सत्यमेव जयते

धुळे महानगरपालिका

लेखा परीक्षण अहवाल

2013-2014

उप संचालक,(मनपा लेप) उपविभाग - 3, स्थानिक निधी लेखापरिक्षा, औरंगाबाद
लेखा कोष भवन, तिसरा मजला, जिल्हाधिकारी कार्यालया जवळ

<u>अस्वीकृती प्रमाणपत्र</u>

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे धुळे महानगरपालिका यांनी 2013-2014 या वर्षी साठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.

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

अनुक्रमणिका

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण 1

कलम ९ अ खालील आक्षेप 3

1 महानगरपालिका धुळे सन 2013-2014 चे अर्थसंकल्पीय अंदाज कमी जास्त खर्चाबाबत 4

2 महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे वार्षिक लेखे प्रमाणीकरणाबाबत 13

3 महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे स्थायी समिती बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आाठळलेल्या अनियमीततेबाबत. 14

4 महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे सर्वसाधारण सभा बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आाठळलेल्या अनियमीततेबाबत. 15

5 महानगरपालिका धुळे येथे लेखे दुहेरी नोंद पद्धतीने न ठेवणे बाबत 17

10 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल पारगमन ठेका देतानाच्या कार्यपद्धतीतील व कार्यवाहीतील अनियमिततां बाबत. 19

12 भोगवटा प्रमाणपत्र न घेता इमारतीचा रहिवास/वाणिज्य प्रयोजनार्थ नियमबाहयपणे वापर सुरु करणे बाबत.23

13 महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 129 अन्वये दर पाच वर्षांनी मालमत्ता करामध्ये वाढ न केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत 24

14 मंजूर अभिन्यासातील अनुज्ञेय असलेले रस्ता व खुली जागा इत्यादी महानगर पालिकेच्या नांव न करण्याची अनियमितता 26

19 महानगरपालिकेने शासन निर्देशानुसार महिला व बाल कल्याण करीता 5 टक्के इतकी तरतूद करुन सुध्दा कोणतीही योजना राबविली नाही.यामुळे गरजू व पात्र लाभार्थ्यांना लाभापासून वंचित ठेवण्याची अनियमितता. 28

36 महानगरपालिका,धुळे यांना केंद्र व राज्य योजना यांचेकडून कुटूंब कल्याण योजने अंतर्गत कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रिया करीता देण्यात येणाऱ्या मोबदल्यांतील वाटप कार्यपद्धतीतील अनियमितते बाबत. 29

41 सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात प्रलंबित असलेल्या विविध अग्रीमाबाबत 34

46 सन 2013-14 अखेर शासन निधीच्या अखर्चीत रकमा शासनास परत न केल्याने शासनाचा निधी अडकुन पडल्याबाबतची अनियमीतता 36

52 महिला व बाल कल्याण विभागातील पोषण आहाराचे देयकातील अतिप्रदाना बाबत. 39

63 महानगरपालीका धुळे यांनी सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात शासन निधी रकमांची गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केल्याबाबतची अनियमीतता 41

64 महानगरपालीका धुळे यांनी सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात मनपा निधीमधील रकमांची गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केल्याबाबतची अनियमीतता 44

66 वॉर्ड क्र.16 मध्ये शालीमार ते दिनेश वाघ ते बजरंग ते अहिरे यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 51

70 समूह भमणध्वनी सेवा करीता झालेल्या नियमबाहय खर्चाबाबत 54

72 बीओटी तत्वावर शहरातील बगीचे देखभाल चालविण्यास देणे बाबतचे निवीदेतील अटी व शर्ती बाबत.........56
73 धुळे महानगरपालिकेने उभारलेल्या कर्ज रकमाची परतफेड न करण्याची अनियमीतता................................57
79 धुळे शहरात भूयारी गटार(उर्वरीत)चे काम करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 60
81 आय.डी.एस. एम.टी. (एकात्मीक शहर विकास योजना) योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये केलेल्या गुंतवणुकीची अनियमीतता 64
82 मनपाच्या विविध विभागामध्ये मानधनावरील नियुक्त कर्मचा-यांच्या निवडीबाबत अनियमितता. 66
86 हाग्रानाला सुभाषपुतळा ते मच्छीबाजार पावेतो रिटेनिंग वॉल बांधणे...68
90 आय.डी.बी.आय.बँक खाते क्रमांक 1030 मध्ये भविष्य निर्वाह निधीची शिल्लक पडून असणे बाबत. 73
93 बीओटी तत्वावर शहरातील कलामंदीर देखभाल चालविण्यास देणे बाबतचे निविदेतील अटी व शर्ती बाबत. ..73
99 मनपाच्या शिक्षण विभागात (बालवाडया) मानधनावरील नियुक्त कर्मचा-यांच्या निवडीबाबत अनियमितता. 75
103 वॉर्ड क्र.63 मध्ये सर्व्हे नं.442/3 हाड्डी कारखाना जवळ मिल्लत नगर भागात कॉंक्रीट रस्ता तयार करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 76
104 वॉर्ड क्र.49 मध्ये विविध ठिकाणी गटार बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.......................................80
111 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 वर्षात पदाधीकारी यांना आतिथ्य भत्ता प्रदान करण्याबाबतची अनियमीतता..84
116 धुळे महानगरपालिका हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील विविध ठिकाणी असललेले खड्डे बुजविणे या कामातील अनियमितते बाबत. 86
139 वाहन देखभाल व दुरुस्तीसाठी केलेल्या रु.755218/-खर्चाच्या अनियमिततेबाबत..90
160 धुळे महानगरपालिका लेखा शाखेतील कर्मचाऱ्यांची सेवापुस्तकातील अनियमीतता.......................................91
161 महानगरपालीका धुळे फेरीवाल्यांच्या संदर्भात राष्ट्रीय फेरीवाला धोरण लागु न करण्याबाबतची अनियमीतता 95
165 धुळे महानगरपालिकेचे सेवा (सेवा भरती व सेवांचे वर्गीकरण) नियम बाबतीतचे मान्यता प्रकीयेबाबत........97
167 10 वा वित्त आयोगाचा निधी शासनास परत न करणेबाबत...99
168 महानगरपालीका धुळे मनपा निधी सन 2013-14 चे अनेक बँक खाती असल्याबाबत...............................100
169 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 मधील संगणक खरेदी बाबतची अनियमीतता. 102

कलम ९ ब खालील आक्षेप...104

6 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारन व संकलन विभागाकडील लेखापरीक्षण निवड महिन्यातील तपासण्यात आलेल्या मालमत्ता करांच्या संदर्भातील अनियमिततांबाबत. 105
7 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल प्राप्त स्थानिक संस्था कराच्या रकमा व मनपाचे वार्षिक जमा व खर्च पत्रक (FINANCIAL STATEMENT)मधिल रकमा यात तफावत असणे व स्थानिक संस्था कर विभागाकडील बँक खात्यांवरील रकमांचा समावेश मनपाचे वार्षिक जमा व खर्च पत्रक (FINANCIAL STATEMENT) मध्ये न झाले बाबत. 109

8 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाकडून सन 2013-2014 मधिल प्राप्त स्थानिक संस्था कराच्या संदर्भात वार्षिक विवरणपत्रांचे सादरीकरण व देय असलेल्या करांचे निर्धारण न करुन अनियमितता केले बाबत. 112

9 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल प्राप्त प्रमाणकांचे अभिलेखे यातील अनियमिततां बाबत. 114

11 महानगरपालिका,धुळे यांना शासन निधीतून जन गणना व पशु गणना याकरीता प्राप्त निधीच्या वाटपातील अनियमितते बाबत. 117

15 बांधकाम परवानगी प्रकरणे मंजूर करतांना अनुज्ञेय अग्निशमन सेवा फी आकारणी करुन वसूल होत नसलेबाबत....119

16 इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याणकारी उपकर अधिनियम 1996 अंतर्गत उपकर तसेच विकास शुल्क वसूलीबाबत. 120

21 निवृत्ती वेतन धारकांकडून हयातीचे दाखले वेळेत न घेतल्यामुळे झालेल्या अनियमितते बाबत. 122

34 धुळे महानगरपालिका सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारण व संकलन विभागाकडील लेखापरीक्षण निवड महिन्यातील तपासण्यात आलेल्या मालमत्ता करांच्या संदर्भातील अनियमिततांबाबत. 123

35 विधी विभागाकडून वकिलांना केलेल्या प्रदानांबाबत व आयकराची रक्कम वसूल न केल्याबाबत....126

40 विहीत वार्षिक मुल्य दराप्रमाणे विकास शुल्क आकारणी न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत...127

47 महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या मलेरीया विभागाकरीता किटक/आळी नाशके खरेदी व त्याच्या जादा वाटपांमुळे शिल्लक साठा अधिकचा राहिल्याने गुंतून पडलेल्या रकमांबाबत. 129

48 महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंमलबजावणीकरीता स्वतंत्र निधी प्राप्त असताना सदर बाबीकरीता 13 वा वित्त आयोगाच्या सन 2013-14 मधिल निधीतून खर्च करुन अनियमितता केल्याबाबत. 130

49 विद्युत शुल्कापोटी रक्कम अदा करण्यात आल्याने झालेले आर्थिक नुकसान वसूल करणेबाबत....131

51 बोर्ड व बॅनर्स खरेदी मधील निविदेत असणा-या त्रुटीबाबत. 133

57 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा) यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमिततां बाबत....134

58 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा)स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमिततां बाबत. 136

59 13 वा वित्त आयोगाच्या व मनपाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा)स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमिततां बाबत. 138

60 भविष्य निर्वाह निधी विभागाकडील रोखवही व बँक स्टेटमेंट मधील तफावती बाबत. 140

62 वॉर्ड क्र. 64 मध्ये पोलसह पथदिवे सुविधा (ख्वाजानगरी, गरीब नवाज व जामखडमळा) या कामातील अनियमिततांबाबत....140

69 भविष्य निर्वाह निधी रोखवही व बृहतपत्रक मधील शिल्लक रकमेतील तफावतीबाबत. 143
74 प्रभाग क्र.36 मध्ये एल.आय.सी कॉलनी ते प्रसन्न हौसिंग सोसायटी पर्यंत गटार करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 143
75 वॉर्ड क्र.16 मध्ये वानखेडे ते पगारे,मोरे ते ठोसर व महेश चने ते चौधरी यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 147
76 वॉर्ड क्र.36 मध्ये चितोड रोड श्री मोरे ते सिद्धार्थ नगर पर्यंत 4 इंची डी.आय.पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत. 151
77 वॉर्ड क्र.35 मध्ये भिमनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत. 154
78 वॉर्ड क्र.17 देवपूर भागात विविध ठिकाणी(रमाबाई आंबेडकर नगर, पांचाळवाडा,नागसेन नगर,गार्डन प्रेस,गिरीष,चौधरी व माध्यमिक विद्‌यालय)बोअरवेल करुन त्यावर पंप बसून टाकी ठेवणे या कामातील अनियमितते बाबत. 158
83 बाजार परवाना विभागाकडील सर्व्हे खोली भाडे व स्लम जागेच्या भाडे रकमा थकीत असल्याबाबत....161
84 बाजार परवाना विभागाकडील दैनंदिन बाजार फी वसुली लिलावाच्या रकमा थकीत असल्याबाबत....163
87 वॉर्ड क्र.34 यशवंतनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत. 164
91 वेतन प्रमाणकांमध्ये आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत. 168
94 महानगरपालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यांत आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कर वसूली करणे बाबत. 170
100 धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील सेवानिवृत्त शिपाई व कुटूंब निवृत्ती वेतन देयकांतील अनियमीततेबाबत 173
101 वॉर्ड क्र.5 दोंदे कॉलनीच्या ओपनस्पेस मध्ये जॉगिंगट्रॅक करणे व लहान मुलांसाठी खेळणी बसविणे या कामातील अनियमितते बाबत. 175
102 वॉर्ड क्र.02 मध्ये ओसवाल नगर भागात श्री निकम यांच्या घरापासून ते चव्हाण ते वडनेरेबाबा ते बडगुजर यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 179
105 वॉर्ड क्र.31 मध्ये कब्रस्थानकरीता वॉल कंपाऊंड बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत. 183
107 अभय योजनेंतर्गत पाणीपुरवठा केंद्रांची विद्‌युत देयके अदा करताना झालेल्या अनियमितता 187
108 महादेव मंदिर ते एकविरा देवी रस्त्याकडे नवीन पोल उभारणी करणे या कामातील अनियमिततांबाबत....189
110 शॉपिंग संकुलातील व्यापारी आस्थापनांकडून भाडे वसूल केले नसल्याबाबत 193
112 धुळे तापी पाणीपुरवठा योजनेच्या बाभळे जलशुद्धीकरण केंद्र येथील फिल्टरचे रिनोव्हेशनचे काम करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 195
113 वॉर्ड क्र.20 मध्ये खुनी गणपती मंदिरासमोर सभा मंडप बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत. 199

114 वॉर्ड क्र.04 मध्ये झेडपी कॉलनी ते शास्त्रीनगर पावेतो रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 203
115 केबीन भाडे रक्कम कमी वसुली झाल्याबाबत....207
117 वॉर्ड क्र.03 मध्ये भगवती भागात रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 208
118 वॉर्ड क्र.45 मध्ये स्वामी विवेकानंद कॉलनी मधिल खुल्या जागेस कुंपन भिंत बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत....212
119 वॉर्ड क्र.02 मध्ये कुंवरनगर गुलाबराव पाटिल ते प्लॉट नं.26 स्वामी बंगला पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत....217
120 पथदिवे दैनंदिन निगा व देखभाल दुरुस्ती करणे कामाच्या निविदा तसेच करारनाम्यातील अनियमितताबाबत....221
121 वॉर्ड क्र. 26 पेठ भागात पोलसह पथदिवे सुविधा करणे या कामातील व करारनाम्यातील अनियमिततांबाबत 226
122 नागरी दलित वस्ती योजनेअंतर्गत वॉर्ड क्र.35 मध्ये मोतीनगर, शनीनगर, भीमनगर इ. भागात नवीन पथदिवे सुविधा करणे या कामातील अनियमितताबाबत....229
124 आय.डी.एस. एम.टी. योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये अंतर्गत मोहाडी गट नं.147 व 149 ट्रक टर्मीनल गोडावुनचे उर्वरीत बांधकाम करणेकरीता केलेल्या खर्चातील अनियमीततेबाबत....232
125 महानगरपालीका धुळे बीओटी/ पीपीपी तत्वावरील कामे सी.स.न. 3285 ब मनोहर टॉकीज समोर आग्रा रोड धुळे येथे व्यापारी संकुल बांधणे योजनेतील अनियमीतता....238
127 वॉर्ड क्र.64मध्ये फैजाने मशीद ते मोतिनसा यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत....242
128 वॉर्ड क्र.63 मध्ये आशियाना कॉलनी 80 फुटी रस्त्यावरील नाल्यावर स्लॅब कलव्हर्ट बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत....247
129 वॉर्ड क्र.64मध्ये 100 फुटी रस्ता ते 30 फुटी रस्त्या पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत. 251
130 वॉर्ड क्र.13 मध्ये एकविरानगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत....255
131 वॉर्ड क्र.13 मध्ये गोपाळनगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत....259
132 साक्री रोड परिसरातील जवाहरनगर बोर्डा पासून ते पराग देवरे पर्यंत डीपी रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत....263
133 वॉर्ड क्र.7 जुना (नविन वॉर्ड क्र.13) मध्ये योगेश्वर कॉलनी भागात खुल्या जागेत कंपाऊंड वॉल बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत....268
135 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारन व संकलन विभागाकडील कमी मालमत्ता करांच्या वसूली संदर्भातील व पाणीपट्टी वसूलीतील अनियमितते बाबत....271
136 ए-4 आणि लिगल आकाराचे झेरॉक्स पेपर आणि इतर वस्तूंची खरेदी करताना झालेल्या अनियमितताबाबत 273

138 सन 2013-2014 मध्ये अनुसुचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजना (रमाई घरकुल योजना) यांचे प्रमाणंका मधील अनियमितता बाबत.....275
141 कोंडवाड्यात बंदिस्त जनावरांसाठी चारा खरेदीतील अनियमितताबाबत.....278
142 म.न.पा. सार्वत्रिक निवडणुकीसाठी वाहने पुरविणे या कामातील अनियमिततांबाबत.....280
144 सुजल निर्मल योजने अंतर्गतच्या निधीतून नागेश्वर कॉलनी येथे नविन 22 लक्ष लिटर क्षमतेचे जलकुंभ बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.....281
146 महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.....286
148 मनपा सार्वत्रिक निवडणुक 2013 साठी करावयाचा खर्च कमाल मर्यादेपेक्षा जास्त खर्च केल्याबाबत.....292
149 मनपा सार्वत्रिक निवडणुक 2013 साठी मतदारांची नावे शोधण्यासाठी हेल्पलाईन सुरू करणे या प्रमाणकातील अनियमितता व नस्ती उपलब्ध करून न दिलेबाबत.....293
150 महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंमलबजावणीकरीता स्वतंत्र निधी सह 50% मनपा निधीतून खर्च करणे ऐवजी सदर बाबीकरीता 13 वा वित्त आयोगाच्या सन 2013-14 मधिल निधीतून खर्च करुन अनियमितता केल्याबाबत.....294
152 विशेष निधी,आय एच एस डी पी व मनपा निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.....296
153 मनपा निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.....300
154 निवडणुक विभागाकडून करण्यात आलेली कामे व केलेल्या खरेदीबाबत तसेच नस्त्या व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिलेबाबत.....304
155 खासदार निधी व आमदार निधीतून केलेल्या कामांच्या प्रमाणकांतील अनियमितता बाबत.....306
156 कुस्ती स्पर्धेसाठी दिलेले अग्रीमाचे समायोजन सात वर्षांनंतर केलेबाबत.....308
158 महानगरपालिकेच्या अतिक्रमण विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिलेबाबत.....309
163 महानगरपालीका धुळे बीओटी/ पीपीपी तत्वावरील कामे सी.स.न. 1618 व 1618 (अ) शाळा क्रं.21 व 45 पारोळा रोड येथे बी.ओ.टी. तत्वावर बांधकाम करणे योजनेतील अनियमीतता.....311

कलम ९ क खालील आक्षेप.....317

------------------ निरंक ------------------ 318

कलम ९ ड खालील आक्षेप.....320

17 अभिन्यासास तात्पुरती मंजूरी नंतर अंतिम मंजूरी प्राप्त न करणे बाबत.....321
18 अभिन्यास मंजूर प्रकरणांची नोंद विहीत नोंदवहीत नसलेबाबत.....322
20 सेवा निवृत्ती वेतन धारक व कुंटूंब निवृत्ती वेतन धारकांची माहिती सादर करणे बाबत.....323

22 निवृत्ती वेतनाच्या रकमा निवृत्ती वेतन निधीत जमा न करता आवश्यकतेप्रमाणे सर्वसाधारण निधीतून थेट देण्याची अनियमितता. 324

23 निवृत्ती वेतन निधी खाती मनपा निधी जमा करणेबाबत. 325

24 सेवानिवृत्त कर्मचा-यांची सहावे वेतन आयोगानुसार फरकाची थकीत रकम न देणे बाबत. 326

25 सेवा निवृत्ती वेतन विभागात आढळलेल्या इतर अनियमितता. 327

26 सेवानिवृत् कर्मचा-यांना निवृत्तीवेतन देण्याकरीता वेतन निधीत तरतूद न केल्याने झालेल्या अनियमिततेबाबत. 328

27 बांधकाम मंजुरी प्रकरणातील सर्वसाधारण अनियमितता बाबत...329

28 इमारत परवाना नोंदवहीबाबत. 330

29 अग्नीशमन यंत्रणेकडुन अग्नीशमन शुल्क न भरण्याबाबत 331

30 रहिवास प्रायोजनार्थ रहिवास बांधकाम उपकर अधिनियम 1996 अंतर्गत उपकर वसली बाबत. 332

31 विद्युत विभाग, महानगरपालिका, धुळे यांच्याकडील शासन व मनपा निधीतून करण्यात आलेली विकास कामे केवळ निविदा पद्धतीने करुन घेतले बाबतशासन निर्णयानुसार सर्व घटकांना विकासकामांचे वाटप करण्यात आले नसल्याबाबत 334

32 महानगरपालिकेच्या हद्दीतील रस्त्यांवर महाराष्ट्र वीज वितरण कंपनी कडून उभारण्यात आलेल्या विद्युत रोहित्रावर सामान्य कर, मालमत्ता कर अथवा भाडे आकारणी केल्याबाबतची माहिती सादर करणेबाबत.................335

33 महापालिकेच्या हददीतील रस्त्यांवर व जागांवर भारत संचार निगम लि. कंपनी कडून उभारण्यांत आलेल्या दुरध्वनी जोडणी यंत्रणा व खांब यांचेवर सामान्य कर, मालमत्ता कर अथवा भाडे आकारलेबाबतची माहिती सादर करणेबाबत. 336

37 महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या दवाखान्यांकरीता औषध खरेदी व त्याच्या जादा वाटपांमुळे शिल्लक साठा अधिकचा राहिल्याने गुंतून पडलेल्या रकमांबाबत. 337

38 मुख्य लेखापरिक्षक यांचा वित्तीय वर्ष 2013-14 करीताचा मनपा लेख्यावरील अहवाल मा.स्थायी समितीस सादर न होण्याची अनियमीतता 338

39 महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या कत्तलखाना विभागाकडील बाजारपेठ व कत्तलखाने यावर पडलेल्या खर्चास अनुसरुन उपलब्ध वित्तीय अभिलेखे तपासणी अंती आढळून आलेल्या अनियमिततांबाबत. 340

42 पाळीव कुत्र्यांवर अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणी न केल्यामुळे झालेले नुकसानीबाबत व इतर अनियमितता 341

43 महानगरपालीका धुळे वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये अस्थापना खर्च विहित मर्यादेपेक्षा जास्त असनेबाबत .343

44 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-14 मनपा वव शासन निधीतील खर्चाच्या प्रमाणकांत आढळून आलेल्या उणिवा/अनियमिततांबाबत. 344

45 बांधकाम परवानगी मंजुर प्रकरणातील इमारतधारकांनी जोत्याचे बांधकाम करुन पुढील बांधकामास मंजुरी न घेणे बाबत. 345

50 महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर उशिराने शासनाकडे भरणा करणे बाबत. 346

53 सेवा पुस्तकांत आढळलेल्या त्रुटी व उणिबा बाबत. 347

54 सन 2013-2014 या वर्षाचे लेखापरिक्षणांत उपलब्ध सेवापुस्तकांची तपासणीत आढळून आलेल्या त्रुटी/उणिवा,अधिकारी/कर्मचारी यांचा मंजूर आकृतीबंध ई.बाबत. 349
55 सहावा वेतनआयोग फरकाची रकम भविष्य निर्वाह निधी खातेमध्ये जमा नसलेबाबत. 352
56 भविष्य निर्वाह निधी शिल्लकेचे विवरणपत्र खातेदारास अदा न करण्याची अनियमितता. 353
61 सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात अधिकारी व कर्मचारी यांचेकडून तारण पत्र न घेणे व नोंदवही परिरक्षीत नसलेबाबत. 354
65 सार्वजनिक बांधकाम विभाग,महानगरपालिका,धुळे यांच्याकडील शासन व मनपा निधीतून करण्यात आलेली विकास कामे केवळ निविदा पद्धतीने करुन घेतले बाबत.. 355
67 विद्युत विभागात कार्यरत असलेल्या पदांची माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याबाबत 356
68 महापालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यांत आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कराबाबत माहिती सादर करणे बाबत. 357
71 नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण गठन करून अधिनियामाप्रमाणे कार्यवाही न होणे बाबत 358
80 महानगरपालिका,धुळे यांचे अधिपत्यातील सार्वजनिक बाधकाम विभागाने ठेवावयाच्या विविध नोंदवह्यांबाबत. 359
85 महानगरपालिका धुळे लेखा शाखेने ठेवावयाच्या नोंदवहयाबाबत 360
88 सन 2013-14 पर्यंत महानगरपालिकेच्या हद्दीतील जमिन,प्लॉट किंवा मोकळ्या जागा वाटपा बाबतचे अभिलेखे उपलब्ध करुन देणे बाबत. 362
89 धुळे महानगरपालिकेचे कर्ज विषयक विवरणपत्र शासन व महालेखापाल कार्यालयाकडे सादर केल्याबाबतची नस्ती व अभिलेखे उपलब्ध न करणेबाबत. 363
92 परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजनेमधील नियमबाहय अनियमितता. 364
95 सन 2013-2014 भविष्य निर्वाह निधी योजनेतील अनियमितते बाबत. 366
96 मालमत्ता कर मागणी नोंदवही मधील गंभीर अनियमितता बाबत. 367
97 महानगरपालिकेने शासन निर्देशानुसार अपंग कल्याणासाठी 3 टक्के इतकी तरतूद करुन योजना राबविणे बाबत. 369
98 महानगरपालिकेचे सफाई कामगारांच्या वारसांची नेमणूकी बाबत. 369
106 धुळे महानगरपालिकेने घसारा निधी मध्ये अंशदान जमा न करणेबाबत. 371
109 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - सुवर्णजयंती शहरी रोजगार योजना अंतर्गत वैयक्तीक स्वयंरोजगार लाभार्थी यांना अनुदान वाटपांतील कार्यवाहीतील अनियमितते बाबत. 372
123 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अर्थसंकल्पामध्ये आयुक्त अतिथी भत्ता लेखाशिर्षांतर्गत केलेल्या अनियमीत तरतुदीबाबत. 376
126 बाजार परवाना विभागाकडील भाडे तत्त्वावरील दुकानांचे भाडे करार आणि इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न देणेबाबत 377

134 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 च्या अंदाजपत्रकातील तरतूदीनुसार निधीचा खर्च न करणे बाबत. 378
137 धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील शिपाई कर्मचा-यांचे वेतन देयकांची तपासणी बाबत. 379
140 भांडार विभागाकडील प्रतिभूती बंधपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिलेबाबत 380
143 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 च्या अंदाजपत्रकात राखून ठेवण्यात येणाऱ्या नगरसेवक स्वेच्छा निधीनुसारचा खर्च नोंदवही किंवा कोणताही तपशिल न ठेवणे व त्याप्रमाणे खर्च न करणे बाबत....381
145 पाणीपुरवठा विभागाकडे वर्ग करण्यात आलेल्या कामगार/कर्मचारी वर्गाच्या समावेशनातील अनियमितते बाबत. 382
147 क्रीडा क्षेत्रासाठी 5 टक्के तरतूद करूनही योजना न राबविलेबाबत....385
151 विविध विकास कामाच्या कार्यपद्धतीतील त्रुटी/अनियमिततां बाबत.सन 2013-14-(मार्गदर्शनपर सुचनां अनुसरुन कार्यपद्धतीच्या अंमलबजावणीतील अनियमितता टाळण्याकरीता घ्यावयाच्या दक्षते बाबत.)....386
157 पर्यावरण किंवा प्रदूषण नियंत्रण विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याबाबत391
159 सुरक्षा विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिलेबाबत 391
162 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे प्रमाणकामधील अनियमीततेबाबत. 392
164 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये सार्व.सत्कार समारंभ या लेखाशिर्षाअंतर्गत केलेल्या तरतुदीच्या अनुषंगाने अभिलेखे उपलब्ध न करणेबाबत. 394
166 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे विविध योजनांचे बँक ताळमेळाबाबत 395
लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र 399
परिच्छेदनिहाय अनुक्रमणिका....400

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

विभाग	९अ	९ब	९क	९ड
इतर		141		42
सामान्य प्रशासन	70, 82, 160, 165	11, 21, 91, 142, 148, 149, 154		20, 22, 23, 24, 25, 26, 53, 54, 55, 56, 61, 92, 95, 98, 164
नगर सचिव	3, 4, 111			38
शहर अभियंता किंवा सार्वजनिक बांधकाम	66, 79, 86, 93, 103, 104, 116	74, 75, 87, 101, 102, 105, 113, 114, 117, 118, 119, 124, 125, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 138, 146, 152, 153, 163		65, 80, 143
शहर अभियंता आणि विद्युत विभाग		34, 49, 62, 107, 108, 120, 121, 122, 155		31, 32, 33, 67
पाणी पुरवठा व मल निसा:रण		76, 77, 78, 112, 144		145
लेखा विभाग	1, 2, 5, 41, 46, 63, 64, 73, 81, 90, 167, 168	7, 48, 57, 58, 59, 60, 69, 150		43, 44, 85, 89, 106, 123, 151, 162, 166
नगर रचना	12, 14	15, 16, 40		17, 18, 27, 28, 30, 45, 88, 96
जकात किंवा स्थानिक संस्था कर किंवा उपकर	10	8, 9		
कर निर्धारण व संकलन	13	6, 94, 135		50, 68
आरोग्य	36	47		37, 134
वाहन विभाग	139			
विधी विभाग		35		

DRAFT

भांडार		136		140
परवाना व मंडई विभाग	161	83, 84, 110, 115		126
सुरक्षा विभाग				159
संगणक किंवा माहिती तंत्रज्ञान	169			
पर्यावरण किंवा प्रदूषण नियंत्रण विभाग				157
शिक्षण विभाग किंवा शिक्षण मंडळ, प्राथमिक शिक्षण मंडळ किंवा माध्यमिक शिक्षण	99	100		137
नागरी समुदाय विकास प्रकल्प विभाग				109
महिला व बालकल्याण विभाग	19, 52	51		97
क्रिडा विभाग		156		147
अग्निशमन विभाग				29
अतिक्रमण विभाग		158		
उद्यान विभाग	72			71
पशु वध गृह				39

गंभीर अनियमितता

कलम ९ अ,ब,क खालील आक्षेप

कलम ९ अ खालील आक्षेप

DRAFT

1 महानगरपालिका धुळे सन 2013-2014 चे अर्थसंकल्पीय अंदाज कमी जास्त खर्चाबाबत

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 15

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-14 चे अर्थसंकल्पीय अंदाज हे पारंपारीक पध्दतीने घेतलेले आहेत. मागील तीन वर्षातील प्रत्यक्ष जमा रकमा व त्याआधारे चालु अर्थसंकल्पात जमा गृहीत धरणे आवश्यक असताना मागील तीन वर्षातील जमा रकमांचा विचार न करता जमे मध्ये वाढ केलेली आहे. धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकानुसार रु. 177.04 कोटी एवढी जमा अपेक्षीत असताना, वार्षीक लेख्यानुसार रू181.72 कोटी आरंभीक शिलकेसह जमा असुन, सुधारीत अंदाजपत्रकानुसार खर्च रू163.18 कोटी अपेक्षीत असताना, वार्षीक लेख्यानुसार रू133.84 कोटी खर्च नोंदवल्याचे दिसुन येते. यावरून अंदाजपत्रकातील रकमा या वास्तववादी नसल्याचे व त्यामध्ये तफावती असल्याचे दिसुन येते. अर्थसंकल्पापेक्षा विविध लेखाशिर्षांतर्गत एकुण रक्कम रू100,53,73,044 एवढी कमी व रक्कम रू14,69,91,650 एवढा जास्त खर्च केलेला आहे. मुबंई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 मधील कलम 86 व महाराष्ट्र नगरपरिक्षद लेखासंहिता 1971 चे नियम 28 नुसार अर्थसंकल्पीय शिर्षाखाली तरतुद केलेल्या रकमेपेक्षा जास्त खर्च अनुज्ञेय नाही. सबबब अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा केलेला जास्त खर्च रक्कम रू 14,69,91,650 हा नियमबाहय ठरतो. मुबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 मधील कलम 101 ते 104 नुसार कमी जादा खर्चास सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेणे आवश्यक असताना महानगरपालीका धुळे स्थायी समितीने ठराव क्रं.75 दि:24.11.15 अन्वये कमी जास्त खर्चास मान्यता प्राप्त केलेली आहे. सर्वसाधारण सभेची अधिनियमातील तरतुदीनुसार मान्यता प्राप्त केलेली नाही. अर्थसंकल्पात तरतुद नसताना खालील बाबीवर सन 2013-14 वर्षात खर्च रू1774205 नियमबाहयपणे करण्यात आला आहे. सन 2013-14 च्या अर्थसंकल्पात मालमत्ता कराची अंदाजीत जमा रू15.40 कोटी असताना प्रत्यक्ष जमा रू8.28 कोटी आहे. यावरून वसुलीबाबत मनपा कटाक्षाने लक्ष पुरवित नसल्याचे स्पष्ट होते. मागील तीन वर्षातील पाणीपुरवठा योजनेतील एकूण सरासरी जमा रू6.44 कोटी असताना सरासरी खर्च रू18.52 कोटी एवढा झाला आहे. शासननिर्णय क्रं. संकीर्ण- 2009/प्र.क्रं.20/09/ न.वि.20 दि.02/08/2010 नुसार पाणीपुरवठा योजना स्वयंपूर्ण असणे आवश्यक आहे, अर्थसंकल्पात त्या दृष्टीने उपाययोजना करण्यात आल्या नसल्याचे स्पष्ट होते. सन 2013-14 च्या मुळ अर्थसंकल्पात अ व क मध्ये भांडवली कामाकरीता स्पील ओव्हर कामाचे दायीत्व अनुक्रमे रू14.25 +1.04 एकूण रू15.29 कोटी दर्शविले

DRAFT

आहे. तसेच याचा सविस्तर तपशील अंदाजपत्रकामध्ये नमुद केलेला नाही.दायीत्व कळण्याकरीता अपूर्ण कामाची यादी अर्थसंकल्पासोबत असणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही, पर्यायाने अर्थसंकल्पात दर्शविलेल्या दायीत्वाची अचुकता तपासता येत नाही. नगरविकास विभाग शासननिर्णय क्रं.जीईएन-1093/325/प्र.क्रं.24/ न.वि.-32 दि.17/04/93 व नगरविकास विभाग शासननिर्णय क्रं. जीईएन-1093/1198/ न.वि.14 दि.14/07/93 अन्वये महिला व बालकल्याण विभाग – 5 टक्के, नगरविकास विभाग शासननिर्णय क्रं. जीईएन-1655/प्रं.क्रं.46/न.वि. 33 दि.14/02/02 अन्वये अपंग – 3 टक्के तरतुद करून खर्च करणे आवश्यक असताना महिला व बालकल्याण विभागाकरीता कमी खर्च केला आहे. तर अपंगाकरीता खर्च करण्यात आला नाही. तसेच याचा अनुशेष पुढे ओढणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केल्या जात नाही. वृक्ष निधी अंशदान खाती रक्कम रू10.00 लक्ष तरतुद करून प्रत्यक्षात खर्च निरंक केलेला आहे. सन 2013-14 च्या सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये विविध बाबीवर तरतुद करण्यात येउनही रक्कम रू28948000 संबंधीत खात्यास वर्ग करण्यात आल्या नाहीत. वार्षिक लेख्यामध्ये अर्थसंकल्पीय अनुदान वर्षासाठी मंजुर केलेली रक्कम पुनर्विनियाजन धरून असा उल्लेख आहे, तथापी प्रत्यक्ष रकमा सन 2013-14 च्या मुळ अर्थसंकल्पातील आहेत, त्यामुळे सुधारीत अर्थसंकल्पाचा विचार न झाल्याने वार्षिक लेखे अचुक नसल्याचे स्पष्ट होते. अर्थसंकल्पात व वार्षिक लेख्यामध्ये भाडयाच्या स्वरूपात मिळालेल्या रकमा या महसुली जमा दर्शविल्या आहेत, या रकमा भांडवली जमा आहेत. मत्ता व दायीत्वाचे विवरण सुध्दा एकल नोंद पध्दतीने तयार केलेले आहेत. मत्ते पेक्षा दायीत्व जास्त आहे.

DRAFT

धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-2014या वित्तिय वर्षाच्या लेखापरिक्षणामध्ये मुंबई प्रां तीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 96 व 100 नुसार सर्वसाधारण सभेने मंजुर केलेला सन 2013-2014 चा मुळ अर्थसंकल्प व कलम 103 व 104 अन्वये मान्य केलेला सुधारीत अर्थसंकल्प , वार्षीक लेख्यानुसार प्रत्यक्ष जमा व खर्च इ . ची तपासणी केली असता याचा तपशील खालील प्र माणे आहे.

सन 2013-2014 च्या मुळ अर्थसंकल्पास मान्यता

1. मा. आयुक्त यांची मान्यता --- दि.06/12/2012.
2. स्थायी समिती ठराव क्रं. -- 22 दि.30/03/2013
3. सर्वसाधारण सभा -- 01 दि.16/05/2013

सन 2013-2014 च्या सुधारीत अर्थसंकल्पास मान्यता

1. मा. आयुक्त यांची मान्यता -- दि. नमुद नाही.
2. स्थायी समिती ठराव क्रं. - 2 दि.20/02/2014
3. सर्वसाधारण सभा -- 37 दि.20/05/2014

अर्थसंकल्पातील जमा व खर्चाकरीता केलेली तरतुद तसेच प्रत्यक्ष प्राप्त रकमा व खर्च याबाबतचा

तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अंदाजपत्रक	मा.आयुक्तांनी शिफारस केलेले मुळ अंदाज	मा.स्थायी समितीने शिफारस केलेले मुळ अंदाज	मा.सर्वसाधारण सभेने शिफारस केलेले मुळ अंदाज	सर्वसाधारण सभेने मान्य केलेले सुधारीत अंदाजपत्रक जमा प्रारंभीक शीलकेसह	प्रत्यक्ष खर्च
अ) जमा					
एकुण एकंदर जमा प्रारंभीक शिलकेसह	163.04	209.46	226.72	177.04	140.54

मागील तीन वर्षातील महासभेने मान्य केलेले अंदाज तसेच प्रत्यक्ष जमा व खर्चाचा तपशील खालीलप्रमाणें आहे.

रू. कोटीमध्ये

वर्ष	मा. सर्वसाधारण सभेने मान्य केलेले सुधारीत अंदाज जमा	प्रत्यक्ष खर्च
2010-2011	121.71	103.51
2011-2012	135.86	113.80
2012-2013	159.03	132.53
एकुण	415.60	349.84
सरासरी	138.53	116.61

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-14 चे अर्थसंकल्पीय अंदाज हे पारंपारीक पध्दतीने घेतलेले आहेत. मागील तीन वर्षातील प्रत्यक्ष जमा रकमा व त्याआधारे चालु अर्थसंकल्पात जमा गृहीत धरणे आवश्यक असताना मागील तीन वर्षातील जमा रकमांचा विचार न करता जमे मध्ये वाढ केलेली आहे. यावरून जमेचा अंदाज वास्तवास धरून नसल्याचे स्पष्ट होते.

2. धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकानुसार रु. 177.04 कोटी एवढी जमा अपेक्षीत असताना, वार्षीक लेख्यानुसार रू .181.72 कोटी आरंभीक शिलकेसह जमा असुन , सुधारीत

अंदाजपत्रकानुसार खर्च रू.163.18 कोटी अपेक्षीत असताना, वार्षीक लेख्यानुसार रू.133.84 कोटी खर्च नोंदवल्याचे दिसुन येते . यावरून अंदाजपत्रकातील रकमा या वास्तववादी नसल्याचे व त्यामध्ये तफावती असल्याचे दिसुन येते.

3.खाली दर्शविल्यानुसार सुधारीत अर्थसंकल्पापेक्षा विविध लेखाशिर्षांतर्गत एकु ण रक्कम रू.100,53,73,044 एवढी कमी व रक्कम रू .14,69,91,650 एवढा जास्त खर्च केलेला आहे . मुबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 मधील कलम 86 व महाराष्ट्र नगरपरिक्षद लेखासंहिता 1971 चे नियम 28 नुसार अर्थसंकल्पीय शिर्षाखाली तरतुद केलेल्या रकमेपेक्षा जास्त खर्च अनुज्ञेय नाही. सबबब अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा केलेला जास्त खर्च रक्कम रू. 14,69,91,650 हा नियमबाहय ठरतो. मुबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 मधील कलम 101 ते 104 नुसार कमी जादा खर्चास सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेणे आवश्यक असताना महानगरपालीका धुळे स्थायी समितीने ठराव क्रं.75 दि.24.11.15 अन्वये कमी जास्त खर्चास मान्यता प्राप्त केलेली आहे. सर्वसाधारण सभेची अधिनियमातील तरतुदीनुसार मान्यता प्राप्त केली नाही.

खर्चाचे लेखाशीर्ष	वार्षिक लेख्यामध्ये नमुद केलेली तरतुद	वार्षिक लेख्यानुसार नोदविलेलला खर्च	केलेला कमी खर्च
सामान्य प्रशासन	49588000	27752738	21835262
कर वसुली	27192000	19176710	8015290
अग्नीशमन	19266000	9776639	9489361
पाणी पुरवठा	186360000	155446415	30913585
जल निस्सारण	3664000	1632545	2031455
पर्यवेक्षण	46417000	32524308	13892692
साफसफाई	228512000	161702351	66809649
रुग्णालये	44954000	35179810	9774190
हिवताप	27674000	16428897	11245103
लस टोचणी	1345000	1036515	308485
साथीच्या रोगाचरील खर्च	437000	267405	169595
दफन भुमी	4166000	1922572	2243428
बाजारपेठा व कत्तलखाने	1507000	1497937	9063
कलामंदीर	761000	248954	512046
कोंडवाडे	1000000	185900	814100
स्टेडीयम	1345000	236906	1108094

DRAFT

बागबगीचे	11389000	7089770	4299230
सार्वजनीक बांधकाम	51539000	43834074	7704926
प्राथमीक शिक्षण वर्गणी	54000000	53112403	887597
माध्यमीक शिक्षण	293000	134171	158829
ग्रंथालये,संग्रहालये,पशुसंग्रह वगैरे	610000	582320	27680
बालवाडया	4200000	4168551	31449
मनपा शिक्षणमंडळ	1900000	854800	1045200
दावे व खटले	2500000	582862	1917138
छपाई खर्च	3000000	678938	2321062
सर्व सामान्य सादील	5000000	1038220	3961780
सार्व.सत्कार समारंभ	500000	172419	327581
महिला व बाल कल्याण ५ % राखीव	3500000	1782965	1717035
जाहीरात खर्च	4000000	3115378	884622
नगरोत्थान मनपा हिस्सा	20000000	7032806	12967194
विशेष अनुदान मनपा हिस्सा	20000000	45556	19954444
भांडवली कामे	1146791708	378795829	767995879
एकुण	1973410708	968037664	1005373044

DRAFT

खर्चाचे लेखाशीर्ष	केलेली तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	केलेला जास्तीचा खर्च
जकात	25774000	25995474	221474
परतावे	3000000	70206566	67206566
निवृत्तीवेतन व उपदाने	80000000	98180825	18180825
रस्त्यावरील दिवाबत्ती	41806000	57219992	15413992
मनपा शिक्षण मंडळ पगार	8538000	9809054	1271054
निवडणुकीचा खर्च	10000000	14619875	4619875

महाराष्ट्र शिक्षण कर	17595000	26055945	8460945
रोजगार हमी कर	2066000	3338388	1272388
आगाउ रकमा	14000000	17349100	3349100
अनामत	22650000	49645431	26995431
एकुण	225429000	372420650	146991650

4. अर्थसंकल्पात तरतुद नसताना खालील बाबीवर सन 2013-14 वर्षात खर्च नोंदविण्यात आला आहे.

खर्चाचे लेखाशीर्ष	केलेली तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	केलेला जास्तीचा खर्च
जनगणना खर्च	0	791402	791402
सर्वेक्षण फी	0	482803	482803
डी.पी. शुल्क	0	500000	500000
एकुण	0	1774205	1774205

वरील केलेला खर्च कोणत्या नियमानुसार करण्यात आला खुलासा व्हावा . अर्थसंकल्पीय तरतुद नसताना केलेला खर्च नियमबाहय ठरतो.

5.सन 2013-14 च्या अर्थसंकल्पात मालमत्ता कराची अंदाजीत जमा रू.15.40 कोटी असताना प्रत्यक्ष जमा रू.8.28 कोटी आहे. यावरून वसुलीबाबत महानगरपालीका लक्ष् देत नसल्याचे स्पष्ट होते.

6. पाणीपुरवठा योजनेचा मागील तीन वर्षाचा जमा व खर्च तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्रं.	तपशील	वर्षवार जमा / खर्च रक्कम			सरासरी
		2011-2012	2012-2013	2013-2014	
1	जलप्रदाय व्यवस्थेमुळे मीळालेल्या रकमा				
अ	महसुली जमा	38802393	50090691	82700000	
ब	भांडवली जमा	0	0	21579000	
	एकूण	38802393	50090691	104279000	64390694
2	जलप्रदाय वितरण व्यवस्था				
अ	महसुली खर्च	125019534	152461647	201325000	
ब	भांडवली खर्च	16545439	19261488	41104547	
	एकूण	141564973	171723135	242429547	185239218
	जलप्रदाय व्सवस्थेकरीता खर्च झालेल्या रकमेच्या तुलनेत वसुल रकमांची	27.41	29.16	43.01	

DRAFT

	टक्केवारी				

मागील तीन वर्षातील पाणीपुरवठा योजनेतील एकूण सरासरी जमा रू.6.44 कोटी असताना सरासरी खर्च रू .18.52 कोटी एवढा झाला आहे . शासननिर्णय क्रं . संकीर्ण- 2009/प्र.क्रं.20/09/ न.वि.20 दि.02/08/2010 नुसार पाणीपुरवठा योजना स्वयंपूर्ण असणे आवश्यक आहे, अर्थसंकल्पात त्या दृष्टीने उपाययोजना करण्यात आल्या नसल्याचे स्पष्ट होते.

7. अर्थसंकल्पात दर्शविलेल्या जमा रकमा या वास्तववादी नसुन मोठया प्रमाणात वाढ करून दर्शविल्या आहेत व त्याआधारे अपेक्षीत खर्चही वाढ दर्शविण्यात आला आहे, प्रत्यक्षात त्याप्रमाणे उत्पन्न् प्राप्त न झाल्यामुळे अर्थसंकल्पात मंजुर कामांना निधी उपलब्ध होत नाही व पर्यायाने कामे अपूर्ण राहुन मोठया प्रमाणावर दायीत्व निर्माण होत आहे . सन 2013-14 च्या मुळ अर्थसंकल्पात अ व क मध्ये भांडवली कामाकरीता स्पील ओव्हर कामाचे दायीत्व अनुक्रमे रू .14.25 +1.04 एकूण रू.15.29 कोटी दर्शविले आहे . तसेच याचा सविस्तर तपशील अंदाजपत्रकामध्ये नमुद केलेला नाही .दायीत्व कळण्याकरीता अपूर्ण कामाची यादी अर्थसंकल्पासोबत असणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही, पर्यायाने अर्थसंकल्पात दर्शविलेल्या दायीत्वाची अचुकता तपासता येत नाही . उपरोक्त बाब अर्थसंकल्पीय नियंत्रणाचा अभाव दर्शविते.

8. शासनाच्या निर्देशानुसार अर्थसंकल्पात खालीलप्रमाणे तरतुद करून खर्च करणे आवश्यक आहे.

अ - नगरविकास विभाग शासननिर्णय क्रं .जीईएन-1093/325/प्र.क्रं.24/ न.वि.-32 दि.17/04/93 व नगरविकास विभाग शासननिर्णय क्रं . जीईएन-1093/1198/ न.वि.14 दि.14/07/93 अन्वये महिला व बालकल्याण विभाग - 5 टक्के

ब - नगरविकास विभाग शासननिर्णय क्रं. जीईएन-1655/प्रं.क्रं.46/न.वि.33 दि.14/02/02 अन्वये अपंग - 3 टक्के

क - नगरविकास विभाग शासननिर्णय क्रं . संकीर्ण2011/प्र.क्र.74/ न.वि.16 दि.18/07/2011 नुसार रस्ता अनुदानामधुन किमान 10 टक्के तरतुद वाहतुक नियंत्रण व्यवस्था, रस्त्यावरील दिशादर्शक, झेब्रा क्रॉसींग इ.साठी करणे आवश्यक आहे.

9. धुळे महानगरपालीकेची सन 2013-14 ची महसुली जमा अर्थसंकल्पात नोंदविल्यानुसार रू . 150.05 कोटी असुन बांधील खर्च रू .120.67 कोटी इतका आहे. तथापी खालील बाबीवर प्रत्यक्ष खर्च कमी केलेला आहे.

मनपाने सन 2013-14 च्या सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये दर्शविलेला रू .120.67 कोटीचा बांधीव खर्च अवास्तव दिसुन येतो. याबाबत साधार खुलासा करावा. महसुली जमेमध्ये शासन अनुदानाच्या रकमा दर्शविल्या आहेत. शासन अनुदानाच्या रकमा या महसुली जमा असल्याबाबत अभिलेख्यासह ख्लासा करावा.

DRAFT

अ.क्रं.	तपशील	सन 2013-14 करीता केलेली तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च
1	महिला व बालकल्याण कार्यक्रम 5 टक्के	18530000	1782965
2	अपंग पुनर्वसन 3 टक्के	7118000	0

10. महाराष्ट्र नागरी क्षेत्र झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 नुसार झाडे तोडण्याचे नियमन करून राज्याच्या नागरी क्षेत्रातील झाडांचे जतन करण्यासाठी अधिक चांगली तरतुद करण्यासाठी आणि त्या क्षेत्रात समुचीत प्रमाणात नवीन झाडे लावण्याची तरतुद करणे बाबत सुचीत के ले आहे. या अधिनियमातील कलम 2 क मध्ये झाडांचे जतन करणे म्हणजे केवळ नविन झाडे लावणे तसेच झाडे जिवंत राहण्याकरीता आणि त्यांच्या संख्येत वाढ होणेकरीता इतर कामे करण्याबाबत स्पष्ट नमुद असुन, या अधिनियमातील प्रकरण 6 कलम 15 नुसार एकुण जमा रकमेच्या1/2 टक्के रकमेची तरतुद वृक्ष प्राधीकरण खाली करणे आवश्यक आहे . तथापी वृक्ष निधी अंशदान खाती रक्कम रू .10.00 लक्ष तरतुद करून प्रत्यक्षात खर्च निरंक केलेला आहे.

11. सन 2013-14 च्या सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये खालील बाबीवर तरतुद करण्यात येउनही सदर रक्कम संबंधीत खात्यास वर्ग करण्यात आल्या नाहीत.

अ.क्रं.	तपशील	सन 2013-14 च्या अर्थसंकल्पीय तरतुद	वार्षीक लेख्यानुसार खर्च
1	पाणी पुरवठा निधी वर्गणी	1000000	0
2	घसारा निधी	1000000	0
3	रस्ता निधी	1000000	0
4	कर्मचारी कल्याण निधी	500000	0
5	मागासवर्गीय आर्थीक दुर्बल घटक वर्गणी	2648000	0
6	शेतीचा बिनशेतीसारा	1000000	0
7	इतर अंशदाने	5000000	0
8	आय.एच.एस.डी.पी. हीस्सा	15000000	0
9	दलीत वस्ती मनपा हिस्सा	800000	0
10	कर्जनिवारणनिधी	1000000	0
	एकुण	28948000	0

DRAFT

12 वार्षिक लेख्यामध्ये अर्थसंकल्पीय अनुदान वर्षासाठी मंजुर केलेली रक्कम पुनर्विनियाजन धरून असा उल्लेख आहे , तथापी प्रत्यक्ष रकमा सन 2013-14 च्या मुळ अर्थसंकल्पातील आहेत , त्यामुळे सुधारीत अर्थसंकल्पाचा विचार न झाल्याने वार्षिक लेखे अचुक नसल्याचे स्पष्ट होते.

13. वार्षिक लेख्यात जमा बाजुस आगाउ रकमा 22650000,अनामत 26000000 या अर्थसंकल्पीय तरतुद म्हणुन दर्शविल्या आहेत प्रत्यक्षात अर्थसंकल्पात तरतुद रकमा जुळत नाहीत.

14 अर्थसंकल्पात व वार्षिक लेख्यामध्ये भाडयाच्या स्वरूपात मिळालेल्या रकमा या महसुली जमा दर्शविल्या आहे त, यारकमा महसुली जमा असल्याबाबत अभिलेख्याआधारे खात्री पटवावी .या रकमा भांडवली जमा आहेत.

15. मत्ता व दायीत्वाचे विवरण सुध्दा एकल नोंद पध्दतीने तयार केलेले आहेत . मत्ते पेक्षा दायीत्व जास्त आहे.

अर्थसंकल्प हा वस्तुस्थितीवर आधारीत असणे आवश्यक असुन ज्याबाबी अ निवार्य आहेत तसेच ज्याबाबी करणे शक्य आहे त्यांचाच समावेश अर्थसंकल्पीस अंदाजात असणे आवश्यक असताना धुळे मनपाने याकडे दुर्लक्ष करून अवास्तववादी अर्थसंकल्प तयार केलला असल्याचे स्पष्ट होते.

महानगरपालीकेच्या आर्थीक स्थिती सुधारण्याकरीता खालील उपाययोजना तातडीने क रण्याची आवश्यकता आहे.

1. अनुत्पादक व भांडवली खर्चात करटकसर करणे.

2.प्रशासकीय खर्च कमी करणे. अस्थापना खर्चात काटकसर करणे.

3 मालमत्ता कराची सन 2012-2013 अखेरची थकबाकी तातडीने वसुल करणे आवश्यक आहे.

4.महानगरपालीका आकारू शकते अशा सर्व करांची आकारणी करून त्याच्या पूर्ण वसुलीकडे लक्ष देणे.

5.महानगरपालीकेने घेतलेल्या कर्जाची व त्यावरील व्याजाची नियमीत परतफेड करणे .ज्यायोगे दंडनीय व्याजाचे नुकसान टाळता येवु शकते.

6. भांडवली स्वरूपाच्या विकास योजना राबविण्याकरीता केंद्र व राज्य शासनाच्या विविध योजनामध्ये पुरेपुर सहभाग नोंदविणे.

7. भांडवली व विकास कामे विहीत कालावधीत पुर्ण होतील यादृष्टीने उपाययोजना करणे.

8.मालमत्ता कराची आकारणी भोगवटा प्रमाणपत्र प्रदान केल्यानंतर त्वरीत करणे आवश्यक आहे. अशी आकारणी भोगवटा पगमाणपत्राच्या दिनांकापासून करणे आवश्यक आहे.

9.पाणीपुरवठा योजना स्वयंपूर्ण होण्याच्या दृष्टीने उपाययोजना करणे . पाण्याची नासाडी ,गळती थांबविणे, अनधीकृत नळ जोडणीबाबत जबर दंडात्मक कार्यवाही करून आवश्यक प्रशासकीय कार्यवाही करणे.

10.स्थानिक संस्थाकराअंतर्गत भरणा रकामांचे निर्धारण करणे

11.निरूपयोगी व वापरण्यास योग्य नसलेले साहित्य निर्लेखीत करणे व त्याची शासननियमानुसार

DRAFT

लिलावावदारे विक्री करणे.

12. अर्थसंकल्पीय तरतुद व कायदेशीर तरतुदीचे काटेकोरपणे पालन करणे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रं.39 दि.24/08/2017 अनुपालनास्तव देण्यात आले होते विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने अभिप्राय अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 39)

2 महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे वार्षिक लेखे प्रमाणीकरणाबाबत

मनपा

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00

अनियमितता कलम : 9अ

शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्रं. लेखासु-102004/71/प्र.क्र.5/04/ नवि-31 दि.6 जुलै 2005 नुसार सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थामध्ये उपार्जित तत्वावरील द्वीनोंदी लेखा पद्धती (Accural based double entry accounting system) लागू करण्यात आली आहे. महानगरपालिका धुळे यांनी सन 2013-2014 चे वार्षिक लेखे राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेवर आधारित उपार्जित तत्वावरील द्वीनोंदी लेखा पद्धतीने (Accural based double entry accounting system) तयार केले नाहीत. शासन निर्णय 2005 मध्ये येउनही अदयापपर्यंत त्याची अंमलबजावणी महानगरपालीकेने केलेली नाही. करिता धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 चे वार्षिक लेखे प्रमाणीकरण करता येवू शकत नाही.

DRAFT

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 94 नुसार मा. आयुक्त यांनी एप्रिल महिन्याच्या पहिल्या तारखेनंतर लवकरात लवकर मागील वर्षातील निधीच्या खाती जमा झालेल्या व संवितरीत केलेल्या रकमा व वर्षअखेर निधीमध्ये जमा असलेली शिल्लक याचे वार्षिक लेखे तयार करून मान्यतेकरीता स्थायी समितीकडे सादर करणे आवश्यक आहे. महानगरपालीका धुळे यांनी वार्षिक लेखे तयार करून स्थायी समिती सभा दि.12/08/2014 विषय क्रं.46 व ठराव क्रं.50 अन्वये मान्यता प्राप्त केली आहे.

1. शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्रं. लेखासु-102004/71/प्र.क्र.5/04/ नवि-31 दि.6 जुलै 2005 नुसार सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थामध्ये उपार्जित तत्वावरील द्वीनोंदी लेखा पद्धती (Accural based double entry accounting system) लागू करण्यात आली आहे. महानगरपालि का धुळे यांनी सन 2013-2014 चे वार्षिक लेखे राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेवर आधारित उपार्जित तत्वावरील द्वीनोंदी लेखा पद्धतीने (Accural based double entry accounting system) तयार केले नाहीत.

शासन निर्णय 2005 मध्ये येउनही अदयापपर्यंत त्याची अंमलबजावणी महानगरपालीकेने केलेली नाही. करिता धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 चे वार्षिक लेखे प्रमाणीकरण करता येवू शकत नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रं . 04 दि.21/07/2017 अनुपालनास्तव देण्यात आले होते . विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने अभिप्राय अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 04)

3 महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे स्थायी समिती बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आठळलेल्या अनियमीततेबाबत.

मनपा

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 मध्ये स्थायी समितीचे कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद असुन, त्यातील उपपरिच्छेद अ नुसार प्रत्येक आढवडयात बैठक घेणे आवश्यक असताना महानगरपालीकेने सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात दि.02/04/2013 ते 28/02/2014 या काळात एकुण 14 सभांचे व एका विशेष सभेचे आयोजन केल्याने अधिनियमातील तरतुदीकडे दुर्लक्ष झाले आहे. महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 च्या कोणत्या कलमान्वये कार्यवाहीस मान्यता प्रदान करण्यात येते, अधिनियमातील कोणत्या कलमानुसार, शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार प्रस्ताव सादर केला आहे, याबाबतचा उल्लेख केलेला नाही. प्रस्तावाचा सविस्तर तपशील नोंदविला जात नाही ठराव विखंडीत करण्याचे अधिकार राज्य शासनास कलम 451 नुसार आहेत. त्यास अनुसरून महानगरपालीका स्थायी समितीने सन 2013-14 वित्तिय वर्षात घेतेलेले ठराव विखंडीत करण्याकरीता शासनास सादर केले असल्याबाबतचे अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आले नाही. समितीच्या बैठकांना गैरहजर/ अनुपस्थीत राहणा-या सदस्यांबाबत महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 22 नुसार कार्यवाही केल्या जात नाही.

महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 मध्ये स्थायी समितीचे कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद असुन त्यातील उपपरिच्छेद अ नुसार स्थायी समितीची सभा आढवडयातुन एकदा आणि आवश्यक वाटेल अशा अन्य वेळी भरवण्यात आली पाहीजे अशी तरतुद आहे . उपरोक्त तरतुदीच्या अनुषंगाने महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 च्या स्थायी समिती सभा इतीवृत्त नोंदवहीचे वाचन केले असता अर्ध समास पत्र क्रं .11 दि.27/07/17 अन्वये अनुपालन सादर करण्यास सुचविले होते. विभागाने पत्र क्रं .50 दि.11/08/2017 अन्वये अनुपालन सादर केले आहे त्याआधारे खालील प्रमाणे अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1. महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 मध्ये स्थायी समितीचे कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद असुन , त्यातील उपपरिच्छेद अ नुसार प्रत्येक आढवडयात बैठक घेणे आवश्यक असताना महानगरपालीकेने सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात दि .02/04/2013 ते 28/02/2014 या काळात एकुण 14 सभांचे व एका विशेष सभेचे आयोजन केल्याचे इतिवृत्त नोंदवहीमधील नोंदीवरून दिसुन येते . याबाबत अधिनियमातील तरतुदीचे पालन होत नसल्याचे स्पष्ट होते.

2.इतिवृत्त् नोंदवहीमध्ये नोंदविलेले ठरावामध्ये बहुतांश ठिकाणी महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 च्या कोणत्या कलमान्वये कार्यवाहीस मान्यता प्रदान करण्यात येते , अधिनियमातील कोणत्या कलमानुसार , शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार प्रस्ताव सादर केला आहे , याबाबतचा उल्लेख केलेला नाही. प्रस्तावाचा सविस्तर तपशील नोंदविला जात नाही, त्यामुळे समितीने घेतलेले ठराव अधिनियमातील तरतुदीस अनुसरून घेण्यात आले किंवा कसे खात्री पटत नाही.

3. उपरोक्त बाबीच्या अनुषंगाने जे ठराव अधिनियमातील / शासन निर्णयातील तरतुदीच्या विसंगत आहेत असे ठराव विखंडीत करण्याचे अ धिकार राज्य शासनास कलम 451 नुसार आहेत. त्यास अनुसरून महानगरपालीका स्थायी समितीने सन 2013-14 वित्तिय वर्षात घेतेलेले ठराव विखंडीत करण्याकरीता शासनास सादर केले असल्यास त्याबाबतची नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

4. समितीच्या बैठकांना गैरहजर / अनुपस्थीत राहणा -या सदस्यांबाबत महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 22 नुसार कार्यवाही केली जात नसल्याचे सादर केलेल्या अनुपालनावरून स्पष्ट होते.

DATANKM6602 (Ref No : 11)

4 महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे सर्वसाधारण सभा बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आठळलेल्या अनियमीततेबाबत.

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 (1) मध्ये सर्वसाधारण सभेच्या कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद असुन अनुसुची ड प्रकरण 2 (1) सर्वसाधारण सभेच्या कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद असुन त्यातील उपपरिच्छेद अ नुसार सर्वसाधारण सभा प्रत्येक महिन्यात किमान एक तरी भरवण्यात आली पाहीजे व ती महिन्याच्या वीस तारखेच्या आत भरविण्यात आली पाहीजे असे असताना महानगरपालीकेने सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात दि.16/05/2013 ते 31/01/2014 या काळात एकुण 06 सभांचे व एका विशेष सभेचे आयोजन केल्याचे इतिवृत्त नोंदवहीमधील नोंदीवरून दिसुन येते. याबाबत अधिनियमातील तरतुदीनुसार बैठक आयोजीत केल्या जात नसल्याचे स्पष्ट होते. इतिवृत्त् नोंदवहीमध्ये नोंदविलेले ठरावामध्ये बहुतांश ठिकाणी महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 च्या

DRAFT

कोणत्या कलमान्वये कार्यवाहीस मान्यता प्रदान करण्यात येते, अधिनियमातील कोणत्या कलमानुसार, शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार प्रस्ताव सादर केला आहे, याबाबतचा उल्लेख केलेला नाही. प्रस्तावाचा सविस्तर तपशील नोंदविला जात नाही, त्यामुळे समितीने घेतलेले ठराव अधिनियमातील तरतुदीस अनुसरून घेण्यात आले असल्याची खात्री लेखापरिक्षणास करता आली नाही. महानगरपालीका सर्वसाधारण सभा दि.24/11/2011, 17/02/2012, 29/05/2012, 23/08/2012, 05/09/2012, 12/09/2012,29/10/2012,20/11/2012 व दि.30/11/2012 चे कार्यवृत्त् ठासव क्रं.185 दि.21/06/2013 रोजी वाचुन कायम केले आहे. महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 (1) (न) नुसार सभेच्या कामकाज यासंबंधीचे कार्यवृत्त बाबत अधिनियमातील तरतुदी दुर्लक्षीत केल्याचे स्पष्ट होते. दि.16 मे 2013 रोजी झालेल्या सर्वसाधारण विशेष सभेत सन 2012-13 चे सुधारीत व सन 2013-14 चे मुळ अंदाजपत्रकास मान्यता प्रदान केली आहे. इतीवृत्त् नोंदवहीमध्ये सन 2012-2013 चे अंदाजपत्रकाबाबत नमुद असुन सन 2013-2014 च्या मुळ अर्थसंकल्पाबाबत कोणत्याही रकमेचा उल्लेख केलेला नाही. इतिवृत्त नोंदवही मध्ये विषय परिपूर्ण लिहीणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही होत नाही. बहुतांश ठरावात प्रशासनाने सादर केलेल्या अहवालास व अटी शर्तीस मंजुरी देण्यात येते असा मोघम उल्लेख करण्यात आलेलो आहे. सदर बाब अधिनियमातील तरतुदीस अनुसरून नाही. उपरोक्त बाबीच्या अनुषंगाने जे ठराव अधिनियमातील/ शासन निर्णयातील तरतुदीच्या विसंगत आहेत असे ठराव विखंडीत करण्याचे अधिकार राज्य शासनास कलम 451 नुसार आहेत. त्यास अनुसरून महानगरपालीका स्थायी समितीने सन 2013-14 वित्तिय वर्षात घेतेलेले ठराव विखंडीत करण्याकरीता शासनास सादर केले असल्यास त्याबाबतची नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नाही.

DRAFT

महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 (1) मध्ये सर्वसाधारण सभेच्या कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद असुन त्यातील उपपरिच्छेद अ नुसार सर्वसाधारण सभा प्रत्येक महिन्यात किमान एक तरी भरवण्यात आली पाहीजे व ती महिन्याच्या वीस तारखेच्या आत भरविण्यात आली पाहीजे अशी तरतुद आहे . उपरोक्त तरतुदीच्या अनुषंगाने महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 च्या सर्वसाधारण सभेचे इतीवृत्त नोंदवहीचे वाचन केले असता त्यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 (1) सर्वसाधारण सभेच्या कामकाजाचे नियमन करण्यासंबंधातील तरतुदी विषद असुन त्यातील उपपरिच्छेद अ नुसार सर्वसाधारण सभा प्रत्येक महिन्यात किमान एक तरी भरवण्यात आली पाहीजे व ती महिन्याच्या वीस तारखेच्या आत भरविण्यात आली पाहीजे असे असताना महानगरपालीकेने सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात दि.16/05/2013 ते 31/01/2014 या काळात एकुण 06 सभांचे व एका विशेष सभेचे आयोजन केल्याचे इतिवृत्त नोंदवहीमधील नोंदीवरून दिसुन येते. याबाबत अधिनियमातील तरतुदीनुसार बैठक आयोजीत केल्या जात नसल्याचे स्पष्ट होते.

2. इतिवृत्त् नोंदवहीमध्ये नोंदविलेले ठरावामध्ये बहुतांश ठिकाणी महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 च्या कोणत्या कलमान्वये कार्यवाहीस मान्यता प्रदान करण्यात येते, अधिनियमातील कोणत्या कलमानुसार, शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार प्रस्ताव सादर केला आहे, याबाबतचा उल्लेख केलेला नाही. प्रस्तावाचा सविस्तर तपशील नोंदविला जात नाही, त्यामुळे समितीने घेतलेले ठराव अधिनियमातील तरतुदीस अनुसरून घेण्यात आले असल्याची खात्री करता आली नाही.

3. महानगरपालीका सर्वसाधारण सभा दि.24/11/2011, 17/02/2012, 29/05/2012, 23/08/2012, 05/09/2012, 12/09/2012,29/10/2012,20/11/2012 व दि.30/11/2012 चे कार्यवृत्त् ठासव क्रं.185 दि.21/06/2013 रोजी वाचुन कायम केले आहे. महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे अनुसुची ड प्रकरण 2 (1) (न) नुसार सभेच्या कामकाज यासंबंधीचे कार्यवृत्त बाबत अधिनियमातील तरतुदीनुसार कार्यवाहि झालेली नसल्याचे दिसुन येते.

4. दि.16 मे 2013 रोजी झालेल्या सर्वसाधारण विशेष सभेत सन 2012-13 चे सुधारीत व सन 2013-14 चे मुळ अंदाजपत्रकास मान्यता प्रदान केली आहे . इतीवृत्त् नोंदवहीमध्ये सन 2012-2013 चे अंदाजपत्रकाबाबत नमुद असुन सन 2013-2014 च्या मुळ अर्थसंकल्पाबाबत कोणत्याही रकमेचा उल्लेख केलेला नाही . इतिवृत्त नोंदवही मध्ये विषय परिपूर्ण लिहीणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही होत नाही.

5. बहुतांश ठरावात प्रशासनाने सादर केलेल्या अहवालास व अटी शर्तीस मंजुरी देण्यात येते असा मोघम उल्लेख करण्यात आलेलो आहे. सदर बाब अधिनियमातील तरतुदीस अनुसरून नाही.

6. उपरोक्त बाबीच्या अनुषंगाने जे ठराव अधिनियमातील / शासन निर्णयातील तरतुदीच्या विसंगत आहेत असे ठराव विखंडीत करण्याचे अधिकार राज्य शासनास कलम 451 नुसार आहेत . त्यास अनुसरून महानगरपालीका स्थायी समितीने सन 2013-14 वित्तिय वर्षात घेतेलेले ठराव वि खंडीत करण्याकरीता शासनास सादर केले असल्यास त्याबाबतची नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आली नसल्याने प्रशासनाने सन 2013-2014 वर्षातील कोणते ठराव शासनाकडे विखंडीत करण्याकरीता पाठविले याची खात्री पटत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रं .12 दि.03/08/2017 अनुपालनास्तव देण्यात आले होते . विभागाने त्यांचे पत्र क्रं .53 दि.22/08/2017 अन्वये सादर केलेल्या अनुपालनास अनुसरून वरील अभिप्राय अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 12)

5 महानगरपालिका धुळे येथे लेखे दुहेरी नोंद पद्धतीने न ठेवणे बाबत

मनपा

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00

DRAFT

अनियमितता कलम : 9अ

शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रमांक लेखास-102004/प्र.क्र.5/नावी31/दिनांक-06/07/2005 नुसार महापालिकेने लेखे दुहेरी नोंद पद्धतीने(accrual based double entry system) ठेवण्याचे आदेशित केले आहे. महानगरपालीका धुळे यांनी सादर केलेले लेखे हे एकल नोंद पध्दतीने ठेवल्याचे निदर्शनास आले आहे. उपरोक्त् शासन सुचना नुसार तसेच National Municipal Accounting Manual (NMAM) नुसार उपार्जित व दुहेरी नोंद पद्धतीने ताळेबंद,इन्कम व एक्स्पेडीचर अकाउंट इत्यादी वित्तीय लेखे ठेवणे आवश्यक असताना, 12 ते 13 वर्षापूर्वी सुचना शासन स्तरावरून निर्गमीत केल्या असताना लेखापरिक्षण वर्षात अशी कार्यवाही करण्यात आली नाही.

शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रमांक लेखास-102004/प्र.क्र.5/नावी31/दिनांक-06/07/2005 नुसार महापालिकेने लेखे दुहेरी नोंद पद्धतीने(accrual based double entry system) ठेवण्याचे आदेशित केले आहे. महानगरपालीका धुळे यांनी सादर केलेले लेखे हे एकल नोंद पध्दतीने ठेवल्याचे निदर्शनास आले आहे. उपरोक्त् शासन सुचना नुसार तसेच National Municipal Accounting Manual (NMAM)नुसार उपार्जित व दुहेरी नोंद पद्धतीने ताळेबंद,इन्कम व एक्स्पेडीचर अकाउंट इत्यादी वित्तीय लेखे ठेवणे आवश्यक असताना, 12 ते 13 वर्षापूर्वी सुचना शासन स्तरावरून निर्गमीत केल्या असताना लेखापरिक्षण वर्षात अशी कार्यवाही करण्यात आली नसल्याचे दिसुन येते.

स.न.2013-14 चे लेखे दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीने न ठेवता वार्षिक जमा व खर्चाच्या रक्कमाचे लेखाशीर्षनिहाय वर्गीकरण उपलब्ध करून देण्यात आले आहे त्यावरून स.न.2013-2014 चे लेखापरीक्षण करण्यात येत आहे. याबाबत सन 2012-13 च्या लेखापरिक्षण अहवालात परि.क्रं.06 अन्वये ही बाब निदर्शनास आणुनही आवश्यक कार्यवाही महानगरपालीकेने केलेली नाही.

नागरी प्रशासनात सुधारणा घडवून आणणे व स्थानिक स्वराज्य संस्थाना आर्थिकदृष्ट्या सक्षम बनविणे व त्यांची बाजारातील पत सुधारण्यासाठी स्थानिक स्वराज्य संस्थाना शासनाने ज्या सुधारणा करणे बंधनकारक केले आहे त्यातील अनिवार्य सुधारणामध्ये द्विनोंद पद्धतीने ठेवणे हि एक सुधारणा आहे ,परतू धुळे महानगरपालिकेने अद्याप पावेतो शासननिर्णयानुसार कार्यवाही सुरु केले नाही.त्यामुळे शासननिर्णयानुसार योग्य ती फलश्रुती प्राप्त झालेली नाही.

शासनाचे निर्देशानुसार सत्वर दुहेरी नोंद लेख पद्धतीचा प्रत्यक्षात अमलबजावणी होणे आवश्यक आहे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रं. 38 दि.24/08/2017 अनुपालनास्तव देण्यात आले होते. विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने अभिप्राय अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 38)

10 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल पारगमन ठेका देतानाच्या कार्यपद्धतीतील व कार्यवाहीतील अनियमिततां बाबत.

मनपा-स्थानिक संस्था कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 31632876.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 30344850.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1288026.00/-

निविदा मसुदा नस्तीला प्राप्त झाला नसून श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,धुळे निविदांच्या स्विकृत लिफाफ्यात प्राप्त निविदा नमुन्यातील शर्ती वव अटींचे अवलोकन केले असता निविदा शर्त क्र.17(1) निसार निविदा स्विकृती पासून सुरक्षा अनामत रक्कम रु.3,79,61,000/-बँक गॅरंटी स्वरुपात 02 भागात पुढिल 08 दिवसात सादर करणे बंधनकारक करणेत आले असताना कार्यारंभ आदेश पुर्ण सुरक्षा अनामतीची बँक गॅरंटी न घेता कोणत्या प्राधिकारांन्वये देण्यात आली.सदरची बाब ही अत्यंत गंभिर अनियमिततेची झालेली आहे.शासन,नगर विकास विभाग,परिपत्रक क्र.जकात-2011/प्र.क्र.11/नवि-34,दि.19/04/2011 मधिल तरतूदींकडे मनपाने पुर्णतः दुर्लक्ष केले आहे.निविदा शर्ती व अटीं मधिल अट क्र.17 मधिल तरतूदींनुसार बँक गॅरंटी वेळेत न आल्याने सदर निविदा रद्द करुन व्दीतीय अधिक्याच्या निविदाधारकांना कार्य स्विकृती बाबत पाचारण का करण्यात आले नाही.माहे जानेवरी 2014 पर्यंतचे निविदा शर्त/अट क्र.9 नुसार पारगमनाचा पाक्षिक भरणा हा महिन्याच्या 15 तारखेला व महिना अखेरीला रक्कम रु.16548750/- चा करावयाचा आहे.त्यांत चुक झाल्यास विलंबास निविदा शर्त/अट क्र.18(3) दसादशे 20% दराने विलंब आकार वसूलीची तरतूद नमुद आहे.त्यानुसार कार्यवाही झाल्याचे आढळत नाही. पुढिल संपुर्ण वर्षाकरीता विलंब आकार परिगणना करुन त्याप्रमाणे 20% दराने वसूली करण्यात येऊन पुर्तता करण्यात यावी. निविदा शर्त/अट क्र.18(3) दसादशे 20% दराने विलंब आकार वसूलीची तरतूद नमुद असताना व करारनाम्यातील अट क्रमांक 14 नुसार निविदा व तिची सहपत्रे ही देखिल कराराचाच भाग असताना करारात अट क्रमांक 03 नुसार पारगमन भरणा विलंबाकरीता 10% दसादशे विलंब आकाराची तरतूद कोणत्या प्राधिकारान्वये बदलण्यात आली व विलंब आकार 10% दसादशे दराने कसा वसूल करण्यात आला याचा बोध होत नाही.दि.07/05/2014 रोजीच्या टिपणी मधिल परिच्छेद 05 मध्ये ठेकेदाराने हप्ता जमा करण्याच्या तारखा पुढिल महिन्याच्या 7 व 22 असल्याच्या नमुद आहे.याबाबत कोणतेही महानगरपालिकेचे प्राधिकृत पत्र किंवा निविदां नमुना किंवा कारानाम्यात नमुद नाही.तरी ठेकेदाराच्या म्हणण्यानुसार केलेल्या चुकीच्या कार्यवाहीमुळे अनियमतता झालेली आहे.निवदा शर्त क्र.20 नुसार ठेकेदाराने पारगम ठेका कालावधीत कार्यरत कर्मचारीवृंदांचा तपशिल महानगरपालिकेला दिलेला नाही.निवदा शर्त क्र.23 नुसार मनपा नाका इमारतींकरीता ठेकेदाराने कोणताही विमा उतरविलेला नाही

DRAFT

धुळे महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाने माहे07/2013 मध्ये पारगमन वसूली ठेका देण्याची कार्यवाही केली होती त्यांतील त्रुटी,उणिवा व अनियमिततांच्या अनुषंगाने अर्धसमासपत्र क्र.65, दि.15/09/2017 अन्वये पुर्तता करणेकरीता कळविण्यात आले होते,त्यास दिनांक 03/10/2017 रोजी असमर्पक उत्तर देवून आणखी एक नस्ती लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात आली.त्या नस्तीचे अवलोकन केले असताना शासन,नगर विकास विभाग,परिपत्रक क्र.जकात-2011/प्र.क्र.11/नवि-34,दि.19/04/2011 मधिल तरतूदींप्रमाणे महानगरपालिकेने कार्यवाही न केल्याने झालेल्या अनियमिततेस अनुसरुन खालील प्रमाणे लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय अंतिमम करण्यात आले आहेत.

धुळे महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाने माहे07/2013 मध्ये पारगमन वसूली ठेका देण्याची कार्यवाही करुन त्यानुसार वसूल झालेल्या ठेका रकमेचा लेखापरीक्षण निवड महिना माहे जानेवारी 2014 मधिल जमा प्रमाणकांचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	**जमा प्रमाणक क्रमांक व दिनांक**	**रक्कम**	**रोखपुस्तकातील वसूलीचा तपशिल**	**शेरा**
01	3304,दि.07/01/2014	3796100	श्रीकृष्ण साखर काररखाना शुगर मिल,तलोद	रोखपुस्तक क्रमांक 04 ला नोंद घेण्यात आलेली नाही.
02	3371,दि.16/01/2014	16548750	श्रीकृष्ण साखर काररखाना शुगर मिल,तलोद	रोखपुस्तक क्रमांक 04 ला नोंद घेण्यात आलेली नाही.
03	3478,दि.27/01/2014	10000000	श्रीकृष्ण साखर काररखाना शुगर मिल,तलोद	रोखपुस्तक क्रमांक 04 ला नोंद घेण्यात आलेली नाही.
	एकूण	30344850		

पारगमन शुल्क वसूली ठेका नस्ती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आली.तिचे तपासणी अंती खालील बाबी स्पष्ट होत आहेत.

अ.क्र.	नस्तीतील तपशिल	लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय
01	पारगमन शुल्क ठेका देकार रक्कम रु.37,96,10,000/- निश्चित करण्यात आली आहे.	सदर देकार रक्कम शासन,नगर विकास विभाग,परिपत्रक क्र.जकात-2011/प्र.क्र.11/नवि-34,दि.19/04/2011 मधिल परिच्छेद-1 अ नुसार देकार ठरविताना 20% ऐवजी 15% वाढ विचारात घेतलेली आहे.मागिल तीन वर्षाच्या वसूलीच्या तपशिलासह परिगणना तपासण्यात यावी.
02	निविदा जाहिरात दि.16/07/2013-ई-टेंडरींग	निविदा जाहिरात दिनांक हा नस्तीतीलल उल्लेखावरुन प्राप्त झाला आहे.जाहिर निविदा ई- टेंडरींगने दिली असल्याचे वर्तमानपत्राची कात्रणे नस्तीला नाही.याबाबतची मंजूर निविदा प्रारुप मसुदा,मंजूर निविदा शर्ती व अटींचे कागदपत्र,अभिलेखे लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात यावीत.
03	प्राप्त निविदा धारक संस्था 1.मेघा एंटरप्रायझेस,अकलेश्वर-396500000 2.सहकार ग्लोबल लि.मुंबई-387000000 3.हिमाणी सेक्युरीटी अँड एलायन्से,नगर-385200000 4.श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स, धुळे-397170000	निविदांचे लिफाफे तपासले असता त्यांत ठेकेदाच्या स्वाक्षरीचा निविदांचा मसुदा केवळ श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,धुळे यांचा आढळून आला आहे.निविदांच्या कामगदपत्रांवर निविदा उघडल्याचा निविदा उघड समितीच्या अधिकाऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या घेण्यात आलेल्या नाहीत.खुलासा करण्यात यावा.
04	निविदा मंजूरी-स्थायी समिती ठराव क्र.68, दि.24/09/2013	स्थायी समिती ठराव क्र.68, दि.24/09/2013 ची प्रत नस्तीला उपलब्ध नाही.ती उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

DRAFT

05	निविदा शर्त क्र.17(1) निसार निविदा स्विकृती पासून सुरक्षा अनामत रक्कम रु.3,79,61,000/-बँक गॅरंटी स्वरुपात 02 भागात पुढिल 08 दिवसात सादर करणे बंधनकारक करणेत आले.	मनपा पत्र क्र.धमपा/जकात//448,दि.01/10/2013 अन्वये निविदा स्वकृतीचे संबंधित ठेकेदार संस्था श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,धुळे यांना कळविण्यात आले होते. बँक गॅरंटी सादरीकरण स्टेट बँक ऑफ इंडिया क्र.2013-14/32,दि.16/10/2013-रु.18980500/- स्टेट बँक ऑफ इंडिया क्र.2013-14/40,दि.03/12/2013-रु.18980500/- दि.08/10/2013 पर्यंत बँक गॅरंटी सादरीकरण होणे आवश्यक असताना ती 10 दिवस उशिरा सादर होऊन ही कोणत्या प्रधिकारान्वये स्विकारली हे स्पष्ट होत नाही. ठेकेदार दि.08/10//2013 पर्यंत बँक गॅरंटी सादरीकरण करीत नसताना ठेका रद्द करण्याची कार्यवाही न करणे मागिल उद्देश स्पष्ट होत नाही खुलासा करण्यात यावा.
06	दि.10/10/2013 चे टिपणी नुसार प्रथम आधिक्याची निविदा सादर कर्ता असमर्थ असल्याने व्दीतीय अधिक्याची निविदाधारकास बोलावण्याचे आदेश मा.आयुक्त यांचे असताना तशी कार्यवाही झाली नाही.	प्रथम आधिक्याचे निविदा सादर कर्ता असमर्थ असल्याने व्दीतीय अधिक्याचे निविदाधारकास बोलावण्याचे आदेश नस्तीवर असताना पुढिल कार्यवाही का करण्यात आली नाही याचा खुलासा करण्यात यावा.
07	प्रारुप करारनामा मसुदा मंजूरीची प्रत नस्तीला सादर नाही.	प्रारुप करारनामा मसुदा मंजूरीची प्रत लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात यावी.तसेच त्याबाबतचे कार्यालयीन टिपणी देखिल सादर करण्यात यावी.

वरील प्रमाणे अभिलेखे,कागदपत्र व साधार खुलासे लेखापरीक्षणाला विहीत मुदतीत सादर करण्यात यावेत.तसेच खालील त्रुटी व उणिवांच्या अुषंगाने कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

1.निविदा मसुदा नस्तीला प्राप्त झाला नसून श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,धुळे निविदांच्या स्विकृत लिफाफ्यात प्राप्त निविदा नमुन्यातील शर्ती वव अटींचे अवलोकन केले असता निविदा शर्त क्र.17(1) नुसार व शासन,नगर विकास विभाग,परिपत्रक क्र.जकात-2011/प्र.क्र.11/नवि-34,दि.19/04/2011 मधिल परिच्छेद-2 (12) नुसार निविदा स्विकृती पासून सुरक्षा अनामत रक्कम रु.3,79,61,000/-बँक गॅरंटी स्वरुपात 02 भागात पुढिल 08 दिवसात सादर करणे बंधनकारक करणेत आले असताना कार्यारंभ आदेश पुर्ण सुरक्षा अनामतीची बँक गॅरंटी न घेता देण्यात आली.सदर शासन परिपत्रकातील परिच्छेद-2 (12) नुसार बयाना रक्कम जप्त करुन पुढिल ठेकेदास काम देण्याचा धारणात्मक व मनपाच्या हिताचा निर्णय का घेता आलेला नाही.त्यामुळे शासन मार्गदर्शन असताना उचित कार्यवाही न करता ठेका त्याच ठेकेदाराला देण्यात येऊन अनियमितता झालेली आहे.

2.निविदा शर्ती व अटीं मधिल अट क्र.17 मधिल तरतूदींनुसार बँक गॅरंटी वेळेत न आल्याने सदर निविदा रद्द करुन व्दीतीय अधिक्याच्या निविदाधारकांना कार्य स्विकृती बाबत पाचारण का करण्यात आले नाही.तसे पहाता प्रथम अधिक्याचा ठेकेदार असमर्थ ठरत असल्याने त्याची बयाणा जप्त होऊन व्दीतीय ठेकेदास काम गेले असता मनपाचे कोणतेही अर्थिक नुकसान झाले नसते.तरी प्रथम ठेकेदारासच काम देण्याचे प्रयोजन काय? याचा साधार खुलासा करण्यात यावा.

3.माहे जानेवरी 2014 पर्यंतचे निविदा शर्त/अट क्र.9 नुसार पारगमनाचा पाक्षिक भरणा हा महिन्याच्या 15 तारखेला व महिना अखेरीला रक्कम रु.16548750/- चा करावयाचा आहे.त्यांत चुक झाल्यास विलंबास निविदा शर्त/अट क्र.18(3) दसादशे 20% दराने विलंब आकार वसूलीची तरतूद नमुद आहे.त्यानुसार कार्यवाही झाल्याचे आढळत नाही.माहे मार्च 2014 पर्यंत वसूलीचे पत्रक खालील प्रमाणे आहे.त्यानुसार वसूली करण्यात यावी.मार्च 2014 अखेरची वसूलपात्र रक्कम रु.12,88,026/- पुढिल संपुर्ण वर्षाकरीता विलंब आकार परिगणना करुन त्याप्रमाणे 20% दराने वसूली करण्यात येऊन पुर्तता करण्यात यावी.सदर बाबतीत शासन,नगर विकास विभाग,परिपत्रक क्र.जकात-2011/प्र.क्र.11/नवि-34,दि.19/04/2011 मधिल परिच्छेद-3(6) नुसार संबंधितावर जबर दंडाची तरतूद निविदेत ठेवून तशी वसूली का करण्यात आली नाही याचा साधार खुलासा करण्यात यावा.

DRAFT

माहे मार्च 2014 पर्यंत वसूलीचे पत्रक **(सर्व रकमा रुपयांत)**

अ.क्र.	भरणा करणेचा प्रत्यक्ष कालावधी	भरणा करणेची तारीख	भरणा केलेली रक्कम	भरणा रक्कमेची तारीख	विलंबाचे दिवस	निविदा शर्त/अट क्र.18(3) दसादशे 20% दराने आवश्यक वसूलीची रक्कम
01	21/10/2013 ते 31/10/2013	31/10/2013	7000000	02/11/2013	01	3836
			9548750	11/11/2013	10	52322
02	01/11/2013 ते 15/11/2013	15/11/2013	16548750	27/11/2013	11	99746
03	16/11/2013 ते 30/11/2013	30/11/2013	16548750	10/12/2013	09	81610
04	01/12/2013 ते 15/12/2013	15/12/2013	12752650	26/12/2013	10	69878
			3796100	07/01/2014	22	45761
05	16/12/2013 ते 31/12/2013	31/12/2013	16548750	16/01/2014	15	136017
06	01/01/2014 ते 15/01/2014	15/01/2014	10000000	27/01/2014	11	60274
			6548750	05/02/2014	20	71767
07	16/01/2014 ते 31/01/2014	31/01/2014	10000000	12/02/2014	11	60274
			6548750	18/02/2014	17	61002
08	01/02/2014 ते 15/02/2014	15/02/2014	11000000	26/02/2014	10	60274
			5548750	07/03/2014	19	57768
09	16/02/2014 ते 28/02/2014	28/02/2014	10000000	14/03/2014	13	71233
			6548750	21/03/2014	20	71767
10	01/03/2014 ते 15/03/2014	15/03/2014	10000000	29/03/2014	13	71233
			6548750	04/04/2014	19	68179
11	16/03/2014 ते 31/03/2014	31/03/2014	16548750	17/04/2014	16	145085
				एकूण		1288026

4.निविदा शर्त/अट क्र.18(3) दसादशे 20% दराने विलंब आकार वसूलीची तरतूद नमुद असताना व करारनाम्यातील अट क्रमांक 14 नुसार निविदा व तिची सहपत्रे ही देखिल कराराचाच भाग असताना करारात अट क्रमांक 03 नुसार पारगमन भरणा विलंबाकरीता 10% दसादशे विलंब आकाराची तरतूद कोणत्या प्राधिकारान्वये बदलण्यात आली व विलंब आकार 10% दसादशे दराने कसा वसूल करण्यात आला.यामुळे महानगरपालिकेचे अर्थिक नुकसान झाले आहे.याचा साधार खुलासा करण्यात यावा.(निविदा मसुदा हा करारनाम्याचा पुर्व भाग असून तो निविदा सादर करताना ठेकेदाराने अटी/शर्ती मान्यतेच्या स्वाक्षरीव्दारे मान्य करुन निविदेसोबत सादर केलेला असतो.)

5.मनपा,जकात विभागाच्या पारगमन ठेका नस्तीतील दि.07/05/2014 रोजीच्या टिपणी मधिल परिच्छेद 05 मध्ये ठेकेदाराने हप्ता जमा करण्याच्या तारखा पुढिल महिन्याच्या 7 व 22 असल्याच्या नमुद आहे.वास्तविक पहाता निविदा अट क्र.9 नुसार महिन्याच्या 15 तारखेला व महिन्याच्या अंतिम तारखेला हप्ता जमा करण्याचे निश्चित केलेले आहे. याबाबत महानगरपालिकेचे कोणतेही प्राधिकृत पत्र किंवा निविदां नमुना किंवा कारानाम्यात नमुद नाही.तरी ठेकेदाराच्या म्हणण्यानुसार केलेल्या कार्यवाहीमुळे अनियमितता झाली आहे.

6.निवदा शर्त क्र.20 नुसार ठेकेदाराने पारगम ठेका कालावधीत कार्यरत कर्मचारीवृंदांचा तपशिल महानगरपालिकेला दिलेला नाही.या संदर्भात मनपाने त्यांचेकडे कोणतीही विचारणा केलेली आढळत नाही.खुलासा करण्यात यावा.
7.निवदा शर्त क्र.23 नुसार मनपा नाका इमारतींकरीता ठेकेदाराने कोणताही विमा उतरविलेला नाही या साधार खुलासा करण्यात यावा.
सबब वरील खर्चाच्या प्रमाणकांची रक्कम रु.30344850/- पुर्तता होईपर्यंत आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे. व रक्कम रु.1288026/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 65)

12 भोगवटा प्रमाणपत्र न घेता इमारतीचा रहिवास/वाणिज्य प्रयोजनार्थ नियमबाहयपणे वापर सुरु करणे बाबत.

नगररचना विभाग-भोगवाटा प्रमाणपत्र.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 263 नुसार कार्यवाही झालेली नाही.मनपा हदीत रहिवास व वाणिज्य प्रयोजनार्थ बांधकाम झालेल्या इमारतीचा संबंधित मालकांनी अधिनियमातील तरतूदी प्रमाणे सक्षम प्राधिकाराकडून भोगवटा प्रमाणपत्र घेतलेले नाही.अशा इमारतींचा भोगवटा अनुज्ञेय नसतांना वापरात आणण्याची व त्यावरील मालमत्ता कर व इतर कर यांचे होत असलेल्या आर्थिक नुकसानीची अनियमितता झाले बाबत. अभिलेखे अनुपलब्धतेमुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम 07 अन्वये दंडात्मक कारवाई प्रस्तावीत करणे पात्र ठरविण्यात आले आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 263 नुसार केलेल्या कार्यवाहीची माहिती उपलब्ध करुन देणेकरीता महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल नियम क्र.6 नुसार (सुधारणा 2011 सह) अनुपालनाकरीता अर्धसमासपत्र क्र.48,दि.05/09/2017 अन्वये संबंधित विभागास कळविण्यात आले होते त्यास विभागाने कोणताही प्रतिसाद अथवा उत्तर/अनुपालन सादर न केल्याने सदरच्या अर्धसमासपत्रातील अभिप्रायातील मुद्दे खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात आले आहेत.
महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 263 नुसार महानगरपालिका हददीत करण्यात येणारी रहिवास अथवा वाणिज्य प्रयोजनार्थाची इमारत बांधकामे बाबत सदरच्या इमारतीचे बांधकाम पूर्ण झाल्यानंतर संबंधित इमारतीच्या मालकाने एक महिन्याचे आत महानगरपालिकेस अर्ज सादर करुन, सदर इमारतीचा नगर रचना विभाग,महानगरपालिका यांनी बांधकाम परवानगी दिलेल्या प्रयोजनार्थच (रहिवास/वाणिज्य) भोगवटा सुरु करण्यासाठी महानगरपालिकेची मंजुरी घेणे बंधनकारक आहे.अशी मंजुरी न घेता अशा इमारतीचा

भोगवटा/वापर सुरु करणे संबंधितास अनुज्ञेय ठरणार नाही असे स्पष्ट नमुद करण्यात आले आहे.

तथापी सन- 2013-2014 मधील नगर रचना विभागाने मंजुरी प्रदान केलेल्या बांधकाम परवानगीची प्रकरणे तसेच,यापूर्वीच्या मंजुरी प्रकरणांपैकी किती इमारत धारकांनी उपरोक्त नियमान्वये भोगवटा प्रमाणपत्र करिता महानगरपालिकेकडे अर्ज सादर केले व त्यापैकी किती जणांना प्रत्यक्षात भोगवटा प्रमाणपत्र देण्यात आले इ. बाबतचा तपशिल विभागाने उपलब्ध केलेला नाही. किंबहुना, नियमानुसार असे भोगवटा प्रमाणपत्र आजपावेतो अदा झालेचे लेखा परिक्षणात आढळून आलेले नाही. यावरुन, असे स्पष्ट झाले आहे की, संबंधित इमारत मालक यांनी विभागाकडून इमारत बांधकाम परवानगी मंजुर आदेश प्राप्त केल्या नंतर इमारतीचे बांधकाम पूर्ण होऊनही भोगवटा प्रमाणपत्रासाठी अर्ज सादर न करताच नियमबाहयपणे सदरच्या इमारतीचा वापर नमुद प्रयोजनार्थ किंवा त्याशिवाय इतर कारणांसाठी सुरु केला असून, मात्र विभागाने आजतयागत त्याबाबत कोणतीही नियमोचित कार्यवाही संबंधितावर केलेली नाही. यामुळेच या नियमबाहय कार्यवाहीत सातत्य राहीले असल्याचे स्पष्ट मत लेखा परिक्षणात नोंदविण्यात येत आहे.

तरी, संबंधित इमारत बांधकाम मंजुरीच्या प्रकरणांबाबत (सन- 2013-2014 व त्यापूर्वीच्या) महानगरपालिकेने नियमोचित कार्यवाही करुन, संबंधित इमारत मालकांनी सदर इमारतीचा मंजुर प्रयोजनार्थ व मंजुर परिमाणाप्रमाणेच बांधकाम पूर्ण केल्याचे व त्याच प्रयोजनार्थ इमारत वापरात आणली किंवा कसे याबाबींची पडताळणी करुन,महानगरपालिकेचे मालमत्ता व इतर कराचे कोणतेही आर्थिक नुकसान झाले किंवा कसे या महत्वपूर्ण बाबीं तपासून घेणे आवश्यक आहे तसेच,उपरोक्त नियमाप्रमाणे संबंधितांकडून इमारत बांधकाम होऊन भोगवटा प्रमाणपत्र वेळीच महानगरपालिकेकडून प्राप्त करणेसाठी अर्ज सादर होतील यासाठी योग्य ती कार्यवाही विभागाकडून होणे आवश्यक आहे.

लेखापरीक्षणास वरील अभिलेखे उपलब्ध करुन न देण्यात आल्याने,अनुपलब्धतेची बाब सदरात सदर बाब नमुद करण्यात येत असून महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम 07 अन्वये दंडात्मक कारवाई प्रस्तावीत करणे पात्र ठरविण्यात येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 44)

13 महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 129 अन्वये दर पाच वर्षांनी मालमत्ता करामध्ये वाढ न केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत

कर निर्धारण व संकलन विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 129 अन्वये दर पाच वर्षांनी मालमत्ता करामध्ये वाढ न केल्यामुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण चालू असून कर निर्धारण व

DRAFT

आकारणी विभागाचे लेखापरीक्षण करीत असताना खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1.महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 129 अन्वये दर पाच वर्षांनी मालमत्ता करामध्ये वाढ करण्याबाबत पुढीलप्रमाणे तरतूद आहे. “ महानगरपालिकेने भांडवली मूल्य हा आधार समजून, मालमत्ता कर बसविण्याचा स्वीकार केल्यानंतर, करयोग्य इमारतीच्या संबंधातील मालमत्ता करामध्ये, प्रत्येक पाच वर्षानंतर सुधारणा करण्यात येईल आणि अशा प्रत्येक सुधारणेनंतर, अशी मालमत्ता कराची रक्कम, कोणत्याही बाबतीत सुधारणा केल्याच्या वर्षाच्या लगतपूर्वीच्या वर्षामध्ये बसविलेल्या व देय असलेल्या मालमत्ता कराच्या रकमेच्या चाळीस टक्क्याहून अधिक असणार नाही.” म्हणजेच महानगरपालिकेने दर पाच वर्षाने मालमत्ता करामध्ये सुधारणा करावयाची आहे.तसेच मालमत्ता कराच्या दरामध्ये जास्तीत जास्त चाळीस टक्के वाढ करण्याचा महानगरपालिकेस अधिकार आहे.

मासिक भाडे दराचा तक्ता

अ)गावठाण क्षेत्र (दर प्रती चौरस मीटर)

			रहिवाशी /	निवासी	वाणिज्य /	अनिवासी	
मजला	आर.सी.सी.सिमेंट कॉक्रीट	टीन, Angale, लोड बेअरिंग	सिमेंट, ग्याल्व पत्रा	झोपडी, पक्के बांधकाम नसलेले	आर.सी.सी.सिमेंट कॉक्रीट	टीन, Angale, लोड बेअरिंग	सिमेंट, ग्याल्व पत्रा
तळमजला	15.00	12.50	10.00	2.50	22.50	20.00	15.00
पहिला मजला	13.50	11.30	9.00	---	20.30	18.00	13.50
दुसरा मजला	12.00	10.00	8.00	---	18.00	16.00	12.00
तिसरा मजला	10.50	8.80	7.00	---	15.80	14.00	10.50

ब)गावठाण बाहेरील क्षेत्र (दर प्रती चौरस मीटर)

			रहिवाशी /	निवासी	वाणिज्य /	अनिवासी	
मजला	आर.सी.सी.सिमेंट कॉक्रीट	टीन, Angale, लोड बेअरिंग	सिमेंट, ग्याल्व पत्रा	झोपडी, पक्के बांधकाम नसलेले	आर.सी.सी.सिमेंट कॉक्रीट	टीन, Angale, लोड बेअरिंग	सिमेंट, ग्याल्व पत्रा
तळमजला	12.50	10.00	8.00	1.50	20.00	15.00	10.00

DRAFT

पहिला मजला	11.30	9.00	7.20	---	18.00	13.50	9.00
दुसरा मजला	10.00	8.00	6.40	---	16.00	12.00	8.00
तिसरा मजला	8.80	7.00	5.60	---	14.00	10.50	7.00

3. उपरोक्त मालमत्ता कराचे दर हे जवळपास दहा वर्षापूर्वीचे जुने असून मालमत्ता कराच्या दरामध्ये सुधारणा न केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या खर्चामध्ये दिवसेंदिवस वाढ होऊनदेखील उत्पन्नामध्ये त्याप्रमाणात भरीव वाढ झालेली नाही. सद्यस्थितीत महानगरपालिकेची आर्थिक परिस्थिती बिकट असून मालमत्ता करामध्ये तात्काळ वाढ करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत कर निर्धारण विभागास अर्धसमास पत्र क्र.51 दि.07/09/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन दर्शविले नाही. त्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला. महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम07 अन्वये दंडात्मक कारवाई प्रस्तावीत करणे पात्र ठरविण्यात येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 51)

14 मंजूर अभिन्यासातील अनुज्ञेय असलेले रस्ता व खुली जागा इत्यादी महानगर पालिकेच्या नांव न करण्याची अनियमितता

नगररचना व सर्वेक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

नियमानुसार अनुज्ञेय असलेल्या खुली जागा, रस्ता जागा, व इतर बाबी विकसकाकडून महानगरपालिकेच्या नांवे न करता अभिन्यासास तात्पुरती मंजूरी देणे बाबतची नियमबाहय कार्यवाही बाबत.

नगररचना विभाग यांचेकडून सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात रहिवास प्रयोजनार्थ विकसकाने सादर केलेल्या स्वमालकीच्या जमीनीचे अभिन्यासास तात्पुरती मंजूरी देण्याची कार्यवाही करण्यांत आली आहे. सदर प्रस्तावापैकी निवडक 19 प्रकरणांची पडताळणी केली असता खालील प्रमुख अनियमितता आढळून आलेले आहेत.

1)मंजूर अभिन्यासातील एकूण जागेच्या क्षेत्रफळापैकी देय होणा-या खुली जागा OPEN SPACE,

DRAFT

नियोजित रस्त्यांची जागा (6,9,12 मीटर इत्यादी प्रमाणे),गटार व्यवस्था,विदयुत् व्यवस्था इत्यादी महत्वपूर्ण बाबी स्थायी आदेश क्रमांक-34 दिनांक-28/05/2005 तसेच उपविधी व अधिनियमातील तरतुदीप्रमाणे विकसकाने मा.आयुक्त,महानगरपालिका,धुळे यांच्या नावाने शासकीय दस्ताऐवज जसे-खरेदीखत,7/12 उतारा, प्रॉपटी कॉर्ड व इतर तत्सम अभिलेखे इत्यादी अन्वये करुन देणे आवश्यक असतांना,विकसकाने संदर्भिय कार्यवाही पूर्ण केलेली नाही,मात्र विभागाने सदरबाब हेतू पुरस्कर दुर्लक्षित करुन विकसकांच्या अभिन्यास प्रस्तावांना तात्पुरती मंजूरी प्रदान करण्याची अनियमितता केलेली आहे. यामुळे आजपावेतो सदरचे अभिन्यासातील अनुज्ञेय असलेल्या रस्ता,खुली जागा,व इतर बाबी या प्रत्यक्षात महानगरपालिकेच्या नावे होऊ शकलेल्या नाहीत.

2)सदरच्या जागा महानगरपालिकेच्या नावे न झाल्याने मालकी हक्काअभावी महानगरपालिका वंचित राहीली असून सदरच्या जागा व इतर बाबी यांचा संबंधिताकडून/विकसकाकडून गैरवापर होऊन अतिक्रमण/अनाधिकृत बांधकामे इत्यादी सारखी न्यायिक बाब उपस्थित होऊन महानगरपालिकेस नाहक सर्वकर्ष झळ सोसावी लागेल व सदरच्या जागा मालकी हक्क प्राप्त करुन विकास करण्याची उचित फलश्रुती प्राप्त होणार नाही, असे लेखापरिक्षणाचे स्पष्ट मत आहे. तरी आर्थिक वर्षातील मंजूर प्रकरणे व यापूर्वीची मंजूर प्रकरणे यात नमुद असलेली खुली जागा, रस्ता जागा व इतर बाबी सत्वर महानगरपालिकांच्या नावे होऊन त्याची नोंद व अभिलेखे दप्तरी ठेवणे आवश्यक असेल.

उदा: मंजूर प्रकरणे:1) मौजे-मोहाडी,स.नं.188 व 189/2 (सुभाषचंद्र शंकरलाल अग्रवाल) 2) मौजे-धुळे स.नं.505/1 (चंदुमल प्रधानमल गलानी) 3) मौजे-मोहाडी स.नं.141/1 (लक्ष्मण पुंडलिक पाटील) 4) मौजे-धुळे,स.नं. 398 पार्ट 398/1,398/2,398/3 (गिताबाई देविदास चौधरी) मौजे-धुळे स.नं.94/1ब (सुंदराबाई शामराव चौधरी) व इतर 14 प्रकरणे.

3)स्थायी निदेश मधील निर्देशानुसार विकसकाने अभिन्यासात नमुद केलेल्या व महानगरपालिकेच्या नावे करावयाच्या जागांचा विकास करावयाचे स्पष्ट आदेश आहेत,जसे रस्ता तयार करणे,दिवाबत्ती व्यवस्था करणे,गटार व्यवस्था करणे,खुली जागेस कम्पाँड करणे इत्यादी तथापि मंजूर अभिप्यासाची प्रकरणे,अंतिम मंजूरीस्तव विकसकाने महानगरपालिकेकडे आजपावेतो सादर केलेली नाहीत. यामुळे उपरोक्त नमुद विकासाची कामे विकसकाने प्रत्यक्षात केलेली नसल्याने अंतिम मंजूरीसाठी सादर झालेली नाहीत असे स्पष्ट होते. तरी याबाबत सक्षम प्राधिकाराकडून सखोल तपासणी होऊन कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

तरी सन 2013-2014 अखेरपर्यंत महानगरपालिकेने मंजूरी दिलेल्या अभिन्यासातील जागा संबंधित विकसित करुन महानगरपालिकेच्या नावे करुन दिल्याचे अभिलेखे सक्षम प्राधिकाराकडून प्रमाणित करुन तसा अनुपालन दर्शवावे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 55)

DRAFT

19 महानगरपालिकेने शासन निर्देशानुसार महिला व बाल कल्याण करीता 5 टक्के इतकी तरतूद करुन सुध्दा कोणतीही योजना राबविली नाही.यामुळे गरजू व पात्र लाभार्थ्यांना लाभापासून वंचित ठेवण्याची अनियमितता.

महिला व बालकल्याण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 48420501.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 48420501.00/-

महिला व बालकल्याण विभागाकडून शासन निर्देशानुसार 5 टक्के इतकी बजेट मध्ये आर्थिक तरतुद करुन सुध्दा योग्य त्या पध्दतीले योजना राबविले नसल्याने झालेल्या अनियमिततेबाबत.

DRAFT

सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात महिला व बाल कल्याण विभागाकडून शासन निर्देशानुंसार इतकी वार्षिक महसुली उत्पान्न रक्कम रु.100,40,69,318/- च्या 5 टक्के रकम रु.5,02,03,466/- अनुदान दिले पाहिजे होते,परंतू सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात फक्त रकम रु. 35,00,000/- देण्यांत आलेले असून सुध्दा योग्य त्या पध्दतीने योजना राबविले नसल्याने झालेल्या अनियमिततेबाबत. शासन निर्णय,नगरविकास विभाग,क्रमांक-जीईएन/1093/1198/नावी/14/दिनांक 14/07/1993 व क्रमांक 2005/प्र.क्र.255/05/नावी/20/दिनांक 08/11/2010 नुसार महिलांना सर्व क्षेत्रात सक्षम करण्यासाठी महानगरपालिकेने सन 2013-2014 चे मंजूर अर्थसंकल्पात महिला व बाल कल्याण समिती करीता वार्षिक महसुली उत्पान्न रक्कम रु.100,40,69,318/- च्या 5 टक्के रकम रु.5,02,03,466/- इतकी राखीव ठेवून त्यातून विविध योजना राबविणे अनिवार्य होते.परंतू सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात रकम रु.3500000/- तरतूद करुन मात्र सदर कालावधीत महिला व बाल कल्याणार्थ रक्कम रु.17,82,965/- इतका खर्च करुन देखिल कोणतीही योजना प्रभावीपणे राबविणे शक्य झालेले नाही.यामुळे शासनाचा गरजू व पात्र महिलांना या योजने मार्फत सक्षम करण्याचा मुळ हेतू साध्य झालेला नाही.तसेच या अनियमिततेमुळै कोणतीही फलश्रुती झालेली नाही.या योजनेला रकम रु.3500000/- इतका निधी केवळ योजना राबविण्यासाठी उपलब्ध करुन दिलेली आहे.त्यापैकी या योजनेला रकम रु.1782965/- इतका निधी या योजनेला खर्च करण्यांत आले.वास्तविक वरील तरतूदीनुसार 50203466-1782965=48420501/- एवढा अनुशेष शिल्लक राहिलेला आहे.सबब पुढिल वर्षीचा खर्च हा अनुशेषाच्या तरतूदीसह करुन पुर्तता करणेत यावी.तो पर्यंत अनुशेषाची रक्कम रु.4,84,20,501/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन दि.25/10/2017 रोजी प्राप्त झाले असून अर्धसमासपत्रातील मुद्द्यांनुसार कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

36 महानगरपालिका,धुळे यांना केंद्र व राज्य योजना यांचेकडून कुटूंब कल्याण योजने अंतर्गत कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रिया करीता देण्यात येणाऱ्या मोबदल्यांतील वाटप कार्यपद्धतीतील अनियमितते बाबत.

कुटूंब कल्याण योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :2211 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 356787.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 356787.00/-

कुटूंब कल्याण योजनेची कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रिया केल्या गेलेल्या स्त्रीयांची नाववार यादी असणे आवश्यक होते.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार मा.आयुक्त,मनपा,धुळे/प्राधिकृत वैद्यकीय अधिकारी यांचे प्रदानाचे आदेश प्रमाणकाला जोडण्यात आलेले नाहीत.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 32 नुसार सर्वसाधारण रोकडवही ठेवून अभिलेखित केलेला असणे आवश्यक आहे.अप्रदानीत धनादेशाकरीता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 43 (1) व (2) नुसार कार्यवाही करुन शासन निधीचा ताळमेळ घेणे आवश्यक होते.ताळमेळ घेतलेला नाही.वाटप केलेल्या धनादेशांच्या काऊंटर फॉईल तसेच धनादेसाबाबतीत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.46,47,48, 49,50 नुसार कार्यवाही केलेली नाही.शिबीर व्यवस्थापन खर्च असल्यास तो प्रती लाभार्थी रक्कम रु.10/- प्रमाणेच्या मर्यादेत होणे आवश्यक आहे व त्याची खात्री रोकड पुस्तिका लिहून पुर्ण करण्यात आलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे या मधिल तत्वकडे पुर्णतः दुर्लक्ष केले गेले आहे.प्राप्त अनुदान,खर्च व अखेरची शिल्लक या नुसार अखर्चित निधी किती याची गणना करण्यात आलेली नाही.अप्रदानित धनादेशांची माहिती काढून अदत्त रक्कम नमुना 23 मध्ये नोंदवून नियम 43 (1) व (2) नुसार कार्यवाही करुन शासन निधी लेखे परिपुर्ण करण्यात आलेले नाहीत.

DRAFT

धुळे महानगरपालिका,धुळे,आरोग्य विभाग(वैद्यकीय),अंतर्गत कुटूंब कल्याण केंद्र,धुळे यांनी प्राप्त अनुदानातून सर्व संबंधितांना शासन परिपत्रका प्रमाणे दिलेल्या लाभातील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.92,दि.10/10/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते त्यास विभगाने विहीत मुदतीत उत्तर अथवा समर्पक खुलासा सादर न केल्याने खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे.

धुळे महानगरपालिका,धुळे,आरोग्य विभाग(वैद्यकीय) अंतर्गत केंद्र व राज्य शासनाच्या सार्वजनिक आरोग्य विभागांतर्गतची कुटूंब कल्याण योजनेची कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रिया केल्या जात असून शासन,सार्वजनिक आरोग्य विभाग,परिपत्रक क्र.कुनिश-2007/प्र.क्र.197/07/कु.क.1,दि.13/12/2007 मधिल अ नुसार शासकीय आरोग्य संस्थेत कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रिया केल्यास स्त्री नसबंदी लाभार्थ्याला आर्थिक लाभ अनुज्ञेय करण्यात आला आहे. व त्यानुसार धुळे महानगरपालिका,धुळे,आरोग्य विभाग(वैद्यकीय),अंतर्गत कुटूंब कल्याण केंद्र,धुळे यांनी प्राप्त

अनुदानातून सर्व संबंधितांना शासन परिपत्रका प्रमाणे लाभ दिल्याचे आढळते आहे.
धुळे महानगरपालिका,धुळे,यांचे सन 2013-14 च्या लेखापरीक्षणाकरीता माहे जानेवारी 2014 हा तपासणी महिना म्हणून निवडण्यात आला असून त्यानुसार कुटूंब कल्याण केंद्र,धुळे मनपा यांनी त्या अनुषंगिक ठेवलेले लेखे,दिलेले लाभ माहे जानेवारी 2014 करीता तपासण्यात आले आहेत.त्यास अनुसरुन आढळून आलेल्या अनियमितता खालील प्रमाणे असून त्यांची पुर्तता करण्यात यावी.

माहे जानेवारी 2014 मध्ये मोबदला देण्यात आलेले लाभार्थी.(एकूण मासिक खर्च रक्कम रु.40,700/-)

लाभार्थ्यांना अदा रकमेचे बँकेत वटलेले व बँक पासबुकला प्रदर्शित होणाऱ्या माहितीच्या आधारे खालील विवरण देण्यात आलेले आहे.

अ.क्र.	शस्त्रक्रिया दिनांक	लाभार्थ्यांचे नाव	मोबदला धनादेश क्रमांक	मोबदल्याची रक्कम	प्रत्यक्ष धनादेशाची रक्कम	प्रकरणी इतर अभिप्राय
01	01/01/2014	कांता शंकर गवळी	097331	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
02	01/01/2014	कविता दिपक सोनवणे	097332	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
03	01/01/2014	रिजवाना बी आश्पाक	097333	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
04	03/01/2014	सुन्ता राजू मोरे	097334	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
05	03/01/2014	आशा संजू जिराजे	097335	600	600	--
06	03/01/2014	मनिषा भास्कर पाटील	097336	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
07	03/01/2014	वैशाली संदिप सोनावणे	097337	600	600	--
08	नमुद नाही	निता दयाराम माल्ये	097338	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
09	04/01/2014	जयश्री दिनेश पाटील	064486	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
10	07/01/2014	ज्योती सुनिल सोनवणे	097339	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
11	07/01/2014	वैशाली प्रविण मोरे	097340	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
12	07/01/2014	सारिका संजय मोरे	097341	250	250	--
13	07/01/2014	सुरैय्या बानो रहिम	097342	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
14	07/01/2014	मिना हिरालाल जाधव	097343	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
15	07/01/2014	कविता सरदार भिल	097344	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
16	07/01/2014	शबाना सैय्यद लतीफ	097345	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
17	09/01/2014	जरीनाबी रऊफसहा	126460	600	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.दारीद्री रेषे खालील लाभार्थी असल्याने तत्सम आवश्यक कागदपत्र घेणेत आलेले नाहीत.
18	09/01/2014	तरन्नूम सलीम रंगारी	097355	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
19	16/01/2014	सुनिता ज्ञानेश्वर पाटील	097356	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.

20	16/01/2014	आशा हरिश्चंद्र बागुल	097357	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
21	16/01/2014	सुनिता रविंद्र बैसाने	097358	600	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
22	16/01/2014	प्रतिभा संदिप पाटील	097359	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
23	16/01/2014	वर्षा दादाभाऊ पाटील	097360	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
24	16/01/2014	रेखा राजेंद्र गुप्ता	097361	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
25	16/01/2014	सुरेखा बाळू पाडवी	097362	600	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.दारीद्री रेषे खालील लाभार्थी असल्याने तत्सम आवश्यक कागदपत्र घेणेत आलेले नाहीत.
26	17/01/2014	सोनाली ज्ञानेश्वर जाधव	097363	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
27	17/01/2014	शाहिन सलिम काखर	097364	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
28	17/01/2014	प्रतिभा रविंद्र माळी	097365	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
29	17/01/2014	संगिता दिलीप सोरे	097366	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
30	17/01/2014	ज्योति अनिल कुऱ्हाडे	097367	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
31	18/01/2014	रचना दिलीप जाधव	097368	250	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
32	21/01/2014	सगिना मेहराज शेख	097369	600	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.दारीद्री रेषे खालील लाभार्थी असल्याने तत्सम आवश्यक कागदपत्र घेणेत आलेले नाहीत.
33	21/01/2014	कविता दिपक शिलेदार	097370	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
34	21/01/2014	तुलसाबाई विक्रम पवार	097371	600	600	-- दारीद्री रेषे खालील लाभार्थी असल्याने तत्सम आवश्यक कागदपत्र घेणेत आलेले नाहीत.
35	21/01/2014	छाया आप्पा मोरे	097372	600	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही. मागासवर्गीय लाभार्थी/दारीद्री रेषे खालील लाभार्थी असल्याने तत्सम आवश्यक कागदपत्र घेणेत आलेले नाहीत.
36	21/01/2014	रत्ना दिलीप सोनवणे	097373	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
37	21/01/2014	ज्योति ज्ञानेश्वरी माळी	097374	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
38	21/01/2014	शारदा त्रंबक बेहरे	097375	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
39	22/01/2014	शबानाबी पिरन खाटीक	108200	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
40	22/01/2014	निलोबानो इस्माईल शहा	108201	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
41	23/01/2014	रत्ना अंबर आखाडे	097378	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.

DRAFT

42	23/01/2014	तरन्नूम नासिर खाटीक	097379	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
43	24/01/2014	शकीला रफीक शेख	097380	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
44	24/01/2014	वैशाली सुनिल चौधरी	108121	250	250	--
45	25/01/2014	संगिता शरद शेलार	108122	250	250	--
46	25/01/2014	यमुनाबाई विजय तवर	108123	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
47	25/01/2014	सरला संतोष पाटील	108124	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
48	28/01/2014	अर्चना सचिन वाघ	108125	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
49	28/01/2014	भिकुबाई सुकदेव ठाकूर	108126	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
50	28/01/2014	सुनंदा रामचंद्र गायकवाड	108127	600	-	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.दारीद्री रेषे खालील लाभार्थी असल्याने तत्सम आवश्यक कागदपत्र घेणेत आलेले नाहीत.
51	28/01/2014	शोभा दगडू पारधी	108128	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही. लाभार्थ्याने रक्कम प्राप्तीची स्ववाक्षरी शोभा दगडू पवार अशी केली आहे,सबब रक्कम योग्य लाभार्थ्याला अदा झाल्याची खात्री पटवावी.
52	28/01/2014	कल्पना काशिनाथ नागाफरे	108129	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
53	28/01/2014	शबाना अखिल शेख	108130	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
54	29/01/2014	अनिता भागवत नागापुरे	108134	250	--	--
55	29/01/2014	दुर्गा रविंद्र लोखंडे	108135	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
56	29/01/2014	सरीता विष्णू पाटील	108136	250	--	--
57	29/01/2014	कविता सुनिल अहिरे	108137	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
58	29/01/2014	कमल बापू मोरे	108138	250	250	--
59	29/01/2014	निता संजय बडगुजर	108139	250	250	--
60	29/01/2014	मंगला रविंद्र लोंढे	108140	250	250	--
61	30/01/2014	सारीका जितेंद्र बोरसे	108141	600	600	--
62	30/01/2014	ललीता महेंद्र निकम	108142	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
63	31/01/2014	सुवर्णा ज्ञानेश्वर बागले	108150	600	600	--
64	31/01/2014	किरण सुनिल कुरील	108151	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
65	31/01/2014	कल्पना नरेंद्र वाघ	108152	250	250	--
66	31/01/2014	अपसाना बी मल्लब	108153	250	--	धनादेश सन 2013-14 मध्ये वटलेला नाही.
67	31/01/2014	सुनंदा विजयलाल राऊत	108154	250	250	--
		एकूण		20600	5000	

DRAFT

माहे जानेवरी 2014 मध्ये वरील लाभार्थी मोबदला यासह शासन,सार्वजनिक आरोग्य विभाग,परिपत्रक क्र. कुनिश-2007/ प्र.क्र.197/07/कु.क.1,दि.13/12/2007 मधिल अ नुसार शस्त्रक्रीया करण्यासाठी प्रवृत्त करणारे सर्जन,भुलतज्ञ,नर्स, मदतनीस व प्रमोटर्स यांना देखिल खालील प्रमाणे रकमा अदा करण्यात आलेल्या आहेत.

1) सर्जन - 5025.00

2) भुलतज्ञ - 1675.00

3) नर्स,मदतनीस - 2010.00

4) प्रमोटर्स - 10050.00

वरील प्रमाणे रक्कम रु.39360/- एवढा खर्च झाल्याचे दिसून येते परंतू प्रत्यक्ष बँक खाते नुसार तपासणी केली असता बाब निहाय खालील प्रमाणे धनादेश वटल्याने खर्च झालेला आहे.

अ.क्र.	खर्चाची बाब	देण्यात आलेल्या धनादेशांनुसार प्रत्यक्ष झालेला खर्च.	वटलेले धनादेशानुसार प्रत्यक्ष झालेला खर्च	न वटलेले धनादेश म्हणजेच न झालेला खर्च.
1	67 लाभार्थी	20600	5000	15600
2	सर्जन	5025	5025	00
3	भुलतज्ञ	1675	1675	00
4	नर्स, मदतनीस	2010	2010	00
5	प्रमोटर्स	10050	5700	4350
	एकूण	39360	19410	19950

वरील रकमांच्या विश्लेषणास अनुसरुन खालील प्रमाणे अनियमितता झालेल्या आहेत.

1.नस्तीला कुटूंब कल्याण योजनेची कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रिया केल्या गेलेल्या स्त्रीयांची नाववार यादी असणे आवश्यक होते.

2.शासन,सार्वजनिक आरोग्य विभाग,परिपत्रक क्र.कुनिश-2007/ प्र.क्र.197/07/कु.क.1,दि.13/12/2007 मधिल अ नुसार देय मोबदला धारक लाभार्थी सर्जन,भुलतज्ञ,नर्स, मदतनीस व प्रमोटर्स यांना रक्कम मंजूरीचे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार मा.आयुक्त,मनपा,धुळे/प्राधिकृत वैद्यकीय अधिकारी यांचे प्रदानाचे आदेश प्रमाणकाला जोडण्यात आलेले नाहीत.त्यामुळे प्रत्यक्ष अनुज्ञेय व मागिल देय बाकी मोबदल्याच्या रकमेचा तपशिल स्पष्ट झाला असता.तशी रक्कम अदायगीच्या वेळची टिपणी सादर पोहोचेला जोडण्यात आलेली नाही.

3.केंद्र राज्य योजनेचा प्राप्त निधी हा वैद्यकीय अधिकारी यांचे नावे असलेल्या बँक खाती ठेवण्यात आलेला आहे परंतू रक्कम/अनुदान प्राप्ती व करण्यात येणारा खर्च महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 32 नुसार सर्वसाधारण रोकडवही ठेवून अभिलेखित केलेला असणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

4.वरील तपशिलातील लाभार्थ्यांचे व प्रमोटर्सचे माहे जानेवारी 2014 मधिल रक्कम रु.19,950/-चे धनादेश हे बँक पास तपासले असता सन 2013-14 मध्ये अप्रदानित राहिलेले आहेत याकरीता दर महा गोषवारा काढलेला नाही.किंवा नमुना क्र.23 मध्ये त्याच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 43 (1) व (2) नुसार कार्यवाही करुन शासन निधीचा ताळमेळ घेणे आवश्यक होते.ताळमेळ घेतलेला नाही.

5.वाटप केलेल्या धनादेशांच्या काऊंटर फॉईल तसेच धनादेसाबाबतचे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.46,47,48,49,50 नुसार कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

6.सदर शासन निधीची रक्कम ही मनपाच्या वार्षिक लेख्यात समाविष्ट करणे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.60 कडे लक्ष वेधण्यात येत आहे. कारण मनपा कडे असलेल्या सर्व स्वनिधी,केंद्र योजना निधी व राज्य योजना निधींचा समावेश मनपाच्या वार्षिक लेख्यात होणे आवश्यक आहे.तसा झालेला

नाही,खुलासा करण्यात यावा.

7.वरील लाभार्थी या सह काही आवांतर खर्चाच्या प्रमाणकांच्या छायांकीत प्रती देखील सदर पोहोच तपशिलात आढळतो तेव्हा सदरचा आवांतर खर्च शासन,सार्वजनिक आरोग्य विभाग,परिपत्रक क्र.कुनिश-2007/ प्र.क्र.197 /07/कु.क.1, दि.13/12/2007 मधिल अ च्या तपशिलातील शिबीर व्यवस्थापन खर्च असल्यास तो प्रती लाभार्थी रक्कम रु.10/- प्रमाणेच्या मर्यादेत होणे आवश्यक आहे व त्याची खात्री रोकड पुस्तिका लिहून पुर्ण करण्यात यावी.

8.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे या मधिल तत्वकडे पुर्णत: दुर्लक्ष केले गेले आहे.सबब प्राप्त अनुदान,खर्च व अखेरची शिल्लक या नुसार अखर्चित निधी किती याची गणना करुन तो शासन निधीत जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

9.कुटूंब कल्याण येजनेंतर्गत कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रीया याकरीता वार्षिक खर्च उपलब्ध करुन दिलेल्या लाभार्थी पोहोच पावत्यावरुन रक्कम रु.3,56,787/- इतका येतो,सदर खर्च दि.13/12/2007 च्या शासन निर्णयातील तरतूदींनुसार झाल्याचे तपासण्यात यावे,वार्षिक अदा धनादेश त्यातील अप्रदानित धनादेशांची माहिती काढून अदत्त रक्कम नमुना 23 मध्ये नोंदवून नियम 43 (1) व (2) नुसार कार्यवाही करुन शासन निधी लेखे परिपुर्ण करण्यात यावेत.

सबब वरील पुर्तता होई पर्यंत वार्षिक खर्चाची रक्कम रु.3,56,787/- तात्पुरती अमान्य करण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 92)

41 सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात प्रलंबित असलेल्या विविध अग्रीमाबाबत

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 51805747.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 51805747.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.189 व 190(1) नुसार नमुना 147 मध्ये अग्रिम नोंदवही ठेवली आहे तथापि नोंदवही प्रमाणित नाही. सन 2013-14 अखेर प्रलंबीत अग्रीमाचा गोषवारा काढलेला नाही, अग्रीम वसुलीच्या नोंदी घेताना योग्य रित्या घेतल्या जात नाहीत, अग्रीमाच्या रकमा हया सन 1965 पासुन म्हणजेच महानगरपालीका अस्तीत्वात येण्यापुर्वीची नगरपालीका धुळे कार्यरत असल्यापासुन आहेत. या रकमांच्या वसुलीबाबत महानगरपालीकेने गांभीर्याने लक्ष दिलेले नाही, मुंबई वित्तीय नियम 1959 नियम क्रं. 132 ते 141 मध्ये अग्रीमाबाबतच्या तरतुदी विषद केल्या आहेत.त्यामध्ये इतर अग्रीमाबाबत कोणतीही तरतुद नसताना कर्मचा-यांना/अधिकाऱ्यांना अग्रीमे दिलेली आहेत.तसेच पूर्वीचा अग्रिम शिल्लक असताना नवीन अग्रिम देण्यात येऊ नये अशी तरतूद असताना तरतुदीकडे दुर्लक्ष करुन अधिकारी/ कर्मचार्यांना मोठ्याप्रमाणात अग्रिम देण्यात आले आहेत, कंत्राटदारांना अग्रीम प्रदानाबाबत महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 , महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखसंहीता 1971 मध्ये कोणतीही तरतुद नसताना कंत्राटदारांना अग्रीम रकमा

DRAFT

नियमबाहयपणे प्रदान केल्या आहेत, महानगरपालिकेने वसुलीबाबत वेळीच कार्यवाही केलेली नसल्याने महानगरपालिकेचा निधी मोठ्या प्रमाणात अडकून पडला आहे.

धुळे महानगरपालिकेतील सन2013-2014 चे लेखापरीक्षणाचे अनुषंगाने अग्रीम नोंदवहीची तपासणी केली असता त्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1 महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.189 व 190(1) नुसार नमुना 147 मध्ये अग्रिम नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. महानगरपालिका धुळे यांनी अशी नोंदवही ठेवली आहे, तथापि नोंदवही प्रमाणित नाही. सन 2013-14 अखेर प्रलंबीत अग्रीमाचा गोषवारा काढलेला नाही. त्यामुळे रकमा कोणत्या कारणाकरीता प्रदान करण्यात आल्या याचा बोध होत नाही. नोंदवही अदययावत करून अनुपालन दर्शवावे.

