

બ્રિંબંડી નિર્જામણુર શાહર મહાનગરપાલિકા, બ્રિંબંડી



મુખ્ય લેખાપરિક્ષણ વિભાગ

યાંચા

વાર્ષિક લેખાપરિક્ષણ અહવાલ

મહારાષ્ટ્ર મહાનગરપાલિકા આધ્યાત્મિક કલમ ૧૦૬ નુસાર

વર્ષ સન ૨૦૧૯-૨૦૨૦ અધેર

अनुक्रमणिका

अ.क्र.	विषय	पान क्र.
१	सन २०१२ - २०१३ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	१ ते ५
२	सन २०१३ - २०१४ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	६ ते ६
३	सन २०१४ - २०१५ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	७ ते ७
४	सन २०१५ - २०१६ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	८ ते ८
५	सन २०१६-२०१७ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	९ ते ९
६	सन २०१७-२०१८ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	१० ते १०
७	सन २०१८-२०१९ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	११ ते ११
८	सन २०१९-२०२० प्रलंबित आक्षेपांची माहिती	१२ ते १२
९	सन २०१२-२०१३ ते सन २०११ - २० या कालावधीचा एकत्रित गोषवारा	१३ ते १३
१०	अभियाय	१४ ते १५
वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल सन २०११-२०१०		
१०	प्रभाग समिती क्र.०१	१७ ते २१
११	प्रभाग समिती क्र.०३	२१ ते २२
१२	प्रभाग समिती क्र.०४	२२ ते २३
१३	आश्वापना विभाग	२३ ते २६
१४	भविष्य निर्धार्ह निधी विभाग	२६ ते २७
१५	आरोग्य	२७ ते ३५
१६	दक्षता व उपाय	३६ ते ३६
१७	द्विनोद लेखांकनानुसार ठेवलेल्या वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल" सन २०१२-१३ ते २०१८-१९	३७ ते ६१

सन २०१२ - २०१३ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

विभागाचे नाव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेला आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
प्रधाग समिती क्र. १ (भु-भाग क्र. ७)	३६	०	३६	१, २, ३, ४, ५, ६, ७, ८, ९, १०, ११, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२,
करनिधिरण व करमुल्यांकन	३२	०	३२	२३, २४, २५, २६, २७, २८, २९, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. १	१०	०	१०	३७, ३८, ३९, ४०, ४१, ४२, ४३, ४४, ४५, ४६, ४७, ४८, ४९, ५०, ५१, ५२, ५३, ५४, ५५, ५६, ५७, ५८, ५९, ६०, ६१, ६२, ६३, ६४, ६५, ६६, ६७, ६८
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. २	५	०	५	६१, ७०, ७१, ७२, ७३, ७४, ७५, ७६, ७७, ७८
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. ३	२०	०	२०	७९, ८०, ८१, ८२, ८३
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. ४	२२	३	१०७, ११८	८४, ८५, ८६, ८०६, १०७, १०८, १०९, ११०, १११, ११२, ११३, ११४, ११५, ११६, ११७, ११८, ११९, १२०, १२१, १२२, १२३, १२४, १२५
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. ५	६	०	६	१२६, १२७, १२८, १२९, १३०, १३१, १३२
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. ६ व ७	९	०	९	१३२, १३३, १३४, १३५, १३६, १३७, १३८, १३९, १४०
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. ८	६	६	१४२	१४१, १४३, १४४, १४५, १४६
प्रधाग समिती क्र. ५ भु-भाग क्र. ९	१०४	०	१०४	१४७, १४८, १४९, १५०, १५१, १५२, १५३, १५४, १५५, १५६, १५७, १५८, १५९, १६०, १६१, १६२, १६३, १६४, १६५, १६६, १६७, १६८, १६९, १७०, १७१, १७२, १७३, १७४,

(१)

प्रलंबित आक्षेप क्रमांक

विभागाचे नाव	एकूण लागु केलेले आक्षेपांची संख्या	वागळलेला आक्षेपांची संख्या	वागळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.१०	१२	०	१२	२५२, २५३, २५३, २५४, २५५, २५६, २५७, २५८, २६०, २६१, २६२, २६३, २६४, २६५, २६६, २६७, २६८, २६९, २६९, २७०, २७१, २७२, २७३, २७४, २७५, २७६, २७७, २७८, २७९, २८०, २८१, २८२, २८३, २८४, २८५, २८६, २८७, २८८, २८९, २९०, २९१, २९२, २९३, २९४
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.११	२९	०	२९	२६६, २६७, २६८, २६९, २७०, २७१, २७२, २७३, २७४, २७५, २७६, २७७, २७८, २७९, २८०, २८१, २८२, २८३, २८४, २८५, २८६, २८७, २८८, २८९, २८०, २९१, २९२, २९३, २९४
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.१	१३	०	१३	२९५, २९६, २९७, २९८, २९९, ३००, ३०१, ३०२, ३०३, ३०४, ३०५, ३०६, ३०७
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.१२	२१	०	२१	३०८, ३०९, ३१०, ३११, ३१२, ३१३, ३१४, ३१५, ३१६, ३१७, ३१८, ३१९, ३१३, ३२०, ३२१, ३२२, ३२३, ३२४, ३२५, ३२६, ३२७, ३२८
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.१३	१३	०	१३	३२९, ३३०, ३३१, ३३२, ३३३, ३३४, ३३५, ३३६, ३३७, ३३८, ३३९, ३४०
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.१४	१२	०	१२	३४१, ३४२, ३४३, ३४४
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.६	४	०	४	३४५, ३४६, ३४७, ३४८, ३४९, ३५०
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.७	६	०	६	३५१, ३५२, ३५३, ३५४, ३५५, ३५६, ३५७, ३५८, ३५९, ३५१, ३५८, ३५१, ३६०, ३६१, ३६२, ३६३, ३६४, ३६५, ३६६
प्रभाग समिती क्र.४ नविन नव कनेक्शन शुल्क भरणा तपासणी	१६	०	१६	३६७, ३६८, ३६९, ३७०, ३७१, ३७२, ३७३, ३७४, ३७५, ३७६, ३७७, ३७८, ३७९, ३८०
प्रभाग समिती क्र.४ नविन नव कनेक्शन फॉर्म विक्री	१४	०	१४	

प्रलंबित आक्षेप क्रमांक

विभागाचे नाव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वाढलेला आक्षेप संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
भरणा तपासणी					
प्रभाग समिती क्र.४	२०	०	२०	३८१, ३८२, ३८३, ३८४, ३८५, ३८६, ३८७, ३८८, ३८९, ३९०, ३९१, ३९२, ३९३, ३९४,	
ज्ञोपडा हस्तांतरण भरणा तपासणी				३९५, ३९६, ३९७, ३९८, ३९९, ४००	
प्रभाग समिती क्र.४	६	०	६	४०१, ४०२, ४०३, ४०४, ४०५, ४०६	
असेसमेंट उतारा शुल्क तपासणी					
प्रभाग समिती क्र.४	८	०	८	४०७, ४०८, ४०९, ४१०, ४११, ४१२, ४१३, ४१४	
मालमता हस्तांतरण शुल्क तपासणी					
प्रभाग समिती क्र.४	२	०	२	४१५, ४१६	
धनादेश नोंदवव्ही बाबत					
प्रभाग समिती क्र.४	६	०	६	४१७, ४१८, ४१९, ४२०, ४२१, ४२२	
होंत भाडे शुल्क भरणा तपासणी					
प्रभाग समिती क्र.४	७	०	७	४२३, ४२४, ४२५, ४२६, ४२७, ४२८, ४२९	
माहिती अधिकारी शुल्क तपासणी					
प्रभाग समिती क्र.४	२८	०	२८	४३०, ४३१, ४३२, ४३३, ४३४, ४३५, ४३६, ४३७, ४३८, ४३९, ४४०, ४४१, ४४२, ४४३,	
संगणक विभाग				४४४, ४४५, ४४६, ४४७, ४४८, ४४९, ४५०, ४५१, ४५२, ४५३, ४५४, ४५५, ४५६, ४५७	
प्रभाग समिती क्र.३	११	०	११	४५८, ४५९, ४६०, ४६१, ४६२, ४६३, ४६४, ४६५, ४६६, ४६७, ४६८	
भुभाग क्र.१					
प्रभाग समिती क्र.३	२४	०	२४	४६९, ४७०, ४७१, ४७२, ४७३, ४७४, ४७५, ४७६, ४७७, ४७८, ४७९, ४८०, ४८१, ४८२,	
भुभाग क्र.२				४८३, ४८४, ४८५, ४८६, ४८७, ४८८, ४८९, ४९०, ४९१, ४९२	
प्रभाग समिती क्र.३	६	०	६	४९३, ४९४, ४९५, ४९६, ४९७, ४९८, ४९९, ४९०, ४९१, ४९२, ४९३, ४९४, ४९५, ४९६, ४९७	

विभागाचे नंबर	एकूण लागू कैलेले आळेपांची संख्या	वगळलेल्या आळेपांची संख्या	वगळलेले आळेप क्रमांक	प्रत्यंबित आळेपांची संख्या
प्रभाग समिती क्र. ३	१८	०	०	१८
भुमाग क्र. ६				४९९, ५००, ५०१, ५०२, ५०३, ५०४, ५०५, ५०६, ५०७, ५०८, ५०९, ५१०, ५११, ५१२,
प्रभाग समिती क्र. ३	८	०	०	५१३, ५१४, ५१५, ५१६
भुमाग क्र. ९				५१७, ५१८, ५१९, ५२०, ५२१, ५२२, ५२३, ५२४
प्रभाग समिती क्र. ३	१८	०	०	५२५, ५२६, ५२७, ५२८, ५२९, ५३०, ५३१, ५३२, ५३३, ५३४, ५३५, ५३६, ५३७, ५३८
भुमाग क्र. ११				५३९, ५४०, ५४१, ५४२, ५४३
प्रभाग समिती क्र. ३	१८	०	०	५४४, ५४५, ५४६, ५४७, ५४८, ५४९, ५४०, ५४१, ५४२, ५४३, ५४४, ५४५,
भुमाग क्र. १२				५४६, ५४७, ५४८, ५४९, ५६०, ५६१, ५६२, ५६३, ५६४, ५६५, ५६६, ५६७, ५६८, ५६९, ५७०
प्रभाग समिती क्र. ३	१८	०	०	५७१, ५७२, ५७३, ५७४, ५७५, ५७६, ५७७, ५७८, ५७९, ५८०, ५८१, ५८२
भुमाग क्र. १३ व १४				५८३, ५८४, ५८५, ५८६, ५८७, ५८८, ५८९, ५९०, ५९१, ५९२, ५९३, ५९४, ५९५,
प्रभाग समिती क्र. ३	१६	०	०	५९६
झोपडा हस्तांतरण शुल्क तपासणी				५९७
प्रभाग समिती क्र. ३	७	०	०	७
झोपडपट्टी विखागातील हस्त पावतीद्वारे वसुल करण्यात आलेली पाणीपट्टी शुल्क वसुल तपासणी				५९८, ५९९, ६००, ६०१, ६०२, ६०३, ६०४
प्रभाग समिती क्र. ३	६	०	०	६
झोपडा घरपट्टी व शिक्षणकर भरणा तपासणी				६०५, ६०६, ६०७, ६०८, ६०९, ६१०
प्रभाग समिती क्र. ३	३	०	०	३
नविन नळ कनेक्शन भरणा तपासणी				६११, ६१२, ६१३
प्रभाग समिती क्र. ३	३	०	०	३
				६१४, ६१५, ६१६

विभागाचे नांव	एकूण लागु केलेले आक्षेपांची संख्या	वाढलेल्या आक्षेपांची संख्या	वाढलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
संगणकीय रद्द पावती तपासणी				
प्रभाग समिती क्र. ३	२२	०	२२	६१७, ६१८, ६१९, ६२०, ६२१, ६२२, ६२३, ६२४, ६२५, ६२६, ६२७, ६२८, ६२९. ६३०
असेसमेंट विभाग				६३१, ६३२, ६३३, ६३४, ६३५, ६३६, ६३७, ६३८
भविष्य निवाह निधी विभाग	६०	०	६०	६३१, ६४०, ६४१, ६४२, ६४३, ६४४, ६४५, ६४६, ६४७, ६४८, ६४९, ६५०, ६५१, ६५२, ६५३, ६५४, ६५५, ६५६, ६५७, ६५८, ६५९, ६६०, ६६१, ६६२, ६६३, ६६४, ६६५, ६६६, ६६७, ६६८, ६६९, ६७०, ६७१, ६७२, ६७३, ६७४, ६७५, ६७६, ६७७, ६७८, ६७९, ६८०, ६८१, ६८२, ६८३, ६८४, ६८५, ६८६, ६८७, ६८८, ६८९, ६९०, ६९१, ६९२, ६९३, ६९४, ६९५, ६९६, ६९७, ६९८
मार्केट विभाग	७	७	६९९	०
			७००	
			७०१	
			७०२	०
			७०३	
			७०४	
			७०५	
एकूण	७०६	१०		६१६

सन २०१३ - २०१४ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

विभागाचे नाव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
भविष्य निर्वाह निधी विभाग	२	०	०	२	१, २
आरोग्य विभाग	३	०	०	३	३, ४, ५
प्रभाग समिती क्र. १	३३	०	०	३३	६, ७, ८, ९, १०, ११, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२, २३, २४, २५, २६,
एकूण	३८	०	०	३८	२७, २८, २९, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८

सन २०१४ - २०१५ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

विभागाचे नाव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
प्रभाग समिती क्र.१	२९	०	२९	१, २, ३, ४, ५, ६, ७, ८, ९, १०, ११, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२,
प्रभाग स.क्र.१, २, ३, ४, ५	३	०	०	२३, २४, २५, २६, २७, २८, २९
लेखा विभाग	३	०	०	३०
आरोग्य विभाग	३	०	३	३१, ३२
अभिलेख विभाग	१	१	३५	३३, ३४
बांधकाम विभाग	१	०	०	०
पाणीपुरवठा विभाग	१	०	१	३६
सर्वनियंत्रक अधिकारी व सर्व विभाग प्रमुख	१	१	चौबीस विभाग	३७
एकूण	३८	१	०	३७

टिप : आक्षेप क्र.३८ अंतर्गत बाबीस विभाग सोडून इतर विभागाकडून खुलासे प्राप्त न झाल्याने सदर आक्षेप वगळण्यात आलेला नाही.

सन २०१५ - २०१६ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

विभागाचे नाव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेला आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
करमुल्याकानव कारनिर्धारण विभाग	८२	०	८२	१, २, ३, ४, ५, ६, ७, ८, ९, १०, ११, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२, २३, २४, २५, २६, २७, २८, २९, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८, ३९, ४०, ४१ ४२, ४३, ४४, ४५, ४६, ४७, ४८, ४९, ५०, ५१, ५२, ५३, ५४, ५५, ५६, ५७, ५८, ५९, ६०, ६१, ६२, ६३, ६४, ६५, ६६, ६७, ६८, ६९, ७०, ७१, ७२, ७३, ७४, ७५, ७६, ७७, ७८, ७९, ८०, ८१, ८२,
प्रभाग समिती क्र. १	७६	०	७६	८३, ८४, ८५, ८६, ८७, ८८, ८९, ९०, ९१, ९२, ९३, ९४, ९५, ९६, ९७, ९८, ९९, १००, १०१, १०२, १०३, १०४, १०५, १०६, १०७, १०८, १०९, ११०, १११, ११२, ११३, ११४, ११५, ११६, ११७, ११८, ११९, १२०, १२१, १२२, १२३, १२४, १२५, १२६, १२७, १२८, १२९, १३०, १३१, १३२, १३३, १३४, १३५, १३६, १३७, १३८, १३९, १४०, १४१, १४२, १४३, १४४, १४५, १४६, १४७, १४८, १४९, १५०, १५१, १५२, १५३, १५४, १५५, १५६, १५७
प्रभाग समिती क्र. २	२५	०	२५	१५८, १५९, १६०, १६१, १६२, १६३, १६४, १६५, १६६, १६७, १६८, १६९, १७०, १७१, १७२, १७३, १७४, १७५, १७६, १७७, १७८, १७९, १८०, १८१, १८२,
आस्थापना	०२	१	०१	१८३
शिक्षण मंडळ	०१	०	०१	१८४
शिक्षण मंडळ वैद्यकीय आरोग्य विभाग	०१	०	०१	१८५
लेखा	०१	०	०१	१८६
भविष्य निवाह निधी विभाग				
लेखा विभाग	०१	०	०१	१८७, १८८
आरोग्य विभाग	०१	०१०, १८१	०	०
एकूण	१९१	०३	१८८	

टिप : सन २०१५-१६ मध्ये वगळलेले आक्षेप क्र. या कॉलम अंतर्गत १७७, १८०, १८१ हे अर्धसमास क्रमांक वगळण्यात आलेले आहे.

