No : 53, Hmm No : 57)

10 वृक्षसंवर्धन व जतन अधिनियम 1975 ची अंमलबजावणी केली नसल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष : 1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 407238.00/-

वृक्षसंवर्धन व जतन अधिनियम 1975 ची अंमलबजावणी महागरपालिकेने केली नाही. महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 मधील कलम 7 व नियम 2009 चे नियम 8 अनुसूची 1 प्रमाणे लोकसंखेच्या प्रमाणात वृक्ष लावणे व जतन करण्याबाबतची कार्यवाही झालेली नाही. अधिनियमातील कलम 7 (ख) अन्वये वृक्ष प्राधिकरणाने डिसेंबर 1996 पूर्वी एकदा आणि त्यानंतर प्रत्येक पाच वर्षांतून एकदा झाडांची गणना करून माहिती कलम 7 (बी) प्रपत्र - ए मध्ये ठेवलेली नाही. अधिनियमातील कलम 15 अन्वये प्राधिकरणाचा विशेष निधी असेल सदर निधीमध्ये स्थानिक प्राधिकरणाने बसविलेला कर व प्राधिकरणाने वसूल केलेल्या रकमांचा समावेश असेल प्राधिकरण निधीबाबत अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याने, त्याबाबतची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आली नाही.

महानगरपालिकेच्या वृक्ष प्राधिकरण विभागातील अंदाजपत्रकीय तरतुद व त्यामधून केलेला खर्च तसेच शिल्लक रक्कमा याबाबतची पडताळणी केली असता आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 84, दि.11/11/2020 अन्वये संबंधितांना कळविण्यात आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झालेले असून त्या मधील खुलासा संयुक्तीक होत नसल्याने तसेच अभिलेखे सादर न केल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम

करण्यात येत आहेत.

1) वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील वृक्ष संवर्धनसाठी खालीलप्रमाणे रु.56,00,000/- इतकी तरतुद करण्यात आली होती, त्यामधुन रु.4,07,238/- इतका खर्च केलेला असुन, खर्चाबाबतच्या नस्ती व अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन दिले नाहीत.

वर्ष		तरतुद	खर्च	शिल्लक
2016-17	वृक्ष संवर्धन निधीतुन खर्च औषधी वनस्पतीचे प्रदर्शन भरविणे व इतर कामे	2500000	180254	2319746
2017-18	वृक्ष संवर्धन निधीतुन खर्च औषधी वनस्पतीचे प्रदर्शन भरविणे व इतर कामे	2500000	23700	2476300
	उद्यान दुरुस्ती	100000	0	100000
	अनावश्यक वृक्ष छाटणी /काढणे /सुशोभिकरण इ. खर्च	500000	203284	296716
एकुण रक्कम रूपये		5600000	407238	5192762

2) उपरोक्त प्रमाणे दोन वर्षांचा तरतुदीप्रमाणे खर्च 7.27% इतका कमी केला असुन खर्च वजा जाता एकुण शिल्लक तरतुद 92.73% म्हणजेच रु.51,92,762/- इतकी अधिक असतानाही महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 अन्वये महानगरपालिकेने कोणतीही कामे केलेली नसल्याने नियमांचे पालन होत नसल्याचे दिसुन आले.

3) महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 मधील कलम 7 व नियम 2009 चे नियम 8 अनुसूची 1 मध्ये महापालिकेने दरवर्षी कोठे व किती झाडे लावावी याची मानके निश्चित केली आहेत. पर्यावरण संरक्षण अधिनियम 1986 प्रमाणे शहरात प्रति व्यक्ती झाडांचे प्रमाण 1:4 असावे हे प्रमाण आदर्श आहे. पनवेल महानगरपालिकेची लोकसंख्या सन 2011 च्या जनगणनेनुसार 5,09,901 च्या पुढे असल्याचे दिसुन येते त्याप्रमाणात कमीत कमी 20,39,604 झाडे असणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 मधील नियम क्र.7(ख) नुसार प्रत्येक पाच वर्षातून एकदा विद्यमान झाडांची गणना करणे आवश्यक आहे तसेच महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 व नियम 2009 मधील दिलेल्या मानकाप्रमाणे झाडे लावणे व जतन करणे आवश्यक आहे, त्याप्रमाणे कार्यवाही झालेली

नाही.

4) वृक्ष प्राधिकरण विभागाकडून वित्तीय वर्ष सन 2016-17 व 17-18 मध्ये केलेल्या वृक्ष लागवडीबाबतची माहिती तसेच वृक्ष लागवडीपैकी जिवंत असलेल्या वृक्षांची माहिती याबाबतची विचारणा केली असता, माहिती उपलब्ध करून दिली नसून प्रत्यक्ष त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याचे सांगण्यात आले.

5) अधिनियमातील कलम 7 (ख) अन्वये वृक्ष प्राधिकरणाने डिसेंबर 1996 पूर्वी एकदा आणि त्यानंतर प्रत्येक पाच वर्षांतून एकदा अधिकार क्षेत्रातील सर्व जमिनीवरील विद्यमान झाडांची गणना करणे व त्याची माहिती कलम 7 (बी) प्रपत्र - ए मध्ये ठेवावयाची आहे. तथापि, महानगरपालिकेतील वृक्ष प्राधिकरणाने 2013 ते 2018 या कालावधीची वृक्ष गणना केलेली नाही.

6) अधिनियमातील कलम 15 अन्वये प्राधिकरणाचा विशेष निधी असेल त्यास (वृक्ष प्राधिकरण निधी) असे संबोधण्यात येईल. सदर निधीमध्ये स्थानिक प्राधिकरणाने बसविलेला कर व प्राधिकरणाने वसूल केलेल्या रकमांचा समावेश असेल. सदर निधी राष्ट्रीयकृत बँकेतील स्वतंत्र खात्यात ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच त्यामध्ये प्राधिकरणाकडे जमा झालेल्या ठेवी व इतर महसुलाच्या रक्कमा जमा करणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे कार्यवाहीची माहिती देऊन त्याबाबतचे नस्ती व अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नसल्याने त्याबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

DATSRTF7101 (Ref No : 72, Hmm No : 84)

11 पनवेल महानगरपालिका हददीतील विविध निवासी/वाणिज्य संस्था यांचेवर आकारलेली मालमत्ता कराची मागणी व प्रत्यक्ष मालमत्ता करामधील तफावतीबाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 10

लेखा शीर्ष : 91011100000 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 3230903.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 3230903.00/-

पनवेल महानगरपालिका हददीतील विविध निवासी/वाणिज्य संस्था यांचेवर आकारलेली मालमत्ता कराचे मागणी रक्कम व प्रत्यक्ष मालमत्ता कराची निर्धारणा केली असता सदर रक्कमेत तफावत आहे.

पनवेल महानगरपालिका हददीतील मालमत्तेवर मालमत्ता कर आकारला जातो. त्या नुसार कर आकारणी

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

करून संबंधीतांना मागणीपत्र सादर केले जाते. या संबंधीच्या खालील नस्त्यांचे लेखा परीक्षण केले असता, कर आकारणीच्या दरानुसार व मालमत्तेच्या क्षेत्रफळानुसार कर आकारणीमध्ये खालील प्रमाणे तफावत दिसून आली आहे.

अ.क्र.	संस्था	भोगवटा दिनांक	वापर	कर योग्य भाडेमुल्य	एकूण कर (दि. 31/3/2020) अखेर	कराची मागणी	फरक
1	2	3	4	5	6	7	8
1	साई प्रसाद को.ऑ.हौ.सोस.	18/12/15	निवासी	352195	605775	573731	32044
2	अनिता लगड	20/8/16	वाणिज्य	127662	324828	216825	108003
			निवासी	124043	196747	69200	127547
3	जीया उद्दीन शेख	13/12/14	निवासी	116694	336183	315550	20633
			पार्किंग	16200	46670	38471	8199
4	विजय म्हात्रे	12/10/12	वाणिज्य	73766	342975	334180	8795
5	माऊंट रिजन्सी	12/10/14	निवासी	2144924	4445088	4325461	190422
			पार्किंग	12922	26780		
			गार्डन	8885	18413		
			मोकळी जागा	12354	25602		
6	अलसमद अपार्टमेंट	12/10/14	निवासी	413367	670141	670502	1155305
			वाणिज्य	28861	1045059		
			अनधिकृत	45484	110606		

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

			निवासी				
7	कावेरी कन्स्ट्रक्शन	3/5/15	पार्किंग	203191	408437	2049606	495604
			निवासी	1063013	2136773		
8	उमा जवाहर देवानी	8/5/16	निवासी	161238	292750	373011	83417
			वाणिज्य	58983	163678		
9	सुवर्ण पुष्प	1/12/16	निवासी	1508186	2445038	2043880	761698
			पार्किंग	222394	360540		
10	केएमसी सफायर	3/9/16	निवासी	332642	474585	518842	
			वाणिज्य	123860	283493		
	एकूण रुपये						3230903

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.101 व 104 दिनांक 08/12/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी सदर बाबत विभागाने अनुपालन व खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

DATSSMM6701 (Ref No : 83, Hmm No : 101)

12 कामोठे प्रभागातील मालमत्तांवर कर आकारणी करून कर मागणी केली नसल्याबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष : 91011100000 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

कामोठे प्रभागातील कर निर्धारणा नोंदवही नुसार मालमत्तेवर मालमत्ता कर आकारणी करून मागणी केली नाही.

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील मालमत्तेवर मालमत्ता कर आकारला जातो. कामोठा प्रभागातील कर आकारणी नोंदवहीचे लेखापरीक्षण केले असता, खालील एकूण निवासी/अनिवासी/गार्डन/पार्किंग इत्यादी 66 मालमत्तेवर कर आकारणी केली नसून, कर मागणी केली नसल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असल्याचे दिसून येते.

नोंदवहीतील अ.क्र.	मालमत्ता क्र.	नोंदवहीतील अ.क्र.	मालमत्ता क्र.	नोंदवहीतील अ.क्र.	मालमत्ता क्र.	नोंदवहीतील अ.क्र.	मालमत्ता क्र.	नोंदवहीतील अ.क्र.	मालमत्ता क्र.
1346	733	1398	776	1578	935	1656	1013	1775	1109
1347	734	1399	777	1594	51	1657	1014	1895	1197
1354	741	1400	778	1616	973	1658	1015	1896	1198
1355	742	1401	779	1617	974	1691	1044	1982	1270
1356	743	1402	780	1618	976	1704	1054	2016	1303
1362	748	1403	781	1619	980	1716	1064	2026	1314
1368	754	1404	782	1628	985	1717	1065	2043	1326
1391	769	1414	792	1640	997	1726	1070	2150	1408
1392	770	1416	794	1643	1000	1727	1071	2178	1434
1393	771	1418	796	1644	1003	1735	1078	2193	1449
1394	772	1441	817	1652	1009	1738	1081	--	--
1395	773	1445	821	1653	1010	1739	1082	--	--
1396	774	1500	865	1654	1011	1740	1083	--	--
1397	775	1525	888	1655	1012	1748	1090	--	--

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमाप्त पत्र क्र.99 दिनांक 08/12/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी सदर बाबत विभागाने अनुपालन व खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

13 नविन मालमत्तेला अंशतः भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या मालमत्तेवर कर निर्धारणा केलेली नसल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष : 91011100000 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

अंशतः भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या नवीन इमारतींची मालमत्ता कर निर्धारणा केलेली नसल्याने पनवेल महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

पनवेल महानगरपालिकेतील मालमत्ता कर विभागातील कर आकारणी नोंदवही व संबंधीत नस्तीचे लेखापरीक्षण केले असता, खालील त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1. नगर रचना विभागाकडून एखाद्या इमारतीचा कांही भाग पूर्ण झाल्यानंतर अंशतः भोगवटा प्रमाणपत्र दिले जाते, त्या नंतर इमारत पूर्ण झाल्यावर अंतिम भोगवटा प्रमाणपत्र दिले जाते. उदा. साई प्रसाद को ऑप. हौसींग सोसायटी प्लॉट क्र.98/2, पनवेल या इमारतीला दिनांक 02/07/2015 रोजी चौथा मजला पूर्ण झाल्यानंतर अंशतः भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेले आहे. तदनंतर इमारतीचे उर्वरित पाच, सहा व सात मजल्यांचे काम पूर्ण झाल्यानंतर दिनांक 18/12/2015 रोजी अंतिम भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेले आहे. त्या नुसार मालमत्ता कर विभागाने फक्त पाच,सहा व सात याच मजल्यावरील मालमत्तेवर कर आकारणी केलेली आढळून आलेली आहे. दिनांक 02/07/2015 रोजी दिलेल्या अंशतः भोगवटा प्रमाणपत्रामधील मालमत्तेवर मालमत्ता कर आकारणी केलेली आढळून आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले असल्याचे दिसून येते.

पनवेल नगरपालिकेच्या कार्यक्षेत्र उपरोक्त पध्दतीने कर आकारणी किती इमारती बाबत झालेले आहे याबाबत नगर रचना व मालमत्ता कर या दोन्ही विभागाने आढावा घेऊन एकमेकांच्या सहकार्याने नविन मालमत्तेची माहिती घेऊन त्यावर कर आकारणी करून तसा अहवाल सादर केला नसल्याने सादर कर आकारणीबाबत लेखापरीक्षणात पडताळणी करता आली नाही. त्यामुळे पनवेल महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.102 दिनांक 08/12/2020 अन्वये खुलासा व अनुपानल सादर

करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी सदर बाबत विभागाने अनुपालन व खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहेत.

DATSSMM6701 (Ref No : 86, Hmm No : 102)

14 पनवेल महानगरपालिका हददीतील नविन मालमत्तेवर विहित वेळेत मालमत्ता कर आकारणी न केल्याने झालेल्या नुकसानीबाबत. . .

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष: 91011100000 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 19051.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 19051.00/-

नविन मालमत्ताकर श्रीमती उमा जवहार देवाणी यांच्या मालमत्तेवर कर आकारणी विहित वेळेत न केल्याने आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

पनवेल महानगर पालिका मालमत्ता कर विभागातील उमा जवहार देवाणी, भू. क्र. 485, 485/1 यांची कर निर्धारणेबाबत नस्तीचे लेखा परीक्षण केले असता, खालील त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1. सदर इमारतीला दि.05/08/2016 रोजी भोगवटा प्रमाणपत्र नगर रचना विभागाने निर्गमित केलेले आहे. परंतु मालमत्ता कर विभागाने दिनांक 17/03/2020 रोजी कर आकारणी केलेली असल्यामुळे नगर रचना आणि मुल्यनिर्धारण विभाग, रायगड अलिबाग यांचे पत्र क्र.रासनरराज/मालमत्ता कर आकारणी/पनवेल नप/सन 2015-16 / 140, दिनांक 19/01/2016 अन्वये निवासी वापरावर रु.548/- या दरावर 5% घसारा देऊन रक्कम रु.520.60/- प्रमाणे आणि अनिवासी वापरावर रक्कम रु.822/- या दरावर 5% घसारा देऊन रक्कम रु.780.90/- या दराने कर आकारणी करण्यात आलेली आहे.

वास्तविक दि. 05/08/2016 रोजी भोगवटा प्रमाणपत्र निर्गमित झाल्यानंतर मालमत्ता कर विभागाने मालमत्ता कराची आकारणी केली असती, तर सदर मालमत्तेवर 5% घसारा देण्याची आवश्यकता राहिली नसती. त्यामुळे खालील प्रमाणे महानगरपालिकेचे नुकसान झालेले आहे.

अ.क्र.	वापर	क्षेत्रफळ	5%	वार्षिक भाडे	10% सुट	करयोग्य	एकूण कर
--------	------	-----------	----	--------------	---------	---------	---------

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

			घसारा			भाडे	
1	निवासी	344.13	27.40	9429.11	942.91	8486.20	3310 (39%)
2	अनिवासी	83.925	48.90	4103.93	410.39	3693.54	1773 (48%)
	एकूण रक्कम रु.						5083

उपरोक्त आकारणी प्रमाणे सन 2016-17 मध्ये 273 दिवस व सन 2017-18 मध्ये 365 दिवस, सन 2018-19 मध्ये 365 आणि सन 2019-20 मध्ये 365 असे एकूण दिवस 1368 असून त्यावर रक्कम रु.5,083/- प्रती 365 दिवसांप्रमाणे एकूण कर घसारा रक्कम रु. 19,051/- एवढी रक्कम सुट म्हणून दयावी लागल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान झालेले आहे.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 103, दिनांक 08/12/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी सदर बाबत विभागाने अनुपालन व खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

DATSSMM6701 (Ref No : 93, Hmm No : 103)

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

15 अनामत जमा, परतावा रक्कम व नोंदवहीबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 16

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

अनामत नोंदवहीमध्ये वर्षनिहाय गोषवारा काढणेत आला नाही. मागणी न करता तीन वर्षांपेक्षा जादा कालावधीच्या पडून असलेल्या रक्कमा व्यपगत केल्या नाहीत. बँकेत जमा झालेल्या रकमेचा तपशील नमूद करण्यात आला नाही. अनामत नोंदवहीचे शेवटच्या पृष्ठावर नोंदवहीमध्ये एकूण किती पृष्ठे आहेत व सर्व पृष्ठावर मनपाचा शिक्का उमटवून तो सील केलेबाबत खाते प्रमुखाचे स्वाक्षरीने दाखला नमूद करणेत आलेला नाही. प्रदान केलेले रक्कमेसमोर रक्कम प्रदान केलेबाबत सक्षम अधिका-यांची सही व शिक्का नाही. अनामत ठेव रोख पुस्तकानुसार शिल्लक रक्कम व नोंदवही नुसार शिल्लक रक्कम यामध्ये तफावत आहे. अनामत ठेव बचत खाते व रोख पुस्तकातील शिल्लक यामध्ये तफावत आहे. अनामत परतावा नोंदी नोंदवहीमध्ये घेण्यात आलेल्या नाहीत. हस्तलिखित सामान्य पावतीद्वारे जमा दर्शवून अनामत रक्कम परताव्याचे प्रदान केलेले असून संगणक प्रणाली व नोंदवहीमध्ये त्याच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत. अनामत रक्कमेचा लेखा जोखा बरोबर व परिपूर्ण असल्याबाबत सक्षम अधिका-यांच्या स्वाक्ष-या नाहीत. अनामत समायोजन नोंदवही क्रमांक GEN-19, व Register of Refunds. Remissions and Write - Offs राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार क्रमांक GEN-23 प्रमाणे ठेवण्यात आलेली नाही. माहे मार्च 2018 पर्यंतचे प्रलंबित अनामत रक्कमांचे विवरणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केले नाही.

पनवेल महानगरपालिका लेखा विभागाकडील वित्तीय वर्ष सन 2016-17 व 17-18 मधील अनामत नोंदवही व प्रमाणकांची तपासणी केली असता आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 81 दि. 09/11/2020 अन्वये कळविण्यात आले होते तथापि त्याबाबतचे अनुपालन अप्राप्त असल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) अनामत नोंदवही मध्ये वर्ष अखेरीस प्रत्येक अनामतीची अदत्त शिल्लक ही पुढील वर्षाच्या नोंदवहीत अग्रेषीत केली पाहिजे वर्षामध्ये एकूण जमा व परत केलेल्या अनामतीच्या वर्षनिहाय एकूण वर्गीकृत गोषवारा नोंदवहीमध्ये नमूद करणे आवश्यक आहे. परंतु विभागामार्फत ठेवणेत आलेल्या वर्षनिहाय नोंदवहीमध्ये

खात्यानुसार जमा होणा-या रक्कमेच्या संगणकीकृत प्रती जोडण्यात आलेल्या आहेत, त्यामध्ये मागील वर्षाची शिल्लक नमूद करणेत आली नाही. अनामत रक्कमा परत करताना ज्या वर्षामध्ये रक्कम जमा आहे त्या वर्षाच्या नोंदवहीमध्ये परतावा केल्याच्या नोंदी घेतलेल्या नाहीत. त्यामुळे चालू आर्थिक वर्षामध्ये मागील वर्षाची अनामती व चालू वर्षातील अनामती किती परत करणेत आले आहेत, याचा ताळमेळ दिसून येत नसून शिल्लक रक्कमेचा वर्षनिहाय गोषवारा काढणेत आलेला नाही.

- 2) अनामत सदरी जमा असणा-या रक्कमेचा वर्षनिहाय गोषवारा काढलेला नसल्याने मागणी न करता तीन वर्षापेक्षा जास्त कालावधीसाठी किती रक्कमा पडून आहेत याचा अर्थबोध होत नाही. मागणी न करता तीन वर्षापेक्षा जास्त कालावधीच्या रकमा ह्या व्यपगत करणे आवश्यक आहे. परंतु तशी कार्यवाही झालेली नाही.
- 3) अनामत सदरी बँकेमार्फत जमा होणा-या रक्कमेचा तपशील नोंदवहीमध्ये नमूद केलेला दिसून आला नाही.
- 4) नोंदवहीमध्ये अनुक्रमनिहाय ठेव क्रमांक व पावती क्रमांक नमूद केलेले नाहीत.
- 5) अनामत नोंदवहीचे शेवटच्या पृष्ठावर नोंदवहीमध्ये एकूण किती पृष्ठे आहेत व सर्व पृष्ठावर मनपाचा शिक्का उमटवून तो सील केलेबाबत खाते प्रमुखाचे स्वाक्षरीने दाखला नमूद करणेत आलेला नाही.
- 6) प्रदान केलेले रक्कमेसमोर रक्कम प्रदान केलेबाबत सक्षम अधिका-यांची सही व शिक्का नाही.
- 7) वित्तीय वर्ष सन 2016-17 व 17-18 मधील अनामत ठेव रोख पुस्तकानुसार अनामत शिल्लक रक्कम व उपलब्ध संगणकीय विवरणपत्रनोंदवही नुसार शिल्लक रक्कम यामध्ये खालीलप्रमाणे तफावत दिसून आली.

वित्तीय वर्ष	रोख पुस्तकानुसार अनामत एकूण शिल्लक रक्कम	संगणकीय विवरणपत्र नोंदवहीनुसार शिल्लक रक्कम	तफावत रक्कम
2016-17	11,58,94,504	5,61,52,100	5,97,42,404
2017-18	12,23,17,310	4,08,59,085	8,14,58,225

रोखपुस्तकानुसार व नोंदवहीनुसार रक्कमा बरोबर असणे आवश्यक आहेत, तथापि सदर रक्कमांचा ताळमेळ दिसून आला नाही. सदर तफावतीबाबत खुलासा करून, पुर्तता विभागाने सादर केलेली नाही.

- 8) बँक ऑफ इंडिया अनामत ठेव बचत खाते क्रमांक 121210110016509 मधील दिनांक 31/03/2018 रोजी शिल्लक रक्कम रु.3,70,55,132/- नमूद असल्याचे दिसून येते, तथापि अनामत ठेव रोखपुस्तकातील शिल्लक रक्कम रु.3,70,55,132/- इतकी नमूद असल्याने रु.2,11,435/- चा फरक दिसून येत आहे.
- 9) रोख पुस्तकामध्ये प्रचंड प्रमाणात खाडाखोडी केलेल्या असून अनामत ठेव रक्कमेच्या जमेच्या नोंदी

रोखपुस्तकामध्ये घेण्यात येत नसून फक्त खर्चाच्या नोंदी घेतलेल्या आहेत सदर नोंदीसमोर कर्मचारी/ अधिकारी यांच्या स्वाक्ष-या नाहीत सदर रोखपुस्तक रोजच्या रोज बंद करून महिनाअखेरीस गोषवारा घेण्यात आला नसून सक्षम अधिका-यांनी नोंदी बरोबर असल्याचे प्रमाणित केलेले नाही.

10) प्रमाणक क्र.218 ते 220 दि.01/03/2018 अन्वये ठेव क्रमांक 7352,7351 व 5601 दि.01/08/2017 प्रमाणे स्वरस्वती एंटरप्रायझेस यांना प्रत्येकी रू.28621/- व रू.45,793/- व रू.10,000/- ठेव परतावा दिलेला आहे, तथापि ठेव नोंदवहीमध्ये सदरच्या परतावा नोंदी नोंदवहीमध्ये घेण्यात आलेल्या नाहीत. सबब दुबार प्रदानाची शक्यता नाकारता येत नाही. सबब अशाप्रकारच्या संपुर्ण नोंदी विभागाने तपासून सर्व नोंदी बरोबर असल्याची खात्री करून पुर्ततेसह लेखापरिक्षणास अहवाल सादर केलेला नाही.

11) प्रमाणक क्रमांक 204 ते 217 दि.21/03/2018 अन्वये एकुण 14 ठेव पावत्यांनुसार वेगवेगळ्या व्यक्तींना परतावा रू.3,68,000/- दिलेला आहे. तथापि सदरच्या अनामत रक्कमा संगणकीय प्रणाली व नोंदवहीमध्ये जमा झालेल्या नसून हस्तलिखित सामान्य पावतीद्वारे जमा दर्शवून प्रदान केलेले आहे. अशाप्रकारच्या प्रमाणकांचा शोध घेऊन तपासून त्याची शहानिशा करून MAINET प्रणाली मध्ये संपुर्ण नोंदी अद्यावत असल्याची खात्री करून लेखा ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि त्याप्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही. म्हणजेच दिलेली संगणकीय विवरणपत्र नोंदवही परिपूर्ण असून त्यातील नोंदीप्रमाणे लेखा बरोबर आहे असे म्हणता येत नाही.

12) अनामत नोंदवही, रोख पुस्तक, बँक विवरणपत्र तसेच MAINET प्रणाली मधील अनामत रक्कमा व शिल्लक रक्कमांचा वेळोवेळी ताळमेळ घेऊन अनामत रक्कमेचा लेखा जोखा परिपूर्ण असल्याची विभागाने पडताळणी करून जमा अनामत रक्कमा, परतावा व शिल्लक रक्कमा बरोबर असल्याबाबत सक्षम अधिकारी यांनी प्रमाणित करणे आवश्यक असताना, तशी कार्यवाही केलेली नाही.

13) राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार अनामत नोंदवही क्रमांक GEN-18 प्रमाणे ठेवण्यात आलेली नाही.

14) राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार अनामत समायोजन नोंदवही क्रमांक GEN-19 प्रमाणे ठेवण्यात आलेली नाही.

15) Register of Refunds. Remissions and Write - Offs राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार क्रमांक GEN-23 प्रमाणे ठेवण्यात आलेली नाही.

16) अनामत रक्कमेचा लेखा अद्यावत करून दि.31/03/2018 पर्यंतचे प्रलंबित अनामत (ठेव) रक्कमांचे विवरणपत्र विहित नमुण्यात लेखापरीक्षणास सादर केलेले नसल्याने अनामत रक्कमांचा लेखाजोखा पडताळणी करून बरोबर असल्याची खात्री लेखापरिक्षणास करता आली नाही.

16 लेखा विभागातील सन 2016-17 व 2017-18 मधील प्रमाणकामधील अनियमिततेबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 07

लेखा शीर्ष : 04322190045 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 14454489.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 42720.00/-

प्रमाणकामधील आयकर, सेवाकर यांची वजाती केलेली नाही. तसेच अग्रिम समायोजन केलेले नाही.

अॅक्सीस बँक सर्वसाधारण खाते क्र. 6578 आणि 4414,7212,2215, बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.15838,7707, 544, इंडस इंड बँक खाते क्र. 6733,8622, स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.511 या खात्याशी निगडीत नोंदवहीतील दिनांक 01 मार्च 2017 ते दि. 31 मार्च 2017 मधील प्रमाणक क्रमांक 704 ते 949 पर्यंत एकूण 246 व दिनांक 01 मार्च 2018 ते दि. 31 मार्च 2018 मधील प्रमाणक क्रमांक 2474 ते 2756 पर्यंत एकूण 282 प्रमाणकांची तपासणी केली असता, खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1. प्रमाणक क्र.773, दिनांक 10/03/2017 रक्कम रु. 3,22,061/- एवढ्या आयकर कपातीचा भरणा केलेल्या प्रमाणकामध्ये सल्लागार यांचा आयकर वजाती करून भरणा करणेत आलेला आहे असे दिसून येत आहे. परंतू प्रत्यक्षात सदर खर्चाचे नियम क्रमांक 144 नुसार विहित नमून्यातील form No. 63 मध्ये प्रमाणक उपलब्ध नाही.
2. अ. सदर नस्तीतील विवरणपत्रामध्ये अ.क्र.6 मधील श्री. एकनाथ चव्हाण यांचे रक्कम रु.1,35,000/- या वर रक्कम रु.2,500/- इतकीच आयकर कपात केलेली दिसून येत आहे. आयकर नियम194(जे) नुसार सल्लागार यांची आयकर कपात 10 टक्के या दराने रक्कम रु.13,500/- एवढी कपात करणे आवश्यक असताना त्या प्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही.
- ब. प्रमाणक क्र.2503, दि.01/03/2018 अन्वये श्री. सुधीर य. वाणी यांना भाडेपोटी आदा करण्यात आलेली रक्कम रु.2,80,000/- मधून आयकर रक्कम रु.28,000/- कपात करण्यात आला नाही.
- क. दिनांक 30/03/2017 चे प्रमाणक क्रमांक 899 रक्कम रु.12,195 मे.जैन अँड असो. यांचे उपरोक्त नियमानुसार रक्कम रु.1220/- आयकर वजाती केलेली नाही. या प्रमाणे मे.जैन असो. यांना सन 2016-17 व

2017-18 मध्ये आदा केलेल्या सर्व देयकातील आयकर वजाती करून लेखापरीक्षणास सादर केलेली नाही.

3. दिनांक 27/03/2017 चे प्रमाणक क्रमांक 793 व 794 नुसार श्री कॉम्प्युटर यांना डाटा ऑपरेटर्स पुरवठा केल्याबद्दलचे अनुक्रमे रक्कम रु.16,870/-, रक्कम रु.29,884/- आदा केले आहे. सदर पुरवठा केलेल्या डाटा ऑपरेटर यांची कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी ची वर्गणी व कर्मचारी विमा वर्गणी यांची भरणा केलेले चलन आढळून येत नाही.

4. प्रमाणक क्र.943 व 945 दिनांक 31/03/2017 ची पडताळणी केली असता, माहे मे 2016 ते जानेवारी 2017 या कालावधीतील वेतन देयकातून कपात केलेला The Maharashtra State Tax on Professions, Trade, Callings and Employments Act 1975 अन्वये व्यवसाय कर दिनांक 31/03/2017 रोजी भरणा केलेला आहे. सदरचा व्यवसाय कराची रक्कम वजाती केल्यानंतर त्वरीत शासनाकडे भरणा करणे अपेक्षित असताना सदरचा भरणा उशीराने करण्यात आला आहे.

5. कार्यकारी अभियंता, यांत्रिकी भांडार व विकास विभाग, कळवा जिल्हा ठाणे यांना पुरातन वडाळे तलावातील गाळ काढणेसाठी Proforma Invoice नुसार प्रमाणक क्र.2744, दिनांक 31/03/2018 रक्कम रु.1,09,33,428/- आदा करण्यात आलेली आहे. सदर कामाचे तपशीलवार देयक कॅव्हा करण्यात आलेले आहे आणि त्या मधून उपरोक्त रक्कम समायोजित करून खर्चाची पडताळणी केली आहे किंवा कसे? याबाबत या लेखापरीक्षणास अवगत करण्यात आले नाही.

प्रमाणक क्र.412 दि.24/01/2017 रोजी रक्कम रु.1,59,819/- व प्रमाणक क्र. 1960 दि.02/01/2018 या व्दारे मे.स्कॅड प्रोटेक्शन फोर्स यांना सुरक्षा रक्षक सेवा पुरवठ्या बद्दल आदा करण्यात आलेले आहे. त्यामधून सेवा कर अधिनियम 1994 मधील तरतुदीनुसार वसूल करणेत आलेला नाही. तसेच सदरची रक्कम शासनास भरणा केलेली दिसून आले नाही.

6. प्रमाणक क्र.2255, दिनांक 31/01/2018 रक्कम रुपये 20,00,000/- अन्वये स्वच्छ सर्व्हेक्षण 2018 करीता प्रभागस्तरावर नियुक्त करण्यात आलेल्या नोडल अधिकारी यांचेकरीता अग्रिम खर्च दर्शविण्यात आला आहे. सदर प्रमाणक स्वाक्षरी करून सहाय्यक लेखापाल, लेखाधिकारी तसेच मुख्य लेखाधिकारी यांनी पारित केलेले नाही. तथापी रक्कम रु.4,00,000/- रोकड वहीमध्ये खर्च झाल्याचे दिसून येत आहे. उपरोक्त रक्कम समायोजित करून खर्चाची पडताळणी केली आहे किंवा कसे? याबाबत या लेखापरीक्षणास अवगत करण्यात आले नाही.

उपरोक्त त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.72 दिनांक 23/10/2020 अन्वये संबंधीतांना कळविण्यात आले होते त्याबाबत विभागाचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून, अंशतः अनुपालन मान्य करण्यात येऊन उर्वरीत उपरोक्त मुदयांबाबत कागदोपत्री पुरावे सादर करून पुर्तता दर्शविणे आवश्यक आहे.

17 गुंतवणूक रक्कमा व नोंदवही यामधील अनियमिततेबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 9

लेखा शीर्ष :1 महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 202806517.00/-

गुंतवणूक नोंदवही राष्ट्रीय लेखा संहिता नियम 20.31 मधील नमुना IN-I मध्ये ठेवलेली नाही. महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक शासाउ-10.15/प्र.क्र.42/सा.उ.दि.27/10/2015 अन्वये मार्गदर्शक तत्व व सुचनेप्रमाणे निधीची गुंतवणूक करतांना प्रत्येक निधीप्रमाणे स्वतंत्र नोंदवही ठेवून प्रत्येक गुंतवणूक स्वतंत्र पानावर नोंदविलेली नाही. प्रत्येक महिना अखेरीस सक्षम अधिकाऱ्यांनी गुंतवणूक खात्यावरील शिल्लक गुंतवणूकीचा ताळमेळ घेतलेला नाही. आर्थिक वर्षाच्या अखेरीस सक्षम अधिकाऱ्यांनी नोंदवहीतील नोंदीप्रमाणे गुंतवणूक प्रमाणपत्र बरोबर असल्याची खात्री करून प्रमाणित केलेले नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, 1949, प्रकरण-9, कलम-92 (2) नुसार गुंतवणूकीकरीता स्थायी समितीची पूर्व मंजूरी घेण्यात आलेली नाही. केंद्र व राज्य शासनाकडून विविध योजनेसाठी प्राप्त झालेले अनुदानातून विकासात्मक कामे न करता महानगरपालिकेने उत्पन्नाचे साधन म्हणून उपयोग केलेला आहे. एकाच दिनांकास एकाच बँकेमध्ये केलेल्या गुंतवणूकीच्या दरामध्ये भिन्नता असून महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. गुंतवणूक करतांना स्पर्धात्मक दर उपलब्ध होण्याकरिता बँकांकडून दरपत्रके मागविण्यात आलेली नाहीत. गुंतवणूकीबाबतच्या नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आल्या नाहीत.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, 1949 मधील कलम 92 मधील तरतुदीनुसार महानगरपालिका निधीत जमा असलेल्या ज्या शिल्लकी पैशाचा विनियोग या अधिनियमाच्या किंवा त्या अन्वये उभारलेल्या कोणत्याही कर्जाच्या प्रयोजनासाठी ताबडतोब किंवा लवकर करता येणे शक्य नसेल तो पैसा व्याजाने वेळोवेळी अनुसूचीत बँकेत ठेवता येईल किंवा सार्वजनिक कर्जरोख्यात गुंतवता येईल. तसेच स्थायी समितीच्या मंजूरीने आयुक्त महानगरपालिकेच्या वतीने अशा सर्व ठेवी व गुंतवणुका करतील आणि आयुक्त यांना तशाच मंजूरीने अशा रितीने काढून घेतलेला पैसा किंवा अशा कर्जरोख्यांची विक्री करून आलेला पैसा पुन्हा ठेव म्हणून ठेवता येईल किंवा पुन्हा गुंतवता येईल. त्याकरीता महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक शासाउ-10.15/प्र.क्र.42/सा.उ. दि. 27/10/2015 अन्वये निधी गुंतवणूकी संदर्भात सुधारित मार्गदर्शक तत्वे व सुचना निर्गमित करण्यात आल्या आहेत.

वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील गुंतवणूकीबाबतची माहिती घेतली असता महानगरपालिके मध्ये

एकुण रु.98,63,93,132/- इतकी गुंतवणुक केल्याचे दिसुन आले आहे. प्राप्त माहिती व गुंतवणुक नोंदवहीची पडताळणी केली असता आढळुन आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.89 दिनांक 26/11/2020 अन्वये संबंधितांना कळविण्यात आले होते. त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असुन खुलासा समाधानकारक नसुन पुराव्यादाखल कागदोपत्री पुर्तता केलेली नसल्याने योग्य त्या खुलाशासह कागदोपत्री पुर्तता होणे आवश्यक आहे.

- 1) गुंतवणुक नोंदवही राष्ट्रीय लेखा संहिता नियम 20.31 मधील नमुना IN-I मध्ये ठेवणे आवश्यक असतांना विहित नमुन्यात नोंदवही ठेवलेली नाही.
- 2) उपरोक्त शासन निर्णयामधील ड (e) अन्वये ठेवीसंदर्भात उक्त अधिका-यांनी रजिस्टर मध्ये नोंद घेऊन एक स्वतंत्र लॉगबुक ठेऊन लॉगबुकमध्ये नियमितपणे नोंदी करुन सहाय्य करणेबाबत निर्देश दिलेले आहेत तथापि त्याप्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही.
- 3) प्रत्येक महिना अखेरीस लेखा विभाग प्रमुख किंवा त्यांच्या वतीने नियुक्त केलेल्या अधिकाऱ्याने वेगवेगळ्या गुंतवणुक खात्यावरील शिल्लक गुंतवणुक नोंदवहीबरोबर ताळमेळ घेतलेला नसुन गुंतवणुक नोंदवही सक्षम अधिका-यांनी स्वाक्षरीत व प्रमाणीत केलेली नाही.
- 4) उपरोक्त शासन निर्णयामधील ड (f) अन्वये आर्थिक वर्षाच्या अखेरीस लेखा विभाग प्रमुखांनी गुंतवणुकीची प्रत्यक्ष पडताळणी करुन गुंतवणुकीचे प्रमाणपत्र गुंतवणुक नोंदवहीमधील नोंदीबरोबर पडताळून नोंदवहीतील नोंदीप्रमाणे बरोबर असल्याची खात्री करुन प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही.
- 5) गुंतवणुकीकरिता महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,1949, प्रकरण-9,कलम-92 (2) नुसार स्थायी समितीच्या मंजूरीने आयुक्तांना महापालिकेच्या वतीने सर्व ठेवी व गुंतवणुक करण्याची तरतूद आहे. तथापि वित्तीय वर्ष 2016 -17 व 2017-18 मध्ये केलेल्या गुंतवणुकीकरिता स्थायी समितीची पूर्व मंजूरी घेण्यात आलेली नसल्याने नियमांचे पालन झालेले नाही.
- 6) वित्तीय वर्ष सन 2016-17 व 2017-18 मधील गुंतवणुकीबाबतच्या नस्त्या लेखापरीक्षास उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या नाहीत.
- 7) केंद्र व राज्य शासनाकडून विविध योजनेसाठी प्राप्त झालेले अनुदानातुन विकासात्मक कामे न करता खालीलप्रमाणे रु.20,28,06,517/- ची गुंतवणुक महानगरपालिकेने केलेली असल्याचे दिसुन आले सबब शासन निधीचा उपयोग विकास कामासाठी न करता महानगरपालिकेने उत्पन्नाचे साधन म्हणुन उपयोग केलेला आहे.

अ.क्र.	योजनेचे नाव	बँकेचे नाव	व्याजदर	एकुण रक्कम
1	14 वा वित्त आयोग	बँक ऑफ इंडिया	5 %	5,00,00,000

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

2	अमृत योजना	बँक ऑफ इंडिया व अॅक्सिस बँक	7% व 6.25%	14,71,85,900
3	सुवर्ण जयंती	बँक ऑफ इंडिया	8.50%	56,20,617
एकुण रक्कम रुपये				20,28,06,517

8) सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षात एकाच दिनांकास एकाच बँकेमध्ये केलेल्या गुंतवणुकीचे दर एकसमान नसून त्यामध्ये भिन्नता असल्याचे आढळून आले आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे व्याजापोटी रू.2,20,000/- चे आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येत आहे. गुंतवणुकीबाबतच्या नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या नसल्याने उदाहणादाखल कांही प्रकरणे खालीलप्रमाणे निदर्शनास आणून देण्यात येत आहेत. उर्वरीत विभागाने पडताळणी करून खुलाशासह अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते, तथापि त्याबाबतचा अहवाल अप्राप्त आहे.

अ.क्र.	बँकेचे नाव	खाते नंबर	दिनांक	कालावधी	रक्कम	व्याज टक्केवारी	नुकसान रक्कम
1	बँक ऑफ इंडिया	121245110010805	19/11/2016	1 वर्ष	5000000	7.3	-
2	बँक ऑफ इंडिया	121245110010805	19/11/2016	1 वर्ष	10000000	7.1	20000
3	बँक ऑफ इंडिया	121256110003384	25/12/2016	1 वर्ष	10000000	6.5	50000
4	बँक ऑफ इंडिया	121256110003385	25/12/2016	1 वर्ष	10000000	6.5	50000
5	बँक ऑफ इंडिया	121256110003386	25/12/2016	1 वर्ष	10000000	6.5	50000
5	बँक ऑफ इंडिया	121256110003387	25/12/2016	1 वर्ष	5000000	7	-
6	बँक ऑफ इंडिया	121256110010999	19/01/2017	1 वर्ष	10000000	6.5	50000
7	बँक ऑफ इंडिया	121256110003403	19/01/2017	1 वर्ष	7000000	7	-
							220000

9) सार्वजनिक निधीच्या गुंतवणुकीतून आर्थिक वृद्धीकरीता आणि आर्थिक हिताच्या दृष्टीने उच्चतम व्याजदर देणा-या बँकांमध्ये निधीची गुंतवणूक करणे आवश्यक आहे. तथापि, वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये गुंतवणूक करतांना स्पर्धात्मक दर उपलब्ध होण्याकरिता संबंधित बँकांकडून दरपत्रके मागविण्यात आलेली

नाहीत. गुंतवणुकीबाबत कार्यपध्दती विचारात न घेता वेळोवेळी सरसकट आहे. त्याच बँकांना फायदा करून देऊन कमी व्याज दर देणाऱ्या बँकामध्ये गुंतवणुका करण्यात आलेल्या असल्याचे दिसून येत असून उपरोक्त शासन निर्णयातील सुचना व मार्गदर्शक तत्वांचे पालन केलेले नसल्याने महानगरपालिकेचे गुंतवणुकीबाबतचे धोरण उदासिन असल्याचे दिसून येत असून अंतर्गत तपासणी व अंतर्गत लेखापरीक्षणाचा अभाव असल्याचे दिसून आले आहे. त्यामुळे गुंतवणुकीबाबत प्रकरणनिहाय तपासणी करून शासन निर्णयाप्रमाणे गुंतवणुकीचा पुर्णतः लेखाजोखा बरोबर असल्याची पडताळणी करता आली नाही.

DATSRTF7101 (Ref No : 71, Hmm No : 89)

18 शासनास भरणा करणे असलेल्या विविध कर स्वरूपातील भरणा रक्कमांमधील तफावत व सदर रक्कमा विहित मुदतीत शासन भरणा न केल्याबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष:04322190045 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

शासनास भरणा करणे आवश्यक असणारे शिक्षण कर, रोजगार हमी कर, बांधकाम कामगार उपकर, गौण खनिज स्वामित्व धन, WCT, मुल्यवर्धीत कर, आयकर, व्यवसायकर इत्यादी भरणा रक्कमेमध्ये तफावत असून सदर रक्कमेचा भरणा शासनास विहित वेळेत केलेला नाही.

वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील लेखा विभागाकडून शासनाचे विविध स्वरूपाचे जमा होणारे कर वेळोवेळी शासनास भरणा करणे आवश्यक असते. उदाहरणार्थ शिक्षण कर, रोजगार हमी कर, बांधकाम कामगार उपकर, गौण खनिज स्वामित्व धन, WCT, मुल्यवर्धीत कर, ठेकेदाराचे / कर्मचा-यांचे आयकर, कर्मचारी व्यवसाय कर इत्यादी सदर भरणा केलेल्या चलनाच्या नस्त्या सादर करण्यात आल्या परंतू सदर चलनाच्या नस्तीसोबत सदरची रक्कम कुठल्या विषयाची, कोणत्या कालावधीची, कोणत्या देय रक्कमेशी निगडीत आहे, यासंबंधीचे अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत, तसेच जमा खर्चाचे विवरणपत्र लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नाही, त्यामुळे सादर केलेल्या चलनाच्या नस्तीतील रक्कमा व सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकातील मागील 3 वर्षांच्या प्रत्यक्ष जमा खर्चाच्या रक्कमेच्या आकडेवारीबरोबर ताळमेळ घेतला असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1. अ. शिक्षण कर सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात, दिनांक 16/03/2017 रोजी भरलेले चलनाची रक्कम रु. 55,61,010/- रक्कम रु.77,98,00/- रक्कम रु.1,61,11,060/-, रक्कम रु. 20,51,505/- असे एकूण रक्कम रु.2,45,03,455/- एवढी भरणा केलेली आढळून आलेली आहे. प्रत्यक्षात सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या प्रत्यक्ष जमा खर्चाच्या नोंदीनुसार सन 2016-17 मध्ये रक्कम रु. 2,51,71,721/- एवढी जमा दर्शविलेली आहे. त्यातून 2% रिबेट रु.5,03,434/- वजा जाता रक्कम रु.2,46,68,287/- एवढे भरणा करणे आवश्यक असताना रक्कम रु.2,23,42,340/- एवढी भरणा केल्याचे दिसून येते. तसेच चलनाची रक्कम रु.2,45,03,455/- आणि अंदाजपत्रकातील प्रत्यक्ष भरणा रक्कम रु.2,23,42,340/- यातील फरक रक्कम रु.21,61,115/- इतकी रक्कम लेख्यामध्ये घेतल्याचे दिसून येत नाही. तसेच रक्कम रु.1,64,832/- शासनास कमी भरणा केलेला असल्याचे दिसून आले आहे.

1. ब. शिक्षण कर सन 2017-18 या आर्थिक वर्षामधील चलनाच्या नस्तीमध्ये भरणा केल्याचे चलन आढळून आले नाही. प्रत्यक्षात सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या प्रत्यक्ष जमा खर्चाच्या नोंदीनुसार सन 2017-18 मध्ये रु. 1,99,37,349/- एवढी जमा दर्शविलेली आहे. त्यातून 2% रिबेट रु.3,98,747/- वजा जाता रु.1,95,38,602/- एवढे भरणा करणे आवश्यक असताना रु.1,19,60,672/- एवढी भरणा केल्याचे दिसून येते. म्हणजे रु.75,77,930/- इतकी रक्कम शासनास कमी भरणा केल्याचे दिसून येत आहे.

2. अ. रोजगार हमी सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात, करांबाबतचे कोणतेही चलन नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही आणि सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या प्रत्यक्ष जमा खर्चाच्या नोंदीनुसार सन 2016-17 मध्ये रक्कम भरणा दर्शविलेली नाही. परंतू जमा रु.33,94,071/- एवढी दर्शविण्यात आलेली आहे.

2. ब. रोजगार हमी सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात, करांबाबतचे कोणतेही चलन नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही आणि सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या प्रत्यक्ष जमा खर्चाच्या नोंदीनुसार सन 2017-18 मध्ये खर्चाचे बाजुस भरणा रक्कम दर्शविलेली नाही, परंतू जमा रु.26,10,582/- एवढी दर्शविण्यात आलेली आहे. सदर भरणा रक्कमेचे चलन लेखापरीक्षणाचेवेळी सादर केले नाही.

3. अ. बांधकाम कामगार उपकर सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार सन 2016-17 मध्ये प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम कोणतीही नोंदविण्यात आलेली नाही. परंतू प्रत्यक्ष चलनाच्या नस्तीची पडताळणी केली असता रक्कम रु.43,11,498/- एवढी भरणा केल्याचे दिसून आले आहे त्याचबरोबर यावर 1% परतावा वसूल केलेला नाही.

3. ब. बांधकाम कामगार उपकर सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार सन 2017-18 मध्ये प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम कोणतीही नोंदविण्यात आलेली नाही. परंतू प्रत्यक्ष चलनाच्या नस्तीची पडताळणी केली असता रक्कम रु.23,24,767/- एवढी भरणा केल्याचे दिसून आले आहे त्याचबरोबर यावर 1% परतावा वसूल केलेला नाही.

4. अ. ठेकेदार आयकर सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजपत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार सन 2016-17 प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम नोंदविण्यात आलेली नाही. परंतू प्रत्यक्ष चलनाच्या नस्तीची पडताळणी केली असता रक्कम माहे डिसेंबर 2016 मध्ये रक्कम रु.4,91,260/-, जानेवारी

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

2017 मध्ये रक्कम रु.2,20,991/- व मार्च 2017 मध्ये रक्कम रु.21,57,459/- असे एकूण रक्कम रु.

28,29,710/- भरणा केल्याचे दिसून आले आहे.

4. ब. ठेकेदार आयकर सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम काहीही नोंदविण्यात आलेली नाहीत. रक्कम 3,42,092/-, डिसेंबर 2017 मध्ये रक्कम रु.103730/-, जानेवारी 2018 मध्ये रु.26,80,119/-, फेब्रुवारी 2018 मध्ये रु.7,37,794/- व मार्च 2018 मध्ये रक्कम रु. 16,70,282/- असे एकूण रक्कम रु. 62,27,097/- भरणा केल्याचे दिसून आले आहे.

5. अ. कर्मचारी आयकर सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम नोंदविण्यात आलेली नाही. परंतू प्रत्यक्ष चलनाच्या नस्तीची पडताळणी केली असता, रक्कम माहे मार्च 2017 मध्ये रक्कम रु.2,32,860/- भरणा केल्याचे दिसून आले आहे.

वास्तविक पाहता आयकर अधिनियम 1961 मधील नियम 30 (1) (ब) नुसार आयकर कपात केल्यानंतर 7 दिवसांचे आंत आयकराची रक्कम शासन भरणा करणे अपेक्षित असताना सदरचा भरणा दिनांक 17/03/2017 रोजी केलेला दिसून येत आहे.

5. ब. कर्मचारी आयकर सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम काहीही नोंदविण्यात आलेली नाही. परंतू प्रत्यक्ष चलनाच्या नस्तीची पडताळणी केली असता खाली नमूद केल्या प्रमाणे आयकर भरणा केल्याचे दिसून आले आहे.

वेतन अदा केल्याचा महिना	आयकर भरणा रक्कम	भरणा दिनांक	शेरा
एप्रिल 2017	50800	07/08/2017	विलंबाने भरणा
	135850	23/11/2017	विलंबाने भरणा
मे 2017	31100	07/08/2017	विलंबाने भरणा
	25000	21/06/2017	विलंबाने भरणा
जून 2017	25000	21/07/2017	विलंबाने भरणा

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

	31100	07/08/2017	विलंबाने भरणा
जुलै 2017	25000	13/09/2017	विलंबाने भरणा
	5000	11/09/2017	विलंबाने भरणा
	25100	03/08/2017	विलंबाने भरणा
ऑगस्ट 2017	40100	04/09/2017	विलंबाने भरणा
	12500	13/09/2017	विलंबाने भरणा
सप्टेंबर 2017	45100	13/09/2017	विलंबाने भरणा
	55460	27/10/2017	विलंबाने भरणा
ऑक्टोबर 2017	500	24/10/2017	
	24100	08/10/2017	विलंबाने
	21000	13/10/2017	भरणा
	55460	23/11/2017	
नोव्हेंबर 2017	150779	15/11/2017	
डिसेंबर 2017	102490	14/12/2017	
जानेवारी 2018	66490	04/01/2018	
	30000	04/01/2018	

	50900	23/01/2018	
फेब्रुवारी 2018	156026	23/02/2018	
	51412	26/02/2018	
मार्च 2018	188102	17/03/2018	
	14419	31/03/2018	
	50245	14/03/2018	
	3867	06/03/2018	
	118724	14/03/2018	
	4000	15/03/2018	

याबाबतच्या विसंगतीचा खुलासा सादर केलेला नाही.

उपरोक्त आयकर भरणा हा कर्मचारी यांच्या वेतनातील असल्याने तो एकरक्कमी भरणा करणे अपेक्षित असताना वेगवेगळ्या दिनांकास वेगवेगळी रक्कम जमा केल्याचे दिसून येत आहे.

6. अ. कार्यकरार कर (WCT) सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार सन 2016-17 मधील प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम नोंदविण्यात आलेली नाही. चलनप्रमाणे रक्कम रु. 76,87,254/- भरणा केल्याचे दिसून आले आहे.

6. ब. कार्यकरार कर (WCT) सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात, सन 2019-20 च्या अंदाजत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार सन 2017-18 मधील प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम काहीही नोंदविण्यात आलेली नाही. तसेच चलनाच्या नस्तीमध्ये कोणतेही चलन दिसून आले नाही. वास्तविक महानगरपालिकेच्या हददीत मोठ्या प्रमाणात रस्ता बांधणी, नाले बांधणी, बांधकामे व इतर विकास कामे यांवर खर्च दर्शविलेला असून सुध्दा त्या वरील WCT याचा जमा आणि त्याचा शासन भरणा केलेला नाही.

7. गौण खनिज स्वामित्व धन सन 2019-20 च्या अंदाजत्रकामध्ये मागील 3 वर्षांच्या नोंदीनुसार सन 2016-17 व 2017-18 मधील प्रत्यक्ष जमा व शासनास भरणा रक्कम काहीही नोंदविण्यात आलेली नाही. तसेच चलनाच्या नस्तीमध्ये देखील भरणा चलन दिसून आले नाही. वास्तविक महानगरपालिकेच्या हददीत मोठ्या प्रमाणात रस्ता बांधणी, नाले बांधणी इतर खोदकामे यांवर खर्च दर्शविलेला असून सुध्दा त्या वरील गौणखनिज स्वामित्व धन याचा शासन भरणा न करणे संयुक्तिक वाटत नाही. ह्या बाबत विभागाने खात्री करून तसा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर केला नाही.

याचा अर्थ पनवेल महानगरपालिकेचे लेखे अचूकरित्या व योग्यरितीने तयार केल्याचे दिसून येत नाही.

शासनाचे विविध कर रुपाने जमा झालेली रक्कम शासनास विहित कालमर्यादेत पूर्णतः भरणा केलेली दिसून

येत नाही. त्यामुळे संपूर्ण रक्कमेचा भरणा केल्याबाबतची पडताळणी करून लेखा परीक्षणास खात्री करता आली नाही.

उपरोक्त त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.91 व 92 दिनांक 27/11/2020 अन्वये विभागास कळविण्यात आले होते त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून अनुपालनासोबत पुराव्यादाखल कागदोपत्री पुर्तता केलेली नसल्याने कागदोपत्री पुर्तता होणे आवश्यक आहे.

DATSSMM6701 (Ref No : 82, Hmm No : 91)

19 महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा कल्याण निधी मध्ये 5 टक्के रक्कम जमा न केल्याबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : FIRE महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 5172248.00/-

अग्नि सुरक्षा निधीतील 5% रक्कम रुपये 51,72,248/- प्रतिवर्षी राज्यस्तरावर स्थापन होणाऱ्या महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा कल्याण निधी मध्ये जमा केली नाही.

पनवेल महानगरपालिकाअंतर्गत अग्निशमन विभागाच्या लेखापरिक्षणादरम्यान खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 04 दिनांक 05/02/2020 अन्वये विचारणा केली असता, विभागाने अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झालेले असून सदर अनुपालनामध्ये नियमानुसार कार्यपुर्तता केलेली नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

महाराष्ट्र राज्यामध्ये महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम, 2006 हा लागू करण्यात आला आहे. उपरोक्त अधिनियमाच्या कलम 25 नुसार अग्नि सुरक्षा निधी नावाने विशेष निधी स्थापन करून अधिनियमाद्वारे वसूल करण्यात आलेल्या रक्कमा त्यात जमा करावयाच्या आहेत. सदर निधीमधून अग्निशमन दलाच्या कर्मचाऱ्यांचे वेतन व भत्ते, व आकस्मिक उदभवणारे खर्च तसेच विभागासाठी अत्याधुनिक आग प्रतिबंधक साधनसामुग्री पुरविणेसाठी खर्च करावयाचा आहे. तसेच या व्यतिरिक्त इतर कोणत्याही कारणांसाठी या निधीतून खर्च करता येणार नाही.

महाराष्ट्र शासन , नगरविकास विभाग शासन निर्णय क्र.अशस-2009/प्र.क्र.230/नवी-20, दिनांक 12/03/2010

नुसार अग्नि सुरक्षा निधीतील 5% रक्कम प्रतिवर्षी राज्यस्तरावर स्थापन होणाऱ्या महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा कल्याण निधी मध्ये जमा करणे बंधनकारक आहे. महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा कल्याण निधीतून सानुग्रह अनुदान मंजूर करण्यासंबंधीचे निकष पुढीलप्रमाणे आहेत.

अ) अग्निशमन अधिकारी/ कर्मचाऱ्यांचा कर्तव्य बजावताना मृत्यू झाल्यास त्यांच्या कुटुंबियांना रु.10.00 लाख सानुग्रह अनुदान अनुज्ञेय आहे

.ब) कर्तव्य बजावताना अग्निशमन अधिकारी अथवा कर्मचारी कोमामध्ये गेल्यास अथवा अतिशय गंभीररित्या जखमी झाल्यास किंवा त्यांचा अवयव कायमस्वरूपी निकामी झाल्यास त्यांच्या कुटुंबियांना रु 5.00 लाख सानुग्रह अनुदान अनुज्ञेय आहे.

आर्थिक वर्ष 2017-18 व 2018-19 मध्ये विभागाकडे अग्नि सुरक्षा निधीमध्ये रक्कम रुपये 10,34,44,978/- प्राप्त झाली असून, विभागाने अग्नि सुरक्षा निधीच्या 5% रक्कम रुपये 51,72,248/- महाराष्ट्र अग्निशमन सेवा कल्याण निधी मध्ये जमा केली नसल्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही.

आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 51,72,248/-

DGPSAAM7402 (Ref No : 1, Hmm No : 4)

20 पनवेल महानगरपालिकेतील अग्निशमन विभागाने अग्निशमन सेवा देताना आकारण्यात आलेल्या अग्निशमन शुल्क वसुलीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महानगरपालिका अग्निशमन सेवा फि महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव सुरक्षा उपाययोजना अधिनियम 2006 यामधील प्रकरण 4 मध्ये अग्निशमन सेवा फि आकारणे व गोळा करणे याबाबत असलेल्या तरतुदीनुसार व कलम 11(1), 11(2) अन्वये तसेच पनवेल नगरपालिका प्रशासकीय ठराव क्र.6 दि.8/7/2017 नुसार महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासून दि.1/10/2016 पासून आकारण्या ऐवजी विभागाने सदर वसुली परवानाधारकाने अर्ज केल्याच्या दिनांकपासून वसूल केलेली आहे.

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

पनवेल महानगरपालिका नगर विकास विभागाकडील अधिसूचना क्र.झेडपिबी/2016/प्र.क्र.46/1/पंरा.5 दि.29/09/2016 अन्वये 26 महसुली गावांसह पनवेल महानगरपालिका दि.1/10/2016 पासून अस्तित्वात आलेली आहे. त्यानुसार महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाने महाराष्ट्र आगप्रतिबंधक व जीवसुरक्षा उपाय योजना अधिनियम 2006 नुसार अग्निशमन परवाने निर्गमित कताना परवाना धारकांनी केलेल्या अर्जाचे दिनांकापासून अग्निशमन परवाने दिलेले आहेत. त्याचा उदाहरणादाखल तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	परवाना धारकाचे नांव	महाराष्ट्र दुकाने व अस्थापना अधिनियम नोंदणी पताका क्र. व दिनांक	जागेचे क्षेत्रफळ	अग्निशमन विभागाने ना हरकत प्रमाणपत्र दिल्याचा क्र. व दिनांक	परवाना रक्कमेचा तपशील
1	मे.आस्वाद स्नॅक्स शॉप नं 5	1514 दि.4/10/2004	17.44 चौ.मी.	035 दि. 3/10/2020	रु.2000 पा.क्र.F104/8897 दि. 6/01/2020
2	हॉटेल अजित पॅलेस बार रेस्टॉरंट	1/343 दि. 20/05/2002	123.77 चौ.मी.	1530 दि. 7/02/2018	रु.9000 पा.क्र.F104/7662 दि. 17/1/2018
3	मे.पनवेल उपहार गृह	35 दि.16/7/2003	84.6 चौ.मी.	711 दि. 13/2/2019	रु.1500 पा.क्र.F104/7713 दि. 5/2/2019 नुतनीकरण
4	हॉटेल कॅप्टन बार अँड रेस्टॉरंट	दि.8/7/2016	145.91 चौ.मी.	1524 दि. 18/4/2019	रु.4500 पा.क्र.F104/382 दि. 18/4/2019 नुतनीकरण
5	मे.ज्युबिलंट फुडवर्क डॉमिनोज पिझ्झा	IV 1/871 दि. 17/4/2009	119.23 चौ.मी.	999 दि. 22/1/2018	रु.4000 पा.क्र.F104/7550 दि. 12/1/2018
6	मे. हॉटेल पार्थ	IV 1/ दि.613	114	3082 दि.	रु.9000 पा.क्र.F104/9155

		1/4/2006	चौ.मी.	16/6/2018	दि.20/1/2018
7	मे.फॅमिली बार अँड रेस्टॉरंट	1710300310967704 दि. 1/3/2017	135 चौ.मी.	721/2018 दि. 17/1/2018	रु.9000 पा.क्र.F104/7781 दि.20/1/2018
8	हॉटेल कपल बार अँड रेस्टॉरंट	313634642 दि. 20/12/2002	128.42 चौ.मी.	2020 दि. 16/1/2020	रु.4500 पा.क्र.F104/9266 दि.14/1/2020 नुतनीकरण
9	हॉटेल अजित पॅलेस बार अँड रेस्टॉरंट	1343 दि.20/2/2002	123.77 चौ.मी.	2020 दि. 7/1/2020	रु.4500 पा.क्र.F104/8839 दि.4/1/2020 नुतनीकरण
10	मे.जनता मित्र मंडळ , सोशल क्लब	दुकाने परवाना नाही, नगरपालिका व्यवसाय परवाना नाही	1800 चौ.मी.	6495/2018 दि.21/6/2018	रु.6400 पा.क्र.F104/9270 दि.14/1/2020 नुतनीकरण

उपरोक्त व्यावसायिकाना अग्निशमन परवाना दिलेल्या नस्ती, जमा पावत्यांची ची तपासणी केली असता, आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.10, दिनांक 25/02/2020 अन्वये खुलासा मागविण्यात आलेला होता परंतु विभागाने विहित मुदतीत लेखापरीक्षास खुलासा सादर केलेला नाही. त्यामुळे खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव सुरक्षा उपाययोजना अधिनियम 2006 यामधील प्रकरण 4 मध्ये अग्निशमन सेवा फि आकारणे व गोळा करणे याबाबत असलेल्या तरतुदीनुसार व कलम 11(1), 11(2) मध्ये किमान फि आकारणे बाबत असलेल्या तरतुदीनुसार भाग 4 कलम 11 भाग 1 नुसार 5 लाखापेक्षा जास्त व 10 लाखांपेक्षा कमी लोकसंख्या असलेल्या महानगरपालिका यांच्याकरिता देण्यात आलेले महानगरपालिका शुल्क पनवेल नगरपालिका प्रशासकीय ठराव क्र.6 दि.8/7/2017 अन्वये महानगरपालिका अस्तित्वात आलेपासून म्हणजेच दि.1/10/2016 पासून आकारण्याचे स्पष्ट निर्देश आहेत. मात्र, निवडक परवानाधारकांच्या नस्ती तपासल्या असता, परवाना धारकाने व्यवसाय सुरु केल्याचे दिनांकापासून म्हणजेच मुंबई दुकाने परवाना धारण केल्याचे दिनांकापासून अग्निशमन सेवा फि आकारणे आवश्यक असताना सदर परवाने धारकाने अर्ज दिलेल्या दिनांकापासून वसूल करण्यात आलेले आहेत.
2. उपरोक्त अनु.क्र. 10 वरील मे.जनता मित्र मंडळ , सोशल क्लब यांना दुकाने परवाना तसेच नगरपालिका व्यवसाय परवाना नसताना त्यांना दि. 14/1/2020 परवाना नूतनीकरण करून दिलेला आहे. याबाबत लेखापरीक्षास खुलासा सादर केलेला नाही.

21 पनवेल महानगरपालिकेच्या वाहन विभागाकरीता कंत्राटी पध्दतीने 25 वाहनचालक पुरविणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष: Vehicle महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1648702.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 247305.00/-

ठेकेदाराने सेवाकर भरल्याचे अभिलेखाची पडताळणी न करता रकमा अदा केल्या असल्यामुळे सेवाकराची रक्कम रुपये 247305/- वसूलपात्र आहे.

पनवेल महानगरपालिकेच्या वाहन विभागाच्या लेखापरीक्षणादरम्यान पनवेल महानगरपालिकेच्या वाहन विभागाकरीता कंत्राटी पध्दतीने 25 वाहनचालक पुरविणे या कामाच्या नस्तीची तपासणी केली असता, त्यामध्ये खालीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या होत्या, त्याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 05 दिनांक 05/02/2020 अन्वये विभागास विचारणा करण्यात आली होती त्याबाबत विभागाने अनुपालन सादर केलेले असून त्यामधील खुलासा विचारात घेऊन खालील खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

1) सेवाकर नियमावली 1994 मधील तरतूदीनुसार ठेकेदाराने केंद्रशासनाच्या विहित दराने प्रत्येक महिन्याच्या पाच तारखेपर्यंत सेवाकराचा भरणा करणे आवश्यक आहे. सेवाकर नियमावली 1994 च्या तरतूदीनुसार मनपाकडून प्राप्त रकमेवर ठेकेदाराने सेवाकराची रक्कम भरणा करून प्रत्येक सहामाहीमध्ये (Form ST-3 अथवा ST-3A) सर्व्हिस टॅक्स रिटर्न भरणे आवश्यक आहे. विहित मुदतीत भरल्याचे अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. मे.यशराज एंटरप्रायजेस, पनवेल यांना आर्थिक वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये खालीलप्रमाणे अदा करण्यात आलेल्या रकमेवर दिनांक 30/06/2017 पर्यंत 15% दराने सेवाकराची रक्कम रुपये 2,47,305/- वसूलपात्र आहे.

अ.क्र.	आर्थिक वर्ष	अदा केलेली रक्कम(रुपये)	कपात करावयाची सेवाकराची रक्कम (रुपये)

1	2016-17	126753	19013
2	2017-18 (जुन 2017 अखेर)	1521949	228292
	एकूण	1648702	247305

आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 16,48,702/-

वसूलपात्र रक्कम रुपये 2,47,305/-

DGPSAAM7402 (Ref No : 2, Hmm No : 05)

22 वाहन विभागातील वाहन खरेदीसाठी प्रदानाच्या रक्कमेतून 2% वस्तू व सेवाकर (GST) वसुलीबाबत तसेच वाहन दुरुस्तीतील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 48600.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 101789.00/-

वाहनांचे खरेदी किमतीवर वस्तू व सेवा कर अधिनियम 2017 नुसार 2% वस्तू व सेवा कर (TDS) रक्कम रु.101789 ठेकेदारचे देयकातून कपात केलेली नाही. शासन निर्णय दि.1/12/2016 मधील नियम 3.1.1.1 नुसार चिन्हांकित असलेली सर्व उत्पादने ISI मार्कच्या समांतर दर्जाधारक उत्पादकाकडून मागविणे आवश्यक असताना वाहनासाठी 6 नग टायर मे. ओम ऑटो गॅरेज यांचेकडून खरेदी केली आहेत. पुरवठादारांचे दर पत्रकावर VAT/TAN क्र. व पॅन कार्ड क्र. नाहीत.

पनवेल महानगरपालिका नगर विकास विभागाकडील अधिसूचना क्र.झेंडिपिबी/2016/प्र.क्र.46/1/पंरा.5 दि.29/09/2016 ने 26 महसुली गावांसह पनवेल महानगरपालिका दि.1/10/2016 पासून अस्तित्वात आलेली आहे. वाहन विभागाने 2017-18 या आर्थिक वर्षा मध्ये नवीन वाहन खरेदी केलेली आहेत. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

अ.क्र.	वाहनाचा प्रकार व संख्या	पुरवठा दाराचे नाव	प्रमाणक क्र. व दि.	वाहनाची किंमत	GST/CGST रक्कम	प्रदानाचा तपशील
1	हॉडा सिटी 1 नग	हॉलमार्क ऑटो मोटीव्ह प्रा.लि.	249 दि. 3/2/1208	686783	96149.62 X 2	4176 दि. 15/2/2018
2	JCB- 2 नग	बॉम्बे जेसीबी अर्थमूवर्स	21269 व 21270 दि. 16/3/2018	4402676	396240.84 X 4	484 दि. 3/5/2018

उपरोक्त वाहनांची खरेदी नस्ती तसेच भुयारी गटार विभागासाठी असलेले वाहन क्र. MH06 K या वाहनाची केलेली दुरुस्ती नस्ती तपासली असता, झालेल्या अनियमितते बाबत अर्धसमास पत्र क्र.12 दिनांक 25.02.2020 अन्वये खुलासा मागविण्यात आलेला होता, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून त्यामधील खुलासा विचारात घेऊन खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) उपरोक्त वाहनांच्या खरेदी किमतीवर वस्तू व सेवा कर अधिनियम 2017 मधील तरतुदीनुसार 18% दराने पुरवठादारास वस्तू व सेवा कराची रक्कम (GST/CGST) प्रदान केलेली आहे. त्यामुळे खरेदी रक्कमेवर 2% वस्तू व सेवा कर (TDS) रक्कम रु.101789.18 ठेकेदारचे देयकातून कपात करून शासन जमा करणे आवश्यक आहे.

ब) वाहन विभागाने भुयारी गटार विभागासाठी असलेले वाहन क्र.MH06-K या वाहनाची दुरुस्ती स्थानिक तीन पुरवठादाराकडून दरपत्रके मागवून दुरुस्ती केलेली आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	पुरवठा दाराचे नाव	कामाचा तपशील	दर पत्रकाची एकूण रक्कम
1	ओम ऑटो गॅरेज	वाहन दुरुस्ती व 6 टायर बदलणे	114850
2	गणेश पाटील	वाहन दुरुस्ती व 6 टायर बदलणे	131300
3	सत्यनारायण के.साहू	वाहन दुरुस्ती व 6 टायर बदलणे	132250

उपरोक्त नमूद ठेकेदारापैकी सर्वात कमी दर असलेले ओम ऑटो गॅरेज यांना दुरुस्तीसाठी दिनांक 10/03/2017 रोजी कार्यादेश देण्यात येऊन दुरुस्ती करण्यात आलेली आहे. सदर बाबत खालील आक्षेप कायम करण्यात येत

आहेत.

2) पुरवठादाराने दर पत्रकावर व्हॅट/TAN क्र. व पॅन कार्ड असणे बंधनकारक आहे तथापि उपरोक्त तिन्ही पुरवठा दरांचे दर पत्रकावर व्हॅट/TAN क्र. व पॅन कार्ड क्र. नाहीत. त्यामुळे सदरची दरपत्रके अधिकृत असल्याची खात्री देता येत नाही.

3) दर पत्रकातील बाब क्र. 2 नुसार सदर वाहनासाठी 6 नग टायर खरेदी केलेले आहेत. शासन निर्णय दि.1/12/2016 मधील नियम 3.1.1.1 नुसार चिन्हांकित असलेली सर्व उत्पादने ISI मार्कच्या समांतर दर्जाधारक उत्पादकाकडून मागविणे आवश्यक असताना ते दर पत्रकातील मे. ओम ऑटो गॅरेज याचे कडून खरेदी केली आहेत.

DATMDSM7101 (Ref No : 22, Hmm No : 10)

23 विविध ठिकाणी विद्युत पोल उभे करून पथदिव व्यवस्था करणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 08

लेखा शीर्ष : Electric महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 741667.00/-

कामासाठी निविदा न मागविता एकाच कामाचे तुकडीकरण करून कामाची विभागणी करून ठेकेदारास कार्यादेश देण्यात आले. उत्पादक कंपनीचे टेस्ट रिपोर्ट प्राप्त करून न घेताच साहित्य स्वीकृत करण्यात आले. मोजमाप पुस्तिकेत केलेल्या कामाची सविस्तर मापे नोंदविण्यात आलेली नाहीत.

पनवेल महानगरपालिकेच्या विद्युत विभागाच्या लेखापरीक्षणादरम्यान विभागामार्फत करण्यात आलेल्या पनवेल महानगरपालिकेच्या हद्दीतील विविध ठिकाणी विद्युत पोल उभे करून पथदिव व्यवस्था करणे या कामांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	कामाचे नांव	स्थायी समिती ठराव क्र. व	कार्यादेश क्रमांक व दिनांक	प्रमाणक क्र. व दिनांक	झालेला खर्च रक्कम रुपये
--------	-------------	-----------------------------	-------------------------------	--------------------------	----------------------------

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

		दिनांक			
1	शिवाजी पुतळा सर्कल ते कर्मवीर पुतळा येथील रस्त्यावर विदयुत पोल उभे करून पथदिप व्यवस्था करणे	802/ 19/07/2016	4484/16 12/07/2016	971 23/08/2017	2,96,646
2	तक्का येथील रेल्वे वसाहतीजवळील रस्त्यावर विदयुत पोल उभे करून पथदिप व्यवस्था करणे	729 17/05/2016	4482/16 12/07/2016	972 23/08/2017	1,42,392
3	तक्का येथील गाढी नदी विसर्जन घाट येथे विदयुत पोल उभे करून पथदिप व्यवस्था करणे	728 17/05/2016	4481/16 12/07/2016/	973 23/08/2017	23,457
4	कर्मवीर पुतळा ते कर्नाळा सर्कल येथील रस्त्यावर विदयुत पोल उभे करून पथदिप व्यवस्था करणे	803 19/07/2016	4483/16 12/07/2016/	974 23/08/2017	2,79,172
				एकूण खर्च	7,41,667

उपरोक्त कामाच्या देयक व नस्तीची तपासणी केली असता त्यामध्ये खालीलप्रमाणे त्रुटी/उणीवा आढळून आल्या आहेत. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.09 दिनांक 12/02/2020 अन्वये विभागास कळविण्यात आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन दिनांक 25/2/2021 रोजी प्राप्त झालेले आहे, त्यामधील खुलासा संयुक्तिक नसून पुराव्यादाखल कागदोपत्री पुर्तता केलेली नसल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

1) महाराष्ट्र शासन , नगरविकास विभाग अधिसूचना क्र. पनप-14/व्हीआपी/संक्र301/प्र.क्र.354/नवि 23 दिनांक 26 सप्टेंबर 2016 अन्वये पनवेल महानगरपालिकेची स्थापना झाली आहे. सदर कामासाठी तत्कालीन नगरपरिषद, पनवेल स्थायी समिती ठराव क्रमांक 537 दिनांक 23/06/2015 अन्वये आर्थिक वर्ष 2015-16 व 2016-17 च्या निविदा मंजूर होईपर्यंत आवश्यकतेनुसार नगरपरिषद हद्दीत विदयुत पोल उभे करणेसाठी वार्षिक निविदा दर मंजूर करण्यात आलेले आहे. त्यानुसार वरील सर्व कामांसाठी मे.हायटेक

कन्स्ट्रक्शन,बेलापुर यांना कार्यादेश देण्यात आले. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,1949 मधील प्रकरण पाच कलम 73(ड) च्या तरतूदीनुसार व स्थायी समिती, नगरपरिषद,पनवेल यांचे दिनांक 23/06/2015 रोजीच्या ठरावानुसार ज्या कामांचे मुल्य तीन लाखांपेक्षा जास्त होत असेल अशा सर्व कामांसाठी निविदा मागविणेस मंजूरी देण्यात आलेली असतांना उपरोक्त कामासाठी निविदा न मागविता एकाच कामाचे तुकडीकरण करून कामाची विभागणी करून ठेकेदारास कार्यादेश देण्यात आले.

2) पनवेल नगरपरिषद स्थायी समितीने 2016-17 च्या निविदा मंजूर होईपर्यंत मंजूर निविदा दराने खरेदी करण्यास प्रशासकीय मान्यता दिली आहे. मात्र सदरचे काम 2017-18 या आर्थिक वर्षात केलेले असून, सदर कामास व खर्चास मान्यता घेण्यात आलेली नाही.

3) नियोजित कामाचा आराखडा व नकाशे तयार करून महाराष्ट्र राज्य विद्युत वितरण कं. व विद्युत निरीक्षक कार्यालयाकडून ते मंजूर करून ठेकेदाराची जबाबदारी असतांना कामाचा आराखडा व नकाशे संबंधित कार्यालयांकडून मंजूर करून घेतल्याबाबतची कागदपत्रे नस्तीत आढळून आली नाहीत.

4) कामावर वापरलेले साहित्य I.S.I. दर्जाचे असल्याबाबत उत्पादक कंपनीचे टेस्ट रिपोर्ट प्राप्त करून न घेताच साहित्य स्वीकृत करण्यात आले. त्यामुळे साहित्याचा वाजवी दर्जा व किंमत याबाबत खात्री करता आली नाही.

5) ठेकेदाराने कामाच्या ठिकाणी पुरवठा केलेले साहित्य पोहोच केल्याची चलने देयकासोबत जोडणे आवश्यक असतांना नस्तीसोबत सदरची चलने उपलब्ध झाली नाहीत.

6) वरील अ.क्र. 2 ते 4 कामाचे अंदाजपत्रक नस्तीत आढळून आले नाही. तसेच वरील सर्व कामांसाठी तांत्रिक मान्यता घेण्यात आली नाही.

7) मोजमाप पुस्तिकेमध्ये तारीखनिहाय तसेच स्थळनिहाय काम केल्याच्या नोंदी न घेता, काम पुर्ण झाल्यानंतर संपूर्ण कामाची एकच नोंद घेतलेली असून हे नियमास धरून नाही. तसेच मोजमाप पुस्तिकेत केलेल्या कामाची सविस्तर मापे नोंदविण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे कामात वापरलेले विद्युत पोल/साहित्य नेमके कोणकोणत्या ठिकाणी, कोणत्या तारखेस वापरले याबाबत खात्री करता आली नाही. सबब रक्कम रुपये 7,41,667/-आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे. (296646+142392+23457+279172)

8) ठेकेदाराने काम संपल्यानंतर कामाचा टेस्ट रिपोर्ट अंतिम बिलापूर्वी दयावयाचा असून, विभागाने काम संपल्यानंतर टेस्ट रिपोर्ट न घेताच ठेकेदारास देयकांच्या रकमा प्रदान केल्या आहेत.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 7,41,667/-

DGPSAAM7402 (Ref No : 3, Hmm No : 9)

24 मनपा हद्दीत विविध ठिकाणी विद्युतविषयक कामासाठी करण्यात आलेल्या साहित्याच्या खरेदीमधील अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष: Electric महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 6151244.00/-

मनपाने ठेकेदारामार्फत नेमलेल्या वायरमनला साहित्य दिले असून, सदरचे साहित्य मागणीपत्रक प्राप्त करून न घेताच वितरीत केले आहे. साहित्य वाटप केल्यानंतर कोणत्याही सक्षम अधिकाऱ्याने वितरण नोंदीसमोर स्वाक्षरी केलेली नाही. तसेच साठा नोंदवहीवर प्राप्त झालेले साहित्य व वितरण साहित्याच्या नोंदीसमोर संबंधित साठा हाताळणारे अधिकारी यांनी स्वाक्षरी केलेली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या विद्युत विभागाच्या लेखापरिक्षणादरम्यान, पनवेल महानगरपालिकेच्या हददीतील विविध ठिकाणी विद्युतविषयक कामासाठी आर्थिक वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये साहित्याची खरेदी करण्यात आलेली आहे. खरेदी करून प्राप्त साहित्याच्या नोंदी विभागाच्या साठा नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या आहेत. साहित्य वितरण नोंदवहीची तपासणी केली असता, त्यामध्ये खालील अनियमितता आढळून आल्या. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 15 दिनांक 14/02/2020 अन्वये विभागाला कळविण्यात आले होते त्याबाबतचे अनुपालन दिनांक 25/2/2021 रोजी प्राप्त झाले असून खुलासा संयुक्तिक होत नसून त्यामध्ये पुराव्यादाखल अनुषंगीक कागदोपत्री पूर्तता केलेली नसल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

1) मनपाने ठेकेदारामार्फत नेमलेल्या वायरमनला साहित्य दिले असून, सदरचे साहित्य मागणीपत्रक प्राप्त करून न घेता साहित्य वितरीत केले आहे. त्यामुळे साहित्य किती लागणार आहे, कोठे बसविले जाणार आहे याची खात्री केलेली दिसून आली नाही.

2) विविध प्रकारचे साहित्य आवश्यकतेनुसार संबंधित वायरमन यांना दिल्याच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या आहे. विविध ठिकाणी वापरावयाचे विद्युत साहित्य संबंधित वायरमन यांनी ज्या ठिकाणी वापरले आहे. त्या त्या ठिकाणाच्या नोंदी दैनंदिन साहित्य वापर नोंदवहीत घेणे आवश्यक आहे. तरी संबंधित वायरमन यांनी सदरचे साहित्य नेमके कोणत्या ठिकाणी वापरले याबाबतच्या वायरमन यांच्या दैनंदिन साहित्याची नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिली नसल्यामुळे लेखापरिक्षणात याबाबत खात्री करता आली नाही.

दि. 1/10/2016 ते 31/03/2017 या कालावधीत वितरीत करणेत आलेले साहित्य

अ.क्र.	साहित्याचा तपशील	संख्या	दर	रक्कम (रुपये)
1	40 watt Tube light 4 feet	148	38	5624

पन्वेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

2	36/40 watt choke	131	120	15720
3	40 watt starter	34	8.5	289
4	Tube Holder	49	6	294
5	Batton state Holder	1	12	12
6	Single Tube Fixture Cover	8	85	680
7	Street Light Cover	9	290	2610
8	36 PL Tube	17	121	2057
9	1 inch Caseing caping strip	2232	36.5	81468
10	Tube Full set	2	255	510
11	PVC E Tape	34	10	340
12	PVC Elbow	24	25	600
13	PVC 4 way Junction	47	47	2209
14	4x4 pvc postoplast box	19	5	95
15	8x10 pvc postoplast box	3	9	27
16	10x12 pvc postoplast box	8	15	120
17	5 Amp switch	1098	15	16470
18	5 amp 3 pin socket	51	22	1122
19	screw box 60x8	8	85	680
20	screw box 50x8	12	70	840
21	screw box 30x8	5	47	235
22	celing rose	55	14	770
23	Rawal Plug	3	7	21
24	Wall Fan	8	1850	14800
25	Celing Fan	21	1300	27300
26	Celing Fan Condenser	35	16	560

पन्वेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

27	Fan Regulator	22	109.5	2409
28	4 mm Service Wire	83	590	48970
29	10 mm 2 core service wire bundle	88	1298	114224
30	1.5 mm copper wire bundle	72	760	54720
31	2.5 copper wire bundle	32	1150	36800
32	8 mm wire bundle	5	1298	6490
33	25 mm Aluminium 4 core armed cable	1074	126	135324
34	50 mm Aluminium 4 core armed cable36	204	155	31620
35	25 mm Aluminium Lug	106	4	424
36	earthing 16 guage copper wire	4	450	1800
37	FRB Pol Box Nutbolt	30	28	840
38	150/250 watt Sodium Holder	32	27.5	880
39	400 watt MH Bulb	62	710	44020
40	400 watt MH Choke	14	1550	21700
41	400 watt MH fitting full set	11	2380	26180
42	800 watt MH fitting full set	17	2725	46325
43	T-Type PLC 24 watt tube	58	121	7018
44	85 watt CFL	100	1125	112500
45	15 amp Fuse	8	25	200
47	6A/MCB/32 amp MCB	44	99	4356
48	100 A MCCB 3 Phase	1	950	950
49	TPN MCB 40-63	4	890	3560
50	15 Amp.Porslin connector	32	175	5600
51	25 A LT Contacter	2	949	1898
52	32 A Main Switch	25	100	2500

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

53	LT Timer	3	3400	10200
54	9 watt cell	17	42	714
55	1HP Water Pump	1	3950	3950
56	1.5 ton Split AC	2	40000	80000
57	1000 W Hallogen	13	48	624
58	Street light control panel	1	33777	33777
59	Bulkhead fitting	375	92	34500
60	Stand Fan	11	1850	20350
61	Four Poll MCB 40A to 63 A	15	1096	16440
62	36 watt CFL Bulb	87	335	29145
63	1 ton window AC/Split AC	4	29000	116000
64	4 Sq copper wire	8	1540	12320
			Total Rs.	1244781

दि. 01/04/2017 ते 31/03/2018 या कालावधीत वितरीत करणेत आलेले साहित्य

अ.क्र.	साहित्याचा तपशील	संख्या	दर	रक्कम (रुपये)
1	40 w tube	413	38	15694
2	40 w choke	425	120	51000
3	Tube Holder	382	6	2292
4	Battan State Holder	83	12	996
5	Single tube fixture cover	50	82	4100
6	1 Inch casing capping strip	1021	36.5	37266.5
7	9 w cfl	1290	110	141900
8	tube patti full set	267	255	68085
9	PVC Tape	461	10	4610

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

10	5 A Switch	1199	15	17985
11	5 A 3Pin Plug socket	206	22	4532
12	50x18 Screw Box	50	70	3500
13	35x8 screw box	30	48	1440
14	30x8 screw box	48	47	2256
15	Celing Rose	25	14	350
16	Rawal Plug	123	7	861
17	Celing Fan 48 Inch	143	1300	185900
18	2.5 celing fan condenser	305	16	4880
19	Fan Regulator	8	109.5	876
20	100 HRC Fuse	10	3000	30000
21	Modular Plate	10	40	400
22	40 w choke	42	120	5040
23	Tube Holder	37	6	222
24	1 Inch casing caping strip	783	36.5	28579.5
25	9 w cfl	454	110	49940
26	PVC Tape	291	10	2910
27	5 A Switch	735	15	11025
28	4 mm Service wire bundle	255	590	150450
29	10 mm service wire bundle	207	1298	268686
30	1.5 mm copper wire bundle	254	760	193040
31	2.5 mm copper wire bundle	116	1150	133400
32	2.5 sq.mm 3 core copper cable	165	11	1815
33	25 mm Alu.4 core Armed cable	2108	126	265608
34	50 mm 4 core Armed cable	50	155	7750

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

35	25 mm Alu.Lug	100	4	400
36	50 mm Alu.Lug	125	7	875
37	earthing 16 guage copper wire	5	450	2250
38	6x6 copper earthing plate	5	561	2805
39	lug machine	1	3900	3900
40	FRB Poll Box nut bolt	28	28	784
41	Handgloves Shockproof	4	900	3600
42	150 w sodium Bulb	68	260	17680
43	150 w sodium choke	64	720	46080
44	250 w sodium bulb	162	288	46656
45	250 w sodium choke	84	1118	93912
46	400 w sodium ignator	250	60	15000
47	250 w sodium Holder	158	27.5	4345
48	400 w MH bulb	424	710	301040
49	400 w MH choke	257	1550	398350
50	250 w MH Lamp	70	710	49700
52	T 5 PLC 24 w Tube	34	120	4080
53	T-5 Holder	75	9.45	708.75
54	85 w Street Light Fitting	39	1125	43875
55	85 w CFL	420	1125	472500
56	2.5 Sub M.Cable	300	11	3300
57	500 w Hallogen Tube	10	47	470
58	100 mm Service Wire bundle	50	1298	64900
59	1.5 copper wire bundle	124	760	94240
60	400 w MH bulb	541	710	384110

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

62	16 A/32 A MCB	343	99	33957
63	40/63 TPN MCB	6	890	5340
64	150 A Porcelain Connector	202	14	2828
65	25 A LT Contactor	23	949	21827
66	110 ALT Contactor	15	11430	171450
67	Sodium GI Pipe	70	175	12250
68	32 A Main Switch	82	100	8200
69	LT Timer	40	3400	136000
70	1 HP Water Pump	3	3950	11850
71	1.5 ton Split AC Unit	24	40000	960000
72	10000 w Hallogen	10	48	480
73	Street light control panel box	6	33777	202662
74	Bulkhead Fitting	1796	92	165232
75	FPM MCB 40 to 63	45	1096	49320
76	36 W CFL	213	635	135255
77	4 sq.mm copper wire	22	1540	33880
78	1.5 HP Water pump	1	6850	6850
79	400 A MCCB	1	20700	20700
80	22/24 w CFL	200	180	36000
81	2 Inch Modular Socket	90	22	1980
82	16 A/32 A MCB	48	99	4752
83	Bulkhead Fitting	359	92	33028
84	2 Pole RCCB	5	2725	13625
86	25 mm 4 core armed cable	1578	126	198828
87	70 sqmm PVC Armed cable 2 core/3x1	400	255	102000

88	6 A Modular Switch	150	15	2250
90	Pedastal Stand Fan	5	1850	9250
91	Wall fan	10	1850	18500
			Total Rs.	6151243.75

3) साहित्य वाटप केल्यानंतर कोणत्याही सक्षम अधिकाऱ्याने वितरण नोंदीसमोर स्वाक्षरी केलेली नाही. तसेच साठा नोंदवहीवर प्राप्त झालेले साहित्य व वितरण साहित्याच्या नोंदीसमोर संबंधित साठा हाताळणारे अधिकारी यांनी स्वाक्षरी केलेली नाही. म्हणजेच मनपामध्ये खरेदी केलेल्या विद्युत साहित्य वाटपावर अधिकाऱ्यांचे नियंत्रण नसल्याचे दिसून येते.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 6151244/-

DGPSAAM7402 (Ref No : 4, Hmm No : 15)

25 पथदिव्यांची निगा व दुरुस्ती, विद्युत विषयक कामे व नाट्यगृहातील यंत्रणांची देखभाल दुरुस्ती विषयक कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 08

लेखा शीर्ष: विद्युत महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 448446.00/-

प्रस्तुत कामास महानगरपालिकेची सुधारित प्रशासकिय मान्यता घेण्यात आली नाही. महापालिका स्थायी समितीची मान्यता घेतली नाही. ठेकेदारासोबत करारनामा न करता, कार्यादेश न देता देखभाल दुरुस्तीचे काम करून घेण्यात आले. दैनंदिन देखभाल दुरुस्तीच्या कामाची नोंदवही ठेवली नाही. ठेकेदाराकडून सेवाकर वसूल केला नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या विद्युत विभागाकडील ऑक्टोबर-16 ते मार्च-18 या कालावधीतील खालील कामांच्या नस्तीची तपासणी करण्यात आली.

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

अ.क्र.	कामाचे नाव	ठेकेदाराचे नाव	दरमहा दर रु.	कामाचा कालावधी	एकूण रक्कम रु.	नगरपरिषद ठराव क्र./दिनांक	कार्यादेश दिनांक
1.	पनवेल मनपा हद्दीतील पूर्वग्राम पंचायती मधील पथदिव्यांची निगा व दुरुस्ती	श्री.बालाजी इलेक्ट्रिकल	280800	एप्रिल-2017 ते फेब्रुवारी-18	3088800	588/दि.9/9/	210/ 17.03.17
2.	नगरपरीषद हद्दीतील जुने पनवेल, नवीन पनवेल येथील पोदी 1,2,3 व धाकटा खांदा येथील पालिका कार्यालय शाळा उद्याने मार्केट इ.ची विद्युत विषयक देखभाल दुरुस्ती	श्री.बालाजी इलेक्ट्रिकल	42500	ऑक्टो-16 ते फेब्रु-18	722500	588/दि.9/9/15	860/ 20/10/15
3.	विद्युत पोल वरील पथदिवे चालू व बंद करणे,पथदिव्यांची निगा व दुरुस्ती	केरला स्टेट इलेक्ट्रीकल डेव्हलपमेंट कॉर्पो.ली	159800	ऑक्टो-16 ते फेब्रु-18	2716600	581/9.9.15	4706/ 25.8.15

वरील कामांची नस्ती तपासली असता खालील अनियमितता आढळून आलेल्या खालील अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.11, दि.13/02/20 अन्वये विचारणा करण्यात आली होती, त्याबाबतचे अनुपालन दिनांक 25/2/2021 रोजी प्राप्त झालेले आहे. त्यामधील खुलासा संयुक्तिक नसून पुराव्यादाखल अनुषंगीक कागदोपत्री पुर्तता केलेली नसल्याने खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभागाकडील अंतिम अधिसूचना क्र.पनप-14 /व्ही.आय.पी /सं.क्र.301 /प्र.क्र.354 /नवि-23, दिनांक 26 सप्टेंबर 2016 अन्वये दि.01/10/2016 पासून पनवेल महानगरपालिकेची स्थापना झाली आहे. उपरोक्त कामाबाबतची निविदा पूर्वग्रामपंचायतीमधील, पूर्वाश्रमीच्या नगरपरिषदेमधील पथदिव्यांची देखभाल दुरुस्ती करणे कामाबाबत प्रसिद्ध करण्यात येवून नगरपरिषद स्थायी समिती ठराव

दि.09/9/2015 व 26/06/2015 च्या ठरावान्वये मंजूर करण्यात आल्या आहेत.शासन निर्णय उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग क्र.भाखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-iii/उद्योग-4,दि.30/10/15 मधील नियमावली परी.2.13 नुसार प्रशासकीय मान्यता दिनांकापासून एक वर्ष ग्राह्य आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेची स्थापना झाल्यानंतर सदर कामावरील खर्चास नव्याने प्रशासकीय मान्यता घेणे आवश्यक असतांना 2015-16 मधील प्रशासकीय मंजूरीवर ऑक्टो-16 पासून मार्च-18 पर्यंत खर्च केला असून सदरची बाब नियमबाह्य आहे.

2) वरील कामासाठी 2015-16 व 2016-17 या वर्षांच्या निविदा मंजूर होईपर्यंत साहित्य खरेदी करणे व देखभाल दुरुस्तीची कामे करणे इ.साठी निविदा मागविण्यात येवून पूर्वाश्रमीच्या नगरपरीषद स्थायी समिती ठराव क्र.588/9.09.15, 581/9.09.15 व 549/26.06.15 अन्वये दरपत्रकास मंजूरी घेण्यात आली होती. तथापि 2016-17 मध्ये कोणतीही निविदा प्रक्रिया न राबविता 2016-17 व 2017-18 मध्ये जुन्याच मंजूर निविदेच्या दराने कामे करण्यात आली. आर्थिक वर्ष 2017-18 या वर्षामध्ये सदर निविदा द्वारे कामे करून घेण्यास व खर्चास महापालिका स्थायी समितीची मंजूरी न घेता खर्च करण्यात आला आहे. सदरची बाब नियमबाह्य असून याबाबत खुलासा करणे आवश्यक आहे.

3) आर्थिक वर्ष 2017-18 मध्ये कामासाठी ठेकेदारासोबत करारनामा न करता, कार्यादेश न देता ठेकेदारास देयकांची अदायगी केली आहे.

4) देखभाल दुरुस्ती कामासाठी ठेकेदाराने वापरलेल्या साहित्याची चलने उपलब्ध करून देण्यात आली नाहीत.

5) देखभाल दुरुस्तीच्या कामाची दैनंदिन नोंदवहीत नोंदी घेवून त्यावर सक्षम अधिकाऱ्याची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक असतांना, नोंदवही ठेवलेली नाही.

6) कामावरील कामगारांना किमान वेतन दराप्रमाणे वेतन दिल्याबाबत वेतन रजिस्टर,बँक स्टेटमेंट उपलब्ध झाले नाही. तसेच कामगारांच्या भविष्य निर्वाह निधीच्या रक्कमा जमा केल्याबाबतचे अभिलेखे नस्तीमध्ये उपलब्ध झाले नाहीत.

7) सेवाकर नियम 1994 मधील कलम 65 ते 67 मधील तरतुदीनुसार देखभाल दुरुस्ती च्या कामामध्ये एकूण रक्कमेच्या 40% रक्कमेवर सेवाकर वसूल करणे आवश्यक आहे. त्यामुळे वरील कामासाठी ठेकेदारास प्रदान केलेल्या रक्कमेमधून 15% दरा प्रमाणे सेवाकराची रक्कम वसूल करून शासन जमा करणे आवश्यक होते. परंतु सदरची वसुली केलेली नाही.

अ.क्र.	कामाचे नाव	ठेकेदाराचे नाव	एकूण रक्कम	सेवाकर रक्कम रु.
1.	पनवेल मनपा हद्दीतील पूर्वग्राम पंचायती मधील पथदिव्यांची निगा व	श्री.बालाजी इलेक्ट्रिकल	3088800	185328

	दुरुस्ती			
2.	नगरपरीषद हद्दीतील जुने पनवेल, नवीन पनवेल येथील पोदी 1,2,3 व धाकटा खांदा येथील पालिका कार्यालय शाळा उद्याने मार्केट इ.ची विद्युत विषयक देखभाल दुरुस्ती	श्री.बालाजी इलेक्ट्रिकल	722500	43500
3.	विद्युत पोल वरील पथदिवे चालू व बंद करणे,पथदिव्यांची निगा व दुरुस्ती	केरला स्टेट इलेक्ट्रीकल डेव्हलपमेंट कॉर्पो.ली	2716600	162996
4.	नाट्यगृहातील यंत्रणांची दुरुस्ती देखभाल करणे	अलाईड इंजिनिअरिंग कन्सलटन्सी	945200	56712
	एकूण रक्कम			448446

8) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा 2002 मधील तरतूदी नुसार देखभाल दुरुस्तीच्या कामामध्ये दि.1/10/2014 पासून कंत्राटी मूल्याच्या 70% रक्कमेवर 2% वक्स टॅक्स वसूल करणे आवश्यक होते. मात्र ठेकेदाराचे प्रदानामधून सदरची वसुली करण्यात आलेली नाही. तरी वरील प्रमाणे रक्कम रु.448446/- वसूल करून शासन जमा करावी.

DATVCSM6501 (Ref No : 8, Hmm No : 11)

26 महानगरपालिका हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील पथदिवे बदलून त्या ठिकाणी LED पथदिवे बसविणे (नगरोत्थान निधी)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष: विद्युत शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 15481600.00/-

सुधारित प्रशासकीय मान्यता न घेता खर्च करण्यात आला.1206 एल.ई.डी.दिवे बसविण्याबाबत प्रशासकीय ठराव, करारनामा, कार्यादेश यामध्ये उल्लेख नाही. तसेच सदरचे शहरातील कोणत्या रस्त्यावर बसविण्यात आले याबाबत मोजमाप पुस्तिकेत नोंद नाही.

नगरोत्थान योजने अंतर्गत प्राप्त झालेल्या निधीमधून पूर्वाश्रमीच्या नगरपरिषद हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील पथदिवे बदलून त्या ठिकाणी नवीन LED पथदिवे बसविणेचे कामास नगरपरिषद विशेष सभा ठराव क्र.322, दि.28/01/2014 अन्वये मंजूरी देण्यात आली. सदर कामासाठी येणाऱ्या खर्चास दि.12/06/15 अन्वये तांत्रिक मंजूरी देण्यात आली. त्याकरिता निविदा जाहिरात प्रसिद्ध करून प्राप्त झालेल्या निविदांपैकी मे.अलाईड इलेक्ट्रॉनिक्स यांचे दर अंदाजपत्रकीय दराच्या 65% कमी असल्यामुळे नगरपरिषद स्थायी समिती ठराव क्र.572, दि.09/09/15 अन्वये दर मंजूर करण्यात आले.सदर कामासाठी नगरपरीषद यांचेकडील दिनांक 1/12/2015 अन्वये कामाचे आदेश देण्यात आले.सदर कामावर एकूण रु.1,58,41,978/- इतका खर्च झाला आहे सदर कामाची निविदा नस्ती,मोजमाप पुस्तिका व देयकांची तपासणी केली असता, आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.14, दि.14/02/20 अन्वये विचारणा केली असता, लेखा परीक्षणाचे अंतिम दिनांकापर्यंत अनुपालन प्राप्त झाले नाही. त्यामुळे खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) उपरोक्त कामासाठी जिल्हाधिकारी कार्यालय,रायगड यांचेकडील पत्र क्र.नियोजन/कार्या-2/जिवायो-15-16/नगरोत्थान /783/2015, दि.31/03/15 अन्वये प्रशासकीय मान्यता प्राप्त झाली. शासन निर्णय उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग क्र.भाखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-iii/उद्योग-4,दि.30/10/15 मधील नियमावली परी.2.13 नुसार प्रशासकीय मान्यता दिनांकापासून एक वर्ष ग्राह्य आहे. प्रशासकीय मान्यता व्यपगत झाल्यानंतर रु.19,16,978/- इतका खर्च करण्यात आला असून सदर खर्चास सुधारित प्रशासकिय मंजूरी घेणे आवश्यक आहे.

2) मुख्य रस्त्यावरील पथदिवे बदलून त्या ठिकाणी LED पथदिवे बसविणे या कामाचे निविदा दर अंदाजपत्रकिय रक्कमेच्या 60% पेक्षा कमी असताना, ठेकेदाराकडून दरपृथःकरण करून न घेता व बाजारभावाशी तुलना न करताच ठेकेदारास आदेश देण्यात आले आहेत. त्यामुळे ठेकेदाराने पुरवठा केलेल्या साहित्याची गुणवत्ता कशी राखली या बाबतचा खुलासा करावा.

3) महानगरपालिका हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील जुने पथदिवे बदलून त्या ठिकाणी LED पथदिवे बसविल्याने विजेची बचत होणार असल्याचे कारण प्रस्तावित करून निविदा प्रक्रिया राबविण्यात आली आहे. त्यामुळे सदरचे दिवे बसविल्यामुळे महानगरपालिकेच्या विद्युत देयकामध्ये किती बचत झाली याबाबतचा अहवाल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिला नाही.

4)नगरपरिषद ठराव क्र.409, दि.01/12/14 अन्वये पूर्वाश्रमीच्या नगर परिषद हद्दीमध्ये एकूण 23 रस्त्यावर

एकूण 788 दिवे बसविण्याबाबत निर्णय घेण्यात आला. मात्र ठेकेदारास 1994 दिवे बसविण्याबाबत कार्यादेश देण्यात आले. सदरचे 1206 दिवे कोणत्या रस्त्यावर बसविण्यात आले याबाबत प्रशासकीय ठराव, कार्यादेश करारनामा यामध्ये उल्लेख करण्यात आला नाही. तसेच ठेकेदाराने प्रत्यक्षात कोणत्या जागेवर पथदिवे बसविले याबाबत मोजमाप पुस्तिकेत उल्लेख नाही. त्यामुळे पथदिवे बसविल्याची खात्री न करताच ठेकेदारास एकूण 1919 पथदिवे बसविणे कामासाठी रु.1,50,92,800/- प्रदान करण्यात आले आहे. मोजमाप पुस्तिकेवर सदरचे पथदिवे बसविलेल्या ठिकाणची खात्री केल्याबाबत शहर अभियंता यांची स्वाक्षरी नाही. त्यामुळे सदरची रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

5)1944 जुने पथदिवे काढणे करिता ठेकेदारास रु.388800/-प्रदान केले आहे. मात्र जुने सोडियम व्हेपरचे दिवे काढून मनपाच्या विद्युत विभागाकडे जमा केल्याबाबत डिलिव्हरी चलने उपलब्ध झाली नाहीत. त्यामुळे ठेकेदारास प्रदान केलेली रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेपाधिन रक्कम रु. 1,50,92,800+388800=1,54,81,600/-

DATVCSM6501 (Ref No : 9, Hmm No : 14)

27 पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील पथदिव्यांचा विद्युत पुरवठा सुस्थितीत करणे कामी, भूमी अंतर्गत केबल टाकणे कामी खोदाई करणे कामातील अनियमिततेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 131694.00/-

महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका 1984 मधील नियम 181 परिशिष्ट 10 नुसार प्रमाण मोजमापाची नोंद करण्यासाठी आणि प्रमाण मोजमाप नोंदवह्या ठेवण्यासाठीच्या नियमावली नुसार कामाची नोंद ठेवलेले मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही. भूमिगत केबल पुरवठा झालेबाबतची चलने, केबल खरेदी देयके अथवा केबल महानगरपालिका भांडार शाखेतून घेतलेबाबतची कोणतेही अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न घेता खोदाई केलेल्या कामाच्या देयकांचे प्रदान केले आहे.

पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील पथदिव्यांचा विद्युत पुरवठा सुस्थितीत करणे कामी भूमी अंतर्गत केबल

टाकणे कमी खोदाई करणे कामाच्या उदाहरणादाखल नस्ती तपासल्या असता, खालीलप्रमाणे अनियमितता झाल्याचे दिसू येते. सदर बाबत अर्धसमास पत्र क्र.13 दिनांक 13.02.2020 अन्वये खुलासा मागविण्यात आलेला होता. त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून खुलासा संयुक्तिक नसून पुराव्यादाखल अनुषंगीक अनुकागदोपत्री पुर्तता केलेली नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

पनवेल नगर परिषद स्थायी समिती सभा ठराव क्र. 485 दिनांक 18/02/2015 अन्वये परिषदेस सन 2015-16 व 2016-17 या आर्थिक वर्षाकरिता साहित्य खरेदी करणे,भाड्याने घेणे व ठेका पद्धतीने काम कारणेकामी नगरपरिषद हद्दीतील उड्डाण पुलाखालील ट्राफिक सिग्नलची निगा, दुरुस्ती व इतर कामे करणेबाबतच्या वर्षाच्या निविदा मंजूर होईपर्यंत ठराव मंजूर करण्यात आला. तसेच क्र.581 दिनांक 9/09/2015 अन्वये महानगरपालिका हद्दीतील पथदिव्यांचा विद्युत पुरवठा सुस्थितीत करणे कमी भूमी अंतर्गत केबल टाकणेसाठी खोदाई करणे कामासाठीचे रु.155/- प्रती मीटर दर मंजूर करण्यात आलेले आहे. त्यानुसार कार्यदेश क्र.9105 दिनांक 16/10/2017 अन्वये मे.बालाजी इलेक्ट्रिकल, पनवेल यांना कामाचे आदेश दिलेले होते. मे. मे.बालाजी इलेक्ट्रिकल, पनवेल यांनी चलन क्र. नसलेले दि.23/10/2017 रोजीचे देयक सादर केले. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	कामाचा तपशील	खोईचा दर प्रती मीटर	खोदाईचे परिमाण	रक्कम रु. GST/ CGST सह
1	ठाणा नका रोड	155	210	एकूण रक्कम रु. 131694/- देयक क्र.2017/445 दिनांक 3/11/2017
2	डॉ.आंबेडकर रोड	155	120	
3	शिवाजी पुतळा ते पंचरत्न हॉटेल	155	130	
4	कर्नाळा बँक जवळ	155	50	
5	उरण रोड गुजराती स्मशान भूमी	155	110	
6	प्रीतम हॉटेल ते पेट्रोल पंप	155	160	
7	डॉ.हळदीपूरकर हॉस्पिटल	155	70	

1. सदरचे काम पथदिवे कार्यान्वित करणेसाठीची भूमिगत केबल टाकणेसाठी खोदाई केलेली असल्याचे देयकानुसार दिसून येते. भूमिगत केबल पुरवठा चलने उपलब्ध न झाल्यामुळे सदरची खोदाई केले बाबतची खात्री देता येत नाही. केबल खरेदी देयके अथवा केबल महानगरपालिका भांडार शाखेतून घेतलेबाबतची कोणतेही अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न घेता खोदाई केल्याचे देयकाचे प्रदान केले आहे.
2. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका 1984 मधील नियम 181 परिशिष्ट 10 नुसार प्रमाण मोजमापाची नोंद करण्यासाठी आणि प्रमाण मोजमाप नोंदवह्या ठेवण्यासाठीच्या नियमावली नुसार कामची नोंद ठेवलेले मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाहीत. त्यामुळे भूमिगत केबल टाकणेसाठी खोदाई केलेचे देयकाची एकूण रक्कम रु.131694/-आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATMDSM7101 (Ref No : 23, Hmm No : 13)

28 पनवेल शहरातील पाणीपुरवठा वितरण व्यवस्थेची निगा व दुरुस्तीच्या कामातील अनियमिततेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 08

लेखा शीर्ष : Water महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 11805228.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1888836.00/-

ठेकेदारास देयकांचे प्रदान करण्यापूर्वी काम पूर्ण झाल्याची खात्री केल्याचे दिसून येत नाही. ठेकेदाराकडून सेवाकराची रक्कम रुपये 17,70,784/- वसूल केली नाही. ठेकेदाराकडून विमा रक्कम रु.1,18,052/- वसूल करण्यात आली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या पाणीपुरवठा विभागाच्या लेखापरीक्षणादरम्यान, पनवेल मनपा सन 2015-16 या वर्षाकरिता व सन 2016-17 या वर्षाचे निविदा दर मंजूर होईपर्यंत पनवेल शहरातील पाणीपुरवठा वितरण व्यवस्थेची निगा व दुरुस्ती, नवीन नळ जोडणी करणे, नवीन व्हॉल्व्ह बसविणे व इतर नवीन पाईप्स बसविणे इत्यादी कामे करणेकामी नोंदणीकृत ठेकेदार नेमणे या कामाची नस्ती व देयकांची तपासणी केली असता, लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या खालील त्रुटी / उणीवाबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 18, दिनांक 24/02/2020 अन्वये विचारणा केली. विभागाने दिनांक 26/08/2020 रोजीच्या पत्राव्दारे अनुपालन केले असून,

अनुपालनाचा विचार करून खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) प्रस्तूत कामासाठी निविदा अट क्र.16 नुसार दर दिवशी करावयाच्या कामाची माहिती पाणी पुरवठा विभागाने ठेकेदारास द्यावयाची असून, दुरुस्तीची व नळजोडणीची कामे दोन दिवसात पूर्ण करावयाची जबाबदारी ठेकेदाराची राहिल. तसे न झाल्यास प्रत्येक दिवसासाठी रुपये 1000/- दंड आकारण्यात येईल अशी अट आहे. तथापि विभागाने संबंधित ठेकेदारांना दिनांकनिहाय कोण कोणती कामे सोपविली होती. याची नोंदवही तसेच काम पूर्ण झाले किंवा अपूर्ण आहे. विहित वेळेत कामे पूर्ण झाली किंवा नाही. याबाबतची नोंदवही, मोजमापपुस्तिका लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे प्रत्यक्षात काम पूर्ण झाले किंवा कसे? याबाबत खात्री करता आली नाही. ठेकेदारास या कामासाठी काम प्रत्यक्ष झाले किंवा नाही याची खात्री न करताच आर्थिक वर्ष 2016-17 ते 2017-18 मध्ये देयकांचे प्रदान करण्यात आल्याचे दिसून येते. या संदर्भात विभागाने काम पूर्ण झाल्याची नोंदवही ठेवल्याचे नमूद केले आहे. तथापि सदर नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर केली नाही. त्यामुळे लेखापरिक्षणास खात्री करता आली नाही. त्यामुळे खालील प्रमाणे रक्कम रु.1,18,05,228/- (7180045+4625183) आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

मे. एम.एस.म्हात्रे			मे.बी.आर.नाईक			
अ.क्र	प्रमाणक क्र. व दि.	कालावधी	रक्कम (रुपये)	प्रमाणक क्र. व दि.	कालावधी	रक्कम (रुपये)
1	222- 26/12/16	सप्टें -16	406805	205- 26/12/16	सप्टें -16	393139
2	617- 18/02/17	ऑक्टो -16	599565	618- 18/02/17	ऑक्टो -16	180125
3	25- 7/04/17	नोव्हें -16	390630	26- 7/04/17	नोव्हें -16	227220
4	24- 7/04/17	डिसें -16	268280	156- 09/08/17	डिसें-16	719967
5	433- 25/05/2017	जाने-17	497035	432- 25/5/2017	जाने-17	242633
6	433- 25/05/2017	फेब्रु-17	466410	432- 25/5/2017	फेब्रु-17	306925
7	318- 17/07/2017	मार्च-17	1133085	319- 17/07/17	मार्च-17	518422
8	793- 13/10/2017	एप्रिल-17	677320	794- 13/10/17	एप्रिल-17	681900

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

9	2054-10/01/2018	मे-17	495285	849- 14/10/17	मे-17	480921
10	2055-10/01/2018	जून-17	413275	847- 14/10/17	जून-17	238730
11	2069- 10/01/18	जुलै -17	362550	848- 14/10/17	जुलै-17	173825
12	2057-10/01/2018	ऑगस्ट-17	193695	850- 14/10/17	ऑगस्ट-17	23150
13	2058-10/01/2018	सप्टें-17	355665	2076-10/01/17	सप्टें - 17	102570
14	2059-10/01/2018	ऑक्टो-17	461660	2051-10/01/18	ऑक्टो-17	226929
15	2060-10/01/2018	नोव्हें-17	458785	2074-10/01/17	नोव्हें -17	108727
		एकूण रुपये	7180045		एकूण रुपये	4625183

2) सेवाकर नियमावली 1994 मधील तरतूदीनुसार ठेकेदाराने केंद्रशासनाच्या विहित दराने प्रत्येक महिन्याच्या पाच तारखेपर्यंत सेवाकराचा भरणा करणे आवश्यक आहे. सेवाकर नियमावली 1994 च्या तरतूदीनुसार मनपाकडून प्राप्त रकमेवर ठेकेदाराने सेवाकराची रक्कम भरणा करून प्रत्येक सहामाहीमध्ये (Form ST-3 अथवा ST-3A) सर्व्हिस टॅक्स रिटर्न भरणे आवश्यक आहे. ठेकेदाराने विहित मुदतीत सेवाकर भरल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे मे.यशराज एंटरप्रायजेस, पनवेल यांना आर्थिक वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये वरीलप्रमाणे अदा करण्यात आलेल्या रकमेवर दिनांक 30/06/2017 पर्यंत 15% दराने सेवाकराची रक्कम रुपये 17,70,784/- वसूलपात्र आहे. याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही.

3) कंत्राटी कामगार (विनियमन) अधिनियम,1970 नुसार कामावर वापरण्यात आलेल्या मजुरांना किमान वेतन दराने वेतन अदा करणे आवश्यक आहे. तरी या कामात किमान वेतन दर कशा प्रकारे निश्चित करण्यात आले व वेळोवेळी त्यात वाढ करण्यात आल्याबाबतचे अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर केले नाहीत.

4) देखभाल दुरुस्तीचे काम करतांना जुने काढलेले साहित्य भांडारात जमा केल्याबाबतची कागदपत्रे लेखापरिक्षणास सादर केली नाहीत. त्यामुळे याबाबत लेखापरिक्षणास खात्री करता आली नाही.

5) प्रस्तूत कामावर नेमलेल्या मजुरांना बँकेमार्फत त्यांच्या खात्यात वेतन जमा केल्याच्या पुष्टयर्थ ठेकेदाराचे बँक स्टेटमेंटची प्रत नस्तीत आढळून आली नाही. विभागाने तपासणी न करताच रकमा प्रदान करण्यात आल्या आहेत असे दिसून येते. विभागाकडील खुलासा संयुक्तिक नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

6) विमा संचालनालय, मुंबई यांचे कडील पत्र क्रमांक जीईएन/1098/1397/प्र.क्र.1966/98 नवी-2 दिनांक 3-11-2003 नुसार कंत्राटी कामाचा व कामगारांचा कामाच्या संपूर्ण कालावधीचा विमा शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे बंधनकारक आहे. कामाच्या कालावधी मधील विमा, व कामगारांचा विमा उतरविला नसल्याने, नगर विकास विभागाच्या परिपत्रका नुसार कंत्राटी मूल्याच्या 1% रक्कम कपात करून विमा संचालनालय यांना पाठविण्याबाबत तरतूद आहे. वरीलप्रमाणे ठेकेदारांना अदा केलेली रक्कम रु.1,18,05,228/-असून विमा रक्कम रु.1,18,052/- वसूल करून शासकीय विमा संचालनालयाकडे पाठविणे आवश्यक आहे. याबाबत विभागाने समाधानकारक खुलासा केला नाही.

7) प्रस्तुत कामावर नियुक्त केलेल्या एकूण 20 मजुरांचे हजेरीपत्रक नस्तीमध्ये आढळून आले नाही. हजेरीपत्रक सादर केलेले नसतांनाही ठेकेदारास देयकांच्या रकमा अदा केल्याचे दिसून येत आहे. याबाबत समाधानकारक खुलासा केला नसल्याने मान्य करता येत नाही.

