सत्यमेव जयते

वसई विरार महानगर पालिका

विरार

लेखा परीक्षण अहवाल

2016-2017 ते 2017-2018

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

अस्वीकृती प्रमाणपत्र

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे वसई विरार महानगर पालिका यांनी 2016-2017 ते 2017-2018 या वर्षी साठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.

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

वसई-विरार महानगरपालिका

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

जा.क्र.स्था/18/ब/वसई-विरार मनपा/ले.प./2016-17 ते 2017-18/

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

प्रति,

मा.आयुक्त,
वसई-विरार महानगरपालिका
विरार.

वसई-विरार महानगरपालिकेच्या आर्थिक वर्ष 2016-2017 ते 2017-2018 या वर्षाचे लेखापरीक्षण श्री. प्र. रा. सावंत, सहाय्यक संचालक, पथकाव्दारे दिनांक 09.07.2019 ते दिनांक 29.02.2020 या कालावधीत पूर्ण केले. प्रारुप अहवालाचे श्री. नितिन पाठक, उप संचालक (मनपालेप), उप विभाग - 2, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई यांनी पुनर्विलोकन केले. सदर प्रारुप अहवालाचे श्री. नितिन पाठक, उपसंचालक (मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, महाराष्ट्र राज्य, नवी मुंबई यांनी दिनांक 20/11/2020 रोजी आयुक्त, वसई-विरार महानगरपालिका यांचे समवेत चर्चा करुन अंतिमीकरण केले. लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये खालील पदाधिकारी व अधिकारी वसई-विरार महानगरपालिकेचे कामकाज पाहात होते.

महापौर	
श्रीम. प्रविणा हितेद्र ठाकूर	**दिनांक 01.04.2016 ते दिनांक 28.12.2017**
श्री. रुपेश सुदाम जाधव	**दिनांक 29.12.2017 ते दिनांक 31.03.2018**
आयुक्त	
श्री. सतिश महादेव लोखंडे	**दिनांक 01.04.2016 ते दिनांक 31.03.2018**

अनुक्रमणिका

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण 1

I PART I :**मागील लेखा परीक्षण अहवाल** **3**

वसई विरार महानगर पालिका 3

PART II **9**

वसई विरार महानगर पालिका 9

कलम ९ अ खालील आक्षेप **10**

1 वसई विरार शहर महापालिकेच्या अधिकारी/कर्मचारी व ठेकेदारांकडे असलेल्या प्रलंबित अग्रिम रकमेबाबत. 11

2 वैद्यकीय आरोग्य विभागात नियुक्त करण्यात आलेले वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यामधील अनियमितते बाबत. 15

कलम ९ ब खालील आक्षेप **20**

3 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य. 21

4 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य. 27

5 वसई विरार शहर महानगरपालिका दिनांक ३१/०३/२०१८ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वावरील भाष्य. 33

6 विकास आराखड्यातील बाधित जागा महानगरपालिकेकडे हस्तांतरित करतांना वसूल करावयाच्या INFRASTRUCTURE IMPROVEMENT CHARGES बाबत. 37

7 विविध प्रकारचे दुकाने व आस्थापना यांचे परवाने नुतनीकरण करतांना आरोग्य विभागामार्फत स्वच्छता तपासणी न करता ना-हरकत प्रमाणपत्र देण्यात आल्याबाबत. 38

8 राज्य शासनाच्या पोलीस विभागाकडून रु. 5.48 लक्ष इतक्या मालमत्ता कराची वसूली न केल्याबाबत. 39

कलम ९ क खालील आक्षेप **41**

---------- निरंक ---------- **42**

कलम ९ ड खालील आक्षेप **44**

9 प्रभाग समिती --ब, पेल्हार क्षेत्रातील चांदीप येथील विविध रस्त्याच्या साईडपट्टीचे खडीकरण करून रस्ता डांबरीकरण करणे. 45

10 सन २०१६-२०१७, सन २०१७-२०१८ व सन २०१८-२०१९ या वित्तीय वार्षिक वर्षाकरिता वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती A,B,C,D,E,F,G,H,I मधील कार्यक्षेत्रात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे वगैरे कामी बी-२ निविदा पद्धतीने ठेकेदाराची नियुक्ती करून कामे करणे या कामातील अनियमितता. 46

11 सन २०१६-२०१७, सन २०१७-२०१८ व सन २०१८-२०१९ या वित्तीय वार्षिक वर्षाकरिता वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती A,B,C,D,E,F,G,H,I मधील कार्यक्षेत्रात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे वगैरे कामीबी-२ निविदा पद्धतीने ठेकेदाराची नियुक्ती करून कामे करणे या कामातील अनियमितता. 48
12 प्रभाग समिती - अ मधील विरार (पू.) इदगाह झोपडपट्टी येथे 8 सीटर्स शौचालय बांधणे.....50
13 विरार (पू.) येथील अशोक पाटील यांचे घरापासून मुख्य गटारापर्यंत पाईप गटार बांधणे.....51
14 विरार (पू.) प्रभाग क्र. 24 मध्ये एकविरा राईस मिल ते बोळींज पारा पर्यंत नाला गटाराचे बांधकाम करणे...53
15 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती (ई) मधील फुटपाथ/डिव्हायडर्स दुरुस्ती व रंगरंगोटी करणे 55
16 प्रभाग समिती " क " नालासोपारा (प.) वॉर्ड नं. 25 मधील साईबाबा मंदिर ते गोविंद पॅराडाईज अपार्ट. पर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे.....56
17 प्रभाग समिती " क " नालासोपारा (प.) वॉर्ड नं. 30 मधील मोरगांव विद्यालय ते गणपत निवास पर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे.....58
18 प्रभाग समिती " ड " येथील एव्हरशाईन येथील ड्रिमलॅन्ड हॉटेल ते गोयल यांच्या घरापर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे 60
19 प्रभाग समिती " ई " आय कार्यालय शेजारील वॉर्ड क्र. 72 मधील फ्रान्सिस परेरा यांचे घर ते लिना सिक्वेरा यांचे घरापर्यंत चे गल्लीत पेव्हर ब्लॉक पुरविणे व बसविणे 62
20 प्रभाग समिती "ड" कार्यक्षेत्रातील दिवाणमान येथील दफनभूमि जागेभोवती आरसीसी कंपाऊन्ड वॉल बांधणे 64
21 वॉर्ड क्र. 55 (85) वसंत कुंज येथे आवार भिंत, पंपरुम, शौचालय, पाण्याची टाकी बांधणे.....65
22 वसई विरार महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग समिती (ई) हद्दीतील नालासोपारा (प) मध्ये पाटणकर पार्क येथील नागरी प्राथमिक आरोग्य केंद्राची दुरुस्ती व नुतनीकरण करणे. 67
23 प्रभाग समिती एच मधील चुळणा वॉर्ड नं. 95 येथील कौल कॉम्पलेक्स येथील मुख्य रस्ता ते टाकीपर्यंत कॉक्रीट रोड बनविणे कामातील अनियमितता.....69
24 विरार (पू) प्रभाग क्र. 8 मध्ये अण्णापाडा येथील आंबेडकर नगर येथे सामाजिक सभागृह बांधणे. 71
25 प्रभाग समिती "क" कार्यक्षेत्रातील प्रभाग क्र. 53 नालासोपारा (प) मधील भुईगांव बुद्रुक येथील संभाव्य आळी येथे पेव्हर ब्लॉक बसविणे. 73
26 प्रभाग समिती "ई" कार्यक्षेत्रातील प्रभाग क्र. 73 मधील दिनदयाल नगर येथील पुर्वा उदयानात समाज मंदीर बांधणे. 75
27 प्रभाग समिती वार्ड क्रं. 78 मध्ये परेरानगर येथे सिटीजन B-12 ते मित्तल शॉपिंग सेंटर पर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे.....77
28 प्रभाग समिती " ड " वॉर्ड नं. 79 मध्ये कामन पिराचा तलावास संरक्षक भिंत बांधणे.....79
29 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती " ई " मधील फुटपाथ / डिव्हायडर्स दुरुस्ती व रंगरंगोटी करणे. 81
30 नगररचना विभागातील मंजूर व रिक्त पदांबाबत. 82

31 वसई विरार महानगरपालिकेच्या विकास आराखड्यातील विविध प्रयोजनार्थ आरक्षित असलेल्या भूखंडाबाबत. 84
32 विकास परवानगी क्र. 3855 दि. 23/1/2015 मध्ये आकारण्यात आलेला कामगार उपकराबाबत (VP-5640) 85
33 नगर रचना विभागाने स्वतंत्र विकास निधी स्थापन करणे, तसेच त्या अनुषंगाने प्राप्त होणा-या विकास शुल्काची रक्कम बँकेत स्वतंत्ररित्या ठेवणे याबाबत.....87
34 नगर रचना विभागाने कार्यक्षेत्रातील दुरसंचार सेवा पुरवठादाराकडून मोबाईल टॉवर उभारणी व अनुषंगिक बाबी वर सुरक्षा ठेव, प्रिमियम व प्रशासकीय शुल्क इ. अनुषंगिक शुल्काची आकारणी करुन वसुल न केल्याबाबत.....88
35 राखीव भुखंडाच्या विकासासाठी तरतूद न करुन विकास आराखडयांची अमंलबजावणी न केल्याबाबत.....90
36 शैक्षणिक संस्थांच्या इमारतीस अतिरिक्त चटईक्षेत्र निर्देशांके मंजूर करताना शासनास देय असलेल्या प्रिमियमच्या 50% हिस्सा शासन खाती जमा न करणे याबाबत. 91
37 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती (ब) कार्यालय हद्दीतील प्रभाग क्रमांक २६ मधील नव्याने शुशोभीकरण करण्यात येत असलेले धानीव तलाव सभोवती दिवाबत्ती व्यवस्था करणे बाबत कामातील अनियमितता. 93
38 प्रभाग समिती आय वार्ड 107 मध्ये विविध ठिकाणी पथदिप पोल उभारणे. 94
39 वार्ड क्र.18 मध्ये नायगांव रेल्वे स्टेशन ते टीवरी फाटा व परेरानगर मध्ये केबलींग व पथदिप उभारणे. 96
40 प्रभाग समिती " बी " कार्यालय हद्दीतील तुळींज विजय नगर येथील अल्कापुरी सोसायटी समोरिल एल.टी.विद्युत वाहिन्या व ट्रान्सफार्मर हटविणे व भुमीगत करणेबाबत.....98
41 देहारीज मध्यम प्रकल्प, ता. विक्रमगड, जि. पालघर साठी कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास वर्ग करण्यात आलेला रुपये १६५.२९ कोटी निधी गुंतून राहिल्याबाबत. 100
42 वसई विरार शहर महानगरपालिकेस पाणीपुरवठ्यासाठी डहाणू तालुक्यातील रानशेत गावाजवळ सुसरी नदीवर नियोजित सुसरी धरण बांधकामासाठी कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास उपलब्ध करून दिलेली सुरवातीची ठेव रुपये १ कोटी आणि MOBILIZATION ADVANCE रुपये १५ कोटीबाबत. 101
43 नालासोपारा प्रभाग समिती (ई) पाणीपुरवठा विभाग मनपा मैदान येथे उंच जलकुंभ वॉशआऊट अंतर्गत जोडणी, श्रीप्रस्था पंपिंग येथे पत्र्याची शेड, पंप रुम कलरकाम व सुरक्षा गेट व इतर किरकोळ कामे करणे. 103
44 नालासोपारा प्रभाग समिती (ई) पाणी पुरवठा विभाग आचोळे, संयुक्त नगर राजनपाडा, आंबेडकर पुतळा ते स्नेहल अपा. पर्यंत 150 मी.मी. व्यासाच्या जी.आय. जलवाहिनी 175 मीटर लांब अंथरणे. 105
45 प्रभाग समिती (ई) नालासोपारा हद्दीतील पाण्याच्या उंच व साठवण टाकी यांत्रिक पध्दतीने साफ सफाई करणे. 106
46 वसई विरार शहर महानगरपालिका पाणी पुरवठा योजना(सुर्या उद्दभव) 100 द.ल.लि. क्षमता योजना चालविणे यामधील अनियमितता. 108
47 सांडपाणी प्रक्रिया यंत्रणा कार्यान्वित केलेली असतांना सुध्दा जलउपकरावर मिळणारी सूट न घेतल्यामुळे महापालिकेस होत असलेल्या नुकसानीबाबत. 111

48 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2017-18 या आर्थिक वर्षातील पाणीपट्टी वसुलीच्या थकीत रकमेबाबत.....112
49 वाघोली साईनाथपाडा मौजे पाणीपुरवठा करिता वाघेश्वरी मंदिर ते वाघोली स्मशानभुमी पर्यंत 2" ती पाईप , जी आय , स्पेशल साहित्य पुरविणे, अंथरणे (270 मीटर लांबीची).....113
50 साफ सफाई व सोयी या लेखाशिर्षा खाली साफ सफाई स्थायी आस्थापनेवर करण्यात आलेल्या खर्चाबाबत. 114
51 डास नियंत्रण व डास निमूर्लन करणेकामी जंतुनाशके खरेदी करण्यास मंजूरी मिळणेबाबत.....115
52 घनकचरा व्यवस्थापना अंतर्गत शहर स्वच्छता विषयक कामांच्या ठेक्यामधील अनियमितता. 117
53 सन 2016-17 व 2017-18 मधील आरोग्य विभागा अंतर्गत करण्यात आलेल्या विविध साफ सफाई ठेक्या अंतर्गत प्रदान झालेल्या देयकां मधुन कमी आयकर वसुलीबाबत.....121
54 सन 2016-17 व 2017-18 मधील आरोग्य विभागा अंतर्गत करण्यात आलेल्या विविध साफ सफाई ठेक्या अंतर्गत प्रदान झालेल्या देयकां संबंधात लेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देणे बाबत.....123
55 प्रेत दहन लाकडे खरेदी (किटा) मधील अनियमितता.....125
56 240 लि. क्षमतेच्या WHEELED HDPE BINS WITH LID च्या अतिरिक्त खरेदीमुळे महापालिकेचे रु.137.48 लक्ष एवढा निधी गुंतून पडल्याबाबत. 127
57 राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियान अंतर्गत प्राप्त निधी व योजेनेच्या अंमलबजावणीबाबत.....128
58 वसई विरार शहर महानगरपालिकेतील आरोग्य विभागाच्या मुख्य वैद्यकीय अधिकारी यांच्या कंत्राटी पध्दतीवरील नियुक्ती बाबत. 131
59 सोनोग्राफी सेंटर नोंदणीकरण/नुतणीकरण शुल्काच्या प्राप्त रकमेतून शासनास देय असलेला 50% हिस्सा शासनखाती जमा न केल्याबाबत.....132
60 रुग्ण कल्याण समितीचा रक्कम रु. 24.50 लक्ष इतका निधी अखर्चित ठेवल्याबाबत. 133
61 वैद्यकीय आरोग्य विभागात विविध संवर्गात ठेका तत्वावर नियुक्त केलेल्या कर्मचा-यांचे EPF खात्यावर नियमबाहय रकमा जमा केल्यामुळे महापालिकेचा मोठया प्रमाणावर निधी गुंतून पडल्याबाबत. 134
62 वैद्यकीय आरोग्य विभागातील औषध खरेदी, रुग्णालय उपकरणे, ऑक्सीजन पुरवठा, विविध लसी खरेदी, इतर साहित्य खरेदी मधील अनियमितता. 136
63 वसई विरार शहर महानगरपालिका दिनांक ३१/०३/२०१७ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वावरील भाष्य. 137
64 उपर्जित द्विनोंद पध्दतीने लेखे न ठेवल्याबाबत... 142
65 तीन वर्षापेक्षा जास्त मुदतीपर्यंत मागणी न केलेल्या ठेवी व्यपगत ठेवी या शीर्षाखाली जमा खाती स्थानांतरित करण्यात न आल्याबाबत.....142
66 वसई विरार शहर महापालिकेने विविध शासकीय अनुदानातील अखर्चित रकमा शासन खाती जमा न केल्याबाबत.....144
67 सन 2017-18 मध्ये वसई विरार शहर महापालिकेने केलेल्या स्थानिक विकास निधी, विशेष निधी व खासदार निधी इ. निधींची रक्कम गुंतवणूक केल्याबाबत.....145

68 वसई विरार शहर महापालिकेच्या विविध बँक खात्यांचा रोख पुस्तकांशी ताळमेळ न घेतल्याबाबत.....147
69 स्थानिक विकास कार्यक्रमा अंतर्गत खासदार, आमदार निधी अंतर्गत प्राप्त झालेले अनुदान नियमबाहय गुंतवणुक केले बाबत.....148
70 रोख पुस्तकाच्या जमा बाजूस दर्शविण्यात आलेल्या अतिरिक्त जमा रक्कम या शीर्षाखाली दर्शविण्यात आलेल्या रकमांबाबत. 149
71 मुद्रांक शुल्क अनुदान, स्थानिक संस्था कर सहाय्यक अनुदान/वस्तु व सेवा कर अनुदान यांच्या वापराबाबत. 151
72 मोठया प्रमाणावर थकीत असलेल्या अनादरीत धनादेश फी बाबत.....152
73 सन 2016-17 अखेर व सन 2017-18 अखेर रोखीच्या पुस्तकामधील शिल्लक असलेल्या रकमा गुंतवणुक न केल्याबाबत.....153
74 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या विविध विभागातील आकृतीबंधानुसार मंजुर, भरलेल्या व रिक्त पदांमधील अनियमितता. 155
75 सन 01/04/2016 ते 31/03/2018 या कालावधीत महाराष्ट्र सुरक्षा रक्षक महामंडळ व सैनिक इंटेलिजन्स एण्ड सिक्युरिटी प्रा. लिमिटेड यांचे कडून नेमण्यात आलेल्या सुरक्षा रक्षकांच्या नेमणुकांतील अनियमितता.....156
76 वसई विरार शहर महानगर पालिकेमध्ये कार्यरत असलेल्या अधिकारी/कर्मचारी यांचे सेवापुस्तकातील त्रुटी बाबत. 158
77 स्थानिक संस्था कर विभागाकडुन आकारण्यात आलेल्या तथापि, वसुल न केलेल्या कराबाबत.....162
78 विविध आस्थापनांकडुन स्थानिक संस्था कर विवरणपत्र विहीत कालावधीत सादर न केल्याने त्यावरील शास्ती बाबत.....166
79 बोळींज, प्रभाग समिती-अे, मध्ये सन 2016-18 या कालावधीत नवीन मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणी कमी मालमत्ता कर आकारणीबाबत.....169
80 वसई विरार शहर महानगरपालिका तुळींज प्रभागातील नवीन मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता. 173
81 मालमत्ता क्र. NC.2/861/ 1 TO 26 साई गगन अपार्टमेंट बिल्डिंग नं.3 सर्वे नं. 202 गांव मोरे नवीन मालमत्ता कर आकारणी बाबत अनधिकृत बांधकाम.....174
82 मालमत्ता क्र. N2. 21/351/ 1 TO 40 देवपुजा - महावीर एन्टरप्रायझेस सर्वे नं.113 हिस्सा नं.3/1, 3/2 गांव- आचोळे मालमत्ता कर कमी आकारणी बाबत 175
83 मालमत्ता क्र. NL. 22/781/ 1 TO 50 प्रभाग “ई” नालासोपारा नवशा लक्ष्मण पारधी सर्वे नं.138 गांव आचोळे नवीन कर आकारणी कमी केल्याबाबत अनधिकृत बांधकाम 176
84 मालमत्ता क्र. NL. 3/ 984/ 1 TO 71 महावीर कृपा अपार्टमेंट, विनायक नगर, नालासोपारा पुर्व, प्रभाग “ब” सर्वे नं.71/1 गांव मोरे मालमत्ता कर कमी आकारणी बाबत.....177
85 मालमत्ता क्र. NL. 853/ 1 TO 21 प्रभाग “ब” नालासोपारा व्यंकट दिगंबर वाघमारे सर्वे नं.46/1 गांव मोरे नवीन मालमत्ता कर कमी आकारणी बाबत.....178

86 मालमत्ता क्र. 844/ 1 TO 39 प्रभाग “ब” नालासोपारा बीपीन ब्रम्हभट्ट व इतर -3, त्रिमुर्ती अपार्टमेंट, सर्वे नं.194/6 गांव मोरे कमी मालमत्ता कर आकारणी बाबत 180
87 मालमत्ता क्र. एनएल 4/425/ 1 TO 52, प्रभाग ‘ब’, ओम साई अपार्टमेंट, मंगुबाई हरि हावरा सर्वे नं.5/3 गांव तुळींज मालमत्तेस कमी मालमत्ता कर आकारणी बाबत 181
88 प्रभाग समिती वसई क्षेत्रातील गिरीज गांव विभागातील पाणीपट्टी कर जमा नोंदी असलेल्या सन 2016-17 व 2017-18 सालाच्या कॅशबुक मधील अनियमितता. 182
89 प्रभाग समिती वसई क्षेत्रातील गिरीज गांव विभागातील घरपट्टी कर जमा नोंदी असलेल्या सन 2016-17 व 2017-18 सालाच्या कॅशबुक मधील अनियमितता. 183
90 आचोळे, प्रभाग समिती-डी, मध्ये सन 2016-18 मध्ये नवीन मालमत्ता कर आकारणी मध्ये कमी मालमत्ता कर आकारणीबाबत. 185
91 प्रभाग समिती वसई “ आय ” कार्यक्षेत्रातील न्यायालयीन दाव्यांच्या प्रकरणी अदा केलेल्या देयकांतील अनियमितांबाबत. 186
92 प्रभाग समिती “ आय ” वसई क्षेत्रातील पापडी विभागाच्या दैनंदिन व आठवडे बाजार कर सन 2016 ते 2018 कर वसुलीमधील अनियमितता.....188
93 सौ. भानुमती महेंद्र पाटील, आगाशी पुरापाडा, बोळींज प्रभाग समिती (वॉर्ड क्र.15) यांचे मालमत्ता कर आकारणीमधील अनियमितता.....190
94 मोरया कन्स्ट्रक्शन, सर्वे नं. 184 (40) 7,10/2 गाव - नारंगी यांचे मालमत्ता कर प्रकरणातील अनियमितते बाबत. 191
95 मे.ए व्ही आर कंन्स्ट्रक्शन तर्फे श्री.प्रकाश खोत, एकविरा अपार्टमेंट, नालासोपारा(प) गावठण वरील अनधिकृत बांधकामावरील मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता. 195
96 प्रभाग समिती ‘एच’ कार्यालयातील दुसऱ्या मजल्यावर वातानुकुलित सयंत्र बसविणे. 196
97 कविता संतोष घाणेकर व इतर यांचे मालमत्ता कर प्रकरणातील अनियमितते बाबत. 198
98 आचोळे, प्रभाग डी मध्ये मालमत्ता कराची आकारणी व वसुली यातील अनियमिततेबाबत. 201
99 नालासोपारा, प्रभाग ई मध्ये मालमत्ता कराची आकारणी व वसुली यातील अनियमिततेबाबत.. 202
100 प्रभाग समिती-सी, चंदनसार अंतर्गत ओम साई बिल्डर्स ॲण्ड डेव्हलपर्स, जीत अपार्टमेंट, साई नगर विरार पूर्व, सर्व्हे ने. 174/3/ब, गांव-नारिंगी या मालमत्तेस कमी मालमत्ता कर आकारणीबाबत. 204
101 बोळींज, प्रभाग समिती-अ, मधील मालमत्ता धारकांना कमी मालमत्ता कर आकारणी बाबत. 205
102 वाहन क्र. MH-48 J-368 करिता ठेवण्यात आलेल्या नोंदवहीमधील प्रवासवर्णन नोंदीच्या अनियमितता बाबत. 208
103 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या अतिसंवेदनशील असलेल्या अशा अग्निशमन विभागातील महत्वाची रिक्त पदे भरण्याबाबत महानगरपालिकेची उदासिनता. 210
104 अग्निशमन विभागाने स्वतंत्ररित्या “ आग सुरक्षा निधी ” स्थापन न केल्याबाबत. 211

105 श्रीमती अश्विनी अनंत मयेकर सर्व्हे नं. 1058, 66/2 गाव आचोळे नवीन मालमत्ता कर आकारणीमधील अनियमितता. 213
106 पुजा निवास अपार्टमेंट मधील NL02/864/ 1 ते 34 सदनिकांच्या मालमत्ता कर आकारणी बाबत. 215
107 महानगरपालिका हद्दीतील विविध ठिकाणी बालमेळावे आयोजनातील अनियमिततां बाबत. 218
108 मार्गदर्शक तत्वे निश्चित न करताच अनाथ निराधार मुले/मुलींना व विधवा/निराधार/परितकत्या/घटस्पोटीत महिलांच्या मुले/मुलींना इयत्ता 1 ते उच्च शिक्षणाकरिता तसेच इतर पदव्युत्तर अभ्यासक्रमासाठी शैक्षणिक अर्थसहाय्य योजना राबविल्याबाबत. 219
109 सन 2016-17 या वित्तीय वर्षात महापालिकेच्या हद्दीत समाविष्ट असलेल्या शाळेतील इयत्ता 8 वी ते 10 वी च्या विदयार्थ्यांना सायकली वाटप करणे. 220
110 वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीतील जिल्हा परीषद शाळेतील व अनाथ आश्रमातील मुलींना मासिक पाळीचे पॅड (SANITARY NAPKIN) पुरवठ्यातील अनियमितता. 222
111 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2017-18 या आर्थिक वर्षातील मालमत्ता कराच्या वसुलीबाबत. 223
112 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती " आय " कार्यालय मार्केट विभागातील होळी भाजी मार्केट वसुली ठेका सन 2016-17 मधील अनियमिता. 224
113 वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग - सी अंतर्गत विरार पुर्व दैनंदिन आठवडे बाजार शुल्क वसुली ठेका 2016 - 2017 मधील अनियमितता. 226
114 वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग-सी अंतर्गत सार्वजनिक जागेवर होणाऱ्या अतिक्रमण हटविणे मोहिमेतील आर्थिक नुकसानीबाबत. 228
115 वृक्षगणना मधील अनियमितता. 229
116 उद्यान देखभाल व दुरुस्तीची कामे नियमबाहय विना ई-निविदा बचत गटा मार्फत केल्याबाबत. 230
117 वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रांमध्ये उद्यानाकरीता लालमाती, शेणखत, मुरूम, बारीक वाळू ई. पुरवठा करून पसरविणे च्या कामातील अनियमितता. 231
लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र 235

विवरणपत्रे व जोडपत्रे 236

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

विभाग	९अ	९ब	९क	९ड
इतर				105, 106
सामान्य प्रशासन				74, 75, 76
शहर अभियंता किंवा सार्वजनिक बांधकाम				9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29
शहर अभियंता आणि विद्युत विभाग				37, 38, 39, 40
पाणी पुरवठा व मल निसा:रण				41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49
लेखा विभाग	1	3, 4, 5		63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73
नगर रचना		6		30, 31, 32, 33, 34, 35, 36
जकात किंवा स्थानिक संस्था कर किंवा उपकर				77, 78
कर निर्धारण व संकलन		8		111
आरोग्य	2	7		57, 58, 59, 60, 61, 62
घन कचरा व्यवस्थापन प्रकल्प				50, 51, 52, 53, 54, 55, 56
परवाना व मंडई विभाग				112, 113
महिला व बालकल्याण				107, 108, 109, 110

विभाग				
अग्निशमन विभाग				102, 103, 104
अतिक्रमण विभाग				114
प्रभाग कार्यालये				79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101
उद्यान विभाग				115, 116, 117

I Part I :मागील लेखा परीक्षण अहवाल

वसई विरार महानगर पालिका

13 व्या वित्त आयोगाच्या शिफारसीनुसार राज्यातील सर्व महानगरपालिकांचे व त्यांच्या अंतर्गत असलेल्या उपक्रमांचे वैधानिक लेखापरिक्षण वित्त विभागाच्या शासन निर्णय क्र . स्थानिले 1010/प्र.क्र.26 ब/विमा प्रशा . दिनांक 31/03/2011 अन्वये संचालक , स्थानिक निधी लेखापरिक्षा संचालनालय, नवी मुंबई यांचेकडे सोपविण्यात आले आहे . त्यानुसार 2011-12 लेखापरिक्षण सुरु करण्यात आले आहे . वसई-विरार शहर महानगरपालिकेचे मागील लेखापरिक्षण अहवालातील प्रलंबित परिच्छेदांचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

लेखापरिक्षण वर्ष - 2011-12, 2012-13, 2013-14 व 2014-15, 2015-16

अ.क्र.	ले.प.वर्ष	परिच्छेद क्रमांक	एकुण	वगळलेले एकूण परिच्छेद	प्रलंबित एकूण परिच्छेद **(4-5)**
1	2	3	4	5	6
1	2011-2012	1 ते 105	105	33	72
2	2012-2013	1 ते 150	150	44	106
3	2013-2014 ते 2014-2015	1 ते 132	132	56	76
4	2015-2016	1 ते 90	90	0	90

2015-2016 या वित्तीय वर्षाच्या लेखापरिक्षण अहवालातील परिच्छेद . (चालू लेखापरिक्षणाचे मागील वित्तीय वर्ष)

परिच्छेद क्रमांक	**तपशिल**
1	वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१५-२०१६ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य.
2	वसई विरार शहर महानगरपालिका दिनांक ३१/०३/२०१६ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वावरील भाष्य.
3	प्रभाग समिती "ब" पेल्हार क्षेत्रातील नवजीवन शांतीनगर येथे मफतलाल कंपाऊड ते मुख्य नाल्यापर्यंत आर.सी.सी. पाईप गटार बांधणे.
4	मुख्य कार्यालय इमारतीकरीता 200 के.वी.ए. डिझेल जेनित्रा करिता केबल व्यवस्था करणे.
5	आमदाराचा स्थानिक विकास कार्यक्रम -13-14 वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीतील प्रभाग क्र.12 मध्ये विरार (प) म्यागर्नस मोटार समोर नारंगी बायपास रस्ता आग्रीकट्टा चौक समोर नवीन हायमस्ट दिवे फिटींग करणे बाबत.
6	विरार (प.) प्रभाग क्र.22 मध्ये विराट नगर येथे व्दारकेश प्लाझा ते शाम प्लाझा पर्यंत रस्त्याचे खडीकरण व डांबरीकरण करणे.
7	विरार (प.) नागोरी डेअरी ते सरस्वती विदयामंदिर पर्यंतच्या रस्त्याचे डांबरीकरण करणे.

8	मा.आमदार श्री. क्षितिज ठाकूर यांच्या स्थानिक विकास कार्यक्रम सन 2014-15 अंतर्गत विरार (पू.) प्रभाग क्रं. 5 नारिंगी मध्ये एकविरा मंदिरालगत असलेल्या उदयानाचा विकास करणे.
9	प्रभाग क्रं. 23 मध्ये विरार (प) विराट नगर खैना अपार्टमेंट जवळ उदयानाचा विकास करणे.
10	महापालिकेच्या अधिकारी/कर्मचारी व ठेकेदारांकडे असलेल्या प्रलंबित अग्रिम रकमेबाबत..
11	विक्रीकर आयुक्त, महाराष्ट्र राज्य यांची अधिसूचना दिनांक ०४/०४/२०१२ नुसार अनोंदणीकृत कंत्राटदाराकडून वसूल करावयाच्या रकमेबाबत.
12	वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती ब कार्यक्षेत्रातील पूर्व शिर्डी नगर येथे चंद्रेश हिल्स अंतर्गत १,२,३ येथे पेव्हर ब्लॉक बसविणे.
13	वसई विरार शहर महानगरपालिका, प्रभाग समिती क कार्यक्षेत्रातील नालासोपारा पूर्व, प्रभाग क्रमांक २४ मधील कंठ्ज्योती अपार्टमेंट ते सनफ्लॉवर अपार्टमेंट पर्यंत खडीकरण व डांबरीकरण करणे.
14	वसई विरार शहर महानगरपालिका कार्यक्षेत्रातील प्रभाग समिती ड, वार्ड क्रमांक ६० मधील रेंज ऑफिस येथील जोन्सन मोटर्स ते अंबोजी इंडस्ट्रीयल इस्टेटपर्यंतचा रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे.
15	वसई विरार शहर महानगरपालिका कार्यक्षेत्रातील प्रभाग समिती "क" अंतर्गत नालासोपारा (प.) येथील मदर मेरी रोड (श्रीप्रस्ता निळेगाव रेल्वे कार शेड रोड) येथे आर.सी.सी. कल्व्हर्ट बांधणे.
16	वसई विरार शहर महानगरपालिका कार्यक्षेत्रातील मनुभाई निदान केंद्राच्या ठिकाणी बहुउद्देशीय इमारत बांधणे.
17	वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती ई कार्यक्षेत्रातील वार्ड क्रमांक. ८२ मधील रवी जाधव चौक ते अधिश्री बंगल्यापर्यंत गटारावर स्ल्याब टाकणे.
18	वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीत विरार (प) मंगलमूर्ती अपार्टमेंटच्या समोरील मार्केटसाठी शेडचे बांधकाम करणे.
19	महाराष्ट्र सुवर्ण जयंती नगरोथान महाअभियान कार्यक्रमांतर्गत वसई विरार महानगरपालिकेसाठी वाढीव १०० द.ल.लि. प्रतिदिन क्षमतेची (सूर्या) टप्पा -३ पाणी, पुरवठा योजना.
20	वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती – ब, पेल्हार क्षेत्रातील साईनाथनगर ते तुनसी नगर पर्यंतचा रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे
21	वसई विरार शहर महानगरपालिका कार्यक्षेत्रातील नवघर माणिकपूर प्रभाग समितीमधील दिवाणमान-७ येथील पश्चिम रेल्वेच्या एकूण १३ इमारतीवर आकारण्यात आलेला कर थकीत असल्याबाबत.
22	चंदनसार दैनंदिन घाऊक बाजार कर वसुल करणे याबाबतचा ठेक्यातील अनियमितता.
23	एकाकी ज्येष्ठ निराधार वय वर्ष 65 वरील महीलेच्या उपजिविकेकरिता मासिक अर्थसहाय्य देणे बाबत.
24	महापालिकेने उपलब्ध केलेल्या अंदाजे तीन लक्ष रोपांचे महापालिका निर्देश देईल त्या ठिकाणी वृक्षरोपण करुन तीन वर्षापर्यत संगोपन करणे कामातील अनियमितता.
25	प्रभाग क्र.19 मधील सुर्यकिरण अपार्ट शेजारील महानगरपालिका उद्यान विकसित करणे (आमदार फंडा अंतर्गत सन 2014-15)
26	वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीतील महिला, बालके, पुरुष नागरीकांना डायलेसिस उपचार घेत असलेल्या/घेणाऱ्या रुग्णांना अर्थसहाय्य देणे बाबतच्या योजनेतील अनियमितता.
27	वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या महिला व बाल कल्याण विभागा अंतर्गत आर्थिक दृष्टया दुर्बल मुली व महिलांचे जिवनमान उंचावण्यासाठी विविध व्यावसायिक प्रशिक्षण देण्यामधील अनियमितता.

28	महिला व बाल कल्याण विभागामार्फत महापालिका हद्दीतील सर्व स्थानिक शाळेत (इंग्रजी, माध्यम वगळुन) शिकणाऱ्या विद्यांर्थ्यांना राज्यमार्ग परिवहन मंडळाच्या धर्तीवर महापालिकेच्या परिवहन सेवेचा वार्षिक मोफत पास योजना राबविणे मधील अनियमितता.
29	वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीमध्ये वृक्षगणना करणे.
30	प्रभाग क्र.23 विरार (प) विराट नगर खैना अपार्ट. जवळील उद्यानाचा विकास करणे.
31	सन 2015-16 या कालावधीत मंजुर करण्यात आलेल्या विकास प्रस्तावा मधील अनियमिततां बाबत.
32	प्रभाग समिती "ड" मधील रस्त्यांवर थर्माप्लास्टरचे पट्टे मारणे
33	प्रभाग समिती "ब" पेल्हार क्षेत्रातील विविध रस्त्यांवर लेनपार्क करणे, झेब्रा क्रॉसींग मारणे व स्थळ दर्शक फलक लावणे.
34	प्रभाग समिती "ड" मधील वार्ड नं.64 मध्ये गोखिवरे येथील मधुबन टाऊनशिप येथे रस्त्याच्या दुतर्फा पाईप गटार बांधणे.
35	सनसिटी गासरोड तुळजाभवानी मंदिरा समोरील नवीन उद्यानात आकर्षक गार्डन पोल उभारणे.
36	प्रभाग समिती "क" नालासोपारा (प.) फनफिएस्टा थेअटरच्या मागे आरसीसी नाला बांधणे.
37	प्रभाग समिती कार्यालय वालीव अतंर्गत अर्जदार श्री. चंदर बी. सजनानी यांच्या मालमत्ता कर आकारणी बाबत.
38	नालासोपारा प्रभाग समिती क्षेत्रातील मालमत्ता कर आकारणी मधील नुकसानी बाबत.
39	वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीतील जिल्हा परिषद शाळेतील विद्यार्थ्यांना शालेय साहित्य पुरवठा करणे बाबत.
40	आपत्ती व्यवस्थापन अंतर्गत बोट व बोटीवरील मच्छीमारांना लाईफ जॅकेट, लाईफ बॉय प्रथोमोपचार पेटी व साहित्य पुरविणे बाबत.
41	वसई विरार शहर महानगरपालिका सेवेत असलेल्या लिपीक टंकलेखक संवर्गातील कर्मचाऱ्यांच्या सेवा पुस्तकातील अनियमिततां बाबत.
42	वसई विरार शहर महानगरपालिका सेवेत असलेल्या आस्थापनेवरील अधिकारी/ कर्मचारी विभागीय परीक्षा उत्तीर्ण झाल्याच्या नोंदीबाबत.
43	वसई विरार शहर महानगरपालिकेत विविध विभागात कामे करण्यासाठी ठेका पद्धती वर भरण्यात आलेल्या विविध संवर्गातील भरतीमधील अनियमितता.
44	मंजूर आकृतीबंधानुसार पदे न भरल्यामुळे प्रशासकीय व विकास कामावर होणा-या परीणामाबाबत
45	वाहन विभागात मुदतबाहय झालेल्या कालावधीची देयके नियमबाहय पध्दतीने प्रदान केल्याबाबत
46	नगर रचना विभागाने स्वतंत्र विकास निधी स्थापन न करणे,तसेच त्या अनुषंगाने प्राप्त होणा-या विकास शुल्काची रक्कम बँकेत स्वतंत्ररित्या न ठेवल्यामुळे झालेल्या अनियमिततेबाबत...
47	नगररचना विभागाने कार्यक्षेत्रातील दुरसंचार सेवा पुरवठादाराकडून मोबाईल टॉवर उभारणी व अनुषंगिक बाबी वर सुरक्षा ठेव, प्रिमियम व प्रशासकीय शुल्क इ. अनुषंगिक शुल्काची आकारणी न करुन वसुली न केल्याबाबत…..
48	प्र.स. "ड" कार्यक्षेत्रातील वार्ड नं. 79 मध्ये कामण पिराचा तलावातील गाळ काढणे व रस्त्याच्या बाजुला संरक्षक भिंत बांधणे.
49	प्र.स. "ई" कार्यक्षेत्रातील वार्ड नं. 80 रोझनगर ते नायगांव फलाय ओव्हर पर्यंत रस्ता खडीकरण व

	डांबरीकरण करणे.
50	प्र.स. “ड” कार्यक्षेत्रातील वार्ड नं. 78 मध्ये डॉन बास्को शाळा ते रश्मी सिटी पर्यंत पाईप गटार बांधणे.
51	प्र.स. “ड” कार्यक्षेत्रातील वार्ड नं. 78 मध्ये जुचंद्र येथे जगन्नाथ चाळ ते गुप्ता चाळीपर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे.
52	प्र.स. “ब” पेल्हार क्षेत्रातील नालासोपारा पूर्व येथील पाच आंबा मुख्य रस्ता येथे साई सदन अपार्टमेंट ते राज अपार्टमेंट पर्यंत गटाराची उंची वाढवून त्यावर चेकर्ड टाईल्स व स्टोन बसविणे.
53	प्र.स. “क” नालासोपारा (प) वार्ड क्रं. 35 मधील पढई दामोदर म्हात्रे ते घोसाळी पर्यंत गटाराचे बांधकाम करणे.
54	प्र.स. “क” नालासोपारा (प) वार्ड क्रं. 52 मधील वाघोळी मधील शनिमंदीर ते अस्तित्वात असलेल्या गटारापर्यंत आर.आर.सी. पाईप गटार बांधणे.....
55	प्रभाग समिती “ड” मधील कामण येथील दलित वस्ती योजनेतील विहीरीवर 10 एच.पी.सबमर्सीबल पंप आणि ऑटोमेटीक पॅनलबोर्ड यंत्रणा पुरविणे व बसविणे.
56	वसई विरार उपप्रादेशिक पाणीपुरवठा योजना (सुर्या उदभव) टप्पा क्रं. 1 अंतर्गत धुकटन येथे कर्मचारी निवासस्थान रंगरंगोटी करणे तसेच जलशुध्दीकरण केंद्रात किरकोळ कामे करणे.
57	वसई विरार उपप्रादेशिक पाणीपुरवठा योजना सुर्या योजना टप्पा क्रं. 1 अंतर्गत धुकटन येथील जलशुध्दीकरण केंद्राच्या कंपाऊंड वॉलची ऊंची वाढविणे.
58	वीजशुल्क भरण्यापासून सूट असलेल्या देयकाची रक्कम अदा केल्याबाबत...
59	नालासोपारा प्रभाग समिती (क) पाणीपुरवठा विभागात समेळपाडा चाणक्य नगरी पंपीग मशनरी करीता 125 के.व्ही.ए. क्षमतेची जनरेटर पुरविणे,बसविणे व जनरेटरसाठी पत्रा शेड करणे.
60	वसई विरार शहर महानगरपालिका सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात प्रभाग समिती क´ पाणी पुरवठा विभागाअंतर्गत येणा-या क्षेत्रात आवश्यकतेनुसार विविध व्यासाच्या जलवाहिन्या अंथरणे.
61	प्रभाग समिती ´ड´ अंतर्गत नवघर माणिकपुर शहरातील संतुलन टाकी (एम.बी.आर) दिवाणमाण ते मुख्य अंबाडी रोड 100 फुटी रोड जंक्शन पर्यंत 610 मि.मी. व्यासाची मृदु पोलादी (एम.एस.) जलवाहिनी पुरविणे, अंथरणे व जोडणे.
62	जलउपकरावर मिळणारी सूट न घेतल्यामुळे महापालिकेस होत असलेल्या नुकसानीबाबत.....
63	वसई विरार शहर महानगरपालिका सन 2013-14 या वित्तीय वर्षात प्रभाग समिती “अ” पाणी पुरवठा विभागाअंतर्गत येणा-या क्षेत्रात आवश्यकतेनुसार विविध व्यासाच्या जलवाहिन्या अंथरणे.
64	वॉर्ड क्र.55 मध्ये नवीन उद्यानात ऑक्टोगोनोल पोल उभारणे.
65	प्रभाग समिती ‘ब’ पेल्हार अतंर्गत येणाऱ्या विविध प्रभागा मध्ये असुरक्षीत विदयुत पोल सुरक्षित करणे बाबत.
66	प्रभाग समिती “ड” कार्यक्षेत्रातील राजप्रभा मिनाक्षी ते एलकॉन पर्यत 22 केव्हीए रिकेय फिडर एच.टी.लाईन पोल स्थलांतर करणे.
67	वसई विरार शहर महापालिका क्षेत्रातील प्रभागामधील मालमत्ता वर जुन्या दराने आकारणी करण्यात आल्याने मोठया प्रमाणावर मालमत्ता कर निर्धारणा मधील नुकसानी बाबत.
68	नालासोपारा विभागातील मालमत्ता धारकांना कमी कर आकारणे बाबत.
69	नवघर माणिकपुर विभागातील मालमत्ता धारकांना कमी मालमत्ता कर आकारणी बाबत.

70	पेल्हार विभागातील मालमत्ता धारकांना कमी कर आकारणे बाबत.
71	पाणीपट्टी वसुलीच्या थकीत रकमेबाबत.....
72	अग्निशमन विभागाने स्वतंत्ररित्या “ आग सुरक्षा निधी ” स्थापन न करणे याबाबत….
73	अग्निशमन व आणीबाणी सेवा विभागाने आवश्यक अभिलेख न ठेवल्याबाबत…
74	वसई-विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील मोकळया जागा व मोबाईल टॉवर यावर मालमत्ता कराची आकारणी करुन वसुल न केल्यामुळे महापालिकेस मोठया प्रमाणावरील उत्पन्नापासून वंचित राहावे लागत असल्याबाबत…
75	मालमत्ता कराच्या वसुलीबाबत
76	सन 2015-16 मध्ये महापालिकेने केलेल्या गुंतवणूकीबाबत.
77	महापालिकेच्या विविध बँक खात्यांचा रोख पुस्तकांशी ताळमेळ न घेतल्याबाबत…..
78	उपर्जित द्विनोंद पध्दतीने लेखे न ठेवल्याबाबत…
79	घनकचरा व्यवस्थापन अंतर्गत नेमण्यात आलेल्या कंत्राटदाराकडुन करण्यात आलेल्या कामाचे देयके प्रदान करतांना करारनाम्यातील अटी व शर्तीचे पालन न करताच देयके अदा केले बाबत.
80	वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या स्थानिक संस्था कर विभागातील कर निर्धारण प्रकरणातील कमी वसुली बाबत.
81	भाडे तत्वावर यंत्रसामुग्री पुरविण्यांत आलेल्या देयकांचे प्रदानामधील अनियमितता.
82	जाहिरात प्रसिध्दीसाठी घेण्यात आलेल्या परिवहन बसेस व बसथांबे यांच्या भाडयाची रक्कम अदा करण्यामधील अनियमितता.
83	राज्य शासनाच्या पोलीस विभागाकडून रु. 9.09 लक्ष इतक्या मालमत्ता कराची वसूली न केल्याबाबत.
84	प्रजनन व बालआरोग्य योजना तसेच राष्ट्रीय शहरी आरोग्य योजनेअंतर्गत प्राप्त अनुदानाचा वापर न केल्याबाबत…
85	सुधारीत राष्ट्रीय क्षयरोग नियंत्रण कार्यक्रमा अंतर्गत प्राप्त् अनुदानाचा वापर न केल्याबाबत.
86	नवघर माणिकपुर विभागीय कार्यालयातील कर्मचाऱ्यांचे सेवापुस्तकातील त्रुटीबाबत
87	वसई विरार शहर महापालिका अंतर्गत कार्यरत असलेल्या अधिकारी/कर्मचा-यांचे भविष्य निर्वाह निधी लेखे ठेवण्याबाबत.
88	परिवहन उपक्रम या नावाने शहर बस वाहतुक Buy,Own,Operate,Maintain (BOOM) तत्वावर चालवण्यासाठी देण्यात आलेल्या कंत्राटातील अनियमितता.
89	शासनाच्या विविध योजनेअंतर्गत प्राप्त अनुदानाचा वापर न केल्याबाबत.
90	कंत्राटदारांकडून वसुल करण्यात आलेली गौण खनिज स्वामित्व धनाची रु.108.25 लक्ष इतकी रक्कम शासन खाती जमा न केल्याबाबत.

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

वरील परिच्छेदांपैकी नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या 2011-12 व 2012-13 वर्षाच्या पुनर्विलोकन अहवालाकरिता निवडलेल्या परिच्छेदांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	ले .प .वर्ष	परिच्छेद क्रमांक	एकूण

1.	2011-12	1, 5, 31, 41, 51, 57, 62, 66, 90, 91, 105	11
2.	2012-13	4, 28, 31, 34, 50, 52, 54, 58, 84, 87, 112, 131, 147	13

Part II

वसई विरार महानगर पालिका

भाग एक

गंभीर अनियमितता

कलम ९ अ, ब, क खालील आक्षेप

कलम ९ अ खालील आक्षेप

लेखापरीक्षकाच्या दृष्टीने जे प्रदान कायद्याविरुद्ध आहे असे प्रत्येक प्रदान

1 वसई विरार शहर महापालिकेच्या अधिकारी/कर्मचारी व ठेकेदारांकडे असलेल्या प्रलंबित अग्रिम रकमेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 57773073.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 57773073.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 57773073.00/-

महापालिकेचे अधिकारी, कर्मचारी व ठेकेदार यांना दिलेल्या अग्रीमाचे तात्काळ किंवा तीन महिन्याच्या आत समायोजन करण्यात आले नाही, अग्रीम प्रलंबित असलेल्या सेवानिवृत्त अधिकारी/कर्मचारी यांच्या सेवानिवृत्त्ती वेतनातून अग्रीमाची वसूली करण्यात आली नाही, पहिले अग्रीम प्रलंबित असतांना दुसरे अग्रीम देण्यात आले, कंत्राटदाराना देण्यात आलेल्या मोबिलायझेशन अग्रीमाची वसूली त्यांच्या पहिल्या देयकातून करण्यात आली नाही, एकूण अग्रीम रु. 5,77,73,073 प्रलंबित असुन, अग्रीम वसुलीसाठी ठोस कार्यवाही करण्यात आल्याचे दिसून येत नाही .

दि. 31/3/2018 अखेर पर्यंत महानगरपालिकेने अधिकारी, कर्मचारी व ठेकेदार यांना निरनिराळया प्रयोजनार्थ वेळोवेळी अग्रीम दिलेले आहे, सदर अग्रिमाचे वेळीच समायोजन झालेले नाही त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे.

प्रकार	प्रारंभिक शिल्लक	वर्षातील प्रदान	वर्षातील समायोजन	वर्षाअखेर शिल्लक अग्रीम
सर्वसाधारण	10122554.00	9963158.00	5493999.00	14591713.00
मोबिलाईझशन	80088072.00		36906712.00	43181360.00
एकूण	90210626.00	9963158.00	42401742.00	57773073.00

वसई विरार महानगर पालिका , 2016-2017 ते 2017-2018

अग्रीम घेणा-या व्यक्ती / अधिका-यांचे नांवे.

अ.क्र.	अग्रीम घेणारी व्यक्ती	अग्रीमाचा तपशील	प्रमाणक किंवा पावती क्र.		
1	श्री.सुधाकर संख्ये	प्रशिक्षण अग्रीम	1817	01/10/2008	274902.00
2	श्री.उध्दव निजाई	सदस्य प्रशिक्षणाकरिता	4935	24/1/2014	19769.00
3	जयराम अँड सन्स	रो-रो सेवासाठी	5286	17/2/2014	600000.00
4	अशोक लेलँड लि.	नवीन बस खरेदी कामी मोबीलाईझेशन ॲडव्हान्स	2	03/09/2014	4795668.00
5	जयराम ॲन्ड सन्स मरीन सर्विस	रो-रो फेरी कामी मोबीलाईझेशन	2832	29/09/2014	1000000.00
6	श्री.उध्दव निजाई	महिला मेळाव्या करिता	3875	20/12/2014	94489.00
7	अशोक लेलँड लि.	मोबीलाईझेशन	1	16/4/2015	20668202.00
8	अशोक लेलँड लि.	मोबीलाईझेशन	2	18/4/2015	16117490.00
9	श्री.रमाकांत जाधव	व.वि.श.मनपा सार्व. निवडणूक 2015 कामी	641	04/6/2015	25000.00
10	श्री. वसंत मुकणे	व.वि.श.मनपा सार्व. निवडणूक 2015 कामी	695	10/6/2015	20000.00
11	महाराष्ट्र राज्य सुरक्षा महामंडळ	मनपासाठी सुरक्षा रक्षक नेमणे कामी 1 महिन्याचे सर्व्हीस टॅक्स सह व 3 महिन्यांचे वेतन मिळून वेतन अग्रीम म्हणून	4414	31/12/2015	4230595.00

12	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.	किटा (स्मशानभुमीसाठी लाकूड खरेदी)	0	16/11/2016	8800.00
13	श्री. सुरेंद्र पाटील	मनपा क्षेत्रातील शेतक-यांना व शहरवासियांना दापोली विद्यापिठातील रोपे व कमळे उपलब्ध करुन देणेबाबत.	4	15/6/2017	700755.00
14	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.	लाकडे खरेदी कामी	1757	17/10/2017	855816.00
15	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.	लाकडे खरेदी कामी	2836	22/11/2017	1954058.00
16	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.	लाकडे खरेदी कामी	2837	22/11/2017	700346.00
17	पेन्टा इलेक्ट्र	डंपिग ग्राऊंडवरील वेटब्रिज देखभाल व दुरुस्तीसाठी अग्रीम रक्कम रक्कम	2835	22/11/2017	75000.00
18	भारत पेट्रोलियम कार्पोरेशन लि.	मॉस्क्युटो लार्वीसाईड ऑइल (MLO) खरेदी कामी अग्रीम	3092	13/12/2017	907270.00
19	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.	लाकडे खरेदी कामी	3092	17/1/2018	117110.00
20	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट	लाकडे खरेदी कामी	3389	17/1/2018	512803.00

	कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.				
21	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.	लाकडे खरेदी कामी	3590	30/1/2018	1000000.00
22	फॉरेस्ट डेव्हलपमेंट कार्पोरेशन ऑफ महाराष्ट्र लि.	लाकडे खरेदी कामी	3837	22/2/2018	3000000.00
23	विभा जाधव	एन.यु.एल.एम.	365	15/3/2018	90000.00
24	विभा जाधव	एन.यु.एल.एम.	2	26/3/2018	5000.00
	एकूण				57773073.00

उपरोक्त अग्रीमाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. अग्रिमाची नोंदवही तपासली असता सन 2008-09 पासूनच्या रु. 57773073.00/- इतक्या अग्रीम रकमांचे मार्च, 2018 अखेरपर्यंत समायोजन झाले नसल्याचे दिसून येते. महाराष्ट्र लेखासंहिता 1971 मधील नियम 189 नुसार अग्रीमाची वसुली तात्काळ किंवा अग्रीम दिल्याच्या तारखेपासून तीन महिन्यांच्या आत करणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे वसुली किंवा समायोजन याबाबत कार्यवाही केली नसल्याचे दिसून येते.
2. अग्रिम प्रलंबित असलेले काही अधिकारी/कर्मचारी सेवानिवृत्त झालेले आहेत, अशा अधिकारी / कर्मचारी यांच्याकडे प्रलंबित असलेल्या अग्रीमाची वसुली त्यांच्या निवृत्ती वेतनातून करणे आवश्यक आहे, परंतु, याप्रमाणे कार्यवाही न केल्यामुळे महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते.
3. पहिले अग्रिम दिल्यानंतर त्याची वसुली झाल्याशिवाय दुसरे अग्रीम देय ठरत नाही असे असतांना एकाच व्यक्तीस दुस-यांदा अग्रीम दिल्याची अनियमितता झाल्याचे दिसून येते.
4. कंत्राटदारांना देण्यात आलेल्या मोबीलायझेशन अग्रीमाची त्यांच्या पहिल्या देयकातून वसूली करणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही करुन अग्रीम वसूल न केल्यामुळे अनियमितता झाल्याचे दिसून येते.
5. उपरोक्त बाबीवरुन अग्रिम वसूलीसाठी विभागाने ठोस कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही व त्यामुळे रु. 57773073.00/- एवढी रक्कम महापालिकेच्या लेख्याबाहेर राहिली असुन त्याचा कर्मचारी / कंत्राटदार विना व्याज वापर करीत असल्याचे दिसून येते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 86, Hmm No : 178)

2 वैद्यकीय आरोग्य विभागात नियुक्त करण्यात आलेले वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यामधील अनियमितते बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 12

लेखा शीर्ष :610 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 271138360.00/-

वैद्यकीय आरोग्य विभागातील अत्यंत महत्वाची वैद्यकीय अधिकारी व व इतर वैद्यकीय महत्वाची एकूण ११६ पदे तसेच इतर अधिकारी आणि कर्मचारी यांची ०६ पदे रिक्त असल्याचे दिसून येते. वैद्यकीय आरोग्य विभागात विभागाने दिलेल्या माहितीनुसार कार्यरत असलेल्या एकूण ६०७ पदांपैकी केवळ १६ पदे हि महानगरपालिकेच्या नियमित स्थायी आस्थापनेवरील पदे आहेत इतर ५९१ पदे ठेका पद्धतीने सहा महिन्याच्या करारावर नेमण्यात आलेली आहेत. विभागाने मंजूर आकृतीबंधापेक्षा २६४ पदे अधिक नियुक्त केलेली आहेत. तसेच आकृतिबंध मंजूर नसतांना विभागाने एकूण ५९ पदे ठेका पद्धतीने नियुक्त केलेली आहेत. पदांची नियुक्ती करण्यासाठी प्रस्तावित करण्यात आलेली निवड समिती अधिकृत रित्या गठीत केल्याचे आदेश निर्गमित करण्यात आलेले नाहीत. निवड समितीचे इतिवृत्त नस्तीस दिसून येत नाही. वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांचे नियुक्तीचे आदेश तसेच करारनामे निर्गमित करण्यासाठी, उपायुक्त (वैद्यकीय आरोग्य), वसई विरार शहर महानगरपलिका यानां प्राधिकृत केल्याचे आदेश नस्तीस दिसून येत नाहीत. वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांना ठोक मानधना व्यतिरिक्त महागाई भत्ता देखील देण्यात आलेला आहे. वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांना देण्यात आलेल्या ठोक मानधनातून शासन निर्धारित वसुल्या केल्याचे केलेल्या नाहीत. वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांच्या सोबत करण्यात आलेल्या करारनाम्यावर सचिव कार्यालयाची मोहर उमटवलेली नाही. वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांना नेमून देण्यात आलेला कार्यभार (Job chart), कामाचे ठिकाण व त्यांची कर्तव्ये व जबाबदारी यांचे आदेश, मासिक कार्य विवरणपत्रे आणि कार्यमूल्यमापन अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाहीत. नियुक्त केलेले वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांची शैक्षणिक प्रमाणपत्रे संबंधित विद्यापीठाकडून वैध असल्याची खातरजमा करून घेण्यात आलेली नाही.

वैद्यकीय आरोग्य विभागात, वैद्यकीय आरोग्य विभागाने सादर केलेल्या माहितीनुसार खालीलप्रमाणे वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी नियुक्त करण्यात आलेले आहेत.

अ.क्र.	पद	मनपा आकृती बंधानुसार मंजूर पदे	प्रस्तावित नविन पदे	एकुण पदे	कार्यरत स्थायी पदे	कार्यरत ठेका पदे
1	वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी	1	0	1	0	0
2	उप आरोग्य अधिकारी	0	2	2	0	1
3	सहाय्यक आरोग्य अधिकारी	0	4	4	0	0
4	वैद्यकीय अधिक्षक	0	2	2	0	0
5	चेष्ट स्पेशालिस्ट	0	2	2	0	0
6	आय.सी.यु.फिजीशियन/वैद्यक शास्त्र	0	2	2	0	0
7	इन्टेसिव्हिस्ट	0	1	1	0	0
8	शल्यचिकित्सक (शल्य विशारद)	0	4	4	0	1
9	स्त्रीरोग तज्ञ	0	4	4	0	7
10	बालरोग तज्ञ	0	4	4	0	5
11	रेडिओलॉजिस्ट	0	2	2	0	0
12	न्यायवैद्यकशास्त्र तज्ञ	0	2	2	0	0
13	विकृतीशास्त्र तज्ञ/ पॅथॉलॉजिस्ट	0	2	2	0	2
14	बधिरीकरण तज्ञ/ भुलतज्ञ	0	4	4	0	0
15	अस्थिव्यंग तज्ञ/ असिथरोग तज्ञ	0	2	2	0	1
16	कान, नाक, घसा तज्ञ	0	2	2	0	0
17	दंत शल्यचिकित्सक	0	1	1	0	0
18	मानसोपचार तज्ञ	0	2	2	0	0
19	त्वचा व गुप्तरोग तज्ञ	0	2	2	0	0
20	नेत्र शल्यचिकित्सक	0	2	2	0	0
21	मेडिकल Administrative ऑफिसर	0	2	2	0	0
22	शहर क्षयरोग अधिकारी	0	1	1	0	0
23	भौतिकोपचार तज्ञ	0	2	2	0	0
24	आहारतज्ञ	0	1	1	0	0
25	फिजीशियन/वैद्यक शास्त्र तज्ञ	0	4	4	0	6
26	निवासी वैद्यकीय अधिकारी/ अपघात वैद्यकीय अधिकारी	0	47	47	0	8
27	आयुवैदिक वैद्यकीय अधिकारी	0	27	27	0	85

28	जीवरसायन तज्ञ (बायोकेमिस्ट)	0	1	1	0	0
29	व्हेटर्नरी ऑफिसर	1	0	1	0	0
30	वरिष्ठ औषधनिर्माता	0	2	2	0	0
31	औषध निर्माता	3	0	3	1	43
32	कक्ष सेवक/सेविका	0	12	12	0	0
33	अधिसेविका (मेट्रेन)	0	2	2	0	0
34	परिसेविका (सहाय्यक मेट्रन)	0	10	10	0	0
35	स्टाफ नर्स/जी.एन.एम.	0	149	149	2	145
36	प्रसाविका/परिचारीका/ए.एन.एम	2	123	125	3	202
37	सांख्यिकी सहा-अधिकारी	1	0	1	0	0
38	उप निबंधक (जन्म-मृत्यु)	0	1	1	0	0
39	आया	4	0	4	0	0
40	समुअपदेशी/समुपदेष्टा	0	4	4	0	05
41	मलेरिया ऑफिसर/शहर हिवताप अधिकारी	0	1	1	0	0
42	सहाय्यक आयुक्त	0	1	1	0	0
43	अधिक्षक	0	1	1	0	0
44	उप अधिक्षक	0	2	2	0	0
45	वरिष्ठ लिपीक	0	2	2	2	0
46	लिपीक टंकलेखक	0	10	10	8	21
47	ड्रेसर कम प्युन	2	0	2	0	0
48	नेफ्रोलोजिस्ट	0	0	0	0	01
49	प्रयोगशाळा सहाय्यक	0	0	0	0	46
50	क्ष-किरण सहाय्यक	0	0	0	0	08
51	शितसाखळी तंत्रज्ञ	0	0	0	0	01
52	डायलेसिस सुपरवायझर	0	0	0	0	01
53	डायलेसिस टेक्नीशियन	0	0	0	0	02
		12	453	465	16	591

वरीलप्रमाणे नियुक्त करण्यात आलेल्या वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1. महानगरपालिका पुरवीत असलेल्या सोयी व सुविधा मध्ये आरोग्य विषयक सेवा व सुविधा विशेषतः वैद्यकीय आरोग्य विषयक सेवा व सुविधा हि अत्यंत महत्वाची सेवा व सुविधा आहे. वरील तक्त्याचे अवलोकन केल्यास वैद्यकीय आरोग्य विभागातील अत्यंत महत्वाची वैद्यकीय अधिकारी व व इतर वैद्यकीय महत्वाची एकूण ११६ पदे तसेच इतर अधिकारी आणि कर्मचारी यांची ०६ पदे रिक्त असल्याचे दिसून येते. वरील रिक्त असलेल्या अति महत्वाच्या वैद्यकीय अधिकारी आणि इतर

महत्वाचे अधिकारी यांनी रोग निदान आणि इतर चिकित्सा करून निर्देश दिल्याशिवाय, पार पाडणे अश्यक्य आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील नागरिकांचे रोग निदान व इतर चिकित्सा आणि त्यांचा औषधोपचार कशा प्रकारे केला जातो याचा बोध लेखापरीक्षणास होत नाही.

2. वैद्यकीय आरोग्य विभागात विभागाने दिलेल्या माहितीनुसार ६०७ पदे कार्यरत असून त्यापैकी केवळ १६ पदे, औषध निर्माता १ पद, स्टाफ नर्स/ जी.एन.एम. ०२ पदे आणि प्रसविका/ परिचारिका/ ए.एन.एम. ०३ पदे, वरिष्ठ लिपिक २ पदे आणि लिपिक टंकलेखक ८ पदे हि महानगरपालिकेच्या नियमित स्थायी आस्थापनेवरील पदे आहेत. इतर ५९१ पदे ठेका पद्धतीने सहा महिन्याच्या करारारवर नेमण्यात आलेली आहेत. वैद्यकीय आरोग्य विभाग हा अति संवेदनशील विभाग असून सदर विभागात महानगरपालिकेच्या स्थायी आस्थापनेवरील कोणताही जबाबदार वैद्यकीय अधिकारी अथवा इतर अधिकारी कार्यरत नाही.

3. विभागाने मंजूर आकृतीबंधापेक्षा २६४ पदे अधिक नियुक्त केलेली असून, प्रस्तुत प्रकरणी अधिक पदांचा आकृतिबंध शासनाकडून मंजूर करून घेण्यात आलेला नाही. तसेच वरील अनुक्रमांक ४८ ते ५३ वरील पदांचा आकृतिबंधच मंजूर नसतांना विभागाने एकूण ५९ पदे ठेका पद्धतीने नियुक्त केलेली आहेत.

4. सन २०१७-२०१८ मध्ये ठेका पद्धतीने नियुक्त केलेल्या वैद्यकीय अधिकारी व कर्मचारी यांच्या नस्तीचे लेखापरीक्षण केले असता असे दिसून येते कि, पदांची नियुक्ती करण्यासाठी प्रस्तावित करण्यात आलेली निवड समिती अधिकृत रित्या गठीत केल्याचे आदेश निर्गमित करण्यात आलेले नाहीत.

5. मद्दा ४ प्रमाणे निवड समितीने घेतलेल्या मुलाखती आणि त्यानुषंगाने केलेल्या नियुक्तींचे इतिवृत्त नस्तीस दिसून येत नाही.

6. दिनांक ०८/०६/२०१७ रोजी ठेका पद्धतीने नियुक्त केलेल्या वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांना नियुक्तीचे आदेश तसेच करारनामे, उपायुक्त (वैद्यकीय आरोग्य), वसई विरार शहर महानगरपलिका यांच्या स्वाक्षरीने निर्गमित केल्याचे दिसून येते. मा. आयुक्त, वसई विरार शहर महानगरपालिका यांनी उपायुक्तांना आदेश निर्गमित करण्यासाठी आणि करारनामे करण्यासाठी प्राधिकृत केल्याचे आदेश नस्तीस दिसून येत नाहीत.

7. दिनांक ०८/०६/२०१७ रोजी निर्गमित केलेल्या नियुक्ती आदेशामधील अट क्रमांक १ तसेच केलेले करारनामे नुसार नियुक्त केलेल्या वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांना ठोक मानधनावर नियुक्ती देण्यात आलेली असून त्यांना ठोक मानधनाव्यतिरिक्त इतर कोणतेही भत्ते लागू होणार नाहीत असा स्पष्ट उल्लेख आहे. तथापि नियुक्त केलेल्या वैद्यकीय अधिकारी व कर्मचारी यांना महागाई भत्ता देण्यात आल्याचे दिसून येते.

8. वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांना देण्यात आलेल्या ठोक मानधनातून शासन निर्धारित वसुल्या केल्याचे दिसून येत नाही.

9. वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांच्या सोबत करण्यात आलेल्या करारनाम्यावर सचिव कार्यालयाची मोहर उमटवलेली नसल्याने करारनामे वैध ठरत नाहीत.

10. नियुक्त केलेल्या वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांना नेमून देण्यात आलेला कार्यभार (Job chart), कामाचे ठिकाण व त्यांची कर्तव्ये व जबाबदारी यांचे आदेश लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाहीत.

11. नियुक्त केलेले वैद्यकीय अधिकारी व कामचारी यांची मासिक कार्य विवरणपत्रे तसेच त्यांचे कार्यमूल्यमापन अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाहीत.

12. नियुक्त केलेले वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांची नियुक्ती दर सहा महिन्यांनी एक दिवसाचा खंड देऊन पुन्हा करण्यात येते. नियुक्त केलेल्या वैद्यकीय अधिकारी आणि कर्मचारी यांची शैक्षणिक प्रमाणपत्रे संबंधित विद्यापीठाकडून वैध असल्याची खातरजमा करून घेण्यात आल्याचे दिसून येत नाही.

13. सन २०१६-२०१७ आणि २०१७-२०१८ मध्ये प्रस्तुत प्रकरणी खालीलप्रमाणे खर्च करण्यात आलेला आहे. सदर रक्कम अक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

अ.क्र.	बाब	सन २०१६-२०१७	सन २०१७-२०१८	एकूण
१.	वैद्यकीय अधिकारी/ वैद्यकीय व्यवस्थापन ठेका	१२,००,५२,२८३/-	१५,३७,५९,०७७/-	२७,३८,११,३६०/-

DATPRSM7301 (Ref No : 9, Hmm No : 158)

कलम ९ ब खालील आक्षेप

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

3 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 11

महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीची (Accrual Based Double Entry Accounting System) अंमलबजावणी केलेली नाही. वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे खर्चाचे अंदाजपत्रक सरासरीपेक्षा रुपये ५३८५९.१८ लाखाने अधिक मंजूर करण्यात आले आहे. गुंतवणूक निधीची प्रारंभिक व अखेरची शिल्लक अर्थसंकल्पीय वर्षात करणे अपेक्षित असलेल्या गुंतवणुकीसोबत स्वतंत्रपणे दाखविण्यात आलेली नाही. जमेचे अर्थसंकल्पीय अंदाज आणि प्रत्यक्ष जमा यामध्ये एकूण रुपये २९६०४.५३ लाखाची तफावत दिसुन येते. वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन २०१६-२०१७ चे महसुली उत्पन्न (अनुदाने व अंशदाने वगळता) सन २०१५-२०१६ च्या तुलनेत रुपये १६८९२.१२ लाखाने कमी झालेले आहे. महानगरपालिकेस सन २०१६-२०१७ मध्ये अंदाजित केलेल्या महसुली उत्पन्नापेक्षा रुपये १९१३१.०९ लाख कमी महसुली उत्पन्न प्राप्त झालेले आहे. खर्चाचा अर्थसंकल्पीय अंदाज आणि प्रत्यक्ष खर्च यामध्ये एकूण रुपये ३३०५४.०६ लाखाची तफावत दिसुन येते. महिला व बालविकास कार्यक्रमा अंतर्गत एकूण रुपये १५३२.२७ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. अपंगासाठी कल्याणकारी योजनेअंतर्गत एकूण रुपये १५२१.२८ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. क्रीडा योजने अंतर्गत एकूण रुपये २१४०.०४ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. रुपये १२८०.०९ लाखाच्या लाभापासून मागासवर्गीय व दुर्बल घटकांचे लाभार्थी वंचित राहिलेले आहेत. महानगरपालिकेने विशेष निधी या सदराखाली वेतन राखीव निधी, निवृत्ती वेतन निधी, कामगार कल्याण निधी, विकास अधिभार निधी, घसारा निधी, कर्ज निवारण निधी, परिवहन निधी साठी कोणत्याही प्रकारची तरतूद केल्याचे दिसून येत नाही.

सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य

(रकमा लाखात)

अ.क्र	लेखाशिर्ष	सन २०१३-२०१४, २०१४-२०१५ आणि सन २०१५-२०१६ च्या प्रत्यक्ष रकमा	सन २०१६-२०१७ ची	सन २०१६-२०१७ची

					अंदाजपत्रकीय रक्कम	प्रत्यक्ष जमा / खर्च
		जमा				
		2013-2014	**2014-2015**	**2015-2016**	**2016-2017**	**2016-2017**
	सर्वसाधारण लेखा					
अ)	नगरपालिका कर व दर	27081.24	29400.18	26858.57	27573.66	18593.73
ब)	विशेष अधिनियामाखालील वसुली	8967.34	5438.10	12121.25	6306.29	2566.64
क)	नगरपालिका मालमत्ता उपयोगिता व सेवा यांचेपासून उत्पन्न	1091.32	1645.89	1927.55	2731.87	2385.33
ड)	अनुदाने व अंशदाने	5733.47	5756.22	22572.60	29029.25	25393.32
फ)	संकीर्ण	6806.92	7689.67	4582.24	7480.83	5051.79
	भाग १ एकूण महसुली जमा	**49680.29**	**49930.06**	**68062.21**	**73121.90**	**53990.81**
	भाग २					
	भांडवली जमा	6676.22	10312.77	10226.17	19204.23	12948.79
	भाग ३					
	असाधारण ऋण व निलंबन लेखा	14963.41	16435.47	9312.67	20411.61	9017.57
	एकूण जमा	**71319.92**	**76678.32**	**87601.04**	**112737.74**	**75957.17**
	वर्ग जमा रकमा	34574.98	40622.77	30066.68	17548.02	24724.06
	वर्ग जमा राकमांसह एकूण जमा	**105894.90**	**117301.09**	**117667.72**	**130285.76**	**100681.23**

	प्रारंभिक शिल्लक	66443.36	54990.58	32986.47	37194.66	37194.66
	जमा रकमा, वर्ग जमा रकमा व प्रारंभिक शिलकेसह एकूण जमा.	**172338.26**	**172291.67**	**150654.19**	**167480.42**	**137875.89**
			खर्च			
	सर्वसाधारण महसुली लेखा खर्च					
अ)	सामान्य प्रशासन व वसुलीचा खर्च	5159.28	4632.04	5051.89	7982.58	7299.47
ब)	सार्वजनिक सुरक्षितता	2061.91	2225.91	2534.59	2646.83	2287.58
क)	आरोग्य व सोयी	16302.83	20161.99	21886.32	34569.83	27079.26
ड)	लोकशिक्षण व सामाजिक कार्यक्रम	596.37	765.39	551.55	1304.02	524.01
इ)	अनुदाने व अंशदाने	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
फ)	संकीर्ण	1217.62	1688.62	2066.34	3253.84	1904.18
	एकूण सर्वसाधारण महसुली खर्च	**25338.01**	**29473.95**	**32090.69**	**49757.10**	**39094.50**
	भाग २					
	भांडवली खर्च	44708.31	60259.17	43510.08	50015.74	28108.18
	भाग ३					
	असाधारण ऋण निलंबन लेखा	12726.38	8949.30	7792.08	15851.04	8191.10
	एकूण खर्च	**82772.70**	**98682.43**	**83392.85**	**115623.88**	**75393.78**
	वर्ग खर्च रकमा	34574.98	40622.77	30066.68	17548.02	24724.06
	वर्ग खर्च रकमांसह	**117347.68**	**139305.20**	**113459.53**	**133171.90**	**100117.84**

	एकूण खर्च					
	अखेरची शिल्लक	**54990.58**	**32986.47**	**37194.66**	**34308.52**	**37758.05**
	अखेर शिलकेसह एकूण खर्च	**172338.26**	**172291.67**	**150654.19**	**167480.42**	**137875.89**

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पाबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

१. महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या आर्थिक व्यवहारात अचूकता आणि पारदर्शकता आणण्यासाठी महाराष्ट्र शासनाने राज्यातील सर्व महानगरपालिका आणि नगरपरिषदांमध्ये दुहेरी नोंद लेखा पद्धती (Accrual Based Double Entry Accounting System) आमंलात आणलेली आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेने सदर शासन आदेशानुसार दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीची (Accrual Based Double Entry Accounting System) सन २०१६-२०१७ साठी अंमलबजावणी केलेली नाही. National Municipal Accounting Manual, Chapter 31, 31.68नुसार Financial Ratio Analysis (Incomme Ratios, Expence Ratios, Net Income Ratios, Efficiency Ratios, Leverage Ratios, Investment Ratios, Liquidity Ratio, Assest Ratios, Performance Ratios) तयार करण्यात आलेले नाहीत.

२. खर्चाचे अंदाजपत्रक हे मागील तीन वर्षांच्या प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी किंवा अर्थसंकल्पीय वर्षाच्या अंदाजित प्राप्त रकमा, यापैकी जे कमी असेल, यापेक्षा अधिक असणार नाहीत. सन २०१३-२०१४, २०१४-२०१५ आणि २०१५-२०१६ मधील प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी (आरंभीची शिल्लक वगळून) ११३६२१.२४ लाख एवढी आहे. तर सन २०१६-२०१७ ची अंदाजित प्राप्त रक्कम (आरंभीची शिल्लक वगळून) १३०२८५.७६ लाख एवढी आहे. सन २०१३-२०१४, २०१४-२०१५ आणि सन २०१५-२०१६ ची प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी आणि सन २०१६-२०१७ च्या अंदाजित प्राप्त रक्कमा यापैकी सन २०१३-२०१४, २०१४-२०१५ आणि सन २०१५-२०१६ ची प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी कमी असल्यामुळे खर्चाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना ते ११३६२१.२४ लाखापर्यंत सीमित करणे अभिप्रेत होते. परंतु खर्चाचे अंदाजपत्रक १६७४८०.४२ लाख, सरासरीपेक्षा रुपये ५३८५९.१८ लाखाने अधिक मंजूर करण्यात आले आहे. सबब सन २०१६-२०१७ चा अर्थसंकल्प रुपये ५३८५९.१८ लाखाने अधिक दर्शविण्यात आल्याचे दिसून येते.

३. गुंतवणूक निधीची प्रारंभिक व अखेरची शिल्लक अर्थसंकल्पीय वर्षात करणे अपेक्षित असलेल्या गुंतवणुकीसोबत स्वतंत्रपणे दाखविण्यात आलेली नाही.

४. वरील अर्थसंकल्पाचे अवलोकन केल्यास असे दिसुन येते की, सन २०१६-२०१७ चा जमेचा अर्थसंकल्प आरंभीच्या

शिल्लकेसह रू.. १६७४८०.४२ लाखाने मंजूर करण्यात आलेला आहे .तथापि सन २०१६-२०१७ मध्ये आरंभीच्या शिल्लकेसह प्रत्यक्ष जमा रू .१३७८७५.८९ लाख एवढी झालेली आहे. अर्थसंकल्पीय अंदाजापेक्षा प्रत्यक्ष जमा एकूण रुपये २९६०४.५३ लाखाने कमी झालेली आहे.

५. वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन २०१६-२०१७ चे महसुली उत्पन्न (अनुदाने व अंशदाने वगळता) सन २०१५-२०१६ च्या तुलनेत रुपये १६८९२.१२ लाखाने कमी झालेले आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेची नगरपालिका कर व दर या सदराखालील वसुली सन २०१५-२०१६ च्या तुलनेत सन २०१६-२०१७ मध्ये रुपये ८२६४.८४ लाखाने कमी झालेली आहे. तसेच वसई विरार शहर महानगरपालिकेची विशेष अधिनियमाखालील वसुली या सदराखालील वसुली सन २०१५-२०१६ च्या तुलनेत सन २०१६-२०१७ मध्ये रुपये ९५५४.६१ लाखाने कमी झालेली आहे. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१६-२०१७ मध्ये एकूण ७३१२१.९० लाख महसुली उत्पन्न अंदाजित केले होते तथापि प्रत्यक्षात मात्र महानगरपालिकेस केवळ ५३९९०.८१ लाख अंदाजित रकमेपेक्षा १९१३१.०९ लाख कमी महसुली उत्पन्न प्राप्त झालेले आहे. उत्पन्नात घट होण्याचा प्रतिकूल परिणाम हा महानगरपालिकेच्या आर्थिक परिस्थितीवर होत असतो. महानगरपालिकेने ठोस उपाययोजना करून महसुली उत्पन्न वाढविणे आवश्यक आहे.

६. वरील अर्थसंकल्पाचे अवलोकन केल्यास असे दिसुन येते की, सन २०१६-२०१७ चा खर्चाचा अर्थसंकल्प (अखेरची शिल्लक वगळता) रू. १३३१७१.९० लाखाने मंजूर करण्यात आलेला आहे. तथापि सन २०१६-२०१७ मध्ये प्रत्यक्ष खर्च (अखेरची शिल्लक वगळता) रू. १००११७.८४ लाख एवढा झालेला आहे. अर्थसंकल्पीय अंदाजापेक्षा प्रत्यक्ष खर्च एकूण रुपये ३३०५४.०६ लाखाने कमी झालेला आहे.

७. महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीसी-१०८१/६०५६/६४-१० दिनांक ०३/०७/१९८२, शासन निर्णय क्रमांक जीईएन-१०९३/३२५/प्र.क्र. २४ दिनांक १७/०४/१९९३ आणि शासन निर्णय, क्रमांक जीईएन-१०९३/११९८/नवि-१४ दिनांक १४/०७/१९९३ नुसार महापालिकेने महसुली उत्पन्नाच्या ५% उत्पन्न महिला व बालविकास कार्यक्रमासाठी आणि त्यासाठीच्या विविध लाभांच्या योजनांसाठी खर्च करणे अपेक्षित आहे. तसेच तशी तरतूद देखील अर्थसंकल्पात करणे अपेक्षित आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन२०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील तरतूद आणि प्रत्यक्ष खर्च याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

(रक्कम लाखात)

सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील महसुली उत्पन्न	सन२०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील महिला व बाल विकास कार्यक्रमांतर्गत	सन२०१६-२०१७ मधील प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्न	सन २०१६-२०१७ मध्ये प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्नाच्या ५% आवश्यक तरतूद	सन २०१६-२०१७ मधील प्रत्यक्ष खर्च	सन २०१६-२०१७ मध्ये कमी केलेला खर्च

	तरतूद				
१	२	३	४	५	६ (४-५)
७३१२१.९०	१६४८.६२	५३९९०.८१	२६९९.५४	११६७.२७	१५३२.२७

वरील ताक्त्यानुसार सन २०१६-२०१७ मध्ये महिला व बालविकास कार्यक्रमासाठी रुपये ११६७.२७ लाख एवढा खर्च करण्यात आल्याचे दिसून येते. सबब महिला व बालविकास कार्यक्रमाअंतर्गत एकूण रुपये १५३२.२७ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१६-२०१७ मध्ये केलेल्या तरतुदीच्या देखील ४८१.३५ लाख कमी खर्च केलेला आहे.

८. महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक जीईएन-१६५५/प्र.क्र.४६/नवि-३३ दिनांक १४/०२/२००२ नुसार महापालिकेने महसुली उत्पन्नाच्या ३% उत्पन्न अपंगासाठी कल्याणकारी योजनावर खर्च करणे अपेक्षित आहे. तसेच तशी तरतूद देखील अर्थसंकल्पात करणे अपेक्षित आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील तरतूद आणि प्रत्यक्ष खर्च याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

(रक्कम लाखात)

सन२०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील महसुली उत्पन्न	सन२०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील अपंगासाठी कल्याणकारी योजनेवर तरतूद.	सन २०१६-२०१७ मधील प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्न	सन २०१६-२०१७ मध्ये प्रत्यक्ष उत्पन्नाच्या३% आवश्यक तरतूद	सन २०१६-२०१७ मधील प्रत्यक्ष खर्च	सन २०१६-२०१७ मध्ये कमी केलेला खर्च.
१	२	३	४	५	६(४-५)
७३१२१.९०	२०४.१२	५३९९०.८१	१६१९.७२	९८.४४	१५२१.२८

वरील ताक्त्यानुसार सन २०१६-२०१७ मध्ये अपंगासाठी कल्याणकारी योजनावर रुपये ९८.४४ लाख एवढा खर्च करण्यात आल्याचे दिसून येते. सबब अपंगासाठी कल्याणकारी योजनेअंतर्गत एकूण रुपये १५२१.२८ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१६-२०१७ मध्ये केलेल्या तरतुदीच्या देखील १०५.६८ लाख कमी खर्च केलेला आहे.

९. महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक जीईएन-१०९८/प्र.क्र.२१/९८/नवि-२४ दिनांक ०९/०३/१९९८ नुसार महापालिकेने महसुली उत्पन्नाच्या ५% उत्पन्न क्रीडा क्षेत्रावर खर्च करणे अपेक्षित आहे. तसेच तशी तरतूद देखील अर्थसंकल्पात करणे अपेक्षित आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील तरतूद आणि प्रत्यक्ष खर्च याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

(रक्कमलाखात)

सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील महसुली उत्पन्न	सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पातील क्रीडा क्षेत्रासाठी तरतूद.	सन २०१६-२०१७ मधील प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्न	सन २०१६-२०१७ मध्ये प्रत्यक्ष उत्पन्नाच्या ५%आवश्यक तरतूद	सन २०१६-२०१७ मधील प्रत्यक्ष खर्च	सन २०१६-२०१७ मध्ये कमी केलेला खर्च.
१	२	३	४	५	६(४-५)
७३१२१.९०	११०४.७८	५३९९०.८१	२६९९.५४	५५९.५०	२१४०.०४

वरील ताक्त्यानुसार सन २०१६-२०१७ मध्ये क्रीडा क्षेत्रासाठी रुपये ५५९.५० लाख एवढा खर्च करण्यात आलेला आहे. सबब क्रीडा योजनेअंतर्गत एकूण रुपये २१४०.०४ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१६-२०१७ साठी केलेल्या तरतुदीच्या ५४५.२८ लाख कमी खर्च केलेला आहे.

१०. शासनाचे धोरणानुसार दुर्बल घटक व मागासवर्गीयांसाठी सोयी व सुविधांसाठी निव्वळ उत्पन्नाच्या ५% निधीची तरतूद करणे बंधनकारक आहे. सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पात दुर्बल घटक व मागासवर्गीयांसाठी "पी" बजेट अंतर्गत १२९२.८२ लाखाची तरतूद करण्यात आली होती. तथापि खर्च मात्र १२.७३ लाख झालेला आहे. रुपये १२८०.०९ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचित राहिलेले आहेत.

११. वसई विरार शहर महानगरपालिकेने सन २०१६-२०१७ च्या अर्थसंकल्पात विशेष निधी या सदराखाली वेतन राखीव निधी, निवृत्ती वेतन निधी, कामगार कल्याण निधी, विकास अधिभार निधी,घसारा निधी, कर्ज निवारण निधी, परिवहन निधी साठी कोणत्याही प्रकारची तरतूद केल्याचे दिसून येत नाही.

DATPRSM7301 (Ref No : 13, Hmm No : 189)

4 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य.

No. of Irregularities: 11

महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीची (Accrual Based Double Entry Accounting System) अंमलबजावणी केलेली नाही. वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे खर्चाचे अंदाजपत्रक सरासरीपेक्षा रुपये १०२३३२.४२ लाखाने अधिक मंजूर करण्यात आले आहे. गुंतवणूक निधीची प्रारंभिक व अखेरची शिल्लक अर्थसंकल्पीय वर्षात करणे अपेक्षित असलेल्या गुंतवणुकीसोबत स्वतंत्रपणे दाखविण्यात आलेली नाही. जमेचे अर्थसंकल्पीय अंदाज आणि प्रत्यक्ष जमा यामध्ये एकूण रुपये ६७८७१.७९ लाखाची तफावत दिसुन येते. वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन २०१७-२०१८ चे महसुली उत्पन्न (अनुदाने व अंशदाने वगळता) सन २०१५-२०१६ च्या तुलनेत रुपये १२९६०.८० लाखाने कमी झालेले आहे. महानगरपालिकेस सन २०१७-२०१८ मध्ये अंदाजित केलेल्या महसुली उत्पन्नापेक्षा रुपये २५२६३.२४ लाख कमी महसुली उत्पन्न प्राप्त झालेले आहे. खर्चाचा अर्थसंकल्पीय अंदाज आणि प्रत्यक्ष खर्च यामध्ये एकूण रुपये ९१९७७.०७ लाखाची तफावत दिसुन येते. महिला व बालविकास कार्यक्रमा अंतर्गत एकूण रुपये २२७६.२९ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. अपंगासाठी कल्याणकारी योजने अंतर्गत एकूण रुपये १७१९.७३ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. क्रीडा योजने अंतर्गत एकूण रुपये २३८१.९८ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. रुपये २१४०.४६ लाखाच्या लाभापासून मागासवर्गीय व दुर्बल घटकांचे लाभार्थी वंचित राहिलेले आहेत. महानगरपालिकेने विशेष निधी या सदराखाली वेतन राखीव निधी, निवृत्ती वेतन निधी, कामगार कल्याण निधी, विकास अधिभार निधी, घसारा निधी, कर्ज निवारण निधी, परिवहन निधी साठी कोणत्याही प्रकारची तरतूद केल्याचे दिसून येत नाही.

सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पावरील भाष्य

(रकमा लाखात)

अ.क्र	**लेखाशिर्ष**	**सन २०१४-२०१५, २०१५-२०१६आणि सन २०१६-२०१७ च्या प्रत्यक्ष रकमा**			**सन २०१७-२०१८ ची अंदाजपत्रकीय रक्कम**	**सन २०१७-२०१८ ची प्रत्यक्ष जमा / खर्च**
		जमा				
		2014-2015	**2015-2016**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2017-2018**
	सर्वसाधारण लेखा					
अ)	नगरपालिका कर व दर	29400.18	26858.57	18593.73	24059.05	15797.86
ब)	विशेष अधिनियामाखालील वसुली	5438.10	12121.25	2566.64	14756.25	6226.25

क)	नगरपालिका मालमत्ता उपयोगिता व सेवा यांचेपासून उत्पन्न	1645.89	1927.55	2385.33	5666.76	2697.53
ड)	अनुदाने व अंशदाने	5756.22	22572.60	25393.32	31288.35	31871.14
फ)	संकीर्ण	7689.67	4582.24	5051.79	13892.78	7807.17
	भाग १ एकूण महसुली जमा	**49930.06**	**68062.21**	**53990.81**	**89663.19**	**64399.95**
	भाग २					
	भांडवली जमा	10312.77	10226.17	12948.79	27357.80	6559.43
	भाग ३					
	असाधारण ऋण व निलंबन लेखा	16435.47	9312.67	9017.57	24671.73	8963.14
	एकूण जमा	**76678.32**	**87601.04**	**75957.17**	**141692.72**	**79922.52**
	वर्ग जमा रकमा	40622.77	30066.68	24724.06	34765.00	28663.41
	वर्ग जमा राकमांसह एकूण जमा	**117301.09**	**117667.72**	**100681.23**	**176457.72**	**108585.93**
	प्रारंभिक शिल्लक	54990.58	32986.47	37194.66	37758.05	37758.05
	जमा रकमा, वर्ग जमा रकमा व प्रारंभिक शिलकेसह एकूण जमा.	**172291.67**	**150654.19**	**137875.89**	**214215.77**	**146343.98**
			खर्च			
	सर्वसाधारण महसुली लेखा खर्च					
अ)	सामान्य प्रशासन व वसुलीचा खर्च	4632.04	5051.89	7299.47	11696.04	9118.66
ब)	सार्वजनिक सुरक्षितता	2225.91	2534.59	2287.58	3625.96	2846.59
क)	आरोग्य व सोयी	20161.99	21886.32	27079.26	34143.78	23602.56
ड)	लोकशिक्षण व सामाजिक कार्यक्रम	765.39	551.55	524.01	2850.63	1588.20
इ)	अनुदाने व अंशदाने	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
फ)	संकीर्ण	1688.62	2066.34	1904.18	3406.83	1501.29
	एकूण सर्वसाधारण महसुली खर्च	**29473.95**	**32090.69**	**39094.50**	**55723.24**	**38657.30**
	भाग २					
	भांडवली खर्च	60259.17	43510.08	28108.18	76597.32	25527.58
	भाग ३					

	असाधारण ऋण निलंबन लेखा	8949.30	7792.08	8191.10	26962.88	9223.08
	एकूण खर्च	**98682.43**	**83392.85**	**75393.78**	**159283.44**	**73407.96**
	वर्ग खर्च रकमा	40622.77	30066.68	24724.06	34765.00	28663.41
	वर्ग खर्च रकमांसह एकूण खर्च	**139305.20**	**113459.53**	**100117.84**	**194048.44**	**102071.37**
	अखेरची शिल्लक	**32986.47**	**37194.66**	**37758.05**	**20167.33**	**44272.61**
	अखेर शिलकेसह एकूण खर्च	**172291.67**	**150654.19**	**137875.89**	**214215.77**	**146343.98**

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पाबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1. महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या आर्थिक व्यवहारात अचूकता आणि पारदर्शकता आणण्यासाठी महाराष्ट्र शासनाने राज्यातील सर्व महानगरपालिका आणि नगरपरिषदांमध्ये दुहेरी नोंद लेखा पद्धती (Accrual Based Double Entry Accounting System) आमंलात आणलेली आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेने सदर शासन आदेशानुसार दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीची (Accrual Based Double Entry Accounting System) सन २०१७-२०१८ साठी अंमलबजावणी केलेली नाही. National Municipal Accounting Manual, Chapter 31, 31.68 नुसार Financial Ratio Analysis (Incomme Ratios, Expence Ratios, Net Income Ratios, Efficiency Ratios, Leverage Ratios, Investment Ratios, Liquidity Ratio, Assest Ratios, Performance Ratios) तयार करण्यात आलेले नाहीत.

2. खर्चाचे अंदाजपत्रक हे मागील तीन वर्षांच्या प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी किंवा अर्थसंकल्पीय वर्षाच्या अंदाजित प्राप्त रकमा, यापैकी जे कमी असेल, यापेक्षा अधिक असणार नाहीत. सन २०१४-२०१५, २०१५-२०१६ आणि सन २०१६-२०१७ मधील प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी (आरंभीची शिल्लक वगळून) १११८८३.३५ लाख एवढी आहे. तर सन २०१७-२०१८ ची अंदाजित प्राप्त रक्कम (आरंभीची शिल्लक वगळून) १७६४५७.७२ लाख एवढी आहे. सन सन २०१४-२०१५, २०१५-२०१६ आणि सन २०१६-२०१७ ची प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी आणि सन २०१७-२०१८ च्या अंदाजित प्राप्त रक्कमा यापैकी सन २०१४-२०१५, २०१५-२०१६ आणि सन २०१६-२०१७ ची प्रत्यक्ष प्राप्त रकमांची सरासरी कमी असल्यामुळे खर्चाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना ते १११८८३.३५ लाखापर्यंत सीमित करणे अभिप्रेत होते. परंतु खर्चाचे अंदाजपत्रक रुपये २१४२१५.७७ लाख, सरासरीपेक्षा रुपये १०२३३२.४२ लाखाने अधिक मंजूर करण्यात आले आहे. सबब सन २०१७-२०१८ चा अर्थसंकल्पहा रुपये १०२३३२.४२ लाखाने अधिक दर्शविण्यात आल्याचे दिसून येते.

3. गुंतवणूक निधीची प्रारंभिक व अखेरची शिल्लक अर्थसंकल्पीय वर्षात करणे अपेक्षित असलेल्या गुंतवणुकीसोबत स्वतंत्रपणे दाखविण्यात आलेली नाही.

4. वरील अर्थसंकल्पाचे अवलोकन केल्यास असे दिसुन येते की, सन २०१७-२०१८ चा जमेचा अर्थसंकल्प आरंभीच्या शिल्लकेसह रू.. २१४२१५.७७ लाखाने मंजूर करण्यात आलेला आहे. तथापि सन २०१७-२०१८ मध्ये आरंभीच्या शिल्लकेसह प्रत्यक्ष जमा रू. १४६३४३.९८ लाख एवढी झालेली आहे. अर्थसंकल्पीय

अंदाजापेक्षा प्रत्यक्ष जमा एकूण रुपये ६७८७१.७९ लाखाने कमी झालेली आहे.

५. वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन २०१७-२०१८ चे महसुली उत्पन्न (अनुदाने व अंशदाने वगळता) सन २०१६-२०१७ च्या तुलनेत जरी वाढलेले असले तरीही सन २०१५-२०१६ च्या तुलनेत रुपये १२९६०.८० लाखाने कमी झालेले आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेची नगरपालिका कर व दर या सदराखालील वसुली सन २०१६-२०१७ च्या तुलनेत सन २०१७-२०१८ मध्ये रुपये २७९५.८७ लाखाने कमी झालेली आहे. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१७-२०१८ मध्ये एकूण ८९६६३.१९ लाख महसुली उत्पन्न अंदाजित केले होते. तथापि प्रत्यक्षात मात्र महानगरपालिकेस केवळ ६४३९९.९५ लाख अंदाजित रकमेपेक्षा २५२६३.२४ लाख कमी महसुली उत्पन्न प्राप्त झालेले आहे. उत्पन्नात घट होण्याचा प्रतिकूल परिणाम हा महानगरपालिकेच्या आर्थिक परिस्थितीवर होत असतो. महानगरपालिकेने ठोस उपाययोजना करून महसुली उत्पन्न वाढविणे आवश्यक आहे.

६. वरील अर्थसंकल्पाचे अवलोकन केल्यास असे दिसुन येते की, सन २०१७-२०१८ चा खर्चाचा अर्थसंकल्प (अखेरची शिल्लक वगळता) रू. १९४०४८.४४ लाखाने मंजूर करण्यात आलेला आहे. तथापि सन २०१७-२०१८ मध्ये प्रत्यक्ष खर्च (अखेरची शिल्लक वगळता) रू. १०२०७१.३७ लाख एवढा झालेला आहे. अर्थसंकल्पीय अंदाजापेक्षा प्रत्यक्ष खर्च एकूण रुपये ९१९७७.०७ लाखाने कमी झालेली आहे.

७. महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीसी-१०८१/६०५६/६४-१० दिनांक ०३/०७/१९८२, शासन निर्णय क्रमांक जीईएन-१०९३/३२५/प्र.क्र. २४ दिनांक १७/०४/१९९३ आणि शासन निर्णय, क्रमांक जीईएन-१०९३/११९८/नवि-१४ दिनांक १४/०७/१९९३ नुसार महापालिकेने महसुली उत्पन्नाच्या ५% उत्पन्न महिला व बालविकास कार्यक्रमासाठी आणि त्यासाठीच्या विविध लाभांच्या योजनांसाठी खर्च करणे अपेक्षित आहे. तसेच तशी तरतूद देखील अर्थसंकल्पात करणे अपेक्षित आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील तरतूद आणि प्रत्यक्ष खर्च याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

(रक्कम लाखात)

सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील महसुली उत्पन्न	सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील महिला व बाल विकास कार्यक्रमांतर्गत तरतूद	सन २०१७-२०१८ मधील प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्न	सन २०१७-२०१८ मध्ये प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्नाच्या ५% आवश्यक तरतूद	सन २०१७-२०१८ मधील प्रत्यक्ष खर्च	सन २०१७-२०१८ मध्ये कमी केलेला खर्च
१	२	३	४	५	६ (४-५)
८९६६३.१९	१६२०.०१	६४३९९.९५	३२२०.००	९४३.७१	२२७६.२९

वरील ताक्त्यानुसार सन २०१७-२०१८ मध्ये महिला व बालविकास कार्यक्रमासाठी रुपये ९४३.७१ लाख एवढा खर्च करण्यात आल्याचे दिसून येते. सबब महिला व बालविकास कार्यक्रमा अंतर्गत एकूण रुपये २२७६.२९ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१७-२०१८ मध्ये केलेल्या तरतुदीच्या देखील ६७६.३० लाख कमी खर्च केलेला आहे.

८. महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक जीईएन-१६५५/प्र.क्र.४६/नवि-३३ दिनांक १४/०२/२००२ नुसार महापालिकेने महसुली उत्पन्नाच्या ३% उत्पन्न अपंगासाठी कल्याणकारी योजनावर खर्च करणे अपेक्षित आहे. तसेच तशी तरतूद देखील अर्थसंकल्पात करणे अपेक्षित आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील तरतूद आणि प्रत्यक्ष खर्च याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

(रक्कम लाखात)

सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील महसुली उत्पन्न	सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील अपंगासाठी कल्याणकारी योजनेवर तरतूद.	सन २०१७-२०१८ मधील प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्न	सन २०१७-२०१८ मध्ये प्रत्यक्ष उत्पन्नाच्या३% आवश्यक तरतूद	सन २०१७-२०१८ मधील प्रत्यक्ष खर्च	सन २०१७-२०१८ मध्ये कमी केलेला खर्च.
१	२	३	४	५	६(४-५)
८९६६३.१९	५०९.००	६४३९९.९५	१९३२.००	२१२.२७	१७१९.७३

वरील ताक्त्यानुसार सन २०१७-२०१८ मध्ये अपंगासाठी कल्याणकारी योजनावररुपये २१२.२७ लाख एवढा खर्च करण्यात आल्याचे दिसून येते. सबब अपंगासाठी कल्याणकारी योजनेअंतर्गत एकूण रुपये १७१९.७३ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१७-२०१८ मध्ये केलेल्या तरतुदीच्या देखील २९६.७३ लाख कमी खर्च केलेला आहे.

९. महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक जीईएन-१०९८/प्र.क्र.२१/९८/नवि-२४ दिनांक ०९/०३/१९९८ नुसार महापालिकेने महसुली उत्पन्नाच्या ५% उत्पन्न क्रीडा क्षेत्रावर खर्च करणे अपेक्षित आहे. तसेच तशी तरतूद देखील अर्थसंकल्पात करणे अपेक्षित आहे. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील तरतूद आणि प्रत्यक्ष खर्च याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

(रक्कम लाखात)

सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील महसुली उत्पन्न	सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पातील क्रीडा क्षेत्रासाठी तरतूद.	सन २०१७-२०१८ मधील प्रत्यक्ष महसुली उत्पन्न	सन २०१७-२०१८ मध्ये प्रत्यक्ष उत्पन्नाच्या ५%आवश्यक तरतूद	सन २०१७-२०१८ मधील प्रत्यक्ष खर्च	सन २०१७-२०१८ मध्ये कमी केलेला खर्च.
१	२	३	४	५	६(४-५)
८९६६३.१९	१५९६.०३	६४३९९.९५	३२२०.००	८३८.०२	२३८१.९८

वरील ताक्त्यानुसार सन २०१७-२०१८ मध्ये क्रीडा क्षेत्रासाठी रुपये ८३८.०२ लाख एवढा खर्च करण्यात आलेला आहे. सबब क्रीडा योजने अंतर्गत एकूण रुपये २३८१.९८ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचीत राहिलेले आहेत. तसेच महानगरपालिकेने सन २०१७-२०१८ साठी केलेल्या तरतुदीच्या ७५८.०१ लाख कमी खर्च केलेला आहे.

१०. शासनाचे धोरणानुसार दुर्बल घटक व मागासवर्गीयांसाठी सोयी व सुविधांसाठी निव्वळ उत्पन्नाच्या ५% निधीची तरतूद करणे बंधनकारक आहे. सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पात दुर्बल घटक व

मागासवर्गीयांसाठी “पी”” बजेट अंतर्गत २३६७.०४ लाखाची तरतूद करण्यात आली होती. तथापि खर्च मात्र २२६.५८ लाख झालेला आहे. रुपये २१४०.४६ लाखाच्या लाभापासून लाभार्थी वंचित राहिलेले आहेत.

११. वसई विरार शहर महानगरपालिकेने सन २०१७-२०१८ च्या अर्थसंकल्पात विशेष निधी या सदराखाली वेतन राखीव निधी, निवृत्ती वेतन निधी, कामगार कल्याण निधी, विकास अधिभार निधी, घसारा निधी, कर्ज निवारण निधी, परिवहन निधी साठी कोणत्याही प्रकारची तरतूद केल्याचे दिसून येत नाही.

DATPRSM7301 (Ref No : 14, Hmm No : 190)

5 वसई विरार शहर महानगरपालिका दिनांक ३१/०३/२०१८ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वावरील भाष्य.

वसई विरार शहर महानगरपालिका दिनांक ३१/०३/२०१८ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वावरील भाष्य.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार मत्ता व दायित्व तयार करण्यासाठी दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचा अवलंब करण्यात आलेला नाही. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या ३१/०३/२०१८ च्या मत्ते मध्ये स्थावर मालमत्ता दर्शविण्यात न आल्यामुळे महानगरपालिकेच्या मत्तेची आणि महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती स्पष्ट होत नाही. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या मत्ते मधील रु. १३,१४३.७० लाख एवढी रक्कम येणे स्वरुपात अथवा अप्राप्त आहे. महानगरपालिकेची आर्थिक परिस्थिती सुधारण्यासाठी महानगरपालिकेने ठोस उपाय योजना करून अप्राप्त रक्कमा तत्काळ वसूल करून महानगरपालिकेच्या निधी मध्ये जमा कराव्यात. दायित्व बाबी मध्ये फेडावयाची कर्जे या सदराखाली दर्शविण्यात आलेले दायित्व ४२६.६५ लाखाने कमी दर्शविण्यात आलेले आहे. महानगरपालिकेची मत्ता आणि दायित्व दर्शविणारी तपशीलवार विवरणपत्रे मत्ता व दायित्व सोबत जोडण्यात आलेली नाहीत.

वसई विरार शहर महानगरपालिका

दिनांक ३१/०३/२०१८ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वाचा तपशील दर्शविणारे विवरणपत्र

अ.क्र. दायित्व बाब		एकूण	अ.क्र.	मत्ता बाबी		एकूण

			रक्कम				रक्कम
१.	**ठेवी**			१.	**शिल्लक रकमा**		
अ)	सर्वसाधारण	१४२४७.७७		अ)	बँकेतील व पोष्टातील शिल्लक	३०९३४..९३	
ब)	वाचनालय	४.४३	१४२५२.२०	ब)	गुंतवणुका	१००७९.०४	
				ड)	रोख हाती	१८९.५०	४१२०३.४७
२.	**फेडावयाची कर्जे** (नियमित)		९९५९.८४				
				२.	**अग्रिम रकमा**		
३.	**इतर देये**		६४.६०		इतर अग्रिम रकमा		३०.१६
४.	कर्मचारी वेतन		१४७.६०	3.	न दलेल्या आगाऊ रकमा		४.९७
५.	अनामत जनरल/पा.पु.		२२७.८२	४.	वसूल न केलेले कर व फी		२.२७
६.	**अनुदान निधी सव्याज अखर्चित शिल्लक**			५.	**अप्राप्त मुद्रांक शुल्क अनुदान**		०.००
	वित्त आयोग निधी अनुदान	१३९.४८		६.	**वसूल न केलेले कर व फी**		
	दलित वस्ती अनुदान	४०९.१५					
	स्थानिक विकास कार्यक्रमाअंतर्गत अनुदान निधी	४५२.७३		१	एकत्रित मालमत्ता	४४२८.८९	
	नागरी प्रोत्साहन निधी अनुदान	०.००		२	वृक्ष कर	३१५.९२	
	वैशिष्ट्य पूर्ण कामे अनुदान	४.०२		३	स्वच्छता कर	८४६.२३	
	प्राथमिक सोयी सुविधा निधी	२३२.४४		४	अग्निशमन उपकर	२१६.२२	
	मस्य विकास महामंडळ अनुदान	३३.२६		५	नोटीस फी	६२.७१	
	रस्तानिधी	३६.८२		६	वारंट फी	१२.४४	
	निर्मल स्वच्छता अभियान	३.५७		७	व्याज (कारवरील)	१५.४१	
	मागासवर्गीय कल्याण निधी	३.१२		८	वाचनालय फी	२१.०७	
	एकात्मिक तलाव संवर्धन योजना अनुदान	६.७१		९	विशेष पाणीपट्टी	२३६३.०२	
	अल्पसंख्यांक कल्याण निधी अनुदान	२३.९१		१०	जाहिरात कर	३४.८५	

	अग्निशमन निधी	४.८५		११	गाळा भुईभाडे	१३१.४९	
	शिक्षण कर	५.९३		१२	करमणूक कर	२.८५	
	रोजगार हमी कर	०.८५		१३	आरोग्य	२०.००	
	न दिलेली देयके	७५.३१		१४	शिक्षण कर	११६९.४३	
	परिभाषित महापालिका अंशदान	०.६४		१५	मालमत्ता कर ग्रामीण	१०१.७३	
	निवृत्ती वेतन	४.८९	१४३७.६८	१६	गळा भुई भाडे ग्रामीण	०.३९	
				१७	बाजार व तलाव लिलाव हप्ता	१३.१५	
५.	**विशेष निधी**			१८	रोजगार हमी कर	२३२.५३	
१	पाणीपुरवठा राखीव निधी	००.६३		१९	हातगाडी परवाना	३.३८	
२	निवृत्ती वेतन निधी	४५२.२६		२०	सेवा कर	३.०४	
३	सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान निधी	१४९.८३		२१	शास्ती कर	१८८१.५४	
४	प्राथमिक शिक्षण निधी	४२०.४८		२२	शास्ती कर ग्रामीण	५०.७०	
५	भविष्य निर्वाह निधी	२१२२.५१		२३	अग्निशमन ग्रामीण	५.४८	
६	घसारा निधी	३३.६७		२४	वृक्ष कर ग्रामीण	४.७१	
७	वेतन राखीव निधी	६०९.०२		२५	दंड	५६६.८७	
८	वैयक्तिक शौचकूप निधी	१.०५		२६	अनादर धनादेश फी	५९९.३४	
९	परिभाषित अंशदान निधी	५१०.५३		२७	इतर	२.२१	१३१०५.६०
१०	परिवहन उपक्रम	२६१.२७					
११	सेटेलाईट सिटी योजना निधी	२९८.७०		७.	**विशेष निधी**		
१२	वृक्ष निधी	५०९.६१		१	पाणीपुरवठा राखीव निधी	०.६३	
१३	कर्ज निवारण निधी	३.९०		२	निवृत्ती वेतन निधी	४५२.२६	
१४	अमृत अभियान सौर उर्जा	१२०.८०		३	सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान, निधी	१४९.८३	
१५	अमृत अभियान पाणीपुरवठा	१४९९.९०		४	परिभाषित अंशदान निधी	५१०.५२	
१६	अमृत अभियान बगीचा	५२.९२		५	प्राथमिक शिक्षण निधी	४२०.४९	
१७	स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	१९.६३		६	भविष्य निर्वाह निधी	२१२२.५१	
१८	विशेष नियोजन	२४८.३०		७	घसारा निधी	३३.६७	

	प्राधिकरण						
१९	आधारसिटी उपजीविका	२.९१	७३१७.९२	८	वेतन राखीव निधी	६०९.०२	
				९	वैयक्तिक शौचकूप निधी	१.०५	
				१०	परिवहन उपक्रम	२६१.२७	
				११	सेटेलाईट सिटी योजना निधी	२९८.७०	
				१२	वृक्ष निधी	५०९.६१	
				१३	कर्ज निवारण निधी	३.९०	
				१४	अमृत अभियान सौरउर्जा	१२०.८०	
				१५	अमृत अभियान पाणीपुरवठा	१४९९.९०	
				१६	अमृत अभियान बगीचा	५२.९२	
				१७	स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	१९.६३	
				१८	विशेष नियोजन प्राधिकरण	२४८.३०	
				१९	आधारसिटी उपजीविका	२.९१	७३१७.९२
	एकूण दायित्व		**३३४०७.६६**		**एकूण मत्ता**		**६१६६४.३८**
	मत्ता अधिक्य		**२८२५६.७२**				
	एकूण		**६१६६४.३८**		**एकूण**		**६१६६४.३८**

वसई विरार शहर महानगरपालिकेने सादर केलेल्या दिनांक ३१/०३/२०१८ अखेरच्या मत्ता व दायित्वा बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

१. महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार मत्ता व दायित्व तयार करण्यासाठी दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचा अवलंब करण्यात आलेला नाही.

२. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या ३१/०३/२०१८ च्या मत्ते मध्ये वसई विरार शहर महानगरपालिकेची स्थावर मालमत्ता दर्शविण्यात आलेली नाही. तसेच स्थावर मालमत्तेवरील घसारा देखील दर्शविण्यात आलेला नाही. स्थावर मालमत्ता दर्शविण्यात न आल्यामुळे महानगरपालिकेच्या मत्तेची आणि महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती स्पष्ट होत नाही.

३. दायित्व बाबी मध्ये फेडावयाची कर्जे या सदरा खाली ९९५९.८४ लाख एवढी रक्कम दाखविण्यात आलेली आहे. महानगरपालिकेने सन २०१९-२०२० च्या सादर केलेल्या अर्थसंकल्पात दिनांक ३१/०३/२०१८ अखेर, करारानुसार भविष्यात देय नियमीत परत फेडीची कर्जाची मुद्दल, थकीत व्याज व दंडनीय व्याज

रक्कम १०३८६.४९ लाख इतकी दर्शविण्यात आलेली आहे. दर्शविण्यात आलेले दायित्व ४२६.६५ लाखाने कमी दर्शविण्यात आलेले आहे.

३. वसई विरार शहर महानगरपालिकेने एकूण मालमत्ता रु. ६१६६४.३८ लाख एवढी दर्शविलेली असून मत्ता अधिक्य रु. २८२५६.७२ लाख दर्शविण्यात आलेले आहे. मत्ते मधील रु. १३१४३.७० लाख एवढी रक्कम येणे स्वरुपात अथवा अप्राप्त आहे. सबब प्रत्यक्षात मत्ता अधिक्य केवळ १५११३.०२ लाख असल्याचे दिसून येते. महानगरपालिकेची आर्थिक परिस्थिती सुधारण्यासाठी महानगरपालिकेने ठोस उपाय योजना करून अप्राप्त रक्कमा तत्काळ वसूल करून महानगरपालिकेच्या निधी मध्ये जमा कराव्यात.

४. महानगरपालिकेची मत्ता आणि दायित्व दर्शविणारी तपशीलवार विवरणपत्रे मत्ता व दायित्व सोबत जोडण्यात आलेली नसल्यामुळे दर्शविण्यात आलेल्या दायित्व आणि मत्तेच्या रकमांची सत्यता पडताळता येत नाही.

DATPRSM7301 (Ref No : 15, Hmm No : 191)

6 विकास आराखड्यातील बाधित जागा महानगरपालिकेकडे हस्तांतरित करतांना वसूल करावयाच्या Infrastructure Improvement Charges बाबत.

विकास आराखड्यातील बाधित जागा महानगरपालिकेकडे हस्तांतरित करतांना वसूल करावयाच्या Infrastructure Impro

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 3

महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, अधिसूचना क्रमांक टीपीएस-१८१३/३०६७/प्र.क्र.१२२/१२/मनपा-कोकण/नवि-१३ दिनांक २९/०१/२०१६ मधील ६.९ नुसार Infrastructure Improvement Charges वसूल केल्याचे दिसून येत नाही.विकास हक्क प्रमाणपत्र क्रमांक १०४ मधून१५५३.६२ चौ. मी.एवढे विकास हक्क वजा करण्यात आलेले नाहीत.

विकास हक्क प्रमाणपत्र क्र.१०४ धारक श्री. चिंतामण नारायण किणी, पांडुरंग नारायण किणी, संजय दिलीप

किणी, धीरज विजय किणी आणि अजित अनंत किणीयांनी मोजे सोपारा, ता. वसई, जिल्हा पालघर येथील सर्व्हे न. ३२/अ/१अ/१ब, हिस्सान. ४, एकूण क्षेत्र – १२५६१ चौ. मी. एवढी जमीन खेळाचे मैदान या आरक्षणाने बाधित जाहलेली असल्याने वसई विरार शहर महानगरपालिकेस विना मोबदला हस्तांतरित केलेली आहे. हस्तांतरित केलेल्या जमिनीच्या मोबदल्यात वसई विरार शहर महानगरपालिकेने श्री. चिंतामण नारायण किणी आणि इतर ४ यांना महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, अधिसूचना क्रमांक टीपीएस-१८१३/३०६७/प्र.क्र.१२२/१२/मनपा-कोकण/नवि-१३ दिनांक २९/०१/२०१६ मधील ४.१.१. नुसार एकूण २७००६.१५ एवढे हस्तांतरणीय विकास हक्क, विकास हक्क प्रमाणपत्र क्रमांक १०४ नुसार दिलेले आहेत. वरील २७००६.१५ एवढ्या हस्तांतरणीय विकास हक्का पैकी काही विकास हक्क श्री. चिंतामण नारायण किणी व इतर ४ यांनी हस्तांतरित केलेले आहेत. याबाबतखालीलप्रमाणेआक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1) नस्तीवरून श्री. चिंतामण नारयण किणी व इतर ४ यांनी एकूण २७००६.१५ एवढ्या हस्तांतरणीय विकास हक्का पैकी ७८५७.८८ एवढे विकास हक्क हस्तांतरित केलेले आहेत. तथापि सदर हक्क हस्तांतरित करतांना महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, अधिसूचना

क्रमांक टीपीएस-१८१३/३०६७/प्र.क्र.१२२/१२/मनपा-कोकण/नवि-१३ दिनांक २९/०१/२०१६ मधील ६.९ नुसार Infrastructure Improvement Charges वसूल केल्याचे दिसून येत नाही.

2) विकास हक्क प्रमाणपत्र क्रमांक १०४मध्ये, हस्तांतरित केलेल्या विकास हक्कापैकी १०५८ चौ.मी., ६० चौ.मी. आणि ४३५.६२ चौ.मी. एवढे विकास हक्क वजा करण्यात आलेले नाहीत.
3) खेळाचे मैदान या आरक्षणाने बाधित झालेली हस्तांतरितकरण्यात आलेल्या जमिनीवर खेळाचे मैदान विकसित करण्यात आल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून येत नाही.

महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरिक्षा (सुधारणा) अधिनियम, २०११ मधील कलम 6(3) अन्वये विहीत कार्यवाहीस्तव अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक १० दिनांक २०/०७/२०१९देण्यात आले होते.अर्धसमासपत्राचे अनुपालन विहित कालावधीत अनुपालन प्राप्त न झाल्यामुळेअर्धसमासपत्राचे रुपांतर परिच्छेदात करून परिच्छेद कायम करण्यात आलेला आहे.

DATPRSM7301 (Ref No : 1, Hmm No : 10)

7 विविध प्रकारचे दुकाने व आस्थापना यांचे परवाने नुतनीकरण करतांना आरोग्य विभागामार्फत स्वच्छता तपासणी न करता ना-हरकत प्रमाणपत्र देण्यात आल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

हॉटेल्स, मिठाईची दुकाने, पीठाची गिरणी, दुध डेअरी इ. सारख्या आस्थापनांची परवाना तपासणी व नुतणीकरण करण्याची कार्यवाही न करणे इ.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 आणि महाराष्ट्र अन्न भेसळ नियम 1962 नुसार वेगवेगळया प्रकारच्या आस्थापना परवाने वितरीत करणे व त्यांचे नुतनीकरण करण्याचे अधिकार महापालिकेस आहे.

तसेच महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 386 नुसार महाराष्ट्र शासनाने निश्चित केलेल्या दरानुसार महापालिका आयुक्तांना परवाना शुल्क गोळा करण्याचे अधिकार आहेत. अशा प्रकारच्या परवान्यांचे नुतनीकरण करतेवेळी अशा परवान्यांची तपासणी करुन फी आकारणीसाठी परवाना वर्गीकरण करणे आवश्यक आहे.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेची सन 2011-12 ते 2017-18 या कालावधीतील प्रस्तुत प्रकारच्या आस्थापनांची परवाना तपासणी व नुतनीकरण करण्याबाबतची माहिती उपलब्ध न झाल्याने शासनाने निश्चित केलेली फी गोळा केल्याबाबत खात्री झाली नाही. तसेच हॉटेल्स, मिठाईची दुकाने, पीठाची गिरणी, दुध डेअरी इ. सारख्या आस्थापनांची परवाना तपासणी व नुतणीकरण करण्याची कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. शासन नियमांचे पालन न करुन वसई विरार शहर महापालिकेने विभागात उचित नियंत्रण प्रणाली कार्यान्वित केली नसल्याचे दिसून येते. यामुळे महापालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असुन, महापालिका कार्यक्षेत्रात कार्यरत असलेल्या आस्थापना व परवानाधारक यांना याचा विनाकारण फायदा होत आहे.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 134 दि. 30/12/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 80, Hmm No : 134)

8 राज्य शासनाच्या पोलीस विभागाकडून रु. 5.48 लक्ष इतक्या मालमत्ता कराची वसूली न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 548000.00/-

राज्य शासनाकडून मालमत्ता कराची रक्कम वसूल न केल्यामुळे महापालिकेस होत असलेल्या नुकसानीबाबत.

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम, 1949 चे कलम 133 (1) नुसार शासन प्रतिवर्षी महानगरपालिकेस निहित असलेल्या इमारतींना च जमीनींना कलम 132, पोटकलम (1), खंड (क) अन्वये ज्यापासून सूट देण्यात आली आहे अशा सामान्य कराच्या ऐवजी पोट कलम (2) व (3) मध्ये तरतूद केलेल्या रीतीने निश्चित केलेली रक्कम प्रत्येक वर्षाच्या सप्टेंबर महिन्याच्या 30 तारखेपर्यंत देय असलेल्या दोन सहामाही हप्त्यांमध्ये देईल.

महालेखापाल कार्यालयाकडून करण्यात आलेल्या लेखापरिक्षणावेळी असे निदर्शनास आले की, राज्य शासनाच्या पोलीस विभागाच्या 45 मालमत्तांच्या बाबतीत रु. 5.48 लक्ष इतकी कराची येणे बाकी असुन, सदरची रक्कम ही उदाहरणादाखल आहे. महापालिका हद्दीत असलेल्या शासनाच्या इतरही मालमत्तांच्या बाबतीत प्रस्तुत कर आकारणी करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त बाबतीत महालेखापाल कार्यालयाचा अहवाल क्रं. एस.एस.1/प्रभार III & IV / /फा.सं.1251/416, दि.18/09/2019 पार्ट बी मधील परिच्छेद 6 नुसार संबधित विभागास विचारणा करण्यात आली होती, तरी उपरोक्त बाबतचा प्रगती अहवाल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावा.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 136 दि. 30/12/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 82, Hmm No : 136)

कलम ९ क खालील आक्षेप

लेख्यामध्ये दाखविणे आवश्यक असतानाही लेख्यात दाखविण्यात आली नसेल अशी रक्कम

---------- **निरंक** ----------

भाग दोन

सर्वसाधारण अनियमितता

कलम ९ ड खालील आक्षेप

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

9 प्रभाग समिती –ब, पेल्हार क्षेत्रातील चांदीप येथील विविध रस्त्याच्या साईडपट्टीचे खडीकरण करून रस्ता डांबरीकरण करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :090 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 102830.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 67804.00/-

मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांना कार्यादेश देतांना मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांनी कंत्राटदार नोंदणी प्रमाणपत्राचे नुतनीकरण केल्याचे नस्तीस दिसून येत नाही. खोदकाम केलेले मुरूम भरावासाठी वापरल्याचे दिसून येत नाही. कामाच्या महत्वपूर्ण बाबींमध्ये रुपये १३,८४,२३४.८५/- एवढ्या किमतीची बचत केल्यामुळे कामाची गुणवत्ता व दर्जा राखून काम पूर्ण करण्यात आल्याची खात्री करता येत नाही. कामात केलेले फेरफार हे मूळ अंदाजपत्रकीय किमतीच्या १०% पेक्षा अधिक असल्याने महारष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका, परिच्छेद क्रमांक १३४ नुसार प्रस्तावित कामास सुधारित प्रशासकीय मान्यता घेतल्याचे दिसून येत नाही. गौण खनिजाच्या पावत्यांवर कामाचे ठिकाण व परिमाण नमूद केलेले नाही. कामाच्या मोजमाप पुस्तिकेमध्ये काम कामाच्या प्रगतीनुसार दिनांकनिहाय नोंदविण्यात आलेले नाही.

प्रभाग समिती - ब, पेल्हार क्षेत्रातील चांदीप येथील विविध रस्त्याच्या साईडपट्टीचे खडीकरण करून रस्ता डांबरीकरण करण्यासाठी महानगरपालिकेने कार्यादेश क्रमांक व.वि.श.म./बांध/२३९/२१५ दिनांक १६/०४/२०१५ नुसार मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांना ५% वाढीव दराने अंदाजपत्रकीय रक्कम रुपये ६१,६०,१११/- चे कार्यादेश निर्गमित केलेले आहेत. सदर कामाची मुदत २४० दिवसांची असून कामचे दुसरे व अंतिम देयक क्रमांक २१४३ दिनांक २६/१०/२०१६ रोजी अदा करण्यात आलेले आहे. सदर कामाबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1. मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांची महाराष्ट्र शासन सार्वजनिक बांधकाम विभाग यांचेकडील कंत्राटदार नोंदणी प्रमाणपत्राची मुदत दिनांक २३/१०/२०१४ रोजी संपलेली आहे. मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांना कार्यादेश देतांना मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांनी सदर प्रमाणपत्र नुतनीकरण केल्याचे नस्तीस दिसून येत नाही.

2. सदर कामासाठी बाब क्रमांक २ Excavation of roadways hard Murum परिमाण ८३५ Cu.m एवढे खोदकाम केलेले आहे. बाब क्रमांक ४ नुसार सदर कामासाठी एकूण २०८.८५ Ccu.m एवढे मुरूम भरावासाठी वापरल्याचे दिसून येते. सदर बाबीसाठी एकूण ६७,८०४/- एवढा खर्च करण्यात आलेला आहे. खोदकाम केलेले मुरूम भरावासाठी वापरल्याचे दिसून येत नाही. सबब रुपये ६७,८०४/- वसूलपात्र ठेवण्यात

येत आहेत.

3. सदर कामात एकूण ५,११,६६९/- एवढ्या रकमेची बचत करण्यात आलेली आहे. अंदाजपत्रकीय कामापेक्षा पार पाडण्यात आलेल्या कामाचे परिमाण हे जास्त आहे. असे असतांना बाब क्रमांक ६, Supplying 6mm crushed metal, बाब क्रमांक १३, Providing and laying 50/70mm BBM, बाब क्रमांक १५, Providing and laying hot Mix hot laid bituminous आणि बाब क्रमांक १६ Providing and laying bituminous Concrete या कामाच्या महत्वपूर्ण बाबीं मध्ये रुपये १३,८४,२३४.८५/- एवढ्या किमतीची बचत केल्यामुळे कामाची गुणवत्ता व दर्जा राखून काम पूर्ण करण्यात आल्याची खात्री करता येत नाही. तसेच प्रस्तुत कामासाठी एकूण रुपये ८,७२,८१७.८१/- एवढ्या रकमेच्या जादा परिमाणाचे काम प्रस्तावित करण्यात आलेले आहे. कामात केलेले फेरफार हे मूळ अंदाजपत्रकीय किमतीच्या १०% पेक्षा अधिक असल्याने महारष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका, परिच्छेद क्रमांक १३४ नुसार प्रस्तावित कामास सुधारित प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आलेली नाही.

4. प्रस्तुत कामासाठी एकूण रुपये १,०५,३९४/- इतक्या किमतीचे स्वामित्वधन (गौण खनिज) वापरलेले आहे. प्रस्तावित कामात महापालिकेने एकूण २,५६४/- गौण खनिजापोटी वसूल केल्याचे दिसून येते. नस्तीस गौण खनिज वाहतुकीच्या पावत्या जोडलेल्या आहेत परंतु सदरचे गौण खनिज कोणत्या कामासाठी, ठकाणी वाहतूक करण्यात आले तसेच गौण खनिजाचे परिमाण पावतीवर नमूद नाही. आक्षेपाधीन रक्कम रुपये १,०२,८३०/-

5. कामाच्या मोजमाप पुस्तिकेमध्ये काम कामाच्या प्रगतीनुसार दिनांकनिहाय नोंदविण्यात आलेले नाही. सबब कोणती बाब कोणत्या दिवशी कार्यान्वित केली तसेच काम कधी पूर्ण करण्यात आले याची शहानिशा मोजमाप पुस्तकावरून करता येत नाही.

DATPRSM7301 (Ref No : 2, Hmm No : 24)

10 सन २०१६-२०१७, सन २०१७-२०१८ व सन २०१८-२०१९ या वित्तीय वार्षिक वर्षाकरिता वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती A,B,C,D,E,F,G,H,I मधील कार्यक्षेत्रात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे वगैरे कामी बी-२ निविदा पद्धतीने ठेकेदाराची नियुक्ती करून कामे करणे या कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष :90 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 176170.00/-

निविदेस मान्यता दिल्याचा महानगरपालिकेचा ठराव नस्तीस दिसुन येत नाही. सदर कामाची तांत्रिक

मंजुरीची प्रत नस्तीवर दिसुन येत नाही. मोजमाप पुस्तक क्रमांक 17 पान क्रमांक 40 ते 66 वर पार पाडलेल्या कामाची नोंद हि दिनांक निहाय घेण्यात आलेली नाही. कामास प्रशासकीय मान्यता दिल्यानंतर एक वर्षाच्या कालावधीनंतर ठेकेदारास कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. सबब सन २०१६-२०१७ चा महापालिकेचा उद्देश सफल झालेला नाही. गौण खनिजाची चलने नस्तीवर उपलब्ध नसल्याने 1,76,170/- ठेकेदाराकडुन वसुल करण्यात यावेत. डांबरीकरणाची कामे Ministry Of Road Transport and Highways मधील Specifications नुसार कामे पाडण्यात न आल्यामुळे कामाचा दर्जा राखून काम केल्याचे दिसुन येत नाही. Bhausaheb Vartak Polytechnic यांचा Third Party Audit Report नुसार कामासाठी वापरण्यात आलेल्या पेव्हर ब्लॉक ची जाडी हि 100 mm नाही असा शेरा आहे.

सन २०१६-२०१७, सन २०१७-२०१८ व सन २०१८-२०१९ या वित्तीय वार्षिक वर्षाकरिता वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती A,B,C,D,E,F,G,H,I मधील कार्यक्षेत्रात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे वगैरे कामी बी-२ निविदा पद्धतीने मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांची नियुक्ती करून त्यांना जा. क्रमांक व.वि.श.म./बांध/१६८८/१७ दिनांक २७/०३/२०१७ रोजी कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. प्रस्तुत कार्यादेशानुसार ठेकेदाराने दिनांक ३०/०५/२०१७ रोजी काम पूर्ण केलेले असून मोजमाप पुस्तक क्रमांक १७ पान क्रमांक ४० ते ६६ नुसार एकूण कामाचे देयक रुपये १,८०,६९,९५८/- सादर करण्यात आलेले आहे. सदर देयकापैकी दिनांक १७/०३/२०१८ रोजी रुपये १,००,००,०००/- चे देयक ठेकेदारास अदा करण्यात आल्यचे नास्तीवरून दिसून येते. सदर कामाबाबत खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाचा बी-2 पध्दतीने निविदा स्वीकृत करुन निविदेस मान्यता दिल्याचा महानगरपालिकेचा ठराव नस्तीस दिसुन येत नाही.

2. सदर कामाची तांत्रिक मंजुरीची प्रत नस्तीवर दिसुन येत नाही.

3. सदर निविदेनुसार प्रत्येक प्रभागात विविध ठिकाणी खड्डे बुजविणे व डागडुजी करणे कामी ठेकेदारास कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. मोजमाप पुस्तक क्रमांक 17 पान क्रमांक 40 ते 66 वर पार पाडलेल्या कामाची नोंद हि दिनांक निहाय घेण्यात आलेली नाही. सबब कोणत्या ठिकाणचे काम कोणत्या दिवशी करण्यात आले याची खात्री लेखापरीक्षणास करता येत नाही.

4. प्रशासकीय मान्यता दिनांक 20/02/2016 नुसार, निविदा पावसाळयात विविध ठिकाणी पडलेले खड्डे व गणेशोत्सव कालावधीत, महापौर Marathon कालावधीत खड्डे बुजविण्याकरिता ठेकेदाराची नियुक्ती करण्याचे नमुद आहे. कामास प्रशासकीय मान्यता दिल्यानंतर एक वर्षाच्या कालावधीनंतर दिनांक 27/03/2017 रोजी ठेकेदारास कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. सबब सन २०१६-२०१७ चा महापालिकेचा उद्देश सफल झालेला नाही. ठेकेदाराने दिनांक ३०/०५/२०१७ रोजी काम पूर्ण केल्याचे मोजमाप पुस्तकावरून दिसून येते. सबब जनतेस बऱ्याच कालावधीसाठी खड्ड्यांचा त्रास सहन करावा लागलेला आहे असे दिसून येते.

5. मोजमाप पुस्तिका क्रमाक 17 पान क्रमांक 66 वर स्वामित्व धना पोटी (गौण खनिजाची) रुपये 2,22,734/- एवढी वसुली दर्शविण्यात आलेली आहे. तथापि, ठेकेदारास देयक अदा करतांना गौण खनिजाची रुपये 46,564/- वसुली करण्यात आलेली आहे. गौण खनिजाची चलने नस्तीवर उपलब्ध नसल्याने 1,76,170/- ठेकेदाराकडुन वसुल करण्यात यावेत.

6. नस्तीस जोडण्यात आलेल्या कामाच्या छायाचित्रावरुन काही ठिकाणी सलग डांबरीकरणाची कामे केल्याचे दिसुन येते. केलेली कामे हि Ministry Of Road Transport and Highways मधील

Specifications नुसार कामे पार पाडण्यात न आल्यामुळे (रस्ता डांबरीकरणासाठी आवश्यक बाबी कार्यान्वित न केल्याने) कामाचा दर्जा राखून काम केल्याचे दिसुन येत नाही.

7. प्रस्तुत कामाचा Bhausaheb Vartak Polytechnic यांचा Third Party Audit Report जोडण्यात आलेला आहे. सदर रिपोर्ट नुसार कामासाठी वापरण्यात आलेल्या पेव्हर ब्लॉक ची जाडी हि 100 mm नाही असा शेरा आहे.

DATPRSM7301 (Ref No : 5, Hmm No : 30)

11 सन २०१६-२०१७, सन २०१७-२०१८ व सन २०१८-२०१९ या वित्तीय वार्षिक वर्षाकरिता वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती A,B,C,D,E,F,G,H,I मधील कार्यक्षेत्रात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे वगैरे कामीबी-२ निविदा पद्धतीने ठेकेदाराची नियुक्ती करून कामे करणे या कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :210 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 61215.00/-

सन २०१६-२०१७, सन २०१७-२०१८ व सन २०१८-२०१९ या वित्तीय वर्षाकरिता वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती A,B,C,D,E,F,G,H,I मधील कार्यक्षेत्रात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे वगैरे कामी सबब महापालिकेस ४.९९% अधिक दराचा भार सोसावा लागलेला आहे. ठेकेदारास कार्यादेश, प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता दिल्यानंतर एक वर्षाहून अधिक विलंबाच्या कालावधीने दिल्यामुळे महानगरपालिकेचा पावसाळ्यात विविध ठिकाणी पडलेले रस्त्यावरील खड्डे तसेच महापौर Marathon कालावधीत खड्डे बुजविणे हा उद्देश सफल झालेला नाही. तसेच जनतेस देखील लाभ मिळण्यास विलंब झालेला आहे. दोष दायित्व कालावधी दोन वर्षाचा आहे असतांना दोन महिन्याच्या अवधीत ठेकेदारास दोन आदेश देण्यात आलेले आहेत. सन २०१६-२०१७ साठी जा. क्रमांक व.वि.श.म./बांध/१६८९/१७ दिनांक २७/०३/२०१७ रोजी सर्व प्रभागांसाठी आदेश निर्गमित केलेले असतांना पुन्हा जा. क्रमांक व.वि.श.म./बांध/१६८८/१७ दिनांक २७/०३/२०१७ अन्वये मे. मनदीप एंटरप्रायजेस यांना स्वतंत्रकार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. मोजमाप पुस्तकात प्रत्येक ठिकाणी किती मोजमापाची कोणती बाब वापरण्यात आली याची नोंद घेण्यात आलेली नाही. तसेच मोजमाप पुस्तक हे तारीख निहाय लिहिलेले नाही. गौण खनिजापोटी रुपये ६१,२१५/- वसूल करण्यात यावेत.

सन २०१६-२०१७, सन २०१७-२०१८ व सन २०१८-२०१९ या वित्तीय वर्षाकरिता वसई विरार शहर

महानगरपालिका प्रभाग समिती A,B,C,D,E,F,G,H,I मधील कार्यक्षेत्रात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे वगैरे कामी बी-२ निविदा पद्धतीने मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांची नियुक्ती करून त्यांना सन २०१६-२०१७ साठी जा. क्रमांक व.वि.श.म./बांध/१६८९/१७ दिनांक २७/०३/२०१७, सन २०१७-२०१८ साठी जा.क्रमांक वविशम/बांध/७०६/१७ दिनांक १९/०५/२०१७ आणि सन २०१८-२०१९ साठी जा.क्रमांक व.वि.श.म./शअ/बांध/६७/२०१८ दिनांक २०/०४/२०१८ रोजी असे एकूण तीन कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. प्रस्तुत कामाबाबत खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. प्रस्तुत प्रकरणी मे. मनदीप एंटरप्रायजेस, यांची अंदाजपत्रकीय रकमेच्या ९.९०% जास्त दराने प्राप्त झालेली निविदा वाटाघाटी करून सर्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका, परिशिष्ट ४२, अनुक्रमांक ४ नुसार ५% च्या मर्यादेत, अंदाजपत्रकीय रकमेच्या ४.९९% जास्त दराने स्वीकारण्यात आलेली आहे. वाटाघाटी करतांना प्राप्त बाबींचे दर हे अंदाजपत्रकीय रकमेनुसार समांतर करण्याचे प्रयत्न झाल्याचे दिसून येत नाही. सबब महापालिकेस ४.९९% अधिक दराचा भार सोसावा लागलेला आहे.

2. प्रस्तुत प्रकरणी सन २०१६-२०१७ या वित्तीय वर्षात रस्त्यावरील खड्डे बुजविणे, डागडुजी करणे कामी सर्वसाधारण सभा ठराव क्र. २८, सभा सूचना क्रमांक ९, दिनांक २०/०२/२०१६ रोजी एकूण १५.०० कोटीच्या खर्चास प्रशासकीय आणि वित्तीय मान्यता प्रदान करण्यात आलेली आहे. सदर प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता देतांना पावसाळ्यात विविध ठिकाणी पडलेले रस्त्यावरील खड्डे तसेच महापौर Marathon कालावधीत खड्डे बुजविणे हा उद्देश होता. प्रस्तुत प्रकरणी निविदा मागवून स्थायी समिती सभा, ठराव क्रमांक २२० दिनांक २४/११/२०१६ अन्वये निविदेस मान्यता देऊन, कार्यादेश दिनांक २७/०३/२०१७ रोजी वित्तीय वर्षाच्या अखेरीस देण्यात आलेले आहेत. ठेकेदारास कार्यादेश, प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता दिल्यानंतर एक वर्षाहून अधिक विलंबाच्या कालावधीने वित्तीय वर्षाच्या अखेरीस दिनांक २७/०३/२०१७ रोजी दिल्यामुळे महानगरपालिकेचा पावसाळ्यात विविध ठिकाणी पडलेले रस्त्यावरील खड्डे तसेच महापौर Marathonकालावधीत खड्डे बुजविणे हा उद्देश सफल झालेला नाही. तसेच जनतेस देखील लाभ मिळण्यास विलंब झालेला आहे.

3. सन २०१६-२०१७ चे कार्यादेश दिनांक २७/०३/२०१७ रोजी देण्यात आलेले आहेत आणि सन २०१७-२०१८ चे आदेश १९/०५/२०१७ रोजी म्हणजेच दोन महिन्याच्या अवधीत देण्यात आलेले आहेत. निविदा सुचने नुसार दोष दायित्व कालावधी दोन वर्षाचा आहे. असे असतांना दोन महिन्याच्या अवधीत ठेकेदारास आदेश देण्यात आलेले आहेत तरी या बाबत समर्थनीय अनुपालन सादर करावे.

4. सन २०१६-२०१७ साठी जा. क्रमांक व.वि.श.म./बांध/१६८८/१७ दिनांक २७/०३/२०१७ अन्वये मे. मनदीप एंटरप्रायजेस यांना याच निविदेसाठी आणि याच कामासाठी एक स्वतंत्र आदेश देखील निर्गमित केल्याचे दिसून आलेले आहे आणि याबाबत अर्ध समास पत्र क्रमांक ३०, दिनांक २७/०३/२०१७ रोजी निर्गमित करण्यात आलेले आहे. सदर आदेशानुसार मे. मनदीप एंटरप्रायजेस यांनी रुपये १,८०,६९,९५८/- काम केलेले असून त्यापोटी मे. मनदीप एंटरप्रायजेस यांना रुपये १,००,००,०००/- चे देयक अदा करण्यात आलेले आहे. सन २०१६-२०१७ साठी जा. क्रमांक व.वि.श.म./बांध/१६८९/१७ दिनांक २७/०३/२०१७ रोजी सर्व प्रभागांसाठी आदेश निर्गमित केलेले असतांना पुन्हा जा. क्रमांक व.वि.श.म./बांध/१६८८/१७ दिनांक २७/०३/२०१७ अन्वये मे. मनदीप एंटरप्रायजेस यांनास्वतंत्रकार्यादेश देण्यात आलेले आहेत.

5. प्रस्तुत प्रकरणी प्रभाग समिती “जी” चे मोजमाप पुस्तक लेखापरीक्षणासाठी सादर करण्यात आलेले आहे. सदर मोजमाप पुस्तकात ठिकाण व लांबी व रुंदी नोंदविण्यात आलेली आहे. परंतु प्रत्येक ठिकाणी किती मोजमापाची कोणती बाब वापरण्यात आली याची नोंद घेण्यात आलेली नाही. तसेच मोजमाप पुस्तक हे तारीख

निहाय लिहिलेले नाही. मोजमाप पुस्तकातील पान क्रमांक ३०, ३१ आणि ३२ वर एकत्रित गोषवारा लिहिण्यात आलेला आहे. सदर गोषवारा कशाच्या आधारे नोंदविण्यात आला याचा बोध मोजमाप पुस्तकावरून होत नाही. "जी" प्रभागाचे रुपये १,३६,४२,३३६/- चे प्रथम अंतिम देयक ठेकेदारास अदा करण्यात आलेले आहे. सदर देयकातून गौणखनिजाची रुपये २,१६,२००/- ची वसुली करण्यात आलेली आहे. तथापि मोजमाप पुस्तकात नोंदविण्यात आलेल्या मोजमापावरून रुपये २,७७,४१५/- एवढी रक्कम गौण खनिजापोटी वसूल करणे आवश्यक होते. फरक रुपये ६१,२१५/- वसूल करण्यात यावेत.

DATPRSM7301 (Ref No : 11, Hmm No : 86)

12 प्रभाग समिती - अ मधील विरार (पू.) इदगाह झोपडपट्टी येथे 8 सीटर्स शौचालय बांधणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 1677309.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1677309.00/-

कामाचे मागणीपत्र नाही, स्थळपाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही, सन 2016-17 च्या कामासाठी सन 2013-14 चा सार्वजनिक बांधकाम विभागाची दरसूची वापरण्यात आली आहे, कामाची मोजमापे महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली 1984 मधील परिशीष्ट-24 मधील तरतूदीनुसार नोंदविण्यात आली नाहीत, अंदाजपत्रकातील बाब क्र. 17 चा वापर प्रत्यक्ष कामाच्या वेळी करण्यात आला नाही, कामाचे रेकॉर्ड प्लान नाही, वापरलेल्या साहित्याचा गुणवत्ता अहवाल नाही, इ.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु.16,77,309/-
लेखाशिर्ष	शौचालय व मुतारी
प्रशासकीय मान्यता	मा. स्थायी समिती, ठराव क्र.7, दि.24/11/2014
तांत्रिक मान्यता	प्र.क्र.202 अनु.क्र.21, दि.26/11/2014 कार्यकारी अभियंता
न्युनतम निविदाकार	मे. सुनिल हिरालाल राठोड 3% जादा दराने
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/5024, दि. 23/11/2015
कामाची कालावधी	180 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	20/2/2016
देयक प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम देयक प्रमाणके क्र. 129 दि. 10/8/2017.

सदर कामाचे लेखा परीक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाबाबत जनतेकडून आलेल्या मागणीबाबत कागदपत्रे मागणीपत्र लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे जनतेच्या मागणीनुसार काम प्रस्तावित असल्याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री करता येत नाही.

2. नगर परिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतूदीनुसार अंदापत्रकापूर्वी अभियंता यांचा स्थळ पहाणीच्या अहवालाची प्रत उपलब्ध न झाल्याने पहाणी अहवालानुसार अंदाजपत्रक तयार केल्याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री करता आली नाही.

3. सदर काम सन 2016-17 मध्ये प्रस्तावित केले असून सदर कामासाठी सन 2013-14 चा सार्वजनिक बांधकाम विभागाचा DSR चा वापरण्यात आल्याचे दिसुन येते.

4. सदर कामाचे अंदाजपत्रक स्थळ पहाणीच्या आधारावर न केल्याने प्रत्यक्ष कामामध्ये मोठ्या प्रमाणावर बचत झाली आहे. तेव्हा कामाचा दर्जा राखून काम केले असल्याबाबत लेखारिक्षणाची खात्री झाली नाही.

5. सदर कामाची मोजमापे महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली 1984 मधील परिशीष्ट-24 मधील तरतूदीनुसार नोंदविण्यात आली नाहीत. त्यामुळे बांधकामाच्या प्रगतीबाबत लेखा परीक्षणात आढावा घेता आला नाही.

6. सदर कामामध्ये अंदाजपत्रकाप्रमाणे बाब क्र. 17 नुसार 0.22 cum टीक वुड डोअर फ्रेम प्रस्तावित केल्या असून त्याप्रमाणे प्रत्यक्ष काम करतांना त्या बाबी प्रमाणे काम केल्याचे दिसुन येत नाही.

7. सदर कामासाठी 18.62 sq. mtr व 149.41 sq. mtr. व्हर्टीफाईड टाईल्स वापरल्या आहेत. त्याचा शासकीय प्रयोगशाळेचा गुणवत्ता अहवाल लेखापरीक्ष्णास उपलब्ध झाला नाही त्यामुळे वापरण्यांत आलेल्या टाईल्सची गुणवत्ता तपासता आली नाही.

आक्षेपाधीन रक्कम रु.16,77,309/-

DATPGWM6201 (Ref No : 21, Hmm No : 21)

13 विरार (पू.) येथील अशोक पाटील यांचे घरापासून मुख्य गटारापर्यंत पाईप गटार बांधणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 4166625.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4166625.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 32918.00/-

कामाची नस्तीवर दिसून आली नाही, स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही,चालू DSR प्रमाणे अंदाजपत्रक तयार केले नाही, चुकीचे परिमाण नमुद केल्याने जादा झालेले प्रदान रु. 32918 वसुलपात्र ठरते,

काम चालू असतांना शाखा अभियंता यांनी कामास भेट दिल्याचे दिसून येत नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 41,66,625/-
लेखाशिर्ष	गटार बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. स्थायी समिती, ठराव क्र.26, दि.27/02/2015
तांत्रिक मान्यता	प्र.क्र.54 अनु.क्र.500, दि.10/03/2015 शहर अभियंता
न्युनतम निविदाकार	मे. कर्मा कन्स्ट्रक्शन 2% जादा दराने
दरसुची	सा.बां.वि. डीएसआर सन 2013-14
कार्यादेश	वविशम/बांध/136, दि. 09/05/2017
कामाची कालावधी	120 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	30/7/2017
देयक प्रदानांचा तपशिल	प्रथम व अंतिम देयक प्रमाणके क्र. 129 दि. 10/8/2017.

सदर कामाचे लेखा परीक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर काम प्रस्तावित करतांना स्थानिक नागरिकांची मागणी लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे प्रस्तावित कामाची निकड तपासता आली नाही.
2. महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करणेसाठी स्थळ पहाणी अहवाल लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाला नाही.
3. सदर कामाचे अंदाजनत्रक सन 2013-14 चे सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे DSR वर अधारित तयार केलेले आहे. परंतू कामाची निविदा सन 2015 मध्ये अंतिमी करण केली आहे. परंतू कामाचे कार्यादेश दि. 5/1/2015 मध्ये देण्यात आलेले आहेत, काम 30/7/2017 रोजी पूर्ण केले आहे. काम पूर्ण करणेसाठी विलंब. महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 171 (6) मधील तरतूदीनुसार निविदा उघडल्यानंतर एका आठवड्यात निकाली काढणे आवश्यक आहे. तशी कार्याही करण्यात आलेली नाही. तसेच नियम 167 मधील तरतूदीनुसार 10% पेक्षा वाढ / घट यास बांधकामापूर्वी सक्षम प्राधिकाऱ्याची मान्यता घेणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे कार्यवाही झाल्याचे लेखा परीक्षणात आढळून येत नाही. तसेच सदर कामाच्या अभियंत्याने स्थळ पहाणी करुन अंदाजपत्रक तयार आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न केल्याने प्रस्तावित काम प्रत्यक्षात करतांना मोठ्या प्रमाणावर बचत झाली आहे. तसेच मोठ्या प्रमाणावर रु. 1788531/- एवढ्या रक्कमेच्या अतिरिक्त बाबीवर प्रदान केले आहे. त्यास सक्षम प्राधिकाऱ्याची मान्यता घेतल्याचे दिसून येत नाही.
4. बाब क्र. 2 मध्ये 644.00 क्यु. मीटर सॉफ्ट सॉईल साठी खोदाई केली आहे. त्यातून चेंबरचे परिमाण 301.64 क्यु. मीटर वजा करणे आवश्यक आहे. ते केले नसल्याने (मोजमाप पुस्तक क्र. 14 पृ. क्र. 38 वर) 301.64 X 106.13 = 32918/- एवढे जादा प्रदान झाले आहे. ते वसुलपात्र ठरते.

5. महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 172 प्रमाणे बांधकाम चालू असतांना शाखा अभियंता यांनी कामास भेट देऊन त्यांची निरिक्षण नोंदविणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही झाल्याचे लेखा परीक्षणात आढळून येत नाही.

   आक्षेपाधीन रक्कम रु. 41,66,625/-

   वसुलपात्र रक्कम रु. 32,918/-

DATPGWM6201 (Ref No : 22, Hmm No : 20)

14 विरार (पू.) प्रभाग क्र. 24 मध्ये एकविरा राईस मिल ते बोळींज पारा पर्यंत नाला गटाराचे बांधकाम करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 11460672.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 6577000.00/-

निविदा प्रक्रिया विहीत कालावधीत अंतीमीकरण केले नाही, दर कमी करण्यासाठी कंत्राटदाराबरोबर वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही,मोठया प्रमाणावर अतिरिक्त बाबी मंजूर केल्याने जादा आर्थिक भार पडल्याचे दिसून येते, कामाचा L Section सादर केला नाही, त्रयस्थ संस्था पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही, पाणी उपसा केल्याबाबत आवश्यक कागदपत्रे नस्तीवर उपलब्ध नसल्याने रक्कम रु. 45,156 वसुलपात्र ठरते.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 11460672/-
लेखाशिर्ष	गटार बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. सर्वसाधारण सभा, ठराव क्र.19, दि. 19/08/2014
तांत्रिक मान्यता	प्र.क्र.25 अनु.क्र.226, दि.19/8/2014 कार्यकारी अभियंता
न्युनतम निविदाकार	मे. ए.जी.पाटील
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/1678, दि. 18/09/2017
कामाची कालावधी	240 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	--
देयक प्रदानांचा तपशिल	1. पहिले चालू देयक प्रमाणक क्र. 548, दि. 15/6/2017

	रू. 16.89 लक्ष 2. पहिले चालू देयक प्रमाणक क्र. 1483, दि. 26/6/2017 रू. 48.88 लक्ष

सदर कामाचे लेखा परीक्षणादरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाची निविदा प्रक्रिया सन 2015-16 मध्ये करण्यांत आली आहे. तसेच प्रशासकीय व तांत्रिक मान्यता सन 2014-15 मध्ये देण्यांत आली आहे. परंतू कामासाठी DSR हा सन 2013-14 चा घेण्यांत आला आहे. कामाची निविदा सन 2015-16 मध्ये अंतिमीकरण केले असता कार्यादेश दि. 18/9/2017 रोजी देण्यांत आले आहेत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील कलम 171 (6) अन्वये निविदा एका आठवड्याच्या आत व जास्तीत जस्त एक महिन्यात निकाली काढणे आवश्यक असतांना झालेल्या विलंबाबाबत साधार अनुपालन प्राप्त नाही.

2. सदर कामासाठी मे. ए.जी.पाटील यांची अंदाजपत्रकापेक्षा 4.90% जादा दराची निविदा स्विकारली आहे. परंतू प्राप्त निविदा धारकाबरोबर दर कमी करण्यासंबंधी आवश्यक त्या वाटाघाटी केल्याचे लेखा परीक्षणात दिसून येत नाही. त्यमुळे महानगरपालिकेस वाटाघाटी अंतर्गत कमी दराचा लाभ मिळाला नाही..

3. सदर कामामध्ये 120 मी. लांब RCC गटाराचे काम पूर्ण केले आहे. सदर काम करतांना रस्ता अरुंद असल्याने फुटपाथ केल्यास रस्त्याची रुंदी कमी होऊन रहदारीस अडथळा होईल असे प्रस्तावित करुन आर.सी.सी. पाईप (NP-III) 800 मी. मी. काम बाब प्रस्तावित करुन RCC पाईप पुरवठा व पसरविणे कामासाठी 549 RMT साठी रु. 5879.12 या दराने रु. 3180603.92 एवढ्या रक्कमेची अतिरिक्त बाब मंजूर केली आहे. अंदाजपत्रक तयार करतांना सदर बाबीचा विचार न करताच अंदाजपत्रक तयार केल्याने मुळ अंदाजपत्रक स्थळ पहाणीवर आधारित नसल्याचे लेखा परीक्षणात निदर्शनास येते व त्यामुळे महानगरपालिकेवर अतिरिक्त बाबींचा अतिरिक्त आर्थिक बोजा पडला आहे.

4. स्विकृत करारनाम्यानुसार सदर कामाचे कंत्राटदाराने L Section सादर करणे आवश्यक आहे. ते सादर केल्याचे लेखा परीक्षणात आढळून येत नाही.

5. स्विकृत करारनामा अट क्र. 25 नुसार प्रदान झालेल्या कामाचे त्रयस्थ संस्थेकडून तपासणी केल्याचे लेखा परीक्षणात आढळून येत नाही.

6. सदर कामासाठी दि. 09/10/17 ते 19/10/17 व 15/5/18 ते 25/5/18 या कालावधीत डिवॉटरिंग या बाबींवर एकूण 600 तास X 75.26 या दराने प्रदान केले आहे. प्रति दिन 16 तास पंपाने पाणी उपसा केल्याचे नस्तीमध्ये नमूद आहे. तथापि नस्तीसोबत जोडण्यात आलेल्या छायाचित्रात प्रतिदिन 16 तास पंप चालवून पाणी उपसा करण्या इतपत पाणी असल्याचे दिसून येत नाही. तसेच मोजमाप पुस्तकात पाणी उपसा केल्याची रेकॉर्ड नोंद दिसून येत नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 65,77,000/-

वसुलपात्र रक्कम रु. 45,156/-

DATPGWM6201 (Ref No : 24, Hmm No : 23)

15 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती (ई) मधील फुटपाथ/डिव्हायडर्स दुरुस्ती व रंगरंगोटी करणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2495560.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2848738.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 12500.00/-

कंत्राटदाराबरोबर दर कमी करण्यासाठी आवश्यक वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही, मा.आयुक्त/स्थायी समिती मंजुरी आदेश नस्तीवर उपलब्ध नाही, अंदाजापेक्षा 10% जादा परिमाणास सक्षम प्राधिका-याची मान्यता नाही, काम 46 दिवस विलंबाने पुर्ण केले असल्याने दंडाची रक्कम रु.12500/- वसुलपात्र ठरते, नस्तीवरील पृ.क्र.147 व 153 वरील पेव्हर् ब्लॉक व चेकर्स स्टाईलचे दरामधील फरक वसूलपात्र, वापरण्यांत आलेल्या ऑईल पेन्टचा गुणवत्ता अहवाल उपलब्ध झाला नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 2495560/-
लेखाशिर्ष	इतर मालमत्ताची दुरुस्ती/रंगरंगोटी (बांधकाम)
प्रशासकीय मान्यता	स्थायी समिती ठराव क्र.131 दि.13/11/2015
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता दि.16/11/2015
न्युनतम निविदाकार	मे. तिर्थराज कंन्सट्रक्शन
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/1044, दि. 29/06/2017
कामाची कालावधी	90 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 11/9/2017
देयक प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम देयक 2348 दि. 31/3/2018 रु. 2848738/-

सदर कामाचे लेखा परीक्षणादरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाची निविदा 4.99% जादा दराने मंजुर केली आहे. महापालिकेने न्युनतम निविदाधारकांशी वाटाघाटी केल्याचे लेखापरिक्षण दिसुन येत नसल्याने अंदाजपत्रकीय रक्कम रु. 2495967/- चे

4.99% रु.124526/- एवढा जादा आर्थिक भार पडला आहे.

2. सदर निविदा महाराष्ट्र महापालिका अधिनियम 1949 चे कलम 73(क)/(ड) नुसार मा.आयुक्त/स्थायी समिती पुढे मान्यतेस्तव सादर केल्याचे नस्तीवर नमुद आहे परंतु सदर तरतुदीप्रमाणे मा.आयुक्त/स्थायी समितीने मान्यता दिल्याचे लेखापरिक्षणात आढळुन येत नाही.

3. सदर कामामध्ये बाब क्र.5 व 6 मध्ये मुळ अंदाजापेक्षा परिणामात 10% पेक्षा जास्त काम केले आहे. त्यामुळे मुळ बांधकामाचे संरचनेत बदल झाला आहे. त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम 167 मधील तरतुदीनुसार झालेल्या फेरफारास सक्षम प्राधिकाऱ्याची मान्यता घेणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही केल्याचे लेखापरिक्षणात दिसुन येत नाही.

4. सदर कामाचे कार्यादेश 29/4/2017 रोजी देण्यांत आला आहे. काम पुर्ण करण्याची मुदत 90 दिवस आहे. परंतु प्रत्यक्ष काम दि.11/9/2017 रोजी 46 दिवस विलंबाने पुर्ण केले आहे. सदर कामाचे नस्तीस मुदतवाढ दिल्याचे दिसुन येत नसल्याने स्विकृत करारनाम्यातील अट क्र.5 प्रमाणे पहिल्या 15 दिवसासाठी प्रतिदिन रु. 100/- प्रमाणे 1500/- दुसऱ्या 15 दिवसासाठी प्रतिदिन 200/- प्रमाणे 3000/- व त्यानंतर पुढील 30 दिवसासाठी प्रतिदिन 500/- रु प्रतिदिन दंड आकारण्याची तरतुद आहे. त्याप्रमाणे उर्वरित 16 दिवसांचे 16×500= 8000/- असे एकुण रु.12500/- संबधित कंत्राटदारकडुन वसुल करुन महानगरपालिका नीधीत जमा करुन पुर्तता दर्शवावी.

5. सदर कामासाठी बाब क्र.7 प्रमाणे पेव्हर ब्लॉक चे काम प्रस्तावीत केले असतांना नस्तीवर उपलब्ध असलेल्या पृ.क्र.147 व 153 वर चेकर्स टाईल्स वापरल्याचे दिसुन येते तेव्हा पेव्हर ब्लॉक व चेकर्स टाईल्सच्या दरामधील आवश्यक त्या परिमाणाचे फरक संबधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिका नीधीत जमा करुन पुर्तता दर्शवावी.

6. बाब क्र.6 प्रमाणे वापरण्यांत आलेल्या ऑईल पेन्टचा गुणवत्ता अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाला नाही त्यामुळे आवश्यक त्या गुणवत्तेचा ऑईल पेन्ट वापरल्या बाबत लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 28,48,738/-
वसुल पात्र रु. 12,500/-

DATPGWM6201 (Ref No : 25, Hmm No : 28)

16 प्रभाग समिती " क " नालासोपारा (प.) वॉर्ड नं. 25 मधील साईबाबा मंदिर ते गोविंद पॅराडाईज अपार्ट. पर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 8

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 3199687.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 3105935.00/-

अस्तित्वात असलेल्या कच्च्या रस्त्यासंबंधी लेव्हल्स नस्तीवर उपलब्ध नाही, कामाची सुरक्षा अनामत मुदत ठेव स्वरुपात आवश्यक असतांना नियम बाहय बँक गँरटी सादर केली आहे, निविदाकाराशी वाटाघाटी न केल्याने महापालिकेवर जादा रु.109106/- एवढा आर्थिक बोजा पडला आहे,वापरण्यात आलेल्या साहित्याचा गुणवत्ता अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही, कार्यकारी अभियंता / शाखा अभियंता यांचा निरीक्षण अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही, कामाच्या परिमाणाच्या वाढ घटीचे स्पष्टीकरण नस्तीवर उपलब्ध नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 3199687/-
लेखाशिर्ष	रस्ता बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. स्थायी समिती ठराव क्र. 34, दि. 06/09/2014
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता दि.16/11/2015
न्युनतम निविदाकार	मॅनदिप एंटरप्रायझेस
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/3008, दि. 31/05/2015
कामाची कालावधी	5 महिने
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 11/9/2017
देयक प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम प्रमाणक क्र.15 दि. 23/10/2017 रु. 3105935/-

सदर कामाचे लेखा परीक्षणाअंतर्गत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर काम 400 मी.लांबी व 3 मटिर रुंदीचे खडीकरणाचे प्रस्तावित केले असून नस्तीमधील प्रस्तावनेमध्ये रस्ता कच्चा स्वरुपाचा अस्तित्वात असल्याबाबत उल्लेख आहे. प्रत्यक्ष कामाचे अंदाजपत्रक तयार करताना जागेवर अस्तित्वात असलेल्या लेव्हल्स व प्रत्यक्ष केलेल्या कामाच्या लेव्हल्स लेखा परीक्षणात उपलब्ध झालेल्या नाहीत. त्यामुळे
   अंदाजपत्रकाप्रमाणे प्रस्तावित केलेल्या परिमाणाप्रमाणे काम झाल्याचे लेखा परीक्षणात खात्री पटत नाही.

2. सदर कामाच्या नस्तीमध्ये कामापूर्वीची सुरक्षा अनामत रक्कम राष्ट्रीयकृत बँकेची / शेड्यूल्ड

बँकेची मुदतठेव पावती द्वारे जमा करणे आवश्यक असतांना कंत्राटदाराने 26/3/2015 चे पत्राद्वारे भारत को. ऑ. बँक, (मुंबई) लि. यांनी रु. 1,32,352/- एवढ्या रक्कमेची बँक गॅरेंटी दिलेली आहे. तेव्हा निविदेतील अटी/शर्ती प्रमाणे सुरक्षा अनामत सादर न केल्याने निविदा अटी शर्तींचे उल्लंघन झालेले आहे.

3. सदर कामाची निविदा 3.41% अधिक दराने मंजूर केली आहे. अंदाजपत्रकीय दर रु. 3199687/- असून आवश्यक त्या वाटाघाटी न्यूनतम निविदाधारकाशी केल्या नसल्याचे लेखा परीक्षणात नस्तीवरून दिसून येते, तेव्हा रु. 109106/- एवढया रक्कमेचा वित्तीय भार महानगरपालिकेवर पडल्याचे दिसून येते.
4. सदर कामासाठी वापरण्यांत आलेल्या साहित्य व मटेरियल चे कोणतेही शासकीय प्रयोगशाळेचे चाचणी अहवाल नस्तीवर लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने आवश्यक त्या गुणवत्तेचे मटेरियल / साहित्य वापरल्याची लेखा परीक्षणात खात्री करता येत नाही, पूर्तता दर्शवावी.
5. महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चे कलम 172 मधील तरतूदीनुसार काम सुरु असताना प्रत्यक्ष कामाचे कार्यकारी अभियंता / शाखा अभियंता यांनी निरीक्षण नोंदविणे आवश्यक असतांना कार्यवाही झाल्याचे लेखा परीक्षणात दिसून येत नाही. पूर्तता करावी.
6. बाब क्र. 12, 13, 14 अन्वये अनुक्रमे बिटुमिनस बाऊन्ड मॅकाडम, बिटुमिनस टॅक कोट, हॉट मिक्स बिटुमिनस मॅकाडम वापरले आहे. त्याबाबत शासकीय प्रयोगशाळेचे गुणवत्ता चाचणी अहवाल लेखा परीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने गुणवत्ता तपासता आली नाही, पूर्तता दर्शवावी.
7. सदर कामामध्ये बाब क्र. 1 ते 16 मध्ये कामाचे वाढ / घट तक्त्यानुसार कामामध्ये झालेल्या वाढ/घटीचे स्पष्टीकरण देण्यात आले नाही. त्यामुळे प्रत्यक्ष कामाचा दर्जा कसा राखला याबाबत लेखा परीक्षणात खात्री करता आली नाही.
8. सदर काम 28/05/2015 रोजी पूर्ण झाले असताना प्रदान माहे 10/2017 मध्ये झाले आहे.