(c)

सन २०१६ - २०१७ अखेर आक्षेपांबाबत माहिती

विभागाचे नाव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
लेखा विभाग	०३	१	३	२	१, २
भविष्य निर्वह निधी विभाग	०५	०	०	५	४, ५, ६, ७, ८,
लेखा विभाग	०३	०	०	३	१, १०, ११
भविष्य निर्वह निधी विभाग					
करमुल्यांकन व करनिधीरण विभाग	०२	०	०	३	१२, १३
सर्व नियंत्रक अधिकारी व	०१	तेरा विभाग	१	१४	
आरोग्य विभाग	०१	०	०	१	१५
उपआयुक्त (आरोग्य)					
प्रभाग समिती क्र.४	१५	१	६७	१४	१६, १७, १८, १९, २०, २१, २२, २३, २४, २५, २६, २७, २८, २९
प्रभाग समिती क्र.५	३८	३	११२, १२८	३६	३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८, ३९, ४०, ४१, ४२, ४३, ४४, ४५, ४६, ४७, ४८,
वाहन	१	०			४१, ५०, ५१, ५२, ५३, ५४, ५५, ५६, ५७, ५८, ५९, ६०, ६१, ६२, ६३, ६४, ६५,
प्रभाग समिती क्र.१	१	०			
प्रभाग समिती क्र.२	१	०			
आस्थापना विभाग	६०	०	६०	६९, ७०, ७१, ७२, ७३, ७४, ७५, ७६, ७७, ७८, ७९, ८०, ८१, ८२, ८३, ८४, ८५, ८६, ८७,	
बांधकाम विभाग	१	०			८८, ८९, ९०, ९१, ९२, ९३, ९४, ९५, ९६, ९७, ९८, ९९, १००, १०१, १०२, १०३, १०४,
पाणीपुरवठा विभाग					१०५, १०६, १०७, १०८, १०९, ११०, १११, ११२, ११३, ११४, ११५, ११६, ११७,
एकूण	१३३	५	१२९	१३०	१२८

टिप : १. आक्षेप क्र. १४ अंतर्गत १ विभाग सोडून इतर विभागाकडून खुलासे प्राप्त न झाल्याने सदर अर्धसमास वगळण्यात आलेला नाही.

२. आक्षेप क्र. २६ अंतर्गत मुद्या क्र. १ वगळण्यात आलेला नाही. ३. सन २०१६-१७ मध्ये वगळलेले आक्षेप क्रमांक या कॉलम अंतर्गत ६७, ११२, १२८ हे अर्धसमास क्रमांक वगळण्यात आलेले आहेत.

सन २०१७ - २०१८ अखेर आक्षेपांबाबत माहिती

विभागाचे नाव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रत्यंबित आक्षेप क्रमांक
प्रभाग समिती क्र. १, ३, ४, ५ करमुल्यांकन, आरोग्य, बांधकाम पाणीपुरवठा, शिक्षण मंडळ, वैद्यकीय आरोग्य, वाहन परवाना	१	०	१	१
प्रभाग समिती क्र. २ अभिलेख लेखा	१	०	१	१
भविष्य निर्वाह निधी भविष्य निर्वाह निधी व आस्थापना भविष्य निर्वाह निधी	१७	०	१७	६, ७, ८, ९, १०, ११, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२
एकूण	४९	६	४३	२४, २५, २६, २७, २८, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८, ३९, ४०, ४१, ४२, ४३, ४४, ४५, ४६

टिप : १. आक्षेप क्र. १ अंतर्गत सात विभाग सोडून इतर विभागाकडून खुलासे प्राप्त न झाल्याने सदर आक्षेप वगळण्यात आलेला नाही.

२. सन २०१७-१८ मध्ये वगळलेले आक्षेप या कॉलम अंतर्गत २,७,४५ हे अर्धसमाप्त क्रमांक वगळण्यात आलेले आहे.

सन २०१८ - २०१९ अखेर आक्षेपांबाबत माहिती

विभागाचे नंबर	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेला आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक	पान क्र.
अधिकेच	१	१	१	०	०
मार्केट	५	०	०	५	२, ३, ४, ५, ६, ७,
प्रभाग समिती क्र. १	३२	३	१०, ११	११	८, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२, २३, २४, २५, २६, २७, २८, २९, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८, ३९,
परवाना	२	२	४०, ४१	०	०
आस्थापता	१६	०	१६	४२, ४३, ४४, ४५, ४६, ४७, ४८, ४९, ५०, ५१, ५२, ५३, ५४, ५५, ५६, ५७	
बांधकाम	१	१	७	५८, ५९, ६०, ६१, ६२, ६३, ६४	
प्रभाग समिती क्र. १ ते ५	१	०	१	६५	
आरोग्य	२	०	२	६६, ६७	
बांधकाम / पाणीपुरवठा	१	१	०	०	
माध्यमिक शिक्षण	१	०	१	६८	
एकूण	७१	१	६२		

टिप : सन २०१८-२०१९ मध्ये १, १८, १९, ३१ हे अर्धसमास क्रमांक वगळण्यात आलेले आहे.

सन २०१९ - २०२० अखेर आखेंपाबाबत माहिती

विभागाचे नाव	काढलेले एकूण ज्ञापन	सन २०१९-२० मध्ये वगळलेले ज्ञापन	शिल्लक अर्थसमास	शिल्लक अर्थसमास ज्ञापन क्र.	पान क्र.
प्रवाना विभाग	११	११	०	०	
प्रभाग समिती क्र.०१	६	६	५	९, १६, १७, १८, २१	
प्रभाग समिती क्र.०३	२	२	२	१०	
प्रभाग समिती क्र.०४	२	०	३	१९, २२	
लेखा विभाग	२	३	०	०	
आस्थापना विभाग	६	०	६	२५, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४	
भविष्य निर्वाह निधी विभाग	३	०	३	२६, २७, २८	
अभिलेख विभाग	२	२	०	०	
मार्केट	१	१	०	०	
आरोग्य	३	०	३	३५, ३६, ३७	
एकूण	३७	१७	२०		

टिप : सन २०१९-२०२० मध्ये १, २, ३, ४, ५, ६, ७, ८, ९१, ९२, ९३, ९४, ९५, २०, २३, २४, २१ हे अर्थसमास क्रमांक वगळण्यात आलेले आहे.

सन २०१२ - २०१३ ते सन २०१९-२० या कालावधीचा एकत्रित गोषवारा

वर्ष	एकूण आक्षेप	वगळण्यात आलेले आक्षेप	प्रलंबित आक्षेप
सन २०१२-१३	७०५	१०	६९५
सन २०१३-१४	३८	०	३८
सन २०१४-१५	३८	१	३७
सन २०१५-१६	९९६	३	९८८
सन २०१६-१७	१३३	५	१२८
सन २०१७-१८	४९	५	४३
सन २०१८-१९	७१	१	६२
सन २०१९-२०	३७	१७	२०
एकूण	१२६२	५१	१२११

अभिप्राय

- १) भिंवडी निजामपुर महानगरपालिकेचे सन २०१९-२० या वितीय वर्षाचे मुळ अर्थसंकल्पीय अंदाजानुसार जमा रक्कम रु. ६६, २१९.४७ लक्ष असून सुधारित अंदाजानुसार जमा रक्कम रु. ५५, ०३५.१२ लक्ष दर्शविण्यात आली आहे. परंतु प्रत्यक्ष जमा रक्कम रु. ५७, ६३५.०६ लक्ष इतकी असल्याने जमा रक्कमेत सुधारित अंदाजापेक्षा रक्कम रु. २, ६०९.१४ लक्ष इतकी वाढ दिसून येते.
- २) सदर महानगरपालिकेचे १९-२० या वितीय वर्षाचे मुळ अर्थसंकल्पीय अंदाजानुसार खर्च रक्कम रु. ७४, २५५.४८ लक्ष असून सुधारित अंदाजानुसार खर्च रक्कम ५९, ०४८.३१ लक्ष दर्शविण्यात आली आहे. परंतु प्रत्यक्ष खर्च रक्कम रु. ५०, ८५४.४३ लक्ष असल्याने खर्च रक्कमेत सुधारित अंदाजापेक्षा रक्कम रु. ८, ९९३.८८ लक्ष इतकी घट झाल्याचे दिसून येत आहे.
- ३) महानगरपालिकेचे सन २०१९-२० या वितीय वर्षात एकूण मनण खोतापून रु. ४०, ९९१.१३ लक्ष उत्तम प्राप्त झाले असून त्यातुन महसूली खर्च ३४, ९९१.६४ लक्ष व भांडवली खर्च रु. १, ७८२.४५ लक्ष असे एकूण खर्च रु. ३६, ७८२.०९ लक्ष खर्च झाला आहे.
- ४) महानगरपालिकेची आधिक स्थिती सुधारण्यासाठी खर्चामध्ये काटकसर करणे, घरपट्टी, पाणीपट्टी व इतर सर्व थकीत करांची १०० टक्के वसुली होण्यासाठी प्रयत्नशील राहणे आवश्यक वाटते.
- ५) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाच्या कलम ११ अन्वये महानगरपालिका नियमाद्वारे विहित करण्यात आले असलील असे विशेष निधी स्थापना करतील तसेच नियम ११-अ नुसार महानगरपालिका एकत्रित पाणीपुरवठा व जलप्रवाह विनियोग कर्जीनिधी व नियम ११-ब जल व मलप्रवाह निधीची स्थापना करणे आवश्यक आहे.
- ६) महाराष्ट्र स्मूनिसिपल अकाउन्ट कोड १९७१ चे खाली नमुद नियमानुसार लेखे ठेवणे आवश्यक आहेत.
- अ) नियम ६१ अन्वये मालमता व दायित्व विविरण पत्र.
- ब) नियम १८७ अन्वये नमुना क्र. १४२ नुसार गुंतवणुक नोंदवव्हाही.
- क) नियम १८८ अन्वये नमुना क्र. १४३ नुसार कर्ज नोंदवव्हाही.
- क) नियम १८९ अन्वये नमुना क्र. १४७ नुसार अग्रिम नोंदवव्हाही.
- ड) नियम १९१ अन्वये नमुना क्र. १४८ नुसार अनामत रक्कम नोंदवव्हाही
- इ) नियम १९२ अन्वये नमुना क्र. १४९ नुसार अनुदान रक्कम नोंदवव्हाही
- ई) नियम ७६ अन्वये नमुना क्र. ४७ नुसार संबंधित विभागाने नागणी नोंदवव्ही ठेवणे.
- ७) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १४ अन्वये मुख्य लेखा व वित अधिकारी यांनी विहित प्रपत्रात महानगरपालिका वार्षिक लेखा तथार करण्याची दक्षता घ्यावी.
- ८) शासनाच्या वतीने वसुल केलेल्या करांच्या रक्कमांचा भरणा शासन नियमानुसार विहित मुदतीत होत नसल्याने याबाबत लेखा विभागाने दक्षता घ्यावी.
- ९) निधी अभावी अनेक खर्चाची प्रदाने अंशात करण्यात आल्याचे व साधारणत: हा मागील दोन वर्षाची प्रदाने प्रलंबित असल्याचे दिसून येत असल्याने मुख्य लेखा व वित अधिकारी यांनी योग्य आर्थिक नियोजन करण्याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे.
- १०) ना नफा - ना तोटा या तत्त्वावार महानगरपालिकेने पुरवावयाच्या सेवांसाठी महानगरपालिका उत्पत्ताचा एवढा खर्च होईल याची लेखा विभागाने दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

११) सन १९५४-५५ पासुन अग्रीम रकमांचे समायोजन / वसुली केलेली नाही ती तात्काळ करून घेणे गरजेचे आहे. मन २०१९-२०२० मध्ये रु.५,८९,८०,२९२/- मात्र अग्रीम देण्यात आलेला असून सदर अग्रीम रकमेचे समायोजन / वसुली करण्याची कार्यवाही लेखा विभागाने करते आवश्यक आहे.

१२) चोरी अफरातफर अपहर प्रकरणाच्या नोंदवही / तक्ते नसल्याने तशा नोंदवहया / नोंद ठेवणे अव्यायक आहे.

१३) वार्षिक लेखे / तिमाही लेटे / सांताकिक तयार करण्यात येत नाहीत रोख प्रवाह तसेच जमा व खर्च पत्रक लेखा विभागाने तयार करणे आवश्यक आहे.

१४) प्राप्त होणारी अनुदाने वर्षा अखेर एकूण प्राप्त अनुदान शिल्लक प्रताचा इ गोषवारा काढून तो प्राधिकृत अधिका-याने स्वाक्षरी करणे आवश्यक असल्याने लेखा विभागाने याबाबत दक्षता घ्यावी.

१५) मनपास प्राप्त होणा-या विविध उत्पन्न स्त्रोतांच्या थकवाकी वाबत विविधपत्र तयार करण्यात येत नसल्याने लेखा विभागाने या वाबत दक्षता घ्यावी.

१६) Bank Reconciliation सर्व बँक खात्याचे नियमीत करणे आवश्यक आहे. सदर पुर्ता करण्याची दक्षता विभागाने घ्यावी.

१७) मनपा महसुलाचे लेखापरिक्षण दरम्यान मनपाने गृहीत धरणे उत्तम प्राप्त होत नसल्याचे निवर्णनास येत आहे. परिणामी अर्थसंकल्पात तुट निर्माण होत असून मनपाची आर्थिक परिस्थिती घट निर्माण होत आहे. सर्व मनपाचा अर्थसंकल्प तयार करताना लेखा विभागाने नियम २६ च्या मार्गदर्शक तत्वाचे अंबलव काटकोरपणे करणे आवश्यक आहे.



(इंजि. श्रीकांत अनास्रे),

मुख्य लेखापरिक्षक,

भिंवडी निजामपूर शहर महानगरपालिका.



मुख्य लेखापरिक्षण विभाग
चांचा वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०६ नुसार



वर्ष मन २०१९-२०२० अखेर

सन २०१९ - २०२० मधील आक्षेपांची माहिती

आक्षेप क्रमांक	अर्धसप्तास ज्ञापन क्रमांक दिनांक	प्रभाग समिती क्र. १	विभागाचे नाव	आक्षेपांचे तपशिल	शेरा
१	२४/८/२०२०			<p>विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक हस्तांतरण नस्ती, हस्तांतरण सर्वसाधारण पावती बुक, डेलीकलेक्शन, हस्तांतरण जावक रजिस्ट्र तपासणी बाबत...</p> <p>१) हस्तांतरण सर्वसाधारण पावती पुस्तक तपासणी केली असला पावती पुस्तक क्रमांक १७८ पावती क्रमांक १७७६७ दि. २६-४-२०१९ रक्कम रुपये ५००/- तसेच पावती क्रमांक १७७९१ दि. २/५/२०१९ रक्कम रुपये ५००/- वरती प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही नसल्याचे निवर्णनास आले आहे.</p> <p>२) पावती पुस्तक क्रमांक १७८ व १८० शिलंबंदचा शिक्का उमटविण्यात आलेला नाही.</p> <p>३) हस्तांतरण नस्ती उपलब्ध झाल्या नसल्यामुळे कर आकारणी बाबत खात्रजना करता आली नाही.</p> <p>४) वाढवट रजिस्टर उपलब्ध झाल्या नसल्यामुळे कर आकारणी मध्ये वाढ घट झाले की नाही या खात्रजना करता आली नाही.</p> <p>तरी याबाबत खात्र जमा करून तात्काळ खुलासा सादर करावा.</p> <p>सदर लेखा परिक्षण अर्धसप्तास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>	
२	१६ १०/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र. १		<p>विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षीतील हस्त करवसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिस्टर व चलन तपासणी बाबत...</p> <p>करवसुली पावती बुक क्रमांक २८३, २४८, २४६ व २८२ तपासणी केले असला खालील तुटी निवर्णनास आल्या आहेत.</p> <p>१) बुक क्रमांक २८२ पावती क्रमांक २८१५५ व २८१५६ दैनंदिन भरणा रजिस्टर मध्ये नोंद केल्याचे दिसुन येत नाही.</p> <p>२) बुक क्रमांक ३४५ पावती क्रमांक ३४५५ दैनंदिन भरणा रजिस्टर मध्ये नोंद केल्याचे दिसुन येत नाही.</p> <p>३) बहुतांश पावत्या मध्ये खाडाखोड केल्याचे दिसुन येत नाही.</p> <p>४) बहुतांश पावत्या मध्ये माफील बाजुस भरणा केल्याचा शेरा दिसुन येत नाही.</p> <p>५) बहुतांश दैनंदिन भरणा तेरीज वरती अधिकारीची सही दिसुन येत नाही.</p> <p>६) दैनंदिन भरणा रजिस्टर महिन्याची व वार्षिक तेरीज मारल्याचे दिसुन येत नाही.</p> <p>७) पाणीपटी दैनंदिन भरणा रजिस्टर नाही.</p>	

			<p>c) बहुतांश रह यावत्या वरती रह केल्याचा बाबतचा शेरा तसेच लिपीक व प्राधिकृत अधिकारी यांची सही दिसुन येत नाही.</p> <p>१) बहुतांश चलना वरती रोखपाल व अधिकृक्त/निरीक्षकची सही दिसुन येत नाही.</p> <p>२०) बहुतांश कर वसुली पावती वरती प्रिंट तारीख व कर वसुल केल्याची तारीख वेगवेगळी असल्याचे दिसुन येते.</p> <p>२१) सर्व दैनंदिन भरणा रजिष्टर वरती लिपिक आणि प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही. तरी या बाबत खात्र जमा करून तात्काळ खुलासा सादर करावा.</p>
३	१७ १०/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र.१	<p>सदर लेखा परिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p> <p>विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील हस्त कर वसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी बाबत....</p> <p>हस्त कर वसुली पावती बुक क्रमांक ३४६ व ३४५ तपासणी केले असता खालील त्रुटी निर्दर्शनास आल्या आहे.</p> <p>१) बुक क्रमांक ३४६ पावती क्रमांक ३४५५२ दिनांक ६/५/२०१९ रोजी रक्कम रुपये ७०००/- वसुल करण्यात आले असून सदर पावतीची नोंद दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. तसेच चलन बुक क्रमांक ४३५ चलन क्रमांक ४३४९ दिनांक ६/५/२०१९ मध्ये सदर पावतीची रक्कम रुपये ७०००/- नोंद नसुन सदर रक्कम लेखा विभागात जमा केल्याचे दिसुन येत नाही.</p> <p>२) बुक क्रमांक ३४५ पावती क्रमांक ३४४५५ दिनांक ६/५/२०१९ रोजी रक्कम रुपये ४३००/- वसुल करण्यात आले असून सदर पावतीची नोंद दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. तसेच चलन बुक क्रमांक ४३५ चलन क्रमांक ४३४३८ दिनांक ६/५/२०१९ मध्ये सदर पावतीची रक्कम रुपये ४३००/- नोंद नसुन सदर रक्कम लेखा विभागात जमा केल्याचे दिसुन येत नाही.</p> <p>३) बुक क्रमांक २८३ पावती क्रमांक २८४८ दिनांक १८/६/२०१९ रोजी रक्कम रुपये १६२/- वसुल करण्यात आले असून सदर पावतीची नोंद दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. तरी याबाबत खात्र जमा करून तात्काळ खुलासा सादर करावा.</p> <p>सदर लेखा परिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>

४ १८ २०/१२/२०२० प्रभाग समिती क्र. १

विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील संगणकीय पावती व तिकीट रजिस्टर तपासणी बाबत...