8) कामात वापरलेल्या साहित्याचा तपशील, देयके नस्तीत आढळून आली नाहीत. त्यामुळे गुणवत्तापूर्वक काम झाल्याची खात्री करता येत नाही.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 11805228/-

एकूण वसूलपात्र रक्कम रुपये 1888836/- (1770784+118052)

DGPSAAM7402 (Ref No : 5, Hmm No : 18)

29 पनवेल महानगरपालिका अंतर्गत पाणी पुरवठ्यासाठी पाण्याचे टँकर भाड्याने घेणे या कामामधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 07

लेखा शीर्ष: पाणीपुरवठा महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 25705958.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 21500.00/-

कमी रक्कमेच्या मुद्रांकावर करारनामा करण्यात आला आहे. अंतरे प्रमाणित न करता, किलोमीटर प्रमाणे टँकर भाडे अदा करण्यात आले आहे. कामगारांचा विमा उतरविलेला नाही. टँकर पोहोच केल्याबाबत चलनावर स्वाक्षरी घेण्यात आली नाही

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

पनवेल महानगरपालिका हद्दीमध्ये 2016-17 करिता पाणीपुरवठा करण्यासाठी खाजगी ठेकेदारामार्फत पाण्याचे टँकर भाड्याने घेणेकरिता ई निविदा क्र.3591 (2016-17) प्रसिद्ध करून दर मागविण्यात आले. प्राप्त निविदांपैकी मे.डीन्गोरकर ट्रान्सपोर्ट, पनवेल यांचे दर न्यूनतम असल्याने आयुक्त यांचेकडील प्रशासकीय ठराव दि.29/04/2017 अन्वये खालील [प्रमाणे भाड्याचे दर मंजूर करण्यात आले.

अंतर किलोमीटर मध्ये	भाडे दर प्रति दिन
0 ते 05	रु.989/-
0 ते 10	रु.1439/-
0 ते 15	रु.1799/-
0 ते 20	रु.2299/-
0 ते 25	रु.2659/-

ठेकेदारास कार्यादेश क्र.4368/2017, दि.15/05/17 अन्वये कार्यादेश देण्यात आले असून, खालील प्रमाणे प्रदान करण्यात आले आहे.

अ.क्र.	देयक क्रमांक	कालावधी	रक्कम
1.	Ist	जून-17 ते सप्टेंबर-17	22,72,182
2.	IIInd	17/05/17 ते 31/05/17, ऑक्टो-17 व नोव्हें.17	11,16,500
3.	IIIrd	जुन-17, डिसेंबर-17 व जानेवारी-18	12,90,994
4.	IVth	फेब्रुवारी-18 व मार्च-18	18,83,925
5.	Vth	एप्रिल-18	18,06,157
6.	VIth	मे-18 व जून-18	47,02,130
7.	VIIth	ऑगस्ट-18 सप्टे-18	10,28,130

8.	VIIIth	ऑक्टोबर-18 व नोव्हें-18	48,73,864
9.	IXth	डिसेंबर-18 व जाने-19	35,42,467
		एकूण बेरीज -	2,25,16,349

उपरोक्त कामाची नस्ती, देयके तपासली असता, याबाबत आढळून आलेल्या खालील अनियमितते बाबत अर्धसमास पत्र क्र.16, दि.24/02/2020 अन्वये विचारणा करण्यात आली असता, विभागाने दि.26/08/2020 रोजी दिलेल्या अनुपालनाचा विचार करून खालील आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहेत.

- 1) टॅकर भाड्याने घेण्यासाठी 2017-18 करिता ठेकेदारासोबत करारनामा करण्यात आला असून, 2018-19 करिता टॅकर भाड्याने पुरविणे करिता मुदतवाढ दिलेली नाही, तसेच सुधारित करारनामा केलेला नाही. वित्तीय वर्ष 2017-18 साठी केलेला करारनामा रु.100/- चे मुद्रांकावर केला असून टॅकर भाड्यापोटी रु.22516349/- खर्च झाल्यामुळे रु.21600/- चे मुद्रांकावर करारनामा करणे आवश्यक होते. त्यामुळे मुद्रांकापोटी रु.21500/- चे शासन महसुलाचे आर्थिक नुकसान झाले असून सदरची रक्कम वसूलपात्र आहे.याबाबत विभागाने ठेकेदारास अवगत करण्यात आले असल्याचे अनुपालनामध्ये कळविले आहे. परंतु, मुद्रांक शुल्काची रक्कम वसूल न झाल्यामुळे तसेच मुदतवाढ पत्राची प्रत अनुपालनासोबत सादर केलेली नसल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.
- 2) पाणीपुरवठा विभागाने टॅकर भरणा पॉइंट वरून पाणी उचल केल्याची नोंदवही ठेवली असून, सदर नोंदवहीची तपासणी केली असता, टॅकर पोहोच केल्याबाबत संबंधितांची स्वाक्षरी घेण्यात आली नाही. तसेच टॅकर मागणी केल्याची नोंद आढळून आली नाही. त्यामुळे पाण्याची मागणी नसतांना, टॅकर भरणा केल्याचे दिसून येते. विभागाचे अनुपालन संयुक्तिक नसून आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.
- 3) टॅकरचे भाडे अंतरानुसार असल्यामुळे सदरचा टॅकर किती अंतरावर पाठविण्यात आला याबाबत नोंदवही मध्ये अंतर नमूद केले नाही, तथापि ठेकेदारास अंतरानुसार भाडे अदा करण्यात आले आहे.

कालावधी	अंतर	टॅकर संख्या	भाडे दर	रक्कम
मे-17 ते फेब्रू-19	0 ते 5 कि.मी.	16386	989/-	16205754
	0 ते 10 कि.मी.	658	1439/-	946862
	0 ते 15 कि.मी	754	1799/-	1356446
	0 ते 20 कि.मी	2738	2299/-	6294662
	0 ते 25 कि.मी	34	2659/-	90406

एकूण रक्कम रुपये				24894130
------------------	--	--	--	----------

वरील प्रमाणे अंतरानुसार भाडे अदा करण्यात आले आहे. मात्र टॅकर नोंदवहीमध्ये अंतर नमूद केलेले नाही. तसेच वाहतूक चलनावर सुद्धा अंतराचा उल्लेख नाही. अंतर कोठेही नमूद केलेले नसतांना, तसेच अंतरे प्रमाणित केलेली नसतांना वरीलप्रमाणे टॅकरचे भाडे अदा केल्याबाबत अर्धसमासाव्दारे खुलासा मागविण्यात आला. विभागाने त्यांचे दि.26/08/2020 चे अनुपालनामध्ये नोंदवही अद्यावत करण्यात आली असल्याचे नमूद केले आहे. विभागाकडील अनुपालन संयुक्तिक नसल्यामुळे सदर बाबीवरील खर्चाची रक्कम रु.2,48,94,130/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

4)निविदेतील अट क्र.5 नुसार ठेकेदाराचे वाहनावर 10000 लिटर क्षमता धारण करणाऱ्या टाक्या असल्याबाबत तसेच अट क्र.9 नुसार टॅकर रस्त्यावर चालण्या योग्य असल्याचे प्रादेशिक परिवहन अधिकारी यांचेकडील प्रमाणपत्र सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि सदरची कागदपत्रे आढळून आली नाहीत. ठेकेदाराने ज्या वाहनाव्दारे टॅकर वाहतूक केली त्या वाहनाचे मालकी हक्क दाखविणारी पुरावे, तसेच भाड्याने वाहने घेतली असल्यास करारनामे लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

5) टॅकर पोहोच केल्याबाबतची चलने तपासली असता, चलनावर महापालिकेचा शिक्का, अनुक्रमांक नमूद नाही. त्यामुळे सदरची चलने मनपा कार्यालयातून दिली असल्याची खात्री देता येत नाही. तसेच पोहोच केल्याबाबत संबंधीतांची स्वाक्षरी आढळून आली नाही. स्वाक्षरी नसल्यामुळे टॅकर पोहोचल्याची खात्री देता येत नाही. लेखापरीक्षणांमध्ये उदाहरणा दाखल खाली महिन्याची चलने तपासली असता स्वाक्षरी न घेता चलने कार्यालयास सादर केली आहेत. पाणीपुरवठा विभागाने पाण्याचे टॅकर पोहोच केल्याची खात्री न करताच ठेकेदारास प्रदान केले आहे.

महिना	स्वाक्षरी नसलेली चलन संख्या (खेपा)	दर (टॅकर भाडे व पाणी)	एकूण रक्कम
मार्च-18	109	1189	129601
जून-18	273	2499	682227

वरील चलने उदाहरणा दाखल असून लेखापरीक्षण कालावधीतील इतरही महिन्यामध्ये चलनावर टॅकर पोहोचल्याची स्वाक्षरी नाही. नजरचुकीने काही चलनावर स्वाक्षरी घेण्याचे राहिले होते त्याची पूर्तता करण्यात आली आहे असे नमूद केले आहे. मात्र मार्च-18 व जून-18 मध्ये पोहोच केलेल्या टॅकरच्या चलनावर ऑगस्ट-20 मध्ये स्वाक्षरी घेण्यात आली. हि बाब संयुक्तिक नसून ठेकेदारास प्रदान केलेली रक्कम रक्कम रु.6,82,227/- व रु.1,29,601/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेपाधिन रक्कम रु.24894130/-+ 811828/-= 25705958/-

वसूलपात्र रक्कम रु.21500/-

DATVCSM6501 (Ref No : 10, Hmm No : 16)

30 अभिकर्त्यामार्फत केलेल्या पाणीपुरवठा विषयक देखभाल दुरुस्तीच्या कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 8

लेखा शीर्ष : पाणीपुरवठा महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1000000.00/-

ठेकेदारासोबत करारनामा न करता, कार्यादेश न देता ठेकेदारास कंत्राटी कामाचे प्रदान केले आहे. ठेकेदाराने केलेल्या देखभाल दुरुस्ती कामाची दैनंदिन अहवाल नोंदवही उपलब्ध झाली नाही. काल्पनिक पदांना मंजूरी न घेता बाह्य यंत्रणे मार्फत कामे करून घेतली आहेत. जलशुद्धीकरण केंद्रामध्ये रॉ वाटरची टर्बीडीटी टेस्ट, शुद्ध पाण्याची OT टेस्ट व इतर आवश्यक टेस्ट घेतल्याबाबतची नोंदवही उपलब्ध झाली नाही. मुदतवाढ न देता ठेकेदारास प्रदान करण्यात आले. ठेकेदारास प्रदान केलेल्या रक्कमेमधून सेवाकर वसूल केला नाही.

पनवेल महानगरपालिकेने खालील पाणीपुरवठा विषयक कामे खाजगी अभिकर्त्यामार्फत केली आहेत.

अ.क्र.	कामाचे नाव	ठेकेदाराचे नाव	कार्यादेश क्र.	दर (प्रतिमहा) रु.
1.	पनवेल शहरात व्हालव्ह ऑपरेटर करून पाणी वितरण करणे	मे.पूर्वा एन्टरप्राईजेस	2013/पनप/पापु/3805/13, दि.29/07/2013 मुदतवाढ पत्र क्र.9866/2018, दि.29/10/18.	2,50,000
2.	नगरपालिका मालकीचे जलशुद्धीकेंद्र देखभाल दुरुस्तीची कामे करणे, कार्यान्वयित	मे.ग्लोबल एन्व्हायर्नमेंटल	2013/पनप/पापु/3805/13, दि.29/07/2013 मुदतवाढ पत्र क्र.9866/2018, दि.29/10/18	70,000

	ठेवणे, प्रयोगशाळा चालविणे.			
3.	नगरपालिका हद्दीत आवश्यकतेनुसार 3 पाळ्यामध्ये पाण्याचे वितरण करणे,सर्व्हिस हौद येथे 3 पाळ्यामध्ये एम.जे.पी. व एम.आय.डी.सी.चे मेन हॉलव्ह ऑपरेट करणे इ.	मे.पूर्वा एन्टरप्राईजेस	2013/पनप/पापु/3805/13, दि.29/07/2013 मुदतवाढ पत्र क्र.9866/2018, दि.29/10/18	1,58,410

वरील पाणीपुरवठा विषयक कामांच्या नस्ती व देयकांची तपासणी केली असता, लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.17, दि.24/02/20 अन्वये विचारणा करण्यात आली. विभागाने दि.26/8/2020 च्या अनुपालनाचा विचार करता खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1)नगरपालिकेने सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात वरील कामांच्या निविदा पुढील वर्षाची निविदा मंजूर होईपर्यंत मंजूर केल्या आहेत. तथापि त्या पुढील कालावधीकरिता नव्याने निविदा मागविणे गरजेचे असतांना, निविदा न मागविता, वरील ठेकेदारास वेळोवेळी मुदतवाढ देवून निगा व दुरुस्तीची कामे करण्यात आली आहेत. मात्र सदर कालावधीत ठेकेदारासोबत करारनामा न करता, कार्यादेश न देता ठेकेदारास रक्कम प्रदान केली आहे.

दि.1/10/16 पासून महानगरपालिका अस्तित्वात आल्याने पुढील खर्चासाठी महापालिका व स्थायी समितीची मंजूरी घेणे आवश्यक होते. परंतु सदरची मंजूरी न घेताच खर्च केल्याचे दिसून येते. याबाबत विभागाने महानगरपालिकेची निवडणूक न झाल्यामुळे प्रशासक यांचे अधिकारात संबंधित कामाच्या खर्चास मान्यता घेण्यात आल्याचे नमूद केले आहे. तथापि ठेकेदारास सोबत करारनामा न करणे, कार्यादेश न देणे याबाबत विभागाने भाष्य केलेले नसल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

2)निविदा अट क्र.2 नुसार निगा व दुरुस्ती करणे, कार्यान्वयित करणे, प्रयोगशाळा चालविणे इत्यादि कामाबाबत ठेकेदाराने दैनंदिन अहवाल सादर करणे बंधनकारक आहे. तथापि, वरील कामाबाबतचा दैनंदिन अहवाल, कामाची नोंदवही, ठेवण्यात आली नाही. त्यामुळे ठेकेदाराने नेमून दिलेले काम केल्याबाबत खात्री देता येत नाही. विभागाने कामाची दैनंदिन नोंदवही ठेवली असल्याचे कळविले आहे. प्रत्यक्षात मात्र लेखापरीक्षणास तपासणीसाठी उपलब्ध झाली नाही.

3)महाराष्ट्र शासन निर्णय,विधी व न्याय विभाग, दि.27.01.15 नुसार बाह्य यंत्रणेव्दारे ठेकेदारी पद्धतीने सेवा उपलब्ध करून घेतांना, अनुसरावयाच्या बंधनकारक बाबीमधील परिच्छेद कं.4 नुसार वर्ग-4 च्या कोणत्याही पदांच्या सेवा बाह्य यंत्रणेमार्फत ठेकेदारी पद्धतीने घ्यावयाच्या असल्यास त्या काल्पनिक पदांच्या मान्यतेचा

प्रस्ताव जिल्हाधिकारी व संचालक, नगरपालिका प्रशासन यांना पाठविणे बंधनकारक आहे. परंतु त्याप्रमाणे काल्पनिक पदांना मंजूरी न घेता बाह्य यंत्रणे मार्फत कामे करून घेतली आहेत. विभागाकडील अनुपालन संयुक्तिक नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

4) ठेकेदाराने कंत्राटी कामगारांना दिलेल्या वेतनाच्या व इतर भत्त्याची रक्कम कंत्राटी कर्मचा-यांच्या बँक खात्यात जमा केल्याचे दर्शविणारे बँक अधिका-यांच्या सहीचे विवरणपत्र आणि कामगारांची स्वाक्षरी असलेले वेतन देयक कंत्राटदाराने दरमहा महानगरपालिकेस देणे बंधनकारक आहे. अन्यथा कंत्राटदराचे देयक अदा करू नये अशी तरतुदी असतांना वरील कागदपत्रे प्राप्त करून न घेता, कामगारांना वेतन दिल्याची खात्री न करताच प्रदान करण्यात आले आहे. विभागाकडील अनुपालन संयुक्तिक नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

5) जलशुद्धीकरण केंद्र चालविणे या कामामध्ये अट क्र.10 नुसार रॉ वाटरची टर्बीडीटी टेस्ट, शुद्ध पाण्याची OT टेस्ट व इतर आवश्यक टेस्ट प्रती तासाला घेणे आवश्यक आहे. मात्र सदरच्या चाचण्या घेतल्याबाबतचा अहवाल उपलब्ध झाला नाही. विभागाने अहवालाची दैनंदिन नोंदवही ठेवली असल्याचे कळविले आहे. प्रत्यक्षात मात्र लेखापरीक्षणास तपासणीसाठी उपलब्ध झाली नाही.

6) ग्लोबल इन्व्हायरस यांचे संस्थेच्या नोंदणी दाखल्यावर पर्यावरण ऑफिस असे नमूद केलेले असतांना, त्यांना जलशुद्धीकरण केंद्र देखभाल दुरुस्ती व प्रयोगशाळा चालविण्याचे काम दिले आहे. विभागाने सादर केलेला खुलासा संयुक्तिक नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

7) मनपा हद्दीतील झोन क्र.3 अ झोन क्र.3 व धाकटा खांदा व मोठा खांदा या भागात पाण्याचे वितरण सर्व्हिस हौद येथे MJP व MIDC चे मेन व्हॉलव्ह ऑपरेट करणे, ब्लिचिंग पावडर टाकणे व साफसफाई करणे या कामाचे कंत्राट दिनांक 10/09/2018 पर्यंतच चालू ठेवण्याबाबत अतिरिक्त आयुक्त यांनी दिनांक 27/07/2018 रोजी ठेकेदारास पत्र दिले आहे. मात्र ठेकेदारास माहे फेब्रुवारी-19 पर्यंत कामाची दरमहा रु.250000/- प्रमाणे रक्कम अदा केली आहे. याबाबत ठेकेदारास दि.31/10/18 पर्यंत मुदतवाढ दिल्याचे नमूद केले आहे. मात्र पुढील कालावधीत मुदतवाढ नसतांना नोव्हें.18 ते फेब्रुवारी-19 या कालावधीत दरमहा रु.2,50,000/- प्रमाणे प्रदान केलेली रक्कम रु.10,00,000/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

8) उपरोक्त कामामध्ये ठेकेदाराने महानगरपालिकेस अभिकर्त्यामार्फत पाणीपुरवठा वितरण करणेकामी मजूर पुरवठा करून सेवा दिली असल्याने वित्तीय अधिनियम 1994 नुसार सेवा पुरवठा करणा-या ठेकेदाराकडून 15% प्रमाणे सेवाकर कपात करणे आवश्यक होते. मात्र वरील ठेकेदाराकडून सेवाकर वसूल न करताच रक्कम अदा करण्यात आली आहे. विभागाने सादर केलेला खुलासा संयुक्तिक नसल्यामुळे ठेकेदारास प्रदान केलेल्या रक्कमेवर सेवाकराची रक्कम परीगणित करून वसूल करावी.

आक्षेपाधिन रक्कम रु.10,00,000/-

31 महानगरपालिकेचे 14 MLD क्षमतेचे मलनिःसारण केंद्र (STP) निगा, दुरुस्ती व देखभाल करणे कामाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 9

लेखा शीर्ष : मल निस्सारण महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 6562545.00/-

प्रस्तुत कामाचा करारनामा कमी रक्कमेच्या मुद्रांकावर करण्यात आला. देयकासोबत कामावर उपस्थित असलेल्या कर्मचा-याचे हजेरीपत्रक जोडले नाही. ठेकेदाराचे देयकातून सेवाकराची वसुली केली नाही. मासिक देयकाची परिगणना करतांना चुकीची परिगणना केल्यामुळे ठेकेदारास रक्कम रु.11,80,201/- चे जादा प्रदान झाले आहे. दंडाची रक्कम नियमबाह्यरित्या ठेकेदारास प्रदान करण्यात आली.

तत्कालीन पनवेल नगरपरिषद मालकीच्या 14 MLD क्षमतेच्या मैलापाणी शुद्धीकरण केंद्र चालविणे, यंत्र सामुग्री विद्युत उपकरणे इ.ची देखभाल व दुरुस्ती करणे, वेळोवेळी ऑईलिंग ग्रीसिंग करणे. प्रकल्पातील प्रयोगशाळेमध्ये दररोज मैलापाण्याचे चाचण्या घेणे, रेकॉर्ड तयार करणे तसेच प्रकल्पात स्वच्छता आणि सुरक्षा व्यवस्थित ठेवणे इ. काम तीन वर्षे कालावधीसाठी देण्याबाबत तत्कालीन नगरपरिषद सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.485, दि.10/02/15 अन्वये प्रशासकीय मान्यता देण्यात आली. प्राप्त झालेल्या निविदांपैकी मे.खिल्लारी इन्फ्रास्ट्रक्चर प्रा.ली.यांचेकडील निविदा प्रति वर्षे रु.72,48,000/-दराप्रमाणे सर्वात न्यूनतम असल्याने, नगरपरिषद स्थायी समिती सभा ठराव क्रमांक ठराव क्र.17, दि.16/11/2012 अन्वये मान्यता घेण्यात आली. ठेकेदारास पत्र क्र.5417, दि.24/09/15 अन्वये कार्यादेश देण्यात आले. प्रस्तुत कामाची निविदा, मोजमाप पुस्तके व देयकांची तपासणी केली असता, आढळून आलेल्या खालील अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.23, दि.02/03/20 अन्वये विभागास विचारणा करण्यात आली. तथापि, लेखापरीक्षणाच्या दिनांका अखेर पर्यंत अनुपालन प्राप्त झाले नाही. त्यामुळे खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

1) प्रस्तुत कामाची निविदा प्रसिद्ध करण्यापूर्वी महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमपुस्तिका, परिच्छेद क्र.132 व 133 मधील तरतुदी प्रमाणे कामाचे तपशीलवार आराखडे व अंदाज तयार करून सदर कामास सक्षम प्राधीकाऱ्याची प्रशासकीय मंजूरी घेणे आवश्यक असताना नियमातील तरतुदी प्रमाणे प्रशासकीय मंजूरी न घेता आर्थिक तरतुदीस मान्यता घेण्यात आली आहे.

- 2) मुंबई मुद्रांक अधिनियम 1958 चे कलम 63 मधील परि.1 च्या तरतूदीनुसार शासनाने दि.1.5.2006 पासून कंत्राटाचा करारनामा करण्यासाठी मुद्रांक शुल्काचे सुधारीत दर लागू केलेले आहेत. त्यानुसार उपरोक्त कामाची प्रती वर्ष रु.72,48,000/- प्रमाणे तीन वर्षांची रक्कम रु.2,17,44,000/- विचारात घेता, सदर कामासाठी रु.20,844/- च्या मुद्रांक रक्कमेवर करारनामा करणे आवश्यक होते. मात्र या कामासाठी फक्त रु.100/- चे मुद्रांकावर करारनामा केला आहे. कमी रक्कमेवर करारनामा केल्यामुळे मुद्रांकापोटी शासन महसुलाचे रु.20,744/- चे नुकसान झाले आहे. तरी मुद्रांक शुल्कापोटी रक्कम रु.20,744/- शासनास देय असून दंडनीय व्याजासह वसूलपात्र आहे.
- 3) निविदा शर्तीनुसार ठेकेदाराने 26 तांत्रिक / अतांत्रिक कर्मचारी पुरविणे आवश्यक असताना केवळ 12 कर्मचा-यांची यादी सादर केली आहे. देयकासोबत कामावर उपस्थित असलेल्या कर्मचा-यांचे हजेरीपत्रक जोडले नाही. त्यामुळे प्रत्यक्षात किती कर्मचारी उपस्थित होते याबाबत खात्री देता येत नाही.
- 4) वित्तीय अधिनियम 1944 मधील कलम 65 व 66 नुसार देखभाल दुरुस्तीच्या कामासाठी ठेकेदाराने मनुष्यबळ वापरून सेवा दिली असल्याने, ठेकेदारास प्रदान केलेल्या रक्कमेमधून 15% प्रमाणे सेवाकर आकारणी करून शासन भरणा करणे आवश्यक आहे. मात्र सदर कामामध्ये ठेकेदारास प्रदान केलेल्या रक्कमेतून सेवाकर वसूल केलेला नाही. त्यामुळे ठेकेदारास प्रदान केलेली रक्कम रु.2,17,44,000/- वर 15% सेवाकर रु.32,61,600/- शासन भरणा केल्याची पावती सादर करावी.
- 5) सदर केंद्रातील स्लज वाहतुकीबाबत ठेकेदाराने कोणती कार्यवाही केली याबाबतचा खुलासा सादर केला नाही.
- 6) ठेकेदाराने कामगारांना दिलेल्या वेतनाबाबत वेतन रजिस्टर, भविष्य निर्वाह निधी भरणा चलने (ECR), व कामगारांना दिलेल्या बोनस, रजावेतन इ.बाबतची कागदपत्रे नस्तीमध्ये आढळून आली नाहीत. तरी सदरची कागदपत्रे उपलब्ध करून दिली नाहीत.
- 7) महाराष्ट्र प्रदूषण नियंत्रण मंडळ यांचेकडील चाचणी अहवाल नस्ती मध्ये आढळून आले नाहीत.
- 8) ठेकेदारास वार्षिक रु.72,48,000/- या प्रमाणे ठेका दिलेला असल्यामुळे प्रति महा रु.6,04,000/- प्रदान करणे आवश्यक आहे. मात्र लेखापरीक्षण कालावधीमधील देयके तपासली असता, खालील प्रमाणे जादा प्रदान केल्याचे दिसून आले आहे.

अ.क्र.	महिना	देय रक्कम रु.	दिलेली रक्कम रु.	जादा रक्कम रु.
1.	नोव्हें-16	604000	949760	345760
2.	फेब्रु-17	604000	1162801	558801

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

3.	ऑक्टो-17	604000	626045	22045
4.	नोव्हें-17	604000	605850	1850
5.	डिसेंबर-17	604000	626045	22045
6.	जानेवारी-18	604000	626045	22045
7.	मार्च-18	604000	626045	22045
8.	एप्रिल-18	604000	605850	1850
9.	मे-18	604000	626045	22045
10.	जून-18	604000	605850	1850
11.	जुलै-18	604000	626045	22045
12.	ऑगस्ट-18	604000	626045	22045
13.	सप्टेंबर-18	604000	605850	1850
14.	ऑक्टोबर-18	604000	626045	22045
15.	नोव्हेंबर-18	604000	605850	1850
16.	डिसेंबर-18	604000	626045	22045
17.	जानेवारी-19	604000	626045	22045
18.	मार्च -19	604000	626045	22045
19.	एप्रिल-19	604000	605850	1850

20.	मे-19	604000	626045	22045
			एकूण रक्कम रुपये	11,80,201

वरीलप्रमाणे ठेकेदाराचे मासिक देयकाचे प्रदान करतांना, चुकीची परिगणना करून ठेकेदारास रु.11,80,201/- चे जादा प्रदान केले आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले असून,जबाबदारी निश्चित करून सदरची रक्कम वसूल करण्यात यावी.

9)दिनांक 30/10/17 पासून ठेकेदारास प्रतिमहा रु.1,00,000/- दंड करून सदरची रक्कम ठेकेदाराचे देयकातून वसूल करणेबाबत तत्कालीन आयुक्त यांनी आदेश दिल्यामुळे माहे सप्टेंबर-17 पासून ठेकेदारास प्रतीमहा दंड आकारण्यात आला. मात्र माहे ऑक्टोबर-17 ते मे-19 या कालावधीमधील ठेकेदाराचे देयकातून कपात केलेली दंडाची रक्कम रु.21,00,000/- नियमबाह्यपणे ठेकेदारास परत केली आहे. सदर रक्कम प्रदानाबाबत आयुक्ताची मंजूरी घेण्यात आली नाही. याबाबतचा खुलासा करून दंडाची रक्कम मनपा निधीत जमा करावी.

वसूलपात्र रक्कम रु.20744+3261600+1180201+2100000=65,62,545/-

DATVCSM6501 (Ref No : 19, Hmm No : 23)

32 सार्वजनिक शौचालय, मुतारी, स्वच्छतागृहे अत्याधुनिक तंत्रज्ञानाचा वापर करून यांत्रिकी पध्दतीने निर्जंतुकीकरण /दुर्गंधनाशक रसायनाची दैनंदिन फवारणी करून स्वच्छ ठेवणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 08

लेखा शीर्ष:Health महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 3996542.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 3996542.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 639446.00/-

आरोग्य निरीक्षकांनी ठरवून दिलेल्या दैनंदिन कामाची नोंदवही , त्यातील किती कामे पूर्ण झाली याबाबतचे अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. ठेकेदाराने सेवाकर भरल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्यामुळे सेवाकराची रक्कम रुपये ५,९९,४८९/- वसूलपात्र आहे. ठेकेदाराकडून विमा रक्कम रु.३९,९६५/-वसूल केली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या आरोग्य विभागाच्या लेखापरिक्षणादरम्यान मनपा हद्दीतील सार्वजनिक शौचालय, मुतारी, स्वच्छतागृहे अत्याधुनिक तंत्रज्ञानाचा वापर करून यांत्रिकी पध्दतीने निर्जंतुकीकरण/दुर्गंधीनाशक रसायनाची दैनंदिन फवारणी करून स्वच्छ ठेवणे या कामासाठी प्रति महिना दराच्या निविदा मागविण्यात आल्या. त्यास अनुसरून मनपाकडे तीन निविदा प्राप्त झाल्या. तीन निविदांपैकी मे. सिध्दी ट्रेडर्स, पनवेल यांचे निविदा दर न्युनतम असल्यामुळे स्थायी समिती, नगरपरिषद, पनवेल यांच्या मे.सिध्दी ट्रेडर्स यांच्या दरास ठराव क्रमांक 695 दिनांक 09/05/2016 अन्वये मान्यता देण्यात आली. त्यास अनुसरून वरील ठेकेदारास कार्यादश क्रमांक स्व-6/4858 दिनांक 29/07/2016 अन्वये पुढील आदेश होईपर्यंत कार्यादेश देण्यात आले. या कामाची नस्ती व देयकांची तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे त्रुटी/उणीवा आढळून आल्या. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 25 दिनांक 03-03-2020 अन्वये विभागास विचारणा केली होती त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून त्यामधील खुलासा अंशतः विचारात घेऊन खालीलप्रमाणे उर्वरीत आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

- 1) निविदा अट क्रमांक 27 नुसार ठेकेदाराने निविदेसोबत अद्यावत व्यवसायकर निपटारा जोडणे आवश्यक असतांना, तीनही निविदाकरांनी व्यवसायकर निपटारा प्रमाणपत्र जोडलेले नसतांना तसेच मुंबई दुकाने व संस्था अधिनियम, 1948 नुसार वैध दाखला नसतांना देखील वित्तीय बोलीचा लिफाफा क्रमांक 2 उघडण्यात आले. त्यामुळे निविदा अटीचे पालन झाले नाही.
- 2) कार्यादेशातील अटीनुसार ठेकेदाराने आरोग्य निरीक्षकांचे नियंत्रणात व त्यांचे सूचनेप्रमाणे काम करणेचे असून, केलेल्या कामाचा दैनंदिन अहवाल मनपाकडे सादर करणे आवश्यक आहे. तसेच निविदा अट क्रमांक 32 नुसार मनपाने नेमून दिलेले काम कोणत्याही कारणास्तव त्याच दिवशी पूर्ण न केल्यास ठेकेदाराच्या देयकातून पूर्ण एक दिवसाची रक्कम कपात करण्यात येऊन अधिक दंडनीय रक्कम रुपये 500/- कपात करण्यात येईल अशी तरतूद आहे. तरी आरोग्य निरीक्षकांनी ठरवून दिलेल्या दैनंदिन कामाची नोंदवही, त्यातील किती कामे पूर्ण झाली याबाबतचे अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे प्रत्यक्षात काम पूर्ण झाले किंवा कसे 1 याबाबत खात्री करता आली नाही. ठेकेदारास या कामासाठी काम प्रत्यक्ष झाले किंवा नाही याची खात्री न करताच आर्थिक वर्ष 2016-17 ते 2017-18 मध्ये खालील प्रमाणे देयकांचे प्रदान करण्यात आल्याचे दिसून येते. हे नियमबाह्य असून खालील प्रमाणे रक्कम रुपये 39,96,542/- (1749964+2246578) आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.
- 3) करारनामा अट क्रमांक 18 नुसार सदर कामात वापरणेत येणाऱ्या रसायनांचा प्रयोगशाळेकडील तपासणी अहवाल दर सहा महिन्यांनी सादर करणे बंधनकारक असतांना, असे तपासणी अहवाल प्राप्त झाले नसतांना देखील ठेकेदारास देयकांचे प्रदान करण्यात आल्याचे दिसून येते. त्यामुळे करारनाम्यातील अटीचे पालन झाले नाही. तसेच सदर काम गुणवत्तापूर्वक झाल्याची खात्री करता आली नाही.

4) करारनामा अट क्रमांक 5 नुसार ठेकेदाराने देयक सादर करतांना शासनाच्या सर्व करांची आकारणी करून देयक सादर करण्याबाबत निर्देश दिले आहेत. त्यानुसार मे. सिध्दी ट्रेडर्स, पनवेल यांना आर्थिक वर्ष 2016-17(दि.01/10/2016 ते दि.31/03/2017) व 2017-18 मध्ये (दिनांक 30/06/2017 पर्यंत) खालील तपशीलाप्रमाणे देयकांचे प्रदान करण्यात आले आहे.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र. व दिनांक	रक्कम (रुपये)
1	1703 - 20/02/2017	6,24,034/-
2	2019 - 27/03/2017	4,87,932/-
3	256 - 25/05/2017	6,37,998/-
	एकूण रुपये	17,49,964/-

सेवाकर नियमावली 1994 मधील तरतूदीनुसार ठेकेदाराने केंद्रशासनाच्या विहित दराने प्रत्येक महिन्याच्या पाच तारखेपर्यंत सेवाकराचा भरणा करणे आवश्यक आहे. सेवाकर नियमावली 1994 च्या तरतूदीनुसार मनपाकडून प्राप्त रकमेवर ठेकेदाराने सेवाकराची रक्कम भरणा करून प्रत्येक सहामाहीमध्ये (Form ST-3 अथवा ST-3A) सर्व्हिस टॅक्स रिटर्न भरणे आवश्यक आहे. ठेकेदाराने विहित मुदतीत सेवाकर भरल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. तरी सदरचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिले नसल्यामुळे मे. यशराज एंटरप्रायजेस, पनवेल यांना आर्थिक वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये वरीलप्रमाणे अदा करण्यात आलेल्या रकमेवर दिनांक 30/06/2017 पर्यंत 15% दराने सेवाकराची रक्कम रुपये 5,99,481/- वसूलपात्र आहे.

5) प्रस्तूत कामावर नेमलेल्या मजुरांना बँकेमार्फत त्यांच्या खात्यात वेतन जमा केल्याच्या पुष्टयर्थ ठेकेदाराचे बँक स्टेटमेंटची प्रत नस्तीत आढळून आली नाही. विभागाने तपासणी न करताच रकमा प्रदान करण्यात आल्या आहेत. याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही.

6) विमा संचालनालय मुंबई यांचे कडील पत्र क्रमांक जीईएन/1098/1397/प्र.क्र.1966/98 नवी-2 दिनांक 03-11-2003 नुसार कंत्राटी कामाचा व कामगारांचा कामाच्या संपूर्ण कालावधीचा विमा शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे बंधनकारक आहे. कामाच्या कालावधी मधील विमा, व कामगारांचा विमा उतरविला नसल्याने, नगर विकास विभागाच्या परिपत्रका नुसार कंत्राटी मूल्याच्या 1% रक्कम कपात करून विमा संचालनालय यांना पाठविण्याबाबत तरतूद आहे. वरीलप्रमाणे ठेकेदारांना अदा केलेली रक्कम रु.39,96,542/-असून विमा रक्कम रु.39,965/-वसूल करून शासकीय विमा संचालनालयाकडे पाठविणे आवश्यक आहे.

7) कंत्राटी कामगार (विनियमन) अधिनियम,1970 नुसार कामावर वापरण्यात आलेल्या कामगारांना किमान वेतन दराने वेतन अदा करणे आवश्यक आहे. त्यामुळे ठेकेदाराने कामावर नियुक्त केलेल्या कामगारांना किमान

वेतन दराप्रमाणे वेतन अदा केल्याबाबत विभागाने कोणत्या कागदपत्राच्या आधारे खात्री केली, सदरची कागदपत्रे/वेतन रजिस्टर लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिले नाही.

8) कामात वापरलेल्या साहित्याचा तपशील, देयके नस्तीत आढळून आली नाहीत. त्यामुळे गुणवत्तापूर्वक काम झाल्याची खात्री करता येत नाही.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 39,96,542/-

एकूण वसूलपात्र रक्कम रुपये 639446/- (599481+39965)

DGPSAAM7402 (Ref No : 12, Hmm No : 25)

33 आपातकालीन परिस्थितीमध्ये कचरा उचलणे व वाहतूक करणेकामी वाहनचालकासह मजूर पुरविणे या कामातील अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 07

लेखा शीर्ष: Health महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 3855486.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 616878.00/-

सन 2016-17 पासून पुढील कालावधीसाठी निविदा प्रक्रीया न राबविल्यामुळे मनपास स्पर्धात्मक दरांचा फायदा झाला नाही. ठेकेदाराने विहित मुदतीत सेवाकर भरल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. तरी अदा करण्यात आलेल्या रकमेवर दिनांक 30/06/2017 पर्यंत 15% दराने सेवाकराची रक्कम रुपये 5,78,323/- वसूलपात्र आहे. कंत्राटी मूल्याच्या 1% दंडनीय विमा रक्कम रु.38,555/- वसूल करून शासकीय विमा संचालनालयाकडे पाठविली नाही.

पूर्वाश्रमीच्या नगरपरिषद हददीत सन 2015-16 वर्षाकरिता तातडीची बाब म्हणून नाले सफाईकामी मजूर/कामगार ठेका पध्दतीने पुरविणे या कामासाठी तत्कालीन नगरपरिषद, स्थायी समिती ठराव क्रमांक 690 दिनांक 20/02/2016 अन्वये मे. पूर्वा एंटरप्रायजेस, पनवेल यांचे दर न्युनतम असल्याने मान्यता देण्यात आली. त्यास अनुसरून मनपाकडील कार्यादेश क्रमांक स्व-6/1877/16 दिनांक 18/03/2016 अन्वये प्रति दिन प्रति कामगार रुपये 480/- दराने प्रस्तूत कामाचे दिनांक 18/03/2016 पासून पुढील आर्थिक वर्षाची निविदा मंजूर

होईपर्यंत कार्यादेश देण्यात आले. सदर कामाची निविदा नस्ती व देयकांची तपासणी केली असता पुढीलप्रमाणे त्रुटी/उणीवा आढळून आल्या. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 29 दिनांक 13-03-2020 अन्वये विचारणा केली होती त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून त्यामधील खुलासा अंशतः विचारात घेऊन खालीलप्रमाणे उर्वरीत आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

1) प्रस्तूत कामासाठी स्थायी समिती, नगरपरिषद, पनवेल यांचे ठराव क्रमांक 690 दिनांक 20/02/2016 अन्वये सन 2015-16 वर्षाकरिताच मान्यता घेतलेली असतांना सन 2016-17 पासून पुढील कालावधीसाठी मनपाकडून निविदा प्रक्रीया राबविली नसल्याचे दिसून आले आहे. सन 2016-17 पासून पुढील कालावधीसाठी निविदा प्रक्रीया न राबविल्यामुळे मनपास स्पर्धात्मक दरांचा फायदा झाला नाही.

2) सदर कामासाठी किमान वेतन अधिनियम 1948 नुसार किमान वेतनाचे दर विचारात घेऊन निविदा मागविण्यात आल्या असल्याबाबत विभागाने आवश्यक अभिलेख्यासह लेखापरिक्षणाची खात्री पटवली नाही.

3) कंत्राटी कामगार कायदा, 1970 व कंत्राटी कामगार नियम, 1971 नुसार मे.पूर्वा एंटरप्रायजेस यांना 45 कामगार पुरविण्याबाबत मान्यता असतांनादेखील नियमबाह्यपणे मनपाकडून सन 2016-17 ते 2017-18 पर्यंत 54 कामगार पुरविण्याचे आदेश देण्यात आले. याबाबत खुलासा करणे आवश्यक आहे. तसेच कामगार राज्य विमा अधिनियम, 1948 नुसार ठेकेदाराने सादर केलेल्या संबंधित कार्यालयाकडील दिनांक 11/11/2016 रोजीच्या नोंदणी प्रमाणपत्रानुसार मे. पूर्वा एंटरप्रायजेस यांचेकडे 20 कामगार असल्याबाबत नमूद केलेले आहे. याबाबत विभागाने सुसंगत खुलासा केला नाही.

4) करारनामा अट क्रमांक 18 नुसार ठेकेदाराने ठरवून दिलेले काम पूर्ण केल्याबाबत आरोग्य निरीक्षक यांच्या नजरेस आणून काम पूर्ण केल्याबाबत दिनांकीत स्वाक्षरी घेणे बंधनकारक आहे. तथापि देयकांसोबत ठेकेदाराने केलेल्या दैनंदिन कामाचा अहवाल जोडलेला असून, सदर अहवाल आरोग्य निरीक्षकांनी प्रमाणित न करताच देयकांच्या रकमा प्रदान केल्याचे दिसून आले आहे. त्यामुळे प्रत्यक्षात नेमून दिलेले काम झाल्याबाबत खात्री करता आली नाही.

5) करारनामा अट क्रमांक 5 नुसार ठेकेदाराने देयक सादर करतांना शासनाच्या सर्व करांची आकारणी करून देयक सादर करण्याबाबत निर्देश दिले आहेत. त्यानुसार मे. सिध्दी ट्रेडर्स, पनवेल यांना आर्थिक वर्ष 2016-17(दि.01/10/2016 ते दि.31/03/2017) व 2017-18 मध्ये (दिनांक 30/06/2017 पर्यंत) देयकांचे रुपये 38,55,486/- प्रदान करण्यात आले आहे. सेवाकर नियमावली 1994 मधील तरतूदीनुसार ठेकेदाराने केंद्रशासनाच्या विहित दराने प्रत्येक महिन्याच्या पाच तारखेपर्यंत सेवाकराचा भरणा करणे आवश्यक आहे. सेवाकर नियमावली 1994 च्या तरतूदीनुसार मनपाकडून प्राप्त रकमेवर ठेकेदाराने सेवाकराची रक्कम भरणा करून प्रत्येक सहामाहीमध्ये (Form ST-3 अथवा ST-3A) सर्व्हिस टॅक्स रिटर्न भरणे आवश्यक आहे. ठेकेदाराने विहित मुदतीत सेवाकर भरल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. तरी सदरचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत अन्यथा मे.यशराज एंटरप्रायजेस, पनवेल यांना आर्थिक वर्ष 2016-17 व

2017-18 मध्ये वरीलप्रमाणे अदा करण्यात आलेल्या रकमेवर दिनांक 30/06/2017 पर्यंत 15% दराने सेवाकराची रक्कम रुपये 5,78,323/- वसूलपात्र आहे.

6) प्रस्तूत कामावर नेमलेल्या मजुरांना बँकेमार्फत त्यांच्या खात्यात वेतन जमा केल्याच्या पुष्टयर्थ ठेकेदाराचे बँक स्टेटमेंटची प्रत नस्तीत आढळून आली नाही. विभागाने तपासणी न करताच रकमा प्रदान करण्यात आल्या आहेत.

7) विमा संचालनालय मुंबई यांचे कडील पत्र क्रमांक जीईएन/1098/1397/प्र.क्र.1966/98 नवी-2 दिनांक 03-11-2003 नुसार कंत्राटी कामाचा व कामगारांचा कामाच्या संपूर्ण कालावधीचा विमा शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे बंधनकारक आहे. कामाच्या कालावधी मधील विमा, व कामगारांचा विमा उतरविला नसल्याने, नगर विकास विभागाच्या परिपत्रका नुसार कंत्राटी मूल्याच्या 1% रक्कम कपात करून विमा संचालनालय यांना पाठविण्याबाबत तरतूद आहे. वरीलप्रमाणे ठेकेदारांना अदा केलेली रक्कम रु. 38,55,486/- असून विमा रक्कम रु.38,555/- वसूल करून शासकीय विमा संचालनालयाकडे पाठविणे आवश्यक आहे.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 38,55,486/-

एकूण वसूलपात्र रक्कम रुपये 616878/-(578323+38555)

DGPSAAM7402 (Ref No : 13, Hmm No : 29)

34 अमरधाम/पोदी/गुजराती व मुस्लिम कब्रस्तान/लहान खांदा/मोठा खांदा आणि तक्का व राजस्थानी स्मशानभूमीची देखभाल व निगा सुरक्षा राखणे या कामातील त्रुटी/उणीवांबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष : Health महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2141948.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1820656.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 321292.00/-

सन 2016-17 व 2017-18 साठी स्मशानभूमीची देखरेख करण्याबाबत वरील ठेकेदारांसोबत करारनामा केलेला नाही तसेच त्यांना पुढील कालावधीसाठी कार्यादेशसुध्दा दिलेले नाहीत. मात्र सदर ठेकेदारांना 2016-17 व 2017-18 साठी नियमबाह्यपणे प्रदान करण्यात आलेले आहे. अदा करण्यात आलेल्या रकमेवर दिनांक 30/06/2017 पर्यंत 15% दराने सेवाकराची रक्कम रुपये 3,21,292/- वसूलपात्र आहेत. ठेकेदाराकडून 2%

दराप्रमाणे वर्क्स टॅक्स वसूल करण्यात आलेला नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या आरोग्य विभागाच्या लेखापरिक्षणादरम्यान तत्कालीन नगरपरिषद हददीतील अमरधाम/पोदी/गुजराती व मुस्लिम कब्रस्तान / लहान खांदा/मोठा खांदा आणि तक्का व राजस्थानी स्मशानभूमीची देखभाल व निगा सुरक्षा राखणेकामी स्पर्धात्मक निविदा मागवून नगरपरिषद स्थायी समिती ठराव क्रमांक 272 (14) दिनांक 30/07/2013 अन्वये खालील निविदाधारकांचे दर न्युनतम असल्याचे दर्शवून कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत.

अ.क्र.	स्मशानभूमीचे नांव	निविदाधारकाचे नांव	दर प्रतिमाह	कार्यादेश क्रमांक व दिनांक
1	अमरधाम	मे.महालक्ष्मी कन्स्ट्रक्शन	रु.20500/-	4359/13 दि.27/08/2013
2	गुजराती स्मशानभूमी व मुस्लिम कब्रस्तान	मे.सी.बी.गांगारे	रु.37000/-	स्व-6/4357 दि.27/08/2013
3	लहान व मोठा खांदा	मे.पूर्वा एंटरप्रायजेस	रु.37000/-	स्व-6/4356 दि.27/08/2013
4	तक्का व राजस्थानी	मे.दर्यासागर बेरोजगार सेवा सह.संस्था	रु.37000/-	स्व-6/4355 दि.27/08/2013

उपरोक्त ठेकेदारांना दिनांक 01/10/2016 पासून खालीलप्रमाणे देयकांचे प्रदान करण्यात आलेले आहे.

अ.क्र.	ठेकेदाराचे नांव	प्रदान केलेली रक्कम (रुपये)
1	मे.महालक्ष्मी कन्स्ट्रक्शन	2,55,376/-
2	मे.सी.बी.गांगारे	6,66,000/-
3	मे.पूर्वा एंटरप्रायजेस	8,04,544/-
4	मे.दर्यासागर बेरोजगार सेवा सह.संस्था	4,16,028/-

एकूण रुपये	21,41,948/-
------------	-------------

वरील कामांच्या नस्ती व ठेकेदारास प्रदान केलेल्या देयकांची तपासणी केली असता, लेखापरिक्षणाचे अभिप्राय खालीलप्रमाणे आहेत. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 26, दिनांक 03/03/2020 अन्वये विचारणा केली होती त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून त्यामधील खुलासा समाधानकारक नसून त्यामध्ये पुराव्यादाखल कागदोपत्री पूर्तता केलेली नसल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

1) वरील कामासाठी दिलेले कार्यदेश दिनांक 31/03/2014 पर्यंत आहेत. त्यानुषंगाने सदर ठेकेदारांसोबत दिनांक 31/03/2014 अखेरपर्यंत काम करण्याबाबत करारनामे करण्यात आहेत. सन 2016-17 व 2017-18 साठी स्मशानभूमीची देखरेख करण्याबाबत वरील ठेकेदारांसोबत करारनामा केलेला नाही तसेच त्यांना पुढील कालावधीसाठी कार्यदेशसुध्दा दिलेले नाहीत. मात्र सदर ठेकेदारांना 2016-17 व 2017-18 साठी नियमबाह्यपणे प्रदान करण्यात आलेले आहे. त्यामुळे सदरची रक्कम रुपये 21,41,948/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

2) सेवाकर नियमावली 1994 मधील तरतूदीनुसार ठेकेदाराने केंद्रशासनाच्या विहित दराने प्रत्येक महिन्याच्या पाच तारखेपर्यंत सेवाकराचा भरणा करणे आवश्यक आहे. सेवाकर नियमावली 1994 च्या तरतूदीनुसार मनपाकडून प्राप्त रकमेवर ठेकेदाराने सेवाकराची रक्कम भरणा करून प्रत्येक सहामाहीमध्ये (Form ST-3 अथवा ST-3A) सर्व्हिस टॅक्स रिटर्न भरणे आवश्यक आहे. ठेकेदाराने विहित मुदतीत सेवाकर भरल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. तरी सदरचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून द्यावेत अन्यथा वरील ठेकेदारांना आर्थिक वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये वरीलप्रमाणे अदा करण्यात आलेल्या रकमेवर दिनांक 30/06/2017 पर्यंत 15% दराने सेवाकराची रक्कम रुपये 3,21,292/- वसूलपात्र आहेत.

3) कंत्राटी कामगार (विनियमन) अधिनियम, 1970 नुसार कामावर वापरण्यात आलेल्या मजुरांना किमान वेतन दराने वेतन अदा करणे आवश्यक आहे. तरी या कामात किमान वेतन दर कशा प्रकारे निश्चित करण्यात आले व वेळोवेळी त्यात वाढ करण्यात आल्याबाबतचे अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर केले नाहीत. त्यामुळे याबाबत लेखापरिक्षणास खात्री करता आली नाही.

4) करारनामा अट क्रमांक 4 नुसार स्मशानभूमीत जळीत व दफन केलेल्या मृत व्यक्तींच्या नोंदी डॉक्टरांचे प्रमाणपत्रानुसार बिनचूक नोंदवून महानगरपालिका कार्यालयात प्रतिदिनी सायंकाळी दैनंदिन अहवाल सादर करण्याबाबत नमूद केलेले आहे. तथापि सदरची नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

5) महाराष्ट्र मुल्यावर्धित कर अधिनियम 2005 मधील तरतूदीनुसार ठेकेदाराकडून 2% दराप्रमाणे वकर्स टॅक्स वसूल करणे आवश्यक आहे.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 18,20,656/-

एकूण वसूलपात्र रक्कम रुपये 3,21,292/-

35 पनवेल महानगरपालिका कार्यक्षेत्रामध्ये औष्णीक धुरीकरण व औषध फवारणी कंत्राटी पद्धतीने करणे बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : आरोग्य महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 423736.00/-

ठेकेदारासोबत केलेला करारनामा व ठेकेदारास दिलेले कार्यादेश लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.
ठेकेदाराचे देयकातून सेवाकर वसूल केला नाही.

पनवेल महानगरपालिका कार्यक्षेत्रामध्ये पूर्वाश्रमीच्या नगरपरिषद हद्दीतील प्रभाग क्र.4 ते 10 मध्ये डास उत्पत्ती रोखणे, डास संख्या आळी नष्ट करणे इत्यादी कामी पालिकेने पुरविलेले जंतुनाशके / कीटकनाशके / आळी नाशकांची फवारणी व औष्णीक धुरीकरण करणे कामी तत्कालीन नगरपरिषद स्थायी सभा ठराव क्र.268, दि.28/06/2013 अन्वये मंजूर दर रु.7950/- प्रति दिन प्रमाणे काम करणेस 2013-14 करिता मंजुरी देण्यात आली होती. त्यानुसार ठेकेदारास नगरपरिषद पत्र क्र.स्व.6/3551, दि.6.07.2013 अन्वये 2013-14 या आर्थिक वर्षाकरिता कार्यादेश देण्यात आले. दि.1/10/16 ते 31/03/18 या कालावधीत ठेकेदारास प्रति दिन रु.7950/- प्रमाणे रु.28,24,910/- प्रदान करण्यात आले. लेखापरीक्षणांमध्ये आढळून आलेल्या खालील अनियमितते बाबत अर्धसमास पत्र क्र.30, दि.16/03/20 अन्वये विचारणा करण्यात आली होती त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून अनुपालन विचारात घेऊन खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1)2016-17 ते 2017-18 या आर्थिक वर्षा करिता औषध फवारणी /धुरीकरण करणे करिता ठेकेदारासोबत केलेला करारनामा व ठेकेदारास दिलेले कार्यादेश लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

2)सेवाकर अधिनियमानुसार ठेकेदाराचे देयकातून 15% प्रमाणे सेवाकर रु.423736/- वसूल करून भरणा केल्याची चलने लेखापरीक्षणास सादर केलेली नाहीत.

वसूलपात्र रक्कम रु.4,23,736/-

36 शालेय विद्यार्थी गणवेश खरेदीमधील अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 10

लेखा शीर्ष : Store महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2488294.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2488294.00/-

शासन निर्णय दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 6.13 परिशिष्ट-13 मध्ये नमूद केल्यानुसार गणवेशाचे कापड हे महाराष्ट्र राज्य यंत्रमाग महामंडळ मर्यादीत, मुंबई यांचेकडून खरेदी न करता महाराष्ट्र स्टेट को-ऑपरेटिव्ह कंझ्युमर फेडरेशन यांचेकडून खरेदी केलेले आहे. त्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही. सबब रक्कम रुपये 24,88,294/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे. खरेदीसाठी विभागाकडून साहित्याची निकड, आवश्यक परिमाण व मागील शिल्लक साठा इत्यादी बाबतचा तपशील नस्तीत आढळून आला नाही. विद्यार्थ्यांना गणवेशसंच, शूज,सॉक्स वगैरे साहित्य शैक्षणिक वर्ष सुरु झाल्यानंतर विलंबाने साहित्य प्राप्त झाल्याने ज्या उद्देशासाठी खर्च करण्यात आला तो उद्देश सफल होऊ शकला नाही.

पनवेल मनपाच्या भांडार विभागाकडून आर्थिक वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये खालीलप्रमाणे साहित्य खरेदीसाठी स्थायी समिती, नगरपरिषद यांचा ठराव क्र.729 दिनांक 22/03/2016 अन्वये आर्थिक वर्ष 2016-17 साठी खरेदी करण्यास निविदा मागवून वार्षिक दर करार करणेस मान्यता देण्यात आली. मात्र भांडार विभागाने गणवेश संच खरेदीसाठी निविदा कार्यपध्दतीचा अवलंब न करता महाराष्ट्र स्टेट को-ऑपरेटिव्ह फेडरेशन यांना कार्यादेश देण्यात आले आहेत. त्यानुसार ठेकेदाराने पुरवठा केलेल्या गणवेश व इतर शैक्षणिक साहित्यासाठी खालीलप्रमाणे खर्च करण्यात आला आहे.

अ.क्र.	साहित्याचा तपशील	झालेला प्रत्यक्ष खर्च (रुपये)
1	पनवेल मनपाच्या 11 शाळांमधील विद्यार्थ्यांना गणवेश संच खरेदी करणे	14,23,174
2	मनपाच्या 11 शाळांमधील विद्यार्थ्यांना आयकार्ड, कव्हर, टाय, सॉक्स, बेल्ट, शूज चा पुरवठा करणे	10,65,120

एकूण रक्कम रुपये	24,88,294
------------------	-----------

उपरोक्त साहित्य खरेदीची नस्ती व देयकाची तपासणी केली असता, खालीलप्रमाणे त्रुटी/उणीवा आढळून आल्या. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 37 दिनांक 17-03-2020 अन्वये विचारणा करूनही विभागाने अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे खालीलप्रमाणे परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

1) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 6.13 परिशिष्ट-13 मध्ये नमूद केल्यानुसार गणवेशाचे कापड हे महाराष्ट्र राज्य यंत्रमाग महामंडळ मर्यादीत, मुंबई यांचेकडून खरेदी करण्यासाठी राखीव ठेवण्यात आले आहे. मात्र भांडार विभागाने सदर महामंडळाकडून गणवेश संच खरेदी न करता महाराष्ट्र स्टेट को-ऑपरेटिव्ह कंझ्युमर फेडरेशन यांचेकडून खरेदी केलेले आहे. त्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही. सबब रक्कम रुपये 24,88,294/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

2) वरील प्रमाणे साहित्य खरेदीसाठी विभागाकडून खरेदीचे नियोजन केले नसल्यामुळे मागील वर्षीच्या दराने व पूर्वीच्याच ठेकेदाराकडून साहित्य खरेदी करावे लागले. खरेदीसाठी विभागाकडून साहित्याची निकड, आवश्यक परिमाण व मागील शिल्लक साठा इत्यादी बाबतचा तपशील नस्तीत आढळून आला नाही. त्यामुळे याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही.

3) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 2.9.2 मध्ये नमूद केल्यानुसार मनपांना खरेदी प्रक्रीया पार पाडता यावी यासाठी मनपाअंतर्गत खरेदी समिती तात्काळ गठीत करण्यात यावी. तथापि मनपामध्ये अशी कार्यवाही केली नसल्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही.

4) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 3.1.1.2 मध्ये नमूद केल्यानुसार खरेदीदार विभागाने कोणतीही खरेदी करण्यापूर्वी प्रशासकीय आदेश काढल्यानंतर खरेदी प्रक्रीया राबविण्यात यावी. तसेच प्रशासकीय आदेशातच खरेदीची आवश्यकता व खरेदी केलेल्या वस्तूंचा विनियोग तातडीने केला जाणार आहे असे प्रमाणित करण्यात यावे तसेच प्रशासकीय आदेश एक वर्षापर्यंतच ग्राह्य राहतील अशी तरतूद आहे. तथापि विभागाकडून अशी कार्यवाही न केल्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही.

5) सदर साहित्य खरेदीसाठी प्रशासन अधिकारी, नगरपरिषद, शिक्षण विभाग यांचेकडून मागणी घेण्यात आली. सदर साहित्य खरेदीसाठी 29/07/2016 रोजी ठेकेदारास कार्यादेश देण्यात आले. त्यानुसार ठेकेदाराकडून दिनांक 19/09/2016 रोजी पुरवठा करण्यात आला. विद्यार्थ्यांना गणवेशसंच, शूज, सॉक्स वगैरे साहित्य शैक्षणिक वर्ष सुरु झाल्यानंतर विलंबाने साहित्य प्राप्त झाल्याने ज्या उद्देशासाठी खर्च करण्यात आला तो उद्देश सफल होऊ शकला नाही.