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 3105935/-

DATPGWM6201 (Ref No : 26, Hmm No : 29)

17 प्रभाग समिती " क " नालासोपारा (प.) वॉर्ड नं. 30 मधील मोरगांव विद्यालय ते गणपत निवास पर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2298136.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2298136.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 5000.00/-

परिमाणाच्या वाढ / घटीस सक्षम प्राधिका-याची मान्यता घेतली नाही, बाब क्र. 19 व 20 कार्यान्वित करण्यात आलेल्या नाही, वापरलेल्या माल साहित्याचा गुणवत्ता अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही, काम विलंबाने पूर्ण केले असल्याने रु. 5000/- कंत्राटदाराकडून वसूलपात्र ठरतात.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 2298136/-
लेखाशिर्ष	रस्ता दुरुस्ती
प्रशासकीय मान्यता	मा. स्थायी समिती ठराव क्र. 39, दि. 17//03/2015
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता क्र. 50/517, दि. 17//03/2015
न्युनतम निविदाकार	मे. साई गणेश कंन्सट्रक्शन
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/483/2015, दि. 15/05/2015
कामाची कालावधी	4 महिने
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 14/10//2015
देयक प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम प्रमाणक क्र.1840 दि. 16/08/2018 रु. 2177383/-

सदर कामाचे लेखा परीक्षणादरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाचे देयकासोबत जोडलेल्या वाढ /घट परिमाणाच्या तक्त्यानुसार मोठ्या प्रमाणावर बाबनिहाय परिमाणात वाढ / घट झाल्याचे निर्देशनास येते. त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 167 प्रमाणे मूळ बांधकामाचे संरचनेत बदल करता येत नाही. परंतु प्रत्यक्ष काम करतांना परिमाण कमी / जादा झाल्याने मूळ कामाचे संरचनेत बदल झाला आहे.
2. सदर कामासाठी बाब क्र. 19 कार्यान्वित करण्यात आलेली नाही.
3. सदर कामाचे बाब क्र. 20 अन्वये कामाचे तपशिलाबाबत बोर्ड प्रस्तावित केला असून सदरची बाब देखील कार्यान्वित केलेली नाही.
4. सदर कामासाठी बाब क्र. 2, 3, 8, 12, 13, 14, 15, 16 अन्वये विविध मटेरियल / साहित्य वापरले आहे. त्याबाबतचे शासकीय प्रयोगशाळेचे गुणवत्ता चाचणी अहवाल लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे त्याचे गुणवत्तेबाबत लेखा परीक्षणात खात्री करता आली नाही.
5. सदर काम स्विकृत करारनाम्यानुसार 4 महिन्यात दि. 15/9/2015 रोजी पूर्ण करणे आवश्यक असताना सदरचे काम दि. 16/10/2015 रोजी 31 दिवसांच्या विलंबाने पुर्ण करण्यांत आलेले आहे. स्विकृत निविदेतील अनु. क्र. 5 प्रमाणे पहिल्या 15 दिवसासाठी प्रतिदिन रु. 100/- प्रमाणे 1500/- व पुढील 15 दिवसाठी प्रतिदिन रु. 200/- प्रमाणे 3000/- असे एकूण रु. 5000/- विलंब शुल्क संबंधित कंत्राटदाराकडून वसुल करणे आवश्यक आहे.

   आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2298136/-

   वसुलपात्रा रक्कम रु. 5000/-

DATPGWM6201 (Ref No : 27, Hmm No : 27)

18 प्रभाग समिती " ड " येथील एव्हरशाईन येथील ड्रिमलॅन्ड हॉटेल ते गोयल यांच्या घरापर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 12438709.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 12438709.00/-

कामाचे अंदाजपत्रक चालू DSR प्रमाणे तयार करण्यात आले नाही, अंदाजपत्रका बाहेरील काम केल्याचे दिसून येते, कंत्राटदारासोबत वाटाघाटी न केल्याने महानगरपालिकेस रु. 28,21,246/- एवढा जादा आर्थिक भार सहन करावा लागला आहे, अंदाजपत्रकातील बाबी संबंधात दर पृथ्थ:करण नस्तीवर उपलब्ध नाही, लेखापरिक्षण कालावधीपर्यंत काम पूर्ण झाल्याचे दिसून येत नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 3,31,91,138/-
लेखाशिर्ष	रस्ता बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. महासभा, ठराव क्र. 11, दि. 03/03/2014
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता क्र. I/2/2014, दि. 6/5/2014
न्युनतम निविदाकार	मे. एम.ए. कंन्सट्रक्शन
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/2311/2014, दि. 30/12/2014
कामाची कालावधी	4 महिने
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	काम अपुर्ण
देयक प्रदानांचा तपशिल	1. पहिले चालू देयक प्रमाणक क्र. 3280, दि. 29/6/2017 रु. 52,18,772/- 2. दुसरे चालू देयक प्रमाणक क्र. 1507, दि. 31/3/2018 रु. 72,19,937/- एकूण रु. 1,24,38,709/-

सदर कामाचे लेखा परीक्षणादरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाचे अंदपजपत्रक सन 2012-13 चे डि. एस. आर. वर आधारित तयार केले आहे. परंतू कामाची प्रशासकीय मान्यता व तांत्रिक मान्यता माहे 3/2014 मध्ये घेण्यांत आल्याचे दिसून येते.

सदर काम सन 2014-15 मध्ये प्रस्तावित केले असल्याने त्यास सन 2013-14 या डि. एस. आर. वर आधारित अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक होते.

2. सदर कामामध्ये माती भरावयाच्या कामाचा समावेश आहे. परंतू प्रत्यक्ष साईटवर रस्त्याचे काम सुरु करतेवेळी माती भराव न करता खोदाई करण्याची आवश्यकता असल्याचे दिसून आल्याचे नस्तीवर नमूद आहे, परंतू अंदाजपत्रकामध्ये खोदाई करणेच्या बाबीचा समावेश नसल्याने साईटवर आवश्यकतेनुसार माती भरावा ऐवजी खोदाई प्रस्तावित करुन खालीलप्रमाणे अतिरिक्त बाबींचा समावेश केला आहे.

Item No	Item	Quantity	Rate	Amount
1	Earth Work in Embankment	9856.60	255.31 Cunt	Rs. 25,16,463.02
Extra Item 1	Excavation in Roadway for Soft Strata	8200.20	109.18 Cunt.	Rs. 8,95,297.84
2	Disposal of Excavated Unuseful Material	8200.200	126.74 Cunt	Rs. 10,39,293.35
			Total	19,34,591.19

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 165 प्रमाणे कोणतेही अंदाजपत्रक तयार करतांना अभियंता यांने कामाचे प्रत्यक्ष पहाणीच्या आधारावर अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक आहे. तथापि, सदर काम प्रस्तावित करतांना तशी कार्यवाही न केल्याने महानगरपालिकेस अतिरिक्त बाबीवर रु. 1934591/- एवढा अतिरिक्त आर्थिक भार पडलयाचे निदर्शनास येते.

3. सदर कामाची निविदा 8.50% जादा दराने मंजूर करण्यांत आली आहे. न्यूनतम निविदाकाराबरोबर आवश्यक त्या वाटाघाटी केल्याचे नस्तीवर दिसून येत नाही. त्यामूळे महानगरपालिकेस रु. 28,21,246/- एवढा जादा आर्थिक भार सहन करावा लागला आहे.

4. दुसऱ्या चालू देयकास 2024.02 क्युबिक मीटर रोड साईड खोदाईसाठी प्रति क्युबिक मीटर रु. 109.18 दराने रु. 232275/- प्रदान केले आहे. तसेच 1324.50 क्युबिक मीटर परिमाण खोदाई केलेली माती डिस्पोज करणेसाठी रु. 126.74 एवढ्या दराने प्रदान रु. 205889/- केले आहे. तेव्हा सदर प्रदानासाठी निश्चित केलेल्या दरांबाबतचे दर पृथ:करण तपशिल लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाला नाही. त्यामुळे निश्चित केलेले दर योग्य असल्याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री करता येत नाही. तसेच 2024.02 क्युबिक मीटर खोदाईच्या परिमाणापैकी फक्त 1624.50 क्युबिक मीटर परिमाण डिस्पोज केले आहे.

तेव्हा उर्वरित 399.52 क्युबिक मीटर परिमाणाचा वापर कोठे , कसा व केव्हा केला व त्याची विल्हेवाट कशाप्रकारे लावली याबाबत लेखापरीक्षणाची खात्री झाली नाही.

5. सदर कामाचे कार्यादेश दि. 30/12/2014 रोजी देण्यांत आले असतांना अद्याप काम पुर्ण झाल्याचे लेखापरीक्षणात आढळून येत नाही.

DATPGWM6201 (Ref No : 28, Hmm No : 31)

19 प्रभाग समिती " ई " आय कार्यालय शेजारील वॉर्ड क्र. 72 मधील फ्रान्सिस परेरा यांचे घर ते लिना सिक्वेरा यांचे घरापर्यंत चे गल्लीत पेव्हर ब्लॉक पुरविणे व बसविणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 839440.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 920603.00/-

चालू DSR नुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यात आले नाही, कामाची मागणी नस्तीवर उपलब्ध नाही, कंत्राटदारासोबत वाटाघाटी न केल्याने महानगरपालिकेस एकूण रु. 41048/- एवढा अतिरिक्त आर्थिक भार सोसावा लागला आहे, केलेल्या कामाच्या परिमाणामध्ये तफावत दिसून येते, वापरण्यात आलेल्या परिमाणाबाबत आवश्यक स्पष्टीकरण नस्तीवर उपलबध नाही, वापरलेल्या साहित्याचा दाखला नस्तीवर उपलब्ध नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 839440/-
लेखाशिर्ष	रस्ता बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. आयुक्त, दि. 13/04/2015
तांत्रिक मान्यता	पृ.क्र. 81, अ.क्र. 848, दि. 13/04/2015
प्राप्त निविदा	तीन
न्युनतम निविदाकार	मे. ईरा एंटप्रायझेस 4.89% जादा दराने
मोजमाप पुस्तक क्र.	140 पृ. क्र. 14 ते 16
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/786/17, दि. 29/5/2017

कामाची कालावधी	60 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	29/06/2017
देयक प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम देयक प्रमाणक 759, दि. 16/1/2017, रु. 920603/-

सदर कामाचे लेखा परीक्षणादरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1) सदर कामाचे अंदाजपत्रक सन 2013-14 चे दरसूचीवर आधारित तयार करण्यांत आलेले आहे. कामास प्रशासकीय व तांत्रिक मान्यता सन 2015 मध्ये देण्यात आली असून कामाची निविदा सन 2017 मध्ये अंतिम करण्यांत आली आहे.

2. सदर काम प्रस्तावित करतांना स्थानिक नागरिकांनी व मा. सदस्य यांनी मागणी पत्राव्दारे करणे आवश्यक आहे. तशी मागणी लेखा परीक्षणात निदर्शनास आली नाही. तेव्हा काम कोणत्या आधारे प्रस्तावित करण्यात आले त्याबाबत खात्री झाली नाही.

3. सदर कामाची निविदा ही 4.89% अधिक दराने स्विकृत करण्यात आली आहे. कामाचे अंदाजपत्रकीय मूल्य रु. 839440/- असून न्यूनतम निविदाकारासोबत वाटाघाटी केल्याचे लेखा परीक्षणात दिसून येत नसल्याने महानगरपालिकेस एकूण रु. 41048/- एवढा अतिरिक्त आर्थिक भार सोसावा लागला आहे.

4. सदर कामामध्ये बाब क्र. 1 अन्वये 127.62 क्यू. मीटर खोदाई प्रस्तावित असून बाब क्र. 2 अन्वये 97.44 क्यू. मीटर रबल सोलिंग प्रस्तावित केले आहे. परंतु प्रत्यक्ष काम करतांना खोदाई 28.97 क्यू. मीटर केली असताना 15.60 क्यू. मीटर रबल सोलिंग जादा कसे केले याबाबत लेखा परीक्षणात खात्री करता आली नाही.

5. सदर कामाचे बाबतीत प्रस्तावित बाब निहाय कामे कमी जादा परिमाणाप्रमाणे प्रत्यक्षात केली आहेत. त्याबाबत आवश्यक ते स्पष्टीकरण देण्यात आलेले नाही. त्यामुळे कमी / अधिक कामाबाबत खुलासा होत नाही.

6. सदर कामामध्ये 461.31 मीटर पेव्हर ब्लॉक वापरले आहे. ती खरेदी केल्याबाबतची चलने लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे प्रस्तावित गुणवत्तेची पेव्हर ब्लॉक खरेदी करुन वापरल्याचे लेखा परीक्षणात खात्री करता आली नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 920603/-

DATPGWM6201 (Ref No : 29, Hmm No : 48)

20 प्रभाग समिती "ड" कार्यक्षेत्रातील दिवाणमान येथील दफनभूमि जागेभोवती आरसीसी कंपाऊन्ड वॉल बांधणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 41345715.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 41345715.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 3774800.00/-

कंत्राटदारासोबत आवश्यक वाटाघाट न केल्याने महानगरपालिकेचे रु. 7067286/- एवढ्या अधिक रक्कमेचे कामापोटी आर्थिक नुकसान झाले आहे, संरक्षक भिंतीचे काम प्रस्तावित असतांना 68690 क्यू.मीटर मुरुम भरावाचे काम करण्याची का आवश्यकता होती, वापरलेल्या साहित्याचे रॉयल्टी चलने नस्तीवर उपलबध नाही, अदयापपर्यंत काम पूर्ण न झाल्याने समाज सुविधेपासून वंचित, आवश्यक परिमाणाबाबत दरपृथ्थ:करण नस्तीवर उपलब्ध नाही,

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 41345715/-
लेखाशिर्ष	बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. महासभा, ठराव क्र. 20, दि. 20/04/2013
तांत्रिक मान्यता	पृ.क्र. 8/65, दि. 03/05/2013
न्युनतम निविदाकार	मे. आर.जी.कंस्ट्रक्शन, मुंबई 5% जादा दराने
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/1280/13, दि. 25/12/2013
कामाची कालावधी	9 महिने
देयक प्रदानांचा तपशिल	पहिले चालू देयक रु. 9620628/- दुसरे चालू देयक रु. 20071848/- एकूण रु. 29692476/-

सदर कामाचे लेखा परीक्षणादरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाची निविदा अंदाजपत्रकीय दराचे 5% जादा दराने स्विकृत केली आहे. पंरतु दरामध्ये वाटाघाटी केल्याचे लेखापरीक्षणात दिसून येत नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे रु. 7067286/- एवढ्या अधिक रक्कमेचे कामापोटी आर्थिक भाराचे दायित्व निर्माण झाले आहे.
2. सदर काम दफनभूमिच्या सूरक्षा विषयक असल्याने व त्यास संरक्षक भिंत बांधण्याचे प्रस्तावित करताना सदर कामाच्या अंदाजपत्रकात बाब क्र. 13 नुसार 68690 क्यू.मीटर मुरुम भरावाचे

काम करण्याची का आवश्यकता होती. याबाबत स्पष्टीकरणात्मक खुलासा सदर कामाच्या नस्तीवरुन

लेखापरीक्षणात होत नाही.

3. सदर कामाचे दूसरे चालू देयकातून वापरलेल्या वाळू, मेटल, मुरुम च्या रॉयलटीची रक्कम रु. 38,00,000/- संबंधित देयकातून वसूलीबाबत चलने लेखापरीक्षणात सादर केली आहेत, परंतु सदर चलनावर सदर मटेरियल कोणत्या कामास्तव वापरले याबाबत उल्लेख नसल्याने त्याच कामाची चलने असल्याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री पटत नाही.
4. सदर कामा प्रित्यर्थ रु. 29692476/- एवढा खर्च नोंदविला असून सदर काम अद्याप पूर्ण न झाल्याचे सदर सुविधेपासून समाज वंचित राहिला आहे व महानगरपालिकेचा सदर कामाबाबतचा उद्देश सफल झाला नाही..
5. सदर कामा प्रित्यर्थ बाब क्र. 13 नुसार 68690 क्यू.मीटर मुरुम भरावाचे कामासाठी रु. 31978 प्रति क्यू. मीटर दर मंजूर केला आहे. सदर प्रस्तावित केलेल्या दराबाबत दरपृथ:करण तपशिल लेखापरीक्षणात न उपलब्ध झाल्याने निश्चित केलेल्या दराची अचूकता लेखापरीक्षणात तपासता आली नाही.

आक्षेपाधीन रु. 29692476/-

वसूलपात्र रु 3774800/-

DATPGWM6201 (Ref No : 30, Hmm No : 48)

21 वॉर्ड क्र. 55 (85) वसंत कुंज येथे आवार भिंत, पंपरुम, शौचालय, पाण्याची टाकी बांधणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 3735465.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4013665.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 11138.00/-

चालू DSR प्रमाणे अंदाजपत्रक तयार करण्यात आले नाही, कामाची मागणी व स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलबध नाही, बाबनिहाय जादा झालेल्या खर्चामुळे कामाच्या मूळ संरचनेत बदल झालेला असुन त्यास सक्षम प्राधिका-याची मान्यता नाही, संरक्षण भिंत बांधण्याचे सबळ प्रयोजन दिसून येत नाही,कामाच्या ठिकाणी पाणी उपसा केल्याबाबत लॉगबुकची प्रत उपलब्ध नसल्याने रक्कम रु.11138/- वसुलपात्र ठरतात.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 3735465/-

लेखाशिर्ष	बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. स्थायी समिती, ठराव क्र. 77, दि. 12/05/2015
तांत्रिक मान्यता	पृ.क्र. I/65/573, दि. 12/05/2015
प्राप्त निविदा	तीन
न्युनतम निविदाकार	मे. हमिद जे. शेख 1.786% कमी दराने
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/30/17, दि. 06/4/2017
कामाची कालावधी	4 महिने
देयक प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम देयक प्रमाणक 1407, दि. 27/9/2017, रु. 4013665/-

सदर कामाचे लेखा परीक्षणादरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाचे अंदाजपत्रक सन 2013-14 चे सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे डिएसआर वर आधारित केले आहे. परंतू सदर कामाची निविदा सन 2017-18 मध्ये अंतिम करण्यांत आली आहे. तेव्हा सदर निविदा अंतिम करतांना सलग मागील वर्षाचे डिएसआर वापरणे आवश्यक होते व त्याच्या आधारावर अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक होते.
2. सदर कामाबाबत मागणीबाबत पत्र अथवा पत्र व्यवहार लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाली नाही, पूर्तता दर्शवावी. तसेच महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 165 मधील तरतूदीनुसार स्थळ पहाणी अहवाल लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाला नाही. तेव्हा अंदाजपत्रक कोणत्या मोजमापांच्या आधारे तयार करण्यात आले याबाबत लेखापरीक्षणात खुलासा झाला नाही.

3. सदर अंदाजपत्रक स्थळ पहाणीच्या आधारावर न केल्याने प्रत्यक्ष बांधकाम करताना कामामध्ये एकूण 15 बाबींवर रु. 869174/- एवढा जादा बाबनिहाय अतिरिक्त खर्च झाला आहे. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 167 मधील तरतूदीनुसार मूळ बांधकामाच्या संरचनेत बदल झाला असल्याने त्यास बांधकामाचे वेळी अभियंता यांनी भेट देऊन निरिक्षण नोंद घेऊन मंजूरी देणे आवश्यक होते. तसेच केलेल्या बदलास आवश्यक ते स्पष्टीकरण देणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही किंवा निरिक्षण लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाले नाही.

4. सदर कामावर एकूण रु. 4013665/- एवढा खर्च केला आहे. आवारास संरक्षण भिंत, पंपरुम, शौचालय, टाकी इत्यादीसाठी, परंतू सदर कोणत्या कारणास्तव केला आहे, याबाबत लेखापरीक्षणात उपलब्ध नस्तीतील कागदपत्रावरुन उलगडा होत नाही किंवा, त्याठिकाणी संरक्षण भिंत बांधण्याचे सबळ प्रयोजन दिसून येत नाही.

5. सदर कामाची बाब क्र. 34 नुसार 112 तास डिवॉटरिंगसाठी पंप वापरल्याबाबत प्रदान केले आहे. त्याबाबत किती हॉर्स पॉवरचा पंप किती कालावधीसाठी व केव्हा वापरण्यांत आला त्याबाबतच्या लॉगबुकची प्रत लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने सदर बाबीवरील केलेले प्रदान 36+112=148, 148X75.26=11138/- लेखापरीक्षणात मान्य करता येत नाही.

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4013665/-

वसई विरार महानगर पालिका , 2016-2017 ते 2017-2018

वसुलपात्र रक्कम रु. 11138/-

DATPGWM6201 (Ref No : 31, Hmm No : 50)

22 वसई विरार महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग समिती (ई) हद्दीतील नालासोपारा (प) मध्ये पाटणकर पार्क येथील नागरी प्राथमिक आरोग्य केंद्राची दुरुस्ती व नुतनीकरण करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष : विकास निधी अंर्तगत र महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 958925.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 114674.00/-

कामाच्या प्रगती प्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविल्या नाहीत. स्थानिक वृत्तप्रत्रात प्रसिध्दी दिल्यामुळे निविदेस मुदतवाढ दयावी लागली आहे. परिणामी महानगरपालिकेस सदर निविदे प्रकरणी स्पर्धात्मक दराचा फायदा झालेला नाही. प्रत्यक्ष मोजमाप व कामपुर्ण झालेल्या मोजमापास वाढ दिसुन येते. मुळ अंदाजपत्रकापेक्षा 10 % अधिक वाढ झाली असल्याने वाढीव रक्कमेस सुधारित प्रशासकीय मान्यता घेतल्याचे दिसुन येत नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु	9,58,925/-
लेखाशीर्ष	विकास निधीअंतर्गत रुग्णालय बांधकाम
प्रशासकीय मान्यता	मा. आयुक्त दि.24/02/2016 रोजीची टिप्पणी आयुक्त कार्यालय जावक दि. 27/04/2016
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता, पुस्तक क्र. आय पृष्ठ क्र.12/115 दि. 14/06/2016
न्यूनतम निविदाकार	मे. हरी ओम एन्टरप्रायजेस
मंजुरी दर	अंदाजपत्रकीय रकमेपेक्षा 4 टक्के कमी दराने
कार्यादेश	व.वि.श.म./बांध/1408/17, दि. 13/02/2017
कामाची मुदत	90 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	काम पुर्ण झाल्याबद्दलचे प्रमाणपत्र दि. 15/03/2017
प्रदानाचा तपशील	पहिले व अंतिम देयक प्रमाणक क्रमांक 1070, दि. 01/08/2017

सदर कामाचे सन 2017-2018 मध्ये लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या नस्तीवर लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. महाराष्ट्र बांधकाम पुस्तिकेमधील परिशिष्ट 24 मधील तरतूदीनुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे. सदर प्रकरणी काम पूर्णत्वानंतर दि. 15/3/2017 रोजी सर्व नोंदी मोजमाप पुस्तक क्र. 420, पृष्ठ क्र. 1 ते 6 वर नोंदविण्यात आल्या आहेत. त्यामुळे सदर नियमाचे उल्लंघन झाले आहे.

2. दि. 04/08/2016 रोजी दैनिक "यशोभुमी" व "आमचीमुंबई" या स्थानिक वृत्तपत्रात निविदा प्रसिद्धी केल्याने योग्य प्रतिसाद न मिळाल्यामुळे महानगपालिकेस सदर निविदेस प्रथम मुदत वाढ द्यावी लागली आहे. स्थानिक वृत्तपत्रात सदरची निविदा प्रसिध्द केल्यामुळे महानगरपालिकेस स्पर्धात्मक दराचा फायदा झालेला नाही.

3. कनिष्ठ व सेक्शन अभियंता यांनी घेतलेल्या मोजमापानुसार बाब क्र. 1 करीता 18.68 चौ. मी. इतके क्षेत्र मोजण्यात आले आहे. महानगरपालिकेने ठेकेदारासोबत केलेल्या करारनाम्यातील अट क्र. 2 नुसार प्रत्यक्ष चालू काम असतांना कार्यकारी अभियंता यांनी सदर कामाबाबत ज्या सूचना वा फेरफार सूचवतील त्याप्रमाणे कामाची कार्यवाही करणे ठेकेदारावर बंधनकारक राहील, असे नमूद आहे. काम पूर्णत्वानंतर सदरचे क्षेत्र मोजमाप पुस्तिका क्र. 420 पृष्ठ 1 वर सदरचे मोजमाप 23.00 चौ. मी. नोंदविण्यात आले आहे. प्रत्यक्ष मोजमाप व काम पूर्ण झालेल्या मोजमापात 4.32 चौ. मी. इतकी वाढ दिसून येते. कार्यकारी अभियंता यांनी सदर कामात नमूद केल्याप्रमाणेची वाढ करण्याबाबतच्या सूचना केल्याचे नस्तीवर दिसून येत नाहीत. त्यामुळे प्रत्यक्ष मोजमापानुसार 18.68 चौ. मी. पेक्षा जास्तीचे काम लेखापरीक्षणात मान्य करता येत नाही.

4. आयुक्त, कुटुंब कल्याण व संचालक राष्ट्रीय आरोग्य अभियान, महाराष्ट्र शासन यांचे प्रशासकीय मान्यता आदेश दि. 05/01/2016 अन्वये पाटणकर पार्क, नालासोपारा (प.) येथील नागरी प्राथमिक आरोग्य केंद्राच्या दुरुस्ती करीता 9.58 लक्ष इतकी रक्कम मंजूर केली आहे. त्यानुसार कार्यकारी अभियंता यांनीही 9.58 लक्ष इतक्याच रक्कमेस तांत्रिक मंजूरी दिली आहे. प्रमाणक क्र. 1070, दि. 01/08/2017 मध्ये दर्शविलेल्या नोंदीनुसार देयकाची रक्कम रु. 10,34,989/- मधून 4% कमी म्हणून रु. 41399.58 वजाती करुन देयकाची रक्कम रु. 993589.95 इतकी घेण्यात आली आहे. अंदाजपत्रकीय रक्कम व तांत्रिक मंजूरी विचारात घेता, प्रत्यक्षात देयक रु. 9,58,663/- या रक्कमेस सिमीत करुन त्यातून 4% वजा करुन (38347) रु. 9,20,316/- या रक्कमेवर उर्वरित येणे रक्कमांची वजाती करुन ठेकेदारास प्रदान करणे आवश्यक होते. प्रस्तुत प्रकरणी मूळ अंदाजात 10% पेक्षा अधिक वाढ झाली असल्याने महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिच्छेद क्र. 134 नुसार सुधारित प्रशासकीय मान्यता घेणे आवश्यक होते. तथापि, सुधारित प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आल्याचे दिसून येत नसल्यामुळे वाढीव रक्कम रु. 1,14,674/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे. अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 32 दिनांक 08/08/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 42, Hmm No : 32)

23 प्रभाग समिती एच मधील चुळणा वॉर्ड नं. 95 येथील कौल कॉम्पलेक्स येथील मुख्य रस्ता ते टाकीपर्यंत कॉंक्रीट रोड बनविणे कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड
आक्षेपाधीन रक्कम रु. 855007.00/-

ई निविदा प्रक्रिया पुर्ण केल्याचा अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नाही. प्रशासकीय व वित्तीय मान्यतेपुर्वीच कार्यादेश निर्गमित केले आहे. काम सुरु करण्यापुर्वीच्या छायाचित्रात प्रस्तावित ठिकाणी रस्ता असल्याचे दिसुन येते. ठेकेदारा सोबत केलेला करारनामा नस्तीवर उपलब्ध नाही. 45 दिवसांपैकी 17.5 दिवस Dewatering करिता खर्ची पडले आहेत तर Removing the excavated material बाबतचे दर पृथ:करण नस्तीवर उपलब्ध नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	8,55,007/- (तांत्रिक मान्यतेनुसार 8,54,942/-)
लेखाशिर्ष	विकास निधी अंतर्गत पाणी पुरवठा अंतर्गत शहरांतर्गत जलवाहीनी व्यवस्था
प्रशासकीय मान्यता	महासभा ठराव क्र.6 दि. 16/2/2015
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता पुस्तक क्र. I पृष्ठ क्र. 01/10 सन 2017-18 दि. 01/6/2017
निविदा प्रसिध्दी	दैनिक यशोभुमी व दैनिक नवभारत दि. 7/4/2015
निविदा प्रकार	बी - 2
ई निविदा स्विकारल्याचा व उघडल्याचा दिनांक	दि. 20/4/2015 व दि. 2/5/2015
प्राप्त निविदा	5
न्युनतम निविदाकार	दोन, मे. आर.जी. कन्सट्रक्शन व मे. नितीन जी. म्हात्रे मुळ अंदाजपत्रकीय रक्कमेच्या 4.95% जादा दराने. वाटाघाटी अंती मे. नितीन जी. म्हात्रे यांची निविदा 4.60% जादा दराने मंजुर
कार्यादेश	वविशम/काअ/पापु/111/17 दि. 12/5/2017
कामाची कालावधी	45 दिवस कार्यादेशाच्या दिनांकापासुन
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	कार्यकारी अभियंता यांनी कामपुर्ण झाल्याबद्दलचे प्रमाणपत्रावर दि. 20/6/2017

मोजमाप पुस्तीका	क्रमांक 38 पृष्ठ क्र. 030 ते 033

लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या सदर नस्तीवर खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1. स्थायी समिती सभा प्रस्तावाचा ठराव क्रमांक 529 दि. 15/5/2015 मध्ये नमुद व मान्य केल्यानुसार निविदा प्रसिध्दी वृत्तापत्रांचे कात्रण तसेच ई-निविदा प्रक्रिया पुर्ण केली असल्याचा अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नाही.

2. जिवनावश्यक बाब म्हणुन कामाची आवश्यकता असलेला सदरचा प्रस्ताव विभागाने मान्यतेस्तव दि. 20/4/2016 रोजी सादर केला असुन कार्यकारी अभियंता यांनी सुमारे 1 वर्ष सदर प्रस्ताव प्रलंबित ठेऊन दि. 8/3/2017 रोजी कामास मंजुरी दिली आहे. कामाची तांत्रिक मान्यता दि. 1/6/2017 रोजी तर प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता दि. 3/6/2017 रोजी दिली आहे. सदरील दोन्ही मान्यतेपुर्वीच दि. 12/5/2017 रोजी कार्यादेश देण्यात आले आहेत.

3. नस्तीमधील पृष्ठ क्रमांक 17/प वर कामापुर्वीचे छायाचित्र लावण्यात आले आहे. सदर छायाचित्रात टाकीच्या Inlet व Outlet पर्यंत कॉक्रीट रस्ता असल्याचे दिसुन येते तसेच सदर छायाचित्रात दलदल असल्याचे कोठेही दिसत नाही. कामाच्या आवश्यकते बाबत स्पष्ट करतांना नस्तीमध्ये सदरची जागा खारटन व दलदलीची आहे. त्यामुळे टाकीपर्यंत जाण्यास कॉक्रीट रोड बनविण्याचे प्रस्तावित करुन सदरचे काम करण्यांत आले आहे. नस्तीवरील काम सुरु करण्यापुर्वीचे छायाचित्रांत पुर्वी त्याठिकाणी रस्ता असल्याचे दिसुन येते काम पुर्ण झालेल्या छायाचित्रात पुन्हा त्याच ठिकाणी काम करण्यात आल्याचे दिसुन येते.

4. कार्यादेश निर्गमित करण्यापुर्वी ठेकेदारासोबत विहीत अटी व शर्ती बाबतचा करारनामा करणे आवश्यक होते. तथापि, सदरचा करारनामा केल्याचे नस्तीवर आढळुन येत नाही. त्यामुळे करारनाम्यासाठी विहीत रक्कमेचे मुद्रांक शुल्क शासनखाती जमा केली असल्याची खात्री लेखापरिक्षणास करता आली नाही.

5. बाब क्र.18 Dewatering करिता एकुण 390 तास परिगणीत करण्यात आले आहेत. प्रत्यक्षात मोजमाप नोंदवही मध्ये हे परिमाण 420 तास (17.5 दिवस) एवढे नोंदविण्यात आले आहेत. Dewatering करतेवेळीचे छायाचित्र नस्तीवर उपलब्ध नाही. 40 दिवसात काम पुर्ण केलेले आहे. त्यापैकी 17.5 दिवस Dewatering करिता खर्ची पडले आहे. माहे मे व जुन या महिन्यात केलेल्या Dewatering अनुषंगाने ठेवण्यात आलेले लॉगबुक लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावे. तसेच बाब क्र. 29 Removing the excavated material बाबत दरपृथ:करण लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने दर कोणत्या आधारे निश्चित करण्यात आला याबाबत त्याबाबत लेखपरिक्षणास खात्री करुन देण्यात यावी. तोपर्यंत झालेला खर्च लेखापरिक्षणात आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे असे

अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 117 दिनांक 10/12/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

आक्षेपाधीन रक्कम 855007/-

DATANJM6301 (Ref No : 55, Hmm No : 117)

24 विरार (पू) प्रभाग क्र. 8 मध्ये अण्णापाडा येथील आंबेडकर नगर येथे सामाजिक सभागृह बांधणे.

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 11

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2541466.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2541466.00/-

अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, तांत्रिक मंजुरीनुसार प्रत्यक्ष कामात सर्व बाबींचा वापर न करणे, भौतिकदृष्टया काम पुर्ण झाल्याचे प्रमाणपत्र, काम पुर्ण झाल्यानंतरचा कामाचा फोटो, निधी खर्चाचे उपयोगिता प्रमाणपत्र, काम स्थानिक स्वराज्य संस्थेकडे हस्तांतरणाचा दाखला नस्तीवर उपलब्ध नसणे व जिल्हाधिकारी कार्यालयास विहीत मुदतीत सादर न करणे, कामावरील खर्चाचा ताळमेळ घेतल्याबाबतचे तक्ते तसेच खर्चाचा मासिक प्रगती अहवाल जिल्हाधिकारी कार्यालयास विहीत मुदती सादर न करणे, कामनिहाय खर्चासंबंधी अहवाल प्रत्येक महिण्याच्या 5 तारखेच्या आत जिल्हाधिकारी कार्यालयास न पाठविणे, विहीत मुदतीपेक्षा अत्यल्प कालावधीत काम पुर्ण करणे, कामाच्या बिलाची तपासणी महापालिकेने नेमलेल्या त्रयस्थ संस्थेकडून करुन न घेणे, कामासाठी वापरण्यात येणा-या सर्व बांधकाम साहित्याची व कॉंक्रीटीच्या क्युब टेस्ट ISO प्रमाणित संस्थेकडून केल्याबाबतचा अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे इ.

कामाचे नांव	विरार (पू) प्रभाग क्र. 8 मध्ये अण्णापाडा येथील आंबेडकर नगर येथे सामाजिक सभागृह बांधणे.

अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु. 25,41,466/-
प्रशासकीय मंजुरी(मनपा)	मा.सर्वसाधारण सभा ठराव क्रं. 10 दि. 18/6/2016
प्रशासकीय मंजुरी,मा.जिल्हाधिकारी पालघर	आदेश क्र.जिनिसपा/आस्थाविका/2015-16/1673 दि. 31/03/2016
तांत्रिक मंजुरी	मा. शहर अभियंता दिनांक 31/03/2016
प्राप्त निविदा	एक मे. साई कंस्ट्रक्शन - 3.00 % जादा दराने
स्वीकृत निविदा	मे. साई कंस्ट्रक्शन - 3.00 % जादा दराने
कामाचा कालावधी	180 दिवस
कार्यादेश क्रं. व दिनांक	वविशम/बांध/497/17 दि. 10/08/2017
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 31/08/2017

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

2) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

3) सदर कामाची तांत्रिक मंजुरी देतांना एकूण 42 बाबींसाठी रु. 25,41,466/- इतक्या रकमेसाठी मान्यता देण्यात आली आहे, परंतु प्रत्यक्षात काम करतांना बाब क्र. 1 ते 10 या बाबींचा वापर करण्यात आला असुन त्यांची किमंत रु.13,34,575/- इतकी आहे व बाब क्र. 11 ते 42 यांचा वापर करण्यात आल्याचे दिसून येत नाही. तांत्रिक मान्यतेनुसार काम पुर्ण करण्यासाठी सर्व आवश्यक बाबींचा वापर न केल्यामुळे कामाचा दर्जा राखुन काम पुर्ण केल्याचे दिसुन येत नाही.

4) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची तपासणी करता आली नाही.

5) मा.जिल्हाधिकारी यांच्या आदेशातील अट क्रं. 08 नुसार काम पुर्ण झाल्यानंतर भौतिकदृष्टया काम पुर्ण झाल्याचे प्रमाणपत्र, काम पुर्ण झाल्यानंतरचा कामाचा फोटो, निधी खर्चाचे उपयोगिता प्रमाणपत्र, काम स्थानिक स्वराज्य संस्थेकडे हस्तांतरणाचा दाखला काम पुर्ण झाल्यानंतर 15 दिवसांच्या आत जिल्हाधिकारी कार्यालयास सादर करणे आवश्यक आहे आदेशातील सदर अटीचे पालन केल्याचे नस्तीवर दिसून येत नाही.

6) मा.जिल्हाधिकारी यांच्या आदेशातील अट क्रं. 13 नुसार या कार्यक्रमाखाली येणा-या खर्चाचा हिशोब

स्वंतत्रपणे व रोजगार हमी योजना लेखा कार्यपध्दतीप्रमाणे ठेवण्याचे आदेशित करण्यात आले आहे. तसेच मतदारसंघनिहाय आणि कामनिहाय खर्चासंबंधी अहवाल प्रत्येक महिण्याच्या 5 तारखेच्या आत जिल्हाधिकारी कार्यालयास पाठविणे आवश्यक आहे, याप्रमाणे आदेशाचे पालन झाले असल्याबाबत नस्तीवर दिसून येत नाही.

7) मा.जिल्हाधिकारी यांनी आदेशित केल्यानुसार कामावरील खर्चाचा ताळमेळ घेतल्याबाबतचे तक्ते तसेच खर्चाचा मासिक प्रगती अहवाल जिल्हाधिकारी कार्यालयास सादर केल्याबाबतच्या प्रती नस्तीवर दिसून येत नाही यावरुन प्रस्तुत अटीचे पालन केले असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री करावी.

8) शासनाच्या मार्गदर्शक सूचनानुसार सदरची कामे पूर्ण होताच, कामाच्या दर्शनी भागावर आमदाराच्या स्थानिक विकास कार्यक्रमांतर्गत घेण्यात आलेल्या कामाचे नांव,वर्ष,खर्च लिहिणे आवश्यक आहे या अटीची पूर्तता केल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत नाही.

9) कामाची मुदत 180 दिवसाची निश्चित करण्यात आली आहे परंतु प्रस्तुत काम 21 दिवसांत पूर्ण केल्याचे दिसून येते, यावरुन कामाची गुणवत्ता राखून काम केले असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री करावी.

10) करारपत्रातील अट क्र. 25 नुसार प्रस्तुत कामाच्या बिलाची तपासणी महापालिकेने नेमलेल्या त्रयस्थ संस्थेकडून करुन घेणेची जबाबदारी ही कंत्राटदाराची आहे याप्रमाणे त्रयस्थ संस्थेच्या अहवालाची प्रत नस्तीवर दिसून आली नाही.

11) करारपत्रातील अट क्र. 20 नुसार कामासाठी वापरण्यात येणा-या सर्व बांधकाम साहित्याची व काँक्रीटीच्या क्युब टेस्ट ISO प्रमाणित संस्थेकडून केल्याबाबतचा अहवाल नस्तीवर उपलब्ध असल्याचे दिसून आले नाही.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 19 दि. 31/07/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 63, Hmm No : 19)

25 प्रभाग समिती "क" कार्यक्षेत्रातील प्रभाग क्र. 53 नालासोपारा (प) मधील भुईगांव बुद्रुक येथील संभाव्य आळी येथे पेव्हर ब्लॉक बसविणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 951512.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 951512.00/-

अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, नियोजित मुदतीपेक्षा अत्यल्प

मुदतीत काम पूर्ण करणे, स्विकृत निविदा ही मंजुर अंदाजाच्या 10% पेक्षा कमी असल्यामुळे अंदाजाची पुर्नमांडणी करुन त्यात 5% दराने आकस्मिक खर्चाच्या रकमेची तरतुद करुन सदर पुंर्नमांडणी केलेल्या अंदाजास सक्षम प्राधिका-याची मंजुरी न घेणे, तांत्रिक मंजुरीतील प्रमुख बाब कार्यान्वित न करणे, अंदाजापेक्षा 10% जास्त खर्चास सुधारीत मंजुरी न घेणे इ.

कामाचे नांव	प्रभाग समिती "क" कार्यक्षेत्रातील प्रभाग क्र. 53 नालासोपारा (प) मधील भुईगांव बुद्रुक येथील संभाव्य आळी येथे पेव्हर ब्लॉक बसविणे.
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु. 9,51,512/-
प्रशासकीय मंजुरी	मा. स्थायी समिती ठराव क्रं. 28 दि. 20/01/2015.
तांत्रिक मंजुरी	शहर अभियंता 29/208 दिनांक 20/01/2015.
स्वीकृत निविदा	मे. साळवी कंस्ट्रक्शन 16.855 % कमी दराने (सर्वात कमी प्राप्त दर)
कामाचा कालावधी	4 महिने
कार्यादेश क्रं. व दिनांक	वविशम/काअ/बांध/378/15-16 दि.11/05/2015
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 02/07/2015

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

2) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

3) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची तपासणी करता आली नाही.

4) कामाची मुदत 4 महिन्यांची निश्चित करण्यात आली आहे परंतु प्रस्तुत काम 53 दिवसांत पूर्ण केल्याचे दिसून येते, यावरुन कामाची गुणवत्ता राखून काम केले असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री करावी.

5) करारपत्रातील अट क्र. 24 नुसार प्रस्तुत कामाच्या बिलाची तपासणी महापालिकेने नेमलेल्या त्रयस्थ

संस्थेकडून करुन घेणेची जबाबदारी ही कंत्राटदाराची आहे याप्रमाणे त्रयस्थ संस्थेच्या अहवालाची प्रत नस्तीवर दिसून आली नाही.

6) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिच्छेद क्र.150 नुसार स्विकृत निविदा ही मंजुर अंदाजाच्या 10% पेक्षा कमी असल्यामुळे अंदाजाची पुर्नमांडणी करुन कमी दराने अंदाजाचा गोषवारा तयार करावा व अंदाजाच्या गोषवा-याच्या रकमेच्या 5% दराने आकस्मिक खर्चाच्या रकमेची तरतुदही अंतर्भुत करुन सदर पुंर्नमांडणी केलेल्या अंदाजास सक्षम प्राधिका-याची मंजुरी घ्यावी अशी तरतुद आहे. तथापि अंदाजाची पुर्नमांडणी करुन त्यात 5% आकस्मिक खर्चाची तरतुद केल्याचे दिसून येत नाही.

7) तांत्रिक मंजुरीनुसार बाब क्रं. 7 ही कार्यान्वित करण्यात आलेली नाही. सदर बाबीत रुपये 1,68,315/- एवढी बचत करण्यात आलेली आहे. याबाबत समर्थनीय अनुपालन सादर करावे. तसेच रु. 2,57,185.31 एवढया रकमेच्या बाबी कार्यान्वित करण्यात आलेल्या आहेत. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिच्छेद क्रमांक 134 नुसार सदरची रक्कम प्रशासनिक मान्यता मिळालेल्या अंदाजाच्या रकमेपेक्षा 10% अधिक असल्याने प्रस्तुत प्रकरणांत सुधारीत मान्यता घेण्यात आलेली नाही. सदरची रु. 2,57,185.31 एवढी रक्कम आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 26 दि. 08/08/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 64, Hmm No : 26)

26 प्रभाग समिती "ई" कार्यक्षेत्रातील प्रभाग क्र. 73 मधील दिनदयाल नगर येथील पुर्वा उदयानात समाज मंदीर बांधणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2669286.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2669286.00/-

अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे, निविदा मंजुरीपूर्वी न्यूनतम दर सादर करणा-या निविदाकारासोबत वाटाघाटी न करणे, कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे,वाहतुकीचे चलने/इनव्हाईस नस्तीवर उपलब्ध नसणे, तांत्रिक मंजुरीनुसार बाब क्रं. 7 व 26 कार्यान्वित न करणे, विदयुतीकरणा शिवाय समाज मंदिराचा वापर करणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे इ.

कामाचे नांव	प्रभाग समिती "ई" कार्यक्षेत्रातील प्रभाग क्र. 73 मधील दिनदयाल नगर येथील पुर्वा उदयानात समाज मंदीर बांधणे.
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु. 26,69,286/-
प्रशासकीय मंजुरी	मा. स्थायी समिती ठराव क्रं. 17 दि. 06/08/2014.
तांत्रिक मंजुरी	शहर अभियंता 47/437 दिनांक 27/01/2015.
स्वीकृत निविदा	मे. माऊली कंस्ट्रक्शन 04.95 % जास्त दराने (सर्वात कमी प्राप्त दर)
कामाचा कालावधी	180 दिवस
कार्यादेश क्रं. व दिनांक	वविशम/काअ/बांध/675/2015 दि.11/05/2015
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 07/11/2015

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही, त्यामुळे महापालिकेस रु.1,32,130/- इतका जास्तीचा आर्थिक भार सोसावा लागलेला आहे याबाबतीत संयुक्तिक अनुपालन सादर करावे.

2) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

3) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

4) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची तपासणी करता आली नाही.

5) करारपत्रातील अट क्र. 21 नुसार प्रस्तुत कामाच्या बिलाची तपासणी महापालिकेने नेमलेल्या त्रयस्थ संस्थेकडून करुन घेणेची जबाबदारी ही कंत्राटदाराची आहे याप्रमाणे त्रयस्थ संस्थेच्या अहवालाची प्रत नस्तीवर दिसून आली नाही.

6) तांत्रिक मंजुरीनुसार बाब क्रं. 7 व 26 हया कार्यान्वित करण्यात आलेल्या नाहीत, सदर बाबीत रुपये 67,814/- एवढी बचत करण्यात आलेली आहे. याबाबत समर्थनीय अनुपालन सादर करावे.

7) तांत्रिक मंजुरी पार्ट-2 समाज मंदिराच्या विद्युतीकरणासाठी एकूण 10 बाबींसाठी रु.3,30,943/- रकमेस मान्यता घेण्यात आलेली आहे, परंतु प्रत्यक्षात प्रस्तुत बाबी कार्यान्वित केल्याचे दिसून येत नाही, तसेच समाजमंदिर विद्युतीकरणाचे काम पूर्ण झालेले नसतांना समाज मंदीर वापरण्यायोग्य असल्याचा दाखला दिल्याचे दिसुन येते.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 63 दि. 31/10/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 65, Hmm No : 63)

27 प्रभाग समिती वार्ड क्रं. 78 मध्ये परेरानगर येथे सिटीजन B-12 ते मित्तल शॉपिंग सेंटर पर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 2592497.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2592497.00/-
वसूलपात्र रक्कम रु. 43200.00/-

अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर, कामाच्या आवश्यकतेबाबतचे अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नसणे, न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी न करणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, गौण खनिज कर भरल्याचे चलने नस्तीवर उपलब्ध नसणे इ.

कामाचे नांव	प्रभाग समिती वार्ड क्रं. 78 मध्ये परेरानगर येथे सिटीजन B-12 ते मित्तल शॉपिंग सेंटर पर्यंत रस्ता खडीकरण व डांबरीकरण करणे.
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.25,92,497/-
प्रशासकीय मान्यता	मा.स्थायी समिती ठराव क्र. 10 दिनांक :- 30/1/2014
तांत्रिक मान्यता	I/16/144 दि. 22/7/2014

स्वीकृत निविदा	मे.नेवाळकर एन्टरप्राईजस 5.00% जादा दराने.
कार्यादेश क्र. व दिनांक	वविशम/काअ/बांध/1119/2014 दि.28/08/2014
कामाची मुदत	सहा महिने.
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि.06/01/2015

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) प्रस्तुत काम करण्याबाबत स्थानिक नगरसेवक,लोकप्रतिनिधी तसेच स्थानिक जनता यांनी मागणी केल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत नाही, त्याचप्रमाणे काम करण्यापूर्वीचे जागेचे फोटो नस्तीवर उपलब्ध नाही यावरुन सदर कामाची आवश्यकता असल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत नाही.

2) न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही, त्यामुळे महापालिकेस रु. 1,29,897/- इतका जास्तीचा आर्थिक भार सोसावा लागला. याबाबतीत संयुक्तिक अनुपालन सादर करावे.

3) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

4) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या गतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

5) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची तपासणी करता आली नाही.

6) करारातील अट क्र. 23 नुसार महापालिकेने नेमलेल्या त्रयस्थ संस्थेकडून कामाचे तांत्रिक परिक्षण करुन घेण्याची जबाबदारी ठेकेदार यांची राहील व ते जे बील अंतिम करतील त्याप्रमाणे बील मनपा प्रदान करेल, याप्रमाणे त्रयस्थ संस्थेने तांत्रिक परिक्षण केलेला अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

7) करारातील अट क्र. 23 नुसार सदर कामासाठी आवश्यक साहित्याचे गौण खनिज कर ठेकेदाराने स्वत: भरुन तशी चलने सादर करणे बंधनकारक आहे, याप्रमाणे चलने सादर केल्याचे नस्तीवर दिसून येत नसल्याने संबंधितांकडून रु.43200/- वसूल करुन अनुपालन दर्शवावे.

वसूलपात्र रक्कम रु.43200/-

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 91 दि.15/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 68, Hmm No : 91)

28 प्रभाग समिती " ड " वॉर्ड नं. 79 मध्ये कामन पिराचा तलावास संरक्षक भिंत बांधणे

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 9701243.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 9701243.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 33716.00/-

परफॉरमन्स गॅरन्टी न घेतल्याने महापालिकेचे आर्थिक नुकसान, प्रछत्र (Hide Measerments) मोजमापे कार्यकारी अभियंता यांनी 15% प्रमाणित केलेले नाही, कामास झालेल्या विलंबाबाबत कंत्राटदारावर कार्यवाही नाही,काम अपूर्ण असल्याने सदर कामाचा समाजास उपयोग नाही,कामाच्या ठिकाणी पाणी साठल्याचे दिसून येत नसतांना पाणी उपसावर केलेले प्रदान रु. 33716 वसूलपात्र ठरते.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 1,49,16,726/-
लेखाशिर्ष	इतर विकास कामे
प्रशासकीय मान्यता	मा. महासभा ठराव क्र.05, दि.23/03/2015
तांत्रिक मान्यता	क्र.][- 57/541 दि. 23/03/2015
न्युनतम निविदाकार	मे. श्री.साई गणेश कन्स्ट्रक्शन 9.9% कमी दराने
कार्यादेश	वविशम/काअ/बांधकाम/441/2015, दि. 13/05/2015
कामाची कालावधी	6 महिने
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	अपुर्ण
देयक प्रदानांचा तपशिल	1) दि. 27/7/2015 रु. 23,82,142/- पहिले चालु देयक 2) दि. 24/5/2017 रु. 73,19,101/- दुसरे चालु देयक एकुण रु. 97,01,243/-

सदर कामाच्या लेखापरीक्षणा दरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर काम अंदाजपत्रकिय दराचे 9.9 % कमी दराने मंजुर केले आहे. तेव्हा सदर काम 9.9% कमी दराने स्विकृत करतांना कंत्राटदाराने कमी दराबाबत कोणतेही संयुक्तीक स्पष्टीकरण केल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे कंत्राटदार पहिले व दुसरे देयक मंजुर झाल्यानंतर काम करण्यास टाळाटाळ केल्याचे दिसुन येते. कंत्राटदाराकडुन 9.9% कमी दराने काम स्वीकृत केल्याने परफॉरमन्स गॅरन्टी घेण्यांत आल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे सदर कामामध्ये महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसुन येते.

2. सदर कामामध्ये बाब क्र. 1 प्रमाणे रिटेनींग वॉलच्या पायाचे काम केले आहे. त्याबाबीचे प्रछत्र (Hide Measerments) मोजमापे कार्यकारी अभियंता यांनी 15% प्रमाणित करणे आवश्यक आहेत. तशी मोजमापे पडताळणी केल्याचे लेखापरिक्षणास निदर्शनास आले नाही, पुर्तता दर्शवावी.

3. सदर कामाचे कार्यादेश दि. 13/5/2015 रोजी देण्यांत आलेले असतांना प्रत्यक्षात काम सुरु 7/15 मध्ये सुरु केले असुन ते दुसऱ्या देयकापर्यंत म्हणजेच दि. 24/5/2017 पर्यंत चालु असल्याचे दिसुन येते होत असलेल्या विलंबा बाबत विभागाने संबंधित कंत्राटदारावर कार्यवाही केली नाही.

4. सदर कामास महापालिकेचे पत्र क्र. 551 दि. 2/6/2018 अन्वये दि. 31/5/2017 पर्यंत काम पुर्ण करण्याची मुदतवाढ देण्यांत आलेली होती. तथापि, काम पुर्ण करण्यांस कंत्राटदार टाळाटाळ करत असल्याने मंजुर निविदेतील अटी व शर्ती नुसार सुरक्षा अनामत जप्त करुन त्यांचे नाव काळया यादीत टाकणेबाबत कार्यवाही प्रस्तावित केल्याचे दिसुन येते. त्यामुळे सदर कामावर एकुण रु. 97,01,243/- एवढा खर्च गुंतुन पडला असुन त्याकामा बाबत महानगरपालिका कार्यक्षेत्रातील सदर प्रभागातील जनतेस त्या योजनेचा लाभ मिळाला नाही व खर्च निष्फळ ठरला आहे असे लेखापरिक्षणाचे मत आहे.

5. सदर कामाचे देयकासोबत सादर केलेल्या पायाचे कामाचे नस्तीत असलेल्या छायाचित्रावरुन कोठेही पाणी साठुन राहिल्याचे दिसुन येत नाही. तेव्हा दि. 5/3/2017 ते दि. 1/4/2017 असे 28 दिवस 448 तास पाणी उपसा दोन पंपाव्दारे कोठुन केले त्याबाबत लेखापरिक्षणात खुलासा होत नाही. लेखापरिक्षणास खात्री पटवावी अन्यथा सदर बाबीवरील प्रदान रु. 33,716/- संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिका निधीत भरणा करुन पुर्तता दर्शवावी.

   आक्षेपाधीन खर्च रक्कम रु. 97,01,243/-

   वुसलपात्र रक्कम रु. 33,716/-

DATPGWM6201 (Ref No : 93, Hmm No : 86)

29 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती " ई " मधील फुटपाथ / डिव्हायडर्स दुरुस्ती व रंगरंगोटी करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2848738.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2848738.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 12500.00/-

कंत्राटदाराशी वाटाघाटी न केल्याने महापालिकेवर रु.1,24,528/- एवढा जादा भार पडला, मा.आयुक्त/स्थायी समितीने मान्यता नस्तीवर उपलब्ध नाही, मुळ अंदाजापेक्षा 10% पेक्षा जास्त काम केल्याने मुळ बांधकामाचे संरचनेत झालेल्या बदलास सक्षम प्राधिका-याची मान्यता नाही, 46 दिवस विलंबाने काम पुर्ण केल्याने कंत्राटदार रु.12500/- दंड वसुलीस पात्र, बाब क्र. 7 प्रमाणे पेव्हर ब्लॉक चे काम प्रस्तावित केले असतांना नस्तीवर उपलब्ध असलेल्या प्रमाणक क्र. 147 व 153 वर चेकर्स टाईल्स वापरल्याचे दिसुन येते तेव्हा पेव्हर ब्लॉक व चेकर्स टाईल्स च्या दरामधील आवश्यक त्या परिक्षणाचे फरक संबंधिताकडुन रु. 12500/- वसुलपात्र.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 24,95,567/-
लेखाशिर्ष	इतर मालमत्ता दुरुस्ती / रंगरंगोटी (बांधकाम)
प्रशासकीय मान्यता	मा. स्थायी समिती, ठराव क्र. 131, दि. 6/11/2015
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता, दि. 16/11/2015
न्युनतम निविदाकार	मे. निर्भराज कंन्सट्रक्शन
कार्यादेश	वविशम/बांधकाम/1044, दि. 29/6/2017
कामाची कालावधी	90 महिने
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	11/9/2017
प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम देयक प्रमाणक 2348, दि. 31/3/2018, रु. 28,48,738/-

सदर कामाचे लेखापरीक्षणा दरम्यान खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाची निविदा 4.99% जादा दराने मंजुर केली आहे. महापालिकेने न्युनतम निविदा धारकाशी वाटाघाटी केल्याचे लेखापरिक्षणात दिसुन येत नसल्याने अंदाजपकीय रक्कम रु.24,95,567/- चे 4.99% रु.1,24,528/- एवढा जादा भार पडला आहे.

2. सदर निविदा महाराष्ट्र महापालिका अधिनियम 1949 चे कलम 73 (क)/(ड) नुसार

मा.आयुरक्त/स्थायी समिती पुढे मान्यतेस्तव सादर केल्याचे नस्तीवर नमुद आहे. परंतु सदर तरतुदीप्रमाणे मा.आयुक्त/स्थायी समितीने मान्यता दिल्याचे लेखापरिक्षणात आढळुन येत नाही.

3. सदर कामामध्ये बाब क्र.5 व 6 मध्ये मुळ अंदाजापेक्षा परिक्षणात 10% पेक्षा जास्त काम केले आहे. त्यामुळे मुळ बांधकामाचे संरचनेत बदल झाला आहे. त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 167 मधील तरतुदीनुसार आलेल्या फेरफेरास सक्षम प्राधिकाऱ्याची मान्यता घेणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही केल्याचे लेखापरिक्षणात दिसुन येत नाही.

4. सदर कामाचा कार्यादेश दि. 29/4/2017 रोजी देण्यांत आला आहे. काम पुर्ण करण्याची मुदत 90 दिवस आहे परंतु प्रत्यक्षात काम दि. 11/9/2017 रोजी 46 दिवस विलंबाने पुर्ण केले आहे. सदर कामाचे नस्तीत मुदतवाढ दिल्याचे दिसुन येत नसल्याने स्विकृत करारनाम्यातील अट क्र. 5 प्रमाणे पहिल्या 15 दिवसासाठी प्रतिदिन रु.100/- प्रमाणे रु.1500/-, दुसऱ्या 15 दिवसासाठी प्रतिदिन 200/- प्रमाणे रु.3000/- व त्यानंतर पुढील 30 दिवसासाठी प्रतिदिन रु.500/- प्रतिदिन दंड आकारण्याची तरतुद आहे. त्याप्रमाणे उर्वरित 16 दिवसांचे 16×500=8000/- असे एकुण रु. 12,500/- संबंधित कंत्राटदाराकडुन वसुल करुन महानगरपालिका निधीत जमा करण्यात यावी.

5. सदर कामासाठी बाब क्र. 7 प्रमाणे पेव्हर ब्लॉक चे काम प्रस्तावित केले असतांना नस्तीवर उपलब्ध असलेल्या प्रमाणक क्र. 147 व 153 वर चेकर्स टाईल्स वापरल्याचे दिसुन येते तेव्हा पेव्हर ब्लॉक व चेकर्स टाईल्स च्या दरामधील आवश्यक त्या परिक्षणाचे फरक संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या निधीत भरणा करावे.

6. बाब क्र. 6 प्रमाणे वापरण्यांत आलेल्या ऑईल पेन्टचा गुणवत्ता अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाला नाही. त्यामुळे आवश्यक त्या गुणवत्तेचा ऑईल पेन्ट वापरल्या बाबत लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 28,48,738/-

वसुलपात्र रु. 12,500/-

DATPGWM6201 (Ref No : 111, Hmm No : 74)

30 नगररचना विभागातील मंजूर व रिक्त पदांबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :110 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महानगरपालिकेने महानगरपालिकेच्या सक्षमीकरणासाठी नगररचना विभागातील तांत्रिक पदे भरण्याची कारवाही तत्काळ करणे आवश्यक आहे. नगररचना विभागात मंजूर आकृतिबंधापेक्षा एकूण १६ अतिरिक्त पदे कंत्राटी पद्धतीने भरती केलेली आहेत. नगररचना विभागाने आवश्यकतेनुसार पदांचा आढावा घेऊन पदांची वास्तविक आवश्यकता असल्यास तसा सुधारित आकृतीबंधाचा प्रस्ताव शासनास सादर करून पदे मंजूर करून नियुक्ती करणे अपेक्षित आहे.

नगररचना विभागाने दिलेल्या माहितीनुसार नगररचना विभागात सन २०१६-२०१७ आणि सन २०१७-२०१८ या कालावधीत मंजूर, भरलेली व रिक्त पदांचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	पदांचा तपशील	मंजूरपदे	भरलेली पदे	रिक्तपदे/(-) जादा पदे
१.	उपसंचालक (नगररचना)	१	१	०
२.	सहाय्यक संचालक (नगररचना)	१	०	१
३.	नगररचनाकार	२	०	२
४.	उप अभियंता (स्थापत्य)	३	०	३
५.	कनिष्ठ अभियंता (स्थापत्य)	३	६	-३
६.	मुख्य सर्व्हेयर	१	०	१
७.	सर्व्हेयर	१	०	१
८.	आरेखक	२	१	२
९.	वरिष्ठ लिपिक	२	३	-१
१०.	लिपिक टंकलेखक	२	३	-१
११.	कनिष्ठ लिपिक	०	२	-२
१२.	संगणक चालक	०	३	-३
१३.	शिपाई	०	६	-६
	एकूण	१८	२५	

वरीलपदांबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1. नगररचना विभागात सहाय्यक संचालक, नगररचनाकार, उप अभियंता, मुख्य सर्व्हेयर, सर्व्हेयर, आरेखक (१ पद) हि अतिमहत्त्वाची तांत्रिक पदे रिक्त असून महानगरपालिकेची वाढती लोकसंख्या, शासनच्या विविध योजना व त्या अनुषंगाने वाढलेले कामकाज तसेच नागरीकरणाचा झपाट्याने होणारा विकास यावर त्याचा विपरीत परिणाम होत आहे. महानगरपालिकेने नगररचना विभागातील सदर तांत्रिक पदे भरण्याची कारवाही केल्याचे दिसून येत नाही. महानगरपालिकेच्या सक्षमीकरणासाठी सदर पदे तत्काळ भरणे आवश्यक असून महानगरपालिकेने याबाबत तात्काळ कारवाही करावी.

2. नगररचना विभागात मंजूर आकृतिबंधापेक्षा एकूण १६ अतिरिक्त पदे कंत्राटी पद्धतीने भरती केलेली आहेत. भरलेल्या पदापैकी कनिष्ठ लिपिक, संगणक चालक आणि शिपाई हे पद आकृतिबंधानुसार मंजूर नाही. वरील सर्व १६ पदांचा अतिरिक्त आर्थिक भार महानगरपालिका निधी वर पडत आहे. नगररचना

विभागाने आवश्यकतेनुसार पदांचा आढावा घेऊन पदांची वास्तविक आवश्यकता असल्यास तसा सुधारित आकृतीबंधाचा प्रस्ताव शासनास सादर करून पदे मंजूर करून नियुक्ती करणे अपेक्षित आहे.

DATPRSM7301 (Ref No : 3, Hmm No : 35)

31 वसई विरार महानगरपालिकेच्या विकास आराखड्यातील विविध प्रयोजनार्थ आरक्षित असलेल्या भूखंडाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

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

एकूण 847 आरक्षित भुखंडांचे नोंदणीकृत हस्तातंरण झाले नसुन ज्या प्रयोजनार्थ आरक्षण झाले आहे त्याप्रमाणे वापर केल्याचे दिसून येत नाही, आरक्षित भुखंडाचे वापर बदलाबाबत सक्षम प्राधिका-याची मंजुरी उपलब्ध नाही, 6 नवीन आरक्षणे प्रस्तावित केले आहेत त्यास शासनाची मान्यता आवश्यक आहे.

वसई-विरार शहर महानगरपालिका हद्दीतील विकास आराखडा मंजूरी पासून -

i. 2016-17 व 2017-18 अखेर वसई विरार शहर महानगरपालिका अस्तित्वात आल्यानंतर शासनाच्या मंजूर आराखड्यानुसार किती राखीव भूखंड, कोणकोणत्या प्रयोजनार्थ आहेत याबाबत माहिती नस्तीवर दिसून आली नाही.
ii. राखीव असलेल्या किती भूखंड महानगरपालिकेच्या ताब्यात आहेत, किती भूखंडावर असलेल्या प्रयोजनानुसार वापर झालेला आहे, तसेच किती भुखंडावर अतिक्रमणे झाली आहेत व ती निष्काशीत करणेसाठी केलेली कारवाई याबाबतची माहिती नस्तीवर दिसून आली नाही.
iii. राखीव असलेल्या भूखंडापैकी किती भूखंड वापराविना पडून आहेत याबाबतची माहिती नस्तीवर दिसून आली नाही.
iv. ज्या प्रयोजनासाठी भूखंड आरक्षित केले आहेत त्या आरक्षणात बदल केलेल्या भूखंडाची माहिती याबाबतची माहिती नस्तीवर दिसून आली नाही.
v. आरक्षणासाठी नवीन प्रस्तावित भूखंडाची माहिती नस्तीवर दिसून आली नाही.
त्याबाबतचा अर्धसमास ज्ञापन क्र. 5, दि. 16/7/2019 अन्वये देण्यांत आले होते. त्यास अनुसरुन महापालिकेने त्यांचे दि. 19/7/2019 चे पत्राद्वारे सदर अर्धसमास ज्ञापनास दिलेल्या माहितीस

अनुसरुन लेखा परीक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. वसई-विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्राचा विकास आराखडा मंजूरी दरम्यान विविध सार्वजनिक प्रयोजनार्थ एकूण 847 भूखंडे आरक्षित करण्यांत आली आहेत. आरक्षणाखालील असलेले भूखंडाचे नोंदणीकृत हस्तांतरण करुन ते भूखंड नगर रचना विभागाने विकास कामासाठी बांधकाम विभागाकडे वर्ग करणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही नगर विकास विभागाकडून झाली नसल्याचे निदर्शनास येते त्यामुळे आरक्षित भूखंडाचा ज्या हेतूसाठी आरक्षित केले आहेत त्या प्रयोजनार्थ वापर झाला आहे किंवा कसे या बाबत लेखा परीक्षणात खात्री करता आली नाही.
2. ज्या प्रयोजनार्थ भूखंड आरक्षित केले आहेत त्या आरक्षणात बदल केलेल्या भूखंडाची सविस्तर माहिती लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाही. प्रस्तावित बदल अद्यापपर्यंत मंजूर झालेले नाहीत. असा अनुपालन सादर केले आहे. तेव्हा प्रस्तावित केलेले बदलास सक्षम प्राधिकाऱ्याची मान्यता घेऊन बदल मंजूर होऊन त्याबाबतचे लाभ महानगरपालिका हद्दीतील जनतेस उपलब्ध होणे आवश्यक आहे.
3. महानगरपालिकेच्या अनुपालनानुसार नविन आरक्षणासाठी 6 नविन भूखंड प्रस्तावित केलेले आहेत. त्याबाबत शासन स्तरावरून तात्काळ मान्यता घेऊन आरक्षित भूखंडाचे जन सुविधा विषयक लाभ तात्काळ उपलब्ध करुन होण्याबाबत प्राधान्याने कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

DATPGWM6201 (Ref No : 23, Hmm No : 5)

32 विकास परवानगी क्र. 3855 दि. 23/1/2015 मध्ये आकारण्यात आलेला कामगार उपकराबाबत (VP-5640)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 22500.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 130568.00/-

कामगार कल्याण उपकाराची परिगणना अचुक न केल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. अतिरिक्त बेकायदा बांधकामावर महानगरपालिकेने अनधिकृत बांधकामाबाबत दंडाची कार्यवाही करणे आवश्यक होते. सदरची कार्यवाही अथवा अनधिकृत विकासाचे काम तात्काळ पाडण्याची कार्यवाही महानगरपालिकेने केलेली नाही.

मालक :- श्री.गुलामनबी हाजी गुलाम रसुल

वास्तुविशारद - एनकॉन कन्सल्टंट
ठिकाण :- जुचंद्र
जागेच्या वापराचा प्रकार - गोडाऊन / वेअरहाऊसेस
जागेचे एकुण क्षेत्रफळ (7/12 नुसार) - 6290.00 चौ.मी. पैकी ताब्यात 4850.00 चौ.मी.
सर्वे नं.132 /हिस्सा नं. 7 ब
प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र. 1004.67 चौ.मी. (वाणिज्य)
मुल्यनिर्धारण आदेश (Assesment order) क्र. VVCM/TP/CC/VP-5640/3971/ 2014-15 दि. 05/02/2015
विकास परवानगी पत्र क्र. वविशम/ नर/3855/2014-15 दि. 23/01/2015
Occupancy Certificate क्र.VVCMC/TP/OC/VP-5640/46/2016-17, Dt. 05/12/2016

मालक गुलामनबी हाजी गुलाम रसुल याने सादर केलेल्या बांधकाम प्रस्तावावर महानगरपालिकेने दि. 23/01/2015 रोजी विकास परवानगी पत्र व दि. 05/12/2016 रोजी भोगवटा प्रमाणपत्र निर्गमित केले आहेत. सन 2016 ते 2018 या लेखापरीक्षण कालावधीत लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या सदर नस्तीवर पडताळणी अनुषंगाने खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. मुल्यनिर्धारण आदेश दि. 05/2/2015 अन्वये महानगरपालिका व शासनास भरणा करावयाच्या रकमांचे निर्धारण करण्यात आले आहे. सदर आदेशातील अनुक्रमांक 20 वर कामगार कल्याण उपकराची परिगणना करण्यात आली असुन सदरची रक्कम रु.1,20,560.40इतकी असुन मालकाने पावती क्र. 305623 दि. 02/02/2015 अन्वये रु. 1,20,600/- इतक्या रकमेचा महानगरपालिकेच्या खात्यात भरणा केला आहे. नोंदणी महानिरीक्षक व मुद्रांक नियंत्रक, महाराष्ट्र राज्य यांनी परिपत्रक क्र.का 15/ वामुदत / सर्वसाधारण सुचना /1027 दि.31/12/2014 चे सहपत्रकान्वये बांधकाम दर निर्गमित केले आहेत. कोकण विभागातील वसई विरार शहर महानगरपालिके करिता दर रु. 25,000/- इतका आहे. त्यानुसार कामगार कल्याण उपकराची परिगणना 100467.67×25000×1%या दराने करुन रु. 251167.5/- इतकी रक्कम वसुल होणे आवश्यक होते. तथापि, मालकाकडुन 1,20,600/- इतकी रक्कम वसुल केली असल्याने उर्वरित रक्कम रु.1,30,568/- संबंधीताकडुन वसुल करुन शासनखाती भरणा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास अनुपालना दाखल सादर करावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 1,30,568/-

2. मा. जिल्हाधिकारी, ठाणे यांचे आदेश क्र. महसुल/क-1/ टे-9 / एनएपी / एसआर - 26/2010 दि.20/5/2010 रोजीच्या आदेशान्वये सर्व्हे नं.132/ 7 ब मधील ताब्यात असलेल्या 4850.00 चौ.मी.क्षेत्राची गोडाऊन/ वेअरहाऊस (वाणिज्य) या बिगरशेती प्रयोजनार्थ वापर करण्यास अनुज्ञा (परमीशन) देण्यात आली आहे. तसेच सिडकोकडील मंजुर नकाशाप्रमाणे 30 मी. वाईड डी.पी.रोड (1354.67चौ.मी.) व आर.जी 10% (349.53 चौ.मी.) क्षेत्रावर बांधकाम अनुज्ञेय नसल्याचे आदेशात नमुद आहे. महानगरपालिकेने पत्र क्र.वविशम/नर/ 3625/2016-17 दि.5/12/2016 अन्वये मालक/ श्री. गुलामनबी हाजी गुलाम रसुल यांना त्यांची मिळकत सर्व्हे नं.132/ 7 ब VP NO.5640 मध्ये अतिरीक्त बेकायदा बांधकामावर निष्कासनाची कारवाई होण्याआधी योग्य त्या कागदपत्रांसह त्यांचा खुलासा सादर करण्याबाबत कळविले आहे. सदर प्रकरणी मालक श्री.गुलामनबी हाजी गुलाम रसुल यांनी कोणताही खुलासा केल्याचे नस्तीवर आढळुन येत नाही. सदर प्रकरणी महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम, 1966 मधील क्र. 37 चा कलम 52 मध्ये नमुद केल्यानुसारच्या अनधिकृत बांधकामाबाबत दंडाची कार्यवाही करणे

आवश्यक होते तथापि, महानगरपालिकेकडुन तशी कार्यवाही झाल्याचे नस्तीवर आढळुन येत नाही. तसेच कलम 55 मध्ये नमुद तरतुदी नुसार अनधिकृत विकासाचे काम तात्काळ काढुन टाकण्याचे किंवा बंद करण्याची कार्यवाही महानगरपालिकेकडुन करण्यात आल्याचे नस्तीवर आढळुन येत नाही. याबाबत आवश्यक ती कार्यवाही करुन अनुपालन दर्शवावे असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 13 दिनांक 22/7/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.
वसुलपात्र रक्कम रु.130568/-

DATANJM6301 (Ref No : 41, Hmm No : 13)

33 नगर रचना विभागाने स्वतंत्र विकास निधी स्थापन करणे, तसेच त्या अनुषंगाने प्राप्त होणा-या विकास शुल्काची रक्कम बँकेत स्वतंत्ररित्या ठेवणे याबाबत.....

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

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

महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम,1966 कलम 124J नुसार नगर रचना विभागामार्फत स्वतंत्र विकास निधीची स्थापना न करणे, त्यामुळे विकास आकार म्हणून मिळालेला सर्व पैसा व त्यावरील कोणतेही व्याज असेल तर व्याजासह विकास निधीमध्ये जमा न करणे व अधिनियमात नमुद केल्याप्रमाणे सदर पैशाचा वापर न करणे इ.

महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम,1966 कलम 124J नुसार नगर रचना विभागाने स्वतंत्र विकास निधीची स्थापना करुन, विकास आकार म्हणून मिळालेला सर्व पैसा व त्यावरील कोणतेही व्याज असेल तर व्याजासह विकास निधीमध्ये जमा करणे आवश्यक आहे. तसेच प्रस्तुत निधीमध्ये वेळोवेळी जमा करण्यात आलेल्या पैशाचा वापर हा केवळ अधिनियमातील कोणत्याही प्रयोजनेत किंवा परियोजनेत विनिर्दिष्ट केलेल्या कोणत्याही सार्वजनिक प्रयोजनांसाठी राखीव असलेल्या कोणत्याही जमीनीचे संपादन करणे व तिचा विकास करणे यांकरिता आणि उक्त प्राधिकरणाच्या अधिकारितेखालील क्षेत्रामध्ये सार्वजनिक सुविधा पुरविण्याकरिता आणि त्यांचे परिरक्षण व सुधारणा करण्याकरिता करणे आवश्यक आहे.

तसेच उपरोक्त प्रयोजनासाठी त्वरीत किंवा लवकर वापरता येणार नाही असा, उक्त निधीमध्ये जमा असलेला शिलकी पैसा, वेळोवेळी आवश्यक ते व्याज प्राप्त होणेसाठी बँकेत (स्टेट बँक/राष्ट्रीयकृत बँक/अनुसूचित बँक) जमा करणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे सन 2016 ते 2018 या आर्थिक वर्षात स्वतंत्र विकास निधीची स्थापना केल्याबाबत व त्यातील पैशाचा वापर केवळ कायदयातील नमुद प्रयोजनासाठी करण्यात आला असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 16 दि. 26/07/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 61, Hmm No : 16)

34 नगर रचना विभागाने कार्यक्षेत्रातील दुरसंचार सेवा पुरवठादाराकडून मोबाईल टॉवर उभारणी व अनुषंगिक बाबी वर सुरक्षा ठेव, प्रिमियम व प्रशासकीय शुल्क इ. अनुषंगिक शुल्काची आकारणी करुन वसुल न केल्याबाबत.....

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 88645940.00/-

नगररचना अधिनियम,1966 कलम 45 ते 47 मधील तरतुदी नुसार दुरसंचार सेवा पुरवठादारांच्या प्राप्त अर्जावर कार्यवाही न करणे, मोबाईल टॉवर उभारणी व अनुषंगिक बाबी वर सुरक्षा ठेव, प्रिमियम व प्रशासकीय शुल्क इ. अनुषंगिक शुल्काची आकारणी करुन वसुल न करणे इ.

मोबाईल टॉवर उभारणी व अनुषंगिक बाबी याच्या संदर्भातील शासनाच्या एकसमान धोरणानुसार नगर विकास विभागाचे परिपत्रक क्रमांक टीपीएस/3003/1723/सीआर/-394/03/नवि30 दि.4/7/2005 व शासन निर्णय क्रं. टीपीएस-1810/1975/सीआर/नविन-65/12/डीपी नवि13 दि.4/3/2014 नुसार प्राप्त अर्जावर खालीलप्रमाणे कार्यवाही करुन दुरसंचार सेवा पुरवठादारांकडून शुल्क आकारणी करुन वसुल करणे आवश्यक आहे.

(1) महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम,1966 कलम 45 ते 47 मधील तरतुदी नुसार प्राप्त अर्जावर कार्यवाही करुन परवानगी देण्यात यावी.

(2) रक्कम रु. 50000/- सुरक्षा ठेव अनामत म्हणून स्वीकारण्यात यावी. तसेच मोबाईल टॉवर व अनुषंगिक बाबींसाठी व्यापलेल्या जागेवर शीघ्र गणकानुसार येणा-या जमीनीच्या मुल्याप्रमाणे प्रीमीयम दर आकारण्यात यावेत.

(3) प्रशासकीय शुल्क रु. 30000/- व तसेच टॉवरच्या उंचीनुसार किमान रु.10000/ टॉवर हाईट प्रीमीयम चार्जेस आकारण्यात यावेत.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या नगर रचना विभागाचे अभिलेख तपासतांना असे निदर्शनास आले की, सन 2016-17 व सन 2017-18 या वर्षापर्यंत विभागाकडे दुरसंचार पुरवठादारांचे मोबाईल टॉवर परवानगीसाठी 653 अर्ज प्राप्त असुन, त्यापैकी केवळ 12 अर्जदारास परवानगी देण्यात आलेली आहे व उर्वरीत 641 अर्जावर कोणता निर्णय घेतला याबाबत अर्जदारास कळविण्यात आल्याचे दिसून येत नाही. परंतु महापालिका कार्यक्षेत्रात विभागाच्या परवानगीशिवाय 552 मोबाईल टॉवर कार्यरत असल्याचे दिसून येते, यावरुन अनधिकृत मोबाईल टॉवर विरोधात महापालिकेने कोणतीही कारवाई केल्याचे दिसून येत नाही.परंतु विभागाने परवानगी न देताही कार्यक्षेत्रात मोबाईल टॉवर कार्यरत असल्यामुळे महापालिकेचे आर्थिक नुकसान होत आहे. तसेच महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम,1966 कलम 45(5) नुसार परवानगीसाठी प्राप्त अर्जावर साठ दिवसाच्या आत परवानगी देण्याचा किंवा नाकारण्याचा निर्णय अर्जदारास कळविला नाही तर,साठ दिवसांचा कालावधी संपण्याच्या दिनांकाच्या लगतच्या नंतरच्या दिनांकास अर्जदारास अशी परवानगी देण्यात आली असल्याचे मानण्यात येईल अशी तरतूद आहे, परंतु उर्वरीत 641 अर्जदारांना याप्रमाणे कळविण्यात न आल्यामुळे महापालिकेचे खालीलप्रमाणे आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते.

1) छाननी शुल्क रु. 1000 x 641 = रु. 641000.
2) प्रशासकीय शुल्क रु. 30000 x 641 = रु.19200000.
3) प्रिमियम शुल्क सरासरी रु.100142 x 641 = रु.64191022.
   (प्रत्येक टॉवर संरचनेनुसार वेगवेगळे)

उक्त अधिनियम व शासन आदेशानुसार कार्यवाही न केल्यामुळे महापालिकेचे रु. 8,40,32,022/- इतके आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते. व त्याअनुषंगाने शासनास देय असलेला रु.4613918/- इतका कामगार उपकर शासनास अप्राप्त राहिल्याने शासनाचेही नुकसान झाल्याचे दिसून येते. तसेच 641 अर्जावर रु. 3,20,50,000/- इतकी सुरक्षा अनामत महानगरपालिका निधीमध्ये जमा होऊन महापालिकेस मुदत ठेवीच्या सदर रकमेवर व्याज प्राप्त झाले असते ते न होऊ शकल्यामुळे महापालिकेचे अतिरिक्त स्वरुपात आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 17 दि. 26/07/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 62, Hmm No : 17)

35 राखीव भुखंडाच्या विकासासाठी तरतूद न करुन विकास आराखडयांची अमंलबजावणी न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

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

शासन आदेशानुसार महापालिकेने एकूण खर्चाच्या 20% रक्कम राखीव भुखंडांचे संपादन करुन अशा राखीव भुखंडांचा विकास करणे यावर खर्च करणे आवश्यक असतांना त्याप्रमाणे अमंलबजावणी न करणे,इ.

शासन निर्णय क्र.टीपीबी/4305/1905/NV/-11 दि.04/5/2006 नुसार प्रत्येक महानगरपालिकेने त्यांच्या एकूण खर्चाच्या 20% रक्कम राखीव भुखंडांचे संपादन करुन अशा राखीव भुखंडांचा विकास करणे यावर खर्च करणे आवश्यक आहे.

वसई विरार शहर महानगरपालकिचे लेखापरिक्षणावेळी असे निदर्शनास आले की, 883 भुखंड मनोरंजन-खेळ, शैक्षणिक, आरोग्य, व्यापार-वाणिज्य, ग्रंथालये, व्यायामशाळा, सामाजिक केंद्रे, नाटयगृह, अग्नीशमन केंद्र, क्रिडासंकुल/क्रिडाप्रेक्षागृह, जलतरण तलाव, वस्तुसंग्रहालय, दफनभुमी/दहनभुमी आणि ट्रक टर्मिनल/पार्किंग क्षेत्र इ. अशा विविध प्रयोजनासाठी राखीव ठेऊन, वसई विरार महापालिकेने 883 भुखंडांच्या विकासासाठी उपरोक्त प्रयोजनासंबधीचे प्रस्ताव प्रस्तावित केले आहेत. असे असले तरी सदर राखीव भुखंड प्रत्यक्ष ताब्यात घेतल्याचे व त्या कारणांसाठी विकसित केल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.

उपरोक्त शासन निर्णयानुसार अंदाजपत्रकातील एकूण खर्चाच्या किमान 20% रक्कम उपरोक्त कारणांसाठी खर्च करण्याची जबाबदारी महापालिकेची आहे.

लेखापरिक्षण वर्ष 2016-17 व 2017-18 या वर्षात आरक्षित भुखंडावर खर्च केल्याचा तपशील खालीलप्रमाणे.