२०/१२/२०२०

शासन नियमानुसार करदात्याने कराची रक्कम भरल्यास रक्कम रु. ५०००/- बरील कर पावतीस रेहन्यु स्टॅम्प लावणे आवश्यक आहे. त्याअनुषंगाने संगणकीय पावतीद्वारे वसुल करण्यात आलेल्या रक्कम रु. ५०००/- बरील कर पावत्यांची रेहन्यु स्टॅम्प रजिस्टरला खालीवाणी करण्यात आलेल्या कर पावत्यांच्या क्रमांकाशी तपासणी केली असता खालील नमुद व अनेक रोख रक्कम रु.५०००/- बरील संगणकीय पावत्यांची रेहन्यु स्टॅम्प रजिस्टरला नोंद दिसुन घेत नाही.

अ.क्र.	दिनांक	पावती क्रमांक	रक्कम
१	१६/८/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१२९२	५०००/-
२	२१/६/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००५३५	६६३७/-
३	१७/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००८८४	६७६३/-
४	३/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००६००	१०५२९/-
५	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७६९	५०००/-
६	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७७९	२६३२०/-
७	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७९६	६९२०/-
८	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७९८	१४२२०/-
९	२०/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७९७	१३०३५/-
१०	२२/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९८९	५०००/-
११	२१/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९१०८	५०००/-
१२	२१/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९११२	५०००/-
१३	२१/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९११३	५०००/-
१४	२१/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९११४	५०००/-
१५	२१/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९११५	५०००/-
१६	२१/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९११६	५०००/-
१७	३/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९१२२	५०००/-
१८	१३/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९१०७	५०१६/-
१९	११/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९६७०	५०००/-
२०	२०/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९६२	५०००/-

(११)

			२१ २५/९/२०१९ बीएनसीएमसी१९२००१००२०२०	१२३३८/-
			तरी याबाबत खातरजमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा.	
५	१९ १४/१२/२०२०	प्रभाग सभिती क्र.१	<p>विषय : सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षातील संगणकीय कर वसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी</p> <p>संगणकीय कर वसुली पावती बुक क्रमांक ३४६ व ३४५ तपासणी कैले असता खालील तुटी निर्दर्शनास आल्या आहे.</p> <p>१) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी-०१/०००९४ दिनांक ५/१०/२०१९ रोजीच्या चलनात एकूण एकंदर रक्कम १५७८३५/- असुन सुट रक्कम ६३२/- कमी करून एकूण रक्कम १५७८३५/- एवढी आलेली आहे. परंतु एकूण एकंदर रकमेतुन एकूण रक्कम वजा करून रक्कम रुपये १५७२०३/- एवढी येणे अपेक्षित आहे.</p> <p>२) दिनांक १२/१२/२०१९ रोजीचे एकूण पावती १५ असुन त्याची रक्कम ९८६३३/- एवढी होत असुन दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये रक्कम ९१२८२/- एवढी असुन ७३१/- रक्कम कमी दर्शविण्यात आलेली आहे. तसेच या पावत्या सोबत चलन जोडलेले नाहीत.</p> <p>३) दिनांक १२/१२/२०१९ रोजीचे एकूण पावती ३५ असुन त्याची दैनंदिन भरणा रजिष्टर तुसार रक्कम २५४९९/- एवढी होत असुन या पावत्या सोबत चलन जोडलेले नाहीत. तसेच पावती क्रमांक बीएनसी१९२००१००३६२२ दिनांक १२/१२/२०१९ अन्वये एकूण रक्कम ५०००/- वसुल करण्यात आले असुन अभ्य योजना अंतर्गत सुट रक्कम ४५००/- देण्यात आले आहे. रक्कम ५००/- लेखा विभागात जमा केल्याचे दिसुन येते परंतु एकूण वसुल ५००/- पैकी ४५००/- एवढी जास्त सुट दिल्याचे निर्दर्शनास आले आहे.</p> <p>४) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी ०१/० २०८ दिनांक ३१/०१/२०२० तुसार रोख रक्कम २९८२५९२/- एवढी असुन दैनंदिन भरणा रजिष्टर तुसार रोख रक्कम २६०२५२९/- तसेच एकूण कर पावती ५१ तुसार जमा रक्कम २६०२५२९/- एवढी असुन ३८०७९१/- एवढ्या रक्कमेचा भरणा लेखा शाखेत कमी केल्याचे दिसुन येते.</p> <p>५) दिनांक ३१/१२/२०२० दैनंदिन भरणा रजिष्टर तुसार एकूण २९३ असुन प्रत्यक्षात पावती २९२ असुन पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००८२९५ रोख रक्कम रु.९७८०/- नसल्याचे निर्दर्शनास आले आहे.</p>	(२०)

६) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००७५२२ दिनांक २९/१/२०२० रोखरक्कम रुपये ३३५९/-
असुन सदर पावतीची प्रीट तारीख ११/८/२०२० असल्याचे निदर्शनास आले आहे. तरी कर वसुली तारीख व प्रीट
तारीख सारखे असायला पाहिजे. परंतु कर वसुली पावती वरती प्रीट तारीख व कर वसुल केल्याची तारीख केवेगळी
असल्याचे दिसुन येते.

७) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००३३६९ दिनांक २९/११/२०१९ रोखरक्कम रुपये ४८६५/-
प्रीट तारीख २९/११/२०१९ आहे. तसेच पावती क्र. बीएनसीएमसी १९२००१००३३६९
दिनांक २९-११-२०१९ रोखरक्कम रुपये ४८५७/- प्रीट तारीख ३०/११/२०१९ आहे. एकाच पावती
क्रमांकाची दोन पावती असून रक्कम व प्रीट तारीख केवेगळ्या असल्याचे दिसुन येते.

८) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी ०१/०१३७ दिनांक २९/११/२०१९ रोजीच्या चलनात एकूण एकंदर रक्कम
१६४९१३/- असुन सुट रक्कम १३१६/- कमी करून एकूण रक्कम १६६२७६/- एवढी आलेली आहे. परंतु
एकूण एकंदर रकमेतुन एकूण रक्कम वजा करून रक्कम रुपये १६६२२९/- एवढी येणे अपेक्षित आहे. तरी
रक्कम ४७/- रुपयांची तफावत असल्याचे निदर्शनास आले आहे.

९) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१०००७६३४ दिनांक २९/११/२०१९ रोखरक्कम रुपये १४०५२/-
असुन प्रीट तारीख २४/८/२०२० असल्याचे निदर्शनास आले आहे.

१०) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००७७१६ दिनांक २९/११/२०१९ रोखरक्कम रुपये २६६६८/-
असुन प्रीट तारीख २४/८/२०२० आहे. तसेच दैनंदिन भरणा रजिष्टर वरीत प्रीट तारीख २०/८/२०२० असल्याचे
निदर्शनास आले आहे.

११) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी - ०१/०११३ दिनांक २०/११/२०२० रोजीच्या चलनात एकूण एकंदर रक्कम
१७१३०१५/- असुन सुट रक्कम ४०२७३९/- कमी करून एकूण रक्कम १३१०२७६/- एवढी आलेली
आहे. परंतु एकूण एकंदर रकमेतुन एकूण रक्कम वजा करून रक्कम रुपये १३१०२५५/- एवढी येणे अपेक्षित
आहे. तरी रक्कम २१/- रुपयेची तफावत असल्याचे निदर्शनास आले आहे. तरी याबाबत खात्रजमा करून तात्काळ
खुलासा सादर करावा.

सदर लेखा परिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखा परिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.
रजिष्टर, चलन तपासणी बाबत.

१) बुक क्रमांक ४७७ पावती क्रमांक ४७६९५ दिनांक १४/१०/२०१९ तुसार रक्कम रु.५००/- पावती बनविण्यात
आली असुन सदर पावती रद्द करण्यात आली आहे. परंतु सदर पावती वरती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही
दिसुन येत नाही.

२) बुक क्रमांक ४७७ पावती क्रमांक ४७६९६ दिनांक १४/१०/२०१९ तुसार रक्कम रु.१०००/- पावती

<p>बनविण्यात आली अमुन सदर पावती रह करण्यात आली आहे. परंतु सदर रह पावती वरती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही.</p> <p>३) सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील माहे डिसेंबर ते जानेवारी महिन्याची तेरीज केल्याचे दिसुन येत नाही.</p> <p>४) बुक क्रमांक २०५६ पावती क्रमांक २०५२३ दिनांक २५/१०/२०१९ उसार रक्कम रु. ४५००/- पावती बनविण्यात आल्याचे दिसुन येत आहे. मात्र सदर पावती मध्ये खाडाखोड करून रक्कम रु. १५००/- एवढुया रकमेचा भरण केल्याचे निवर्शनास आले आहे.</p> <p>५) बुक क्रमांक २०६६ पावती क्रमांक डी २०५४४ ते २०६०० रह करून पावती पुस्तक बंद केते बाबतचे शिक्का उमटवून त्यावरती प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही केल्याचे दिसुन येत नाही. तरी या बाबत खात्रजमा करून ताळकळ खुलासा सदर करावा.</p> <p>६) सदर लेखा परिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>	<p>सदर लेखा परिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p> <p>७) बुक क्रमांक ५१३ पावती क्रमांक ५१२१६ दिनांक २९/८/२०१९ उसार रक्कम रु. २२५००/- पावती बनविण्यात आली अमुन सदर पावती रह करण्यात आली आहे. परंतु सदर पावती वरती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही.</p> <p>८) बुक क्रमांक ५१३ पावती क्रमांक ५१२१७ उसार रक्कम रु. ११२००/- पावती बनविण्यात आली अमुन सदर पावती रह करण्यात आली आहे. परंतु सदर पावती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही.</p> <p>९) बुक क्रमांक ५१३ पावती क्रमांक ५१२८३ दिनांक २९/८/२०१९ उसार रक्कम रु. ४८००/- पावती बनविण्यात आली अमुन सदर दैनंदिन भरणा रजिस्टर मध्ये दिसुन येत नाही.</p> <p>१०) बुक क्रमांक ५१५ पावती क्रमांक ५१४०४ दिनांक २५/०२/२०२० उसार रक्कम रु. १८७२/- पावती बनविण्यात आली अमुन सदर दैनंदिन भरणा रजिस्टर मध्ये दिसुन येत नाही.</p> <p>११) बुक क्रमांक ५१५ पावती क्रमांक ५१४०५ दिनांक ०४/०३/२०२० उसार रक्कम रु. १४०४/- पावती बनविण्यात आली अमुन सदर दैनंदिन भरणा रजिस्टर मध्ये दिसुन येत नाही.</p> <p>१२) सदर लेखा परिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>		

८ १७/१२/२०२० २२ प्रभाग समिती क्र.४ विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील घरपटी वसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी बाबत....

घरपटी पावती क्रमांक ३५२५१ व ३५२५२ दिनांक १७/५/२०१९ तुसार एकूण कर वसुली रोख रकमेन्ही ५७७५/- एवढी रवकम वसुल केल्याचे दिसुन येते, परंतु डेली कलेक्शनची तपासणी केली असता डेली कलेक्शन करती सदर दोन पावतीचा भरणा रवकम रु.९३७५/- खाडाखोड करून लिहिण्यात आले आहे. तसेच चलन क्रमांक २२७३१ दिनांक १७/५/२०१९ तुसार पावतीत क्रमांक ३५२५१ व ३५२५२ चा एकूण भरण्याच्या ३६००/- अंतिरिक्त भरणा केल्याचे निदर्शनास आले आहे. तरी या बाबत खातर जमा करून तात्काळ खुलासा सादर करावा.

सदर लेखा परिक्षण अर्धसमाप्त ज्ञापन अनुपालन अप्पाप्त असल्याने लेखा परिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

विषय : सन २०१९-२०२० या आरोग्य विभाग कर्मचारी कोड डीसीपीएस ची रवकम त्रुक्त नाही याची यादी बाबत....

१) प्रभाग समिती क्रमांक ४ आरोग्य विभाग कर्मचारी कोड डीसीपीएस ची रवकम त्रुक्त नाही याची यादी खालीलप्रमाणे :

कर्मचारी क्र. १२६/१९३१, २५/१२७०, ३८/१३५५, ४०/१३६६, ५९/१४९७, ६४/१३५७, ८८/१६८७, ९८/१७८६, ११७९/१८७३, १२६/१९३१, १६६/२१७८, १७७/२३०३, १९१/२४२२, १९६/२४४१, २१५/२५३१, २२०/२५६२, २२६/२५९०, ३३८/२६८३, २४४/२७१२, २४७/२७२८, २७३/२९०९

२) प्रभाग समिती क्रमांक ४ आरोग्य विभाग कर्मचारी कोड डीसीपीएस ची रवकम कपात नाही याची यादी खालीलप्रमाणे.

कर्मचारी क्र. ३५२/२१३७, ३९१/३६७३, ३८३/४५११ ३) वसुली विभाग कर्मचारी कोड जीएसटी ची रवकम कपात नाही याची यादी खालील प्रमाणे कर्मचारी क्र. १५/३२१, २७/३३१, २९/३४१, ४४/३५३३, ५१/३५५, ५१/३६३, ६४/३६८, ७६/३८१, ८१/३८४१, ८२/३८४९, ८८/३९०, ९७/३९१, १०८/४१०, ११५/४१७, ११६/४१८, ११८/४२०, ११९/४२०

४) वसुली विभाग कर्मचारी कोड नंबर १३३/४३६ यांची नेमकुलीची तारीख तुकीची आहे.

५) पाणीपुरवठा विभाग कर्मचारांच्या नियुक्त दिनांक पासुन गटविभाग रवकम कपात केलेली नाही.

		<p>६) प्रभाग समिती क्रमांक २ खालील कर्मचाऱ्यांची नवीन परीभाषीत अंशदानाची रक्कम तुकीची कपात झाल्याचे दिसुन येते. कर्मचारी क्र. ५.५ / ३६६१, ६.७ / १४१७, २३५२ / २६९४, १५६ / २७०७, १६३ / १८२२,</p> <p>२४३ / २०८, २७११ / २०४४</p> <p>७) प्रभाग समिती क्रमांक २ खालील कर्मचाऱ्यांची नवीन परीभाषीत अंशदानाची रक्कम कपात केलेली नाही.</p> <p>कर्मचारी क्र. १९७ / १९७४</p> <p>८) प्रभाग समिती क्र. २ जीएसटी ची रक्कम कपात नाही याची यादी खालीलप्रमाणे.</p> <p>कर्मचारी क्र. ७ / ४२७८, १८ / १२९५, १९ / १४६२, ४२ / १४६९, ३९९२ / ४२८०</p> <p>९) हॉस्पिटल खालील कर्मचाऱ्यांची नवीन परीभाषीत अंशदानाची रक्कम तुकीचे असल्याचे दिसुन येते.</p> <p>कर्मचारी क्र. ६५ / २०८, ८८ / २३१, ८९ / २३२, ९० / २३३, ९५ / २३८, ९९ / २४२, १११ / २१४ देयकात मंजुरीतुकीचा अहवाल आस्थापना लिपिक/ सहा. आस्थापना प्रमुख / सहा. आस्थापना प्रशासन यांची पगार योग्य व बरोबर असल्याचे तुकीचे प्रमाणपत्र सादर केलेले आहे. तरी याबाबत खात्रजमा करून तात्काळ खुलासा सादर करावा.</p>	
१०	३० ३१ / ०३ / २०२१	<p>सहाय्यक आयुक्त आस्थापना ऑफिस विभाग</p> <p>१) ऑफिस विभाग माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक ऑफिस विभाग तपासणी बाबत...</p> <p>२) आरपत्रकातील एकूण कर्मचाऱ्यांची पाठ देयक रक्कम तुकीची असल्याचे दिसुन येते.</p> <p>३) अनुक्रमांक ११ ते १५ ची पगारपत्रकातील एकूण कर्मचाऱ्यांची पाठ देयक रक्कम तुकीची असल्याचे दिसुन येते. तरी याबाबत खात्रजमा करून अनुपालन अहवाल सादर करा.</p>	<p>सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>
११	३१ ३१ / ०३ / २०२१	<p>सहाय्यक आयुक्त, आस्थापना बालवाडी विभाग</p> <p>बालवाडी पगारपत्रकामध्ये अनुक्रमांक ३३ कर्मचारी क्रमांक ११२१ श्री.गोराडे हेमगी सुनील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले नाही. तरी याबाबत खात्रजमा करून अनुपालन अहवाल सादर करा.</p>	<p>सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>