6) महाराष्ट्र शासन, उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, शासन निर्णय क्र.भांखस 1088/ (2512)/ उद्योग-6, दिनांक 02 जानेवारी, 1992 मधील तरतूदीनुसार पुरवठा केलेल्या कापडाची तपासणी वस्त्र समिती, वस्त्र मंत्रालय, भारत सरकार वस्त्र प्रयोगशाळा व अनुसंधान केंद्र, मुंबई यांचेकडील प्रयोगशाळेकडून करून घेणे आवश्यक असतांना अशी तपासणी न करताच माल स्वीकृत केला आहे. त्यामुळे माल गुणवत्तापूर्वक असल्याची खात्री करता आली नाही.

7) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 4.7 मध्ये नमूद केल्यानुसार पुरवठ्याच्या ठिकाणी माल पोहोचताच मालाचे त्वरीत निरीक्षण केले जाणे आवश्यक आहे. तपशीलवार तपासणी केल्याशिवाय व माल विनिर्देशाप्रमाणे आहे याची खात्री केल्याशिवाय प्रदान करू नये. अशी तरतूद असून, त्याप्रमाणे कार्यवाही झाली नाही.

8) ठेकेदारांकडून 2242 विद्यार्थ्यांसाठी साहित्य खरेदी करण्यात आले. सदर साहित्याच्या वाटपाची वितरण नोंदवहीची तपासणी केली असता त्यामध्ये मागील वर्षाचा शिल्लक साठ्याच्या नोंदी आढळल्या नाहीत. तसेच इयत्ता 1ली ते 7वी विद्यार्थी गणवेशसंच(मागास-मुले) यांचेकरीता 1090 संच प्राप्त झाले असतांना 1160 संचाचे वितरण केले आहे. तसेच विद्यार्थी गणवेशसंच(मागास-मुली) यांचेकरीता 1362 संच प्राप्त झाले असतांना 1292 संचाचे वितरण केले आहे. व शिल्लक संचाच्या नोंदी आढळल्या नाही. त्याचप्रमाणे विद्यार्थी गणवेशसंच(बिगरमागास-मुले) यांचेकरीता 1010 संच प्राप्त झाले असतांना 1050 संचाचे वितरण केले आहे. विद्यार्थी गणवेशसंच(मागास-मुली) यांचेकरीता 1022 संच प्राप्त झाले असतांना 1192 संचाचे वितरण केले आहे..

9) राष्ट्रीय लेखा संहिता नियमावली नियम क्र. 13.5 मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे भांडार विभागाने प्राप्त झालेल्या, वितरीत केलेल्या साहित्याची विहित नमुन्यात नोंदवह्या ठेवणे आवश्यक आहे. मात्र भांडार विभागाने प्राप्त झालेल्या, वितरीत केलेल्या व शिल्लक साहित्याची नोंद विहित नमुन्यात ठेवलेली नाही.

10) प्राप्त झालेल्या साहित्याची डिलीव्हरी चलने मूळ स्वरूपात नाही. त्यावर काही चलनावर क्रमांक आढळले नाही.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 24,88,294/-

DGPSAAM7402 (Ref No : 14, Hmm No : 37)

37 मनपासाठी संगणक व प्रिंटरचा पुरवठा करणे या कामातील अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष : Store महानगरपालिका स्व निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 746000.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 746000.00/-

रुपये 3 लाखापेक्षा अधिक मुल्याच्या साहित्याची खरेदी करावयाची असेल तेव्हा ई-निविदा प्रक्रीयेचा अवलंब करणे बंधनकारक आहे. मात्र विभागाने वरील पध्दतीचा अवलंब न करता ई-निविदा टाळण्यासाठी साहित्याच्या खरेदीचे विभाजन करून केवळ दरपत्रकाव्दारे खरेदी केली आहे. त्यामुळे शासन आदेशातील तरतूदीचा भंग झाला आहे. साहित्य खरेदीसाठी महासभा/स्थायी समितीची मान्यता न घेताच खरेदी करण्यात आली आहे.

पनवेल मनपामधील भांडार विभागाकडील विविध विभागासाठी संगणक व प्रिंटरचा पुरवठा करण्यासाठी तत्कालीन नगरपरिषद, पनवेल सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.729, दिनांक 22/03/2016 अन्वये सन 2016-17 करीता खरेदीची मान्यता देण्यात आली. त्यानुसार मनपाकडून दिनांक 11/04/2017 अन्वये जाहिर सूचनेव्दारे दरपत्रके मागविण्यात आली. प्राप्त झालेल्या तीन दरपत्रकापैकी मे. श्री कॉम्प्युटर्स, पनवेल यांचे दर न्युनतम असल्याने कार्यादेश क्रमांक पमपा/भांडार/2964/2017 दिनांक 17/04/2017 अन्वये रुपये 2,85,950/-, क्रमांक पमपा/भांडार/3010/2017 दिनांक 19/04/2017 अन्वये रुपये 1,62,000/- व क्रमांक पमपा/भांडार/3011/2017 दिनांक 19/04/2017 अन्वये रुपये 2,98,050 चे पुरवठा आदेश देण्यात आले. ठेकेदारास आर्थिक वर्ष 2017-18 मध्ये सदर साहित्य खरेदीपोटी रुपये 7,46,000/- प्रदान करण्यात आले. सदर खरेदीची नस्ती व देयकांची तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 39 दिनांक 19/03/2020 अन्वये विचारणा करूनही अनुपालन सादर न केल्यामुळे खालीलप्रमाणे परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

1) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 8,9 व 10 नुसार खरेदीची किंमत रुपये 5,000/- ते 3 लाखापर्यंत असेल तेव्हा दरपत्रके मागवून खरेदी करण्याची मुभा देण्यात आली आहे. तथापि एका आर्थिक वर्षात एकाच वस्तुच्या दरपत्रकाच्या माध्यमातून करण्यात आलेल्या खरेदीचे एकूण मुल्य रु.तीन लाखापेक्षा जास्त नसावे. रुपये तीन लाखापर्यंतची कोणत्याही वस्तूची खरेदी DGS D कडील दरपत्रकाच्या आधारे करण्याची मुभा देण्यात आली आहे. मात्र तीन लाखापेक्षा जास्त किंमत असलेल्या व केंद्र शासनाच्या DGS D कडील दरपत्रकावर उपलब्ध असलेल्या वस्तूची खरेदी करता येईल. तसेच रुपये तीन लाखापेक्षा अधिक मुल्याच्या साहित्याची खरेदी करावयाची असेल तेव्हा ई-निविदा प्रक्रीयेचा अवलंब करणे बंधनकारक आहे. मात्र विभागाने वरील पध्दतीचा अवलंब न करता ई-निविदा टाळण्यासाठी साहित्याच्या खरेदीचे विभाजन करून दरपत्रकाव्दारे

खरेदी केली आहे. त्यामुळे शासन आदेशातील तरतूदीचा भंग झाला आहे. त्यामुळे रुपये 7,46,000/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

2) तत्कालीन नगरपरिषद, पनवेल सर्वसाधारण सभा ठराव क्र. 729 दिनांक 22/03/2016 अन्वये सन 2016-17 करीता खरेदीची मान्यता देण्यात आली. मात्र वरीलप्रमाणे आर्थिक वर्ष 2017-18 मध्ये साहित्य खरेदीसाठी महासभा/स्थायी समितीची मान्यता न घेताच खरेदी करण्यात आली आहे. शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 2.9.2 मध्ये नमूद केल्यानुसार मनपांना खरेदी प्रक्रीया पार पाडता यावी यासाठी मनपाअंतर्गत खरेदी समिती तात्काळ गठीत करणे आवश्यक आहे. तथापि, महानगरपालिकेने अशी कार्यवाही केली नसल्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही.

3) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 3.1.1.2 मध्ये नमूद केल्यानुसार खरेदीदार विभागाने कोणतीही खरेदी करण्यापूर्वी प्रशासकीय आदेश काढल्यानंतर खरेदी प्रक्रीया राबविण्यात यावी. तसेच प्रशासकीय आदेशातच खरेदीची आवश्यकता व खरेदी केलेल्या वस्तूंचा विनियोग तातडीने केला जाणार आहे असे प्रमाणित करण्यात यावे तसेच प्रशासकीय आदेश एक वर्षापर्यंतच ग्राह्य राहतील अशी तरतूद आहे. तथापि विभागाकडून अशी कार्यवाही न केल्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही.

4) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्रमांक भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-तीन/उद्योग-चार, दिनांक 30/10/2015 मधील परिच्छेद क्रमांक 4.7 मध्ये नमूद केल्यानुसार पुरवठ्याच्या ठिकाणी माल पोहोचताच मालाचे त्वरीत निरीक्षण केले जाणे आवश्यक आहे. तपशीलवार तपासणी केल्याशिवाय व माल विनिर्देशाप्रमाणे आहे याची खात्री केल्याशिवाय प्रदान करू नये. अशी तरतूद असूनसुद्धा, त्याप्रमाणे कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही.

5) प्राप्त झालेल्या साहित्याची डिलीव्हरी चलने आढळून आली नाहीत. त्यामुळे प्रत्यक्षात साहित्य प्राप्त झाल्याची खात्री करता आली नाही.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 7,46,000/-

DGPSAAM7402 (Ref No : 15, Hmm No : 39)

38 पाणीपुरवठा विभागासाठी सी.आय. व जी.आय. पाईप तदनुषंगिक साहित्याच्या खरेदीमधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष : Store महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 7348993.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 7348993.00/-

संबंधित खात्याचे अभियंता यांचेकडून मागणीपत्रक प्राप्त करून न घेता साहित्य वितरीत केले आहे. त्यामुळे साहित्य किती लागणार आहे, कोठे बसविले जाणार आहे याची खात्री न करता साहित्य वितरीत केले आहे. त्यामुळे खरेदी केलेल्या साहित्याचा योग्य विनियोग झाल्याची खातरजमा करता आली नाही. सदरचे साहित्य नेमके कोणत्या ठिकाणी वापरले याबाबतच्या फिटर यांच्या दैनंदिन साहित्याची नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या भांडार विभागाने महानगरपालिकेच्या हद्दीतील विविध ठिकाणी पाणीपुरवठा विभागासाठी लागणा-या साहित्याची खरेदी केली आहे. प्राप्त साहित्याच्या नोंदी विभागाच्या साठा नोंदवहीत घेण्यात आलेल्या आहे. साहित्य वितरण नोंदवहीची तपासणी केली असता, त्यामध्ये खालील अनियमितता आढळून आल्या. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 38 दिनांक 19-03-2020 अन्वये विचारणा करूनही अनुपालन सादर न केल्यामुळे खालीलप्रमाणे परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

- 1) मनपाने ठेकेदारामार्फत नेमलेल्या फिटरला साहित्य दिले असून, सदरचे साहित्य संबंधित खात्याचे अभियंता यांचेकडून मागणीपत्रक प्राप्त करून न घेता साहित्य वितरीत केले आहे. त्यामुळे साहित्य किती लागणार आहे, कोठे बसविले जाणार आहे याची खात्री न करता साहित्य वितरीत केले आहे. त्यामुळे खरेदी केलेल्या साहित्याचा योग्य विनियोग झाल्याची खातरजमा करता आली नाही.
- 2) विविध प्रकारचे साहित्य आवश्यकतेनुसार संबंधित ठेकेदारामार्फत नियुक्त केलेल्या फिटरला दिल्याच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या आहे. विविध ठिकाणी वापरावयाचे पाणीपुरवठ्याचे साहित्य संबंधित फिटर यांनी ज्या ठिकाणी वापरले आहे. त्या त्या ठिकाणच्या नोंदी दैनंदिन साहित्य वापर नोंदवहीत घेणे आवश्यक आहे. तरी संबंधित फिटर यांनी सदरचे साहित्य नेमके कोणत्या ठिकाणी वापरले याबाबतच्या फिटर यांच्या दैनंदिन साहित्याची नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही. सबब खालीलप्रमाणे वापरण्यात आलेल्या साहित्याची रक्कम रुपये 73,48,993/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

दि. 1/10/2016 ते 31/03/2017 या कालावधीत खरेदी करण्यात आलेले साहित्य

Sr.No.	Description	Rate	Qty.	Amount
--------	-------------	------	------	--------

पन्वेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

1	150 mm Dia C.I. Pipe	2067	556	1149252
2	150 mm Volve	8127	22	178794
3	150 mm mechanical bend 90	4684	9	42156
4	150 mm mechanical bend 45	4196	3	12588
5	150x150x100 mm mechanical T	4479	7	31353
6	150x150x100 mm C.I. T	3440	3	10320
7	150x150x150 mm mechanical T	5368	1	5368
8	150 mm Dia C.I. Sluise Volve	8127	1	8127
9	150x150x80 mm C.I. T	4295	1	4295
10	150 mm C.I. Collar Socket	2300	25	57500
11	150 mm Dia Tail Piece	1902	26	49452
12	100 mm Dia Sluise Volve	5676	36	204336
13	100 mm Dia C.I.Pipe	1293	3059	3955287
14	100 mm Dia C.I. Tail Piece	1170	55	64350
15	100 mm Dia Tail Piece Socket	1170	9	10530
16	100 mm Dia Tail Plaj Piece Socket	1024	7	7168
17	100 mm mechanical bend 90	2732	11	30052
18	100 mm mechanical bend 45	2632	8	21056
19	100 mm mechanical bend $22 \frac{1}{2}$;	2530	9	22770
20	100 mm mechanical bend 11.5	2420	1	2420
21	100 mm socket bend 90	1756	1	1756
22	100 mm socket bend 45	1756	5	8780
23	100x100x100 C.I. T	2196	1	2196
24	100x100x100 mechanical T	3123	10	31230
25	100 mm Dia mechanical collar	1480	12	17760

पन्वेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

26	100 mm Dia collar	1400	13	18200
27	450 mm Dia C.I. Pipe	9680	6.5	62920
28	6" Collar	2220	1	2220
29	6" Tail Piece	1902	2	3804
30	4" Collar	1480	1	1480
31	4" Pipe	1293	5.5	7111.5
32	4" Volve	5676	1	5676
33	4" Tail Piece	1170	2	2340
34	300 mm Dia C.I. Pipe	5239	44	230516
35	300 mm Dia mechanical collar	4440	2	8880
36	300x300x150 mm mechanical T	11419	1	11419
37	300x300x80 mm C.I. T	11419	1	11419
38	200x200x100 C.I. T	5465	1	5465
39	200x200x200 mechanical T	7027	3	21081
40	200 mm Dia C.I. Sluise Volve	15093	3	45279
41	200 mm Dia Tail Piece Socket	2854	6	17124
42	200 mm Dia mechanical collar	2960	13	38480
43	200 mm Dia C.I.Pipe	3013	50	150650
44	200 mm mechanical bend $22 \frac{1}{2}$;	5465	4	21860
45	80 mm Dia C.I.Pipe	1053	556	585468
46	80 mm Dia C.I. Sluise Volve	4096	23	94208
47	80 mm mechanical bend 45	2170	2	4340
48	80 mm mechanical bend 90	2244	3	6732
49	80 mm mechanical bend $22 \frac{1}{2}$;	2090	2	4180
50	80 mm Dia mechanical collar	1110	11	12210

51	2#39; mm Dia Firol Cock	2613	17	44421
52	50 mm Dia G.I. Feral Cock	2613	1	2613
			Total Rs.	73,48,993

3) साहित्य वाटप केल्यानंतर कोणत्याही सक्षम अधिकाऱ्याने वितरण नोंदीसमोर स्वाक्षरी केलेली नाही. तसेच साठा नोंदवहीवर प्राप्त झालेले साहित्य व वितरण साहित्याच्या नोंदीसमोर संबंधित साठा हाताळणारे अधिकारी यांनी स्वाक्षरी केलेली नाही. म्हणजेच मनपामध्ये खरेदी केलेल्या भांडार साहित्य वाटपावर अधिकाऱ्यांचे नियंत्रण नसल्याचे दिसून आले.

एकूण आक्षेपाधीन रक्कम रुपये 73,48,993/-

DGPSAAM7402 (Ref No : 16, Hmm No : 38)

39 आद्य क्रांतीवीर वासुदेव बळवंत फडके नाट्यगृहांची स्वच्छता, सुरक्षा व व्यवस्थापन इ.कामे बाह्ययंत्रणेमार्फत करणे या कामातील उणीवा.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 10

लेखा शीर्ष : नाट्यगृह महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 77710.00/-

ठेकेदारासोबत करारनामा न करता प्रदान करण्यात आले आहे. काल्पनिक पदांना मंजूरी न घेता बाह्य यंत्रणे मार्फत कामे करून घेतली आहेत. कामगारांचे वेतन त्यांच्या बँक खात्यात जमा करणे आवश्यक असताना मे-17 मध्ये रोखीने प्रदान केल्याचे आढळून आले आहे. ठेकेदाराने सादर केलेल्या बँक स्टेटमेंट मधील कामगारांची नावे व हजेरीपत्रकातील नावे यामध्ये तफावत आहे. सुरक्षा रक्षक पुरवठा केलेल्या ठेकेदाराकडून लेव्हीची रक्कम वसूल केली नाही. ठेकेदाराकडून सेवाकराची रक्कम वसूल केली नाही. कामावर उपस्थित नसलेल्या कामगारांचे वेतन अदा करण्यात आले.

आर्थिक वर्ष 2015-16 या वर्षाकरिता व सन 2016-17 चे ई-निविदा दर मंजूर होईपर्यंत पनवेल महानगरपालिका मालकीच्या आद्य क्रांतीवीर वासुदेव बळवंत फडके नाट्यगृहांची स्वच्छता, सुरक्षा व व्यवस्थापन करण्याचे

कामासाठी तत्कालीन नगरपरिषद ठराव क्र.554/23.06.2015 अन्वये खालील खाजगी कंत्राटदारांची नेमणूक करण्यास मान्यता देण्यात आली. त्यानुसार तत्कालीन नगरपरिषद कार्यालयाचे संबंधित ठेकेदारासोबत 2015-16 साठी करारनामा करून दि.6/11/15 चे आदेशान्वये नाट्यगृहांची स्वच्छता, सुरक्षा व व्यवस्थापन करण्याचे काम देण्यात आले. त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	कामाचा तपशील	ठेकेदाराचे नाव	दरमहा रक्कम रु.
1.	नाट्यगृहासाठी सुरक्षा रक्षक नेमणे	स्कॉर्ड प्रोटेक्शन फोर्स	1,20,597
2.	नाट्यगृहाचे व्यवस्थापन करणे	ओमकार फॅसिलिटी मॅनेजमेंट सर्व्हिस प्रा.ली	1,21,000
3.	नाट्यगृहाची साफसफाई करणे	बी.एम.भंडारी	87,867

वरील कामाच्या नस्ती व ठेकेदारास देण्यात आलेली देयके इ.ची तपासणी केली असता, आढळून आलेल्या खालील अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 19, दि.25/02/20 अन्वये विचारणा करण्यात आली. तथाप, लेखा परीक्षणाच्या अंतिम दिनांकापर्यंत अनुपालन सादर केले नाही. त्यामुळे खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1)सन 2015-16 या वर्षा करिता व सन 2016-17 चे ई निविदा मंजूर होईपर्यंत नाट्यगृहाचे सुरक्षा कामासाठी सुपरवायझर व सेक्युरिटी गार्ड पुरविणे, नाट्यगृहाची साफसफाई करणे, व्यवस्थापन करणे इत्यादी कामे देण्यात आली आहेत. मात्र, ऑक्टोबर-2016 पासून महानगरपालिका अस्तितवात आली असतांना, नवीन निविदा न काढता जुन्याच ठेकेदाराकडून काम करून घेण्यात आले. सदर ठेकेदारास 2016-17, 2017-18 व 2018-19 या कालावधीसाठी निविदा न काढता, सुधारित कालावधीसाठी करारनामा न करताच काम देण्यात आले. सदर बाब नियम बाह्य असून याबाबत खुलासा सादर केला नाही.

2)महाराष्ट्र शासन, विधी व न्याय विभाग, शासन निर्णय दि.27.01.15 नुसार बाह्य यंत्रणेद्वारे ठेकेदारी पद्धतीने सेवा उपलब्ध करून घेतांना, अनुसरावयाच्या बंधनकारक बाबीमधील परिच्छेद कं.4 नुसार वर्ग-4 च्या कोणत्याही पदांच्या सेवा बाह्य यंत्रणेमार्फत ठेकेदारी पद्धतीने घ्यावयाच्या असल्यास त्या काल्पनिक पदांच्या मान्यतेचा प्रस्ताव जिल्हाधिकारी व संचालक, नगरपालिका प्रशासन यांना पाठविणे बंधनकारक आहे. परंतु त्याप्रमाणे काल्पनिक पदांना मंजूरी न घेता बाह्य यंत्रणे मार्फत कामे करून घेतली आहेत.

3)ठेकेदाराने कंत्राटी कामगारांना दिलेल्या वेतनाच्या व इतर भत्त्याची रक्कम कंत्राटी कर्मचा-याच्या बँक खात्यात जमा केल्याचे दर्शविणारे बँक अधिका-यांच्या सहीचे विवरणपत्र आणि कामगारांची स्वाक्षरी असलेले वेतन देयक कंत्राटदाराने दरमहा महानगरपालिकेस देणे बंधनकारक आहे. अन्यथा कंत्राटदाराचे देयक अदा करू नये अशी तरतुदी असतांना वरील कागदपत्रे प्राप्त करून न घेता, कामगारांना वेतन दिल्याची खात्री न करताच

प्रदान करण्यात आले आहे.

4) कामगार अधिनियम 1952 मधील तरतुदीनुसार कामगारांना साप्ताहिक सुट्टी देणे आवश्यक असतांना देखील पूर्ण महिन्यामध्ये एकही दिवस सुट्टी दिली नसल्याचे हजेरीपत्रकावरील कामगारांच्या नोंदलेल्या उपस्थितीवरून दिसून येते. महिन्यातील पूर्ण दिवस कामगार हजर असल्याची नोंद हजेरीपत्रकात करण्यात आली आहे. त्यामुळे सदर नियमातील तरतुदींचे उल्लंघन झाल्याचे दिसून येते.

5) माहे नोव्हेंबर-16 ते एप्रिल-17 सुरक्षा रक्षक कर्मचा-यांची देयके तपासली असता, कामगार भविष्य निर्वाह निधी, कामगार विमा भरणा चलने नस्ती/ देयकासोबत आढळून आली नाहीत. कामगारांचे वेतन त्यांच्या बँक खात्यात जमा करणे आवश्यक असताना मे-17 मध्ये रोखीने प्रदान केल्याचे आढळून आले आहे. ठेकेदाराने सादर केलेल्या बँक स्टेटमेंट मधील कामगारांची नावे व हजेरीपत्रकातील नावे यामध्ये तफावत आहे.

6) महाराष्ट्र सुरक्षा अधिनियमानुसार मनपास आवश्यक असणारे सुरक्षा रक्षक हे जिल्हा सुरक्षा रक्षक मंडळामार्फत घेणे बंधनकारक आहे. तथापि, मनपाने सुरक्षा रक्षक पुरविणेबाबत जाहीर निविदा प्रसिध्द करून खाजगी ठेकेदारास आदेश देण्यात आले आहे.

7) ठेकेदाराने लेव्हीची 3% रक्कम जिल्हा सुरक्षा रक्षक मंडळाकडे जमा करणे बंधनकारक आहे. सुरक्षा रक्षकांना डिसेंबर-17 पर्यंत रु.22,15,992/- अदा करण्यात आले असून सदर रक्कमेच्या 3% लेवी रक्कम रु.66,480/- वसूल करून सुरक्षा मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक आहे.

8) उपरोक्त कामामध्ये ठेकेदाराने महानगरपालिकेस अभिकर्त्यामार्फत सुरक्षा, स्वच्छता व व्यवस्थापन कामासाठी मनुष्यबळ पुरवठा करून सेवा दिली असल्याने वित्तीय अधिनियम 1994 नुसार सेवा पुरवठा करणा-या ठेकेदाराकडून 15% प्रमाणे सेवाकर कपात करणे आवश्यक होते. मात्र वरील ठेकेदाराकडून सेवाकर वसूल न करताच रक्कम अदा करण्यात आली आहे. तरी संबंधित ठेकेदारांना अदा करण्यात आलेल्या रक्कमेवर सेवाकर आकारणी करून शासन जमा केल्याच्या चलनाच्या प्रतिसह अनुपालन सादर करावे. याबाबत विभागाने खुलासा केलेला नसल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

9) ओमकार फॅसिटीलिटी मॅनेजमेंट सर्व्हिस प्रा.ली.यांना नाट्यगृह व्यवस्थापनाचे काम देण्यात आले असून, त्यांना अदा केलेल्या देयकांची तपासणी केली असता, वेतन रजिस्टरमधील नावे व हजेरीपत्रकामधील नावे यामध्ये तफावत आहे. उदा.एप्रिल-17, मे-17 व जून-17 मधील हजेरीपत्रकामध्ये श्री.गुड्डू टाक (लाईटमन) ह्याची हजेरीपत्रकावर स्वाक्षरी असतांना, सदर कामगारास वेतन न देता त्याऐवजी श्री राज तुकाराम नाईक यांना वेतन अदा करण्यात आल्याचे व त्यांच्या नावे भविष्य निर्वाह निधी रक्कम जमा केल्याचे दिसून आले आहे. सौ.रेखा दवडे यांची माहे जून-17 मध्ये हजेरीपत्रकात स्वाक्षरी असतांना, त्यांना वेतन अदा करण्यात आले आहे. याबाबत खुलासा करणे आवश्यक आहे

10) श्री.प्रितम धर्माजी म्हात्रे व राज तुकाराम नाईक यांना हजर नसतांना, वेतन अदा करण्यात येवून त्यांचे नावे

भविष्य निर्वाह निधी वगणी जमा करण्यात आली आहे. तरी सदर कामगारांच्या नावे दरमहा अदा करण्यात आलेली रक्कम रु.11230/- प्रमाणे वसुली करण्यात यावी.

वसूलपात्र रक्कम रु.11230/-

वसूलपात्र रक्कम रु.66,480/- + 11230/- =77,710/-

DATVCSM6501 (Ref No : 18, Hmm No : 19)

40 नाट्यगृह व कलादालन प्रस्तावित भाडे व इतर शुल्क रक्कमेतून सेवाकर वसुली न केलेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 478441.00/-

महागरपालिका प्रशासकीय ठराव दिनांक 30/12/2016 नुसार नाट्यगृह व कलादालन प्रस्तावित भाडे व इतर शुल्क सुधारित दर दिनांक 1/1/2017 पासून लागू केलेले आहेत. जमा लेख्यांचे अभिलेख तपासले असता महानगरपालिकेने सेवाकर अधिनियम 1994 नुसार दि.1/10/2016 पासून व्यावसायिक व्यापारी कारणास्तव दिलेल्या स्थावर मालमत्तेच्या भाड्यावरील सेवाकर शासनास भरणा केलेली नाही.

पनवेल महानगरपालिका नगर विकास विभागाकडील अधिसूचना क्र.झेडपिबी/2016/प्र.क्र.46/1/पंरा.5 दि.29/09/2016 अन्वये 26 महसुली गावांसह पनवेल महानगरपालिका दि.1/10/2016 पासून अस्तित्वात आलेली आहे. महागरपालिका प्रशासकीय ठराव दिनांक 30/12/2016 नुसार नाट्यगृह व कलादालन प्रस्तावित भाडे व इतर शुल्क सुधारित दर दिनांक 1/1/2017 पासून लागू केलेले आहेत. त्यानुसार जमा लेख्यांचे अभिलेख तपासले असता महानगरपालिकेने सेवाकर अधिनियम 1994 नुसार दि.1/10/2016 पासून व्यावसायिक व्यापारी कारणास्तव दिलेल्या स्थावर मालमत्तेच्या भाड्यावरील सेवाकर शासनास भरणा केल्याचे दिसून येत नाही. सदरबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 20 दिनांक 25.02.2020 अन्वये खुलासा मागविण्यात आलेला होता. तथापि विभागाचा खुलासा विहित मुदतीत प्राप्त न झाल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

महागरपालिकेने शासनास जमा करावयाची सेवाकर रक्कमेची वसूलीचा त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ) माहे 1/10/2016 ते मार्च 2017 अखेर नाट्यगृह भाडे जमा रक्कम			
अ.क्र.	महिना	जमा रक्कम	15% दराने सेवाकर वसूलपात्र रक्कम रु.
1	ऑक्टोबर 2016	336250	50438
2	नोव्हेंबर 2016	233600	35040
3	डिसेंबर 2016	306000	45900
4	जानेवारी 2017	781125	117169
5	फेब्रुवारी 2017	490125	73519
6	मार्च 2017	339500	50925
	एकूण- अ	2486600	372990
ब) माहे एप्रिल 2018 ते मार्च 2019 भाडे जमा रक्कम			
अ.क्र.	महिना	जमा रक्कम	15% दराने सेवाकर वसूलपात्र र. रु.
1	एप्रिल 2017	198750	29813
2	मे- 2017	157500	23625
3	जून 2017	346750	52013
	एकूण- ब	703000	105451
	एकूण अ+ब	2558900	478441

सदर रक्कम शासनास जमा केलीबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नसल्याने सेवाकराची रक्कम रु.478441/- वसूलपात्र ठेवण्यात येत आहे.

41 पनवेल महानगरपालिकेतील 5 वर्षापेक्षा अधिक वापरात असलेले संगणक बदलणे, नविन संगणक, यु.पी.एस.व प्रिंटर खरेदीबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : 1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 73728.00/-

सामान्य प्रशासन विभाग, शासन निर्णय दि.1/8/2011 नुसार पूर्वी शिल्लक असलेल्या व 5 वर्षांचे आयुर्मान पूर्ण झालेल्या संगणक, प्रिंटर, सर्वर, लॅपटॉप साहित्याचे नियमानुसार निर्लेखन केलेले नाही. महाराष्ट्र शासन, उद्योग, उर्जा, कामगार विभाग, शासन निर्णय क्र.भाखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-II/उद्योग-4 दिनांक 1/12/2016 शासकीय विभागांनी करावयाच्या कार्यालयीन खरेदीसाठीच्या कार्यपद्धतीची सुधारित नियम पुस्तिकेतील 2.13 मधील तरतुदीनुसार उपलब्ध निधी, खरेदीची आवश्यकता ई. नमूद करून प्रशासकीय मान्यता घेतलेचे दिसून येत नाही. महाराष्ट्र आकस्मिक खर्च नियम पुस्तिका 1965 मधील नियम 98 नुसार कार्यालय प्रमुख दरवर्षी जून महिन्यामध्ये प्रत्यक्ष संग्रह आणि विवरण पत्रातील नोंदी यांची तुलना करून वार्षिक पडताळणी करून कार्यालय प्रमुखाने नियम 98 नुसार प्रमाणपत्र नोंदविलेले नाही.

पनवेल महानगरपालिका कार्यालयाकरिता संगणक, प्रिंटर, यु.पी.एस. पुरवठा करून कार्यान्वित करणे कमी मा. आयुक्त यांची मंजूर टिप्पणी दिनांक 15/02/2018 नुसार ई निविदा मागविण्यात आल्या होत्या. प्राप्त निविदाधारकातील न्यूनतम दर असलेले मे.विनी एंटरप्रायजेस यांना दि.30/12/2017 रोजी करारनामा करून दि.2/01/2018 रोजी कार्यादेश देण्यात आला. तसेच दि.22/2/2018 रोजी पुनप्रत्ययी कार्यादेश देऊन साहित्य पुरवठ्याचे खालीलप्रमाणे आदेश देण्यात आलेले आहेत.

अ.क्र.	साहित्याचा तपशिल	कार्यादेश दि. 2/01/2018 नुसार पुरवठा करावयाचे नग	कार्यादेश दि. 22/2/2018 नुसार पुरवठा करावयाचे नग
1	डेस्कटॉप	30	15

2	प्रिंटर	40	20
3	यु.पी.एस.	40	20
4	ऑल इन वन	10	0

पनवेल महानगरपालिकेतील 5 वर्षांपेक्षा अधिक वापरात असलेले संगणक बदलणे व नविन संगणक, यु.पी.एस. व प्रिंटर खरेदी करणे निविदा नस्ती तपासली असता, खालीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या. सदरबाबत अर्धसमास पत्र क्र.21 दिनांक 25.02.2020 अन्वये खुलासा मागविण्यात आलेला होता. त्याबाबतचे अनुपालन दिनांक 25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून अनुपालन विचारात घेऊन खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत

1. सामान्य प्रशासन विभाग, शासन निर्णय दि.1/8/2011 नुसार संगणक, प्रिंटर, सर्व्हर, लॅपटॉप इतर आय.टी. उपकरणे याचे आयुष्यमान 5 वर्ष निश्चित करण्यात आलेले आहे. त्यानुसार पूर्वी शिल्लक असलेल्या व 5 वर्षांचे आयुर्मान पूर्ण झालेल्या संगणक, प्रिंटर, सर्व्हर, लॅपटॉप साहित्याचे नियमानुसार निर्लेखन केलेले नाही. साहित्य खरेदी पूर्वी महानगरपालिकेत वापरात असलेल्या संगणक, प्रिंटर, सर्व्हर, लॅपटॉप ची संख्या संगणक खरेदी नस्तीमध्ये 40 व अँटी व्हायरस खरेदी नस्तीमध्ये 60 नग दिलेली आहे. प्रत्यक्षात संगणक साहित्याची जडसंग्रह नोंदवही लेखापरिणास उपलब्ध झालेली नाही.

2. महाराष्ट्र आकस्मिक खर्च नियम पुस्तिका 1965 मधील नियम 98 नुसार कार्यालय प्रमुख दरवर्षी जून महिन्यामध्ये प्रत्यक्ष संग्रह आणि विवरण पत्रातील नोंदी यांची तुलना करून पडताळणी करण्यास तसेच नियम 179 नुसार नाशवंत साहित्यांची प्रत्येक वर्षी मार्च व सप्टेंबर महिन्यात पडताळणी करण्यास जबाबदार राहिल असे नमूद आहे. संगणक विभागातील भांडार साहित्यांची वार्षिक पडताळणी करून कार्यालय प्रमुखाने नियम 98 नुसार प्रमाणपत्र नोंदविलेले असल्यास त्याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.

DATMDSM7101 (Ref No : 25, Hmm No : 21)

42 विवाह नोंदणी प्रमाणपत्र संदर्भातील नोंदवही तसेच इतर अभिलेख उपलब्ध न केलेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष : विवाह नोंदणी शुल्क महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र शासन राजपत्र दि.20 मे 1999 व सार्वजनिक आरोग्य विभाग परिपत्रक दि.15 मे 1999 तसेच महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी अधिनियम,1998 च्या कलम 160 मधील नियम 12 नुसार विवाह निबंधकाकडे आलेली सर्व फी आणि शास्ती याची रक्कम शासकीय कोषागारात जमा केलेली नाही. महाराष्ट्र शासन असाधारण राजपत्र 15/04/1999 सन 1999 चा महाराष्ट्र अधिनियम क्र.20 मधील 4 अन्वये अधिनियम अंमलात आल्याच्या दिनांकापासून राज्यातील प्रत्येक विवाह मंडळाची व प्रत्येक विवाहाची नोंदणी निबंधकाकडे करण्याबाबत व सदर नोंदणीचे दर दोन वर्षांनी नवीनीकरण (नुतनीकरण) करण्यात आल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नाही. सार्वजनिक आरोग्य विभाग अधिसूचना दिनांक 11 नोव्हेंबर 2016 नुसार महानगरपालिकेसाठी संबंधित प्रभाग वैद्यकीय अधिकारी यांची निबंधक, विवाह मंडळ आणि विवाह नोंदणी म्हणून नियुक्ती करण्याचे सूचित केलेले असताना महानगरपालिकेने प्रशासकीय अधिकारी यांची नेमणूक केलेली आहे. महाराष्ट्र शासन, आरोग्य विभाग, परिपत्रक दिनांक 19/01/2017 मधील विहित नमुन्यातील विवाह नोंदणीचा मासिक अहवाल जिल्हा आरोग्य अधिकारी यांना सादर केलेला नाही.

पनवेल महानगरपालिका अंतर्गत आर्थिक वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील विवाह नोंदणी प्रमाणपत्रे अभिलेख्यांची पडताळणी केली असता, आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 27 दिनांक 03/03/2020 नुसार खुलासा मागविण्यात आलेला होता. परंतु विभागाने विहित मुदतीत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर केलेला नाही.

1) महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी अधिनियम,1998(1999 चा महा.20) च्या कलम 19, पोट कलम (2) नुसार दिनांक 1 एप्रिल 2003 पासून सुधारित शुल्काचे दर लागू केलेले आहेत. त्यानुसार महानगरपालिका प्रशासकीय ठराव दिनांक 4/10/2016 अन्वये विवाह नोंदणी शुल्क आकारले जात आहेत. महानगरपालिकेने वित्तीय वर्ष 2016-17 मध्ये रक्कम रु.162000/- व वित्तीय वर्ष 2017-18 मध्ये रक्कम रु.446000/- वसूल केलेले आहेत. महाराष्ट्र शासन राजपत्र दि.20 मे 1999 व सार्वजनिक आरोग्य विभाग परिपत्रक दि.15 मे 1999 तसेच महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी अधिनियम,1998 च्या कलम 160 मधील नियम 12 नुसार विवाह निबंधकाकडे आलेली सर्व फी आणि शास्ती याची रक्कम शासकीय कोषागारात जमा करण्याबाबत नमूद केलेले आहे. तसेच आरोग्य सेवा संचालनालय (म.रा.)यांचे परिपत्रक दि.17/03/2016 मधील अनु.क्र.10 मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे विवाह विज्ञापनीद्वारे जमा होणारी फी मुख्य लेखा शीर्ष-0030 मुद्रांक व नोंदणी फी, उपशीर्ष -03 नोंदणी, गौण शीर्ष 800 इतर जमा 0030016106 या लेखा शीर्षाखाली शासनास जमा करणेबाबत सूचित केलेले आहे. तथापि पनवेल महानगरपालिकेने सदर रक्कम शासन जमा केलेली नाही.

2) महाराष्ट्र शासन असाधारण राजपत्र 15/04/1999 सन 1999 चा महाराष्ट्र अधिनियम क्र.20 मधील 4 अन्वये अधिनियम अंमलात आल्याच्या दिनांकापासून राज्यातील प्रत्येक विवाह मंडळाची व प्रत्येक विवाहाची नोंदणी निबंधकाकडे करण्याबाबत व सदर नोंदणीचे दर दोन वर्षांनी नवीनीकरण (नुतनीकरण) करण्याबाबत नियमात तरतूद आहे. त्यानुसार प्रति मंडळ रु.2000/- प्रमाणे नवीनीकरण शुल्क वसूल करावयाचे आहे. पनवेल महानगरपालिके अधिनस्त विवाह मंडळाचा तपशील खालील नमुन्यात लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेला नाही.

अ.क्र.	विवाह मंडळाचे नांव	नोंदणीचा दिनांक	नुतनीकरण केल्याचा दिनांक	वसूल केलेली रक्कम	थकबाकीची रक्कम

3) सार्वजनिक आरोग्य विभाग अधिसूचना दिनांक 11 नोव्हेंबर 2016 नुसार महानगरपालिकेसाठी संबंधित प्रभाग वैद्यकीय अधिकारी यांची निबंधक, विवाह मंडळ आणि विवाह नोंदणी म्हणून नियुक्ती केलेली आहे. तथापि महानगरपालिकेने प्रभाग वैद्यकीय अधिकारी यांचे ऐवजी प्रशासकीय अधिकारी यांची नेमणूक केलेली आहे.

4) महाराष्ट्र शासन, आरोग्य विभाग ,परिपत्रक दिनांक 19/01/2017 मधील विहित नमुन्यातील विवाह नोंदणीचा मासिक अहवाल जिल्हा आरोग्य अधिकारी यांना सादर करणे बंधनकारक असताना तसा अहवाल जिल्हा आरोग्य अधिकारी यांना सादर केलेला नाही.

DATMDSM7101 (Ref No : 26, Hmm No : 27)

43 घनकचरा विभागातील कीटकनाशक, रासायनिक जंतुनाशक, वनस्पतीजन्य हर्बल उत्पादने, दुर्गंधीनाशक द्रव्य/पावडर तसेच स्वच्छताकारक रसायने पुरविणे कामातील अनियमितते बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष : आरोग्य महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 22500.00/-

दि.1/10/2016 नंतर पनवेल महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यानंतर प्रशासकीय ठराव क्र. 2 दिनांक

5/10/2016 नुसार ठेकेदारासोबत करारनामे न करता जंतुनाशक/ औषधे खरेदी केली आहेत. तपासणी अहवाल नसताना निविदा उघडण्यात आलेल्या आहेत. रक्कम रुपये 22500/- किमतीचे 10 लिटर औषध लेखापरीक्षण दिनांकापर्यंत वापर न केल्याने व सदर औषध मुदतबाह्य झाल्याने, झालेल्या औषध नुकसानीबाबतची रक्कम वसूलपात्र दर्शविण्यात आलेली आहे.

घनकचरा विभागातील कीटकनाशक, रासायनिक जंतुनाशक, वनस्पतीजन्य हर्बल उत्पादने, दुर्गंधीनाशक द्रव्य/पावडर तसेच स्वच्छताकारक रसायने पुरविणे कामाची निविदा नसती तपासणी केली. वित्तीय वर्ष 2015-16 साठी सदर औषधे व रसायने खरेदीसाठी दि.10/09/2015 रोजी वर्तमानपत्रात जाहिरात प्रसिद्ध करून निविदा मागविण्यात आल्या. त्यानुसार प्राप्त निवेदेतील न्यूनतम दर असलेल्या 6 पुरवठा दाराकडून कीटकनाशक, रासायनिक जंतुनाशक खरेदीस नगरपरिषद ठराव क्र.677 दि.20/02/2016 मान्यता दिलेली आहे. पनवेल महानगरपालिका दि.1/10/2016 रोजी अस्तित्वात आल्यानंतर प्रशासकीय ठराव क्र. 2 दिनांक 5/10/2016 नुसार वित्तीय वर्ष 2015-16 व 2016-17 साठी पूर्वाश्रमीच्या पनवेल नगरपरिषदेने पारित केलेल्या खरेदी खर्चानुसार पनवेल महानगरपालिकेत समाविष्ट स्थानिक संस्थांचे दैनंदिन कामासाठी मान्यता दिलेली आहे. सादर नस्तीचे अवलोकन केले असता, आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 28 दिनांक 12/03/2020 अन्वये खुलासा मागविण्यात आलेला होता, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून अनुपालन विचारात घेऊन खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1. घनकचरा विभागातील कीटकनाशक, रासायनिक जंतुनाशक, वनस्पतीजन्य हर्बल उत्पादने, दुर्गंधीनाशक द्रव्य/पावडर तसेच स्वच्छताकारक रसायने पुरविणेसाठी प्राप्त निवेदेतील न्यूनतम दर असलेल्या 6 पुरवठा दाराकडून दिनांक 11/03/2016 रोजी वित्तीय वर्ष 2015-16 साठी करारनामे करण्यात आलेले होते. परंतु दि.1/10/2016 नंतर पनवेल महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यानंतर प्रशासकीय ठराव क्र. 2 दिनांक 5/10/2016 नुसार नव्याने करारनामा करणे आवश्यक असताना, ठेकेदारासोबत करारनामे न करता जंतुनाशक/औषधे खरेदी केली आहेत.

2. निविदा अटी शर्ती मधील अट क्र.26 (7) नुसार जंतुनाशके, कीटकनाशकांचे नमुने निविदा सादर करणेपूर्वी मुख्य अधिकारी नगर परिषद याचेकडे तपासणीसाठी सादर केल्याचा पुरावा जोडण्यात यावा असे नमूद आहे. त्यानुसार ठेकेदाराने जंतुनाशके, कीटकनाशकांचे नमुने सादर केल्याचे पत्र जोडले आहे. परंतु मुख्य अधिकारी नगर परिषद याचा तपासणी अहवाल जोडलेला नाही. त्यामुळे तपासणी अहवाल नसताना निविदा उघडण्यात आलेल्या आहेत याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा प्राप्त झालेला नाही.

3. पनवेल मनपा क्षेत्रातील गुजराती स्मशानभूमी लगत असणा-या प्लॉटवरील साचलेल्या घनकच-यावर दुर्गंधी नाशक ओडोफ्रेश बायोलॉजिकल सोल्यूशन वापरून दुर्गंधीमुक्त करणेकामी तातडीची खरेदी करणे आवश्यक असल्याने कोटेशन पद्धतीने निविदा प्रक्रिया राबवून मे.मित्रा हर्बल प्रा.लि. यांचेकडून रक्कम रु.2250/-प्रतिकिलो दराने 100 लिटर औषध खरेदी केले असून, ठेकेदारास बिल क्र.1405 दिनांक 11/7/2017 रोजी रक्कम

रु.225000/- प्रदान केलेले आहेत. सदर औषधाची मुदत दिनांक 2 वर्ष असून औषधाचा बॅच क्र.164203 व उत्पादनाचा दिनांक 17/10/2016 असा असताना साठा नोंदवही पृष्ठ क्र.120 वरील नोंदी नुसार दिनांक 17/11/2016 ते 13/4/2017 पर्यंत 90 लिटर औषध वापराची नोंद घेतलेली आहे. परतू रक्कम रुपये 225000/- किमतीचे 10 लिटर औषध लेखापरीक्षण दिनांकापर्यंत वापर न केल्याने पडून असल्याचे दिसून आले आहे. सदर औषध मुदतबाह्य झाल्याने त्याचा वापर होणे शक्य नाही. त्यामुळे झालेल्या नुकसानीबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा प्राप्त न झाल्याने सदर रक्कम वसूलपात्र दर्शविण्यात आलेली आहे.

DATMDSM7101 (Ref No : 27, Hmm No : 28)

44 ठेकेदाराचे देयकातून मूल्यवर्धित कर/वर्क्स टॅक्स वसूल न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : बांधकाम महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 392601.00/-

मूल्यवर्धित कर अधिनियम 2005 व विक्रीकर आयुक्त, महाराष्ट्र राज्य मुंबई यांचेकडील अधिसूचना दिनांक 04/04/2012 नुसार कंत्राटदारांच्या देयकातून 5% प्रमाणे मूल्यवर्धित कर /वर्क्स टॅक्स वसूल करणे आवश्यक असतांना, सदरचा टॅक्स वसूल न करता प्रदान केले आहे.

मूल्यवर्धित कर अधिनियम 2005 व विक्रीकर आयुक्त महाराष्ट्र राज्य मुंबई यांचेकडील अधिसूचना दिनांक 04/04/2012 नुसार कंत्राटदारांच्या देयकातून 5% प्रमाणे मूल्यवर्धित कर /वर्क्स टॅक्स वसूल करून शासन जमा करणे आवश्यक आहे. खालील कामासाठी कंत्राटदारांना प्रदान केलेल्या रक्कमेतून सदरची वसुली न करता प्रदान केले आहे.

अ.क्र.	कामाचे नाव	कंत्राटदाराचे नाव	बिलाची रक्कम	वसूलपात्र रक्कम (रु)

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

1.	पनवेल मनपा हद्दीतील लॉयन गार्डन ते बंदररोड पर्यंत रस्ता दुरुस्ती करणे	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	130352	6518
2.	मनपा हद्दीतील विसावा हॉटेल ते रेद्वी हॉटेल पर्यंत रस्ता दुरुस्त करणे	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	255768	12788
3.	मनपा हद्दीतील गोदरेज स्काय गार्डन सोसायटी ते के मॉल ते यशोनारायण इमारतीपर्यंत रस्ता दुरुस्ती करणे.	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	273025	13651
4.	सफाई कर्मचारी इमारत दुरुस्ती	वैभव कन्स्ट्रक्शन	632511	31626
5.	मनपा शाळा दगडी इमारत दुरुस्ती	बी.एम,भंडारी	637099	31855
6.	नवीन प्रशासकीय इमारतीत तळ मजल्यावर सुविधाकेंद्र व दालने तयार करणे	विकास कन्स्ट्रक्शन	765893	38295
7.	इमारत दुरुस्ती	वैभव कन्स्ट्रक्शन	362850	18142
8.	संडास मुता-या दुरुस्ती	वास्तुशिल्प कन्स्ट्रक्शन	47927	2396
9.	रस्ते दुरुस्ती	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	1205471	60274
10.	रस्ते दुरुस्ती	साईसमर्थ कन्स्ट्रक्शन	183691	9185

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

11.	मनपा हद्दीतील शॉपिंग कॉम्प्लेक्स वरील शेड बांधणे	विकास कन्स्ट्रक्शन	1924588	96229
12.	मिडक्लास सोसायटी मधील गांधी हॉस्पिटल ते निकी टावरकडे जाणारा रस्ता दुरुस्ती	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	283914	14196
13.	अभ्युदय बँकेपर्यंत जाणारा रस्ता दुरुस्ती	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	116136	5807
14	मिडक्लास सोसायटी मधील मैदाना सभोवतालचे रस्ते दुरुस्ती	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	298901	14945
15	मिडक्लास सोसायटी मधील प्लॉट न.57 ते 84 मधील रस्ते दुरुस्ती	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	153644	7682
	मिडक्लास सोसायटी मधील प्लॉट न.1 ते 11 मधील रस्ते दुरुस्ती	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	128336	6417
16.	पूर्वाश्रमिच्या पनवेल न.प.मुख्य अधिकारी निवासस्थानाची पडलेली कंपाउंड वाल दुरुस्ती	वैभव कन्स्ट्रक्शन	163216	8161
17.	मुसलमान नाकापर्यंत रस्ता दुरुस्त करणे	स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली	288672	14434
	एकूण रक्कम -			392601

वरीलप्रमाणे संबंधित ठेकेदाराकडून रक्कम वसूल करून शासन जमा करणे आवश्यक आहे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.43, दि.06/08/2020 अन्वये विभागास विचारणा केली असता अनुपालन प्राप्त झाले नाही. त्यामुळे

सदरचा परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.392601/-

DATVCSM6501 (Ref No : 30, Hmm No : 43)

45 कर्नाळा वाहतूक बेट ते डॉ. कर्मवीर भाऊराव पुतळा ते हुतात्मा स्मारकापर्यंत रस्त्याचे कॉक्रीटीकरण करणे व अनुषंगिक कामे करणे या कामामधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष: बांधकाम महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 475887.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 373503.00/-

विभागाने रु.475887/-च्या अतिरिक्त बाबीस मंजूरी न घेता खर्च केला आहे. गौण खनिजावरील स्वामित्वधनाची रक्कम वसूल केली नाही.

मुंबई महानगर प्रदेश विकास प्राधिकरण बाह्य रस्ते योजने अंतर्गत प्राप्त निधीमधून पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील कर्नाळा वाहतूक बेट ते डॉ. कर्मवीर भाऊराव पुतळा ते हुतात्मा स्मारकापर्यंत रस्त्याचे कॉक्रीटीकरण करणे या कामाचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

कामाचे नाव	कर्नाळा वाहतूक बेट ते डॉ.कर्मवीर भाऊराव पुतळा ते हुतात्मा स्मारकापर्यंत रस्त्याचे कॉक्रीटीकरण करणे
ठेकेदाराचे नाव	मे. स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली
प्रशासकीय मंजूरी-	नगरपरीषद ठराव क्र.472 दि.27/02/2015
तांत्रिक मंजूरी	कार्यकारी अभियंता महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचेकडील पत्र क्रमांक 1820,दि.27/03/14
अंदाजपत्रकातील जिल्हा	--

दरसूची वर्ष	
अंदाजपत्रकाची रक्कम-	रु.2,67,38,700/-
निविदा दर	अंदाजपत्रकीय दराच्या 16.80% कमी दराने
निविदा कालावधी व दैनिकाचे नाव	निविदा नस्ती उपलब्ध झाली नाही.
कामाचा कालावधी-	9 महीने (पावसाळयासह) दि.18.01.17 पर्यंत
कार्यारंभ आदेश	क्र.6851, दि.18.12.15
धावते देयक एकुण खर्च रक्कम	रक्कम रु.2,53,20,206/-

1) सदर कामाच्या मूळ अंदाजपत्रकामध्ये नमूद नसलेल्या रक्कम रु.24,84,274/- इतक्या रक्कमेच्या जादा बाबी कार्यान्वयित करून ठेकेदारास प्रदान केले आहे. महाराष्ट्र सार्वजनिक नियम पुस्तिका मधील नियम क्र.227 नुसार मूळ अंदाजपत्रकात नमूद नसलेल्या अतिरिक्त बाबी कार्यान्वयित करण्यापूर्वी सुधारित अंदाजपत्रक तयार करून त्यास सक्षम प्राधिक-याची पूर्व मंजूरी घेणे आवश्यक आहे. नियम क्र.228 नुसार तोंडी आदेशानुसार किंवा सक्षम प्राधिका-याची मंजूरी मिळेल असे गृहीत धरून कंत्राटदाराकडून कोणतेही अतिरिक्त काम करून घेवू नये अशी तरतूद असतांना, सदर कामामध्ये रक्कम रु.25,26,737/- इतक्या रक्कमेच्या अतिरिक्त बाबीसाठी पूर्व मंजूरी न घेताच प्रदान केले आहे.याबाबत विभागाने अनुपालनासोबत पनवेल नगरपरिषद यांचेकडील ठराव क्र.817, दि.24/05/16 जोडला असून सदर ठरावानुसार रु.20,50,850/- चे अतिरिक्त बाबीस मंजूरी दिली असून रु.4,75,887/- इतक्या अतिरिक्त खर्चास मंजूरी नाही. त्यामुळे सदरचा अतिरिक्त खर्च आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

2) गौण खनिजासाठी मुंबई गौण खनिज उत्खनन नियम 1955 नियम 18, 22 व 29 प्रमाणे तसेच शासन निर्णय महसूल व वनविभाग क्र.गौणखनिज/10/10-12/प्र.क्र.603 ख, मंत्रालय मुंबई दि.11/05/2015 नुसार कामावर वापरण्यात आलेले गौण खनिज (Rubble, Metal, Murum, Sand, Aggrigates, Bricks Earth etc.) इ.बाबीचा समावेश गौण खनिजा मध्ये होतो. शासनाने वेळोवेळी विहित केलेल्या दरानुसार वापरण्यात आलेल्या खनिज साहित्याच्या स्वामित्वधनाची रक्कम शासनास चलनाव्दारे भरणा करावयाची आहे. मात्र सदर कामामध्ये वापर केलेल्या खालील गौण खनिजावर रॉयल्टी भरणा केल्याच्या पावत्या आढळून आल्या नाहीत.

अ.क्र	गौण	एकूण परिमाण	स्वामित्वधनाचा	वसूल करावयाची रक्कम
-------	-----	-------------	----------------	---------------------

	खनिजाची बाब		प्रति घ.मी दर रु.	
1.	Embankment	2083.97 cum	141.34	294548
2.	Rubble	317.79 cum	141.34	44916
3.	Metal	179.18 cum	141.34	25325
4.	Rubble of trap	61.65 cum	141.34	8714
	एकूण बेरीज			373503

वरील प्रमाणे गौण खनिज वापरापोटी स्वामित्व धनाची रक्कम रु.373503/- वसूल करून शासन जमा करणे आवश्यक आहे. याबाबत विभागाने अनुपालनासोबत ठेकेदाराकडील जिल्हाधिकारी रायगड यांचे दि.21/04/17 चे गौण खनिज अनुज्ञप्ती पत्र सादर केले आहे. तथापि सादरचे काम दि.18/01/17 पर्यंत पूर्ण झालेले असून, कामाच्या कालावधी नंतरचे असल्यामुळे स्वामित्वधनाची रक्कम वसूल करणे आवश्यक आहे.

DATVCSM6501 (Ref No : 31, Hmm No : 44)

46 प्रभाग क्र.6 मधील अंतिम भूखंड क्र.18 पाण्याची टाकी ते साईनगर गणेश मंदिर रस्त्यापर्यंत रस्त्याचे पुनर्पुष्टीकरण करणे या कामाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष: बांधकाम महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 237656.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 160216.00/-

ठेकेदाराकडून साहित्याच्या दराबाबत दरपृथःकरण करून घेतले नाही. मूल्यवर्धित कर /वर्क्स टॅक्स वसूल न करता प्रदान केले आहे. कामावर वापर केलेल्या गौण खनिजावरील स्वामित्वधनाची रक्कम भरणा केल्याबाबतची चलने सादर केलेली नाहीत.

पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील प्रभाग क्र.6 मधील अंतिम भूखंड क्र.18 पाण्याची टाकी ते साईनगर गणेश मंदिर रस्त्यापर्यंत रस्त्याचे पुनर्पुष्टीकरण करणे या कामाची नस्ती तपासली असता, तपशील खालील प्रमाणे

आहे.

कामाचे नांव	प्रभाग क्र.6 मधील अंतिम भूखंड क्र.18 पाण्याची टाकी ते साईनगर गणेश मंदिर रस्त्यापर्यंत रस्त्याचे पुनर्पृष्ठीकरण करणे
ठेकेदाराचे नांव	मे. स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली.
प्रशासकीय मंजूरी-	नगरपरिषद सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.674 दि.17/12/15.
तांत्रिक मंजूरी	कार्यकारी अभियंता, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचे पत्र क्र.847, दि.22/03/16
अंदाजपत्रकाची रक्कम-	रु.69,96,891/-
निविदा दर	अंदाजपत्रकीय दराच्या 24.11% कमी दराने
निविदा दर मंजूरी ठराव	स्थायी समिती सभा ठराव क्र.797(1), दि.27/07/16
कामाचा कालावधी-	30 दिवस मुदतवाढ ndash; दि.31/12/16
कार्यारंभ आदेश	क्र.5297, दि.12.08.16
एकुण खर्च रक्कम	रु.53,09,940/-

वरील कामाची नस्ती, मोजमाप पुस्तिका व देयकांची तपासणी केली असता, लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्ध समासपत्र क्र.46, दि.06/08/20 अन्वये विचारणा केली असता, विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनाचा विचार करता खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) प्रस्तुत कामाचे अंदाजपत्रक सार्वजनिक बांधकाम विभागाकडील दरसूची विचारात घेवून तयार करण्यात आलेले असून, दर दरसूचीनुसार कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.69,96,891/- इतकी असतांना, विभागाने अंदाजपत्रकीय रक्कमेपेक्षा 24.11% कमी दराची निविदा स्वीकृत केली. मात्र निविदा मान्य करण्यापूर्वी कमी दराची निविदा सादर केल्याबाबत पूर्वगणनपत्रकातील दर व निविदाधारकाने निविदेमध्ये नमूद केलेले दर, बाजारभाव दर याबाबतचे बाब निहाय दरपृथःकरण करून निविदा स्वीकृत करणे आवश्यक होते. परंतु निविदाधारकाकडून बाबनिहाय दरपृथःकरण प्राप्त करून बाजारभाव दराशी तुलना न करताच कमी दराची निविदा मान्य करण्यात आली. तसेच कमी दराची निविदा मान्य केल्यामुळे ठेकेदाराने कामाची गुणवत्ता कशी

राखली याबाबतचा खुलासा होणे आवश्यक आहे. विभागाने कामाच्या गुणवत्तेबाबत भाष्य केले असून साहित्याची गुणवत्ता तपासणी बाबत अहवाल सादर केले आहेत. मात्र ठेकेदाराकडील दर पृथक्करण पत्राची प्रत सादर केलेली नाही.