(रु.लाखात)

आर्थिक वर्ष	महापालिकेचा एकूण खर्च	राखीव भुखंडांचे संपादन करुन अशा राखीव भुखंडांचा विकास करणे यावर खर्च करण्यासाठी आवश्यक असलेली एकूण खर्चाच्या किमान 20% रक्कम	प्रत्यक्षात खर्च केलेली रक्कम
2016-17	100117.84	20023.57	0
2017-18	102071.37	20414.27	0

यावरुन असे दिसून येते की, महानगरपालिकेने राखीव भुखंडाचे संपादन करुन त्यांचा विकास करण्यासाठी नगररचना विभागास आवश्यक 20% निधी उपलब्ध करुन दिलेला नाही. महानगरपालिका आरक्षित भुखंडाचे

संपादन करुन त्याचा विकास करण्यासाठी आणि पर्यायाने विकास आराखडा 2020-21 ची अंमलबजावणी करण्याच्या दृष्टीने गंभीर असल्याचे दिसून येत नाही.
महापालिकेने आरक्षित जमिनी ताब्यात घेऊन त्यांचा विकास करुन नागरिकांना विकास आराखडयानुसार सुविधा उपलब्ध करुन देणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे अमंलबजावणी केल्याचे दिसून येत नाही.
उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 131 दि. 30/12/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 76, Hmm No : 131)

36 शैक्षणिक संस्थांच्या इमारतीस अतिरिक्त चटईक्षेत्र निर्देशांके मंजूर करताना शासनास देय असलेल्या प्रिमियमच्या 50% हिस्सा शासन खाती जमा न करणे याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

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

महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम,1966 कलम 154 नुसार शैक्षणिक, वैद्यकीय संस्था, संस्थात्मक इमारती व तारांकित हॉटेल्स यांना अतिरिक्त चटईक्षेत्र निर्देशांक मंजूर करताना आकारण्यात येणा-या प्रिमियमच्या एकूण प्राप्त रकमेपैकी 50% रक्कम शासन खाती भरणा न करणे इ.

महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग यांचे निर्देश क्र.टीपीस-1815/2647/CR-13/15/UD-13 दि.14/03/2016 व महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम,1966 कलम 154 नुसार शैक्षणिक, वैद्यकीय संस्था, संस्थात्मक इमारती व तारांकित हॉटेल्स यांना अतिरिक्त चटईक्षेत्र निर्देशांक मंजूर करताना आकारण्यात येणा-या प्रिमियमच्या एकूण प्राप्त रकमेपैकी 50% रक्कम ही खाली दर्शविल्याप्रमाणे शासन खाती भरणा करुन उर्वरीत 50% रक्कम ही संबंधीत प्राधिकारणाने स्वत:कडे ठेवावयाची आहे.
मुख्य लेखाशिर्ष्-0217-नगरविकास.
योजनेचे नांव-800-इतर प्राप्त रक्कम(01) शहर आणि प्रादेशिक नियोजन अंतर्गत प्राप्त रक्कम.
उपलेखाशिर्ष्-(01) (07) इतर बाबी.
योजना संकेतांक-02101610100.

संबंधित प्राधिकारणाने इरादा पत्र वितरीत केल्यापासून तीन महिन्याच्या आत प्रस्तुत रक्कम उपरोक्त लेखाशिर्षाखाली शासनखाती जमा करणे आवश्यक आहे.

वसई विरार महानगर पालिका , 2016-2017 ते 2017-2018

वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे लेखापरिक्षणावेळी असे निदर्शनास आले की, एप्रील 2017 आणि जून 2018 या कालावधीत शैक्षणिक संस्थांच्या इमारतीस अतिरिक्त चटईक्षेत्र निर्देशांक मंजूर करताना खालील चार विकासकाकडून प्राप्त प्रिमियमची रक्कम रु.1,71,41,359/- पैकी शासनाचा 50% हिश्याची रक्कम रु.85,70,680/- दोन वर्ष होऊनही अजुन शासन खाती जमा केली नसल्याचे दिसून आले.

अ.क्र.	बांधकाम परवाना क्र.	शैक्षणिक संस्था विकासक/ मालक यांचे नांव	प्राप्त प्रिमियम रक्कम रु.	पावती क्र.दिनांक.	शासनास देय 50% हिस्सा रक्कम रु.	बांधकाम सुरु करण्याचे परवाना प्रमाणपत्र दिनांक
1	VP-5878	श्रीमती शामतीदेवी मिश्रा,एज्युकेशनल ट्रस्ट	14,32,601/-	546673 दि.19/04/2017	7,16,301/-	21/4/2017
2	VP-0111	कांती ललन तिवारी, एज्युकेशन सोसायटी	1,49,60,700/-	589071 दि.05/08/2017	74,80,350/-	14/8/2017
3	VP-4025	द कॉंग्रेगेशन ऑफ द सिस्टर्स ऑफ सेंट ॲने पी.पी.एच	4,00,058/-	592083 दि.11/01/2017	2,00,029/-	14/9/2017
4	VP-011	वसई नोत्रे दम सिस्टर्स सोसायटी	1,74,000/- 1,74,000/- 3,40000	668117 दि.18/06/2018 668121 दि.20/06/2018	1,74,000/-	25/6/2018

उपरोकत प्रमाणे शासनास देय असलेली रक्कम शासन खाती भरुन अनुपालन दर्शवावे व सदर बाबी या उदाहरणादाखल असून यासारख्या इतरही प्रकरणावर याप्रमाणे कार्यवाही करण्यात यावी.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 132 दि. 30/12/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 77, Hmm No : 132)

37 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती (ब) कार्यालय हद्दीतील प्रभाग क्रमांक २६ मधील नव्याने शुशोभीकरण करण्यात येत असलेले धानीव तलाव सभोवती दिवाबत्ती व्यवस्था करणे बाबत कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष :240 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2592475.00/-

कामाचे कार्यादेश करारनामा झाल्यानंतर एक वर्षाच्या कालावधीनंतर देण्यात आलेले आहेत. दिनांक २०/०४/२०१५ रोजी प्रशासकीय मान्यता दिल्यानंतर सदर काम दोन वर्षाच्या विलंबाने पूर्ण केल्यामुळे महानगरपालिकेचा जनतेस विहित कालावधीत सोयी सुविधा पुरविण्याचा उद्देश सफल झालेला दिसून येत नाही. कामच्या महत्वाच्या बाबी, केबल टाकणे, वायर टाकणे, पाईप टाकणे कॉपर स्ट्रिप टाकणे या बाबीमध्ये बचत करण्यात आलेली आहे. गौण खनिजाची वसुली करण्यात यावी. कामाची मोजमाप पुस्तिका क्रमांक १२ पान ६७ ते ७८ वर कामाची कोणती बाब कोणत्या तारखेस कार्यान्वित करून पूर्ण करण्यात आलेली आहे, याची तारीख निहाय नोंद करण्यत आलेली नाही. दिवाबत्तीचे काम इंडियन इलेक्ट्रिसिटी नियमाप्रमाणे केल्याचे दस्तावेज नस्तीस दिसून येत नाहीत. कामाचे काम सुरु करण्यापूर्वीचे फोटो नस्तीस दिसून येत नाहीत.

वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती (ब) कार्यालय हद्दीतील प्रभाग क्रमांक २६ मधील नव्याने शुशोभीकरण करण्यात येत असलेले धानीव तलाव सभोवती दिवाबत्ती व्यवस्था करणे बाबत मे. हिंद इलेक्ट्रीक अंड इंजिनियरिंग यांना मूळ अंदाजपत्रकाच्या रुपये २४,६९,२५९/- च्या ४.९९% जादा दराने क्रमांक जा.क्र.:व.वि.श.म./प्र.स.एक/विवि/५४/१६ दिनांक ११/११/२१०६ अन्वये कार्यादेश देण्यात आलेले आहेत. सदर कामाबाबत खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामास महापालिकेने प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता दिनांक २०/०४/२०१५ रोजी तर तांत्रिक मान्यता दिनांक २४/०४/२०१५ रोजी दिलेली आहे. सदर कामाच्या निविदेस स्थायी समितीने दिनांक २३/१०/२०१५ रोजी मंजुरी दिलेली असून ठेकेदारासोबत करारनामा दिनांक ३०/११/२०१५ रोजी केलेला आहे. तथापि सदर कामाचे कार्यादेश करारनामा झाल्यानंतर एक वर्षाच्या कालावधीनंतर देण्यात आलेले आहेत. दिनांक २०/०४/२०१५ रोजी प्रशासकीय मान्यता दिल्यानंतर सदर काम दोन वर्षाच्या विलंबाने पूर्ण केल्यामुळे महानगरपालिकेचा जनतेस विहित कालावधीत सोयी सुविधा पुरविण्याचा उद्देश सफल झालेला दिसून येत नाही.

2. तांत्रिक मान्यतेनुसार पार पाडलेल्या कामामध्ये एकूण रुपये ६१,७८५/- ची बचत करण्यात आलेली आहे. तांत्रिक मान्यतेनुसार बाब क्रमांक ६,७,८,९ आणि बाब क्रमांक २१ मध्ये बचत करण्यात आलेली आहे. केबल टाकणे, वायर टाकणे, पाईप टाकणे, कॉपर स्ट्रिप टाकणे या कामाच्या महत्वाच्या बाबी असून सदर

बाबीत बचत झाल्यामुळे कामाचा मूळ उद्देशच सफल झाल्याचे दिसून येत नाही.

3. बाब क्रमांक ३ मध्ये वापरलेल्या गौण खानिजाच्या स्वामित्व धनाची वसुली केल्याचे दिसून येत नाही.

4. मोजमाप पुस्तकावर कामाची मापे दिनांक १०/०४/२०१७ रोजी नोंदविण्यात आल्याचे दिसून येते तशी पेन्सिलची नोंद मोजमाप पुस्तकावर पान क्रमांक ६७ वर आहे. कामाची सुरवात दिनांक ११/११/२०१६ रोजी करण्यात आलेली असून काम पूर्ण झाल्याच्या दिनांकानंतर म्हणजेच दिनांक ०८/०४/२०१७ नंतर दिनांक १०/०४/२०१७ रोजी मोजमापे नोंदविलेली आहेत. सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट २४ मध्ये मोजमाप पुस्तिका कशी लिहावी या बाबत सूचना देण्यात आलेल्या आहेत. सदर कामाची मोजमाप पुस्तिका क्रमांक १२ पान ६७ ते ७८ वर कामाची कोणती बाब कोणत्या तारखेस कार्यान्वित करून पूर्ण करण्यात आलेली आहे याची तारीख निहाय नोंद करण्यत आलेली नाही.

5. दिवाबत्तीचे काम इंडियन इलेक्ट्रिसिटी नियमाप्रमाणे केल्याचे दस्तावेज नस्तीस दिसून येत नाहीत.

6. सदर कामाचे काम सुरु करण्यापूर्वीचे फोटो नस्तीस दिसून येत नाहीत.

आक्षेपाधीन रक्कम २५,९२,४७५/-

DATPRSM7301 (Ref No : 4, Hmm No : 91)

38 प्रभाग समिती आय वार्ड 107 मध्ये विविध ठिकाणी पथदिप पोल उभारणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 8

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 483256.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 483256.00/-

निविदा मंजुरीपूर्वी न्यूनतम दर सादर करणा-या निविदाकारासोबत वाटाघाटी न करणे,स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे, काम करतांना महापालिकेच्या अधिकारी कर्मचारी यांनी कामास भेट देऊन आवश्यक ते निर्देश देऊन काम केल्याचे नस्तीवर उपलब्ध नसणे, विदयुतीय कामाचे टेस्ट रिपोर्ट नस्तीवर उपलब्ध नसणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे, वाहतुकीचे चलन/इनव्हाईस, रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त न करणे इ.

कामाचे नांव	प्रभाग समिती आय वार्ड 107 मध्ये विविध ठिकाणी पथदिप

	पोल उभारणे.
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.4,83,256/-
प्रशासकीय मंजुरी	मा.प्रभाग समिती सभा दि. 28/9/2015 ठराव क्र.25
तांत्रिक मंजुरी	कार्यकारी अभियंता 19/29 दिनांक 04/05/2016.
स्वीकृत निविदा	मे. यश इंजिनियरींग 5 % जास्त दराने (सर्वात कमी प्राप्त दर)
कामाचा कालावधी	60 दिवस
कार्यादेश क्रं. व दिनांक	वविशम/विद्युत/3401/2015 दि.23/03/2017
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 20/04/2017

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही, त्यामुळे महापालिकेस रु. 24,163/- इतका जास्तीचा आर्थिक भार सोसावा लागला याबाबतीत संयुक्तिक अनुपालन सादर करावे.

2) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

3) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

4) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची तपासणी करता आली नाही.

5) करारपत्रातील अट क्र. 21 नुसार प्रस्तुत कामाच्या ठिकाणी काम करतांना महापालिकेच्या अधिकारी कर्मचारी यांनी कामास भेट देऊन आवश्यक ते निर्देश देउन काम केल्याचे नस्तीवर दिसून येत नाही.

6) दि. 21/3/2015 च्या कार्यालयीन टिपणी मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे पथदिप उभारण्याकरीता मा. सदस्य यांनी मागणी केल्याचे नमुद आहे. परंतु प्रभाग क्र. 107 मधील नगरसेवकांनी याबाबत मागणी केल्याचे पत्र मुळ नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही.

7) कार्यादेशातील अट क्र. 5 व करारनाम्यातील अनुक्रमांक 18 मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे सदर कामाकरीता वायर,केबल,अर्थिंग सेट व एकूण विद्युतीय कामाचे टेस्ट रिपोर्ट सादर केल्याचे दिसून येत नाही याबाबत समर्थनीय अनुपालन सादर करावे.

8) कार्यादेशातील अट क्र. 6 नुसार केबल टाकण्यासाठी चर खोदल्यानंतर विज अभियंता / सुपरवायजर / खातेप्रमुख यांजकडून तपासुन घेउन टाकायचे आहे व पोल उभारण्यापूर्वी खड्डे तपासुन घ्यावयाचे आहेत

याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत नाही

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 65 दि. 30/10/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 66, Hmm No : 65)

39 वार्ड क्र.18 मध्ये नायगांव रेल्वे स्टेशन ते टीवरी फाटा व परेरानगर मध्ये केबलींग व पथदिप उभारणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 10

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 5462677.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 5462677.00/-

निविदा मंजुरीपूर्वी न्यूनतम दर सादर करणा-या निविदाकारासोबत वाटाघाटी न करणे,स्थ्ळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे, काम करतांना महापालिकेच्या अधिकारी कर्मचारी यांनी कामास भेट देऊन आवश्यक ते निर्देश देऊन काम केल्याचे नस्तीवर उपलब्ध नसणे, विदयुतीय कामाचे टेस्ट रिपोर्ट नस्तीवर उपलब्ध नसणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे, वाहतुकीचे चलन/इनव्हाईस, रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त न करणे इ.

कामाचे नांव	वार्ड क्र.18 मध्ये नायगांव रेल्वे स्टेशन ते टीवरी फाटा व परेरानगर मध्ये केबलींग व पथदिप उभारणे.
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.54,62,677/-
प्रशासकीय मंजुरी	मा. स्थायी समिती सभा दि. 06/9/2014 ठराव क्र. 973
तांत्रिक मंजुरी	शहर अभियंता 08/71 दिनांक 10/06/2014.
स्वीकृत निविदा	मे. यश इंजिनियरींग 5 % जास्त दराने (सर्वात कमी प्राप्त दर)
कामाचा कालावधी	तीन महिने

कार्यादेश क्रं. व दिनांक	वविशम/3001/2015-16 दि. 20/08/2015
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 20/10/2015
प्रमाणक क्र.	2655 दि.21/10/2016

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही, त्यामुळे महापालिकेस रु. 2,73,134/- इतका जास्तीचा आर्थिक भार सोसावा लागलेला आहे. याबाबतीत संयुक्तिक अनुपालन सादर करावे.

2) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

3) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

4) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची तपासणी करता आली नाही.

5) करारपत्रातील अट क्र. 21 नुसार प्रस्तुत कामाच्या ठिकाणी काम करतांना महापालिकेच्या अधिकारी कर्मचारी यांनी कामास भेट देऊन आवश्यक ते निर्देश देउन काम केल्याचे नस्तीवर दिसून येत नाही.

6) दि. 21/3/2015 च्या कार्यालयीन टिपणी मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे पथदिप उभारण्याकरीता मा. सदस्य यांनी मागणी केल्याचे नमुद आहे. परंतु प्रभाग क्र. 78 मधील नगरसेवकांनी याबाबत मागणी केल्याचे पत्र मुळ नस्तीमध्ये उपलब्ध नाही.

7) कार्यादेशातील अट क्र. 5 व करारनाम्यातील अनुक्रमांक 18 मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे सदर कामाकरीता वायर,केबल,अर्थिंग सेट व एकूण विद्युतीय कामाचे टेस्ट रिपोर्ट सादर केल्याचे दिसून येत नाही याबाबत समर्थनीय अनुपालन सादर करावे.

8) कार्यादेशातील अट क्र. 6 नुसार केबल टाकण्यासाठी चर खोदल्यानंतर विज अभियंता / सुपरवायजर / खातेन्नमुख यांजकडून तपासुन घेउन टाकायचे आहे व पोल उभारण्यापूर्वी खड्डे तपासुन घ्यावयाचे आहेत याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत नाही.

9) अंदाजपत्रकात नमुद केलेल्या बाब क्र.14,16,17,19 हे विभागाने पुरविलेले साहित्य आहे. या साहित्याचीनोंद नमुना 116 खतावणी बुक मधे घेऊन विगतवारी दाखविणे आवश्यक आहे याप्रमाणे नोंदी घेतल्याचे दिसून आले नाही.

10) उपरोक्त काम करतांना विभागाने साहित्याचा पुरवठा कशाप्रकारे केला याबाबतचे अभिलेख नस्तीवर

दिसून आले नाहीत.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 64 दि. 30/10/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 67, Hmm No : 64)

40 प्रभाग समिती " बी " कार्यालय हद्दीतील तुळींज विजय नगर येथील अल्कापुरी सोसायटी समोरिल एल.टी.विद्युत वाहिन्या व ट्रान्सफार्मर हटविणे व भुमीगत करणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 10

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ङ

गुंतलेली रक्कम रु. 298796.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 223766.00/-

कामाचा मुळ ठराव नस्तीवर उपलब्ध नाही, निविदाकाराशी वाटाघाटी न केल्याने महापालिकेस रु.14,910/- एवढा जादा आर्थिक भार सोसावा लागला आहे, विविध विद्युत साधन सामुग्री व विद्युत संच वापरण्यात आले आहेत ते खरेदी केल्याबाबत देयक अथवा चलने नस्तीवर उपलब्ध नाही, कामासाठी वापरण्यांत आलेल्या साहित्याचे गुणवत्ता अहवाल नस्तीवर उपलब्ध झाले नाहीत, पोल स्थलांतर व ट्रान्सफॉर्मर हटविणेबाबतचे प्रयोजन नस्तीवर उपलब्ध नाही, बाब क्र. 3 अन्वये 9 मीटर चे प्रस्तावित असतांना प्रत्यक्ष काम करतांना 39 मीटर प्रमाणे केले आहे व बाब क्र. 8 प्रमाणे 174 मीटर पुरवठा
करुन वापरणे प्रस्तावित असतांना प्रत्यक्ष काम करतांना 12 mtr एवढी कमी वापरण्यांत आली, त्याबाबतचे प्रयोजन नस्तीवर दिसून येत नाही, वेगवेगळया स्तरावर कामामध्ये झालेल्या बदलास सक्षम प्राधिकाऱ्याची मान्यता नाही, लेखा विभागातील मंजुरीस सक्षम प्राधिकाऱ्याच्या स्वाक्षऱ्या नसल्याने सदर बाबीवरील दुबार प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 2,98,796/-
लेखाशिर्ष	पोल स्थलांतर व सर्किट लाईट
प्रशासकीय मंजुरी	मा. स्थायी समिती, ठराव क्र. 333, दि. 30/01/2015
तांत्रिक मंजुरी	B-I पान क्र. 15/137 दि. 14/06/2016
निविदा प्रसिध्दी	दि. 11/08/2016
वित्तीय मंजुरी	दि. 01/09/2016
मंजुर निविदा धारक/दर	मे. साई वैभव इलेक्ट्रीकल्स 4.99% जास्त दराने
2% सुरक्षा रक्कम भरणा	450957 दि. 11/11/2016

पा.क्र.दि.	
करारनामा	दि. 15/11/2016
कार्यादेश क्रमांक/दिनांक	वविशम/ठासो/विवि/149/16, दि. 17/11/2016
कामाची मुदत	60 दिवस
काम सुर/समाप्त	दि. 25/11/2016 / दि. 26/12/2016
मोजणी पुस्तक क्रमांक/पान क्र.	क्र.457 / 81 ते 86
देयक प्रमाणक क्रमांक	142 दि. 30/03/2017 रु. 2,23,766/-

सदर कामाचे लेखापरीक्षणातर्गत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. नस्तीवर मुळ ठरावाची प्रत उपलब्ध झाली नाही.

2. सदर कामासाठी एकुण 3 निविदा प्राप्त झाल्या असुन न्युनतम निविदाकाराने 4.99% जादा दराने दिला आहे. व ती निविदा स्विकृत केली आहे. सदर निविदा स्विकृती पुर्वी आवश्यक त्या वाटाघाटी न केल्याने 14,910/- एवढा जादा आर्थिक भार सोसावा लागला आहे.

3. सदर कामाची निविदा दि. 1/9/2016 रोजी उघडण्यांत आल्या असुन कार्यादेश दि.17/11/2016 अन्वये देण्यांत आला आहे. नगरपरिषदा लेखासंहिता 1971 चे कलम (6) अन्वये निविदा एका आठवडयात किंवा जास्तीत जास्त 1 महिन्यांत निकाली काढणे आवश्यक आहे तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही.

4. सदर काम पुर्ण करण्यासाठी मंजुर अंदाजपत्रकानुसार विविध विद्युत साधन सामुग्री व विद्युत संच वापरण्यात आले आहेत ते खरेदी केल्याबाबत देयक अथवा चलने लेखापरिक्षणात उपलब्ध न झाल्याने आवश्यक त्या स्पेशिफीकेशनचे साहित्य कामासाठी वापरण्यांत आल्याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री झाली नाही.
5. सदर कामासाठी वापरण्यांत आलेल्या साहित्याचे गुणवत्ता अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे वापरलेले साहित्य स्विकृत निविदेच्या करारनाम्यातील अट क्र. 3 अन्वये उत्कृष्ट दर्जाचे वापरल्याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री झाली नाही.
6. सदर काम हे पोल स्थलांतर व ट्रान्सफॉर्मर हटविणेबाबतचे असुन ते काम कोणत्या कारणास्तव करावे लागले त्याबाबत आवश्यक तो खुलासा नस्तीवर आढळुन येत नाही.

7. अंदाजपत्रकातील बाब क्र. 3 अन्वये 9 मीटर Steel joist (Grider pole 125×70mm(13.3Kg/m) चे प्रस्तावित असतांना प्रत्यक्ष काम करतांना 39 मीटर Steel joist (Grider) pole 152 × 152 mm प्रमाणे केले आहे. बदल कोणत्या कारणामुळे करण्यांत आला त्याबाबतचे प्रयोजन नस्तीवर दिसून येत नाही.

8. सदर कामाच्या अंदाजपत्रकातील बाब क्र. 8 प्रमाणे 174 मीटर supplying & erecting pvc armoured cable 3.½ core 240 sqmm aluminium conducter पुरवठा करुन वापरणे

प्रस्तावित केले असतांना प्रत्यक्ष काम करतांना 12 mtr एवढी कमी का वापरण्यांत आली, त्याबाबतचे प्रयोजन नस्तीवर दिसून येत नाही.

9. सदर कामाचे बाबतीत प्रत्यक्षात काम करतांना व कामाचे अंदाजपत्रक तयार करतांना महाराष्ट्र नगरपरिषदा लेखासंहिता 1971 चे नियम 165 अन्वये स्थळ पाहणीवर आधारीत मोजमापाच्या आधारे अंदाजपत्रक तयार करण्यांत आले नाही. त्यामुळे वेगवेगळया स्तरावर कामामध्ये बदल झालेला आहे, त्यास सक्षम प्राधिकाऱ्याची मान्यता नाही.

10. सदर कामाची मोजमापे पुस्तक क्र. 457 पान क्रमांक 81 ते 86 वर घेण्यांत आली आहेत. परंतु सदर कामाचे देयक मोजमापानुसार प्रदान झाल्याबाबत कोणतेही शेरे, Pass For Payment अथवा लेखा विभागातील मंजुरीस सक्षम प्राधिकाऱ्याच्या स्वाक्षऱ्या नसल्याने सदर बाबीवरील दुबार प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 2,23,766/-

DATPGWM6201 (Ref No : 91, Hmm No : 61)

41 देहारीज मध्यम प्रकल्प, ता. विक्रमगड, जि. पालघर साठी कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास वर्ग करण्यात आलेला रुपये १६५.२९ कोटी निधी गुंतून राहिल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 5

महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 16529000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 16529000.00/-

महानगरपालिकेने देहारीज मध्यम प्रकल्प ता. विक्रमगड, जि. ठाणे या प्रकल्पासाठी कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास वर्ग केलेला रुपये १६५.२९ कोटीचा निधी गुंतून पडलेला आहे किंबहुना निष्फळ ठरलेला आहे. प्रकल्पास झालेल्या विलंबामुळे प्रकल्पाच्या किमतीमध्ये ६३८.४८ कोटींची वाढ झालेली असल्यामुळे सदर वाढीचे दायित्व वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या निधीवर निर्माण झालेले आहे. कोकण पाटबंधारे विकास मंडळाने कामाचे प्रगती अहवाल वसई विरार शहर महानगरपालिकेस सादर केल्याचे दिसून येत नाही. प्रकल्पास झालेल्या विलंबामुळे वसई विरार शहर महानगरपालिका एकूण ९३.२२ द.ल.घ.मी. पाणी साठ्यापासून वंचित राहिलेली आहे.

देहारीज मध्यम प्रकल्प ता. विक्रमगड, जि. ठाणे या प्रकल्पातून वसई विरार शहर महानगरपालिकेस ६९.४२

द.ल.घ.मी. पाणी साठा पिण्यासाठी आरक्षित करून उर्वरित २३.८० द.ल.घ.मी. पाणी साठा राखीव ठेवण्यास आणि सदर प्रकल्प कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळ विभागामार्फत राबविण्यासाठी जलसंपदा विभाग, महाराष्ट्र शासन, शा. नि. क्रमांक : संकीर्ण-२०१४/प्र.क्र.६८/१४/ मध्यम प्रकल्प दिनांक ०४/०३/२०१४ रोजी मान्यता दिलेली आहे. प्रस्तुत प्रकरणी वसई विरार शहर महानगरपालिकेने जलसंपदा विभागास दिनांक २५/०२/२०१४ रोजी १५० कोटी आणि दिनांक ०३/०२/२०१५ रोजी १५.२९ कोटी असा एकूण १६५.२९ कोटी निधी वर्ग केल्याचे नस्तीवरून दिसून येते. याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1. प्रस्तुत प्रकरणी वरील शासन निर्णया नुसार कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळासोबत करारनामा करण्यात आल्याचे नस्तीवरून दिसून येत नाही.

2. सदर प्रकरणी कोणत्याही प्रकारचा प्रगती अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही. प्रस्तुत प्रकरणी लेखापरीक्षणाच्या दिनांकापर्यंत कोणतीही प्रगती दिसून येत नसल्यामुळे, महानगरपालिकेने कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास वर्ग केलेला रुपये १६५.२९ कोटीचा निधी गुंतून पडलेला आहे किंबहुना निष्फळ ठरलेला आहे.

3. सदर प्रकल्पाची दिनांक ०४/०५/१९७९ रोजी मूळ अंदाजपत्रकीय रक्कम रुपये ११.५२ कोटी अशी होती, सदर प्रकल्पास मोठ्या प्रमाणात विलंब झाल्यामुळे प्रकल्पाच्या किमतीत वाढ होऊन ती दिनांक २१/१०/२००५ रोजी १५८.२५ कोटी आणि सन २०१४ मध्ये रुपये ६५० कोटी वाढलेली आहे. प्रकल्पास झालेल्या विलंबामुळे प्रकल्पाच्या किमतीमध्ये ६३८.४८ कोटींची वाढ झालेली असल्यामुळे सदर वाढीचे दायित्व वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या निधीवर निर्माण झालेले आहे.

4. कोकण पाटबंधारे विकास मंडळाने प्रस्तुत प्रकरणी कोणत्याही पद्धतीचे, निधीच्या मागणी व्यतिरिक्त कामाचे प्रगती अहवाल वसई विरार शहर महानगरपालिकेस सादर केल्याचे दिसून येत नाही.

5. प्रकल्पास झालेल्या विलंबामुळे वसई विरार शहर महानगरपालिका, पिण्यासाठी ६९.४२ द.ल.घ.मी. पाणी साठा आणि उर्वरित २३.८० द.ल.घ.मी. राखीव पाणीसाठा अशा एकूण ९३.२२ द.ल.घ.मी. पाणी साठ्यापासून वंचित राहिलेली आहे.

DATPRSM7301 (Ref No : 6, Hmm No : 112)

42 वसई विरार शहर महानगरपालिकेस पाणीपुरवठ्यासाठी डहाणू तालुक्यातील रानशेत गावाजवळ सुसरी नदीवर नियोजित सुसरी धरण बांधकामासाठी कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास उपलब्ध करून दिलेली सुरवातीची ठेव रुपये १ कोटी आणि Mobilization Advance रुपये १५ कोटीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 304000000.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 304000000.00/-

महानगरपालिकेने, डहाणू तालुक्यातील रानशेत गावाजवळ सुसरी नदीवर नियोजित सुसरी धरण बांधकामासाठी कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास दिलेली एकूण ठेव रुपये १ कोटी आणि मोबिलायझेशन अग्रीम रुपये १५ कोटी + अग्रीमावरील व्याज रुपये १४.४० कोटी असे एकूण ३०.४० कोटी वसुली करण्याची कार्यवाही महानगरपालिकेने तत्काळ करून निधी महानगरपालिका निधीत जमा करावा. प्रस्तुत प्रकरणी मे. एफ. ए. एन्टरप्रायजेस यांना दिलेल्या रुपये १५ कोटीच्या मोबिलायझेशन अग्रीमाचा तपशील लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झालेला नाही. प्रकल्प अकार्यान्वित राहिल्यामुळे वसई विरार शहर महानगरपालिका १८० द.ल.ली. पाणीपुरवठ्यापासून वंचित राहिलेली आहे. प्रकल्पाची सद्यस्थिती लेखापरीक्षणास अवगत करण्यात आलेली नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेने कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळाकडून प्राप्त झालेल्या, डहाणू तालुक्यातील रानशेत गावाजवळ सुसरी नदीवर नियोजित सुसरी धरण बांधकामाच्या रुपये ३८९.४९ कोटी किमतीच्या प्रस्तावास प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता दिलेली आहे. तसेच सदर कामासाठी सुरवातीची ठेव म्हणून कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास दिनांक १०/०१/२०११ रोजी १ कोटी रक्कम अदा केलेली आहे. प्रकल्पीय नियोजनानुसार सुसरी प्रकल्पातून वसई विरार उपप्रदेशासाठी २०० द.ल.ली. साठा निश्चित केलेला असून १८० द.ल.ली. पाणीपुरवठा शक्य असल्याचे कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळाने कळविलेले आहे. या संदर्भात वसई विरार शहर महानगरपालिकेने कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळासोबत दिनांक २८/१२/२०११ रोजी करारनामा केलेला आहे. कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळाने या कामासाठी मे. एफ. ए. एन्टरप्रायजेस, खार, मुंबई यांची नियुक्ती केलेली आहे. प्रस्तुत प्रकरणी मे. एफ. ए. एन्टरप्रायजेस यांना बांधकामाची पूर्व तयारी करण्याच्या दृष्टीने क्षेत्रीय स्थळी कर्मचारी यांच्यासाठी निवासस्थाने, कॉलनी बांधणे, मशिनरी घेणे तसेच पोहोच रस्ता व इतर नागरी सुविधा निर्माण करण्यासाठी जलसंपदा विभागामार्फत रुपये १५ कोटी दिनांक ०५/१०/२०११ रोजी अदा करण्यात आलेले आहेत. प्रस्तुत प्रकरणी लेखापरीक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1) प्रस्तुत प्रकरणी मे. एफ. ए. एन्टरप्रायजेस यांना दिलेल्या रुपये १५ कोटीच्या मोबिलायझेशन अग्रीमाचा तपशील उदा. धनादेश क्रमांक, तारीख आणि धनादेश कोणास देण्यात आला, बँकेचे नाव ई., लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध झालेला नाही.
2) प्रकल्प लेखापरीक्षणाच्या दिनांका पर्यंत कार्यान्वित झालेला नाही असे नस्ती वरून दिसून येते, सबब महानगरपालिकेने कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळास दिलेली एकूण १ कोटीची ठेव आणि रुपये १५ कोटी मोबिलायझेशन अग्रीम अडकून पडलेला आहे. कोकण पाटबंधारे विकास महामंडळासोबत केलेल्या करारनाम्यातील अट क्रमांक भाग (ब) B2 नुसार रुपये १५ कोटी अग्रिम १२% व्याजदराने देण्यात आलेले असून महानगरपालिकेचे या प्रकरणी सन २०११ पासून व्याजाचे

देखील नुकसान झालेले आहे. सन २०११ पासून सरळ व्याज पद्धतीने व्याजाची वसुली केल्यास केवळ व्याजाची रक्कम १४.४० कोटी रुपये महानगरपालिकेचे नुकसान झालेले आहे. तरी प्रस्तुत प्रकरणी देण्यात आलेली ठेव रुपये १ कोटी आणि मोबिलायझेशन अग्रीम रुपये १५ कोटी + अग्रीमावरील व्याज रुपये १४.४० कोटी असे एकूण ३०.४० कोटी (किंवा करारनाम्यातील अटी व शर्ती नुसार व्याजाची परिगणना करून) वसुली करण्याची कार्यवाही महानगरपालिकेने तत्काळ करून निधी महानगरपालिका निधीत जमा करावा.

3) प्रकल्पीय नियोजनानुसार सुसरी प्रकल्पातून वसई विरार उपप्रदेशासाठी २०० द.ल.ली. साठा निश्चित करण्यात आला होता. सदर प्रकल्पातून वसई विरार शहर महानगरपालिकेस १८० द.ल.ली. पाणीपुरवठा करण्यात येणार होता. सदर प्रकल्प कार्यादेश दिल्यापासून दिनांक २७/०४/२०११ पासून ६० महिन्यात म्हणजे सन २०१६ मध्ये पूर्ण करणे अपेक्षित होते. तथापि प्रकल्प अकार्यान्वित राहिल्यामुळे वसई विरार शहर महानगरपालिकेस सदर योजनेचा फायदा झालेला नाही, महापालिकेचा निधी विनाकारण सदर प्रकल्पात गुंतून पडलेला आहे.

4) प्रकल्पाची सद्यस्थिती लेखापरीक्षणास अवगत करण्यात आलेली नाही.

DATPRSM7301 (Ref No : 7, Hmm No : 111)

43 नालासोपारा प्रभाग समिती (ई) पाणीपुरवठा विभाग मनपा मैदान येथे उंच जलकुंभ वॉशआऊट अंतर्गत जोडणी, श्रीप्रस्था पंपिंग येथे पत्र्याची शेड, पंप रुम कलरकाम व सुरक्षा गेट व इतर किरकोळ कामे करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 8

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 294870.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 294870.00/-

कामाची निकड अथवा आवश्यकता याबाबतचे अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नसणे, न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी न करणे, अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, प्रस्तुत काम पाणीपुरवठा विभागाच्या स्पेसिफिकेशन प्रमाणे पुर्ण केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री न होणे इ.

कामाचे नांव	नालासोपारा प्रभाग समिती (ई) पाणीपुरवठा विभाग मनपा मैदान येथे उंच जलकुंभ वॉशआऊट अंतर्गत जोडणी, श्रीप्रस्था पंपिंग येथे पत्र्याची शेड, पंप रुम कलरकाम व सुरक्षा गेट व इतर किरकोळ कामे करणे.
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु.2,94,870/-
प्रशासकीय मंजुरी	प्रभाग समिती (ई) ठराव क्रं.73 दि.21/07/2017
तांत्रिक मंजुरी	मा.कार्यकारी अभियंता दि.14/11/2017
स्वीकृत निविदा	मे.रश्मी एंटरप्राईजेस,नालासोपारा (प.) 4.80% जादा दराने.
कार्यादेश क्रं. व दिनांक	मा.प्र.सहा.आयुक्त, प्रभाग समिती (ई) यांचेकडील वविशम/नासो/पापुवि/398/17-18 दि.19/01/2018.
कामाची मुदत	60 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 05/02/2018

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) कामाची निकड अथवा आवश्यकतेबाबतचे अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नसल्याने प्रस्तुत काम आवश्यक असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

2) न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही, त्यामुळे महापालिकेस रु.14,154 /- इतका जास्तीचा आर्थिक भार सोसावा लागला. याबाबतीत संयुक्तिक अनुपालन सादर करावे.

3) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

4) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

5) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची तपासणी करता आली नाही.

6) करारातील अट क्र. 6 नुसार महापालिकेच्या शाखा अभियंता यांचा कामाची तपासणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही.

7) अंदाजपत्रकातील बाब क्र.1 व 2 यांचा वापर प्रत्यक्ष काम करतांना करण्यात आला नाही.

8) करारातील अट क्र. 1 नुसार प्रस्तुत काम पाणीपुरवठा विभागाच्या स्पेसिफिकेशन प्रमाणे पुर्ण केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2,94,870/-

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 92 दि.15/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 69, Hmm No : 92)

44 नालासोपारा प्रभाग समिती (ई) पाणी पुरवठा विभाग आचोळे, संयुक्त नगर राजनपाडा, आंबेडकर पुतळा ते स्नेहल अपा. पर्यंत 150 मी.मी. व्यासाच्या जी.आय. जलवाहिनी 175 मीटर लांब अंथरणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 457046.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 457046.00/-

कामाची निकड अथवा आवश्यकता याबाबतचे अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नसणे, न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी न करणे, अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नसणे, कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, प्रस्तुत काम पाणीपुरवठा विभागाच्या स्पेसिफिकेशन प्रमाणे पुर्ण केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री न होणे इ.

कामाचे नांव	नालासोपारा प्रभाग समिती (ई) पाणी पुरवठा विभाग आचोळे, संयुक्त नगर राजनपाडा, आंबेडकर पुतळा ते स्नेहल अपा. पर्यंत 150 मी.मी. व्यासाच्या जी.आय. जलवाहिनी 175 मीटर लांब अंथरणे..
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु. 4,57,046/-
प्रशासकीय मंजुरी	प्रभाग समिती (ई) ठराव क्रं.36 दि. 30/11/2015
तांत्रिक मंजुरी	मा.कार्यकारी अभियंता दि. 03/02/2016
स्वीकृत निविदा	मे. संदेश बुटाला (पू) 2.50 % जादा दराने.
कार्यादेश क्रं. व दिनांक	वविशम/नासो/पापुवि/275/16-17 दि.23/11/2016.
कामाची मुदत	45 दिवस

काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 27/12/2016

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) प्रस्तुत काम करण्याबाबत विभागातील जनता अथवा स्थानिक नगरसेवक यांनी मागणी केल्याबाबतचे अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नाहीत यावरुन प्रस्तुत कामाची निकड अथवा आवश्यकता असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

2) न्युनतम दर सादर करणा-या निविदाकाराशी वाटाघाटी केल्याचे दिसून येत नाही, त्यामुळे महापालिकेस रु.14,154 /- इतका जास्तीचा आर्थिक भार सोसावा लागला. याबाबतीत संयुक्तिक अनुपालन सादर करावे.

3) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करण्यापूर्वीचा अभियंता स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर दिसून आला नाही.

4) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

5) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

6) करारातील अट क्र. 6 नुसार महापालिकेच्या शाखा अभियंता यांचा कामाची तपासणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही.

7) करारातील अट क्र. 1 नुसार प्रस्तुत काम पाणीपुरवठा विभागाच्या स्पेसिफिकेशन प्रमाणे पुर्ण केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

आक्षेपाधीन रक्कम रु.4,57,046/-

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 93 दि.15/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 70, Hmm No : 93)

45 प्रभाग समिती (ई) नालासोपारा हद्दीतील पाण्याच्या उंच व साठवण टाकी यांत्रिक पध्दतीने साफ सफाई करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 8

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 500000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 500000.00/-

तांत्रिक मंजुरी आदेशाचे अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नसणे,पुर्वी टाक्यांची साफसफाई केल्याचे दिनांक नस्तीवर उपलब्ध नसणे, निविदाकारांनी ऑनलाईन सादर केलेल्या दरांच्या प्रती नस्तीवर उपलब्ध नसणे,निविदाकारांनी ऑनलाईन सादर केलेल्या दरांच्या प्रती नस्तीवर उपलब्ध नसणे इ.

कामाचे नांव	प्रभाग समिती (ई) नालासोपारा हद्दीतील पाण्याच्या उंच व साठवण टाकी यांत्रिक पध्दतीने साफ सफाई करणे.
अंदाजपत्रकीय रक्कम	रु. 5,00,000/-
प्रशासकीय मंजुरी	प्रभाग समिती (ई) ठराव क्रं.40 दि. 22/05/2017
तांत्रिक मंजुरी	उपलब्ध नाही.
स्वीकृत निविदा	मे.रश्मी एंटरप्राईजेस,नालासोपारा
कार्यादेश क्रं. व दिनांक	वविशम/नासो/पापुवि/295/17-18 दि.14/11/2017.
कामाची मुदत	60 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 04/01/2018

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) तांत्रिक मंजुरी आदेशाचे अभिलेख नस्तीवर उपलब्ध नसल्याने अंदाजपत्रकीय रक्कम योग्य असल्याची व कार्यान्वित करण्यात आलेल्या बाबीं योग्य असल्याची लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.

2) यापूर्वी पाण्याच्या टाक्यांची साफ सफाई केल्याचे दिनांक नस्तीवर उपलब्ध नसल्याने टाक्यांची साफ सफाई करण्याचे काम आवश्यक असल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

3) निविदाकारांनी ऑनलाईन सादर केलेल्या दरांच्या प्रती नस्तीवर उपलब्ध नसल्यामुळे प्राप्त झालेल्या दरांची लेखापरिक्षणास खात्री करता आली नाही.

4) नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम 165 मधील तरतुदीनुसार ब दिसून आला नाही.

5) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिकेतील परिशिष्ट 24 मध्ये नमुद असल्यानुसार कामाच्या प्रगतीप्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

6) राष्ट्रीय नगरपालिका लेखा संहिता मधील नियम क्र.12.82 (डी) नूसार कामाच्या ठिकाणी वापरलेल्या माल/साहित्याच्या खरेदीचे चलन/इनव्हाईस, मालाच्या वाहतुकीचे चलने इ. अभिलेख रक्कम प्रदान करणेपुर्वी कंत्राटदाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक आहे. परंतू सदर अभिलेख लेखापरीक्षणाकरीता नस्तीत उपलब्ध न झाल्याने मालाची खरेदी स्पेशिफीकेशनप्रमाणेच केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

7) करारातील अट क्र. 6 नुसार महापालिकेच्या शाखा अभियंता यांचा कामाची तपासणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही.

8) करारातील अट क्र. 1 नुसार प्रस्तुत काम पाणीपुरवठा विभागाच्या स्पेसिफिकेशन प्रमाणे पुर्ण केल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

आक्षेपाधीन रक्कम रु.5,00,000/-

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 94 दि.15/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 71, Hmm No : 94)

46 वसई विरार शहर महानगरपालिका पाणी पुरवठा योजना(सुर्या उद्दभव) 100 द.ल.लि. क्षमता योजना चालविणे यामधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 9

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 11233200.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 11233200.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1520253.00/-

निविदा मंजूर करतांना महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमं पुस्तिकेमधील परिशिष्ट 42 चे अनु.क्र. 13 चे पालन न करणे, निविदा प्रसिध्द करतांना शासन निर्णयाचे पालन न करणे, निविदा प्रसिध्दी कालावधी कालावधी कमी ठेवणे, कामाच्या प्रगती प्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत न नोंदविणे, तरतुदीच्या 10% पेक्षा जास्त झालेल्या खर्चास सुधारीत प्रशासकीय व वित्तीय मंजुरी न घेणे, ठेकयावरील कर्मचा-यांना महापालिकेने वेतन अदा करुन कंत्राटदाराचे दायित्व स्वीकारणे,वाढीव कामास सक्षम प्राधिका-याची मंजुरी न घेणे,करार करतांना योग्य रकमेचे मुद्रांक शुल्क न भरणे,योग्य दराने आयकराची रक्कम कपात करुन शासन खाती न भरणे इ.

कामाचे नांव	वसई विरार शहर महानगरपालिका पाणी पुरवठा योजना(सुर्या उद्दभव) 100 द.ल.लि. क्षमता योजना चालविणे यामधील अनियमितता.
अेदाजपत्रकीय रक्कम मूळ	रु. 1,12,33,200/-
प्रशासकीय मान्यता	मा. महासभा ठराव क्र. 15 दि. 19/03/2016 ठराव क्र. 15
तांत्रिक मान्यता	5152/2015-16 दि. 23/03/2016
निविदा प्रसिध्दी वृत्तपत्र व	दै. दबंग दुनिया व दै. आमची मुंबई दि. 01/04/2016

दिनांक	
प्राप्त निविदा संख्या	चार
स्वीकृत निविदा	मे. ॲशलॉन एन्टरप्राईजेस 34.34 % जादा दराने
कार्यादेश	वविशमपा/2131/पापु/312/16-17 दि.04/8/2016
कामाचा कालावधी	1 वर्ष

उपरोक्त कामाबाबत लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) सदर कामाचे अंदाजपत्रकीय मूल्य रु. 1,12,33,200/-- इतके असून सदर कामाचे निविदा वाटाघाटीने 33.90% जादा दराने म्हणजेच रु. 38,08,055/- एवढया अधिक रकमेने स्वीकृत केली आहे. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिकेमधील परिशिष्ट 42 चे अनु.क्र. 13 नुसार अंदाजपत्रकीय दराच्या 5% पेक्षा जास्त दराने निविदा मंजुर करता येत नाही, तेंव्हा सदर प्रकरणी 5% पेक्षा जास्त अधिक्य रु.32,46,395/- लेखा परिक्षणात मान्य करता येत नाही. समर्थनीय अनुपालन सादर करावे.

2) सदर कामाचे अंदाजपत्रकीय मूल्य रु. 1,12,33,200/-- इतके असुन सदर कामाच्या निविदा हया दि.01/4/2016 रोजी दै. आमची मुंबई व दै.दबंग दुनिया या वृत्तपत्रात प्रसिध्द करण्यात आलेली आहे, परंतु महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय पीयुबी-100/प्र.क्र.73/200/34/ दि.01/5/2001 नुसार ज्या एका कामाचे मूल्य 50 लाखापेक्षा अधिक आहे अशी जाहीरात प्रसिध्दीचे वृत्तपत्र संबंधित विभागातील 'अ' वर्ग दैनिकास व त्या विभागातील 'ब' व ज्या विभागातील काम असेल त्या जिल्हयातील एका 'क' वर्ग दैनिकास आळीपाळीने त्या वर्गातील वृत्तपत्राचे से.मी. प्रमाण लक्षात घेऊन जाहीरातीचे वितरण माहिती व जनसंपर्क संचालनालय, मुंबई मुख्यालया मार्फत करण्यात यावे असे आदेश आहेत. पाणीपुरवठा विभागाने याप्रमाणे कार्यवाही केली नसल्याने दिसून येते यावरुन प्रस्तुत कामाची निविदा प्रसिध्दी मध्ये शासन निर्णयाचे पालन झाले नसल्याचे दिसून येते, त्यामुळे सदर कामामध्ये आवश्यक ती स्पर्धा होऊ शकली नाही व महापालिकेस स्पर्धात्मक दराचा फायदा झाला नाही.

3) सदर कामाचे निविदा प्रसिध्दी कालावधी 02/4/2016 ते 18/4/2016असाअसुनसार्वजनिकबांधकाम संहिता परि. 202 व व सार्वजनिक बांधकाम विभागाचा शासन निर्णय क्र.सीएटी-10/2006/प्रक्र.133/ इमारती 2/ दिनांक 21/11/2006 नुसार 50 लाखापेक्षा जास्त किमंतीच्या कामासाठी पहिली निविदा सूचना कालावधी 25 दिवस निश्चित करण्यात आलेला आहे परंतु प्रस्तुत निविदा सूचना कालावधी 17 दिवसाचा अत्यल्प ठेवण्यात आलेला आहे त्यामुळे प्रस्तुत निविदा प्रसिध्द करतांना सार्वजनिक बांधकाम संहिता परि. 202 व उपरोक्त शासन निर्णयातील तरतुंदीचे पालन करण्यात आल्याचे दिसून आले नाही, त्यामुळे सदर कामास आवश्यक ती प्रसिध्दी मिळाली नाही.

4) महाराष्ट्र बांधकाम नियम पुस्तिका परिशिष्ट 24 मध्ये नमूद केल्यानुसार कामाच्या प्रगती प्रमाणे दिनांक निहाय कामाच्या नोंदी मोजमाप पुस्तिकेत नोंदविणे आवश्यक आहे, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

5) सदर कामासाठी दहावे व अंतिम देयकापर्यंत एकूण 1,94,23,169/- एवढा खर्च झालेला आहे. महाराष्ट्र

सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका मधील परिच्छेद 134 मधील तरतुदीनुसार 10% पेक्षा जास्त झालेल्या रु.1,94,23,169/- च्या खर्चास मा.महासभेची सुधारीत प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता घेणे आवश्यक आहे.पुर्ततादर्शवावी.

6) सदर कामाची निविदाही वाटाघाटीने 33.90% जादादराने स्वीकृत केली आहे, सदर निविदा स्वीकृत केल्याने कंत्राटक्यावरील कर्मचा-यांचे वेतन व इतर भत्त्याचा भार 33.90% अधिक्याने मंजूर केला आहे या मध्ये कंत्राटदाराचे दायित्व महापालिकेने स्वीकृत केल्याचे दिसून येते, तसेच अशा प्रकारचे दायित्व असलेली अन्य निविदा उसगांव शिरवली उद्भव 20 द.ल.लि. चालविणे व जलवाहिनीची देखभाल दुरुस्ती करणे या कामाची निविदा ही 6% जादा दराने स्वीकृतकेलीआहे तेंव्हा दोन्ही निविदा स्वीकृत दरामध्ये एकूण 27 % दराचा फरक आहे तोस्वीकृतकरतांना कोण्त्या आधारावर जादा दायीत्व स्वीकृत केले याबाबत समर्थनीय अनुपालन सादर करावे व सदरचे अदा करण्यात आलेले 27 % जादा दायित्वासाठी सदर प्रकरणी महापालिकेचे रु. 30,32,964/- एवढे नुकसान झाल्याचे दिसून येते. ते संबंधितांकडून वसूलपात्र ठरते त्याबाबत आवश्यक ते कार्यवाही करुन पूर्तता दर्शवावी.

7) सदर कामाची अंदाजित रक्कम रु. 1,12,33,200/- असून प्रत्यक्षात काम हे रु. 1,94,23,169/ एवढे करण्यात आले आहे, त्यामुळे प्रत्यक्ष कामावर एकूण 60% अधिक खर्च झाला आहे सदर 60% अधिक काम बाबनिहाय अधिक का झाले याबाबतचे अभिलेख व वाढीव कामास त्या त्या वेळेस सक्षम प्राधिका-याची मान्यता घेणे आवश्यक आहे, याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे अभिलेख नस्तीवर दिसून येत नाही. तसेच जास्त कामाबाबत समर्थनीय अनुपालन लेखापरिक्षणास सादर करावे.

8) मुंबई मुद्रांक शुल्क अधिनियम 1958 चे कलम 3 नुसार कामाचे मूल्य रु.1,94,23,169/- असल्याने कमाल मुद्रांक शुल्क रु. 19500/- भरुन करारनामा करणे आवश्यक असतांना केवळ रु.13,100/- इतके मुद्रांक शुल्क भरुन करारनामा केला आहे, त्यामुळे उर्वरीत रु.6400/- इतक्या मुद्रांक शुल्क महसुलाचे शासनाचे नुकसान झाले आहे ते संबंधिताकडून वसुल करुन शासन खाती भरुन अनुपालन दर्शवावे.

9) सदर कंत्राट हे सेवा पुरविणे संबंधी असल्याने भारतीय आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194J अंतर्गत कंत्राटदाराकडून त्यास या कामासाठी केलेल्या एकूण प्रदानातून टीडीएस 10% दराने वसूल करणे आवश्यक असतांना फक्त 2% दराने टीडीएस वसूल केला आहे उर्वरीत 8% दराने टीडीएस रक्कम कामाचे एकूण मूल्य रु 1,94,23,169/- वर रु. 15,13,853/- याप्रमाणे संबंधिताकडुन व्याजासह वसुल करुन शासन खाती भरणा करुन अनुपालन दर्शवावे.

एकूण वसुलपात्र रक्कम रु.15,20,253/-

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु.1,94,23,169/-

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 105 दि. 27/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 75, Hmm No : 105)

47 सांडपाणी प्रक्रिया यंत्रणा कार्यान्वित केलेली असतांना सुध्दा जलउपकरावर मिळणारी सूट न घेतल्यामुळे महापालिकेस होत असलेल्या नुकसानीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड
गुंतलेली रक्कम रु. 876966.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 876966.00/-

जल (प्रदुषण प्रतिबंध व नियंत्रण) उपकर अधिनियम 1977 नुसार जलउपकरावर मिळणा-या सुटीस पात्र असतांना सदर सुट न घेतल्यामुळे महापालिकेस होत असलेल्या नुकसानीबाबत.

जल (प्रदुषण प्रतिबंध व नियंत्रण) उपकर अधिनियम 1977 चे कलम 5, उपकलम (1) व जल (प्रदुषण प्रतिबंध व नियंत्रण) उपकर नियम 1978 चे नियम 4, उपनियम (1) नुसार स्थानिक नागरी संस्थानी नदीतून उचल केलेल्या पाणीपुरवठा योजनांवर ठराविक कालावधीने महाराष्ट्र प्रदूषण मंडळास जलउपकर भरावा लागतो.

प्रस्तुत कायदयाच्या कलम 7 नुसार उपरोक्त उपकर भरण्यास पात्र असणा-या व्यक्ती व स्थानिक संस्था यांनी सांडपाणी प्रक्रिया यंत्रणा कार्यान्वित केलेली असल्यास, तसेच जलप्रदूषण प्रतिबंध व नियंत्रण अधिनियम 1974 चे कलम 25 मधील तरतुदींची पुर्तता करुन प्रदूषण नियंत्रण अधिनियम 1986 चे मापदंड पाळल्यास त्यांना उपरोक्त उपकरावर 25% सूट देण्यात येते.
महापालिकेने उपरोक्त प्रमाणे यंत्रणा कार्यान्वित केलेली असल्याने उपकर सूट मिळणेसाठी पात्र ठरते.
याबाबतचा सन 2016-17 या वित्तीय वर्षातील याबाबतचा तपशील खालीलप्रमाणे.

(रक्कम रु.)

कालावधी	पाणी दरापोटी एकूण अदायगी (रक्कम रु.कोटीमध्ये)	जलउपकर @20% दराने (रक्कम रु.लाखामध्ये)	जलउपकरासाठी पात्र रक्कम @25% दराने (रक्कम रु. लाखामध्ये)
2016-17	214.68	42.94	10.73

उपरोक्त नुसार महापालिका जलउपकराची रु.10.73 लक्ष इतकी रक्कम मिळणे साठी पात्र ठरते, परंतु प्रस्तुत रक्कम मिळविण्यासाठी महापालिकेने कार्यवाही न केल्याने सन 2016-17 या वर्षात रु.10.73 इतक्या रकमेचे नुकसान झाल्याचे दिसून येते.
उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 135 दि. 30/12/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 78, Hmm No : 135)

48 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2017-18 या आर्थिक वर्षातील पाणीपट्टी वसुलीच्या थकीत रकमेबाबत.....

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 4

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 137874031.00/-

वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात पाणी पुरवठयापोटी महसुली उत्पन्न रु. 383538357 इतके असुन महसुली खर्च रु. 466387390 इतका आहे, यावरुन उत्पन्नापेक्षा रु. 82849033 इतका जादा खर्च झाल्याचे दिसून येते, एकूण महापालिका क्षेत्रातील थकबाकीची रक्कम रु.137874031 इतक्या मोठया प्रमाणात असल्याने पुर्ण क्षमतेने पाणीपुरवठा योजना राबविणेसाठी महसुलवाढीसाठी ठोस प्रयत्न केल्याचे दिसून येत नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे पाणीपुरवठा विभागाचे सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरिक्षण केले असता पाणीपट्टी वसुली संदर्भात लेखापरिक्षणाचे खालील अभिप्राय आहेत.

1. पाणी पुरवठयाद्वारे महापालिकेस प्राप्त होणारे उत्पन्न व सदरच्या उत्पन्नातून पाणी पुरवठयाचा किमान महसुली खर्च भागविणे अपेक्षित आहे. सदरची सेवा ही किमान ´ना नफा ना तोटा´ या तत्वावर चालविणे हे शासनाचे धोरण आहे. सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात पाणी पुरवठयापोटी महसुली उत्पन्न रु. 383538357 इतके असुन महसुली खर्च रु. 466387390 इतका आहे, यावरुन उत्पन्नापेक्षा रु. 82849033 इतका जादा खर्च झाल्याचे दिसून येते. यावरुन वसुलीपेक्षा खर्च जास्त झाल्यामुळे पाणी पुरवठा यंत्रणा उपलब्ध निधीच्या कमतरतेमुळे पूर्ण क्षमतेने राबविता येणे शक्य नसल्याचे दिसून येते.

2. पाणी पुरवठा करतांना अनुज्ञेय असलेली घट व प्रत्यक्षात झालेला पाण्याचा अपव्यय इ. बाबतचा दस्ताऐवज नस्तीत नसल्याने याबाबतची खात्री लेखापरिक्षणास करता आली नाही.

3. प्रभागनिहाय पाणी पट्टीचे लेखे तपासले असता खालीलप्रमाणे पाणी पट्टी थकीत असल्याचे दिसून येते.

(रक्कम रु.)

विभागाचे नांव	एकूण मागणी	एकूण वसुली	एकूण थकबाकी	वसुलीची टक्केवारी

विरार	233763227	154927946	78835281	66.28
नालासोपारा	176013190	130816197	45196993	74.32
नवघर माणीकपूर	78840762	75607804	3232958	95.90
वसई गाव	19574865	15251990	4322875	77.92
चंदनसार	13220344	6934420	6285924	52.45
एकूण	488617179	383538357	137874031	78.49

उपरोक्त विवरणावरुन चंदनसार या विभागातील पाणीपट्टी वसुलीचे प्रमाण तुलनात्मकदृष्टया कमी असल्याचे दिसून येते, तसेच एकूण महापालिका क्षेत्रातील थकबाकीची रक्कम रु.137874031 इतक्या मोठया प्रमाणात असुन पुर्ण क्षमतेने पाणीपुरवठा योजना राबविणे साठी महसुलवाढीसाठी प्रयत्न करणे आवश्यक आहे.

RTNPRSM6901 (Ref No : 88, Hmm No : 185)

49 वाघोली साईनाथपाडा मौजे पाणीपुरवठा करिता वाघेश्वरी मंदिर ते वाघोली स्मशानभुमी पर्यत 2" ती पाईप , जी आय , स्पेशल साहित्य पुरविणे, अंथरणे (270 मीटर लांबीची)

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 223250.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 223250.00/-

निविदाकाराशी वाटाघाटी न केल्याने महापालिकेस रु. 14,787/- एवढा आर्थिक भार सोसावा लागला, बाब क्र. 2 नुसार काम प्रस्तावित केले असतांना प्रत्यक्षांत सदर काम केलेले नाही, पाईपचे खरेदी चलन तसेच ISI मार्क गुणवत्ता प्रमाणपत्र लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाही, कामाची निकड नस्तीवर दिसून आली नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 2,96,338/-
लेखाशिर्ष	पाणी पुरवठा शहरांतर्गत जल वाहिनी दुरुस्ती
प्रशासकीय मान्यता	प्रभाग समिती ठराव क्र. 132, दि. 24/06/2016
तांत्रिक मान्यता	रजि क्र. 1 पृष्ठ क्र. 9/69 दि.29/7/2016
न्युनतम निविदाकार	मे. के.आर. कन्स्ट्रक्शन वसई रोड
कार्यादेश	वविशम/नासो/पापुवि/08/2017-18, दि. 05/04/2017

कामाची कालावधी	30 दिवस
काम पुर्णत्वाचा दिनांक	दि. 28/4/2017
प्रदानांचा तपशिल	पहिले व अंतिम दि. 04/10/2017 रु. 2,23,250/-

सदर कामाचे लेखापरीक्षणातर्गत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाची निविदा 4.99% जादा दराने मंजुर केली आहे. निविदा मंजुरीपुर्वी न्युनतम निविदा काराबरोबर आवश्यक त्या वाटाघाटी न केल्याने महानगरपालिकेस 4.99% जादा रु. 14,787/- एवढा जादा भार सोसावा लागला आहे..

2. सदर कामासाठी बाब क्र. 2 नुसार Excavation For Foundation Pipe Trenches In hard Murum Including Removing Etc. Comlete परिणाम 100.10 mm रु. 178.20 या दराने रु. 17837.82 एवढे काम प्रस्तावित केले असतांना प्रत्यक्षांत सदर काम केलेले नाही.

3. सदर कामासाठी 270 Rml - ISI Mark G-1 पाईप पुरवुन वापरावयाची आहे. तेव्हा सदर पाईपचे खरेदी चलन तसेच ISI मार्क गुणवत्ता प्रमाणपत्र लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे सदर बाबीची गुणवत्ता पडताळता आली नाही.

4. सदर कामाची मागणी अथवा निकड याबाबत लेखा परिक्षणात आवश्यक ते दस्त नस्तीवर उपलब्ध न झाल्याने कामाची निकड व आवश्यकता लेखापरिक्षणात तपासता आली नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रक्कम रु. 2,23,250/-

DATPGWM6201 (Ref No : 114, Hmm No : 72)

50 साफ सफाई व सोयी या लेखाशिर्षा खाली साफ सफाई स्थायी आस्थापनेवर करण्यात आलेल्या खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :340 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 313165929.00/-

घनकचरा व्यवस्थापन अंतर्गत अनुदानासह रस्ता, गटारे, नाले, सार्वजनिक ठिकाणे इ. साफसफाईसाठी घंटा गाडी, यांत्रिक झाडू उपलब्ध करणेसह सफाई ठेका भाड्याच्या वाहनाद्वारे यांत्रिक पद्धतीने नाले सफाई" या

लेखाशिर्षा अंतर्गत साफसफाईचे ठेके हे मजुरासह दिलेले असतांना देखील साफसफाई स्थायी आस्थापनेवर खर्च करण्यात आल्याचे लेखापरीक्षणास दिसून येते. घनकचरा व्यवस्थापनांतर्गत नियोजनाअभावी महानगरपालिका निधीवर रुपये ३१,३१,६५,९२९/- इतका अतिरिक्त भार पडल्याचे दिसून येते.

साफ सफाई व सोयी या लेखाशिर्षा खाली, साफ सफाई स्थायी आस्थापनेवर सन २०१६-२०१७ मध्ये रुपये १४,२५,९२,५६१/- आणि सन २०१७-२०१८ मध्ये रुपये १५,१८,५२,०९३/- इतका खर्च करण्यात आलेला आहे. तसेच स्वच्छता निरीक्षण/ मजूर/ स्वच्छता व्यवस्थापन ठेका यावर सन २०१६-२०१७ मध्ये रुपये ७६,७९,०३१/- आणि सन २०१७-२०१८ मध्ये १,१०,४२,२४४/- इतका खर्च करण्यात आलेला आहे.

घनकचरा व्यवस्थापन अंतर्गत अनुदानासह रस्ता, गटारे, नाले, सार्वजनिक ठिकाणे इ. साफसफाईसाठी घंटा गाडी, यांत्रिक झाडू उपलब्ध करणेसह सफाई ठेका भाड्याच्या वाहनाद्वारे यांत्रिक पद्धतीने नाले सफाई" या लेखाशिर्षा अंतर्गत साफसफाईचे ठेके हे मजुरासह दिलेले आहेत आणि सदर लेखाशीर्षाखाली सन २०१६-२०१७ मध्ये रुपये १४०,२७,६३,४०५/- आणि सन २०१७-२०१८ मध्ये १३७,५५,९४,४८३/- इतका खर्च करण्यात आलेला आहे. सदर खर्च हा सर्व समावेशक असतांनादेखील वरील परिच्छेद क्रमांक १ मध्ये नमूद केल्यानुसार साफसफाई स्थायी आस्थापनेवर खर्च करण्यात आल्याचे लेखापरीक्षणास दिसून येते. साफसफाई स्थायी आस्थापनेवर नेमण्यात आलेले कर्मचारी आणि त्यांना नेमून देण्यात आलेल्या कामांचा तपशील लेखापरीक्षणास सादर करण्याविषयी संबंधित विभागास अर्ध समास ज्ञापन क्रमांक १४० दिनांक ०१/०१/२०२० रोजी कळविण्यात आले होते. तथापि लेखापरीक्षणास माहिती अप्राप्त आहे. घनकचरा व्यवस्थापनांतर्गत व्यवस्थित नियोजन केल्यास वरील परिच्छेद क्रमांक १ मधील साफ सफाई स्थायी आस्थापना आणि स्वच्छता निरीक्षण/ मजूर/ स्वच्छता व्यवस्थापन ठेका यावर करण्यात आलेला सन २०१६-२०१७ आणि सन २०१७-२०१८ मधील एकूण खर्च रुपये ३१,३१,६५,९२९/- इतका खर्च टाळता येऊ शकतो. नियोजनाअभावी महानगरपालिका निधीवर रुपये ३१,३१,६५,९२९/- इतका अतिरिक्त भार पडल्याचे दिसून येते. सदर रक्कम अक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

DATPRSM7301 (Ref No : 8, Hmm No : 140)

51 डास नियंत्रण व डास निमूर्लन करणेकामी जंतुनाशके खरेदी करण्यास मंजूरी मिळणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 11825187.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 11825187.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 8900.00/-

जाहीरात प्रसिध्द करतांना निविदा कालावधी कमी ठेवण्यात आला, पुरवठादारासोबत करार करतांना कमी मुद्रांक शुल्क भरणा करण्यात आला, साठा वापर शिल्लक याबाबत माहीती नस्तीवर उपलब्ध नाही, पुरवठा करण्यात आलेल्या माल साहित्याचा गुणवत्ता अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 75,00,000/-
लेखाशिर्ष	जंतूनाशक खरेदी
प्रशासकीय / वित्तीय मान्यता	मा.स्थायी समिती सभा, ठराव क्र. 228, दि. 02/5/2017
निविदा प्रसिध्दी	दैनिक जागल्या व दैनिक लोकमत, दि. 07/5/2017 ते 22/5/2017
ई-निविदा मुदतवाढ	महानगरपालिकेच्या संकेतस्थळावर प्रसिध्दी, दि. 21/6/2017 ते 27/6/2017

उपरोक्त विषयांकित अनुषंगानेची नस्ती लेखापरीक्षणास प्राप्त झाली असून नस्तीवर खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. निविदा प्रसिध्दी कालावधी हा 15 दिवसांचा आहे. सार्वजनिक बांधकाम संहिता परिच्छेद 202 व सार्वजनिक बांधकाम विभाग, शासन निर्णय क्र. सीएटी-10/2006/प्र.क्र.133/इमारती-2, दि. 21/11/2006 नुसार 50 लाखापेक्षा जास्त किंमतीच्या कामासाठी पहिली निविदा सुचना कालावधी 25 दिवस निश्चित करण्यात आला आहे. प्रस्तुत निविदा प्रसिध्दी प्रकरणी निश्चित दिवसांचा कालावधीचे पालन न केल्याने सदर शासन निर्णयाचे उल्लंघन झाले आहे. त्यामुळे कामास आवश्यक ती प्रसिध्दी मिळाली नाही.

2. सन 2016 ते 2018 या वित्तीय वर्षात खालील प्रमाणे जंतुनाशके व किटकनाशके खरेदी करण्यात आली आहे.

अ.क्र.	कार्यादेशाचा दिनांक	रक्कम रुपये
1	19/2/2016	2367896
2	2/8/2016	2400350
3	7/10/2016	2483540
4	5/3/2018	1632889
5	3/4/2018	223830
6	6/8/2018	671490
7	6/8/2018	2045192
एकुण		11825187

मुंबई मुद्रांक शुल्क अधिनियम 1958 चे कलम 3 नुसार कामाचे मुल्य विचारात घेऊन ठेकेदाराकडून विहित रक्कमेच्या मुद्रांक शुल्कावर करारनामा करणे अपेक्षित आहे. श्रीराम ॲग्रो एजन्सीज यांचे सोबत केवळ रु. 3,000/- रक्कमेवर तर डहाणू ॲग्रो एजन्सीज यांचे सोबत 100 रुपयाचे मुद्रांक शुल्कावर करारनामा केल्याचे नस्तीवर आढळुन येते. वरील अधिनियमानुसार रक्कम रुपये 11000/- रक्कमेच्या मुद्रांक शुल्कावर करारनामा करणे आवश्यक होते त्यामुळे 8900/- रुपयाचे शासनाचे नुकसान झाले आहे. सदरची रक्कम संबंधितांकडून वसुल करुन शासन खाती जमा केलेल्या चलनाची प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 8900/-

3. सन 2016 ते 2018 या कालावधीत खरेदी केलेल्या जंतूनाशकाचे साठा नोंदवही नमुना 116 लेखापरिक्षणात उपलब्ध न झाल्याने आवश्यकते प्रमाणे जंतूनाशके खरेदी वापर वा शिल्लक साठा याबाबत आढावा घेता आला नाही. तसेच आवश्यकते प्रमाणे जंतूनाशके खरेदी केल्याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही. पुर्तता दर्शवावी.

4. कार्यादेश दि. 5/3/2018 अन्वये श्रीराम ॲग्रे एजन्सीज व कार्यादेश दि. 3/4/2018 अन्वये डहाणू ॲग्रो एजन्सीज यांचेकडून खरेदी केलेला जंतूनाशक व किटकनाशके यांचा पुरवठा केल्यानंतर पुरविलेल्या मालाचा नमूना शासन मान्य प्रयोग शाळेतून गुणवत्ता चाचणी करणे बंधनकारक राहील. चाचणी अहवाल योग्य दर्जाचा नसल्यास पुरवठा मालाचे देयक अदा केले जाणार नाही. त्या बदल्यात योग्य दर्जाच्या मालाचा तात्काळ पुरवठा करवा लागेल. ही अट विचारात घेता सदर निविदाकारांकडून खरेदी केलेल्या जंतुनाशक व किटकनाशकांच्या गुणवत्ता चाचणीचा शासन मान्यता प्राप्त प्रयोगशाळेचा अहवाल नस्तीवर आढळून येत नाही. त्यामुळे खरेदी केलेला माल योग्य दर्जाचा असल्याची लेखापरीक्षणात खात्री करता आली नाही.

DATANJM6301 (Ref No : 57, Hmm No : 143)

52 घनकचरा व्यवस्थापना अंतर्गत शहर स्वच्छता विषयक कामांच्या ठेक्यामधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 12

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2778357888.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2778357888.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1136000.00/-

अंदाजपत्रकापेक्षा केलेल्या जास्तीच्या खर्चास महासभेची मान्यता नाही, शासनाच्या प्रचलित धोरणानुसार ई-निविदा न मागविता वारंवार मुदतवाढ दिल्याचे दिसून येते,एकाच कामाचे तुकडे पाडण्यास प्रतिबंध असतांना कंत्राटदाराचे हितार्थ तुकडे पाडून काम केले आहे,कामाचे देयक प्रदानाचे वेळी निविदेतील अटी शर्तीचे

काटेकोरपणे पालन न करता प्रदान,औषध फवारणीचे लेखे महापालिकेने विहीत केलेल्या नमुन्यात देयकासोबत सादर केल्याचे दिसत नाही, कचऱ्याची विल्हेवाट लावल्याबाबत क्षेपण भूमीवरील लेखे देयकासोबत न जोडताच प्रदान, साफसफाईचे काम महानगरपलिकेने ठरवून दिलेल्या वेळापत्रकानुसार झाले किंवा कसे याबाबत कोणतेही लेखे उपलब्ध नाहीत,आर.टी.ओ.ने ठरवुन दिलेल्या मापदंडानुसार कंत्राटदाराने वाहने वापरल्याबाबत कागदपत्रे नस्तीवर उपलब्ध नाहीत,कंत्राटाअंतर्गत कार्यरत असलेल्या कर्मचारी/मजुरांचे बायोमेट्रीक हजेरी अहवाल लेखापरिक्षणास उपलब्ध नाहीत,कंत्राटदाराच्या देयकातून शासकीय वसुल्या शासनास भरणा केल्याचे लेखे लेखापरिक्षणात उपलब्ध नाहीत,रु. 113600/- कमी मुद्रांक शुल्क भरणा, आयकर अधिनियम 1961 मधील कलम 194 (J) नुसार प्रस्तुत प्रकरणी सेवा पुरविण्यात आलेली असल्याने देयकामधून एकूण 10% वसुल करणे आवश्यक असतांना 2% वसुली केल्याने उर्वरीत 8% प्रदानानुसार वसुलपात्र.

वसई विरार महानगरपालिका अंतर्गत सन 2016-17 ते 2017-18 मध्ये शहर स्वच्छता विषयक कामासाठी सन 2014-15 मधील निश्चित केलेल्या अभिकरणाद्वारे त्याच दराने खालील स्वच्छता विषयक कामे करुन घेण्यात आलेली आहेत.

1. रस्ते सफाई
2. गटार सफाई
3. औषध व जंतुनाशके फवारणी
4. शौचालये साफसफाई कामे

वरील कामास्तव सन 2016-17 ते 2017-18 या कालावधीत खालीलप्रमाणे खर्च करण्यात आला आहे.

अ.क्र.	वर्ष	मुंजूर तरतूद	झालेला खर्च
1	सन 2016-17	1386690000	1402763405/-
2	सन 2017-18	1410000000	1375594483/-
एकूण			2778357888

मा. सर्व साधारण सभा, ठराव क्र. 16, दि. 16/2/2015 अन्वये 1/4/2015 पासून सन 2014-15 या वित्तीय वर्षामध्ये स्विकृत मंजूर दराप्रमाणे पुढील निविदाद्वारे नविन अभिकरणाची नेमणूक होईपर्यंत त्याच कंत्राटदरांना त्याच दराने वरीलप्रमाणे शहर साफसफाई साठी कामे करण्यासाठी मुदतवाढ देण्यात आलेली आहे. त्याबाबत लेखापरीक्षणात खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सन 2016-17 मध्ये मंजूर तरतूद रु. 1386690000/- पेक्षा जास्त खर्च रु. 1402763405/- इतका करण्यात आलेला आहे. त्यास महासभेची मान्यता आवश्यक. पुर्तता दर्शवावी. तसेच 2017-18 मध्ये मंजूर तरतूद रु. 1410000000/- पेक्षा कमी खर्च रु. 1375594483/- इतका करण्यात

आला आहे.

2. सन 2016-17 ते 2017-18 मध्ये उपरोक्त कामाबाबत ई-निविदा करण्याची कार्यवाही करण्याची आवश्यकता असताना तसेच कोणत्याही कामास मुदतवाढ न देता त्यासाठी ई-निविदा मागवून कामे करणेबाबत शासनाचे सक्त आदेश असताना महानगरपालिकेने तशी कार्यवाही न करताच सन 2016 ते 2018 या दरम्यान सन 2014-15 मध्ये सदर कामासाठी नियुक्त केलेल्या ठेक्यास मुदतवाढ देऊन कामे करुन घेतली आहेत. ही बाब नियमबाह्य आहे.

3. सदर काम घनकचरा व्यवस्थापनाअंतर्गत एकाच लेखाशिर्षाखाली कामे प्रस्तावित करुन सर्वंकश एकच ई-निविदा प्रक्रिया अवलंबून करुन घेणे आवश्यक असताना कामाचे तुकडे पाडून चार वेगवेगळे ठेके तयार करण्यात आलेले आहेत.

4. सदर कामाचे देयकाचे दरमहा प्रदानाच्या वेळेस देयक अदा करताना निविदेतील अटी व शर्ती प्रमाणे मनुष्यबळ, वाहने, दुरुस्ती, इंधन खर्च, साफसफाई साहित्य, जंतुनाशक खरेदी, सेवा शुलक इत्यादीचे प्रदान देयकामध्ये अंतर्भूत करुन देयकाची परिगणना करण्यात आली आहे, व त्याचे प्रदान केलेले आहे. सदर रक्कमा कशाप्रकारे परिगणना करण्यांत आल्या त्याबाबत सविस्तर तपशिल देयकासोबत उपलब्ध न झाल्याने अचूक प्रदान झाल्याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री करता आली नाही. तसेच महानगरपलिकेची वाहने/साधन-सामुग्री वापराबाबतचे महानगरपालिकेने निश्चित केलेले भाडे वसुलीबाबत देयक निहाय/महा निहाय सविस्तर तपशिल लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाला नाही, त्यामुळे महानगरपालिकेच्या वाहनाचे/साधन-सामुग्रीचे अचूक भाडे वसुली झाल्याचे लेखापरीक्षणामध्ये खात्री करता आला नाही.

5. दैनंदिन साफसफाईचे/ औषध फवारणीचे लेखे महानगरपालिकेने निश्चित केलेल्या नमुन्यात ठेऊन त्याप्रमाणे स्वच्छता निरिक्षक यांनी स्वाक्षरी केलेले लेखे देयकासोबत आढळून आलेले नाहीत. त्यामुळे प्रत्यक्ष केलेल्या कामानुरुप देयकांचे प्रदान झाल्याचे लेखापरीक्षणात खात्री पटत नाही.

6. महानगरपालिकेने निश्चित केलेल्या क्षेपण भूमिवरील वाहनांचे लेखे लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने करारामध्ये निश्चित केलेले कामाप्रमाणे कचऱ्याची विल्हेवाट लावल्याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री पटत नाही.

7. साफसफाई काम महानगरपलिकेने ठरवून दिलेल्या वेळापत्रकानुसार झाले किंवा कसे याबाबत कोणतेही लेखे लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने काम प्रत्यक्ष वेळापत्रकानुसार झाले किंवा कसे याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री पटत नाही.

8. सदर ठेक्यामध्ये कंत्राटदाराने वापरलेली वाहने आर.टी.ओ. विभागाने ठरवून दिलेल्या मापदंडाप्रमाणे वापरण्यात आल्याबाबत लेखापरीक्षणात खात्री पटत नाही.

9. सदर कामावर नियुक्त केलेल्या कर्मचाऱ्यांची/मजूरांची हजेरी बायोमॅट्रिक / हजेरी रजिस्टरवर लिहिणे बंधनकारक असताना असे कोणतेही अहवाल लेखापरीक्षणात उपलब्ध झालेले नाहीत. त्यामुळे सदर कामापोटी नियुक्त केलेल्या कर्मचाऱ्यांचे/मजूरांचे हजेरीबाबत लेखापरीक्षणात खात्री पटत नाही.

10. सदर कामा प्रित्यर्थ महानगरपालिकेने लेव्हीपोटी 41% रक्कम कंत्राटदारास प्रदान केली आहे. त्यामधून संबंधित शासकीय यंत्रणेस भरणा करणे आवश्यक असलेली रक्कम संबंधित शासन यंत्रणेकडे विहित कालावधीत भरणा केलेबाबत कोणतेही अहवाल लेखापरीक्षणात उपलब्ध झालेले नाही.

11. सन 2016-17 ते 2017-18 या वित्तीय वर्षात सन 2014-15 च्या दराने उपरोक्त कामे करण्यासाठी मुदतवाढ देण्यात आली असल्याने तेवढ्या रक्कमेचे मुद्रांक शुल्क भरुन त्या त्या ठेक्याचे नविन करारनामे करणे आवश्यक असताना तसे करारनामे न केल्याने शासनाचे खालील तक्त्यात नमूद केल्याप्रमाणे मुद्रांक शुल्क महसूलाचे नुकसान झाले आहे.

अ.क्र	कंत्राटदाराचे नांव	कामाचे स्वरुप			एकूण करारनामा मुल्य	वसुलपात्र आवश्यक मुद्रांक शुल्क
		रस्ते सफाई	गटार सफाई	औषध फवारणी		
गट-1	रिलायबल एजन्सी	4513318	1055996	624129	61.93	5300
गट-2	रिलायबल एजन्सी	465427	67374	67374	6.00	100
गट-3	रिलायबल एजन्सी	6666374	1889993	618662	91.75	8300
गट-4	साई गणेश एंटरप्रायझेस	4592830	1148207	637893	63.79	5500
गट-5	हेना एंटरप्रायझेस	2944553	736138	408965	40.90	3200
गट-6	दिनेश बी संखे	2875500	718875	399375	39.94	3100
गट-7	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	3591626	897907	498837	49.88	4100
गट-8	साई गणेश एंटरप्रायझेस	2236386	559096	310609	31.06	2200
गट-9	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	1612376	405598	225330	22.43	1300
गट-10	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	2005380	501345	278525	27.85	1900
गट-11	हेना एंटरप्रायझेस	1108800	277200	154000	15.40	700
गट-12	रेन्बो कंन्स्ट्रक्शन	1889436	470359	262422	26.22	1800

गट-13	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	3295204	423801	457667	45.77	3700
गट-14	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	4367222	1091806	606558	60.66	5200
गट-15	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	2757364	689341	382967	38.30	3000
गट-16	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	1279133	319783	177657	17.77	900
गट-17	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	1286999	407082	226156	19.20	1100
गट-18	शिवम एंटरप्रायझेस	3264258	412000	154666	38.31	3000
गट-19	आर. बी.	1281611	430190	286907	19.99	1100
गट-20	दिनेश बी. संखे	1518048	379512	210840	21.08	1300
	एकूण	53551845	12881603	6989539		56800 x 2 वर्ष =113600/-

12. आयकर अधिनियम 1961 मधील कलम 194 (J) नुसार प्रस्तुत प्रकरणी सेवा पुरविण्यात आलेली असल्याने देयकामधून एकूण 10% सेवा कर कपात करणे आवश्यक असतांना 2% दराने आयकर कपात करण्यात आल्याचे दिसून येते. प्रस्तुत प्रकरणी सन 2016-17 आणि 2017-18 या वित्तीय वर्षात कंत्राटनिहाय आणि महिना निहाय अदा केलेली रक्कम आणि कपात केलेला आयकर याची माहिती लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाली नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 2774357888/-
वसुलपात्र रक्कम रु. 1136000/-

DATPGWM6201 (Ref No : 97, Hmm No : 139)

53 सन 2016-17 व 2017-18 मधील आरोग्य विभागा अंतर्गत करण्यात आलेल्या विविध साफ सफाई ठेक्या अंतर्गत प्रदान झालेल्या देयकां मधुन कमी आयकर वसुलीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

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

आयकर अधिनियम १९६१ चे कलम १९४ जे नुसार सेवा पुरवली असल्याने १० % आयकर वसूल करणे आवश्यक असताना २ % आयकर वसूल केला आहे. ८ % आयकर कमी वसुली.