१२	३२	३१/०३/२०२१	सहायक आयुक्त आस्थापना बसुली विभाग	<p>विषय : माहे मार्च २०२१ पारपत्रक बसुली विभाग तपासणी बाबत...</p> <p>१) बसुली विभाग माहे मार्च २०२१ पारपत्रक तपासणी केली असता अनुक्रमांक १ ते १० ची मुद्रांक शुल्कची एकूण मध्ये २/- एवढी रक्कम अपेक्षित असल्याना ०/- - रक्कम दिसुन येत आहे.</p> <p>२) या पारपत्रकातील एकूण कर्मचाऱ्यांची पगार देयक रक्कम चुकीची असल्याचे दिसुन येते. तरी याबाबत खातरजमा कलन अनुपालन अहवाल सादर करा.</p> <p>सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>
१३	३३	३१/०३/२०२१	सहायक आयुक्त आस्थापना पाणीपुरवठा विभाग	<p>विषय : माहे मार्च २०२१ पारपत्रक पाणीपुरवठा विभाग तपासणी बाबत...</p> <p>१) पाणीपुरवठा विभाग माहे मार्च २०२१ पारपत्रक तपासणी केली असला दिनांक ७/४/२१ रोजी सादर केलेले पारपत्रक मध्ये कर्मचारी क्रमांक ३५६२ अनुक्रमांक ५५ वर श्री. राजत मशुकर सखाराम (वॉचमन) याचे पारातुन प्रोफेशन टैक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले नाही.</p> <p>२) दिनांक ५/४/२०२१ रोजी सादर केलेले पारपत्रकामध्ये अनुक्रमांक ४५ कर्मचारी क्रमांक ३३०८ श्री. नाहेल संतोष केशव, वाटरवर्क कामगार याचे पारातुन प्रोफेशन टैक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले नाही. तरी याबाबत खातरजमा कलन अनुपालन अहवाल सादर करा.</p> <p>सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>
१४	३४	३१/०३/२०२१	सहायक आयुक्त, आस्थापना प्रभाग समिती क्रमांक ५	<p>विषय : माहे मार्च २०२१ पारपत्रक प्रभाग समिती क्रमांक ५ विभाग तपासणी बाबत...</p> <p>१) पारपत्रकामध्ये अनुक्रमांक १३२ कर्मचारी क्रमांक १६४१ श्री. जाधव मधुरा प्रतिवाद याचे पारातुन नवीन परिभाषी योजना अंतर्गत रक्कम कपात करण्यात आले नाही.</p> <p>२) अनुक्रमांक ६४ कर्मचारी क्रमांक १३६४ श्री. चौधरी गणेश मगान सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पारातुन प्रोफेशन टैक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहेत.</p> <p>३) अनुक्रमांक ९५ कर्मचारी क्रमांक १४९९ श्री. धनगर दिपक केशव सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पारातुन प्रोफेशन टैक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.</p>

४)	अनुक्रमांक १४२ कर्मचारी क्रमांक १६७३ श्री.गायकवाड साहील विजय सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.		
५)	अनुक्रमांक २१० कर्मचारी क्रमांक २११० श्री.गायकवाड सचिन रमेश सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.		
६)	अनुक्रमांक ३१९ कर्मचारी क्रमांक २२९५ श्री.कोङडलेकर जगदीश नशुराम सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.		
७)	अनुक्रमांक ४६७ कर्मचारी क्रमांक २८१५ श्री.तोंबे रोहन भगावान सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.		
८)	अनुक्रमांक ५५३ कर्मचारी क्रमांक ३०८२ श्री.कोम्पलवार राम लुखमजी सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.		
९)	अनुक्रमांक ६०१ कर्मचारी क्रमांक ३१८६ श्री.पाटील तुळशीराम विठ्ठल सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.		
१०)	अनुक्रमांक ७३८ कर्मचारी क्रमांक ४२८९ श्री.चौधरी विश्वास बाळकृष्ण सदर कर्मचारी अंपांग असुनदेखील यांचे पागारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.		
	तरी याबाबत खातरजमा करून अनुपालन अहवाल सादर करा.		
	सदर लेखापरिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन प्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.		
१६	२६ ०८/२०१८	प्रौ.फंड व निवृत्ति वेतन विभाग	<p>विषय : सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी बाबत...</p> <p>सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी केली असला पृष्ठ क्रमांक ३१७ वरील अनुक्रमांक २४५९ श्रीम.हंसा रमेश गोहिल (सं.कॉम) यांनी दि.०१/११/२०१९ रोजी ३३०००/- फेडी कर्ज घेतल्याचे दिसुन येत आहे. कर्जाचा परतावा रकान्यात माहे जानेवारी २०२० मध्ये १३२०/- माहे फेडुवारी २०२० मध्ये १३२०/- तसेच माहे मार्च २०२० मध्ये १३२०/- ची नोंद दिसुन येत आहे. माहे मार्च २०२० मध्ये सदर कर्मचारीची पगारातुन १३२००/- वसुल केले आहे किंवा कसे याचा खुलासा सादर करावा. तरी याबाबत खातरजमा करून ताळकाळ खुलासा सादर करावा.</p> <p>सदर लेखा परिक्षण अर्थसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>
१७	२७ ०८/२०२१	प्रौ.फंड व निवृत्ति वेतन विभाग	<p>विषय : सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी बाबत...</p> <p>सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी केली असला पृष्ठ क्रमांक (२६)</p>

वरील अनुक्रमांक २५२१ श्री. रविंद्र गोविंद चव्हाण (स.काम) यांची मालील वर्षाची शिल्लक रक्कम रु.९१७६६/- चालु वर्षाची जमा रक्कम १४०००/- तसेच व्याज रकमेवरील व्याज रक्कम ६९३७/- ची नोंद दिसून येत आहे. तरी याबाबत खातरजमा करून ताळ्काळ खुलासा सादर करावा.

सदर लेखा परिक्षण अधिसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

१७	२८ २५/०३/२०२९	प्रौ. फंड व निवृती वेतन विभाग	<p>विषय : सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक १ लेजर क्र.१ ते १४५० तपासणी बाबत...</p> <p>सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक १ लेजर क्र.१ ते १४५० तपासणी केली असला.</p> <p>१. पृष्ठ क्रमांक ४२, ६१, ६५, ११५ वरील व्याज आकारणी तफावत दिसून येत आहे.</p> <p>२. पृष्ठ क्रमांक क्र.१६ डिसेंबर हप्ता कपात केल्याचे दिसून येत नाही. तरी याबाबत विभागानी खातरजमा करावी.</p> <p>सदर लेखा परिक्षण अर्ध समास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.</p>												
१८	३५ ३१/०३/२०२९	आरोग्य विभाग प्रमुख	<p>विषय : सन २०१९-२०२० वर्षातील आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी बाबत....</p> <p>आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी केली असला खालील नमुद नस्ती मध्ये ५०० रुपये मुदांक शुल्कांवर पेपर कारगरानाऱ्यासाठी वापरण्यात आलेले नाही. तसेच नमुना २२ फॉर्म सोबत जोडलेले नाहीत.</p>												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>अ.क्र.</th> <th>कामाचे नंबर</th> <th>५०० रुपये मुदांक शुल्कांवर पेपर जोडले नाही जोडले नाही/होय / होय</th> <th>नमुना २२ शुल्कांवर पेपर जोडले नाही</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>कोरोना या संसाधन्य रोगांची पुरवितरारी म्हणून नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हँडलोक्झ (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव</td> <td>होय</td> <td>नाही</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत संटीटी पैड ईसिनेट मशिन प्रायोगिक तत्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत</td> <td>नाही</td> <td>नाही</td> </tr> </tbody> </table>	अ.क्र.	कामाचे नंबर	५०० रुपये मुदांक शुल्कांवर पेपर जोडले नाही जोडले नाही/होय / होय	नमुना २२ शुल्कांवर पेपर जोडले नाही	१	कोरोना या संसाधन्य रोगांची पुरवितरारी म्हणून नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हँडलोक्झ (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	होय	नाही	२	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत संटीटी पैड ईसिनेट मशिन प्रायोगिक तत्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत	नाही	नाही
अ.क्र.	कामाचे नंबर	५०० रुपये मुदांक शुल्कांवर पेपर जोडले नाही जोडले नाही/होय / होय	नमुना २२ शुल्कांवर पेपर जोडले नाही												
१	कोरोना या संसाधन्य रोगांची पुरवितरारी म्हणून नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हँडलोक्झ (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	होय	नाही												
२	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत संटीटी पैड ईसिनेट मशिन प्रायोगिक तत्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत	नाही	नाही												

३	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता रोड ब्रश लाकडी मध्यम साईंज उपलब्ध होणे बाबत	होय	नाही
४	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत लाईफ जॅकेट रेडियम कलर मध्ये उपलब्ध करून देणे बाबत.	होय	नाही
५	आरोग्य व स्वच्छता विभागाकिता प्रसाधन गृहात वापरणे करिता डांबर गोळ्या पुरविणे बाबत.	नाही	नाही
६	वर्वारन्याईन सेंटर साठी पुरविण्यात आलेल्या साधन सामग्रीचा तपशील मिळांगेबाबत.	होय	नाही
७	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सीनिटर पैड वेडींग मशिन प्रायोगिक तत्वावर तसेच प्रशाक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळांगेबाबत.	नाही	नाही
८	कोरोना या संसर्जन्य रोगाची पुरवतयारी म्हणून स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखाटे खेणे बाबतचा प्रस्ताव.	होय	नाही
९	कोरोना या संसर्जन्य आजाराचे लागण होऊ नये म्हणून सर्व मनपा कार्यालये, दवाखाने इत्यादी स्वच्छता करणेकामी $\text{Lyso} \text{O}$ (लॉयझॉल) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	होय	नाही
१०	कोरोना या संसर्जन्य आजाराचे लागण होऊ नये. स्थानिक नागरिकांना होवू नये यासाठी सर्व मनपा कार्यालय स्वच्छ धोणेसाठी Sodium Hypochlorite १% उपलब्ध करून देणेबाबत.	होय	नाही

११	कामासाठी फिनोलीन सुप फोर्ट खरेदी करणेचा प्रस्ताव.	नाही	नाही
१२	डेल्टामेश्न १.२५ युएलबी खरेदी करणेचा प्रस्ताव.	नाही	नाही
१३	कुबनी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामी कार्यरत असलेले सफाई कर्मचारी यांनी सुरक्षा साधन म्हणून मेडिकल मास्क व हॅन्डलोळज खरेदी करणेबाबत.	नाही	नाही
१४	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पूर्वतयारी म्हणून मनमा कार्यरत असलेले अधिकारी कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन मास्क घेणे बाबतचा प्रस्ताव.	नाही	नाही
१५	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता वॉल दि पेटच्या कायर्क्रम राबविणे बाबत.	नाही	नाही
१६	डंपिंग ग्रांड येथे जंतुनाशक व दुर्धीनाशक फवारणी करणेसाठी एफएम खरेदी करणे बाबत.	नाही	नाही
१७	गणेशोत्सव व इतर महत्वाचे सणासाठी स्वच्छता विषयक कामाताठी हायली कॉन्स्ट्र्यूट डिओइन्ट खरेदी करणे.	नाही	नाही
१८	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०१९ करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत मास्क व हॅन्डलोळज उपलब्ध करून देणे बाबत.	नाही	नाही
१९	कुबनी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामासाठी हर्बोर्डस्ट जंतुनाशक पावडर खरेदी करणे.	नाही	नाही

२०	मनपाचे शौचालय साफ सफाई करामासाठी काळें फिनेल खरेदी करण्याचा प्रस्ताव बाबत...	नाही	नाही
२१	साफ सफाई करामासाठी औसिड क्लिनर खरेदी करणेचा प्रस्ताव	नाही	नाही
२२	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाचा प्रादुर्भाव हेबु नये याकरिता जंतुनाशक व किटकनाशक घेणेबाबत.	होय	नाही
२३	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण हेबु नये स्थानिक नागरिकांना हेबु नये यासाठी प्रभावीपणे फवारणी करणेसाठी फायबर स्ट्रे पंप उपलब्ध करणेबाबत.	होय	नाही
२४	नॅचरल सिलिकेट बेस पावडर खरेदी करणे.	नाही	नाही
२५	कोरोना संसर्गजन्य आजाराचे लागण भिंवडी शहर क्षेत्रातील स्थानिक नागरिकांना हेबु नये यासाठी प्रभावीपणे औषध फवारणी करणेसाठी अंती बँक्टेरिया मिस्ट स्ट्रे फवारणी मशीन /अंती क्लायरस भाडेतत्त्वावर उपलब्ध करणे काढी.	होय	नाही
२६	कुबर्जी सेंटर येथे व दैनंदिन स्वरूपाची स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखाटे खरेदी करणे बाबत.	नाही	नाही
२७	मलेरिया ऑईल खरेदी करणे	नाही	नाही

तरी याबाबत खात्रज्ञा करून अनुपालन अहवाल सादर करा.

सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास जापन अनुपालन अप्राप्य असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

१९ ३६ ३२/०३/२०२१

आरोग्य विभाग

प्रमुख

विषय : सन २०१९-२० २० वर्षातील आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणीबाबत...
आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी केली असता खालील नमुद नस्ती मध्ये अनामत रक्कम पावती जोडलेली नाही.

अ.क्र.	कामाचे नंवर	अनामत रक्कम	मंजुर कामाची एकूण रक्कम
१	कोरोना या संसर्गजन्य रोगांची पुरवतयारी म्हणुन नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हेंडग्लोव्ज (हातमोजे) खेण बाबतचा प्रस्ताव	३९५०/-	१,९७,५००/-
२	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सैनेटरी पैड ईसेनेटर मशिन प्रायोगिक तत्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळेण्याबाबत	२६९४/-	१,३५,७००/-
३	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता रोडझड लाकडी मध्यम साईंज उपलब्ध होणे बाबत	३९६०/-	१,९८,०००/-
४	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता सगाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत लाईफ जॅकेट रेडियम कलर मध्ये उपलब्ध करून देणे बाबत.	३८८०/-	१,९४,४००/-
५	क्वांटाइन सेंटर साठी पुरविण्यात आलेचा सामग्रीचा तपशील मिळेण्याबाबत.	४३०१/-	२,२५,०९५/-
६	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सैनिटर पैड वेडीग मशिन प्रायोगिक तत्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळेण्याबाबत.	२६००/-	१,०६,२००/-
७	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पुरवतयारी म्हणुन स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खेण बाबतचा प्रस्ताव.	३६००/-	१,८०,०००/-

८	कोरोना या संसर्जिन्य आजाराचे लागण स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे धुरलीकरण करणेसाठी फारिंग मशीन करिता प्रायरेश्वम २ टक्के एक्सट्रेक्ट उपलब्ध करणेबाबत.	४४,९००/-	२२,४५,०००/-
९	कोरोना या संसर्जिन्य आजाराचे लागण होऊ नये म्हणुन सर्व मनपा कार्यालये, दवाखाने इत्यादी स्वच्छता करणेकामी Lysol (लॉयझॉल) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	१,३०८/-	७०,५००/-
१०	कोरोना या संसर्जिन्य आजाराचे लागण होवु नये. स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी सर्व मनपा कार्यालय स्वच्छ धुणेसाठी Sodium Hypochlorite 1% उपलब्ध करणेबाबत..	२७,५००/-	२,७५,०००/-
११	कुबनी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामाक्षाठी फिनोलीन सुपर फोर्ट खरेदी करणेचा प्रस्ताव.	३,९७८/-	१,९८,९००/-
१२	डेल्टामेश्विन १.२५ युएलची खरेदी करणेबाबत..	३,५५४/-	१,९५,०००/-
१३	कुबनी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामी कार्यात असलेले सफाई कर्मचारी यांनी सुरक्षा साधन म्हणुन मेडिकल मास्क व हॅंडलोळज खरेदी करणेबाबत.	३,८८०/-	१,९४,०००/-
१४	कोरोना या संसर्जिन्य रोगाची पुरवत्यारी म्हणुन मनपा कार्यात असलेले अधिकारी कर्मचारी यांना सुरक्षा ताढन मास्क घेणे बाबतचा प्रस्ताव	२,३००/-	१,६२,५००/-

१५	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता वॉल दि पेट्रच्या कार्यक्रम राबविणे बाबत.	१७,९९०/-	८,९९,५४५/-
१६	डॅपिंग ग्राहंड येथे जंतुनाशक व दुर्गंधीनाशक फवारणी करणेसाठी एफएम खरेदी करणे बाबत.	३,८१२/-	९,९३,९९५/-
१७	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०१९ करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत मास्क व हेल्पलोहंडज उपलब्ध करून देणेबाबत.	३,८८०/-	९,९४,०००/-
१८	कुबाबीनी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामासाठी हवांडस्ट जंतुनाशक पावडर खरेदी करणे.	३,८९२/-	९,९४,६००/-
१९	बकरी ईदसाठी नियुक्त केलेल्या कामगारांना भोजन व पाणी उपलब्ध करून देणेबाबत.	५,५६९/-	२,७८,४५९/-
२०	मनपाचे शौचालय साफ सफाई कामासाठी काळे फिनेल खरेदी करण्याचा प्रस्ताव बाबत...	३,८४०/-	९,९२,०००/-
२१	साफ सफाई कामासाठी ऑसिड विल्नर खरेदी करणेचा प्रस्ताव	३,८०८/-	९,९०,४००/-
२२	कोरोना या संसर्जन्य रोगाचा ग्राउंथर्व होवु नये याकरिता जंतुनाशक व किटकनाशक घेणेबाबत.	३,९७८/-	१,९८,९००/-
२३	कोरोना या संसर्जन्य आजाराचे लागण होवु नये स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे फवारणी करणेसाठी फायबर स्लैपंप उपलब्ध करणे बाबत.	९,९६०/-	४,९८,०००/-

२४	नैचरल सिलिकेट बेस पावडर खरेदी करणे.	३,८१६/-	१,९०,८००/-
२५	कोरोना संसर्गिन्य आजाराचे लागन भिंवँडी शहर क्षेत्रातील स्थानिक नागरिकांना होतु नये यासाठी प्रभावीपणे औषध फवारणी करणेसाठी अँन्ती बँकटेरिया मिस्ट स्ट्रो फवारणी मशीन / अँन्ती ड्वायरस भाडेतत्त्वावर उपलब्ध करणे काढी.	८,८९२/-	४,४४,६००/-
२६	कुबर्नी सेंटर येथे व दैनंदिन स्वरूपाची स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खरेदी करणे बाबत.	३,८८८/-	१,९४,४००/-
२७	मलेरिया ऑईल खरेदी करणे	३,९४०/-	१,९७,०००/-
	तरी या बाबत खातरजमा करून अनुपालन अहवाल सादर करा.		
	सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.		
२०	३७ ३१/०३/२०२१ आरोग्य विभाग प्रमुख	विषय : सन २०१९-२०२० वर्षीतील आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणीबाबत. आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी केली असता खालील नमुद नस्ती मध्ये करारनामा कागदप्र जोडलेले दिशुन येत नाही.	अ.क्र. १ कोरोना या संसर्गिन्य आजाराचे लाग्ण स्थानिक नागरिकांना होतु नये यासाठी प्रभावीपणे धूरब्लीकरण करणेसाठी फॉण्गिंग मशीन करिता प्रायरेथम २ टक्के एक्सट्रेक्ट उपलब्ध करणेबाबत.