2) मूल्यवर्धित कर अधिनियम 2005 व विक्रीकर आयुक्त महाराष्ट्र राज्य मुंबई यांचेकडील अधिसूचना दिनांक 04/04/2012 नुसार कंत्राटदारांच्या देयकातून 5% प्रमाणे मूल्यवर्धित कर /वर्क्स टॅक्स वसूल करून शासन जमा करणे आवश्यक आहे. मात्र प्रस्तुत कामासाठी ठेकेदारास प्रदान केलेल्या रक्कमेतून वापर केलेल्या वर्क्स टॅक्स रु.16,0216/- वसूल केला नाही. सदर वसुलीबाबत विभागाने अनुपालन सादर न केल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

3) प्रस्तुत कामामध्ये ठेकेदाराने 1685.50 घ.मी.दगड वापरला असून त्यावर प्रति घ.मी.रु.141/- प्रमाणे स्वामित्वधनाची रक्कम रु.237656/- भरणा केल्याची चलने नस्तीमध्ये आढळून आली नाहीत. विभागाने अनुपालनासोबत जिल्हाधिकारी रायगड यांचेकडील गौण खनिज अनुज्ञापण पत्र दिनांक 21/04/17 ची प्रत जोडली असून उक्त कामाची मुदत दि.31/12/16 पर्यंत होती. काम पूर्ण झाल्यानंतरची कागदपत्रे सादर केल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत असून, कामाच्या कालावधीमधील गौण खनिजावरील स्वामित्वधन रक्कम भरणा चलने सादर करणे आवश्यक आहे.

DATVCSM6501 (Ref No : 32, Hmm No : 46)

47 पनवेल नगरपरिषद हद्दीतील प्रभाग क्र.९ टक्का म. जी. प्रा ऑफिस ते नॅशनल पॅराडाईज इमारतीपर्यंत आर.सी.सी.गटाराचे बांधकाम करणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष: बांधकाम महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 700555.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 47162.00/-

प्रस्तुत कामाचा व कामावरील कामगारांचा संपूर्ण कालावधीचा विमा उतरविला नाही. त्यामुळे एक टक्का रक्कम वसूल करून शासन जमा करणे आवश्यक आहे. प्रस्तुत कामामध्ये M25 slab - 79.89 cum जादा बाब कार्यान्वित केली आहे. मात्र सदर बाबीचे अंदाजपत्रकास तांत्रिक मंजूरी घेण्यात आलेली नाही.

पनवेल नगरपरिषद हद्दीतील प्रभाग क्र.9 टक्का म. जी. प्रा ऑफिस ते नॅशनल पॅराडाईज इमारतीपर्यंत आर.सी.सी.गटाराचे बांधकाम करणे या कामाची नस्ती तपासली असता, तपशील खालील प्रमाणे आहे.

कामाचे नाव	प्रभाग क्र.9 टक्का म.जी.प्रा ऑफिस ते नॅशनल पॅराडाईज इमारती पर्यंत आर.सी.सी.गटाराचे बांधकाम करणे.
ठेकेदाराचे नाव	मे. स्वस्तीक इन्फ्रालॉजीक (इ)प्रा.ली.
प्रशासकीय मंजूरी-	नगरपरिषद सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.658 दि.17/12/15.
तांत्रिक मंजूरी	कार्यकारी अभियंता, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचे पत्र क्र.747, दि.22/03/16
अंदाजपत्रकाची रक्कम-	रु.47,16,232/-
निविदा दर	अंदाजपत्रकीय दराच्या 23.07% कमी दराने
निविदा दर मंजुरी ठराव	स्थायी समिती सभा ठराव क्र.797(2), दि.19/07/16
कामाचा कालावधी-	30 दिवस मुदतवाढ दि.31/12/16
कार्यारंभ आदेश	क्र.5294, दि.12.08.16
एकुण खर्च रक्कम	रु.41,63,643/-

वरील कामाची नस्ती, मोजमाप पुस्तिका व देयकांची तपासणी केली असता, लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या अनियमितता बाबत अर्धसमास पत्र क्र.47, दि.06/08/20 अन्वये विचारणा करण्यात आली. विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनाचा विचार करून खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) प्रस्तुतचे काम दि.12/08/16 ते दि.30/06/17 या कालावधीत करण्यात आले आहे. मात्र कामाचा विमा दि.24/01/17 ते 23/04/17 या कालावधीचा उतरविण्यात आला आहे. कामाचा संपूर्ण कालावधीचा विमा नसल्याने विमा संचालनालय, मुंबई यांचे कडील पत्र क्रमांक जीईएन/1098/1397/प्र.क्र.1966/98 नवी-2 दिनांक 3-11-2003 व कार्यादेशातील अटीनुसार निविदा रक्कमेच्या 1% रक्कम रु.47162/- वसूलपात्र आहे. विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनासोबत कामाच्या संपूर्ण कालावधीचा विमा सादर न केल्यामुळे सादरचा आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

2) प्रस्तुत कामामध्ये जादा बाब M25 slab - 79.89 cum कार्यान्वित करून ठेकेदारास प्रति घ.मी.रु.8769/- प्रमाणे रु.700555/- अदा करण्यात आलेले आहे. महाराष्ट्र सार्वजनिक नियम पुस्तिका मधील नियम क्र.227

नुसार मूळ अंदाजपत्रकात नमूद नसलेल्या अतिरिक्त बाबी कार्यान्वयित करण्यापूर्वी सुधारित अंदाजपत्रक तयार करून त्यास सक्षम प्राधिक-याची पूर्व मंजूरी घेणे आवश्यक आहे. नियम क्र.228 नुसार तोंडी आदेशानुसार किंवा सक्षम प्राधिका-याची मंजूरी मिळेल असे गृहीत धरून कंत्राटदाराकडून कोणतेही अतिरिक्त काम करून घेवू नये अशी तरतूद असतांना, सदर कामामध्ये रक्कम रु.700555/- इतक्या रक्कमेच्या अतिरिक्त बाबीसाठी पूर्व मंजूरी न घेताच प्रदान केले आहे. अनुपालनासोबत वरील बाब समाविष्ट करण्यापूर्वी सुधारित अंदाजपत्रक व तांत्रिक मंजूरीची प्रत सादर करणे आवश्यक आहे.

DATVCSM6501 (Ref No : 33, Hmm No : 47)

48 मौजे पनवेल सर्वे नं. 743/2, 743/3 अ, 743/4, 743/5, 743/8 पार्ट, येथील बांधकाम परवानगीबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 4047504.00/-

बिल्डींग 1,2 व 3 ची उंची 34.95 मी. असल्याने लिफ्ट मशीन व लिफ्ट प्रशमन शुल्क 2016-17 व 2017-18 च्या दरसूची प्रमाणे किती टक्के घ्यावेत याबाबतचे महानगरपालिकेचे ठराव/ माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नाही. बांधकाम नियंत्रण नियमावली दिनांक 21 नोव्हेंबर 2013 मधील तरतुदीनुसार बांधकाम विकास शुल्क रक्कम रुपये 5863272.94/- ऐवजी रक्कम रुपये 5841368/- वसूल केल्याने फरकाची रक्कम रु. 21904.94/- मिळकतधारकाकडून वसूल केलेले नाही. तसेच अतिरिक्त चटई क्षेत्र निर्देशांक प्रीमियम दर संचालक, नगर रचना, महाराष्ट्र राज्य, पुणे यांचे पत्र क्र. 331 दिनांक 13/2/2014 अन्वये जमिनीच्या चालू बाजार मुल्य तक्त्यामधील जमिनीच्या दराच्या 40% निश्चित केलेनुसार टेरेस प्रीमियम ची रक्कम रु.4025600/- मिळकतधारकाकडून वसूल केलेली नाही.

मौजे पनवेल सर्वे नं. 743/2, 743/3 अ, 743/4, 743/5, 743/8 पार्ट, येथील अर्जदार श्री. सचिन ओमप्रकाश आग्रवाल व इतर यांनी मनपाकडून घेतलेल्या बांधकाम परवानगीबाबतचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

1. सुधारित CC क्र. 8425 दिनांक 26/09/2017

2. इमारत 1 OC क्र.3180 दिनांक 9/10/2019
3. इमारत 2 OC क्र. 4017 दिनांक 6/04/2018

मौजे पनवेल सर्वे नं. 743/2, 743/3 अ, 743/4, 743/5, 743/8 पार्ट, येथील भूखंडाचे एकूण क्षेत्र 10907 चौ.मी. आहे. सदर बांधकामास बांधकाम परवानगी क्रमांक 8425, दिनांक 26/09/2017 अन्वये निवासी बांधकाम क्षेत्र 14178.08 चौ.मी. ला परवानगी दिलेली आहे. त्याप्रमाणे भूखंडाची र.रु.1123421/- आणि बांधकामाचे विकास शुल्क र.रु.5841368/- असे एकूण रक्कम रुपये 6964786/- मिळकतधारकास मनपा कोषागारात भरणा करणेबाबत कळविले व मिळकत धारकाने रु.1875031/- पा.क्र.576 दि. 26/12/14 व रु.5089758/- पा.क्र.4851 दि. 8/9/2017 नुसार भरणा केलेला आहे.

वास्तुकल्प आर्किटेक, आर.सी.सी. कन्सल्टंट यांनी बांधकाम नकाशात लिफ्ट मशीनसाठी दाखविलेल्या बिल्डींग 1,2 व 3 मधील वगळलेले क्षेत्रफळ खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	इमारतीचे एकूण क्षेत्रफळ	लिफ्ट मशीनचे क्षेत्रफळ	एकूण वगळलेले क्षेत्रफळ
बिल्डींग 1	1857.471 चौ.मी.	2.97 चौ.मी. x 1	2.97
बिल्डींग 2	4489.837 चौ.मी.	16.527 चौ.मी. x 1	16.527
बिल्डींग 3	7824.102 चौ.मी.	16.829 चौ.मी. x 2	33.668
	एकूण वगळलेले क्षेत्र		53.165 चौ.मी.

वरील अभिलेख्यांची पडताळणी केली असता आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 33 दिनांक 16/03/2020 नुसार खुलासा मागविण्यात आलेला होता, परंतु विभागाने विहित मुदतीत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर केलेला नाही. त्यामुळे खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1. बांधकाम विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली दिनांक 21 नोव्हेंबर 2013 मधील 15.4.2 (I) मधील तरतुदीनुसार 15 मी. उंचीपर्यंतच्या इमारतीसाठी लिफ्ट आणि त्यासाठीचा पॅसेज FSI मधून वगळण्याचे स्पष्ट नमूद आहे. त्यानुसार बिल्डींग 1,2 व 3 ची उंची 34.95 मी. असल्याने लिफ्ट मशीन व लिफ्ट प्रशमन शुल्क 2016-17 व 2017-18 च्या दरसूची प्रमाणे किती टक्के घ्यावेत या बाबतचे महानगरपालिकेचे ठराव/ माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नाही.
2. बांधकाम नियंत्रण नियमावली दिनांक 21 नोव्हेंबर 2013 मधील तरतुदीनुसार नकाशात दर्शविलेले बांधकामाचे क्षेत्र 14178.08 + 53.165 लिफ्टसाठी वगळलेले क्षेत्रफळ असे एकूण बांधकामाचे क्षेत्रफळ 14231.24 होत असल्याने बांधकाम विकास शुल्क रक्कम रुपये 5863272.94/- ऐवजी रक्कम रुपये 5841368/- वसूल केल्याने फरकाची रक्कम रु.21904.94/- मिळकतधारकाकडून वसूल केलेली नाही.

3. बांधकाम विकास नियंत्रण व प्रोत्साहन नियमावली दिनांक 21 नोव्हेंबर 2013 नुसार अतिरिक्त चटईक्षेत्र निर्देशांक प्रीमियम दर संचालक, नगर रचना ,महाराष्ट्र राज्य, पुणे यांचे पत्र क्र. 331 दिनांक 13/2/2014 अन्वये जमिनीच्या चालू बाजार मुल्य तक्त्यामधील जमिनीच्या दराच्या 40% निश्चित केलेले आहेत. त्यानुसार नकाशा 3/7, 2/7 व 6/7 नुसार टेरेस एरिया 2747.865 sq.m. दर्शविलेला आहे. त्यानुसार टेरेस प्रीमियमची रक्कम रक्कम रुपये 26709272.1/- होत असून मिळकतधारकाने पावती क्र.4852 दि.8/9/2017 नुसार रक्कम रु.270847/- व पा.क्र. 7695 दि.29/12/2014 नुसार रक्कम रु.22412800/- असे एकूण रक्कम रु. 22683647/- भरलेली आहे. तफावतीची रक्कम रु. 4025600/- मिळकतधारकाकडून वसूल केलेली नाही.

DATMDSM7101 (Ref No : 34, Hmm No : 33)

49 पनवेल महानगरपालिका क्षेत्रासाठी विकास आराखडा तयार करणे या कामातील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 11

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1375000.00/-

महाराष्ट्र प्रादेशिक नगर रचना अधिनियम 1966 च्या कलम 21 (1) अन्वये तीन वर्षांपेक्षा अधिक नसेल अशा कालावधीत विकास आराखडा शासनास सादर करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे शासन नियमांचे पालन झालेले नाही. श्री. दिनकर सामंत, सल्लागार यांच्या नियुक्तीबाबतची नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नसून, त्यांनी दिलेल्या आराखडाचा महानगरपालिकेने उपयोग केलेला नाही. त्यानंतर पुनश्च निविदा घेऊन सल्लागार म्हणून मे.क्रिसील रिस्क अँड इन्फ्रास्ट्रक्चर सोल्युशन लि. यांची नेमणूक केल्याने श्री. दिनकर सामंत यांना केलेले प्रदानामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान होऊन वेळ व रक्कम वाया गेली. महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यानंतर तातडीने शासनाचे डी.पी. युनिट मागविणे आवश्यक होते. तथापि तसे न करता सल्लागारांची नेमणूक केली. निविदेमध्ये दंड आकारणीबाबतची अट न घालता नवीन कंत्राटदारास मुदतवाढ दिलेली असल्याचे दिसून येत आहे. मुदतवाढ देऊनही काम संपण्याकरीता दोन महिन्यांचा कालावधी शिल्लक असताना कंत्राटदाराने फक्त 20% काम पूर्ण केलेले आहे म्हणजेच महानगरपालिकेचे काम अत्यंत संथगतीने सुरू असून ध्येय धोरणे निश्चित नसल्याचे निदर्शनास येत आहे.

महाराष्ट्र शासन अधिसूचना असाधारण क्र. 84, नगररचना विभाग, दि. 26/09/2016 अन्वये दि.01 ऑक्टोबर 2016 पासून पनवेल शहर महानगरपालिका अस्तित्वात आलेली असून पनवेल नगरपरिषद क्षेत्र अधिक सिडको क्षेत्र 18 महसुली गावे व मुंबई महानगर प्रदेश विकास प्राधिकरणामधील 11 महसुली गावे एकूण 110.06 चौ.कि.मी.क्षेत्राचा समावेश महानगरपालिका हद्दीत असल्याचे दिसून येत आहे.

नगर रचना विभागांतर्गत लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये सिडको, एमएमआरडीअे, व अ वर्ग नगरपरिषद या तिघांचे डी.सी.आर व त्यांच्या मंजूर विकास योजना याआधारे कामकाज सुरु असल्याचे दिसून आले आहे.

महाराष्ट्र प्रादेशिक नगर रचना अधिनियम 1966 च्या कलम 21 नुसार तीन वर्षांच्या मुदतीत महानगरपालिकेस विकास आराखडा तयार करणे बंधनकारक आहे. विकास आराखडाबाबतची उपलब्ध नस्ती तपासली असता, आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.35, दिनांक 2/09/2020 निर्गमित करण्यात आले होते त्याबाबतचे अनुपालन दिनांक 25/02/2021 रोजी प्राप्त झालेले असून अनुपालन समाधानकारक नसल्याने तसेच पुराव्यादाखल जोडण्यात आलेली कागदपत्रे स्वाक्षांकित केलेली नाहीत. सबब खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1) शहराचा विकास आराखडा तयार करताना कायद्यातील तरतुदी व निकष या बरोबरच नाविन्यपूर्ण कल्पना व शहर नियोजनाचा अनुभव तसेच भविष्याचा विचार करून कालबद्ध जलद गतीने विकास आराखडा तयार करण्यासाठी महानगरपालिकेने सदर क्षेत्रातील अनुभव असलेले निवृत्त अधिकारी श्री. दिनकर सामंत यांची सल्लागार म्हणून दि.1/12/2016 ते दि. 30/10/2016 पर्यंत एकुण अकरा महिन्यांसाठी नियुक्ती केलेली असल्याचे दिसून आले, तथापि त्याबाबतचा ठराव व नियुक्तीबाबतची मुळनस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नाही.

2) नियुक्त सल्लागार श्री. दिनकर सामंत यांनी महानगरपालिकेस प्रारूप विकास आराखडा नोव्हेंबर 2017 रोजी सादर केलेला आहे, परंतु त्यानंतर सदर विकास आराखड्याचा उपयोग महानगरपालिकेने केलेला नसल्याचे दिसून येत आहे. तथापि त्यासाठी सल्लागारांना प्रति माह रू.1,00,000/- व वाहन भत्ता म्हणून रू.25,000/- असे रू.1,25,000/- याप्रमाणे 11 महिन्यांसाठी एकुण रू.13,75,000/- इतके प्रदान केलेले असल्याचे निदर्शनास आले आहे, सबब सल्लागारांची नियुक्ती करून त्यांना रू.13,75,000/- इतकी रक्कम प्रदान करण्याचे प्रयोजन काय होते, याबाबतचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात आला नाही.

3) ऑक्टोबर 2016 पासून महानगरपालिका अस्तित्वात आली आहे, महाराष्ट्र प्रादेशिक नगर रचना अधिनियम 1966 च्या कलम 21 नुसार 3 वर्षांच्या मुदतीत विकास आराखडा तयार करणे बंधनकारक असल्याने तात्काळ शासनाचे डी.पी. युनिट मागविणे आवश्यक होते, तथापि तसे न करता सल्लागार यांची नेमणूक केलेली असून त्यानंतर दि.13/07/2018 रोजी ठराव क्र.18 अन्वये दि.02/08/2018 रोजी विशेष घटक निर्मितीकरीता प्रस्ताव शासनास सादर केल्याचे दिसून आले.

4) महानगरपालिका सर्वसाधारण सभा दि.19/11/2018 ठराव क्र.85 अन्वये विकास आराखडा अतितात्काळ करणे अत्यंत गरजेचे आहे असे दर्शवून तज्ञ सल्लागारांकडून विकास आराखडा बनविण्याची कार्यवाही सुरू करण्यासाठी निविदा मागविण्यास व येणारा खर्च रू.5 कोटी इतक्या रक्कमेस मंजुरी दिली आहे. त्याप्रमाणे दि.29/12/2018 रोजी जाहिरात प्रसिध्द करून निविदा मागविण्यात आल्या. यावरून सल्लागार श्री. दिनकर सामंत यांनी नोव्हेंबर 2017 मध्ये अहवाल सादर केल्यानंतर पुनश्च: त्याच कामासाठी निविदा मागविणे म्हणजे एकच काम दुबार होत असल्याचे निदर्शनास येत आहे.

5) निविदा प्रक्रियेनंतर सल्लागार म्हणून मे.क्रिसील रिस्क अँड इन्फ्रास्ट्रक्चर सोल्युशन लि. यांना टेबल-I करीता रू.3,65,00,000/- व टेबल-II करीता रू.2300/- प्रति हेक्टर याप्रमाणे पत्र क्रमांक प/श.अ./७७४/२०१९ दि.20/03/2019 रोजी कार्यादेश देण्यात आलेला आहे. सदर कार्यादेशामध्ये अटी व शर्ती त्याप्रमाणे कामाचे टप्पे याबाबतचा कोणताही उल्लेख न करता कार्यादेश देण्यात आलेला आहे.

6) सदर कामाचा कालावधी दि.02/03/2019 ते दि.01/11/2019 पर्यंत एकूण 9 महीने असा विहित करण्यात आला होता, सदर कालावधीत कंत्राटदाराने काम पूर्ण करून देणे अपेक्षित होते, तथापि सदरचे काम विहित मुदतीत कंत्राटदाराने पूर्ण केलेले नसून महानगरपालिकेने कंत्राटदारास त्यापुढे दि.02/11/2020 ते दि.15/05/2020 पर्यंत म्हणजे पुढे 7 महिन्यांची मुदतवाढ दिल्याचे दिसून आले, सबब कोणतीही कारणमिमांसा अथवा खुलासा न घेता मुदतवाढ दिलेली असल्याचे दिसून आले.

7) सदर मुदतवाढ ही कंत्राटदारास कोणताही दंड न आकारता दिली असल्याचेही दिसून आले. सबब निविदेमध्ये दंड आकारणीबाबतची अट न घालता मुदतवाढ देण्याचे प्रयोजन काय? याबाबतचा खुलासा संबंधितांनी केलेला नाही.

8) दि.16/03/2020 पर्यंत फक्त 20% काम पूर्ण झालेले असून सदर कामाचे प्रदान 20% देण्यात आल्याचे सांगण्यात आले तथापि त्याबाबतच्या देयकांच्या स्थळ प्रती लेखारिक्षणास विभागाने उपलब्ध करून झाल्या नाहीत. सबब दि.16/03/2020 पर्यंत झालेल्या कामाचा तपशिल व कंत्राटदारास केलेल्या प्रदानाचा तपशिल लेखापरिक्षणास सादर केलेला नाही.

9) कंत्राटदाराने दि.16/03/2020 पर्यंत कामाचे दोन टप्पे पूर्ण केलेले असून तीस-या टप्प्यातील काम सुरू असल्याचे सांगण्यात आले आहे. म्हणजे दि. 16/03/2020 पर्यंत 80% काम शिल्लक असल्याचे दिसून येत आहे, मुदतवाढ संपण्याकरीता फक्त 2 महिन्यांचा कालावधी शिल्लक असताना कंत्राटदाराने फक्त 20% काम पूर्ण केलेले आहे, म्हणजेच महानगरपालिकेचे काम अत्यंत संथगतीने सुरू असल्याचे निदर्शनास येत आहे. सबब विलंबाने होत असलेल्या कामाकरीता भविष्यामध्ये खर्च व कालावधी वाढण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. सबब यापुढे सदर कामाकरीता यापुढे किती कालावधी लागणार आहे, याबाबतचा खुलासा न झाल्याने महानगरपालिकेची विकास आराखडाबाबतची स्वयंपूर्ण ध्येयधारणे व नियोजन याबाबत उदासिन धोरण दिसून

येत आहे.

10) महाराष्ट्र प्रादेशिक नगर रचना अधिनियम 1966 च्या कलम 21 (1) अन्वये तीन वर्षांपेक्षा अधिक नसेल अशा कालावधीत विकास आराखडा शासनास सादर करणे आवश्यक असताना, त्याप्रमाणे शासन नियमांचे पालन झालेले नाही.

11) महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासून महानगरपालिकेने स्वयंपूर्ण ध्येयधारणे निश्चित केलेली नसल्याने प्रथम एक वर्षाकरीता नेमण्यात आलेले सल्लागार श्री.सावंत यांना केलेले पदान रु.13,75,000/- चे आर्थिक नुकसान होऊन एक वर्षाचा कालावधी वाया गेल्याचे दिसून येत आहे.

DATSRTF7101 (Ref No : 43, Hmm No : 35)

50 थकीत भाडेवसुली तसेच नोंदवह्या व पावती पुस्तकाबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 07

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 10625285.00/-

भाडेवसुलीची थकबाकी वसूल करण्यासाठी कोणत्याही प्रकारच्या नोटिसा काढून प्रयत्न केलेले नाहीत. तसेच विशेष मोहिम महानगरपालिकेने राबविली नसल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. भाडे वसुलीवर सेवाकर वसूल केलेला नसल्याने भारत सरकार वित्तीय अधिनियम 1999 कलम 66 बी मधील तरतुदीचे पालन झाले नाही. तसेच कलम 72 मधील तरतुदीनुसार दंडासह रक्कम वसूल केलेली नाही. राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार स्थावर मालमत्ता नोंदवही क्रमांक GEN-30, महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जमिनी/भुखंड बाबतची नोंदवही क्रमांक GEN-32, वसुली नोंदवही (नमुना सर्वसा 11), दैनिक वसुली गोषवारा (नमुना सर्वसा 12), मागणी नोंदवही (20 नमुना सर्वसा 2), मागणी बिल नोंदवही (नमुना सर्वसा 21), या नोंदवह्या सक्षम अधिका-यांच्या स्वाक्षरीसह विभागात ठेवण्यात आलेल्या नाहीत. पावती पुस्तक साठ नोंदवही ठेवलेली नसून पावतीपुस्तकांचा वेळोवेळी ताळमेळ घेऊन पावतीपुस्तकांचा व पावत्यांचा लेखाजोखा विभागाने ठेवलेला नाही.

पनवेल महानगरपालिका मालमत्ता विभागातील वित्तीय वर्ष सन 2016-2017 व 2017-18 मधील थकीत भाडे

वसुली, विविध नोंदवहया व पावतीपुस्तके याबाबत उपलब्ध माहिती व अभिलेख्यांची पडताळणी केली असता, आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 77, दि.02/11/2020 अन्वये विचारणा केली असता, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून खुलासा संयुक्तिक होत नाही. तसेच खुलाशासोबत पुराव्यादाखल कागदपत्रे जोडलेली नसल्याने अनुपालन अमान्य होत असून खालीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

- 1) मालमत्ता विभागातील वित्तीय वर्ष सन 2016-2017 मधील भाडेवसुलीची थकबाकी रू. 46,04,492/- व 2017-18 मधील रू. 47,49,645/- इतकी दिसून येत आहे, सदर भाडे वसुली करणेकरीता कोणत्याही प्रकारच्या नोटिसा अथवा विशेष मोहिम राबविली नसल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.
- 2) सदर विभागांतर्गत वित्तीय वर्ष सन 2016-2017 व 2017-18 मध्ये वसूल केलेले दरमहाचे भाडे एकुण रू.1,02,84,371/- वर 12.36 % प्रमाणे सेवाकर रू.12,71,148/- वसूल करणे आवश्यक होते, तथापि सदरची वसुली केलेली नाही. भारत सरकार वित्तीय अधिनियम 1999 कलम 66 बी मधील तरतुदीचे पालन झाले नाही. तसेच कलम 72 मधील तरतुदीनुसार दंडासह रक्कम वसूल केलेली नसल्याने शासनाचे नुकसान झाले असून सदर रक्कम वसूल करून शासन खाती भरून पुर्तता केलेली नाही.
- 3) राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार स्थावर मालमत्ता नोंदवही क्रमांक GEN-30 या नमुण्यात ठेवण्यात आलेली नसून पूर्ण महानगरपालिकेच्या मालकीच्या मालमत्तेचा त्यामध्ये समावेश केलेला दिसून आला नाही .
- 4) राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जमिनी/भुखंड बाबतची नोंदवही क्रमांक GEN-32 या नमुण्यात ठेवण्यात आलेली नाही. त्यामुळे एकुण महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जमिनी/भुखंडा बाबत पडताळणी लेखापरिक्षणास करता आली नाही.
- 5) राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार वसुली नोंदवही (नमुना सर्वसा 11), दैनिक वसुली गोषवारा (नमुना सर्वसा 12) , मागणी नोंदवही (20 नमुना सर्वसा 2), मागणी बिलनोंदवही (नमुना सर्वसा 21), या नोंदवहया सक्षम अधिका-यांच्या स्वाक्षरीसह विभागात ठेवण्यात आलेल्या नाहीत.
- 6) मालमत्ता विभागातील जमा झालेल्या धनाकर्ष, धनादेश इ. ची नोंद राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियम 5.7 नुसार नमुना 9 मध्ये ठेवलेल्या नोंदवहीमध्ये नोंद घेणे आवश्यक आहे. तथापि नियमाप्रमाणे नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.
- 7) विभागामध्ये वेगवेगळ्या फी व शुल्काबाबत पावती पुस्तके वापरण्यात येतात, परंतु प्राप्त झालेली पावतीपुस्तकांची साठा नोंदवही विभागाने ठेऊन त्यामध्ये पावती पुस्तकाची विषयनिहाय नोंदी घेऊन पावती पुस्तक क्रमांक त्यामधील पावती क्रमांक, (पासून - पर्यंत), एकुण कोणत्या प्रकारची पावती पुस्तके कीती प्रमाणात घेतली व ती किती व कशी उपयोगात आणली, रद्द झालेली पावती पुस्तके व वर्षअखेर शिल्लक

असलेली पावतीपुस्तके याबाबतचा लेखाजोखा ठेऊन सक्षम अधिका-यांच्या सहीसह नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे, तथापि विभागाने सदर नोंदवही ठेवलेली नसुन लेखापरिक्षणास पावतीपुस्तक साठा नोंदवही उपलब्ध झाली नाही. सबब पावती पुस्तकाबाबतची पडताळणी लेखापरिक्षणास करता आली नाही.

वसुलपात्र रक्कम रु.46,04,492+47,49,645+12,71,148=1,06,25,285/-

DATSRTF7101 (Ref No : 45, Hmm No : 77)

51 मालमत्ता विभागातील विविध अनियमितेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 9

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

निवासस्थाने, महानगरपालिका हद्दीमधील तलाव, या मालमत्ता महानगरपालिकेमध्ये अस्तित्वात असताना लेखापरिक्षणास माहिती निरंक देउन त्याबाबतच्या नोंदी विहित नमुण्यात ठेवलेल्या नसल्याचे दिसुन आले. शासन निर्णय, वित्त विभाग क्रमांक घमाव/2000/पत्र क्र.97/सेवा-5 नुसार अनुज्ञाप्ती शुल्क व सेवा शुल्क वसूली करणे आवश्यक आहे. तथापि निवासस्थानाबाबतची माहिती न दिल्याने लेखापरीक्षणास त्याबाबतची पडताळणी करता आली नाही. गाळे हस्तांतरण फी सन 2003 प्रमाणेच आकारण्यात येत असुन त्यामध्ये कोणतीही वाढ केलेली दिसुन आली नाही. ग्रामपंचायतीच्या नावावर असलेल्या मालमत्ता व जमिनीवरील ग्रामपंचायतीची नावे कमी करुन महानगरपालिकेचे नांव शासकीय अभिलेख्यामध्ये नमूद केलेले नाही. नगररचना योजनेनुसार फॉर्म नं.1 मध्ये एकुण 50 मालमत्तांचे आरक्षणनिहाय एकुण क्षेत्रफळ 348913 चौ.मि. नगरपरिषदेच्या मालकीच्या दिसुन येत असुन त्याबाबतचे कोणतेही अभिलेख व नस्ती महानगरपालिकेमध्ये नसल्याचे नमूद आहे. सदर नगर रचना योजनेतील आरक्षित भूखंडाबाबतचे आरक्षण कायम असुन सदर भूखंड सुस्थितीत आहेत अथवा त्याठिकाणी अतिक्रमण झाले आहे, याबाबत महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासुन कोणतीही शहानिशा केलेली नसुन त्याबाबतचा अहवाल विभागामध्ये ठेवण्यात आलेला नाही. सदर भूखंडांचा विकास करुन त्याचा उपयोग महानगरपालिकेने उत्पन्न वाढीसाठी केला आहे किंवा कसे ? याबाबतची माहिती अप्राप्त आहे. सदर भूखंड नगरपरिषदेच्या नावाने दिसुन येत असल्याने त्यामध्ये बदल करुन महानगरपालिकेचे नाव अंतर्भूत केलेले नाही. महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासुन मालमत्ता व फीबाबत कोणतेही धोरणात्मक निर्णय महानगरपालिकेने घेतलेला नसल्याने महानगरपालिकेचे मोठे आर्थिक

नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

पनवेल महानगरपालिका मालमत्ता विभागातील वित्तीय वर्ष सन 2016-2017 व 2017-18 मधील महानगरपालिकेच्या मालमत्ता विषयी उपलब्ध माहिती व अभिलेखांची पडताळणी केली असता आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 80 दि.04/11/2020 अन्वये कळविण्यात आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून त्यामधील खुलासा विचारात घेऊन खालीलप्रमाणे आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

1) मालमत्ता विभागाकडून महानगरपालिकेच्या मालकीची असलेली तथापि अधिकारी/कर्मचारी यांच्या ताब्यात असलेल्या निवासस्थानाबाबतची माहिती व अभिलेखे मालमत्ता विभागाकडे नसल्याचे सांगण्यात आले. निवास स्थानाबाबतची माहिती सदर विभागाकडे नसणे ही बाब अनियमिततेला धरून दिसून येत आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेच्या कर्मचारी, अधिकारी यांना वाटप केलेल्या व विनावाटप सदनिकांचा वर्गवारीनुसार तपशिलाची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आली नाही.

2) वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील निवासस्थानाकरीता शासन निर्णय, वित्त विभाग, क्रमांक घमाव/2000/प्र.क्र.97/सेवा-5 नुसार अनुज्ञाप्ती शुल्क व सेवा शुल्क वसूली करणे आवश्यक आहे. तथापि निवासस्थानाबाबतची माहिती विभागाने उपलब्ध करून दिलेली नसल्याने त्याबाबतची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आली नाही.

3) महानगरपालिका हद्दीमधील तलाव ही महानगरपालिकेची मालमत्ता असून त्याबाबतची माहिती व कोणत्याही नोंदी मालमत्ता विभागाकडे दिसून आल्या नाहीत. सदर बाब महानगरपालिकेच्या हिताच्या दृष्टीने संयुक्तिक नाही. सदरचे तलाव उद्योग व्यवसायाकरीता भाड्याने देण्याकरीता अथवा इतर कोणताही उपयोग महानगरपालिकेने केलेला नसल्याचे दिसून येत आहे. महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासून त्याबाबत कोणताही धोरणात्मक निर्णय घेऊन कार्यवाही केलेली नसल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असल्याचे दिसून येत आहे.

4) नगर परिषद विशेष सभा ठराव क्रमांक 142 दि.29/08/2003 अनु.क्र.7 प्रमाणे गाळ्याचा ताबा दिल्यानंतर दुकानाचे अन्य व्यक्तिस हस्तांतरण करावयाचे झाल्यास हस्तांतरण शुल्क बांधकाम चटई क्षेत्र 100 चौ.फुटापर्यन्त रु.5,000/-, 101 ते 500 चौ.फु.पर्यंत रु.10,000/-, व 501 ते पुढे रु.25,000/- असे ठरविण्यात आले होते. सदर शुल्कामध्ये महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासून बदल झाले नसल्याचे सांगण्यात आले असून माहे नोव्हेंबर 2018 मध्ये कांही मालमत्ता प्रकरणे हस्तांतरीत करून रु.10,000/- प्रमाणे शुल्क आकाल्याचे दिसून आले असून मालमत्तेचे दर हे वाढतच असून महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासून गाळे हस्तांतरण फी मध्ये कोणतीही वाढ केलेली दिसून आली नसल्याचे दिसून येत आहे सबब वेळोवेळी धोरणात्मक निर्णय न घेतल्याने महानगरपालिकेचे उत्पन्न वाढीसाठी प्रयत्न केलेले नसल्याचे दिसून आले.

गाळे हस्तांतरण नोंदवही विभागाने ठेवलेली नसुन वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील हस्तांतरीत केलेली एकुण प्रकरणांची माहिती लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

5) महाराष्ट्र शासन अधिसूचना असाधारण क्र.84, नगररचना विभाग, दि.26/09/2016 अन्वये दि.01 आक्टोंबर 2016 पासुन पनवेल शहर महानगरपालिका अस्तित्वात आलेली असुन पनवेल नगर परिषद क्षेत्र अधिक सिडको क्षेत्र 18 महसुली गावे व मुंबई महानगर प्रदेश विकास प्राधिकरणामधील 11 महसुली गावे एकूण 110.06 चौ.कि.मी.क्षेत्राचा महानगरपालिका हद्दीत समावेश झालेला असुन विविध विकास कामे सुरु असल्याचे दिसुन आहे तथापि ग्रामपंचायतीच्या नावावर असलेल्या मालमत्ता व जमिनीवरील ग्रामपंचायतीची नावे कमी करुन महानगरपालिकेचे नाव शासकीय अभिलेख्यामध्ये नमूद असणे आवश्यक आहे. तथापि लेखापरिक्षण कालावधीपर्यंत महागनरपालिकेच्या नावाची नोंद अभिलेख्यामध्ये झालेली नाही.

6) पनवेल पूर्वाश्रमीची नगरपरिषद हद्दीसाठी नगररचना योजना लागू होती. सदर योजनेतील आरक्षित भूखंड हे नगर रचना योजनेमार्फत फ्री होल्ड जमिनी पूर्वाश्रमीच्या नगरपरिषदेच्या मालकीच्या दर्शविण्यात आल्याचे दिसुन येत आहे. त्याबाबत नगररचना योजनेनुसार फॉर्म एक मध्ये नोंदी असुन त्याबाबतची माहिती खालीलप्रमाणे दिसुन येत आहे. तथापि सदर मालमत्तेचे कोणतेही अभिलेख व नस्ती महानगरपालिकेमध्ये नसल्याचे नमूद आहे. त्यामुळे लेखापरीक्षास मालमत्तांची पडताळणी करता आली नाही.

अ.क्र.	अंतिम भूखंड क्र.	क्षेत्रफळ (चौ.मि.)	आरक्षित भूखंड
1	33	1645.00	GPG
2	27	2109.48	Municipal Purpose
3	40	439.78	Municipal Purpose
4	49	14177.54	Beautification of Devale Tank
5	52	1476.55	Shopping Lot
6	82	481.00	Shopping Lot
7	82A	264.00	Public Latrine
8	85A	1719.00	Municipal Market
9	45	5258.5	School P G
10	106	1426.38	Cremation Ground
11	114	2785.88	Municipal Purposes

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

12	122	4940.00	P S P G
13	133	675.56	Dispensary
14	125	126343.07	Park and Guarden
15	182	11.70	Octroy naka effected by road widening
16	241	3470.00	S C Parking site No.29
17	245	414.70	-----
18	246A	117.03	Traffic island
19	247	11512.00	Town Hall and Community Centre Site No.28
20	247B	3738.00	Shopping Lot Site No.27
21	247A	8045.00	Hutatma Smark Guarden
22	248	0	Beautification of Krishnali tank site no.25 (area not available in record)
23	248A	460.00	Parking site No.26
24	253	33.44	--
25	273	7188.00	P S P G site No.40
26	273A	5334.00	Garden site no.41
27	282	101.16	Open space
28	395	9411.87	Municipal water work
29	506	3729.84	Cremation Ground
30	209	18709.00	Garden Beautification of the Isral Tank site No.58
31	193	3530.00	Municipal Market
32	298	1232.00	C P G
33	181	1052.00	Garden site no.4
34	388	5984.00	Garden site no.2

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

35	414	18049.06	Play Garden
36	415	11728.00	H S P G site No 34
37	415A	3942.00	Shopping Centre site No.35
38	415B	4194.00	P S P G site No 321
39	415C	1314.00	Dispensary site No 33
40	466A	1388.00	Burial Ground
41	538A	34186.00	Play Ground site No 1
42	538B	5184.00	P S P G Site No 2
43	397	3882.00	Municipal Market Site No.22
44	183	180.00	Reserved for widening of B P Highway
45	223	2545.00	Burtal Ground
46 अ गंक	307A	1004.00	Housing for Dishoused Site No 53
47	250	3792.00	Market S C Site No 55
48	396	221.00	Traffic Island
49	50A	8058.00	Hospital Staff Quarters
50	50B	887.00	S c Site No 14
51	349	283.43	Municipal Land
52	16A	260	Garden Site 54
एकुण क्षेत्रफळ		348913	

7) उपरोक्त नगर रचना योजनेतील आरक्षित भूखंडाबाबतचे आरक्षण कायम आहे किंवा कसे? अथवा त्याठिकाणी अतिक्रमण झाले आहे का? याबाबत महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासून विभागाने खात्री करून त्याबाबतचा अहवाल ठेवणे आवश्यक आहे तथापि त्याबाबत कार्यवाही महानगरपालिकेकडून झालेली नाही.

8) उपरोक्त आरक्षित भूखंडांचा उपयोग महानगरपालिकेने विकसित करून उत्पन्न वाढीसाठी प्रयत्न केला आहे

किंवा कसे? याबाबतचा लेखापरीक्षणास खुलासा केलेला नाही.

9) उपरोक्त भुखंड नगरपरिषदेच्या नावाने दिसून येत असल्याने त्यामध्ये बदल करून महानगरपालिकेचे नाव अंतर्भूत करणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

उपरोक्त बाबी पाहता मालमत्तांची एकत्रित सर्व माहिती व अद्ययावत नोंदी महानगरपालिकेने जतन करून ठेवलेल्या नसल्याने लेखापरीक्षणा पडताळणी करून खात्री करता आली नसून महानगरपालिकेचे मालमत्तांविषयी धोरण उदासिन असल्याचे दिसून येत आहे.

DATSRTF7101 (Ref No : 48, Hmm No : 80)

52 मालमत्ता विभागातील जमा रक्कमेतील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष : 34224200000 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

शॉपिंग कॉम्प्लेक्स बिल्डींग क्र.1 व 2 मधील गाळा क्र.125 चे माहे ऑगस्ट 2013 ते ऑक्टोबर 2016 या 32 महिन्यांचे भाडे रक्कम रु.38,304/- भरणा उशीरा केल्याबद्दल व्याज अथवा दंडाची आकारणी केलेली नाही.

पनवेल महानगरपालिका मालमत्ता विभागातील जुने भाजी मार्केट, रोज बाजार फी, मासळी बाजार फी, शॉपिंग कॉम्प्लेक्स यांमधील वसूलीबाबत रोज किर्द, वसूली पावत्या, मागणी नोंदवही मायनेट मधील जमा नोंदी यांची पडताळणी केली असता, खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1. शॉपिंग कॉम्प्लेक्स बिल्डींग क्र.1 व 2 मधील गाळा क्र.125 हा श्रीमती कविता मुंबईकर यांना रु.1,197/- प्रतीमहा दराने भाड्याने दिलेला आहे. सदर भाडे वसूली माहे ऑगस्ट 2013 ते ऑक्टोबर 2016 या 32 महिन्यांचे भाडे रक्कम रु.38,304/- एवढे दि.04/10/2016 रोजी वसूल करण्यात आलेले आहे. सदर भाडे वसूल करताना भाडे भरणा उशीरा केल्याबद्दल व्याज अथवा दंडाची आकारणी केलेली इदिसून आली नाही. सादर केलेल्या अनुपालनामध्ये व्याजाची रक्कम भरल्याची दिसून आली नाही.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.73 दिनांक 26/10/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर

करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. संबंधीतांकडून दिनांक 18/01/2021 रोजी अनुपालन प्राप्त झाले असून त्यामधील खुलासा विचारात घेऊन उपरोक्त आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

DATSSMM6701 (Ref No : 61, Hmm No : 73)

53 शिक्षण विभागातील स्नेहसंमेलन व विज्ञान प्रदर्शनसाठी प्रदान देयकांतील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 08

लेखा शीर्ष:82027420001 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 491.00/-

शिक्षण विभागातील स्नेहसंमेलन व विज्ञान प्रदर्शना साठी प्रदान झालेल्या देयकांमधून आयकर, सेवा कर कपात केलेला नाही. देयक क्रमांक अनुक्रमे नाहित. मुल्यवर्धीत कर नोंदणीकृत संस्थेकडून खरेदी केलेला नाही. प्रभात स्टेशनरीच्या देयकावर देयक क्रमांक, दिनांक नमूद नाही.

अ. सन 2016-17 मधील खर्चाबाबत

पनवेल महानगरपालिका, पनवेल शिक्षण विभागातील सन 2016-17 या वर्षातील आंतरशालेय क्रीडा स्पर्धा / स्नेहसंमेलन व विज्ञान प्रदर्शन साठी प्रदान केलेल्या देयक क्र.50 दिनांक 07/03/2017 चे लेखापरीक्षण केले असता, त्यामध्ये खालीलप्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1. स्नेहा डेकोरेटर्स, पनवेल यांचे कडून भाड्याने घेतलेल्या फर्निचरचे देयक क्रमांक 734/05/12/2016 रक्कम रु. 5,568/- व देयक क्रमांक 733/06/01/2017 रक्कम रु. 24,550/- एवढे अदा केलेले आहे. सदर देयकामध्ये सेवा कर नोंदणी क्रमांक नमूद नसल्याने सदरची खरेदी नोंदणीकृत संस्थेकडून केलेली नाही.

सदर देयकातून आयकर अधिनियम 1961 मधील नियम 194 नुसार आयकर वजाती करण्यात आलेली नाही.

2. वरील देयक क्रमांक 734/05/12/2016 रक्कम रु.5,568/- व देयक क्रमांक 733/06/01/2017 रु.24,550/- एवढे आदा केलेले आहे. सदर आदा केलेल्या संस्थेच्या प्रमाणकांची सखोल पडताळणी केली असता, असे निदर्शनास आले आहे की, माहे डिसेंबर 2016 मध्ये खरेदी केलेल्या वस्तुंचे प्रमाणक क्रमांक 734 असे असून, माहे जानेवारी 2017 मध्ये खरेदी केलेल्या प्रमाणकाचा क्रमांक 733 असा असून, सदर देयक क्रमांक अनुक्रमे नसल्याने

विसंगती दिसून येत आहे. त्याबाबत संबंधितांनी खुलासा सादर केलेला नाही.

3. प्रमाणक क्र.5, दिनांक 07/12/2017 रक्कम रु.18,305/- वार्षिक क्रीडा स्पर्धेसाठी Winner Trophies यांचे कडून ट्रॉफी खरेदी करण्यात आलेली आहे, सदर 4. देयकामध्ये मुल्यवर्धीत कर नोंदणी क्रमांक नमूद नाही. याचा अर्थ मुल्यवर्धीत कर नोंदणीकृत संस्थेकडून खरेदी केलेली नाही.

ब. सन 2017-18 मधील खर्चाबाबत

1. सन 2017-18 मधील देयक क्रमांक 11, दिनांक 19/06/2017 याची तपासणी केली असता, श्री. रमेश शंकर पाटील, समिती प्रमुख यांना रक्कम रु.14,392/- चे देयक आदा करणेत आलेले आहे. सदर देयकामध्ये प्रभात स्टेशनरी व झेरॉक्स यांचे कडून देयक क्रमांक 1304 व 1310 अन्वये बक्षीस खरेदी व कार्यालयीन लेखन सामुग्री खरेदी केलेली आहे, सदर देयकांवर दिनांक नमूद नाही. त्यामुळे सदरची खरेदी कोणाच्या कालावधीतील आहे हे स्पष्ट होत नाही. तसेच सदरची संस्था वस्तु व सेवा कर नोंदणीकृत असल्याचे दिसून येत नाही.

2. भगवान स्टेशनरी स्टोअर्स यांचे देयक क्रमांक 8599 अन्वये पुस्तके खरेदी केलेली आहे सदर देयकावर दिनांक नमूद नाही, त्यामुळे सदरची खरेदी कोणाच्या कालावधीची आहे हे स्पष्ट होत नाही.

3. स्नेहसंमेलन व क्रीडा समारंभासाठी रांगोळी रक्कम रु.2,400/- ची खरेदी केलेली आहे, सदरची खरेदी कोणाकडून केली आहे हे स्पष्ट होत नाही.

4. उपरोक्त देयके सक्षम अधिकारी यांनी प्रमाणित केलेली नाहीत.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.56 दिनांक 23/09/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी सदर बाबत विभागाने अनुपालन व खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

HCDCLDM6801 (Ref No : 52, Hmm No : 56)

54 शिक्षण विभागाच्या शाळेतील विद्यार्थ्यांची गुणवत्ता स्तर तपासणी उपक्रमांतर्गत अहवालावरील कार्यवाही व देयकातील आयकर कपाती बाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : 91411100000 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 71514.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 71514.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1430.00/-

प्रथम मुंबई शिक्षण उपक्रम यांना विद्यार्थ्यांची गुणवत्ता स्तर तपासणीची आदा केलेल्या रक्कम रु.71,514/- मधून आयकर वजाती करून दंडासहीत रक्कम शासन खाती भरणा कलेला नाही व सदर उपक्रमाच्या अहवालावर कोणतीही कार्यवाही केली नाही.

पनवेल महानगरपालिका, यांच्या शाळेमधील विद्यार्थ्यांची गुणवत्ता स्तर तपासणीचे प्रथम मुंबई शिक्षण उपक्रम यांना प्रमाणक क्रमांक 21 दिनांक 02/11/2017 रोजी रु.71,514/- एवढी रक्कम आदा करण्यात आलेली आहे. सदर देयकाची तपासणी केली असता, आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.55 दिनांक 23/09/2020 अन्वये विभागास कळविण्यात आले होते त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून प्राप्त अनुपालनाचा विचार करून खालील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1. सदर देयकातून आयकर अधिनियम 1961 मधील नियम 194 नुसार रक्कम रु.1430/- आयकर वजाती करण्यात आलेली नव्हती तथापि दि.24/02/2021 रोजी सदरची वसूल करण्यात आलेली असल्याचे अनुपालनामध्ये दिसून येत आहे, परंतु सदरची रक्कम दि.02/11/2017 रोजी वजाती करून शासन खाती जमा केलेली नसल्याने दंडासहीत रक्कम शासन खाती जमा करून पुर्तता दर्शविणे आवश्यक आहे.
2. प्रथम मुंबई शिक्षण उपक्रम यांचा तपासणी अहवाल तसेच सदर अहवालावर पनवेल महानगरपालिकेकडून कोणती कार्यवाही केली आहे, याबाबतचे दोन्ही अहवाल नस्तीमध्ये उपलब्ध झाले नाहीत त्याचबरोबर अनुपालनासोबत सादर केलेले नसल्याने अनुपालन मान्य करता येत नाही.

HCDCLDM6801 (Ref No : 65, Hmm No : 55)

55 स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील अनियमितेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 07

लेखा शीर्ष : 91411100000 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 17239264.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 17239264.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1768740.00/-

1. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 नुसार G S Caltex India Pvt Ltd.चे कर निर्धारण केलेले नाही. EII फॉर्म मध्ये भरलेली माहिती व VAT रिटर्न मध्ये दर्शविलेली खरेदी रक्कम आणि खरेदी नोंदवही मधील माहे एप्रिल ते जून 2017 रक्कम रु.31,45,50,450/- इतकी आहे, त्या नुसार पनवेल

शहराच्या हद्दीतील खरेदी वजा करून स्थानिक संस्था कर आकारणी केली आहे. प्रत्यक्षात स्थानिक संस्था कर अधिनियम कलम 2 च्या उपकलम 70क नुसार आयात केलेल्या रक्कमेवर मुळ किंमत, शिपींग खर्च, विमा, कस्टम ड्युटी, कौंटर विलींग ड्युटी, वाहतुक खर्च व इतर त्या अनुषंगिक खर्च त्यावर कराची आकारणी केलेली नाही.

2. उपरोक्त नियम 2010 मधील कलम 33 (7) नुसार सन 2017-18 या कालावधीसाठी ग्लोबल आय टी पार्क इंडिया लिमिटेड यांनी EII विवरणपत्र न सादर केल्यामुळे दिलेली नोटीस प्रमाणे वसूली झालेली दिसून येत नाही .तसेच करनिर्धारण रक्कम रु.4,85,90,72/- होत असताना महानगरपालिका पनवेल यांनी त्रयस्थपक्ष (Exparte) आदेशानुसार रु.17,68,740/- इतक्या कमी कराची आकारणी केलेली आहे.

3. उपरोक्त नियम 2010 मधील कलम 33 (7) नुसार सन 2017-18 या कालावधीसाठी ग्लोबल आय टी पार्क इंडिया लिमिटेड यांनी EII विवरणपत्र सादर केलेले नाही. मनपा पनवेल यांनी त्रयस्थ पक्ष (Exparte) आदेश करून कराची वसूली केलेली नाही. मुल्यवर्धीत कराचे वार्षिक विवरणपत्र नमूना 704 नुसार आकारणी केलेली नाही.

अ) सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात पनवेल महानगरपालिकेच्या स्थानिक स्वराज्य संस्था कर विभागातील G S Caltex Indial Pvt Ltd संस्थेच्या उपलब्ध नस्तीचे लेखा परीक्षण केले असता, खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1. उपरोक्त संस्थेचे कर निर्धारण मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 नुसार केलेले आहे. सदरहू कंपनीने स्थानिक संस्था करानुसार E-II मध्ये भरलेली माहिती तसेच मुल्यवर्धीत कर निर्धारणा मध्ये दर्शविलेली खरेदीची रक्कम आणि खरेदी नोंदवही यांची पडताळणी केली असता, माहे एप्रिल 2017 ते माहे जुन 2017 या कालावधीतील खरेदी रक्कम रु. 31,45,50,450/- एवढी आहे. त्या नुसार पनवेल शहराच्या हद्दीतील खरेदी वजा करून स्थानिक संस्था कर आकारण्यात आलेला आहे. प्रत्यक्षात स्थानिक संस्था कर अधिनियम कलम 2 च्या उपकलम 70क नुसार आयात केलेल्या वस्तुच्या मालाचे मुल्यांकन करताना चलन विनिमयाच्या दरानुसार ठरविण्यात आलेली मुळ किंमत अधिक शिपींग खर्च, विमा, कस्टम ड्युटी, कौंटर विलींग ड्युटी, वाहतुक खर्च व इतर अनुषंगिक खर्चाचा समावेश करून खरेदी मुल्य स्थानिक संस्था करासाठी ग्राह्य धरावी असे स्पष्ट नमूद केलेले आहे. तरी सुध्दा आपण सदर संस्थेची खरेदी मुल्यामध्ये शिपींग खर्च, विमा, कस्टम ड्युटी, कौंटर विलींग ड्युटी, वाहतुक खर्च व इतर अनुषंगिक खर्चाचा समावेश न करता कर निर्धारण केले असल्याचे दिसून येत आहे. सबब खालील प्रमाणे कर आकारणी करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	तपशील	रक्कम रुपये
1	भारतीय रुपये आणि डॉलर यातील फरक	1,12,357

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

2	कस्टम ड्युटी	5,30,14,745
3	क्लेरींग अँड फॉर्वर्डिंग चार्जेस	39,26,730
4	फ्रेट चार्जेस	6,34,923
5	इन्स्पेक्शन चार्जेस	40,534
6	प्रोसेस अँड लेबरींग चार्जेस	2,14,74,760
	एकूण रुपये	39,47,70,679
	वजा मुख्यालयासाठी ऑफिस खरेदी	80,97,974
	वजा निर्यातीसाठी केलेली खरेदी	10,37,28,330
	शिल्लक स्थानिक संस्था करासाठीचे मुल्य	28,29,44,375

शिल्लक स्थानिक संस्था करासाठीचे मुल्य रक्कम रुपये 28,29,44,375/-

3% स्था.सं.कर रक्कम रु. 84,88,331/-

वजा भरलेला स्था.सं.कर रक्कम रु. 62,68,619/-

48(3)a नुसार व्याज रक्कम रु. 01,38,693/-

48(3)b नुसार व्याज रक्कम रु. 14,15,043/-

एकूण रक्कम रु 37,73,448/-

48(2)c नुसार एकूण करावर शास्ती व दंड रक्कम रु. 5,000/-

एकूण थकबाकी रक्कम रु. 37,78,448/-

वरील प्रमाणे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 37,78,448/- इतके प्रलंबित झालेले आहे. त्यामुळे रक्कम रुपये 37,78,448/- आक्षेपाधीन ठेवणेत येत आहे.

2) सन 2016-17 मधील G S Caltex Indial Pvt Ltd च्या नस्तीचे वरील प्रमाणे कर निर्धारण केलेले नाही.

ब) सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात पनवेल महानगरपालिकेच्या स्थानिक स्वराज्य संस्था कर विभागातील ग्लोबल आय टी पार्क इंडिया लिमिटेड संस्थेच्या उपलब्ध नस्तीचे लेखा परीक्षण केले असता, खालील त्रुटी

आढळून आल्या आहेत.

1. उपरोक्त संस्थेचे कर निर्धारण मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधील कलम 33(7) नुसार सन 2017-18 या कालावधीसाठी E2 विवरणपत्र न सादर केल्यामुळे दिनांक 15/04/2019 रोजी त्रयस्थपक्ष (Exparte) आदेशानुसार रु.17,68,740/- इतक्या कराची नोटीस निर्गमित केल्याचे नस्तीमध्ये दिसून येत आहे. सदर कराची वसुली केलेली दिसून येत नाही.

2. उपरोक्त नस्तीमध्ये सदर संस्थेने सन 2017-18 मधील E2 (वार्षिक विवरणपत्र) सादर केलेले दिसून येत नाही. असे असताना Exparte आदेशामध्ये रु.17,68,740/- इतक्या कराची थकबाकी कशाच्या आधारे निश्चित करण्यात आली आहे, याबाबतचा खुलासा सादर केलेला नाही.

3. ग्लोबल आय टी पार्क इंडिया लिमिटेड नस्तीमध्ये मुल्यावर्धीत कर (VAT) यांचे वार्षिक विवरणपत्र Form No.704 मध्ये सन 2017-18 मधील संस्थेने केलेली आयात खरेदी एकूण रक्कम रु.4,54,96,933/- एवढी आहे. म्हणजेच Form No. 704 नुसार कर निर्धारणा केली असता, खालील प्रमाणे कराची रक्कम निश्चित होत आहे.