माहे एप्रिल 2016 ते मार्च 2018 या कालावधीत उपरोक्त कामाची देयके प्रदान करण्यात आली आहेत. त्या संदर्भात खालील प्रमाणे गट निहाय कंत्राटदारांनी काम केले आहे.

(रुपये लाखात)

अ.क्र	कंत्राटदाराचे नांव	एकूण प्रती महा करारनामा मुल्य
गट-1	रिलायबल एजन्सी	61.93
गट-2	रिलायबल एजन्सी	6.00
गट-3	रिलायबल एजन्सी	91.75
गट-4	साई गणेश एंटरप्रायझेस	63.79
गट-5	हेना एंटरप्रायझेस	40.90
गट-6	दिनेश बी संखे	39.94
गट-7	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	49.88
गट-8	साई गणेश एंटरप्रायझेस	31.06
गट-9	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	22.43
गट-10	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	27.85
गट-11	हेना एंटरप्रायझेस	15.40
गट-12	रेन्बो कंन्स्ट्रक्शन	26.22
गट-13	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	45.77
गट-14	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	60.66
गट-15	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	38.30
गट-16	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	17.77
गट-17	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	19.20
गट-18	शिवम एंटरप्रायझेस	38.31
गट-19	आर. बी.	19.99
गट-20	दिनेश बी. संखे	21.08

वरील प्रमाणे केलेल्या कामा संदर्भात देयके प्रदान करतांना आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 जे प्रमाणे सेवा पुरविल्या असल्याने त्यांचे देयकांचे प्रदानातुन 10% आयकर वसुल करणे आवश्यक

असतांना 2% आयकर वसुल केला आहे. तेव्हा सन 2016 ते 2018 या दरम्यान उपरोक्त बाबी खाली झालेल्या सर्व प्रदानांची माहिती अर्धसमास पत्र क्र.147 दि.06/01/2020 अन्वये मागविण्यात आली होती तथापी माहीती विहीत कालावधीत प्राप्त न झाल्याने सदर बाबतीत प्रदान झालेल्या सर्व देयकांतून उर्वरीत 8% आयकर वसुल करुन शासन भरणा करावी.

DATPGWM6201 (Ref No : 101, Hmm No : 147)

54 सन 2016-17 व 2017-18 मधील आरोग्य विभागा अंतर्गत करण्यात आलेल्या विविध साफ सफाई ठेक्या अंतर्गत प्रदान झालेल्या देयकां संबंधात लेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देणे बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 9

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2778357888.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2778357888.00/-

कचरा संकलन व वाहतुकीसाठी आवश्यक सर्व साहित्य व वाहने पुरविल्याबाबतचे अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत, मनुष्यबळ व वाहने त्यासाठी बायोमेट्रीक हजेरी पत्रक व वाहनांचे लॉगबुक उपलब्ध झाले नाहीत, दैनंदिन साफ सफाई कामाकाजाचे तपशिलवार, स्थळ, वेळ, इत्यादीसह महापालिकेने विहीत केलेल्या नमुन्यातील स्वच्छता निरीक्षक यांनी प्रमाणित केलेली नोंदवही उपलब्ध झाले नाहीत, क्षेपण भुमीवरील कर्मचाऱ्यांनी प्रमाणित केलेल्या नोंदवहीची प्रत उपलब्ध झाली नाही, देयकात दर्शविलेल्या शासकीय वसुल्या शासन भरणा केल्याची चलने उपलब्ध झाली नाहीत, संबंधीत परिसरातील औषध फवारणी केल्याबाबत संबंधीत गृहनिर्माण संस्थाचे स्वाक्षरी अभिलेख उपलब्ध झाले नाहीत, प्रभाग व गट निहाय कंत्राटदारांनी शौचालये निविदेतील अटी शर्तीनुसार साफ सफाई केल्याबाबत महापालिकेने निश्चित केलेल्या नमुन्यातील स्वच्छता निरीक्षक यांनी प्रमाणित केलेली नोंदवही उपलब्ध झाली नाही,कंत्राटदाराची वाहने व महापालिकेची वाहने याबाबत भाडेवसुली तपशील उपलब्ध झाला नाही.

वसई विरार महानगरपालिका अंतर्गत सन 2016-17 ते 2017-18 मध्ये शहर स्वच्छता विषयक कामासाठी सन 2014-15 मधील निश्चित केलेल्या अभिकरणाद्वारे त्याच दराने खालील स्वच्छता विषयक कामे करुन घेण्यात आलेली आहेत.

1. रस्ते सफाई
2. गटार सफाई

3. औषध व जंतुनाशके फवारणी
4. शौचालये साफसफाई कामे

वरील कामास्तव सन 2016-17 ते 2017-18 या कालावधीत खालीलप्रमाणे खर्च करण्यात आला आहे.

अ.क्र.	वर्ष	मुंजूर तरतूद	झालेला खर्च
1	सन 2016-17	1386690000	1402763405/-
2	सन 2017-18	1410000000	1375594483/-
एकूण			2778357888

माहे एप्रिल 2016 ते मार्च 2018 या कालावधीत उपरोक्त कामाची देयके प्रदान करण्यात आली आहेत. त्या संदर्भात खालील प्रमाणे गट निहाय कंत्राटदारांनी काम केले आहे.

(रक्कम रु.लाखात)

अ.क्र	कंत्राटदाराचे नांव	एकूण प्रती महा करारनामा मुल्य
गट-1	रिलायबल एजन्सी	61.93
गट-2	रिलायबल एजन्सी	6.00
गट-3	रिलायबल एजन्सी	91.75
गट-4	साई गणेश एंटरप्रायझेस	63.79
गट-5	हेना एंटरप्रायझेस	40.90
गट-6	दिनेश बी संखे	39.94
गट-7	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	49.88
गट-8	साई गणेश एंटरप्रायझेस	31.06
गट-9	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	22.43
गट-10	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	27.85
गट-11	हेना एंटरप्रायझेस	15.40
गट-12	रेन्बो कंन्स्ट्रक्शन	26.22
गट-13	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	45.77
गट-14	उजाला लेबर कॉन्ट्रॅक्टर	60.66
गट-15	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	38.30
गट-16	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	17.77
गट-17	श्री. अनंत एंटरप्रायझेस	19.20
गट-18	शिवम एंटरप्रायझेस	38.31
गट-19	आर. बी.	19.99
गट-20	दिनेश बी. संखे	21.08

वरील प्रमाणे केलेल्या कामा संदर्भात सदरहू कंत्राटदाराकडुन खालील लेखे लेखापरिक्षणात उपलब्ध करण्यात आले नाहीत.

1. मार्केट सफाई घनकचरा संकलन व वाहतुकीसाठी आवश्यक असणारे सर्व साहित्य वाहन, कंत्राटदाराने पुरविणे बंधनकारक असुन ती पुरविल्याबाबतचा कचऱ्याचे परिमाणासह माह निहाय तपशिल.
2. सदर कामासाठी वापरण्यात आलेले व निविदेमध्ये निश्चित केलेले मनुष्यबळ व वाहने त्यासाठी बायोमेट्रीक हजेरी पत्रक व वाहनांचे लॉगबुक दर दिवशी स्वच्छता निरीक्षक यांनी प्रमाणित केलेले लॉगबुकची प्रत.
3. दैनंदिन साफ सफाई कामाकाजाचे तपशिलवार, स्थळ, वेळ, इत्यादीसह महापालिकेने विहीत केलेल्या नमुन्यातील स्वच्छता निरीक्षक यांनी प्रमाणित केलेली नोंदवही.
4. क्षेपण भुमीवर घनकचऱ्याचे वाहन रिकामे केल्याबाबत वाहन क्रमांक, वेळ, वाहन चालकाचे नाव इत्यादी तपशिल क्षेपण भुमीवरील कर्मचाऱ्यांनी प्रमाणित केलेल्या नोंदवहीची प्रत.
5. कंत्राटदाराने दर महा प्राप्त होणाऱ्या लेव्हीच्या रक्कमेतुन भविष्य निर्वाह निधी, इ.एय.आय.सी., कामगार विमा इत्यादी शासकीय देय रकमा शासन खाती जमा केल्याच्या चलनाच्या प्रती.
6. कंत्राटदाराने निविदेतील अटी शर्तीनुसार महापालिका हद्दीतील गटारे साफ सफाई केल्याबाबतचे महापालिकेने निश्चित केलेल्या नमुन्यातील स्वच्छता निरीक्षक यांनी प्रमाणित केलेली नोंदवही.
7. कंत्राटदारने औषध फवारणी संबधी वापरण्यात आलेली वाहने, जंतुनाशके वापराचा तपशिल नोंदवही, प्रभाग निहाय जंतुनाशक फवारणी केल्याबाबत त्या त्या गटातील नियुक्त केलेल्या दक्षता समिती व्दारे को.ऑप.सोसायटयांचे पदाधिकारी यांचे स्वाक्षरीचे लेखे.
8. प्रभाग निहाय व गट निहाय कंत्राटदारांनी शौचालये निविदेतील अटी शर्तीनुसार साफ सफाई केल्याबाबत महापालिकेने निश्चित केलेल्या नमुन्यातील स्वच्छता निरीक्षक यांनी प्रमाणित केलेली नोंदवही.
9. कंत्राटदारने वापरलेली त्यांची स्वत:ची वाहने व महापालिकेची वापरण्यात आलेली वाहने याबाबत कत्राटदार निहाय व वाहन निहाय लेखे, लॉगबुकच्या प्रमाणित प्रती तसेच महापालिकेने निश्चित केलेले वाहन भाडे वसुली केल्याबाबतचे लेखे.

DATPGWM6201 (Ref No : 112, Hmm No : 144)

55 प्रेत दहन लाकडे खरेदी (किटा) मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 26209000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 26209000.00/-

आवश्यकते बाबत आढावा घेतल्याचे नस्तीवर दिसुन येत नाही, प्रेत दहन लाकडे खरेदी करतांना स्थानिक बाजारपेठेतील दरांशी तुलना न करता तथापी खुल्या निविदा न मागवता खरेदी न केल्याने महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. साठा, वापर, शिल्लक माहीती नस्तीवर उपलब्ध नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या कार्यक्षेत्रात असलेल्या स्माशनभुमीस प्रेत दहन करण्यासाठी आवश्यक असणाऱ्या लाकडे खरेदी साठी (किटा) सन 2016-2017 व 2017-2018 मध्ये खालील प्रमाणे खर्च करण्यात आला आहे.

(रु.लक्ष मध्ये)

अ.क्र.	सन 2016-17	सन 2017-18	एकुण
1	114.74	147.35	262.09

वरील खर्चाबाबत लेखापरिक्षणामध्ये खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

1. प्रेत दहन लाकडे खरेदी करतांना महानगरपालिकेने मागील झालेला वापर विचारात घेऊन खरेदी करणे आवश्यक असतांना याबाबत कोणताही आढावा घेतल्याचे नस्तीवर दिसुन येत नाही.

2. प्रेत दहन लाकडे थेट वन विभागाकडुन खरेदी केल्याचे दिसुन येते, सदर वन विभागाकडुन लाकडे खरेदी करतांना स्थानिक बाजारपेठेतील दरा बाबत तुलना केल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे वित्तीय नियमावलीतील " वित्तीय औचित्याची सुत्र " यामधील तत्वांचा विचार झाल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे वित्तीय नुकसान झाले आहे तेंव्हा यापुढे सदर बाबतीत स्थानिक बाजार दराशी तुलना करुन खरेदी प्रक्रिया राबवून खरेदी करण्यात यावी.

3. महानगरपालिकेच्या साठा नोंदवही 116 मध्ये सन 2016-17 मध्ये 8184.1113 घन मीटर व सन 2017-18 मध्ये 11892.675 घन मीटर अशी एकुण 19976.7863 घनमीटर रु. 1580/- प्रती घनमीटर या दराने वन विभागाकडुन एकुण 31563322/- एवढया किमंतीची प्रेत दहन लाकडे खरेदी केल्याचे दिसुन येते. वर्ष निहाय पडलेला खर्च व प्रत्यक्षात साठा नोंदवही प्रमाणे खर्चातील तफावती बाबत खुलासा होणे आवश्यक. सदर खरेदी केलेली लाकडे महानगरपालिका हद्दीतील वेगवेगळया स्मशानभुमीस वाटप केल्याचे दिसुन येते. ते वाटप करत असतांना वाटप केलेल्या परिमाणाचे कोणतेही लेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे प्रत्यक्षात स्मशानभुमीमध्ये वाटप, वापर, शिल्लक याबाबत लेखापरिक्षणामध्ये खात्री झाली नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 2,62.09,000/-

56 240 लि. क्षमतेच्या Wheeled HDPE Bins with Lid च्या अतिरिक्त खरेदीमुळे महापालिकेचे रु.137.48 लक्ष एवढा निधी गुंतून पडल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 41760000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 41760000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 40400.00/-

३८१९ बिन्स आवश्यकते पेक्षा जास्त खरेदी, ३८१९ नग विनावापर पडून असल्याने महापालिकेचे रु.137.48 लक्ष एवढे आर्थिक नुकसान झाले आहे. रुपये. ४०४००/- कमी मुद्रांक शुल्क वसुली केली आहे.

वसई विरार महापालिका महासभा ठराव क्र.चार दि.20/7/2012 मधील अ.क्र.4 मधील ठराव नुसार 13000 240 लि. क्षमतेच्या Wheeled HDPE Bins with Lid खरेदी करणेबाबत प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता देण्यात आली. त्यानुसार दि.26/3/2016 रोजी वर्तमानपत्रात जाहीरात प्रसिध्द करुन व निविदा प्रक्रिया पूर्ण करुन वाटाघाटीनुसार न्यूनत्तम निविदा धारक मे.नीलकमल लि. यांना 240 लि. क्षमतेच्या Wheeled HDPE Bins with Lid चे रु.3600/- प्रति Bin प्रमाणे दर स्वीकृत करुन दि.3/11/2016 रोजी पुरवठा मुदत 60 दिवस निश्चित करुन पुरवठा आदेश देण्यात आले, त्यानुसार 11600 240 लि. क्षमतेचे Bins पुरवठयाबाबत मे.नीलकमल लि. यांना खालीलप्रमाणे 417.60 लक्ष एवढे प्रदान करण्यात आले आहे.

प्रमाणक क्र. 43.दि.31/12/2016 8600 Bins रु.30960000/-

प्रमाणक 44 दि.16/1/2017 3000Bins रु.10800000/-

साठा नोंदवही नमुना क्र.114 ची तपासणी केली असता एकूण 14339 Bins (11600 2016-17 व 2739 Bins 2017-18 मध्ये) खरेदी केल्याचे दिसून येते.

दि.28/3/2016 च्या सभेच्य इतिवृत्तानुसार प्रभागनिहाय स्वच्छता निरीक्षक यांचे मागणीनुसार उपलब्ध असलेल्या 12655 व्यतिरिक्त 10520 Bins ची आवश्यकता होती. त्याप्रमाणे 10520 Binsची मागणी नोंदविणे आवश्यक असतांना 14339 एवढया Bins ची मागणी नोंदविण्यात आली त्यामुळे 3819 एवढे जादा आवश्यकता नसतांना Bins ची खरेदी करण्यात आल्याचे दिसून येते त्यामुळे आवश्यकता नसतांना 3819

गुणिले 3600 = रु 137.48 लक्ष एवढा महापालिकेचा निधी गुंतून पडल्याचे दिसून येते. तेंव्हा 13000 Bins खरेदीसाठी प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता घेण्यात आली असतांना प्रत्यक्षात जादा 14339 Bins साठी सुधारीत प्रशासकीय व वित्तीय मान्यता उपलब्ध नाही.

सदर कंत्राटासाठी दि.26/10/2016 रोजी रु. 500/- चे मुद्रांक शुल्क भरुन करारनामा केला आहे, परंतु मुंबई मुद्रांक शुल्क अधिनियम 1958 चे कलम 3 नुसार पुरवठा मुल्य रु.41760000/- असल्याने रु.40900/- रु. मुद्रांक शुल्क भरुन करारनामा करणे आवश्यक असतांना, केवळ रु. 500 चे मुद्रांक शुल्क भरुन करारनामा केला आहे, त्यामुळे शासनाचे मुद्रांक शुल्क महसुलाचे रु.40,400/- चे नुकसान झाले आहे ते संबंधितांकडून वसूल करुन शासन भरणा करावे.

तात्पुरता अमान्य खर्च रु.13748000/-

वसूलपात्र रु.40,400/-

DATPGWM6201 (Ref No : 117, Hmm No : 120)

57 राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियान अंतर्गत प्राप्त निधी व योजनेच्या अंमलबजावणीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष :610 महानगरपालिका स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियान अंतर्गत वित्तीय वर्ष सन २०१६-२०१७ आणि सन २०१७-२०१८ अखेर दोन्हीही वर्षाची मिळून एकूण १५०४.७९ लाख इतकी रक्कम अखर्चित आहे. राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाची दिनांक ३१/०३/२०१८ अखेर २१ नागरी प्रार्थमिक आरोग्य केंद्रांकडे वितरीत अग्रीमांपैकी एकूण १६९.३७ लाख एवढे अग्रिम शिल्लक आहे. राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाअंतर्गत प्रती माह ८ क्षेत्र भेटीनुसार ९६ वार्षिक भेटी देण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच Supportive Supervision Plan आणि Supportive Supervision Repor राज्य शासनांस सादर करण्यात आलेले नाहीत. २५% UPHC आणि 25% UCHC चे राज्यस्तरीय NQAS मुल्यांकन करण्यात आलेले नाही. सन २०१६-२०१७ आणि सन २०१७-२०१८ मध्ये राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाची प्रभावी अंमलबजावणी झाल्याचे दिसून येत नाही.

राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियान अंतर्गत वसई विरार शहर महानगरपालिकेस प्राप्त झालेला निधी आणि अखर्चित राहिलेल्या निधीचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

वर्ष	**लेखाशीर्ष**	**सुरवातीची शिल्लक**	**प्राप्त अनुदान**	**एकूण**	**खर्च**	**अखर्चित रक्कम**
2016-2017	RCH	4941192	1216000	6157192	2599900	3557292
	लसीकरण	2064060	13837471	15901531	7993637	7907894
	राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियान	53192563	0	53192563	2671311	50521252
2017-2018	RCH	3557292	2556000	6113292	2769465	3343827
	लसीकरण	7907894	8494938	16402832	9382409	7020423
	राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियान	50521252	43662000	94183252	16054933	78128319

1. राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियान अंतर्गत वित्तीय वर्ष सन २०१६-२०१७ आणि सन २०१७-२०१८ अखेर वरीलप्रमाणे रकमा अखर्चित राहिलेल्या आहेत.

2. राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाची दिनांक ३१/०३/२०१८ अखेर मत्ता व दायित्वची पडताळणी केली असता, राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियाना अंतर्गत २१ नागरी प्रार्थमिक आरोग्य केंद्रांना वितरीत अग्रीमांपैकी, माता सेवा या सदराखाली ००.२४ लाख, जननी सुरक्षा योजन या सदराखाली २२.५५ लाख, बाल आरोग्य या सदराखाली ००.२५ लाख, कुटुंब कल्याण योजने अंतर्गत रुपये २६.९३ लाख, महिला आरोग्य समिती या सदराखाली रुपये १.३० लाख, NUHM या सदराखाली ७७.०२ लाख, नियमित लसीकरण या सदरा खाली २६.५९ लाख, पल्स पोलिओ या सदराखाली १३.७६ लाख, राष्ट्रीय कृष्ठरोग निर्मुलन या योजने खाली .०२ लाख आणि संकीर्ण म्हणून ००.७१ लाख एवढे अग्रिम शिल्लक आहे.

3. लेखापरीक्षण कालावधीत म्हणजेच दिनांक ३१/०३/२०१८ अखेर राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानांतर्गत पदांची स्तिथी खालीलप्रमाणे होती.

अनु.क्र.	**पदाचे नाव**	**NUHM साठी मंजूर पदे**	**भरलेली पदे**	**रिक्त पदे**
1	Medical Officer (Full Time)- MBBS	13	01	12
2	Medical Officer (Part Time)	21	0	21
3	City Programme Manager	01	0	01
4	City Accounts Manager	01	01	00
5	Programme Assistant	01	00	01
6	Staff Nurse (GNM)	21	00	21

7	Lab Technician	21	00	21
8	Pharmacist	19	00	19
9	Data Entry Operator Cum Accountant (MOH Office)	02	00	02
10	Data Entry Operator Cum Accountant (HP)	11	05	06
11	ANM	84	04	80
12	Attendant	12	04	08
13	City Quality Assuarance Co-ordinator	01	01	00
	TOTAL	**208**	**16**	**192**

4. R.C.H. च्या पदांची माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

अनु.क्र.	पदाचे नाव	RCH साठी मंजूर पदे	भरलेली पदे	रिक्त पदे
1	Medical Officer	09	0	09
2	City Programme Manager	01	0	01
3	Staff Nurse (GNM)	09	03	06
4	Data Entry Operator	01	01	00
5	ANM	48	12	36
6	Accountant	01	01	00
7	Jr. Clerk cum Computor Operator	09	04	05
8	Peon	09	02	07
	TOTAL	**87**	**23**	**64**

5. राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाअंतर्गत City Quality Assuarance Co-ordinator हे पद तसेच इतर पदे लेकापरीक्षण कालावधीत रिक्त असल्यामुळे गुणात्मक आश्वासन कार्यक्रमांतर्गत प्रती माह ८ क्षेत्र भेटीनुसार ९६ वार्षिक भेटी देण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच Supportive Supervision Plan दर महिन्याच्या २५ तारखेच्या आत आणि Supportive Supervision Repor दर महिन्याच्या १० तारखेच्या आत राज्य शासनांस सादर करण्यात आलेले नाहीत.

6. २५% UPHC आणि 25% UCHC चे राज्यस्तरीय NQAS मुल्यांकन करण्यात आलेले नाही.

राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाअंतर्गत लेखापरीक्षण कालावधीत सन २०१६-२०१७ आणि सन २०१७-२०१८ मध्ये वरीलप्रमाणे अखर्चित रकमा आणि रिक्त पदांची संख्या पाहता राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाची प्रभावी अंमलबजावणी झाल्याचे दिसून येत नाही. प्रस्तुत प्रकरणी प्राप्त अनुदानाची उपयोगिता प्रमाणपत्रे शासनास सादर करण्यात आलेली असून वरील प्रमाणे शासन निधी शिल्लक असल्याचे दिसून येते.

DATPRSM7301 (Ref No : 10, Hmm No : 161)

58 वसई विरार शहर महानगरपालिकेतील आरोग्य विभागाच्या मुख्य वैद्यकीय अधिकारी यांच्या कंत्राटी पध्दतीवरील नियुक्ती बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 7

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

वैद्यकीय अधिकारी या पदासाठी शासन अधिसुचनेतील 3 वर्षाच्या अनुभवाची अट डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी, पुर्ण करत नाहीत तरीही त्यांना वैद्यकीय अधिकारी (बी.ए.एम.एस.) कंत्राटी पध्दतीवर कामावर घेतल्याचे दिसुन येते. वैद्यकीय अधिकारी म्हणुन रु. 26,000/- या ठोक मानधनावर कामावर घेतल्या नंतर त्यांचे मानधन रु. 35,300/- इतके कशाचे आधारे निश्चित केले हयाचा खुलासा केलेला नाही. करारनाम्यातील अट क्रमांक 12 ची पुर्तता होत नाही. डॉ. काझी यांचे नावे निर्गमित केलेले बी.ए.एम.एस. हे पदवी प्रमाणपत्र वैध असल्याची खात्री महानगरपालिकेने सदर विद्यापीठाकडे केल्याचे आढळुन येत नाही. डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी यांचेकडे सदर शैक्षणिक अर्हता व तत्सम पदावरील अनुभव नसतानाही त्यांना नियमबाहय दिनांक 10/9/2015 रोजीच्या करारनाम्यानुसार वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी या पदाचा कार्यभार देण्यात आला आहे.

डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी, वैद्यकीय अधिकारी (बी.ए.एम.एस.) यांच्या वैयक्तिक नस्तीमधील वसई विरार शहर महानगरपालिका कार्यालयीन आदेश क्र. वविशम/वैआवि/447/2013 दिनांक 22/6/2013 अन्वये निव्वळ तात्पुरत्या स्वरुपात करार पध्दतीने 6 महिन्यासाठी विविध अटी व शर्तीच्या अधिन राहुन तसेच शैक्षणिक आर्हतेची व वैद्यकीय तपासणीच्या अधिन राहुन कंत्राटी पध्दतीने कामावर घेण्यात येत आहे असे नमुद आहे. सदर नस्तीवर खालील अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1. महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग चार ब सप्टेंबर, 9, 2014 / भाद्र 18, शके 1936 असाधारण क्रमांक 205 नगरविकास विभाग दिनांक 09/09/2014 अन्वये वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सेवा (सेवा प्रेवश व सेवांचे वर्गिकरण) नियम, 2014 अन्वये महानगरपालिकेच्या विविध विभागांसाठी आवश्यक असलेल्या प्रशासकीय सेवा, अभियांत्रिकी सेवा, तांत्रिक सेवा, आरोग्य सेवा इत्यादीसाठी पदनिर्मिती करुन शासनाने त्यास मान्यता दिली आहे. सदर मान्यतेनुसार आरोग्य सेवा श्रेणी - 2 अनुक्रमांक 192 वर वैद्यकीय अधिकारी या पदाची शैक्षणिक आर्हता व अनुभव नमुद केला असुन त्यानुसार सदर पदासाठी शासकीय / निमशासकीय / खाजगी रुग्णालयातील 3 वर्षांचा अनुभव ही अट नमुद करण्यात आली आहे. डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी, वैद्यकीय अधिकारी (बी.ए.एम.एस.) यांनी त्यांच्या अर्जात नमुद केलेल्या अनुभवाचा कालावधी खालील प्रमाणे आहे.

संस्थेचे नाव व पत्ता	कालावधी		एकुण वर्ष
	पासुन	पर्यंत	

आस्था हॉस्पीटल, वसई	एप्रिल 2012	डिसेंबर 2012	9 महिने
वसई विरार शहर महानगरपालिका	ऑगस्ट 2013	आतापर्यंत	1 वर्ष
जनरल प्रक्टीस	सप्टेंबर 2012	आतापर्यंत	2 वर्ष

उपरोक्त ठिकाणी काम केल्या बाबतचे अनुभव प्रमाणपत्र नस्तीवर आढळुन येत नाही. तसेच नमुद कालावधी तीन वर्षाचा होत नसल्यामुळे शासन अधिसुचनेतील 3 वर्षाच्या अनुभवाची अट पुर्ण होत नाही तरीही डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी, वैद्यकीय अधिकारी (बी.ए.एम.एस.) यांना कंत्राटी पध्दतीवर कामावर घेतल्याचे दिसुन येते.

2. वैद्यकीय अधिकारी म्हणुन रु. 26,000/- या ठोक मानधनावर कामावर घेतलेल्या डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी, वैद्यकीय अधिकारी (बी.ए.एम.एस.) यांना दिनांक 31/5/2019 रोजीच्या करारनाम्यानुसार रु. 35,300/- इतके ठोक मानधन कशाचे आधारे निश्चित केले हे नस्तीवर दिसुन येत नाही.

3. दिनांक 10/9/2015 रोजीच्या करारनाम्यातील अट क्रमांक 21 मध्ये नमुद केल्यानुसार एम.बी.बी.एस. शैक्षणिक अर्हता धारण करणारे वैद्यकीय अधिकारी पुरेसे उपलब्ध न झाल्याने त्याजागी पर्यायी व्यवस्था म्हणुन डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी यांची नेमणुक करण्यात आली आहे. सदर कार्यवाही करण्यापुर्वी महानगरपालिकेने एम.बी.बी.एस. व बी.ए.एम.एस. (आयुर्वेद) या पदव्या समतुल्य असल्याची खात्री केली असल्याचा दस्ताऐवज लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाला नाही.

4. महाराष्ट्र आरोग्य विज्ञान विद्यापीठ, नाशिक यांनी डॉ. काझी यांचे नावे निर्गमित केलेले बी.ए.एम.एस. हे पदवी प्रमाणपत्र वैध असल्याची खात्री महानगरपालिकेने सदर विद्यापीठाकडे विचारणा करुन केल्याचे नस्तीवर आढळुन येत नाही.

5. उपरोक्त महाराष्ट्र शासन राजपत्र मधील अनुक्रमांक 147 वर वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी श्रेणी 1 च्या नेमणुकीकरीता अर्हता व नेमणुकीची पध्दती निश्चित करण्यात आली आहे. त्यानुसार वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी पदासाठी शैक्षणिक अर्हता एम.डी. (पी.एस.एम.) परीक्षा उत्तीर्ण अशी असुन राज्य/केंद्रशासन/निमशासकीय/स्थानिक स्वराज्य संस्था यांचे कडील सहाय्यक आरोग्य अधिकारी वा तत्सम पदावरील किमान 7 वर्षाचा पर्यवेक्षीय व कार्यकारी पदाचा अनुभव आवश्यक आहे. डॉ. तबस्सुम आसिफ काझी यांचेकडे सदर शैक्षणिक अर्हता व तत्सम पदावरील अनुभव नसतानाही त्यांना नियमबाहय दिनांक 10/9/2015 रोजीच्या करारनाम्यानुसार वैद्यकीय आरोग्य अधिकारी या पदाचा कार्यभार देण्यात आला आहे. प्रचलित नियमातील तरतुदी विचारात घेता त्या सदर पदास पात्र ठरत नाहीत.

DATANJM6301 (Ref No : 59, Hmm No : 192)

59 सोनोग्राफी सेंटर नोंदणीकरण/नुतणीकरण शुल्काच्या प्राप्त रकमेतून शासनास देय असलेला 50% हिस्सा शासनखाती जमा न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सहसंचालक आरोग्य सेवा,राज्यकुटुंब कल्याण,(महाराष्ट्र शासन),पुणे यांच्या दि. 04/07/2013 च्या निर्देशानुसार जेनेटीक सेंटर/लॅबोरेटरी/क्लीनीक/अल्ट्रासाऊंड क्लीनीक/इमॅजिंग सेंटर/ किंवा याप्रकारच्या सर्व सेवासुविधा एकत्रीत पुरविणे याबाबतचे नोंदणी/नुतनीकरणातून प्राप्त शुल्काच्या 50% रक्कम शासन खाती न भरणे इ.

गर्भधारणापूर्व व जन्मपूर्व निदान तंत्र (गर्भ लिंग निवडीस प्रतिबंध) नियम,1996 (जीएसआर 418(इ) दि.04.6.2012 मधील सुधारणा) नुसार जेनेटीक सेंटर/लॅबोरेटरी/क्लीनीक/अल्ट्रासाऊंड क्लीनीक/इमॅजिंग सेंटर/ किंवा याप्रकारच्या सर्व सेवा सुविधा एकत्रीत पुरविणे याबाबतचे नोंदणीकरण/नुतणीकरण अर्ज नमुना ए मध्ये संबंधीत प्राधिकरणांकडे करण्यात येतात.

गर्भधारणापूर्व व जन्मपूर्व निदान तंत्र (गर्भ लिंग निवडीस प्रतिबंध) नियम,1996 च्या नियम 5 नुसार नोंदणीकरण अर्जासोबत सल्लाकेंद्र असल्यास रु. 25000/- व संस्था, हॉस्पिटल, नर्सिंगहोम किंवा जेनेटीक सेंटर/लॅबोरेटरी/क्लीनीक/अल्ट्रासाऊंड क्लीनीक/इमॅजिंग सेंटर या सर्व सेवा एकाच छताखाली देण्यातबाबतची नोंदणी असल्यास रु. 35000/- इतके शुल्क भरावे लागतात.

सहसंचालक आरोग्य सेवा,राज्यकुटुंब कल्याण,(महाराष्ट्र शासन),पुणे यांच्या दि. 04/07/2013 च्या निर्देशानुसार प्रस्तुत नोंदणी/नुतनीकरणातून प्राप्त शुल्काच्या 50% रक्कम शासन खाती भरणे आवश्यक आहे.

वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रात 146 सोनोग्राफी व तत्सम स्वरुपाच्या सेवा देणारे केंद्र कार्यरत असून प्रस्तुत केंद्राच्या नोंदणीकरण/नुतणीकरणाच्या माध्यमातून दि.01/8/2013 पासून एचडीएफसी बँकेच्या ऑलिव्हीया कॉम्लेक्स, नायगांव शाखेत रु. 48,72,672/- इतका निधी जमा झाला आहे. त्यानुसार शासनास देय असलेल्या 50% रक्कम रु. 24,36,336/- शासन खाती भरणे आवश्यक होते, परंतु याप्रमाणे कार्यवाही करण्यात आली नसल्याचे दिसून येते,

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 154 दि. 09/01/2020 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 79, Hmm No : 154)

60 रुग्ण कल्याण समितीचा रक्कम रु. 24.50 लक्ष इतका निधी अखर्चित ठेवल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

रुग्ण कल्याण समितीचा रक्कम रु. 24.50 लक्ष इतका निधी अखर्चित ठेवणे इ.

सन 2014-15 या वर्षापासून राज्यात राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियानाची अमंलबजावणी करण्यात येत असुन त्याअंतर्गत नागरी प्राथमिक आरोग्यकेंद्र येतात व त्यानुसार केंद्र शासनाच्या मार्गदर्शक तत्वानुसार वसई विरार शहर महानगरपालिके मार्फत नागरी सामूहिक आरोग्यकेंद्र चालविण्यात येत असून,त्यासाठी शासन निर्णय क्र.सा.आ.वि.-नाआअ-2015/प्र.क्र.30/आरोग्य/7अ दि. 26/8/2015 नुसार रुग्ण कल्याण समितीची स्थापना करण्यात आली असुन, रुग्ण कल्याण समितीमार्फत नागरी विभागातील जनतेस आरोग्य सेवा पुरविण्यात येत आहे. रुग्ण कल्याण समितीचा मूळ उद्देश आरोग्य सेवेचा स्तर उंचावणे व रुग्णालये स्वच्छ ठेवणे यासाठी जनतेचा जास्तीत जास्त सहभाग वाढविणे हा आहे. रुग्ण कल्याण समितीची स्थापना राष्ट्रीय नागरी आरोग्य अभियाना अंतर्गत सोसायटी नोंदणी अधिनियम 1950 आणि बॉम्बे विश्वस्त अधिनियम 1950 अंतर्गत धर्मादाय आयुक्त यांच्याकडे करण्यात येते.

वसई विरार शहर महापालिकेच्या आरोग्य विभागाअंतर्गत रुग्ण कल्याण समितीकडे सन 2017-18 वर्षाकरीता रु. 24.50 लक्ष इतकी रक्कम वापराविना तशीच पडून असल्याचे निदर्शनास आलेले आहे.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 133 दि. 30/12/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 81, Hmm No : 133)

61 वैद्यकीय आरोग्य विभागात विविध संवर्गात ठेका तत्वावर नियुक्त केलेल्या कर्मचा-यांचे EPF खात्यावर नियमबाहय रकमा जमा केल्यामुळे महापालिकेचा मोठया प्रमाणावर निधी गुंतून पडल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 29850653.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 29850653.00/-

वैद्यकीय आरोग्य विभागातील विविध संवर्गातील ठेक्यावरील कर्मचा-यांना EPF योजना लागू नसतांना कर्मचारी वर्गणी व महापालिका योगदान नियमबाहय भरणा केल्याने महापालिका निधी रुपये. 29850653/- गुंतून पडला आहे.

वसई विरार शहर महापालिकेच्या वैद्यकीय आरोग्य विभागात कार्यरत असलेल्या नर्सेस, फार्मसिस्ट, लॅब टेक्नीशियन, क्ष किरण तंत्रज्ञ, कौन्सीलर, इ. पदे ठेका तत्वावर भरण्यात आली असून त्यांना ठोक तत्वावर पारिश्रमिक देण्यात येते, त्यांचे नियुक्ती आदेशामध्ये त्यांना ठोक पारिश्रमिक व्यतिरिक्त कोणतेही अन्य भत्ते अनुज्ञेय असणार नाहीत याबाबत नमूद करण्यात आलेले आहे. तथापी महापालिके मार्फत त्यांना वेळोवेळी होणारी महागाई भत्त्याची वाढ परिगणना करुन प्रदान करण्यात येते. तसेच त्यांचे वेतनातून EPF ची रक्कम कपात करण्यात येते, त्याचप्रमाणे त्यामध्ये महापालिकेचा हिस्सा जमा करण्यात येते, सदर रक्कम सप्टेंबर 2017 पासून संबंधित कर्मचा-याचे खात्यात वर्ग करण्यात आल्या आहेत. अशा प्रकारे रक्कम वर्ग केलेल्या अधिकारी आणि कर्मचा-यांची संख्या 300 आहे.

केंद्र शासनाचे पत्र क्र.DD.NO.G.27034-8/2015 NHM(F) दि. 10/3/2016 अन्वये राष्टीय आरोग्य अभियाना अंतर्गत राज्यभरातील कर्मचा-यांना 1/4/2015 पासून EPF सुविधा लागू केली आहे. महापालिकेने ठेका तत्वावर नियुक्त केलेल्या विविध संवर्गातील एकूण 300 कर्मचारी हे राष्ट्रीय आरोग्य अभियानाअंतर्गत कार्यरत नसल्याने त्यांना EPF योजना लागू होत नाही. तथापी त्यांचे वेतनातून कपात केलेली 12% रक्कम व महापालिकेचे 13.36% अंशदान संबंधित कर्मचा-याचे EPF खाती जमा केल्याचे दिसून येते त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे.

अ.क्र.	कालावधी	कर्मचा-याचे 12% अंशदान	महापालिकेने 13.36% भरलेले अंशदान	एकूण
1	सप्टेंबर 2017 ते नोव्हेंबर 2019	14179675	15670978	29850653

वरीलप्रमाणे रक्कम महापालिकेच्या वैद्यकीय आरोग्य विभागाकडे बँक खात्यात शिल्लक असल्याचे दिसून येते. कर्मचा-यांना EPF योजना अनुज्ञेय नसल्याचे स्पष्ट आदेश असतांना महापालिकेने नियम बाहय कर्मचा-यांची EPF खाती सुरु करुन त्यांचे अंशदानासोबत महापालिकेचे अंशदान नियमबाहय EPF खात्यावर जमा केले आहे, त्यामुळे महापालिकेच्या अंशदानापोटी
रु.15670978 इतका निधी नियमबाहय गुंतून पडल्याचे दिसते, तो तात्काळ महापालिकेच्या सर्वसाधारण निधीकडे वर्ग करण्यात यावा व कर्मचा-यांचा निधी संबंधीताना खाती बंद करुन अदा करणे आवश्यक आहे.

तसेच सदर ठेक्यावर नियुक्त केलेल्या कर्मचा-यांच्या बाबतीत शासकीय अनुज्ञेय वसुल्या उदा.

व्यवसाय कर, आयकर, इ. वसुली केल्याबाबत लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.

DATPGWM6201 (Ref No : 106, Hmm No : 174)

62 वैद्यकीय आरोग्य विभागातील औषध खरेदी, रुग्णालय उपकरणे, ऑक्सीजन पुरवठा, विविध लसी खरेदी, इतर साहित्य खरेदी मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ङ

गुंतलेली रक्कम रु. 85912000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 85912000.00/-

औषध व उपकरणे खरेदी करतांना शासन दर करार, स्थानिक बाजारातील दर तुलना, हाफकीन संस्था मुंबई यांचे कडील दरांशी तुलना करण्यात आली नाही, पुरवण्यात आलेल्या औषधाची व उपकरणाची गुणवत्ता तपासणी नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या कार्यक्षेत्रातील 2 रुग्णालये, 21 नागरी आरोग्य केंद्रे, 8 दवाखाने याचे तसेच बाल संगोपन केंद्रे, आयसीयु विभाग यांचे दैनदिन कामकाजासाठी खालील प्रमाणे खर्च करण्यात आला आहे.

(रु. लक्ष मध्ये)

अ.क्र.	खर्चाची बाब	सन 2016-17 मधील खर्च	सन 2017-18 मधील खर्च	एकुण
1	रुग्णालये औषध खरेदी	175.51	208.35	383.86
2	रुग्णालय उपकरणे, ऑक्सीजन पुरवठा इत्यादी	60.82	80.80	141.62
3	इतर साहित्य खरेदी	88.83	80.96	169.79
4	रुग्णालया करता कपडे, चादरी, बॅल्केट खरेदी	33.86	9.19	43.05
5	विविध लसी खरेदी	111.52	9.28	120.80
		एकुण		859.12

सन 2016 ते 2018 या कालावधीचे सार्वजनिक आरोग्य विभागाचे लेखापरिक्षणा दरम्यान उपरोक्त

बाबीवरील खरेदी बाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. महानगरपालिकेची वरील प्रमाणे मोठया प्रमाणावर खरेदी असल्याने सदर बाबीवर खर्च करतांना शासनाकडील, हापकिन इन्सटीटयुट, मुंबई, यांचेकडील नोंदणीकृत पुरवठादार यांचे दराशी किंवा थेट उत्पादकांच्या दराशी तुलना केल्याचे दिसुन येत नाही, त्यामुळे निविदेव्दारे स्विकृत केलेले दर वाजवी असल्याचे लेखापरिक्षणात दिसुन येत नाहीत. त्यामुळे महानगरपालिकेवर उपरोक्त खरेदीव्दारे ज्यादा आर्थिक भार पडल्याचे दिसुन येते.
2. निविदे प्रक्रियेव्दारे निश्चित केलेल्या पुरवठादारांनी औषध पुरवठा, विविध लसी पुरवठा, आवश्यक साहित्य पुरवठा इत्यादी बाबतीत पुरवठयाच्या वेळी थर्डपार्टी गुणवत्ता घेतल्याचे दिसुन येत नाही, त्यामुळे झालेला पुरवठा आवश्यक त्या गुणवत्तेचा झाला किंवा कसे याबाबत लेखापरिक्षणात आढावा घेता आला नाही.

   आक्षेपाधीन खर्च रु. 8,59,12,000/-

DATPGWM6201 (Ref No : 107, Hmm No : 161)

63 वसई विरार शहर महानगरपालिका दिनांक ३१/०३/२०१७ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वावरील भाष्य.

वसई विरार शहर महानगरपालिका दिनांक ३१/०३/२०१७ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वावरील भाष्य.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार मत्ता व दायित्व तयार करण्यासाठी दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचा अवलंब करण्यात आलेला नाही. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या ३१/०३/२०१७ च्या मत्ते मध्ये स्थावर मालमत्ता दर्शविण्यात न आल्यामुळे महानगरपालिकेच्या मत्तेची आणि महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती स्पष्ट होत नाही. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या मत्ते मधील रु. ८०९३.०९ लाख एवढी रक्कम येणे स्वरुपात अथवा अप्राप्त आहे. महानगरपालिकेची आर्थिक परिस्थिती सुधारण्यासाठी महानगरपालिकेने ठोस उपाय योजना करून अप्राप्त रक्कमा तत्काळ वसूल करून महानगरपालिकेच्या निधी मध्ये जमा कराव्यात. दायित्व बाबी

मध्ये फेडावयाची कर्जे या सदरा खाली दर्शविण्यात आलेले दायित्व ८७७.१३ लाखाने कमी दर्शविण्यात आलेले आहे. महानगरपालिकेची मत्ता आणि दायित्व दर्शविणारी तपशीलवार विवरणपत्रे मत्ता व दायित्व सोबत जोडण्यात आलेली नाहीत.

वसई विरार शहर महानगरपालिका

दिनांक ३१/०३/२०१७ रोजी असलेल्या मत्ता व दायित्वाचा तपशील दर्शविणारे विवरणपत्र

(रक्कम रु. लाखात)

अ.क्र.	दायित्व बाब		एकूण रक्कम	अ.क्र.	मत्ता बाबी		एकूण रक्कम
१.	**ठेवी**			१.	**शिल्लक रकमा**		
अ)	सर्वसाधारण	१४३६७.४५		अ)	बँकेतील व पोष्टातील शिल्लक	२८३५९.२८	
ब)	वाचनालय	४.३०	१४३७१.७५	ब)	गुंतवणुका	९२६५.२५	
				ड)	रोख हाती	१३३.५२	३७७५८.०५
२.	**फेडावयाची कर्जे** (नियमित)		१०२२७.६१				
				२.	**अग्रिम रकमा**		
३.	**इतर देये**		५८.६३		दिलेल्या आगाऊ रकमा	३९.७४	
४.	कर्मचारी वेतन		१५२.५७		न दलेल्या आगाऊ रकमा	३.२३	४२.९७
५.	परिभाषित महापालिका अनुदान		००.५५				
६.	न दिलेली देयके		२४.८९	३.	**वसूल न केलेले कर व फी**		
७.	निवृत्ती वेतन		२.७९				
८.	शक्षण कर		९.५८	१	एकत्रित मालमत्ता	३३७६.७८	
९.	रोजगार हमी कर		००.५७	२	वृक्ष कर	६०.५९	
				३	स्वच्छता कर	३९९.०३	
१०.	**अनुदान निधी सव्याज**			४	अग्निशमन उपकर	७१.२४	

	अखर्चित शिल्लक						
				५	नोटीस फी	९९.४६	
१	वित्त आयोग निधी अनुदान	१२९.०३		६	वारंट फी	११.५३	
२	दलित वस्ती अनुदान	७५०.४७		७	व्याज (कारवरील)	७४.२५	
३	स्थानिक विकास कार्यक्रमाअंतर्गत अनुदान निधी	३६३.४७		८	वाचनालय फी	१८.३२	
४	नागरी प्रोत्साहन निधी अनुदान	२.४१		९	विशेष पाणीपट्टी	१४७८.७०	
५	वैशिष्ट्य पूर्ण कामे अनुदान	४.५५		१०	जाहिरात कर	२५.६६	
६	प्राथमिक सोयी सुविधा निधी	१७६२.०७		११	गाळा भुईभाडे	२३९.४०	
७	मस्य विकास महामंडळ अनुदान	६६.७१		१२	करमणूक कर	१.७५	
८	विशेष निधी अनुदान	७७१.५५		१३	आरोग्य (ग्रामीण)	५७.३१	
९	सुवर्णजयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान	१९०.१०		१४	शिक्षण कर	२२७.०१	
१०	अल्पसंख्याक कल्याण निधी अनुदान	२७.३७		१५	मालमत्ता कर ग्रामीण	६२.५८	
११	एकात्मिक तलाव संवर्धन योजना अनुदान	२०१..०८		१६	गळा भुई भाडे ग्रामीण	२.६३	
१२	सेटेलाईट सिटी योजना निधी	८८८.३९	५१५७.२०	१७	बाजार व तलाव लिलाव हप्ता	५८.२६	
				१८	रोजगार हमी कर	१४.१२	
११.	**विशेष निधी**			१९	हातगाडी परवाना	३.४७	
१	पाणीपुरवठा राखीव निधी	००.६०		२०	सेवा कर	१२.७७	
२	निवृत्ती वेतन निधी	११४.३८		२१	शास्ती कर	११६१.०१	

३	सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान निधी	१९०.१०		२२	शास्ती कर ग्रामीण	३०.९८	
४	प्राथमिक शिक्षण निधी	३८४.२५		२३	मालमत्ता कर शास्ती	००.७७	
५	भविष्य निर्वाह निधी	१७७८.७२		२४	दंड	५३८.७२	
६	घसारा निधी	२७.१४		२५	अनादर धनादेश फी	००.७६	
७	वेतन राखीव निधी	५६४.०२		२६	दिवाबत्ती	६५.४९	
८	वैयक्तिक शौचकूप निधी	००.९७		२७	इतर	००.५०	८०९३.०९
९	परिभाषित अंशदान निधी	२१७.६२					
१०	स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	१६.०१	३२९३.८१	४.	**<u>विशेष निधी</u>**		
				१	पाणीपुरवठा राखीव निधी	००.६०	
				२	निवृत्ती वेतन निधी	११४.३९	
				३	सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान, निधी	१९०.१०	
				४	परिभाषित अंशदान निधी	२१७.६२	
				५	प्राथमिक शिक्षण निधी	३८४.२५	
				६	भविष्य निर्वाह निधी	१७७८.७२	
				७	घसारा निधी	२७.१३	
				८	वेतन राखीव निधी	५६४.०२	
				९	वैयक्तिक शौचकूप निधी	००.९७	
				१०	स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	१६.०१	३२९३.८१
	एकूण दायित्व		**३३२९९.९५**		**एकूण मत्ता**		**४९१८७.९२**
	मत्ता अधिक्य		**१५८८७.९७**				

	एकूण		**४९१८७.९२**		**एकूण**		**४९१८७.९२**

वसई विरार शहर महानगरपालिकेने सादर केलेल्या दिनांक ३१/०३/२०१७ अखेरच्या मत्ता व दायित्वा बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

१. महाराष्ट्र शासन निर्णय, नगरविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-३१ दिनांक ६ जुलै, २००५ नुसार मत्ता व दायित्व तयार करण्यासाठी दुहेरी नोंद लेखा पद्धतीचा अवलंब करण्यात आलेला नाही.

२. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या ३१/०३/२०१७ च्या मत्ते मध्ये वसई विरार शहर महानगरपालिकेची स्थावर मालमत्ता दर्शविण्यात आलेली नाही. तसेच स्थावर मालमत्तेवरील घसारा देखील दर्शविण्यात आलेला नाही. स्थावर मालमत्ता दर्शविण्यात न आल्यामुळे महानगरपालिकेच्या मत्तेची आणि महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती स्पष्ट होत नाही.

३. दायित्व बाबी मध्ये फेडावयाची कर्जे या सदरा खाली १०२२७.६१ लाख एवढी रक्कम दाखविण्यात आलेली आहे. महानगरपालिकेने सन २०१८-२०१९ च्या सादर केलेल्या अर्थसंकल्पात दिनांक ३१/०३/२०१७ अखेर, करारानुसार भविष्यात देय नियमीत परत फेडीची कर्जाची मुद्दल, थकीत व्याज व दंडनीय व्याज रक्कम १११०४.७४ लाख इतकी दर्शविण्यात आलेली आहे. दर्शविण्यात आलेले दायित्व ८७७.१३ लाखाने कमी दर्शविण्यात आलेले आहे. याबाबत समर्थनीय अनुपालन सादर करावे.

३. वसई विरार शहर महानगरपालिकेने एकूण मालमत्ता रु. ४९१८७.९२ लाख एवढी दर्शविलेली असून मत्ता अधिक्य रु. १५८८७.९७ लाख दर्शविण्यात आलेले आहे. मत्ते मधील रु. ८०९३.०९ लाख एवढी रक्कम येणे स्वरुपात अथवा अप्राप्त आहे. सबब प्रत्यक्षात मत्ता अधिक्य केवळ ७७४.८८ लाख आहे असे म्हणावे लागेल. दायित्व व मत्ता यामध्ये दर्शविण्यात आलेली विशेष निधी या सदराखालील रक्कम गुंतवणुका या सदराखाली दर्शविण्यात आलेली आहे किंवा नाही याबाबत माहिती लेखापरीक्षणास सादर करावी. महानगरपालिकेची आर्थिक परिस्थिती सुधारण्यासाठी महानगरपालिकेने ठोस उपाय योजना करून अप्राप्त रक्कमा तत्काळ वसूल करून महानगरपालिकेच्या निधी मध्ये जमा कराव्यात.

५. महानगरपालिकेची मत्ता आणि दायित्व दर्शविणारी तपशीलवार विवरणपत्रे मत्ता व दायित्व सोबत जोडण्यात आलेली नसल्यामुळे दर्शविण्यात आलेल्या दायित्व आणि मत्तेच्या रकमांची सत्यता पडताळता येत नाही.

64 उपर्जित द्विनोंद पध्दतीने लेखे न ठेवल्याबाबत...

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन आदेशानुसार उपर्जित पध्दतीवर आधारीत द्विनोंद पध्दतीने लेखे व ताळेबंद न ठेवणे इ.

शासन निर्णय क्रं. लेखास-102004/71/प्र.क्र.5/04/नवि-31, दि.06.07.2005 नुसार भारताचे नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांच्या मार्गदर्शनाखाली तयार केलेल्या केंद्र शासनाने लागू केलेल्या राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहिता (National Muncipal Account Manual) मधील प्रकरण 2 ते 5 मधील तरतुदीनुसार सन 2005-06 पासून महानगरपालिकांनी उपर्जित पध्दतीवर आधारीत द्विनोंद पध्दतीने लेखे व ताळेबंद ठेवणे आवश्यक आहे.

वसई विरार शहर महापालिकेची स्थापना जुलै 2009, मध्ये झाली असल्याने महापालिकेने सन 2010-11 पासून उपर्जित पध्दतीवर आधारीत द्विनोंद पध्दतीने लेखे व ताळेबंद ठेवणे आवश्यक आहे, परंतु सन 2017-18 चे अभिलेख तपासले असता महापालिकेने सन 2017-18 पर्यंत प्रस्तुत पध्दतीने लेखे ठेवले नसल्याचे दिसून येते त्यामुळे महापालिकेने लेखे ठेवतांना उपरोक्त शासन आदेशाचे पालन केले नसल्याचे दिसून येते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 83, Hmm No : 187)

65 तीन वर्षापेक्षा जास्त मुदतीपर्यंत मागणी न केलेल्या ठेवी व्यपगत ठेवी या शीर्षाखाली जमा खाती स्थानांतरित करण्यात न आल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 1342891131.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 1342891131.00/-

तीन वर्षापेक्षा जास्त मुदतीपर्यंत मागणी न केलेल्या ठेवी व्यपगत ठेवी या शीर्षाखाली जमा खाती स्थानांतरित न करणे इ.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 190 (3) मधील तरतुदीनुसार तीन वर्षापेक्षा जास्त मुदतीपर्यंत मागणी न केलेल्या सर्व शिलकी, प्रत्येक वर्षाअखेर महापालिकेकडे व्यपगत होतील त्या महापालिका निधीतील संकीर्ण व इतर बाबी व्यपगत ठेवी या शीर्षाखाली जमा खाती स्थानांतरित करण्यात आल्या पाहिजेत अशी तरतूद आहे. परंतु महापालिकेच्या नमुना नं. 147(नियम 189 व 190)(1) च्या नोंदवहीनुसार महापालिकेकडे खालीलप्रमाणे वर्षनिहाय सन 1980 पासून खालीलप्रमाणे रकमा जमा असल्याचे दिसून येते.

सन	मुख्यालय/ विरार	नवघर	नालासोपारा	वसई	एकूण
1980-2000				8188416	**8188416**
1999-2000		302500			**302500**
2000-2001		205000		204000	**409000**
2001-2002		29746544		249600	**29996144**
2002-2003		5749975	910917	717085	**7377977**
2003-2004		3271250	444141	958800	**4674191**
2004-2005		1693500	607204	2525580	**4826284**
2005-2006	966500	20563230	998815	2191300	**24719845**
2006-2007	3465983	15180194	2547381	2735807	**23929365**
2007-2008	3843442	22097185	3268441	1837485	**31046553**
2008-2009	4402092	1833570	5161132	2970913	**14367707**
2009-2010	2091701	882543	3624211	1393033	**7991488**
2010-2011	6422927	1196143	2945312	779025	**11343407**
2011-2012	39755881	1766887	2956629	1199520	**45678917**
2012-2013	81571562	3353089	4155766	1346139	**90426556**
2013-2014	167084649	14492879	6126303	1385871	**189089702**
2014-2015	222839176	20025106	12594847	4354671	**259813800**
2015-2016	140258211	13420922	17575516	8915195	**180169844**
2016-2017	137575348	562289	6132480	930624	**145200741**
2017-2018	222902095	13632060	20321109	6483430	**263338694**

एकूण	**1033179567**	**169974866**	**90370204**	**49366494**	**1342891131**

वरील लेखा संहिता मधील तरतूदीनुसार व्यपगत ठेवी तात्काळ संकीर्ण व इतर बाबी व्यपगत ठेवी या जमा शीर्षाखाली स्थानांतरीत करुन लेखापरिक्षणास अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

RTNPRSM6901 (Ref No : 84, Hmm No : 170)

66 वसई विरार शहर महापालिकेने विविध शासकीय अनुदानातील अखर्चित रकमा शासन खाती जमा न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 134524063.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 134524063.00/-

वसई विरा शहर महापालिकेस सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षात शासनाकडून विविध योजनांसाठी प्राप्त झालेल्या अनुदांपैकी वित्तीय वर्ष अखेर अनुक्रमे ५१,८४,५६,४३५/- आणि १३,४५,२४,०६३/- इतकी रक्कम अखर्चित असल्याचे दिसून येते, तसेच शासनाने ज्या उदेशासाठी अनुदान उपलब्ध करुन दिले तो उद्देश सफल झाला असल्याचे दिसून येत नाही, प्राप्त अनुदानाच्या रकमांची गुंतवणूक करुन उत्पन्नाचे साधन म्हणून सदर रकमांचा वापर करण्यात आला, तसेच शासकीय अनुदानाचा वापर करण्याबाबत नियोजनाचा अभाव असल्याचे दिसून येते, शासनाच्या अनुदानाच्या मार्गदर्शक तत्वानुसार महापालिका हद्दीतील मुलभूत विकासासाठी व जनतेच्या सार्वजनिक सेवासुविधासाठी अनुदानाचा वापर केल्याचे दिसून येत नाही.

वसई विरा शहर महापालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेख्यांची तपासणी केली असता शासनाकडून विविध योजनांसाठी खालील प्रमाणे अनुदाने प्राप्त झाली आहेत. ती खालीलप्रमाणे अखर्चित असल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	अखर्चित अनुदानाचा तपशील	सन 2016-17	सन 2017-18
1	वित्त आयोग निधी अनुदान	12903154	13948013
2	दलित वस्ती अनुदान	75046691	40914618

3	स्थानिक विकास कार्यक्रमाअंतर्गत अनुदान	36346713	45272918
4	नागरी प्रोत्साहन निधी अनुदान	241267	---
5	वैशिष्टपुर्ण कामे अनुदान	455056	402350
6	प्राथमिक सोयी सुविधा निधी	176206780	23244330
7	विशेष निधी अनुदान	77155781	--
8	सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान	19010390	--
9	मत्स्य विकास महामंडळ अनुदान	6670722	3326330
10	सॅटेलाईट सिटी योजना निधी	88838584	---
11	एकात्मिक तलाव संवर्धन अनुदान	20107511	671443
12	अल्पसंख्यांक कल्याण निधी अनुदान	2736893	2390534
13	रस्ता निधी		3682271
14	निर्मल स्वच्छता अभियान		357467
15	मागासवर्गीय कल्याण् निधी		313789
	एकूण	518456435	134524063

वरीलप्रमाणे मोठया प्रमाणावर अखर्चित रकमा शिल्लक असून त्या महापालिकेने उत्पन्नाचे साधन म्हणून विविध बँकामध्ये गुंतवणूक केली आहे. शासनाने विविध योजनाअंतर्गत त्या त्या अनुदानाच्या मार्गदर्शक तत्वानुसार अनुदाने महापालिका हद्दीतील मुलभूत विकासासाठी तसेच जनतेच्या सार्वजनिक सेवासुविधासाठी वितरीत केलेली आहे, ती त्या त्या प्रयोजनसाठी वापर न करता नियम बाहय गुंतवणूक केल्याचे दिसते. त्यामुळे सदर अनुदान देण्याबद्दल शासनाचा उद्देश सफल झाल्याचे दिसून येत नाही. तसेच सदर प्राप्त होणा-या अनुदानाचा वापर करण्यासंबंधी महापालिकेकडे आवश्यक त्या नियोजनाचा अभाव असल्याचे दिसून येते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 85, Hmm No : 171)

67 सन 2017-18 मध्ये वसई विरार शहर महापालिकेने केलेल्या स्थानिक विकास निधी, विशेष निधी व खासदार निधी इ. निधींची रक्कम गुंतवणूक केल्याबाबत.

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

सन 2017-18 मध्ये महापालिकेस स्थानिक विकास निधी, विशेष निधी व खासदार निधी इ. निधीअंतर्गत शासनाकडून प्राप्त निधीपैकी रु. 5,47,39,598/- इतक्या मोठया रकमेची गुंतवणूक व पुर्नगुंतणूक करण्यात आल्याचे दिसून येते, ज्या उद्देशासाठी शासनाने निधी उपलब्ध केला त्यासाठी निधीचा वापर करण्यात आला नाही, प्रस्तुत निधीची गुंतवणूक करुन उत्पन्नाचे साधन म्हणून वापर करण्यात आला आहे, अखर्चित शासननिधी शासनास परत न करण्यात आला नाही.

सन 2015-16 या सालात वसई विरार शहर महापालिकेने एकूण रु.1092614418.84 इतकी रक्कम मुदती ठेवी मध्ये गुंतविल्याचे दिसून येते. त्यापैकी पुढील गुंतवणूक विशेष निधी, स्थानिक विकास निधी व खासदार निधी यामधून गुंतविल्याचे दिसून येते.

अ.क्र	मुदत ठेवी दिनांक	बँकेचे नाव व मुदत ठेवी क्रमांक	रक्कम	निधीचे नाव	व्याजदर	रोख परिणत होण्याचा दिनांक
1	27-Nov-17	विजया बँक 505203311005253	13902588.00	दलित वस्ती सुधारणा निधी	5.25	27-May-18
2	3-Dec-17	विजया बँक 505203311000552	4364053.00	विशेष निधी	6.5	3-Dec-18
3	23-Oct-17	कार्पोरेशन बँक 530401011914794	28918.00	स्थानिक विकास निधी	6.5	23-Oct-18
4	25-Mar-15	कार्पोरेशन बँक 530401011925311	2115016.00	स्थानिक विकास निधी	6.5	25-Mar-19
5	25-Mar-18	कार्पोरेशन बँक 530401011925303	1573808.00	स्थानिक विकास निधी	6.5	25-Mar-18
6	25-Mar-15	कार्पोरेशन बँक 530401011924714	30975378.00	खासदार निधी	5.1	25-Mar-18
7	21-Feb-18	सेंट्रल बँक 3059028449	860866.00	स्थानिक विकास निधी	6.6	21-Feb-19
8	21-Feb-	सेंट्रल बँक	918971.00	स्थानिक विकास	6.6	21-Feb-19

	18	3059028085		निधी		
एकूण			54739598			

1. खासदारनिधी, स्थानिक विकास निधी व विशेष निधी हे महापालिका हद्दीतील विशिष्ट स्थानिक विकास कामे पुर्ण करण्यासाठी प्राप्त झालेले असतात, त्यामुळे सदर निधीचा वापर फक्त हे कामे पुर्ण करण्यासाठी करणे आवश्यक आहे, परंतु उपरोक्त विवरणपत्रावरुन सदर कामे पुर्ण न करता प्रस्तुत निधीची रु. 54739598 इतकी रक्कम गुंतवणूक व पुर्नगुंतवणूक करुन महापालिकेने सदर निधीचे उत्पननाचे साधन केले असल्याचे दिसून येते.
2. उपरोक्त निधी शासनाने ज्या उदेदशासाठी उपलब्ध करुन दिला त्या उदेदशासाठी न वापरल्याने प्रस्तुत निधीची रक्कम शासन खाती जमा करणे आवश्यक आहे.

RTNPRSM6901 (Ref No : 87, Hmm No : 194)

68 वसई विरार शहर महापालिकेच्या विविध बँक खात्यांचा रोख पुस्तकांशी ताळमेळ न घेतल्याबाबत.....

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसई विरार शहर महानगरपालिकेने सन 2017-18 मध्ये विविध बँक खात्यांचा रोख पुस्तकांशी ताळमेळ न घेतल्याने रु. 536335309 इतक्या मोठया रकमेची तफावत असल्याचे दिसून येते व शिल्लक असलेल्या रकमा अचूक असल्याबाबत निश्चित करता आल्या नाहीत, त्याचप्रमाणे खर्च/उत्पन्न प्रलंबित राहिल्यास अनियमिततेस वाव मिळतो.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन 2017-18 ची रोख नोंदवही व बँक खाते पुस्तक तपासले असता त्यात खालीलप्रमाणे तफावत दिसून येते.

अ.क्रं.	निधीचे नांव	खात्यांची संख्या	रोखवही नुसार शिल्लक	खाते पुस्तकानुसार शिल्लक	फरक
1	सर्वसाधारण रोकडवही	404	2371481371.70	2692187736.60	-320706364.90
2	जल-मल प्रवाह निधी	100	560872408.98	748630274.36	-187757865.38
3	वेतन राखीव निधी	05	4790049.36	4899086.36	-109037.00
4	सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना	10	10237967.20	11933108.25	-1695141.05
5	सॅटेलाईट सिटी	02	18128264.00	29790077.00	-11661813.00
6	अमृतअभियान पाणीपुरवठा	04	149989605.08	164394693.08	-14405088.00
	एकूण		3115499666.32	3651834975.65	-536335309.33

महानगरपालिका लेखासंहिता 1971 चे नियम 51(3) नुसार प्रत्येक महिना अखेरीस रोखवहीमधील जमा व खर्चाच्या नोंदी बँकपासबुकमधील नोंदीशी ताळमेळ घेऊन त्यामध्ये तफावत असल्यास त्या दुर करणे आवश्यक आहे. परंतु विभागाने याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नसल्याने शिल्लक असलेल्या रकमा अचूक असल्याबाबत निश्चित करता आल्या नाहीत.

महापालिकेने अनावश्यक मोठया प्रमाणावर खाती उघडण्यात आल्यामुळे मोठया प्रमाणावर खर्च ताळमेळाचे काम प्रलंबित असल्याचे दिसून येते अशाप्रकारे खर्च/उत्पन्न प्रलंबित राहिल्यास अनियमिततेस वाव मिळतो ही बाब विचारात घेता वेळीच ताळमेळाचे काम प्राथम्याने केल्याचे दिसून येत नाही.

RTNPRSM6901 (Ref No : 89, Hmm No : 186)

69 स्थानिक विकास कार्यक्रमा अंतर्गत खासदार, आमदार निधी अंतर्गत प्राप्त झालेले अनुदान नियमबाहय गुंतवणुक केले बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 32585593.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 32585593.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 32585593.00/-

सन 2012-13 पासून स्थानिक विकास कार्यक्रमाअंतर्गत प्राप्त झालेला निधी आवश्यक त्या सेवासुविधावर खर्च न करता गुंतवणूक केली आहे.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षाच्या लेखापरिक्षणा अंतर्गत खासदार, आमदार निधी अंतर्गत नियोजन विभाग जिल्हाधिकारी यांचे मार्फत सन 2011-12 मध्ये रु. 2,04,95,071/- एवढा निधी स्थानिक विकास कार्यक्रमा अंतर्गत प्राप्त झाला होता. त्याची महापालिकेने फिक्स डिपॉझीट पावती क्रमांक. 120414 दिनांक 10/12/2012 , कॉर्पोशन बँक विरार येथे गुंतवणुक केली असुन आजतागायत सदर रक्कम पुर्नगुंतवणुकी व्दारे दिनांक 12/3/2018 रोजी रु. 3,25,85,593/- एवढया देय रकमेची पुर्नगुंतवणुक केल्याचे दिसुन येते. ही बाब नियम बाहय असुन शासनाने स्थानिक विकास कार्यक्रमा अंतर्गत महापालिकेच्या कार्यक्षेत्रातील जनतेसाठी सार्वजनिक सेवा सुविधा निर्माण करण्यासाठी निधी दिलेला असतांना तो सदर कार्यक्रमा अंतर्गत वेगवेगळया सेवा सुविधासाठी वापरणे आवश्यक असतांना त्याची वेळीवेळी पुर्नगुंतवणुक करुन मोठया प्रमाणावर व्याज कमवल्याचे दिसुन येते. सन 2016-2017 मध्ये महाराष्ट्र शासनाने अखर्चित निधीची माहीती व अखर्चित निधी शासनास जमा करण्याविषयी कळविण्यांत आले होते. प्रस्तुत प्रकरणी सदरचा निधी महानगरपालिकेच्या लेख्यामध्ये सन 2012 पासुन अखर्चित राहीलेला आहे. सदरचा निधी तात्काळ शासन खाती जमा करण्यात यावा.

DATPGWM6201 (Ref No : 102, Hmm No : 180)

70 रोख पुस्तकाच्या जमा बाजूस दर्शविण्यात आलेल्या अतिरिक्त जमा रक्कम या शीर्षाखाली दर्शविण्यात आलेल्या रकमांबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

रोख पुस्तकात जमा बाजूस नियमबाहय अतिरिक्त जमा रकमा दर्शविल्याने शिल्लक रकमावर परिणाम झाला आहे.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या रोख पुस्तकाची तपासणी केली असता दि. 23/3/2018 ते 31/3/2018 या कालावधीत जमा बाजूस अतिरिक्त रकमा या शीर्षाखाली खालील प्रमाणे रकमा दिसून येतात.

(रक्कम रु.)

अ.क्र.	दिनांक	रक्कम
1	23/3/2018	943
2	"	650
3	26/3/2018	2793
4	"	650
5	"	1240
6	"	1417
7	"	322
8	"	133
9	"	2923
10	"	1653
11	"	135950
12	"	2911
13	27/3/2018	798
14	"	2931
15	"	18252
16	31/3/2018	1009
17	"	1591
18	"	2017
19	"	7978
20	"	33130
21	"	28093

22	"	5437
23	"	472
24	"	649
25	"	5152
26	"	4611
27	"	78209
28	"	4790
29	"	7506
30	"	509
31	"	377
32	"	283
33	"	688
34	"	35972
35	"	4826
36	"	5072
37	"	2888
38	"	1016
39	"	16198
40	"	277
41	"	676
42	"	471
43	"	576

उपरोक्त रकमा हया उदाहरणादाखल असून त्याचप्रमाणे 01/04/2016 ते 22/3/2018 अखेर या कालावधीतील अशाच प्रकारच्या रोखीच्या पुस्तकात अतिरिक्त जमा या शीर्षअंतर्गत दर्शविण्यात आलेल्या रकमा ज्या जमा शीर्षासंबंधीत आहेत त्या जमा शीर्षावर जमा करण्यात याव्यात.

DATPGWM6201 (Ref No : 108, Hmm No : 166)

71 मुद्रांक शुल्क अनुदान, स्थानिक संस्था कर सहाय्यक अनुदान/वस्तु व सेवा कर अनुदान यांच्या वापराबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 535200000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 535200000.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 535200000.00/-

मुद्रांक शुल्क अनुदान, स्थानिक संस्था कर सहाय्यक अनुदान/वस्तु व सेवा कर अनुदान त्या त्या सुविधासाठी वापर करण्यात आला नाही.

वसई विरार शहर महापालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेख्यांची तपासणी केली असता शासनाकडून खालीलप्रमाणे मुद्रांक शुल्क अनुदान,स्थानिक संस्था कर सहाय्यक अनुदान/वस्तु व सेवा कर अनुदान प्राप्त झाल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	प्राप्त अनुदानाचा तपशील	सन 2016-17	सन 2017-18
1	मुद्रांक शुल्क अनुदान	616,125,359	472,764,548
2	स्थानिक संस्था कर सहाय्यक अनुदान/ वस्तु व सेवा कर अनुदान	------	2,164,800,000
3	स्थानिक संस्था कर सहाय्यक अनुदान	1,910,000,000	535,200,000

सन 2016-17 व 2017-18 मध्ये उपरोक्त बाबतीत किती अनुदान प्राप्त होणे आवश्यक होते व उपरोक्त प्राप्त अनुदान वगळता किती अुनदान येणे बाकी आहे. तसेच अनुदान येणे बाकी असल्यास ते प्राप्त करणे साठी महापालिकेने काय उपाययोजना केल्या याबाबत सविस्तर माहीती
नस्तीवर उपलब्ध नव्हती, तसेच प्राप्त अनुदान आवश्यक त्याबाबीवर उपयोगात आणल्याबाबत खुलासा झाला नाही.

DATPGWM6201 (Ref No : 109, Hmm No : 169)

72 मोठया प्रमाणावर थकीत असलेल्या अनादरीत धनादेश फी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 60010048.00/-

वार्षिक लेख्यामध्ये न वाटलेल्या धनादेश या शिर्षाखाली मोठ्या प्रमाणात रकमा दर्शविल्या आहेत, त्या त्याच शिर्षाखालील आहेत किवा कसे याबाबत बोध होत नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन 2016-17 व 2017-18 च्या लेख्याची तपासणी केली असता महापालिकेच्या येणे असलेल्या कराबाबतच्या रकमा धनादेशाने जमा होतात, परंतु सदर धनादेश न वटल्याने मोठया प्रमाणावर अनादरीत धनादेश फी (Penalty) खालीलप्रमाणे महानगरपालिकेस आकारण्यात आलेली आहे, त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे.

अ.क्र.	वर्ष	थकीत रक्कम
1	2016-17	75800
2	2017-18	59934248
एकूण		60010048

वरीलप्रमाणे धनादेश न वटल्यामुळे मोठया प्रमाणावर रक्कम दिसून येते ती न वटलेल्या धनादेशाची आहे किंवा इतर कोणत्या येणे शीर्षाखालील आहे याबाबतची खात्री परिक्षणास झाली नाही.

DATPGWM6201 (Ref No : 110, Hmm No : 173)

73 सन 2016-17 अखेर व सन 2017-18 अखेर रोखीच्या पुस्तकामधील शिल्लक असलेल्या रकमा गुंतवणुक न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 2594404542.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2594404542.00/-

सर्वसाधारण रोखीच्या पुस्तकातील प्रतिमाह शिल्लक रकमा आवश्यक ते सर्व नियमित खर्च वजा जाता विहित मापदंडानुसार गुंतवणूक न केल्याने आर्थिक नुकसान झाले असल्याचे दिसून येते.

वसई विरार महानगर पालिका , 2016-2017 ते 2017-2018

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षाच्या सर्वसाधारण रोखीच्या पुस्तकाची तपासणी केली असता खालील प्रमाणे प्रती माह रकमा शिल्लक असल्याचे निर्दशनास येते. सुरुवातीची मार्च 2016 अखेर शिल्लक 278,18,16,387/-

अ.क्र.	माह	रोखीच्या पुस्तकानुसार माहे अखेर शिल्लक
1	30 एप्रिल 2016 अखेर	271,63,99,724/-
2	31 मे 2016 अखेर	281,02,21,293/-
3	30 जुन 2016 अखेर	282,40,88,634/-
4	31 जुलै 2016 अखेर	277,42,10,989/-
5	31 ऑगस्ट 2016 अखेर	247,75,56,146/-
6	30 सप्टेंबर 2016 अखेर	246,33,70,255/-
7	31 ऑक्टोंबर 2016 अखेर	222,30,52,711/-
8	30 नोव्हेंबर 2016 अखेर	240,31,05,989/-
9	31 डिसेंबर 2016 अखेर	255,81,48,178/-
10	31 जानेवारी 2017 अखेर	249,67,60,642/-
11	29 फेब्रुवारी 2017 अखेर	226,39,18,588/-
12	31 मार्च 2017 अखेर	235,69,52,406/-
	वार्षिक सरासरी शिल्लक	253,23,15,463/-

अ.क्र.	माह	रोखीच्या पुस्तकानुसार महा अखेर शिल्लक
1	30 एप्रिल 2017 अखेर	227,36,56,861/-
2	31 मे 2017 अखेर	222,27,82,587/-
3	30 जुन 2017 अखेर	211,58,05,406/-
4	31 जुलै 2017 अखेर	234,04,33,926/-
5	31 ऑगस्ट 2017 अखेर	230,55,33,573/-
6	30 सप्टेंबर 2017 अखेर	238,08,31,886/-
7	31 ऑक्टोंबर 2017 अखेर	247,49,28,864/-
8	30 नोव्हेंबर 2017 अखेर	277,65,70,274/-
9	31 डिसेंबर 2017 अखेर	292,63,20,870/-
10	31 जानेवारी 2018 अखेर	290,63,90,431/-
11	28 फेब्रुवारी 2018 अखेर	310,12,07,010/-
12	31 मार्च 2018 अखेर	330,83,92,810/-
	वार्षिक सरासरी शिल्लक	259,44,04,542/-

वरील प्रमाणे वार्षिक सरासरी शिल्लक रकमा सन 2015-16 मध्ये रु. 278,18,16,387/- , सन 2016-17 मध्ये रु. 253,23,15,463/- व सन 2017-18 मध्ये रु. 259,44,04,542/- एवढया मोठया प्रमाणात दिसुन येतात. त्या रकमा महानगरपालिकेचे त्या त्या महिन्यातील नियमित खर्ची जाता शिल्लक असल्याचे दिसते. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिंता 1971 मधील नियम 27 प्रमाणे वर्ष अखेर राखावयाची किमान रोख शिल्लक ठेवण्याबाबत तरतुदी आहेत. त्याप्रमाणे किमान रकमा शिल्लक न ठेवता मोठया प्रमाणावर शिल्लक रकमा ठेवल्याचे आढळुन येते.

शासनाचे प्रचलित निधी गुंतवणुक व्यवस्थापन काटेकोरपणे करण्याबाबत आदेश आहेत. महानगरपालिकेकडे असलेल्या शिल्लक निधीची गुंतवणुक करण्यासंबंधी महानगरपालिका स्तरावर मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांचे नियंत्रणाखाली निधी व्यवस्थापन समिती स्थापन करुन महानगरपालिकाकडे असलेल्या शिल्लक निधीचे राष्ट्रीयकृत बँकांचा त्या त्या वेळी असलेला जादा व्याज दरा बाबत तुलना करुन जास्त व्याज दर असलेल्या राष्ट्रीयकृत बँकेत शिल्लक निधी गुंतविणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही महानगरपालिकेकडुन करण्यात आल्याचे दिसुन येत नाही.

DATPGWM6201 (Ref No : 115, Hmm No : 167)

74 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या विविध विभागातील आकृतीबंधानुसार मंजुर, भरलेल्या व रिक्त पदांमधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

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

महापालिकेच्या आस्थापनेवर सुधारीत आकृतीबंधानुसार मंजुर असलेली पदे मोठया प्रमाणावर कंत्राटी / ठेका पध्दतीवर कार्यरत असल्याचे दिसुन येते श्रेणी - 1 मधील जबाबदारीची पदे रिक्त असुन सदर पदाचे कामही ठेका कर्मचाऱ्याकडुन करवुन घेतले जात आहे. महानगरपालिकेने सुधारीत आकृतीबंध निश्चित करुन त्यास शासनाची मान्यता घेणे व रिक्त पदे तात्काळ भरणे आवश्यक आहे.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या विविध विभागातील मंजुर भरलेल्या व रिक्त पदांची

माहिती अर्धसमास ज्ञापन क्र.14 दि. 23/07/2019, 35 व 36 दिनांक 14/8/2019, 38 दिनांक 20/8/2019, 39 दिनांक 22/8/2019, 45 व 46 दिनांक 30/8/2019, 115 दिनांक 10/12/2019, 122,123,124,126 दिनांक 20/12/2019, 148 दिनांक 6/1/2020 व 149 दिनांक 7/1/2020 अन्वये अर्धसमास ज्ञापनान्वये सादर करण्याविषयी कळविण्यात आले आहे. तथापि, महानगरपालिकेचे विविध विभाग, प्रभाग समित्या तसेच सामान्य प्रशासन विभाग (आस्थापना) यांचे कडुन मंजुर, भरलेल्या व रिक्त पदाची माहिती उपलब्ध न झाल्यामुळे वरील परिच्छेद एकत्रित रित्या संकलित करुन कायम करण्यात येत आहेत. सदर प्रकरणी खालील प्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1. वसई विरार महानगरपालिकेने प्रस्तावित केल्यानुसारच्या सुधारित आकृतीबंधास महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग चार ब सप्टेंबर, 9, 2014 / भाद्र 18, शके 1936 असाधारण क्रमांक 205 नगरविकास विभाग दिनांक 09/09/2014 अन्वये वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सेवा (सेवा प्रेवश व सेवांचे वर्गिकरण) नियम, 2014 अन्वये शासन मान्यता प्राप्त झाली आहे. सदर आकृतीबंधात महानगरपालिकेच्या विविध विभागांसाठी आवश्यक असलेल्या प्रशासकीय सेवा, अभियांत्रिकी सेवा, तांत्रिक सेवा, आरोग्य सेवा इत्यादी या सेवांची सुधारित आकृतीबंधानुसार पदनिर्मिती केली आहे. लेखापरिक्षण कालावधीत उपलब्ध झालेल्या अभिलेखे व दस्ताऐवजा वरुन महानगरपालिकेची सेवा सध्या कंत्राटी / ठेका कर्मचाऱ्याकडुन करुन घेतली जात असल्याचे निदर्शनास येते. प्रशासकीय सेवा श्रेणी -1 मधील बहुतांश पदे रिक्त आहेत. त्यामुळे सदरची रिक्तपदे तात्काळ भरणे आवश्यक आहेत. महापालिकेने मोठया प्रमाणावर ठेक्याव्दारे पदे भरली असल्याने जबाबदारीच्या पदावर ठेक्यावरील कर्मचारी काम करीत असल्याने त्याचेवर कोणतीही जबाबदारी निश्चित करता येत नसल्याने महापालिकेने आवश्यकतेनुसार पद निर्मिती बाबत सुधारीत आकृतीबंध तयार करुन त्यास महापालिकेची मान्यता घेवुन शासनाची मान्यतेने सर्व रिक्त पदे तात्काळ भरणे आवश्यक आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 17, Hmm No : 149)

75 सन 01/04/2016 ते 31/03/2018 या कालावधीत महाराष्ट्र सुरक्षा रक्षक महामंडळ व सैनिक इंटेलिजन्स एण्ड सिक्युरिटी प्रा. लिमिटेड यांचे कडून नेमण्यात आलेल्या सुरक्षा रक्षकांच्या नेमणुकांतील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 56101899.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 56101899.00/-

सुधारित मंजुर आकृतिबंधा मध्ये सुरक्षा रक्षक हे पद मंजूर नाही, त्यामुळे सदर पदी केलेल्या नियुक्त्या या नियम बाह्य ठरतात, प्रासंगिक प्रयोजना व्यतिरिक्त इतर कोणतीही कामे, जबाबदारी किंवा कर्त्यव्य निश्चित केल्याचे नस्तीवरून दिसून येत नाही, शस्त्रधारी सुरक्षा रक्षक, मुख्य सुरक्षा रक्षक, महिला व पुरुष सुरक्षा रक्षक *यांना* पारिश्रमिक प्रदान कालावधी मध्ये कोणकोणती कामे सोपविण्यात आली आहेत त्या बाबतचे अभिलेख तसेच त्यांचे कामा विषयी कोणतेही निकष नस्तीवर उपलब्ध नाही, सुरक्षा रक्षक नियुक्त करताना वेगवेगळ्या विभागातील त्यांच्या नियुक्तीची आवश्यकता विचारात न घेता नियुक्त्या केल्याचे दिसुन येते, सेवा कराची रक्कम आगाऊ जमा केली आहे,परंतु त्यांचे नियमित देयकातुन त्याची वसुली झाल्याचे दिसुन येत नाही.

2016 ते 2018 महानगर पालिकेने आवश्यकते नुसार पोलिस संरक्षणा सह सुरक्षा रक्षक व्यवस्था साठी खालील प्रमाणे खर्च केला आहे.

अ. क्र.	खर्चाची बाब	2016- 17	2017- 18
1	पोलिस संरक्षणासह सुरक्षा रक्षक व्यवस्था	28642529	27459369

सदर खर्चा बाबत खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. वसई विरार शहर महानगर पालिकेच्या सुधारित मंजुर आकृतिबंधा मध्ये सुरक्षा रक्षक हे पद मंजूर नाही. सदर पदी नियुक्ती देण्यापूर्वी शासनाची मान्यता घेणे आवश्यक होते. तथापि, सदर प्रकरणी शासन मान्यता घेतल्याचे नस्तीवर आढळून येत नाही. त्यामुळे सदर पदी केलेल्या नियुक्त्या या नियम बाह्य ठरतात.
2. महानगर पालिकेच्या कार्यक्षेत्रातील अनधिकृत व बेकायदेशीर बांधकामे निष्काशीत करण्यासाठी शासनाचा पोलिस फोर्स उपलब्ध असताना केवळ प्रासंगिक प्रयोजना साठी मोठ्या प्रमाणावर सुरक्षा रक्षक नियुक्त केल्याचे निदर्शनास येते. तसेच त्यांना प्रासंगिक प्रयोजना व्यतिरिक्त इतर कोणतीही कामे, जबाबदारी किंवा कर्तव्य निश्चित केल्याचे नस्तीवरून दिसून येत नाही.
3. महापालिकेने नियुक्त केलेल्या शस्त्रधारी सुरक्षा रक्षक, मुख्य सुरक्षा रक्षक, महिला व पुरुष सुरक्षा रक्षक *यांना* पारिश्रमिक प्रदान कालावधी मध्ये कोणकोणती कामे सोपविण्यात आली आहेत त्या बाबतचे अभिलेख तसेच त्यांचे कामा विषयी कोणतेही निकष विचारात न घेता किंवा मूल्यमापन न करता प्रदाने केल्याचे दिसुन येते.
4. महानगर पालिकेने सुरक्षा रक्षक नियुक्त करताना वेगवेगळ्या विभागातील त्यांच्या नियुक्तीची आवश्यकता विचारात न घेता नियुक्त्या केल्याचे दिसुन येते, त्यामुळे महापालिकेवर मोठ्या प्रमाणावर आर्थिकभार पडल्याचे दिसुन येते.
5. महानगर पालिकेने सुरक्षा रक्षक महामंडळास सेवा कराची रक्कम आगाऊ जमा केली आहे. परंतु त्यांचे नियमित देयाकातुन त्याची वसुली झाल्याचे दिसुन येत नाही. सदरची वसुलपात्र रक्कम संबधिताकडून वसुल करून महानगर पालिकेच्या लेख्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत नस्तीवर उपलब्ध नाही.

आक्षेपाधिन खर्च रु 56101899/-

DATANJM6301 (Ref No : 20, Hmm No : 156)

76 वसई विरार शहर महानगर पालिकेमध्ये कार्यरत असलेल्या अधिकारी/कर्मचारी यांचे सेवापुस्तकातील त्रुटी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 20

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

श्री सुरेंद्र पाटील यांना पुन्हा सेवेत पुन:स्थापना करतांना कोणत्या आदेशान्वये पुन:स्थापना देण्यात आले त्याबाबत कोणताही उल्लेख सेवापुस्तकात नमुद नाही, कामावर घेतलेले श्री. सुरेंद्र पाटील यांचेवर दोषारोप बजावण्यात आल्याचे नस्तीवर आढळुन येत नाही, प्रभारी सहाय्यक आयुक्त या पदाची कर्तव्ये व जबाबदा-या यशस्वीरित्या पार पाडत असल्याबाबत तसेच प्रतिवेदन व पुनर्विलोकन अधिकारी म्हणुन श्री. पाटील यांच्या स्वयंमूल्य निर्धारण प्रपत्राच्या प्रमाणित केलेल्या प्रती नस्तीवर आढळुन येत नाही.
श्री.पालव यांनी त्यांचा परिविक्षाधीन कालावधी समाधानकारकरित्या पूर्ण करून त्यांना सेवेत नियमित केल्याचे आदेश नस्तीवर उपलब्ध नाही, सहा महिन्या पेक्षा अधिक काळ रिक्त राहिल्याने व्यपगत होणा-या पदांचा अतिरिक्त कार्यभार सहा महिन्यापेक्षा जास्त काळ सुरु ठेवता येत नाही, अतिरिक्त कार्याभाराचे विशेष वेतन अनुज्ञेय ठरत नाही, दोन वर्षांचा परिविक्षाधीन कालावधीसमाधानकारकरित्या पुर्ण केल्याचे आदेश नस्तीवर उपलब्ध नाही, मुख्य अग्निशमन अधिकारी व उपमुख्य अग्निशमन अधिकारी म्हणुन सदर कर्तव्ये व जबाबदा-या पार पाडल्या असल्या बाबतचे कार्यविवरणपत्र लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नाही, स्वयंमूल्य निर्धारण प्रपत्राच्या प्रमाणित केलेल्या प्रती नस्तीवर उपलब्ध नाही, अधिकृत निवासस्थान वाटप केल्याचे आदेश महानगर पालिकेने निर्गमित केल्याचे नस्तीवर उपलब्ध नाही,
दि. 01/07/2016 पुढील वार्षिक वेतनवाढ निर्गमित केल्याचे दिसुन येत नाही तसेच मृत्यू-नि- सेवानिवृत्ती उपदानाचे नामनिर्देशनाच्या नोंदी प्रमाणित नाही, मुख्य खरेदी पर्यवेक्षक हे पद मंजूर नाही, तरीही श्री. जाधव यांना सदर पदाचा कार्यभार देण्यात आला आहे,श्री जाधव यांना निलंबना नंतर पुन:स्थापना करतेवेळी अकार्यकारी पदावर नियुक्ती दिल्याचे दिसून येत नाही, निलंबना नंतर पुन:स्थापना करेपर्यंत दोषारोप बजावण्यात आलेले नाहीत,तसेच स्वयंमूल्य निर्धारण प्रपत्राच्या प्रमाणित केलेल्या प्रती नस्तीवर उपलब्ध नाही.

मा. सह संचालक, महानगर पालिका लेखापरीक्षा कार्यालयास प्राप्त झालेल्या तक्रारीच्या अनुषंगाने वसई विरार शहर महानगरपालिच्या आस्थापनेवरील काही सेवापुस्तकांची पडताळणी करण्यात आली. पडताळणी मध्ये आढळलेल्या त्रुटी बाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. श्री.सुरेंद्र पंडित पाटील

अ) श्री सुरेंद्र पाटील, प्रभारी सहाय्यक आयुक्त यांना आदेश क्र. 1892/94 दि. 06/05/1994 अन्वये निलंबित केले आहे. तथापि, संचालक, नगरपालिका प्रशासन यांचे कडील दिनांक 18/03/1992 च्या पत्रा प्रमाणे विहित कालावधीत माहिती सादर केली नसल्याने क्र. 1892/ 94 दिनांक 06/05/1994 चे आदेश रद्दबादल ठरवण्यात आले आहेत. श्री सुरेंद्र पाटील यांना पुन्हा सेवेत पुन:स्थापना करतांना कोणत्या आदेशान्वये पुन:स्थापना देण्यात आले त्याबाबत कोणताही उल्लेख सेवापुस्तकात नमुद नाही.

आ) कार्यालयीन निलंबन आदेश क्र.आस्था/314/2014 - 15 दिनांक 17/07/2014 अन्वये दिनांक 18/07/2014रोजी पासुन आदेशात नमुद अटी व शर्थीच्या आधिन राहुन निलंबित केले आहे. तर आदेश क्र. वविशम/आस्था/464/2014-15 दिनांक 26/08/2014 अन्वये विशेष सर्वसाधारण महासभा ठराव क्र.23 दिनांक 19/08/2014 अन्वये विभागीय चौकशीच्या आधिन राहुन कामावर घेतले आहे. तथापि, लेखा परिक्षण कालावधीत श्री. सुरेंद्र पाटील यांचेवर दोषारोप बजावण्यात आल्याचे अथवा विभागीय चौकशीची अद्यावत स्थिती नस्तीवर आढळुन येत नाही.

इ) विभागीय चौकशीची प्रकरणे प्राथम्य क्रमाने पूर्ण करण्या बाबत महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, शासन परिपत्रक दिनांक 24/02/1997 अन्वये दोषारोप पत्र तातडीने बजावून, चौकशी अधिकारी, सादरकर्ता अधिकारी यांच्या नेमणुकीसह विभागीय चौकशी एक वर्षात पूर्ण करण्या बाबत आदेश निर्गमित केले आहेत. सदर आदेशा नुसार महानगर पालिकेने कार्यवाही केल्याचे नस्तीवर दिसुन येत नाही.

ई) निलंबना नंतर पुन:स्थापना करताना अधिकारी/कर्मचा-यास अकार्यकारी पदावर नियुक्ती देण्या बाबत महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, शासन निर्णय दिनांक 20/04/2013 अन्वये बंधनकारक केले आहे. तथापि, महानगर पालिकेने श्री. सुरेंद्र पाटील यांना आदेश क्रमांक वविशम/आस्था/464/2014 - 15 दिनांक 26/08/2014 अन्वये पुन:स्थापनेच्या आदेशान्वये श्री. सचदेव च. दरवेशी यांचेकडे अतिरिक्त कार्याभारान्वाये दिलेल्या पर्यटन विभाग, जनसंपर्क विभाग, मस्य व्यवसाय विभाग व शेती, संगणक तसेच शिक्षण या विभागांचा कार्यात्मक कार्यभार सोपविण्यात आलेला आहे.

उ) श्री सुरेंद्र पाटील, हे वरिष्ठ लिपिक या पदावर कार्यर आहेत. सहाय्यक आयुक्त या पदाची कर्तव्ये, जबाबदा-या याचा अनुभाव नसताना त्यांना प्रभारी सहाय्यक आयुक्त म्हणुन पदभार देण्यात आला आहे. सदर पदभार कालावधीत वाढत्या अनधिकृत बांधकामास त्यांना जबाबदार धरून निलंबित केले आहे. परंतु पुन:स्थापने नंतरही त्यांना प्रभारी सहाय्यक आयुक्त याच पदावर पदस्थापना दिली आहे.

या बाबत साधार अनुपालन सादर करावे.

ऊ) श्री. पाटील त्यांना देण्यात आलेल्या प्रभारी सहाय्यक आयुक्त या पदाची कर्तव्ये व जबाबदा-या यशस्वीरित्या पार पाडत असल्याबाबत मा.आयुक्त / उपायुक्त यांनी प्रतिवेदन व पुनर्विलोकन अधिकारी म्हणुन श्री. पाटील यांच्या स्वयंमूल्य निर्धारण प्रपत्राच्या प्रमाणित केलेल्या प्रती लेखा परीक्षणास सादर कराव्यात.

ऋ) श्री.सुरेंद्र पाटील यांचे सेवापुस्तकातील नोंदी अद्ययावत असल्याचे आढळून येत नाही.

2. श्री दिलीप महादेव पालव

अ. श्री दि.म.पालव, सहाय्यक अग्निशमन अधिकारी यांचे दि. 09/12/2015 रोजीच्या नियुक्ती आदेशामध्ये त्यांच्या पदाचा परिविक्षाधीन कालावधी दोन वर्षांचा राहील अशी अट नमूद करण्यात आली आहे. वविशम/आस्था/776/15-16 दि. 06/01/2016 अन्वये दिनांक 01/ 01/2016 पासुन श्री. दिलीप महादेव पालव यांना सहाय्यक अग्निशमन अधिकारी पदी रुजू करून घेण्यात आलेले आहे. श्री.दिलीप महादेव पालव यांनी त्याच्या दिनांक 20/07/2018 रोजीच्या अर्जान्वये त्यांनी त्यांच्या पदाचा दोन वर्षाचा परिविक्षाधीन कालावधी पूर्ण केला असल्याने सदर पदावर त्यांना नियमित करावे अशी विनंती केली आहे. तथापि, श्री दिलीप महादेव पालव यांनी त्यांचा परिविक्षाधीन कालावधी समाधानकारकरित्या पूर्ण करून त्यांना सेवेत नियमित केल्याचे आदेश आस्थापना विभागाने निर्गमित केलेले नाहीत.

आ. श्री. दिलीप महादेव पालव यांना आदेश क्र. वविशम/आस्था/776/15-16 दिनांक 06/01/2016 अन्वये दिनांक 01/01/2016 पासुन सहाय्यक अग्निशमन अधिकारी पदी रुजू करून घेतल्या नंतर आदेश क्र. वविशम/आस्था/858/15-16 दि. 18/01/2016 अन्वये कनिष्ठ पदावरील केवळ 17 दिवसांचा अनुभव विचारात घेवुन मुख्य अग्निशमन अधिकारी या पदाचा अतिरिक्त कार्यभार देण्यात आला आहे. महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय दिनांक 27/12/2011 अन्वये अतिरिक्त कार्यभार प्रदान करण्यापूर्वी सदर शासन निर्णयातील अनुक्रमांक 3 (अ), (ब), (क) व (ड) मधील अटी व शर्तींची पुर्तता होत असल्याची खात्री विभागाने करणे बाबत नमुद आहे. सदर शासन निर्णयातील 3 (ब) नुसार सहा महिन्यापेक्षा अधिक काळ रिक्त राहूनही व्यपगत न होणा-या पदांच्या बाबतीत हे अधिकार पुढे चालु ठेवण्यात आले आहेत. मात्र, सहा महिन्या पेक्षा अधिक काळ रिक्त राहिल्याने व्यपगत होणा-या पदांचा अतिरिक्त कार्यभार सहा महिन्यापेक्षा जास्त काळ सुरु ठेवता येणार नाही. त्यानुसार श्री. पालव यांना दिनांक 18/01/2016 अन्वये दिलेल्या अतिरिक्त कार्यभार दिनांक 17/07/2018 पर्यंत अनुज्ञेय आहे. त्या नंतरच्या कालावधी करीता अतिरिक्त कार्यभार चालू ठेवण्यासाठी सदर शासन निर्णयातील अनुक्रमांक 3 (क) नुसारची कार्यवाही केली असल्याचे नस्तीमध्ये दिसुन येत नाही. त्यामुळे श्री. पालव यांना सदर कालावधी साठीचे अतिरिक्त कार्याभाराचे विशेष वेतन अनुज्ञेय ठरत नाही. सदरची वसुलपात्र रक्कम श्री.पालव यांचे कडून वसुल करून महानगर पालिका खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत अनुपालना दाखल लेखा परिक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावी.

इ. महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग,शासन निर्णय क्रमांक परिवी- 2715/प्र.क्र.302/आठ दिनांक 29/02/2016 मधील अनुक्रमांक 8 अन्वये परीविक्षा कालावधी मधील वेतनवाढी कश्या प्रकारे मंजूर कराव्यात या बाबत स्पष्ट आदेश देण्यात आले आहेत. महानगर पालिकेने सदर आदेशाचे उल्लंघन केले असुन श्री पालव यांचा दोन वर्षांचा परिविक्षाधीन कालावधी समाधानकारकरित्या पुर्ण केल्याचे आदेश निर्गमित झालेले नसतांना देखील सन 2017 व त्या पुढील वेतनवाढी मंजूर केल्या आहेत.

ई. मुख्य अग्निशमन अधिकारी या पदाची कर्तव्ये व जबाबदा-यामध्ये उपमुख्य अग्निशमन अधिका-याला अग्निशमन केंद्राचा वार्षिक तपासणीचा कार्यक्रम ठरवुन देणे व दरवर्षी माहे मार्च पासुन अग्निशमन केंद्रांच्या तपासणी करून आढळून आलेल्या उणीवा दूर करण्याबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. श्री. पालव यांनी मुख्य अग्निशमन अधिकारी व उपमुख्य अग्निशमन अधिकारी म्हणुन सदर कर्तव्ये व जबाबदा-या पार पाडल्या असल्या बाबतचे कार्यविवरणपत्र लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावे.

उ. श्री. पालव यांनी त्याच्या पदाची कर्तव्ये व जबाबदा-या यशस्वीरित्या पार पाडत असल्याबाबत मा.आयुक्त / उपायुक्त यांनी प्रतिवेदन व पुनर्विलोकन अधिकारी म्हणुन श्री.पालव यांच्या स्वयंमूल्य निर्धारण प्रपत्राच्या प्रमाणित केलेल्या प्रती लेखा परीक्षणास सादर कराव्यात.

ऊ. आपत्ती व्यवस्थापनांतर्गत मुख्य अग्निशमन अधिकारी / उपमुख्य अग्निशमन अधिकारी यांनी 24 तास कर्त्यव्यावर / अग्निशमन केंद्रावर उपस्थित राहणे आवश्यक असल्याने श्री. पालव यानां अग्निशमन केंद्राशेजारी अधिकृत निवासस्थान देणे बंधनकारक आहे. तथापि, असे अधिकृत निवासस्थान वाटप केल्याचे आदेश महानगर पालिकेने निर्गमित केल्याचे नस्तीत आढळुन येत नाही.

3) श्री. प्रेमसिंग नामदेव जाधव.

अ. श्री. प्रेमसिंग नामदेव जाधव, वरिष्ठ लिपिक यांना दि. 01/07/2016 पुढील वार्षिक वेतनवाढ निर्गमित केल्याचे दिसुन येत नाही.

आ. मृत्यू-नि- सेवानिवृत्ती उपदानाचे नामनिर्देशनाची सेवा पुस्तका मधील नोंद प्रमाणित केलेली नाही.

इ. कार्यालयीन टिप्पणी दि.21/01/2000 मध्ये नमुद केल्या नुसार श्री. प्रेमसिंग नामदेव जाधव, लिपिक जकात विभाग यांची भांडारपाल म्हणून समान वेतनश्रेणीत नियुक्ती देण्या बाबत प्रस्तावित करण्यात येऊन सर्वसाधारण सभेचा प्रस्ताव अनुक्रमांक 28(1) दिनांक 12/04/1999 अन्वये मंजुरी दिली आहे. तदनंतर दिनांक 17/12/2009 अन्वये महानगर पालिकेच्या आस्थापनेवर मुख्य खरेदी पर्यवेक्षक हे पद मंजूर नाही, तरीही श्री.प्रेमसिंग नामदेव जाधव, वरिष्ठ लिपिक यांना सदर पदाचा कार्यभार देण्यात आला आहे. श्री जाधव यांना सुमारे 10 वर्षे एकाच पदावर कार्यरत राहिल्याने महाराष्ट्र शासन राजपत्र दिनांक 12 मे 2006, सन 2006 चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक 21 मधील प्रकरण दोन नियम 3(1) उल्लंघन झाले आहे. दीर्घकाळ एकाच पदावर कार्यरत राहिल्यास कर्मचाऱ्याची एकाधिकार शाही तसेच ठेकेदार/व्यापारी यांचे हितसंबंध जोपासले जाऊन महानगर पालिकेचे आर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

ई. कार्यालयीन आदेश क्रमांक वविशम/आस्था/257/2013-14, दिनांक 01/07/2013 अन्वये प्रभारी सहाय्यक

आयुक्त म्हणुन देण्यात आलेला अतिरिक्त कार्यभार विविध विभाग बदलुन सन 2019 पर्यंत सुरु ठेवल्याचे दिसून येते. निलंबना नंतर पुन:स्थापना करतेवेळी देखील कार्यालयीन आदेश क्रमांक वविशम/आस्था/510/201, दिनांक 13/11/2019 अन्वये प्रभारी सहाय्यक आयुक्त पदाचा अतिरिक्त कार्यभार देण्यात आला आहे. निलंबना नंतर पुन:स्थापना करताना अधिकारी/कर्मचा-यास अकार्यकारी पदावर नियुक्ती देण्या बाबत महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, शासन निर्णय दिनांक 20/04/2013 अन्वये बंधनकारक केले आहे. महानगर पालिकेने सदर शासन निर्णयाचे उल्लंघन केले आहे.

उ. कार्यालयीन आदेश क्रमांक वविशम/आस्था/183/18, दिनांक 13/11/2018 अन्वये श्री. जाधव यांना निलंबित केल्यानंतर पुन:स्थापना करेपर्यंत म्हणजेच दिनांक 13/11/2019 पर्यंत आस्थापना विभागाने त्यांचेवर दोषारोप बजावलेले नाहीत.

ऊ. श्री. जाधव यांना देण्यात आलेल्या प्रभारी सहाय्यक आयुक्त या पदाची कर्तव्ये व जबाबदा-या त्यांनी यशस्वीरित्या पार पाडत असल्याबाबत मा.आयुक्त / उपायुक्त यांनी प्रतिवेदन व पुनर्विलोकन अधिकारी म्हणुन श्री. जाधव यांच्या स्वयंमूल्य निर्धारण प्रपत्राच्या प्रमाणित केलेल्या प्रती उपलब्ध झाल्या नाहीत.

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय दिनांक 27/12/2011 अन्वये अतिरिक्त कार्यभार प्रदान करण्यापूर्वी सदर शासन निर्णयातील अनुक्रमांक 3 (अ), (ब), (क) व (ड) मधील अटी व शर्तींची पुर्तता होत असल्याची खात्री विभागाने करणे बाबत नमुद आहे. सदर शासन निर्णयातील 3 (ब) नुसार सहा महिन्यापेक्षा अधिक काळ रिक्त राहूनही व्यपगत न होणा-या पदांच्या बाबतीत हे अधिकार पुढे चालु ठेवण्यात आले आहेत. नस्तीमध्ये उपलब्ध असलेल्या विविध कार्यालयीन आदेशावरून सहाय्यक आयुक्त संवर्गाची पदे सहा महिन्या पेक्षा अधिक काळ रिक्त राहिल्याने व्यपगत झाली आहेत. आस्थापना विभागाने सदर संवर्गाची पदे पुनर्जीवित न करताच त्या पदांचा अतिरिक्त कार्यभार गेली अनेक वर्षे सुरु ठेऊन त्यांची प्रदाने केली आहेत. उपरोक्त शासन निर्णयातील तरतुदी विचारात घेता सदर संवर्गाची पदे शासनाकडून पुनर्जीवित करून घेणे आवश्यक आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 118, Hmm No : 177)

77 स्थानिक संस्था कर विभागाकडुन आकारण्यात आलेल्या तथापि, वसुल न केलेल्या कराबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 7

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 8280633.00/-

मे.अल हुसेन पॅकेजिंग यांचे कडुन रक्कम रु. 4354/- व त्यावरील माहे 1/7/2016 पासुन 2% व्याजाची रक्कम वसुल झाल्याचे दिसून येत नाही, रक्कम रु.1,29,486/- एवढी कराची रक्कम मे.निशाका न्युमॅटीक्स यांनी भरणा केल्याचे दिसून येत नाही, मे.पुखराज कॉर्पोरेशन रक्कम रु. 3,84,132/- भरणा केल्याचे दिसून येत नाही, मे.हॅब्रीड बायोमॅट्रीक इक्युपमेंट यांनी कर निर्धारण आदेशानुसार रक्कम रु.5,534/- भरणा केल्याचे दिसून येत नाही, मे.लिंक पेन ॲड प्लास्टिक लि. यांनी व्याजाची रक्कम रु. 2,64,966 + मुळ रक्कम 6,97,280/- = 9,62,246/- भरणा केल्याचे दिसून येत नाही, मे.मिलोना फॅशन, यांनी व्याजाची रक्कम रु. 20,351 व मुळ रक्कम 33,918 = 54,268/- भरणा केल्याचे दिसून येत नाही तसेच मे.ग्राफीक्स ॲड डिसप्ले यांनी रक्कम रु. 1,02,837/- भरणा केल्याचे दिसून येत नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील स्थानिक संस्था कर विभागाचे सन 2016-17 व 2017-18 या वर्षाचे लेखापरिक्षण कालावधीत विभागाकडुन प्राप्त झालेल्या प्रस्तावांचे लेखापरिक्षण करीत असतांना महाराष्ट्र शासन नगररचना विभाग राजपत्र असाधारण भाग एक - अ - मध्ये उपविभाग असाधारण क्रमांक 52 अधिसुचना दि. 25/3/2010 मधील कलम 48 (3) (ख) अन्वये प्रतिमहा 2 टक्के व्याजासह रक्कम वसुल करण्याची तरतुद निश्चित केली आहे. खाली नमुद करण्यांत आलेल्या प्रस्तावांत वरिल तरतुदीनुसार कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही.

1) मे.अल हुसेन पॅकेजिंग, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 28/477

मे.अल हुसेन पॅकेजिंग आस्थापनेचे सन 2011 ते 2012 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/1093/2016-17, दि. 16/06/2016 अन्वये केलेले असुन रु.4,354/- एवढया कराची रक्कम दि.1/7/2016 पर्यत भरणा करण्याबाबत कळविण्यात आले आहे. कर निर्धारण आदेशानुसार मे.अल हुसेन पॅकेजिंग यांचे कडुन येणे असलेल्या रक्कम रु. 4354/- इतक्या रकमेचा महानगरपालिका लेख्यात भरणा करण्यात आल्याचे चलन नस्तीवर आढळुन येत नाही. उपरोक्त अधिसुचनेतील तरतुद विचारात घेता सदरची रक्कम रु.4,354/- व त्यावरील माहे 1/7/2016 पासुन 2% व्याजाची रक्कम एकत्रित करिता (4354 + 2612 = 6966) रक्कम रु.6966/- संबंधीताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या लेख्यात जमा केल्याची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 6,966/-

2) मे.निशाका न्युमॅटीक्स, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 61/422

मे.निशाका न्युमॅटीक्स या आस्थापनेचे सन 2013 ते 2014 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/9082/2016-17, दि.31/03/2017 अन्वये करण्यात आले असुन रु.1,29,486/- एवढी कराची रक्कम मे.निशाका न्युमॅटीक्स यांनी भरणा केलेली आहे असे कर निर्धारण आदेशात नमुद केले आहे. परंतु कर निर्धारण नस्तीची पडताळणी केली असता रु.1,29,486/- एवढया कराचा भरणा करण्यात आल्याचे चलन नस्तीवर आढळुन येत नाही. मुळ रक्कम 1,29,486/- व त्यावरील व्याज रक्कम वसुल झाल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे उपरोक्त अधिसुचनेतील कलम 48 (3) (ख) मधील तरतुदीनसुार प्रतिमहा 2 % व्याजासह रु. 77,961/- वसुल करणे आवश्यक आहे. सबब सदरची एकत्रित रक्कम 1,29,486 + 77,961 एकत्रित रक्कम रु. 2,07,447/- वसुल करुन महानगरपालिकेच्या लेख्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 2,07,447/-

3) मे.पुखराज कॉर्पोरेशन, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 61/410

मे.पुखराज कॉर्पोरेशन या आस्थापनेचे सन 2011 ते 2012 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/6494/2016-17, दि. 17/02/2017 अन्वये करण्यात आले असुन कर निर्धारण आदेशात रु.1,15,78,089/- एवढी स्थानिक व्यापाऱ्याकडुन खरेदी केल्याचे दिसुन येत आहे. कर निर्धारण आदेशानुसार रु.1,15,78,089/- या रकमेची खरेदी बिजके नस्तीत आढळुन येत नाहीत. कर निर्धारण आदेशानुसार मे.पुखराज कॉर्पोरेशन यांचे कडुन येणे असलेला कर रक्कम रु. 3,84,132/- इतकी रकमेची demand notice बजावण्यात आल्याचे नस्तीमध्ये आढळुन येते. तथापि, सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याचे दिुसन येत नाही. सदर कराची रक्कम विहीत मुदतीत भरली नसल्याने अधिसुचना दि.25/3/2010 मधील कलम 48 (3) (ख) मधील तरतुदीनुसार प्रतिमहा 2 टक्के व्याजासह रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे. कराची भरणा करणे आवश्यक असलेली रक्कम व त्यावरील व्याज अशी एकत्रित रक्कम रु. 69,46,583/- वसुल करणे आवश्यक आहे. या अनुषंगे सदरची रक्कम महानगरपालिका खाती जमा केली असल्याची लेखापरिक्षणात खात्री पटवुन देण्यात यावी

वसुलपात्र रक्कम रु. 69,46,583/-

4) मे.हॅब्रीड बायोमॅट्रीक इक्युपमेंट, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 62/952

मे.हॅब्रीड बायोमॅट्रीक इक्युपमेंट आस्थापनेचे सन 2014 ते 2015 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/6967/2016-17, दि. 04/03/2017 अन्वये केलेले असुन रु. 5,534/- एवढी कराची रक्कम दि.21/3/2017 पर्यत महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा करणेबाबत मे.हॅब्रीड

बायोमॅट्रीक इक्युपमेंट यांना कळविण्यात आले आहे. कर निर्धारण आदेशानुसार रु.5,534/- एवढया कराचा भरणा मे.हॅब्रीड बायोमॅट्रीक इक्युपमेंट यांचे कडुन करण्यात आल्याचे चलन नस्तीत आढळुन आले नाही. त्यामुळे उपरोक्त अधिसुचना दि.25/3/2010 मधील कलम 48 (3) (ख) तरतुदीनुसार प्रतिमहा 2 टक्के व्याजासह रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार वसुलपात्र रक्कम संबंधीताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याचे चलनाची प्रत लेखापरिक्षणात सादर करावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 286/-

5) मे.लिंक पेन ॲड प्लास्टिक लि. स्थानिक संस्था कर क्रमांक 63/89

मे.लिंक पेन ॲड प्लास्टिक लि. आस्थापनेचे सन 2015 ते 2016 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/1696/2017-18, दि.04/01/2018 अन्वये केलेले असुन रु.6,97,280/- एवढी कराची रक्कम दि.19/1/2018 पर्यत महानगरपालिका खात्यात जमा करणेबाबत मे.लिंक पेन ॲड प्लास्टिक लि. यांना कळविले आहे. कर निर्धारण आदेशानुसार संबंधिताकडुन रु.6,97,280/- एवढया कराचा भरणा मे.लिंक पेन ॲड प्लास्टिक लि. यांचे कडुन करण्यात आल्याचे चलन नस्तीत आढळुन आले नाही. त्यामुळे उपरोक्त अधिसुचना दि.25/3/2010 मधील कलम 48 (3) (ख) मधील तरतुदीनुसार विहित कालावधीत मे.लिंक पेन ॲड प्लास्टिक लि. यांनी व्याजाची रक्कम भरणे आवश्यक होते. तथापि, विहीत कालावधीमध्ये कराची रक्कम महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा न केल्याने सदर कलमातील तरतुदीनुसार प्रतिमहा 2 टक्के व्याजासह रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार व्याजाची रक्कम रु. 2,64,966 + मुळ रक्कम 6,97,280/- = 9,62,246/- संबंधीताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याचे चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 9,62,246/-

6) मे.मिलोना फॅशन, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 78/215

मे.मिलोना फॅशन आस्थापनेचे सन 2013 ते 2014 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/3226/2016-17, दि.27/10/2016 अन्वये केलेले असुन रक्कम रु.33,918/- एवढी कराची रक्कम दि.17/11/2016 पर्यत महानगरपालिका खात्यात जमा करणेबाबत मे.मिलोना फॅशन यांना कळविण्यात आले आहे. कर निर्धारण आदेशानुसार रु.33,918/- एवढया कराचा भरणा करण्यात आल्याचे चलन नस्तीत आढळुन येत नाही. उपरोक्त अधिसुचना दि.25/3/2010 मधील कलम 48 (3) (ख) तरतुदीनुसार विहित कालावधीत मे.मिलोना फॅशन, यांनी व्याजाची रक्कम भरणे आवश्यक होते. तथापि, विहीत कालावधीमध्ये कराची रक्कम महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा न

केल्याने सदर कलमातील तरतुदीनुसार प्रतिमहा 2 टक्के व्याजासह रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार व्याजाची रक्कम रु. 20,351 व मुळ रक्कम 33,918 = 54,268/- महानगरपालिका खाती जमा केलेल्या चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी

वसुलपात्र रक्कम रु. 54,268/-

7) मे.ग्राफीक्स ॲड डिसप्ले, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 28/654

मे.ग्राफीक्स ॲड डिसप्ले आस्थापनेचे सन 2014 ते 2015 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/779/2017-18,दि. 19/07/2017 अन्वये करनिर्धारण करण्यात आले आहे. कर निर्धारण आदेशात रु.33,82,778/- एवढी स्थानिक व्यापाऱ्याकडुन खरेदी केल्याचे दिसुन येते. मात्र सदर रक्कमेची खरेदी बिजके नस्तीत आढळुन येत नाहीत. सदर खरेदीवरील अनुज्ञेय असलेला स्थानिक संस्था कर रक्कम रु. 67,656/- संबंधीताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेस भरणा करणे आवश्यक आहे. तथापि, रक्कम रु. 33,82,778/- वरील स्थानिक संस्था कर रु. 67,656/- लेखापरिक्षण कालावधीत महानगापालिकेच्या खात्यात जमा केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे उपरोक्त अधिसुचना दि. 25/3/2010 मधील कलम 48 (3) (ख) तरतुदीनुसार स्थानिक संस्था कर व त्यावरील 2 टक्के व्याज (67656 + 35181) एकत्रित रक्कम रु. 1,02,837/- संबंधीताकडुन वसुल करुन महानगरपालिका लेख्यात जमा केल्याच्या चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

एकुण वसुलपात्र रक्कम रु. 6966 + 2,07,447 + 69,46,583 + 286 + 9,62,246 + 54,268 + 102837 = 82,80,633/-

DATANJM6301 (Ref No : 18, Hmm No : 197)

78 विविध आस्थापनांकडुन स्थानिक संस्था कर विवरणपत्र विहीत कालावधीत सादर न केल्याने त्यावरील शास्ती बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 5

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 29000.00/-

मे.एस.व्ही.पॅकेजिंग रक्कम रु. 5000/-, मे.ग्लोबल पॅकर्स ॲड मुव्हर्स, रक्कम रु.9000/-, रक्कम रु.4000/-, मे.लुईजा होम्स, रक्कम रु. 5000/-, मे.गोल्डकॉईन पॅकेजिंग प्रा.लि. रक्कम रु. 5000/- या आस्थापनांकडून विहीत मुदतीत विवरणपत्र सादर न केल्याने शास्ती आकारणी करुन वरीलप्रमाणे सदरची रक्कम वसूल केल्याचे दिसून येत नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील स्थानिक संस्था कर विभागाचे सन 2016-17 व 2017-18 या वर्षाचे लेखापरिक्षण कालावधीत विभागाकडुन प्राप्त झालेल्या प्रस्तावांचे लेखापरिक्षण करीत असतांना महाराष्ट्र शासन नगररचना विभाग राजपत्र असाधारण भाग एक - अ - मध्ये उपविभाग असाधारण क्रमांक 52 अधिसुचना दि.25/3/2010 मधील कलम 48 (6) मधील तरतुदी नुसार कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाहीत. सदर नस्तीवर खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1) मे.एस.व्ही.पॅकेजिंग, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 60/605

मे.एस.व्ही.पॅकेजिंग आस्थापनेचे सन 2013 ते 2014 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/1688/2017-18, दि.02/01/2018 अन्वये केलेले आहे. सदर कर निर्धारणाची पडताळणी करता त्यानुसार मे.एस.व्ही.पॅकेजिंग यांचे कडुन नमुना ड-2 विवरणपत्र विहीत कालावधीत म्हणजेच दि. 31/8/2014 पर्यत सादर केले नसल्याने कर निर्धारणामध्ये वार्षिक विवरणपत्राच्या विलंबासाठी सदर तरतुदीनुसार रु. 5,000/- एवढी शास्ती आकारणे आवश्यक असतांना रु. 5,000/- शास्ती आकारण्यात आली नाही. सदरची शास्ती मे.एस.व्ही.पॅकेजिंग यांच्याकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 5000/-

2) मे.ग्लोबल पॅकर्स ॲड मुव्हर्स, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 62/58

मे.ग्लोबल पॅकर्स ॲड मुव्हर्स आस्थापनेचे सन 2012 ते 2013 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/26/2017-18, दि. 03/04/2017 अन्वये केलेले असुन रक्कम रु.11871/- दि. 19/4/2017 पर्यत महानगरपालिका खात्यात जमा करणेबाबत मे.ग्लोबल पॅकर्स ॲड मुव्हर्स यांना कळविले आहे. सदर करनिर्धारणाची पडताळणी मध्ये मे. ग्लोबल पॅकर्स ॲड मुव्हर्स यांचे कडुन नमुना ड-1 व नमुना ड-2 मधील विवरणपत्रे विहीत कालावधीत सादर करणे आवश्यक होते. सदरची विवरणपत्रे अनुक्रमे दि. 14/1/2013 व दि. 8/8/2013 रोजी उशीराने सादर केली आहेत. कलम 48 (6) अन्वये कर निर्धारणामध्ये पहिल्या सहामाही विवरणपत्राच्या विलंबासाठी प्रत्येक प्रकरणी 5000/- या प्रमाणे शास्ती आकारण्याची तरतुद निश्चित केली आहे सदर प्रकरणी वार्षिक विवरणपत्राच्या

विलंबासाठी रु. 10,000/- दंड वसुल करणे अपेक्षित असतांना प्रत्यक्षात फक्त 1,000/- दंड वसुल करण्यात आला आहे. तरी उर्वरित 9000/- शास्ती संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु.9000/-

3) मे.इको प्रिटींग सोलुशन्स, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 63/993

मे.इको प्रिटींग सोलुशन्स आस्थापनेचे सन 2013 ते 2014 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/3074/2016-17, दि. 21/10/2016 अन्वये केलेले असुन रक्कम रु. 3987/- एवढी रक्कम दि. 15/11/2016 पर्यत महानगरपालिका खात्यात जमा करणेबाबत कळविले आहे. सदर करनिर्धारणाची पडताळणीमध्ये मे.इको प्रिटींग सोलुशन्स, यांचे कडुन नमुना ड-2 मधील विवरणपत्र विहीत कालावधीत म्हणजेच दि.30/6/2014 पर्यत सादर करण्यात आलेले नाही. कलम 48 (6) अन्वये कर निर्धारणामध्ये पहिल्या सहामाही विवरणपत्राच्या विलंबासाठी प्रत्येक प्रकरणी 5000/- या प्रमाणे शास्ती आकारण्याची तरतुद निश्चित केली आहे. सदर प्रकरणी कर निर्धारणामध्ये वार्षिक विवरणपत्राच्या विलंबासाठी रु.5,000/- एवढी शास्ती आकारणे आवश्यक असताना फक्त रु.1,000/- एवढी शास्ती आकारण्यात आली आहे. तरी उर्वरित 4000/- शास्ती संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु.4000/-

4) मे.लुईजा होम्स, स्थानिक संस्था कर क्रमांक 64/183

मे.लुईजा होम्स आस्थापनेचे सन 2014 ते 2015 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/1005/2016-17 दि.10/06/2016 अन्वये केलेले असुन सदर मागणीपत्रात रक्कम रु. 7818 दि. 25/6/2016 पर्यत महानगरपालिका खात्यात जमा करणे बाबत कळविले आहे. सदर करनिर्धारणाची पडताळणीमध्ये मे.लुईजा होम्स यांचे कडुन नमुना ड-2 मधील विवरणपत्र विहीत कालावधीत म्हणजेच दि.30/6/2015 पर्यत सादर करण्यात आले नाही. प्रत्यक्षात सदरचे विवरणपत्र दि.30/7/2015 रोजी विलंबाने सादर झाले आहे. उपरोक्त कलम 48 (6) अन्वये कर निर्धारणामध्ये पहिल्या सहामाही विवरणपत्राच्या विलंबासाठी प्रत्येक प्रकरणी 5000/- या प्रमाणे शास्ती आकारण्याची तरतुद निश्चित केली आहे. सदर प्रकरणी कर निर्धारणामध्ये वार्षिक विवरणपत्राच्या विलंबासाठी रु.5,000/- एवढी शास्ती आकारणे आवश्यक असताना विभागाकडुन सदर प्रकरणी शास्ती आकारल्याचे दिसुन येत नाही त्यामुळे महानगरपालिकेचे रु.5000/- इतके आर्थिक नुकसान झाले आहे. सबब सदर शास्तीची रक्कम रु. 5000/- संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 5000/-

5) मे.गोल्डकॉईन पॅकेजिंग प्रा.लि., स्थानिक संस्था कर क्रमांक 79/78

मे.गोल्डकॉईन पॅकेजिंग प्रा.लि. आस्थापनेचे सन 2013 ते 2014 या कालावधीचे करनिर्धारण जा.क्र.वविशम/स्थासंक/1120/2016-17, दि. 20/06/2016 अन्वये केलेले असुन सदर पत्रान्वये रक्कम रु. 21,749/- महानगरपालिका खाती जमा करणेबाबत कळविण्यात आलेले आहे. सदर कर निर्धारणाची पडताळणीमध्ये मे.गोल्डकॉईन पॅकेजिंग प्रा.लि. यांचे कडुन नमुना ड-2 मधील विवरणपत्र विहीत कालावधीत म्हणजेच दि. 30/6/2014 पर्यत सादर करणेबाबत कळविले आहे. प्रत्यक्षात सदर विवाणपत्र दि. 28/7/2015 रोजी सादर झाले आहे. उपरोक्त कलम 48 (6) अन्वये कर निर्धारणामध्ये पहिल्या सहामाही विवरणपत्राच्या विलंबासाठी प्रत्येक प्रकरणी 5000/- या प्रमाणे शास्ती आकारण्याची तरतुद निश्चित केली आहे. सदर प्रकरणी कर निर्धारणामध्ये वार्षिक विवरणपत्राच्या विलंबासाठी रु. 5,000/- एवढी शास्ती आकारणे आवश्यक असताना विभागाकडुन सदर प्रकरणी शास्ती आकारल्याचे दिसुन येत नाही त्यामुळे महानगरपालिकेचे रु. 5000/- इतके आर्थिक नुकसान झाले आहे सबब सदर शास्तीची रक्कम रु. 5000/- संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 5000/-

वरील प्रमाणे एकुण वसुलपात्र रक्कम रु. 29,000/-

DATANJM6301 (Ref No : 19, Hmm No : 198)

79 बोळींज, प्रभाग समिती-अे, मध्ये सन 2016-18 या कालावधीत नवीन मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणी कमी मालमत्ता कर आकारणीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 6

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 1566540.00/-

मालमत्ता कराची कमी आकारणी करणे, प्रत्यक्ष कब्जाकालावधी प्रमाणे कर केली आकारणी नाही, जुन्या दराने कर आकारणीमुळे कमी कर वसुली.

बोळींज, प्रभाग समिती - अे मध्ये सन 2016-18 या कालावधीतील नवीन मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणात लेखा परीक्षणादरम्यान खालील प्रकरणामध्ये कमी मालमत्ता कर आकारणी करण्यांत आल्याचे निदर्शनास येते.

1. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	मालमत्ता क्र	कर आकारणी योग्य क्षेत्र (चौ.फुट)		कर आकरणी वर्ष	रक्कम	मालमत्ता कर आकारणी प्रत्यक्षात करावयाचे वर्ष	रक्कम	वसूल करावयाचा फरक
		रहीवास	वाणिज्य					
1	334/3	8109	-	2015-16	8909/-	2014-15 सहामाही	4455/-	4455/-
2	293/7	66687	4345	2016-17	81277	2014-15 व 2015-16	162554	162554
3	220/6	44988	3837	2016-17	57912	2015-16	57912	57912
4	222/4	5708	-	2015-16	18174	2014-15	18124	18124
5	291/7	13611	-	2015-16	15105	2014-15	15105	15105
6	223/6	30653	2394	2016-17	39391	2014-15	78782	78782
7	292/1/7	30223	3070	2016-17	40413	2012-13 ते 2015-16	161652	161652
8	350/5	7531	-	2016-17	23793	2015-16	23793	23793
9	222/6	40735	-	2016-17	44935	2015-16	44935	44935
एकूण								**567312**

वरीलप्रमाणे कमी मालमत्ता कर आकारणी केली आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे रु. 567312/- एवढ्या रक्कमेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु. 5,67,312/-

2. ओम साई एन्टप्रायझेस सर्वे नं. 245 हिस्सा क्र.2 पितृ छाया अपार्टमेंट, आगाशी

सदर इमारतीचे सन 2016-2018 या कालावधीत नवीन कर आकारणी केली आहे. सदर इमारतीचे

रहिवास क्षेत्र 6260 चौ.फुट व वाणिज्य क्षेत्र 652 चौ.फुट आहे व बांधकाम आर.सी.सी. अनधिकृत असुन

मालमत्ता धारकाने सदनिकांचा कब्जा माहे 12/17 मध्ये दिल्याचे प्रतिज्ञापत्रात नमुद केले असतांना सन.2016-17 मधील एका तिमाहीचे कर आकारणी न करता सन 2016-17 पासुन नवीन कर आकारणी केली

आहे त्यामुळे सन. 2016-17 मधील एका तिमाहीची रक्कम रु.23942/- कमी वसुल केली.
वसुलपात्र रु. 23,942/-

3. रहिसा अनिफ शेख, मुसलमान आळी, आगाशी, अनधिकृत बांधकाम एकुण कर आकारणी क्षेत्र 5553 चौ.फुट
1 गाळा वाणिज्य व 11 रहिवाशी
सदर प्रकरणी मालमत्ता धारकाने प्रतिज्ञापत्रात सन 2016 मध्ये अनधिकृत बांधकाम केल्याचे नमुद केल्याने सन 2016-17 पासुन खालील प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना ती
सन 2017-18 पासुन केली आहे.

एकत्रित मालमत्ता कर	रु. 18675/-
शिक्षण कर	रु. 2538/-
वृक्ष कर	रु. 624/-
रोजगार हमी कर	रु. 68/-
विशेष सफाई कर	रु. 2340/-
अग्निशमन कर	रु. 425/-
शास्ती (अनधिकृत बांधकाम)	रु. 37350/-
	62020/-

त्यामुळे महानगरपालिकेचे रु. 62020/- एवढया कराचे नुकसान झाले आहे.
वसुलपात्र रु. 62020/-

4. बोळींज प्रभागात खालील प्रकरणात मालमत्ता कर हा जुन्या दराने आकारणी केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या
झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत

अ) मे. तिरुपती डेव्हलपर्स भोगवटादार - मे. अशोक मेहता/ मणी मेहता, बोळींज,सी एफ सी हॉस्पीटल, तिरुपती नगर, सर्वे नं. 423/बी
सदर मालमत्तेस बांधकाम भोगवटा दाखला हा VVMC/TP/POC/VP/2493/223/ 2014-15 दि. 31/12/2014 नुसार देण्यांत आला आहे. बांधकाम प्रकार 'अ' वाणिज्य क्षेत्र 23620 चौ.फुट मालमत्ता कर आकारणी दर रु. 2/- प्रती चौ.फुट प्रमाणे खालील प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी केली आहे.

क्षेत्र	वार्षिक भाडे	10% वजाती	कर योग्य मुल्य	एकत्रित मालमत्ता कर	शिक्षण कर	रोहयो कर	वृक्ष कर	विशेष मालमत्ता कर	अग्नीशमन कर	शास्ती	एकुण मालमत्ता कर आकारणी
23620	566880	56689	51091	153058	60602	15150	5102	3240	1350	-	238502

अ) सदर मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणाची तपासणी केली असता महापालिकेतर्फे प्रत्यक्ष जागेवर जावुन स्थळ पाहणी व्दारे मोजमापे घेवुन कर आकारणी केल्याबाबतचा अहवाल लेखापरिक्षणात

उपलब्ध झाला नाही.

ब) सदर मालमत्तेस दि. 31/12/2014 रोजी भोगवटा दाखला प्राप्त झाला असतांना सन 2017-18 पासुन

मालमत्ता कर आकारणी केल्याचे कार्यालयीन टिप्पणी दि. 28/12/17 वरुन दिसुन येते तेव्हा सदर प्रकरणी

सन 2014-15 पासुन कर आकारणी करणे आवश्यक आहे तेव्हा सन 2014-15 ते 16-17 पर्यत एकुण 3 वर्षे रु. 238502×3= 715506/- कमी आकारणी करण्यात आली.

5. एम.जे.एल. एन्टरप्रायझेस, गुलमोहर प्लाझा, बोळींज, दिवेकर हॉस्पीटल जवळ, सर्वे नं. 310 बोळींज-वाणिज्य

क्षेत्र 25113 चौ.फुट दर रु.2/-

सदर मालमत्तेस भोगवटा दाखला VVMC/TP/POC/VP-0514/071/2013-14 दि.25/6/2013 अन्वये देण्यांत आल्याने महापालिकेने ज्या दिनांकास मालमत्ता कर आकारणीसाठी प्रकरण महानगरपालिकेकडे सादर झाले त्या दिनांकास अस्तित्वात असलेल्या दराने मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना सन. 2013-14 ते 2016-17 या चार वर्षाचा जुन्या दराने व 2017-18 साठी नवीन दराने कर आकारणी केली आहे. त्यामुळे खालील प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी मध्ये महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

सुधारित दराने केलेली मालमत्ता कर आकारणी	जुन्या दराने केलेली मालमत्ता कराची आकारणी	वसुल योग्य मालमत्ता कराची फरकाची रक्कम
रु. 250744/-	रु. 201304/-	रु. 49440/-

तेव्हा कमी मालमत्ता कराची आकारणी रु.49440×3=197760/- इतकी कमी वसुली.

6. शगुन बॅंकवेट हॉल - OFC - 3 - 1 ते 3 सुरभी डेव्हलपर्स सर्वे नं.1-161 हिस्सा नं.1-2 एकुण क्षेत्र वाणिज्य

5334 चौ.फुट दर रु. 2/-

सदर मालमत्तेस भोगवटा दाखला VVMC/TP/OC/VP-369/207/2015-16 दि. 05/12/2015 अन्वये देण्यांत आलेला आहे. त्यामुळे सन 2015-16 पासुन मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना

सन 2017-18 मध्ये सन 2015-16, 2016-17 व 2017-18 या तीन वर्षाची मालमत्ता कर आकारणी जुन्या

दराने केली आहे. त्यामुळे वरील परिच्छेद 4 प्रमाणे सुधारीत दराने मालमत्ता कर आकारणी करुन कमी आकारणी करण्यांत आलेली रक्कम परिगणना करुन संबंधिताकडुन वसुल करण्यात यावी.

80 वसई विरार शहर महानगरपालिका तुळींज प्रभागातील नवीन मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 1

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 268362.00/-

मालमत्ता कराची कमी आकारणी करणे.

मालमत्ता क्र. NL.07/494/55 to 107 व 499/1 to 54 नवदुर्गा अपार्टमेंट सर्वे नं. 27/पैकी 2 गांव तुळींज -

सदर मालमत्तेस सन. 2015-16 पासुन नवीन मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणाच्या लेखा परिक्षणांतर्गत खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यांत येत आहे.

मालमत्ता कर प्रत्यक्ष आकारणी
499/1 ते 54 - ए विंग- रहिवास क्षेत्रफळ - 9363 चौ.फुट
दर - 1.40 चौ.फुट
निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य रु. 141629/-
आकारण्यात आलेला कर रु. 39640/-
अनधिकृत शास्ती रु. 79280/-
एकुण कर आकारणी रु. 118920/-

499/55 ते 107 - बि विंग- रहिवास क्षेत्रफळ - 10072 चौ.फुट
दर - 1.40 चौ.फुट
निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य रु. 152360/-
आकारण्यात आलेला कर रु. 42656/-
अनधिकृत शास्ती रु. 85312/-
एकुण कर आकारणी रु. 127968/-

सदर कर आकारणी धारिकेत उपलब्ध असलेल्या दस्त ऐवज/करारनामा/विकास करारनामा वरुन असे आढळुन येते कि चाळीच्या पुर्नविकासात चाळ धारकांना 33% एरियाचे प्रमाणात 64 रुम 330 चौ.फुटाच्या व 67% एरियाचे प्रमाणात फ्लॅट मालकी हक्काने विक्री करावयाचे आहेत. त्याप्रमाणे सदर पुर्नविकासात नवदुर्गा अपार्टमेंट ए विंग व बी विंग मिळुन एकुण 54 + 53 असे एकुण 107 फ्लॅट बांधुन समायोजन केल्याचे दिसुन येते. परंतु महानगरपालिकेचे प्रतिनिधी संबंधित इमारतीस प्रत्यक्ष भेट देवुन अस्तित्वात आलेल्या नवीन

इमारती मधील प्रत्यक्ष क्षेत्राची मोजमापे घेतली नसल्याचे दिसुन येते व पुर्नविकास करारनाम्या प्रमाणे 330 चौ.फुट प्रति फ्लॅट प्रमाणे ए विंगचे क्षेत्रफळ 330×30% वजा = 231 × 54 = 12474 एवढे क्षेत्रफळावर व बि विंग चे क्षेत्रफळ पुर्नविकास करारनाम्या प्रमाणे 330-30% = 231×53= 12243 चौ.फुट इतक्या क्षेत्रफळावर मालमत्ता कर खालील प्रमाणे आकारणे आवश्यक आहे.

ए विंग

12474×1.40×12=209563-10% 20963= 188600×30% = 56580 +

शास्ती डबल कर आकारणीचे = 113160 = 169740 - 118920 प्रत्यक्ष केलेली कर आकारणी म्हणजे रु. 50820/- एवढा कमी मालमत्ता कर आकारणी केली आहे.

बि विंग

12243×1.40×12=205682 - 10% 20568 = 185114 × 30% = 55534 + शास्ती 111068 = 166602 - 127968 = 38634/- एवढा कर कमी आकारणी केली आहे.

त्यामुळे उपरोक्त प्रकरणी सन.2015-16 पासुन वरील प्रमाणे मालमत्ता कर सुधारित करुन वसुल करणे आवश्यक.

	ए विंग		बि विंग		
2015-16	50820	+	38634	=	89454
2016-17	50820	+	38634	=	89454
2017-18	50820	+	38634	=	89545
					268362 /- वसुलपात्र

DATPGWM6201 (Ref No : 33, Hmm No : 79)

81 मालमत्ता क्र. NC.2/861/ 1 to 26 साई गगन अपार्टमेंट बिल्डींग नं.3 सर्वे नं. 202 गांव मोरे नवीन मालमत्ता कर आकारणी बाबत अनधिकृत बांधकाम

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 92455.00/-

अनधिकृत बांधकाम प्रतिज्ञापत्रावर बांधकाम पूर्ण केल्याची तारीख नाही, महापालिकेच्या कर्मचा-यामार्फत प्रत्यक्ष जागेवरील मोजमापे अहवाल नाही, आकारणी तकत्यावर सक्षम प्राधिकऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या नाहीत.

मालमत्ता क्र. NC.2/861/ 1 to 26 साई गंगन अपार्टमेंट बिल्डींग नं.3 सर्वे नं. 202 गांव मोरे.

सदर मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणाचे लेखा परिक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यांत येत आहेत.

मालमत्ता क्षेत्र रहिवास 5891 चौ.फुट वाणिज्य - 175 चौ.फुट

दर रहिवास 1.40 वाणिज्य 2.10 चौ.फुट अनधिकृत बांधकाम

निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य रु. 90651/-

आकारण्यात आलेला कर रु. 92455/-

अनधिकृत शास्ती रु. 54392/-

1. सदर प्रकरणाच्या नस्तीची तपासणी केली असता सदनिका/गाळे खरेदी दस्त ही सन 2014 मध्ये नोटराईज केल्याचे आढळुन येते तसेच सादर केलेल्या प्रतिज्ञापत्रावर बांधकाम पुर्ण केव्हा केले त्याबाबत काहीही नमुद केल्याचे आढळुन येत नाही. तसेच महानगरपालिका प्रतिनिधीने प्रत्यक्ष जागेवर जावुन क्षेत्राचे मोजमापे घेतल्याचा अहवाल आढळुन येत नाही. तेव्हा सन 2014-15 पासुन कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना सन 2015-16 पासुन कर आकारणी केली आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे रु.92455/- एवढया मालमत्ता कराचे नुकसान झाले आहे. तेव्हा सदर रक्कम संबंधिताकडुन वसुल करण्यात यावी.

2. आकारणी तकत्यावर सक्षम प्राधिकऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या नाहीत.

वसुलपात्र रु. 92455/-

DATPGWM6201 (Ref No : 34, Hmm No : 75)

82 मालमत्ता क्र. N2. 21/351/ 1 to 40 देवपुजा - महावीर एन्टरप्रायझेस सर्वे नं.113 हिस्सा नं.3/1, 3/2 गांव- आचोळे मालमत्ता कर कमी आकारणी बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 90054.00/-

भोगवटा दाखल्याच्या दिनांकापासून कर आकारणी न केल्याने एक वर्ष कमी कर आकारणी, महापालिकेच्या कर्मचा-यामार्फत प्रत्यक्ष जागेवरील मोजमापे अहवाल नाही.

मालमत्ता क्र. N2. 21/351/ 1 to 40 देवपुजा - महावीर एन्टरप्रायझेस सर्वे नं.113 हिस्सा नं.3/1, 3/2 गांव- आचोळे

सदर प्रकरणी मालमत्ता कर आकारणी करतांना कमी आकारणी बाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यांत येत आहेत.

1. सदर मालमत्तेस सन.2016-17 पासुन खालील प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी केली आहे.
   रहिवास क्षेत्र 15807 चौ.फुट मालमत्ता कर दर - 1.40, एकुण सदनिका - 40
   निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य - 239002/-
   आकारण्यात आलेला कर - 90054/-
   सदर प्रकरणी महापालिकेच्या नगररचना विभागाने पत्र क्र. VVCMC/TP/OC/VP-5081/391/2016-17 दि.9/11/2016 अन्वये भोगवटा दाखला दिलेला आहे. सदर पत्रात नमुद केल्याप्रमाणे सदर इमारतीचे बांधकाम पुर्ण झाल्याचा नोदणीकृत अभियंता यांचे पत्राप्रमाणे दि.22/9/2015 रोजी बांधकाम पुर्ण झाल्याचे नमुद असल्याने सदर मालमत्तेस सन. 2015-16 या वित्तीय वर्षापासुन मालमत्ता कर आकारणे क्रमप्राप्त ठरते तेव्हा सन 2015-16 या वित्तीय वर्षाची कमी कर आकारणीची एकुण रु. 90054/- संबंधिताकडुन वसुलपात्र ठरते.
2. सदर मोजमाप कर आकारणी करतांना इमारतीचे क्षेत्र प्रत्यक्ष जागवर जावुन मोजमापे नोंदणी करुन मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना तसे कोणतेही अहवाल उपलब्ध न झाल्याने प्रत्यक्ष जागेवरील क्षेत्रफळानुसार कर आकारणी झाल्याचे लेखापरिक्षणात आढळुन येत नाही.
   वसुलपात्र रक्कम रु. 90,054/-

DATPGWM6201 (Ref No : 35, Hmm No : 80)

83 मालमत्ता क्र. NL. 22/781/ 1 to 50 प्रभाग "ई" नालासोपारा नवशा लक्ष्मण पारधी सर्वे नं.138 गांव आचोळे नवीन कर आकारणी कमी केल्याबाबत अनधिकृत बांधकाम

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 224566.00/-

महापालिकेच्या कर्मचा-यामार्फत प्रत्यक्ष जागेवरील मोजमापे अहवाल नाही, नस्तीमध्ये कब्जाबाबता कागदापत्री पुरावे नाहीत, कर आकारणी तक्त्यावर कोणत्याही सक्षम प्राधिकऱ्याची स्वाक्षरी नाही.

मालमत्ता क्र. NL. 22/781/ 1 to 50 प्रभाग "ई" नालासोपारा नवशा लक्ष्मण पारधी

सर्वे नं.138 गांव आचोळे सदर मालमत्ता कर प्रकरणाची लेखापरिक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यांत येत आहेत.

रहिवास क्षेत्र 13295 चौ.फुट वाणिज्य 850 चौ.फुट

दर - रहिवास 1.40, वाणिज्य 2.10 चौ.फुट

निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य - 220298/-

आकारण्यात आलेला कर शास्तीसह (66098 + 132196) + 26272 इतर कर एकुण आकारणी रु. 2,24,566/-

1. सदर कर आकारणी प्रकरणात महानगरपालिका प्रतिनिधीने इमारतीचे आकारणी योग्य क्षेत्राबाबत प्रत्यक्ष भेट देवुन मोजमापे घेतल्याचा अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाला नाही. त्यामुळे प्रत्यक्ष धारण केलेल्या क्षेत्रफळानुसार मालमत्ता कर आकारणी झाल्याचे लेखापरिक्षणात खात्री पटत नाही.
2. सदर प्रकरणात मालमत्ता धारकाचे कोणतेही कागदोपत्री पुरावे उदा. लाईट बील, ताबा पावती किंवा खरेदी करारनामा इत्यादी लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत तेव्हा सदर कर आकारणी कोणत्या आधारावर करण्यांत आली त्याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री झाली नाही.
3. नस्तीसोबत उपलब्ध असलेल्या मालमत्ता कर आकारणी तक्त्यावर कोणत्याही सक्षम प्राधिकऱ्याची स्वाक्षरी नाही.

DATPGWM6201 (Ref No : 36, Hmm No : 81)

84 मालमत्ता क्र. NL. 3/ 984/ 1 to 71 महावीर कृपा अपार्टमेंट, विनायक नगर, नालासोपारा पुर्व, प्रभाग "ब" सर्वे नं.71/1 गांव मोरे मालमत्ता कर कमी आकारणी बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 118115.00/-

कमी क्षेत्र फळावर कर आकारणी केल्यामुळे वसुली, सदर मालमत्ता कर आकारणी नस्ती सोबत सादर केलेल्या सदनिका करारनाम्यानुसार आकारणी करावयाचे क्षेत्रामधुन 30% क्षेत्र वगळुन परिगणनेसाठी घ्यावयाचे क्षेत्र हे चुकीचे घेतले आहे.

मालमत्ता क्र. NL. 3/ 984/ 1 to 71 महावीर कृपा अपार्टमेंट, विनायक नगर, नालासोपारा पुर्व,प्रभाग "ब" सर्वे नं.71/1 गांव मोरे

सदर मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणाचे लेखापरिक्षतंर्गत खालील आक्षेप नोंदविण्यांत येत आहेत.

आकारणी करण्यात आलेले क्षेत्र रहिवास 16000 चौ.फुट वाणिज्य 400 चौ.फुट
आकारणी दर - रु 1.40, रहिवास रु 2.10 वाणिज्य
निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य - रु. 2,50,992/-
आकारण्यात आलेला कर रु. 75,292/-
अनधिकृत शास्ती रु. 1,50,584/-
एकुण कर आकारणी रु. 2,56,721/-

सदर मालमत्ता कर आकारणी नस्ती सोबत सादर केलेल्या सदनिका करारनाम्यानुसार आकारणी करावयाच क्षेत्रामधुन 30% क्षेत्र वगळुन परिगणनेसाठी घ्यावयाचे क्षेत्र हे चुकीचे घेतले आहे ते खालील प्रमाणे घेणे आवश्यक आहे. ते खालील प्रमाणे.

रहिवास क्षेत्र 18580 चौ.फुट वाणिज्य क्षेत्र 400 चौ.फुट

18580 × 1.40 × 12 - 10% = 280930/- × 30% = 84279 + शास्ती अनधिकृत 168558

क्षेत्र	वृक्ष कर 1%	शिक्षण कर 5%	विशेष मालमत्ता कर 4%	विशेष आरोग्य कर	शास्ती	एकुण
84279	8428	4214	13140	1725	168558	280344/-

प्रत्यक्ष करावयाची आकारणी - 280344
केलेली आकारणी - 256721
फरक - 23623
कमी केलेली वसुली रु. 23623 × 5 वर्ष = 1,18,115/-

DATPGWM6201 (Ref No : 37, Hmm No : 85)

85 मालमत्ता क्र. NL. 853/ 1 to 21 प्रभाग "ब" नालासोपारा व्यंकट दिगंबर वाघमारे सर्वे नं.46/1 गांव मोरे नवीन मालमत्ता कर कमी आकारणी बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 2

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 2118.00/-

कर आकारणीसाठी कमी क्षेत्रफळ घेतल्याने वसुली, आकारणी तकत्यावर सक्षम प्राधिकाऱ्यांचे स्वाक्षऱ्या नाहीत, प्रत्यक्ष जागेवरील मोजमापा प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी केली नाही.

मालमत्ता क्र. NL. 853/ 1 to 21 प्रभाग "ब" नालासोपारा व्यंकट दिगंबर वाघमारे सर्वे नं.46/1 गांव मोरे

सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणातंर्गत नालासोपारा प्रभाग 'ब' मधील मालमत्ता क्र. NL. 853/ 1 to 21 प्रभाग "ब" नालासोपारा व्यंकट दिगंबर वाघमारे सर्वे नं.46/1 गांव मोरे मालमत्तेस नवीन कर आकारणी प्रकरणाचे लेखापरिक्षातंर्गत खालील आक्षेप नोंदविण्यांत येत आहेत.

1. सदर प्रकरणात एकुण 1 ते 21 सदनिकासाठी अनधिकृत बांधकामासाठी एकुण क्षेत्रफळ 4130 रहिवास दर रु. 1.40 प्रमाणे (मालमत्ता प्रकार RCC) मालमत्ता कर आकारणी केली आहे. सदर नस्तीचे अवलोकन केले असता मालमत्ता धारकाने सादर केलेल्या नमुना दाखल करारनाम्याप्रमाणे

रुम नं.	आकारणी साठी घेतलेले क्षेत्रफळ चौ.फुट	करारनामा प्रमाणे क्षेत्रफळ	फरक कमी क्षेत्रफळ
01	180 चौ.फुट	200 चौ.फुट	20 चौ.फुट
03	250 चौ.फुट	300 चौ.फुट	50 चौ.फुट
05	180 चौ.फुट	220 चौ.फुट	40 चौ.फुट
06	180 चौ.फुट	250 चौ.फुट	70 चौ.फुट
07	180 चौ.फुट	200 चौ.फुट	20 चौ.फुट
101	200 चौ.फुट	480 चौ.फुट	280 चौ.फुट
107	250 चौ.फुट	450 चौ.फुट	200 चौ.फुट
202	180 चौ.फुट	200 चौ.फुट	20 चौ.फुट

2) वरील प्रमाणे कमी क्षेत्रफळा प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी केली आहे. तसेच सदर प्रकरणात इतर सदनिकाचे क्षेत्रफळामध्ये ही करारनाम्या प्रमाणे फरक असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही इतर करारनामे लेखापरिक्षणात उपलब्ध न झाल्याने खात्री करता आली नाही तसेच प्रत्यक्ष जागवर जावुन महानगापालिकेचे प्रतिनिधीने मोजमापे घेतल्याचा अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाला नाही त्यामुळे प्रत्यक्ष जागेवरील मोजमापा प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी झाल्याचे लेखारिक्षणात दिसुन येत नाही.

तेव्हा सदर प्रकरणी कर आकारणी करतांना प्रत्यक्ष क्षेत्रफळानुसार आकारणी न झाल्याने मालमत्ता करात महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

3. आकारणी तकत्यावर सक्षम प्राधिकाऱ्यांचे स्वाक्षऱ्या नाहीत.

वसुलपात्र रक्कम रु. 2118/- (1059X2)

DATPGWM6201 (Ref No : 38, Hmm No : 77)

86 मालमत्ता क्र. 844/ 1 to 39 प्रभाग "ब" नालासोपारा बीपीन ब्रम्हभट्ट व इतर -3, त्रिमुर्ती अपार्टमेंट, सर्वे नं.194/6 गांव मोरे कमी मालमत्ता कर आकारणी बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 2

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

प्रत्यक्ष स्थळ अहवालावर आधारीत मालमत्ता कर आकारणी केली नाही, बांधकाम प्रत्यक्षात केव्हा पुर्ण झाले याबाबत प्रतिज्ञापत्रात कालावधी नमुद केला नाही.

मालमत्ता क्र. 844/ 1 to 39 प्रभाग "ब" नालासोपारा बीपीन ब्रम्हभट्ट व इतर -3, त्रिमुर्ती अपार्टमेंट, सर्वे नं.194/6 गांव मोरे

सदर प्रकरणी सन. 2017-18 या वित्तीय वर्षात सन.2016-17 पासुन मालमत्ता कर आकारणी केली आहे. त्यामध्ये लेखापरिक्षणातंर्गत खालील आक्षेप नोंदविण्यांत येत आहेत.

अनधिकृत बांधकाम क्षेत्र 6202 चौ.फुट वाणिज्य 626 चौ.फुट

बांधकाम प्रकार - आर.सी.सी 'ब' दर रहिवास 1.40 व वाणिज्य 2.10

निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य 107896/-

आकारण्यात आलेला कर 113862/-

शास्ती (अनधिकृत बांधकाम) 64736/-

सदर प्रकरणी मालमत्ता कर आकारणी करतांना महानगरपालिका प्रतिनिधीने प्रत्यक्ष मालमत्तेस भेट देवुन स्थळ पाहणी अहवालात प्रत्यक्ष जागेवर असलेल्या क्षेत्रफळा प्रमाणे मोजमापे घेतल्याचे लेखापरिक्षणात आढळुन येत नाही. त्यामुळे उपलब्ध नस्तीमध्ये असलेल्या करारनाम्या नुसार खालील प्रमाणे सदनिका/गाळयाच्या क्षेत्रळामध्ये मोठया प्रमाणावर तफावत आढळुन येते. उदा. (उपलब्ध करारनाम्याप्रमाणे)

गाळा/ सदनिका	आकारणी केलेले क्षेत्रफळ चौ.फुट	आकारणी करणे आवश्यक असलेले क्षेत्रफळ करारनाम्यानुसार क्षेत्रफळ	फरक कमी आकारणी क्षेत्रफळ
ग्राऊण्ड 001	156.400 चौ.फुट	250.00 चौ.फुट	94.00 चौ.फुट
रुम नं.106	156.400 चौ.फुट	250.00 चौ.फुट	94.00 चौ.फुट
रुम नं.207	143.000 चौ.फुट	320.00 चौ.फुट	177.00 चौ.फुट
रुम नं.303	270.000 चौ.फुट	425.00 चौ.फुट	155.00 चौ.फुट
रुम नं.402	270.000 चौ.फुट	425.00 चौ.फुट	155.00 चौ.फुट

1. तेव्हा सदर प्रकरणातील इतर गाळे/सदनिकांची प्रत्यक्ष तपासणी करुन जागेवरील इतर सदनिकांचे प्रत्यक्ष क्षेत्रफळाची मोजमापे घेवुन सुधारित मालमत्ता कर आकारणी करण्यात आली नाही.
2. बांधकाम प्रत्यक्षात केव्हा पुर्ण झाले याबाबत प्रतिज्ञापत्रात कालावधी नमुद केला नाही अथवा त्याबाबत सबळ दस्ताऐवज नस्तीत आढळुन आले नाही. त्यामुळे आकारणीच्या कालावधी बाबत लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही.

वरीलप्रमाणे येणा-या फरकाप्रमाणे सुधारीत कर आकारणी करुन येणारी वसुलपात्र रक्कम संबंधिताकडून वसुल करुन महापालिका निधीत भरणा करावी.

DATPGWM6201 (Ref No : 39, Hmm No : 78)

87 मालमत्ता क्र. एनएल 4/425/ 1 to 52, प्रभाग 'ब', ओम साई अपार्टमेंट, मंगुबाई हरि हावरा सर्वे नं.5/3 गांव तुळींज मालमत्तेस कमी मालमत्ता कर आकारणी बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 7335.00/-

करारनाम्यात नमुद असलेल्या क्षेत्रफळानुसार कर आकारणी केली नाही, प्रत्यक्ष जागेवरील मोजमापे घेतल्या बाबतचा अहवाल उपलब्ध झाला नाही.

मालमत्ता क्र. एनएल 4/425/ 1 to 52, प्रभाग 'ब', ओम साई अपार्टमेंट, मंगुबाई हरि हावरा सर्वे नं.5/3 गांव तुळींज.

सदर मालमत्तेस नवीन कर आकारणी प्रकरणी लेखापरिक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.
आकारणी केलेले एकुण बांधकाम क्षेत्र 10291 चौ.फुट रहिवास- 9022 चौ.फुट - वाणिज्य - 568 चौ.फुट
आकारणी दर रहिवास 1.40 व वाणिज्य 2.10
निश्चित केलेले कर योग्य मुल्य 159902/-
आकारण्यात आलेला कर रु. 47974/-
शास्ती (अनधिकृत बांधकाम)रु. 95948/- सन. 2016-17 पासुन कर आकारणी

1. सदर नस्ती सोबत जोडण्यांत आलेल्या सदनिका धारकांच्या खरेदी करारनाम्या नुसार खालील प्रमाणे

क्षेत्रफळा मध्ये फरक आढळुन येतो.

अ.क्र.	गाळा क्रमांक/ सदनिका	आकारणी केलेले क्षेत्रफळ चौ.फुट	प्रत्यक्ष करारनाम्या नुसार क्षेत्रफळ	फरक (कमी आकारणी करण्यात आलेले क्षेत्रफळ)
1.	108	215	315	100
2	109	215	315	100
3	110	153	210	57
4	209	209	290	81
5	309	153	220	67
6	310	153	220	67
7	409	153	220	67
				539 चौ.फुट

एकुण 52 सदनिका/गाळया पैकी 7 सदनिकांच्या उपलब्ध करारनाम्या नुसार एकुण 539 चौ.फुट कमी क्षेत्रफळावर कर आकारणी झाली आहे. तेव्हा रहिवाशी क्षेत्र 9722 + 539 = 10261 × 1.40 = 172385/- 10% 17239 = 155146 × 30% मालमत्ता कर = 46544/- मालमत्ता कर आकारणी करण्याऐवजी 9722 × 1.40 × 12 - 10% = 146997/- × 30% = 44099/- तेव्हा 46544/- - 44099 = 2445/- एवढी कमी आकारणी उपलब्ध करारनाम्यानुसार झाली आहे. तेव्हा उर्वरित करारनाम्याच्या सत्यप्रती उपलब्ध करुन घेवुन त्याप्रमाणे प्रत्यक्षात असलेल्या क्षेत्रफळानुसार कर आकारणी सुधारीत करण्यांत यावी.

2. सदर नस्ती सोबत प्रत्यक्ष जागेवरील मोजमापे घेतल्या बाबतचा अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाला नाही. त्यामुळे आकारणी करण्यांत आलेल्या क्षेत्रफळा बाबत आवश्यक ती पुष्टी होत नाही. तसेच आकारणी त्कत्यावर सक्षम प्राधिकाऱ्याची स्वाक्षरी नाही त्यामुळे आकारणी योग्य क्षेत्राची लेखापरिक्षणात सत्यता तपासता आली नाही.
3. मालमत्ता आकारणी करण्यांत आलेल्या सर्व सदनिका/गाळे यांचे नोंदणीकृत दस्त लेखापरिक्षणात उपलब्ध न झाल्याने प्रत्यक्ष आकारणी कमी झाल्याचे परिच्छेद 1 वरुन आढळुन येते.

2445 × 3 = रु.7335/- वसुलपात्र रक्कम

DATPGWM6201 (Ref No : 40, Hmm No : 76)

88 प्रभाग समिती वसई क्षेत्रातील गिरीज गांव विभागातील पाणीपट्टी कर जमा नोंदी असलेल्या सन 2016-17 व 2017-18 सालाच्या कॅशबुक मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

रक्कम रु. 6600 तत्कालीन लेखापाल यांनी 29 दिवस लेख्याबाहेर ठेवली आहे. तसेच दिनांक 31/3/2018 पर्यंत तत्कालीन लेखापालाने रक्कम रु. 39160 लेख्याबाहेर ठेवली आहे.

1) वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील वसई प्रभाग समितीमध्ये असलेल्या गिरीज गांव या विभागाचे पाणीपट्टी विभागाचे सन 2016-17 व 2017-18 या वर्षाचे जमा झालेल्या कराची नोंद कॅशबुकमध्ये घेण्यात आली आहे. सदर कॅशबुकच्या पृष्ठ क्र. 01 वर दि. 4/4/2016 रोजी Cash In Hand (हाती) रक्कम रु.120/- इतकी नोंदविली आहे. पृष्ठ क्र. 05 वर सदरची रक्कम दि. 26/4/2016 रोजी रु. 6600/- इतकी नोंदविली आहे. तत्कालीन लेखापाल वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती आय यांनी " तपासले " असा शेरा नोंदवुन सदर दिनांकास लेख्याबाहेर असलेल्या रक्कमेबाबत कोणतीही कार्यवाही करण्याबाबत कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही. तथापि, सदरची रक्कम दि. 02/05/2016 रोजी भरणा केली असल्याने एकुण 29 दिवस सदरची रक्कम लेख्या बाहेर राहीली आहे.

2) दि.13/01/2017 रोजी रु. 40 हाती असल्याची नोंद आहे. सदरची रक्कम दि.31/03/2017 पर्यंत लेख्यात जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही. तसेच दि. 31/03/2017 रोजी पाणीपट्टी कराची जमा झालेली रक्कम रु. 27,540/- व मागील हाती असलेली रक्कम रु.40 अशी एकत्रित रक्कम रु.27580/- दि. 31/03/2017 रोजी पासुन लेख्याबाहेर राहीली आहे. तसेच दि. 01/04/2017 ते दि.31/03/2018 या कालावधीत जमा झालेली पाणीपट्टी कराची रक्कम व मागील वर्षाची हाती असलेली रक्कम एकत्रित करता रु. 39160/- दि. 31/03/2018 पर्यंत लेख्याबाहेर राहीली आहे. त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 मधील नियम क्रमांक 78 चे उल्लंघन झाले आहे असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 60 दिनांक 30/10/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 43, Hmm No : 60)

89 प्रभाग समिती वसई क्षेत्रातील गिरीज गांव विभागातील घरपट्टी कर जमा नोंदी असलेल्या सन 2016-17 व 2017-18 सालाच्या कॅशबुक मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 02

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

हाती असलेली रक्कम रु. 94341 तत्कालीन लेखापालाने बॅक खात्यात भरणा न केल्याने लेख्याबाहेर राहिले आहे. तसेच रक्कम रु. 27053 इतकी रक्कम दिनांक 31/3/2019 रोजी लेख्याबाहेर असल्याचे दिसुन येते.

वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील वसई प्रभाग समितीमधील गिरीज गांव या विभागाचे सन 2016-17 व 2017-18 अशा दोन वर्षाचे एकत्रित नोंद असलेले सामान्य कॅश बुकच्या पृष्ठ क्रमांक 1 वर दि.16/3/2017 रोजी शिल्लक रकमेचा तपशिल नमुद केला असुन त्यात हाती रु. 743/- इतकी रक्कम असल्याचे नमुद आहे. पृष्ठ क्रमांक 2 ते 7 वरील हाती असलेल्या रकमेचा तपशील खालील प्रमाणे.

पृष्ठ क्र.	दिनांक	रक्कम रु.	पृष्ठ क्र.	दिनांक	रक्कम रु.
2	20/3/2017	5128	3	20/3/2017	8285
4	21/3/2017	10747	4	23/3/2017	30633
5	24/3/2017	28471	5	24/3/2017	41351
6	27/3/2017	4234	6	29/3/2017	38388
7	30/3/2017	35624	7	31/3/2017	94341

1) दि.31/3/2017 रोजी हाती असलेली रक्कम 94341/- इतकी असुन तात्कालीन लेखापाल यांनी सदरची नोंद प्रमाणित केली आहे. सदरची रक्कम ही तात्काळ बॅक खाती भरणा करणे आवश्यक असतांना सदरची रक्कम ही लेख्याबाहेर ठेवण्यात आलेली आहे. याच कॅश बुक मधील पृष्ठ क्र. 10 वर दि.1/4/2017 रोजी मागील हाती असलेली रक्कम रु. 94341/- इतकीच दर्शविण्यांत आली आहे. या रकमेत वाढ होऊन दि.31/3/2018 रोजी रु. 1,67,589/- इतकी झाली आहे. दि. 1/4/2017 ते दि. 31/3/2018 या कालावधीत तत्कालीन लेखापाल यांनी सदर वर्षभरात या लेख्याची पडताळणी केल्याचे दिसुन येत नाही. परिणामी दि. 31/3/2017 रोजी हाती असलेली रक्कम रु. 94341/- यात वाढ होऊन ती दि. 31/3/2018 रोजी रु. 1,67,589/- इतकी झाली आहे. अशा प्रकारे मोठया प्रमाणावर रकमा लेख्याबाहेर राहील्यामुळे रकमेचा तात्पुरता अपहार होण्याची शक्यता असते. सबब हाती असलेली शिल्लक रक्कम ही 24 तासाचे आत बॅक खाती जमा करणे आवश्यक आहे. सन 2016-17 आणि 2017-18 ची रक्कम अशा प्रकारे लेख्याबाहेर ठेवण्यात आल्याबाबत समर्थनिय अनुपालन लेखापरिक्षणास सादर करावे. तसेच अशा प्रकारे रक्कम लेख्याबाहेर ठेवल्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता, 1971 मधील नियम 78 चे उल्लंघन झाले आहे.

2) दि. 9/4/2018 रोजी सदर रकमेपैकी रु. 34,715/- इतकी रक्कम भरणा केली असुन सन 2018-19 च्या सामान्य कॅश बुकच्या पृष्ठ क्रमांक 1 वर दि.1/4/2018 रोजी रु.1,32,874/- इतकी शिल्लक दर्शविण्यात आली आहे. तर पृष्ठ क्रमांक 88 वर दि. 31/3/2019 रोजी सदरची रक्कम 27,053/-

इतकी रक्कम शिल्लक असल्याचे दिसुन येते असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 59 दिनांक 24/10/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 44, Hmm No : 59)

90 आचोळे, प्रभाग समिती-डी, मध्ये सन 2016-18 मध्ये नवीन मालमत्ता कर आकारणी मध्ये कमी मालमत्ता कर आकारणीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 03

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 185197.00/-

सौ.रिया समीर पुसाळकर यांचे अनधिकृत बांधकाम प्रकरणी सन 2010-11 ते 2014-15 या कालावधीपासुन मालमत्ता कराची आकारणी करणे आवश्यक असतांना सन 2015-16 पासुन कर आकारणी केल्यामुळे मागील 4 वर्षाचे मालमत्ता कर आकारणीचे नुकसान झाले आहे. तसेच श्री.सुरेश अंबादास मोरे, श्री.सुरेश चौधरी व इतर यांचे अनधिकृत बांधकाम प्रकरणी सन 2010-11 पासुन मालमत्ता कर आकारणी थकीत आहे. त्याचप्रमाणे गंगौत्री गोकुळ टॉवर यांचे मालमत्ता प्रकरणी सन 2015-16 पासुन मालमत्ता कर आकारणी होणे आवश्यक असतांना ती सन 2016-17 पासुन आकारल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

आचोळे, प्रभाग समिती - डी मध्ये सन 2016-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणादरम्यान मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणाचे लेखा परीक्षणात खालील प्रकरणात कमी मालमत्ता कर आकारणी करण्यात आल्याचे निदर्शनास येते.

1) सौ. रिया समीर पुसाळकर, सर्व्हे नं. 251/10 गांव आचोळे, झोन AC-15 अनधिकृत बांधकाम 150 चौ.फुट, रहिवास मालमत्ता कर आकारणी, दर-1/-. सदर प्रकरणी अनधिकृत बांधकाम सन 2010-11 मध्ये झाल्याचे नस्तीवरील दस्तऐवजावरुन निदर्शनास येते. तेव्हा सन 2010-11 पासून कर आकारणी करणे आवश्यक असताना सन 2015-16 पासून कर आकारणी केली आहे. तेव्हा सन 2010-11 ते 2014-15 या कालावधीची कमी मालमत्ता कर रु. 1729x4= 6916/- संबंधितांकडून वसूल करुन महानगरपालिका निधीत भरणा करावी.
   वसुलपात्र रक्कम रु. 6916/-
2. मालमत्ता क्र. 271/40 ते 51 (AC-5) आचोळे, श्री. सुरेश अंबादास मोरे, मालक कमल सुरेश चौधरी व इतर, सर्वे नं. 251/8 अनधिकृत बांधकाम क्षेत्र 3600 चौ.फुट., दर-1/- सदनिका क्र. 1 ते

12

क्षेत्र	वार्षिक भाडे	10% वजा	करयोग्य मूल्य	मालमत्ता कर आकारणी	वृक्ष कर	शिक्षण कर	रोहयो कर	विशिष्ट मालमत्ता कर	अग्निशमन कर	शास्ती	एकूण कर आकारणी
3600	42200	4320	38880	10664	359	1785	-	2160	240	23328	39566

धारीकेस जोडलेल्या Assessment यादी प्रमाणे चाळीचे पुनर्विकास केल्याचे दिसून येते व त्याप्रमाणे सन 2011-12 पासून थकित मालमत्ता कर रु. 110417/- वसूली प्रलंबित दिसून येते. ती वसूल केली किंवा कसे याबाबत लेखा परीक्षणात निदर्शनास आले नाही. तेव्हा सदर वसूली झाल्याचे व कर महानगरपालिका निधीत भरणा केल्याबाबत लेखा परीक्षणास खात्री पटवावी अन्यथासदर रक्कम संबंधितांकडून वसूल करुन महानगरपालिका निधीत भरणा करावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 110417/-

3. गंगोत्री गोकूळ टॉवर, मालक-लक्ष्मण मुकुंद नाईक, सर्वे नं. 73 पै. 74, गांव-तुळींज, नालासोपारा सदर मालमत्तेस महानगरपालिका नगर रचना विभागाने दि. 28/10/2015 चे पत्राप्रमाणे एकूण 43 फ्लॅट, 15 शॉप, 4 ऑफिसेस व 1 जिम साठी भोगवटा दाखला दिला आहे. त्याप्रमाणे एकूण रहिवास क्षेत्र 17124 चौ.फुटव वाणिज्य क्षेत्र 9957 चौ.फुटएवढ्या क्षेत्रावर अनुक्रमे 1.40 व 2.10 या दराने मालमत्ता कर आकारणी सन 2016-17 पासून रु. 135727/- एवढे वार्षिक मालमत्ता कर आकारणी केली आहे. सदर मालमत्तेस दि. 24/10/2015 रोजी भोगवटा दाखला प्राप्त झाल्याने सन 2015-16 मध्ये सहामाही मालमत्ता कर आकारणी रु. 67864/- करणे आवश्यक असतांना सन 2016-17 पासून मालमत्ता कर आकारणी केली असल्याने महानगरपालिकेचे रु. 67864/- एवढ्या रक्कमेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. तेव्हा सदर एकूण संबंधितांकडून वसूल करुन महानगरपालिका निधीत भरणा करुन पूतर्ता दर्शवावी असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 66 दिनांक 31/10/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

वसुलपात्र रक्कम रु. 67864/-

एकूण वसुलपात्र रक्कम रु. 1+2+3= 1,85,197/-

DATANJM6301 (Ref No : 45, Hmm No : 66)

91 प्रभाग समिती वसई " आय " कार्यक्षेत्रातील न्यायालयीन दाव्यांच्या प्रकरणी अदा केलेल्या देयकांतील अनियमितांबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 60000.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 60000.00/-

न्यायालयात महानगरपालिकेची बाजु मांडण्याकरिता/न्यायालयीन प्रकरणे हाताळण्याकरिता पॅनलवर विधी सल्लागारांची नेमणुक केली आहे. सदर ठरावाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाली नाही. 125पैकी 120 Caveat एकाचदिवशीसादर करण्यात आले आहेत. Caveat दाखल करणे प्रकरणी दुबार अथवा अतिप्रदान झाले नाही याची खात्री पटवुन देण्यात आली नाही तसेच सेवा कराची रक्कम वसुल करुन शासन खाती जमा केल्याची खात्री करता आली नाही

वसई विरार शहर महानगरपालिकेने आपल्या क्षेत्रातील विविध स्वरुपाची न्यायालयीन प्रकरणे हाताळण्याकरिता / न्यायालयात महानगरपालिकेची बाजु मांडण्याकरिता विधी सल्लागारांची पॅनलवर नेमणुक केली आहे. लेखापरिक्षण कालावधीत सदर पॅनलवर नियुक्ती केलेल्या विधी सल्लागारांना अदा केलेल्या मानधन / फी बाबतची प्रमाणके लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाली असुन सदर प्रमाणकावर खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	देयकाची रक्कम
1	891 दि.27/09/2016	1,00,000
2	896 दि.27/09/2016	1,00,000
3	897 दि.27/09/2016	1,00,000
4	898 दि.27/09/2016	1,00,000
5	952 दि.13/10/2016	2,75,000

1. वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या विधी विभागाने विविध स्थायी समिती ठरावान्वये विधी सल्लागारांच्या नेमणुकीचे मंजुर केलेले ठराव लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे उपरोक्त 5 देयकांत नमुद केलेल्या दरांची लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.

2. विधी सल्लागार साधना धुरी यांचे माहे जानेवारी 2016 ते सप्टेंबर 2016 या कालावधीच्या देयकात एकुण 125 Caveat दाखल केल्याचे त्यांच्या अर्जासोबतच्या विवरणपत्रावरुन दिसुन येते. सदर 125 Caveat पैकी दि. 18/4/2016 रोजी 4, दि. 27/4/2016 रोजी 1 व दि. 5/1/2016 रोजी 120 Caveat विविध न्यायालयात एकाच दिवशी दाखल केले आहेत. याबाबत साधार स्पष्टता झाली नाही.

3. Caveat No 4/2016, Caveat No 15/2016 Indus Tower Ltd. , Caveat No 9/2016, Caveat No 18/2016 व Caveat No 22/2016 Vodafone Cellular Ltd., Caveat No 20/2016 व 21/2016 Navneent Network Solution इत्यादींचे Caveat No हे दुबार तिबार नोंदविले गेले असल्याचे सादर केलेल्या विवरणपत्रावरुन दिसुन येते. त्यामुळे Caveat प्रकरणी रक्कम रु. 2000 प्रमाणे प्रदान केलेली रक्कम वसुलपात्र ठरते. सदर प्रमाणेच एकुण 125 Caveat प्रकरणांत दुबार अथवा तिबार नोंदीची पडताळणी करुन अतीप्रदान झाले नसल्याची लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.

4. साधना धुरी यांचे देयकात 10.30% दराने सेवाकर वसुल करण्यात आला आहे. तथापि, भारत सरकारच्या अर्थसंकल्पीय नोटीफिकेशन 2016 नुसार सन 2016-17 पासुन सेवाकर 15% वसुल करणे आवश्यक आहे. सदर प्रकरणी 4.70% दराने कमी वसुल केलेली रक्कम शासन खाती जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाली नाही.

5. प्रमाणक क्रमांक 891,896,897 व 898 मध्ये वरील प्रमाणे 15% दराने सेवाकराची रक्कम रु.60,000/- वसुलपात्र ठरते असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 68 दिनांक 31/10/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

वसुलपात्र रक्कम रु.60,000/-

DATANJM6301 (Ref No : 47, Hmm No : 68)

92 प्रभाग समिती " आय " वसई क्षेत्रातील पापडी विभागाच्या दैनंदिन व आठवडे बाजार कर सन 2016 ते 2018 कर वसुलीमधील अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 05

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 1316901.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1316901.00/-

ठेकेदाराची विहीत कागदपत्रे नस्तीवर उपलब्ध नाहीत. त्याचप्रमाणे ठेकेदाराने रक्कम रु. 1400/- मुद्रांक शुल्कापोटी शासन खाती भरलेली नाही. ठेकेदाराने सन 2016-2017 या कालावधीत 6 महिन्याची व 2017-2018 या वर्षात 1 महिन्याची रक्कम महानगरपालिकेच्या लेख्यात जमा केल्याचे दिसुन येत नाही. सन 2016-17 व 2017-18 या कालावधीत महानगरपालिका कर्मचाऱ्यांनी वसुल केलेल्या बाजार कराची रक्कम सुमारे 57 % पर्यंत कमी वसुल झाले आहे.

मार्केटचे नाव	पापडी दैनंदिन व आठवडा बाजार
अपेक्षित महसुल वसुली	रु. 22,10,923/-
प्रशासकीय मंजुरी ठराव व दिनांक	मा.स्थायी समिती ठराव क्र. 299 दि.27/2/2017
निविदा प्रसिध्दी दिनांक	दि. 22/3/2017
निविदा प्रसिध्द वृत्तपत्रे	दै.जागल्या व दै.आजका आनंद

निविदा स्विकारल्याची दिनांक	दि.27/3/2017
निविदा उघडण्याचा दिनांक	दि. 29/3/2017
प्राप्त निविदा	3
जादा दराचे निविदाकार	अर्श एंटरप्रायजेस
जादा दराची निविदा	रु. 23,91,000/-
कार्यालयीन आदेश क्रमांक	वविशम/मार्केट/VV175/17 दि.29/4/2017
ठेका कालावधी	1/5/2017 ते 31/3/2018
करारनामा	रू.100 स्टॅप पेपर
अनामत रक्कम	25% (सुरक्षा अनामत रु.5,97,750)

सदर ठेक्याबाबत उपलब्ध नस्ती अनुषंगाने खालील आक्षेप नोंदविण्यातयेतआहेत.

1. आयुक्त कार्यालय आवक व जावक दि. 13/4/2017 रोजी प्राप्त झालेल्या टिप्पणीवर मा.आयुक्त वसई विरार शहर महानगरपालिका यांनी मान्य केल्यानुसार मे.अर्श एन्टरप्रायजेस यांची रक्कम रु. 23,91,000/- रकमेची निविदा सर्वात जास्त दराची असल्याने मान्य केली आहे. तथापि, मे.अर्श एन्टप्रायजेस या ठेकेदाराचे कंत्राटनोंदणी प्रमाणपत्र, स्थानिक संस्था कर विभाग नोंदणी प्रमाणपत्र, आयकर विभागाकडील TAN क्रमांक इत्यादी प्रमाणपत्रे नस्तीवर उपलब्ध नाहीत. त्यामुळे सदर निविदाकराने विहीत अटी व शर्तीची पुर्तता केली असल्याची लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही.

2. मुंबई मुद्रांक शुल्क अधिनियम,1958 चे कलम 03 मधील तरतुदीनुसार कामाच्या ठेक्याचे संबंधित ठेकेदाराकडुन या अधिनियमाच्या शेडयुल 1 मधील कलम 63 नुसार दि.1/5/2006 पासुन रक्कम 10 लाखापर्यंत करारनामा करतांना मुद्रांक शुल्क रु.100/- व त्यानंतर प्रत्येक 1 लाखासाठी मुद्रांक शुल्क रु.100/- वापरणे आवश्यक आहे. त्यानुसार सदर प्रकरणी रक्कम रु.1500/- इतक्या रकमेच्या मुद्रांक शुल्कावर करारनामा करणे आवश्यक आहे. तथापि, ठेकेदाराने फक्त 100 रुपयांच्या मुद्रांक शुल्कांवर करारनामा केला आहे. त्यामुळे शासनाचे रु. 1400 इतक्या रकमेचे नुकसान झाले आहे.

वसुलपात्र रक्कम रु. 1400/-

3. कार्यालयीन आदेश क्र.वविशम/मार्केट/VV16/16-17 दि.11/4/2016 अन्वये दि.12/4/16 पासुन ते दि.31/3/2017 पर्यंत या कालावधीसाठी ठेका पध्दतीने बाजारकर वसुल करण्याबाबत अर्श एन्टप्रायजेस यांना कळविले आहे. प्रतिमाह रक्कम रु. 1,82,721/- इतका दर असलेल्या सन 2016-17 या कालावधीत ठेकेदाराने 6 महिन्यांची रक्कम महानगरपालिकेस भरली नसल्याचे उपलब्ध करुन दिलेल्या दस्तऐवजावरुन दिसुन येते त्यामुळे 10,96,326/- व त्यावरील दंड ठेकेदाराकडुन वसुल करुन महानगरपालिका लेख्यात जमा करण्यात यावे.

वसुलपात्र रु. 10,96,326/-

4. कार्यालयीन आदेश क्र.वविशम/मार्केट/VV175/17 दि.29/4/2017 अन्वये पापडी दैनंदिन व आठवडा बाजार कर ठेका पध्दतीने वसुलीसाठी दि.1/5/2017 ते 31/3/2018 (एकुण 11 महिने) या कालावधीसाठी मासिक दर रु.2,19,175/- या दराने देण्यांत आली आहे. विभागाने उपलब्ध करुन

दिलेल्या दस्तऐवजावरुन मे. अर्श एंटरप्रायजेस यांनी माहे मार्च 2018 या महिन्याची रक्कम रु. 2,19,175/- जमा केल्याचे दिसुन येत नाही. सबब सदरची रक्कम संबंधीताकडुन दंडासह वसुल करुन महानगरपालिका लेख्यात जमा करावी. वसुलपात्र रक्कम रु. 2,19,175/-

5. सन 2016-17 व 2017-18 या कालावधीत ठेकेदार व महानगरपालिका कर्मचारी यांनी दैनंदिन व आठवडा बाजार कराची केलेली वसुली खालील प्रमाणे आहे.

मार्केटचे नाव	2016-17 ठेकेदाराची वसुली (रु.)	2017-18 मनपा कर्मचारी वसुली (रु.)	कमी वसुली (रु.)	टक्केवारी
होळी मासळी मार्केट	6,04,000/-	4,74,350/-	1,29,650/-	21%
नायगांव	3,28,176/-	1,41,070/-	1,87,106/-	57%
होळी भाजी मार्केट	9,14,590/-	6,95,030/-	2,19,560/-	24%

सन 2016-17 मध्ये ठेकेदाराने महानगरपालिकेस भरणा केलेली रक्कम व 2017-18 मध्ये महानगरपालिका कर्मचाऱ्यांनी केलेली कर वसुलीची रक्कम यात मोठी तफावत दिसुन येते. ठेकेदाराची कर वसुली प्रकरणीची सर्वयंत्रणा त्यावरील खर्च व त्याचा नफा वगळुन तो वरील प्रमाणेच्या रकमेचा भरणा महानगरपालिका खात्यात करत होता. सन 2017-18 मध्ये किमान 10% वाढ विचारात घेऊन महानगरपालिकेच्या कर्मचाऱ्यांनी तशी कराची वसुली करणे आवश्यक होते. तथापि, सन 2016-17 मध्ये झालेल्या वसुलीपेक्षा सन 2017-18 मध्ये अनुक्रमे 21% 57% व 24% कमी वसुली झाली आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे. याबाबत समर्थनिय अनुपालन सादर करावे असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 70 दिनांक 01/11/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

वसुलपात्र रक्कम रु. 1316901/-

DATANJM6301 (Ref No : 48, Hmm No : 70)

93 सौ. भानुमती महेंद्र पाटील, आगाशी पुरापाडा, बोळींज प्रभाग समिती (वॉर्ड क्र.15) यांचे मालमत्ता कर आकारणीमधील अनियमितता

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 01

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 17416.00/-

महानगरपालिका हद्दीतील अनधिकृत बांधकामावर दुप्पट मालमत्ता कर तसेच दुप्पट शास्ती आकारणे बाबत आदेश आहेत. मालमत्ता कर विभागाने सन 2008-2009 पासुन मालमत्ता कर आकारणी न करता सन 2015-2016 पासुन केली असल्यामुळे सन 2008 ते 2015 या कालावधीचे मालमत्ता कर वसुली न झाल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

अर्जदार :- सौ. भानुमती महेंद्र पाटील
पत्ता :- आगाशी पुरापाडा
गाव :- पुरापाडा (प्रभाग क्र.15)
अर्जासोबत :- संमतीपत्रक
बांधकामाचे क्षेत्र 814 चौ. फुट
दर :- रु.1.00
निश्चित केलेले करयोग्य मुल्य - 814
आकारण्यात आलेला कर रु. 814/-
अनधिकृत असल्याने शास्ती रु. 1624/- एकुण 2488/-

उपरोक्त प्रमाणे वर्ष 2015-16 पासुन कर आकारणी करणेस मंजुरीस्तव सादर झालेल्या सदर नस्तीवर खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

1. श्रीमती भानुमती महेंद्र पाटील यांनी दि.10/4/2008 रोजी त्यांच्या घराचे पक्के बांधकाम करण्याचा ठेका श्री सर्जेराव दुपटे यांना दिलेला होता. श्री. सर्जेराव दुपटे यांनी सदरचे काम दि.15/07/2008 रोजी पुर्ण केले असल्याचे नस्तीमध्ये उपलब्ध असलेल्या पत्रावरुन आढळुन येते. श्रीमती पाटील यांनी सादर केलेल्या प्रतिज्ञापत्रातील अट क्र.19 अन्वये महानगरपालिका हद्दीतील अनधिकृत बांधकामावर मालमत्ता कर दुप्पट आकारणे बाबत तसेच दुप्पट शास्ती भरणे बाबतची अट मान्य केली आहे. तथापि, मालमत्ता कर विभागाने सन 2008-09 पासुन मालमत्ता कर आकारणी न करता सन 2015-16 पासुन नवीन कर आकारणी केल्याचे दि.11/7/16 रोजीच्या टिप्पणीवरुन आढळुन येते त्यामुळे सन 2008-09 ते 2014-15 या कालावधीची कर वसुली न झाल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे (2488 × 7 वर्षे = 17416/-)असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 71 दिनांक 01/11/2019 अन्वये विभागास अवगत करण्यात आले आहे.

वसुलपात्र रु. 17,416/-

DATANJM6301 (Ref No : 49, Hmm No : 71)

94 मोरया कन्स्ट्रक्शन, सर्वे नं. 184 (40) 7,10/2 गाव - नारंगी यांचे मालमत्ता कर प्रकरणातील अनियमितते बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 53868.00/-

मालमत्ता कर विभागाने प्रत्यक्ष जागेवर जाऊन क्षेत्रफळाचे मोजमाप घेतल्याचा पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही. त्यामुळे अचुक क्षेत्रफळाचे परिगणना न झाल्याने मालमत्ता कर वसुली मध्ये महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

अर्जदार - मोरया कन्सट्रक्शन
सर्वे नं. 184 (40) 7,10/2 गाव - नारंगी
अर्जासोबत जोडलेली कागदपत्रे - खरेदीखत, सातबारा उतारा,
बांधकामाचा प्रकार - ब
बांधकामाचे क्षेत्र - रहिवास - 18030 वाणिज्य - 1185
दर - रहिवास :- 1.25 वाणिज्य - 1.88
निश्चित केलेले करयोग्य मुल्य रु. - 2,67,458/-
आकारण्यात आलेला मालमत्ता कर रु. 80,253/-
अनधिकृत असल्यास शास्ती रु. 1,60,506/-

सन 2017-18 पासुन कर आकारणी करितासाठी प्राप्त झालेल्या प्रस्तावाची नस्ती लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाली असुन त्यावर खालील अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1. मोरया कन्सट्रक्शन नवीन मालमत्ता कर आकारणी करिता प्राप्त झालेल्या प्रस्तावा अनुषंगाने चंदनसार प्रभाग समिती कार्यालयाने प्रत्यक्ष जागेवर जावुन क्षेत्रफळाचे मोजमाप घेतल्याचा पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही. मालमत्ता कर विभागाने प्रत्यक्ष जागेचे मोजमाप न घेता कर आकारणी केली आहे. त्यामुळे विकासकाने दिलेले क्षेत्रफळ अचुक होते व त्या आधारे केलेली कर आकारणी योग्य असल्याची लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.

2. मोरया कन्सट्रक्शन गगनगिरी अपार्टमेंट वैष्णवी नगर, चंदनसार रोड, विरार पुर्व यांनी दि. 31/03/2018 रोजीच्या पत्रान्वये नवीन घरपट्टी करिता प्रस्ताव सादर केला असुन यात एकुण 1 ते 87 सदनिका / गाळे यांचे क्षेत्रफळ उपलब्ध करुन त्यावर नवीन घरपट्टी आकारण्याबाबत विनंती केली आहे. मोरया कन्स्ट्रक्शन यांनी उपलब्ध करुन दिलेल्या क्षेत्रफळाची खातरजमा मालमत्ता कर विभागाने केल्याचे नस्तीवरून दिसून येत नाही. नस्तीवर उपलब्ध असलेले खरेदीखतानुसार सदनिका व गाळे यांचे क्षेत्रफळ खालील प्रमाणे आहेत.

अ. क्र.	शॉप/रुम नं	खरेदीखत नुसारचे क्षेत्रफळ	10% वजाती क्षेत्रफळ	मालमत्ता कर आकारणी योग्य क्षेत्रफळ	प्रत्यक्ष करयोग्य आकारणीकरीता घेतलेले क्षेत्रफळ	मालमत्ता करासाठी कमी आकारण्यात

						आलेले क्षेत्रफळ
1	01 A	375	37	338	200	138
2	03 A	432	43	389	235	154
3	04 A	355	35	320	195	125
4	05 A	475	47	428	260	168
5	06 A	445	44	401	240	161
6	07 A	422	42	380	230	150
7	101 A	375	37	338	200	138
8	105 A	475	47	428	260	168
9	106 A	445	44	401	240	161
10	107 A	422	42	380	230	150
11	109 A	430	43	387	230	157
12	110 A	355	35	320	195	125
13	202 A	485	48	437	260	177
14	203 A	432	43	389	260	129
15	205 A	475	47	428	260	168
16	206 A	445	44	401	240	161
17	207 A	422	42	380	230	150
18	209 A	430	43	387	230	157
19	210 A	355	35	320	195	125
20	301 A	375	37	338	240	98
21	303 A	432	43	389	235	154
22	304 A	355	35	320	195	125
23	305 A	475	47	428	260	168
24	307 A	422	42	380	230	150
25	403 A	432	43	389	180	209
26	405 A	475	47	428	260	168
27	406 A	445	44	401	240	161
28	407 A	422	42	380	230	150
29	409 A	430	43	387	230	157
30	410 A	355	35	320	195	125
31	104 B	450	45	405	240	165
32	105 B	525	52	473	240	233
33	201 B	450	45	405	240	165
34	204 B	450	45	405	240	165
35	205 B	525	52	473	240	233

36	207 B	600	60	540	330	210
37	303 B	330	33	297	200	97
38	304 B	450	45	405	240	165
39	402 B	330	33	297	180	117
40	403 B	330	33	297	235	62
	एकूण			**15409**	**9270**	**6139**
1	Shop 2 B	230	23	207	105	102
2	Shop 3B	220	22	198	125	73
3	Shop 8B	180	18	162	165	00
4	Shop 9B	400	40	360	195	165
	एकूण			**927**	**590**	**340**

अ. क्र.	**क्षेत्रफळ**	**वार्षिक भाडे**	**10% वजाती**	**एकूण करयोग्य मुल्य**	**मालमत्ता कर**
1	6139	92085	9208	82877	24863
2	340	7670	767	6903	2071
					26934

लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या प्रस्तावातील सदनिका/गाळे पैकी उपरोक्त 44 सदनिका / गाळ्यांमध्ये रु. 26934/- इतका मालमत्ता कर कमी आकारण्यात आला आहे. सन 2017-18 व 2018-19 या दोन वर्षांचे एकत्रित मालमत्ता कर रु. 53868/- इतकी रक्कम वसूल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 53868/-

1) उर्वरित 43 सदनिका / गाळे यांचे उपरोक्त तक्त्यात नमूद केल्याप्रमाणे खरेदी खत यामध्ये नमूद केलेले क्षेत्रफळ विचारात घेऊन मालमत्ता कराची पुर्नआकारणी करुन वसुल केलेल्या मालमत्ता कराच्या चलनाची प्रत अनुपालनादाखल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी

असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 90 दिनांक 14/11/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

वसुलपात्र रक्कम रु. 53868/-

95 मे.ए व्ही आर कंन्स्ट्रक्शन तर्फे श्री.प्रकाश खोत, एकविरा अपार्टमेंट, नालासोपारा(प) गावठण वरील अनधिकृत बांधकामावरील मालमत्ता कर आकारणी मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 06

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 8832.00/-

मालमत्ता कर विभागाने प्रत्यक्ष जागेवर जाऊन स्थळ पाहणी केल्याचा अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही. तसेच खरेदीखत यात नमुद केलेले क्षेत्रफळ मालमत्ता कर विभागाने करयोग्य मुल्याच्या परिगणनेसाठी कमी घेतल्याने मालमत्ता कराची अचुक परिगणना झाली नाही. परिणामी महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

अर्जदार :- ए व्ही आर कंन्स्ट्रक्शन तर्फे श्री.प्रकाश खोत
मालक :- नारायण वामन पाटील, गावठण(जुने घर-सोपारा मालमत्ता क्र.210/2) तोडुन नवीन इमारत बांधकाम
सर्वे नं. गावठण गाव :- सोपारा
अर्जासोबत जोडलेली कागदपत्रे :-
1.खरेदीखत - आहे
बांधकामाचा प्रकार :- अ (आरसीसी)
बांधकामाचे क्षेत्र - रहिवास 4660
दर - रहिवास :- 1.40
निश्चित केलेले करयोग्य मुल्य रु. 70,462/-
आकारण्यात आलेला कर रु. 21,141/-
अनधिकृत असल्यास शास्ती रु. 42,282/-
मालमत्ता कर आकारणी करितांचे वर्ष सन. 2017-18

सदर नस्ती लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाली असुन नस्तीमधील उपलब्ध कागदपत्रांच्या आधारे लेखापरिक्षणात खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. नस्तीवर उपलब्ध असलेल्या खरेदीखत करारनाम्यानुसार सदनिका क्र.001 तळमजल्याचे क्षेत्रफळ 325 चौ.फु. इतके नोदविण्यात आले आहे. मालमत्ता कर आकारणी करिता 10% (-) क्षेत्रफळ व

वजाती करता 293 इतके क्षेत्रफळावर कर आकारणी होणे आवश्यक असतांना 180 चौ.फुटाची कर आकारणी केल्याने 113 चौ.फु. कर आकारणी न झाल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

2. वरील प्रमाणेच दुसऱ्या मजल्यावरील सदनिका क्र.201 चे 325 क्षेत्रफळ नोंदवुन 180 चौ.फुटाची कर आकारणी केल्याने महानगरपालिकेच्या मालमत्ता कर विभागाने113 चौ.फु. कर आकारणी न केल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

3. सदनिका क्र.203 दुसरा मजल्याचे करारनाम्यानुसार 400 चौ.फु. क्षेत्रफळ आहे. विहीत परिगणनेनुसार 360 चौ.फु. क्षेत्रफळाची आकारणी होणे आवश्यक होते. तथापि, विभागाने 250 चौ.फु. क्षेत्रफळावर मालमत्ता कर आकारणी केल्यामुळे 110 चौ.फुटाची कर आकारणी न झाल्यामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

4. सदनिका क्र.104 पहिला मजल्याचे करारनाम्यानुसार क्षेत्रफळ 625 चौ.फु. इतके आहे. विहीत परिगणनेनुसार 563 चौ.फु. इतक्या क्षेत्रफळाची परिगणना कर आकारणीसाठी घेणे आवश्यक असतांना केवळ 250 चौ.फु. क्षेत्रफळाची आकारणी केल्यामुळे 313 चौ.फु.क्षेत्रफळाची कर आकारणी न झाल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

5. तळमजला सदनिका क्र.001 चे 201 चे क्षेत्रफळ 325 इतके आहे त्यामुळे सदनिका क्र.101,301 व 401 चे क्षेत्रफळ 325 एवढेच असल्याची शक्यता नाकारता येत नाही. सदनिका क्र.203 चे क्षेत्रफळ 400 चौ.फु. असल्याने सदनिका क्र. 003,103 व 403 चे ही क्षेत्रफळ 400 चौ.फु. इतकेच असणार आहे. तसेच सदनिका क्र. 104 चे क्षेत्रफळ 625 चौ.फु. असल्याने सदनिका क्र. 004,204,304 व 400 चे क्षेत्रफळ 625 असणार आहे. सदर प्रकरणी प्रत्यक्ष माजमापे व स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही.

6. सदनिका क्र.001,201,203 व 104 वर 649 चौ.फु. पावती मालमत्ता कर रु.2944/- व त्यावरील शास्ती 5888 एकत्रित रक्कम रुपये 8832 वसुलपात्र ठेवण्यात येत आहेत असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 103 दिनांक 26/11/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 53, Hmm No : 103)

96 प्रभाग समिती 'एच' कार्यालयातील दुसऱ्या मजल्यावर वातानुकुलित सयंत्र बसविणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 06

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

प्रस्तावाच्या नस्तीवर तांत्रिक मान्यता दिल्याचे आढळुन येत नाही. नाविण्यपुर्ण अथवा तांत्रिक अडचणी नसणारे सदरचे काम 5 % ज्यादा दराची निविदा मंजुर करुन करण्यात आले आहे. टेस्ट रिपोर्ट लावण्यात आल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे सदर कामामध्ये वापरलेल्या साहित्याच्या गुणवत्तेबाबत लेखापरिक्षणास खात्री करता आली नाही. सुरक्षा अनामत रक्कम महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याचे नस्तीमध्ये दिसुन येत नाही. तसेच अटी व शर्ती नुसार काम सुरु असतानांचे छायाचित्रे नस्तीमध्ये आढळुन येत नाही.करारनाम्याच्या दिनाकांस ठेकेदाराकडे विहीत मुदतीतचे अनुज्ञाप्ती प्रमाणपत्र उपलब्ध नाही.

अंदाजपत्रकीयरक्कम	रु. 4,96,039/-
प्रशासकीयमंजुरी	प्रभाग समिती ठराव क्र.22 दि.28/04/2017
तांत्रिकमंजुरी	पा.क्रं. 01/01 दि. 30/05/2017
निविदा प्रसिध्दी	दि. 17/6/2017 दै.वृत्तपत्र महाराष्ट्र जनमुद्रा व हमारा महानगर
वित्तीय मंजुरी	मा.उपायुक्त यांचे दि.13/07/2017
प्राप्त निविदा/ न्यूनतमनिविदाकार	3 (तीन) मे.यश इंजिनियरींग, अंदाजपत्रक दरापेक्षा 5% जादा दराने
4% सुरक्षा रक्कम भरणा पा.क्र. / दिनांक	पा.क्र.537802 दि.14/07/2017
करारनामा	दि.15/07/2017
कार्यादेश क्र / दिनांक	जा.क्र.व.वि.श.म./बांध/1522/17/18 दि.15/7/2017
कामाचीमुदत	3 (तीन) महिने
कामपुर्ण झाल्याचे प्रमाणपत्र	प्रभारी कनिष्ठ अभियंता(विद्युत) यांनी निर्गमित केलेल्या प्रमाणपत्र आधारे दि.21/8/17
मोजणी पुस्तक क्रमांक/पान क्र.	पुस्तक क्र.47, पृष्ठ क्र.10 ते 11

उपरोक्त विषयांकित नस्तीवर लेखापरिक्षणात खालील प्रमाणेचे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. देयक प्रदानाची टिप्पणी, निविदा मंजुरी बाबतची टिप्पणी यात नमुद केल्यानुसार तांत्रिक मंजुरी दि. 30/5/2017 रोजी देण्यात आली आहे. तथापि, नस्तीमध्ये तांत्रिक मंजुरी देण्यात आल्याचे आढळुन येत नाही.
2. 1.5 टनचे 2 व 2 टनचे 7 असे एकुण 9 वातानुकुलीन सयंत्र बसविण्याच्या कामाकरिता मागविलेल्या निविदेत अंदाजपत्रकापेक्षा 5% जादा दराने प्राप्त झालेली निविदा न्युनतम आहे. सदर कामात मोठया

तांत्रिक अडचणी, नाविण्य पुर्ण अथवा कौशल्य पुर्ण काम अपेक्षित नसतानाही 5% जादा दराची निविदा स्विकृत करण्यात आली असुन सदर प्रकरणी निविदाकारास वाटाघाटीस बोलविल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेस न्युनतमदराचा फायदा झाल्याचे आढळुन येत नाही.

3. करारनाम्यातील अनुक्रमांक 18 मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे सदर कामाकरता वायर, केबल व आरथिंग व एकुण विद्युतीय कामाचे टेस्ट रिपोर्ट सादर करणे बंधनकारक आहे. तथापि, सदरचे टेस्ट रिपोर्ट लावण्यात आल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे सदर कामामध्ये वापरलेल्या साहित्याच्या गुणवत्तेबाबत लेखापरिक्षणास खात्री करता आली नाही.
4. दि.21/4/2017 च्या कार्यालयीन टिप्पणी मध्ये प्रभाग समिती 'एच' दुसऱ्या मजल्यावर बांधकाम विभागामार्फत नुतनीकरणाचे काम सुरु असल्याचे नमुद आहे. परंतु सदर बाबतचे काम सुरु असल्याचे फोटो मुळ नस्ती मध्ये आढळुन येत नाहीत. त्यामुळे अटी व शर्ती मध्ये नमुद केल्यानुसारची पुर्तता होत नाही.
5. 4% सुरक्षा अनामत रक्कम महानगरपालिकेच्या लेख्यात जमा केल्याची पावती नस्तीवर आढळुन येत नाही. सदरची रक्कम महानगरपालिका लेख्यात विहीत मुदतीत जमा केल्या असल्याची खात्री लेखापरिक्षणास झाली नाही.
6. सदर निविदे अनुषंगाने निविदाकार मे.यश इंजिनियरींग यांनी निविदा सादर केली आहे. निविदे सोबत प्राप्त असलेल्या आवश्यक दस्ताऐवजापैकी अनुज्ञाप्ती प्रमाणपत्राबाबत दि. 5/10/15 ते 4/10/16 अशी मुदत नमुद केली आहे. निविदेच्या दिनांकास अथवा करारनाम्याच्या दिनाकांस ठेकेदाराकडे विहीत मुदतीतचे अनुज्ञाप्ती प्रमाणपत्र उपलब्ध नाही. उपरोक्त आक्षेपांची पुर्तता होई पर्यंतरक्कम रु. 496039 तात्पुरती आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे. याबाबत समर्थनिय अनुपालन सादर करावे असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 104 दिनांक 26/11/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 54, Hmm No : 104)

97 कविता संतोष घाणेकर व इतर यांचे मालमत्ता कर प्रकरणातील अनियमितते बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 4

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 36028.00/-

प्रत्यक्ष जागेवर जावुन क्षेत्रफळाचे मोजमाप घेतल्याचा पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही,कर आकारणी करतांना प्रत्यक्ष क्षेत्रफळापेक्षा कमी क्षेत्रफळावर कर आकारणी करणे इ.

अर्जदार - साई एंटरप्रायझेस
सर्वे नं. 184/6 अ, साई सार्थक अपार्टमेंट, वीर सावरकर मार्ग, साईनाथ नगर, विरार पूर्व
अर्जासोबत जोडलेली कागदपत्रे - खरेदीखत, इमारतीचा नकाशा
बांधकामाचा प्रकार - अ
बांधकामाचे क्षेत्र - रहिवास - 11335 वाणिज्य - निरंक
दर - रहिवास :- 1.25
निश्चित केलेले करयोग्य मुल्य रु. - 152414/-
आकारण्यात आलेला मालमत्ता कर रु. 45908/-
अनधिकृत असल्यास शास्ती रु. 91816/-

सन 2017-18 पासुन कर आकारणी करितासाठी प्राप्त झालेल्या प्रस्तावाची नस्ती लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाली असुन त्यावर खालील अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1. कविता संतोष घाणेकर (साई एंटरप्रायझेस) यांनी साई सार्थक अपार्टमेंट, वीर सावरकर मार्ग, साईनाथ नगर, विरार पूर्व येथील त्यांच्या नवीन मालमत्ता कर आकारणी करिता सादर केलेल्या प्रस्तावा अनुषंगाने चंदनसार प्रभाग समिती कार्यालयाने प्रत्यक्ष जागेवर जावुन क्षेत्रफळाचे मोजमाप घेतल्याचा पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही. मालमत्ता कर विभागाने प्रत्यक्ष जागेचे मोजमाप न घेता कर आकारणी केली आहे. त्यामुळे विकासकाने दिलेले क्षेत्रफळ अचुक होते व त्या आधारे केलेली कर आकारणी योग्य असल्याची लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.
2. कविता संतोष घाणेकर (साई एंटरप्रायझेस) यांनी साई सार्थक अपार्टमेंट, वीर सावरकर मार्ग, साईनाथ नगर, विरार पुर्व यांनी दि. 24/12/2018 रोजीच्या पत्रान्वये नवीन घरपट्टी करिता प्रस्ताव सादर केला असुन यात एकुण 1 ते 55 सदनिका यांचे क्षेत्रफळ उपलब्ध करुन त्यावर नवीन घरपट्टी आकारण्याबाबत विनंती केली आहे. साई एंटरप्रायझेस यांनी उपलब्ध करुन दिलेल्या क्षेत्रफळाची खातरजमा मालमत्त्ता कर विभागाने केल्याचे नस्तीवरून दिसून येत नाही. नस्तीवर उपलब्ध असलेले खरेदीखत व नस्तीमध्ये उपलब्ध आलेल्या इमारतीचा बांधकाम आराखड्यानुसार सदनिकांचे क्षेत्रफळ खालील प्रमाणे आहेत.

अ. क्र.	रुम नं	खरेदीखत नुसारचे क्षेत्रफळ	10% वजाती क्षेत्रफळ	मालमत्ता कर आकारणी योग्य क्षेत्रफळ	प्रत्यक्ष करयोग्य आकारणीकरीता घेतलेले क्षेत्रफळ	मालमत्ता करासाठी कमी आकारण्यात आलेले क्षेत्रफळ
1	103	425	42	383	180	203
2	04	350	35	315	180	135
3	105	550	55	495	280	215
4	06	350	35	315	180	135

5	07	330	33	297	175	122
6	106	350	35	315	180	135
7	109	380	38	342	200	142
8	203	750	75	675	350	325
9	206	350	35	315	180	135
10	207	350	35	315	180	135
11	208	350	35	315	180	135
12	303	350	35	315	180	135
13	304	365	36	329	180	149
14	305	365	36	329	180	149
15	306	530	53	477	280	197
16	307	350	35	315	180	135
17	308	350	35	315	180	135
18	401	380	38	342	200	142
19	402	350	35	315	180	135
20	403	350	35	315	180	135
21	404	365	36	329	180	149
22	408	350	35	315	180	135
23	409	350	35	315	180	135
24	310	380	38	342	200	142
25	309	350	35	315	180	135
26	08	510	51	459	280	179
27	503	350	35	315	180	135
28	201	350	35	315	200	115
29	301	460	46	414	220	194
	एकूण			**10253**	**5805**	**4448**

लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेल्या प्रस्तावातील सदनिकांमध्ये 335 चौ.फु. क्षेत्रफळाच्या 13 सदनिका, 340 चौ.फु. क्षेत्रळाच्या 12 सदनिका, 360 चौ.फु. क्षेत्रफळाची 1 सदनिका, 405 चौ.फु. क्षेत्रफळाच्या 4 सदनिका, 425 चौ.फु. क्षेत्रफळाच्या 5 सदनिका, 465 चौ.फु. क्षेत्रफळाची 1 सदनिका, 580 चौ.फु. क्षेत्रफळाची 1 सदनिका अशा एकुण 37 सदनिकांचे क्षेत्रफळ असलेले इमारतीचा आराखडा नस्तीवर उपलब्ध आहे. तर उर्वरित 18 सदनिकांचा इमारत आराखडा नस्तीवर उपलब्ध नाहीत. 37 सदनिकांपैकी उपरोक्त प्रमाणे एकुण 29 सदनिकांचे खरेदी खत व इमारत आराखडा यावरुन 10253 चौ.फु. इतके क्षेत्रफळ असतांना केवळ 5805 इतक्या क्षेत्रफळाची प्रत्यक्ष कर आकारणी करुन उर्वरित 4448 चौ.फु. मालमत्ता कर आकारणी करिता वगळण्यात आल्याचे दिसुन येते. वगळण्यात आलेल्या सदर क्षेत्रफळावर रु. 18014/- इतका मालमत्ता कर कमी आकारण्यात आला आहे. सन

2017-18 व 2018-19 या दोन वर्षाचे एकत्रित मालमत्ता कर रु. 36028/- इतकी रक्कम वसूल करुन महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 36028/-

3. वर नमुद केल्याप्रमाणेचे क्षेत्रफळ विचारात घेवुन उर्वरित सदनिकांचे मालमत्ता कराची पुर्नआकारणी करुन वसुल केलेल्या मालमत्ता कराच्या चलनाची प्रत अनुपालना दाखल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.
4. सन 2017-2018 व 2018-2019 या कालावधीमध्ये नविन कर आकारणी केलेल्या मालमत्ता कर आकारणी प्रस्तावांचे पुर्नविलोकन करुन वसुलपात्र कर आकारणी वसुल केल्याबाबतचे अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावे.

DATANJM6301 (Ref No : 58, Hmm No : 145)

98 आचोळे, प्रभाग डी मध्ये मालमत्ता कराची आकारणी व वसुली यातील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 2

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 112735.00/-

भोगवटा प्रमाणपत्र देण्यात आलेल्या आर्थिक वर्षापासून कर आकारणी करुन वसुली न करणे,कर वसुली करण्यात आल्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री न होणे इ.

आचोळे, प्रभाग डी मधील मालमत्ता कर वसुलीचे अभिलेख तपासले असता लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) आचोळे, प्रभाग डी मधील मे. चेतना एन्टरप्राईजेस यांच्या कैलाश हाईटस या इमारतीतील 90 सदनिकांना नगररचना विभागाचे पत्र क्र. VVCMC/TP/OC/VP-0743/186/2015-16 दि. 06/11/2015 नुसार भोगवटा प्रमाणपत्र देण्यात आले व मालमत्ता कर विभागाने दि. 23/01/2017 रोजी केलेल्या सर्वेक्षणांनुसार सन 2016-17 या आर्थिक वर्षापासून 39784 चौ.फूट क्षेत्रफळासाठी रु. 225471 इतकी कर आकारणी केल्याचे दिसून येते. सदर इमारतीस सन 2015-16 या आर्थिक वर्षात भोगवटा प्रमाणपत्र देण्यात आल्याने प्रस्तुत आर्थिक वर्षापासून कर आकारणी करणे आवश्यक आहे,याप्रमाणे कार्यवाही न केल्यामुळे महापालिकेचे रु.1,12,735/- इतके आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते तरी सदर रक्कम संबंधीताकडून वसूल करुन अनुपालन दर्शवावे

तसेच सन 2016-17 व 2017-18 या दोन्ही वर्षात मालमत्तां कर वसुल केला असल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री करावी.

2) आचोळे, प्रभाग डी मधील मे. श्री साई रियल्टी यांच्या इम्पेरियल व्हीलास या रोहाऊसेस वसाहतीतील घरांना नगररचनाविभागाचे पत्र क्र. VVCMC/TP/OC/VP-0743/45/2015-16 दि. 25/11/2016 नुसार भोगवटा प्रमाणपत्र देण्यात आले व मालमत्ता कर विभागाने सन 2016-17 या आर्थिक वर्षात 4632 चौ.फूट क्षेत्रफळासाठी रु.26,262/- इतकी कर आकारणी केल्याचे दिसून येते, परंतु सन 2016-17 व 2017-18 आर्थिक वर्षात मालमत्ता कराची रक्कम वसुल केल्याची लेखा परिक्षणाची खात्री झाली नाही. याबाबत संयुक्तिक अनुपालन सादर करावे.

एकूण वसूल पात्र रक्कम रु.1,12,735/-

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 98 दि.26/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 73, Hmm No : 98)

99 नालासोपारा, प्रभाग ई मध्ये मालमत्ता कराची आकारणी व वसुली यातील अनियमिततेबाबत..

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 607993.00/-

भोगवटा प्रमाणपत्र दिलेल्या आर्थिक वर्षापासून मालमत्ता कराची आकारणी करुन वसुल न करणे, अनधिकृत बांधकामावर मालमत्ता कराची आकारणी करतांना प्रत्यक्षातील बांधकाम दिनांक विचारात न घेणे, अर्जदाराने अर्ज केलेल्या दिनांकापासून मालमत्ता कराची आकारणी करण्याची मागणी असतांना त्याप्रमाणे कर आकारणी न करता त्यानंतरच्या कालावधीपासून कर आकारणी करणे इ.

नालासोपारा, प्रभाग ई मधील मालमत्ता कर वसुलीचे अभिलेख तपासले असता लेखापरिक्षणाचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) नालासोपारा, प्रभाग ई मधील सर्व्हे नं.4हि.नं.1 पैकी 1 मे. दत्त एन्टरप्राईजेस यांच्या यशवंत पंढरी टॉवर या इमारतीतील 67 सदनिकांना नगररचनाविभागाचे पत्र क्र. VVCMC/TP/POC/VP-0126/43/2016-17 दि.

18/11/2016 नुसार भोगवटा प्रमाणपत्र देण्यात आले व मालमत्ता कर विभागाने दि.05/06/2017 रोजी केलेल्या सर्वेक्षणांनुसार सन 2016-17 या आर्थिक वर्षापासून 21105 चौ.फूट क्षेत्रफळासाठी रु. 225471 इतकी कर आकारणी केल्याचे दिसून येते. सदर इमारतीस सन 2015-16 या आर्थिक वर्षात भोगवटा प्रमाणपत्र देण्यात आल्याने प्रस्तुत आर्थिक वर्षापासून कर आकारणी करुन वसुल करणे आवश्यक आहे, याप्रमाणे कार्यवाही न केल्यामुळे महापालिकेचे रु.64308/- इतके आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते तरी सदर रक्कम संबंधीताकडून वसूल करुन अनुपालन दर्शवावे तसेच सन 2016-17 व 2017-18 या दोन्ही वर्षात मालमत्तां कर वसुल केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री करावी.

2) नालासोपारा, प्रभाग ई मधील सर्व्हे नं.137 मे.ओम साई ओम एन्टरप्राईजेस यांच्या लाभदर्शन को-ऑप.हौ.सो.लि. या इमारतीतील 50 सदनिका, 8 दुकाने व 8 कार्यालये यांचा मालमत्ता कर विभागाने केलेल्या सर्वेक्षणांनुसार सन 2016-17 या आर्थिक वर्षापासून रहिवास 10205 चौ.फूट व वाणिज्य 1515 चौ.फूट क्षेत्रफळासाठी आकारण्यात आलेला कर रु. 52839 व शास्ती रु.105678 इतकी कर आकारणी केल्याचे दिसून येते. परंतु सदर अनधिकृत इमातीचे बांधकाम हे सन 2015 मध्ये केले असल्याने इमारतीस सन 2015-16 या आर्थिक वर्षापासून कर आकारणी करण्याबाबत शिफारस केली असल्याचे नस्तीवरुन दिसून येते, प्रस्तुत आर्थिक वर्षापासून कर आकारणी करुन वसुली करणे आवश्यक आहे, याप्रमाणे कार्यवाही न केल्यामुळे महापालिकेचे रु.158517/- इतके आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते तरी सदर रक्कम संबंधीताकडून वसूल करुन अनुपालन दर्शवावे तसेच सन 2016-17 व 2017-18 या दोन्ही वर्षात मालमत्ता कर वसुल केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री करावी.

3) नालासोपारा, प्रभाग ई मधील सर्व्हे नं.47 /18अ समेळपाडा येथील चार मालमत्ता धारक पुढीलप्रमाणे आहेत 1) श्री.मनोज वासुदेव राऊत,2) निलेश केशव राऊत,3) सुनील वासुदेव राऊत 4) विलास केशव राऊत जागेचे क्षेत्रफळ प्रत्येकी 400 चौ.फुट याप्रमाणे असुन,सुधारीत वार्षिक एकत्रित मालमत्ता कर शास्तीसहित प्रत्येकी रु. 5707/- असे आहे. रहिवासी यांनी दि.02/4/2014 रोजी मालमत्ता कर आकारण्याबाबत अर्ज केला आहे, दि.16/9/2015 रोजी सर्व्हेक्षण करण्यात आले असुन कर आकारणीचे वर्षे हे 2015-16 असे आहे. जागेचे समंतीपत्र दि.06/12/2012 रोजी करण्यात आलेले आहे त्याचप्रमाणे बांधकाम सन 2013-14 या वर्षात केले असल्याने सन 2014-15 या वर्षापासून कर आकारणी करुन वसूल करणे आवश्यक आहे याप्रमाणे कार्यवाही न केल्यामुळे महापालिकेचे रु.22828/- इतके आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते तरी सदर रक्कम संबंधीताकडून वसूल करुन अनुपालन दर्शवावे तसेच सन 2016-17 व 2017-18 या दोन्ही वर्षात मालमत्तां कर वसुल केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री करावी.

4) नालासोपारा, प्रभाग ई मधील सर्व्हे नं.113 तुळींज येथील मे. साई वास्तु डेव्हलपर्स यांच्या साई नागेश्वर अपार्टमेंट “बी” विंग या इमारतीतील 50 सदनिका, 8 दुकाने व 8 कार्यालये यांचा मालमत्ता कर विभागाने केलेल्या सर्वेक्षणांनुसार सन 2016-17 या आर्थिक वर्षापासून रहिवास 9509 चौ.फूट क्षेत्रफळासाठी 41 सदनिका असुन,आकारण्यात आलेला कर रु. 40260 व शास्ती रु.80520 इतकी कर आकारणी केल्याचे दिसून येते. परंतु सदर अनधिकृत इमारतीचे बांधकाम हे सन 2012-13 मध्ये केले असल्याने इमारतीस सन 2013-14 या आर्थिक वर्षापासून कर आकारणी करणे आवश्यक आहे, याप्रमाणे कार्यवाही न केल्यामुळे महापालिकेचे रु.362340/- इतके आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसून येते तरी सदर रक्कम संबंधीताकडून वसूल करुन अनुपालन दर्शवावे

तसेच सन 2016-17 व 2017-18 या दोन्ही वर्षात मालमत्तां कर वसुल केल्याची लेखापरीक्षणाची खात्री करावी. एकूण वसूल पात्र रक्कम रु. 6,07,993/-

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 99 दि.26/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 74, Hmm No : 99)

100 प्रभाग समिती-सी, चंदनसार अंतर्गत ओम साई बिल्डर्स ॲण्ड डेव्हलपर्स, जीत अपार्टमेंट, साई नगर विरार पूर्व, सर्व्हे ने. 174/3/ब, गांव-नारिंगी या मालमत्तेस कमी मालमत्ता कर आकारणीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 4

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

मालमत्ता कर आकारणी बाबतचा स्थळ पाहणी अहवाल नस्तीवर उपलब्ध नाही, अनधिकृत बांधकाम केंव्हा करण्यात आले याबाबतची माहीती नस्तीवर उपलब्ध नाही, कमी क्षेत्रफळावर कर आकारणी करण्यात आली.

सर्व्हे नं. 174/3/ब, गांव - नारिंगी
बांधकाम प्रकार आर.सी.सी. इमारत,
एकूण रहिवास क्षेत्र -11670 फुट,
रु. 1.25 या दराने
निश्चित केलेले करयोग्य मूल्य रु. 1,57,543/-
आकारण्यात आलेला मालमत्ता कर रु. 47,282/-
अनधिकृत बांधकाम असल्याने शास्ती रु. 94,564/-
इतर कर मिळून 161349/- एकूण 53 सदनिकास सन 2016-17 पासून मालमत्ता कर आकारणी केली आहे.

प्रभाग समिती-सी, चंदनसार अंतर्गत सन 2016-18 चे लेखापरीक्षणादरम्यान ओम साई बिल्डर्स ॲण्ड डेव्हलपर्स, जीत अपार्टमेंट, साई नगर विरार पूर्व, सर्व्हे ने. 174/3/ब, गांव-नारिंगी या

मालमत्तेस कर आकारणीबाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. कोणत्याही मालमत्तेस नविन कर आकारणी करतांना सदर जागेवरील रहिवास असलेबाबत संबंधिताचे विद्यूत जोडणी देयक, पाणीपुरवठा देयक, इत्यादी बाबी व प्रत्यक्ष जागेस महानगरपालिका प्रतिनिधीने भेट देऊन वापरात असलेले क्षेत्रफळ किती आहे, याबाबतचा स्थळ पाहणीवर आधारित अहवालानुसार कर आकारणी करणे आवश्यक आहे. तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. त्यामुळे प्रत्यक्ष क्षेत्रफळानुसार कर आकारणी झाल्याचे लेखापरीक्षणात खात्री झाली नाही.
2. सदर बांधकाम हे अनधिकृत असल्याचे गृहित धरुन कर आकारणी केली आहे. परंतु त्याबाबत केव्हापासून अनधिकृत बांधकाम अस्तित्वात आले याबाबतचा कोणताही लेखी दस्ताऐवज/पुरावा लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने कर आकारणीच्या वर्षाबाबत लेखापरीक्षणात खात्री झाली नाही.
3. नस्तीवर उपलब्ध असलेल्या कागदपत्रामध्ये मालमत्त धारकानी कोणत्या दिनांकापासून अनधिकृत बांधकाम केलेल आहे, याबाबत प्रतिज्ञापत्रात तारीख नमूद न केल्याने कोणत्या आधारे सन 2016-17 पासून नविन कर आकारणी केली आहे.
4. नस्तीवर उपलब्ध असलेल्या खालील सदनिका धारकांचे धारण केलेले क्षेत्र खालीलप्रमाणे आहेत.

अ.क्र.	**सदनिका क्र.**	**करारनाम्यानुसार क्षेत्र**	**प्रत्यक्ष कर आकारणी कलेले क्षेत्र**	**फरक क्षेत्र**
1	103	520	290	230
2	201	415	252	163
3	202	500	270	230
4	204	350	190	160
5	208	350	190	160

वरीलप्रमाणे कमी क्षेत्रफळावर मालमत्ता कर आकारणी कमी झाली आहे, तेव्हा उर्वरित इतर सदनिकांचेही क्षेत्रफळ करारनामे प्राप्त करून घेऊन सुधारित करण्यांत यावे व सुधारित क्षेत्रफळानुसार कर आकारणी करण्यात यावी.

DATPGWM6201 (Ref No : 94, Hmm No : 88)

101 बोळींज, प्रभाग समिती-अ, मधील मालमत्ता धारकांना कमी मालमत्ता कर आकारणी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 999228.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 999228.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 999228.00/-

एका तिमाहीची रक्कम रु. 23,942 कमी वसुली केली आहे, भोगवटा दाखल्यानुसार एक वर्ष रु.62020/- कमी वसुली केली आहे, भोगवटा दाखल्यानुसार तीन वर्ष रु. 715506/- कमी वसुली केली आहे.

प्रभाग समिती - अ, बोळींज, येथील सन.2016-2018 या कालावधीत नवीन मालमत्ता धारकांना मालमत्ता कर आकारणी करतांना खालील प्रकरणांत कमी कर आकारणी करण्यांत आली आहे. त्याबाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. ओम साई एन्टप्रायझेस सर्वे नं. 245 हिस्सा क्र.2 पितृ छाया अपार्टमेंट, आगाशी

   सदर इमारतीचे सन 2016-2018 या कालावधीत नवीन कर आकारणी केली आहे. सदर इमारतीचे रहिवास क्षेत्र 6260 चौ.फुट व वाणिज्य क्षेत्र 652 चौ.फुट आहे व बांधकाम आर.सी.सी. अनधिकृत असुन मालमत्ता धारकाने सदनिकांचा कब्जा माहे 12/17 मध्ये दिल्याचे प्रतिज्ञापत्रात नमुद केले असतांना सन.2016-17 मधील एका तिमाहीचे कर आकारणी न करता सन 2016-17 पासुन नवीन कर आकारणी केली आहे त्यामुळे सन.2016-17 मधील एका तिमाहीची रक्कम रु.23942/- संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिका निधीत भरणा करावी.

   वसुलपात्र रु. 23,942/-

2. रहिसा अनिफ शेख, मुसलमान आळी, आगाशी, अनधिकृत बांधकाम एकुण कर आकारणी क्षेत्र 5553 चौ.फुट

   1 गाळा वाणिज्य व 11 रहिवाशी

   सदर प्रकरणी मालमत्ता धारकाने प्रतिज्ञापत्रात सन 2016 मध्ये अनधिकृत बांधकाम केल्याचे नमुद केल्याने सन 2016-17 पासुन खालील प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना ती सन 2017-18 पासुन केली आहे.

एकत्रित मालमत्ता कर	रु. 18675/-
शिक्षण कर	रु. 2538/-
वृक्ष कर	रु. 624/-
रोजगार हमी कर	रु. 68/-
विशेष सफाई कर	रु. 2340/-
अग्निशमन कर	रु. 425/-
शास्ती (अनधिकृत बांधकाम)	रु. 37350/-
	62020/-

त्यामुळे महानगरपालिकेचे रु. 62020/- एवढया कराचे नुकसान झाले आहे.

3. बोळींज प्रभागात खालील प्रकरणात मालमत्ता कर हा जुन्या दराने आकारणी केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या झालेल्या आर्थिक नुकसानी बाबत

अ) मे. तिरुपती डेव्हलपर्स भोगवटादार - मे. अशोक मेहता/ मणी मेहता, बोळींज,सी एफ सी हॉस्पीटल, तिरुपती नगर, सर्वे नं. 423/बी

सदर मालमत्तेस बांधकाम भोगवटा दाखला हा VVMC/TP/POC/VP/2493/223/ 2014-15 दि. 31/12/2014 नुसार देण्यांत आला आहे. बांधकाम प्रकार 'अ' वाणिज्य क्षेत्र 23620 चौ.फुट मालमत्ता कर आकारणी दर रु. 2/- प्रती चौ.फुट प्रमाणे खालील प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी
केली आहे.

क्षेत्र	वार्षिक भाडे	10% वजाती	कर योग्य मुल्य	एकत्रित मालमत्ता क	शिक्षण कर	रोहयो कर	वृक्ष कर	विशेष मालमत्ता क	अग्नीशमन कर	शास्ती	एकुण मालमत्त कर आकारणी
23620	566880	56689	51091	153058	60602	15150	5102	3240	1350	-	238502

अ) सदर मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणाची तपासणी केली असता महापालिकेतर्फे प्रत्यक्ष जागेवर जावुन स्थळ पाहणी व्दारे मोजमापे घेवुन कर आकारणी केल्याबाबतचा अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाला नाही. त्यामुळे झालेली कर आकारणी प्रत्यक्ष मोजमापावर आधारित झाल्याचे लेखापरिक्षणात खात्री पटत नाही.

ब) सदर मालमत्तेस दि. 31/12/2014 रोजी भोगवटा दाखला प्राप्त झाला असतांना सन 2017-18 पासुन मालमत्ता कर आकारणी केल्याचे कार्यालयीन टिप्पणी दि. 28/12/17 वरुन दिसुन येते तेव्हा सदर प्रकरणी सन 2014-15 पासुन कर आकारणी करणे आवश्यक आहे तेव्हा सन 2014-15 ते 16-17 पर्यत एकुण 3 वर्षे रु. 238502×3= 715506/- कमी आकारणी रक्कम संबंधिताकडुन
वसुल करुन महानगरपालिकेच्या निधीत भरणा करावी.

4. एम.जे.एल. एन्टरप्रायझेस, गुलमोहर प्लाझा, बोळींज, दिवेकर हॉस्पीटल जवळ, सर्वे नं. 310 बोळींज-वाणिज्य क्षेत्र 25113 चौ.फुट दर रु.2/-

सदर मालमत्तेस भोगवटा दाखला VVMC/TP/POC/VP-0514/071/2013-14 दि.25/6/2013 अन्वये देण्यांत आल्याने महापालिकेने ज्या दिनांकास मालमत्ता कर आकारणीसाठी प्रकरण महानगरपालिकेकडे सादर झाले त्या दिनांकास अस्तित्वात असलेल्या दराने मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना सन. 2013-14 ते 2016-17 या चार वर्षाचा जुन्या दराने व 2017-18 साठी नवीन दराने कर आकारणी केली आहे. त्यामुळे खालील प्रमाणे मालमत्ता कर आकारणी मध्ये महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

सुधारित दराने केलेली मालमत्ता कर आकारणी	जुन्या दराने केलेली मालमत्ता कराची आकारणी	वसुल योग्य मालमत्ता कराची फरकाची रक्कम
रु. 250744/-	रु. 201304/-	रु. 49440/-

तेव्हा कमी मालमत्ता कराची आकारणी रु.49440×3=197760/- संबधिताकडुन कमी वसुल करण्यात आले.

5. शगुन बॅंकवेट हॉल - OFC - 3 - 1 ते 3 सुरभी डेव्हलपर्स सर्वे नं.1-161 हिस्सा नं.1-2 एकुण क्षेत्र वाणिज्य 5334 चौ.फुट दर रु. 2/-

सदर मालमत्तेस भोगवटा दाखला VVMC/TP/OC/VP-369/207/2015-16 दि. 05/12/2015 अन्वये देण्यांत आलेला आहे. त्यामुळे सन 2015-16 पासुन मालमत्ता कर आकारणी करणे आवश्यक असतांना सन 2017-18 मध्ये सन 2015-16, 2016-17 व 2017-18 या तीन वर्षाची मालमत्ता कर आकारणी जुन्या दराने केली आहे. त्यामुळे वरील परिच्छेद 4 प्रमाणे सुधारीत दराने मालमत्ता कर आकारणी कमी करण्यांत आलेली आहे.

एकूण वसुलपात्र रु.999228/-

DATPGWM6201 (Ref No : 113, Hmm No : 73)

102 वाहन क्र. MH-48 J-368 करिता ठेवण्यात आलेल्या नोंदवहीमधील प्रवासवर्णन नोंदीच्या अनियमितता बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 06

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

फायर स्टेशन आचोळे येथुन वाहन क्रमांक MH-48 J-368 हे वाहन विविध प्रयोजनांसाठी स्टेशन मधुन बाहेर पडले आहे. सदर प्रवासाचे कि.मी. मधील अंतर नोदंवही मध्ये नमुद नाही. काही ठिकाणी एकाच प्रयोजना करिता असलेले अंतर वेगवगळे नमुद कलेले आहे तसेच महिन्यामध्ये सदर वाहन किती कि.मी. धावले व त्याच्या इंधनाची सरासरी नोंदवहीत नोदविण्यात आलेली नाहीत.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागाचे वाहन क्र. MH-48 J-368 या वाहनाच्या दि. 03/04/2017 ते दि. 04/02/2018 या कालावधीच्या प्रवासवर्णनांची नोंदवही नमुना क्र.127 मध्ये ठेवण्यात आली आहे. सदर वाहनाने आचोळे फायरस्टेशन पासुन खालील दिनांकास प्रवास सुरु केला आहे. तथापि, त्याचे प्रवास संपल्याच्या ठिकाणाचे नाव नोंदवहीत नमुद नाही त्या तारखा खालील प्रमाणे.

अ.क्र.	दिनांक	पासुन	पर्यंत	कि.मी.
1	13/04/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	18
2	20/04/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	16
3	29/04/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	08

4	30/04/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	12
5	29/05/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	12
6	01/08/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	08
7	05/08/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	18
8	08/08/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	07
9	12/08/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	36
10	17/08/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	09
11	12/09/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	10
12	21/09/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	40
13	29/09/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	40
14	10/10/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	31
15	15/10/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	41
16	05/11/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	39
17	05/11/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	05
18	11/11/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	24
19	16/11/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	06
20	25/11/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	35
21	28/12/2017	आचोळे फायर स्टेशन	-	03

1. सदर वाहनाचा पासुन-पर्यतच्या प्रवास व त्या अनुषंगे नोंदवहीत नोदविलेले अंतर या बाबत लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.

2. दि. 22/11/2017 रोजी सदर वाहनाचे आचोळे फायर स्टेशन ते “विवा कॉलेज (विरार) येथे पाणी मारण्यासाठी” असे प्रवासवर्णनात नमुद आहे. सदर दिनांकात एकुण 3 वेळा या मार्गाने प्रवास केला आहे तथापि, प्रत्येक वेळी अंतरात असमानता दिसुन येते. प्रथम फेरीस 8 कि.मी. व्दितीय फेरीत 35 कि.मी व तृतीय फेरीत 7 कि.मी. असे अंतर नमुद करण्यात आले आहे. प्रवास वर्णनात पासुन ते पर्यतचे ठिकाण एकच असतांना सदर प्रमाणेच्या अंतराची लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.
3. वाहन क्र. MH-48 J-368 दि. 23/12/2017 रोजी आचोळे फायर स्टेशन ते “विरार पश्चिम भोयदापाडा डंम्पिग ग्राउंड येथे कचऱ्याला लागलेली आग विझवण्यासाठी” रवाना झाले आहे. सदर दिनाकांच्या पृष्ठ क्र. 48 वर एकुण तीन नोंदी आहेत. प्रथम नोंदीमध्ये 45 कि.मी. दुसऱ्या नोंदीमध्ये 18 कि.मी. व तिसऱ्या नोंदीत 16 कि.मी. असे अंतर दर्शविण्यात आले आहे. अंतराबाबतच्या असमानते बाबत लेखापरिक्षणास खात्री झाली नाही.
4. पृष्ठ क्र. 52 ते 57 वरील प्रवास वर्णनात वाहनाची एकुण धाव नोंदविण्यात आलेली नाही.
5. वाहन क्र. MH-48 J-368 करिता महिन्यामध्ये भरलेले इंधन व त्याअनुषंगाने वाहनाची झालेली धाव व वाहनाची प्रती कि.मी.ची सरासरी नोंदवहीत नोंदविण्यात आलेली नाही. त्यामुळे

भरलेल्या इंधना अनुषंगाने झालेल्या खर्चाबाबत लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही.

6. या अनुषंगाने विभागातील उर्वरित वाहनाबाबतच्या वापराबाबत कार्यवाही करुन अनुपालन सादर करावे असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 67 दिनांक 31/10/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे. विभागाने सदर प्रकरणी दिनांक 29/11/2019 च्या पत्रान्वये अनुपालन सादर केले आहे. विहीत मुदतीत तसेच योग्य ते समर्थनीय अनुपालन सादर नसल्यामुळे विभागाचे अभिप्राय अमान्य करुन आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

DATANJM6301 (Ref No : 46, Hmm No : 67)

103 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या अतिसंवेदनशील असलेल्या अशा अग्निशमन विभागातील महत्वाची रिक्त पदे भरण्याबाबत महानगरपालिकेची उदासिनता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

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

मुख्य अग्निशमन अधिकारी,अग्निशमन केंद्र अधिकारी, उप अग्निशमन केंद्र अधिकारी, प्रमुख अग्निशमन विमोचक संवर्गाची एकुण मंजुर 35 पदे रिक्त आहेत, मंजुर आकृतीबंधापेक्षा कंत्राटी पध्दतीने जास्त पदे भरण्यात आली आहेत, अग्नीशमन विभाग या अतिसंवेदनशील विभागात मोठया प्रमाणात पदे रिक्त पदे ठेवण्यात आली आहेत. आकृतिबंधानुसार पदे भरण्यात आली नाहीत व संवेदनशील विभागाचा कार्यभार कंत्राटी कर्मचा-याकडून नियम बाहय करुन घेण्यात येत आहे.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागातील मंजुर भरलेल्या व रिक्त पदांची माहिती अर्धसमास ज्ञापन क्र.124 दि. 20/12/2019 अन्वये सादर करण्याविषयी विभागास कळविले होते. या अनुषंगाने पत्र क्र. वविशम/अग्नि/मुका/2025/2019 दि. 21/12/2019 अन्वये विभागाने पुढील प्रमाणे पदांची माहिती सादर केली आहे. सदर माहिती वर खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

अ.क्र.	पदाचे नाव	मंजुर पदे	एकुण पदे			रिक्त पदे
			नियमित कर्मचारी	ठेक्यावरील कर्मचारी	एकुण	
1	मुख्य अग्निशमन अधिकारी	1	0	0	0	1
2	सहाय्यक अग्निशमन अधिकारी	1	1	0	1	0
3	अग्निशमन केंद्र अधिकारी	7	0	0	0	7

4	उप अग्निशमन केंद्र अधिकारी	7	0	0	0	7
5	प्रमुख अग्निशमन विमोचक	21	0	0	0	21
6	चालक यंत्रचालक	42	1	41	42	0
7	अग्निशमन विमोचन	147	6	177	182	0
एकुण		226	8	218	226	36

1. महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग चार ब सप्टेंबर, 9, 2014 / भाद्र 18, शके 1936 असाधारण क्रमांक 205 नगरविकास विभाग दिनांक 09/09/2014 अन्वये वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सेवा (सेवा प्रेवश व सेवांचे वर्गिकरण) नियम, 2014 अन्वये महानगरपालिकेच्या विविध विभागांसाठी आवश्यक असलेल्या प्रशासकीय सेवा, अभियांत्रिकी सेवा, तांत्रिक सेवा, आरोग्य सेवा इत्यादीसाठी पदनिर्मिती करुन त्यास शासन मान्यता दिली आहे. त्यानुसार अग्निशमन विभागाकरिता वरील प्रमाणे एकुण 226 पदे मंजुर केली आहेत. तथापि, श्रेणी -1 मधील मुख्य अग्निशमन अधिकारी हे पदच गेले कित्येक वर्षापासुन रिक्त असल्याचे दिसुन येते. अग्निशमन केंद्र अधिकारी, उप अग्निशमन केंद्र अधिकारी, प्रमुख अग्निशमन विमोचक संवर्गाची एकुण मंजुर 35 पदे असुन सदरची सर्वच पदे आजरोजी रिक्त आहेत.
2. अग्निशमन विमोचन संवर्गात 147 पदे मंजुर असुन त्यापैकी फक्त 6 पदे नियमित आस्थापनेवर कार्यरत आहेत. उर्वरित 177 पदे महानगरपालिकेने कंत्राटी पध्दतीने ठेक्यावर भरलेली आहेत. आकृतीबंधात मंजुर असलेल्या पदापेक्षा जास्तीची पदे भरताना महानगरपालिकेने शासनाची पुर्व परवानगी घेतल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे आकृतीबंधापेक्षा जास्त भरलेली 36 पदे व सदर पदावर पारिश्रमिका प्रित्यर्थ अदा केलेली रक्कम लेखापरिक्षणात मान्य करता येत नाही.
3. वसई विरार शहर महानगरपालिकेची अधिकृत लोकसंख्या 1222390 इतकी आहे. सदरची लोकसंख्या आजमितीस 20 लाखांपर्यत पोहचली आहे. महानगरपालिकेच्या विस्तीर्ण कार्यक्षेत्रफळामध्ये पुर्वेस डोंगर रांगा व पश्चिमेकडे असलेला अरबी समुद्र या भौगोलिक रचनेतील क्षेत्रात आपत्ती व्यवस्थापना करिता अग्निशमन विभाग सदैव तत्पर असणे आवश्यक आहे. तथापि, वर नमुद केल्याप्रमाणे निर्णय घेणाऱ्या अधिकाऱ्यांचीच पदे दिर्घकाळ रिक्त आहेत. मोठे क्षेत्रफळ असल्यामुळे एकापेक्षा जास्त ठिकाणी आपत्तींवर नियंत्रण ठेवण्याची वेळ आल्यास निर्णयक्षम अधिकारी कार्यरत नसल्याने भविष्यात मोठीहानी होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. याबाबी विचारात घेता अतिसंवेदनशील असलेल्या अग्निशमन विभागातील अधिकारी संवर्गातील रिक्त पदे भरण्याबाबत महानगरपालिका प्रशासन उदासिन असल्याचे दिसुन येते.

DATANJM6301 (Ref No : 60, Hmm No : 193)

104 अग्निशमन विभागाने स्वतंत्ररित्या " आग सुरक्षा निधी " स्थापन न केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आग सुरक्षा निधीची स्थापना न करणे, प्रस्तुत निधीचा तपशील अर्थसंकल्पात न देणे, अग्निशामक पथकसेवा चालविण्यासाठी प्रस्तुत निधीचा वापर न करणे, आग सुरक्षा निधीची स्थापना न केल्यामुळे कलम 12 ते 14 नुसार वसुल करण्यात आलेली अग्निशमन सेवा कर व इतर सेवा शुल्काची रक्कम स्वतंत्ररित्या वेगळी न ठेवणे इ.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या अग्नीशमन विभागाने सन 2016-17 व 2017-18 मध्ये आग सुरक्षा निधी ठेवण्याबाबत लेखापरिक्षणाचे पुढीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत. संबंधित विभागाने महाराष्ट्र आगप्रतिबंधक व जीवसंरक्षक अधिनियम 2006 कलम 25 मध्ये समाविष्ट असलेल्या खालील तरतुदीचे पालन केले नसल्याचे दिसून आले.

1. " आग सुरक्षा निधी " या नावाने संबोधला जाणारा एक विशेष निधी स्थापन करण्यात येऊन या अधिनियमान्वये बसवण्यात व गोळा करण्यात आलेली फी त्यामध्ये जमा करण्यात आल्याचे दिसून आले नाही.

2. उपरोक्त निधीचा तपशील अर्थसंकल्पात देऊन कायदयामध्ये लेखे ठेवण्यासाठी विहीत केलेल्या कार्यपध्दतीनुसार लेखे ठेऊन त्याची लेखापरिक्षा करण्यात आल्याचे दिसून आले नाही.

3. या अधिनियमाच्या तरतूदींना अधीन राहून आणि राज्य शासनाच्या सर्वसाधारण किंवा विशेष आदेशाला अधीन राहून सर्वसाधारणत: अग्निशामक पथकसेवा चालविण्यासाठी (ज्यात अग्नि शमन अधिकारी आणि कर्मचारी यांचे वेतन, भत्ते आणि इतर आनुषंगिक खर्च यांचा समावेश असेल) आणि विशेषत: प्राधिकरणाच्या हद्दीतील अथवा हद्दी बाहेरील कोणत्याही जमिनीवर किंवा कोणत्याही इमारतीत आगीस प्रतिबंध करण्याच्या किंवा आग विझविण्याच्या प्रयोजनार्थ, अत्याधुनिक साधनसामुग्री व उपकरणे पुरविण्यासाठी, या निधीतील रक्कम वापरण्यात आल्याचे आणि या अधिनियमामध्ये उल्लेखिलेल्या प्रयोजनांव्यतिरिक्त इतर कोणत्याही प्रयोजनासाठी ती वापरण्यात आली नसल्याची लेखापरिक्षणाची खात्री झाली नाही.

4. स्वतंत्र " आग सुरक्षा " निधीची स्थापना केलेली नसल्यामुळे कलम 12 ते 14 नुसार वसुल करण्यात आलेली अग्निशमन सेवा कर व इतर सेवा शुल्काची रक्कम स्वतंत्ररित्या वेगळी ठेवण्यात आलेली नाही, त्यामुळे कायदयातील तरतुदीनुसार प्रस्तुत रक्कम फक्त अनु.क्रं. 3 मधील प्रयोजनासाठी वापरण्यात येऊन व शिल्लक असलेली रक्कम वेगळी ठेवण्यात आली नसल्याचे दिसून आले. त्यामुळे अग्निशमन सेवा कर व इतर सेवा शुल्का अंतर्गत प्राप्त निधीचा उपयोग करतांना कायदेशीर तरतुदींचे पालन करण्यात आल्याचे दिसून येत नाही.

उपरोक्त अभिप्रायांबाबत विभागास अर्धसमास पत्र क्र. 95 दि.15/11/2019 देण्यात आले होते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 72, Hmm No : 95)

105 श्रीमती अश्विनी अनंत मयेकर सर्व्हे नं. 1058, 66/2 गाव आचोळे नवीन मालमत्ता कर आकारणीमधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 01

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

नस्तीमध्ये उपलब्ध असलेल्या कागदपत्रावर सन 2010-2011 पासुन शास्तीसह मालमत्ता कराचे आकारणी करणे आवश्यक होते. तळमजल्यावरील सदनिका क्रमांक 1,3,4,7 पहिल्या मजल्यावरील सदनिका क्रमांक 103 व 105 चे खरेदी खत नस्तीवर उपलब्ध नसल्यामुळे सदनिकांच्या क्षेत्रफळाची व त्या अनुषंगाने मालमत्ता कराची अचुक परिगणना केल्याचे निश्चित करता आले नाही.

अर्जदार :- अश्विनी अनंत मयेकर
मालक :- कमलाकर पांडूरंग पाठारे
सर्वे नं. 105866/2 गाव :- आचोळे
अर्जासोबत जोडलेली कागदपत्रे :- खरेदीखत , सातबारा उतारा
बांधकामाचा प्रकार :- अ
बांधकामाचे क्षेत्र - रहिवास 8020 चौ.फु.
दर - रहिवास - रू. 1.40
निश्चित केलेले करयोग्य मुल्य रु. 1,21,262/-
आकारण्यात आलेला कर रु. 36,374/-
अनधिकृत असल्यास शास्ती रु. 72,748/-

उपरोक्त प्रस्तावावर सादर केलेल्या कागदपत्रावरुन सदर इमारतीस अधिकृत असल्याने सन 2010-11 पासुन शास्तीसह कर आकारणी करावी असे नमुद आहे. सदर नस्तीवर खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

अ.क्र.	मजला क्र.	सदनिका	खरेदीखतनुसार क्षेत्रफळ	मालमत्ता आकारणी करिता

				विचारात घेतलेले क्षेत्रफळ
1	तळमजला	2	325	200
		5	325	200
		6	320	200
		8	150	100
2	पहिला मजला	101	370	230
		102	320	200
		104	480	300
		106	480	300
		107	330	200
		108	310	210
3	दुसरा मजला	201	370	230
		202	320	200
		203/ 204	650(325 each)	400
		205	300	200
		206	300	200
		207	300	200
		208	330	210
4	तिसरा मजला	301	370	230
		302	300	200
		303	320	200
		304	320	200
		305	320	200
		306	320	200
		307/308	600	410
5	चौथा मजला	401	360	230
		402	330	200
		403	330	200
		404	310	200
		405	330	200
		406	330	200
		407	325	200
		408	325	210
			10840	6860

तळमजल्यावरील सदनिका क्र. 1, 3, 4, 7 पहील्या मजल्यावरील सदनिका क्र. 103 व 105 चे खरेदी खतची प्रत नस्तीवर उपलब्ध नाही. सदर सदनिकांचे क्षेत्रफळ व त्यांची मालमत्ता कराची आकारणी

लेखापरिक्षणास अनुपालना दाखल सादर करावी.
करयोग्यमुल्य निश्चित करण्याकरिता नस्तीवर उपलब्ध असलेल्या तक्त्यानुसार खालील प्रमाणेचे करयोग्यमुल्य निश्चित केले आहे.

एकुण सदनिका	एरिया	वार्षिक भाडे	10%वजा	करयोग्य मुल्य	मालमत्ता कर	वृक्ष कर	शिक्षण कर	वि.स्व.कर	वि. अग्नीशमन कर	शास्ती	एकुण
38	8020	134736	13473	121262	36374	1208	6110	6840	950	72748	124230

वरीलप्रमाणे एकुण 8020 चौ.फु. क्षेत्रफळा वर करयोग्यमुल्य निश्चित करुन मालमत्ता कराची आकारणी केली आहे. नस्तीवर उपलब्ध असलेले दस्तऐवज / खरेदीखत व अन्य सदनिकांचे क्षेत्रफळ विचारात घेता बांधकामाचे क्षेत्रफळ 12410 इतके असल्याचे दिसुन येते. (तळमजला 2360, पहिला मजला 2290, दुसरा मजला 2570, तिसरा मजला 2550 व चौथा मजला 2640 चौ.फु.) 12410 × (-) 10% = 1241 = 11169 इतक्या क्षेत्रफळावर कर आकारणी करणे आवश्यक आहे.