उपलब्ध करणेबाबत.		
२	कोरोना या संसारजन्य रोगाचा प्रदुषाव हळू नयेयाकरिता जंतुनाशक व किटकनाशक घेणे बाबतचा प्रस्ताव.	नाही
३	कोरोना या संसारजन्य रोगासाठी मेडिकल मास्कची विलेवाट लावणेसाठी सोडियम हायपोक्लोराई उपलब्ध करणेबाबत.	नाही

सदर लेखापरिकल्पना अर्थसामान जापन अनुपालन आप्ना असल्याने लेखापरिकल्पना आणेप नोंदविषयात येत आहे.

तरी या बाबत खात्रजमा कठन अनुपालन अहवाल सादर करा.



(इंजि. श्रीकांत अनारसे)

मुख्य लेखापरिकल्पक
भिंवडी निजामपूर शहर महानगर पालिका

- प्रत माहितीताव तादर
- १) मा.स्थायीसमिती भिंवडी निजामपूर शहर महानगरपालिका.
 - २) मा.आयुक्त सौ. भिंवडी निजामपूर शहर महानगरपालिका.

दक्षता व उपाय

लेखापरिक्षण विभागाकडून वेळोवेळी प्राथमिक आक्षेप लागू करण्यात आले आहेत. बहुतांशी आक्षेपांची पुरता होण्यासारखी अमूळ देखील त्याकडे संबंधित विभागांनी योग्य व पुरेस लक्ष न दिल्यापुढे आक्षेपित वसुलपात्र रक्कम वेळेत वसुली होऊ शकली नाही. आक्षेपित वसुलपात्र रक्कम वसुल करणेबत प्रयत्न करणे आवश्यक आहे. आक्षेपित वसुलपात्र रक्कम वेळेत वसुली होऊ शकली नाही. कार्यवाहीलील कृती लेखापरिक्षण आक्षेपात दाखवून देऊनही पुढा पुढा त्याच्य स्वानुसारी तातडीचे प्रयत्न करणे आवश्यक आहे. तरी आग्रीमाच्या समायोजनासाठी तातडीचे प्रयत्न करणे आवश्यक आहे. कार्यवाहीलील नसल्याचे दिसून येते, असे महाल्यास त्यामध्ये अतिशयोक्ती होणार नाही प्रत्येक विभागास अर्धमास अर्धमास प्राप्त ज्ञालयानुसार त्यांची पुरता तीन दिवासांचे आत करणेबाबत संबंधितांनी दक्षता घेणे आवश्यक आहे. म्हणजे सदरचे आक्षेप अंतिम अहवालात सामाविष्ट करावे लागणार नाहीत. लेखापरिक्षण विभागाने वेळोवेळी लागू केलेले अर्धमास आक्षेप व पाठविणेत आलेले वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल संबंधित विभागाने आक्षेपांची केलेली पुरता यावी म्हणजे प्रत्यंत आक्षेपित आक्षेपांचावत विभाग प्रमुखांस वेळोवेळी आढाद्या घेणून आक्षेपांची पुरता करणे सोईचे होईल.

सदरच्या सूचना यापुरवीच्या अहवालामध्येही देणेत आल्या होत्या. परंतु त्याची दखल घेतल्याची दिसून येत नाही. तरी विभाग प्रमुखांनी अर्धमास आक्षेपांची त्वारित पुरता करणेची दक्षता घ्यावी. तसेच आतापर्यंत प्रलंबीत असलेल्या आक्षेपांची पुरता करणेबत विशेष मोहिम हाती घ्यावी.

(इ.नि. श्रीकांत अनारसे)

मुख्य लेखापरिक्षक,
भिंवडी निजास्पूर शहर महानगरपालिका.



प्रमाणपत्र

प्रमाणित करण्यात येते की, भिंवडी निजामपूर शहर महानगरपालिका, भिंवडी यांचे सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ या आधिक वर्षाचे लेख्यांची उपलब्ध कागदपत्रांच्या आधारे तपासणी करणेत आली आहे. सदरचे लेख

हे लेखापरिक्षण अहवालातील व सोबत जोडलेल्या आशेपांच्या अधीन राहुन प्रमाणित करण्यात येत आहेत.



(श्रीकांत अनासरे)

मुख्य लेखा परिक्षक

भिंवडी निजामपूर शहर महानगरपालिका

भिंवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेवे सन २०१२-१३ ते सन २०१८-१९ चे वार्षिक लेख्यांवरील लेखा परीक्षण अभिप्राय व लेखे प्रमाणिकरण :

१. प्रस्तावना

- १.१ मुख्य लेखा व वित अधिकारी, भिंवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकायांचेचकडील क्र.जा.क्र.भिनिशनास/लेखा/१८/२०२१दि.१५/०२/२०२१ अन्येभिंवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेसन २०१३-१४ते त २०१८-२०१९याआर्थिकवर्षचिंदुहीलेखांकनपद्धतीनेवार्षिकलेखाविकापाचेलेखापरिक्षकानेप्रमाणीकरणेकरीतापाठविलीआहेत. महाराष्ट्रमहानगरपालिकाअधिनियमाचेकलम९४ तुमासनअहवाल आणिसंबंधीतवर्षचिंलेखाविवरणपत्रप्रपत्रमहिन्याच्या९तारखेनंतरलवकरणतलवकरस्थायीसमितीससादरकरणेआवश्यकआहे. तथापि, महाराष्ट्रमहानगरपालिकाअधिनियमाचेकलम९०५,९०६अन्येमुख्यलेखावितअधिकारांचकडीलठेव्यापातआलेत्यालेख्यांचेलेखापरीक्षणकरूनसन९०१८-१३ते२०१८-१९याकाळावधीचेमुख्यलेखापरिक्षकाचाअहवालयापूर्वीचअधिनियमास्थिततरवरदुऽनुमास.स्थायीसमितीलासादरकलममान्यताघेण्यातआलेलीआहे.
- सन२०१९-२०२०व्यावर्षिकलेखातापासणीच्याउद्देशानेसादरकरण्यातआलेत्यासन२०१८-२०१९च्याताळेबंद,उत्पन्नव्याख्यापकाचीतापासणीकरण्यातयेतआहे. अद्यापसन२०१९-२०२०चाडुहेडीलेखांकनपद्धतीनेठेवलेलाताळेबंद,उत्पन्नव्याख्याजमावप्रदानपक्केलेखाविभागाकडूनलेखापरिक्षणाससादरकरण्यातनालेलानेतापासणीकरताआलीनाही.
- १.२ शासननिर्णयक्रमांकस्थानिले-२०१०/प्र.क्र.२६/ब/विमा/प्रशासन,मन्त्रालय,मुंबईदिनांक३१मार्च२०११तुमासरराज्यातीलपचायतराजसंस्थावनागरीस्थानिकस्वराज्यसंस्थांच्यालेखांचेलेखापरीक्षण,संचालक,स्थानिकनिधीलेखापरिक्षा,महाराष्ट्रराज्ययांनीदेखोलेलनियंकवमहालेखापरिक्षकयांच्यातांत्रिकमार्गदर्शनवपरिक्षणाच्यामार्गदर्शनतत्वातुमासकरावयाचेआहे. त्याअनुषंगानेमासंचालकस्थानिकनिधीलेखापरिक्षणकायांत्रियाकडूनमहानगरपालिकेच्यावार्षिकलेख्यांचेलेखापरिक्षणकरूनप्रामाणिकरणकेलेजाते.
- १.३ सर्वमहानगरपालिकांनीवितीयवर्षसंपत्त्यानंतरमहानगरपालिकेच्यामुख्यलेखाववितअधिकारीयांनीदरवर्षीवितीयलेखेपूर्णकरणेआवश्यकआहे. वितीयलेखेतयाकरूनते३०जूनपुर्वीस्थायीसमितीससादरकेलेलेवितीयलेखे,महासभेकडूनमंजूरकरूनतेशासनास,संचालक,स्थानिकनिधीलेखापरीक्षावमुख्यलेखापरीक्षावमुख्यलेखापरीक्षावमुख्यलेखापरीक्षणसंचालक,स्थानिकनिधीलेखापरीक्षायांच्याकायांत्रियाकडूनकरूनघेणेआवश्यकआहे.

२.० वार्षिक लेखे प्रभाणिकरण

२.१ वार्षिक लेखा : सन २०१२-१३ ते सन २०१८-१९ या कालावधीचे द्विनोंद पद्धतीने तयार केलेले वार्षिक लेखे स्थायी समिती पुढे ठेऊन लेखा विभागाकडून अद्याप मंजुरी घेण्यात आलेली नाही. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांनी महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमचे कलम ९४ तुसर सदरची कार्यवाही दरवर्षी विहीत मुदतीत पार पाडणे आवश्यक आहे.

आर्थिक वर्ष २०१२-१३ ते २०१८-१९ पर्यंत टंती या संगणक प्रणालीत दुहेरी लेखा नोंद वार्षिक लेखे ठेवण्यात आले आहेत. लेखा विभागाने या पुढेही दुहेरी लेखांकन पद्धतीने लेखे ठेवण्याची कार्यवाही सुल ठेववी.

२.२ अर्थसंकल्पीय तरतुदी व वार्षिक लेखा सन २०१८-१९

(आकडे लाखात)

शिर्ष	अर्थसंकल्पीय रक्कम	प्रत्यक्ष रक्कमा	तफावती
महसुली जमा	७१८२९.९३	३५८२२.५४	३६००७.३९
महसुली खर्च	७२७१८.२३	३२८०२.७१	३९९९५.५२
भांडवली जमा	२३७६८.७९	२०४०२.७३	३३६६.०६
भांडवली खर्च	३३९०९.२१	६२३५.५२	२७६७३.६९

महानगरपालिका सामान्य निधी खाते -

एकसेस ऑफ एक्सपेंडीचर औवर इन्कम व एक्सपेंडीचर या लेखाशिवरील रक्कमांचे अवलोकन केले असता, सन २०१२-१३ ते २०१६-१७ पर्यंत खालील प्रमाणे खर्चाचे अधिकम राहीलेचे दिसून येते. याचाच अर्थ सन २०१२-१३ ते २०१६-१७ मध्ये नियोजना प्रमाणे सर्व अंदाजपत्रकीय तरुदीच्या खर्च/विनियोग करण्यात महानगरपालिकेस अपयश आल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	आर्थिक वर्ष	एकसेस ऑफ एक्सपेंडीचर ओवरइन्कम	एकसेस ऑफ इन्कम औवर एक्सपेंडीचर
१	२०१२-१३	५३६०३१३७.००
२	२०१३-१४	५९१७६३३३.००

३	२०१४-१५	५९९९९६८३१.००
४	२०१५-१६	४६६५७४२२३.००
५	२०१६-१७	२६२२९८५८५.००
६	२०१७-१८	४५३१६१४२५.००
७	२०१८-१९	३०८५०८४१७.००

अंदाजपत्रकाबाबत महानगरपालिकेने राष्ट्रीय लेखा संघिता नुसार अर्थसंकल्पाची व वित्तीय व्यवहाराची नोंद व त्याबाबत अहवाल लेखे ज्या लेखाशिर्षा अंतर्गत ठेवण्यात येतील ती लेखांकन शिर्ष निश्चित करणे आवश्यक आहे. महापालिकेच्या अर्थसंकल्पाची व वित्तीय व्यवहाराची अर्थपूर्ण माहिती निळविण्यासाठी लेखा तक्रचांच्या सांकेतांची संरचना खालील ५ मुलभूत घटकांवर आधारीत असणे आवश्यक आहे.

- १) कार्य २) उद्दीप्त ३) निधी ४) भौगोलिकक्षेत्र ५) कार्यकारी यंत्रणा व त्यानुसार ७.अंकी लेखाशिर्ष सांकेतांकुसार लेखा सांकेतांक देऊन अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ मध्ये कार्यवाही झालेली नाही.
- २) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम १४ नुसार तयार केलेले वार्षिक प्रशासन अहवाल लेखा परिक्षणासाठी सादर केलेले नाहीत.
- ३) महापालिकेने सादर केलेले सन २०११-२० चे ताळेबंद अहवाल जमा व खर्च विवरण व अनुसुची सादर केलेल्या नाहीत.

- २.३ संगणकीयकृत लेखे : कोणतीही पुस्तके किंवा लेखा नोंदवृद्ध्या या संगणकीकृत स्वरूपात ठेवण्यात येत असतील तर लेखा विभागातील जबाबदारी कर्मचारी/अधिकाऱ्यांकडून पडताळणी करून त्यावर स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे. नमुद केलेल्या सारांशा सोबत विहित केलेली तपशीलवार योग्य क्रमांक देण्यात आलेली व योग्य प्रकारे बांधणी केलेली अशी ही नोंदवृद्धी असेल. जेव्वा लेखे आणि नोंदवृद्धी इलेक्ट्रॉनिक स्वरूपात ठेवण्यात येतील तेव्वा आजावलीची त्याचप्रमाणे लेखांकन माहिती कायद्यक्षमता आणि सुरक्षितता यांची खात्रजन्मा करण्यासाठी उचित उपाययेजना करण्यात येईल. वापरण्यात आलेल्या क्रमाने असलेल्या स्तरांची माहिती नोंद आणि त्याची पडताळणी करण्याच्या प्रयोजनार्थ पासवर्ड संरक्षणाची तरतुद असेल. वापरण्यात आलेली आजावली लेखापरीक्षा मागोवांच्या उचित प्रक्रियात्मक जोडणीची तरतुद करण्यास समर्थ असेल. यापुर्वीच्या काळावृत्त करण्यात आलेली कोणतीही नोंद जर वागळण्याची / त्यात फेरबदल करण्याची आवश्यकता असेल तर ती केवळ प्राधिकृत अधिकाऱ्यांकडून करण्यात येईल आणि अपवादात्मक परिस्थीती म्हणून मूळ नोंद बदलण्याकरिताची कारणे नमुद करून स्वाक्षरीसह अहवाल तयार करण्यास वापरलेली आजावली मूळ नोंदेची सर्व माहिती पुरविण्यास समर्थ असेल याप्रमाणे कार्यवाहीची दक्षता व्यावै.

महानगरपालिकेने केलेल्या गुंतवणुका : महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम १२(१) मध्ये महानगरपालिका निधीत जमा असलेल्या ज्या शिल्लक पेशाचा विनियोग या अधिनियमाच्या किंवा त्याच्ये उभारलेल्या कोणत्याही कर्जांच्या प्रयोजनासाठी ताबडतोब किंवा लवकर करता येणे शक्य नसेल तो पैसा स्थायी समितीच्या मंजुरीने आयुक्तांना महानगरपालिकेच्या वरीने व्याजाने अनुसृचित बळैत ठेव स्वरूपात वेळेवेळी गुंतवता येईल अशी तरतुद आहे. महाराष्ट्र शासन वित विभाग, शासन निर्णय क्र. शासन क्र. १०.१०.१५/प्र.क्र.४२/साम/दि. २७/१०/२०१५ शासन निर्णय वित विभाग दि. १३.०३.२०२० तुम्हार शिल्लक असलेल्या अखर्चित निधी गुंतवण्यासंदर्भात मार्गिदर्शक तत्वे/सुचना देण्यात आलेल्या आहेत. यानुसार गुंतवणुकीने निर्णय घेण्याचे घोरा व दूरदर्शी निकष, गुंतवणुकीसाठी बळैक व वितीय संस्थेची निवड, निधी गुंतविष्याची कार्यपद्धती/प्रक्रिया, याबाबतची तत्वे/सूचना देण्यात आलेल्या आहेत. त्यानुसार महानगरपालिकेने निधी गुंतविल्या नंतर गुंतवणुक प्रमाणपत्र प्राप्त करणे, ते योग्य असल्याची खात्री करणे, त्याच्या सदर्शिती बाबत नियमितपणे आढावा घेणे आवश्यक आहे. बळैत अथवा वितीय संस्थेत ठेव स्वरूपात किंवा इतर स्वरूपात निधी गुंतविला असेल तर त्याची मूळ पावती, प्रमाणपत्रे महानगरपालिकेच्या मुख्य लेखा व वित अधिकारी यांच्या अभिरक्षेत ठेवण्यात याचित. सदर ठेवी संदर्भात उक्त अधिकारीयांनी वेगळ्या नोंदवही मध्ये नोंदवी घेण्यात याच्यात व त्या स्वाक्षऱ्याकित करण्यात याच्यात. उपरोक्त शासन निर्णयानुसार महानगरपालिकेने कार्यवाही केलेली नाही.