संस्थेची form No. 704 नुसार खरेदीची रक्कम रु.4,54,96,933/-

3% स्था.सं.कर रक्कम रु. 13,64,908 - 00

48(3)b नुसार व्याज रक्कम रु. 10,64,628 - 00

एकूण रक्कम रु. 24,29,536 - 00

48 (2)c नुसार एकूण करावर शास्ती व दंड रक्कम रु. 24,29,536 - 00

एकूण थकबाकी रक्कम रु. 48,59,072 - 00

उपरोक्त कर निर्धारणेनुसार रक्कम रु. 48,59,072/- एवढी कर निर्धारणा होत असताना महानगरपालिकेने दिनांक 15/04/2019 रोजी त्रयस्थ पक्ष (Exparte) आदेशानुसार रक्कम रु.17,68,740/- इतक्या कमी कराची आकारणी केली आहे व प्रत्यक्षात कराची वसुली अद्याप झालेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेने रक्कम रु. 48,59,072/- इतके आर्थिक नुकसान झालेले आहे. त्यामुळे रक्कम रुपये 48,59,072/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

क) सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात पनवेल महानगरपालिकेच्या स्थानिक स्वराज्य संस्था कर विभागातील ग्लोबल आय टी पार्क इंडिया लिमिटेड संस्थेच्या उपलब्ध नस्तीचे लेखा परीक्षण केले असता, खालील त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

1. उपरोक्त संस्थेचे कर निर्धारण मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधील कलम 33(7) नुसार सन 2016-17 या कालावधीसाठी E2 विवरणपत्र सादर केलेले नसल्यामुळे त्रयस्थ पक्ष

(Exparte) आदेश निर्गमित करून कराची वसुली केलेली दिसून येत नाही.

2. उपरोक्त नस्तीमध्ये सदर संस्थेने सन 2016-17 मधील E2 (वार्षिक विवरणपत्र) सादर केलेले दिसून येत नाही. सदर नस्तीमध्ये मुल्यावर्धीत कर (VAT) चे वार्षिक विवरणपत्र Form No. 704 मध्ये सन 2016-17 मधील संस्थेने केलेली आयात खरेदी एकूण रक्कम रु.3,87,88,197/- एवढी आहे. म्हणजेच Form No. 704 नुसार कर निर्धारणा केली असता खालील प्रमाणे कराची रक्कम निश्चित होत आहे.

संस्थेची form No. 704 नुसार खरेदीची रक्कम रु.3,87,88,197/-

3% स्था.सं.कर रक्कम रु. 11,63,646/-

48(3)b नुसार व्याज रक्कम रु. 09,77,463/-

एकूण रक्कम रु 21,41,109/-

48 (2)c नुसार एकूण करावर शास्ती व दंड रक्कम रु. 21,41,109/-

एकूण थकबाकी रक्कम रु. 42,82,218/-

उपरोक्त कर निर्धारणेनुसार रक्कम रु.42,82,218/- एवढी कर निर्धारणा होत असून, अदयापी कराची वसूली केलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.42,82,218/- इतके आर्थिक नुकसान झालेले आहे. त्यामुळे रक्कम रुपये 42,82,218/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.63,64 व 65 दिनांक 09/10/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून खुलासा समाधानकारक होत नसून तसेच त्याबाबत पुर्ततेसाठी कागदोपत्री पुरावे सादर न केल्याने वरीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

DATSSMM6701 (Ref No : 54, Hmm No : 63)

56 स्थानिक संस्था कर अधिनियमानुसार कराच्या रक्कमेच्या वसूलीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष:9141110000 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 61850823.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 61850823.00/-

पनवेल महानगरपालिका स्थानिक संस्था कर विगाने सन 2016-17 व 2017-18 या वर्षातील कर निर्धारण केलेल्या संस्थेच्या कराची थकबाकीचे विवरणपत्रानुसार रक्कम वसूल होणे प्रलंबित आहे.

पनवेल महानगरपालिकेच्या स्थानिक संस्था कर विभागातील कर आकारणीच्या नस्तींची तपासणी केली असता, खालील बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

1. लेखा परीक्षणासाठी पनवेल महानगरपालिका स्थानिक संस्था कर विगाने सन 2016-17 व 2017-18 या वर्षातील कर निर्धारण केलेल्या संस्थेच्या कराची थकबाकीचे विवरणपत्रानुसार अनुक्रमे रु.5,09,99,284/- रु.1,08,51,539/- अशी एकूण रक्कम रु.6,18,50,823/- एवढी कराची रक्कम वसूल होणे प्रलंबित आहे.
2. नगर विकास विभाग यांचे दिनांक 17/03/2017 रोजीची अधिसूचनेनुसार दि.17/03/2017 नंतर शेड्युल अंतर्गत ग्रुप दोन मधील अनुक्रमांक 55 कडील वस्तु पनवेल स्थानिक संस्था करातून वगळण्यात आलेली आहे. परंतु दिनांक 01/01/2017 ते दिनांक 16/03/2017 या कालावधीतील उपरोक्त वस्तुचे व्यापारी यांचेबाबत काय कार्यवाही केलेली आहे याबाबतचा खुलासा विभागाने सादर केलेला नाही.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.66 दिनांक 09/10/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून खुलासा समाधानकारक होत नसून त्याबाबत पुर्ततेसाठी कागदोपत्री पुरावे सादर न केल्याने वरीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

DATSSMM6701 (Ref No : 57, Hmm No : 66)

57 मोठ्या निवासी जागा असलेल्या इमारतीवरील निवासी कर न लावल्याने झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र (मोठ्या निवासी जागा असलेल्या) इमारतीवरील अधिनियम 1979 कलम 3 (1) (ब) नुसार कर निर्धारणा महानगरपालिकेने केलेली नसल्याने कराची आकारणीची प्रकरणे तपासून बरोबर असल्याची खात्री करता आली नाही. उक्त अधिनियमाप्रमाणे नियमांचे पालन करून महानगरपालिकेने कार्यवाही केलेली नसल्याने शासन महसुलाचे नुकसान झाले आहे. उक्त शासन तरतुदीनुसार कर वसूल करून शासन सदरी भरणा करून त्याबाबतचा प्रकरणनिहाय परिगणनेचा अहवाल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नसल्याने महानगरपालिकेकडून पुर्तता होणे आवश्यक आहे.

महाराष्ट्र (मोठ्या निवासी जागा असलेल्या) इमारतीवरील अधिनियम 1979 कलम 3 (1) (ब) नुसार महानगरपालिका क्षेत्रातील 150 चौ.मीटर पेक्षा अधिक चटई क्षेत्र असलेल्या इमारतीवर/जागेवर करयोग्य मूल्याच्या 10% रक्कमे एवढा कर लावणे आवश्यक आहे. तसेच सदरचा कर वसूल करून शासनास जमा करणे बंधनकारक आहे. महानगरपालिकेतील कर आकारणी विभागाने 2016-17 व 2017-18 मधील मोठ्या निवासी जागांवरील कर आकारणीबाबतची पडताळणी केली असता, ज्या निवासी ईमारती 150 चौ.मीटर पेक्षा जास्त आहेत अशा इमारतींना उक्त शासन अधिनियमातील तरतुदीनुसार करयोग्य मूल्यावर लावलेला 10% कर रक्कमेची (मोठा निवासी कर) करनिर्धारणा केलेली नसल्याचे दिसून आले असून विभागाने वसुलीबाबतची माहिती निरंक दिलेली आहे. त्यामुळे लेखापरीक्षणास मोठ्या ईमारतीवरील मोठ्या निवासी जागावरील कर निर्धारण प्रकरणांचे लेखापरीक्षण करून कराची आकारणी बरोबर असल्याची खात्री करता आली नाही.

उपरोक्त अधिनियमानुसार महानगरपालिका क्षेत्रातील 150 चौ.मीटर पेक्षा अधिक चटई क्षेत्र असलेल्या इमारतीवर/जागेवर करयोग्य मूल्याच्या 10% रक्कमे एवढा कर लावणे आवश्यक असून सदरचा कर वसूल करून शासनास जमा करणे बंधनकारक आहे तथापि त्याप्रमाणे महानगरपालिकेने नियमांचे पालन करून कार्यवाही केलेली नसल्याने मोठ्या प्रमाणावर शासन महसुलाचे नुकसान झालेले आहे.

महाराष्ट्र शासन अधिसूचना असाधारण क्र.84, नगररचना विभाग, दि.26/09/2016 अन्वये दि.01 ऑक्टोबर 2016 पासून पनवेल शहर महानगरपालिका अस्तित्वात आलेली असून पनवेल नगर परिषद क्षेत्र अधिक सिडको क्षेत्र 18 महसुली गावे व मुंबई महानगर प्रदेश विकास प्राधिकरणामधील 11 महसुली गावे एकूण 110.06 चौ.कि.मी.क्षेत्राचा समावेश महानगरपालिका हद्दीत झालेले असल्याने पनवेल महानगरपालिका क्षेत्रातील सर्व मिळकतींचा आढावा घेऊन 150 चौ.मीटर पेक्षा अधिक चटई क्षेत्र असलेल्या इमारतीवर/जागेवर करयोग्य मूल्याच्या 10% रक्कमे एवढा निवासी कर आकारून सदर मिळकतींच्या मूळ कर निर्धारण तारखेपासून उक्त शासन तरतुदीनुसार महानगरपालिकेने कर वसूल करावा व वसूल झालेल्या रक्कमेचा शासन सदरी भरणा करून त्याबाबतचा प्रकरणनिहाय परिगणनेचा अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करून महानगरपालिकेने पुर्तता करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त मुद्द्यांबाबत अर्धसमास पत्र क्र.88 दिनांक 24/11/2020 अन्वये खुलासा व अनुपानल सादर करणेबाबत

विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी विभागाने अनुपालन व खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहेत.

DATSRTF7101 (Ref No : 73, Hmm No : 88)

58 मालमत्ता कर विभागातील अनियमिततेबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 19

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 191470123.00/-

अ) मागणीप्रमाणे वसुलीचे प्रमाण अत्यल्प असल्याने महानगरपालिकेच्या महसुलाचे नुकसान झाले आहे. महाराष्ट्र शिक्षण व रोजगार हमी उपकर अधिनियम, 1965 च्या तरतुदीनुसार आकारले जाणारे राज्य शिक्षण उपकर व रोजगार हमी उपकराबाबत शासनाचे नुकसान महानगरपालिकेडुन झाले आहे. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे अनुसूची ड मधील प्रकरण 8 नियम क्र.41 प्रमाणे थकबाकीदारांना नोटीसा देऊन त्यानंतर नियम क्र.42 नुसार वसुलीच्या खर्चासह नमुना ह मध्ये काढावयाच्या अधिपत्रान्वये कार्यवाही केलेली नाही. मालमत्ता कर विभागातील व लेखा विभागातील जमा रक्कमांमध्ये तफावत आहे. ताळमेळ घेण्यात आलेला नाही. बांधकाम परवाना देण्यात आलेल्या नवीन करदात्यांची कर निर्धारणाबाबत नस्ती उपलब्ध झाल्या नाहीत. MAINET संगणक प्रणालीमध्ये ऑडीट ट्रायल (Audit Trail) ची सुविधा उपलब्ध झाली नसल्याने संगणक प्रणाली अचुक असल्याची खात्री करता आली नाही. एकंदरीत कराचे वसुली कामी अंतर्गत तपासणी (Internal Checks), अंतर्गत लेखापरीक्षण (Internal Audit), अंतर्गत नियंत्रण (Internal Control) यांचा अभाव असल्याचे दिसून आले.

ब) महानगरपालिकेच्या हद्दीत समाविष्ट झालेल्या करपात्र मालमत्तांना मालमत्ता कर आकारणी करणेकामी कर व करांचे दर निश्चित करणेसाठी धोरणात्मक निर्णय घेऊन वेळीच कर आकारणी केलेली नसल्याने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान झाले असून शासनाचे शिक्षण कर व रोजगार हमी कराचेही नुकसान महानगरपालिकेने केले आहे. कर आकारणीबाबत महानगरपालिकेने वेळीच धोरणात्मक निर्णय न घेतल्याने महानगरपालिकेचे उदासिन धोरण दिसून येत आहे.

क) मोकळ्या रिकाम्या जागेवरील मागणी, वसुली व थकबाकीची माहिती तसेच नव्याने इमारती बांधण्यासाठी पाडण्यात आलेल्या इमारतीवरील कर वसुलीबाबतची माहिती व नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात

आली नाही. संगणक प्रणालीत जनरेट न झालेल्या देयकांबाबत सक्षम अधिका-यांचे आदेश दिसून आले नाहीत.

ड) मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 मधील प्रकरण 8 कराधन नियम 9 नुसार कर आकारणी पुस्तके ठेवणे व नियम 19 नुसार कर आकारणी पुस्तक अधिप्रमाणित करावयाचे आहे त्याप्रमाणे कर आकारणी पुस्तक महानगरपालिकेने ठेवलेले नाही. कर विषयक ठेवण्यात येणा-या लेख्यांच्या नोंदवहया महानगरपालिकेमध्ये ठेवलेल्या नसून लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत. पावती पुस्तक साठा नोंदवही ठेवलेली नाही.

अ) एकत्रित मालमत्ता कर वसुली व थकबाकीबाबत..

पनवेल महानगरपालिका मालमत्ता कर विभागातील वित्तीय वर्ष सन 2016-17 व 17-18 मधील मागणी, वसुली व थकबाकीबाबतची संगणकीय विवरणपत्रातील प्राप्त माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

वित्तीय वर्ष	एकुण मागणी रक्कम रुपये	वसुल केलेली रक्कम रुपये	थकीत रक्कम रुपये
2016-17	29,55,03,562	13,86,12,690	15,48,16,811
2017-18	30,35,11,904	11,07,62,638	19,14,70,123

उपरोक्त मागणी, वसुली व थकबाकीबाबतची पडताळणी केली असता, खालीलप्रमाणे अनियमितता दिसून येत आहेत.

1) वित्तीय वर्ष 2016-17 मध्ये एकुण मागणी पैकी वसुलीचे प्रमाण 46.90% तसेच वित्तीय वर्ष 2017-18 मध्ये एकुण मागणी पैकी वसुलीचे प्रमाण 36.49% इतके अत्यल्प असल्याने महानगरपालिकेच्या रू.19,14,70,123/- इतक्या महसुलाचे नुकसान झाले आहे.

2) महाराष्ट्र शिक्षण व रोजगार हमी उपकर अधिनियम,1965 च्या तरतुदीनुसार जमिनी आणि इमारतींवर आकारले जाणारे राज्य शिक्षण उपकर व रोजगार हमी उपकर हे राज्य शासनाचे उपकरसुध्दा मालमत्ता कराच्या देयकामधुन महानगरपालिका वसुल करते सदर वसुलीकरिता राज्य शासन 2% कमिशन महानगरपालिकेस देते. उपलब्ध माहितीनुसार वित्तीय वर्ष 2016-17 मध्ये सदर दोन्ही कराची थकबाकी रू.2,37,52,616/- असून वित्तीय वर्ष 2017-18 मध्ये सदर कराची थकबाकीची रक्कम रू.2,96,97,397/- दिसून येत आहे, सदर वसुली महानगरपालिकेने केलेली नसल्याने महानगरपालिकेस देय असलेले 2% पमाणे रू.5,93,948/- कमिशन वजा जाता रक्कम रू.2,91,03,449/- चे शासनाचे नुकसान महानगरपालिकेकडून झालेले आहे.

3) स्थानिक संस्था कर बंद झाल्याने महानगरपालिकेचे मालमत्ता कर हे मुख्य उत्पन्नाचे स्रोत आहे. परंतु या

कराची थकबाकी मोठ्या प्रमाणात राहिल्याने महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती कमजोर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. थकबाकीमध्ये मोठ्या प्रमाणात वाढ होत असल्याने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे अनुसूची ड मधील प्रकरण 8 नियम क्र.41 प्रमाणे नोटीसा देणे आवश्यक आहे व 15 दिवसाचे आत रक्कम भरली नाही तर नियम क्र.42 नुसार वसुलीच्या खर्चासह नमुना ह मध्ये काढावयाच्या अधिपत्रान्वये कसूरदाराची जंगम व स्थावर मालमत्ता आटकावणी करून तिची विक्री करून तो कर वसूल करणे आवश्यक असताना महानगरपालिकेने त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. किंवा थकित मालमत्ता कराच्या रक्कमेबाबत विशेष मोहिम राबवून थकित कर वसूल करणे आवश्यक होते, परंतु महानगरपालिकेकडून तशी कार्यवाही झालेली नाही त्यामुळे थकबाकीमध्ये वाढ होत असल्याचे दिसून येत आहे. योग्य ती कार्यवाही करून पूर्तता होणे आवश्यक आहे.

4) वित्तीय वर्ष 2016-17 मध्ये संगणक प्रणाली (MAINET) विवरणपत्रामधील एकूण मालमत्ता कर वसुलीची रक्कम रु.13,86,12,690/- इतकी असून महानगरपालिका लेखा विभागाने अर्थसंकल्पामध्ये एकत्रित मालमत्ता कर वसुलीची प्रत्यक्ष जमा रक्कम रु.28,91,30,240/- दर्शविली असून दोन्हीमध्ये रु.15,05,17,550/- इतकी अधिकची मोठी तफावत दिसून आली. तसेच वित्तीय वर्ष 2017-18 मध्ये संगणक प्रणाली (MAINET) विवरणपत्रामधील एकूण मालमत्ता कर वसुलीची रक्कम रु.11,07,62,638/- असून महानगरपालिका लेखा विभागाने अर्थसंकल्पामध्ये एकत्रित मालमत्ता कर वसुलीची प्रत्यक्ष जमा रक्कम रु.6,32,11,804/- दर्शविली असल्याने, त्यामध्ये रु.4,75,50,834/- इतकी तफावत दिसून आली म्हणजेच विभागाने रु.4,75,50,834/- इतकी रक्कम महानगरपालिका फंडात कमी जमा केल्याचे दिसून येत आहे.

5) विभागाने केलेली वसुली व महानगरपालिका फंडात दर्शविलेली जमा रक्कम यांचा ताळमेळ घेण्यासाठी विभागाची स्वतंत्र व्यवस्था नसल्याचे दिसून आले त्यामुळे ताळमेळ घेण्याचे काम वेळीच न केल्याने तफावत वाढत जाण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. सबब महानगरपालिका मुख्य लेखापरीक्षकांकडून अंतर्गत लेखापरीक्षण करून विभागाने दर्शविलेली वसुली आणि महानगरपालिका फंडातील जमा रक्कम यातील तफावतीबाबतची दक्षता घेण्यात आली नसल्याचे दिसून आले आहे.

6) रुपये एक लाखाच्या वर मालमत्ता कराची थकबाकी असलेले थकबाकीदार यांची एकूण संख्या 292 इतकी असून सदर करदात्यांची थकबाकीची एकूण रक्कम रु.8,19,54,653/- असल्याचे माहितीमध्ये दिसून येत असल्याने नियमाप्रमाणे ठोस कार्यवाही करून वसुली करून पूर्तता होणे आवश्यक आहे.

7) सन 2016-17 व 17-18 मधील बांधकाम परवाना विभागाकडून मालमत्ता धारकांना भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेली प्रकरणे व कर आकारणीबाबतच्या नस्तीची मागणी केली असता, त्याबाबतची माहिती व नस्ती विभागाकडून उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे एकूण किती मालमत्तांची करनिर्धारणा करण्यात आली व किती मालमत्तांची करनिर्धारणा करण्यात आलेली नाही तसेच प्रकरणनिहाय एकूण मागणीबाबत पडताळणी करता आली नाही.

8) मालमत्ता कराची देयके संगणक प्रणाली MAINET मध्ये जनरेट होताना दिसुन आले तथापि Transfer Entry, Honest Tax Pryer, Objection Register, स्किप व रद्द झालेल्या पावत्यांचा अहवाल, बिल जनरेट न झालेला मालमत्तांचा अहवाल, अधिक माहितीसह कर निर्धारण नोंदवही, डिलीट झालेल्या मालमत्तांचा अहवाल असे विविध रिपोर्ट सदर प्रणालीत जनरेट होत नसल्याचे दिसुन येत आहे सदर संगणक प्रणालीमध्ये विभागाने ऑडीट ट्रायल (Audit Trail) ची सुविधा लेखापरीक्षास उपलब्ध करुन दिलेली नाही, त्यामुळे संगणक प्रणाली बरोबर असुन मागणी व वसुली व थकबाकी या रकमांबाबत संगणकीय प्रणालीव्दारे खात्री करता आली नाही.

9) महानगरपालिकेतील मालमत्ता कर हे वित्त व्यवस्थेचे महत्वाचे साधन असुन स्वतःच्या उत्पन्नाचा महत्वाचा स्रोत असलेल्या एकत्रित मालमत्ता कराच्या वसुलीकडे विभागाने फारसे लक्ष दिलेले नाही. वेळीच वसुली झाली असती तर शहरातील विकास कामांना पुरेसा निधी उपलब्ध झाला असता. मंजूर अर्थसंकल्पानुसार जमा व खर्च करता आला असता. परंतु पुरेशा वसुली अभावी लोकपयोगी कामांकरीता खर्च करता आला नाही. एकंदरीत कराचे वसुली कामी अंतर्गत तपासणी (Internal Checks), अंतर्गत लेखापरीक्षण (Internal Audit), अंतर्गत नियंत्रण (Internal Control) यांचा अभाव असल्याचे दिसुन आले.

ब) मालमत्ता कर आकारणीसाठी कर निर्धारणा केलेली नसल्याने झालेल्या नुकसानीबाबत..

महाराष्ट्र शासन अधिसूचना असाधारण क्र.84, नगररचना विभाग, दि.26/09/2016 अन्वये दि.01 आक्टोंबर 2016 पासुन पनवेल शहर महानगरपालिका अस्तित्वात आलेली असुन पनवेल नगर परिषद क्षेत्र अधिक सिडको क्षेत्र 18 महसुली गावे व मुंबई महानगर प्रदेश विकास प्राधिकरणामधील 11 महसुली गावे एकूण 110.06 चौ.कि.मी.क्षेत्राचा समावेश महानगरपालिका हद्दीत झालेला आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम प्रकरण 11 मधील कलम 128 अन्वये मुल्य निर्धारणाकरीता तरतुद केलेली असुन महानगरपालिकेच्या हद्दीत समाविष्ट झालेल्या करपात्र मालमत्तांना मालमत्ता कर आकारणी करणेकामी कर व करांचे दर निश्चितीबाबत वाजवी वार्षिक भाडेमुल्याचे दर निश्चित करुन कर व करांचे दर निश्चितबाबतचा ठराव करुन कराची आकारणी करणे आवश्यक होते. तथापि त्याप्रमाणे दर निश्चित करुन करपात्र मालमत्तांना कर आकारणी करणेबाबतची कार्यवाही महानगरपालिकेने केलेली नाही.

वित्तीय वर्ष सन 2016-17 व 17-18 मधील मागणी पाहता सिडकोने मोठ्या प्रमाणावर विकसित केलेल्या नविन पनवेल, कळंबोली, कामोठे, खांदा कॉलनी, खारघर, ओवे, नावडे, तळोजा, व इतर भागातील मालमत्ता (जमिन व इमारत) तसेच एम.आय.डी.सी. श्रेत्रातील व ग्रामपंचायत श्रेत्रातील सुमारे 2,25,000 मालमत्तांवर कराची आकारणी केल्यास अंदाजे रुपये 150 ते 200 कोटी महसुलामध्ये प्रत्यक्षात वाढ होणे अपेक्षित होते तथापि महानगरपालिकेने वेळीच त्याबाबत कार्यवाही न करता माहे मार्च 2018 पर्यंत कोणताही निर्णय घेतलेला नसुन, करपात्र मालमत्तांना मालमत्ता कराची आकारणी केलेली नसल्याने महानगरपालिकेचे अंदाजे रु.150 ते 200 कोटीचे नुकसान झालेले असल्याचे दिसुन येत असुन शासनाचे शिक्षण कर व रोजगार हमी कराचेही

नुकसान झालेले आहे.

महानगरपालिकेतील मालमत्ता कर हे वित्त व्यवस्थेचे महत्वाचे साधन असून स्वतःच्या उत्पन्नाचा महत्वाचा स्रोत असलेल्या एकत्रित मालमत्ता कर आकारणीबाबत महानगरपालिकेचे उदासिन धोरण दिसून येत आहे, वेळीच धोरणात्मक निर्णय घेऊन कर आकारणी केली असती तर महानगरपालिका हद्दीतील रहिवाशांना मुलभुत सोयी सुविधा देता आल्या असत्या व शहरातील विकास कामांना पुरेसा निधी उपलब्ध झाला असता.

क) महानगरपालिका क्षेत्रातील मोकळ्या जागेची कर आकारणीबाबत..

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील प्रकरण अकरा अन्वये महानगरपालिका महानगरपालिकेच्या हद्दीमधील इमारती व जमिनी यावर कर आकारणी करणेसाठी तरतुद केलेली आहे. सदर तरतुदीप्रमाणे महानगरपालिका हद्दीतील मोकळ्या जागेवरील कर आकारणीबाबत दि.01/10/2016 ते 31/03/2018 पर्यंतची खालील विवरणपत्रातील माहिती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देऊन त्याबाबतचे नस्ती/अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नसल्याने त्याबाबत कर आकारणी व वसुलीची पडताळणी करता आली नाही.

एकुण मोकळ्या जमिनी	मागील थकबाकी	चालु मागणी	एकुण	वसुल केलेला कर	थकबाकी	थकबाकीदारांची संख्या
एकुण						

2) लेखापरिक्षण कालावधीमध्ये उपरोक्त मोकळ्या जमिनीबाबत कर आकारणी करण्यात येत नसल्याचे सांगण्यात आलेले असल्याने सदर बाब नियमास धरून नसल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान होत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

3) नवीन बांधकामे करणेसाठी पाडण्यात आलेल्या मिळकतींची संख्या 503 असल्याचे विभागाकडील प्राप्त माहितीमध्ये दिसून येत आहे, सदर मालमत्तांवर मिळकत कराची रक्कम कीती वसुल होत होती त्याबाबत सविस्तर अहवाल देण्यात आला नसून, पाडण्यात आलेल्या मालमत्तांवर कर आकारणी करण्यात आली असल्यास त्याची माहिती व आकारणी करण्यात येत नसेल तर सक्षम अधिका-यांचे आदेश लेखापरिक्षणात उपलब्ध करून देण्यात आले नाही.

4) संगणक प्रणालीमधील बिल जनरेट न झालेल्या मालमत्तांचा सारांश अहवाल विभागाकडून प्राप्त झाला आहे त्यामध्ये विभाग व झोननिहाय जनरेट न झालेल्या मालमत्तांची संख्या 130 इतकी दिसून येत आहे. सदर देयके जनरेट न झालेल्या देयकांबाबत विचारणा केली असता सदर इमारती पाडण्यात आल्याचे सांगण्यात आले आहे सबब उपरोक्त मुद्दा क्र.3 मधील विभागाने दिलेली माहिती व संगणक प्रणालीतील माहिती यामध्ये

तफावत दिसून आली. इमारती पाडल्या तरीही मोकळ्या रिकाम्या जागेवर कर आकरणी करून कर वसुली करणे आवश्यक होते, तथापि विभागाने तशी कार्यवाही केलेली नसल्याचे दिसून येत असून देयक जनरेट न करण्याबाबत कोणत्याही सक्षम अधिका-यांचे आदेश लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेले नाहीत. सदर मालमत्तांचा अहवाल संगणक प्रणालीत विभागनिहाय येत असून एकत्रित वसुली रक्कमेचा अहवाल प्रणालीमध्ये दिसून आला नसल्याने त्याबाबत पडताळणी करता आली नाही. जनरेट न झालेल्या देयकांमुळे महानगरपालिकेचे नुकसान होत असण्याची शक्यता नाकारता येत नसल्याने विभागाने त्याबाबत पडताळणी करून योग्य ती कार्यवाही करणे अपेक्षित असून केलेल्या कार्यवाहीचा अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करणे आवश्यक आहे.

ड) मालमत्ता कर विभागातील नोंदवह्या व पावतीपुस्तकांबाबत..

1) मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 मधील प्रकरण 8 कराधन नियम 9 नुसार कर आकारणी पुस्तके ठेवणे व नियम 19 नुसार कर आकारणी पुस्तक आयुक्त यांनी अधिप्रमाणित करावयाचे आहे त्याप्रमाणे वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मध्ये मालमत्ता कर आकारणी पुस्तक महानगरपालिकेने ठेवलेले नाही.

2) वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील मालमत्ता कर विभागामधील कर विषयक ठेवण्यात येणा-या लेख्यांच्या खालीलप्रमाणे नोंदवह्या महानगरपालिकेमध्ये ठेवलेल्या नसून लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाल्या नाहीत.

1) कर निर्धारण सूची - नियम 74 - नमुना क्रमांक 43

2) कर निर्धारण मिळकती नोंदवही - नियम 75(5) - नमुना क्रमांक 44

3) इमारत परवाना पुस्तक - नियम 75(6) - नमुना क्रमांक 45

4) मागणी बदल नोंदवही - नियम 75(7) - नमुना क्रमांक 46

5) कर मागणी नोंदवही - नियम 76(1) - नमुना क्रमांक 47

6) मागणी नोटीस - नियम 81(2) - नमुना क्रमांक 51

7) करातुन सुट कागदपत्रे - नियम 82

3) मालमत्ता कर आकरणीकरीता मालमत्ता कर विभागामार्फत पावती पुस्तके वापरण्यात येतात परंतु प्राप्त झालेली पावतीपुस्तकांची साठा नोंदवही विभागाने ठेऊन त्यामध्ये पावती पुस्तकाची प्रभागनिहाय नोंदी घेऊन पावती पुस्तक क्रमांक त्यामधील पावती क्रमांक, (पासून - पर्यंत), एकुण कोणत्या प्रकारची पावती पुस्तके कीती प्रमाणात घेतली व ती किती व कशी उपयोगात आणली, रद्द झालेली पावतीपुस्तके व वर्षअखेर शिल्लक असलेली पावतीपुस्तके याबाबतचा लेखाजोखा ठेऊन सक्षम अधिका-यांच्या सहीसह नोंदवही ठेवणे आवश्यक

आहे तथापि विभागाने त्याप्रमाणे नोंदवही ठेवलेली नसल्याने पावती पुस्तकांची पडताळणी तसेच पावती पुस्तकातील रकमांची पडताळणी पोटकीर्दीशी करता आली नाही.

उपरोक्त विषयांमध्ये आढळून आलेल्या मुद्द्यांबाबत अर्धसमास पत्र क्र.93,95,97,98, दिनांक 03/12/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेकरीता विभागास कळविण्यात आले होते तथापी संबंधितांकडून त्याबाबत अनुपालन व खुलासा लेखापरीक्षणास प्राप्त झालेला नसल्याने उपरोक्तप्रमाणे आक्षेप अंतिम करण्यात आले आहेत.

DATSRTF7101 (Ref No : 76, Hmm No : 95)

59 मोबाईल टॉवर मालमत्ता कराबाबत...

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 8119634.00/-

मोबाईल टॉवर कर वसुली एकूण मागणीच्या केवळ 19% इतकी अत्यल्प प्रमाणात केलेली असून थकीत करामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान झालेले आहे. मोबाईल टॉवर प्रकरणी मिळकत कराची प्रकरणनिहाय नस्ती व नोंदवही, कर निरीक्षकांचे मोबाईल टॉवर उभारण्यात आलेल्या ठिकाणाचा स्थळ पाहणी अहवाल व विहित पध्दतीनुसार मिळकत कर आकारणीचे देयक, मोबाईल टॉवर उभारणी करिता दिलेल्या परवानगीच्या प्रति लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाल्या नाहीत. अनधिकृत मोबाईल टॉवर एकुण 279 करीता शास्तीसह कराची वसुली केलेली नाही. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 140 व 141 मधील तरतुदीनुसार ठोस कार्यवाही विभागाकडून केलेली नाही. मोबाईल टॉवरवरील मिळकत कराची नोंदवही राष्ट्रीय लेखा संहितेतील नियमानुसार ठेवण्यात आली नाही.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाचे अनुसूची 3 मधील प्रकरण 8 करधान नियमामधील तरतुदीनुसार मालमत्ता कर आकारणी करून सादर आकारणी मिळकतीवर त्यांच्या करपात्र बाबी उदा. क्षेत्रफळ, बांधकाम व वापर (निवासी व अनिवासी) व परिसरातील उपलब्ध मुलभूत सोयी सुविधा यावर आधारित कर योग्य मूल्यावर करणे आवश्यक आहे.

वित्तीय वर्ष सन 2016-17 व 2017-18 मधील मोबाईल टॉवर कर आकारणीबाबत मालमत्ता कर विभागाकडून वसुली केलेल्या व थकीत मोबाईल टॉवर कराच्या अनुषंगाने आढळून आलेल्या मुद्द्याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 96 दि.03/12/2020 अन्वये संबंधितांना कळविण्यात आले होते, तथापि त्याबाबतचे अनुपालन व खुलासा लेखापरीक्षास प्राप्त झालेला नसल्याने खालीलप्रामणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) पनवेल महानगरपालिका क्षेत्रात टेलीकॉम सेवा पुरवणा-या कंपन्या उदा. वोडाफोन, भारतीय इन्फो लि., रिलायन्स इन्फो कम्युनिकेशन, बी.पी.एल. मोबाईल, आयडीया सेल्युलर लि., एस्सार टेलीकॉम, रिलायन्स जिओ इंफोकॉम, इंडस मोबाईल टॉवर, इत्यादी कंपनींचे मोबाईल टॉवर असल्याचे उपलब्ध करून दिलेल्या माहितीमध्ये दिसून आले. सदर मोबाईल टॉवर मालमत्ता कराची थकबाकी वित्तीय वर्ष सन 2016-17 मध्ये रु.61,03,314/- इतकी होती व त्यामध्ये वाढ होऊन वित्तीय वर्ष सन 2017-18 मध्ये रु.81,19,634/- इतकी असल्याचे दिसून आले असून थकीत मोबाईल टॉवर करामुळे महानगरपालिकेच्या महसुली उत्पन्नाचे नुकसान झाले आहे.

2) वित्तीय वर्ष 2017-18 मधील मागणी रु.1,00,70,852/- असून वसूल केलेली रक्कम रु.19,51,218/- इतकी कमी असून एकूण मागणीच्या केवळ 19% इतकी अत्यल्प प्रमाणात वसूली केली असल्याचे दिसून येते, मालमत्ता कर हा महापालिकेचा उत्पन्नाचा मुख्य स्रोत असून, सदर कराचाच भाग असलेल्या मोबाईल टॉवरशी संबंधित मालमत्ता कराच्या वसुलीसाठी विभागाने जलद व प्रभावी उपाय योजना केली नसल्याचे दिसून आले.

3) महापालिका क्षेत्रातील ज्या मालमत्तांची पुनर्बांधणी झालेली आहे किंवा नवीन बांधकाम करण्यात आलेले आहे. तसेच ज्या मिळकतीमध्ये वाढीव बांधकाम केले असेल अशा मालमत्तांचे वार्षिक भाडे ठरविणे व कर आकारणीमध्ये सुसुत्रता आणण्याच्या दृष्टीने सविस्तर सूचना महानगरपालिकेने निर्गमित करून त्यातील कर आकारणीसाठी गृहीत धरावयाचे चटई क्षेत्र, बिगरनिवासी तपशिलातील भ्रमण दूरध्वनी कार्यालये व टॉवर यांना पुर्ण दराने आकारणी पात्र चटई क्षेत्रानुसार घरपट्टी आकारणी करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार केलेल्या कार्यवाहीचा तपशिल लेखापरीक्षास उपलब्ध झाला नाही.

4) नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्र.टीपीएस-1810/1975/प्र.क्र.2417/10/नवि-13 दि.26/07/2011 अन्वये मोबाईल टॉवर उभारणी संदर्भात शासनाने धोरण निश्चित केले आहे. मोबाईल टॉवर प्रकरणी मिळकत कराची प्रकरणनिहाय नस्ती व नोंदवही, कर निरीक्षकांचे मोबाईल टॉवर उभारण्यात आलेल्या ठिकाणाचा स्थळ पाहणी अहवाल व नोंदवही, मोबाईल टॉवर उभारणी करण्यासाठी महानगरपालिकेच्या बांधकाम परवाना विभागाकडून दिलेल्या परवानगीच्या प्रति व त्याप्रमाणे विहित पध्दतीनुसार मिळकत कर आकारणीचे देयक तयार केलेबाबतच्या नस्ती लेखापरीक्षासाठी उपलब्ध झाल्या नसल्याने कर आकारणी बरोबर होत असल्याची खात्री लेखापरीक्षास करता आली नाही.

5) महानगरपालिका क्षेत्रात एकूण 279 अनधिकृत मोबाईल टॉवर असल्याबाबत माहिती लेखापरीक्षास प्राप्त

झाली आहे. मोबाईल टॉवरशी संबंधित मालमत्ता कर व संबंधित अनधिकृत बांधकामावर लादलेल्या शास्तीसह मालमत्ता कर वसुलीकरीता विभागामार्फत कार्यवाही केलेली नसल्याचे दिसून येत आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान झालेले असून महानगरपालिकेच्या उत्पन्नामध्ये वाढ होण्यासाठी 279 अनधिकृत मोबाईल टॉवर्सकरीता शास्तीसह कराची वसुली करून पुर्तता दर्शविणे आवश्यक आहे.

6) मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 140 व 141 मधील तरतुदीनुसार मोबाईल टॉवर वरील थकीत कर वसुलीबाबतची कोणतीही ठोस कार्यवाही विभागाकडून करण्यात आलेली नसल्याचे दिसून येत आहे.

7) मोबाईल टॉवरवरील मालमत्ता कराची मागणी, वसुली, थकबाकीची नोंदवही राष्ट्रीय लेखा संहितेतील नियम 9.13 नुसार विहित नमुन्यात (FORM GEN-20) ठेवणे आवश्यक आहे, त्यानुसार नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

DATSRTF7101 (Ref No : 78, Hmm No : 96)

60 अनधिकृत मोबाईल टॉवरबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष : 1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महानगरपालिकेने अनधिकृत मोबाईल टॉवर्सबाबत वेळीच कार्यवाही केलेली नसल्याने संख्या वाढत गेली. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 267 प्रमाणे दंडात्मक शुल्क आकारणीबाबत कार्यवाही झालेली नसल्याने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान होत आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 478 व कलम 439 प्रमाणे कार्यवाही महानगरपालिकेने केली नसल्याने नियमांचे पालन होताना दिसून आले नाही.

पनवेल महानगरपालिकेअंतर्गत अनधिकृत मोबाईल टॉवरबाबतची माहिती घेतली असता, खालील प्रमाणे विभागनिहाय अनधिकृत मोबाईल टॉवर अस्तित्वात असल्याचे निदर्शनास आले आहे.

अ.क्र.	विभागाचे नाव	अनधिकृत मोबाईल टॉवर संख्या	अ.क्र.	विभागाचे नाव	अनधिकृत मोबाईल टॉवर संख्या
1	खांदा कॉलनी	10	2	पेनधर	15
3	नवीन पनवेल	41	4	पनवेल	43
5	खिडुकपाडा	5	6	कामोठे	40
7	आसुडगाव	6	8	काळुंद्रे भिंगारे	2
9	रोडपाली	15	10	पडघे	2
11	करंबोली	14	12	वळवळी	1
13	खारघर	41	14	पालेपुर	7
15	ओवे	9	16	नावडे	11
17	तळोजा पाचनंद	7	18	टेभवडे	2
19	रोहिंजन	8	---		----
एकुण		279			

- 1) उपरोक्तप्रमाणे महानगरपालिके अंतर्गत अनधिकृत मोबाईल टॉवर्सची संख्या 279 इतकी मोठ्या प्रमाणात दिसुन येत असल्याने त्याबाबत महानगरपालिकेने वेळीच कार्यवाही केलेली नसल्याने संख्या वाढत गेल्याचे दिसुन आले.
- 2) कोणत्याही प्रकारचे कर/शुल्क भरणा न करता मोठ्या प्रमाणावर उभारण्यात आलेल्या अनधिकृत मोबाईल टॉवर्सना महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 267 प्रमाणे दंडात्मक शुल्क आकारणीबाबत प्रस्तावित करण्यात आले नसल्याचे दिसुन आले त्यामुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान होत आहे.
- 3) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 478 प्रमाणे अनधिकृत मोबाईल टॉवर्सकरीता केलेल्या कार्यवाहीचा खर्च संबंधीत उक्त व्यक्तीने दिला पाहिजे. त्याबाबतची सुचना पाठविल्यानंतरही रक्कम न भरल्यास त्यांचेविरुद्ध महाराष्ट्र प्रांतिक अधिनियम चे कलम 439 प्रमाणे वसुलीबाबत कार्यवाही करावयाची आहे. नियमाप्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याने नियमांचे पालन होताना दिसुन आले नाही.
- 4) सक्षम अधिका-यांनी प्रत्यक्ष क्षेत्रभेट देवुन वेळोवेळी उभारण्यात येत असलेल्या अनधिकृत मोबाईल

टॉवर्सबाबत योग्य ती कार्यवाही करणे आवश्यक असुन, तशी कार्यवाही झालेली असल्याचे दिसुन आले नाही.

उपरोक्त मुद्द्यांबाबत अर्धसमास पत्र क्र.93 दिनांक 27/11/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी त्याबाबत अनुपालन व खुलासा लेखापरीक्षणास अप्राप्त असल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

DATSRTF7101 (Ref No : 74, Hmm No : 93)

61 अर्थसंकल्पामध्ये महिला व बालकल्याण योजनांसाठी 5% निधी राखून न ठेवल्याबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 04

लेखा शीर्ष:02022900001 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ब

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 937494.00/-

शासन निर्णय, नगर विकास विभाग, संकीर्ण 2005/प्र.क्र.156/05/नवि-20, दि.30/12/1993 अन्वये महानगरपालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 च्या अर्थसंकल्पामधील महिला व बालकल्याण योजनांसाठी 5% निधी राखून ठेवलेला नाही. शासन निर्णय, नगर विकास विभाग, संकीर्ण 2005/प्र.क्र. 156/05/नवि-20, दि.30/12/2006 मधील सूचनेनुसार महिलांना सर्व क्षेत्रात सक्षम करणेसाठी नमूद केलेल्या 29 योजना राबविणे अपेक्षित आहे त्याप्रमाणे कार्यवाही केली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेतील सन 2016-17 व 2017-18 मधील महिला व बाल कल्याण योजनांसाठी केलेल्या खर्चाची तपासणी केली असता, खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1. शासन निर्णय, नगर विकास विभाग, संकीर्ण 2005/प्र.क्र.156/05/नवि-20, दि.30/12/1993 अन्वये महानगरपालिका ने वार्षिक महसूली उत्पन्नातून बांधील खर्च वजा जाता उर्वरीत रक्कमेच्या 5% रक्कम महिला व बाल कल्याण योजनांसाठी वार्षिक अंदाजपत्रकात राखून ठेवणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे तरतुद केली नाही.
2. प्रमाणक क्रमांक 23 दिनांक 24/10/2016 रक्कम रु.1,18,500/- तसेच प्रमाणक क्र.560 दिनांक 19/06/2017 रक्कम रु.8,18,994/- इतकी बालवाडी शिक्षिका व मदतनीस यांना मानधनापोटी खर्च केलेली दिसून येत आहे. सदर मानधनाची निर्धारणा कशाच्या आधारे केली याबाबत विभागाने खुलासा केला नाही. तसेच शासन निर्णय,

नगर विकास विभाग, संकिर्ण 2005/प्रक्र 156/05/नवि-20, दि.30/12/2006 नुसार महिला व बाल विकास योजनेअंतर्गत बालवाडी वरील मानधनापोटी होणारा खर्च करणेची तरतुद नाही. सबब सदरचा खर्च हा कोणत्या योजनेतून भागविणेत आला आहे याबाबत विभागाकडून संयुक्तिक खुलासा सादर केलेला नाही.

3. महानगरपालिकेस एकात्मिक बाल विकास प्रकल्पांतर्गत अनुदान प्राप्त झाले होते किंवा कसे याबाबत विभागाकडून खुलासा झाला नाही.

4. शासन निर्णय, नगर विकास विभाग, संकिर्ण 2005/प्र.क्र.156/05/नवि-20, दि.30/12/2006 मधील सूचनेनुसार महिलांना सर्व क्षेत्रात सक्षम करणेसाठी महानगरपालिका क्षेत्रात महिला व बालकल्याण समित्यांनी सदर शासन निर्णयामध्ये नमूद केलेल्या 29 योजना राबविणे अपेक्षित आहे. त्याप्रमाणे कार्यवाही केली नाही.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.83 दिनांक 11/11/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. सदर बाबत विभागाने अनुपालन सादर केलेले असून खुलासा समाधानकारक नसल्याने व पुराव्यादाखल कागदपत्र जोडलेले नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

HCDCLDM6801 (Ref No : 87, Hmm No : 83)

कलम ९ क खालील आक्षेप

लेख्यामध्ये दाखविणे आवश्यक असतानाही लेख्यात
दाखविण्यात आली नसेल अशी रक्कम

----- निरंक -----

भाग दोन

सर्वसाधारण अनियमितता

कलम ९ ड खालील आक्षेप

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

62 विविध अग्रिमांबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नसल्याबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार अग्रिम नोंदवही क्रमांक GEN-16 तसेच सण अग्रिम, वैद्यकीय अग्रिम, प्रवासभत्ता अग्रिम, घरबांधणी अग्रिम, वाहन अग्रिम, संगणक अग्रिम, विभागांना दिलेले अग्रिम व इतर अग्रिमाची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेली नसल्याने प्रलंबित अग्रिमाबाबतची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आली नाही.

महानगरपालिकेकडून सन 2016-17 व 17-18 मध्ये देण्यात आलेल्या अग्रिमाबाबतची खालिल विवरणत्रनिहाय माहिती व त्याबाबतच्या नस्ती व नोंदवहया लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसमाप्त पत्र क्रमांक 79 दि.04/11/2020 रोजी कळविण्यात आले होते. त्याबाबतचे अनुपालन दिनांक 25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून त्यासोबत माहिती व कागदोपत्री पुर्तता सादर केलेली नसल्याने प्रलंबित अग्रिमाबाबतची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आली नाही.

1) सण अग्रिम/ वैद्यकीय अग्रिम/ प्रवासभत्ता अग्रिम व इतर प्रलंबित अग्रिम.

अ.क्र.	वर्ष	अग्रिमाचा प्रकार						शेरा
		सण अग्रिम	वैद्यकीय अग्रिम	कार्यालयीन कामासाठी व प्रवासभत्ता अग्रिम	मक्तेदार यांना दिलेले अग्रिम	इतर	एकुण	
1								
एकुण								

2) विभागांना दिलेले अग्रिम

अ.क्र.	विभागाचे नाव	मागिल अग्रिम	दि.01/10/2016	एकूण अग्रिम	समायोजित	दि.31/03/2018

		थकबाकी रक्कम	ते 31/03/2018 पर्यंत दिलेले अग्रिम रक्कम	रक्कम	केलेले अग्रिम रक्कम	पर्यंतचे थकीत अग्रिम रक्कम
एकुण						

3) अधिकारी / कर्मचारी यांना दिलेले घरबांधणी अग्रिम, वाहन अग्रिम व संगणक अग्रिमाची विषयनिहाय माहीती.

अ.क्र.	अग्रिम प्रकार	अधिकारी/ कर्मचारी यांचे नाव	सुरुवातीची शिल्लक	वसुल	व्याजाची रक्कम	दि.31/03/2018 पर्यंतचे थकीत अग्रिम रक्कम	शेरा
एकुण							

4) राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता नियमानुसार अग्रिम नोंदवही क्रमांक GEN-16 लेखापरिक्षणास सादर केली नसल्याने प्रलंबित अग्रिमाची खातरजमा लेखापरिक्षणास करता आली नाही.

DATSRTF7101 (Ref No : 50, Hmm No : 79)

63 लेखा विभागातील सन 2016-17 व 2017-18 या आर्थिक वर्षातील बँकेच्या शिल्लक रक्कमेशी ताळमेळ न घेतल्याबाबत..

लेखापरिक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष:04322190045 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

रोजकिर्द व बँक पासबुक यांचा ताळमेळ घेतला नसून त्या मध्ये तफावत आढळून आली. रोजकिर्द पूर्ण करून सक्षम अधिका-यांनी प्रमाणित केलेली नाही.

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

पनवेल महानगरपालिकेच्या लेखा विभागातील सन 2016-17 व 2017-18 मधील खाली नमूद बँकांचे रोजकिर्द व बँक पास बुक यांचे लेखापरीक्षण केले असता, रोजकिर्द व बँक पासबुक यांचा ताळमेळ घेतला नसून खालील प्रमाणे तफावत व उणे शिल्लक आढळून आलेली आहे.

1. सन 2016-17

अ. क्र	योजना	बँक	खाते क्रमांक	बँक शिल्लक दि.31/03/2017	रोज नोंदवही शिल्लक दि.31/03/2017	तफावत
1	भुयारी गटार	अँक्सिस बँक	909010040411023	78118.00	7819119.00	-8001
2	नगरोत्थान	बँक ऑफ इंडिया	121210110006823	8076362.31	9187147.67	1110784.76
3	14 वित्त आयोग	बँक ऑफ इंडिया	121210110015528	22389647.19	73859963.19	-51470316.0
4	सर्वसाधारण	बँक ऑफ इंडिया	121210110000827	186587.00	1677505.81	-1490927.81
5	सर्वसाधारण	अँक्सिस बँक	916020044956578	8601720.91	12735310.42	-4133589.51
6	आमदार निधी	बँक ऑफ बडोदा	04320100000085	6016412.54	5972929.58	43482.96
7	सर्वसाधारण	बँक ऑफ इंडिया	121210110015838	11847658.04	29190064.40	-17342406.36
8	निवृत्ती वेतन	बँक ऑफ इंडिया	121210110015840	2892563.45	78126.45	2914437.00

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

9	पाणी पुरवठा कर इस्क्रो	बँक ऑफ महा.	20121601993	144394.85	1444394.45	1300000.00
10	स्वच्छ भारत अभियान	युनियन बँक ऑफ इंडिया	613902010003982	1347616.28	66478.00	12811238.28
11	व्यवसाय कर व इपीएल ऑनलाईन	एस.बी. आय.	036271677511	176311.50	176511.50	-200.00
12	खर्च	अँक्सिस बँक	916020060577212	21640682.50	8748654.00	12892028.50
13	जमा ग्रामिण	अँक्सिस बँक	916010060619782	5293615.05	135714602.00	130420986.95
14	स्वच्छ भारत अभियान	इंडस बँक	100053917147	331229	2118000	1786771
15	विकास शुल्क	बँक ऑफ इंडिया	121210110016508	10716157.08	140716157.08	3355500.00
16	अनामत	बँक ऑफ इंडिया	121210110016509	5834504.03	5854504.03	-20000.00
17	एनयुएलएम सुवर्ण जयंती	बँक ऑफ इंडिया	121210100009927	5931169.51	5819844.51	111325.00
18	कर ऑनलाईन	बँक ऑफ इंडिया	121210110014976	7552565.43	7656721.43	-104156.00

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

2. सन 2017-18

अ. क्र.	योजना	बँक	खाते क्रमांक	बँक शिल्लक दि.31/03/2018	रोज नोंदवही शिल्लक दि.31/03/2018	तफावत
1	भुयारी गटार	अँक्सिस बँक	909010040411023	3473298.00	3481299.00	-8001
2	नगरोत्थान	बँक ऑफ इंडिया	121210110006823	21800202.31	9565922.82	12234279.49
3	सर्वसाधारण	बँक ऑफ इंडिया	121210110000827	52868047.00	54358974.81	-1490927.81
4	सर्वसाधारण	अँक्सिस बँक	916020044956578	27852508.91	21839551.42	6012957.49
5	आमदार निधी	बँक ऑफ बडोदा	04320100000085	5591918.54	5548435.58	43482.96
6	सर्वसाधारण	बँक ऑफ इंडिया	121210110015838	56347086.20	70517219.40	-14170151.20
7	निवृत्ती वेतन	बँक ऑफ इंडिया	121210110015840	2940628.75	2970628.75	-30000
8	स्वच्छ भारत अभियान	युनियन बँक ऑफ इंडिया	613902010003982	862806.48	44478.00	796328.48
9	व्यवसाय कर व इपीएल ऑनलाईन	एस.बी. आय.	036271677511	58382705.50	126223083.14	67840377.64
10	खर्च	अँक्सिस बँक	916020060577212	980580.50	15834006.00	-14853425.50

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

11	जमा ग्रामिण	अॅक्सिस बँक	916010060619782	63840519.55	56376762.50	7463757.05
12	जमा ऑफिस	अॅक्सिस बँक	917010083024414	96497252.00	92213680.00	4283572.00
13	खर्च	अॅक्सिस बँक	917010083382215	50614606.00	52677242.00	-2062636.00
14	स्वच्छ भारत अभियान	इंडस बँक	100053917147	63129.00	6537620.00	-6474491.00
15	एलबीटी	इंडस बँक	201001036733	30967427.42	25678219.42	5289208.00
16	एलबीटी	इंडस बँक	100059928622	395680950.82	338176694.82	57504256.00
17	अग्नी शमन सुरक्षा निधी	इंडस बँक	100060144509	2239546.00	2256456.00	-17000
18	विकास शुल्क	बँक ऑफ इंडिया	121210110016508	307699091.68	446480707.68	138781669.00
19	एलबीटी	बँक ऑफ इंडिया	121210110017707	10073504.04	62627969.04	-52554465.00
20	मालमत्ता/पाणीपट्टी	एचडीएफसी	50200026121088	71035277.94	126223083.14	-55187805.20
21	प्रॉपर्टी टॅक्स ऑनलाईन	बँक ऑफ इंडिया	121210110014977	4168072.77	1815820.77	2352252.00
22	कर ऑनलाईन	बँक ऑफ इंडिया	121210110014976	11192740.73	4508997.00	6683743.73

उपरोक्त बँकेच्या शिल्लक विवरणपत्र आणि रोजकिर्द यांतील शिल्लक याचा ताळमेळ दरमहा घेतला गेलेला नाही. तसेच प्रत्येक दिवसाची रोजकिर्द पूर्ण केल्यानंतर सक्षम अधिकारी यांनी स्वाक्षरी घेऊन प्रमाणित केलेले नाही.

वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील उर्वरित योजनेप्रमाणे बँक खाते निहाय बँक शिल्लक व रोज नोंदवही

शिल्लक यांचा ताळमेळ घेणे आवश्यक असून, त्याप्रमाणे कार्यवाही करून पुर्तता करावी.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.87 दिनांक 13/11/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. तथापी त्याबाबत विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप अंतिम करण्यात येत आहे.

DATSSMM6701 (Ref No : 64, Hmm No : 87)

64 शासन निर्णयानुसार महानगरपालिकेने राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेवर आधारित व्दिनोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी करून वार्षिक लेखे तयार केले नसल्याबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष : 1 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन निर्णय, नगर विकास विभाग, क्र.लेखास/102004/71 प्र.क्र.5/04/नवि-31 दि.06 जुलै 2005 नुसार महानगरपालिकेने वित्तीय लेखे ठेवलेले नाहीत. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 94 नुसार प्रत्येक एप्रिल महिन्याच्या पहिल्या तारखेनंतर लवकरात लवकर मागील वर्षातील वार्षिक लेखे मान्यतेसाठी स्थायी समितीकडे सादर करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही.

1. स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या आर्थिक व्यवहारात अचूकता व पारदर्शकता आणण्यासाठी महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखास/102004/71 प्र.क्र.5/04/नवि-31 दि.06 जुलै 2005 अन्वये राज्यातील महानगरपालिका/ नगरपरिषदांमध्ये दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी दि.01/04/2005 पासून करणेसाठी आदेशित केलेले आहे. दुहेरी नोंद लेखा पध्दतीच्या अंमलबजावणीसाठी राज्य विनिर्दिष्ट लेखा संहिता तयार होईपर्यंत राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेतील कोडींगनुसार लेखे ठेवणे अनिवार्य आहे. सदर शासन निर्णयानुसार दुहेरी लेखा नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी करताना सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांनी पूर्वीची रोख तत्वावर लेखा ठेवण्याची पध्दती व दुहेरी लेखा नोंद पध्दती या दोन्हीही पध्दतीने समांतर लेखे ठेवणे अनिवार्य आहे. तथापि महानगरपालिकेने शासन निर्णयानुसार सन 2016-17 व 2017-18 चे लेखे दोन्हीही पध्दतीने विहित केलेल्या नमुन्यात ठेवलेले नाहीत, तसेच राष्ट्रीय लेखासंहिता मधील तरतुदीनुसार रोख पुस्तक, लेजर, लेखाशिर्षासह खर्च देयकांचे विहित नमूने, धनादेश विवरण रजिस्टर, अनामत नोंदवह्या, बँक

ताळमेळ यांचे विहित नमुने राष्ट्रीय लेखासंहितेच्या प्र.क्र.5 मध्ये दिलेले आहेत. त्या नमुन्यात लेखे ठेवलेले नाहीत. शासन निर्णयाप्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याने नियमांचे पालन झालेले नाही.

2. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 94 नुसार प्रत्येक एप्रिल महिन्याच्या पहिल्या तारखेनंतर लवकरात लवकर मागील वर्षातील वार्षिक लेखे मान्यतेसाठी स्थायी समितीकडे सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि त्याप्रमाणे कार्यवाही झालेली दिसून आली नाही. त्यामुळे लेख्यांची पडताळणी लेखापरीखणात करता आली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 70 दि.16/10/2020 अन्वये कळविले असता त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून त्यामध्ये कार्यवाही सुरू असल्याचे नमूद आहे तथापि कार्यवाही करून लेखापरीक्षास पूर्तता दर्शविली नसल्याने वरीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

DATSRTF7101 (Ref No : 80, Hmm No : 70)

65 शासनाकडे भरणा करावयाच्या विविध करांच्या प्रलंबित रक्कमांची माहिती सादर केलेली नसल्याबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष:04322190045 महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सन 2016-17 व 2017-18 अखेर शासनाच्या विविध करांच्या प्रलंबित असलेल्या रक्कमांची माहिती लेखापरीक्षास उपलब्ध करून दिली नाही.