2. दि.31/03/2013 अखेर प्रलंबीत अग्रीमाची रक्कम रू.4,19,83,847/- असुन, वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये रक्कम रू.1,78,49,100/- एवढी रक्कम विविध अग्रीम स्वरूपात प्रदान करण्यात आल्याची नोंद आहे. वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये वसुल करण्यात आलेले अग्रीम रू.80,27,200/- दर्शविले आहे. दि.31/03/2014 अखेर रू.5,18,05,747/- एवढी अग्रीमाची रक्कम वसुली अभावी प्रलंबीत आहे.

3. अग्रीम वसुलीच्या नोंदी घेताना योग्य रित्या घेतल्या जात नसल्याचे खालील बाबीवरून स्पष्ट होते. नोंदवहीतील अ.क्रं.570 नुसार रू.1000/- हे सन 2012-13 मध्ये वसुल असताना त्याची नोंद सन 2013-14 मध्ये दर्शविण्यात आली आहे. तसेच अ.क्रं.818 नुसार रू.45000/- वसुली सन 2012-13 मधील असताना ती सन 2013-14 मध्ये दर्शविण्यात आलेली आहे.

4. अग्रीमाच्या रकमा हया सन 1965 पासुन म्हणजेच महानगरपालीका अस्तीत्वात येण्या पुर्वीची नगरपालीका धुळे कार्यरत असल्यापासुन आहेत. या रकमांच्या वसुलीबाबत महानगरपालीकेने गांभीर्याने लक्ष दिलेले नाही.

5.नोंदवहीमध्ये केलेले उपरीलेखन साक्षांकीत केलेले नाही. नोंदवहीमध्ये सक्षम प्राधीकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

6. मुंबई वित्तीय नियम 1959 नियम क्रं. 132 ते 141 मध्ये अग्रीमाबाबतच्या तरतुदी विषद केल्या आहेत.त्यामध्ये इतर अग्रीमाबाबत कोणतीही तरतुद नसताना कर्मचा-यांना/अधिकाऱ्यांना अग्रीमे दिलेली आहेत.तसेच पूर्वीचा अग्रिम शिल्लक असताना नवीन अग्रिम देण्यात येऊ नये अशी तरतूद असताना तरतुदीकडे दुर्लक्ष करून अधिकारी/ कर्मचार्यांना मोठ्याप्रमाणात अग्रिम देण्यात आले आहेत.

7. सन 2013-14 मध्ये रक्कम रू.96,55,000/- व रू.74,75,100/- एवढे अग्रीम आय.एच.एस.डी.पी. योजनेअंतर्गत कंत्राटदारांना प्रदान केल्याचे नोंदीवरून दिसुन येते. सन 2012-13 पर्यंत ठेकेदारांकडे रू.79,15,535/- अग्रीम प्रलंबीत आहे. कंत्राटदारांना अग्रीम प्रदानाबाबत खुलासा सादर केलेला नाही. कंत्राटदारांना अग्रीम प्रदानाबाबत महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 , महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखसंहीता 1971 मध्ये कोणतीही तरतुद नसताना वरील अग्रीम नियमबाहयरित्या दिलेले आहे. वरील अग्रीम त्वरीत वसुल करून मनपा निधीस रकमा जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

DRAFT

8. महानगरपालिकेने वसुलीबाबत वेळीच कार्यवाही केलेली नसल्याने महानगरपालिकेचा निधी मोठ्या प्रमाणात अडकून पडला आहे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रं. 78 दि.21/09/2017 अन्वये अनुपालन सादर करण्यास सुचविले अ सताना अदयापही अनुपालन सादर न झाल्याने वरील प्रमाणे अभिप्राय अंतीम करण्यात आले.

आक्षेपाधीन रक्कम - 51805747 /-

DATANKM6602 (Ref No : 78)

46 सन 2013-14 अखेर शासन निधीच्या अखर्चीत रकमा शासनास परत न केल्याने शासनाचा निधी अडकुन पडल्याबाबतची अनियमीतता

शासन निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 312935688.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 299764197.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 13171491.00/-

महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्रं. 10.02/ प्र.क्र.128/अर्थोपाय / दिनांक 26/09/2005 मधील ब प्रमाणे मागील वर्षातील अखर्चीत निधीची माहिती घेउन तो निधी खर्च करण्यास विभागाची 30 जून पूर्वी अनुमती घेण्यात यावी जेणेकरून अखर्चीत निधी खर्च करण्यास पुरेसा कालावधी मिळु शकेल. तसेच शासननिर्णय वित्तविभाग क्रं. संकीर्ण-10.02 / प्र.क्रं.28/अर्थेपाय दि.06 जुन 2008 मधील तरतुदीनुसार शासनाने महानगरपालीका, प्राधीकरणे इ. ना एखादया आर्थिक वर्षात मुक्त केलेला निधी त्या वित्तीय वर्षात खर्च न झाल्यास असा अखर्चीत निधी पुढील वित्तीय वर्षात खर्च करण्यास सन 2007-08 व त्यापुढील अखर्चीत रकमाबाबत मान्यता दिलेली असताना महानगरपालीकेने दि.31/03/2014 अखेरचा अखर्चीत निधी शासनास परत केलेला नाही, वरीलपैकी काही योजना या केंद्र पुरस्कृत योजना असुन त्याचा कालावधीही ठरावीक आहे. उदा. बारावा वित्त आयोग या योजनेचा कालावधी 2005-2010 असा असताना व याबाबत नगरविकास विभागाने कोणतीही मुदतवाढ दिलेली नसताना रक्कम रू.1,31,71,491/- एवढी रक्कम दि.31/03/14 अखेर शील्लक असल्याने शासनाचा निधी विनाकारण अडकुन पडला आहे, अगनीशमन निधी व अल्पसंख्यांक विकास निधी या रकमा मनपा फंडा मध्ये अनियमीतपणे जमा केल्या आहेत.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करतांना शासन सर्व योजनांच्या रोख पुस्तकांची तपासणी केली असता खालील दर्शविलेल्या योजनेच्या वर्षा अखेर रक्कमा शिल्लक असल्याचे निदर्शनास आले. त्याचा

DRAFT

तपशील पुढील प्रमाणे आहे.

अ.क्रं.	योजनेचे नाव	दिनांक31/03/2013 अखेर शिल्लक	सन 2013-14 मध्ये प्राप्त अनुदान व्याजासह	सन 2013-14 मध्ये केलेला खर्च	दि.31/03/14 अखेर अखर्चित रक्कम	तपशील
1.	बारावा वित्त आयोग	012648746	522745	0	13171491	
2.	तेरावा वित्त आयोग	10464856	106900886	116944161	421581	
3.	आमदारविकास निधी	147389	959752	951801	155340	
4.	सुजल निर्मल योजना निधी	731152	9202524	9023917	909759	
5.	खासदार विकास निधी	4310	2854504	2840719	18095	
6.	नवबौध्द घरकुल योजना	9030521	329799	3569896	5790424	
7.	बी.आर.जी.एफ.	781534	43976676	29942652	14815558	
8.	आय.एच.एस.डी.पी. 1	9890555	254271	6000000	4144826	
9.	आय.एच.एस.डी.पी.11	123443836	6462322	49544058	80362100	
10.	दलीत वस्ती सुधार योजना	3365457	11584040	9047410	5902087	
11.	नगरोत्थान अभियान योजना जिल्हा स्तर	15543629	22064239	19237280	18370589	
12.	नागरी मुलभुत सुविधा योजना - विशेष निधी	4812119	176599344	14556122	166855341	
13.	अग्नीशमन निधी	0	0	0	0	मनपा निधी मध्ये जमा
14	कलामंदीर निधी	63486	68579	0	132065	
15	खानदेश पर्यटन विकास निधी	753294	2208249	1075111	1886432	
16	अल्पसंख्यांक विकास निधी	0	0	0	0	मनपा निधी मध्ये जमा

17	नाविण्य पूर्ण योजना	0	0	0	0	सन 2014-15 मध्ये व त्यानंतर प्राप्त
18	14 वा वित्त आयोग निधी	0	0	0	0	सन 2014-15 मध्ये व त्यानंतर प्राप्त
19	नगरोत्थान योजना राज्यस्तरीय	0	0	0	0	सन 2014-15 मध्ये व त्यानंतर प्राप्त
20	यु.आय.डी.एस.एस.एम.टी.	0	0	0	0	सन 2014-15 मध्ये व त्यानंतर प्राप्त
21	महाराष्ट्र सुवर्ण जयंती जिलहास्तर	0	0	0	0	सन 2014-15 मध्ये व त्यानंतर प्राप्त
22	स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	0	0	0	0	सन 2014-15 मध्ये व त्यानंतर प्राप्त
23	अमृत मिशन योजना	0	0	0	0	सन 2014-15 मध्ये व त्यानंतर प्राप्त
	एकुण	**191680884**	**383987930**	**262733127**	**312935688**	

उपरोक्त तपशिलात दर्शविलेल्या एकून पंधरा योजनांच्या दिनांक 31.03.2014 अखेर पर्यंत एकुण रु.312935688 रकमा अखर्चित असल्याचे रोखपुस्तकावरून दिसून आले. तसेच तपशिलात दर्शविल्या प्रमाणे काही योजनांचे सन 2009 -2010 पासून अनुदान प्राप्त असून अखर्चित रकमा लेखापरीक्षण कालावधी पर्यंत शासन खाती जमा केल्याचे दिसून येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रं.96 दि.16/10/2017 नुसार अनुपालन सादर करण्याचे सुचीत करूनही अनुपालन सादर न झाल्याने खालील अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्रं. 10.02/ प्र.क्र.128/अर्थोपाय / दिनांक 26/09/2005 मधील ब प्रमाणे मागील वर्षातील अखर्चीत निधीची माहिती घेउन तो निधी खर्च करण्यास विभागाची 30 जून पूर्वी अनुमती घेण्यात यावी जेणेकरून अखर्चीत निधी खर्च करण्यास पुरेसा कालावधी मिळु शकेल. तसेच शासननिर्णय वित्तविभाग क्रं. संकीर्ण-10.02 / प्र.क्रं.28/अर्थेपाय दि.06जुन 2008 मधील तरतुदीनुसार शासनाने महानगरपालीका, प्राधीकरणे इ. ना एखादया आर्थिक वर्षात मुक्त केलेला निधी त्या वित्तीय वर्षात खर्च न झाल्यास असा अखर्चीत निधी पुढील वित्तीय वर्षात खर्च करण्यास सन 2007-08 व त्यापुढील अखर्चीत रकमाबाबत मान्यता दिलेली आहे. त्यानंतरही निधी खर्च न झाल्यास तो शासनास परत करणे आवश्यक आहे. असे शासन निर्देश असतांना वरील निधीच्या बाबत शासन निर्देशा प्रमाणे कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. याबाबत खुलासा सादर केलेला नाही. सदर रकमा शासन खाती भरणाकरून अनुपालन दर्शवावे.

2 वरीलपैकी काही योजना या केंद्र पुरस्कृत योजना असुन त्याचा कालावधीही ठरावीक आहे. उदा.

DRAFT

बारावा वित्त आयोग या योजनेचा कालावधी 2005-2010 असा असताना व याबाबत नगरविकास विभागाने कोणतीही मुदतवाढ दिलेली नसताना रक्कम रू.1,31,71,491/- एवढी रक्कम दि.31/03/14 अखेर शील्लक असल्याने शासनाचा निधी विनाकारण अडकुन पडला आहे. सदरचा निधी शासन खाती भरणा करून अनुपालन दर्शवावे.

3 अगनीशमन निधी व अल्पसंख्यांक विकास निधी या रकमा मनपा फंडा मध्ये जमा आल्याने त्याच्या अखर्चीत रकमा बाबत साधार खुलासा करण्यास सुचवुनही विभागाने खुलासा केलेला नसल्याने त्या परिगणीत करता येत नाहीत. उपरोक्त दोन निधीच्या अखर्चीत रकमा परिगणीत करण्यात याव्यात व वरील शासन निर्णयानुसार शासन खाती भरणा करून अनुपालन सादर करावे.

4 शासन स्तरावरून मोठया प्रमाणात निधी महानगरपालीकेला उपलब्ध करून दिलेला असताना त्याचे नियोजन योग्यरित्या केले जात नसल्याने विकास कामावर विपरीत परीणाम होत असुन पर्यायाने त्या चा फायदा शहरास होत नसल्याचे स्पष्ट होते.

अंतीम अमान्य रक्कम - 13171491/-

तात्पुरती अमान्य रक्कम - 299764197/-

DATANKM6602 (Ref No : 96)

52 महिला व बाल कल्याण विभागातील पोषण आहाराचे देयकातील अतिप्रदाना बाबत.

महिला व बाल कल्याण

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 514635.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 514635.00/-

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 13 नुसार देयकास सक्षम प्राधिका-यांची मंजूरी घेण्यांत आलेली नाही.देयकासोबत नियम 16 नुसार देयक प्रदानाचे सक्षम अधिका-यांची मंजूरी आदेश जोडलेले नाही.महिला व बाल कल्याण विभागाकडून सन 2013-2014 मध्ये पोषण आहारासाठी रकम रु.1024165/-खर्च करण्यांत आलेले आहे.हया देयकात अनियमितता खालील प्रमाणे आढळून आलेले आहे.

1)सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात महिला व बाल कल्याण विभागाकडून बजेट मध्ये आर्थिक तरतूद रकम रु.35,00,000/-करुन सुध्दा निधी योग्य त्या पध्दतीने सदर योजना राबविणे करीता वापरलेला नसल्याने अनियमितता झालेली आहे.

2)शासन निर्णय,नगरविकास विभाग,क्रमांक-जीईएन/1093/1198/नावी/14/दिनांक 14/07/1993 व क्रमांक 2005/प्र.क्र.255/05/नावी/20/दिनांक 08/11/2010 नुसार महिलांना सर्व क्षेत्रात सक्षम करण्यासाठी महानगरपालिकेने सन 2013-2014 चे मंजूर अर्थसंकल्पात महिला व बाल कल्याण

DRAFT

समिती करीता वार्षिक महसुली उत्पान्न रक्कम रु.100,40,69,318/- च्या 5टक्के रकम रु.5,02,03,466/-इतकी राखीव ठेवणे अनिवार्य होते व त्यानुसार महिला व बाल कल्याणाकरीता तो वापरणे अपेक्षित होते तसे न करणेचा उद्देश स्पष्ट करण्यात यावा व साधार खुलासा करण्यात यावा.

3)महिला व बाल कल्याण विभागाकडून सन 2013-2014 मध्ये पोषण आहारासाठी रकम रु.1024165/- खर्च करण्यांत आलेले आहे.हया देयकात अनियमितता खालील प्रमाणे आढळून आलेले आहे.

अ)प्रशासन अधिकारी,मनपा शिक्षण मंडळ धुळे यांनी दि.17/04/2013 रोजी उपायुक्त,मनपा धुळे यांना पत्रान्वये कळविले प्रमाणे पोषण आहार लाभार्थि एकूण संख्या 192957X5=964785/-एवढी रकम संबंधित महिला बचत गट(एकूण12बचत गट)प्रदान करण्यांत आले आहेत.अनुज्ञेय ठरणारी पोषण आहार लाभार्थि एकूण संख्या 90030x5=रु.450150 अशी असताना 102927 अधिकचे लाभार्थी दाखवून रु.514635/- जास्तीचे प्रदान झालेले आहे.

ब)महिला बचत गट(एकूण13गट)माहे 07/2012 ते 10/2012 या कालावधीचे मंजूरी देण्यांत आली होती. तथापी महिला व बाल कल्याण विभागाने माहे 07/2012 ते 03/2013 पर्यंत म्हणजेच 11/2012 ते 03/2013 अशा 05 महिन्यांचे मंजूरीविना प्रदान करण्यांत येऊन अनियमितता केली आहे.टिपणीवर सक्षम अधिका-यांची स्वाक्षरीने मान्यता नसतांना वरील बाब मंजूर करण्यांत येऊन अनियमितता झालेली आहे.

क)महाराष्ट नगर पालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 13 व 16 नुसार देयकास सक्षम प्राधिका-यांची प्रदानाचे मंजूरी आदेश घेण्यांत आलेले नाहीत.

ड)महिला व बाल कल्याण विभाग यांच्या अधिनस्त एकूण 13 महिला बचत गटांना अदा रकमेचा फरकाचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	बचत गटाचे नांव	मंजूर लाभार्थी	जास्तीचे मंजूर लाभार्थी	फरक रकम
1	आई महिला बचत गट धुळे	14502X5 रु.72510	32109X5 रु.160545	88085
2	डॉ.बाबासाहेब आंबेडकर महिला बचत गट धुळे	13736X5 रु.68680	31565X5 रु.157825	89145
3	संघमित्रा महिला बचत गट,धुळे	7871x5 रु.39355	14929x5 रु.74645	35290
4	मारिया महिला बचत गट धुळे	5244x5 रु.26220	11224x5 रु.56120	29900
5	रोशनी महिला बचत गट धुळे	3001x5 रु.15005	6675x5 रु.33375	18370
6	तरन्नुम महिला बचत गट धुळे	5916x5 रु.29580	12564x5 रु.62820	33240
7	भगवान विश्वकर्मा महिला बचत गट धुळे	2561x5 रु.12805	4152x5 रु.20760	7955
8	जय जय रघुवीर समर्थ महिला बचत गट धुळे	15155x5 रु.75775	29858x5 रु.149290	73515
9	पुण्यनगरी महिला बचत गट धुळे	15335x5	33525x5	90950

DRAFT

		रु.76675	रु.1676525	
10	सहारा महिला बचत गट धुळे	3533x5 रु.17665	7070x5 रु.35350	17685
11	लक्ष्मी नारायण महिला बचत गट धुळे	2490x5 रु.12450	6254x5 रु.31270	18820
12	क्रांती महिला बचत गट धुळे	686x5 रु.3430	3122x5 रु.15160	11730
13	नस्ती अनुपलब्ध	0	0	0
	एकूण	90030x5 रु.450150	192957x5 रु.964785	514635

वरील प्रमाणे रक्कम रु.5,14,635/-जास्तीचे प्रदान वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.
वरील मुद्यांबाबत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन दि.22/11/2017 रोजी प्राप्त झाले असून अर्धसमासपत्रातील मुद्द्यांनुसार कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने परिच्छेद अंतिम करण्यांत आला आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 118)

63 महानगरपालीका धुळे यांनी सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात शासन निधी रकमांची गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केल्याबाबतची अनियमीतता

शासन निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

रकमेची गुंतवणुक करताना मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 92 (2) नुसार स्थायी समितीची मान्यता न घेणे, गुंतवणुक नोंदवही नमुना 142 मध्ये नोंदी योग्यरित्या न घेणे तसेच प्रत्येक निधी च्या नोंदी वर्ष संपल्यानंतर सक्षम प्राधिकारी यांनी प्रमाणीत/साक्षांकीत केलेल्या नाहीत, गुंतवणुकीच्या नोंदी वेळीच न करणे, नोंदवहीमध्ये गुंतवणुकीबाबतचा गोषवारा काढलेला नाही, वटवलेल्या रकमाबाबत नोंदी नसणे, उपरोक्त सर्व निधी हा शासनाकडुन प्राप्त झालेल्या अनुदानाचा आहे. महानगरपालीकेस शासनाकडुन विविध विकास योजना राबविण्याकरीता निधी उपलब्ध करून दिला आहे. तथापी महानगरपालीकेने विकास योजना राबविण्याकरीता योग्य नियोजन केलेले नसल्याने उपरोक्त निधीचा विकास कामाकरीता उपयोग न होता फक्त गुंतवणुकीकरीता वापर करण्यात आला आहे. पर्यायाने शासनाचा विविध विकास कामाकरीता निधी देण्याचा मुळ उददेश सफल झालेला नाही. तसेच ज्या योजनांकरीता निधी उपलब्ध करण्यात आला त्या योजनांचा फायदा शहरास झालेला नाही, शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं.सकिर्ण-10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दि.06 जुन 2008 व शासन परिपत्रक क्रं.संकीर्ण 1009/ प्र.क्र.66/ कोषा प्र.-5 दि.15 जानेवारी 2010 नुसार ज्या योजनांच्या

DRAFT

निधीचा विहीत कालावधीत विनियोग झालेला नाही अशा अखर्चीत रकमा शासनाकडे परत न केल्याने शासनाचा निधी मोठया प्रमाणावर अडकुन पडला आहे, शासननिधी बाबतचे उपयोगीता प्रमाणपत्र लेखापरिक्षणास उपलब्ध केलेले नाही.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 वित्तिय वर्षात खाली दर्शविल्यानुसार शासनाकडुन प्राप्त अनुदाने खाली नमुद केल्यानुसार गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केली आहे.

महानगरपालीका धुळे गुंतवणुकीबाबतची माहिती सन 2013-2014

अ.क्र.	योजनेचे नाव	बँकेचे नाव	गुंतवणुक / पूनर्गुंतवणुक रक्कम	गुंतवणुक दिनांक	कालावधी	व्याज दर टक्के	व्याजाची रक्कम	गुंतवणुक कालावधी पूर्ण झाल्यानंतर प्राप्त होणारी रक्कम
1	पर्यटन विकास डेडरगाव	देना बँक	4079781	18-01-13	45 दिवस	7.0	नमुद नाही	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.4119908
		देना बँक	4119908	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.
2	अग्नीशमन निधी	देना बँक	4079781	18-01-13	45 दिवस	7.0	नमुद नाही	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.4119908
		देना बँक	4119908	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.
3	यु.आय.डी.एस.एस.एम.टी.	देना बँक	4079781	18-01-13	45 दिवस	7.0	नमुद नाही	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.4119908
		देना बँक	4119908	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.
4	खानदेश पॅकेज	देना बँक	1018075	18-01-13	45 दिवस	6.00	नमुद नाही	
		देना बँक	1026833	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.
		आय.डी.बी.आय बँक	1075911	18-12-13	91 दिवस	8.50	नमुद नाही	वटवीले.1097895
5	विकास कामासाठी विशेष अनुदान	देना बँक	10199452	18-01-13	45 दिवस	7.0	नमुद नाही	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक
		देना बँक	10287475	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.
		देना बँक	8942	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.

DRAFT

		आय.डी.बी.आय बँक	10780512	18-09-13	91 दिवस	10.00	नमुद नाही	वटविले रू.11049286
6	बी.आर.जी.एफ.	देना बँक	40797808	18-01-13	45 दिवस	7.00	नमुद नाही	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक
		देना बँक	41199080	15-03-13	6 महीने	9.52	1923467	वटवीले.
7	एकात्मीक शहर विकास योजना (I.D.S.M.T.)	देना बँक	10199452	21-01-13	45 दिवस	7.00	नमुद नाही	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक
		देना बँक	10199452	21-01-13	45 दिवस	7.00	नमुद नाही	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक
		देना बँक	10296417	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.
		देना बँक	10296417	15-03-13	6 महीने	9.52	नमुद नाही	वटवीले.
		आय.डी.बी.आय.	16561024	18-09-13	91 दिवस	10.0	नमुद नाही	वटवीले. रू.16973915

लेखा विभागाने उपलब्ध केलेल्या गुंतवणुक नोंद वही व नस्तीची तपासणी केली असता त्यावर खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1 या रकमेची गुंतवणुक करताना मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 92 (2) नुसार स्थायी समितीची मान्यता घेउन गुंतवणुक करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2 महानगरपालीकेने गुंतवणुक नोंदवही नियम 39 नुसार नमुना 142 मध्ये ठेवली आहे .तथापी त्यातील नोंदी योग्यरित्या घेण्यात आलेल्या नाहीत. नोंदवहीतील रकाना क्रं.10 ते 15 मध्ये नोंदी घेतलेल्या नाहीत. नोंदवहीमध्ये प्रत्येक निधी च्या नोंदी वर्ष संपल्यानंतर सक्षम प्राधिकारी यांनी प्रमाणीत/साक्षांकीत केलेल्या नाहीत.

3 देना बँकेत 15-03-13 रोजी गुंतविलेल्या रकमा हया वटविण्यात आल्या आहेत त्या पुन्हा गुंतवणुक केल्याबाबत मा.आयुक्त यांची दि.10/09/2013 रोजी टिपणी मान्यता आहे. तथापी पुनर्गुंतवणुकीची नोंद नोंदवहीमध्ये करण्यात आलेली नाही. यावरून नोंदी वेळीच केल्या जात नसल्याचे दिसुन येते.

4 सन 2013-14 अखेर नोंदवहीमध्ये गुंतवणुकीबाबतचा गोषवारा काढलेला नाही.

5 शासन निधीच्या रकमा या विकास कामाकरीता शासनाकडुन प्राप्त झालेल्या असतात. रकमांची तातडीने आवश्यकता नसल्यासच त्याची गुंतवणुक करणे अपेक्षीत आहे. याबाबत दि.18/12/13 च्या कार्यालयीन टिपणीमध्ये महालेखापाल यांनी घेतलेल्या आक्षेपाबाबत व शासन स्तरावरील नाराजीबाबत उल्लेख असल्याने एकात्मिक शहर विकास योजना, खानदेश पॅकेज, विशेष कामासाठी अनुदान रकमा वटविल्या असुन इतर रकमाबाबत टिपणीमध्ये काहीही उल्लेख नाही. इतर रकमाबाबत खुलासा करावा.

6 उपरोक्त सर्व निधी हा शासनाकडुन प्राप्त झालेल्या अनुदानाचा आहे. महानगरपालीकेस शासनाकडुन

विविध विकास योजना राबविण्याकरीता निधी उपलब्ध करून दिला आहे. तथापी महानगरपालीकेने विकास योजना राबविण्याकरीता योग्य नियोजन केलेले नसल्याने उपरोक्त निधीचा विकास कामाकरीता उपयोग न होता फक्त गुंतवणुकीकरीता वापर करण्यात आला आहे. पर्यायाने शासनाचा विविध विकास कामाकरीता निधी देण्याचा मुळ उददेश सफल झालेला नाही. तसेच ज्या योजनांकरीता निधी उपलब्ध करण्यात आला त्या योजनांचा फायदा शहरास झालेला नाही.

7 शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं.सकिर्ण-10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दि.06 जुन 2008 व शासन परिपत्रक क्रं.संकीर्ण 1009/ प्र.क्र.66/ कोषा प्र.-5 दि.15 जानेवारी 2010 नुसार ज्या योजनांच्या निधीचा विहीत कालावधीत विनियोग झालेला नाही अशा अखर्चीत रकमा शासनाकडे परत करणे आवश्यक आहे.महानगरपालीकेने उपरोक्त शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार ज्या रकमा शासनास परत करणे आवश्यक आहे याचि अभिलेख्या आधारे शहानिशा करून रकमा शासनखाती भरणा करून अनुपालन दर्शवावे.

8 महानगरपालीकेने उपरोक्त शासननिधी बाबतचे उपयोगीता प्रमाणपत्र शासनास सादर केले असल्याची खात्री त्याबाबतचे अभिलेखे उपलब्ध केले नसल्याने करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रं.111 दि.01/11/2017 नुसार अनुपालन सादर करण्याचे सुचीत करूनही अनुपालन सादर न झाल्याने खालील अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

DATANKM6602 (Ref No : 111)

64 महानगरपालीका धुळे यांनी सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात मनपा निधीमधील रकमांची गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केल्याबाबतची अनियमीतता

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 122260510.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 122260510.00/-

रकमेची गुंतवणुक करताना मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 92 (2) नुसार स्थायी समितीची मान्यता न घेणे, गुंतवणुक नोंदवही नमुना 142 मध्ये नोंदी योग्यरित्या न घेणे तसेच प्रत्येक निधी च्या नोंदी वर्ष संपल्यानंतर सक्षम प्राधिकारी यांनी प्रमाणीत/ साक्षांकीत केलेल्या नाहीत, गुंतवणुकीच्या नोंदी वेळीच न करणे, नोंदवहीमध्ये गुंतवणुकीबाबतचा गोषवारा काढलेला नाही, सन 2010 मध्ये दिर्घ कालावधीकरीता 5 वर्ष/3 वर्ष गुंतवणुक करण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे.दिर्घ कालावधीकरीता रकमांची गुंतवणुक केली असल्याने महानगरपालीकेस वेळोवेळी बदल होणा-या व्याज दराचा फायदा मीळालेला नाही पर्यायाने महानगरपालीकेचे नुकसान झालेले आहे, निवृत्तीवेतननिधी ची रक्कम रु.65,04,499/- दि.18-06-10

रोजी सींडीकेट बँक येथे 5 वर्षाच्या कालावधी करीता 7.25 टक्के व्याज दराने गुंतविले आहेत याच कालावधीत इतर बँकांचे व्याज दर जास्त असताना त्याकडे दुर्लक्ष करून कमी व्याज दराने रकमा गुंतविल्याने महानगरपालीकेचे नुकसान झाले आहे, विश्वस्त निधी बाबत महानगरपालीका अधिनियम 1949 वा महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मध्ये कोणतीही तरतुद नसताना महानगरपालीकेने विश्वस्त निधी या नावाने रक्कम रू.1,15,444/- गुंतवणुक केली आहे, महानगरपालीकेकडे रक्कम रू 151.35 कोटी कर्ज थकीत असताना मनपाने रू70,40,925/- कर्जनिवारण निधीची अनियमीतपणे गुंतवणुक केली आहे, शौचालय निधी (Dry Latrine Fund) बाबतचे अभिलेखे / नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध न केल्याने उपरोक्त निधी शासननिधी आहे किंवा कसे याची खात्री करता आली नाही. सदरचा निधी शासन निधी असल्यास या रकमा महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासननिर्णय क्रं. संकीर्ण-10.02/प्र.क्र.128/ अर्थोपाय, दिनांक 26/09/2005 मधील ब प्रमाणे मागील वर्षातील अखर्चीत निधीची माहिती घेउन तो निधी खर्च करण्यास विभागाची 30 जून पूर्वी अनुमती घेण्यात यावी जेणेकरून अखर्चीत निधी खर्च करण्यास पुरेसा कालावधी मिळु शकेल. तसेच शासननिर्णय वित्तविभाग क्रं. संकीर्ण-10.02/प्र.क्रं.28/अर्थेपाय दि.06 जुन 2008 मधील तरतुदीनुसार शासनाने महानगरपालीका, प्राधीकरणे इ. ना एखादया आर्थिक वर्षात मुक्त केलेला निधी त्या वित्तीय वर्षात खर्च न झाल्यास असा अखर्चीत निधी पुढील वित्तीय वर्षात खर्च करण्यास सन 2007-08 व त्यापुढील अखर्चीत रकमाबाबत मान्यता दिलेली आहे. त्यानंतरही निधी खर्च न झाल्यास तो शासनास परत करणे आवश्यक आहे. शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रं. सिंकींग-2011/प्र.क्र.63/नवि-33 दि.22 मार्च 2011 मध्ये राज्यातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांमध्ये कर्ज निवारण निधी (सिंकींग फंड) स्थापन करण्याबाबतच्या तरतुदी विशद असुन त्यातील तरतुदी नुसार महानगरपालीकेत कार्यवाही होत नसल्याचे थकीत रकमावरून स्पष्ट होते.

DRAFT

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 वित्तिय वर्षात खाली दर्शविल्यानुसार मनपा निधीची खाली नमुद केल्यानुसार गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केली आहे.

महानगरपालीका धुळे गुंतवणुकीबाबतची माहिती सन 2013-2014

अ.क्र.	योजनेचे नाव	बँकेचे नाव	गुंतवणुक / पूनर्गुतवणुक रक्कम	गुंतवणुक दिनांक	कालावधी	व्याज दर टक्के	व्याजाची रक्कम	गुंतवणुक कालावधी पूर्ण झाल्यानंतर प्राप्त होणारी रक्कम
1	वेतन राखीव निधी	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	7512109	08-09-10	3 वर्ष	7.50	2175896.99	पुनर्गुंतवणुक रू.9388006
		युनीयन बँक ऑफ इंडीया	5000000	10-07-10	5 वर्ष	7.50	2249740	
		युनीयन बँक ऑफ इंडीया	7918285	10-07-10	5 वर्ष	7.50	3562817	

		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	8663840	30-06-10	5 वर्ष	7.50	374536	
		देना बँक	5000000	09-04-12	1 वर्ष	9.60	497558	पुनर्गुंतवणुक रू.5497558
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	289405	30-07-10	5 वर्ष	7.50	130217	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	9388006	08-09-13	1 वर्ष	9.00	441617	
		देना बँक	5497558	09-04-13	1 वर्ष	9.00	511731	
			39757094					
2	विकास निधी	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	2097899	27-09-10	3 वर्ष	7.50	523889	वटविले दि.07/10/13
			2097899					
3	शौचालय निधी (dry latrine fund)_	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	169395	18-01-13	555 दिवस	9.00	24624	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	612539	12-10-13	1 वर्ष	8.75	55382	
			781934					
4	निवृत्तीवेतन निधी	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	61885	30-06-10	5 वर्ष	7.25	26750	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	773643	30-07-10	5 वर्ष	7.50	348099	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	395319.55	27-09-10	3 वर्ष	7.50	98718	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.495060
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	495060	12-10-13	1 वर्ष	8.75	44750	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	7817412	04-07-12	1 वर्ष	9.5	769533	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.8685754
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	8685754	05-09-13	1 वर्ष	9.5	785306	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	6584736	04-07-12	1 वर्ष	9.5	648180	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.7316043
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	7316043	05-09-13	1 वर्ष	8.75	661466	पुनर्गुंतवणुक
		सींडीकेट बँक	6504499.82	18-06-10	5 वर्ष	7.25	2811638.74	

DRAFT

			26336884.82					
5	घसारा निधी	युको बँक	315288	03-12-10	5 वर्ष	7.50	141863	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	25319	15-12-13	1 वर्ष	9.05	2370	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	773643	30-07-10	5 वर्ष	7.50	348099	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	3526937	27-09-10	3 वर्ष	7.50	905456	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.4543126
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	4543126	12-10-13	1 वर्ष	8.75	410579	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	7200958	04-07-12	1 वर्ष	9.5	708850	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.8000825
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	8000825	05-09-13	1 वर्ष	8.75	723379	पुनर्गुंतवणुक
			16658201					
6	वृक्ष निधी	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	264170	27-09-10	3 वर्ष	7.50	65968	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.330994
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	330994	12-10-13	1 वर्ष	8.75	29926	पुनर्गुंतवणुक
			330994					
7	रस्ता निधी	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	171710.44	27-09-10	3 वर्ष	7.50	42878.56	वटविले रू.219834/-
			171710.44					
8	विश्वस्त निधी(trust fund)	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	87868.02	27-09-10	3 वर्ष	7.50	21941.98	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.110094
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	3182	04-07-12	1 वर्ष	9.50	313	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.3535
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1633	04-07-12	1 वर्ष	9.50	161	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.1815
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	110094	12-10-13	1 वर्ष	8.75	9954	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	3535	05-09-13	1 वर्ष	8.75	320	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1815	05-09-13	1 वर्ष	8.75	164	पुनर्गुंतवणुक

DRAFT

			115444					
9	कर्ज निवारण निधी (sinking fund)	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1500000	30-07-10	5 वर्ष	7.50	674922	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	773643	30-07-10	5 वर्ष	7.50	348098	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	2607668	27-09-10	3 वर्ष	7.50	651177	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.3267282
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	3267282	12-10-13	1 वर्ष	8.75	295405	पुनर्गुंतवणुक
			7040925					
10	पाणी पुरवठा निधी	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	474950.42	27-09-10	3 वर्ष	7.50	118602.58	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.595090
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	595090	12-10-13	1 वर्ष	8.75	53804	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	19803	30-06-10	5 वर्ष	7.25	8560	
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	10000	27-09-10	3 वर्ष	7.50	2497	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.12529
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	12529	12-10-13	1 वर्ष	8.75	1133	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	136150	04-07-12	1 वर्ष	9.5	13402	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.151273
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	151273	05-09-13	1 वर्ष	8.75	13677	पुनर्गुंतवणुक
		बँक ऑफ बडोदा	10570	15-12-12	1 वर्ष	9.05	2090	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.12660
		बँक ऑफ बडोदा	12660	15-12-13	1 वर्ष	9.05	1185	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	10206	04-07-12	1 वर्ष	9.5	1005	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.11340
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	11340	05-09-13	1 वर्ष	8.75	1025	पुनर्गुंतवणुक
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	952505	31-03-12	1 वर्ष	9.25	91210	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.1078508
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1078508	05-09-13	1 वर्ष	8.75	97511	पुनर्गुंतवणुक

DRAFT

		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1663569	10-04-12	1 वर्ष	9.25	159301	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.1880144
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	1880144	05-09-13	1 वर्ष	8.75	169990	पुनर्गुंतवणुक
			3761347					
11	ऑक्ट्रॉय (जकात अभिकर्त्याकडील)	युनीयन बँक ऑफ इंडीया	7500000	03-10-12	1 वर्ष	9.25	718188	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक एकत्रीत रित्या
		युनीयन बँक ऑफ इंडीया	7500000	03-10-12	1 वर्ष 1 दिवस	9.25	720270	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक एकत्रीत रित्या
		युनीयन बँक ऑफ इंडीया	7500000	03-10-12	1 वर्ष 2 दिवस	9.25	722353	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक एकत्रीत रित्या रू.24660811
		सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	24660811	26-10-13	90 दिवस	9.00	547267	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.25208078
		विजया बँक	25208078	30-01-14	91 दिवस	9.20	586286	या रकमेची पुनर्गुंतवणुक रू.23294364 पुढील वर्षात
			25208078					
	एकुण गुंतवणुक		**122260510**					

DRAFT

लेखा विभागाने उपलब्ध केलेल्या गुंतवणुक नोंद वही व नस्तीची तपासणी केली असता रक्कम रू.12,22,65,010/- वेगवेगळया निधी अंतर्गत गुंतवणुक/पुनर्गुंतवणक केली आहे, त्यावर खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1 या रकमेची गुंतवणुक करताना मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 92 (2) नुसार स्थायी समितीची मान्यता घेउन गुंतवणुक करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2 महानगरपालीकेने गुंतवणुक नोंदवही नियम 39 नुसार नमुना 142 मध्ये ठेवली आहे .तथापी त्यातील नोंदी योग्यरित्या घेण्यात आलेल्या नाहीत. नोंदवहीतील रकाना क्रं.10 ते 15 मध्ये नोंदी घेतलेल्या नाहीत. नोंदवही मध्ये प्रत्येक निधीच्या नोंदी वर्ष संपल्यानंतर सक्षम प्राधिकारी यांनी प्रमाणीत/साक्षांकीत केलेल्या नाहीत.

3 सन 2013-14 अखेर नोंदवहीमध्ये गुंतवणुकीबाबतचा गोषवारा काढलेला नाही.

4 मनपा निधीच्या रकमा या विकास कामाकरीता वा कर्मचाऱ्याच्या वेतन/ भत्ते करीता तसेच नि.वे. विषयक प्रदानाकरीता वापरणे गरजेचे असताना महानगरपालीकेने वेतन राखीव निधीची रू. 3,95,57,094/- व निवृत्तीवेतन निधीची रू.2,63,36,884 /- रक्कम गुंतवणुक केल्याचे दिसुन येते.

मनपाचे गुंतवणुक कालावधीत वेतनाचे व नि. वे. विषयक प्रदान प्रलंबीत नसल्याबाबत अभिलेखे सादर न झाल्याने खात्री करता आली नाही.

5 सन 2010 मध्ये दिर्घ कालावधीकरीता 5 वर्ष/3वर्ष गुंतवणुक करण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे.दिर्घ कालावधीकरीता रकमांची गुंतवणुक केली असल्याने महानगरपालीकेस वेळोवेळी बदल होणा -या व्याज दराचा फायदा मीळालेला नाही पर्यायाने महानगरपालीकेचे नुकसान झालेले आहे.

6. निवृत्तीवेतननिधी ची रक्कम रू.65,04,499/- दि.18-06-10 रोजी सींडीकेट बँक येथे 5 वर्षाच्या कालावधी करीता 7.25 टक्के व्याज दराने गुंतविले आहेत याच कालावधीत इतर बँकांचे व्याज दर जास्त असताना त्याकडे दुर्लक्ष करून कमी व्याज दराने रकमा गुंतविल्याने महानगरपालीकेचे नुकसान झाले आहे .

7. निवृत्तीवेतन निधी गुंतवणुकीमध्ये रू. 3,95,319.55 दि.27-09-10 रोजी 3 वर्षाच्या कालावधीकरीता गुंतविले याची नोंद अनु क्रं.01 व 12 वर दोन वेळेस घेण्यात आली आहे. यावरून नोंदी योग्य रित्या व वेळीच घेतल्या जात नसल्याचे स्पष्ट होते.

8 महानगरपालीकेने विश्वस्त निधी या नावाने रक्कम रू.1,15,444/- गुंतवणुक केली आहे . विश्वस्त निधी बाबत महानगरपालीका अधिनियम 1949 वा महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मध्ये कोणतीही तरतुद नसताना सदरचा निधी कोणत्या माध्यमातुन उभारण्यात आला या बाबतचे अभिलेखे/ नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेले नसल्याने या रकमा कशाच्या आहेत खात्री करता आली नाही.

9 कर्ज निवारण निधीच्या रकमा या घेतलेल्या कर्जाची परतफेड करण्याकरीता वापरणे आवश्यक असताना महानगरपालीकेने कर्जपरतफेड न करता रू.70,40,925/- ची गुंतवणुक केल्याचे दिसुन येते. महानगरपालीकेकडे पाणीपुरवठा योजनेसाठी तसेच देखभाल दुरूस्तीकरीता एल.आय.सी. व तत्कालीन पाणीपुरवठा व जलनिस्सारण मंडळ यांचे मार्फत कर्ज उभारणी केल्याचे व सन 2013-14 मध्ये रू.151.35 कोटी इतकी थकबाकी असल्याचे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं .238 दि.14/10/2013 मध्ये नमुद असताना महानगरपालीकेने वरील कर्जाची परतफेड न करता या रकमांची अनियमीतपणे गुंतवणुक केल्याचे स्पष्ट होते.

10 शौचालय निधी (Dry Latrine Fund) बाबतचे अभिलेखे / नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध न केल्याने उपरोक्त निधी शासननिधी आहे किंवा कसे याची खात्री करता आली नाही. सदरचा निधी शासन निधी असल्यास या रकमा महाराष्ट्र शासन ,वित्त विभाग , शासननिर्णय क्रं . संकीर्ण-10.02/प्र.क्र.128/ अर्थोपाय, दिनांक 26/09/2005 मधील ब प्रमाणे मागील वर्षातील अखर्चीत निधीची माहिती घेउन तो निधी खर्च करण्यास विभागाची 30 जून पूर्वी अनुमती घेण्यात यावी जेणेकरून अखर्चीत निधी खर्च करण्यास पुरेसा कालावधी मिळु शकेल. तसेच शासननिर्णय वित्तविभाग क्रं. संकीर्ण-10.02/प्र.क्रं.28/अर्थेपाय दि.06जुन 2008 मधील तरतुदीनुसार शासनाने महानगरपालीका, प्राधीकरणे इ. ना एखादया आर्थिक वर्षात मुक्त केलेला निधी त्या वित्तीय वर्षात खर्च न झाल्यास असा अखर्चीत निधी पुढील वित्तीय वर्षात खर्च करण्यास सन 2007-08 व त्यापुढील अखर्चीत रकमाबाबत मान्यता दिलेली आहे. त्यानंतरही निधी खर्च न झाल्यास तो शासनास परत करणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

11 शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रं . सिंकींग-2011/प्र.क्र.63/नवि-33 दि.22 मार्च 2011 मध्ये राज्यातील

DRAFT

सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांमध्ये कर्ज निवारण निधी (सिंकींग फंड) स्थापन करण्याबाबतच्या तरतुदी विशद असुन त्यातील तरतुदी नुसार महानगरपालीकेत कार्यवाही होत नसल्याचे थकीत रकमावरून स्पष्ट होते. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रं.112 दि.01/11/2017 नुसार अनुपालन सादर करण्याचे सुचीत करूनही अनुपालन सादर न झाल्याने खालील अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

DATANKM6602 (Ref No : 112)

66 वॉर्ड क्र.16 मध्ये शालीमार ते दिनेश वाघ ते बजरंग ते अहिरे यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :2215 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 76675.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 6380.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 70295.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10, नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक करणे आवश्यक आहे.परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,

DRAFT

उपविभाग(1), देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.152,दि.22/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास उत्तर अथवा अनुपालन सादर न झाल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.16 मध्ये शालीमार ते दिनेश वाघ ते बजरंग ते अहिरे यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,59,325/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेश पृष्ट क्र.2011/क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/ 770,दि.30/09/2011
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.220 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री.जयप्रकाश व्ही.पाटिल.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला
करारनामा क्रमांक व दिनांक	करारनामा केला आहे.तो दिनांक रहित आहे.
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/382,दि.17/02//2012, मुदत 03 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.17/02//2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मनपा,धुळे यांचे आदेश दि.12//04/2013
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	17/05/2012 ते 15/06/2013
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	31/03/2013
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	11,पृष्ट क्र.28 ते 33 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
17/ 19/11/2013	1 ले व अंतिम	947485	37899	19518	47374	0	0	2369	3095	110255	837230

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्द्या नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये **9,47,485.00**

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमा केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	37899	37899	0	
2.266% आयकर टिडीएस	21470	19518	1952	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	47374	47374	0	
1.00% कामगार विमा	9475	0	9475	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	9475	0	9475	
एकूण	**125693**	**104791**	**20902**	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.9475/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.9475/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
02	60 mm खडी पुरवठा	148.00	1.00	148.00	10461
03	40 mm खडी पुरवठा	71.00	1.00	71.00	5018
04	कठीण मुरुम पुरवठा	47.00	1.00	47.00	3322
05	मृदु मुरुम पुरवठा	29.00	1.00	29.00	2050
11	बी.बी.एम 50mm	830.00	0.108	89.64	6336
12	प्रिमिक्स 25mm	2159.00	0.0327	70.60	4990
13	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	46.95	1.62	76.06	5376
	एकूण			**531.30**	**37553**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासन निधीवर खर्च टाकूण शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.परंतू वरील प्रमाणे होणारा खर्च नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या प्रशासकीय मान्यतेच्या वर होत असल्यास तो मनाप निधीतून करुन पुर्तता कराणे क्रमप्राप्त ठरणार आहे आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.31/03/2013च्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.17/05/2012 ते 15/06/2013 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात येऊन रक्कम रु.3095/- एवढा दंड देयकातून वसूल करण्यात आला आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूलीतील फरक(9475-3095=6380/-)रक्कम रु.6380/- ववसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.कामाच्या ठिकाणी ठेकेदाराने स्वखर्चाने कामाची माहिती नमुद करणारा फलक लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे लेखापरीक्षणाला सादर करावे/खात्री पटवावी तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे लेखापरीक्षणाला सादर करावे/खात्री पटवावी.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

10.थर्ड पार्टी ईन्सपेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत पुर्तता करण्यात यावी..

11.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.959325/- असून झालेला खर्च रक्कम रु.947485/- इतका असून उर्वरीत बचत म्हणून शासन निधी रक्कम रु.11840/- शासनाला भरणा करणे कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.70295/-

वसूलपात्र रक्कम रु.6380/-

DATRDVM6701 (Ref No : 152)

70 समूह भमणध्वनी सेवा करीता झालेल्या नियमबाहय खर्चाबाबत

सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 410302.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 410302.00/-

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 नुसार महानगरपालिका पदाधिकारी/अधिकारी/कर्मचारी यांना कार्यालयीन कामकाजासाठी समूह भ्रमणघ्वनी व सिमकॉर्ड उपलब्ध करुन देणे व त्यावरील होणारा खर्च महानगरपालिका निधीतून करणे इत्यादीबाबत कोणतीही तरतूद नाही.त्यामुळे महानगरपालिकेने सदर बाबीवर केलेला खर्च रकम रु 410302/- वसूल करण्यांत यावा.मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 458 नुसार भ्रमणघ्वनी सेवा व खर्च यासाठी महानगरपालिकेने कोण्ताही उपविधी शासनाकडून मान्य करुन घेतल्याचे आढळ होत नाही.यामुळे झालेली खर्चाची कार्यवाही नियमबाहय ठरते.

सन 2013-2014 या कालावधीत महानगरपालिकेने पदाधिकारी/अधिकारी/कर्मचारी यांना भ्रमणघ्वनी सेवा पुरविली असून त्यावर माहे मार्च-2014 अखेर खालील तपशिलाप्रमाणे एकूण रकम रु.410302/- इतका खर्च झालेला आहे.

अ.क्र.	प्रवर्ग नाव	संख्या	भ्रमणघ्वनी सेवा खर्च
1	पदाधिकारी	05	38202
2	अधिकारी/कर्मचारी	57	372100
	एकूण	62	410302

याबाबत कळविण्यात आलेल्या अभिप्रायांना अनुपालन सादर झाले असून ते समर्पक नसल्याने खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे.

1.मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 नुसार महानगरपालिका पदाधिकारी/अधिकारी/कर्मचारी यांना कार्यालयीन कामकाजासाठी समूह भ्रमणघ्वनी व सिमकॉर्ड उपलब्ध करुन देणे व त्यावरील होणारा खर्च महानगरपालिका निधीतून करणे इत्यादीबाबत कोणतीही प्राधिकार शासन स्तरावरुन प्राप्त नाहीत.त्यामुळे महानगरपालिकेने सदर बाबीवर केलेला खर्च हा नियमबाहय असून तो लेखापरीक्षणात मान्य होणारा नाही.सबब केलेला खर्च रक्कम रु 410302/- नियमबाहय ठरतो.

2.मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 458 नुसार भ्रमणघ्वनी सेवा व खर्च यासाठी महानगरपालिकेने कोणतीही उपविधी शासनाकडून मान्य करुन घेतल्याचे आढळ होत नाही.यामुळे झालेली खर्चाची कार्यवाही नियमबाहय असून तिला शासन स्तरावरुन क्षमापन घेणे आवश्यक ठरते.

3.नगर विकास विभाग,शासन निर्णय क्रमांक-संकीर्ण 2004/468/प्र.क्र.84/04/नवि-20/दि.24/02/2005 व 22/01/2010 नुसार महानगरपालिका सदस्यांना रकम रु.7500/- दरमहा मानधन मंजूर असून,मानधन रकमेत दुरघ्वनी,लेखन सामुग्री व टपाल या बाबीवरील खर्चाचा समावेश करण्यांत आल्याचे स्पष्ट नमुद आहे.त्यामुळे उपरोक्त नमुद पदाधिकारी यांच्या भ्रमणघ्वनी सेवांवर झालेला खर्च रकम रु.38202/- नियमबाहय असून वसूलीस पात्र ठरतो.

4.शासन,वित्त विभाग,निर्णय क्र.विअप्र-10.05/प्र.क्र.39/2005/विनियम,दि.23/01/2006 मधिल

DRAFT

तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे अपेक्षित असून त्यांतील तरतूदीनुसार पात्र अधिकारी वर्गासच ह्या सवलती देणे आवश्यक आहे.सबब ववरील मुद्द्यांनुसार कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.
सबब नियमबाहयपणे समुह भ्रमणध्वनी सेवा व खर्च रकम रु.4,10,302/-लेखा परिक्षणात अमान्य करण्यांत येत आहे तसेच यापुढे नियमबाहय भ्रमणध्वनी सेवा खर्च निधीतून होणार नाही याबाबत दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 138)

72 बीओटी तत्वावर शहरातील बगीचे देखभाल चालविण्यास देणे बाबतचे निवीदेतील अटी व शर्ती बाबत.

उदयान

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 90000.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 90000.00/-

महानगरपालिकेचे रकम रु.45000/- वार्षिक प्रमाणे 2 वर्षाचे एकूण रकम रु.90000/- चे आर्थिक नुकसान केल्याचे निर्देशनास येत आहे. सदर रकम संबंधित ठेकेदाराकडून पूर्णताः वसूल करण्याबत आक्षेप ठेवण्यांत येत आहे. त्याप्रमाणे सदर ठेकेदाराने एकाच निविदेनुसार दोन उदयाने बीओटी तत्वावर चालविण्यास घेतले असल्याने नियमानुसार दोन्ही उदयाने त्याने महानगरपालिकेकडे हस्तांतरीत करणे आपेक्षित असून तसे केल्याचे दिसत नाही. सदर निविदेमध्ये ठेकेदारांकडून उदयान ताबा हा 3 वर्षापेक्षा कमी कालावधीत सोडण्याकरीता कोणतीही अट व शर्त दिलेली नव्हती म्हणजेच त्याने निविदा कालावधी 3 वर्ष पूर्ण करणे आपेक्षित होते. तरी याबाबत उचित कार्यवाही करुन अहवाल त्वरीत सादर करावा.

DRAFT

महानगरपालिकेचे संभाजी उदयान व टॉवर बगीचा ही दोन उदयाने तीन वर्ष कालावधीकरीता (सन 2010-11 ते 2012-13) बीओटी तत्वावर जाहीर निविदा मागवून जादा वार्षिक मूल्य नोंदविलेली श्री ओमप्रकाश शर्मा यांची अनुक्रमे रु.51000/- व रु.45000/- दरांची निवदिा प्राप्त पाच निविदेमधून अंतिम करण्यांत आली आहे होती. (महानगरपालिका स्थायी ठराव क्.17/दि.24.02.2011) अन्वये मान्य करण्यांत आले होते.

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यांत येत आहेत.

1.प्राप्त निविदा पडतळता वरील ठेकेदाराने जादा दर दिलेला असल्यामुळे त्यांना सदर उदयाने (राजे संभाजी उदयान) व टॉवर गार्डन तथा सरदार वल्भभाई पटेल गार्डन) बीओटी तत्वावर चालविण्यासाठी अटी व शर्तीवर दिनांक 08/03/2011 ला आदेश देवून प्रत्यक्ष निविदा रकम दि.25/03/2011 रोजी रकम रु.51000/- पावती क्रमांक-33101/दि.25/03/2011 भरणा केल्यानंतर सदर उदयान देखभाल व चालविणेसाठी दि.01/04/2011 पासून ताब्यात देण्यांत आले. तसेच टॉवर गार्डन (सरदार वल्लभभाई पटेल) उदयान बोओटी तत्वावर चालविण्यासाठी अटी व शर्तीवर दि.08/03/2011 ला आदेश दूवन प्रत्यक्ष निवीदा रकम रु.45000/- पावती क्रमांक-47403/दि.08/03/2011 भरणा केल्यानंतर देखभाल,दुरुस्ती व चालविणेसाटी दि.05/08/2011 पासून ताब्यात देण्यांत आले आहे व सदर उदयान ताबा सोडणेबाबत दि.13/07/2012 रोजी विनंती अर्ज केलेला आहे. म्हणजेच ठेकेदाराने ताबा 3 वर्षाकरीता दिलेला असतांना तो सहा महिन्यातच सोडून देणेाबाबत विनंती अर्ज अभियंता बांधकाम विभाग,महानगरपालिका,धुळे यांचेकडे दिल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत आहे. परंतू महानगरपालिकेने प्रत्यक्ष उदयानाचा पुन्हा ताबा घेतल्याबाबत आढळत नाही. सबब निविदाप्रमाणे अटी व शर्तीचा भंग केलेला आढळून येत असून महानगरपालिकेचे रकम रु.45000/- वार्षिक प्रमाणे 2 वर्षाचे एकूण रकम रु.90000/- चे आर्थिक नुकसान केल्याचे निर्देशनास येत आहे. सदर रकम संबंधित ठेकेदाराकडून पूर्णता: वसूल करण्याबत आक्षेप ठेवण्यांत येत आहे. त्याप्रमाणे सदर ठेकेदाराने एकाच निविदेनुसार दोन उदयाने बीओटी तत्वावर चालविण्यास घेतले असल्याने नियमानुसार दोन्ही उदयाने त्याने महानगरपालिकेकडे हस्तांतरीत करणे आपेक्षित असून तसे केल्याचे दिसत नाही.

अ)सदर ठेकेदाराने अटी व शर्तीचा भंग केल्याने संबंधित ठेकेदाराचे नांव काळया यादीत टाकणे अभिप्रेत आहे.

ब)सदर निविदेमधील अटी व शर्ती मध्ये ठेकेदारांकडून बयाणा रकम घेणेबाबत उल्लेख केलेला नाही व अशी कुठलीही बयाण रकम सुध्दा घेतल्याचे दिसून नाही. सबब ठेकेदारांने कराराप्रमाणे 3 वर्ष पूर्ण होण्याच्या अगोदरच ठेका सोडल्यामुळे व बयाणा रकम घेतलेली नसल्यामुळे बयाणा रकम जप्त करता आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

क)सदर निविदेमध्ये ठेकेदारांकडून उदयान ताबा हा 3 वर्षापेक्षा कमी कालावधीत सोडण्याकरीता कोणतीही अट व शर्त दिलेली नव्हती म्हणजेच त्याने निविदा कालावधी 3 वर्ष पूर्ण करणे आपेक्षित होते. तरी याबाबत उचित कार्यवाही करुन अहवाल त्वरीत सादर करावा.

या बाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे

DATSGAM6901 (Ref No : 140)

73 धुळे महानगरपालिकेने उभारलेल्या कर्ज रकमाची परतफेड न करण्याची अनियमीतता

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

DRAFT

गुंतलेली रक्कम रु. 1513500000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1513500000.00/-

महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 112 ते 114 मध्ये कर्ज निवारण निधीच्या तरतुदी विशद असुन तसेच शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रं. सिंकींग-2011/प्र.क्र.63/नवि-33 दि.22 मार्च 2011 मध्ये राज्यातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांमध्ये कर्ज निवारण निधी (सिंकींग फंड) स्थापन करण्याबाबतच्या तरतुदी विशद असुन महानगरपालीकेने अर्थसंकल्पामध्ये तरतुद करून सुध्दा कर्ज परतफेड केलेली नाही, महानगरपालीकेने घेतलेले कर्ज हे प्रदीर्घ कालावधी पूर्वीचे असल्याचे नस्तीतील नोंदीवरून स्पष्ट होते. महानगरपालीकेने थकबाकी रू151.35 कोटी पैकी रू67.66 कोटी रू एकरकमी भरल्यास दंडनिय व्याज व विलंब आकार रू83.69 कोटी माफ होणार असल्याचा टिपणीमध्ये उल्लेख आहे. तथापी याबाबतचे पत्र नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही. व महानगरपालीकेतर्फे रकम भरणाकरण्याबाबत कोणतीही कार्यवाही झाली नसल्याचे स्पष्ट होते, उपसचिव पाणीपुरवठा व स्वच्छता विभाग मंत्रालय मुंबईयांचे पत्र क्रं.संकीर्ण-2012/प्र.क्र.246/पा.पू.04 दि.03 ऑगस्ट 2013 नुसार संचालक (वित्त) महाराष्ट्र जीवन प्राधीकरण मुबई यांचेकडे महानगरपालीकेकडे थकीत रक्कम किती आहे हे तपासुन सादर करण्याचे सुचीत केले होते धुळे महानगरपालीकेने त्यांचेकडे रू39.78 कोटी एवढीच रक्कम थकीत असल्याचे कळविले आहे महानगरपालीकेकडे सर्व बाबीसह प्रत्यक्षात थकीत रक्कम किती आहे याबाबतची खात्री पटत नाही, महानगरपालीकेने कर्जाची उभारणी करूनही कामे अपूर्ण,योग्यरित्या झालेली नसल्याने यायोजनांवर केलेला खर्च निष्फळ ठरत असुन याचा फायदा शहरास झालेली नाही,शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रं. सिंकींग-2011/प्र.क्र.63/नवि-33 दि.22 मार्च 2011 मधील तरतुदी नुसार या रकमांची मुदत ठेवीमध्ये गुंतवणुक करता येते. महानगरपालीकेकडे कर्ज परतफेडीची मोठया प्रमाणात थकबाकी असताना सन 2010 ते 2013 याकाळात विविध बँकेमध्ये रक्कम रू70,40,925 ची नियमबाहयरित्या गुंतवणुक केली आहे, महानगरपालीकेचे कर्जपरतफेडीबाबत चे धोरण स्पष्ट नसल्याने व याबाबत नियोजन अयोग्य झाले असल्याने मुळ कर्ज रकमेपेक्षा दंड व व्याजाची रक्कम जास्तीची झाली आहे.

DRAFT

धुळे महानगरपालिकेतील जलनिस्सारण योजना व धुळे पाणीपुरवठा योजनेसाठी व देखभाल दुरूस्तीकरीता एल.आय.सी. व तत्कालीन पाणीपुरवठा व जलनिस्सारण मंडळ यांचे मार्फत तसेच खुल्याबाजारातुन कर्ज उभारणी केली आहे. रू.26.79 कोटी आयुर्वीमा महामंडळाकडील व रू.12.99 कोटी खुल्याबाजारातुन असे एकुण रू.39.77 कोटी कर्जाची मुळ रक्कम असल्याचे नमुद असुन सन 2013–2014 मध्ये रू. 151,35,00,000 इतकी थकबाकी असल्याचे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.238 दि.14.10.13 मध्ये नमुद आहे. या अनुषंगाने उपरोक्त कर्जाबाबतची नस्ती, कर्जनिवारण निधीचे स्वतंत्र अकाउंट ठेवले असल्यास पासबुक, आतापर्यंत केलेली परतफेड, इ. व अनुषंगीक अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध कराण्यात यावेत याकरीता अर्धसमास पत्र अर्ध समास पत्र क्रं.54 दि. 13/09/2017,86दि.05/10/2017,145दि.22/11/2017 तसेच पत्र क्रं.स्था.सं.नि.ले.प./मनपालेप धुळे शिबीर/13/17 दि.25/09/2017 व पत्र क्रं.स्था.सं.नि.ले.प./मनपालेप धुळे शिबीर/15 /17 दि. 24/10/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते, अभिलेखे उपलब्ध न केल्याने दि.06/12/17 रोजी

अभिप्राय अंतीम करण्यात आले होते. विभागाने याबाबतची नस्ती दि.16/12/17 रोजी उपलब्ध केल्याने ती तपासुन खालील अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 112 ते 114 मध्ये कर्ज निवारण निधीच्या तरतुदी विशद असुन तसेच शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रं. सिंकींग-2011/प्र.क्र.63/नवि-33 दि.22 मार्च 2011 मध्ये राज्यातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांमध्ये कर्ज निवारण निधी (सिंकींग फंड) स्थापन करण्याबाबतच्या तरतुदी विशद आहेत. महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये कर्जावरील व्याज व कर्ज परतफेड याकरीता रू.20,00,000 इतकी तरतुद मंजुर असुन खर्च निरंक आहे. वरील तरतुदी नुसार महानगरपालीकेत कार्यवाही होत नसल्याचे थकीत रकमावरून स्पष्ट होते.

2 महानगरपालीकेने घेतलेले कर्ज हे प्रदीर्घ कालावधी पूर्वीचे असल्याचे नस्तीतील नोंदीवरून स्पष्ट होते. महानगरपालीकेने थकबाकी रू151.35 कोटी पैकी रू.67.66 कोटी रू.एकरकमी भरल्यास दंडनिय व्याज व विलंब आकार रू.83.69 कोटी माफ होणार असल्याचा टिपणीमध्ये उल्लेख आहे. तथापी याबाबतचे पत्र नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही. व महानगरपालीकेतर्फे रकम भरणाकरण्याबाबत कोणतीही कार्यवाही झाली नसल्याचे स्पष्ट होते.

3 शासनाचे धोरण 35 कि.मी. पेक्षा जास्त अंतर असणाऱ्या पाणीपुरवठा योजनांना शासनाने कर्जमाफी दिल्याबाबत महानगरपालीका धुळे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.238 दि.14/10/13 मध्ये उल्लेख आहे तथापी याबाबतचे शासन निदेश संचीकेत नसल्याने त्याची खात्री करता आली नाही. उपरोक्त ठरावानुसार शासनाकडे कर्ज माफीचा प्रस्ताव पाठविण्यास मान्यता प्रदान केली आहे.

4 उपसचिव पाणीपुरवठा व स्वच्छता विभाग मंत्रालय मुंबईयांचे पत्र क्रं.संकीर्ण-2012 /प्र.क्र. 246/ पा.पू.04 दि.03 ऑगस्ट 2013 नुसार संचालक (वित्त) महाराष्ट्र जीवन प्राधीकरण मुबई यांचेकडे महानगरपालीकेकडे थकीत रक्कम किती आहे हे तपासुन सादर करण्याचे सुचीत केले होते धुळे महानगरपालीकेने त्यांचेकडे रू.39.78 कोटी एवढीच रक्कम थकीत असल्याचे कळविले आहे महानगरपालीकेने प्रत्यक्षात थकीत रक्कम सर्व बाबीसह तपासुन अनुपालन सादर करावे.

5 घेतलेल्या कर्ज रकमेतून पूर्ण करावयाच्या कामापैकी धुळे जलनिस्सारण योजना अपूर्ण असुन, धुळे पाणी पुरवठा योजना-2 या योजनेच्या स्थितीबाबत नोंद संचाकेत नाही.तर तापी नओीचा उदभव व धुळे शहर भुयारी गटार योजना यांची कामे योग्यरित्या न होताच एकतर्फी मनपाकडे हस्तांतरीत केल्याची नोंद आहे तथापी याबाबत संबंधीत विभागाशी केलेला कोणताही पत्रव्यवहार नस्तीत उपलब्ध नाही महानगरपालीकेने कर्जाची उभारणी करूनही कामे अपूर्ण,योग्यरित्या झालेली नसल्याने यायोजनांवर केलेला खर्च निष्फळ ठरत असुन याचा फायदा शहरास झालेली नाही.

6. शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रं. सिंकींग-2011/प्र.क्र.63/नवि-33 दि.22 मार्च 2011 मधील तरतुदी नुसार या रकमांची मुदत ठेवीमध्ये गुंतवणुक करता येते. महानगरपालीकेकडे कर्ज परतफेडीची मोठया प्रमाणात थकबाकी असताना सन 2010 ते 2013 याकाळात विविध बँकेमध्ये रक्कम रू.70,40,925 ची नियमबाहयरित्या गुंतवणुक केली आहे.

7 महानगरपालीकेचे कर्जपरतफेडीबाबत चे धोरण स्पष्ट नसल्याने व याबाबत नियोजन अयोग्य झाले असल्याने मुळ कर्ज रकमेपेक्षा दंड व व्याजाची रक्कम जास्तीची असल्याचे स्पष्ट होत आहे.

आक्षेपाधीन रक्कम - 151,35,00,000/-

DRAFT

79 धुळे शहरात भूयारी गटार(उर्वरीत)चे काम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मागास क्षेत्र अनुदान योजना (BRGF)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 15

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 7363439.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 10134.00/- तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 7190868.00/- अंतिम अमान्य रक्कमरु. 162437.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.आयकर टिडीएस वसूलीची पुर्तता पुर्ण स्वरुपात झालेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय, विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे. निविदा ह्या शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्रमांक डीपीडब्ल्यू 1996/16(ब)/लेखापरीक्षा, दि.20/09/1997 मधिल तरतूदीनुसार 5% अधिक्यापर्यंत स्विकारणे बाबत निर्देश आहेत,तेव्हा चालू दर सूची सोबत तुलना करुन दर स्विकारले असतील तशी कार्यपद्धती स्पष्ट होत नाही.कामाचे मुल्य विचारात घेता सदर कामाला महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 42 अनुक्रमांक 13 व शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्रमांक जीईएन 1087/2573/सीआर-62/89 न.वि.14,दि.30/11/1989 नुसार अंदाजपत्रकास तांत्रिक मान्यता देणेकरीता सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे अधीक्षक अभियंता किंवा मुख्य अभियंता हे सक्षम आहेत त्यानुसार कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे. गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे. त्याबाबत कार्यवाही झालेली नाही.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मागास क्षेत्र अनुदान योजने (BRGF) अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे

DRAFT

लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.162,दि.27/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.12/12/2017 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	धुळे शहरात भूयारी गटार(उर्वरीत)चे काम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	29979171/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	जिल्हाधिकारी,धुळे क्र.क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/64,दि.01/02/2010. मनपा ठराव क्रम.45,दि.02/07/2009
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.384,दि.02/02/2010
प्राप्त निविदा संख्या	04 1)मे.तापी प्रास्टेडेड प्रा.जळगाव-29% अधिक्य 2)मे.पी.एल.आडके,नाशिक-29.91% अधिक्य. 3)मे.मारुती ट्रेडींग कंपनी,अहमदाबाद-38.50% अधिक्य. 4)मे.जी.सी.के.सी.प्रा.जयपूर-42% अधिक्य.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	1)मे.तापी प्रास्टेडेड प्रा.जळगाव-29% अधिक्य परंतू निविदा तांत्रिक कारणास्तव करारनाम्यानंतर रद्द. 2)मे.पी.एल.आडके,नाशिक-29.91% अधिक्य.वाटाघाटीने 18.50% अधिक्याने काम देणेत आले.मनपा ठराव क्रमांक 232,दि.05/10/2010
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराच्या 18.50% अधिक्याने, मनपा ठराव क्रमांक 232,दि.05/10/2010
करारनामा क्रमांक व दिनांक	1)मे.तापी प्रास्टेडेड प्रा.जळगाव-दिनांक रहित 2)मे.पी.एल.आडके,नाशिक-सप्टेबर-2010
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	1)मे.तापी प्रास्टेडेड प्रा.जळगाव-मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2010-11/10,दि.05/07/2010, 2)मे.पी.एल.आडके,नाशिक-मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2010-11/46,दि.20/10/2010 मुदत 12 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.20/10/2010
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	आदेशावर क्रमांक व दिनांक नमुद नाही.(दि.18/05/2013 चा तपासणी अहवाल मुद्दा 25 क नुसार दि.23/10/2013.
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	20/11/2011 ते 31/05/2013
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	10/05/2013
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	11,पृष्ट क्र.74 ते 94 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
03/ 09/01/2014	5 वे व अंतिम	7363439	2945538	151687	147269	0	0	18409	63500	675403	6688036

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छा निर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्द्या

DRAFT

नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते, म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.**73,63,439.00**

कपातीची बाब	**आवश्यक कपाती**	**केलेल्या कपाती**	**कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम**	**शेरा**
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	294538	294538	00	
2.266% आयकर टिडीएस	166856	151687	15169	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	147269	147269	0	
1.00% कामगार विमा	73634	0	73634	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	73634	0	73634	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	18409	18409	0	
दंड (किमान 1%)	73634	63500	10134	
एकूण	**847974**	**675403**	**172571**	

निविदा सुचना अट क्र.6 नुसार वरील मुद्द्यानुसारची सुरक्षा अनामती व्यतिरीक्त अतिरीक्त 2% सुरक्षा अनामत दोषदायित्व कलावधी पाच वर्षाचा असल्याने प्रस्तावित असताना को वसूल करण्यात आलेला नाही. काम पुर्णत्व दि.10/05/2013 असून त्यानुसार दोषदायित्व कालावधी दिनांक 09/05/2018 पर्यंत होतो,सबब या बाबत कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.आयकर कायदा 1961 मधिल तरतूदीनुसार टिडीएस कपात 2.20% व त्यावर सेस 3% असे एकूण 2.266% कपात आवश्यक होते,परंतू कमी कपात झाली आहे.संबंधित ठेकेदाराने जर सदर आयकर निर्धारण वर्षाचे विवरण सादर केले असल्यास व त्यांत वरील रकमांचा समावेश केला असल्यास वसूलीचीची आवश्यक्ता नाही,परंतू तसे झाले नसल्यास आयकर टिडीएस फरक रक्कम रु.15169/- वसूलपात्र ठरते ती वसूल करुन पुर्तता करण्यात यावी.

4.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.73634/- वसूल करुन

DRAFT

भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

5.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.73634/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

6.ठेकेदाराने सदर कामाकरीता भरलेला दर दा अंदाजपत्रकीय दराला 18.50% अधिकची स्विकारण्यात आलेला आहे.निविदा ह्या शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्रमांक डीपीडब्ल्यू 1996/16(ब)/लेखापरीक्षा, दि.20/09/1997 मधिल तरतूदीनुसार 5% अधिक्यापर्यंत स्विकारणे बाबत निर्देश आहेत,तेव्हा चालू दर सूची सोबत तुलना करुन दर स्विकारले असतील तर तुलनात्मक तक्ता लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात येऊन अधिकची निविदा मनपाला कसी लाभदायक ठरली याचा साधार खुलासा करण्यात यावा अन्यथा चालू दरसूचीच्या 5% च्या वरील अधिक्याची अदायगीची रक्कम वसूल करुन पुर्तता करण्यात यावी.

7.सदर कामाचे मुल्य हे 2.99 कोटीचे असल्याने महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.262 नुसार तांत्रिक मान्यता व प्रशासकीय मन्यता ही पाच वर्षाकरीता कार्यान्वीत राहते.सदर नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 42 अनुक्रमांक 13 व शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्रमांक जीईएन 1087/2573/सीआर-62/89 न.वि.14,दि.30/11/1989 नुसार सदर रकमेच्या अंदाजपत्रकास तांत्रिक मान्यता देणेकरीता सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे अधीक्षक अभियंता किंवा मुख्य अभियंता हे सक्षम असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे त्यामुळे मनपाच्या कार्यकारी अभियंता यानी दिलेली तांत्रिक मान्यता ही नियमबाह्य ठरुन सदर कामात याप्रमाणे अनियमितता झाली आहे.

8.वरील तपशिला प्रमाणे दि.23/10/2013च्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.20/11/2011 ते 31/05/2013 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात येऊन रक्कम रु.63500/- एवढा दंड देयकातून वसूल करण्यात आला आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूलीतील फरक(73634-63500=10134/-)रक्कम रु.10134/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

9.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

10.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

11.थर्ड पार्टी ईन्स्पेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

12.मा.जिल्हाधिकारी,धुळे आदेश क्र.क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/64,दि.01/02/2010 अन्वये निस्सारण योजनेकरीता पंपींग स्टेशन बांधणे व ड्रेनेज लाईन टाकणेकरीता प्रशासकीय मान्यता रु.319.92 लाख असून उर्वरीत रु.2523768/- खर्च मनपा निधीतून प्रस्तावित आहे याबाबत प्रत्यक्ष केलेल्या कामाचा व मा.जिल्हाधिकारी यांच्या निर्देशांबाबतीत झालेल्या कार्यवाहीचा खुलासा करण्यात यावा.

13.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर

DRAFT

करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.
14.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत(हायड्रोलीक टेस्ट),झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.
15.अंदाजपत्रक उपलब्ध करुन देण्यात यावे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्यास ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासन निधीवर खर्च टाकूण शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.परंतू वरील प्रमाणे होणारा खर्च मागास क्षेत्र अनुदान योजनेच्या (BRGF) प्रशासकीय मान्यतेच्या वर होत असल्यास तो मनाप निधीतून करुन पुर्तता कराणे क्रमप्राप्त ठरणार आहे आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.पुर्तता करण्यात यावी.
वरील परिच्छेदातील मुद्दा क्रमांक 6,7,12 व 15 ची पुर्तता होईपर्यंत सन 2013-14 मध्ये अदा 5 व्या व अंतिम देयकांच्या रक्कमेतील रु.7190868/- तात्पुरती अमान्य करण्यात येत आहे.
अंतिम अमान्य रक्कम रु.162437/-
तात्पुरती अमान्य रक्कम रु.7190868/-
वसूलपात्र रक्कम रु.10134/-

DATRDVM6701 (Ref No : 162)

81 आय.डी.एस. एम.टी. (एकात्मीक शहर विकास योजना) योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये केलेल्या गुंतवणुकीची अनियमीतता

आय.डी.एस.एम.टी. (एकात्मीक शहर विकास योजना) केंद्र राज्य योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 16561024.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 16561024.00/-

देयक नमुना नं.22 वर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.13 अन्वये प्रदान आदेश व प्रदानार्थ मान्य रक्कम आदेशावर सक्षम प्राधीकारी यांच्या स्वाक्षऱ्या नसणे, देयकासोबत सक्षम प्राधीकारी यांचे खर्च मंजुरी आदेश नसणे, शासन निधीच्या रकमा या विकास कामाकरीता शासनाकडुन प्रदान केल्या जातात, या रकमांची तातडीने आवश्यकता नसल्यासच त्याची गुंतवणुक करणे अपेक्षीत आहे याबाबत महालेखापाल यांनी घेतलेल्या आक्षेपाबाबत व शासन स्तरावरील नाराजीबाबत दि.18/12/2013 च्या टिपणीमध्ये उल्लेख असताना रकमांची गुंतवणुक करणे, केंद्र पुरस्कृत एकात्मीक शहर विकास योजने अंतर्गत सन 1992 मध्ये रू892.12 लक्ष च्या प्रस्तावास शासनसकडुन मान्यता प्राप्त झाली होती यामध्ये एकुण 15 घटकांना मान्यता प्रदान

DRAFT

केल्याचे नमुद आहे तथापी शासननिर्णय उपलब्ध नसल्याने निधी कधी प्राप्त, योजनेचा कालावधी निश्चीत केलेला असल्यास, योजनेची मार्गदर्शक तत्वे, इतर विनीर्देश याची खात्री करता आली नाही, महानगरपालीकेने विकास योजना राबविण्याकरीता योग्य नियोजन केलेले नसल्याने उपरोक्त निधीचा विकास कामाकरीता उपयोग न होता फक्त गुंतवणुकीकरीता वापर करण्यात आल्याचे स्पष्ट होते. पर्यायाने शासनाचा विविध विकास कामाकरीता निधी देण्याचा मुळ उददेश सफल झालेला नाही. तसेच ज्या योजनांकरीता निधी उपलब्ध करण्यात आला त्या योजनांचा फायदा शहरास झालेला नाही, शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं.सकिर्ण-10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दि.06 जुन 2008 व शासन परिपत्रक क्रं.संकीर्ण 1009/ प्र.क्र.66/ कोषा प्र.-5 दि.15 जानेवारी 2010 नुसार ज्या योजनांच्या निधीचा विहीत कालावधीत विनियोग झालेला नाही अशा अखर्चीत रकमा शासनाकडे परत करणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. महानगरपालीकेने उपरोक्त शासननिधी बाबतचे उपयोगीता प्रमाणपत्र शासनास सादर केले असल्याची खात्री त्याबाबतचे अभिलेखे उपलब्ध केले नसल्याने करता आली नाही.

आय.डी.एस.एम.टी. योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये प्रमाणक क्रं.01 दि.17/09/2013 अन्वये रू.16561024/- इतकी रक्कम आय.डी.बी.आय. बँकेत मुदतठेवी मध्ये गुंतवल्याचे दिसुन येते.

उपरोक्त प्रमाणकाची व लेखा शाखेने उपलब्ध केलेल्या गुंतवणुक नोंदवहीची तपासणी केली असता याबाबत अर्ध समासपत्र क्रं.135 दि.16/11/2017 अन्वये अनुपालन सादर न झाल्याने खालील अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 देयक नमुना नं.22 वर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.13 अन्वये प्रदान आदेश व प्रदानार्थ मान्य रक्कम आदेशावर सक्षम प्राधीकारी यांच्या स्वाक्षऱ्या नसताना देयक पारीत करून रकमांची गुंतवणुक करण्यात आलेली आहे.

2 देयकासोबत सक्षम प्राधीकारी यांचे खर्च मंजुरी आदेश नाहीत.

3 शासन निधीच्या रकमा या विकास कामाकरीता शासनाकडुन प्रदान केल्या जातात, या रकमांची तातडीने आवश्यकता नसल्यासच त्याची गुंतवणुक करणे अपेक्षीत आहे याबाबत महालेखापाल यांनी घेतलेल्या आक्षेपाबाबत व शासन स्तरावरील नाराजीबाबत दि.18/12/2013 च्या टिपणीमध्ये उल्लेख असताना रकमांची गुंतवणुक करण्यात आलेली आहे.

4 केंद्र पुरस्कृत एकात्मीक शहर विकास योजने अंतर्गत सन 1992 मध्ये रू.892.12 लक्ष च्या प्रस्तावास शासनसकडुन मान्यता प्राप्त झाली होती यामध्ये एकुण 15 घटकांना मान्यता प्रदान केल्याचे नमुद आहे, तथापी सदर मान्यातेचा शासन निर्णय नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही. त्यामुळे शासनाकडुन निधी कधी प्राप्त झाला, योजनेचा कालावधी निश्चीत करून दिला असल्यास याबाबत तसेच योजनेची मार्गदर्शक तत्वे, इतर विनीर्देश याची खात्री करता आली नाही.

5 उपरोक्त निधी हा शासनाकडुन प्राप्त झालेल्या अनुदानाचा असल्याने, महानगरपालीकेने विकास योजना राबविण्याकरीता योग्य नियोजन केलेले नसल्याने उपरोक्त निधीचा विकास कामाकरीता उपयोग न होता फक्त

DRAFT

गुंतवणुकीकरीता वापर करण्यात आल्याचे स्पष्ट होते. पर्यायाने शासनाचा विविध विकास कामाकरीता निधी देण्याचा मुळ उददेश सफल झालेला नाही. तसेच ज्या योजनांकरीता निधी उपलब्ध करण्यात आला त्या योजनांचा फायदा शहरास झालेला नाही.

7 शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं.सकिर्ण-10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दि.06 जुन 2008 व शासन परिपत्रक क्रं.संकीर्ण 1009/ प्र.क्र.66/ कोषा प्र.-5 दि.15 जानेवारी 2010 नुसार ज्या योजनांच्या निधीचा विहीत कालावधीत विनियोग झालेला नाही अशा अखर्चीत रकमा शासनाकडे परत करणे आवश्यक आहे.महानगरपालीकेने उपरोक्त शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार रकमा शासनास परत करणे आवश्यक आहे, याबाबत अभिलेख्या आधारे शहानिशा करून रकमा शासनखाती भरणा करून अनुपालन दर्शवावे.

8 महानगरपालीकेने उपरोक्त शासननिधी बाबतचे उपयोगीता प्रमाणपत्र शासनास सादर केले असल्याची खात्री त्याबाबतचे अभिलेखे उपलब्ध केले नसल्याने करता आली नाही.

तात्पुरती अमान्य रक्कम - रू. 16561024/-

DATANKM6602 (Ref No : 135)

82 मनपाच्या विविध विभागामध्ये मानधनावरील नियुक्त कर्मचा-यांच्या निवडीबाबत अनियमितता.

सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 08

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 53(3) नुसार स्थायी समितीच्या पूर्वमंजुरीवाचून कोणतीही तात्पुरती नेमणूक सहा महिण्याहून अधिक असेल अशा कोणत्याही कालावधीसाठी करता येणार नाही असे असतांना सदर नियुक्तीबाबत मनपाच्या स्थायी समितीची मंजुरी घेवुन मनपा सर्वसाधारण सभेला कळविणे आवश्यक असतांना परंतु सदर नियुक्तीबाबतची मनपा सभेची मंजुरी घेण्यात आली नाही. महाराष्ट्र शासन राजपत्र दिनांक 28 सप्टे 2010 चे अनुषंगाने किमान वेतन अधिनियम 1948 नुसार सुरक्षा रक्षकाचे वेतन व विशेष भत्ता "ड" वर्ग महानगरपालिका नुसार मुळ किमान वेतन दरमहा 4700/- अकुशल कामगारांना देय राहील.

DRAFT

धुळे मनपाच्या क्षेत्रामध्ये नागरीकांना पुरविण्यात येणा-या महत्वाच्या सेवा विषयक कामाकरीता मानधनावरील कर्मचा-यांना तात्पुरत्या स्वरूपात ठरावीक कालावधीकरीता ठराव क्रमांक 67, दि.30/05/2012 नुसार मान्यता घेण्यात येऊन सदर ठराव दिनांक 2/9/2013 रोजीच्या बैठकीत अंतिम करण्यात आला आहे.सन 2013-14 या वित्तीय वर्षामध्ये मानधनावर 169 कर्मचारी निवड करून त्यांना नियुक्ती आदेश देण्यात आला.त्यांत 118 कर्मचारी बालवाडी मदतनीस म्हणून नियुक्त करण्यात आले आहेत उर्वरीत 51 मनपा आस्थापनेवर कार्यरत आहेत.सदर नियुक्तीमध्ये खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 53(3) नुसार स्थायी समितीच्या पूर्वमंजुरी वाचून कोणतीही तात्पुरती नेमणूक सहा महिण्याहून अधिक असेल अशा कोणत्याही कालावधीसाठी करता येणार नाही असे असतांना सदर नियुक्तीबाबत मनपाच्या स्थायी समितीची मंजुरी घेवुन मनपा सर्वसाधारण सभेला कळविणे आवश्यक असतांना परंतु सदर नियुक्तीबाबतची मनपा सभेची मंजुरी घेण्यात आली नाही.

2.मनपाच्या विविध विभागामध्ये मानधनावर कर्मचारी नियुक्त करण्यात आले असून विभागाकडून किती मानधनावरील कर्मचा-याची आवश्यकता आहे याबाबतचे मागणी पत्र नस्तीस उपलब्द नाही.करीता मानधनावरील कर्मचा-याची आवश्यकता असल्याचे पत्र व प्रत्यक्षात कार्यरत असलेल्या कर्मचा-याची व रिक्त पदाची माहिती उपलब्ध केली नसल्यामुळे तपासता आलेली नाही.

3.महाराष्ट्र शासन राजपत्र दिनांक 28 सप्टे 2010 चे अनुषंगाने किमान वेतन अधिनियम 1948 नुसार सुरक्षा रक्षकाचे वेतन व विशेष भत्ता “ड” वर्ग महानगरपालिका नुसार मुळ किमान वेतन दरमहा 4700/- अकुशल कामगारांना देय राहील.तसेच कामगार उपआयुक्त(ग्रा.वि.) व सक्षम प्राधिकारी किमान वेतन अधिनियम 1948 कामगार आयुक्त मुंबई यांचे पत्र क्र. ग्रा.वि./किवेअ/विम/2012-1 कार्या-10,दिनांक 3/2/2012अन्वये अनूसुचीत उदयोगातील कामगारा करीता विशेष भत्याचे दर अ.क्र.48 नुसार रु.1004.40 राहतील असे एकुण 5704.40 रूपये अनुज्ञेय असतांना त्यापेक्षा जादा वेतन काही लोकांना मंजूर करण्यांत आले असल्याचे आढळून आले आहे.

4.नियुक्ती आदेशानुसार कर्मचा-याने कामावर रूजू होण्यापुर्वी रूपये 100/- च्या मुद्रांकावर महानगरपालिकेच्या विधी विभागामार्फत शर्ती व अटीचा करारनामा करून दिलेला नाही.विभाग प्रमुखांनी करारनामा करून घेतल्यानंतरच संबंधितांना कामावर रूजू करून घ्यावे असे असतांना खालील कर्मचा-यांकडून लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत 100/- च्या मुद्रांकावर करारनामा केला नाही.

5.शासनाच्या धोरणानुसार तसेच कर्मचा-यांना सेवेत नियुक्त करतांना सर्वसाधारण गटातील कर्मचाऱ्यांकरीता वयोमर्यादा 35 तसेच अ.जा/जमातीच्या कर्मचा-यासाठी जास्तीत जास्त 38 वय असणे आवश्यक असतांना कर्मचा-याचे वय विहीत कालावधीपेक्षा जास्त नसल्याची खात्री करुन घेण्यात आल्याचे स्पष्ट करण्यात यावे.

6.नियुक्ती आदेशातील अट क्रमांक 9 शारीरिक क्षमतेबाबतचे वैदयकिय तपासणी केल्याचे प्रमाणपत्र नस्तीसोबत जोडलेले नाही.तसेच अट क्रमांक 20 नुसार सर्वच कर्मचा-याचे पोलिस अधिका-याचे चारित्रय, सचोटि व कर्तव्य तत्परता प्रमाणपत्र कार्यालयास सादर केलेले नाही.असे असताना संबंधितांना मानधनाचे प्रदान केल्याचे आढळते.

7.नियुक्ती आदेशातील अट क्रमांक 21 नुसार विभाग प्रमुखांनी आपल्या अधिनिस्त असलेल्या मानधन तत्वावरील उमदवारांचे कामाचे मुल्यमापन करून अहवाल प्रत्येक महिन्यांच्या 1 तारखेस न चुकता

DRAFT

सामान्य प्रशासन विभागात सादर करणे आवश्यक असतांना कामाचे मुल्यमापन अहवाल नस्तीसोबत जोडला नाही.
8.धुळे महानगरपालिकेत एकूण मानधनावर किती नियुक्त्या झाले त्यांची यादी सादर करण्यांत यावे. याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.
9.नगर परिषद संचालनालय यांचे परिपत्रक क्र.नपप्रसं-2005/बालवाड्या/प्र.क्र.34015,दिनांक 24/05/2005 नुसार कार्यवाही केली असती तर वरील 118 बालवाडी कर्मचारी यांचे नियुक्तीने मानधनावरील खर्च न होता महानगरपालिकेची खर्च रक्कम रु.699536/- चा भार कमी होऊन बचत झाली असती.

DATSGAM6901 (Ref No : 148)

86 हाग्रानाला सुभाषपुतळा ते मच्छीबाजार पावेतो रिटेनिंग वॉल बांधणे.

मागास क्षेत्र अनुदान योजना (BRGF)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 14

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 36037356.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 222424.00/- तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 35370084.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 444848.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.आयकर टिडीएस वसूलीची पुर्तता पुर्ण स्वरुपात झालेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय, विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूली ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे. कामाचे मुल्य विचारात घेता सदर कामाला महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 42 अनुक्रमांक 13 व शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्रमांक जीईएन 1087/2573/सीआर-62/89 न.वि.14, दि.30/11/1989 नुसार अंदाजपत्रकास तांत्रिक मान्यता देणेकरीता सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे अधीक्षक अभियंता किंवा

DRAFT

मुख्य अभियंता हे सक्षम आहेत त्यानुसार कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे. गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे. त्याबाबत कार्यवाही झालेली नाही.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मागास क्षेत्र अनुदान योजने (BRGF) अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.167,दि.29/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.12/12/2017च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	धुळे शहरात हाग्रानाला सुभाषपुतळा ते मच्छीबाजार पावेतो रिटेनिंग वॉल बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	40999848/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	जिल्हाधिकारी,धुळे क्र.क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/62,दि.24/01/2011.(मुळ) जिल्हाधिकारी,धुळे क्र.क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/525,दि.31/05/2012.(सुधारीत)
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.643,सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	06
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.एस.बी देशमुख
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराच्या 3.33% कमीने, मनपा ठराव क्रमांक 1422,दि.22/11/2012
करारनामा क्रमांक व दिनांक	11/02/2013
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2012-13/300,दि.11/02/2013 मुदत 12 महिने.(दि.11/02/2013 ते दि.10/02/2013)
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.11/02/2013
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश	--

DRAFT

क्रमाक व दिनांक	
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.11/02/2013 ते दि.23/03/2013 एकूण 41 दिवसांची मुदतवाढीची प्रक्रीया केलेली नाही.
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	23/03/2014
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	09,पृष्ट क्र.01 ते 04.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
02/ 07/01/2014	2 रे धावते	10285537	411421	232453	205711	0	0	25714	0	875299	9410238
04/ 29/03/2014	3 रे धावते	11956830	478273	270225	239137	0	0	29892	0	1017527	10939303
एकूण		**22242367**	**889694**	**502678**	**444848**	**0**	**0**	**55606**	**0**	**1892826**	**20349541**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

2 ऱ्या व 3 ऱ्या धावत्या देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.2,22,42,367.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	889694	889694		
2.266% आयकर टिडीएस	504012	502678		
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	444848	444848		
1.00% कामगार विमा	222424	0		
1.00% कामगार कल्याण उपकर	222424	0		
0.25% स्थानिक संस्थाकर	55606	55606		
दंड (किमान 1%)	0	0		
एकूण				

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे

DRAFT

मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.222424/- वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करावी.
4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.222424/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.
5.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्ववजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
6.सार्वजनिक बांधकाम विभागाने शासन परिपत्रक क्र.निविदा 10//2000/प्र.क्र.502/इमारती-2,दि.25/10/2000 मधिल तरतूदी नुसार त्यांचेकडे बी-1 निविदेकरीता व रक्कम रु.3.00 कोटी पेक्षा अधिकच्या मुल्याकरीताच्या कामाकरीता पोस्ट क्वालीफिकेशन क्रायटेरीयाची तरतूद लागू केलली आहे ती मनपा मधिल रु.3.00 कोटीच्या पुढिल कामासा लागू केल्यास ठेकेदाराच्या तांत्रिक व अर्थिक क्षमतेबाबत निविदेच्या वेळेस पत लक्षात येऊन कामासंदर्भात मनपाला पुढिल काळात कोणताही धोका किंवा अर्थिक नुकसानीचा सामना करावा लागणार नाही.याप्रमाणे उपाय योजना करणेत यावी.
7.सदर कामाचे मुल्य हे 4.10 कोटीचे आहे.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 42 अनुक्रमांक 13 व शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्रमांक जीईएन 1087/2573/सीआर-62/89न.वि.14, दि.30/11/1989 नुसार सदर रकमेच्या अंदाजपत्रकास तांत्रिक मान्यता देणेकरीता सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे अधीक्षक अभियंता किंवा मुख्य अभियंता हे सक्षम असल्याने तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
8.वरील तपशिला प्रमाणे दि.11/02/2013 ते दि.23/03/2013 पर्यंत एकूण 41 दिवसांची मुदतवाढ

DRAFT

द्यावी लागणार आहे त्या शिवाय अंतिम देयक पारीत करणे अशक्य असल्याने निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.222424/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

9.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

10.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

11.थर्ड पार्टी ईन्स्पेक्षणातील उपस्थित होणाऱ्या मुद्द्यांचे निराकरण करण्यात यावे.

12.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

13.कामात डिस्मेंटलींग ही बाब अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार कार्यवाही केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

14.अंदाजपत्रक उपलब्ध करुन देण्यात यावे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासन निधीवर खर्च टाकूण शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.परंतू वरील प्रमाणे होणारा खर्च मागास क्षेत्र अनुदान योजनेच्या (BRGF) प्रशासकीय मान्यतेच्या वर होत असल्यास तो मनाप निधीतून करुन पुर्तता करणे क्रमप्राप्त ठरणार आहे आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेले नाही सदर कामाच्या अंदाजपत्रकाकरीता वापरलेल्या जिल्हा दरसूचीतील तरतूदीनुसार कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

वरील परिच्छेद मुद्दा क्र.7,11 व 14 ची पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला एकूण खर्च रक्कम रु.35370084/- तात्पुती अमान्य करण्यात येत आहे.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.444848/-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु.35370084/-

वसूलपात्र रक्कम रु.222424/-

DATRDVM6701 (Ref No : 167)

90 आय.डी.बी.आय.बँक खाते क्रमांक 1030 मध्ये भविष्य निर्वाह निधीची शिल्लक पडून असणे बाबत.

भविष्य निर्वाह निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 51260.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 51260.00/-

महानगरपालिकेचे युनायटेड वेस्टर्न बँक लि.धुळे,पूर्वी कार्यरत असणारी व सध्याची आयडीबीआय या बँकेत बचत खाते क्रमांक 1030 भविष्य निर्वाह निधी विभागा मार्फत कार्यरत असून सदर खात्यामध्ये रकम रु.56956.31 शिल्लक आहे.

महानगरपालिकेचे युनायटेड वेस्टर्न बँक लि.धुळे,पूर्वी कार्यरत असणारी व सध्याची आयडीबीआय या बँकेत बचत खाते क्रमांक 1030 भविष्य निर्वाह निधी विभागा मार्फत कार्यरत असून सदर खातेबाबत लेखापरिक्षण केले असता त्यामध्ये सन 2013-2014 जी शिल्लक रकम रु.56956.31 दर्शविण्यांत आलेली आहे.तिच शिल्लक मागिल दहा वर्षापासून आजअखेर रोखवही मध्ये पुढे ओढून घेतल्याचे आढळून आलेले आहे.म्हणजेच सदर रक्कमम अनेक वर्षा पासून तशीच पडून असल्याचे स्पष्ट करते आहे.

तसेच सदर रकम ही नेमकी कोणत्या वर्षापासून बँक खात्यात शिल्लक पडून आहे हे तपासणी करुन स्वयंस्पष्ट अहवाल सादर करावा.सदर रकम ही विनाकारण बचत खात्यांत गुंतवून ठेवल्यामुळे व ती रक्कम मुदत ठेवीमध्ये न ठेवल्याने सरळ व्याजाने जरी 10 वर्षाकरीता गृहीत धरल्यास महानगरपालिकेचे किमान 9% दराने जवळपास रक्कम रु.51,260/- एवढे आर्थिक नुकसान झाल्याचे निदर्शनास येत आहे. याप्रकरणी झालेल्या नुकसनाबाबत उचित कारवाई केल्यास मनपाचे अर्थिक नुसकान वसूल होण्यास मदत होणार आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 166)

93 बीओटी तत्वावर शहरातील कलामंदीर देखभाल चालविण्यास देणे बाबतचे निविदेतील अटी व शर्ती बाबत.

मनपा निधी-कलामंदीर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

DRAFT

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 333000.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 333000.00/-

धुळे महानगरपालिका मालकीचे राजर्षी शाहू महाराज नाटयमंदीर (बंदीस्त) मे.अध्यक्ष,श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,तळोदा,धुळे यांनी दि.18/01/2012 ते 18/01/2013 या कालावधीचे रकम रु.222000/- बंदीस्त नाटयमंदीर निविदेतील अटी व शर्ती अधिन राहून सदरील रकम भरणा केलेले नाही.राजर्षी शाहू महाराज नाटयमंदीर (बंदीस्त) मे.अध्यक्ष,श्रीकृष्ण खांडसरी मिल्स,तळोदा,धुळे यांना दि.06/05/2013 रोजी दिलेल्या मंजूरी आदेशानुसार यांना पुढील ठेक्याची प्रक्रिया पूर्ण होईपावेतो सदरचे नाटयमंदीर मागील दराप्रमाणे चालविणेस देण्यांत आलेले आहे त्याची ररक्कम रु.111000/- अशी रु.333000/-सदरील रकम वसूल करण्यांत आलेली नाही.

धुळे महानगरपालिका मालकीचे राजर्षी शाहू महाराज नाटयमंदीर (बंदीस्त) मे.अध्यक्ष,श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,तळोदा,धुळे यांना दि.18/01/2010 पासून 3 वर्षाचे कालावधीकरीता नाटयमंदीर चालविणेसाठी ठेका देण्यांत आलेला होता. ठेकेदार यांनी रकम रु.500000/- मात्र सुरक्षा अनामत पावती क्रमांक-14263/दि.21/01/2010 अन्वये भरलेली आहे.सदर ठेक्याची मुदत दि.18/01/2013 रोजी संपलेली असल्याने यापुढे नाटयमंदीर पुन्हा भाडेतत्वावर चालविणेस देणेबाबतच्या कार्यालयीन टिप्पणीवर तत्कालीन मा.आयुक्त,मनपा,धुळे यानी दि.06/05/2013 रोजी दिलेल्या मंजूरी आदेशानुसार मे.अध्यक्ष,श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,तळोदा,धुळे यांना पुढील ठेक्याची प्रक्रिया पूर्ण होईपावेतो सदरचे नाटयमंदीर मागील दराप्रमाणे चालविणेस देण्यांत आलेले आहे.याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यांत येत आहेत.

1.धुळे महानगरपालिका मालकीचे राजर्षी शाहू महाराज नाटयमंदीर (बंदीस्त) मे.अध्यक्ष,श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,तळोदा,धुळे यांना भाडे निगोशिएन अंती प्रती वर्ष रु.111000/- भाव मुल्य(भाडेतत्वावर) मात्र मनपा स्थायी समितीच्या मंजूरीच्या अधिन राहून मा.आयुक्त,मनपा,धुळे यांनी मंजूर केले आहे. तसेच उक्त कामी मनपा ठराव क्रमांक 60/दि.02/07/2009 नुसार मंजूर करण्यांत आले आहे.

2.सदर नाटयमंदीराचे देखभाल परिक्षणांचे कामाकरीता अनामत रकम रु.100000/- पावती क्रमांक. 10202/दि.24/11/2009 अन्वये रोख भरली आहे. तसेच वापर मूल्य रकम रु.111000/- पावती क्रमांक. 29366/दि.21/01/2010 अन्वये रोख भरणा केले आहे.

3.धुळे महानगरपालिका मालकीचे राजर्षी शाहू महाराज नाटयमंदीर (बंदीस्त) मे.अध्यक्ष,श्रीकृष्ण खांडसरी शुगर मिल्स,तळोदा,धुळे यांनी दि.18/01/2012 ते 18/01/2013 या कालावधीचे रकम रु.222000/- बंदीस्त नाटयमंदीर निविदेतील अटी व शर्ती अधिन राहून सदरील रकम भरणा केलेले नाही.सदरील रकम वसूल करण्यांत यावी.

4.धुळे महानगरपालिका मालकीचे राजर्षी शाहू महाराज नाटयमंदीर (बंदीस्त) मे.अध्यक्ष,श्रीकृष्ण खांडसरी मिल्स,तळोदा,धुळे यांना दि.06/05/2013 रोजी दिलेल्या मंजूरी आदेशानुसार यांना पुढील

DRAFT

ठेक्याची प्रक्रिया पूर्ण होईपावेतो सदरचे नाटयमंदीर मागील दराप्रमाणे चालविणेस देण्यांत आलेले आहे.सदरील कालावधीतील रकम रु.111000/- वसूल करण्यांत यावे.

5.सदर ठेकेदाराने अटी व शर्तीचा भंग केल्याने संबंधित ठेकेदारांचे नांव काळया यादीत टाकणे अभिप्रत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 179)

99 मनपाच्या शिक्षण विभागात (बालवाडया) मानधनावरील नियुक्त कर्मचा-यांच्या निवडीबाबत अनियमितता.

मनपा निधी- शिक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 07

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 699536.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 699536.00/-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 53(3) नुसार स्थायी समितीच्या पूर्वमंजुरीवाचून कोणतीही तात्पुरती नेमणूक सहा महिण्याहून अधिक असेल अशा कोणत्याही कालावधीसाठी करता येणार नाही असे असतांना सदर नियुक्तीबाबत मनपाच्या स्थायी समितीची मंजुरी घेवुन मनपा सर्वसाधारण सभेला कळविणे आवश्यक असतांना परंतु सदर नियुक्तीबाबतची मनपा सभेची मंजुरी घेण्यात आली नाही. नियुक्ती आदेशानुसार कर्मचा-याने कामावर रूजू होण्यापुर्वी रूपये 100/- च्या मुद्रांकावर महानगरपालिकेच्या विधी विभागामार्फत शर्ती व अटीचा करारनामा करून दयावा.विभाग प्रमुखांनी करारनामा करून घेतल्यानंतरच संबंधितांना कामावर रूजू करून घ्यावे असे असतांना खालील कर्मचा-यांकडून लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत 100/- च्या मुद्रांकावर करारनामा केला नाही.

धुळे मनपाच्या शिक्षण विभाग (बालवाडया) नागरीकांना पुरविण्यात येणा-या महत्वाच्या सेवा विषयक कामाकरीता मानधनावरील कर्मचा-यांना तात्पुरत्या सन 2013-14 या वित्तीय वर्षामध्ये मानधनावर 118 कर्मचारी निवड करून त्यांना नियुक्ती आदेश देण्यात आला.वार्षिक लेख्यानुसार मानधनावर सन 2013-14 मध्ये रूपये 6,99,536/- खर्च दर्शविण्यात आला परंतु सदर नियुक्तीमध्ये खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 53(3)नुसार स्थायी समितीच्या पूर्वमंजुरीवाचून कोणतीही तात्पुरती नेमणूक सहा महिन्याहून अधिक असेल अशा कोणत्याही कालावधीसाठी करता येणार नाही असे असतांना सदर नियुक्तीबाबत मनपाच्या स्थायी समितीची मंजुरी घेवुन मनपा सर्वसाधारण सभेला कळविणे आवश्यक असतांना परंतु सदर नियुक्तीबाबतची मनपा सभेची मंजुरी घेण्यात आली नाही.

2.मनपाकडून बालवाड्यांसह विविध विभागामध्ये मानधनावर कर्मचारी नियुक्त करण्यात आले असून

DRAFT

विभागाकडून किती मानधनावरील कर्मचा-याची आवश्यकता आहे याबाबतचे मागणी पत्र नस्तीस उपलब्द नाही. करीता मानधनावरील कर्मचा-याची आवश्यकता असल्याचे पत्र व प्रत्यक्षात कार्यरत असलेल्या कर्मचा-याची व रिक्त पदाची माहिती उपलब्ध्द केली नसल्यामुळे प्रत्यक्षात मनपाला 118 कर्मचा-याची आवश्यकता असल्याची तपासणी करता आली नाही.

3.नियुक्ती आदेशानुसार कर्मचा-याने कामावर रूजू होण्यापुर्वी रूपये 100/- च्या मुद्रांकावर महानगरपालिकेच्या विधी विभागामार्फत शर्ती व अटीचा करारनामा करून दयावा. विभाग प्रमुखांनी करारनामा करून घेतल्यानंतरच संबंधितांना कामावर रूजू करून घ्यावे असे असतांना खालील कर्मचा-यांकडून लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत 100/- च्या मुद्रांकावर करारनामा केला नाही.

4.शासनाच्या धोरणानुसार कर्मचा-यांना सेवेत नियुक्त करतांना सर्वसाधारण गटातील कर्मचा-यांकरीता वयोमर्यादा 35 तसेच अ.जा/जमातीच्या कर्मचा-यासाठी जास्तीत जास्त 38 वय असणे आवश्यक असतांना खालील कर्मचा-याचे वय विहीत कालावधीत जास्त असल्याचे दिसून येते. त्यामुळे नियमाची अंमलबजावणी केलेली नाही.

5.नियुक्ती आदेशातील अट क्रमांक 9 नुसार शारीरिक क्षमतेबाबतचे वैदयकिय तपासणी केल्याचे प्रमाणपत्र नस्तीसोबत जोडलेले नाही.तसेच अट क्रमांक 20 नुसार सर्वच कर्मचा-याचे पोलिस अधिका-याचे चारित्रय, सचोटि व कर्तव्य तत्परता प्रमाणपत्र कार्यालयात सादर केले नाही.

6.अट क्रमांक 21 नुसार विभाग प्रमुखांनी आपल्या अधिनिस्त असलेल्या मानधन तत्वावरील उमेदवारांचे कामाचे मुल्यमापन करून अहवाल प्रत्येक महिन्यांच्या 1 तारखेस न चुकता सामान्य प्रशासन विभागात सादर करणे आवश्यक असतांना कामाचे मुल्यमापन अहवाल नस्तीसोबत जोडला नाही.

7.नगर परिषद संचालनालय यांचे परिपत्रक क्र.नपप्रसं-2005/बाललवाड्या/प्र.क्र.34015,दिनांक 24/05/2005 नुसार महानगरपालिकेने अर्थिक भार कमी करण्याच्या हेतूस्तव बालवाड्यां खाजगीकरणातून चालविण्याच्या असताना त्या मनपाने चालवून शिक्षक व मदतनीसांच्या मानधनाचा अर्थिक भार स्वतावर घेतल्याचे दिसून येते आहे.सदर बालवाड्यावर रु 6,99,536/- एवढा खर्च अनावश्यकरीत्या करुन अनियमितता झाली असल्याने सदर खर्च मान्य करण्यात येत नाही.सदर रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 194)

103 वॉर्ड क्र.63 मध्ये सर्व्हे नं.442/3 हाड्डी कारखाना जवळ मिल्लत नगर भागात कॉंक्रीट रस्ता तयार करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 1057022.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 932968.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 69104.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 54950.00/-

DRAFT

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.160 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे प्रशासकीय मान्यतेचे आदेश घेणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही न केल्याने अनियमितता झाली आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.189,दि.27/12/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास विहीत कालावधीत अनुपालन सादर झाले नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नाही सबब अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.63 मध्ये सर्व्हे नं.442/3 हाड्डी कारखाना जवळ मिल्लत नगर भागात कॉंक्रीट रस्ता तयार करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	996784/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता घेतलेली नाही.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.524,सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री विलास पी.देशमुख
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव नाही
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित.
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2012-13/177,दि.23/07/2012 मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.23/07/2012

कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	--
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	-
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	22/09/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	10,पृष्ट क्र.97 ते 100.मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकुण वजाती	
3817/ 19/03/2014	1 ले व अंतिम	1057022	42280	21774	52851	0	0	00	0	116905	940117

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.10,57,022.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	42280	42280	0	
2.266% आयकर टिडीएस	23952	21774	2178	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	52851	52851	0	
1.00% कामगार विमा	10570	0	10570	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	10570	0	10570	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	2643	0	2643	
एकूण	142866	116905	25961	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे

DRAFT

महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.10570/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.10570/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.160 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे प्रशासकीय मान्यतेचे आदेश घेणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.सबब सदरची बाब ही गंभीर स्वरुपाची अनियमितता असून प्रशासकीय मान्यतेविना केलेले काम लेखापरीक्षणात अमान्य करण्यात येत आहे.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

8.थर्ड पार्टी ईन्स्पेक्षण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.(कामाचे मुल्य रु.10 लक्षाचे वर असल्याने स्थायी निदेशाप्रमाणे)

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

10.कामात 60 एम एम खडी 59 क्यू.मी ही बाब अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार कार्यवाही केल्याची पुर्तता दाखविण्यात यावी.

11.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती

DRAFT

जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
सिमेंट कॉंक्रीट 1:4:8	165.75	1.35	223.76	15816
सिमेंट कॉंक्रीट-m-15	165.75	1.35	223.76	15816
एकूण			**447.52**	**31632**

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथ:करण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

12.कामाच्या अंदाजपत्रकीय रकमेपेक्षा रु.69104/- (1057022-987918)ही रक्कम मान्यतेविना खर्च केल्याने वसूलपात्र ठरते सदर रक्कम वसूल करुन पुर्तता करण्यात यावी.सदरचा खर्च सदर कमावरील तरतूदीविनाचा झालेला आहे.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च वसूलपात्र/अंतिम अमान्य रक्कम वगळता रक्कम रु.932968/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.एकूण गुंतलेली रक्कम रु.1057022/- चे मर्यादेत रक्कम राहणेचे दृष्टीने आक्षेपाधिन रक्कम देयक रकमेपेक्षा कमी दाखविण्यात आलेली आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.69104/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.932968/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.54950/-

DATRDVM6701 (Ref No : 189)

104 वॉर्ड क्र.49 मध्ये विविध ठिकाणी गटार बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 930922.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 875740.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 9975.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 45207.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/

DRAFT

प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व), मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र. गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.160 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे प्रशासकीय मान्यतेचे आदेश घेणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही न केल्याने अनियमितता झाली आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.190,दि.27/12/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास विहीत कालावधीत अनुपालन सादर झाले नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नाही सबब अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.49 मध्ये विविध ठिकाणी गटार बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	997478/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता घेतलेली नाही.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.111,सन 2010-11
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.डॉल्फीन कंस्ट्रक्शन
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव नाही
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित.
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2010-

मुदत	11/207,दि.07/01/2011 मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.07/01/2011
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	आदेश दिनांक रहित आहेत
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	07/05/2011 ते 31/05/2012 विना दंड
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	07/05/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	07,पृष्ट क्र.18 ते 21.मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
222/ 12/04/2013	1 ले व अंतिम पैकी 50%	465461	18618	9588	23273	0	0	0	0	51479	413982
2893/ 27/11/2013	1 ले व अंतिम पैकी 50%	465461	18618	9588	23273	0	0	0	0	51479	413982
	एकूण	**930922**	**37236**	**19176**	**46546**	**0**	**0**	**0**	**0**	**102958**	**827964**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.9,30,922.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	37236	37236	0	
2.266% आयकर टिडीएस	21095	19176	1919	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	46546	46546	0	
1.00% कामगार विमा	9309	0	9309	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	9309	0	9309	
एकूण	123495	102958	20537	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती

DRAFT

1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.9309/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.9309/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.160 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे प्रशासकीय मान्यतेचे आदेश घेणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.सबब सदरची बाब ही गंभीर स्वरुपाची अनियमितता असून प्रशासकीय मान्यतेविना केलेले काम लेखापरीक्षणात मान्य होणारे नाही.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दिनांक रहितच्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.07/05/2011 ते 31/05/2012 पर्यंत मुदतवाढ विनादंड देण्यात आली आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूली रक्कम रु.9975/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत

DRAFT

नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

10.कामात स्टील चा वापर ही बाब अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार कार्यवाही केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

11.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
सिमेंट कॉक्रीट 1:4:8	102.40	1.35	138.24	9771
सिमेंट कॉक्रीट-m-15	156.14	1.35	210.79	14899
एकूण			**349.03**	**24670**

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च वसूलपात्र/अंतिम अमान्य रक्कम वगळता रक्कम रु.875740/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.एकूण गुंतलेली रक्कम रु.930922/- चे मर्यादेत रक्कम राहणेचे दृष्टीने आक्षेपाधिन रक्कम देयक रकमेपेक्षा कमी दाखविण्यात आलेली आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.9975/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.875740/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.45207/-

DATRDVM6701 (Ref No : 190)

111 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 वर्षात पदाधीकारी यांना आतिथ्य भत्ता प्रदान करण्याबाबतची अनियमीतता

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 70716.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 70716.00/-

महानगरपालीकेचे पदाधिकारी यांना अतिथी भत्त्याबाबत शासन सुचना नसताना अनियमीतपणे अतिथी भत्त्याचे प्रदान केले असल्याने ते वसुलपात्र ठरते.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये मा.महापौर यांचे आतिथ्य भत्यारपकरीता रू.1,25,000/- व पदाधीकारी यांचे आतिथ्य भत्यार1करीता रू.1,00,000/- तरतुद ठेवण्यात आली आहे. शासन निर्णय नगरविकास विभाग क्रं.एमएनसी-1297/855/प्र.क्र.63/ नवि-24 दि. 02 जून 2001 नुसार मा.महापौर यांचेकरीता अतिथ्य भत्यारकरीता तरतुद आहे. इतर पदाधीकारी यांचे आतिथ्य भत्यारपबाबत शासनाच्या कोणत्याही सुचना नसताना याबाबतची तरतुद अर्थसंकल्पामध्ये कशाच्या आधारे करण्यात आली याबाबत अर्ध समास पत्र क्रं.186 दि.27/12/2017 अन्वये विचारणा करण्यात येउन याबाबतचे अभिलेखे/ नस्ती व अनुपालन सादर करण्यास विभागास कळविले होते.विभागाने त्यांचे पत्र क्रं.धुमपा/नगरसचिव /104/2017-18 दि.01/01/2018 अन्वये अनुपालन सादर करून नस्ती उपलब्ध केली आहे त्याअन्वये सन 2013-14 मधील मान्य टिपणी नुसार रू.89758 व रू.70716/- अनुक्रमे मा.महापौर व पदाधीकारी यांना खर्च मान्य करण्यात आल्याचे दिसुन येते. यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1 विभागाने महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 19 एक अ(2) व कलम 19 एक अ अ (2) मधील तरतुदीनुसार मनपा ठराव क्रं.150 दि.29/08/2008 अन्वये मनपाने केलेल्या विनीयमाव्दारे तरतुद केल्यानुसार सभागृह नेता व विरोधी पक्ष नेता यांना आतिथ्य भत्ता पूर्वलक्षी प्रभावाने मान्य केल्याचे नमुद आहे. महानगरपालीकेने उपरोक्त तरतुदीचा अर्थ फक्त भत्ते लागु करताना विचारात घेतला आहे,तर मानधनाचे प्रदान शासन निर्णय नगरविकास विभाग क्रं.संकीर्ण2009/ प्र.क्र. 148/ नवि-26 दि.22 जानेवारी 2010 नुसार केल्या जात आहे.पदाधीकारी यांना अतिथी भत्याबाबत शासन सुचना नसताना अनियमीतपणे रू.70716/- प्रदान केल्याचे स्पष्ट होते. सदर रक्कम वसुल पात्र असल्याने वसुलीची कार्यवाही करून रक्कम मनपा खात्यास जमा करून अनुपालन सादर करावे.

वसुलपात्र रक्कम –70716/-

DATANKM6602 (Ref No : 186)

DRAFT

116 धुळे महानगरपालिका हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील विविध ठिकाणी असललेले खड्डे बुजविणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 884113.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 841561.00/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 42552.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.160 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे प्रशासकीय मान्यतेचे आदेश घेणेत आलेले नाहीत.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.135 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.161 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे तांत्रिक मान्यतेचे आदेश घेणेत आलेले नाहीत.ही गंभीर स्वरुपाची अनियमितता झालेली आहे.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.204,दि.04/01/2018 अन्वये

DRAFT

पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर न करण्यात आल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	धुळे महानगरपालिका हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील विविध ठिकाणी असलेले खड्डे बुजविणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	960175/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता घेतलेली नाही.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	तांत्रिक मान्यता घेतलेली नाही
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.हर्ष कंस्ट्रक्शन
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव नाही
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित.
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/141,दि.23/09/2013 मुदत 02 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.23/09/2013
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	नस्तीला उपलब्ध नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	स्पष्ट होत नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	नमुना नं.133 नस्तीला उपलब्ध नाही
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूल रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
2413/ 14/10/2013	1 ले व अंतिम	884113	35365	18212	17682	0	0	2210	0	73469	810644

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.8,84,113.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा

DRAFT

4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	35365	35365	0	
2.266% आयकर टिडीएस	20034	18212	1822	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	17682	17682	0	
1.00% कामगार विमा	8841	0	8841	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	8841	0	8841	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	2210	2210	0	
एकूण	92973	73469	19504	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.8841/- वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.8841/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.160 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे प्रशासकीय मान्यतेचे आदेश घेणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.सबब सदरची बाब ही गंभीर स्वरुपाची अनियमितता असून प्रशासकीय मान्यतेविना केलेले काम लेखापरीक्षणात अमान्य करण्यात येत आहे.

6.तांत्रिक मान्यता घेण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.135 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.161 नुसार विहीत प्राधिकारी यांचे तांत्रिक मान्यतेचे आदेश घेणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.सबब सदरची बाब ही

DRAFT

गंभीर स्वरुपाची अनियमितता असून तांत्रिक मान्यते विना केलेले काम लेखापरीक्षणात अमान्य करण्यात येत आहे.

7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात आलेले नाही.

10.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
60 एम एम खडी	135.00	1.00	135.00	9542
कठिण मुरुम	71.00	1.00	71.00	5018
बी बी एम	1112	0.108	120.10	8488
एकूण				**23048**

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

11.प्रथम समयी या कामाकरीता मागविलेल्या निविदेतील न्यूनतम निविदाधारक यांचे कार्यारंभ आदेशानंतर निविदा रद्द प्रक्रीया करण्यात आली होती त्या संदर्भात करण्यात आलेली दंडात्मक कारवाई स्पष्ट करण्यात यावी.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च रक्कम रु.719075/-आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.42552/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.841561/-

DATRDVM6701 (Ref No : 204)

139 वाहन देखभाल व दुरुस्तीसाठी केलेल्या रु.755218/-खर्चाच्या अनियमिततेबाबत.

मनपा निधी- वाहन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 07

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 314183.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 314183.00/-

नगरपरिषद प्रशासन संचालनालय यांचेकडील वाहन खरेदी व वापरासंबंधीचे धोरणाबाबत आदेश क्रमांक नप्रसं/ वाहन धोरण/2005/ प्र.क्र.05/09/ दि.10.05.2005 मधील अ.क्र.16 नुसार वाहनांच्या देखभाल, दुरुस्तीसाठी व वाहने सुस्थितीत ठेवण्यासाठी डिझेलवर चालणा-या प्रत्येक वाहनांसाठी प्रति वर्षी रु.30000/- पर्यंत खर्चाची मर्यादा आहे.तथापि,सदर वाहनांवर सन 2013-2014 मध्ये बराचा खर्च झालेला आहे.जादा खर्चाबाबत जबादारी निश्चित करुन रकम महानगरपालिका निधीत जमा करुन अनुपालन सादर करावे. अ.क्र.2 व 3 अन्वये खर्चाबाबत मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे प्रकरण 5 संविदा 2(2) चे प्रकरणानुसार नियम 73 खंड(क) चे तरतुदीनुसार स्थायी समितीची मंजूरी घेतलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 44(3) व नियम 45 नुसार सक्षम प्राधिका-यांची व महापालिकेच्या मंजूरीविना पारित केलेली असल्यामुळे नियमबाहय प्रदान झालेले आहे.

DRAFT

1.धुळे महानगरपालिककेतील वाहन विभागाने विविध वाहनांवर सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात एकूण रकम रु.755218/- एवढया मोठया प्रमाणात वाहनांच्या देखभाल व दुरुस्तीसाठी खर्च केलेला असून त्यासाठी महाराष्ट्र शासन उदयोग,ऊर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय भाखंस-1088/2512/उदयोग-6/दि.02/01/1992 नुसार निविदा प्रक्रीया पार न पाडता खर्च केल्याचे आढळून आलेले आहे. तसेच स्थायी समिती आणि मा.महासभेची परवानगी न घेता सदरचा खर्च केल्याचे आढळून आल्यामुळे गंभीर अनियमितता झालेली आहे.

2.तसेच खालील वाहनांवर रु.30000/- पेक्षा जास्त खर्च करण्यांत आलेला आहे.

अ.क्र.	वाहन क्रमांक	केलेला खर्च	अनुज्ञेय खर्च	वसूलपात्र
1	एमएच-18-एफ-102	110104	30000	80104
2	एमएच-18-एफ-103	106817	30000	76817
3	एमएच-18-एफ-1020	122974	30000	92974
4	एमएच-18-एफ-1021	63432	30000	33432
5	एमएच-18-एफ-1022	48765	30000	18765

6	एमएच-18-एम-8284	39126	30000	9126
7	एमएच-18-सी-7511	50965	30000	2965
	एकूण	542183	210000	314183

सदरबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यांत येत आहे.

3.नगरपरिषद प्रशासन संचालनालय यांचेकडील वाहन खरेदी व वापरासंबंधीचे धोरणाबाबत आदेश क्रमांक नप्रसं/वाहन धोरण/2005/प्र.क्र.05/09/दि.10.05.2005 मधील अ.क्र.16 नुसार वाहनांच्या देखभाल,दुरुस्तीसाठी व वाहने सुस्थितीत ठेवण्यासाठी डिझेलवर चालणा-या प्रत्येक वाहनांसाठी प्रति वर्षी रु.30000/- पर्यंत खर्चाची मर्यादा आहे. तथापि,सदर वाहनांवर सन 2013-2014 मध्ये बराचा खर्च झालेला आहे.जादा खर्चाबाबत जबादारी निश्चित करुन रकम महानगरपालिका निधीत जमा करुन अनुपालन सादर करावे.

4.अ.क्र.2 व 3 अन्वये खर्चाबाबत मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे प्रकरण 5 संविदा 2(2)चे प्रकरणानुसार नियम 73 खंड(क) चे तरतुदीनुसार स्थायी समितीची मंजूरी घेतलेली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 44(3) व नियम 45 नुसार सक्षम प्राधिका-यांची व महापालिकेच्या मंजूरीविना पारित केलेली असल्यामुळे नियमबाहय प्रदान झालेले आहे.

5.वाहन दुरुस्तीची नस्ती पडताळणी केली असता एकूण रकम रु.755218/- खर्च केलेला आहे.तथापि,सदरच्या खर्चास महासभा किंवा स्थायी समितीची मंजूरी घेतलेली नाही. तसेच वाहन दुरुस्तीबाबत वाहन चालकाचा अहवाल प्राप्त केलेला नाही. त्यामुळे खर्चास अधिकृत मंजूरी घेतलेली व वाहन दुरुस्ती आवश्यक होती किंवा कसे याची अचुकता प्रमाणित करता येत नाही. महासभा अथवा स्थायी समिती यांचे मंजूरी अभावी खर्च लेखापरिक्षणात आक्षेपाधिन ठेवण्यांत येत आहे.

6.देखभाल दुरुस्ती करतांना सदर वाहनासाठी टायर खरेदी बाबत व जाहीर निविदा प्रसिध्द करणे बाबत टिपणीत उल्लेख व मंजूरी नसतांना कोणत्या प्राधिकारान्वये टायर टयुब खरेदी करण्यांत आली याबाबत अचुकता प्रमाणित करता येत नाही.

7.जुन्या निघालेल्या स्पेअर पार्ट ची जमा नोंद साठा नोंदवहीत घेऊन विनियोगाचा तपशिल नमुद केलेला नाही.

सबब नियमबाहय खर्च रक्कम रु.314183//- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 236)

160 धुळे महानगरपालिका लेखा शाखेतील कर्मचाऱ्यांची सेवापुस्तकातील अनियमीतता

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

शासन निर्णय क्रमांक दिनांक 27 एप्रील 1982 नुसार शासकीय सेवेत प्रवेश करतेवेळी संबंधीताचे चारीत्रय व पूर्व

DRAFT

चारीत्रय पडताळणी पोलीस अधिक्षक यांचेकडुन करून घेणे आवश्यक असताना ती करणे बाबत दुर्लक्ष होणे, महाराष्ट्र नागरी सेवा सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 नियम क्रं.11 एक व दोन नुसार शासन सेवेत प्रवेश करण्यापूर्वी कर्मचारी संबंधीत पदावर काम करण्यास शारीरीक दृष्टया सक्षम आहे किंवा नाही याबाबत वैदयकीय प्रमाणपत्र जिल्हा शल्य चिकीत्सक यांचेकडुन प्राप्त करणे व त्याची नोंद सेवापुस्तकात घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही, महाराष्ट्र नागरी सेवा सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 नियम क्रं.36 ते 45 नुसार वेतनपत्रके व इतर अभिलेखे वरून तपासणी करून सेवापुस्तकात नोंदी घेउन त्या प्रमाणीत करणे बाबत कार्यवाही न करणे, रजा लेखा प्रमाणीत केलेला नाही. तसेच रजा लेखा अचुक नाही, शासन अधिसुचना सामान्य प्रशासन विभाग दि.25 जानेवारी 1999 व शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग दि.02 सप्टेंबर 2003 नुसार वर्ग 1 ते 3 पर्यंतच्या कर्मचारी,अधिकारी यांना संगणक अहर्ता चाचणी परिक्षा उत्तीर्ण होणे आवश्यक आहे. कर्मचारी सदर परिक्षा विहीत वेळेत उत्तीर्ण न झाल्यास त्याची वेतनवाढ रोखणे बाबत शासन निर्णयानुसार कार्यवाही न करणे, महाराष्ट्र नागरी सेवा निवृत्ती वेतन नियम 1982 नियम क्रं. 116 चौदा नुसार नमुना क्रं.3 मध्ये कुटुंबाचा तपशील कर्मचाऱ्याकडुन प्राप्त करून त्याप्रमाणे सेवापुस्तकात नोंद न घेणे, महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 नियम क्रं.7(3) नुसार भ.नि.नि. साठीचे नामनिर्देशन पत्र प्राप्त करणे व सेवापुस्तकामध्ये नोंद न घेणे, शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग दि.01 जानेवारी 1993 नुसार वर्ग 1 ते 3 मधील कर्मचाऱ्यांना मराठी भाषा परिक्षा उत्तीर्ण किंवा सुट घेतल्याबाबतची नोंद सेवापुस्तकात नाही, सुधारीत वेतन श्रेणी नुसार करण्यात आलेल्या वेतननिश्चीतीची पडताळणी न करणे, सहावा वेतन आयोगानुसार सुधारीत वेतनश्रेणी लागु करण्यात आली आहे तथापी याबाबत शासन आदेश व मनपा धुळे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं. नमुद केलेला नाही, शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग दि. 6 जून 1995 नुसार कर्मचाऱ्यांना 12 वर्षाच्या कालावधीनंतर कालबदध पदोन्नती देण्याबाबत सुचना आहेत. श्री. पींगळे हे तत्कालीन नगरपालीकासेवेत दि.14 मार्च 1986 ला रूजु झाले आहेत त्यांचा 12 वर्षाचा कालावधी दि.13 मार्च 1998 रोजी पूर्ण होत असताना त्यांना दि.01 मार्च 1998 रोजीच कालबध्द पदोन्नती योजना लागु करून त्याचे आर्थीक फायदे मुदतीपूर्वीदिलेले आहेत, श्री.नाईक यांना दि.18 फेब्रुवारी 1975 चे परिपत्रक नुसार 2 वेतनवाढी दिल्याआहेत याबाबत सदरचे परिपत्रक उपलब्ध करण्यात आलेले नसल्याने त्यांना दिलेल्या 2 वेतनवाढी योग्यरित्या दिल्याबाबत खात्री करता आली नाही.

धुळे महानगरपालीका लेखा शाखेत एकुण 17 पदे आकृतीबंधानुसार मान्य असुन त्यातील खालील कर्मचाऱ्यांची सेवा पुस्तके उपलब्ध केली असता ती तपासुन त्यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

अ -- श्री. डी.एन.पींगळे मुळ पद वसुली कारकुन सध्या प्रमुख रोखपाल म्हणुन काम –

1 शासन निर्णय क्रमांक व्हीसीए-1082/1681/सीआर-40/16-अ दिनांक 27 एप्रील 1982 नुसार शासकीय सेवेत प्रवेश करतेवेळी संबंधीताचे चारीत्रय व पूर्व चारीत्रय पडताळणी पोलीस अधिक्षक यांचेकडुन करून घेणे आवश्यक असताना ती करण्यात आलेली नसल्याने उपरोक्त निर्णयातील तरतुदी कडे दुर्लक्ष

केल्याचे स्पष्ट होते.

2 महाराष्ट्र नागरी सेवा सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 नियम क्रं.11(1)व (2) नुसार शासन सेवेत प्रवेश करण्यापूर्वी कर्मचारी संबंधीत पदावर काम करण्यास शारीरीक दृष्टया सक्षम आहे किंवा नाही याबाबत वैदयकीय प्रमाणपत्र जिल्हा शल्य चिकीत्सक यांचेकडुन प्राप्त करणे व त्याची नोंद सेवापुस्तकात घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

3 महाराष्ट्र नागरी सेवा सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 नियम क्रं. 36 ते 45 नुसार वेतनपत्रके व इतर अभिलेखे वरून तपासणी करून सेवापुस्तकात नोंदी घेउन त्या पंमाणीत करणे आवश्यक आहे.कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

4 रजा लेखा प्रमाणीत केलेला नाही. तसेच रजा लेखा अचुक नाही तो अदययावत करून अनुपालन सादर करावे.

5 शासन अधिसुचना सामान्य प्रशासन विभाग क्रं.सेप्रनि-1098/प्र.क्रं.7/98 दि.25 जानेवारी 1999 व शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग क्रं.सेप्रनि-2002/प्र.क्रं.14/02/12 दि.02 सप्टेंबर 2003 नुसार वर्ग 1 ते 3 पर्यंतच्या कर्मचारी/ अधिकारी यांना संगणक अहर्ता चाचणी परिक्षा उत्तीर्ण होणे आवश्यक आहे. कर्मचारी सदर परिक्षा विहीत वेळेत उत्तीर्ण न झाल्यास त्याची वेतनवाढ रोखणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. शासन निर्णयानुसार कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

6 महाराष्ट्र नागरी सेवा निवृत्ती वेतन नियम 1982 नियम क्रं. 116(14) नुसार नमुना क्रं.3 मध्ये कुटुंबाचा तपशील कर्मचाऱ्याकडुन प्राप्त करून त्याप्रमाणे सेवापुस्तकात नोंद घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

7 महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 नियम क्रं.7(3) नुसार भ.नि.नि. साठीचे नामनिर्देशन पत्र प्राप्त करणे व सेवापुस्तकामध्ये नोंद घेणे कार्यवाही केलेली नाही.

8 शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग क्रं.मभाप/1092/1570 प्र.क्रं.143/922/20 दि.01 जानेवारी 1993 नुसार वर्ग 1 ते 3 मधील कर्मचाऱ्यांना मराठी भाषा परिक्षा उत्तीर्ण किंवा सुट घेतल्याबाबतची नोंद सेवापुस्तकात नाही.

9 सुधारीत वेतन श्रेणी नुसार करण्यात आलेल्या वेतननिश्चीतीची पडताळणी करण्यात आलेली नाही.

10 संबंधीतास सहावा वेतन आयोगानुसार सुधारीत वेतनश्रेणी लागु करण्यात आली आहे तथापी याबाबत शासन आदेश व मनपा धुळे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं. नमुद केलेला नाही.

11 शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग दि. 6 जून 1995 नुसार कर्मचाऱ्यांना 12 वर्षाच्या कालावधीनंतर कालबदध पदोन्नती देण्याबाबत सुचना आहेत. श्री. पींगळे हे तत्कालीन

DRAFT

नगरपालीकासेवेत दि.14 मार्च 1986 ला रूजु झाले आहेत त्यांचा 12 वर्षाचा कालावधी दि.13 मार्च 1998 रोजी पूर्ण होत असताना त्यांना दि.01 मार्च 1998 रोजीच कालबध्द पदोन्नती योजना लागु करून त्याचे आर्थीक फायदे दिलेले आहेत. दि.01 मार्च 1998 ते 13 मार्च 1998 या कालावधीत देण्यात आलेले आर्थीक लाभ परीगणीत करून वसुली करावी व मनपा खाती रक्कम जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

ब -- श्री. पी.डी.नाईक मुळ पद लिपीक सध्या लेखापाल म्हणुन काम –

1 शासन निर्णय क्रमांक व्हीसीए-1082/1681/सीआर-40/16-अ दिनांक 27 एप्रील 1982 नुसार शासकीय सेवेत प्रवेश करतेवेळी संबंधीताचे चारीत्रय व पूर्व चारीत्रय पडताळणी पोलीस अधिक्षक यांचेकडुन करून घेणे आवश्यक असताना ती करण्यात आलेली नसल्याने उपरोक्त निर्णयातील तरतुदी कडे दुर्लक्ष केल्याचे स्पष्ट होते.

2महाराष्ट्र नागरी सेवा सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 नियम क्रं.11(1)व (2) नुसार शासन सेवेत प्रवेश करण्यापूर्वी कर्मचारी संबंधीत पदावर काम करण्यास शारीरीक दृष्टया सक्षम आहे किंवा नाही याबाबत वैदयकीय प्रमाणपत्र जिल्हा शल्य चिकीत्सक यांचेकडुन प्राप्त करणे व त्याची नोंद सेवापुस्तकात घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

3 महाराष्ट्र नागरी सेवा सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 नियम क्रं. 36 ते 45 नुसार वेतनपत्रके व इतर अभिलेखे वरून तपासणी करून सेवापुस्तकात नोंदी घेउन त्या पंमाणीत करणे आवश्यक आहे.

4 दि. 18 फेब्रुवारी 1975 चे परिपत्रकानुसार श्री. नाईक यांनी लोकल सेल्फ गव्हर्नमेंट सर्टीफीकेट कोर्स पूर्ण केल्याबददल 2 वेतन वाढी दिलेल्या आहेत. दि.18 फेब्रुवारी 1975 चे परिपत्रक उपलब्ध करण्यात आलेले नसल्याने त्यांना दिलेल्या 2 वेतनवाढी योग्यरित्या दिल्याबाबत खात्री करता आली नाही. याबाबत साधार खात्री पटवावी.

4 रजा लेखा प्रमाणीत केलेला नाही. तसेच रजा लेखा अचुक नाही तो अदययावत करून अनुपालन सादर करावे.

5 शासन अधिसुचना सामान्य प्रशासन विभाग क्रं.सेप्रनि-1098/प्र.क्रं.7/98 दि.25 जानेवारी 1999 व शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग क्रं.सेप्रनि-2002/प्र.क्रं.14/02/12 दि.02 सप्टेंबर 2003 नुसार वर्ग 1 ते 3 पर्यंतच्या कर्मचारी/ अधिकारी यांना संगणक अहर्ता चाचणी परिक्षा उत्तीर्ण होणे आवश्यक आहे. कर्मचारी सदर परिक्षा विहीत वेळेत उत्तीर्ण न झाल्यास त्याची वेतनवाढ रोखणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

6 महाराष्ट्र नागरी सेवा निवृत्ती वेतन नियम 1982 नियम क्रं. 116(14) नुसार नमुना क्रं.3 मध्ये कुटुंबाचा तपशील कर्मचाऱ्याकडुन प्राप्त करून त्याप्रमाणे सेवापुस्तकात नोंद घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

DRAFT

7महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 नियम क्रं.7(3) नुसार भ.नि.नि. साठीचे नामनिर्देशन पत्र प्राप्त करणे व सेवापुस्तकामध्ये नोंद घेणे कार्यवाही केलेली नाही.

8 शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग क्रं.मभाप/1092/1570 प्र.क्रं.143/922/20 दि.01 जानेवारी 1993 नुसार वर्ग 1 ते 3 मधील कर्मचाऱ्यांना मराठी भाषा परिक्षा उत्तीर्ण किंवा सुट घेतल्याबाबतची नोंद सेवापुस्तकात नाही.

9 सुधारीत वेतन श्रेणी नुसार करण्यात आलेल्या वेतननिश्चीतीची पडताळणी करण्यात आलेली नाही.

10 संबंधीतास सहावा वेतन आयोगानुसार सुधारीत वेतनश्रेणी लागु करण्यात आली आहे तथापी याबाबत शासन आदेश व मनपा धुळे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं. नमुद केलेला नाही.

11 श्री. नाईक यांना सहावा वेतन आयोग लागु केला आहे तथापी 5 वे वेतन आयोगानुसार वेतननिश्चीत केल्याची नोंद सेवापुस्तकात नसताना सहाव्या वेतन आयोगाची वेतन निश्चीती कशाच्या आधारे केली आहे याबाबत कोणताही खुलासा सादर केलेला नसल्याने केलेली वेतननिश्चीती अचुक असल्याची खात्री लेखापरिक्षणात करता आली नाही. याबाबत अभिलेख्यासह खात्री पटवावी.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रं.180 दि.20/12/2017 अन्वये अनुपालन सादर करण्यास सुचीत करण्यात आले होते. अनुपालन सादर न झाल्याने उपरोक्त आक्षेप अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 180)

161 महानगरपालीका धुळे फेरीवाल्यांच्या संदर्भात राष्ट्रीय फेरीवाला धोरण लागु न करण्याबाबतची अनियमीतता

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

शासन निर्णय नगरविकास विभाग दि. 02 मार्च 2009 नुसार राज्यस्तरीय समितीने तयार केलेल्या महानगरपालीका,नगरपालीका फेरीवाला (व्यवसायाचे विनीयमन) आदर्श उपविधी 2009 तयार करुन सर्व महानगरपालीकांना दिलेले आहेत. या शासन निर्णयामध्ये महानगरपालीकांनी करावयाची प्राथमीक कार्ये व फेरीवाला व्यवसायाच्या विनीयमनासाठी उपविधी तयार करण्याबाबत कालबध्द कार्यक्रम ठरवुन दिलेला आहे. तसेच शासननिर्णय नगरविकास विभाग दि.21.10.2013 नुसार राज्यातील महानगरपालीकांना पुन्हा निर्देश देण्यात आले मनपा धुळे यांनी शासन सुचनानुसार कालबध्द कार्यवाही केलेली नाही, धुळे महानगरपालीकेने

DRAFT

सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.162 दि.22 जानेवारी 2013 अन्वये फेरीवाला धोरण उपविधीस मान्यता प्रदान केली आहे. दि.02 मार्च 2009 मधील परिच्छेद ब एक व दोन मधील दिलेल्या कालावधीनुसार कार्यवाही वेळीच केली नसल्याचे स्पष्ट होते, सदर उपविधी शासनाकडे पत्र दि.25/02/2013 अन्वये पाठविले आहेत त्यास लेखापरिक्षण वर्षापर्यंत शासनाकडुन मान्यता प्राप्त नसल्याचे दिसुन येते. शासन मान्यता प्राप्त करून अनुपालन सादर करावे, मा. सर्वोच्च न्यायालयाच्या आदेशानुसार राष्ट्रीय फेरीवाला धोरण 2009 ची अंमलबजावणी विहीत कालावधीत करण्याबाबत शासननिर्णय नगरविकास विभाग दि.21.10.2013 नुसार राज्यातील महानगरपालीकांना पुन्हा निर्देश देण्यात आले असुन यातील परि. क्रं.04 नुसार शासन निर्णय निर्गमीत झाल्याच्या दिनांकापासुन 02 महिन्याच्या आत शहर फेरीवाला समिती स्थापन करणे व परि.08 नुसार 04 महिन्याच्या विहीत कालावधीत सर्व फेरीवाल्यांचे नोंदणीकरण करण्याची कार्यवाही बाबत स्पष्ट निर्देश असताना लेखापरिक्षण वर्ष अखेर पर्यंत अशी कार्यवाही महानगरपालीकेने केलेली नसल्याने शासननिर्णयातील तदतुदीकडे दुर्लक्ष झाल्याचे स्पष्ट होते. शासन निर्णय दि.02 मार्च 2009 व दि.21/10/2013 मधील सुचनानुसार विहीत कालमर्यादेत राष्ट्रीय फेरीवाला धोरण लागु करण्याबाबत महानगरपालीकेने वेळीच कार्यवाही केली नसल्याने महानगरपालीका उत्पन्नाच्या ठोस स्त्रोतापासुन वंचीत राहल्याचे स्पष्ट होते.

शासन निर्णय नगरविकास विभाग क्रं.राफेधो-0309/प्र.क्र.20/ नवि-34 दि. 02 मार्च 2009 नुसार राज्यस्तरीय समितीने तयार केलेल्या महानगरपालीका/ नगरपालीका फेरीवाला (व्यवसायाचे विनीयमन) आदर्श उपविधी 2009 तयार करून सर्व महानगरपालीकांना दिलेले आहेत. या शासन निर्णयामध्ये महानगरपालीकांनी करावयाची प्राथमीक कार्ये व फेरीवाला व्यवसायाच्या विनीयमनासाठी उपविधी तयार करण्याबाबत कालबध्द कार्यक्रम ठरवुन दिलेला आहे. त्यानुसार महानगरपालीका धुळे यांनी कार्यवाही केली असल्यास त्याबाबतचे अभिलेखे / नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्रं.181 दि.20/12/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते. महानगरपालीकेने त्यांचे पत्र क्रं. बाजारविभाग 180 दि.21/12/2017 प्राप्त दि.24/01/2018 अन्वये याबाबतची नस्ती उपलब्ध केली असता ती तपासुन खालील अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 शासन निर्णय नगरविकास विभाग क्रं.राफेधो-0309/प्र.क्र.20/ नवि-34 दि. 02 मार्च 2009 मधील परिच्छेद अ व ब नुसार महानगरपालीकेने कार्यवाही केलेली नसल्याचे स्पष्ट होते.

2 धुळे महानगरपालीकेने सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.162 दि.22/01/2013 अन्वये फेरीवाला धोरण उपविधीस मान्यता प्रदान केली आहे. दि.02 मार्च 2009 मधील परिच्छेद ब एक व दोन मधील दिलेल्या कालावधीनुसार कार्यवाही वेळीच केली नसल्याचे स्पष्ट होते.

3 सदर उपविधी शासनाकडे पत्र क्रं.धुमपा/वसुली-219/2012-13 दि.25/02/2013 अन्वये पाठविले आहेत त्यास लेखापरिक्षण वर्षापर्यंत शासनाकडुन मान्यता प्राप्त नसल्याचे दिसुन येते. शासन मान्यता प्राप्त

DRAFT

करून अनुपालन सादर करावे.

4 मा. सर्वोच्च न्यायालयाच्या आदेशानुसार राष्ट्रीय फेरीवाला धोरण 2009ची अंमलबजावणी विहीत कालावधीत करण्याबाबत शासननिर्णय नगरविकास विभाग क्रं.राफेधो-2013/प्र.क्र.39/ नवि-34 दि.21.10.2013 नुसार राज्यातील महानगरपालीकांना पुन्हा निर्देश देण्यात आले असुन यातील परि. क्रं.04 नुसार शासन निर्णय निर्गमीत झाल्याच्या दिनांकापासुन 02 महिन्याच्या आत शहर फेरीवाला समिती स्थापन करणे व परि.08 नुसार 04 महिन्याच्या विहीत कालावधीत सर्व फेरीवाल्यांचे नोंदणीकरण करण्याची कार्यवाही बाबत स्पष्ट निर्देश असताना लेखापरिक्षण वर्ष अखेर पर्यंत अशी कार्यवाही महानगरपालीकेने केलेली नसल्याने शासननिर्णयातील तदतुदीकडे दुर्लक्ष झाल्याचे स्पष्ट होते.

5 शासन निर्णय दि.02 मार्च 2009 व दि.21/10/2013 मधील सुचनानुसार विहीत कालमर्यादेत राष्ट्रीय फेरीवाला धोरण लागु करण्याबाबत महानगरपालीकेने वेळीच कार्यवाही केली नसल्याने महानगरपालीका उत्पन्नाच्या ठोस स्त्रोतापासुन वंचीत राहल्याचे स्पष्ट होते.

DATANKM6602 (Ref No : 180)

165 धुळे महानगरपालिकेचे सेवा (सेवा भरती व सेवांचे वर्गीकरण) नियम बाबतीतचे मान्यता प्रकीयेबाबत

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

शासन परिपत्रक नगरविकास विभाग क्रं दि.02 जुलै2008 अन्वये ठरवून दिलेल्या कालबद्ध कार्यक्रमानुसार महानगरपालीकेकडुन कार्यवाही झालेली नसल्याचे स्पष्ट होते, धुळे मनपाने त्यांचे पत्र क्रं.961 दि. 06 फेब्रुवारी 2010 नुसार धुळे मनपाचे सेवाप्रवेश नियम शासनाकडे मान्यतेकरीता सादर केले त्यास लेखापरिक्षण वर्ष सन 2013-14 पर्यंत मान्यता प्राप्त झालेली नाही, सेवाप्रवेश नियम मान्य नसताना सन 2013-14 या वर्षात कर्मचाऱ्यांना पदोन्न्ती, आश्वासीत प्रगती योजनेचा लाभ दिला असल्यास तसेच सरळसेवा भरतीने कर्मचाऱ्यांची भरती करण्यात आली असल्यास त्याची संवर्ग निहाय यादी. तसेच कर्मचाऱ्यांना लाभ देताना कोणत्या सेवाप्रवेश नियमाआधारे दिला त्याची प्रत सादर करण्याचे सुचवुनही सरळ सेवा भरती केली नसल्याबाबत अनुपालन सादर केले आहे. इतरबाबत काहीही अभिप्राय कळविलेले नसल्याने सन 2013-14 वर्षात वरील कार्यवाहीबाबत खात्री करता आली नाही, महानगरपालीकेने त्यांचा आकृतीबंध शासनाकडुन सन 2013-14 किंवा त्यापूर्वी मान्य करून घेतला असल्यास त्याची प्रत, आकृतीबंध शासनाकडुन मान्य नसल्यास

त्याची कारणे सादर करण्याबाबत सुचवीले होते आकृतीबंध शासनाने फेब्रुवारी 2016 मध्ये मंजुर केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे.तथापी प्रत सादर केली नाही. महानगरपालीकेने शासन परिपत्रक दि.02 मार्च 2009 मध्ये नमुद केल्यानुसार काटेकोर नियोजन केले नसल्याने शासन सुचनेनुसारविहीत कालमर्यादेत कार्यवाही झालेली नाही.

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 457(3) नुसार ज्या जागांवर नेमणूक करण्याचा अधिकार महानगरपालीकेस वीहित केलेला असेल त्या जागांसाठी आवश्यक असलेली अहर्ता आणि त्या जागांवर नेमणूक करण्याची पद्धती याबाबत नियम करण्याकरिता शासन परिपत्रक नगरविकास विभाग क्रं ठामपा-2002/821/प्र.क्र.86/नवि-23 दि.02 जुलै2008 अन्वये कालबद्ध कार्यक्रम ठरवून दिला आहे. धुळे महानगरपालीकेने यापरिपत्रकान्वये कार्यवाही केली किंवा कसे याबाबतचे अभिलेखे / नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्याबाबत कळविल्यानुसार विभागाने उपलब्ध केलल्या नस्तीची तपासणी करून अर्ध समास पत्र क्रं.226 दि.17/01/2018 अनुसार अभिप्राय अनुपालनास्तव कळविण्यात आले होते.विभागाने त्यांचे पत्र क्रं. धुमपा/अस्था/1437 दि.23/01/2018 अन्वये यापूर्वी अभिलेखे मागणी करीता दिलेल्या अर्ध समास पत्राचे अनुपालन सादर केले आहे. अर्ध समास पत्र क्रं.226 चे अनुपालन सादर केलेले नाही. दिलेले अनुपालन तपासुन खालील आक्षेप अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 धुळे महानगरपालीका सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.10 दि.20/02/09 नुसार धुळे मनपाने तयार केलेल्या सेवाप्रवेश नियमास मान्यता प्रदान केली आहे. शासन परिपत्रक नगरविकास विभाग क्रं ठामपा-2002 /821/प्र.क्र.86/नवि-23 दि.02 जुलै2008 अन्वये कालबद्ध कार्यक्रम ठरवून दिल्याप्रमाणे महानगरपालीकेकडुन कार्यवाही झालेली नसल्याचे स्पष्ट होते.

2 धुळे मनपाने त्यांचे पत्र क्रं.961 दि.06/02/2010 नुसार धुळे मनपाचे सेवाप्रवेश नियम शासनाकडे मान्यतेकरीता सादर केले त्यास लेखापरिक्षण वर्ष सन 2013-14 पर्यंत मान्यता प्राप्त नसल्याचे दिसुन येते.

3 सेवाप्रवेश नियम मान्य नसताना सन 2013-14 या वर्षात कर्मचाऱ्यांना पदोन्न्ती/आश्वासीत प्रगती योजनेचा लाभ दिला आहे काय? सरळसेवा भरतीने कर्मचाऱ्यांची भरती करण्यात आली काय? असल्यास त्याची संवर्ग निहाय यादी. तसेच कर्मचाऱ्यांना लाभ देताना कोणत्या सेवाप्रवेश नियमाआधारे दिला त्याची प्रत सादर करण्याचे सुचवुनही सरळ सेवा भरती केली नसल्याबाबत अनुपालन सादर केले आहे. इतरबाबत काहीही अभिप्राय कळविलेले नसल्याने सन 2013-14 वर्षात वरील कार्यवाहीबाबत खात्री करता आली नाही.

4 महानगरपालीकेने त्यांचा आकृतीबंध शासनाकडुन सन 2013-14 किंवा त्यापूर्वी मान्य करून घेतला असल्यास त्याची प्रत, आकृतीबंध शासनाकडुन मान्य नसल्यास त्याची कारणे सादर करण्याबाबत सुचवीले होते आकृतीबंध शासनाने फेब्रुवारी 2016 मध्ये मंजुर केल्याचे अनुपालनात कळविले आहे.

तथापी प्रत सादर केली नाही. महानगरपालीकेने शासन परिपत्रक दि.02 मार्च 2009 मध्ये नमुद केल्यानुसार काटेकोर नियोजन केले नसल्याने शासन सुचनेनुसारविहीत कालमर्यादेत कार्यवाही झालेली नाही.

DRAFT

167 10 वा वित्त आयोगाचा निधी शासनास परत न करणेबाबत.

शासन निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 134635.00 /-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 134635.00/-

10 वा वित्त आयोग ही केंद्र पुरस्कृत योजना असुन, या योजना निश्चीत कालावधीकरीता 5 वर्षाकरीता असलयाने त्याच कालावधीत संपूर्ण निधी खर्च करणे बंधनकारक असताना महानगरपालीकेकडे सदर रक्कम अदयापही अखर्चीत असल्याने शासनाचा निधी अडकुन पडला आहे. शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं.संकीर्ण-10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दिनांक 26/09/2005 मधील ब प्रमाणे मागील वर्षातील अखर्चीत निधीची माहिती घेउन तो निधी खर्च करण्यास विभागाची 30 जून पूर्वी अनुमती घेण्यात यावी जेणेकरून अखर्चीत निधी खर्च करण्यास पुरेसा कालावधी मिळु शकेल. तसेच शासननिर्णय वित्तविभाग क्रं. संकीर्ण-10.02/प्र.क्रं.28/अर्थेपाय दि.06 जुन 2008 मधील तरतुदीनुसार शासनाने महानगरपालीका, प्राधीकरणे इ. ना एखादया आर्थिक वर्षात मुक्त केलेला निधी त्या वित्तीय वर्षात खर्च न झाल्यास असा अखर्चीत निधी पुढील वित्तीय वर्षात खर्च करण्यास सन 2007-08 व त्यापुढील अखर्चीत रकमाबाबत मान्यता दिलेली आहे. त्यानंतरही निधी खर्च न झाल्यास तो शासनास परत करणे आवश्यक आहे. असे शासन निर्देश असतांना वरील निधीच्या बाबत शासन निर्देशा प्रमाणे कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. या रकमेचे/ योजनेचे उपयोगीता प्रमाणपत्र शासनास सादर केले असल्यास प्रत उपलब्ध करण्यात आली नाही.

DRAFT

लेखा शाखेने उपलब्ध केलेल्या शासन निधीच्या रोखपुस्तक व बँक पासबुक ताळमेळाची तपासणी करताना 10 वा वित्त आयोगाच्या रोखपुस्तकानुसार रक्कम रू.134635/- व बँक पासबुकानुसार रू.162975/- रक्कम दि 31/03/2014 अखेर शिल्लक असल्याचे दिसुन येते याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय अनुपालनाकरीता अर्ध समास पत्र क्रं.233 दि.18/01/2018 अन्वये कळविण्यात आले होते. अनुपालन अप्राप्त असल्याने खालील आक्षेप अंतीम करण्यात आले.

1 10 वा वित्त आयोग ही केंद्र पुरस्कृत योजना असुन, या योजना निश्चीत कालावधीकरीता 5 वर्षाकरीता असलयाने त्याच कालावधीत संपूर्ण निधी खर्च करणे बंधनकारक असताना महानगरपालीकेकडे सदर रक्कम अदयापही अखर्चीत असल्याचे दिसुन येते.खुलासा करावा.

2. शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं.संकीर्ण-10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दिनांक 26/09/2005 मधील ब प्रमाणे मागील वर्षातील अखर्चीत निधीची माहिती घेउन तो निधी खर्च करण्यास विभागाची 30 जून पूर्वी अनुमती

घेण्यात यावी जेणेकरून अखर्चीत निधी खर्च करण्यास पुरेसा कालावधी मिळु शकेल. तसेच शासननिर्णय वित्तविभाग क्रं. संकीर्ण-10.02/प्र.क्रं.28/अर्थेपाय दि.06जुन 2008 मधील तरतुदीनुसार शासनाने महानगरपालीका, प्राधीकरणे इ. ना एखादया आर्थिक वर्षात मुक्त केलेला निधी त्या वित्तीय वर्षात खर्च न झाल्यास असा अखर्चीत निधी पुढील वित्तीय वर्षात खर्च करण्यास सन 2007-08 व त्यापुढील अखर्चीत रकमाबाबत मान्यता दिलेली आहे. त्यानंतरही निधी खर्च न झाल्यास तो शासनास परत करणे आवश्यक आहे. असे शासन निर्देश असतांना वरील निधीच्या बाबत शासन निर्देशा प्रमाणे कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.खुलासा करावा. सदर रकमा ताळमेळ घेउन शासन खाती भरणाकरून अनुपालन दर्शवावे.

3 या रकमेचे/योजनेचे उपयोगीता प्रमाणपत्र शासनास सादर केले असल्यास प्रत उपलब्ध करण्यात आली नाही.

DATANKM6602 (Ref No : 233)

168 महानगरपालीका धुळे मनपा निधी सन 2013-14 चे अनेक बँक खाती असल्याबाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

महानगरपालीका मनपानिधीचे एकुण 19 बँक खाते असल्याचे रोखपुस्तकामध्ये नोंदविलेल्या ताळमेळावरून दिसुन येते. मनपा निधीचे एकापेक्षा जास्त खाते उघडण्याबाबत शासन सुचना असल्यास दर्शविण्यात याव्यात. तसेच एवढया मोठया प्रमाणावर बँक खाते कोणत्या प्राधीकारान्वये उघडण्यात आले याबाबतही कळविण्यात यावे. एकापेक्षा जास्त बँक खाते असल्याने व त्याचा योग्य ताळमेळ घेतला जात नसल्याने एखादी गंभीर आर्थिक अनियमीतता घडण्याची शक्यता नाकारता येत नाही, बँक खात्याशी ताळमेळ घेतला आहे. तथापी ताळमेळाचे विवरण लिहीताना महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहीता 1971 चे नियम 51(3) नुसार लिहीण्यात आलेले नाही. न वटलेले धनादेश कोणत्या दिनांकास देण्यात आलेले आहेत नमुद केलेले नाहीत. सन 2013-14 चे मनपा निधी चे ताळमेळ उपरोक्त नियमानुसार अदययावत करून अनुपालन दर्शवावे, ताळमेळामध्ये 13 बँक खात्याच्या पासबुकाप्रमाणे शीलका नमुद केल्या आहेत. काही बँकांचे पासबुकाप्रमाणे शील्लक रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही खुलासा करावा. तसेच स्थानिक संस्था कराच्या 03 खात्याचा ताळमेळ घेतलेला दिसुन येत नाही. याव्यतीरीक्त विकास निधीबाबत स्वतंत्र रोखपुस्तीका व बँक खाते उघडण्यात आल्याचे दिसुन येते. विकास निधी हा मनपानिधीचा भाग नाही काय खुलासा करावा. याबाबत स्वतंत्र रोखपुस्तीका व बँक खाते ठेवण्याबाबत प्राधीकार दर्शविण्यात यावा, महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहीता 1971 चे नियम 46 (5) नुसार

DRAFT

धनादेश आहरण केल्यापासुन तीन महीन्यांपेक्षा जास्त कालावधी करीता प्रचलीत असणार नाही विधीग्राहय असणार नाही अशी तरतुद आहे. रोखपुस्तकामध्ये कोणत्याही प्रमाणकाबाबत धनादेश क्रं. नोंदविल्या जात नसल्याने कोणते धनादेश वटणे बाकी/ कोणते विधीग्राहय नाहीत याबाबी कळुन येत नाही, बऱ्याच बँकांनी बँक चार्जेस लावून खर्ची टाकले आहेत. सदरयोजना या शासन योजना असल्याने यावर बँक चार्जेस अनुज्ञेय नाहीत. याबाबत संबंधीत बँकेशी पत्रव्यवहार करून सदरच्या रकमा जमा करून अनुपालन दर्शवावे, काही रकमा हया बॅ्क खात्यास जमा आहेत तथापी रोखपुस्तकामध्ये त्याची नोंद घेतलेली नाही. उदा.युनियन बँक खाते क्रं.2570 रक्कम रू.33429/-.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे मनपा निधी रोख पुस्तकामधील माहे जानेवारी 2014 अखेर बँक ताळमेळाची तपासणी केली असता यावर अभिप्राय अर्ध समास पत्र क्रं.240 दि.19/01/2018 अन्वये अनुपालनाकामी कळविण्यात आले होते. अनुपालन अप्राप्त असल्याने खालील आक्षेप अंतीम करण्यात आले.

1 रोख पुस्तकानुसार दि.31/03/2014 अखेर शिल्लक रू.3,59,73,440/- अशी आहे. महानगरपालीका मनपानिधीचे एकुण 19 बँक खाते असल्याचे रोखपुस्तकामध्ये नोंदविलेल्या ताळमेळावरून दिसुन येते. मनपा निधीचे एकापेक्षा जास्त खाते उघडण्याबाबत शासन सुचना असल्यास दर्शविण्यात याव्यात. तसेच एवढया मोठया प्रमाणावर बँक खाते कोणत्या प्राधीकारान्वये उघडण्यात आले याबाबतही कळविण्यात यावे. एकापेक्षा जास्त बँक खाते असल्याने व त्याचा योग्य ताळमेळ घेतला जात नसल्याने एखादी गंभीर आर्थिक अनियमीतता घडण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

2 बँक खात्याशी ताळमेळ घेतला आहे. तथापी ताळमेळाचे विवरण लिहीताना महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहीता 1971 चे नियम 51(3) नुसार लिहीण्यात आलेले नाही. न वटलेले धनादेश कोणत्या दिनांकास देण्यात आलेले आहेत नमुद केलेले नाहीत. सन 2013-14 चे मनपा निधी चे ताळमेळ उपरोक्त नियमानुसार अदययावत करून अनुपालन दर्शवावे.

3 ताळमेळामध्ये 13 बँक खात्याच्या पासबुकाप्रमाणे शीलका नमुद केल्या आहेत. काही बँकांचे पासबुकाप्रमाणे शील्लक रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही खुलासा करावा. तसेच स्थानिक संस्था कराच्या 03 खात्याचा ताळमेळ घेतलेला दिसुन येत नाही. याव्यतीरीक्त विकास निधीबाबत स्वतंत्र रोखपुस्तीका व बँक खाते उघडण्यात आल्याचे दिसुन येते. विकास निधी हा मनपानिधीचा भाग नाही काय खुलासा करावा. याबाबत स्वतंत्र रोखपुस्तीका व बँक खाते ठेवण्याबाबत प्राधीकार दर्शविण्यात यावा.

4 महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहीता 1971 चे नियम 46 (5) नुसार धनादेश आहरण केल्यापासुन तीन महीन्यांपेक्षा जास्त कालावधी करीता प्रचलीत असणार नाही विधीग्राहय असणार नाही अशी तरतुद

DRAFT

आहे. रोखपुस्तकामध्ये कोणत्याही प्रमाणकाबाबत धनादेश क्रं. नोंदविल्या जात नसल्याने कोणते धनादेश वटणे बाकी/ कोणते विधीग्राहय नाहीत याबाबी कळुन येत नाही. आवश्यक कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

5 बऱ्याच बँकांनी बँक चार्जेस लावून खर्ची टाकले आहेत. सदरयोजना या शासन योजना असल्याने यावर बँक चार्जेस अनुज्ञेय नाहीत. याबाबत संबंधीत बँकेशी पत्रव्यवहार करून सदरच्या रकमा जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

6 काही रकमा हया बँ्क खात्यास जमा आहेत तथापी रोखपुस्तकामध्ये त्याची नोंद घेतलेली नाही. उदा.युनियन बँक खाते क्रं.2570 रक्कम रू.33429/-.

7 याबाबत सन 2011-12 च्या लेखापरिक्षण अहवालामध्ये परिच्छेद क्रं. 145 नोंदविण्यात येउनही महानगरपालीकेने याबाबत योग्य कार्यवाही केलेली दिसुन येत नाही.

DATANKM6602 (Ref No : 233)

169 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 मधील संगणक खरेदी बाबतची अनियमीतता.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 340670.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 337425.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 3245.00/-

डीजीएसएँडडी चा दर करार क्रं.RC computers/IT-1/RC-71090000 1212 /81/01257/3856/ 41578 दि.05/06/2012 नुसार अनु क्रं.22 वरील संगणकाचा दर रू.32444.83 असा असुन व्हॅट 4 टक्के असल्याचे नमुद आहे.महानगरपालीकेने देयकाचे प्रदान करताना 5 टक्के दराने व्हॅट आकारून प्रदान केल्याचे संचीकेवरून दिसुन येते. रू.32444.83 च्या 4 टक्के व्हॅट रक्कम रू.1297.79 प्रमाणे प्रती संगणक आकारणी करण्याऐवजी रू.1622.24 प्रती संगणक आकारणी केलेली असल्याने रू.324.45 प्रती संगणक जादाचे प्रदान झालेले असल्याने 10 संगणकाचे रू.3245/- वसुल करून मनपा निधीस जमा करून अनुपालन दर्शवावे, साठा नोंदवहीस सदर संगणकाची नोंद घेण्यात आलेली आहे. तथापी पूर्वी महानगरपालीकेकडे असलेल्या संगणकांच्या नोंदी या साठा नोंदवहीत घेतलेल्या नसुन याकरीता स्वतंत्र साठा नोंदवही ठेवल्याचे दिसुन येते. विभागाची साठा नोंदवही एकच असणे आवश्यक असताना स्वतंत्र साठा नोंदवही ठेवण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे. साठा नोंदवही स्वतंत्र ठेवल्या असल्याने महानगरपालीकेकडे असलेल्या एकुण संगणकाची स्थिती कलुन येत नाही, दि.18/09/2013 ला मान्य केलेल्या देयकावर एकुण तरतुद रू.2500000/- नमुद आहे सदर तरतुद कोणत्या वर्षाची आहे खात्री

पटवावी. कारण सन 2013-14 करीता अर्थसंकल्पामध्ये तरतुद रू.1500000/- आहे.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये संगणक खरेदीकरीता रू.1500000/- अशी तरतुद ठेवण्यात आलेली आहे. तर वार्षीक लेख्यास झालेल्या खर्चाबाबत नोंद दिसुन येत नाही.करीता अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार सन 2013-14 मध्ये वरील लेखाशिर्षाअंतर्गत किती खर्च नोंदवण्यात आला त्याबाबतचे अभिलेखे / नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्याबाबत अर्ध समास पत्र 198 दि.03/01/2018 निर्गमीत करण्यात आले होते. या अर्ध समास पत्राच्या अनुपालनात पत्र क्रं.बांवि/258/17-18 दि.04/01/2018 प्राप्त 19/01/2018 एक नस्ती उपलब्ध करण्यात आली. सदर नस्ती तपासली असता त्यावरील अभिप्राय अर्ध समास पत्र क्रं.243 दि.22/01/2018 अन्वये अनुपालनाकरीता कळविण्यात आले होते. अनुपालन अप्राप्त असल्याने खालीलप्रमाणे आक्षेप अंतीम करण्यत आले आहेत.

1 आयुक्त मनपा धुळे यांनी दि.19/03/2013 च्या मान्य केलेल्या टिपणीनुसार सन 2012-13 च्या अर्थसंकल्पीय तरतुद रू.500000/- मधुन 10 संगणक डीजीएसएँडडी च्या दरकरानुसार खरेदी करण्यास मान्यता प्रदान केली. डीजीएसएँडडी चा दर करार क्रं.RC computers/IT-1/RC-71090000 1212 / 81 / 01257 / 3856/41578 दि.05/06/2012 नुसार अनु क्रं.22 वरील संगणकाचा दर रू.32444.83 असा असुन व्हॅट 4 टक्के असल्याचे नमुद आहे.महानगरपालीकेने देयकाचे प्रदान करताना 5 टक्के दराने व्हॅट आकारून प्रदान केल्याचे संचीकेवरून दिसुन येते. रू.32444.83 च्या 4 टक्के व्हॅट रक्क्म रू.1297.79 प्रमाणे प्रती संगणक आकारणी करण्याऐवजी रू.1622.24 प्रती संगणक आकारणी केलेली असल्याने रू.324.45 प्रती संगणक जादाचे प्रदान झालेले असल्याने 10 संगणकाचे रू.3245/- वसुल करून मनपा निधीस जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

2 साठा नोंदवहीस सदर संगणकाची नोंद घेण्यात आलेली आहे. तथापी पूर्वी महानगरपालीकेकडे असलेल्या संगणकांच्या नोंदी या साठा नोंदवहीत घेतलेल्या नसुन याकरीता स्वतंत्र साठा नोंदवही ठेवल्याचे दिसुन येते. विभागाची साठा नोंदवही एकच असणे आवश्यक असताना स्वतंत्र साठा नोंदवही ठेवण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे. साठा नोंदवही स्वतंत्र ठेवल्या असल्याने महानगरपालीकेक्कडे असलेल्या एकुण संगणकाची स्थिती कळुन येत नाही. आवश्यक कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

3 दि.18/09/2013 ला मान्य केलेल्या देयकावर एकुण तरतुद रू.2500000/- नमुद आहे सदर तरतुद कोणत्या वर्षाची आहे खात्री पटवावी. कारण सन 2013-14 करीता अर्थसंकल्पामध्ये तरतुद रू.1500000/- आहे. पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

DATANKM6602 (Ref No : 243)

DRAFT

कलम ९ ब खालील आक्षेप

DRAFT

6 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारन व संकलन विभागाकडील लेखापरीक्षण निवड महिन्यातील तपासण्यात आलेल्या मालमत्ता करांच्या संदर्भातील अनियमिततांबाबत.

मनपा निधी- कर निर्धारन व संकलन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 22086958.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 22086958.00/-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा,कलम 128 अ ते कलम152 व कलम 453,अनुसूची-ड,प्रकरण-8,मध्ये विविध तरतूदी विषद केलेल्या आहेत.मालमत्ता कर करयोग्य मूल्यावर किंवा भांडवली मूल्यावर बसविला जातो.धुळे महानगररपालिका,धुळे येथे मालमत्ता कराची आकारणी ही कर योग्य मूल्यावर करण्यात आल्याचे स्पष्ट होत आहे.वसूली रकमांची तपासणी करताना मालमत्ता धारकांच्या एकूण नोंदीचे असलेली आकारणी नोंदवही(रिव्हीजन रजिस्टर) ज्यात मालमत्तेचे वर्णन,क्षेत्र,भाडे आकार, भांडवली मूल्य किंवा करयोग्य मुल्य ठरविण्यात आले आहे ते लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेले नाही.अतिक्रमणांना शासनाच्या किंवा महानगरपालिकेच्या धोरणात्मक निर्णयान्वये सवलत प्रदान करण्यात आली असल्यास तसा ठराव,शासन निर्देश,प्राधिकार,आदेश लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात करीता कळविण्यात आले होते त्यास उत्तर प्राप्त न झाल्याने महानगरपालिका राबवित असलेले धोरणांमुळे अर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा,कलम 453,अनुसूची-ड,प्रकरण-8,कलम 30 नुसार विहीत मुदतीत मागणी बीले दिल्याचे स्पष्ट होत नाही.मागणी बीलांच्या स्थळप्रती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेल्या नाहीत.काही प्रकरणात कर वसूली झालेली असताना पुढिल वर्षाच्या मागणी मध्ये ती प्रलंबित दाखवून पुनश्च वसूल झालेली आहे तर काही प्रकरणात अशी पुर्वी झालेली वसूली पुढिल नोंदीत मागणी कमी न करता मागणी नोंदवहीत ती सूट या सदरात दाखविली आहे.ही पद्धती लेखा कार्यपद्धतीला अनुसरुन नाही. मालमत्ता कर वसूली पावत्यांवर कोणताही नियमान्वये नमुना क्रमांक नाही त्यामुळे त्या वैधानिक दृष्ट्या वैध ठरत नाहीत त्याला महानगरपालिका वसूली पावती नमुना क्रमांक व त्याकोणत्या नियमान्वये दिल्या गेल्या आहेत हे नमुद असणे आवश्यक आहे.दैनंदिन वसूली नोंदवही (किर्द) क्र.52 वर निरीक्षकांनी वसूलीची पडताळणी केल्याची स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे.भरणा चलन क्र.13 वर अनेक अधिकारी वर्गाच्या पदनामांचा उल्लेख आहे परंतू त्यावर केवळ वसूली कारकून व निरीक्षकांची स्वाक्षरी आहे.लेखापरीक्षण हे निवड महिन्याचे असल्याने वार्षिक बाब निहाय मालमत्ता कर वसूलीचा तपशिल लेखापरीक्षणाला मागणी करुन ही सादर करण्यात आलेला नाही.एकूण बखळ जागा व त्यांचा कर वसूलीचा

DRAFT

वार्षिक तपशिल स्वतंत्रपणे सादर करण्यात आलेला नाही.

महानगर पालिका,धुळे यांचेकडील कर निर्धारन व संकलन विभागकडील माहे जानेवारी 2014 या निवड महिन्यातील डिमांड रजिस्टर निहाय मालमत्ता कर संकलनाचे जमा पावत्या,किर्द,मागणी नोंदवह्या,भरणा चलन,विभागाच्या सेंट्रल भरणा चलनासह लेखा विभागाच्या रोखपुस्तिकेतील जमा रकमांचे निवड महिन्यातील अभिलेखे तपासण्यात आले व त्यातील उणिवांना अनुसरुन अर्धसमासपत्र क्र.27,दि.19/08/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता अभिप्राय कळविण्यात आले होते त्यास कोणतेही उत्तर अथवा प्रतिसाद विहीत कालावधीत लेखापरीक्षणाला प्राप्त न झाल्याने खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे.

1.महानगरपालिका हद्दीतील इमारती व जमिनी यांवर बसविता येण्याजोग्या मालमत्ता करांच्या आकारांकरीता महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा,कलम 128 अ ते कलम152 व कलम 453,अनुसूची-ड,प्रकरण-8,मध्ये विविध तरतूदी विषद केलेल्या आहेत.मालमत्ता कर करयोग्य मूल्यावर किंवा भांडवली मूल्यावर बसविला जातो.धुळे महानगररपालिका,धुळे येथे मालमत्ता कराची आकारणी ही कर योग्य मूल्यावर करण्यात आल्याचे स्पष्ट होत आहे.वसूली रकमांची तपासणी करताना मालमत्ता धारकांच्या एकूण नोंदीचे असलेली आकारणी नोंदवही(रिव्हीजन रजिस्टर) ज्यात मालमत्तेचे वर्णन,क्षेत्र,भाडे आकार, भांडवली मूल्य किंवा करयोग्य मुल्य ठरविण्यात आले आहे ते लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेले नाही.त्यामुळे करयोग्य मुल्यावरील आताची आकारणीची टक्केवारी निश्चित समजू शकलेली नाही तसेच मागिल कर निर्धारण वर्ष निश्चिती समजू शकलेली नाही,तरी मागिल कर निर्धारण वर्ष व त्यावेळेची कराची टक्केवारी व त्याकरीताचा महासभा/स्थायी सभा यांचा ठराव लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही व करण्यात आलेली करांची वसूली योग्य मुल्यावर केल्याची खात्री होऊ शकलेली नाही.साधार खुलासा करण्यात यावा.

2.महानगरपालिका हद्दीतील मालमत्तावर महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा,कलम 139 अन्वये कर दायित्व निश्चित करुन मालमत्ता करांची वसूली केलेली आहे.त्यांत अनेक प्रकरणांत मागणी नोंदवही नुसार अतिक्रमण नोंदी अंतर्गत घरांच्या नोंदी घेण्यात योऊन मालमत्ता व इतर उपरोक्त उपपरिच्छेदांतील कलमान्वये करांची वसूली करण्यात आलेली आहे.वास्तविक महानगरपालिकेने भोगवाटा पत्र दिलेले असणे आवश्यक आहे.अनोंदणीकृत बांधकामे ही अतिक्रमणे ठरतात अशी धारणा आहे व अतिक्रमणांव्दारे महानगरपालिकेच्या इतर सोयी सुविधा पुरविणे तसेच इतर अनुषंगिक बाबींवर त्याचा ताण/भार वाढतो यास्तव महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण तीस, कलम 478 नुसार याची तरतूद नमुद करण्यात आलेली आहे.जर सदर नियमांन्वये नगर रचना विभागाकडून किंवा अतिक्रमण विभागाकडून कारवाई झालेली नसेल आणि सदर अतिक्रमणांना शासनाच्या किंवा महानगरपालिकेच्या धोरणात्मक निर्णयान्वये सवलत प्रदान करण्यात आली असल्यास तसा ठराव,शासन निर्देश,प्राधिकार,आदेश लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात करीता कळविण्यात आले होते त्यास उत्तर प्राप्त न झाल्याने महानगरपालिका राबवित असलेले धोरणांमुळे अर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही,साधार खुलासा करण्यात यावा.

उदाहरणा दाखल अतिक्रमणाच्या नोंदीचा तपशिल खालील प्रमाणे देण्यात येत आहे.

मागणी नोंदवही क्रमांक	गल्ली/पेठ क्रमांक. इत्यादी	घर क्रमांक	वसूली पावती पुस्तक क्रमांक	पावती क्रमांक	शेरा
9 व 9(1)	9	107,108,113,166,167 व 06	104 व 191	26350 ते 2359 पैकी व 35004 ते 35006	
4(1) व 6	7	183,	103	26297 ते 26300	
8	11	107,39,208	100 व 179	25964 ते 25976 व 33849 ते 33855,	

				33863 ते 33865	
12 व 13	11	183,91,339,269	95	25462,25485,25490, 25497	
55	14	88	99	25871	
मनपा मुख्यालय	शनिनगर	160	190	34937	
मनपा मुख्यालय	यशवंतनगर	122	190	34959	
मनपा मुख्यालय	7	383	190	34960	
मनपा मुख्यालय	नजमनगर	47	190	34971	
मनपा मुख्यालय	समतानगर	153	190	34978	
मनपा मुख्यालय	वडजाईरोड	50अ	190	34983	
मनपा मुख्यालय	भिमननगर	373	190	34987	
मनपा मुख्यालय	फाशीपुल	272	190	34990	
मनपा मुख्यालय	यशवंतनगर	120	190	34997	
मनपा मुख्यालय	अ.खालीफनगर	नवीन	190	35000	
मनपा मुख्यालय	कुमारनगर	25	194	35310	
मनपा मुख्यालय	मधलेनगर	27	194	35311	
मनपा मुख्यालय	9	190	194	35331	
मनपा मुख्यालय	अमितानगर	नवीन	194	35341	
मनपा मुख्यालय	अ.खालीफनगर	नवीन	194	35342	
मनपा मुख्यालय	अ.खालीफनगर	नवीन	194	35343	
मनपा मुख्यालय	भिमनगर	432	194	35345	
मनपा मुख्यालय	13	254	194	35361	
मनपा मुख्यालय	स्टेशन रोड	173	194	35370	
मनपा मुख्यालय	पेठ झोन	131	194	35373	

DRAFT

मनपा मुख्यालय	जमनागिरी	500	194	35379	
मनपा मुख्यालय	13	64	194	36309	
मनपा मुख्यालय	शनिनगर	61	194	36327	
मनपा मुख्यालय	भिमनगर	391	204	36337	
मनपा मुख्यालय	भिमनगर	393	204	36338	
मनपा मुख्यालय	शनिनगर	218	204	36339	
मनपा मुख्यालय	मुस्लीमनगर	45	204	36344	
मनपा मुख्यालय	शनिनगर	43	204	36361	
मनपा मुख्यालय	अ.खालीफनगर	246	204	36365	
मनपा मुख्यालय	शनिनगर	216	204	36369	
मनपा मुख्यालय	7	235	204	36388	
मनपा मुख्यालय	7	57/4	204	36390	
मनपा मुख्यालय	7	57/1	204	36391	
मनपा मुख्यालय	14	37ब	101	26052	

3.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा,कलम 453,अनुसूची-ड,प्रकरण-8,कलम 30 नुसार विहीत मुदतीत मागणी बीले दिल्याचे स्पष्ट होत नाही.मागणी बीलांच्या स्थळप्रती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेल्या नाहीत. तसेच कलम 41 नुसार कार्यवाही करताना शास्तीची रक्कम जवळपास 26% लावल्याचे आढळते सबब शास्तीचा विनियमन करताना कायद्यातील तरतूदींचा आधार घेऊन शास्ती निर्धारीत होत असल्याची व लावल्याची खात्री लेखापरीक्षणाला विहीत ठराव//प्राधाकान्वये करुन देण्यात आलेली नाही.साधार खुलासा करण्यात यावा.

4.खालील प्रकरणात कर वसूली झालेली असताना पुढिल वर्षाच्या मागणी मध्ये ती प्रलंबित दाखवून पुनश्च वसूल झालेली आहे तर काही प्रकरणात अशी पुर्वी झालेली वसूली पुढिल नोंदीत मागणी कमी न करता मागणी नोंदवहीत ती सूट या सदरात दाखविली आहे.ही पद्धती लेखा कार्यपद्धतीला अनुसरुन नाही,या बाबत दक्षता घेण्यात यावी.

खालील प्रकरणी जादाची वसूली परत करणे किंवा पुढिल मागणीत समायोजन करणे आवश्यक आहे.

-गल्ली क्र.11,घर क्र.67.सिटी सर्व्हे क्र.842,मालमत्ता धारकाचे नाव- सुमनबाई आनंदा गवळी,सन 2013-14 कराची वसूली रु.800/- वसूली चलन क्र.25869,दि.07/01/2014,भरणा चलन क्र.6622,दि.07/01/2014 वसूली झालेली असताना मागणी नोंवहीला नोंद न घेतल्याने सन 2014-15 मध्ये पावती क्र.17402,दि.09/10/2014 व 14703,दि.22/08/2014 अन्वये जादा वसूली झाली आहे. पुर्तता दाखवावी तसेच अशी वर्षातील सर्व प्रकरणे

तपासून त्यावर उचित कार्यवाही करण्यात यावी.

5.मालमत्ता कर वसूली पावत्यांवर कोणताही नियमान्वये नमुना क्रमांक नाही त्यामुळे त्या वैधानिक दृष्ट्या वैध ठरत नाहीत त्याला महानगरपालिका वसूली पावती नमुना क्रमांक व त्याकोणत्या नियमान्वये दिल्या गेल्या आहेत हे नमुद असणे आवश्यक आहे.

6.दैनंदिन वसूली नोंदवही (किर्द) क्र.52 वर निरीक्षकांनी वसूलीची पडताळणी केल्याची स्वाक्षरी करणे आवश्यक तशी पुर्तता करुन दाखिण्यात यावी.

7.भरणा चलन क्र.13 वर अनेक अधिकारी वर्गाच्या पदनामांचा उल्लेख आहे परंतू त्यावर केवळ वसूली कारकून व निरीक्षकांची स्वाक्षरी आहे.

8.लेखापरीक्षण हे निवड महिन्याचे असल्याने वार्षिक बाब निहाय मालमत्ता कर वसूलीचा तपशिल लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात आलेला नाही.

9.एकूण बखळ जागा व त्यांचा कर वसूलीचा वार्षिक तपशिल स्वतंत्रपणे सादर करण्यात आलेला नाही.

वरील बाबींची पुर्तता न झाल्याने लेखापरीक्षण निवड महिना माहे जानेवारी 2014 मधिल वसूल रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेपाधिन रक्कम रु.2,20,86,958.00

DATRDVM6701 (Ref No : 27)

7 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल प्राप्त स्थानिक संस्था कराच्या रकमा व मनपाचे वार्षिक जमा व खर्च पत्रक (Financial Statement)मधिल रकमा यात तफावत असणे व स्थानिक संस्था कर विभागाकडील बँक खात्यांवरील रकमांचा समावेश मनपाचे वार्षिक जमा व खर्च पत्रक (Financial Statement) मध्ये न झाले बाबत.

मनपा निधी-स्थानिक संस्था कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 25051758.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 25051758.00/-

जो निधी स्थानिक संस्था कर विभागाकडून कळविण्यात येत नाही तो वार्षिक लेख्यांबाहेर राहत आहे. स्थानिक संस्था कर विभागाच्या बँक खात्यावरील अखेरच्या शिल्लकी लेख्याबाहेर राहिल्या आहेत.सन 2013-14 पर्यंत जकात हा माहे.नोव्हेबर 2013 पर्यंत वसूल झाल्याचे दिसून येते त्यांत माहे.जुलै 2013 पर्यंत रक्कमा जमा झाल्या आहेत जकातीचे बँक खाते पुढे बंद करुन स्थानिक संस्था कराची नवीन खाती उघडण्यात आली आहेत,त्याचे बँक लेखे उपलब्ध झाले नाही.वित्त वर्ष 2013-14 करीता जकात व पारगमन(एस्कॉर्ट) आणि स्थानिक संस्था कर वसूल आहे.तो वार्षिक लेख्या बाहेर राहिल्याची बाब स्पष्ट होते आहे.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.11 व 36 नुसार व महाराष्ट्र वित्तीय नियम 1951 मधिल नियम 57 नुसार वरील रक्कम महानगरपालिकेच्या निधीत जमा होणे आवश्यक होते.वार्षिक लेखे पहाता सदर रक्कम तरतूदी

बाहेर राहिलेली आढळते आहे त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.25 व 26 नुसार वास्तविक अर्थसंकल्प/ अंदाजपत्रक ही तयार होत नसल्याचे आढळते आहे.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.194(1)(8) व (9) नुसार उत्पन्नाच्या बाबी वार्षिक लेख्यात समाविष्ट असल्याचे अंतर्गत लेखापरीक्षण होणे आवश्यक आहे.तसेच बँक खाते नियमनाकरीता संपुर्ण महानगरपालिकेकरीता एकच समावेशक धोरण ठरणे व त्याव्दारे महानगरपालिकेकरीता असलेल्या सर्व बँक खात्यावरील रकमा वर्षा अखेरी वार्षिक लेख्यात कशा प्रकारे एकत्रित होऊ शकतील असे पहाणे आवश्यक आहे.

महानगरपालिका धुळे यांचे साथानिक संस्था कर विभागाकडील सन 2013-14 मधिल निवड महिन्यातील माहे जानेवारीचे जमा बाजूच्या बाबींचे लेखापरीक्षण केले असता व वार्षिक जमा उत्पन्नाच्या तपशिलाचा आढावा घेतला असता त्यांत त्रुटी असल्याचे निदर्शनास येते असल्याने अर्धसमासपत्र क्र.49,दि.06/09/2017 अन्वये पुर्तते करीता व खुलाशा करीता कळविण्यात आले होते त्यास दि.12/09/2017 रोजी अनुपालन सादर करण्यात आले व त्यांत लेख्याबाहेरील रकमा सन 2014-15 मध्ये मनपाच्या मुख्य लेख्यात जमा केल्याचे स्पष्ट केले आहे,म्हणजेच सन 2013-14 मध्ये रक्कम लेख्याबाहेर राहिल्याचे सिद्ध होत असल्याने परिच्छेदातील मुद्दे खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहेत.

1.महानगरपालिका,धुळे यांचे लेखे विषयक व निधी विषयक असलेल्या धोरणांनुसार स्थानिक संस्था कर विभाग त्यांचेकडे असलेल्या तीन बँक खात्यातून (ॲक्सीस बँक,आय.सी.आय.सी.आय बँक व एच.डी.एफ.सी.बँक) जमा रकमेचे चलनाव्दारे निधी उपलब्धतेची बाब महानगरपालिकेच्या लेखाशाखेला कळवित आहे.म्हणजेच सदर तीन खात्यांचे जमा बाबीं विषयक नियंत्रण स्थानिक संस्था कर विभागाकडे आहे.त्यानुसार लेखा विभाग कळविण्यात आलेल्या रकमेचा उल्लेख त्यांचेकडील रेखपुस्तिकेत घेऊन तेवढ्या रकमेच्या मर्यादेत खर्चाचे नियोजन करुन धनादेशाव्दारे देयकांची अदायगी करते म्हणजेच सदर तीन खात्यांवर खर्चाचे नियंत्रण लेखा विभागाचे आहे.त्यामुळे लेखा विभागाकडे त्यांना कळविण्यात आलेल्या रकमेपुरतेच निधीचे शिल्लकीचे नियंत्रण राहते परंतू काही रकमांचे समायोजन झाले किंवा काही रकमा स्थानिक संस्था कर विभागाकडून कळविण्याच्या राहिल्यास त्या स्थानिक संस्था कर विभागाच्या खाती तशाच शिल्लक राहतात व अंतत: वित्तीय वर्षा अखेरीस ती रक्कम तशी शिल्लक राहते व ती महानगरपालिकेच्या लेख्यांबाहेर राहते असे लेखापरीक्षणात आढळून आलेले आहे.या प्रमाणे लेख्या बाहेरील रकमा मनपा निधीत जमा केल्याचे व वार्षिक लेखे दुरुस्त केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.
निवड महिन्यातील लेख्याबाहेर राहिलेल्या रकमांचा तपशिल.

अ.क्र.	**बँकेचे नाव**	**तपशिल**	**मनपाच्या मुख्य लेख्यात न आलेली रक्कम**
1	ॲक्सीस बँक	इंडियन ऑईल,एनईएफटी-613340668483,चलन दि.06/12/2013	97509.00
2	ॲक्सीस बँक	इंडियन ऑईल,एनईएफटी-SBIN414007970275 चलन दि.07/01/2014	768604.00
3	ॲक्सीस बँक	एनईएफटी-HSBCN-14011646137 चलन दि.11/01/2014	2276.00
4	ॲक्सीस बँक	एनईएफटी-HSBCN-14017904050चलन दि.17/01/2014	10950.00
5	एच.डी.एफ.सी.बँक	शिवम पार्टी सेल्स,एलबीटी क्र.65150,धनादेश	2822.00

		क्र.696853,दि.18/01/2014	
6	एच.डी.एफ.सी.बँक	स्वस्तिक टी कं.,एलबीटी क्र.100803,धनादेश क्र.812729,दि.23/01/2014	986.00
7	एच.डी.एफ.सी.बँक	शिवम पार्टी सेल्स,एलबीटी क्र.65150,धनादेश क्र.696859,दि.27/01/2014	6159.00
8	एच.डी.एफ.सी.बँक	शिवम पार्टी सेल्स,एलबीटी क्र.65150,धनादेश क्र.696862,दि.18/01/2014	3316.00
			892622.00

2.महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभाग यांच्याकडे जमा होणाऱ्या रकमा ॲक्सीस बँक, आय.सी.आय.सी.आय बँक व एच.डी.एफ.सी.बँक या तीन बँक खात्यावर होत आहेत.सदर खात्यावर लेखा व स्थानिक संस्थाकर विभागाचे वरील उपपरिच्छेद क्र.01 नुसार जमा व खर्चाचे नियंत्रण आहे.वित्तीय वर्षा अखेरीस सदर तीन बँक खात्यावर खालील प्रमाणे शिल्लक रकमा असल्याचे लेखापरीक्षणात निदर्शनास येते आहे.

अ.क्र.	**बँकेचे नाव**	**31/03/2014अखेरची शिल्लक**
1	ॲक्सीस बँक	5168655.14
2	आय.सी.आय.सी.आय बँक	1496459.16
3	एच.डी.एफ.सी.बँक	3803027.55
		10468141.85

वरील वर्षा अखेरच्या शिल्लकीत न वटलेल्या धनादेशांची रक्कम ही समाविष्ट असणार आहे व वरील प्रमाणे लेखाशाखेस न कळविलेली रक्कम ही समाविष्ट आहे.महानगरपालिकेचे सन 2013-14 चे वार्षिक लेखे पाहिले असता त्यांत ह्या रकमांचा अंतर्भाव बँक शिल्लक म्हणून करण्यात आलेला नाही.त्यामुळे सदरच्या उत्पन्नाच्या रकमा महानगरपालिका लेख्याबाहेर राहिल्या आहेत.तसेच वेळोवेळी जमा व खर्चाचा ताळमेळ लेखा शाखेकडून किंवा लेखापरीक्षा विभागाकडून या बाबत विचारणा झालेली नसल्याचे आढळते.जमा व खर्चाचा ताळमेळ घेऊन पुर्तता करण्यात यावी.

3.सन 2013-14 पर्यंत जकात हा माहे.नोव्हेंबर 2013 पर्यंत वसूल झाल्याचे दिसून येते त्यांत माहे.जुलै 2013 पर्यंत रक्कमा जमा झाल्या आहेत जकातीचे बँक खाते पुढे बंद करुन स्थानिक संस्था कराची नवीन खाती उघडण्यात आली आहेत,तेव्हा जकात खात्याच्या रकमा महानगरपालिकेच्या लेख्यात पुर्णत: जमा झाल्याची खात्री करुन देण्यात आलेली नाही.याकरीता जकात बँक खात्याची पुस्तिका किंवा स्क्रोल लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

4.वित्त वर्ष 2013-14 करीता जकात व पारगमन(एस्कॉर्ट) आणि स्थानिक संस्था कर खालील प्रमाणे वसूल आहे.तो वार्षिक लेख्यात त्या समोरच्या तपशिलाप्रमाणे दाखविलेला आहे.रु.1,36,90,994/- लेख्या बाहेर राहिल्याची बाब स्पष्ट होते आहे.सबब सदर फरका बाबत साधार खुलासा सादर करण्यात यावा.

अ.क्र.	**स्थानिक संस्था कर विभागाच्या तपशिलानुसार**		**महानगरपालिकेच्या वित्त वर्ष 2013-14 च्या वार्षिक लेख्यांनुसार**	
	बाब	**रक्कम**	**बाब**	**रक्कम**
1	जकात	86049403	जकात व पारगमन(एस्कॉर्ट)	427170501
2	पारगमन(एस्कॉर्ट)	348937800		
	एकूण	434987203	एकूण	427170501

3	स्थानिक संस्था कर	169212125	स्थानिक संस्था कर	163337833
	एकूण एकंदर	604199328	एकूण एकंदर	590508334
	फरक	**00**	**फरक**	**13690994**
	एकूण एकंदर	604199328	एकूण एकंदर	604199328

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.11 व 36 नुसार व महाराष्ट्र वित्तीय नियम 1951 मधिल नियम 57 नुसार वरील रक्कम महानगरपालिकेच्या निधीत जमा होणे आवश्यक होते.वार्षिक लेखे पहाता सदर रक्कम तरतूदी बाहेर राहिलेली आढळते आहे त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.25 व 26 नुसार वास्तविक अर्थसंकल्प/ अंदाजपत्रक ही तयार होत नसल्याचे आढळते आहे.तेव्हा या व असा प्रकारच्या मनपा निधी बाहेरील रकमांचा अंतर्भाव लेख्यात करुन घेतल्याची खात्री पटवावी व लेख्यांची दुरुस्ती करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.194(1)(8) व (9) नुसार उत्पन्नाच्या बाबी वार्षिक लेख्यात समाविष्ट असल्याचे अंतर्गत लेखापरीक्षण होणे आवश्यक आहे.तसेच बँक खाते नियमनाकरीता संपुर्ण महानगरपालिकेकरीता एकच समावेशक धोरण ठरणे व त्याव्दारे महानगरपालिकेकरीता असलेल्या सर्व बँक खात्यावरील रकमा वर्षा अखेरी वार्षिक लेख्यात कशा प्रकारे एकत्रित होऊ शकतील असे पहाणे आवश्यक आहे.पुर्तता होणे आवश्यक आहे.

वरील प्रमाणे पुर्तता होईपर्यंत रक्कम रु.2,50,51,758/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 49)

8 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाकडून सन 2013-2014 मधिल प्राप्त स्थानिक संस्था कराच्या संदर्भात वार्षिक विवरणपत्रांचे सादरीकरण व देय असलेल्या करांचे निर्धारण न करुन अनियमितता केले बाबत.

मनपा-स्थानिक संस्था कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 750000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 750000.00/-

महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 10 नुसार किती व्यापाऱ्यांना नोंदणी प्रमाणपत्र दिले आहे हे स्पष्ट होऊ शकलेले नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 25 नुसार महानगरपालिकेच्या आयुक्तांनी रास्त बाजारमुल्य निर्धारीत केल्याचे प्रकरण विभागाकडून लेखापरीक्षणाला सादर झालेले नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 29 नुसार वर्ष समाप्ती नंतर 90 दिवसांत स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाऱ्यांनी यथोचितरीत्या स्वाक्षरी केलेले संबंधित सन 2013-14 मधिल नमुना-ड मधिल वार्षिक विवरण

सादर झाल्याचे लेखापरीक्षणाला सादर झालेले नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 30 नुसार कोणत्या प्रकरणात व कोणकोणत्या व्यापारी संस्थांकडून प्रतिभूती घेण्यात आलेली आहे हे स्पष्ट झालेले नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 33 नुसार महानगरपालिकेने वरील उपपरिच्छेद 3 मधिल नियम क्र.29 नुसार सादर केलेल्या विवरणपत्रांचे निर्धारण केलेले नसल्याचे आढळते.

महानगरपालिका धुळे यांचे साथानिक संस्था कर विभागाकडील सन 2013-14 मधिल निवड महिन्यातील माहे जानेवारीचे जमा बाजूच्या बाबींचे लेखापरीक्षण केले असता त्यांत महानगरपालिकेच्या उत्पन्नाच्या दृष्टीने खालील बाबी प्राकर्षाने निदर्शनास आल्या की ज्या कायद्यानुसार अंमलात आणणे व त्यानुसार कार्यवाही करणे क्रमप्राप्त व प्राथम्याने करणे आवश्यक असताना त्या न करुन /त्याकडे दुर्लक्ष करुन अनियमितता झालेली आहे.त्याकरीता अर्धसमासपत्र क्र.50,दि.06/09/2017 अन्वये कार्यवाहीकरीता कळविण्यात आले होते त्यास समर्पक खुलासा प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहे.

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 10 नुसार किती व्यापाऱ्यांना नोंदणी प्रमाणपत्र दिले आहे हे स्पष्ट होऊ शकलेले नाही.त्यांत रु.50 कोटी वरील व त्याखालील किती व्यापारी आहेत याचा सन 2013-14 मधिल आकडा स्पष्ट होऊ शकलेला नाही.त्यामुळे स्थानिक संस्था कर या नव्या संकल्पनेमुळे महानगरपालिकेच्या उत्पन्नात जमा होणाऱ्या रकमेत किती वाढ झाली हे विभागाने तुलनात्मकरित्या आखणी करुन पुढिल वर्षाचे उत्पन्नाचे नियोजन केल्याचे आढळून आलेले नाही.
2) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 25 नुसार महानगरपालिकेच्या आयुक्तांनी रास्त बाजारमुल्य निर्धारीत केल्याचे प्रकरण विभागाकडून लेखापरीक्षणाला सादर झालेले नाही.
3) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 29 नुसार वर्ष समाप्ती नंतर 90 दिवसांत स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाऱ्यांनी यथोचितरीत्या स्वाक्षरी केलेले संबंधित सन 2013-14 मधिल नमुना-ड मधिल वार्षिक विवरण सादर झाल्याचे लेखापरीक्षणाला सादर झालेले नाही,किंवा त्याबाबतीत सर्व संबंधितांना बजावण्यात आलेली नोटीस किंवा पत्रव्यवहार यांची नस्ती सादर झालेली नाही.ती उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.
4) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 30 नुसार कोणत्या प्रकरणात व कोणकोणत्या व्यापारी संस्थांकडून प्रतिभूती घेण्यात आलेली आहे हे स्पष्ट झालेले नाही.असल्यास त्या रकमांकरीताची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.
5) निवड महिन्यातील प्रमाणक क्रमांक 3187,दि.07/01/2014 व्दारे मे.भारत पेट्रोलीयमला रक्कम रु.7,50,000/- या संस्थेला अनामत परत करण्यात आलेली आहे.या सह वर्षभरात किती अनामत मनपाच्यावतीने स्विकृत झाली किती वाटप/परत केली गेली याचा तपशिल व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवहीसह लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेला नाही.
6) महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 33 नुसार महानगरपालिकेने वरील उपपरिच्छेद 3 मधिल नियम क्र.29 नुसार सादर केलेल्या विवरणपत्रांचे निर्धारण केलेले नसल्याचे आढळते त्यामुळे भरलेला कर अचूक व पुर्ण भरला असल्याची खात्री

DRAFT

महानगरपालिकेने करुन घेतलेली नाही,सबब महानगर पालिकेचे उत्पन्नाची हानी/नुकसान झाले असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.तेव्हा सादर केलेल्या विवरणपत्रांचे निर्धारण करुन पुर्तता करण्यात यावी.

वरील उपपरिच्छेद 05 मधिल रक्कमेबाबत साधार खुलासा अथवा अभिलेखे सादर न झाल्याने अनामत परताव्याची रक्कम रु.7,50,000/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 50)

9 महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल प्राप्त प्रमाणकांचे अभिलेखे यातील अनियमिततां बाबत.

मनपा-स्थानिक संस्था कर

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2820179.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2820179.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.13 नुसार प्रदानाच्या आदेशाची कार्यवाही झालेली नाही.नमुना क्र.22 वर सुस्पष्ट असा प्रदानाकरीता व अदायीकरीता अहरण व संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षऱ्या नाहीत.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 125 नुसार नमुना क्रं. 3 प्रमाणे वेतन देयके तयार करणे,सक्षम प्राधिकारी यांचे सही खाली पदनाम मोहर लावणे,मंजूर पदे,भरलेली पदे,रिक्त पदे ई.तपशील नमुद करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आली नाही.देयकासोबत महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 126 नुसार वसुली/ वजाती करुन केलेल्या कपातीचे परिशिष्ट,चलन ई.तपासणीस उपलब्ध केले नाहीत.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 16 नुसार देयकाच्या रकमेतील पुर्ण रुपये अक्षरी तसेच आकडयात लिहीणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आली नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल प्रकरण 13 नियम 194 न नुसार कार्यवाही झाल्याची आढळत नाही.तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक सर्वसाधारण वित्तीय तत्वांचे पालन झाल्याचे आढळत नाही.

महानगरपालिका धुळे यांचे साथानिक संस्था कर विभागाकडील सन 2013-14 मधिल निवड महिन्यातील माहे जानेवारीचे खर्च बाजूच्या बाबींचे म्हणजेच निवड महिन्यातील प्रमाणकांचे लेखापरीक्षण केले असता त्यांतील त्रुटींना अनुसरुन अर्धसमारपत्र क्र.64,दि.15/09/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता कळविण्यात आले होते त्यास विहीत कालावधीत उत्तर अथवा कोणताही प्रतिसाद न आल्याने परिच्छेद खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहे.

1) प्रमाणक क्रमांक 3187,दि.07/01/2014 रक्कम रु.7,50,000/-मे.भारत पेट्रोलीयम कं,जळगाव यांना अनामत परत करण्यात आली आहे.

DRAFT

अ)अनामत रक्कम ठेव नोंदवहीच्या अनुषंगाने अर्धसमासपत्र क्र.50,दि.06/09/2017 अन्वये महाराष्ट्र महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2010 मधिल नियम 30 नुसार कोणत्या प्रकरणात व कोणकोणत्या व्यापारी संस्थांकडून प्रतिभूती घेण्यात आलेली आहे हे स्पष्ट झालेले नसल्याने त्या रकमांकरीताची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्याकरीता कळविण्यात आले आहे,परंतू त्यास कोणताही प्रतिसाद अद्यापी लेखा विभागाकडून मिळालेला नाही.अर्धसमासपत्र क्र.50, दि.06/09/2017 मधिल परिच्छेद 04 करीता स्थानिक संस्थाकर विभागाने दि.12/09/2017 रोजी अनुपालन सादर केले आहे,परंतू ते सादर केलेले उत्तर समर्पक नाही.सदर बाबतीत लेखा विभागाने नियंत्रण ठेवून प्राप्त होणाऱ्या ठेवी व त्या परत करणेवर नियंत्रण ठेवणे आवश्यक आहे.तेव्हा ह्या परती बाबत खालील बाबी विचारात घेऊन समर्पक साधार स्पष्टीकरण लेखापरीक्षणाला सादर झालेले नाही.
ब)प्रमाणका सोबत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम क्र.13नुसार प्रदानाच्या आदेशाची कार्यवाही झालेली नाही.
क)अनामत रक्कम परत करते वेळी संबंधित संस्था/व्यक्ती व मनपाच्या पावतीच्या मुळ व स्थूळ प्रती प्रमाणका सोबत सादर होणे आवश्यक आहे तसेच सदर ठेवीची/अनामतीची नोंद नमुना नं.147 वरीला कोणत्या पानावर आहे त्याचा उल्लेख नमुना क्र.22 च्या कामाच्या तपशिलात असणे आवश्यक आहे तो झालेला नाही.
ड) नमुना क्र.22 वर सुस्पष्ट असा प्रदानाकरीता व अदायीकरीता अहरण व संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षऱ्या नाहीत.
2)खालील तपशिलातील प्रमांणकांच्या अनुषंगाने असलेल्या त्रुटींना अनुसरुन त्यासमोर अभिप्राय देण्यात आले आहेत त्याची पुर्तता करण्यात यावी.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांकव दिनांक	स्थूळ रक्कम	वसूल्या	निव्वळ रक्कम	लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय
01	3333,दि.28/01/2014	126012	42793	83219	01.देयकातील अ.क्र.04 वरील श्री दिनेश शिवनाथ लिंगायत यांचा महागाई भत्ती 183% ऐवजी 139% दर्शविण्यात आला आहे.आकारणी तपासणी करुन उचित कार्यवाही करुन वसूली करण्यात यावी किंवा खुलासा सादर करण्यात यावा. 02.रक्कम रु.42793/- च्या करण्यात आलेल्या वसूल्यांचा भरणा केल्याची पुर्तता दाखविण्यात यावी.
02	3223,दि.10/01/2014	7560	500	7060	श्री छोटू यशववंत माईनकर, रोजंदारी शिपाई यांना दि.14/12 व दि.28/12//2013 रोजी 2 रा व 4 था शनिवार असल्याने त्यांची उपस्थिती कशी दाखविण्यात आली तपासणीकरुन उचित कार्यवाही करण्यात यावी.
03	3332,दि.28/01/2014	1794363	769918	1024445	01.स्थानिक संस्था कर विभागाकरीता मंजूर आकृती बंधानुसारची पद संख्या उपलब्ध करुन देण्यात यावी व पद निहाय कर्मचारी अतिरीक्त नसल्याची खात्री करण्यात यावी.

					02.रक्कम रु.42793/- च्या करण्यात आलेल्या वसूल्यांचा भरणा केल्याची पुर्तता दाखविण्यात यावी.
04	3305,दि.24/01/2014	114106	0	114106	1.प्रशिक्षणाकरीता निवड करण्यात आलेल्या सनदी लेखापालांकडून जाहिर निविदा दरांबाबत खुलासा करण्यात यावा. 2.मे.अनिलकुमार शहा,सनदी लेखापाल यांचेकडून आयकर टिडीएस कपात 10% प्रमाणे करणए आवश्यक असताना ती केली गेली नाही.सबब वसूलपात्र रक्कम रु.11410/-
05	3368,दि.30/012014	8604	0	8604	प्रमाणकांसोबत उपप्रमाणके उपलब्ध नसल्याने ती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात यावीत.
06	3306,दि.24/01/2014	12770	0	12770	
07	3307,दि.24/01/2014	967	0	967	
08	3308,दि.24/01/2014	936	0	936	
09	3309,दि.24/01/2014	1511	0	1511	
10	3310,दि.24/01/2014	650	0	650	
11	3311,दि.24/01/2014	2700	0	2700	
		2070179	813211	1256968	

1.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 125 नुसार नमुना क्रं. 3 प्रमाणे वेतन देयके तयार करणे, सक्षम प्राधिकारी यांचे सही खाली पदनाम मोहर लावणे, मंजूर पदे, भरलेली पदे, रिक्त पदे ई. तपशील नमुद करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आली नाही.

2.देयकासोबत महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 126 नुसार वसुली / वजाती करुन केलेल्या कपातीचे परिशिष्ट, चलन ई. तपासणीस उपलब्ध केले नाहीत.

3 देयकातील एकुण रक्कम मंजूर करुन देयकात अंकी व अक्षरी रककम नमुद करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आली नाही, देयकावर फक्त निव्वळ देय रक्कम प्रदान मंजुरी नमुद करण्यात आली आहे. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 16 नुसार देयकाच्या रकमेतील पुर्ण रुपये अक्षरी तसेच आकडयात लिहीणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आली नाही.

4 भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी रक्कम वेतनाचे किमान 6 टक्के रक्कम कपात करणे आवश्यक आहे व कपातीची रक्कम कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी खाती जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

5. देयकावर दुबार देयक मंजुर नसलेबाबतचे प्रमाणपत्र नोंदविण्यात आले नाही.

6. वेतनेत्तर देयकांमध्ये उपप्रमाणके नमुना 22 सोबत नाहीत तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम क्र.13 नुसार प्रदानाच्या आदेशाची कार्यवाही झालेली नाही.

DRAFT

7. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल प्रकरण 13 नियम 194 न नुसार कार्यवाही झाल्याची आढळत नाही. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल परिशिष्ट एक सर्वसाधारण वित्तीय तत्वांचे पालन झाल्याचे आढळत नाही खुलासा करण्यात यावा.

वरील मुद्यांचे निराकरन होईपर्यंत वरील खर्चाची रक्कम रु.28,20,179/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

लेखापरीक्षणास वरील अभिलेखे उपलब्ध झाले नसल्याने सदर अभिलेखे मागणी अंती अनुपलब्धतेची बाब सदरात नमुद करण्यात येऊन महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम07 अन्वये दंडात्मक कारवाई प्रस्तावीत करणे त येत आहेत.

DATRDVM6701 (Ref No : 64)

11 महानगरपालिका,धुळे यांना शासन निधीतून जन गणना व पशु गणना याकरीता प्राप्त निधीच्या वाटपातील अनियमितते बाबत.

शासन निधी-12 वी पशुगणना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 791402.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 791402.00/-

रक्कम रु.450/- चे प्रमाणक उपलब्ध झाले नाही.12 वी पशुगणना याकरीता शासनाच्या कोणत्या लेखाशिर्षाखाली,किती व कोणत्या वित्तीय वर्षात निधी प्राप्त झाला.निधी वाटपाचे व कार्यावहीचे मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेशाची प्रत.खर्चाचे सादर केलेले उपयोगिता पत्र.12 वी पशुगणना यामध्ये दिलेल्या पशुगणनेच्या अहवालाची प्रत-(जर पशुगणनेचे काम मनपाने केले असल्यास).मानधन वाटपा अंती किती अनुदान शिल्लक आहे.प्रमाणका सोबत नियुक्त 34 प्रगणकांचे नियुक्तीचे आदेश व रक्कम प्राप्तीची पोहोच जोडण्यात आलेले नाहीत.सदर रक्कम मनपाच्या खाती आली असल्याने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रदानाचे मा.आयुक्त,मनपा,धुळे यांचे प्रदानाचे आदेश प्रमाणकाला म्हणजेच नमुना नं.22 ला जोडण्यात आलेले नाहीत.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 194(7) नुसार तपासणी झालेली नाही.अभिलेखे लेखापरीक्षणाला सादर झाले नाहीत.सदर खर्चाकरीता शासन निधीतून अनुदान उपलब्ध झाले होते व मनपाचे वार्षिक लेखे पहाता शासन प्राप्त निधी एखत्रित दाखविलेला आहे व नमुना नं.22 व अुदानाची नोंद नोंदविण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे या मधिल तत्वकडे पुर्णतः दुर्लक्ष केले गेले आहे.

जनगणना विभागाच्या वार्षिक खर्चाच्या अनुषंगाने उपलब्ध लेख्यांचे लेखापरीक्षण केले असता खालील प्रमाणकांन्वये केलेला खर्च हा जणगणना व 12 वी पशुगणना याकरीता केल्याचे आढळते.त्यांतील जनगणना या विषयीचे अभिलेखे लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झाले परंतू 12 वी पशुगणना यावरील खर्चाचे अभिलेखे अर्धसमासपत्र

DRAFT

क्र.68,दि.18/09/2017 अन्वये उपलब्ध करुन देणे विषयी कळविण्यात आले त्यास विहीत कालावधीत कोणताही प्रतिसाद अथवा उत्तर प्राप्त न झाल्याने परिच्छेदातील मुद्दे खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहेत.

खर्चाच्या प्रमाणकांचा तपशिल

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	रक्कम	खर्चाची बाब/तपशिल	शेरा
01	454,दि.22/04/2013	387892	जनगणना प्रगणक,पर्यवेक्षक मानधन	खर्चातील फरक रु.450/-
02	566,दि.03/05/2013	370012	12 वी पशुगणना 2012-प्रगणक मानधन	
03	710,दि.06/05/2013	748	आकस्मिक खर्च-स्टेशनरी	
04	3880,दि.27/03/2014	32300	जनगणना माहिती सि.डी. तयार करणे खर्च.	
	एकूण	**790952**		

1.वरील खर्चात जनगणना मानधन खर्च रक्कम रु.420940/- व 12 वी पशुगणना 2012 यावरील खर्च रक्कम रु.370012/- इतका आहे.प्रत्यक्ष वार्षिक लेख्यात दाखविलेल्या खर्चात तो रक्कम रु.450/- ने अधिक आढळतो आहे.सदर खर्चाचे प्रमाणक/उपप्रमाणक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आले नाही.

2.तपशिलातील 12 वी पशुगणना 2012 चा खर्च रक्कम रु.3,70,012/- चे प्रमाणक लेखापरीक्षणला उपलब्ध झाले असून त्यासमवेतच्या मंजूर टिपणीच्या छायांकीत प्रतीवरुन ते 34 प्रगणकांनी केलेल्या मानधनाचे देयक असल्याचे स्पष्ट करते(म्हणजेच प्रति प्रगणक अंदाजे रु.10,883/- चे आसपास सरासरीने अदायगीचे देयक आहे).संबंधित खर्चाच्या अनुषंगाने खालील बाबीं विषयीचे अभिलेखे लेखापरीक्षणाला सादर करण्याची व्यवस्था करण्यात आलेली नाही.

1)12 वी पशुगणना याकरीता शासनाच्या कोणत्या लेखाशिर्षाखाली,किती व कोणत्या वित्तीय वर्षात निधी प्राप्त झाला हे स्पष्ट करण्यात यावे.

2)निधी वाटपाचे व कार्यावहीचे मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेशाची प्रत.

3)खर्चाचे सादर केलेले उपयोगिता पत्र.

4)12 वी पशुगणना यामध्ये दिलेल्या पशुगणनेच्या अहवालाची प्रत-(जर पशुगणनेचे काम मनपाने केले असल्यास).

5)वरील मानधन वाटपा अंती किती अनुदान शिल्लक आहे.

6)प्रमाणका सोबत नियुक्त 34 प्रगणकांचे नियुक्तीचे आदेश व रक्कम प्राप्तीची पोहोच जोडण्यात आलेले नाहीत.

7)सदर रक्कम मनपाच्या खाती आली असल्याने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रदानाचे मा.आयुक्त,मनपा,धुळे यांचे प्रदानाचे आदेश प्रमाणकाला म्हणजेच नमुनानं.22 ला जोडण्यात आलेले नाहीत.

8) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 194(7) नुसार तपासणी झालेली नाही.

वरील अभिलेखे लेखापरीक्षणाला सादर झाले नाहीत अथवा त्याबाबतीत कोणताही साधार खुलासा प्राप्त झालेला नाही.

3.वरील प्रमाणे एकूण खर्चाकरीता शासन निधीतून अनुदान उपलब्ध झाले होते व मनपाचे वार्षिक लेखे पहाता शासन प्राप्त निधी एखत्रित दाखविलेला आहे व नमुना नं.22 व अुदानाची नोंद नोंदविण्यात आलेली नाही.सबब महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे या मधिल तत्वकडे पुर्णत: दुर्लक्ष केले गेले आहे.सबब प्राप्त अनुदान,खर्च व अखेरची शिल्लक या नुसार अखर्चित निधी किती याची गणना करुन तो शासन निधीत जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

4.लेखापरीक्षणास वरील अभिलेखे उपलब्ध न झाल्याने सदर अभिलेखे मागणी अंती अनुपलब्धतेची बाब सदरात नमुद केले जात असून महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम 07 अन्वये दंडात्मक कारवाईस्तव प्रस्तावीत करणे अनिवार्य ठरत आहे.

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

नगररचना व सर्वेक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 02

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवन संरक्षक उपाययोजना अधिनयम 2006 मधील कलम 11 (2) अनुसुची एक व दोन तरतूदी प्रमाणे अग्नीशमन सेवा फी चे दर शासनाकडून मंजुर न करणे, तसेच अशी फी वसुलात आणली जात नसल्याने होत असलेल्या आर्थिक नुकसानी बाबतची अनियमितता.

सन- 2013-2014 या अर्थिक वर्षात नगररचना विभागाकडून महानगरपालिका हददीतील रहिवास किंवा वाणिज्य प्रयोजनार्थ इमारत बांधकामांच्या 886 प्रकरणांना मंजुरी प्रदान करण्यात आलेली आहे. याबाबत अनियमितता खालील प्रमाणे आहेत.

1)महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवन संरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 मधील कलम 11 (2) नुसार अनुसूची एक व दोन मध्ये वर्गीकृत केलेल्या इमारती संदर्भात (निवासी इमारती, शैक्षणिक इमारती, यासह व्यावसायिक इमारती इ.) नमुद केल्याप्रमाणे अग्नीशमन सेवा फी ची आकारणी इमारत बांधकाम परवानगी देतांना करणे आवश्यक आहे. तथापि, विभागाने उपरोक्त नमुद कालावधीत बांधकाम परवानगी 886 प्रकरणे मंजुर करतांना अनुसूचीत नमुद किमान दराने ज्यास शासनाची पूर्व मंजुरी घेऊन अशी अग्नीशमन सेवा फी वसुलात आणण्याची कार्यवाही केलेली नाही. यामुळे, सेवा फी आकारणी करण्याचा मुळ हेतू साध्य होऊ शकलेला नाही. तसेच यामुळे महानगरपालिकेस मोठया प्रमाणावर आर्थिक नुकसान सोसावे लागले आहे.

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

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 56)

DRAFT

16 इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याणकारी उपकर अधिनियम 1996 अंतर्गत उपकर तसेच विकास शुल्क वसूलीबाबत.

नगररचना व सर्वेक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1339214.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1339214.00/-

सन 2013-2014 करीता नगर रचना विभागाने रहिवास व व्यावसायिक/ वाणिज्य प्रयोजनार्थ इमारत बांधकाम प्रकरणांना मंजूरी प्रदान केलेली आहे.त्यापैकी काही निवडक प्रकरणांची पडताळणी केली असता संबंधित विकासकाकडून उपकर फी त्यावरील व्याज व विकास शुल्क आकारणी केलेली नाही.

DRAFT

अर्धसमासपत्र क्र.59,दि.14/09/2017 अन्वये प्रकरणी अभिप्राय कळविण्यात आले होते,त्यास संबंधित विभागाने दि.18/12/2017 रोजी अनुपालन सादर केले असून अर्धसमासपत्रातील मुद्यांचे निराकरण होत नसल्याने सदर अर्धसमासपत्रातील मुद्दे खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहेत.

1.इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम,1996 व इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर अधिनियम,1996 हे केद्रशासनाचे अधिनियम महाराष्ट् राज्यात लागू करण्यांत आलेले आहेत. जमिनीचे मुल्य वगळून उर्वरीत बांधकामावर 1टक्का उपकर म्हणून वसुल करुन विहीत युनिक कोड घालून ती रकम महाराष्ट राज्य कामगार कल्याण मंडळाच्या खात्यात जमा करावयाचे आहे. तसेच उपकर वसूलीची अन्य तपशीलवार कार्यपध्दत व मार्गदर्शक तत्वे शासन निर्णय दि.17.06.2010 अन्वये उपकर वसुली अपेक्षित आहे.

2.महाराष्ट गृह निर्माण व क्षेत्रविकास प्राधिकरण,धुळे सर्वे नंबर क्र.471,477,478 दि.02.04.2013 रोजी बांधकाम परवाना देण्यांत आले. मुद्रांक निरीक्षक,पुणे यांनी दि.01.01.2013 च्या रेडीरेकनर नुसार रु.9500/- चौ.मी. दर मुल्यांकनात दर्शविली असतांना रु.2300/- चौ.मी. दराने कमी वसूली करण्यांत आलेली आहे. सदरील विकास शुल्क, 7476 चौ.मी. X 2300 X 0.50/100 = **85974/-** दि.08.05.2013 रोजी डीडीव्दारे कमी दराने भरणा करण्यांत आले. सुधारित मुल्यांकन दि.01.01.2013 अन्वये 3:51 नुसार 7476 चौ.मी.X9500X0.50/100 = **355110/-** भरणा केले पाहिजे होतें. सदरील फरकाची रकम **रु.269136/-** विकास शुल्क वसुली आवश्यक आहे.

3.महाराष्ट गृह निर्माण व क्षेत्रविकास प्राधिकरण,धुळे सर्वे नंबर क्र.471,477,478 मध्ये दि.02.04.2013 रोजी बांधकाम परवाना देण्यांत आले. सदरील उपकार नियम 6 (3) नुसार 30 दिवसाच्या आत चलनाव्दारे भरणा करणे आवश्यक आहे. शासन निर्ण्य उदयोग,ऊर्जा व कामगार विभाग,शासन निर्णय क्रमांक:बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार-7-अ/दि.17.06.2010 व इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर नियम 1998 अंतर्गत उपकर वसूल करावयाची कार्यपध्दती निश्चित करणे

बाबत. सदरील रकम रु.1837567/- डीडीव्दारे भरणा केलेला आहे. तसेच या भरणा मध्ये 7 दिवस उशिराने या दिनांकास भरणा केल्याने व्याज दंड (परिशिष्ट-1मार्गदर्शक तत्वे अन्वये कलम 9 प्रमाणे दंड कलम 3 नुसार**) रकम रु.857064/-** उपकर वसुली आवश्यक आहे.

धुळे महानगरपालिका,धुळे,इमारत परवाना,महाराष्ट्र नगर रचना अधिनियमांतील नियम 75 (6) नुसार विवरण निवड महिना जानेवारी-2014

अ. क्र.	परवाना क्र.	घर क्रमांक	मालकाचे नांव	क्षेत्र चौ.मी.	उपकर रकम
1	1650	575/1	दि.सम्राट सो.लि. धुळे	179.02	9130
2	1654	462अ	दगडू राजाराम चव्हाण	136.54	6964
3	1655	46	मे.वन कर्मचारी सह.गृह.निर्माण	115.64	5898
4	1661	9/1अ	हेमंत आनंद प्रकाश भगत	209.03	10661
5	1669	512	देवीचे मंदिर धुळे	128.10	13066
6	1680	87/2	संजय युवराज चव्हाण	107.62	5489
7	1682	49/3अ	राजेश हिरामन वानखेडे	162.64	8295
8	1685	65/1	आबा सिताराम पाटील	146	7446
9	1688	46	श्रीराम राजाराम चौधरी	134.20	6844
10	1690	4782/4	खान्देश शिक्षण प्रसारक मंडळ	510	26010
11	1692	489/3अ	संजय मोतीलाल साखला	147	7497
12	1693	495/1ब2	भुपिंदरसिंग साधुसिंग परमार वा.	309.18	31536
13	1694	495/1	भुपिंदरसिंग साधुसिंग परमार वा.	193.32	19719
14	1699	49	रतनसिंग भिकू राजपूत	139.30	7104
15	1700	87/2	संजय काशिनाथ चव्हाण	136.66	6970
16	1701	398	श्रीआनंदास लक्ष्मण नरवडे	380.01	19381
17	1714	57,58	शशीकांत लक्ष्मण आहिराव	139.79	7129
18	1715	488	प्रभाकर नारायण माळी	101.31	5167
19	1717	54/2	तुळशीराम पंडीत पाटील	170.75	8708
			एकूण रु.		213014

4.नगर रचना विभागाने रहिवास प्रायोजनार्थ इमारत बांधकाम प्रकरणांना मंजूरी प्रदान केलेली आहे. त्यापैकी काही निवडक प्रकरणांची पडताळणी केली असता संबंधित विकासकाकडून 19 रहिवास यांचेकडून उपकर फी आकारणी केलेली नाही.सोबत विवरण पत्र सादर करण्यांत येत आहे एकूण वसूल पात्र **रकम रु.213014/-** शासन निर्णय उदयोग,ऊर्जा व कामगार विभाग,शासन निर्णय क्रमांक:बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार-7-अ/दि.17.06.2010 उपकर वसूली करणे आवश्यक आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

21 निवृत्ती वेतन धारकांकडून हयातीचे दाखले वेळेत न घेतल्यामुळे झालेल्या अनियमितते बाबत.

निवृत्ती वेतन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 17745.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 17745.00/-

निवृत्ती वेतन धारकांकडून हयातीचे दाखले वेळेत न घेतल्यामुळे झालेल्या अनियमिततेबाबत.

निवृत्ती वेतन विभागाकडील डे बुकची तपासणी केली असता संबंधित सेवानिवृत्ती कर्मचा-याकंडून/कुंटूंब निवृत्ती वेतन धारकांकडून महाराष्ट नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 136(16) मध्ये नमुद केल्यानुसार निवृत्ती वेतन विभागाने संबंधित व्यक्तीचे हयात दाखले(हयातीचे प्रमाणपत्र) प्राधिकृत अधिका-याने प्रत्येक वर्षी 01 एप्रिल व 01 नोंव्हेंबर रोजीचे प्राप्त करुन घेवून त्यांच्या हयातीची खात्री करुन घेणे आवश्यक आहे.

मात्र लेखा परीक्षण कालावधीत संबंधित निवृत्ती वेतन धारकांकडून विहीत कालावधीत हयातीचे दाखले प्राप्त करुन घेतले नसल्याचे आढळते व त्यामुळे खालील उदाहरणातील निवृत्ती वेतन धारकांस मृत्यू नंतर सुध्दा निवृत्तीवेतन अदा केल्याचे निदर्शनास येते.सबब निवड महिन्यातील रक्कम रु.17745/- प्रकरणातीलहायातीच्या दाखल्यांबाबत कार्यवाही पुर्ण करे पर्यंत आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

अ.क्.	निवृत्ती वेतन धारकांचे नांव	धनादेश क्रमांक व दिनांक	धनादेश पारीत झाल्याचा दिनांक	रकम	परत करण्याचे कारण	मृत्यू दिनांक
1	शोभाबाई लालचंद चंडगरे	2765/7.12.2013	20.01.2014	4876	मयत मुळे	नमुद नाही
2	हलीमा लतीफ	2766/7.12.2013	20.01.2014	4734	मयत मुळे	नमुद नाही
3	मेहरुनीसा शेख	967707/7.9.13	20.01.2014	5188	मयत मुळे	नमुद नाही
4	मेहरुनीसा शेख	967773/16.11.13	20.01.2014	924	मयत मुळे	नमुद नाही
5	कथ्यू बठे ठाकरे	967833/30.12.13	20.01.2014	2023	मयत मुळे	नमुद नाही
	एकूण			17745		

34 धुळे महानगरपालिका सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारण व संकलन विभागाकडील लेखापरीक्षण निवड महिन्यातील तपासण्यात आलेल्या मालमत्ता करांच्या संदर्भातील अनियमिततांबाबत.

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

DRAFT

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण अकरा, कलम 128अ ते कलम 152 व कलम 453, अनुसूची-ड, प्रकरण-8 मध्ये विविध तरतूदी विषद केलेल्या आहेत.मालमत्ता कर करयोग्य मूल्यावर किंवा भांडवली मूल्यावर बसविला जातो. धुळे महानगररपालिका, धुळे येथे मालमत्ता कराची आकारणी ही कर योग्य मूल्यावर करण्यात आल्याचे स्पष्ट होत आहे.वसूली रकमांची तपासणी करताना मालमत्ता धारकांच्या एकूण नोंदीचे असलेली आकारणी नोंदवही(रिव्हीजन रजिस्टर) ज्यात मालमत्तेचे वर्णन, क्षेत्र, भाडे आकार, भांडवली मूल्य किंवा करयोग्य मुल्य ठरविण्यात आले आहे ते लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेले नाही.अतिक्रमणांना शासनाच्या किंवा महानगरपालिकेच्या धोरणात्मक निर्णयान्वये सवलत प्रदान करण्यात आली असल्यास तसा ठराव,शासन निर्देश,प्राधिकार,आदेश लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात करीता कळविण्यात आले होते त्यास उत्तर प्राप्त न झाल्याने महानगरपालिका राबवित असलेले धोरणांमुळे अर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण अकरा, कलम 453, अनुसूची-ड, प्रकरण-8, कलम 30 नुसार विहीत मुदतीत मागणी बीले दिल्याचे स्पष्ट होत नाही. मागणी बीलांच्या स्थळप्रती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेल्या नाहीत.काही प्रकरणात कर वसूली झालेली असताना पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये ती प्रलंबित दाखवून पुनश्च वसूल झालेली आहे तर काही प्रकरणात अशी पुर्वी झालेली वसूली पुढील नोंदीत मागणी कमी न करता मागणी नोंदवहीत ती सूट या सदरात दाखविली आहे. ही पद्धती लेखा कार्यपद्धतीला अनुसरुन नाही. मालमत्ता कर वसुली पावत्यांवर कोणताही नियमान्वये नमुना क्रमांक नाही त्यामुळे त्या वैधानिक दृष्ट्या वैध ठरत नाहीत त्याला महानगरपालिका वसूली पावती नमुना क्रमांक व त्याकोणत्या नियमान्वये दिल्या गेल्या आहेत हे नमुद असणे आवश्यक आहे.दैनंदिन वसूली नोंदवही (किर्द) क्र.52 वर निरीक्षकांनी वसूलीची पडताळणी केल्याची स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे.भरणा चलन क्र.13 वर अनेक अधिकारी वर्गाच्या पदनामांचा उल्लेख आहे परंतू त्यावर केवळ वसूली कारकून व निरीक्षकांची स्वाक्षरी आहे.लेखापरीक्षण हे निवड महिन्याचे असल्याने वार्षिक बाब निहाय मालमत्ता कर वसूलीचा तपशिल लेखापरीक्षणाला मागणी करुन ही सादर करण्यात आलेला नाही.एकूण बखळ जागा व त्यांचा कर वसूलीचा वार्षिक तपशिल स्वतंत्रपणे सादर करण्यात आलेला नाही.

धुळे महानगरपालिका यांचेकडील कर निर्धारन व संकलन विभागकडील माहे जानेवारी 2014 या निवड महिन्यातील डिमांड रजिस्टर निहाय मालमत्ता कर संकलनाचे जमा पावत्या,किर्द,मागणी नोंदवह्या,भरणा चलन,विभागाच्या सेंट्रल भरणा चलनासह लेखा विभागाच्या रोखपुस्तिकेतील जमा रकमांचे निवड महिन्यातील अभिलेखे तपासण्यात आले व त्यातील उणिवांना अनुसरुन अर्धसमासपत्र क्र. 30, दि.21/08/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता अभिप्राय कळविण्यात आले होते त्यास कोणतेही उत्तर अथवा प्रतिसाद विहीत कालावधीत लेखापरीक्षणाला प्राप्त न झाल्याने खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे.

1.महानगरपालिका हद्दीतील इमारती व जमिनी यांवर बसविता येण्याजोग्या मालमत्ता करांच्या आकारांकरीता महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण अकरा, कलम 128 अ ते कलम152 व कलम 453, अनुसूची-ड,प्रकरण-8 मध्ये विविध तरतुदी विषद केलेल्या आहेत. मालमत्ता कर करयोग्य मूल्यावर किंवा भांडवली मूल्यावर बसविला जातो. धुळे महानगररपालिका, धुळे येथे मालमत्ता कराची आकारणी ही कर योग्य मूल्यावर करण्यात आल्याचे स्पष्ट होत आहे. वसुली रकमांची तपासणी करताना मालमत्ता धारकांच्या एकूण नोंदीचे असलेली आकारणी नोंदवही(रिव्हीजन रजिस्टर) ज्यात मालमत्तेचे वर्णन, क्षेत्र, भाडे आकार, भांडवली मूल्य किंवा करयोग्य मूल्य ठरविण्यात आले आहे ते लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेले नाही. त्यामुळे करयोग्य मुल्यावरील आताची आकारणीची टक्केवारी निश्चित समजू शकलेली नाही तसेच मागिल कर निर्धारण वर्ष निश्चिती समजू शकलेली नाही, तरी मागिल कर निर्धारण वर्ष व त्यावेळेची कराची टक्केवारी व त्याकरीताचा महासभा/स्थायी सभा यांचा ठराव लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही व करण्यात आलेली करांची वसूली योग्य मूल्यावर केल्याची खात्री होऊ शकलेली नाही. साधार खुलासा करण्यात यावा.

2.महानगरपालिका हद्दीतील मालमत्तावर महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा, कलम 139 अन्वये कर दायित्व निश्चित करुन मालमत्ता करांची वसुली केलेली आहे. त्यांत अनेक प्रकरणांत मागणी नोंदवही नुसार अतिक्रमण नोंदी अंतर्गत घरांच्या नोंदी घेण्यात योऊन मालमत्ता व इतर उपरोक्त उपपरिच्छेदांतील कलमान्वये करांची वसूली करण्यात आलेली आहे.वास्तविक महानगरपालिकेने भोगवाटा पत्र दिलेले असणे आवश्यक आहे.अनोंदणीकृत बांधकामे ही अतिक्रमणे ठरतात अशी धारणा आहे व अतिक्रमणांव्दारे महानगरपालिकेच्या इतर सोयी सुविधा पुरविणे तसेच इतर अनुषंगिक बाबींवर त्याचा ताण/भार वाढतो यास्तव महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण तीस, कलम 478 नुसार याची तरतूद नमुद करण्यात आलेली आहे.जर सदर नियमान्वये नगररचना विभागाकडून किंवा अतिक्रमण विभागाकडून कारवाई झालेली नसेल आणि सदर अतिक्रमणांना शासनाच्या किंवा महानगरपालिकेच्या धोरणात्मक निर्णयान्वये सवलत प्रदान करण्यात आली असल्यास तसा ठराव,शासन निर्देश,प्राधिकार,आदेश लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात करीता कळविण्यात आले होते त्यास उत्तर प्राप्त न झाल्याने महानगरपालिका राबवित असलेले धोरणांमुळे अर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही,साधार खुलासा करण्यात यावा.

उदाहरणा दाखल अतिक्रमणाच्या नोंदीचा तपशिल खालील प्रमाणे देण्यात येत आहे.

मागणी नोंदवही क्रमांक	गल्ली.पेठ क्रमांक. इत्यादी	घर क्रमांक	वसुली पावती पुस्तक क्रमांक	पावती क्रमांक	शेरा
मनपा मुख्यालय	11	नवीन	162	32162	
मनपा मुख्यालय	7	49	162	32195	
मनपा मुख्यालय	झोप.14	नवीन		32695	
मनपा	1	55	180	33236	

मुख्यालय					
मनपा मुख्यालय	सुमननगर	68.5	180	33250	
मनपा मुख्यालय	7	353		33957	
मनपा मुख्यालय	समतानगर	136		33965	
मनपा मुख्यालय	हौ.अ.कॉ.नगर	330		33970	
मनपा मुख्यालय	यशवंतनगर	372		33976	
मनपा मुख्यालय	मिल्लननगर	नवीन		33993	
मनपा मुख्यालय	7	265	182	34124	
मनपा मुख्यालय	भीमनगर	419	182	34125	
मनपा मुख्यालय	7	117	182	34128	
मनपा मुख्यालय	यशवंतनगर	232		34150	
मनपा मुख्यालय	13	34	182	34159	
मनपा मुख्यालय	शनीनगर	67	182	34164	
मनपा मुख्यालय	13	नवीन		34182	
मनपा मुख्यालय	11 मुस्लीमनगर	4		34194	
मनपा मुख्यालय	पेठ झोप 417	360		34196	
मनपा मुख्यालय	यशवंतनगर	232		34197	
मनपा मुख्यालय	समतानगर	160	190	34902	
मनपा मुख्यालय	7, 584	385	190	34916	
मनपा मुख्यालय	भीमनगर	373	190	34917	
मनपा	शनिनगर	34	190	34918	

DRAFT

मुख्यालय					
मनपा मुख्यालय	7	245	190	34925	
मनपा मुख्यालय	7	541	190	34934	
मनपा मुख्यालय	शनिनगर	43	190	34935	

3. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण अकरा, कलम 453, अनुसूची-ड, प्रकरण-8, कलम 30 नुसार विहीत मुदतीत मागणी बीले दिल्याचे स्पष्ट होत नाही.मागणी बीलांच्या स्थळप्रती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेल्या नाहीत. तसेच कलम 41 नुसार कार्यवाही करताना शास्तीची रक्कम जवळपास 26% लावल्याचे आढळते सबब शास्तीचा विनियमन करताना कायद्यातील तरतूदींचा आधार घेऊन शास्ती निर्धारीत होत असल्याची व लावल्याची खात्री लेखापरीक्षणाला विहीत ठराव//प्राधाकान्वये करुन देण्यात आलेली नाही. खुलासा सादर करण्यात यावा.

4. मालमत्ता कर वसुली पावत्यांवर कोणताही नियमान्वये नमुना क्रमांक नाही त्यामुळे त्या वैधानिकदृष्ट्या वैध ठरत नाहीत. त्याला महानगरपालिका वसुली पावती नमुना क्रमांक व त्या कोणत्या नियमान्वये दिल्या गेल्या आहेत हे नमूद असणे आवश्यक आहे.

5.दैनंदिन वसुली नोंदवहीवर निरीक्षकांनी वसुलीची पडताळणी केल्याची स्वाक्षरी करणे आवश्यक तशी पूर्तता करुन दाखविण्यात यावी.

6.भरणा चलनावर अनेक अधिकारी वर्गाच्या पदनामांचा उल्लेख आहे परंतु त्यावर केवळ वसुली कारकून व निरीक्षकांची स्वाक्षरी आहे.

8. लेखापरीक्षण हे निवड महिन्याचे असल्याने वार्षिक बाब निहाय मालमत्ता कर वसूलीचा तपशिल लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात आलेला नाही.

9.एकूण बखळ जागा व त्यांचा कर वसूलीचा वार्षिक तपशिल स्वतंत्रपणे सादर करण्यात आलेला नाही.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 30)

35 विधी विभागाकडून वकिलांना केलेल्या प्रदानांबाबत व आयकराची रक्कम वसूल न केल्याबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 739500.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 666900.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 72600.00/-

महानगरपालिकेच्या वतीने मा.न्यायालयात बाजू मांडण्यासाठी आणि त्यासाठी आवश्यक असणारी कागदपत्रे सादर करणे तसेच महानगरपालिकेला कायदेविषयक सहकार्य करण्यासाठी वकील/ कायदेशीर सल्लागार यांना

DRAFT

सन 2013-14 या वर्षात एकूण रु.739500/- प्रदान करण्यात आले आहेत. मात्र कायदेशीर शुल्क प्रदान करतांना कुठल्याही देयकातून आयकर कपातीपोटी रक्कम वसूल करण्यात आलेली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण सुरू असून महानगरपालिकेच्या विधी विभागाकडून धुळे महानगरपालिकेच्या मा. न्यायालयात सुरू असलेल्या वेगवेगळ्या दावे / खटल्यांबाबत महानगरपालिकेच्या वतीने मा.न्यायालयात बाजू मांडण्यासाठी आणि त्यासाठी आवश्यक असणारी कागदपत्रे सादर करणे तसेच महानगरपालिकेला कायदेविषयक सहकार्य करण्यासाठी वकील/कायदेशीर सल्लागार यांना सन 2013-14 या वर्षात एकूण रु.739500/- प्रदान करण्यात आले आहेत.

मात्र वकीलांना सदर फीची रक्कम प्रदान करतांना

1) फी निश्चित करण्यासाठी जिल्हा शासकीय अभियोक्ता यांचा सल्ला घेण्यात आला होता किंवा कसे ?

2) निविदा दर मागवून कायदेतज्ज्ञांकडून देकार मागविण्यात आले होते काय ?

3) प्रत्येक दाव्यासाठी फी ठरवितांना कुठले निकष लावण्यात आले आहेत ?

4) कायदेशीर शुल्क प्रदान करतांना कुठल्याही देयकातून आयकर कपातीपोटी 10 टक्के रक्कम वसूल करण्यात आलेली नाही.

5) ॲड सतीष आर. पाटील यांनी महानगरपालिकेशी संबंधित न्यायालयीन कामकाजात केलेल्या कामाबाबत मोबदला म्हणून सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात फी पोटी एकूण रु. 607000/- अदा करण्यात आलेले आहेत. मात्र या रकमेतून आयकर कपात करून शासनाला जमा करण्यात आलेला नाही. आयकर कायदा 1961 कलम 194 जे नुसार आयकरापोटी संबंधिताकडून रु.60700/-आणि ॲड.ए.बी.शहा यांना प्रमाणक क्र. 135/9-4-2013 अन्वये अदा केलेली रक्कम रु.119000/- मधून आयकरापोटी रु. 11900/- वसूल करून शासन सदरी जमा करून अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

5) सदर रक्कम अदा केल्यानंतर संबंधितांकडून पोहच पावती/स्टॅम्प रिसीट घेतलेली नाही.

या सर्व बाबींवर योग्य ते स्पष्टीकरण व संबंधित बाबींवर योग्य ती नियमोचित कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास दर्शविण्यासाठी कळविण्यात आले होते. मात्र संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

आक्षेपाधिन रक्कम रु. 666900/-

वसूलपात्र रक्कम रु.72600/-

IPRSRBM6901 (Ref No : 66)

40 विहीत वार्षिक मुल्य दराप्रमाणे विकास शुल्क आकारणी न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत.

नगर रचना व सर्वेक्षण

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1510474.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1510474.00/-

सन- 2013-2014 करिता नगर रचना विभागाने रहिवास/ वाणिज्य प्रयोजनार्थ बांधकाम परवानगी प्रकरणे मंजुर करुन विकास शुल्क वसुल केलेला आहे. त्यापैकी काही निवडक प्रकरणांची पडताळणी केली असता, खालील तपशिलात नमुद केल्या प्रमाणे एकूण रक्कम रुपये1510474/- इतके विकास शुल्क संबंधितांकडून कमीने वसुल झालेले आहे.

सन- 2013-2014 करिता नगर रचना विभागाने रहिवास/वाणिज्य प्रयोजनार्थ बांधकाम परवानगी प्रकरणे मंजुर करुन विकास शुल्क वसुल केलेला आहे. त्यापैकी काही निवडक प्रकरणांची पडताळणी केली असता, खालील तपशिलात नमुद केल्या प्रमाणे एकूण रक्कम रुपये1510474/- इतके विकास शुल्क संबंधितांकडून कमीने वसुल झालेले आहे.
याबाबत अभिप्राय पुढील प्रमाणे आहेत.

सहाय्यक संचालक,नगर रचना मूल्यांकन,नासिक विभाग नासिक यांनी सन- 2013-2014 करिता शहर हददीतील जागांचे करिता भाग निहाय वार्षिक मुल्यदर निश्चित केलेले असून, त्याप्रमाणे नगर रचना विभागाने त्या त्या भागातील बांधकामांच्या प्रस्तावित परवानगी प्रकरणांकरिता अनुज्ञेय मुल्यदर विचारात घेऊन त्यावर 2 टक्के दराने विकास शुल्क आकारणी करुन रक्कम वसुल करणे आवश्यक होते. तथापि, खालील तपशिलात उदाहरणादाखल नमुद केल्या प्रमाणे संबंधितांकडे अनुज्ञेय असणा-या वार्षिक मुल्यदरावर विकास शुल्क आकारणी करण्यात आलेली नसल्याने महानगरपालिकेचे एकूण रक्कम रुपये1510474/- इतके उत्पन्नाचे नुकसान झालेले आहे. सदरची रक्कम वसुलात आणणे आवश्यक आहे.

मालकाचे नांव/मंजुर प्रकरण/ प्रयोजन/ जागा तपशिल/ बांधकाम प्रकार	अनुज्ञेय वार्षिक मुल्य दर	आकारलेले वार्षिक मुल्य दर	बांधकामाचे क्षेत्रफळ चौ.मी.	आकारा वयाचे विकास शुल्क	आकारलेले विकास शुल्क	तफावत
चंदुमल प्रधानमल गलानी,मौजे-धुळे,स.नं.505/1	5900	निरंक	9700	286150	निरंक	286150
गिताबाई देविदास चौधरी,मौजे-मोहाडी,स.नं.398/1पार्ट 398/2,398/3	9500	निरंक	24452	1161470	निरंक	1161470
सुंदराबाई शामराव चौधरी,मौजे-धुळे,स.नं.94/1-ब	7550	निरंक	1665	62854	निरंक	62854
	एकूण					**1510474**

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 106)

DRAFT

47 महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या मलेरीया विभागाकरीता किटक/आळी नाशके खरेदी व त्याच्या जादा वाटपांमुळे शिल्लक साठा अधिकचा राहिल्याने गुंतून पडलेल्या रकमांबाबत.

मनपा निधीतील योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1727084.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1727084.00/-

शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग निर्णय क्र.भांखस-1088/(2512)/ उद्योग-6,दि.02/01/1992 मध्ये खरेदी प्रक्रीया पुर्णतः आवश्यक्ता,मागणी नुसार पारदर्शक राबविणेकरीता निर्देशित केलेले असताना त्यानुसार कार्यपद्धती अनुसरताना शिल्लक साहित्य आवश्यक्तेनुसार ठेवणे ही बाब मनपाच्या अर्थिक हिताची ठरु शकते याकडे दुर्लक्ष झाले आहे.

DRAFT

धुळे महानगरपालिका,धुळे,आरोग्य विभाग(वैद्यकीय) अंतर्गतच्या मलेरीया विभागाकरीता वार्षिक आळीनाशके पुरवठा करणेकरीता केलेल्या कार्यवाहीत आढळून आलेल्या उणिवांना अनुसरुन अर्धसमासपत्र क्र.119,दि.08/11/2017 अन्वये शिल्लक साहित्याचे अनुषंगाने अभिप्राय कळविण्यात आले होते.त्यास विभागाने विहीत कालावधीत उत्तर अथवा अनुपालन सादर न केल्याने अर्धसमासपत्रातील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात आले आहेत.

धुळे महानगरपालिका,धुळे,आरोग्य विभाग(वैद्यकीय) यांनी वार्षिक खर्चास अनुसरुन रक्कम रु.21,73,500/-ची आळी नाशके खरेदी करीता मागणीनुसार सन 2013-14 मध्ये रक्कम रु.25,00,000/- ची तरतूद करुन स्थायी सभा ठराव अन्वये प्रशासकीय मान्यता दिली.त्या अुषंगाने ई-निविदेव्दारे दि.19/05/2013 रोजी निविदा मागविण्यात येऊन,सदर निविदा दि.15/06/2013(वाणिज्य बीड) रोजी उघडण्यात आले.प्राप्त निविदानुसार न्यूनतम दरांच्या औषधांच्या आधारे खर्चाचे गोषवारे तयार करुन त्यानुसार औषधांचा पुरवठा माहे जुलै-2013 मध्ये झाला आहे.पुरवठ्या नुसारचे वाटप मुख्य भांडार साठा व वाटपाशी पडताळण्यात आला असून निवड महिन्यातील खर्ची पडलेल्या औषधंची तपासणी करण्यात आली असता शिल्लक साठा माहे मार्च-2014 अखेर जास्त असल्याचे आढळते आहे.त्यामुळे मनपा निधीची रक्कम गुंतून पडलेली आढळते.त्यांची मुल्याधारीत खालील किंमत आडकून पडली आहे.शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग निर्णय क्र.भांखस 1088/(2512)/ उद्योग-6,दि.02/01/1992 मध्ये खरेदी प्रक्रीया पुर्णत: आवश्यक्ता,मागणी नुसार पारदर्शक राबविणेकरीता निर्देशित केलेले असताना त्यानुसार कार्यपद्धती अनुसरताना शिल्लक साहित्य आवश्यक्तेनुसार ठेवणे ही बाब मनपाच्या अर्थिक हिताची ठरु शकते याकडे दुर्लक्ष झाले आहे.

औषधाचे नाव	मागिल वर्षिचा शिल्लक साठा व शासनाकडून प्राप्त साठा	सन 2013-14 मधिल खरेदी (लिटर)	सन 2013-14 मधिल वापर (लिटर)	सन 2013-14 अखेर शिल्लक साठा (लिटर)	औषधाचा दर (प्रति लिटर)	मनपा निधीची अडकून पडलेली रक्कम (रुपयात)	शेरा.

	(लिटर)						
टेमोफोस-50% ईसी	134.170	650.00	503.49	280.68	1440.00	404179.20	
पायरेथ्रम 2%	75.00	100.00	38.00	137.00	2189.00	299893.00	
एम.एल.ओ. ऑईल	0.00	5000.00	3000.00	2000.00	143.00	286000.00	
बीयची.आय.लिक्वीड	437.770	500.00	427.02	510.750	1443.00	737012.25	
किंग फॅग	54.780	00	17.900	36.880	-	-	सन 2012-13 मधिल शिल्लक
एकूण						**1727084.45**	

1.किटक नाशके वेळेत खरेदी करण्यात आलेली असतानाही वरील सन 2013-14 चे बाबतीत शिल्लक निदर्शनास येते आहे,त्याच वर्षात वापर का होऊ शकला नाही त्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.
2. शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग निर्णय क्र.भांखस 1088/(2512)/उद्योग-6,दि.02/01/1992 मध्ये खरेदी प्रक्रीया आवश्यक्ता विचारात घेउन करणे अपेक्षित असताना वरील उदारणावरुन सदर तीचे नियोजना अभावी रक्कम रु.17,27,084/- अडकून/गुंतूण पडल्याचे आढळते.याबाबत खुलासा करण्यात यावा.
3.शिल्लक साठा व शासनाकडून पुरवठा होणाऱ्या साठ्याचा आढावा घेऊन आवश्यक असणारी आळी नाशके याची खरेदी झाली असती तर खर्च कमी होण्यास मदत होऊ शकते खुलासा करण्यात यावा.
4.जीवशास्त्रज्ञ,धुळे मनपा यांची वेळोवेळी होणारी मागणी व त्यानुसारची खरेदी ही शासन पुरवठा विचारात नघेता झाली असल्याचे प्रदर्शित करते ती वस्तूस्थितीला धरुन झालेली आढळत नाही,शासन पुरवठा याबाबत खरेदी पुर्वी खातरजमा होणे शक्य होते किंवा नव्हते याबाबत.खुलासा करण्यात यावा.
5.शिल्लक साहित्य सन 2014-15 मध्ये वापरला गेला किंवा कसे याबाबत खुलासा करण्यात यावा.
वरील प्रमाणे खुलासा होईपर्यंत उदहराणा दाखल तपासलेल्या दवाखान्यांच्या अधिकच्या असणारी औषधांची रक्कम रु.17,27,084/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 119)

48 महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंमलबजावणीकरीता स्वतंत्र निधी प्राप्त असताना सदर बाबीकरीता 13 वा वित्त आयोगाच्या सन 2013-14 मधिल निधीतून खर्च करुन अनियमितता केल्याबाबत.

महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 3445461.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 3445461.00/-

धुळे महानगरपालिका,धुळे यांना मा. जिल्हाधिकारी,धुळे,जिल्हा प्रकल्प अधिकारी यांचेकडून महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या प्रस्तावांच्या अंमलबजावणी कामी प्राप्त शासन निधी महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या खाती तसाच ठेवून सदर योजने अंतर्गतचा खर्च 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीवर सन

DRAFT

2013-14 मध्ये खर्ची टाकून करण्यात येऊन अनियमितता झाली आहे.

धुळे महानगरपालिका,धुळे यांना मा . जिल्हाधिकारी,धुळे,जिल्हा प्रकल्प अधिकारी यांचेकडून महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या प्रस्तावांच्या अंमलबजावणी कामी प्राप्त शासन निधी महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या खाती तसाच ठेवून सदर योजने अंतर्गतचा खर्च,13वा वित्त आयोगाच्या निधीवर सन 2013-14 मध्ये खर्ची टाकण्यात येऊन झालेल्या अनियमिततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र .120,दि.09/11/2017 अन्वये दुरुस्ती कररीता कळविण्यात आले होते ,त्यास कोणतेही उत्तर अथवा अनुपालन मनपाने सादर न केल्याने सदर अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दा परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आला आहे.

धुळे महानगरपालिका ,धुळे यांना मा . जिल्हाधिकारी,धुळे,जिल्हा प्रकल्प अधिकारी यांचे पत्र क्र .कक्ष-5/क-12/ नपाप्र/कावि-243,दि.06/03/2014 अन्वये महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या प्रस्तावांच्या अंमलबजावणी कामी दि .14/03/2014 ला रक्कम रु .34,45,461/-एवढा निधी शासन निधीतून प्राप्त झाला असून तो धुळे महानगरपालिकेच्या महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना (जिल्हास्तर) या रोखवहीत जमा घेण्यात आलेला आहे.सदर वर्षा अखेर सदर निधीमध्ये रक्कम रु .1,83,70,589/-एवढा निधी शिल्लक असताना प्रमाणक क्रमांक14,दि.12/03/2014 रक्कम रु .34,45,461/-अन्वये भूसंपादन प्रस्ताव क्रमांक 76/98,100 फुटी(30मी) रस्त्याच्या भूसंपादनाकरीता तो 13 वा वित्त आयोगावर खर्ची टाकून करण्यात आलेला आहे .सदर प्रमाणे वेगवेगळ्या लेखाशिर्षाचा प्राप्त व निधीखर्च या मुळे गंभीर स्वरुपाची अनियमितता झालेली आहे सबब महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र .42 (1) नुसार छाननीची बाब व प्रकरण 13 नियम क्र.194(2)चा(ड),(8)व(9)कडे लक्ष वेधण्यात येत आहे .सबब सदरचा 13 वा वित्त आयोगाच्या खात्यावर/लेखाशिर्षावर/निधीकडे महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना(जिल्हास्तर) मधून निधी वर्ग होणे आवश्यक आहे.त्याप्रमाणे कार्यवाही करुन पुर्तता अहवाल सादर करण्यात यावा.

DATRDVM6701 (Ref No : 120)

49 विद्युत शुल्कापोटी रक्कम अदा करण्यात आल्याने झालेले आर्थिक नुकसान वसूल करणेबाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 30

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 28154.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 28154.00/-

मुंबई इलेक्ट्रीसिटी ड्युटी अॅक्ट 1958 मधील कलम 3(2)(9)(1)(1) नुसार शासकीय / निमशासकीय कार्यालयांना विद्युत शुल्कातून सूट देण्यात आलेली असतानाही विद्युत शुल्क आकारण्यात आले. सदर शुल्क अदा करण्यात आलेले आहे. व्याज, अतिरिक्त आकार, देय रक्कम उशिराने अदा करणे या कारणास्तव मूळ रकमेपेक्षा खूप जास्त रक्कम महानगरपालिकेने अदा केली असल्याचे दिसते.

DRAFT

सन 2013-14 या वित्तीय वर्षासाठी महानगर पालिका, धुळे यांचेकडील विद्युत विभागकडील माहे जानेवारी 2014 या निवड महिन्यातील लेखापरीक्षण अंतर्गत विद्युत देयकांपोटी महाराष्ट्र राज्य विद्युत वितरण कं. यांना अदा करण्यात आलेल्या रकमांचे अभिलेखे तपासण्यात आले. त्या प्रामुख्याने विद्युत शुल्कापोटी मोठी रक्कम अदा करण्यात आल्याचे दिसून आले.

मुंबई इलेक्ट्रीसिटी ड्युटी ॲक्ट 1958 मधील कलम 3(2)(9)(1)(1) नुसार शासकीय/ निमशासकीय कार्यालयांना विद्युत शुल्कातून सूट देण्यात आलेली असतानाही विद्युत शुल्क आकारण्यात आले तसेच महानगरपालिकेकडून सदर शुल्क अदा करण्यात आलेले आहे. तसेच व्याज, अतिरिक्त आकार, देय रक्कम उशिराने अदा करणे या कारणास्तव मूळ रकमेपेक्षा खूप जास्त रक्कम महानगरपालिकेने अदा केली असल्याचे दिसते. त्यामुळे महानगरपालिकेला मोठे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

अदा देयकातील विद्युत शुल्क तसेच इतर बाबींवर जादा रक्कम अदा करण्यात आलेल्या विद्युत देयकांचा तपशील खालीलप्रमाणे देण्यात येत आहे.

क्र	ग्राहक क्रमांक	देयक क्रमांक व दिनांक	देयक कालावधी	वीज शुल्क	व्याज	अतिरिक्त आकार/ इतर	देयकाची एकूण रक्कम	देय तारखेनंतर भरलेली रक्कम	जास्त भरावी लागलेली रक्कम
1	प्रमाणक क्र. 3373 दिनांक 31.1.2014, एकूण रक्कम 16650.-								
1	080010591876	33/10.1.14	26.11-26.12.13	871.25	163.70	913.03	15650	15780	130
2	080010047076	1340/9-1-14	25.11-25.12.13	104.71	-	112.25	860	870	10
			एकूण	975.96	163.70	1025.28	16510	16650	140
2	प्रमाणक क्र. 3286 दिनांक 22.1.2014, एकूण रक्कम 296640.-								
1	080010073760	3670/6-1-14	19.11-19.12.13	57.02	0.15	25.66	402	410	8
2	080010079792	3008/8-1-14	22.11-22.12.13	53.80	-	54.36	410	420	
3	080010366929	1082/27.?.13		-	-	179.61	2680	2700	20
4	080010107087	745/6-1-14	18.11-18.12.13	54.55	-	23.09	1350	1360	10
5	080010099483	175/6-1-14	20.11-20.12.13	449.47	9.08	477.56	16030	16100	70
6	080010072658	??/19.1.14		58.08	5.76	169.45	8680	8680	00
7	080010233554	??/9.1.14		298.48	-	915.88	46700	46700	00
8	08001024841	??/9.1.14		-	-	193.80	5450	5450	00
9	080010330304	??/9.1.14		10693	-	2730	139180	139180	00
10	080010451527	??/27.12.13		207.80	140.71	314	13200	13230	30
11	080010495613	??/9.1.14		504	122	123	6320	6320	00
12	080010499961	??/9.1.14		22	7	5	280	280	00
13	080010553273	??/10.1.14		23	-	-	2720	2720	00
14	080010559425	??/9.1.14		-	333	253	12990	12990	00
15	080010005934	??/8.1.14		28.97	-	26.12	220	220	00
16	08001005926	--/8.1.14	22.11-22.12.13	109.98	1.70	115.77	840	860	20
17	080010553273	5265/10-1-14	27.11-27.12.13	391.95	-	331.99	2720	2770	50
18	080010005934	4629/8-1-14	24.11-24.12.13	28.97	-	26.12	220	220	00
19	080010076718	268/27.12.13	13.11-13.12.13	1023.24	1.53	920.76	5400	5540	140
20	080010390897	3210/10.1.14	26.11-26.12.13	9.10	-	3.52	70	70	00
21	080010461751	5518/10.1.14	27.11-27.12.13	169.49	-	142.42	1170	1200	30
22	080011326611	126/8.1.14	22.11-22.12.13	212.74	-	187.31	7280	7310	30
23	080011300883	133/8.1.14	22.11-22.12.13	648.60	20.86	647.59	7480	7530	50
24	080010014798	??/9.1.14		45.19	229.12	11.03	3380	3380	00
25	080011359390	452/8.1.14	22.11-22.12.13	121.29	-	92.38	840	860	20

DRAFT

26	080011359420	5059/8.1.14	22.11-22.12.13	86.68	7.91	56.46	2230	2240	10
27	080011359439	69/8.1.14		61.96	23.96	30.80	920	930	10
28	080010054498	??/9.1.14		40.95	985.74	5.65	9400	9400	00
			एकूण	16376.27	2052.22	9087.61			638

विद्युत शुल्क, इतर आकार, व्याज तसेच देय तारखेनंतर भरल्यामुळे एकूण रु. 28154/- जास्त अदा करण्यात आलेल्या रकमा कशा अदा करण्यात आल्या त्याचे प्राधिकार दर्शविण्यात यावेत. वरीलप्रमाणे जादा अदा करण्यात आलेले शुल्क रु. 28154/- संबंधित यंत्रणेकडून वसूल करण्यात येवून लेखापरीक्षणास दर्शविण्यात यावे.

उपरोक्त देयके उदाहरणार्थ दर्शविली आहेत. मात्र अशाच प्रकारे इतरही विद्युत देयके अदा करण्यात आल्याची शक्यता असल्यामुळे वित्तीय वर्षातील इतर सर्व देयकांची बारकाईने तपासणी करून जादा अदा करण्यात आलेल्या रकमांची वसुली करण्यात यावी.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 43)

51 बोर्ड व बॅनर्स खरेदी मधील निविदेत असणा-या त्रुटीबाबत.

महिला व बाल कल्याण

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 758800.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 758800.00/-

महिला व बाल कल्याण विभागामार्फत सन 2013-2014 चे प्राप्त अनुदानातून बाल कामगार जनजागृत्ती करीता बोर्ड व बॅनर्स खरेदीकरीता मनपाच्या महिला व बाल कल्याण विभागाने निवीदा न मागवता मे. साई ॲडव्हरटायझर्स,धुळे यांना महिला व बाल कल्याण समिती अंतर्गत शहरात बाल कामगार विरोधी जनजागृत्ती निर्माण करण्यासाठी सन 2013-2014 मध्ये पुरवठा करण्याचे काम देण्यांत आले. शासन निर्णय उदयोग,ऊर्जा व कामगार विभाग,क्र.भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि.02.01.1992 अन्वये विहीत कार्यपध्दती अवलंबित आली होती काय? खर्चाकरीता सन 2012-13 चे अनुदान वापरुन अनियमितता झाली आहे.

1)महिला व बाल कल्याण विभागामार्फत सन 2013-2014 चे प्राप्त अनुदानातून बाल कामगार जनजागृत्ती करीता बोर्ड व बॅनर्स खरेदीकरीता मनपाच्या महिला व बाल कल्याण विभागाने निवीदा न मागवता मे.साई ॲडव्हरटायझर्स,धुळे यांना महिला व बाल कल्याण समिती अंतर्गत शहरात बाल कामगार विरोधी जनजागृत्ती निर्माण करण्यासाठी सन 2013-2014 मध्ये पुरवठा करण्याचे काम देण्यांत आले आहे.सदर कामाकरीता शासन निर्णय उदयोग,ऊर्जा व कामगार

DRAFT

विभाग,क्र.भांखस.1088/(2512)/ उद्योग-6,दि.02.01.1992 अन्वये विहीत कार्यपध्दती अवलंबून निविदा मागविण्यात आलेली नाही.

सदर खरेदीची नस्ती तपासली असता फक्त मराठीचे 10 नग व उर्दूचे 10 नग बाल कामगार विरोधी जनजागृत्तीचे 4X3 या आकाराचे लोखंडी फ्रेमसह डिजीटल बॅनर बोर्ड प्रती नग रु.840/- एकूण रकम रु.16800/- व बाल कामगार विरोधी जनजागृत्तीचे 10x20 या आकाराचे होल्डिंग उभारुन त्यावर त्याच साईजचे डिजीटल बॅनर चिकटविणे संपूर्ण होल्डींग जागेवर जावून मटेरियल मजुरीसह उभारणे (सर्व दर करासह) प्रती नग 31400/-X5=157000/-

2)महिला व बाल कल्याण विभागाने सदर रकमेचे प्रमाणंक क्रमांक 137/09.04.2013 रोजी प्रदान करण्यांत आलेंले आहे.तसेच सदरील नमुना-22 मध्ये सन 2012-2013 चे अनुदान नमुद केलेले आहे.सदरील विभागास सन 2013-2014 मध्ये अनुदान रकम रु.35,00,000/- प्राप्त असतांना मागील वित्तीय वर्षाचे अनुदानाचे वापर करण्यांत आले ते कसे? अरथिक वर्ष बदलल्यानेतर पुढिल उपलब्ध अनुदान वापरणेची पद्धत वित्तीय शिस्तीला धरुन आहे.मार्च-2013 ला अनुदान लेखा विभागात वर्ग करण्यांत यावे तदनंतर सन 2013-2014 चे अनुदानाचा वापर करुनच सदरील देयक पारित करुन घ्यावयाचे होते.त्यामुळे अनियमितता झालेली आहे.

3)महिला व बाल कल्याण विभागानचे प्रमांणक क्रमांक 123/09.04.2013 रोजी रकम रु.585000/- प्रदान करण्यांत आलेले आहे.सदरील नमुना-22 मध्ये सन 2013-2014 चे अनुदान दर्शविले नाही.तसेच देयकावर मुख्य लेखाअधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही,मा.आयुक्त,मनपा धुळे यांचे मंजूरी आदेश देयकासोबत संलग्न करण्यांत आली नाही.तसेच अखिल भारतीय स्थानिक निधी,मुंबई येथे एकूण 350 लाभार्थिंचे प्रशिक्षण पूर्ण झाल्याचे प्रमाणपत्रा व प्रशिक्षणार्थीचे प्रशिस्ती प्रमाणपत्र देयकासोबत जोडलेले नाही.सबब वरील एकूण झालेला खर्च रक्कम रु.7,58,800/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 115)

DRAFT

57 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा) यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमितता बाबत.

13 वा वित्त आयोग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 485094.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 47210.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 437884.00/-

सुरक्षा अनामतीचे समायोजन नमुना नं.147 ला महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190

नुसार ठेवलेला नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रत्येक प्रमाणकाबरोबर जबाबदार संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षरीचे प्रदानाचे आदेश होत नसल्याने देयके प्रदानाची कार्यपद्धती वित्तीय शिस्तीला अनुसरुन नाही.महाराष्ट्र शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार 7(3), दि.17/06/2010 नुसार कामगार कल्याण उपकराची 1% रक्कम जी वसूल करण्यात आली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 व नियम 194(5)(6) व (7) प्रत्येक प्रमाणक क्रमांकानुसार देयक तयार होणे आवश्यक आहे.ठेकेदाराच्या देयकातून भाडेत्वावरील वाहनांचे भाडे परस्पर वसूल दाखविण्यात आल्याने त्या रकमांचे उत्पन्न बाबीतील समायोजन मनपा निधीत झालेले नाही. 0.25% स्थानिक संस्था कर वसूल करण्यात आलेला नाही.

13 वा वित्त आयोगांतर्गतच्या निधीतून आरोग्य विभाग ,घनकचरा व्यवस्थापनाची देयके अदा करण्यात आलेली आहेत.सदर देयकांतून निविदा शर्ती प्रमाणे सुरक्षा अनामत ,आयकर व त्याचे इतर अनुषंगिक उपकर,0.25%स्थानिक संस्थाकर व शास्ती तसेच देण्यात आलेल्या भाडेत्वावरील वाहनांचे भाडे वसूल करण्यात आले आहे.परंतू करण्यात आलेली वसूली ही पुर्णत: झालेली नसल्याने तसेच 1% कामगार कल्याण उपकर वसूल न करण्यात आल्याने वसूलीची रक्कम व इतर वसूल्या यातील तफावत दरर्शविणारा तपशिल अर्धसमासपत्रा सोबत देण्यात येऊन वसूलीची पुर्तता सादर करणे करीता अर्धसमासपत्र क्र .122,दि.10/11/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते,त्यास आरोग्य विभाग,घनकचरा व्यवस्थापन यांनी दिनांक 21/11/2017 रोजी अनुपालन सादर केले परंतू उपस्थित वसूली संदर्भात कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने सदर अर्धसमासपत्रातील मुद्दे खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहेत.

अ)करावयाच्या वसूलीच्या रकमा खालील प्रमाणे(सोबत तपशिला प्रमाणे)

1)सुरक्षा अनामत रक्कम रु.25162/- (वसूली अंती ठेकेदास देय होणारी रक्कम)

2)आयकर व त्याचे इतर अनुषंगिक उपकर रक्कम रु.943287/- (आयकर विभागाकडे भरणा दाखवावा)

3)कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.423672/-(कामगार कल्याण विभागाकडे भरणा)

4)0.25% स्थानिक संस्थाकर रक्कम रु.55655/-(मनपा उतपन्न समायोजन दाखवावे)

ब)वसूल करण्यात आलेल्या रकमांचा संबंधित शासन लेखा शिर्षावर भरणा तसेच मनपा निधीत समायोजन केल्याची पुर्तता दाखिण्यात यावी.

1)सुरक्षा अनामत रक्कम रु.1669527/- (वसूलीची ठेकेदास देय होणारी रक्कम परतीची कार्यवाही दाखवावी)

2)आयकर व त्याचे इतर अनुषंगिक उपकर रक्कम रु.14212/- (आयकर विभागाकडे भरणा)

3)भाडेत्वावरील वाहनांचे भाडे परस्पर देयकातून वसूल रक्कम रु .2236000/-(मनपा उतपन्न समायोज न दाखवावे)

4)0.25% स्थानिक संस्थाकर रक्कम रु.22048/-(मनपा उतपन्न समायोजन दाखवावे)

1) भाडेत्वावरील वाहनांचे भाडे देयकांतून परस्पर वसूल दाखविण्यात आल्याने सन 2013-14 चे महानगरपालिकेचे उत्पन्न 13 वा वित्त आयोगाच्या लेख्यात तसेच पडून आहे.तसेच सुरक्षा अनामतीचे समायोजन नमुना नं.147 ला महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार झाल्याचे आढळत नाही या रकमेकरीता ठेकेदारांकडून मागणी होण्याची शक्यता अधक असते.महाराष्ट्र नगरपरिषद

लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद दाखविण्यात याव्यात.सुरक्षा अनामत रकमेबाबत साधार खुलासा करण्यात यावा व ती रक्कम परतीकरीता केलेली उपाययोजना लेखापरीक्षणाला सादर करावी.सदर रक्कम स्वतंत्र नमुना 147 ला ठेवली असती तर ती मनपाकरीता ठेव ठेवून त्यातून मनपाकरीता व्याजाचे उत्पन्न निर्मितीला सहाय्य झाले असते.खुलासा करण्यात यावा.

2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रत्येक प्रमाणकाबरोबर जबाबदार संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षरीचे प्रदानाचे आदेश होत नसल्याने देयके प्रदानाची कार्यपद्धती वित्तीय शिस्तीला अनुसरुन नाही.

3) महाराष्ट्र शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार 7(3), दि.17/06/2010 नुसार कामगार कल्याण उपकराची 1%रक्कम जी वसूल करण्यात आली नाही.ती रक्कम वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यता यावी.

4)महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 व नियम 194(5)(6)व (7)प्रत्येक प्रमाणक क्रमांकानुसार देयक तयार होणे आवश्यक आहे/प्रत्येक प्रदानासाठी पुरेसे प्रमाणक असणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही वसूलीच्या रकमा भरताना होणे आवश्यक आहे.त्यामुळे आयकर,इ.करीता कोणत्या नमुन्यात देयक प्रत तयार करण्यात आली ती सादर करण्यात यावी.

5)ठेकेदाराच्या देयकातून भाडेत्वावरील वाहनांचे भाडे परस्पर वसूल दाखविण्यात आल्याने त्या रकमांचे उत्पन्न बाबीतील समायोजन मनपा निधीत झाल्याचे व मनपाचे असलेले उत्पन्न वार्षिक लेख्यात समाविष्ट केल्याची बाब लेखापरीक्षणाला दाखविण्यात यावी.

6)काही देयकातून 0.25% स्थानिक संस्था कर वसूल करण्यात आलेला नाही तो ववसूल करुन मनपा निधी समायोजन दाखविण्यात यावे.

7) वरील ब प्रमाणे वसूल रकमांच्या बाबतीत केलेली कार्यवाही लेखापरीक्षणाला दाखविण्यात यावी.

सहपत्र- तपशिल (विवरणपत्र क्र.01).

DATRDVM6701 (Ref No : 122)

58 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा)स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमितता बाबत.

13 वा वित्त आयोग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख् या : 06

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 146142.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 82703.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 63439.00/-

सुरक्षा अनामतीचे समायोजन नमुना नं.147 ला महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190

नुसार ठेवलेला नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रत्येक प्रमाणकाबरोबर जबाबदार संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षरीचे प्रदानाचे आदेश होत नसल्याने देयके प्रदानाची कार्यपद्धती वित्तीय शिस्तीला अनुसरुन नाही.महाराष्ट्र शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार 7(3), दि.17/06/2010 नुसार कामगार कल्याण उपकराची 1% रक्कम जी वसूल करण्यात आली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 व नियम 194(5)(6) व (7) प्रत्येक प्रमाणक क्रमांकानुसार देयक तयार होणे आवश्यक आहे.0.25% स्थानिक संस्था कर वसूल करण्यात आलेला नाही.

13 वा वित्त आयोगांतर्गतच्या निधीतून आरोग्य विभाग (स्वच्छता व घनकचरा व्यवस्थापन) स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यां ची देयके अदा करण्यात आलेली आहेत .सदर देयकांतून निविदा शर्ती प्रमाणे सुरक्षा अनामत,आयकर व त्याचे इतर अनुषंगिक उपकर ,0.25%स्थानिक संस्थाकर वसूल करण्यात आले नाही.1% कामगार कल्याण उपकर वसूल न करण्यात आल्याने वसूलीची रक्कम व इतर वसूल्या यातील तफावत दरर्शविणारा तप शिल अर्धसमासपत्रा सोबत देण्यात येऊन वसूलीची पुर्तता सादर करणे करीता अर्धसमासपत्र क्र.125,दि.13/11/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते ,त्यास आरोग्य विभाग ,घनकचरा व्यवस्थापन यांनी दिनांक 21/11/2017 रोजी अनुपालन सादर केले परंतू उपस्थित वसूली संदर्भात कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने सदर अर्धसमासपत्रातील मुद्दे खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहेत.

अ)करावयाच्या वसूलीच्या रकमा खालील प्रमाणे(सोबत तपशिला प्रमाणे)

1)सुरक्षा अनामत रक्कम रु.77838/-वसूली केलेली नाही. (वसूली अंती ठेकेदास देय होणारी रक्कम)

2)आयकर व त्याचे इतर अनुषंगिक उपकर रक्कम रु .43979/- वसूली केलेली नाही.(आयकर विभागाकडे भरणा दाखवावा)

3)कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.19460/- वसूली केलेली नाही. (कामगार कल्याण विभागाकडे भरणा)

4)0.25% स्थानिक संस्थाकर रक्कम रु.4865/- वसूली केलेली नाही. (मनपा उतपन्न समायोजन दाखवावे)

ब)रकमा वसूल करण्यात येऊन रकमांचा संबंधित शासन लेखा शिर्षावर भरणा तसेच मनपा निधीत समायोजन केल्याची पुर्तता दाखिण्यात यावी.

1) देयकातून सुरक्षा अनामत कपात करण्यात आलेली नाही.सुरक्षा अनामतीचे समायोजन नमुना नं.147 ला महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार झाल्याचे आढळत नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद दाखविण्यात याव्यात.सुरक्षा अनामत रकमेबाबत साधार खुलासा करण्यात यावा.सदर रक्कम स्वतंत्र नमुना 147 ला ठेवली असती तर ती मनपाकरीता ठेव ठेवून त्यातून मनपाकरीता व्याजाचे उत्पन्न निर्मितीला सहाय्य झाले असते.खुलासा करण्यात यावा.

2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रत्येक प्रमाणकाबरोबर जबाबदार संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षरीचे प्रदानाचे आदेश होत नसल्याने देयके प्रदानाची कार्यपद्धती वित्तीय शिस्तीला अनुसरुन नाही.

3) महाराष्ट्र शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार 7(3),

DRAFT

दि.17/06/2010 नुसार कामगार कल्याण उपकराची 1%रक्कम जी वसूल करण्यात आली नाही.ती रक्कम वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यता यावी.

4)महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 व नियम 194(5)(6)व (7)प्रत्येक प्रमाणक क्रमांकानुसार देयक तयार होणे आवश्यक आहे/प्रत्येक प्रदानासाठी पुरेसे प्रमाणक असणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही वसूलीच्या रकमा भरताना होणे आवश्यक आहे.त्यामुळे आयकर,इ.करीता कोणत्या नमुन्यात देयक प्रत तयार करण्यात आली ती सादर करण्यात यावी.

5)काही देयकातून 0.25% स्थानिक संस्था कर वसूल करण्यात आलेला नाही तो वसूल करुन मनपा निधी समायोजन दाखविण्यात यावे.

6) वरील ब प्रमाणे वसूल रकमांच्या बाबतीत केलेली कार्यवाही लेखापरीक्षणाला दाखविण्यात यावी.

सहपत्र- तपशिल (विवरणपत्र क्र.02).

DATRDVM6701 (Ref No : 125)

59 13 वा वित्त आयोगाच्या व मनपाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा)स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमिततां बाबत.

13 वा वित्त आयोग व मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 06

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 214867.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 121596.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 93271.00/-

सुरक्षा अनामतीचे समायोजन नमुना नं.147 ला महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार ठेवलेला नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रत्येक प्रमाणका बरोबर जबाबदार संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षरीचे प्रदानाचे आदेश होत नसल्याने देयके प्रदानाची कार्यपद्धती वित्तीय शिस्तीला अनुसरुन नाही.महाराष्ट्र शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार 7(3), दि.17/06/2010 नुसार कामगार कल्याण उपकराची 1% रक्कम जी वसूल करण्यात आली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 व नियम 194(5)(6) व (7) प्रत्येक प्रमाणक क्रमांकानुसार देयक तयार होणे आवश्यक आहे.0.25% स्थानिक संस्था कर वसूल करण्यात आलेला नाही.

13 वा वित्त आयोगांतर्गतच्या मनपाच्या निधीतून आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा व्यवस्थापन) स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यांची देयके अदा करण्यात आलेली आहेत .सदर देयकांतून निविदा शर्ती प्रमाणे

DRAFT

सुरक्षा अनामत ,आयकर व त्याचे इतर अनुषंगिक उपकर ,0.25%स्थानिक संस्थाकर वसूल करण्यात आले नाही.1% कामगार कल्याण उपकर वसूल न करण्यात आल्याने वसूलीची रक्कम व इत र वसूल्या यातील तफावत दर्शविणारा तपशिल अर्धसमासपत्रा सोबत देण्यात येऊन वसूलीची पुर्तता सादर करणे करीता अर्धसमासपत्र क्र .126,दि.13/11/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते ,त्यास आरोग्य विभाग ,घनकचरा व्यवस्थापन यांनी दिनांक 21/11/2017 रोजी अनुपालन सादर केले परंतू उपस्थित वसूली संदर्भात कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने सदर अर्धसमासपत्रातील मुद्दे खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहेत.

अ)करावयाच्या वसूलीच्या रकमा खालील प्रमाणे(सोबत तपशिला प्रमाणे)

1)सुरक्षा अनामत रक्कम मनपा निधी देयकांतून रु .59004/- व 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून रु.55439/- (वसूली अंती ठेकेदास देय होणारी रक्कम)

2)आयकर व त्याचे इतर अनुषंगिक उपकर रक्कम मनपा निधी देयकांतून रु .33337/- व 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून रु.31323/- (आयकर विभागाकडे भरणा दाखवावा)

3)कामगार कल्याण उपकर रक्कम मनपा निधी देयकांतून रु .14751/- व 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून रु.13860/- (कामगार कल्याण विभागाकडे भरणा)

4)0.25% स्थानिक संस्थाकर रक्कम मनपा निधी देयकांतून रु .3688/- व 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून रु.3465/- (मनपा उतपन्न समायोजन दाखवावे)

ब)रकमा वसूल करण्यात येऊन रकमांचा संबंधित शासन लेखा शिर्षावर भरणा तसेच मनपा निधीत समायोजन केल्याची पुर्तता दाखिण्यात यावी.

1) देयकातून सुरक्षा अनामत कपात करण्यात आलेली नाही.सुरक्षा अनामतीचे समायोजन नमुना नं.147 ला महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार झाल्याचे आढळत नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद दाखविण्यात याव्यात.सुरक्षा अनामत रकमेबाबत साधार खुलासा करण्यात यावा.सदर रक्कम स्वतंत्र नमुना 147 ला ठेवली असती तर ती मनपाकरीता ठेव ठेवून त्यातून मनपाकरीता व्याजाचे उत्पन्न निर्मितीला सहाय्य झाले असते.खुलासा करण्यात यावा.

2) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रत्येक प्रमाणकाबरोबर जबाबदार संवितरण अधिकारी यांच्या स्वाक्षरीचे प्रदानाचे आदेश होत नसल्याने देयके प्रदानाची कार्यपद्धती वित्तीय शिस्तीला अनुसरुन नाही.

3) महाराष्ट्र शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार 7(3), दि.17/06/2010 नुसार कामगार कल्याण उपकराची 1%रक्कम जी वसूल करण्यात आली नाही.ती रक्कम वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यता यावी.

4)महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 व नियम 194(5)(6)व (7)प्रत्येक प्रमाणक क्रमांकानुसार देयक तयार होणे आवश्यक आहे/प्रत्येक प्रदानासाठी पुरेसे प्रमाणक असणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही वसूलीच्या रकमा भरताना होणे आवश्यक आहे.त्यामुळे आयकर,इ.करीता कोणत्या नमुन्यात देयक प्रत तयार करण्यात आली ती सादर करण्यात यावी.

5)काही देयकातून 0.25% स्थानिक संस्था कर वसूल करण्यात आलेला नाही तो वसूल करुन मनपा निधी समायोजन दाखविण्यात यावे.

6) वरील ब प्रमाणे वसूल रकमांच्या बाबतीत केलेली कार्यवाही लेखापरीक्षणाला दाखविण्यात यावी.

DRAFT

सहपत्र- तपशिल (विवरणपत्र क्र.03 व 04).

DATRDVM6701 (Ref No : 126)

60 भविष्य निर्वाह निधी विभागाकडील रोखवही व बँक स्टेटमेंट मधील तफावती बाबत.

भविष्य निर्वाह निधी योजना.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1390913.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1390913.00/-

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 51(1)(3)(4)नुसार सर्वसाधारण रोखवहीचे लेखे रोजच्या रोज बंद करुन समतोलित केले पाहिजे आणि त्यावर प्राधिकृत अधिका-यांची स्वाक्षरी केली पाहिजे.तसेच प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी रोखवहीतील जमा व खर्चाच्या रकमा पासबुकातील रकमा बरोबर ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे.

सन 2013-2014 या वित्तीय लेखा परीक्षणात सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी लेखे तपासता रोखवही व बॅाक स्टेटमेंट दि.31/03/2014 अखेर शिल्लक रकमेत खालीलप्रमाणे तफावत आढळून आलेली आहे.

1.सर्व साधारण रोखवही प्रमाणे शिल्लक रकम रु.11,48,53,207/-

2.बँक स्टेटमेंट प्रमाणे शिल्लक रकम रु.11,62,44,120/-

3.तफावत रकम रु.13,90,913/-

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 51(1)(3)(4) नुसार सर्वसाधारण रोखवहीचे लेखे रोजच्या रोज बंद करुन समतोलित केले पाहिजे आणि त्यावर प्राधिकृत अधिका-यांची स्वाक्षरी केली पाहिजे.तसेच प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी रोखवहीतील जमा व खर्चाच्या रकमा पासबुकातील रकमा बरोबर ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे.मात्र तशी कार्यवाही न झाल्याने उपरोक्त रकम रु.13,90,913/- इतकी तफावतीची अचुकता पडताळता आलेली नाही.सबब तफावतीबाबत मनपा स्तरावर ताळमेळ घेण्यात येऊन तसे तफावतीबाबतचा दोष निकाराकरण केल्याचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.तोपर्यंत तफावतीची रक्कम रु.13,90,913/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 134)

62 वॉर्ड क्र. 64 मध्ये पोलसह पथदिवे सुविधा (ख्वाजानगरी, गरीब नवाज व जामखडमळा) या कामातील अनियमिततांबाबत...

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

DRAFT

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 949865.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 933303.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 16562.00/-

करारनाम्यातील अट क्र. 16 नुसार अभिकर्त्याने कामावर technical expert ठेवण्याची जबाबदारी घेतली आहे. मात्र अशा कुठल्याही तज्ज्ञाची नेमणूक केल्याचे नस्तीवरून आढळून आले नाही. या कामासाठी महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांच्याकडून तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आली आहे. वास्तविक सदर काम विद्युत विभागाचे असल्यामुळे या कामास सार्वजनिक बांधकाम विभागातील विद्युत विभागाचे तांत्रिक मंजुरी घेणे आवश्यक होते. तशी मंजुरी घेण्यात आलेली नाही. त्रयस्थ संस्थेकडून तपासणी करून घेतल्याचा अहवाल आढळून आला नाही.

DRAFT

सन 2013-14 या वित्तीय वर्षासाठी महानगर पालिका, धुळे यांचेकडील विद्युत विभागकडील माहे जानेवारी 2014 या निवड महिन्यातील लेखापरीक्षण अंतर्गत विभागातील वॉर्ड क्र. 64 मध्ये पोलसह पथदिवे सुविधा (ख्वाजानगरी, गरीब नवाज व जामखडमळा) या कामाची नस्ती तपासली असता खालीलप्रमाणे ठळक बाबी निदर्शनास आल्या.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.64 मध्ये पोलसह पथदिवे सुविधा (ख्वाजानगरी, गरीब नवाज व जामखडमळा)
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.977414
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	टिप्पणी दि.23/8/2013
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	क्र.मजीमा/नावग्रायोमंना/यां/2722, दि.4.9.13
प्राप्त निविदा संख्या	3 (तीन)
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	रेडियन्स इले.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्वीकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	दि.19.10.2013
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दि.22.10.13
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक	दि.22.10.13
काम सुरु केल्याचा दिनांक	--
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	--
कामाला दिलेली मुदतवाढ पासून ते पर्यंत	--
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	दि.16.11.13
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	मोजमाप पुस्तिका दर्शविण्यात आली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	खालीलप्रमाणे

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	गौण खनिज रक्कम	इतर वसुली	एकूण वजाती	
--	पहिले व अंतिम	949865	37995	18997	18997	--	--	--	सरचार्ज - 570 0.25% lbt - 2375	78934	870931

उपरोक्त कामाची नस्ती तपासणी असता पुढीलप्रमाणे निरीक्षणे आहेत.

1)जाहिरातीच्या वर्तमानपत्राची मूळ प्रत दर्शविली नाही. त्यामुळे या कामाची जाहिरात वर्तमानपत्रात दिल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकली नाही. त्यामुळे या कामाच्या निविदा आवश्यक असलेला प्रतिसाद मिळालेला नाही.

2) करारनाम्यातील अट क्र. 16 नुसार अभिकर्त्याने कामावर technical expert ठेवण्याची जबाबदारी घेतली आहे. मात्र अशा कुठल्याही तज्ज्ञाची नेमणूक केल्याचे नस्तीवरून आढळून आले नाही.

3) करारनाम्यातील अट क्र. 17 नुसार अभिकर्त्याने कामावर वर्क ऑर्डर बुक ठेवून इंजिनियर व ओव्हरसिअर यांचे शेरे घेतलेले दिसून येत नाहीत.

4) करारनाम्यातील अट क्र. 21 नुसार अभिकर्त्याने कार्यादेशीत कामाचे वीजसंच मांडणीचे विद्युत अधिनियम 1956 नियम 63 प्रमाणे निरीक्षण व तपासणी करून घेतल्याचे दिसून आले नाही.

5) कामगार कल्याण उपकर शासन निर्णय, उद्योग व ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17.6.2010 अनुसार 1% कपात करून शासनाला भरणा करण्यात आलेला नाही. सदर उपकराची रक्कम रु. 9498/- संबंधिताकडून वसूल करून शासनाला भरणा करण्यात यावी.

6) कामगार विम्याची रक्कम कमी कपात करून रु.2434/- शहरातील दी न्यू इंडिया ॲशुरन्स कं.लि. यांच्या धुळे शाखेकडे भरणा केली आहे. ही रक्कम रु.7064/-ने कमी आहे. संबंधिताकडून सदर रक्कम रु. 7064/- वसूल करून शासन सदरी भरण्यात यावी.

7) सदर कामाची मोजमाप पुस्तिका लेखापरीक्षणासाठी सादर न केल्याने या कामाची कार्यकारी अभियंता यांनी 5% तपासणी केल्याचे समजू शकले नाही.

8) सदर कामासाठी महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, नाशिक यांच्याकडून तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आली आहे. वास्तविक सदर काम विद्युत विभागाचे असल्यामुळे यास सार्वजनिक बांधकाम विभागातील विद्युत विभागाचे मंजुरी घेणे आवश्यक होते. तशी मंजुरी घेण्यात आलेली नाही.

9)त्रयस्थ संस्थेकडून तपासणी करून घेतल्याचा अहवाल नस्तीतील कागदपत्रात आढळून आला नाही.

10)सदर काम रु. 5 लक्ष रुपयांच्या आतील असल्यामुळे शा.नि. सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्र.सीएटी 109/सीआर 42/इमारती 2, दि. 25.10.2002 प्रमाणे बेरोजगार सह.संस्थेला देणे आवश्यक होते. मात्र तसे न करता कामाची निविदा काढण्यात आली. सदर शासन निर्णय दुर्लक्षित केल्याचे दिसून येते.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

DRAFT

69 भविष्य निर्वाह निधी रोखवही व बृहतपत्रक मधील शिल्लक रकमेतील तफावतीबाबत.

भविष्य निर्वाह निधी योजना.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 33413318.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 33413318.00/-

सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे भविष्य निर्वाह निधी बृहतपत्रक व रोखवही यांची पडताळणी केली असता रकम रु.33413318/- तफावत आहे.प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी रोखवहीतील जमा व खर्चाच्या रकमा बृहतपत्रकातील रकमा बरोबर ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे.

DRAFT

सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे भविष्य निर्वाह निधी बृहतपत्रक व रोखवही यांची पडताळणी केली असता मार्च-2014 अखेर नमुद शिल्लक असलेल्या रकमांची खालीलप्रमाणे तफावत आढळून आलेली आहे.

1.बृहतपत्रकानुसार रकम रु.14,82,66,525/-

2.रोखवहीनुसार रकम रु. 11,48,53,207/-

3.तफावत रकम रु.3,34,13,318/-

उपरोक्त तपशिल पाहता भविष्य निर्वाह निधी तुटीत असल्याचे आढळून आले आहे.

1.सदर खाती तुट निर्माण होण्याचे कारण म्हणजे या निधी अंतर्गत गुंतवणूकीतून प्राप्त होणारे व्याज व कर्मचाऱ्यांना त्यांच्या वर्गणीवर दिले जाणारे व्याज यांच्या दरात भिन्न्ता असल्याने तुटी सारखी अनियमितता झाली आहे.

2.सदरची तुट भरुन काढणेाकामी विभागाने वेळीच निधीची जास्तीत जास्त गुंतवणूक न करणे तसेच जादा व्याजदर देणा-या वित्तीय संस्था यांचा शोध न घेणे इत्यादी कारणामुळे तुटीची रकम दिवसेंदिवस वाढत असून निधीच्या गुंतवणूकींचा पुर्नविचार होणे आवश्यक आहे.

3.कर्मचा-यांचा वर्गण कमी असतांना अनावश्यक कारणांने परतावा अग्रिम मंजूर करणे तसेच विहीत मर्यादेपेक्षा जादा अग्रिम अदा करणे.

4.ना-परतावा अग्रिम प्रमाणापेक्षा जादा देवून निधीतून रकमा कायमस्वारुपी कमी होत असल्यामुळे.

उपरोक्त नमुद बाबीमुळे भविष्य निर्वाह निधीच्या शिल्लक तुटीत वाढ झाली असून तुट भरुन काढण्यासाठी उचित उपाय योजना हाती घेण्यांत याव्यात.

DATSGAM6901 (Ref No : 137)

74 प्रभाग क्र.36 मध्ये एल.आय.सी कॉलनी ते प्रसन्न हौसिंग सोसायटी पर्यंत गटार करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :2215 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 225074.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 35950.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 189124.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.154,दि.24/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.04/12/2017 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	प्रभाग क्र.36 मध्ये एल.आय.सी कॉलनी ते प्रसन्न हौसिंग सोसायटी पर्यंत गटार करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	3145614/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेश पृष्ट क्र.2011/क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/ 770,दि.30/09/2011

तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.225 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.गायत्री कंस्ट्रक्शन.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला
करारनामा क्रमांक व दिनांक	करारनामा केला आहे.तो दिनांक रहित आहे.
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/349,दि.24/01//2012, मुदत 03 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.24/01//2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धमपा/बावि/मुदतवाढ/23, दि.31//10/2012
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	24/03/2012 ते 31/03/2013
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	28/03/2013
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	17,पृष्ट क्र.42 ते 43 व 83 ते 85
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
01/ 25/10/2012	1 ले धावते	796969	31879	16417	39848	0	0	0	2150	90294	706675
12/ 10/09/2013	2रे व अंतिम	2327075	93083	47938	116354	0	0	0	950	258325	2068750
एकूण		**3124044**	**124962**	**64355**	**156202**	**0**	**0**	**0**	**3100**	**348619**	**2775425**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये **31,24,044.00**

कपातीची बाब	**आवश्यक कपाती**	**केलेल्या कपाती**	**कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम**	**शेरा**
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	124962	124962	0	
2.266% आयकर टिडीएस	70791	64355	6436	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	156202	156202	0	
1.00% कामगार विमा	31240	0	31240	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	31240	0	31240	
दंड	31240	3100	28140	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	7810	0	7810	
	453485	348619	104866	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर

मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु. 31240/-वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.31240/-यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
03	सोलींग	302.00	1.00	302.00	21345
04	सिमेंट कॉक्रीट 1:4:8	155.55	1.35	210.00	14842
05	सिमेंट कॉक्रीट-m-15	721.95	1.35	974.63	68887
	एकूण			**1486.63**	**105074**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासन निधीवर खर्च टाकूण शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.परंतू वरील प्रमाणे होणारा खर्च नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या प्रशासकीय मान्यतेच्या वर होत असल्यास तो मनाप निधीतून करुन पुर्तता कराणे क्रमप्राप्त ठरणार आहे आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.31/03/2013च्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.17/05/2012 ते 15/06/2013 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात येऊन रक्कम रु.3100/- एवढा दंड देयकातून वसूल करण्यात आला आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूलीतील फरक (31240-3100=28140/-)रक्कम रु.28140/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.कामाच्या ठिकाणी ठेकेदाराने स्वखर्चाने कामाची माहिती नमुद करणारा फलक लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.ठेकेदाराने मिक्स डिझाईन सादर केलेले नाही.पुर्तता दाखवावी.

DRAFT

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.
10.थर्ड पार्टी ईन्सपेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत पुर्तता करण्यात यावी..
11.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.3145614/- असून झालेला खर्च रक्कम रु.3124044/- इतका असून उर्वरीत बचत म्हणून शासन निधी रक्कम रु.21570/- शासनाला भरणा करणे कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.
12.0.25% स्थानिक संस्थाकर 07/2013 पासून लागू झाल्याने तो कपात होणे आवश्यक आहे.वसूलपात्र रक्कम रु.7810/-
अंतिम अमान्य रक्कम रु.1,89,124/-
वसूलपात्र रक्कम रु.35950/-

DATRDVM6701 (Ref No : 154)

75 वॉर्ड क्र.16 मध्ये वानखेडे ते पगारे,मोरे ते ठोसर व महेश चने ते चौधरी यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 14

लेखा शीर्ष :2215 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 315801.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 5474.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 310327.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा

DRAFT

किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24, नियम क्र.10, नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24, नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक करणे आवश्यक आहे. परिशिष्ट 24, नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक, भाग ब, तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.155,दि.24/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.04/12/2017 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

DRAFT

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.16 मध्ये वानखेडे ते पगारे,मोरे ते ठोसर व महेश चने ते चौधरी यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,81,845/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेश पृष्ट क्र.2011/क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/ 770,दि.30/09/2011
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.221 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री.जयप्रकाश व्ही.पाटिल.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला
करारनामा क्रमांक व दिनांक	करारनामा केला आहे.तो दिनांक रहित आहे.
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/381,दि.17/02//2012, मुदत 03 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.17/02//2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मनपा,धुळे यांचे आदेश दि.30//05/2013
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	17/05/2012 ते 10/05/2013
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	22/03/2013
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	18,पृष्ट क्र.34 ते 39 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
16/ 25/10/2013	1 ले व अंतिम	711470	28459	14656	35574	0	0	0	3420	82109	629361

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्द्या नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये **7,11,470.00**

कपातीची बाब	**आवश्यक कपाती**	**केलेल्या कपाती**	**कपाती कमा केल्याने वसूलपात्र रक्कम**	**शेरा**
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	28459	28459	0	
2.266% आयकर टिडीएस	16122	14656	1466	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	35574	35574	0	
1.00% कामगार विमा	7115	0	7115	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	7115	0	7115	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	1779	0	1779	
दंड	7115	3420	3695	
एकूण	103279	82109	21170	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे,पुर्तता करण्यात यावी.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.7115/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.7115/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

DRAFT

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
02	60 mm खडी पुरवठा	94.00	1.00	94.00	6644
03	40 mm खडी पुरवठा	47.00	1.00	47.00	3322
04	कठीण मुरुम पुरवठा	29.00	1.00	29.00	2050
05	मृदु मुरुम पुरवठा	17.00	1.00	17.00	1202
11	बी.बी.एम 50mm	507.00	0.108	54.76	3870
12	प्रिमिक्स 25mm	1736.00	0.0327	56.76	4012
13	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	40.37	1.62	65.40	4622
	एकूण			**363.92**	**25722**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासन निधीवर खर्च टाकूण शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.परंतू वरील प्रमाणे होणारा खर्च नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या प्रशासकीय मान्यतेच्या वर होत असल्यास तो मनाप निधीतून करुन पुर्तता कराणे क्रमप्राप्त ठरणार आहे आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.30/05/2013च्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.17/05/2012 ते 10/05/2013 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात येऊन रक्कम रु.3420/- एवढा दंड देयकातून वसूल करण्यात आला आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूलीतील फरक(7115-3420=/-)रक्कम रु.3695/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.0.25% स्थानिक संस्थाकर 07/2013 पासून लागू झाल्याने तो कपात होणे आवश्यक आहे.वसूलपात्र रक्कम रु.1779/-

8.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

9.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24, नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या

DRAFT

मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चित असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपासणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

10.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

11.थर्ड पार्टी ईन्सपेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

12.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.981845/- असून झालेला खर्च रक्कम रु.711470/- इतका असून उर्वरीत बचत म्हणून शासन निधी रक्कम रु.270375/- शासनाला भरणा करणे आवश्यक आहे.

13.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात आले नाहीत.

14.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.3,10,327/-
वसूलपात्र रक्कम रु.5474/-

DATRDVM6701 (Ref No : 155)

76 वॉर्ड क्र.36 मध्ये चितोड रोड श्री मोरे ते सिध्दार्थ नगर पर्यंत 4 इंची डी.आय.पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजना
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष :2215 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 142392.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 8857.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 133535.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक

DRAFT

घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.156,दि.24/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता पाणीपुरवठा विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.04/12/2017 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.36 मध्ये चितोड रोड श्री मोरे ते सिद्धार्थ नगर पर्यंत 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	8,19,677/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेश पृष्ट क्र.2002/क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/ 107,दि.31/01/2012 व 505,दि.10/06/2013
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.288 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.भाविक कंस्ट्रक्शन-10.10% जास्त व वाटीघाटीने 6.00% जास्त.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला 6.00% जास्त.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	15/05/2012
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/पा.पु./01/2012-13,दि.15/05/2012,मुदत 02 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.15/05//2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमपा/बावि/मुदतवाढ/17,दि.17/10/2012
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	15/07/2012 ते 31/11/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	24/12/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	13,पृष्ट क्र.36.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
04/ 03/07/2013	1 ले धावते	498214	19929	10263	9964	0	0	0	920	41076	457138
05/ 03/07/2013	2 रे व अंतिम	355947	14238	7332	7119	0	0	0	920	29609	326338

DRAFT

		854161	34167	17595	17083	0	0	0	1840	70685	783476

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छा निर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्द्या नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते, म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.**8,54,161.00**

कपातीची बाब	**आवश्यक कपाती**	**केलेल्या कपाती**	**कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम**	**शेरा**
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	34166	34167	-1	
2.266% आयकर टिडीएस	19355	17595	1760	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	17083	17083	0	
1.00% कामगार विमा	8542	0	8542	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	8542	0	8542	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	2135	0	2135	
दंड	8542	1840	6702	
एकूण	98365	70685	27680	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.8542/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.8542/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.ठेकेदाराने सदर कामाकरीता भरलेला दर दा अंदाजपत्रकीय दराला 6.00% अधिकचा स्विकारण्यात आलेला आहे. निविदा ह्या शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्रमांक डीपीडब्ल्यू 1996/16(ब)/लेखापरीक्षा, दि.20/09/1997 मधिल तरतूदीनुसार 5% अधिक्यापर्यंत स्विकारणे बाबत निर्देश आहेत,तेव्हा चालू दरसूची सोबत तुलना करुन दर स्विकारले असतील तर तुलनात्मक तक्ता लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात येऊन अधिकची निविदा मनपाला कशी लाभदायक ठरली ते साधार स्पष्ट करण्यात यावे.अन्यथा वरील अधिक्याची 1% ची रक्कम वसूल करण्यात यावी.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.30/05/2013च्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.16/05/2012 ते 24/12/2012 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात येऊन रक्कम रु.1820/- एवढा दंड देयकातून वसूल करण्यात आला आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूलीतील फरक(8542-1820=6722/-)रक्कम रु.6722/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.0.25% स्थानिक संस्थाकर 07/2013 पासून लागू झाल्याने तो कपात होणे आवश्यक आहे.वसूलपात्र रक्कम रु.2135/-

8.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

10.थर्ड पार्टी ईन्सपेक्षणातील उपस्थित मुद्दयांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

11.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.819677/- असून झालेला खर्च रक्कम रु.854161/- इतका आहे.वास्तविक पहाता शासनाकडून सदर कामाला नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गत रक्कम रु.737710/- एवढेच अनुदान प्राप्त आहे. उर्वरीत लोकवर्गणी 10% व वरील अधिकचा खर्च मनपा निधीतून करणे अभिप्रेत आहे.परंतू तसे न होता सर्व खर्च नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या लेख्यातून झालेला आहे. तरी रक्कम रु.854161-737710=116451/- मनपा निधीतून नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या खाती जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

12.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात आली नाहीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात आले नाही.

13.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत(हायड्रोलीक टेस्ट),झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.1,33,535/-
वसूलपात्र रक्कम रु.8,857/-

DATRDVM6701 (Ref No : 156)

77 वॉर्ड क्र.35 मध्ये भिमनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजना

DRAFT

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष :2215 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 213991.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 8916.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 205075.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.160,दि.27/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता पाणीपुरवठा विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.04/12/2017 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.35 मध्ये भिमनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	747482/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेश पृष्ट क्र.2002/क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/ 107,दि.31/01/2012 व 505,दि.10/06/2013
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र. सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.भाविक कंस्ट्रक्शन-10.10% जास्त व वाटीघाटीने 6.00% जास्त.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर	अंदाजपत्रकीय दराला 6.00% जास्त.

व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	
करारनामा क्रमांक व दिनांक	15/05/2012
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/पा.पु./03/2012-13,दि.15/05/2012,मुदत 02 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.15/05//2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमपा/बावि/मुदतवाढ/19,दि.17/10/2012
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	15/07/2012 ते 31/11/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	24/12/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	13,पृष्ट क्र.37 व 17 पृष्ट क्र.1 ते 2.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
06/ 03/07/2013	1 ले धावते	466771	18671	9615	9335	0	0	0	920	38541	428230
07/ 03/07/2013	2 रे व अंतिम	392090	15684	8077	7842	0	0	0	920	32523	359567
		858861	**34355**	**17692**	**17177**	**0**	**0**	**0**	**1840**	**71064**	**787797**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.**8,58,861.00**

कपातीची बाब	**आवश्यक कपाती**	**केलेल्या कपाती**	**कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम**	**शेरा**
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	34355	34355	0	
2.266% आयकर टिडीएस	19462	17692	1770	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	17177	17177	0	
1.00% कामगार विमा	8589	0	8589	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	8589	0	8589	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	2147	0	2147	
दंड	8589	1820	6769	
एकूण	**98908**	**71044**	**27864**	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास

मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.8589/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.8589/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5. ठेकेदाराने सदर कामाकरीता भरलेला दर दा अंदाजपत्रकीय दराला 6.00% अधिकचा स्विकारण्यात आलेला आहे. निविदा ह्या शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्रमांक डीपीडब्ल्यू 1996/16(ब)/लेखापरीक्षा, दि.20/09/1997 मधिल तरतूदीनुसार 5% अधिक्यापर्यंत स्विकारणे बाबत निर्देश आहेत,तेव्हा चालू दर सूची सोबत तुलना करुन दर स्विकारले असतील तर तुलनात्मक तक्ता लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात येऊन अधिकची निविदा मनपाला कसी लाभदायक ठरली ते साधार स्पष्ट करण्यात यावे अन्यथा वरील अधिक्याची 1% ची रक्कम वसूल करण्यात यावी.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.30/05/2013च्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.16/05/2012 ते 24/12/2012 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात येऊन रक्कम रु.1820/- एवढा दंड देयकातून वसूल करण्यात आला आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूलीतील फरक(8589-1820=/-)रक्कम रु.6769/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.0.25% स्थानिक संस्थाकर 07/2013 पासून लागू झाल्याने तो कपात होणे आवश्यक आहे.वसूलपात्र रक्कम रु.2147/-

8.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

10.थर्ड पार्टी ईन्सपेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

11.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.747482/- असून झालेला खर्च रक्कम रु.858861/- इतका आहे.वास्तविक पहाता शासनाकडून सदर कामाला नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गत रक्कम रु.672734/- एवढेच अनुदान प्राप्त आहे. उर्वरीत लोकवर्गणी 10% व वरील अधिकचा खर्च मनपा

DRAFT

निधीतून करणे अभिप्रेत आहे.परंतू तसे न होता सर्व खर्च नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या लेख्यातून झालेला आहे. तरी रक्कम रु.858861-672734=186127/- मनपा निधीतून नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या खाती जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

12.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

13.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत(हायड्रोलीक टेस्ट),झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.2,05,075/-

वसूलपात्र रक्कम रु.8916/-

DATRDVM6701 (Ref No : 160)

78 वॉर्ड क्र.17 देवपूर भागात विविध ठिकाणी(रमाबाई आंबेडकर नगर, पांचाळवाडा,नागसेन नगर,गार्डन प्रेस,गिरीष,चौधरी व माध्यमिक विद्यालय)बोअरवेल करुन त्यावर पंप बसून टाकी ठेवणे या कामातील अनियमितते बाबत.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :2215 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 93432.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 3214.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 90218.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.लोक वर्गणी जमा केल्यावर येणारी रक्कम व तदनंतर शासन

DRAFT

अखर्चित रक्कम शासनाला भरणा केलेली नाही.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.161,दि.27/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता पाणीपुरवठा विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.12/12/2017 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.17 देवपूर भागात विविध ठिकाणी(रमाबाई आंबेडकर नगर, पांचाळवाडा,नागसेन नगर,गार्डन प्रेस,गिरीष,चौधरी व माध्यमिक विद्यालय) बोअरवेल करुन त्यावर पंप बसून टाकी ठेवणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	555490/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	नस्तीला आदेश नाहीत
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.245सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.पंडीत इलेक्ट्रीकल्स
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला
करारनामा क्रमांक व दिनांक	13/11/2012
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि./334/2011-12,दि.13/01/2012, मुदत 02 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.13/01/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	आदेशावर क्रमांक व दिनांक नमुद नाही.
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	13/03/2012 ते 31/12/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	01/12/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	10,पृष्ट क्र.122 ते 126 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूल रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
09/ 15/07/2013	1 ले व अंतिम	466687	18667	9614	9334	0	0	0	2620	40235	426452

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्द्या नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते, म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह

DRAFT

देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.**4,66,687.00**

कपातीची बाब	**आवश्यक कपाती**	**केलेल्या कपाती**	**कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम**	**शेरा**
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	18667	18667	0	
2.266% आयकर टिडीएस	10575	9614	961	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	9334	9334	0	
1.00% कामगार विमा	4667	0	4667	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	4667	0	4667	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	1167	0	1167	
दंड	4667	2620	2047	
एकूण	**53744**	**40235**	**13509**	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.4667/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.4667/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.वरील तपशिला प्रमाणे दि.30/05/2013च्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.16/05/2012 ते 24/12/2012 पर्यंत मुदतवाढ देण्यात येऊन रक्कम रु.2620/- एवढा दंड देयकातून वसूल करण्यात आला आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूलीतील फरक(4667-2620=2047/-)रक्कम रु.2047/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

6.0.25% स्थानिक संस्थाकर 07/2013 पासून लागू झाल्याने तो कपात होणे आवश्यक आहे.वसूलपात्र रक्कम रु.1167/-

DRAFT

7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.
8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.
9.थर्ड पार्टी ईन्स्पेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.
10.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.555490/- असून झालेला खर्च रक्कम रु.466687/- इतका आहे.वास्तविक पहाता शासनाकडून सदर कामाला नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गत रक्कम रु.499941/- एवढेच अनुदान प्राप्त आहे.उर्वरीत लोकवर्गणी 10% मनपा निधीतून नागरी दलित वस्ती सुधार योजना लेख्यात जमा करणे व वरील अखर्चित रक्कम रु.79923/- शासन खाती भरणे आवश्यक आहे.पुर्तता करण्यात यावी. (खर्च रु.466687-10% रु.46669=रु.420018/- शासन निधीतून वापरणे आवश्यक होते व उर्वरीत रक्कम शासनास अखर्चित म्हणून रु.79923/- भरणा आवश्यक)
11.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात आले नाहीत.
12.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत(हायड्रोलीक टेस्ट),झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.
अंतिम अमान्य रक्कम रु.90218/-
वसूलपात्र रक्कम रु.3214/-

DATRDVM6701 (Ref No : 161)

83 बाजार परवाना विभागाकडील सर्व्हे खोली भाडे व स्लम जागेच्या भाडे रकमा थकीत असल्याबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 352603.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 352603.00/-

सर्व्हे खोली भाडे रु. 31950/- व स्लम जागा भाडे करापोटी रु. 320653/- अशा मोठ्या प्रमाणात रकमा वसूल करण्यात आल्या नसल्याचे आढळून आले. महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जागेचे भाडे नियमित वसूल करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न झाल्याने पर्यायाने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान झालेले आहे. मालमत्ता भाड्याने देतांना कोणत्या अटी व शर्ती निश्चित करण्यात आल्या याविषयी विभागाने कुठलीही माहिती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करून दिलेली नाही.

DRAFT

धुळे महानगरपालिकेचे 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत सर्व्हे खोली भाडे व स्लम जागा भाडेच्या कराच्या रकमा तपासण्यात आल्या.

दि. 31 मार्च 2014 अखेर सर्व्हे खोली भाडे व स्लम जागा भाडेच्या कराच्या रकमा पुढीलप्रमाणे मोठ्या प्रमाणात थकीत असल्याचे आढळून आले.

1) सर्व्हे खोली भाडे ---

अ.क्र.	मागणी प्रकार	थकीत रककम
1	फेज 5 - 1 ते 13	855
2	फेज 5 - 1 ते 56	6855
3	बाजार जवळ वडजई नाका	1110
4	मनपा स्कूल बोर्ड	--
5	वॉटर वर्क्स्	16952
6	संस्था	10
7	जाहिरात बोर्ड	6168
	एकूण	31950

2) स्लम खोली भाडे ---

अ.क्र.	मागणी प्रकार	थकीत रककम
1	खोली भाडे	40788
2	पाणी पट्टी	254802
3	विशेष स्वच्छता कर	25063
	एकूण	320653

वरील दोन्ही बाबींची भाडेची एकूण रक्कम रु. 352603/- वसूल करण्यात आलेली नाही. सदर रक्कम वसूल करण्यात येवून अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

मोठ्या प्रमाणात कराच्या रकमा थकीत असूनही महानगरपालिकेतील या संबंधित विभागाने वसुलीची कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949चे कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जागेचे भाडे नियमित वसूल करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न झाल्याने पर्यायाने महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

संबंधित खोली व जागा या मालमत्ता भाडेपट्ट्यावर संबंधितांना देताना कोणत्या नियमानुसार किती कालावधीसाठी भाड्याने दिल्या आहेत तसेच या मालमत्ता भाड्याने देतांना कोणत्या अटी व शर्ती निश्‍चित करण्यात आल्या याविषयी विभागाने कुठलीही माहिती लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करून दिलेली नाही.

उपलब्ध माहितीनुसार संबंधित मालमत्ता भाडेपट्ट्यावर देवून मोठा कालावधी झालेला आहे. त्यामुळे संबंधितांकडून वसूल करण्यात येणारे भाडे व कर अतिशय जुजबी दराने तसेच कमी प्रमाणात वसूल करण्यात येत आहेत. दरसूचीप्रमाणे भाडे व कराची आकारणी करून संपूर्ण मालमत्तांचे भाडे व कराचे दर कालानुरूप वाढवून ठरवणे अतिशय गरजेचे आहे.

DRAFT

मालमत्तांचा आढावा घेवून संबंधितांकडून अशा मालमत्ता ताब्यात घेण्यात येवून त्या पुन्हा भाडेपट्ट्यावर देणे आवश्यक असल्यास नवीन भाडेपट्टे तयार करून तसेच नियमोचित प्रक्रिया करून भाडेपट्ट्याने देणे आवश्यक असेल. आणि अशी प्रक्रिया होत नसल्यास मुदत संपलेल्या मालमत्तांबाबत नगर परिषद प्रशासन संचालनालयाच्या स्थायी निदेश क्र 39 मध्ये नमूद केलेल्या कार्यवाही करून भाडेपट्टा रकमेत 10 टक्के पर्यंत वाढ करणे आवश्यक आहे. त्याद्वारे प्राप्त होणाऱ्या निधीचा महानगरपालिकेच्या इतर महत्त्वाच्या विकास कामांसाठी वापर करणे शक्य होईल.

महानगरपालिकेवर कुठल्याही प्रकारचा बोजा किंवा आर्थिक अडचण होणार नाही तसेच कुठलीही न्यायिक अडचण निर्माण होणार नाही अशा प्रकारचा करारनामा विहीत रकमेच्या मुद्रांकावर करणे आवश्यक आहे. याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 101)

84 बाजार परवाना विभागाकडील दैनंदिन बाजार फी वसुली लिलावाच्या रकमा थकीत असल्याबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 5413174.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 5413174.00/-

दैनंदिन बाजार फी वसुली लिलावातील मक्तेदारांकडून वसूल करावयाच्या रकमा मोठ्या प्रमाणात थकीत असल्याचे आढळून आले. मूळ थकबाकी व त्यावरील व्याजाची परिगणना कशी करण्यात आली याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री होऊ शकलेली नाही. सदर रक्कम महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 128 मधील तरतुदींचा उपयोग करून वसूल करणे आवश्यक होते. मात्र अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे खूप मोठे नुकसान झालेले आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत दैनंदिन बाजार फी वसुली लिलावातील मक्तेदारांकडून वसूल करावयाच्या रकमा दि. 31 मार्च 2014 अखेर पुढीलप्रमाणे मोठ्या प्रमाणात थकीत असल्याचे आढळून आले.

1) दैनंदिन बाजार फी वसुली लिलाव ---

अ.क्र.	मक्तेदाराचे नाव	थकीत रककम
1	योगेंद्र सखाराम बुरकुले	1000
2	रविंद्र मुरलीधर कदम	53625
3	सौ. लक्ष्मीबाई विठ्ठल क्षीरसागर	279131

4	रविंद्र मुरलीधर कदम	285342
5	शरद पांडूरंग पाटील	391050
6	रावण तुळशीराम नवले	10000
7	रविंद्र मुरलीधर कदम	1193192
8	रविंद्र मुरलीधर कदम	1235234
9	किशोर विठ्ठल पाटोळे	10000
10	सुभाष विठ्ठल पाटोळे आणि मोहन काशीनाथ पुकळे	1954600
	एकूण	5413174

सदर थकीत रक्कम नेमकी केव्हापासून थकीत होत गेली याची उपलब्ध अभिलेख्यावरून शहानिशा करता आली नाही. त्यामुळे मूळ थकबाकी व त्यावरील व्याजाची परिगणना कशी करण्यात आली याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री होऊ शकलेली नाही. याबाबतीत योग्य तो खुलासा स्पष्टीकरणासह सादर करण्यात यावा.

सदर रक्कम मागील अनेक वर्षांपासून थकीत असल्याचे दिसून येते. मात्र ही रक्कम थकीत झाल्यानंतर लगेच महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 128 प्रमाणे बील सादर करून, संबंधित मक्तेदाराची जंगम मालमत्ता अटकावून तिची विक्री करून, थकबाकीदार मक्तेदाराची स्थावर मालमत्ता जप्त करून व तिची विक्री करून आणि अन्य तरतुदींचा उपयोग करून वसूल करणे आवश्यक होते. मात्र अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे खूप मोठे नुकसान झालेले आहे.

सदर लिलाव झाल्यानंतर मक्तेदारांसोबत करार करतांना कोणत्या अटी व शर्ती निश्चित करण्यात आल्या याविषयी नस्तीत माहिती उपलब्ध झालेली नाही.

वरीलप्रमाणे दैनंदिन बाजार फी वसुलीची लिलावाची थकीत एकूण रक्कम रु. 5413174/- वसूल करण्यात आलेली नाही. सदर रक्कम वसूल करण्यात येवून अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन समाधानकारक नसल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 113)

DRAFT

87 वॉर्ड क्र.34 यशवंतनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष :2215 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 257533.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 11694.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 245839.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र. गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.168,दि.29/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.15/12/2017च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.34 यशवंतनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	932954/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेश पृष्ट क्र.क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि/ 505,दि.10/06/2013
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.287 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03

मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.भाविक कंस्ट्रक्शन-10.10% जास्त व वाटीघाटीने 6.00% जास्त.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला 6.00% जास्त.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	15/05/2012
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/पा.पु./02/2012-13,दि.15/05/2012,मुदत 02 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.15/05//2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मदतवाढ दिलेली दिसून येत नाही.
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	15/05/2012 ते 24/12/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	24/12/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	13,पृष्ट क्र.38.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
12/ 20/12/2012	1 ले धावते (50%)	264828	10593	5456	5297	0	0	0	0	21346	243482
02/ 03/07/2013	1 ले धावते (50%)	264828	10593	5457	5297	0	0	0	0	21347	243481
03/ 03/07/2013	2 रे व अंतिम	532440	21298	10967	10648	0	0	920	0	43833	488607
एकूण		**1062096**	**42484**	**21880**	**21242**	**0**	**0**	**920**	**0**	**86526**	**975570**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी

नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.**10,62,096.00**

कपातीची बाब	**आवश्यक कपाती**	**केलेल्या कपाती**	**कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम**	**शेरा**
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	42484	42484	0	
2.266% आयकर टिडीएस	24067	21880	2187	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	21242	21242	0	
1.00% कामगार विमा	10621	0	10621	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	10621	0	10621	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	1993	920	1073	
दंड	10621	0	10621	
एकूण	121649	86526	35123	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.10621/- वसूल करुन भरणा करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.10621/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5. ठेकेदाराने सदर कामाकरीता भरलेला दर दा अंदाजपत्रकीय दराला 6.00% अधिकचा स्विकारण्यात आलेला आहे. निविदा ह्या शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्रमांक डीपीडब्ल्यू 1996/16(ब)/लेखापरीक्षा,दि.20/09/1997 मधिल तरतूदीनुसार 5% अधिक्यापर्यंत स्विकारणे बाबत निर्देश आहेत,तेव्हा चालू दर सूची सोबत तुलना करुन दर स्विकारले असतील तर तुलनात्मक तक्तासह अधिकचे दर मनपाला कसी लाभदायक ठरली ते साधार स्पष्ट करण्यात यावे.

DRAFT

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.15/05/2012 ते 24/12/2012 पर्यंत मुदतवाढ देणे आवश्यक होणार आहे कारण काम संपल्याचा दि.24/12/2012 असा आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब 10621/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.0.25% स्थानिक संस्थाकर 07/2013 पासून लागू झाल्याने तो कपात होणे आवश्यक आहे.वरील अंतिमच्या दोन देयक अदायगीच्या रकमांतून रक्कम रु.1993/- वजा वसूल रक्कम रु.920/- जाता निव्वळ वसूली रक्कम रु.1073/- वसूलपात्र ठरते.सदर रक्कम वसूल करुन मनपा निधीत जमा करण्यात यावी.

8.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

10.थर्ड पार्टी ईन्सपेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

11.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.839659/-(जिल्हाधिकारी,धुळे येथील जिल्हा नियोजन समिती बैठक इतिवृत्त क्र.2002/क//कक्ष-5/नपाप्र//कावि/107,दि.31/01/2012 नुसार) असून झालेला खर्च रक्कम रु.1062069/- इतका आहे.वास्तविक पहाता शासनाकडून सदर कामाला नागरी दलित वस्ती सुधार योजने अंतर्गत रक्कम रु.839659/- एवढेच अनुदान प्राप्त आहे. उर्वरीत लोकवर्गणी 10% व वरील अधिकचा खर्च मनपा निधीतून करणे अभिप्रेत आहे.परंतू तसे न होता सर्व खर्च नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या लेख्यातून झालेला आहे. तरी रक्कम रु.1062069-839659=222410/- मनपा निधीतून नागरी दलित वस्ती सुधार योजनेच्या खाती जमा करून पुर्तता करण्यात यावी.

12.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

13.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत(हायड्रोलीक टेस्ट),झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च रक्कम रु.1062096/- तात्पुती अमान्य करण्यात येत आहे.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.245839/-

वसूलपात्र रक्कम रु.11694/-

DATRDVM6701 (Ref No : 168)

91 वेतन प्रमाणकांमध्ये आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.

मनपा निधी-सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 13

DRAFT

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1326431.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1326431.00/-

धुळे महानगरपालिका यांनी वेतन देयक नमुना-93 नुसार तयार केले असून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 125(2) नुसार कर्मचारी पद आस्थापने संख्या निश्चित होत नाही. महाराष्ट सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम क्रमांक-8 नुसार भविष्य निर्वाह निधीची वर्गणी कर्मचा-यांच्या वेतनाच्या 6 टक्के पेक्षा कमी वसूल करण्यांत आली.शासन निर्णय क्र. घभाव-2011/प्र.क्र.4/सेवा-5, दि.19/04/2011 मध्ये नमुद केलेनुसार सेवाशुल्क वसूल केलेले आढळून येत नाही.

DRAFT

महानगरपालिका धुळे यांचे सन2013-2014 या वित्तीय वर्षातील माहे 01/2014 या निवडक महिन्यातील सामान्य प्रशासन विभागाच्या वेतनाच्या खालील प्रमाणकांची तपासणी करण्यात आली.

प्र.क्रमांक	दिनांक	रकम	महिना	विभागाचे नांव
3602	25/02/2014	1035396	01/2014	सामान्य प्रशासन विभाग
3358	30/01/2014	41097	01/2014	सामान्य प्रशासन विभाग
3359	30/01/2014	63110	01/2014	सामान्य प्रशासन विभाग
3361	30/01/2014	29944	01/2014	सामान्य प्रशासन विभाग
3352	29/01/2014	17303	01/2014	सामान्य प्रशासन विभाग
3231	10/01/2014	13160	01/2014	सामान्य प्रशासन विभाग
3328	28/01/2014	126421	01/2014	सामान्य प्रशासन विभाग
	एकूण	1326431		

वरील प्रमाणंकाव्दारे महानगरपालिकेने नमुना 93 वर वेतन देयके काढण्यात आली असून त्यातील उणिवांना अनुसरुन खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आली आहे.

1.धुळे महानगरपालिका यांनी वेतन देयक नमुना-93 नुसार तयार केले असून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 125(2) नुसार वेतन देयकावर विभागाच्या आस्थापनेवर प्रत्यक्षात मंजूरपदे किती त्यापैकी भरलेली पदे व रिक्त पदे याची माहिती नसल्यामुळे आस्थापनेवर कर्मचारी पद आस्थापनेनुसार योग्य असल्याची तपासणी करता आली नाही.

2.वेतन देयकावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 125(1) नुसार पदनिहाय वेतनश्रेणी/वेतन दर नमुद करण्यांत आलेला नाही.

3. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 126,131 नुसार वेतन देयकातून आयकर,भविष्य निर्वाह निधी,व्यवसाय कर,बँकेच्या कर्जाची परतफेड केल्याची बँक पावती व अन्य वसूलीच्या पावत्या लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यांत आल्या नाही.

4. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 132 नुसार वेतन देयकानुसार कर्मचा-यांना प्रदान केलेल्या कर्मचा-यांना वेतनाची रकम प्राप्त झाल्याबाबत वेतनपट व त्यावर वेतनाची रकम प्राप्त झाल्याची कर्मचा-यांनी स्वाक्षरीसह वेतनपट उपलब्ध करण्यांत आले नाही. त्यामुळे कर्मचा-यांना

प्रत्यक्षात वेतन देयकानुसार रकम प्रदान झाल्याची तपासणी करता आली नाही.
5.वेतन देयकावर अर्थसंकल्पिय तरतूद,देयक दिनांकापर्यंत झालेला एकूण खर्च व शिल्लक तरतूद यांचा उल्लेख नाही. त्यामुळे देयकामध्ये मंजूर अंदाजपत्रकापेक्षा कमी जादा खर्चाची तपासणी करता आली नाही.
6. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 13 नुसार देयकावर सक्षम अधिका-यांनी रकम मंजूरीबाबत PASS FOR PAYMENT या शिक्का मारुन रकम मंजूर केल्याचा उल्लेख नाही.
7. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 126(ग) नुसार वेतन देयकातून भविष्य निर्वाह निधीची रकम कपात केली परंतू काही कर्मचा-यांच्या वेतनातून महाराष्ट सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम क्रमांक-8 नुसार भविष्य निर्वाह निधीची वर्गणी कर्मचा-यांच्या वेतनाच्या 6 टक्के पेक्षा कमी वसूल करण्यांत आली नसल्याची खात्री पटविण्यात आलेली नाही.
8.निवासस्थान वाटप केलेल्या कर्मचा-यांकडून अनुज्ञाप्ती शुल्क वसूल करतांना शासन निर्णय क्र.घभाव-201/प्र.क्र.4/सेवा-5/दि.19/04/2011 मध्ये नमुद केलेनुसार सार्वजनिक बांधकाम विभागाकडील सुधारित आदेशानुसार सेवाशुल्क वसूल केलेले आढळून येत नाही. तसेच अनुज्ञाप्ती शुल्क वसूल करण्यासाठी प्रत्यक्षात कर्मचा-यांस कोणत्या प्रकारचे निवासस्थान दिलेले आहे. त्याप्रमाणे चटई क्षेत्रानुसार रकम वसूल करणे आवश्यक होते मात्र तसे केल्याचे आढळत नाही.
9.प्रतिनियुक्तीवर किंवा शासनाकडील योजनेकरीता नियुक्त करण्यांत आलेल्या कर्मचा-यांच्या सेवा संबंधित प्रकल्पाकरीता वापरण्यांत येत आहेत का? महानगरपालिकाच्या इतर विभागाकरीता वापरण्यांत येत आहेत का याबाबत खुलासा सादर करावा. तसेच संबंधित कर्मचा-यांचे वेतनाची प्रतिपूर्ती रकम शासनाकडून प्राप्त करुन घेतली जाते का याबाबत सविस्तर खुलासा करण्यांत यावा.
10.वेतन देयके तपासली असता प्रत्यक्षात महिना संपलेनंतर ब-यांच विलंबाने वेतन अदा केल्याचे आढळून येते सबब शासकीय देणी उशिरा भरली जात असल्याचे आढळून येते.उदा: व्यवसाय कर,आयकर,कर्मचारी डीसीपीएस अंशदान.
11.कर्मचा-यांकडून डीसीपीएस चे अंशदान कपात केल्याचे आढळते मात्र महानगरपालिकेने त्यांचे अंशदान जमा केले किंवा नाही हे वेतन देयकावरुन आढळून येत नाही.
12.कोणत्याही देयकांवर मंजूर तरतूद झालेला खर्च नमुद नाही.
13.काही देयकांची नोंद नमुना-20 मध्ये घेण्यांत आलेली आढळून येत नाही.
वरील प्रमाणे पुर्तता होईपर्यंत रक्कम रु.1326431/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 173)

94 महानगरपालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यांत आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कर वसूली करणे बाबत.

मनपा निधी-कर निर्धारण व संकलन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

DRAFT

गुंतलेली रक्कम रु. 39720099.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 39720099.00/-

मुंबई प्रांतीक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 132 नुसार सामान्य कराची आकारणी केली किंवा असे याबाबत खात्री करता आली नाही.

सन 2013-2014 धुळे महानगरपालिकाचे लेखापरिक्षण होती घेण्यांत आलेले असून आपल्या प्रभागा अंतर्गत येणा-या किती मालमत्ता धारकांनी मोबाईल टॉवर्स उभारण्याकरीता भाडयाने मोकळया जागा दिलेल्या आहेत.त्यांचेवर कोणत्या दराने मालमत्ता कर आकारणी केली जाते त्यांची माहिती सादर करण्यांत आलेली नाही.घरमालक व मोबाईल कंपन्याबरोबर करण्यांत आलेला करार,103 मोबाईल कंपन्यानी टॉवर उभारणी केलेली आहे.अशा मोबाईल कंपन्याकडून मालमत्ता कर वसूली बाबतची महिती खालील प्रपत्रात सादर करण्यांत येत आहे.तसेच अनाधिकृतरित्या उभारण्यांत येणा-या मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विरोधात कार्यवाही करण्यांत आलेली आहे का दंड रकम वसूली करण्यांत यावे.

अ.क्र.	भागाचे नांव	टॉवर धारकांचे नांव	कंपनीचे नांव	वसुली करावयाची रकम	वसुल झालेली रकम	एकूण थकबाकी
1	तुळशीराम नगर	संजय पंजाबराव देशमुख	ATC	**485520**	420378	**65142**
2	कृष्णानगर	गितांजली भरत मोरे	ATC	**485520**	391050	**94470**
3	वाखारकर नगर	सुरेखा रमाकांत चौधरी	ATC	**485520**	351944	**133576**
4	पारोळा रोड	रत्ना सुनिल नेरकर	ATC	**485520**	391050	**94470**
5	मोहाडी रोड	संजय भिमराव पाटील	ATC	**485520**	312836	**172684**
6	जयशंकर कॉलोनी	भानुदास सखाराम माडगुळकर	ATC	**485520**	366605	**118915**
7	मोहाडी रोड	मंगलकुमार चंद्रकांत शिंदे	ATC	**485520**	242452	**243068**
8	गुलाबनगर	प्रमिला वामन ठाकुर	ATC	**469254**	469254	**निरंक**
9	उत्तमनगर	मुज्जमनिल महमद हरुन	ATC	**485520**	निरंक	**485520**
10	साईदर्शन नगर	शशिकला रमेश कासार	AS END	**469254**	निरंक	**469254**
11	दिंगबर पाडवी सो.	महेद्रं रामचंद्र पोपेली	ATC	**429763**	391050	**38713**
12	चितोड रोड	नितीन व्हि.अमृतकर	ATC	**485520**	415485	**70035**
13	अग्रवाल नगर	उषाबाई रणछोडदास अग्रवाल	ATC	**485520**	391048	**94472**
14	टेलीफोन कॉलनी	उज्वला सदाशिव कुलकर्णी	ATC	**485520**	391050	**94470**
15	नेहरु चौक	शामदास गोपालदास यादव	ATC	**485520**	391050	**94470**
16	आनंदनगर	विजया दिलीप वाणी	ATC	**485520**	485520	**निरंक**
17	मोलवीगंज	मो.इब्राहीम अन्सारी	ATC	**485520**	97766	**387754**
18	राठी दवाखाना	पुरुषोत्तम पन्नलाल राठी	ATC	**485520**	485520	**निरंक**
19	लोहार गल्ली	शेख गुलाम हुसेन	ATC	**485520**	449636	**35884**
20	महमदीनगर	शाकीर शेख कबीर	ATC	**485520**	391016	**94504**
21	नगरपटी	नंदकिशोर बद्रीदास	ATC	**485520**	351910	**133610**
22	संत गाडगेबाबा	भुपेंद्र जी. जाधव	ATC	**485520**	485520	**निरंक**
23	मालेगांव रोड	विजय व्दरकादास अग्रवाल	ATC	**485520**	228472	**257048**
24	मोहाडी	प्रभा बाळकृष्ण सोनवणे	ATC	**469220**	469220	**निरंक**
25	लक्ष्मीनगर	एस.एम.पाटील	21 सेंचुरी	**485520**	निरंक	**485520**
26	विनायकनगर	विनायक शांताराम बडगुजर	21 सेंचुरी	**485520**	निरंक	**485520**
27	देवपूर	सुनिल बाळकृष्ण मुदंडा	IDEA	**571611**	65544	**506067**
28	अग्रवालनगर	पुंडलिक गोकुळ सुतार	IDEA	**571611**	58656	**512955**
29	व्दारकानगर	त्रयबंक नथु चौधरी	IDEA	**571611**	53868	**517743**
30	कुमारनगर	नारायण चंद्रमल गलानी	BSNL	**470941**	58656	**412285**

DRAFT

31	चितोडरोड	अध्यक्ष वाणी समाज	IDEA	**502721**	175968	**326753**
32	पुर्ती इमारत	आधार नारायण चौधरी	IDEA	**571611**	239973	**331638**
33	चंद्रमा दवाखाना	डॉ.नारायण चंद्रमल गलानी	IDEA	**608580**	58656	**549924**
34	मयुर प्लाझा	बाळूभाऊ कंडे	TVISION	**351942**	351942	**निरंक**
35	गफुरनगर	हुसमादीन समासोदीन काझी	IDEA	**571611**	540130	**31481**
36	पेठ 13/1	दिलीप रकचंद परख	INDUS	**794367**	68392	**725975**
37	मोहाडी	मंगलकुमार चंद्रकांत शिंदे	INDUS	**794367**	330439	**463928**
38	आनंदनगर	राजेश मुरलीधर वाणी	INDUS	**794367**	97762	**696605**
39	ग.द.माळी	दिनेश भटू फुलपगारे	INDUS	**794367**	59156	**735211**
40	गायत्रीनगर	रामदास एकनाथ भोई	INDUS	**794367**	272692	**521675**
41	परशुराम संकुल	पुनमचंद शर्मा	INDUS	**794367**	97762	**696607**
42	अभियंतानगर	कमल किसन खोपडे	INDUS	**794367**	97762	**696605**
43	लक्ष्मीनगर	किशोर भास्कर अहिरराव	INDUS	**794367**	97762	**696605**
44	देवपूर	किशोर नामदेव जगताप	INDUS	**794367**	35188	**759179**
45	भरतनगर	रंजनी सुभाष वाघ	INDUS	**794367**	97762	**696605**
46	अग्रवाल नगर	प्रविण नथुमल बरडीया	INDUS	**794367**	97762	**696605**
47	साक्री रोड	निमीचंद मोतीलाल कांकरीया	INDUS	**794367**	312836	**481531**
48	पाडवी सो.	पेशीबाई जगदिश लुल्ला	INDUS	**794367**	97760	**696607**
49	विनायक नगर	नारायण पंढरीनाथ वैदय	INDUS	**794367**	73341	**721026**
50	संभाप्पा कॉ.सो.	शशिकांत रमेश थोरात	INDUS	**794367**	89942	**704425**
51	साक्री रोड	राजेंद्र चिरंजीवराव रेलन	INDUS	**794367**	निरंक	**794367**
52	पारोळा रोड	सुरेश रामकृष्ण वाणी	INDUS	**794367**	निरंक	**794367**
53	क्षिरे कॉलनी	साहेबराव आनंदराव बागल	ATC	**485520**	420376	**65144**
54	व्दारका लॉज	बीपीएल टॉवर	INDUS	**794367**	498582	**295785**
55	साईधाम अपार्टमेंट	चंद्रशेखर आय पाटील	Airtel	**211779**	48881	**162898**
56	देवपूर	रामकृष्ण सुका मोरे	ATC	**485520**	195524	**289996**
57	गफुरनगर	हुसोदीन समसोदीन काझी	ATC	**498582**	498582	**निरंक**
58	स्टेशन रोड	संजय विष्णू दिघे	ATC	**485520**	451314	**34206**
59	जुने धुळे	संध्या प्रकाश देशमुख	TVISION	**410593**	410593	**निरंक**
60	पारोळा रोड	चंद्रकांत काशीनाथ चौधरी	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
61	सुशिलनगर	सिमा सतीश मराठे	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
62	सम्राटनगर	रविंद्र नारायण मराठे	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
63	तिरुपतीनगर	चेअरमन मानव विकास परिषद	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
64	जयहिंद कॉलनी	संध्या हेमंत साळुंखे	GTL	**490942**	निरंक	**490942**
65	प्रमोदनगर	अविनाश वासुदेव पाटील	GTL	**485519**	निरंक	**485519**
66	अग्रवालनगर	मंगला कांतीलाल बाफना	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
67	जुने धुळे	विमलबाई बाबुलाल चौधरी	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
68	देवपूर विनायक	नारायण पंढरीनाथ वैदय	GTL	**470942**	निरंक	**470942**
69	अमोल हौ.सो.	काशीनाथ बाबुलाल चौधरी	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
70	गुरुनानक सौ.	मनोज विदया भगत	Reliance	**569404**	18574	**550830**
71	मिरजकर नगर	दिलीप पुंडलिक राजपूत	Reliance	**569404**	234627	**334777**
72	जानकीनगर	कमलाकर साहेबराव पाटील	Reliance	**569404**	24440	**544964**
73	शारदानगर	हरी शंकर शिंपी	Reliance	**569404**	234627	**334777**
74	पेठ 11	भरत विष्णू अग्रवाल	Reliance	**569404**	27864	**541540**
75	प्रभातनगर	संदेश वंसत जोशी	Reliance	**569404**	139042	**430362**
76	चंपाबाग	किशोर हरपचंद भंडारी	Reliance	**502718**	146600	**356118**
77	मोहाडी	रिलायन्स कम्यूनिकेशन	Reliance	**569404**	83690	**485714**
78	मोहाडी	रिलायन्स कम्युनिकेशन	Reliance	**569404**	107338	**462066**
79	गट न.6	मंगला सुभाष देवरे	Reliance	**569404**	निरंक	**569404**
80	चितोड रोड	आत्माराम काशीनाथ शिंदे	BSNL	**485517**	322652	**162865**

DRAFT

81	साक्री रोड	सौ.बर्डे	BSNL	**470941**	निरंक	**470941**
82	पारस मंगल कार्या.	नेमिचंद हुकूमचंद ताथेड	BSNL	**470941**	26397	**444544**
83	सर्व्हे नं.389	निशाद अहमद हाजी शेख	BSNL	**470941**	102651	**368290**
84	राजवाडे बँक	राधेशाम जगन्नाथ जयस्वाल	BSNL	**314557**	80652	**233905**
85	महाराष्ट्र बँक	सुनिल बी. मुंदडा	BSNL	**539654**	105588	**434066**
86	विदयानगर	पांडूरंग गोबजी महाजन	BSNL	**485516**	80652	**404864**
87	इंदिरा हौ.सो.	चंअरमन इंदिरा हौ.सो.	BSNL	**470941**	70386	**400555**
88	प्रमोदनगर	डॉ.जगदिश देशमुख	BSNL	**532426**	96774	**435652**
89	मुंदडा मार्केट	संजय बन्सीलाल मुंदडा	BSNL	**470941**	105588	**365353**
90	अशोकनगर	अध्यक्ष यशवंतराव कामगार	BSNL	**546969**	88676	**458293**
91	व्यंकटेश प्लाझा	उषा व्यंकट पाटील	TATA	**244366**	244366	**निरंक**
92	मोहाडी	पुष्पा रमेश सातभाई	Airtel	**235281**	235281	**निरंक**
93	मोहाडी	मदनकुमार चंद्रकांत शिंदे	TTMC	**190641**	190641	**निरंक**
94	दिगंबर पाडवी	अशोकर अरोरा	Vodafon	**268840**	निरंक	**268840**
95	प्रकाश टॉकीज	किसन रामदास कोळी	Airtel	**419434**	निरंक	**419434**
96	जयहिंद कॉ.सो.	शालिनी प्रकाश ठाकरे	TVISION	**469148**	469148	**निरंक**
97	देवपूर वाडीभोकर	योगेश प्रकाश ठाकरे	TVISION	**439926**	439926	**निरंक**
98	मच्छी बाजार	आसिफ इकबाल अन्सारी	TVISION	**439926**	439926	**निरंक**
99	नांव उपलब्ध नाही	रामदास हरी शिंदे	TVISION	**439926**	375942	**63984**
100	वर्धमाननगर	बीपीएल टॉवर	TVISION	**439926**	351932	**87994**
101	पारोळा रोड	रमेश छगन चौधरी	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
102	गफुरनगर	मोईनोदीन शेख	GTL	**551514**	निरंक	**551514**
103	नेहरु चौक	कमलाबाई बी.मुंदडा	BSNL	**470941**	निरंक	**551514**
		एकूण		**58987474**	**19267375**	**39720099**

मुंबई प्रांतीक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 132 नुसार सामान्य कराची आकारणी केली किंवा असे याबाबत खात्री करता आली नाही.तसेच प्रकरणात महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.यामध्ये महानगरपालिकेने वर नमुद कलमानुसार कार्यवाही केल्याबाबत व प्रकरणात महानगरपालिकेचे कोणतेही आर्थिक नुकसान होत नसल्यामुळे खात्री पटवावी. मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विभागाने कर भरणा वेळेत न केल्याप्रकरणी कार्यवाही केलेली आहे किंवा नाही याबाबत विभागाने माहिती पुरविलेली नसल्यामुळे महानगरपालिकेस अशा कार्यवाहीतून किती महसुल मिळालेला आहे याबाबत समजू शकलेले नाही.महापालिकेने वरील प्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याने प्रकरणात महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.सदरील रकम रु.3,97,20,099/-वसूल करण्यांत यावे.

DATSGAM6901 (Ref No : 178)

100 धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील सेवानिवृत्त शिपाई व कुटूंब निवृत्ती वेतन देयकांतील अनियमीततेबाबत

मनपा निधी- शिक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 06

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 136 उपनियम 13 व 16 नुसार निवृत्ती वेतन धारक / कुटूंबनिवृत्ती धारक यांचे कडून दर सहा महिण्याने हयातीचे दाखले मागविणे आवश्यक आहे, ज्याचं हयातीचे दाखले प्राप्त नाहीत अशांचे निवृत्ती वेतन न रोखता देयकात काढून परत सदरची रक्कम कपात करुन देयके मंजूरीची नियमबाहय कार्यवाही करण्यात आलेली आहे. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 135 नुसार निवृत्तीधारक निहाय प्रदानाचा तपशिल नोंदवीणे आवश्यक असलेली नमुना क्रं. 101 मधील वेतन नोंदवही परीरक्षीत करण्यात आलेली नाही, नियम 136(8) नुसार नमुना 102 निवृत्ती वेतन, नियम 136(9) नुसार नमुना 103 निवृत्ती वेतन देयक, नियम 136(10)(ड) नुसार नमुना 104 निवृत्ती वेतन प्रदान आदेशाची नोंदवही, ई. ठेवला नसल्याने सन 2013-14 मधील प्रदान निवृत्ती वेतनाचा एकत्रित तपशिल लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाला नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील प्रमाणक क्रं. 41 दिनांक 20/06/13 रु. 94881/- सेवानिवृत्त शिपाई माहे 10/13 चे कुंटूंब निवृत्ती वेतन (मूळ वेतन) कमी देण्यांत आले आहे

1.महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 136 उपनियम 13 व 16 नुसार निवृत्ती वेतन धारक / कुटूंबनिवृत्ती धारक यांचे कडून दर सहा महिण्याने हयातीचे दाखले मागविणे आवश्यक आहे, ज्याचं हयातीचे दाखले प्राप्त नाहीत अशांचे निवृत्ती वेतन न रोखता देयकात काढून परत सदरची रक्कम कपात करुन देयके मंजूरीची नियमबाहय कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.

2.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 135 नुसार निवृत्तीधारक निहाय प्रदानाचा तपशिल नोंदवीणे आवश्यक असलेली नमुना क्रं. 101 मधील वेतन नोंदवही परीरक्षीत करण्यात आलेली नाही, नियम 136(8) नुसार नमुना 102 निवृत्ती वेतन, नियम 136(9) नुसार नमुना 103 निवृत्ती वेतन देयक, नियम 136(10)(ड) नुसार नमुना 104 निवृत्ती वेतन प्रदान आदेशाची नोंदवही, ई. ठेवला नसल्याने सन 2013-14 मधील प्रदान निवृत्ती वेतनाचा एकत्रित तपशिल लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाला नाही.

3.कुंटूंब निवृत्ती वेतन देयककावर सक्षम प्राधिकारी यांचे सही खाली पदनाम मोहर लावणे, देयकातील एकुण रक्कम मंजूर करुन देयकात अंकी व अक्षरी रककम नमुद करणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आली नाही, देयकावर फक्त निव्वळ देय रक्कम प्रदान मंजुरी नमुद करण्यात आली आहे. म.न.पा. लेखा संहिता 1971 नियम 16 नुसार देयकाच्या रकमेतील पुर्ण रुपये अक्षरी तसेच आकडयात लिहीणे आवश्यक आहे.

4.देयकावर दुबार देयक मंजुर नसलेबाबतचे प्रमाणपत्र नोंदविण्यात आले नाही.

5.प्रमाणक क्रमांक 231 चे देयकात दोन कुटूंबनिवृत्ती वेतन धारकांचे खातेनंबर नमुद केलेले नाहीत.

6.शिक्षण विभागातील संजय दिंगबर मोरे,शिपाई पदावर दि.19/05/2004 रोजी सेवेत रुजू,

मृत्यूची तारीख-07/10/2012

सेवा कालावधी-8 वर्ष 4 महिने 14 दिवस

कुंटूंब निवृत्ती वेतन धारकांचे नांव-श्रीमती रेखा संजय मोरे

DRAFT

शेवटचा मुळ वेतन- रु.7600

सदरील कुंटूंब निवृत्ती वेतन धारकास मुळे वेतनाच्या 50% रकम रु.3800/- मंजूर करावयाचे पाहिजे होते, सदर विभागाने रकम रु.2882/- मंजूर केले ते चुकीचे आहे.श्रीमती रेखा संजय मोरे, यांना कुंटूंब निवृत्ती वेतन रकम रु.3800/- मंजूर करुन दि.07/10/2012 पासून ते आजपावेतो फरकासह रकम प्रदान करण्यांत यावे.फरक रक्कम रु.3880-2882=998x17=16966 अधिक महागाई भत्ता तपासणीकरुन व परिगणना निवृत्तीवेतन नियमांतील तरतूदीनुसार आकारुन अदा करणे आवश्यक आहे.कार्यवाही करुन पुर्तात करावी.

DATSGAM6901 (Ref No : 195)

101 वॉर्ड क्र.5 दोंदे कॉलनीच्या ओपनस्पेस मध्ये जॉगिंगट्रॅक करणे व लहान मुलांसाठी खेळणी बसविणे या कामातील अनियमितते बाबत.

खासदार स्थानिक विकास कार्यक्रम

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 621045.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 554979.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 66066.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग निर्णय क्र.भांखस 1088/(2512)/उद्योग-6,दि.02/01/1992 नुसार कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

DRAFT

खासदार स्थानिक विकास कार्यक्रम योजने अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.187,दि.27/12/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास विहीत कालावधीत अनुपालन सादर झाले नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नाही सबब अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.5 दोंदे कॉलनीच्या ओपनस्पेस मध्ये जॉगिंगट्रॅक करणे व लहान मुलांसाठी खेळणी बसविणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	664170/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी,धुळे यांचे आदेश पृष्ट क्र.जिनिस/खा.स्था.वि.का/प्रनासो/ प्रमंआ/2012/1073,दि.01/07/2013
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.1069 सन 2012-13
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री.जव्हार पी पाटिल
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित,कार्यारंभ आदेशानुसार दि.22/08/2013
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बां.वि/125,दि.22/08/2013,मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.22/08/2013
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	14/11/2013
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	05,पृष्ट क्र.-नमुद नाही.मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	**धावत्या देयकाचा क्रमांक**	**देयकाची स्थूळ रक्कम**	**देयकातून केलेल्या कपाती**								**निव्वळ अदा देयक रक्कम**
			सुरक्षा रक्कम	**आयकर**	**व्हॅट**	**कामगार कल्याण सेस**	**कामगार विमा**	**0.25% स्था.सं.कर**	**दंड**	**एकूण वजाती**	
08/ 23/01/2014	1 ले व अंतिम	621045	24842	12794	31052	0	0	1553	0	70241	550804

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी

DRAFT

नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.**6,21,045.00**

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	24842	24842	0	
2.266% आयकर टिडीएस	14073	12794	1279	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	31052	31052	0	
1.00% कामगार विमा	6210	0	6210	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	6210	0	6210	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	1553	1553	0	
दंड	0	0	0	
एकूण	83940	70241	13699	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.6210/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.
4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.6210/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.
5.बाब क्रमांक 10 व 11 ह्या अनुक्रमे खेळणी पुरवठ्याची व विद्युत कामाची बाबी आहेत,त्यांतील बाब क्र.11 खेळणी पुरवठा करणे करीत अंदाजपत्रकांत रु.198763/- ची तरतूद आहे ती सदर निविदेतच समाविष्ट बाब असताना व तिची किंमत रु.50,000/- पेक्षा अधिक असताना स्वतंत्रपणे दरपत्रके का मागविण्यात आली सबब शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग निर्णय क्र.भांखस

DRAFT

1088/(2512)/उद्योग-6,दि.02/01/1992 नुसार कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
6.बाब क्र.10 करीता राज फायबर्सचे दरपत्रक असताना देयक मे.श्री जव्हार पी पाटिल यांचे नावे का अदा करण्यात येऊन अनियमितता झाली आहे.
7.अंदाजपत्रकाची बेरीज येते रु.627013/- तांत्रिक मान्यता रक्कम आहे रु.664170/- आणि तीनही बाबी म्हणजे सिव्हील वर्क रु.422664/- खेळणी व विद्युत काम रु.268763/- आणि स्वामित्वधन रक्कम रु.7156/- एकूण येते 698583/- तेव्हा रक्कमेतील तफावती बाबत खुलासा करण्यात यावा.
8.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
02	सिमेंट कॉक्रीट	16.00	1.35	21.60	1527
03	सिमेंट कॉक्रीट -m-15	29.00	1.35	39.15	2767
04	40 एम एम खडी पुरवठा	53.00	1.00	53.00	3746
05	कठिण मुरुम पुरवठा	17.00	1.00	17.00	1202
					9242

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासन निधीवर खर्च टाकूण शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.
सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथ:करण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.
9.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.
10.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.
11.थर्ड पार्टी ईन्सपेक्षणातील उपस्थित मुद्द्यांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.
12.सदर कामाकरीता प्रशासकीय मान्यते प्रमाणे निधी प्राप्ती रक्कम रु.664170/- असून झालेला खर्च रक्कम रु.621045/- इतका आहे.वास्तविक पहाता शासनाकडून सदर कामाला खासदार स्थानिक विकास योजने अंतर्गत प्राप्त निधी पेक्षा कमी रक्कम खर्च झाली असल्याने अखर्चित रक्कम रु.43125/- शासनाला परत करुन पुर्तता करण्यात यावी.
13.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती

DRAFT

सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.
वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च अंतिम अमान्य रक्कम वगळता रक्कम रु.554979/- तात्पुरती अमान्य करण्यात येत आहे.एकूण गुंतलेली रक्कम रु.621045 चे मर्यादेत रक्कम राहणेचे दृष्टीने तात्पुरती अमान्य देयक रकमेपेक्षा कमी दाखविण्यात आलेली आहे.
अंतिम अमान्य रक्कम रु.66066/-
तात्पुरती अमान्य रक्कम रु.554979/-

DATRDVM6701 (Ref No : 187)

102 वॉर्ड क्र.02 मध्ये ओसवाल नगर भागात श्री निकम यांच्या घरापासून ते चव्हाण ते वडनेरेबाबा ते बडगुजर यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 508473.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 464173.00/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 44300.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत

नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.188,दि.27/12/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास विहीत कालावधीत अनुपालन सादर झाले नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नाही सबब अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र. .02 मध्ये ओसवाल नगर भागात श्री निकम यांच्या घरापासून ते चव्हाण ते वडनेरेबाबा ते बडगुजर यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	5,09,634/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.340 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री.ऋषीकेश व्ही.पाटिल.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दि.28/02/2012
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/483,दि.06/03/2012, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.06/03/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	02/05/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	09,पृष्ट क्र.27 ते 29 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
2661/ 02/05/2012	प्रमाणकाची माहिती नस्तीला उपलब्ध नाही										
1482 07/08/2012	1 ले व अंतिम पैकी 10%	50847	2034	1048	1017	0	0	0	0	4099	46748
59 05/04/2013	पैकी 40%	203389	8136	4190	10169	0	0	0	0	22495	180894

DRAFT

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.5085/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.5085/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजा पोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.

बाब	**बाब**	**कामाचे परिमाण**	**गौणखनिज वापर**	**वापरलेले**	**गौणखनिजाची**

क्रमांक		(m²,m³)	एकक (प्रती/m²,m³)	गौणखनिजाचे परिमाण (m²,m³)	वसूलीची रक्कम
02	60 mm खडी पुरवठा	167.14	1.00	167.14	11813
03	40 mm खडी पुरवठा	83.50	1.00	83.50	5902
04	कठीण मुरुम पुरवठा	59.34	1.00	59.34	4194
05	मृदु मुरुम पुरवठा	29.67	1.00	29.67	2097
11	बी.बी.एम 50mm	835.70	0.108	90.25	6279
12	प्रिमिक्स 25mm	835.70	0.0327	27.33	1932
13	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	16.71	1.62	27.07	1913
	एकूण				**34130**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात यावे.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

10.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च वसूलपात्र/अंतिम अमान्य रक्कम वगळता रक्कम रु.464173/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.एकूण गुंतलेली रक्कम रु.508473/- चे मर्यादेत रक्कम राहणेचे दृष्टीने आक्षेपाधिन रक्कम देयक रकमेपेक्षा कमी दाखविण्यात आलेली आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.44300/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.464173/-

DATRDVM6701 (Ref No : 188)

105 वॉर्ड क्र.31 मध्ये कब्रस्थानकरीता वॉल कंपाऊंड बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1981055.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1830468.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 24764.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 125823.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही. शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग, निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे. संचालनालय, विमा संचानालय, वांद्रे(पुर्व), मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग, निर्णय क्र. गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे. शासन,सामान्य प्रशासन विभाग, निर्णय क्र. मातंस/ नस्ती 2010/ प्र.क्र.34/39,

DRAFT

दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई- निविदा मागविण्यात आलेल्या नाहीत. निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद असताना विलंबाकरीता दंड न आकारुन अनियमितता झाली आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.191,दि.27/12/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास विहीत कालावधीत अनुपालन सादर झाले नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दयांचे निराकरण होत नाही सबब अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.31 मध्ये कब्रस्थाकरीता वॉल कंपाऊंड बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	2416637/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.आयुक्त यांची दि.29/10/2011 रोजीची मंजूर टिपणी.आदेस निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.669,सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.नाज कंस्ट्रक्शन
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2012-13/85,दि.10/05/2012 मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.10/05/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	क्रमांक व दिनांक रहित
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.10/09/2012 ते दि.31/03/2013
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	22/02/2013
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	03,पृष्ट क्र.90 ते 93.मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
1784 10/09/2013	1 ले व अंतिम	50000	2000	1030	2500	0	0	0	0	5530	44470
2831 19/11/2013	--	500000	20000	10300	25000	0	0	0	0	55300	444700
3460 07/02/2014	--	700000	28000	14420	35000	0	0	0	0	77420	622580
3736 12/03/2014	--	731055	29242	15060	36553	0	0	0	0	80855	650200

DRAFT

	एकूण	1981055	79242	40810	99053	0	0	0	0	219105	1761950

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.19,81,055.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	79242	79242	0	
2.266% आयकर टिडीएस	44891	40810	4081	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	99053	99053	0	
1.00% कामगार विमा	19811	0	19811	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	19811	0	19811	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	4953	0	4953	
दंड (किमान 1%)	19811	0	19811	
एकूण	287572	219105	68467	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.19811/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण

अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.19811/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही न केल्याबद्दल खुलासा करण्यात यावा.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.10/09/2012 ते दि.31/03/2013 पर्यंत मुदतवाढ द्यावी लागली आहे त्या शिवाय अंतिम देयक पारीत करणे अशक्य असल्याने निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.19811/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.स्थानिक संस्था कर 0.25% रक्कम रु.4953/- वसूल करण्यात आलेली नाही त्याबाबत कार्यवाह करण्यात येऊन पुर्तता दाखविण्यात यावी.

8.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

10.स्थायी निदेशानुसार 10 लक्षावरील कामाकरीता थर्ड पार्टी ईन्स्पेक्षणाबाबतची कार्यवाही करणे आवश्यक असतना ती का करण्यात आली नाही याचा खुलासा करण्यात यावा.

11.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

12.अंदाजपत्रक उपलब्ध करुन देण्यात यावे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब रक्कम रु.82120/-स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे

DRAFT

आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च वसूलपात्र/अंतिम अमान्य रक्कम वगळता रक्कम रु.1830468/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.एकूण गुंतलेली रक्कम रु.1981055/- चे मर्यादेत रक्कम राहणेचे दृष्टीने आक्षेपाधिन रक्कम देयक रकमेपेक्षा कमी दाखविण्यात आलेली आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.24764/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.1830468/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.125823/-

DATRDVM6701 (Ref No : 191)

107 अभय योजनेंतर्गत पाणीपुरवठा केंद्रांची विद्युत देयके अदा करताना झालेल्या अनियमितता

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 11165021.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 11165021.00/-

थकबाकी मागील किती कालावधीपासून आहे व या कालावधीत देयके कशामुळे अदा करण्यात आली नाहीत तसेच देयके नेमकी किती रकमेची आहेत, याबाबत काहीही नमूद करण्यात आलेले नाही. तसेच या कालावधीतील मूळ देयके नस्तीसोबत जोडण्यात आलेली नाहीत. रक्कम थकीत राहण्याची कारणेही स्पष्ट होत नाहीत. थकबाकी अदा करताना मूळ देयकांतील प्रत्यक्ष रकमेची पडताळणी न करता केवळ मराविविकं. यांच्या पत्रातील दर्शविलेली थकबाकीची रक्कम अदा करण्यात येत आहे. त्यामुळे मूळ थकबाकीच्या रकमेपेक्षा जादा रक्कम अदा केली असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. सदर दोन्ही ग्राहक क्रमांकनिहाय विद्युत मीटरची नोंदवही दर्शविण्यात आली नाही. अभय योजनेत सहभागी होण्याअगोदरच्या कालावधीतील थकबाकीच्या रकमेत कुठल्याही स्वरूपाचा अतिरिक्त भार समाविष्ट नाही याची खात्री होत नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत विद्युत विभागाअंतर्गत शहराला पाणी पुरवठा करणाऱ्या बाभळे पाणीपुरवठा केंद्र व सुकवद पाणीपुरवठा केंद्राच्या विद्युत वापरासाठी महाराष्ट्र राज्य विद्युत वितरण कंपनी, धुळे यांच्याकडून प्राप्त झालेली देयके अदा करण्यासाठी मनपाने महाराष्ट्र राज्य विद्युत वितरण कंपनीने ग्राहकांना व्याज व दंडाची

रक्कम माफ करण्यासाठी आणलेल्या अभय योजनेची नस्ती तपासली असता पुढीलप्रमाणे बाबी प्रामुख्याने निदर्शनास आल्या आहेत.

महाराष्ट्र राज्य विद्युत वितरण कंपनी, धुळे यांचे परिपत्रक क्र.पीआर-3/अभय योजना/19138, दि.8/7/13 अन्वये विविध आस्थापनांकडे विद्युत देयकांच्या थकीत रकमांच्या वसुलीसाठी जाहीर केलेले अभय योजनेची माहिती देण्यात आली आहे. या योजनेनुसार विहीत कालावधीत ग्राहकांकडून थकीत देयकांतील फक्त मूळ थकबाकी वसूल करून विलंब आकार व व्याजाची रक्कम माफ करण्यात आली आहे. तसेच त्यांच्या पत्र क्र. 6610, दि. 17/9/2013 रोजीच्या पत्रात धुळे मनपाकडे असलेली एकूण मूळ थकबाकी रु.95700220/- दर्शविण्यात आली आहे.

कार्यालयीन टिप्पणी दि. 27/9/2013 नुसार मूळ थकबाकी, माफ करण्यात येणारे विलंब आकार व व्याज नमूद करण्यात आलेले आहेत. मात्र सदर थकबाकी कोणत्या कालावधीतील आहे, हे स्पष्ट करण्यात आलेले नाही. शिवाय सदर थकबाकी मागील किती कालावधीपासून आहे व या कालावधीत कशामुळे अदा करण्यात आली नाहीत याबाबत काहीही नमूद करण्यात आलेले नाही. तसेच या कालावधीतील मूळ देयक नस्तीसोबत जोडण्यात आलेली नाहीत.

वरील नमूद दि.27/9/2013 रोजीच्या कार्यालयीन टिप्पणीनुसार दि. 31/3/2012 रोजीची मूळ थकबाकी व माफ करण्यात येणारे विलंब आकार व व्याज पुढीलप्रमाणे.

अ.क्र	**पाणीपुरवठा केंद्राचे नाव**	**ग्राहक क्रमांक**	**मूळ थकबाकी**	**मराविविकं यांनी माफ केलेले**	
				विलंब आकार	व्याज
1	बाभळे	096769040647	38105024	762100.48	93386019.28
2	सुकवद	097589080602	57595196	1151903.92	139717168.36
		एकूण	95700220	1914004.40	233103187.64

वरीलप्रमाणे मूळ थकबाकीची रक्कम सप्टेंबर 2013 पासून पुढे एकूण 60 हप्त्यांत अदा करावयाची आहे. दि. 10/10/2013 रोजी मा. स्थायी समितीचा ठराव (क्र.75) घेवून सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात मार्च 2014 अखेरपर्यंत 7 हप्त्यात एकूण रु.11165021/- विद्युत कंपनीला अदा करण्यात आले आहेत.

याबाबतीत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) मराविविकं च्या पत्र क्र.6081, दि.29/8/2013 रोजीच्या पत्रात संदर्भासाठी नमूद केल्यानुसार पुढीलप्रमाणे कागदपत्रे नस्तीत आढळून आली नाहीत.

1) पत्र क्र.4924, दि.6/6/2012
2) नोटीस क्र.5256, दि.24/7/2013
3) नोटीस क्र. 5284, दि.26/7/2013

सदर पत्र व नोटीसींमध्ये थकबाकीचा कालावधी किंवा इतर महत्त्वाच्या बाबी नमूद असण्याची शक्यता आहे. त्यामुळे वरील पत्र व नोटीसी मागणी करूनही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आल्या नाहीत.

2) मा. स्थायी समिती ठराव क्र.75, दि. 10/10/2013 अनुसार अभय योजनेत सहभागी होण्यास मंजुरी देण्यात आली आहे. यात मनपाकडे सुकवद व बाभळे पाणीपुरवठा केंद्र येथील मागील थकबाकी

DRAFT

व दंडासह सुमारे 32 कोटी रुपये आहे, असा उल्लेख आहे.

मात्र सदर थकबाकी व दंडाची रक्कम कशाच्या आधारे नमूद करण्यात आली, याचा बोध होत नसल्यामुळे संबंधित कागदपत्रे लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करून देण्याची मागणी करण्यात आली होती. त्याची उपलब्धतता करण्यात आलेली नाही.

3) नस्तीसोबत थकबाकी असलेली मूळ देयके उपलब्ध झालेली नाहीत. त्यामुळे देयके नेमकी कोणत्या तारखेपासून कोणत्या तारखेपर्यंत थकीत राहिली आहेत, एकूण किती कालावधीची व नेमकी किती रकमेची आहेत, याचा स्पष्ट बोध होत नाही व रक्कम थकीत राहण्याची कारणेही स्पष्ट होत नाहीत.

4) थकबाकी अदा करतांना मूळ देयकांतील प्रत्यक्ष रकमेची पडताळणी न करता केवळ मराविविकं. यांच्या पत्रातील दर्शविलेली थकबाकीची रक्कम अदा करण्यात येत आहे. त्यामुळे मूळ थकबाकीच्या रकमेपेक्षा जादा रक्कम अदा केली असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. मूळ थकबाकीची देयके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाहीत.

5) थकबाकीची रक्कम मोठ्या प्रमाणात प्रलंबित कशामुळे राहिली, याची कारणे दर्शविण्यात आली नाहीत. 6) सदर दोन्ही ग्राहक क्रमांकनिहाय विद्युत मीटरची नोंदवही दर्शविण्यात आली नाही. सदर मीटरधारक विभाग, क्षेत्र, त्या क्षेत्रातील पाणी पुरवठा देयक किंवा वार्षिक पाणीपुरवठा कर वसुलीबाबत सदर थकबाकी कालावधीतील मागणी व वसुली तसेच थकबाकीदार यांचा आढावा लेखापरीक्षणाला सादर करण्याची मागणी करण्यात आली होती. तसेच त्या वेळेसचे धोरण सादर करण्याची मागणी करण्यात आली होती. मात्र सदर बाबींची पूर्तता करण्यात आली नाही.

7) अभय योजनेत सहभागी होण्याअगोदरच्या कालावधीतील थकबाकीच्या रकमेत कुठल्याही स्वरूपाचा अतिरिक्त भार समाविष्ट नाही, याबाबत लेखापरीक्षणास स्वयंस्पष्ट अहवाल दर्शविण्यात आला नाही.त्यामुळे अतिरिक्त भार समाविष्ट नसल्याची खात्री होत नाही.

8) महानगरपालिका किंवा नगरपरिषद असताना महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचेकडे पाणीपुरवठा योजने संदर्भात कार्यवाही करणे अभिप्रेत होते की मनपाला पाणी पुरवठा केल्यानंतर तो उचलण्याकरीता करण्यात आलेल्या यंत्रणेच्या विद्युत वापराची थकबाकी आहे, हे स्पष्ट करण्यात आले नाही.

9) सदर कालावधीत धुळे मनपाला आलेली पाणी वापराची देयके मनपाने स्वतंत्रपणे भरले आहे काय याचा खुलासा करण्यात आला नाही.

10) मुख्य अभियंता (वाणिज्य), मराविविकं., धुळे यांचे परिपत्रक क्र.201, दि.8/7/2013 मधील 7(v) नुसार दि.31/3/2012 नंतरचे दरमहाचे बील नियमितपणे भरणे आवश्यक आहे. याप्रमाणे कार्यवाही केली नसल्याचे त्यांचे दि.29/8/2013 रोजीचे पत्रान्वये दिसून येते.

मात्र वरीलप्रमाणे मागणी केल्यानुसार अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात न आली नाहीत. संबंधित विभागाने सादर केलेले अनुपालना अहवालासोबत आवश्यक असलेली देयके व इतर सहपत्रे सादर न केल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 104)

108 महादेव मंदिर ते एकविरा देवी रस्त्याकडे नवीन पोल उभारणी करणे या कामातील अनियमिततांबाबत

0

DRAFT

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 496807.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 487267.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 9540.00/-

कामगार विम्याची रक्कम रु.4770/-, कामगार कल्याण सेसची रक्कम रु.4770/- संबंधिताकडून वसूल करून शासनास भरणा करण्यात यावी. आमदार निधी या शासन निधीतून प्रशासकीय मान्यतेनुसार रु.497000/- एवढा निधी प्राप्त झालेला आहे. कामाचा खर्च रु.476998/- इतका असून अखर्चित रक्कम रु.20002/- सत्वर शासन निधीत भरणा करण्यात यावी. त्रयस्थ संस्थेकडून तपासणी करून घेतल्याचा अहवाल नस्तीतील कागदपत्रात आढळून आला नाही. अंदाजपत्रक संबंधित कामात आणलेले साहित्य हे विद्युत विर्निदिष्ठेप्रमाणे साहित्य गुणवत्ता व दर्जा तसेच झालेले काम गुणवत्तापूर्वक झाल्याचे व अंतिमतः सदरचे काम तपासणीअंती हस्तांतरीत झाल्याचे प्रमाणपत्र नस्ती आढळून आले नाही. निविदेसोबत परिशिष्ठ ब सादर झालेले नाही. तीन निविदाधारकांपैकी मे. समर्थ एन्टरप्रायजेस, नंदूरबार यांच्या निविदेसोबत सार्वजनिक बांधकाम खाते अंतर्गत विद्युत विभागाकडील नोंदणी प्रमाणपत्र जोडलेले नाही. त्यामुळे दोनच निविदाधारकांमधून अभिकर्त्याची निवड करण्यात आल्याचे स्पष्ट होते. सदर बाब गंभीर अनियमितता आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करतांना महानगरपालिकेच्या विद्युत विभागाकडून महादेव मंदिर ते एकविरा देवी रस्त्यावर नवीन पोल उभारणीचे काम करण्यात आले. या कामाची नस्ती तपासली असता खालीलप्रमाणे ठळक बाबी निदर्शनास आल्या.

कामाचे नाव	महादेव मंदिर ते एकविरा देवी रस्त्याकडे नवीन पोल उभारणी
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.496807/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी, धुळे - क्र.जिनिस/आस्थाविका/ प्रमंआ/13-14/868, दि. 14/5/2013
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	क्र.मजीप्रा/नावग्रायोमंना/तांशा/यांत्रिकी/1003, दि.15.9.13 अन्वये 182/दि.15.4.13
प्राप्त निविदा संख्या	3 (तीन)
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	रेडियन्स इले.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्वीकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	दि.19.10.2013 अंदाजपत्रकीय दर
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दि.25.6.13

कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक	क्र. 25, दि.5/7/2013
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.5/7/2013
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मुदतवाढ दिली नाही.
कामाला दिलेली मुदतवाढ पासून ते पर्यंत	--
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	दि.9.8.13
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	8 पान 110 & 111 मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	खालीलप्रमाणे

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	गौण खनिज रक्कम	इतर वसुली	एकूण वजाती	
	पहिले व अंतिम	476998	19080	9540 286	9540	00	00	--	0.25% lbt - 1192	39638	437360

देयकाची स्थूल रक्कम रुपये 4,76,998.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	19080	19080	0	कामगार विमा व कामगार कल्याण उपकराची रक्कम रु.9540/-वसूल करणे आवश्यक.
2.266% आयकर टिडीएस	9540	9540	0	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	9540	9540	0	
1.00% कामगार विमा	4770	0	4770	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	4770	0	4770	
0.25% एलबीटी	1192	1192	0	
एकूण	48892	39352	9540	

संबंधित विभागाने अर्धसमासत्र क्र.147, दि.22/11/2017 अन्वये सादर केलेला अनुपालन अहवाल समर्पक नसल्यामुळे परिच्छेद पुढीलप्रमाणे अंतिम करण्यात येत आहे.

1) 1% प्रमाणे कामगार विम्याची रक्कम रु.4770/- बीलातून कपात केलेली नाही. सदर रक्कम वसूल करून शासन सदरी भरणा करण्यात यावी.

2) शासन निर्णय, उद्योग व ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17.6.2010 अनुसार 1% प्रमाणे कामगार कल्याण सेसची रक्कम रु.4770/- बीलातून कपात केलेली नाही. सदर रक्कम वसूल करून शासन सदरी भरणा करण्यात यावी.

3) सदर कामासाठी महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, नाशिक यांच्याकडून तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आली आहे. वास्तविक सदर काम विद्युत विभागाचे असल्यामुळे यास सार्वजनिक बांधकाम विभागातील विद्युत विभागाचे मंजुरी घेणे आवश्यक होते.

4) सदर कामाची मोजमाप पुस्तिका लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे या कामाची उपअभियंता यांनी 100% आणि कार्यकारी अभियंता यांनी 5% तपासणी केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकली नाही.

5) बांधकाम नोंदवही नमुना 139 लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे कामाची नोंद घेतल्याची खात्री होवू शकली नाही.

6) कामगार विम्याची रक्कम रु.4810/- धुळे शहरातील The New India Assurance Co.Ltd. यांच्याकडे भरणा केलेले आहेत. मात्र नियमाप्रमाणे सदर विम्याची रक्कम वांदे, मुंबई येथील कामगार विमा कार्यालयात भरणा करणे आवश्यक.

7) त्रयस्थ संस्थेकडून तपासणी करून घेतल्याचा अहवाल नस्तीतील कागदपत्रात आढळून आला नाही.

8) सदर काम रु. 5 लक्ष रुपयांच्या आतील असल्यामुळे शा.नि. सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्र.सीएटी 109/सीआर 42/इमारती 2, दि. 25.10.2002 प्रमाणे बेरोजगार सह.संस्थेला देणे आवश्यक होते. मात्र तसे न करता कामाची निविदा काढण्यात आली.

9) करारनाम्यातील अट क्र. 16 नुसार अभिकर्त्याने कामावर technical expert ठेवण्याची जबाबदारी घेतली आहे. मात्र अशा कुठल्याही तज्ज्ञाची नेमणूक केल्याचे नस्तीवरून दिसून येत नाही.

10) करारनाम्यातील अट क्र. 17 नुसार अभिकर्त्याने कामावर वर्क ऑर्डर बुक ठेवून इंजिनियर व ओव्हरसियर यांचे शेरे घेणे आवश्यक होते. मात्र वर्क ऑर्डर बुक ठेवलेली दिसून येत नाही. कारण त्याबाबत नोंद केलेली आढळली नाही.

11) करारनाम्यातील अट क्र. 21 नुसार अभिकर्त्याने कार्यादेशीत कामाचे वीजसंच मांडणीचे विद्युत अधिनियम 1956 नियम 63 प्रमाणे निरीक्षण व तपासणी करून घेतल्याचे दिसून आले नाही.

12) करारनाम्यातील अट क्र. 22 नुसार अभिकर्त्याने सदर कामासाठी कुशल, पात्रताधारक, तांत्रिक कर्मचाऱ्यांची नेमणूक करणे आवश्यक होते. मात्र अभिकर्त्याने असे कर्मचारी नेमल्याचे नस्तीवरून स्पष्ट होत नाही.

13) अंदाजपत्रक संबंधित कामात आणलेले साहित्य हे विद्युत विर्निदिष्ठेप्रमाणे साहित्य गुणवत्ता व दर्जा तसेच झालेले काम गुणवत्तापूर्वक झाल्याचे व अंतिमतः सदरचे काम तपासणीअंती हस्तांतरीत झाल्याचे प्रमाणपत्र नस्ती आढळून आले नाही.

14) आमदार निधी या शासन निधीतून प्रशासकीय मान्यतेनुसार रु.497000/- एवढा निधी प्राप्त झालेला आहे. कामाचा खर्च रु.476998/- इतका असून अखर्चित रक्कम रु.20002/- सत्वर शासन निधीत भरणा करून पूर्तता दाखवावी.

15) नमुना क्र.147 नियम190 नुसार सुरक्षा अनामत नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.

16) निविदेसोबत परिशिष्ठ ब सादर झालेले नाही.

17) तीन निविदाधारकांपैकी मे. समर्थ एन्टरप्रायजेस, नंदूरबार यांच्या निविदेसोबत सार्वजनिक बांधकाम खाते अंतर्गत विद्युत विभागाकडील नोंदणी प्रमाणपत्र जोडलेले नाही. त्यामुळे दोनच निविदाधारकांमधून अभिकर्त्याची निवड करण्यात आल्याचे स्पष्ट होते. सदर बाब गंभीर अनियमितता

DRAFT

आहे.
आक्षेपाधीन रक्कम रु. 487267/-
वसूलपात्र रक्कम रु.9540/-

IPRSRBM6901 (Ref No : 147)

110 शॉपिंग संकुलातील व्यापारी आस्थापनांकडून भाडे वसूल केले नसल्याबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 36

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 5840995.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 5840995.00/-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या बाजार संकुलांतील गाळेधारकांकडून कराराप्रमाणे भाडे वसुलीची कार्यवाही करणे आवश्यक होते. मात्र अशी कार्यवाही केली नसल्याचे वसुलीच्या आकडेवारीवरून स्पष्ट होते. उत्पन्नाच्या महत्त्वाच्या बाबीकडे संबंधित यंत्रणेचे मोठ्या प्रमाणात दुर्लक्ष होत असल्याचे दिसते.

धुळे महानगरपालिकेचे 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण सुरु असून दैनंदिन बाजार अंतर्गत शॉपिंग संकुल आदींची भाडे मागणीची रजिस्टर नोंदवही तपासली असता मोठ्या प्रमाणात व्यापारी आस्थापनांकडून भाडे वसूल केले नसल्याचे आढळून आले.

बाजार संकुलांची नावे व त्यातील भाडेकरूंकडे थकीत असलेली रक्कम पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	संकुलाचे नाव	थकीत रक्कम	
	मागणी रजिस्टर क्र.1		
1	शिवाजी मार्केट पाच कंदील	12511	
2	शिवाजी मार्केट पाच कंदील भाजी मार्केट	10008	
3	शिवाजी मार्केट पाच कंदील कोठे	44866	
4	शंकर मार्केट बाहेरील दुकाने	1986	
5	धान्य मार्केट पाच कंदील	5177	
6	फळ मार्केट	35359	
7	मनपा शाळा नं.1	12299	
8	मनपा शाळा नं.2	133156	
9	मनपा शाळा नं.4	8880	
10	मनपा शाळा नं.17	82681	
11	मनपा शाळा नं.45	43689	
12	मनपा शाळा नं.20	121042	

DRAFT

13	मनपा शाळा नं.20 भंगारबाजार दुसरा टप्पा	94500	
14	प्रबोधनकार ठाकरे व्यापारी संकुल	1823879	
15	स्वस्तिक चित्रमंदिर	50529	
16	धर्मशाळा बाहेरील दुकाने	37309	
17	गोलचावडी	6809	
18	डेडरगाव गाव शेती	28000	
19	मनपा मालकीच्या खुल्या जागा	48767	
	मागणी रजिस्टर क्र.2		
20	सावता माळी मार्केट बाहेरील दुकाने	65665	
21	सावता माळी मार्केट ओपन ओटे	45846	
22	सर्वपल्ली राधाकृष्णन संकुल	535652	
23	सर्वपल्ली राधाकृष्णन संकुल विस्तारीत	120186	
24	बसस्थानक परिसर	119854	
25	शिवाजी रोड चौपाटी ओटे	613520	
26	लालबहादूर शास्त्री भाजी मार्केट ओटे (मोठे)	506195	
27	लालबहादूर शास्त्री मार्केट लहान ओटे	331290	
28	पेठ मच्छी मार्केट ओटे	1302	
29	बीफ मार्केट ओटे	143640	
30	बीफ मार्केट ओटे	356241	
31	भाजी मार्केट लहान ओटे	202485	
32	पूर्व-पश्चिम-दक्षिण-उत्तरेस कमानीतील लहान ओटे	128805	
33	पेठ वडजई रोड मटन मार्केट	6515	
34	देवपूर नेहरूनगर मटन मार्केट आतील ओटे	5990	
35	देवपूर मटन मार्के	7971	
36	कृष्णनगर मटन मार्केट	48391	
	एकूण	5840995	

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या बाजार संकुलांतील गाळेधारकांकडून कराराप्रमाणे भाडे वसुलीची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. मात्र अशी कार्यवाही केली नसल्याचे अभिलेख्यांतील वसुलीच्या आकडेवारीवरून पूर्णपणे स्पष्ट होते. प्रत्येक शॉपिंग संकुलातील व्यापाऱ्यांकडे दुकाने भाडे थकीत असल्याचे दिसते. सदर भाडे नेमके कधीपासून थकीत झालेले आहे, याची खात्री उपलब्ध अभिलेख्यांवरून होवू शकलेली नाही. उत्पन्नाच्या अतिशय महत्त्वाच्या अशा बाबीकडे महानगरपालिकेतील संबंधित यंत्रणेचे मोठ्या प्रमाणात दुर्लक्ष होत असल्याचे दिसते. त्यामुळे थकीत झालेली रक्कम रु. 5840995/- सत्वर वसूल करणे आवश्यक आहे. जेणेकरून सदर रक्कम शहराच्या विकास कामांसाठी खर्च करता येईल.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र. 114, दि.2/11/2017 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 114)

DRAFT

112 धुळे तापी पाणीपुरवठा योजनेच्या बाभळे जलशुद्धीकरण केंद्र येथील फिल्टरचे रिनोव्हेशनचे काम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 65054.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 54024.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 11030.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/ नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39, दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/ नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई- निविदा मागविण्यात आलेल्या नाहीत. निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद असताना विलंबाकरीता दंड न आकारुन अनियमितता झाली आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.200,दि.03/01/2018 अन्वये

DRAFT

पुर्ततेकरीता पाणीपुरवठा विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास विहीत कालावधीत अनुपालन सादर झाले नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्द्यांचे निराकरण होत नाही सबब अर्धसमास पत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	धुळे तापी पाणीपुरवठा योजनेच्या बाभळे जलशुद्धीकरण केंद्र येथील फिल्टरचे रिनोव्हेशनचे काम.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	5274436/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	स्थायी समिती ठराव क्रमांक.62,दि.29/07/201
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.242,सन 2011-12 व महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण क्र.डीबी/टिएस/48/417,दि.01/02/2013
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.एस.बी साळूंखे कंस्ट्रक्शन
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव क्रमांक 55(1),दि.09/05/2012
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहीत करारनामा
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2012-13/74,दि.10/05/2012 मुदत 02 महिने.(दि.11/02/2013 ते दि.10/02/2013)
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.10/05/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	धुमपा/बांवि/मुदतवाढ/31/12-13,दि.29/11/2012
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.10/07/2012 ते दि.31/12/2016 -दुसऱ्या मुदत वाढ आदेशावर क्रमांक व दिनांक नमुद नाही.
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	सन 2013-14 मध्ये काम पुर्णत्व नाही.
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	07,पृष्ट क्र.58 ते 60.मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूल रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
3198 09/01/2014	1 ले धावते दयकांतील भाग.	500000	20000	10300	10000	0	0	0	0	40300	459700

लेखापरीक्षण कालावधीतील पहिल्या धावत्या देयकाच्या अनुषंगाने अदा करण्यात आलेल्या देयकास अनुसरुन खालील प्रमाणे अभिप्राय दण्यात येत आहेत देयकाच्या अंतिमीकरणा समयी खालील सर्व बाबी विचारात घेऊन वसूलीची कार्यवाही करणे आवश्यक होते.

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्व कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

1ल्या धावत्यादेयकाच्या भागातील देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.5,00,000.00

कपातीची बाब	आवश्यक	केलेल्या	कपाती कमी केल्याने	शेरा

DRAFT

	कपाती	कपाती	वसूलपात्र रक्कम	
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	20000	20000	00	
2.266% आयकर टिडीएस	11330	10300	1030	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	10000	10000	0	
1.00% कामगार विमा	5000	0	5000	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	5000	0	5000	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	1250	0	1250	
दंड (किमान 1%)	52774	0	52774	
एकूण	105354	40300	65054	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.5000/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता दाखवावी.तसेच अंतिमीकरणा समयी सदर नियमांतील तरतूदी प्रमाणे कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.5000/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता दाखविण्यात यावी.तसेच अंतिमीकरणा समयी सदर नियमांतील तरतूदी प्रमाणे कार्यवाही करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर

DRAFT

कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही न केल्यामुळे अनियमितता झाली आहे.
6.कामातील गतीच्या अनुषंगाने पाणीपुरवठा विभागाने पत्र क्र.143,दि.01/06/2012 अन्वये ठेकेदाराला कळवून दंडा बाबतची कल्पना देण्यात आली होती.वरील तपशिला प्रमाणे दि.10/07/2012 ते दि.31/03/2016 पर्यंत मुदतवाढ द्यावी लागली आहे,अंतिम देयक पारीत करते समयी निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.आहे.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.52744/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.
7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.
8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.
9.थर्ड पार्टी ईन्स्पेक्षणातील उपस्थित होणाऱ्या मुद्दयांचे निराकरण केल्याबाबत खुलासा करण्यात यावा.
10.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात आलेले नाही.
11.कामात बाब क्र.2,3,4 आणि 7 कार्यान्वीत करण्यात आलेल्या नाहीत त्याबाबत खुलासा सादर करण्यात यावा.
12.देयकातून स्थानिक संस्था कर 0.25% दराने रक्कम रु.1250/- वसूल करुन पुर्तता करण्यात यावी.
13.अंदाजपत्रक उपलब्ध करुन देण्यात यावे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.वरील प्रमाणे होणारा खर्च मनाप निधीतून करुन पुर्तता कराणे क्रमप्राप्त ठरणार आहे आणि जर देयकात ती रक्कम बाबीत समाविष्ट होऊन ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.
सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.
वसूलपात्र रक्कम रु.54024/-
अंतिम अमान्य रक्कम रु.11030/-

DATRDVM6701 (Ref No : 200)

113 वॉर्ड क्र.20 मध्ये खुनी गणपती मंदिरासमोर सभा मंडप बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 731314.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 700289.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 14892.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 16133.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही. शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग, निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे. संचालनालय, विमा संचानालय, वांद्रे(पुर्व), मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि. प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन, महसूल व वन विभाग, निर्णय क्र. गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे. शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, निर्णय क्र. मातंस/ नस्ती 2010/ प्र.क्र.34/39, दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र. मातंस/ नस्ती 2012/ प्र.क्र.273/39, दि.19/01/2013 व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग, परिपत्रक क्र. सीओएम-2011/ प्र.क्र.11/ संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई- निविदा मागविण्यात आलेल्या नाहीत. निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद असताना विलंबाकरीता दंड न आकारुन अनियमितता झाली आहे. लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक, भाग ब, तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.201,दि.03/01/2018 अन्वये

पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास विहीत कालावधीत अनुपालन सादर झाले नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दयांचे निराकरण होत नाही सबब अर्धसमास पत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.20 मध्ये खुनी गणपती मंदिरासमोर सभा मंडपप बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	828333/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.आयुक्त यांची दि.16//07/2009 ची मंजूर टिपणी
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.259,सन 2009-10
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.किशोर बी पाटिल
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहीत करारनामा
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2009-10/182,दि.18/08/2009 मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.18/08/2009
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	आदेस क्रमांक व दिनांक रहित
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.18/12/2009 ते दि.30/04/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	21/02/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	30,पृष्ट क्र.44 ते 46. मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	**धावत्या देयकाचा क्रमांक**	**देयकाची स्थूळ रक्कम**	**देयकातून केलेल्या कपाती**								**निव्वळ अदा देयक रक्कम**
			सुरक्षा रक्कम	**आयकर**	**व्हॅट**	**कामगार कल्याण सेस**	**कामगार विमा**	**0.25%** स्था.सं.कर	**दंड**	**एकूण वजाती**	
2385 17/12//2011	1ले धावते	571672	22867	11776	11433	0	0	0	0	46076	525596
2997 02/012014	2 रे व अंतिम	159642	6386	3289	3193	0	0	0	0	12868	146774
	एकूण	731314	29253	15065	14626	0	0	0	0	58944	672370

DRAFT

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकांची स्थूळ रक्कम रुपये.731314.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	29253	29253	0	
2.266% आयकर टिडीएस	16572	15065	1507	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	14626	14626	0	
1.00% कामगार विमा	7313	0	7313	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	7313	0	7313	
दंड (किमान 1%)	7313	0	7313	
एकूण	82390	58944	23446	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.7313/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.7313/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.बाब क्र.02 फिलींग इन प्लींथ करीता बाब क्र.01 मधिल निघालेले 23.32 क्यू.मी साहित्य वापरणे शक्य होते,परंतू भरावाकरीता बाब क्र.02 नुसार बाहेरुन आणलेले साहित्य 31.50 क्यू.मी वापरले आहे. त्याकरीता प्रति क्यू.मी रु.325/- चा दर अदा झाला आहे.निघालेले साहित्य सदर बाब क्र.01 नुसार 50 मीटर पर्यंत टाकणे त्यांत समाविष्ट असताना व वरील आवश्यक 8.18 क्यू.मी साहित्य आणणे आवश्यक आसताना 31.50 क्यू.मी साहित्यआणले गेले आहे. त्याबाबत साधार खुलासा करण्यात यावा

किंवा 23.32x325=7579/- वसूल पात्र ठरतात.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.18/12/2009 ते दि.30/04/2012 पर्यंत मुदतवाढ द्यावी लागली आहे,निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.आहे.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.7313/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

10.अंदाजपत्रक उपलब्ध करुन देण्यात यावे.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.वरील प्रमाणे होणारा खर्च मनाप निधीतून करुन पुर्तता कराणे क्रमप्राप्त ठरणार आहे आणि जर देयकात ती रक्कम बाबीत समाविष्ट होऊन ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

11.सदर काम मनपा फंडातून करणे मागिल सामाजिक उद्देश साफल्य लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात यावे.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला एकूण खर्च रक्कम रु.700289/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.14892/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.16133/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.700289/-

114 वॉर्ड क्र.04 मध्ये झेडपी कॉलनी ते शास्त्रीनगर पावेतो रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 783738.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 719075.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 7837.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 56826.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंसं/ नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39, दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंसं/ नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई- निविदा मागविण्यात आलेल्या नाहीत. निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद असताना विलंबाकरीता दंड न आकारुन अनियमितता झाली आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.202,दि.03/01/2018 अन्वये

पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.11/01/2018 अन्वयेच्या अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर करण्यात आले परंतू सादर अनुपालनात वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.04 मध्ये झेडपी कॉलनी ते शास्त्रीनगर पावेतो रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,97,842/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता नस्तीला उपलब्ध नाही,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.616,सन 2010-11
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री.संदिप एम.पाटिल.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दि.28/07/2011
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/234,दि.04/10/2011, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.04/10/2011
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	आदेशावर शहर अभियंता यांची स्वाक्षरी नाही.क्रमांक व दिनांक नाही.
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.04/02/2012 ते दि.31/08/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	कामपुर्णत्व दाखला नस्तीला उपलब्ध नाही.
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	04,पृष्ट क्र.111 ते 113 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
1527/ 07/08/2012	1 ले व अंतिम पैकी 10%	78374	3135	1614	3918	0	0	0	0	8667	69707
101/ 08/04/2013	पैकी 40%	313495	12540	6458	15675	0	0	0	0	34673	278822
1128/ 24/06/2013	पैकी 50%	391869	15675	8073	11757	0	0	0	0	35505	356364
	एकूण	783738	31350	16145	31350	0	0	0	0	78845	704893

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या

यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.
देयकांची स्थूळ रक्कम रुपये.783738.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	31350	31350	0	
2.266% आयकर टिडीएस	17760	16145	1615	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	31350	31350	0	
1.00% कामगार विमा	7837	0	7837	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	7837	0	7837	
दंड (किमान 1%)	7837	0	7837	
एकूण	103971	78845	25126	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.7837/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.7837/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व

DRAFT

क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
02	60 mm खडी पुरवठा	148.00	1.00	148.00	10461
03	40 mm खडी पुरवठा	77.00	1.00	77.00	5442
04	कठीण मुरुम पुरवठा	53.00	1.00	53.00	3746
05	मृदु मुरुम पुरवठा	23.00	1.00	23.00	1625
11	बी.बी.एम 50mm	1426.00	0.108	154.00	10885
12	प्रिमिक्स 25mm	1426.00	0.0327	46.63	3296
13	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	35.65	1.62	57.75	4082
	एकूण				**39537**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.10/07/2012 ते दि.31/03/2016 पर्यंत मुदतवाढ द्यावी लागली आहे,अंतिम देयक पारीत करते समयी निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.7837/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत

DRAFT

चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपासणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात यावे.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

10.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

11.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च रक्कम रु.719075/-आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.7837/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.56826/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.719075/-

DATRDVM6701 (Ref No : 202)

115 केबीन भाडे रक्कम कमी वसुली झाल्याबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 0

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1045680.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1045680.00/-

केबीन भाडेपोटी एकूण रु.1045680/- इतकी मोठी रक्कम केबीन भाडेकरूंकडे प्रलंबित असल्याचे दिसून येते. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या केबीन धारकांकडून कराराप्रमाणे भाडे वसुलीची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. मात्र अशी कार्यवाही केली नसल्याचे अभिलेख्यांतील वसुलीच्या आकडेवारीवरून स्पष्ट होते. सदर भाडे नेमके कधीपासून थकीत आहे, याची पडताळणी उपलब्ध अभिलेख्यांवरून होवू शकलेली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत केबीन भाडे

DRAFT

मागणीची रजिस्टर नोंदवही तपासली असता भाडे वसुली केली नसल्याचे आढळून आले.

सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाच्या अखेरीस केबीन भाडेपोटी एकूण रु.1045680/- इतकी मोठी रक्कम केबीन भाडेकरूंकडे प्रलंबित असल्याचे दिसून येते.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 128 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या केबीन धारकांकडून कराराप्रमाणे भाडे वसुलीची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. मात्र अशी कार्यवाही केली नसल्याचे अभिलेख्यांतील वसुलीच्या आकडेवारीवरून स्पष्ट होते. शहरातील प्रत्येक भागातील केबीन धारकांकडे भाडे थकीत असल्याचे दिसते. सदर भाडे नेमके कधीपासून थकीत आहे, याची पडताळणी उपलब्ध अभिलेख्यांवरून होवू शकलेली नाही. अतिशय महत्त्वाच्या अशा या बाबीकडे महानगरपालिकेतील संबंधित यंत्रणेचे मोठ्या प्रमाणात दुर्लक्ष होत असल्याचे दिसते.

महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 1971 नियम 76 नुसार सक्षम प्राधिकारी यांनी वेळोवेळी तपासणी करणे करून स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे. मात्र सदर कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही. त्यामुळे थकीत झालेली रक्कम रु.1045680/- सत्वर वसूल करणे आवश्यक आहे.

वरीलप्रमाणे थकीत रकमेची वसुली करण्यात येवून अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन समाधानकारक नसल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 131)

117 वॉर्ड क्र.03 मध्ये भगवती भागात रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 856114.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 771265.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 8561.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 76288.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग, निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय, विमा संचानालय, वांद्रे(पुर्व), मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल

DRAFT

ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र. गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे. निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद असताना विलंबाकरीता दंड न आकारुन अनियमितता झाली आहे. लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.205,दि.04/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.11/01/2018 अन्वयेच्या अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर करण्यात आले परंतू सादर अनुपालनात वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

DRAFT

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.03 मध्ये भगवती भागात रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,99,020/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता दि.14/01/2011 च्या टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.402 सन 2010-11
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री.योगेश एस भांगडीया
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मान्यता घेतलेली नाही
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/123,दि.05/08/2011, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.05/08/2011
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	आदेश नाहीत-मुदतवाढ घतलेली नाही.
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.05/12/2011 ते दि.14/05/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	14/05/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	04,पृष्ट क्र.105 ते 110 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	

1870 07/08/2012	1 ले व अंतिम पैकी 10%	85611	3424	1763	1712	0	0	0	0	6899	78712
105 05/04/2013	पैकी 40%	342446	13698	7054	6849	0	0	0	0	27601	314845
2828 19/11/2013	50%	428057	17123	8819	25684	0	0	0	0	51626	376431
एकूण		**856114**	**34245**	**17636**	**34245**	**0**	**0**	**0**	**0**	**86126**	**769988**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.8,56,114.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	34245	34245	0	
2.266% आयकर टिडीएस	19400	17636	1764	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	34245	34245	0	
1.00% कामगार विमा	8561	0	8561	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	8561	0	8561	
दंड	8561	0	8561	
एकूण	**113573**	**86126**	**27447**	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार

DRAFT

युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.8561/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.8561/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
02	सोलींग	130	1.25	162.50	11486
03	60 mm खडी पुरवठा	219	1.00	219	15479
04	40 mm खडी पुरवठा	118	1.00	118	8340
05	कठीण मुरुम पुरवठा	77	1.00	77	5442
06	मृदु मुरुम पुरवठा	35	1.00	35	2474
13	बी.बी.एम 50mm	1102	0.108	119	8411
14	प्रिमिक्स 25mm	1102	0.0327	36	2544
15	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	28.17	1.62	45.64	3226
	एकूण				**57402**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.05/12/2011 ते दि.14/05/2012 पर्यंत मुदतवाढ घेतलेली नाही,अंतिम देयक पारीत करते समयी निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक होते.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.8561/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

DRAFT

7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

10.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात आलेले नाही.

11.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्च रक्कम रु.771265/-आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.(एकूण गुंतलेल्या रकमेच्या मर्यादीत)

वसूलपात्र रक्कम रु.8561/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.76288/-

आक्षेपाधिन रक्कम रु.771265/-

DATRDVM6701 (Ref No : 205)

118 वॉर्ड क्र.45 मध्ये स्वामी विवेकानंद कॉलनी मधिल खुल्या जागेस कुंपन भिंत बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

DRAFT

अनियमितता संख्या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 26662.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 4324.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 22338.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही. शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग, निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे. संचालनालय, विमा संचानालय, वांद्रे(पुर्व), मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि. प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग, निर्णय क्र. गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे. निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद असताना विलंबाकरीता दंड न आकारुन अनियमितता झाली आहे. लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.206,दि.05/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.11/01/2018 अन्वयेच्या अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर करण्यात आले परंतू सादर अनुपालनात वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.45 मध्ये स्वामी विवेकानंद कॉलनी मधिल खुल्या जागेस कुंपन भिंत बांधणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	760902/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आली नाही.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.487,सन 2011-12

प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.रिलायबल बिल्डर्स ॲन्ड डेव्हलपर्स
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मान्यता घेतलेली नाही
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/469,दि.06/03/2012, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.06/03/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	धुमपा/बांवि/मुदतवाढ/36/12-13,दि.17/12/2012
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.06/07/2012 ते दि.31/03/2013
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	पुर्णत्वाचा दाखला न्सतीला नाही.
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	07,पृष्ट क्र.61 ते 62 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
3591 21/02/2014	1 ले धावते	473877	18955	9762	9478	0	0	0	1600	39795	434082

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.4,73,877.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	18955	18955	0	
2.266% आयकर टिडीएस	10738	9762	976	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	9478	9478	0	
1.00% कामगार विमा	4739	0	4739	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	4739	0	4739	
0.25% स्थानिक संस्था कर	1185	0	1185	

DRAFT

दंड	4739	1600	3139	
एकूण	**54573**	**39795**	**14778**	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.4739/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करावी.
4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.4739/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.
5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
03	सिमेंट काँक्रीट	15.35	0.45	6.91	490
04	दगडी बांधकाम	109.47	1.30	142.31	10058
05	सिमेंट काँक्रीट	1.11	0.45	0.50	35
06	सिमेंट काँक्रीट	1.89	0.45	0.85	60
07	सिमेंट काँक्रीट	4.90	0.45	2.20	155
08	सिमेंट काँक्रीट	0.60	0.45	0.27	19

DRAFT

11	सिमेंट काँक्रीट	8.32	0.45	3.74	264
12	प्लास्टर	123.30	0.012	1.48	105
13	पट्टा	123.30	0.012	1.48	105
14	सिमेंट दर्जा भरणे	279.61	0.30	8.39	593
	एकूण				**11884**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.वरील तपशिला प्रमाणे दि.05/12/2011 ते दि.14/05/2012 पर्यंत मुदतवाढ घेतलेली नाही,अंतिम देयक पारीत करते समयी निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक होते.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.3139/-(4739-1600) वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

7.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

8.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

9.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे

DRAFT

आढळते.

10.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात आले नाही.

11.स्थानिक संस्था कर 0.25% रक्कम रु.1185/-वसूल करुन पुर्तता करण्यात यावी.

वसूलपात्र रक्कम रु.4324/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.22338/-

DATRDVM6701 (Ref No : 206)

119 वॉर्ड क्र.02 मध्ये कुंवरनगर गुलाबराव पाटिल ते प्लॉट नं.26 स्वामी बंगला पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 841870.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 762590.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2105.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 77175.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.207,दि.05/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.11/01/2018 अन्वयेच्या अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर करण्यात आले परंतू सादर अनुपालनात वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.02 मध्ये कुंवरनगर गुलाबराव पाटिल ते प्लॉट नं.26 स्वामी बंगला पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	8,55,631/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.340 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.रमा कंस्ट्रक्शन.
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/399,दि.23/02/2012, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.23/02/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	काम पुर्णत्व दाखला नस्तीला नाही.
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	12,पृष्ट क्र.03 ते 07 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
1596 07/08/2012	1 ले व अंतिम पैकी 10%	84187	3367	1735	1684	0	0	0	0	6786	77401
205 10/04/2013	पैकी 40%	336748	13470	6937	6735	0	0	0	0	27142	309606
2923 28/11/2013	पैकी 50%	420935	14838	8670	8418	0	0	0	0	33926	387009
	एकूण	**841870**	**31675**	**17342**	**16837**	**0**	**0**	**0**	**0**	**67854**	**774016**

DRAFT

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.841870.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	33675	33675	0	
2.266% आयकर टिडीएस	19077	17342	1735	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	16837	16837	0	
1.00% कामगार विमा	8419	0	8419	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	8419	0	8419	
0.25% स्थानिक संस्था कर	2105	0	2105	
एकूण	88532	67854	20678	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.8419/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे

DRAFT

आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.8419/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
02	60 mm खडी पुरवठा	284	1.00	284	20073
03	40 mm खडी पुरवठा	136	1.00	136	9612
04	कठीण मुरुम पुरवठा	96	1.00	96	6785
05	मृदु मुरुम पुरवठा	41	1.00	41	2898
11	बी.बी.एम 50mm	1400	0.108	151.20	10687
12	प्रिमिक्स 25mm	1400	0.0327	45.78	3236
13	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	28	1.62	45.36	3206
	एकूण				**56497**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब

DRAFT

निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आले नाही.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात आले नाही.

10.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

वरील पुर्तता होईपर्यंत सदर कामाकरीता झालेला खर्चातील रक्कम रु.762590/-आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.(देयकाच्या रकमेच्या मर्यादेत)

वसूलपात्र रक्कम रु.2105/-
अंतिम अमान्य रक्कम रु.77175/-
आक्षेपाधिन रक्कम रु.762590/-

DATRDVM6701 (Ref No : 207)

120 पथदिवे दैनंदिन निगा व देखभाल दुरुस्ती करणे कामाच्या निविदा तसेच करारनाम्यातील अनियमिततावाबत...

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 6349840.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 6236319.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 113521.00/-

रु.20 लाख रुपयांचे बँकेचे हमीपत्र मागविण्यात आलेले असताना अभिकर्त्याने देना बँकेच्या मालेगाव कॅम्प शाखेने दिलेले केवळ रु.9 लाख रुपयांचे दि.26.9.2012 रोजीचे एक वर्ष जुने व नियमानुसार कालबाह्य हमीपत्र मनपाला सादर केलेले आहे. इतक्या कमी रकमेचे बँकेचे हमीपत्र सादर होवूनही विद्युत विभागाने संबंधित अभिकर्त्याला कामाचे आदेश कुठल्या आधारे दिले? अनुभवाची दोन्ही प्रमाणपत्रे पथदिवे निगा व दुरूस्ती या सद्याच्या कामापेक्षा खूप वेगळी असल्याने गैरलागू आहेत. तरीही अभिकर्त्याची कामासाठी निवड करण्यात

DRAFT

आली. 10 लाखावरील रक्कम रु.5349840/- साठी अजून एकूण रु.5300/-चे मुद्रांक जोडलेले नाहीत. नोंदणी अधिनियम 1908 नुसार सदर करारपत्र नोंदणीकृत केले पाहिजे. मात्र करारपत्राची नोंदणी करण्यात आलेली नाही. एकूण रु.63498/- इतक्या रकमेचा विमा घेणे आवश्यक आहे. सदर रक्कम वसूल करून शासन भरणा करण्यात यावी. मनपा प्रकाश निरीक्षक यांनी केलेल्या दैनंदिन पाहणीचे अहवाल नस्तीमध्ये आढळून आले नाहीत. त्यामुळे दैनंदिन पाहणी केल्याची खात्री होत नाही. दैनंदिन तक्रारींचे निवारण करून तीन दिवसांनंतर दुरूस्तीचा लेखी अहवाल प्रकाश निरीक्षक यांच्याकडे सादर केल्याचे दिसून येत नाही.तसेच अहवाल प्राप्त न झाल्याने विद्युत विभागाने कंत्राटदारावर अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही केल्याचे आढळून आले नाही. विद्युत साहित्याचा दर्जा तसेच कुठल्या उत्पादकांची उत्पादने वापरण्यात आली, याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकलेली नाही. कार्यादेश मुदतीपर्यंत ना-परतावा बयाणा रक्कम मनपाकडे ठेवणे आवश्यक आहे. मात्र अशी रक्कम ठेवली असल्याचे उपलब्ध नस्तीवरून दिसून येत नाही. कामाच्या विम्याची कमी भरणा केलेली रक्कम रु.44723/- संबंधिताकडून वसूल करून शासकीय विमा निधी यांच्याकडे भरणा करण्यात यावी. दैनंदिन निरीक्षणाचे अभिलेखे नस्तीत आढळून आले नाहीत. त्यामुळे मनपा विद्युत विभागाने करावयाचे दैनंदिन निरीक्षणाचे कर्तव्य केल्याचे दिसून येत नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत विद्युत विभागाअंतर्गत मनपा हद्दीतील पथदिव्यांचे दैनंदिन निगा व देखभाल दुरूस्तीच्या कामाची नस्ती तपासली असता पुढीलप्रमाणे बाबी प्रामुख्याने निदर्शनास आल्या.

1) सदर कामासाठी सन 2012-13च्या अंदाजपत्रकीय तरतुदीनुसार रु.5551280/- इतक्या खर्चास आर्थिक व प्रशासकीय मान्यता मिळाल्यानंतर मा.स्थायी समिती ठराव क्र.119 दि.18.9.2012 नुसार मंजुरी देण्यात आली.

2) सदर कामाची ई टेंडरिंग प्रक्रिया निविदा सूचना क्र.7 नुसार राबविण्यात आली. मात्र दि. 16.11.2012 रोजी पर्यंत एकही ई निविदा प्राप्त झालेली नव्हती.

3) त्यानंतर ई फेरनिविदा मागविण्यात आली. या फेरनिविदेची दि.14.12.2012 रोजी चाचपणी करण्यात आली. मात्र यातही एकही निविदा प्राप्त झाली नाही.

4) त्यानंतर पुन्हा द्वितीय फेरनिविदा दि. 20.12.2012 मागविण्यात आली.सदर निविदा दि. 7.1.2013 रोजी उघडण्यात आली.

5) या प्रक्रियेत मे.अल्सन इलेक्ट्रीकल्स याची एकच निविदा प्राप्त झाली.

6) या निविदेनुसार निविदाधारकाने प्रति पथदिवा प्रति वर्ष रु. 593/- असे दर सादर केलेले होते.

7) मात्र या निविदेतील दर मागील वर्षाचे दरापेक्षा जास्त असल्याने दर वाटाघाटीसाठी दि.22.1.2013 रोजी बोलाविण्यात येवून चर्चा करण्यात आली. मात्र तरीही दर अधिक असल्याने तिसरी फेरनिविदा मागविण्याचा निर्णय घेण्यात आला.

8) तिसऱ्या फेरनिविदेनुसार मागविण्यात आलेल्या निविदा दि. 8.3.2013 रोजी उघडण्यात आल्या. त्यातही मे. अल्सन इलेक्ट्रीकल्स, नाशिक यांची एकच निविदा प्राप्त झाली.

9) या निविदेत मे. अल्सन इलेक्ट्रीकल्स, नाशिक यांनी रु.621/- असा दर सादर केल्याने त्यांना दर वाटाघाटीसाठी पत्र देण्यात आले. त्यानुसार मे.अल्सन इलेक्ट्रीकल्स, नाशिक यांनी दर कमी करून

रु.495/- असे दर दिले. हे दर पूर्वीच्या सन 2011-12 तील रु.431/- या दरापेक्षा 14.92% जास्त आहेत. मात्र निविदेतील अटी वगळणे व अट क्र. 6 नुसार दंडाची आकारणी करू नये, अशी विनंती केली. तथापि ती मान्य करण्यात आली नाही.

10) सन 2012-13 मध्ये मे.अल्सन इलेक्ट्रीकल्स, नाशिक यांचेकडून कार्यादेश क्र. धुमपा/वि/24,25,26, दि.3.11.2011 नुसार काम करून घेण्यात येत आहे.

11) सन 2013-14 साठी निविदा कार्यवाही सुरू असल्याने व चार वेळेस निविदा काढूनही अभिकर्ता निश्चित न झाल्याने सदर काम मे. अल्सन इलेक्ट्रीकल्स, नाशिक यांना त्यांच्या जुन्या दराने रु. 431/- प्रमाणे पुढील निविदा कार्यवाही अंतिम होईपर्यंत मुदतवाढीस मान्यता देण्यात आली.

12) सदर कामासाठी पुन्हा चौथी फेरनिविदा काढून दि. 27.6.2013 या मुदतीपर्यंत एकही निविदा प्राप्त झाली नाही.

13) त्यानंतर आणखी पाचवी फेरनिविदा मागवून दि.3.8.2013 रोजी उघडण्यात आली. यात मे. ओमश्री मंगलमुर्ती इलेक्ट्रीकल्स अँड गव्ह. काँट्रॅक्टर, मालेगाव, जि.नाशिक यांची एकच निविदा प्राप्त झाली.

14) या पाचव्या फेरनिविदेत मे.ओमश्री मंगलमुर्ती इलेक्ट्रीकल्स अँड गव्ह. काँट्रॅक्टर, मालेगाव, जि. नाशिक यांनी रु.493/- असे दर सादर केले आहेत. हे दर पूर्वीच्या सन 2011-12 तील दरापेक्षा 14.3% जास्त आहेत. या दरानुसार रु. 6349840/- इतका खर्च अपेक्षित होता.

15) वरील दर रु.493/- मा. स्थायी समिती ठराव क्र.58, दि.11.9.2013 अन्वये मंजूर करण्यात आले. तसेच मा. आयुक्त यांनी मे. अल्सन इले. यांच्यावर असामाधानकारक कामामुळे दंडात्मक कार्यवाही करण्याची शिफारस केली.

16) कार्यादेश क्र.77, दि.1.10.2013 अन्वये मे.ओमश्री मंगलमुर्ती इलेक्ट्रीकल्स अँड गव्ह. काँट्रॅक्टर, मालेगाव, जि. नाशिक यांना देण्यात आले. कार्यादेशावर अंदाजित रक्कम रु.6349840/- इतकी आहे.

वरील सर्व बाबीच्या अनुषंगाने निविदा सूचना, करारनामा तसेच नस्तीत आढळून आलेल्या कागदपत्रांवर पुढीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) सदर करारनाम्यावर कोणत्या तारखेला करारनामा केला ती तारीख नमूद करण्यात आलेली नाही.

2) निविदा सूचनेप्रमाणे अभिकर्त्याकडे रु.20 लाखांची बँकेचे हमीपत्र मागितलेले असताना अभिकर्त्याने देना बँकेच्या मालेगाव कँम्प शाखेने दिलेले केवळ रु.9 लाख रुपयांचे दि.26.9.2012 रोजीचे एक वर्ष जुने व नियमानुसार कालबाह्य हमीपत्र मनपाला सादर केलेले आहे. इतक्या कमी रकमेचे बँकेचे हमीपत्र सादर होवूनही विद्युत विभागाने संबंधित अभिकर्त्याला कामाचे आदेश कुठल्या आधारे दिले?, याविषयी अर्धसमास पत्रान्वये मागविण्यात स्पष्टीकरण उपलब्ध करून देण्यात आले नाही.

3) अभिकर्त्याने अनुभवाचे प्रमाणपत्र म्हणून नाशिक मनपा यांनी दिलेले सोलार वॉटर यंत्रणा दुरूस्त करणे आणि धुळे मनपा यांनी दिलेले जनरेटर सेट स्थलांतरीत करून कार्यान्वित करणे तसेच पॅनल केबलिंग करणे यासाठी दिलेले आहेत. ही दोन्ही प्रमाणपत्रे पथदिवे निगा व दुरूस्ती या सद्याच्या कामापेक्षा खूप वेगळी असल्याने गैरलागू आहेत. तरीही अभिकर्त्याची कामासाठी निवड करण्यात आली.

4) महाराष्ट्र स्टॅम्प ॲक्ट 1958 चे कलम 63 नुसार करारपत्र करण्यासाठी पहिल्या 10 लाखांसाठी रु.100/- चा मुद्रांक व त्यापुढील प्रत्येक लाखासाठी रु.100/- चे मुद्रांक या करारपत्रासाठी जोडावयास हवे होते. मात्र तसे करण्यात आलेले नाही. सदर अधिनियमातील तरतुदीनुसार कामाच्या रकमेप्रमाणे 10 लाखावरील प्रत्येक लाखास रु.100/- चा मुद्रांक यानुसार 10 लाखावरील रक्कम रु.5349840/-

साठी अजून एकूण रु.5300/-चे मुद्रांक जोडून पूर्तता करण्यात यावी.

5) नोंदणी अधिनियम 1908 नुसार सदर करारपत्र नोंदणीकृत केले पाहिजे. मात्र करारपत्राची नोंदणी करण्यात आलेली नाही.

6) अभिकर्ता मे.ओमश्री मंगलमुर्ती इलेक्ट्रीकल्स अँड गव्ह. काँट्रॅक्टर यांनी कामगार विमा काढल्याचे दिसून येत नाही. शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार-7अ, दि.17.6.2010 नुसार एकूण रु.63498/- इतक्या रकमेचा विमा घेणे आवश्यक आहे. सदर रक्कम वसूल करून शासन भरणा करण्यात यावी.

7) करारनाम्यातील अट क्र. 8 नुसार मनपा प्रकाश निरीक्षक यांनी केलेल्या दैनंदिन पाहणीचे अहवाल नस्तीमध्ये आढळून आले नाहीत. त्यामुळे दैनंदिन पाहणी केल्याची खात्री होत नाही.

8) करारनाम्यातील अट क्र.11 नुसार कंत्राटदारास मनपा लाईट विभागात कार्यालयीन वेळेत तक्रारी घेणे, निवारण करणे यासाठी एका कर्मचाऱ्याची नेमणूक करणे बंधनकारक केलेले आहे व दैनंदिन प्राप्त तक्रारी त्याच दिवशी प्रकाश निरीक्षक यांचेकडून प्राप्त करून तीन दिवसांनंतर दुरूस्तीबाबतचा लेखी अहवाल त्यांच्याकडे सादर करण्याचे नमूद केलेले आहे. अहवाल प्राप्त न झाल्यास अतिरीक्त दंडात्मक कार्यवाही करण्यात येईल, अशी अट मान्य करण्यात आली आहे.

मात्र कंत्राटदाराने तक्रारी घेणे, निवारण करणे यासाठी कुठल्याही कर्मचाऱ्याची नियुक्ती केल्याचे नस्तीवरून दिसून येत नाही. तसेच दैनंदिन तक्रारींचे निवारण करून तीन दिवसांनंतर दुरूस्तीचा लेखी अहवाल प्रकाश निरीक्षक यांच्याकडे सादर केल्याचे दिसून येत नाही.तसेच अहवाल प्राप्त न झाल्याने विद्युत विभागाने कंत्राटदारावर अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही केल्याचे आढळून आले नाही.

9) करारनाम्यातील अट क्र.14 नुसार पथदिवे कामासाठी वापरण्यात येणारे साहित्य उच्च दर्जाचे असणे बंधनकारक आहे त्याशिवाय काही उत्पादन कंपन्यांची उत्पादने ठरवून दिलेली आहेत.

मात्र पथदिवे कामासाठी वापरलेले साहित्य उच्च दर्जाचे होते याबाबत कुठलीही कागदपत्रे नस्तीत आढळून न आल्यामुळे विद्युत साहित्याचा दर्जा तसेच कुठल्या उत्पादकांची उत्पादने वापरण्यात आली, याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकलेली नाही.

10) करारनाम्यातील अट क्र.20 नुसार संबंधित अभिकर्त्याचे दर मंजूर झाले असल्याने कार्यादेश मुदतीपर्यंत ना-परतावा बयाणा रक्कम मनपाकडे ठेवणे आवश्यक आहे. मात्र अशी रक्कम ठेवली असल्याचे उपलब्ध नस्तीवरून दिसून येत नाही.

तसेच दरमहिन्याच्या देयकातून नियमाप्रमाणे सुरक्षा रक्कम, वर्क्स टॅक्स, आयकर व दंडाची रक्कम कपात केली असल्याचे नस्तीत एकही प्रमाणक नसल्याने समजू शकलेले नाही.

11) इतक्या मोठ्या रकमेच्या करारनाम्यावर मनपाकडून विभागप्रमुख म्हणून विद्युत विभागातील कनिष्ठ अभियंता यांनी स्वाक्षरी केलेली आहे. वास्तविक महानगरपालिकेकरीता करण्यात येणारे सर्व करारनामे व त्यावरील स्वाक्षऱ्या याकरीता मा.आयुक्त, मनपा हे प्राधिकृत अधिकारी असतांना संबंधित कर्मचारी यांनी मनपा करीता कोणत्या प्राधिकारान्वये स्वाक्षरी करून करारनामा अंतिम केला, याबाबत साधार खुलासा लेखापरीक्षणास मागणी करूनही सादर करण्यात आला नाही. संबंधित कनिष्ठ अभियंता/शाखा अभियंता या पदनामधारकाचा कर्मचारी मनपाकरीता स्वाक्षरी करारनामे करण्यास प्राधिकृत नसल्याने करण्यात आलेला करारनामा व त्यास अनुसरून कार्यादेश या बाबी पूर्णत: नियमबाह्य असून गंभीर स्वरूपाची अनियमितता दर्शवितात.

12) कार्यादेशातील कामाची मुदत या समोर लिहिलेल्या कालावधीवर उपरलेखन केलेले आहे.

13) शासन निर्णय-वित्त विभाग-क्र.विमास-1098/प्र.क्र.28/98/शासनहमी, दि. 19.8.1998 नुसार कंत्राटी कामाचा विमा व्यवहार फक्त शासकीय विमा निधीकडे तसेच नगरविकास परिपत्रक क्र. जीईएन/1098/ 1357/प्र.क्र.166/98/नवि-24,दि.3.11.2003 नुसार शासकीय विमा निधीकडे कामाचा विमा उतरविणे आवश्यक असतांना आणि कामाच्या विम्याची रककम एकूण रु.63498/- इतकी भरणे आवश्यक असतांना संबंधित अभिकर्त्याने त्याऐवजी फक्त रु.18775/- धुळे येथे दि न्यू इंडिया ॲश्यूरन्स कं.लि. यांच्याकडे भरणा करण्यात आली आहे. कमी भरणा केलेली रक्कम रु.44723/- संबंधिताकडून वसूल करून शासकीय विमा निधी यांच्याकडे भरणा करण्यात यावी.

14) नस्तीत पथदिवे दुरूस्ती कार्यविवरण एका छापील नमुन्यावर पेन्सीलने लिहिलेले असून ते अतिशय तोकडे, अपूर्ण व अस्पष्ट आहे. सदर विवरणावर दिनांकाचा देखील उल्लेख नाही. नमुन्याप्रमाणे सर्व रकाने भरलेले नाहीत. तक्रारदार नागरिकांपैकी एकाही नागरिकाचे नाव व स्वाक्षरी घेतलेली नाही. वायरमनची स्वाक्षरी नाही. या कार्यविवरणावरून कुठलाच नेमका बोध होत नाही.

15) निविदेतील अटीनुसार अभिकर्त्याने या कामासाठी 1)इलेक्ट्रीकल इंजिनियर-1, 2)वायरमन-8, 3)वायरमनसाठी हेल्पर-16 आणि सुपरवायझर-4 यांची नियुक्ती करणे आवश्यक होते. मात्र अभिकर्त्याने अशा नियुक्त्या केल्याचे अभिलेख्यावरून दिसून येत नाही.

16) वरीलप्रमाणे नियुक्त्या न केल्यास 1) इंजिनियर-रु.10000/-, 2) वायरमन-रु.5000/-, 3)वायरमनसाठी हेल्पर-रु.3000/- आणि 4) सुपरवायझर- रु.5000/- अभिकर्त्यावर आकारणी करणे आवश्यक होते. मात्र अशी कार्यवाही केल्याचे आढळून आले नाही.

17) निविदेतील अट क्र.6 नुसार अभिकर्त्याने नेमलेल्या सुपरवायझरने मनपाच्या सुपरवायझर यांच्या सहकार्याने पथदिवे चालू/बंद व्यवस्थेचे दैनंदिन निरीक्षण करावयाचे आहे. त्यात बंद अवस्थेत आढळलेल्या पथदिव्यांची दुरूस्ती तीन दिवसांच्या आत करावयाची आहे. तीन दिवसांपेक्षा जास्त दिवस बंद असलेल्या पथदिव्यांच्या बाबतीत पुढीलप्रमाणे दंड लावण्याची तरतूद केलेली आहे.

4 ते 7 दिवस-रु.25/- प्रति पथदिवा प्रति दिवस

8 ते 15 दिवस - रु.50/- प्रति पथदिवा प्रति दिवस

16 पेक्षा अधिक दिवस - रु.100/- प्रति पथदिवा प्रति दिवस

मात्र अशाप्रकारे दैनंदिन निरीक्षणाचे अभिलेखे नस्तीत आढळून आले नाहीत. त्यामुळे मनपा विद्युत विभागाने करावयाचे दैनंदिन निरीक्षणाचे कर्तव्य केल्याचे दिसून येत नाही. या कामासाठी अभिकर्त्याच्या देयकातून कपात करून घ्यावयाच्या रकमेव्यतिरिक्त अदा केलेली रक्कम आक्षेपित का ठेवण्यात येवू नये, याविषयी मागविण्यात आलेले सविस्तर स्पष्टीकरण तसेच वरील बाबतीतील खुलासा विहीत मुदतीत लेखापरीक्षणाला प्राप्त झाला नाही.

उपरोक्त सर्व बाबी मनपाच्या विद्युत विभागाच्या या कामाच्या नस्तीवरून करण्यात आले असून या व्यतिरिक्त कुठलीही नोंदवही, खर्चाचे प्रमाणक लेखापरीक्षणाला दर्शविण्यात आले नाही. त्यामुळे या कामावर सन 2013-14 या आर्थिक वर्षात नेमका किती खर्च झाला, याची पडताळणी करता आलेली नाही.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 91)

DRAFT

121 वॉर्ड क्र. 26 पेठ भागात पोलसह पथदिवे सुविधा करणे या कामातील व करारनाम्यातील अनियमिततांबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 14

लेखा शीर्ष :00 खासदार निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 586231.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 10887.00/- तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 575344.00/-

खासदार निधीतून महादेव मंदिर ते एकविरा देवी रस्त्यावर नवीन पोल उभारणीचे काम करण्यात आले. 1% प्रमाणे कामगार विम्याची कमी भरलेली रक्कम रु.5025/- तसेच कामगार कल्याण सेसची रक्कम रु.5862/- बीलातून कपात केलेली नाही. सदर काम विद्युत विभागाचे असल्यामुळे यास सार्वजनिक बांधकाम विभागातील विद्युत विभागाचे मंजुरी घेणे आवश्यक असतांना महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, नाशिक यांच्याकडून तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आली आहे. कामाची मोजमाप पुस्तिका लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून दिली नाही. बांधकाम नोंदवही नमुना 139 लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे कामाची नोंद घेतल्याची खात्री होवू शकली नाही. कामगार विम्याची रक्कम रु. 5862/- ऐवजी कमी रक्कम रु.837/- धुळे शहरातील The Oriental Insurance Co.Ltd. यांच्याकडे भरणा केलेले आहेत. उर्वरित रक्कम रु.5025/- वसूल करून भरणा करण्यात यावी. कामाचा खर्च रु.586231/- इतका असून अखर्चित रक्कम रु.22293/- सत्वर शासन निधीत भरणा करून पूर्तता दाखविणे आवश्यक आहे.

DRAFT

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत विद्युत विभागाकडून खासदार निधीतून महादेव मंदिर ते एकविरा देवी रस्त्यावर नवीन पोल उभारणीचे काम करण्यात आले. या कामाची नस्ती तपासली असता खालीलप्रमाणे ठळक बाबी निदर्शनास आल्या.

कामाचे नाव	खासदार निधी -- वॉर्ड क्र. 26 पेठ भागात पोलसह पथदिवे सुविधा करणे
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.608524/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी, धुळे-जिनिस/आस्थाविका/ प्रनासो/प्रमंआ/2012/337,दि.16/12/2012
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	क्र.मजीप्रा/नावग्रायोमंना/तांशा/यां/3809, दि.26.12.12 अन्वये 12/दि.26.12.12
प्राप्त निविदा संख्या	3 (तीन)
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	शिव इलेक्ट्रीकल्स, धुळे

मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्वीकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दर
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दि.25.3.13
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक	क्र.01, दि.5/4/2013
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.5/4/2013
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मुदतवाढ दिली नाही.
कामाला दिलेली मुदतवाढ पासून ते पर्यंत	--
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	दि.7.5.13
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	5 पान 19 & 21 मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	खालीलप्रमाणे

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	गौण खनिज रक्कम	इतर वसुली	एकूण वजाती	
7/ 23.1.14	पहिले व अंतिम	586231	23449	11725 +352	29312	00	00	--	0.25% lbt - 1466	66304	519927

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये 5,86,231.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी वसूल केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	23449	23449	0	कामगार विमा व कामगार कल्याण उपकराची रक्कम रु.10887/-वसूल करणे आवश्यक.
2.266% आयकर टिडीएस	11725	11725	0	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	29312	29312	0	
1.00% कामगार विमा	5862	837	5025	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	5862	0	5862	
0.25% एलबीटी	1466	1466	0	
एकूण	71814	65952	10887	

उपरोक्त कामाची नस्ती तपासली असता पुढीलप्रमाणे निरीक्षणे आहेत.

1) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार-7अ, दि.17.6.2010 नुसार रु.5862/- विमा काढणे आवश्यक असतांना फक्त रु.837/- एवढीच रक्कम भरणा केली आहे. उर्वरित रक्कम रु.5025/- वसूल करून शासनास भरणा करणे आवश्यक.

2) कामगार कल्याण उपकर नियमाप्रमाणे 1% कपात करून शासनाला भरणा करण्यात आलेला नाही.

DRAFT

नियमानुसार 1% प्रमाणे कामगार कल्याण सेसची रक्कम रु.5862/- बीलातून कपात केलेली नाही.
3) सदर कामासाठी महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, नाशिक यांच्याकडून तांत्रिक मंजुरी घेण्यात आली आहे. वास्तविक सदर काम विद्युत विभागाचे असल्यामुळे यास सार्वजनिक बांधकाम विभागातील विद्युत विभागाचे मंजुरी घेणे आवश्यक होते.
4) सदर कामाची मोजमाप पुस्तिका लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे या कामाची उपअभियंता यांनी 100% आणि कार्यकारी अभियंता यांनी 5% तपासणी केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकली नाही.
5) बांधकाम नोंदवही नमुना 139 लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे कामाची नोंद घेतल्याची खात्री होवू शकली नाही.
6) शासन निर्णय उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार-7अ, दि. 17.6.2010 नुसार कामगार विम्याची रक्कम रु. 5862/- ऐवजी कमी रक्कम रु.837/- धुळे शहरातील The Oriental Insurance Co.Ltd. यांच्याकडे भरणा केलेले आहेत. उर्वरित रक्कम रु.5025/- वसूल करून नियमाप्रमाणे सदर विम्याची रक्कम वांद्रे, मुंबई येथील कामगार विमा कार्यालयात भरणा करणे आवश्यक.
7) त्रयस्थ संस्थेकडून तपासणी करून घेतल्याचा अहवाल नस्तीतील कागदपत्रात आढळून आला नाही.
8) सदर काम रु. 5 लक्ष रुपयांच्या आतील असल्यामुळे शा.नि. सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्र.सीएटी 109/सीआर 42/इमारती 2, दि. 25.10.2002 प्रमाणे बेरोजगार सह.संस्थेला देणे आवश्यक होते. मात्र तसे न करता कामाची निविदा काढण्यात आली.
9) करारनाम्यावर साक्षीदारांचे नाव व स्वाक्षऱ्या नाहीत.
10) करारनाम्यात पुढील महत्वाच्या अटी घातलेल्या नाहीत.
i) अभिकर्त्यावर कामावर technical expert ठेवण्याची जबाबदारी दिलेली आहे.
ii) अभिकर्त्याने कामावर वर्क ऑर्डर बुक ठेवून इंजिनियर व ओव्हरसियर यांचे शेरे घेणे आवश्यक होते. मात्र अशी जबाबदारी अभिकर्त्यावर दिली गेली नाही.
iii) अभिकर्त्यावर कार्यादेशीत कामाचे वीजसंच मांडणीचे विद्युत अधिनियम 1956 नियम 63 प्रमाणे निरीक्षण व तपासणी करून घेण्याची अट घातली गेली नाही.
iv) अभिकर्त्याने सदर कामासाठी कुशल, पात्रताधारक, तांत्रिक कर्मचाऱ्यांची नेमणूक करणे आवश्यक होते. मात्र अभिकर्त्याने असे कर्मचारी नेमण्याची अट घातली गेली नाही.
11) अंदाजपत्रक संबंधित कामात आणलेले साहित्य हे विद्युत विर्निदिष्ठेप्रमाणे प्रमाणे साहित्य गुणवत्ता व दर्जा तसेच झालेले काम गुणवत्तापूर्वक झाल्याचे व अंतिमत: सदरचे काम तपासणीअंती हस्तांतरीत झाल्याचे प्रमाणपत्र नस्ती आढळून आले नाही.
12) खासदार निधी या शासन निधीतून प्रशासकीय मान्यतेनुसार रु.608524/- एवढा निधी प्राप्त झालेला आहे. कामाचा खर्च रु.586231/- इतका असून अखर्चित रक्कम रु.22293/- सत्वर शासन निधीत भरणा करून पूर्तता दाखवावी.
13) नमुना क्र.147 नियम 190 नुसार सुरक्षा अनामत नोंदवही दर्शविण्यात यावी.
14) तीन्ही निविदाधारकांच्या निविदांसोबत सार्वजनिक बांधकाम खाते अंतर्गत विद्युत विभागाकडील नोंदणी प्रमाणपत्र जोडलेले नाही.

उपरोक्त बाबींचा स्पष्टीकरणात्मक खुलासा व अनुषंगिक पूर्तता करून अनुपालन लेखापरीक्षणास

DRAFT

सादर करण्यासाठी अर्धसमास पत्र क्र.150, दि.22.11.2017 अन्वये कळविण्यात आले होते.

मात्र याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 150)

122 नागरी दलित वस्ती योजनेअंतर्गत वॉर्ड क्र.35 मध्ये मोतीनगर, शनीनगर, भीमनगर इ. भागात नवीन पथदिवे सुविधा करणे या कामातील अनियमितताबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 15

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 499982.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 488252.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 11730.00/-

कामगार विम्याची रक्कम रु.5000/- देयकातून कपात केलेली नाही. कामगार कल्याण सेसची रक्कम रु.5000/- देयकातून कपात केलेली नाही. कामाचा खर्च रु.499982/- इतका असून अखर्चित रक्कम रु.480/- सत्वर शासन निधीत भरणा करणे आवश्यक. नमुना क्र.147 नियम 190 नुसार सुरक्षा अनामत नोंदवहीत सुरक्षा अनामत सुरक्षित केल्याची खात्री होवू शकली नाही. तिन्ही निविदाधारकांच्या निविदांसोबत सार्वजनिक बांधकाम खाते अंतर्गत विद्युत विभागाकडील नोंदणी प्रमाणपत्र जोडलेले नाही. अंदाजपत्रकातील बाब डीएसआर प्रमाणे जुळत नाही. बाबीचा डीएसआर मधील बाब क्रमांक चुकीची नमूद केली आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत विद्युत विभागाकडून नागरी दलित वस्ती योजनेअंतर्गत वॉर्ड क्र.35 मध्ये मोतीनगर, शनीनगर, भीमनगर इ. भागात नवीन पथदिवे सुविधा करण्याचे काम करण्यात आले. या कामाची नस्ती तपासली असता खालीलप्रमाणे ठळक बाबी निदर्शनास आल्या.

कामाचे नाव	नागरी दलित वस्ती योजनेअंतर्गत वॉर्ड क्र.35 मध्ये मोतीनगर, शनीनगर, भीमनगर इ. भागात नवीन पथदिवे सुविधा करणे
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.500462/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.जिल्हाधिकारी, धुळे -2012/क/कक्ष-5/नपाप्र/कावि /82, दि.21/1/2012 -- रु.500462/-
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	--
प्राप्त निविदा संख्या	3 (तीन)
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा	मे. पंडित इलेक्ट्रीकल्स, धुळे

DRAFT

धारकाचे/संस्थेचे नाव	
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्वीकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दर
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दि.16.4.12
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक	क्र.धुमपा/सांवि/2012-13/8, दि.31/5/2012
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.31/5/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	मुदतवाढ दिली नाही.
कामाला दिलेली मुदतवाढ पासून ते पर्यंत	--
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	दि.25.7.12
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	मोजमाप पुस्तिका क्र.8 उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	खालीलप्रमाणे

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	गौण खनिज रक्कम	इतर वसुली	एकूण वजाती	
14/ 25.10.13	पहिले व अंतिम	499982	19999	10000+ 300	10000	00	00	--		40299	459683

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये 4,99,982/-

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी वसूल केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	19999	19999	0	कामगार विमा व कामगार कल्याण उपकराची आणि एलबीटीची रक्कम रु.11250/-वसूल करणे आवश्यक.
2.266% आयकर टिडीएस	10000	10000	0	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	10000	10000	0	
1.00% कामगार विमा	5000	0	5000	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	5000	0	5000	
0.25% एलबीटी	1250	0	1250	
एकूण	51249	39999	11250	

उपरोक्त कामाची नस्ती तपासणी असता पुढीलप्रमाणे निरीक्षणे आहेत.

1) विमा संचालनालय,म.रा.मुंबई यांचे पत्र क्र.प्रविनि/2305/ आरसीडब्ल्यू/ XXXVII/यादी क्र.4,प्र.क्र.2,दि.27/01/2006 नुसार 1% कामगार विम्याची रक्कम रु.5000/- देयकातून कपात केलेली

DRAFT

नाही.

2) शासन निर्णय, उद्योग व ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17.6.2010 अनुसार 1% प्रमाणे कामगार कल्याण सेसची रक्कम रु.5000/- देयकातून कपात केलेली नाही.

3) सदर कामासाठी सार्वजनिक बांधकाम विभाग (विद्युत) यांच्याकडून प्राप्त झालेल्या तांत्रिक मंजुरीचे आदेश नस्तीसोबत जोडण्यात आलेले नाहीत.

4) सदर कामाची मोजमाप पुस्तिका लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून दिली नाही. त्यामुळे या कामाची उपअभियंता यांनी 100% आणि कार्यकारी अभियंता यांनी 5% तपासणी केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकली नाही. सबब मोजमाप पुस्तक उपलब्ध करून देण्यात यावे.

5) बांधकाम नोंदवही नमुना 139 लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे या नोंदवहीत कामाची नोंद घेतल्याची खात्री होवू शकली नाही.

6) त्रयस्थ संस्थेकडून तपासणी करून घेतल्याचा अहवाल नस्तीतील कागदपत्रात आढळून आला नाही.

8) सदर काम रु. 5 लक्ष रुपयांच्या आतील असल्यामुळे शा.नि. सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्र.सीएटी 109/सीआर 42/इमारती 2, दि. 25.10.2002 प्रमाणे बेरोजगार सह.संस्थेला देणे आवश्यक होते. मात्र तसे न करता कामाची निविदा काढण्यात आली.

9) करारनाम्यावर साक्षीदारांचे नाव व स्वाक्षऱ्या नाहीत.

10) करारनाम्यात पुढील महत्वाच्या बाबींवरील अभिप्राय.

i) अट क्र.4 नुसार कामासाठी वापरलेले मटेरियल मनपा इंजिनियर यांनी पास केलेले असणे आवश्यक होते. मात्र नस्तीमध्ये त्याप्रमाणे कुठलीही कार्यवाही केल्याचे दिसून आले नाही.

ii) अट क्र. 14 नुसार अभिकर्त्याने कामावर एक्सपर्ट ठेवण्याची जबाबदारी घेतली आहे. परंतु नस्तीवरून एक्सपर्ट ठेवले असल्याची खात्री पटत नाही.

iii) अट क्र. 15 नुसार अभिकर्त्याने कामावर वर्क ऑर्डर बुक ठेवून इंजिनियर व ओव्हरसिअर यांचे शेरे घेणे आवश्यक होते. मात्र अभिकर्त्याने सदर वर्क ऑर्डर बुक ठेवून इंजिनियम व ओव्हरसिअर याचे शेरे घेतल्याचे दिसून येत नाही.

iv) करारनाम्यात अभिकर्त्यावर कार्यादेशीत कामाचे वीजसंच मांडणीचे विद्युत अधिनियम 1956 नियम 63 प्रमाणे निरीक्षण व तपासणी करून घेण्याची अट घातली गेली नाही.

v) अभिकर्त्याने सदर कामासाठी कुशल, पात्रताधारक, तांत्रिक कर्मचाऱ्यांची नेमणूक करणे आवश्यक होते. मात्र अभिकर्त्याने असे कर्मचारी नेमण्याची अट घातली गेली नाही.

11) अंदाजपत्रक संबंधित कामात आणलेले साहित्य हे विद्युत विर्निदिष्ठेप्रमाणे प्रमाणे साहित्य गुणवत्ता व दर्जा तसेच झालेले काम गुणवत्तापूर्वक झाल्याचे व अंतिमत: सदरचे काम तपासणीअंती हस्तांतरीत झाल्याचे प्रमाणपत्र नस्ती आढळून आले नाही.

12) नागरी दलित वस्ती योजना निधी या शासन निधीतून प्रशासकीय मान्यतेनुसार रु.500462/- एवढा निधी प्राप्त झालेला आहे. कामाचा खर्च रु.499982/- इतका असून अखर्चित रक्कम रु.480/- सत्वर शासन निधीत भरणा करणे आवश्यक.

13) नमुना क्र.147 नियम 190 नुसार सुरक्षा अनामत नोंदवही दर्शविण्यात यावी. सुरक्षा अनामत सुरक्षित केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकली नाही.

14) तिन्ही निविदाधारकांच्या निविदांसोबत सार्वजनिक बांधकाम खाते अंतर्गत विद्युत विभागाकडील

DRAFT

नोंदणी प्रमाणपत्र जोडलेले नाही.

15) अंदाजपत्रकातील अ.क्र.13 नुसार दर्शविलेल्या बाबीसाठी 2-1-33-30 प्रमाणे प्रत्येकी दर रु.1086/- दर्शविले आहेत. मात्र प्रत्यक्षात डीएसआर प्रमाणे या बाबीचे दर रु.1145/- आहेत. अंदाजपत्रकातील बाब डीएसआर प्रमाणे जुळत नाही. जिल्हा दरसूची बाब क्रमांक चुकीची नमूद केली आहे. अंदाजपत्रकात चुका आढळतात. डीएसआर चे दरांची छाननी पर्यवेक्षकीय कार्यालयाकडून होत नसल्याचे दिसते. आणि अंदाजपत्रकातील अ.क्र.15 नुसार नमूद बाबी 2-1-22-29 साठी 40 नगांसाठी रु.670/- प्रत्येकी याप्रमाणे एकूण रु.24680/- अदा करण्यात आले आहेत. या बाबीची डीएसआर मधील बाब क्रमांक चुकीची नमूद केली आहे.

उपरोक्त बाबींचे स्पष्टीकरणात्मक अनुपालन अर्धसमास पत्र क्र.174, दि.4.12.2017 अन्वये मागविण्यात आले होते.

मात्र मागणी केल्यानुसार अनुपालन लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात न आल्याने परिच्छेद अंतिम करण्यात आला.

IPRSRBM6901 (Ref No : 174)

124 आय.डी.एस. एम.टी. योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये अंतर्गत मोहाडी गट नं.147 व 149 ट्रक टर्मीनल गोडावुनचे उर्वरीत बांधकाम करणेकरीता केलेल्या खर्चातील अनियमीततेबाबत.

आय.डी.एस.एम.टी.(एकात्मीक शहर विकास योजना) केंद्र राज्य योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 16

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 7970810.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 7342957.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 627853.00/-

केंद्र पुरस्कृत एकात्मीक शहर विकास योजने अंतर्गत सन 1992 मध्ये रू892.12 लक्ष च्या प्रस्तावास शासनसकडुन मान्यता प्राप्त झाली होती यामध्ये एकुण 15 घटकांना मान्यता प्रदान केल्याचे नमुद आहे, तथापी सदर मान्यातेचा शासन निर्णय नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही. सदर शासन निर्णय लेखापरिक्षणास उपलब्ध करावा. सन 2002 मध्ये सदर योजना सुधारीत करून एकुण 07 घटकांच्या रू630.36 लक्षच्या प्रस्तावास शासनाने मान्यता प्रदान केल्याचे नमुद आहे. प्रस्तुत शासन निर्णय उपलब्ध केला नसल्याने खात्री करता आली नाही, मुळ कामास कार्यकारी अभियंता परीसर अभियांत्रीकी विभाग जळगाव यांनी दि.24मे 1997 अन्वये तांत्रीक मान्यता प्रदान केल्याचे नमुद आहे. सदर पत्र संचीकेत उपलब्ध नाही ते उपलब्ध ही करण्यात आले नसल्याने मुळ तांत्रीक मान्यतेबाबत खात्री करता आली नाही. तसेच ज्या अंदाजपत्रकास दि.24 मे 1997 च्या पत्रान्वये तांत्रीक मान्यता प्रदान केली आहे ते अंदाजपत्रकसुध्दा लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेले नाही, कंत्राटदाराने सन 2005 मध्ये काम अर्धवट स्थितीत सोडुन दिलेले असताना कंत्राटदारासोबत केलेल्या

DRAFT

करारनामा अट क्रं.16 प्रमाणे मनपाने कार्यवाही न करता संबंधीतास केलेल्या कामाचे प्रदान केलेले आहे, शासन निर्णय साप्रवि दि.06 ऑगस्ट 2010 च्या तरतुदीनुसार सदरचे काम रू.50 लक्षवरील असताना ई - निवीदा प्रक्रिया राबविण्यात आलेली नाही. यावरून शासन निर्णयातील तरतुदीकडे दुर्लक्ष केल्याचे स्पष्ट होते, मुळ अंदाजपत्रकानुसार सपाटीकरणाची कामे मनपा निधीतून करण्यात येतील असे आयुक्त मनपा यांनी पत्र क्रं.75 दि.11 ऑगस्ट 2004 नुसार कळविल्याचे नमुद आहे.सदर कामे मनपानिधीतुन केले किंवा कसे याबाबत खुलासा सादर केलेला नाही. सदर कामे शासननिधीतुन केली असल्यास रकमेचे समायोजन होणे आवश्यक ठरते, देयक नमुना नं.22 वर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.13 अन्वये कार्यकारी अभियंता मनपा धुळे वगळता इतर सक्षम प्राधिकारी यांच्या स्वाक्ष-या नसताना देयकाचे प्रदान अनियमीतपणे करणे, देयकावर अनुदान/ झालेला खर्च इ. बाबी नमुद न करणे, महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.16 व 17 नुसार देयकावर passed for payment व pay order नमुद करण्यात आलेली नसताना अनियमीत प्रदान करणे, कामगार कामगार कल्याण उपकर रू.79708 वसुल न करणे, 1 टक्के कामगार विमा रक्कम रू.79708 वसुल न करणे, कंत्राटदाराकडुन रू.20 प्रतिदीन प्रमाणे 73 दिवस विलंबाकरीता रू.1460 वसुल केले आहेत तथापी कार्यारंभ आदेशात रू.2000 ज्यास उपरीलेखन केलेले आहे. प्रतिदीन दंड नमुद असताना कमी दराने वसुल केल्याने रू.1980 प्रमाणे 73 दिवसाकरीता रू.144540 वसुल न करणे, एकुण गौणखनिज वापराप्रमाणे रक्कम रू.323897 वसुल न करणे , देयकातुन वसुल करण्यात आलेल्या शासकीय वसुलीच्या रकमा योग्य लेखाशिर्षास जमा करून खात्री पटविणे,गौण खनीजावरील स्वामीत्व धनाच्या रकमा देयकातुन वसुल केलेल्या नाहीत त्या वसुल करून योग्य लेखाशिर्षास जमा करण्याची कार्यवाही करणे, शासन परिपत्रक सार्वजनीक बांधकाम विभाग दि.22 मार्च 2005 नुसार कामावरील साहित्याची चाचणी अहवाल शासकीय संस्थेकडुन घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही न करणे, महाराष्ट्र सार्वजनीक बांधकाम विभाग नियमपुस्तीका परिशिष्ट 12 मध्ये निवीदा प्रक्रीयेसंदर्भात नियम स्पष्ट केले आहेत. निवीदा विषयक कागदपत्रे तपासली असता त्यासमवेत ठेकेदाराचे नोंदणीप्रमाणपत्र वगळता इतर कोणतेही कागदपत्र सादर झालेली नस्तीवरून दिसुन येत नाही. असे असताना वाणीज्यीक लिफाफा अनियमीतपणे उघडण्यात येउन निवीदा दर ग्राहय धरणे, शासन निर्णय नगर विकास विभाग दि.30 नोव्हेंबर 1989 अन्वये कामास तांत्रीक मान्यता देण्याचे अधिकार सार्वजनीक बांधकाम विभागाचे अधिक्षक अभियंता यांना असताना शहर अभियंता यांनी अधिकार नसताना नियमबाहयरित्या तांत्रीक मान्यता दिल्याचे स्पष्ट होते. शासनाकडुन निधी प्राप्त होउनही महानगरपालीकेचे नियोजन योग्य नसल्याने सन 1992 ते 2013 या प्रदिर्घ कालावधीमध्ये काम पूर्णत्वास जाउ शकले नाही. पर्यायाने या कामाचा फायदा शहरास , महानगरपालीकेस झालेला नाही.

DRAFT

यु.आय.डी.एस.एस.एम.टी. योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये प्रमाणक क्रं.01 दि.10/10/2013 अन्वये रू.7970810/-इतकी रक्कम अंतर्गत मोहाडी गट नं.147 व 149 ट्रक टर्मीनल गोडावुनचे उर्वरीत बांधकाम करणे याकरीता खर्च केल्याचे रोखपुस्तकानुसार दिसुन येते.

या अनुषंगाने अंदाजपत्रक,नस्ती,मोजमाप पुस्तीका, प्रशासकीय व तांत्रीक मान्यता आदेश, जिल्हा

दरसुची,सदर कामाची नस्ती,व इतर अनुषंगीक अभिलेखे अर्ध समास पत्र क्रं. 09 दि.27/07/2017, अर्ध समास पत्र क्रं.100 दि.24/10/2017.अन्वये मागणी केल्यानुसार विभागाने सादर केलेल्या नस्ती व प्रमाणकाची तपासणी करून अर्ध समास पत्र क्रं.143दि.21/11/2017 अन्वये अभिप्राय अनुपालनाकरीता कळविण्यात आले होते .विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने खालील प्रमाणे अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

कामाचे नाव	अंतर्गत मोहाडी गट नं.147 व 149 ट्रक टर्मीनल गोडावुनचे उर्वरीत बांधकाम करणे
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	रू.1,34,28,910/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व दिनांक	स्थायी समिती ठराव क्रं.04 दि.09/01/2012 रक्कम रू.1,34,28,910/-
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व दिनांक	कार्यकारी अभियंता महानगरपालीका धुळे क्रं.647 दि.27/02/2012 रक्कम रू.1,34,28,910/-यामध्ये शॉप व गोडावुन - रू.92,71,486 ,रोड व ग्राउंड डेवलपमेंट- रू.41,57,427
निवीदा प्रसिध्दी	पत्र क्रं.472/2011-12 दि.05/01/2012 ई निवीदा प्रक्रीया राबविली नाही.
प्राप्त निविदा संख्या	03
निवीदा उघडल्या	दि.13/02/2012.
मंजुर न्युनतम दराच्या निविदाधारकाचे नाव	बोरसे ब्रदर्स इंजीनिअरींग यांची अंदाजपत्रकीय दरापेक्षा 3 टक्के जास्त
तुलनात्मक तक्ता	संचीकेत नाही.
निवीदा स्विकृती	स्थायी समिती ठराव क्रं.124 दि.10/10/2012
कार्यारंभ आदेश	बांवि/283/ दि.08/01/2013 अंदाजपत्रकीय दराने
कामाची मुदत	06 महीने
काम सुरू केल्याचा दिनांक	नमुद नाही
कामास मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रं. व दिनांक	शहर अभियंता यांचे पत्र क्रं.बावि/मुदतवाढ/17/13-14दि.26/09/2013
कामाला दिलेली मुदतवाढ पासुन ते पर्यंत	दि.08/07/2013 ते 08/03/2014
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	लेखापरिक्षण वर्षात पूर्ण नाही.
मोजमाप पुस्तीकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमांक	देयकावर नमुद नाही. उपलब्ध केली नाही.
देयक अदायगीचा तपशील	प्रमाणक क्रं. 01 दि.10/10/2013

DRAFT

						रू.79,70,810/-						
प्रमाणक क्रं. व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थुल रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती									निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण उपकर	कामगार विमा	गौण खनिज रक्कम	इतर वसुली	एकुण वजाती	
01 / 10/10/2013	प्रथम धावते देयक	7970810	318832	159416	159416	0	0	0	1460+ 19927	663833	7306977

1 केंद्र पुरस्कृत एकात्मीक शहर विकास योजने अंतर्गत सन 1992 मध्ये रू.892.12 लक्ष च्या प्रस्तावास शासनसकडुन मान्यता प्राप्त झाली होती यामध्ये एकुण 15 घटकांना मान्यता प्रदान केल्याचे नमुद आहे, तथापी सदर मान्यातेचा शासन निर्णय नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही. सदर शासन निर्णय लेखापरिक्षणास उपलब्ध करावा. सन 2002 मध्ये सदर योजना सुधारीत करून एकुण 07 घटकांच्या रू.630.36 लक्षच्या प्रस्तावास शासनाने मान्यता प्रदान केल्याचे नमुद आहे. प्रस्तुत शासन निर्णय संचीकेत उपलब्ध नाही तो उपलब्ध करण्यात आला नसल्याने योजनेच्या अटी शर्तीबाबत खात्री करता आली नाही.

2 मुळ कामास कार्यकारी अभियंता परीसर अभियांत्रीकी विभाग जळगाव यांनी पत्र क्रं. टीबी5 / 154 /1997/ दि.24 मे 1997 अन्वये तांत्रीक मान्यता प्रदान केल्याचे नमुद आहे. सदर पत्र संचीकेत उपलब्ध नाही ते उपलब्ध ही करण्यात आले नसल्याने मुळ तांत्रीक मान्यतेबाबत खात्री करता आली नाही. तसेच ज्या अंदाजपत्रकास दि.24 मे 1997 च्या पत्रान्वये तांत्रीक मान्यता प्रदान केली आहे ते अंदाजपत्रकसुध्दा लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेले नाही.

3 दि.24/05/1997 च्या तांत्रीक मान्यतेआधारे व महानगरपालीका धुळे ठराव क्रं.73 दि.30.11.04 (प्रत संचीकेत उपलब्ध नाही) अन्वये सुधारीत अंदाजपत्रकास(रू.12743399) दिलेल्या मान्यतेनुसार , प्राप्त निवीदेआधारे सदर काम श्री. पडवळ ठेकेदार यांना अंदाजपत्रकीय दरापेक्षा 0.75 टक्के कमीने स्थायी समिती ठराव क्रं.390 दि.10/03/03 (प्रत संचीकेत उपलब्ध नाही) अन्वये मान्यता प्रदान केली आहे. कंत्राटदाराने सन 2005 मध्ये काम अर्धवट स्थितीत सोडुन दिलेले असताना कंत्राटदारासोबत केलेल्या करारनामा अट क्रं.16 प्रमाणे मनपाने कार्यवाही न करता संबंधीतास केलेल्या कामाचे प्रदान केलेले आहे.

4 शासन निर्णय साप्रवि विभाग क्रं.मातंस/नस्ती2010/प्र.क्र. 34/39 दि.06/08/2010,च्या तरतुदीनुसार सदरचे काम रू.50 लक्षवरील असताना ई- निवीदा प्रक्रिया राबविण्यात आलेली नाही. यावरून शासन निर्णयातील तरतुदीकडे दुर्लक्ष केल्याचे स्पष्ट होते.

5 देयकातुन वसुल करण्यात आलेल्या शासकीय वसुलीच्या रकमा योग्य लेखाशिर्षास जमा केल्याबाबत अभिलेख्याआधारे खात्री पटवावी. गौण खनीजावरील स्वामीत्व धनाच्या रकमा देयकातुन वसुल केलेल्या

DRAFT

नाहीत त्या वसुल करून योग्य लेखाशिर्षास जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

6 मुळ अंदाजपत्रकानुसार सपाटीकरणाची कामे मनपा निधीतून करण्यात येतील असे आयुक्त मनपा यांनी पत्र क्रं.75 दि.11/08/2004 नुसार कळविल्याचे नमुद आहे.सदर कामे मनपानिधीतुन केले किंवा कसे याबाबत खुलासा सादर केलेला नाही. सदर कामे शासननिधीतुन केली असल्यास रकमेचे समायोजन करून अनुपालन सादर करावे.

7 देयक नमुना नं.22 वर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.13 अन्वये कार्यकारी अभियंता मनपा धुळे वगळता इतर सक्षम प्राधिकारी यांच्या स्वाक्ष-या नसताना देयकाचे प्रदान अनियमीतपणे करण्यात आले आहे. देयकावर अनुदान/ झालेला खर्च इ. बाबी नमुद केलेल्या नाहीत.

8 महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.16 व 17 नुसार देयकावर passed for payment व pay order नमुद करण्यात आलेली नसताना अनियमीत प्रदान केलेले आहे.

9 देयकातुन शासन निर्णय उदयोग उर्जा व कामगार विभाग क्रं.बीसीए-2009/प्र.क्र.108/कामगार 7(3) दि.17/06/2010 अन्वये 1 टक्के कामगार कामगार कल्याण उपकर रू.79708 वसुल केलेला नाही. तो वसुल करून योग्य लेखाशिर्षास जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

10 शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं. विकास/1098/प्र.क्र.2889/शासन हमी दि.19/08/1998 अन्वये कंत्राटी कामाचा कामगार विमा कामाचे आदेशापूर्वी कंत्राटदाराने काढलेला नसल्याने, 1 टक्के कामगार विमा रक्कम रू.79708 वसुल करून योग्य लेखाशिर्षास जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

11 कंत्राटदाराकडुन रू.20 प्रतिदीन प्रमाणे 73 दिवस विलंबाकरीता रू.1460/- वसुल केले आहेत तथापी कार्यारंभ आदेशात रू.2000/- ज्यास उपरीलेखन केलेले आहे. प्रतिदीन दंड नमुद असताना कमी दराने वसुल केल्याने 1980*73 प्रमाणे 144540 वसुल करून मनपानिधीस जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

12 शासन महासुल व वनविभाग अधिसुचना क्रं.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख (2) दि.11/02/2010 अनुसुची 1चा (2) नुसार विकास कामावर वापरलेल्या गौणखनीजाकरीता स्वामीत्वधनाची संपूर्ण रक्कम वसुल करून महसुल विभागाच्या खनिकर्म शाखंकडे भरणा करणे आवश्यक आहे. एकुण गौणखनिज वापराप्रमाणे खालील रक्कम रू.323897/- महसुल विभागाच्या खनिकर्म शाखेकडे भरणा केल्याची पूर्तता दर्शवावी.

बाब क्रं.	कामाचा संक्षीप्त तपशील	कामाचे परिमाण क्यु.मी.	घटक वापराचे एकक	गौण खनिज प्रकार	एकुण गौण खनिज वापर	सादर चलने/वसुली	कमी वसुलीची गौणखनिजाची रक्कम

DRAFT

				खडी	मुरूम	वाळु			
3	भराव	3540	1.00	0	3540	0	3540	0	125174
5	सोलींग	1174	1.00	1174	0	0	1174	0	83025
6	60 mm खडी	617	1.00	617	0	0	617	0	43634
7	40 mm खडी	314	1.00	314	0	0	314	0	22206
8	कठीण मुरूम पुरवठा	605	1.00	0	605	0	605	0	42786
9	मृदु मुरूम पुरवठा	100	1.00	0	100	0	100	0	7072
									323897

13 शासन परिपत्रक सार्वजनीक बांधकाम विभाग क्रं.2004/प्र.क्र.109/रा.म.2 दि.22/03/2005 नुसार कामावरील साहित्याची चाचणी अहवाल शासकीय संस्थेकडुन घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

14 महाराष्ट्र सार्वजनीक बांधकाम विभाग नियमपुस्तीका परिशिष्ट 12 मध्ये निवीदा प्रक्रीयेसंदर्भात नियम स्पष्ट केले आहेत. निवीदा विषयक कागदपत्रे तपासली असता त्यासमवेत ठेकेदाराचे नोंदणीप्रमाणपत्र वगळता इतर कोणतेही कागदपत्र सादर झालेली नस्तीवरून दिसुन येत नाही. असे असताना वाणीज्यीक लिफाफा अनियमीतपणे उघडण्यात येउन निवीदा दर ग्राहय धरण्यात आल्याचे स्पष्ट होते.

15 सदर कामास तांत्रीक मान्यता कार्यकारी अभियंता महानगरपालीका धुळे क्रं.647 दि.27/02/2012 रक्कम रू.1,34,28,910/- यांनी प्रदान केली आहे. सार्वजनीक बांधकाम विभाग नियमपुस्तीका निसम क्रं.262 नुसार तांत्रीक व प्रशासकीय मान्यता पाच वर्षाच्या कालावधीनंतर अंमलात राहात नाही.त्यास पुन्हा नियम क्रं.132,165 तसेच परिशीष्ट 42 अनुक्रमांक 13 नुसार व शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्रं. जीईएन1087/2573/सीआर62/89/ न.वि.14 दि.30/11/1989 अन्वये कामास तांत्रीक मान्यता देण्याचे अधिकार सार्वजनीक बांधकाम विभागाचे अधिक्षक अभियंता यांना असताना शहर अभियंता यांनी अधिकार नसताना नियमबाहयरित्या तांत्रीक मान्यता दिल्याचे स्पष्ट होते. शासन नियमानुसार तांत्रीक मान्यता दिलेली नसल्याने सक्षम प्राधीकारी यांचे क्षमापन प्राप्त करून अनुपालन सादर करावे.

16 यासह खालील मुदयाबाबत अनुपालन / अभिलेखे सादर करण्याबाबत कळविण्यात आले होते विभागाने अनुपालन सादर केलेले नाही.

DRAFT

अ - एकात्मीक शहर विकास योजनेअंतर्गत सन 1992 मध्ये मान्यता मीळालेली असताना सन 2003 पर्यंत काम न केल्याबाबतची कारणे.
ब- एकात्मीक शहर विकास योजनेअंतर्गत सन 1992 मध्ये मान्यता मीळालेल्या कामाकरीता निधी कोणत्यावर्षात व किती प्राप्त झाला. व याकामावर झालेला खर्च .
क- सन 2003 मध्ये सुरू केलेलया कामाची सन 2005 मध्ये काम बंद झाल्यावेळची स्थिती.
ड- एकात्मीक शहर विकास योजनेअंतर्गत प्राप्त झालेला निधी विहीत कालावधीत खर्च झालेला नसल्याने तो शासनास शासन नि. दि.06/06/2008 अन्वये परत करणे आवश्यक असताना तो परत न करण्याची कारणे.
इ- सन 2013 मध्ये उर्वरीत कामकरण्यापूर्वी सन 2005 मध्ये बंद झालेल्या कामाची तांत्रीक सुरक्षेच्या दृष्टीने तांत्रीक तपासणी केली होती काय? असल्यास त्याची प्रत.
ई- सन 2005 मध्ये बंद पडलेल्या पूर्वीच्या कामाचे देयक अदाईनंतर पुनश्च: सुरू करण्यात आलेल्या कामाची तांत्रीक दृष्टया गुणवत्ता/ दर्जा तसेच त्याचे आयुर्मान तपासणी करीतास्थायी निर्देश क्रं.37, नगरपरिषद प्रशासन संचालनालय मुंबई यांचे आदेश क्रं.न.प.प्र.स.1005/विकास कामे/43/05 दि.03/01/2006 मधील तरतुदीनुसार गुणवत्ता तपासणी झाली असल्यास त्याची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करावी.
फ- सन 2013 मध्ये कामास तांत्रीक मान्यता देण्यापूर्वी केलेला स्थळ स्थिती बाबतचा अहवाल
ग-सन 2003 ते 2013 पर्यंत ट्रक टर्मिनल बांधकामाकरीता केलेला खर्च.
घ- सन 2013 मधील प्रदान देयकातील कामाची नोंद घेतलेली मोजमाप पुस्तीका. सदर मोजमाप पुस्तीका उपलब्ध नसल्याने उपअभियंता यांची 100 टक्के मापेतपासणी व कार्यकारी अभियंता यांची 5 टक्के मापेतपासणी ही बाब तपासता आलेली नाही.
च- लेखापरिक्षण वर्षात दि.31/03/2014 अखेर कामाची स्थिती
छ- सदर कामाकरीता नगरपरिषद प्रशासन संचालनालय यांचे स्थायी निर्देश क्रं.40 नुसार तांत्रीक सल्लागार नेमण्यात आला होता काय?
उपरोक्त बाबत अनुपालन सादर झाल्याने खात्री करता आली नाही.
शासनाकडुन निधी प्राप्त होउनही महानगरपालीकेचे नियोजन योग्य नसल्याने सन 1992 ते 2013 या प्रदिर्घ कालावधीमध्ये काम पूर्णत्वास जाउ शकले नाही. पर्यायाने या कामाचा फायदा शहरास , महानगरपालीकेस झालेला नाही..

DATANKM6602 (Ref No : 143)

125 महानगरपालीका धुळे बीओटी/ पीपीपी तत्वावरील कामे सी.स.न. 3285 ब मनोहर टॉकीज समोर आग्रा रोड धुळे येथे व्यापारी संकुल बांधणे योजनेतील अनियमीतता

मनपा निधी बीओटी/ पीपीपी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

DRAFT

अनियमितता कलम : 9ब

स्थायी समिती ठराव क्रं.290 दि.27 जुन 08 अन्वये स्वीकारण्यात आलेली निवीदा बाबतची संचीका सादर न करणे, महानगरपालीकेने प्रिमीयमची रककम विकसकाकडुन वेळीच भरणा करून न घेणे, ठेकेदाराने महानगरपालीकेकडे जमा केलेली रू344000 व रू516000 बँक गॅरंटी जप्त करणेची कार्यवाही न केल्याने यारकमेचे महानगरपालीकेचे नुकसान होणे, शासन निर्णय सार्वजनीक बांधकाम विभाग नुसार निवीदा स्वीकृती करीता पुरेसा कालावधी न देणे, शासननिर्णय सामान्य प्रशासन विभाग दि.26 ऑगस्ट 2010 नुसार ई निवीदा प्रक्रिया राबविणे बाबत योग्य नियोजन न करणे, सार्वजनीक बांधकाम विभाग नियमपुस्तीका नियम 135 नुसार तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.161 नुसार सक्षम प्राधीकाऱ्याची तांत्रीक मान्यता प्राप्त न करणे तांत्रीक मान्यता प्राप्त नसताना कामाचे नियमबाहयपणे आदेश देणे, महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहीता 1971 नियम 171(6) नुसार कोणतीही निवीदा उघडल्याच्या दिनांकापासून एक आठवडयाच्या आत व जास्तीत जास्त 1 महीन्याच्या कालावधीत निकाली न काढणे, विकसकाशी केलेला करारनामा उपलब्ण न करणे, महानगरपालीकेने कामाबाबत नियोजन योग्यरित्या न केल्याने कामास विलंब झाल्याचे स्पष्ट होते. यामुळे महानगरपालीकेस वेळीच मीळणाऱ्या आर्थीक उत्पन्नापासून मुकावे लागणे, महानगरपालीकेने विकसकास सदरची जागा ना नफा ना तोटा यातत्वावर विकसीत करण्यास दिलेली नसुन विकसकास या कामातुन फायदा होणार असल्याने महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 चे कलम 124 व अनुसुची 2 मध्ये नमुद दरानुसार विकास शुल्क वसुल होणे आवश्यक होते. निवीदेमध्ये याबाबतच्या अटीशर्तीचा समावेश महानगरपालीकेने केलेला नसल्याने यारकमेचे महानगरपालीकेचे नुकसान झाले असल्याचे स्पष्ट होते, सन 2007-2013 या प्रदीर्घ कालावधीत काम सुरू झालेले नसल्याने यायोजनेचा महानगरपालीकेस फायदा झालेला नाही, शासन निर्णय दि.02 मार्च 2009 मधील तरतुदीचे काटेकोरपणे पालन न करणे त्याकडे दुर्लक्ष करणे.

DRAFT

महानगरपालीका धुळे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.37 दि.09/03/2007 नुसार बी.ओ.टी. तत्वावर सी.सर्वे नं.3285 ब मनोहर टौकीजसमोर आग्रा रोड धुळे येथे व्यापारी संकुल व इतर कामासाठी इमारत बांधण्याचे निश्चीत केल्याचे उपलब्ध केलेल्या दोन संचीकेतील नोंदीवरून दीसुन येते. या संचीकांची तपासणी करून अर्ध समास पत्र क्रं.196 दि.01/01/2018 अनुपालनाकरीता देण्यात आले होते. महानगरपालीकेने त्यांचे पत्र बा/वि/जा.क्रं./265/200 दि.08/01/2018 प्राप्त 16/01/18 नुसार अनुपालन सादर केले ते तपासुन खालीलप्रमाणे अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 महानगरपालीका सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.37 दि. 09/03/2007 नुसार बी.ओ.टी. तत्वावर व्यापारी संकुल व इतर कामासाठी इमारत बांधण्याचे निश्चीत केले सदर ठरावाची प्रत उपलब्ध करण्यात आली यानुसार सदर जागा श्री.अग्रवाल यांचे मालकीची असुन ती महानगरपालीकेस देणगी दाखल

मीळाल्याचे अनुपालनावरून दिसुन येते.

2 वरील कामाकरीता मे.डेल्टा कंस्ट्रक्शन केपनी यांची रू.72.00 लक्ष प्रीमीयम अमाउंट बाबतची निवीदा स्थायी समिती ठराव क्रं.290 दि.27/06/08 अन्वये स्वीकारण्यास मान्यता प्रदान केली. याबाबत विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनामध्ये उक्त कामाची निवीदा प्रक्रिया रदद केली असल्याने सदर निवीदेची संचीका उपलब्ध करण्यात आलेली नाही असे नमुद आहे. त्यामुळे निवीदेच्या अटी शर्ती याची तपासणी करता आलेली नाही.

3. याकामाकरीता महानगरपालीकेने पत्र इंग्रजी क्रं.डीएमसी/पीडब्ल्युडी/255 दि.02/07/2008 नुसार डेल्टा कंस्ट्रक्शन कंपनी यांना लेटर ऑफ अक्सेपटंस देण्यात येउन प्रिमीयम हप्ता रू.1800000/-, 2 टक्के सुरक्षा अनामत रू.344000/-, 3 टक्के सुरक्षा अनामत रू.516000/- भरण्यास कळविले . ठेकेदाराने त्यांचे दि.14/08/08 चे पत्रानवये 2 टक्के सुरक्षा अनामत रू.344000 व रू 516000 जमा केल्याचे नमुद आहे. संबंधीताने प्रीमीयम रकमेचा प्रथम हप्ता भरणा न केल्याने निवीदा रदद का करण्यात येउ नये याबाबत पत्र क्रं.488 दि.19/09/08 अन्वये विचारणा केली आहे. तथापी ठेकेदाराने सदर रक्कम जमा केले नसल्याचे नस्तीतील नोंदीवरून दिसुन येते. महानगरपालीकेने ही रक्कम वेळीच भरून घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. ॲड. शहा यांचे दि.07/02/09 चे पत्रामध्ये निवीदा रदद करण्यात येत असल्याबाबत उल्लेख आहे तथापी महानगरपालीकेने निवीदा रदद केल्याबाबतचे पत्र संचीकेत संलग्न नाही.

4 सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.206 दि.17/09/2010 नुसार मे.डेल्टा कंस्ट्रक्शन कंपनी यांनी मागील 1 ते 1.5 वर्षात कामास सुरूवात केली नसल्याने त्यांची अनामत रक्कम जप्त करून फेरनिवीदा काढण्यास मान्यता प्रदान केली. महानगरपालीकेने फक्त अनामत रक्कम जप्त केल्याचे टिपणीमध्ये नमुद आहे. तथापी ठेकेदाराने महानगरपालीकेकडे जमा केलेली रू.344000/- व रू.516000/- बँक गॅरंटी जप्त करणेची कार्यवाही न केल्याने यारकमेचे महानगरपालीकेचे नुकसान झाले आहे.याबाबत वसुलीची कार्यवाही होणे आवश्यक ठरते.

5 याबाबत फेरनिवीदा पत्र क्रं.788 दि.15/08/2011 रोजी प्रसीध्द करून निवीदा कालावधी दि.18/08/2011 ते 26/08/2011 असा एकुण 9 दिवस व निवीदा स्विकृती दि.30/08/11 अशी ठेवण्यात आली. ही फेरनिवीदा असल्याने शासन निर्णय सार्वजनीक बांधकाम विभाग क्रं. साएटी 10/2008/प्र.क्र.133/इमारती-2 नुसार 15 दिवसाचा कालावधी देणे आवश्यक असताना कमी कालावधी देण्यात येउन शासन सुचनाकडे दुर्लक्ष झाल्याचे स्पष्ट होते.

6 शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग निर्णय क्रं. मातंस/नस्ती-2010/ प्र.क्र.34/39 दि.26/08/2010 नुसार सदर कामाची ई निवीदा मागविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली दिसुन येत नाही. सदर निवीदेची संचीका उपलब्ध करण्यात आलेली नाही. महानगरपालीकेने अनुपालनामध्ये

DRAFT

Sify Next Tenders यांचे सोबतई-टेंडर प्रक्रिया राबविण्याबाबत पत्रव्यवहार सुरू असल्याचे व सदर प्रक्रिया राबविण्यास 25/07/2012 रोजी मान्यता देण्यात आल्याचे नमुद आहे. 08/2010 ते 07/2012 या दोन वर्षाच्या कालावधीत प्रक्रिया पूर्ण झाली नसल्याने शासनाचा उददेश सफल झालेला नाही.

7 या कामाचा प्रारूप प्रकल्प आराखडा श्री. भावसार आर्कीटेक्चर यांचेकडुन तयार करण्यात आला, यास सार्वजनीक बांधकाम विभाग नियमपुस्तीका नियम 135 नुसार तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.161 नुसार सक्षम प्राधीकाऱ्याची तांत्रीक मान्यता प्राप्त केलेली नाही. तांत्रीक मान्यता प्राप्त नसताना कामास आदेश देणे अनियमीत ठरते.

8 फेर निवीदेआधारे बोरसे ब्रदर्स अँड यांची रू.1.25 कोटी रूपयाची निवीदा स्विकारण्यास स्थायी समिती सभा ठराव क्रं.157 दि.18/12/12 अन्वये मान्यता प्रदान केली आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहीता 1971 नियम 171(6) नुसार कोणतीही निवीदा उघडल्याच्या दिनांकापासून एक आठवडयाच्या आत व जास्तीत जास्त 1 महीन्याच्या कालावधीत निकाली काढल्या पाहीजेत अशी तरतुद असताना महानगरपालीकेने वर नमुद नियमातील तरतुदीकडे दुर्लक्ष करून प्रदिर्घ विलंबाने निवीदा निकाली काढल्याचे संचीकेतील नोंदीवरून दिसुन येते.याबाबतची निवीदा संचीकासुध्दा उपलब्ध करण्यात आली नाही.विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनामध्ये सदर कामाचा निवीदा विधीग्राहयता कालावधी 90 ठराव क्रं.79 दि.05.10.11 नुसार निवीदा मान्य केल्याचेही अनुपालनात नमुद आहे. तथापी सदर निवीदा स्थायी समिती ठराव क्रं.50 दि.09/05/2012 नुसार रदद करून फेरनिवीदा काढण्यास मान्यता प्रदान केली आहे.त्यानंतर ठराव क्रं.157 दि.18/12/12 अन्वये विकसकाची निवीदा विलंबाने स्वीकारली असल्याचे स्पष्ट होते.

9 निवीदाकारास महानगरपालीकेने पत्र क्रं. धुमपा/बांवि/856/12 दि.31/12/12 नुसार रू.21600/- च्या मुद्रांकावर करारनामा करण्याचे सुचविले आहे तथापी करारनामा संचीकेत नाही.तो उपलब्ध ही करण्यात आलेला नाही त्यामुळे विकसकाशी केलेल्या करारातील अटी शर्ती बाबत तपासणी करता आली नाही.

10 या कामामध्ये एकुण चार मजली बांधकाम प्रस्तावीत असुन दुकाने 43, कार्यालये 34 , हॉल 7 अशा प्रकारे बांधकाम करावयाचे आहे. याकरीता ठेकेदारास दि.20/02/13 च्या पत्रान्वये लेटर ऑफ ॲक्सेप्टंस दिलेले असुन कार्यारंभ आदेश दि.07/05/13 रोजी दिलेले आहेत. याअनुषंगाने दि.31/03/2014 अखेर कामाची स्थिती लेखापरिक्षणास अवगत करण्याबाबत कळविले होते महानगरपालीकेने अनुपालनात दि.31/03/2014 रोजी व्यापारी संकुलाचे काम प्रत्यक्षात करता आले नसल्याचे कळविले आहे. महानगरपालीकेने कामाबाबत नियोजन योग्यरित्या न केल्याने कामास विलंब झाल्याचे स्पष्ट होते. यामुळे महानगरपालीकेस वेळीच मीळणाऱ्या आर्थीक उत्पन्नापासून मुकावे लागलेले आहे.

11 संबंधीत ठेकेदाराकडुन महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 चे कलम 124 नुसार विकास शुल्क बसुल करणे आवश्यक आहे.याबाबत महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचनाअधिनियम 1966 चे कलम 124

DRAFT

(फ) मधील तरतुदीनुसार विकास शुल्क वसुलीबाबत सुट दिल्याचे अनुपालनामध्ये नमुद केले आहे. व सोबत मनपाविधी तज्ञ याचा अभिप्राय दि.18/12/2017 चे पत्र जोडले आहे. सदर पत्र पारोळा रोड येथील व्यापारी संकुलाचे बांधकामाशी संबंधीत असल्याने ते या प्रकरणात लागु होत नाही. महानगरपालीकेने विकसकास सदरची जागा ना नफा ना तोटा यातत्वावर विकसीत करण्यास दिलेली नसुन विकसकास या कामातुन फायदा होणार असल्याने महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 चे कलम 124 व अनुसुची 2 मध्ये नमुद दरानुसार विकास शुल्क वसुल होणे आवश्यक होते. निवीदेमध्ये याबाबतच्या अटीशर्तीचा समावेश महानगरपालीकेने केलेला नसल्याने यारकमेचे महानगरपालीकेचे नुकसान झाले असल्याचे स्पष्ट होते. याबाबत आवश्यक कार्यवाही होणे गरजेचे आहे.

12 सन 2007-2013 या प्रदीर्घ कालावधीत काम सुरू झालेले नसल्याने यायोजनेचा महानगरपालीकेस फायदा झालेला नाही.

13 शासन निर्णय नगरविकास क्रं. य. संकीर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20 दि.02मार्च 2009 नुसार ड वर्ग महानगरपालीकेच्या रू. 50 लक्षवरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडुन तांत्रीक लेखापरिक्षण करणे अनिवार्य केले आहे. याबाबत केलेली कार्यवाही अवगत करण्याबाबत कळविण्यात आले होते महानगरपालीकेने उक्त कामावर दैनंदीन देखरेख करण्यासाठी तसेच तांत्रीक बाबीसाठी प्रकल्प सल्लागार खाजगी भावसार असोशीएटस यांची नेमणुक केल्याचे अनूपालन सादर केले आहे. शासननिर्णय दि 02 मार्च 2009 मधील तरतुदी स्वयंस्पष्ट आहेत. यामध्ये त्रययस्थ संस्था हया जिल्हयातील शासकीय अभियांत्रीकी / तंत्रज्ञान/वास्तुशास्त्र महाविदयालय/शासकीय तंत्रनिकेतने यांचे मार्फत व ते नसल्यास अथवा त्यांना सल्लागाराचे काम करण्यास शक्य नसल्यास आपल्या क्षेत्रातील अशासकीय अभियांत्रीकी/ तंत्रज्ञान/वास्तुशास्त्र महाविदयालय/तंत्रनिकेतने यांचे मार्फत तांत्रीक लेखापरिक्षण करून घेण्याच्या स्पष्ट सुचना असताना, याकामावर होणारा खर्च विकसकाने करणे असले तरी सदरची जागा ही महानगरपालीकेची असल्याने व काम झाल्यानंतर सदर विकसीत जागा महानगरपालीकेस हस्तांतरीत होणार असल्याने व उक्त मालमत्ता महानगरपालीकेची असल्याने शासन निर्णय दि.02 मार्च 2009 मधील तरतुदीचे काटेकोरपणे पालन होणे आवश्यक होते. तथापी महानगरपालीकेने या तरतुदीकडे सरळसरळ दुर्लक्ष केल्याचे त्यांचे अनुपालनावरून स्पष्ट होते. शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार कार्यवाही करून अनुपालन दर्शवावे.

DATANKM6602 (Ref No : 196)

127 वॉर्ड क्र.64मध्ये फैजाने मशीद ते मोतिनसा यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

DRAFT

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 288573.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 143036.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 145537.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.208,दि.08/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर करण्यात आलेले नाही त्यामुळे वसूलीची व इतर मुद्द्यांची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.64 मध्ये फैजाने मशीद ते मोतिनसा यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,99258/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता दिनांक रहित टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.49 सन 2010-11
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.अमित गोपाळ शिंपी-व्दीतीय न्सयूनतम निविदाधारक (7% अधिक्याची)

मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/299,दि.22/12/2011, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.22/12/2011
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	21/04/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूल रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
1459 07/08/2012	1 ले व अंतिम पैकी 10%	54913	2196	1131	2745	0	0	0	0	6072	48841
541 11/05/2013	पैकी 50%	549134	21965	11311	21965	0	0	0	0	55241	493893
2923 28/11/2013	पैकी 40%	494221	19769	10181	24711	0	0	0	0	54661	439560
	एकूण	**1098268**	**43930**	**22623**	**49421**	**0**	**0**	**0**	**0**	**115974**	**982294**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.1098268.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	43930	43930	00	
2.266% आयकर टिडीएस	24887	22623	2264	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	54913	49421	5492	
1.00% कामगार विमा	10983	00	10983	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	10983	00	10983	

DRAFT

एकूण	145696	115974	29722	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.10983/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.10983/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
02	सोलींग	445.05	1.25	556.31	39320
03	60 mm खडी पुरवठा	296.70	1.00	296.70	20971
04	40 mm खडी पुरवठा	148.35	1.00	148.35	10485
05	कठीण मुरुम पुरवठा	296.70	1.00	296.70	20971
11	मृदु मुरुम पुरवठा	35.60	1.00	35.60	2516
12	बी.बी.एम 50mm	1353.45	0.108	146.17	10331

13	प्रिमिक्स 25mm	1353.45	0.0327	44.26	3128
14	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	33.84	1.62	114.50	8093
	एकूण				**115815**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात आलेले नाही.

10.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

11.मागविलेल्या निविदेतील न्यूनतम निविदाधारक यांचे कार्यारंभ आदेशानंतर त्यांचे निविदा प्रक्रीया

DRAFT

रद्द करण्यात आली होती त्या संदर्भात करण्यात आलेली दंडात्मक कारवाईबाबत साधार खुलासा करण्यात यावा.

12.कामाच्या अंदाजपत्रकीय रकमेपेक्षा रु.143036/- (109268-955232)ही रक्कम मान्यतेविना खर्च केल्याने वसूलपात्र ठरते.सदरचा खर्च सदर कमावरील तरतूदीविनाचा झालेला आहे.सदर रक्कम वसूल करुन पुर्तता करण्यात यावी.

वसूलपात्र रक्कम रु.143036/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.145537/-

DATRDVM6701 (Ref No : 208)

128 वॉर्ड क्र.63 मध्ये आशियाना कॉलनी 80 फुटी रस्त्यावरील नाल्यावर स्लॅब कलव्हर्ट बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 65791.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 7441.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 58350.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग, निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय, विमा संचानालय, वांद्रे(पुर्व), मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.शासन, महसूल व वन विभाग, निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील

सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.209,दि.08/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.11/01/2018 अन्वयेच्या अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर करण्यात आले परंतू सादर अनुपालनात वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.63 मध्ये आशियाना कॉलनी 80 फुटी रस्त्यावरील नाल्यावर स्लॅब कलव्हर्ट बांधणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	907884/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता टिपणीवर घेतलेली आहे.स्वतंत्र आदेश नाहीत
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.242,सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.रिलायबल बिल्डर्स अँड डेव्हलपर्स
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव नाही
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित.
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/446,दि.23/02/2012 मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.23/02/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	आदेश क्रमांक धुमपा/बांवि/मुदतवाढ/34/2012-13,दि.12/12/2012
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	23/06/2012 ते 31/12/2012
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	22/11/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	10,पृष्ट क्र.111 ते 116.मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	**धावत्या देयकाचा क्रमांक**	**देयकाची स्थूळ रक्कम**	**देयकातून केलेल्या कपाती**								**निव्वळ अदा देयक रक्कम**
			सुरक्षा रक्कम	**आयकर**	**व्हॅट**	**कामगार कल्याण सेस**	**कामगार विमा**	**0.25%** स्था.सं.कर	**दंड**	**एकूण वजाती**	
3450/ 02/01/2013	1 ले व अंतिम पैकी भाग	600000	24000	12360	30000	0	0	0	0	66360	533640
3259/ 18/01/2014	1 ले व अंतिम पैकी भाग	304135	12165	6265	15207	0	0	0	1600	35237	268898

DRAFT

	एकूण	904135	36165	18625	45207	0	0	0	1600	101597	802538

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.9,04,135.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	36165	36165	0	
2.266% आयकर टिडीएस	20488	18625	1863	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	45207	45207	0	
1.00% कामगार विमा	9041	0	9041	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	9041	0	9041	
दंड	9041	1600	7441	
एकूण	128983	101597	27386	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.9041/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य

DRAFT

संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.9041/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.वरील तपशिला प्रमाणे दिनांक रहितच्या मुदतवाढ आदेशा प्रमाणे दि.07/05/2011 ते 31/05/2012 पर्यंत मुदतवाढ विनादंड देण्यात आली आहे.निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब वसूली रक्कम रु.9041-1600=7441/- वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

8.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात आले नाही.

9.कामात अनेक बाबी अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार कार्यवाही केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

10.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्याने ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
सिमेंट कॉक्रीट	9.84	1.35	95.42	6744
सिमेंट कॉक्रीट-m-15	150.52	1.35	203.20	14362
भराव करणे	136	1.00	136	9612

DRAFT

दगडी बांधकाम (सोलींग)	59	1.25	73.75	5213
60एम एम खडी(अति.बाब)	35	1.00	35	2474
एकूण				**38405**

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

वसूलपात्र रक्कम रु.7441/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.58350/-

DATRDVM6701 (Ref No : 209)

129 वॉर्ड क्र.64मध्ये 100 फुटी रस्ता ते 30 फुटी रस्त्या पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 244711.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 120846.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 123865.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1% कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.210,दि.08/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास अनुपालनाव्दारे उत्तर सादर करण्यात आलेले नाही त्यामुळे वसूलीची व इतर मुद्द्यांची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.64 मध्ये 100 फुटी रस्ता ते 30 फुटी रस्त्या पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,99258/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता दिनांक रहित टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.225 सन 2009-10
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.अमित गोपाळ शिंपी-व्दीतीय न्सयूनतम निविदाधारक (7% अधिक्याची)
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/300,दि.22/12/2011, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.22/12/2011
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	21/04/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूल रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
1461 07/08/2012	1 ले व अंतिम पैकी 10%	107608	4304	2217	5380	0	0	0	0	11901	95707
541 11/05/2013	पैकी 40%	430431	17217	8867	21522	0	0	0	0	47606	382825
2923 28/11/2013	पैकी 50%	538039	21522	11086	16141	0	0	0	0	48749	489290
	एकूण	**1076078**	**43043**	**22170**	**43043**	**0**	**0**	**0**	**0**	**108256**	**967822**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.1076078.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	43043	43043	0	
2.266% आयकर टिडीएस	24384	22170	2277	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	43043	43043	0	
1.00% कामगार विमा	10761	0	10761	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	10761	0	10761	
एकूण	131992	108256	23799	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.10761/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य

DRAFT

संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.10761/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
02	सोलींग	379.78	1.25	474.73	33554
03	60 mm खडी पुरवठा	249.23	1.00	249.23	17616
04	40 mm खडी पुरवठा	124.61	1.00	124.61	8807
05	कठीण मुरुम पुरवठा	267.03	1.00	267.03	18874
06	मृदु मुरुम पुरवठा	41.54	1.00	41.54	2936
13	बी.बी.एम 75mm	1427.30	0.108	154.15	10895
14	प्रिमिक्स 25mm	1427.30	0.0327	46.67	3299
15	हॉटमिक्स हॉटलेड 25mm	35.68	1.62	57.80	4085
	एकूण				**100066**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व

बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

10.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

11.मागविलेल्या निविदेतील न्यूनतम निविदाधारक यांचे कार्यारंभ आदेशानंतर त्यांचे निविदा प्रक्रीया रद्द करण्यात आली होती त्या संदर्भात करण्यात आलेली दंडात्मक कारवाईबाबत साधार खुलासा करण्यात यावा.

12.कामाच्या अंदाजपत्रकीय रकमेपेक्षा रु.120846/- (1076078-955232)ही रक्कम मान्यतेविना खर्च केल्याने वसूलपात्र ठरते,सदरचा खर्च सदर कमावरील तरतूदीविनाचा झालेला आहे.सदर रक्कम वसूल करुन पुर्तता करण्यात यावी.

वसूलपात्र रक्कम रु.120846/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.123865/-

DATRDVM6701 (Ref No : 210)

130 वॉर्ड क्र.13 मध्ये एकविरानगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 42986.00 /-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 42986.00/-

DRAFT

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.211,दि.08/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास उत्तर सादर करण्यात आले नाही सबब वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.13 मध्ये एकविरानगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,97,145/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता दि.02/09/2013 च्या टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.436 सन 2013-14
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.हेमंत काशिनाथ पवार
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2013-14/143,दि.23/09/2013, मुदत 04 महिने.

काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.23/09/2013
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	दि.04/11/2013
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	05,पृष्ट क्र.25 ते 27 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
2945 29/11/2013	1 ले व अंतिम	971157	38846	20006	48558	0	0	2428	0	109838	861319

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्द्या नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता दाखविण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.9,71,157.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	38846	38846	0	
2.266% आयकर टिडीएस	22006	20006	2000	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	48558	48558	0	
1.00% कामगार विमा	9712	0	9712	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	9712	0	9712	
0.25% स्थानिक संस्था कर	2428	2428	0	
एकूण	131262	109838	21424	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन

महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.9712/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.9712/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
1	बी.बी.एम 50mm	1794	0.108	193.75	12281
2	प्रिमिक्स 25mm	1794	0.0327	58.66	4146
3	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	44.85	1.62	72.66	5135
	एकूण				**21562**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण

DRAFT

व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

10.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.42986/-

DATRDVM6701 (Ref No : 211)

131 वॉर्ड क्र.13 मध्ये गोपाळनगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 32498.00 /-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 32498.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे

महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.216,दि.10/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास उत्तर सादर करण्यात आले नाही सबब वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.13 मध्ये गोपाळनगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,50,626/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता दिनांक रहित टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.303 सन 2011-12
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री आशिष एम पटवारी
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/344,दि.20/01/2012, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.20/01/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही

कामपुर्णत्वाचा दिनांक	दि.10/15/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	08,पृष्ट क्र.27 ते 28 मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
395 27/04/2012	1 ले व अंतिमच्या 50%	595921	23837	12277	23837	0	0	0	0	59951	535970
1586 07/08/2012	1 ले व अंतिमच्या 50% पैकी 10%	32008	1280	659	1600	0	0	0	0	3539	28469
4234 28/03/2013	1 ले व अंतिमच्या 50% पैकी 40%	128031	5121	2638	2561	0	0	0	0	10320	117711
3740 12/03/2014	1 ले व अंतिमच्या 50% पैकी 50%	160039	6402	3297	3201	0	0	0	0	12900	147139
	एकूण	**915999**	**36640**	**18871**	**31199**	**0**	**0**	**0**	**0**	**86710**	**829289**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.9,15,999.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	36640	36640	0	
2.266% आयकर टिडीएस	20757	18871	1886	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	36640	31199	5441	
1.00% कामगार विमा	9160	0	9160	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	9160	0	9160	
एकूण	112357	86710	25647	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.9160/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.9160/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
1	बी.बी.एम 50mm	105.55	0.108	11.40	806
2	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	52.79	1.62	85.52	6045
	एकूण				**6851**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर

DRAFT

देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.
सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.
6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.
7.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात,महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.
8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.
9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.
अंतिम अमान्य रक्कम रु.32498/-

DATRDVM6701 (Ref No : 216)

132 साक्री रोड परिसरातील जवाहरनगर बोर्डा पासून ते पराग देवरे पर्यंत डीपी रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

DRAFT

गुंतलेली रक्कम रु. 52908.00 /-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 52908.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.217,दि.10/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास उत्तर सादर करण्यात आले नाही सबब वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	साक्री रोड परिसरातील जवाहरनगर बोर्डा पासून ते पराग देवरे पर्यंत डीपी रस्ता डांबरीकरण करणे बाबत.
कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	9,95,425/-
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	प्रशासकीय मान्यता दिनांक रहित टिपणीवर घेण्यात आली आहे,त्याकरीता स्वतंत्र प्र.मा.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.546,सन 2012-13
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.श्री सलिम रज्जक शेख
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत	अंदाजपत्रकीय दराला

DRAFT

दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	ठराव क्रमांक उपलब्ध नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2012-13/8,दि.04/04/2012, मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.04/04/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	प्रश्न उद्भवला नाही
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	प्रश्न उद्भवला नाही
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	16/05/2012
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	क्रमांक-16 चे मोजमाप पुस्तक उपलब्ध झाले नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
977 01/06/2013	1 ले व अंतिम पैकी 50%	488181	19527	10057	24409	0	0	0	0	53993	434188
2816 19/11/2013	1 ले व अंतिम पैकी 50%	488180	19527	10056	14645	0	0	0	0	44228	443952
	एकूण	**976361**	**39054**	**20113**	**39054**	**0**	**0**	**0**	**0**	**98221**	**878140**

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.9,76,361.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	39054	39054	0	
2.266% आयकर टिडीएस	22124	20113	2011	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	39054	39054	0	
1.00% कामगार विमा	9764	0	9764	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	9764	0	9764	

DRAFT

एकूण	119760	98221	21539	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.9764/- वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.
4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.9764/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.
5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने खालील प्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे.

बाब क्रमांक	बाब	कामाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)	वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)	गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम
02	60 mm खडी पुरवठा	106	1.00	106	7492
03	40 mm खडी पुरवठा	53	1.00	53	3746
04	कठीण मुरुम पुरवठा	35.33	1.00	35.33	2497
05	मृदु मुरुम पुरवठा	17.67	1.00	17.67	1249
11	बी.बी.एम 75mm	530	0.108	57.24	4046
12	प्रिमिक्स 25mm	2385	0.0327	77.99	5512

13	हॉटमिक्स हॉटलेड 25mm	59.625	1.62	96.59	6827
	एकूण				**31369**

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असून ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथ:करण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिनिरीक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

8.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

9.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात आले नाही.

10.नस्तीला चाचणी अहवाल नाहीत,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.52908/-

DATRDVM6701 (Ref No : 217)

DRAFT

133 वॉर्ड क्र.7 जुना (नविन वॉर्ड क्र.13) मध्ये योगेश्वर कॉलनी भागात खुल्या जागेत कंपाऊंड वॉल बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 08

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 17183.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 6151.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 11032.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामाची नस्तीचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.218,दि.10/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास उत्तर सादर करण्यात आले नाही सबब वसूलीची कार्यवाही पुर्ण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्र.7 जुना (नविन वॉर्ड क्र.13) मध्ये योगेश्वर कॉलनी भागात खुल्या जागेत कंपाऊंड वॉल बांधणे बाबत.

कामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम	513401
प्रशासकीय मान्यता क्रमांक व रक्कम	मा.आयुक्त यांची दिनांकरहित टिपणी.आदेश निर्गमित नाहीत.
तांत्रिक मान्यता क्रमांक व रक्कम	कार्यकारी अभियंता,मनपा,धुळे यांचा क्र.360,सन 2010-11
प्राप्त निविदा संख्या	03
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदा धारकाचे/संस्थेचे नाव	मे.जवाहर पी पाटिल
मंजूर न्यूनतम दराच्या निविदातील स्विकृत दर व मान्यता ठराव क्रमांक व दिनांक	अंदाजपत्रकीय दराला मनपा ठराव नाही.
करारनामा क्रमांक व दिनांक	दिनांक रहित
कार्यारंभ आदेश क्रमांक व दिनांक व कामाची मुदत	मनपा,धुळे यांचे आदेश क्र.धुमाप/बांवि/2011-12/373,दि.10/02/2012 मुदत 04 महिने.
काम सुरु केल्याचा दिनांक	दि.10/02/2012
कामाला मुदतवाढ दिल्याचा आदेश क्रमाक व दिनांक	क्रमांक व दिनांक रहित
कामाला दिलेली मुदतावाढ पासून ते पर्यंत	दि.10/06/2012 ते दि.31/01/2013
कामपुर्णत्वाचा दिनांक	20/06/2012 तारखेत नमुना 133 वर खाडाखोड आहे.
मोजमाप पुस्तिकेचा क्रमांक व पृष्ठ क्रमाक	11,पृष्ट नमुद नाही.मोजमाप पुस्तिका उपलब्ध झाली नाही.
देयक अदायगीचा तपशिल	

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं.कर	दंड	एकूण वजाती	
2020 03/10/2013	1 ले व अंतिम	500133	20005	10303	25006	0	0	0	100	55414	444719

DRAFT

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

देयकाची स्थूळ रक्कम रुपये.5,00,133.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	20005	20005	0	
2.266% आयकर टिडीएस	11333	10303	1030	
2.00%/5.00% विक्री कर/व्हॅट	25006	25006	0	
1.00% कामगार विमा	5001	0	5001	

1.00% कामगार कल्याण उपकर	5001	0	5001	
0.25% स्थानिक संस्थाकर	1250	0	1250	
दंड (किमान 1%)	5001	100	4901	
एकूण	72597	55414	17183	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.5001/-वसूल करुन भरणा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.5001/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.वरील तपशिला प्रमाणे दि.10/09/2012 ते दि.31/03/2013 पर्यंत मुदतवाढ द्यावी लागली आहे त्या शिवाय अंतिम देयक पारीत करणे अशक्य असल्याने निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूद नमुद आहे.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब रक्कम रु.4901/-(5001-100=4901)वसूल करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

6.कामाच्या ठिकाणी कामाची माहिती नमुद करणारा फलक ठेकेदाराने स्वखर्चाने लावणे बंधनकारक असताना तो लावलेला नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.खुलासा करण्यात यावा.

7.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार

DRAFT

सुचना,उपविभाग(1), देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

8.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती रजिस्टर सादर करण्यात आले नाही.

9.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख, दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाबत आहे. स्वामित्वधनाची रक्कम जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे आणि जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

अंतिम अमान्य रक्कम रु.11032/-

वसूलपात्र रक्कम रु.6151/-

DATRDVM6701 (Ref No : 218)

135 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारन व संकलन विभागाकडील कमी मालमत्ता करांच्या वसूली संदर्भातील व पाणीपट्टी वसूलीतील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी-कर निर्धारन व संकलन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 238630583.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 238630583.00/-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा,कलम 128 अ ते कलम152 व कलम 453,अनुसूची-ड,प्रकरण-8,मध्ये विविध तरतूदी विषद केलेल्या आहेत.त्यांत पाणीपट्टी करीता कलम 130 मध्ये कार्यपद्धती विषद करण्यात आलेली आहे.सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात वसूल करण्यात करण्यात आलेल्या कराचे विवरण लेखापरीक्षणाला अर्धसमास पत्र क्र.27, दि.21/08/2017,क्र.53, दि.12/09/2017 व क्र.85 दि.05/10/2017 ला अनुसरुन माहे 12/2017 मध्ये उपलब्ध करुन देण्यात आले आहे.त्यांत कराची सन 2013-14 मधिल थकबाकी रक्कम रु.23,86,30,583/- असून तिची टक्केवारी 44.07% इतकी आहे ती महानगरपालिकेच्या

DRAFT

अर्थिक स्थितीकरीता गंभीर स्वरुपाची बाब असून वसूलीची टक्केवारी वाढविणे आवश्यक आहे.तसेच वसूल करण्यात येत असलेली पाणीपट्टी ही मोघम स्वरुपात वसूल होत असल्याचे प्रदर्शित करते त्या करीता नळ जोडणी नळाच्या व्यासानुसार असणे आवश्यक आहे.नळपाणीपुरवठ्याकरीता विज देयकांची भरणा रक्कम(वार्षिक रु.9.88 कोटी जवळपास),सार्वजनिक बांधकाम विभागाच्या पाण्याचे देयक व पाणीपट्टी वसूली (37.35%) यांत मोठी तफावत आहे.तरी पाणीपट्टीवरील खर्चाच्या प्रमाणात ती केलेली नाही.त्याकरीता उपाय योजना म्हणून पाणीमीटर बसविणे संयुक्तीक होणारे आहे आणि नियमित वसूलीसह प्रलंबित पाणीपट्टी करासह वसूल केल्यास महानगरपालिकेच्या अर्थिक स्थितीत सुधारणा होणेस मदत होऊ शकेल.

महानगर पालिका,धुळे यांचेकडील कर निर्धारन व संकलन विभागकडील माहे जानेवारी 2014 या निवड महिन्यातील डिमांड रजिस्टर निहाय मालमत्ता कर संकलनाचे जमा पावत्या,किर्द,मागणी नोंदवह्या,भरणा चलन,विभागाच्या सेंट्रल भरणा चलनासह लेखा विभागाच्या रोखपुस्तिकेतील जमा रकमांचे निवड महिन्यातील अभिलेखे तपासण्यात आले व त्यातील उणिवांना अनुसरुन अर्धसमासपत्र क्र.27,दि.19/08/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता अभिप्राय कळविण्यात आले होते त्यांतील करांच्या वसूलीचा तपशिल माहे 12/2017 मध्ये लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात आलेला आहे.त्यांतील वसूलीचे अवलोकन केले असता त्यांतील प्रलंबित करांच्या बाबींना अनुसरुन खालील प्रमाणे अनियमितता नोंदविण्यात येत आहेत.

1)महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण अकरा,कलम 128 अ ते कलम152 व कलम 453,अनुसूची-ड,प्रकरण-8,मध्ये विविध तरतूदी विषद केलेल्या आहेत.त्यांत पाणीपट्टी करीता कलम 130 मध्ये कार्यपद्धती विषद करण्यात आलेली आहे.सन 2013-14 ची एकूण कराची वार्षिक मागणी रक्कम रु.43,86,79,307/- असून वसूली रक्कम रु.18,80,11,025/- आहे.म्हणजेच वसूलीची टक्केवारी 44.07% इतकीच आहे.प्रलंबित/थकबाकीच्या वसूलीचा असलेला दर पहाता महानगरपालिकेच्या अर्थिक स्थितीस तो मुख्य कारण असल्याचे प्रदर्शित करतो तेव्हा करांच्या वसूलीकडे प्राधान्यक्रमाने लक्ष पुरवणे व अधिक कर वसूल होऊन थकबाकी कशी कमी करता येईल याकरीता प्रयत्न झालेले आढळत नाहीत,तरी प्रलंबित/थकीत कराची वसूली पुर्ण करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात यावे.

2)पाणीपट्टीची वसूली केवळ 37.35% आहे व प्रलंबित/थकबाकीची रक्कम रु.9,55,56,795/- इतकी आहे. पाणीपट्टीची थकबाकी 62.65% आहे आणि ती होणाऱ्या पाण्यावरील खर्चाच्या मानाने खूप अधिकची व महानगरपालिकेची अर्थिक स्थिती हालाकीची करण्यास कारणीभूत आहे.नळ जोडणी नळाच्या व्यासानुसार असणे आवश्यक आहे.नळपाणीपुरवठ्याकरीता विज देयकांची भरणा रक्कम(वार्षिक रु.9.88 कोटी जवळपास), सार्वजनिक बांधकाम विभागाच्या पाण्याचे देयक व पाणीपट्टी वसूली(37.35%) यांत मोठी तफावत आहे.तरी पाणीपट्टीवरील खर्चाच्या प्रमाणात ती केलेली नाही.त्याकरीता उपाय योजना म्हणून पाणीमीटर बसविणे संयुक्तीक होणारे आहे आणि नियमित वसूलीसह प्रलंबित पाणीपट्टी करासह वसूल केल्यास महानगरपालिकेच्या अर्थिक स्थितीत सुधारणा होणेस मदत होऊ शकेल.

याबाबतीत योग्य ती उपाययोजना करुन प्रलंबित मागणी/थकबाकी वसूलीची पुर्तता पुढिल आर्थिक वर्षात करुन महानगरपाललिकेची अर्थिक स्थिती उंचावल्याचे फलश्रृती अहवाल लेखापरीक्षणाला सादर

DRAFT

करण्यात यावा.
वसूलपात्र रक्कम रु.23,86,30,583.00

DATRDVM6701 (Ref No : 27)

136 ए-4 आणि लिगल आकाराचे झेरॉक्स पेपर आणि इतर वस्तूंची खरेदी करताना झालेल्या अनियमिततावाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 15

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 119991.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2400.00/- तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 117591.00/-

ए-4 आणि लिगल आकाराचे झेरॉक्स पेपर आणि इतर वस्तूंची खरेदी मे. सम्राट स्टेशनरी मार्ट, धुळे यांच्याकडून करण्यात आली. शासन निर्णय – उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, क्र.भाखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि:2 जानेवारी 1992 नुसार सदर संपूर्ण खरेदी एकत्र करणे आवश्यक होते. तसेच या शासन निर्णयानुसार सदर खरेदीसाठी निविदा मागविणे आवश्यक असतांना सदर खरेदी वेगवेगळ्या तुकड्यात करून त्यासाठी दरपत्रके मागविण्यात आली. ही बाब अनियमित आहे. शासन निर्णय – उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, क्र.भाखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि:2 जानेवारी 1992 मधील 8.1 नुसार विभागीय खरेदी समिती स्थापन करून व समितीद्वारे दर करार किंवा संख्या करार गरजेचे आवश्यक आहे. मात्र महानगरपालिकेने अशी समिती स्थापन केल्याचे आढळून आले नाही. या शासन निर्णयातील 8.3 मधील क नुसार एका विशिष्ट वस्तूची खरेदी रु.20000/- किंवा त्यापेक्षा अधिक असेल अशा वेळी राजपत्रात निविदा चौकशी प्रसिद्ध करून निविदा मागविणे बंधनकारक आहे. मात्र अशी जाहिरात प्रसिद्ध न करताच खरेदी केल्याचे दिसून येते. एकूण देयक रु.119991/- असल्याकारणाने रु.2400/- टीडीएस आयकर विभागाला भरणे क्रमप्राप्त ठरते.मात्र देयकातून आयकर कपात करून शासन भरणा करण्याची कार्यवाही केलेली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण सुरू असून महानगरपालिकेच्या भांडार विभागाकडून महानगरपालिकेतील विविध विभागांसाठी ए-4 आणि लिगल आकाराचे झेरॉक्स पेपर आणि इतर वस्तूंची खरेदी मे. सम्राट स्टेशनरी मार्ट, धुळे यांच्याकडून करण्यात आली. त्यांना अदा करण्यात आलेल्या रकमा पुढीलप्रमाणे आहेत.

1) प्रमाणक क्र. 1760, दि.31/8/2013 रक्कम रु. 11079/-
2) प्रमाणक क्र. 1761, दि.31/8/2013 रक्कम रु. 21000/-
3) प्रमाणक क्र. 1762, दि.31/8/2013 रक्कम रु. 28800/-
4) प्रमाणक क्र. 1976, दि.27/9/2013 रक्कम रु. 59112/-

एकूण रु.119991/-

----

1) शासन निर्णय - उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, क्र.भाखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि.2 जानेवारी 1992 नुसार सदर संपूर्ण खरेदी एकत्र करणे आवश्यक होते. तसेच या शासन निर्णयानुसार सदर खरेदीसाठी निविदा मागविणे आवश्यक असतांना सदर खरेदी वेगवेगळ्या तुकड्यात करून त्यासाठी दरपत्रके मागविण्यात आली. ही बाब अनियमित आहे.

मागविण्यात आलेली दरपत्रके आणि खरेदी झाल्यानंतर त्याअनुषंगाने अदा करण्यात आलेल्या देयकांच्या बाबतीत पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

2)दरपत्रके मागवितांना नेमकी किती पुरवठादारांकडून मागविण्यात आले, याचा निश्चित बोध होत नाही. कोटेशन नोटीसवर ज्या पुरवठादारांना कोटेशन नोटीस देण्यात आली त्यांच्या नावाचा उल्लेख केलेला नाही. तसेच ज्या पुरवठादारांना कोटेशन नोटीस देण्यात आली त्यांच्या स्वीकृतीची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही. मात्र केवळ तीन पुरवठादारांची दरपत्रके प्राप्त झाल्याचे दिसते. तीनपेक्षा जास्त पुरवठादारांना कोटेशन नोटीस दिली गेली असती तर स्पर्धात्मक दराचा महानगरपालिकेला निश्चित लाभ होण्याची शक्यता होती, अशी लेखापरीक्षणाची स्पष्ट धारणा आहे.

3) कोटेशन नोटीसमध्ये ज्यांचे कोटेशन दर मंजूर होतील त्यांनी मनपाला करारनामा करून द्यावा लागेल अशी अट टाकलेली आहे. मात्र उपरोक्त खरेदी प्रक्रियेत पुरवठादाराकडून असा करारनामा करून घेण्यात आलेला नाही. करारनामा करून न घेण्याचे कारण स्पष्ट करण्यात आलेले नाही.

4) प्राप्त दरपत्रकांवर मनपा कार्यालयाकडील आवक क्रमांक, दिनांक नमूद केलेले नाहीत, त्यामुळे दरपत्रके केव्हा प्राप्त झाली हे स्पष्ट होत नाही.

5) भांडार विभागाकडे इतर विभागांनी त्यांना आवश्यक असणारी साहित्याची मागणी नोंदविल्याचे आढळले नाही.

6) भांडार विभागाने वस्तूनिहाय बीन कार्डस् ठेवल्याचे दिसून आले नाही. त्यामुळे साहित्य जमा, वाटप व शिलकेचा ताळमेळ लागू शकत नाही. सबब भांडार शाखेने भांडार साठा नोंदवही मागणी करूनही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.

7) शासन निर्णय - उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, क्र.भाखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि.2 जानेवारी 1992 मधील 8.1 नुसार विभागीय खरेदी समिती स्थापन करून व समितीद्वारे दर करार किंवा संख्या करार गरजेचे आवश्यक आहे. मात्र महानगरपालिकेने अशी समिती स्थापन केल्याचे आढळून आले नाही.

8) वरील शासन निर्णयातील 8.3 मधील क नुसार एका विशिष्ट वस्तूची खरेदी रु.20000/- किंवा त्यापेक्षा अधिक असेल अशा वेळी राजपत्रात निविदा चौकशी प्रसिद्ध करून निविदा मागविणे बंधनकारक आहे. मात्र अशी जाहिरात प्रसिद्ध न करताच खरेदी केल्याचे दिसून येते.

9) दरपत्रक सादर केलेल्या तीन दरपत्रकधारक

1)सम्राट स्टेशनरी मार्ट

2)स्वाती सप्लाय ॲण्ड सर्व्हिसेस आणि

3) उदय स्टोअर्स

यापैकी एकाही दरपत्रकधारकाच्या दरपत्रकावर दुकाने परवाना क्रमांक नमूद केलेला नाही.

म्हणजेच सादर झालेली दरपत्रके ही नोंदणीकृत पुरवठादारांची नसल्याचे स्पष्ट होते.

10) उपरोक्त शासन निर्णयातील 8.7 नुसार

अ) प्रमाणकांत वर्णिलेल्या वस्तू प्रत्यक्षात मिळाल्या आहेत.

ब) मालाचे प्रमाण विनिर्देशांनुसार असून माल चांगल्या प्रतीचा आहे.

क) दिलेले दर हे स्वीकृत दरापेक्षा जास्त नाहीत.

ड) सामान नोंदवहीत मालाची नोंदणी झाली आहे आणि त्यासाठी यापूर्वी कोणतीही रक्कम दिलेली नाही, या नोंदी घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

11) नमुना नं.22 वर सदर बाबीसाठी उपलब्ध अनुदान नमूद करण्यात आलेले नाही.

12) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 1971 नियम 13 नुसार नमुना नं.22 वर रक्कम अदायगीसाठी मा.आयुक्त यांची मंजुरी घेण्यात आलेली नाही.

13) पुरवठादाराने त्याच्या देयकावर व्हॅट क्रमांक नमूद केलेला नाही अर्थात टॅक्स इन्व्हाईस सादर झालेले नाही.

14) पुरवठादाराच्या देयकातून 2 टक्के आयकराची कपात केलेली नाही. संबंधित पुरवठादाराला आयकर कायदा 1961 मधील एका वेळेसची रु.30000/- व सदर वित्तीय वर्षात एकत्रित अदायगी रु.75000/- ओलांडत असल्यास संबंधितास शासनाला टीडीएस स्वरूपात आयकर भरणा करणे आवश्यक ठरते. संबंधिताचे एकूण देयक रु.119991/- असल्याकारणाने रु.2400/- टीडीएस आयकर विभागाला भरणे क्रमप्राप्त ठरते. मात्र देयकातून आयकर कपात करून शासन भरणा करण्याची कार्यवाही केलेली नाही. सदरची रक्कम वसूल करून लेखापरीक्षणात दर्शविण्यात यावे.

15) प्रमाणके तयार करतांना महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 1971 नियम 16 चे पालन झालेले दिसून आले नाही.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.172, दि.29/11/2017 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 172)

138 सन 2013-2014 मध्ये अनुसुचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजना (रमाई घरकुल योजना) यांचे प्रमाणंका मधील अनियमितता बाबत.

शासन निधी-रमाई आवास योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 22

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 8431316.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 8421316.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 10000.00/-

शासन निर्णय,सामाजिक न्याय व विशेष सहाय्य विभाग,क्र.बीसीएच-2008/प्र.क्र.36/मावक-2, दि.15/11/2008,शासन निर्णय,गृह निर्माण विभाग,क्र.रागायो-99/प्र.क्र.180/गनियो-1,दि.21/08/2009, शासन निर्णय,ग्राम विकास व जलसंधारण विभाग,क्र.इआये-2009/प्र.क्र.153/ योजना-10/दि.31/08/2009 व शासन

DRAFT

निर्णय,सामाजिक न्याय व विशेष सहाय्य विभाग,क्र.बीसीएच-2009/ प्र.क्र.159/मावक-2, दि.09/03/2010 अन्वये महाराष्ट्र राज्यातील ग्रामीण व शहरा भागातील अनुसुचित जाती व नवबौध्द संवर्गातील लोकांसाठी उपरनिर्देशित संदर्भ क्रमांक-1 अन्वये अनुसुचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजना जाहीर करण्यांत आली आहे. अनुसुचित जाती व नवबौध्द घरकुल योजना राविण्यासाठी समितीने दर महिन्याला किमान एकदा घरकुल योजनेचा आढावा घेऊन योजनेची अंमलबजावणी सुलभ रितिने होण्याच्या दृष्टीकोनातून मार्गदर्शन करण्यात यावे. तसेच घरकुल योजनेच्या अनुषंगाने सादर करण्यांत येणा-या प्रस्तावर निर्णय घेऊन लाभार्थीची निवड करण्यांत यावे. घरकुल निर्माण समिती महाराष्ट्र झोपडपटी(सु.नि व पुर्नविकास अधिनियम,1971 मधील कलम3 झेड-7 व3 व4) मधील तरतुदीचा वापर करुन स्थानिक स्वराज्य संस्थेच्या सहमतीने वेळोवळी योग्य तो निर्णय घेण्यांत यावा.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 प्रकरण(11) मधील नियम 158 अन्वये कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता1971 प्रकरण(11) मधील नियम 160 अन्वये बांधकामासाठी प्रशासकीय मान्यता घेण्यांत आलेली आहे काय.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 17 अन्वये प्रमाणकांवर प्रधान लेखाशिर्ष नमुद करण्यांत आलेले नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 16 नुसार देयकांच्या रकमेतील पूर्ण रुपये अक्षरी तसेच आकडयात लिहीणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 19 प्रमाणे कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही.अनुसुचित जाती व नवबौध्द घरकुल योजनेच्या प्रमाणकांवर दुबार देयक प्रमाणपत्राची नोंद घेण्यांत आलेली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात शासन निधी-अनुसूचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजना (रमाई घरकुल योजना) देयकांची तपासणी करण्यांत आली असून

शासन निर्णय,सामाजिक न्याय व विशेष सहाय्य विभाग,क्र.बीसीएच-2008/प्र.क्र.36/मावक-2, दि.15/11/2008,शासन निर्णय,गृह निर्माण विभाग,क्र.रागायो-99/प्र.क्र.180/गनियो-1,दि.21/08/2009, शासन निर्णय,ग्राम विकास व जलसंधारण विभाग,क्र.इआये-2009/प्र.क्र.153/ योजना-10/दि.31/08/2009 व शासन निर्णय,सामाजिक न्याय व विशेष सहाय्य विभाग,क्र.बीसीएच-2009/ प्र.क्र.159/मावक-2, दि.09/03/2010 अन्वये महाराष्ट्र राज्यातील ग्रामीण व शहरा भागातील अनुसुचित जाती व नवबौध्द संवर्गातील लोकांसाठी उपरनिर्देशित संदर्भ क्रमांक-1 अन्वये अनुसुचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजना जाहीर करण्यांत आली आहे त्या अंतर्गत सदर अदायी संदरर्भातील अनियमितता खालील प्रमाणे आहेत.

1.सदरच्या धोरणानुसार सामाजिक न्याय व विशेष सहाय्य विभागातर्फे राबविण्यांत येणा-या अनुसुचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजनेअंतर्गत महानगरपालिका क्षेत्रासाठी बांधकामासाठी खर्चाची कमाल मर्यादा रकम रु.200000/- करणे क्रमप्राप्त ठरते.तसेच सदरच्या घरकुल योजनेतील प्रचलित निकर्षानुसार गरजू लोकांकडून मोठया प्रमाणावर प्राप्त झालेले विनंती अर्ज विचारात घेऊन आणि जास्तीजास्त गरजू लोकांना मोठया प्रमाणात हया योजनेचा लाभ देण्यांत आलेला नाही.

2.अनुसुचित जाती व नवबौध्द घरकुल योजना राविण्यासाठी समितीने दर महिन्याला किमान एकदा

घरकुल योजनेचा आढावा घेऊन योजनेची अंमलबजावणी सुलभ रितिने होण्याच्या दृष्टीकोनातून मार्गदर्शन करण्यात यावे. तसेच घरकुल योजनेच्या अनुषंगाने सादर करण्यांत येणा-या प्रस्तावर निर्णय घेऊन लाभार्थीची निवड करण्यांत यावे. घरकुल निर्माण समिती महाराष्ट्र झोपडपटी(सु.नि व पुर्नविकास अधिनियम,1971 मधील कलम 3 झेड-7 व 3 व 4)मधील तरतुदीचा वापर करुन स्थानिक स्वराज्य संस्थेच्या सहमतीने वेळोवळी योग्य तो निर्णय घेण्यांत यावा.

3.लॉटरी पध्दतीने लाभार्थ्यांची निव्ड करण्यात यावे.ज्या व्यक्तीकडे स्वत:ची जमीन/भुखंड आहे अशा व्यक्तींना प्रथम टप्यात लाभ देण्यांत यावा. लाभ देतांना परिच्छेद 9 प्रमाणे प्राधान्य क्षेत्रातील व्यक्तींचा प्रथम विचार करण्यांत यावा.महानगरपालिका क्षेत्रातील आरक्षित जागेवर वसलेल्या झोपडपटयामधील व्यक्तींची नांवे दि.01/01/1995 च्या मतदार यादीत आहेत. अशा व्यक्ती संरक्षण पात्र समजून आहे त्याच जागेवर घर बांधण्यास मंजूरी देण्यांत यावी. तसेच महाराष्ट्र झोपडपटी अधिनियम 1971 मधील कलम 3 झेड 5 नुसार कार्यवाही करण्यांत यावी.

4.नवबौध्द घरकुल योजनासाठी सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षासाठी रकम रु.8421316/-अनुदान प्राप्त आहे.

5.नवबौध्द घरकुल योजनासाठी सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षासाठी रकम रु.3569896/-एवढा खर्च करण्यांत आलेला आहे.

6.सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षात एकूण 67 प्रमाणंके पारित करण्यांत आले.रमाई घरकुल योजनेचे 31 लाभार्थीना अनुदान वाटप करण्यांत आले.सदरील अनुदान वाटपात ब-याच लाभार्थीना पाच हप्ते एकरकमी देण्यांत आलेले आहे. काही लाभार्थीना चार हप्ते व काहींना तीन हप्ते. सदरील टिप्पणीमध्ये पहिला व दुसरा हप्ता देण्यांत येत आहे असे स्पष्ट उल्लेख असतांना अनियमितता झालेली आहे.

7.शासन निर्णय दि.09/03/2010 मधील अनुक्रमांक 10 अन्वये लाभार्थी हिस्सा 10 टक्के संयुक्त नांवे राष्ट्रीयकृत बँकेत खाते उघडून त्यात जमा करावा. सदरील लाभार्थी धारकांचे यादी लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यांत आलेला नाही.

8.सन 2013-2014 मधील 31 लाभार्थी पैकी काही लाभार्थीना पाच हप्ते व चार हप्ते देण्यांत आले उदा: श्रीमती ईशी जिजाबाई काशिनाथ यांना रकम रु.190000/- प्रदान करण्यांत आलेले आहे सदरील लाभार्थी दारिद्रय रेषेखालील कुंटूंब आहे का नसल्यास 10 टक्के रकम बँकेत जमा करण्यांत आले का सर्व लाभार्थीधारकांने बॅकेत 10 टक्के रकम जमा केल्यास नस्ती लेखापरिक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत आलेले नाही.लाभार्थी 10% हिस्सा रु.20000- आहे त्यामुळे रु.1,80,000//- अदा होणे आवशयक असताना रु.1,90,000/- अदा केल्याने रु.10,000/- चे अधिकच प्रदान जाले आहे.ते वसूलपात्र ठरतात.

9.शासन निर्णय दि.09/03/2010 अन्वये सर्वेक्षण करणे,मार्गदर्शन करणे इ.बाबींसाठी प्रशासकीय खर्च म्हणून 5 टक्के रकम घरकुल योजनेसाठी उपलब्ध होणा-या निधीमधून राखून ठेवण्यांत यावी व त्यातून निवड झालेल्या लाभार्थ्याचे प्रकरण तयार करणे,जून्या कच्चया घरांचे व जागेचे मोजमाप करणे,नवीन घराचा आराखडा तयार करणे,इत्यादी कामासाठी संबंधितास 5 टक्के प्रदान करण्यांत आल्याची कार्यवाही स्पष्ट करावी.

10.प्रमाणंक क्रमांक 29/दि.25/07/2013 मोहमद साजीद मोहमद जाहीद यांनी धुळे महानगरपालिका धुळे रमाई आवास योजने अंतर्गत घरांचे सर्वेक्षणाचे काम केले (पहिला व दुसरा हप्ता रकम

रु.1440000/-) दर 3 टक्के प्रमाणे रकम रु.43200/- प्रदान केले आहे.शासन निर्णयानुसार 5 टक्के प्रमाणे सर्वेक्षण मोबदला दिला पाहिजे होते. सदरील व्यक्तीला रकम रु.28800/- कमी प्रदान करण्यांत आले. तसेच अन्सारी साजीद महमद जाहीद प्रमाणंक क्रमांक 67/दि.17/02/2014 अन्वये रकम रु.2223000/- दर 3 टक्के प्रमाणे रकम रु.66696/-शासन निर्णयानुसार 5 टक्के प्रमाणे रकम रु.44454/-कमी प्रदान करण्यांत आले.एकूण रकम रु.73254/- सदरील व्यक्तींना प्रदान करण्यांत आल्याची कार्यवाही स्पष्ट करावी.

11.धुळे मनपा धुळे रमाई आवास योजने अंतर्गत अनुसुचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजने अंतर्गत कांही लाभार्थीना पहिला व दुसरा हप्ता प्रदान करण्यांत आलेले नाही.उदा: शिरसाट इंदूबाई नामदेव, महुकर कमलेश सुभाष,वानखेडकर सुशिल रमेश,वैंदे दिपक बापू, अकवारे अंबरलाल जग्गू,अकवारे मनोहर केशव,पवार अशोक भगवान, चत्रे बाला बाबुलाल,वसंत दगडू शेलार,धूम्रेकर कलाबाई पुनमचंद, श्रीराम जानकीराम अहिरे इत्यादी.

12..महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 13 प्रमाणे कार्यवाही करण्यांत आलेले नाही.

13.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 प्रकरण (11) मधील नियम 158 अन्वये कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही.

14.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 प्रकरण(11)मधील नियम 160 अन्वये बांधकामासाठी प्रशासकीय मान्यता घेण्यांत आलेली नाही.

15.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 प्रकरण(11मधील नियम 161 अन्वये कार्यवाही करण्यांत आलेले नाही.

16.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 प्रकरण(11)मधील नियम 162 अन्वये कार्यवाही करण्यांत आलेले नाही.

17.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 17अन्वये प्रमाणकांवर प्रधान लेखाशिर्ष नमुद करण्यांत आलेले नाही.

18. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 16नुसार देयकांच्या रकमेतील पूर्ण रुपये अक्षरी तसेच आकडयात लिहीणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही.

19.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 19प्रमाणे कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही.

20.अनुसुचित जाती व नवबौध्द घरकुल योजनेच्या प्रमाणकांवर दुबार देयक प्रमाणपत्राची नोंद घेण्यांत आलेली नाही.

21.अनुसुचित जाती व नवबौध्द घरकुल योजनेच्या प्रमाणकांवर अनुदानाची नोंद घेण्यांत आलेले नाही.

22.अनुसुचित जाती व नवबौध्द घरकुल योजना (रमाई घरकुल योजना) अनुदान रकम रु. 8421316/- प्राप्त त्यापैकी खर्च रकम रु.3569896/- झालेला आहे.उर्वरित रकम रु.4851420/- शासनास सदरील अनुदान परत करण्यांत आलेले नाही.

DATSGAM6901 (Ref No : 213)

141 कोंडवाड्यात बंदिस्त जनावरांसाठी चारा खरेदीतील अनियमितताबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

DRAFT

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 185900.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 185900.00/-

या खरेदीसाठी वर्षभरासाठी एकूण रु.185900/- खर्च करण्यात आले आहेत. रु.50 हजार रकमेवरील खरेदीसाठी नियमाप्रमाणे निविदा मागवून पुरवठादाराशी वार्षिक करार करणे गरजेचे असतांना सरळ खरेदी करण्यात आली आहे. शासन निर्णय—उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग—क्र.भांखस.1088/(2512)/ उद्योग-6, दि.2 जानेवारी 1992 मधील क्र.8.3(इ) नुसार एकावेळची एकूण खरेदी रु.1000/- पेक्षा जास्त असेल किंवा एखाद्या विशिष्ट वस्तूची वार्षिक खरेदी ही रु.50000/- व त्यापेक्षा जास्त असेल अशा वेळी कमीत कमी 3 दरपत्रके मागविणे बंधनकारक आहे. प्रत्येक वेळेस कमी रकमेची खरेदी केली असली तरी संपूर्ण वर्षभरासाठी मोठ्या प्रमाणात म्हणजे एकूण रु.185900/-ची खरेदी करण्यात आलेली आहे. त्यामुळे ही प्रक्रिया दरपत्रके मागवून संपूर्ण वर्षभरासाठी दरकरार करून खरेदी करणे उपरोक्त शासन निर्णयानुसार अपेक्षित होते. मात्र चारा खरेदी करतांना या शासन निर्णयाचे उल्लंघन झालेले आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात महानगरपालिकेच्या कोंडवाडा विभागाकडून महानगरपालिका हद्दीत मोकाट जनावरांना बंदिस्त करण्यासाठी कोंडवाड्यांची व्यवस्था करण्यात आली आहे. या कोंडवाड्यात बंदिस्त केलेल्या जनावरांसाठी चारा खरेदी नस्ती तपासणी करण्यात आली. त्यात पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आली.

चारा खरेदी करतांना काही ठराविक व्यापाऱ्यांकडूनच अनियमितपणे खरेदी करण्यात आली आहे. त्यात 1)बाळकृष्ण तुळशीराम माळी 2) योगेश गुरव 3) सागर 4) सागर अहिरे या व्यापाऱ्यांचा समावेश आहे. या चारा खरेदीसाठी वर्षभरासाठी एकूण रु.185900/- खर्च करण्यात आले आहेत. शासन निर्णय–उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग–क्र.भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि. 2 जानेवारी 1992 नुसार रु.50 हजार रकमेवरील खरेदीसाठी निविदा मागवून पुरवठादाराशी वार्षिक करार करणे गरजेचे असतांना अनियमितपणे सरळ खरेदी करण्यात आली आहे

शासन निर्णय–उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग–क्र.भांखस.1093/(2635)/उद्योग-6, दि. 16 जुलै 1993 परिच्छेद 3 मधील 8.3(फ) नुसार एकावेळची एकूण खरेदी रु.1000/- पेक्षा जास्त असेल किंवा एखाद्या विशिष्ट वस्तूची वार्षिक खरेदी ही रु.50000/- व त्यापेक्षा जास्त असेल अशा वेळी कमीत कमी 3 निविदा मागविणे बंधनकारक आहे.

प्रत्येक वेळेस कमी रकमेची खरेदी केली असली तरी संपूर्ण वर्षभरासाठी मोठ्या प्रमाणात म्हणजे एकूण रु.185900/- ची खरेदी करण्यात आलेली आहे. त्यामुळे ही प्रक्रिया निविदा मागवून संपूर्ण वर्षभरासाठी दरकरार करून खरेदी करणे उपरोक्त शासन निर्णयानुसार अपेक्षित होते. मात्र चारा खरेदी करतांना या शासन निर्णयाचे उल्लंघन झालेले आहे. त्यामुळे चारा खरेदीची रक्कम रु.185900/- आक्षेपीत ठेवण्यात येत आहे.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.163, दि.27/11/2017 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

DRAFT

142 म.न.पा. सार्वत्रिक निवडणुकीसाठी वाहने पुरविणे या कामातील अनियमिततांबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1014775.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1014775.00/-

खर्च मंजुरीचा ठराव लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाला नाही. या संपूर्ण प्रकरणात शासन निर्णय – वित्त विभाग क्र.वाहन-1000/प्र.क्र.65/2001/विनियम, दि.10/09/2001 नुसार कुठलीही बाब हाताळली गेली नाही. मुख्यतः या शासन निर्णयातील 5(ड) प्रमाणे कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.सदर काम करण्यापूर्वी अभिकर्त्याने संबंधित काम केले असल्याचे अनुभवाचे प्रमाणपत्र सादर केलेले असल्यास लेखापरीक्षण करण्यासाठी दर्शविण्यात आले नाही. कामासाठी वापरण्यात आलेल्या वाहनांचे लॉग बुक लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाले नाहीत. वाहने भाड्याने घेण्याआधी वाहन भाडे दराबाबत प्रादेशिक परिवहन अधिकारी यांच्याकडून मार्गदर्शन घेतले नाही. प्रादेशिक परिवहन अधिकारी यांच्याकडून वाहनांची तपासणी करून घेणे अभिप्रेत असतांना अशी तपासणीची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. वाहनांची रोजवही नस्तीसोबत नसल्यामुळे वाहनाची धाव किती झाली याची खात्री होवू शकली नाही. एकूण किती वाहने पुरविण्यात आली, याची स्पष्ट नोंद नस्तीमध्ये आढळून आली नाही. निविदेसोबत अनुभवाचा दाखला/ कार्यादेश/ वाहन व्यवसाय नोंदणी दाखला/आयकर इ. तत्सम कागदपत्रांच्या साक्षांकित प्रती जोडणे आवश्यक असतांना सदर प्रमाणपत्र/दाखले जोडलेले आढळून आले नाही.

DRAFT

धुळे महानगरपालिकेच्या निवडणुकीच्या अनुषंगाने प्रमाणक क्र.3263, दि. 20.1.2014 रोजी अधिकाऱ्यांसाठी वाहने पुरविण्यासाठी रु.10,14,775/- इतका खर्च करण्यात आला आहे. सदरचे देयक मे. ओमसाई टूर्स ॲण्ड ट्रॅव्हल्स, धुळे यांना अदा केल्याचे दिसते. या कामाची नस्ती तपासण्यात आली. त्यात पुढीलप्रमाणे उणिवा आढळून आल्या.

1) वाहने भाड्याने घेण्यासाठी शासन निर्णय-वित्त विभाग क्र.वाहन-1000/प्र.क्र.65/2001/विनियम, दि.10/09/2001 नुसार कुठलीही बाब हाताळली गेली नाही. मुख्यत: या शासन निर्णयातील परिच्छेद 5 (ड) प्रमाणे कार्यवाही न करता नियमबाह्यपणे देयक अदाईची कार्यवाही केलेली आहे.

2)निविदा मंजुरीचा ठराव खर्च मंजुरीचा ठराव लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाला नाही.त्यामुळे अटी/शर्तीची खात्री लेखापरीक्षणात करता आली नाही.

3) उपरोक्त 1) प्रमाणे सदर काम करण्यापूर्वी अभिकर्त्याने संबंधित काम केले असल्याचे अनुभवाचे प्रमाणपत्र सादर केलेले असल्यास लेखापरीक्षण करण्यासाठी दर्शविण्यात आले नाही.

4) सदर कामासाठी वापरण्यात आलेल्या वाहनांचे लॉग बुक लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे अभिकर्त्याला अदा करण्यात आलेली रक्कम योग्य असल्याची खात्री पटत नाही.

5) निविदेतील कामाच्या अटी व शर्ती क्र.1) प्रमाणे वाहने सन 2006 पूर्वीची नसावीत, अशी अट टाकण्यात आली आहे. मात्र कामावर असलेल्या वाहनांची कागदपत्रे नस्तीला जोडलेली नसल्यामुळे सदर बाब तपासता आली नाही.
6) वाहन भाड्यासाठी प्रति वाहन दररोज रु.2400/- अदा करण्यात आले आहेत. शासन निर्णय-वित्त विभाग क्र.वाहन-1000/प्र.क्र.65/2001/विनियम, दि.10/09/2001 मधील परिच्छेद (ड) मध्ये भाड्याने घ्यावयाच्या वाहनाकरीता दर ठरविण्याची कार्यपद्धती दिलेली आहे. तथापि या कार्यपद्धतीचा अवलंब केला नसल्याने दिलेले दर शासन नियमा अनुसरून असल्याची खात्री पटत नाही.
7) वाहने भाड्याने घेतांना प्रादेशिक परिवहन अधिकारी यांच्याकडून वाहनांची तपासणी करून घेणे अभिप्रेत असतांना अशी तपासणीची कार्यवाही करण्यात आलेली नस्तीवरून दिसून येत नाही.
8) निविदेतील कामाच्या अटी व शर्ती क्र.2) प्रमाणे वाहनावरील वाहनचालक अनुभवी व परवानाधारक असणे आवश्यक आहे, मात्र नस्तीमध्ये वाहनचालकांचा कुठलाही उल्लेख नसल्याने वाहनचालकांचा अनुभव व परवानाबाबत लेखापरीक्षण करता आले नाही.
9) अभिकर्त्याला देयक अदा करताना 150 कि.मी.च्या आतील रक्कम व त्यावरील वाढीव रक्कम किती अदा केली, सोबत वाहनांची रोजवही नसल्यामुळे याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकलेली नाही.
10) एकूण किती वाहने पुरविण्यात आली, याची स्पष्ट नोंद नस्तीमध्ये आढळून आली नाही. अभिकर्त्याकडे स्वत:च्या मालकीची व अन्य मालकीची असलेल्या वाहनांची संपूर्ण कागदपत्रे नस्तीसोबत जोडण्यात आलेली नसल्यामुळे वाहन परवाना, विमा व अनुषंगिक कागदपत्रे नूतनीकरण झालेली व वैध असल्याची खात्री होवू शकलेली नाही
11) निविदेतील कामाच्या अटी व शर्ती क्र.5) प्रमाणे निविदाधारकाकडे किमान 25 वाहने उपलब्ध असणे आवश्यक असल्याची अट घालण्यात आली. मात्र नस्तीसोबत वाहनांची कुठलीही कागदपत्रे नसल्यामुळे अभिकर्त्याकडे 25 वाहने उपलब्ध असल्याची खात्री होवू शकली नाही.
12) निविदेतील कामाच्या अटी व शर्ती क्र.17) प्रमाणे निविदाधारकाने निविदेसोबत अनुभवाचा दाखला/ कार्यादेश/वाहन व्यवसाय नोंदणी दाखला/आयकर इ. तत्सम कागदपत्रांच्या साक्षांकित प्रती जोडणे आवश्यक आहे. मात्र सदर निविदेसोबत वाहन व्यवसाय नोंदणी दाखला याशिवाय अन्य कुठलीही कागदपत्रे जोडल्याचे दिसून आले नाही.

उपरोक्तप्रमाणे बाबी उपलब्ध नसल्यामुळे सदर कामावर करण्यात आलेला खर्च रु.1014775/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.185, दि.21/12/2017 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 185)

144 सुजल निर्मल योजने अंतर्गतच्या निधीतून नागेश्वर कॉलनी येथे नविन 22 लक्ष लिटर क्षमतेचे जलकुंभ बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.

सुजल निर्मल योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 14

DRAFT

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 595474.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 228764.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 366710.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्रमांक डीपीडब्ल्यू 1996/16(ब)/ लेखापरीक्षा,दि.20/09/1997 मधिल तरतूदीनुसार 5% अधिक्यापर्यंत स्विकारणे बाबत निर्देश असताना तशी कार्यवाही झाल्याचे आढळत नाही.अतिरीक्त बाबीकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-103/इमारती-2,दि.08/05/1986 नुसार कार्यपद्धती अनुसरलेली नाही. शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20,दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असताना तशी कार्यवाही दिसत नाही.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग, निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणेची कार्यवाही करणेत आलेली नाही.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

अर्धसमासपत्र क्र.103,दि.25/10/2017 अन्वये अभिलेखे उपलब्धतेकरीता पाणीपुरवठा विभाग, महानगरपालिका,धुळे यांना कळविण्यात आले होते.त्यानुसार खालील विकास कामांच्या नस्ती, मोजमाप

DRAFT

पुस्तके,संकल्प चित्र,दरपृथ:करण,निविदा,इ,बाबी लेखापरिक्षणाला उपलब्ध झाली नाही.सबब लेखाविभागाकडील उपलब्ध प्रमाणके यांच्या आधारे आभिप्राय नोंदवून अनुपालन सादर करणेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.223,दि.11/01/2018 अन्वये संबंधित विभागास कळविण्यात आले होते त्यास विहीत मुदतीत उत्तर अथवा अनुपालन सादर न झाल्याने परिच्छेद खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात आला आहे.

देयक अदायगीचा तपशिल

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती							एकूण वजाती	निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं. कर	दंड		
01 11/01/2013	1 ले व धावते पैकी भाग	1258351	25167	25922	37750	0	0	0	0	88839	1169511
02 11/01/2013	1 ले व धावते पैकी भाग	1200000	24000	24720	36000	0	0	0	0	84720	1115280
01 07/06/2013	2 रे धावते पैकी भाग	3979816	79596	81984	119394	0	0	0	0	280974	3698842
02 07/06/2013	2 रे धावते पैकी भाग	2000000	40000	41200	60000	0	0	0	0	141200	1858800
04 09/01/2014	2 रे धावते पैकी भाग	3000000	60000	61800	90000	0	0	0	0	211800	2788200
	एकूण	**11438167**	**228763**	**235626**	**343144**	**0**	**0**	**0**	**0**	**807533**	**10630633**

सुजल निर्मल योजने अंतर्गतच्या निधीतून नागेश्वर कॉलनी येथे नविन 22 लक्ष लिटर क्षमतेचे जलकुंभ बांधणे या कामाकरीता वरील प्रमाणे 2013-14 पर्यंत खर्च नोंदविण्यात आलेला आहे.सदर कमाचे ठेकेदार मे.सनराईज कंस्ट्रक्शन असून त्यांना जावक क्र.पा.पु.वि/29,दि.20/09/2011 अन्वये अंदाजपत्रकीय दराला 33%अधिक्याने कामाचे कार्यारंभ आदेश देण्यात आलेले असल्याचे प्रमाणकाच्या सहपत्रांवरुन आढळत आहे.वरील योजनेची सदर कामाची नस्ती प्राप्त न झाल्याने उपलब्ध प्रमाणकांच्या आधारे खालील प्रमाणे परिच्छेद नोंदविण्यात येत आहे.

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली असणार आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.वरील तपशिल पहाता केवळ 2% वसूल करण्यात आलेली आहे.उर्वरीत 3% वसूलीची कार्यवाही देखविण्यात यावी.(1% बयाणा जाता 4%तील 2% रक्कम रु.2,28,764/-ची वसूली)या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

लेखापरीक्षण वर्षात अदा देयकांची स्थूळ रक्कम रुपये.1,14,38,167.00

कपातीची बाब	**आवश्यक**	**केलेल्या**	**कपाती कमी केल्याने**	**शेरा**

DRAFT

	कपाती	कपाती	वसूलपात्र रक्कम	
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	457527	228763	228764	
2.266% आयकर टिडीएस	259189	235626	23563	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	457527	343144	114383	
1.00% कामगार विमा	114382	0	114382	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	114382	0	114382	
एकूण	1403007	807533	595474	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.1,14,383/- वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.1,14,383/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्यास किंवा ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या सुजल निर्मल योजनेच्या निधीतून किंवा ठेकेदाराकडून वसूल करुन शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.(जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.)

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

DRAFT

6.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते.मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

7.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

8.देयकातून केलेल्या वसूल्यांचे अभिलेख,भरणा नोंदवही,चलने सादर करण्यात आलेली नाहीत,ती सादर करण्यात यावीत.तसेच साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

9.ठेकेदाराने सदर कामाकरीता भरलेला दर दा अंदाजपत्रकीय दराला 33.00% अधिकचा स्विकारण्यात आलेला आहे.निविदा ह्या शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्रमांक डीपीडब्ल्यू 1996/16(ब)/लेखापरीक्षा,दि.20/09/1997 मधिल तरतूदीनुसार 5% अधिक्यापर्यंत स्विकारणे बाबत निर्देश आहेत,तेव्हा चालू दर सूची सोबत तुलना करुन दर स्विकारले असतील तर तुलनात्मक तक्ता लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात येऊन अधिकची निविदा मनपाला कशी लाभदायक ठरली याबाबत लेखापरीक्षणला स्पष्ट झालेले नाही.

10.कामात अनेक बाबी अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-103/इमारती-2,दि.08/05/1986 मधिल कार्यपद्धतीनुसार कार्यपद्धती अनुसरुन कार्यवाही केली असल्याचे लेखापरीक्षणाला स्पष्ट करण्यात आलेले नाही.

11.विहीत चाचणी अहवाल घेण्यात आलेले असल्याचे,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात आलेली नाही.

12.शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20,दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असून त्यानुसार कार्यवाही केल्याचे लेखापरीक्षणाला स्पष्ट करण्यात आलेले नाही.

13.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम

विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही केल्याचे लेखापरीक्षणाला स्पष्ट करण्यात आलेले नाही.

14.निविदा व कामाची नस्ती उपलब्ध झालेली नसलल्याने काम निविदेतील विहीत कालावधीत पुर्ण होऊन त्याचा लाभ महानगरपालिकेला वेळेत करणे शक्य झाल्याचे लेखापरीक्षणाला स्पष्ट झालेले नाही. जरर विलंब झाला असेल तर ठेकेदाराला निवदेतील/करारातील अटी/शर्तींनुसार दंडाची कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य आहे.याबाबत लेखापरीक्षणाल स्पष्ट झालेले नाही.

तात्परती अमान्य रक्कम रु.228764/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.366710/-

DATRDVM6701 (Ref No : 223)

146 महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.

शासन निधी-महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 13

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1098993.00 /-

अंतिम अमान्य रक्कम रु. 1098993.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.अतिरीक्त बाबीकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-

DRAFT

103/इमारती-2, दि.08/05/1986 नुसार कार्यपद्धती अनुसरलेली नाही. शासन,नगर विकास विभाग, निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20, दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असताना तशी कार्यवाही दिसत नाही. शासन,सामान्य प्रशासन विभाग, निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39, दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39, दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग, परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई- निविदा मागविणेची कार्यवाही करणेत आलेली नाही. लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक, भाग ब, तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1), देयकांची तपासणी- सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

अर्धसमासपत्र क्र.102,दि.25/10/2017 अन्वये अभिलेखे उपलब्धतेकरीता बांधकाम विभाग, महानगरपालिका,धुळे यांना कळविण्यात आले होते.त्यानुसार खालील विकास कामांच्या नस्ती, मोजमाप पुस्तके,संकल्प चित्र,दरपृथ:करण,निविदा,इ,बाबी लेखापरिक्षणाला उपलब्ध झाली नाही.सबब लेखाविभागाकडील उपलब्ध प्रमाणके यांच्या आधारे आभिप्राय नोंदवून अनुपालन सादर करणेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.230,दि.17/01/2018 अन्वये संबंधित विभागास कळविण्यात आले होते त्यास विहीत मुदतीत उत्तर अथवा अनुपालन सादर न झाल्याने परिच्छेद खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात आला आहे.

देयक अदायगीचा तपशिल

प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती								निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं. कर	दंड	एकूण वजाती	
01 06/04/2013	2 रे धावते	1330926	53237	27418	26619	0	0	0	0	107274	1223652
02 07/03/2013	1 ले व अंतिम धावते	886669	35467	18265	17733	0	0	0	0	71465	815204
03 15/04/2013	1 ले व अंतिम धावते	5887530	235501	121283	117751	0	0	0	0	474535	5412995
04 10/06/2013	2 रे धावते (मनपा हिस्सा)	1330926	53237	27418	26619	0	0	0	0	107274	1223652
06 17/08/2013	2 रे व अंतिम	73112	2924	1506	3656	0	0	0	0	8086	65026
07 12/09/2013	3 रे धावते	309488	12380	6378	6190	0	0	0	0	24948	284540
08 11/12/2013	नमुद नाही	1899236	75969	39125	37985	0	0	4748	0	157827	1741409

13 12/03/2013	1 ले धावते (मनपा हिस्सा)	1899236	75969	39125	37985	0	0	4748	0	157827	1741409
	एकूण	**13617123**	**544684**	**280518**	**274538**	**0**	**0**	**9496**	**0**	**1109236**	**12507887**

महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंतर्गतच्या निधीतून विविध विकास कामाकरीता वरील प्रमाणे 2013-14 मध्ये खर्च नोंदविण्यात आलेला आहे.प्रमाणकांच्या आधारे खालील प्रमाणे परिच्छेदातील मुद्दे अंतिम करण्यात आले आहेत.

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली असणार आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.वरील तपशिल पहाता केवळ 2% वसूल करण्यात आलेली आहे.उर्वरीत 3% वसूलीची कार्यवाही देखविण्यात यावी.(1% बयाणा जाता 4%तील 2% रक्कम रु.2,28,764/-ची वसूली)या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

लेखापरीक्षण वर्षात अदा देयकांची स्थूळ रक्कम रुपये.1,36,17,123.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	5446684	5446684	0	
2.266% आयकर टिडीएस	308564	280518	28046	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	274538	274538	0	
1.00% कामगार विमा	136171	0	136171	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	136171	0	136171	
एकूण	**6302128**	**6001740**	**300388**	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक

DRAFT

असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.1,36,171/-वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.1,36,171/- यातील तफावत शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्यास किंवा ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना निधीतून किंवा ठेकेदाराकडून वसूल करुन शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.(जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.)

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

काम निहाय गौणखनिजापोटीची वसूल करावयाची स्वामित्वधनाची रक्कमेचा तपशिल.(वसूलपात्र रक्कम/भरणा करावयाची रक्कम रु.798605/-)

कामाचे नाव			**प्रमाणक क्रमांक**	**दिनांक**	**देयकाची स्थूळ रक्कम**
दसेरा मैदान चौक ते भाईजीनगर पावेतो रस्ता डांबरीकरण करणे			03	15/04/2013	5887530/-
बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m^2,m^3)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m^2,m^3)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
02	60 mm खडी पुरवठा	1869.00	1.00	1869.00	132101
03	40 mm खडी पुरवठा	925.00	1.00	925.00	65379
04	कठीण मुरुम पुरवठा	617.00	1.00	617.00	43610
05	मृदु मुरुम पुरवठा	320.00	1.00	320.00	22618
11	बी.बी.एम 50mm	9386	0.108	1013.69	71648
12	प्रिमिक्स 25mm	921.72	0.0327	30.14	2130

13	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	402.67	1.62	652.33	46107
	एकूण				**383593**

कामाचे नाव			**प्रमाणक क्रमांक**	**दिनांक**	**देयकाची स्थूल रक्कम**
नकाता रोड सावरकर पुतळा ते जयहिंद स्विमिंग तलाव पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे			04	11/06/2013	1330926/-
बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m²,m³)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m²,m³)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m²,m³)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
01	60 mm खडी पुरवठा	682.00	1.00	682.00	48204
02	कठीण मुरुम पुरवठा	581.00	1.00	581.00	41065
07	डबर काम	82.50	1.00	82.50	5831
01	बी.बी.एम 50mm	9492.00	0.108	1025.14	72457
02	प्रिमिक्स 25mm	7971.00	0.0327	260.65	18423
03	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	199.27	1.62	322.82	22817
	एकूण				**208797**

कामाचे नाव			**प्रमाणक क्रमांक**	**दिनांक**	**देयकाची स्थूल रक्कम**
देवपूर प्रभातनगर ते अमरधाम पावेतो रस्ता खडीकरण डांबरीकरण करणे.			06	17/08/2013	73112/-
बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m²,m³)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m²,m³)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m²,m³)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
02	सोलींगचे काम	551.86	1.25	689.83	48757
03	60 mm खडी पुरवठा	474.72	1.00	474.72	33553
04	40 mm खडी पुरवठा	231.42	1.00	231.42	16357
05	कठीण मुरुम पुरवठा	409.00	1.00	409.00	28908
06	मृदु मुरुम पुरवठा	72.00	1.00	72.00	5081
12	बी.बी.एम 50mm	3486.00	0.108	376.49	26611
13	प्रिमिक्स 25mm	3558.00	0.0327	116.35	8223
14	हॉटमिक्स हॉटलेड 40mm	88.95	1.62	144.10	10185
	एकूण				**177675**

कामाचे नाव			**प्रमाणक क्रमांक**	**दिनांक**	**देयकाची स्थूल रक्कम**
फाशीपुल ते दसेरा मैदान पावेतो रस्ता डांबरीकरण करणे			13	12/03/2014	1899236/-
बाब क्रमांक	**बाब**	**कामाचे परिमाण (m²,m³)**	**गौणखनिज वापर एकक (प्रती/m²,m³)**	**वापरलेले गौणखनिजाचे परिमाण (m²,m³)**	**गौणखनिजाची वसूलीची रक्कम**
02	60 mm खडी पुरवठा	112.00	1.00	112.00	7916
03	कठीण मुरुम पुरवठा	35.00	1.00	35.00	2474

DRAFT

07	बी.बी.एम 50mm	2130.00	0.108	230.04	16259
08	प्रिमिक्स 25mm	818.23	0.0327	26.76	1891
	एकूण				**28540**

6.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते.मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाहीत.

7.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

8.साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात आलेली नाहीत.

9.वरील तपशिलातील ज्या कामात मुदतवाढ घेतलेली नाही,अंतिम देयक पारीत करते समयी निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक होते.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब अशा प्रकरणात वसूली करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

10.वरील पैकी ज्या कामात अनेक बाबी अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-103/इमारती-2, दि.08/05//1986 मधिल कार्यपद्धतीनुसार कार्यपद्धती अनुसरुन कार्यवाही केल्याची पुर्तता दाखविण्यात यावी.

11.विकास कामांमध्ये विहीत चाचणी अहवाल घेण्यात आलेले असल्याचे,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री करणे शक्य झालेले नाही.

12.शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20,दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक

DRAFT

लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असून त्यानुसार कार्यवाही केल्याचे स्पष्ट करण्यात आलेले नाही.
13.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

DATRDVM6701 (Ref No : 230)

148 मनपा सार्वत्रिक निवडणुक 2013 साठी करावयाचा खर्च कमाल मर्यादेपेक्षा जास्त खर्च केल्याबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 14619875.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 14619875.00/-

महानगरपालिकेच्या सार्वत्रिक निवडणुकीच्या अनुषंगाने एकूण रु.1,46,19,875/- खर्च झाला असल्याचे वार्षिक लेख्यावरून स्पष्ट होते. प्राप्त झालेल्या माहितीवरून एकूण मतदारांची संख्या 269528 इतकी असल्याचे कळते. मा.राज्य निवडणूक आयोग यांचे आदेश क्र.रानिआ/मनपा-2009/प्र.क्र.4(1)/का-5, दि.30/07/2011 नुसार स्थानिक स्वराज्य संस्थांना निवडणुकीमध्ये करावयाच्या खर्चाची कमाल मर्यादा प्रति मतदार रु.35/- फक्त इतकी ठरवून दिलेली आहे. मतदार संख्येनुसार झालेला खर्च प्रति मतदार परिगणित केला असता तो रु.54.24 प्रति मतदार झाल्याचे स्पष्ट होते. केलेला खर्च रु.19.24 प्रति मतदार जास्त केला असल्याने खर्चास शासनाचे क्षमापन प्राप्त करून घेणे आवश्यक आहे. तसेच सन 2012-13 आणि सन 2014-15 या आर्थिक वर्षांच्या लेख्यात देखील निवडणुक या बाबीवर खर्च झाल्याचे दिसून येत आहे. त्यामुळे निवडणुकीवरील एकूण खर्चात फरक असण्याची शक्यता आहे.

धुळे महानगरपालिकेच्या निवडणुकीच्या अनुषंगाने अंतर्गत महानगरपालिकेच्या सार्वत्रिक निवडणुकीच्या अनुषंगाने एकूण रु.1,46,19,875/- खर्च झाला असल्याचे वार्षिक लेख्यावरून स्पष्ट होते.

महानगरपालिकेच्या सन 2013 च्या सार्वत्रिक निवडणुकीकरीता मतदारांची संख्या दर्शविण्याविषयी वरील संदर्भीय अर्धसमास पत्रान्वये कळविण्यात आले होते. त्यानुसार प्राप्त झालेल्या माहितीवरून एकूण मतदारांची संख्या 269528 इतकी असल्याचे कळते.

मा.राज्य निवडणूक आयोग यांचे आदेश क्र.रानिआ/मनपा-2009/प्र.क्र.4(1)/का-5, दि.30/07/2011 नुसार स्थानिक स्वराज्य संस्थांना निवडणुकीमध्ये करावयाच्या खर्चाची कमाल मर्यादा

प्रति मतदार रु.35/- फक्त इतकी ठरवून दिलेली आहे.

महानगरपालिकेने सन 2013च्या सार्वत्रिक निवडणुकीसाठी केलेला खर्च उपरोक्त आदेशानुसार ठरवून दिलेल्या मर्यादेपेक्षा उपरोक्त मतदार संख्येनुसार झालेला खर्च प्रति मतदार परिगणित केला असता तो रु.54.24 प्रति मतदार झाल्याचे स्पष्ट होते. केलेला खर्च रु.19.24 प्रति मतदार जास्त केला आहे. सन 2013-14 च्या वार्षिक लेख्याआधारे निवडणूक खर्चाची रक्कम दर्शविली आहे. सार्वत्रिक निवडणूक 2013 करीता सन 2012-13 व सन 2014-15 मध्ये सुद्धा खर्च झाला असण्याची शक्यता असल्याने प्रति मतदार केलेला खर्च वाढण्याची शक्यता आहे. सार्वत्रिक निवडणूक 2013 साठी केलेला एकूण खर्च विचारात घेऊन प्रति मतदार खर्च परिगणित करण्यात यावा व त्यानुसार शासन निदेशापेक्षा जास्त केलेल्या खर्चास शासनाचे क्षमापन प्राप्त करून दर्शवावे.

त्यामुळे निवडणुकीवर करण्यात आलेला खर्च रु.1014775/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.227, दि.17/01/2018 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 227)

149 मनपा सार्वत्रिक निवडणुक 2013 साठी मतदारांची नावे शोधण्यासाठी हेल्पलाईन सुरू करणे या प्रमाणकातील अनियमितता व नस्ती उपलब्ध करून न दिलेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 134832.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 134832.00/-

सार्वत्रिक निवडणुकीच्या अनुषंगाने मतदारांची नावे शोधण्यासाठी हेल्पलाईन सुरू करणे हे काम केल्याबद्दल मे.नेविजन बिझनेस सर्व्हिसेस प्रा.लि.पुणे यांना प्रमाणक क्र.3264, दि.20.1.2014 अन्वये रु.134832/- अदा करण्यात आले आहेत. कामाची नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही. शा.नि. उद्योग ऊर्जा व कामगार विभाग दि.2.1.1992 प्रमाणे निविदा प्रक्रिया राबविल्याबाबतची खात्री नस्ती उपलब्ध नसल्याने करता आलेली नाही. देयकावर कार्यालयीन अधीक्षक यांची स्वाक्षरी आहे. देयक लेखा शाखेस सादर करण्यास कार्यालयीन अधीक्षक यांना अधिकार प्रदान केले असल्यास त्याची प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही. देयकावर अनुदानाची नोंद घेतलेली नाही, प्रदानार्थ आदेश लिहीलेले नसताना देयकाचे प्रदान कोणत्या प्राधिकारान्वये केले, ते स्पष्ट केले नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 81971 नियम 13 व 17 नुसार कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

सदर अर्धसमासपत्र क्र.235, दि.18/01/2018 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे अभिप्रायातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरूपात अंतिम करण्यात येत आहे.

धुळे महानगरपालिकेच्या निवडणुकीच्या अनुषंगाने अंतर्गत महानगरपालिकेच्या सार्वत्रिक निवडणुकीच्या अनुषंगाने मतदारांची नावे शोधण्यासाठी हेल्पलाईन सुरू करणे हे काम केल्याबद्दल मे.नेविजन बिझनेस सर्व्हिसेस प्रा.लि.पुणे यांना प्रमाणक क्र.3264, दि.20/1/2014 अन्वये रु.134832/- अदा करण्यात आले आहेत. या प्रमाणकाच्या तपासणीअंती पुढीलप्रमाणे अनियमितता निदर्शनास आल्या आहेत.

1)या कामाची नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.सबब महाराष्ट्र2 स्थाअनिक नि लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल नियम क्र.6 नुसार(सुधारणा 2011 सह) मधील 7क नुसार कारवाई प्रस्तावित होऊ शकते.

2) शासन निर्णय—उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग—क्र.भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि. 2 जानेवारी 1992 प्रमाणे निविदा प्रक्रिया राबविल्याबाबतची खात्री नस्ती उपलब्ध न झाल्याने करता आलेली नाही.

3) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 13 नुसार सक्षम प्राधिकारी यांचे खर्च मंजुरी आदेश देयकासोबत नाहीत.

4)देयकावर कार्यालयीन अधीक्षक यांची स्वाक्षरी आहे. देयक लेखा शाखेस सादर करण्यास कार्यालयीन अधीक्षक यांना अधिकार प्रदान केले असल्यास त्याची प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही. देयके पारित करते समयी अधिकारांची वैधता/सक्षमता तपासणे आवश्यक आहे. आहरण अधिकारी यांनी देयके स्वाक्षरीसाठी सादर करणे आवश्यक आहे.

5) सर्वसाधारण वित्तीय बाब (परिशिष्ट मधील 1) नुसार व भाग ब तपशिलवार अनुदेश उपविभाग-1 मधील 1 नुसार देयकांच्या बाबतीत अनुसरावयाच्या कार्यपद्धतीकडे दुर्लक्ष झालेले आहे.देयकावर अनुदानाची नोंद करण्यात आलेली नाही.

6) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 13 नुसार देयकावर प्रदानार्थ आदेश लिहीलेले नसताना देयकाचे प्रदान कोणत्या प्राधिकारान्वये केले. स्पष्ट करण्यात आले नाही.

7) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 20 नुसार देयक प्रदानार्थ तारखेसह दुबार देयक नोंदवही आहरण व संवितरण अधिकारी ती ठेवणे क्रमप्राप्त बाब आहे. तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. दुबार देयक प्रमाणपत्र देयकावर नोंदविण्यात आलेले नाही.

8)या कामासाठी निविदा मागवितांना ठरवून दिलेल्या अटी व शर्ती प्राप्त निविदा लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झाल्या नसल्याने प्राप्त दर हा प्रत्यक्ष कार्यारंभ आदेश यातील अटीनुसार खर्चाची अंमलबजावणी तपासणे शक्य झालेले नाही.

9) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 17 नुसार कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

11)निविदा मागणीचे प्रमाणपत्र आढळून आले नाही.

12)उपप्रमाणकावर 'पेड ॲण्ड कॅन्सल्ड' असा शेरा उमटविलेला नाही

या बाबीवर करण्यात आलेला खर्च रु.134832/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 235)

150 महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंमलबजावणीकरीता स्वतंत्र निधी सह 50% मनपा निधीतून खर्च करणे ऐवजी सदर बाबीकरीता 13 वा वित्त आयोगाच्या सन 2013-14 मधिल निधीतून खर्च करुन अनियमितता केल्याबाबत.

महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

DRAFT

अनि यमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 3445461.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 3445461.00/-

धुळे महानगरपालिका,धुळे यांना मा. जिल्हाधिकारी,धुळे,जिल्हा प्रकल्प अधिकारी यांचेकडून महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या प्रस्तावांच्या अंमलबजावणी कामी प्राप्त शासन निधी महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या खाती खर्ची टाकून या सह 50% मनपा निधीतून खर्च करणे आवश्यक असताना सदर योजने अंतर्गतचा खर्च 13 वा वित्त आयोगाच्या निधीवर सन 2013-14 मध्ये खर्ची टाकून करण्यात येऊन अनियमितता झाली आहे.

वेगवेगळ्या लेखाशिर्षावर खर्च नोंदविण्यात आल्याप्रकरणी अर्धसमासपत्र क्र .231,दि.17/01/2018 अन्वये साधार खुलासा मागविण्यात आला होता त्यास खुलाश्याव्दारे अनुपालन सादर न झाल्याने खालीलप्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे.

धुळे महानगरपालिका,धुळे यांना मा. जिल्हाधिकारी,धुळे,जिल्हा प्रकल्प अधिकारी यांचे पत्र क्र.कक्ष-5/क-12/ नपाप्र/कावि-243,दि.06/03/2014 अन्वये महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनांच्या प्रस्तावांच्या अंमलबजावणी कामी दि.14/03/2014 ला रक्कम रु.34,45,461/- एवढा निधी शासन निधीतून प्राप्त झाला असून तो धुळे महानगरपालिकेच्या महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना (जिल्हास्तर) या रोखवहीत जमा घेण्यात आलेला आहे व सदरचा निधी प्रमाणक क्रमांक 12, दि.12/03/2014,रक्कम रु.3445461/-अन्वये महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजनेतून खर्ची टाकूण विशेष भूसंपादन अधिकारी(सामान्य),धुळे यांना अदा केले आहेत या सोबत 50% मनपा हिस्सा देणेची बाब प्रमाणकाच्या सोबतच्या टिपणीमध्ये नमुद आहे .तसेच13 वा वित्त आयोग प्रमाणक क्रमांक14,दि.12/03/2014 रक्कम रु .34,45,461/- अन्वये भूसंपादन प्रस्ताव क्रमांक 76/98,100 फुटी(30मी)रस्त्याच्या भूसंपादनाकरीता तो 13 वा वित्त आयोगावर खर्ची टाकून करण्यात आलेला आहे.सदर प्रमाणे वेगवेगळ्या लेखाशिर्षाचा प्राप्त व निधीखर्च या मुळे गंभीर स्वरुपाची अनियमि तता झालेली आहे सबब महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम क्र.42 (1) नुसार छाननीची बाब व प्रकरण 13 नियम क्र .194(2)चा (ड),(8)व (9)कडे लक्ष वेधण्यात येत आहे .निधी प्राप्त लेखाशिर्ष वेगळे असताना तो अन्य लेखाशिर्षावर खर्ची टाकून करण्याचे प्रयोजन स्पष्ट होत नाही.तसेच सदरचा 13 वा वित्त आयोगावरील खर्च मनपा हिश्याकरीता केला गेला असल्याचे निदर्शनास येते आहे.सबब मनपा निधीतून 13 वा वित्त आयोगाच्या रकमेचे समायोजन होणे व अनियमितता दुरुस्त करणे आवश्यक बाब आहे .तरी याप्रमाणे कार्यवाही होईपर्यंत सदरची रक्कम रु .3445461/-तात्पुरती अमान्य ठेवण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 231)

DRAFT

152 विशेष निधी,आय एच एस डी पी व मनपा निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.

शासन निधी व मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 14

लेखा शीर्ष :00 मनपा व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 57907130.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2271961.00/-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 55635169.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि. प/ संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र. गौखनि10/1009/ प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराप्रमाणे गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.अतिरीक्त बाबीकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-103/इमारती-2,दि.08/05/1986 नुसार कार्यपद्धती अनुसरलेली नाही. शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20,दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असताना तशी कार्यवाही दिसत नाही.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग, निर्णय क्र.मातंस/ नस्ती 2010/ प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/ नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणेची कार्यवाही करणेत आलेली नाही.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

अर्धसमासपत्र क्र.102,दि.25/10/2017 अन्वये अभिलेखे उपलब्धतेकरीता बांधकाम विभाग, महानगरपालिका,धुळे यांना कळविण्यात आले होते.त्यानुसार खालील विकास कामांच्या नस्ती, मोजमाप पुस्तके,संकल्प चित्र,दरपृथ:करण,निविदा,इ,बाबी लेखापरिक्षणाला उपलब्ध झाली नाही.सबब लेखाविभागाकडील उपलब्ध प्रमाणके यांच्या आधारे आभिप्राय नोंदवून अनुपालन सादर करणेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.238,दि.19/01/2018 अन्वये संबंधित विभागास कळविण्यात आले होते त्यास विहीत मुदतीत उत्तर अथवा अनुपालन सादर न झाल्याने परिच्छेद खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात आला आहे.

देयक अदायगीचा तपशिल (विशेष निधी, आय एच एस डी पी व मनपा निधी)												
प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	धावत्या देयकाचा क्रमांक	देयकाची स्थूळ रक्कम	देयकातून केलेल्या कपाती									निव्वळ अदा देयक रक्कम
			सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं. कर	दंड/उचल वसूली	एकूण वजाती	
मनपा निधी												
3258 18/01/2014	1 ले व अंतिम	902719	36109	18596	45136	0	0	0	2890	102731	799988
3259 18/01/2014	1 ले व अंतिम	904135	36165	18625	45207	0	0	0	1600	101597	802538
3186 06/01/2014	1 ले व अंतिम	1094791	43792	22549	54740	0	0	2737	0	123818	970973
मनपा-विकास निधी											
11 18/01/2014	1 ले व अंतिम	700000	28000	14420	14000	0	0	0	0	56420	643580
12 18/01/2014	1 ले व अंतिम	612536	24501	12619	30627	0	0	1531	0	69278	543258
17 29/01/2014	1 ले व अंतिम	228225	0	0	0	0	0	0	0	0	228225
18 29/01/2014	1 ले व अंतिम	231200	0	0	0	0	0	0	0	0	231200
19 29/01/2014	1 ले व अंतिम	500000	20000	10300	25000	0	0	0	0	55300	444700
मनपा एकूण		2271961	72501	37339	69627	0	0	1531	0	180998	2090963
विशेष निधी											
01 03/06/2013	1 ले व अंतिम धावते	91111	3644	1877	4556	0	0	0	0	10077	81034

DRAFT

आय एच एस डी पी-I											
01 12/06/2013	नमुद नाही	6000000	120000	60000	00				1000000	1180000	4820000
02 04/09/2013	आर्किटेक्चर फी	1039000	0	0	0	0	0	0	0	0	1039000
03 07/10/2013	उचल	9655000	0	0	0	0	0	0	0	0	9655000
04 07//10/2013	उचल	7475100	0	0	0	0	0	0	0	0	7475100
05 01/01/2014	नमुद नाही	1000000	0	46081	0	0	0	0	0	0	953919
06 03/02/2014	नमुद नाही	14742154	147422	147422	0	0	0	36855	747510	1079209	13662945
07 03/02/2014	नमुद नाही	15632804	156328	156328	0	0	0	39082	965500	1317238	14315566
शासन निधी एकूण		55635169	427394	411708	4556	0	0	75937	2713010	3586524	52002564

विशेष निधी, आय एच एस डी पी व मनपा निधी अंतर्गत विविध विकास कामाकरीता वरील प्रमाणे 2013-14 मध्ये खर्च नोंदविण्यात आलेला आहे.संदर्भिय अर्धसमासपत्रान्वये कैंद्र व राज्य योजनेच्या अभिलेख्याची मागणी करण्यात आलेली आहे.वरील योजनेची सदर कामांची नस्ती प्राप्त न झाल्याने उपलब्ध प्रमाणकांच्या आधारे खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली असणार आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.वरील तपशिल पहाता केवळ 1% वसूल करण्यात आलेली आहे.उर्वरीत 3% वसूलीची कार्यवाही देखविण्यात यावी.(1% बयाणा जाता 4%तील 1% रक्कम वसूली)या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करून अनियमितता झाली आहे.

3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,

DRAFT

दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.

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

5.शासन,महसूल व वन विभाग,निर्णय क्र.गौखनि10/1009/प्र.क्र.309/ख,दि.11/02/2010 मधिल नियम क्र.02 नुसारची शासन निर्णया सोबतीची अधिसूचना यांतील निश्चित केलेल्या दराने गौणखनिजापोटीची स्वामित्वधनाची रक्कम शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणा करणे आवश्यक व क्रमप्राप्त बाब आहे.

अंदाजपत्रकात वरील बाब स्वतंत्र दाखविण्यात आली असल्यास किंवा ती जर ठेकेदाराला दरात समाविष्ठ करुन अदा झालेली नसेल तर महानगरपालिकेला सदरची रक्कम शासनाच्या महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना निधीतून किंवा ठेकेदाराकडून वसूल करुन शासनाच्या महसूल विभागाकडे भरणे आवश्यक आहे.(जर ठेकेदाराला अदा झाली असल्यास ठेकेदाराकडून किंवा ठेकेदाराला देय होणाऱ्या इतर देयके किंवा सुरक्षा अनामतीतून वसूल करुन भरणा करणे आवश्यक आहे.)

सदर कामी वापरलेली जिल्हा दरसूची लेखापरीक्षणाला उपलब्ध न झाल्याने दरपृथःकरण तपासून त्यानुसार वरील मुद्दा स्वयंस्पष्टपणे परिच्छेदात नमुद करणेत शक्य झालेला नाही.

6.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपाणे शक्य होते,मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाहीत.

7.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,

DRAFT

उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

8.साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.

9.वरील तपशिलातील ज्या कामात मुदतवाढ घेतलेली नाही,अंतिम देयक पारीत करते समयी निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक होते.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब अशा प्रकरणात वसूली करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

10.वरील पैकी ज्या कामात अनेक बाबी अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-103/इमारती-2, दि.08/05//1986 मधिल कार्यपद्धतीनुसार कार्यपद्धती अनुसरुन कार्यवाही केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

11.विकास कामांमध्ये विहीत चाचणी अहवाल घेण्यात आलेले असल्याचे,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

12.शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20,दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असून त्यानुसार कार्यवाही केल्याचे साधार खुलाशासह स्पष्ट करावे.

13.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदी नुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही न केल्याबद्दल खुलासा करण्यात यावा.

14.वरील विशेष निधी, आय एच एस डी पी व मनपा निधी ,मनपा-विकास निधी च्या नस्ती, प्राप्त निविदा,करारनामे, अंदाजपत्रक,दरपृथ: करण,कामाचे स्थळ नकाशे,क्वारी चार्ट,निविदा नमुना,मान्यतेचे सभेचे ठराव ,विविध नोंदवहया इ.बाबी उपलब्ध न झाल्याने शासन सक्तीच्या वसूल्या तसेच ठेकेदाराला दिलेल्या उचलीवर व्याज आकारावयाचे किंवा कसे त्याची परतफेड,त्यांच्या नोंदवहया इ.बाबत भाष्य करणे शक्य झालेले नाही.

शासन निधी तात्पुरती अमान्य रक्कम रु.55635169/-

मनपा निधी आक्षेपाधिन रक्कम रु.2271961/-

DATRDVM6701 (Ref No : 238)

153 मनपा निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख् या : 11

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 117389.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 4958.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 112431.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/ प्र.क्र.108/कामगार 7-अ,दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणाव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन,समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/ सहविमा/ जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/ एफ-2, दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/ विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे. अतिरीक्त बाबीकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-103/इमारती-2,दि.08/05/1986 नुसार कार्यपद्धती अनुसरलेली नाही.शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20,दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असताना तशी कार्यवाही दिसत नाही.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग, निर्णय क्र.मातंस/ नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39, दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई- निविदा मागविणेची कार्यवाही करणेत आलेली नाही.लेखा विभागाकडून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना,उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

DRAFT

अर्धसमासपत्र क्र.103,दि.25/10/2017 अन्वये अभिलेखे उपलब्धतेकरीता पाणीपुरवठा विभाग, महानगरपालिका,धुळे यांना कळविण्यात आले होते.त्यानुसार खालील विकास कामांच्या नस्ती, मोजमाप पुस्तके,संकल्प चित्र,दरपृथ:करण,निविदा,इ,बाबी लेखापरिक्षणाला उपलब्ध झाली नाही.सबब लेखाविभागाकडील उपलब्ध प्रमाणके यांच्या आधारे आभिप्राय नोंदवून अनुपालन सादर करणेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.239,दि.19/01/2018 अन्वये संबंधित विभागास कळविण्यात आले होते त्यास विहीत मुदतीत उत्तर अथवा अनुपालन सादर न झाल्याने परिच्छेद खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात आला आहे.

देयक अदायगीचा तपशिल				
प्रमा	धावत्	देयका	देयकातून केलेल्या कपाती	निव्

णक क्रमांक व दिनांक	या देयकाचा क्रमांक	ची स्थूळ रक्कम	सुरक्षा रक्कम	आयकर	व्हॅट	कामगार कल्याण सेस	कामगार विमा	0.25% स्था.सं. कर	दंड/उचल वसूली	एकूण वजाती	वळ अदा देयक रक्कम
3196 09/01/2014	1 ले व अंतिम	891228	35649	18360	44561	0	0	0	0	98570	792658
3197 09/01/2014	1 ले व अंतिम	100515	4021	2070	5026	0	0	0	0	11117	89398
3221 09/01/2014	1 ले व अंतिम	3113336	124533	64135	155667	0	0	7783	0	352118	2761218
3278 20/01/2014	1 ले व अंतिम	516057	20642	10631	10321	0	0	0	100000	141594	374463
3350 28/01/2014	1 ले व अंतिम	475414	19017	9793	9508	0	0	0	0	38318	437096
	एकूण	5096550	**203862**	**104989**	**225083**	**0**	**0**	**7783**	**100000**	**641717**	**4454833**

मनपा निधी अंतर्गत विविध विकास कामाकरीता वरील प्रमाणे 2013-14 मध्ये खर्च नोंदविण्यात आलेला आहे.

1.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.213,214 मधिल तरतूदी नुसार विभागाने स्वेच्छानिर्णया प्रमाणे बयाणासह एकूण प्रतिभूती ठेव/सुरक्षा ठेव निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिराती मधिल मुद्दया नुसार 5% ठेवण्याची अट घातलेली असणार आहे.त्यानुसार 1% निविदे सोबत व 4% देयकातून कपात आढळते,म्हणजेच संपुर्ण 5% प्रतिभूती कामाच्या दोषदायीत्वाकरीता ठेवली जात आहे व ती महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम169(3) व (4) नुसार दोषदायीत्वा कालावधी नंतर अदा करण्यात येते.या सह देयकातून केलेल्या इतर वसूल्या व प्रत्यक्ष करावयाच्या इतर वसूल्या यातील तफावती वसूल करुन संबंधित शासन खाती भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी. देयकांची स्थूळ रक्कम रुपये.5096550.00

कपातीची बाब	आवश्यक कपाती	केलेल्या कपाती	कपाती कमी केल्याने वसूलपात्र रक्कम	शेरा
4.00% सुरक्षा अनामत ठेव	203862	203862		
2.266% आयकर टिडीएस	115488	104989	10499	
2.00%/4.00% विक्री कर/व्हॅट	225083	225083	0	
1.00% कामगार विमा	50966	0	50966	
1.00% कामगार कल्याण उपकर	50966	0	50966	
0.25%स्थानिक संस्था कर	12741	7783	4958	
एकूण	**659106**	**541717**	**117389**	

2.देयक प्रदाना नंतरची वसूल केलेल्या सुरक्षा अनामत रकमेची महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिति 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदर रकमा जर मनपा निधीत किंवा शासनाच्या त्याच निधीत न ठेवता सुरक्षा अनामती/ठेवी याकरीता मुदतठेव स्वरुपात रकमा ठेवल्या असत्या तर तर मनपाला त्याव्दारे मिळणाऱ्या व्याजाचे उत्पन्न मिळून मनपा उत्पन्नात भर पडण्यास मदत झाली असती.नमुना 147 ही

DRAFT

ठेव नोंदवही ठेवणे नियमातील तरतूद असताना तशी कार्यवाही न करुन अनियमितता झाली आहे.
3.शासन,उद्योग,ऊर्जा व कामगार विभाग,निर्णय क्र.बीसीए 2009/प्र.क्र.108/कामगार 7-अ, दि.17/06/2010 मधिल नियम 4 नुसार देयकातून 1% कामगार कल्याण उपकर कपात करुन महिन्याचे भरणा रकमांची माहिती सदर शासन निर्णयातील परिशिष्ट-2 प्रमाणे मासिक विवरणव्दारे महाराष्ट्र इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ,मुंबई यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असून ठेकेदाराने नियम 07 नुसार शासन, समधारीका परिपत्रक दि.26/10/2009 मधिल तरतूदींनुसार युनिक क्रमांक घेणे बंधनकारक आहे याबाबत ठेकेदारांना तसे सुचित झालेले नाही.सबब वरील तपशिला प्रमाणे 1% कामगार कल्याण उपकर रक्कम रु.50966/-वसूल करुन भरणा करुन पुर्तता करण्यात यावी.
4.संचालनालय,विमा संचानालय,वांद्रे(पुर्व),मुंबई यांचे पत्र क्रमांक प्रविनि-2303/सहविमा/जि.प/संकिर्ण अभियांत्रिकी/एफ-2,दि.27/06/2003 मधिल मुद्दा क्र.02 नुसार 1%कामगार विमा वसूल ऐवजी अन्य संस्थेचा/विमा कंपनीचा विमा उतरविण्याचा असल्यास त्यास शासन विमा निधीची अनुमती घेणे आवश्यक आहे.तेव्हा काढलेला विमा कार्यरत सर्व कामगारांचा असल्याची शहानिशा केल्याच्या आधारे कार्यवाही करण्यात यावी अन्यथा विमा रक्कम रु.50966/-शासन विमा निधीकडे जमा करुन पुर्तता करण्यात यावी.
5.देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे मोजमाप पुस्तक उपलब्धते अभावी तपासणे शक्य झालेले नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अे)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या आहेत व महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड सुनिश्चत असल्याचे तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी झाल्याचे मोजमाप पुस्तकावरुन तपासणे शक्य होते,सबब मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.
6.कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.
7.साईट वरील साहित्य प्राप्ती व मेटल रजिस्टर सादर करण्यात यावे.
8.वरील तपशिलातील ज्या कामात मुदतवाढ घेतलेली नाही,अंतिम देयक पारीत करते समयी निविदेतील शर्त क्र.02 नुसार किमान 1% ते 10% दंड वसूलीची तरतूदीनुसार कार्यवाही होणे आवश्यक होते.तेव्हा वरील तपशिलातील देयकांच्या किमान 1% दंड वसूल होणे आवश्यक होते.सबब अशा प्रकरणात वसूली करुन मनपा निधीत जमा केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.
9.वरील पैकी ज्या कामात अनेक बाबी अतिरीक्त बाब म्हणून कार्यान्वीत करण्यात आली आहे तरी

DRAFT

त्याकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.227 मधिल तरतूदींनुसार व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.पीडब्ल्युअेम-1086/सीआर-103/इमारती-2, दि.08/05/1986 मधिल कार्यपद्धतीनुसार कार्यपद्धती अनुसरुन कार्यवाही केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

10.विकास कामांमध्ये विहीत चाचणी अहवाल घेण्यात आलेले असल्याचे,झालेले काम विहीत तांत्रिक निकषांप्रमाणे व योग्य झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.

11.शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही बद्दल खुलासा करण्यात यावा.

वसूलपात्र रक्कम रु.4958/-

अंतिम अमान्य रक्कम रु.112431/-

DATRDVM6701 (Ref No : 239)

154 निवडणुक विभागाकडून करण्यात आलेली कामे व केलेल्या खरेदीबाबत तसेच नस्त्या व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिलेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख् या : 05

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 511062.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 503202.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 7860.00/-

मा.निवडणूक आयोग, मुंबई यांच्याकडून ठरविण्यात आलेल्या दराप्रमाणेच धुळे महानगरपालिकेला दर दिल्याची खात्री करून देण्यात आली नाही. प्रभाग 32 साठी सुधारीत केंद्रनिहाय यादी छपाई कशामुळे छापण्यात आली, याचा बोध होत नाही. फर्निचरची सर्व खरेदी एकत्रितपणे करण्यासाठी शासन निर्णय : उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि.2/1/1992 नुसार निविदा मागविणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून आले नाही. फर्निचरच्या पुरवठादाराकडून 2 टक्के आयकराची रक्कम रु.7860/- वसूल करून शासनाला भरणा करण्यात आलेली नाही. सदर रक्कम वसूल करून शासन भरणा करणे आवश्यक आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत महानगरपालिकेच्या सार्वत्रिक निवडणुकीच्या अनुषंगाने एकूण रु.1,46,19,875/- इतका खर्च झाला असल्याचे वार्षिक लेख्यावरून स्पष्ट होते. या खर्चाच्या नस्त्या व अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देणेबाबत उपरोक्त संदर्भानुसार कळविण्यात आले होते.मात्र सदर नस्त्या व अभिलेखे अद्याप

अप्राप्त आहेत.

जानेवारी 2014 या निवड महिन्यातील निवडक प्रमाणके उपलब्ध झाली आहेत. त्यातील देयकांचा तपशील व त्यावरील अभिप्राय खालीलप्रमाणे आहेत.

निधी :- महानगरपालिका निधी							
अ.क्र.	**प्रमाणक क्रमांक**	**दिनांक**	**स्थूल रक्कम**	**वजाती**	**निव्वळ रक्कम**	**देयकाचा संक्षिप्त तपशिल**	**कोणास अदा केले**
1	3217	09/01/2014	1500	0	1500	डिजीटल बॅनर तयार लोखंडी फ्रेमसह	दै.गरूड सम्राट
2	3265	20/01/2014	91766	5611	86155	प्रभाग 1 ते 35 केंद्रनिहाय मतदार यादी छपाई व प्रभाग 32 सुधारीत केंद्रनिहाय यादी छपाई	मे.अल्टीमेट टेक्नॉलॉजी प्रा.लि.
3	3266	--	24800	0	24800	डिजीटल बोर्ड	साई ॲड
4	3270	20/01/2014	21395	0	21395	फर्निचर खरेदी	शाह फर्निचर
5	3271	20/01/2014	13160	0	13160	फर्निचर खरेदी	शाह फर्निचर
6	3272	20/01/2014	358441	0	358441	फर्निचर खरेदी	शाह फर्निचर
			511062	**5611**	**505451**		

1)डिजीटल बॅनर लोखंडी फ्रेमसह तयार करण्याचे काम दैनिक वर्तमानपत्राला कशाच्या आधारे देण्यात आले, याचा खुलासा करण्यात यावा. सोबत कोटेशन मागविल्याचे दिसून आले नाही. शासन निर्णय- उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि.2/1/1992चे पालन झालेले नाही.

2) मा.निवडणूक आयोग, मुंबई यांच्याकडून ठरविण्यात आलेल्या दराप्रमाणेच धुळे महानगरपालिकेला दर दिल्याची खात्री करून देण्यात आली नाही. प्रभाग 32 साठी सुधारीत केंद्रनिहाय यादी छपाई कशामुळे छापण्यात आली, याचा बोध होत नाही.

3) डिजीटल बोर्ड तयार करण्यासाठी बाजारभाव कसे ठरविण्यात आले ? तसेच शासन निर्णय- उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि.2/1/1992 नुसार कोटेशन का घेण्यात आले नाहीत ? याचे स्पष्टीकरण करण्यात आले नाही.

4) वरील रकान्यातील अनुक्रमांक 4,5 व 6 नुसार फर्निचरची ही एकच बाब खरेदी करण्यात आली आहे. त्यासाठी एकूण रु. 392996/-ची अदायगी करण्यात आली आहे. ही सर्व खरेदी एकत्रितपणे करण्यासाठी शासन निर्णय : उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग क्र.भांखस.1088/(2512)/उद्योग-6, दि.2/1/1992 नुसार निविदा मागविणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून आले नाही.

5) वरील एकूण रु. 392996/-ची अदायगी एकाच दिवशी म्हणजे दि.20/1/2014 रोजी करण्यात आली आहे. मात्र त्यातून पुरवठादाराकडून 2 टक्के आयकराची रक्कम रु.7860/- वसूल करून शासनाला भरणा करण्यात आलेली नाही. सदर रक्कम वसूल करून शासन भरणा करणे आवश्यक आहे.

वरीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आल्यामुळे व मागणीप्रमाणे लेखापरीक्षणासाठी नस्त्या व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्यामुळे करण्यात आलेला खर्च रु.503202/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.224, दि.11/01/2018 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 224)

DRAFT

155 खासदार निधी व आमदार निधीतून केलेल्या कामांच्या प्रमाणकांतील अनियमितता बाबत

खासदार निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 2585244.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 2538991.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 46253.00/-

देयकावर अनुदानाच्या नियत वाटपाची नोंद घेतलेली नाही. नगर परिषद लेखा संहिता 1971 नियम 13 नुसार देयकावर प्रदानार्थ आदेश लिहीलेले नसताना देयकाचे प्रदान केले आहे. कमी कपात करण्यात आलेल्या कामगार विमा व कामगार कल्याण उपकराच्या रकमा एकूण रु.43670/- शासनास भरणा करण्यात याव्यात व एलबीटीची रक्कम रु. 2583/-वसूल करून मनपा निधीत जमा करून अनुपालन दर्शवावे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 16 व 17 नुसार कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

DRAFT

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत महानगरपालिकेच्या विद्युत विभागामार्फत खासदार निधीतून धुळे शहरातील विविध भागातील रस्त्यांवर हायमास्ट लॅम्प बसविण्याची कामे करण्यात आलेली आहेत. उपरोक्त संदर्भानुसार या सर्व कामांच्या नस्ती मागविण्यात आल्या होत्या.अद्यापही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेल्या नाहीत. खासदार निधीअंतर्गत केलेल्या कामांच्या अदाएगीसाठी तयार करण्यात आलेल्या देयकांची तपासणी करण्यात आली असता पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

विविध योजना व निधी

निधीचा प्रकार	मा. खासदार स्थानिक विकास कार्यक्रम निधी										
		देयकातील कपाती									
प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	स्थूल रक्कम	सुरक्षा अनामत व इतर अनामत	आयकर	व्हॅट	1% कामगार कल्याण उपकर	1% कामगार विमा	0.25% एलबीटी	एकूण वसुली	करावयाची वसुली	कमी वसूल	निव्वळ अदा रक्कम
कामाचे नाव : नकाणे रोड स्काऊट ऑफीस ते संभाजी उद्यान रस्त्यावर हायमास्ट लॅम्प बसविणे - मे. तुळजाई एंटरप्रायजेस											
1/16.5.2013	159246	6370	3281	3185	0	0	0	12836	16418	3582	146410
कामाचे नाव : शहरातील फाशीपूल चौक हायमास्ट लॅम्प बसविणे - मे. तुळजाई एंटरप्रायजेस											
2/16.5.2013	164106	6564	3380	3282	0	0	0	13226	16918	3692	150880
कामाचे नाव : शहरातील वैभवनगर कॉर्नर ते 100 फुटी रस्ता येथे हायमास्ट लॅम्प बसविणे - मे. तुळजाई एंटरप्रायजेस											
3/16.5.2013	161126	6445	3320	3223	0	0	0	12988	16619	3631	148138
कामाचे नाव : शहरातील गुरूद्वारा जवळील जागेत हायमास्ट पोल उभारणी - मे. तुळजाई एंटरप्रायजेस											

4/10.9.2013	115522	4021	2379	2379	0	0	0	8779	11379	2599	106812
कामाचे नाव : देवपूर श्रीराम नगर ओपन स्पेस मध्ये जॉगिंग ट्रॅकसाठी पोलसह पथदिवे सुविधा करणे - मे.पंडीत इलेक्ट्रीकल्स											
9/12.2.14	255382	10215	5261	5108	0	0	638	21222	26330	5108	234160
कामाचे नाव : श्रीराम कॉलनी ओपन स्पेस येथे जॉगिंग ट्रॅकसाठी पोलसह पथदिवे सुविधा करणे - मे.शिव इलेक्ट्रीकल्स											
10/12.2.14	270443	10818	5571	5409	0	0	676	22474	27	5408	247969
कामाचे नाव : देवपूर विनायक कॉलनी ओपन स्पेस येथे जॉगिंग ट्रॅकसाठी पोलसह पथदिवे सुविधा करणे -- मे.पंडीत इलेक्ट्रीकल्स											
11/12.2.14	206059	8242	4245	4121	0	0	515	17123	21245	4122	188936
कामाचे नाव : देवपूर विनायक कॉलनी ओपन स्पेस येथे जॉगिंग ट्रॅकसाठी पोलसह पथदिवे सुविधा करणे -- मे.पंडीत इलेक्ट्रीकल्स											
12/12.3.14	301559	12062	6212	6031	0	0	754	22059	28091	6032	276500
						एकूण कमी वसूल झालेली रक्कम				**37174**	
निधीचा प्रकार	मा. आमदार स्थानिक विकास कार्यक्रम निधी										
प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	स्थूल रक्कम	देयकातील कपाती						एकूण वसुली	करावयाची वसुली	कमी वसूल	निव्वळ अदा रक्कम
		सुरक्षा अनामत व इतर अनामत	आयकर	व्हॅट	1% कामगार कल्याण उपकर	1% कामगार विमा	0.25% एलबीटी				
कामाचे नाव : एकविरा देवी पूल ते मोठ्या पुलाकडे नवीन पथदिवे उभारणी करणे - मे. रेडियन्स इलेक्ट्रीकल्स											
5/31.12.13	474803	18992	9781	9496	0	0	1187	39456	48952	9496	435347
							एकूण कमी वसूल झालेली रक्कम			**9496**	

उपरोक्त प्रमाणे कमी कपात करण्यात आलेल्या कामगार विमा व कामगार कल्याण उपकराच्या रकमा एकूण रु.43670/- शासनास भरणा करण्यात याव्यात व एलबीटीची रक्कम रु. 2583/-वसूल करून मनपा निधीत जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

वरील सर्व प्रमाणकांत पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या.

1)देयकावर अनुदानाच्या नियत वाटपाची नोंद घेतलेली नाही.

2)मा.आयुक्त यांची अदाएगीसाठी मंजुरी घेतलेली नाही.

3)देयकाची रक्कम अदा करण्यासाठी प्राधिकृत अधिकारी यांची स्वाक्षरी घेतलेली नाही.

4) नगर परिषद लेखा संहिता 1971 नियम 13 नुसार देयकावर प्रदानार्थ आदेश लिहीलेले नसताना देयकाचे प्रदान कोणत्या प्राधिकारान्वये केले. स्पष्ट करावे.

5) दुबार देयक प्रमाणपत्र देयकावर नोंदविण्यात आलेले नाही.

6) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 16 नुसार कार्यवाही करण्यात आलेली नाही

7) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम 17 नुसार कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

8)उपप्रमाणकावर 'पेड अ‍ॅण्ड कॅन्सल्ड' असा शेरा उमटविलेला नाही

9)रक्कम प्राप्त झाल्याबद्दल पैसे घेणाऱ्याची स्टॅम्पसह स्वाक्षरी नाही.

10)धनादेश कधी अदा केला व रोख वहीतील कोणत्या पृष्ठावर त्याबाबत नोंद घेतली याचा कुठलाही उल्लेख नमूद केलेला नाही.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 241)

DRAFT

156 कुस्ती स्पर्धेसाठी दिलेले अग्रीमाचे समायोजन सात वर्षांनंतर केलेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 430000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 430000.00/-

सन 2006 मध्ये आयोजित करण्यात आलेल्या महापौर केसरी कुस्ती स्पर्धेसाठी महानगरपालिकेचे सभागृह नेता यांचे तत्कालीन स्वीय सहाय्यक यांना देण्यात आलेल्या अग्रीम रक्कम एकूण रु.430000/- चे समायोजन प्रमाणक क्र.1158, दि.27.6.2013 – रु.177000/- आणि प्रमाणक क्र.1159, दि.27.6.2013 रु.253000/- नुसार करण्यात आलेले आहे. सदर मूळ अग्रीमाचे प्रमाणक व नस्ती दर्शविण्यात आलेले नाही. त्यामुळे अग्रीमाची मूळ रक्कम समजू शकली नाही. उपरोक्त अग्रीम सन 2006 मध्ये उचललेला असल्याचे प्रमाणकावरून दिसून येते. मात्र समायोजन त्यानंतर पूर्ण सात वर्षांनंतर केल्याचे आढळते. ही बाब गंभीर अनियमितता आहे.

DRAFT

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत धुळे महानगरपालिकेतर्फे सन 2006 मध्ये आयोजित करण्यात आलेल्या महापौर केसरी कुस्ती स्पर्धेसाठी महानगरपालिकेचे सभागृह नेता यांचे तत्कालीन स्वीय सहाय्यक यांना देण्यात आलेल्या अग्रीम रक्कम एकूण रु.430000/-चे समायोजन प्रमाणक क्र.1158, दि.27.6.2013-रु.177000/- आणि प्रमाणक क्र.1159, दि.27.6.2013 रु.253000/- नुसार करण्यात आलेले आहे.

सदर मूळ अग्रीमाचे प्रमाणक व नस्ती दर्शविण्यात आलेले नाही. त्यामुळे अग्रीमाची मूळ रक्कम समजू शकली नाही. उपरोक्त अग्रीम सन 2006 मध्ये उचललेला असल्याचे प्रमाणकावरून दिसून येते. मात्र समायोजन त्यानंतर पूर्ण सात वर्षांनंतर केल्याचे आढळते. ही बाब गंभीर अनियमितता आहे.

स्थायी निदेश क्र.35 आणि नगरपरिषद प्रशासन संचालनालय यांचे आदेश क्र.न.प.प्र.1005/ न.प.अग्रीम/43/05, दि.3.1.2006 मधील अ.क्र.9 क नुसार ज्या आर्थिक वर्षात अग्रीत दिले जाते त्याचे समायोजन त्यात आर्थिक वर्षाच्या 31 मार्च पूर्वी करणे आवश्यक आहे. तसेच अ.क्र.17 नुसार अग्रीम वसुलीसाठी महाराष्ट्र नगरपरिषदा, नगरपंचायती व औद्योगिक अधिनियम 1965 चे कलम 150 प्रमाणे नोटीसा तात्काळ देवून त्यानुसार 15 दिवसात रकमा नगरपरिषदेकडे जमा न केल्यास 12 टक्के चक्रवाढ व्याजाची आकारणी करून व्याजासह सर्व रक्कम वसूल करावयाची आहे. मात्र या बाबतीत अशी कार्यवाही करण्यात आल्याचे निदर्शनास आले नाही. तरी महाराष्ट्र नगर परिषदा, नगरपंचायती व औद्योगिक अधिनियम 1965 चे कलम 150 प्रमाणे व्याजाची रक्कम परिगणित करून त्याची वसुली करणे आवश्यक आहे. सबब याबाबत लेखा विभागाने केलेल्या कार्यवाहीचा व विलंबाकरीता खुलासा सादर करण्यात आला नाही. यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.214 दि.9/1/2018 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 242)

158 महानगरपालिकेच्या अतिक्रमण विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करुन न दिलेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1459166.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1459166.00/-

जानेवारी 2014 या महिन्यातील खर्च रु.165000/- तसेच सन 2013-14 मधील वार्षिक खर्च एकूण रु.1459166/- एवढ्या खर्चाच्या नस्ती व अनुषंगिक कागदपत्र अभिलेखे अतिक्रमण विषयक कामांची अंदाजपत्रके, अतिक्रमणे हटविण्यासाठी करण्यात आलेले करारनामे, बीट नोंदवह्या इ. अभिलेखे लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आले नाहीत.अर्धसमासपत्र क्र.26,दि.19/08/2017 आणि अर्धसमासपत्र क्र.182,दि.21/12/2017अन्वये यापूर्वीही अभिलेखे सादर करण्याबाबत कळविलेले आहे. मात्र अद्यापपावेतो अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी अनुपलब्ध आहेत. त्यामुळे अतिक्रमण विषयक बाबीवर करण्यात आलेला खर्च रु.1459166/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

धुळे महानगरपालिकेच्या अतिक्रमण विभागाच्या अनुषंगाने लेखा विभागाने उपलब्ध करुन दिलेल्या मनपा निधीच्या रोखपुस्तिका व जमा चलने नमुना क्र.13 यांचे निवड महिना माहे जानेवारी 2014 करीता रेखांकन करण्यात आले आहे.त्यानुसार माहे जानेवारी 2014 मधिल जमा व खर्चाचा तपशिल मनपाला अर्धसमासपत्र क्र.03,दि.30/06/2017 आणि अर्धसमासपत्र क्र.06,दि.26/07/2017 नुसार पुर्ततेकरीता कळविण्यात आला होता.

अतिक्रमण विभागाच्या प्रमाणकांचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र . व दिनांक	रक्कम	तपशील	अभिकर्त्याचे नाव
1	3173/ 1.1.2014	55000	प्रभाग क्र.2/3/4 करीता अतिक्रमण निर्मूलनाकरीता वाहन भाडे बाबत	प्रो.अनिल जोशी
2	3174/ 1.1.2014	55000	प्रभाग क्र.2/3/4 करीता अतिक्रमण निर्मूलनाकरीता वाहन भाडे बाबत	प्रो.अनिल जोशी
3	3175/ 1.1.2014	55000	प्रभाग क्र.2/3/4 करीता अतिक्रमण निर्मूलनाकरीता वाहन भाडे बाबत	प्रो.अनिल जोशी
		165000		

तसेच अर्धसमासपत्र क्र.238, दि.18.1.2018 अन्वये खालील नस्ती व अभिलेखे सादर करण्यास कळविण्यात आले होते.

अ.क्र.	प्रमाणक क्र . व	रक्कम	तपशील	अभिकर्त्याचे नाव

DRAFT

	दिनांक			
1	2784/ 12.11.2013	31700	वाडीभोकर भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
2	2785/ 12.11.2013	31700	80 फुटी रोड भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
3	2786/ 12.11.2013	37900	देवपूर वाडीभोकर रोड भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
4	2787/ 12.11.2013	37900	साक्री रोड भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
5	2788/ 12.11.2013	18950	स्टेशन रोड भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
6	2789/ 12.11.2013	37900	अग्रवाल नगर भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
7	2790/ 12.11.2013	44700	देवपूर भागातील बीएसएनएल अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
8	2791/ 12.11.2013	26400	अग्रवाल नगर रोड भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
9	2792/ 12.11.2013	44700	80 फुटी रोड भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
10	2793/ 12.11.2013	37900	रामनगर नगर रोड भागातील अनधिकृत टॉवर उतरविणे	रोहित इन्फोकॉम धुळे
		349750		

जानेवारी 2014 या महिन्यातील खर्च रु.165000/- तसेच सन 2013-14 मधील वार्षिक खर्च एकूण रु.1459166/- एवढ्या खर्चाच्या नस्ती व अनुषंगिक कागदपत्र अभिलेखे अतिक्रमण विषयक कामांची अंदाजपत्रके, अतिक्रमणे हटविण्यासाठी करण्यात आलेले करारनामे, बीट नोंदवह्या इ. अभिलेखे लेखापरीक्षणाला उपलब्ध करुन देण्यात आले नाहीत.

उपरोक्त अर्धसमासपत्र क्र.26,दि.19/08/2017 आणि अर्धसमासपत्र क्र.182,दि.21/12/2017 अन्वये यापूर्वीही अभिलेखे सादर करण्याबाबत कळविलेले आहे. मात्र अद्यापपावेतो अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी अनुपलब्ध आहेत.

त्यामुळे अतिक्रमण विषयक बाबीवर करण्यात आलेला खर्च रु.1459166/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.237, दि.18/01/2018 आणि उपरोक्त इतर अर्धसमासपत्रांअन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 237)

DRAFT

163 महानगरपालीका धुळे बीओटी/ पीपीपी तत्वावरील कामे सी.स.न. 1618 व 1618 (अ) शाळा क्रं.21 व 45 पारोळा रोड येथे बी.ओ.टी. तत्वावर बांधकाम करणे योजनेतील अनियमीतता

मनपा निधी बीओटी/ पीपीपी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 17

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ब

धुळे शहर मंजुर विकास आराखडयामध्ये सदर जागा रहीवासी असल्याचे टिपणीमध्ये नमुद आहे. आराखडयातील मुळ आरक्षण बदलावयाचे झाल्यास त्यास महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 चे कलम 37 मधील तरतुदीनुसार सक्षम प्राधीकारी यांची मान्यता प्राप्त करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. विभागाने त्यांचे अनुपालनामध्ये धुळे शहर मंजुर विकास योजनेत सदरची जागा रहीवासी असल्याचे नमुद आहे.नियम क्रं.15 सोबतचे अपेंडीक्स एम सादर केलेले नसल्याने रहीवासी जागेचे वाणीज्यीक वापराकरीता केलेला बदल शासन नियमानुसार असल्याची खात्री पटत नाही,नगरपंचायती नियमावलीनुसार पब्लीक/सेमी पब्लीक झोन वापरामध्ये 15 टक्के वाणीज्य वापर अनुज्ञेय असताना महानगरपालीकेने 100 टक्के वाणीज्य वापर आराखडयास मंजुरी दिल्याने महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 व नगरपंचायती नियमावलीमधील नियमाचा भंग झालेला आहे, श्री.बेलपाठक यांनी तयार केलेले संकल्प चित्र व अंदाजपत्रक संचीकेत दिसुन येत नाही.ते उपलब्ध करण्यात आले नाही.तसेच श्री.बेलपाठक यांचे कडुन संकल्प चित्र व अंदाजपत्रक तयार केलेले असताना याबाबत श्री.दिनेश मुथा आर्कीटेक्ट यांना महानगरपालीकेने त्यांचे पत्र क्रं.63 दि:27/07/07 अन्वये पुन्हा संकल्प चित्र व अंदाजपत्रक तयार करण्याचे सुचीत केलेले आहे याबाबतचे प्रयोजन स्पष्ट करताना विभागाने सन 2003 मध्ये तत्कालीन नगरपालीकेचे रूपांतर महानगरपालीकेत झाल्याने पूर्वीचा प्रस्ताव कार्यान्वीत झाला नसल्याचे नमुद केले आहे.जे संयुक्तीक नाही.तसेच सदरचा प्रस्ताव महानगरपालीका अस्तीत्वात आल्यानंतर 4 वर्षानी चर्चेस आला यामुळे कालापव्यय झाल्याचे स्पष्ट होते, सन 2002 ते 2008 याकालावधीत उपरोक्त कामाची काहीही प्रगती झालेली नसल्याचे दिसुन येते.यावरून महानगरपालीकेने कामाचे यथायोग्य नियोजन केले नसल्याचे स्पष्ट होते, मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे प्र.2 मधील 1(8) नुसार मनपाने पारीत केलेला कोणताही ठराव तो पारीत झाल्यानंतर 3 महिन्याच्या आत फेरबदल करता येत नाही किंवा रदद करता येणार नाही अशी तरतुद असताना तरतुदीकडे दुर्लक्ष करून अनियमीतता केलेली आहे, श्री. मुथा यांनी तयार केलेल्या संकल्प चित्रामध्ये दुसऱ्या मजल्यावर शाळा व ग्राउंड दर्शविले आहे. दुसऱ्या मजल्यावरील ग्राउंडच्या यथायोग्यतेबाबत महानगरपालीकेने खात्री न करताच संकल्पचित्र व अंदाजपत्रक नियमबाहयपणे मंजुर केले आहे, माहे 08/2011 मध्ये याबाबत पुन्हा

DRAFT

नव्याने फेरनिवीदा दि.18/08/2011 ते 26/08/2011 याकालावधीत प्रसीध्द करण्यात आली. ही फेरनिवीदा आल्याने शासन निर्णय सार्वजनीक बांधकाम विभाग क्रं. साएटी 10/2008/प्र.क्र.133/ इमारती-2 नुसार 15 दिवसाचा कालावधी देणे आवश्यक असताना शासन सुचनाकडे दुर्लक्ष झाल्याचे स्पष्ट होते, शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग निर्णय क्रं. मातंस/नस्ती-2010/प्र.क्र.34/39 दि.26/08/2010 नुसार सदर कामाची ई निवीदा मागविण्याची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहीता 1971 नियम 171(6) नुसार कोणतीही निवीदा उघडल्याच्या दिनांकापासून एक आठवडयाच्या आत व जास्तीत जास्त 1 महीन्याच्या कालावधीत निकाली काढल्या पाहीजेत अशी तरतुद असताना महानगरपालीकेने वर नमुद नियमातील तरतुदीचा भंग करून प्रदिर्घ विलंबाने निवीदा निकाली काढल्याचे संचीकेतील नोंदीवरून दिसुन येते, या कामाचा प्रारूप प्रकल्प आराखडा श्री. दिनेश मुथा आर्कीटेक्चर यांचेकडुन तयार करण्यात आला, यास सार्वजनीक बांधकाम विभाग नियमपुस्तीका नियम 135 नुसार तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.161 नुसार सक्षम प्राधीकाऱ्याची तांत्रीक मान्यता प्राप्त केलेली नाही. विभागाने अनुपालनामध्ये सदर काम हे B.O.L.T. तत्वावर प्रस्तावीत असल्याने व याकामावर होणारा खर्च हा संबंधीत विकसक हे करत असल्याने व या कामी कोणतेही शासकीय अनुदान/ निधी खर्च पडत नसल्याने त्यास तांत्रीक मंजुरी घेण्याची आवश्यकता नसते असे नमुद केले आहे. सदरचे काम हे स्थानिक स्वराज्य संस्थेच्या मालकीच्या जागेवर होत असल्याने त्यास उपरोक्त नियमानुसार तांत्रीक मान्यता प्राप्त करणे अनिवार्य ठरते. तांत्रीक मान्यता प्राप्त नसताना कामास आदेश देणे अनियमीत ठरतात, श्री.मुथा यांचे रीपोर्ट नुसार (टिपणीत नमुद केल्यानुसार) दुकानापासुन मिळणारे उत्पन्न रू.6,25,48,790/- दर्शविली आहे सदर परिगणना कशाच्या आधारे करण्यात आली अभिलेख्यासह खुलासा करावा. तसेच दुकान भाडयापासून महानगरपालीकेस मिळणारे उत्पन्न रू.4,12,584/- परिगणना कशाच्या आधारे करण्यात आली, या जागेचे भाडयाकरीता ठरविलेले दर कशाच्या आधारे निश्चीत करण्यात आले, या जागेचे भाडे ठरविण्याकरीता कोणत्या नियमावलीचा आधार घेण्यात आला हे अनुपालनामध्ये स्पष्ट केलेले नसल्याने वर दर्शवीलेले उत्पन्न

DRAFT

तत्कालीन नगरपालीका धुळे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं137 दि.19/09/2002 नुसार बी.ओ.टी. तत्वावर धुळे शहरातील गावठाण हददीत शाळा क्रं.03 व 21 ग.नं.5 व 6 लगतच्या भुखंडावर 2262.60 चौ.मी. जागेवर सदयस्थितीत असलेले शाळेचे क्षेत्रफळ कायम ठेवुन उर्वरीत जागेवर व्यापारी संकुल उभारण्यासाठी प्रशासकीय मान्यता प्रदान करण्यात आली असुन, नगरपालीका धुळे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.392 दि.10/03/2003 नुसार श्री.बेलपाठक आर्कीटेक्ट यांनी तयार केलेले संकल्प चित्र व अंदाजपत्रकास मान्यता प्रदान केली आहे. याबाबतच्या विभागाने उपलब्ध केलेल्या दोन संचीकांची तपासणी करून अर्ध समास पत्र क्रं.220 दि.11/01/2018 अन्वये अभिप्राय अनुपालनास्तव कळविण्यात आले होते, विभागाने त्यांचे पत्र क्रं.धुमपा/बां.वि./266/2018 दि.08/01/2018 प्राप्त 29/01/2018 अन्वये अनुपालन सादर केले आहे ते तपासुन खालील आक्षेप अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 धुळे शहर मंजुर विकास आराखडयामध्ये सदर जागा रहीवासी असल्याचे टिपणीमध्ये नमुद आहे.

आराखडयातील मुळ आरक्षण बदलावयाचे झाल्यास त्यास महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 चे कलम 37 मधील तरतुदीनुसार सक्षम प्राधीकारी यांची मान्यता प्राप्त करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. विभागाने त्यांचे अनुपालनामध्ये धुळे शहर मंजुर विकास योजनेत सदरची जागा रहीवासी असल्याचे नमुद आहे. नियम क्रं.15 सोबतचे अपेंडीक्स एम सादर केलेले नसल्याने रहीवासी जागेचे वाणीज्यीक वापराकरीता केलेला बदल शासन नियमानुसार असल्याची खात्री पटत नाही.

2 सदर रहीवासी जागेचे संपूर्ण आरक्षण महानगरपालीकेने वाणीज्य वापराकरीता बदलले आहे. सदरचा सिटी सर्वे क्रमांक पब्लीक/सेमी पब्लीक झोन मध्ये असल्यास नगरपंचायती नियमावलीनुसार पब्लीक/सेमी पब्लीक झोन वापरामध्ये 15 टक्के वाणीज्य वापर अनुज्ञेय असताना महानगरपालीकेने 100 टकके वाणीज्य वापर आराखडयास मंजुरी दिल्याने महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 व नगरपंचायती नियमावलीचा भंग झालेला आहे.

3 श्री. बेलपाठक यांनी तयार केलेले संकल्प चित्र व अंदाजपत्रक संचीकेत दिसुन येत नाही. ते उपलब्ध करण्यात आले नाही. तसेच श्री.बेलपाठक यांचे कडुन संकल्प चित्र व अंदाजपत्रक तयार केलेले असताना याबाबत श्री. दिनेश मुथा आर्कीटेक्ट यांना महानगरपालीकेने त्यांचे पत्र क्रं.63 दि.27/07/07 अन्वये पुन्हा संकल्प चित्र व अंदाजपत्रक तयार करण्याचे सुचीत केलेले आहे याबाबतचे प्रयोजन स्पष्ट करताना विभागाने सन 2003 मध्ये तत्कालीन नगरपालीकेचे रूपांतर महानगरपालीकेत झाल्याने पूर्वीचा प्रस्ताव कार्यान्वीत झाला नसल्याचे नमुद केले आहे. जे संयुक्तीक नाही. तसेच सदरचा प्रस्ताव महानगरपालीका अस्तीत्वात आल्यानंतर 4 वर्षानी चर्चेस आला यामुळे कालापव्यय झाल्याचे स्पष्ट होते.

4 सन 2002 ते 2008 याकालावधीत उपरोक्त कामाची काहीही प्रगती झालेली नसल्याचे दिसुन येते.यावरून महानगरपालीकेने कामाचे यथायोग्य नियोजन केले नसल्याचे स्पष्ट होते.

5 याकामाकरीता जुलै 2008 मध्ये मागविलेल्या फेरनिवीदेनुसार मे. योग विजय कंस्ट्रक्शन यांची ऑफर रक्कम रु.52,52,552 स्वीकरण्याबाबत विषय स्थायी समिती समोर ठेवला असता ठराव क्रं.262 दि.24/12/2009 नुसार सदरचा ठराव फेटाळुन सदर काम B.O.T तत्वावर मनपामार्फत करण्यास मान्यता प्रदान केली. तत्पूर्वी स्थायी समितीने ठराव क्रं.259 दि.14/12/2009 नुसार मे. योग विजय कंस्ट्रक्शन यांची निवीदा स्वीकारण्यास मान्यता प्रदान केल्याचे संचीकेतील नोंदीवरून दिसुन येते.दहा दिवसाच्या कालावधीत निवीदा रदद करण्याचे प्रयोजन स्पष्ट करावे.पुढील सभेत ठराव क्रं.259 व 262 कायम केले असल्यास कायम ठरावाची प्रत लेखापरिक्षणास सादर करण्याबाबत कळवुनही अशी कार्यवाही केलेली नाही. मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे प्र.2 मधील 1(8) नुसार मनपाने पारीत केलेला कोणताही ठराव तो पारीत झाल्यानंतर 3 महिन्याच्या आत फेरबदल करता येत नाही किंवा रदद करता येणार नाही अशी तरतुद असताना तरतुदीकडे दुर्लक्ष करून अनियमीतता केलेली आहे.

6 श्री. मुथा यांनी तयार केलेल्या संकल्प चित्रामध्ये दुसऱ्या मजल्यावर शाळा व ग्राउंड दर्शविले आहे. दुसऱ्या मजल्यावरील ग्राउंडच्या यथायोग्यतेबाबत महानगरपालीकेने खात्री न करताच संकल्पचित्र व अंदाजपत्रक नियमबाहयपणे मंजुर केले आहे.

7 माहे 08/2011 मध्ये याबाबत पुन्हा नव्याने फेरनिवीदा दि.18/08/2011 ते 26/08/2011 याकालावधीत प्रसीध्द करण्यात आली.ही फेरनिवीदा आल्याने शासन निर्णय सार्वजनीक बांधकाम

DRAFT

विभाग क्रं. साएटी 10/2008/प्र.क्र.133/इमारती-2 नुसार 15 दिवसाचा कालावधी देणे आवश्यक असताना शासन सुचनाकडे दुर्लक्ष झाल्याचे स्पष्ट होते.

8 श्री.मुथा यांनी सादर केलेला फीजीबीलीटी रीपोर्ट रक्कम रू.1,25,54,790/- चा संचीकेत उपलब्ध नाही तो उपलब्ध ही करण्यात आला नाही.

9 श्री. बोरसे ब्रदर्स यांची निवीदा रदद करण्याबाबत स्थायी समिती ठराव क्रं.51 दि.09/05/2012 अन्वये मान्यता प्रदान करून ई- टेंडरींग पध्दतीनुसार निवीदा प्रसीध्द करण्यास मान्यता देण्यात येउनही, शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग निर्णय क्रं. मातंस/नस्ती-2010/ प्र.क्र.34/39 दि.26/08/2010 नुसार सदर कामाची ई निवीदा मागविण्याची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

10 याबाबत श्री. बोरसे ब्रदर्स इंजीनीअर यांची निवीदा रक्कम रू.1,25,55,500 अधीक वाढीव रक्कम रू.40,00,000 याप्रस्तावास स्थायी समिती ठराव क्रं.47 दि.1/06/2013 अन्वये स्विकारण्यात आली. सन 2011 मध्ये मागवीलेली निवीदा, महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहीता 1971 नियम 171(6) नुसार कोणतीही निवीदा उघडल्याच्या दिनांकापासून एक आठवडयाच्या आत व जास्तीत जास्त 1 महीन्याच्या कालावधीत निकाली काढल्या पाहीजेत अशी तरतुद असताना महानगरपालीकेने वर नमुद नियमातील तरतुदीचा भंग करून प्रदिर्घ विलंबाने निवीदा निकाली काढल्याचे संचीकेतील नोंदीवरून दिसुन येते.

11 कार्यारंभ आदेश क्रं. इंग्रजी डीएमसी/ पीडब्ल्युडी/03/2014 दि.03/03/2014 मध्ये करारनामा केल्याबाबत नमुद आहे तथापी करारनामा संचीकेत उपलब्ध नाही तो उपलब्धही करण्यात आलेला नसल्याने करारनाम्यातील अटी/शर्ती बाबत व तो सक्षम प्राधीकारी यांनी केला असल्याबददल खात्री करता आली नाही.

12 या कामाचा प्रारूप प्रकल्प आराखडा श्री. दिनेश मुथा आर्कीटेक्चर यांचेकडुन तयार करण्यात आला, यास सार्वजनीक बांधकाम विभाग नियमपुस्तीका नियम 135 नुसार तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहिता 1971 नियम क्रं.161 नुसार सक्षम प्राधीकाऱ्याची तांत्रीक मान्यता प्राप्त केलेली नाही. विभागाने अनुपालनामध्ये सदर काम हे B.O.L.T. तत्वावर प्रस्तावीत असल्याने व याकामावर होणारा खर्च हा संबंधीत विकसक हे करत असल्याने व या कामी कोणतेही शासकीय अनुदान/ निधी खर्च पडत नसल्याने त्यास तांत्रीक मंजुरी घेण्याची आवश्यकता नसते असे नमुद केले आहे. सदरचे काम हे स्थानिक स्वराज्य संस्थेच्या मालकीच्या जागेवर होत असल्याने त्यास उपरोक्त नियमानुसार तांत्रीक मान्यता प्राप्त करणे अनिवार्य ठरते. तांत्रीक मान्यता प्राप्त नसताना कामास आदेश देणे अनियमीत ठरतात.

13 श्री.मुथा यांचे रीपोर्ट नुसार (टिपणीत नमुद केल्यानुसार) दुकानापासुन मिळणारे उत्पन्न रू.6,25,48,790/- दर्शविली आहे सदर परिगणना कशाच्या आधारे करण्यात आली अभिलेख्यासह खुलासा करावा. तसेच दुकान भाडयापासून महानगरपालीकेस मिळणारे उत्पन्न रू.4,12,584/- परिगणना कशाच्या आधारे करण्यात आली, या जागेचे भाडयाकरीता ठरविलेले दर कशाच्या आधारे निश्चीत करण्यात आले, सदरची परिगणना करताना चालु बाजार दराचा विचार केला होता काय? याबाबत विभागाने नगरपालीका करा व्यतीरीक्त रू.25.00 प्रती चौ.मी. (रू.2.32 प्रती चौ.फुट) या प्रमाणे भाडे आकारण्याचे निश्चीत केल्याचे नमुद आहे. या जागेचे भाडे ठरविण्याकरीता कोणत्या नियमावलीचा आधार घेण्यात आला हे अनुपालनामध्ये स्पष्ट केलेले नसल्याने वर दर्शवीलेले उत्पन्न् योग्य असल्याची खात्री करता आली नाही. पूर्तता करून सादर करावे.

DRAFT

14 सन 2002 ते 2013 या प्रदीर्घ कालावधीमध्ये वेळोवेळी निवीदा स्वीकारणे व नाकारणे यांप्रकारामुळे कालापव्यय झाल्याचे स्पष्ट होते. तसेच कामाचा कालावधी वाढल्यामुळे, नविन दरसुचीनुसार कामाची किंमत ठरविण्यात आल्याने व काम पूर्ण झाले नसल्याने महानगरपालीकेस यापासून मिळणाऱ्या उत्पन्नास मुकावे लागले आहे. त्यात निश्चीतच मनपाचे नुकसान झालेले आहे.

15 विकासकास मिळणाऱ्या उत्पन्नामध्ये व्याज वार्षीक 12 टक्के दराने रू.44,76,000 व 10 टक्के बी.ओ.टी. चार्जेस रू.37,30,000/- निव्वळ उत्पन्न परिगणीत करताना विचारात घेतले आहे. यारकमा विचारात घेण्याबाबत शासन सुचना/ कामाचा करारनामा करताना त्यामध्ये तशी अट असल्यास किंवा संकल्प चित्र व अंदाजपत्रक तयार करताना तशा अटी ठेवल्या असल्यास लेखापरिक्षणास दर्शविण्याबाबत कळवुनही सादर केल्या नसल्याने परिगणना करताना विचारात घेतलेल्या बाबी शासन नियमानुसार असल्याची खात्री करता आली नाही. सदरची बाब महानगरपालीकेचे नुकसान करणारी आहे.

16 महानगरपालीकेने संबंधीत विकसकास ना नफा ना तोटा या तत्वावर सदरचे विकास काम दिलेले नसल्याने संबंधीत विकसकाकडुन महाराष्ट्र प्रादेशीक नगररचना अधिनियम 1966 चे कलम 124 अ 1 नुसार विकास शुल्क वसुल करणे आवश्यक असताना तसेच विकसकाकडुन इतर कर जसे बेटरमेंट चार्जेस, उपकर व अनुषंगीक कर वसुल करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केल्याची कोणतीही नोंद संचीकेत दिसुन येत नाही.याबाबत केलेली कार्यवाही लेखापरिक्षणास अवगत करावी.

17 शासन निर्णय नगरविकास क्रं. संकीर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20 दि.02मार्च 2009 नुसार ड वर्ग महानगरपालीकेच्या रू. 50 लक्षवरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडुन तांत्रीक लेखापरिक्षण करणे अनिवार्य केले आहे. विभागाने त्यांचे अनुपालनामध्ये तांत्रीक बाबीकरीता प्रकल्प सल्लागार यांची नेमणुक केली असल्याने त्रयस्थ् संस्थेकडुन लेखापरिक्षण करण्याची गरज नाही असे कळविले आहे. शासननिर्णय दि 02 मार्च 2009 मधील तरतुदी स्वयंस्पष्ट आहेत. यामध्ये त्रययस्थ संस्था हया जिल्हयातील शासकीय अभियांत्रीकी / तंत्रज्ञान/वास्तुशास्त्र महाविदयालय/शासकीय तंत्रनिकेतने यांचे मार्फत व ते नसल्यास अथवा त्यांना सल्लागाराचे काम करण्यास शक्य नसल्यास आपल्या क्षेत्रातील अशासकीय अभियांत्रीकी/ तंत्रज्ञान/वास्तुशास्त्र महाविदयालय/तंत्रनिकेतने यांचे मार्फत तांत्रीक लेखापरिक्षण करून घेण्याच्या स्पष्ट सुचना असताना, याकामावर होणारा खर्च विकसकाने करणे असले तरी सदरची जागा ही महानगरपालीकेची असल्याने व काम झाल्यानंतर सदर विकसीत जागा महानगरपालीकेस हस्तांतरीत होणार असल्याने व उक्त मालमत्ता महानगरपालीकेची असल्याने शासन निर्णय दि.02 मार्च 2009 मधील तरतुदीचे काटेकोरपणे पालन होणे आवश्यक होते. तथापी महानगरपालीकेने या तरतुदीकडे सरळसरळ दुर्लक्ष केल्याचे त्यांचे अनुपालनावरून स्पष्ट होते. शासन निर्णयातील तरतुदीनुसार कार्यवाही करून अनुपालन दर्शवावे.

18 दि.02/09/2013 चे लेटर ऑफ ऍक्सेपटंस नुसार विकासकाने भरावयाचा प्रिमीयम हप्ता रक्कम रू.41,38,875 /- भरणा केल्याबाबत अभिलेखे अनुपालनासोबतही सादर न केल्याने खात्री करता आली नाही.

19 महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 79 (ड) नुसार महानगरपालीकेची जागा भाडेपटटयाने किंवा अन्यथा हस्तांतर करताना महानगरपालीकेस मीळणारा मोबदला हा चालु बाजार किंमतीपेक्षा कमी असता कामा नये अशी तरतुद आहे. महानगरपालीकेने मान्य केलेले प्रिमीयम रक्कम रू.1,2555,500 अधिक वाढीव रू.40,00,000 असे एकुण रू.1,65,55,500/- चा मोबदला हा

DRAFT

वरील तरतुदीनुसार चालु बाजार मुल्यापेक्षा कमी नसल्याबाबत लेखापरिक्षणाची अभिलेख्याआधारे खात्री पटविलेली नाही. पूर्तता करावी.

DATANKM6602 (Ref No : 220)

DRAFT

कलम ९ क खालील आक्षेप

DRAFT

------------------- निरंक -------------------

DRAFT

सर्वसाधारण अनियमितता

DRAFT

कलम ९ ड खालील आक्षेप

DRAFT

17 अभिन्यासास तात्पुरती मंजूरी नंतर अंतिम मंजूरी प्राप्त न करणे बाबत.

नगररचना व सर्वेक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 07

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

विभागाने तात्पुरती मंजूरी प्रदान केलेल्या अभिन्यासाचे विकसक यांनी नियमानुसार 1 वर्षाचे आत सदरच्या अभिन्यासास महानगरपालिकेची अंतिम मंजूरी घेतल्याचे आढळून आलेली नाही. तथापी मनपाने नियमानुसार संबंधितांवर शास्तीची कार्यवाही न करण्याची अनियमितता झालेली आहे.

सन 2013-2014 करीता नगर रचना विभागाने पुरविलेल्या अभिलेख्यानुसार तसेच माहिती पाहता अभिन्यासांना(Layout)रहिवास प्रयोनार्थ विभागाने तात्पुरती मान्यता प्रदान केली आहे. अशा एकूण 886 मंजूर प्रस्तावाना जिल्हा भूमी निरीक्षक भूमी अभिलेखे या नगर भूमापन अधिकारी यांचे कडून अभिन्यासातील भूखंड,रस्ता व खुली जागा इत्यादीना सिमांकन प्राप्त करुन तात्पुरती मान्यता प्राप्त दिनांकापासून एक वर्षाचे आत सदरच्या अभिन्यासास अंतिम मंजूरी ही महानगरपालिकेकडून प्राप्त करावयाची आहे. तथापी सदर कालावधीत तात्पुरती मंजूरी घेतलेल्या अभिन्यासास संबंधित विकसकाने अंतिम मंजूरी करीता प्रस्ताव सादर केलेले नाहीत. विभागाने तात्पुरती मंजूरी प्रदान केलेल्या अभिन्यासाचे विकसक यांनी नियमानुसार 1 वर्षाचे आत सदरच्या अभिन्यासास महानगरपालिकेची अंतिम मंजूरी घेतल्याचे आढळून आलेली नाही. तथापी मनपाने नियमानुसार संबंधितांवर शस्तीची कार्यवाही न करण्याची अनियमितता झालेली आहे.

1.महाराष्ट् प्रादेशिक व नगर रचना अधिनियम 1966 चे कलम 52 नुसार, महानगरपालिका धुळे, लेखापरिक्षण कालावधी 2013-2014 च्या निवड महिना 01/2014 19 प्रकरणे व सन 2013-2014 चे एकूण वर्षाचे 886 प्रकरणे तपासणी करण्यांत आलेल्या शास्तीच्या कार्यवाहीस पात्र असतांना, नगर रचना विभागाने आजपावेतो कार्यवाही केलेली नाही.अभिन्यासास भूखंडावर होणा-या रहिवास प्रयोनार्थच्या बांधकामांना बांधकाम परवानगी देण्यांची अनियमितता केली आहे.

2.तात्पुरती अभिन्यासास मंजूरी देतांना विभागाने अभिन्यासातील अनुज्ञेय खुलीजागा व रस्ता जागा हया संबंधिताकडून महानगरपालिकेच्या नावे करुन घेऊन ताब्यात घेतलेल्या नाहीत यामुळे संबंधित विकसकाकडून मंजूर अभिन्यासातील जागा यात फेरफार,कमी-जास्त क्षेत्रफळ करणे इत्यादी अनियमितता होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

3.नियमानुसार विकसकाने प्रस्तावित अभिन्यासातील खुली जागा,रस्ता जागा हयांचा विकास करुन दिले नसल्याने किंवा त्या त्या कामांचे अंदाजित रकमेइतकी रकम वसुल अथवा बँक गॅरंटी विभागाने वेळीच संबंधितांकडून प्राप्तयक्करुन घेतली नसल्याने अनुज्ञेय कालावधी समाप्ती नंतरही विकसकाने

सदरचे अभिन्यासास अंतिम मंजूरी प्राप्त करुन घेण्यास हेतूपुरस्कर टाळाटाळ,विलंब केल्याचे लेखापरिक्ष्णाचे स्पष्ट मत आहे.

4.सन 2013-2014 अखेरपर्यंत अभिन्यासास विकसकाने अंतिम मंजूरी प्राप्त करुन घेतलेली नसल्याने,तसेच सदरच्या भूखंडात उपलब्ध करुन दयावयाच्या सेवा सुविधाबाबत अंदाजित रकम,बँक गॅरंटी इत्यादी महानगरपालिकेने विकसकाकडून प्राप्त केले नसल्याने खालील बाबीवरील खर्चाचा बोजा महानगरपालिकेवर पडत असून पर्यायाने त्याचा नाहक आर्थिक भुर्दंड कर रुपाने सामान्य जनतेस व अनुदान स्वरुपात शासनास सोसावा लागत असल्याचे स्पष्ट होते.

5.अंतर्गत रस्ते,गटार,पथदिवे इत्यादी सुविधा महानगरपालिका निधीतून अथवा शासकीय अनुदानातून देणे.

6.खुली जागा विकसित करणे कामी लागणारी सर्व प्रकारची बांधकामे,साहित्य इत्यादी वरील खर्च करावे लागणारे अतिरिक्त चे नियोजन.

7.अभिन्यासातील खुला जागा,रस्ते जागा इत्यादी वेळीच महानगरपालिकेच्या ताब्यात न मिळणे व विकसित न झाल्याने त्यावर होणारे अतिक्रमण अथवा विकसकाकडून होणारा गैरवापर यामुळे निर्माण होणारी न्यायिक बाबत व त्यावरील खर्चाचे नियोजन इत्यादी.

तरी उपरोक्त नमुद अनियमिततेबाबत कार्यवाही प्रस्तावित होऊन अनुपालन सादर होणे आवश्यक आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 60)

18 अभिन्यास मंजूर प्रकरणांची नोंद विहीत नोंदवहीत नसलेबाबत.

नगररचना व सर्वेक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 75(6) नुसार मंजूर अभिन्यास प्रकरणांची नोंद विहीत नमुना नोंदवहीत न घेणे बाबतची अनियमितता.

सन 2013-2014 करीता नगर रचना विभागाने अभिन्यास प्रकरणांना विहीत दराने विकास शुल्क आकारणी करुन रहिवास/वाणिज्य प्रयोजनार्थ मंजूरी वेळोवेळी प्रदान केलेली आहे. सदर कालावधीत विभागाने निवड महिना 01/2014 मध्ये 19 प्रकरणे,सन 2013-2014 या वर्षात एकूण 886 प्रकरणे अभिन्यास प्रकरणे मंजूर केल्याचे उपलब्ध करुन दिलेल्या अभिलेख्यावरुन दिसून येते.

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 75(6) नुसार नमुना क्रमांक 45 नुसार

DRAFT

विहीत केलेल्या इमारत परवाना नोंदवहीत विभागाकडून मंजूरी देण्यांत येणा-या अभिन्यास,बांधकाम मंजूरी इत्यादीची मंजूर प्रकरणनिहाय मंजूरी क्रमांक,दिनांक,भागाचा तपशिल,मालकाचे नांव,बांधकाम परवानगीचे स्वरुप (रहिवास/वाणिज्य/अभिन्यास इत्यादी) अर्ज दिनांक,कामाचे क्षेत्रफळ/परीणाम इत्यादी महत्वपूर्ण बाबींची नोंद होउन नोंद अदयावंत ठेवणे आवश्यक आहे. मात्र विभागाने उपरोक्त 886 मंजूर प्रकरणांची कोणतीही नोंद विहीत नमुन्यातील परवाना नोंदवहीत घेतलेली नाही. यामुळे सदरच्या आर्थिक वर्षात विभागाकडून किती अभिन्यास प्रस्तावांना तात्पुरती मंजूरी प्रत्यक्षात देण्यांत आली किंवा कसे याबाबतची सत्यता पडताळता आलेली नाही.

तरी नियमानुसार नमुद केलेल्या नोंदवहीत अदयावत नोंदी घेऊन मंजूर प्रकरणे उपलब्ध केलेल्या प्रकरणाप्रमाणे उचित असल्याचे लेखा परिक्षणास अनुपालन दर्शवावे व यापुढे नोंदवहीत आवश्यक त्या नोंदी घेणेबाबतची दक्षता घ्यावी.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 62)

20 सेवा निवृत्ती वेतन धारक व कुंटूंब निवृत्ती वेतन धारकांची माहिती सादर करणे बाबत.

निवृत्ती वेतन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सेवा निवृत्ती वेतन धारक व कुंटूंब निवृत्ती वेतन धारकांची माहिती सादर करणे बाबत

सन 2013-14 चे धुळे महानगरपालिकेचे लेखा परीक्षण हाती घेण्यांत आलेले असून आपल्या विभागामार्फत सेवा निवृत होणा-या कर्मचा-यांस व कुंटूंबनिवृत्तीवेतनधारकांस सेवा निवृत्ती वेतन धारक व कुंटूब निवृत्ती वेतन धारकांना निवृत्ती वेतन दरमहा अदा करण्यांत येते. सदर निवृत्ती वेतन व निवृत्ती विषयक लाभ अदा करताना त्यांची थकबाकी देणे बाकी आहे किंवा नाही याबाबत खालिल प्रपत्रात माहिती लेखा परीक्षणास सादर करण्यांत यावी. तसेच सन 2013-14 मधील सेवा निवृत्ती कर्मचारी व कुंटूब निवृत्तीवेतन घेणा-या कर्मचा-यांना सेवा निवृत्ती विषयक लाभ प्रत्यक्षात अदा केल्याची दिनांक व नावासह यादी सादर करण्यांबाबत कळविण्यांत आलेले होते मात्र सदर माहिती सादर करण्यांत आलेली नाही.

अ.क्र.	बाब	सन 2013-14 मधील	सन 2013 -14 मधील	शेरा

		निवृत्ती वेतन धारकांची संख्या	एकुण थकबाकी रक्कम	
1	सेवा निवृत्ती वेतन			
2	कुंटूंब निवृत्ती वेतन			
3	सेवा उपदान			
4	रजा रोखीकरण			
5	अंशराशीकरण			

वरीलप्रमाणे मागणी मुंबई स्थानिक निधी लेखा परीक्षा अधिनियम 1930 चे नियम 6 अन्वये करण्यांत येत आहे. सदर माहिती वरील नमूद प्रमाणे लेखा परीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे सदर नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 69)

22 निवृत्ती वेतनाच्या रकमा निवृत्ती वेतन निधीत जमा न करता आवश्यकतेप्रमाणे सर्वसाधारण निधीतून थेट देण्याची अनियमितता.

निवृत्ती वेतन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

निवृत्ती वेतनाच्या रकमा निवृत्ती वेतन निधीत जमा न करता आवश्यकतेप्रमाणे सर्वसाधारण निधीतून थेट देण्यांत अनियमितता.

DRAFT

सन 2013-2014 चे लेखा परिक्षणात निवृत्ती वेतन विभागाची लेखा परीक्षा करता,महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 136(5) नुसार निवृत्ती कर्मचा-यांना देय असलेले निवृत्ती वेतन रकमेची तरतूद करुन निवृत्ती वेतन निधीच्या नावे जमा होणे आवश्यक आहे.सदरची रकम कोणत्याही परिस्थितीत सर्वसाधारण निधीच्या खाती महानगरपालिकेस ठेवता येणार नाही.तसेच त्या निधीतून कोणतीही रकम राज्य शासनाच्या पूर्व मंजूरी शिवाय इतर कोणत्याही हेतूसाठी खर्च करता येणार नाही अशी स्पष्ट तरतूद असताना व रक्कम रु.8.00 कोटी इतकी तरतूद करुन ही सन 2013-14 अखेर पावेतो महानगरपालिकेने या रकमा निवृत्तीवेतन निधी खाती जमा न करता सरर्वसाधारण निधीतून खर्च केल्याचे आढळते त्या निवृत्ती वेतन निधी स्वतंत्र ठेवण्याच हेतू सफल होत नाही.तरी निधी बाबत कार्यवाही करण्यांत यावी.
याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 73)

23 निवृत्ती वेतन निधी खाती मनपा निधी जमा करणेबाबत.

निवृत्ती वेतन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

निवृत्ती वेतन निधी खाती,सेवा निवृत्त कर्मचा- यांची वर्गणी जमा करण्यासाठी देयकांसोबत कार्यालयीन मंजूरी आदेश सेवा निवृत्त कर्मचा- यांचे नांवे देय रकम इ.बाबतचा तपशिल न जोडण्याची अनियमिततेमुळे उपरोक्त खाती जमा केलेली वर्गणी व रकम ती कोणत्या कालावधीचे आहे याचा ताळमेळ लेखा परिक्षणात घेता आलेली नाही..

खालील तपशिलात दाखविलेल्या प्रमाणे महानगरपालिका सेवानिवृत्त कर्मचा-यांच्या निवृत्ती वेतन निधी खात्यात वर्गणी जमा करण्यांत आलेली आहे.
कॅशबुक (डे बुक) पडताळणी करतांना कार्यालयीन मंजूर आदेश क्रमांक किंवा कर्मचा-यांची नांवे अथवा संख्या याबाबतचा तपशिल कोठेही नमुद करण्यांत आलेला नाही.यामुळे वर्ग करण्यांत आलेली रकम व त्यांना देय असणारी रकम याबाबत ताळमेळ घेता आलेला नाही. महाराष्ट् नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे 2 (अ) नुसार परिशिष्ठ एक मध्ये नमुद केलेल्या सर्वसाधारण वित्तीय नियम यांत नमुद केलेल्या सुचनाप्रमाणे लेखा विभागाकडून देयकांची उचित परीक्षा होत नसल्याने सदरची अनियमितता आढळत आहे.तरी वरील नियमातील तरतूदी नुसार कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

धनादेश क्रमांक	दिनांक	रकम	नावे	तपशिल

35923	05.12.2013	400000	निवृत्ती वेतन निधी करीता	माहे 11/2013 चे निवृत्ती वेतन अदा करणे बाबत
000096	05.12.2013	7600000	निवृत्ती वेतन निधी करीता	माहे 11/2013 चे निवृत्ती वेतन अदा करणे बाबत

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 74)

24 सेवानिवृत्त कर्मचा-यांची सहावे वेतन आयोगानुसार फरकाची थकीत रकम न देणे बाबत.

निवृत्ती वेतन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सेवानिवृत्त कर्मचा- यांची सहावे वेतन आयोगानुसार फरकाची थकीत रकम देणे बाबत.

महाराष्ट् शासन वित्त विभाग अधिसुचना क्र.वेपूर/1209/प्र.क्र.27/सेवा-9/दि.22.04.2009 व शासन परिपत्रक क्रमांक वित्त विभाग क्रमांक वेपूर/1209/प्र.क्र.69/सेवा-9/दि.29.04.2009यानुसार सेवा निवृत्त कर्मचा-यांच्या सहावा वेतन आयोगाचा फरक पाच वर्षात पाच समान हप्त्यांत प्रत्येक वर्षाच्या माहे मे देय जून या महिन्यांत रोखीने अदा करणे आवश्यक आहे.त्याकरीता अंदाजपत्रकात तरतूद स्वतंत्रपणे दाखविणे आवश्यक आहे.तसेच वार्षिक विवरणात ही झालेला खर्च स्वतंत्रपणे दिसणे आवश्यक आहे.तो एकत्रित रु.9.82 कोटी इतका नोंदविलेला आहे.तसेच सेवा निवृत्त होणा-या कर्मचा-यांच्या बाबतीत सेवानिवृत्तीच्या इतर लांभासोबत फरकाची अंतिम रकम देखील सत्वर व्याजासह अदा करणेबाबत स्पष्ट निर्देश असतांना ही महानगरपालिकेने याबाबत उचित कार्यवाही न केल्याने मार्च-2014 अखेर लेखा परिक्षण कालावधीत सेवानिवृत्त झालेल्या कर्मचा-यांना सहावे वेतन आयोग फरकांच्या रकमा अदा न करता अदत्त ठेवल्या आहेत.यामुळे शासन निर्णयाचे उल्लघंन झाले असून सदर अनियमिततेस सदोष अर्थसंकल्प तयार करणे म्हणजेच प्रस्तावित सेवानिवृत्त कर्मचारी संख्या व त्यांना दयावयाच्या रकमा या आर्थिक वर्षात सुनिश्चीत असतांना त्या अनुषंगाने उचित रकमा अर्थसंकल्पात तरतूद करुन संबंधितांना वेळोवेळी प्रदान करणे आवश्यक होते.डे बुक रजिस्टवरुन आज अखेर किती रकम बाकी आहे याचा बोध होत नाही.मार्च-2014 अखेर थकबाकी किती आहे.सदर थकबाकी रकम अदा करणे प्रलंबित असल्याने महानगरपालिकेच्या दायित्वात वाढ करणारी बाब आहे.तसेच सदर रकम जादा कालावधी पर्यंत संबंधितांना अदा करणे प्रलंबित राहिल्यास व संबंधितांनी त्यावर शासन विहीत दराने व्याजाची मागणी केल्यास त्याबाबत संबंधितांची जबाबदारी निश्चीत होणे

DRAFT

आवश्यक असेल.तरी रकमा सत्वर अदा करुन थकबाकी पोटी किती रकम देणे बाकी आहे याचे अनुपालन सादर करावे.
याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 75)

25 सेवा निवृत्ती वेतन विभागात आढळलेल्या इतर अनियमितता.

निवृत्ती वेतन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 0

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : ९ड

निवृत्ती वेतन विभागात आढळलेल्या इतर सर्वसाधारण त्रुटी.

सन 2013-2014चे लेखा परीक्षणात निवृत्ती वेतन विभागाची लेखा परीक्षा करतांना खालील प्रमाणे त्रुटी व अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

1) मासिक निवत्ती वेतन संबंधितांना अदा करतांना कॅश बुक मध्ये निवृत्ती वेतन धारकांची संख्या बँकेचे तपशिलावर लिहीले जाणे गरेजचे आह मात्रा तसे केल्याचे आढळत नाही. एकूण निवृत्ती वेतन धारकांची संख्या सुध्दा त्याठिकाणी असणे गरजेचे आहे.
2) डे बुक मध्ये मासिक व वार्षिक गोषवारे नोंदविण्यांत आलेले नाहीत. तसेच डे बुकचे ताळमेळ बँक स्टेटमेंट बरोबर घेणेसाठी ते उपलब्ध नसल्यामुळे तपासता आलेले नाही.
3) महाराष्ट नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 136 (13) नुसार निवृत्ती वेतन धारक/कूंटूंब निवृत्ती वेतन धारंकाकडून पुर्नेविवाह न केल्याबाबतचे प्रतिज्ञापत्र घेतल्याबाबत आढळत नाही. किंवा त्यांची स्वतंत्र नस्ती ठेवलेली नाही.
4) सेवानिवृत्त कर्मचारी व निवृत्ती वेतन धारकांकडून वेळीत हयात दाखले घेतले जात नसल्याबाबत आढळत नाही. त्याची स्वतंत्र एकत्रित नस्ती ठेवणे गरजेचे आहे.
5) सन 2013-2014 मध्ये एकूण 72 कर्मचारी स्वेच्छनिवृत्ती/नियम सेवानिवृत्ती व मुत्यू मुळे सेवानिवृत्ती झालेचे त्याचे प्रकरणावरुन समजते मात्र महाराष्ट् नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 135 (2) नुसार ठेवण्यांत आलेल्या निवृत्तीवेतन नोंदवही मध्ये एकूण 72 जणांची नोंद करण्यांत आलेली आहे. तसेच सदर नोंदवही मध्ये कोणत्याही कर्मचा-यांची व अधिका-यांची तपासणी अथवा नोंद घेतले बाबतची स्वाक्षरी नाही.
6) सेवानिवृत्ती झालेल्या कर्मचा-यांची मुळ सेवापुस्तक तपासणीकरीता मिळालेली नाहीत सबब त्यांना सेवानिवृत्त झालेवर देण्यांत आलेल्या लाभ देवून झालेबाबतचे नोंदी तपासता आलेल्या

DRAFT

नाहीत.

7) सेवानिवृत्ती विभागाकडील डे-बुक (कॅश बुक) तपासले असता त्यामध्ये ब-याच ठिकाणी लेखापाल व लेखाधिकारी-याची स्वाक्षरी आढळलेली नाही.

तरी याबाबत कार्यवाही करुन अनुपालन सादर करावे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 76)

26 सेवानिवृत् कर्मचा-यांना निवृत्तीवेतन देण्याकरीता वेतन निधीत तरतूद न केल्याने झालेल्या अनियमिततेबाबत.

निवृत्ती वेतन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 18180825.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 18180825.00/-

सेवानिवृत्त कर्मचा-यांना निवृत्ती वेतन देण्याकरीता वेतन निधीत तरतूद न केल्याने झालेल्या बाबत.

सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षाकरीता निवृत्ती वेतन निधी पडताळता दि.31 मार्च 2014 अखेर सदर निधीत रुपये 8,00,00,000/- मंजूर अनुदान असताना प्रत्यक्ष खर्च रकम रु.9,81,80,825/- झालेला आहे,म्हणजेच रक्कम रु.1,81,80,825/-जास्तीचे प्रदान करण्यांत आलेले आहे.वास्ताविकता महापालिकेकडील सेवानिवृत्तीधारकांची संख्या 1200 इतकी असून त्यांच्या निवृत्तीवेतनाचा दरमहा खर्च रु.60,00,000/- इतका आहे.सदरची बाब विचारात घेता महाराष्ट नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 136(1) व मा.संचालक,नगरपालिका प्रशासन, यांचे परिपत्रक क्रमांक-आस्था/1084/सीआर/167/ 8416/दि.15.05.1995 अन्वये प्रत्येक पदाचे सरासरी वेतन खर्चाच्या 1/9 रकमे इतके अशंदान निवृत्तीवेतन दरवर्षी निवृत्तीवेतन निधीत जमा होणे गरजेचे होते.मात्र नियमातील तरतूदी व आदेशाप्रमाणे महानगरपालिकेने निवृत्तीवेनतन निधीत रकमा जमा न करण्याची कार्यवाही केलेली आढळून येत नाही.सन 2013-14 मध्ये वेतन व भत्ते पोटी रक्कम रु.35,31,70,060/- इतका खर्च लेखा व विभागाने कळविला असून त्यानुसार प्राथमिक तरतूद करणे आवश्यक होते.महानगरपालिकेने कर्मचा-यांना सेवानिवृत्त नंतर शासकीय कर्मचा-याप्रमाणे निवृत्तीवेतन संबंधी तत्कालीन नगरपालिका कालावधीत उपविधी मंजूर करण्यांत आलेले आहेत.तथापि,मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949चे कलम 458 नुसार सदर उपविधी अद्याप पर्यंत सुधारित करून घेण्यांत आलेली नाही.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

27 बांधकाम मंजुरी प्रकरणातील सर्वसाधारण अनियमितता बाबत

नगररचना व सर्वेक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

विभागाने बांधकाम परवानगी मंजुरी आदेशात अट क्रमांक- 11 नुसार कार्यवाही केलेली नाही. अटी व शर्ती क्रमांक- 6 व 10 प्रमाणे बांधकाम पूर्ण झाले बाबतचे प्रमाणपत्र सादर करुन भोगवटा प्रमाणपत्र विभागाकडून प्राप्त केलीत याबाबीची सत्यता पडताळता आज पावेतो (माहे- मार्च 2014 अखेरपर्यंत) नमुद कार्यपध्दती प्रमाणे कोणत्याही इमारत बांधकाम मालकाने बांधकाम पूर्णत्वाचे प्रमाणपत्र विभागास सादर केलेले नाही. अटी व शर्ती क्रमांक- 07 नुसार सदरची मंजुरी ही एक वर्ष कालवधीची आहे. तथापि, आजपावेतो संबंधितांकडून बांधकाम पूर्ण प्रमाणपत्र तसेच भोगवटा प्रमाणपत्र घेण्यात आले नाही.देखरेख नमुना क सादर केलेले नाहीत. मंजूरी प्रकरणांसोबत नमुना फॉर्म C मध्ये संबंधितांकडून कोणत्याही नोंदी नसतांना (फॉर्म निरंक ठेऊन) संबंधितांना बांधकाम परवानगी देण्याची अनियमितता झालेली आहे.

सन- 2013-2014 या आर्थिक वर्षात नगर रचना विभागाने मनपा हददीत होणा-या निवासी व वाणिज्य/व्यवसाय प्रयोजनार्थ इमारत बांधकाम करणे करिता सादर झालेल्या प्रकरण नस्तींना बांधकाम मंजुरी प्रदान केली आहे. मंजुर प्रकरणांपैकी 886 प्रकरणांची पडताळणी केली असता, खालील प्रमाणे नमुद सर्वसाधारण अशा अनियमितता यात सातत्य राहीले असल्याचे दिसून आले आहे.

1)विभागाने बांधकाम परवानगी मंजुरी आदेशात अट क्रमांक-11 नुसार मालमत्ताधारकास इमारत बांधकाम करतांना पावसाच्या पाण्याचे संकलन (रेन वॉटर हार्वेस्टींग) उपाय योजना तरतूद केल्याचे लेखी अवगत करावे असे स्पष्ट नमुद केले असतांना, पडताळणी नस्ती पैकी कोणत्याही मालमत्ताधारकाने महानगरपालिकेस सदर बाबीची तरतूद केल्याचे लेखी कळविण्याची तसदी घेतल्याचे दिसून आलेले नाही. व विभागाने देखील अटी व शर्ती प्रमाणे कोणतीही कार्यवाही प्रस्तावित केलेली नाही. (माहे- जानेवारी 2014 मधील मंजुर 19 प्रकरणे)

2)निवडक प्रकरणांपैकी किती मालमत्ताधारकांनी इमारत बांधकामे पूर्ण केलीत व परवानगी आदेशातील अटी व शर्ती क्रमांक- 6 व 10 प्रमाणे बांधकाम पूर्ण झाले बाबतचे प्रमाणपत्र सादर करून भोगवटा प्रमाणपत्र विभागाकडून प्राप्त केलीत याबाबीची सत्यता पडताळता लेखापरीक्षण कालावधी पर्यंत (माहे- मार्च 2014 अखेरपर्यंत) नमुद कार्यपध्दती प्रमाणे कोणत्याही इमारत बांधकाम मालकाने बांधकाम पूर्णत्वाचे प्रमाणपत्र विभागास सादर केलेले नाही तसेच, विभागाकडून भोगवटा प्रमाणपत्र घेतलेले नाही. याअर्थी संबंधितांकडून आजमितीस नियमबाहयपणे सदरच्या इमारतीचा मंजुर प्रयोजनासाठी किंवा

मंजुर प्रयोजनाशिवाय वापर सुरु झाला असतांना,विभागाने संबंधितांवर रक्कम रुपये- 300/- प्रतिदिन दंड (बांधकाम पूर्ण झाले पासून) प्रमाणे दंडात्मक कार्यवाही प्रस्तावित केलेली नाही. उदा.- निवडक तपासणी केलेली 19 प्रकरणे

3)बांधकाम परवानगी आदेशातील अटी व शर्ती क्रमांक- 07 नुसार सदरची मंजुरी ही एक वर्ष कालवधीची आहे. तथापि, आजपावेतो संबंधितांकडून बांधकाम पूर्ण प्रमाणपत्र तसेच भोगवटा प्रमाणपत्र घेण्यात आले नसल्याने, संबंधित इमारत बांधकामाची परवानगी मुदत कालावधी संपुष्टात येऊनही सुधारित बांधकाम परवानगी विभागाकडून घेतल्याचे आढळ होत नाही.याअर्थी,संबंधितांनी सुधारीत बांधकाम परवानगी न घेता सदरच्या इमारतीचे बांधकामे सुरु असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

4)खालील नमुद प्रकरणांसोबत परवानाधारक सर्वेक्षक(वास्तुज्ञ)अभियंता यांचे प्रमाणपत्र व परवानाधारक देखरेख नमुना क सादर केलेले नाहीत.उदा.बांधकाम परवानगी आदेश क्र.4,22,43,120,216 इ.मंजुर प्रकरणे.

5)मंजूरी प्रकरणांसोबत नमुना फॉर्म C मध्ये संबंधितांकडून कोणत्याही नोंदी नसतांना (फॉर्म निरंक ठेऊन) संबंधितांना बांधकाम परवानगी देण्याची अनियमितता झालेली आहे.उदा.-मंजुर प्रकरण क्रमांक- 312,298,299, 288,256 इ.

6)सर्व मंजुर निवडक प्रकरणांपैकी कोणत्याही प्रकरणांतील छाननी फॉर्म यावर नगर रचनाकार यांनी स्वाक्षरी नोंदविलेली नाही. यामुळे, नमुद प्रकरणातील छाननीशी संबंधितांची मंजुरी होती किंवा कसे याची सत्यता पडताळता आलेली नाही.

7)छाननी अहवालातील बाब क्रमांक- 9 मध्ये परवानगी योग्य परिमाणे नोंदविण्यात आलेली नाहीत. उदा.- मंजुर प्रकरण आदेश क्रमांक- 177,230 व इतर

8)नस्ती सोबत जागेचे मंजुर अभिन्यास (ले आऊट) प्रत सादर केलेली नाही. यामुळे सक्षम प्राधिकाराचा अकृषक वापर परवाना होता किंवा कसे याची सत्यता पडताळता आलेली नाही. उदा.- मंजुर आदेश क्रमांक-267,305,287 इ.

9)मंजुर प्रकरणांसोबत संबंधितांची जागा मालकी दर्शविणारे सात-बारा उतारा, प्रॉप्रटी कार्ड इ. सारखे शासकीय दस्ताऐवज (मुळप्रत) नस्ती सोबत सादर केलेले नाहीत. उदा.मंजुर आदेश क्रमांक-30,87,117 इ.

10)उपरोक्त नमुद अनियमिततेबाबत बांधकाम परवानगी देतांना विभागाचे सातत्य राहीले असून, विभागाने वेळीच कोणतीही कार्यवाही केली नसल्याने सदरच्या अनियमितता कायम राहील्या आहेत. तरी याबाबत कार्यवाही वेळीच होईल याची दक्षता घेणे आवश्यक असेल.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 88)

28 इमारत परवाना नोंदवहीबाबत.

नगररचना व सर्वेक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

मनपा निधी निधी

DRAFT

अनियमितता कलम : 9ड

नोंदवहीत रकाना निहाय मंजूर प्रकरणांची माहिती न नोंदविणे,किती बांधकामे पूर्ण होऊन कर निर्धारण झाले किंवा कसे,तसेच नोंदवहीत नमुद परवानगी क्रमांकावर माहिती निरंक राहणे इत्यादी प्रकारच्या अनियमितता बाबत.

सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षासाठी नगररचना विभाग यांचेकडील नमुना क्रमांक-45मधील इमारत परवाना(बांधकाम परवानगी)नोंदवहीची पडताळणी केली असता,त्यांतील उणिवांना अनुसरुन व अनुपालन प्राप्त न झाल्याने पुढीलप्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे.

1)सदर कालावधीत विभागाने मंजूर केलेल्या प्रकरणांचा तपशिल रकाना क्रमांक 8 ते 13 यात योग्य त्या नोंदी प्रकरणनिहाय नोंदविलेल्या नाहीत. ताथपि काम पूर्ण झाल्याचा दिनांक,ताबा घेतल्याचा दिनांक, कर विभागास सुचना दिल्याचा दिनांक,आकारणीची दिनांक,आकारणीची रकम इत्यादी महत्वपूर्ण रकाने (क्रमांक 8 ते 13) यात नोंदी घेण्यांत आलेल्या नाहीत.यावरुन नोंदवही अपूर्ण राहील्याचे दिसते.

2)बांधकाम परवानगी मंजूर प्रकरण निहाय दिनांक-31.03.2014 अखेर एकूण मंजूर प्रकरण संख्या 886 पैकी किती बांधकामे पूर्ण झाली व कर आकारणी होऊन कर रकमेत किती वाढ झाली किंवा नाही कसे इत्यादी महत्वपूर्ण बाबी नोंदवहीतील नोंदी अभावी अचुकता पडताळता आलेली नाही.

3)विभागाने परवनगी दिलेल्या मंजूर प्रकरणांपैकी दिनांक-31.03.2014 अखेर संबंधितांनी मंजूर विकास शुल्क रकमेचा भरणा करुन परवानगी प्रमाणपत्र घेतले व किती नागरीकांनी प्रकरणे मंजूर होऊनही विकास शुल्क भरणा केले नाही. याबाबत कोणताही तपशिल नोंदवहीत नोंदविण्यांत आलेला नाही. यामुळे नोंदवही निहाय परवानगी प्राप्त परवाना प्रमाणे प्रत्यक्षात विकास शुल्क प्राप्त झाले किंवा कसे इत्यादी महत्वपूर्ण बाबत पडताळता आलेली नाही.

DATSGAM6901 (Ref No : 89)

29 अग्नीशमन यंत्रणेकडुन अग्नीशमन शुल्क न भरण्याबाबत

अग्निशमन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र राज्यामध्ये दिनांक 06/01/2008 पासून महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 नुसार कार्यवाही झालेली नाही. अग्निशमन यंत्रणेकडून फायर ऑडीट विहीत केलेले अग्निशमन शुल्क भरुन घेणे आवश्यक असतांना सदरील कार्यवाही करण्यांत आलेले नाही.

DRAFT

सन 2014-15 मधील अग्नीशमन विभागाचे अभिलेखे तपासली असता खालील अनियमितता आढळून आल्या.

1.महाराष्ट्र राज्यामध्ये दिनांक 06/01/2008 पासून महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 हा लागु करण्यात आला आहे. उपरोक्त अधिनियमाच्या तरतुदीनुसार महानगरपालिका क्षेत्रातील शासकीय कार्यालय, हॉटेल, लॉजेस, रेस्टॉरंट व्यवसायीक इमारती, 15 मिटर उंचीवरील निवासी इमारती, समिश्र वापराच्या इमारती, दवाखाने प्रसुतीगृहे (नर्सिग होम), औदयोगिक इमारती गोदामे इत्यादी मध्ये आग प्रतीबंधक उपाययोजना करून सदरच्या उपाययोजना दुरूस्त व कार्यक्षम असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र वर्षातुन दोन वेळा मुख्य अग्नीशमन अधिकारी यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक आहे. कायदयातील तरतुदीनुसार इमारतीचे मालक/ भोगवटादार यांनी अग्नीशमन यंत्रणेकडुन फायर ऑडीट विहीत केलेले अग्नीशमन शुल्क भरुन घेणे आवश्यक आहे. परंतु सदर कार्यवाही करण्यात आली नाही.

2.धुळे महानगरपालिके हद्दीमध्ये अश्या उपाययोजना करणे बंधनकारक असणा-या इमारती, व्यवसायीक व औदयोगीक इमारती,हॉटेल व निवारा गृहे, असेम्बी हाऊस, दवाखाने व नर्सिगहोम आहेत व त्यापैकी किती इमारत मालकांनी/ भोगवटादारकांनी आग प्रतीबंधक उपाय योजना केल्या आहेत याचा तपशिल अग्नीशमन विभागाकडे उपलब्ध नाही. त्यामुळे कोणत्या इमारती मालकांनी/भोगवटादारकांनी अश्या उपाययोजना केलेल्या नाहीत याची माहीती उपलब्ध झाली नाही. धूळे महानगरपालिका हद्दीमध्ये उदयापही ब-याच दवाखाने, नर्सिग होम व्यावसायीक व अन्य भोगवटादारकांनी अश्या उपाययोजना केलेल्या दिसुन येत नाही. त्यांना या अधिनियमाच्या कलम 6,7,8 नुसार कार्यवाही करणे अपेक्षीत आहे.

3.धुळे महानगरपालिकेच्या स्वत:च्या मालकीच्या इमारतीमध्ये उदा. विभागीय कार्यालये, मुख्य इमारत, दवाखाने इत्यादी मध्ये अदयापही आग प्रतीबंधक उपाययोजना केलेला दिसून येत नाही. अग्नीशमन उपाययोजना करणे ही नागरीकांच्या जीवीताशी निगडीत बाब असुन त्याबाबत तात्काळ कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

4.महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 दि. 6/12/2008 पासून राज्याच्या नागरी भागात लागू झाला आहे. या अधिनियमांच्या तरतुदींची अंमलबजावणी करून व अनुसूची दोन भाग 1 नुसार अग्निशमन सेवा शुल्काची आकारणी करून मनपाचा महसूल वाढविणे व सदरील महसूल हा कलम 25 नुसार अग्निसुरक्षा निधी स्थापन करून त्यामध्ये जमा करून त्यामध्ये करणे आवश्यक असतांना असा स्वतंत्र निधी मनपाने स्थापन केलेला नाही.

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम 07 अन्वये दंडात्मक कारवाई प्रस्तावीत करणे पात्र ठरविण्यात आले आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 90)

30 रहिवास प्रायोजनार्थ रहिवास बांधकाम उपकर अधिनियम 1996 अंतर्गत उपकर वसली बाबत.

नगर रचना व सर्वेक्षण

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 4683389.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 4683389.00/-

सन 2013-2014 करीता नगर रचना विभागाने रहिवास व व्यावसायिक/वाणिज्य प्रयोजनार्थ इमारत बांधकाम प्रकरणांना मंजूरी प्रदान केलेली आहे. त्यापैकी 237 प्रकरणांची पडताळणी केली असता संबंधित विकासकाकडून उपकर फी आकारणी केलेली नाही.

DRAFT

सन 2013-2014 करीता नगर रचना विभागाने रहिवास व व्यावसायिक/वाणिज्य प्रयोजनार्थ इमारत बांधकाम प्रकरणांना मंजूरी प्रदान केलेली आहे. त्यापैकी 237 प्रकरणांची पडताळणी केली असता संबंधित विकासकाकडून उपकर फी आकारणी केलेली नाही.

1) इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम,1996 व इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर अधिनियम,1996 हे केंद्रशासनाचे अधिनियम महाराष्ट्र राज्यात लागू करण्यांत आलेले आहेत. जमिनीचे मुल्य वगळून उर्वरीत बांधकामावर 1 टक्का उपकर म्हणून वसुल करुन विहीत युनिक कोड घालून ती रकम महाराष्ट राज्य कामगार कल्याण मंडळाच्या खात्यात जमा करावयाचे आहे. तसेच उपकर वसूलीची अन्य तपशीलवार कार्यपध्दत व मार्गदर्शक तत्वे शासन निर्णय दि.17.06.2010 अन्वये उपकर वसुली अपेक्षित आहे.

नगर रचना विभागाने रहिवास प्रायोजनार्थ इमारत बांधकाम प्रकरणांना मंजूरी प्रदान केलेली आहे. त्यापैकी 237 प्रकरणांची पडताळणी केली असता संबंधित विकासकाकडून 237 रहिवास यांचेकडून उपकर फी आकारणी केलेली नाही. सोबत विवरण पत्र सादर करण्यांत येत आहे एकूण वसूल पात्र **रकम रु.4683389/-** उपकर वसूली करणे आवश्यक आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 95)

31 विद्युत विभाग, महानगरपालिका, धुळे यांच्याकडील शासन व मनपा निधीतून करण्यात आलेली विकास कामे केवळ निविदा पद्धतीने करुन घेतले बाबतशासन निर्णयानुसार सर्व घटकांना विकासकामांचे वाटप करण्यात आले नसल्याबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासनाने सर्व घटकांना उचित कामाची संधी मिळावी याकरीता शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग, निर्णय क्र.1089/प्र.क्र.164/इ.मा-2,दि.11/01/2000 व शासन निर्णय, सार्वजनिक बांधकाम विभाग, क्र. सीएटी 07/06/ प्र.क्र.94/इ.मा-2,दि.16/12/2006 अन्वये 33% कामे मजूर सहकारी संस्था, 33% कामे सुशिक्षित बेरोजगार अभियंता व 34% कामे निविदा पद्धतीने ठेकेदारांना देणेकरीता निर्देशित केलेले असताना त्याकडे दुर्लक्ष करुन कामांच्या अनुषंगाने नियमबाह्यरित्या कार्यपद्धतीचा अवलंब केला आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे विद्युत विभागाचे लेखापरीक्षण करीत असतांना विद्युत विभागाकडून सन 2013-14 मध्ये शासनाच्या व मनपाच्या योजनांतर्गत निधीमधून विविध विकासकामे हाती घेवून पूर्ण करण्यात आली आहेत.

सदर विकासकामे ही निविदा पद्धतीच्या कार्यवाही प्रमाणे केवळ ठेकेदारांना प्रदान करण्यात आली आहेत. शासन निधी व मनपा निधीतील विविध विकास कामांच्या वाटपाबाबत अर्धसमासपत्र क्र.45, दि.05/09/2017 अन्वये विचारणा करण्यात आली होती. त्यास कोणतेही उत्तर अथवा प्रतिसाद प्राप्त न झाल्याने सदर अर्धसमासपत्रातील खालील अभिप्राय/मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात येत आहेत.

शासनाने सर्व घटकांना उचित कामाची संधी मिळावी याकरीता शासन निर्णय, सार्वजनिक बांधकाम विभाग, क्र.1089/प्र.क्र.164/इ.मा-2,दि.11/01/2000 व शासन निर्णय, सार्वजनिक बांधकाम विभाग, क्र.सीएटी 07/06/ प्र.क्र.94/इ.मा-2, दि.16/12/2006 अन्वये 33% कामे मजूर सहकारी संस्था, 33% कामे सुशिक्षित बेरोजगार अभियंता व 34% कामे निविदा पद्धतीने ठेकेदानांना देणेकरीता निर्देशित केलेले असताना त्याकडे दुर्लक्ष करुन कामांच्या अनुषंगाने नियमबाह्यरित्या कार्यपद्धती अवलंबल्याचे दिसत आहे.

वरील शासन निर्णयांप्रमाणे निर्देशित कार्यवाही न करुन नियमबाह्यता केल्याने शासनाचा उद्देश सफल झालेला नसून महानगरपालिकेने शासन निर्देश डावलून एकतर्फी कार्यवाही केल्याचे स्पष्ट होते आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

DRAFT

IPRSRBM6901 (Ref No : 45)

32 महानगरपालिकेच्या हद्दीतील रस्त्यांवर महाराष्ट्र वीज वितरण कंपनी कडून उभारण्यात आलेल्या विद्युत रोहित्रावर सामान्य कर, मालमत्ता कर अथवा भाडे आकारणी केल्याबाबतची माहिती सादर करणेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

धुळे महानगरपालिकेच्या हददीतील मोकळया जागांवर व रस्त्यावर महाराष्ट्र वीज वितरण कंपनी कडून उभारण्यांत आलेल्या विदयुत रोहित्रावर सामान्य कराची आकारणी करण्यांत आलेली आहे किंवा नाही याकरीता माहिती मागविली असता ती उपलब्ध करुन देण्यांत आली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 चे लेखा परीक्षण सुरु असून मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे नियम 132 नुसार महानगरपालिका हददीतील मोकळया जागांवर सामान्य कर आकारणे आवश्यक आहे. त्यानुसार महापालिकेने महाराष्ट्र वीज वितरण कंपनीकडून रस्त्यांवर व मोकळया जागावर उभारण्यांत आलेल्या विदयुत रोहित्रांवर सामान्य कराची आकारणी केलेली आहे का? तसेच जागा भाडे वापरावयास दिलेबाबतचे जागा भाडे घेण्यांत आलेले आहे का? तसेच अशा प्रकारे जागा वापरावयास दिलेबाबतचे करारनामे केलेले आहेत का? त्याचप्रमाणे मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे नियम 139 नुसार मालमत्ता कर आकारण्यांत येतो किंवा नाही याबाबतची नस्ती, करारनामे संचिका व कर आणि जागा भाडे वसूल केला असल्यास पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास सादर करण्यांबाबत कळविण्यांत आलेले होते. मात्र मालमत्ता कर निर्धारण व संकलन विभाग आणि विद्युत विभाग या दोन्ही विभागांनी सदर माहिती लेखापरीक्षणात सादर केलेली नाही त्यामुळे अशाप्रकरणी कर आकारणी केली जाते किंवा नाही याबाबत खात्री करता आलेली नाही. सबब प्रकरणी महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान होत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबत संबंधित विभागास अर्धसमास पत्र क्र.46 दिनांक 05/09/2017 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत कळविणेत आले होते. परंतु संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्यामुळे सदरचा परिच्छेद कायम करण्यांत येत आहे. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 46)

DRAFT

33 महापालिकेच्या हददीतील रस्त्यांवर व जागांवर भारत संचार निगम लि. कंपनी कडून उभारण्यांत आलेल्या दुरध्वनी जोडणी यंत्रणा व खांब यांचेवर सामान्य कर, मालमत्ता कर अथवा भाडे आकारलेबाबतची माहिती सादर करणेबाबत.

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

धुळे महानगरपालिकेच्या हददीतील मोकळ्या जागांवर भारत संचार निगम लि. कंपनीकडून दूरध्वनी यंत्रणा जोडणीकरीता उभारण्यात आलेल्या यंत्रणेवर कर आकारणी केलेली आहे किंवा नाही याबाबत माहिती उपलब्ध करुन दिली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण सुरू असून मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे नियम 132 नुसार महानगरपालिका हददीतील मोकळ्या जागांवर सामान्य कर आकारणे आवश्यक आहे. त्यानुसार महानगरपालिकेने भारत संचार निगम लि. कंपनीकडून रस्त्यांवर व मोकळया जागावर दूरध्वनी जोडणी पुरविणेकरीता उभारण्यांत आलेले खांब व तत्सम दूरध्वनी यंत्रणेवर सामान्य कराची आकारणी केलेली आहे का? तसेच जागा भाडे वापरावयास दिलेबाबतचे जागा भाडे घेण्यांत आलेले आहे का? तसेच अशा प्रकारे जागा वापरावयास दिलेबाबतचे करारनामे केलेले आहेत का? त्याचप्रमाणे मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे नियम 139 नुसार मालमत्ता कर आकारण्यांत येतो किंवा नाही याबाबतची नस्ती, करारनामे संचिका व कर आणि जागा भाडे वसुल केला असल्यास पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास सादर करण्यांबाबत कळविण्यांत आलेले होते. मात्र मालमत्ता कर निर्धारण व संकलन विभाग आणि विद्युत विभाग या दोन्ही विभागांनी सदर माहिती सादर केलेली नाही त्यामुळे कर आकारणीबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री होवू शकलेली नाही. सबब अशा प्रकारे कर आकारणी न केल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबत संबंधित विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 47 दिनांक 05/09/2017 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत कळविणेत आले होते. परंतु संबंधित विभागांनी अनुपालन सादर न केल्यामुळे सदरचा परिच्छेद कायम करण्यांत येत आहे. सदर माहिती लेखा परीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 47)

DRAFT

37 महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या दवाखान्यांकरीता औषध खरेदी व त्याच्या जादा वाटपांमुळे शिल्लक साठा अधिकचा राहिल्याने गुंतून पडलेल्या रकमांबाबत.

कुटूंब कल्याण योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 393583.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 393583.00/-

शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग निर्णय क्र.भांखस 1088/(2512)/उद्योग-6,दि.02/01/1992 मध्ये खरेदी प्रक्रीया पुर्णतः आवश्यक्ता,मागणी नुसार पारदर्शक राबविणेकरीता निर्देशित आहे.औषधे खरेदीकरीता करण्यात आलेली खरेदी प्रक्रीय ही वरील सन 2013-14 चे बाबतीत मंजूरी विलंबाने मिळाल्याने विलंबाने केल्याचे निदर्शनास येते आहे.खरेदी प्रक्रीया राबविणेकरीता माहे फेब्रुवारी-2013 मध्ये नियोजन करणे आवश्यक होते,खरेदी ही माहे सप्टेंबर-2013 व ऑक्टोबर-2013 मध्ये झाल्याने शिल्लक साठा अधिकचा आढळतो. दवाखान्यांची मागणी व त्यानुसारची खरेदी वस्तूस्थितीला धरुन झालेली आढळत नाही.

धुळे महानगरपालिका,धुळे,आरोग्य विभाग(वैद्यकीय),अंतर्गत दवाखान्यांना देण्यात आलेल्या औषधांच्या साठ्यास अनुसरुन करण्यात आलेल्या लेखापरीक्षणात अधिकचा औषध साठा दिल्याचे निदरर्शनास आल्याने त्यास अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.97,दि.16/10/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते त्यास विभगाने विहीत मुदतीत दिलेले उत्तर/खुलासा पुर्ततेसह सादर न झाल्याने खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे. धुळे महानगरपालिका,धुळे,आरोग्य विभाग(वैद्यकीय) यांनी वार्षिक खर्चास अनुसरुन रक्कम रु.45,00,752/-ची औषध खरेदी करीता मागणी सन 2013-14 मध्ये स्थायी सभेला विषय क्र.30 अन्वये सादर केली होती. मनपा,धुळे स्थायी सभेने ॲलोपॅथी औषध खरेदीकरीता रक्कम रु.30,00,000/- व आयुर्वेदीक औषधे खरेदी करीता रक्कम रु.5,00,000/- ची अशी एकूण रक्कम रु.35,00,000/- ची तरतूद करुन स्थायी सभा ठराव क्रमांक 38,दि.12/06//2013 अन्वये प्रशासकीय मान्यता दिली.त्या अुषंगाने ई-निविदेव्दारे दि.17/07/2013 रोजी निविदा मागविण्यात येऊन,सदर निविदा दि.03/08/2013(तांत्रिक बीड) व दि.06/08/2013(वाणिज्य बीड) रोजी उघडण्यात आले.प्राप्त निविदानुसार न्यूनतम दरांच्या औषधांच्या आधारे खर्चाचे गोषवारे तयार करुन त्यास स्थायी समितीचा ठराव क्रमांक 60,दि.11/09/2013 अन्वये मंजूरी देण्यात आली आहे व त्यानुसार औषधांचा पुरवठा माहे सप्टेंबर-2013 व ऑक्टोबर-2013 मध्ये झाला आहे.पुरवठ्या नुसारचे वाटप मुख्य भांडार साठा व वाटपाशी पडताळण्यात आला असून निवड महिन्यातील खर्ची पडलेल्या औषधंची तपासणी केस पेपरसह करण्यात आली असता शिल्लक साठा माहे मार्च-2014 अखेर जास्त असल्याचे आढळते आहे.त्यामुळे मनपा निधीची रक्कम गुंतून पडलेली आढळते.

शासन,उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग निर्णय क्र.भांखस 1088/(2512)/उद्योग-6,दि.02/01/1992 मध्ये खरेदी प्रक्रीया पुर्णत: आवश्यक्ता,मागणी नुसार पारदर्शक राबविणेकरीता निर्देशित केलेले आहे.दवाखान्यांचा औषध साठा व वापराकरीता औषध निर्मात्यांकडून दवाखान्यात दिली जाणारी वापराची औषधे यांचा उदारणार्थ खालील दवाखान्यांचा आढावा घेतला असता त्यांत दवाखान्यांकडे मासिक वापराप्रमाणे मार्च-2014 अखेर अधिकचा औषध

DRAFT

साठा आढळून येतो आहे त्यांची मुल्याधारीत खालील किंमत आडकून पडली आहे.

उदारहणार्थ :- मनाप बापट दवाखाना-रक्कम रु.80,982/-
मनपा देवपूर दवाखाना-रक्कम रु.2,32,994/-
मनपा कृष्णनगर दवाखाना-रक्कम रु.79,607/-

वरील खरेदीत आढळून आलेल्या उणिवा खालील प्रमाणे.

1.औषधे खरेदीकरीता करण्यात आलेली खरेदी प्रक्रीय ही वरील सन 2013-14 चे बाबतीत मंजूरी विलंबाने मिळाल्याने विलंबाने केल्याचे निदर्शनास येते आहे,यास्तव तरतूदीची प्रक्रीया निर्धारीत अर्थसंकल्पीय कालावधीत करुन वित्त वर्षाच्या प्रारंभी खरेदी झाल्यास साहित्याचा वापर सुयोग्य होईल यास्तव प्रयत्न करणे आवश्यक आहे.

2.औषधे खरेदीकरीता अर्थसंकल्पात केलेल्या तरतूदीनुसार खरेदी प्रक्रीया राबविणेकरीता माहे फेब्रुवारी-2013 मध्ये नियोजन करणे आवश्यक होते,खरेदी ही माहे सप्टेंबर-2013 व ऑक्टोबर-2013 मध्ये झाल्याने शिल्लक साठा अधिकचा आढळतो तो मार्च-2013 अखेर किंवा पुढिल तरतूदी पर्यंत पुरेल इतकाच ठेवणे आवश्यक आहे त्यामुळे वरील उदारणावरुन सदर ती दवाखान्यात औषधांच्या नियोजनात रक्कम रु.3,93,583/- अडकून/गुंतूण पडल्याचे आढळते.ही बाब वित्ती धोरणांना धरुन नाहीत्यामुळे निधीचा लॉकींग पिरियड वाढतो परिणामी पैशाचा/निधीचा उचित विनियोग होत नसल्याचे स्पष्ट होते.

3.वरील उदाहरणा प्रमाणे इतर दववाखान्यांच्या साठ्याचा आढावा घेऊन आवश्यक असणारी व अतिमहत्वाची औषधे यांचा विचार करुन खरेदी वेळेत केली तर प्रति वर्षाचा औषधावरील खर्च कमी होण्यास मदत होऊ शकतो.कारण मागिल सन 2012-13 मधिल काही औषधे सन 2013-14 मध्ये ही शिल्लक आढळतात.तेव्हा दवाखान्यांची मागणी त्यांचे मागिल तीन वर्षाच्या अंदाजावर निश्चित करुन त्यानुसार वास्तविक खरेदी प्रक्रीया पारर पडल्यास औषधांवरील खर्च कमी होऊ शकतो.तसे वास्तविक तत्वावर नियोजन राबविण्यात यावे.

4.दवाखान्यांची मागणी व त्यानुसारची खरेदी वस्तूस्थितीला धरुन झालेली आढळत नाही.दवाखान्यांची मागणी घेताना दवाखान्यांचा त्या त्या औषधांचा मागणी दिनांकास शिल्लक साठा किती आहे याचा आढावा घेणे बंधनकाराक करणे आवश्यक आहे व वार्षिक वापराच्या आधारी मागणीचा विचार करणे क्रमप्राप्त होणे आवश्यक आहे.

वरील प्रमाणे वास्तवादी मागणी व खरेदीची प्रक्रीया करणेच्या अधिनतेने तशी कार्यवाही पुढिल लेखापरीक्षणाला सादर होईपर्यंत व शिल्लक साठा विहीत मुदतीत संपल्याचा आढावा संबंधित विभागाने सादर करे पर्यंत उदहराणा दाखल तपासलेल्या दवाखान्यांच्या अधिकच्या असणारी औषधांची रक्कम रु.3,93,583/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 97)

38 मुख्य लेखापरिक्षक यांचा वित्तीय वर्ष 2013-14 करीताचा मनपा लेख्यावरील अहवाल मा.स्थायी समितीस सादर न होण्याची अनियमीतता

मनपा

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 03

DRAFT

लेखा शीर्ष :00

अनियमितता कलम : 9ड

मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 105 (सुधारणा महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949) कलम 106(3) नुसार कार्यवाही न करणे, मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे (सुधारणा महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949) चे अनुसुची ड प्रकरण 3 मध्ये मुख्य लेखापरिक्षकांनी करावयाचे लेखापरिक्षणाबाबत स्पष्ट सुचना असताना अशी कार्यवाही न करणे, अधिनियमातील तरतुदीचे पालन होत नसल्याने लेखापरिक्षणाचा मुळ उददेश सफल होत नाही. महानगरपालीकेच्या लेख्यावर प्रभावी नियंत्रण ठेवणे शक्य होत नाही.

मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 105 (सुधारणा महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949) अन्वये मुख्य लेखापरिक्षक यांनी करावयाची लेख्यांची छाननी व लेखापरिक्षेबाबत सविस्तर सुचना दिल्या आहेत, अधिनियमातील वरील कलमांच्या तरमुदीनुसार मुख्य् लेखापरिक्षक यांनी वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये कार्यवाही केली असल्यास त्याबाबतचे अहवाल, अनुषंगीक अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्रं.84 दि.05/10/2017 नुसार कळविण्यात आले होते. त्याचे उत्तरी पत्र क्रं.745 दि.13/10/17 प्राप्त 23/10/17 अन्वये अनुपालन सादर करण्यात आले होते ते तपासुन खालील अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1. मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 105 (सुधारणा महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949) कलम 106(3) नुसार प्रत्येक आर्थिक वर्ष समाप्तीनंतर त्याबाबतचा आपले अभिप्राय असलेला अहवाल मा. स्थायी समितीस सादर करणे आवश्यक आहे. अधिनियमातील तरतुदीनुसार सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाचा महानगरपालीकेच्या लेख्यांबाबतचा अहवाल तयार केला नसल्याचे अनुपालनावरून स्पष्ट होते.

2. मुंबई प्रांतीक महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे (सुधारणा महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949) चे अनुसुची ड प्रकरण 3 मध्ये मुख्य लेखापरिक्षकांनी करावयाचे लेखापरिक्षणाबाबत स्पष्ट सुचना आहेत त्यानुसार वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये कार्यवाही केली किंवा कसे अनुपालनात स्पष्ट केले नसल्याने व त्याबाबतचे अनुषंगीक अभिलेखे उपलब्ध केले नसल्याने खात्री करता येत नाही.

3. लेखापरिक्षण ही अंतर्गत नियंत्रणाची सतत चालणारी प्रक्रीया आहे.मुख्य लेखापरिक्षकांच्या लेखापरिक्षणामध्ये नियंत्रणाची पर्याप्तता व परिणामकारकता यांची पडताळणी, अचुकता, वित्तीय औचीत्य, मालमत्तेचे हिशोब व शासनाने ठरवुन दिलेल्या कार्यपध्दतीचे पालन इ. बाबत निष्कर्ष नोंदविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केली जात नसल्याचे स्पष्ट होते. अधिनियमातील तरतुदीचे पालन होत नसल्याने लेखापरिक्षणाचा मुळ उददेश सफल होत नाही. महानगरपालीकेच्या लेख्यावर प्रभावी नियंत्रण ठेवणे शक्य झालेले नाही.

DATANKM6602 (Ref No : 84)

39 महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या कत्तलखाना विभागाकडील बाजारपेठ व कत्तलखाने यावर पडलेल्या खर्चास अनुसरुन उपलब्ध वित्तीय अभिलेखे तपासणी अंती आढळून आलेल्या अनियमिततांबाबत.

बाजार व कत्तलखाने

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 209000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 209000.00/-

झालेला खर्च हा बाजार विभागाशी संबंधित असून झालेला खर्च वार्षिक असल्याने तो महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल परिरक्षण व नियमन अंतर्गत देण्यात आलेल्या तरतूदीकरीता कत्तलखाना ह्या सबबीकरीता झालेला नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल कलम 328 नुसार कत्तलखान्याकरीता महानगरपालिकेने स्वतंत्र असा बाजार किंवा इमारतीची योजना केलेली नाही,त्यामुळे अनाधिकृत कत्तलखाने निर्माण होऊन त्यांचेकडून कत्तलखाना शुल्क गोळा केले असल्याचे आढळते ते नियमांना धरुन नसून त्यामुळे महानगर पालिकेला निश्चित असे उत्पन्न प्राप्तीचा स्त्रोत निर्माण होऊ शकलेला नाही.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल कलम 331 नुसार खाजगी कत्तलखाने उघडले असल्यास त्याना देण्यात आलेले परवाने कसे व कोणत्या नमुन्यात देण्यात आले हे स्पष्ट होऊ शकलेले नाही.तसेच अनाधिकृत कत्तलखाने असल्याचे स्पष्ट होत असल्याने महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण-19,मधिल कलम 331(2) नुसार कार्यवाही न करुन अनियमितता झालेली आहे.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल कलम 332 नुसार कत्तलखाने यांचेकरीता ठरविण्यात आलेल्या दराचे रोडीरेकनर लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेले नाही त्यामुळे अधिकृत खाजगी कत्तलखाने यांना आकारावयाचे शुल्क योग्य असल्याची खात्री करता आलेली नाही.तसेच अनाधिकृत खाजगी कत्तलखाने यांना आकारावयाच्या दंडाची रक्कम निश्चित किती व ती आकारण्यात आली किंवा नाही.कत्तलखान्याकरीता लागणारी जनावरे आयात करताना महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल कलम 335 नुसार परवानघी घेणे आवश्यक असताना तशी परवानगी घेतल्याचे आढळून येत नाही किंवा असा प्रकरणांमध्ये कोणतीही या अधिनियमान्वये कारवाई आढळून येत नाही.

धुळे महानगरपालिका, धुळे, बाजार व कत्तलखाने विभागांतर्गत करण्यात आलेल्या वार्षिक जमा/खर्चास अनुसरुन निवड महिन्यातील खर्चास व निवड महिन्यातील जमा यांची तपासणी करीता उपलब्ध अभिलेखे तपासणी अंती खालील प्रमाणे अभिप्राय अंतिम करण्यात येत आहेत.

DRAFT

1.झालेला खर्च हा बाजार विभागाशी संबंधित असून झालेला खर्च वार्षिक असल्याने तो महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल परिरक्षण व नियमन अंतर्गत देण्यात आलेल्या तरतूदीकरीता कत्तलखाना ह्या सबबीकरीता झालेला असल्याची खात्री पटविण्यात यावी.
2.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण-19, मधिल कलम 328 नुसार कत्तलखान्याकरीता महानगरपालिकेने स्वतंत्र असा बाजार किंवा इमारतीची योजना केलेली नाही, त्यामुळे अनाधिकृत कत्तलखाने निर्माण होऊन त्यांचेकडून कत्तलखाना शुल्क गोळा केले असल्याचे आढळते ते नियमांना धरुन नसून त्यामुळे महानगर पालिकेला निश्चित असे उत्पन्न प्राप्तीचा स्त्रोत निर्माण होऊ शकलेला नाही.खुलासा करण्यात यावा.
3.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल कलम 331 नुसार खाजगी कत्तलखाने उघडले असल्यास त्यांना देण्यात आलेले परवाने कसे व कोणत्या नमुन्यात देण्यात आले हे स्पष्ट होऊ शकलेले नाही.तसेच अनाधिकृत कत्तलखाने असल्याचे स्पष्ट होत असल्याने महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम, प्रकरण-19,मधिल कलम 331(2) नुसार कार्यवाही न करुन अनियमितता झालेली आहे.
4. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल कलम 332 नुसार कत्तलखाने यांचेकरीता ठरविण्यात आलेल्या दराचे रोडीरेकनर लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेले नाही त्यामुळे अधिकृत खाजगी कत्तलखाने यांना आकारावयाचे शुल्क योग्य असल्याची खात्री करता आलेली नाही.तसेच अनाधिकृत खाजगी कत्तलखाने यांना आकारावयाच्या दंडाची रक्कम निश्चित किती व ती आकारण्यात आली किंवा नाही याचा बोध होऊ शकलेला नाही,तरी करण्यात आलेली वसूली मनपाने विहीत केलेल्या व योग्य दराने झाल्याची खात्री पटविण्यात यावी.
5. कत्तलखान्याकरीता लागणारी जनावरे आयात करताना महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम,प्रकरण-19,मधिल कलम 335 नुसार परवानघी घेणे आवश्यक असताना तशी परवानगी घेतल्याचे आढळून येत नाही किंवा असा प्रकरणांमध्ये कोणतीही या अधिनियमान्वये कारवाई आढळून येत नाही खुलासा करण्यात यावा.
एकूणच कत्तलखान्या विषयीची वसूली ही वरील नियमांप्रमाणे वेळोवेळी विहीत कार्यवाही न करता केलेली असल्याने निवड महिन्यातील एकूण जमा रक्कम रु.209000/- ही कमी वसूल झाल्याचे निदर्शनास येते.तरी वरील नियमांतील तरतूदींनुसार कत्तलखाना विषयक धोरणात्मक कार्यवाहीची पुर्तता करुन होई पर्यंत माहे जानेवारी 2014 या निवड महिन्यातील जमा रक्कम आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 42)

42 पाळीव कुत्र्यांवर अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणी न केल्यामुळे झालेले नुकसानीबाबत व इतर अनियमितता

NA
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 185900.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 185900.00/-

कोंडवाडा विभागामार्फत पाळीव कुत्र्यांवर अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणी न करणे व कुत्र्यांचे निर्बीजीकरण न करणे, कोंडवाडा चारा खरेदी प्रमाणके तपासणी न मिळालेबाबत, दंड रक्कम तपशील उपलब्ध न झाल्याबाबत

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे कोंडवाडा विभागाचे लेखापरीक्षण करताना

DRAFT

खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1.मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 493 परिच्छेद क्र. 4 नुसार ठराव करुन पाळीव कुत्रे यांचे अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणेबाबत ठरविणे आवश्यक होते.परंतु अशी कार्यवाही केलेली नाही.

2.प्राणी छळ प्रतिबंधक कायदा 1960 चे कलम 38 चे तरतुदीनुसार व सांस्कृतिक मंत्रालय भारत सरकार यांनी दिनांक 24/1/2001 रोजी दिलेल्या अधिसूचनेनुसार प्राणी जन्मदर नियंत्रण (कुत्री) नियम 2001 अधिसूचनेच्या/ नियम 4 नुसार कुत्र्यांचे वर्गीकरण, मॉनिटरींग कमिटीची रचना कार्यपद्धती निश्चित करण्यात आली आहे. त्यानुसार महापालिका क्षेत्रात आयुक्तांच्या अध्यक्षतेखाली महापालिकेचे आरोग्य अधिकारी,पशुवैद्यकीय अधिकारी, प्राणी छळ नियंत्रण जिल्हा समितीचा प्रतिनिधी व प्राणी कल्याण संदर्भात काम करणाऱ्या संस्थांचे दोन प्रतिनिधी अशी समितीची रचना करण्याचे आदेश आहेत तथापि अशी समिती तयार केल्याचे दिसून आले नाही.

3.वरील अधिसूचनेच्या नियम 5 अन्वये सदर समिती सर्वेक्षण करुन कुत्रे पकडणे, वाहून नेणे, निवारा बनविणे व त्यांचे लसीकरण करणे व पिसाळलेल्या कुत्रांना शास्त्रोक्त पध्दतीने मारुन त्यांची विल्हेवाट लावणे. परंतु अशी कोणतीच कार्यवाही केल्याने आढळून आले नाही.

4.दिनांक 24/01/2001 च्या अधिसूचनेतील नियम 6 नुसार भटक्या कुत्र्यांचे लसीकरण, निर्बीजीकरण करुन त्यांचा जन्मदर नियंत्रित ठेवणे याबाबतची जबाबदारी महापालिकेने पूर्ण केली असल्याचे आढळून आले नाही.

5.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 चे नियम 149 चे नमुना नंबर 122 नुसार वैरण खरेदी केले नंतर त्याची नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. मात्र सदर नोंदवही लेखापरीक्षणास दर्शविण्यात आली नाही.

6.मोकाट जनावरे पकडून आणल्यानंतर व ती कोंडवाड्यात ठेवल्यानंतर त्याची विहित नोंद नोंदवही दर्शविण्यात आली नाही. उदा. जनावरे कधी पकडली, कधी सोडली, दंड रक्कम व जनावरे सोडल्यानंतर ती ताब्यात घेण्याऱ्याची सही घेणे इ.

7.कोंडवाड्याद्वारे वार्षिक उत्पन्न रक्कम रु.33840/- झाले आहे. त्याकरीताचे लेखा विभागाकडे भरणा चलन उपलब्ध झाले आहे. तथापि निवड महिन्यातील जमेच्या किर्दीचे अवलोकन होवून जमा योग्य व ठरविण्यात आलेल्या विहीत दंडासह शुल्क वसुली झाल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री पटविण्यात यावी.

8.कुत्र्यांचे निर्बिजीकरण व लसीकरण करून संख्या प्रभावीपणे नियंत्रण आणण्यासाठी तसेच पकडून आणलेल्या मोकाट जनावरांच्या खाद्याकरीता लेखापरीक्षण निवड महिना माहे जानेवारी 2014 मध्ये खर्च आढळून येत नाही. तथापि वार्षिक लेख्यानुसार कोंडवाड्यावरील एकूण वार्षिक खर्च रु. 185900/- नेमका कोणत्या कामासाठी व कसा केला याची खातरजमा मनपा स्तरावर करून झालेला वार्षिक खर्च योग्य पद्धतीने व विहीत कार्यपद्धतीचा अवलंब झाला असल्याचे लेखापरीक्षणला सादर करण्यात यावे तोपर्यंत सदर खर्च आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

9.कोंडवाडा विभागाकरीता वापरण्यांत आलेल्या वाहनांचे लॉगबुक, वाहन भाड्याचे असेल तर त्याबाबतची नस्ती दर्शविण्यात आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.36 दिनांक 22/8/2017 अन्वये मागणी केल्यानंतर सुध्दा उत्तर प्राप्त न झाल्यामुळे परिच्छेद कायम करण्यांत येत आहे.

43 महानगरपालीका धुळे वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये अस्थापना खर्च विहित मर्यादेपेक्षा जास्त असनेबाबत

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 मनपानिधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन निर्णय नगरविकास विभाग क्रं.संकीर्ण-1005/वर्गीकरण/प्र.क्रं.379/05/ न.वि.-24 दि. 04 मे 2006 नुसार शासनाने महानगरपालीका अस्थापना खर्चाची मर्यादा 35 टक्के इतकी निश्चीत केली आहे. स.न.2013-14 या आर्थिक वर्षातील धुळे महानगरपालिकेच्या एकूण महसुली उत्पन्नाशी अस्थापना खर्चाची टक्केवारी परिगणना पडताळणी केली असता अस्थापना खर्चाची टक्केवारी 52.13 टक्के इतकी आढळून आली आहे. उपरोक्त शासन निर्णयानुसार विहित मर्यादेपेक्षा अधिक खर्च होण्याची अनियमितता झालेली आहे, रक्कम रू.30,00,19,869/- शासन अनुदानाची म्हणुन महसुली उत्पन्नातुन कमी करण्यात आली आहे. तथापी सन 2013-14 च्या वार्षिक लेख्यानुसार शासन अनुदानाची रक्कम रू.31,76,69,484/- जमेस दर्शवलेली असताना रू.1,76,49,615/- महसुली उत्पन्नामधुन कमी दर्शविण्यात आल्याने अस्थापना खर्चाची टककेवारी 52.13 टक्के पेक्षा जास्त आहे.

DRAFT

सन वर्षातील आर्थिक या 14-2013 महानगरपालीका धुळे ची अस्थापना खर्चाची टक्केवारीची पडताळणी केली असता खालील बाबी आढळून आल्या,नुसार माहिती पुरविलेल्या विभागाने लेखा ,

एकूण महसुली उत्पन्न .रु —100,40,69,318/-

अस्थापना खर्च .रु------------- 52,34,50,702-/

अस्थापना खर्चाची उत्पन्नाशी टक्केवारी 52.13%

1 शासन निर्णय नगरविकास विभाग क्रं.संकीर्ण-1005/वर्गीकरण/प्र.क्रं.379/05/ न.वि.-24 दि. 04 मे 2006 नुसार शासनाने महानगरपालीका अस्थापना खर्चाची मर्यादा 35 टक्के इतकी निश्चीत केली आहे. स.न.2013-14 या आर्थिक वर्षातील धुळे महानगरपालिकेच्या एकूण महसुली उत्पन्नाशी अस्थापना खर्चाची टक्केवारी परिगणना पडताळणी केली असता अस्थापना खर्चाची टक्केवारी 52.13 टक्के इतकी आढळून आली आहे. उपरोक्त शासन निर्णयानुसार विहित मर्यादेपेक्षा अधिक खर्च होण्याची अनियमितता झालेली आहे ,या बाबी संदर्भाने महानगरपालीकेने सत्वर उपाय योजना करणे आवश्यक आहे.

2 विभागाने उपलब्ध केलेल्या माहितीनुसार रक्कम रू.30,00,19,869/- शासन अनुदानाची म्हणुन महसुली उत्पन्नातुन कमी करण्यात आली आहे. तथापी सन 2013-14 च्या वार्षिक लेख्यानुसार शासन अनुदानाची रक्कम रू.31,76,69,484/- जमेस दर्शवलेली असताना रू.1,76,49,615/- महसुली उत्पन्नामधुन कमी न करण्याबाबत साधार खुलासा करण्यास सुचीत करण्यात येउनही कोणताही खुलासा

महानगरपालीकेने सादर केला नाही. त्यामुळे वर परिगणीत केलेली टक्केवारी योग्य नाही. महानगरपालीकेची अस्थापना खर्चाची टक्केवारी वर दर्शविल्यापेक्षा जास्त आहे.
याबाबत अर्धसमासपत्र क्रं. 79 दि.25/09/2017 अन्वये अनुपालन सादर करण्यास सुचविले असताना अदयापही अनुपालन सादर न झाल्याने वरील प्रमाणे अभिप्राय अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 79)

44 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-14 मनपा वव शासन निधीतील खर्चाच्या प्रमाणकांत आढळून आलेल्या उणिवा/अनियमिततांबाबत.

सर्व निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 09

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

प्रमाणकांत आढळून आलेल्या सर्वसाधारण उणिवा/ अनियमितता करीता उचित कार्यपद्धतीचा आवलंब होत नसल्याचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात प्रमाणकांचे रेखांकन करताना आढळून आले आहे. प्रदानावरील प्रधिकृत केलेले आहरण व सवितरण अधिकारी स्पष्ट होत नाहीत.प्रमाणकांना पृष्ठयार्थ जोडण्यात येणारे जोडपत्र प्रमाणकांसोबत नाहीत.

अर्धसमासपत्र क्र.03,दि.12/06/2017 अन्वये लेखापरीक्षणाला प्रमाणके उपलब्ध करुन देणे विषयी कळविण्यात आले होते त्यास अनुसरुन धुळे महनगरपालिका यांनी सन 2013-14 जी मनपा निधी व शासन निधीची प्रमाणके उपलब्ध करुन दिली त्यांत सर्वसाधारण खालील प्रमाणे उणिवा/अनियमितता आढळून येतात तरी त्याप्रमाणे पुर्तता होणे व पुढिल प्रमाणकांत त्या उणिवा/अनियमितता टाळणे आवश्यक आहे.
प्रमाणकांत आढळून आलेल्या सर्वसाधारण उणिवा/अनियमितता खालिल प्रमाणे आहेत.
1.खर्चाकरीता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 वर देयकांचे प्रदान केले जात असल्याने ती नमुना क्र.20 प्रमाणेच्या देयक पुस्तिकेत नोंदवविली गेली पाहिजेत.
2.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 वर लेखाशिर्ष नमुद केलेले नाहीत.
3.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 वर बिल क्रमांक व दिनांक महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 13 व 16 व नियम 194(5)(6)व(7) प्रत्येक प्रमाणक क्रमांकानुसार देयक तयार होणे आवश्यक आहे/प्रत्येक प्रदानासाठी पुरेसे प्रमाणक असणे आवश्यक आहे.तशी कार्यवाही झालेली नाही.

DRAFT

4.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 मध्ये मोजणी सदरातील तपशिल प्रमाणकांत भरलेला आढळून आलेला नाही.
5. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 मध्ये महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) व 194(2)(अ) नुसार अर्थसंकल्पीय तरतूदीची आणि सक्षम प्राधिकाऱ्याची मंजूरीच्या बाबीकडे दुर्लक्ष झाले आहे.
महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 वर नियम 42(2) व 42(3) व(4) नुसार कार्यवाही करण्यात आलेल्या नाहीत.
6.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 सोबत नियम 19 नुसार मागणीपत्रासह त्याच्या स्वाक्षरीची पोचपावती जोडण्यात आलेली नाही.
7. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 42(1) नमुना नं.22 वर प्रदानार्थ मंजूर म्हणूनमहाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 17 नुसार कार्यववाही केलली गेलेली नाही.
8.प्रलंबित मागण्याकरीता प्रमाणका सोबत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 44 व 45 नुसार केलेल्या कार्यवाहीचे मान्यतेचे आदेश असणे आवश्यक आहे.
9.महानगरपालिकेने प्रमाणके प्रदानाकरीता प्राधिकृत केलेले आहरण व संवितरण अधिकारी यांचे पदनामासह प्रदानाची कार्यवाही प्रमाणकावर प्रदर्शित होत नाही.

DATRDVM6701 (Ref No : 03)

45 बांधकाम परवानगी मंजुर प्रकरणातील इमारतधारकांनी जोत्याचे बांधकाम करुन पुढील बांधकामास मंजुरी न घेणे बाबत.

नगर रचना व सर्वेक्षण

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

बांधकाम परवानगी अटी व शर्ती नुसार संबंधितांने जोत्यापर्यंतचे बांधकाम हे मंजुर नकाशे प्रमाणे केल्याचे प्रमाणपत्र सादर केल्या नंतरच उर्वारित बाधकामास परवानगी घ्यावयाची असतांना त्यानुसार कार्यवाही होत नसले बाबतची अनियमितता.महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगर रचना अधिनियम 1966 चे कलम 45 अन्वये दिलेली परवानगी प्रमाणपत्र पडताळता त्यातील अटी व शर्ती क्रमांक 2 नुसार संबंधितांने सादर केलेल्या बांधकामाचे नकाशे प्रमाणे जोत्याचे कामापर्यंतच बांधकाम करण्यास प्राथमिक मंजुरी दिलेली असून, संबंधिताने केलेले बांधकाम हे मंजुर नकाशे व नियमाप्रमाणेच केल्याचे सक्षम अधिका-याचे प्रमाणपत्र विभागास सादर केले नंतरच विभागाकडून पुढील बांधकामास परवानगी देण्यात येणार असल्याचे स्पष्ट नमुद करण्यात आले आहे.

DRAFT

बांधकाम परवानगी अटी व शर्ती नुसार संबंधितांने जोत्यापर्यंतचे बांधकाम हे मंजुर नकाशे प्रमाणे केल्याचे प्रमाणपत्र सादर केल्या नंतरच उर्वरित बाधकामास परवानगी घ्यावयाची असतांना त्यानुसार कार्यवाही होत नसले बाबतची अनियमितता.

सन- 2013-2014 या आर्थिक वर्षात नगर रचना विभागाने निवासी व वाणिज्य/व्यवसाय प्रयोजनार्थ इमारत बांधकामास मंजुरी प्रदान केली असून निवडक प्रकरणांची पडताळणी केली असता, विभागाने महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगर रचना अधिनियम 1966 चे कलम 45 अन्वये दिलेली परवानगी प्रमाणपत्र पडताळता त्यातील अटी व शर्ती क्रमांक- 2 नुसार संबंधितांने सादर केलेल्या बांधकामाचे नकाशे प्रमाणे जोत्याचे कामापर्यंतच बांधकाम करण्यास प्राथमिक मंजुरी दिलेली असून, संबंधिताने केलेले बांधकाम हे मंजुर नकाशे व नियमाप्रमाणेच केल्याचे सक्षम अधिका-याचे प्रमाणपत्र विभागास सादर केले नंतरच विभागाकडून पुढील बांधकामास परवानगी देण्यात येणार असल्याचे स्पष्ट नमुद करण्यात आले आहे.

तथापि, निवडक प्रकरणांची पडताळणी केली असता, बांधकाम परवानगी घेणा-या मालमत्ता धारकाने नमुद अटी व शर्ती प्रमाणे जोत्या पर्यंतचे बांधकाम मंजुर नकाशे प्रमाणेच केल्या बाबतचे प्रमाणपत्र विभागास सादर केलेले नाही किंवा नस्तीत,उदा.नस्ती क्रमांक 1653,1654,1661,1663,1669,1693,1700 इत्यादी. सक्षम तांत्रिक अधिकारी यांनी आपले स्पष्ट अभिप्राय नोंदविलेले नाहीत. त्यामुळे संबंधिताने जोत्यापर्यंतचे बांधकाम हे मंजुर नकाशे प्रमाणे झाल्याचे स्पष्ट होत नाही. तसेच संबंधितांनी विभागाची पुढील बांधकामास मंजुरी प्राप्त न करताच बांधकामे सुरु करण्याची अनियमितता केली आहे.

इमारत बांधकाम परवानगी घेणा-या मालमत्ताधारकाने आजपर्यंत जोत्या पर्यंतचे बांधकाम केल्याचे प्रमाणपत्र विभागाकडे सादर केले नसतांना संबंधितावर नियमानुरुप कोणतीही कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. म्हणजेच विभागाने सदरच्या अटी व शर्ती बाबत करावयाची कार्यवाही बाबत उदासिनता दाखविलेली आहे.

तरी, सदरच्या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेने दिलेल्या बांधकाम मंजुरी प्रकरणांबाबत संबंधितांनी मंजुर नकाशे व नियमानुसारच जोत्यापर्यंतचे व त्यापुढील बांधकाम केल्याचे लेखा परिक्षणास प्रमाणित करणे आवश्यक असून,यापुढे बांधकाम परवानगी दिलेल्या प्रकरणांत अटी व शर्ती क्रमांक 2 चे पालन होईल याबाबत योगय ती दक्षता घेणे आवश्यक असेल.

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम 07 अन्वये दंडात्मक कारवाई प्रस्तावीत करणे पात्र ठरविण्यात येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 80)

50 महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर उशिराने शासनाकडे भरणा करणे बाबत.

कर निर्धाण व संकलन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र शिक्षण कर आणि रोजगार हमी कर (उपकर) अधिनियम 1962 मधील तरतुदीनुसार महाराष्ट्र शिक्षण कर आणि रोजगार हमी कर अधिनियमातील कलम 17 नुसार सत्वर शासन सदरी भरणा करणे आवश्यक आहे.

DRAFT

महाराष्ट्र शिक्षण कर आणि रोजगार हमी कर (उपकर) अधिनियम 1962 मधील तरतुदीनुसार महाराष्ट्र शिक्षण कर, रोजगार हमी कर हे दोन्ही कर मालमत्ता धारकांकडून आकारणी होऊन महानगरपालिकेने सदरचे कर रकमा वेळोवेळी वसूल करुन 2 टक्के रिबीट रकम वजा जाता उर्वरित रकम अधिनियमातील कलम 17 नुसार सत्वर शासन सदरी भरणा करणे आवश्यक आहे.

तथापि महानगरपालिकेने सन 2013-2014 मध्ये वसूल केलेला महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर एकूण रकम रु.अनुक्रमे रु.1720392/-, रु.216058/- चा शासकीय भरणा केलेल्या चलनांची पडताळणी केली असता खालील तपशिलात नमुद केलेल्या कालावधीतील वसूल कर रकमा यांचा भरणा उशिराने//विलंबाने केल्याचे आढळून आले आहे. वास्तविकता दि.29/03/2014 अखेर वसूल रकमा शासन सदरी भरणा होऊन लेखे बंद होणे आवश्यक होते.मात्र माहे मार्च-2014 अखेर वसूल कर रकमांचा विलंबाने केलेला भरणा पाहाता महानगरपालिकेने सन 2013-2014 चे लेखे बंद झाल्यानंतर ही कर वसूली सुरु असल्याची बाब दर्शविते.

तरी याबाबत योग्य ती उपाययोजना होऊन सदर कराच्या रकमा विहीत कालावधीत शासन सदरी भरणा होती याबाबत दक्षता घ्यावी.

अ.क.	भरणा चलन दिंनाक	कर प्रकार	भरणा रकम	विलंब दिवस	कर वसुली कालावधी
1	23/4/2014	महाराष्ट्र शिक्षण कर	1720392	25 दिवस	दि.29/3/20014
2	23/4/2014	रोजगार हमी कर	216058	25 दिवस	दि.29/3/2014

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 123)

53 सेवा पुस्तकांत आढळलेल्या त्रुटी व उणिबा बाबत.

सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 20

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सेवा पुस्तीकेचे पहिले पानावरील वैदकीय तपासणी नोंद,जन्म तारखेची नोंद, जात प्रवर्ग व पडताळणी नोदी घेवून प्रमाणित न करणे,सेवा पुस्तीकेत भविष्य निर्वाह निधी,मृत्यू- नि-सेवा उपदान,निवृत्ती वेतन ई. नामनिर्देशन प्रपत्रे न जोडणे,सेवा पुस्तीकेत मराठी/ हिंदी भाषा परिक्षा तसेच संगणक परिक्षा,मराठी भाषा निम्नस्तर व उच्चस्तर परीक्षा,सेवा प्रवेशोत्तर प्रशिक्षण परीक्षा/अहर्ताकारी विभागीय परिक्षा विहीत संधीमध्ये उत्तीर्ण किंवा उत्तीर्ण होण्यापासून सुट मिळालेचे प्रमाणपत्र,स्थायीकरण आदेश ई.नोंदी न घेणे,सेवा पुस्तके/ सेवापट घेण्यांत आलेल्या नोंदीची वार्षिक तपासणी न करणे,सेवा पुस्तके दोन प्रतित न ठेवणे, गट-ड

DRAFT

मधील स्थायी/अस्थायी वा स्थानापन्न कर्मचा-यांसाठी सेवापट न ठेवणे,रजेच्या खात्यांत प्रत्येक कॅलेंडर वर्षाच्या जानेवारी आणि जुलै महिन्याच्या पहिल्या दिवशी जमा न करणे, सेवेशी संबंधित महत्वाच्या गोंष्टींच्या नोंदी सेवा पुस्तकात न घेणे .

धुळे महा नगरपालिकेचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणाच्या अनुषंगाने उपलब्ध करुन देण्यांत आलेल्या सेवापुस्तकांची तपासणी केली असता खालिलप्रमाणे त्रुटी व अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

सदर त्रुटी व सेवापुस्तके तपासण्यांत आलेल्या कर्मचा-यांचे विवरण पत्र सोबत जोडण्यांत येत आहे.

1.ब-याच सेवा पुस्तकांची अवस्था ही जीर्ण स्वरुपाची झालेली असून सेवापुस्तके ही कायम जतन करुन ठेवावयाचे अभिलेखे असल्यामुळे ती सुस्थीती ठेवणे कार्यालय प्रमुखांची जबाबदारी असून ती त्यांनी सक्षम पणे पार पाडलेली नाही असे एकुण दिसुन येते.

2.शासन निर्णय क्रमांक व्हीसीए-1082/1681/सीआर-40/16 - अ मंत्रालय, मुंबई दिनांक 27 एप्रिल 1982 नुसार शासकीय सेवेत प्रवेश करतेवेळी संबंधितांचे चारित्रय व पूर्व चारित्र्याचे पोलिस अधिक्षकांकडून तपासणी करुन घेणे आवश्यक होते मात्र कार्यालय प्रमखांनी तसे केलेबाबत आढळून आलेले नाही.

3.महाराष्ट्र नागरी सेवा सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 चे नियम क्रमांक 11(1) व (2) नुसार शासन सेवेत प्रवेश करणेपूर्वी कर्मचारी संबंधित पदावर काम करण्यांसाठी शारिरिक क्षमता योग्य आहे किंवा नाही याबाबत वैदयकीय प्रमाणपत्र जिल्हा शल्य चिकित्सकामार्फत करुन त्याबाबतची नोंद सेवा पुस्तकांमध्ये होणे आवश्यक होते मात्र ती ब-याच सेवा पुस्तकांत आढळून आलेली नाही.

4.महाराष्ट्र नागरी सेवा सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 चे नियम क्रमांक 36 ते 45 नुसार वेतनपत्रके व इतर अभिलेखे वरुन तपासणी करुन सेवापुस्तकात व सेवा पटांमध्ये सेवा पडताळणी बाबतची नोंदी घेवून ते प्रमाणित करणे आवश्यक होते मात्र विभागाने तसे केलेले नाही.

5.रजा मंजुरी आदेशाच्या परिपुर्ण नोंदी घेतलेल्या नाहीत. तसेच रजा लेखा प्रमाणित करण्यांत आलेला नाही.

6.ब-याच सेवा पुस्तकांत रुज् दिनांक, पदोन्न्ती दिनांक , कालबध्द वेतनश्रेणी दिलेबाबतच्या नोंदी नाहीत.

7.कर्मचा-यांना अनुज्ञेय असणारे अग्रिमे दिलेबाबत नोंदी नाहीत उदा. घरबांधणी अग्रिम, संगणक अग्रिम, वाहन खरेदी अग्रिम इ.

8.ब-याच कर्मचा-यांना सेवा कालावधीत शिक्षा दिलेल्या आहेत त्याबाबतची नोंद सेवापुस्तकांत केलेली नाही.उदा. वेतनवाढ रोखणे , वेतनवाढ पुन्हा चालू केलेबाबत नोंदी इ.

9.लिपिक कर्मचा-यांना टंकलेखन परीक्षा उत्तीर्ण करणे अनिवार्य असलेमुळे त्याबाबतच्या नोंदी सेवापुस्तकांत असणे आवश्यक होते मात्र तसे आढळून आलेले नाही.

10.शासन अधिसूचना सामान्य प्रशासन विभाग क्रमांक सेप्रनि-1098 प्र.क्र.7/98 दि. 25/1/1999 व शासन निर्णय सामान्य प्रशासन विभाग सेप्रनि-2002/प्र.क्र.14/02/12, दि 2 सप्टेंबर 2003 नुसार वर्ग- 1, 2 व 3 चे संगणक अर्हता चाचणी परीक्षा अथवा एमएससीआयटी उत्तीर्ण होणे आवश्यक केलेले आहे सदर बाबत विभागाने कोणत्याही सेवापुस्तकांत नोंद घेतलेली आढळून आलेली नाही.

11. महाराष्ट् नागरी सेवा (निवृत्तीवेतन) नियम 1982 मधील नियम 116(14) नुसार नमुना क्र. 3 मध्ये कुंटंबाचा तपशिल कर्मचा-यांकडून प्राप्त करुन घेवून त्याप्रमाणे सेवा पुस्तकांत त्याची नोंद घेणे आवश्यक आहे त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेबाबत आढळून आलेले नाही.

12.महाराष्ट् सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम क्रमांक 7(3) नुसार भ. नि. नि. साठीचे नामनिर्देशनपत्रके भरुन सेवापुस्तकांत जोडणे आवश्यक आहे.

DRAFT

13.सामाजिक न्याय विशेष सहाय विभाग यांचे पत्र क्रमांक सीबीसी-10/2011/प्र.क्र.281/मावक-5 दिनांक 10 जुन 2011 नुसार मागासवर्गीय कर्मचा-यांना शासकीय सेवेत रुजू झालेवर आपले जातीचे प्रमाणपत्राचे विभागीय आयुक्त समाजकल्याण कार्यालय यांचेकडून कार्यालयामार्फत प्रस्ताव पाठवून जातपडताळणी करुन घेणे आवश्यक आहे . मात्र विभागाने ब-याच कर्मचा-यांची जात प्रमाणपत्राची पडताळणी केलेली नाही असे सेवापुस्तकांतील तपशिलावरुन दिसुन येते.

14.सामान्य प्रशासन विभागाचे शासननिर्णय क्रमांक मभाप/1092/1570 प्र.क्र.143/922/20 दिनांक 1 जानेवारी 1993 नुसार वर्ग 1 ते वर्ग 3 मधील कर्मचा-यांना मराठी भाषा ते उत्तीर्ण आहेत किंवा नाही याबाबतची नोंद किंवा सूट मिळालेबाबतची नोंद सेवापुस्तकांत करणे आवश्यक आहे मात्र विभागाने त्या केलेबाबत आढळून येत नाही.

15.कर्मचा-यांनी स्वग्राम घोषित केलेबाबत व कार्यालय प्रमुखांनी ते स्विकारलेबाबतची नोंद सेवापुस्तकांत नाही.

16.कोणत्याच वेतन आयोगाच्या नोंदी किंवा वेतननिश्चीतीबाबतच्या नोंदी सेवापुस्तकांत घेतलेल्या नाहीत त्यामुळे वेतन निश्चीती बरोबर आहे किंवा नाही याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री करता आलेली नाही.

17.बरेच कर्मचारी हे 20 वर्षापेक्षा अधिक सेवा पूर्ण झालेले असून त्यांचेबाबतीत स्थायीकरण आदेश शासन निर्णय क्रमांक एसआरव्ही 1075 /एक्स दिनांक 19/09/1975 नुसार कार्यवाही करणे आवश्यक होते मात्र ती करण्यांत आलेली नाही.

18.महाराष्ट् नागरी सेवा (सर्व साधारण सेवा शर्ती) नियम 36 नुसार स्थायी / अस्थायी पदावर नेमणुक करण्यांत आलेल्या कर्मचा-यांचे दोन प्रतीत सेवापुस्तके ठेवून एक कार्यालयाकडे व दुसरी प्रत कर्मचा-यांजवळ ठेवून ती प्रमाणित करुन देणे आवश्यक आहे मात्र विभागप्रमखांनी कार्यवाही केलेली आढळून आलेली नाही.

19.ब-याच कर्मचा-यांच्या जन्मतारीख हया सामान्य प्रशासन विभागाचे परिपत्रक क्रमांक जन्म दि.1092/प्र.क्र.62/92/13 अ दिनांक 27/09/1994 नुसार नियम 38(1) नुसार जन्मतारीखेची नोंद सेवापुस्ताकांतील पहिल्या पानावर कागदोपत्री पुराव्यावरुन पडतळणी करुन त्याची नोंद करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली आढळून येत नाही.

20.ब-याच कर्मचा-यांना त्यांचे सेवेची 12 वर्षे पूर्ण होवून गेलेवर सुध्दा आढावा घेवून महाराष्ट् शासन वित् विभाग अधिसूचना दि. 22 एप्रिल 2009 अन्वये कालबध्द पदोन्नती अश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ देणे आवश्यक होते मात्र तो दिला गेलेला नाही. तसेच 24 वर्षे पूर्ण् होवून गेलेले कर्मचा-यांना कालबध्द पदोन्नती अश्वसित प्रगती योजनेचा लाभ देणे आवश्यक होते मात्र तो दिला गेलेला नाही.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे

DRAFT

DATSGAM6901 (Ref No : 124)

54 सन 2013-2014 या वर्षाचे लेखापरिक्षणांत उपलब्ध सेवापुस्तकांची तपासणीत आढळून आलेल्या त्रुटी/उणिवा,अधिकारी/कर्मचारी यांचा मंजूर आकृतीबंध ई.बाबत.

सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 12

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सेवा पुस्तीकेचे पहिले पानावरील वैदकीय तपासणी नोंद,जन्म तारखेची नोंद, जात प्रवर्ग व पडताळणी नोदी घेवून प्रमाणित न करणे,सेवा पुस्तीकेत भविष्य निर्वाह निधी,मृत्यू- नि- सेवा उपदान,निवृत्ती वेतन ई. नामनिर्देशन प्रपत्रे न जोडणे,सेवा पुस्तीकेत मराठी/ हिंदी भाषा परिक्षा तसेच संगणक परिक्षा,मराठी भाषा निम्नस्तर व उच्चस्तर परीक्षा,सेवा प्रवेशोत्तर प्रशिक्षण परीक्षा/ अहर्ताकारी विभागीय परिक्षा विहीत संधी मध्ये उत्तीर्ण किंवा उत्तीर्ण होण्यापासून सुट मिळालेचे प्रमाणपत्र,स्थायीकरण आदेश ई.नोंदी न घेणे,सेवा पुस्तके/ सेवापट घेण्यांत आलेल्या नोंदीची वार्षिक तपासणी न करणे,सेवा पुस्तके दोन प्रतित न ठेवणे, गट-ड मधील स्थायी/ अस्थायी वा स्थानापन्न कर्मचा- यांसाठी सेवापट न ठेवणे,रजेच्या खात्यांत प्रत्येक कॅलेंडर वर्षाच्या जानेवारी आणि जुलै महिन्याच्या पहिल्या दिवशी जमा न करणे,सेवेशी संबंधित महत्वाच्या गोंष्टींच्या नोंदी सेवा पुस्तकात न घेणे,आकृतीबंध इत्यादी बाबत.

महानगरपालिकेच्या सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात उपलब्ध सेवा पुस्ताकांची पहाणी केली असता कर्मचा-यांचे सेवा अभिलेखे सुस्थितीत ठेवण्यांत आली नसल्याचे आढळून आले,कार्यालयीन कर्मचा-यांच्या वैयक्तिक संचिका संवापुस्तकेसोबत तपासणीस उपलब्ध करण्यांत आल्या नाहीत,त्यामुळे वेतन आयोगाचे वेतन निश्‍चिती आदेश,पदान्नेती/कालबध्द पदोन्नती आदेश,वेतनवाढी,वेतन निश्चिती,रजा लेखे,सेवा पडताळणी ई.बाबतची केलेल्या कार्यवाहीची खात्री करता आली नाही.सेवा पुस्तिकेतील वेळोवेळी घ्यावयाच्या नोंदी अद्यावत करण्यांत आलेल्या नाहीत,याबाबत परिशिष्ट-1 मध्ये रकानानिहाय त्रुटी,उणिवा बाबतची माहिती दर्शविण्यांत आली आहे. याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1)सेवा पुस्तीकेचे पाहिले पानावरील वैदकीय तपासणी नोंद घेवून प्रमाणित करणे आवश्यक असतांना अशा नोंदी घेवून प्रमाणित करण्यांत आलेल्या नसल्याने दिसून आले.महाराष्ट्र महानगरपालिका सेवा (सेवा प्रवेश व सेवांचे वर्गीकरण)नियम 2008 नियम 11 नुसार शारिरीक पात्रता आणि चारित्र्य पडताळणी अहवाल घेणे,तसेच महाराष्ट्र नागरी सेवा (सर्वसाधारण शर्ती सेवेच्या) 1981 नियम क्र.11 शारिरीक पात्रतेसंबंधी वैदकीय प्रमाणपत्र आवश्यक आहे.तसेच नियम 15(2) व 16 वैदकीय तपासणीची सेवा पुस्तकात नोंद घेवून असे प्रमाणपत्र सेवासंबंधीच्या अनय् कागदपत्रासोबत सुरक्षित ठेवले पाहिजे.
2)सेवा पुस्तीकेचे पाहिले पानावर जन्म तारखेची नोंद घेवून प्रमाणित करणेत आलेल्या नाहीत.महाराष्ट्र नागरी सेवा (सर्वसाधारण शर्ती सेवेच्या) 1981 नियम 38 व सामान्य प्रशासन परिपत्रक क्र.जन्म दिनांक-1092/प्र.क.62/92/2/13 अ,/दि.27/09/1994 अन्वये घेणे आवश्यक आहे.नियम 38(1)(2) नुसार जन्म तारखेची नोंद सेवापुस्तकात कागदोपत्री पुराव्यावरुन पडताळून त्यांची नोंद घेणे आवश्यक आहे.

3)सेवा पुस्तीकेचे पाहिले पानावर जाम प्रवर्ग व पडताळणी नोंद घेवून प्रमाणित करण्यांत आलेले नाही. शासन सामाजिक न्याय विशेष सहाय्य विभाग पत्र क्र.सीबीसी-10/2011/प्र.क्र.281/मावक-5, दि10/06/2011 नुसार जात प्रमाणपत्र पडताळणी करुन घेणे आवश्यक आहे.

4)महाराष्ट्र नागरी सेवा (रजा) नियम 1981 नियम 50 नुसार कर्मचा-यांच्या अर्जित रजेच्या खात्यावर प्रत्येक कॅलेंडर वर्षाच्या जानेवारी आणि जुलै महिन्याच्या पहिल्या दिवशी प्रत्येकी 15 दिवस याप्रमाणे

DRAFT

दोन हप्त्यात अर्जित रजा आगाऊ जमा होते,त्यानुसार कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही.
5)मुंबई वित्तीय नियम 1959 मधील नियम 52 खालील परिशिष्ट 17 नुसार सेवा पुस्तक/सेवा पट हे प्रदीर्घ कालावधीपर्यंत जतन करुन ठेवणे आवश्यक असल्याने ते सुस्थितीत ठेवण्याची वेळीच दक्षता घेण्यांत यावी. सेवा पुस्तक/सेवा पटातील नोंदी अदयावत करुन देणे व सुस्थितीत ठेवण्याबाबत सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 1981 मधील नियम 35 ते 49 मधील तरतुदीचे काटेकोरपणे पालन करणे आवश्यक आहे. अन्यथा अशा प्रकारे कार्यवाही झाली नाही तर त्यासाठी संबंधित प्रशासकीय व पर्यवेक्षीय अधिकारी यांना जबाबदार धरुन नियमाप्रमाणे शिस्तभंगाची कार्यवाही करण्यांत येईल,असे शासनाचे धोरण आहे.
6)महानगरपालिकेतील कार्यरत असलेल्या अधिकारी/कर्मचारी यांच्या पदांचा आकृतीबंध मंजूरी संवर्गनिहाय पदांची संख्या,त्याबाबत शासन निर्णय व परिपत्रक ई.माहिती लेखापरिक्षणास दर्शविण्यांत आली नाही. मुंबई प्रांतीक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 45 ते 54 नुसार कार्यरत सर्वच स्थाची पदांची आकृतीबंध शासनाकडून मंजूर करुन घेणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र शासन,नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक संकीर्ण-1005/वर्गीकरण/प्र.क्र.379/05/24/दि.04/05/2006 नुसार फक्त 38 अधिकारी पदासाठी आकृतीबंध मंजूर करण्यांत आलेला आहे. मंजूर आकृतीबंधांची मागणी केली असता विभागाने कोणतीही माहिती उपलब्ध केली नाही. तरी उपरोक्त अधिनियमातील तरतूदी नुसार सर्व पदांचा आकृतीबंध मंजूर असल्यास दर्शविणे आवश्यक आहे. आकृतीबंध मंजूर नसल्यास सत्वर शासनाकडून मंजूर करुन घेणे आवश्यक आहे.
7)बहूतांश कर्मचा-यांचे सेवा पुस्तीकेत भविष्य निर्वाह निधी,मृत्यू-नि-सेवा उपदान,निवृत्ती वेतन ई. नामनिर्देशने प्रपत्रे जोडणेत आलेले नाहीत. महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम 1982,महाराष्ट्र भविष्य निर्वाह निधी नियम योजनेतील तरतुदीनुसार नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तीकेत जोडणे आवश्यक आहे.
8)मराठी/हिंदी भाषा परिक्षा तसेच संगणक परिक्षा उत्तीर्ण झालेचे अथवा सुट मिळालेबाबतच्या नोंदी सेवापुस्तीकेत घेतल्याचे आढळून आले नाही. राजपत्रित अधिका-यांसाठी व अरापत्रीत कर्मचा-साठी मराटी भाषा परीक्षा सामान्य प्रशासन विभाग निर्णय क्र.मभाप-1092/1570/प्र.क्र.143/92/20/दि.01/01/1993 मराठी भाषा निम्नस्तर व उच्चस्तर परीक्षा विहीत मुदतीत उत्तीर्ण झाले नाहीत अथवा विहीत नियमानुसार त्यांना परीक्षा उत्तीर्ण होण्यापासून सूट दिल्याचे आदेश निर्गमित केलेले नाहीत अशा कर्मचा-यांच्या वेतनवाढीची दिलेली सर्व रकम वसूल करण्यांत यावी असे निर्देश असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही. तसेच संगणक अर्हता परीक्षेतून सूट बाबत शासन सामान्य प्रशासन विभाग निर्णय क्र.सेप्रवि-1098/प्र.क्र.7/98/बारा/दि.25/01/1999,क्र.सेप्रवि-2002/प्र.क्र.14/02/बारा/दि.02/09/2003, क्र.मातंस/नस्ती-5/04/224/39/दि.26/05/2004 नुसार कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. तसेच महाराष्ट्र नागरी सेवा नियम 1999 1 (3) नुसार टंकलेखनाची प्रती 30 शब्द वेगाची परीक्षा विहीत मुदतीत उत्तीर्ण होणे आवश्यक आहे.तसेच स्वग्राम बाबतचे घोषणपत्र सेवापुस्तीकेत जोडण्यांत आलेले नाहीत.
9)सेवापुस्तीकेत स्थायीकरण आदेशाच्या नोंदी आढळून आल्या नाहीत. शासन सामान्य प्रशासनल विभाग क्र.एसआरव्ही-1075/एक्स/दि.19/09/1975 नुसार कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. तपासणी करण्यांत आलेल्या कर्मचा-यांचे सेवापुस्तीकेत सेवा प्रवेशात्तर प्रशिक्षण परीक्षा/अहर्ताकारी विभागीय परीक्षा विहीत संधीमध्ये उत्तीर्ण किंवा उत्तीर्ण होण्यापासून सुट मिळालेचे प्रमाणपत्र बाबतच्या नोंदी आढळून आल्या नाहीत. सामान्य प्रशासन विभाग परिपत्रक क्र.परीक्षा-

DRAFT

2012/प्र.क्र.3/16/दि.13/09/2012 तसेच मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 नियम 8 नुसार भाषा परीक्षा,विभागीय परीक्षा विहीत संधीमध्ये उत्तीर्ण होणे अनिवार्य आहे किंवा परीक्षा उत्तीर्ण होणेपासून सुट मिळालेचे प्रमाणपत्र घेणे आवश्यक आहे. अन्यथा नियम 9 नुसार परिक्षा उत्तीर्ण होईपर्यंत किंवा परिक्षा उत्तीर्ण होणेपासून सुट मिळेपर्यंत त्याला त्यांच्या पदावर कायम करण्यांत येणार नाही, किंवा त्यांच्या पदाच्या वेतनमानातील पुढील वेतनवाढ देण्यांत येणार नाही. तसेच त्या संवर्गातील जेष्ठता गमवावी लागेल असे निर्देश असतांना अशी कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही.
10)राजपत्रीत/अराजपत्रीत कर्मचा-यांचे महाराष्ट्र नागरी सेवा(पदग्रहण अधी.इ.सेवा विषयक बाबी)नियम 1981सेवाभिलेख नियम 36 व 37 आणि शासन निर्णय दि.18/10/1989 नुसार ठेवणे आवश्यक आहे.नियम 36 ते 45 नुसार सेवा पुस्तके/सेवापट घेण्यांत आलेल्या नोंदीची वार्षिक तपासणी दरवर्षी मे महिन्यात कार्यालय प्रमुखाकडून करण्यांत यावी,कर्मचा-यांची सेवा अखंडता ई.बाबींची खात्री करुन घेणे आवश्यक आहे.शासन वित्त विभाग परिपत्रक क्र.वेपूर-1299/प्र.क्र.5/सेवा-10, दि.20/01/2001 नुसार वेनतन निश्चितीची पडताळणी शिघ्रगतीने करण्यासाठी सेवापुस्तके अदयावत करणे व सेवापुस्कांची पडताळणी करणेचे निर्देश निर्गमित केले आहेत.अराजपत्रीत कर्मचा-यांची सेवापुस्तके दोन प्रतित ठेवण्यांत आलेली नाहीत.महाराष्ट्र नागरी सेवा 1981 नियम 36 स्थायी/अस्थायी पदावर नेमणूक अराजपत्रीत कर्मचा-यांची दोन प्रतीत सेवापुस्तक ठेवण्यांत येईल,नियम 46 नुसार सेवापुस्तकांच्या दोन प्रतीपैकी एक प्रत कार्यालयात व दुसरी प्रत संबंधित कर्मचा-याजवळ राहील, सेवापुस्तकेची दुसरी प्रत वित्त विभाग क्र.सेवापू-1079/प्र.क्र.10/97/सेवा-6/दि.11/11/1997 नुसार प्रमाणित करणे आवश्यक आहे.सेवा पुस्तकात सेवेसंबंधिची नोंद करुन ती प्रमाणित करण्याची जबाबदारी कार्यालय प्रमुखांची आहे.तसेच सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती नियम 37 गट-ड मधील स्थायी/अस्थायी वा स्थानापन्न कर्मचा-यांसाठी नियम 46 मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे सेवापट ठेवण्यांत येईल.राजपत्रीत कर्मचा-यांच्या सेवापुस्तकात वेतनाची नोंद घेतांना मुळ वेतन व महागाई वेतन यांच्या नोंदी स्वंतंत्र घेण्यांत याव्यात असे निर्देश असतांना तशा नोंदी घेण्यांत आलेल्या नाहीत.महाराष्ट्र नागरी सेवा 1981 नियम 35 राजपत्रीत कर्मचा-यांच्या सेवापुस्तकात वित्त विभाग क्र.संकिर्ण-1005/प्र.क्र.2/सेवा/6/दि.01/09/2005 अन्वये वेतनाची नोंद घेताना मुळ वेतन व महागाई वेतन यांच्या नोंदी स्वतंत्र घेण्यांत याव्यात असे निर्देश असताना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही.
11महाराष्ट्र नागरी सेवा(पदग्रहण अवधी,स्वीयेत्तर सेवा आणि निलंबन,बडतर्फी,इ) नियम 1981 मधिल नियम 38(1)(4) नुसार सेवेशी संबंधित महत्वाच्या गोष्टींच्या नोंदी सेवा पुस्तकात घेणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नागरी सेवा पदग्रहण अवधी,स्वीयेत्तर सेवा आणि निलंबन,बडतर्फी यांच्या काळातील प्रदाने नियम,1981 नुसार निलंबन काळाचे रजेत परिवर्तन,निलंबन कालावधीतील वेतन व भत्याविषयी निर्णय,निलंबन कालावधी कर्तव्य कालावधी धरावा वा नाही याबाबत सक्षम प्राधिकारी यांचे निर्णय/आदेश नोंदी घेणे आवश्यक असतांना अशा नोदी घेण्यांत आले नसल्याचे दिसून आले आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे

DATSGAM6901 (Ref No : 130)

55 सहावा वेतनआयोग फरकाची रकम भविष्य निर्वाह निधी खातेमध्ये जमा नसलेबाबत.

सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन अधिसुचना क्रमांक वेपूर/1209/प्र.क्र.27/सेवा-9/दि.22/09/2009 नुसार पात्र कर्मचा-यांना सहावा वेतन आयोगाच्या सुधारित वेतनश्रेणी मधील फरकाची वेतन थकबाकी रकमा प्रदानाची पध्दत नमुद करण्यांत आलेली आहे

धुळे महानगरपालिका यांनी सहावा वेतन आयोगानुसार सुधारित वेतन श्रेणी देण्यांस मान्यता मिळालेली आहे.त्यानुसार नियमित कर्मचा-यांना सहावा वेतन आयोगानुसार वेतन व भत्ते दिले जात आहेत.त्याकरीता सन 2013-14 च्या अर्थसंकल्पात रक्कम रु.2,00,00,000/- तरतूद करण्यात आली होती.शासन अधिसुचना क्रमांक वेपूर/1209/प्र.क्र.27/सेवा-9/दि.22/09/2009 नुसार पात्र कर्मचा-यांना सहावा वेतन आयोगाच्या सुधारित वेतनश्रेणी मधील फरकाची वेतन थकबाकी रकमा प्रदानाची पध्दत नमुद करण्यांत आलेली आहे.फरक रकमेचे पाच समान भाग करुन प्रत्येक वर्षाच्या मे पेड जून चे वेतना सोबत हप्ता हा संबंधितांच्या भविषय निर्वाह निधी खाते मध्ये जमा करणेबाबत निर्देश दिले आहेत.परंतू 2013-20014 चे भविष्य निर्वाह निधी खाते नोंदवही पडताळणी केली असता सदर हप्ता संबंधितांच्या खात्यात जमा असलेबाबत नोंद नाही.तसेच यापूर्वीचे हप्ते जमा करुन स्वतंत्र नोंद घेतलेली आढळत नाही.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 132)

DRAFT

56 भविष्य निर्वाह निधी शिल्लकेचे विवरणपत्र खातेदारास अदा न करण्याची अनियमितता.

सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 चे नियम 134(2) प्रमाणे प्रत्येक आर्थिक वर्ष समाप्ती नंतर शक्य तितक्या लवकर लेखाधिकारी यांनी प्रत्येक वर्गणीदारास त्यांच्या भविषय निर्वाह निधी खात्यांत वर्षभरात जमा

वर्गणी व नावे टाकलेली रकम व्याजाची रकम व दिनांक 31 मार्च अखेर खात्यावर शिल्लक असलेली रकम इत्यादी बाबी दर्शविलेले विवरणपत्र देवून विवरणपत्र अचुक असल्याची खात्री केल्याबाबत पोच घेणे आवश्यक आहे.

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 चे नियम 134(2) प्रमाणे प्रत्येक आर्थिक वर्ष समाप्ती नंतर शक्य तितक्या लवकर लेखाधिकारी यांनी प्रत्येक वर्गणीदारास त्यांच्या भविषय निर्वाह निधी खात्यांत वर्षभरात जमा वर्गणी व नावे टाकलेली रकम व्याजाची रकम व दिनांक 31 मार्च अखेर खात्यावर शिल्लक असलेली रकम इत्यादी बाबी दर्शविलेले विवरणपत्र देवून विवरणपत्र अचुक असल्याची खात्री केल्याबाबत पोच घेणे आवश्यक आहे. मात्र विभागाकडून नियमातील तरतुदीप्रमाणे निधीची विवरणपत्रे दिली जात नाहीत असे दिसते.

सदर बाबी कार्यवाही नसून भविष्य निर्वाह निधी मधील रकमांना अचुकता प्राप्त होवू शकलेली नाही. तरी संबंधितांना याबाबत उचित कार्यवाही करुन अहवाल त्वरीत सादर करावा.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे

DATSGAM6901 (Ref No : 133)

61 सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात अधिकारी व कर्मचारी यांचेकडून तारण पत्र न घेणे व नोंदवही परिरक्षीत नसलेबाबत.

सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे कलम 138 नुसार कार्यरत अधिकारी व कर्मचारी यांचेकडून तारणपत्र घेणे आवश्यक आहे. मात्र कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही. तसेच उपरोक्त नियमानुसार नमुना क्रमांक 106 मध्ये संबंधित अधिकारी व कर्मचारी यांचकडून प्राप्त करुन घ्यावयाच्या तारण पत्राची नोंद घेणे आवश्यक आहे. मात्र महानगरपालिकेने तारणत्रेच प्राप्त करुन घेतली नसल्याने नोंदवही परिरक्षित केलेली नाही. सदर बाब नियमबाहय आहे. महाराष्ट्र शासनाचे राजपत्र दि.16/07/1992 चे भाग 1 (अ) नुसार तारणपत्र देण्यास लायक असलेल्या अधिकारी किंवा कर्मचारी यांचेकडून दरवर्षी 31 डिसेंबर पूर्वी ते व त्यांचे जामीनदार हे लायक व हयात असल्याचे दाखले प्राप्त करुन घेणे आवश्यक आहे.

धुळे महानगरपालिकेच्या सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात आस्थापनेवरील अधिकारी व कर्मचारी यांचेकडून नियमानुसार तारणपत्र घेण्यांत आले नसल्याचे आढळून आले. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे कलम 138 नुसार कार्यरत अधिकारी व कर्मचारी यांचेकडून तारणपत्र घेणे आवश्यक आहे.

DRAFT

मात्र कार्यवाही करण्यांत आलेली नाही. तसेच उपरोक्त नियमानुसार नमुना क्रमांक 106 मध्ये संबंधित अधिकारी व कर्मचारी यांचकडून प्राप्त करुन घ्यावयाच्या तारण पत्राची नोंद घेणे आवश्यक आहे. मात्र महानगरपालिकेने तारणत्रेच प्राप्त करुन घेतली नसल्याने नोंदवही परिरक्षित केलेली नाही. सदर बाब नियमबाहय आहे. महाराष्ट्र शासनाचे राजपत्र दि.16/07/1992 चे भाग 1 (अ) नुसार तारणपत्र देण्यास लायक असलेल्या अधिकारी किंवा कर्मचारी यांचेकडून दरवर्षी 31 डिसेंबर पूर्वी ते व त्यांचे जामीनदार हे लायक व हयात असल्याचे दाखले प्राप्त करुन घेणे आवश्यक आहे. तथापि निर्देशानुसार महानगरपालिकेने कार्यवाही केलेली नाही. तरी उपरोक्त नमुद नियम व राजपत्र निर्देशानुसार महानगरपालिकेने आपल्या आस्थापनेवरील कार्यरत अधिकारी व कर्मचारी यांचेकडून तारणपत्र प्राप्त करुन विहीत नमुन्यातील नोंदवहीत योग्य त्या नोंदी घेवून दरवर्षी दिनांक 31 डिसेंबर पूर्वी हे सर्व अधिकारी व कर्मचारी व त्यांचे जामीनदार लायक व हयात असल्याचे दाखले प्राप्त करुन अनुपालन कामी सादर करावेत व तारणपत्रे वेळीच घेण्यांत याची योग्य ती दक्षता घ्यावी.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे

DATSGAM6901 (Ref No : 127)

65 सार्वजनिक बांधकाम विभाग,महानगरपालिका,धुळे यांच्याकडील शासन व मनपा निधीतून करण्यात आलेली विकास कामे केवळ निविदा पद्धतीने करुन घेतले बाबत..

शासन निधी व मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,निर्णय क्र.1089/प्र.क्र.164/इ.मा-2,दि.11/01/2000 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,निर्णय क्र.सीएटी 07/06/ प्र.क्र.94/इ.मा-2,दि.16/12/2006 अन्वये 33% कामे मजूर सहकारी संस्था,33% कामे सुशिक्षित बेरोजगार अभियंता व 34% कामे निविदा पद्धतीने ठेकेदानांना देणेकरीता निर्देशित केलेले असताना त्याकडे दर्लक्ष करुन कामांच्या अनुषंगाने नियमबाह्यरित्या कार्यपद्धती अवलंब केल्याने झालेल्या अनियमितते बाबत.

शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,निर्णय क्र.1089/प्र.क्र.164/इ.मा-2,दि.11/01/2000 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,निर्णय क्र.सीएटी 07/06/ प्र.क्र.94/इ.मा-2,दि.16/12/2006 मधिल तरतूदींप्रमाणे मनपा धुळेने विहीत कार्यपद्धती अमलंबलेली नसल्याने अर्धसमासपत्र क्र.151,दि.22/11/2017 अन्वये खुलासा सादर करणे विषयी कळविण्यात आले होते.त्यास अनुसरुन खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

धुळे महानगरपालिका,धुळे यांच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागाने सन 2013-14 मध्ये शासनाच्या व मनपाच्या

DRAFT

विविध योजनांतर्गत निधीमधून विविध विकास कामे हाती घेऊन पुर्ण करण्यात आली आहेत.सदर विकास कामे ही निविदा पद्धतीच्या कार्यवाही अंतर्गत केवळ ठेकेदारांना देण्यात आली आहेत.शासनाने सर्व घटकांना उचित कामाची संधी मिळावी याकरीता शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,निर्णय क्र.1089/प्र.क्र.164/इ.मा-2, दि.11/01/2000 व शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,निर्णय क्र.सीएटी 07/06/ प्र.क्र.94/इ.मा-2, दि.16/12/2006 अन्वये 33% कामे मजूर सहकारी संस्था,33% कामे सुशिक्षित बेरोजगार अभियंता व 34% कामे निविदा पद्धतीने ठेकेदानांना देणेकरीता निर्देशित केलेले असताना त्याकडे दर्लक्ष करुन कामांच्या अनुषंगाने नियमबाह्यरित्या कार्यपद्धती अवलंबलेली आहे.तरी याप्रकरणात धुळे महानगरपालिका,धुळे यांच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागाने वरील शासन निर्णयांतील तरतूदींप्रमाणे विकास कामे करण्याची कार्यपद्धती अवलंबणे आवश्यक आहे.

वरील शासन निर्णयांप्रमाणे निर्देशित कार्यवाही न करुन नियमबाह्यता केल्याने शासनाचा उद्देश सफल झालेला नसून महानगरपालिकेने शासन निर्देश डावलून एकतर्फी कार्यवाही केल्याचे स्पष्ट होते आहे.याबाबत महानगरपालिका,धुळे यांनी दक्षता घेऊन पुढिल वर्षाकरीता उचित कार्यवाही केल्याची पुर्तता दाखवावी.

DATRDVM6701 (Ref No : 151)

67 विद्युत विभागात कार्यरत असलेल्या पदांची माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ङ

धुळे महानगरपालिकेच्या विद्युत विभागातील तांत्रिक व अतांत्रिक पदे, त्यात कार्यरत पदे, कर्मचाऱ्यांची सेवापुस्तके, पदांबाबत आकृतीबंध मंजूर केला असल्यास त्याची प्रत, वेतन देयके लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्याची मागणी करण्यात आली होती. मात्र सदर अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आले नाहीत.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण सुरू असून त्यासाठी खालीलप्रमाणे माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करुन देण्याची मागणी करण्यात आली होती.

1)विद्युत विभागासाठी एकूण किती पदे मंजूर आहेत.

2) त्यात तांत्रिक व अतांत्रिक पदे व एकूण भरलेली.

3) विद्युत विभागासाठी भरलेली पदे ही याच विभागात कार्यरत असल्यास व काही पदे इतर विभागात कार्यरत असल्यास त्याबाबतची माहिती.

4) विभागात कार्यरत संवर्गनिहाय कर्मचाऱ्यांची 10 टक्के सेवापुस्तके.

DRAFT

5) शासनाने सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात किंवा तत्पूर्वी विद्युत विभागातील पदांबाबत आकृतीबंध मंजूर केला असल्यास त्याची प्रत.

6) महानगरपालिकेच्या मूळ अर्थसंकल्पात रस्त्यावरील दिवाबत्ती या शीर्षाअंतर्गत कायम कर्मचारी पगारावर रू.193000/-आणि महागाई भत्त्यासाठी रु.158000/-इतकी तरतूद करण्यात आली असल्याचे दिसून येते. सदर कर्मचाऱ्यांची वेतन देयके इ. लेखापरीक्षणासाठी मागविण्यात आली होती.

आस्थापनाविषयक बाब असल्यामुळे कर्मचाऱ्यांना देण्यात आलेल्या लाभांविषयी लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही.

वरीलप्रमाणे माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यासाठी विद्युत विभागास,1)अर्धसमासपत्र क्र.01, दि.12.6.2017, 2)अर्धसमासपत्र क्र.03, दि.30.6.2017,3)अर्धसमासपत्र क्र.06, दि.26.7.2017 आणि 4) अर्धसमास पत्र क्र.58 दिनांक 14/09/2017 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत कळविण्यात आले होते. तसेच महानगरपालिका स्थानिक निधी लेखापरीक्षा औरंगाबाद उपविभाग 03 धुळे महानगरपालिका शिबीराचे पथकप्रमुख तथा सहाय्यक संचालक यांचे पत्र क्र.स्था.सं.नि.ले.प./मनपालेप धुळे शिबीर/15/17, दि.24/10/2017 अन्वये देखील अभिलेख्यांच्या अनुपलब्धतेबाबत मा. आयुक्त, धुळे महानगरपालिका यांच्या निदर्शनास आणून दिले होते.

परंतु संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्यामुळे सदरचा परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 58)

68 महापालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यांत आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कराबाबत माहिती सादर करणे बाबत.

कर निर्धाण व संकलन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 132 नुसार सामान्य कराची आकारणी केली किंवा कसे याबाबत खात्री करता आली नाही. तसेच या प्रकरणात महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.तसेच अनाधिकृत मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विभागाने कार्यवाही केलेली आहे किंवा नाही याबाबत विभागाने माहिती पुरविलेली नसल्यामुळे महापालिकेस अशा कार्यवाहीतून किती महसुल मिळालेला आहे याबाबत समजू शकलेले नाही. तसेच अनाधिकृतरित्या किती मोबाईल कंपन्यांनी टॉवर उभारणी केलेली आहे.

DRAFT

सन 2013-2014 धुळे महानगरपालिकाचे लेखापरिक्षण हाती घेण्यांत आलेले असून आपल्या प्रभागा अंतर्गत येणा-या किती मालमत्ता धारकांनी मोबाईल टॉवर्स उभारण्याकरीता भाडयाने मोकळया जागा दिलेल्या आहेत. त्यांचेवर कोणत्या दराने मालमत्ता कर आकारणी केली जाते त्याची माहिती व घरमालक व मोबाईल कंपन्याबरोबर करण्यांत आलेला करार नस्ती. तसेच अनाधिकृतरित्या किती मोबाईल कंपन्यांनी टॉवर उभारणी केलेली आहे. अशा मोबाईल कंपन्याकडून मालमत्ता कर वसुलीबाबतची माहिती खालील प्रपत्रात सादर करण्यांबाबत तसेच अनाधिकृतरित्या उभारण्यांत येणा-या मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विरोधात कार्यवाही करण्यांत आलेली आहे काय ? असल्यास किती दंड वसूली करण्यांत आलेला आहे याबाबत खालील प्रमाणे देण्यांत यावे.

अ.क्र.	मालमत्ता धारंकाचे नांव व क्रमांक	मोबाईल टॉवर कंपनीचे नाव	आकारणी करावयाचा मालमत्ता कराचा दर	आकारणी करण्यांत आलेला मालमत्ता कर	शेरा
1	2	3	4	5	6

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 132 नुसार सामान्य कराची आकारणी केली किंवा कसे याबाबत खात्री करता आली नाही. तसेच प्रकरणात महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. यामध्ये महानगरपालिकेने वर नमुद कलमानुसार कार्यवाही केल्याबाबत व प्रकरणात महानगरपालिकेचे कोणतेही आर्थिक नुकसान होत नसल्याबाबत खात्री पटवावी. तसेच अनाधिकृत मोबाईल टॉवर्सवर अतिक्रमण विभागाने कार्यवाही केलेली आहे किंवा नाही याबाबत विभागाने माहिती पुरविलेली नसल्यामुळे महापालिकेस अशा कार्यवाहीतून किती महसुल मिळालेला आहे याबाबत समजू शकलेले नाही. महापालिकेने वरील प्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याने प्रकरणात महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 98)

DRAFT

71 नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण गठन करून अधिनियामाप्रमाणे कार्यवाही न होणे बाबत

उदयान

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 08

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण गठन करून अधिनियमाप्रमाणे महानगरपालिकेने खालील प्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण गठन करून अधिनियमाप्रमाणे महानगरपालिकेने खालील प्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

1) अधिनियमात नमुद केल्याप्रमाणे वृक्ष प्राधिकरण गठन करणे आवश्यक आहे.
2) वृक्ष प्राधिकरणाच्या नियमित बैठका 45 दिवसाच्या आत होणे आवश्यक आहे.
3) वृक्ष प्राधिकरणाचा वेगळा अर्थसंकल्प तयार करण्यांत येवून त्यास 31 ऑक्टोंबर पूर्वी मान्यता देण्यांत यावी.
4) वृक्ष प्राधिकरण फक्त वृक्ष लागवड व संगोपन या बाबीवरच खर्च करु शकतो.
5) वृक्ष प्राधिकरण निधी हा उत्पन्नाच्या 1 टक्का असणे आवश्यक आहे.
6) वृक्ष प्राधिकरणाने नागरी क्षेत्रातील संपूर्ण जमिनीवरील असणा-या वृक्षांची गणना करणे आवश्यक आहे.
7) वृक्ष गणना करुन त्यामध्ये अनुशेष असल्यास अनुशेष पूर्ण करण्यासाठी नियोजन करण्यांत यावे.
8) अवैध वृक्ष तोडीवर उपाय योजना करणे इत्यादी.

उपरोक्त प्रमाणे महानगरपालिकेने अधिनियमातील तरतुदी प्रमाणे वृक्ष प्राधिकरणचे गठन करून पुढील कार्यवाही करणे आवश्यक असताना त्या प्रमाणे कोणतीही कार्यवाही झालेली नाही ,वृक्ष लागवड व सांगोपन बाबतीत महानगरपालिकेने दुर्लक्ष्य केल्याचे आढळून येत आहे

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यांत येत आहे

DATSGAM6901 (Ref No : 141)

80 महानगरपालिका,धुळे यांचे अधिपत्यातील सार्वजनिक बाधकाम विभागाने ठेवावयाच्या विविध नोंदवह्यांबाबत.

मनपा व शासन निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल तरतूदी यानुसार सार्वजनिक बाधसाम विभागाने आवश्यक असलेल्या नोंदवह्या ठेवण्याची कार्यवाही केलेली नाही.

महानगरपालिका,धुळे यांचे सार्वजनिक बांधकाम विभागाकडील ठेवण्यात आललेल्या नोंदवहींचे लेखापरीक्षण करण्यात येऊन त्यांतील उणिवांना अनुसरुन पुर्ततेकरीता अर्धसमासपत्र क्र.170,दि.29/11/2017 अन्वये पुर्ततेकरीता बांधकाम विभागाला कळविण्यात आले होते.त्यास दि.12/12/2017 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर झाले परंतू अर्धसमासपत्रातील काही मुद्द्यांचे निराकरण होत नसल्याने अर्धसमासपत्रातील खालील मुद्दे परिच्छेद स्वरुपात अंतिम करण्यात आले आहेत.

महानगपालिका,धुळे यांचे अधिपत्यातील सार्वजनिक बाधकाम विभागाने खालील नस्ती,मोजमाप पुस्तके व

DRAFT

नोंदवह्या शासनाने विहीत केल्या प्रमाणे ठेवणे आवश्यक आहे,तरी खालील नोंदवह्या मनपा स्तरावरुन ठेवून अभिलेखे अद्ययावत व सुस्थितीत लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात याव्यात.
आवश्यक नोंदवह्यांचा तपशिल.

अ.क्र.	नियम	नोंदवहीचा नमुना क्रमांक	नोंदवहीचे नाव	शेरा
1	महा.सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 160	--	प्रशासकीय मान्यता नोंदवही	वर्ष निहाय देण्यात आलेल्या प्र.मा.नुसार तरतूदीसह.निधी निहाय
2	महा.सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.135 व महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 161	--	तांत्रिक मान्यता नोंदवही	वर्ष निहाय देण्यात आलेल्या तां.मा. नुसार तरतूदीसह. निधी निहाय
3	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 168	--	अंदाज दप्तर नोंदवही	अंदाजपत्रकांच्या मुळ मंजूर प्रती दप्तरी ठेवून त्याची सूची ठेवणे.
4	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 170	--	निविदा दर तुलनात्मक तक्ता	प्राप्त निविदा दर तुलनात्मक तक्ता ठेवणे.
5	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 179(1)	134	बांधकामावर लावण्यात आलेला मजूर नोंदवही	बांधकामावर लावण्यात आलेला मजूर नोंदवही
6	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 179(2)	135	कामावर घेतलेल्या मजूरांचा तपशिल	कामावर घेतलेल्या मजूरांचा तपशिल ठेवणे
7	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 180(5)	137	मोजमाप पुस्तिका नोंदवही	मोजमाप पुस्तिका नोंदवही ठेवणे
8	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 181	138	बांधकामाचा हिशोब नमुना	बांधकामाचा हिशोब नमुना
9	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 182	139	इतर सर्व बांधकामांचा हिशोब ठेवणे	इतर सर्व बांधकामांचा हिशोब ठेवणे
10	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 183	140	खडी नोंदवही	प्राप्त खडीची नोंदवही ठेवणे
11	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 183(3)	111	बांधकामातील जुना वस्तूमाल नोंदवही	बांधकामातील जुना वस्तूमाल नोंदवही
12	महा.नगरपरिषद लेखा संहिती 1971 मधिल नियम 184	141	हत्यारे व संयंत्रे नोंदवही	हत्यारे व संयंत्रे नोंदवही ठेवणे

वरील प्रमाणे नोंदवह्या ठेवण्यात येऊन पुर्तता करण्यात यावी.

DATRDVM6701 (Ref No : 170)

85 महानगरपालिका धुळे लेखा शाखेने ठेवावयाच्या नोंदवहयाबाबत

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 03

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

नमुना नं 18 मधील सर्व रकाने यथायोग्य भरलेले नाहीत, नोंदवहीच्या रकाना क्रं. 13 मध्ये सक्षम अधिकारी यांची अदयाक्षरी नाही, प्रदानाबाबतचे प्रमाणक क्रं. रकाना क्रं.8 मध्ये नोंदविले नाहीत, प्रत्येक दिवसाच्या नोंदी संपल्यानंतर सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही, नमुना नं 18 वगळता वर दर्शविलेल्या 13 नोंदवहयापैकी 12 नोंदवहया लेखापरिक्षणास उपलब्ध केल्या नाहीत. उपरोक्त पैकी बहुतांश नोंदवहया लेखाशाखेने ठेवलेल्या नसाव्यात, उपरोक्त नोंदवहया ठेवल्या नसल्याचा परिणाम महानगरपालीकेचे अर्थसंकल्पीय अंदाज/ वार्षीक लेखे तयार करताना पडल्याचे अर्थसंकल्पीय अंदाज तपासताना स्पष्ट झाले आहे

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहीता 1971 अन्वये लेखा शाखेत ठेवावयाच्या खालील नोंदवहया लेखापरिक्षणाकरीता उपलब्ध करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्रं .61 दि.15/09/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते त्याचे दि. 16/12/2017 रोजी सादर केलेल्या अनुपालनासोबत नमुना नं .18 रोखपालाची रोखवही उपलब्ध करण्यात येउन, इतर नोंदवहया अदययावत करण्यात येत आहे असे कळविले. अनुपालन तपासुन खालील प्रमाणे अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

अ.क्रं.	नोंदवही नमुना क्रं.	तपशील	महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहीता नियम क्रं.
1	1	धनादेश पुस्तक साठा नोंदवही	9,46(1),152
2	8	ऋण दायीत्वाचेविवरणपत्र	25 (2)(d)
3	14	जमेचा नमुना रोखपालाकडील	36(1)
4	18	रोखपालाची रोखवही	39
5	20	देयक स्विकृती नोंदवही	42(1)(2)
6	21	देयक परत नोंदवही	42(1)
7	23	अप्रदानीत रकमांची नोंदवही	43(1) 132(3)
8	24	प्रदानाचे वर्गीकृत नोंदवही	49 ,56
9	25	स्थानांतर नोंदीचे प्रपत्र	53 (5)

DRAFT

10	26	तीमाही लेखे	59(1)
11	29	मत्ता व दायीत्व विवरणपत्र	61
12	147	ठेव नोंदवही	190(1)
13	149	अनुदान नोंदवही	192

1. नमुना नं 18 मधील सर्व रकाने यथायोग्य भरलेले नाहीत , नमुना नं 18 नोंदवहीच्या रकाना क्रं. 13 मध्ये सक्षम अधिकारी यांची अदयाक्षरी नाही, प्रदानाबाबतचे प्रमाणक क्रं. नमुना नोंदवही 18 मधील रकाना क्रं.8 मध्ये नोंदविले नाहीत, प्रत्येक दिवसाच्या नोंदी संपल्यानंतर सक्षम अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही.

2. नमुना नं 18 वगळता वर दर्शविलेल्या 13 नोंदवहयापैकी 12 नोंदवहया लेखापरिक्षणास उपलब्ध केल्या नाहीत. उपरोक्त पैकी बहुतांश नोंदवहया लेखाशाखेने ठेवलेल्या नसाव्यात.

3. उपरोक्त नोंदवहया ठेवल्या नसल्याचा परिणाम महानगरपालीकेचे अर्थसंकल्पी य अंदाज /वार्षीक लेखे तयार करताना पडल्याचे अर्थसंकल्पीय अंदाज तपासताना स्पष्ट झाले आहे.

4. वरील नोंदवहया ठेवण्यात येउन व त्यामध्ये अदयायावत नोंदी घेउन अनुपालन सादर करावे.

DATANKM6602 (Ref No : 61)

88 सन 2013-14 पर्यंत महानगरपालिकेच्या हद्दीतील जमिन,प्लॉट किंवा मोकळ्या जागा वाटपा बाबतचे अभिलेखे उपलब्ध करुन देणे बाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सन 2014-15 पर्यंत महानगरपालिकेने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 79 मालमत्तेचा विनियोगांतर्गच्या तरतूंनुसार तिच्या हद्दीतील स्थावर किंवा जंगम स्वरुपाच्या मालमत्ता जशा की मोकळ्या जागा/ जमिनी, प्लॉट इ. विनियोग करण्याच्या बाबतीत घेतलेल्या निर्णयातील प्रकरणांची, प्रकरण निहाय माहिती व नस्त्या तसेच या संदर्भात महानगरपालिकेने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 80 अन्वये केलेल्या दाव्यांची माहिती लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात करीता अर्धसमासपत्र क्र.169, दि.29/11/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते. त्यास कोणतेही उत्तर अथवा अभिलेखे सादर न झाल्याने सदर बाबतीत अभिलेखे अनुपलब्ध राहिलेले आहेत. सन 2013-14 पर्यंत महानगरपालिकेने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 79 अंतर्गत वाटप केलेल्या किंवा भाडे पट्टयावर

/ कायम पट्ट्यावर दिले असल्यास त्यासंदर्भात मान्यतेकरीता केलेला शासन पत्रव्यवहाराची नस्ती देखिल सादर करण्यात आलेली नाही.महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल कलम 07 क नुसार अभिलेखे अनुपलब्धते सदर्भात दंडात्मक कारवाई करणे करीता पात्र ठरते.

सन 2013-14 पर्यंत महानगरपालिकेने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 79 मालमत्तेचा विनियोगांतर्गच्या तरतूंनुसार तिच्या हद्दीतील स्थावर किंवा जंगम स्वरुपाच्या मालमत्ता जशा की मोकळ्या जागा/जमिनी,प्लॉट,इमारती,इ.विनियोग करण्याच्या बाबतीत घेतलेल्या निर्णयातील प्रकरणांची,प्रकरण निहाय माहिती व नस्त्या तसेच या संदर्भात महानगरपालिकेने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 80 अन्वये केलेल्या दाव्यांची माहिती लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात करीता अर्धसमासपत्र क्र.169,दि.29/11/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते.त्यास कोणतेही उत्तर अथवा अभिलेखे सादर न झाल्याने सदर बाबतीत अभिलेखे अनुपलब्ध राहिलेले आहेत.
सन 2013-14 पर्यंत महानगरपालिकेने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 79 अंतर्गत वाटप केलेल्या किंवा भाडे पट्ट्यावर / कायम पट्ट्यावर दिले असल्यास त्यासंदर्भात मान्यतेकरीता केलेला शासन पत्रव्यवहाराची नस्ती देखिल सादर करण्यात आलेली नाही.

अर्धसमासपत्र महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल कलम 06 नुसार अनुपालना करीता देण्यात आले होते,अभिलेखे उपलब्ध करुन मिळणेकरीता मा.उपसंचालक,स्थानिक निधी लेखापरीक्षा,महानगरपालिका लेखापरीक्षण उपविभाग क्र.3,औरंगाबाद यांनी मा.आयुक्त, महानगरपालिका धुळे,यांना अर्धशासकीय पत्रान्वये कळविलेले आहे.त्यानुसार त्यास विहीत कालावधीत समर्पक उत्तर अथवा कोणतेही अनुपालन सादर न झाल्याने सदर अर्धसमापत्रातील अभिलेखे मागणीनुसार सादर न करण्याची कृती अनियमितता असून महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल कलम 07 क नुसार अभिलेखे अनुपलब्धते सदर्भात दंडात्मक कारवाई करणे करीता पात्र ठरते.

DATRDVM6701 (Ref No : 169)

DRAFT

89 धुळे महानगरपालिकेचे कर्ज विषयक विवरणपत्र शासन व महालेखापाल कार्यालयाकडे सादर केल्याबाबतची नस्ती व अभिलेखे उपलब्ध न करणेबाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 126 (1)(अ) (ब) (क) (ड) नुसार प्रत्येक वर्षाच्या शेवटी

महानगरपालीकेने घेतलेले कर्ज जे परतफेड करणे बाकी आहे,कर्जनिवारण निधी खाते उघडले असल्यास त्यामध्ये जमा करण्यात आलेली रक्कम, कर्जाची परतफेड केलेली रक्कम व वर्षाअखेरीस थकीत कर्जाची रक्क्म यासह तपशीलवार विवरणपत्र तयार करेल व ते उक्त अधिनियमाच्या कलम 126 (2) नुसार महानगरपालीका सर्वसाधारण सभेमध्ये ठेवण्यात येउन शासन राजपत्रात प्रसीध्द केले पाहीजे. व या विवरणपत्राची प्रत शासनास व महालेखापाल यांना पाठविणे आवश्यक आहे. याबाबतचे अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आले नाही.

महानगरपालीकेकडे पाणीपुरवठा योजना व देखभाल दुरूस्ती करीता एल.आय.सी. व तत्कालीन पाणीपुरवठा व जलनिस्सारण मंडळ यांचे मार्फत कर्ज अभारणी केली असुन सन 2013–2014 मध्ये 151.35 कोटी इतकी थकबाकी असल्याचे सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं.238 दि.14.10.13 मध्ये नमुद आहे.

1 महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 चे कलम 126 (1)(अ) (ब) (क) (ड) नुसार प्रत्येक वर्षाच्या शेवटी महानगरपालीकेने घेतलेले कर्ज जे परतफेड करणे बाकी आहे,कर्जनिवारण निधी खाते उघडले असल्यास त्यामध्ये जमा करण्यात आलेली रक्कम, कर्जाची परतफेड केलेली रक्कम व वर्षाअखेरीस थकीत कर्जाची रक्क्म यासह तपशीलवार विवरणपत्र तयार करेल व ते उक्त अधिनियमाच्या कलम 126 (2) नुसार महानगरपालीका सर्वसाधारण सभेमध्ये ठेवण्यात येउन शासन राजपत्रात प्रसीध्द केले पाहीजे. व या विवरणपत्राची प्रत शासनास व महालेखापाल यांना पाठविणे आवश्यक आहे. अधिनियमातील वर नमुद तरतुदीनुसार महानगरपालीका धुळे यांनी वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये कार्यवाही केली किंवा कसे याबाबतची नस्ती व अनुषंगीक अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आले नसल्याने, याबाबत खात्री करता आली नाही.

अर्ध समास पत्र क्रं.175 दि.11/12/2017 ला अनुसरून अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध न केल्याने महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरिक्षा अधिनियम 1930 चे कलम 7 अन्वये दंडात्मक कार्यवाही अनिवार्य ठरून अभिप्राय अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 175)

92 परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजनेमधील नियमबाहय अनियमितता.

मनपा निधी-सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 06

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक.अंनियो/1007/18/सेवा-4/दि.07/07/2007 मधील परिच्छेद 16 नुसार कर्मचारी ज्या महिन्यात नियुक्त झालेला असेल त्यांच्या पुढील महिन्यांत करावयाची कर्मचा-यांच्या

DRAFT

अंशदानाच्या थकबाकीची वसुली समान मासिक हप्त्यामध्ये नियमित मासिक अंशदानाच्या वसुली सोबत करण्यांत यावी. प्रत्येक महिन्याच्या अंशदानासाठी स्वतंत्र अनुसुच्या जोडण्यात याव्या. प्रत्येक कर्मचा-यांच्या बाबतीत अंशदानाची सर्व थकबाकी पुर्णपणे वसूल होईपर्यंत अशा प्रकारच्या अंशदानाच्या दोन हप्त्याची वूसली ठेवण्यांत यावी.आयडीबीआय खाते क्रमांक 48310010007818 च्या पासबुकाची तपासणी केली असता दि.01/04/2013 ते 31/03/2014 ला खात्यातून अनुक्रमे रकम रु.5122246/- काढून सदर रकम सेंट्रल बँक ऑफ इंडिया,धुळे फिक्स्ड डिपॉझीट मध्ये जमा केले. वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक: अंनियो-1007/18/सेवा-4/दि.07/07/2005 मधील परिच्छेद 6(ब) नुसार DCPS च्या अंशदांनाची रकम कर्मचा-यांच्या वेतन देयकातून प्रत्येक महिन्यांच्या वेतन देयकातून वसूल केली जाणे आवश्यक आहे.

धुळे महानगरपालिकेच्या सन 2013-2014 या वित्तीय नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजनेचे (DCPS) लेखापरिक्षण केले असता दि.01.11.2005 रोजी किंवा महानगरपालिका आस्थापनेवर उपलब्ध सफाई कामगार 204 व इतर कर्मचारी 63 असे एकूण 267 कर्मचा-यांची नियुक्त केल्याने दिसून येते व त्यांना नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजना लागू करण्यांत आली आहे.याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यांत येत आहेत.

1.वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक.अंनियो/1007/18/सेवा-4/दि.07/07/2007 मधील परिच्छेद 16 नुसार कर्मचारी ज्या महिन्यात नियुक्त झालेला असेल त्यांच्या पुढील महिन्यांत करावयाची कर्मचा-यांच्या अंशदानाच्या थकबाकीची वसुली समान मासिक हप्त्यामध्ये नियमित मासिक अंशदानाच्या वसुली सोबत करण्यांत आलेली नाही.प्रत्येक महिन्याच्या अंशदानासाठी स्वतंत्र अनुसुच्या जोडण्यात याव्या.प्रत्येक कर्मचा-यांच्या बाबतीत अंशदानाची सर्व थकबाकी पुर्णपणे वसूल होईपर्यंत अशा प्रकारच्या अंशदानाच्या दोन हप्त्याची वसूली ठेवण्यांत यावी.

2.परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन रोख पुस्तकानुसार दि.24/08/2013 रोजी रु.55,33,194/- सेंट्रल बँक ऑफ इंडिया,धुळे यांचेकडील मुदतपुर्ण झालेल्या गुंतवणूकीची रक्कम जमा बाजूला घेतलेली असून दि.31/03/2014 अखेर रु.2.00 कोटीचे गुंतवणूक मुदत ठेवी म्हणून केल्याचे रोखपुस्तकावरुन दिसून येते या बाबतची नस्ती उपलब्ध केली नसल्याने रु.2.00 कोटीवर प्राप्त होणारे व्याज व परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजनेवर करर्मचाऱ्यांना शासन निर्णयानुसार देय होणारे व्याज या मध्ये तफावत असल्याबाबत खात्री करता आलेली नाही.

3.आयडीबीआय बचत खाते क्रमांक 48310010007818 च्या पासबुकाची तपासणी केली असता दि. 31/03/2014 अखेर रकम रु.51,22,246/- एवढी अखेरची शिल्लक दिसून येते.या खात्यातून रक्कम प्रदाना बाबत कोणतेही व्यवहार होणार नसल्याने सदर रक्कमेची वेळीच गुंतवणूक केली असती तर त्यावर व्याजाचा लाभ महानगरपालिकेला झाला असता त्यामुळे अर्थिक नुकसान झालेले आहे.

4.वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक-1009/प्र.क्र.39/कोषा प्र.-5/दि.03/04/2010 च्या आदेशातील जोडलेल्या नमुन्यानुसार डेबुक,ब्राडशीट व लेजर ठेवण्यांत आले नसल्यामुळे वेतनातून परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतनाची कपात केलेली रकम वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक:अंनियो-2014/प्र.क्र.78/सेवा-4/दि.12/02/2014 सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाकरीता 8.7 टक्के व्याज दराने व्याज देण्यांत यावे असे असतांना व्याजाची रकम कर्मचा-यांच्या वैयक्तिक खात्यात जमा केली

DRAFT

किंवा नाही याबाबत वरील नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर न केल्यामुळे परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतनाची रकम वरील व्याजसह कर्मचा-यांच्या खात्यात जमा केल्याची खात्री करता आली नाही.
5.कर्मचा-यांच्या वेतनातून DCPS ची रकम कपात करुन बँकेत जमा करण्यांत आली परंतू कर्मचा-यांना त्यांच्या DCPS खात्यात किती रकम जमा झाली याबाबतचे DCPS विवरणपत्र दिले जात नसल्यामुळे कर्मचा-यांना त्यांच्या खात्यात प्रत्यक्षात जमा रकमेचा अंदाज येत नाही.यामुळे यात गैरप्रकार होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.करीता कर्मचा-यांना DCPS विवरण पत्र प्रत्येक वित्तीय वर्षानंतर देण्यांत यावे.

DATSGAM6901 (Ref No : 177)

95 सन 2013-2014 भविष्य निर्वाह निधी योजनेतील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी-सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

भविष्य निर्वाह निधी नमुना-98 खातेवहीतील नोंदी पूर्ण घेतलेल्या नाहीत.गोषवारे काढलेले नाहीत. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 32 (2) नुसार रोकड वहीतील प्रत्येक खर्चाची नोंद प्राधिकृत अधिका-याने स्वाक्षांकित केलेली नाही.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 51(1)(3)(4) नुसार सर्वसाधारण रोखवहीची कार्यवाही पुर्ण करणे तसेच प्रत्येक महिन्यांच्या अखेर रोखवहीतील जमा व खर्चाच्या रकमा पासबुकातील रकमा बरोबर ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे.

सन 2013-2014 चे भविष्य निर्वाह निधी योजने अंतर्गत लेख्यांची तपासणी केली असता त्यातील उणिवांना अनुसरुन अर्धसमासपत्रान्वये अभिप्राय कळिम्यात आले होते,परंतू त्यास कोणतेही अनुपालन सादर न झाल्याने खालील प्रमाणेच्या अनियमितता अंतिम करण्यात आल्या आहेत.
भविष्य निर्वाह निधी नमुना-98 खातेवहीतील नोंदी पूर्ण घेतलेल्या नाहीत.गोषवारे काढलेले नाहीत. लेखापरिक्षण कालावधी पर्यंत लेखे अपूर्ण असणे ही फार गंभीर बाब आहे.सदर बाबीकडे प्रशासनाचे लक्ष वेधण्यांत येते.
मिनी कॅशबुक: भविष्य निर्वाह निधी मिनी कॅशबुक मधील दि.31/03/2014 अखेर शिल्लक रकमांची बँक पासबुकानुसार तपासणी केली असता तफावत दिसून येते.

रोख पुस्तकानुसार शिल्लक दि.31/03/2014 - रु.114853207
बँक पासबुकानुसार शिल्लक दि.31/03/2014 - रु.116244120
फरक रकम - रु.1390913

उपरोक्त प्रमाणे फरकाच्या रकमेचा ताळमेळ घेतलेला नाही.
1.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 32 (2) नुसार रोकड वहीतील प्रत्येक खर्चाची

DRAFT

नोंद प्राधिकृत अधिका-याने स्वाक्षांकित केलेली नाही.
2.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 51(1)(3)(4) नुसार सर्वसाधारण रोखवहीचे लेखे रोजच्या रोज बंद करुन समतोलीत केले पाहिजे आणि त्यावर प्राधिकृत अधिका-याने स्वाक्षरी केली पाहिजेत तसेच प्रत्येक महिन्यांच्या अखेर रोखवहीतील जमा व खर्चाच्या रकमा पासबुकातील रकमा बरोबर ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे.
3.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 32(4) व 51(1) मधील तरतूदीनुसार संबंधित अधिकारी यांनी स्वाक्षरीनिशी रोकडवहीत प्रतिदिन व्यवहार समाप्त करणे बंधनकारक असतांना त्यानुसार उचित कार्यवाही होत नसल्याचे दिसून येते.
4.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 62(2) मधील तरतूदीनुसार प्राधिकृत अधिका-याने महिन्यातून किमान एकदा तरी रोकडवहीची प्रत्यक्ष पडताळणी करुन त्यानुरुप अभिप्राय/निकर्ष रोकडवहीत नोंदविणे आवश्यक आहे. तथापि त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे आढळून येत नाही.
5.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 53 नुसार स्थानांतरण व समायोजनांची कार्यपध्दती करण्यांत येत नाही.

DATSGAM6901 (Ref No : 149)

96 मालमत्ता कर मागणी नोंदवही मधील गंभीर अनियमितता बाबत.

मनपा निधी-कर निर्धाण व संकलन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 08

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सन 2013-2014 चे प्रत्येक मागणी नोंदवहीत पृष्ठ संख्या सक्षम प्राधिकाराकडून प्रमाणित करुन नोंदविण्यांत आलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 76 मधील तरतूदी नुसार मागणी नोंदवहीत मालमत्ताधारक निहाय विविध नोंदी जसे वसूल पावतीचा क्रमांक,रकम मागणी,थकबाकी रकम इत्यादीची कर निरीक्षक,अधिक्षक,तथा सहाय्यक आयुक्त इत्यादीनी वेळोवेळी तपासणी करुन प्रमाणित केल्याचे आढळत नाही. यामुळे नोंदीची अचुकता पडताळता आलेली नाही.नियम 76 मधील तरतूदी प्रमाणे मागणी नोंदवहीत संबंधिताकडून पाननिहाय बेरजा घेऊन एकत्रित गोषवारे नोंदविण्यांत आलेले नाहीत. यामुळे सन 2013-2014 अखेरच्या थकीत राहीलेल्या कर मागणी रकमा अचुकपणे सन 2013-2014 चे मागणी नोंदवहीत नोंदविण्यांत आले किंवा कसे याची तसेच सन 2013-2014 मध्ये वसूल पावती व वसूल किर्द प्रमाणे प्रत्यक्ष प्राप्त झालेल्या रकमा नोंदवून वर्ष अखेरीस अचुक थकबाकी नोंदविली किंवा कसे या अत्यंत महत्वपूर्ण बाबीची सत्यता गोषवारे अभावी पडताळता आलेली नाही. या अनियमिततेमुळे सन 2013-2014 मध्ये संबंधिताकडून मालमत्ता कर व इतर मागणी,वसुल रकमा, व थकबाकी रकमाच्या अचुकतेची कोणतीही बाब प्रमाणित करता आलेली नाही.

DRAFT

सन 2013-2014 धुळे महानगरपालिका,धुळे करीता एकत्रित मालमत्ता कर व इतर कर यांचे मागणी नोंदवही यांची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे दर्शविलेल्या अपूर्णत/अनियमितता आढळून आलेले आहेत.

1.प्रत्येक मागणी नोंदवहीत सन 2011-2012 पूर्वीच्या नमुद असलेल्या थकबाकीच्या रकमा संबंधित मालमत्ता धारकांच्या एकूण मागणी रकमेतून कमी करुन पूर्वलक्षी पावतीचा प्रभाव देऊन सुट सदरी दर्शविण्यांत आलेले आहेत. वास्तविकता नियम 76 (4) नुसार मागणी नोंदवहीतील नोंदी किंवा मागणी रकम सक्षम अधिकारी यांचे पूर्व मंजूरी शिवाय दुरुस्ती अथवा फेरबदल करता येत नाही किंवा केलेल्या दुरुस्तीस ही संबंधिताने साक्षाकिंत करणे बंधनकारक आहे. त्याप्रमाणे नियम 75 (7) नुसार मागणी नोंदवहीतील प्रत्येक बदलाची नोंद वाढ-घट नोंदवहीत घेणे आवश्यक आहे. तथापि तशी कोणतीही कार्यवाही न करता नियमबाहय एकूण मागणी कर रकमेतून सुट दर्शवून मागणी रकमा परस्पर कमी करण्यांत येवून पर्यायाने महानगरपालिकाच्या आर्थिक उत्पन्नाचे नुकसान झाले आहे.

2.सन 2013-2014 चे प्रत्येक मागणी नोंदवहीत पृष्ठ संख्या सक्षम प्राधिकाराकडून प्रमाणित करुन नोंदविण्यांत आलेली नाही.

3.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 76 मधील तरतूदी नुसार मागणी नोंदवहीत मालमत्ताधारक निहाय विविध नोंदी जसे वसूल पावतीचा क्रमांक,रकम मागणी,थकबाकी रकम इत्यादीची कर निरीक्षक,अधिक्षक,तथा सहाय्यक आयुक्त इत्यादीनी वेळोवेळी तपासणी करुन प्रमाणित केल्याचे आढळत नाही. यामुळे नोंदीची अचुकता पडताळता आलेली नाही.

4.उपरोक्त नियम 76 मधील तरतूदी नुसार मागणी नोंदवही निहाय नोंदी अचुक असल्या बाबतचे सक्षम अधिकारी यांचे प्रमाणपत्र मागणी नोंदवहीत नोंदविण्यांत आलेले नाही.

5.नियम 76 मधील तरतूदी प्रमाणे मागणी नोंदवहीत संबंधिताकडून पाननिहाय बेरजा घेऊन एकत्रित गोषवारे नोंदविण्यांत आलेले नाहीत. यामुळे सन 2013-2014 अखेरच्या थकीत राहीलेल्या कर मागणी रकमा अचुकपणे सन 2013-2014 चे मागणी नोंदवहीत नोंदविण्यांत आले किंवा कसे याची तसेच सन 2013-2014 मध्ये वसूल पावती व वसूल किर्द प्रमाणे प्रत्यक्ष प्राप्त झालेल्या रकमा नोंदवून वर्ष अखेरीस अचुक थकबाकी नोंदविली किंवा कसे या अत्यंत महत्वपूर्ण बाबीची सत्यता गोषवारे अभावी पडताळता आलेली नाही. या अनियमिततेमुळे सन 2013-2014 मध्ये संबंधिताकडून मालमत्ता कर व इतर मागणी,वसुल रकमा, व थकबाकी रकमाच्या अचुकतेची कोणतीही बाब प्रमाणित करता आलेली नाही.

6.विभागाकडील कर आकारणी नोंदवही (सन 2013-2014 अखेर व त्यानंतरच्या मालमत्ता कर आकारणी केल्याप्रमाणे) हया दि.17/11/2011 रोजी विभागास लागलेल्या आगीत जळून नष्ट झालेल्या असल्याने तसेच त्यानंतर आजपावेतो कोणतीही सुधारित कर आकारणी झालेली नसल्याने मागणी नोंदवहीत नमुद मालमत्ताधारक निहाय निर्धाण सुची नोंदी नुसार क्रमवार नोंदी व थकबाकीच्या अचुक रकमा अग्रषित करण्यांत आल्यात व चालू मागणी सदर कर निर्धाण नुसार अग्रीम केलेलीच कर मागणी रकम नोंदविली किंवा कसे इत्यादी नियम 76 (2) नुसार नमुद बाबींची अचुकता पडताळता आलेली नाही.

7.कर संकलन विभागाकडून प्रभाग निहाय मालमत्ताधारकांना कर वसूली कामी अदा केलेल्या देयकांची नोंद मागणी नोंदवहीत केली नसल्याने देयके दिल्याची तारीख व शास्तीची आकारणी केली किंवा कसे याची अचुकता लेखापरिक्षणात पडताळता आलेली नाही.

DRAFT

8.उपरोक्त प्रमाणे मागणी नोंदवहीत गंभीर स्वरुपाच्या अनियमितता आढळून आलेल्या असून,याबाबत कोणतीही कार्यवाही केली नसल्याने अनियमितेत सातत्य राहीले असून याबाबत नियमितील तरतूदीनुसार सत्वर कार्यवाही होणे आवश्यक आहे व ही बाब महानगरपालिकेच्या आर्थिक हिताची असेल.

DATSGAM6901 (Ref No : 153)

97 महानगरपालिकेने शासन निर्देशानुसार अपंग कल्याणासाठी 3 टक्के इतकी तरतूद करुन योजना राबविणे बाबत.

मनपा निधी-महिला व बाल कल्याण

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 30122080.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 30122080.00/-

अपंगासाठी सन 2013-2014 चे मंजूर अर्थसंकल्पात महानगरपालिकेने वार्षिक महसूली उत्पन्नाच्या 3 टक्के तरतूद केलेली नाही.मनपा हद्दीतील नागरी गरजू व पात्र अपंगाना योजना राबविण्यासाठी 3 टक्के अनुदान उपलब्ध करुन न दिल्यामुळे हया योजनेची फलश्रूती झालेली नाही.तरी सदर योजना प्रत्येक वर्षात प्रभावीपणे राबविणेबाबत दक्षता घेणे व त्याप्रमाणे खर्च विचारात घेऊन अनुशेष पुढिल वर्षाकरीता ठेवणे व त्यानुसार योजना कार्यान्वीत करणे आवश्यक आहे.

DRAFT

शासन निर्णय,नगरविकास विभाग,क्रमांक-जीईएन/1093/नावी/14/दि.14/07/1993 व क्रमांक-2005/05/ नावी/20/दि.08/11/2010 नुसार महानगरपालिकेने सन 2013-2014 चे मंजूर अर्थसंकल्पात 3% अपंगां करीता राखीव ठेवणे आवश्यक आहे.त्याकरीता वार्षिक महसुली उत्पान्न रक्कम रु.100,40,69,318/- च्या 3 टक्के रक्कम रु.3,01,22,080/- एवढी तरतूद करणे आवश्यक होते.सन 2013-2014 चे मंजूर अर्थसंकल्पात महानगरपालिकेने वार्षिक महसूली उत्पन्नाच्या 3 टक्के तशी तरतूद केलेली नाही.हया योजने अपंगाना सक्षम करण्याचा मुळ हेतू साध्य झालेला नाही.यामुळे शासनाचा गरजू व पात्र अपंगाना योजना राबविण्यासाठी 3 टक्के अनुदान उपलब्ध करुन न दिल्यामुळे हया योजनेची फलश्रूती झालेली नाही.तरी सदर योजना वित्तीय अनुशेषासह प्रत्येक वर्षात प्रभावीपणे राबविणेबाबत दक्षता घेणेत यावी

सबब रक्कम रु.3,01,22,080/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येतआहे.

DATSGAM6901 (Ref No : 183)

98 महानगरपालिकेचे सफाई कामगारांच्या वारसांची नेमणूकी बाबत.

मनपा निधी-सामान्य प्रशासन

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 11

मनपा निधी निधी
अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिकेच्या आस्थापनेच्या टक्केवारी शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्रमांक:संकीर्ण1099 /294/प्र.क्र.78/2000/नवि-27/दि.28/10/2000 अन्वये विहीत मर्यादेच्या आत असावी.आस्थापना खर्चाची परिगणना ही स्थायी निदेश क्र.26 नपपसं-2005/आस्था खर्च/प्र.क्र.91/2005/का-10/ दि.29/01/2005 परिगणना करण्यांत यावी. सफाई कामागारांचे वारसांना,संचालनालयाचे स्थायी निदेश क्रमांक:नप्रसं/2003/ प्र.क्र.250/04/4/दि.19/10/2004 नुसार जिल्हाधिकारी यांचे मान्यतेच्या अधीन राहून महानगरपालिकेने सफाई कामगार वारसांना प्रथम तीन महिन्याचे कालावधीसाठी व नंतरचे तीन महिने मुदतवाढ देऊन तात्पुरत्या स्वरुपात जास्तीत जास्त सहा महिन्याच्या कालावधी साठी नियुक्ती देण्यांत येते.सफाई कामगार हे उच्च शैक्षणिक पात्रता धारण करीत असल्यास पदोन्नती देतांना शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्र.जीईएन-1089/1389/सीआर-193/नवि-14/ दि.09/10/1989 नुसार प्राधान्याने विचार करण्यांत यावा.

DRAFT

1.सफाई कामागारांचे वारसांना,संचालनालयाचे स्थायी निदेश क्रमांक:नप्रसं/2003/प्र.क्र.250/04/4/ दि.19/10/2004 नुसार जिल्हाधिकारी यांचे मान्यतेच्या अधीन राहून महानगरपालिकेने सफाई कामगार वारसांना प्रथम तीन महिन्याचे कालावधीसाठी व नंतरचे तीन महिने मुदतवाढ देऊन तात्पुरत्या स्वरुपात जास्तीत जास्त सहा महिन्याच्या कालावधीसाठी नियुक्ती देण्यांत येते परंतू मनपाने सतत अशा प्रकारे पुढे नियुक्ती सुरु ठेवली आहे.
2.महानगरपालिकेच्या आस्थापनेच्या टक्केवारी शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्रमांक:संकीर्ण 1099/294/प्र.क्र.78/2000/नवि-27/दि.28/10/2000 अन्वये विहीत मर्यादेच्या आत असावी.आस्थापना खर्चाची परिगणना ही स्थायी निदेश क्र.26 नपपसं-2005/आस्था खर्च/प्र.क्र.91/2005/का-10, दि.29/01/2005 परिगणना करण्यांत यावी.
3.सफाई कामगारांच्या वारसा हक्काने पात्र व्यक्तीची (पती/पत्नी/मुलगा/मुलगी/सुन/अविवाहीत मुलगी/ विधवा/घटस्फोटीत/बहीण/विधवा घटस्फोटीत मुलगी)सहा महिन्याच्या कालावधीसाठी महानगरपालिकेनी तात्पुरती नियुक्ती देण्यांत आली आहे त्यास विहीत पद्धतीने सभेची मान्यता घेण्यात आलेली आढळून आलेली नाही.
4.वारसा हक्काने नियुक्तीसाठी येणा-या सर्व अर्जाचे जेष्ठतेच्या दिनांकानुसार यादी महानगरपालिकेत ठेवण्यांत आली पाहिजे.
5.जेष्ठता यादी सफाई कामगारांचे वारस उपलब्ध नसल्यास त्यांचा सांभाळ करण्याची लेखी हमी घेणारी जवळची नातेवाईक किंवा नामनिर्देशित व्यक्तीसाठी वारसा हक्कांचा अर्ज जेष्ठतेमध्ये वरच्या क्रमांकावर असल्यास पद रिक्त ठेवण्यांत यावे.
6.शासन निर्णय,नगरपरिषद प्रशासन संचालनालय,परिपत्रक क्र.नप्रसं/2005/लाड कमिटी/

प्र.क्र.115(5)5/ दि.31/01/2005 अन्वये कार्यवाही करण्यांत यावे.
7.शासन निर्णय,नगरपरिषद प्रशासन,संचालनालय,परिपत्रक क्र.नप्रसं/लाड कमिटी/ प्र.क्र.115(5)26, दि.23/03/2006 अन्वये कार्यवाही करण्यांत यावी.
8.सफाई कामगार हे उच्च शैक्षणिक पात्रता धारण करीत असल्यास पदोन्नती देतांना शासन निर्णय नगर विकास विभाग क्र.जीईएन-1089/1389/सीआर-193/नवि-14/दि.09/10/1989 नुसार प्राधान्याने विचार करण्यांत यावा.
9.सफाई कामगार दि.10/03/1993 पूर्वीच्या रोजंदारावरील सफाई कर्मचा-यास शासन धोरणानुसार एक वेळेची विशेष बाब म्हणून मानवतावादी दृष्टीकोनातून सामावून घेतलेले असल्यास त्यांचे वारसास हक्काने नेमणूक देण्यांत आलेली असल्यास त्याबाबत पुढिल कार्यवाहीची कार्यपद्धती विशद करण्यात यावी.
10.सफाई कामगारांच्या पात्र वारसांना शासन आदेश क्रमांक:संकीर्ण-2292/1999/प्र.क्र.164/92/नवि/6, दि.30/06/1994 प्रमाणे रिक्त पदावर 30 दिवसांच्या आत नेमणूक देण्याबाबत महानगरपालिका स्तरावर कोटेकोरपणे कार्यवाही करण्यांत यावी.
11.सफाई कर्मचा-यांला वर्ग-4 च्या मुकादम या पदावर पदोन्न्ती दिल्यानंतर त्यांच्या सेवानिवृत्ती नंतर त्यांच्या वारसाला हक्काने नियुक्ती देता येते.मात्र वर्ग-3 च्या पदावर पदोन्नती मिळाली असल्यास सफाई कामगारांच्या वारसास हक्क नियुक्ती देण्याबाबतीतची कार्यवाही स्पष्ट करण्यात आलेली नाही.

DATSGAM6901 (Ref No : 184)

106 धुळे महानगरपालिकेने घसारा निधी मध्ये अंशदान जमा न करणेबाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 02

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालीकेने घसारानिधी करीता स्वतंत्र नोंदवही/ रोखवही ठेवलेली नाही. त्यामुळे या निधी अंतर्गत दि.31/03/2014 अखेर किती रक्कम शिल्लक तसेच यामधुन केलेला खर्च कळुन येत नाही. महानगरपालीकेने स्वत: च्या मालमत्ता नोंदवही आधारे मालमत्ता मुल्याच्या आधारे घसारा परिगणीत करून ती रक्कम घसारा निधीस जमा करणे आवश्यक आहे अशी कार्यवाही झालेली नाही.अर्थयंकल्पामध्ये तरतुद करताना याबाबत नियमावली निश्चीत करून त्यास सक्षम प्राधीकाऱ्याची मान्यता प्राप्त करणे गरजेचे असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. परिणामी निधी स्थापन करण्याचा उददेश सफल झालेला नाही.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे अंदाजपत्रक व प्रत्यक्ष जमा व खर्च याचे विवरणपत्र उपलब्ध

DRAFT

केल्यानुसार तपासले असता सन 2013-14 चे मुळ व सुधारीत अंदाजपत्रकात खर्च बाजुस रू.10,00,000 इतकी तरतुद घसारा निधी वर्गणी म्हणुन केल्याचे नमुद असुन, प्रत्यक्ष जमा व खर्चाचे विवरणपत्रानुसार खर्च निरंक दिसुन येतो. यावरून सदर रकमा घसारा निधीस जमा केल्या नसल्याचे स्पष्ट होते. वरील बाबीच्या अनुषंगाने घसारा निधी महानगरपालीकेने स्थापन केला असल्यास त्याबाबतची नस्ती, अनुषंगीक अभिलेखे, दि.31/03/2014 अखेर घसारानिधी मध्ये असलेली शील्लक निधी, सन 2013-14 वित्तीय वर्षात या निधीतुन केलेला खर्च याबाबतची माहिती लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्रं.176 दि.11/12/2017 अन्वये विचारणा करण्यात आली होती. याबाबत मनपा धुळे यांचे पत्र क्रं.223 दि.03/01/18 अन्वये अनुपालन सादर करण्यात आले होते ते तपासुन खालीलप्रमाणे अभिप्राय अंतीम करण्यात येत आहेत.

1 महानगरपालीकेने त्यांच्या चल/अचल मालमत्तेचे नुतनीकरण करणे इ. उददेशाने या निधीची स्थापना केली असुनही महानगरपालीकेने घसारानिधी करीता स्वतंत्र नोंदवही/रोखवही ठेवलेली नाही. त्यामुळे या निधी अंतर्गत दि.31/03/2014 अखेर किती रक्कम शिल्लक आहे तसेच यामधुन केलेला खर्च कळुन येत नाही.

2 महानगरपालीकेने अर्थसंकल्पामध्ये तात्पुरती तरतुद मोघमपणे केल्याचे स्पष्ट होते. महानगरपालीकेने स्वत:च्या मालमत्ता नोंदवही आधारे मालमत्ता मुल्याच्या आधारे घसारा परिगणीत करून ती रक्कम घसारा निधीस जमा करणे आवश्यक आहे अशी कार्यवाही झालेली नाही.अर्थयंकल्पामध्ये तरतुद करताना याबाबत नियमावली निश्चीत करून त्यास सक्षम प्राधीकाऱ्याची मान्यता प्राप्त करणे गरजेचे असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही. परिणामी निधी स्थापन करण्याचा उददेश सफल झालेला नाही.

DATANKM6602 (Ref No : 176)

109 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - सुवर्णजयंती शहरी रोजगार योजना अंतर्गत वैयक्तीक स्वयंरोजगार लाभार्थी यांना अनुदान वाटपांतील कार्यवाहीतील अनियमितते बाबत.

शासन निधी-सुवर्णजयंती शहरी रोजगार योजना

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2642500.00 /-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 2642500.00/-

केंद्र व राज्य योजने अंतर्गत शासन निधीतून सुवर्णजयंती शहरी रोजगार योजनेस्तव प्राप्त अनुदानातून सन 2013-14 करीता वैयक्तीक स्वयंरोजगार लाभार्थी यांना अनुदान वाटप करण्यात आले आहे.केंद्र शासनाच्या

आवास आणि शहरी गरीबी निर्मूलन मंत्रालयाचे सहसचिव यांचे इंग्रजी पत्र क्रमांक डी.ओ.नं.ई-14012/1/2009-यूपीए,दि.02/04/2009 सोबतच्या मार्गदर्शक तत्वांनुसार योजना साफल्याचा अहवाल मनपाने अनुदान विनियोग अहवालासोबत सादर केला असल्याचे स्पष्ट होत नसल्याने अनियमितता झालेली आहे.

केंद्र व राज्य योजने अंतर्गत शासन निधीतून सुवर्णजयंती शहरी रोजगार योजनेस्तव प्राप्त अनुदानातून सन 2013-14 करीता वैयक्तीक स्वयंरोजगार लाभार्थी यांना अनुदान वाटप करण्यात आले आहे .निवड महिना माहे जानेवारी 2014 मधिल खालील प्रमाणकांन्वये वैयक्तीक स्वयंरोजगार लाभा र्थी यांना अनुदान वाटप करण्यात आले आहेत .त्यास अनुसरुन अर्धसमासपत्र क्र .203, दि.03/01/2018 अन्वये पुर्ततेकरीता संबंधित विभागास अभिप्राय कळविण्यात आले होते त्यास संबंधित विभागाने त्यांचेकडील पत्र क्र .धुमाप/NULM/लेखा परिक्षण / 572/2018,दि.08/01/2018 अन्वये सा धार खुलासा सादर केला .अर्धसमासपत्रातील ज्या मुद्दयांचे निराकरण करण्यात आले ते मुद्दे वगळून अन्य मुद्द्यांचे प्रकरणात परिच्छेद खालील प्रमाणे अंतिम करण्यात आला आहे.

प्रमाणक क्रमाक दिनांक व रक्कम	अनुदान वाटप रक्कम	लाभार्थ्याचे नाव	स्वयंरोजगाराकरीता घेतलेले कर्ज.	धनादेश ज्या बँकेवर काढला त्या बँकेचे नाव	अनुदान जमा धनादेश क्रमांक व दिनांक
81	50000	हेमंत किशोर कांबळे	200000	बँक ऑफ महाराष्ट्रा,देवपूर	018790
दि.24/01/2014	50000	इम्रान इसाक धोबी	200000		24/01/2014
250000/-	50000	अशरफ अली आसीफ अली	200000		
	50000	निलेश राजेंद्र खैरनार	200000		
	50000	सागर मधुकर काकूळदे	200000		
82	50000	फकिरा धोंडू थोरात	200000	युनियन बँक,धुळे	018791
दि.24/01/2014	50000	रविंद्र अमरसिंग चव्हाण	200000		24/01/2014
450000/-	50000	संगिता निंवा पवार	200000		
	50000	मोहन शिवदास लोंढे	200000		
	50000	आशाबाई प्रकाश लोंढे	200000		
	50000	महेंद्र प्रभाकर सोनवणे	200000		
	50000	नाना श्रावण मोरे	200000		
	50000	प्रेम फकीरा थोरात	200000		
	50000	लताबाई लक्ष्मण पवार	200000		
83	50000	कमलेश प्रल्हाद गवळी	200000	भारतीय स्टेट बँक,धुळे	018792

DRAFT

दि.24/01/2014	50000	तुषार दिपक वाणी	200000		24/01/2014
100000	0				
84	50000	दावेद अब्दुल रहेमान	200000	बँक ऑफ बडोदा,धुळे	018793
दि.24/01/2014	50000	नुरजहा चिरागोद्दीन पिंजारी	200000		24/01/2014
150000/-	50000	रफिक सिकंदर शेख	200000		
85	0				
दि.24/01/2014	50000	गणेश बाबूराव गवळी	200000	बँक ऑफ महाराष्ट्रा,धुळे	018794
850000/-	50000	धनराज अवडाजी गवळी	200000		24/01/2014
	50000	नामदेव पिराजी गवळी	200000		
	50000	सुनंदा बन्सीलाल भोई	200000		
	50000	रविंद्र भाईकास तावडे	200000		
	50000	दिपक सुरेश पाटिल	200000		
	50000	आबीद हुसेन अन्सारी	200000		
	50000	संतोष धर्मा बागुल	200000		
	50000	गौरीसंकर मैकुलाल माधवे	200000		
	50000	संदिप भगवान सुर्यवंशी	200000		
	50000	विनोद काशीनाथ जोशी	200000		
	50000	जयेश जुगराज बर्वे	200000		
	50000	मो.अफजल मो.युसुफ	200000		
	50000	इरफान अह .शकील अह.	200000		
	50000	विजय मधुकर साळवे	200000		
	50000	सुपडू मुंजाजी रणदिवे	200000		
	50000	प्रविण विनायक शिंदे.	200000		
86	15000	अकबर गुलाब शेख	80000/-	सिंडीकेट बँक,धुळे	018795
दि.24/01/2014	20000	शोभा दत्तू महाले	60000/-		24/01/2014
92500/-	20000	शेख मोहसीन शेखरहिम	60000/-		
	37500	सजन बाबुराव चौधरी	150000/-		
87	50000	अनिस इब्राहिम बागवान	200000/-	सेंट्रल बँक,धुळे	018799

दि.24/01/2014	0				24/01/2014
50000/-	0				
88	50000	अजय किसन सोनवणे	200000/-	बँक ऑफ इंडिया,धुळे	018796
दि.24/01/2014	50000	विद्या वविजय देवरे	200000/-		24/01/2014
200000/-	50000	कविता प्रभाकर शिंपी	200000/-		
	50000	भटू पितांबर गायकवाड	200000/-		
89	50000	प्रेरणा त्र्यंबक खरात	200000/-	युको बँक,धुळे	018798
दि.24/01/2017	50000	रमेश भगवान कोळी	200000/-		24/01/2014
200000	50000	शेख अय्युब शेख युसूफ	200000/-		
	50000	राहूल पुरुषोत्तम येवले	200000/-		
90	50000	ईश्वर नामदेव जाधव	200000/-	भारतीय स्टेट बँक,धुळे	018797
दि.24/01/2014	50000	दस्तगीर शब्बीर शेख	200000/-		24/01/2014
300000/-	50000	महेश सुरेश वाणी	200000/-		
	50000	राकेश राजेंद्र खैरनारर	200000/-		
	50000	अजय मधुकर झाल्टे	200000/-		
	50000	सलमान सलीम तांबोळी	200000/-		
	2642500				

वरील प्रकरणी कार्यवाहीकरीता केंद्र शासनाच्या आवास आणि शहरी गरीबी निर्मूलन मंत्रालयाचे सहसचिव यांचे इंग्रजी पत्र क्रमांक डी .ओ.नं.ई-14012/1/2009-यूपीए,दि.02/04/2009 सोबतच्या मार्गदर्शक तत्वांनुसार योजना साफल्याचा अहवाल मनपाने अनुदान विनियोग अहवालासोबत सा दर केला असल्यास त्याची प्रत लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात यावी व खालील मुद्द्यांच्या अनुषंगाने करण्यात आलेल्या कार्यवाहीबाबत खुलासा करण्यात यावा.

1.खर्चाच्या प्रमाणका सोबत अनुदानातून रक्कम मंजूर केल्याचे मनपा आयुक्तांचे आदेश व प्रदानाचे आदेश महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम 13 व 16 नुसार प्रमाणकास जोडण्यात आलेले नाहीत.

2.अनुदान रक्कम बँकेस अधा केल्यानंतर विहीत कालावधीत व्यवसाय सुरु करुन फलश्रृती अहवाल मनपाला सादर केल्याची पुर्तता करण्यात यावी.

3.स्वयंरोजगाराकरीता संबंधित लाभार्थी यांने मनपा किंवा संबंधित संस्थेचे नोंदणी प्रमाणपत्र घेतल्याची खात्री करण्यात आली असल्याचे सादर करण्यात यावे.

4.सदर योजना लाभार्थ्याच्या उत्पन्न वाढीसाठी कार्यान्वीत असून संबंधितांच्या उत्पन्नात वाढ झाल्याचे पुढे तपासणीत अढळल्याचे अहवाल घेण्यात आले आहेत काय?असल्यास त्याची प्रत सादर करण्यात यावी.

5.सदर अनुदानाकरीता ठेवण्यात आलेल्या रोखपुस्तिकेचे लेखापरीक्षण केले असता प्रत्येक महिना अखेरीस संबंधित विभगाने ताळमेळ घेतलेला नसल्याचे आढळते .सन 2013-14 आरंभीची शिल्लक व अकेरची शिल्लक

यांत तफावत असल्यास (प्रारंभी तफावत रु .38,000/- असल्याचे रोखपुस्तिकेत नमुद आहे .) ती दुरुस्त करण्यात यावी व प्रत्यक्ष असलेली रक्कमेने रोखपुस्तक अद्ययावत करण्यात यावे.

वरील बाबींची पुर्तता होईपर्यंत वरीलप्रमाणेची रक्कम रु.26,42,500/- तात्पुरती अमान्य करण्यात येत आहे.

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु.26,42,500/-

DATRDVM6701 (Ref No : 203)

123 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अर्थसंकल्पामध्ये आयुक्त अतिथी भत्ता लेखाशिर्षांतर्गत केलेल्या अनियमीत तरतुदीबाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालीकेचे आयुक्त यांना अतिथी भत्त्याबाबत शासन सुचना नसताना तसेच महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मध्ये कोणतीही तरतुद नसताना अनियमीतपणे अतिथी भत्त्याची तरतुद अर्थसंकल्पामध्ये केलेली आहे.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये मा.आयुक्त यांचे आतिथ्य भत्याकरीता रू.90,000/- तरतुद ठेवण्यात आली आहे. शासन निर्णय नगरविकास विभाग क्रं.एमएनसी-1297/855/प्र.क्र.63/ नवि-24 दि. 02 जून 2001 नुसार मा.महापौर यांचेकरीता अतिथ्य भत्याकरीता तरतुद आहे. इतर कोणतेही अधिकारी यांचे करीता आतिथ्य भत्याबाबत शासनाच्या कोणत्याही सुचना नसताना याबाबतची तरतुद अर्थसंकल्पामध्ये कशाच्या आधारे करण्यात आली याबाबत अर्ध समास पत्र क्रं.186 दि.27/12/2017 अन्वये विचारणा करण्यात येउन याबाबतचे अभिलेखे/ नस्ती व अनुपालन सादर करण्यास विभागास कळविले होते.विभागाने त्यांचे पत्र क्रं.धुमपा/ लेखा-1/222/2017-18 दि.03/01/2018 अन्वये अनुपालन सादर केले असुन त्यासोबत स्थायी समिती ठराव क्रं.36 (1) दि.29/03/2005 सादर केला आहे. यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1 महाराष्ट्र महानगरपालीका अधिनियम 1949 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मध्ये आयुक्त अतिथी भत्याबाबत कोणतीही तरतुद नाही. तसेच याबाबत शासनाच्या कोणत्याही सुचना नाहीत. असे असताना धुळे मनपा स्थायी समिती ठराव क्रं.36 (1) दि.29/03/2005 अन्वये सन 2004-05 चे सुधारीत व 2005-06 चे मुळ अर्थसंकल्पात आयुक्त अतिथी भत्याबाबत तरतूद केलेली असुन त्या तरतुदीचा

आधार घेउन महानगरपालीका धुळे यांनी सन 2013-14 चे सुधारीत व सन 2014-15 चे मुळ अर्थसंकल्पामध्ये रू.90000/- ची अनियमीतपणे तरतुद केल्याचे स्पष्ट होते. यातरतुदीमधुन सन 2013-14 वित्तीय वर्षामध्ये केलेल्या खर्चाबाबत वार्षीक लेख्यामध्येदिसुन येत नाही. सन 2013-14 मध्ये या लेखाशिर्षांतर्गत खर्च केला असल्यास तो वसुल करून मनपा निधीस जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

DATANKM6602 (Ref No : 186)

126 बाजार परवाना विभागाकडील भाडे तत्त्वावरील दुकानांचे भाडे करार आणि इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न देणेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

बाजार परवाना विभागाकडे महानगरपालिकेच्या मालकीचे व महानगरपालिकेने बांधावयास देवून पुढे बीओटी करार समाप्तीनंतर व हस्तांतरणा नंतर भाडे तत्त्वावर दिले असल्यास त्याचे भाडे करारनामे, वर्ष, भाडे तत्त्वावर दुकाने देण्यासाठी केलेल्या ठरावांच्या प्रती, ठरलेले प्रत्येकी भाडे इ. बाबत माहिती, अभिलेखे मागविण्यात आले होते. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे वित्त वर्ष 2013-2014 चे लेखापरीक्षण अंतर्गत लेखापरीक्षणासाठी बाजार परवाना विभागाकडे महानगरपालिकेच्या मालकीचे व महानगरपालिकेने बांधावयास देवून पुढे बीओटी करार समाप्तीनंतर व हस्तांतरणा नंतर भाडे तत्त्वावर दिले असल्यास त्याचे भाडे करारनामे, वर्ष, भाडे तत्त्वावर दुकाने देण्यासाठी केलेल्या ठरावांच्या प्रती, ठरलेले प्रत्येकी भाडे, भाड्याचे दर ठरविण्याचे निकष, जमा रकमेचे अभिलेखे आणि खर्च विषयक इतर अभिलेखे नस्त्या, पावती पुस्तके, वसुली नोंदवही, भरणा नोंदवही, अनुषंगिक नोंदवहया तसेच खालील नमुन्यातील माहिती व अभिलेखे खालील नमुन्यात लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याची मागणी अर्धसमास पत्र क्र.83, दि.4.10.2017 अन्वये करण्यात आली होती. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही.

	मनपाकडे हस्तांतरीत बीओटी प्रकल्प				मनपाकडे हस्तांतरीत पीपीपी प्रकल्प				शेरा
अ.क्र	व्यापारी संकुलाचे नाव	ठिकाण	दुकानांची संख्या	सन 2013-14 मध्ये वसूल केलेले वार्षिक	व्यापारी संकुलाचे नाव	ठिकाण	दुकानांची संख्या	सन 2013-14 मध्ये वसूल केलेले वार्षिक	

				भाडे				भाडे	

मात्र सदरप्रमाणे माहिती उपलब्ध करून देण्यात आली नाही. संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्यामुळे सदरचा परिच्छेद कायम करण्यांत येत आहे. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र. 83, दि.04/10/2017 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 83)

134 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 च्या अंदाजपत्रकातील तरतूदीनुसार निधीचा खर्च न करणे बाबत.

मनपा निधी-आरोग्य विभाग,06 दवाखाने अंतरर्गत मनपा निधी-स्त्री जन्माचे स्वागत(लाडली)योजना.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 500000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 500000.00/-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 95 नुसार तयार करण्यात आलेल्या महानगरपालिका धुळे सन 2013-14 चे मुळ अंदाजपत्रकात आरोग्य विभागाकडून,06 दवाखाने अंतरर्गत मनपा निधी-स्त्री जन्माचे स्वागत(लाडली) योजनेकरीता रु.10,00,000/- रुपयांची तरतूद करण्यात येऊन सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकात ती 06 दवाखाने अंतर्गत मनपा निधी-स्त्री जन्माची स्वागत (लाडली) योजनेकरीता रु.5,00,000/- ची तरतूद करण्यात आली होती.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 94 नुसार तयार करण्यात आलेल्या सन 2013-14 च्या वार्षिक लेख्यात वरील बाबीवर कोणताही खर्च नोंदविण्यात आलेला आढळून येत नाही. अर्धसमास पत्र महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल कलम 6 नुसार (सुधारणा 2011 सह) अनुपालन कामी देण्यात आले होते त्यास प्रतिसाद न मिळाल्याने किंवा अभिलेखे किंवा खुलासा सादर न झाल्याने सदरची मागणी प्रलंबित राहत असल्याने अभिलेखे अनुपलब्धतेची बाब म्हणून महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल कलम 7क नुसार कारवाईस पात्र ठरते आहे.

मनपा निधी अंतर्गतच्या योजना निधीतून करण्यात आलेल्या तरतूदीस अनुसरुन आरोग्य विभागाकडून,06 दवाखाने अंतरर्गत मनपा निधी-स्त्री जन्माचे स्वागत(लाडली) योजनेकरीता खर्च न

करणेच्या बाबीकरीता खुलासा,अर्धसमासपत्र क्र.221,दि.11/01/2018 अन्वये मागविण्यात आला होता,त्यास उत्तर सादर करण्यात आले नाही,सबब सदरच्या अर्धसमासपत्रातील बाब ही अभिलेखे अनुपलब्धतेकरीता अंतिम करण्यात येत आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 95 नुसार तयार करण्यात आलेल्या महानगरपालिका धुळे सन 2013-14 चे मुळ अंदाजपत्रकात आरोग्य विभागाकडून,06 दवाखाने अंतरर्गत मनपा निधी-स्त्री जन्माचे स्वागत(लाडली) योजनेकरीता रु.10,00,000/-रुपयांची तरतूद करण्यात येऊन सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकात ती 06 दवाखाने अंतर्गत मनपा निधी-स्त्री जन्माची स्वागत (लाडली) योजनेकरीता रु.5,00,000/-ची तरतूद करण्यात आली होती.महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 94नुसार तयार करण्यात आलेल्या सन 2013-14 च्या वार्षिक लेख्यात वरील बाबीवर कोणताही खर्च नोंदविण्यात आलेला आढळून येत नाही.

आरोग्य विभागाने सदर योजना राबविणेकरीता ठरविलेले निकष,योजनेचा उद्देश आणि सदर योजना का राबविण्यात आली नाही याबाबत सदर योजनेकरीताची नस्ती,सभेचा विषय लेखापरीक्षणाला साधार खुलाश्यासह सादर करण्यात आलेला नाही.निधीची तरतूद असताना तो न वापरता तसाच पडून राहिल्याने वर्षभर गुंतूण पडलेला आहे.तरतूद करुन निधीचा विनियोग होत नसल्याने ठरविण्यात आलेल्या योजना व त्याचे साफल्य निश्प्रभ ठरल्याचे प्रदर्शित करते व महिलांच्या कल्याणकारी योजनांची गती मंदावते तेव्हा योजनेकरीता तरतूदीची नुसतीच कागदोपत्री घोषणा असल्याचे प्रदर्शित होते आहे.

सदरचे अर्धसमास पत्र महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम1930मधिल कलम 6 नुसार (सुधारणा2011सह)अनुपालन कामी देण्यात आले होते त्यास प्रतिसाद न मिळाल्याने किंवा अभिलेखे किंवा खुलासा सादर न झाल्याने सदरची मागणी प्रलंबित राहत असल्याने अभिलेखे अनुपलब्धतेची बाब म्हणून महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधिल कलम 7क नुसार कारवाईस पात्र ठरते आहे.सबब केलेली तरतूदीची रक्कम रु.5,00,000/-आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 221)

137 धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील शिपाई कर्मचा-यांचे वेतन देयकांची तपासणी बाबत.

मनपा निधी- शिक्षण विभाग

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 06

मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 125 नुसार नमुना क्र.3 प्रमाणे वेतन देयके तयार करणे, सक्षम प्राधिकारी यांचे सही खाली पदनाम मोहर लावणे,मंजूर पदे,रिक्त पदे ई.तपशिल नमुद करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही. देयकातील एकूण रकम मंजूर करुन देयकात अंकी व अक्षरी

रकम नमुद करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही, देयकावर फक्त निव्वळ देयक रकम प्रदान मंजूरी नमुद करण्यांत आली आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 16 नुसार देयकांच्या रकमेतील पूर्ण रुपये अक्षरी तसेच आकडयात लिहीणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील शिपाई कर्मचा-यांचे वेतन देयकांची तपासणी करण्यांत आली असता खालील प्रमाणे त्रुटी बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 125 नुसार नमुना क्र.3 प्रमाणे वेतन देयके तयार करणे, सक्षम प्राधिकारी यांचे सही खाली पदनाम मोहर लावणे,मंजूर पदे, रिक्त पदे ई.तपशिल नमुद करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही.

2.देयकासोबत महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 126 नुसार वसूली/वजाती करुन केलेल्या कपातीचे परिशिष्ट,चलन तपासणीस उपलब्ध केले नाहीत.

3.देयकातील एकूण रकम मंजूर करुन देयकात अंकी व अक्षरी रकम नमुद करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही, देयकावर फक्त निव्वळ देयक रकम प्रदान मंजूरी नमुद करण्यांत आली आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 16 नुसार देयकांच्या रकमेतील पूर्ण रुपये अक्षरी तसेच आकडयात लिहीणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही.

4.माहे मार्च-2013 चे वेतन देयक प्रमाणंक क्रमांक 08/दि.17/04/2013 रकम रु.247555/- मध्ये वेतन रकम रु.53480/- अधिक ग्रेड वेतन रकम रु.26740/- एकूण रकम रु.80220/- रकमेवर 10 टक्के घरभाडे भत्ता रकम रु.8022/- ऐवती रकम रु.3003/- नमुद केला आहे,त्यामुळे देयकात रकम रु.5019/- कमी प्रदान करण्यांत आले आहे.

5.माहे मार्च-2013 चे वेतन देयकात भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी रकम किमान वेतनाचे 6 टक्के आवश्यक असतांना 6 टक्के पेक्षा कमी रकम कपात केली आहे. उदा: श्रीमती विदया लक्ष्मण चौधरी, श्री संजय गणपत भडागे ई. भविष्य निर्वाह निधी नियम 6 ते 11 नुसार मुळवेतन अधिक महागाई वेतनाच्या किमान 6 टक्के वर्गणी कपात करणे आवश्यक आहे.

6.देयकावर दुबार देयक मंजूर नसलेबाबतचे प्रमाणपत्र नोंदविण्यांत आलेले नाही.

DATSGAM6901 (Ref No : 193)

140 भांडार विभागाकडील प्रतिभूती बंधपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिलेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

DRAFT

महाराष्ट्र आकस्मिक खर्च नियम 1965 नियम 51 अन्वये भांडार विभागात कार्यरत असणाऱ्या अधिकारी व कर्मचाऱ्यांकडून उदा. भांडारपाल, उपभांडारपाल, भांडार लिपीक तसेच ज्या कर्मचाऱ्यांववर मालमत्ता सांभाळण्याची जबाबदारी सोपविण्यात आली असेल अशा कर्मचाऱ्यांकडून सन 2013-14 या वर्षासाठी घेण्यात आलेले प्रतिभूती बंधपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाहीत.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करतांना महाराष्ट्र आकस्मिक खर्च नियम 1965 नियम 51 अन्वये भांडार विभागात कार्यरत असणाऱ्या अधिकारी व कर्मचाऱ्यांकडून उदा. भांडारपाल, उपभांडारपाल, भांडार लिपीक तसेच ज्या कर्मचाऱ्यांववर मालमत्ता सांभाळण्याची जबाबदारी सोपविण्यात आली असेल अशा कर्मचाऱ्यांकडून सन 2013-14 या वर्षासाठी घेण्यात आलेले प्रतिभूती बंधपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाहीत. एकूण पाच प्रकारांमध्ये बंधपत्रे घेण्याचे पर्याय उपलब्ध असताना आणि मोठ्या असणाऱ्या मालमत्ता सांभाळण्याची जबाबदारी असतांना देखील संबंधित अधिकारी आणि कर्मचारी यांच्याकडून प्रतिभूती बंधपत्रे घेण्यात न आल्यामुळे महानगरपालिकेच्या मालमत्तेच्या सुरक्षाविषयक बाबींबद्दल संबंधित यंत्रणा दक्ष नसल्याचे दिसते.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.136, दि.16/11/2017 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 136)

143 महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 च्या अंदाजपत्रकात राखून ठेवण्यात येणाऱ्या नगरसेवक स्वेच्छा निधीनुसारचा खर्च नोंदवही किंवा कोणताही तपशिल न ठेवणे व त्याप्रमाणे खर्च न करणे बाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 20081386.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 20081386.00/-

महाराष्ट्र शासन,नगर विकास विभाग,परिपत्रक क्र.एएमसी-14200/2264/प्रक्र144/नवि-24, दि:26/02/2001 व दि:01/01/2002 नुसार नगरसेवकांकरीता 2% स्वेच्छा निधी न ठेवून अनियमितता झालेली आहे.स्वेच्छा निधीकरीता नगरसेवक निहाय नोंदवही किंवा कोणताही तपशिल महानगरपालिकेत ठेवला गेलेला नसल्याने शासन धारणांप्रमाणे कार्यवाही झालेली नसल्याचे स्पष्ट होत.

नगरसेवकांच्या स्वेच्छा निधीनुसारच्या कामांच्या तरतूदी व केलेली कामे याकरीता अर्धसमासपत्र

DRAFT

क्र.222,दि.11/01/2018 अन्वये देण्यात आलेल्या तपशिलात माहिती सादर करणेकरीता कळविण्यात आले होते,त्यास विहीत मुदतीत कोणतेही उत्तर अथवा अनुपालन सादर न झाल्याने सदर मद्यांस अनुसरुन खालील प्रमाणे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 95 नुसार तयार करण्यात येणाऱ्या महानगरपालिका धुळे सन 2013-14 चे मुळ अंदाजपत्रकात नगरसेवक स्वेच्छा निधी म्हणून ठराविक रकमेची तरतूद करणे व त्यातून आपपल्या प्रभागात कोणती कामे घेण्यात यावीत याबाबत संबंधित नगरसेवक महानगपालिकेस तसे सुचवू शकतात .महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधिल कलम 94 अन्वये जमा व खर्चास अनुसरुन तयार करण्यात आले ला अर्थसंकल्पाचे अवलोकन करता विकास कामांवर एकत्रित मनपा निधीतून खर्च दाखविण्यात आलेला आहे .तो वरील नमुद बाबीकरीता नगरसेवक निहाय दाखविलेला नाही .म्हणजेच महानगरपालिकेत महानगरपालिकेच्या उत्पन्नाशी निगडीत स्वेच्छा निधी ठेवण्यातच आलेला नाही असे स्पष्ट होत आहे.

महाराष्ट्र शासन ,नगर विकास विभाग ,परिपत्रक क्र .एएमसी-14200/2264/प्रक्र144/नवि-24,दि.26/02/2001 व दि.01/01/2002 कडे महानगरपालिकेचे लक्ष वेधण्यात येत आहे .सदर शासन परिपत्रकात सदर निधी करीता विहित नियम ,कार्यपद्धती व विनियोग करणेकरीता मार्गदर्शक तत्वे शासनाने विषद केली आहेत.या प्रकरणी धुळे महानगरपालिकाने कोणती ही कार्यवाही केलेली नसल्याचे स्पष्ट होते आहे.सन 2013-14 करीता महानगरपालिकेने महसूली उत्पन्न रक्कम रु.100,40,69,318/- च्या 2% म्हणजेच रक्कम रु.2,00,81,386/- मर्यादेत स्वेच्छा निधी नगरसेवकांकरीता उपलब्ध असणे व त्यानुसार अर्थसंकल्पात स्वतंत्र तरतूद नमुद असणे आवश्यक होते .स्वेच्छा निधीकरीता नगरसेवक निहाय नोंदवही किंवा कोणताही तपशिल महानगरपालिकेत ठेवला गेलेला नसल्याने शासन धारणांप्रमाणे कार्यवाही झालेली नसल्याचे स्पष्ट होत असून शासन धारणांप्रमाणे कार्यवाही न करुन अनियमितता झालेली आहे.सबब 2% रक्कम रु. 2,00,81,386/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.
आक्षेपाधिन रक्कम रु. 2,00,81,386/-

DATRDVM6701 (Ref No : 222)

145 पाणीपुरवठा विभागाकडे वर्ग करण्यात आलेल्या कामगार/कर्मचारी वर्गाच्या समावेशनातील अनियमितते बाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 10

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचेकडील पाणीपुरवठा योजनेचे 54 कर्मचारी सन 1998 मध्ये महानगरपालिका आस्थापनेवर समावेशनाव्दारे वर्ग करणेत येऊन त्यांना कोणतेही आस्थापनेविषय नियम न लावता,कोणतेही नियुक्तीचे निकष न ठरवता मनपा मध्ये पदस्थापना देऊन झालेल्या अनियमिततेमुळे महानगपालिकेचे वेतन

व भत्तेपोटी अर्थिक नुकसान झाल्याचे स्पष्ट होत आहे. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम 83 नुसार देण्यात आलेल्या पदावर सरळ समावेशन करुन अनियमितता झालेली आहे.

महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचेकडील पाणीपुरवठा योजनेचे 54 कर्मचारी सन 1998 मध्ये महानगरपालिका आस्थापनेवर समावेशनाव्दारे वर्ग करणेत आला असून सध्या कार्यरत 17 कर्मचारी वर्गाची सेवापुस्तके सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात तपासण्यात आली असता त्यांत आढळून आलेल्या मु ख्य बाबी खालील प्रमाणे असून त्या अर्धसमासपत्र क्र .229,दि.17/01/2018 अनुपालनाकरीता कळविण्यात आल्या होत्या त्यास कोणतेही उत्तर किंवा अनुपालन विहीत वेळेत लेखापरीक्षणाला सादर न झाल्याने सदर अर्धसमासपत्रातीलखालील मुद्दे अंतिमत :परिच्छेद स्वरुपात कायम करण्यात आले आहेत.

महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचेकडील पाणीपुरवठा योजनेचे 54 कर्मचारी सन 1998 मध्ये महानगरपालिका आस्थापनेवर समावेशनाव्दारे वर्ग करणेत आला असून सध्या कार्यरत 17कर्मचारी वर्गाची सेवापुस्तके तपासली असता वर्ग करण्यात आलेले कर्मचारी हे रुपांतरीत स्थायी आस्था पनेवरील असून त्यांना कार्यव्यायी आस्थापनेवर पदोन्नती देण्यात येऊन लगेच दुसऱ्या दिवशी महानगरपालिकेकडे वर्ग करणेत आले आहे .सदर वर्ग करण्यात आलेल्या कर्मचाऱ्यांच्या आस्थापने विषय बाबीमध्ये खालील प्रमाणे अनियमितता आहेत.

1.वर्ग करण्यात आलेल्या सर्व कर्मचाऱ्यांना दि.24/09/1998 रोजी कार्यव्यायी आस्थापनेवर पदोन्नती देऊन दि .25/09/1998रोजी महानगरपालिकेकडे वर्ग करुन समावेशनाची कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.वास्तविक पहाता कार्यव्यायी आस्थापनेवरील पदोन्नती महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम 83नुसार कामाच्या का र्यान्वयानासाठी/काम प्रत्यक्षपणे पार पाडण्यासाठी असून जर महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणकडे सदर पाणीपुरवठा योजनेचे कार्यान्वयानाचे काम रहात नसताना त्यांनी कार्यव्यायी आस्थापनेवरील दिलेली पदोन्नती लेखापरीक्षणात मान्य करणे शक्य होणारे् नाही .तसेच महानगरपालिकेकडे कार्यव्यायी आस्थापना नसल्याने व महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम 83(5)(दोन) नुसार कार्यव्यायी आस्थानेवर सलग 5वर्षे कार्यव्यायी आस्थापना पदोन्नती पदावर सेवा झालेली नसल्याने महानगरपालिकेने त्यांना कार्यवव्यायी आस्थापनेवरील पदावर कायम कर्मचारी म्हणून घेतल्याने महानगरपालिकेचे वेतन व भत्ते यावर बऱ्याच मोठ्या प्रमाणावर आता पर्यंत खर्च झालेला आहे.त्यामुळे वर्ग करुन घेताना चुकीच्या पदावर समावेशन करुन अनियमितता झालेली आहे.

2.वरील मुद्दा क्र.1नुसार समावेशनाच्या आधीच्या दिवशी कार्यव्यायी आस्थापनेची पदोन्न ती असल्याने व त्यापदावरील नियुक्ती कायम पदात रुपांतरीत झालेली नसल्याने सध्याची कार्यरत पदे वगळता ज्या पदावर वरील 54पैकी कर्मचारी सेवानिवृत्त झाले आहेत त्यांची निवृत्तीवेतनाकरीता सेवा गणना करताना महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम 83(5)(चार),96(18)नुसार कार्यवाही करुन प्रकरणे निकाली काढल्याची खात्री लेखापरीक्षणाला करता आलेली नाही ,ती महानगरपालिकेच्या स्तरावर तपासून उचित कार्यवाही महानगरपालिकेने करणे आवश्यक आहे.

3.महानगरपालिकेने कर्मचारी वर्ग करुन घेताना त्यांचे आस्थापनेवरील पदस्थापना विचारात घेऊ न मनपा मध्ये स्थानापन्न करणे आवश्यक होते त्यामुळे समावेशनाने आलेले कर्मचारी हे कार्यव्यायी आस्थापनेच्या पदावरच स्थानापन्न करुन घेऊन त्यानुसारच वेतन भत्ते व इतर स्थायी पदांचे लाभ

DRAFT

त्यांना देण्यात आले आहेत.वास्तविक पहाता मनपाकडे योजनेनुसार जशी पदे आवश्यक होती त्यानुसार पद निर्मिती करुन त्यांचे शैक्षणिक व कनिष्ठ पदावरील अनुभवाच्या आधारे समावेशन करुन घेणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही झालेली नाही.

4.कर्मचारी समावेशनापुर्वी महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 नियम51व52नुसार कार्यवाही आवश्यक होती.जशी की सदर कर्मचारी समावेशनाकरीता पद निर्मिती व त्यास शासन पुर्व मान्यता घेणे आवश्यक होते,तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

5.सदर कर्मचाऱ्यांना महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम 83(5)(दोन) नुसार समावेशनासमयी 5वर्षे सेवा कार्यव्यायी आस्थानपनेवर होत नसल्याने नियमि त आस्थापरेतील पदामध्ये रुपातरीत करुन पदस्थापना देता येत नाही व त्यावेळी कनिष्ठ पद व्यपगत होते ,म्हणजेच सदर वर्ग कर्मचाऱ्यांना त्यांचे कनिष्ठ पदावर सामावून घेणे आवश्यक होते त्यामुळे समावेशनाची आहे त्यापदावर नियुक्ती मनपा मध्ये देण्यात आलेल्या वरिष्ठ पदावर वे तन व भत्ते आणि इतर लाभ देऊन महानगरपालिकेचे अर्थिक नुकसान झाले आहे.

6.शासन,नगर विकास विभाग ,निर्णय क्र .संकिर्ण1009/प्रक्र355/नवि26,दि.10/08/2009नुसार महानगरपालिकेतील कर्मचारी यांना सहाव्या वेनतन आयोगाच्या शिफारशी लागू केल्या त्यानुसार व शासनाच्या जाहिर कालबद्ध ध/वांतर्गत आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ महानगरपालिकेतील कर्मचारी यांना लागू केला त्यामुळे सदर वर्ग कर्मचारी यांचे वेतनमान उंचावले गेले आहे महानगरपालिकेला त्यांचा वेतन व भत्ते यावरील खर्च उत्पन्नाच्या 35%मर्यादेत ठेवणे बंधनकारक असताना या व असा चुकीच्या आस्थापना व प्रशासकीय विषयक चुकीच्या धोरणांच्या अंमलबजावणीमुळे अर्थिक नुकसानीला सामोरे जावे लागलेले आहे .याबाबत खर्चाची मर्यादा राखल्याचे लेखापरीक्षणला सादर करणेत आलेले नाही.

7.सर्व संबंधित कर्मचारी यांची सेवापुस्तके हस्तांतरीत करुन घेताना त्याला रोजंदारी सेवेची वेतनपट डकविलेली नसल्याने व महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम 96(18)नुसार सदरची रोजंदारी/कार्यव्यायी आस्थापनेची सेवा निम्मी निवृत्तीवेतनासाठी ग्राहय असल्याने तसेच महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम 83(5)(चार) नुसार निवृत्तीवेतनासाठी सेवेतील आस्थापना व त्यांची वेतने विचारात घेऊन कार्यवाही झाल्याची खात्री महानगरपालिकेने करुन पुढिल अर्थिक नुसकान होणार नसल्याची दक्षता घेतल्याचे स्पष्ट करावे.

8.महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणाकडून संबंधित कर्मचारीवृंद वर्ग होताना त्यांची मागिल सेवा मनपामध्ये निवृत्तीवेतनाकरीता ग्राहय धरण्यात आलेली आहे .त्यांनी मागिल सेवा ही महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणा करीता व्यातिथ केलेली असल्याने त्याकाळाचे निवृत्ती वेतन देणेकरीता मनपाने महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणाकडून संबंधितांचे निवृत्तीवेतन अंशदानाबाबत कार्यवाही केली असल्यास/करणे आवश्यक होते किंवा कसे?या बाबतचे शासन निर्णय/प्राधिकारपत्र व त्याचे आभिलेखे लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात आलेले नाही.

9.महानगरपालिकेच्या पाणीपुरवठा विभागाकडे वरील कर्मचारी वर्ग होताना त्याच्या पदनाम समकक्ष पदे कारर्यान्वीत होती किंववा कसे ?हे साधार पद मजूरी आदेशासह लेखापपरीक्षणाला सादर करण्यात आलेले नाही.

10.वरील कार्यरत 17कर्मचारीवृंदांची सेवापुस्तके तपसताना संबंधित कर्मचारी यांना सेवामुक्त/कार्यमुक्त केल्याचे आदेश आधीच्या क्रमांकांचे आहेत व पदोन्नतीचे आदेश हे त्यानंतरच्या क्रमांकाचे

DRAFT

आहेत,म्हणजेच सदरच्या पदोन्नत्या ह्या केवळ कर्मचारीवृंदांना समावेशनात अर्थिक लाभ मिळवून देण्याच्या हेतूस्तव देण्यात आल्या असल्याचे स्पष्ट करते याबाबत मनपाने खातरजमा करुन घेणे आवश्यक आहे.

DATRDVM6701 (Ref No : 229)

147 क्रीडा क्षेत्रासाठी 5 टक्के तरतूद करूनही योजना न राबविलेबाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन परिपत्रक क्रमांक जीईएन 1098/प्र.क्र.21/98, नवि-24 मंत्रालय दिनांक 9/3/1998 अन्वये महानगरपालिकेच्या हददीत राहणाऱ्या नागरिकांसाठी खेळ व संघ दत्तक घेणे आणि क्रीडा क्षेत्रासाठी दरवर्षी किमान 5 टक्के खर्च करणे आवश्यक आहे. एकूण रु.15 लक्ष रुपयांची तरतूद करण्यात आली. मात्र सदर तरतूद क्रीडाविषयक कामासाठी राबविण्यात आलेली नाही. त्यामुळे शासनाच्या उद्देशाची फलश्रुती झालेली नाही.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत लेखा विभागाकडून उपलब्ध झालेल्या रोख पुस्तिका व जमा चलने यांचे निवड महिना माहे जानेवारी 2014 मधील जमा व खर्चाचा तपशील संबंधित विभागास पूर्ततेसाठी कळविण्यात आलेला आहे.त्याची पूर्तता करण्यात आलेली नाही.

शासन परिपत्रक क्रमांक जीईएन 1098/प्र.क्र.21/98, नवि-24 मंत्रालय दिनांक 9/3/1998 अन्वये महानगरपालिकेच्या हददीत राहणाऱ्या नागरिकांसाठी खेळ व संघ दत्तक घेणे आणि क्रीडा क्षेत्रासाठी दरवर्षी किमान 5 टक्के खर्च करणे आवश्यक आहे. अंदाजपत्रकाचे अवलोकन केले असता क्रीडा विभागासाठी सन 2013-14 या वर्षात धुळे महानगरपालिकेने अंदाजपत्रकामध्ये 1) व्यायामशाळा साहित्यासाठी रु.5 लक्ष, 2) मनपा स्तरीय शालेय क्रिडासाठी रु.10 लक्ष तरतूद केलेली दिसून येत आहे. इतकी तरतूद करून देखील प्रत्यक्ष योजना राबविल्याचे दिसून येत नाही. मात्र या तरतुदीनुसार क्रीडाविषयक खर्च केलेला असल्यास त्याची नस्ती व खर्चाची प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यासाठी कळविण्यात आले होते. मात्र संबंधित विभागाने कुठलीही नस्ती व खर्चाची प्रमाणके लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाहीत. त्यामुळे एकूण रु.15 लक्ष रुपयांची तरतूद करूनही क्रीडाविषयक कामासाठी राबविण्यात आलेली नाही. त्यामुळे शासनाच्या उद्देशाची फलश्रुती झालेली नाही.

यासंदर्भात अर्धसमासपत्र क्र.214 दि.9/1/2018 अन्वये मागविण्यात आलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 214)

DRAFT

151 विविध विकास कामाच्या कार्यपद्धतीतील त्रुटी/अनियमिततां बाबत.सन 2013-14- (मार्गदर्शनपर सुचनां अनुसरुन कार्यपद्धतीच्या अंमलबजावणीतील अनियमितता टाळण्याकरीता घ्यावयाच्या दक्षते बाबत.)

मनपा व शासन निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 29

लेखा शीर्ष :00 मनपा व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन निधी व मनपा स्वनिधीतून विविध प्रकारची विकास कामे हाती घेण्यात येतात परंतू त्यांचे नियमन विहीत शासन नियम व प्रचलित कार्यपद्धतीनुसार केले जात नसल्याचे निदर्शनास येते सबब विविध विकास कामांच्या लेख्यांचे संकलन व अभिलेखे पद्धतीत सुधारणा आणणे आवश्यक असून त्यानुसार कार्यवाही आवश्यक आहे.सबब त्यामुळे निर्माण होणाऱ्या अनियमिततां प्रमाण कमी होणेस मदत होऊ शकते.तरी शासन नियम,निर्णय व परिपत्रकांनुसार कार्यवाही करणेत यावी व तशी दक्षता घेतल्याचे पुढिल लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात यावे.

DRAFT

आमदार निधी,खासदार निधी,नागरी दलितवस्ती सुधार योजना,नागरी दलितेत्तर सुधार योजना,रस्ता निधी,पायाभूत सुखसोयींच्या विकासासाठी विशेष तरतूद योजना निधी,मुलभूत सुविधा निधी,पायाभूत सुविधा निधी,सु.ज.श.रो.योजना निधी,महाराष्ट्र सुवर्ण जयंती नगरोत्थान महाअभियान निधी,12 वा व 13 वा वित्त आयोग इ.शासन योजनाकरीता महानगरपालिका,धुळे यांना निधी प्राप्त झाला आहे. तसेच महानगरपालिका स्वनिधी अंतर्गत नगरातील विविध विकासकामे करण्यात आलेली आहेत.सदर विकास कामाकरीता महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम विभाग नियम पुस्तिका,मॉर्थ,रेडबुक,शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग निर्णय,परिपत्रक तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल तरतूद लागू करण्यात आलेल्या आहेत. विविध विकास कामे,त्याची निविदा प्रक्रीया,देयकांची अदायगी देयकातून करावयाच्या सक्तीच्या वसूल्या इ.करीता पुढिल प्रमाणे कार्यपद्धती अनुसरावयाची आहे.
विकास कामाची प्रशासकीय मान्यता,प्रकल्प,संकल्पचित्र,वाहतूक तक्ता,दरपृथःकरण,अंदाजपत्रक, गोषवरा,तांत्रिक मान्यता,निविदा जाहिरात, निविदा मागणी,बयाणा रक्कम घेणे,निविदा स्विकृती,दर वाटाघाटी,करारनामा, सुरक्षा रक्कम घेणे,दर स्विकृतीपत्र,कार्यारंभ आदेश,मोजमाप पुस्तकात मापे नोंदविणे,मापांचा गोषवारा काढणे,कामाच्या बाबी प्रदानाकरीता देयकाची नोंद मोजमाप पुस्तकात करणे,विहीत नमुन्यात ठेकेदाराकडून देयक घेणे,विभागाने विहीत नमुन्यात देयक तयार करणे व प्रदानाकरीता सादर करणे, विभागाच्या कार्यालयात देयकाचे परिरक्षण करणे व दुरुस्तीसह लेखाविभागाकडे सादर करणे,लेखा विभागाकडून व लेखापरीक्षकांकडून मोजमाप पुस्तकातील तसेच शासनाच्या विहीत मानकांप्रमाणे तपासून ते प्रदानाकरीता पारीत करणे,ठेकेदाराकडून पोहोच पावती

घेऊन अदायगी करणे व शासनाच्या करण्यात आलेल्या सक्तीच्या वसूल्या त्या त्या संबंधित विभागाकडे भरणा करणे.त्याची पोहोच घेणे.विकास कामाकरीता प्राप्त निधीचा विनियोग पाहून शिल्लक रक्कम अखर्चित राहिल्यास योजने प्रमाणे शासनास परत करणे व शासनाला खर्चाचे विनियोग/उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर करणे.इ करीता विहीत केलेली कार्यपध्दतीचे महानगरपालीकेच्या बाधकाम व लेखा विभागकडून काटेकोरपणे अनुपालन होत नसल्याचे विकास कामांच्या नस्ती, मोजमाप पुस्तकातील मापांच्या नोंदी,प्रमाणके इ.तपासले असता निदर्शनास आले आहे.

<u>अ)अंदाजपत्रक तयार करणे.</u>

1)विकास कामाला महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.132 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.162 नुसार प्रशासकीय मान्यता मिळाल्याचे आदेशाची प्रत अनेक नस्तींमध्ये उपलब्ध नाही.विकास कामांना देण्यात आलेल्या प्रशासकीय मान्यतेची नोंदवही लेखापरीक्षणाला उपलब्ध झालेली नसल्याने त्याकरीता निधीच्या 1.5 पटीचे प्रमाण राखल्याचे तपासता आलेले नाही.

2) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.135,141व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.163,164,165 व 166 मधिल तरतूदीनुसार प्रकल्प,संकल्पचित्र,वाहतूक तक्ता, दरपृथ:करण,अंदाजपत्रक,गोषवरा,तांत्रिक मान्यता घेणे आवश्यक असताना नस्तीमध्ये या बाबींची पुर्तता आढळत नाही.त्यामुळे चालू दरसूची,वाहतूक अंतर-क्वारी लिड चार्ट यावर आधारीत दर पृथ:करणातील दर योग्य असल्याचे निश्चित करता आलेले नाही.अनेक अंदाजपत्रकांवर तांत्रिक मान्यता देण्यास सक्षम असलेल्या प्रधिकाऱ्यांच्या स्वाक्षरीने अंदाजपत्रकास तांत्रिक मान्यता दिलेली आढळत नाही.तसे तांत्रिक मान्यतेचे दिलेले प्राधिकार लेखापरीक्षणाला सादर झालेले नाहीत.

3)महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.135,141,154,155 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.163,164,165 व 166 मधिल तरतूदीनुसार प्रकल्प व कामाची जागा निश्चित करताना विहीत कार्यपद्धती आवलंबून केल्याचा व जागा पुर्णत: महानगरपालिकेच्या ताब्यात असल्याचे नस्तीमध्ये कोणतेही कागदपत्र उपलब्ध नाही.(उदा.जागेचे उतारे,इ.).

4)महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.143 नुसार अंदाजपत्रकाचा गोषवारा काढून,सदर नियमांतील परिशिष्ट-12 मधिल नियम क्र.4,5,7,10 नुसार अनुसूची-ब (शेड्यूल-बी)तयार करणे व ती निविदेत जोडलेली असणे आवश्यक असताना तशी ती तयारच करण्यात आलेली नाही.अनुसूची-ब(शेड्यूल-बी) च्या आधारे निविदा जाहिरात प्रसिद्ध होत असते त्याकडे विभागाने पुर्णपणे दुर्लक्ष केलेले आहे.अनुसूची-ब (शेड्यूल-बी) तयार केलेली नसताना निविदा नियमबाह्यरित्या प्रसिद्ध झाल्या आहेत.

5)अंदाजपत्रका सोबत संकल्पचित्र,वाहतूक तक्ता,दरपृथ:करण,मिक्स डिझाईन,अनुसूची-ब(शेड्यूल-बी) नस्तीला लावल्याचे आढळून आलेले नाही.त्यामुळे अंदाजपत्रकातील निश्चत केलेले दर योग्यते बाबत खात्री करणे शक्य झालेले नाही.

6) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.205,परिशिष्ट-12 नुसार निविदांविषयक कागदपत्र तयार करणे आवश्यक.

7)निविदेत देण्यात येणारा कामाचा दोषदायीत्व कालावधी हा निविदा नमुना याप्रमाणे विसंगत असल्याचे आढळते.निविदा शर्त क्र.1 नुसार पुरेशी सुरक्षा अनामत 12 महिन्यांकरीता असण्याची बाब

DRAFT

स्पष्ट करते.तर शर्त क्र.7 नुसार पुर्णत्वाचे प्रमाणपत्र सहा महिन्यात घेण्याचे व त्यास अनुसरुन शर्त क्र.20 नुसार सदर प्रमाणपत्रापासून 6 महिन्यानंतर सुरक्षा अनामत परतीची बाब स्पष्ट होते.सुरक्षा अनामतीचा असा मुद्दा टेंडर फॉर वर्क मधिल मेमोरंडम नंतर ट्रम डिपॉझिट फॉर अ पिरीयड ऑफ वन इयर याव्दारे 12 महिने स्पष्ट करतो.शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीएटी-1087/सीआर-94/अमारत-2,दि.14/06/1989 नुसार रस्ते परिरक्षण व दुरुस्ती देखभालीच्या कामांसाठी दोषदायीत्व कालावधी 6 महिन्यांचा ठेवण्याच्या सुचना होत्या,त्यांत शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.संकिर्ण 2011/प्र.क्र.467/रस्ते-1,दि.21/11/2011 मधिल सुचना क्र.3 नुसार सदर कालावधी 2 वर्षाचा करण्यात येऊन त्याचा समावेश निविदेत करण्याविषयी निर्देश झालेले असताना त्याकडे दुर्लक्ष केल्याची बाब आढळते.या प्रमाणे निविदा शर्त व अटींमध्ये दुरुस्ती आवश्यक आहे.

<u>ब)निविदा मागणी.</u>

1)अंदाजपत्रकास तांत्रिक मान्यता मिळाल्यानंतर निविदा जाहिर करण्यापुर्वी त्याचे परिशिष्ट-ब तयार करुन कामाच्या व्याप्तीनुसार त्याच्या अनुषंगाने आवश्यक त्या सर्व बाबींसह निविदा जाहीरात बांधकाम विभागाकडून जाहिरात प्रसारण विभागाकडे ती पाठवून पुढिल निविदा स्विकृती बाबतची कार्यवाही संबंधिक निविदा स्विकृती समिती पुढे होणे आवश्यक आहे.महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.217,परिशिष्ट-42 मधिल अनुक्रमांक 16,17,18,19,20 व 21 नुसार निविदा स्विकृती संदर्भात स्पष्ट आहे.मनपा स्तरावर या संदर्भात स्थायी निर्देश क्र.36 नुसरा कार्यवाही अपेक्षित आहे.

2)महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका नियम क्र.200 ते 234 अंतर्गत निविदा मागणी,संपुर्ण तिची प्रक्रीया विशद करण्यात आलेली आहे.शासन निर्णय क्र.सीएटी/10/2006/प्र.क्र.133/इमारती-2, दि.02/11/2006 नुसार वरील नियमांतील नियम क्र.202 मध्ये सुधारणा करण्यात आलेली आहे.ई-निविदा कार्यप्रणाली अवलंबविण्याकरीता सामान्य प्रशासन विभाग निर्णय क्र.मातंस/नस्ती2010/प्र.क्र.34/39, दि.06/08/2010,क्र.मातंस/नस्ती2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग, परिपत्रक क्र. सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष,दि.25/03/2013 अन्वये अनिवार्य करण्यात आलेले आहे. तसेच शासन, सार्वजनिक बांधकाम विभाग,निर्णय क्र.बीडीजी2006/प्र.क्र.55/इमारती-2,दि.07/01/2008 च्या निर्णयाप्रमाणे निविदा कार्यपद्धतीत सुधारणा करण्यात आलेली आहे.स्थायी निर्देश क्र.36(33) नुसरा निविदा मागणी ही जास्त व्याप्तीच्या,खपाच्या दैनिकात,मासिकात,पाक्षिकात किंवा साप्ताहिकात शासन निर्णय व तरतूदींनुसार जाहीरात झालेली आढळत नाही.

3) निविदां सोबत आवश्यक असलेली कागदपत्र स्थायी निर्देश क्र.36(27) नुसार सादर होणे आवश्यक असताना तशी वित्तीय व तांत्रिक बाबींची सर्व कागदपत्र सादर झालेली नाहीत.

4) प्रत्येक विकास कामाला प्रत्येक वेळेस फक्त तीनच निविदा प्राप्त होणे हा योगायोग म्हणणे उचित होणारे असे नाही.केवळ काम करणेचे हेतूस्तव निविदांची रचना करुन विक्री व निविदा प्राप्ती,स्विकृती ही पुर्व नियोजित ठरत असल्याची बाब नाकारता येत नाही,खुलासा करण्यात यावा.

5)निविदांमध्ये स्वतंत्र असे ठेकेदाराने भरावयाचे कामाकरीताचे स्विकृतीचे दराकरीता स्वतंत्र असा मुद्दा टेंडर फॉर वर्क मधिल मेमोरंडम मध्ये असणे आवश्यक आहे.ठेकेदाराचे दर हे निविदेत जोडलेल्या अंदाजपत्रकातील गोषवाऱ्यावर घेतले जात आहेत.निविदेत अनुसूची-ब(शेड्यूल-बी) विभागाकडून पुरविले जात नाही.त्याची पुर्तता निविदे सोबत होणे आवश्यक.

DRAFT

6)शासन,सामान्य प्रशासन विभाग,निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2010/प्र.क्र.34/39,दि.06/08/2010 व समधारीका निर्णय क्र.मातंस/नस्ती 2012/प्र.क्र.273/39,दि.19/01/2013 व शासन,सार्वजनिक बांधकाम विभाग,परिपत्रक क्र.सीओएम-2011/प्र.क्र.11/संगणक कक्ष दि.25/03/2013 मधिल तरतूदीनुसार सदर कामाकरीता ई-निविदा मागविणे आवश्यक होते तशी कार्यवाही न केल्याचे आढळते त्याबाबत दक्षता आवश्यक.

क)निविदां सोबत सादर होणारी इसारा रक्कम/बयाणा रक्कम व सुरक्षा अनामत

1) निविदांसोबत सादर 1% इसारा रक्कम/बयाणा रक्कम ज्या ठेकेदाराला काम देणेत येते त्यांचे संदर्भात ती रक्कम महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल नियम 169(5)नुसार सुरक्षा अनामतीत रुपांतरीत केली जात नाही.

2) निविदेतील सविस्तर निविदा जाहिरात शर्त क्र.9 नुसार,स्विकृत निविदाधारकाकडून करारनामा करताना सुरक्षा अनामत पुनश्च 2% घेणे आवश्यक आहे.ती घेतली जात नाही.म्हणजेच प्रथमची 2% सुरक्षा अनामत घेतली जात नसून केवळ देयकातून 4% सुरक्षा अनामत घेतली जात आहे.त्यामुळे 5%ची बाब पुर्णत: चुकीच्या पद्धतीने होत आहे.याप्रकरणी नियमांचे सखोल अवलोकन करुन दोषदायीत्व कालावधीकरीता पुरेशी सुरक्षा अनामत ठरवून दिलेल्या वेळेत घेणेची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

3)विकास कामाकरीता घेण्यात येणारी सुरक्षा अनामतकरीता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147 ठेव नोंदवही मध्ये समायोजनाची नोंद घेण्यात आलेली नाही किंवा स्वतंत्र अशी त्या रकमेचे खाते ठेवण्यात आलेले नाही,त्यामुळे जमा सरक्षा अनामत किंवा ठेव मनपा कडे किती आहे हे स्पष्ट होत नाही.

4)सुरक्षा अनामती किंवा इतर ठेवीकरीता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम 190 नुसार नमुना नं.147(3) नुसार दर तीन वर्षांनी याचा आढावा घेऊन सदर तीन वर्षावरील रकमा व्यपगत ठेवी या शिर्षाखाली वर्ग होत नसल्याचे आढळते.

5)विकास कामे किंवा इतर ठेवी यांच्या संदर्बात स्वतंत्र खाते किंवा लेखे किंवा वरील प्रमाणे नमुना 147 न ठेवल्याने रक्कम निश्चित होत नाही,अन्यथा रदर रक्कम मनपाने इतरत्र ठेव म्हणून ठेवली असता मनपाला महसूल प्राप्तीचे साधन निर्माण होऊ शकले असते.

ड)कार्यारंभ आदेश देणे

1)महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग अधिसुचना दि.06/08/2012 व मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका स्थानिक संस्था कर नियम 2010 च्या नियम 27 मधिल उपनियम 5 नुसार विकास कार्यारंभ आदेशाच्या समयी 0.25% स्थानिक कर वसूल होणे आवश्यक.

2)न्यूनमत निविदा धारकाची निविदा स्विकृत झाल्यानंतर नगरपरिषद स्थायी निर्देश क्र.36,परिशिष्ट-ब, करारपत्र क्र.24,करारपत्रातील तरतूद क्र.3 व 4 नुसार निविदा स्विकृती पासून एक महिन्याच्या आत कामाचा करारनामा करणे बंधनकारक असताना तशी कार्यवाही काही प्रकरणात न करुन अनियमितता झाली आहे.

इ)कामांचे परिमाण विहीत मोजमाप पुस्तकात घेणे.

1) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिश्ष्ट-24,25 नुसार मोजमापे घेणे,त्या नोंदवहया ठेवणे व त्यांचे पुनर्विलोकन करणे बाबत शासनाचे सुस्पष्ट निर्देश असताना तशी कोणतीही कार्यवाही मनपा स्तरावरुन होत नसल्याचे आढळते.कामाच्या व्याप्तीस अनुसरुन मोजमाप पुस्तक ठेवणे

DRAFT

आवश्यक आहे.परिश्ष्ट-24 मधिल नियम क्र.17चे अवलोकन करण्यात यावे.

2)कामाच्या मापांच्या नोंदी दररोज घेतल्या जात नसल्याचे आढळते.

3)सदर बाबीकरीता महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम क्र.180,181,182 व 183 मध्ये तरतूद नमुद आहे.

4) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिती 1971 मधिल नियम क्र.180(4) नुसार मापांची परिमाणे सुव्यवस्थित तपासली जात नसल्याचे काही प्रकरणात आढळते.

ई)मोजमापांनुसार देयक अदायगी.

1) देयक मंजूरीकरीता लेखाविभाकडे पाठविण्यापुर्वी ते महानगरपालिकेच्या सार्वजनिक बांधकाम विभागात, महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24,नियम क्र.10,नुसार योग्य असल्याचे व परिशिष्ट-24,नियम 14 नुसार कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयात बिलाचे परिनिरीक्षण व तपासणी विशेष लक्षपुर्वक केली गेली असल्याचे अढळत नाही.तसेच परिशिष्ट 24,नियम 11 मध्ये संदर्भित केलेल्या अधिकारांची अनुसूची बाब क्र.(अें)(अेक) नुसार उपअभियंता यांची तपासण्याची निश्चित केलेली जबाबदारी पहाता कामाच्या सर्व बाबी व परिमाणे उपअभियंता यांनी तपासल्याच्या स्वाक्षऱ्या मोजमाप पुस्तकात झालेल्या असताना महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधिल नियम क्र.180(4)मध्ये मोजमाप पुस्तकातील बाब निहाय आकडेमोड चुकीची आढळते तसेच अनेक प्रकारात साहित्य तपासणी अहवाल,विहीत चाचण्या,साहित्य प्राप्तीच्या मोजमाप पुस्तकातील नोंदी इ.करीता परिरक्षण विभागात त्याची सखोल तपासणी करणे आवश्यक आहे.

2)कार्यकारी अभियंता यांचे कार्यालयाकडून परिरक्षणात्मक तपासणी नंतर देयक लेखा विभागात प्राप्त झाल्यावर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधिल परिशिष्ट एक,भाग ब,तपशिलवार सुचना, उपविभाग(1),देयकांची तपासणी-सर्वसाधारण यांतील सुचनांचे पालन काटेकोरपणे होत नसल्याचे आढळते.

3)देयकातील वसुल्या ह्यांचे समायोजन तातडीने त्याच दिनांकास होणे आवश्यक असताना ते होत नसल्याचे आढळते.

4) आवश्यक त्या नोंदवहीत देयक पारित व अदायगीची नोंद तात्काळ त्याच दिनांकाला होउन वसुलीच्या रकमांचे धनादेशाव्दारे भरणा शासनाने विहीत केलेल्या कालावधीत संबंधित शासन विभागाकडे करुन पुर्तता होणे आवश्यक आहे.

5)शासन,नगर विकास विभाग,निर्णय क्र.संकिर्ण2008/1338/प्र.क्र.171/08/नवि-20,दि.02/03/2009 नुसार वर्ग-ड च्या महानगरपालिकेतील रु.50.00 लक्षावरील कामाकरीता त्रयस्थ संस्थेकडून तांत्रिक लेखापरीक्षण करणे अनिवार्य असून त्यानुसार कार्यवाही करीत असल्याचे स्पष्ट करावे.

शासन निधी व मनपा स्वनिधीतून विविध प्रकारची विकास कामे हाती घेण्यात येतात परंतू त्यांचे नियमन विहीत शासन नियम व प्रचलित कार्यपद्धतीनुसार केले जात नसल्याचे निदर्शनास आले हे.सबब विविध विकास कामांच्या लेख्यांचे संकलन व अभिलेखे पद्धतीत सुधारणा आणणे आवश्यक असून त्यानुसार कार्यवाही आवश्यक आहे.सबब त्यामुळे निर्माण होणाऱ्या अनियमिततां प्रमाण कमी होणेस मदत होऊ शकते.तरी शासन नियम,निर्णय व परिपत्रकांनुसार कार्यवाही करणेत यावी व तशी दक्षता घेतल्याचे पुढिल लेखापरीक्षणाला सादर करण्यात यावे.

DATRDVM6701 (Ref No : 234)

157 पर्यावरण किंवा प्रदूषण नियंत्रण विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 0

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

बाबनिहाय खर्च झालेल्या रकमेची अनुषंगिक प्रमाणके/ कागदपत्रे/ अभिलेखे/ नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आल्या नाही. अर्धसमास पत्र क्र.121, दिनांक 09/11/2017 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत कळविणेत आले होते. परंतु संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्यामुळे सदरचा परिच्छेद कायम करण्यांत येत आहे. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत पर्यावरण किंवा प्रदूषण नियंत्रण विभागाकडील सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाच्या वार्षिक सुधारित अंदाजपत्रकाप्रमाणे पाणी तपासणीसाठी एकूण रु. 100000/-, पर्यावरण अहवाल यासाठी एकूण रु.500000/- आणि जनपुनर्भरणासाठी रु.500000/- रकमेची तरतूद करण्यात आलेली आहे. त्यानुसार यातून बाबनिहाय खर्च झालेल्या रकमेची अनुषंगिक प्रमाणके/कागदपत्रे/अभिलेखे/नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आल्या नाही.

याबाबत संबंधित विभागास अर्धसमास पत्र क्र.121, दिनांक 09/11/2017 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत कळविणेत आले होते. परंतु संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्यामुळे सदरचा परिच्छेद कायम करण्यांत येत आहे. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 121)

159 सुरक्षा विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिलेबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 00

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 249503.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 249503.00/-

सुरक्षा विभागाकडील विविध कागदपत्रे/ अभिलेखे/ नोंदवहयांची लेखापरीक्षणासाठी मागणी करण्यात आली होती. मात्र सदर मागणीप्रमाणे नस्ती, प्रमाणके आणि नोंदवहया उपलब्ध करून देण्यात आल्या नाहीत.

धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अंतर्गत महानगरपालिकेच्या सुरक्षा विभागाकडील खालीलप्रमाणे कागदपत्रे/अभिलेखे/ नोंदवहयांची लेखापरीक्षणासाठी मागणी करण्यात आली होती. त्यात

1) अग्रीम रकमेची नोंदवही

2) अग्रीम रकमेचे समायोजन नोंदवही

3) किरकोळ खर्चाची नस्ती व प्रमाणके

4) जानेवारी 2014 या महिन्यात वेतनावर खर्च झालेली रक्कम रु.249503/- व इतर झालेल्या खर्चाची नस्ती प्रमाणके

5) विभागात अधिकारी व कर्मचाऱ्यांची एकूण किती पदे मंजूर आहेत व त्यापैकी भरलेली पदे किती आहेत. तसेच या विभागासाठी मंजूर असलेल्या पदांवरील काही कर्मचारी इतर विभागात कार्यरत असल्यास त्यांची माहिती.

6) विभागात कार्यरत असलेल्या कर्मचाऱ्यांची सेवापुस्तके दर्शविण्याची मागणी करण्यात आली होती.

मात्र सदर मागणीप्रमाणे नस्ती, प्रमाणके आणि नोंदवहया उपलब्ध करून देण्यात आल्या नाहीत.त्यामुळे जानेवारी 2014 मध्ये वेतनावर खर्च झालेली रक्कम रु.249503/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

याबाबतीत संबंधित विभागाकडून मागविलेले अनुपालन अप्राप्त असल्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात येत आहे. सदर माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्यामुळे मुंबई स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 चे नियमांतील कलम 7 क नुसार दंडात्मक कारवाई प्रस्तावित करणे अनिवार्य ठरत आहे.

IPRSRBM6901 (Ref No : 142)

162 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे प्रमाणकामधील अनियमीततेबाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 07

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 16470226.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 16470226.00/-

कर्मचारी निहाय कपातीच्या रकमांचा त्या त्या लेखाशिर्षा निहाय तपशिल नोंदविलेला नाही, भरणा चलनाच्या

DRAFT

स्थळप्रती व भरणा रकमांच्या पोहोच पावत्या प्रमाणका सोबत नाहीत, प्रत्येक बाबीकरीता स्वतंत्र प्रमाणक तयार करणे आवश्यक होते, नमुना क्र.22 वर देयक पासिंगचा व पेमेंटचा शेरा नाही.विभाग प्रमुखांचा पदनामाचा शिक्का नाही, अनुदानाची नोंद नाही, कोणत्या प्रमाणकामधुन सदरच्या रकमा कपात केल्या आहेत त्याचा तपशील नोंद करण्यात आलेली नाही, भरणा रकमांच्या चलन प्रती त्यांच्या नोंदवह्या लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेल्या नाहीत.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणामध्ये लेखाशाखेशी संबंधीत प्रमाणके तपासली असता त्यामध्ये खाली नमुद करण्यात आलेल्या त्रुटी आठळुन आल्या आहेत.

अ.क्रं.	प्रमाणक क्रं.	दिनांक	रक्कम	तपशील
1	3176	06/01/2014	3196868	माहे ऑक्टोबर 2013 चा नोव्हेंबर 2013 मध्ये देय झालेल्या सफाई कामगार कर्मचारी यांचे पगारातील कपातीच्या रकमांचे समायोजन
2	3177	06/01/2014	5020408	माहे ऑक्टोबर 2013 चा नोव्हेंबर 2013 मध्ये देय झालेल्या कायम कर्मचारी यांचे पगारातील कपातीच्या रकमांचे समायोजन
3	3255	17/01/2014	5054440	माहे नोव्हेंबर 2013 चा डिसेंबर 2013 मध्ये देय झालेल्या कायम कर्मचारी यांचे पगारातील कपातीच्या रकमांचे समायोजन
4	3256	17/01/2014	3198510	माहे नोव्हेंबर 2013 चा डिसेंबर 2013 मध्ये देय झालेल्या सफाई कर्मचारी यांचे पगारातील कपातीच्या रकमांचे समायोजन
	एकुण		16470226	

1 कर्मचारी निहाय कपातीच्या रकमांचा त्या त्या लेखाशिर्षा निहाय तपशिल नोंदविलेला नाही.

2 भरणा चलनाच्या स्थळप्रती व भरणा रकमांच्या पोहोच पावत्या प्रमाणका सोबत नाहीत.

3 प्रत्येक बाबीकरीता स्वतंत्र प्रमाणक तयार करणे आवश्यक होते.

4 नमुना क्र.22 वर देयक पासिंगचा व पेमेंटचा शेरा नाही.विभाग प्रमुखांचा पदनामाचा शिक्का नाही.

5 अनुदानाची नोंद नाही.

6 कोणत्या प्रमाणकामधुन सदरच्या रकमा कपात केल्या आहेत त्याचा तपशील नोंद करण्यात आलेली नाही.

7 भरणा रकमांच्या चलन प्रती त्यांच्या नोंदवह्या लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेल्या नाहीत.

अर्ध समास पत्र क्रं.03 दि.30/06/2017 सोबतच्या विवरणपत्रामध्ये रेखांकनात आठळलेज्या उणिवा व लेखापरिक्षणाचे अभिप्राय सविस्तर नमुद केले आहेत.त्यानुसार व वर नमुद त्रुटींबाबत पूर्तता करून अनुपालन सादर करण्यात यावे.

अर्ध समास पत्र क्रं.215 दि.10/01/2018 अन्वये अनुपालन सादर करण्याचे सुचीत करूनही अनुपालन अप्राप्त असल्याने आक्षेप अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 215)

164 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये सार्व.सत्कार समारंभ या लेखाशिर्षाअंतर्गत केलेल्या तरतुदीच्या अनुषंगाने अभिलेखे उपलब्ध न करणेबाबत.

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014
अनियमितता संख्या : 01

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 172419.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 172419.00/-

सत्कार समारंभ या लेखा शिर्षांतर्गत केलेल्या खर्चाचे अभिलेखे कोणत्याही विभागाने उपलब्ध केले नाहीत.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये सार्व.सत्कार समारंभ या लेखाशिर्षाअंतर्गत रू.500000/- अशी तरतुद ठेवण्यात आलेली आहे. वार्षीक लेख्यास या लेखाशिर्षाअंतर्गत रू.172419/- इतका खर्च नोंदविला आहे. करीता अर्थसंकल्पीय तरतुदीनुसार सन 2013-14 मध्ये वरील लेखाशिर्षाअंतर्गत झालेल्या खर्चाबाबतचे अभिलेखे / नस्ती /प्रमाणके लेखापरिक्षणास उपलब्ध करण्याबाबत अर्ध समास पत्र क्रं.199 दि.03/01/2018 अन्वये तसेच अर्ध समास पत्र क्रं.225 दि.17/01/2018 अन्वये कळविण्यात आले होते. विभागाने त्यांचे पत्र क्रं. धुमपा/अस्था/1437 दि.23/01/2018 प्राप्त 24/01/2018 अन्वये सदरचे कार्यक्रम हे बांधकाम व पाणीपुरवठा यांच्या योजनेसंदर्भात असल्याने सदर विभागामार्फत कार्यक्रम आयोजीत करण्यात येत असल्याचे कळवुन अभीलेखे उपलब्ध करण्याबाबत बांधकाम,पाणीपुरवठा व भांडार विभाग यांना कळविण्यात येत असल्याचे नमुद केले आहे. याबाबत महानगरपालीकेच्या कोणत्याही विभागाने अभिलेखे उपलब्ध केले

नसल्याने महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 सुधारणा 2011 कलम 07 अन्वये दंडात्मक कार्यवाही प्रस्तावीत करणे अनिवार्य ठरून व केलेला खर्च रू.172419 आक्षेपाधीन ठेवुन अभिलेखे अनुपलब्धतेबाबतचा आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

DATANKM6602 (Ref No : 225)

166 महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे विविध योजनांचे बँक ताळमेळाबाबत

मनपा निधी

लेखापरीक्षण वर्ष : 2013-2014

अनियमितता संख्या : 05

लेखा शीर्ष :00 मनपा निधी निधी

अनियमितता कलम : 9ड

एका योजनेचे एक बँक खाते उघडुन त्यामध्ये व्यवहार करणे आवश्यक असताना बऱ्याच योजनांचे एकापेक्षा जास्त बँक खाते उघडल्याचे दिसुन येते. याबाबत शासन सुचना दर्शविण्यात आल्या नाहीत. शासन सुचना नसताना एकापेक्षा जास्त बँक खाते अनियमीतपणे उघडण्यात आली आहेत, ताळमेळाचे विवरण लिहीताना महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहीता 1971 चे नियम 51(3) नुसार लिहीण्यात आलेले नाही, बऱ्याच बँकांनी बँक चार्जेस लावल्याचे दिसुन येते. सदरयोजना या शासन योजना असल्याने यावर बँक चार्जेस अनुज्ञेय नाहीत. याबाबत संबंधीत बँकेशी पत्रव्यवहार करून सदरच्या रकमा जमा करणे आवश्यक आहे, नगरोत्थान राज्य स्तर बाबत माहे 03/2013 नंतर ताळमेळ घेण्यात आलेला नाही. ताळमेळ घेउन दर्शवावे, महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहीता 1971 चे नियम 46 (5) नुसार धनादेश आहरण केल्यापासुन तीन महीन्यांपेक्षा जास्त कालावधी करीता प्रचलीत असणार नाही विधीग्राहय असणार नाही अशी तरतुद आहे. रोखपुस्तकामध्ये कोणत्याही प्रमाणकाबाबत धनादेश क्रं. नोंदविल्या जात नसल्याने कोणते धनादेश वटणे बाकी/ कोणते विधीग्राहय नाहीत याबाबी कळुन येत नाही.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे विविध योजनांचे रोख पुस्तक व बँक पासबुक यांच्या ताळमेळाबाबत तपासणी केली असता त्यावर खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 माहे जानेवारी 14 अखेर ताळमेळ स्थिती						
अ.क्रं.	योजनेचे नाव	दि.31/01/2014 रोखपुस्तकाप्रमाणे अखेरची शिल्लक	दि.31/01/2014 पासबुक प्रमाणे शिल्लक	तफावत	बँक खाते	शेरा
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**

DRAFT

1	आय.एच.एस.डी.पी.	110786259	4061008			कॅश ट्रान्झॅक्शन रू.1780 /- दि.04/04/12 व चेक रू.150/- दि.01/01/10 वजा दर्शविले आहेत खुलासा करावा.
			106723321			
			110784329	1930	दोन	
2	दलित वस्ती सुधार योजना	5902087	5905543	3456	एक	मागील धनादेश क्रं.2085542 रू.2369 व 2085553 रू.1087 दर्शविले आहेत.धनादेश कोणत्या दिनांकाचे आहेत नमुद नाही.
3	बारावा वित्त आयोग	13171490	45698		चार	ऍकसीस बँक खाते क्रं.48860 पासबुक उपलब्ध केलेले नाही.
			222940			
			12834985			
			13103623	-67867		
4	कला मंदीर	66050	102171	36121	एक	रू.36120 टीडीएस प्राप्त बाबत पासबुक मध्ये नोंद आहे कॅश बुक ला नाही. खुलासा करावा.
5	नगरोत्थान राज्य स्तर	0	0	0		ताळमेळ घेतलेला नाही. माहे मार्च 2013 नंतर
6	नवबौध्द घरकुल योजना	6397120	6396683	-437	एक	रू.437 बँक चार्जेस दर्शवीले आहेत रोखपुस्तकामध्ये रक्कम जुळत नाही.
7	आमदार/खासदार निधी	161717	157978			फरकामध्ये आयएसओ चार्जेस रू.45/- न वटलेले धनादेश रू.88254/- जादा जमा रू.370/- जादा लिहीलेला चेक रू.01/- नॉन होम पासबुक रू.10/- चेक इश्यु रू.100 व न वटलेले धनादेश रू.2379 दर्शवीले आहेत. धनादेश कोणत्या कालावधीचे आहेत दर्शवावे.
			94586			
			252564	90847	दोन	
8	वेतन राखीव निधी	246167	246167	0	एक	ताळमेळ आहे.

DRAFT

9	13 वा वित्त आयोग	1040525	1080782	40257	एक	तफावतीबाबत मेळ घालुन दर्शवावे.
10	आय.डी.एस.एम.टी.	20429813	20429757	-56	एक	ताळमेळ दर्शवावे
11	विशेष निधी	165920856	167329761	1408905	दोन	एक पासबुक दर्शविले नाही
12	कमी खर्चाची स्वच्छालय योजना	67646	69010	1364		तफावतीबाबत मेळ घालुन दर्शवावे.
13	खानदेश पर्यटन विकास	1866131	9310	0		तफावत नाही.
			1856821			
			1866131		दोन	
14	10 वा वित्त आयोग	136435	162975	26540	एक	तफावतीबाबत मेळ योग्यरित्या दर्शवावा.
15	सुजल निर्मल अभियान	877818	877818	0	एक	तफावत नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहीता 1971 चे नियम 51(3) नुसार प्रत्येक महिनाअखेर रोखपुस्तामध्ये नोंदलेल्या जमा व खर्चाच्या नोंदी बँक पासबुकातील नोंदीशी जुळणी करून मेळ घालणे आवश्यक आहे. महानगरपालीकेने उपरोक्त उपलब्ध केलेल्या रोखपुस्तक व बँकपासबुकांची तपासणी केली असता याबाबत कार्यवाही केलेली असुन खाली नमुद केल्या प्रमाणे त्रुटी आढळुन येतात.

1 वर नमुद केल्यानुसार एका योजनेचे एक बँक खाते उघडुन त्यामध्ये व्यवहार करणे आवश्यक असताना बऱ्याच योजनांचे एकापेक्षा जास्त बँक खाते उघडल्याचे दिसुन येते. याबाबत शासन सुचना दर्शविण्यात आल्या नाहीत. शासन सुचना नसताना एकापेक्षा जास्त बँक खाते अनियमीतपणे उघडण्यात आली आहेत.

2.वर दर्शविल्यानुसार बँक खात्याशी ताळमेळ घेतला आहे. तथापी ताळमेळाचे विवरण लिहीताना महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहीता 1971 चे नियम 51(3) नुसार लिहीण्यात आलेले नाही. न वटलेले धनादेश कोणत्या दिनांकास देण्यात आलेले आहेत नमुद केलेले नाहीत. सन 2013-14 चे मनपा निधी चे ताळमेळ उपरोक्त नियमानुसार अदययावत करून अनुपालन दर्शवावे.

3 बऱ्याच बँकांनी बँक चार्जेस लावल्याचे दिसुन येते. सदरयोजना या शासन योजना असल्याने यावर बँक चार्जेस अनुज्ञेय नाहीत. याबाबत संबंधीत बँकेशी पत्रव्यवहार करून सदरच्या रकमा जमा करून अनुपालन दर्शवावे.

4 नगरोत्थान राज्य स्तर बाबत माहे 03/2013 नंतर ताळमेळ घेण्यात आलेला नाही. ताळमेळ घेउन दर्शवावे.

DRAFT

5 महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहीता 1971 चे नियम 46 (5) नुसार धनादेश आहरण केल्यापासुन तीन महीन्यांपेक्षा जास्त कालावधी करीता प्रचलीत असणार नाही विधीग्राहय असणार नाही अशी तरतुद आहे. रोखपुस्तकामध्ये कोणत्याही प्रमाणकाबाबत धनादेश क्रं. नोंदविल्या जात नसल्याने कोणते धनादेश वटणे बाकी/कोणते विधीग्राहय नाहीत याबाबी कळुन येत नाही. आवश्यक कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

6 वर नमुद रकाना क्रं.07 मधील त्रुटयाबाबत पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

अर्ध समास पत्र क्रं.232 दि.18/01/2018 चे अनुपालन सादर न झाल्याने उपरोक्त आक्षेप अंतीम करण्यात आले.

DATANKM6602 (Ref No : 232)

DRAFT

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र

नाव	परिच्छेद क्रमांक
अनिल नागोराव कोल्हाळ, सहाय्यक संचालक	1, 106, 111, 123, 124, 125, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 2, 3, 38, 4, 41, 43, 46, 5, 63, 64, 73, 81, 85, 89
रविंद्र दत्तात्रय विरकुड, लेखापरिक्षा अधिकारी	10, 101, 102, 103, 104, 105, 109, 11, 112, 113, 114, 116, 117, 118, 119, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 143, 144, 145, 146, 150, 151, 152, 153, 36, 37, 44, 47, 48, 57, 58, 59, 6, 65, 66, 7, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 8, 80, 86, 87, 88, 9
संजय गंगाराम अमृतवार , सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	100, 12, 13, 137, 138, 139, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 40, 45, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 60, 61, 68, 69, 70, 71, 72, 82, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99
संजीव रामराव बनसोडे, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	107, 108, 110, 115, 120, 121, 122, 126, 136, 140, 141, 142, 147, 148, 149, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 31, 32, 33, 34, 35, 39, 42, 49, 62, 67, 83, 84

DRAFT

परिच्छेदनिहाय अनुक्रमणिका

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
1	महानगरपालिका धुळे सन 2013-2014 चे अर्थसंकल्पीय अंदाज कमी जास्त खर्चाबाबत	(9अ)	4
2	महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे वार्षिक लेखे प्रमाणीकरणाबाबत	(9अ)	13
3	महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे स्थायी समिती बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आठळलेल्या अनियमीततेबाबत.	(9अ)	14
4	महानगरपालिका धुळे सन 13-14 चे सर्वसाधारण सभा बैठक इतिवृत्त वाचन करताना आठळलेल्या अनियमीततेबाबत.	(9अ)	15
5	महानगरपालिका धुळे येथे लेखे दुहेरी नोंद पद्धतीने न ठेवणे बाबत	(9अ)	17
6	महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारन व संकलन विभागाकडील लेखापरीक्षण निवड महिन्यातील तपासण्यात आलेल्या मालमत्ता करांच्या संदर्भातील अनियमिततांबाबत.	(9ब)	105
7	महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल प्राप्त स्थानिक संस्था कराच्या रकमा व मनपाचे वार्षिक जमा व खर्च पत्रक (Financial Statement)मधिल रकमा यात तफावत असणे व स्थानिक संस्था कर विभागाकडील बँक खात्यांवरील रकमांचा समावेश मनपाचे वार्षिक जमा व खर्च पत्रक (Financial Statement) मध्ये न झाले बाबत.	(9ब)	109
8	महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाकडून सन 2013-2014 मधिल प्राप्त स्थानिक संस्था कराच्या संदर्भात वार्षिक विवरणपत्रांचे सादरीकरण व देय असलेल्या करांचे निर्धारण न करुन अनियमितता केले बाबत.	(9ब)	112
9	महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल प्राप्त प्रमाणकांचे अभिलेखे यातील अनियमिततां बाबत.	(9ब)	114
10	महानगरपालिका,धुळे यांचे स्थानिक संस्था कर विभागाच्या सन 2013-2014 मधिल पारगमन ठेका देतानाच्या कार्यपद्धतीतील व कार्यवाहीतील अनियमिततां बाबत.	(9अ)	19
11	महानगरपालिका,धुळे यांना शासन निधीतून जन गणना व पशु गणना याकरीता प्राप्त निधीच्या वाटपातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	117
12	भोगवटा प्रमाणपत्र न घेता इमारतीचा रहिवास/वाणिज्य प्रयोजनार्थ नियमबाहयपणे वापर सुरु करणे बाबत.	(9अ)	23
13	महाराष्ट्र प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम चे कलम 129 अन्वये दर पाच वर्षांनी मालमत्ता करामध्ये वाढ न केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या झालेल्या	(9अ)	24

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
	आर्थिक नुकसानीबाबत		
14	मंजूर अभिन्यासातील अनुज्ञेय असलेले रस्ता व खुली जागा इत्यादी महानगर पालिकेच्या नांव न करण्याची अनियमितता	(9अ)	26
15	बांधकाम परवानगी प्रकरणे मंजूर करतांना अनुज्ञेय अग्निशमन सेवा फी आकारणी करुन वसूल होत नसलेबाबत.	(9ब)	119
16	इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याणकारी उपकर अधिनियम 1996 अंतर्गत उपकर तसेच विकास शुल्क वसूलीबाबत.	(9ब)	120
17	अभिन्यासास तात्पुरती मंजूरी नंतर अंतिम मंजूरी प्राप्त न करणे बाबत.	(9ड)	321
18	अभिन्यास मंजूर प्रकरणांची नोंद विहीत नोंदवहीत नसलेबाबत.	(9ड)	322
19	महानगरपालिकेने शासन निर्देशानुसार महिला व बाल कल्याण करीता 5 टक्के इतकी तरतूद करुन सुध्दा कोणतीही योजना राबविली नाही.यामुळे गरजू व पात्र लाभार्थ्यांना लाभापासून वंचित ठेवण्याची अनियमितता.	(9अ)	28
20	सेवा निवृत्ती वेतन धारक व कुंटूंब निवृत्ती वेतन धारकांची माहिती सादर करणे बाबत.	(9ड)	323
21	निवृत्ती वेतन धारकांकडून हयातीचे दाखले वेळेत न घेतल्यामुळे झालेल्या अनियमितते बाबत.	(9ब)	122
22	निवृत्ती वेतनाच्या रकमा निवृत्ती वेतन निधीत जमा न करता आवश्यकतेप्रमाणे सर्वसाधारण निधीतून थेट देण्याची अनियमितता.	(9ड)	324
23	निवृत्ती वेतन निधी खाती मनपा निधी जमा करणेबाबत.	(9ड)	325
24	सेवानिवृत्त कर्मचा-यांची सहावे वेतन आयोगानुसार फरकाची थकीत रकम न देणे बाबत.	(9ड)	326
25	सेवा निवृत्ती वेतन विभागात आढळलेल्या इतर अनियमितता.	(9ड)	327
26	सेवानिवृत कर्मचा-यांना निवृत्तीवेतन देण्याकरीता वेतन निधीत तरतूद न केल्याने झालेल्या अनियमिततेबाबत.	(9ड)	328
27	बांधकाम मंजुरी प्रकरणातील सर्वसाधारण अनियमितता बाबत	(9ड)	329
28	इमारत परवाना नोंदवहीबाबत.	(9ड)	330
29	अग्नीशमन यंत्रणेकडुन अग्नीशमन शुल्क न भरण्याबाबत	(9ड)	331
30	रहिवास प्रायोजनार्थ रहिवास बांधकाम उपकर अधिनियम 1996 अंतर्गत उपकर वसली बाबत.	(9ड)	332
31	विद्युत विभाग, महानगरपालिका, धुळे यांच्याकडील शासन व मनपा निधीतून करण्यात आलेली विकास कामे केवळ निविदा पद्धतीने करुन घेतले बाबतशासन निर्णयानुसार सर्व घटकांना विकासकामांचे वाटप करण्यात आले नसल्याबाबत	(9ड)	334
32	महानगरपालिकेच्या हद्दीतील रस्त्यांवर महाराष्ट्र वीज वितरण कंपनी कडून उभारण्यात आलेल्या विद्युत रोहित्रावर सामान्य कर, मालमत्ता कर अथवा भाडे आकारणी केल्याबाबतची माहिती सादर करणेबाबत	(9ड)	335

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
33	महापालिकेच्या हददीतील रस्त्यांवर व जागांवर भारत संचार निगम लि. कंपनी कडून उभारण्यांत आलेल्या दुरध्वनी जोडणी यंत्रणा व खांब यांचेवर सामान्य कर, मालमत्ता कर अथवा भाडे आकारलेबाबतची माहिती सादर करणेबाबत.	(9ड)	336
34	धुळे महानगरपालिका सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारण व संकलन विभागाकडील लेखापरीक्षण निवड महिन्यातील तपासण्यात आलेल्या मालमत्ता करांच्या संदर्भातील अनियमिततांबाबत.	(9ब)	123
35	विधी विभागाकडून वकिलांना केलेल्या प्रदानांबाबत व आयकराची रक्कम वसूल न केल्याबाबत	(9ब)	126
36	महानगरपालिका,धुळे यांना केंद्र व राज्य योजना यांचेकडून कुटूंब कल्याण योजने अंतर्गत कुटूंब नियोजन शस्त्रक्रिया करीता देण्यात येणाऱ्या मोबदल्यांतील वाटप कार्यपद्धतीतील अनियमितते बाबत.	(9अ)	29
37	महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या दवाखान्यांकरीता औषध खरेदी व त्याच्या जादा वाटपांमुळे शिल्लक साठा अधिकचा राहिल्याने गुंतून पडलेल्या रकमांबाबत.	(9ड)	337
38	मुख्य लेखापरिक्षक यांचा वित्तीय वर्ष 2013-14 करीताचा मनपा लेख्यावरील अहवाल मा.स्थायी समितीस सादर न होण्याची अनियमीतता	(9ड)	338
39	महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या कत्तलखाना विभागाकडील बाजारपेठ व कत्तलखाने यावर पडलेल्या खर्चास अनुसरुन उपलब्ध वित्तीय अभिलेखे तपासणी अंती आढळून आलेल्या अनियमिततांबाबत.	(9ड)	340
40	विहीत वार्षिक मुल्य दराप्रमाणे विकास शुल्क आकारणी न केल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत.	(9ब)	127
41	सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात प्रलंबित असलेल्या विविध अग्रीमाबाबत	(9अ)	34
42	पाळीव कुत्र्यांवर अनुज्ञप्ती शुल्क आकारणी न केल्यामुळे झालेले नुकसानीबाबत व इतर अनियमितता	(9ड)	341
43	महानगरपालीका धुळे वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये अस्थापना खर्च विहित मर्यादेपेक्षा जास्त असनेबाबत	(9ड)	343
44	महानगरपालिका,धुळे सन 2013-14 मनपा वव शासन निधीतील खर्चाच्या प्रमाणकांत आढळून आलेल्या उणिवा/अनियमिततांबाबत.	(9ड)	344
45	बांधकाम परवानगी मंजुर प्रकरणातील इमारतधारकांनी जोत्याचे बांधकाम करुन पुढील बांधकामास मंजुरी न घेणे बाबत.	(9ड)	345
46	सन 2013-14 अखेर शासन निधीच्या अखर्चीत रकमा शासनास परत न केल्याने शासनाचा निधी अडकुन पडल्याबाबतची अनियमीतता	(9अ)	36
47	महानगरपालिका,धुळे अंतर्गतच्या मलेरीया विभागाकरीता किटक/आळी नाशके खरेदी व त्याच्या जादा वाटपांमुळे शिल्लक साठा अधिकचा राहिल्याने गुंतून पडलेल्या रकमांबाबत.	(9ब)	129
48	महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंमलबजावणीकरीता स्वतंत्र निधी प्राप्त	(9ब)	130

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
	असताना सदर बाबीकरीता 13 वा वित्त आयोगाच्या सन 2013-14 मधिल निधीतून खर्च करुन अनियमितता केल्याबाबत.		
49	विद्युत शुल्कापोटी रक्कम अदा करण्यात आल्याने झालेले आर्थिक नुकसान वसूल करणेबाबत	(9ब)	131
50	महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर उशिराने शासनाकडे भरणा करणे बाबत.	(9ड)	346
51	बोर्ड व बॅनर्स खरेदी मधील निविदेत असणा-या त्रुटीबाबत.	(9ब)	133
52	महिला व बाल कल्याण विभागातील पोषण आहाराचे देयकातील अतिप्रदाना बाबत.	(9अ)	39
53	सेवा पुस्तकांत आढळलेल्या त्रुटी व उणिबा बाबत.	(9ड)	347
54	सन 2013-2014 या वर्षाचे लेखापरिक्षणांत उपलब्ध सेवापुस्तकांची तपासणीत आढळून आलेल्या त्रुटी/उणिवा,अधिकारी/कर्मचारी यांचा मंजूर आकृतीबंध ई.बाबत.	(9ड)	349
55	सहावा वेतनआयोग फरकाची रकम भविष्य निर्वाह निधी खातेमध्ये जमा नसलेबाबत.	(9ड)	352
56	भविष्य निर्वाह निधी शिल्लकेचे विवरणपत्र खातेदारास अदा न करण्याची अनियमितता.	(9ड)	353
57	13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा) यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमिततां बाबत.	(9ब)	134
58	13 वा वित्त आयोगाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा)स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमिततां बाबत.	(9ब)	136
59	13 वा वित्त आयोगाच्या व मनपाच्या निधीतून सन 2013-14 मध्ये आरोग्य विभाग(स्वच्छता व घनकचरा)स्वच्छता कामगार पुरवठा व फॉगिंग ठेका यांची अदा करण्यात आलेल्या देयकांतून करण्यात आलेल्या वसूल्यातील अनियमिततां बाबत.	(9ब)	138
60	भविष्य निर्वाह निधी विभागाकडील रोखवही व बॅंक स्टेटमेंट मधील तफावती बाबत.	(9ब)	140
61	सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात अधिकारी व कर्मचारी यांचेकडून तारण पत्र न घेणे व नोंदवही परिरक्षीत नसलेबाबत.	(9ड)	354
62	वॉर्ड क्र. 64 मध्ये पोलसह पथदिवे सुविधा (ख्वाजानगरी, गरीब नवाज व जामखडमळा) या कामातील अनियमिततांबाबत...	(9ब)	140
63	महानगरपालीका धुळे यांनी सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात शासन निधी	(9अ)	41

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
	रकमांची गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केल्याबाबतची अनियमीतता		
64	महानगरपालीका धुळे यांनी सन 2013-2014 वित्तीय वर्षात मनपा निधीमधील रकमांची गुंतवणुक पुनर्गुंतवणुक केल्याबाबतची अनियमीतता	(9अ)	44
65	सार्वजनिक बांधकाम विभाग,महानगरपालिका,धुळे यांच्याकडील शासन व मनपा निधीतून करण्यात आलेली विकास कामे केवळ निविदा पद्धतीने करुन घेतले बाबत..	(9ड)	355
66	वॉर्ड क्र.16 मध्ये शालीमार ते दिनेश वाघ ते बजरंग ते अहिरे यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9अ)	51
67	विद्युत विभागात कार्यरत असलेल्या पदांची माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिल्याबाबत	(9ड)	356
68	महापालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यांत आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कराबाबत माहिती सादर करणे बाबत.	(9ड)	357
69	भविष्य निर्वाह निधी रोखवही व बृहतपत्रक मधील शिल्लक रकमेतील तफावतीबाबत.	(9ब)	143
70	समूह भमणध्वनी सेवा करीता झालेल्या नियमबाहय खर्चाबाबत	(9अ)	54
71	नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण गठन करून अधिनियामाप्रमाणे कार्यवाही न होणे बाबत	(9ड)	358
72	बीओटी तत्वावर शहरातील बगीचे देखभाल चालविण्यास देणे बाबतचे निवीदेतील अटी व शर्ती बाबत.	(9अ)	56
73	धुळे महानगरपालिकेने उभारलेल्या कर्ज रकमाची परतफेड न करण्याची अनियमीतता	(9अ)	57
74	प्रभाग क्र.36 मध्ये एल.आय.सी कॉलनी ते प्रसन्न हौसिंग सोसायटी पर्यंत गटार करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	143
75	वॉर्ड क्र.16 मध्ये वानखेडे ते पगारे,मोरे ते ठोसर व महेश चने ते चौधरी यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	147
76	वॉर्ड क्र.36 मध्ये चितोड रोड श्री मोरे ते सिद्धार्थ नगर पर्यंत 4 इंची डी.आय.पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	151
77	वॉर्ड क्र.35 मध्ये भिमनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	154
78	वॉर्ड क्र.17 देवपूर भागात विविध ठिकाणी(रमाबाई आंबेडकर नगर, पांचाळवाडा,नागसेन नगर,गार्डन प्रेस,गिरीष,चौधरी व माध्यमिक विद्यालय)बोअरवेल करुन त्यावर पंप बसून टाकी ठेवणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	158
79	धुळे शहरात भूयारी गटार(उर्वरीत)चे काम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9अ)	60

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
80	महानगरपालिका,धुळे यांचे अधिपत्यातील सार्वजनिक बाधकाम विभागाने ठेवावयाच्या विविध नोंदवह्यांबाबत.	(9ड)	359
81	आय.डी.एस. एम.टी. (एकात्मीक शहर विकास योजना) योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये केलेल्या गुंतवणुकीची अनियमीतता	(9अ)	64
82	मनपाच्या विविध विभागामध्ये मानधनावरील नियुक्त कर्मचा-यांच्या निवडीबाबत अनियमितता.	(9अ)	66
83	बाजार परवाना विभागाकडील सर्व्हे खोली भाडे व स्लम जागेच्या भाडे रकमा थकीत असल्याबाबत	(9ब)	161
84	बाजार परवाना विभागाकडील दैनंदिन बाजार फी वसुली लिलावाच्या रकमा थकीत असल्याबाबत	(9ब)	163
85	महानगरपालिका धुळे लेखा शाखेने ठेवावयाच्या नोंदवहयाबाबत	(9ड)	360
86	हाग्रानाला सुभाषपुतळा ते मच्छीबाजार पावेतो रिटेनिंग वॉल बांधणे.	(9अ)	68
87	वॉर्ड क्र.34 यशवंतनगर भागात नविन 4 इंची डी.आय. पाईपलाईन टाकणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	164
88	सन 2013-14 पर्यंत महानगरपालिकेच्या हद्दीतील जमिन,प्लॉट किंवा मोकळ्या जागा वाटपा बाबतचे अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.	(9ड)	362
89	धुळे महानगरपालिकेचे कर्ज विषयक विवरणपत्र शासन व महालेखापाल कार्यालयाकडे सादर केल्याबाबतची नस्ती व अभिलेखे उपलब्ध न करणेबाबत.	(9ड)	363
90	आय.डी.बी.आय.बँक खाते क्रमांक 1030 मध्ये भविष्य निर्वाह निधीची शिल्लक पडून असणे बाबत.	(9अ)	73
91	वेतन प्रमाणकांमध्ये आढळून आलेल्या अनियमिततेबाबत.	(9ब)	168
92	परिभाषित अंशदान निवृत्ती वेतन योजनेमधील नियमबाहय अनियमितता.	(9ड)	364
93	बीओटी तत्वावर शहरातील कलामंदीर देखभाल चालविण्यास देणे बाबतचे निविदेतील अटी व शर्ती बाबत.	(9अ)	73
94	महानगरपालिकेच्या विविध प्रभागा अंतर्गत येणा-या मालमत्ता धारकांकडे उभारण्यांत आलेल्या मोबाईल टॉवर्स वरील मालमत्ता कर वसूली करणे बाबत.	(9ब)	170
95	सन 2013-2014 भविष्य निर्वाह निधी योजनेतील अनियमितते बाबत.	(9ड)	366
96	मालमत्ता कर मागणी नोंदवही मधील गंभीर अनियमितता बाबत.	(9ड)	367
97	महानगरपालिकेने शासन निर्देशानुसार अपंग कल्याणासाठी 3 टक्के इतकी तरतूद करुन योजना राबविणे बाबत.	(9ड)	369
98	महानगरपालिकेचे सफाई कामगारांच्या वारसांची नेमणूकी बाबत.	(9ड)	369
99	मनपाच्या शिक्षण विभागात (बालवाडया) मानधनावरील नियुक्त कर्मचा-यांच्या निवडीबाबत अनियमितता.	(9अ)	75
100	धुळे महानगरपालीकेचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील सेवानिवृत्त शिपाई व कुटूंब निवृत्ती वेतन देयकांतील अनियमीततेबाबत	(9ब)	173

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
101	वॉर्ड क्र.5 दोंदे कॉलनीच्या ओपनस्पेस मध्ये जॉगिंगट्रॅक करणे व लहान मुलांसाठी खेळणी बसविणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	175
102	वॉर्ड क्र.02 मध्ये ओसवाल नगर भागात श्री निकम यांच्या घरापासून ते चव्हाण ते वडनेरेबाबा ते बडगुजर यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	179
103	वॉर्ड क्र.63 मध्ये सर्व्हे नं.442/3 हाड्डी कारखाना जवळ मिल्लत नगर भागात कॉंक्रीट रस्ता तयार करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9अ)	76
104	वॉर्ड क्र.49 मध्ये विविध ठिकाणी गटार बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9अ)	80
105	वॉर्ड क्र.31 मध्ये कब्रस्थानकरीता वॉल कंपाऊंड बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	183
106	धुळे महानगरपालिकेने घसारा निधी मध्ये अंशदान जमा न करणेबाबत.	(9ड)	371
107	अभय योजनेंतर्गत पाणीपुरवठा केंद्रांची विद्युत देयके अदा करताना झालेल्या अनियमितता	(9ब)	187
108	महादेव मंदिर ते एकविरा देवी रस्त्याकडे नवीन पोल उभारणी करणे या कामातील अनियमिततांबाबत	(9ब)	189
109	महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - सुवर्णजयंती शहरी रोजगार योजना अंतर्गत वैयक्तीक स्वयंरोजगार लाभार्थी यांना अनुदान वाटपांतील कार्यवाहीतील अनियमितते बाबत.	(9ड)	372
110	शॉपिंग संकुलातील व्यापारी आस्थापनांकडून भाडे वसूल केले नसल्याबाबत	(9ब)	193
111	महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 वर्षात पदाधीकारी यांना आतिथ्य भत्ता प्रदान करण्याबाबतची अनियमीतता	(9अ)	84
112	धुळे तापी पाणीपुरवठा योजनेच्या बाभळे जलशुद्धीकरण केंद्र येथील फिल्टरचे रिनोव्हेशनचे काम करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	195
113	वॉर्ड क्र.20 मध्ये खुनी गणपती मंदिरासमोर सभा मंडप बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	199
114	वॉर्ड क्र.04 मध्ये झेडपी कॉलनी ते शास्त्रीनगर पावेतो रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	203
115	केबीन भाडे रक्कम कमी वसुली झाल्याबाबत	(9ब)	207
116	धुळे महानगरपालिका हद्दीतील मुख्य रस्त्यावरील विविध ठिकाणी असललेले खड्डे बुजविणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9अ)	86
117	वॉर्ड क्र.03 मध्ये भगवती भागात रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	208
118	वॉर्ड क्र.45 मध्ये स्वामी विवेकानंद कॉलनी मधिल खुल्या जागेस कुंपन भिंत बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	212

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
119	वॉर्ड क्र.02 मध्ये कुंवरनगर गुलाबराव पाटिल ते प्लॉट नं.26 स्वामी बंगला पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	217
120	पथदिवे दैनंदिन निगा व देखभाल दुरुस्ती करणे कामाच्या निविदा तसेच करारनाम्यातील अनियमितताबाबत...	(9ब)	221
121	वॉर्ड क्र. 26 पेठ भागात पोलसह पथदिवे सुविधा करणे या कामातील व करारनाम्यातील अनियमिततांबाबत	(9ब)	226
122	नागरी दलित वस्ती योजनेअंतर्गत वॉर्ड क्र.35 मध्ये मोतीनगर, शनीनगर, भीमनगर इ. भागात नवीन पथदिवे सुविधा करणे या कामातील अनियमितताबाबत	(9ब)	229
123	महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अर्थसंकल्पामध्ये आयुक्त अतिथी भत्ता लेखाशिर्षांतर्गत केलेल्या अनियमीत तरतुदीबाबत.	(9ड)	376
124	आय.डी.एस. एम.टी. योजनेअंतर्गत सन 2013-14 मध्ये अंतर्गत मोहाडी गट नं.147 व 149 ट्रक टर्मीनल गोडावुनचे उर्वरीत बांधकाम करणेकरीता केलेल्या खर्चातील अनियमीततेबाबत.	(9ब)	232
125	महानगरपालीका धुळे बीओटी/ पीपीपी तत्वावरील कामे सी.स.न. 3285 ब मनोहर टॉकीज समोर आग्रा रोड धुळे येथे व्यापारी संकुल बांधणे योजनेतील अनियमीतता	(9ब)	238
126	बाजार परवाना विभागाकडील भाडे तत्त्वावरील दुकानांचे भाडे करार आणि इतर अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न देणेबाबत	(9ड)	377
127	वॉर्ड क्र.64मध्ये फैजाने मशीद ते मोतिनसा यांचे घरापर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	242
128	वॉर्ड क्र.63 मध्ये आशियाना कॉलनी 80 फुटी रस्त्यावरील नाल्यावर स्लॅब कलव्हर्ट बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	247
129	वॉर्ड क्र.64मध्ये 100 फुटी रस्ता ते 30 फुटी रस्त्या पर्यंत रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	251
130	वॉर्ड क्र.13 मध्ये एकविरानगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	255
131	वॉर्ड क्र.13 मध्ये गोपाळनगर भागात रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	259
132	साक्री रोड परिसरातील जवाहरनगर बोर्डा पासून ते पराग देवरे पर्यंत डीपी रस्ता डांबरीकरण करणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	263
133	वॉर्ड क्र.7 जुना (नविन वॉर्ड क्र.13) मध्ये योगेश्वर कॉलनी भागात खुल्या जागेत कंपाऊंड वॉल बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	268
134	महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 च्या अंदाजपत्रकातील तरतूदीनुसार निधीचा खर्च न करणे बाबत.	(9ड)	378

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
135	महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 - मनपा कर निर्धारन व संकलन विभागाकडील कमी मालमत्ता करांच्या वसूली संदर्भातील व पाणीपट्टी वसूलीतील अनियमितते बाबत.	(9ब)	271
136	ए-4 आणि लिगल आकाराचे झेरॉक्स पेपर आणि इतर वस्तूंची खरेदी करताना झालेल्या अनियमितताबाबत	(9ब)	273
137	धुळे महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात शिक्षण विभागातील शिपाई कर्मचा-यांचे वेतन देयकांची तपासणी बाबत.	(9ड)	379
138	सन 2013-2014 मध्ये अनुसुचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजना (रमाई घरकुल योजना) यांचे प्रमाणंका मधील अनियमितता बाबत.	(9ब)	275
139	वाहन देखभाल व दुरुस्तीसाठी केलेल्या रु.755218/-खर्चाच्या अनियमिततेबाबत.	(9अ)	90
140	भांडार विभागाकडील प्रतिभूती बंधपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिलेबाबत	(9ड)	380
141	कोंडवाड्यात बंदिस्त जनावरांसाठी चारा खरेदीतील अनियमितताबाबत	(9ब)	278
142	म.न.पा. सार्वत्रिक निवडणुकीसाठी वाहने पुरविणे या कामातील अनियमिततांबाबत	(9ब)	280
143	महानगरपालिका,धुळे सन 2013-2014 च्या अंदाजपत्रकात राखून ठेवण्यात येणाऱ्या नगरसेवक स्वेच्छा निधीनुसारचा खर्च नोंदवही किंवा कोणताही तपशिल न ठेवणे व त्याप्रमाणे खर्च न करणे बाबत.	(9ड)	381
144	सुजल निर्मल योजने अंतर्गतच्या निधीतून नागेश्वर कॉलनी येथे नविन 22 लक्ष लिटर क्षमतेचे जलकुंभ बांधणे या कामातील अनियमितते बाबत.	(9ब)	281
145	पाणीपुरवठा विभागाकडे वर्ग करण्यात आलेल्या कामगार/कर्मचारी वर्गाच्या समावेशनातील अनियमितते बाबत.	(9ड)	382
146	महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंतर्गतच्या निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.	(9ब)	286
147	क्रीडा क्षेत्रासाठी 5 टक्के तरतूद करूनही योजना न राबविलेबाबत	(9ड)	385
148	मनपा सार्वत्रिक निवडणुक 2013 साठी करावयाचा खर्च कमाल मर्यादेपेक्षा जास्त खर्च केल्याबाबत	(9ब)	292
149	मनपा सार्वत्रिक निवडणुक 2013 साठी मतदारांची नावे शोधण्यासाठी हेल्पलाईन सुरू करणे या प्रमाणकातील अनियमितता व नस्ती उपलब्ध करून न दिलेबाबत	(9ब)	293
150	महाराष्ट्र नगरोत्थान महाअभियोजना अंमलबजावणीकरीता स्वतंत्र निधी सह 50% मनपा निधीतून खर्च करणे ऐवजी सदर बाबीकरीता 13 वा वित्त आयोगाच्या सन 2013-14 मधिल निधीतून खर्च करुन अनियमितता केल्याबाबत.	(9ब)	294
151	विविध विकास कामाच्या कार्यपद्धतीतील त्रुटी/अनियमिततां बाबत.सन 2013-14-	(9ड)	386

DRAFT

प. क्र.	परिच्छेद शीर्षक	कलम	पृष्ठ क्र.
	(मार्गदर्शनपर सुचनां अनुसरुन कार्यपद्धतीच्या अंमलबजावणीतील अनियमितता टाळण्याकरीता घ्यावयाच्या दक्षते बाबत.)		
152	विशेष निधी,आय एच एस डी पी व मनपा निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.	(9ब)	296
153	मनपा निधीतून करण्यात आलेल्या विकास कामावरील खर्चाच्या बाबींतील शासकीय वसूली विषयक अनियमितते बाबत.	(9ब)	300
154	निवडणुक विभागाकडून करण्यात आलेली कामे व केलेल्या खरेदीबाबत तसेच नस्त्या व अभिलेखे उपलब्ध करून न दिलेबाबत	(9ब)	304
155	खासदार निधी व आमदार निधीतून केलेल्या कामांच्या प्रमाणकांतील अनियमितता बाबत	(9ब)	306
156	कुस्ती स्पर्धेसाठी दिलेले अग्रीमाचे समायोजन सात वर्षांनंतर केलेबाबत	(9ब)	308
157	पर्यावरण किंवा प्रदूषण नियंत्रण विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिल्याबाबत	(9ड)	391
158	महानगरपालिकेच्या अतिक्रमण विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करुन न दिलेबाबत	(9ब)	309
159	सुरक्षा विभागाकडील अभिलेखे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न दिलेबाबत	(9ड)	391
160	धुळे महानगरपालिका लेखा शाखेतील कर्मचाऱ्यांची सेवापुस्तकातील अनियमीतता	(9अ)	91
161	महानगरपालीका धुळे फेरीवाल्यांच्या संदर्भात राष्ट्रीय फेरीवाला धोरण लागु न करण्याबाबतची अनियमीतता	(9अ)	95
162	महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे प्रमाणकामधील अनियमीततेबाबत.	(9ड)	392
163	महानगरपालीका धुळे बीओटी/ पीपीपी तत्वावरील कामे सी.स.न. 1618 व 1618 (अ) शाळा क्रं.21 व 45 पारोळा रोड येथे बी.ओ.टी. तत्वावर बांधकाम करणे योजनेतील अनियमीतता	(9ब)	311
164	महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकामध्ये सार्व.सत्कार समारंभ या लेखाशिर्षाअंतर्गत केलेल्या तरतुदीच्या अनुषंगाने अभिलेखे उपलब्ध न करणेबाबत.	(9ड)	394
165	धुळे महानगरपालिकेचे सेवा (सेवा भरती व सेवांचे वर्गीकरण) नियम बाबतीतचे मान्यता प्रकीयेबाबत	(9अ)	97
166	महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 चे विविध योजनांचे बँक ताळमेळाबाबत	(9ड)	395
167	10 वा वित्त आयोगाचा निधी शासनास परत न करणेबाबत.	(9अ)	99
168	महानगरपालीका धुळे मनपा निधी सन 2013-14 चे अनेक बँक खाती असल्याबाबत.	(9अ)	100
169	महानगरपालीका धुळे सन 2013-14 मधील संगणक खरेदी बाबतची अनियमीतता.	(9अ)	102

DRAFT