महानगरपालिकेने गुंतवणुक नोंदवही राशीय लेखा संहिते मधील नियम २० अंतर्गत नमुद तरतुदीचा अवलंब करून नमुना मध्ये ठेवणे आवश्यक असलाना त्यानुसार गुंतवणुक नोंदवही ठेवलेली नाही. प्रत्येक महिना अखेरीस लेखा विभाग प्रमुख किंवा त्यांच्या वरीने नियुक्त केलेल्या अधिकार्यांने वेगळेगळ्या खात्यातील शिल्लक गुंतवणुक नोंदवही बरोबर ताळमेळ घेतला नाही. लेखा विभाग प्रमुखाने गुंतवणुकीची प्रत्यक्ष पडताळणी करून गुंतवणुकीने प्रमाणपत्र गुंतवणुक नोंदवहीतील नोंदवी प्रमाणे बरोबर असल्याची खात्री करून प्रमाणित केलेले नाही.

बळैक ठेवी बाबत त्या ठेवी बळैकामध्ये असल्याचे पुष्टीकरण पत्रक (Bank Confirmation Statement) २०१२-१३ ते २०१८-१९ पर्यंत ठेवलेले नाहीत.

सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ मध्ये गुंतवणुक केल्या आहेत. तथापि, गुंतवणुकी बाबत मनपाचे काय धोरण आहे? हे तपासणीसाठी उपलब्ध झाले नाही, प्राप्त अनुदाने, जमा रक्कमा उच्च ताबडतोब वापरासाठी आवश्यक आहेत व ज्या रक्कमा बन्याच कालाक्षीसाठी बळैक खात्यात पडून राहणार आहेत? या पद्धतीने जमा रकमांची परिणामा न करता मोघम पद्धतीने गुंतवणुक केल्या असल्यास त्यांची कारणे, कमी जादा तपाक्षर असल्यास सदरच्या रक्कमा लेखात समाविष्ट होण्यासाठी आगर कमी करण्यासाठी महानगरपालिकेने केलेली कार्यवाही पूरक माहितीत दर्शविलेली नाही.

२.५ वार्षिक लेख्यात लेखाशिर्ष निहाय खर्चाचे वर्गीकरण:-

भिंवडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ च्या लेख्याविवरणपत्र तपासणीसाठी सादर केलेले आहेत. वार्षिक लेख्याशिर्ष निहाय खर्च रक्कमा या योग्य त्या लेखाशिर्ष खालीच खर्च दर्शविल्या बाबतचे व त्या रक्कमा खर्चाच्या वार्गीकरण नोंदवही सोबत बुल्लात या संबंधिती माहिती, रक्कमा जुळत नसल्यास त्यांची कारणे, कमी जादा तपाक्षर असल्यास सदरच्या रक्कमा लेखात समाविष्ट होण्यासाठी आगर कमी करण्यासाठी महानगरपालिकेने केलेली कार्यवाही पूरक माहितीत दर्शविलेली नाही.

विविध स्वरूपाचे राखीव निधी :

राखीव निधी : शासन निधियातुसार वेगवेगळ्या प्रकारच्या निधी महानगरपालिकातर्फ तयार करण्यात आलेले आहेत. उदा.आधार निधी, मागासवार्गीय कल्याणकारी योजना निधी यांचे वार्षिक विवरणपत्रामध्ये प्रत्यक्ष कोणताच खर्च दिसून येत नाही. म्हणजेच सर्व खर्च सर्वसाधारण खात्यामध्यक्षन केल्याचे दिसते. रिझर्व येणे असलेल्या एकमांमधून ब्रडीत निधीची तरतुद केलेली नाही.

२.६ माहिला व बाल कल्याण योजना निधी : महिला व बाल कल्याण विभागाने, शासन निर्णय, नगरविकास विभाग मंत्रालय, मुंबई क्र./ए० १/२०९३/१४८/नवि-१ दि.१४/०७/१९९३ व शासन परिपत्रक नगर विकास विभाग क्र.संकिर्ण १०/११६२/नवि-२७ दि.०४/०१/२००० मध्ये नमुद केल्या तुसार महानगरपालिकेने आपल्या वार्षिक महसूली उत्पत्तातून बांधील खर्च कला कलून शिल्पक असणाऱ्या उत्पत्तात्या ५ टक्के एवढी रक्कम महिला व बाल कल्याण विभागातील योजनांवर खर्च करण्याबाबत उपरोक्त शासन परिपत्रका द्वारे निर्देश देण्यात आलेले आहेत. महिला व बाल कल्याण योजने करीता करण्यात आलेल्या तरतुदी पेक्षा फार कमी प्रमाणात खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला आहे. शासन निधियाप्रमाणे तरतुदीतुसार संपूर्ण खर्च संबंधित विभागाकडून करण्यात आलेला नाही.

२.७ अपांग कल्याणकारी योजना निधी : केंद्र शासनाने अपांग व्यक्तीच्या कल्याणासाठी समान संधी, संरक्षण व समान सहभाग कायदा १९६५ दि.०१-०१-१९६६ पासून लागू केला आहे. सदर कायद्यातील कलम ४० अन्वये सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्था यांनी अपांगासाठी किमान ३ टक्के निधी राखीव ठेवण्याबाबत महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभागाचे परिपत्रक क्र.संकीर्ण - २०१०/प्र.क्र.१४६/२०१० दिनांक ३०.१०.२०१० मध्ये १ ते १८ बाबीचा समावेश करण्यात आलेल्या असून, त्या बाबींवर ३ टक्के निधी नागरी भागातील अपांगांच्या कल्याणकारी योजनांकरिता करण्यात आलेल्या तरतुदीपेक्षा फार कमी प्रमाणात खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला नाही.

२.८ मागासवार्गीय कल्याणकारी योजना निधी - नगरविकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक - बोसीसी-२०८१/६०५६/युडी-१० दि.०३ जुलै १९९२ तुसार समाजातील दुर्बल घटक, अनुसृचित जाती, अनुसृचीत जमाती, विमुक्त जाती व भटक्या यांचे कल्याणकारी योजनांसाठी नगरपालिकेने राखून ठेवायचे ५ टक्के महसूल व वापर याबाबत निर्देश दिलेले आहेत. मागासवार्गीय कल्याणकारी योजना करीता करण्यात आलेल्या तरतुदीपेक्षा फार कमी प्रमाणात खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला आहे. शासन निधियाप्रमाणे तरतुदीप्रमाणे संपूर्ण खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला नाही.

२.१ क्रिडा विभाग : जगरविकास विभाग, परिपक्व क्रमांक -जीईएन/ १०९८/ प.क्र. २१/८/ नवि-२४ दि. ११ मार्च १९९८ तुसार महानगरपालिका व नगर मालिकांना खेळ व संघ दराक घेणे व क्रिडा विभागावर दरवर्षी किमान

५ टक्के निधी खर्च करणे बाबत सुचना देण्यात आलेल्या आहेत. क्रिडा विभागा करिता करण्यात आलेल्या तरतुदीप्रमाणे उद्दिष्टवर तरतुदीप्रमाणे संपूर्ण खर्च करण्यात आलेला आहे. शासन निण्याप्रमाणे उद्दिष्टवर तरतुदीप्रमाणे संपूर्ण खर्च करण्यात आलेला नाही.

३.० महानगरपालिकेने घेतलेली कर्जे :

३.१ कर्ज निवारण निधी :

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाचे कलम १२६(१) अ, ब, क, ड तुसार महानगरपालिकेने घेतलेल्या कर्ज व त्या वर्षात फेडलेली कर्जे आणि अखेरीस असलेली बाकी रक्कम याची माहिती आयुक्तांनी प्रत्येक वर्षाच्या शेवटी तयार करून महानगरपालिकेच्या बैठकीमध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाच्या कलम ११२ तुसार महानगरपालिकेस कर्जनिवारण निधीची स्थापना करणे आवश्यक असून कलम ११३ व ११४ तुसार कर्ज निवारण निधीची कर्जनिवारण निधीची स्थापना करणे आवश्यक आहे. महानगरपालिकेने घेतलेले सर्व कर्ज व त्याची परफेड करण्यासाठी आवश्यक कर्ज निवारण निधी मधील रक्कमांची गुंतवणुक करणे आवश्यक आहे. तसेच कलम ११५ तुसार कर्ज निवारण निधीची वार्षिक तपासणी होणे आवश्यक आहे. महानगरपालिकेने घेतलेले सर्व कर्ज व त्याची परफेड करण्यासाठी आवश्यक असलेली रक्कम विहित दिनांकापुर्वी जमा झाल्यास कर्ज निवारण निधी मध्ये वर्ग करून त्याची कलम ११४ प्रमाणे शासकीय कर्ज रोख्यात गुंतवणुक करून त्याबाबत परिपूर्ण नोंद कर्ज निवारण नोंदविहित घेणे आवश्यक आहे. कर्ज निवारण हा संवैधनिक निधी असून तो स्थानिक संस्थेच्या अधिनियमातील तरतुदीनुसार निर्माण करता येतो. या निधीतील शिल्पकडी संस्थेने उभारलेल्या दीर्घ मुदतीच्या कर्जांच्या परतर फेडीसाठी वापरली जाते. दरवर्षी विशिष्ट रकमेचा हल्ला या निधीमध्ये हस्तांतरित केला जातो. या निधीद्वारे निर्माण केलेली रक्कमही विशिष्ट कारणासाठी असून, ती अन्य कोणत्याही कारणासाठी असून येत नाही. सन २०१२-२०१३ ते सन २०१८-१९ अखेर कर्ज निवारणनिधी बाबत तरतुद व खर्च केल्याचे दिसून येत नाही.

३.२ तारण कर्ज :

ताळेबंद पत्रातील विवरणपत्रानुसार रक्कमा दरशविण्यात आलेल्या आहेत. तथापि, त्याच्या परफेडीसाठी कोणतीही तरतुद केली नसल्याचे दिसून येते. ताळेबंद विवरणपत्रामध्ये खालील प्रमाणे रक्कमा नमुद केल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	वर्ष	वर्ष अखेरीस रक्कम
१	२०१२-१३	१२६,१०,५८,१६२.००

अ.क्र.	वर्ष	वर्ष अखेरीस रकम
२	२०१३-१४	११९,८९,५२,२५९.००
३	२०१४-१५	११७,८१,७२,९९६.००
४	२०१५-१६	११०,०७,५३,२८७.००
५	२०१६-१७	११,५६,४५,६७६.००
६	२०१७-१८	१३,९९,९२,१९२.००
७	२०१८-१९	७५,६५,७३,२४९.००

महानगरपालिकेने घेतलेले परतावे/ कर्जाची परतफेड नियमितपणे करण्यात येते का ? अशा सर्व परतावे/ कर्ज यांची नोंद संबंधीत लेख्यात नोंदविल्या आहेत का ? हजा चुकविल्यामुळे दंडनीय व्याजासह परतफेड केली जाते का ? हजा चुकविण्याची काऱणे काय आहेत ? याबदलची माहिती उपलब्ध केली नाही.

नगर विकास विभाग शासन, परिप्रक्र क्रमांक संकीर्ण - २०१६/प्र.क्र. ३४/नवी-२० दिनांक ०६/०२/२०१६ मध्ये नमूद केलेल्या अटी व शर्तीनुसार प्राप्त झालेल्या कर्ज रकमाची परतफेड करणे आवश्यक आहे. मुंबई वितीय नियम १९५९ मधील नियम ६० तसेच महाराष्ट्र अर्थसंकल्प नियम पुस्तोका खंड ०१ मधील नियम क्रमांक १४९ तुसार शासनाला येणे असलेल्या रकमेची वसूली करण्याची जबाबदारी त्या त्या महानगरपालिकेची असल्याने, याबाबतची उचित कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

कर्जाची रकम ज्या कारणासाठी प्राप्त झाली, त्यासाठीच वापरण्यात आल्याची पडताळणी करणे घेतलेल्या कर्जाची परतफेड शासनाने उरवून घेतलेल्या हृत्यात केली किंवा कसे याबाबत पडताळणी करावी. कर्जाच्या परतफेडीसाठी कर्ज निवारण निधीचा अवलंब व विनियोग करण्यात आलेली नाही. कर्ज निवारण निधीची वार्षिक तपासणी केली किंवा कसे ? याचा खुलासा केला नाही. एम.एम.मआर.डी.ए.कडून घेतलेल्या कर्जाबाबत कर्जनिवारण निधीचा वापर करण्याएवजी मनपाने एकसाक्रो खात्यात अर्धवार्षिक परतफेडीची रकम कायम ठेवीत ठेवून परतफेड करण्याची कार्यपद्धत अवलंबलेली आहे. सदर पद्धत ही एम.एम.आर.डी.ए.सोबत कर्जा संबंधीत असलेल्या करारनाम्याच्या अटी व शर्तीनुसार अवलंबण्यात आल्याचे दिसून येत आहे.

उपलब्ध करून देण्यात आलेल्या अभिलेखांवरून पडताळणी केली असता भिंवंडी निजामपुर शहर महानगरपालिकेने शासनाच्या एम.एम.आर.डी.ए. या महामंडळाकडून विविध योजनांसाठी घेतलेल्या कर्जाचे सन २०१७-१८ पासूनचे परतफेड करावयाचे हप्ते महानगरपालिकेने भरणा केले नसल्याचे आढळून आले आहे. योजना निहाय सन २०१७-१८ मध्ये देय रकम पुढील प्रमाणे एम.एस.सी.आर.एफ. रु. १,१२,४७,३५०/- (२) एम.यु.डी.पी.-आर.एफ.-रु. २८,२१,४३,२३७/- इतकी होती. सदर हप्ते प्रदान केल्यामुळे एम.एम.आर.डी.ए.न्या दि. २४/१२/२०२० रु. १६,१७,८६७/- इतकी महानगरपालिकेकडे थकीत आहे. विहित मुदतीत कर्जाची परतफेड न केल्याने

महानगरपालिकेला मोदा आधिक भुंड सोसाचा लागत आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेच्या दायीत्यात दिवसेंदिवस भर पडत असल्याने याबाबतची ठोस कार्यवाही करून तातडीने निधि घेण्याची आवश्यकता आहे.

४.० महानगरपालिका निधी व संवैधानिक निधी :-

४.१ घसारा निधी -

सन २०१८-१९ च्या ताळेबंदात रु. ४,९०,४५,१४,९६३/- इतका घसारा निधी दर्शविला आहे. सदर निधी करिता तरतुदव खर्च नियमानुसार केलेला नाही. तसेच याबाबतचे लेखे स्वतंत्रपणे ठेवलेले नाहीत. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता २०११ मधील नियम क्र. १९८ मधील परिशिष्ट दोन मध्ये विहित केलेल्या दराने, सरासरी घसारा पढूती नुसार स्थिर मालमता वर घसारा आकारण्यात येईल अशी तरतुद आहे. हि घसारा रक्कम वैयक्तिक मतांना लागून करताच एकाच वर्गातील मतांच्या गटाला लागू करण्यात येईल. या मधील नियम २०० नुसार रक्कम रु. ५०००/- पेक्षा कमी किमतीच्या सर्व मतांना खोरेदीच्या वर्षामध्ये १०० टक्के घसारा आकारण्यात येईल. तथापि, अशा प्रत्येक मताची देखील रुपये एक इतक्या घसारा मुल्यांचे स्थिर मता नोंदवही मध्ये नोंद घेण्यात येईल. अशी तरतुद आहे. तथापि, भिंबंडी निजामपुर शहर महानगरपालिकेने याबाबत सन २०११-१२ ते २०१७-१८ मध्ये स्वतंत्र लेखे ठेवलेले नस्मून महानगरपालिका निधीतून खर्च केल्याचे नमूद केलेले आहे.

घसारा निधी बाबत घसारा राखीव निधी त्यार नसल्याचे सन २०११-१२ ते सन स २०१८-१९ मध्ये जमा व खर्च प्रकामध्ये दर्शविलेलुसार प्रत्यक्ष घसारा रक्कम राखीव निधी मध्ये वर्ग केलेली दिसून येत नाही.

४.२ वृक्ष संवर्धन निधी -

महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम १५ नुसार नागरी स्थानिक प्राधिकरण वृक्षप्राधिकरण निधी या नावाचा एक स्वतंत्र निधी निर्माण करील व त्यामध्ये वृक्ष प्राधिकरणास पिढणाऱ्या सर्व रक्कमा जमा करण्यात येतील.

सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ मध्ये ताळेबंद नुसार वृक्षसंवर्धन निधी मध्ये एकच रक्कम दर्शविल्यात आलेली आहे. वृक्ष संवर्धन निधी करीता स्वतंत्र बँक खाते करण्यात आले आहे. सदर खात्यात वृक्ष तोडीसाठी प्राप्त होणाऱ्या रक्कमा जमा करण्यात आलेल्या आहेत. सदर रक्कम दर्शविल्यात आलेल्या तोड शुल्क या लेखाशिर्षा अंतर्गत वार्गिकूत न होता वृक्ष तोड शुल्क या लेखाशिर्षा अंतर्गत दर्शविल्यात आल्याने वृक्ष संवर्धन निधीत रक्कम जमा दिसून येत नसून सन २०१८-१९ ते २०१८-१९ मध्ये रु. १,२१३.०० एकच रक्कम दर्शविल्यात आली आहे.