केंद्र व राज्य शासनाच्या विभागाकडून शासन निर्णय/नियम/अध्यादेशाद्वारे विविध प्रकारचे कर लावले जातात व त्याची वसूली स्थानिक स्वराज्य संस्थांमार्फत करून महानगरपालिकेने संबंधीत विभागाकडे सदरील रक्कम विहित मुदतीत जमा करणे आवश्यक आहे, त्यानुसार पनवेल महानगरपालिकेकडे शासनाच्या विविध करांच्या प्रलंबित रक्कमांचा तपशील विवरणपत्रामध्ये लेखापरीक्षास सादर करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.59 दिनांक 24/09/2020 अन्वये कळविले होते तथापि लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत माहिती उपलब्ध करून दिलेली नाही. त्याबाबतचे दिनांक 25/02/2021 रोजी अनुपालन प्राप्त झाले असून अनुपालनासोबत खालील विवरणपत्रातील

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

माहिती सादर केलेली नसल्याने शासनाकडे भरणा करावयाच्या विविध करांच्या प्रलंबित रक्कमांची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आली नसून त्याबाबतची पुर्तता दर्शविणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	कराचा तपशील	वित्तीय वर्ष 2016-17 पुर्वीची थकीत रक्कम			वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील रक्कम			एकूण प्रलंबित रक्कम रुपये	प्रलंबित रक्कम भरणा न केल्याची कारणे
		प्रत्यक्ष वसूली रक्कम रुपये	शासनाकडे प्रत्यक्ष भरणा रक्कम रुपये	प्रलंबित रक्कम रुपये	5(3-4)	एकूण मागिल प्रलंबित रक्कम रुपये	शासनकडे प्रत्यक्ष भरणा रक्कम रुपये			प्रलंबित रक्कम रुपये	8
1	2	3	4	5(3-4)	6	7	8	9(5+8)	10
1	आयकर								
2	व्यवसाय कर								
3	प्रदुषण नियंत्रण मंडळाचा थकित कर								
4	कार्यकंत्राट कर								
5	मुल्यवर्धीत कर								
6	विवाह नोंदणी फी व शास्तीची रक्कम								

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

7	कामगार कल्याण कर								
8	सेवा कर								
9	शासकीय विमा निधी								
10	मुद्रांक शुल्क								
11	करमणूक कर								
12	इतर कर								

DATSSMM6701 (Ref No : 85, Hmm No : 59)

66 पनवेल महानगरपालिका हद्दीतील व्यावसायिकांना (वाणिज्य वापर करिता) महाराष्ट्र महापालिका अधिनियमानुसार लायसन्स व परवाने देणेकरिता फी/ शुल्क आकारणी करणे बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

दि.1/10/16 पासून महापालिका अस्तीत्वात आल्यामुळे महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 313 कारखाने व धंदे इ.साठी कलम 372 ते 386 मधील तरतुदीनुसार परवाना फी आकारणी करून परवाना देणे आवश्यक होते. तथापि, दि.13/07/18 पासून सदरची आकारणी केली आहे.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभागाकडील अंतिम अधिसूचना क्र.पनप-14 /व्ही.आय.पी /सं.क्र.301 /प्र.क्र.354 /नवि-23, दिनांक 26 सप्टेंबर 2016 अन्वये पनवेल महानगरपालिकेची स्थापना झाली आहे. तसेच महाराष्ट्र शासन ग्रामविकास व जलसंधारण विभागाकडील अधिसूचना क्र.झेडपीबी-2016 /प्र.क्र.46 /1 /पंरा.5, दिनांक 29 सप्टेंबर 2016 नुसार 29 महसुली गावांचे पनवेल शहर महानगरपालिकेकडे हस्तांतरण करण्यात आले आहे. दिनांक 1/10/16 पासून महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यामुळे, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 313 कारखाने व धंदे इ.साठी कलम 372 ते 386 मधील तरतुदीनुसार परवाना फी आकारणी करून परवाना देणे आवश्यक होते, तथापि महानगरपालिकेने सदरचे शुल्क आकारणी करून परवाना देणेबाबत ची कार्यवाही दि.1/10/2016 पासून न करता दि.13/07/2018 रोजीच्या ठरावान्वये केली आहे. त्यामुळे दि.1/10/2016 ते 12/07/2018 या कालावधीत वरील कलमान्वये प्राप्त होणाऱ्या उत्पन्ना पासून महापालिका वंचित राहिली आहे. परिणामी महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. याबाबत परवाना विभागास अर्धसमास पत्र क्र.08, दि.12/02/20 अन्वये विचारणा केली असता, महानगरपालिकेकडे अपुरे मनुष्यबळ असल्याने महानगरपालिकेने परवाना फी आकारणी विलंबाने केली आहे. सदरचे अनुपालन संयुक्तिक नसून आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

DATVCSM6501 (Ref No : 7, Hmm No : 08)

67 जन्म मृत्यू विभागाचे लेखापरीक्षणामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटी/उणीवा.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 06

लेखा शीर्ष: Birth Death महानगरपालिका स्व. निधी

अनियमितता कलम : 9ड

विभागाने जन्म मृत्यू नोंदीबाबतची अद्यावत नोंदवही ठेवलेली नाही. जन्म मृत्यू नोंदणी केल्यानंतर जमा होणा-या पावत्यांवर स्वाक्षरी न करताच नागरिकांना पावत्या दिल्याचे आढळून आले आहे. प्रत्येक दिवशी जमा होणाऱ्या रकमांची स्वतंत्र रोजकिर्द ठेवलेली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या जन्म मृत्यू विभागातील अभिलेखे तपासणी केली असता लेखापरीक्षणादरम्यान खालील त्रुटी/उणीवा आढळून आल्या. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 24, दिनांक 02-03-2020 अन्वये विचारणा करुनही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे खालीलप्रमाणे परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

- १) शासन परिपत्रक नगरविकास विभाग क्र.संकीर्ण-2016/प्र.क्र.46/नवि-20, दिनांक 12 फेब्रुवारी 2016 अन्वये महाराष्ट्र राज्य जन्म मृत्यु नोंदणी नियम 2000 मधील तरतूदीनुसार जन्म मृत्यु नोंदणी करणे, उतारे देणे व अनुपलब्धता दाखला देणे इ.साठी नियमानुसार फी आकारण्याबाबत निर्देश देण्यात आले आहेत. पनवेल मनपाने जन्म मृत्यु नोंदणीकरीता फी आकारणी करण्याचा ठरावाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करून दिली नसल्याने नियमानुसार फी आकारली जात असल्याबाबत पडताळणी करता आली नाही.
- २) आर्थिक वर्ष 2016-17 मध्ये जन्म मृत्यु नोंदणीपोटी रुपये 13,33,000/- तसेच 2017-18 मध्ये रुपये 13,22,000/- इतकी रक्कम प्राप्त झाली तथापि विभागाने जन्म मृत्यु नोंदीबाबतची अद्यावत नोंदवही ठेवलेली नाही. विभागाने जन्म मृत्यु प्रमाणपत्रासाठी किती अर्ज आले व त्यापैकी किती प्रमाणपत्र वाटप केले याबाबतची माहिती सादर केली नाही.
- ३) महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम, 1949 मधील प्रकरण 361 (1)(2) नुसार पनवेल मनपाकडून जन्म मृत्यु नोंदणीसाठी प्रति दाखला रु.50/- घेण्यात येतो. तथापि प्रतिलिपी नोंदवही ठेवलेली नाही. त्यामुळे प्रतिलिपीसाठी किती रक्कम स्वीकृत करण्यात आली याबाबत खुलासा केला नाही.
- ४) जन्म मृत्यु नोंदणीसाठी प्रत्येक दिवशी जमा होणाऱ्या रकमांची स्वतंत्र रोजकिर्द ठेवलेली नाही. जन्म मृत्यु नोंदणी केल्यानंतर जमा होणाऱ्या पावत्यांवर स्वाक्षरी न करताच नागरिकांना पावत्या दिल्याचे आढळून आले आहे. सदर बाब गंभीर स्वरूपाची असून याबाबत खुलासा केला नाही.
- ५) शासन परिपत्रक नगरविकास विभाग क्र.संकीर्ण-2016/प्र.क्र.46/नवि-20, दिनांक 12 फेब्रुवारी 2016 अन्वये महाराष्ट्र राज्य जन्म मृत्यु नोंदणी नियम 2000 मधील तरतूदीनुसार विहित नमुन्यातील जन्म मृत्यु नोंदणीबाबतची नियतकालिक माहिती जिल्हा निबंधकामार्फत उपसंचालक तथा उपमुख्य निबंधक यांना नियमित व वेळेत पाठविणे आवश्यक असतांना सदरची माहिती पाठविली जात नाही. त्यामुळे शासन आदेशाचे पालन झाले नाही.
- ६) मुंबई वित्तीय नियम 1959 अन्वये रोखपाल, भांडारपाल, उपभांडारपाल, मुद्रांक लिपिक तसेच ज्यांच्याकडे स्वायत्त संस्थेच्या वतीने रकमा जमा करणे, ताब्यात ठेवणे हे काम सोपविण्यात आले आहे अशा कर्मचाऱ्यांकडून सक्षम प्राधिकाऱ्याने प्रतिभूती किंवा जमानत देणे आवश्यक आहे. सदर पदभार घेतल्यानंतर संबंधितांकडून प्रतिभूती घेतलेली नाही.

DGPSAAM7402 (Ref No : 11, Hmm No : 24)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 105 व 106 मध्ये लेख्यांची छाननी व लेखापरीक्षा याबाबतच्या तरतुदीनुसार मुख्य लेखापरीक्षकांनी महानगरपालिकेच्या लेख्यांची साप्ताहिक तपासणी व लेखापरीक्षा करून लेखापरीक्षण अहवाल तसेच प्रत्येक सरकारी वर्ष सुरु झाल्यानंतर शक्य तितक्या लवकर, महानगरपालिकेच्या मागील सरकारी वर्षाच्या संपूर्ण लेख्यावरील अहवाल स्थायी समितीस सादर केले पाहिजेत त्याप्रमाणे लेख्यावरील अहवाल व लेखापरीक्षण मुख्य लेखापरीक्षकांनी केलेले नसून सदर अहवाल स्थायी समितीस सादर केलेले नाहीत.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 105 व 106 मध्ये लेख्यांची छाननी व लेखापरीक्षा याबाबत तरतुद केलेली आहे. त्याप्रमाणे वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील केलेल्या कार्यवाहीबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास देऊन नस्ती, अभिलेख व अहवाल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र.49 दि.02/09/2020 अन्वये कळविले होते त्याबाबत विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनाचा विचार घेऊन खालीलमाणे अभिप्राय येत आहेत.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 105 (1) नुसार महानगरपालिका मुख्य लेखापरीक्षकांनी महानगरपालिकेच्या लेख्यांची साप्ताहिक तपासणी व लेखापरीक्षा केली पाहिजे आणि अहवाल तयार करून स्थायी समितीस पाठविणे आवश्यक आहे. नियमाप्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही त्याबाबत अनुपालनामध्ये मनुष्यबळाअभावी सदरचे कामकाज झालेले नसल्याचे तसेच महानगरपालिकेने पूर्व लेखापरीक्षण कार्यपध्दती स्वीकारल्यामुळे नियमाप्रमाणे अहवाल सादर केले नसल्याचे नमुद करण्यात आले आहे तथापि सदर कार्यपध्दती स्वीकारल्याबाबत कोणतेही स्थायी आदेश अथवा ठराव सादर केलेले नसल्यामुळे नियमाप्रमाणे पूर्तता दर्शविणे आवश्यक आहे.

2) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 106 (1) अन्वये महानगरपालिकेच्या लेखापरीक्षकाने महानगरपालिकेच्या खर्चाच्या व येणे असलेल्या रकमेच्या वसुलीबाबतीत किंवा तिच्या लेख्यांच्या बाबतीत जे कोणतेही महत्वाचे अयोग्य किंवा नियमबाहय प्रकार कोणत्याही वेळी आढळून येतील त्यासंबंधी अहवाल तसेच महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 106 (3) अन्वये प्रत्येक सरकारी वर्ष सुरु झाल्यानंतर शक्य तितक्या लवकर, महानगरपालिका मुख्य लेखापरीक्षकांनी महानगरपालिकेच्या मागील सरकारी वर्षाच्या संपूर्ण लेख्यावरील अहवाल स्थायी समितीस सादर केले पाहिजेत त्याबाबत कार्यवाही प्रलंबित

असल्याने अनुपालन अमान्य होत आहे सबब कार्यवाही करून पूर्तता दर्शविणे आवश्यक आहे.

DATSRTF7101 (Ref No : 44, Hmm No : 49)

69 विधी विभागातील प्रलंबित दाव्यांबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिकेचे विविध प्रकारचे दावे, अपिले, रिट पिटीशन न्यायालयात जास्त प्रमाणात दाखल होत असल्याने प्रलंबित दाव्यांचा निपटारा होणे आवश्यक आहे.

महानगरपालिकेचे विविध प्रकारचे दावे, अपिले, रिट पिटीशन न्यायालयात दाखल होत असून, महानगरपालिका मार्फतही विविध विषयावर दावे, अपिले, रिट पिटीशन, कॅव्हेट इ. न्यायालयात दाखल करण्यात येतात सदरचे दावे चालविण्यासाठी त्या त्या क्षेत्रातले वकिलांची नियुक्त करून दावे निकाली काढण्याबाबत पनवेल महानगरपालिका विधी विभागामधील सन 2016-17 व 17-18 मधील वकिलांचे मानधन रु.1,55,000/- व प्रलंबित दाव्यांबाबत उपलब्ध माहिती घेतली असता दि.31/03/2018 पर्यंत 177 दावे प्रलंबित होते त्यापैकी 32 निकाली काढून 145 दावे प्रलंबित असल्याचे विभागाने नमुद केले होते, त्याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 82 दि.09/11/2020 अन्वये विचारणा केली असता विभागाचे अनुपालन प्राप्त झाले होते, त्यामध्ये विभागाने अनावधनाने निकाली काढलेले दावे कमी दर्शविल्याबाबत कळविले असून 145 प्रलंबित दाव्यांपैकी लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत 46 दावे निकाली काढलेले असून 99 दावे वेगवेगळ्या न्यायालयात प्रलंबित असल्याचे कळविले आहे. तथापि माहे मार्च 2018 नंतर ते लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत नवीन दावे दाखल झालेले असण्याची शक्यता नाकारता येत नसल्याने त्याबाबतचा उल्लेख संबंधितांनी केलेला नाही. सदर बाब संयुक्तिक होत नाही. महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यापासून म्हणजे दि.01/10/2016 ते 31/03/2018 पर्यंत एकुण 89 दावे नव्याने दाखल झालेले आहेत सबब मोठ्या प्रमाणावर दावे दाखल होत असल्याने वेळीच लक्ष देऊन त्याबाबत तात्काळ कार्यवाही व उपाययोजना महानगरपालिकेने करणे आवश्यक असून मा.सर्वोच्च न्यायालयातील एकुण 2 दावे, उच्च न्यायालयातील एकुण 27 दावे व दिवाणी न्यायालय यांचेकडील 52 दावे तसेच इतर प्रलंबित दावे निकाली काढण्याबाबतची उचित कार्यवाही महानगरपालिकेने करणे आवश्यक असून

त्याबाबतची कार्यवाही करून पुर्तता दाखविणे आवश्यक आहे.

DATSRTF7101 (Ref No : 46, Hmm No : 82)

70 सर्वसाधारण महासभा व स्थायी समितीचे कार्यवृत्त व आयत्या वेळच्या प्रकरणांबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 01

लेखा शीर्ष:01 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम अनुसूची ड प्रकरण दोन सभा कामकाज नियमन करण्यासंबंधी तरतुदी मधील नियम (न) नुसार, सर्वसाधारण महासभा व स्थायी समितीचे कार्यवृत्त नियमाप्रमाणे ठेवलेले नाहीत.

सचिव विभागातील सर्वसाधारण महासभा व स्थायी समिती सभा याबाबतचे वित्तीय वर्ष 2017-18 चे उपलब्ध अभिलेख तपासले असता, त्यामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.58 दि.25/09/2020 रोजी निर्गमित करण्यात आले होते. त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून खालील आक्षेपाबाबत पुराव्याखातर कागदपत्राच्या प्रती सादर केलेल्या नसल्याने पुर्तता दर्शविणे आवश्यक आहे.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम अनुसूची ड प्रकरण दोन सभा कामकाज नियमन करण्यासंबंधी तरतुदी मधील नियम (न) नुसार, प्रत्येक सभेस उपस्थित असलेल्या पालिका सदस्यांची नावे आणि सभेतील कामकाज यासंबंधीचे एक कार्यवृत्त सभेच्या दुस-या दिवशी किंवा त्यानंतर शक्य तितक्या लवकर तयार केले पाहिजे आणि ते या प्रयोजनासाठी तरतूद करण्यात आलेल्या पुस्तकात ठेवले पाहिजे आणि त्यावर नंतरच्या सभेत, अध्यक्षस्थानी असलेल्या प्राधिका-याने सही केली पाहिजे; आणि उक्त कार्यवृत्त पुस्तक कोणत्याही पालिका सदस्यास, विनामूल्य व अन्य कोणत्याही व्यक्तिस फी दिल्यानंतर सर्व वाजवी वेळी महानगरपालिकेच्या मुख्य कार्यालयात उपलब्ध करून देणे आवश्यक आहे परंतु सचिव विभागामध्ये त्याप्रमाणे कार्यवाही होत नसल्याचे दिसून येत आहे. नियमाप्रमाणे एकत्रित कार्यवृत्त ठेऊन त्याबाबत पूर्तता होणे आवश्यक आहे.

DATSRTF7101 (Ref No : 47, Hmm No : 58)

71 अनधिकृत बांधकाम व अतिक्रमण नियंत्रण व निर्मुलनाबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 08

लेखा शीर्ष:1 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 4034000.00/- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4034000.00/-

बेकायदेशीर बांधकामे/ अनधिकृत बांधकामे/ मोडखळीस आलेल्या इमारतींची यादी व विविध नोंदवहया विभागामध्ये ठेवण्यात आलेल्या नाहीत, महाराष्ट्र महापालिका अधीनियमचे कलम 267,268,478 अन्वये कोणतीही कार्यवाही झालेली नाही. वसुलीच्या दराबाबतचे ठराव अथवा उपविधी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नसल्याने जमा रक्कमेची पडताळणी करता आली नाही. नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक कडोंमपा-1006/प्र.क्र.192/2006/नवि-28 दि.02/03/2009 पमाणे कार्यवाही झालेली नाही.

पनवेल महानगरपालिकेतील सन 2016-17 व 2017-18 मधील अनधिकृत बांधकाम / अतिक्रमण नियंत्रण व निर्मुलनासाठी केलेल्या कामांबाबतची माहिती लेखापरिक्षणासाठी सादर करणेसाठी अर्ध समास पत्र क्र.12 दिनांक 13/02/2020 नुसार विभागास विचारणा करणेत आलेली होती, त्यानुसार विभागाने अनुपालन सादर केलेले असून, विभागाने सादर केलेले अनुपालन संयुक्तिक नसल्याने लेखापरीक्षणात पुढीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

1) आर्थिक वर्ष आक्टोंबर-2016 ते मार्च- 2018 मध्ये आढळून आलेली बेकायदेशीर बांधकामे/ अनधिकृत बांधकामे/ मोडखळीस आलेल्या इमारतींची यादी विभागामध्ये ठेवण्यात आलेली नाही.

2) महाराष्ट्र महापालिका अधीनियमचे कलम 267,268,478 अन्वये बेकायदेशीर बांधकामे/ इमारती/मोडखळीस आलेल्या इमारती व अनधिकृत इमारत मालकांना/भोगवटाधारकांना सदरचे बांधकामे/ इमारती पाडुन टाकण्यासंबंधी पदनिर्देशित अधिका-यांनी दिलेल्या नोंटीसांबाबतची माहिती, संबंधीत नोटीसांवर अतिक्रमण विभागाकडून / क्षेत्रीय कार्यालयाकडून झालेल्या कार्यवाहीची नोंदवही व सलग्न अहवाल, निष्कासन कार्यवाहीबाबत संबंधीत निरीक्षकांचे अहवाल, कार्यादेश व पंचनामा, इत्यादीबाबतची माहिती विभागाने निरंक स्वरूपात सादर केली असून त्याबाबतचे नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या नसुन अनुपालनामध्ये महानगरपालिका दि.01/10/2016 पासुन नव्याने अस्तित्वात आलेली असल्याने प्रभाग समित्या हया सन 2019 पासुन स्थापन झालेल्या असल्याचे नमुद केले आहे सदर बाब संयुक्तिक होत नसुन नियमांप्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही झालेली नाही.

- 3) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 267 अन्वये झालेला खर्च संबंधीत उक्त व्यक्तीने दिला पाहिजे. त्याबाबतची सुचना पाठविल्यानंतरही रक्कम न भरल्यास त्यांचेविरुद्ध महाराष्ट्र प्रांतिक अधिनियम चे कलम 439 प्रमाणे वसुलीबाबत कार्यवाही करावयाची आहे. नियमाप्रमाणे कार्यवाही झाल्याबाबतची पडताळणी विभाग प्रमुखांनी करून एकूण प्रकरणे व थकबाकीबाबतची माहिती स्थायी समितीच्या समोर लेखी निदर्शनास आणून देणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली दिसून आली नाही. सबब महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
- 4) रस्ते, पदपथ व सार्वजनिक ठिकाणी अनधिकृत फेरीवाल्यांकडून करण्यात आलेल्या दंडाची वसुली सन 2016-17 मध्ये रू.33,66,000/- व 2017-18 ला 6,68,000/- केलेली असल्याचे दिसून येत आहे तथापि वसुलीच्या दराबाबतचे ठराव अथवा उपविधी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेले नसल्याने सदर वसुली बरोबर असल्याची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आली नाही.
- 5) प्रभाग कार्यालयात परवाना देण्यात आलेले वेदरशेड प्रकरणे व वसुली नोंदवही, विनापरवानगी दुकानासमोर समासी जागेत साहित्य ठेवल्याबाबत वसुली नोंदवही, बॅनर, पोस्टर/होर्डिंग जाहिरात फलक व इतर तत्सम बांधकाम या अनुषंगाने जमा केलेले दंड रकमेचे वसुली नोंदवही इत्यादीबाबत विभागाकडून माहिती निरंक प्राप्त झालेली असून त्याबाबत वेळीच कार्यवाही केलेली नसल्याचे दिसून येत आहे.
- 6) अतिक्रमण कारवाईमधून जप्त केलेल्या मालाची साठा नोंदवही. जप्त केलेल्या मालातून दंडाची वसुलीकरण मुक्त केलेल्या मालाची साठा नोंदवही, शिल्लक माल विल्हेवाटी करता केलेली कार्यवाही तपशिलांची नस्ती. लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.
- 7) नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक कडॉमपा-1006/प्र.क्र.192/2006/नवि-28 दि.02/03/2009 अन्वये महानगरपालिका क्षेत्रात नागरी गुन्ह्यांसाठी स्वतंत्र कायम स्वरूपी पोलीस स्टेशन बाबतची कार्यवाही अद्यापही प्रलंबित असल्याचे दिसून येत आहे. कार्यवाही पुर्ण करून लेखापरीक्षणास पुर्तता करावी.
- 8) राज्यात नागरीकरण वेगाने होत असताना शहरांमध्ये अनधिकृत बांधकाम अतिक्रमणाची समस्या दिवसेदिवस गंभीर होत असल्याने राज्याच्या नागरी भागात अनधिकृत बांधकाम / अतिक्रमण नियंत्रण व निर्मुलनासाठी उपाययोजना करणेबाबत शासन निर्णय क्र.कडॉमपा-1006/प्र.क्र.192/2006/नवि-28 मंत्रालय, मुंबई, दि. 2 मार्च, 2009 नुसार सविस्तर निर्देश देणेत आलेले आहेत. त्यामध्ये क्षेत्रीय पातळीवर करावयाच्या कार्यवाहीविषयी जबाबदारी व कार्यपध्दती यांची सुस्पष्ट मांडणी करून यासाठी महानगरपालिका क्षेत्रात होणारे अतिक्रमण व अनधिकृत बांधकामास आळा घालण्याच्या दृष्टीने कार्यपध्दती व जबाबदारी विहित करण्यात आली आहे. त्याप्रमाणे महानगरपालिके अंतर्गत अनधिकृत बांधकामांवर वेळीच कार्यवाही करून अतिक्रमण निर्मुलन करून त्यावर नियंत्रण ठेवणे आवश्यक आहे. त्यासाठी विविध उपाययोजना करून नियमाप्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक असताना त्याबाबत महानगरपालिकेकडून कार्यवाही झालेली नसल्याचे दिसून येत

असुन नियमांचे पालन झालेले नसल्याचे दिसुन आले आहे.

DATSRTF7101 (Ref No : 51, Hmm No : 12)

72 स्थानिक संस्था कर अधिनियमानुसार नोंदणी न झालेल्या संस्थांबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष : 91411100000 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र राज्याच्या नगर विकास विभाग यांचे दिनांक 1/08/2015 रोजीच्या अधिसूचनेनुसार दिनांक 01/04/2015 रोजी किंवा त्या नंतर सुरु होणा-या कोणत्याही आर्थिक वर्षामध्ये खरेदी अथवा विक्रीची उलाढाल रु.50 कोटी पेक्षा कमी नसल्यास स्थानिक संस्था करासाठी नोंदणी करणे आवश्यक असताना तशी नोंदणी झालेली नाही.

महाराष्ट्र राज्याच्या नगर विकास विभाग यांचे दिनांक 1/08/2015 रोजीच्या अधिसूचनेनुसार दिनांक 01/04/2015 रोजी किंवा त्या नंतर सुरु होणा-या कोणत्याही आर्थिक वर्षामध्ये खरेदी अथवा विक्रीची उलाढाल रु.50 कोटी पेक्षा कमी नसल्यास स्थानिक संस्था करासाठी नोंदणी करणे आवश्यक आहे.

1. उपरोक्त अधिसूचनेनुसार पनवेल तालुक्यातील मुल्यावर्धीत कराच्या कायदयांतर्गत मुल्यावर्धीत कर कार्यालय, कोकण भवन, बेलापूर येथे नोंदणी झालेल्या संस्थेच्या सूचीतील 9655 एवढ्या संस्थांची पनवेल महानगरपालिका स्थानिक संस्था कर विभागातील नोंदणी झालेल्या संस्थेच्या सूचीशी पडताळणी केली असता, ज्या संस्थांची सन 2015-16 या आर्थिक वर्षातील आर्थिक उलाढाल रु.50 कोटी पेक्षा जास्त आहे अशा संस्थेची नोंदणी स्थानिक संस्था कर विभागाकडे झालेली नाही. त्यांची यादी खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	स्थानिक संस्था कर नोंदणी न झालेल्या संस्थेचे नांव
1	Maheshwari Suppliers
2	S Kant Agencies
3	Growwell Mercantile Ltd

पन्वेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

4	Agro Foods
5	A N Tech Fabrication
6	Shine Agrotechnology (P) ltd
7	S Z Z Commodities (P) Ltd
8	R J Steel Pvt Ltd.
9	Coatings Coatings India Pvt Ltd
10	JPB Chem India Pvt Ltd
11	King Kaveri Trading Co.
12	Rimshim Ispat Ltd.
13	Ganga Associates
14	Gemini Power Hydraulics Pvt Ltd.
15	Tendy Gold House Pvt. Ltd
16	Gaytri Steel Trading Warehousing store
17	Eggle Steel Rolling mills Ltd
18	NLMK India Service Centre
19	S S Patil Sons Aswad Petroleum
20	Nyka Steel Pvt Ltd
21	Asics C Space Electronics Pvt Ltd
22	Dr. Desas Laboratories Pvt Ltd.
23	Ulka Sea food Pvt Ltd
24	Vinus Safty and Health Pvt Ltd
25	MPS Telecom Pvt Ltd.
26	Caster Project
27	Alzuber Export
28	G3 Motor Ltd.

29	KVR Sales Corporation
30	Invenioliife Tech Pvt Ltd
31	Ambika Steel Ltd.
32	Pearson Drum Barrals Pvt Ltd
33	Amol Automobiles
34	Agrasen Ispat Pvt Ltd

2. पनवेल महानगरपालिका क्षेत्रात मोठ्या प्रमाणात व्यावसायिक व निवासी बांधकामे चालू आहेत. पनवेल शहर हे मुंबई शहराच्या अगदी लगत असल्याने व्यावसायिक गाळ्यांची व निवासी सदनिकेची मागणी मोठ्या प्रमाणात आहे. तसेच त्यांच्या सदनिकेची किंमत सुध्दा किमान 50 लाख रुपयांपेक्षा कमी नाहीत. त्यामुळे व्यावसायिक व निवासी बांधकाम व्यवसाय मोठ्या प्रमाणात कार्यरत असून सुध्दा एकाही बांधकाम विकासकाची नोंद स्थानिक संस्था कर अंतर्गत करण्यात आलेली नसल्याचे दिसून येत आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे खुप मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान होत असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही. याबाबत योग्य त्या यंत्रणेमार्फत पाठपुरवा करून दिनांक 01/04/2015 ते 31/03/2016 या कालावधीत ज्या विकासकाची वार्षिक उलाढाल 50 कोटी पेक्षा जास्त आहे अशा पात्र विकासकांची नोंदणी नगर रचना विभागाच्या सहकार्याने करून घेणे आवश्यक होते त्याप्रमाणे कार्यवाही झाल्याची दिसून येत नाही.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.67 दिनांक 09/10/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. त्याबाबतचे अनुपालन दि.25/02/2021 रोजी प्राप्त झाले असून खुलासा समाधानकारक होत नसून पुर्ततेसाठी कागदोपत्री पुरावे सादर न केल्याने वरीलप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

DATSSMM6701 (Ref No : 58, Hmm No : 67)

73 वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील उदयान विभागातील वृक्षछाटणीसाठी झालेल्या खर्चातील अनियमिततेबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष : 55122190001 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 489800.00/-

वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील उदयान विभागातील वृक्षछाटणीसाठी लागणारे मनुष्यबळ पुरविण्याच्या नस्तीचे आणि वृक्ष छाटणीमुळे झालेल्या कच-याच्या वाहतुकी वरील खर्च नोंदी, वृक्ष छाटणीबाबत वृक्ष प्राधिकारणाची परवानगीबाबतची कार्यवाही केली नाही.

वित्तीय वर्ष 2016-17 व 2017-18 मधील उदयान विभागातील वृक्षछाटणीसाठी लागणारे मनुष्यबळ पुरविण्याच्या नस्तीचे आणि वृक्षछाटणीमुळे झालेल्या कच-याची वाहतुक वरील झालेल्या खर्चाची नस्ती चे लेखापरीक्षण केले असता, खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1. उपरोक्त वृक्ष छाटणीच्या कामासाठी नियोजनबद्ध कार्यक्रम आखला होता का? नियोजन केले असल्यास एकूण किती वृक्ष छाटणी करण्याचे होते? सदर कामासाठी किती मनुष्यबळ आवश्यक होते, याची रुपरेषा ठरविण्यात आली होती का? तसेच सदर उपक्रमासाठी किती कालावधी आवश्यक होता, याबाबत सविस्तर कार्यक्रमाच्या अंमलबजावणीसाठी मा.आयुक्त यांची मान्यता घेण्यात आली होती का? याबाबतचा खुलासा केलेला नाही.
2. वृक्ष छाटणी पूर्वीचे व वृक्ष छाटणी झाल्यानंतरचे फोटो सदर नस्तीमध्ये उपलब्ध नाहीत.
3. वापरण्यात आलेल्या मनुष्यबळाची नोंद व त्यांच्या उपस्थितीबाबत चे अभिलेखे लेखा परीक्षणास सादर केले नाहीत.
4. उदयान पर्यवेक्षक यांनी सदर कामाच्या रोजच्या रोज नोंदी घेतल्याबाबतचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास सादर केले नाहीत.
5. सदर उपक्रमासाठी खाली नमूद मे. पुर्वा एन्टरप्रायझेस यांचेकडून मजूर घेण्यात आलेल्या देयकांचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	सिस्टीम देयक क्र.	दिनांक	देयकाची रक्कम रुपये	मजूर संख्या	मजुरीचा दर रक्कम
1	2322	12/09/2017	24000	50	480
2	2638	07/11/2017	47520	99	480
3	2639	07/11/2017	30240	63	480
4	3587	11/01/2018	35520	74	480
5	4110	14/02/2018	46520	97	480
6	4624	17/03/2018	46080	96	480

उपरोक्त देयकांसोबत कंत्राटदाराने पूरविण्यात आलेल्या कामगारांचा EPF आणि ESIC यांचा भरणा संबंधीत संस्थेकडे केल्याचे दिसून येत नाही.

3) मे.मल्हार टॅम्पो सर्व्हीस यांना वृक्ष छाटणीमुळे झालेल्या कच-याच्या वाहतूकीसाठी आदा केलेले देयक.

अ.क्र	सिस्टीम बिल क्र.	दिनांक	देयकाची रक्कम	फेरी	प्रती दिन फेरी दर
1	2323	06/10/2017	46560	24	1940
2	2653	07/11/2017	38800	20	1940
3	2731	07/11/2017	38800	20	1940
4	3586	11/01/2018	38800	20	1940
5	4115	14/02/2018	50440	26	1940
6	4625	17/03/2018	46520	24	1940

उपरोक्त देयकांचे लेखापरीक्षण केले असता 134 दिवस सदर वाहन वापरण्यात आलेचे दिसून येत आहे.

सदरच्या 134 दिवसांची गणना कशाच्या आधारे केली? याबाबतचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नाहीत. सदरच्या कामाबाबतच्या नोंदी सक्षम अधिकारी यांनी प्रमाणीत केल्याचे सदर नस्तीमध्ये उपलब्ध नाहीत.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.75 दिनांक 28/10/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते. सदर बाबत विभागाने अनुपालन सादर केलेले आहे तथापि पुराव्याखातर कागदपत्रांच्या प्रती सोबत सादर केलेल्या नसल्याने उपरोक्तप्रमाणे आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

DATSSMM6701 (Ref No : 62, Hmm No : 75)

74 सामान्य प्रशासन विभागात जतन केलेल्या सेवा पुस्तकांतील त्रुटीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 12

लेखा शीर्ष : 02022900001 महानगरपालिका स्व-निधी

अनियमितता कलम : 9ड

अधिकारी व कर्मचारी यांच्या सेवापुस्तकामध्ये जन्म दिनांक, सक्षम अधिकारी यांच्या स्वाक्ष-या, नामनिर्देशन, कायम असल्याची नोंद, जात पडताळणी, सेवा पडताळणी, इतर प्रमाणपत्रे यांच्या नोंदी घेतल्या गेल्या नाहीत.

सामान्य प्रशासन विभागात जतन केलेल्या अधिकारी कर्मचारी यांच्या काही सेवा पुस्तकांची पडताळणी/तपासणी केली असता, खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

अ.क्र	आक्षेप/त्रुटी
1	पहिल्या पानावरील जन्म दिनांक सक्षम अधिकारी यांनी पडताळणी करून तसा शेरा नोंदविलेला नसून त्यावर स्वाक्षरी नाही.
2	पहिल्या पानावर अ.क्र.10 मध्ये कार्यालय प्रमुखांची स्वाक्षरी व हुद्दा नाही.
3	दर पाच वर्षांनी पहिल्या पानावरील सर्व नोंदी पूर्णपडताळलेबाबच्या दाखल्यांवर सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
4	कर्मचा-यांच्या नेमणूकीच्या शे-यावर सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
5	सेवा पुस्तकाच्या शेवटच्या पानावरील सेवा पडताळणीबाबत शेरा व सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
6	गट विमा योजनेचे सभासद झाल्याची व वेळोवेळी वर्गणीत बदल झाल्याबाबतच्या नोंदी नाहीत.
7	निवृत्ती वेतन, भविष्य निर्वाह निधी, मृत्यु उपदान, उपदान व अंशराशीकरण गट विमा योजना या बाबत नामनिर्देशनाच्या नोंदी नाहीत.
8	वैद्यकीय तपासणीबाबतचा शेरा व सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.
9	भविष्य निर्वाह निधी खाते क्रमांक प्रथम दर्शनी नोंदविलेला नाही.
10	कर्मचारी सेवेत कायम असल्याबाबतची नोंद नाही.
11	दुय्यम सेवा पुस्तक भरून कर्मचारी यांना दिल्याबाबतची नोंद नाही.
12	जात पडताळणीबाबतचे प्रमाणपत्राची नोंद सेवा पुस्तकात नाही.

1. श्री. दिलीप अंबू नाईक, शिपाई यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

तसेच सदर कर्मचारी यांना आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 01/04/2016 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या लाभाची मंजूरी ही दिनांक 12/10/2018 रोजी दिलेली आहे. म्हणजे सदरचा लाभ श्री. नाईक शिपाई यांना 2 वर्ष 6 महिने आणि 11 दिवस उशीराने दिलेला आहे.

2. श्री. मनोज गणपत गायकवाड, शिपाई, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

3. श्री. महेंद्र जानू गायकवाड, फायरमॅन, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. तसेच श्री.गायकवाड आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 01/11/2015 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या लाभाची मंजूरी ही दिनांक 12/10/2018 रोजी दिलेली आहे. म्हणजे सदरचा लाभ उशीराने दिलेला आहे.

4. श्री अनिल लक्ष्मण जाधव, फायरमॅन, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. तसेच श्री.जाधव यांना आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 01/06/2014 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या लाभाची मंजूरी ही दिनांक 12/10/2018 रोजी दिलेली आहे. म्हणजेच सदरचा लाभ उशीराने दिलेला आहे.

5. श्री. अब्दुल लतीफ अ.र. नावडेकर, वाहन चालक, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. तसेच श्री.नावडेकर यांना आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 01/11/2016 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या लाभाची मंजूरी ही दिनांक 13/08/2018 रोजी दिलेली आहे. म्हणजे सदरचा लाभ उशीराने दिलेला आहे.

6. श्री. राजेंद्र किशोरसिंग परदेशी, वाहन चालक, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

7. श्री. सुनिल कृ. मानकामे, कनिष्ठ लिपीक, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. तसेच श्री. मानकामे यांना आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 01/04/2016 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या लाभाची मंजूरी ही दिनांक 12/10/2018 रोजी दिलेली आहे. म्हणजे सदरचा लाभ उशीराने दिलेला आहे.

श्री. सुनिल कृ. मानकामे यांना एल.एस.जी.डी. ची पदविका धारण केली आहे म्हणून दिनांक 01/09/2006 पासून दोन वेतनवाढील दिल्या आहेत, तसेच सन 2007 मध्ये अखिल भारतीय स्थानिक स्वराज्य संस्थेकडील एल.जी.एस. पदविका धारण केल्यामुळे माहे ऑगस्ट 2007 पासून एक वेतनवाढ दिली आहे. महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग यांचेकडील शासन निर्णय क्र.पीएमसी/3006/2527 /प्रक्र-26/07/नवि.22,दिनांक 15/05/2008 अन्वये एक वेतनवाढ देय असताना विभागाने दिनांक 27/09/2006 रोजी एल.एस.जी.डी. परीक्षा उत्तीर्ण झाल्यामुळे दोन वेतनवाढी दिलेल्या आहेत तसेच ऑगस्ट 2007 महिन्यात एल.जी.एस.परीक्षा उत्तीर्ण

झाल्याने एक वेतनवाढ पुन्हा दिलेली आहे. अशा एकूण तीन वेतनवाढी प्रदान केल्या आहेत. प्रत्यक्षात एकच वेतनवाढ देय असताना ज्यादा 2 वेतनवाढील दिल्या गेल्या आहेत.

8. श्री. कांतीलाल मो.पाडवी, कनिष्ठ लिपीक, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

9. श्री. नकुल महादू पाटील, मजुर, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. तसेच श्री.पाटील यांना आशवासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 12/12/2012 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या लाभ दिनांक 13/08/2018 रोजी दिलेला आहे.

10. श्री. अशोक म. शेलार, मजुर, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. तसेच श्री.शेलार यांना आशवासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 12/12/2012 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या सदरच्या लाभ दिनांक 13/08/2018 रोजी दिलेला आहे.

11. श्री. अजय ओमपाल टाक, सफाई कामगार, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. तसेच श्री.टाक यांना आशवासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 01/11/2015 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या सदरच्या लाभ दि.13/08/2018 रोजी दिलेला आहे. म्हणजे सदरचा लाभ उशीराने दिलेला आहे.

12. श्री. सतिश ग्यानसिंग चिंडालिया, सफाई कामगार, यांच्या सेवा पुस्तकाची पडताळणी केली असता, उपरोक्त त्रुटी आढळून आल्या आहेत. त्याचबरोबर दिनांक 29/03/2016 पासून पुढील रजा मंजूरीचे शेरे सेवापुस्तकांत दिसून आले नाहीत. तसेच सदर कर्मचारी यांना आशवासित प्रगती योजनेचा लाभ दिनांक 01/11/2015 रोजी देय असताना कार्यालयाकडून सदरच्या सदरच्या लाभ दिनांक 13/08/2018 रोजी दिलेला आहे. म्हणजे सदरचा लाभ उशीराने दिलेला आहे.

अशा प्रकारे सर्वच सेवा पुस्तकांत त्रुटी दिसून येत आहेत. तसेच अशा त्रुटी असल्यास शासकीय अधिकारी कर्मचारी यांना सेवा निवृत्त होताना अनेक अडचणींना सामोरे जावे लागते. तसेच शासनाच्या धोरणांचा/ सेवा सुविधांचा लाभ पात्र अधिकारी कर्मचारी यांना मिळणार नाही किंवा अपात्र अधिकारी/कर्मचारी यांना सदरचा लाभ दिला जाईल. तरी वरील प्रमाणे आपल्या कार्यालयातील सर्व सेवा पुस्तके तपासून त्या मध्ये वरील प्रमाणे नोंदी घेणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त त्रुटीबाबत अर्धसमास पत्र क्र.74 दिनांक 26/10/2020 अन्वये विभागास कळविण्यात आले होते त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले होते, तथापि सोबत पुराव्यादाखल कागदपत्रांच्या प्रती सादर न केल्याने आक्षेपांची पुर्तता होणे आवश्यक आहे.

75 सामान्य प्रशासन विभागातील निवृत्ती वेतनधारकांना हयातीचे दाखले न घेता निवृत्ती वेतन आदा केल्याबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष : 02022900001 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 962930.00/-

सेवानिवृत्त अधिकारी, कर्मचारी यांना सन 2016-17 व 2017-18 मध्ये हयातीचे दाखले न घेता निवृत्ती वेतन आदा केले आहे, तसेच स्विकारलेल्या हयातीच्या दाखल्यांवर सक्षम अधिकारी यांचे हयातीच्या प्रमाणतेबाबत स्वाक्षरी नाही.

पनवेल महानगरपालिकेच्या सामान्य प्रशासन विभागातील निवृत्त अधिकारी, कर्मचारी, यांना निवृत्ती वेतन आदा केलेले आहे. सदर निवृत्ती वेतनातील सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षातील निवृत्ती वेतन प्रदानाबाबत लेखापरीक्षण केले असता खालील तृटी आढळून आल्या आहेत.

1. निवृत्ती वेतन विभागातील जोनवारी 2017 चे निवृत्ती वेतन देयकांचे लेखापरीक्षण केले असता, माहे नोव्हेंबर 2016 मध्ये निवृत्ती वेतन धारक हयात असलेबाबत शासन निर्णय, वित्त विभाग, क्र. निवेयो 1007/प्र.क्र.120/कोषा प्रशा 5, दिनांक 18/08/2008 मधील तरतुदीनुसार हयातीचा दाखला घेतला जातो. सदर हयातीच्या दाखल्याची नस्ती निवृत्तीवेतन देयकाबरोबर पडताळणी केली असता खाली नमूद निवृत्ती वेतन धारकांचे हयातीचे दाखले नसताना त्यांना निवृत्ती वेतन आदा केलेले दिसून येते. अप्राप्त हयातीच्या दाखल्याची माहिती खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	नि.वे.धारकाचे नांव (अ)	2016-17	नि.वे.धारकाचे नांव (ब)	2017-18
		एकूण देय नि.वे		एकूण देय नि.वे
1	श्री. समशेर अ. देशमुख	10424	अहमद युसुफ मास्टर	8314
2	श्री. नामदेव बा. कुरघोडे	11808	दुर्गा नाना दशमीकर	6802

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

3	श्रीम. लक्ष्मी र. मोहोकर	6485	तुळसा अशोक कांबळे	6802
4	श्रीम.अरुणा अ. म्हात्रे	6060	सुनंदा बबन कांबळे	6802
5	श्रीम. भिमाबाई ल. जाधव	6485	पार्वती राघो मोरे	6802
6	श्रीम. मीरा टाग	6287	सुरेश प्रकाश सिलकन	6802
7	श्रीम.विठा गरुडे	6485	सखु शिमग्या कांबळे	7099
8	श्री. देहू बा. चितळे	6485	सोमी बिसंबल बहोत	8449
9	श्रीम. सत्यभामा जाधव	7734	कृष्णी पेरु टाक	8449
10	श्री. शेख मह.दर्गावाला	15387	संगिता विठोबा जाधव	7687
11	श्री.अब्बास उस्मान नालबंद	11147	शेख म. दर्गावाला	9952
12	श्री. विनायक का. झुगे	11100	सरस्वती एल गायकवाड	6802
13	श्री. गणेश ग. मोकल	13570	रामा महादेव घरत	8968
14	श्रीम. मिनाक्षी म. रावते	14411	रामरथी रजबीर बागडी	10195
15	श्री. शंकर गो. कडव	7299	नारायण ना. दुश्मीकर	8260
16	श्री.मुस्ताक उ. अधिकारी	9130	विलास बा. आटवणे	11505
17	श्री. भिकाजी की. अनभुले	13552	नारायण ना. वाडेकर	11340

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

18	श्री. एकनाथ बा. म्हात्रे	10055	मंदा चि. वनारकर	9818
19	श्री. गणेश बाबुराव भगत	11044	चंदर आण्णा शिंदे	10585
20	श्री नारयण ज. पवार	9493	राजू पा. टाक	10585
21			किसन चं. पाटील	16980
22			गणेश बा. भगत	14089
23			विठा ध. जाधव	10903
24			ज्ञानेश्वर ल. पाटील	16650
25			सुलोचना जा. गायकवाड	10502
26			सुरेश बि. बहोत	12555
27			कमल प्र. परमार	12933
28			दिलीप शं. कदम	22503
29			रोहीदास द. म्हात्रे	16945
30			सुमन ब. मोहकर	11564
31			शशी म. पवार	12296
	एकूण रुपये अ	194441	एकूण रुपये ब	329938

क. कुटुंब निवृत्ती वेतन धारक

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

अ.क्र.	निवृत्ती वेतन धारकाचे नांव	2016-17 चे एकूण देय निवृत्ती वेतन
1	श्रीम पार्वती रा. मोरे	2882
2	श्रीम चंद्रकला बागडी	2882
3	श्रीम सिताबाई रा.जाधव	6482
4	श्रीम पुनम रा. मंजूळे	6482
5	श्रीम लक्ष्मी र. मोहोकर	2882
6	श्रीम सरस्वती श. म्हात्रे	2895
7	श्रीम सरस्वती चि. शिंगाडे	9769
8	श्रीम रंजनी र. डोंगरे	7781
9	श्रीम देऊबाई ध. भोईर	6485
10	श्रीम. विदया रा. कस्तुरे	6485
11	श्रीम मंदा अ. खुटले	6485
12	श्रीम रमा म. घरत	3467
13	श्रीम शारदा श. वाडेकर	6485
14	श्रीम विशाखा ल. वालेकर	6485
15	श्रीम ज्योती जा. कांबळे	2882
16	श्रीम वेणूबाई ध. खुटकर	6485
17	श्रीम सरस्वती ना. घाटे	6485
18	श्रीम सुमित्रा पारचे	2882
19	श्रीम सुनिता रा. पारचे	2882

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

20	श्रीम रमाबाई वि. कोळी	6485
21	श्रीम विठाबाई पां. जोशी	6485
22	श्रीम रेखा रमेश कडू	6485
23	श्रीम रजिया र. बेग	6485
24	श्रीम उषा ह. गायकवाड	2882
25	श्रीम रामरथी बागडी	2882
26	श्रीम कमलेश रा. टाक	5460
27	श्री मनोहर रा. केणेकर	7133
28	श्रीम सुनंदा कांबळे	2882
29	श्रीम वस्तला जाधव	6485
30	श्रीम जनाबाई मा. जाधव	6485
	एकूण रुपये 'क' ;	159712
	एकूण अ, ब व क 194441+329938+159712	684091

उपरोक्त विवरणपत्रानुसार सन 2016-17 व 2017-18 या आर्थिक वर्षात अनुक्रमे रु.5,24,379/- व रु. 1,59,712/- इतके निवृत्ती वेतन आणि कुटुंब निवृत्ती वेतन प्रदान हयातीचे दाखले नसताना झाल्याचे दिसून येत आहे.

2. तसेच सन 2016-17 व 2017-18 या वर्षातील सर्व निवृत्ती वेतन धारकांचे हयातीचे दाखल्यांची नस्ती पडताळली असता, जे हयातीचे दाखले दाखल झालेले आहेत, ते सर्व दाखले शासन निर्णय, वित्त विभाग, क्र. निवेयो/1007/प्र.क्र.120/कोषा-प्र.5, दिनांक 18/08/2008 मधील निवृत्तीवेतनाचे वार्षिक नुतनीकरण या शिर्षाखाली परिच्छेद क्र.25 नुसार राजपत्रीत अधिकारी, किंवा बँक मॅनेजर, किंवा तत्सम अधिकारी यांनी प्रमाणित केलेले नाहीत. सदर हयातीचा दाखला दिलेली व्यक्ती खरोखरच हयात आहे अगर कसे हे पडताळणे अत्यंत महत्वाचे आहे. असे न झाल्यास महानगरपालिकेचे नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नसल्याने सदर बाब गंभिर होऊ शकते.

उपरोक्त आक्षेपाबाबत अर्धसमास पत्र क्र.78 दिनांक 02/11/2020 अन्वये खुलासा व अनुपालन सादर

पनवेल महानगरपालिका, 2016-2017 ते 2017-2018

करणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते, त्याबाबतचे अनुपालन प्राप्त झाले असून त्यामधील अंशतः खुलासा मान्य करण्यात आला असून उर्वरीत बाबतीत पुराव्यादाखल कागदपत्रांची पूर्तता झालेली नसल्याने आक्षेपांची पूर्तता होणे आवश्यक आहे.

HCDCLDM6801 (Ref No : 68, Hmm No : 78)

आक्षेप विवरणपत्राबाबत : लेखापरिक्षण अहवालात समाविष्ट केलेल्या सर्व परिच्छेदांबाबत लेखापरीक्षण चालू असतांना अर्धसमास पत्रे निर्गमित करण्यात आली होती. त्यानुसार प्राप्त उत्तरे व अनुपालन तपासून सर्वसामान्य स्वरूपाच्या आक्षेपांची पूर्तता करून घेण्यात आली असल्याने स्वतंत्र आक्षेप विवरणपत्र निर्गमित केले नाही.

अनुपालन : या लेखापरीक्षण अहवालाचे परिपूर्ण अनुपालन (तीन प्रतीत) महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियमाचे कलम 10 (1) मधील तरतुदीनुसार, हा लेखापरीक्षण अहवाल मिळाल्यापासून 4 महिन्यांच्या आत, महासभेच्या मान्यतेच्या ठरावाच्या प्रतीसह आयुक्त, पनवेल महानगरपालिका, पनवेल यांचे स्वाक्षरीने या कार्यालयाकडे पाठविण्यात यावे.

पोहोच : सदर लेखापरीक्षण अहवाल प्राप्त झाल्याची तारीख कळवून तात्काळ पोहोच देण्यात यावी.

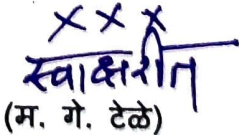

(म. ग. टेळे)

उपसंचालक (मनपालेप)

स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई.

प्रत अर्गेषित -

1. मा. प्रधान महालेखापाल, महाराष्ट्र - 1, (लेखापरीक्षा), मुंबई.
2. मा. प्रधान सचिव, महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, मंत्रालय, मुंबई - 32
3. मा. विभागीय आयुक्त, कोकण विभाग, कोकण भवन, नवी मुंबई.
4. मा. संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय, महाराष्ट्र राज्य, नवी मुंबई.
5. मा. सहसंचालक, (मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, महाराष्ट्र राज्य, नवी मुंबई
6. पुनर्विलोकन अहवाल शाखा, (मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, रायगड भवन, नवी मुंबई.
7. अभिलेख कक्ष, संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय, रायगड भवन, नवी मुंबई


स्वाक्षरीत
(म. ग. टेळे)

उपसंचालक (मनपालेप)

स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई.

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र

नाव	परिच्छेद क्रमांक
शुभांगी राजेद्रनाथ तपासे, लेखापरिक्षा अधिकारी	1, 10, 15, 17, 49, 50, 51, 57, 58, 59, 60, 62, 64, 68, 69, 7, 70, 71, 8
विष्णू चिंकूजी सांगळे, लेखापरिक्षा अधिकारी	25, 26, 29, 30, 31, 34, 35, 39, 44, 45, 46, 47, 5, 6, 66
महेंद्र दिनकर शेलार, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	20, 22, 27, 40, 41, 42, 43, 48
श्रीकांत सावळाराम मोरे, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	11, 12, 13, 14, 16, 18, 2, 3, 52, 55, 56, 63, 65, 72, 73, 9
सुजित अशोक आकडकर, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	19, 21, 23, 24, 28, 32, 33, 36, 37, 38, 67
चंद्रशेखर लक्ष्मण दामले, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	4, 53, 54, 61, 74, 75

97

पनवेल महानगरपालिका

विवरणपत्र 1 - (अ)

गोषवारा जमा बाजू

सन 2016-2017

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे प्रत्यक्ष आकडा	वाढ	घट
1	2	3	4	5	6
1	महसुली जमा	2,31,37,05,000	1,07,01,12,720	-	1,24,35,92,280
2	भांडवली जमा	11,10,00,000	6,70,77,099	-	4,39,22,901
	एकुण	2,42,47,05,000	1,13,71,89,819	-	1,28,75,15,181

विवरणपत्र 1 - (ब)

गोषवारा खर्च बाजू

सन 2016-2017

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे प्रत्यक्ष आकडा	वाढ	घट
1	2	3	4	5	6
1	महसुली खर्च	93,15,63,200	61,59,21,493	-	31,56,41,707
2	भांडवली खर्च	87,74,00,000	41,22,17,120	-	46,51,82,880
	एकुण	1,80,89,63,200	1,02,81,38,613	-	78,08,24,587

Shetye
मुख्य लेखाधिकारी
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

(११)

पनवेल महानगरपालिका

विवरणपत्र 1 - (अ)

गोषवारा जमा बाजू

सन 2017-2018

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे प्रत्यक्ष आकडा	वाढ	घट
1	2	3	4	5	6
1	महसुली जमा	3,18,32,96,000	1,89,24,47,599	-	1,29,08,48,401
2	भांडवली जमा	16,33,10,000	10,15,89,661	-	6,17,20,339
	एकुण	3,34,66,06,000	1,99,40,37,260	-	1,35,25,68,740

विवरणपत्र 1 - (ब)

गोषवारा खर्च बाजू

सन 2017-2018

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे प्रत्यक्ष आकडा	वाढ	घट
1	2	3	4	5	6
1	महसुली खर्च	2,06,40,87,000	58,01,37,603	-	1,48,39,49,397
2	भांडवली खर्च	1,56,90,20,000	21,13,51,201	-	1,35,76,68,799
	एकुण	3,63,31,07,000	79,14,88,804	-	2,84,16,18,196

Shelany
 मुख्य लेखाधिकारी
 पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 1 - (क)

महानगरपालिकेचे दिनांक लेखापरिक्षण वर्ष अखेर मत्ता व दायित्व विवरणपत्र				
रक्कम रु. लाखात				
अ.क्र.	मत्ता	रक्कम रु.	अ.क्र.	दायित्व
			रक्कम रु.	रक्कम रु.
अप्राप्त				

मते पेक्षा दायित्व रुपये - - - - - ने जास्त / कमी आहे.

श्रीमती शुभांगी रा. तपासे

(श्रीमती शुभांगी रा. तपासे),
लेखा परीक्षा अधिकारी तथा पथक प्रमुख,
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र.२

लेखापरीक्षण वित्तीय वर्ष २०१६-२०१७ शासकीय अनुदानाचे जमा व खर्चाचे विवरणपत्र

अ. क्र.	अनुदानाचे नाव	मंजूर करणारे प्राधिकारी	राज्य लेखातील प्रधानशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या अर्भाची शिल्लक अनुदान रक्कम रु.	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या अर्भाची प्राप्त अनुदान रक्कम रु.	एकुण उपलब्ध अनुदान रक्कम रु.	लेखापरीक्षण वर्षामध्ये केलेला खर्च रु.	शिल्लक अनुदान रु.	सन (लेखापरीक्षण वर्षानंतरचे वर्ष) मध्ये खर्च करण्यास अनुमती असलेली अनुदानाची रक्कम रु.	शासनास परत करावयाची अनुदानाची रक्कम रु.	उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर केले किंवा नाही	शेरा
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	सहाय्यक अनुदान	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	155805649.00	155805649.00	155805649.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
2	करमणुक कर अनुदान	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	1039285.00	1039285.00	1039285.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
3	जमिन महसूल व बिनशेती आकार	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	98922.00	98922.00	98922.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
4	कोर्ट अनुदान	दिवाणी न्यायालय वरिष्ठस्तर, पनवेल	.....	0.00	209375.00	209375.00	209375.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
5	14 वा वित्त आयोग अनुदान	नगरविकास विभाग, मंत्रालय-मुंबई	.....	0.00	236394330.00	236394330.00	164610418.00	71783912.00	71783912.00	.....	होय	.....
6	आमदार व खासदार यांचा स्थानिक विकास कार्यक्रमांतर्गत निधी	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	9885255.00	9885255.00	3730245.00	6155010.00	6155010.00	.....	होय	.....
7	महाराष्ट्र सुवर्ण जयंती अनुदान नारोत्थान जिल्हास्तर	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	9019560.00	9019560.00	7806569.00	1212991.00	1212991.00	.....	होय	.....
8	स्वच्छ भारत अभियान	नगरविकास विभाग, मंत्रालय-मुंबई	.....	0.00	11568000.00	11568000.00	11496244.00	71756.00	71756.00	.....	होय	.....
9	केंद्र शासन पुरस्कृत अमृत योजने अंतर्गत अनुदान	नगरविकास विभाग, मंत्रालय-मुंबई	.....	0.00	58800000.00	58800000.00	36505300.00	22294700.00	22294700.00	.....	होय	.....

Shetye

CHIEF-ACCOUNTS OFFICER

PANVEL MUNICIPAL CORPORATION, PANVEL

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र.२

लेखापरीक्षण वित्तीय वर्ष २०१७-२०१८ शासकीय अनुदानाचे जमा व खर्चाचे विवरणपत्र

अ. क्र.	अनुदानाचे नाव	मजुर करणारे प्राधिकारी	राज्य लेखातील प्रधानशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या आरंभीची शिल्लक अनुदान रक्कम रु.	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाच्या आरंभीची प्राप्त अनुदान रक्कम रु.	एकुण उपलब्ध अनुदान रक्कम रु.	लेखापरीक्षण वर्षामध्ये केलेला खर्च रु.	शिल्लक अनुदान रु.	सन (लेखापरीक्षण वर्षानंतरचे वर्ष) मध्ये खर्च करण्यास अनुमती असलेली अनुदानाची रक्कम रु.	शासनास परत करावयाची अनुदानाची रक्कम रु.	उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर केले किंवा नाही	शेरा
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	सहाय्यक अनुदान	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	219685966.00	219685966.00	219685966.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
2	करमणुक कर अनुदान	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	1899928.00	1899928.00	1899928.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
3	जमिन महसूल व बिनशेती आकार	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	200.00	200.00	200.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
4	कोर्ट अनुदान	दिवानी न्यायालय वरिष्ठस्तर, पनवेल	.....	0.00	108586.00	108586.00	108586.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
5	14 वा वित्त आयोग अनुदान	नगरविकास विभाग, मंत्रालय-मुंबई	.....	71783912.00	89536060.00	161319972.00	39015687.00	122304285.00	122304285.00	.....	होय	.....
6	आमदार व खासदार यांचा स्थानिक विकास कार्यक्रमांतर्गत निधी	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	6155010.00	0.00	6155010.00	0.00	6155010.00	6155010.00	.....	होय	.....
7	महाराष्ट्र सुवर्ण जयंती अनुदान नगरोत्थान जिल्हास्तर	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	1212991.00	30257741.00	31470732.00	1337077.00	30133655.00	30133655.00	.....	होय	.....
8	स्वच्छ भारत अभियान	नगरविकास विभाग, मंत्रालय-मुंबई	.....	71756.00	0.00	71756.00	71756.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
9	केंद्र शासन पुरस्कृत अमृत योजने अंतर्गत अनुदान	नगरविकास विभाग, मंत्रालय-मुंबई	.....	22294700.00	0.00	22294700.00	22294700.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
10	1% मा. हस्तांतरण मुद्रांक शुल्क अनुदान	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	133964373.00	133964373.00	133964373.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
11	जनगणना अनुदान	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	92298.00	92298.00	92298.00	0.00	0.00	.....	होय	.....
12	हुतात्मा स्मारक दुरुस्ती अनुदान	मा. जिल्हाधिकारी, रायगड-अलिबाग	.....	0.00	715000.00	715000.00	715000.00	0.00	0.00	.....	होय	.....

Shetye
CHIEF-ACCOUNTS OFFICER
PANVEL MUNICIPAL CORPORATION, PANVEL

2

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 3

महानगरपालिकेने घेतलेल्या (लेखापरिक्षण वर्ष 2016 ते 2017) या वित्तीय थकीत असलेल्या कर्ज रकमांचे विवरणपत्र

अ.क्र.	कर्जाचा तपशील	कर्जाचे प्रयोजन	कर्जाची रक्कम	कर्ज प्राप्त दिनांक	व्याजाचा दर	पुरताव्याचा अवधी	सरकारने हमी घेतलेली आहे काय	लेखापरिक्षण आरंभिलेची शिल्लक कर्ज		लेखापरिक्षण मधील परतफेड		दिनांक 31/03/2017 लेखापरिक्षण वर्ष अखेर शिल्लकचे कर्ज		शेरा
								9 (अ)	9 (ब)	10 (अ)	10 (ब)	11	12	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (अ)	9 (ब)	10 (अ)	10 (ब)	11	12	13
1														
2	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक
3														
4														

Shutey
मुख्य लेखाधिकारी
पनवेल महानगरपालिका-पनवेल

107

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 3

महानगरपालिकेने घेतलेल्या (लेखापरिक्षण वर्ष 2017 ते 2018) या वित्तीय थकीत असलेल्या कर्ज रक्कमांचे विवरणपत्र

अ.क्र.	कर्जाचा तपशील	कर्जाचे प्रयोजन	कर्जाची रक्कम	कर्ज प्राप्त दिनांक	व्याजाचा दर	पताव्याचा अवधी	सरकारने हमी घेतलेली आहे काय	लेखापरिक्षण आरंभिची शिल्लक कर्ज		लेखापरिक्षण मधील परतफेड		आकडे रक्कम रु. लाखात		
								9 (अ)	9 (ब)	10 (अ)	10 (ब)	दिनांक 31/03/2018 लेखापरिक्षण वर्ष अखेर शिल्लकचे कर्ज	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (अ)	9 (ब)	10 (अ)	10 (ब)	11	12	13
	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक

Shetye
मुख्य लेखाधिकारी
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

109

पनवेल शहर महानगरपालिका

From Date / दिनांकपासून : 01-04-2016

To Date / दिनांकापर्यंत : 31-03-2017

Time / वेळ : 15:56:49

Date / दिनांक : 16-06-2020

Page / पाने : 1/1

RTAXSUM_AF

करांचा सारांश

विभाग = सर्व, होन = सर्व

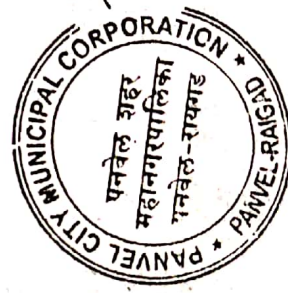
क्रमांक	कराचे नाव	मागणी		संग्रह		शुद्धी		शुद्धी		एकूण (₹)
		शुद्धी (₹)	चालू (₹)	एकूण (₹)	चालू (₹)	शुद्धी (₹)	चालू (₹)	शुद्धी (₹)	चालू (₹)	
1	डिमहोनर	68648.00	14400.00	83048.00	7000.00	25106.00	50542.00	7400.00	57942.00	
2	धनादेशावरील कर	44069152.00	22274415.00	66343567.00	2302090.00	14378475.00	31736771.00	19955033.00	51691804.00	
3	2% शास्ती	4833049.00	.00	4833049.00	.00	1270011.00	3525290.00	.00	3525290.00	
4	वॉट नोटीस फी	213502.00	.00	213502.00	.00	17378.00	196124.00	.00	196124.00	
5	मागणी नोटिस फी	1296322.00	.00	1296322.00	.00	361530.00	922295.00	.00	922295.00	
6	महाराष्ट्र रोजगार हमी कर	3278380.00	3318328.00	6596708.00	2250622.00	3370461.00	2117871.00	996806.00	3114677.00	
7	महाराष्ट्र शिक्षण कर	21565418.00	24438421.00	46003339.00	17470411.00	25015963.00	13837704.00	6800237.00	20637941.00	
8	पाणी लाभकर (शुद्धी)	6749717.00	14997705.00	21747422.00	11243698.00	14230475.00	3746594.00	3621288.00	7367862.00	
9	वृक्ष कर	2614011.00	3067194.00	5681205.00	2213529.00	3116193.00	1694396.00	841613.00	2536009.00	
10	सामान्य कर	66218926.00	76485974.00	142704900.00	54421940.00	76827098.00	43305976.00	21460891.00	64766867.00	
11	वॉट एक्सक्युशन नोटीस फी	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
एकूण:		150907125.00	144596437.00	295503562.00	89903290.00	138612690.00	101133563.00	53683248.00	154816811.00	
आगाऊ रकम (₹)		643207.00	आगाऊ शिल्लक रकम (₹)	152.00	Rebate Amt./रू रक्कम (₹)	411122.00	Internal Rept. Amt./अंतर्गत प्राप्त रकम (₹)		1662939.00	

21.9.20

(वंदना गुळे)

सहा. आयुक्त

पनवेल महानगरपालिका



पनवेल शहर महानगरपालिका

From Date / दिनांकपासून : 01-04-2017

To Date / दिनांकपर्यंत : 31-03-2018

Time / वेळ : 10:16:23

Date / दिनांक : 20-08-2019

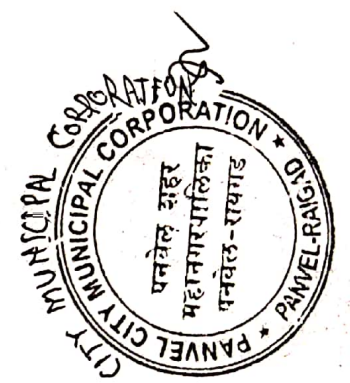
Page / पान : 1/1

RTAXSUM_AF

करांचा सारांश

विभाग = सर्व, स्रोत = सर्व

कराचे नाव	मागणी			संग्रह			यकबाकी	
	यकीत (₹)	चासू (₹)	एकूण (₹)	यकीत (₹)	चासू (₹)	एकूण (₹)	यकीत (₹)	चासू (₹)
डिमहोनर	75585.00	21600.00	97185.00	6800.00	12200.00	19000.00	68665.00	9400.00
धनादेशावरील कर	52040293.00	22697301.00	74737594.00	9544460.00	1264967.00	10809427.00	42488037.00	21422806.00
5% गान्धी	3533626.00	.00	3533626.00	618747.00	.00	618747.00	2898663.00	.00
यकीत रकमेवरील व्याज	196124.00	.00	196124.00	23188.00	.00	23188.00	172936.00	.00
वॉट नोटीस फी	925522.00	.00	925522.00	165614.00	.00	165614.00	755841.00	.00
मागणी नोटिस फी	3233065.00	3315086.00	6548131.00	623683.00	1956196.00	2579879.00	2591592.00	1273445.00
रोजगार हमी कर	21481846.00	24422042.00	45903888.00	4510054.00	15237500.00	19747554.00	16897639.00	8934721.00
शिक्षण कर	7629801.00	14992929.00	22622730.00	1956723.00	9758853.00	11715576.00	5659645.00	5106698.00
वृक्ष कर	2616527.00	3065460.00	5681987.00	560487.00	1942799.00	2503286.00	2049498.00	1112804.00
एकीकृत मालमत्ता / कर	66822567.00	76442570.00	143265137.00	14764855.00	47795513.00	62580368.00	51973530.00	26054283.00
वॉट एक्झिझ्युशन नोटिस फी	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
एकूण:	158554936.00	144956968.00	303511904.00	32794611.00	71868028.00	110762639.00	125555966.00	65914157.00
आगाऊ रकम (₹)	274704.00	आगाऊ विल्लक रकम (₹)	9232.00	Rebate Amt./रकम (₹)	536127.00	Internal Rpt. Amt./अंतर्गत पावती रकम (₹)	131470123.00	743015.00



21.8.20


(वंदना शुक्ले)
 सहा. आयुक्त
 पनवेल महानगरपालिका

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 5 अ

महानगरपालिकेने दिलेल्या व दिनांक (लेखापरिक्षण वर्ष 2016 ते 2017) अखेर कर्ज व आगाऊ रक्कमा दर्शविणारे विवरणपत्रे

अ.क्र.	कर्जा/ आगाऊ रक्कमेचा प्रकार	मागणी				वसुली (लेखापरिक्षण वर्षातील)				यकबाकी (लेखापरिक्षण वर्ष 2016 ते 2017 अखेर)				शेरा
		मागील	लेखापरिक्षण वर्ष मधील प्रदान	एकूण	मद्दल	व्याज	एकूण	मुद्दल	व्याज	एकूण	मुद्दल	व्याज	एकूण	
1	2 निरंक	3 निरंक	4 निरंक	3 (अ) निरंक	3 (ब) निरंक	3 (क) निरंक	4 (अ) निरंक	4 (ब) निरंक	4 (क) निरंक	5 (अ) निरंक				



 मुख्य लेखाधिकारी
 पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 5 अ

महानगरपालिकेने दिलेल्या व दिनांक (लेखापरिक्षण वर्ष 2017 ते 2018) अखेर कर्ज व आगाऊ रक्कमा दर्शविणारे विवरणपत्रे

अ.क्र.	कर्जा/ आगाऊ रक्कमेचा प्रकार	मागणी				वसुली (लेखापरिक्षण वर्षातील)				धकबाकी (लेखापरिक्षण वर्ष 2017 ते 2018 अखेर)				शेरा
		मागील	लेखापरिक्षण वर्ष मधील प्रदान	एकूण	मददल	व्याज	एकूण	मुद्दल	व्याज	एकूण	मुद्दल	व्याज	एकूण	
1	2 निरंक	3 निरंक	4 निरंक	3 (अ) निरंक	3 (ब) निरंक	3 (क) निरंक	4 (अ) निरंक	4 (ब) निरंक	4 (क) निरंक	5 (अ) निरंक				


 मुख् लेखाधिकारी
 पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

(11)

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 5 - (ब)

महानगरपालिकेने दिलेल्या व दिनांक (लेखापरिक्षण वर्ष) अखेर आगाऊ रक्कमा दर्शविणारे विवरणपत्र					
आकडे रक्कम रु. लाखात					
अ.क्र.	आगाऊ रक्कमेचा प्रकार	मागील शिल्लक आगाऊ रक्कम	लेखापरिक्षण वर्षात दिलेली अग्गीमे	एकूण थकीत अग्गीमे	शेरा
1	2	3	4	5	6

अप्राप्त



(श्रीमती शुभांगी रा. तपासे),
लेखा परीक्षा अधिकारी तथा पथक प्रमुख,
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

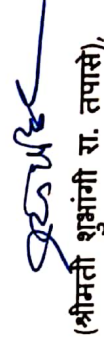
119

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 6 - (अ)

महानगरपालिकेने दिलेल्या व दिनांक (लेखापरिक्षण वर्ष अखेर) प्रलंबित अग्रिम रकमा दर्शविणारे विवरणपत्र										
आकडे रकम रु. लाखात										
अ.क्र.	वर्ष	अग्रिमाचा प्रकार								शेरा
		सण अग्रिम	धान्य अग्रिम	वैद्याकीय अग्रिम	कर्मचारी यांना कार्यालयीन कामासाठी व प्रवासभत्ता अग्रिम	मक्तेदारी	इतर	एकूण		
1	2016 पूर्वीचे	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	2016-17									
3	2017-18									
4	एकूण									

अप्राप्त



(श्रीमती शुभांगी रा. तपासे),
लेखा परीक्षा अधिकारी तथा पथक प्रमुख,
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

12

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 6 - (ब)

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

आकडे रक्कम रु. लाखात

भ.क्र.	वर्ष	अनामत रक्कमेचा प्रकार						शेरा	
		सुरक्षा ठेव	अनामत रक्कम	शॉपिंग कॉम्प्लेक्स	अनामत रक्कम	इतर	अनामत रक्कम		एकूण
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2016								
2	पूर्वीचे 2016- 17								
3	2017- 18								
4	एकूण								

अप्राप्त

S. S. S.

(श्रीमती शुभांगी रा. तपासे),
लेखा परीक्षा अधिकारी तथा पथक प्रमुख,
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

123

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 7

महानगरपालिकेचे दिनांक (लेखापरिक्षण 2016-17 व 2017-18) अखेर कार्यादेश दिलेल्या परंतु अपूर्ण असलेल्या कामांची यादी

आकडे रक्कम रु. लाखात				
अ.क्र.	लेखाशीर्ष	संगणक संकेतांक	अपूर्ण कामांची संख्या	रक्कम
1	2	3	4	5

अप्राप्त



(श्रीमती शुभांगी रा. तपासे),
लेखा परीक्षा अधिकारी तथा पथक प्रमुख,
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

(125)

पनवेल महानगरपालिका

विवरण पत्र क्र. 8 (अ)

महानगरपालिकेचे दिनांक वर्ष अखेर महानगरपालिकेने गुंतवणूक केलेल्या रकमांचे विवरणपत्र

सन 2016 ते 2017 सन 2017 ते 2018

क्र.	योजनेचे नाव	बँकेचे नाव	01-04-2016	1/04/2016 ते 31/03/2017	व्याजाचा दर	नविन गुंतवणूक	31/03/2017 एकूण	01-04-2017	1/04/2017 ते 31/03/2018	व्याजाचा दर	नविन गुंतवणूक	31/03/2018 एकूण
1	पाणी पुरवठा निधी	स्टेट बँक ऑफ इंडिया बँक ऑफ महाराष्ट्र बँक ऑफ बडोदा यूनियन बँक ऑफ इंडिया बँक ऑफ इंडिया	4,00,734 13,22,580 22,49,134 1,86,510	4,75,633 13,22,580 24,52,485 1,86,510	- - - -	4,19,579 24,52,485	4,75,633 13,22,580 24,52,485 1,86,510	4,75,633 13,22,580 24,52,485 1,86,510	4,75,633 13,22,580 24,52,485 2,43,591	6.85 9 7.3 9	4,75,633 13,22,580 24,52,485 10,71,85,900	4,75,633 13,22,580 24,52,485 4,00,00,000
2	अमृत योजना निधी	ऑक्सिस बँक बँक ऑफ बडोदा	2,79,141	3,04,379	-	3,04,379	3,04,379	3,04,379	3,04,379	7.3	3,04,379	3,04,379
3	वृक्ष संवर्धन निधी	यूनियन बँक ऑफ इंडिया बँक ऑफ इंडिया स्टेट बँक ऑफ इंडिया	17,76,284 30,26,059 75,191	17,76,284 49,52,184 75,191	- - -	39,52,184	17,76,284 49,52,184 75,191	17,76,284 49,52,184 75,191	17,76,284 50,27,207 75,191	6.75 7.3 8.5	23,19,916 10,75,023 75,191	23,19,916 50,27,207 75,191
4	घसारा निधी	यूनियन बँक ऑफ इंडिया स्टेट बँक ऑफ इंडिया बँक ऑफ इंडिया बँक ऑफ महाराष्ट्र	1,32,753 1,86,510 6,01,722 8,04,054	1,32,753 1,86,510 6,01,722 10,04,054	- - - -	2,00,000	1,32,753 1,86,510 6,01,722 10,04,054	1,32,753 1,86,510 6,01,722 10,04,054	4,16,973 6,01,722 10,19,059 3,87,298	6.75 8.5 6.7	4,16,973 2,15,005 84,83,825	4,16,973 6,01,722 10,19,059 3,87,298
5	भविष्य निर्वाह निधी	स्टेट बँक ऑफ इंडिया	5,21,05,982	4,94,48,655	-	8,41,504	4,94,48,655	4,94,48,655	5,17,15,024	6.5	84,83,825	5,17,15,024
6	सुवर्ण जयंती	बँक ऑफ इंडिया	56,20,617	56,20,617	-	-	56,20,617	56,20,617	56,20,617	8.5	54,19,332	56,20,617
7	निवृत्ती वेतन निधी	बँक ऑफ इंडिया	46,38,108	47,83,943	-	6,22,343	47,83,943	47,83,943	60,41,675	7.3	8,53,75,613	60,41,675
8	अनामत	बँक ऑफ इंडिया	11,00,00,000	11,00,00,000	-	-	11,00,00,000	11,00,00,000	8,53,75,613	4.75	13,87,81,669	8,53,75,613
9	विकास शुल्क	बँक ऑफ इंडिया	13,00,00,000	13,00,00,000	-	-	13,00,00,000	13,00,00,000	13,87,81,669	-	44,74,66,111	13,87,81,669
10	जनरल	बँक ऑफ इंडिया ऑक्सिस बँक बँक ऑफ इंडिया	26,01,000 1,37,13,928 40,32,417	22,46,01,000 50,00,000 1,85,53,168	- - -	50,00,000 1,71,47,124	22,46,01,000 50,00,000 1,85,53,168	22,46,01,000 50,00,000 1,85,53,168	50,00,000 1,86,27,472 42,47,445	6.7 - 7.75	50,00,000 4,74,305 10,27,965	50,00,000 1,86,27,472 42,47,445
11	वेतन राखीव निधी	स्टेट बँक ऑफ इंडिया बँक ऑफ महाराष्ट्र बँक ऑफ बडोदा	1,05,95,373 4,10,555	1,06,22,422 4,10,555	- -	7,93,160	1,06,22,422 4,10,555	1,06,22,422 4,10,555	1,10,39,422 4,10,555	8.5 9.1	32,50,778 4,10,555	1,10,39,422 4,10,555
12	सिंकींग	बँक ऑफ इंडिया	1,16,927	1,00,000	-	1,00,000	1,00,000	1,00,000	1,07,502	6.7	1,07,502	1,07,502
13	14 वा वित्त आयोग	यूनियन बँक ऑफ इंडिया बँक ऑफ इंडिया	5,00,00,000 39,51,74,304	5,00,00,000 72,70,69,880	- -	35,39,60,851	5,00,00,000 72,70,69,880	5,00,00,000 72,70,69,880	5,00,00,000 98,63,93,132	6.8	84,68,43,508	5,00,00,000 98,63,93,132

Shetye
मुख्य लेखाधिकारी
पनवेल महानगरपालिका, पनवेल

Attachment of Para No 1

सहपत्र ड

सन २०१६-२०१७ मधील अखर्चित रक्कमा

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
	भाग १ (महसुली खर्च)			
१)	सभा कामकाज व पदाधिकारी कार्यालय			
१	सभागृहासाठी अम्प्ली फायर व माइक पुरविणे	२०००००	०	२०००००
	एकूण	२०००००	०	२०००००
२)	प्रशासकीय कार्यालय (आस्थापना)			
१	स्टेशनरी साहित्य	५०००००	०	५०००००
२	टपाल खर्च	१०००००	०	१०००००
३	छपाई	२०००००	०	२०००००
४	जनगणना	५०००००	०	५०००००
५	सहावा/सातवा वेतन आयोगापोटी रक्कम	५०००००	०	५०००००
६	नोटा काऊंटींग मशिन /स्कॅन	२०००००	०	२०००००
	एकूण	२००००००	०	२००००००
३)	लेखाप्रशिक्षण विभाग			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	स्टेशनरी	१०००००	०	१०००००
३	छपाई	१०००००	०	१०००००
	एकूण	३०००००	०	३०००००
४)	लेखे व अंदाज पत्रक			
१	छपाई	५०००००	०	५०००००
	एकूण	५०००००	०	५०००००
५)	भांडार व खरेदी			
१	भांडार व्यवस्था /रेकॉर्ड स्कॅनिंग करणे इ.	२०००००	०	२०००००
	एकूण	२०००००	०	२०००००
६)	नाटयगृह व भाजी मार्केट			
१	खावटी	२००००००	०	२००००००
	एकूण	२००००००	०	२००००००
७)	जन्म मृत्यु नोंदणी व एक खिडकी केंद्र योजना			
१	जन्म मृत्यु विभाग व एकखिडकी योजना विभागाकरीता संगणक /फर्निचर खरेदी	५०००००	०	५०००००
	एकूण	५०००००	०	५०००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
	भाग १ (महसुली खर्च)			
८)	अभिलेख कक्ष			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	अभिलेख कक्ष व्यवस्था	१०००००	०	१०००००
	एकूण	२०००००	०	२०००००
१०)	अतिक्रमण मिळकत व बाजार			
१	राष्ट्रीय शहर फेरीवाला धोरणाची अमलबजावणी रोज बाजार देखभाल दुरुस्ती /नविन रोज बाजार विकासीत करणे	१००००००	०	१००००००
२	सादिलवार	२०००००	०	२०००००
	एकूण	१२०००००	०	१२०००००
११)	कर विभाग			
१	हातगाडी परवाना	२०००००	०	२०००००
२	बॅगा व कॅलक्युलेटर	१००००	०	१००००
३	सॉफ्टवेअर/संगणक खरेदी/PDA मशिन खरेदी	२००००००	०	२००००००
४	मालमत्ता धारकांचे GIS मॅपद्वारे सर्वेक्षण करणे	२००००००	०	२००००००
५	मुदतीत प्रापटी टॅक्स भराणा-या प्रापटी टॅक्स धारकांचा विमा उतरविणे	२०००००	०	२०००००
	एकूण	४४१००००	०	४४१००००
१२)	शहर सफाई विभाग			
१	स्टेशनरी	१०००००	०	१०००००
२	वाहने दुरुस्ती	१०००००	०	१०००००
	एकूण	२०००००	०	२०००००
१३)	बांधकाम विभाग			
१	क्रिडांगणे	२०००००	०	२०००००
२	निर्माल्य कलश बांधणे	१००००००	०	१००००००
३	वाहने पेट्रोल	१००००००	०	१००००००
४	बांधकाम साहित्य खरेदी	१०००००	०	१०००००
५	वहातुक जनजागृती	५०००००	०	५०००००
६	शौचालय व मुताऱ्या निगा दुरुस्ती	२०००००	०	२०००००
७	प्रा.मराठी शाळा/वस्तीगृह भाडे प्रस्ताव मुल्यांकन फी/कार्यालयील कामकाजासाठी कार्यालय भाड्याने घेणे	२०००००	०	२०००००
८	अ.भु.१९३ खाजगी करणाच्या माध्यामातून विकसीत करणे (BOT)	१००००००	०	१००००००
९	गवंडी पुरवणे	१००००००	०	१००००००
	एकूण	५२०००००	०	५२०००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
	भाग १ (महसुली खर्च)			
१५)	पाणीपुरवठा विभाग			
१	जलउपकर	३०००००	०	३०००००
२	देहरंग धरण स्वामीत्व शुल्क	२०००००	०	२०००००
३	गाढेश्वर धरण येथे गॅलरी व ब्रेक प्रशेर दुरुस्ती	२०००००	०	२०००००
४	जलशुध्दीकरण गळती बंद करणे व रेती बदलणे व इतर कामे	३०००००	०	३०००००
	एकूण	२८०००००	०	२८०००००
१७)	दिवाबत्ती विभाग			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	रस्त्यावरील दिवाबत्ती	९५०००००	०	९५०००००
३	उर्जा लेखा परिक्षण	१०००००	०	१०००००
४	जनरेटर संच दुरुस्ती	५०००००	०	५०००००
५	वॉटर कुलर दुरुस्ती	१०००००	०	१०००००
	एकूण	१०३०००००	०	१०३०००००
१८)	उदयाने विभाग			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	उदयाने विकसित करणे/ नविन उदयाने	५०००००	०	५०००००
३	सौर ऊर्जाचे दिवा दुरुस्ती	५०००००	०	५०००००
४	कारंजे दुरुस्ती	५०००००	०	५०००००
५	ग्रास कटर	९०००००	०	९०००००
	एकूण	२५०००००	०	२५०००००
१९)	अग्निशामन दल			
१	वीज खर्च	१००००	०	१००००
२	अग्निशामन प्रशिक्षण केंद्रास वार्षिक अनुदान	३००००	०	३००००
३	टायर खरेदी बॅट-च्या खरेदी	३०००००	०	३०००००
	एकूण	३४००००	०	३४००००
२०)	वाहन व्यवहार			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	वाहने इंधन	५०००००	०	५०००००
३	गॅरेज इतर खर्च	२०००००	०	२०००००
	एकूण	८०००००	०	८०००००
२४)	संगणक विभाग			
१	सादिलवार	२०००००	०	२०००००
२	शहारातील प्रमुख चौक व प्रवेशद्वारावर /कार्यालयात सी.सी.टिव्ही.कॅमेरे बसविणे	२००००००	०	२००००००
	एकूण	२२०००००	०	२२०००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
	भाग १ (महसुली खर्च)			
२५)	नागरी सुविधा विभाग			
१	स्थायी आस्थापना	२०००००	०	२०००००
२	सादिलवार	५००००	०	५००००
	एकूण	२५००००	०	२५००००
२६)	नगर रचना विभाग (शहर विकास)			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
	एकूण	१०००००	०	१०००००
२७)	पर्यावरण			
१	पर्यावरण	२०००००	०	२०००००
	एकूण	२०००००	०	२०००००
३१)	Poor Budget			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	सफाई कामगार निवास व्यवस्था	१५०००००	०	१५०००००
३	सफाई कर्मचारी गट विमा योजना	२००००	०	२००००
४	समाज उपयोगिता कामे व वस्तीगृह बांधणे	०	०	०
	एकूण	१६२००००	०	१६२००००
३२)	महिला बालकल्याण विभाग			
१	महिला बालकल्याण कार्यक्रम राबविणे व महिला/मुलींसाठी योजना/इतर बाबी	१००००००	०	१००००००
२	बालवाडी शिक्षण मानधन/संस्थेमार्फत चालविणे	१००००००	०	१००००००
३	बालवाडी विद्यार्थ्यांना खाऊ पुरविणे	३०००००	०	३०००००
	एकूण	२३०००००	०	२३०००००
३४)	झोपडपट्टी सुधारण			
१	सर्वासाठीघरे (झोपडपट्टी पुर्न:विकास)	२०००००	०	२०००००
	एकूण	२०००००	०	२०००००
३५)	लसीकरण (कावीळ,अॅटर्टिवीट)			
१	लसीकरण (कावीळ,अॅटर्टिवीट)	१०००००	०	१०००००
२	शव विच्छेदन भत्ता	५००००	०	५००००
३	रॅबीपूर अ.आर.व्ही.	२०००००	०	२०००००
४	बेवारस प्रेतास मुठमाती	१०००००	०	१०००००
५	पल्स पॉलिओ लसीकरण अभियान	४०००००	०	४०००००
६	गाँवदा पथकांचा विमा उतरविणे	१००००००	०	१००००००
७	इतर संस्थाना अनुदान/इतर वर्गणी	५०००००	०	५०००००
	एकूण	२३५००००	०	२३५००००
३६)	शिक्षण			
१	शिक्षण मंडळ समारंभ खेळ व विद्यार्थ्यांचा गुणगौरव	२०००००	०	२०००००
२	छपाई परिक्षा पेपर खर्च	२०००००	०	२०००००
३	फर्निचर खरेदी व वॉटर कुलर इ.	१००००००	०	१००००००
४	ठेके पध्दतीने प.म.पा.शिक्षणमंडळ शाळांना सूरक्षा रक्षक व शिपाई पुरविणे	०	०	०
	एकूण	१४०००००	०	१४०००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
	भाग १ (महसुली खर्च)			
३८)	संकिण			
१	पाणीपुरवठा	२००००००	०	२००००००
२	रस्ता निधी	१००००००	०	१००००००
३	वेतन राखीव निधी	३८०००००	०	३८०००००
४	वृक्ष संरक्षण निधी	१००००००	०	१००००००
५	पुर नियंत्रण कक्ष	१००००००	०	१००००००
	एकूण	८८०००००	०	८८०००००
	भाग १ - (महसुली खर्च) (१ ते ३९)	५३०७००००	०	५३०७००००
	भाग २ भांडवली खर्च			
१)	बांधकाम विभाग			
१	साव.तलाव सुशांभित करणे /बल्लाळेश्वर तलाव ई	१००००००	०	१००००००
२	कृष्णाळे तलाव/देवाळे तलाव व इ.सुशांभिकरण करणे	५००००००	०	५००००००
३	राखीव भुखंड कुंपण घालणे	६०००००	०	६०००००
४	श्री.गणेशमुर्ती विसर्जनासाठी घाट बांधणे	५०००००	०	५०००००
५	ट्रेनेज लाईन (जेटकिंग काम सेक्शन युनिट यंत्रसामुग्री/वहान खरेदी /नविन STP	५००००००	०	५००००००
६	रस्त्यावर नवीन LED पथदिवे बसविणे	२०००००००	०	२०००००००
७	विकास आराखडा अमलबजावणी जमिन संपादन करणे / स्मार्ट सिटी	५१०००००	०	५१०००००
८	श्री.छ.शिवाजी महाराज अश्वारूढ पुतळगार्डन सुशांभिकरण करणे	५००००००	०	५००००००
९	रोहिदास वाडा मधील प्रॉ.नं.१०३३ मधील समाज मंदिर बांधकाम करणे	५००००००	०	५००००००
१०	खाजगीकरणाच्या माध्यमातून बससेवा सुरू करणे सल्लागार फी	१००००००	०	१००००००
११	कोळीवाडा प्रॉ.१२४० मध्ये समाज मंदिर बांधणे	१००००००	०	१००००००
१२	बागेत खेळणी बसविणे	१००००००	०	१००००००
१३	छोटी फायर ब्रिगेड गाडी खरेदी	१००००००	०	१००००००
१४	फा.प्लॉट नं ४१४,४१५,मध्ये पाउंड वॉल बांधकाम,समाजमंदिर बांधकाम,नानानानी पार्क, गार्डन विकसित करणे	५००००००	०	५००००००
१५	श्री.गणेशमुर्ती विसर्जनासाठी कृत्रिम तलाव तयार करणे	५००००००	०	५००००००
१६	नवी मुंबई महानगरपालिका कडून नळ जोडणी घेणे	२०००००००	०	२०००००००
१७	सर्विस हौद व इतर जुने उंच जलकुंभ दुरूस्ती	१०००००००	०	१०००००००
१८	आप्पासाहेब वेद जलाशयातील गाळ काढणे	५००००००	०	५००००००
१९	गाडेश्वर धरण पुरामुळे वाहून गेलेली पाईपलाईन टाकणे	१००००००	०	१००००००
२०	हुतात्मा स्मारक येथील उंच जलकुंभ बांधणे	४०००००००	०	४०००००००
२१	महात्मा गांधी उद्यान व अशोक बाग व इतर उद्याने सुशांभिकरण करणे व दुरूस्ती	५०००००००	०	५०००००००
२२	धाकटा खांदा गणेश विसर्जनस घाट बांधणे	१०००००००	०	१०००००००
२३	सोनबा यंलवे पानपोई बांधणे	१०००००००	०	१०००००००
२४	शाॅपिंग कॉम्प्लेक्स बांधणे	१०००००००	०	१०००००००
२५	मा.बाळासाहेब ठाकरे यांचे भवन बांधणे	१०००००००	०	१०००००००
२६	प्लॉट नं २४७ मधील नाटयगृह इमारत सोलर सिस्टीम बसविणे	२०००००००	०	२०००००००
	एकूण - १	६६३०००००	०	६६३०००००
३)	१३/१४ वा वित्त आयोग			०
१	१४ वा वित्त अयोगा मधील गटार योजना प.न.पा.हिस्सा	१०००००००	०	१०००००००
२	१४ वा वित्त अयोगामधील इतर विकास कामे व पाण्याची देयके	६००००००००	०	६००००००००
३	१४ वा वित्त अयोगामधील कर्ज हप्ता	१००००००००	०	१००००००००
	एकूण १३ /१४ वा वित्त आयोग - ४	७१०००००००	०	७१०००००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	लेखापरीक्षण वित्तीय वर्षाचे सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
	भाग १ (महसुली खर्च)			
४)	अनुदान व अंशदाने			०
१	NUHM (राष्ट्रीय शहरी आरोग्य अभियान)	१०००००	०	१०००००
२	NULM राष्ट्रीय नागरी उपजिविका अभियान	१०००००	०	१०००००
३	श्रम साफल्य योजना	१०००००	०	१०००००
४	नारोत्थान राज्यस्तर	२५०००००	०	२५०००००
५	देहरंग धराण उंची वाढ	१००००००	०	१००००००
६	लोक वर्गणी (विविध विकास योजनांसाठी प.म.पा.हिश्याची रक्कम)	५०००००००	०	५०००००००
	एकूण - अनुदान व अंशदाने	५३८०००००	०	५३८०००००
५)	परिवहन सेवा			०
१	सिटी बस प्रकल्प सल्लागार फी	५०००००	०	५०००००
२	बस खरेदी व बस डेपो तयार करणे	१००००००	०	१००००००
३	खाजगी करणाच्या माध्यमातून बस सेवा सुरू करणे	१००००००	०	१००००००
	एकूण - परिवहन सेवा	२५०००००	०	२५०००००
	भाग २ - भांडवली खर्च (१ ते ५)	१९३६०००००	०	१९३६०००००
	भाग १ - महसुली खर्च	५३०७००००	०	५३०७००००
	एकूण	२४६६७००००		२४६६७००००

Attachment of Para No. 1

सन २०१७-२०१८ मधील अखर्चित रक्कमा				
अ. क्र.	लेखाशीर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
भाग - १ महसुली खर्च				
१)	सभा कामकाज व पदाधिकारी कार्यालय			
१	प.म.पा.सदस्य/कर्मचारी प्रशिक्षण	१००००००	०	१००००००
२	स्वागत समारंभ	६०००००	०	६०००००
	एकूण - सभा कामकाज व पदाधिकारी कार्यालय	१०६०००००	०	१०६०००००
२)	प्रशासकीय कार्यालय (आस्थापना)			
१	टपाल खर्च	१०००००	०	१०००००
२	निवृत्ती वेतन कुटुंब	१५००००००	०	१५००००००
३	निवृत्ती वेतन नियत	२५००००००	०	२५००००००
४	सहावा/सातवा वेतन आयोगापोटी रक्कम	२०००००	०	२०००००
५	सरकार सारा	१०००००	०	१०००००
६	मार्गस्थ रोख रक्कम विमा	१०००००	०	१०००००
७	एल.टी.सी.	१०००००	०	१०००००
	एकूण - प्रशासकीय कार्यालय (आस्थापना)	४०६०००००	०	४०६०००००
३)	लेखापरीक्षण विभाग			
१	छपाई	१०००००	०	१०००००
	एकूण - लेखापरीक्षण विभाग	१०००००	०	१०००००
४)	लेखा विभाग			
१	सॉफ्टवेअर खरेदी	१०००००	०	१०००००
२	छपाई	२५०००००	०	२५०००००
	एकूण - लेखा विभाग	२६०००००	०	२६०००००
५)	भांडार व खरेदी			
१	छपाई	५०००००	०	५०००००
	एकूण - भांडार व खरेदी	५०००००	०	५०००००
६)	मालमत्ता विभाग			
१	महापालिका मालकीच्या इमारतींचा साफसफाई/देखभाल खर्च	२००००००	०	२००००००
२	भुखंड हस्तांतरण करीता स्टॅम्प ड्युटी व नोंदणी खर्च	१०००००	०	१०००००
३	नाट्यगृहात सोलार बसविणे	१०५०००००	०	१०५०००००
	एकूण - मालमत्ता विभाग	१२६०००००	०	१२६०००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
७)	जन्म मृत्यु नोंदणी			
१	सादिलवार	४०००००	०	४०००००
२	छपाई	३०००००	०	३०००००
	एकूण - जन्म मृत्यु नोंदणी	७०००००	०	७०००००
८)	अभिलेख कक्ष			
१	सादिलवार	४०००००	०	४०००००
२	अभिलेख कक्ष व्यवस्था	१००००००	०	१००००००
	एकूण - अभिलेख कक्ष	१४०००००	०	१४०००००
९)	अतिक्रमण मिळकत व बाजार			
१	अतिक्रमण हटविणे मोहिम कामगार पुरविणे	२४०००००	०	२४०००००
२	राष्ट्रीय शहर फेरीवाला धोरणाची अंमलबजावणी रोज बाजार देखभाल दुरुस्ती / नविन रोज बाजार विकासीत करणे	१००००००	०	१००००००
	एकूण - अतिक्रमण मिळकत व बाजार	३४०००००	०	३४०००००
१०)	कर विभाग			
१	हातगाडी परवाना	२०००००	०	२०००००
२	मनुष्यबळ	३०००००	०	३०००००
३	दावे खर्च	२०००००	०	२०००००
४	इतर परतावे	२०००००	०	२०००००
५	मालमत्ता हस्तांतरण प्रसिध्दी	५०००००००	०	५०००००००
६	वकील फी / मानधन	२०००००००	०	२०००००००
७	स्थानिक संस्था कर परतावा	१०००००००	०	१०००००००
८	मुदतीत प्रापटी टॅक्स भराणा-या प्रापटी टॅक्स धारकांचा विमा उतरविणे	५०००००	०	५०००००
	एकूण - कर विभाग	८१४०००००	०	८१४०००००
११)	शहर सफाई विभाग			
१	स्टेशनरी	१०००००	०	१०००००
२	मान्सुनपूर्व अभिकर्त्यामार्फत नाले सफाई	५००००	०	५००००
३	शौचालय साफसफाई	७०००००००	०	७०००००००
	एकूण - शहर सफाई विभाग	७०१५००००	०	७०१५००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
१२)	बांधकाम विभाग			
१	आयुक्त निधी	२०००००००	०	२०००००००
२	नगरसेवक निधी	४५००००००	०	४५००००००
३	प्रा.शाळा स्थायी बांधकाम सल्लागार फी	६०००००	०	६०००००
४	वहातुक जनजागृती / वाहतुक नियमन उपाययोजना	१००००००	०	१००००००
५	देहरंग धरण गेट दुरूस्ती	१२०००००	०	१२०००००
६	गटारे दुरूस्ती	२२००००००	०	२२००००००
७	नदी संवर्धन / सुशोभिकरण	१००००००	०	१००००००
	एकूण - बांधकाम विभाग	७४८०००००	०	७४८०००००
१३)	नगररचना विभाग (बांधकाम परवाना)			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
	एकूण - नगररचना विभाग (बांधकाम परवाना)	१०००००	०	१०००००
१४)	विद्युत विभाग			
१	सादिलवार	५३०००	०	५३०००
२	इलेक्ट्रीक पॅनल दुरूस्ती	१०००००	०	१०००००
	एकूण - विद्युत विभाग	१५३०००	०	१५३०००
१५)	उदयाने विभाग			
१	सादिलवार	४०००००	०	४०००००
२	उदयाने विकसित करणे / नविन उदयाने	१००००००००	०	१००००००००
३	कारंजे दुरूस्ती	१०००००	०	१०००००
	एकूण - उदयाने विभाग	१००५०००००	०	१००५०००००
१६)	अग्निशामन दल			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	वाहने इंधन	२०००००	०	२०००००
	एकूण - अग्निशामन दल	३०००००	०	३०००००
१७)	वाहन विभाग			
१	बस सेवा	१०००००	०	१०००००
	एकूण - वाहन विभाग	१०००००	०	१०००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
१८)	वैद्यकीय सेवा / रुग्णालय / दवाखाने			
१	लसीकरण (कावीळ, ASV व इतर) व प्रसिद्धी	३०००००	०	३०००००
२	रॅबीपूर ओ.आर.व्ही	५०००००	०	५०००००
३	पल्स पोलिओ लस्सीकरण अभियान	१०००००	०	१०००००
४	गोंविदा पथकांचा विमा उतरविणे	१०००००	०	१०००००
५	अभिकर्त्यामार्फत मलेरिया / डेंग्यु निर्मलन व इतर साथीचे रोग कार्यक्रम राबविणे (फॉगिंग मशीन, डास अळी नाशके, जंतु नाशके इत्यादी)	४००००००	०	४००००००
६	इतर संस्थाना अनुदान/इतर वर्गणी	३०००००	०	३०००००
	एकूण - वैद्यकीय सेवा / रुग्णालय / दवाखाने	५३०००००	०	५३०००००
२०)	नागरी सुविधा विभाग			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
	एकूण - नागरी सुविधा विभाग	१०००००	०	१०००००
२२)	पर्यावरण			
१	पर्यावरण / पर्यावरण हवामाना विषयक यंत्रणा करणे	२०००००००	०	२०००००००
२	पर्यावरण अहवाल बनविणे	१५००००	०	१५००००
	एकूण - पर्यावरण	२०१५००००	०	२०१५००००
२३)	वृक्ष संवर्धन			
१	उद्याने दुरूस्ती	१०००००	०	१०००००
	एकूण - वृक्ष संवर्धन	१०००००	०	१०००००
२४)	समाज विकास			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
२	समाज उपयोगिता कामे - वस्तीगृह, वाचनालय / अभ्यासिका बांधणे	२०००००००	०	२०००००००
३	सफाई कर्मचारी गट विमा योजना	१०००००	०	१०००००
	एकूण - समाज विकास	२०२०००००	०	२०२०००००
२६)	महिला बालकल्याण			
१	सादिलवार	५०००००	०	५०००००
	एकूण - महिला बालकल्याण	५०००००	०	५०००००
२७)	दहन दफन भूमी			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
	एकूण - दहन दफन भूमी	१०००००	०	१०००००
३०)	शिक्षण			
१	पमपा शाळा भाडे	६०००००	०	६०००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
३१)	क्रीडा व सांस्कृतिक उपक्रम			
१	सादिलवार	१०००००	०	१०००००
	एकूण - क्रीडा व सांस्कृतिक उपक्रम	१०००००	०	१०००००
३२)	पाणीपुरवठा विभाग			
१	जलउपकर	२०००००	०	२०००००
२	देहरंग धरण स्वामीत्व शुल्क	६५०००००	०	६५०००००
३	गाढेश्वर देहरंग धरण जागेचे सर्व्हे करणे	५०००००	०	५०००००
४	तांत्रिक मंजूरी शुल्क TS/तांत्रिक सल्लागार फी इ	३००००००	०	३००००००
५	गाढेश्वर धरण येथे गॅलरी व व्हॉल्व दुरुस्ती	२५०००००	०	२५०००००
	एकूण - पाणीपुरवठा विभाग	१२७०००००	०	१२७०००००
३४)	संकिण			
१	कर्जावरील व्याज	१०००००	०	१०००००
२	रस्ता निधी	१००००००	०	१००००००
३	घसारा निधी	७०००००	०	७०००००
४	भविष्य निर्वाह निधी (शिक्षण)	१०००००००	०	१०००००००
५	महानगरपालिका मालकीच्या इमारती व यंत्रसामुग्री इत्यांदिचे विमा उतरविणे	२५०००००	०	२५०००००
६	आपत्कालीन नियंत्रण कक्ष	२५०००००	०	२५०००००
	एकूण - संकिण	१६८०००००	०	१६८०००००
	एकूण (१ ते ३४)	४७६६५३०००	०	४७६६५३०००
	एकूण - भाग १ - महसुली खर्च	४७६६५३०००	०	४७६६५३०००
भाग - २ भांडवली खर्च				
१)	बांधकाम विभाग			
१	आयुक्त निधी	१०००००००	०	१०००००००
२	स्मशानभुमी व कब्रस्तान विकसित / बांधकाम करणे	५०००००००	०	५०००००००
३	सार्व. तलाव साफसफाई करणे	५०००००००	०	५०००००००
४	आमदार निधी	१०००००००	०	१०००००००
५	राखीव भुखंड कुंपण घालणे	५००००००	०	५००००००
६	स्टोअर रूम बांधणे व कॉंक्रीट करणे	११००००००	०	११००००००
७	श्री.गणेशमूर्ती विसर्जनासाठी घाट बांधणे	१५०००००	०	१५०००००
८	प्लॉट नं २४१ मधील शॉपींग कॉम्प्लेक्स	२५०००००	०	२५०००००
९	मा. महापौर निवासस्थान	१०००००००		१०००००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
१०	मा. आयुक्त/अतिरिक्त आयुक्त/उप आयुक्त निवासस्थान	२५०००००	०	२५०००००
११	विकास आराखडा अमलबजावणी जमिन संपादन करणे / स्मार्ट सिटी / सिडको मालकीचे भुखंडाचे भुईभाडे	१००००००	०	१००००००
१२	श्री छत्रपती शिवाजी महाराज अश्वारूढ पुतळागार्डन व भारतरत्न डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर पुतळा सुशोभिकरण करणे	१००००००	०	१००००००
१३	आगरी - कोळी / कराडी भवन बांधणे	२५०००००	०	२५०००००
१४	नविन पुल बांधणे	५००००००	०	५००००००
१५	बहुउद्देशीय सभागृहे / समाज मंदिर बांधकाम करणे	१००००००	०	१००००००
१६	कोळीवाडा प्रॉ.१२४० विकसित करणे	१००००००	०	१००००००
१७	बागेत खेळणी बसविणे	२५०००००	०	२५०००००
१८	बेघरांसाठी निवारकेंद्राचे बांधकाम करणे	२०००००००	०	२०००००००
१९	भाजी मार्केट सुधारणा करणे	१००००००	०	१००००००
२०	फा.प्लॉट नं ४१४,४१५ मध्ये बालकांसाठी खेळणी बसविणे, गार्डन विकसित करून नानानानी पार्क तयार करणे	१०००००००	०	१०००००००
२१	श्री.गणेशमूर्ती विसर्जनासाठी कृत्रिम तलाव तयार करणे Preparation of artificial ponds for the	७००००००	०	७००००००
२२	हायजैनिक अत्याधुनिक मच्छी मार्केट बांधणे	३००००००	०	३००००००
२३	नविन कारंजे बांधणे	४०००००००	०	४०००००००
२४	भुयारी गटार योजना (तांत्रिक मंजूरी शुल्क) कोर्ट दावे	१००००००	०	१००००००
	एकूण - बांधकाम विभाग	३३८५०००००	०	३३८५०००००
४)	संगणक विभाग.			
१	शहारातील प्रमुख चौक व प्रवेशद्वारावर / कार्यालयात सी.सी.टिव्ही.कॅमेरे बसविणे	२५०००००	०	२५०००००
	एकूण - संगणक विभाग	२५०००००	०	२५०००००
५)	पाणीपुरवठा विभाग			
१	जलकुंभ उभारणे इतर कामे	७०००००	०	७०००००
२	आप्पासाहेब वेदक जलाशयातील गाळ काढणे	१००००००	०	१००००००
३	आप्पासाहेब वेदक जलाशय / देहरंग धरण भूमापन व कुंपण / नविन जलशुध्दीकरण केंद्र बांधणे	१००००००	०	१००००००
४	गाडेश्वर धरणाच्या खालच्या बाजूस कोल्हापूर टाईप बंधारा बांधणे	५००००००	०	५००००००
५	हुतात्मा स्मारक येथील उंच जलकुंभ बांधणे	५००००००	०	५००००००
६	३९५ मध्ये जुने पंपहाऊस दुरूस्ती व उंच जलकुंभांस रंग काम करणे	५००००००	०	५००००००
	एकूण - पाणीपुरवठा विभाग	४२००००००	०	४२००००००

अ. क्र.	लेखाशीर्ष	सुधारित अंदाज	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	२	३	४	६
६)	मलनिस्सारण विभाग			
१	पंपहाऊस सुधारणा (नविन पंपमशिन खरेदी)	३०२००००	०	३०२००००
	एकूण - मलनिस्सारण विभाग	३०२००००	०	३०२००००
७)	शिक्षण Education			
१	फर्निचर खरेदी व वॉटर कुलर इ.	३००००००	०	३००००००
	एकूण - शिक्षण	३००००००	०	३००००००
८)	भांडार विभाग			
१	बॅगा व कॅलक्युलेटर	५०००००	०	५०००००
	एकूण - भांडार विभाग	५०००००	०	५०००००
९)	विकास शुल्क			
१	विकास शुल्क	२०००००००	०	२०००००००
	एकूण - विकास शुल्क	२०००००००	०	२०००००००
१०)	१४ वा वित्त आयोग			
१	१४ वा वित्त आयोगामधील मनपा हिस्सा केंद्र शासन पुरस्कृत अमृत योजनेअंतर्गत - ग्रीन स्पेस	१०००००००	०	१०००००००
	एकूण - १४ वा वित्त आयोग	१०००००००	०	१०००००००
११)	अनुदान व अंशदाने			
१	नाटयगृह बांधणे	५००००००	०	५००००००
२	नागरी दलीत वस्ती सुधारणा योजना	१०००००००	०	१०००००००
३	NUHM (राष्ट्रीय शहरी आरोग्य अभियान)	५००००००	०	५००००००
४	NULM (राष्ट्रीय नागरी उपजिविका अभियान)	५००००००	०	५००००००
५	अल्पसंख्यांक बहूल क्षेत्रात नागरी सुविधांसाठी अनुदान	१३००००००	०	१३००००००
६	अग्निसुरक्षा अभियानांअंतर्गत केंद्र बांधणे	१००००००	०	१००००००
७	तातडीची पाणीपूरवठा योजना	५०००००	०	५०००००
८	स्वच्छ भारत अभियान	१००००००	०	१००००००
	अनुदान व अंशदाने	४०५०००००	०	४०५०००००
	एकूण - भाग २ भांडवली खर्च (१ ते ११)	५१२२२००००	०	५१२२२००००
भाग १	महसूली खर्च	४७६६५३०००	०	४७६६५३०००
भाग २	भांडवली खर्च	५१२२२००००	०	५१२२२००००
	एकूण अखित रक्कम	९८८८७३०००		९८८८७३०००

Attachment of Para No.08

Statement showing details of Light Bill paid by Panvel Municipal Corporation

Sr.No.	Name	Period		Bill Amount	Electricity Duty
		From	To		
	Voucher No. 783/27/03/2017				
1	Balwadi Kumbharwada	01-02-2017	01-03-2017	390	96.66
2	Rajanigandha Gandhi Udyan	01-02-2017	01-03-2017	6620	1112.87
3	Amardham Smshan Bhumi	08-02-2017	07-03-2017	14620	1769.19
4	Shoping Complex	08-02-2017	08-03-2017	33960	5162.27
5	Shoping Complex Bill No. 3	08-02-2017	08-03-2017	2890	0
6	Machhimarket Koli Wada	Feb-17	08-03-2017	32340	8821.26
7	Govind Dham Market Yard,Bayogas Pro.	31-01-2017	09-03-2017	1220	783.51
8	June Bhaji Market Cabin	Feb-17	07-03-2017	220	70.72
9	Gujrathi Smashan Bhumi	01-02-2017	01-03-2017	9930	1203.65
10	Nagarparishad Samaj Mandir	01-02-2017	01-03-2017	1110	1078.69
11	Balwadi Rohidas wada	01-01-2017		130	71.4
12	Walmiki Nagar Balwadi	09-02-2017	08-03-2017	210	44.08
13	Rajasthan Smashan Bhumi	05-02-2017	05-03-2017	200	28.77
				103840	20243.07
	Voucher No. 784/27/03/2017				
14	Sarwati Vidya Mandir Prathmik Marathi Shala	01-02-2017	01-03-2017	6690	1119.71
15	Hirve Guruji Pra.Marathi Shala	01-02-2017	01-03-2017	1500	203.19
16	Pra Marathi Shala Podi N Panvel	20-02-2017	20-03-2017	4720	811.8
17	Pra Marathi Shala Dhakta Khanda	09-02-2017	09-03-2017	1190	203.56
18	Pra Kanya Marathi Shala PNP	06-02-2017	10-03-2017	3900	662.16
19	Pra Koleshwar Vidya Mandir PNP (A)	11-02-2017	08-03-2017	410	55.39
20	Pra Koleshwar Vidya Mandir PNP (B)	01-02-2017	01-03-2017	710	95.61
21	Pra Koleshwar Vidya Mandir PNP (C)	11-02-2017	08-03-2017	50	0
22	Pra Urdu Shala Patkar wadi	01-02-2017	01-03-2017	2790	380.91
				21960	3532.33
	Voucher No. 785/27/03/2017				
23	Motha Khanda Street Light	02-02-2017	02-03-2017	2580	0
24	P M P Pra Marathi Shala Motha Khanda	01-02-2017	02-03-2017	1940	324.49
				4520	324.49
	Voucher No. 708/07/03/2017				
25	Natya Gruh	31-01-2017	28-02-2017	454490	76504.62
	Voucher No. 709/07/03/2017				
26	Service Houd	31-01-2017	28-02-2017	485040	41852.22
	Voucher No. 710/07/03/2017				
27	Bhuyari Gatar	31-01-2017	28-02-2017	376880	69453.63
	Voucher No. 711/07/03/2017				
28	Bhuyari Gatar Patel Mohalla	27-01-2017	24-02-2017	7540	579.44
29	Nagarparishad Office	25-01-2017	24-02-2017	60240	10920.27
30	chief Officer water Compound	14-01-2017	14-02-2017	2000	276.59
31	Balwadi Kumbharwada	01-01-2017	01-02-2017	390	52.73
32	Ambedkar Raod Roj Bhaji Markt	25-01-2017	23-02-2017	8740	0
33	Lions Garden	14-01-2017	14-02-2017	1400	238.66
34	Rajanigandha Gandhi Udyan	01-01-2017	01-02-2017	6204	1068.1
35	Staff Quarter Nityanand Raod	11-01-2017	09-02-2017	1000	135.38
36	Amardham Smashan Bhumi	11-01-2017	08-02-2017	14436	1991.14
37	shoping Complex	11-01-2017	08-02-2017	12142	2088.5
38	shoping Complex B No. 3	08-01-2017	08-02-2017	2368	0
39	Machhimarket Koliwada	01-01-2017	01-02-2017	19734	3392.59
40	Govind dham market yard bayogas pro	01-01-2017	01-02-2017	3713	639.14

41	June Bhaji Market canin	11-01-2017	09-02-2017	427	73.78
42	Hariom nagar Panyachi taki	14-01-2017	14-02-2017	450	78.36
43	Gujrathi Smashan bhumi	01-01-2017	01-02-2017	7960	1097.89
44	C O Bunglo	14-01-2017	14-02-2017	310	43.41
45	Nagarparishad samaj mandir	01-01-2017	01-02-2017	1230	167.75
46	Balwadi Rohidasvada	01-01-2017	01-02-2017	130	18.12
47	Ambedkar Bhavan	25-01-2017	25-02-2017	19230	3340.6
48	Walmiki Nagar balwadi	11-01-2017	09-02-2017	400	62.71.
49	Rajasthan smashan bhumi	05-01-2017	05-02-2017	220	28.77
50	Podi Smashan bhumi	16-01-2017	21-02-2017	3270	0
				173534	26231.22
	Voucher No. 712/07/03/2017				
51	Saraswati vidya Mandir	07-01-2017	08/02/20107	14070	2412.85
52	Hirve guruji Shala	01-01-2017	01-02-2017	1490	203.19
53	Pra marathi shala podi	14-01-2017	20-02-2017	4220	713.77
54	pro shalal takka	27-01-2017	25-02-2017	4960	861.5
55	Pra Marathi shala Dhakta Khanda	09-01-2017	09-02-2017	1230	203.65
56	Pra kanya marathi shala	05-01-2017	06-02-2017	3630	613.62
57	pra koleshwar vidya mandir A	04-01-2017	11-02-2017	460	62.05
58	pra koleshwar vidya mandir B	01-01-2017	01-02-2017	900	95.61
59	Pra koleshwar vidya mandir C	04-01-2017	11-02-2017	10	0
60	Pra urdu shala patkar wada	01-01-2017	01-02-2017	2570	350.6
				33540	5516.84
	voucher No 713/07/03/2017				
61	Motha Khanda Street Light	02-01-2017	02-02-2017	4364	0
62	PMP Moth Khana Pra Shala	07-01-2017	01-02-2017	1605	275.53
				5969	275.53
	Voucher No 715/07/03/2017 Street Lights				
63	Water fountain Chatrapati Shivaji maharaj	08-01-2017	08-02-2017	6169	1062.5
64	New Panvel Signal Junction	11-01-2017	07-02-2017	1253	215.76
65	NH 4 Signal Garden	13-01-2017	13-02-2017	1390	235.61
66	Amardham Smashan bhumi signal	09-01-2017	09-02-2017	500	85.99
67	Fire Office	25-01-2017	25-02-2017	15400	2844.05
68	Smshanbhumi	05-01-2017	05-02-2017	1450	227.64
				26162	4671.55
	Abstract				
	Voucher No. 783/27/03/2017			103840	20243.07
	Voucher No. 784/27/03/2017			21960	3532.33
	Voucher No. 785/27/03/2017			4520	324.49
	Voucher No. 708/07/03/2017			454490	76504.62
	Voucher No. 709/07/03/2017			485040	41852.22
	Voucher No. 710/07/03/2017			376880	69453.63
	Voucher No. 711/07/03/2017			173534	26231.22
	Voucher No. 712/07/03/2017			33540	5516.84
	voucher No 713/07/03/2017			5969	275.53
	Voucher No 715/07/03/2017 Street Lights			26162	4671.55
				1685935	248605.5