एकुण सदनिका	एरिया	वार्षिक भाडे	10%वजा	करयोग्य मुल्य	मालमत्ता कर
38	11169	187639	18766	168873	50662

वरील परिगणनेनुसार मालमत्ता कराची आवश्यक वसुली रक्कम रु. 50662/-
प्रत्यक्षात परिगणीत करुन वसुल केलेली मालमत्ता कराची रक्कम रु. 36374/-
कमी वसुल केलेली मालमत्ता कराची रक्कम रु. 14288/-
14288 ×7 (वर्ष) = 100015 वसुलपात्र

रक्कम रु. 1,00,015/- संबंधीताकडुन वसुल करुन महानगरपालिका लेख्यात जमा केल्याची चलनाची प्रत अनुपालना दाखल लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 101 दिनांक 26/11/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे. तथापि, विभागाने सदर प्रकरणी विहीत मुदतीत अनुपालन सदर न केल्याने उपरोक्त आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

वसुलपात्र रक्कम रु. 1,00,015/-

DATANJM6301 (Ref No : 51, Hmm No : 101)

106 पुजा निवास अपार्टमेंट मधील NL02/864/ 1 ते 34 सदनिकांच्या मालमत्ता कर आकारणी बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 03

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 21256.00/-

मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणी विभागाने प्रत्यक्ष जागेवर जाऊन मोजमाप केलेबाबत प्रत्यक्ष पाहणी अहवाल नस्तीवर आढळुन येत नाही. मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणी एकुण 34 सदनिकांपैकी 25 सदनिकांची क्षेत्रफळाची व कर योग्यमुल्यावर परिगणने अंती सक्षम प्राधिकाऱ्याची स्वाक्षरी नाही.

अर्जदार :- पुजा दिलीप सकपाळ व इतर रहिवाशी.
मालक :- महेंद्र अच्चतानंद उपाध्याय
भोगवटादार :- पुष्पा दिलीप सकपाळ व इतर रहिवाशी
सर्वे नं. 32/2 क गाव :- मोरेगाव
अर्जासोबत जोडलेली कागदपत्रे :- खरेदीखत, सातबारा उतारा
स्थानिक संस्था कर भरल्याचा दाखला - LBT भरणा रू. 677401 दि. 28/2/2018
बांधकामाचा प्रकार :- ब
बांधकामाचे क्षेत्र - रहिवास 6750 चौ.फु.
दर - रहिवास - रु. 1.40 प्रती चौ.फु.
निश्चित केलेले करयोग्य मुल्य रु. 1,02,060/-
आकारण्यात आलेला कर रु. 30,607/-
अनधिकृत असल्यास शास्ती रु. 61,216/-

आरसीसी बांधकामाचे स्वरुप असलेल्या पुजा अपार्टमेंट हायटेंशन रोड, प्रगती नगर, मोरेगाव, नालासोपारा (पु) या इमारतीचे सन 2015-16 पासुन मालमत्ता कर आकारणी केलेल्या सदर नस्तीवर खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. मालमत्ता कर आकारणी प्रकरणी विभागाने प्रत्यक्ष जागेवर जाऊन मोजमाप केलेबाबत प्रत्यक्ष पाहणी अहवाल नस्तीवर आढळुन येत नाही. तसेच नस्तीमध्ये असलेल्या करारनाम्यात नमुद केल्यानुसार तेवढया क्षेत्रफळास मालमत्ता कर आकारणी करिता घेतले नसल्याचे निर्देशनास येते ते खालीलप्रमाणे.

अ.क्र.	मजला	सदनिका क्रमांक	करारनाम्यानुसार क्षेत्रफळ चौ.फु.	मालमत्ता कर आकारणी करिता घेतलेले क्षेत्रफळ
1	तळमजला	007	260	180
2		008	310	220
3	पहिला	102	305	200

4		103	375	250
5		105	260	180
6		106	310	200
7		108	510	220
8	दुसरा	202	305	200
9		204	260	180
एकुण			2895	1830

वरील प्रमाणे 1065 चौ.फु. कमी क्षेत्रफळ मालमत्ता कर आकारणी करिता घेतल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. नस्तीमध्ये एकुण 34 सदनिका धारकांचे करारनामे उपलब्ध नाहीत. उपलब्ध असलेल्या 9 सदनिका वगळता उर्वरित 25 सदनिकांच्या क्षेत्रफळाची अचुक परिगणना केल्याचे लेखापरिक्षण खात्री पटवुन देण्यात यावी.

2. एकुण 9 सदनिकांचे क्षेत्रफळा विचारात घेता 1065 चौ.फु. इतक्या कमी क्षेत्रफळाची कमी आकारणी करण्यात आली आहे. सदर क्षेत्रफळाचे करयोग्य मुल्य खालील प्रमाणे निश्चित होते.

एकुण सदनिका	एरिया	वार्षिक भाडे	10%वजा	करयोग्य मुल्य	मालमत्ता कर
34	1065	17892	179	17713	5314

मालमत्ता कर आकारण्यात आलेल्या 9 सदनिकांची 5314 इतकी रक्कम कमी आकारण्यात आली आहे. सन 2015 ते 2019 या चार वर्षाची 5314 × 4 = 21256 इतकी रक्कम तसेच उर्वरित 25 सदनिकांची अचुक परिगणना करुन योग्य मालमत्ता कर वसुल केल्याची व महानगरपालिकेच्या खाती जमा केलेल्या चलनाची प्रत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम रु. 21256/-

3. कर आकारणी तक्त्यावर सक्षम प्राधिकऱ्यांच्या स्वाक्षऱ्या नसल्यामुळे केलेली आकारणी अचुक व योग्य असल्याची लेखापरिक्षणात खात्री पटवुन देण्यात यावी असे अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक 102 दिनांक 26/11/2019 अन्वये विभागास अवगत करुन अनुपालन सादर करणे विषयी कळविले आहे.

DATANJM6301 (Ref No : 52, Hmm No : 102)

107 महानगरपालिका हद्दीतील विविध ठिकाणी बालमेळावे आयोजनातील अनियमितता बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 4

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 57960.00/-

महानगरपालिकेस विहित वेळेच बंधन पाळता न आल्याने पावसाळ्यापूर्वी एकूण 35 मेळावे पूर्ण झाल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत नाही. कार्यादेशात एकूण 35 ठिकाणी मेळावे आयोजित करण्याविषयी आदेश आहेत. तथापि सदर मेळावा किती कालावधीसाठी व कोठे असेल याचा उल्लेख आदेशात नमूद नाही. व्हिडीओ शुटींग, फोटोग्राफी या बाबतचा कोणताही दस्ताऐवज (फोटो शुटींग) उपलब्ध नसल्यामुळे 35 ठिकाणी मेळव्यांचे आयोजन झाल्याची खात्री लेखापरीक्षणात करता आली नाही. देयकामधुन 2% TDS वसुल करणे आवश्यक आहे.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.	रु. 31,50,000/-
लेखाशिर्ष	722 27403
प्रशासकीय / वित्तीय मान्यता	मा.स्थायी समिती सभा, ठराव क्र. 15, दि. 17/4/2017
निविदा प्रसिध्दी	दैनिक शोषितांचे समर्थन व दैनिक पुर्ण विराम
प्रशासकीय मंजूरी	मा. आयुक्त दि. 1/4/2017
ई-निविदा प्रसिध्दी	वविशम/मवबाकस/11/2017, दि. 24/4/2017
प्राप्त निविदा	3
न्युनतम निविदाकार	सॅमसन आगुस्तीन वाझ, रु. 82,800/- प्रति मेळावा
कार्यादेश	वविशम/मवबाकस/43/2017, दि. 30/5/2017

उपरोक्त विषयांकित नस्ती लेखापरीक्षणास प्राप्त झाली असून लेखापरीक्षणात खालीलप्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. वार्षिक परीक्षा संपल्या नंतर माहे एप्रिल - मे महिन्यात महानगरपालिका हद्दीतील विविध ठिकाणी बालमेळावे आयोजित करण्याबाबत लोकप्रतिनिधीनी मागणी केली आहे. या अनुषंगाने माहे फेब्रुवारी मध्ये प्रकरण प्रस्तावित करुन त्यास मान्यता प्राप्त झाली आहे. तथापि, विभागाने दि. 30/5/2017 रोजी कार्यादेश निर्गमित करुन दि. 1/6/2017 पासून कार्यक्रमास सुरुवात करण्याबाबत ठेकेदारास कळविले आहे. त्यामुळे माहे मे महिन्याच्या सुट्टीच्या कालावधीत मुलांना मेळाव्याचा उपभोग घेऊन

आनंद साजरा करता आला नाही. किंबहुना महानगरपालिकेस विहित वेळेच बंधन पाळता न आल्याने पावसाळ्यापूर्वी एकूण 35 मेळावे पूर्ण झाल्याचे नस्तीवरुन दिसून येत नाही.

2. बालमेळावा कार्यादेशात एकूण 35 ठिकाणी मेळावे आयोजित करण्याविषयी आदेश आहेत. तथापि सदर मेळावा किती कालावधीसाठी व कोठे असेल याचा उल्लेख आदेशात नमूद नाही. सायंकाळी 6.00 वाजता ते रात्रौ 9.00 अथवा दिवसाचे 12 तास इत्यादी कालावधी नमूद नसल्याने देण्यात आलेली एका मेळाव्यासाठीची निश्चित केलेली रक्कम रु. 82,800/- वाजवी असल्याची लेखापरीक्षणात खात्री करता आली नाही. तसेच 1 जून पासून पावसाळ्यापूर्वी एकूण 35 बालमेळावे यशस्वी रित्या पार पाडल्याची छायाचित्रे अनुपालना दाखल लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत. त्यामुळे प्रत्यक्षात मेळावे पार पाडले किंवा कसे याबाबत लेखापरीक्षणास खात्री पटत नाही.

3. प्रति मेळावा करीता लागणाऱ्या साहित्याचे अंदाजपत्रक बनविताना अ.क्र. 14 वर व्हिडीओ शुटींग, फोटोग्राफी या करीता रु. 12,000/- इतका दर निश्चित केला आहे. तथापि नस्तीमध्ये त्याबाबत कोणताही दस्ताऐवज (फोटो शुटींग) उपलब्ध नसल्यामुळे 35 ठिकाणी मेळव्यांचे आयोजन झाल्याची खात्री लेखापरीक्षणात करता आली नाही. त्यामुळे सदर बाबी करीता (35x12000 = 4,20,000/-) प्रस्तावित केलेली रक्कम रु. 4,20,000/- तात्पुरती अमान्य करण्यात येत आहे.

7. अंतिम प्रदानाच्या वेळी आयकर अधिनियमातील तरतुदीनुसार देयकामधुन TDS 2% वसुल करणे आवश्यक आहे. सदर देयकातून ही वसुली झाली नसल्याचे दिसून येते.

DATANJM6301 (Ref No : 56, Hmm No : 125)

108 मार्गदर्शक तत्वे निश्चित न करताच अनाथ निराधार मुले/मुलींना व विधवा/निराधार/परितकत्या/घटस्पोटीत महिलांच्या मुले/मुलींना इयत्ता 1 ते उच्च शिक्षणाकरिता तसेच इतर पदव्युत्तर अभ्यासक्रमासाठी शैक्षणिक अर्थसहाय्य योजना राबविल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 17269500.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 17269500.00/-

योजनेची मार्गदर्शक तत्वे निश्चित करण्यात आली नाहीत, योजना राबवितांना लाभार्थी यांचे बाबतीत कोणतेही आर्थिक निकष निश्चित करण्यांत आले नाहीत, योजनेचा फलश्रुती अहवाल उपलब्ध झाला नाही,

दुबार लाभ टाळण्यासाठी लाभार्थीचे मास्टर नोंदवही विभागात ठेवलेली नाही, सदर लाभ दरवर्षी दिला आहे किंवा कसे याबाबत माहीती उपलब्ध नाही.

सन 2016-17 व 2017-18 मध्ये महिला व बाल कल्याण विभागाव्दारे उपरोक्त योजना राबविण्यात आली असुन सन 2016-17 मध्ये व 2017-18 मध्ये अनुक्रमे रु. 1,55,00,000/- व 1,30,00,000/- एवढी आर्थिक तरतुद करण्यात आली असुन त्यामधुन सन 2016-17 व 2017-18 मध्ये अनुक्रमे रु. 83,47,000/- व 89,22,500/- एवढा खर्च केलेला आहे. त्याप्रमाणे सन 2016-17 मध्ये 900 एवढया लाभार्थी व सन 2017-18 मध्ये 991 एवढया लाभार्थीना लाभ दिलेला आहे. त्याबाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर योजना राबविण्यात येत असतांना योजनेची मार्गदर्शक तत्वे निश्चित करण्यात आली नाहीत.
2. सदर योजना राबवितांना लाभार्थी यांचे बाबतीत कोणतेही आर्थिक निकष निश्चित करण्यांत आले नाहीत. त्यामुळे सरसकट लाभार्थी निश्चित झाल्याचे दिसुन येते तेव्हा अशा प्रकारच्या योजना राबवितांना सदर लाभ शासनाच्या इतर विभागामार्फत अथवा जिल्हा परिषदेत व इतर स्थानिक यंत्रणांमार्फत राबविली आहे किवा कसे याबाबत खात्री केल्याचे अभिलेख नस्तीत दिसुन येत नाहीत.
3. सदर योजनेचे निश्चित केलेले उदिष्ट सफल झाले किंवा कसे याबाबत फलश्रुती अहवाल उपलब्ध नाही.
4. दुबार लाभ टाळण्यासाठी लाभार्थीचे मास्टर नोंदवही विभागात ठेवणे आवश्यक आहे.
5. सदर लाभ दरवर्षी दिला आहे किंवा कसे याबाबत माहीती उपलब्ध नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 1,72,69,500 /-

DATPGWM6201 (Ref No : 98, Hmm No : 138)

109 सन 2016-17 या वित्तीय वर्षात महापालिकेच्या हद्दीत समाविष्ट असलेल्या शाळेतील इयत्ता 8 वी ते 10 वी च्या विदयार्थ्यांना सायकली वाटप करणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 4866000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 4866000.00/-

प्रस्ताव तयार करतांना स्थानिक बाजारातुन सायकलीचा दर उपलब्ध करुन घेण्यांत आले नाहीत, सायकली खरेदी करतांना सायकलीच्या गुणवत्तेबाबत कोणतीही अट किंवा शर्त करारनाम्यात नमुद करण्यांत आली नाहीत, 1200 सायकली खरेदी मधुन 1180 लाभार्थीना सायकली वाटप केल्या असुन 20 सायकली विना

वापर महानगरपालिकेकडे पडून आहेत, प्रस्तुत योजना जिल्हा परिषदेत अथवा इतर स्थानिक यंत्रणांमार्फत राबविली आहे किवा कसे याबाबत खात्री झाली नाही.

सन 2016-17 मध्ये महानगरपालिका महासभा ठराव क्र.09 दि. 20/2/2016 अन्वये महानगरपालिका हद्दीतील इयत्ता 8 वी ते 10 वी मध्ये शिकत असलेल्या मुला/मुलींना खेडया पाडयातुन शहरात शिक्षण घेण्यासाठी येण्यासाठी अडचणी निर्माण होतात म्हणुन सायकली वाटप योजनेस मंजुरी देवुन एकुण रु. 60,00,000/- तरतुद करण्यांत आली व त्यातुन आवश्यक ई निविदा प्रक्रिया राबवुन 1200 विद्यार्थी लाभार्थी निवड करुन एकुण 1180 सायकली वाटप करण्यांत आल्या आहेत. त्याबाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर प्रस्ताव तयार करतांना स्थानिक बाजारातुन सायकलीचा दर उपलब्ध करुन घेण्यांत आलेले दिसुन येत नाही. त्यामुळे सदर प्रकरणी प्राप्त झालेले दर वाजवी असल्याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री झाली नाही.
2. सदर सायकली खरेदी करतांना सायकलीच्या गुणवत्तेबाबत कोणतीही अट किंवा शर्त करारनाम्यात नमुद करण्यांत आलेली दिसुन येत नाही. त्यामुळे प्राप्त झालेल्या सायकली योग्य गुणवत्तेच्या असल्याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री झाली नाही.
3. सदर योजनेखाली निवडण्यांत आलेल्या लाभार्थी नस्तीची पडताळणी केली असता सायकली वाटप 2/3 कि.मी. अंतरावरील लाभार्थी हे शहरी वस्तीत वास्तव्य करीत असलेल्या लाभार्थींना लाभ दिल्याचे दिसुन येते त्यामुळे मुळ ठरावात नमुद केल्या प्रमाणे खेडया पाडयातील व वस्त्यावरील लाभार्थीसाठी वाहन वेळेवर उपलब्ध होत नसल्याने लाभ देण्यांत यावा असे निश्चीत केले असतांना शहरी वस्तीतील विद्यार्थ्यांना लाभ दिल्याचे दिसुन येत. त्यामुळे योजनेचा उद्देश सफल झाल्याचे दिसुन येत नाही.
4. सदर नमुना 116 नोंदवही वरुन 1200 सायकली खरेदी मधुन 1180 लाभार्थींना सायकली वाटप केल्या असुन 20 सायकली विना वापर महानगरपालिकेकडे पडून आहेत. त्यामुळे वाटपासाठी आवश्यक लाभार्थी नसतांना जादा सायकली खरेदी केल्यामुळे 20 × 4055 = 81100/- एवढा महानगरपालिकेचा निधी गुंतुन पडला असुन तेवढा खर्च निष्फळ ठरला आहे. तसेच सदर योजनेत तेवढे लाभार्थी वंचित राहीले आहेत.
5. अश्या प्रकारची योजना जिल्हा परिषदेत अथवा इतर स्थानिक यंत्रणांमार्फत राबविली आहे किवा कसे याबाबत खात्री केल्याचे अभिलेख नस्तीत दिसुन येत नाहीत.

आक्षेपाधीन खर्च रु. 48,66,000/-

DATPGWM6201 (Ref No : 99, Hmm No : 137)

110 वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीतील जिल्हा परीषद शाळेतील व अनाथ आश्रमातील मुलींना मासिक पाळीचे पॅड (Sanitary Napkin) पुरवठ्यातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 6

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 3312000.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 3312000.00/-

पुरवठयाबाबत आवश्यकता अथवा मागणी बाबत आढावा घेतल्याचे नस्तीवर दिसून येत नाही,अशा प्रकारची सुविधा इतर स्थानिक प्राधिकरणामार्फत देण्यात आली किंवा कसे याबाबत खातरजमा केली नाही,नॅपकीन खरेदी करतांना स्थानिक बाजारातील दरांचा तुलनात्मक आढावा घेतल्याचे नस्तीवर दिसून येत नाही, सर्व खरेदी करण्यात आलेले नॅपकीन्स वाटपाच्या पोचपावत्या लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाल्या नाहीत, साठा नोंदवही उपलब्ध झाली नाही,पुरवठा करण्यात आलेल्या नॅपकीन्सचा गुणवत्ता अहवाल लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाला नाही, 6900 नॅपकिन्स विनावापर पडून असल्याने त्यावरील खर्च रु. 6900X32.75 प्रमाणे रु. 225975/- एवढा निष्फळ ठरतो.

सन 2016-17 मध्ये वसई विरार महानगरपालिका हद्दीतील जिल्हा परीषद शाळेतील तसेच अनाथ आश्रमातील मुलींना मासिक पाळी मधील वापरासाठी पॅड पुरवठा (Sanitary Napkin) करण्याबाबत आवश्यक ती निविदा प्रक्रिया राबवून न्यूनतम दर धारक मे. हर्जीत कलेक्शन, दिवाणमान, वसई (प.) यांना 101129 एवढे प्रति पॅक(15 नग) रु. 32.75 प्रमाणे एकूण रु. 3312000/- एवढया किंमतीचे पॅड पुरवठा बाबत कार्यादेश क्र. वविशम/मवबाकस/267, दि. 4/3/2017 देण्यात आलेले आहेत. त्यानुसार त्यांनी केलेल्या पुरवठ्याबाबत लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. जिल्हा परीषद शाळेतील तसेच अनाथ आश्रमातील मुलींना पॅड पुरवठा (Sanitary Napkin) बाबत आवश्यकता किंवा मागणी कोणत्या आधारे निश्चित केली त्याबाबत कोणतेही पत्र व्यवहार, दस्त लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने मागणी निश्चितीबाबत/आवश्यकतेबाबत लेखापरीक्षणात खात्री करता आली नाही.

2. जिल्हा परीषदेने किंवा अनाथ आश्रमाने या कालावधीत अशी सुविधा पुरविली आहे किंवा कसे याबाबतचे कोणतीही खातर जमा महानगरपालिकेने केल्याचे लेखापरीक्षणात दिसून येत नाही. त्यामूळे सदर योजनेचा दुबार लाभ दिला गेल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

3. सदर नॅपकिन खरेदी करतांना किंवा खरेदी प्रस्तावित करतांना स्थानिक बाजार पेठेतील दर किंवा बल्क खरेदी असल्याने उत्पादकाशी संपर्क साधून प्राप्त झालेल्या दराशी तुलना केल्याचे दिसून येत नाही. त्यामुळे निविदा द्वारे प्राप्त झालेले दर वाजवी असल्याचे लेखापरीक्षणात खात्री झाली नाही.

सदर खरेदी केलेले नॅपकिन हे स्विकृत निविदेतील अट क्र. 1 नुसार जिल्हा परीषद शाळेमध्ये / अनाथ आश्रमामध्ये पोच करणे बंधनकारक असताना तशा पोच पावत्या/चलने लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने

खरेदी करण्यात आलेली नॅपकिन जिल्हा परीषद शाळेतील/अनाथ आश्रमातील मुलींना वाटप झाल्याची लेखापरीक्षणात खात्री झाली नाही.

4. सदर खरेदी केलेले नॅपकिनचा महानगरपालिकेच्या विभागाकडील साठा नोंदवही नमुना क्र. 116 लेखापरीक्षणात उपलब्ध झाली नाही. त्यामुळे खरेदी करण्यात आलेले नॅपीकन्सचा कार्यादेशाप्रमाणे पुरवठा झाल्याची लेखापरीक्षणात खात्री झाली नाही.

5. पुरवठा करण्यात आलेली नॅपकिन्स ही कार्यादेशातील मापदंडानुसार तसेच आवश्यक त्या गुणवत्तेची प्राप्त झाल्याबाबत गुणवत्ता प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणात उपलब्ध न झाल्याने आवश्यक त्या मापदंडाची व गुणवत्तेची नॅपकिन्स पुरवठा झाल्याचे लेखापरीक्षणात खात्री झाली नाही.

6. विभागातील लेखापरीक्षणात उपलब्ध झालेल्या नस्तीवरुन साधरणत: 92229 एवढे नॅपकिन्स वाटप झाल्याचे दिसून येते व 6900 नॅपकिन्स विनावापर विभागात पडून असल्याचे निदर्शनास येते, त्यामुळे विभागाने आवश्यकता नसताना जादा नॅपकिन्स खरेदी केल्यामुळे महानगरपालिकेचा एकूण रु. 6900X32.75 प्रमाणे रु. 225975/- एवढा निष्फळ खर्च झाला आहे.

आक्षेपाधीन खर्च = रु. 3312000/-

DATPGWM6201 (Ref No : 100, Hmm No : 146)

111 वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2017-18 या आर्थिक वर्षातील मालमत्ता कराच्या वसुलीबाबत.

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 1

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 1251178000.00/-

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात थकबाकीची रक्कम रु.12511.78 लक्ष इतकी असल्याचे दिसून येते, सदर थकबाकीची रक्कम एकूण मागणीच्या 43.15 % इतक्या मोठया प्रमाणावर असल्याचे दिसून येते, मालमत्ता कर हा महापालिकेच्या उत्पन्नाचा मुख्य स्त्रोत असुन, कर वसुलीसाठी विशेष प्रयत्न करणे आवश्यक आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 127 ते 141 आणि परिशिष्ट VIII नुसार शहरी स्थानिक संस्थाना कर आकारणी करुन तो वसुल करण्याचा अधिकार आहे. त्यानुसार महापालिका

त्यांच्या कार्यक्षेत्रात असलेल्या मालमत्तांवर मालमत्ता कराची आकारणी करुन तो वसुल करतात व तसेच मालमत्ता कर हा महापालिकेच्या उत्पन्नाचा मुख्य स्त्रोत असुन, वसई विरार शहर महापालिकेचे अभिलेख तपासले असता सन 2017-18 मधील मालमत्ता कराची मागणी व वसुलीचे विवरण खालीलप्रमाणे.

सन 2017-18 (रु.लाखात)

प्रभाग	मागणी			वसुली			थकबाकी		
क्र.	मागील	चालू	एकूण	मागील	चालू	एकूण	मागील	चालू	एकूण
ए	648.35	1250.91	1899.26	369.05	893.63	1262.68	279.30	357.28	636.58
बी	4502.48	3199.35	7701.83	1655.50	2034.09	3689.60	2846.96	1165.26	4012.23
सी	1164.72	1497.09	2661.80	605.26	1073.90	1679.16	559.45	423.19	982.65
डी	2242.58	1917.01	4159.60	917.28	1299.83	2217.11	1325.30	617.19	1942.49
ई	2062.33	1679.80	3742.04	729.26	1011.17	1740.43	1333.06	668.53	2001.61
एफ	981.63	2046.91	3028.54	421.03	1356.21	1777.24	560.60	690.70	1251.29
जी	678.83	2668.66	3347.49	317.42	1874.26	2191.64	361.41	794.41	1155.82
एच	357.56	1203.06	1560.62	200.67	1120.80	1321.47	156.89	82.26	239.15
आय	256.47	636.64	893.11	135.31	467.85	603.16	121.16	168.80	289.96
एकूण	12894.95	16099.35	28994.30	5350.78	11131.73	16482.52	7544.17	4967.62	12511.78

उपरोक्त विवरण पत्रानुसार दि. 31/03/2018 अखेर एकत्रित थकबाकीची रक्कम रु.12511.78 लक्ष इतकी असल्याचे दिसून येत आहे. सदर थकबाकीची रक्कम एकूण मागणीच्या 43.15 % इतक्या मोठया प्रमाणावर असल्याचे दिसून येते. महाराष्ट्र प्रांतिक महागरपालिका अधिनियम मधील कलम 140 व 141 नुसार मालमत्ता कर वसुलीसाठी विशेष प्रयत्न करणे आवश्यक होते, परंतु विभागाने याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही, त्यामुळे सन 2017-18 या वर्षात मोठया प्रमाणात वसुली प्रलंबित असल्याचे दिसून येते.

RTNPRSM6901 (Ref No : 90, Hmm No : 184)

112 वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग समिती " आय " कार्यालय मार्केट विभागातील होळी भाजी मार्केट वसुली ठेका सन 2016-17 मधील अनियमिता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

वसूलपात्र रक्कम रु. 12400.00/-

ई- निविदा प्रक्रियेचा अवलंब करण्यात आला नाही, सांख्यिकी माहीतीच्या आधारावर ठेक्याचे मुल्य निश्चित करण्यात आले नाही, निश्चित वेळेनुसार ठेकेदाराकडून बाजार फी भरणा करण्यात आला नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिका प्रभाग "आय" अंतर्गत होळी मार्केट मधीन सन 2016-17 या वित्तीय वर्षासाठी दि. 1/5/2016 ते दि. 31/3/2017 या अकरा महिन्यासाठी कार्यादेश क्र. वविशम/मार्केट/विवि169/16-17 दि. 30/4/2016 अन्वये रु. 9,09,090/- एवढया रकमेस निविदेव्दारे श्री. भरत गजानन राऊत, निर्मळ, वसई यांना देण्यांत आला आहे. त्याबाबत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर ठेक्याची रक्कम रु. 3,00,000/- पेक्षा जास्त असल्याने ई - निविदाव्दारे निविदा प्रक्रियाव्दारे ठेका देणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही करण्यांत आली नाही. त्यामुळे सदर कामास आवश्यक ती प्रसिध्दी न मिळाल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

2. सदर ठेक्याची मुळ किंमत काढतांना मागील ठेक्याचे रकमेत 10% वाढ विचारात घेवुन ठेका किमंत निश्चित केली आहे. सदर ठेक्याची रक्कम निश्चित करतांना महानगरपालिके मार्फत कोणताही सर्वे, किंवा सांख्यिकी माहितीच्या आधारावर किमंत निश्चित न केल्याने प्रत्यक्ष स्थितीच्या आधारावर/आकडेवारी वर ठेक्याची किंमत निश्चित झाल्याची लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही.

3. (1). सदर ठेक्याचे स्विकृत करारनाम्यानुसार स्विकृत रक्कम पैकी दरमहा समान हप्ते रु.90,909/- प्रत्येक महिन्याचे 1 तारखेपुर्वी भरणा करणे आवश्यक असतांना सदर रक्कम खालीलप्रमाणे विलंबाने भरणा केला आहे.

अ.क्र.	महिना	भरणा दिनांक	प्रत्यक्ष भरणा	विलंब दिवस	दंड कमी वसुली
1	माहे. ऑक्टोबंर 2016	3/10/2016	100/-	3	200/-
2	माहे. नोव्हेंबर 2016	3/11/2016	200/-	3	100/-
3	माहे. डिसेंबर 2016	20/12/2016	1200/-	20	800/-
4	माहे. जानेवारी 2017	17/01/2017	700/-	17	1000/-
5	माहे. फेब्रुवारी 2017	28/02/2017	-	28	2800/-
6	माहे. मार्च 2017	10/03/2017	-	10	1000/-
					5900/-

स्विकृत निविदेतील अटीप्रमाणे विलंबाने भरणा केल्यामुळे वरील प्रमाणे प्रतिदिन रु. 100/- प्रमाणे कमी दंड वसुली एकुण रु. 5900/- संबंधिताकडुन वसुल करणे आवश्यक आहे.

वसुलपात्र रु. 5900/-

3. (2). कोळीवाडा मार्केट - ठेकेदार अर्श एन्टरप्रायझेस निविदा मंजुर रु. 4,60,555/- मासिक हप्ता रु.41,869/- प्रतिमाह

कार्यादेश. VV-76/16-17 दि. 11/4/2016

अ.क्र.	महिना	भरणा दिनांक	प्रत्यक्ष भरणा	विलंब दिवस	दंड कमी वसुली
1	माहे. ऑक्टोबंर 2016	14/10/2016	-	14	1400/-
2	माहे. नोव्हेंबर 2016	4/11/2016	-	4	400/-
3	माहे. जानेवारी 2017	9/1/2017	-	9	900/-
4	माहे. फेब्रुवारी 2017	28/2/2017	-	28	2800/-
5	माहे. मार्च 2017	10/3/2017	-	10	1000/-
	एकुण				6500/-

एकुण वसुलपात्र रु. 12,400/-

DATPGWM6201 (Ref No : 92, Hmm No : 62)

113 वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग - सी अंतर्गत विरार पुर्व दैनंदिन आठवडे बाजार शुल्क वसुली ठेका 2016 - 2017 मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 4

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

वसूलपात्र रक्कम रु. 2498485.00/-

सांख्यिकी माहीतीच्या आधारे ठेक्याची आधारभूत रक्कम निश्चित केली नाही,निविदेस आवश्यक तेवढी प्रसिध्दी न दिल्याने वेळोवेळी फेरनिविदा काढाव्या लागल्या, ठेक्याची रक्कम निश्चित कालावधीमध्ये भरणा केली नाही, आवश्यक अनामत रक्कम न घेतल्याने थकीत रक्कम वसुल झाली नाही.

उपरोक्त विषयाची धारिकेची तपासणी केली असता लेखापरिक्षणामध्ये खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

1. सन 2016-17 मध्ये ठेक्याची मुळ रक्कम निश्चित करतांना सदर परिसरा मध्ये किती बाजार व क्षेत्र तसेच व्यापा-यांची संख्या आवक जावक इत्यादी बाबीची सांखिकी माहिती गोळा करुन त्याचे आधारे मुळ

रक्कम निश्चित करणे आवश्यक असतांना मागील वर्षाच्या मुळ रक्कमेवर 10 % रक्कम वाढवुन रक्कम रु. 70,29,900/- एवढी मुळ रक्कम निश्चित केली आहे ती विरार महापालिका क्षेत्रातील पुर्व विभागातील क्षेत्रामध्ये होत असलेल्या दैनंदिन बाजार व आठवडे बाजारामध्ये मोठया प्रमाणावर होणाऱ्या उलाढालाशी तुलना करता योग्य वाटत नाही. असे लेखापरिक्षणाचे मत आहे.

2. सदर प्रकरणी मे. रेचल ट्रेडीग्स, भायंदर (प) यांना जा.क्रं. वविशम/बाजार/139/2016 दि. 30/6/2016 अन्वये कार्यादेश दिलेला आहे. व त्या प्रमाणे करारनामा केला आहे. सदर करारनामा हा दि. 1/7/2016 ते दि. 31/3/2017 या 9 महिन्याच्या कालावधीसाठी ठेका देण्यात आलेला आहे. सन 2016 - 2017 साठी निविदा प्रसिध्द करतांना दि. 1/4/16 पासुन ठेका कार्यान्वित होइल अशा प्रकारे पुर्व कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही. तसेच निविदा प्रसिध्दी मध्ये कामाचा सविस्तर तपशिल नमुद करण्यात आला नसल्याचे दिसुन येते त्यामुळे वेळीवेळी फेर निविदा काढावी लागली असुन सदर निविदेस मोठया प्रमाणावर प्रसिध्दी न मिळाल्याने आवश्यक तो प्रतिसाद मिळाला नसल्याचे दिसुन येते व त्यामुळे महापालिकेने स्वताच्या कर्मचाऱ्यामार्फत
बाजार फी वसुल केल्याचे दिसते त्याबाबतचे लेखे उदा. जमा पावती, पोटकिर्द, भरणा चलने इत्यादी दस्त लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. त्यामुळे सदर 3 महिन्याच्या कालावधीमध्ये महापालिकेस किती महसुल मिळाला याबाबत लेखापरीक्षणात आढावा घेता आला नाही.

3. सदर ठेक्याची मुळ रक्कम 12 महिन्याकरिता 70,29,900/- विचारात घेऊन 9 महिन्यासाठी 58,59,930/- एवढया रक्कमेस ठेका देण्यात आला असुन कार्यादेशामध्ये नमुद केलेल्या रक्कम भरणा विवरणा (Schedule) प्रमाणे प्रथम त्रैमासिक रक्कम तात्काळ भरणे आवश्यक आहे. व उर्वरित 6 महिन्याची रक्कम प्रतिमहा रु. 6,38,032/- प्रमाणे प्रतिमहा 10 तारखेच्या आत महापालिकेस भरणा करणे आवश्यक असतांना त्याप्रमाणे रक्कमा भरणा केल्याबाबत कोणताही तपशिल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाला नाही त्यामुळे रक्कमा वेळेवर भरल्या किवा कसे याबाबत लेखापरिक्षणात खात्री करता आली नाही

4. सदर नस्तीमधील तपशिलावरुन एकुण थकीत रक्कम रु. 38,16,049/- या मधुन महापालिकेकडे असलेले सुरक्षा अनामत रु. 13,87,485/- वसुल करुन एकुण थकबाकी 24,98,464/- महापालिकेस येणे बाकी असल्याचे नस्तीवर दिसुन येते. सदर रक्कम सन 2016-2017 पासुन अदयाप वसुल न झाल्यामुळे महापालिकेचे माठे आर्थिक नुकसान झाल्याचे निर्देशनास येते. त्यामुळे महापालिकेने अश्या प्रकारच्या निविदामध्ये आवश्यक ती सुरक्षा अनामत / बँक गॅरेंटी घेऊन निविदा अंतीम करणे आवश्यक आहे. अशा प्रकारची कार्यवाही न केल्याने महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याचे दिसुन येते तेव्हा सदर प्रकारणी थकीत असलेली रक्कम रु. 24,98,485/- व्याजासह संबंधिताकडुन वसुल करावी.

सदर प्रकरणी महापलिका प्रभाग समिती सी मार्फत वसुली बाबत आवश्यक तो पाठपुरावा केल्याचे दिसुन येत नाही.

वसुलपात्र रक्कम रु. 24,98,485/-

DATPGWM6201 (Ref No : 96, Hmm No : 108)

114 वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रातील प्रभाग-सी अंतर्गत सार्वजनिक जागेवर होणाऱ्या अतिक्रमण हटविणे मोहिमेतील आर्थिक नुकसानीबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

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

सार्वजनिक जागेवरील अनधिकृत पार्किंग, तसेच अनधिकृत फेरिवाले यांचेवर कोणत्याही प्रकारची कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही, अतिक्रमणाबाबत महानगरपालिकेने सर्वकष धोरण तयार न केल्यामुळे महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे, अतिक्रमण हटविणेबाबत नियमित मोहिम राबविल्याचे दिसून येत नाही.

सन 2016 ते 2018 या कालावधीतील प्रभाग समिती-सी, अंतर्गत अतिक्रमण विभागाचे पावती पुस्तक, पोटकिर्द चलने इत्यादी ची यादृच्छिक (रॅन्डम) तपासणी केली असता खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

1. सन 2017-18 मधील अतिक्रमण विभागाच्या लेख्यांचे लेखापरीक्षण केले असता, दि. 1/3, 2/3, 4/3, 11/3, 18/3, 24/3, 25/3, 30/3, या कालावधीत सार्वजनिक जागेवरील अनधिकृत पार्किंग, तसेच अनधिकृत फेरिवाले यांचेवर कोणत्याही प्रकारची कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

2. महानगरपालिकेतर्फे वसई विरार महानगरपालिका क्षेत्रामध्ये मोठ्या प्रमाणावर नागरिकरण झाले असल्यामुळे तसेच सर्व उपनगरातील रेल्वे/बस स्टेशन परिसरामध्ये मोठ्या प्रमाणात अनधिकृत दुचाकी व चार चाकी वाहने अनधिकृतरित्या पार्क केली जातात. तसेच मोठ्या प्रमाणावर अनधिकृत फेरिवाले व्यवसाय करीत असतात. त्यामुळे महानगरपालिका क्षेत्रातील नागरिकांना परिसरामध्ये दैनंदिन वावर करणे अडचणीचे ठरते. त्यामुळे सदर अनधिकृत पार्किंग तसेच अनधिकृत फेरिवाला व्यवसायावर दंडात्मक कार्यवाही करुन ती वेळोवेळी हटविणे अत्यावश्यक आहे. तेव्हा महानगरपालिकेने सदर बाबतीत सर्वकष धोरण आखून दंडनिय कार्यवाही करावी त्यामुळे महानगरपालिकेस मोठ्या प्रमाणावर महसूल मिळवता येईल व अनधिकृत बाबींवर प्रतिबंध व नियंत्रण राहील.

3. लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये वरील बाबतीत तपासणी केली असता प्रभाग - सी द्वारे वरील बाबतीत नियमित मोहिम राबविल्याचे दिसून येत नाही. तसेच जी काही मोहिम राबविण्यात आलेली आहे, त्यामध्ये नाममात्र दंड वसूली केल्याचे दिसून येते. त्यामुळे सदर बाबतीत महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात महसूलाचे नुकसान झाल्याचे लेखापरीक्षणाचे मत आहे.

अतिक्रमण विभाग प्रमुख यांनी सदर बाबतीत आवश्यक ते नियंत्रण ठेवले नसल्याचे दिसून येते.

DATPGWM6201 (Ref No : 95, Hmm No : 106)

115 वृक्षगणना मधील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 3

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 6366870.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 6366870.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 258000.00/-

विहीत मुदतीत काम पूर्ण नाही, 516 विलंबाने काम पूर्ण केल्याने स्वीकृत करारनाम्यातील अटीनुसार दंडाची रक्कम प्रतिदिन रु.500/- प्रमाणे एकूण रु. 258000/- वसुलपात्र, स्विकृत करारनाम्यातील अट क्र. 1 ते 5 मधील तरतुदीनुसार काम केल्याबाबत कोणतेही तांत्रिक अहवाल व फोटोग्राफस उपलब्ध नाहीत, निविदेतील अट क्र. 10 नुसार पडताळणी अहवाल उपलब्ध नाहीत.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या सन 2016-17 व 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणा दरम्यान वृक्षगणना कार्यक्रमा अंतर्गत कार्यादेश क्र. वविशम/302/वृक्षप्राधिकरण दि.5/1/2013 अन्वये मे. टेरेकॉन इकोटेक प्रा.लि. यांना कार्यादेश देण्यांत आले होते व सदर काम पुर्ण करण्यांस सहा महिन्यांचा कालावधी देण्यांत आला होता.

कंत्राटदाराने खालील प्रमाणे काम पुर्ण केले आहे.

काम सुरु - 9/1/2013

सन. 2013 मध्ये वृक्षगणना - 25/9/2013 - 655911

सन. 2014 मध्ये वृक्षगणना - 30/6/2017 - 393141

सन. 2015 मध्ये वृक्षगणना - 16/3/2015 - 82438

सन. 2016 मध्ये वृक्षगणना - - 282972

एकुण वृक्षगणना - 14,14,462

उपरोक्त कामाचे अंतिम देयक प्रमाणक क्र. 21 दि. 31/3/2017 अन्वये रु. 63,66,870/- एवढया रकमेस प्रदान केले आहे. याबाबत खालील प्रमाणे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत.

1. सदर कामाची मुदत सहा महिने असतांना सन 2016 मध्ये काम पुर्ण केल्याचे दिसुन येते. झालेल्या विलंबाबाबत समर्थनिय अनुपालन सादर करावे तसेच सदर कामास डिसेबंर 2014 पर्यत मुदतवाढ दिल्याचे दिसुन येते. परंतु काम जुन 2016 अखेर पुर्ण झाल्याने त्या कालावधी पर्यत मुदतवाढ दिल्याचे दिसुन येत नाही. तेव्हा दि. 1/1/2015 ते 30/6/2016 पर्यतच्या कालावधीसाठी स्विकृत करारनाम्यातील अट क्र. 12 अन्वये प्रतिदिन रु. 500/- प्रमाणे 516 दिवसांचा विलंब आकार रु. 516×500= 2,58,000/- संबंधिताकडुन वसुल करुन महानगरपालिका निधीत भरणा करण्यात यावा.
2. सदर कामाच्या बाबतीत स्विकृत करारनाम्यातील अट क्र. 1 ते 5 मधील तरतुदीनुसार काम केल्याबाबत कोणतेही तांत्रिक अहवाल लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाले नाहीत. तसेच कोणतेही फोटोग्राफस उपलब्ध न झाल्याने अटी व शर्ती प्रमाणे काम झाल्याचे लेखापरिक्षणात खात्री झाली नाही.
3. केलेल्या वृक्ष गणनेचा महापालिकेच्या अधिकारी/कर्मचारी यांनी केलेल्या पडताळणीचे स्विकृत निविदेतील अट क्र. 10 नुसार पडताळणी अहवाल लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत.
   आक्षेपाधीन खर्च रु. 63,66,870/-
   वसुलपात्र रु. 2,58,000/-

DATPGWM6201 (Ref No : 103, Hmm No : 181)

116 उद्यान देखभाल व दुरुस्तीची कामे नियमबाहय विना ई-निविदा बचत गटा मार्फत केल्याबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018
No. of Irregularities: 4

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 44253879.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 44253879.00/-

ई निविदा प्रणालीचा अवलंब नाही, स्थानिक बचत गटास काम दिले असून कार्यमुल्यांकन न करताच कामाची देयके प्रदान, बचत गटाशी करारनामे न केल्याने शासनाचे मुद्रांक शुल्कापोटी नुकसान, बचत गटाकडुन आयकर अधिनियमाखाली आयकर सुट मिळाल्याचे प्रमाणपत्र उपलब्ध नाही.

वसई विरार शहर महानगरपालिकेचे सन 2016-17 व 2017-18 चे लेखापरिक्षणामध्ये असे निदर्शनास येते कि, वसई विरार शहर महानगरपालिकेच्या कार्यक्षेत्रातील 139 उद्यानाचे विभागाचे देखभाल व दुरुस्तीचे काम महापालिकेच्या स्थानिक वृत्तपत्रात सुचना प्रसिध्द करुन स्थानिक स्वायत्य असलेल्या बचत गटाकडुन अर्ज मागवुन करुन घेतली आहे. त्याबाबत सन 2016-17 मध्ये खालील प्रमाणे खर्च केला आहे.

वृक्षरोपण/उद्यान मजुर देखभाल - 16555030/-

वृक्षरोपण/उद्यान मजुर देखभाल 2017-18 - 27698849/-

एकुण रु. - 44253879/-

1. शासन सामान्य प्रशासन विभाग निर्णय क्र. भातंसं/नस्ती-2012/ प्र.क्र.2 दि.26/11/2014 अन्वये 3 लक्ष वरील सर्व काम हेक्टरी ई निविदा प्रणाली वापरुन करावयाची असताना तशा प्रकारची कार्यवाही न करताच स्थानिक पातळीवर देकार मागवुन नियमबाहय रित्या उद्यान देखभाल व दुरुस्तीची कामे बचत गटाकडुन नियमबाहय रित्या केली आहेत.
2. महापालिकेकडे 139 उद्याने असुन सदर कामाबाबत बांधकाम विभागाने निविदा संहिता तयार करुन तसेच निविदा मुल्य निश्चित करुन वरीलप्रमाणे ई-निविदा मागवुन उद्यानाचे देखभाल दुरुस्ती करणाऱ्या तात्रिक दृष्टया सक्षम असणाऱ्या अभिकरणांचे देकार मागविणे आवश्यक होते. परंतु बचत गटाकडुन सदरची कामे करुन घेतल्याने उद्यानाची देखभाल व दुरुस्तीची कामे गुणवत्ते प्रमाणे करण्यात आल्याबाबतचे मुल्यमापन अथवा कार्यमुल्यांकन सक्षम प्राधिकाऱ्याने केल्याचे लेखापरिक्षणात दिसुन येत नाही. त्यामुळे सदर देखभालीच्या कामाची बचत गटास झालेली प्रदाने आवश्यक त्या मुल्यमापना शिवाय झाल्याचे लेखापरिक्षणात आढळुन येते.
3. सदर कामे बचत गटांना दिलेली असुन त्याबाबत त्याचे सोबत कोणतेही करारनामे करण्यांत आलेली नाहीत. त्यामुळे निविदा मुल्यांचे मुद्रांक शुल्काचे शासनाचे नुकसान झाले आहे. त्याबाबत आवश्यक ती परिगणना करुन संबंधिताकडुन मुद्रांक शुल्क वसुल करुन शासन भरणा करावे.
4. उद्यान देखभालीसाठी नियुक्त केलेल्या बचत गटाकडुन आयकर अधिनियमाखाली आयकर सुट मिळाल्याचे प्रमाणपत्र लेखापरिक्षणात उपलब्ध झाले नाही.

   आक्षेपाधीन खर्च रु. 4,42,53,879/-

DATPGWM6201 (Ref No : 104, Hmm No : 182)

117 वसई विरार शहर महानगरपालिका क्षेत्रांमध्ये उद्यानाकरीता लालमाती, शेणखत, मुरूम, बारीक वाळू ई. पुरवठा करून पसरविणे च्या कामातील अनियमितता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2016-2017 ते 2017-2018

No. of Irregularities: 5

लेखा शीर्ष :00 महानगरपालिका स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 7707200.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 7707200.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 407200.00/-

साहित्य पुरवठयाचा तपशील नस्तीवर उपलब्ध नाही, महापालिकेच्या कर्मचारी यांचे स्वाक्षरीच्या साहित्य पोहोच/चलने नस्तीवर उपलब्ध नाही, पुरवठा साहित्याचे शासकीय प्रयोग शाळेचे गुणवत्ता प्रमाणपत्र नस्तीवर उपलब्ध नाही, साहित्याचे स्वामित्व धनाची रक्कम रु. 4,07,200/- वसुलपात्र ठरते, साहित्य पुरवठा करताना वाहनामध्ये योग्य परीमाण भार भरल्याबाबत आवश्यक पावत्या/चलने उपलब्ध नाहीत.

वसई विरार शहर महानगरपालिका हद्दीतील उद्याने, रस्त्याच्या दुतर्फा, तसेच मैदाने, इ. ठिकाणी लालमाती, शेणखत, मुरूम, बारीक वाळू पुरवठा करून पसरविणेबाबत ई- निविदा मागवून सर्वात कमी देकार धारक m/s. asthentic landskeping, andheri, east यांना खालील दराप्रमाणे निविदा स्वीकृत केली आहे. व पुरवठा आदेश आवशकते प्रमाणे देण्यात आले आहेत.

अनु.क्रमांक	साहित्याचा तपशील	परिमाण	मंजूर दर
१	लालमाती पुरवठा करून पसरविणे	प्रती ब्रास	२६००
२	मुरूम माती पुरवठा करून पसरविणे	प्रती ब्रास	२१००
३	बारीक वाळू पुरवठा करून पसरविणे	प्रती ब्रास	६७००
४	शेणखत पुरवठा करून निर्देशाप्रमाणे पसरविणे	प्रती ब्रास	२२००

खालीलप्रमाणे आदेशानुसार साहित्याचा पुरवठा करण्यात आला आहे.

अनुक्रमांक	प्रभाग	लालमाती पुरवठा आदेश क्र. ९८८दिनाक: ४-१-२०१७	शेणखत पुरवठा आदेश क्रमांक ९८८ ब दिनांक ४-१-२०१७	बारीक वाळू पुरवठा आदेश क्र ११५०/१ दिनांक १५-२-२०१७
१	ए	२७६	९४	४२
२	बी	७२	३०	३६
३	सी	६८	४६	२०
४	डी	१६६	६२	६४
५	ई	३८८	९२	८८
६	एफ	२२५	-	-

७	जी	१००	५६	२०
८	एच	४८२	१६६	४६
९	आय	२२८	७४	४०
	एकूण ब्रास	१७८०	६२०	२५६

वरील पुरवठ्याबाबत लेखापरीक्षणा अंतर्गत खालील आक्षेप नोंदविण्यात येत आहेत,

१. उपरोक्त साहित्य प्रभाग् निहाय दिनांक ३१-३-२०१७ पर्यंत पुरवठा करण्याचे आदेश देण्यात आले होते, त्याप्रमाणे पुरवठा झाल्याचा तपशील उपलब्ध करून द्यावा.

२. उपरोक्त साहित्य पुरवठा आदेशाप्रमाणे प्रभाग निहाय प्राप्त झाल्याची पोहोच पावत्या/चलने महापालिकेच्या कर्मचारी यांचे स्वाक्षरीसह लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाही.

३. पुरवठादराने पुरवठा केलेले साहित्य योग्य दर्जाचे/गुणवत्तेचे असल्याबाबत शासकीय प्रयोग शाळेचे गुणवत्ता प्रमाणपत्र लेखा परीक्षणात उपलब्ध झाले नाही.

४. पुरवठा करण्यात आलेल्या साहित्याचे स्वामित्व धनाची रक्कम रु. 4,07,200/- देयकातून वसूल केल्याचे दिसून येत नाही.

५. साहित्य पुरवठा करताना वाहनामध्ये योग्य परीमाण भार भरल्याबाबत आवश्यक पावत्या/चलने लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाली नाहीत, त्यामुळे मागणीप्रमाणे साहित्य प्राप्त झाल्याची लेखा परीक्षणात खात्री करता आली नाही.

आक्षेपाधीन खर्च रु.77,07,200/-

वसुलपात्र रक्कम रु.4,07200/-

DATPGWM6201 (Ref No : 105, Hmm No : 183)

आक्षेप विवरणपत्राबाबत : लेखापरिक्षण अहवालात समाविष्ठ केलेल्या सर्व परिच्छेदांबाबत लेखापरीक्षण चालू असतांना अर्धमास पत्रे निर्गमीत करण्यात आली होती. त्यानुसार प्राप्त उत्तरे व अनुपालन तपासुन सर्वसामान्य स्वरुपाच्या आक्षेपांची पुर्तता करुन घेण्यात आली असल्याने स्वतंत्र आक्षेप विवरणपत्र निर्गमीत केले नाही.

अनुपालन : या लेखापरीक्षण अहवालाचे परिपुर्ण अनुपालन (तीन प्रतीत) महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियमाचे कलम 10(1) मधील तरतुदीनुसार, हा लेखापरीक्षण अहवाल मिळाल्यापासून 4 महिन्याच्या आत, महासभेच्या मान्यतेच्या ठरावाच्या प्रतीसह आयुक्त, वसई-विरार महानगरपालिका, विरार यांचे स्वाक्षरीने या कार्यालयाकडे पाठविण्यात यावे.

पोहोच : सदर लेखापरीक्षण अहवाल प्राप्त झाल्याची तारीख कळवून तात्काळ पोहोच देण्यात यावी.

(नितिन पाठक)
उपसंचालक (मनपालेप)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई.

प्रत अग्रेषित-

1. मा. प्रधान महालेखापाल, महाराष्ट्र -1, (लेखापरीक्षा), मुंबई.
2. मा. प्रधान सचिव, महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, मंत्रालय, मुंबई- 32
3. मा. विभागीय आयुक्त, कोकण विभाग, कोकण भवन, नवी मुंबई.
4. मा. आयुक्त, वसई-विरार महानगरपालिका, विरार.
5. मा. संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय, महाराष्ट्र राज्य, नवी मुंबई.
6. मा. सहसंचालक, (मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, महाराष्ट्र राज्य, नवी मुंबई
7. पुनर्विलोकन अहवाल शाखा, (मनपालेप), स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, रायगड भवन, नवी मुंबई.
8. अभिलेख कक्ष, संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय, रायगड भवन, नवी मुंबई

(नितिन पाठक)
उपसंचालक (मनपालेप)
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, नवी मुंबई.

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र

नाव	परिच्छेद क्रमांक
श्री प्रभाकर रामचंद्र सावंत, सहाय्यक संचालक	2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 30, 37, 41, 42, 50, 57, 63
पांडुरंग गणपत वाघमारे, लेखापरिक्षा अधिकारी	12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 28, 29, 31, 40, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 61, 62, 69, 70, 71, 72, 73, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 100, 101, 108, 109, 110, 112, 113, 114, 115, 116, 117
अरूण नामदेव जाधव, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	22, 23, 32, 51, 58, 74, 75, 76, 77, 78, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 102, 103, 105, 106, 107
पंजाबराव रामदास साळवे, सहाय्यक लेखापरिक्षा अधिकारी	1, 7, 8, 24, 25, 26, 27, 33, 34, 35, 36, 38, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 59, 60, 64, 65, 66, 67, 68, 98, 99, 104, 111

विवरणपत्रे व जोडपत्रे

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम	गुंतलेली रक्कम
1	1	57773073.00	57773073.00	----	----	57773073.00
2	2	271138360.00	----	----	----	----
3	8	----	548000.00	----	----	----
4	9	102830.00	67804.00	----	----	----
5	10	----	176170.00	----	----	----
6	11	----	61215.00	----	----	----
7	12	1677309.00	----	----	----	1677309.00
8	13	4166625.00	32918.00	----	----	4166625.00
9	14	6577000.00	----	----	----	11460672.00
10	15	2848738.00	12500.00	----	----	2495560.00
11	16	3105935.00	----	----	----	3199687.00
12	17	2298136.00	5000.00	----	----	2298136.00
13	18	12438709.00	----	----	----	12438709.00
14	19	920603.00	----	----	----	839440.00
15	20	41345715.00	3774800.00	----	----	41345715.00
16	21	4013665.00	11138.00	----	----	3735465.00
17	22	114674.00	----	----	----	958925.00
18	23	855007.00	----	----	----	----
19	24	2541466.00	----	----	----	2541466.00
20	25	951512.00	----	----	----	951512.00
21	26	2669286.00	----	----	----	2669286.00
22	27	2592497.00	43200.00	----	----	2592497.00
23	28	9701243.00	33716.00	----	----	9701243.00
24	29	2848738.00	12500.00	----	----	2848738.00
25	32	22500.00	130568.00	----	----	----
26	34	----	88645940.00	----	----	----
27	37	2592475.00	----	----	----	----
28	38	483256.00	----	----	----	483256.00
29	39	5462677.00	----	----	----	5462677.00
30	40	223766.00	----	----	----	298796.00
31	41	16529000.00	----	----	----	16529000.00
32	42	----	304000000.00	----	----	304000000.00
33	43	294870.00	----	----	----	294870.00
34	44	457046.00	----	----	----	457046.00
35	45	500000.00	----	----	----	500000.00
36	46	11233200.00	1520253.00	----	----	11233200.00
37	47	876966.00	----	----	----	876966.00
38	48	----	137874031.00	----	----	----
39	49	223250.00	----	----	----	223250.00
40	50	313165929.00	----	----	----	----
41	51	11825187.00	8900.00	----	----	11825187.00
42	52	2778357888.00	1136000.00	----	----	2778357888.00

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम	गुंतलेली रक्कम
43	54	2778357888.00	----	----	----	2778357888.00
44	55	26209000.00	----	----	----	26209000.00
45	56	41760000.00	40400.00	----	----	41760000.00
46	61	29850653.00	----	----	----	29850653.00
47	62	85912000.00	----	----	----	85912000.00
48	65	1342891131.00	----	----	----	1342891131.00
49	66	134524063.00	----	----	----	134524063.00
50	69	32585593.00	32585593.00	----	----	32585593.00
51	71	535200000.00	535200000.00	----	----	535200000.00
52	72	60010048.00	----	----	----	----
53	73	2594404542.00	----	----	----	2594404542.00
54	75	56101899.00	----	----	----	56101899.00
55	77	----	8280633.00	----	----	----
56	78	----	29000.00	----	----	----
57	79	----	1566540.00	----	----	----
58	80	----	268362.00	----	----	----
59	81	----	92455.00	----	----	----
60	82	----	90054.00	----	----	----
61	83	----	224566.00	----	----	----
62	84	----	118115.00	----	----	----
63	85	----	2118.00	----	----	----
64	87	----	7335.00	----	----	----
65	90	----	185197.00	----	----	----
66	91	----	60000.00	----	----	60000.00
67	92	----	1316901.00	----	----	1316901.00
68	93	----	17416.00	----	----	----
69	94	----	53868.00	----	----	----
70	95	----	8832.00	----	----	----
71	97	----	36028.00	----	----	----
72	98	----	112735.00	----	----	----
73	99	----	607993.00	----	----	----
74	101	999228.00	999228.00	----	----	999228.00
75	106	----	21256.00	----	----	----
76	107	----	57960.00	----	----	----
77	108	17269500.00	----	----	----	17269500.00
78	109	4866000.00	----	----	----	4866000.00
79	110	3312000.00	----	----	----	3312000.00
80	111	----	1251178000.00	----	----	----
81	112	----	12400.00	----	----	----
82	113	----	2498485.00	----	----	----
83	115	6366870.00	258000.00	----	----	6366870.00
84	116	44253879.00	----	----	----	44253879.00
85	117	7707200.00	407200.00	----	----	7707200.00
एकूण रक्कम		**11375510625**	**2432204396**	**0**	**0**	**11038184541**

विवरणपत्र-१ अ

महानगरपालिका निहाय स्वनिधीची महसूली व भांडवली जमा, खर्च व शिल्लक

सन २०१६-१७

(रुपये लाखांत)

स्वनिधी

अ.क्र.	महानगरपालिका	अरभीची शिल्लक	महसुली जमा		भांडवली जमा		असाधारण जमा आणि त्रणनिलंब	एकूण प्रत्यक्ष जमा	महसुली जमा		भांडवली जमा		असाधारण खर्च आणि त्रणनिलंब	एकूण प्रत्यक्ष जमा	अखेरची शिल्लक
			अंदाजपत्रकीय जमा	प्रत्यक्ष जमा	अंदाजपत्रकीय जमा	प्रत्यक्ष जमा			अंदाजपत्रकीय खर्च	प्रत्यक्ष खर्च	अंदाजपत्रकीय खर्च	प्रत्यक्ष खर्च			
१	२	३	४	५	६	७	७ अ	८ (३+५+७)+७ अ	९	१०	११	१२	१२ अ	१३ (१०+१२)+१२ अ	१४ (८-१३)
१	वसई विरार शहर महानगरपालिका	३२,७७८.२१	४४,१३०.८९	२८,६२२.८७	२,७८५.४६	१,७९४.५९	९,०१७.५७	७२,२१३.२३	४९,७५७.१०	३९,०९४.५०	५०,०१५.७४	२०,९९९.२१	८,१९१.१०	६८,२८४.८१	३,९२८.४२

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र-१ ब

महानगरपालिका निहाय स्वनिधी व शासकीय निधी एकत्रित जमा, खर्च व शिल्लक

सन २०१६-१७

(रुपये लाखांत)

		शासकीय निधी										
अ. क्र.	महानगरपालिका	अरंभीची शिल्लक	जमा	एकूण जमा	खर्च	अखेरची शिल्लक	आरंभीची शिल्लक	जमा	एकूण जमा	खर्च	अखेरची शिल्लक	शेरा
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१२ अ
				(३+४)		(५-६)	(स्वनिधी + शासकीय निधी)	(स्वनिधी + शासकीय निधी)	(८+९)	(स्वनिधी + शासकीय निधी)	(१०-११)	
१	वसई विरार शहर महानगरपालिका	४४१६.४५	३६५२२.१५	४०९३८.६०	७१०८.९७	३३८२९.६२	३७१९४.६६	७५९५७.१७	११३१५१.८३	७५३९३.७८	३७७५८.०५	

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र - २

३१ मार्च २०१७ अखेरच्या मत्ता व दायित्वाचे विवरण

महानरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

(रुपये लाखात)

अ.क्र.	दायित्व		अ.क्र.	मत्ता	
१	ठेवी		१	निधीची शिल्लक	
	(अ) विभाग			(अ) रोख रक्कम	
	१.सर्वसाधारण	१४३६७.४५		१)हातातील रोख शिल्लक	१३३.५२
		०		२) बॅकेतील व पोष्टातील शिल्लक	२८३५९.२८
		०		३) कोषागारातील शिल्लक	०.००
		०		४)गुंतवणुका	९२६५.२४
	एकूण (अ)ची बेरीज	१४३६७.४५		एकूण (अ)ची बेरीज	३७७५८.०५
	(ब) बांधकाम	०		(ब) गुंतवणूक	०
	१. वाचनालय	४.३०१७		१)बॅकेतील ठेवी	०
		०		२) शासकीय कर्जे रोखे	०
		०		३) पोष्ट ऑफीस ठेवी	०
		०		४) भाग भांडवल	०
		०		५) इतर ठेवी	०
	एकूण (ब) ची बेरीज	४.३०		एकूण (ब) ची बेरीज	०.००
	एकूण (१) ची बेरीज	१४३७१.७५		एकूण (१) ची बेरीज	३७७५८.०५
२	कर्जे व आगाऊ रक्कमा	०	२	मालमत्ता	०
	(अ) शासकीय कर्जे	०		(अ) स्थावर मालमत्ता	०
	१) अखर्चित कर्जे	०		१) इमारत/गाळे	०
	२) देय हप्ते (व्याजासहित)	०		२) मोकळ्या जागा/उद्याने	०
	३) फेडावयावी कर्जे (नियमित)	१०२२७.६१		३) रस्ते व गटारे	०
	एकूण (अ) ची बेरीज	१०२२७.६१		एकूण (अ) ची बेरीज	०.००
	(ब) इतर कर्जे	०		(ब) जंगम मालमत्ता	०
	१) अखर्चित कर्जे	०		१) वाहने	०
	२) देय हप्ते (व्याजासहित)	०		२) विद्युत उपकरणे व संच	०
		०		३) संगणक यंत्रणा	०
		०		४) फर्निचर	०
		०		५) इतर साहित्य	०
	एकूण (ब) ची बेरीज	०		एकूण (ब) ची बेरीज	०.००

Scanned by CamScanner

	(क) अदत्त देयके	२४९.५८			०
	(ड) मनपाचे देणेकरी	०		मनपाचे घेणेकरी	०
	एकूण (२) ची बेरीज	१०४७७.१९		एकूण (२) ची बेरीज	०.००
३	अनुदाने	०	३	वसुलीयोग्य मागण्या	०
	१) रस्त अनुदान	०		१) बाजार फी	०
	२) इतर	०		२) नदी/घाट लिलाव बाकी	०
	३) वित्त आयोग निधी अनुदान	१२९.०३		३) व्यवसाय कर	०
	४) दलित वस्ती अनुदान	७५०.४७		४) पाणीपट्टी कर	१४७८.७०
	५) स्थानिक विकास कार्यक्रमांअतर्गत अनुदान	३६३.४७		५) मालमत्ता कर	६३.३५
	६) नागरी प्रोत्साहन निधी अनुदान	२.४१		६) जागा/ गाळे भाडे	२४२.०२
	७) वैशिष्टयपुर्ण कामे अनुदान	४.५५		७) एकत्रित मालमत्ता	३३७६.७८
	८) प्रथमि सोयी सुविधा निधी	१७६२.०७		८) वृक्ष कर	६०.५९
	९) विशेष निधी अनुदान	७७१.५६		९) स्वच्छता कर	३९९.०३
	१०) सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान	१९०.१०		१०) अग्नीशमन उपकर	७१.२४
	११) मत्स्य विकास महामंडळ अनुदान	६६.७१		११)नोटीस फी	९९.४६
	१२) सॅटेलाईट सिटी योजना निधी	८८८.३९		१२) वॉरंट फी	११.५३
	१३) एकत्मिक तलाव संवर्धन अनुदान	२०१.०८		१३) व्याज (करावरील)	७४.२५
	१४) अल्पसंख्याक कल्याण निधी अनुदान	२७.३७		१४) वाचनालय फी	१८.३२
		०		१५) जाहिरात कर	२५.६६
		०		१६) दिवाबात्ती	६५.४९
		०		१७) करमणूक कर	१.७५
		०		१८) हातगाडी परवाना	३.४७
		०		१९) आरोग्य (ग्रामीण)	५७.३१
		०		२०) शास्ती	११९१.९८
		०		२१) शिक्षण कर	२२७.०१
		०		२२) बाजार व तलाव लिलाव हप्ता	५८.२६
		०		२३) रोजगार हामी कर	१४.१२
		०		२४) सेवा कर	१२.७७
		०		२५) दंड	५३८.७२
		०		२६)अनादर धनादेश फी	०.७६
		०		ग) इतर	०.५०
	एकूण (३) ची बेरीज	५१५७.२०		एकूण (३) ची बेरीज	८०९३.०९

Scanned by CamScanner

४	**शासनाकडे भरणा करावयाच्या रक्कमा**	०	४	**कर्जे व अग्रिम**	०
	अ) वर्षअखेर शिल्लक राहिलेले अर्खाचेत अनुदान	०		अ) कर्जे	०
	ब) अनुदान निधीरणात नामंजूर केलेले अनुदान	०		१) कर्मचारी	०
	क) शासकीय हस्तांतारेत योजनेपासून म.न.पा. कडे जमा झालेले उत्पन्न	०		२)लाभार्थी व इतर	०
	ड) नगरपारेषदांकडून वसूल केलेली प्राथमिक शिक्षण वर्गणी	०		एकूण (अ) ची बेरीज	०
	इ) निवृत्ती वेतन वर्गणी	०			०
	ई) शासनाकडे इतर भरावयाच्या रक्कमा (आयकर, उपकर, विमा, मुद्रांक शुल्क वगैरे तपशील द्यावा)	०		ब) अग्रिम	०
		०		१) कर्मचाऱ्यांकडील अग्रिम	०
		०		२) ठेकेदारांकडील अग्रिम	०
		०		३) म.न.पा.खाते प्रमुखाकडील	०
		०		क) स्थायी अग्रिम	०
		०		ड) इतर अग्रिम	४२.९७
		०		**एकूण (ब) ची बेरीज**	४२.९७
		०			०
	एकूण (४) ची बेरीज	०		**एकूण (४) ची बेरीज**	**४२.९७**
५	**विशेष निधी**	०	५	**शासनाकडून मिळावयाची अनुदाने**	०
	१) कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधीची शासनाकडे भरणा करावयाची रक्कम	०		अ) मनपा चे उत्पन्न	०
	२) पाणीपुरवठा राखिव निधी	०.६०		१) स्थानिक उपकर अनुदान	०
	३) निवृत्ती वेतन निधी	११४.३९		२) म.न.पा यात्रा कर	०
	४) सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान	१९०.१०		३) पर्यटन अनुदान	०
	५) परिभाषित अंशदान निधी	२१७.६२		४) जमिन महसुल अनुदान	०
	६) प्राथमिक शिक्षण निधी	३८४.२५		५) जंगल महसुल अनुदान	०
	७)भविष्य निर्वाह निधी	१७७८.७२		६) मुदांक शुल्क अनुदान	०
	९) घसारा निधी	२७.१४			०
	१०) वेतन राखिव निधी	५६४.०२			०
	११) स्वच्छता महाराष्ट्र अभियान	१६.०१			०
	१२) वैयक्तिक शौचकूप योजना निधी	०.९७			०
	१३) इतर निधी	०			०

Scanned by CamScanner

	एकूण (५) ची बेरीज	३२९३.८२		एकूण (अ) ची बेरीज	०.००
		०		ब) शासकीय योजना	०
		०		१) योजनेपोटी येणे	०
		०		२) अनुदान निर्धारणाप्रमाणे कमी मिळालेले अनुदान	०
		०		३) निवृत्ती वेतनावर मनपा निधीतून केलेल्या खर्चाची प्रतिपूर्ती	०
		०		४) दुष्काळी कामे व पाणी पुरवेण्याकरिता मनपा निधीतून केलेल्या खर्चाची प्रतिपूर्ती	०
		०		५) शासनाकडून इतर येणे रक्कम (येथे तपशील द्यावा)	०
		०		६) इतर संस्थांकडून वसूल करावयाची मागणी	०
		०		क) लस टोचणी वर्गणी	०
		०		ख) प्राथमिक शिक्षण वर्गणी	०
		०		ग) इतर वर्गणी व रक्कमा	०
		०		एकूण (ब) ची बेरीज	०.००
	एकूण (५) ची बेरीज	३२९३.८२		एकूण (५) ची बेरीज	०.००
		०	६	विशेष निधीची शिल्लक	०
		०		अ) रोख रक्कम	०
		०		१) घसारा निधी	०
		०		२) निवृत्ती वेतन निधी	०
		०		३) राखीव निधी	०
		०		४) पाणीपुरवठा राखिव निधी	०.६०
		०		५) सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान	१९०.१०
		०		६) परिभाषित अंशदान निधी	२१७.६२
		०		७) प्रथमिक शिक्षण निधी	३८४.२५
		०		८) भविष्य निर्वाह निधी	१७७८.७२
		०		९) स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	१६.०१
		०		१०) वैयक्तिक शौचकूप योजना निधी	०.९७
		०			०
		०		एकूण (अ) ची बेरीज	२५८८.२८
		०		ब) गुंतवणूक	०

Scanned by CamScanner

		०		१) घसारा निधी	२७.१४
		०		क) बॅकेतील शिल्लक	०.००
		०		ख) गुंतवणूक	०.००
		०		२) निवृत्ती वेतन निधी	११४.३९
		०		क) बॅकेतील शिल्लक	०.००
		०		ख) गुंतवणूक	०.००
		०		३) राखीव निधी	५६४.०२
		०		क) बॅकेतील शिल्लक	०.००
		०		ख) गुंतवणूक	०.००
		०		४) इतर निधी	०.००
		०		(विश्वस्त निधी, वाहन विमा निधी वगैरे)	०
		०		एकूण (ब) ची बेरीज	७०५.५४
		०		एकूण (६) ची बेरीज	३२९३.८२
	एकूण दायित्वे	३३२९९.९५		एकूण मत्ता	४९१८७.९३
६	मत्तेचे दायित्वावर अधिक्य	१५८८७.९८	७	दायित्वाचे मत्तेवर अधिक्य	०
	एकूण एकंदर	४९१८७.९३		एकूण एकंदर	४९१८७.९३

लेखाधिकारी
वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र क्र. ३

महानगरपालिकेस योजनानिहाय प्राप्त झालेला अखर्चित शासकीय निधीबाबत

महानगरपालिकेचे नाव- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

अ.क्र	योजनेचे नाव	मंजूर करणारे प्रधिकारी	राज्य लेख्यातील प्रधानशिष	लेखापरिक्षण वित्तीय वर्शाच्या आरंभिचे शिल्लक अनुदान	लेखापरिक्षण वित्तीय वर्शाच्या आरंभिचे प्राप्त अनुदान	एकुण उपलब्ध अनुदान	लेखापरिक्षण वर्शामध्ये केलेला खर्च	शिल्लक अनुदान	सन (लेखा परिक्षण वर्षनंतरचे वर्ष) मध्ये खर्च करण्यास अनुमती असलेली अनुदानाची रक्कम	शासनास परत करावयाची अनुदानाची रक्कम	उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर केले किंवा नाही	शेरा
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३
१	वित्त आयोग निधी अनुदान							१२९.०३				
२	दलित वस्ती अनुदान							७५०.४७				
३	स्थानिक विकास कार्यक्रमांतर्गत अनुदान निधी							३६३.४७				
४	नागरी प्रोत्साहन निधी अनुदान							२.४१				
५	वैशिष्ट्यपुर्ण कामे निधी							४.५५				
६	प्राथमिक सोयी सुविधा निधी							१७६२.०७				
७	विशेष निधी अनुदान							७७१.५६				
८	सुरर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान							१९०.१०				
९	मत्स्य विकास महामंडळ अनुदान							६६.७१				
१०	सॅटेलाइट सिटी योजना निधी							८८८.३९				
११	एकात्मिक तलाव संवर्धन योजना अनुदान							२०१.०८				
१२	अल्पसंख्यांक निधी अनुदान							२७.३७				

लेखाधिकारी
वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र- ४ अ

संकलित करांची मागणी, वसुली व शिल्लक याबाबतची महिती

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

(रुपये लाखात)

अ.क्र.	कराचे नाव	मागणी			वसुली			एकूण शिल्लक		
		मागील थकबाकी	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची वसुली	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची शिल्लक	चालू	एकूण
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११
१	मालमत्ता कर	११२०१.३९	१०७८४.७०	२१९८६.०९	४९८६.०९	७७६०.७९	१२७४६.८९	६२११.५५	३०२०.३८	९२३१.९३
२	पाणीपट्टी									
३	जकात कर									
४	स्थानिक संस्था कर									

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र- ४ ब

भाडे वसुली व शिल्लक याबाबतची महिती

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

(रुपये लाखात)

अ.क्र.	कराचे नाव	मागणी			वसुली			एकूण शिल्लक			वसुलीची टक्केवारी	शेरा
		मागील थकबाकी	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची वसुली	चालू	एकूण	मागील थकबाकीची शिल्लक	चालू	एकूण		
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३
१	गाळा भाडे	०	०	०	०	०	०	०	०	०		
२	इमारत भाडे	०	०	०	०	३.८०	३.८०	०	०	०		
३	भुई भाडे	०	०	०	०	२७.४१	२७.४१	०	०	०		
४	शाळा व जागा भाडे	०	०	०	०	०	०	०	०	०		

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र- ५ अ

महानगरपालिका यांनी सन २०१६-२०१७ मध्ये दिलेल्या अग्रीम रक्कमांचा तपशील

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

(रुपये लाखांत)

अ.क्र.	अग्रीमाचा तपशील	मागील शिल्लक अग्रीम	चालू वर्षी दिलेले अग्रीम (२०१३-२०१४)	एकूण	वसूली	मार्च २०१७ अखेर शिल्लक
१	२	३	४	५	६	७ (५-६)
१	सर्वसाधारण	६८.०९	१०१.५५	१६९.६४	६८.४१	१०१.२३
२	मोबिलायझेशन	१४०९.४७	०.००	१४०९.४७	६०८.५९	८००.८८
	एकूण	१४७७.५६	१०१.५५	१५७९.११	६७७.००	९०२.११

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र- ५ ब

महानगरपालिका यांनी यांना दिलेल्या प्रलंबित अग्रीम रक्कमेचा वर्षनिहाय तपशील

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

रुपये लाखांत

अ.क्र.	वर्ष	प्रलंबित अग्रीम रक्कम रुपये	शेरा	
१	२००८-०९	२.९०		
२	२०१३-१४	६.३६		
३	२०१४-१५	३२०.३९		
४	२०१५-१६	५२१.४२		
५	२०१६-१७	५१.०३		
एकूण		९०२.११		

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र-६

महानगरपालिका यांनी इतर संस्थांकडून घेतलेली कर्जे

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

(रुपये लाखांत)

अ.क्र.	ज्या संस्थेकडून कर्जे घेतले त्या संस्थेचे नाव	कर्जाचा तपशिल	दि.१/४/२०१६ रोजीची शिल्लक	चालू वर्षाचे नविन कर्ज (२०१६-२०१७)	एकूण	परतफेड केलेली रक्कम			मार्च २०१७ अखेर शिल्लक
						मुद्दल	व्याज	एकूण	
१	२	३	४	५	६	७	८	९ (७+८)	१० (६-७)
१	मुंबई महानगर प्रदेश विकास प्राधीकरण, मुंबई	सुर्या पाणीपुरवठा योजना	१०४५१.६६	०.००	१०४५१.६६	२४९.८२	६५४.५९	९०४.४१	१०२०१.८४
२	मुंबई महानगर प्रदेश विकास प्राधीकरण, मुंबई	उसगाव पाणीपुरवठा योजना	२१४.५३	०.००	२१४.५३	९१.१४	१३.४५	१०४.५९	१२३.३९

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र-७ अ

अनामत रक्कमेबाबतची माहिती

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

रुपये लाखांत

अ. क्र.	तपशिल	मागिल शिल्लक	चालू वर्षातील जमा	एकूण जमा	परस्तावा/ खर्च	व्यपगत	एकूण	शिल्लक	शेरा
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०
				(३+४)			(६+७)	(५-८)	
१	सुरक्षा अनामत	१२४१३.७५	२१२८.१३	१४५४१.८८	२७६७.१८	०.००	२७६७.१८	११७७४.७१	
२	निवडणूक अनामत								
३	निविदा व इसारा								
४	इतर								
५									

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र-७ ब

वर्षनिहाय शिल्लक अनामत रक्कमेचे विवरणपत्र

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

रुपये लाखांत

सन २०१६-१७

अ.क्र.	वर्ष	अनामत रक्कमेचे प्रकार				एकूण	शेरा
		सुरक्षा अनामत	निवडणूक अनामत	निविदा व इशारा रक्कम	इतर अनामत		
१	२	३	४	५	६	७	८
१	२००९-१०	७९.९१				७९.९१	
२	२०१०-११	११४.०७				११४.०७	
३	२०११-१२	४६३.६०				४६३.६०	
४	२०१२-१३	९४६.८२				९४६.८२	
५	२०१३-१४	२१२५.५२				२१२५.५२	
६	२०१४-१५	३३३३.२९				३३३३.२९	
७	२०१५-१६	२६१२.०६				२६१२.०६	
८	२०१६-१७	२०९९.४२				२०९९.४२	
	एकूण	११७७७.७१				११७८१.७१	

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

महानगरपालिका

परिशिष्ट क्रमांक - ८

महानगरपालिकेचे दिनांक ३१/०३/२०१७ वर्ष अखेर महानगरपालिकेने गुंतवणुक केलेल्या रक्कमांचे विवरण पत्र

रुपये लाखात

अ.क्र.	निधी	बँकेचे नाव	गुंतवणुक केलेल्या रक्कम	मंजुरी प्रधिकार मा.स्थायी समिती ठराव क्रमांक व दिनांक	व्याजाचा दर टक्केवारी	गुंतवणुकीची मुदत कालावाधी संपल्यानंतर व्याज न मिळलेल्या गुंतवणुक रक्कम	शेरा
१	२	३	४	५	६	७	८
१	नगररचना	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	९७०.३५		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
२	नगररचना विकास निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	१९९.७३		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
३	मागासवर्गीय कल्याण निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	०.५०		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
४	सर्वसाधारण निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	०.१८		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
५	अनामत ठेवी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	१७७७.००		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
६	प्राथमिक सोयी सुविधा	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	१२७६.७९		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
७	वैशिष्टयपुर्ण कामे निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	०.६७		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
८	अग्निसुरक्षा निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	३२७२.७६		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
९	दलितवस्ती सुधारणा निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	१३१.६८		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१०	स्थानिक विकास निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	७४६.५१		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
११	सरोवर संवर्धन निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	१९४.३६		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१२	जल मल प्रवाह निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	५६५.२९		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१३	वैयक्तिक शौचकूप योजना निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	०.९४		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१४	वृक्ष निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	१२.००		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१५	घसारा निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	२४.७३		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१६	सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	४४.०६		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१७	वेतन राखिव निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	५१८.११		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१८	प्राथमिक सुविधा	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	२८०.९२		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
१९	भविष्य निर्वाह निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	१०५९.३८		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
२०	सॅटेलाइट सिटी निधी	मनपा परिशिष्टाप्रमाणे	११७.४१		मनपा परिशिष्टाप्रमाणे		
	एकूण		**१११९३.३९**				

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र-९

स्वनिधी अंदापत्रकात समाज कल्याण, महिला व बाल कल्याण व अपंग कल्याण योजना अंतर्गत करतूद व खर्चाचे विवरण सन २०१६-१७

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

रुपये लाखांत

अ.क्र.	विभागाचे नाव	स्वनिधीचे एकूण अंदाजपत्रक	विहित टक्केवारीप्रमाणे होणारी तरतूद	प्रत्यक्ष केलेली तरतूद	विभागाने केलेला खर्च	शिल्लक अनुशेष	शेरा
१	२	३	४	५	६	७	८
१	समाज कल्याण			०	०	०	
१	समाज कल्याण			०.००	०.००	०.००	
२	महिला व बाल कल्याण			११९५.८५	१०५३.०२	१४२.८३	
३	अपंग कल्याण			२०४.१२	९८.४४	१०५.६८	

लेखाधिकारी
वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner

विवरणपत्र-१०

महानगरपालिका यांनी शासनास भरवयाच्या तपशील

महानगरपालिकेचे नाव :- वसई विरार शहर महानगरपालिका

सन २०१६-१७

रुपये लाखांत

अ.क्र.	तपशील	मागील शिल्लक	चालू वर्षातील जमा	एकूण	शासनास भरलेली रक्कम	शिल्लक	शेरा
१	२	३	४	५	६	७	८
				(३+४)		(५-६)	
१	शिक्षण व रोजगार हमी कर		११२२.०९	११२२.०९	११२७.९१	-५.८२	
२	पोषण अधिभार व प्रवासी कर		०	०	०	०	
३	विवाह नोंदणी व शास्तीचा रक्कम		०	०	०	०	
४	इतर		०	०	०	०	

लेखाधिकारी

वसई विरार शहर महानगरपालिका

Scanned by CamScanner