४.३.३ आग सुरक्षा निधी :

आग सुरक्षा निधी मध्ये ताळेबंदनुसार दर्शविलेली रक्कम

अ.क्र.	वर्ष	वर्ष अखेरीस रक्कम
१	२०१२-१३	२९,०७,९४३.९२
२	२०१३-१४	३२,२२,२७७.९२
३	२०१४-१५	३२,२२,२७७.९२
४	२०१५-१६	३४,०२,७११.९२
५	२०१६-१७	६५,१०,६३०.९२
६	२०१७-१८	१,१२,१२,३४१.००
७	२०१८-१९	१,७९,२८,३२२.००

महाराष्ट्रातील सर्व स्थानिक स्वराज्य संस्था तसेच विशेष नियोजन प्राधिकरण यांनी महाराष्ट्र सुरक्षा प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाय योजना अधिनियम २००६ मधील कलम २००६ मधील कलम २५ अन्वये स्थान केलेल्या आग सुरक्षा निधी मध्ये जमा होणाऱ्या एकूण रक्कमेच्या ५ टक्के तरतुद कल्न प्रति वर्षी राज्यस्तावर स्थापन होमाऱ्या अग्निसुरक्षा सेवा कल्याण निधीमध्ये जमा करणे बाबत निर्देश देण्यात आलेले आहेत. भिंबडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभाग मार्फत देण्यात आलेल्या ना-हरकत प्रमाणपत्राच्या जमा रक्कममा व वेतन भोते तसेच कायरालयीन कामाच्या अनुषंगाने आलेल्या खचाची सन २०१२-२०१३ ते त २०१८-२०१९ एकूण किंवा रक्कम जमा झाली. याबाबताचा तपशिल उपलब्ध झालेला नाही.

४.४ वेतन राखीव निधी :

सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेखातावर्षा अखेरीस ५.७१,४३,७६८/- रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

सन २०१३-१४ पासून सन २०१८-१९ पर्यंत वेतन मध्ये वाढ झालेली दिसून येत नाही.

४.५ भविष्य निर्वाह निधी :-

सन २०१८-१९च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. ६.२, ३२,७९,३७६/- मात्र इतकी एककम दर्शविण्यात आलेली आहे. सदर निधीत नियमित वाढ करण्यात आल्याचे दिसून येते.

४.६ अंशदायी परिभाषेत योजना निधी :

सन २०१८-१९च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. ३४, ३५, ३९, ८३४/- मात्र इतकी एककम दर्शविण्यात आलेली आहे. सदर निधीत नियमित वाढ करण्यात आल्याचे दिसून येते.

सन २०१३-१४ पासून सन २०१८-१९ पर्यंत अंशदायी परिभाषेत योजनेच्या मार्गदर्शक तत्वांनुसार निधीची गुंतवणुक करण्यात आल्याचे दिसून येत नाही.

४.७ मलप्रवाह विनियोजन निधी :-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील नियम ११ उसार विशेष निधीची स्थापना करणे बाबत तरतुद करणेत आलेली आहे. अशा निधीची स्थापना व विनियोग नियमांद्वारे केलेल्या रीतीने केली पाहिजे. ताळेबंदातुसार सन २०१३-२०१४ ते २०१७-२०१८ पर्यंत एकच रक्कम दर्शविण्यात आल्या आहेत. यावरुन सदर निधीची विनियोग झालेला दिसून येत नाही. सन २०१८-१९ च्या ताळेबंदात वर्षा अखेरीस मदर निधी रु. १,००,०२२/- मात्र दर्शविण्यात आला आहे.

५.० शासन अनुदाने / निधी :-

ताळेबंदातुसार शासनाकडून प्राप्त अनुदानाच्या पैकी खालील नमुद रक्कमा या प्रत्येक वर्षा एक सारख्या दिसून येत असलेल्या सदर रक्कमा त्या त्या आर्थिक वर्षात खर्च झाल्याचे दिसून येत नाही. सदर अनुदानाच्या खर्चचे विहित काळ मध्यादित होणे आवश्यक आहे व मुदती अंती अखर्चित अनुदाने शासनास भरणा करणे आवश्यक ठरते.

शासनाकडून प्राप्त अनुदान	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
२६ ए.एल.डी.अनुदान	३१४.३१	११४.२१	११४.२१	११४.२१	११४.२१	११४.२१	११४.२१
सोशल इकॉनॉम्यॉक्स कास्ट सर्वे	०	७४.४१	७४.४१	७४.४१	७४.४१	७४.४१	७४.४१
एन.एल.सी.पी.अनुदान	२.९०	२.९०	२.९०	२.९०	२.९०	२.९०	३.७२
आय.एच.डी.पी.अनुदान	१.१३	१.१६	१.१६	१.१६	१.१६	१.१६	१.१६

अग्निशमन वाहन खरेदी अनुदान	४५.५०	४५.५०	४५.५०	४५.५०	४५.५०	४५.५०
इतर	०	०	०	०.०२	०.०२	०.०२
एकूण	४४३.९२	३१८.२९	३१८.२९	३१८.२९	३१८.२९	३१८.२९

५.१ नागरी दलित वस्ती सुधारणा निधी-

भिंवडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेचे सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ या कालावधीचे वार्षिक लेखांची तपासणीच्या अनुंयाने, नागरी दलित वस्ती सुधारणा निधीच्या वार्षिक विवरणप्र लेखांची तपासणी केली असली शासनाकडून प्राप्त झालेला निधी व करण्यात आलेला खर्च यामध्ये मोठी तफावत दिसून येते.

राज्य शासनाकडून नागरी दलित वस्ती सुधारणा या खाली प्राप्त झालेले अनुदान ज्ञा प्रयोजनासाठी प्राप्त झाले आहे त्याच प्रयोजनासाठी काय आहेत ? असल्यास त्याची कारणे काय आहेत ? अन्य प्रयोजनासाठी वापरताना शासनाची पुर्वं परवानगी घेतली आहे किंवा कसे ? याबाबतची माहिती उपलब्ध केली नाही. नागरी दलित वस्ती सुधारणा या खाली प्राप्त झालेल्या अनुदानाची उपयोगिता प्रमाणप्रवे शासनास सादर केलेली आहेत का ? असल्यास ती सादर केली नाहीत, नसल्यास त्याची काय आहेत ? ती स्पष्ट केली नाहीत.

नागरी दलित वस्ती सुधारणा या लेखाशिर्षा खाली प्राप्त झालेल्या अनुदान अखंचित रक्कम शासनास परत केल्या आहेत का ? असल्यास त्याची माहिती सादर केली नाही, नसल्यास त्याची काय आहेत ? ती स्पष्ट केली नाहीत.

५.२ आपादार स्थानिक विकास निधी :

सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखंरीस रु.३,९४,४०,३३९/- मात्र इतकी अखंचित रक्कम दरशाविण्यात आलेली आहे.

५.३ खासदार स्थानिक विकास निधी :

सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखंरीस रु.५८,५०,१०७/- मात्र इतकी अखंचित रक्कम दरशाविण्यात आलेली आहे.

५.४ अमृत योजना निधी :

सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखंरीस रु.१५,६९,२५,०४५/- मात्र इतकी अखंचित रक्कम दरशाविण्यात आलेली आहे.

५.५ सुवर्ण जयंती नगरोत्थन महाअभियान निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. १,३३,१२३/- मात्र इतकी रक्कम अखर्चित दर्शविण्यात आलेली आहे.

५.६ रस्ते सुधारणा निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. ५,४२,६८,८४९/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

५.७ गाजीव आवास योजना निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा १३,०२,३५५/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

५.८ मुलभुत सुविधा अनुदान निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. १६,०६,११,८३८/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

५.९ सोशल इकॉनॉमी कास्ट सर्वे अनुदान निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. ७४,४१,०००/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

६.० अनावश्यक बँके खात्याबाबत -

मिंबडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१८-१९ ते २०१९-२० च्या वार्षिक लेख्यांचे लेखा परिक्षणामध्ये महानगरपालिकेचे दैनंदिन आर्थिक व्यवहारासाठी व कायद्यानुसार स्थापित विविध निधीच्या व्यवहारासाठी बँक खाती उघडण्यात आलेली आहेत. लेखा विभागाने दिलेल्या तपशीलानुसार महानगरपालिकेची बँक खाती विविध बँकांमध्ये उघडण्यात आलेली आहेत. लेखा विभागाने दिलेल्या तपशीलानुसार महानगरपालिकेची बँक खाती विविध बँकांमध्ये उघडलेली आहेत. याबाबत तपशील पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	वर्ष	ताळेबँदानुसार बँक खात्याची संख्या	शिल्लक रक्कम
१	२०१८-१९	४५	१७,९१,७७,०११.००
२	२०१९-२०	४७	४०,८४,२३,४०७.९०
३	२०१४-१५	५०	३८,३८,०६,१४२.३७
४	२०१५-१६	५६	३३,५६,२६,११९.५२
५	२०१६-१७	५८	७०,७८,८९,६६९.४१
६	२०१७-१८	५७	१३०,२०,०७,०८०.४२
७	२०१८-१९	७०	१६७,७२,२५,६२८.२९

उपरोक्त सर्व खात्यांचा ताळमेळ घेण्यात आला किंवा कसे? या बाबताचा साधार खुलासा सादर केलेला नाही. तसेच एकाच प्रकारच्या निशेची अनेक बँकाखाती उघडण्यात आल्याचे दिसून येते.

निष्क्रिय / अनावश्यक बँकखाती किंवा आहेत, याचा तपशील सादर केलेला नाही.

महानगरपालिकेच्या आर्थिक व्यवहारासाठी उघडण्यात आलेल्या एकूण बँक खात्याचा तपशील व शिल्टक नसलेल्या रक्कमांचा तपशील याचा ताळमेळ घेणे, वापरात नसलेली निष्क्रिय खाती बद केल्याची खाती करणेची कार्यवाही केलेली नाही.

७.० विविध प्रकारच्या करांद्वारे उत्पन्न :

७.१ मालमता कर -

विभागाने सादर केलेल्या संगणकीकृत प्रत्यापातील सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ या वर्षांच्या मागऱ्याची व प्रत्यक्ष जमा रक्कमांचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	वर्ष	आरंभिक शिल्टक	वितीय वर्षातील चालू मागणी रक्कम	प्रत्यक्ष वसुली रक्कम	कमी वसुलीची रक्कम
१	२०१२-१३	१५००.०४	१६७९.९४	२८०५.७१	३७४.२२
२	२०१३-१४	३७४.२२	२०९१.६३	२४१५.२०	५०.६५
३	२०१४-१५	५०.६५	२४८२.३३	२४८२.३३	५०.६५
४	२०१५-१६	५०.६५	२७२५.९३	२३७९.८२	३१६.७६
५	२०१६-१७	३९६.७६	२७२२.६१	१९९०.९९	१२०८.९८
६	२०१७-१८	१२०८.१८	२८००.०८	२५११.४८	१४९६.७८
७	२०१८-१९	१४९६.७८	२८८३.७९	२६६१.२४	१७११.३२

उपरोक्त तक्त्याचे अवलोकन केले असता, मागणीची रक्कम दिवसेदिवस वाढत जात आहे व वसुलीचे प्रमाण कमी होत आहे. वसुली बाबतच्या उपाययोजना करणे आवश्यक आहे.

करापासून मिळणारे उत्पन्न अंदाजपत्रकीय तरतुदीनुसार प्राप्त झालेले नसून उत्पन्न कमी का आहे? याबाबत कोणतेही स्पष्टीकरण देण्यात आलेले नाही.

थकबाकीचे प्रमाणे भरपुर असून वसुलीसाठी विशेष प्रयत्न केल्याने मनपाच्या उत्पन्नात घट झालेली आहे. चालु माणऱ्यांची वसुलीचे प्रमाण देखील कमी असल्याने मनपाचे उत्पन्न अंदाजपत्रानुसार प्रत्यक्षात वाढल्याचे दिसून येत नाही.

७.२ पाणीपट्टीकर :

मनपाच्या पाणी पुरवठा विभाग मार्फत सन २०१२-१३ ते २०१७-१८ या कालावधीत पाणीपट्टी पोटी एकूण मागणी, प्रत्यक्ष वसुल व त्याचे वसुली व त्याचे प्रमाण याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	वर्ष	आरंभिक शिल्क	वित्तीय वर्षातील चालू मागणी रक्कम	प्रत्यक्ष वसुली रक्कम	कमी वसुलीची रक्कम
१	२०१२-१३	१४६८.११	१०२५.९९	६०७.९२	१८८६.२६
२	२०१३-१४	१८८६.२६	९६५.३७	५८४.३९	१२६७.२३
३	२०१४-१५	२२६७.२३	९३९.१७	६४२.९३	२५६३.४९
४	२०१५-१६	२५६३.४९	९८९.२८	५४०.७३	३०१२.०४
५	२०१६-१७	३०१२.०४	१०२४.८९	७२२.६०	३३१४.३४
६	२०१७-१८	३३१४.३४	३५४२.०३	१३१४.२६	५५४२.११
७	२०१८-१९	५५४२.११	३५०८.१७	१५१७.५२	७४५२.७८

वरील तक्त्यांचे अवलोकन केले असता, पाणीपट्टी वसुलीचे प्रमाण अत्यंत कमी आहे. पाणीपट्टी वसुलीचे कामकाज, वसुलीबाबताच्या उपाययोजना करणे आवश्यक आहे. पाणी पुरवठा योजना ना नफा ना तोता तत्त्वावर चालविण्याचे असतांना भिकंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेची पाणी पुरवठा योजना मोठ्या प्रमाणावर तोत्यात चालत आहे. याबाबत उपाय योजना व वसुली होणे आवश्यक आहे.

सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९च्या जमा व खर्च विवरणपत्रात दर्शविलेल्या रक्कमांचा तपशील खालील प्रमाणे आहेत.

आ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	१,३१,००,२२१
२	२०१३-१४	१,६४,२६,४६४
३	२०१४-१५	१,७६,००,३३५
४	२०१५-१६	१,२९,३२,७३४
५	२०१६-१७	१,२८,८७,७७६
६	२०१७-१८	१,६९,८३,६४१
७	२०१८-१९	१,३५,४१,७५१

सन २०१४-१५ च्या तुलनेत सन २०१५-१६ व सन २०१६-१७च्या रक्कमा कमी वसुली झालेली दिसून येत आहे. सदरच्या रक्कमा कोणत्या वर्षातील भाड्यापेटी ग्राव झाल्या आहेत. तसेच वर्षनिहाय माणी व प्रत्यक्ष वसुली किती? वर्षनिवर्षे येणे असलेल्या थकीते भाड्याच्या रक्कमांबाबत उपाययोजना करणे आवश्यक आहे.

७.४ शुल्क, आकार व दंड उत्पन्न :

सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९च्या जमा व खर्च विवरणपत्रात दर्शविलेल्या रक्कमांचा तपशील खालील प्रमाणे आहेत.

आ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	३२,५६,४९,०५०
२	२०१३-१४	२५,९६,७१,४७६
३	२०१४-१५	१३,९७,९३,२९९
४	२०१५-१६	१२,७६,२१,७९४
५	२०१६-१७	१७,९६,३४,२६९

६	२०१७-१८	१५,३३,९०,३१९
७	२०१८-१९	३०,२४,४९,००५

सन २०१८-१९च्या तुलनेत सन २०१३-१४ या वर्षांपासून पुढे कमी उत्पन्न मिळालेले आहे.

७.५ व्याजापासून उत्पन्न -

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
१	गंतव्याकारील व्याज	८०.२६	१७३.१०	९२१.३९	१४५.९३	९६.८२	२३८.७४	४९९.९५
२	इतर व्याज	५.६३	३३३.०९	४११.३९	२०८.७०	४१०.३९	१८३.१७	२२६.४२
	एकूण	८५.८९	५०६.९९	५३२.७०	३५४.६३	५०७.१४	४२१.९९	७२६.३७

सन २०१४-१५च्या तुलनेत सन २०१५-१६ या वर्षात कमी उत्पन्न मिळालेले आहे. दोन्ही वर्षांच्या तुलनेत मोठ्या प्रमाणात तफावत दिसून येते. याबाबततच्या कारणांचा तपशिल सादर केला नाही.

७.६ व्यगत रक्कमा :

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
१	डिपोजिट फोरफिटेड / नॅन रिफिडेबल	१४.७०	निरंक	२.१०	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक

मनपाच्या वतीने वेगवेगळ्या विभागा मार्फत विकास कामांसाठी निविदा काढल्या जातात व त्यासाठी सुरक्षा अनामत घेतली जाते. अशा प्रकारतच्या काही रक्कमा, कामे पुर्ण झाली तरी त्यांना परत केल्या जात नाही. सदरतच्या रक्कमा महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील तरटूदीनुसार तीन वर्षा नंतर अनामत रक्कम परत करताना सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेणे आवश्यक आहे.

करणासून मिळणे उत्पन्न, महसुली अनुदान व इतर आणि व्याजापासून मिळणे उत्पन्न या तिन्ही बाबीपासून मिळालेल्या उत्पन्नाचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	२४६,९२,९८,०९१२
२	२०१३-१४	२२२,७९,८०,९७८
३	२०१४-१५	२१२,४४,०५,९७६
४	२०१५-१६	२३३,८३,३४,८२०
५	२०१६-१७	२५६,०९,०६,४१७
६	२०१७-१८	३५३,९२,९६,२९६
७	२०१८-१९	३५८,२१,९१,८९४

वरील उत्पन्नात मुख्य शासन अनुदानाचा समावेश असून त्याआधारे बरोचसे महसुली, भांडवली व वेतन व केतनेर खर्च भागाविला जात असल्याने, महारातिकेचे निव्वळ उत्पन्न अल्प असून त्यात वाढ करण्याच्या दृष्टीने प्रयत्न करणे गरजेचे आहे.

८.० ताळेबंदातील खर्चाच्या बाबी :-

८.१ वेतन :

बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
वेतन	१०९९१.५६	११७६१.५८	१३५३३.२५	१४२८९.२५	१४५३२.१५	१५१६७.२९	१६७६०.००

८.२ जाहिरात व प्रसिद्धी :

बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
जाहिरात व प्रसिद्धी	३२.७७	३७.५५	५१.३९	५२.१९	६३.५२	५९.४६	१०५.७१

उपरोक्त तपशिलानुसार सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ अखेर सदरच्या लेखाशिर्षवर खर्च वाढत असल्याचे दिसून येत आहे. सदरच्या खर्चात समारभाची प्रसिद्धी, निविदासाठी केलेल्या खर्चाचा समावेश

आहे. शासन निर्णयातील दिलेल्या मार्गदर्शक मुचनानुसार निविदा जाहिरातीचा आकार कमी करता येईल.

१०.० देखभाल व डुरुस्ती - सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ च्या आधिक वर्षात सदर लेखाशिर्षाखाली झालेल्या खर्च रक्कमाचा तपशिल

(आकडे लाखात)

बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
देखभाल व डुरुस्त	१८९६.८१	१३५२.२५	१५६०.९१	२२७२.१३	१६५२.१८	१९१७.८५	२४३५.६२

उपरोक्त तपशिलानुसार देखभाल व डुरुस्तीच्या खर्चामध्ये सन २०१४-१५ च्या तुलनेत सन २०१५-१६ व सन २०१७-१८ मध्ये मोठ्या प्रमाणात वाढ झालेले दिसून येते, याबाबताची कारणे स्मृत करणेत आली नाहीत.

१०.० अग्रिम :

१०.१ दिलेल्या अग्रिम रक्कमांचे समायोजन -

ताळमेळ अहवालानुसार सन २०१२-२०१३ ते २०१८-१९ च्या आधिक वर्षात विभागाना भांडवली खर्चासाठी दिलेल्या रक्कमांचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

(आकडे लाखात)

बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
ठेकेदार अग्रिम	९१.६०	९१.६०	९१.६०	९१.६०	९१.६०	९५९९.०१	९५९९.६०
जनसेवा मजूर सोसायटी	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०
जमीनखरेदी	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०
ओषधी खरेदी	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२
वाहन खरेदी	०.८०	०.८०	०.७९	०.७९	०.७९	०.०५	०.०५
वकील फो अग्रिम	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९
एकूण	२६५.६३	२६५.६३	२६५.६३	२६५.६३	२६५.६३	१७६४.८७	१३३३.३१

उपरोक्त रक्कमांतील नगर रचना विभागाला भूसंपादनासाठी अग्रिम स्वरूपात देण्यात आलेल्या रक्कम सन २०१२-२०१३ ते २०१७-२०१८ पर्यंत एक सारखी दिसत आहे. सदर अग्रिमाचे समायोजन झाले किंवा

कसे? तसेच झालेल्या भूसंपादनाच्या नोंद जमिनीच्या नोंदवहीत घेण्यात आले किंवा कसे? तसेच यापुर्वीच्या प्रलंबित अग्रिमांचे समायोजन होणे आवश्यक आहे.

विभागांना देण्यात आलेल्या ठेकेदार अग्रिम, जनसेवा मजूर सोसायटी, औषध खरेदी, वाहन खरेदी, वकील फो अग्रिम यांच्या रक्कमा सन २०१२-२०१३ ते २०१७-२०१८ पर्यंत एक सारख्या दिसत आहे. सदर

अग्रिमांचे समायोजन झालेले दिसून येत नाही.

महानगरपालिकेने दिलेल्या अग्रिम रक्कमांचे वेळीच समायोजन / वसुली केली आहे का आणि या अग्रिमांची अग्रिम नोंदवहीत सर्व प्रकारची अग्रिमे नोंदली आहेत का व नसल्यास त्याची कारणे काय आहेत याबाबत पडताळणी केली असता महानगरपालिकेने दिलेल्या अग्रिम रक्कमांचे वेळीच समायोजन / वसुली झालेली नाही.

१०.२ प्रलंबित आगाऊ रक्कमां बाबत -

सन २०१२-१३ ते २०१७-१८ अखेर ठेकेदार व विभाग प्रमुखांना दिलेल्या आगाऊ रक्कमांचे समायोजन झालेले नाही. भि.नि.श.मनपाच्या २०१२-१३ ते २०१८-१९ अखेरच्या वार्षिक लेख्यांचे लेखापरिक्षणात ठेकेदार व विभाग प्रमुखांना दिलेल्या आगाऊ रक्कमांच्या नोंद वहीची पडताळणी उपलब्ध करून देण्यात आल्या नाहीत. खालीलप्रमाणे ठेकेदार व विभाग प्रमुखांना आगाऊ रक्कमांचे प्रदान झाल्याचे ताळेबंध विवरणपत्रा वरून येत आहे. परंतु रक्कमांचे समायोजन झाल्याचे आढळून आले नाही. वार्षिक लेख्यांचे लेखा परिक्षणात लेखापरिक्षण कालावधी पर्यंत प्रलंबित असल्याचे दिसून आलेले आहे. या बाबतचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	वर्ष	आगाऊ रक्कम
१	२०१२-१३	१०७९७७४२६
२	२०१३-१४	१२२७६४३५५
३	२०१४-१५	१६९४६०६४१
४	२०१५-१६	१७९६३०३८०
५	२०१६-१७	३६०२८२३८७
६	२०१७-१८	३८५५३७३५४
७	२०१८-१९	२९३२४३९७

मुंबई वित्तीय नियम १९५९ त्रुसर सह महिन्यांत्या आत अगिमाची वसुली करणे आवश्यककडा असताना, तसेच मागील अग्रिम देण्यात आलेला आहे. ज्या कारणांसाठी अगिमाची रक्कम दिली, त्या कामासाठी अगिमाची रक्कम खर्च झाली नसेल व रक्कम कर्मचाऱ्यांकडे /ठेकेदारांकडे प्रलंबित राहीली तर सदर रकमेचा दुविनियोग होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. महानगरपालिकेने ठोस कार्यवाही करून अग्रिम रक्कमा समायोजनाने अथवा रोखीने जमा करणे आवश्यक आहे. परंतु सदर महापालिकेच्या थकीत रक्कमा सन १९५४-५५ पासून प्रलंबित आहेत. उपरोक्त रक्कमांचे समायोजना बाबतची कार्यवाही प्राधान्याने करण्यात यावी.

१०.३ सल्लायर्स आणि कॉन्ट्रॅक्टर्स यांचे अनापत देणी रक्कमा :

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	२००४४५०१४.४०
२	२०१३-१४	२०२५९४०८६.४०
३	२०१४-१५	२१८८३६५२२.४९
४	२०१५-१६	२७३७१५११३.४६
५	२०१६-१७	२७७२६५७३४.६६
६	२०१७-१८	२७३२८३५१०८.४६
७	२०१८-१९	२७८८८९१५४८.६६

उपरोक्तप्रमाणे स्वीकारलेल्या ठेवी मध्ये वेगवेगळ्या प्रकारच्या ठेवीच्या रक्कमांच्या समावेश आहे. तसेच त्यांचा कालावधी किती आहे. याचा तपशिल उपलब्ध नाही. नियमानुसार त्याचा कालावधी पुर्ण झाल्यानंतर त्यांची परतफेड करणे आवश्यक आहे. किंवा नियमाधीन कार्यवाही झालेल्या त्या महापालिकेच्या सर्व साधारण निधीत जमा होणे आवश्यक आहे.

१०.४ सझीडेव्हर्स-

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	१३०७३१०००
२	२०१३-१४	१३०७३१०००
३	२०१४-१५	१३०७३१०००
४	२०१५-१६	१३०७३१०००

५	२०१६-१७	१३०७३१०००
६	२०१७-१८	१३०७३१०००
७	२०१८-१९	१३०७३१०००

उपरोक्त लेखाशिर्षा अंतर्गत रक्कमा वर्ष प २०१२-१३ ते २०१८-१९ पर्यंतच्या कालावधीसाठी वार्षिक विवरणपत्रात प्रत्येक वर्षी एक सारखीच रक्कम दर्शविलेली आहे. सदर रक्कम ही शासनाकडे केलेल्या महागाई भत्यापेटी मागणी रक्कमेची असल्याचे दिसून येत आहे. सदर मागणीची रक्कम शासनाकडे पाठुपुरावा करणे आवश्यक आहे. सदर रक्कम मनपास प्राप्त होणार नसल्यास त्याबाबत निलेखित करण्याची नियमानुसारा उचित कायवाही करणे आवश्यक ठरत तराहे.

१०.५ इतर देणी (सन्दीक्रेडिट्स) -

या मधील सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ अखेरच्या रक्कमा वाढत्या क्रमाने दर्शविण्यात आलेल्या आहेत. याबाबत महानगरपालिकेला इतर देणी व व्याज वाढत असल्याचे दिसून येत आहे. त्याबाबतचा साधार खुलासा केला नाही.

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	८७१२१२६६७
२	२०१३-१४	९७९०१३३२३
३	२०१४-१५	११२९५७२१४८
४	२०१५-१६	१२४९६५८५७९
५	२०१६-१७	१८५७६९७५४४
६	२०१७-१८	२१३६६४८९१३
७	२०१८-१९	२२२२९६८८४५

सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ च्या ताळेबंदा मध्ये स्थावर मालमताच्या रक्कमा खालील प्रमाणे दर्शविण्यात आलेल्या आहेत.

(आकडे लाखात)

वर्ष	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
स्थावर मालमता	८५०३९.५०	९०२७३.३६	९३९९६.७१	९८४०७.४१	१०१२५१.४२	११०४६२.२२	११६६९७.७४

महानगरपालिकेने किंभाग निहाय, मता निहाय ठेवेलेल्या मता नोंदवही, जमीनीची नोंदवही लेखापरिक्षणासाठी सादर केलेली नसल्याने उपरोक्ता नमूद रकमांची पडताळणी करता आली नाही.

११.१ मालमतांचे पुर्मुलांकन -

नियमानुसार मालमतेवर घसा-न्याची तरतुद केल्यानंतर काही मालमतांचे कागदेप्रमी मुल्य निरंक झालेले आहे. तथापि, बाजारभावानुसार वाढलेल्या रक्कमा राखीव निधीकडे वर्ग केल्याचे दिसते. तसेच मालमतेच्या मुल्यात झालेल्या घटीमुळे झालेला तोटा राखीव निधी मधून कमी केल्याचे दिसते. त्याचा तपशील उपलब्ध नसल्यामुळे भाष्य करता येत नाही.

११.२ भांडार-

(आकडे लाखात)

वर्ष	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
भांडार	२१७.९४	२४१.९६	५४.८४	१६३.७८	१०४.३५	१४२.६०	२०७.८६

गोदाम साठा पडून असलेले गोदाम साहित्य त्याचा तपशील उपलब्ध झाला नाही.

१२ आकस्मिकता निधी

महापालिका व्यवहारात अनेक न्यायालयीन प्रकरणे / लवाद प्रकरणे / निविदा प्रलंबित असतात. अशा प्रलंबित प्रकरणात आर्थिक दायित्व उद्भवाची शक्यता असते. द्विनों पद पढतीने लेखे तयार करताना अशा दायित्वाची नोंद होत नाही. तथापि, अशा सभाव्य दायित्वाचे परिणाम महापालिकेच्या आर्थिक परिस्थितीवर पडणे अपरिहर्य असते. या पार्श्वमुवर अशा सर्व प्रकरणाचा आडावा घेऊन संभाव्य दायित्वाच्या रक्कमेचे निर्धारण करून या रक्कमा प्रत्येक वर्षाच्या वार्षिक लेख्यात टिपणीच्या स्वरूपात समाविष्ट करण्याची कार्यवाही करणे आर्थिक औचित्याच्या दृष्टीकोनातून असणारी बाब याद्वारे निर्दर्शनात आणून देण्यात येत आहे. साहजिकच या प्रयोजनासाठी घसारा निधी प्रमाणे आकस्मिकता निधी निर्माण करणे बाबत गांभियने विचार द्वावा असे लेखापरिक्षणाचे अभियाय देण्यात येत आहेत.

महाराष्ट्र नगरपालिका संहिता २०११ चे नियम क्र.३८५ तुसार लेखा विभागाने वितीय विवरणपत्रे ही संस्थेची वितीय स्थिती, वितीय कामगिरी दर्शवितात, लेखांकन धोरण उघड करतात. नियम क्र.४३४ तुसार सन २०१२-१३ ते सन २०१८-१९ पर्यंतच्या लेखांकने द्विनोद पढून ते लेखांकन करण्यात आल्याचे दिसून येते. तथापि, नियम क्र.४३६ तुसार मतांचे कार्गिकाण हे वितीय मता व दायित्वे व इतर मता असे करावयाचे आहे.

जुंतवणुका प्राप्त रक्कमांचा समावेश असणाऱ्या वितीय मता मुळ्य तेहा अधिकारी यांनी ठेवावयाच्या असून इतर मतांची पडताळणी, उचित मूल्यांकन प्रक्रिया, वाजवी किंमत इ. कार्यवाही पार पाडण्याची जबाबदारी विभाग प्रमुखांची रुटे. त्यातुसार नियम क्र.४३९ तुसार नमुना क्र.८० मध्ये ताळेबंद ठेवणे आवश्यक असून सदरचे ताळेबंद विविध मता व दायित्वे दर्शवितात.

सन २०१८-१९ च्या ताळेबंदवत स्थिर मता रु.११६६.१७ कोटी, गुंतवणुका रु.२०४.९४ कोटी चालु मता रु. २७९२९.७१ कोटी अशा दर्शविण्यात आल्या असून मतेपेक्षा रु. १३४.९९ कोटीचे दायित्व जाता असल्याची महानगरपालिकेची वितीय स्थिती असल्याचे दिसून येते. सन २०१८-१९ मध्ये दायित्वामध्ये निधी, अनुदाने, अंशदाने रक्कम रु.९११.६३ कोटी, कर्ज निधी रु.७५.६७ कोटी, घसारा निधी रु.४९०.४५ कोटी असून चालु दायित्वे रु.३६८.४४ कोटी रक्कममेचे असल्याचे दिसून येते.

विहित मुदतीत अनुदाने, निधीचा विनियोग करून, वेळीच योजनांची अंगलबजावणी झाल्यास दायित्वाचे प्रमाण कमी होवून स्थिर मतेत भर फेले, कर्ज निधीची वेळीच परतफेड करून दायित्व कमी करणेचे गरजेचे आहे. त्यामुळे वितीय स्थिती सुधारण्यास मदत होईल.

प्राप्त निधी अनुदाने रु.९११.६३ कोटी पैकी केवळ रु.२०४.९४ कोटी रक्कमेच्या गुंतवणुका केल्या असल्याचे विवरणपत्रावरून दिसून येते. गुंतवणुका नियोजनपूर्वक केल्यास वितीय स्थिती सुधारण्यास मदत होईल.

नमुना क्र.८२ मध्ये जमा व प्रदाने विवरणपत्र ठेवावयाचे असून सदर विवरणपत्रे महानगरपालिकेच्या निधीचे खोत, निधीच्या वापराची माहिती दर्शवितात. जमा व प्रदान सोबतच्या शेडचुल क्र.१३ वरून असे दिसून येते की, महानगरपालिकेची सन २०१८-१९ ची महसुली जमा रु.३५८.२१ कोटी असून सर्वांत जास्त रक्कमा या शासन अनुदान (एल.बी.टी. अनुदान) च्या रु.२३४.११ कोटीच्या आहेत.

मालमता करापासून स्वतंपत्र असून रु. २८.८१ कोटी व पाणीपट्टद्वारे उत्पन्न रु. ३५.०८ कोटी आहे. थकीत मालमता कराची प्रभावीपणे वसुली केली गेली नाही. तसेच आर्थिक स्थिती सुधारणा करिता नाविण्यपुर्ण उत्पत्राचे खोत निर्माण करणे देखील उत्तरवालेस सहाय्यकारी ठरेल.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता २०११ नियम क्र. ३८८ तुसार पाणी पुरवठा, मलनि:सारण, शिक्षण, आकस्मिक खर्च, वृक्ष निधीचे दुर्यम अहवाल ठेवण्यात आलेले नाहीत. नियम क्र. ४३९ तुसार परिपुर्ण मता नोंदवळा, अनुदाने नोंदवळा (न.न. २६) ठेवण्यात आलेल्या नाहीत. नमुना न. १९ गुंतवणुक नोंदवळात नोंदी अपूर्ण आहेत. संवैधानिक निधीतून तरतुदीतुसार संपूर्ण खर्च करण्यात आलेला नसून घसारा निधी, दिव्यर्व फंड पुरेसे ठेवण्यात आलेले नाहीत.

पर्यायाने वित्तीय विवरणपणे ही अंशतः वास्तवदर्शी असून पारदर्शक स्थिती दर्शविण्याकरिता नियमानुसार सर्व प्रकारच्या नोंदवळ्या निधी ठेवून लेखांकन सुधारणा होणे गरजेचे आहे.




(श्रीकांत अनासरे)
मुख्य लेखा परिक्षक
भिंवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका