1	विवाह नोंदणी फी व दंडाची रक्कम शासनखाती जमा न केल्याबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
11	0	स्थानिक निधी	9 ब	01	160772

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	160772		

१.महानगरपालिकेने विवाह नोंदणी फी व दंडाची/शास्तीची रक्कम रु १६०७७२/- शासन खाती जमा केलेली नाही.

२.विवाह नोंदणी प्रमाणपत्राची दुसरी प्रत महानिबंधक पुणे यांच्याकडे पाठविण्यात आलेले नाही.

महानगरपालिका यांनी सन २०१३-१४ मध्ये प्रत्येक प्रभाग निहाय खालील प्रमाणे विवाह नोंदणी फी व दंडाची रक्कम वसूल केलेली आहे.

१.महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम १९९९ चे नियम १२ नुसार निबंधकाकडे आलेली सर्व फी व दंडाची रक्कम शासकीय कोषागारात जमा करणे आवश्यक असतांना महानगरपालिकेने शासकीय महसूलीची रक्कम रु १६०७७२/- शासन खाती जमा न करता नियमबाह्य मनपा निधीत जमा केलेली आहे. विवाह नोंदणीचे काम दिनांक १/५/२००८ पासून महानगरपालिकाकडे हस्तांतरित झालेले आहे. तरी दिनांक १/५/२००८ पासून ३१/०३/२०१४ पर्यंतची वसूल करण्यात आलेली विवाह नोंदणी फी व दंडाची रक्कम परिगणीत करून शासन खाती भरणा करण्यात यावी.

२. महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी अधिनियम १९९८ चे कलम १६ नुसार जेव्हा निबंधकाने या अधिनियमाखाली विवाह नोंदणी करील तेव्हा, तो त्यानंतर तात्काळ नोंदणी प्रमाणपत्राची दुसरी प्रत महानिबंधक पुणे यांच्याकडे पाठविणे आवश्यक आहे, परंतु महानगरपालिकेने अशी कार्यवाही केलेली नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
60	26/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

2	मालमत्ता कराची सुधारित आकारणी न करणेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
11	0	स्थानिक निधी	9 अ	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महानगरपालिका अमरावती यांनी सन २००५-२००६ पासुन मालमत्ता कराची सुधारित आकारणी केलेली नाही.त्यामुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणात आर्थिक नुकसान होत असल्याचे दिसून येत आले आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम १२९ व सन २०१० चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक २७ चा कलम १३(ख) व्दारे दर पाच वर्षांनी सुधारित मालमत्ता कर आकारणी करून नवीन कर आकारणी पुस्तक तयार केले पाहिजे. परंतु महानगरपालिका अमरावती यांनी सन २००५-०६ नंतर मालमत्ता कराची सुधारित कर आकारणी केलेली नाही.त्यामुळे मनपा हद्दीत नव्याने तयार झालेल्या मालमत्तांचावर सुधारित कर आकारणी केलेले नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे मोठ्या प्रमाणत आर्थिक नुकसान होत असल्याचे दिसून येत आहे. तरी सुधारित कर आकारणी प्रलंबित वर्षापासून करण्यात यावे.तसेच मनपा हद्दीत नव्याने तयार झालेल्या मालमत्तांचा सर्व्हे करून बांधकाम पूर्ण केल्याच्या दिनांकापासून कराची आकारणी करून मालमत्ता कर वसूल करण्यात यावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
29	19/09/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

03	वार्षिक विवरणपत्रे शासनाकडे व महालेखापाल यांच्याकडे सादर न केलेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	**लेखा विभाग**	मनपा	९ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम१९४९ चे नियम १२६ नुसार महानगरपालिकेने सन २०१३-१४ चे वार्षिक लेखे व वितीय विवरणपत्रे प्रमाणित करून सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेउन, वार्षिक लेखे व वित्तीय विवरणपत्रे यांची एक प्रत राज्य शासनाकडे व महा लेखापाल, नागपुर यांच्याकडे पाठविणे आवश्यक आहे. त्याची एक प्रत शासकिय राजपत्रात प्रसिध्द करण्यात आले पाहिजे. अशी कार्यवाही मनपा अमरावती मार्फत करण्यात आली नाही.

अमरावती महानगरपालिकेचे लेखा विभागाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्यात :-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे नियम १२६ नुसार महानगरपालिकेने सन २०१३-१४ चे वार्षिक लेखे व वित्तीय विवरणपत्रे प्रमाणित करून सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेउन , वार्षिक लेखे व वित्तीय विवरणपत्रे यांची एक प्रत राज्य शासनाकडे व महालेखापाल, नागपूर यांच्याकडे पाठवि णे आवश्यक आहे. त्याची एक प्रत शासकिय राजपत्रातसुद्धा प्रसिध्द करण्यात आली पाहिजे. असी कार्यवाही मनपाने केली नाही . तसेच आर्थिक वर्षात काढलेली कर्जे , कर्जाची रक्कम, कर्ज काढल्याची तारीख व कर्जाबद्दल दयावयाचे वार्षिक आकार यांच्या तपशिलासह विवरणपत्र तयार करणे आवश्यक आहे . अशी कार्यवाही देखील मनपाच्या लेखा विभागाने केली नाही.

कर्ज निवारण निधी ज्या प्रयोजनासाठी करण्यात आला आहे अशा प्रत्येक कर्जाच्या बाबतीत वर्षअखेर अशा वर्षात निधीच्या खाती जमा करण्यात आलेली रक्कम वेगळी दाखवून कर्ज निवारण निधीत साचलेली रक्कम याचा तपशील देणे आवश्यक असताना मनपाने कर्ज निवारण निधी स्थापन केला नाही.

सन 2013-14 या आर्थिक वर्षात फेडलेली कर्जे आणि वर्ष अखेरीस देणे असलेली बाकी रक्कम

याचा तपशील देणे आवश्यक आहे . अशी कार्यवाही देखील मनापाच्या लेखा विभागामार्फत केली गेली नाही.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 203 दिनांक 22/01/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
203	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

04	मनपा, अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेख्यावरील व अर्थसंकल्पावरील अभिप्राय.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	00	म.न.पा.	9अ	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपा, अमरावतीच्या मुळ अर्थसंकल्पामध्ये दर्शविण्यात आलेल्या अंदाजित जमा रकमा या वास्तववादी न दर्शविता मोठया प्रमाणात वाढ करून दर्शविलेल्या आहेत व त्याआधारे अपेक्षित खर्च हा त्या प्रमाणात जादा दर्शविला गेला आहे. परंतु प्रत्यक्षात त्या प्रमाणात उत्पन्न प्राप्त न झाल्यामुळे अर्थसंकल्पात मंजुर झालेल्या कामांना निधी उपलब्ध होत नाही व पर्यायाने कामे अपुर्ण राहून मोठया प्रमाणात दायित्व निर्माण झाले आहे. मनपाचे अंदाजपत्रक अवास्तविकरीत्या तयार केल्याचे आढळून येते.

महानगरपालिका, अमरावतीचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण केले असतांना मा. आयुक्त, महानगरपालिका, अमरावती यांनी मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम

103 व 104 नुसार सन 2013-14 चे सुधारीत व कलम 95 नुसार सन 20114-15 चे मुळ अर्थसंकल्पीय अंदाज दिनांक 15.03.2013 रोजी स्थायी समितीसमोर सादर केले. स्थायी समितीने चर्चा करून ठराव क्रमांक 02, दिनांक 19.03.2013 नुसार सर्वसाधारण सभेसमोर सादर केला. त्यामध्ये मनपा अमरावती यांच्या सर्वसाधारण सभेने सुधारणा व दुरूस्त्या करून सन 2013-14 करीताचा मुळ अर्थसंकल्प जमा रक्कम रुपये 572.38 कोटी व खर्च रक्कम रुपये 529.08 कोटी यास मनपाच्या विशेष सर्वसाधारण सभेने मंजुरी प्रदान केलेली आहे. तसेच मनपा अमरावती यांचे सन 2013-14 च्या सुधारीत अर्थसंकल्पास स्थायी समितीने ठराव क्रमांक 268 दिनांक 21.02.2014 नुसार मंजुरी प्रदान करून सर्वसाधारणे सभेकडे सादर केला व सर्वसाधारण सभेच्या ठराव क्रमांक 25, दिनांक 28.2.2014 अन्वये सुधारीत अर्थसंकल्प जमा रक्कम रुपये 378.93 कोटी व खर्च रक्कम रुपये 304.52 कोटी यास मंजुरी प्रदान केलेली आहे.

1. मनपा अमरावती यांच्या सन 2013-14 या वित्तीय वर्षासाठी मुंबई प्रांतीक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 96 व 100 नुसार सर्वसाधारण सभेने मंजुर केलेले सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाचा मुळ अर्थसंकल्प व कलम 103 व 104 अन्वये संमत केलेल्या सुधारीत अर्थसंकल्पीय जमा व खर्चाचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	तपशिल	जमा रक्कम	खर्च रक्कम
1.	मुळ अर्थसंकल्प	572.38 कोटी	529.08 कोटी
2.	सुधारीत अर्थसंकल्प	378.93 कोटी	304.52 कोटी

उपरोक्त नमुद तपशिलाचे अवलोकन केले असता अर्थ संकल्पीय अंदाज तयार करतांना सन 2013-14 चे मुळ अर्थसंकल्प, सुधारीत अर्थसंकल्प व प्रत्यक्ष जमा व खर्चाच्या रक्कमा पाहता अर्थसंकल्प तयार करतांना प्रत्यक्ष अपेक्षित जमा रक्कम व त्या आधारावर खर्च रक्क्म यामध्ये मोठया प्रमाणात वाढ करू(फुगवुन) दाखविण्यात आलेली आहे. वस्तुनिष्ठ व अचुकतेने अर्थसंकल्प तयार करण्याची योग्य ती खबरदारी घेण्यात आलेली नाही. महाराष्ट्र अर्थसंकल्पीय नियम पुस्तिका प्रकरण 3 मधील परिच्छेद 30(बी) नुसार तसेच महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 26 व स्थायी निर्देश परिपत्रक क्रमांक नपसु/प्र.क्र.24/2000/1 दिनांक 13/10/2000 नुसार अर्थसंकल्पीय अंदाजपत्रक तयार करतांना संस्थेच्या प्रत्यक्ष उत्पन्नाचे व प्रत्यक्ष खर्चाचे अंदाज मागील तीन वर्षाच्या उत्पन्न व खर्चाच्या सरासरीवर आधारीत असावयास पाहीजेत. मागील तीन वर्षाच्या प्रत्यक्ष महसुली जमा व प्रत्यक्ष महसुली खर्चाबाबतची आकडेवारी खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	वित्तीय वर्ष	प्रत्यक्ष जमा	प्रत्यक्ष खर्च
1.	2011-12	101,03,46,370/-	100,75,41,290/-
2.	2012-13	121,31,91,010/-	125,01,41,730/-

3.	2013-14	177,56,31,730/-	175,70,66,020/-

वरील प्रमाणे मागील वर्षाची व सन 2013-14 ची प्रत्यक्ष जमा व खर्च पाहता मुळ व सुधारीत अर्थसंकल्प तयार करतांना शासनाच्या निर्देशाप्रमाणे कार्यवाहीचा अवलंब करून अर्थसंकल्प अंदाजपत्रक तयार केल्याचे दिसून येत नाही.

2. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 86 व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 28 नुसार अर्थसंकल्पीय शिर्षकाखाली तरतूद केलेल्या रकमेपेक्षा जादा खर्च अनुज्ञेय नाही. असे असतांना खालील लेखाशिर्षाखाली जादा खर्च करण्यात आला.

अ.क्र.	लेख्याचा तपशिल	लेखा शिर्ष क्रमांक	प्रत्यक्ष खर्च	अंदाजपत्रकात तरतुद	तफावत
1	सामान्य प्रशासन-टेलिफोन	84	1690730	1488955	201775
2	नगर सचिव -आकस्मिक खर्च	88	2123320	1937109	186211
3	प्रकाश विभाग-उपयोगात आलेल्या विजेचा खर्च	123	84927730	72000000	12927730
4	पाणी पुरवठा- नियमित देयके	130	6866400	5052221	1814179
5	साफसफाई- बेवारस प्रेताची विल्हेवाट	145	48300	10000	38300
6	दवाखाना- औषधी खर्च	159	4932660	1456041	3476619
7	मोटार कार्यशाळा- आकस्मिक खर्च	168	984890	31541	953349
8	साथीचे रोग-जंतुनाशक औषधी	182	7992530	4262077	3730453
9	कोंडवाडा- नविन वाहन	400	958690	416930	541760
10	मोकाट जनावरे पकडण्याचा खर्च	191	977630	846025	131605
11	बांधकाम विभाग-आकस्मिक खर्च	216	956830	866339	90491
12	रस्ते दुरूस्ती	219	32497950	24000000	8497950
13	शिक्षण- आकस्मिक खर्च	236	964910	909410	55500
14	शिक्षक निवृत्ती वेतन	237	91743870	76975613	14768257

15	शाळा पोषण आहार	250	6040130	4598337	1441793
16	क्रिडा- साहित्य खरेदी	256	1222810	198398	1024412
17	संकिर्ण- दावे व खटले	263	1010290	909622	100668
18	किरकोळ खर्च	264	200532740	532739	200000001
	एकुण-		44,64,72,410	19,64,91,357	24,99,81,053

विना मंजुरी तरतुदीपेक्षा जास्त खर्च करण्याची गंभीर अनियमितता झालेली आहे. सदर बाबीवरून मनपामधील लेखा विभाग व इतर विभाग यांच्यामध्ये अंतर्गत ताळमेळ नसल्याचे आढळून येत आहे. सबब अंदाजपत्रकीय तरतूदीपेक्षा जादा केलेला खर्च रूपये 24,99,81,053/- हा नियमबाहय ठरतो. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 101 ते104 नुसार सदर जादा खर्चास सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेणे आवश्यक आहे.

3. सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाच्या अर्थसंकल्पाच्या जमेच्या बाजुचे अवलोकन केले असता मनपाचे अर्थसंकल्पीय अंदाज हे पारंपारीक पध्दतीने घेतलेले आहेत. मागील तीन आर्थिक वर्षाच्या प्रत्यक्ष जमा रक्कम व त्यावर आधारित चालू अर्थसंकल्पात जमा होऊ शकणा-या सरासरी जमा रकमा गृहीत धरणे आवश्यक आहे. परंतु मागील तीन वर्षातील प्रत्यक्ष जमा रकमा खुप कमी असतांना त्या प्रमाणात जमा रकमा न घेता त्यात खालील प्रमाणे अनावश्यक वाढ दर्शवून जमा रक्कमा घेतलेल्या आहेत.

अ.क्र.	लेख्याचा तपशिल	लेखा शिर्ष क्रमांक	मुळ अंदाजपत्रकात तरतुद	सुधारीत अंदाज पत्रकात तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	तफावत
1	इमारतीवरील कर	1	400000000	200975576	159154820	41820756
2	पथकर	2	39000000	20213758	13383190	6830568
3	वृक्ष कर	4	12000000	7831997	5223080	2608917
4	जाहिरात कर	9	10000000	9600000	7727600	1872400
5	कोंडवाडे फी	10	400000	400000	260060	139940
6	उदयानापासून उत्पन्न	14	100000	100000	11800	88200
7	व्यापारी संकुल उत्पन्न	17	20000000	16348825	10305590	6043235
8	बाजारपेठ उत्पन्न	18	10000000	3904524	1056220	2848304
9	अग्निशमन सेवा निधी	25	2000000	2000000	1247760	752240

10	चिल्लर वसुली ठेका	28	2500000	1008500	408500	600000
11	सांस्कृतीक भवन भाडे	35	6000000	2714535	1309460	1405075
12	वडाळी तलावापासून उत्पन्न	41	1700000	1700000	0	1700000
13	वाहन तळ भाडे	42	1000000	76532	8500	68032
14	जमिन महसुल व शेतसारा	49	1500000	1500000	1500000	0
15	करमणूक कर	52	3000000	3000000	300000	2700000
16	शालेय पोषण आहार	53	7000000	7000000	5000000	2000000
18	सोलर फोटोव्होलटाईक	60	1000000	1000000	1000000	0
19	माध्यमीक शाळा अनुदान	63	80000000	8,00,00,000	0	80000000
20	वेतन राखीव निधी	76	20000000	20000000	25000	19975000
21	मनपा स्व निधी	78	1000000000	500000000	0	500000000
	एकुण-		**1617200000**	**799374247**	**207921580**	**671452667**

वरील बाबीवर मुळ अंदाजपत्रकात रूपये 161,72,00,000/- उत्पन्नात तरतुद केली असून सुधारीत अंदाजपत्रकात रुपये 79,93,74,247/- तरतुद करण्यात आली परंतु प्रत्यक्ष जमा रूपये 20,79,21,580/- करण्यात आली. मुळ अर्थसंकल्पामध्ये दर्शविण्यात आलेल्या अंदाजीत जमा रकमा या वास्तववादी न दर्शविता मोठया प्रमाणात वाढ करून दर्शविलेल्या आहेत व त्याआधारे अपेक्षित खर्च हा त्या प्रमाणात जादा दर्शविला गेला आहे. परंतु प्रत्यक्षात त्या प्रमाणात उत्पन्न प्राप्त न झाल्यामुळे अर्थसंकल्पात मंजुर झालेल्या कामांना निधी उपलब्ध होत नाही व पर्यायाने कामे अपुर्ण राहून मोठया प्रमाणात दायित्व निर्माण झाले आहे. त्यामुळे अर्थसंकल्पीय नियंत्रणाचा अभाव असल्याचे दिसून येते.

4. अकराव्या वित्त आयोगाच्या शिफारशीनुसार भारताचे नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी देशातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांचे लेखे व अर्थसंकल्प यामध्ये सुसूत्रता आणण्यासाठी National Accounting Manual च्या धर्तीवर एकसारखी लेखा संहिता तयार करण्याविषयी राज्य शासनास सुचित केले. शासन निर्णय नगर विकास विभाग यांचे दिनांक 06 जुलै 2005 नुसार National Muncipal Accounting Manual लागू करण्याचे आदेश सर्व महानगरपालिकांना दिलेले आहेत. तथापि अमरावती महानगरपालिकेने अदयापही (Accrual Base Double Entry) उपर्जित तत्वावर व्दिनोंद लेखा पध्दतीने

लेखे ठेवलेले नाही. Single Entry लेखे ठेवण्यात आलेले आहेत. सदर लेख्यावरून सन 2013-14 चा अर्थसंकल्प तयार केलेला आहे. 5. नगर विकास विभाग, शासन निर्णक क्रमांक जीईएन-1093/325/प्र.क्र.24 नवि-32 दिनांक 17.04.1993 नुसार महिला व बाल कल्याणासाठी 5 टक्के अर्थसंकल्पात राखीव निधी ठेवावा असे असतांना महानगर पालिकेने महिला व बाल कल्याणासाठी रूपये 56,00,000/- इतकी सुधारीत तरतुद करण्यात आली. 6. नगर विकास विभाग, शासन निर्णक क्रमांक जीईएन-1093/1981मदि-14 दिनांक 14.07.1993 अन्वये अपंगासाठी 3 टक्के निधीची तरतुद करणे आवश्यक असतांना प्रत्यक्षात फक्त 12,00,000/- इतकी तरतुद केलेली आहे. 7. नगर विकास विभाग, परिपत्रक क्रमांक 14200/2264/प्र.क्र.144 नवि-24 दिनांक 26.02.2001 नुसार दुर्बल घटकांसाठी 5 टक्के राखीव निधी ठेवावा असे नमुद असतांना अंदाजपत्रकात फक्त रक्कम रूपये 2,40,00,000/- निधीची तरतुद करण्यात आली. 8. महाराष्ट्र नागरी क्षेत्र झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 प्रकरण 6 कलम 15 अन्वये एकुण जमा रकमेच्या **एक टक्का** रकमेची वृक्ष प्राधिकारण खाती तरतूद करणे आवश्यक आहे. तथापि, अंदाजपत्रकात सदर बाबीवर रु.24,36,252/- एवढी तरतुद दिसून आली. वरील अनियमितेमुळे अमरावती महानगरपालिकेचे अंदाजपत्रक अवास्तविकरीत्या तयार केल्याचे आढळून येते.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
213	25/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

05	दैनंदिन प्रभागनिहाय साफसफाई कंत्राटदारांचे देयकातील उणीवाबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
19	स्वच्छता विभाग	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
3194034	00	3194034	00

दैनंदिन प्रभागनिहाय साफसफाईच्या देयकात कंत्राटामधील अटी व शर्तीमध्ये नमूद 13% सेवाकर, 10% सेवाशुल्क, EPF 13.61%, ESIC 4.75% या कपाती देयकात करण्यात आलेल्या नाहीत. देयकासोबत प्रभागातील स्वच्छता निरीक्षकांचे कंत्राटदारांच्या कामकाजाबाबत स्वयंस्पष्ट अभिप्राय देण्यात आलेले नाहीत व इतर अनियमितता.

अमरावती महानगरपालिका क्षेत्रातील एकूण 43 प्रभागासाठी सन 2010-11 साली दैनंदिन साफसफाईचा कंत्राट महानगरपालिकेने विविध 43 कंत्राटदाराव्दारे करार केला होता. सदर दैनंदिन साफसफाईच्या काही निवडक कंत्राटदारांचे देयकाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	कंत्राटदाराचे नाव	रक्कम
1	1064	26/04/2013	बेरो.क्षितिज ना.से.संस्था	2,95,364/-
2	3435	26/06/2013	श्री.नागरी से.संस्था	2,95,364/-
3	2172	18/05/2013	सागर नागरी से.संस्था	2,95,364/-
4	2157	18/05/2013	श्री.हरी महिला बचत गट	2,95,364/-
5	566	12/04/2013	युवक कल्याण नागरीक से.संस्था	2,95,364/-
6	2156	18/05/2013	न्यु बालाजी कन्स्ट्र.	2,95,364/-
7	975	25/04/2013	वाल्मिकी से.संस्था	2,95,364/-

8			जगदंबा स.नागरी संस्था	3,39,539/-
9			श्री.नागरीक से.संस्था	4,41,739/-
10			शारदा महिला बचत गट	3,45,208/-
			एकूण	31,94,034/-

1) दैनंदिन प्रभागनिहाय साफसफाईच्या देयकात कंत्राटामधील अटी व शर्तीमध्ये नमूद 13% सेवाकर, 10% सेवाशुल्क, EPF 13.61%, ESIC 4.75% या कपाती देयकात करण्यात आलेल्या नाहीत. अशी अनियमितता इतरही प्रभागातील कंत्राटदारांच्या बाबतीत वर्षभरातील सर्व देयकात झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

2) कंत्राटाच्या अटी व शर्तीमधील नमूद कामगारांचे राष्ट्रीयकृत बँकेचे खाते देयकासोबत जोडलेली नाहीत. त्यामुळे त्यांच्या खात्यात पगाराची रक्कम व शासकीय विमा, RPF, ESIC ची रक्कम जमा झाल्याची खात्री करता आलेली नाही. देयकासोबत प्रभागातील स्वच्छता निरीक्षकांचे कंत्राटदारांच्या कामकाजाबाबत स्वयंस्पष्ट अभिप्राय याच ठिकाणी-अहवालात ब **निरंक** अशा शब्दाचा प्रयोग करुन देयके पारीत करण्यात आलेली आहेत.

3) कामावर हजर, गैरहजर कामगारांच्या हजेरी पटावर संबंधित स्वच्छता निरीक्षकाने शिक्का मारुन स्वाक्षरी केलेल्या नाहीत. देयकासोबत प्रभागातील प्रतिष्ठित नागरीकांचे स्वच्छतेच्या अभिप्रायासह स्वाक्ष-या घेण्यात आलेल्या नाहीत. ब-याच ठिकाणी एकाच हस्ताक्षरात सर्व नावे नमूद केलेली आहेत. त्यामुळे त्याच नागरीकांच्या स्वाक्ष-या आहेत किंवा नाही, याबाबत साशंकता आहे.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 219, दिनांक 05/02/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते. परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

219	05/02/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

06	दैनंदिन कचरा उचलणे - पुजा कन्स्ट्रक्शन, वर्धा यांच्याशी झालेले कंत्राटामधील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
19	स्वच्छता विभाग	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
14977724	00	14977724	00

दैनंदिन कचरा उचलणेसाठी पुजा कन्स्ट्रक्शन, वर्धा यांना देण्यात आलेल्या कंत्राटाची मुदत दिनांक 14/09/2013 रोजी संपुष्टात आली. तरी देखील महानगरपालिकेने 3 वर्षाची मुदतवाढ दिली. मुदत संपताच नव्याने ई-निविदा प्रक्रिया राबवून दैनंदिन कचरा उचलण्यासाठी नविन कंत्राटदार नेमणे आवश्यक होते. अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. कंत्राटामधील अटी व शर्तीमध्ये डिझेल व पेट्रोल दरवाढ बाबतची कुठलीही अट नमूद नाही. तरीदेखील महानगरपालिकेने पेट्रोल व डिझेल दरवाढीबाबतचे एसक्सोलेशन लागू करुन देयके रक्कम रु.1,46,30,016/- अदा केलेली आहे. अटी व शर्तीत शासनास देय असणारे सेवाकर 13%, सेवाशुल्क 10%, ESIC 4.75% याबाबत कोणतीही अट समाविष्ट करण्यात आलेली नाही.

1) सदर कंत्राटाची मुदत दिनांक 14/09/2013 रोजी संपुष्टात आली तरी देखील महानगरपालिकेने दिनांक 29/08/2013 च्या स्थायी समिती ठराव क्रमांक 120 अन्वये प्रथम 1 वर्षासाठी दिनांक 15/09/2014 पर्यन्त व तद्नंतर सर्वसाधारण सभेने 2 वर्ष अशी एकूण 3 वर्षाची मुदतवाढ देण्यात आली. मुदत संपताच नव्याने ई-निविदा प्रक्रिया राबवून दैनंदिन कचरा उचलण्यासाठी नविन कंत्राटदार नेमणे आवश्यक होते. अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2) महानगरपालिकेने दैनंदिन कचरा उचलणेच्या कंत्राटामधील अटी व शर्तीमध्ये डिझेल व पेट्रोल दरवाढबाबतची कुठलीही अट नमूद नाही. तरीदेखील महानगरपालिकेने याबाबत ठराव क्रमांक 180, दिनांक 22/02/2013 नुसार पेट्रोल व डिझेल दरवाढीबाबतचे एसक्सोलेशन लागू करुन त्याबाबत देयके रक्कम रु.1,46,30,016/- अदा केलेली आहे. तरी सदर रक्कम आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

3) कंत्राटामधील अटी व शर्तीमधील अट क्रमांक 40 मधील EPF बाबत कपात केल्याचे दिसत नाही. तसेच अटी व शर्तीत शासनास देय असणारे सेवाकर 13%, सेवाशुल्क 10%, ESIC 4.75% याबाबत कोणतीही अट समाविष्ट करण्यात आलेली नाही.

4) निवड महिना मे 2013 चे खालील प्रमाणके तपासली असता, खालील प्रमाणकात शासकीय देय असलेले सेवाकर 13% कपात केली नसल्याचे आढळून आले.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	कपात केलेली रक्कम	कपात करावयाची रक्कम (सेवाकर 13%)
1	3184	18/06/2013	4,07,435/-	32,837/-	52,967/-
2	3183	18/06/2013	8,19,415/-	66,076/-	1,06,524/-
3	3182	18/06/2013	8,66,080/-	69,804/-	1,12,590/-
4	3181	18/06/2013	5,81,745/-	46,892/-	75,627/-
				एकूण	3,47,708/-

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 218, दिनांक 05/02/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्सात आले होते. परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

218	05/02/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	8201MARAMUM

7	मनपाचे लेखे दुहेरी नोंद पद्धतीने न ठेवणेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
00	00	म.न.पा.	९३अ	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्र.लेखासं-10/2004/71/प्र.क्र.5/04/नवि-31,दिनांक 6.7.2005 नुसार स्थानिक स्वराज्य संस्थांचे लेखे दुहेरी नोंद पध्दतीने (Accrual Based Double Entry Accounting System) ठेवण्याबाबत सुधारणात्मक बाब म्हणून आदेशीत केले आहे. तथापि, महानगरपालिका, अमरावती येथे दुहेरी नोंद पध्द्तीने लेखे ठेवण्यात आले नाही.

नागरी प्रशासनास सुधारणा घडवून आणणे व स्थानिक स्वराज्य संस्थांना आर्थिकदृष्टया सक्षम बनविणे व त्यांची बाजारातील पत सुधारण्यासाठी स्थानिक स्वराज्य संस्थांना केंद्र शासनाने ज्या सुधारणा करणे बंधनकारक केले आहे त्यातील अनिवार्य सुधारणामध्ये आधुनिक द्विनोंद पध्दतीने लेखे ठेवणेबाबतचा समावेश आहे.

2) त्यानुसार महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, शासन निर्णय क्र.लेखासं-10/2004/71/प्र.क्र.5/ 04/नवि-31, दिनांक 6.7.2005 नुसार स्थानिक स्वराज्य संस्थांचे लेखे दुहेरी पध्दतीने (Accrual Based Double Entry Accounting System) ठेवण्याबाबत आदेशीत केले आहे. सदर नोंदवहया राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा नियम पुस्तिका (NMAM) मधील विहीत नमुन्यात ठेवणे आवश्यक आहे. परंतु खालील नोंदवहया विहीत नमुन्यात ठेवण्यात आल्या नाहीत.

Sr.No.	CONTENTS	FORM
1	Cash Book	GEN-1
2	Journal Book	GEN-2
3	Ledger	GEN-3
4	Cash Bank Receipt voucher	GEN-4
5	Cash bank payment voucher	GEN-5
6	Contra voucher	GEN-6
7	Journal voucher	GEN-7
8	Receipt	GEN-8
9	Receipt register	GEN-9
10	Statement on status of cheque received	GEN-10
11	Collection register	GEN-11
12	Summary of daily collection	GEN-12
13	Registers of bills for payments	GEN-13
14	Payment order	GEN-14
15	Cheque issue register	GEN-15
16	Register of advance	GEN-16
17	Register of permanent advance	GEN-17
18	Deposit register	GEN-18
19	Summary statement of deposits adjusted	GEN-19
20	Demand Register	GEN-20
21	Bill of ………..income	GEN-21
22	Summary statement of bills raised	GEN-22
23	Register of notice fee, warrants fees, other fee	GEN-23
24	Summary statement of notice fee, warrants fees, other fee	GEN-24
25	Register of refunds, remissions and write off	GEN-25
26	Summary statement refunds and remissions	GEN-26
27	Summary statement write – off	GEN-27
28	Statement of outstanding liability for expenses	GEN-28
29	Documents control register + stock account of receipt / cheque book	GEN-29

3) उपरोक्त शासन निर्णयातील मार्गदर्शक सुचनांनुसार दुहेरी नोंद लेखा पध्दत अंमलबजावणीसाठी राज्य विनिर्दिष्ट लेखा संहिता तयार होईपर्यंत राष्ट्रीय लेखा नियम पुस्तिकेतील तत्वांना बाधा न आणता नगर विकास संचालनालयातील लेखा सुधारणा कक्षाचे पूर्ण संमतीने आवश्यक असल्यास त्यात किरकोळ बदल करणे व त्या अनुसार कोडींग पध्दतीचा वापर करणे अनिवार्य केले असून वार्षिक अंदाजपत्रक, ताळेबंद व Income and

Expenditure Statement हे उपरोक्त सुचनेनुसार ठेवावयाचे आहे.

4) उपरोक्त शासन निर्णयानुसार राज्यातील सर्व महानगरपालिका या स्थानिक स्वराज्य संस्थांना आपले लेखे दुहेरी नोंद पध्दतीने अद्यावत ठेवण्याबाबत स्पष्ट सुचना असून महानगरपालिकांना अशा दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी दिनांक 1 एप्रिल 2005 पासून अनिवार्य केली असताना महानगरपालिका, अमरावतीने सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाअखेर उपरोक्त लेखे दुहेरी नोंद पध्दतीने ठेवले नसल्याचे आढळून आले.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
43	22/09/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

8	वकील / कायदेशीर सल्लागारास प्रदान केलेल्या फी बाबतची अनियमितता..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
18	विधी विभाग	मनपा निधी	9ड	2	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
300000		0	0

अमरावती शहर महानगरपालिकेने सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षातील विधी विभागाकडील वकील / कायदेशीर सल्लागारास प्रदान केलेल्या फी बाबतची अनियमितता

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013 - 2014 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिकेच्या दाव्या बाबत खाजगी व्यक्ती / संस्था यांनी दाखल केलेल्या दाव्याचे तसेच महानगरपालिकेने खाजगी व्यक्ती / संस्था यांचेवर केलेल्या न्यायालयीन दाव्याचे बाबत महानगरपालिकेच्या वतीने दाव्याचे कामकाज चालविणे, महानगरपालिकेची बाजू मांडणे, विविध कागदपत्रे सादर करणेकामी वकील फी अदा केलेली आहे.

1. ॲड. श्री.भांगडे यांना W.P No.2718/2013 व W.P. 2353/2013 या दोन केसकामी प्रमाणक क्रमांक 2903, दिनांक 15/07/2013 अन्वये रक्कम रुपये 2,00,000/- अदा केलेले असून सदर देयकासोबत संबंधित वकीलांचे मागणीपत्र जोडण्यात आलेले नाही.
2. ॲड. श्री.भांगडे यांना W.P No.2718/2013 या केसकामी प्रमाणक क्रमांक 10053 , दिनांक 17/02/2014 अन्वये रक्कम रुपये 1,00,000/- अदा केलेले आहे.
3. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 67, दिनांक 27/10/2017 अन्वये जादा रक्कम प्रदान केलेबाबत खुलासा मागविणेत आला होता. संबंधित विभागाचे अनुपालन प्राप्त झाले असता त्यांनी मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 चे कलम 73(क) व 481 (1)(ज) नुसार आयुक्तांच्या मंजूरीने वकिलांची फी अदा केलेली आहे, असे कळविले आहे. मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 चे कलम 73(क) नुसार स्थावर मालमत्ता खेरीज असलेल्या प्रकरणांच्याबाबतीत आयुकत हे महापौर किंवा स्थायी समितीच्या परवानगीने मंजूरी देवू शकतात. परंतु सदरची दोन्ही W.P हे स्थावर मालमत्ता संदर्भातील आहेत. त्यामुळे या प्रकरणाला मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 चे कलम 73(क) लागू होणार नाही. तसेच मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 चे कलम 481(1)(ज) नुसार असा कायदेविषयक सल्ला व साहय मिळविण्यासाठी वकीलांची नेमणूक आयुक्तांनी केली तरी त्यामध्ये वकीलांना किती फी दयावी, याचा उल्लेख नाही. वकीलास दयावयाच्या फी ची मान्यता स्थायी समितीकडून घेणे आवश्यक असताना आयुक्तांनी स्थायी समितीची मान्यता न घेताच ॲड.भांगडे यांची नेमणुक करुन त्यास फि ची रक्कम दिली आहे. वरील अनियमितते अभावी श्री.भांगडे यांना नियमबाहयरित्या प्रदान केलेले रुपये 3,00,000/- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.
4. प्रत्येक दाव्यासाठी शुल्क ठरविताना कोणतेही निकष लावलेले नाही. मंजूर दराचे निर्धारण कोणत्या पध्दतीने केले, याबाबतचा तपशील नस्तीमध्ये उपलब्ध न झाल्याने सदरचे मंजूर दर हे

वाजवी व किफायतशीर असल्याची तपासणी करता आली नाही. तसेच वकीलांना प्रदान करण्यात आलेल्या फी मध्ये तफावत असल्याने सदर वकीलांना नियमबाहयरित्या रकमेचे जादा प्रदान करण्यात आल्याचे स्पष्ट होते. याबाबत स्थायी समितीची मंजूरी प्राप्त करुन जादा प्रदान रकमेची वसुली करुन अनुपालन करावे .

याबाबत विधी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 67, दिनांक 27/10/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विधी विभागाने समर्थनीय अनुपालन दर्शविले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
67	27/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

9	नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजना राबविण्यातील गंभीर अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	00	म.न.पा.	9अ	01	57559536

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	5103404	00	00

नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजना मनपाच्या कर्मचा-यांना लागु करुन सदर योजना राबविण्यात मनपाने मासिक अंशदानाची रक्कम व मनपा हिस्सा मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.यांचेकडे पॉलिसी प्रिमीयम स्वरुपात स्थायी समिती किंवा सर्वसाधारण सभेची मान्यता न घेता गुंतविली असून काही कर्मचा-यांच्या पॉलिसी व्यपगत (Lapsed) झाल्यामुळे कर्मचा-यांचे मोठया प्रमाणात नुकसान झाल्याचे निदर्शनास येते.

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्र.अंनियो-1005/126/सेवा-4, दि.31.10.2005 नुसार शासकीय सेवेत दि.1.11.2005 रोजी किंवा त्यानंतर नियुक्त होणा-या कर्मचा-यांसाठी नवीन अंशदान निवृत्तीवेतन योजना लागु करण्यात आली असून सदर योजना ही मनपाला सुध्दा लागु आहे. सदर योजनेनुसार कर्मचा-यांचे मुळ वेतन अधिक महागाई वेतन (असल्यास) अधिक महागाई भत्ता या रकमेच्या 10% इतके मासिक अंशदान प्रत्येक महिन्याच्या वेतन देयकातून कपात करण्यात येईल. तसेच शासन/मनपा समतुल्य अंशदान देईल.

2. त्यानुसार आपले मनपाचे आस्थापनेवर दि.1.11.2005 रोजी किंवा त्यानंतर नियुक्त होणा-या मनपाच्या कर्मचा-यांचे वेतनातून माहे नोव्हेंबर-2005 पासून दरमहा 10% रक्कम कपात करुन समतुल्य मनपाचे अंशदान **"नवीन परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेच्या"** स्वतंत्र खात्यात जमा करणे आवश्यक होते. मनपाचे अभिलेखाची तपासणी केली असता सदर योजनेची प्रत्यक्ष अंमलबजावणी माहे ऑक्टोबर-2007 पासून करण्यात येवून कर्मचा-यांचे वेतनातून रक्कम कपात करण्यात आल्याचे उपलब्ध अभिलेखावरुन दिसून येते.

3. सदर योजनेंतर्गत कर्मचा-यांचे वेतनातून दरमहा कपात केलेली अंशदानाची 10% रक्कम तसेच मनपाचे समतुल्य अंशदानाची रक्कम **मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.** येथे विमा पॉलिसीच्या स्वरुपात मनपाचे **स्थायी समिती किंवा सर्वसाधारण सभेची** मान्यता न घेताच जमा करण्यात आल्याचे निदर्शनास येते. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.74, दि.8.11.2017 नुसार मुद्येनिहाय खुलासा मागविला असता मनपाचा खुलासा दि.17.11.2017 नुसार प्राप्त झाला असून सदर खुलाश्यानुसार मनपाचे **स्थायी समिती किंवा सर्वसाधारण सभेची** मान्यता घेण्यात आली नाही.

4. माहे जानेवारी-2008 ते जुलै-2010 या कालावधीत मनपाने **मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.** यांचेकडे रु.51,03,404/- इतकी रक्कम पॉलिसी प्रिमियम स्वरुपात धनादेशाद्वारे जमा केल्याचे दिसून येते. सदर विमा पॉलिसीबाबत मेटलाईफ विमा कंपनीबरोबर कोणताही करारनामा केल्या नसल्याचे दिसून येते. तसेच सदर पॉलिसीच्या अटी व शर्ती, पॉलिसीचा कालावधी, मॅच्युरिटी रक्कम याबाबतचा अभिलेख कर्मचा-यांना कंपनीमार्फत स्वतंत्ररित्या प्रदान केलेल्या पॉलिसी पुस्तकात समावेश असल्याचे कळविले आहे. सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.48, दिनांक 9.1.2013 नुसार अंशदान योजनेची मेटलाईफ

कंपनीमधील गुंतवणूक बंद करण्यात आली व बँकेमध्ये स्वतंत्र F.D. खाते उघडण्याचा निर्णय घेण्यात आला. पॉलिसी प्रिमियमची रक्कम पॉलिसीच्या अटी व शर्तीनुसार किमान 36 महिनेपर्यन्त नियमितपणे भरणा केला नसल्यामुळे 131 कर्मचा-यांच्या तसेच मनपाचे कार्य निष्पादन अहवालातील Annexure-4B मधील यादीनुसार एकूण 41 कर्मचा-यांच्या विमा पॉलिसी व्यपगत (Lapsed) झाल्याने मेटलाईफ विमा कंपनीकडून **दंडाची रक्कम रु.28,66,872/-** वजा करुन उर्वरित रक्कम रु.22,36,532/- चे धनादेश परस्पर मनपाच्या कर्मचा-यांना परत केल्याचे तपासणीअंती निदर्शनास येते. **त्यामुळे एकूण रु.28,66,872/- चे नुकसान झाल्याचे दिसून येते.** अर्धसमास पत्रातील मुद्या क्र.6 नुसार याबाबत खुलासा प्राप्त झाला आहे.

5. **मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.**कडे मनपाने रक्कम जमा केली असताना सदर पॉलिसीची रक्कम कंपनीने मनपास परत करणे आवश्यक होती. मनपाने याबाबत कंपनीला कोणतेही आदेश दिले नसताना रक्कम परत करणेबाबत मनपास न कळविता कंपनीने परस्पर पॉलिसीची रक्कम कर्मचा-यांना वाटप केल्याचे दिसून येते. याबाबत मनपाकडे कोणताही अभिलेख उपलब्ध नसल्याचे मुद्या क्र.6 मधील खुलाश्यात कळविले आहे. त्यामुळे संपूर्ण रक्कम **रु.51,03,404/-** व त्यावरील व्याज **मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.**कडुन वसुल करणे आवश्यक आहे.

6. नवीन परिभाषित निवृत्ती वेतन योजना ही दिनांक 1.11.2005 पासून सुरु करण्यात आली असून याबाबतची मनपाने प्रत्यक्ष अंमलबजावणी माहे ऑक्टोबर-2007 पासून केली असून माहे नोव्हेंबर-2005 पासूनची कर्मचा-यांचे अंशदानाची रक्कम कपात करुन मनपाचे खात्यात जमा करण्यात आली आली नाही.

7. माहे जानेवारी 2008 ते माहे जुलै-2010 या कालावधीत **मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.** यांचेकडे एकूण रु.51,03,404/- गुंतविण्यात आले. मनपाचे कार्यनिष्पादन अहवालातील Annexure-5-B नुसार माहे ऑक्टोबर-2007 ते जुलै-2010 या कालावधीत कर्मचा-यांचे वेतनातून तसेच मनपाचा समतुल्य हिस्सा धरुन एकूण रु.1,37,42,730/- एवढी कपात करण्यात आली. तसेच सदर रक्कम धरुन **माहे ऑक्टोबर-2007 ते मार्च-2014 या कालावधीत कर्मचा-यांचे अंशदान व मनपाचा समतुल्य हिस्सा धरुन एकूण रु.5,75,59,536/- एवढी रक्कम कपात केल्याचे दिसून येते.** परंतु IDBI बँकेचे बचत खाते क्र. 0507104000089122/5606873, (खाते सुरु केल्याचा दिनांक 1.3.2013) नुसार दि.31.03.2014 अखेर खात्यातील शिल्लक **निरंक** तसेच मुदती ठेवीची रक्कम **रु.83,13,752/-** एवढी दिसून आली.

8. वरील कालावधीतील एकूण रक्कम **रु.5,75,59,536/- मधून मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.** मध्ये गुंतविण्यात आलेली रक्कम रु.51,03,404/- वजा जाता **एकूण रु.5,24,56,132/-** एवढी रक्कम नवीन परिभाषित निवृत्ती वेतन योजनेच्या खात्यात असणे आवश्यक आहे. परंतु पडताळणी अंती दि.31.3.2014 अखेर मुदती ठेवी स्वरुपात प्रत्यक्षात रु.83,13,752/- एवढीच शिल्लक असल्याचे पासबुकवरील नोंदींवरुन दिसून येते. उर्वरित रु.4,41,42,380/- तसेच त्यावरील दरवर्षी देय व्याज हे सन 2013-14 या कालावधीपर्यन्त मनपाचे दायित्व दिसून येते.

9. माहे जानेवारी-2008 ते जुलै-2010 या कालावधीची रक्कम मेटलाईफ कंपनीने परस्पर कर्मचा-यांना अदा केल्यामुळे सदर रक्कम संबंधित कर्मचा-यांचे नवीन परिभाषित निवृत्ती वेतन योजनेच्या लेख्यातून कमी करणे आवश्यक आहे.

10. मुदती ठेवी स्वरुपात ठेवण्यात आलेल्या रकमेच्या अनुषंगाने स्थानिक बँकांकडून सिलबंद मुदती ठेवीचे दर मागवून ज्यादा दर प्रदान करणा-या राष्ट्रीयीकृत बँकेत मुदती ठेव ठेवल्यास प्रत्यक्ष प्राप्त होणारे व्याज व शासन निर्णयानुसार कर्मचा-यांना देय व्याज यामधील तफावतीची रक्कम कमी होवून मनपाचे दायित्व कमी होण्यास मदत होईल.

11. कर्मचारी अंशदान व मनपाचा समतुल्य हिस्सा इतरत्र गुंतविण्याबाबत कोणतेही शासन निर्देश किंवा मनपा नियमावलीत तरतुद नसतांना **मेटलाईफ इंडिया इन्शुरन्स कंपनी प्रा.लि.** मध्ये अंशदानाची रक्कम गुंतविण्यात आल्याबाबत कोणताही ठराव किंवा शासन मंजूरी प्राप्त न करता करण्यात आल्यामुळे कर्मचा-यांचे झालेल्या नुकसानीची जबाबदारी निश्चित होणे आवश्यक आहे.

12. एकंदरीत मनपाने अंशदायी निवृत्ती वेतन योजना चुकीच्या पध्दतीने राबविल्यामुळे शासनाच्या योजनेचा उद्देश सफल झाल्याचे दिसून येत नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

74	08/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

10	वापरलेल्या धनादेशाच्या स्थळ प्रती न ठेवणेबाबत ..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	९ड	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

लेखा विभागाकडून सन 2013-2014 मध्ये वापरलेल्या धनादेशांच्या स्थळप्रती ठेवण्यात आल्या नसल्याचे दिसून येते .

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 46 (1) प्रमाणे संबंधित बँकेच्या नावे काढावयाचे धनादेश हे स्थळ प्रतीसह असणे आवश्यक आहे, अशी स्पष्ट तरतूद असताना अमरावती महानगरपालिकेच्या सन 2013-2014 मधील सर्वसाधारण रोखवहीची पडताळणी केली असता, रोखवहीनुसार महानगरपालिकेने प्रदान केलेल्या धनादेशांची स्थळ प्रत ठेवण्यात आली नसून ती लेखापरीक्षणास तपासणीस उपलब्ध करुन दिलेली नाही. वास्तविक उपरोक्त नियमातील तरतूदीनुसार संबंधित बँकाना पूर्व सूचना देवून स्थळप्रत असलेली धनादेश पुस्तके प्राप्त करुन घेणे आवश्यक असून ते वित्तीय औचित्यास अनुसरुन ठरले असते. तथापि, वापरलेल्या धनादेशांच्या स्थळ प्रती ठेवण्यात आल्या नसल्याने प्रदान केलेल्या रकमा हया नियमातील तरतुदी प्रमाणे रेखांकित धनादेशव्दारे संबंधितांना प्रदान झाले किंवा कसे? याबाबतची सत्यता पडताळता आलेली नाही. तरी सन 2013-2014 मधील धनादेशाव्दारे झालेली प्रदाने ही उचित असले बाबतचे अनुपालन दर्शवावे. तसेच नियमानुसार होणा-या प्रत्येक प्रदानाच्या धनादेशाच्या स्थळप्रती ठेवण्यात येतील, याबाबत योग्य ती दक्षता घेण्यात यावी. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 77, दिनांक 13/11/2017 नुसार खुलासा मागविला असता अद्यापपर्यंत कोणतेही उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
77	13/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

11	महानगरपालिकेच्या अग्निशमन सेवा यंत्रणेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	महानगरपालिका अग्निशमन यंत्रणा				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
31	0	मनपा	9अ	06	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महानगरपालिकेचे सन २०१३-१४ चे अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता,खालील बाबी निदर्शनास आल्यात. १. महानगरपालिका हद्दीतील हॉटेल,रुग्णालय,व्यवसाय,वाणिज्यिक,१५ मी.पेक्षा उंच रहिवासी/ व्यवसायिक ईमारतीचे मालक,भोगवटादार अग्निशमन अधिकारीकडे वर्षातून दोन वेळेस अग्निशमन यंत्रणा सुस्थितीत,कार्यक्षम असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र सादर करीत नाहीत. २. अग्निशमन अधिकारी उपरोक्त प्रकाराच्या ईमारतीचे तपासणी करून अग्निशमन उपाययोजना करण्याबाबत नोटीस देणे आवश्यक असतांना अग्निशमन अधिकारी अशी कार्यवाही करीत नसल्याचे दिसून आले. ३. महानगरपालिके हद्दीबाहेरील सेवेकरिता,ना-हरकत प्रमाणपत्र निर्गमित करण्याकरिता कोणतीही सेवा शुल्क वसूल करण्यात येत नाही. ४. महानगरपालिकेने "आग सुरक्षा निधीचे"स्वतंत्र रोख पुस्तक ठेवून निधीचे ताळमेळ घेतलेले नाही. ५. मनपा अग्निशमन फायरमन/वाहन चालकांनी प्रशिक्षण घेणे आवश्यक असतांना तसे प्रशिक्षण घेतल्याचे दिसून आले नाही. ६. अग्निशमन विभागातील विविध महत्वाचे व जबाबदारीचे रिक्त असल्यामुळे अमरावती महानगरपालिकेची अग्निशमन यंत्रणा प्रभावी नसल्याचे दिसून येत आहे.

महानगरपालिकेचे सन २०१३-१४ चे अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता,खालील बाबी निदर्शनास आल्यात. १. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम २००६ मधील कलम ३(३)नुसार महानगरपालिका हद्दीत असलेल्या शासकीय ईमारती,हॉटेल,लॉजेस,रुग्णालय,व्यवसायिक ईमारती (शॉपिंग कॉम्पलेक्स,मॉल),नाट्यगृह,सिनेमागृह,मंगल कार्यालय,गोदामे,१५ मी.पेक्षा उंच रहिवासी ईमारती, समिश्र ईमारती मध्ये अग्निप्रतिबंधक उपययोजना करून त्या सुस्थितीत व कार्यक्षम असल्याबाबत विहित नमुन्यातील प्रमाणपत्र प्रती वर्षी जानेवारी व जुलै महिन्यात अग्निशमन अधिकारी यांचेकडे सादर करणे बंधनकारक असतांना अमरावती महानगरपालिकेतील उपरोक्त कोणत्याही प्रकारच्या ईमारती मालक,भोगवटादार हे अग्निशमन अधिकाऱ्यांकडे प्रमाणपत्र सादर करीत नाही. २. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम २००६ मधील कलम ५ व ६ नुसार अग्निशमन अधिकारी यांनी उपरोक्त प्रकारच्या ईमारतीची तपासणी करून अग्निशमन उपाययोजना करण्याबाबत नोटीस देणे आवश्यक असतांना अग्निशमन अधिकारी अशी कार्यवाही करीत नसल्याचे दिसून

आले आहे. ३. अग्निशमन विभागामार्फत देण्यात येणाऱ्या "**ना-हरकत**" प्रमाणपत्राबाबत,तसेच महानगरपालिका हद्दीबाहेर पुरविण्यात येणाऱ्या सेवेकरिता कोणतेही सेवाशुल्क वसूल करण्यात येत नाही. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम २००६ मधील कलम २५(३)मधील खर्च भागविण्यासाठी सेवा शुल्क वसूल करणे आवश्यक आहे. ४. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम २००६ मधील कलम २५(१) नुसार "आग सुरक्षा निधी" असे स्वतंत्र निधी स्थापन करून यांचे स्वतंत्र लेखे ठेवणे आवश्यक असतांना महानगरपालिकेने "आग सुरक्षा निधीचे" स्वतंत्र रोख पुस्तक ठेवून निधीचे ताळमेळ घेतलेले नाही. ५. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम २००६ मधील कलम ३० नुसार स्थापन करण्यात आलेल्या प्रशिक्षण केंद्रात मनपा अग्निशमन फायरमन/वाहन चालकांनी प्रशिक्षण घेणे आवश्यक असतांना तसे प्रशिक्षण घेतल्याचे दिसून आले नाही. ६. महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम २००६ मधील कलम २१(३)(क) नुसार अमरावती महानगरपालिकेत १)मुख्य अग्निशमन अधिकारी २)उप-मुख्य अग्निशमन अधिकारी ३)विभागीय अग्निशमन अधिकारी ४)सहायक विभागीय अग्निशमन अधिकारी ५)केंद्र अधिकारी ६)सहायक केंद्र अधिकारी ७)दुय्यम अधिकारी अशी विविध पदे निर्माण करून ती भरणे आवश्यक असतांना अमरावती महानगरपालिकेने उपरोक्त एकही पद भरलेले नाही. त्यामुळे अमरावती महानगरपालिकेची अग्निशमन यंत्रणा प्रभावी नसल्याचे दिसून येत आहे. उपरोक्त सर्व बाबीची पूर्तता करून अमरावती महानगरपालिकेची अग्निशमन यंत्रणा कार्यक्षम बनविणे आवश्यक आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
53	13/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

12	अग्निशमन विभागाच्या लेखापरीक्षणात आढळून आलेली अनियमितता
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
31	0	मनपा	9ड	04	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

अग्निशमन विभागात कार्यरत असलेल्या वाहनांचे लॉग बुक तपासले असता,लॉगबुकात डिझेलचा खप दर्शविण्यात येत नसून अग्निशमन वाहनाचे ट्रायलबाबत यांत्रिकी अभियंत्याची मंजुरी घेतलेली नाही. अग्निशमन वाहनाचा ईतर कामासाठी वापर करताना मा.आयुक्तांची परवानगी घेतलेली नाही. अग्निशमन वाहनाचा वापराबाबतची नोंद घटना दाखला रजिष्टर,दैनिक कार्य विवरण रजिष्टरला घेण्यात आली नाही.

अग्निशमन विभागात कार्यरत असलेल्या वाहनांचे लॉग बुक तपासले असता,त्यात खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

१. अग्निशमन वाहनाचे लॉग बुक तपासले असता,लॉग बुकातील महिनावार गोषवाऱ्यात वाहनाचा सरासरी डीझेल खप काढण्यात येत नाही.

२. प्रती वाहन प्रती दिनी ट्रायल घेण्याकरिता सरासरी ९ ली.डीझेल वापर करीत असल्याचे दिसून येत आहे. याबाबत महानगरपालिकेचे यांत्रिकी अभियंता यांच्याकडून प्रमाणपत्र घेण्यात आलेले नाही.

३. फुले मार्केट भागातील पाणी उपसा करण्याकरिता माहे ऑगस्ट २०१३ ते ऑक्टोबर २०१३ या कालावधीत वाहन क्रमांक एम.एच.२७ ए.४९५१ चा वापर केला आहे. आग विझविण्याव्यतिरिक्त कामासाठी वाहनाचा वापर करण्याकरिता मा.आयुक्तांची मंजुरीची आवश्यकता असतांना तशी मंजुरी प्राप्त न करता सदर कामासाठी वाहनाचा वापर केलेला आहे.

४. वाहन क्रमांक एम.एच.२७ ए.४९५१ दिनांक २५-५-१३ रोजी विकास नगर देशी दारू दुकान आग विझविण्याकरिता गेल्याची नोंद लॉग बुकात दर्शवून १८ ली.डिझेल खर्ची घालण्यात आले आहे. परंतु सदर घटनेची नोंद घटना दाखला रजिस्टर,दैनिक कार्य विवरण रजिस्टरला देखील घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे १८ ली.डिझेल वरील खर्च लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
50	09/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

13	सन 2013-2014 मध्ये महिला व बालकल्याण कार्यक्रम राबविण्याकरिता महसूली उत्पन्नाच्या 5% तरतूद खर्च करण्याबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
29	महिला व बालकल्याण विभाग	मनपा निधी	93अ	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
3094980	0	0	0

महिला व बालकल्याण कार्यक्रम राबविण्याकरिता महसूली उत्पन्नाच्या 5 टक्के रक्कम महानगरपालिकेने राखून ठेवलेली नाही, तसेच मनपाने राखून ठेवलेली रक्कम गरजू व पात्र महिलांना सक्षम करण्याकरिता खर्च केली नसल्यामुळे शासनाच्या गरजू व पात्र महिलांना या योजनेमार्फत सक्षम करण्याचा मूळ हेतू साध्य झालेला नाही.

5. महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग , मुंबई, शासन निर्णय क्रमाक संकीर्ण 2005/ प्र.क्र.255/05/नवि-20, दिनांक 08/11/2010 नुसार मुलीना / महिलांना व्यावसायिक प्रशिक्षण देणे, महिलांसाठी समुपदेशक केंद्र चालविणे, हेल्पलाईन चालविणे, विधी केंद्र चालविणे, मुलींसाठी शाळेमध्ये क्रीडा स्पर्धा आयोजन करणे , इ. प्रकारच्या योजना हाती घेवून त्यानुसार तरतूद करुन खर्च करणे आवश्यक आहे.

6. अमरावती महानगरपालिका क्षेत्रामध्ये महिला व बालकल्यानाच्या विविध योजना राबविण्यासाठी महिला व बालकल्याण समिती गठीत करण्यात आली आहे . महाराष्ट्र शासन, नगरविकास विभाग, मुंबई, शासन निर्णय क्र.जीईम 1093/1198/नवि-14, दिनांक - 1 जुलै 1994 नुसार एकूण वार्षिक महसुली उत्पनातून बांधील खर्च वजा जाता उर्वरित रक्कम रु. 167,**12,20,000/-** मधून महिला व बालकल्याणासाठी 5 टक्के रक्कम रु.8,**35,61,000/-** राखून ठेवणे आवश्यक असताना मनपाने केवळ 70,**00,000/-** एवढी तरतूद केली आहे . सदर तरतुदीमधून केवळ रु.**39,05,020/-** एवढाच खर्च केल्यामुळे रु.**30,94,980/-** एवढा निधी शिल्लक असल्याचे दिसून

येते.

7. महिला व बालकल्याण विभागास देण्यात आलेल्या तरतुदीतून खालीलप्रमाणे खर्च केला आहे.

(रक्कम रुपयात)

अ.क्र.	तपशील	अदांजपत्रकीय तरतूद	झालेला खर्च	कमी झालेला खर्च
1	महिला व बालकल्याण स्वयंरोजगार प्रशिक्षण	7000000	2422000	**3094980**
2	सावित्रीबाई फुले जयंती कार्यक्रम राबविणे		68000	
3	अपंगाना ३ चाकी सायकल वाटप करणे		80000	
4	अपंगाना साहित्य बसविण्याचे शिबीर आयोजित करणे		547345	
5	अंगणवाडी केंद्रास खेळणी साहित्य उपलब्ध करून देण्याबाबत		592000	
6	महाविद्यालयीन युवतीकरिता जीवनाच्या उंबरठ्यावर कार्यशाळा आयोजित करण्याबाबत		63200	
7	आरोग्य शिबिराचे आयोजन करणे		20000	
8	आकस्मिक व इतर		112475	
एकूण		7000000	3905020	**3094980**

8. सन **2013-14** या आर्थिक वर्षात मनपाने महिला व बालकल्याणावर केवळ **0.23%** एवढाच खर्च केल्यामुळे तसेच सदर योजना मनपाने प्रभावीपणे राबविली नसल्यामुळे शासनाच्या गरजू व पात्र महिलांना तसेच बालकांना या योजनेमार्फत सक्षम करण्याचा मुळ हेतू साध्य झालेला नाही. सदर योजना प्रत्येक वर्षात प्रभावीपणे राबविणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक **85**, दिनांक **18/11/2017** अन्वये अनुपालन मागविले असता कोणतेही अनुपालन प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
85	18/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

14	महानगरपालिका कर्मचा-यांना सन 2013-14 मध्ये अदा केलेल्या परतावा भनिनि अग्रिमातील त्रुट्यांबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	0	मनपा निधी	9ड	04	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

अमरावती महानगरपालिका कर्मचा-यांना सन 2013-14 मध्ये भविष्य निर्वाह निधीतुन देण्यात आलेले परतावा अग्रिम मंजुर करताना विभागाने अनुज्ञेय रकमेपेक्षा जास्त रकमा तसेच नियमबाह्यरित्या अग्रिम मंजुर केलेले आहेत.

मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात भ. नि. नि अग्रिमाची तपासणी केली असता खालील बाबी निदर्शनास आल्यात.

1) महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 चा नियम 13(1)अ,ब,क,ग नुसार धार्मिक कार्य, मुलाचा/मुलीचा साखरपुडा, जमीन खरेदी इ. साठी तीन महिन्याचे वेतन अथवा निधीत जमा रकमेच्या अर्धी रक्कम या पैकी जी कमी असेल ती, अग्रिम म्हणून अनुज्ञेय राहील परंतु खालील प्रमाणे अनुज्ञेय रक्कमेपेक्षा जादा अग्रिम प्रदान करण्यात आले आहेत.

अ.क्र.	कर्मचा-याचे नाव	भनिनि क्र.	वेतन +ग्रेड पे	भनिनि खात्यात शिल्लक रक्कम (रु.)	अनुज्ञेय रक्कम नियम 13(1) नुसार (रु.)	प्रत्यक्षात प्रदान केलेल्या रक्कम (रु.)	जादा प्रदान रक्कम (रु.)
1	संगिता शामसुंदर दरिवे	C-174	6920 + 1400	86729	26460	50000	23540
2	गणेश तु. काकडे	173	6660 + 1400	89306	24180	40000	15820
3	अब्दुल न. परवेज अ.	186	11220 + 2800	95863	42060	70000	27940

	मजीद						
4	अजहरखान इ. खान	222	11220 + 2800	202394	42060	150000	107940
5	रहिमबेग बिसमिलबेग	240	6700 + 1900	176597	25800	130000	104200
6	पुंडलिक व्यंकटराव मानके	804	9480 + 1900	82356	34140	60000	25860
7	विजयकुमार श्रीरामजी खंडारे	10	13150 + 2800	145880	47850	100000	52150
8	सुलताना समीमा सु. अ. बरिखान	11	16630 + 4300	590019	62790	100000	27940
9	ख्वाजा शहाबुद्दीन मो. अजिमोदीन ताजी.	23	19720 + 4300	205097	72060	100000	27940
10	गुलशन शिवदास मिरानी	18	10210 + 2400	372607	37830	250000	212170
11	रवि रामप्रसाद सांगते	229	6790 + 1300	66568	24270	49000	24730
12	किशोर रामप्रसाद सांगते	301	7220 + 1300	46713	25560	34000	8440
	एकुण अ						658670

2. खालील प्रकरणात नियम 13(1) ब अंतर्गत फक्त उच्च शिक्षणासाठी अग्रिम घेता येते, सदर देयकात फक्त **“शिक्षणासाठी”** नमुद करुन संबंधित कर्मचा-यांना अग्रिम मंजुर करण्यात आला आहे. परंतु उच्चशिक्षण स्पष्ट करणारा कोणताही पुरावा देयकासोबत जोडण्यात आलेला नाही.

13	रविंद्र चंद्रभान बोरकर	926	13210 + 4200	313030	52230	80000	80000
14	सबाहत सिद्दीक मा. शिदीक	49	14560 + 4300	345690	56580	80000	80000
15	अब्दुल राजीक अ. हमीद	25	19580 + 4800	107000	73140	60000	60000
16	बंडु केशव पछेल	563	6540 + 1300	59640	23520	25000	25000
	एकुण ब						245000
	एकुण अ + ब						903670

3) खालील प्रकरणात नियम 13(1)(क) अन्वये भनिनि मंजुर करण्यात आलेला असून सदर प्रकरणी अग्रिमाची वसूली किती समान हप्त्यात करण्यात येईल या बाबत मंजुरी आदेशात कोठेही नमुद करण्यात आलेले नाही.

अ.क्र	कर्मचा-याचे नाव	भनिनि खाते क्र.	प्रमाणक क्र. व दिनांक	वेतन + ग्रेड पे	पुर्वी घेतलेल्या अग्रिमाची	घेतलेले अग्रिम	एकुण परत फेडीची रक्कम

					शिल्लक रक्कम		
17	भारती प्रेमसारसर	242	145 - 06/03/14	7420 + 1300	12000	16000	28000

4) सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 14 मधील तरतुदीनुसार भविष्य निर्वाह निधी खातेधारकांनी पुर्वी घेतलेल्या अग्रिमाची पुर्ण परत फेड होईपर्यंत अथवा किमान 12 हप्त्यांची परतफेड झाल्यानंतरच दुसरे (सर्वसाधारण कारणांसाठी) अग्रिम मंजुर होणे आवश्यक होते. परंतु 12 हप्त्यांपेक्षा कमी हप्ते कपात झाल्यानंतर परत दुसरे अग्रिम मंजुर करुन त्यांना अदा केलेले आहेत. उदाहरणादाखल खातेधारकांना अशा प्रकारे एकापेक्षा जास्त वेळेस परतावा अग्रिम अदा केले बाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	कर्जदारकाचे नाव	खाते क्र.	सन 2013-14 मंजुर केलेल्या अग्रिमाचा प्रकार	प्रथम मंजुर केलेल्या अग्रिमाची रक्कम व वसूल झालेले हप्ते	नवीन अग्रिम मंजुर केलेली रक्कम
1	संजय जानराव खडसान	899	परतावा- नियम (1)(अ)	24500 3/10	35000
2	पुंडलिक व्यंकटराव मानके	809	परतावा- नियम (1)(क)	42000 9/14	42000

उपरोक्त प्रकरणी अर्धसमास पत्र क्र.55 दि.23/10/17 अन्वये खात्यास विचारणा केली असता याबाबत कोणतेही अनुपालन प्राप्त झालेले नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
55	23/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATJPPM8401

15	भविष्य निर्वाह निधी व्याजाची रक्कम जादा प्रदान केल्याबाबत व भविष्य निर्वाह निधी बँक खात्याशी ताळमेळ न घेण्याबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	0	स्थानिक निधी	9 ब	02	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महानगरपालिका कर्मचा-यांना सन 2013-14 मध्ये प्राप्त झालेल्या भ. नि. नि खात्यातील व्याजापेक्षा ज्यादा व्याजाचे प्रदान केल्यामुळे मनपाच्या दायित्वात वाढ झाली आहे. तसेच सन 2013-14 मध्ये मनपा कर्मचा-यांच्या वेतनातून कपात करण्यात आलेल्या रक्कमेचा व भ. नि. नि खात्यात क्र.32330201000881 1 (युनियन बँ ऑफ इंडिया) जमा झालेल्या रक्कमेशी ताळमेळ घेण्यात आलेला नाही.

1) सन 2013-14 या आर्थिक वर्षात अमरावती महानगरपालिका कर्मचा-यांच्या वेतनातुन कपात केलेल्या भविष्य निर्वाह निधी खात्यात वर्षअखेर जमा रक्कमेवर कर्मचा-यांना 8.7% या दराने व्याज देण्यात आलेले आहे. प्रत्यक्षात भविष्य निर्वाह निधीसाठी उघडण्यात आलेल्या यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, खाते क्र.323302010008811 मधील 31 मार्च 2014 अखेर जमा रक्कम रु.18,19,25,257/- या रक्कमेवर रु.1,52,86,861/- एवढे व्याज 8.4%(अंदाजे) जमा करण्यात आलेले दिसून येते. तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	तपशिल	रक्कम (रु)
1	मनपा कर्मचारी यांना सन 2013-14 या खालावधीकरीता देण्यात आलेले व्याज.	1,58,27,497
2	सन 2013-14 या कालावधीत भ. नि. नि बँक खात्यात जमा झालेले व्याज.	1,52,86,861
3	जादा दिलेले व्याज	5,40,636

वरील दर्शविल्या प्रमाणे सन 2013-14 मध्ये मनपा कर्मचा-यांना देण्यात आलेल्या जादा व्याजाचे रकमेत जमा रकमांवरील प्राप्त झालेल्या व्याजापेक्षा रु. 5,40,636/- एवढ्या रकमेची तफावत असल्यामुळे सदर रक्कमेचा मनपावर आर्थिक भार पडत आहे. भनिनि खात्यातील जमा रकमांचा स्थानिक बँकांशी मुदती ठेवीचा स्पर्धात्मक दर प्राप्त करुन ज्यादा दराने मुदती ठेवीची गुंतवणूक केल्यास मनपाचे दायित्व कमी होण्यास मदत होईल.

2) महाराष्ट्र नगर परिषदा लेखा संहिता, 2011 कलम 54 अन्वये कर्मचा-यांच्या वेतनातून कपात करण्यात आलेल्या भविष्य निर्वाह निधी कपातीच्या रक्कमेचे भविष्य निर्वाह निधीसाठी उघडण्यात आलेल्या यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, खाते क्र.323302010008811 मधिल रक्कमेशी वार्षिक ताळमेळ घेणे आवश्यक असताना सन 2013-14 मध्ये ताळमेळ घेण्यात आला नाही. त्यामुळे भ. नि. नि. खात्यातील व कपात केलेल्या रकमेची अचुकता तपासता आली नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
52	13/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATJPPM8401

16	निवडणूक फॉर्मस् छपाई देयकांतील अतिप्रदानाबाबत ..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
00	निवडणूक विभाग	मनपा निधी	9ब	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	10935	0	0

अमरावती शहर महानगरपालिकेच्या निवडणूक विभागाने सुवर्ण मुद्रणालय, अमरावती यांच्या देयकातून रक्कम रु.10,935/- चे अतिप्रदान केलेले आहे. सदर अतिप्रदानाची रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून मनपा निधीत जमा करणे आवश्यक आहे. .

सन 2013 - 14 या आर्थिक वर्षात अमरावती महानगरपालिकेची प्रभाग क्र.34(ब) ची पोटनिवडणूक दिनांक 10/09/2013 रोजी घेण्यात आली. सदर पोटनिवडणुकीचे कामाकरिता मनपाचे निवडणूक विभागाने मे.सुवर्ण मुद्रणालय, अमरावती यांचेकडून फॉर्मची छपाई केली असून त्याचे प्रमाणक क्रमांक

5766, दिनांक 25/10/2013, रक्कम रु.47793/- नुसार प्रदान करण्यात आले. यावर लेखापरिक्षणाचे पुढीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत. 1.मे.सुवर्ण मुद्रणालय, अमरावती यांचेकडून छपाई केलेल्या प्रत्येक नगाची किमत रु.0.60 पैसे एवढी असून एकूण 2025 फॉर्मचे छपाईकरिता (रु.0.60 x 2025) रु. 1215/- चे प्रदान संबंधितांना करणे आवश्यक असताना एकूण रु.12150/- चे प्रदान वरील प्रमाणकान्वये केले आहे. त्यामुळे एकूण रु.10935/- चे अतिप्रदान झाले असून अतिप्रदानाची रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून मनपा निधीत जमा करणे आवश्यक आहे 2. मे.सुवर्ण मुद्रणालय, अमरावती यांचेकडून प्राप्त केलेल्या मागणीपत्रात दिनांक नमूद नाही. 3.संबंधित माल मिळाल्याबाबतची नोंद किरकोळ पुरवठा नोंदवहीमध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही. 4.देयकातून आयकराची रक्कम कपात करण्यात आलेली नाही. याबाबत निवडणूक विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 84, दिनांक 17/11/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता निवडणूक विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
84	17/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

17	विदयुत विभागाने सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये वीज वितरण कंपनीची वीज देयके विहित मुदतीत अदा न केल्यामुळे वीज वितरण कंपनीने दंड आकारल्यामुळे झालेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
05	विदयुत विभाग	मनपा निधी	9ड	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
226375	0	0	0

अमरावती शहर महानगरपालिकेने सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये विदयुत विभागाने वीज वितरण कंपनीची वीज देयके विहीत मुदतीत न भरल्यामुळे महानगरपालिकेस आर्थिक दंड भरावा लागलेला आहे. विभागाने त्याबाबत वेळीच दक्षता घेतली असती तर अनावश्यक खर्च टाळता आला असता.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013 - 2014 या आर्थिक वर्षाचे विदयुत विभागाचे लेखापरिक्षणात संबंधित विभागाने वीज वितरण कंपनीचे विदयुत देयके विहीत मुदतीत न भरल्यामुळे वीज वितरण कंपनीने देयके भरण्याच्या अंतिम तारखेनंतर देयकाचा भरणा केल्यामुळे काही रक्कम दंड म्हणून आकारलेली आहे. खालील नमूद केलेल्या काही निवडक उदाहरणावरुन ही बाब स्पष्ट होते.

तपशील खालीलप्रमाणे -

(रक्कम रुपयांत)

अ.क्र	एकूण विदयुत देयके	धारकाचे नाव	देयक दिनांक	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	अंतिम तारीख	अंतिम तारखेपूर्वी देयकाची रक्कम रु.	अंतिम तारखेनंतर देयकाची रक्कम रु.	ज्यादा भरलेली फरकाची रक्कम रु.
1	18 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - पॉवर हाऊस केंद्र , PC 1	25/06/13	2607 , दिनांक 03/07/13	27/05/13	192325	204290	11965
2	29 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - वडाळी केंद्र , PC 6	14/06/13	2608, दिनांक 03/07/13	14/06/13	373975	384140	10165
3	22 बिले	उपायुक्त् , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - कॅम्प केंद्र , PC 5	21/06/13	2609 , दिनांक 03/07/13	14/06/13	223240	228165	4925
4	19 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - गाडगेनगर केंद्र , PC 4	21/06/13	2610 , दिनांक 03/07/13	08/06/13	232840	237030	4190

5	15 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र -रुख्मिणीनगर केंद्र , PC 3	21/06/13	2611 , दिनांक 03/07/13	06/06/13	166325	169590	3265	
6	23 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - शेगाव केंद्र , PC 2	21/06/13	2612 , दिनांक 03/07/13	05/06/13	310265	225200	85065	
7	8 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 2 , केंद्र - बुधवारा केंद्र , PC 1	24/10/13	6704 , दिनांक 01/11/13	07/10/13	211400	215570	4170	
8	9 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 2 , केंद्र - जवाहर गेट केंद्र , PC 6	24/10/13	6708 , दिनांक 01/11/13	10/10/13	179760	182390	2630	
9	14 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 2 , केंद्र - न्यु कॉटन मार्केट केंद्र , PC 2	24/10/13	6705 , दिनांक 01/11/13	09/10/13	381920	389160	7240	
10	9 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - जवाहर गेट केंद्र , PC 6	14/05/13	2648 , दिनांक 30/05/13	14/05/13	96170	98100	1930	
11	14 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 2 , केंद्र - न्यु कॉटन मार्केट केंद्र , PC 2	07/06/13	2595 , दिनांक 03/07/13	08/06/13	282518	287880	5362	
12	13 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - शेगाव केंद्र , PC 2	12/07/13	3012 , दिनांक 20/07/13	04/07/13	490340	498520	8180	
13	15 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र -रुख्मिणीनगर	12/07/13	3013 , दिनांक 20/07/13	05/07/13	133640	136810	3170	

		केंद्र , PC 3							
14	19 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - गाडगेनगर केंद्र , PC 4	12/07/13	3014 , दिनांक 20/07/13	10/07/13	202740	206650	3910	
15	28 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - कॅम्प् केंद्र , PC 5	12/07/13	3015 , दिनांक 20/07/13	12/07/13	277770	283750	5980	
16	29 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - वडाळी केंद्र , PC 6	12/07/13	3016 , दिनांक 20/07/13	15/07/13	354658	363080	8422	
17	18 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 3 , केंद्र - MIDC , PC 1	17/07/13	3180 , दिनांक 29/07/13	02/07/13	192370	196770	4400	
18	15 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 3 , केंद्र - राजापेठ , PC 3	17/07/13	3182 , दिनांक 29/07/13	06/07/13	274771	280290	5519	
19	19 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 3 , केंद्र - राजापेठ , PC 3	17/07/13	3186 , दिनांक 29/07/13	13/07/13	235430	237100	1670	
20	21 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 3 , केंद्र - नविन वस्ती , PC 2	13/09/13	4919 , दिनांक 26/09/13	31/08/13	180680	188960	8280	
21	19 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 3 , केंद्र - राजापेठ , PC 3	01/10/13	5719 , दिनांक 25/10/13	08/10/13	383320	389600	6280	
22	8 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र.	07/09/13	4908 , दिनांक	06/09/13	146490	149290	2800	

		2 , केंद्र - बुधवारा केंद्र , PC 1		26/09/13				
23	23 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - शेगाव केंद्र , PC 2	29/07/13	4141 , दिनांक 29/08/13	02/08/13	309990	315190	5200
24	24 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - शेगाव केंद्र , PC 2	03/10/13	5722 , दिनांक 25/10/13	04/10/13	600593	605580	4987
25	17 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 3 , केंद्र - MIDC , PC 1	01/10/13	5720 , दिनांक 25/10/13	28/09/13	266690	270120	3430
26	18 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र - पॉवर हाऊस केंद्र , PC 1	03/10/13	5721 , दिनांक 25/10/13	27/09/13	308620	314940	6320
27	15 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 1 , केंद्र -रुक्मिणीनगर केंद्र , PC 3	14/05/13	2658 , दिनांक 30/05/13	10/05/13	125060	128030	2970
28	14 बिले	उपायुक्त , मनपा , अमरावती , उपविभाग क्र. 2	07/09/13	4909 , दिनांक 26/09/13	07/09/13	379790	386740	6950
							एकूण	229375
(एकूण रु. दोन लाख एकोणतीस हजार तिनशे पंच्याहत्तर फक्त)								

उपरोक्त वीज देयके अंतिम तारखेनंतर अदा केलेली आहेत. विभागाने देयके विहित मुदतीत अदा न केल्यामुळे वीज वितरण कंपनीने आर्थिक दंड वसूल केलेला आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.229375/- चे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. वीज देयके विहित मुदतीत अदा केली असती तर सदरील आर्थिक नुकसान टाळता आले असते. त्यामुळे महानगरपालिकेच्या दायीत्वामध्ये वाढ झालेली आहे.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत विदयुत विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 56 , दिनांक 24/10/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता समर्थनीय अनुपालन प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
56	24/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

18	विविध क्रिडा स्पर्धेकरीता दिलेल्या अग्रिमाचे विलंबाने समायोजनाबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
30	00	मनपा	9 ड	01	2315975

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
2315975			

मनपाचेक्रिडाविभागामार्फत आयोजित विविधक्रिडा स्पर्धांचे आयोजन व त्याची अंमलबजावणीकरीता वारंवार एकाच कर्मचा-यास मोठया प्रमाणात अग्रिम देण्यात आले असून त्याची साधारणत: चार वर्षाने विलंबाने समायोजन केल्याने वित्तीय अनियमितता झाल्याचे दिसून येते.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखा परिक्षणात क्रिडा विभागाने विविध क्रिडा स्पर्धाचे आयोजन व त्याची अंमलबजावणीकरीता सन 2009-10 व 2010-11 मध्ये एकाच कर्मचा-यास वारंवार अग्रिम देण्यात आले असून त्याचे समायोजन महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 243 नुसार दिलेल्या अग्रिमाची वसुली तात्काळ किंवा अग्रिम दिल्याचे तारखेपासून शक्य तितक्या लवकर करावयाचे असून त्या कालावधीत अग्रिमाचे समायोजन न झाल्यास लेखाप्रमुखांनी नोंद घेवून अग्रिमाचे समायोजन करण्याबाबत संबंधितांना आदेशीत करणे आवश्यक असताना समायोजनाची कार्यवाही वेळीच केल्याचे

दिसून येत नाही. सदर अग्रिमाचे समायोजना साधारणत: 4 वर्ष विलंबाने म्हणजेच सन 2013-14 या वर्षात करण्यात आलेले आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	अग्रिमाचा तपशील	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	अग्रिम समायोजनाचा प्रमाणक क्रमांक व दिनांक
1	महापौर क्रिडा महोत्सव	10452	18.03.2010	172000	10097, दि.20.2.2014
2	महापौर हॉकी स्पर्धा	9251	8.02.2011	900000	10098, दि.20.2.2014
3	महापौर चषक स्पर्धा	9885	22.2.2010	30000	10099, दि.20.2.2014
4	महापौर कुस्ती व हॉलीबॉल	10630	23.03.2010	964000	10100, दि.20.2.2014
5	चांदीची गदा बनविणे	9396	18.02.2010	35000	10096, दि.20.2.2014
6	व्हॉलीबॉल् व क्रिडारत्न पुरस्कार	10629	25.03.2010	35000	10542, दि.20.2.2014
7	व्हॉलीबॉल् व क्रिडारत्न पुरस्कार	8574	13.01.2011	60000	10543, दि.20.2.2014
8	महापौर क्रिडा महोत्सव	8380	21.01.2010	45000	10444, दि.3.3.2014
9	महापौर क्रिडा महोत्सव	10231	10.03.2011	20000	10548, दि.3.3.2014
10	क्रिडारत्न पुरस्कार	6918	15.02.2011	30000	10549, दि.3.3.2014
11	कुस्ती स्पर्धा	10358	17.03.2010	5000	10550, दि.3.3.2014
12	क्रिडारत्न पुरस्कार	8703	31.03.2010	10000	10551, दि.3.3.2014
13	क्रिडा साहित्य् खरेदी	6627	9.11.2010	9975	10552, दि.3.3.2014
	एकुण रक्कम			**2315975**	

(अक्षरी रु.तेवीस लाख पंधरा हजार नऊशे पंच्याहत्तर फक्त)

वास्तविक मागील अग्रिम शिल्लक असताना पुन्हा त्याच कर्मचा-यास अग्रिम देणे उचित नसून संबंधितांकडून अग्रिमाची तात्काळ वसुली होणेकरीता मनपाकडून कोणताही पाठपुरावा केल्याचे दिसून येत नाही. त्यामुळे साधारणत: चार वर्षे मनपाचा रु.23,15,975/- एवढा मोठया प्रमाणात निधी समायोजनाअभावी प्रलंबित असल्याचे निदर्शनास येते.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.63, दिनांक 26.10.2017 अन्वये अनुपालनास्तव कळविले असता अनुपालन अप्राप्त आहे. त्यामुळे परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
63	26/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

19	क्रिडा साहित्याची साठा नोंदवहीमध्ये नोंद न घेणेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
30	00	मनपा	9 ड	01	1001460

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
1001460			

क्रिडा विभागाने सन 2013-14 मध्ये खरेदी करण्यात आलेल्या क्रिडा साहित्याची नोंद साठा नोंदवहीत घेण्यात न आल्याने प्रत्यक्षात साहित्य खरेदी व त्याचे वाटपाबाबत खात्री करता येत नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे क्रिडा विभागाचे लेखापरिक्षणात खरेदी करण्यात आलेल्या क्रिडा साहित्याची नोंद साठा नोंदवहीमध्ये न घेण्यात आल्यामुळे प्रत्यक्षात साहित्य खरेदी व त्याचे वाटपाबाबत खात्री करता आलेली नाही. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

अ.क्र.	पुरवठा धारकाचे नाव	प्रमाणक	दिनांक	देयकाची रक्कम	शेरा

		क्रमांक			
1	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	4352	7.09.2013	30975	साठा नोंदवहीत नोंद घेण्यात आली नाही.
2	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	4650	19.09.2013	49623	--"--
3	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	4651	19.03.2013	13815	--"--
4	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	5379	11.10.2013	49635	--"--
5	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	5380	11.10.2013	11715	--"--
6	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	5819	11.12.2013	30975	--"--
7	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	5862	11.12.2013	30275	--"--
8	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	7954	25.10.2013	10835	--"--
9	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	8118	25.10.2013	12316	--"--
10	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	8119	25.10.2013	67217	--"--
11	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	8861	15.01.2014	13500	--"--
12	नटराज आर्टीकल (स्मृती चिन्ह)	10193	21.02.2014	31250	--"--
13	नटराज आर्टीकल (अवार्ड ट्रॉफी)	10194	21.02.2014	63000	--"--
14	नटराज आर्टीकल (बॅग्ज खरेदी)	10195	21.02.2014	14450	--"--
15	नटराज आर्टीकल (स्मृती चिन्ह)	423	10.04.2013	41650	--"--
16	नटराज आर्टीकल (स्मृती चिन्ह)	424	10.04.2013	62100	--"--
17	मुक्ता आर्टस (जाहीरात बॅनर देयक)	422	10.04.2013	29474	--"--
18	सचिव आक स्मृती चिन्ह	425	10.04.2013	15000	--"--
19	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	10609	4.03.2014	16800	--"--
20	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	10610	4.03.2014	16800	--"--
21	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	10611	4.03.2014	30975	--"--
22	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	10612	4.03.2014	30975	--"--
23	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	10613	4.03.2014	30975	--"--
24	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	10614	4.03.2014	30975	--"--
25	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	10615	4.03.2014	30975	--"--
26	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	3357	21.06.2013	188475	--"--
27	साई स्पोटर्स आणी म्युझिक	3718	13.08.2013	46705	--"--
			एकुण	**1001460**	

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.64, दिनांक 26.10.2017 नुसार खुलासा मागविला असता कोणताही

खुलासा/उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
64	26/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

20	क्रिडा साहित्य खरेदी देयकातून आयकराची वसुली न केल्यामुळे शासन महसुलाची हानी होणेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
30	00	मनपा	9ड	01	1001460

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	26974	00	00

मनपाचे क्रिडाविभागाने सन 2013-14 या आर्थिक वर्षात क्रिडा साहित्य खरेदी देयकातून आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 (क) नुसार आयकराची वसुली न केल्यामुळे शासन महसुलाची हानी झालेली आहे.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात क्रिडा विभागामार्फत विविध प्रमाणकान्वये खरेदी करण्यात आलेल्या क्रिडा साहित्याचे देयकातून आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 (क) नुसार देयकाचे एकूण रकमेतून नियमानुसार 2 % आयकर कपात करणे आवश्यक असताना आयकराची कपात करण्यात आलेली नाही. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

अ.क्र.	पुरवठादाराचे नांव	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	देयकाची रक्कम	2% आयकर कपात करावयाची रक्कम

1	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	813	1.6.2013	30975	620	
2	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	814	1.6.2013	16800	336	
3	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	828	10.7.2013	14175	284	
4	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	835	27.8.2013	30975	620	
5	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	4352	7.9.2013	30975	620	
6	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	4650	19.2.2013	49623	993	
7	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	4651	19.3.2013	13815	276	
8	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	843	8.10.2013	30975	620	
9	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	844	8.10.2013	30975	620	
10	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	5379	11.10.2013	49635	993	
11	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	5380	11.10.2013	11715	234	
12	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	5819	11.12.2013	30975	620	
13	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	5862	11.12.2013	30275	606	
14	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	876	19.12.2013	13500	270	
15	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	7954	25.10.2013	10835	217	
16	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	8118	25.10.2013	12316	246	
17	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	8119	25.10.2013	67217	1344	
18	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	8861	25.1.2014	13500	270	
19	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	901	26.2.2014	16800	336	
20	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	902	26.2.2014	16800	336	
21	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	904	26.2.2014	30975	620	
22	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	905	26.2.2014	30975	620	
23	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	906	26.2.2014	30975	620	
24	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	907	26.2.2014	30975	620	
25	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	908	26.2.2014	30975	620	
26	नटराज आर्टीकल (स्मृतीचिन्ह)	10193	21.3.2014	31250	625	
27	नटराज आर्टीकल (ट्रॉफी)	10194	21.3.2014	63000	1260	
28	नटराज आर्टीकल (बॅग खरेदी)	10195	21.3.2014	14450	289	
29	नटराज आर्टीकल (स्मृतीचिन्ह)	423	10.4.2013	41650	833	
30	नटराज आर्टीकल (स्मृतीचिन्ह)	424	10.4.2013	62100	1242	
31	मुक्ता आर्ट (जाहिरात/बॅनर)	422	10.4.2013	19474	389	
32	सचिव (स्मृती चिन्ह)	425	10.4.2013	15000	300	
33	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	10609	4.3.2014	16800	336	
34	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	10610	4.3.2014	16800	336	

35	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	10611	4.3.2014	30975	620
36	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	10612	4.3.2014	30975	620
37	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	10613	4.3.2014	30975	620
38	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	10614	4.3.2014	30975	620
39	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	10615	4.3.2014	30975	620
40	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	3357	21.3.2013	188475	3770
41	साई स्पोर्टस् आणि म्युझिक	3718	13.8.2013	46705	934
			एकूण	**1348310**	**26975**

(अक्षरी रु.सव्वीस हजार नऊशे पंच्याहत्तर फक्त)

वरील तपशीलाप्रमाणे पुरवठादाराचे देयकातून आयकर कपात न करण्यात आल्यामुळे शासन महसुलाची हानी झाली असून एकूण रककम रु.26975/- संबंधित पुरवठादारांकडून वसुल करुन उचित शिर्षात जमा करणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.62, दिनांक 26.10.2017 अन्वये अनुपालन मागविले असता कोणताही खुलासा / अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
62	26/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

21	अग्रिम रकमा वसुली/समायोजना अभावी प्रलंबित राहण्याची अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	9ब	04	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
1819469	00	00	00

मनपाचे विविध उपक्रम /योजना राबविण्याकरिता मनपाचे संबंधित विभागाचे अधिकारी /कर्मचारी यांना वेळोवेळी अग्रिम दिलेले असून सन 2011-12 पासून दिलेल्या अग्रीमाचे अद्यापही समायोजन झाले नसल्यामुळे मोठ्या प्रमाणात मनपाचा निधी लेख्याबाहेर समायोजना अभावी प्रलंबित असल्याचे दिसून येते.

मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात मनपातील विविध उपक्रम/योजना राबविणे व त्याची अंमलबजावणी करणेकरिता मनपा तर्फे संबंधित विभागातील अधिकारी/कर्मचारी यांना सन 2011-12 पासून मोठ्या प्रमाणांत अग्रिम दिलेले असून सदर अग्रीमाचे समायोजन लेखापरीक्षण कालावधीपर्यंत अद्यापही झालेले नाही.

महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 189 च्या तरतुदीनुसार नमुना 147 च्या अग्रिम नोंदवहीत विविध प्रयोजनासाठी देण्यात आलेल्या अग्रीमाची नोंद वेळोवेळी घेणे आवश्यक आहे. तसेच प्रदान करण्यात आलेल्या अग्रीमाचे समायोजन/वसुली न झाल्यास वर्ष अखेरीस प्रलंबित अग्रीमाची रक्कम पुढील वर्षीच्या अग्रिम नोंदवहीत नोंदली गेली पाहिजे. मोठ्या प्रमाणावर अग्रिम रक्कमांचे समायोजन/वसुली प्रलंबित राहणे आणि रक्कमा गुंतून राहण्याची बाब टाळण्याकरिता दिलेल्या अग्रीमाची रक्कम नियमितपणे समायोजन/वसूल करणे आवश्यक आहे. मनपाने वेळोवेळी मंजूर केलेल्या अग्रीमाच्या रकमा वर्षनिहाय संबंधित अधिकारी/कर्मचारी यांचेकडे अद्यापही प्रलंबित असून त्याचे समायोजन करण्यात आले नाही. त्याचा वर्षनिहाय तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

सन 2011 - 12 मध्ये समायोजित/वसूल न झालेले अग्रिम

अ.क्र.	प्रमाणक क्र.	दिनांक	तपशील	प्रलंबित अग्रीमाची रक्कम
1	1574	08.06.2011	श्री. मदन तांबेकर	25000
2	1589	08.06.2011	श्री. जे.एस.हुशांगाबडे	6500
3	1876	20.06.2011	श्री. एकनाथ कुलकर्णी	3744
4	1877	20.06.2011	श्री. एकनाथ कुलकर्णी	3744
5	1878	20.06.2011	श्री. एकनाथ कुलकर्णी	3888
6	1879	20.06.2011	श्री. एकनाथ कुलकर्णी	3744
7	2655	21.07.2011	श्री. पी.एम. वानखडे	50000
8	3050	04.08.2011	श्री. आर.एम. पवार	16053
9	3127	08.08.2011	श्री. टी.एस. भोसले	125000
10	3117	08.08.2011	श्री. आर.एम. पवार	33345
11	3327	20.08.2011	श्री. आर.आर. तांबेकर	6300
12	4228	20.09.2011	श्री. धीरज सामरे	6860

13	6117	22.11.2011	श्री. आर.आर. तांबेकर	2400
14	6954	16.12.2011	श्री. पी. एम. वानखडे	58153
15	7338	29.12.2011	श्री. जी. के. कुत्तरमारे	15000
16	8026	24.01.2012	श्री. आर.एम. पवार	10000
17	8028	24.01.2012	श्री. दिगंबर लुंगारे	10000
18	8190	27.01.2012	श्री. आर. एम. पवार	15000
19	8290	30.01.2012	श्री. विवेक देशमुख	48184
20	8369	01.02.2012	श्री. विवेक देशमुख	301308
21	8441	09.02.2012	श्री. अविनाश रघाटाटे	10000
22	8444	09.02.2012	श्री. एन.एन.लीखिले	10000
23	8445	09.02.2012	श्री. एम. सी. कडू	10000
24	8446	09.02.2012	श्री. पी. एम. वानखडे	10000
25	8447	09.02.2012	श्री. पी.व्ही. इंगोले	10000
26	8448	09.02.2012	श्री. आर.आर. तांबेकर	10000
			एकूण रुपये	**804223**

सन 2012 - 13 मध्ये समायोजीत/वसूल न झालेले अग्रिम

अ.क्र.	प्रमाणक क्र.	दिनांक	तपशील	प्रलंबित अग्रीमाची रक्कम
1	2184	17.05.2012	श्री. छोटू पछेल	2184
2	2166	20.06.2012	श्री. आर. एम. पवार	49573
3	2336	25.06.2012	श्री. एम.आर. तांबेकर	10000
4	2372	12.07.2012	श्री. के. एस. ताजी	9000
5	3305	31.07.2012	श्री. आर. एम. पवार	3000
6	4890	15.09.2012	श्री. शेखर सोनकांबळे	6000
7	5560	08.12.2012	श्री. आर. एम. पवार	98000
8	7207	21.11.2012	श्री. पी. एम. वानखडे	60150
9	8014	13.12.2012	श्री. विनायक झामारकर	10000
10	8778	07.01.2013	श्री. आर.एम. पवार	25000
11	9922	30.01.2013	श्री. जे.एस.हुशांगाबडे	10000
12	10112	12.02.2013	श्री. लईक अहमद	5000
13	11817	26.03.2013	श्री. जी. के. कुत्तरमारे	100000
			एकूण रुपये	**387907**

सन 2013 - 14 मध्ये समायोजीत/वसूल न झालेले अग्रिम

अ.क्र.	प्रमाणक क्र.	दिनांक	तपशील	प्रलंबित अग्रीमाची रक्कम
1	967	25.04.2013	श्री. लईक अहमद	6000
2	3141	25.07.2013	श्री. आर. एम. पवार	25000
3	3846	16.08.2013	श्री. पंकज आकोडे	5000
4	4175	03.09.2013	श्रीमती. सविता चक्रपाणी	46500
5	9102	20.01.2014	श्री. टी.एस.भोसले	44000
6	10375	24.02.2014	श्री. आर.आर. तांबेकर	14500
7	10783	06.03.2014	श्री. सचिन बोंदे	5000
			एकूण रुपये	**146000**

वर्षनिहाय समायोजित/वसूल न झालेल्या अग्रीमाचा तपशील खालीलप्रमाणे

वर्ष	दिलेले अग्रिम	समायोजन / वसूल	शिल्लक अग्रिम
2011 - 2012	8462084	7657861	804223
2012 - 2013	8012444	7624537	387907
2013 - 2014	4192097	2795613	146000
अग्रिम नोंदवहीत नोंदी नसलेल्या अग्रीमाची रक्कम			481339
एकूण			**1819469**

तसेच सन 2013-14 या वित्तीय वर्षातील रोखपुस्तकातील नोंदीवरून अग्रिम नोंदवही नमुना 147 ची तपासणी केली असता खालील नमूद तक्त्यातील अग्रीमाच्या नोंदी अग्रिम नोंदवहीत आढळून आलेल्या नाहीत.

तक्ता

प्रमाणक क्र.	दिनांक	तपशिल	रक्कम (रु)
3780	24/08/2012	भरतसिंह चौहाण	113992
7032	10/11/2012	भरतसिंह चौहाण	333632
7601	05/12/2013	यु. एस. चौहाण	5000
9457	29/01/2014	एम. बी. जाधव	5000
9830	07/02/2014	सचिन पोपटकर	5000

6961	01/11/2013	नरेंद्र वानखडे	5000
8448	04/01/2014	डि. सी. अलुडे	5000
9222	15/02/2014	उर्मिला अटाळकर	2215
3691	08/08/2013	सहा. आयुक्त प्र. क्र. 05	3000
8950	16/01/2014	नगर सचिव विभाग	3500
		एकूण रुपये	**481339**

यावर लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 140 व 141 नुसार कर्तव्य पालनासाठी टाळता येणार नाही असा खर्च करण्यासाठी अधिकारी/ कर्मचारी यांना स्थायी अग्रिम रकमा घेणे व त्याची परिपुर्ती करणे बाबतची तरतुद स्पष्ट करण्यात आलेली आहे. मात्र उपरोक्त स्थायी अग्रिम रकमे व्यतिरीक्त अधिकारी/ कर्मचारी यांना अग्रिम रकमांचे प्रदान करण्यात आले आहे. त्यामुळे नगरपालिका व तद्नंतर महानगरपालिकेकडून अधिनियमात तरतुद नसताना नियमबाह्यपणे अग्रिम रकमाचे प्रदान करण्याची अनियमितता झालेली आहे.
2. अग्रिम नोंदवही पाहता अग्रिम रकमांचे प्रदान करण्यात आलेले अधिकारी/ कर्मचारी यांचेकडे पुर्वी घेतलेल्या अग्रीमाची त्याच आर्थिक वर्षात समायोजन/ वसूली झालेली नसताना पुन्हा पुन्हा त्यांनाच अग्रीमाचे प्रदान करण्याची अनियमितता झालेली आहे. शासनाचे निर्देशा नुसार अग्रिम रकमा घेण्यास जबाबदार असलेल्या व्यक्ती इतकाच अग्रिम मंजुरी करून तो प्रदान करणारे पदाधिकारी/अधिकारी यांचे वर अग्रिम वसुलीची जबाबदारी निश्चित करण्याचे स्पष्ट निर्देश आहेत.
3. अग्रिम नोंदवहीत अग्रिम प्रकारानुसार वर्षनिहाय अग्रिम रकमांचा गोषवारा नोंदविण्यात आलेला नसून नोंदवहीवर सक्षम अधिकारी यांच्या स्वाक्ष-या आढळून येत नाही. तसेच मागील वर्षनिहाय गोषवारा काढलेला नसल्याने अग्रिम रकमाची अचुकता पडताळता येत नाही.
4. मोठ्या प्रमाणात दिलेल्या अग्रिम रकमा ह्या अग्रिम नोंदवहीत दिसून आलेल्या नसल्यामुळे अफरातफर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
5. महानगरपालिकेने संबंधिताकडून अग्रिम रकमांचे समायोजन/वसुली करण्याची कोणतीही ठोस कार्यवाही केल्याचे आढळून येत नाही.
6. सदर प्रलंबित अग्रीमाच्या रकमा संबंधित अधिकारी/कर्मचारी यांचेकडून त्वरित वसूल करून अग्रीमाचे समायोजन करणे आवश्यक आहे.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 69, दिनांक 27/10/2017 व 79, दिनांक 14/11/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

क्र		(yyyy-yyyy+1)		
69	27/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

22	क्रिडा क्षेत्रावर महसुली उत्पन्नाच्या 5% रक्कम खर्च करणेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
30	00	मनपा	9 ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

नगर विकास विभागाच्या दिनांक 9.3.1998 च्या परिपत्रकान्वये महानगरपालिकांनी आपल्या वार्षिक खर्चापैकी किमान 5% खर्च क्रिडा क्षेत्राकरीता करावे असे बंधनकारक असताना एकूण वार्षिक महसुली उत्पन्नातून बांधील खर्च वजा जाता उर्वरित रक्कम रुपये 35,53,000/- असून क्रिडा विभागासाठी 5 % रक्कम रु.1,77,650/- राखुन ठेवणे आवश्यक असताना महानगरपालिकेने महापौर चषकाकरीता रु.10,00,000/-, क्रिडा साहित्य खरेदीकरीता रु.2,00,000/-, क्रिडारत्न पुरस्काराकरीता रु.2,80,000/- अशी **एकूण रु.14,80,000/-** एवढी तरतुद केलेली आहे. तसेच क्रिडा विभागाने सदर कालावधीत **रु. 15,61,100/-** एवढा खर्च केलेला आहे. म्हणजेच **रु.81,100/-** एवढा जादाचा खर्च केलेला आहे.

महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, मंत्रालय, मुंबई परीपत्रक क्र.जिईएन-१०९८/प्र.क्र.21/98/नवि-२४, दिनाक 09.03.1998 अन्वये महानगरपालिकांनी आपल्या वार्षिक खर्चापैकी किमान 5% खर्च क्रिडा क्षेत्रासाठी करावा असे बंधनकारक आहे.

सन 2013-14 या कालावधीत महानगरपालिकेचे एकूण वार्षिक महसुली उत्पन्नातून बांधील खर्च वजा जाता उर्वरीत रक्कम रुपये 35,53,000/- असून क्रिडा विभागासाठी **5% रक्कम रु.1,77,650/-** राखुन ठेवणे आवश्यक असताना महानगरपालिकेने **रु.14,80,000/-** एवढी तरतुद केलेली आहे. तसेच

क्रिडा विभागाने सदर कालावधीत **रु.15,61,100/-** एवढा खर्च केलेला आहे. म्हणजेच **रु.81,100/-** एवढा जादाचा खर्च केलेला आहे.

महानगरपालिकेने क्रिडा क्षेत्रासाठी विविध लेखाशिर्षातून खालीलप्रमाणे खर्च केलेला आहे :-

अ.क्र.	**लेखाशिर्षाचे नांव**	**तरतुद रुपये**	**झालेला एकूणर खर्च रुपये**
1	महापौर चषक	10,00,000/-	निरंक
2	क्रिडा साहित्य खरेदी	2,00,000/-	11,04,175/-
3	क्रिडा रत्न पुरस्कार	2,80,000/-	2,56,925/-
4	महापौर कला महोत्सव (मुशायरा खर्च)	निरंक	2,00,000/-
	एकूण	**14,80,000/-**	**15,61,100/-**

यावर लेखापरीक्षणाचे पुढील अभिप्राय आहेत :-

1. सन 2013-14 या वर्षामध्ये 5% विहित करण्यात आलेला निधी कमी असताना अधिकची तरतुद करण्यात आली व तरतुदीपेक्षा **रु.81,100/-** एवढा अधिकचा खर्च करण्यात आला असून वाढीव झालेल्या खर्चास प्रशासकीय मंजूरी घेण्यात आल्याचे दिसून येत नाही.

2. वरील तपशीलातील अ.क्र.2 नुसार क्रिडा साहित्य खरेदीकरीता रु.2,00,000/- तरतुद करण्यात आली असताना एकूण रु.11,04,175/- एवढा खर्च करण्यात आला असून वाढीव झालेल्या खर्चास प्रशासकीय मंजूरी घेतल्याबाबत कोणताही पुरावा / नस्ती लेखापरीक्षणास दाखविण्यात आली नाही.

3. वरील तपशीलातील अ.क्र.4 - महापौर कला महोत्सव (मुशायरा खर्च) याकरीता तरतुद करण्यात आली नसताना एकूण रु.2,00,000/- एवढा खर्च करण्यात आला असून वाढीव झालेल्या खर्चास प्रशासकीय मंजूरी घेतल्याबाबत कोणताही पुरावा / नस्ती लेखापरीक्षणास दाखविण्यात आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.73, दिनांक 3.11.2017 नुसार खुलासा मागविला असता कोणताही खुलासा / अभिप्राय लेखापरीक्षणास सादर न केल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
73	03/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

23	पथदिवे नोंदवही विहीत नमुन्यात ठेवली नसलेबाबत..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
05	विदयुत विभाग	मनपा निधी	९ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चा नियम (1) अन्वये पथदिवे नोंदवही नमुना 119 प्रमाणे नोंदवही न ठेवणे .

अमरावती महानगरपालिकेच्या विदयुत विभागाकडील पथदिवे नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यासंदर्भात अर्धसमास पत्र क्रमांक 59 , दिनांक 24/10/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते. तथापि, विदयुत विभागाने उपलब्ध करुन दिलेल्या नोंदवहीची तपासणी केली असता खालील त्रूटया आढळून आल्या आहेत.

1) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चा नियम 147 (1) अन्वये पथदिवे नोंदवही नमुना 119 विहित करण्यात आली आहे. लेखा परिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नोंदवही ही विहीत नमुन्यात नसून ती दिनांक 31/03/2010 पर्यंतच अदययावत आहे.

2) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चा नियम 147 (1) अन्वये पथदिवे नोंदवही नमुना 119 प्रमाणे ठेवलेली नसल्याने रदद् केलेले पोल व नवीन पोल यांची संख्या किती आहे ? पथदिवा पोल केव्हा उभारले ? तसेच पथदिवे पोलचा दरवर्षी घसारा किती ? याबाबतचा अभिलेख लेखापरिक्षणास तपासता आला नाही. सबब पथदिव्यांवरील आजपर्यंत केलेला खर्च व मुल्यांकनाबाबत लेखापरीक्षणास खात्री करता आली नाही.

3) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चा नियम 147 (1) अन्वये पथदिवे पोल नोंदवही नमुना 119 प्रमाणे तयार करणे क्रमप्राप्त आहे . रदद् केलेले किंवा कालबाहय झालेले पोल व इतर भंगार पोल / साहित्य आदींचा अचुकपणा व सत्यता पडताळता आली नाही . याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 59 , दिनांक 24/10/2017 अन्वये अनुपालन मागविले असता कोणतेही अनुपालन प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
59	24/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

24	विदयुत विभागाने सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये वीज वितरण कंपनीची मागील थकबाकी अदा न केल्यामुळे आकारण्यात येत असलेल्या व्याजामुळे महानगरपालिकेच्या होत असलेल्या आर्थिक नुकसानीबाबत ...				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
05	विदयुत विभाग	मनपा निधी	9ब	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	130081	0	0

अमरावती शहर महानगरपालिकेने सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये विदयुत विभागाने वीज वितरण कंपनीची वीज देयकासंदर्भात मागील थकबाकी अदा न केल्यामुळे दर महिन्याला व्याजाच्या रकमेचे दायित्व वाढत आहे. त्यामुळे अमरावती शहर महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013 - 2014 या आर्थिक वर्षाचे विदयुत विभागाचे

लेखापरिक्षणात विदयुत विभागाने वीज वितरण कंपनीचे विदयुत देयकाची मागील थकबाकी अदा न केल्यामुळे वीज वितरण कंपनीने त्यावर व्याज आकारलेले दिसून येत आहे. खालील नमूद केलेल्या काही निवडक उदाहरणावरुन ही बाब स्पष्ट होते.

तपशील खालीलप्रमाणे -

(रक्कम रुपयांत)

अ.क्र	विदयुत मीटर क्रमांक	धारकाचे नाव	देयक दिनांक	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	मागील थकबाकी	चालू व्याज व थकबाकी वरील व्याज	एकूण	वीज वितरण कंपनीला अदा रक्कम
1	363020092292	उपायुक्त मनपा , अमरावती	02/01/14	8896 दिनांक 16/10/14	1083.38	358.42	1440	1440
2	363000092300	उपायुक्त मनपा , अमरावती	02/01/14	8896 दिनांक 16/10/14	726.15	244.08	970	970
3	366470034917	दि म्युनिसिपल कमिटी , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	18960.86	19055.30	38020	38020
4	366470920925	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	21757.08	20460.32	42220	42,220
5	366470113388	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	2133.46	1997.97	4130	4,130
6	366471040279	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	2340.07	2127.02	4470	4,470
7	366473073085	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	1764.68	1628.72	3390	3,390
8	366470464547	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	5089.91	7022.76	12110	12,110
9	366470351017	श्री.चिफ ऑफीसर	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	214.01	196.14	410	410

10	366470351009	श्री.चिफ ऑफीसर	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	2920.28	3482.12	6400	6,400	
11	366473718582	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	2270.67	1065.25	3340	3,340	
12	366472024846	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	4705.37	4116.73	8820	8,820	
13	366471990471	उपायुक्त मनपा , अमरावती	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	2192.29	1698.05	3890	3,890	
14	366470236811	श्री.चिफ ऑफीसर	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	4087.49	3517.40	7600	7,600	
15	366470360032	एच.एम.झेड.पी स्कूल	14/06/13	2536 दिनांक 29/06/13	274.64	266.37	540	540	
16	366550058264	उपायुक्त मनपा , अमरावती	02/01/14	8898 दिनांक 16/01/14	521.26	498.74	1020	1,020	
17	366470166392	श्री.चिफ ऑफीसर	18/06/13	2534 दिनांक 29/06/13	769.99	491.17	1260	1,260	
18	366473073093	उपायुक्त मनपा , अमरावती	18/06/13	2534 दिनांक 29/06/13	620.83	347.50	970	970	
19	366470135951	श्री.चिफ ऑफीसर	18/06/13	2534 दिनांक 29/06/13	241.46	190.58	430	430	
20	366470835120	उपायुक्त मनपा , अमरावती	18/06/13	2534 दिनांक 29/06/13	317.36	301.29	620	620	
21	366472050006	उपायुक्त मनपा , अमरावती	17/10/13	5715 दिनांक 25/10/13	802.95	1030.40	1830	1,830	

22	366470113434	मुन्सिपाल सेन्सिपाल हिंन्दी प्रीस्कूल	17/10/13	5715 दिनांक 25/10/13	2726.12	5716.67	8440	8,440	
23	366470063691	चीफ मुन्सिपल कमिटी	17/10/13	5715 दिनांक 25/10/13	3181.51	2778.32	5960	5,960	
24	366470055191	चीफ मुन्सिपल कमिटी	17/10/13	5715 दिनांक 25/10/13	5443.94	6188.50	11630	11,630	
25	366471138651	उपायुक्त मनपा , अमरावती	17/10/13	5777 दिनांक 25/10/13	3761.45	1635.04	5400	5,400	
26	366471848837	हेड मास्तर झेड पी पुर्व माध्यमिक	17/10/13	5777 दिनांक 25/10/13	2846.31	3130.00	287	287	
27	366471040279	उपायुक्त मनपा , अमरावती	17/10/13	5777 दिनांक 25/10/13	2107.44	2543.67	4650	4,650	
28	366470191133	चीफ ऑफीसर , मनपा , अमरावती	23/05/13	2642 दिनांक 30/05/13	1304.09	1440.01	2740.00	2,740	
29	366470856976	श्री.प्रबुधा मंडळ समाज मंदीर , अमरावती	23/04/13	1455 दिनांक 30/04/13	8253.45	4124.66	12380.00	12,380	
30	366470135951	चीफ ऑफीसर , मनपा , अमरावती	23/04/13	1455 दिनांक 30/04/13	1795.98	1781.34	3580.00	3,580	
31	366470790614	उपायुक्त मनपा , अमरावती	23/04/13	1455 दिनांक 30/04/13	21425.12	12575.87	34000.00	34,000	
32	366471092953	उपायुक्त मनपा , अमरावती	23/04/13	1456 दिनांक 30/04/13	5226.11	7372.08	12600.00	12,600	
33	366471040279	उपायुक्त मनपा , अमरावती	23/04/13	1456 दिनांक 30/04/13	2961.48	2352.95	5310.00	5,310	

34	366470340040	उपायुक्त मनपा , अमरावती	23/04/13	1456 दिनांक 30/04/13	2752.31	3078.65	5830.00	5,830
35	366471234049	श्री.डेप्युटी इंजिनियर , फायर मनपा , अमरावती	23/04/13	1457 दिनांक 30/04/13	3297.24	3338.34	6640.00	6,640
36	366470703665	उपायुक्त मनपा , अमरावती	23/04/13	1457 दिनांक 30/04/13	12029.35	1928.21	13960.00	13,960
					एकूण	1,30,080.64		
(एकूण रक्कम रु.एक लाख तीस हजार एक्यांशी फक्त)								

उपरोक्त निवडक वीज देयकांची तपासणी केली असता प्रत्येक वीज देयकामध्ये व्याजाची आकारणी केलेली दिसून येते. विद्युत विभागाने शहरामध्ये लावण्यात आलेल्या सर्व विद्युत मीटरच्या थकबाकीबाबत खात्री करुन एकूण व्याजाची व थकबाकीची रक्कम परीगणित करुन व वीज वितरण कंपनीची थकबाकी तात्काळ अदा केल्यास व्याजाचा भूर्दंड टाळता येईल. त्यामुळे मनपाचे दायित्वामध्ये वाढ होत आहे. विद्युत देयके विहीत मुदतीत अदा केली असती तर वरील तक्तातील रक्कम रु.1,30,081/- चा व्याजाचा भूर्दंड टाळता आला असता, याबाबत वेळीच खबरदारी घेणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त अनियमिततेबाबत विद्युत विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 57, दिनांक 24/10/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने समर्थनीय अनुपालन दर्शविले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
57	24/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

25	अभियंता, भांडारपाल, रोखपाल, वाहनचालक यांचे प्रतिभूती बंधपत्र न घेणेबाबत..
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	९ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

मुंबई वित्तीय नियम 1959 चे नियम क्रमांक 51 अन्वये साहित्य हाताळणे , रोख रकमेचा व्यवहार करणे , वाहन चालवणे या कर्मचा-याकडून तसेच अभियंत्याकडून प्रतिभूती बंधपत्र घेणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

मुंबई वित्तीय नियम 1959 चे नियम क्रमांक 51 तसेच महाराष्ट्र नगरपालिका अधिनियम 1965 मधील कलम 80 (अ) अन्वये किंमती साहित्य हाताळणे, रोख रकमेचा व्यवहार करणे, वाहन चालवणे या कर्मचा-याकडून तसेच अभियंता यांच्याकडून तसेच स्वायत्त संस्थेच्या वतीने रक्कमा जमा करणे , ताब्यात ठेवणे हे काम सोपविण्यात आले आहे. अशा कर्मचा-यांकडून सक्षम प्राधिका-याने मंजूर केलेल्या नमुन्यात जमानत किंवा प्रतिभूती बंधपत्र घेणे आवश्यक आहे.

अमरावती महानगरपालिकेने वित्तीय वर्ष 2013-2014 चे लेखापरिक्षणात अभियंता, भांडारपाल, रोखपाल, वाहनचालक यांचे प्रतिभूती बंधपत्राची मागणी करण्यात आली असता कोणताही अभिलेख उपलब्ध् करुन दिलेला नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 76, दिनांक 13/11/2017 नुसार अभिलेखाची मागणी तसेच खुलासा मागविला असता प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

प्रतिभूती बंधपत्र घेणेबाबत नियमानुसार कार्यवाही झाल्याचे आढळून येत नसून नियमानुसार कार्यवाही करुन अनुपालन दर्शवावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
76	13/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

26	रोखपाल यांचेकडील शिल्लक रक्कमांची तपासणी न करणेबाबत ...
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	९ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

तिजोरीतील रक्कमांची अचानकपणे तपासणी न करणे.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 62 (2) नुसार सक्षम अधिकारी यांनी महिन्यातून किमान एकदा (प्रत्येक महिन्याच्या शेवटच्या दिवशी अथवा पुढील महिन्याच्या पहिल्या कामाच्या दिवशी) तिजोरीतील शिल्लकेची अचानकपणे पडताळणी करुन रक्कमांचा तपशीलासह दाखला रोखपाल नोंदवहीत नमूद करणे आवश्यक आहे.

सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षात नियमानुसार सक्षम अधिका-याने महिन्यातून किमान एकदा रोखपाल यांचेकडील तिजोरीतील शिल्लकेची अचानकपणे पडताळणी केल्याचे दिसून येत नाही. भविष्यात उपरोक्त लेखा संहितेतील तरतुदींनसार कार्यवाही करण्याची दक्षता घेण्यात यावी, जेणे करुन रोख रक्कमेची अफरातफर होणार नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 75, दिनांक 13/11/2017 नुसार खुलासा मागविला असता अद्यापपर्यंत कोणतेही उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
75	13/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

27	शासनाने विहित केलेल्या कार्यपध्दतीनुसार वार्षिक लेखे तयार करुन लेखापरीक्षणास प्रमाणीकरणाकरीता सादर न करणेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	00	म.न.पा.	93अ	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

म.शा.वित्त विभाग शा.नि.दि.31.3.2011, म.शा. नगर विकास विभाग शा.नि.दि.18.6.2016 तसेच NMAM मधील तरतुदीनुसार विहित केलेल्या पध्दतीप्रमाणे मनपाच्या वित्तीयविवरणपत्रासह वार्षिक लेखे व त्यावरील महानगरपालिकेचे मुख्य लेखापरीक्षक, मनपा आयुक्त व स्थायी समिती यांचे मंजूरीसह अहवाल लेखापरीक्षणास प्रमाणीकरणाकरीता उपलब्ध झाले नाहीत.

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्र.स्थानिले-1010/प्र.क्र.26-ब/विमाप्रशा, दिनांक 31.3.2011 व महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग, शासन परिपत्रक क्र.लेखाप-2016/संक्र25/नवि-31, दिनांक 18.6.2016 नुसार तेराव्या वित्त आयोगाच्या शिफारशीस अनुसरुन महानगरपालिकेकडील स्थायी समितीने मंजूर केलेले वार्षिक लेखे प्रमाणीकरणासाठी (महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 107-अ) मनपा लेखापरीक्षण विभागाकडे सादर करावयाचे बंधनकारक केले आहे.

नॅशनल म्युनिसिपल अकाऊंट मॅन्युअल (NMAM) मधील प्रकरण 31 (31.4 ते 31.8) मध्ये व महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 106 (3) मध्ये वार्षिक लेख्यावरील स्थायी समितीची मंजूरी प्राप्त करणे पर्यंतची कार्यपध्दती स्पष्ट केली आहे.

त्यानुसार खालीलप्रमाणे वार्षिक लेखे प्रमाणीकरणासाठी सादर करणे आवश्यक असतांना उपलब्ध करुन देण्यात आले नाहीत.

1) Annual financial consisting of statement

i) Balance Sheet

ii) Income & Expenditure Statement

iii) Statement of Cash flows

iv) Receipts & Payment account

v) Notes to accounts

vi) Financial performance indicators

2) Report of Municipal Chief Auditor

3) Municipal Commissioner's Report on the Annual Financial Statement & the qualifications & comments made in the Report of the Municipal Chief Auditor.

4) Standing Committee's Action Taken Report on qualification and comments made in the report of the Municipal Chief Auditor & the report of the Municipal Commission.

मनपाचे स्थायी समितीने मंजूर केलेले व त्यांचे ॲक्शन टेकन रिपोर्टसह असलेले पूर्ण वार्षिक लेखे प्रमाणीकरणासाठी अद्यापही उपलब्ध करुन न दिल्याने वार्षिक लेख्याची तपासणी करता आली नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.103, दिनांक 29.11.2017 नुसार मागणी करण्यात आली असता मनपाने याबाबत कोणेतेही अभिलेख अथवा उत्तर सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
103	29/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

28	निवृत्तीवेतनधारकाकडून आयकर कपात न केल्याबाबत.

योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	9ब	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	100745	00	00

आयकरपात्र निवृत्तीवेतनधारकांचे निवृत्तीवेतनातून सन 2013-14 मध्ये आयकराची कपात करण्यात आली नाही.

अमरावती महानगरपालिकेचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात आयकर कायदा 1961 मधील कलम 192 नुसार आयकरपात्र निवृत्तीवेतनधारकांचे निवृत्तीवेतनातून आयकराची कपात करणे आवश्यक असताना आयकराची कपात केली नसल्याचे दिसून आले . उदाहरणदाखल खालील नमूद निवृत्तीवेतनधारकांचे निवृत्तीवेतनातून आयकराची परिगणना करून आयकराची कपात करण्यात आलेली नाही.

तपशील खालीलप्रमाणे :- (रक्कम रुपयात)

अ.क्र.	**निवृत्तीवेतन प्रदान आदेश क्र.**	**निवृत्तीवेतनधारकाचे नाव**	**निवृत्तीवेतनाची एकुण रक्कम (01/04/13 ते 31/03/14)**	**आयकर कपात न केलेली रक्कम (10% आयकर 3% सरचार्ज)**
1	2768	श्री. के. बी. शिरभाते	216921	1743
2	2840	श्री. जी. बी. टम्पे	226705	2751
3	2890	श्रीम. लताबाई बी. आमले	214914	1536
4	2918	श्रीम. प्रमिला बी. कपिले	214914	1536
5	2927	श्रीम. शशिकला बी. पवार	217508	1804
6	2957	श्री. ए. व्ही. विधाते	218504	1906
7	3019	श्रीम. मिना ए. बनकर	224313	2504
8	3079	श्रीम. सुरेशा डी. रोटे	231134	3206
9	3103	श्री. एस. जी. कापडे	226815	2762
10	3127	श्री. पी. बी. आराध्य	233636	3465
11	3128	श्री. टी. डी. रहागंडाले	227948	2879
12	3162	श्री. डब्ल्यु. बि. काळबांडे	226815	2762

13	3168	श्री. ए. पि. कोल्हटकर	226815	2762
14	3233	श्री. पि. एल. चौहाण	240578	4180
15	3240	श्री. एच. जे. त्रिकोटी	229886	2079
16	3255	म. अताऊ रेहमान शेख चाँद	241942	4320
17	3271	श्री. आर. डी. यादव	238039	3918
18	3313	श्री. पी. बी. साखरकर	241598	4285
19	3370	श्रीम. आशा बी. वासनिक	248456	4991
20	3383	श्रीम. पुर्णीमा पि. कदम	243994	4531
21	3390	श्री. एस. ए. कहाळे	241168	4241
22	3401	अ. नईम अ. रहिम	246922	4833
23	3415	अ. सईद अ. हमिद	231145	3208
24	3427	श्री. बी. एस. आधकर	227087	2789
25	3499	साजिदा बानो अ. कय्युम	234836	3589
26	3247	नईमोद्दीन खॉ. करीमोद्दीन खॉ.	223374	2407
27	3326	अखबर खॉ. अजमल खॉ.	231363	3230
28	3330	शफियोद्दीन खॉ. शरीफोद्दीन खॉ.	226231	2702
29	3419	अ. हफिज खॉ. अ. रशिद खॉ.	233835	3486
30	3461	श्री. एन. डी. चांडक	247303	4872
31	3462	श्री. एन. ए. करपेकर	253093	5468
		एकुण		100745

(अक्षरी रु.एक लाख सातशे पंचेचाळीस फक्त)

वरीलप्रमाणे आयकरपात्र निवृतीवेतनधारकांकडून आयकर कपातीची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 80, दिनांक 14/11/2017 अन्वये अनुपालन मागविले असता लेखा विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
80	**14/11/2017**	**2013-2014**	**2013-2014**	**00043962**

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

29	निवृत्तीवेतनाशी संबंधित नोंदवहया न ठेवण्याबाबत.

योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	९ड	06	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महानगरपालिकेच्या निवृत्तीवेतन शाखेत निवृत्तीवेतन प्रदान आदेश नोंदवही , उपदान नोंदवही, निवृत्तीवेतन अतिप्रदान नोंदवही व मंजूर निवृत्तीवेतन प्रकरणांची नोंदवही इ . नोंदवह्या ठेवण्यात आलेल्या नाहीत . ह्यातीचे दाखले लेखापरीक्षण पथकास दाखविण्यात आलेले नाही.

अमरावती महानगरपालिकेचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षणात मनपाने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011, परिशिष्ठ 4, नियम 466(5) नुसार नमुना-92 मध्ये निवृत्तीवेतन प्रदान आदेश नोंदवही ठेवलेली नाही. तसेच निवृत्तीवेतानाशी संबंधित नोंदवह्यांची तपासणी केली असता खालील निवृत्तीवेतन विषयक नोंदवह्या ठेवलेल्या नाहीत.

7. कुटुंब निवृत्तीवेतन धारकांची स्वतंत्र नोंदवही ठेवलेली नाही.
8. मर्यादित कालावधीच्या मंजूर निवृत्तीवेतन प्रकरणांची स्वतंत्र नोंदवही ठेवलेली नाही.
9. उपदानाची स्वतंत्र नोंदवही ठेवलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011,परिशिष्ठ -4, नियम 466 (5) नमुना 96 नुसार.
10. निवृतीवेतन अतिप्रदान रक्कम वसुलीची नोंदवही ठेवलेली नाही.
11. ह्यातीचे दाखले लेखापरीक्षण पथकास दाखविलेले नाही.
12. निवृत्तीवेतन धारकांचे निवृत्ती वेतन ह्यातीचे दाखले अप्राप्त असूनही निवृत्ती वेतन अदा केलेले आहे. त्यामुळे ह्यात नसलेल्या निवृत्तीवेतन धारकांचे खात्यात निवृत्तिवेतनाची रक्कम प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 68, दिनांक 27/10/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
68	27/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

30	मुदतबाहय व न वटलेले धनादेशाची माहिती सादर केली नसलेबाबत..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	9ड	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

महानगरपालिकेने दिनांक 31/03/2014 अखेर न वटलेले धनादेश व मुदतबाहय धनादेशांची यादी / नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही .

अमरावती महानगरपालिकेने सन 2013-2014 हया आर्थिक वर्षातील दिनांक 31/03/2014 अखेर न वटलेले धनादेश व मुदतबाहय धनादेशांची यादी / नोंदवही लेखा परिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 मधील नियम 46(5) नुसार कोणताही धनादेश आहरण केल्याच्या दिनांकापासून तीन महिन्यापेक्षा अधिक कालावधीसाठी अनुज्ञेय असणार नाही. आणि हा कालावधी संपलेनंतर आदात्याने असा धनादेश आहर्त्याच्या स्वाक्षरीनिशी पुन्हा विधीग्राहय करुन घेण्यासाठी परत पाठविणे जरुरीचे असेल व असा मुदतबाहय धनादेश पुनर्विधीग्राहय केल्याची टीप सामान्य रोकडवहीतील मूळ नोंदी समोर लिहीणे आवश्यक आहे. परंतु महानगरपालिकेने न वटलेल्या व मुदतबाहय धनादेशाची माहीती लेखापरीक्षणास सादर न केल्याने नियमाप्रमाणे कार्यवाही होत नसल्याचे स्पष्ट होते. तसेच न वटलेल्या व मुदतबाहय धनादेशापोटी महानगरपालिकेवर किती रकमेचे दायित्व आहे, हे समजून येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 42, दिनांक 21/09/2017 रोजी नुसार आवश्यक अभिलेख व अनुपालन सादर करणेबाबत कळविले असता कोणतेही अनुपालन प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
42	21/09/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

31	पोटनिवडणुकीकरिता केलेल्या खर्चामध्ये झालेल्या अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
03	नगर सचिव विभाग	मनपा	९ड	0	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

मनपाचे पोटनिवडणूकीकरीता साहित्याची खरेदी करताना दरपत्रके मागविण्यात आलेले नसून प्राप्त वस्तुंची नोंद साठा नोंदवहीत घेण्यात आलेली नाही. तसेच मानधनाची यादी प्रमाणकांसोबत जोडलेली नाही.

महानगरपालिका, अमरावतीची प्रभाग क्र.34(ब) ची पोटनिवडणूक दिनांक 10.09.2013 रोजी घेण्यात आली असून निवडणूकीचे कामाकरीता विविध प्रमाणकांन्वये साहित्याची खरेदी तसेच मानधन इ.वर खर्च करण्यात आला.

त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

अ. क्र.	**प्रमाणक क्र.**	**दिनांक**	**विषय**	**रक्कम (रुपये)**
1	3767	14/08/2013	सार्वत्रिक निवडणुक 2012- उषा फोटो स्टुडिओ यांचे व्हिडीओचे देयक.	6027
2	4116	29/08/2013	अमरावती महानगरपालिका पोट निवडणुक 2013 अंतर्गत प्रभाग क्र.34 मधील मतदान केंद्रावर शामियाना व्यवास्थेचे देयक.	10000
3	3716	08/08/2013	पोट निवडणुक 34 करिता अग्रिम मिळणेबाबत देयक.	10000
4	4069	28/08/2013	पोट निवडणुक 34 मधील मतदान केंद्राध्यक्ष मतदान	77300

			अधिकारी यांचे मानधनाबाबत.	
5	5766	25/10/2013	पोट निवडणुक 2013 झोन क्रमांक 3 प्रभाग 34 करिता लागणारी निवडणुक स्टेशनरी, फॉर्म, पाकिटे वगैरे.	47793
6	5759	25/10/2013	अल्टीमेट टेक्नोलॉजी चे देयक संगणकीय मतदार शोध प्रणाली.	13118
7	5760	25/10/2013	अल्टीमेट टेक्नोलॉजी चे देयक संगणकीय मतदार शोध प्रणाली.	14167
8	5767	25/10/2013	पोट निवडणुक 2013 साई रबर स्टॅम्प चे देयक.	2680
9	5768	25/10/2013	पोट निवडणुक 2013 झोन क्र.3 चे श्री. बजरंग ट्रेडर्स चे स्टेशनरीचे देयक.	26638
			एकुण	**207723**

यावर लेखापरीक्षणाचे खालील अभिप्राय आहेत :-

13. देयकातील मागणी रक्कम रु.1000 पेक्षा जास्त किमतीच्या वस्तु खरेदीची तीन दरपत्रके मागवुन खरेदी करण्यात आलेली नाही. महाराष्ट्र शासन, उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, मुंबई शासन निर्णय दिनांक 02/01/1992, अट 8.3(ड)(इ) नुसार स्पर्धात्मक दर प्राप्त करण्याकरीता स्थानिक पुरवठादारांकडून दरपत्रके मागवून साहित्याची खरेदी करणे आवश्यक आहे.

14. वस्तु प्राप्त झाल्याची नोंद संबंधीत नोंदवहीला घेतल्याचे दिसून आले नाही.

15. मतदान केंद्राध्यक्ष/ मतदान अधिकारी व शिपाई यांना प्रदान करण्यात आलेले मानधन या बाबत शासन निर्णय व कोणास प्रदान केले याची यादी प्रमाणकासोबत जोडण्यात आलेली नाही.

16. अल्टीमेट टेक्नोलॉजी यांचे शासन मान्यता असलेली दराची यादी जोडलेली नाही.

17. निवडणुक खर्चाकरिता दिलेल्या अग्रिम रकमा समायोजीत करण्यात आलेल्या नाहीत.

18. बिलावर दिनांक नमुद नसल्यामुळे सदर खर्च आक्षेपित आहे.

19. शासनाच्या वेबसाईटवर ई- यादी वर विधानसभेच्या निवडणुक करिता मतदारांची यादी उपलब्ध असताना अल्टीमेट टेक्नोलॉजी कंपनी यांनी यादी तयार करण्यासाठी रु.14167/- उचल केलेली आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 81, दिनांक 15/11/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
81	15/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

32	मनपातील अधिकारी/कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकात आढळून आलेल्या त्रुटयांबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमितताांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

मनपातील अधिकारी/कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकाची पडताळणी केली असता सेवापुस्तकात ब-याच त्रुटी आढळून आल्या असून सदर त्रुटयांची पूर्तता करुन सेवापुस्तके अद्यावत करणे आवश्यक आहे.

मनपातील ब-याचे अधिकारी/कर्मचा-यांची सेवापुस्तके अद्यावत नसून सेवापुस्तकात ब-याच त्रुटी आढळून आल्यात. त्यानुसार संबंधित अधिकारी/कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकातील त्रुटयांची पूर्तता करुन सेवापुस्तके अद्यावत करणे आवश्यक आहे. सेवाप्रवेश नियमानुसार सेवाकाळात अद्यावत नोंदींची पूर्तता होत नसल्यास संबंधित अधिकारी/कर्मचारी यांचेवर त्रुटींप्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

उदाहरणादाखल तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

अ.क्र.	**अधिकारी/कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम**	**सेवापुस्तकात आढळून आलेल्या अनियमितता**
1	श्री.दिपक लक्ष्मणराव खडेकार, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.

		4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
2	श्री.प्रमोद वी. इंगोले, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 4) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
3	श्री.अविनाश प्रभाकर रघटाटे, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
4	श्री.आनंद सुरेशराव जोशी, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 3) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
5	श्री.सुहास नंदकिशोर चव्हाण, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त	

		केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
6	श्री.आर.आर.टेंभेकर, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
7	श्री.आशीष अनंत अवसरे, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 3) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 4) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 5) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 6) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
8	श्री.मंगेश च.कडु, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले	

		नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
9	श्री.नितीन प्रल्हादराव भटकर, कनिष्ठ अभियंता	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
10	श्री.आर.एम.पवार, कार्यकारी अभियंता	1) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 2) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 3) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 4) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
11	डॉ.सीमा ना.नैताम, स्त्री वैद्यकीय अधिकारी	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही.	

		7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
12	डॉ.सुषमा सु.ठाकरे, स्त्री वैद्यकीय अधिकारी	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 3) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 4) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 5) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 6) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
13	डॉ.देवेंद्र रा.गुल्हाणे, वैद्यकीय अधिकारी	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
14	डॉ.बेबीताई ग.इंदुरकर, स्त्री वैद्यकीय अधिकारी	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 5) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 6) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 7) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
15	श्री.रामचंद्र दौलत शेंडे	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म	

		प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृष्टया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
16	डॉ.प्रतिभा कृष्णराव आत्राम, स्त्री वैद्यकीय अधिकारी	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 3) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 4) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 5) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 6) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
17	डॉ.अजय देविदास जाधव, वैद्यकीय अधिकारी	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 3) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 4) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 5) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 6) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 7) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
18	सौ.वैशाली भरत शेंडे (भुयार)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृष्टया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त	

		केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
19	डॉ.फिरोजखान असदखान, वैद्यकीय अधिकारी	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही. 9) सेवेत नियमित केलेल्या आदेशाची प्रत जोडली नाही. 10) मानधन रु.100/- वरुन रु.165/- करणेबाबतच्या आदेशाची प्रत जोडलेली नाही.	
20	श्री.मंगेश गणेशराव वाटाणे, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	

		9) सेवापुस्तकात पदोन्नतीचा आदेश दिनांक 19.9.2001 नमुद असून रुजू दि.29.9.2011 (10 वर्षे तफावत) आहे. पदोन्नतीच्या आदेशाची प्रत जोडलेली नाही.	
21	श्री.विक्रांत सुरेशराव राजुरकर, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
22	श्री.मिलींद अन्ना दिवाण, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही. 9) परीविक्षाधीन कालावधी समाधानकारक पूर्ण केल्याची नोंद नाही	
23	श्रीमती विद्या रामेश्वर बारसे, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले	

		नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
24	श्री.प्रदिप मोतीराम बनसोड, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही. 9) निलंबन कालावधी नियमित केल्याची नोंद नाही.	
25	श्री.शरीफ रजा मो.इसाक, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 5) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 6) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 7) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.	
26	श्री.नरेन्द्रकुमार भा.केचे, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृटया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त	

		केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) जात पडताळणी वैधता प्रमाणपत्र प्राप्त करण्यात आलेले नाही/नोंद घेण्यात आलेली नाही. 5) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 6) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 7) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 8) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.
27	श्री.सुधीर शामरावजी कडु, बहुउद्येशीय सेवक (MPW)	1) सेवापुस्तकातील जन्मतारीख, शाळा सोडल्याचा दाखला/जन्म प्रमाणपत्र यावरुन तपासल्याबाबत प्रमाणित केलेले नाही. 2) म.ना.से.(सेवेच्या सर्वसा.शर्ती)नियम 1981 मधील नियम 16 नुसार वैद्यकीयदृष्टया पात्र असल्याबाबतचेजिल्हा शल्य चिकित्सक यांचे प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याचे आढळून येत नाही. 3) पोलिस अधिक्षक यांचेकडून चारित्र्य पडताळणी प्रमाणपत्र प्राप्त केल्याची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही. 4) भनिनि/मृत्यु-नि-सेवा उपदान नामनिर्देशन पत्रे सेवापुस्तकात जोडण्यात आलेली नाही. 5) कुटुंबाचा तपशील जोडलेला नाही. 6) संगणक परीक्षा (MSCIT) उत्तीण केल्याची नोंद नाही. 7) एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट असल्याची नोंद नाही.

महाराष्ट्र नागरी सेवा (सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती) नियम, 1981 मधील नियम 45 नुसार सेवापुस्तकांची पडताळणी प्रत्येक वर्षी मे महिन्यात करणे आवश्यक आहे. अशी पडताळणी करण्यात आलेली नाही.

तरी वरीलप्रमाणे सेवापुस्तकात अद्यावत नोंदी घेवून अनुपालन करावे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.15, दिनांक 19.9.2017 नुसार अनुपालन सादर करण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
15	19/09/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

33	घसारा निधीबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
12	00	म.न.पा.	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपाने त्यांच्या चल-अचल मालमत्तेचे नुतनीकरण करण्याच्या उद्देशाने घसारा निधी निर्माण करणे आवश्यक असून मनपा, अमरावतीने घसारा निधी निर्माण करणेबाबत कोणतेही धोरण / नियमावली निश्चित केलेली नसून त्यामध्ये अंशदानाची रक्कम जमा केलेली नाही.

महानगरपालिकेने त्यांच्या चल-अचल मालमत्तेचे नुतनीकरण करणे इ.उद्येशाने घसारा निधीची स्थापना करणे आवश्यक असून घसारा निधी खात्यामध्ये घसारा निधीचे दरवर्षी अंशदान करणे आवश्यक आहे. मनपा, अमरावतीचे सन 2013-14 चे अंदाजपत्रकाची पडताळणी केली असता मनपाने (फ) संकीर्ण या सदराखाली **घसारा** निधी लेखाशीर्ष क्र.259 अंतर्गत रु.200000/- ची तरतुद केल्याचे दिसून येते. परंतु प्रत्यक्षात घसारा निधीवरील खर्च निरंक असून घसारा निधी ठेवल्याबाबत स्वतंत्र पासबुक लेखापरीक्षणास तपासणीस दाखविण्यात आले नाही.

यावर लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालीलप्रमाणे आहेत :-

1. राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा नियम (NMAM) पुस्तिकेमधील परि.21.18 नुसार महानगरपालिकेतील सर्व अचल संपत्तीची नोंद जीईएन-30 व चल संपत्तीची नोंद जीईएन-31 मधील नोंदवहीत ठेवणे आवश्यक असून सदर नोंदवहया तपासणीस उपलब्ध करुन दिलेल्या

नाहीत. 2. मनपाने घसारा निधीबाबत सार्वजनिक बांधकाम विभागाकडून वार्षिक घसा-याचे दर निश्चित करुन घसा-याची प्रतिवर्षी चल-अचल संपत्तीप्रमाणे परिगणना करण्यात आलेली नाही. 3. मनपाने त्यांच्या चल-अचल मालमत्तेचे नुतनीकरण करणे इ.उद्देशाने सन 2013-14 चे अंदाजपत्रकात रु.200000/- घसारा निधीची तरतुद केली असली तरी घसारा निधीमध्ये गुंतवणूक केलेली नाही. 4. घसारा निधीमध्ये सन 2007-08 पासून अंशदान जमा केल्याचे दिसून येत नाही. 5. मनपाने अर्थसंकल्पात तरतुद करताना अंशदान रक्कम जमा करणेबाबत नियमावली निश्चित करुन सक्षम प्राधिकरणाची मंजूरी घेणे आवश्यक आहे. 6. सदर निधीमधून त्याच प्रयोजनावर कोणताही खर्च न करता निधी इतरत्र वळविल्याचे दिसून येते. 7. घसारा निधी निर्माण करणेबाबत मनपाने कोणतीही कार्यवाही केलेली नसल्यामुळे घसारा निधी निर्माण करण्याचा उद्देश सफल झालेला नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.118, दिनांक 19.12.2017 नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
118	19/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

34	मनपाचे रुग्णालयातील औषधी वाटपातील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
12	00	म.न.पा.	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपाचे औषधी भांडार विभागाकडून प्राप्त औषधांच्या नोंदी साठा नोंदवहीमध्ये घेण्यात येतात. परंतु साठा नोंदवहीमध्ये सदर औषधी रुग्णनिहाय वाटपाबाबतच्या नोंदी घेण्यात आल्या नसून वेगवेगळया दिनांकास ठोक स्वरुपात एकत्रित साठा खर्च दर्शविण्यात येते. सदर औषधांचे रुग्णांना कसे वाटप करण्यात आले, याबाबतचा अभिलेख ठेवण्यात येत नसल्यामुळे औषधी वाटप व त्याचे विनियोगाबाबत शंका निर्माण होते. तसेच वैधता संपलेल्या (Expiry Date) औषधांचे साठा रजिष्टर ठेवण्यात न आल्याने त्यांच्या विल्हेवाटीबाबत खात्री करता आली नाही.

मनपा, अमरावतीचे हद्दीत मनपाचे एकूण 16 रुग्णालय असून सदर रुग्णालयात आरोग्य विषयक सेवा पुरविण्यात येतात. सदर रुग्णालयास मनपाचे भांडार विभागाकडून मागणीनुसार औषधांचा साठा पुरविला जातो. सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात सदर रुग्णालयास मनपाचे औषधी भांडार विभागाकडून पूरविण्यात आलेल्या औषधांच्या नोंदी साठा नोंदवहीत घेतल्याचे दिसून येते. साठा नोंदवहीत औषधी वितरणाच्या नोंदी दैनिक वाटपानुसार दैनंदिन न करता एकाच दिवशी ठोक संख्येत औषधांचे वाटप दर्शविण्यात आल्याचे रुग्णालयाच्या साठा नोंदवहीची तपासणी केली असता दिसून आले. रुग्णांना दिलेल्या औषधांची स्वतंत्र नोंदवही ठेवण्यात येत नसल्यामुळे वाटप केलेली औषधी व शिल्लक साठा यांचा मेळ घेता आला नाही.

तसेच वैधता संपलेल्या (Expiry Date) औषधांचे साठा रजिष्टर ठेवण्यात येत नसल्यामुळे कालबाहय औषधांचे विल्हेवाटीबाबतचा अभिलेख लेखापरीक्षणास तपासणीस उपलब्ध झालेला नाही.

उदाहरणादाखल तपासणी केलेल्या रुग्णालयांचा व औषधी वाटपाबाबतचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

अ.क्र.	रुग्णालयाचे नांव	तपशील
1	दस्तुरनगर मनपा दवाखाना	उदाहरणादाखल वाटप खालीलप्रमाणे :- औषधी भांडार विभागाचे Issue Voucher No.597, Dt.18.11.2013 1) Tab. Anti-spasmodic - Qty.2500, साठा नोंदवही

		पृ.क्र.44 Quantity Received - 2500 शिल्लक साठा दि.7.2.2014 - 500 2000 दि.14.3.2014 - 500 1500 2) Tab. Antacid - Qty.10000, साठा नोंदवही पृक्र.48 Quantity Received - 15000 शिल्लक साठा दि.22.7.2013 - 1000 14000 दि.12.8.2013 - 1000 13000 दि.26.8.2013 - 1000 12000 दि.31.8.2013 - 1000 11000 दि.07.9.2013 - 1000 10000 मनपाचे औषधी भांडार विभागाकडून प्राप्त औषधी रुग्नणिहाय वाटप न दर्शविता ठोक स्वरुपात औषधी वाटपाच्या नोंदी साठा नोंदवहीत घेण्यात येतात. रुग्णनिहाय औषधी वाटप रजिष्टर ठेवण्यात आले नाही.	
2	मनपा नमुना दवाखाना	औषधी भांडार विभागाचे Issue Voucher No.448, Dt.4.6.2013 1) Tab. Anti-spasmodic - Qty.2500, साठा नोंदवही पृ.क्र.12 Quantity Received - 15000 शिल्लक साठा दि.5.6.2013 - 1000 14000 दि.13.6.2013 - 1000 13000	

		दि.25.6.2013 - 1000 12000 दि.15.7.2013 - 1000 11000	
3	आयसोलेशन दवाखाना	औषधी भांडार विभागाचे Issue Voucher No.444, Dt.27.5.2013 1) Tab. CPM - Qty.2500, साठा नोंदवही पृ.क्र.12 Quantity Received - 15000 शिल्लक साठा दि.27.5.2013 - 1000 14000 दि.29.5.2013 - 1000 13000 दि.1.6.2013 - 1000 12000 दि.4.6.2013 - 1000 11000	
4	यशोदा नगर दवाखाना	औषधी भांडार विभागाचे Issue Voucher No.659, Dt.31.1.2014 1) Tab. Septron - Qty.2500, साठा नोंदवही पृ.क्र.21, 83 Quantity Received - 15000 शिल्लक साठा दि.5.2.2014 - 200 14800 दि.7.2.2014 - 200 14600 दि.11.2.2014 - 200 14400 दि.13.2.2014 - 200 14200	
5	वडाळी मनपा दवाखाना	औषधी भांडार विभागाचे Issue Voucher No.475, Dt.26.6.2013 1) Tab. Paracetamol - Qty.15000,साठा नोंदवही पृ.क्र.5	

		Quantity Received - 15000 शिल्लक साठा दि.26.6.2013 - 1000 14000 दि.10.7.2013 - 1000 13000 दि.20.7.2013 - 1000 12000 दि.30.7.2013 - 1000 11000
6	सबनिस प्लॉट दवाखाना	औषधी भांडार विभागाचे Issue Voucher No.667, Dt.14.2.2014 1) Tab. Antacid - Qty. 5000,साठा नोंदवही पृ.क्र.18 Quantity Received - 5000 + मागील शिल्लक 9000 वाटप दिनांक वाटप संख्या शिल्लक साठा दि.15.2.2014 - 1000 13000 दि.25.2.2014 - 1000 12000 दि.7.3.2014 - 1000 11000 दि.14.3.2014 - 1000 10000
7	फ्रेजरपूरा दवाखाना	साठा नोंदवही तपासणीस दाखविण्यात आली नाही.

मनपास प्राप्त होणा-या औषधांची योग्यरितीने नोंद ठेवण्याकरीता औषधी भांडार विभागास तसेच मनपाचे अधिनस्थ रुग्णालयांना प्राप्त औषधांचा तपशील, वाटप केलेल्या औषधांचा तपशील तसेच शिल्लक औषधांचा साठा याबाबतची अद्यावत माहिती प्राप्त होण्याकरीता उचित सॉफटवेअर उपलब्ध करुन दिल्यास औषधी भांडार विभागातील साठा, मनपाचे अधिनस्थ रुग्णालयाकडील शिल्लक साठा तसेच वैधता दिनांक (Expiry Date) निघून गेलेल्या औषधांची अद्यावत माहिती उपलब्ध होवून अनावश्यक औषधांची खरेदी कमी होण्यास मदत होईल.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.122, दिनांक 20.12.2017 नुसार अनुपालन मागविले असता उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
122	20/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

35	संगणकास लागणारे प्रिंटर तसेच पोर्टेबल स्कॅनर खरेदीमधील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
24	00	म.न.पा.	9ङ	02	312409

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
312409	00	00	00

मनपाने संगणकास लागणारे प्रिंटर क्र. HP Laserjet 1020 Plus तसेच पोर्टेबल स्कॅनरची वेळोवेळी खरेदी करण्यात आली असून सदर प्रिंटर/स्कॅनर खरेदीची एकूण वार्षिक खरेदी ही रु.50,000/- पेक्षा जादा होत असल्यामुळे निविदा प्रक्रिया न राबविता वेळोवेळी दरपत्रके मागवून तुकडया-तुकडयात खरेदी करण्यात आल्याचे दिसून येते. त्यामुळे महाराष्ट्र शासन, उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, मुंबई, शासन निर्णय क्र.भांखस-1088/(2512)/उद्योग-6, दिनांक 2.1.1992 चे पालन झाल्याचे दिसून आले नाही.

सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात मनपाने संगणकास लागणारे प्रिंटर क्र. HP Laserjet 1020 Plus ची विविध प्रमाणकान्वये वेळोवेळी खरेदी करण्यात आल्याचे दिसून येते. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

साहित्याचे नांव :- HP Laserjet 1020 Plus Printer

पुरवठादाराचे नांव :- जी.एम.कॉम्प्युटर सेल्स ॲण्ड सर्व्हीस, अमरावती.

तक्ता-अ

अ.क्र.	तपशील	पुरवठा आदेश क्रमांक व दिनांक	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	इनव्हॉईस नं. व दिनांक	प्रति नग	एकूण किंमत
1	विविध शाखेकरीता प्रिंटर खरेदी	अमनपा/उपायुक्त (प्रशा)/संवि/116/ 2013, दि.23.5.2013	अप्राप्त	253, दि.11.6.2013, साठा नोंदवही पृ.क्र.55	7980 x 6 नग	47860
2	पूर्व झोन व पश्चिम झोनकरीता प्रिंटर खरेदी	अमनपा/उपायुक्त (प्रशा)/संवि/581/ 2014, दि.4.2.2014	10806, दि.6.3.14	179, दि.7.2.14, साठा नोंदवही पृ.क्र.56	7810 x 6 नग	46860
3	उत्तर झोन व दक्षिण झोन करीता प्रिंटर खरेदी	अमनपा/उपायुक्त (प्रशा)/संवि/597/ 2014, दि.17.2.2014	10807, दि.6.3.14	182, दि.17.2.2014, साठा नोंदवही पृ.क्र.57	7820 x 6 नग	46920
4	विविध शाखेकरीता प्रिंटर	अमनपा/उपायुक्त (प्रशा)/संवि/598/	10808,	183,	7820 x	46920

	खरेदी	2014, दि.17.2.2014	दि.6.3.14	दि.17.2.2014, साठा नोंदवही पृ.क्र.57	6 नग	
5	बांधकाम विभागा करीता प्रिंटर खरेदी	अमनपा/उपायुक्त (प्रशा)/संवि/580/ 2014, दि.4.2.2014	10809, दि.6.3.14	180, दि.7.2.14, साठा नोंदवही पृ.क्र.56	7810 x 6 नग	46860
			एकूण वार्षिक खरेदी रुपये			**235420**

तसेच LBT विभागाकरीता Portable Scanner ची खालीलप्रमाणे खरेदी करण्यात आली. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

साहित्याचे नांव :- Portable Scanner

पुरवठादाराचे नांव :- Networld Technologies, अमरावती

तक्ता-ब

अ.क्र.	तपशील	पुरवठा आदेश क्रमांक व दिनांक	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	इनव्हॉईस नं. व दिनांक	प्रति नग	एकूण किंमत
1	LBT शाखेकरीता Portable Scanner खरेदी	अमनपा/उपायुक्त (प्रशा)/संवि/214/ 2013, दि.--	5217, दि. 10.10.13	243, दि.---, साठा नोंदवही पृ.क्र.162	6999 x 4 नग	27996
2	LBT शाखेकरीता Portable Scanner खरेदी	अमनपा/उपायुक्त (प्रशा)/संवि/476/ 2013,	8903, दि.	294, दि.--, साठा नोंदवही पृ.क्र.162	6999 x 7 नग	48993

		दि.26.12.2013	16.1.14			
			एकूण वार्षिक खरेदी रुपये			**76989**

महाराष्ट्र शासन, उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्र.भांखस-1088/(2512)/उद्योग-6, दिनांक 2.1.1992 नुसार एका विशिष्ट वस्तुची एकूण वार्षिक खरेदी रु.50,000/-किंवा त्यापेक्षा अधिक होत असल्यास राजपत्रात निविदा चौकशी प्रसिध्द करुन निविदा मागविणे बंधनकारक आहे. तक्ता-अ नुसार मनपाची सन 2013-14 ची एकूण वार्षिक खरेदी रु.2,35,420/- एवढी असताना मनपाने वर्तमानपत्रात जाहिरात प्रसिध्द करुन खरेदीची कार्यवाही न करता वारंवार स्थानिक पुरवठादारांकडून दरपत्रके मागवून तुकडया-तुकडयात दरवेळी मे.जी.एम. कॉम्प्युटर सेल्स ॲण्ड सर्व्हीस, अमरावती या एकाच पुरवठादाराकडून वेगवेगळया दरांवर संगणकास लागणारे HP Laserjet 1020 Plus प्रिंटर खरेदी करण्यात आल्याचे दिसून येते. तसेच तक्ता-ब नुसार पोर्टेबल स्कॅनरची एकूण वार्षिक खरेदी रु.76989/- असताना मे.नेटवर्ल्ड टेक्नॉलॉजी, अमरावती यांचेकडून दरपत्रकावर साहित्य खरेदी केल्याचे वरील तपशीलावरुन दिसून येते. त्यामुळे शासन निर्णय दिनांक 2.1.1992 चे पालन झाल्याचे दिसून येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.105, दिनांक 11.12.2017 नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
105	11/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

36	ठेव नोंदवही न ठेवणे बाबत.

योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	९ड	0	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

मनपास ठेकेदाराकडून व पुरवठादारांकडून प्राप्त होणाऱ्या रकमांची नोंद ठेवीच्या स्वरुपात ठेव नोंदवही नमुना 148 मध्ये ठेवण्यात आल्याचे दिसून आले नाही.

नगर पालिका लेखा संहिता 1971 नियम 191 नुसार सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात मनपास ठेकेदाराकडून व पुरवठादाराकडून प्राप्त होणाऱ्या अनामत रकमाची नोंद ठेवीच्या स्वरुपात ठेव नोंदवही नमुना 148 मध्ये नोंद घेवून नोंदवही अद्यावत ठेवणे आवश्यक होते. तसेच प्राप्त झालेल्या ठेवीची गुंतवणूक करणे गरजेचे होते. त्यामुळे महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती सुधारण्यास मदत झाली असती. परंतु लेखा शाखेने ठेव नोंदवही ठेवली असल्याचे दिसून आले नाही.

मनपाने ठेव नोंदवही ठेवलेली नसून लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून दिलेली नसल्यामुळे सन 2013 - 2014 या आर्थिक वर्षात किती रक्कम ठेवी मध्ये जमा झाली व त्यापैकी मागणीदारास किती रक्कम प्रदान केली याची खात्री करता आली नाही. तसेच 3 वर्षापेक्षा अधिक जुन्या रकमा व्यपगत करून नगरपालिका लेखा संहिता 1971 नियम 190 (3) नुसार महसुली जमा शिर्षाखाली जमा केल्याची आणि व्यपगत ठेवीच्या प्रदानाबाबत खात्री करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 107, दिनांक 11/12/2017 अन्वये अनुपालन मागविले असता अद्याप कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
107	11/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

37	शिक्षण सेवकांना ३ वर्ष कंत्राटी कालावधी पूर्ण होण्यापूर्वी सेवेत नियमित केल्याबाबत
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
26	0	शासन	9ब	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

मनपाचे शिक्षण विभागातील शिक्षण सेवकांना म.शा. शालेय शिक्षण विभाग शा.नि.दि.२७/२/२००३ मधील निर्देशाप्रमाणे असाधारण रजेचा कालावधी न वाढविता नियमित केल्याचे दिसून येते.

राज्यातील शिक्षण सेवकांना त्यांचे नियुक्तीपासून नियमित होईपर्यंत तीन वर्षात नैमित्तिक रजा वगळता ईतर कोणतीही रजा देय नाही. महानगरपालिका अमरावती चे सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात शिक्षण विभागातील शिक्षकांना त्यांची शिक्षण सेवक पदावर ३ वर्ष पूर्ण होण्यापूर्वी नियमित पदावर नियमित वेतनश्रेणीत नियुक्ती देण्यात आल्याचे दिसून आले. महाराष्ट्र शासन, शालेय शिक्षण विभाग शासन निर्णय क्रमांक पीआरई-२००२/३३९५/प्राशि-१,दिनांक २७/०२/२००३ मधील जोडपत्र 'अ' मधील परिच्छेद ९ नुसार नैमित्तिक रजेचा कालावधी वगळता ईतर रजा देय नसल्याचे नमूद आहे. परंतु खालील सहायक शिक्षकांना त्यांच्या शिक्षण सेवकाच्या कालावधीत असाधारण रजा, प्रसूती रजेवर असतांना त्यांचा कंत्राटी कालावधी रजेच्या कालावधी ईतका वाढविणे आवश्यक असतांना तसे न करता शिक्षण सेवक पदावर नियुक्तीच्या दिनांकापासून ३ वर्षात नियमित लाभ प्रदान केलेले आहे.

तपशील खालील प्रमाणे :-

अ.क्र.	सहायक शिक्षकांचे नाव	शिक्षण सेवक पदावर नियुक्ती दिनांक	सेवेत नियमित केलेल्याचा दिनांक	असाधारण रजेचा/प्रसूती रजेचा कालावधी कालावधी	नियमानुसार नियमित करावयाचा दिनांक
१	कु.चेतना हरिभाऊ पोफळे	२०/०१/२००९	०३/०२/२०१२	९/११/०९ ते १४/११/०९ व १२/०९/११ ते २६/०९/११ =२१	९/०२/२०१२

				दिवस असाधारण रजा	
२	श्री.धीरज गणेशराव काळे	२४/०७/२००७	१०/०८/२०१०	२४/०९/०७ ते १५/१०/०७ =२२ दिवस असाधारण रजा	१५/०८/२०१०
३	श्रीमती वनमाला रतिराम भास्कर	२५/०७/२००७	३१/०७/२०१०	१९/०७/२०१० ते ११/१०/२०१० =८५ दिवस प्रसूती रजा	१२/१०/२०१०

तरी संबंधित सहायक शिक्षकांचे नियमित सेवेत रुजू केल्याचा दिनांकात नियमानुसार बदल करून सुधारित आदेश निर्गमित करावे. तसेच नियमित वेतनश्रेणीचे जादा प्रदान संबंधितांचे वेतनातून वसूल करून अनुपालन करावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
61	26/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

38	ईमारत बांधकाम मंजुरी बाबत स्वीकारलेल्या अनामत रक्कमेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	0	मनपा	9अ	02	4442345

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
4442345			

मनपाला सन २०१३-१४ मध्ये ईमारत बांधकाम परवानगी फी व्दारे प्राप्त झालेली रक्कम रु 4442345 /- अनामत रक्कम ठेवी लेख्यात जमा न करता थेट मनपा फंडात जमा केली आहे. सदर रकमा मनपाचे दायित्व असताना दायित्वात दर्शविण्यात आल्या नाहीत. त्यामुळे मनपाचे दायित्व कमी केल्याचे दिसून येत आहे.

मनपाकडे ईमारत बांधकाम मंजुरीकरिता सादर केलेल्या प्रस्तावात कोणत्याही स्वरूपाचा बांधकामात बदल होवू नये, याकरिता महानगरपालिका बांधकाम मंजुरी आदेश निर्गमित करतांना मालमत्ताधारकाकडून बांधकाम मंजुरी अनामत फी वसूल करते. महानगरपालिका अमरावतीला सन २०१३-१४ मध्ये ईमारत बांधकाम परवानगी देतांना मालमत्ताधारकांकडून अनामत फीची रक्कम रु 4442345/- प्राप्त झाली आहे. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालीलप्रमाणे आहेत :- १. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता २०११ मधील नियम २९१ नुसार प्राप्त झालेल्या सर्व अनामत रकमांची, अनामत रक्कम या लेखाशीर्षाखाली चालू दायित्व म्हणून नोंद करण्यात येणे आवश्यक होते. परंतु महानगरपालिकाने सदर रक्कमा दायित्वात न दर्शविता मनपा फंडात जमा केल्याचे उपलब्ध अभिलेखाचे तपासणीवरुन दिसून आले. २. ईमारत बांधकाम परवानगीच्या अनामत रक्कमा ४ वर्षानंतर परताव्या योग्य ठरतात. जर परताव्यायोग्य असलेल्या ठेवीची रक्कम तीन पूर्ण लेखांकन वर्षाकरिता मालमत्ताधारकांकडून दावा करण्यात आला नाही तर अशा अनामत रक्कमा व्यपगत करून मनपा महसुली जमा खात्यात स्थानांतरीत करणे आवश्यक आहे. परंतु महानगरपालिकेने ईमारत बांधकाम परवानगी अनामत फीच्या रक्कमा व्यपगत होण्यापूर्वीच मनपाचे महसुली जमा खात्यात जमा केल्या आहेत. सदर रकमा मनपाचे दायित्व असताना दायित्वात दर्शविण्यात आल्या नाहीत. त्यामुळे मनपाचे दायित्व कमी केल्याचे दिसून येत आहे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.72, दिनांक 2.11.2017 नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही उत्तर प्राप्त न झाल्याचे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञा पन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
72	02/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

39	स्थानिक संस्था कर विभागाने एकाच व्यापाऱ्याची दुबार नोंदणी केल्याबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
10	0	मनपा	9अ	03	20195524

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
20195524			

1. स्थानिक संस्था कर विभागाने एकाच व्यापाऱ्याला दोन नोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित केले असून व्यापाऱ्याने देखील दोन्ही नोंदणी प्रमाणपत्रवर एल.बी.टी.शुल्क भरणा केलेला आहे. तरी मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका(स्थानिक संस्था कर) नियम २०१० मधील नियम क्रमांक १७ नुसार एक एल.बी.टी.क्रमांक रद्द करून सुधारित कर निर्धारण करण्यात यावे.

2. व्यापाऱ्याला दुबार नोंदणी प्रमाणपत्र का निर्गमित करण्यात आले आहे, याबाबत विभागाकडून खुलासा होणे आवश्यक आहे.

३. अमरावती महानगरपालिका हद्दीत किमान १०१०२ व्यापारी विविध व्यवसाय करतात, परंतु सन २०१३-१४ पर्यंत ७६०० व्यापाऱ्याने नोंदणी केल्याचे दिसून येते. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम २०१० मधील नियम क्रमांक ९ नुसार सर्व व्यापाऱ्याची विहित मुदतीत नोंदणी करून घेणे विभागाची जबाबदारी असतांना तशी कार्यवाही विभागाकडून करण्यात आलेली नाही.

अमरावती महानगरपालिकेचे सन २०१३-१४ चे स्थानिक संस्था कर विभागाचे लेखापरीक्षणात नोंदणीकृत व्यापाऱ्यांची यादी तपासणीत खालील अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत.

१. खालील यादीप्रमाणे एकाच व्यापाऱ्याला दोन एल.बी.टी.नोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित केल्याचे दिसून येत आहे. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम २०१० मधील नियम क्रमांक ९ नुसार व्यापाऱ्यांने आपल्या धंद्याची संपूर्ण माहिती सादर करून नोंदणी करून घेणे आवश्यक आहे. तसेच नियम क्रमांक १७ नुसार जादा असलेले नोंदणी प्रमाणपत्र रद्द करून घेणे आवश्यक होते. परंतु व्यापाऱ्याने तसे न करता दोन्ही क्रमांकावर एल.बी.टी.शुल्क भरणा केलेला आहे.

तपशील खालील प्रमाणे :-

अ.क्र.	नोंदणी क्रमांक	व्यापाऱ्याचे नाव	ठिकाण	एल.बी.टी.भ	कोणत्या

				रणा रक्कम	वर्षाकरिता
1	AMT020100310	HASMUKH TEA COMPANY	Amba Peth	1835	2013-2014
2	AMT020101917	HASMUKH TEA COMPANY	Amba Peth	4258	2013-2014
3	AMT020100310	HASMUKH TEA COMPANY	Amba Peth	7473	2012-2013
4	AMT020101917	HASMUKH TEA COMPANY	Amba Peth	6996	2012-2013
5	AMT020101770	RAJRASIK SADI CENTER	Amba Peth	242443	2013-2014
6	AMT020102178	RAJRASIK SADI CENTER	Amba Peth	144770	2013-2014
7	AMT020101770	RAJRASIK SADI CENTER	Amba Peth	166552	2012-2013
8	AMT020102178	RAJRASIK SADI CENTER	Amba Peth	13910	2012-2013
9	AMT020100850	SANJAY ELECTRICALS	Amba Peth	535575	2013-2014
10	AMT020101860	SANJAY ELECTRICALS	Amba Peth	6500	2013-2014
11	AMT020100850	SANJAY ELECTRICALS	Amba Peth	210000	2012-2013
12	AMT020101860	SANJAY ELECTRICALS	Amba Peth	6673	2012-2013
13	AMT020101883	SHREE SAI HOJIYARI	Amba Peth	7250	2013-2014
14	AMT020102616	SHREE SAI HOJIYARI	Amba Peth	7095	2013-2014
15	AMT020101883	SHREE SAI HOJIYARI	Amba Peth	2790	2012-2013
16	AMT020102616	SHREE SAI HOJIYARI	Amba Peth	1390	2012-2013
17	AMT020100763	SOMANI SONS	Amba Peth	55128	2013-2014
18	AMT020102043	SOMANI SONS	Amba Peth	12208	2013-2014
19	AMT020100763	SOMANI SONS	Amba Peth	31938	2012-2013
20	AMT020102043	SOMANI SONS	Amba Peth	2086	2012-2013
21	AMT020101597	VYANKTESH TRADERS	Amba Peth	405801	2013-2014
22	AMT020101881	VYANKTESH TRADERS	Amba Peth	5418	2013-2014
23	AMT020101597	VYANKTESH TRADERS	Amba Peth	177611	2012-2013

24	AMT020101881	VYANKTESH TRADERS	Amba Peth	11528	2012-2013	
25	AMT010100307	AJAY TRADERS	Gadge Nagar	88631	2013-2014	
26	AMT010100620	AJAY TRADERS	Rampuri camp	5340	2013-2014	
27	AMT010200137	BALAJI ENTERPRISES	Morbag	35000	2013-2014	
28	AMT020103199	BALAJI ENTERPRISES	S.R.P.Camp	2496	2013-2014	
29	AMT010200149	DESHI DARU DUKAN	Vilas Nagar	646008	2013-2014	
30	AMT010200280	DESHI DARU DUKAN	Vilas Nagar	312117	2013-2014	
31	AMT010100220	DESHMUKH CEMENT DEPOT	V.M.V	26840	2013-2014	
32	AMT010100637	DESHMUKH CEMENT DEPOT	V.M.V	44991	2013-2014	
33	AMT020102941	FERI VIKRETA	Amba Peth	15079	2013-2014	
34	AMT020102943	FERI VIKRETA	Amba Peth	7924	2013-2014	
35	AMT020102983	FERI VIKRETA	Amba Peth	6603	2013-2014	
36	AMT020101274	FULWARI COLLECTION	Amba Peth	34233	2012-2013	
37	AMT020102024	FULWARI COLLECTION	Amba Peth	5976	2012-2013	
38	AMT020300672	INDIAN OIL CORPORATION	Jawahar get	14756571	2012-2013	
39	AMT020300707	INDIAN OIL CORPORATION	Jawahar get	1471388	2012-2013	
40	AMT020300711	INDIAN OIL CORPORATION	Jawahar get	85260	2012-2013	
41	AMT020100545	KISAN AGRO INDUSTRIES	Amba Peth	13985	2012-2013	
42	AMT020100795	KISAN AGRO INDUSTRIES	Amba Peth	188	2012-2013	
43	AMT010300013	RAJESH HARDWARE & MARKETING	Gawali Pura	3910	2012-2013	
44	AMT010300159	RAJESH HARDWARE &	Gawali Pura	3072	2012-2013	

		MARKETING			
45	AMT020101952	SHREE MANGALAM	Amba Peth	507876	2012-2013
46	AMT020103308	SHREE MANGALAM	Amba Peth	15535	2012-2013
47	AMT020100147	SUN SOLAR SYSTEM	Amba Peth	4365	2013-2014
48	AMT020102705	SUN SOLAR SYSTEM	Amba Peth	5500	2013-2014
49	AMT020103363	TULSI ENTERPRISES	Amba Peth	2298	2013-2014
50	AMT020103462	TULSI ENTERPRISES	Amba Peth	27110	2013-2014
			एकूण	20195524	

२. तसेच उपरोक्त व्यापाऱ्यांना दुबार नोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित का करण्यात आले आहे, याबाबत खुलासा होणे आवश्यक आहे.

३. अमरावती महानगरपालिका हद्दीत किमान १०१०२ व्यापारी विविध व्यवसाय करतात, त्यापैकी सन २०१३-१४ पर्यंत ७६०० व्यापाऱ्यांन नोंदणी केल्याचे दिसून येते. उर्वरित व्यापाऱ्यांनी नोंदणी केली नसल्याचे दिसून आले. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम २०१० मधील नियम क्रमांक ९ नुसार सर्व व्यापाऱ्याची विहित मुदतीत नोंदणी करून घेणे विभागाची जबाबदारी असतांना तशी कार्यवाही विभागाकडून करण्यात आलेली नाही.

तरी महानगरपालिकेने उपरोक्त व्यापाऱ्यांचे नियम क्रमांक १७ नुसार एक नोंदणी प्रमाणपत्र रद्द करून मूळ प्रमाणपत्र ताब्यात घ्यावे. तसेच व्यापाऱ्यांचे सुधारित कर निर्धारण करून स्थानिक संस्था कराच्या दंडासह रकमा संबंधिताकडून वसूल करणे आवश्यक आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
96	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

40	एल.बी.टी.शुल्क भरणा रक्कमेत आढळून आलेल्या तफावतीबाबत
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
10	0	मनपा	९ड	01	898198989

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
898198989			

स्थानिक संस्था कर विभागाने सादर केलेल्या माहितीनुसार सन **2013-14** मध्ये रक्कम रु **601818722.96**/- एल.बी.टी शुल्क प्राप्त झाल्याबाबत कळविले आहे, परंतु प्रत्येक्षात सादर केलेल्या व्यापारी भरणा केलेल्या एल.बी.टी.विवरणपत्रातील रक्कमची बेरीज केले असता ती रक्कम रू **378365049/-** ईतकी आहे**.** तसेच लेखा विभागातील रोखपुस्तकावरून मनपा निधीत जमा झालेली रक्कम रु **898198989**/- ईतकी आहे**.** तरी स्थानिक संस्था कर विभागाने २०१३-१४ मध्ये प्राप्त झालेल्या एल.बी.टी.कराचे बँकेसोबत ताळमेळ घेऊन तफावतीच्या रक्कमा निश्चित करणे आवश्यक आहे.

मनपाचे सन २०१३-१४ चे स्थानिक संस्था कराचे लेखापरीक्षणात स्थानिक संस्था कर विभागाचे लेखापरीक्षणात विभागाने स्थानिक संस्था कराचे १५७ पृष्ठ विवरणपत्र ई-मेल व्दारे सॉफ्ट प्रतीत सादर केले. सदर विवरणपत्रात स्थानिक संस्था कराची एकूण रु **601818722.96**/- इतकी सन २०१३-१४ ची वसुली प्राप्त झाल्याचे विभागाने कळविले आहे. परंतु सदर विवरणपत्राची प्रत्यक्षात बेरीज केली असता एकूण बेरीज रु **378365049/-** इतकीच दिसून येते. तसेच रोखपुस्तकावरून स्थानिक संस्था कराची मनपा निधीत जमा झालेली रक्कम रु **898198989**/- एवढी आहे.यावरून विभागाने सादर केलेले विवरणपत्रातील रकमा व रोखपुस्तकातील रकमा यात रु **519833940/-** इतकी प्रचंड तफावत दिसून येते.

सदर रकमांत मोठ्या प्रमाणात तफावत असल्यामुळे स्थानिक संस्था करांच्या प्रत्यक्ष प्राप्त झालेल्या रकमांची अचूकता तपासता आली नाही. सदर रकमाबाबत ताळमेळ घेण्यात आला नसून अचूक आकडेवारी प्राप्त होण्याकरिता स्थानिक संस्था कराचे बँकांचे खात्याशी ताळमेळ घेऊन तफावतीच्या रकमा निश्चित करणे आवश्यक आहे.

सदर आकडेवारी मोठी असून अर्धसमास पत्र क्र.९६ दिनांक २२/११/२०१७ नुसार खुलासा मागितला असता,समर्थनीय खुलासा प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

96	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

41	एकाकी पदाला जादा प्रदान करण्यात आलेल्या ग्रेड वेतनाबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	0	मनपा	9ब	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावती यांनी टेलिफोन ऑपरेटर,वीजतंत्री,वाहनचालक,चौकीदार,कुली,मदतनीस,रेजा या एकाकी पदांना जादा ग्रेड वेतन लागू करून जादा वेतन प्रदान करण्यात येत आहे.संबंधित पदावर कार्यरत कर्मचाऱ्यांचे सुधारित वेतन निश्चिती करून जादा वेतन वसूल करण्यात यावे.

महानगरपालिका अमरावती यांचे कर्मचाऱ्यांचे सेवापुस्तक तपासले असता,खालील पदावर कार्यरत कर्मचाऱ्यांच्या वेतनश्रेणीत मोठी तफावत आढळून येत आहे.

1. महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग २२/०४/२००९ च्या अधिसूचनेनुसार ६ वेतन आयोगात महाराष्ट्रात कार्यरत विविध पदांना अनुज्ञेय होणारे ग्रेड वेतन नमूद केलेले आहे.त्यानुसार आश्वसित प्रगती योजनेचा पहिला व दुसरा लाभ मिळालेल्या कर्मचार्यांना खालील प्रमाणे कमाल ग्रेड वेतन अनुज्ञेय होत असतांना महानगरपालिकेत कार्यरत/सेवानिवृत्त खालील कर्मचार्यांना जादा वेतन अदा करण्यात येत आहे.

कर्मचार्यांचे नाव	पदाचे नाव	६ वेतन आयोग मंजूर ग्रेड वेतन		आ.प्र.यो.प्रथम लाभ प्राप्त कर्म.ग्रेड वेतन		आ.प्र.यो.दुसरा लाभ प्राप्त कर्म ग्रेड वेतन	
		प्रदान	अनुज्ञेय	प्रदान	अनुज्ञेय	प्रदान	अनुज्ञेय
श्री.विजय भू.गावंडे	टेलिफोन ऑपरेटर	-	२०००	४३००	२२००	४९००	२५००
श्री.जसवंतसिंग औंकारसिंग शेखावत	वीजतंत्री		२४००	४३००	२७००	४९००	३०००
श्री.महमद मुमताज शेख जाफर	वाहन चालक		१९००	२८००	२२००	३२५०	२५००
श्री.अहमद खान मिया खा	वाहन चालक	-	१९००	२८००	२२००	३२५०	२५००
श्री.राजेंद्र पांडूरंग माहूलकर	वाहन चालक	-	१९००	२८००	२२००	३२५०	२५००
श्री.चंद्रकांत संपतराव लावंडे	चौकीदार	-	१३००	१६००	१५००	१९००	१७००
श्री.बबन मोतीराम खडसे	कुली	-	१३००	१६००	१५००	१९००	१७००
श्री.के.एस.इंगोले	कुली	-	१३००	१६००	१५००	१९००	१७००
श्री.दशरथ गोविंदा तरासे	मदतनीस	-	१३००	१६००	१५००	१९००	१७००
श्रीमती उषा नागोराव गासे	रेजा	-	१३००	१६००	१५००	१९००	१७००
श्री.आर.एन.उपासे	मदतनीस	-	१३००	१६००	१५००	१९००	१७००
श्री.शेख रसूल शेख चांद	मदतनीस	-	१३००	१६००	१५००	१९००	१७००

उपरोक्त कर्मचार्यांचे पद हे एकाकी असल्यामुळे यांचे आ.प्र.योजनेचा पहिला व दुसरा लाभ महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक वेतन-११०९/प्र.क्र.४१/सेवा ३/दिनांक ५/०७/२०१० मधील तरतुदी नुसार ग्रेड वेतन अनुज्ञेय होत असल्याचे दर्शविण्यात आलेले आहे.शासनाचे एकाकी पदा संदर्भात सुधारित

आदेश दिनांक १०-०२-२०१५ रोजी निर्गमित केलेले आहे. त्यानुसार त्यांची सुधारित वेतन निश्चिती करून जादा प्रदान रक्कम वसूल करण्यात यावे. २. कर्मचाऱ्यांचे वेतननिश्चिती केल्यानंतर “लेखापरीक्षणाच्या आधीन राहून प्रदान करण्यात येत असलेले वेतन मला मान्य आहे. भविष्यात कोणतीही वसुली निर्धारित झाल्यास ती मी भरण्यास तयार असेन.” अशा प्रकारचे प्रतिज्ञापत्र कर्मचार्यांकडून प्राप्त करण्यात यावे. उपरोक्त कर्मचारी निवडक देयके तपासणी अंती दर्शविण्यात आलेली आहे.या व्यतिरिक्त ईतर कमर्चारी उपरोक्त पदावर कार्यरत असून जादा वेतनाची उचल करीत असतील तर त्यांची देखील सुधारित वेतननिश्चिती करून जादा प्रदान वेतन वसूल करण्यात यावे. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक ८९ दिनांक २०/११/२०१७ देण्यात आले आहे.खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
89	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

42	वृत्तपत्रात देण्यात आलेल्या निविदा जाहिरातीबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
17	0	मनपा	93अ	02	715252

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	715252		

१.जाहिरात वितरण धोरण २००१ नियमावलीतील नियम क्रमांक ५-इ चे पालन न करता विभागाबाहेर मुंबई येथे प्रसिद्ध होणाऱ्या वृत्तपत्रात देण्यात आलेल्या जाहिरीचे अभिकरणाला प्रदान करण्यात आलेले रक्कम रु ७१२३२०/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२.प्रत्येक्षात प्रसिद्ध झालेल्या जाहिरात आकारापेक्षा जादा आकाराचे दै.भारत की आन-बान, दै.लोकपथ, दै.मातृभूमी, दै.बातमीपत्र यांना प्रदान करण्यात आलेली रक्कम रु २९३२/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

महानगरपालिका अमरावती अंतर्गत माहिती व जनसंपर्क विभागामार्फत देण्यात येणाऱ्या जाहिरात देयकांची तपासणी केले असता,खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१. प्र.क्र.४५४९ दि.१७.०९.१३ रक्कम ३६६७२०/- ॲड स्वेअर टाईम्स ऑफ इंडिया मुंबई १२८ चौसेमी*२८६५/-

प्र.क्र.४५५० दि.१७.०९.१३ रक्कम ३४५६००/- ॲड सेंटर लोकसत्ता द इंडियन एसस्प्रेस मुंबई १६० चौसेमी*२१६०/-

सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक क्र.पीयुबी-१०००/प्र.क्र.७३/२०००/३४ दिनांक १/०५/२००१ मधील जोडपत्र 'अ' शासकीय जाहिरात वितरण धोरण २००१ नियमावलीतील नियम क्रमांक ५ -इ नुसार ५०,००,००१/- पेक्षा अधिक रक्कमेचे जाहिरात संबंधित विभागातील अ वर्ग दैनिकात देणे आवश्यक असतांना एल.बी.टी.अभिकर्ता संबंधी जाहिरात टाईम्स ऑफ इंडिया मुंबई व द इंडियन एसस्प्रेस मुंबई या वृत्तपत्रात दिलेली आहे. तसेच नियमावलीतील नियम ६ नुसार शासकीय दरानुसार जाहिरात देणे आवश्यक होते.परंतु उपरोक्त जाहिरात विभागाबाहेर व अभिकरणामार्फत देण्यात आले आहे. टाईम्स ऑफ इंडिया नागपूर यांचे दर २३/-चौसेमी आहे.तसेच द इंडियन एसस्प्रेस हे नागपूर विभागातून प्रकाशीत होत नाही.त्यामुळे उपरोक्त दोन्ही देयक नियमबाहय प्रदानावर करण्यात आलेली रक्कम रु ७१२३२०/- लेखापरीक्षणास मान्य नसून सदर रक्कम वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२. निविदा जाहिरातीचे देयके तपासले असता,खालील वृत्तपत्रांनी छापलेल्या जाहिरातीपेक्षा जास्त आकाराच्या जाहिरातीच्या रक्कमेची उचल केलेली आहे.तरी संबंधिताकडून सदर रक्कम वसूल करण्यात यावे.

प्र.क्र./दि./रक्कम	वृत्तपत्राचे नाव	जाहिरात दिनांक	प्रसिद्ध जाहिरात आकार	देयकात दर्शविलेला जाहिरात आकार व रक्कम	जादा जाहिरात आकार व रक्कम	वसूलपात्र रक्कम

८४६९/४-१-१४ /७१२४०/-	दै.भारत की आन-बान	२०/९/१३	२०१.२५चौसेमी	२४०चौसेमी/३१२०/-	३८.७५चौसेमी/ ५०४/-	५०४/-
१०२२८/२१-२-१४ /२२८८०/-	दै.लोकपथ	२१/७/१३	४३४ चौसेमी	४८०चौसेमी/६२४०/-	४६चौसेमी/ ५९८/-	५९८/-
५८४३/२५-१०-१३/७६००/-	दै.मातृभूमी	१६/११/११	२४० चौसेमी	३२०चौसेमी/३२००/-	८०चौसेमी/ ८००/-	८००/-
१०७७७/६-३-१४/२८८७२/-	दै.बातमीपत्र	२९/०३/१३	४२५.५ चौसेमी	५४०चौसेमी/४८६०/-	११४.५चौसेमी /१०३०/-	१०३०/-
					एकूण	२९३२/-

उपरोक्त प्रमाणे संबंधिताकडून एकूण रक्कम रु ७१५२५२/- वसूल करण्यात यावे.

तसेच उपरोक्त बाबीबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक ८८ दिनांक २०/११/२०१७ देण्यात आले आहे. प्राप्त खुलासात संबंधिताकडून रक्कम वसूल करण्याची कार्यवाही करण्याचे कळविले आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
88	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

43	वृक्ष प्राधिकरण समितीच्या अनियमिततेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	वृक्ष प्राधिकरण निधी				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
34	0	मनपा	9अ	07	214754

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
214754	5000		

सन २०१३-१४ मध्ये वृक्ष प्राधिकरण निधी संबंधी खालील अनियमितता लेखापरीक्षणास आढळून आलेले आहे.

१. प्रत्येक महिन्यातून एकदा वृक्ष प्राधिकरण बैठक होणे आवश्यक असतांना दोन महिन्यातून एकदा बैठक झालेली आहे.

२.विभागाने वृक्ष प्राधिकरण निधीचे सन २०१३-१४ चे वार्षिक अर्थसंकल्प तयार केलेले नाही.

३.सन २०१३-१४ मध्ये वृक्ष गणना होणे आपेक्षित असतांना विभागाने सन २०१३-१४ मध्ये वृक्ष गणना केलेली नाही.

४.झाडे तोडण्यासाठी दिलेल्या परवानगीचे सहामाही अहवाल तयार करणे आवश्यक असतांना,विभागाने वृक्ष तोड परवानगीचा अहवाल तयार केलेला नाही.

५.ठराव पारित झाल्याप्रमाणे वृक्ष तोडणीसाठी देण्यात आलेल्या परवानगी अनामत ट्री गार्ड शुल्क वसूल करणे आवश्यक असतांना ते वसूल करण्यात आलेले नाही.अथवा अवैध वृक्ष तोडीबाबत दंडात्मक कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे वृक्ष प्राधिकरण निधीचे नुकसान झालेले आहे.

६.समिती ठरावानुसार श्री.किशोर डागा यांच्याकडून द्रव्यदंडाची रक्कम रु ५०००/- वसूल करण्यात आलेले नाही.

७.विभागाने वृक्ष प्राधिकरण निधीचे सन २०१३-१४ चे वार्षिक लेखा तयार केलेला नाही.

महानगरपालिका अमरावतीच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात उद्यान विभागाअंतर्गत वृक्ष प्राधिकरण निधी चे लेखापरीक्षण केले असता,खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१.महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र)झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम ४ नुसार वृक्ष प्राधिकरणाची बैठक,प्रत्येक महिन्यात किमान एकदा होणे आवश्यक असतांना सन २०१३-१४ मध्ये दोन महिन्यातून एकदा घेण्यात आलेली आहे.

२.विभागाने महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र)झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम १६ नुसार वृक्ष प्राधीकरण निधीचे स्वतंत्र वार्षिक अर्थसंकल्पिय अंदाज ३१ ऑक्टोबर रोजी किंवा तत्पूर्वी तयार करणे आवश्यक असतांना विभागाने सन २०१३-१४ मध्ये अर्थसंकल्प तयार केलेले नाही.

३.महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र)झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम ७ (ख) नुसार दर पाच वर्षातून एकदा वृक्ष गणना करणे आवश्यक असतांना सन २००८-०९ नंतर सन २०१३-१४ मध्ये वृक्ष गणना होणे आवश्यक असतांना सन २०१३-१४ मध्ये वृक्ष गणना करण्यात आलेली नाही.

४. महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र)झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ मधील कलम ८(३)(ख) नुसार झाडे तोडण्यासाठी दिलेल्या परवानगीचा दर सहामाही अहवाल तयार करणे आवश्यक असतांना विभागाने तसा अहवाल तयार केलेला नाही.

५ वृक्ष प्राधिकरण समितीच्या मासिक सभा इतिवृत्त तपासले असता,खालील प्रमाणे ट्री गार्ड फी जमा करण्याच्या आधीन राहून झाडे तोडण्यास मंजुरी देण्यात आलेली आहे.परंतु सदर रक्कम वृक्ष प्राधिकरण निधीत भरणा करण्यात आलेले नाही.जर वृक्ष मालकाने अवैधरित्या झाड तोडले असेल तर अधिनियमातील कलम २१ नुसार द्रव्यदंडाची कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.परंतु उपरोक्त दोन्ही पैकी एकही बाब कार्यान्वित झालेली नाही.त्यामुळे निधीचे झालेले नुकसानी बाबत जबाबदारी निश्चित करून संबंधिताकडून रक्कम वसूल करण्यात यावे.

अ.क्र.	**वृक्ष तोडणाऱ्याचे नाव**	**वृक्ष प्राधिकरण मंजूर ठराव दिनांक**	**वृ.प्रा. विषय क्रमांक**	**प्रभागाचे नाव व क्रमांक**	**वृ.प्रा.ठराव क्रमांक**	**ठरावात निर्धारित केलेली ट्री-गार्ड**	**भरणा करावयाची रक्कम**
१	श्री.आनंदराव महल्ले	१२-०४-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	३	३	२६९१
२	श्री.बळीराम रांगोळे	१२-०४-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	६	२	१७९४
३	श्री.देविदास काळे	१२-०४-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	७	३	२६९१
४	श्री.शरद गुणवंतराव टेकाडे	१२-०४-२०१३	४	उत्तर झोन क्रमांक १	१	२	१७९४
५	सौ.कविता विजय साखरे	०६-०८-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	१	५	५२५०
६	श्री.रामराव बाळकृष्ण कणेरकर	०६-०८-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	३	९	९४५०
७	श्री.आनंद खुशालराव रसे	०६-०८-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	५	६	६३००
८	श्री.अनिल जा.इंगळे	१२-१२-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	१	९	९४५०
९	श्री.जानराव हगवणे	१२-१२-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	३	२	२१००
१०	श्री.ॲड अरुण या.थोरात	१२-१२-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक	५	११	११५५०

				१			
११	श्री.कमलेश डागा	१२-१२-२०१३	२	उत्तर झोन क्रमांक १	८	दंड	५०००
१२	श्री.रामदास नंदराम देशमुख	१२-०४-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	१	२	१७९४
१३	सहायक अभियंता रोहयो सा.बा.उपविभाग बडनेरा	१२-०४-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	१२	९६	८६११२
१४	श्री.नितीन रा.देशमुख	१२-०४-२०१३	४	दक्षिण झोन क्रमांक ४	३	३	२६९१
१५	श्री.विजय विष्णूपंत मानेकर	०५-०६-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	१	१	८९७
१६	श्री.अशोक रुपरावजी उलहे	०६-०८-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	३	८	८४००
१७	श्री.विजयकुमार मधुसदन खंडेलवाल	०८-१०-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	१७	६	६३००
१८	श्री.विलास बबनराव श्रीखंडकर	०८-१०-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	१८	२	२१००
१९	श्री.रावसाहेब भिमराव किटूकले	१२-१२-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	५	१	१०५०
२०	सौ.अरुणा त्र्यंबकराव चौधरकर	१२-१२-२०१३	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	७	४	४२००
२१	श्री.जनार्धन सीतारामजी रावल	२१-०२-२०१४	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	१	६	६३००
२२	श्री.महादेव किसनराव अस्वार	२१-०२-२०१४	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	३	५	५२५०
२३	श्री.नितीन राघवेंद्र देशमुख	२१-०२-२०१४	२	दक्षिण झोन क्रमांक ४	७	३	३१५०
२४	श्री.गजानन शेटे	०५-०६-२०१३	२	पश्चिम झोन क्रमांक ५	१	२	१७९४
२५	श्री.अख्तर हुसेन छोटेमिया	१२-१२-२०१३	२	पश्चिम झोन क्रमांक ५	४	२	२१००
२६	श्री.के.एस.मानवतकर	१२-०४-२०१३	२	पूर्व झोन क्रमांक ३	८	३	२६९१
२७	सौ.दीपमाला वि.मोहोड	०५-०६-२०१३	२	पूर्व झोन क्रमांक ३	१	३	२६९१
२८	श्री.संतोष देवेंद्र गोलाईत	०५-०६-२०१३	२	पूर्व झोन क्रमांक ३	६	२	२६९१

२९	श्री.शेख अहमद	०५-०६-२०१३	२	मध्य झोन क्रमांक २	२	२	१७९४
३०	मोहम्मद सादिक	०५-०६-२०१३	२	मध्य झोन क्रमांक २	५	२	१७९४
३१	सौ.अरुणा अं.टांक	०५-०६-२०१३	२	मध्य झोन क्रमांक २	७	२	१७९४
३२	श्री.मुकुंद केशव वितांडे	०५-०६-२०१३	२	मध्य झोन क्रमांक २	१०	३	२६९१
३३	श्री.एस.एल.मालावी	०६-०८-२०१३	२	मध्य झोन क्रमांक २	३	२	२१००
३४	श्रीमती चंदाबाई सागरसिंग पेंढारकर	१२-१२-२०१३	२	मध्य झोन क्रमांक २	२	२	२१००
३५	विभाग नियंत्रक रा.प.अमरावती	२१-०२-२०१४	२	मध्य झोन क्रमांक २	१	३	३१५०
३६	श्री.ओछेलाल करणसिंग पाल	२१-०२-२०१४	२	मध्य झोन क्रमांक २	५	१	१०५०
						एकूण	**२१४७५४**

६.उपरोक्त तक्तातील अ.क्र.११ वरील श्री.कमलेश डागा यांच्याकडून अवैध वृक्ष तोडल्याबाबत रक्कम रु ५०००/- वसूल करण्याबाबत ठराव पारित करण्यात असतांना देखील संबंधिताकडून रक्कम वसूल करून निधीत जमा करण्यात आलेले नाही.तरी त्वरित द्रव्यदंड रक्कम रु ५०००/- वसूल करण्यात यावे.

७.विभागाने वृक्ष प्राधिकरण निधीचे सन २०१३-१४ चे वार्षिक लेखा तयार केलेला नाही.

उपरोक्त बाबीबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक ९५ दिनांक २२/११/२०१७ देण्यात आले आहे.प्राप्त खुलासात या पुढे सुधारणा करण्यात येईल असे नमूद आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
95	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

44	सन २०१३-१४ मध्ये करण्यात आलेल्या वृक्ष लागवडीबाबत

योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
34	0	मनपा	9अ	04	1927700

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
1927700			

वृक्ष प्राधिकरण निधीतून वृक्ष लागवड व संगोपनावर केलेल्या खर्चात खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१.वृक्ष लागवड नोंदवही ठेवली नसल्यामुळे देयकातील नमूद ३७०० वृक्ष लागवड झाले किंवा कसे याची खात्री करता आलेली नाही.

२.वृक्ष लागवड बाबत करण्यात आलेल्या करारनामातील अट क्र.२ वृक्ष स्थापित झाल्यानंतर दीड महिन्यानंतर देयके पारित करण्यात येईल असे नमूद असतांना वृक्ष लागवड नोंदवही ठेवली नसल्यामुळे नमूद अटीची पूर्तता केल्याबाबत खात्री करता आलेली नाही.

३.करारनामा अट क्रमांक ११ नुसार कंत्राटदाराने ट्री गार्ड नोंदवही ठेवणे आवश्यक असतांना, कंत्राटदाराने ते ठेवले नसल्यामुळे निर्गमित केलेले सर्व ट्री गार्ड लागवड करण्यात आलेल्या संपूर्ण वृक्षांना ट्री गार्ड लावले किंवा कसे याची खात्री करता आलेली नाही.

४. सन २०१३-१४ मधील खर्चास वृक्ष प्राधिकरण समितीची मंजुरी घेणे आवश्यक असतांना तशी मंजुरी घेण्यात आलेली नाही.त्यामुळे वृक्ष लागवड व संगोपनावर केलेला खर्च रक्कम रु १९२७७००/-आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

महानगरपालिका अमरावतीच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात उद्यान विभागाने वृक्ष लागवड व संगोपन कामाकरिता युवक कल्याण नागरी सेवा संस्था यांना आदेश देण्यात आले आहे.याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१.सन २०१३-१४ करिता ३७०० वृक्ष लागवड करण्याचे आदेश युवक कल्याण नागरी सेवा संस्था यांना देण्यात आले आहे. त्यानुसार कल्याण नागरी सेवा संस्था यांनी खालील प्रमाणकानुसार रक्कमेची उचल केलेले आहे.

प्र.क्र. ५०५० दिनांक ३-१०-१३ रक्कम २८३५४३/- १२०० वृक्ष लागवड देयक (कपाती वगळता)

प्र.क्र.५०५१ दिनांक ३-१०-१३ रक्कम ३३००००/- १४०० वृक्ष लागवड देयक (कपाती वगळता)

प्र.क्र. ८८८० दिनांक १५-१-१४ रक्कम २६९९१४/- ११०० वृक्ष लागवड देयक (कपाती वगळता) कंत्राटदाराने वृक्ष लागवडबाबत सादर केलेल्या अहवालात कोणत्या वार्डात किती वृक्ष रोपण केले आहे,याबाबत नमूद आहे. परंतु कोणत्या तारखेस वृक्ष रोपण केले व कोणत्या प्रकारचे वृक्ष रोपण केले याबाबत वृक्ष रोपण/लागवड नोंदवही ठेवलेली नाही. त्यामुळे उपरोक्त देयकात नमूद वृक्ष लागवड झाले किंवा कसे याची खात्री करता आलेली नाही. २.वृक्ष लागवड करारनामा दिनांक १/०७/२०१३ मधील अट क्रमांक २ नुसार वृक्ष स्थापित झाल्यापासून १ ते दीड महिन्यानंतर देयक अदा करण्यात येईल असे नमूद आहे. परंतु वृक्ष लागवड नोंदवही ठेवली नसल्यामुळे सदर अटीची पूर्तता झाले किंवा कसे हे तपासता आले नाही. ३. वृक्ष लागवड करारनामा दिनांक १/०७/२०१३ मधील अट क्रमांक ११ नुसार संपूर्ण ट्री गार्ड ज्या-ज्या ठिकाणी लावण्यात येतील त्याचे स्थळ बाबत सविस्तर पत्ता कार्यालयास सादर करणे बंधनकारक असतांना,फक्त वार्डाचे नावे व संख्या सादर करण्यात आलेली आहे. तसेच ट्री-गार्ड नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. त्यामुळे लागवड करण्यात आलेल्या संपूर्ण वृक्षांना ट्री गार्ड लावले किंवा कसे याची खात्री करता आलेली नाही. ४.वृक्ष लागवड व संगोपन खर्च वृक्ष प्राधिकरण निधीतून करण्यात येत असल्यामुळे सदर खर्चास वृक्ष प्राधिकरण समितीची मंजुरी घेणे आवश्यक असतांना तशी मंजुरी घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे वृक्ष लागवड व संगोपनावर केलेला खर्च रक्कम रु १९२७७००/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे. सन २०१३-१४ मध्ये ३७०० वृक्ष लागवड खर्च ३७००*२५७ =९५०९००/- सन २०१३-१४ मध्ये ३७०० वृक्ष संगोपन खर्च ३७००*२२*१२=९७६८००/- उपरोक्त बाबीबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक ९५ दिनांक २२/११/२०१७ देण्यात आले आहे.प्राप्त खुलासात या पुढे सुधारणा करण्यात येईल असे नमूद आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
95	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

45	सिनेमा (करमणूक) कराची वसुली सिनेमागृह मालकाकडून कमी केल्याबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार व परवाना विभाग	मनपा	९ड	03	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	10695	00	00

अमरावती महानाग्पालीकेच्या बाजार व परवाना विभागाकडून करमणूक कराची वसुली केली जाते . वित्तीय वर्ष 2013-14 मध्ये अमरावती शहरातील सिनेमागृह ची करमणूक कराची वसुली कमी केल्याचे आढळून आले.

अमरावती महानगरपालिकेच्या बाजार व परवाना विभागाकडून करमणूक कराची वसुली केली जाते. सन 2013-14 मध्ये सिनेमागृहातील शो नुसार करमणूक कराची वसुली कमी करण्यात आली. वसूल केलेल्या कराची तपासणी केली असता फक्त सिनेमागृहाकडील करमणूक कराची वसुली केली जात असल्याचे आढळून आले तर नाट्यगृह, व्हिडीओ सेंटर, सर्कस इ. कडून करमणूक कर वसूल केला जात नसल्याचे आढळून आले. तसेच सिनेमागृहाकडून वसूल करण्यात आलेल्या करमणूक कर हा वेळीच वसूल न करता खूप उशिराने वसूल केला आहे. खालील दर्शविलेल्या सिनेमा गृह कडून करमणूक कराची रक्कम कमी केल्याचे दिसून येते.

(बिग सिनेमा कडून प्रती शो केलेली कराची वसुली)

महिना	एकूण शो	प्रती शो रु. 15 प्रमाणे	जमा केलेली रक्कम	कमी घेतलेली रक्कम
एप्रिल - 2013	257	3855	2760	1095
मे - 2013	267	4005	3330	675
जून - 2013	249	3735	3255	480
जुलै - 2013	248	3720	3495	225
ऑगस्ट - 2013	262	3930	2820	1110
सप्टेंबर - 2013	240	3600	3315	285
ऑक्टोबर -2013			2115	
नोव्हेंबर - 2013	256	3840	2415	1425
डिसेंबर - 2013	253	3795	2505	1290

जानेवारी - 2014	277	4155	1890	2265
फेब्रुवारी - 2014	244	3660	1815	1845
एकूण			29715	10695

या बाबत अभिप्राय खालील प्रमाणे आहे.

1. बिग सिनेमा यांचे कडून माहे ऑक्टोबर 2013 चे भरणा करण्यात आलेली रक्कम रुपये 2115 हे किती शो चे असल्याचे विवरणपत्र नस्तीत उपलब्ध नाहीत.

2. मराठी शो, टक्स फ्री शो तसेच बंद शो करिता माफी असल्याचे दस्तावेज/ लेखी पुरावा लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिलेला नाहीत.

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

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 109 , दिनांक 12/12/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता बाजार परवाना विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
109	12/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

46	पाळीव श्वान किंवा इतर पाळीव जनावरासाठी अनुज्ञप्ती शुल्क न आकारल्यामुळे झालेले महानगरपालीकेचे नुकसानीबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
41	पशु वध गृह	मनपा	9ड	06	00

	विभाग				

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	00	00	00

शहरातील पाळीव श्वान व जनावरासाठी अनुज्ञप्ती शुल्क आकारण्यात आलेली नाही. अनुज्ञप्ती शुल्क घेण्यासाठी जाहिरात व्दारे प्रोत्साहित करण्यात आलेले नाही.

अमरावती महानगरपालीकातील स्थायी समिती ठराव दिनांक 05-04-2013 मध्ये महाराष्ट्र शासनाच्या 19 व्या पशुगणना सर्व्हेक्षणानुसार 10792 पशुपालकाकडे 32874 पशुधन उपलब्ध असल्याचे नमूद आहे. तसेच बैल, गाय, वळू, म्हैश, घोडा, शेळी, मेंढी, वराह व श्वान करिता रुपये 250 प्रमाणे परवाना शुल्क आकारावयाचे स्थायी समिती ठराव क्रमांक 8 दिनांक 05/04/2013 ठरावात पारित केले आहे.

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 493 परिशिष्ट -4 नुसार अनुज्ञप्ती फी ठरवण्याचा ठराव महानगरपालिकने पारित केलेला आहे. स्थायी समिती ठराव क्रमांक 8 दिनांक 05/04/2013 ठरावात नमूद केल्यानुसार प्रती जनावरे रुपये 250 प्रमाणे परवाना शुल्क आकारणे आवश्क होते. परंतु विभागाने सन 2013-2014 मध्ये फक्त 7 श्वानाचे अनुज्ञप्ती फी रुपये 1750 वसूल केलेली आहे. यामुळे 32874 जनावराचे परवाने काढले नसल्यामुळे रुपये 8216750 मनपाचे आर्थिक नुकसान झाल्याचे आहे. सन 2013-14 मध्ये कुत्रांची फी वसूल करून लायसन्स देणे व लायसन्स घेण्यासाठी जाहिरात द्वारे प्रोत्साहीत करणे व त्या अनुषंगाने महानगपालिकेचे उत्पन्न वाढविणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही न केल्यामुळे महानगरपालिकेचे उत्पन्नात वाढ झाली नाही. त्यामुळे मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.
याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 94, दिनांक 22/11/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
94	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

47	मनपा आस्थापनेवर प्रवर्गनिहाय कर्मचाऱ्यांची पदे तसेच बिंदूनामावलीनुसार प्रवर्गनिहाय पदाच्या स्थितीबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	मनपा	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महाराष्ट्र शासन , सामान्य प्रशासन विभाग, शासन निर्णय क्र . बिसीसी-1097/प्र.क्र.2/15-ब, दिनांक 29/03/1997 नुसार सरळसेवा व पदोन्नती इत्यादीसाठी विहित केलेली 100 बिंदु नामावलीचा वापर करणेबाबत शासनाचे निर्देश आहे . सेवा प्रवेश नियमानुसार प्रत्येक संवर्गाच्या भरती माध्यमाकरीता वेगवेगळी बिंदुनामावली पदभरती करणे आवश्यक् आहे.महानगरपालिका अमरावती सन 2013-14 लेखापरिक्षण दरम्यान पदोन्नती तसेच अंतर्गत भरतीचे अनुषंगाने प्रमाणीत बिंदुनामावली नोंदवही ठेवण्यात आली नसल्याचे आढळुन आले.

सेवाप्रवेश नियमानुसार पदभरती करणे तसेच पदोन्नती बाबत महाराष्ट्र शासन , सामान्य विभाग, शासन निर्णय क्र. बिसीसी-1097/प्र.क्र.2/15-ब,दिनांक 29/03/1997 नुसार सरळेसवा व पदोन्नती इत्यादीसाठी विहित केलेली 100 बिंदु नामावलीचा वापर करणे बाबत शासनाचे निर्देश आहे . सेवा प्रवेश नियमानुसार प्रत्येक संवर्गाच्या भरती माध्मकारीता वेगवेगळी बिंदुनामावली पदभरती करणे आवश्यक आहे.महानगरपालिका अमरावती चे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षण दरम्यान पदोन्नती तसेच भरतीचे अनुषंगाने प्रमाणीत बिंदुनामावली नोंदवही ठेवण्यात आली नसल्याचे आढळुन आले . त्यामुळे कर्मचा-यांची पदे भरतांना तसेच पदोन्नती देतांना बिंदुनामावलीचा वापर करण्या त आला किंवा कसे याबाबतची पडताळणी करता आली नाही.

सदर प्रकरणी अर्धसमास पत्र क्र . 15 दिनांक 01/09/2017 नुसार अदयावत असलेली बिंदुनामावली नोंदवही , मनपा आस्थापनेवर नव्याने नियुक्ती करण्यात आलेल्या तसेच पदोन्नतीने भरण्यात आलेली पदे व अंतर्गत भरतीद्वारे पदे भरतांना तयार करण्यात आलेली बिंदुनामावली तसेच सध्या बिंदुनामावलीनुसार प्रवर्गनिहाय रिक्त पदाची संख्या तसेच कुठल्या बिंदुवरील पद रिक्त आहे .

याबाबतची माहिती सादर करणेबाबत कळविण्यात आले होते . उपरोक्त प्रकरणी अभिलेख तसेच प्रमाणीत बिंदुनामावली नोंदवही लेखा परिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही . करीता परिच्छेद नोंदविण्यात आला.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
15	19/09/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

48	मनपाचे वैद्यकीय अधिका-यांना सहाव्या वेतन आयोगानुसार व्यवसाय रोध भत्ता मंजूर केल्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	मनपा	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महाराष्ट्र शासन, सार्वजनिक आरोग्य विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्रमांक मचैअ-2011-प्र.क्र.626-11-सेवा, दिनांक 7.8.2012 नुसार **केवळ राज्य शासनाच्या महाराष्ट्र वैदयकीय व आरोग्य सेवेतील रुग्ण सेवेशी संबंति अधिका-यांना व्यवसाय रोध भत्ता** अनुज्ञेय असतांना महानगरपालिकेच्या वैद्यकीय अधिका-यांना वैदयकीय व्यवसाय रोध भत्ता मंजुर करण्यात आलेला आहे.

महानगरपालिका, अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात मनपाचे आरोग्य विभागातील खालील वैद्यकीय अधिका-यांना व्यवसाय रोध भत्ता मंजूर करण्यात आलेला आहे :-

8. डॉ.सीमा म.नैताम, स्त्री वैद्यकीय अधिकारी

9. डॉ.सुषमा ठाकरे, स्त्री वैद्यकीय अधिकारी

10. डॉ.प्रतिभा आत्राम, स्त्री वैद्यकीय अधिकारी

11. डॉ.गुल्हाणे, वैद्यकीय अधिकारी

महाराष्ट्र शासन, सार्वजनिक आरोग्य विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्रमांक मचैअ -2011-प्र.क्र. 626-11-सेवा, दिनांक 7.8.2012 नुसार **केवळ राज्य शासनाच्या महाराष्ट्र वैदयकीय व आरोग्य सेवेतील रुग्ण सेवेशी संबंधित वैदयकीय अधिका-यांनाच** सहाव्या वेतन आयोगानुसार व्यवसाय रो ध भत्ता अनुज्ञेय असतांना अनियमितपणे महानगरपालिकेच्या वैद्यकीय अधिका- यांना त्यांचे वेतनात व्यवसाय रोध भत्ता मंजूर करण्यात आला आहे.

संदर्भीय शासन निर्णय दिनांक 7.8.2012 चे अवलोकन केले असता सदर शासन निर्णयाची प्रत मनपास नसून शासन निर्णयानुसार मंजूर व्यवसाय रोध भत्ता मनपाचे वैद्यकीय अधिका- यांना लागु नसल्यामुळे त्यांना सहाव्या वेतन आयोगानुसार वेतनात दिलेल्या व्यवसाय रोध भत्त्याचे अतिप्रदान झाल्याचे दिसून येते . सदर अतिप्रदानाची संबंधित वैद्यकीय अधिका- यांकडून वसुली करुन अनुपालन करावे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र .125, दिनांक 21.12.2017 नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही अनुपालन/उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
125	21/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

49	नियमबाहयरित्या लेख्याबाहेर रक्कमा ठेवलेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	९ड	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

महानगरपालिकेच्या लेखा विभागात विविध योजनासाठी विविध खाती उघडण्यात आलेली आहेत. व त्यांची नोंद सामान्य रोख पुस्तकात आहे. या शिवाय आणखी 3 योजनांची बँकेत खाती उघडण्यात आलेली असून त्यांची नोंद सामान्य रोख पुस्तकांत घेण्यात आलेली नाही. या खात्यावर दर महा मोठया प्रमाणावर रकमा जमा तसेच खर्चही होतात. परंतू ते सामान्य रोख पुस्तकामध्ये नोंदविण्यात येत नाहीत.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिकेने विविध बँकेत खाती उघडण्यात आलेली आहेत. सामान्य रोख पुस्तक लेखा परीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आले. त्याप्रमाणे मार्च 2014 अखेरच्या शिल्लक रक्कमेबाबत लेखापरीक्षणही करणेत आले. लेखा विभागाने आणखी काही योजनांची खाती बँकेत उघडलेली आहेत. व त्या खात्यात नेहमी मोठया प्रमाणावर रकमा जमा तसेच खर्चही होतात. परंतु त्यांची नोंद सामान्य रोख पुस्तकात घेण्यात आलेली नाही. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे -

बँक खाते क्रमांक	तपशील	बँकेचे नाव	दिनांक 31/03/2014 अखेर शिल्लक
913010031229638	13 वे वित्त डे केअर सेंटर	ॲक्सिस बँक	5,06,974/-
914010003509758	भिमटेकडी सौंदर्यीकरण	ॲक्सिस बँक	89,34,260/-
50710010000630/5606892	Sweeper Welfare Fund	आयडीबीआय बँक	3,04,411/-

1) एकाच प्रकारचे योजनेस उदा. मनपा निधी साठी एका पेक्षा जास्त खाती उघडणेत आली आहेत. अशा प्रकारे लेखा विभागाचे नियंत्रण नसलेल्या खात्यावर कोटयावधी रुपये जमा करण्याचे व्यवहार

करण्याबाबतचे निर्णय कोणाच्या आदेशाने व कोणत्या नियमानुसार घेतले याबाबतची कागदपत्रे लेखापरीक्षणास पुरविण्यात आलेली नाही. या वेगवेगळया खात्यात जमा होणा-या रक्कमांचे लेखांकन करण्याबाबत सुसंगत कार्यपध्दती विहीत करुन अमंलबजावणी करावी . 2) रक्कम विहित खाती जमा करणे व गुंतविणे या बाबत नियोजन नसल्याने महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले आहे. सर्व जादा खात्यांचा आढावा घेवून जबाबदारी निश्चित करुन सर्व व्यवहार एकाच खात्यावर करावेत. व्यवहारात सुसज्जता आणणे आवश्यक आहे. 3) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम 51 अन्वये प्रत्येक महिना अखेर रोकडवहीत नोंदवलेल्या जमा व खर्चाचा बँक पासबुकामधील नोंदी बरोबर बाबवार तुलना करुन ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे. परंतु ताळमेळ न घेतल्यामुळे वरील तीनही योजनांच्या रक्कमा हया लेख्याबाहेर राहिल्या आहेत. याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 123, दिनांक 20/12/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागानकडून अदयाप अनुपालन प्राप्त झाले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
123	20/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

50	पदाधिकारी यांना पुरविण्यात आलेल्या खाजगी सचिवांच्या नियमबाहय नेमणूक करुन मानधन प्रदान केलेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
03	नगरसचिव विभाग	मनपा निधी	9ब	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	72500	0	0

अमरावती महानगरपालिकेच्या सन 2013-2014 या कालावधीत पदाधिकारी (महापौर, उपमहापौर, सभापती स्थायी समिति , विरोधी पक्षनेता इ.) यांनी खाजगी सचिवांची नियमबाहयरित्या नेमणूक केलेली होती. व त्यांचे मानधन हे महानगरपालिका यांच्याकडून प्रदान करण्यात आलेले आहे.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013 - 2014 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिकेचे पदाधिकारी (महापौर, उपमहापौर, सभापती स्थायी समिती, विरोधी पक्षनेता इ.) यांनी खाजगी सचिवांची नेमणूक केलेली होती. सदरची नेमणूक ही कायदयानुसार / महानगरपालिकेच्या ठरावानुसार / आयुक्तांच्या आदेशानुसार करण्यात आलेली नाही. पदाधिकारी यांनी खाजगी सचिवांची स्वत: नेमणूक करुन त्यांचे रक्कम रु.2500/- प्रती माह एवढे मानधन हे महानगरपालिकेकडून प्रदान करण्यात आलेले आहे. याबाबतचा तपशील खालीलप्रमाणे -

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम रु.
2195 ते 2198 (एकूण 4 प्रमाणके)	18/05/2013	10,000/-
3682 ते 3684 (एकूण 3 प्रमाणके)	08/08/2013	7,500/-
4457 ते 4460 (एकूण 4 प्रमाणके)	13/09/2013	10,000/-
7032 ते 7036 (एकूण 5 प्रमाणके)	01/11/2013	12,500/-
8802 ते 8806 (एकूण 5 प्रमाणके)	09/01/2014	12,500/-
9923 ते 9926 (एकूण 4 प्रमाणके)	15/02/2014	10,000/-
10990 ते 10993 (एकूण 4 प्रमाणके)	15/03/2014	10,000/-
एकूण		72,500/-

तरी नियमबाहयरित्या पदाधिकारी यांनी नेमणूक केलेल्या खाजगी सचिव यांना प्रदान केलेल्या मानधनाची रक्कम रु.72,500/- वसूलपात्र ठरते .

याबाबत नगरसचिव विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 127, दिनांक 21/12/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता नगरसचिव विभागानकडून समर्थनीय अनुपालन प्राप्त न झाले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
127	21/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

51	सन 2013-2014 या कालावधीत नगरसचिव विभागातील चहा व नाष्टा यावर केलेल्या खर्चातील अनियमिततेबाबत .				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
03	नगरसचिव विभाग	मनपा निधी	9ड	04	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
675626	0	0	0

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमामधील कलम क्रमांक 63 ते 66 खाली ज्या खर्चाच्या बाबीसाठी खर्चाचे अधिकार दिले आहे, त्यामध्ये अल्पोपहार व चहापान खर्चाचा समावेश होत नसताना सदर खर्च करण्यात आला आहे. सदर खर्च करताना विना निविदा व दरपत्रके न मागविता केलेला आहे.
अल्पोपहार व चहापान इत्यादी खर्चासाठी कोणतेही कार्यादेश देण्यात आलेले संचिकेत दिसून आलेले नाही.
पुरवठादारांच्या उपप्रमाणकांवर प्रदानार्थ मंजूर व अदा करुन रद्द केले असे शेरे करुन स्वाक्ष-या केलेल्या नाहीत.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये चहा, नाष्टा यांवर झालेल्या खर्चाबाबतच्या निवडक प्रकरणांचे लेखापरीक्षण केले असता स्थायी समिती बैठक, सर्वसाधारण सभा, महासभा यावेळी होणा-या चहा, नाष्टा यासाठी सन 2013-2014 या वित्तीय वर्षात खालीलप्रमाणे एकूण अंदाजे रक्कम रु.6,75,626/- इतका खर्च केलेला आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे -

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम रु.
427	10/04/2013	2960
428	10/04/2013	18325
429	10/04/2013	3400
430	10/04/2013	5000
435	10/04/2013	2922
466	10/04/2013	710
467	10/04/2013	1100
470	10/04/2013	352
867	20/04/2013	4740
2035	16/05/2013	2980
2401	21/05/2013	3568
2402	21/05/2013	3251
2403 ते 2422	21/05/2013	71114
2586	27/05/2013	2100
2587	27/05/2013	4400
2588	27/05/2013	3316
2778	07/06/2013	3920
2876	13/06/2013	47140
2879	13/06/2013	12560
2958	13/06/2013	1400
2993	13/06/2013	1500
2692 ते 2712	04/07/2013	62464
2763	05/07/2013	2900
3028	22/07/2013	1500
3759	14/08/2013	14475
3760	14/08/2013	3440
3762	14/08/2013	1500
3763	14/08/2013	1400
3764	14/08/2013	5860
3781	14/08/2013	55522
4818 ते 4825	26/09/2013	26266
5306	11/10/2013	3000

6883	01/11/2013	45561
6884	01/11/2013	4560
6885	01/11/2013	5200
6887	01/11/2013	1500
7208	07/11/2013	3900
7552 ते 7564	07/11/2013	60329
7965	19/12/2013	3840
8385	03/01/2014	12290
8737 ते 8751	09/01/2014	58382
8765	09/01/2014	1400
8866	15/01/2014	3800
9418	28/01/2014	3760
9419 ते 9431	28/01/2014	49132
10383 ते 10395	24/02/2014	46887
10553	03/03/2014	13740
एकूण		675626/-

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम क्रमांक 63 ते 66 खाली ज्या खर्चाच्या बाबीसाठी खर्चाचे अधिकार दिले आहेत, त्यामध्ये सदर खर्चाचा समावेश होत नाही. तरी सदर खर्च कोणत्या प्राधिकारान्वये करण्यात आला, याबाबतचा विभागाकडून अभिप्राय मागविण्यात आले असता, समर्थनीय अभिप्राय प्राप्त झाला नाही.

2) सन 2013-2014 मध्ये अल्पोपहारासाठी व चहापानासाठी एकूण रक्कम रु. 6,75,626/- एवढा खर्च झालेला आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील अनुसूची ड प्रकरण 5 (2) नुसार महानगरपालिकेने प्रत्येक बाबीसाठी वर्षभरात रु.2,00,000/- पेक्षा जादा खर्च असल्यास कुठलाही माल किंवा सामुग्री खरेदी करण्यासाठी 7 दिवस अगोदर स्थानिक वृत्तपत्रात जाहीरात देऊन अशा खरेदीसाठी निविदा मागविणे आवश्यक असताना विना निवीदा व दरपत्रके न मागविता चहा, अल्पोपहार यांवर खर्च केलेला आहे. निविदा प्रक्रिया न राबविल्याने स्पर्धात्मक दराचा लाभ अमरावती महानगरपालिकेस झालेला नाही. परिणामी विशिष्ट पुरवठादाराकडून अल्पोपहार व चहापान करीता खरेदी केलेली असल्याने जादा खर्च झाला असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तसेच अशा प्रकारच्या साहित्यांची वारंवार आवश्यकता भासत असल्यास निविदा काढून वार्षिक दर मंजूर करणे शक्य असताना अशी कार्यवाही झालेली दिसून आलेली नाही.

3) अल्पोपहार व चहापान इत्यादी वर झालेल्या खरेदीची उप प्रमाणके यांची तपासणी केली असता, संबंधित

पुरवठादारांना सदरील खर्चासाठी कोणतेही कार्यादेश देण्यात आलेले संचिकेत दिसुन आलेले नाहीत. परिणामी पुरवठयाचे परिमाण, दर, कोणकोणत्या बाबी पुरवठादाराने पुरविणे आवश्यक आहे, याची कोणतीही तपासणी आणि पडताळणी न करता संबंधितांना रकमा अदा करण्यात आलेल्या आहेत. संबंधित पुरवठादारांनी प्रत्यक्षात किती अल्पोपहार व चहापान इत्यादींचा पुरवठा केला आहे, याची कोणतीही माहीती / अभिलेखे नस्तीसोबत उपलब्ध झालेले नाहीत. परिणामी पुरवठादारांना रक्कम अतिप्रदान झाल्याची शक्यता नाकाराता येत नाही. तसेच प्रदान करण्यापूर्वी आवश्यक ती तपासणी नमूद करुन व पुरावठादाराच्या उपप्रमाणकांवर प्रदानार्थ मंजूर , व अदा करुन रदद् केले असे शेरे मारुन स्वाक्ष-या केलेल्या नाहीत.

4) अल्पोपहार व चहापानावरील खर्च कोणकोणत्या अभ्यांगतांसाठी केला, याबाबतच्या कुठल्याही नोंदी ठेवलेल्या नाहीत.

याबाबत नगरसचिव विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 126, दिनांक 20/12/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता नगरसचिव विभागानकडून समर्थनीय अनुपालन प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
126	20/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

52	धनादेश साठा नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन न दिलेबाबत ..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	9ड	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

धनादेश साठा नोंदवही विहीत नमुन्यात ठेवण्यात आली असून त्याचा अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर केलेला नाही.

अमरावती महानगरपालिका यांचे वित्तीय वर्ष 2013-2014 मध्ये वापरलेल्या विविध बँक खात्याचे धनादेश साठा नोंदवही उपलब्ध करुन देण्यासंदर्भात अर्धसमास पत्र क्रमांक 42, दिनांक 21/09/2017 अन्वये कळविण्यात आले होते. परंतु सदरची नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही. सदरच्या धनादेश साठा नोंदवहया ठेवण्यात आल्या नसल्याने लेखा परिक्षणास कोणत्या बँकेकडून कोणत्या खात्याची किती धनादेश पुस्तके प्राप्त झाली व त्यातील किती धनादेश वापरले याची खात्री करता आली नाही. बँकेकडून प्राप्त झालेले धनादेश पुस्तके तपासून सर्व धनादेश व्यवस्थित क्रमवार असून धनादेश पुस्तकातील संख्या योग्य असल्याचे प्रमाणपत्र देवून विहीत नमुन्यातील धनादेश साठा नोंदवहीमध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 चे नियम 46 अन्वये धनादेश पुस्तकाचा हिशोब नमुना क्रमांक 1 मध्ये निर्देशित केल्याप्रमाणे ठेवणे आवश्यक आहे. परंतु अशी कार्यवाही अमरावती महानगरपालिकेकडून 2013-2014 मध्ये झाल्याची खात्री झाली नसल्याने तसेच अर्धसमास पत्राचे उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप कायम नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
42	21/09/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

53	रोखवही, बँक पासबुक / बँक स्क्रोल यामधील तफावतीचा ताळमेळ घेतला नसलेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	9ब	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 मधील नियम 51(3) नुसार प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी सर्वसाधारण रोखवही व बँक पासबुक / बँक स्क्रोलनुसार शिल्लक रकमांचा ताळमेळ न घेण्याची अनियमितता आहे.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013 - 2014 या आर्थिक वर्षाची रोखवही व संबंधित बँकेच्या शिल्लक रकमांची दिनांक 31/03/2014 अखेरची पडताळणी केली रोखवहीतील शिल्लक व बँक पासबुक / बँक स्क्रोलनुसार शिल्लक रक्कमा यात खालील तपशिलात दर्शविल्या प्रमाणे तफावत आढळून आलेली आहे.

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 51(3) अन्वये प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी सर्वसाधारण रोखवहीत जमा व खर्च रकमांची जुळवणी करुन तशा नोंदी रोखवहीत नोंदवून सदर रकमांची बँक पासबुक / बँक स्क्रोल नुसार शिल्लक रकमेशी पडताळणी करुन तफावत रकमांचा सविस्तर तपशिल नोंदवून ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे -

अ.क्र.	लेखा शीर्ष	बँक स्क्रोल नुसार दिनांक 31/03/2014 ची शिल्लक	बँक पासबुक नुसार दिनांक 31/03/2014 ची शिल्लक	रोकडवहीनुसार दिनांक 31/03/2014 ची शिल्लक	रोकडवहीनुसार तफावत
1	त्रिवेणी योजना	-	9992133	9651267	- 340866
2	नागरी दलित वस्ती सुधारणा	-	3385637	2596377	- 789260
3	अल्पसंख्याक अनुदान	4806706	-	4789702	- 17004
4	रस्ते दुरुस्ती (नझुल उत्पन्न)	-	28180286	46969731	+ 18789445
5	विदर्भ वैधानिक विकास	-	2219096	2165977	- 53119
6	अंबादेवी व एकविरा देवी अनुदान	-	19692025	13318215	- 6373810
7	भुयारी गटार अनुदान (UIDSSMT)	73793711	-	21723021	- 52070690
8	अग्निशमन बळकटीकरण	-	9208867	8855582	- 353285

9	मुलभूत सोयी सुविधा अनुदान (CBI)	-	4194650	2923171	- 1271479
10	जीआयएस प्रणाली (GIS System)	1741304	-	1644332	- 96972
11	स्पर्धा परीक्षा	58239	-	56824	- 1415
12	जिल्हा नि.समिती / नाविण्यपूर्ण योजना	-	8717169	7552467	- 1164702
13	मागास क्षेत्र अनुदान	-	3764816	3376124	- 388692
14	अंगणवाडी वजनमापे पुरविणे	502020	-	499557	- 2463

1) महिना अखेर बँक ताळमेळ घातला नसून अखेर शिल्लक रक्कमेचा गोषवारा काढलेला आहे.

2) नगरपालिका लेखासंहिता 1971 नियम 39 नुसार महिन्याच्या शेवटी रोखवहीत नोंदविलेल्या जमा व खर्चाची रक्कम पासबुकातील / बँक स्क्रोल मधील प्रत्येक जमा व खर्च बाबी बरोबर तुलना करुन बँक ताळमेळ घालन्यात आलेला नाही. सदरील बाब गंभीर स्वरुपाची असून वेळीच ताळमेळ घालणे आवश्यक व बंधनकारक आहे.

3) बँक ताळमेळा अभावी किर्द व बँकेतील शिल्लक यामधील तफावत कोणत्या कारणामुळे आहे व तफावतीची कारणे कोणती आहेत, याचा उलगडा होवू शकला नाही.

4) ताळमेळा अभावी किर्द व बँक पासबुक / बँक स्कोल यामधील शिल्लक रक्कमा बरोबर असल्याची खात्री पटत नाही. ताळमेळ नसल्याने काही गंभीर अनियमितता घडली असल्यास त्यावर भाष्य करता येत नाही. ब-याच दिवसापासून बँक ताळमेळाचे काम अपुर्ण असून देखील प्रशासनाने याकडे दुर्लक्ष केलेले दिसून येते.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 124, दिनांक 20/12/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने खुलासा सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
124	20/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

54	ईमारत परवाना नोंदवही नमुना ४५ अद्यावत नसणेबाबत व ईतर अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
09	0	मनपा	9ड	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

१. मनपा अमरावतीच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात ईमारत परवाना नोंदवही नमुना ४५ तपासले असता,नोंदवहीतील संपूर्ण रकाने अद्यावत ठेवण्यात येत नाही.
२. नगर रचना विभागाने ईमारत बांधकाम परवानगी दिल्याबाबत /ताबा दिल्याबाबत / भोगवटाधार प्रमाणपत्र दिल्याबाबत कोणतीही सूचना संबंधीत प्रभाग करांधान विभागास देत नसल्याचे दिसून येत आहे.यामुळे ईमारतीवर मालमत्ता कर वेळेत लागू होत नाही. अर्थात महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असल्याचे दिसून येत आहे.

मनपा अमरावतीच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात ईमारत परवाना नोंदवही नमुना ४५ तपासले असता,नोंदवहीतील पुढील खालील भरण्यात येत नाही. त्यामुळे ईमारत परवाना विषयी परिपूर्ण माहिती विभागाकडे उपलब्ध होत नाही.
१. परवाना दिनांक, २. काम पूर्ण दिनांक, ३. ताबा घेतल्याचा दिनांक, ४. करांधान विभागास सूचना दिल्याचा दिनांक,५. आकारणी दिनांक, ६. आकारणी रक्कम.
२. विभागाने ईमारत बांधकाम परवाना निर्गमित केल्यानंतर त्याची एक प्रत संबंधीत प्रभाग करांधान विभागास देणे आवश्यक आहे, जेणे करून मालमत्ता कराचे नुकसान होणार नाही. परंतु नगर रचना विभाग मनपा अमरावती यांनी ईमारत बांधकाम परवानगी दिल्याबाबत /ताबा दिल्याबाबत / भोगवटाधार प्रमाणपत्र दिल्याबाबत कोणतीही सूचना संबंधीत प्रभाग करांधान विभागास देत नसल्याचे दिसून येत आहे. त्यामुळे ईमारतीवर मालमत्ता कर वेळेत लागू होत नाही. अर्थात महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत असल्याचे दिसून येत आहे.

उपरोक्त बाबीची पूर्तता होणे आवश्यक आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
140	03/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

55	शिल्लक रक्कमेची गुंतवणूक व गुंतवणूक नोंदवही मधील त्रुटी बाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	9ड	06	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

गुंतवणूक नोंदवही विहित नमुन्यात ठेवली नाही. बँकेतील ठेवी व नोंदवहीतील नोंदी यांचा ताळमेळ घेतला जात नाही.

अमरावती महानगरपालिकेच्या लेखा विभागाने आर्थिक वर्ष 2013-14 मध्ये शिल्लक रकमेच्या गुंतवणुका वेगवेगळ्या बँकेत केलेल्या आहेत. सदर गुंतवणूक नोंदवहीची तपासणी केली असता खालील अनियमितता आढळून आलेल्या आहेत. याबाबत लेखा परीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे आहेत.

1) **महाराष्ट्र नगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 92** (2) **नुसार स्थायी समितीच्या मंजुरीने आयुक्त मनपाच्या वतीने शिल्लक रक्कमेची गुंतवणूक करील व आयुक्तास स्थायी समितीच्या मंजुरीने बँकामध्ये ठेवलेल्या ठेवी कोणत्याही वेळी काढून घेता येतील तसेच ठेवण्यात आलेली गुंतवणूक मुदतपूर्व काढून घेतांना स्थायी समितीची पूर्व मंजुरी घ्यावी लागते. परंतु याबाबत कोणतेही अभिलेख/नस्ती प्राप्त न झाल्यामुळे वरीलप्रमाणे कार्यवाही झाली अगर कसे, याबाबत खात्री करता आली नाही.**

2) **गुंतवणूक नोंदवही राष्ट्रीय लेखा संहिता नियम 20 मधील नमुना IN-1 मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना विहित**

नमुन्यात ठेवलेली नाही.

3) **गुंतवणूक नोंदवही एकत्रित ठेवण्यात आली असून निधीची गुंतवणूक करताना प्रत्येक गुंतवणूक स्वतंत्र पानावर नोंदविणे आवश्यक असताना सर्व निधीची नोंद एकत्र घेतलेली आहे.**

4) **राष्ट्रीय लेखा संहिता नियम 20.30 (B) नुसार लेखा विभाग प्रमुख किंवा त्यांच्या वतीने नियुक्त केलेल्या अधिकाऱ्याने प्रत्येक महिना अखेरीस गुंतवणूक खात्यामधील शिल्लक रक्कमा गुंतवणूक नोंदवही बरोबर ताळमेळ घेवून नोंदवहीतील नोंदी प्रमाणित करणे आवश्यक असतांना सन 2013-14 मध्ये कोणत्याही महिन्यात ताळमेळ घेतलेला नाही.**

5) **राष्ट्रीय लेखा संहिता नियम 20.30 (d) नुसार प्रत्येक आर्थिक वर्षाच्या अखेरीस लेखा विभाग प्रमुखाने गुंतवणुकीची प्रत्यक्ष पडताळणी करून गुंतवणुकीचे प्रमाणपत्र (Fix Diposit Recipt) नोंदवही बरोबर पडताळून नोंदवहीतील नोंदीप्रमाणे बरोबर असल्याची खात्री करून प्रमाणित करणे आवश्यक असताना लेखा विभाग प्रमुखाने आर्थिक वर्ष 2013-14 अखेर गुंतवणुकीची पडताळणी करून प्रमाणपत्र नोंदविले नाही.**

6) **लेखा विभाग प्रमुखाने गुंतवणुकीच्या मुदती अखेर प्राप्त झालेले व्याज गुंतवणुकीच्या अटी व शर्ती प्रमाणे बरोबर असल्याची खात्री करून नोंद प्रमाणित करणे आवश्यक असतांना नोंदवहीमधील कोणतीही नोंद प्रमाणित केलेली नाही.**

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
90	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

56	प्रवास भत्ता देयक प्रदान करतांना झालेल्या अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	9ब	02	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	151494	00	00

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय, दिनांक 03 मार्च 2010 मधील परिच्छेद 4.1, 4.2 व 4.3 नुसार देय नसलेल्या मनपा कर्मचाऱ्यांना नियमबाहय प्रवास भत्ता प्रदान करण्यात आलेला आहे. तसेच प्रमाणकासोबत उपप्रमाणक नसतांना देखील प्रमाणकांची संपूर्ण रक्कम मंजूर करण्यात आली आहे.

1) महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय, दिनांक 03 मार्च 2010 मधील अ.क्र. 4.1 नुसार सचिवांपेक्षा कमी दर्जाच्या अधिकाऱ्यांना विमान प्रवास अनुज्ञेय नसतांना खालील प्रवास भत्ता देयकात प्रदान करण्यात आलेले आहे. तसेच शा.नि. तील अ.क्र. 4.2 नुसार ग्रेड वेतन रु.6600/- व त्यापेक्षा अधिक असणा-या अधिकाऱ्यांना व्दितीय वर्ग वातानुकूलित 2 स्तर शयनयान देय असतांना ग्रेड वेतन रु.6600/- पेक्षा कमी असणाऱ्या अधिकाऱ्यांना व्दितीय वर्ग वातानुकूलित 2 स्तर शयनयान चे रेल्वे भाडे देण्यात आलेले आहे. तसेच शा.नि. तील अ.क्र. 4.3 नुसार ग्रेड वेतन रु.4400/- व त्यापेक्षा अधिक असणाल्या अधिकाऱ्यांना वातानुकूलित बस भाडे देय असतांना ग्रेड वेतन रु.4400/- पेक्षा कमी असणाऱ्या अधिकाऱ्यांना वातानुकूलित बस भाडे प्रदान करण्यात आले आहे, त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ. क्र.	प्रमाणक क्र.व दिनांक	देयकाची रक्कम	कर्मचाऱ्याचे नाव व ग्रेड पे	कालावधी	देयकातील प्रवासाचे साधन	उचल रक्कम
1	2988/13.06.13	18777	श्री.डी पी.मेश्राम 6600	05/2013	विमान	15110
2	2969/13.06.13	2695	श्री.एस.जी.पकडे 4200	05/2013	रेल्वे एसी-3	2275
3	2733/05.06.13	10519	श्री.अरुण डोंगरे 7600	05/2013	विमान	10084
4	2738/05.06.13	10751	श्री.आर.के.मवाशी 6600	05/2013	विमान	9861
5	2739/05.06.13	10686	श्री.अरविंद पाटील 4400	05/2013	विमान	9861
6	1992/15.05.13	2825	श्री.ए.ए..टप्पे 4400	04/2013	रेल्वे एसी-2	1235
7	8040/21.12.13	18083	श्री.अरुण डोंगरे 7600	12/2013	विमान	15911
8	7615/05.12.13	1844	श्री.डी.एन.बायस्कर	07/2013	वातानुकूलित	1544

			1800		बस	
9	4876/26.09.13	1525	श्री.एस.जी.पकडे 4200	08/2013	वातानुकूलित बस	900
10	4878/26.09.13	1525	श्री.रितेश देसाई 1900	08/2013	वातानुकूलित बस	900
11	4508/13.09.13	11705	श्री.ए.एस.जोशी 4400	02/2013	विमान	7543
12	4484/13.09.13	1756	श्री.हेमंत महाजन 4200	07/2013	रेल्वे एसी-2	891
13	4471/13.09.13	1588	श्री.कुणाल बांबल 1900	07/2013	वातानुकूलित बस	1400
14	5536/14.10.13	1897	श्री.आर.एन.चव्हाण 1900	07/2013	रेल्वे एसी-3	1672
15	5146/08.10.13	10972	श्री.अरुण डोंगरे 7600	09/2013	विमान	10537
16	9437/28.01.14	13988	श्री.अरुण डोंगरे 7600	01/2014	विमान	11898
17	9265/22.01.14	12002	श्री.अरुण डोंगरे 7600	01/2014	विमान	11367
18	8961/16.01.14	2905	श्री.एस.जी.पकडे 4200	01/2014	रेल्वे एसी-3	2055
19	3139/24.07.13	13620	श्री.अरुण डोंगरे 7600	07/2013	विमान	12605
20	2932/18.07.13	6711	श्री.डी पी.मेश्राम 6600	06/2013	विमान	4664
21	2017/15.05.13	2515	श्री.आर.एम.पवार 5200	09/2012	रेल्वे एसी-2	1420
				एकूण		133733

2) श्री.व्ही.एम.झामारकर क.लि.यांचे प्रमाणक क्रमांक 4788, दिनांक 02.09.2013, रु.13286/- व प्रमाणक क्रमांक 4787, दिनांक 21.09.2013, रु.24060 मध्ये अनुक्रमे 5000/- व 12761/- चहा, नास्ता, जेवण तसेच बस टॅक्सी भाडे वर खर्च दाखविण्यात आले, परंतु त्यांचे उपप्रमांणक जोडण्यात आलेले नाही. त्यामुळे संबंधिताकडून रक्कम रु 17761/-वसूल करण्यात यावे.

तरी उपरोक्त अधिकाऱ्यांना/कर्मचाऱ्यांना प्रदान करण्यात आलेले प्रवास भत्ता लेखापरीक्षणास मान्य नसून संबंधीत नमूद रक्कम वसूल करण्यात यावे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 135, दिनांक 29/12/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
135	29/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

57	मनपाच्या विविध खात्यातील निधी दुस-या खात्यात वळविणेबाबतच्या अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	00	म.न.पा.	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपाचे विविध खात्यातील रकमा दुस-या खात्यात वळविल्याचे रोखपुस्तकातील नोंदींवरुन दिसून येते. शासनाचा निधी ज्या प्रयोजनासाठी मंजूर केला जातो त्याच प्रयोजनावर खर्च करणे आवश्यक आहे. वळती केलेल्या रकमा त्याच खात्यात जमा केल्याबाबतचा तपशील/अभिलेख सादर न केल्यामुळे सदर रकमांच्या योग्य वापराबाबत खात्री करता आली नाही.

मनपा, अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात रोख पुस्तकाची तपासणी केली असता मनपाच्या विविध खात्यातील रकमा वेळोवेळी दुस-या खात्यात वळती केल्याचे दिसून येते. वास्तविक ज्या प्रयोजनासाठी निधी मंजूर करण्यात आला आहे त्याच प्रयोजनावर निधी खर्च होणे अपेक्षित आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.91, दिनांक 20.11.2017 नुसार वळती केलेल्या रकमेबाबतचा तपशील उपलब्ध करुन देणेबाबत कळविले असता खालीलप्रमाणे तपशील प्राप्त झालेला आहे.

अ.क्र.	ज्या निधीतून रकमा वळती केल्या त्या निधीचे नांव	ज्या खात्यात रकमा वळती केल्या त्या निधीचे नांव	पृष्ठ क्रमांक/ प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	वळविलेली रक्कम	धनादेश क्रमांक / प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	रक्कम परत करण्यात आली असल्यास त्याचा तपशील
1	2	3	4	5	6	7
1	13 वा वित्त आयोग - जकात अनुदान	मनपा निधी Axis Bank	122, दि. 8.5.2013	102259692/-	003647	--
2	मनपा फंड	UIDSSMT	149, दि. 18.5.2013	10000000/-	218579	--
3	ॲक्सीस बँकेमधून	HDFC बँकेच्या मुलभूत सुविधा खात्यात	63, दि. 17.9.2013	120000000/-	031037	--
4	ॲक्सीस बँकेमधून	HDFC बँकेच्या प्राथमिक सोयी सुविधा फंड खात्यात	86, दि.25.9.2013	5000000/-	031038	--
5	IDBI बँक मनपा निधीतून	IDBI वृक्ष प्राधिकरण	90, दि.26.9.2013	708206/-	180675	--

6	IDBI Bank	IDBI Bank विकास शुल्क	104, दि.3.10.2013	70000000/-	229372	--
7	IDBI Bank	IDBI Bank रस्ते अनुदान	104, दि.3.10.2013	50000000/-	229373	--
8	Axis Bank विकास शुल्क	UIDSSMT	114, दि.8.10.2013	10000000/-	229287	--
9	IDBI Bank रस्ते अनुदान	IDBI 374	162, दि.25.10.2013	30000000/-	060248	--
10	IDBI Bank भुयारी गटार	IDBI 374	162, दि.25.11.2013	60000000/-	076514	--
11	13 वा वित्त आयोग	Axis Bank मनपा फंड	162, दि.25.11.2013	70000000/-	003653	--
12	Axis Bank रस्ते दुरुस्ती नझुल	ॲक्सीस बँक 1540	192, दि.29.10.2013	20000000/-	636649	--
13	LBT - मनपा फंड	13 वा वित्त आयोग	110, दि.2.12.2013	50000000/-	180990	--
14	ॲक्सीस बँक 1540	13 वा वित्त आयोग	150, दि.20.12.2013	20000000/-	059128	--
15	ॲक्सीस बँक 1540	IDBI Bank रस्ते अनुदान	184, दि.4.3.2014	30000000/-	059999	--
16	ॲक्सीस बँक 1540	रस्ते दुरुस्ती नझुल	184, दि.4.3.2014	20000000/-	516100	--
17	नवबौध्द घरकुल	HDFC 0020	27,	50000000/-	390657	--

			दि.20.3.2014			
18	13 वा वित्त	सेन्ट्रल बँक	27, दि.20.3.2014	50000000/-	019837	-
19	ॲक्सीस बँक मनपा निधी	IDBI Bank भुयारी गटार	38, दि.27.3.2014	50000000/-	515978	--
20	ॲक्सीस बँक मनपा निधी	IDBI Bank भुयारी गटार	42, दि.29.3.2014	10000000/-	515981	--

शासनाचा निधी ज्या प्रयोजनासाठी निधी मंजूर झाला त्याच प्रयोजनासाठी निधी वापरणे आवश्यक आहे. वरील तपशीलातील नमुद रकमा या एका खात्यातुन दुस-या खात्यात परस्पर वळती केल्या असून सदर अनुदानाच्या योग्य वापराबाबत अभिलेख उपलब्ध करुन देण्यात आला नसल्यामुळे सदर रकमा त्याच खात्यात जमा केल्याबाबत तसेच अनुदानाच्या योग्य वापराबाबत खात्री करता आली नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
91	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

58	आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकातील त्रुटींबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	म.न.पा.	9ब	03	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

00	00	00	00

सेवाप्रवेशोत्तर नियमानुसार शासकीय सेवेत / स्वायत्त संस्थेत नियुक्त झालेल्या सर्व कर्मचा-यांना शासनाने / स्वायत्त संस्थेने ठरवून दिलेल्या नियमावलीनुसार अर्हता धारण करणे आवश्यक असून मनपाचे आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकात त्रुटि/उणीवा आढळून आल्यामुळे त्याप्रमाणे मनपाने उचित प्रशासकीय कार्यवाही करणे आवश्यक असतांना अशा प्रकारची कार्यवाही केली नसल्याचे दिसून येते.

सेवाप्रवेशोत्तर नियमानुसार शासकीय सेवेत / स्वायत्त संस्थेत नियुक्त होणा-या सर्व कर्मचा-यांना शासनाने/स्वायत्त संस्थेने ठरवून दिलेल्या नियमावलीनुसार अर्हता धारण करणे आवश्यक आहे. मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता खालील त्रुटया निदर्शनास आल्यात :-

तपशील खालीलप्रमाणे :-

अ.क्र.	कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम	सेवापुस्तकातील आढळून आलेल्या अनियमितता
1	2	3
1	श्री.संदीप सु.पाटबागे, औषधी निर्माता	1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही. 2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही. 3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही. 4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.
2	श्री.किशोर सुखदास राऊत, औषधी निर्माता	1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही. 2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही. 3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही.

		4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.
3	श्री.सतिश डोमाजी चामट, औषधी निर्माता	1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही. 2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही. 3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही. 4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.
4	श्री.प्रविण पुं.चौधरी, औषधी निर्माता	1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही. 2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही. 3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही. 4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.
5	कु.सोनाली पु.देवगिरकर, औषधी निर्माता	1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही. 2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही. 3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही. 4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.
6	श्री.विकास ना.हिवसे, औषधी निर्माता	1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही. 2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही. 3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही.

		4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.
7	श्री.कृष्णा संभाजी वाघमारे, औषधी निर्माता	1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही. 2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही. 3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही. 4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.

1. महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्र.मभाप-1087/14/सीआर-2/87/20, दिनांक 30.12.1987 नुसार सेवानियुक्तीपासून दोन वर्षात मराठी भाषा उत्तीर्ण करणे किंवा मराठी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासून सुट मिळविणे आवश्यक आहे. विहित कालावधीत परीक्षा उत्तीर्ण न होणा-या अथवा सुट न मिळविणा-या कर्मचा-यांच्या वेतनवाढी रोखण्यास पात्र ठरेल.

2. महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्र.हिभाप-1076-28, दिनांक 10.6.1976 नुसार प्रत्येक शासकीय कर्मचा-याने शासकीय सेवेत रुजू झाल्याच्या दिनांकपासून तीन वर्षाचे मुदतीत उत्तीर्ण करणे आवश्यक आहे किंवा सुट मिळविणे आवश्यक आहे. विहित कालावधीत परीक्षा उत्तीर्ण न होणा-या अथवा सुट न मिळविणा-या कर्मचा-यांच्या वेतनवाढी रोखण्यात येतील.

असे असताना मनपाचे कर्मचा-यांना मराठी भाषा / हिंदी भाषा उत्तीर्ण केल्याची किंवा सुट मिळविल्याची नोंद सेवापुस्तकात नसून विहित कालावधीनंतर त्यांच्या वार्षिक वेतनवाढी रोखण्यात आल्याचे दिसून आले नाही.

3. महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्र.प्रशिक्षण-2000/प्र.क्र.5/2001/39, दिनांक 20.7.2002 नुसार जे कर्मचारी संगणक अर्हता परीक्षा उत्तीर्ण करणार नाहीत, अशा कर्मचा-यांच्या वेतनवाढी सुट मिळण्यास पात्र होईस्तोवर रोखण्यात येईल. तसेच महाराष्ट्र शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्र.प्रशिक्षण-2000/प्र.क्र.61/2001/39, दिनांक 19.3.2003 नुसार दिनांक

19.3.2003 रोजी किंवा त्यानंतर गट-अ, गट-ब व गट-क मधील ज्या पदाची निवड प्रक्रिया सुरु होईल, अशा नव्याने नियुक्त होणा-या सर्व अधिकारी/कर्मचारी संगणक अर्हता त्यांच्या नियुक्तीच्या दिनांकापासून दोन वर्षाचे आत प्राप्त न केल्यास अशा कर्मचा-यांच्या सेवा समाप्त करण्यात येईल, असे स्पष्ट नमुद आहे. परंतु मनपा प्रशासनाकडून अशा प्रकारची कार्यवाही करण्यात आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.118, दिनांक 19.12.2017 नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
118	19/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

59	**सन** 2013-14 **च्या नगर रचना विभागाच्या लेखापरिक्षणात** अग्निशमन शुल्क वसुली बाबत झालेली अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
09	00	स्थानिक निधी	9ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	255000	00	00

महाराष्ट्र आग प्रतिबंध व जीवसंरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 अन्वये अमरावती महानगरपालिके मध्ये नगर रचना विभागा अन्वये अग्निशमन शुल्क वसुल करणे गरजेचे होते. अग्निशमन शुल्क खालिल प्रकरणात वसुल करण्यात आलेली नाही.

1 महाराष्ट्र शासन राजपत्र, असाधारण फेब्रु-05, 2007(भाग-4) अनुसुची -दोन, भाग-एक, महानगरपालीकांकरीता अग्निशमन सेवा फी निर्धारीत केलेली आहे. त्यानुसार अग्निशमन शुल्क संबंधी मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात नगर रचना विभागाची तपासणी केली असता खालील प्रकरणात अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेले नाही.

अ.क्र.	बुक क्र./ पावती क्र. व दिनांक	उद्योग धंदा मालकाचे नाव	वसुल पात्र रक्कम	शेरा
1	128/ 043- 25/9/13	खिलचंद गोविंदराव चौधरी	15000/-	पिठ गिरणी उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसूल करण्यात आलेला नाही.
2	378/85	शेख इरफान शे. रहमान	15000/-	पल्वलायझर उद्योगाकरिता अग्निशमन शुक्ल वसुल करण्यात आलेला नाही.
3	378/ 77	नितीन बाबाराव हिंगे	15000/-	प्रिंटीग प्रेस उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही
4	585/38	गोपाल विनोद गांधी	15000/-	वेल्डींग वर्कशॉप उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही
5	585/ 26	फुलचंद ना. कदम	15000/-	वेल्डींग वर्कशॉप उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही
6	अर्ज क्र. 110- 18/2/14	अमरावती जिल्हा दुध उत्पादक सहकारी संघ मर्या.	15000/-	वेल्डींग वर्कशॉप उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही
7	277/ 29	कैलास नि. गावडे	15000/-	पिठ गिरणी उद्योगाकरिता

				अग्निशमन शुल्क वसूल करण्यात आलेला नाही.	
8	378/ 45	विनोद रा. बुधवानी	15000/-	ऑफसेट प्रिंटींग ॲन्ड बुक बाइंडीग उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
9	378/1	कासमास का. आप बँक लि.	15000/-	बँक उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
10	378/29	दिग्विजय सुरेंद्र देशमुख	15000/-	बायोकॉल मॅन्युफ्याकचरींग उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
11	378/80-28/10/13	निर्मला वि. बोंडे	15000/-	पिठ गिरणी उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसूल करण्यात आलेला नाही.	
12	378/90-16/11/13	गुणवंतराव सा. कोठारी	15000/-	प्रिंटीग प्रेस उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
13	585/40-03/02/14	हिवराळे वि. संघरत्न	15000/-	प्रिंटीग प्रेस उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
14	378/5 - 15/7/13	सतिश द. चौधरी	15000/-	प्रिंटीग प्रेस उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
15	378/26 - 6/8/13	वैभव चंद्रशेखर इंगोले	15000/-	मॅन्युफॅक्चरींग ॲन्ड रिपेअर्स यंत्र इंजीनियरींग प्रॉडक्स उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
16	128/55-19/12/13	प्रविणकुमार नंदकुमार मोहोड	15000/-	पिठ गिरणी उद्योगाकरिता अग्निशमन शुल्क वसूल करण्यात आलेला नाही.	
17	278/2 -	सरलाबाई र. केडीया	15000/-	बँक उद्योगाकरिता अग्निशमन	

	6/5/13			शुल्क वसुल करण्यात आलेला नाही	
		एकुण	255000		

उपरोक्त प्रकरणी कमी वसुल करण्यात आलेली रक्कम रु.255000/- संबंधिता कडुन वसुल करण्यात यावी. तसेच इतर त्रुट्यांची पुर्तता करण्यात यावी.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.71 दि.02/11/17 अन्वये खात्यास विचारणा केली असता, कोणतेही अनुपालन प्राप्त झालेले नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
71	02/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATJPPM8401

60	**सन 2013-14 च्या नगर रचना विभागाच्या लेखापरिक्षणात नगर रचना विभागाने** बांधकाम परवानगी मंजुर करताना भुखंडावरील व बांधकामावरील वसुल करावयाचे विकास शुल्क, विकास खर्च, भुयारी गटार शुल्क व अधिभार वसूल करताना **आढळुन आलेल्या अनियमिततेबाबत**				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
09	0	स्थानिक निधी	9ड	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	132315	00	00

महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम, 1966 कलम 124 व अमरावती महानगरपालिका सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.61 दि.19/1/2002 अन्वये बांधकाम परवानगी मंजुर करताना भुखंडावरील व बांधकामावरील विकास शुल्क, विकास खर्च, भुयारी गटार शुल्क व अधिभार वसूल करताना झालेल्या अनियमिततेबाबत.

1 मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात नगर रचना विभागाची तपासणी केली असता, महाराष्ट्र प्रादेशिक नियोजन व नगररचना अधिनियम, 1966 कलम 124 व अमरावती महानगरपालिका सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.61 दि.19/1/2002 अन्वये बांधकाम परवानगी मंजुर करताना भुखंडावरील व बांधकामावरील विकास शुल्क, विकास खर्च, भुयारी गटार शुल्क व अधिभार वसूल करणे आवश्यक आहे. परंतु खालील प्रकरणात विकास शुल्क, विकास खर्च, भुयारी गटार शुल्क व अधिभार वसुल करण्यात आलेला नाही किंवा कमी वसुल करण्यात आलेला आहे.

अ.क्र.	बुक क्र./ पावती क्र. व दिनांक	उद्योग धंदा मालकाचे नाव	वसुल पात्र रक्कम	शेरा
1	1868-10/03/14	**सौ. विमल दशरथ खडके**	21,695/-	**विकास खर्च(बांधकाम)**289.28 X 60=17356 **भुयारी गटार शुल्क(बांधकाम)** 289.28 X 15=4339
2	1955-24/3/14	**चेतना एकनाथ मकडे**	12,000/-	**विकास शुल्क(भुखंड)**150 X 60=9000 **भुयारी गटार शुल्क(भुखंड)** 150 X 20= 3000
3	1883-12/3/14	**नामदेव इ. सोनोने**	12,081/-	**विकास शुल्क(भुखंड)** 151.02 X 60=9061 **भुयारी गटार शुल्क(भुखंड)** 151.02 X 20=3020
4	2006-27/3/14	**अविनाश व. फसाटे**	5,670/-	**विकास शुल्क(भुखंड)** 141.75 X 20=2835 **भुयारी गटार शुल्क(भुखंड)** 141.75 X 20=2835
5	1914-15/3/14	**नारायण आर. चावरे व विजया न. चावरे**	5,440/-	**विकास खर्च(भुखंड)** 136 X 20=2720 **भुयारी गटार शुल्क(भुखंड)** 136 X 20=2720
6	1720-25/2/14	**मनिष घेलुभाई संचेला**	7,664/-	**विकास शुल्क (बांधकाम)** 74.76 X60= 4485 **भुयारी गटार(प्लोट) शुल्क** 158.95 X 20=3179
7	1696-24/2/14	**राजेश विनायकराव देशमुख**	2,400/-	**सदर प्रकरणात ट्री गार्ड अंतर्गत** 400 X 2=800 **वसुल करण्यात आले असून**

				प्रत्यक्षात Existing Builtup Area 84.79 अनुसार 400 X 8=3200 एवढी रक्कम आकारणे आवश्यक होते. सदर प्रकरणात रक्कम रु.2400/- कमी आकारल्याचे दिसून येते	
8	1681-24/2/14	गजानन ज्ञानेश्वर उमेकर	2,100/-	विकास शुल्क (बांधकाम) 52.49 X 20=1050 भुयारी गटार शुल्क(बांधकाम)52.49 X 20=1050	
9	-22/1/14	मोहम्मद एहसानुर रहीम मेहताड	17,510/-	विकास शुल्क(भुखंड)405 X 20=8100 भुयारी गटार शुल्क(भुखंड)235.26 X40=9410	
10	1953-24/3/14	अजिज बेग हाजी युसुफ बेग	3,271/-	भुखंडावर भुयारी गटार शुल्क वसुल नाही. 163.57 X 20= 3271.4	
11	1866-10/3/14	सुधीर श्रीराम पोफळे	2,880/-	भुखंडावर भुयारी गटार शुल्क वसुल नाही. 144 X 20= 2880	
12	1698-25/2/14	अब्दुल हकिम अब्दुल वाहीद खिलजी	15,427/-	भुखंडावरील विकास खर्च व भुयार गटार शुल्क वसुल नाही 140.25 X 90=12622 (1992 नंतरचे लेआउट) 20 X 140.25=2805 एकुण 15427/-	
13	1682-24/2/14	विणा राजेंद्र ढोरे	5,292/-	भुखंडावरील विकास खर्च आणी जमीन विकास बदल कमी भरणा 68.77 X 90=6189 (1992 नंतरचे लेआउट) भरणा करण्यात आलेली रक्कम 3305/- तफावत 2884/- 68.77 X 40=2751 (1992 नंतरचे लेआउट) भरणा करण्यात आलेली रक्कम 343/-	

				तफावत 2408/- एकूण 5292/-	
14	1719- 25/2/14	लीलाबाई आत्मारामजी शिरभाते	4,089/	भुखंडावरील विकास खर्च वसुल नाही 204.46 X 20=4089(1992 पुर्वीचे लेआउट)	
15	1631- 20/02/14	दिनुभाई बलवन्त आलसपुरे	2,810/-	भुखंडावरील विकास खर्च वसुल नाही 140.52 X 20=2810 (1992 पुर्वीचे लेआउट)	
16	1653- 20/2/14	दादाराव रामेरावजी सावरकर	11,986/-	भुखंडावरील विकास खर्च वसुल नाही 133.18 X 90=11986 (1992 नंतरचे लेआउट)	
		Total	**132315**		
17	2006- 27/3/14	अविनाश व. फसाटे	-	नगर विकास विभाग शा. नि. दि.10/01/12 नुसार रक्कम रु.100/- च्या स्टॅम्प पेपर वर रोजगार विनियम व सेवा शर्ती अधिनियम 1996 मधिल तरतुदीनुसार बांधकामावर काम करणा-या कामगाराबाबत जमीनमालकाकडून बंधपत्र घेणे आवश्यक आहे ते घेण्यात आलेले नाही.	
18	2039- 28/3/14	संतोष अ. बोथे	-	नगर विकास विभाग शा. नि. दि.10/01/12 नुसार रक्कम रु.100/- च्या स्टॅम्प पेपर वर रोजगार विनियम व सेवा शर्ती अधिनियम 1996 मधिल तरतुदीनुसार बांधकामावर काम करणा-या कामगाराबाबत जमीनमालकाकडून बंधपत्र घेणे आवश्यक आहे ते घेण्यात आलेले नाही.	
19	1735- 20/2/14	गोविंद वि. देशमुख	-	सदर प्रकरण हे कनव्हर्शन प्रकरण नमुद केले असून देखिल जमिन बदल शुल्क आकारणी करण्यात आलेली नाही.	

20	1689-24/2/14	**ममता रविंद्रसींह चुमडा**	-	**सदर प्रकरण हे कनव्हर्शन प्रकरण नमुद केले असून देखिल जमिन बदल शुल्क आकारणी करण्यात आलेली नाही.**
21	948-24/12/13	**कामिनीबाई हरिभाऊ देवडेकर**	-	**नगर विकास विभाग शा. नि. दि.**10/01/12 **नुसार रक्कम रु.**100/- **च्या स्टॅम्प पेपर वर रोजगार विनियम व सेवा शर्ती अधिनियम** 1996 **मधिल तरतुदीनुसार बांधकामावर काम करणा-या कामगाराबाबत जमीनमालकाकडून बंधपत्र घेणे आवश्यक आहे ते घेण्यात आलेले नाही.**

उपरोक्त प्रकरणी कमी वसुल करण्यात आलेली रक्कम रु.132315/- संबंधिता कडुन वसुल करण्यात यावी. तसेच इतर त्रुट्यांची पुर्तता करण्यात यावी.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.71 दि.02/11/17 अन्वये खात्यास विचारणा केली असता, कोणतेही अनुपालन प्राप्त झालेले नसल्याने आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
71	02/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATJPPM8401

61	आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे चुकीच्या वेतननिश्चितीमुळे झालेल्या अतिप्रदानाची वसुली करणेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम

02	00	म.न.पा.	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपाचे आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सहाव्या वेतन आयोगानुसार केलेल्या वेतननिश्चितीमध्ये तफावत असून कर्मचा-यांना अतिप्रदान झाले असल्यामुळे झालेल्या अतिप्रदानाची वसुली करणे आवश्यक आहे.

मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता खालील कर्मचा-यांची सहाव्या वेतन आयोगानुसार चुकीच्या वेतननिश्चिती केल्याचे दिसून आले :-

अ.क्र.	**कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम**	**सहाव्या वेतन आयोगानुसार केलेली वेतननिश्चिती**	**प्रत्यक्षात अनुज्ञेय वेतननिश्चिती**
1	2	3	4
1	श्री.संदीप सु.पाटबागे, औषधी निर्माता सेवानियुक्ती दि.20.11.2003, वे.श्रे.रु.4500-125-7000	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800, दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800, दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800, दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800, दि.1.7.2012	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012

		रु.11980 + 2800, दि.1.7.2013	रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013	
2	श्री.किशोर सु.राऊत, औषधी निर्माता सेवानियुक्ती दि.24.11.2003, वे.श्रे.रु.4500-125-7000	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800, दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800, दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800, दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800, दि.1.7.2012 रु.11980 + 2800, दि.1.7.2013	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012 रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013	
3	श्री.सतिश डो.चामट, औषधी निर्माता सेवानियुक्ती दि.24.11.2003	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800, दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800, दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800, दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800, दि.1.7.2012 रु.11980 + 2800, दि.1.7.2013	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012 रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013	
4	श्री.प्रविण पुं.चौधरी,	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006	

	औषधी निर्माता सेवानियुक्ती दि.25.11.2003	रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800, दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800, दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800, दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800, दि.1.7.2012 रु.11980 + 2800, दि.1.7.2013	रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012 रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013	
5	कु.सोनाली पु.देवगिरकर, औषधी निर्माता सेवानियुक्ती दि.25.11.2003	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800, दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800, दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800, दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800, दि.1.7.2012 रु.11980 + 2800, दि.1.7.2013	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012 रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013	
6	श्री.विकास ना.हिवसे, औषधी निर्माता सेवानियुक्ती	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007	

	दि.20.11.2003	रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800, दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800, दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800, दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800, दि.1.7.2012 रु.11980 + 2800, दि.1.7.2013	रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012 रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013
7	श्री.कृष्णा संभाजी वाघमारे, औषधी निर्माता सेवानियुक्ती दि.24.11.2003	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800, दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800, दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800, दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800, दि.1.7.2012 रु.11980 + 2800, दि.1.7.2013	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007 रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012 रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013

वरीलप्रमाणे आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांना सुधारीत वेतनश्रेणीत चुकीच्या वेतनवाढी लागु केल्यामुळे वेतनात अतिप्रदान झाल्याचे दिसून येते. सदर अतिप्रदानाची संपूर्ण रक्कम संबंधितांकडून वसुल करुन अनुपालन करणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.156, दि.09.01.2017 नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही अनुपालन/खुलासा प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
156	09/01/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

62	शासन सेवेत असलेल्या अधिकारी / कर्मचा-यांनी संगणक हाताळणी / वापराबाबतचे प्रमाणपत्र विहित मुदतीत सादर न करणेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	मनपा	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

दि.01.01.2001 रोजी किंवा त्यापुर्वी निवड प्रक्रिया सुरु झालेल्या तसेच सध्या शासन सेवेत असलेल्या अधिकारी / कर्मचा-यांनी संगणक हाताळणी / वापराबाबतचे प्रमाणपत्र विहित मुदतीत प्राप्त न केल्यास मनपाकडून नियमानुसार वार्षिक वेतनवाढी थांबविण्याची कार्यवाही करण्यात आली नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात सामान्य प्रशासन विभागातील सेवा पुस्तकांची पडताळणी केली असता शासन, सामान्य प्रशासन विभाग, मुंबई शासन निर्णय क्र.प्रशिक्षण-2000/प्र.क्र.5 /2001/39, दि.20 जुलै, 2002 नुसार शासकीय कामकाजात / कार्यालयात संगणकाचा 100% वापर होणे गरजेचे असल्याने अधिकारी / कर्मचारी यांना संगणक हाताळणे / वापराबाबतचे ज्ञान असणे आवश्यक आहे.

शासन, सामान्य प्रशासन विभाग , मुंबई शासन अधिसुचना क्र.सेप्रनि-1098/प्र.क्र.7/98/12, दि.25 जानेवारी, 1999 अन्वये शासकीय सेवेतील गट "अ" गट "ब" गट "क" या पदावर नियुक्तीकरीता संगणक हाताळणे / वापराबाबतचे ज्ञान आवश्यक अर्हता म्हणून ठरविण्यासाठी महाराष्ट्र नागरी सेवा (संगणक हाताळणी / वापरावयाबाबतचे ज्ञान आवश्यक ठरविण्याबाबत) नियम 1999 अधिसूचित करण्यात आलेले आहे.

सध्या शासन सेवेत असलेल्या कर्मचा-यांना उपरोक्त शासन निर्णय दि. 20 जुलै 2002 चे अनुषंगाने या शासन निर्णयाच्या दिनांकापासुन 1 वर्षाच्या आत विहित संगणक विषयक प्रमाणपत्रे बंधनकारक करण्यात आलेले आहे.

सदर शासन निर्णयातील परिच्छेद क्र.3 (1) नुसार उक्त कालावधीत सदर प्रमाणपत्र सादर न केल्यास संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांची उक्त कालावधी समाप्त झाल्यापासुन परिक्षा उत्तीर्ण होईपर्यंत किंवा परिक्षेतुन त्यांना सुट देईपर्यंतच्या (वयाचे 55 वर्ष पुर्ण झाल्यास) कालावधीपर्यंत किंवा ते संगणक हाताळणीबाबतचे / वापराबाबतचे विहित प्रमाणपत्र उपलब्ध करुन देईपर्यंत त्यांच्या वेतनवाढी रोखण्यास पात्र ठरतील असे नमुद आहे.

परंतु सामान्य प्रशासन विभागातील खालील कर्मचा-यांच्या सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता सेवापुस्तकात सदर परिक्षा विहित कालावधीत उत्तीर्ण केल्याबाबतची नोंद आढळुन आलेली नसून त्यांना नियमितपणे वेतनवाढी देण्यात आल्याचे निदर्शनास आले आहे.

उदा.

अ.क्र.	अधिकारी/कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम	अ.क्र.	अधिकारी/कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम
1	श्री. दि.ल.खडेकार, कनिष्ठ अभियंता	15	श्री. आर. डी. शेंडे, बहुउद्देशिय सेवक
2	श्री. प्र.दि. इंगोले, कनिष्ठ अभियंता	16	डॉ. प्रतिभा कृ. आत्राम, स्त्री वैदयकीय अधिकारी
3	श्री. अ.प्र.रघाटाटे, कनिष्ठ अभियंता	17	डॉ. अ.दे.जाधव, वैदयकीय अधिकारी
4	श्री. सु.आ.जोशी, कनिष्ठ अभियंता	18	सौ. वैशाली म. शेंडे, स्त्री वैदयकीय अधिकारी
5	श्री.सु.न. चव्हाण, कनिष्ठ अभियंता	19	डॉ. फिरोज खान असद खान, वैदयकीय अधिकारी
6	श्री.आर.आर. टेंभेकर, कनिष्ठ अभियंता	20	श्री.मंगंश ग. वाटाणे, बहुउद्देशिय सेवक
7	श्री. म.च.कडु, कनिष्ठ अभियंता	21	श्री. वि. सु. राजुरकर, बहुउद्देशिय सेवक
8	श्री. नि.प्र.भटकर, कनिष्ठ अभियंता	22	श्री. मि.अ.दिवान, बहुउद्देशिय सेवक
9	श्री. आर.एम.पवार, कनिष्ठ अभियंता	23	विदया रा. बारसे, बहुउद्देशिय सेवक
10	श्री. आ.अ.अवसरे, कनिष्ठ अभियंता	24	श्री.प्र.मो.बनसोड, बहुउद्देशिय सेवक

	11	डॉ. सीमा एम.नैताम, स्त्री वैदयकीय अधिकारी	25	श्री.शरीफ रजा मो. इसाक, बहुउद्देशिय सेवक
	12	डॉ.सुषमा सु.ठाकरे, स्त्री वैदयकीय अधिकारी	26	श्री.नरेंद्र भा.केचे, बहुउद्देशिय सेवक
	13	डॉ. देवेंद्र रा. गुल्हाणे, वैदयकीय अधिकारी	27	श्री.सुधीर शामराव कडु, बहुउद्देशिय सेवक
	14	डॉ. बेबीताई ग. इंदुरकर, स्त्री वैदयकीय अधिकारी		

तरी शासन निर्णयात नमुद केल्याप्रमाणे विहित कालावधीत संगणक अर्हता धारण न करणा- या अधिकारी / कर्मचा-यांच्या नियमानुसार वार्षिक वेतनवाढी थांबविण्याची कार्यवाही करणे आवश्यक आहे . याबाबत अर्धसमास पत्र क्र .131, दिनांक 27.12.2017 नुसार खुलासा मागविला असता खुलासा प्राप्त झाला असून सादर केलेला खुलासा समाधानकारक नसल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
131	27/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

63	वेतन राखीव निधीचे स्वतंत्र खाते न ठेवलेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	९ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्र. 101 नुसार वेतन राखीव निधीचे खाते स्वतंत्रपणे ठेवलेले नाही.

अमरावती महानगरपालिकेचे वेतन राखीव निधीचे लेखापरीक्षण केले असता खालील प्रमाणे त्रुटी दिसून आल्या आहेत.

अमरावती महानगरपालिका सन 2013 - 2014 कालावधीसाठी वेतन राखीव निधीचे खाते स्वतंत्रपणे ठेवलेले नाही. प्रत्येक महानगरपालिकेस तिच्या अधीन काम करणाऱ्या सर्व अधिकारी/कर्मचाऱ्यांचा एक महिन्याच्या वेतनाचा व भत्त्याच्या एकूण रकमेइतकी रक्कम दरवर्षी दिनांक 31 डिसेंबर रोजी किंवा तत्पूर्वी हस्तांतरित करून “वेतन राखीव निधी” स्थापन करणे आवश्यक आहे. वेतन राखीव निधी ठेवल्यास भविष्यात ज्या महिन्यात महानगरपालिकेस कमी उत्पन्न प्राप्त होवून कर्मचाऱ्यांचा पगार देण्यामध्ये अडचण निर्माण होते त्यावेळी या निधीमधून वेतन देणे होईल . त्यामुळे वेतन राखीव निधी ठेवणे आवश्यक आहे.परंतु महानगरपालिका अमरावती यांनी वेतन राखीव निधी उभारलेला नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
129	22/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

64	निवृत्ती वेतन अंशदान निधी न ठेवल्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	९ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्र. 136 नुसार अंशदान निधी ठेवलेला नाही.

अमरावती महानगरपालिका कर्मचारी अंशदान निधीचे लेखापरीक्षण केले असता, खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

महाराष्ट्र नगर परिषद लेख संहिता 1971 नियम क्र.136(1) नुसार महानगरपालिका कर्मचाऱ्याना देय असणाऱ्या निवृत्ती वेतनासाठी, पदाच्या सरासरी खर्चाच्या एकनवमांश एवढे अंशदान निवृत्ती वेतन निधी मध्ये जमा करणे क्रमप्राप्त आहे. तसेच निवृत्ती वेतन अंशदान निधीचे रोखपुस्तक व बँक पासबुक लेखापरीक्षणास देण्यात आलेले नाही. महाराष्ट्र नगर परिषद लेख संहिता 1971 नियम क्र. 136 नुसार अंशदान निधी स्थापन केलेली नाही. व स्वतंत्र बँक खातेही ठेवलेले नाही. सदर बाब गंभीर असून, त्वरित निवृत्ती वेतन अंशदान निधी स्थापन करून प्रत्येक महिन्याला निवृत्ती अंशदान रक्कम बँकेमध्ये जमा करण्यात यावी. सध्या अम्रावारी महानगरपालिका निवृत्ती वेतन धारकांना देय असलेले निवृत्ती वेतन महापालिकेच्या सर्वसाधारण जमा खात्यामधून प्रत्येक महिन्याला अदा करीत आहे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 129, दिनांक 22/12/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
129	22/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

65	अंतर्गत लेखापरीक्षण व प्रलंबित लेखा परीच्छेदाबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
08	लेखापरीक्षण विभाग	मनपा	93अ	07	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महानगरपालिका अमरावती यांचे सन २०१३-१४ चे अंतर्गत लेखा परीक्षण केलेले नाही . त्यामुळे मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील कलम 106 चे पालन झाले नाही . तसेच स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, औरंगाबाद व महालेखाकार , नागपूर यांचे प्रलंबित आक्षेप वगळून घेण्याबाबत प्रभावी

कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 मधील प्रकरण 9 चे कलम 106 (3) अन्वये प्रत्येक सरकारी वर्ष सुरु झाल्यावर मुख्य लेखापरीक्षकाने मागील वर्षाच्या संपूर्ण लेख्यावरील आपला अहवाल स्थायी समितीस सादर करणे आवश्यक आहे. तसेच कलम 106 (4) प्रमाणे आयुक्ताने उक्त अहवाल छापून त्याची प्रत प्रशासन अहवालाच्या व लेखा विवरण पत्राच्या छापील प्रतीसह प्रत्येक पालिका सदस्यास पाठविण्याची व्यवस्था केली पाहिजे अशी तरतूद आहे. परंतु अमरावती महानगरपालिकेने सन 2013-14 वर्षाचे लेख्यावरील अहवाल स्थायी समितीस सादर करण्यात आलेले नाही.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 119 दिनांक 20.12.2017 अन्वये अंतर्गत लेखा परीक्षण विभागाने माहिती व संचिका सादर केली असता खालील त्रुट्या आढळून आल्या त्यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय -

1. मुंबई प्रांतिक महानगर पालिका अधिनियम 1949 नियम 105 नुसार मनपाचे लेख्याची साप्ताहिक तपासणी करून अभिप्राय स्थायी समितीस कळविण्याबाबत तरतूद असतांना त्याप्रमाणे कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही.

2. अधिनियम 1949 नियम 106 नुसार नियमबाह्य प्रकरणाची माहिती व त्यावरील सविस्तर अहवाल स्थायी समितीस सादर करणे अभिप्रेत असतांना त्या प्रमाणे विभागाने कार्यवाही केली नाही.

3. मनपा लेख्यावरील वार्षिक अहवाल अधिनियम 1949 नियम 106 (3) नुसार सादर करण्याची तरतूद असतांना त्या प्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही.

4. नगर पालिका लेखा संहिता 1971 नियम 194 (8) नुसार बँक ताळमेळाची तपासणी केल्याचे दिसून आले नाही.

5. रोख रक्कम हाताळणारे, भांडार पाल, रोखपाल, वसुली लिपिक इ. कडून जमानत नामे घेतल्याचे व जमानत नामे वर्षा अखेर नुतनीकरण केल्याचे दिसून आले नाही.

6. नगर पालिका लेखा संहिता 1971 नियम 194 (19) नुसार विभागाचा पाठपुरावा करून लेखा आक्षेप वगळून घेण्याबाबत प्रभावी कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

7. सन 2013-14 वर्षाच्या लेखापरीक्षणाच्या वेळी महानगरपालिकेच्या अंतर्गत लेखापरीक्षण विभागाने

उपलब्ध केलेल्या माहिती प्रमाणे खालील प्रमाणे लेखाआक्षेप प्रलंबित असल्याचे निदर्शनास आले आहेत.

अ.क्र.	लेखापरीक्षण विभाग	लेखापरीक्षण वर्ष	एकूण आक्षेप	निकाली काढलेले आक्षेप	शिल्लक आक्षेप
1	महालेखाकार, नागपूर	1995 ते 2012-13	285	121	164
2	स्थानिक निधी लेखापरीक्षा	2011-12	149	00	149
३	स्थानिक निधी लेखापरीक्षा	2012-13	133	00	133

महालेखाकार, नागपूर चे एकूण आक्षेप 285 असून त्यापैकी 121 वगळले असून प्रलंबित 164 दिसून येतात. विभागाने संबंधित विभागाचा पाठपुरावा करून अनुपालन सादर करून आक्षेप निकाली काढून प्रलंबित लेखा आक्षेपाचे कामात सुधारणा होईल या कडे लक्ष द्यावे. तसेच सन 2011-12 ते 2012-13 या वर्षातील एकाही आक्षेपाचा नीपटारा केलेला नाही. तरी जे विभाग पाठपुरावा करूनही दुर्लक्ष करतात त्यांचे बाबत मा.आयुक्त यांचे कडे संबंधिता विरुद्ध प्रशासकीय कार्यवाहीस्तव प्रस्तावित करणे अभिप्रेत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
119	20/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

66	आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सेवाप्रवेशोत्तर नियमाबाबत तसेच चुकीच्या वेतननिश्चिती सुधारीत करणेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	म.न.पा.	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपाचे आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकातील त्रुटींची पूर्तता करणे आवश्यक आहे. तसेच सहाव्या वेतन आयोगानुसार वेतननिश्चिती सुधारीत करणे आवश्यक आहे.

(1) मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता सेवापुस्तकातील नोंदीनुसार आयुक्त, मनपा यांचे आदेश क्र.अमनपा /आयुक्त/साप्रवि/601/03, दि.18.11.2003 नुसार श्री.खापर्डे यांची नेमणूक **कंपाऊंडर** या पदावर वे.श्रे.रु.4500-7000 मध्ये करण्यात आली. परंतु कंपाऊंडर हे चतुर्थ श्रेणीचे पद असून चतुर्थ श्रेणीचे वेतनश्रेणीत वेतननिश्चिती करणे आवश्यक असल्यामुळे तसेच पदनामाची खात्री करणे आवश्यक असल्यामुळे संबंधितांचा नियुक्ती आदेश तपासणीस सादर करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.157, दिनांक 9.1.2018 नुसार कळविले असता नियुक्ती आदेश किंवा कोणताही अभिलेख तपासणीस सादर करण्यात आला नाही. त्यामुळे सदर पद हे चतुर्थश्रेणीचे असल्यास त्याप्रमाणे सुधारीत वेतननिश्चिती करणे आवश्यक राहील.

तसेच सेवाप्रवेश नियमावलीनुसार कंपाऊंडर पदाची वेतनश्रेणी रु.4500-125-7000 असल्यास त्यांची सहाव्या वेतन आयोगानुसार खालीलप्रमाणे चुकीची वेतननिश्चिती झाल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम	सहाव्या वेतन आयोगानुसार केलेली वेतननिश्चिती तसेच करावयाचा खुलासा.	प्रत्यक्षात अनुज्ञेय वेतननिश्चिती
1	श्री.अविनाश नामदेव खापर्डे, कंपाऊंडर सेवानियुक्ती दि.24.11.2003	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007	रु.8840 + 2800, दि.1.1.2006 रु.9190 + 2800, दि.1.7.2006 रु.9550 + 2800, दि.1.7.2007

		रु.9930 + 2800, दि.1.7.2008 रु.10320 + 2800,दि.1.7.2009 रु.10720 + 2800,दि.1.7.2010 रु.11130 + 2800,दि.1.7.2011 रु.11550 + 2800,दि.1.7.2012 रु.11980 + 2800,दि.1.7.2013	रु.**9920** + 2800, दि.1.7.2008 रु.**10310** + 2800,दि.1.7.2009 रु.**10710** + 2800,दि.1.7.2010 रु.**11120** + 2800,दि.1.7.2011 रु.**11540** + 2800,दि.1.7.2012 रु.**11970** + 2800,दि.1.7.2013

श्री.खापर्डे यांचे सेवापुस्तकाची पडताळणी केली असता खालील त्रुटी आढळून आल्यात :-

1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही.

2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही.

3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही.

4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.

(2) श्री.तुषार गो.पोहनकर यांची इंचार्ज डॉक्टर या पदावर वेतनश्रेणी रु.5500-175-9000 या वेतनश्रेणीत दिनांक 22.2.2008 पासून नियुक्ती झाल्याचे सेवापुस्तकातील नोंदींवरुन दिसून येते. श्री.पोहणकर यांची BAMS Part-1 (आयुर्वेदाचार्य) शैक्षणिक अर्हता दिसून आली. BAMS पदवी अभ्यासक्रम हा चार वर्षाचा असल्यामुळे सदर अभ्यासक्रम पूर्ण करुन पदवी प्राप्त झाली किंवा नाही, तसेच सदर पदाची किमान अर्हता धारण करतात किंवा नाही, याचा बोध होत नसल्यामुळे अर्धसमास पत्र क्र.157, दिनांक 9.1.2018 नुसार खुलासा मागविला असता खुलासा सादर करण्यात आला नाही. तरी श्री.पोहनकर, इंचार्ज डॉक्टर यांची इंचार्ज डॉक्टर या पदावरील नेमणूकीसाठी किमान शैक्षणिक अर्हतेबाबत खात्री करणे आवश्यक आहे.

तसेच त्यांचे सेवापुस्तकाची पडताळणी केली असता खालील त्रुटी आढळून आल्यात :-

1. MSCIT उत्तीर्ण झाल्याबाबतची नोंद नाही.

2. एतदर्थ मंडळाची मराठी/हिंदी भाषा उत्तीर्ण करण्यापासुन सुट मिळाल्याची सेवापुस्तकात नोंद नाही.

3. नामांतरण फॉर्मस् जोडलेले नाही.

4. जात पडताळणीची नोंद सेवापुस्तकात घेण्यात आली नाही.

श्री.पोहनकर, इंचार्ज डॉक्टर यांची सहाव्या वेतन आयोगानुसार खालीलप्रमाणे चुकीची वेतननिश्चिती झाल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम	सहाव्या वेतन आयोगानुसार प्रदान करण्यात आलेले वेतन.	सहाव्या वेतन आयोगानुसार प्रदान करावयाचे वेतन. (अतिप्रदान)
1	2	3	4
1	श्री.तुषार गो.पोहनकर, इंचार्ज डॉक्टर	रु.10100 + 4300, दि.22.2.2008 रु.10540 + 4300, दि.1.7.2008 रु.10990 + 4300, दि.1.7.2009 रु.11450 + 4300, दि.1.7.2010 रु.11930 + 4300, दि.1.7.2011 रु.12420 + 4300, दि.1.7.2012 रु.12930 + 4300, दि.1.7.2013	रु.10100 + 4300, दि.22.2.2008 रु.**10100** + 4300, दि.1.7.2008 रु.10540 + 4300, दि.1.7.2009 रु.10990 + 4300, दि.1.7.2010 रु.11450 + 4300, दि.1.7.2011 रु.11930 + 4300, दि.1.7.2012 रु.12420 + 4300, दि.1.7.2013

तरी श्री.पोहनकर यांची सुधारीत वेतननिश्चिती करणे आवश्यक आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
157	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

67	कर विभागाच्या कार्यपद्धती बाबत
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
11	0	मनपा	9ड	03	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावतीच्या कर विभागाच्या कार्यपद्धतीत खालील प्रमाणे सुधारणा होणे आवश्यक आहे.
१. आज्ञावलीत पोस्टिंग करणारे कंत्राटी डेटा एन्ट्री ऑपरेटर हे पद प्रभाग निहाय निर्माण केले पाहिजे,जेणे करून त्वरित कराची पोस्टिंग आज्ञावलीत होऊ शकेल.
२. आज्ञावलीतील डेटा एन्ट्री ऑपरेटर चे अधिकार कमी करून फक्त सक्षम अधिकाऱ्यास मालमत्ताधारकाच्या कर मागणीत बदल करण्याचे अधिकार देणे आवश्यक आहे.
३. कर मागणीत बदल करणे अथवा मालमत्ताधारकाच्या नावात बदल करणे अथवा ईतर बदल करण्यासाठी विहित कार्य पद्धत व कालमर्यादेचा अवलंब झाला पाहिजे.

मनपा अमरावतीचे सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात कर विभागाचे प्रभाग निहीय जमा बाजू पावती पुस्तके तपासणी केली असता,खालील बाब निदर्शनास आलेली आहे.
१. वार्ड निहाय वसूली लिपिकाव्दारे वसूल करण्यात आलेली रक्कम त्याच दिवशी मनपा निधीत जमा करण्यात येते.व जमा पावत्या कर विभागाच्या आज्ञावलीत पोस्टिंग करण्याकरिता मनपाने कंत्राट पद्धतीत ठेवलेल्या डेटा एन्ट्री ऑपरेटर यांच्याकडे पावती पुस्तके देण्यात येतात. डेटा एन्ट्री ऑपरेटर यांच्याकडून विहित मुदतीत कर भरणा आज्ञावलीत होत नाही. त्यामुळे मालमत्ताधारकास कराची रक्कम भरणा केल्यानंतर देखील पुढील वर्षात थकीत कर लागुन येण्याचे प्रकार मोठ्या प्रमाणात होत आहे. याकरिता डेटा एन्ट्री ऑपरेटर हे प्रभाग निहीय नियुक्त करणे आवश्यक आहे जेणे करून दैनिक कराची पोस्टिंग रोजच्या रोज होऊ शकेल. व त्यामुळे मालमत्ताधारकास चुकीची कर मागणी निर्गमित होणार नाही.
२. कर मागणी वसुली आज्ञावलीत बदल करण्याचे अधिकारी कंत्राट पद्धतीने ठेवलेल्या डेटा एन्ट्री ऑपरेटर यांना देण्यात आलेले आहे. त्यामुळे मालमत्ताधारकाचे कर कमी किंवा अधिक करून अपहार होण्याचे जास्त संभावना दिसून येत आहे. त्यामुळे आज्ञावलीतील डेटा एन्ट्री ऑपरेटर चे अधिकार कमी करून फक्त सक्षम अधिकाऱ्यास मालमत्ताधारकाच्या कर मागणीत बदल करण्याचे अधिकार देणे आवश्यक आहे.
३. कर मागणीत बदल करणे अथवा मालमत्ताधारकांच्या नावात बदल करणे अथवा ईतर बदल करण्यासाठी विहित कार्य पद्धत व कालमर्यादेचा अवलंब झाला पाहिजे, ज्यामुळे नागरिकांना त्रास कमी

होऊन त्वरित तक्रार निरसन होऊ शकेल. उपरोक्त बदल कर विभागाच्या कार्य पद्धतीत होणे आवश्यक आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
87	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

68	शिक्षण कर व रोजगार हमी कर शासन खाती उशिराने भरणा केल्याबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	0	मनपा	9ड	01	43524368

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये मालमत्ताधारकाकडून प्राप्त झालेले शिक्षण कर व रोजगार हमी कर शासन खाती उशिराने जमा केलेली आहे.

महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर (उपकर)अधिनियम १९६२ चे कलम ४ व ५ नुसार मालमत्ता धारकाकडून एकत्रित मालमत्ता कर रकमेवर शिक्षण कर व रोजगार हमी कर आकारणी करून वसुलीची कार्यवाही करण्यात आलेली आहे. लेखा शाखेचे रोख पुस्तक तपासले असता, खालील प्रमाणे महानगरपालिकेने शिक्षण कर व रोजगार हमी कराच्या रकमा सत्वर शासन खाती भरणा केलेले नाही. महानगरपालिके कडे कर रकमा प्रत्यक्ष जमा असतांना त्यांचा शासन खाती त्वरित भरणा होणे आवश्यक आहे. परंतु महानगरपालिकेने खालील प्रमाणे उशिराने कराच्या शासन खाती जमा केलेले आहेत. तसेच माहे जुलै २०१३ चे शिक्षण कर व रोजगार हमी उपकर जमा केले नसल्याचे रोख पुस्तकावरून दिसून आले आहे. याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

माहे	कराचे नाव	शासन खाती जमा	शासन खाती जमा

		केलेली चालनाचा (प्र.क्र./दि.)	केलेली रक्कम
मार्च 2013	शिक्षण कर	९३५/२२-४-१३	१०२२४६४१/-
	रोजगार हमी उपकर	९३६/२२-४-१३	१७१२८८३/-
एप्रिल 2013	शिक्षण कर	१९१३/१५-५-१३	१२५२१६१/-
	रोजगार हमी उपकर	१९१४/१५-५-१३	१४५३७१/-
मे 2013	शिक्षण कर	२८८८/१३-६-१३	९११२५२/-
	रोजगार हमी उपकर	२८८९/१३-६-१३	९०५८७/-
जुन 2013	शिक्षण कर	२९००/१५-७-१३	८८८२४७/-
	रोजगार हमी उपकर	२९०१/१५-७-१३	८३७३४/-
जुलै 2013	शिक्षण कर	--	--
	रोजगार हमी उपकर	--	--
ऑगस्टर2013	शिक्षण कर	४४२९/१३-९-१३	६३५०६६/-
	रोजगार हमी उपकर	४४३०/१३-९-१३	५४४५८/-
सप्टेंबर 2013	शिक्षण कर	५१५१/८-१०-१३	७०२८६३/-
	रोजगार हमी उपकर	५१५२/८-१०-१३	५५६०१/-
ऑक्टोबर 2013	शिक्षण कर	८४००/३-१-१४	२८७६१५५/-
	रोजगार हमी उपकर	८४०१/३-१-१४	६२६७७३/-
नोव्हेंबर 2013	शिक्षण कर	८४०५/३-१-१४	३५०५९९९/-
	रोजगार हमी उपकर	८४०४/३-१-१४	४४४७३७/-
डिसेंबर 2013	शिक्षण कर	९५३५/३०-१-१४	७१८१२४६/-
	रोजगार हमी उपकर	९५३६/३०-१-१४	१०७६५७२/-
जानेवारी 2014	शिक्षण कर	१०४२९/२६-२-१४	६२९३५९६/-
	रोजगार हमी उपकर	१०४३०/२६-२-१४	९८३२५७/-
फेब्रुवारी 2014	शिक्षण कर	११०५०/१८-३-१४	३३४६२४३/-
	रोजगार हमी उपकर	११०५१/१८-३-१४	४३२९२६/-
			४,३५,२४,३६८/-

तरी यापुढे शिक्षण कर व रोजगार हमी कराच्या वसूल केलेल्या रकमा पुढील महिन्याच्या सात तारखेच्या आत शासन खाती भरणा करण्यात यावा.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक १११ दिनांक १२/१२/२०१७ देण्यात आले आहे. खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
111	12/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

69	महानगरपालिका मुख्य लेखा परीक्षकांनी सन २०१३-१४ चे महसुली खर्च व विशेष निधीतून झालेल्या खर्चाचे लेखापरीक्षण न केल्याबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
08	लेखापरीक्षण विभाग	मनपा	9ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

महानगरपालिका मुख्य लेखा परीक्षकांनी सन २०१३-१४ चे महसुली खर्च व विशेष निधीतून झालेल्या खर्चाचे लेखापरीक्षण अद्याप केलेले नाही.

मुख्य लेखापरीक्षक यांनी सन 2013-14 या आर्थिक वर्षात फक्त 03 विभागाचे लेखापरीक्षण केलेले आहे व किती विभागाचे अहवाल स्थायी समिती समोर ठेवण्यात आले याची माहिती लेखापरीक्षणास दिलेली नाही.

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे अनुसूची "ड" प्रकरणे 3 मधील दोन नुसार मुख्य लेखापरीक्षकाने 5 (1) प्रमाणे महानगरपालिकेच्या महसुलातून झालेला खर्च आणि विशेष निधीमधून झालेला खर्च यांची लेखापरीक्षा केली पाहिजे. तसेच महानगरपालिकेचे कर्ज, ठेवी, कर्जनिवारण निधी, आगाऊ रक्कमा, निलंबन लेखा आणि वित्तप्रषण व्यवहार यांची लेखापरीक्षण केली पाहिजे. आणि

ते लेखे व त्यासंबंधी शिल्लक रक्कमांच्या पडताळणीचा निकाल याविषयी अहवाल सादर केला पाहिजे व 5 (4) नुसार महानगरपालिकेच्या मुख्यलेखापरीक्षकाने स्थायी समितीशी विचारविनियम करून आणि महानगरपालिकेने कोणत्याही निदेशाच्या अधीन राहून महानगरपालिकेच्या लेख्यासंबंधी आपले अहवाल ज्या नमुन्यात व ज्या रीतीने तयार करावयाचे तो नमुना व रीत ठरविली पाहिजे आणि असे अहवाल तयार करण्यासाठी आवश्यक असलेली कोणतीही माहिती पुरविण्याविषयी महानगरपालिकेच्या कोणत्याही अधिकाऱ्यास फर्माविण्याचा त्यास अधिकार असेल. त्याप्रमाणे लेखापरीक्षण अहवाल तयार करून महानगरपालिकेस सादर करणे आवश्यक असता सदर अहवालाचे काम मुख्य लेखापरीक्षण विभागाकडून होत नसल्याचे दिसून येते.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 83 , दिनांक 16/11/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखापरीक्षण विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
83	16/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

70	कर्ज निवारण निधीचे लेखा परीक्षण बाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	९ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मुंबई प्रांतिक महापालिका अधिनियम 1949 कलम 112, 113, 115 नुसार महापालिकेने कर्ज निवारण निधीचे स्वतंत्र खाते ठेवले नाही.

अमरावती महानगरपालिकेतील लेखे विभागास कर्ज निवारण निधीचे अभिलेखे, नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसमास क्रमांक 129 दिनांक 11.12.2017 निर्गमित करण्यात आले होते. परंतु विभागाकडून अनुपालन प्राप्त न झाल्याने खालील अभिप्राय देण्यात येत आहे. 1. अमरावती महानगरपालिकेने मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 कलम 112 नुसार कर्ज निवारण निधीचे स्वतंत्र खाते ठेवलेले नाही. त्यामुळे उपरोक्त कलमाचे उल्लंघन झालेले आहे. कर्ज निवारण निधीचे स्वतंत्र खाते न ठेवल्याबाबत खुलासा केला नाही. 2. मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 कलम 113 नुसार कर्ज निवारण निधीची गुंतवणूक केलेली नाही. 3. मुंबई प्रांतिक अधिनियम 1949 कलम 115 नुसार कर्ज निवारण निधीची वार्षिक तपासणी मुख्य लेखापरीक्षक यांच्या अधीन असणे आवश्यक आहे. व मुख्य लेखापरीक्षक यांनी कर्ज निवारण निधीची वार्षिक तपासणी करून तसा अहवाल महापालिकेला उपरोक्त कलमा अन्वये सादर करणे बंधनकारक आहे. परंतु मुख्य लेखापरीक्षक यांनी उपरोक्त कलम 115 नुसार कार्यवाही केल्याचे सिध्द करणारे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध केले नाहीत.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
129	22/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

71	सन 2013-14 मध्ये मोकाट जनावरे पकडतांनी झालेली अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
41	पशु वध गृह विभाग	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
149600	00	00	00

मनपा हद्दीतील मोकाट जनावरे पकडणे व कोंडवाड्यात सोडणे करिता शांतु नागरी संस्था,अमरावती यांना ठेका दिले असतांना, शांतु नागरी संस्था यांनी जनावरे पकडून कोंडवाड्यात सोडणे हे काम न करता शहरातील जनावरे हटविण्यासाठी वापरण्यात आलेले आहे . त्यामुळे शांतु नागरी संस्था ,अमरावती यांनी स्थायी समितीच्या ठरावानुसार व करारानुसार काम न के ल्यामुळे त्यांना प्रदान करण्यात आलेली रक्कम रु १४९६००/-आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

मनपाने, सन 2013-14 मध्ये कोंडवाड्यात मोकाट जनावरे पकडण्यासाठी शांतु नागरी संस्था, अमरावती यांना ठेका दिला होता. त्यानुसार शांतु नागरी संस्था यांनी मनपास देयके सादर केले. देयकाची तपासणी केली असता खालील अनियमितता आढळून आली.

दिनांक 10.01.2014 रोजी स्थायी समितीने पारित केलेला ठराव क्रमांक 200 नुसार मोकाट जनावरे पकडणे व कोंडवाड्यात सोडणे करिता (मोठे जनावरे रु.400/-, मध्यम जनावरे रु.300/- व लहान जनावरे रु.200/-) प्रती जनावरे प्रमाणे ठराव पारित करण्यात आलेला आहे. उपरोक्त कामासाठी वापरण्यात येणाऱ्या वाहनाचे भाडे रुपये 2000/- प्रती वाहन प्रती दिवस प्रमाणे असा ठराव पारित करण्यात आलेला आहे. परंतु मनपाने पारित केलेले प्रमाणक क्रमांक 9860 दिनांक 10.02.2014 रुपये 58000, प्रमाणक क्रमांक 9862 दिनांक 10.02.2014 रुपये 43600 व प्रमाणक क्रमांक 8863 दिनांक 15.01.2014 रुपये 48000 देयकात मे. शांतु नागरी संस्था,अमरावती जनावरे हटविण्यासाठी काम केल्याचे नमूद आहे.

तरी जनावरे हे स्थिर नसून ते भटकंती असतांना जरी एकदा हटविले तरी ते पुन्हा त्याच ठिकाणी येतात. त्यामुळे जनावरे हटविण्याचे कामाचा मोबदला हा अवैध ठरतो. तसेच ठरावात देखील जनावरे पकडून कोंडवाड्यात ठेवणेचे काम दिले आहे. त्यामुळे देयकात जनावरे हटविण्यावरील खर्च रक्कम रु 149600/- लेखा परीक्षणास मान्य करता येत नाही. सदर खर्च आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 137, दिनांक 01/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
137	01/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

72	बांधकामाची नोंदवही व अपूर्ण बांधकामाच्या नोंदीबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	00	मनपा	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महानगरपालिका अमरावतीचे बांधकाम विभागात विहित पध्दतीने बांधकाम नोंदवही ठेवली नसून वर्षअखेर एकही बांधकाम अपूर्ण नसल्याबाबत ची माहिती मोघम व शंकास्पद वाटते.

महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम लेखा संहितेमधील परीच्छेद १०.७ मध्ये प्रत्येक बांधकामावर वर्षभरात झालेल्या खर्चाच्या कायम व संयुक्त नोंदी ठेवून त्यायोगे बांधकामाची प्रगती व होत असलेल्या खर्चावर नियंत्रण ठेवण्याच्या दृष्टीने नोंदवहया ठेवण्याचे निर्देशित आहे. राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहितेतील प्रकरण १२ मधील फॉर्म पीडब्लू-१२ या नमुन्यात तशी माहिती नोंदविन्यासाठी तरतुद आहे. सदर माहिती परिपूर्ण असल्यासं बांधकाम पूर्ण झाल्याबरोबर दायित्व व मत्ता यांचा हिशेब चुकता करता येतो व वर्षअखेर अपूर्ण बांधकामासाठी पुढील वर्षातील अंदाजपत्रकात उचित तरतूद करता येते.

मनपा, अमरावतीचे बांधकाम विभागात वरीलप्रमाणे नोंदवही ठेवलेली नाही . सबब अपूर्ण बांधकामाची पडताळणी करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.१७८, दिनांक २०.०१.२०१८ नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही अनुपालन/उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
178	20/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

73	मध्यवर्ती भांडार विभागातील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
20	भांडार विभाग	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

शासन निर्णय, सामान्य प्रशासन विभाग क्रमांक मानस /नस्ती/1071/प्र.क्र.89/9 दि.01/08/2011नुसार संगणक व तद्नुषंगिक साहित्य याकरिता स्वंतत्र जडसंग्रह नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही . तसेच दर पाच वर्षानंतर निर्लेखनाची कारवाई केलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता नमुना क्र. जीईएन 30 व 31 नुसार जंगम मालमत्ता नोंदवही अद्यावत ठेवण्यात आलेली नाही

अमरावती महानगरपालिकेचे भांडार विभागाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्यात :-

1. मध्यवर्ती साठा नोंदवही सक्षम अधिका-याच्या स्वाक्षरीने अद्यावत ठेवण्यात आलेली नाही.

2. जडसंग्रह साठा नोंदवही महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता , 1971 नियम 156 तसेच महाराष्ट्र आकस्मिक खर्च नियम 1965 मधील नियम 95 ते 103 नुसार दरवर्षी जडसंग्रह साहित्याची वार्षिक पडताळणी जून अखेर व इतर साहित्याची सहामाही पडताळणी सप्टेंबर व मार्च अखेर करणे आवश्यक आहे. सन 2013-14 मध्ये जडसंग्रह नोंदवहीची पडताळणी केलेली दिसून आली नाही.

3. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता नमुना क्र .जीईएन 30 व 31 नुसार जंगम मालमत्ता नोंदवही अद्यावत ठेवण्यात आलेली नाही.

4. शासन निर्णय, सामान्य प्रशासन विभाग क्र .मानस/नस्ती/1071/प्र.क्र.189/9, दिनांक 01.08.2011

नुसार संगणक व तद्नुषंगिक साहित्याकरीता स्वतंत्र जडसंग्रह नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. 5. दर पाच वर्षानंतर नि र्लेखनाची कार्यवाही केलेली नाही व शासन निर्णय वित्त विभाग वित्त /विअप्र 10.08/प्र.क्र.70/2008विनिमय, दिनांक 15.5.2009 नुसार उपयोगात न येणारे साहित्य निर्लेखन करुन प्राप्त होणारी रक्कम मनपा निधीत जमा करावी , अशी तरतुद असताना अशी कार्यवाही भांडार विभागामार्फत करण्यात आलेली नाही. उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 205, दिनांक 22.01.2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले असता अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
205	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

74	ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन सभागृहच्या वसुलीबाबत झालेल्या अपहाराबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार परवाना विभाग	मनपा	9क	00	1924158

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
1924158	00	1924158	00

श्री. संत ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन मधील वसुली बाबत झालेल्या अपहाराचा गुन्हा नोंद नं. 119/2015 एफ. आय. आर. नं.1020/15 दि.2/05/2015 अन्वये श्री. एस.ए.भागवत व इतर पाच यांच्यावर नोंदविलेला आहे. अपहाराची रक्कम रुपये 19,24,158/- संबंधिताकडून वसूल केले गेली नाही.

मनपा, अमरावतीचे सन 2013-14 चे बझार परवाना विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता , विभागाकडील श्री. संत ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन सभागृहचे दि. 3/06/2013 पर्यंतचे वसुली बाबतचे अभिलेखे पोलीस स्टेशनच्या ताब्यात दिले असल्याचे उपलब्ध् करुन दिलेल्या अभिलेख्यावरुन दिसते. श्री. संत ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन मधील वसुली बाबत झालेल्या अपहाराचा गुन्हा नोंद नं. 119/2015 एफ. आय. आर. नं.1020/15 दि.2/05/2015 अन्वये श्री. एस.ए.भागवत व इतर पाच यांच्यावर नोंदविलेला आहे. अंतर्गत लेखापरिक्षण विभाग प्रमुखाने केलेल्या चौकशीत अपहाराची रक्कम रुपये 19,24,158/- नमुद केली आहे. सदर अपहार रकमेबाबतची वसुली झाली किंवा कसे व वसुलीबाबतची अभिलेखे लेखापरिक्षणास तात्काळ उपलब्ध करुन देण्याबाबत विभागास अर्ध समास पत्र देण्यात आले होते. उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 158, दिनांक 09/01/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालनातील खुलासा समाधानकारक प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
158	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

75	जाहीरात कंत्राटदार सेल्स ॲड यांनी उशिरा भरलेल्या किस्तीच्या व्याजाची रक्कम वसुल न केल्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार परवाना विभाग	मनपा	9ब	00	74232

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

74232	00	74232	00

बाजार व परवाना विभागाकडून सन 2013-14 साठी नेमलेल्या जाहीरात कंत्राटदार सेल ॲड, यांच्या रक्कमा भरणा रजिस्टरची तपासणी केली असता त्यांच्याकडून उशिरा भरलेल्या मासिक किस्त रकमेवर 18 टक्याप्रमाणे व्याजाची रक्कम वसूल केली गेली नाही. उशिरा भरलेल्या किस्तीच्या रकमेच्या व्याजाची रक्कम रुपये 74232/- वसुल केली गेली नाही.

मनपा, अमरावतीचे सन 2013-14 चे बाजार व परवाना विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता विभागाकडून सन 2013-14 साठी जाहीरात कंत्राटदार सेल ॲड, कंपनी यांना नेमण्यात आले होते . जाहिरात कंत्राटदार सेल ॲड, कंपनी यांचे किस्त भरणा अभिलेख्याची तपासणी केली असता त्यांच्याकडून उशिरा भरलेल्या किस्त रकमेबाबत 18 टक्याप्रमाणे व्याजाची रक्कम वसूल केली गेली नाही. जाहिरात कंत्राटामधील अटी व शर्ती मध्ये दर महिन्याची किस्त रक्कम पुढील महिन्याच्या 10 तारखेपर्यंत भरणे आवश्यक आहे. उशीरा भरल्यास, देय किस्त रकमेवर 18 टक्याप्रमाणे व्याजाची रक्कम वसूल करणे आवश्यक होते. सदर व्याज वसुली खालील नमूद किस्त कालावधीसाठी बाजार व परवाना विभागाकडून केली गेली नाही. एकूण रक्कम रुपये 74232/- वसूलपात्र ठरते.

अ.क्र.	किस्त कालावधी	पुस्तक क्रमांक / पावती क्रमांक	चेक / डीडी दिनांक	रक्कम	18 टक्के व्याजाची आकारणी	
					दिवस	व्याज
1	11/03/2013 ते 10/04/2013	759609/7597 05/06/2013	185786 21/05/2013	7,25,000	42	15225
2	11/04/2013 ते 10/05/2013	759614/7597 29/07/2013	185787 17/06/2013	7,25,000	39	14138
3	11/05/2013 ते 10/06/2013	759615/7597 29/07/2013	185790 06/07/2013	7,25,000	36	13050
4	11/06/2013 ते 10/07/2013	759616/7597 28/10/2013	180388 05/10/2013	6,84,275	93	31819
			एकूण			**74232**

उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 199, दिनांक 22/01/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
199	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

76	बांधकाम देयकात कपात करण्यात आलेला कामाचा विमाची रक्कम शासकीय विमा निधीत भरणा न करणे				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	0	मनपा	9अ	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महानगरपालिका अमरावतीने बांधकाम देयकात कपात करण्यात आलेली कामाचा विमाची रक्कम शासकीय विमा निधीकडे हस्तांतरित केलेले नाही.तरी महानगरपालिकेने सन २०१३-१४ मध्ये निर्माण केलेल्या सर्व मालमत्तेचे विमा शासकीय विमा निधीकडून उतरविणे आवश्यक आहे.

महानगरपालिका अमरावतीचे सन २०१३-१४ चे बांधकाम विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता, लेखापरीक्षणात देयकातील कपातीच्या संबंधी खालील अनियमितता निदर्शनास आलेली आहे.

१. मा.उपसचिव यांचे पत्र क्रमांक जीईएन १०९८/१३५७/प्र.क्र.१६६/९८/नवि-२४ दिनांक ३/११/२००३ अन्वये महानगरपालिकेने त्यांच्या मार्फत सन २०१३-१४ मध्ये देण्यात आलेल्या कंत्राटी कामांचा मूल्याच्या सरासरी १% रक्कम विमा शासकिय विमा निधीकडे ही रक्कम धनादेश वा धनाकर्षव्दारे विमा उतरविण्यासाठी हस्तांतरित करणे आवश्यक आहे. परंतु महानगरपालिका अमरावतीने बांधकाम देयकात कपात करण्यात आलेली कामाचा विमाची रक्कम शासकीय विमा निधीकडे हस्तांतरित केलेले नाही. महानगरपालिकेने सन २०१३-१४ मध्ये निर्माण केलेल्या सर्व मालमत्तेचे विमा शासकीय विमा निधीकडून उतरविणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 192 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.रक्कमा जमा केल्याबाबत बँक चालन/ विवरणपत्र सादर न केल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञा पन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
192	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

77	बांधकाम कामगार कल्याण उपकराची रक्कम कामगार कल्याणकारी मंडळास न भरल्याबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	0	मनपा	9ब	05	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महानगरपालिका अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये बांधकाम देयकातून कपात करण्यात आलेली कामगार कल्याण उपकर निधी इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे धनाकर्षाव्दारे जमा केलेला नाही. त्यामुळे महानगरपालिका कपात केलेली उपकर रक्कम, त्यावरील व्याज व दंडाची रक्कम इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे भरणा करणे आवश्यक आहे. तसेच सन २०१३-१४ कामगार कल्याण उपकराचे निर्धारण कामगार कल्याण मंडळाकडून करून घेण्यात यावे.

महानगरपालिका अमरावतीचे सन २०१३-१४ चे बांधकाम विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता, लेखापरीक्षणात देयकातील कपातीच्या संबंधी खालील अनियमितता निदर्शनास आलेली आहे. १. इमारत व इमारत बांधकाम कामगार (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम १९९६ तसेच इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर नियम १९९८ तसेच महाराष्ट्र शासन उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीए २००९/प्र.क्र.१०८/कामगार ७-अ दिनांक १७ जून २०१० अन्वये

बांधकाम मूल्यांकनाच्या १ % उपकराची रक्कम इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ यांच्याकडे धनाकर्षव्दारे जमा करणे आवश्यक आहे. परंतु महानगरपालिका अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये बांधकाम देयकात कपात केलेली उपकराची रक्कम इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ जमा केलेली नाही. २. इतर बांधकाम कामगार कल्याण उपकर नियम १९९८ मधील नियम ५(३) नुसार देयकात कपात केलेली रक्कम ३० दिवसाच्या आत मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीने कपात केलेली रक्कम जमा केलेली नाही. ३. इमारत व इमारत बांधकाम कामगार (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम १९९६ मधील कलम ८ नुसार देयकातून कपात केलेल्या उपकराच्या रक्कम विहित मुदतीत मंडळाकडे जमा न केल्यामुळे देय तारखेपासून प्रतीमहिना २% प्रमाणे व्याजाची रक्कम मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक आहे. ४. इमारत व इमारत बांधकाम कामगार (रोजगार नियमन व सेवाशर्ती) अधिनियम १९९६ मधील कलम ९ अन्वये देयकातून कपात केलेल्या उपकराच्या रक्कम विहित मुदतीत मंडळाकडे जमा न केल्यामुळे देय तारखेपासून दंडाची रक्कम मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक आहे. ५. महानगरपालिका अमरावती यांनी सन २०१३-१४ चे कामगार कल्याण उपकर निर्धारण “इमारत व इतर बांधकाम कामगार कल्याण मंडळ” यांच्याकडून करून घेण्यात यावे. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 192 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.रक्कमा जमा केल्याबाबत बँक चालन/ विवरणपत्र सादर न केल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
192	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

78	श्री. संत ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन सभागृह कंत्राट पध्दतीने देण्याबाबत काढलेल्या निविदा प्रक्रियेतील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमितताची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार	मनपा	9ब	00	4101720

	परवाना विभाग				

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
4101720	00	4101720	00

श्री.ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन कंत्राट पध्दतीने देण्याबाबतची निविदा दि. 5.02.2013 रोजी वर्तमान पत्रात प्रसिध्द करण्यात आली. यासाठी किमान रक्कम 40 लाख ठरवुन वार्षिक 5% दराने कंत्राट पध्दतीने देण्याबाबतची अट निविदे प्रक्रियेत टाकण्यात आली होती. निवेदा प्रक्रियेतील अभिलेखेचे लेखापरीक्षण केले असता त्यात काही अनियमितता आढळून आल्या.

श्री.ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन कंत्राट पध्दतीने देण्याबाबतची निविदा दि.5.02.2013 रोजी वर्तमानपत्रात प्रसिध्द करण्यात आली. यासाठी किमान रक्कम 40 लाख ठरवुन वार्षिक 5% दराने कंत्राट पध्दतीने देण्याबाबतची अट निविदा प्रक्रियेत टाकण्यात आली होती. सदर निविदेबाबतचा अनियमितता खालीप्रमाणे :-

1) रुपये 5 लक्ष किंवा त्यावरील निविदा व्यापक प्रसिध्दी देण्यासाठी किमान दोन नामांकित आणि जास्त खप असलेल्या वर्तमानपत्रामध्ये प्रसिध्द करणे आवश्यक आहे. श्री.ज्ञानेश्वर सांस्कृतीक भवन कंत्राट पध्दतीने देण्याची निविदा तशी प्रसिध्द केली गेली नाही. ती प्रतिदिन अखबार या वर्तमान पत्रात दि.6.02.2013 रोजी व सकाळ वर्तमान पत्रात दि. 7.02.2013 रोजी प्रसिध्द केल्याचे दिसते. तथापि, त्या दिवसाची वर्तमानपत्राची संपुर्ण प्रत नस्तीत नाही. केवळ कात्रणे संचिकेत जोडलेली आहेत. त्यावरुन सदर निविदा त्याच वर्तमानपत्रात प्रसिध्द झाली किंवा नाही, याची खात्री करता येत नाही.

2) निविदे प्रक्रियेतील तारीख वाढीबाबतचे शुध्दीपत्रक दि. 10 ते 16 फ्रेबुवारी 2013 हे पांचजन्य वर्तमानपत्रात प्रसिध्द केल्याचे दिसते. तथापी, या वर्तमानपत्राची संपुर्ण प्रत संचिकेत नाही. केवळ झेरॉक्स कात्रण संचिकेत जोडले आहे. मुळ निविदा सकाळ व प्रतिदिन अखबार या वर्तमानपत्रात प्रसिध्द केली असुन शुध्दीपत्रक देखील त्याच वर्तमानपत्रात प्रसिध्द करणे आवश्यक होते. ती कार्यवाही विभागाकडुन करण्यात आली नाही.

3) निविदा छाननी समितीचे अभिप्राय किंवा स्वाक्ष-या संचिकेत जोडलेल्या नाहीत.

4) निविदा अटी व शर्तीमध्ये 1 कोटी रुपयाची राष्ट्रीयकृत बँकेची बँक गॅरंटी सादर करण्याची अट नमुद आहे. राष्ट्रीयकृत बँकेची बँक गॅरंटी मंजुर निविदाधारक मे.आनंद कॅटरर्स यांनी सादर केली नाही.

5) सदर निविदा प्रक्रियेत चार निविदा धारकांनी सहभाग घेवुन मे.आनंद केटरर्स, अमरावती यांचे ऑफर मुल्य रु. 56,20,300/- मंजुर झाली आहे. आनंद केटरर्स यांनी निविदेतील अटी व शर्तीमधील नमुद सर्व्हिस टॅक्स रजिस्ट्रेशन प्रमाणपत्र संचिकेत आढळुन येत नाही. 6) निविदेतील अटी व शर्तीमध्ये मे.आनंद केटरर्स यांनी 56,20,300/- ही रक्कम 4 समान हप्त्यात त्रैमासिक भरावयाची आहे. विलंब झाल्यास त्यावर 24% व्याज लावण्याची अट नमुद आहे. तथापी, नस्तीवरुन नोव्हेंबर 2014 पर्यंतचे 41,01,720/- ही रक्कम आनंद कॅटरर्सकडे थकीत असल्याचे दिसते. उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 158, दिनांक 09/1/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
158	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

79	सन 2013-14 मधील दैनदिन प्रभागनिहाय साफसफाईचा कंत्राटातील अनियमिततेबाबत
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
00	स्वच्छता विभाग	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

महानगरपालिका क्षेत्रातील एकूण 43 प्रभागासाठी सन 2010-2011 साली दैनंदिन साफसफाईचा कंत्राट महानगरपालिकेने विविध 43 कंत्राटदाराव्दारे करार केला होता. वार्षिक खर्च 17,55,27,708/- असलेल्या कामासाठी ई- निविदा मागविणे आवश्यक होते, तशी कार्यपध्दती अवलंबिली नाही. शासन निर्णय, नगर

विकास विभाग, क्रमांक घवव्या /1006/प्र.क्र.53/न वि 16, दिनांक 26/10/2006 मधील (20) प्रमाणे घनकचरा गोळा करणे व वाहतूक करणे , याबाबत एकच निविदा मागवून एकच कंत्राटदार लावणेबाबतचे निर्देश देण्यात आलेले आहेत. त्याचे पालन करणेत आले नाही.

अमरावती महानगरपालिका क्षेत्रातील एकूण 43 प्रभागासाठी सन 2010-2011 साली दैनंदिन साफसफाईचा कंत्राट महानगरपालिकेने विविध 43 कंत्राटदाराव्दारे करार केला होता . सदर दैनंदिन साफसफाईच्या कंत्राट मध्ये खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1) कंत्राट दिनांक 31/08/2013 रोजी संपुष्टात आले , तेव्हा नविन कंत्राट पध्दत अवलंबून नविन कंत्राटदार नेमणे आवश्यक असताना त्याच 43 कंत्राटदारांना दिनांक 01/09/2013 ते दिनांक 31/08/2014 पर्यंत मुदत वाढ देण्यात आली . सदर मुदत वाढ ही नियमाला अनुसरुन नाही . सदर मुदत ही स्थायी समितीने दिनांक 21/08/2013, ठराव क्रमांक 119 नुसार मंजूरी दिलेली आहे . याबाबत सर्वसाधारण सभेची मंजूरी संचिकेत दिसून येत नाही . रु.50,00,000 पेक्षा जास्तीच्या बाबीवर सर्वसाधारण सभेची मंजूरी घेणे महानगरपालिकेला बंधनकारक आहे.

2) प्रभागनिहाय एकूण 43 प्रभागाचे कंत्राट 5 महीला बचत गट , 10 सुशिक्षित बेरोजगार सहकारी संस्था, व उर्वरित 28 प्रभाग हे अराखीव ठेवण्यात आले होते . याबाबत कोणते निकष कंत्राट करताना लावले, याचा उल्लेख संचिकेत नाही.

3) प्रत्येक कंत्राटदाराचे वार्षिक खर्च जवळपास 30 लक्ष असून एकूण 43 प्रभागासाठी एकूण वार्षिक खर्च 17,55,27,708/- होतो. यासाठी ई निविदा मागविणे आवश्यक होते , तशी कार्यपध्दती अवलंबिली नाही.

4) सदर निविदा ही नामांकित वर्तमानपत्रात प्रसिध्द करणे आवश्यक असताना , अमरावती मंडळ या स्थानिक वर्तमानपत्रात प्रसिध्द करण्यात आली . त्यामुळे स्पर्धात्मक निविदेचा लाभ महानगरपालिकेला झालेला नाही. तसेच संपूर्ण वर्तमानपत्राची प्रत संचिकेत जोडणे आवश्यक असताना, निविदेबाबतचे केवळ कात्रण संचिकेत जोडले आहे. तरी वर्तमानपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावे.

5) शासन निर्णय , नगर विकास विभाग , क्रमांक घवव्या /1006/प्र.क्र.53/न वि 16, दिनांक 26/10/2006 मधील (20) प्रमाणे घनकचरा गोळा करणे व वाहतूक करणे , याबाबत एकच निविदा मागवून एकच कंत्राटदार लावणेबाबतचे निर्देश देण्यात आलेले आहेत . अशी कार्यवाही मनपा अमरावतीत झालेली दिसत नाही . एका कंत्राटदाराऐवजी एकूण 43 कंत्राटदार साफसफाईसाठी व या व्यतिरिक्त पुजा कन्स्ट्रक्शन या कंत्राटदारास घनकचरा वाहतूक करणेबाबतचे कंत्राट देण्यात आले.

6) शासन निर्णय , नगर विकास विभाग , क्रमांक घवव्या /1006/प्र.क्र.53/न वि 16, दिनांक 26/10/2006 मधील (22) प्रमाणे साफसफाई चे कंत्राट बचत गट व सेवाभावी संस्था यांना प्राधान्याने देण्याबाबतचे निर्देश आहेत . तथापि, एकूण 43 पैकी 15 बचत गट तसेच सेवाभावी संस्था यांस देण्यात आलेले आहेत. उर्वरित एकूण 28 खुला प्रवर्गास देण्यात आलेले आहेत . त्यामुळे वरील शासन निर्णयाचे

उल्लंघन झालेले आहे. 7) सदरचे सदर कंत्राटामध्ये महानगरपालिकेच्या आस्थापनेवरील साफसफाई कामगार व इतर चतुर्थ श्रेणी कर्मचारी किती व कोण कोणत्या प्रभागात कार्यरत राहतील , याबाबत कोणतीही अटी व शर्त नमूद केलेली नाही. उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 212, दिनांक 24/1/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
212	24/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

80	ईमारतींचे संरचनात्मक निरीक्षण (Structural Audit) करण्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	बांधकाम विभाग	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 कलम 265 (अ) नुसार इमारतींचे संरचनात्मक निरीक्षण (Structural Audit) केलेले नाही . इमारतीचे नियतकालिक पाहणी महानगरपालिकेने केली नाही . दोषनिवारक दुरुस्त्या तसेच मोडकळीस आलेल्या इमारत मालकांवर महानगरपालिकेने कार्यवाही के ली नाही.

अमरावती महानगरपालिकेच्या सन 2013-14 या वित्तीय वर्षाच्या लेखापरीक्षणात मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 265 अ नुसार खालील तरतुदीनुसार कार्यवाही होत नाही.

4. महानगरपालिकेने भोगवटा प्रमाणपत्र संबंधित इमारत मालकास दिल्यापासून तीस वर्षाचा कालावधी समाप्त ज्या वेळेस होईल, अशा इमारतीचे मालकाने सदर इमारत मानवी वस्तीसाठी योग्य आहे. अशा आशयाचे बांधकाम सुस्थिती प्रमाणपत्र महानगरपालिकेकडे नोंदणी केलेल्या बांधकाम अभियंत्याकडून तपासणी करून, ते प्रमाणपत्र (बांधकाम सुस्थिती प्रमाणपत्र) मा. आयुक्ताकडे सादर करील.

5. तीस वर्षाचा कालावधी समाप्त झाल्याच्या दिनांकापासून आणि त्यानंतर प्रत्येक दहा वर्षाचा कालावधी किंवा त्या इमारतीची स्थिती आणि इमारत मालकाने केलेल्या दोषनिवारक दुरुस्त्या लक्षात घेवून, मा. आयुक्त निर्धारित करील असा कमी कालावधी समाप्त झाल्याच्या दिनांकापासून एका वर्षाच्या आत सादर करणे बंधनकारक आहे.

6. मा. आयुक्त कोणत्याही वेळी, कोणत्याही इमारतीची बांधकाम अभियंत्याकडून तपासणी करवून घेण्याचे निर्देश देतील, असे निर्देश दिल्याच्या दिनांकापासून तीस दिवसाच्या आत बांधकाम सुस्थिती प्रमाणपत्र सादर करण्याचे निर्देश देतील.

7. मा. आयुक्तांचे समाधान होईपर्यंत इमारतीच्या मालकाकडून, अशा दोषनिवारक दुरुस्त्या करण्यात येतील.

8. दोषनिवारक दुरुस्त्या करण्यास कोणत्याही इमारत मालक कसूर करील, त्याला अधिनियमाच्या कलम 398 अ मध्ये तरतूद केलेल्या दंडासह शिक्षा करण्यात येईल.

9. इमारत मालकाने दोष निवारक दुरुस्त्या न केल्यास मा. आयुक्तास त्या दोष निवारक दुरुस्त्या करता येतील व अश्या दुरुस्त्यावर केलेला खर्च, त्याची मागणी केल्यानंतर तीस दिवसाच्या आत भरणा न केल्यास, मालमत्ता कराच्या थकबाकी प्रमाणे मालकाकडून वसूल करण्यात येईल.

उपरोक्त तरतुदीनुसार कार्यवाही होत नसल्याचे व त्याकडे गांभीर्याने पाहिले जात नसल्याचे निर्देशनास आले. त्यामुळे भविष्यात शहरातील धोकादायक व मोडकळीस आलेल्या इमारतींना अपघात होवून मोठ्या प्रमाणावर जीवित व वित्त हानी होऊ शकते व त्याचे दायित्व महानगरपालिकेवर येवू शकते. त्यानुसार सदर अधिनियमातील तरतुदीनुसार त्वरित कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 176, दिनांक 17/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
176	17/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

81	महानगरपालिकेने अपंग नोंदणी रजिस्टर न ठेवल्याबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
36	0	मनपा	9ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महानगरपालिकेने नगर विकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक संकीर्ण-२०१३/मुमंस-३१/प्र.क्र.८८ /नवी-२० दिनांक ४-१० -२०१३ अन्वये महानगरपालिका क्षेत्रातील अपंगाची नोंदणीबाबत नोंदवही ठेवलेली नाही.

नगर विकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक संकीर्ण-२०१३/मुमंस-३१/प्र.क्र.८८ /नवी-२० दिनांक ४-१० -२०१३ अन्वये महानगरपालिका क्षेत्रातील रहिवासी असलेले अपंग प्रमाणपत्र सादर करणाऱ्या अपंगांची नोंदणी महानगरपालिका स्तरावरून विहित नमुण्यातील नोंदणी रजिस्टरमध्ये घेणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये अशा प्रकारची नोंदवही ठेवून अपंगाच्या नोंदी घेतलेल्या नाहीत.तरी शासन परिपत्रकाचे पालन होणे आवश्यक आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
208	24/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

82	गर्ल्स हायस्कूल चौक ते शिवाजी पोस्ट ऑफिस पर्यंत रस्ताचे नुतनीकरण कामातील अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	रस्ते डांबरीकरण व सुधारणा				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	मनपा	9अ	03	4754787

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	16629		

१. कामावर कपात करण्यात आले नसलेला गौण खनिज शुल्क रक्कम रु ३५३२/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२. प्रदान देयकावर ०.२५% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु १०५२१/- कपात करण्यात आलेला नाही.

३. निविदा मंजूर नस्ती, अंदाजपत्रक,करारनामा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. त्यामुळे कामावर करण्यात आलेला खर्च रक्कम रु ४७५४७८७/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागामार्फत खालील कामाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे.

कामाचे नाव :- गर्ल्स हायस्कूल चौक ते शिवाजी पोस्ट ऑफिस पर्यंत रस्ताचे नुतनीकरण
प्र.क्र. ६९७७ दिनांक ०१-११-२०१३ रक्कम ४७५४७७ /- प्रथम धावते देयक
योजनेचे नाव :- रस्ते डांबरीकरण व सुधारणा
प्रशासकीय मंजुरी :- स्थायी समिती ठराव क्र. १९० दिनांक १६.१२.२०११
तांत्रिक मंजुरी :- रक्कम ५४४७९१०/-
कंत्राटदार :-श्री.जी.एच.खंडेलवाल
कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक -- दिनांक ०६/१२/११
कामाची मुदत :- १ महिने (०६-१-१२)
मोजमाप पुस्तक :- ७६ पान क्रमांक ७५१० ते ७५१६ प्रथम धावते देयक

कामाचे मुल्यांकन :- ५२३८८५७.९८/- काम पूर्णत्वाचा दिनांक :-अपूर्ण याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे १. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक १ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. नमूद मिश्रणात वापरण्यात आलेल्या गौण खनिजावर खालील प्रमाणे रॉयल्टी देय ठरते.

देयके	प्रथम व अंतिम देयक
बाब क्र.१ मधील गौण खनिज	५०.०० घमी

तरी गौण खनिज शुल्क रक्कम -> ५०.०० घमी *७०.६४ = ३५३२/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे. २. नगरविकास विभाग अधिसूचना दिनांक ३० जून २०१२, मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम २०१२ मधील नियम क्रमांक ५ नुसार कंत्राट कामावर ०.२५% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु १३०९७/- कपात करण्यात आले नाही. ३. निविदा मंजूर नस्ती, अंदाजपत्रक,करारनामा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. त्यामुळे कंत्राटदार श्री. जी.एच.खंडेलवाल यांना देण्यात आलेले काम लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.व कामावर करण्यात आलेला खर्च रक्कम रु ४७५४७८७/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
190	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

83	प्रभाग क्रमांक ३९ मधील डी.पी. रस्ता खडीकरण करणे कामातील अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	विकास शुल्क (बा.पर.)				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	मनपा	९अ	02	963741

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
963741	137919		

1. कामावर कपात करण्यात आले नसलेला गौण खनिज शुल्क रक्कम रु १३७९१९/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२. निविदा मंजूर नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागामार्फत खालील कामाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे.

कामाचे नाव :- प्रभाग क्रमांक ३९ मधील डी.पी. रस्ता खडीकरण करणे

प्र.क्र. १०७२७ दिनांक ०५-०३-२०१४ रक्कम ९६३७४१/- प्रथम व अंतिम देयक

योजनेचे नाव :- मनपा निधी (नगर सेवक स्वेच्छानिधी)

प्रशासकीय मंजुरी :- सन्मा.सुनील काळे नगरसेवक

तांत्रिक मंजुरी :- वाईड क्र.१६५/२०१३ दिनांक २२/०४/१३ रक्कम ९५७२४५.६३/-

निविदा रक्कम व क्रमांक :- ९५७२४५.६३, निविदा क्रमांक २५

कंत्राटदार :-श्री.संदीप मोहाड (निविदा रक्कमेच्या ७% अधिक दराने)

कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक -- दिनांक २२/०४/१३

कामाची मुदत :- १२ महिने (२१-०४-१४)

मोजमाप पुस्तक :- ८८ पान क्रमांक ८७०१ ते ८७०९ प्रथम व अंतिम देयक

कामाचे मुल्यांकन :- ९९५१३२.११/-

काम पूर्णत्वाचा दिनांक :-३/०८/२०१३

याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक ३,४,५,६,७ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. नमूद मिश्रणात वापरण्यात आलेल्या गौण खनिजावर खालील प्रमाणे रॉयल्टी देय ठरते.

देयके	प्रथम व अंतिम देयक
बाब क्र.३ मधील गौण खनिज	५८४.०६ घमी
बाब क्र.४ मधील गौण खनिज	२९२.२४ घमी
बाब क्र.५ मधील गौण खनिज	८७३.६० घमी
बाब क्र.६ मधील गौण खनिज	११३.६१घमी
बाब क्र.७ मधील गौण खनिज	८८.९१ घमी
एकूण	१९५२.४२ घमी

तरी गौण खनिज शुल्क रक्कम -> १९५२.४२ घमी *७०.६४ = १३७९१९/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२. निविदा मंजूर नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. त्यामुळे कंत्राटदार श्री.संदीप मोहाड यांना देण्यात आलेले काम लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.व कामावर करण्यात आलेला खर्च रक्कम रु 963741/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 191 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
191	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

84	महानगरपालिकेचे प्रभाग क्रमांक २० झोन-२ नरसम्मा विद्यालयासमोर सी.सी.रोड नाली सी.डी. रोड तयार करणे या बांधकामातील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	00	मनपा	9ड	01	1129894

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
1002666	400	00	00

महानगरपालिकेचे प्रभाग क्रमांक-२० झोन-२ नरसम्मा विद्यालयासमोर सी.सी.रोड नाली सी.डी.रोड तयार करताना स्वतंत्र तांत्रिक मंजुरी आदेश जोडण्यात आलेले नाही. करारनामा योग्य मुल्यांचे रकमेवर करण्यात आलेला नाही. मोजमाप पुस्तकावर स्वाक्षरी नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे बांधकाम विभागाचे लेखापरीक्षणात प्रभाग क्र.20, झोन क्र.2 नरसम्मा विद्यालयासमोर सी.सी.रोड नाली सी.डी.रोड तयार करण्याचे प्रथम व अंतिम देयकाची तपासणी केली असता खालील अनियमितता दिसून आल्यात :- 10. सदर बांधकामाचे स्वतंत्र तात्रिंक मंजुरी आदेश देयकासोबत/नस्तीमध्ये आढळून आलले नाही.

11.	मोजमाप पुस्तिका क्र.82 मधील नोंदी साक्षांकित केलेल्या नाहीत.
12.	Testing report जोडलेले नाही.
13.	मुंबई मुद्रांक अधिनियम १९५८ चे अनुच्छेद ६३ नुसार कार्यकंत्राट करारनामा रुपये १० लाखापर्यंत रुपये १००/- चे मुद्रांकावर व रुपये १० लाखापेक्षा अधिक असेल तर पुढील प्रत्येक लाखासाठी रुपये १००/- च्या मुद्रांकावर करणे आवश्यक आहे . सदर कामाचे मुल्यांकन रुपये १८ लक्ष असताना करारनामा रुपये ५००/- चे मुद्रांकावर करण्यात आलेला आहे. करारनामा ९००/- चे मुद्रांकावर करणे आवश्यक आहे. सबब कमी कपात करण्यात आलेली रक्कम रुपये ४००/- वसूल करून मुख्य लेखाशीर्ष ००३० मुद्रांक व नोंदणी या शीर्षाखाली शासनखाती भरणा करण्यात यावा.
14.	मोजमाप पुस्तिकेवर ठेकेदार / उपअभियंता यांची स्वाक्षरी नाही.
15.	कार्यकारी अभियंता यांनी ५ टक्के बाबींची तपासणी केल्याची नोंद मोजमाप पुस्तिकेत दिसून आली नाही.

उपरोक्त मुद्दां संबधी अर्धसमास पत्र क्र .१७८, दिनाक १९/०१/२०१८ अन्वये अनुपालनास्तव कळविण्यात आले असता अनुपालन अप्राप्त आहे. त्यामुळे परीच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
178	19/01/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

85	शिक्षण विभागातील किरकोळ जमा रकमेतील तफावतीबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
26	00	मनपा	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपाचे शिक्षण विभागातील किरकोळ पावती पुस्तकातील जमा रकमांपेक्षा प्रत्यक्षात भरणा केलेल्या रकमा कमी दिसून आल्या असून रक्कम जमा करणा- या व्यक्तीच्या नावात तफावत आढळून आली .

भांडार विभागातून प्राप्त सर्व पावती पुस्तके निरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाहीत.

मनपाचे शिक्षण विभागातील किरकोळ पावती पुस्तकातील जमा रकमेपेक्षा प्रत्यक्षात भरणा केलेल्या रकमा कमी दिसून आल्या असून जमा करणा- या व्यक्तीच्या नावातही तफावत आढळून आली . त्यामुळे शिक्षण विभागातील जमा रकमा व भरणा केलेल्या रकमेत तफावत दिसून येते.

उदाहरणादाखल तपशील खालीलप्रमाणे :-

1. दिनांक १०/०७/२०१३ रोजी बुक क्रमांक ३९०, चलन क्रमांक १७ व २० मध्ये रुपये ५०/- प्रमाणे कपात करण्यात आली. परंतू मनपा फंडात २५-२५ प्रमाणे रक्कम जमा करण्यात आली. रुपये ५०/-
कमी भरण्यात आले.

२. दिनाक १२/०७/२०१३ रोजी बुक क्रमांक ३९२, चलन क्रमांक १२ नुसार रुपये ७५/- प्रमाणे जमा करण्यात आले . परंतु नोंदवहीत चुकीच्या पद्धतीने नोंद घेण्यात आली . रक्कम जमा करणाऱ्या व्यक्तीच्या नावात तफावत आहे.

३. दिनाक २२/०७/२०१३ रोजी बुक क्रमांक ३९६, चलन क्रमांक ३ नुसार रुपये ५०/- प्रमाणे कपात करण्यात आली. परंतु मनपा फंडात रुपये २५/- जमा करण्यात आले. रुपये २५/- कमी भरण्यात आले.

४. दिनाक ०५/०३/२०१४ रोजी बुक क्रमांक ५३५, चलन क्रमांक ७८ ते ८९ पर्यंतच्या रोख पावत्यावर
रोख रक्कम प्राप्त झाल्याबद्दल रोखपालाची स्वाक्षरी नाही. प्रत्यक्षात रक्कम मनपा फंडात जमा करण्यात आल्याची खात्री करता आलेली नाही.

५. भांडार विभागातून देण्यात आलेल्या पावती बुक क्रमांक १३६ यावर कोणतेही व्यवहार करण्यात आलेले नाहीत. परंतु सदर पावती पुस्तक निरीक्षणाकरिता उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही . त्यामुळे सदर पावती पुस्तकाची पडताळणी करून जमा रक्कमेची खात्री करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक ६६, दिनाक २६.१०.२०१७ अन्वये विचारणा केली असता विभागाने अनुपालन सादर केले नाही. त्यामुळे सदर परीच्छेद कायम करण्यात' येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
66	26/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

86	अल्पसंख्यांक विदयार्थ्यांना उपस्थिती भत्ता वाटप करण्याबाबत.						
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव						
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम		
26		00		मनपा	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

अल्पसंख्यांक विदयार्थ्यांना उपस्थिती भत्त्याचे वाटप करताना उपस्थिती यादीतील विदयार्थी संख्या व रक्कम यात तफावत आहे. शिक्षण विभागाकडे उपस्थिती भत्त्याची मागणी करण्यात आली असून प्राप्त उपस्थिती भत्त्याचे पूर्ण वाटप झाल्याचे दिसून येत नाही.

मनपा, अमरावतीचे शिक्षण विभागातील अल्पसंख्यांक विदयार्थ्यांना उपस्थिती भत्ता वाटप अभिलेखांची पडताळणी केली असता खालीलप्रमाणे अनियमितता निदर्शनास आल्यात :-

1) मुख्याध्यापक, मनपा उच्च प्राथमिक हिंदी/इंग्लिश शाळा क्र .11, भाजीबाजार यांना धनादेश क्र . 357016, रक्कम रुपये 89392/-, दि.4.09.2013 रोजी अल्पसंख्याक विदयार्थ्यांना शिष्यवृ त्तीबाबत देण्यात आलेला आहे. परंतु उपस्थिती अहवालानुसार यादीतील विदयार्थी संख्या व र क्कम यात तफावत आहे. यादीवर एकुण र क्कम वाटप केल्याबाबत मुख्याध्यापक यांची स्वाक्षरी नाही . तसेच एकुण वाटप रक्कम व शिल्लक रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही. शिल्लक रकमेबाबत अभिप्राय नमुद नाही.

2) मुख्याध्यापक, मनपा उच्च प्राथमिक मुलांची शाळा , गाडगेनगर, अमरावती यांनी अल्पसंख्याक विदयार्थ्यांकरीता त्यांचे जावक पत्र क्र . 136, दि.30.01.2013 अन्वये रु.4110/- व रु. 2055/- एवढी मागणी करण्यात आलेली असून सदर रक्कम शाळेला प्राप्त झाल्याचे यादीवरुन दिसून येत नाही.

3) मुख्याध्यापक मनपा उच्च प्राथमिक क्र.7 मुजफरपुरा, अमरावती यांना त्यांचे मागणीप्रमाणे रु . 167246/- येवढी मागणी असतांना रु.162412/- प्राप्त झाले असुन रु.4834/- कमी प्राप्त झाल्याचे त्यांनी कळविले आहे. याबाबत काय कार्यवाही करण्यात आली, याबाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही. तसेच प्राप्त रक्कमेचे वाटप केले किंवा नाही, याबाबतसुध्दा खुलासा करण्यात आलेला नाही.

4) मुख्याध्यापक, मनपा उच्च प्राथमिक मराठी शाळा , नवसारी यांना धनादेश क्र .357032 नुसार रु.32278/- अल्पसंख्याक विदयार्थी शिष्यवृत्ती वाटपाकरीता देण्यात आले होते. सदर रक्कम व्यवस्थापन

समिती समक्ष दि.12.10.2013 रोजी वाटप करण्यात आल्याचे नमुद आहे . परंतु विदयार्थ्यांच्या यादीमध्ये प्रत्येक विदयार्थ्याला किती रक्क्म देण्यात आली याची नोंद नाही.

5) मुख्याध्यापक, मनपा मराठी मुलींचे हायस्कुल , बुधवारा यांना धनादेश क्र .350238 नुसार रु.976/- देण्यात आले. सदर रक्कम वाटप केले किंवा नाही , याबाबत अभिलेख उपलब्ध करुन दिला नसून खुलासा सादर केलेला नाही.

6) मुख्याध्यापक, मनपा उर्दु शाळा, साबणपुरा यांना धनादेश क्र.357029 नुसार रु.39604/- देण्यात आले. सदर रक्कम वाटप केले किंवा नाही, याबाबत अभिलेख उपलब्ध करुन दिला नसून खुलासा सादर केलेला नाही.

7) मुख्याध्यापक उच्च प्राथमिक शाळा, बेनोडा यांना धनादेश क्र.357031, रु.58576/- वाटप करण्यात आली. वाटपाबाबत उपस्थित ठरावाची प्रत जोडण्यात आली , परंतु प्रत्यक्षात विदयार्थ्यांना वाटप केल्याबाबतची यादी जोडण्यात आलेली नाही.

8) मुख्याध्यापक, उच्च प्राथमिक शाळा, रहाटगाव यांना धनादेश क्र .357030, रु.60226/- चे वाटप करण्यात आले. परंतु त्यापैकी त्यांनी रु.57420/- चे वाटप करण्यात आले. उर्वरित रक्क्म रु. 20806/- बाबत खुलासा करावा.

9) मुख्याध्यापक, उच्च प्राथमिक शाळा क्र.18, प्रविणनगर यांना धनादेश क्र.357013, रु.15336/- वाटप करण्यात आले. परंतु त्यापैकी रु.14444/- चे वाटप करण्यात आले. उर्वरित रक्कम रु.892/- बाबत खुलासा करावा.

10) खालील शाळांना अल्पसंख्यांक विद्यार्थ्यांना उपस्थिती भत्ता वाटप करण्यात आले . परंतु सदर शाळांनी विदयार्थ्यांना उपस्थिती भत्ता वाटप केल्याबात विदयार्थ्यां चे स्वाक्षरीसह पोचपावती व यादी जोडलेली नाही. तपशील खालीलप्रमाणे :-

अ.क्र.	शाळेचे नाव	धनादेश क्र.	रक्कम
1	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा क्र.8 जमील कॉलनी	357022	310504
2	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा रहाटगाव	357030	60226
3	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा जेवड	350239	9070
4	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा क्र.६ चपराशीपुरा	357020	62730
5	मुख्याध्यापक मनपा मराठीकन्या माध्य. शाळा क्र.१३ बुधवारा.	357024	3042
6	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा क्र. १३ चपराशीपुरा	357010	59292
7	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा १४ वडाळी	357011	25366
8	मुख्याध्यापक मनपा हिंदी माध. कन्याशाळा नेहरू मैदान	357026	15824
9	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा, नमुना	350236	1786
10	मुख्याध्यापक मनपा हिंदी माध्यमिक मुलांची शाळा, नेहरु मैदान	357025	26060
11	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा क्र.17, विलासनगर	357012	8766

12	मुख्याध्यापक मनपा हिंदी शाळा क्र.7,विलासनगर	357015	2820
13	मुख्याध्यापक ९मनपा उर्दू शाळा क्र.2 अलीम नगर	350242	37904
14	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा क्र.15 एस.आर.पी. कॅम्प्	350241	882
15	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा अकोली	350250	4542
16	मुख्याध्यापक मनपा मराठी शाळा शेगाव	350237	36112
17	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा कॅम्प्	357035	69030
18	मुख्याध्यापक मनपा मराठी कन्या शाळा गाडगेनगर	357033	22416
19	मुख्याध्यापक मनपा मराठी मुलांची शाळा गाडगेनगर	357034	20224
20	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा साबणपुरा	357029	39604
21	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा आय.एम.एस. नागपुरी गेट	357028	93912
22	मुख्याध्यापक मनपा मराठी कन्या शाळा क्र.7 जुनी वस्ती बडनेरा	357027	2628
23	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा क्र.10 जुनी वस्ती बडनेरा	357023	75640
24	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा क्र.3 गवळीपुरा	357019	65502
25	मुख्याध्यापक मनपा उर्दू शाळा क्र.3 नागपुरी गेट	357018	21076
26	मुख्याध्यापक मनपा मराठी मुलांची शाळा नेहरु मैदान	350255	8316
27	मुख्याध्यापक मनपा हिंदी मुलांची शाळा क्र. 15 कृष्णानगर	357017	11280

उपरोक्त शाळांनी उपस्थिती भत्ता वाटप केला किंवा नाही , याबाबत खुलासा सादर करुन अभिलेख उपलब्ध करुन दिला नसल्यामुळे वाटपाबाबत खात्री करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 138, दिनाक 2/1/2018 अन्वये अनुपालानास्तव कंळविले असता अनुपालन अप्राप्त आहे. त्यामुळे परीच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
178	19/01/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

87	अतिक्रमण विभागाकडून घेण्यात आलेल्या अग्रीमाबाबत
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
32	0	मनपा	9ब	04	1130000

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	657086		

मनपा अमरावतीचे सन २०१३-१४ च्या अतिक्रमण विभागाच्या लेखापरीक्षणात खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१. झालेल्या खर्चाचे देयके पारित करण्याकरिता अग्रिम स्वरुपात रक्कम उचल करून १ महिना मनपा निधी जवळ बाळगला आहे.

२. जप्ती रजिस्टरला कार्यवाहीची नोंद नसतांना समायोजन देयकात बोगस जप्तीच्या कार्यवाह्या दर्शवून रक्कम रु ६५७०८६/-जादा उचल केलेली आहे.

३. जप्ती केलेल्या साहित्याचे वर्षाअखेर शिल्लकेबाबत मा.आयुक्त यांच्याकडून प्रमाणित केलेले नाही. तसेच जप्ती केलेले साहित्य ठराविक कालावधीनंतर निर्लेखित करण्यात आलेले नाही.

४. सन २०१३-१४ मध्ये अनाधिकृत बांधकाम पाडणे/हटविण्याबाबत एकही कार्यवाही केल्याचे दिसून आलेले नाही.

मनपा अमरावती अंतर्गत अतिक्रमण विभागाने सन २०१३-१४ मध्ये खालील प्रमाणकानुसार घेण्यात आलेले अग्रीमाचे समायोजन केले आहे. समायोजन देयके तपासले असता, लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

अग्रिम प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	समायोजन प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	समायोजन देयकातील खर्चाच्या बिलाचा कालावधी
387	10-04-2013	60000	1600	02-05-2013	60000	5/02/13 ते 27/02/13
1969	15-05-2013	60000	2593	27-05-2013	60000	28/02/13 ते 21/03/13
2686	30-05-2013	60000	3103	15-06-2013	60000	22/03/2013 ते 13/04/13
3266	21-06-2013	60000	2617	03-07-2013	60000	14/04/2013 ते 05/05/13
2852	13-06-2013	84000	2618	03-07-2013	84000	07/06/13 ते 13/06/13
2764	05-07-2013	60000	3037	22-07-2013	60000	06/05/13 ते 23/05/13
2910	16-07-2013	126000	4182	03-09-2013	126000	24/6/13 ते 09/06/13

3246	01-08-2013	60000	3802	14-08-2013	60000	24/05/2013 ते 12/06/13
4062	28-08-2013	60000	4719	19-09-2013	60000	13/6/13 ते 3/7/13
4992	01-10-2013	60000	5614	15-10-2013	60000	4/07/13 ते 26/07/13
5834	25-10-2013	60000	7388	25-11-2013	60000	26/7/13 ते 22/08/13
7414	27-11-2013	60000	7719	09-12-2013	60000	23/08/13 ते 19/09/13
7797	12-12-2013	60000	8976	16-01-2014	60000	20/09/13 ते 15/10/13
9222	22-01-2014	60000	10811	06-03-2014	60000	17/10/13 ते 13/11/13
10787	06-03-2014	200000	313	22-04-2014	200000	14/11/13 ते 15/02/13

१. अग्रीमाचा वापर हा अग्रिम स्वीकारण्यापूर्वीचे देयके अदा करण्यासाठी केला गेला आहे. अशा प्रकरणात लेखा शाखेस सरळ पद्धतीने देयके सादर न करता अग्रीम स्वरूपात रक्कमेची उचल करून १ महिन्यानंतर समायोजन करण्याचा आले आहे. यावरून मनपा निधी १ महिना स्वतः वापरले हे सिद्ध होत आहे. असा प्रकार पूर्ण वर्षभर केल्याचा दिसून आला आहे.

२. अतिक्रमण विभागाचे जप्ती रजिस्टर तपासले असता, प्रत्येक महिन्यात खालील तारखेस जप्तीची कार्यवाही केल्याचे दिसून येत आहे. परंतु समायोजन देयकात बोगस जप्तीच्या कार्यवाह्या दर्शवून मनपा निधीचा अपहार केल्याचे दिसून येत आहे. जप्ती रजिस्टर मध्ये नोंदविलेल्या तारखेव्यतिरिक्त केलेली कार्यवाही लेखापरीक्षणास मान्य नसून सदर तारखेस दर्शविण्यात आलेला खर्च रक्कम रु ६५७०८७/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

समायोजन प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कालावधी	जप्ती नोंदवही नुसार कार्यवाही दिनांक	अनुज्ञेय खर्च	अनावश्यक जादा खर्चवाहन) दुरुस्ती खर्च वगळता(
1600	02-05-2013	60000	5/02/13 ते 27/02/13	7,11,15-02-13	8786	47698
2593	27-05-2013	60000	28/02/13 ते 21/03/13	28-2,1,4,5,6,7,8,9,14,15,16,19,20,21-03-13	41348	16070
3103	15-06-2013	60000	22/03/2013 ते	22,23-3,1,5,8,12-4-13	17710	42212

			13/04/13			
2617	03-07-2013	60000	14/04/2013 ते 05/05/13	22,23,26,30-04-13	8994	44342
3037	22-07-2013	60000	06/05/13 ते 23/05/13	6,8,9,14,17,20,22-5-13	23984	31004
3802	14-08-2013	60000	24/05/2013 ते 12/06/13	31-5,1,3,5,11-6-13	13142	42106
4719	19-09-2013	60000	13/6/13 ते 3/7/13	18,19,26-6-13,2,3-07-13	13720	40120
5614	15-10-2013	60000	4/07/13 ते 26/07/13	कार्यवाही नाही	-	55152
7388	25-11-2013	60000	26/7/13 ते 22/08/13	1,5,6,13,19-08-13	11640	43440
7719	09-12-2013	60000	23/08/13 ते 19/09/13	27-8,4,10,11-9-13	9728	46128
8976	16-01-2014	60000	20/09/13 ते 15/10/13	30-09,1-10-13	4864	52190
10811	06-03-2014	60000	17/10/13 ते 13/11/13	28-10,12,13-11-13	7192	47976
313	22-04-2014	200000	14/11/13 ते 15/02/13	कार्यवाही नाही	-	148648
				एकूण	**161108**	**657086**

३. जप्ती नोंदवहीनुसार मनपा भंडारात (स्टोर रूम)मध्ये उपलब्ध असलेले साहित्य मा.आयुक्त यांच्याकडून प्रमाणित करून घेण्यात आलेले नाही. तसेच ते साहित्य निर्लेखित करण्यात आलेले नाही.

४. विभागाने सन २०१३-१४ मध्ये अनाधिकृत बांधकाम ईमारती/भिंती पाडले असल्याबाबत कोणतेही प्रकरण लेखापरीक्षणास सादर केले नसल्यामुळे सन २०१३-१४ एकही अनाधिकृत बांधकाम पडल्याची कार्यवाही केल्याचे दिसून आलेले नाही.

उपरोक्त सर्व बाबीबाबत अर्धसमासपत्र क्र ७८ दिनांक २/११/१७ नुसार खुलासा मागितला असता, कोणतेही अनुपालन प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आलेले आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
78	02/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

88	महानगरपालिका हद्दीतील अभिन्यासास अंतिम मंजुरी प्रदानातील अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
09	0	मनपा	9ड	03	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावती यांच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात अभिन्यास अंतिम मंजुरी नस्ती तपासले असता,लेखापरीक्षणात खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे. 1. अभिन्यासातील रस्ते व सार्वजनिक खुली जागा विकसित केल्यानंतर देखरेखीकरिता मनपाकडे हस्तांतरित करणे आवश्यक असतांना एकही अभिन्यास मालकाने सदर अटीचे पालन केले नसल्याचे दिसून येत आहे. २. अभिन्यासातील प्रत्येक भूखंडाच्या विक्रीची माहिती (खरेदीखताची प्रत) नगररचना विभागात नोंदविणे बंधनकारक असतांना तशी कार्यवाही अभिन्यास मालकाकडून झालेले नाही. ३. अभिन्यासातील खुल्या भूखंडाची नोंदवही लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आले नाही.

मनपा अमरावती यांच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात अभिन्यास अंतिम मंजुरी नस्ती तपासले असता,लेखापरीक्षणात खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१. अभिन्यास रहिवासी वापराकरिता अंतिम मंजुरीची परवानगी देतांना मंजुरी आदेशातील अट क्रमांक ४ नुसार अभिन्यासातील रस्ते व सार्वजनिक खुली जागा विकसित केल्यानंतर देखरेखीकरिता मनपाकडे हस्तांतरित करणे आवश्यक असतांना एकही अभिन्यास मालकाने सदर अटीचे पालन केले नसल्याचे दिसून येत आहे. २. तसेच मंजुरी आदेशातील अट क्रमांक ८ नुसार अभिन्यासातील विक्री करण्यात आलेल्या प्रत्येक भूखंडाच्या विक्रीची माहिती (खरेदीखताची प्रत) नगररचना विभागात नोंदविणे बंधनकारक असतांना तशी कार्यवाही अभिन्यास मालकाकडून झालेले नाही. ३. अभिन्यास मंजुरी देतांना अभिन्यासातील खुली जागा मनपा हस्तांतरित केली पाहिजे,तसे मनपा कडे प्राप्त झालेल्या खुल्या भूखंडाची नोंदवही लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आले नाही. उपरोक्त अटीचे पालन अभिन्यास मालकाकडून झालेले नसतांना मनपा अमरावती यांनी त्यांच्या विरुद्ध कोणतीही कार्यवाही केलेली नाही. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक १५२ दिनांक ०९/०१/२०१८ निर्गमित करण्यात आले असून खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
152	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

89	रहाटगाव सर्व्हे नं. २२५/४ या अभिन्यासास प्रदान करण्यात आलेल्या मंजुरीबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
09	0	मनपा	9अ	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावती यांनी रहाटगाव सर्व्हे नं. २२५/४ या अभिन्यासास अमरावती विकास नियंत्रण नियमावलीतील विनियम क्रमांक १३.४.१ अन्वये निव्वळ अभिन्यास क्षेत्रफळाच्या १०% जागा ही “खुली जागा” / ”OPEN SPACE” ठेवणे बंधनकारक असतांना, १०% पेक्षा कमी खुला भूखंड असतांना अभिन्यासास अंतिम मंजुरी प्रदान करण्यात आलेली आहे.

मनपा अमरावती यांच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात अभिन्यास अंतिम मंजुरी नस्ती तपासले असता,लेखापरीक्षणात रहाटगाव सर्व्हे नं. २२५/४ या अभिन्यासात खालील त्रुटी आढळून आलेले आहे. १.अमरावती विकास नियंत्रण नियमावलीतील विनियम क्रमांक १३.४.१ अन्वये निव्वळ अभिन्यास क्षेत्रफळाच्या १०% जागा ही “खुली जागा”/”OPEN SPACE” ठेवणे बंधनकारक आहे. श्री.सुरज प्रकाशराव लोखंडे यांचे रहाटगाव शेत सर्व्हे क्र.२२५/४ या अभिन्यासाचे निव्वळ क्षेत्रफळ १५५५० चौमी आहे. यात १०१० चौमी जागा ही खुली जागा या शीर्षाखाली सोडण्यात आली आहे. उपरोक्त विनियमान्वये १५५५ चौमी खुली जागा सोडणे आपेक्षित असतांना ५४५ चौमी कमी खुली जागा सोडली असतांना देखील सदर अभिन्यासास नगर रचना विभाग मनपा अमरावती यांनी नियमबाह्य अंतिम मंजुरी दिल्याचे दिसून येत आहे. मनपा अमरावतीला श्री.सुरज प्रकाशराव लोखंडे यांचे सर्व्हे क्रमांक २२५/४ अभिन्यासातील ५४५ चौमी खुला भूखंड मनपा कडे हस्तांतरित करून घेणे आवश्यक आहे. तसेच नियमबाह्यतेबाबत संबंधित मनपा अधिकारी/कर्मचारी यांच्या विरुध्द प्रशासकीय कार्यवाही होणे आपेक्षित आहे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक १५२ दिनांक ०९/०१/२०१८ निर्गमित करण्यात आले असून खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
152	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

90	एल.बी.टी.शाखेकरिता खरेदी करण्यात आलेल्या आज्ञावलीबाबत
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
24	0	मनपा	9अ	06	1008090

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
110893	114719		

मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये एल.बी.टी.शाखेकरिता खरेदी करण्यात आलेल्या आज्ञावलीचे देयक पारित केले आहे.याबाबत खालील प्रमाणे अनियमितता

१.देयकावर आयकर कलम १९४ (जे) नुसार १०% आयकर कपात करण्यात आला नाही.

२. Deployment of manpower at AMC या बाबीवर करारनाम्यात तरतूद नसतांना पुरवठाधारकाला रक्कम रु २५०००/- प्रदान करण्यात आले आहे.

३. शासन निर्णय २/०१/१९९२ नुसार निविदा प्रक्रिया न राबविता कामाचा आदेश देण्यात आले आहे.

४. पुरवठाधारक संस्था नोंदणीकृत असल्याबाबत कोणतेही कागदपत्रे नस्तीत उपलब्ध नाहीत.

५. करारनाम्यातील अट क्रमांक १५ नुसार तक्रार नोंदवही ठेवलेली नाही.त्यामुळे विलंबाबाबत दंडात्मक कार्यवाही झालेली नाही.

६. सेवा शुल्क संस्थेने शासन खाती जमा केल्याबाबत चालन/सेवा शुल्क भरणा विवरणपत्र सादर केलेले नाही.

प्र.क्र.४४१६ दिनांक १२-९-१३ रक्कम ४१९१४९/-फाऊनटन हेड इन्फो सोलुशन प्रा.लि.वासी मुंबई

मनपा अमरावती यांनी एल.बी.टी.शाखेकरिता आज्ञावली ही संगणक विभागामार्फत फाऊनटन हेड इन्फो सोलुशन प्रा.लि.वासी मुंबई यांच्याकडून खरेदी करण्यात आलेली आहे. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. सन २०१२-१३ मधील रक्कम रु ५८८०००/- देयक व सन २०१३-१४ मधील रक्कम रु ४२००९०/- देयक या दोन्ही देयकावर आयकर अधिनियम १९६१ चे कलम १९४ (जे)नुसार १०% आयकर कपात करणे आवश्यक होते. परंतु २% कपात करण्यात आलेला आहे. तरी कमी भरणा करण्यात आलेली रक्कम रु ८९७१९/- वसूल करून शासन खाती जमा करण्यात यावे. तसेच २% आयकर शासनास जमा केल्याबाबत बँक चालन लेखापरीक्षणास सादर केलेले नाही.

२. उपरोक्त प्रमाणकात Deployment of manpower at AMC याबाबीवर रक्कम रु २५०००/-प्रदान केले आहे. परंतु मनपा कडे कंपनीकडून ठेवण्यात आलेल्या मनुष्यबळाकरिता मानधन देण्याबाबत करारनाम्यात

तरतूद नसतांना प्रदान करण्यात आलेली रक्कम रु २५०००/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे. ३.महाराष्ट्र शासन उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्रमांक भांखस /१०८८ /(२५१२)/ उद्योग-६ मुंबई दिनांक ०२/०१/१९९२ अन्वये वाटाघाटी व निविदा प्रक्रिया राबविणे आवश्यक असतांना तसे न करता फाऊनटन हेड इन्फो सोलुशन प्रा.लि.वासी मुंबई यांना कामाचा आदेश देण्यात आला आहे. ४. संबंधित संस्था नोंदणीकृत असल्याबाबत कोणतेही कागदपत्रे नस्तीत उपलब्ध नाही. (नोंदणी प्रमाणपत्र/कर्मचारी संख्या/संस्थाचे ठिकाण/सी.ए.लेखापरीक्षण अहवाल) ५. करारनाम्यातील अट क्रमांक १५ नुसार विहित मुदतीत सेवा प्राप्त न झाल्यास दंडात्मक कार्यवाहीची तरतूद आहे. परंतु मनपाने सन २०१३-१४ मध्ये किती वेळेस सेवा प्राप्त केली याबाबत तक्रार नोंदवही सादर करण्यात आले नाही. ६. एल.बी.टी.आज्ञावलीच्या देयकात प्रदान करण्यात आलेले सेवा कर शुल्क रक्कम रु ४६२११/-+६४६८२/-=११०८९३/- शासन खाती जमा केल्याबाबत चालन/सेवा शुल्क भरणा विवरणपत्र सादर करण्यात आलेले नाही. उपरोक्त बाबीच्या खुलासाबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक ११३ दिनांक १२/१२/२०१७ निर्गमित करण्यात आले आहे. खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
113	12/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

91	एल.बी.टी.कर निर्धारणाबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
10	0	मनपा	9अ	03	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

१.विभागाने आज्ञावलीव्दारे करण्यात आलेल्या कर निर्धारण आदेशाला वैधतेचे मर्यादा दिलेली नसल्यामुळे महानगरपालिकेला व्याज व दंडाची रक्कमेत आर्थिक नुकसान होत असल्याचे दिसून येत आहे.तरी कर निर्धारण आदेशाला वैधता नमूद करणे आवश्यक आहे.

२.कर निर्धारण आदेशाच्या १ महिना नंतर एल.बी.टी.शुल्क भरणा केलेल्या व्यापाऱ्याचे सुधारित कर निर्धारण करून विलंब कालावधीचा व्याज व दंड वसूल करण्यात यावे.

३.सन २०१३-१४ या वित्तीय वर्षाचे फक्त १७०० व्यापाराचे कर निर्धारण झालेले आहे.तरी उर्वरित सर्व नोंदणीकृत व्यापाऱ्याचे त्वरित कर निर्धारण करून एल.बी.टी.कराच्या/व्याजाची/दंडाची रक्कम वसूल करण्यात यावे.

अमरावती महानगरपालिका यांनी स्थानिक संस्था कर निर्धारण करण्याकरिता संगणक आज्ञावलीचा वापर केला आहे.तरी सदर वापर करण्यात येत असलेल्या आज्ञावलीची तपासणी केली असता,खालील अनियमितता आढळून आलेले आहे.

१.आज्ञावलीतून एखाद्या व्यापाऱ्याचे एखाद्या वर्षाचे कर निर्धारण करावयाचे असेल तर, ज्या तारखेस कर निर्धारण करण्यात आले आहे त्या तारखेपर्यंतचा व्याज व दंडाची रक्कम निर्धारित करण्यात येते.परंतु कर निर्धारण झाल्यानंतर व्यापाऱ्याने किमान १ महिना ते १२ महिने उशिराने कर भरणा केला तर त्याला कर निर्धारण केलेल्या तारखेनंतरच्या कालावधीचे व्याज व दंड लागत नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी विभागाने मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम २०१० मधील नियम क्रमांक ३३(९) नुसार निर्धारण आदेशाची वैधता निश्चित करावी. जर वैधता कालावधी नंतर जर कर भरणा केला असल्यास त्यांचे सुधारित कर निर्धारण करण्यात यावे. व विलंब कालावधीचे व्याजाची व दंडाची रक्कम वसूल करण्यात यावे.

२.सन २०१२-१३ व २०१३-१४ या वर्षाचे कर निर्धारण प्रमाणे एल.बी.टी.भरणा केलेल्या व्यापाऱ्यांचे नस्ती तपासून त्यांनी कर निर्धारण तारखेनंतर किती विलंबाने अंतिम रक्कम भरणा केली असले त्या तारखे पर्यंतचे व्याज व दंडाची रक्कम संबंधित व्यापाऱ्याकडून वसूल करण्यात यावे.

३.सन २०१३-१४ या वित्तीय वर्षाचे फक्त १७०० व्यापाराचे कर निर्धारण झालेले आहे.तरी उर्वरित सर्व नोंदणीकृत व्यापाऱ्याचे त्वरित कर निर्धारण करून एल.बी.टी.कराच्या/व्याजाची/दंडाची रक्कम वसूल करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबीबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक ९६ दिनांक २२/११/२०१७ निर्गमित करण्यात आले आहे. प्राप्त खुलासात कार्यपद्धतीत सुधारणा करण्यात येईल असे कळविले आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
96	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

92	स्थानिक संस्था कराचा कमी भरणा केल्याबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
10	0	स्थानिक निधी	9ब	01	2778570

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	2778570		

सन २०१२-१३ व २०१३-१४ चे स्थानिक संस्था कर विभागाचे कर निर्धारण तपासले असता,व्यापाऱ्यावर कर निर्धारण तारखेस रक्कम रु २७७८५७०/- थकीत कर असल्याचे दिसून आले आहे, तरी सदर रक्कम संबंधित व्यापाऱ्याकडून वसूल करण्यात यावे.

अमरावती महानगरपालिकेच्या स्थानिक संस्था कर विभागाचे सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात व्यापारांचे सन २०१२-१३ व २०१३-१४ चे कर निर्धारण तपासले असता,खालील प्रमाणे थकीत कर असल्याचे आढळून आलेली आहे.

१.कर निर्धारणानुसार अनुज्ञेय होणाऱ्या एल.बी.टी.करापेक्षा व्यापाऱ्याने कमी एल.बी.टी. कराचा भरणा केलेला आहे. तरी संबंधिताकडून सुधारित कर निर्धारण करून उर्वरित एल.बी.टी.शुल्क वसूल करण्यात यावे.

एल.बी.टी.क्रमांक	**व्यापारांचे नाव**	**कर निर्धारण वर्ष**	**निर्धारित एकुण कर व दंड**	**भरणा केलेली रक्कम**	**थकीत शुल्क/दंडाची रक्कम**
AMT010300003	**साजिद कंपनी**	2013-14	226470	173472	52998

AMT020102044	**मे.बॅग पॅलेस एस.के.मार्केट**	2012-13	9480	9311	169	
AMT020102044	**मे.बॅग पॅलेस एस.के.मार्केट**	2013-14	27856	17708	10148	
AMT020101857	**यश प्लायवुड अँड हार्डवेअर**	2013-14	31251	29809	1442	
AMT020101704	**सारथी फॅशन अमरावती**	2013-14	499653	496699	2954	
AMT020103670	**बापु खादी भंडार**	2013-14	11804	2585	9219	
AMT020300069	**मे.सुरेश मेवावाला**	2012-13	238335	85659	152676	
AMT020300069	**मे.सुरेश मेवावाला**	2013-14	291036	78821	212215	
AMT020301051	**श्री.अमृतलाल रणछोडदास सराफ**	2012-13	7369	280	7089	
AMT020301051	**श्री.अमृतलाल रणछोडदास सराफ**	2013-14	7019	400	6619	
AMT020103031	**मोहिनी नॉव्हेल्टी अँड जनरल स्टोअर्स**	2012-13	71671	13972	57699	
AMT020103031	**मोहिनी नॉव्हेल्टी अँड जनरल स्टोअर्स**	2013-14	241136	32549	208587	
AMT020102561	**मे.मोबाईल जंक्शन**	2012-13	6111	0	6111	
AMT020102561	**मे.मोबाईल जंक्शन**	2013-14	27686	1910	25776	
AMT020102489	**मे.प्रीटी होम अप्लायंसेस**	2012-13	42422	0	42422	
AMT020102489	**मे.प्रीटी होम अप्लायंसेस**	2013-14	31803	0	31803	
AMT020102488	**प्रकाश कॅपस अँड होजीयरी डेपो**	2012-13	52705	0	52705	
AMT020102488	प्रकाश कॅपस अँड होजीयरी डेपो	2013-14	68973	0	68973	
AMT020102037	**मे.भारत साडी भंडार**	2012-13	91149	82600	8549	
AMT020102037	**मे.भारत साडी भंडार**	2013-14	48268	47694	574	

AMT020102404	**जय गुरुकृपा हॅन्डल्युम**	2012-13	1422562	387314	1035248
AMT020102404	**जय गुरुकृपा हॅन्डल्युम**	2013-14	1185094	400500	784594
				एकुण	2778570

उपरोक्त कराची थकीत रक्कम हे कर निर्धारण केलेल्या तारखेस अनुसरून आहे. तरी संबंधित व्यापारी रक्कम भरणा करते वेळेस सुधारित कर निर्धारण करून थकीत कर वसूल करण्यात यावे.
उपरोक्त बाबीबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक ९६ दिनांक २२/११/२०१७ निर्गमित करण्यात आले आहे. प्राप्त खुलासात संबंधिताकडून रक्कम वसूल करण्यात येईल असे कळविले आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
96	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

93	महानगरपालिका हद्दीत उभारण्यात आलेल्या मोबाईल टॉवर बाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
11	0	मनपा	9 ड	01	891489

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महानगरपालिका हद्दीत उभारण्यात आलेल्या मोबाईल टॉवर बाबत लेखापरीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही. त्यामुळे महानगरपालिका हद्दीत उभारण्यात आलेल्या मोबाईल टॉवर अधिकृत व योग्य कर आकारणी करत असल्याबाबत खात्री करता येत नाही.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक टिपीएस १८१०/१९५०/प्र.क्र.२४१७/१०/नवि १३/दिनांक २६/७/२०११ नुसार शासनाने मोबाईल टॉवर उभारणी बाबत धोरण निश्चित केलेले आहे. सन २०१३-१४ पूर्वी महानगरपालिका हद्दीत उभारण्यात आलेले मोबाईल टॉवर सदर धोरणाचे पालन केले किंवा कसे याबाबत तपासणी करिता मोबाईल टॉवर उभारणी परवानगी नस्ती, कर आकारणी नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्याबाबत अर्धसमास पत्राव्दारे मागणी केली असता देखील लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नाही. त्यामुळे सन २०१३-१४ मध्ये मोबाईल टॉवर धारकाकडून वसूल करण्यात आलेले मालमत्ता कर योग्य असल्याची खात्री करता आला नाही. निवडक महिन्याची मालमत्ता कर वसुली तपासतांना आढळून आलेले मोबाईल टॉवर कर वसुली पावत्या.

प्रभाग क्रमांक	वार्ड क्रमांक	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	मोबाईल टॉवर कंपनीचे नाव
१	२०	९८८४६०	२६/०३/२०१४	३०,२४०/-	आय.टी.आय.एल.
१	२	९७७८००	०६/०३/२०१४	४८३८४/-	रिलायन्स टॉवर
१	२४	९८९७०३	-	३९३१२/-	टाटा टॉवर
२	५७	९८३७३२	२५/०३/२०१४	२५९४५८/-	भारती टॉवर
४	७०	९५३५८२	५/०३/२०१४	७२,५७६/-	रिलायन्स टॉवर
४	६८	९५५४८५	२६/०३/२०१४	३०२४१५/-	असेंट टेलीकॉम
४	६१	९५५७०४	२४/०३/२०१४	९०७२०/-	इंडस टॉवर
५	४४	९८५३१९	२७/०३/२०१४	४८३८४/-	टाटा टॉवर
			एकून	८९१४८९	

उपरोक्त मोबाईल टॉवरचे उभारणी परवागनी संबंधी नस्ती, मालमत्ता कर आकारणी संबंधी नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नसल्यामुळे मोबाईल टॉवर धारकाकडून वसूल करण्यात आलेले मालमत्ता कर योग्य असल्याची खात्री करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक १६८ दिनांक ११/०१/२०१८ निर्गमित करण्यात आले आहे.खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
168	11/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

94	मालमत्ता हस्तांतरित नसतांना ईतर व्यक्तीच्या नावे मालमत्ता कर पावती देणेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
11	0	मनपा	9 ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ मधील अनुसूची ड प्रकरण ८ कराधान नियम क्रमांक १ व २ नुसार मालमत्ता हस्तांतरणची रीतसर कार्यवाही झाल्यानंतर सुधारित/नवीन मालमत्ताधारक मालमत्ता कर देण्यास पात्र ठरतो. परंतु सन २०१३-१४ च्या महानगरपालिकेची मालमत्ता कराची जमा बाजू तपासतांना,मालमत्ता संपूर्णतः हस्तांतरित होण्यापूर्वीच सुधारित/नवीन मालमत्ताधारकाच्या नावे मालमत्ता कर पावती देण्यात आले आहे.

सन २०१३-१४ च्या महानगरपालिकेची मालमत्ता कराची जमा बाजू तपासतांना, कर वसुली पावती पुस्तक,मागणी नोंदवहीशी पडताळणी करतांना खालील पावत्याबाबत असे निदर्शनास आले कि,पावती पुस्तकावरील मालमत्ताधारक व मागणी नोंदवहीतील मालमत्ताधारक यात तफावत आढळून आलेली आहे.

प्रभाग क्रमांक	वार्ड क्रमांक	मालमत्ताधारकाचे नाव (मागणी रजिस्टर नुसार)	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम	मालमत्ताधारकाचे नाव(पावती नुसार)
१	२१	नत्तुलाल पूरणलाल गुप्ता	९७७६५७	३/३/१४	५७८	रमेश मुलचंद नगरिया
१	७	अनिल,सुनील गोपालराव वऱ्हाडे	९७९५६८	२०/३/१४	८९६६०	आकाश अ.वऱ्हाडे
१	३	कमला अशोक जयस्वाल	९७८९९८	२/३/१४	४८०२	नितीन,डॉ.धीरज गंगाधरराव इसोरकर
५	४२	किशोरलाल हरिकिशन डागा	९८४७६९	२९/३/१४	५२३५	सौ.प्रमिलादेवी हरीशकुमार

						पुरोहित,श्री.रजनीश पुरोहित,श्री.आशिष पुरोहित

जर मालमत्ता हस्तांतरित करावयाचे असेल तर, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ मधील अनुसूची ड प्रकरण ८ कराधान नियम क्रमांक १ व २ नुसार मालमत्ता हस्तांतरणची रीतसर कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.व त्यानंतरच सुधारित/नवीन मालमत्ताधारक मालमत्ता कर देण्यास पात्र ठरतो.त्यामुळे उपरोक्त मालमत्ता हस्तांतरितची नोंद मागणी नोंदवहिला होण्यापूर्वी निर्गमित केलेल्या पावत्या लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.
याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक ४५ व ४८ दिनांक २९/०९/२०१७ निर्गमित करण्यात आले आहे.खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
48	29/09/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

95	महानगरपालिकेच्या मालकीचे जंगम मालमत्तेचे शासकीय विमा न उतरविणेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	0	मनपा	9ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

शासनाचा महसूल वाढविण्यासाठी तसेच शासनाच्या विमा धोरणाची अंमलबजावणी परिमाणकारकपणे होऊन महानगरपालिकांना विमापत्रावरील अतिरिक्त आर्थिक सुरक्षिततेचा फायदा मिळण्यासाठी मालमत्तेचा विमा उतरविणे अनिवार्य असतांना महानगरपालिका अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये आपल्या जंगम

मालमत्तेचा विमा उतरविला नाही.

महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक जीईएन १०९८/१३५७/प्र.क्र.१६५/९८/ नवि-२४ दिनांक ०१/०२/१९९९ च्या पत्रान्वये राज्यातील सर्व महानगरपालिकांनी त्यांच्या सर्व मालमत्तेचा विमा शासकीय विमा निधी यांचेकडे उतरविणे आवश्यक असल्याच्या सूचना सर्व महानगरपालिका आयुक्तांना दिल्या आहेत. शासनाचा महसूल वाढविण्यासाठी तसेच शासनाच्या विमा धोरणाची अंमलबजावणी परिमाणकारकपणे होऊन महानगरपालिकांना विमापत्रावरील अतिरिक्त आर्थिक सुरक्षिततेचा फायदा मिळण्यासाठी मालमत्तेचा विमा उतरविणे अनिवार्य असतांना महानगरपालिका अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये आपल्या जंगम मालमत्तेचा विमा उतरविला नाही. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 192 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे. रक्कमा जमा केल्याबाबत बँक चालन/ विवरणपत्र सादर न केल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
192	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

96	रमाई आवास योजनेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	रमाई आवास योजना				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
28	0	शासन	9अ	07	59260000

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
59260000			

रमाई आवास योजने अंतर्गत अनुसूचित जाती व नवबौद्ध घटकातील विधवा महिलांना घरकुलाचा लाभ देण्यात आला आहे.सदर योजना राबवितांना झालेली अनियमितता खालील प्रमाणे आहे.

१.लाभार्थीकडून ७/१२ चा उतारा /मालमत्ता नोंदवहीतील उतारा प्राप्त न करता योजनेचा लाभ देण्यात आला आहे.
२.घर बांधकाम खर्चाचे अंदाजपत्रक,नवीन बांधकामाचे मुल्यांकन सर्वेक्षण एजन्सी कडून प्राप्त न करता योजनेचा लाभ प्रदान करण्यात आला आहे.
३. सर्वेक्षणासाठी नेमण्यात आलेली एजन्सी पेव्हटेक कन्सल्टंट पुणे यांनी निवड झालेल्या लाभार्थ्यांचे प्रकरण तयार करणे,जुन्या कच्चा घराचे व जागेचे मोजमाप करणे,नवीन घराचा आराखडा तयार करणे इत्यादी कामे करणे आपेक्षित होते परंतु सदर एजन्सीने जुन्या व नवीन घराचे मोजमाप घेतलेले नाही.तरी ५% अनुदान एजन्सीला प्रदान करण्यात आला आहे.
४. सक्षम प्राधिकाराकडून एकाही लाभार्थ्याला पूर्णत्वाचा दाखला व ताबा न देताच अंतिम हप्ता प्रदान केलेला आहे.
५. घराचे बांधकाम पूर्ण झाल्यानंतर लाभार्थ्याच्या कुटुंबासोबत घराचा फोटो घेण्यात आले नसतांना लाभ प्रदान करण्यात आला आहे.
६. महानगरपालिकेने जिल्हा प्रकल्प अधिकारी,जिल्हा नागरी विकास यंत्रणा यांची मंजुरी प्राप्त न करता लाभार्थ्याला वैयक्तिक नावे धनादेशाव्दारे तीनही हप्ताचा लाभ दिलेला आहे.
७. लाभार्थ्यांचे संपूर्ण कागदपत्रे प्राप्त नसतांना योजनेचा लाभ देण्यात आला आहे.

मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये रमाई आवास योजने अंतर्गत अनुसूचित जाती व नवबौद्ध घटकातील विधवा महिलांना घरकुलाचा लाभ देण्यात आला आहे.सदर योजना राबवितांना झालेली अनियमितता खालील प्रमाणे आहे.
१. महाराष्ट्र शासन सामाजिक न्याय व विशेष सहाय्य विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीएच-२००९/प्र.क्र.१५९/मावक-२ दिनांक ९ मार्च २०१० मधील अट क्रमांक ४ (ब) नुसार लाभार्थी खालील कागदपत्रे सादर करणे आवश्यक असतांना खालील कागदपत्र सादर केले नसतांना योजनेचा संपूर्ण लाभ देण्यात आला आहे.
i) ७/१२ चा उतारा/मालमत्ता नोंदवहीतील उतारा यापैकी एक सादर करणे आवश्यक असतांना लाभार्थ्याकडून कर आकारणी चा उतारा घेण्यात आला आहे,त्यात लाभार्थीला किती कर आकारण्यात येत आहे याची नोंद आहे परंतु लाभार्थ्याचा नावे किती चौ.फुट क्षेत्र आहे.याबाबत कोणताही पुरावा जोडला नसतांना सर्व लाभार्थ्यांना तीनही हप्त्याचा लाभ देण्यात आला आहे.
२. उपरोक्त शासन निर्णयातील अट क्रमांक २३ नुसार घराच्या बांधकामाचे अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक होते,परंतु कोणत्याही लाभार्थ्याने घर बांधकाम अंदाजपत्रक सादर केले नाही.तसेच बांधकामाचे सर्वेक्षणाकरिता नियुक्त करण्यात आलेले एजन्सी पेव्हटेक कन्सल्टंट पुणे यांनी बांधकामाचे मुल्यांकन केले

नसतांना देखील योजनेचा कमाल लाभ रक्कम रु २,००,०००/- प्रदान केलेला आहे.
३. उपरोक्त शासन निर्णयातील अट क्रमांक ११ नुसार सर्वेक्षणासाठी नेमण्यात आलेली एजन्सी पेव्हटेक कन्सल्टंट पुणे यांनी निवड झालेल्या लाभार्थ्यांचे प्रकरण तयार करणे,जुन्या कच्चा घराचे व जागेचे मोजमाप करणे,नवीन घराचा आराखडा तयार करणे इत्यादी कामे करणे आपेक्षित होते परंतु सदर एजन्सीने जुन्या व नवीन घराचे मोजमाप घेतलेले नाही.त्यामुळे लाभार्थ्याला प्रत्येक्ष झालेल्या बांधकाम खर्चापेक्षा जादा अनुदान प्रदान होऊ शकते,त्यामुळे अंतिम हप्ता प्रदान करण्यात आलेल्या सर्व लाभार्थ्यांचे नवीन घराचे मोजमाप सादर करावे. अन्यथा एजन्सीला प्रदान करण्यात आलेली ५% रक्कम वसूल करण्यात यावे.
४. उपरोक्त शासन निर्णयातील अट क्रमांक १९ (क)नुसार लाभाचा अंतिम हप्ता घराचा ताबा घेताना आणि सक्षम प्राधिकार्यांनी पूर्णत्वाचा दाखला दिल्यानंतर देणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावती यांनी एकाही लाभार्थ्याला पूर्णत्वाचा दाखला व ताबा न देताच अंतिम हप्ता प्रदान केलेला आहे.
५. उपरोक्त शासन निर्णयातील अट क्रमांक २३ (क) नुसार घराचे बांधकाम पूर्ण झाल्यानंतर लाभार्थ्याच्या कुटुंबासोबत घराचा फोटो घेणे आवश्यक असतांना, लाभार्थाचा वैयक्तिक फोटो घेण्यात आला आहे.
६. सामाजिक न्याय व विशेष सहाय्य विभाग शासन निर्णय क्रमांक बीसीएस-२०११/प्र.क्र.३५/मावक-२ दिनांक १४-०३-२०११ मधील तरतुदीनुसार लाभार्थ्याला आयुक्त/उपायुक्त आणि जिल्हा प्रकल्प अधिकारी,जिल्हा नागरी विकास यंत्रणा यांच्या स्वाक्षरीने/मंजुरीने धनादेश वाटप करणे आवश्यक असतांना,महानगरपालिकेने जिल्हा प्रकल्प अधिकारी,जिल्हा नागरी विकास यंत्रणा यांची मंजुरी प्राप्त न करता लाभार्थ्याला वैयक्तिक नावे धनादेशाव्दारे तीनही हप्ताचा लाभ दिलेला आहे.
७. सन २०१३-१४ मध्ये अंतिम हप्ता प्रदान करण्यात आलेल्या निवडक लाभार्थ्यांचे प्रस्ताव तपासले असता,प्रस्ताव नस्तीत खालील नमूद कागदपत्रे आढळून आलेली नाही.तरी सदर कागदपत्राची पूर्तता लाभार्थ्याकडून करून घेण्यात यावे, अन्यथा योजनेच्या लाभाची प्रदान करण्यात आलेली रक्कम वसूल करण्यात यावे.

अ.क्र.	लाभार्थी नाव सर्वश्रीमती	जातीचे प्रमाणपत्र	मालमत्ता लाभार्थ्याचे नाव	बांधकामाचे अंदाजपत्रक	बांधकामाचा नकाशा	बांधकाम क्षेत्र	जुन्या घराचा फोटो
१	मैनाबाई पालनकर	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----
२	चंद्रकला सिरसाट	-----	नाही	-----	-----	-----	-----
३	दुर्गाबाई देशपांडे	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----
४	गंगुबाई काळे	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----

५	जानकी बागडे	-----	-----	-----	-----	-----	नाही
६	कांता चौव्हाण	-----	-----	नाही	नाही	-----	-----
७	कुसुम कुंभलकर	-----	-----	नाही	नाही	-----	-----
८	कुसुम विध्ने	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----
९	माला पानेकर	नाही	-----	नाही	नाही	-----	-----
१०	मनोरमा खोब्रागडे	-----	-----	-----	-----	-----	नाही
११	नानूबाई आठवले	-----	-----	-----	-----	-----	नाही
१२	नर्मदा मोहोड	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----
१३	रामदुलारी कैथवास	नाही		नाही	नाही	-----	-----
१४	शेवंता जवंजाळ	-----	नाही	नाही		-----	-----
१५	सिंधू देशपांडे	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----
१६	सिंधू जोशी	नाही	-----	-----	-----	-----	-----
१७	सुलोचना खोब्रागडे	-----	नाही	-----	-----	-----	-----
१८	सुनिता डोंगरे	नाही		नाही	नाही	-----	-----
१९	विश्रांती महाजन	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----
२०	वच्छला चौव्हाण	-----	नाही	नाही	नाही	-----	-----
२१	वच्छला मेश्राम	-----		नाही	नाही	-----	-----
२२	यमुना इंदोरकर	-----	नाही	-----	-----	२४९ चौफुट	-----
२३	यमुनाबाई विजयकर	नाही	-----	नाही	नाही	-----	-----

उपरोक्त सर्व बाबीची पूर्तता होणे आवश्यक आहे,तोपर्यंत लाभार्थीला प्रदान रक्कम रु 59260000/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
104	04/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

97	रमाई आवास घरकुल योजना राबविण्याकरिता नेमण्यात आलेल्या तांत्रिक सल्लागाराबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	रमाई आवास योजना				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
28	0	शासन	93अ	06	2542399

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
2542399	246862	0	0

महानगरपालिका अमरावती यांनी रमाई आवास योजना राबविण्याकरिता तांत्रिक सल्लागार कामाकरिता पेव्हटेक कन्सल्टंटस पुणे यांची निवड केली आहे.तांत्रिक सल्लागार नेमणूक प्रकियेत खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१. तांत्रिक सल्लागार नेमण्याकरिता ई-निविदा प्रक्रियेचा अवलंब करण्यात आला नाही.

२. स्वीकृत निविदा मुल्य ७९ लक्ष असतांना मुद्रांक शुल्क रक्कम रु १००/- वर करारनामा करण्यात आला आहे. कमी भरणा करण्यात आलेले मुद्रांक शुल्क रक्कम रु ६९००/- वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

३. सल्लागाराची नेमणूक करतांना अनुभव प्रमाणपत्र,दोन वर्षाचा सी.ए.ऑडीट अहवाल प्राप्त न करता कामाचा कंत्राट देण्यात आला आहे.

४. करारनाम्यातील अटी पूर्ण केले नसतांना देखील सन २०१३-१४ पर्यंत रक्कम रु २५४२३९९/- चे देयके पारित करण्यात आले आहे.

५. आयकर अधिनियम १९६१ चे कलम १९४ (जे)नुसार तांत्रिक सल्लागार कामाकरिता १०% आयकर कपात करणे आवश्यक होते. तरी कमी भरणा करण्यात आलेली रक्कम रु २३९९६२/- वसूल करून शासन खाती जमा करण्यात यावे.

६. पेव्हटेक कन्सल्टंटस पुणे यांनी मनपाला लाभार्थी संख्येनुसार देयके सादर केली आहे.परंतु लाभार्थी यादी देयकासोबत सादर केलेली नाही.त्यामुळे उपरोक्त प्रदान रक्कम ही मंजूर लाभार्थ्यावरच खर्च केलेली आहे ही बाब तपासता आलेली नाही. त्यामुळे पेव्हटेक कन्सल्टंटस पुणे यांना प्रदान रक्कम रु २५४२३९९/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

महानगरपालिका अमरावती यांनी रमाई आवास योजना राबविण्याकरिता तांत्रिक सल्लागार कामाकरिता पेव्हटेक कन्सल्टंटस पुणे यांची निवड केली आहे.तांत्रिक सल्लागार नेमणूक व खालील रक्कमा प्रदानबाबत

अभिलेखे तपासले असता,खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

देयक	लाभार्थी संख्या	बांधकाम स्थिती	मंजूर रक्कम	सुरक्षा ठेव कपातीनंतर प्रदान
प्रथम देयक	११८	बायोमेट्रिक सर्व्हे १५%	१०८१२९	
	११८	प्लिंथच्या पातळीपर्यंत काम पूर्ण २०%	१४४१७२	
			२५२३०१	**२१३८५१**
दुसरे देयक	१२४	बायोमेट्रिक सर्व्हे १५%	११३६२७	
	१२४	प्लिंथच्या पातळीपर्यंत काम पूर्ण २०%	१५१५०३	
	१५०	स्लॅबचे पातळीपर्यंत काम पूर्ण ४०%	३६६५४०	
			६३१६७०	**५३५४०६**
तिसरे देयक	३२१	बायोमेट्रिक सर्व्हे १५%	२९४१४८	
	१२१	प्लिंथच्या पातळीपर्यंत काम पूर्ण २०%	१४७८३७	
	१००	स्लॅबचे पातळीपर्यंत काम पूर्ण ४०%	२४४३६०	
			६८६३४५	**५८१७४७**
चौथे देयक	१५०	प्लिंथच्या पातळीपर्यंत काम पूर्ण २०%	१८३२७०	
	११३	स्लॅबचे पातळीपर्यंत काम पूर्ण ४०%	२७६१२६	
	२००	घरकुलाचे काम पूर्ण झाल्यावर २५%	३०५४५०	
			७६४८४६	**६४८२८७**
पाचवे देयक	२००	बायोमेट्रिक सर्व्हे १५%	१८३२७०	
	१५०	प्लिंथच्या पातळीपर्यंत काम पूर्ण २०%	३६६५४०	
	७५	स्लॅबचे पातळीपर्यंत काम पूर्ण ४०%	११४५४४	
			६६४३५४	**५६३१०८**
		एकूण	२९९९५१६	२५४२३९९

१. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून तांत्रिक सल्लागार नेमण्याकरिता ई-निविदा प्रक्रिया राबविण्यात आलेले नाही.

२. मुंबई मुद्रांक अधिनियम १९५८ चे कलम ३४ व महसूल व वन विभाग अ.शा.प.क्र.-मुद्रांक २००९/२७०७/प्र.क्र.३२६/म-१/दिनांक ९/१०/२००९ नुसार जेव्हा कार्यकरार हे रक्कम रु १० लाखापेक्षा जास्त असते,अशा वेळी प्रथम १० लाखाकरिता रुपये १००/- व त्यावरील प्रयेक १ लाख किंवा त्याच्या भागाकरिता रक्कम रु १००/- मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक आहे.परंतु मनपाने मंजूर दर एकमुस्त रक्कम रु ७९ लक्ष असतांना करारनामा १००/-मुद्रांक शुल्कावर करारनामा केलेला आहे. कमी भरणा करण्यात आलेले मुद्रांक शुल्क रक्कम रु ६९००/- वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

३. सल्लागाराची नेमणूक करतांना खालील बाबी सल्लगाराकडून प्राप्त करणे आवश्यक असतांना,ती प्राप्त न करता कामाचा कंत्राट देण्यात आला आहे.

* सल्लागारास अशा योजनेवर सव्हे कामे केल्याचा दोन वर्ष अनुभव असल्याबाबत अनुभव प्रमाणपत्र नस्तीत नाही.

१६. राज्य शासन/ केंद्र शासन योजने अंतर्गत बांधकाम संबंधी project management consultant म्हणून काम केल्याचा अनुभव असल्याचे प्रमाणपत्र नस्तीत नाही.

१७. दोन वर्षाचे सी.ए.लेखापरीक्षण अहवाल सादर नाही.

४. करारनामातील खालील अटीची सल्लागार संस्थेने पूर्तता केली नसल्याचे दिसून येत आहे.तरी देखील मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ पर्यंत रक्कम रु २५४२३९९/- चे देयके पारित करण्यात आले आहे.

१.करारनामा अट क्र.२ नुसार कच्चा घराचे फोटो घेऊन मोजमाप करणे,उपलब्ध जागेनुसार आराखडा/नकाशा,अंदाजपत्रक तयार करणे.

२.करारनामा अट क्र. ५ अंदाजपत्रकानुसार बांधकामाची मापे तंतोतंत असल्याचे बांधकाम मुल्यांकन नाही.

३.करारनामा अट क्र. ६ सल्लागार संस्थेचे सक्षम अभियंते/आक्रिटेक्टे त्याचे ओळखपत्र महानगरपालिकेस सादर करण्यास आले नाही.

४. करारनामा अट क्र.८ बांधकाम करण्यापूर्वी आर.सी.सी.डिझाईन,स्टील डिझाईन,मिक्स डिझाईन आणि वर्किंग ड्राइंन तयार करण्यात आलेले नाही.

५. करारनामा अट क्र.११ प्रत्येक कामाचे गुणवत्ता नियंत्रणाचे प्रमाणपत्र घेणे अनिवार्य आहे.तसेच काम पूर्णत्वाचे प्रमाणपत्र संस्थेने मनपाला सादर करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त सर्व अटीबाबत (अट क्र.३ वगळता) अंतिम हप्ता प्रदान करण्यात आलेल्या लाभार्थ्यांचे प्रकरण नस्ती तपासले असता,नस्तीत कागदपत्रे उपलब्ध नाहीत.त्यामुळे सदर सल्लागार संस्थेला प्रदान करण्यात येत असलेले ७९ लक्ष लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही. ५. आयकर अधिनियम १९६१ चे कलम १९४ (जे)नुसार तांत्रिक सल्लागार कामाकरिता १०% आयकर कपात करणे आवश्यक होते. परंतु २% कपात करण्यात आलेला आहे. तरी कमी भरणा करण्यात आलेली रक्कम रु २३९९६२/- वसूल करून शासन खाती जमा करण्यात यावे. ६. पेव्हटेक कन्सल्टंटस पुणे यांनी मनपाला लाभार्थी संख्येनुसार देयके सादर केली आहे.परंतु लाभार्थी यादी देयकासोबत सादर केलेली नाही.त्यामुळे उपरोक्त प्रदान रक्कम ही मंजूर लाभार्थ्यावरच खर्च केलेली आहे ही बाब तपासता आलेली नाही. त्यामुळे पेव्हटेक कन्सल्टंटस पुणे यांना प्रदान रक्कम रु २५४२३९९/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे. उपरोक्त सर्व बाबीबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक १३२ दिनांक २८/१२/२०१७ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता, परंतु खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
132	28/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

98	औषधी खरेदीमधील अनियमितता व शासन महसुलाच्या हानीबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
12	00	म.न.पा.	9ब	03	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	7500	00	00

मनपाचे सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकातील तरतुदीपेक्षा ज्यादा रकमेची औषधी खरेदी करण्यात

आली असून तरतुदीपेक्षा ज्यादा झालेल्या खर्चास स्थायी समितीची मंजूरी घेतल्याचे दिसून येत नाही. तसेच नियमा नुसार कमी स्टॅम्प डयुटीची आकारणी केल्यामुळे शासन महसुलाची हानी झालेली आहे. निविदेतील द र हे बाजारातील दरांप्रमाणे बरोबर असल्याबाबत वैद्यकीय आरोग्य अधिका-यांचा अभिप्राय किंवा अहवाल नस्तीत दिसून आला नसून निविदेमधील दर कमी करणेबाबत तडजोड (Negotiation) करण्यात आली नसल्यामुळे दरामध्ये मोठया प्रमाणात तफावत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

(1) महानगरपालिका, अमरावतीचे सर्व दवाखान्यास लागणारी औषधी खरेदीकरीता स्थायी समिती ठराव क्र.42, दिनांक 4.5.2013 नुसार रु.50,60,850/- चे खर्चास मंजूरी प्रदान केलेली आहे. सन 2013-14 चा औषधी खरेदीवरील प्रत्यक्ष खर्च रु.49,32,660/- इतका आहे. लेखाशिर्ष **क्र.159 - "औषधी खर्च"** मध्ये सन 2013-14 चे मुळ अंदाजपत्रकात रु.60,00,000/- इतकी तरतुद करण्यात आली होती. परंतु सन 2013-14 चे सुधारीत अंदाजपत्रकात सदर बाबीवर केवळ रु.14,56,041/- इतकीच तरतुद करण्यात आली. सदर बाबीवरील सुधारीत तरतुदीपेक्षा झालेला खर्च जास्त असल्यामुळे मनपाने चुकीचे अंदाजपत्रक तयार केल्याचे दिसून येते. तसेच तरतुदीपेक्षा ज्यादा झालेल्या खर्चास मनपाचे स्थायी समितीची मंजूरी घेण्यात आली नसल्याचे दिसून येते.

(2) औषधी भांडार विभागाने सन 2012-13 मध्ये औषधी खरेदीसंबंधी निविदा प्रक्रिया राबवून कमी दराचे आधारे (1) मे.जमनोत्री इंटरनॅशनल, अमरावती तसेच (2) मे.व्यंकटेश मेडीकोज, चंद्रपूर यांचे औषधी खरेदीचे दर निश्चित केले करुन तसा प्रत्येकी रु.1000/- चे स्टॅम्प पेपरवर दिनांक 16.10.2012 चे नस्तीवरील नोंदीवरुन एक वर्षाचे कालावधीकरीता करारनामा करण्यात आलामुळे सन 2013-14 मध्ये याच दराने वरील दोन्ही पुरवठादारांकडून औषधी खरेदी करण्यात आली आहे.

बॉम्बे स्टॅम्प ॲक्ट, 1958 मधील कलम 63 नुसार रु.10,00,000/- पर्यन्त रु.100/- व त्यापुढील प्रत्येक लाखाकरिता रु.100/- प्रमाणे स्टॅम्प डयुटी वसुल करणे आवश्यक आहे. मनपाचा औषधी खरेदीवरील सन 2012-13 चा प्रत्यक्ष खर्च रु.53,78,260/- तसेच सन 2013-14 चा प्रत्यक्ष खर्च रु.49,32,660/- असा एकूण रु.1,03,10,920/- एवढा निविदा कालावधीतील खर्च असल्यामुळे त्या प्रमाणात रु.9500/- इतकी स्टॅम्प डयुटी वसुल करणे आवश्यक होती. परंतु मे.जमनोत्री इंटरनॅशनल, अमरावती व मे.व्यंकटेश मेडीकोज, चंद्रपूर यांचेकडून प्रत्येकी रु.1000/- चे स्टॅम्पपेपर वर करारनामा करण्यात आल्यामुळे नियमानुसार स्टॅम्प डयुटी वसुल करण्यात आली नसुन रु.7500/- शासन महसुलाची हानी झालेली आहे.

(3) मनपाचे सन 2013-14 चे औषधी खरेदीसंबंधीचे अभिलेखाची तपासणी केली असता खालील अनियमितता निदर्शनास आल्यात :-

1. सदर औषधी खरेदी नस्तीची तपासणी केली असता औषधी खरेदीसंबंधी पुरवठादारास विहित अटी व शर्तीसह द्यावयाचे पत्राची प्रत/कार्यादेशाची प्रत नस्तीत उपलब्ध नसून ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही.

2. औषधी खरेदी प्रक्रियेच्या नस्तीची तपासणी केली असता निविदा प्रक्रियेतील पुरवठादारांनी सादर केलेल्या दरानुसार कमी दराचे आधारे औषधी खरेदीचा पुरवठा आदेश देण्यात आला असला तरी सादर केलेले दर हे बाजारातील दरांप्रमाणे बरोबर असल्याबाबत वैद्यकीय आरोग्य अधिका-यांचा अभिप्राय किंवा अहवाल नस्तीत दिसून आला नाही.

3. एवढया मोठया प्रमाणात औषधांची खरेदी असताना मनपाचे निधीची बचत होण्याचे दृष्टीने दर कमी करणेबाबत तडजोड (Negotiation) करण्यात आली नसल्याचे दिसून येते. सदर दराची तपासणी केल्यास दरामध्ये मोठया प्रमाणात तफावत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

4. औषधी खरेदीसंबंधी दोन पुरवठादार असून दोन्ही पुरवठादारांकडून औषधी खरेदी करण्यात आली असली तरी एकच पुरवठादार मे.जमनोत्री इंटरनॅशनल, अमरावती यांचे एकाच दिनांकास खालील तपशीलाप्रमाणे देयके मंजूर करण्यात आल्याचे दिसून येते.

पुरवठादार मे.जमनोत्री इंटरनॅशनल, अमरावती

अ.क्र.	साहित्याचा तपशील	प्रमाणक क्र.	दिनांक	देयकाची रक्कम

1	2	3	4	5
1	औषधी खरेदी	10890	12.3.2014	402555
2	औषधी खरेदी	10891	12.3.2014	342950
3	औषधी खरेदी	10892	12.3.2014	427888
4	औषधी खरेदी	10893	12.3.2014	695190
5	औषधी खरेदी	10894	12.3.2014	337075
6	औषधी खरेदी	10895	12.3.2014	271697
7	औषधी खरेदी	10896	12.3.2014	342950
8	औषधी खरेदी	10897	12.3.2014	377090
9	औषधी खरेदी	10898	12.3.2014	342950

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.139, दि.2.1.2018 तसेच अर्धसमास पत्र क्र.177,दि.17.1.2018 नुसार खुलासा मागविला असता खुलासा / अनुपालन प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
177	17/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

99	साफसफाई विभागांतर्गत सार्वजनिक संडासातील गाळ काढणे व सफाई व्यवस्था करणेबाबतचा अभिलेख तपासणीस सादर न करणेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
12	00	म.न.पा.	9ड	01	475660

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
475660	00	00	00

मनपाचे साफसफाई विभागांतर्गत सार्वजनिक संडासातील गाळ काढणे व सफाई व्यवस्था करणेबाबतचा अभिलेखाची वारंवार मागणी करुनही अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिला नाही.

मनपा, अमरावतीचे आरोग्य विभागांतर्गत साफसफाई विभागातील सार्वजनिक सेफ्टीक संडासातील गाळ काढणे व सफाई व्यवस्था करणे याकरीता लेखाशिर्ष क्र.144 मध्ये सन 2013-14 या आर्थिक वर्षात रु.4,75,660/- एवढा खर्च झाला असून सदर खर्चाबाबतची प्रमाणके, करारनामा, अटी व शर्ती इ.अभिलेख लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.166, दिनांक 11.01.2018 नुसार कळविले असता कोणताही अभिलेख सादर केलेला नाही. त्यामुळे सदर बाबीवर झालेला खर्च रु.4,75,660/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत असून अर्धसमास पत्राचे उत्तर/अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
173	12/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

100	अखर्चित रकमा शासनास जमा न केल्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा	9ड	00	256548820

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	256548820	00	00

शासन निर्णय वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक संकीर्ण १०.०२/प्र.क्र.१२८/अर्थोपाय, दिनांक 06 जून 2008 नुसार अमरावती महानगरपालिकेने अखर्चित रकमा रु **25,65,48,820/-** शासनास परत केलेल्या नाहीत.

शासनाकडून विविध कामासाठी निधी उपलब्ध करून दिला जातो. सदरचा निधी ज्या आर्थिक वर्षात मुक्त केला जातो त्या वर्षालगतच्या पुढील आर्थिक वर्षाअखेर पर्यंत खर्च करण्याची अनुमती शासन निर्णय वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक संकीर्ण १०.०२/प्र.क्र.१२८/अर्थोपाय, दिनांक 06 जून 2008 अन्वये देण्यात आली आहे. परंतु मनपा अमरावती ने सन 2010-11 ते 2012-13 पर्यंत प्राप्त झालेल्या शासकीय अनुदानातील अखर्चित अनुदान दिनांक ३१/०३/२०१४ पर्यंत शासन खाती जमा केलेल्या नाही त्या खालील प्रमाणे आहेत.

अ.क्र.	योजनेचे नाव	मार्च-14 अखेर अखर्चित रक्कम
1	नवबौद्ध घटकघरकुल योजना	6,69,93,035
2	आय डी एस एम टी	67,949
3	आमदार निधी	64,15,667
4	बी आर जी एफ	48,47,043
5	अंबा देवी ए वीरा देवी	2,78,59,000
6	नारी दलित वस्ती सुधारणा	49,29,533
7	अंबा नाला	4,77,22,793
8	मुलभूत सोयी सुविधा	93,31,252
9	अग्निशमन बळकटीकरण	75,49,297
10	विदर्भ विकास	26,65,977
11	एन.यु.एल.एम.	6,79,50,963
12	रस्त्ये अनुदान	1,02,16,311
	एकूण	25,65,48,820

उपरोक्त अखर्चित अनुदान शासन निर्णय वित्त विभाग दिनांक 06 जून 2008 नुसार शासनास परत करणे आवश्यक होते. परंतु मनपा अमरावती यांनी अद्याप वरील अखर्चित निधी शासनास परत केले ला नाहीत.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 175, दिनांक 16/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले

असता कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
175	16/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

101	महानगरपालिकेचे सन २०१३-१४ अखेरचे थकीत गाळे भाडे बाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	0	मनपा	9ड	01	11746168

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	11746168	00	00

महानगरपालिका अमरावतीचे सन २०१३-१४ अखेर व्यापारी संकुलातील गाळे भाडे वसुली रक्कम रु . 1,17,46,168/- थकीत आहे.थकीत रक्कमेची वसुली करण्याकरिता महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ मधील कलम १२८ अन्वये कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

अमरावती महानगरपालिकेतील बाजार परवाना विभागाचे लेखापरीक्षण करीत असतांना व्यापारी संकुलातील थकीत गाळे भाडे विवरणपत्राची तपासणी केली असता खालील व्यापारी संकुलाचे भाडे थकीत असल्याचे आढळून आले.

अ.क्र.	संकुलाचे नांव	एकूण दुकाने	रिक्त दुकाने	एकूण मागणी	एकूण वसुली	शिल्लक रक्कम
1	सुभाषचंद्र बोस संकुल	23		386004	362694	23310
2	सुरज बिल्डर्स संकुल	38		111228	81216	30012
3	दादासाहेब खापर्डे संकुल	74	13	320628	207392	113236
4	प्रशासकीय इमारत संकुल	6		164718	142316	22402

5	प्री फॅब्रिकेटर्स स्टॉल	50		274800	54000	220800
6	पंजाब नॅशनल बॅंक	1 हॉल		706509	647184	59325
7	चपराशीपुरा संकुल	39	17	198629	41920	156709
8	आदर्श नेहरू नगर संकुल	5		46350	23463	22887
9	राजापेठ संकुल	80		5231128	895858	4335270
10	संत गाडगेबाबा संकुल	34		854246	686733	167513
11	आरटीओ संकुल	12		121679	70953	50726
12	दस्तूर नगर संकुल	5		118944	70828	48116
13	ट्रान्सपोर्ट गॅरेजेस	152		1999075	279000	1720075
14	ट्रान्सपोर्ट मॅकेनिकल	184		1590576	162528	1428048
15	जवाहरगेट संकुल	178		544820	421616	123204
16	विलास नगर संकुल	57	7	272739	164286	108453
17	भाजीबाजार संकुल	20		110146	74368	35778
18	जुने मोटर स्टॅंड संकुल	49	13	1108814	135888	972926
19	प्रियदर्शनी संकुल	120	52	243276	180396	62880
20	जयहिंद मैदान संकुल	25		199412	174212	25200
21	महात्मा गांधी संकुल अ	31		271346	236832	34514
22	महात्मा गांधी संकुल ब	20		210080	178568	31512
23	मौलाना आझाद संकुल	57		394496	248776	145720
24	राहुल नगर संकुल	6		8400	3600	4800
25	सावता मैदान संकुल	10		74900	26000	48900
26	कोंडेश्वर संकुल	10		73632	21912	51720
27	इतवारा बाजार	1164		2528232	826100	1702132
	एकूण		102	18164807	6418639	11746168

वरील सर्व संकुलाचे भाडे रु. 11746168 थकीत आहे सदरचे भाडे मागील थकबाकीसहित मार्च 2014 अखेर भाडे थकीत असल्यामुळे सदर रक्कम रु. 11746168/- वसूलपात्र ठरवण्यात येत आहे. सदर रकमेची वसुली करणेसाठी महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ मधील कलम १२८ अन्वये कार्यवाही करण्यात यावी. तसेच 102 गाळे रिक्त असल्यामुळे महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान होत

आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ७९ अन्वये रिक्त गाळे जाहीर लिलावाव्दारे भाडेतत्वावर हस्तांतरित करण्याची कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

अर्ध समास ज्ञाप न क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
114	13/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

102	अंदाजपत्रकीय मागणीपेक्षा कमी वसुली केल्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार व परवाने विभाग	मनपा	९ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

अमरावती मनपाच्या बाजार व परवाना विभागाने सन 2013-14 च्या अंदाजपत्रकीय मागणीपेक्षा रक्कम रु 38641002/- कमी वसुली केलेली आहे.

अमरावती महानगरपालिकेतील बाजार व परवाना विभागाने सन 2013-14 मध्ये अंदाजपत्रकीय मागणीपेक्षा रक्कम रु 38641002/- कमी वसुली केलेली आहे. त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	शिर्ष क्र.	शिर्षाचे नाव	अंदाजपत्रकीय मागणी	एकूण मागणी
1	9	जाहिरात कर	1,00,00,000	76,40,589

2	17	व्यापारी संकुल उत्पन्न	2,00,00,000	1,05,81,218
3	18	बाजारपेठ व दुकानापासून उत्पन्न	1,00,00,000	13,13,450
4	24	परवाना फी	1,00,00,000	23,77,610
5	28	चिल्लर वसुली ठेका	25,00,000	5,50,000
6	35	सांस्कृतिक भवन भाडे	60,00,000	32,31,225
7	42	वाहनतळ भाडे	60,00,000	1,64,906
		एकूण	64500000	25858998

विभागाने सन 2013-14 मध्ये उपरोक्त तक्त्यानुसार अंदाजपत्रकीय मागणी केलेली असून त्यानुसार वसुली करणे आवश्यक असतांना मागणी पेक्षा खूप कमी प्रमाणात वसुली केल्याचे दिसून येत आहे. यावरून असे निदर्शनास येते कि, बाजार व परवाने विभागातील कर्मचारी वसुली करण्यावर भर देत नाही. तसेच महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम १२८ अन्वये थकीत कर वसुली बाबत कार्यवाही केलेली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 171, दिनांक 11/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता बाजार व परवाने विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
171	11/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

103	वाहन चालकाच्या चुकीच्या वेतननिश्चिती सुधारीत करणेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	म.न.पा.	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

सामान्य प्रशासन विभागातील सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता श्री.विजय सी.पंधरे, वाहन चालक यांची सहाव्या वेतन आयोगानुसीर चुकीची वेतननिश्चिती करण्यात आली आहे. त्यांची वेतननिश्चिती सुधारीत करणे आवश्यक आहे.

मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात सामान्य प्रशासन विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता श्री.विजय सी.पंधरे, वाहन चालक यांना चुकीच्या वेतनवाढी मंजूर केल्याचे दिसून येते. श्री.पंधरे हे मनपाचे सेवेत दि.5.5.2004 रोजी वाहन चालक या पदावर रुजू झाले असून त्यांना मनपाचा आदेश क्र.अमनपा/साप्रवि/उपा/116/2006, दिनांक 25.7.2006 नुसार निलंबित करण्यात आले असून मनपाचा आदेश दिनांक 15.1.2007 नुसार आदेश पारीत झाल्याच्या दिनांकापासून सेवेत पुन:स्थापित करण्यात आले. त्यांचा निलंबन काळ दि.25.7.2006 ते दि.14.1.2007 हा “निलंबन काळ” म्हूणन गणण्यात आला असून त्यांची एक वार्षिक वेतनवाढ कायमस्वरुपी गोठविण्यात आली आहे. परंतु श्री.पंधरे यांची सहाव्या वेतन आयोगानुसार वेतन निश्चिती करताना एक वार्षिक वेतनवाढ गोठविण्यात आली नसून त्यांना सलग वेतनवाढी देण्यात आल्याचे दिसून येते. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

अ.क्र.	कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम	सहाव्या वेतन आयोगानुसार केलेली वेतननिश्चिती	प्रत्यक्षात अनुज्ञेय वेतननिश्चिती
1	2	3	
1	श्री.विजय सी.पंधरे, वाहन चालक नियुक्ती दि.5.5.2004	रु.5680 + 1900, दि.1.1.2006 रु.5910 + 1900, दि.1.7.2006 रु.6150 + 1900, दि.1.7.2007	रु.5820 + 1900, दि.1.1.2006 रु.6030 + 1900, दि.1.7.2006

	वेतन रु.3125/-	रु.6400 + 1900, दि.1.7.2008 रु.6650 + 1900, दि.1.7.2009 रु.6910 + 1900, दि.1.7.2010 रु.7180 + 1900, दि.1.7.2011 रु.7460 + 1900, दि.1.7.2012 रु.7740 + 1900, दि.1.7.2013	रु.6030 + 1900, दि.1.7.2007 (एक वार्षिक वेतनवाढ कायमस्वरुपी गोठविण्याची शिक्षा.) रु.**6270** + 1900, दि.1.7.2008 रु.**6520** + 1900,दि.1.7.2009 रु.**6780** + 1900,दि.1.7.2010 रु.**7040** + 1900,दि.1.7.2011 रु.**7310** + 1900,दि.1.7.2012 रु.**7590** + 1900,दि.1.7.2013

तसेच दि.1.7.2014 ते पुढील वेतनवाढीसुध्दा सुधारित करणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.182, दिनांक 22.1.2018 नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
182	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

104	चुकीच्या वेतननिश्चिती सुधारीत करणे व सेवाप्रवेश नियमातील अटी व शर्तींची पुर्तता न करणेबाबत.

योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	म.न.पा.	9ब	02	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

1. मनपाचे सामान्य प्रशासन विभागाचे लेखापरीक्षणात सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता श्री.संजय देशमुख, वरिष्ठ लिपिक यांना कालबध्द पदोन्नतीची वेतननिश्चिती चुकीची केल्यामुळे त्यांची सुधारीत वेतननिश्चिती करणे आवश्यक आहे.

2. श्री.शाम का.चावरे, कनिष्ठ लिपिक यांनी पदोन्नतीचे अटी व शर्तीनुसार मराठी टंकलेखन 30 श.प्र.मि. व इंग्रजी टंकलेखन 40 श.प्र.मि. तसेच संगणक परीक्षा एम.एस.सी.आय.टी. ही एक वर्षाचे कालावधीत उत्तीर्ण करणे बंधनकारक असतांना सदर टंकलेखन व संगणक परीक्षा विहित कालावधीत उत्तीर्ण न केल्यामुळे त्यांचेवर नियमानुसार प्रशासकीय कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. आरक्षणाचे पदावर पदोन्नती झालेल्या कर्मचा-यांनी तीन महिन्याच्या आत जातीबाबतचे वैधता प्रमाणपत्र सादर करणे बंधनकारक आहे. अन्यथा त्यांची पदावनती करण्यात येईल, अशी अट असतांना अशा प्रकारची कार्यवाही करण्यात आली नाही.

(1) मनपाचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात सामान्य प्रशासन विभागातील कर्मचा-यांचे सेवापुस्तकांची पडताळणी केली असता श्री.संजय देशमुख यांची कनिष्ठ लिपिक या पदावर दिनांक 15.10.1984 पासून नियुक्ती करण्यात आली असून त्यांना 12 वर्षानंतर वरिष्ठ लिपिक या पदाची वेतनश्रेणी रु.4000-100-6000 मध्ये दिनांक 15.10.1996 पासून कालबध्द पदोन्नतीचा लाभ देवून सुधारित वेतननिश्चिती करण्यात आली. सदर वेतननिश्चिती चुकीची करण्यात आली असून सुधारीत वेतननिश्चिती करणे आवश्यक आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

अ.क्र.	कर्मचा-यांचे नांव व पदनाम	कालबध्द पदोन्नतीचे अनुषंगाने केलेली वेतननिश्चिती

1	2	3
1	श्री.संजय सा.देशमुख, वरिष्ठ लिपिक नियुक्ती दि.15.10.1984	दि.1.1.1996 चे कनिष्ठ लिपिक पदावरील वेतन रु.3800/- दि.15.10.1996 ची वार्षिक वेतनवाढ रु.3875/- कालबध्द पदोन्नतीचे अनुषंगाने दि.15.10.1996 रोजी रु.4000-100-6000 वेतनश्रेणीत वेतननिश्चिती. रु.3875 + 75 = 3950/- पुढील टप्पा रु.4000/- परंतु त्यांची रु.**4100**/- वर चुकीची वेतननिश्चिती करण्यात आल्यामुळे दि.15.10.1996 पासून आजपर्यन्त त्यांची सुधारित वेतननिश्चिती करणे आवश्यक आहे.

(2) तसेच श्री.शाम काशीनाथ चावरे, सफाई कामगार यांना मनपाचे आदेश क्र.अमनपा-साप्रवि-आयुक्त-3887-08, दिनांक 21.11.2008 पासून कनिष्ठ लिपिक या पदावर वेतनश्रेणी रु.3050-4590 या पदावर पदोन्नती देण्यात आली असून ते सदर पदावर दिनांक 5.12.2008 रोजी रुजू झाले. त्यांचे सेवापुस्तकाची पडताळणी केली असता सेवाप्रवेश नियमानुसार त्यांना पदोन्नती देतांना पदोन्नती आदेशातील अटी व शर्तीमधील अट क्र.3 नुसार पदोन्नतीचे पदावर रुजू झाल्यानंतर संबंधितांनी मराठी टंकलेखन 30 श.प्र.मि. व इंग्रजी टंकलेखन 40 श.प्र.मि. तसेच संगणक परीक्षा एम.एस.सी.आय.टी. ही एक वर्षाचे कालावधीत उत्तीर्ण करणे बंधनकारक राहील. या कालावधीत कर्मचारी परीक्षा उत्तीर्ण होणार नाहीत त्यांची पुर्वीच्या पदावर पदावनती करण्यात येईल.

तसेच अट क्र.6 नुसार आरक्षणाचे पदावर पदोन्नती झालेल्या कर्मचा-यांनी तीन महिन्याच्या आत जातीबाबतचे वैधता प्रमाणपत्र सादर करणे बंधनकारक आहे. अन्यथा त्यांची पदावनती करण्यात येईल.

सदर प्रकरणी सेवापुस्तकाची पडताळणी केली असता श्री.चावरे यांनी मराठी/इंग्रजी टंकलेखन परीक्षा तसेच संगणक परीक्षा एम.एस.सी.आय.टी. उत्तीर्ण केल्याबाबतची नोंद त्यांचे सेवापुस्तकात नसून त्यांच्या नियमानुसार वार्षिक वेतनवाढी स्थगित करणे आवश्यक असतांना अशा प्रकारची कार्यवाही अद्यापही करण्यात आलेली नाही. तसेच जात पडताळणी प्रमाणपत्र अद्यापही सादर केले नसल्यामुळे अटी व शर्तीनुसार त्यांची पदावनती करणे आवश्यक होते परंतु अशा प्रकारची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

तरी नियमानुसार उचित कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.211, दिनांक 24.1.2018 नुसार खुलासा मागविला असता उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
211	24/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

105	साथीचे रोग विभागाकरिता रोग प्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी खरेदी व वाटपातील अनियमिततेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
12	00	म.न.पा.	9अ	01	7992530

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
7992530	7992530	00	00

मनपाने रोगप्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी खरेदीकरिता सन 2013-14 चे अंदाजपत्रकात रु.42,62,077/- एवढी तरतुद केली असतांना प्रत्यक्ष खर्च रु.79,92,530/- करण्यात आला असून तरतुदीपेक्षा जादा झालेल्या खर्चास स्थायी समिती/सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेतल्याचे दिसून आले नाही. सदर साहित्य खरेदीचा अभिलेख तपासणीस उपलब्ध केलेला नाही. तसेच रोगप्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी खरेदीबाबत साठा नोंदवहीत फक्त रु. 32,42,456/- एवढया रकमेच्याच नोंदी असून साहित्य वाटपाच्या साठा नोंदवहीत नोंदी नाहीत. तसेच उर्वरित खर्च रु.47,50,074/- च्या नोंदी किंवा अभिलेख उपलब्ध न केल्यामुळे प्रत्यक्षात साहित्य प्राप्त झाले किंवा नाही, याबाबतची खात्री होत नसून झालेला संपूर्ण खर्च रु.79,92,530/- आक्षेपाधीन असून वसुलपात्र ठरतो.

(1) मनपा, अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरीक्षणात लेखाशिर्ष 182 - रोगप्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी खरेदीकरिता एकूण रु.42,62,077/- एवढी तरतुद करण्यात आली होती. सदर बाबीवर अंदाजपत्रकात प्रत्यक्ष खर्च रु.79,92,530/- दिसून येत असल्यामुळे मोठया प्रमाणात जंतुनाशक औषधी खरेदी करण्यात आल्याचे दिसून येत असून अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा जादा झालेल्या खर्चास स्थायी समिती तसेच सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेतल्याचे दिसून आले नाही.

(2) खालील अभिलेख तपासणीस सादर करण्यात आला नाही :-

1. सन 2013-14 मध्ये रोग प्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी खरेदी संबंधीची नस्ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही.

2. सदर साहित्य खरेदी ही सन 2012-13 चे निविदेतील मंजूर दराने करण्यात आल्यामुळे सदर निविदा प्रक्रियेची नस्ती व मंजूर दर उपलब्ध करुन दिलेले नाहीत.

3. औषधी खरेदीसंबंधी विभागाची मागणी सादर केलेली नाही.

(3) जंतुनाशके व रोगप्रतिबंधक औषधांचा साठा आवश्यकतेनुसार खरेदी करणे आवश्यक असताना एकत्रित मोठया प्रमाणात खरेदी करण्यात आल्याचे साठा नोंदवहीतील नोंदींवरुन दिसून येते. तसेच रोगप्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी खरेदीसंबंधीचे साठा नोंदवहीची तपासणी केली असता खालीलप्रमाणे साहित्य खरेदीचा तपशील दिसून आला.

अ.क्र.	खरेदी केलेल्या साहित्याचा तपशील	बिल नं. व पुरवठा आदेश क्र./दिनांक	एकूण साहित्य / नग	साहित्याची किंमत	एकूण किंमत
1	2	3	4	5	6
1	फरनोकझोन पावडर साठा नोंदवही पृ.क्र.10	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/13	200 किलो	410/- प्रति किलो	82000
2	न्युऑन खरेदी	जा.क्र.36, दि.30.5.13	800 लिटर	654/- प्रति लिटर	523200

	साठा नोंदवही पृ.क्र.62	बिल नं.B/07				
3	मेलीथीऑन पावडर, साठा नोंदवही पृ.क्र.66	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/12	100 बॅग	1175/-	117500	
4	ग्रामोकझोन साठा नोंदवही पृ,क्र.68	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/12	200 लिटर	550/-	110000	
5	कार्बोलिक पावडर साठा नोंदवही पृ.क्र.71	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/08	300 बॅग	1225/-	367500	
6	बायोटेक्स साठा नोंदवही पृ.क्र.84	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/05	100 लिटर	1915/-	191500	
7	किंग फॉग साठा नोंदवही पृ.क्र.85	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/06	250 लिटर	1830/-	457500	
8	ब्लिचींग पावडर खरेदी साठा नोंदवही पृ.क्र.92	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/04	650 बॅग	695/- / 25 कि.ग्रॅ.	451750	
9	बेगॉन नेट खरेदी साठा नोंदवही पृ.क्र.114	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/12	200 कि.ग्रॅ.	625/-	125000	
10	मलेरिया ऑईल साठा नोंदवही पृ.क्र.115	जा.क्र.36, दि.30.5.13 बिल नं.B/11	2000 लिटर	150/- प्रतिलिटर	300000	
11	फिनाईल खरेदी, साठा नोंदवही पृ.क्र.116	जा.क्र.36, दि.30.5.13	1500 लिटर	145/- प्रतिलिटर	217500	
12	डॉग पॉईझन खरेदी,	जा.क्र.36,	100 डब्बे	2990/- प्रति	299000	

	साठा नोंदवही पृ.क्र.136	दि.30.5.13 बिल नं.B/10		डब्बा	
				एकूण	**3242456**

(4) अंदाजपत्रकात सन 2013-14 चा प्रत्यक्ष खर्च रु.79,92,530/- असून साठा नोंदवहीत वरील तक्त्यातील नोंदींनुसार फक्त रु.32,42,456/- एवढया रकमेच्याच साहित्य खरेदीच्या नोंदी दिसून आल्यात. उर्वरित रु.47,50,074/- च्या नोंदी दिसून आल्या नाहीत. त्यामुळे सदर रकमा कोणत्या बाबींवर खर्च करण्यात आला, याचा बोध होत नाही.

(5) साठा नोंदवही पृ.क्र.135 वर श्रीराम ॲग्रो एजंसीकडून 164/बी-17 नुसार 25 डब्बे डॉग पॉईझन खरेदी केल्याची नोंद असून त्यापैकी 16 नग वाटपाच्या नोंदी असून उर्वरित 9 नग वाटपाच्या नोंदी दिसून आल्या नाहीत. सदर 9 नग डॉग पॉईझन डब्बे पुढील नोंदीत सुरुवातीची शिल्लक म्हणून घेण्यात आले नाहीत.

(6) वरील तक्यातील अ.क्र.12 नुसार खरेदी केलेल्या 100 डब्बे डॉग पॉईझनपैकी केवळ 4 डब्बे वाटपाच्या नोंदी साठा नोंदवही पृ.क्र.136 वर दिसून आल्या असून उर्वरित 96 डब्ब्यांच्या नोंदी आढळून आल्या नाहीत.

(7) साहित्य प्राप्त झाल्याबाबत डीलीव्हरी चालान उपलब्ध करुन दिलेले नाहीत. रोगप्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी ही नाशिवंत असल्यामुळे त्याची आवश्यकतेनुसार खरेदी करणे आवश्यक असतांना एकत्रित साहित्याची खरेदी केल्याचे साठा नोंदवहीतील नोंदींवरुन दिसून येते.

(8) सन 2013-14 मध्ये लेखाशिर्ष 182 - रोगप्रतिबंधक व जंतुनाशक औषधी खरेदीवर रु.79,92,530/- एवढा खर्च झाला असतांना साठा नोंदवहीत केवळ रु.32,42,456/- च्या नोंदी घेण्यात आल्या असून सदर साहित्य वाटपाच्या कोणत्याही नोंदी नसल्यामुळे प्रत्यक्षात साहित्य प्राप्त झाले किंवा नाही, याबाबत खात्री होत नाही. त्यामुळे सदर बाबींवर झालेला संपूर्ण खर्च रु.79,92,530/- आक्षेपाधीन असून वसुलपात्र ठरतो.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.210, दिनांक 24.1.2018 नुसार अभिलेख/खुलासा मागविला असता अभिलेख/अर्धसमास पत्राचे उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
210	24/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

106	बाजार व परवाना विभागातील करार / ताबा पावती व लिज कालावधी उपलब्ध नसलेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	00	00	९ड	05	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

बाजार व परवाना विभागातील करार / ताबा पावती व लिज कालावधी उपलब्ध नसल्याने लीजच्या कालावधीची पडताळणी करता आली नाही. अनामत रक्कम एकाच वेळी स्वीकारण्यात आलेली नाही. अनामत रक्कम निश्चित नसल्याने अनामत रक्कम कमी - जास्त स्वीकारण्यात आलेली आहे.

अमरावती महानगरपालिकेच्या आर.टी.ओ समोरील मनपा संकुलातील दुकानांचे निरीक्षण केले असता खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आली.

18. सदर संकुलात 1 ते 13 दुकाने असून सदर दुकानादारासोबत करार झालेला आढळून आलेला नाही.

19. तसेच करार नसल्यास ताबा पावती दिल्याबाबतचा ताबा पावतीचा दिनांक नमूद आहे, परंतु ताबा पावती उपलब्ध नाही. त्यामुळे लिजचा कालावधी तपासता आलेला नाही.

20. सदर दुकानादारांकडून अनामत रक्कम स्विकारण्यात आली. सदर अनामत रक्कम एकाच हप्त्यात स्विकारायला पाहीजे होती, परंतु ती खालीलप्रमाणे दोन ते तीन किंवा त्यापेक्षा जास्त हप्त्यात स्विकारण्यात आलेली आहे.

गाळा क्रमांक	दुकानदाराचे नाव	रक्कम	प्राप्त झाले पावती क्रम	दिनांक	प्राप्त झालेली रक्कम
१	शरद निळंकठराव जोशी	2,00,000	44/13	26/11/2001	1,00,000
			1	19/03/2003	25,000
				19/03/2003	25,000
				31/03/2003	50,000
4	मयुर चतुरकर	1,71,000	215/54	06/11/2007	42,750
			1746/05	08/11/2010	28,250
			305/01	19/04/2011	10,000
			305/07	21/10/2011	50,000
			305/10	15/11/2011	40,000
4	मयुर चतुरकर	1,71,000	215/54	06/11/2007	42,750
			1746/05	08/11/2010	28,250
			305/01	19/04/2011	10,000
			305/07	21/10/2011	50,000
			305/10	15/11/2011	40,000
6	कामधेनू ना.से.सं	7,551	266/42	12/02/2004	3024
			408/26	11/07/2005	4527
7	योगीराज देवराज संवालाखे (अमित सुधाकर बहीदेकर)	1,70,000	108/63	13/08/2004	50,000
			199/40	03/10/2008	30,000

			1746/1	24/05/2010	30,000
			1746/3	19/10/2010	60,000
8	प्रतिभा उत्तमराव बोरकर	1,68,000 / 1,71,000	215/66	02/02/2007	50,000
			215/67	05/02/2007	60,000
			215/71	18/02/2008	17,500
			215/72	21/02/2008	10,000
			215/73	28/02/2008	34,000
10	संदीप साहेबराव गिरनाळे	1,75,000	215/74	03/03/2008	1,48,501
12	पंजाब विष्णूपंत खवले	1,76,000 / 1,81,000	237/13	01/09/2003	88,000
			1010/38	27/09/2006	30,000
			1010/44	19/12/2006	50,000

1. गाळा क्रमांक 8 - प्रतिभा उत्तमराव बोरकर यांच्याकडून अनामत रक्कम किती वसूल करावयास पाहीजे होती, याबाबत निश्चित रक्कम नमूद नाही.
2. तसेच गाळा क्रमांक 12 - पंजाब विष्णूपंत खवले यांच्याकडून अनामत रक्कम किती वसूल करावयास पाहिजे होती, याबाबतचा खुलासा करण्यात आलेला नाही.
3. गाळा क्रमांक क्रमांक 10 - संदीप साहेबराव गिरनाळे यांच्याकडून 1,75,000/- एवढी अनामत रक्कम वसूल करणे आवश्यक होते. परंतु त्यांनी 1,48,501/- एवढीच अनामत रक्कम भरणा केलेली आहे. उर्वरीत रक्कम रु.26,499 /- भरणा करण्यात आली अगर कसे, याबाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

उपरोक्त मुददा संबंधी अर्धसमास पत्र क्रमांक १४९, दिनाक ०९/०१/२०१८ अन्वये अनुपालनास कळविले असता अनुपालन अप्राप्त आहे. त्यामुळे परीछेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
149	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

107	महानगरपालिकेचे झोन ५ प्रकल्प अंतर्गत अंबादेवी परिसरातील अम्बानाला संरक्षण भिंत

	बांधणे या बांधकामातील अनियमिततेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	00	शासन	9ड	11	2230330

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
101500	424729	2230330	00

महानगरपालिकेचे झोन ५ प्रकल्प अंतर्गत अंबादेवी परिसरातील अम्बानाला सरक्षण भिंतीचे बांधकाम करताना फेरनिविदा मागविण्यात आली. परंतु पूर्वीच्या वर्तमानपत्रात जाहिरात देण्यात आलेली नाही. एक्सलेशेन रक्कम मंजुरीबाबत स्पष्ट अभिप्राय नाहीत. कामगार विमा १% कपात करण्यात आलेला नाही.

अमरावती, महानगरपालिकेचे झोन ५ प्रकल्प अंतर्गत अंबादेवी परिसरातील अम्बानाला व उपनाले यांचे बांधकाम व संरक्षण भिंत बांधणे या बांधकामावर रुपये २२३०३००/- इतका खर्च करण्यात आला. उपरोक्त कामाचे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध अभिलेख्याचे लेखापरीक्षण केले असता सदर कामावर झालेला खर्च रुपये २२,३०,३३०/- बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

4. स्वतंत्र तांत्रिक मंजुरी आदेश देयकासोबत / देयक नस्तीमध्ये आढळून आले नाही.

5. मोजमाप नस्ती मधील नोंदी साक्षांकित नाही.

6. **Testing report** जोडलेले नाही.

7. मोजमापे मान्य केल्याबाबत कंत्राटदार / उप अभियंता यांची बाबनिहाय स्वाक्षरी नाही.

8. कामाची निविदा वर्तमानपत्रात दिनांक २९/१२/२०१० नुसार दै.हिंदुस्थान, दैनिकजन मध्यम या स्थनिक वर्तमानपत्रात प्रकाशित केल्याचे नमुद आहे . परंतू फक्त दैनिक हिंदुस्तान चे निविदेबाबतचे कात्रण नस्तीमध्ये उपलब्ध आहे . ईतर वर्तमानपत्रकातील जाहिरातीचे कात्रण उपलब्ध नाही.

9. सदर निविदेस अल्पप्रतिसाद मिळाला असल्याने पत्र क्रमांक अमनपा/बावी/काअ-१/निवीदा २९/२०११ अन्वये फेरनिविदा दिनांक १०/०२/२०१० फक्त मनपाचे वेबसाईटवर उपलब्ध करून फेरनिविदा मागविण्यात आल्या. पूर्वीच्या दैनिकात फेरनिविदा प्रसिद्धीसाठी देण्यात आलेली नाही.

10. फेरनिविदा दैनिक प्रतिदिन अखबारच्या शनिवार दिनांक १२/०२/२०११ चे कात्रण नस्तीस जोडलेले आहे. सदर कात्रणाची झेरॉक्स प्रत जोडलेली आहे . मूळ वर्तमानपत्राची प्रत उपलब्ध करण्यात यावी.

11. पात्र/अपात्र निविदा धारकाचा तक्ता जोडण्यात आलेला नाही.

12. रुपये ३२३२२९/- एक्सलेशन रक्कमबाबत स्पष्ट अभिप्राय नसल्याने सदर रक्कम वसुलीपात्र का करण्यात का नये, याबाबत खुलासा केलेला नाही. त्यामुळे सदर रक्कम वसुलपात्र ठरते.

13. कामगार विमा १% कपात करण्यात आलेला नाही.

14. सदर कामाची १८० दिवसाची मुदत १७.३.२०१२ रोजी पूर्ण झाली परंतू प्रत्यक्षात काम दिनांक ७.१०.२०१२ रोजी पूर्ण झाले . दिनांक १७.०३.२०१२ ते ०७.१०.२०१2 एकून २०३ दिवसाचे रुपये ५००/- प्रमाणे १०१५००/- वसूल पात्र ठरतात.

15. .कार्यकरी अभियंता यांनी कोणत्या कामाची ५% बाबीची तपासणी केली व कोणत्या दिनांकास केली याचा तपशील नमूद नाही.

या बाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक १८० दिनाक २०/०१/२०१८ अन्वये अनुपालनास्तव कळविले असता अनुपालन अप्राप्त आहे. त्यामुळे परीछेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
180	20/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

108	अमरावती महानगरपालिकेचे झोन क्रमांक २, छाया नगर येथे नाली बांधणे या बांधकामातील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमितताांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	00	मनपा	9ड	06	1580827

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

अमरावती महानगरपालिकेचे झोन क्रमांक २, छाया नगर येथे नाली बांधकाम करताना तांत्रिक मंजुरी

आदेश जोडण्यात आलेला नाही. ५% तपासणीबाबत स्पष्ट अभिप्राय देण्यात आलेला नाही. धनादेश क्रमांकाची नोंद नाही. पूर्ण/अपूर्ण बांधकामाबाबतची नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

अमरावती महानगरपालिकेचे झोन क्रमांक २ छाया नगर येथे नाली बांधणे या बांधकामातील अनियमिता खालील प्रमाणे आढळून आलेल्या आहेत.

16. स्वतंत्र तांत्रिक मंजुरी आदेश देयकासोबत/.नस्तीमध्ये आढळून आलले नाही.
17. मोजमाप नस्तीमधील नोंदी साक्षांकित नाही.
18. चाचणी अहवाल जोडलेले नाही. त्यामुळे सदर कामासाठी वापरण्यात आलेले स्टील , सिमेंट व मुरूम इत्यादी साहित्य विर्निदेशानुसार योग्य असल्याचे प्रमाणित होत नाही.
19. कार्यकारी अभियंता यांनी कोणत्या ५% बाबीची तपासणी केली व कोणत्या दिनां कास केली याबाबतचा तपशील नमूद नाही.
20. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता २०११ मधील नियम १६४ नुसार देयकावर व मोजमाप पुस्तिकेत धनादेश क्रमांक व दिनांकाद्वारे प्रदान केल्याची नोंद करणे आवश्यक आहे . तसेच महाराष्ट्र सा .बां.नियमपुस्तिका, परीशिष्ट-२५, अनुक्रमांक १५ नुसार बिल संमत झाल्याबरोबर मोजमाप विषयक नोंदवहीतील नोंदी दुसऱ्या लाल शाईतील कर्णरेषेने खोडून टाकण्यात याव्यात व त्या प्रमाणकाचा दिनांक व क्र मांक दर्शविणरे मुल्यांकन लाल शाईने करण्यात यावे . तथापी तसा तपशील नोंद्विण्यात आलेला नाही.
21. राष्ट्रीय महानगरपालिका लेखा संहितेतील प्रकरण १२ मधील फॉर्म पी w आय या नमुन्यात बांधकामाची नोंदवही व अपूर्ण बांधकामाच्या नोंदीबाबत नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

उपरोक्त मुद्यांसंबधी अर्धसमास पत्र क्रमांक १८१, दिनांक २२/०१/२०१८ नुसार अनुपालन सादर करण्यास कळविले असता कोणतेही अनुपालन प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
181	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

109	मनपाने पाणी पुरवठा योजनेकरीता घेतलेल्या आयुर्विमा महामंडळाचे कर्जावरील हमी शुल्काची रक्कम परतफेड न करणेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
06	00	म.न.पा.	9अ	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

मनपाच्या पाणी पुरवठा योजनेकरीता सन 1999 मध्ये आयुर्विमा महामंडळाकडून रु.12.04 कोटी व खुल्या बाजारातील रु.9.22 कोटी असे एकूण रु.21.26 कोटी उभारलेल्या कर्जाची, शासनाने घेतलेल्या हमी शुल्काची रक्कम विहित मुदतीत परतफेड न केल्यामुळे त्यावर व्याज व दंडनीय व्याजाची आकारणी केली असून सदर बाब ही मनपाचे दायित्व दिसून येते.

महानगरपालिका, अमरावतीच्या पाणी पुरवठा योजनेकरीता सन 1999 मध्ये आयुर्विमा महामंडळाकडून रु.12.04 कोटी व खुल्या बाजारातील रु.9.22 कोटी असे एकूण रु.21.26 कोटी उभारलेल्या कर्जाची, शासनाने घेतलेल्या हमी शुल्काची रक्कम तसेच सदर कर्जाची परतफेड विहित मुदतीत न केल्यामुळे आकारण्यात आलेल्या व्याज व दंडनीय व्याजाचा सन 2013-14 पर्यन्तचा तपशील लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत अर्धसमास पत्र क्र.173, दिनांक 12.01.2018 नुसार कळविले असता पत्राचे उत्तर सादर केले नसून माहिती सादर करण्यात आली नाही. याबाबतचे नस्तीची तपासणी केली असता व्याज व दंडनीय व्याज तसेच शासनाने घेतलेल्या हमी शुल्काच्या रक्कमेची परतफेड करण्यात आली नसून यासाठी अर्थसंकल्पात तरतुद करण्यात आली नाही. सदर बाब ही मनपाचे दायित्व दिसून येते.

महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, नवी मुंबई यांचे पत्र क्र.मजीप्रा/वित्त.1/हमीशुल्क नोटीस/360/ 2012-13, दिनांक 20.09.2013 नुसार आयुर्विमा महामंडळाचे कर्जावरील दिनांक 1.10.2013 रोजी देय व भरावयाचे हमीशुल्काबाबत मनपा, अमरावती यांना मागणीपत्र सादर केले. सदर पत्रानुसार नगरपालिकेस दिलेल्या आयुर्विमा कर्जावरील दिनांक 1.10.2013 पर्यन्त प्राधिकरणाकडे भरणा करावयाची हमी शुल्काची थकबाकीची रक्कम खालीलप्रमाणे आहे. ही रक्कम अमरावती नगरपालिकेच्या असंविधानीक अनुदानातून

केलेली कपात आणि मनपाकडून आजपर्यन्त प्राप्त झालेल्या रकमांचा विचार करुन उर्वरीत थकबाकी आणि थकबाकीवर लावलेल्या (पेनल्टीचार्ज) दंडनीय व्याजासह आहे.

त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे :-

तपशिल	दि.19.9.2013 ची थकबाकी	दि.1.10.2013 ची मागणी	एकूण मागणी
शासन हमी शुल्क	28019904	0	28019904
दंडणीय व्याज	35040467	2801990	37842457
एकूण	**63060371**	**2801990**	**65862361**

तरी शासन हमी शुल्क, थकबाकीवरील व्याज व दंडनीय व्याजाच्या रकमा परतफेडीबाबत उचित कार्यवाही करुन अनुपालन करावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
173	12/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

110	वार्ड क्र.15 वडाळी येथे काँक्रीट नाली, रस्ता व पेव्हींग ब्लॉक बसविणेबाबत. (झोन क्र.1)				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	00	शासन	9ड	01	511988

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

वार्ड क्र.15, वडाळी येथे काँक्रीट नाली, रस्ता व पेव्हींग ब्लॉक बसविणेबाबतचे कामाचा कार्यादेश, कामाचा कालावधी, प्रशासकीय/तांत्रिक मंजूरी आदेश इ.अभिलेख तपासणीस उपलब्ध करुन दिला नाही. तसेच निविदेतील अटी व शर्तीची पूर्तता न करता देयक मंजूर केल्याचे दिसून येते.

कामाचे नाव	वार्ड क्र.15, वडाळी येथे काँक्रीट नाली, रस्ता व पेव्हींग ब्लॉक बसविणेबाबत.
देयकाचा तपशील	प्रथम व अंतिम देयक
प्रमाणक क्रमांक	8733, दिनांक 9.01.2014, रक्कम रु.5,11,988/-
योजनेचे नाव	नागरी दलीत वस्ती सुधार योजना - 2013-14
अंदाजपत्रकीय मुल्य	रु.5,05,312/-
प्रशासकीय मंजूरी	--
तांत्रिक मंजूरी	--
कामाचा आदेश	नस्तीत उपलब्ध नाही
कंत्राटदाराचे नाव	श्री.गणेश सराफ
कामाची मुदत	--
कामाचे मुल्यांकन	रु.511988/-
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	उपलब्ध नाही.

वरील तपशीलानुसार सदर कामाचे प्रथम व अंतिम देयक मंजूर करण्यात आले. सदर कामाकरीता निविदा मागविल्या असून वाटाघाटीअंती कंत्राटदार श्री.गणेश सराफ यांची 8.50% जादा दराची निविदा मंजूर करण्यात आली. सदर कामाचा अभिलेख तपासला असता खालील त्रुटी आढळून आल्यात :-

1. करारनाम्यावर महानगरपालिकेच्या स्वाक्षरी दिसून आल्या नाहीत.
2. करारनामा पत्र दिसून आले परंतु कामाचा आदेश व कामाचा कालावधी दिसून आला नाही.

3. प्रशासकीय मंजूरी आदेश उपलब्ध नाही.

4. तांत्रिक मंजूरी आदेश उपलब्ध नाही.

5. काम पूर्णत्वाचे प्रमाणपत्र दिसून आले नाही.

6. निविदेतील Clause-57 प्रमाणे कंत्राटी कामाचा व कामगारांचा विमा शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे कंत्राटदारांना बंधनकारक असून पुरावा सादर केल्याशिवाय देयके मंजूर करण्यात येणार नाहीत. याबाबत कोणताही पुरावा सादर केला नसून देयक मंजूर केल्याचे दिसून येते.

7. निविदेतील Clause-58 प्रमाणे कंत्राटदाराने गौण खनिजाबाबत नाहरकत प्रमाणपत्र संबंधित अभियंत्यांकडे सादर केल्याशिवाय देयके मंजूर करण्यात येणार नाहीत. याबाबत नाहरकत प्रमाणपत्र सादर न करताच देयके मंजूर केल्याचे दिसून येते.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.184, दिनांक 22.1.2018 नुसार अनुपालन / खुलासा मागविला असता उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
184	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

111	प्रभाग क्र.33 मध्ये बालाजीनगर ते शंकरनगर डीपी रस्त्याच्या बाजुला पेव्हींग ब्लॉक लावणेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	00	शासन	9ड	01	755377

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

प्रभाग क्र.33 मध्ये बालाजीनगर ते शंकरनगर डीपी रस्त्याच्या बाजुला पेव्हींग ब्लॉक लावणेबाबतचे

कामाची प्रशासकीय/तांत्रिक मंजूरी आदेश, कंत्राटदाराची निवड इ.अभिलेख तपासणीस उपलब्ध करुन दिला नाही. तसेच निविदेतील अटी व शर्तीची पूर्तता न करता देयक मंजूर केल्याचे दिसून येते.

कामाचे नाव	प्रभाग क्र.33 मध्ये बालाजीनगर ते शंकरनगर डीपी रस्त्याच्या बाजुला पेव्हींग ब्लॉक लावणेबाबत.
देयकाचा तपशील	प्रथम व अंतिम देयक
प्रमाणक क्रमांक	8891, दिनांक 16.01.2014, रक्कम रु.7,55,989/-
योजनेचे नाव	विकास शुल्क निधी - 2013-14
अंदाजपत्रकीय मुल्य	रु.7,55,377/-
प्रशासकीय मंजूरी	--
तांत्रिक मंजूरी	--
कामाचा आदेश	अमनपा/बा.वि./श.अ./कार्यारंभ आदेश/----, दि.24.9.2013
कंत्राटदाराचे नाव	आर.एस.मित्तल
कामाची मुदत	4 महिणे
कामाचे मुल्यांकन	रु.755989/-
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	03/01/2014

वरील तपशीलानुसार सदर कामाचे प्रथम व अंतिम देयक मंजूर करण्यात आले. सदर कामाकरीता निविदा मागविल्या नसून अंदाजपत्रकीय दराने कंत्राटदार आर.एस.मित्तल यांना कार्यादेश देण्यात आला आहे. सदर कामाचा अभिलेख तपासला असता खालील त्रुटी आढळून आल्यात :-

8. सदर कामाचे कंत्राटदार आर.आर.मित्तल यांची निवड कशाप्रकारे केली, याबाबतचा अभिलेख नस्तीत उपलब्ध नसून कंत्राटदाराची पात्रतेकरीता आवश्यक असलेली कागदपत्रे व काम करण्यास सक्षम असल्याबाबतचा पुरावा सादर केलेला नाही.

9. करारनामा नस्तीत दिसून आला नाही.

10. प्रशासकीय मंजूरी आदेश उपलब्ध नाही.

11. तांत्रिक मंजूरी आदेश उपलब्ध नाही.

12. सदर बांधकामाचे फोटो नस्तीत उपलब्ध नाही.

13. निविदेतील Clause-57 प्रमाणे कंत्राटी कामाचा व कामगारांचा विमा शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे कंत्राटदारांना बंधनकारक असून पुरावा सादर केल्याशिवाय देयके मंजूर करण्यात येणार नाहीत. याबाबत कोणताही पुरावा सादर केला नसून देयक मंजूर केल्याचे दिसून येते.

14. निविदेतील Clause-58 प्रमाणे कंत्राटदाराने गौण खनिजाबाबत नाहरकत प्रमाणपत्र संबंधित अभियंत्यांकडे सादर केल्याशिवाय देयके मंजूर करण्यात येणार नाहीत. याबाबत नाहरकत प्रमाणपत्र सादर न करताच देयके मंजूर केल्याचे दिसून येते.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.183, दिनांक 22.1.2018 नुसार अनुपालन / खुलासा मागविला असता उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
183	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

112	वर्ग १ ते ७ मधील मुला-मुलीचे गणवेश खरेदी व वाटपातील नियमबाह्य अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
20	00	मनपा	९ड	01	7410192

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
7410192	00	00	00

सामान्य प्रशासन विभाग, शासन निर्णय क्रमांक ३४/३९, दिनांक ६ ऑगस्ट, २०१० नुसार ई-निविदा कार्यप्रणाली अनिवार्य असताना ई-निविदा न मागविता स्थानिक वृत्तपत्रात नियमबाह्यरित्या जाहिरात दिली. पुरवठाधारकाना निविदा भरण्यासाठी कमीत कमी ३ आठवडयाचा कालावधी देण्यात आला नाही. शासन परिपत्रक दि.३.९.२०११ अन्वये मागणीपत्र प्राप्त झाल्यापासून ६ आठवडयाच्या आत मालाचा पुरवठा न झाल्यास उशिरा पुरवठा केलेल्या मालाच्या किंमतीवर ०.५% प्रती आठवडयाप्रमाणे दंड आकारण्यात आला नाही. १ ते ७ मधील विद्यार्थ्यांना किती कापड लागेल, याबाबत नियमाचा आधार घेवून मागणी केली नाही.

सन २०१३-२०१४ या वित्तीय वर्षातील शिक्षण विभागाचे लेखापरीक्षण करताना मनपा तर्फे दरवर्षी स्वनिधीतून शाळेत शिक्षण घेत असलेल्या वर्ग १ ते ७ चे विद्यार्थ्यांना मनपाची पटसंख्या व दर्जा उंचावण्याकरीता गणवेश पूरविण्यात येत असतात. त्यानुसार सन २०१३-२०१४ मध्ये दैनिक “अंबानगरी समाचार” या स्थानिक वर्तमानपत्रात दि.१.५.२०१३ जाहिरात दिल्यानुसार ड्रेस शीलाई करिता ०४ निविदा प्राप्त झाल्या. त्यातील साचल मार्केटिंग यांची कमीत कमी द राची निविदा मनिला व हाफ प्यांटचा दर रु.७७/- हिन्दी मुलींचे गणवेष रु.६५/- व सलवार रु.५६/- अशी मंजूर करून त्यांना कार्यादेश दिले. तसेच टाय सिम्बॉलसह व बेल्टकरिता ०३ निविदा प्राप्त झाल्या. त्यातील मे. आलीशा मार्केटिंग यांची कमीत-कमी दराची निविदा अनुक्रमे रुपये १९=२५ व २६ मंजूर करण्यात आली.

महानगरपालिका, अमरावतीचे सन २०१३-२०१४ चे सुधारीत अंदाजपत्रक व सन २०१४-२०१५ चे अंदाजपत्रकाची तपासणी केली असता अंदाजपत्रकात लेखाशीर्ष २४३ मध्ये गरीब विद्यार्थ्यांना पाठयपुस्तके व गणवेशकरिता रुपये ६६२२०००/- ची तरतूद असताना वर्षात वार्षिक अहवालानुसार रुपये ७४१०१९२/- खर्च करण्यात आला. अंदाजपत्रकापेक्षा जास्त खर्चास स्थायी समिती/सर्वसाधारण सभेची मंजुरी घेतल्याचे दिसून आले नाही.

15. सन २०१३-२०१४ मध्ये गणवेशावर रुपये ७४१०१९२/- खर्च करण्यात आला. सामान्य प्रशासन विभाग, शासन निर्णय क्रमांक जाहिरात २००९/प्र.क्र.१३७/कं-३४, दिनांक ३१.८.२००९ मधील निर्णय क्रमांक १२ जाहिरीतीचे मूल्य रु.५५ लाखापर्यंत असेल. त्याचप्रमाणे महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता २०११ मधील परी.३, अनु.क्र.१९ नुसार जाहिरातीचे मूल्य ५० लक्ष पर्यंत असेल तर अशा जाहिराती **ब** वर्ग दैनिक व साप्ताहिक वृत्तपत्रात प्रसिद्ध करणे आवश्यक आहे. असे असताना मनपाने नियमबाह्यरीत्या दैनिक अम्बा नागरी समाचार या दैनिक वर्तमानप त्रात जाहिरात दिली.

तसेच सामान्य प्रशासन विभाग , शासन निर्णय क्रमांक मातसं /नस्ती२०१०/प्र.क्र.३४/३९, दिनाक ६ ऑगस्ट, २०१० अन्वये निविदा प्रक्रियेचे महत्व लक्षात घेवून शासनाच्या प्रत्येक विभागात निविदा प्रक्रियेसाठी रु.५० लक्ष व त्यापेक्षा अधिक निविदा दर असलेल्या बाबीकरिता दिनां क १ डिसेंबर, २०१० पासून ई-निविदा कार्यप्रणाली वापरणे अनिवार्य करण्यात आले असताना ई-निविदा मागविण्यात आली नाही , हि गंभीर नियमबाह्य बाब ठरते . सदर जाहिरात स्थानिक दैनिकात दिल्यामुळे गणवेश शिलाई तसेच टाय व बे ल्ट पुरविण्याचा कंत्राट स्थानिक पुरवठाधारका लाच देण्याचा हेतू दिसून येतो . शासन निर्णयानुसार विभागीय वर्तमानपत्रात किं वा ई-निविदेद्वारे जाहिरात दिली असती तर खुल्या बाजारपेठेतील स्पधात्त्मक दराचा मनपाला फायदा झाला असता त्यामुळे तो झाला नाही.

16. उद्योग, ऊर्जा व कामगार विभाग , शासन निर्णय क्र.भाखसं/१०८८/(२५१२)/ उद्योग, दिनांक २ जानेवारी १९९२ मधील परीच्छेद ८.३(अ) नुसार निविदा प्रसिध्द झाल्यानंतर पुरवठादाराना कमीत-कमी ३ आठवडयाचा कालावधी द्यावा , असे शासनाचे आदेश असताना दैनिक अम्बा नागरी समाचार या स्थानिक वर्तमान पत्रात दि नांक १.५.२०१३ ला जाहिरात प्रसिद्ध झाली . परंतू जाहिरातीमध्ये निविदा दि नांक १४.५.२०१३ ला म्हणजेच १४ दिवसात भरून कार्यालयात सादर करावी, असे नमुद केले . पुरवठाधारकाला निविदा भरण्यास पुरेसा कालावधी न मि ळाल्यामुळे तसेच स्थानिक दैनि कात नियमबाह्य जाहिरात दिल्यामुळे जास्तीत जास्त व शहराबाहेरील पुरवठाधारकाने निविदा भरल्या नाही. त्यामुळे गणवेशाच्या शिलाईचे दर, तसेच टाय व बेल्टचे दर माफक असल्याची तपासणी करता आली नाही.

17. गणवेश पुरविण्याबाबत मनपाने वस्त्रोद्योग विभाग , मुंबई यांना पुरवठा आदेश क्र.अमनपा/उपा/भा.वि./१४/२०१३, दिनांक २६.४.२०१३ अन्वये, ब्लाउज, ओढणी, बॉडीफ्रोककरिता लागणाऱ्या नेव्ही निळ्या रंगाचा कापड, कुर्त्याकरिता लागणाऱ्या नेव्ही निळ्या रंगाचा कापड एकूण ४५१७४ मिटर कापड ३० दिवसात पुरण्याचा कार्यादेश दिला . परंतु भांडार विभागाचे साठा पुस्तकाची तपासणी केली असता साहित्य केव्हा प्राप्त झाले ? व गणवेशाची शिलाई करण्याकरिता कापड साचल मार्केटिंग यांना केव्हा दिले ? यांची नोंद नाही . तसेच शाळा साठा पुस्तके तपासणीकरिता उपलब्ध न झाल्याने कापड विहित मुदतीत पुरवठा केल्याचे आढळून येत नाही . त्यामुळे महाराष्ट्र राज्य हातमाग महामंडळ, नागपूर यांनी प्रत्यक्षात कापड पुरवठा केव्हा केला , याबाबतचे अभिलेख/नोंदी नसल्यामुळे सदर कापड उशिरा पु रविल्याबाबत चौकशी करून दंडात्मक कारवाही करावी.

18. नस्तीची तपासणी केली असता साचल मार्केटिंग अमरावती यांना गणवेश शिलाई करण्याचे कार्यादेश जा क्र .४६, दिनांक १२.६.२०१३ ला दिले. परंतू सदर शिलाई केलेले गणवेश भांडार विभागाला केव्हा प्राप्त झाले याची साठा पुस्तकात नोंद नाही . गणवेश शिक्षण विभागाला दिल्याची नोंद नाही . तसेच शाळा साठापुस्तके तपासणी करिता उपलब्ध न झाल्याने शाळेला गणवेश केव्हा प्राप्त झाले, याबाबत तपासणी करता आली नाही . सदर बाब लक्षात घेता साचल मार्केटिंग यांनी जाहिरातीमध्ये नमूद व दि नांक १२.६.२०१३ ला केलेल्या करारनाम्यातील अटीनुसार मुदतीच्या आत (३० दिवसात) गणवेश शिलाई न झाल्यास प्रती दिवसाला रुपये २००/- दंड आकारला जाईल, असे नमूद आहे. विलंबाबाबत चौकशी करून दंडात्मक कारवाही करावी.

19. तसेच आलीशा मार्केटिंग, अमरावती यांना टाय बेल्ट पुरवठा करण्याचे कार्यादेश जा क्र .४७ दिनांक १२.६.२०१३ ला दिले. परंतू सदर टाय बेल्ट भांडार विभागाला केव्हा प्राप्त झाले , यांची साठा पुस्तकात नोंद नाही . तसेच टाय बेल्ट शिक्षण विभागाला दिल्याची नोंद नाही . तसेच शाळा साठा पुस्तके तपासणीकरिता उपलब्ध न झाल्याने शाळेला टाय बेल्ट केव्हा प्राप्त झाले , याबाबत तपासणी करता आली नाही. सदर बाब लक्षात घेता आलीशा मार्केटिंग यांनी जाहिरातीमध्ये नमूद व दिनांक १२.६.२०१३ ला केलेल्या करारनाम्यातील अटीनुसार मुदतीच्या आत (२० दिवसात) टाय बेल्ट प्राप्त न झाल्यास प्रती दिवसाला रुपये २००/- दंड आकारला जाईल , असे नमूद आहे . विलंबाबत चौकशी करून दंडात्मक कारवाही करावी.

20. भांडार विभागाच्या साठा नोंदवहीत नोंदी नसल्याने तसेच शिक्षण विभाग नोंदवही तपासणी करिता उपलब्ध न केल्याने सन २०१२-२०१३ या कालावधीत खरेदी करण्यात आलेल्या व शिल्लक राहिलेल्या गणवेशाची पडताळणी करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक ११७, दिनांक १८/१२/२०१७ अन्वये विचारणा केली असता यावर विभागाने अनुपालन उपलब्ध केले नाही. त्यामुळे परीच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
117	18/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

113	परवाना शुल्क / भाडे पावतीची रक्कम कमी कपात करणेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	00	मनपा	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	30650	00	00

बाजार व परवाना विभागात परवाना शुल्क / भाडे पावतीची रक्कम वसुल करताना रक्कम कमी कपात करण्यात आली. तसेच वसूल कण्यात आलेल्या रक्कमेपेक्षा कमी रक्कम मनपा खाती जमा करण्यात आली. दुकानदारांसोबत झालेला करार उपलब्ध करुन दिलेला नाही . करार उपलब्ध नसल्याने ताबा पावती तसेच लिजचा कालावधी याबाबतचीसुध्दा माहिती उपलब्ध करून देण्यात आली नाही . परवानाधारकाकडून सुधारीत दराने परवाना शुल्क/ भाडे वसूल न केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या उत्पन्नात घट दिसून येते.

मनपा, अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बाजार व परवाना विभागाच्या लेखापरिक्षणास खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळुन आलेल्या आहेत :-

1) श्री.हिरालाल भगवानदास गुप्ता, इतवारी बाजार ओटा क्र.140 यांचेकडुन पावती क्र.552/079 दिनांक 18/02/2014 अन्वये रु. 3600/- वसुल करण्यात आले. परंतु मनपा खाती फक्त रु.3000/- जमा करण्यात आले.रु. 600/- कमी भरण्यात आले. (वसुलपात्र रक्कम रु.600/-)

2) दिनांक. 24/03/2014 एकुण जमा (पावती क्र. 84 ते 90) रु. 23700/- जमा झाले. परंतु मनपा खात्यात रु 23400/- जमा करण्यात आले. कपात केलेल्या रकमेपैकी रु 300/- मनपा निधीत जमा करण्यात आलेली नाही. (वसुलपात्र रक्कम रु.300/-)

3) महानगरपालिकेतील एकुण 1164/- ओटे असुन त्याबाबत संबंधित दुकानदारांसोबत केलेला करार / करार नसल्यास ताबा पावती तसेच लिजचा कालावधी याबाबत माहिती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

4) स्थायी समिती ठराव क्र.17, दिनांक 20/03/2013 नुसार व्यवसायाच्या परवाना फीमध्ये सन 2013-

14 या वर्षापासुन वाढ करण्यात आलेली आहे. परवाना शुल्क नोंदवहीची पडताळणी केली असता खालील परवाना धारकांकडुन सुधारीत दराने कपात करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेचे उत्पन्नात घट दिसुन येते.

तपशील खालीलप्रमाणे :-

अ. क्र.	दिनांक	पावती क्र.	परवाना धारकाचे नाव	व्यवसायचे स्वरुप	कपात करण्यात आलेली रक्कम	सुधारीत परवाना फीची रक्कम	कपात करावयाची तफावतीची रक्कम
1	03/04/2017	263/27	अभिजित मनोहर लोनकर	इव्हेंट मॉनेजमेंट	50/-	250/-	200/-
2	03/04/2017	263/37	डॉ. प्रदिपकुमार नरेंद्र बारबुदे	मेडिकल फिटनेस	100/-	500/-	400/-
3	03/04/2017	263/40	सौ. चंदाबाई तुळशीराम गुप्ता	जनरल ड्रायफुट	100/-	300/-	200/-
4	04/04/2013	263/41	तुळशीराम गुप्ता	किराणा	150/-	500/-	350/-
5	04/04/2013	263/42	हनिफ गुलाम कादर	किराणा	150/-	500/-	350/-
6	04/04/2013	263/43	अबदुल शक्तार हाजीअली	आगपेटी	50/-	250/-	200/-

7	04/04/2013	263/44	नितीन आर. देशमुख	बार रेस्ट्रारेंट	1600/-	2600/-	1000/-	
8	04/04/2013	263/46	हाजीअली जामुवाणी	हाडवेअर	200/-	500/-	300/-	
9	04/04/2013	263/57	चंदु गोविंदराव अबोडकर	ड्रायफुट	200/-	500/-	300/-	
10	04/04/2013	263/58	नसीम अली खॉं. इबराईम खॉं	पिओपि हाडवेंअर	200/-	500/-	300/-	
11	04/04/2013	263/64	रविप्रकाश रामप्रसाद अग्रवाल	किराणा	150/-	500/-	350/-	
12	05/04/2013	263/68	जी. एम. अग्रवाल	पेट्रोलपंप	600/-	2000/-	1400/-	
13	05/04/2013	263/72	अनिल श्रीधरी जवाधे	बिछायत	200/-	400/-	200/-	
14	05/04/2013	263/75	मों. सलमान मों. फारुख	चुना वीकरी	200/-	500/-	300/-	
15	05/04/2013	263/76	संजय सादुराव मेटकर	भेजनालय	100/-	500/-	400/-	
16	05/04/2013	263/78	सचिण रामचंद्र साहु	मॉगी हॉटेल	100/-	500/-	400/-	
17	05/04/2013	263/80	मों. अमिल अ. अजिज	हाडवेंअर आणी	200/-	500/-	300/-	

				इलेक्टीकल				
18	05/04/2013	263/88	सौ. हेतल अनुप अजमेरा	डेकोरेश साहित्य	200/-	400/-	200/-	
19	05/04/2013	263/89	अनुप च. अजमेरा	डेकोरेश साहित्य	200/-	400/-	200/-	
20	05/04/2013	263/90	अनुप च. अजमेरा	इलेक्टीक ऑडिओ	200/-	400/-	200/-	
21	05/04/2013	263/91	दुर्गेश राजकुमार बजाज	कापड विक्री	200/-	500/-	300/-	
22	05/04/2013	263/92	महेश ग्यांचन आहुजा	कापड विक्री	200/-	500/-	300/-	
23	05/04/2013	263/93	रवि ग्यांचन आहुजा	कापड विक्री	200/-	500/-	300/-	
24	05/04/2013	263/94	टोपदास मु. बनवानी	मोटर पार्टस	100/-	500/-	400/-	
25	05/04/2013	263/97	मोनिका दिपक गुपता	पेट्रोलपंप	1000/-	1200/-	200/-	
26	05/04/2013	272/14	सुनिल छाबड	बार रेस्ट्रारेंट	500/-	1000/-	500/-	
27	18/09/2013	326/73	राजेश मनोहरराव गुल्हाने	बुक एजन्सी	50/-	500/-	450/-	
28	07/10/2013	328/38	शीरीस चरनलाल कुड	हाडवेंअर	500/-	1000/-	500/-	

29	10/10/2013	328/52	शिवाजी बापुरावजी डेंगरे	दुकाण	650/-	700/-	50/-	
30	24/10/2013	328/98	पुरुषेतंम अजुरनदास हरवानी	हॉटेल अॅन्ड लॉज	1500/-	5000/-	3500/-	
31	02/12/2013	544/07	मोतिदास जमनाराम उदाली	हॉटेल	500/-	1000/-	500/-	
32	09/12/2013	544/44	सौ. दिव्या विजय गगनाणी ह	हॉटेल	2000/-	5000/-	3000/-	
33	12/12/2013	544/63	सुनिक वसंतराव नागपुरे	पुस्त्क विक्री	200/-	500/-	300/-	
34	16/12/2013	544/69	श्रीमती संगीता शशीकला विंचुरकर	पुस्त्क विक्री	250/-	500/-	250/-	
35	17/12/2013	544/74	राजलक्ष्मी सिनेमा गृह	टॉकीज	500/-	1000/-	500/-	
36	17/12/2013	544/76	सुदामचंद बानोमल झबाणी	बिअरबार ऑन्ड रेस्टारेन्ट	2100/-	2600/-	500/-	

37	02/04/2013	266/15	प्रमोद पुंडलिकराव दत्तारे	जनरल स्टोअर्स	100/-	300/-	200/-
38	02/04/2013	266/17	रमेशकुमार केडिया	जनरल स्टोअर्स	150/-	300/-	150/-
39	02/04/2013	266/18	सुनिल प्रभाकरराव काडंलकर	शिकवनी वर्ग	200/-	10000/-	9800/-
40	08/04/2013	266/57	सनीशभाई लालदास बजाज	कापड विक्री	200/-	500/-	300/-
						एकुण	29750/-

(अक्षरी रु.एकोनतीस हजार सातशे पन्नास फक्त)

उपरोक्त मुद्यांसंबंधी अर्धसमास पत्र क्रमांक १६७, दि.११/०१/२०१८ विचारणा केला असता यावर विभागाने अनुपालन उपलब्ध केले नाही. त्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
167	11/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

114	स्वास्थ निरीक्षक पदाला लागू करण्यात आलेल्या रक्कम रु ४८००/-ग्रेड वेतनाबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम

12	0	मनपा निधी	9 अ	2	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावती यांनी स्वास्थ निरीक्षक हे पद एकाकी ग्रहीत धरून जादा ग्रेड वेतन मंजूर करण्यात आले आहे.परंतु स्वास्थ निरीक्षक हे पद एकाकी नसून त्या पदावरील वरिष्ठ पद प्रमुख स्वास्थ निरीक्षक,व स्वच्छता अधिकारी हे आहेत.तरी स्वास्थ निरीक्षक पदावर कार्यरत कर्मचाऱ्यांचे सुधारित वेतन निश्चिती करून जादा वेतन वसूल करण्यात यावे.

प्र.क्र.११२०० दिनांक २९/०३/२०१४ रक्कम २५०७३७/-

उपरोक्त प्रमाणकानुसार मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये स्वच्छता विभागातील स्वास्थ निरीक्षक पदावरील कर्मचार्यांना आश्वसित प्रगती योजनेचा दुसरा लाभ प्रदान केलेला आहे.याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

1. स्वास्थ पदावर कार्यरत पहिला आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ देण्यात आलेल्या कर्मचार्यांना दुसरा लाभ प्रदान केलेला आहे. त्यांचे वेतननिश्चिती तपासली असता खालील प्रमाणे ग्रेड वेतन मंजूर केलेला आहे.स्वास्थ निरीक्षक हे पद एकाकी नसून त्या पदावरील वरिष्ठ पद प्रमुख स्वास्थ निरीक्षक,व स्वच्छता अधिकारी हे आहेत.व त्यांचे ग्रेड वेतन ४३००/-आहे. त्यामुळे त्यांना आ.प्र.यो.च्या दुसरा लाभ रक्कम रु ४३००/-अनुज्ञेय होते.

अ. क्र.	कर्मचार्याचे नाव	पद नाम	दुसरा लाभ प्रदान ग्रेड वेतन	दुसरा लाभ अनुज्ञेय ग्रेड वेतन	जादा प्रदान ग्रेड वेतन
१	श्री.इरफान रशीद खान	स्वा.निरीक्षक	४८००/-	४२००/-	६००/-
२	श्री.अरुण तुकाराम तिजारे	स्वा.निरीक्षक	४८००/-	४२००/-	६००/-
३	श्री.मेहमूद अहमद खान	स्वा.निरीक्षक	४८००/-	४२००/-	६००/-
४	श्री.सुभाष शेषराव पळसकर	स्वा.निरीक्षक	४८००/-	४२००/-	६००/-
५	श्री.सिद्धार्थ गणपत गेडाम	स्वा.निरीक्षक	४८००/-	४२००/-	६००/-
६	श्री.कविमुल्ला खा लाल खा	स्वा.निरीक्षक	४८००/-	४२००/-	६००/-
७	श्री.रामदास फकीरजी डोंगरे	स्वा.निरीक्षक	४८००/-	४२००/-	६००/-

तरी उपरोक्त कर्मचार्यांची सुधारित वेतननिश्चिती करून जादा प्रदान वेतन वसूल करण्यात यावे.

२. कर्मचाऱ्यांचे वेतननिश्चिती केल्यानंतर “लेखापरीक्षणाच्या आधीन राहून प्रदान करण्यात येत असलेले वेतन मला मान्य आहे.भविष्यात कोणतीही वसुली निर्धारित झाल्यास ती मी भरण्यास तयार असेन.”अशा प्रकारचे प्रतिज्ञापत्र कर्मचार्यांकडून प्राप्त करण्यात यावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
89	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

115	श्री.स्वप्निल जसवंते यांच्या वेतननिश्चितीबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	0	मनपा	9अ	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

श्री.स्वप्निल जसवंते कनिष्ठ अभियंता यांची १-७-२००८ चे वार्षिक वेतनवाढीत रक्कम रु १०/- जादा प्रदान झाल्यामुळे सन २००८ पासून सुधारित वेतननिश्चिती करून प्रदान करण्यात आलेले वेतन व अनुषंगिक भत्ते वसूल करण्यात यावे. तसेच श्री.जसवंते यांना कनिष्ठ लिपिक पदावरून कनिष्ठ अभियंता पदावर थेट नियुक्ती देण्यात आलेली आहे. यासंबंधी महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे प्रकरण तीन मधील परिच्छेद २ व ३ अन्वये महानगरपालिका सर्वसाधारण सभा व राज्य शासनाची मंजुरी आदेश सादर करण्यात आले नसल्यामुळे श्री.जसवंते यांची थेट नियुक्ती लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

महानगरपालिका अमरावती यांच्या सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात श्री.स्वप्नील जसवंते यांचे सेवापुस्तक तपासले असता, यात खालील त्रुटी निदर्शनास आलेली आहे. १. श्री.जसवंते यांचे दिनांक ०१.०७.२००८ ची वार्षिक वेतनवाढीत रक्कम रु १०/-जादा प्रदान केलेले आहे.

०१.०७.२००८ पूर्वीचे मूळ वेतन ६४५० +१९०० ग्रेड वेतन = ८३५०/- प्रदान वेतनवाढ =२६०/- अनुज्ञेय वेतन वाढ=२५०/- जादा प्रदान वेतनवाढ = १०/- जुलै २००८ ची वार्षिक वेतन वाढ प्रदान (८३५०)चे ३%= २५०.५ पुढील १० च्या पटीत =२६०/-प्रदान परंतु महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक वेपूर १२०९/प्र.क्र.६९/सेवा-९ दिनांक ५ मे २०१० चे परिशिष्ठ २.५ नुसार वार्षिक वेतन वाढ जर रक्कम रु २५०.५/- असेल तर रक्कम रु २५०/- वार्षिक वेतनवाढ अनुज्ञेय ठरते. तरी श्री.जसवंते यांचे जुलै २००८ पासून सुधारित वेतननिश्चिती करून जादा प्रदान वेतन व अनुषंगिक भत्ते वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे. २. श्री.स्वप्नील जसवंते यांना कनिष्ठ लिपिक पदावरून कनिष्ठ अभियंता या पदावर महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे प्रकरण तीन परिशिष्ठ २ नुसार नियुक्ती देण्यात आलेली आहे. परंतु श्री.जसवंते कनिष्ठ अभियंता पदावर नेमणूक केली जाण्यास योग्य अशी व्यक्ती असल्याबाबत महानगरपालिकेचे मत असल्यासंबंधी महानगरपालिका सर्वसाधारण सभेची मंजुरी असणे आवश्यक आहे. श्री.जसवंते यांच्या सेवापुस्तकात मा.आयुक्त यांचे आदेशाची नोंद घेण्यात आली आहे. परंतु सर्वसाधारण सभेचा मंजुरी ठराव क्रमांक नमूद नाही. ३. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे प्रकरण तीन परिशिष्ठ ३ नुसार राज्य शासनाच्या मान्यतेने ज्या पदावर नेमणूक करण्याचा अधिकार महानगरपालिकेकडे निहित आहे. अशा प्रत्येक पदासाठी आवश्यक असलेल्या शैक्षणिक अर्हता वेळोवेळी विहित केले पाहिजेत व राज्य शासनाने ती अर्हता मान्य केली पाहिजेत. परंतु कनिष्ठ अभियंता पदावर थेट नियुक्ती देण्याकरिता राज्य शासनाची मंजुरी घेण्यात आल्याबाबत नगर विकास विभागाचे आदेश लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. उपरोक्त बाब क्रमांक २ व ३ ची पूर्तता होणे आवश्यक आहे, अन्यथा श्री.जसवंते यांना कनिष्ठ अभियंता पदावर देण्यात आलेली थेट नियुक्ती नियमबाह्य ठरवून मूळ पदावर पदावन्त करण्यात यावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
217	31/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

116	महानगरपालिकेतील कर्मचार्यांना आश्वासित प्रगती योजनेचा दुसरा लाभ लागू केल्याबाबत

योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	आश्वासित प्रगती योजना दुसरा लाभ				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	0	मनपा	9ब	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

आश्वासित प्रगती योजनेचा दुसरा लाभाची योजना महानगरपालिकेतील कर्मचार्यांना देय नसतांना सदर योजनेचा लाभ मनपा कर्मचार्यांना नियमबाह्य लागू करण्यात आलेले आहे.

महानगरपालिका अमरावती यांनी माहे मार्च २०१४ मध्ये प्र.क्र.११०२१ ते ११०३० दिनांक १५-३-१४ प्र.क्र. ११३९८ व प्र.क्र.११२०० दिनांक २९/३/१४ नुसार महानगरपालिकेतील कर्मचार्यांना आ.प्र.यो.दुसरा लाभाची थकबाकी प्रदान करण्यात आलेली आहे. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. महानगरपालिका आदेश क्रमांक अमनपा/साप्रवि/उपा/७२१/२०११ दिनांक २५/०३/२०११ नुसार वरिष्ठ लिपिक संवर्गातील ३० व कनिष्ठ लिपिक संवर्गातील ६४ व आदेश क्रमांक अमनपा/ साप्रवि/ उपा /१२००/२०११ दिनांक ८/०८/२०११ अन्वये ७ स्वास्थ निरीक्षक यांना आश्वासित प्रगती योजनेचा दुसरा लाभ प्रदान करण्यात आलेला आहे. आदेशातील संदर्भीय शासन निर्णय वित्त विभाग दिनांक १/४/२०१० व ५/७/२०१० हे आदेश केवळ राज्य शासकीय व जिल्हा परिषद कर्मचार्यांना लागू राहील असे स्पष्ठ नमूद आहे. महानगरपालिकेतील कर्मचार्यांना सदर शा.नि.लागू होत नसतांना आदेशातील संदर्भात सदर शा.निर्णयाचा उल्लेख करून लाभ प्रदान करण्यात आलेला आहे. तसेच महानगरपालिकाने स्वनिधीतून कर्मचार्यांना आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ देण्याबाबत सर्वसाधारण सभेचा ठराव घेण्यात आलेला नाही. त्यामुळे महानगरपालिकेतील कर्मचार्यांना प्रदान करण्यात आलेला आश्वासित प्रगती योजनेचा दुसरा लाभ हा नियमबाह्य आहे. त्यामुळे त्यांना प्रदान करण्यात आलेला लाभ रद्द करण्यात यावा. व जादा प्रदान वेतनाची वसुली करण्यात यावी.

२. कर्मचाऱ्यांचे वेतननिश्चिती केल्यानंतर “लेखापरीक्षणाच्या आधीन राहून प्रदान करण्यात येत असलेले वेतन मला मान्य आहे. भविष्यात कोणतीही वसुली निर्धारित झाल्यास ती मी भरण्यास तयार असेन.” अशा प्रकारचे प्रतिज्ञापत्र कर्मचार्यांकडून प्राप्त करण्यात आलेले नाही. त्यामुळे आश्वसित प्रगती योजना लाभाच्या वसुलीसाठी संपूर्णपणे महानगरपालिका जबाबदार आहे.

उपरोक्त प्रमाणकात नमूद केलेल्या कर्मचारी व्यतिरिक्त महानगरपालिकेतील आश्वासित प्रगती योजनेचा दुसरा लाभ मंजूर करण्यात आलेल्या ईतर कर्मचार्यांचे देखील प्रदान लाभ रद्द करून जादा प्रदान वेतन वसूल करण्यात यावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
89	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

117	ट्रि-गार्ड खरेदी प्रक्रियेत झालेल्या अनियमिततेबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
20	0	मनपा	9अ	07	3085552

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	237289		

मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ खरेदी करण्यात आलेल्या ट्रि-गार्ड प्रक्रियेत खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे. १.कार्यकंत्राटदाराच्या देयकातून २% विक्रीकर रक्कम रु ६१७११/-कपात करण्यात आलेले नाही. २.खरेदी साहित्याच्या देयकावर ५% सुरक्षा ठेव रक्कम रु १५४२७८/-कपात करण्यात आलेले नाही. ३.कामाचा आदेश देण्यापूर्वी रक्कम रु २०,०००/-अनामत रक्कम वसूल करण्यात आलेले नाही. ४.कामाच्या करारनाम्याचे मुद्रांक शुल्क रक्कम रु १३००/- कमी आकारणी केलेली आहे. ५.पुरवठा केलेले साहित्य तांत्रिक प्रकलनाप्रमाणे असल्याबाबत नगर अभियंता यांनी ट्रि-गार्ड चे मापे मोजमाप पुस्तकेत नोंदविले नाही. ६.मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये ट्रि-गार्ड खरेदीबाबत ई-निविदा कार्यपद्धतीचा अवलंब करण्यात आलेला नाही.

७.आयकर भरणा केल्याबाबत बँक विवरणपत्र/चालन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

१. प्र.क्र.**5863** दिनांक **19-8-13** रक्क्म **932832/- 900** नग ट्री-गार्ड खरेदी बालाजी इंडस्टीज

2. प्र.क्र.**8735** दिनांक **9-1-14** रक्क्म **1126240/- 1100** नग ट्री-गार्ड खरेदी बालाजी इंडस्टीज

3. प्र.क्र.**8736** दिनांक **9-1-14** रक्क्म **1026480/- 1000** नग ट्री-गार्ड खरेदी बालाजी इंडस्टीज

उपरोक्त प्रमाणकानुसार मनपा अमरावती यांनी सन २०१३-१४ मध्ये ट्रि-गार्ड खरेदी ही भांडार विभागामार्फत केलेली आहे. याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१.महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक विकअ/१९९८/प्र.क्र.४३/कराधन-१ दिनांक ५ मे १९९९,कार्यकंत्राट कायदाचे कलम ६ (ब)(१) तसेच महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर कायदा २००५ नुसार बालाजी इंडस्टीज हे वॅट नोंदणीकृत कंत्राटदार असल्यामुळे खरेदी देयकावर २ टक्के विक्रीकर रक्कम रु ६१७११/- कपात करणे आवश्यक असतांना मनपाने तशी कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे बालाजी इंडस्टीज कडून विक्रीकर रक्कम रु ६१७११/- वसूल करून शासन खाती जमा करण्यात यावे.

२. साहित्य खरेदी देयकातून ५% रक्कम रु १५४२७८/- सुरक्षा ठेव कपात करणे आवश्यक असतांना मनपाने तशी कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे बालाजी इंडस्टीज कडून सुरक्षा ठेव रक्कम रु १५४२७८/ - वसूल करून ठेव खाती जमा करण्यात यावे.

३. निविदा सूचनेतील अटी नुसार कामाचा आदेश देण्यापूर्वी कंत्राटदाराकडून रक्कम रु २०,०००/-अनामत ठेव वसूल करणे आवश्यक असतांना मनपाने तशी कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे बालाजी इंडस्टीज कडून अनामत ठेव रक्कम रु २०,०००/ -वसूल करून ठेव खाती जमा करण्यात यावे.

४. मुंबई मुद्रांक अधिनियम १९५८ चे कलम ३४ व महसूल व वन विभाग अ.शा.प.क्र.-मुद्रांक २००९/२७०७/प्र.क्र.३२६/म-१/दिनांक ९/१०/२००९ नुसार जेव्हा कार्यकरार हे रक्कम रु १० लाखापेक्षा जास्त असते,अशा वेळी प्रथम १० लाखाकरिता रुपये १००/- व त्यावरील प्रयेक १ लाख किंवा त्याच्या भागाकरिता रक्कम रु १००/- मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक आहे.परंतु विभागाने रक्कम रु १०००/-मुद्रांक शुल्क आकारली आहे. बालाजी इंडस्टीज यांनी रक्कम रु ३१५००००/- कार्यकंत्राट दिले असल्यामुळे त्यांच्याकडून रक्कम रु २३००/- मुद्रांक शुल्क वसूल करणे आवश्यक असतांना कमी आकारण्यात आलेला मुद्रांक शुल्क रक्कम रु १३००/-संबंधिताकडून वसूल करण्यात यावे.

५. पुरवठा करण्यात आलेले साहित्य् स्पेशिफिकेशन नुसार आहे किंवा नाही याबाबत शहर अभियंता यांनी मोजमाप पुस्तकेत मापे नोंदविणे आवश्यक होते परंतु तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही त्यामुळे मुल्यांकनाशिवाय देयके पारित करण्यात आले आहे**.**

६.महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या

कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. ७.देयकावर कपात करण्यात आलेली आयकर रक्कम शासन खाती जमा केल्याबाबत चालन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
92	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

118	विवाह नोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित प्रकरणात झालेली अनियमितता
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
11	0	मनपा	9 ब	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावती भाजीबाजार प्रभाग क्रमांक ५ यांनी विवाह नोंदणी प्रस्तावासोबत अपूर्ण कागदपत्र असतांना विवाह नोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित केल्याचे दिसून येत आहे.त्यामुळे तत्कालीन विवाह निबंधक विवाह नोंदणी अधिनियम १९९८ चे कलम १२ (२) नुसार शिक्षेस पात्र ठरतात.

मनपा अमरावती चे सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात भाजीबाजार प्रभाग क्रमांक ५ चे विवाह नोंदणी प्रकरणे तपासणी केली असता,खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे. १. विवाह नोंदणी नोंदवही खंड क्र.३ अनुक्रमांक ३०१ नुसार नोंदणी करण्यात आलेले जोडपे श्री.अवधेश लालूप्रसाद कुशवाह व श्रीमती अंजूला रामरहीम कुशवाह यांचा विवाह नोंदणी प्रस्ताव लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.त्यामुळे तत्कालीन विवाह निबंधक यांनी कोणतेही कागदपत्रे प्राप्त न करता विवाह नोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित केल्याचे दिसून येत आहे.

२. विवाह नोंदणी नोंदवही खंड क्र.१ अनुक्रमांक ४१ दिनांक १२-१-१३ नुसार श्री.राऊत दिलीप साहेबराव व श्रीमती जयश्री वासुदेव आडे यांचा विवाह नोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित करण्यात आलेले आहे.परंतु संबंधित नोंद विवाह नोंदणी रजिस्टरला उपलब्ध नाही.त्यामुळे नोंदणी रजिस्टर मध्ये नोंद न करता बोगस प्रमाणपत्र निर्गमित केल्याचे दिसून येत आहे. ३. विवाह नोंदणी नोंदवही खंड क्र.३ अनुक्रमांक २२७ दिनांक १६-५-१३ नुसार नोंदणी करण्यात आलेले जोडपे श्री.चंद्रशेखर दामोदरराव खंडेझोड व कु.प्रीती मदनराव घंगळे यांच्या वयाचे दाखले प्रस्तावासोबत जोडण्यात आलेले नसतांना विवाहनोंदणी प्रमाणपत्र निर्गमित करण्यात आलेले आहे. तरी उपरोक्त प्रकरणात तत्कालीन विवाह निबंधक विवाह नोंदणी अधिनियम १९९८ चे कलम १२ (२) नुसार शिक्षेस पात्र ठरतात.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
112	12/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

119	महानगरपालिकेस पुरविण्यात आलेल्या सुरक्षा रक्षक कंत्राटबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	0	मनपा	9अ	12	13410006

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
13410006	5326013		

सन २०१३-१४ मध्ये मनपा अमरावतीच्या संपत्तीचे संरक्षण करण्याकरिता मे.जगदंबा स्वयंरोजगार नागरिक सेवा सहकारी संस्था,अमरावती यांना सुरक्षा रक्षक पुरविण्याकरीता कंत्राट देण्यात आले आहे.सदर कामातील अनियमितता खालील प्रमाणे आहे. १. सुरक्षा रक्षक कंत्राटसाठी ई-निविदा प्रक्रियेचा अवलंब करण्यात आला नाही.

२. कंत्राटदार किमान वेतनानुसार काम करण्यास तयार असतांना किमान वेतनापेक्षा जादा वेतन प्रदान करून एकूण १४२२३६०/- जादा प्रदान.

३. सुरक्षा रक्षकांच्या सन २०१३-१४ मधील देयकात प्रदान करण्यात आलेले ESIC(4.75%) व Central Excise Tax (12%) ची रक्कम २२४६१७६/- संस्थेने शासन खाती जमा केलेले नाही.

४. सन २०१३-१४ मध्ये सुरक्षा रक्षकांच्या देयकावर सेवा कर १२.३६% रक्कम रु १६५७४७७/- कपात करण्यात आला नाही.

५.संस्थेमध्ये कार्यरत कामगाराचे राज्य विमा निगम मध्ये पंजीकरण करणे आवश्यक असतांना १३३ सुरक्षा रक्षकांचे पंजीकरण केलेले नाही.

६. नस्तीसोबत सुरक्षा रक्षकाचे हजेरी शिट जोडली नसल्यामुळे प्रत्यक्षात किती सुरक्षा गैरहजर/रजेवर होते याची तपासणी करता आली नाही.

७. सुरक्षा रक्षकाची कर्तव्य ठिकाणी व्हिजीट बुक ठेवणे आवश्यक होते.तसेच हजेरीबुक विभाग प्रमुखाकडून प्रमाणित करून घेणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

८. सामान्य प्रशासन विभागाने सुरक्षा रक्षकाची वैयक्तिक माहिती व २ फोटो लेखा परीक्षणास सादर केले नाही.

९. मागील वर्षात कंत्राटदाराने आयकर भरल्याचे प्रमाणपत्र सादर करणे आवश्यक असतांना ते लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

१०. संस्थेला सुरक्षा रक्षक नियुक्त केल्यानंतर शासकीय अंशदाने भरल्याची सत्यप्रत प्रत्येक ३ महिन्यात सामान्य प्रशासन विभागाला सादर करणे आवश्यक असतांना तसे करण्यात आले नाही.

११. महाराष्ट्र किमान वेतन अधिनियम १९६३ मधील नियम २७ अन्वये प्रत्येक नियोक्ता एक हजेरीपत्रक व वेतन नोंदवही नमुना २ मध्ये ठेवलेले नाही.

१२. कंत्राटदाराने मनपा येथे नियुक्त केलेल्या १३३ कामगाराचे नियमित ई.पी.एफ. जमा करीत नसल्याचे दिसून येत आहे.

सन २०१३-१४ मध्ये मनपा अमरावतीच्या संपत्तीचे संरक्षण करण्याकरिता मे.जगदंबा स्वयंरोजगार नागरिक सेवा सहकारी संस्था,अमरावती यांना सुरक्षा रक्षक पुरविण्याकरीता कंत्राटची मुदत दिनांक ३१/०७/१३ ला संपुष्टात आली.कंत्राटदाराने जुन्याच दराने सुरक्षा रक्षक पुरविण्यास तयार असल्यामुळे पुन्हा निविदा न देता त्यांनाच दिनांक १/०८/१३ ते ३१/०७/१४ या कालावधी करिता सुरक्षा रक्षक पुरविण्याबाबत स्थायी समिती सभा ठराव क्रमांक ९९ दिनांक २६.७.१३ अन्वये मान्यता प्रदान करण्यात आली.त्यानुसार मनपाचे पुरवठा आदेश क्रमांक २३१४ दिनांक ७-९-१३ नुसार १३३ सुरक्षा रक्षकांना प्रती माह/प्रती सुरक्षा रक्षक रुपये ८७२६/- प्रमाणे मे.जगदंबा यांना कार्यारंभ आदेश देण्यात आला आहे. खालील प्रमाणकानुसार

रक्कम प्रदान करण्यात आले आहे. यावर लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	माहे	सुरक्षा रक्षक	आयकर कपात	निव्वळ प्रदान
१४३	०८-०४-२०१३	११६०५५८	ऑक्टो-२०१२	१३३	२५९९६	११३४५६२
१४४	०८-०४-२०१३	११६०५५८	नोव्हें-२०१२	१३३	२५९९६	११३४५६२
२१५०	१७-०५-२०१३	११६०५५८	डिसें-२०१२	१३३	२५९९६	११३४५६२
२८४७	११-०७-२०१३	११६०५५८	जाने-२०१३	१३३	२५९९६	११३४५६२
३२२२	३०-०७-२०१३	११६०५५८	फेब्रु-२०१३	१३३	२५९९६	११३४५६२
३२२३	३०-०७-२०१३	११६०५५८	मार्च-२०१३	१३३	२५९९६	११३४५६२
५६३२	२४-१०-२०१३	११६०५५८	एप्रिल-२०१३	१३३	२५९९७	११३४५६१
५७४६	२५-१०-२०१३	११६०५५८	मे-२०१३	१३३	२५९९७	११३४५६१
५७४५	२५-१०-२०१३	११०८२०२	जून-२०१३	१२७	२४८२४	१०८३३७८
८५३५	०७-०१-२०१४	११०८२०२	जुलै-२०१३	१२७	२४८२४	१०८३३७८
१०८८२	१२-०३-२०१४	११०८२०२	ऑगस्ट-२०१३	१२७	२४८२४	१०८३३७८
१०८८३	१२-०३-२०१४	११०८२०२	सप्टें-२०१३	१२७	२४८२४	१०८३३७८
	total	**१३७१७२७२**			**३०७२६६**	**१३४१०००६**

१. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. तसेच मे. जगदंबा स्वयंरोजगार नागरिक सेवा सहकारी संस्था,अमरावती यांच्या सोबत सन २०१३-१४ करिता सुधारित करारनामा केलेला नाही.

२. महाराष्ट्र शासन राजपत्र दिनांक २८/०९/२०१० चे अनुषंगाने किमान वेतन अधिनियम १९४८ नुसार सुरक्षा रक्षकांचे वेतन व विशेष भत्ता “ड”वर्ग महानगरपालिका परिमंडळ-२ नुसार मूळ किमान वेतन दरमहा ४७००/- अकुशल कामगारांना देय राहील.तसेच कामगार आयुक्त मुंबई यांचे पत्र क्र. ग्रा.वि./किवेअ/विम/२०१२-१ कार्या-१० दिनांक ३-२-१२ अन्वये अनुसूचित उद्योगातील कामगारा करिता विशेष भत्ताचे दर अ.क्र.४८ नुसार १००४.४०/-आहे.असे एकूण प्रती महा ५७०४.४० किमान वेतन देय ठरते.व किमान वेतन दरावर कंत्राटदार काम करण्यास तयार असतांना महानगरपालिकेने प्रती सुरक्षा रक्षक प्रती महिना ८७८/- जादा वेतन अदा केले आहे.सन २०१३-१४ मध्ये माहे ऑक्टो-१२ ते सप्टे-१३ या कालावधीचे वेतन अदा केलेले आहे.यात जादा प्रदान रक्कम (१३५*८७८*१२)=१४२२३६०/- वसूलपात्र ठरते.

३. सुरक्षा रक्षकांना वेतनामध्ये ESIC(4.75%) व Central Excise Tax (12%) प्रदान केले आहे,करारनाम्यातील अट क्रमांक २४ व २५ नुसार सदर रक्कम संबंधित विभागामध्ये भरण्याची जबाबदारी कंत्राटदाराची राहील

असे असतांना सन २०१३-१४ मध्ये उपरोक्त प्रमाणकानुसार कंत्राटदारास रक्कम रु १३४१०००६/- प्रदान केले.परंतु सदर देयकातून ESIC(4.75%) व Central Excise Tax (12%) असे एकूण १६.७५% ची रक्कम २२४६१७६/- संस्थेने शासन खाती जमा केलेले नाही.

४. वित्त विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक शासउ १०.०६/प्र.क्र.१/०६/सा.उ.दिनांक २०/०१/२००६ अन्वये केंद्र सरकारच्या कर विषयक अधिनियमाव्दारे विविध सेवावर कर आकारणी करण्यात येते.सेवाकर पात्र असलेल्या एकूण ८१ सेवामधील अ.क्र.६२ Security Agency's Services ला सेवाकर १२.३६% वसूल करणे आवश्यक असतांना देयकातून सेवाकर वसूल केला नाही.सन २०१३-१४ मध्ये सुरक्षा रक्षकांना प्रदान केलेली एकूण रक्कम रु १३४१०००६/- च्या १२.३६% रक्कम रु १६५७४७७/- सेवा कर वसुलीची कार्यवाही करावी.

५. कर्मचारी राज्य विमा अधिनियम १९४८ चे कलम २(१२)१(५)नुसार संस्थेमध्ये कार्यरत कामगाराचे राज्य विमा निगम मध्ये पंजीकरण करणे आवश्यक असतांना फक्त ५० सुरक्षा रक्षकांचे पंजीकरण केल्याचे दिसून येत आहे.शिल्लक कामगाराचे ESIC ची ४.७५%रक्कम जमा केली जात नसल्याचे दिसून येत आहे.

६. करारनाम्यातील अट क्रमांक ५ नुसार एखादा सुरक्षा रक्षक रजेवर किंवा गैरहजर राहिल्यास त्याची पर्यायी व्यवस्था कंत्राटदारास विना विलंब करावी लागेल अन्यथा प्रती रक्षक रुपये १००/-इतका दंड आकारण्यात येईल.परंतु नस्तीसोबत सुरक्षा रक्षकाचे हजेरी शिट जोडली नसल्यामुळे प्रत्यक्षात किती सुरक्षा गैरहजर/रजेवर होते याची तपासणी करता आली नाही.परंतु प्रत्येक महिन्यात प्रमाणकामध्ये सर्वच सुरक्षा रक्षक वर्षभर गैरहजर राहत नसल्याचे दिसून येते.

७. करारनाम्यातील अट क्रमांक ३४ नुसार सुरक्षा रक्षकाची कर्तव्य ठिकाणी व्हिजीट बुक ठेवणे आवश्यक होते.तसेच हजेरीबुक विभाग प्रमुखाकडून प्रमाणित करून घेणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

८. करारनाम्यातील अट क्रमांक १९ नुसार कंत्राटदारास नेमावयाच्या प्रत्येक सुरक्षा रक्षकाची वैयक्तिक माहितीसह दोन फोटो कार्यालयात सादर करावे,असे असतांना सामान्य प्रशासन विभागाने सुरक्षा रक्षकाची वैयक्तिक माहिती व २ फोटो लेखा परीक्षणास सादर केले नाही.

९. करारनाम्यातील अट क्रमांक २६ नुसार मागील वर्षात कंत्राटदाराने आयकर भरल्याचे प्रमाणपत्र सादर करणे आवश्यक असतांना ते लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

१०. करारनाम्यातील अट क्रमांक २७ नुसार सुरक्षा संस्थेला सुरक्षा रक्षक नियुक्त केल्यानंतर शासकीय अंशदाने भरल्याची सत्यप्रत प्रत्येक ३ महिन्यात सामान्य प्रशासन विभागाला सादर करणे आवश्यक असतांना तसे करण्यात आले नाही.

११. महाराष्ट्र किमान वेतन अधिनियम १९६३ मधील नियम २७ अन्वये प्रत्येक नियोक्ता एक हजेरीपत्रक व वेतन नोंदवही नमुना २ मध्ये ठेवलेले नाही.

१२. कंत्राटदाराने मनपा येथे नियुक्त केलेल्या १३३ कामगाराचे नियमित ई.पी.एफ. जमा करीत नसल्याचे

दिसून येत आहे. उपरोक्त सर्व बाबीची पूर्तता होणे आवश्यक आहे,तो पर्यंत प्रदान करण्यात आलेली रक्कम रु १३४१०००६/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
133	28/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

120	जन्म-मृत्यू नोंदणीबाबतचे रेकॉर्ड संगणीकृत करण्याकरिता नेमण्यात आलेल्या एजन्सीबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
24	0	मनपा	9ड	02	1832289

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

मनपा अमरावती यांनी जन्म-मृत्यू विभागाचा रेकॉर्ड संगणीकृत करण्याकरिता सहा महिने कालावधी करिता २० डाटा एंट्री ऑपरेटर पुरवठा करण्याकरिता नेमणूक करण्यात आलेल्या एजन्सी नस्तीत खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे. १. शासन निर्णयानुसार पुरवठा केलेल्या डाटा एंट्री ऑपरेटर यांची मुलाखत घेऊन नियुक्त करणे आवश्यक असतांना मनपाने डाटा एंट्री ऑपरेटर ची मुलाखत न घेता नियुक्ती दिलेली आहे. तसेच ईतर अनियमितता

मनपा अमरावती यांनी जन्म-मृत्यू विभागाचा रेकॉर्ड संगणीकृत करण्याकरिता शासन निर्णयानुसार M/s Nelito System Ltd. या एजन्सीची सहा महिने कालावधीकरिता २० डाटा एंट्री ऑपरेटर पुरवठा

करण्याकरिता नेमणूक केली आहे.त्यांचे खालील देयके मनपा अमरावतीकडून पारित करण्यात आले आहे. प्र.क्र. ७१८ दिनांक १७/४/१३ रक्कम ३०८८४०/- माहे एप्रिल-१२ २० डाटा एंट्री ऑपरेटर मानधन प्र.क्र. ७२३ दिनांक १७/४/१३ रक्कम ३०८८४०/- माहे मे-१२ २० डाटा एंट्री ऑपरेटर मानधन प्र.क्र. ७२१ दिनांक १७/४/१३ रक्कम ३०८८४०/- माहे जून-१२ २० डाटा एंट्री ऑपरेटर मानधन प्र.क्र. ७२० दिनांक १७/४/१३ रक्कम ३०१९२३/- माहे जुलै-१२ २० डाटा एंट्री ऑपरेटर मानधन प्र.क्र. ७२२ दिनांक १७/४/१३ रक्कम ३०१९२३/- माहे ऑगस्ट-१२ २० डाटा एंट्री ऑपरेटर मानधन प्र.क्र. ७१९ दिनांक १७/४/१३ रक्कम ३०१९२३/- माहे सप्टेंबर-१२ २० डाटा एंट्री ऑपरेटर मानधन याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे १. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय मातंसं/नस्ती-०८/७० दिनांक २७/०७/२००९ नुसार तांत्रिक मनुष्यबळ उपलब्ध करून घेण्यासाठी, शासनाने नियुक्त केलेल्या संस्थेच्या उमेदवारांची मुलाखती घेऊनच योग्य उमेदवारांची निवड करणे आवश्यक असतांना, नस्तीवरून डाटा एंट्री ऑपरेटर यांची मुलाखत घेतल्याचे दिसून येत नाही. २. उपरोक्त देयकावर आयकर अधिनियम १९६१ चे कलम १९४ (जे) नुसार १०% आयकर कपात करणे आवश्यक होते. परंतु मनपाने ४ देयकावर २% आयकर रक्कम रु २७६३८/- कपात केलेली आहे उर्वरित आयकर रक्कम रु १५५५९१/- वसूल करून शासन खाती जमा करण्यात यावे. तसेच भरणा केलेला आयकर बाबत बँक विवरणपत्र/चालन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
170	11/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

121	बी.ओ.ओ.तत्वावरील महानगरपालिका शहर परिवहन उपक्रमातील अनियमितता बाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
14	0	मनपा	9ड	06	2974386

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
2974386			

मे.अंम्बा माल व प्रवासी वाहतूक सेवा सहकारी संस्था मर्या.अमरावती यांच्याकडे बी.ओ.ओ.तत्वावर बस वाहतूक उपक्रम दिनांक २/०७/२०११ पासून हस्तांतरीत करण्यात आला आहे. या संबंधी झालेल्या करारनाम्यातील खालील अटीची पूर्तता झालेली नाही.

१. बसेस वर लावण्यात आलेल्या जाहिरातीबाबत महानगरपालिकेने जाहिरात कर वसूल केलेला नाही.

२. प्रवाशी कर ३.५% व बाल पोषण अधिभार माहे जून -२०१३ मध्ये शासनास जमा केल्याबाबत बँक चालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

३. अभिकर्ताने सदर उपक्रमावर नियुक्त केलेल्या कर्मचारी यादी सादर नाही.

४. अभिकर्ताने मासिक पासेस प्रदान अभिलेखे सादर केलेले नाही.

५. सन २०१३-१४ मध्ये छपाई करण्यात आलेल्या संपूर्ण तिकिटे हे मनपा कडून अधिकृत करून घेतलेले नाही.

६. अभिकर्ते व मनपा यांचे संयुक्तिक एस्को बँक खाते उघडण्यात आलेले नाही.

मनपा अमरावती यांची सन २०१३-१४ चे शहर परिवहन उपक्रम अभिकर्ता मे.अंम्बा माल व प्रवासी वाहतूक सेवा सहकारी संस्था मर्या.अमरावती यांची नस्ती तपासली असता, खालील अनियमितता निदर्शनास आलेली आहे.

मनपा अमरावती यांनी मे.अंम्बा माल व प्रवासी वाहतूक सेवा सहकारी संस्था मर्या.अमरावती यांच्याकडे बी.ओ.ओ.तत्वावर शहर वाहतूक उपक्रम दिनांक २/०७/२०११ पासून हस्तांतरित करण्यात आला आहे. या संबंधी झालेल्या करारनाम्यातील खालील अटीची पूर्तता झालेली नाही.

१. करारनामा अट क्रमांक ९ शहर वाहतूक बसेस वर लावण्यात आलेल्या जाहिरातीबाबत मनपाने निश्चित केलेल्या दरानुसार जाहिरात कर जाहिरात कर वसूल करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीने सन २०१३-१४ मध्ये बसेस वरील जाहिरातीवर जाहिरात कर वसूल केलेला नाही.

२. करारनामा अट क्रमांक ४ नुसार मुंबई मोटार वाहन प्रवाशी कर कायदा १९५८ मधील तरतुदी नुसार प्रवाशी कर ३.५% व बाल पोषण अधिभार माहे जून -२०१३ मध्ये शासनास जमा केल्याबाबत बँक चालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

३. करारनामा अट क्रमांक ६ नुसार अभिकर्ताने सदर उपक्रमावर नियुक्त केलेल्या कर्मचारी यादी सादर नाही.तसेच त्यांना देण्यात येणारे वेतनाबाबत वेतनपट सादर नाही. तसेच त्यांचे ई.पी.एफ.जमा केल्याबाबत बँक पासबुक/विवरणपत्र नस्ती सोबत उपलब्ध नाही. ४. करारनामा अट क्रमांक ७ नुसार अभिकर्ताने महानगरपालिकेतील अपंग व्यक्तीं,जेष्ठ नागरिक, महानगरपालिकेत शिक्षण घेत असलेल्या विद्यार्थ्यांना महिनेवार पासेस दिले किंवा नाही याबाबत पास नोंदणीपुस्तक सादर नाही. ५. करारनामा अट क्रमांक ८ नुसार सन २०१३-१४ मध्ये छपाई करण्यात आलेल्या संपूर्ण तिकिटे हे मनपा कडून अधिकृत करून घेतलेले नाही. ६. अभिकर्ते व मनपा यांचे संयुक्तिक एस्को बँक खाते उघडून त्यात होणारे उत्पन्न जमा करणे आवश्यक असतांना अभिकर्त्याने तशी कार्यवाही केलेली नाही. उपरोक्त बाबीची पूर्तता होईपर्यंत मनपास प्राप्त रॉयल्टीची रक्कम रु 2974386/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे. तसेच उपरोक्त बाबी बाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक १४३ दिनांक ४/०१/२०१८ निर्गमित करण्यात आले आहे. खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आलेला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
143	04/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

122	शहर परिवहन उपक्रम अभिकर्ताव्दारे प्रवासी कराचा शासनास कमी भरणा				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
14	0	मनपा	9ब	01	1273506

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	21404		

शहर परिवहन उपक्रमाचे अभिकर्ता मे.अंम्बा माल व प्रवासी वाहतूक सेवा सहकारी संस्था मर्या.अमरावती यांच्याकडून कमी भरणा करण्यात आलेली प्रवासी कर रक्कम रु २१४०४/- वसूल करून शासन खाती जमा करण्यात यावे.

मनपा अमरावती यांची सन २०१३-१४ चे शहर परिवहन उपक्रम नस्तीत, अभिकर्ता मे.अंम्बा माल व प्रवासी वाहतूक सेवा सहकारी संस्था मर्या.अमरावती यांनी शासनास प्रवासी कराचा भरणा केल्याबाबत चालन तपासले असता, खालील अनियमितता निदर्शनास आली आहे.

१. मुंबई मोटार वाहन प्रवाशी कर कायदा १९५८ मधील तरतुदी नुसार अभिकर्ताने परिवहन उपक्रमाव्दारे प्राप्त झालेल्या उत्पन्नाचे ३.५% प्रवासी कर प्रत्येक महिन्याच्या १० तारखेपर्यंत शासन खाती जमा करणे आवश्यक आहे. परंतु अभिकर्ताने खालील प्रमाणे माहे ऑगस्ट -२०१३ पासून प्रवासी कर कमी भरणा केलेला आहे.

माहे	परिवहन उत्पन्न	प्रवासी कर भरलेली रक्कम	अनुज्ञेय ३.५% भरणा रक्कम	प्रवास कर वसुली रक्कम
ऑगस्ट १३	5384365	188453	185137	3316
सप्टेंबर १३	4607191	161252	158531	2721
ऑक्टो १३	5148440	180195	177122	3073
नोव्हे १३	4942370	172983	170128	2855
डिसेंबर १३	5532090	193623	190408	3215
जाने १४	5503289	192615	189429	3186
फेब्रु-१४	5268159	184385	181347	3038
एकूण	36385904	1273506	1252102	21404

तरी कमी भरणा केलेली प्रवासी कराची रक्कम रु २१४०४/- अभिकर्ताकडून वसूल करून शासन खाती जमा करण्यात यावे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

143	04/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

123	गजानन महाराज मंदिर ते अकोली रोड नालीचे बांधकाम करणे कामातील अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	विकास शुल्क (बा.पर.)				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	मनपा	93अ	04	873459

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	31025		

१. कामाच्या मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक १० वर उत्खननातील साहित्य ८०% वाहतूक करून अनावश्यक जादा वाहतूक खर्च रक्कम रु ६१५८/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक ३,४,७ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. त्यामुळे कमी कपात केलेले गौण खनिज शुल्क रक्कम रु १५३२२/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

३.सदर कामाचा विमा १% रक्कम रु ९५४५/- देयकातून कपात करण्यात आलेला नाही.

४. निविदा मंजूर नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागामार्फत खालील कामाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे.

कामाचे नाव :- गजानन महाराज मंदिर ते अकोली रोड नालीचे बांधकाम करणे

प्र.क्र. १००५१ दिनांक १७-०२-२०१४ रक्कम ८७३४५९/- प्रथम व अंतिम देयक

योजनेचे नाव :- विकास शुल्क (बां.पर.)

प्रशासकीय मंजुरी :- मा.आयुक्त यांचे मंजुरी रक्कम ८९२४३५/-

तांत्रिक मंजुरी :- वाईड क्र.१०१७/१२-१३ दिनांक १६/०३/१३ रक्कम ८९२४३५/-

निविदा मंजूर :- AS per rate contract

कंत्राटदार :-श्री.मंगेश सराफ (निविदा रक्कमेच्या ७% अधिक दराने)
कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक -- दिनांक २८/१०/१३
कामाची मुदत :- ३ महिने (२७-०१-१४)
मोजमाप पुस्तक :- १८६ पान क्रमांक १८५३२ ते १८५३५ प्रथम व अंतिम देयक
कामाचे मुल्यांकन :- ८९२०५१.९४/-
काम पूर्णत्वाचा दिनांक :-२३/०१/२०१४
याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक १० वर उत्खननातील साहित्य ८०% वाहतूक केल्याचे दिसून आले आहे. अंदाजपत्रक हे प्रत्यक्ष जागेची पाहणी केल्यानंतर तयार करण्यात येते, त्यानुसार अंदाजपत्रकात बाब क्रमांक ९ वर बाब क्रमांक १ उत्खननातील ७०% साहित्य वाहतूक करण्याची तरतूद केलेली आहे. तरी अंदाजित तरतुदीच्या प्रमाणापेक्षा (७०%पेक्षा) जास्त साहित्य वाहतूक करणे अनुज्ञेय होत नाही. त्यामुळे बाब क्रमांक १० वर खालील प्रमाणे जादा प्रदान करण्यात आलेली रक्कम ६१५८/- वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

देयके बाब क्र.१०	मोजमाप पुस्तक नुसार परिमाण	अनुज्ञेय वाहतूक परिमाण	जादा वाहतूक परिमाण
प्रथम व अंतिम	३१९.२० घमी	२७९.३० घमी	३९.९ घमी

बाब क्रमांक १० वरील जादा वाहतूक खर्च ३९.९ घमी*१५४.३५/-= ६१५८/-

२. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक ३,४,७ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. नमूद मिश्रणात वापरण्यात आलेल्या गौण खनिजावर खालील प्रमाणे रॉयल्टी देय ठरते.

देयके	प्रथम व अंतिम देयक
बाब क्र.३ मधील गौण खनिज	९७.५२ घमी
बाब क्र.४ मधील गौण खनिज	१०६.८१ घमी
बाब क्र.७ मधील गौण खनिज	१२.५८ घमी
एकूण	२१६.९१ घमी

तरी गौण खनिज शुल्क रक्कम -> २१६.९१ घमी *७०.६४ = १५३२२/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे

३. मा.उपसचिव यांचे पत्र क्रमांक जीईएन १०९८/१३५७/प्र.क्र.१६६/९८/नवि-२४ दिनांक ३/११/२००३ अन्वये कंत्राटी कामांचा मूल्याच्या सरासरी १% रक्कम विमा शासकिय विमा निधीकडे हस्तांतरित करणे आवश्यक आहे. सदर कामाचा विमा १% रक्कम रु ९५४५/- देयकातून कपात करण्यात आलेला नाही.

४. निविदा मंजूर नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 197 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
197	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

124	चपराशीपुरा ते अंबानाला पर्यंत पूर संरक्षण भिंत बांधकाम करणे कामातील अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	सुवर्ण जयंती नगरोत्थान अभियान				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	शासन	93अ	02	4024491

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	10521		

1. चपराशीपुरा ते अंबानाला पर्यंत पूर संरक्षण भिंत बांधकाम कामासाठी ई-निविदा प्रक्रियेचा अवलंब करण्यात आलेला नाही. २. प्रदान देयकावर ०.२५% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु १०५२१/-कपात करण्यात आलेला नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागामार्फत खालील कामाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे. कामाचे नाव :- चपराशीपुरा ते अंबानाला पर्यंत पूर संरक्षण भिंत बांधकाम करणे प्र.क्र. ७७९० दिनांक १२-१२-२०१३ रक्कम ३८३१४८२/- प्रथम धावते देयक योजनेचे नाव :- सुवर्ण जंयती नगरोत्थान अभियान प्रशासकीय मंजुरी :- स्थायी समिती ठराव क्रमांक १५२ दिनांक १६.०२.२०१३

तांत्रिक मंजुरी :- वाईड क्र.०९/१२-१३ दिनांक ८/१०/१२ रक्कम ४२०३०६२.८०/- निविदा रक्कम :- ४२ लक्ष कंत्राटदार :- श्री.संजय पिंपळे (निविदा रक्कमेच्या ५.५% कमी दराने) कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक ३६ दिनांक ७/५/१३ कामाची मुदत :- सहा महिने (६-११-१३) मोजमाप पुस्तक :- ९३ पान क्रमांक ९२०१ ते ९२०६ प्रथम धावते कामाचे मुल्यांकन :- ४५८८२७१/- प्रथम धावते काम पूर्णत्वाचा दिनांक :- अपूर्ण याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे १. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून उपरोक्त कामासंबंधी ई-निविदा बोलाविण्यात आलेली नाही. २. नगरविकास विभाग अधिसूचना दिनांक ३० जून २०१२, मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम २०१२ मधील नियम क्रमांक ५ नुसार कंत्राट कामावर ०.२५% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु १०५२१/- कपात करण्यात आले नाही. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 196 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
196	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

125	श्री.वडगावकर ते श्री.विखार जया कॉलनी येथील पी.सी.सी.नाली बांधकाम करणे कामातील अनियमितता
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

	विकास शुल्क (बा.पर.)				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	मनपा	9ब	05	963202

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
963202	74707		

1. श्री.वडगावकर ते श्री.विखार जया कॉलनी येथील पी.सी.सी.नाली बांधकाम करण्याचे काम ई-निविदा प्रक्रिया न राबविता देण्यात आलेले आहे.

२. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक ९ वर उत्खननातील साहित्य १००% वाहतूक करून अनावश्यक जादा वाहतूक खर्च रक्कम रु ४७६५७/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

3. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक ३,४,७ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. त्यामुळे कमी कपात केलेले गौण खनिज शुल्क रक्कम रु १६५२४/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

४.सदर कामाचा विमा १% रक्कम रु १०५२६/- देयकातून कपात करण्यात आलेला नाही.

५. कामाचा अंदाजपत्रक,कंत्राटदारासोबत केलेला करारनामा,निविदा मंजूर नस्ती सादर करण्यात आलेले नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागामार्फत खालील कामाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे.

कामाचे नाव :- श्री.वडगावकर ते श्री.विखार जया कॉलनी येथील पी.सी.सी.नाली बांधकाम करणे

प्र.क्र. १०७२६ दिनांक ०५-०३-२०१४ रक्कम ९६३२०२/- प्रथम व अंतिम देयक

योजनेचे नाव :- विकास शुल्क (बां.पर.)

प्रशासकीय मंजुरी :- दिनांक १८-१०-१२

तांत्रिक मंजुरी :- वाईड क्र.२८३/१२-१३ दिनांक १८/१०/१२ रक्कम १००३१५९.०५/-

निविदा रक्कम :-१००३१५९.०५

कंत्राटदार :- श्री.उत्तम भडके (निविदा रक्कमेच्या ५% अधिक दराने)

कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक --- दिनांक १२/१२/१३

कामाची मुदत :- ९० दिवस (११-०३-१४)

मोजमाप पुस्तक :- १८३ पान क्रमांक १८२४१ ते १८२४४ प्रथम व अंतिम

कामाचे मुल्यांकन :- १००२४४२.३५/-

काम पूर्णत्वाचा दिनांक :- ०८-०२-१४

याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून उपरोक्त कामासंबंधी ई-निविदा बोलाविण्यात आलेली नाही.

२. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक १५ वर उत्खननातील साहित्य ९०% वाहतूक केल्याचे दिसून आले आहे. अंदाजपत्रक हे प्रत्यक्ष जागेची पाहणी केल्यानंतर तयार करण्यात येते, त्यानुसार अंदाजपत्रकात बाब क्रमांक ९ वर बाब क्रमांक १ उत्खननातील २५% साहित्य वाहतूक करण्याची तरतूद केलेली आहे. तरी अंदाजित तरतुदीच्या प्रमाणापेक्षा (२५%पेक्षा) जास्त साहित्य वाहतूक करणे अनुज्ञेय होत नाही. त्यामुळे बाब क्रमांक ९ वर खालील प्रमाणे जादा प्रदान करण्यात आलेली रक्कम ४७६५७/- वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

देयके बाब क्र.९	मोजमाप पुस्तक नुसार परिमाण	अनुज्ञेय वाहतूक परिमाण	जादा वाहतूक परिमाण
प्रथम व अंतिम	४४८.८८ घमी	१२४.६८ घमी	३२४.२०घमी

बाब क्रमांक ९ वरील जादा वाहतूक खर्च ३२४.२० घमी*१४७/-= ४७६५७/-

३. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक ३,४,७ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. नमूद मिश्रणात वापरण्यात आलेल्या गौण खनिजावर खालील प्रमाणे रॉयल्टी देय ठरते.

देयके	प्रथम व अंतिम देयक
बाब क्र.३ मधील गौण खनिज	९६.५० घमी
बाब क्र.४ मधील गौण खनिज	१२३.९५ घमी
बाब क्र.७ मधील गौण खनिज	१३.४७ घमी
एकूण	२३३.९२ घमी

तरी गौण खनिज शुल्क रक्कम -> २३३.९२ घमी *७०.६४ = १६५२४/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे

४. मा.उपसचिव यांचे पत्र क्रमांक जीईएन १०९८/१३५७/प्र.क्र.१६६/९८/नवि-२४ दिनांक ३/११/२००३ अन्वये कंत्राटी कामांचा मूल्याच्या सरासरी १% रक्कम विमा शासकिय विमा निधीकडे हस्तांतरित करणे आवश्यक आहे. सदर कामाचा विमा १% रक्कम रु १०५२६/- देयकातून कपात करण्यात आलेला नाही.

५. कामाचा अंदाजपत्रक,कंत्राटदारासोबत केलेला करारनामा,निविदा मंजूर नस्ती सादर करण्यात आलेले

नाही. त्यामुळे कंत्राटदार श्री.उत्तम भडके यांना देण्यात आलेले काम लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही. व कामावर करण्यात आलेला खर्च रक्कम रु 963202/- आक्षेपित ठेवण्यात येत आहे. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 195 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
195	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

126	बाबा रिफ्रेशमेंट ते लुखमल मिठाईवाला रस्ताची सुधारणा करणे कामातील अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	सुवर्ण जयंती नगरोत्थान अभियान				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	शासन	९ब	04	6151650

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	650311		

१. बाबा रिफ्रेशमेंट ते लुखमल मिठाईवाला रस्ताची सुधारणा करण्याचे काम ई-निविदा प्रक्रिया न राबविता देण्यात आलेले आहे. २. काम उशिराने पूर्ण होत असल्यामुळे देयकातून दंडाची रक्कम वसूल करण्यात आलेली नाही. ३. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक १६ वर उत्खननातील साहित्य १००% वाहतूक करून अनावश्यक जादा वाहतूक खर्च रक्कम रु ५३८२३२/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे. ४. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक ९,१०,२०,२१ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. त्यामुळे कमी कपात केलेले गौण खनिज शुल्क रक्कम रु ११२०७९/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागा अंतर्गत खालील कामाचे

लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे.

कामाचे नाव :-बाबा रिफ्रेशमेंट ते लुखमल मिठाईवाला रस्ताची सुधारणा करणे
प्र.क्र. ७९६१ दिनांक १९-१२-२०१३ रक्कम २१९७५८५/- प्रथम धावते देयक
प्र.क्र. ९०८० दिनांक २०-१-१४ रक्कम ४०३४०६५/- दुसरे धावते देयक
योजनेचे नाव :- सुवर्ण जयंती नगरोत्थान अभियान
प्रशासकीय मंजुरी :- ०४/२०१२ दिनांक ८/१०/१२ रक्कम ३७४,५२,५००/-
तांत्रिक मंजुरी :- वाईड क्र.४/२०१२ दिनांक ८/१०/१२ रक्कम ३५६६९०४८/-
निविदा रक्कम व क्रमांक :-३५६६९०४८,क्रमांक २७
कंत्राटदार :- मे.एस.एल.खत्री ॲन्ड सन्स (निविदा रक्कमेच्या ७.०९% कमी दराने)
कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक ३७/१३ दिनांक २२/०४/१३
कामाची मुदत :- ९ महिने (२१-०१-१४)
मोजमाप पुस्तक :- ५७ पान क्रमांक ५६०१ ते ५६०३ प्रथम धावते
५८ पान क्रमांक ५७०१ ते ५७०२ प्रथम धावते
५९ पान क्रमांक ५८०१ ते ५८०२ प्रथम धावते
५७ पान क्रमांक ५६०४ ते ५६०७ दुसरे धावते
५८ पान क्रमांक ५७०३ ते ५७०७ दुसरे धावते
५९ पान क्रमांक ५८०३ ते ५८०५ दुसरे धावते
कामाचे मुल्यांकन :- प्रथम धावते देयक २३५२५९५/-
दुसरे धावते देयक ५२०१४४९/-
याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे
१. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून उपरोक्त कामासंबंधी ई-निविदा बोलाविण्यात आलेली नाही.
२. काम विहित मुदतीत पूर्ण झालेले नसतांना देयकातून दंडाची रक्कम वसूल करण्यात आलेली नाही.
३. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक १६ वर उत्खननातील साहित्य १००% वाहतूक केल्याचे दिसून आले आहे. अंदाजपत्रक हे प्रत्यक्ष जागेची पाहणी केल्यानंतर तयार करण्यात येते, त्यानुसार अंदाजपत्रकात बाब क्रमांक १६ वर बाब क्रमांक ५ व ६ उत्खननातील २५% साहित्य वाहतूक करण्याची तरतूद केलेली आहे.तरी अंदाजित तरतुदीच्या प्रमाणापेक्षा (२५%पेक्षा) जास्त साहित्य वाहतूक करणे अनुज्ञेय होत नाही.

त्यामुळे बाब क्रमांक १६ वर खालील प्रमाणे जादा प्रदान करण्यात आलेली रक्कम ५३८२३२/- वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

देयके बाब क्र.१६	मोजमाप पुस्तक नुसार परिमाण	अनुज्ञेय वाहतूक परिमाण	जादा वाहतूक परिमाण
प्रथम	१८५३.२३ घमी	४६३.३० घमी	१३८९.९३ घमी
दुसरे	३०२८.६८ घमी	७५७.१७ घमी	२२७१.५१ घमी
एकूण	४८८१.९१ घमी	१२२०.४७ घमी	३६६१.४४ घमी

बाब क्रमांक १६ वरील जादा वाहतूक खर्च ३६६१.४४ घमी*१४७/-= ५३८२३२/-

४. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक ९,१०,२०,२१ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. नमूद मिश्रणात वापरण्यात आलेल्या गौण खनिजावर खालील प्रमाणे रॉयल्टी देय ठरते.

देयके	प्रथम	दुसरे	एकूण
बाब क्र.९ मधील गौण खनिज	१५४.३१ घमी	१७४.८० घमी	३२९.११ घमी
बाब क्र.१० मधील गौण खनिज	१८४.७४ घमी	२०५.४७ घमी	३९०.२१ घमी
बाब क्र. २० मधील गौण खनिज	१४६.६४ घमी	५४२.९६ घमी	६८९.६० घमी
बाब क्र.२१ मधील गौण खनिज	९०.२१ घमी	८७.५० घमी	१७७.७१ घमी
एकूण	५७५.९० घमी	१०१०.७३ घमी	१५८६.६३ घमी

तरी गौण खनिज शुल्क रक्कम -> १५८६.६३ घमी *७०.६४ = ११२०७९/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 193 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
193	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

127	प्रभाग क्र.३८ सावरकर नगर येथे रस्ता खडीकरण करणे कामातील अनियमितता

योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	विकास शुल्क (बा.पर.)				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	मनपा	93अ	04	928982

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	136862		

१. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक ३,४,५,६,७ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. त्यामुळे कमी कपात केलेले गौण खनिज शुल्क रक्कम रु १३५३२५/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

२. कामावर ०.२५% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु १५३७/- कपात करण्यात आले नाही.

३. प्रथम धावत्या देयकाच्या मोजमाप पुस्तकावर अभियंताचे मोजमाप नोंदविल्याचे तारखा नमूद नाही.

४. निविदा मंजूर नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागामार्फत खालील कामाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे.

कामाचे नाव :- प्रभाग क्र.३८ सावरकर नगर येथे रस्ता खडीकरण करणे

प्र.क्र. ८१९१ दिनांक २६-१२-२०१३ रक्कम ३७०८४७/- दुसरा व अंतिम देयक

योजनेचे नाव :- विकास शुल्क (बां.पर.)

प्रशासकीय मंजुरी :- मा.आयुक्त यांचे मंजुरी रक्कम ९५९५३५.९४/-

तांत्रिक मंजुरी :- वाईड क्र.१८२/१२-१३ रक्कम ९५९५३५.९४/-

निविदा मंजूर :- AS per rate contract

कंत्राटदार :-श्री.उत्तम भडके (निविदा रक्कमेच्या ७% अधिक दराने)

कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक -- दिनांक ३०/०७/१३

कामाची मुदत :- ४ महिने (३०-११-१३)

मोजमाप पुस्तक :- १८०   पान क्रमांक १७९४९ ते १७९५४ प्रथम धावते देयक

१८०   पान क्रमांक १७९५५ ते १७९६१ दुसरे व अंतिम देयक

कामाचे मुल्यांकन :- ९५७६५२.५५/-

काम पूर्णत्वाचा दिनांक :-१७/११/२०१३

याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक ३,४,५,६,७ या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. नमूद मिश्रणात वापरण्यात आलेल्या गौण खनिजावर खालील प्रमाणे रॉयल्टी देय ठरते.

देयके	प्रथम व अंतिम देयक
बाब क्र.३ मधील गौण खनिज	५५८ घमी
बाब क्र.४ मधील गौण खनिज	२६९ घमी
बाब क्र.५ मधील गौण खनिज	७६९.८४ घमी
बाब क्र.६ मधील गौण खनिज	१८७.३४ घमी
बाब क्र.७ मधील गौण खनिज	१३१.५२ घमी
एकूण	१९१५.७ घमी

तरी गौण खनिज शुल्क रक्कम -> १९१५.७ घमी *७०.६४ = १३५३२५/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे

२. कामाच्या प्रथम धावत्या देयकावर नगरविकास विभाग अधिसूचना दिनांक ३० जून २०१२, मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम २०१२ मधील नियम क्रमांक ५ नुसार कंत्राट कामावर ०.२५% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु १५३७/- कपात करण्यात आले नाही.

३. प्रथम धावत्या देयकाच्या मोजमाप पुस्तकावर अभियंताचे मोजमाप नोंदविल्याचे तारखा नमूद नाही.

४. निविदा मंजूर नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 198 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे. खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
198	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

128	हबीबनगर ते पांढरीचा मारुती पर्यंत रस्त्याची सुधारणा करणे कामातील अनियमितता
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव
	सुवर्ण जयंती नगरोत्थान अभियान

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	0	शासन	9ब	07	4024491

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
	379889		

१. हबीबनगर ते पांढरीचा मारुती पर्यंत रस्त्याची सुधारणा करण्याचे काम ई-निविदा प्रक्रिया न राबविता देण्यात आलेले आहे.

२. काम उशिराने पूर्ण होत असल्यामुळे देयकातून दंडाची रक्कम वसूल करण्यात आलेली नाही.

३. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक १५ वर उत्खननातील साहित्य १००% वाहतूक करून अनावश्यक जादा वाहतूक खर्च रक्कम रु २३७३२३/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

४. मोजमाप पुस्तकेत बाब क्रमांक ८,९,१७,१८,१९,२० या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. त्यामुळे कमी कपात केलेले गौण खनिज शुल्क रक्कम रु ९२९४१/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

५. त्रियस्थ संस्थेकडून साहित्य तपासणी झाल्याशिवाय देयक अदा करू नये असे निर्देश असतांना उपरोक्त देयकाची रक्कम अदा करण्यात आले आहे.

६. कामाचा विमा १% रक्कम रु ४४५२५/- देयकातून कपात करण्यात आलेला नाही.

७. मोजमाप पुस्तकेत हार्ड मुरूम खरेदी नसतांना बाब क्र. २७ वर **compacting with static roller** वरील खर्च रक्कम रु ५१००/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

मनपा अमरावतीचे सन 2013-14 चे लेखापरिक्षणात बांधकाम विभागामार्फत खालील कामाचे लेखापरीक्षण करण्यात आले आहे.

कामाचे नाव :- हबीबनगर ते पांढरीचा मारुती पर्यंत रस्त्याची सुधारणा करणे

प्र.क्र. १०७९३ दिनांक ०६-०३-२०१४ रक्कम २७०६५५८/- प्रथम धावते देयक

प्र.क्र. १११३९ दिनांक २५-०३-२०१४ रक्कम १३१७९३३/- दुसरे धावते देयक

योजनेचे नाव :- सुवर्ण जयंती नगरोत्थान अभियान

प्रशासकीय मंजुरी :- स्थायी समिती ठराव क्रमांक ५३ दिनांक १७.०५.१३ रक्कम ३७९,००,०००/-

तांत्रिक मंजुरी :- वाईड क्र.२/२०१२ दिनांक ८/१०/१२ रक्कम ३७९,०३,०००/-

निविदा रक्कम व क्रमांक :- ३७९०३०००, निविदा क्रमांक ३२

कंत्राटदार :- मे.संजय कन्स्ट्रक्शन परतवाडा (निविदा रक्कमेच्या ११% कमी दराने)

कामाचा आदेश :-शहर अभियंता यांचे आदेश क्रमांक ९२/१३ दिनांक २१/०९/१३

कामाची मुदत :- ९ महिने (२०-०६-१४)

मोजमाप पुस्तक :- ४८ पान क्रमांक ४७०२ ते ४७१३ प्रथम धावते

पुनर्रबांधणी १८८ पान क्रमांक ९३५१ ते ९३९५ प्रथम धावते

४८ पान क्रमांक ४७१४ ते ४७१८ दुसरे धावते

पुनर्रबांधणी १८८ पान क्रमांक ९३५६ ते ९३५७ प्रथम धावते

कामाचे मुल्यांकन :- प्रथम धावते ३३८४६१०.५४/-

दुसरे धावते १६१८२०८.२९/-

याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून उपरोक्त कामासंबंधी ई-निविदा बोलाविण्यात आलेली नाही.

२. काम विहित मुदतीत पूर्ण झालेले नसतांना देयकातून दंडाची रक्कम वसूल करण्यात आलेली नाही.

३. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक १५ वर उत्खननातील साहित्य १००% वाहतूक केल्याचे दिसून आले आहे. अंदाजपत्रक हे प्रत्यक्ष जागेची पाहणी केल्यानंतर तयार करण्यात येते, त्यानुसार अंदाजपत्रकात बाब क्रमांक १५ वर बाब क्रमांक ४ व ५ उत्खननातील २५% साहित्य वाहतूक करण्याची तरतूद केलेली आहे. तरी अंदाजित तरतुदीच्या प्रमाणापेक्षा (२५%पेक्षा) जास्त साहित्य वाहतूक करणे अनुज्ञेय होत नाही. त्यामुळे बाब क्रमांक १५ वर खालील प्रमाणे जादा प्रदान करण्यात आलेली रक्कम २३७३२३/- वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

देयके बाब क्र.१५	मोजमाप पुस्तक नुसार परिमाण	अनुज्ञेय वाहतूक परिमाण	जादा वाहतूक परिमाण
प्रथम	१६७२.५० घमी	५७९.०० घमी	१०९३.५ घमी
दुसरे	६९४.५८ घमी	१७३.६४ घमी	५२०.९४ घमी
एकूण	२३६७.०८ घमी	७५२.६४ घमी	१६१४.४४ घमी

बाब क्रमांक १५ वरील जादा वाहतूक खर्च १६१४.४४ घमी*१४७/-= २३७३२३/-

४. मोजमाप पुस्तकातील बाब क्रमांक ८,९,१७,१८,१९,२० या बाबीवर गौण खनिज शुल्क कपात केलेले नाही. नमूद मिश्रणात वापरण्यात आलेल्या गौण खनिजावर खालील प्रमाणे रॉयल्टी देय ठरते.

देयके	प्रथम	दुसरे	एकूण
बाब क्र.८ मधील गौण खनिज	२०८.९८ घमी	९९.५६ घमी	३०८.५४ घमी
बाब क्र.९ मधील गौण खनिज	२३५.२३ घमी	१७५.४१ घमी	४१०.६४ घमी
बाब क्र.१७ मधील गौण खनिज	११४.०६ घमी	-	११४.०६ घमी
बाब क्र.१८ मधील गौण खनिज	५७.०३ घमी	-	५७.०३ घमी
बाब क्र.१९ मधील गौण खनिज	३००.०० घमी	-	३००.०० घमी
बाब क्र.२० मधील गौण खनिज	१२५.४६ घमी	-	१२५.४६ घमी
एकूण	१०४०.७६ घमी	२७४.९७ घमी	१३१५.७० घमी

तरी गौण खनिज शुल्क रक्कम -> १३१५.७० घमी *७०.६४ = ९२९४१/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

५. प्रशासकीय मंजुरी स्थायी समितीच्या ठरावातील अटीनुसार त्रियस्थ संस्थेकडून साहित्य तपासणी झाल्याशिवाय देयक अदा करू नये असे निर्देश असतांना उपरोक्त देयकाची रक्कम अदा करण्यात आले आहे.

६. मा.उपसचिव यांचे पत्र क्रमांक जीईएन १०९८/१३५७/प्र.क्र.१६६/९८/नवि-२४ दिनांक ३/११/२००३ अन्वये कंत्राटी कामांचा मूल्याच्या सरासरी १% रक्कम विमा शासकिय विमा निधीकडे हस्तांतरित करणे आवश्यक आहे. सदर कामाचा विमा १% रक्कम रु ४४५२५/- देयकातून कपात करण्यात आलेला नाही.

७. प्रथम देयकाच्या मोजमाप पुस्तकेत हार्ड मुरूम खरेदी नसतांना बाब क्र. २७ वर **compacting with static roller** वरील खर्च लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही. तरी बाब क्रमांक २७ वर झालेला खर्च १५०० घमी*३.४०=५१००/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 194 दिनांक 23/01/2018 देण्यात आले आहे.खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
194	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

129	चिल्लर वसुली करिता ठेका पद्धतीने अभिकर्ता नियुक्तीबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	0	मनपा	9अ	09	550000

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	661977		

मनपा अमरावती यांनी चिल्लर वसुली करिता सन २०१३-१४ मध्ये युवा प्रहार नागरी सेवा सह.संस्था व श्री.कृष्णा गावंडे या अभिकर्ताचे नेमणूक करण्यात आलेले आहे.नेमणूक प्रक्रियेत खालील अनियमितता निदर्शनास आलेली आहे.

१. फेरीवाला व्यवसायाचे (विनियमन) आदर्श उपविधी २००९ अनुसरून वसुली करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

२. मनपाने अभिकर्ता नेमण्याकरिता ई-निविदा प्रक्रिया राबविण्यात आलेले नाही.

तसेच ईतर अनियमितता

मनपा अमरावती यांनी चिल्लर वसुली करिता सन २०१३-१४ पूर्वीचे वसुली ठेकेदार युवा प्रहार नागरी सेवा सह.संस्था यांचा कालावधी दिनांक २३/०६/२०१३ संपुष्ठात आल्यानंतर निविदा प्रक्रिया रराबवून श्री.कृष्णा गावंडे या अभिकर्ताची निवड करण्यात आली आहे. व श्री.कृष्णा गावंडे या अभिकर्ताने सन २०१३-१४ मध्ये रक्कम रु ५५०,०००/-जमा केलेले आहे.

आयुक्त मंजुरी आदेश :-दिनांक १३.१२.२०१३

स्थायी समिती ठराव :- ठराव क्रमांक १९२ दिनांक १९.१२.१३

स्वीकृत निविदा मुल्य :- ११,११,१११/-

अभिकर्ताचे नाव :- श्री.कृष्णा गावंडे

वसुली ठेकाचा कालावधी :- दिनांक ७.१.१४ ते ६.०१.१७

सन २०१३-१४ मध्ये भरणा रक्कम :-५,५०,०००/-

याबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे

१. अमरावती महानगरपालिकेने फेरीवाला व्यवसायाचे (विनियमन) आदर्श उपविधी २००९ याचा अवलंब करून फेरीवाल्याकडून कर वसुली करणे आवश्यक असतांना, उपविधी २००९ अनुसरून वसुली करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

२. महाराष्ट्र शासन सामान्य प्रशासन विभाग शासन निर्णय क्रमांक मातस/नस्ती-२०१२/प्र.क्र.२७३/३९ दिनांक १९/०१/२०१३ नुसार रक्कम रु १० लाखापेक्षा अधिक खर्चाच्या कामांना ई-निविदा एन.आय.सी.च्या कार्यप्रणालीव्दारे प्रसिद्ध करणे आवश्यक असतांना मनपा अमरावतीकडून चिल्लर वसुली ठेका अभिकर्ता नेमण्याकरिता ई-निविदा प्रक्रिया राबविण्यात आलेले नाही.

३. सन २०१०-११ ची वसुली - ४,३३,१११/- सन २०११-१२ ची वसुली - ४८००००/-,सन १२-१३ ची वसुली-४,८०,०००/-असतांना निविदा जाहिरातीत किमान देकार रक्कम २०,००,०००/- एवढी जास्त ठेवल्यामुळे निविदा रद्द करून पुन्हा फेरनिविदा बोलाविले लागले .यामुळे निविदा जाहिरात व वेळ वाया गेला आहे . यावरून असे निदर्शनास आले की , हेतुपुरस्कर निविदा प्रक्रिया लाबविण्यात येवून युवा प्रहार नागरी सेवा सह.संस्था यांना मुदतवाढ देण्यात आली आहे.

४. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ३३२(ब) नुसार एक वर्षाकरिता ठेका देता येतो.परंतु मनपा अमरावती यांनी श्री.गावंडे यांना ३ वर्षाकरिता ठेका दिलेला आहे.

५. अभिकर्ता श्री.गावंडे यांच्या सोबत करण्यात आलेल्या करारनामा अट क्रमांक ५ नुसार अभिकर्ता रक्कम रु ५,११,१११/- बँक गॅरंटी जमा करणे आवश्यक असतांना श्री .गांवडे यांनी बँक गॅरंटी जमा केली नसतांना देखील वसुली ठेका देण्यात आला आहे.

६. अभिकर्ता श्री.गावंडे यांच्या सोबत करण्यात आलेल्या करारनामा अट क्रमांक ७ नुसार अभिकर्ता फी वसुलीपूर्वी पावती पुस्तके प्रमाणित करून घेणे आवश्यक होते , व वापरलेले पावती पुस्तक महानगरपालिकेत जमा करणे आवश्यक होते, परंतु अभिकर्ताकडून तशी कार्यवाही झालेली नाही.

७. निविदा स्वीकृत मूल्याच्या ५०% रक्कमेचे १२ समान हप्ते करून प्रती महिना ५ तारेखेच्या पूर्वी जमा करणे आवश्यक असतांना अभिकर्ताने महिनेवार वसुली रक्कम भरणा केलेली नाही . प्रती महिना ४६७५९/- प्रमाणे माहे मार्च २०१४ पर्यंतचे रक्कम रु १४०२७७/- जमा केलेली नाही.

८. मुंबई मुद्रांक अधिनियम १९५८ चे कलम ३४ व महसूल व वन विभाग अ.शा.प.क्र.-मुद्रांक २००९/२७०७/प्र.क्र.३२६/म-१/दिनांक ९/१०/२००९ नुसार जेव्हा कार्यकरार हे रक्कम रु १० लाखापेक्षा जास्त असते,अशा वेळी प्रथम १० लाखाकरिता रुपये १००/- व त्यावरील प्रयेक १ लाख किंवा त्याच्या भागाकरिता रक्कम रु १००/- मुद्रांक शुल्क आकारणे आवश्यक आहे. मनपाने मंजूर दर एकमुस्त रक्कम रु ११,११,१११/- असतांना करारनामा १००/- मुद्रांक शुल्कावर करारनामा केलेला आहे. कमी भरणा करण्यात आलेले मुद्रांक शुल्क रक्कम रु २००/- वसूल पात्र ठरविण्यात येत आहे.

युवा प्रहार नागरी सेवा सह.संस्था यांच्या ठेकाबाबत

९. युवा प्रहार यांनी दिनांक २३.६.१२ पासून ४.१.२०१४ पर्यंत चिल्लर वसुली ठेका देण्यात आला होता . परंतु या कालावधीत युवा प्रहार यांनी फक्त २,००,०००/- भरणा केला आहे . स्वीकृत निविदा मुल्य ४८१,०००/- असून उर्वरित रक्कम २,८१,०००/- अद्याप भरणा केलेला नाही . सदर रक्कम वसूलपात्र ठरते . तसेच करार कालावधी २३.६.१३ ला संपुष्ठात आल्यानंतर वाढीव कालावधीचा मोबदला मनपाला जमा

करण्यात आला नाही. त्यामुळे जुन्या दरानुसार माहे जुलै- १३ ते डिसेंबर-१३ या सहा महिन्याचा मोबदला रक्कम स्वीकृत निविदा मूल्याचा आधारे रक्कम रु २,४०,५००/- वसूल करण्यात यावे.असे एकूण रक्कम रु ५२१५००/- **युवा प्रहार नाग री सेवा सह .संस्था** यांच्याकडून वसूल करणे आपेक्षित असतांना का वसुली करण्यात आलेली नाही,तरी रक्कम रु ५२१५००/-वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे. उपरोक्त सर्व बाबीबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक १६९ दिनांक ११/०१/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता, परंतु खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
169	11/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

130	महानगरपालिका मालकीचे गाळे हस्तांतरणातील अनियमितता				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	0	मनपा	९अ	05	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

बाजार व परवाना विभागामार्फत हस्तांतरीत केलेल्या व्यापारी संकुलातील गाळे संबंधी खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे. अधिनियमात तरतूद नसतांना महानगरपालिका अमरावतीने यांच्या स्वतःच्या मालकीचे व्यापारी संकुलातील गाळे अधीक्षक, बाजार व परवाना विभाग यांच्या मंजुरीने/कराराने भाडेपट्ट्याने/हस्तांतरित करण्यात आलेले आहे. तसेच व्यापारी संकुलातील गाळेचा भाडे पट्ट्याचा कालावधी पूर्ण झाल्यानंतर जाहीर लिलावाव्दारे अथवा नूतनीकरणाव्दारे पुन्हा गाळे हस्तांतरित करणे आवश्यक असतांना महात्मा गांधी संकुल बडनेरा, जयहिंद

मैदान व्यापारी संकुल नवीवस्ती बडनेरा, सावता मैदान व्यापारी संकुल जुनीवस्ती बडनेरा या संकुलातील गाळे अद्याप हस्तांतरित झालेले नाही.

कोंडेश्वर रोड व्यापारी संकुलातील गाळे क्रमांक २,४,५,७,८ यांचे करारनाम्यातील अटीनुसार वार्षिक भाडे वसूल करणे आपेक्षित होते. परंतु महानगरपालिकेने वार्षिक भाडे वाढ करून वसुली केलेले नाही.

महानगरपालिका अमरावतीचे सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात बाजार व परवाना विभागामार्फत हस्तांतरीत केलेल्या व्यापारी संकुलातील गाळे संबंधी खालील अनियमितता आढळून आलेली आहे.

१. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ७९ अन्वये महानगरपालीकेच्या मालकीची कोणतीही जंगम मालमत्ता आयुक्त किंवा स्थायी समितीच्या मंजुरीने/ कराराने भाड्याने देता येते. परंतु महानगरपालिका अमरावतीने यांच्या स्वतःच्या मालकीचे व्यापारी संकुलातील गाळे अधीक्षक, बाजार व परवाना विभाग यांच्या मंजुरीने/कराराने भाडेपट्ट्याने/हस्तांतरित करण्यात आलेले आहे. यावरून महानगरपालिकेकडून सदर कलमाचे पालन होत नसल्याचे दिसून आले आहे.

२. <u>महात्मा गांधी संकुल बडनेरा -</u>

महात्मा गांधी संकुल बडनेरात एकूण ५१ गाळे असून, सदर गाळे महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ७९(ड) नुसार २५ वर्षाकरिता भाडेपट्टावर देण्यात आले होते . त्याचा कालावधी सन २००८ ला पूर्ण झाल्यानंतर पुन्हा महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ७९ नुसार भाडेपट्ट्यावर देण्याची कार्यवाही होणे आवश्यक होते , परंतु महानगरपालिकेने २००८ नंतर अद्याप एकही गाळे भाडेपट्टावर हस्तांतरित केले नसतांना पूर्वीचे गाळेधारक अवैधरित्या आपला व्यवसाय करीत असल्याचे दिसून येत आहे . तरी जाहीर लिलावाव्दारे गाळे भाडेपट्ट्यावर देण्याची कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

३. <u>जयहिंद मैदान व्यापारी संकुल नवीवस्ती बडनेरा -</u>

जयहिंद मैदान व्यापारी संकुल नवीवस्ती बडनेरा त एकूण २५ गाळे असून सदर गाळे महाराष्ट्र अधिनियम १९४९ चे कलम ७९(ड) नुसार १० वर्षाकरिता भाडेपट्टावर देण्यात आले होते . त्याचा कालावधी सन २००७ ला पूर्ण झाल्यानंतर पुन्हा कलम ७९ नुसार भाडेपट्ट्यावर देण्याची कार्यवाही होणे आवश्यक होते , परंतु महानगरपालिकेने सन २००७ पासून अद्याप भाडेपट्टावर हस्तांतरित केले नसतांना पूर्वीचे गाळेधारक अवैधरित्या आपला व्यवसाय करीत असल्याचे दिसून येत आहे. तसेच सन २०१०-११ पासून रक्कम रु ७२०० प्रती वर्ष भाडे वसूल करण्यात येत आहे . व यात कोणतीही वार्षिक वाढ केलेली नाही . तरी जाहीर लिलावाव्दारे गाळे भाडेपट्ट्या वर देण्याची कार्यवाही करून वार्षिक भाडे वाढ करणे आवश्यक आहे.

४. <u>सावता मैदान व्यापारी संकुल जुनीवस्ती बडनेरा -</u>

सावता मैदान व्यापारी संकुल जुनीवस्ती बडनेरात एकूण १० गाळे असून सदर गाळे महाराष्ट्र अधिनियम १९४९ चे कलम ७९(ड) नुसार १० वर्षाकरिता भाडेपट्टावर देण्यात आले होते . त्याचा

कालावधी सन २००७ ला पूर्ण झाल्यानंतर पुन्हा कलम ७९ नुसार भाडेपट्ट्यावर देण्याची कार्यवाही होणे आवश्यक होते , परंतु महानगरपालिकेने अद्या प भाडेपट्टावर हस्तांतरित केले नसतांना पूर्वीचे गाळेधारक अवैधरित्या आपला व्यवसाय करीत असल्याचे दिसून येत आहे . तसेच रक्कम रु ३६०० प्रती वर्ष भाडे वसूल करण्यात येत आहे . व यात कोणतीही वार्षिक वाढ केलेली नाही . तरी जाहीर लिलावाव्दारे गाळे भाडेपट्ट्यावर देण्याची कार्यवाही करून वार्षिक भाडे वाढ करणे आवश्यक आहे.

५. कोंडेश्वर रोड व्यापारी संकुल -

कोंडेश्वर रोड व्यापारी संकुलात एकूण गाळे १० असून, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ७९ चे पालन न करता, त्यातील ५ गाळे सन २०१२ मध्ये अधीक्षक बाजार व परवाना विभाग यांनी करारनामा करून हस्तांतरित केलेले आहे . तसेच करारनाम्यातील अटी नुसार वार्षिक ५% भाडे वाढ करणे आवश्यक असतांना खालील गाळेधारकांचे सन २०१३-१४ मध्ये भाडेवाढ केलेले नाही.

गाळे क्रमांक ४ स्वप्नील दिंगबर मानकर सन २०१३-१४ भाडे वाढ नाही.
गाळे क्रमांक ८ शेख जमीर शेख जब्बार सन २०१३-१४ भाडे वाढ नाही.
गाळे क्रमांक ७ आदिल अहमद अ.रशीद सन २०१३-१४ भाडे वाढ नाही.
गाळे क्रमांक ५ धर्मेंद्र नारायणसिंग राठोड सन २०१३-१४ भाडे वाढ नाही.
गाळे क्रमांक २ शेख करिम शेख इब्राहीम सन २०१३-१४ भाडे वाढ नाही.
संबंधिताकडून थकीत वाढीव गाळे भाडे वसूल करण्यात यावे.
उपरोक्त सर्व बाबी संबंधी अर्धसमासपत्र क्रमांक १५३ दिनांक ९/१/१८ निर्गमित करण्यात आले असून , खुलासा प्राप्त न झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
153	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

131	अमरावती महानगरपालिका मालमत्ता कर वसूल थकबाकी विवरणपत्राबाबत				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
11	0	मनपा	9ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

अमरावती महानगरपालिकेने सन २०१३-१४ ची मालमत्ता कराबाबत एकूण मागणी वसुली व थकबाकी विवरणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केलेली नाही,त्यामुळे सन २०१३-१४ च्या एकूण वसुली बाबत लेखापरीक्षणास अभिप्राय देणे शक्य झाले नाही.

अमरावती महानगरपालिकेने सन २०१३-१४ ची मालमत्ता कराबाबत एकूण मागणी वसुली व थकबाकी विवरणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केलेली नाही,त्यामुळे महानगरपालिकेची सन २०१३-१४ ची मालमत्ता कर वसुली टक्केवारी उपलब्ध झालेली नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम १२८ नुसार १००% वसुलीबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक असतांना महानगरपालिकेने सन २०१३-१४ मध्ये १००% कर वसूली केलेली नाही.
याबाबत अर्धसमासपत्र क्र.८७ दिनांक २०/११/२०१७ निर्गमित करण्यात आले आहे. लेखापरीक्षणास विवरणपत्र सादर करण्यात आलेले नाही. त्यामुळे वसुलीबाबत महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती समजणे शक्य झाले नाही.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
87	20/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

132	रमाई आवास योजनेच्या लाभाचा दुबार प्रदान				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
	रमाई आवास योजना				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
28	0	शासन	9ब	07	640000

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

	640000		

महानगरपालिका अमरावती यांचे सन २०१३-१४ च्या रमाई आवास योजनेच्या लेखापरीक्षणात 11 लाभार्थ्यांना नमूद हप्त्याची रक्कम रु ६४००००/- दुबार प्रदान करण्यात आल्याचे रोखपुस्तकावरून दिसून येत आहे. एकाच लाभार्थ्याला दुबार लाभ प्रदान करणे हे नियमबाह्य असून प्रदानाबाबत संबंधिता कार्यवाही होणे आवश्यक आहे. व दुबार प्रदान रक्कम रु ६४०,०००/- वसूलपात्र ठरविण्यात येत आहे.

महानगरपालिका अमरावती यांचे सन २०१३-१४ च्या रमाई आवास योजनेच्या लेखापरीक्षणात खालील लाभार्थ्यांना नमूद हप्त्याची रक्कम दुबार प्रदान करण्यात आल्याचे रोखपुस्तकावरून दिसून येत आहे. एकाच लाभार्थ्याला दुबार लाभ प्रदान करणे हे नियमबाह्य असून प्रदानाबाबत संबंधिता कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	लाभार्थ्याचे नाव	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	रक्कम
१	श्रीमती धृपताबाई वानखडे	८४८१/६-०१-२०१४	१,०००००/-
		१०५४५/०३-०३-१४	१,०००००/-
२	श्रीमती कमला मेश्राम	३५३/१०-०४-१३	१,०००००/-
		१०५३१/०३-०३-१४	१,०००००/-
३	श्रीमती प्रभा इंगळे	७६९६/६-१२-१३	८०,०००/-
		९००६/१६-०१-१४	८०,०००/-
४	श्रीमती प्रभा मेश्राम	३२३७/१९-०६-१३	१०,०००/-
		५२८८/११-१०-१३	१०,०००/-
५	श्रीमती रंजना बोरकर	६२०/१७-०४-१३	१,००,०००/-
		६४०/१७-०४-१३	१,००,०००/-
६	श्रीमती रेखा रामटेके	६०/०४-०४-१३	८०,०००/-
		२४६५/२२-०५-१३	८०,०००/-
७	श्रीमती रेखा रामटेके	७७१०/०९-१२-१३	१०,०००/-
		८०१३/२०-१२-१३	१०,०००/-
८	श्रीमती समरता आठवले	८००१/२०-१२-१३	१०,०००/-
		९३०७/२३-०१-१४	१०,०००/-
		३१९०/१९-०६-१३	१०,०००/-
९	श्रीमती शांता आठवले	६१४/१७-०४-१३	१,००,०००/-

		९७९/२५-०४-१३	१,००,०००/-
१०	श्रीमती शांता बिहाडे	३२४०/१९-०६-१३	१०,०००/-
		७३८३/२५-११-१३	१०,०००/-
११	श्रीमती सुनंदा गंडलिंग	३२१८/१९-०६-१३	१०,०००/-
		३२१९/१९-०६-१३	१०,०००/-
		७३२१/२०-११-१३	१०,०००/-

लाभार्थ्याला लाभाचा हिस्सा प्रदान करण्यापूर्वी सदर हप्ता यापूर्वी दिला गेला किंवा नाही याची तपासणी करणे आवश्यक आहे. त्यानंतरच लाभ प्रदान करणे आवश्यक आहे. परंतु उपरोक्त प्रकरणी एकाच लाभाचा हप्ता दुबार प्रदान करून अपहार केल्याचे दिसून येते. जादा प्रदान रक्कम रु ६,४०,०००/- संबंधिता कडून वसूल करण्यात यावे. व या नियमबाह्यतेबाबत संबंधित मनपा कर्मचारी/अधिकारी यांच्या विरुद्ध प्रशासकीय कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक १०४ दिनांक ०४/१२/१७ देण्यात आले आहे. खुलासा अप्राप्त झाल्यामुळे आक्षेप कायम करण्यात आला आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
104	04/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATPKWM8301

133	मनपा हद्दीतील सार्वजनिक विहिरीतील ऊपसा करून गाळ कचरा साफसफाईतील अनियमिततेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
06	00	मनपा	9ड	01	186077

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

00	00	00	00

महानगरपालिका, अमरावती हद्दीतील सार्वजनिक विहिरीतील उपसा करून गाळ कचरा साफसफाईच्या कामाच्या निविदा न मागविता कामे करण्यात आलेली आहेत.

पाणीपुरवठा विभागातील दरकरार असलेल्या खालील कामाना मनपाचे कार्यारंभ आदेश क्र.अमनपा/कार्य.अभि.२ /कार्या.आं/७७/१/११, दिनांक २३/१२/२०११ नुसार श्री साई ट्रेडर्स यांना मनपा क्षेत्रातील जेट पंप, संबमर्शीबल पंप, सार्वजनिक नळ दुरुस्ती, जीआय, पीव्हीसी, पाईप लाईन दुरेस्ती, टीसीएल डोजरद्वारे ब्लिचिंग पावडर टाकणे. रोबट दुरुस्ती करणे, हातपंप दुरुस्ती करणे. या कामाकरिता दिनांक ३१.१२.२०१२ पर्यंत मंजुरी देण्यात आलेली होती. दिनांक ३१.१२.२०१2 रोजी संपलेल्या मुदतीस ३१.१२.२०१३ पर्यंत मुदतवाढ देण्यात आली. सन २०१३-२०१४ या वर्षा करिता परत अर्थसंकल्प मंजूर होण्यास विलंब असल्याने, नवीन अंदाजपत्रक मंजूर होण्यास बराच वेळ लागणार असल्याचे कारण देवून जुन्याच दराने काम करण्याकारीता जुन्या दरकराराास ६ महिन्याची म्हणजेच दि ३०.६.२०१३ पर्यंत वाढ देण्यात आली. त्या नंतर पुन्हा दि.१.७.२०१३ ते १५.१०.२०१३ पर्यंत मुदतवाढ देण्यात आली. या वरून असे निदर्शनास येते की ठराविक पुरवठाधारकांना लाभ देण्याचे उद्देशाने निविदा बोलविणात विलंब करण्यात आल्याचे दिसून येते. जेणेकरून जुन्याच पुरवठा धारकांना मुदतवाढ देता यावी.

नोंदवहीची पडताळणी करता महानगरपालिका अमरावती हद्दीतील सार्वजनिक विहिरीतील उपसा करून गाळ कचरा साफसफाई करण्यात आलेली असून त्याची देयके खालील प्रमाणे पारीत करण्यात आली आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम (रुपये)	कंत्राटदाराचे नांव
3263	1.8.2013	18787	श्री.गजानन रोतेले
3264	1.8.2013	18700	श्री.गजानन रोतेले
3265	1.8.2013	20700	श्री.गजानन रोतेले
3266	1.8.2013	42839	श्री.गजानन रोतेले
11049	1.11.2013	39397	श्री.गजानन रोतेले

सदर कामा करिता निविदा मागविण्यात आलेल्या नाहीत.

उपरोक्त खर्चाबाबत अर्धसामास पत्र क्रमांक २०, दिनांक १९/०९/२०१७ व अर्धसामासपत्र क्रमांक १४८, दिनाक०८/०१/२०१८ अन्वेये अभिलेखे/प्रमाणके पडतळणी करिता उपलब्ध करून देण्याबाबत कळविन्यात आलेले असताना अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

लेखापरिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देणे महत्वाचे आहे. त्याशिवाय लेखापरीक्षणाचा उद्देश सफल

झाला असे म्हणता येणार नाही. महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखा अधिनियम १९३०मधील कलम ६(३) प्रमाणे ज्या तारखेस लेखापरिक्षणाचे काम सुरू करण्याचे ठरविले जाते त्या तारखेसंबधी आवश्यक तितक्या कालावधीची लेखी नोटीस संबंधित महानगरपालिकेस कळविली जाते त्यानंतर प्रत्यक्ष लेखापरीक्षण सुरु झाल्यावर अधिनियमाचे कलम ६(१) नुसार योग्य वाटतील अशा लेख्याचा संदर्भात संबधित अधिकारी यांना अभिलेखाची मागणी कळवली जाते तरी सुद्धा लेखा परीक्षणासं अभिलेखाची मागणी कळवली जाते तरी सुद्धा लेखा परीक्षणासं अभिलेखे उपलब्ध केली नाहीत सदर बाब गंभीर स्वरुपाची आहे. लेखापरीक्षकच्या लेखीसुचनेकडे दुर्लक्ष करणे किवा तसे अनुपालन करण्याचे नाकारणे या बाबत मुंबई स्थानिक निधी लेखा अधिनियम (सुधारणा)२०११ मधील कलम८ नुसार रुपये २५०००/- पर्यंत दडात्मक कार्यवाहीची तरतूद आहे.

खालील बाबीवरील खर्चाची अभिलेखे लेखा परीक्षणास अप्राप्त आहेत.

21. पाणीपुरवठा विभागाने टँकरने व बोअरवेलद्वारा जमा होणारे उत्पन्न रुपये :- ९७३०२३/-
22. तसेच पाणीपुरवठा योजनेचीदेखभाल दुरुस्ती व तत्सम साहित्य खरेदी/ खर्च रुपये :- ६८२२७/-
23. विहीरीतिल गाळ काढणे यावर रुपये ३६०२४५/-
24. विहीरीची दुरुस्ती यासाठी रुपये खर्च ६८२२७/- केला असून खर्चावरील देयके तपासणीसाठी उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.
25. पाणी टंचाई योजना मधील तातडीची बोअरवेल खोदाई करिता करण्यात आलेल्या रुपये६१७३६३/- देयके/ अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने सदरील खर्च विहित पद्धीतीने झाला आहे काय? यांची खात्री होऊ शकली नाही.
26. टी सी एल डोजरद्वारे ब्लिचिंग पावडर टाकणे यावरील खर्च रुपये १४९४००/- या अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने सदरील खर्च विहित पद्धीतीने झाला आहे काय यांची खात्री होऊ शकली नाही.
27. महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांना पाण्याचे प्रदान करण्यात आलेली रक्कम रुपये ५१२१३३९/- खर्चाची अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने सदरील खर्च विहित पध्दतीने झाला आहे काय, यांची खात्री होऊ शकली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.२०, दिनांक १९/०९/२०१७ व अर्धसमास पत्र क्र.११५, दिनांक १३/१२//२०१७ नुसार अनुपालन मागविले असता कोणतेही अनुपालन/उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

115	13/12/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

134	भांडार विभागातील नोंदवह्या उपलब्ध न करून देण्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
20	00	00	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

भांडार विभागातील देयक नोंदवही, वजावट नोंदवही, मागणी पुस्तके इत्यादी नोंदवह्या, मागणीपत्र, रद्द केलेले मागणीपत्रं तसेच भांडार खरेदी विषयक माहिती वारंवार तोंडी तसेच अर्धसमास पत्राद्वारे मागणी करुनही उपलब्ध करून करून देण्यात आलेले नाही.

अमरावती महानगरपालिकेचे भांडार विभागातील देयक नोंदवही, वजावट नोंदवही, मागणी पुस्तके, भांडार खरेदी विषयक माहिती अर्धसमास पत्र क्रमाक १७, दिनांक १९.०९.२०१७ तसेच अर्धसमास पत्र क्रमाक १४१, दिनांक १३.०१.२०१८ व अर्धसमास पत्र क्रमाक २०७, दिनांक २३.०१.२०१८ अन्वये मागविण्यात आलेले अभिलेख वारवार मागणी करूनही लेखापरीक्षणाकरिता उपलब्द करून देण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे विषयाकित नोंदवह्याची पडताळणी करता आली नाही.

लेखापरीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करुन देणे महत्वाचे आहे. त्याशिवाय लेखापरीक्षणाचा उद्देश सफल झाला असे म्हणता येणार नाही. महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखा अधिनियम १९३० मधील कलम 6 प्रमाणे ज्या तारखेस लेखापरीक्षणाचे काम करण्याचे ठरविले जाते, त्या तारखेसंबंधी आवश्यक तितक्या कालावधीची लेखी नोटीस संबंधित महानगरपालिकेस कळविली जाते. त्यानंतर प्रत्यक्ष लेखापरीक्षण सुरु झाल्यावर अधिनियमाचे कलम 6 नुसार योग्य वाटतील अशा लेख्यांच्या संदर्भात संबंधित अधिकारी यांना अभिलेखाची मागणी कळविली जाते. तरी सुद्धा लेखापरीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध केली नाहीत. सदर बाब गंभीर स्वरुपाची आहे. लेखापारीक्षकाच्या सूचनेकडे दुर्लक्ष करणे, अनुपालन करण्याचे नाकारणे

याबाबत मुंबई स्थानिक निधी लेखा अधिनियम 2011 (सुधारणा) मधील कलम 8 नुसार रु.25000/- पर्यंत दंडात्मक कार्यवाहीची तरतुद आहे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमाक १७, दिनांक १९.०९.२०१७ तसेच अर्धसमास पत्र क्रमाक १४१, दिनांक १३.०१.२०१८ व अर्धसमास पत्र क्रमाक २०७, दिनांक २३.०१.२०१८ अन्वये मागविण्यात आलेले अभिलेख वारंवार मागणी करूनही लेखापरीक्षणाकरिता उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत. त्यामुळे परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक	
207	13/01/2018		2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

135	सन २०१३-२०१४ या आर्थिक वर्षामध्ये शिक्षण विभागाने केलेल्या जमा, खर्च व वापराकरिता लागणाऱ्या स्टेशनरी व ईतर साहित्य खरेदीतील तसेच लेखापरीक्षणासंबंधाने आवश्यक अभिलेख उपलब्ध न करणेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
26	00	शासन व मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

सन २०१३-२०१४ या आर्थिक वर्षामध्ये अमरावती महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागाने वेगवेगळ्या खालील बाबीवर खर्च केलेला आहे. तसेच शालेय पोषण आहार, इमारत भाडे, अल्पसंख्याक विद्यार्थ्यांना प्रोत्साहन भत्ता वाटप, शिक्षक दिन, शिक्षक वेतन अनुदान, तसेच माध्यमिक शाळा शिक्षकाना उपदान प्रदान या बाबीवर झालेल्या खर्चाची देयके, नस्ती, लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेल्या नाहीत.

सन २०१३-२०१४ या आर्थिक वर्षामध्ये अमरावती महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागाने रोखवहीनुसार खालील प्रमाणे खर्च केलेला आहे.

28. पोषण आहारावरील खर्चाची रक्कम खालीलप्रमाणे प्राप्त झाली. याबाबत अभिलेख उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही. त्यामुळे विद्यार्थ्यांना पोषण आहार योग्य प्रमाणात देण्यात आला किवा कसे? याबाबत खात्री करता आली नाही.

अ.क्र	दिनांक	रक्कम
१	१०.०४.२०१३	१५७५९०२/-
२	१६.०५.२०१३	१९४४९३८/-
३	२४.०१.२०१४	१८५००/-

2. उपसंचालक, शिक्षण विभाग, यांचेकडून शिक्षक वेतन अनुदान खालीलप्रमाणे प्राप्त झालेले आहे.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	रक्कम
१	--/ २१.५.२०१३	५७.४९,०००/-
२	--/ ३०.०५.२०१३	८५,००,०००/-
३	--/ १८.०६.२०१३	४२.००.०००/-
४	--/ २०.०७.२०१३	८६.८९.०००/-
५	४२४/५.८.२०१३	८९,००,०००/-
६	४२७/५.९.२०१३	८९,००,०००/-
७	५३२/१७.१२.२०१३	३,२०,००,०००/-
८	५३४/३०.०१.२०१४	१,००.००.०००/-
९	५३५/१८.०२.२०१४	१,००,००.०००/-
१०	५३६/२१.०३.२०`२०१४	२,०९,२५,०००/-

३. खालीलप्रमाणे शाळा भाडे वाटपचे प्रदान झालेले आहे :-

दिनांक	रुपये
२५.११.२०१३	४०३७०/-
२६.१२.२०१३	११,०००/-
२०.०२.२०१४	८७८८२/-
११.०३.२०१४	२२०२०/-

४. शिक्षण विभागास खालीलप्रमाणे प्राथमिक शाळा शिक्षण दर्जा उंचावणे या योजनेअंतगर्त खालील साहित्य पुरवठा करण्यात आलेला आहे.

दिनांक	प्रमाणाक क्र.	तपशील	रक्कम
१.११.२०१३	६७७६	डेक्स/बेंच पुरवठा	८२११६७/-
१.११.२०१३	६७९४	साहित्यपुरवठा	१९००००/-
१.११.२०१३	६७९५	साहित्यपुरवठा	५७२५२८/-
१.११.२०१३	६८०७	साहित्यपुरवठा	१६३८०/-
१.११.२०१३	६८१५	साहित्यपुरवठा	३१७५०/-
१.११.२०१३	६८१२	साहित्यपुरवठा	४८०००/-
२१.०६.२०१३	३३४३	अदाजपत्रक छपाई	४७०००/-

५. उपरोक्त बाबीसंबधी अर्धसमास पत्र क्रमांक १८, दिनांक १९.०९.२०१७, अर्धसमास पत्र क्रमांक १४२, दिनांक ०३/०१/२०१८, अर्धसमास पत्र क्रमांक ११५, दिनांक १३.१२.२०१७ तसेच
वारंवार तोंडी तसेच प्रत्यक्ष भेटून अभिलेखे उपलब्ध करून देण्याबाबत कळवूनही अभिलेख उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही. त्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
141	02/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

136	सन २०१३-२०१४ या आर्थिक वर्षामध्ये कार्यालयीन वापराकरिता लागणा-या स्टेशनरी व ईतर साहित्य खरेदीतील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
20	00	मनपा	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

सन२०१३-२०१४ या आर्थिक वर्षामध्ये अमरावती महानगरपालिकेच्या भांडार विभागाने वेगवेगळ्या विभागासाठी लागणारी स्टेशनरी व ईतर साहित्य खरेदी केले असून निविदा, जाहिरात, इत्यादीबाबत अभिलेखे उपलब्ध करण्यात आलेले नाही.

सन २०१३-२०१४ या आर्थिक वर्षामध्ये मरावती महानगरपालिकेच्या भांडार विभागाने वेगवेगळ्या विभागासाठी लागणारी स्टेशनरी व ईतर साहित्य खरेदी केले असून भांडार विभागातील प्रिंटींग रजिस्टर साठा नोंदवही मध्ये पृष्ठक्रमांक २४ ते २७ वर खालील वस्तू प्राप्त झाल्याबाबत नोंदी आढळून आल्यात. परंतु सदर वस्तु वाटपाबाबतच्या नोंदी साठा नोंदवहीत आढळून येत नाही . त्यामुळे साहित्याचा गैरवापर/दुरुपयोग झाल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

सदर साहित्य छपाईकरिता निविदा मागविण्यात आली किवा कसे ? याबाबत अभिलेख प्राप्त झाला नाही. त्यामुळे सदर साहित्याची खरेदी योग्य पध्दतीने झाली असल्याची खात्री करता आली नाही.
खरेदी केलेल्या वस्तुंचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

दिनांक	बिल क्रमांक	पुरवठाधारकाचे नाव	खरेदीचा तपशील	एकुण संख्या	शेरा
१०/१०/२०१३	८८०५	श्री बजरंग traders	अनुज्ञप्ती प्रमाणपत्र अजदार फॉर्म	१०००० १००००	
१०/१०/२०१३	८८०६	श्री बजरंग traders	फाईल	२०००	एलबीटी
१०/१०/२०१३	८८०९	श्री बजरंग traders	लेटरपड मोठे लेटरपड लहान रहिवासीदाखले रहिवासीदाखले लिफाफा मोठे	१५० ५० ५० ५० १०००	महापौर/ उपमहापौरकरिता
१०/१०/२०१३	९३१०	जयभारतबुक बाईडिंग		३३० नग	
२३/१२/२०१३	९३२९	सुवर्ण मुद्रणालय	नुमुनाफॉर्म संच छपाई प्रिंटींगबाईडिंगसह	१००००संच	एलबीटी
३०/०१/२०१४	९३६१	सुवर्ण मुद्रणालय	वीजतंत्री रजीस्टर छपाई प्रिंटींगबाईडिंगसह	३०नग	प्रकाश विभाग

०४/०२/२०१४	९३४४	सोमाणी बुकबाईडिंग	दवाखाना केस पेपर दवाखाना पावती पुस्तक ओपीडी रजीस्टर जन्म दाखले	२००००० १०००० ५० ५००००	आरोग्य विभाग
०७/०३/२०१४	९३५०	सुवर्ण मुद्रणालय	प्रगती पुस्तक वर्ग १ ते २ प्रगती पुस्तक वर्ग ३ व ४ हजेरीपट	४००० ४००० ७००	सर्व विभागाकरीता
०४/०२/२०१४	९३४१		आदेशपत्र व ईतर १४ वस्तू		सर्व विभागाकरीता
०४/०२/२०१४	९३४३		पेट्रोल लेखा नं.१२७ व ईतर ६ वस्तू		सर्व विभागाकरीता

29. सफाई कामगार यांना वाटप करण्यात आलेल्या ड्रेसबाबत परिपूर्ण नोंदी साठा नोंदवहीत करण्यात आलेल्या नाहीत. एकुण खरेदी करण्यात आलेल्या ड्रेसची संख्या नमूद नाही . खरेदीबाबत नस्ती उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.
30. कार्यालयीन कामकाजाकारिता स्टेशनरी साहित्य खरेदीबाबतची नस्ती /संचिका उपलब्ध करून देण्यात आली नाही .मालाची नोंद साठा नोंदवहीत करण्यात आलेली ना हि. फक्त साठा नोंदवहीत नोंदी घेण्यात आलेल्या आहेत.
31. प्रिंटेड स्टेशनरी साहित्य, माल साठा नोंदवही, टपाल बुक व ईतर ६५ नमुने, इ. नोंदवहया छपाई बाबतची नस्ती/संचिका उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाहीत.
32. फारी खरेदीबद्दल प्रमाणक क्रमांक ६७९५, दिनाक ०१.११.२०१३, रुपये ७८००००/- चे अनुषंगाने खरेदीबाबतची नस्ती संचिका उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

उपरोक्त बाबीसंबधी अर्धसमास पत्र क्रमांक१७, दिनाक १९.०९.२०१७, अर्धसमास पत्र क्रमांक १४१, दिनाक ०३/०१/२०१८ तसेच वारंवार कळवूनही लेखापरिक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही . अभिलेखे उपलब्ध करून देणे महत्वाचे आहे. त्याशिवाय लेखापरीक्षणाचा उद्देश सफल झाला असे म्हणता येणार नाही . स्थानिक निधी ले खा अधिनियम १९३० मधील कलम 6(3) प्रमाणे ज्या तारखेस लेखापरीक्षणाचे काम सुरु करण्याचे ठरविले जाते. त्या तारखेसंबंधी आवश्यक तितक्या कालावधीची लेखी नोटीस संबंधित महानगरपालिकेस कळविली जाते . त्यानंतर प्रत्यक्ष लेखापरीक्षण सुरु झाल्यावर अधिनियमाचे कलम 6 (1) नुसार योग्य वाटतील अशा लेख्याचा सन्दर्भात संब धित अधिकारी यांना अभिलेखाची मागणी कळवली जाते. तरी सुद्धा लेखा परीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध केली जात नाहीत सदर बाब गंभीर स्वरुपाची आहे. लेखापरीक्षकाच्या सूचनेकडे दुर्लक्ष करणे तसे अनुपालन करण्याचे नाकारणे या

बाबत मुंबई स्थानिक निधी लेखा अधिनियम २०११ (सुधारणा) चे कलम ८ नुसार रुपये २५०००/- पर्यंत दंडात्मक कार्यवाही करण्यात यावी. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक १४१, दिनांक ३.१.२०१८ अन्वये विचारणा केले असता अनुपालन केले नसल्यामुळे सदर परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
141	03/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATRWPM6401

137	श्री. महेश ना. देशमुख पर्यावरण अधिकारी यांचे पदस्थापनेतील विलंब कालावधीतील केलेले वेतनाचे प्रदान तसेच निवृत्तीवेतन अंशदान व रजा वेतन अंशदान रकमेचा मनपाकडे भरणा न केल्याबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
02	00	मनपा	9ब	03	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम

00	00	00	00

महाराष्ट्र शासन, उदयोग, ऊर्जा व कामगार विभाग मुंबई यांचे आदेश क्र . आय.डी.सी. 2009/प्र.क्र. 432/ उदयोग-14 दिनांक 09/12/2009 नुसार श्री.महेश ना. देशमुख, पर्यावरण अधिकारी, मनपा, अमरावती यांना महाराष्ट्र औदयोगीक विकास महामंडळ , मुंबई येथे विशेष कार्य अधिकारी (पर्यावरण) या पदावर प्रतिनियुक्तीने तिन वर्ष कालावधीसाठी पदस्थापना देण्यात आली होती . महाराष्ट्र औदयोगीक विकास महामंडळ, मुंबई कार्यालयाने श्री.महेश देशमुख यांना दि.15.04.2013 रोजी कार्यमुक्त केले. कार्यमुक्तीचे आदेश नसल्याने मनपाने संबंधीत कर्मचा- यास रुजू करुन घेतले नाही . त्यानंतर मनपाने शासनाचे आदेशाशिवाय दि .07.03.2014 ला रुजू करुन घेतले . विलंब कालावधीतील वेतन भत्ते नियोक्त्याने द्यावयाचे असून मनपाने संबंधी त कर्मचा-यानी मनपास सेवा दिली नसतानासुध्दा वेतन भत्त्याचे त्यांना प्रदान करण्यात आले . तसेच महाराष्ट्र औदयोगीक विकास महामंडळ , मुंबई कार्यालयाने नियमानुसार प्रतिनियुक्ती कालावधीतील निवृत्तीवेतन अंशदान व रजा वेतन अंशदान भरणा केल्याची नोंद सेवा पुस्तकात आढळून आली नाही.

महानगरपालिका, अमरावती यांचे आदेश क्र.अमनपा/साप्रवि/4792008 दि. 18 फेब्रूवारी 2008 अन्वये श्री. महेश देशमुख यांची पर्यावरण संवर्धन अधिकारी पदावर वेतनश्रेणी 8000-13500 मध्ये अस्थायी स्वरुपात आदेशातील अटी व शर्तीच्या अधिन नियुक्ती केली . (नियुक्ती आदेश तपासणीस प्राप्त झाला नाही) शासनाचे उद्योग , उर्जा व कामगार विभाग आदेश क्र . आयडीसी-2009/प्रक्र-432/उद्योग-14 दि.9.12.2009 नुसार श्री .महेश ना . देशमुख, पर्यावरण अधिकारी , मनपा, अमरावती यांना महाराष्ट्र औदयोगीक विकास महामंडळ, मुंबई येथे विशेष कार्य अधिकारी (पर्यावरण) या पदावर प्रतिनियुक्तीने तिन वर्ष कालावधीसाठी पदस्थापना देण्यात आली. याबाबत लेखापरिक्षणावरील अभिप्राय पुढीलप्रमाणे आहे. 1. मनपाचे आस्थापनेवर पर्यावरण अधिकारी हे पद शासनाचे नगर विकास विभागाने मंजूर केलेल्या आकृत्तीबंधात समाविष्ट आहे किंवा कसे ? सदरचे पद नवनिर्मित पद असून पर्यावरण अधिकारी हे पद भरण्यासाठी शासनाचे नगर विकास विभागाची मंजूरी घेतल्याची अभिलेख्यात नोंद नाही. 2. महाराष्ट्र औदयोगीक विकास महामंडळ, मुंबई कार्यालयाने श्री. महेश देशमुख यांना दि. 15.04.2013 रोजी कार्यमुक्त केले . परंतु कार्य मुक्तीबाबत शासनाने अथवा संबंधीत कार्यालयाने आदेश काढले नसले नसल्याने मनपाने श्री. महेश ना. देशमुख यांना कामावर रुजू करुन घेण्यात आले नाही . त्यामुळे संबंधीत कर्मचा-यास दि.16.04.2013 ते 6.03.2014 या कालावधीत पदस्थापनेशिवाय राहावे लागले . त्यानंतर मनपाने शासना चे आदेशाशिवाय दि . 07.03.2014 ला रुजू करुन घेतले . पदस्थापनेतील विलंब कालावधीतील वेतन भत्ते नियोक्त्याने दयावयाचे असून संबंधित कर्मचा- याने मनपास सेवा दिली नसतानासुध्दा वेतन भत्याचे प्रदान करण्यात आले, हे नियमसंगत नाही. महानगरपालिका, अमरावती यांचे आदेश क्र.अमनपा/साप्रवि/आयु 958/2014 दि. 16.10.2014 नुसार श्री .महेश ना . देशमुख, पर्यावरण अधिकारी यांचा पदस्थापनेतील विलंब सक्तीचा प्रतिक्षाधीन कालावधी कर्तव्य कालावधी म्हणून नियमित केला असुन उक्त कालावधीतील वेतन व भत्याचे प्रदान

करण्यात आले. वास्तविकत: नियमानुसार रुजू कालावधीपर्यंतचे वेतनाचे प्रदान मनासे (स्वीयेत्तर सेवा) नियम 1981 चे नियमानुसार नियोक्त्याने करावयाचे असून मनपाकडून अदा करण्यात आले.

3. महाराष्ट्र नागरी सेवा (स्वीयेत्तर सेवा) नियम 1981 चे नियम 39, 44 ते 51(परिशिष्ट 3 व 4) नुसार निवृत्तीवेतन व रजेचे अंशदान नियोक्त्याने महानगरपालिका, अमरावती या मुळ आस्थापनेकडे भरणा करणे आवश्यक आहे. याबाबत परिशिष्ट 4 मध्ये दर्शविलेल्या दराने व पध्दतीने निवृत्तीवेतन व रजा वेतन अंशदानाची परिगणना करुन परसेवेतील कालावधीचे रजा वेतन अंशदान व निवृत्ती वेतन अंशदान संबंधीत संस्थेने/मंडळाने मुळ नियोक्त्याकडे (मनपाकडे) जमा करणे आवश्यक आहे. परंतु त्याप्रमाणे कार्यवाही झाल्याचे अभिलेख्यावरुन दिसत नाही. महाराष्ट्र औदयोगीक विकास महामंडळ, मुंबई यांचेकडून श्री. महेश ना. देशमुख पर्यावरण अधिकारी यांचे प्रतिनियुक्ती कालावधीतील निवृत्तीवेतन अंशदान व रजा वेतन अंशदान वसुल करुन मनपा निधीत जमा करणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.216, दि.31.01.2018 नुसार अनुपालन/खुलासा मागविला असता उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
216	31/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

138	रोखवहीतील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	9ब	06	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

रोखवही मध्ये अंकामध्ये उपरिलेखन तसेच खाडोखोड करण्यात आलेली आहे. रोखवही वर महानगरपालिकेची मुद्रा उमटवण्यात आलेली नाही. प्रमाणक क्रमांक हे परत परत देण्यात आलेल्या आहेत.

मासिक वर्गीकृत गोषवारे काढण्यात आलेले नाही. योजनानिहाय रोखवही ठेवण्यात आलेली नाही. शासन अनुदान प्राप्त झालेबाबतची नोंद रोखवहीत घेण्यात आलेली नाही.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात ठेवण्यात आलेल्या रोखवहीत खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1) सन 2013-2014 या कालावधीतील रोखवहीची तपासणी केली असता, रोखवही मध्ये अंकामध्ये उपरिलेखन तसेच खाडोखोड करण्यात आलेली आहे, याबाबत संबंधित कार्यालयप्रमुखांची आदयाक्षरी करण्यात आलेली नाही.

2) रोखवही वर महानगरपालिकेची मुद्रा उमटवण्यात आलेली नाही.

3) प्रमाणक क्रमांक 3488 नंतर पुन्हा प्रमाणक क्रमांक 2489 , दिनांक 27/06/2013 रोजी पुन्हा सुरु करण्यात आले. त्यामुळे प्रमाणक क्रमांक 2489 ते 3488 हे प्रमाणक क्रमांक पुन्हा आलेले आहेत, याबाबतचा खुलासा सादर करावा.

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

5) योजनानिहाय रोखवही ठेवण्यात आलेली नाही, सर्व योजनांची एकत्रच रोख पुस्तक ठेवण्यात आलेले नाही.

6) शासन अनुदान प्राप्त झालेबाबतची नोंद रोखपुस्तकांत घेण्यात आलेली नाही.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 209, दिनांक 24/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
209	24/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

139	पशुसंवर्धन विभागाने सन 2013-14 चे खर्चाचे प्रमाणके व नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्याबाबत..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम

41	पशु वध गृह विभाग	मनपा	9ड	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

पशुसंवर्धन विभागाने सन 2013-14 चे खर्चाची प्रमाणके /नस्त्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्यामुळे रुपये 2232146/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

लेखापरीक्षण पथकास खालील दर्शविलेल्या खर्चाची प्रमाणके व त्यासंबंधी नस्त्या/करारनामा लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या नाहीत.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	तपशील	रक्कम
1	**419**	**10/04/2013**	**श्वान उत्पत्ती नियंत्रण**	**97679**
2	**1947**	**15/05/2013**	**वाहन भाडे**	**18001**
3	**1948**	**15/05/2013**	**वाहन भाडे**	**18001**
4	**1949**	**15/05/2013**	**वाहन भाडे**	**18001**
5	**2775**	**09/07/2013**	**अग्रिम (मोकाट जनावरे पकडणे)**	**60000**
6	**3612**	**07/08/2013**	**मोकाट वराह बंदोबस्त अग्रिम**	**50000**
7	**3852**	**19/08/2013**	**मोकाट श्वान उत्पत्ती नियंत्रण**	**279707**
8	**4034**	**27/08/2013**	**मोकाट जनावरे पकडणे (अग्रिम)**	**100000**
9	**5175**	**09/10/2013**	**लक्ष्मी इन्स्टिट्यूट (श्वान उत्पत्ती नियंत्रण)**	**230965**
10	5747	25/10/2013	शांतु नाग संस्था (मोकाट जनावरे पकडणे)	40000
11	5748	25/10/2013	शांतु नाग संस्था (मोकाट जनावरे पकडणे)	39400
12	5841	25/10/2013	औषधी खरेदी	105033
13	7636	05/12/2013	शांतु नाग संस्था (मोकाट जनावरे पकडणे)	52000
14	7637	15/12/2013	सक्षम मोटर्स (मोकाट जनावरे पकडणे)	97000
15	7747	10/12/2013	वाहन (मोकाट जनावरे पकडणे)	180000
16	7838 ते 7840	13/12/2013	शांतु नाग संस्था (मोकाट जनावरे पकडणे)	127772

17	7995	20/12/2013	कोंडवाडा गाडी दुरुस्ती	75275
18	10063	18/02/2014	कोंडवाडा नवीन वाहन (लक्ष्मी इन्स्टिट्यूट ॲनिमल वेलफअर)	230132
19	10064	18/02/2014	कोंडवाडा नवीन वाहन (लक्ष्मी इन्स्टिट्यूट ॲनिमल वेलफअर)	103973
20	10065	18/02/2014	कोंडवाडा नवीन वाहन (लक्ष्मी इन्स्टिट्यूट ॲनिमल वेलफअर)	264065
21	10348	24/02/2014	कोंडवाडा	27381
22	10355	24/02/2014	कोंडवाडा	17761
			एकूण	2232146

उपरोक्त प्रमाणके व त्यासंबंधीचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसमास पत्र 93, दिनांक 22/11/2017 नुसार मागणी केली असता लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. त्यामुळे महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 (सुधारणा 2011) मधील कलम 8 व मुख्य अधिनियमाच्या कलम 7 मधील पोट- कलम (1) नुसार 25000 दंडात्मक वसुलीची कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
93	22/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

140	देशगौरव सुभाषचंद्र बोस मार्केट मधील अनियमितता बाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार व परवाने	मनपा	9ड	05	00

	विभाग				

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

गाळेधारकांकडून अनामत रकमा स्वीकारण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच करारनामा करण्यात आलेला नाही. गाळेधारकांनी परस्पर व्यवहार करून गाळे हस्तांतरित केलेले आहे . गाळे हस्तांतरण अधीक्षकाच्या स्वाक्षरीने करण्यात आलेले आहेत.

अमरावती महानगरपालिकेच्या सन 2013-14 या कालावधीतील बाजार व परवाना विभागातील देशगौरव सुभाषचंद्र बोस मार्केट मधील लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

1. भाडेपट्ट्याने देण्यात आलेले गाळे, गाळेधारकांकडून अनामत रक्कमा स्वीकारण्यात आलेल्या नाहीत.

2. भाडेपट्ट्याने देण्यात आलेल्या गाळेधारकांकडून विहित नमुन्यात करारनामा करण्यात आलेला नाही.

3. भाडेपट्ट्याने देण्यात आलेल्या गाळेधारकांचा पहिला करारनामा दिनांक 31//03/2000 रोजी समाप्त झाला. परंतु त्यांना दिनांक 04/01/2001 पासून भाडेपट्ट्याने देण्यात आला. पहिला करारनामा हा दिनांक 31/03/2000 रोजी संपला असतांना विलंबाने दिनांक 04/01/2001 रोजी पुन्हा भाड्याने देण्यात आला.

4. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ७९ अन्वये मा.आयुक्त यांनाच महानगरपालिकेचे गाळे हस्तांतरण करण्याचे अधिकार आहेत. परंतु श्री.मनोहर काशीराम वर्मा, श्री. पंजुमल जमुनमलजी तलडेजा, श्री. हासराम भूरोमलजी मिरानी, श्री.शंकर अर्जुनदासजी भटेजा, श्री. नंदलाल तोलारामजी गेही व श्री. रमेश आनंदरावजी बेलूरकार यांनी परस्पर व्यवहार करून गाळे हस्तांतर केलेले आहे. सदर गाळे हे नियमबाह्य हस्तांतरीत करण्यात आले आहे. तरी सदर मालमत्ता महानगरपालिकेने आपल्या ताब्यात परत घेण्यात यावे.

5. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १९४९ चे कलम ७९ अन्वये मा.आयुक्त यांनाच महानगरपालिकेचे गाळे हस्तांतरण करण्याचे अधिकार आहेत, त्यामुळे बाजार व परवाना अधीक्षक यांच्या स्वाक्षरीने करण्यात हस्तांतरण हे लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 150, दिनांक 09/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता बाजार व परवाने विभागाने कोणतेही अनुपालन सादर केले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत

ाहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
171	11/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATKRPM6601

141	मुद्रांक शुल्क सहाय्यक अनुदानाबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
07	लेखा विभाग	मनपा निधी	९ड	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

शासनाकडून प्राप्त होणा-या मुद्रांक शुल्क सहाय्यक अनुदान रकमांचा वर्षनिहाय तपशील लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही. यामुळे मागणी असणारे अनुदान व प्रत्यक्ष प्राप्त अनुदान रकमांचा ताळमेळ घेता येत नाही. तसेच मागणी करावयाची रक्कम बाबत विहीत नमुन्यात नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात मुद्रांक शुल्क सहायक अनुदानापोटी एकूण रक्कम किती प्राप्त झाली याबाबत विभागाने माहीती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 चे नियम 122 नुसार विहीत नमुन्यातील मागणी पुस्तक परिरक्षित करणे आवश्यक आहे. विभागाने नियमित अनुदानाचा तपशिल उपलब्ध करुन दिला नसल्याने प्रलंबित मुद्रांक शुल्क अनुदानाच्या रकमांची सत्यता पडताळता आलेली नाही.

याबाबत लेखा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 97, दिनांक 23/11/2017 अन्वये अनुपालन

दर्शविण्यास कळविले असता लेखा विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
97	23/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

142	विधी विभागाने वकीलांच्या देयकांमधून आयकराची रक्कम वसूल केली नसलेबाबत .				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
18	विधी विभाग	मनपा निधी	९ड	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
77100	0	0	0

अमरावती शहर महानगरपालिकेच्या विधी विभागाने सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात वकीलांच्या देयकांमधून आयकराची रक्कम रु.77,100/- वसूल केलेली नाही . वकीलांना प्रदान केलेली रक्कम रुपये 7,71,100/- मधून 10% आयकर कपात करणे आवश्यक असताना आयकर कपात न केलेली रक्कम रुपये 77,100/- आक्षेपाधिन ठरते.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिकेच्या दाव्या बाबत खाजगी व्यक्ती / संस्था यांनी दाखल केलेल्या दाव्याचे तसेच महानगरपालिकेने खाजगी व्यक्ती / संस्था यांचेवर केलेल्या न्यायालयीन दाव्याचे बाबत महानगरपालिकेच्या वतीने दाव्याचे कामकाज चालविणे, महानगरपालिकेची बाजू मांडणे, विविध कागदपत्रे सादर करणेकामी खालील वकीलांना फी अदा केलेली आहे. परंतु त्यांना प्रदान करण्यात आलेल्या रक्कमेतून आयकराची रक्कम वसूल करण्यात आली नाही . (**रक्कम रुपयात**)

अ.क्र	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	वकीलांचे नाव	आयकराची 10% रक्कम
1	3118	18/06/2013	90,000	ॲड.एस.एस.शिंगणे	9,000
2	2577	02/07/2013	43,500	ॲड.डी.एस.श्रीमाळी	4,350
3	2579	02/07/2013	20,000	ॲड.डी.एम.काळे	2,000
4	2769	08/07/2013	1,25,000	ॲड.नितिन सांबरे	12,500
5	2903	15/07/2013	2,00,000	ॲड.एम.जी.भांगडे	20,000
6	5771	25/10/2013	31,000	ॲड.पी.एन.राठी	3,100
7	8028	20/12/2013	40,000	ॲड.शामल कडू	4,000
8	8029	20/12/2013	21,500	ॲड.नहीम अहमद	2150
9	9089	20/01/2014	30,000	ॲड.गजेंद्र वानखडे	3,000
10	9090	20/01/2014	45,000	ॲड.मिलींद वैष्णव	4,500
11	9477	30/01/2014	25,000	ॲड.सुभाष लोलगे	2,500
12	10053	17/02/2014	1,00,000	ॲड.एम.जी.भांगडे	10,000
एकूण			7,71,100		77,100
(एकूण रक्कम रु. सत्त्यात्तर हजार शंभर फक्त)					

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक - आयकर 1007/प्र.क्र.105/कोषा-प्र-5, दिनांक 22/02/2008 अन्वये तसेच आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 जे नुसार व्यवसाय फी करीता आयकर कपातीचा दर 10 टक्के आहे. वकीलांना प्रदान केलेली रक्कम रुपये 7,71,100/- मधून 10% आयकर कपात करणे आवश्यक असताना आयकर कपात न केलेली रक्कम रुपये 77,100/- आक्षेपाधिन ठरते.

याबाबत विधी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 82, दिनांक 16/11/2017 अन्वये अनुपालन

दर्शविण्यास कळविले असता विधी विभागाने अनुपालन दर्शविले नसल्यामुळे आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
82	16/11/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

143	विधी विभागाकडील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
18	विधी विभाग	मनपा निधी	९ड	1	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

विविध न्यायालयात महानगरपालिकेची बाजू मांडण्यासाठी अमरावती महानगरपालिकेने वकीलांची नेमणूक केलेली आहे. परंतु महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 73 नुसार दरपत्रके / निविदा मागवून कायदेतज्ञाकडून देकार (कॉल) मागविले नसल्याने स्पर्धात्मक दराचा लाभ झालेला नाही.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षामध्ये महानगरपालिकेच्या वतीने मा.सर्वोच्च न्यायालय, मा.उच्च न्यायालय तसेच दिवाणी, फौजदारी, औदयोगिक व कामगार विषयक न्यायालये, अन्य स्थानिक न्यायालये, लवाद इ. ठिकाणी बाजु मांडणेसाठी व कायदेशीर सल्ला मसलतीसाठी महानगरपालिकेने महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 73 नुसार दरपत्रके / निविदा मागवून कायदेतज्ञाकडून देकार (कॉल) मागविणे आवश्यक होते. तरी नियमाप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. त्यामुळे स्पर्धात्मक दराचा महानगरपालिकेस लाभ झालेला दिसून येत नाही.

या अनियमिततेबाबत विधी विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 67, दिनांक 27/10/2017 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विधी विभागाने अनुपालन सादर केले नाही. त्यामुळे परिच्छेद अंतिम करण्यात आला.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
67	27/10/2017	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

144	वाहन दुरुस्ती व देखभालीवर वित्तीय मर्यादेपेक्षा झालेला जादा खर्च.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
14	वाहन कार्यशाळा विभाग	मनपा निधी	9ब	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	65955	0	0

अमरावती महानगरपालिकेच्या वाहन कार्यशाळा विभागाकडून वाहन दुरुस्ती व देखभालीवर वित्तीय मर्यादेपेक्षा रु. 65955/- एवढा जादा खर्च केला आहे. जादा खर्चास सक्षम प्राधिका-यांची मंजूरीशिवाय

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

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात वाहन कार्यशाळा विभागाकडून खाली निर्दिष्ट तपशीलानुसार वाहनांच्या दुरुस्ती व देखभालीवर वित्तीय मर्यादेपेक्षा रु.65,955/- जादा खर्च झाल्याचे दिसून येते. शासन निर्णय, वित्त विभाग क्र.विअप्र-10.08 /प्र.क्र. 70 / 2008/विनियम, दिनांक 15/05/2009 मधील भाग पहिला, उपविभाग-2, अ.क्र.19 , नियम 69 मधील तरतुदीनुसार पेट्रोलवर चालणा-या वाहनांसाठी प्रतिवर्षी रक्कम रु. 40,000/- व डिझेलवर चालणा-या वाहनांसाठी प्रतिवर्षी रु.50,000/- दुरुस्तीसाठी व देखभालीकरिता वित्तीय मर्यादा विहित करण्यात आलेली आहे. जादा खर्चास सक्षम प्राधिका-यांची मंजूरीशिवाय वित्तीय मर्यादेपेक्षा जादा खर्च केलेला आहे.

अ.क्र.	वाहन क्रमांक	इंधनाचा प्रकार	वित्तीय मर्यादा रु.	13-14 मध्ये वाहन दुरुस्तीवर झालेला प्रत्यक्ष खर्च रु.	वित्तीय मर्यादेपेक्षा जादा खर्च रु.
1	MH-27 AA 579	पेट्रोल	40,000/-	42,133/-	2133
2	MH-27 AC 1011	पेट्रोल	40,000/	83398/-	43398
3	MH-27 AC 5354	पेट्रोल	40,000/	60424/-	20424
				एकूण	65955/-

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

याबाबत वाहन कार्यशाळा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 144, दिनांक 04/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
144	04/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

145	वाहन कारखाना विभागाकडील टायर टयूब, सुटटे भाग खरेदीमधील अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
14	वाहन कार्यशाळा विभाग	मनपा निधी	9ड	09	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

अमरावती महानगरपालिकेच्या वाहन कार्यशाळा विभागाकडून वर्षभरात किती टायर टयूब, सुटटे भाग लागतील त्याचा अंदाज घेऊन त्या प्रमाणे खरेदी करणे किंवा अधिकृत पुरवठादाराकडून टायर टयूब, सुटटे भाग चे दर निश्चित करुन खरेदी करणे योग्य झाले असते, परंतु अशी कोणतीच पध्दत वापरण्यात आली नाही. देयकाचे मागील बाजूस विहित नमुन्यातील प्रमाणपत्र नमूद नाही. इतिहास पुस्तिकेमध्ये नोंद दिसून येते परंतु लॉग बुकला कोणत्या दिवशी गाडी वर्कशॉपला होती हे दिसून येत नाही. टायर टयूब खरेदी ही नियमबाहय पध्दतीने केली आहे.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात वाहन कार्यशाळा विभागाकडून वाहनांच्या टायर टयूब खरेदीवर अंदाजे रक्कम रु.8,20,949/- एवढा खर्च झाल्याचे दिसून येते. टायर टयूब खरेदीमध्ये अनियमितता आढळून आलेली आहे. यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येतो.

1) सदरील खरेदी वेगवेगळया पुरवठादाराकडून करण्यात आली. सदर बाबतीत किती वाहनांना सन 2013-2014 मध्ये टायरटयूब , सुटटे भागची आवश्यकता आहे. याचा अंदाज घेऊन एकत्र मागणी तयार करुन अधिकृत कंपनीचे पुरवठादाराकडून दरपत्रके मागवून खरेदी करणे योग्य झाले असते. तसेच संबंधित पुरवठादाराशी दरकरार करुन आवश्यकतेनुसार खरेदी करणे योग्य झाले असते. परंतु सदरील विहित कार्यपध्दतीचे उल्लंघन करण्यात आले असल्याचे दिसून येते. त्यामुळे खरेदी करताना स्पर्धा निर्माण झाल्याचे दिसत नाही.

2) अमरावती महानगरपालिकेने वर्षभरात किती टायर टयूब, सुटटे भाग लागतील त्याचा अंदाज घेऊन त्या प्रमाणे खरेदी करणे किंवा अधिकृत पुरवठादाराकडून टायर टयूब, सुटटे भाग चे दर निश्चित करुन खरेदी करणे योग्य झाले असते, परंतु अशी कोणतीच पध्दत वापरण्यात आलेली नाही. त्यामुळे विहित कंपनीचा माल मिळाला किंवा नाही हे समजू शकले नाही. याबाबतचा खुलासा सादर करण्यात आलेला

नाही.

3) वाहनांचे टायर टयूब खरेदी तसेच सुट्टे भाग खरेदी करणेसाठी उदयोग,उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्र.भांखसं.क्र.नि.1088/2512/उदयोग/6, दिनांक 2 जानेवारी 1992 मधील परिच्छेद 8.3(ई) नुसार दरवर्षी 50,000/- रु. पेक्षा जास्त खरेदी असेल तर दरकरार मागविणे आवश्यक आहे. असे असताना कोणतीही निवीदा न मागविता खर्च केलेला आहे.

4) सुट्टे भाग खरेदीची नोंद कोणत्या नोंदवहीत घेतली. याबाबतचा अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही.

5) वाहने दुरुस्ती नंतर निकाली झालेले सुट्टे भाग कार्यशाळेत जमा केले बाबतची नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही .

6) वाहन दुरुस्ती , सुट्टे भाग खरेदी बाबतची खर्चाची प्रमाणके तपासली असता, काही प्रमाणकावर " रक्कम प्रदानार्थ मंजूरी " (Pass for Payment) तसेच काही प्रमाणके रद्द केलेली नसल्याने पुन्हा वापरात येण्याची शक्यता नाकाराता येत नाही.

7) टायर टयूब खरेदीचे डिलीवरी चलन किंवा गेट पास लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

8) देयकावर विहीत पध्दतीचे प्रमाणपत्र नमूद नसून केवळ इतिहास पुस्तिकेतील पृष्टांवर नोंद घेतल्याचा संदर्भ नमूद आहे . परंतु विहीत पध्दतीचे प्रमाणपत्र नमूद नाही.

9) जंगम मालमत्ता नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही (महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 चे नियम क्र.144 नुसार नमुना क्र.114 मध्ये)

याबाबत वाहन कार्यशाळा विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 145, दिनांक 04/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
145	04/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखापरीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

146	वाहन कारखाना विभागाकडील इंधन साठा देयकांतील अनियमितता तसेच पुरवठादारांची नियमबाहय नेमणूक केलेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
14	वाहन कार्यशाळा विभाग	मनपा निधी	9ड	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम क्रमांक 153 अन्वये नमुना क्र.126 मध्ये पेट्रोल / डिझेल वितरणाचा हिशोब ठेवलेला दिसून आला नाही. अमरावती महानगरपालिकेतर्गत वाहन कार्यशाळेचे लेखापरिक्षणात इंधन खरेदी साठी रक्कम रु.45,99,618/- खर्च झाला असल्याचे दिसून येते. परंतु इंधन वितरणासाठी जगताप पेट्रोलियम, अमरावती यांची निवड करण्यात आलेली आहे, याबाबत कोणताही ठराव करण्यात आलेला नाही .

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात वाहन कार्यशाळा विभागाकडून वाहनांच्या इंधन वितरणावर अंदाजे रक्कम रु.45,99,618/- खर्च झालेला आहे. परंतु सदर इंधन वितरणावर पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1) सन 2013-2014 या कालावधीमध्ये मे.जगताप पेट्रोलियम, अमरावती यांना महानगरपालिकेच्या वाहनांमध्ये पेट्रोल / डिझेल वितरण करणेबाबत नेमणूक केलेली आहे. परंतु त्याबाबतीत स्थायी समितीची किंवा सर्वसाधारण सभेची मंजूरी घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे मे.जगताप पेट्रोलियम यांची करण्यात नियुक्ती ही नियमबाहय आहे. नियमबाहय पुरवठादारांची नेमणूक असतानाही सदर पेट्रोल पंपावरुन पेट्रोल / डिझेल हे महानगरपालिकेच्या वाहनांना वितरीत केले जाते. वाहन कार्यशाळा विभागाकडून अंदाजे खालील देयकांचे जगताप पेट्रोलियम, अमरावती यांना प्रदान करण्यात आलेले आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम रु.
11131	24/03/2014	1102040
8793	09/01/2014	298506

9460	29/01/2014	417316
9587	03/02/2014	308628
9864	15/02/2014	683397
10489	26/02/2014	488499
9351	24/01/2014	311004
9352	24/01/2014	310516
9356	24/01/2014	329987
10432	26/02/2014	349725

2) **महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता** 1971 **चे नियम** 153 **अन्वये नियंत्रण अधिका-यास इंधन वापरावर होणा-या खर्चाचे परिनिरीक्षण करता यावे , म्हणून** नमुना क्र.126 मध्ये इंधनाचा हिशोब ठेवणे आवश्यक आहे. परंतु अशी नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही .

याबाबत वाहन कार्यशाळा विभास अर्धसमास पत्र क्रमांक 146, दिनांक 04/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता संबंधित विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
146	04/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

147	कागदपत्रे अपूर्ण असताना परवाना दिल्याने झालेल्या अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार व परवाना विभाग	मनपा निधी	९ड	03	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	0	0	0

1) मुंबई दुकाने व संस्था अधिनियम 1948 च्या नमुना "ड" मध्ये तसेच महाराष्ट्र दुकाने व संस्था नियम, 1961 च्या नियम 6 अन्वये व्यवसाय सुरु करण्याअगोदर व्यवसाय/संस्थेचा दाखला घेणे आवश्यक आहे.
2) परवाना नोंदवहीमध्ये रकाना क्रमांक 8 ते 14 अपूर्ण आहेत.
3) सन 2013-2014 पर्यंत परवाना दिलेल्या परवानाधारकांची संख्या वर्षनिहाय उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बाजार व परवाना विभागाकडील नवीन परवाना देण्याच्या प्रक्रियेत, परवाना नोंदवहीमध्ये पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

अ) नवीन परवाना मागणी अर्ज छापील स्वरुपाचा असून त्यामध्ये परवाना धारकाने नवीन परवान्यासाठी अर्ज करताना खालील कागदपत्रे जोडलेली नाहीत -

1) परवाना मागणी ठिकाणचे प्रापर्टी कार्ड अथवा 7/12 किंवा इंडेक्स उतारा (3 महिन्याचे आतील)
2) व्यवसायधारकाचे रु.100/- चे स्टॅम्प पेपरवर हमीपत्र (ॲफीडेव्हीट)
3) गुमास्ता रजिस्ट्रेशन झेरॉक्स प्रत (शॉप ॲक्ट परवाना , महाराष्ट्र शासन)
4) जागेचा नकाशा (स्केलमध्ये)
5) व्यवसाय भाडेकरु असलेला असेसमेंट उतारा
6) घरभाडे व पाणी बिल भरलेली चालू पावतीची झेरॉक्स प्रत

मुंबई दुकाने व संस्था अधिनियम 1948 च्या नमुना "ड" मध्ये तसेच महाराष्ट्र दुकाने व संस्था नियम, 1961 च्या नियम 6 अन्वये व्यवसाय सुरु करण्याअगोदर व्यवसाय / संस्थेचा नोंदणीचा दाखला घेणे आवश्यक आहे.

ब) परवाना नोंदवहीची पडताळणी केली असता खालील त्रूटया निदर्शनास आल्या -

1) नोंदवहीतील रकाना क्रमांक 8 मध्ये धंदयाचे जागेचे क्षेत्रफळ नमूद नाही.
2) नोंदवहीतील रकाना क्रमांक 9 मध्ये चालू वर्षाच्या परवान्याची मुदत नमूद नाही.
3) नोंदवहीतील रकाना क्रमांक 10 नूतनीकरणाच्या फी ची रक्कम नमूद नाही.
4) नोंदवहीतील रकाना क्रमांक 11 वसुलीचा पावती क्रमांक नमूद नाही.

5) नोंदवहीतील रकाना क्रमांक 12 परवाना फी वसुल व दिनांक नमूद नाही.

6) नोंदवहीतील रकाना क्रमांक 13 लेट फी वसुल व दिनांक नमूद नाही.

7) नोंदवहीतील रकाना क्रमांक 14 एकूण बाकी नमूद नाही.

क) सन 2013-14 पर्यंत परवाना दिलेल्या परवानाधारकांची संख्या वर्ष निहाय उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही .

याबाबत बाजार व परवाना विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 165, दिनांक 11/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता बाजार व परवाना विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
165	11/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

148	बाजार व परवाना विभागाकडील प्रशासकीय इमारत, दस्तूरनगर व्यापारी संकुल, आदर्श नेहरुनगर या संकुलामधील गाळेधारकांकडून करारनामे न करण्याबाबतची तसेच अनामत रक्कमा दोन किंवा त्यापेक्षा जास्त टप्यात वसूल केलेबाबतची अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार व परवाना विभाग	मनपा निधी	9ब	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
63250	40000	0	0

1. गाळे धारकांकडून करारनामे करण्यात आलेले नाहीत . महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 79 मधील तरतुदीनुसार मा.आयुक्त यांच्या मंजूरीने गाळे धारकाकडून करारनामा करणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

2. अनामत रक्कम दोन किंवा त्यापेक्षा जास्त टप्यात वसूल करण्यात आलेली आहे.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बाजार व परवाना विभागाकडील प्रशासकीय इमारत, दस्तूरनगर व्यापारी संकुल, आदर्श नेहरुनगर या संकुलामधील गाळेधारकांकडून करारनामे न करण्याबाबतची तसेच अनामत रक्कमा दोन किंवा त्यापेक्षा जास्त टप्यात वसूल केलेबाबतची अनियमितता पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

अ) प्रशासकीय इमारत -

1) एकूण 6 गाळे असून सदर गाळे कराराने देण्यात आलेले आहेत. परंतु त्याबाबतचे करारनामा करण्यात आलेले नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 79 मधील तरतुदीनुसार मा.आयुक्त यांच्या मंजूरीने गाळे धारकाकडून करारनामा करणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

2) सदर गाळेधारकांकडून अनामत रक्कम नोटीसीतील अटी व शर्तीनुसार एकाच टप्यात भरणे आवश्यक असतानाही, ते दोन किंवा त्यापेक्षा जास्त टप्यात वसूल करण्यात आलेली आहे. त्याबाबतची माहीती खालीलप्रमाणे –

गाळा क्रमांक	गाळेधारकांचे नाव	अनामत रक्कम	पु.क्र. / पा.क्र.	दिनांक	रक्कम
5	अनिल हरिष जगमलानी	2,49,310	991/47	04/02/2009	1,99,310/-
			269/87	01/11/2013	50,000/-
6	प्रविण रमेश काशीकर	2,49,310	991/48	05/02/2009	50,000/-
			1507/04	24/06/2009	1,00,000/-
			1507/12	27/10/2009	50,000/-
			1507/13	12/11/2009	49,310/-

ब) दस्तूरनगर संकुल -

1) एकूण 5 गाळे असून सदर गाळे कराराने देण्यात आलेले आहेत. परंतु त्याबाबतचा करारनामा करण्यात आलेला नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 79 मधील तरतुदीनुसार मा.आयुक्त यांच्या मंजूरीने गाळे धारकाकडून करारनामा करणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

2) सदर गाळेधारकांकडून अनामत रक्कम नोटीसीतील अटी व शर्तीनुसार एकाच टप्यात भरणे आवश्यक

असतानाही, ते दोन किंवा त्यापेक्षा जास्त टप्यात वसूल करण्यात आलेली आहे. त्याबाबतची माहीती खालीलप्रमाणे -

गाळा क्रमांक	गाळेधारकांचे नाव	अनामत रक्कम	पु.क्र. / पा.क्र.	दिनांक	रक्कम
1	श्री.चेतन साहेबराव देशमुख	1,25,000	748/53	12/06/2002	22,000/-
			44/24	09/12/2002	60,000/-
			459/92	15/03/2003	50,000/-
			66/18	24/04/2004	31250/-
2	श्री.सोनुसिंग ह.सलुजा	1,52,000	40/53	12/09/2002	76,000/-
			66/19	16/03/2004	38,000/-
			737/2	22/03/2004	38,000/-
3	परमजीतसिंग ह.सलूजा	2,52,000	749/2	06/09/2002	35,000/-
			294/1	08/04/2003	60,000/-
			105/52	31/07/2004	1,57,000/-
4	कमलकुमार कि.खत्री	1,51,000	75/45	30/06/2002	37,750/-
			749/1	09/05/2002	50,000/-
					23,250/-
					40,000/-
5	श्री.सुरेश किसनलाल खत्री	2,82,823/-	409/44	26/09/2005	1,00,000/-
			409/45	26/09/2005	82,823/-
			409/64	19/01/2006	50,000/-
			609/66	01/03/2006	25,000/-
			1010/37	16/09/2006	25,000/-

3) गाळा क्रमांक 3 – कमलकुमार कि.खत्री यांच्याकडून रक्कम रु.23,250/- व 40,000/- स्विकारण्यात आल्याबाबतची नोंद अनामत रक्कम नोंदवहीत घेण्यात आलेली आहे. परंतु त्यामध्ये पावती

पुस्तकांचा क्रमांक नमूद करण्यात आलेला नाही, त्यामुळे सदरची रक्कम वसूल करण्यात आली अगर कसे, याबाबत शंका निर्माण होते. तरी रक्कम रु.63,250/- आक्षेपाधीन ठेवण्यात येत आहे.

क) आदर्श नेहरुनगर संकुल -

1) एकूण 5 गाळे असून सदर गाळे कराराने देण्यात आलेले आहेत. परंतु त्याबाबतचा करारनामा करण्यात आलेला नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 79 मधील तरतुदीनुसार मा.आयुक्त यांच्या मंजूरीने गाळे धारकाकडून करारनामा करणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.

2) सदर गाळेधारकांकडून अनामत रक्कम नोटीसीतील अटी व शर्तीनुसार एकाच टप्प्यात भरणे आवश्यक असतानाही , ते दोन किंवा त्यापेक्षा जास्त टप्प्यात वसूल करण्यात आलेली आहे. त्याबाबतची माहीती खालीलप्रमाणे -

गाळा क्रमांक	गाळेधारकांचे नाव	अनामत रक्कम	पु.क्र. / पा.क्र.	दिनांक	रक्कम
1	श्री.व्ही.के.शेखावत	50,000/-	1507/15	29/12/2009	10,000/-
2	श्रीमती रविंद्रकौर सहानी	50,000/-	1507/16	30/12/2009	10,000/-
			809/20	26/12/2012	10,000/-
			241/38	11/03/2013	10,000/-
			24/32		20,000/-
3	श्री.पी.यु.तंतरपाळे	50,000/-	1507/14	29/12/2009	10,000/-

3) गाळा क्रमांक 1 व 3 या गाळेधारकांनी अनामत रक्कमेची उर्वरीत रक्कम रु.40,000/- अदयाप जमा केलेली नाही. त्यामुळे उर्वरित अनामत रक्कम रु.40,000/- वसूलपात्र ठरते.

याबाबत बाजार व परवाना विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 151, दिनांक 09/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक

151	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

149	बाजार व परवाना विभागाकडील विलासनगर या संकुलामधील अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार व परवाना विभाग	मनपा निधी	9ब	03	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	92146	0	0

1) गाळे धारकांकडून हस्तांतरण करताना हस्तांतरण फी कमी वसूल करण्यात आली.
2) गाळयांचे हस्तांतरण हे बाजार व परवाना अधिक्षक यांच्या सहीने करण्यात आलेले आहे. महाराष्ट्र महानगरपालिका 1949 चे कलम 79 नुसार मा. आयुक्त यांची परवानगी घेणे आवश्यक आहे. असे असताना मा. आयुक्त यांची परवानगी घेण्यात आलेली नाही.
3) अनामत रक्कमा अदयाप वसूल करण्यात आलेल्या नाहीत .

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बाजार व परवाना विभागाकडील विलासनगर व्यापारी संकुल या संकुलामध्ये पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1) गाळा क्रमांक 4 – फैजखान अजीज खान यांच्याकडून हस्तांतरण फी 12,500/- वसूल करण्यात आलेली आहे. परंतु ती 14,500/- एवढी वसूल करणे आवश्यक होते. रक्कम रु.2,000/- कमी वसूल करण्यात आले. हस्तांतरण हे बाजार व परवाना अधिक्षक यांच्या सहीने करण्यात आलेले आहेत. महाराष्ट्र महानगरपालिका 1949 चे कलम 79 नुसार मा. आयुक्त यांची परवानगी घेणे आवश्यक आहे. परंतु मा. आयुक्त यांची परवानगी घेण्यात आलेली नाही .

2) गाळा क्रमांक 9 व गाळा क्रमांक 10 – यांचे हस्तांतरण हे बाजार व परवाना अधिक्षक यांच्या सहीने करण्यात आलेले आहेत. महाराष्ट्र महानगरपालिका 1949 चे कलम 79 नुसार मा. आयुक्त यांची परवानगी घेणे आवश्यक आहे. परंतु मा. आयुक्त यांची परवानगी घेण्यात आलेली नाही .

3) गाळा क्रमांक 15 – हस्तांतरण फी 2,500/- वसूल करण्यात आलेली आहे. परंतु ती 12,500/- एवढी वसूल करणे आवश्यक होते. रक्कम रु.10,000/- कमी वसूल करण्यात आले. भाडेकरार करण्यात आलेला नाही. कमी वसूल करण्यात आलेली रक्कम रु.10,000/- वसूलपात्र ठरते.

4) गाळा क्रमांक 22 – संजय बाबारावजी अदाऊ यांच्याकडून अदयाप 70,311/- एवढी अनामत रक्कम वसूल होणे शिल्लक आहे.

5) गाळा क्रमांक 34 – गोपीचंद रामचंद पंजवानी – सन 2012-13 मधील भाडेच्या रक्कम रु.4989/- एवढी रक्कम सन 2013-2014 मध्ये ओढलेली नसून सन 2013-2014 चे भाडे वसूल करण्यात आलेले आहे. सन 2012-13 मधील थकीत असलेली रक्कम रु.4,989/- वसूलपात्र ठरते.

6) गाळा क्रमांक 52 – सन 2012-13 मधील भाडेच्या रक्कम रु.1344/- एवढी रक्कम सन 2013-2014 मध्ये ओढलेली नसून सन 2013-2014 चे भाडे वसूल करण्यात आलेले आहे. सन 2012-13 मधील थकीत असलेली रक्कम रु.1,344/- वसूलपात्र ठरते.

7) गाळा क्रमांक 54 – नारायण तुळशीराम मारोडकर - सन 2012-13 मधील भाडेच्या रक्कम रु.3502/- एवढी रक्कम सन 2013-2014 मध्ये ओढलेली नसून सन 2013-2014 चे भाडे वसूल करण्यात आलेले आहे. सन 2012-13 मधील थकीत असलेली रक्कम रु.3,502/- वसूलपात्र ठरते.

याबाबत बाजार व परवाना विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 151, दिनांक 09/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
151	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

150	बाजार व परवाना विभागाकडील भाजी बाजार व्यापारी संकुल या संकुलामधील अनियमितता.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
21	बाजार व परवाना विभाग	मनपा निधी	9ब	03	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	21836	0	0

1) गाळे धारकाकडून करारनामा करण्यात आलेला नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 79 मधील तरतुदीनुसार मा.आयुक्त यांच्या मंजूरीने गाळे धारकाकडून करारनामा करणे आवश्यक होते. परंतु अशी कार्यवाही झालेली नाही.
2) गाळयांचे थकीत भाडे पुढील वर्षात ओढण्यात आलेले नाही.
3) गाळे धारकांकडून हस्तांतरण करताना हस्तांतरण फी कमी वसूल करण्यात आली..

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बाजार व परवाना विभागाकडील भाजी बाजार व्यापारी संकुल या संकुलामध्ये पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

1) गाळा क्रमांक 1 – श्री.सुधाकर मधुकरराव पांचगे यांच्याकडून करारनामा करण्यात आलेला नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 79 मधील तरतुदीनुसार मा.आयुक्त यांच्या मंजूरीशिवाय करारनामा करता येत नाही. मा.आयुक्त यांची परवानगी न घेता तसेच करारनामा न करता गाळेधारकाला गाळयाचे वाटप केलेले आहे.

2) गाळा क्रमांक 3 – अधिक्षक यांच्या सहीने श्री.आनंद पद्माकर महाजन यांच्याकडून करारनामा करण्यात आलेला आहे. करारनामा करताना मा.आयुक्त यांची मंजूरी घेण्यात आलेली नाही.

3) गाळा क्रमांक 4 – जवाहरलाल माताफेर गुजा – सन 2012-2013 मधील थकीत भाडे रक्कम रु.9336/- सन 2013-2014 मध्ये ओढण्यात आलेले नाही. थकीत रक्कम रु.9336/- वसूलपात्र ठरते.

4) गाळा क्रमांक 9 – सौ.संध्या रविंद्र दौंड यांच्याकडून रक्कम रु.2500/- हस्तांतरण फी वसूल करणे आवश्यक आहे. परंतु 15,000/- हस्तांतरण फी वसूल करणे आवश्यक होते. उर्वरित रक्कम रु.12,500/- अदयाप प्रलंबित आहे. त्यामुळे सदरची रक्कम रु. 12,500/- वसूलपात्र ठरते.

याबाबत बाजार व परवाना विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 151, दिनांक 09/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
151	09/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

151	प्रभाग क्रमांक 42 मध्ये शिवाजीनगर येथील सार्वजनिक संडास मोडून नविन सार्वजनिक संडास बांधणे या कामातील अनियमिततेबाबत..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	बांधकाम विभाग	मनपा निधी	9ब	03	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
16800	188876	0	0

अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा जादा खर्च केलेला आहे. तसेच सुरक्षा अनामत रकक्म म्हणून किसान विकास पत्र दिल्याबाबत अनुवृत्ती पत्रात नमूद आहे, परंतु त्याबाबतचा अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही. कार्यकारी अभियंता यांनी 5% प्रत्यक्ष बाब निहाय तारखेसह तपासणी केलेबाबत मोजमाप पुस्तिकेत नमूद नाही.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बांधकाम विभागाकडील खालील कामामध्ये अनियमितता आढळून आलेली आहे.

कामाचे नाव	प्रभाग क्रमांक 42 मध्ये शिवाजीनगर येथील सार्वजनिक संडास मोडून नविन सार्वजनिक संडास बांधणे
प्रमाणक क्रमांक	9784
दिनांक	05/02/2014
अंदाजपकीय तरतुद	8,39,580/-

देयकाची रक्कम	8,12,244/-
कामाचा आदेश	अमनपा/कार्य.अभि-2/कार्यारंभ आदेश.जा.क्र./9/2011,दिनांक 08/05/2013
कंत्राटदाराचे नाव	श्री.अरशद अहमद
कामाची मुदत	180 दिवस
मोजमाप पुस्तक क्रमांक	251 पान क्रमांक 25004 ते 25023
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	01/12/2013

1) अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा जादा काम करण्यात आल्याचे खालीलप्रमाणे आढळून आले आहे.

अंदाजपत्रकातील मधील अनुक्रमांक	मंजूर परिमाण	खर्च परिमाण	दर	खर्च	जादा खर्च
2	57.46	102.40	120.75	12364	5426.50
4	14.26	22.61	2607.63	58958	21773.71
8	7.61	9.42	5495.12	51764	9938.92
12	9.95	29.62	4038.95	119633.69	79446.14
14	27.99	32.64	634.84	20751.17	2952.00
15	2.11	11.69	3920.13	45826.31	37554.84
16	169.86	214.75	127.03	27279.69	5702.37
22	60.85	70.55	16.80	1185.24	162.96
23	10.92	13.65	879.87	12010.22	2402.04
24	30.41	84.85	211.96	17984.80	11539.10
25	30.00	42.85	932.12	39941.34	11977.74
एकूण					188876.30

ठेकेदारबरोबर करण्यात आलेल्या करारनाम्यानुसार अंदाजपत्रकात समाविष्ट असलेल्या बाबीनुसार कामकाज करावयाचे असून त्यात कोणताही बदल अथवा फेरफार स्वत:हून करावयाचे नसल्याने तसेच वाढीव कामास प्राधिकरणाची मंजूरी घेतली नसल्याने जादा करण्यात आलेल्या कामाच्या रकमेची वसूली रक्कम रु.188876/- करण्यात यावी.

वसूलपात्र रक्कम रु.188876/-

2) सुरक्षा अनामत रक्कम रु.16,800/- यासाठी म्हणून किसान विकास पत्र दिलेले आहे. असे संबंधित

नस्तीतील अनुवृत्ती पत्रावरुन समजून येते. परंतु त्याबाबतचा अभिलेख संबंधित नस्तीत आढळून आलेला नाही. आक्षेपाधीन रक्कम रु.16800/- 3) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मधील परिशिष्ट 24 नियम 11 नुसार कामाचे मोजमापे हे कार्यकारी अभियंता यांनी 5% प्रत्यक्ष बाब निहाय तारखेसह करणे आवश्यक आहे. असे असताना याबाबत कोणतीही कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही. याबाबत बांधकाम विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 189, दिनांक 23/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने समर्थनीय अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
189	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

152	वॉर्ड क्रमांक 16 बिच्छूटेकडी कब्रस्तान येथे कंम्पाऊड भिंत बांधणे व पेव्हींग ब्लॉक बसविणे या कामातील अनियमितेबाबत..				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	बांधकाम विभाग	मनपा निधी	9ब	01	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	1386	0	0

वॉर्ड क्रमांक 16 बिच्छूटेकडी कब्रस्तान येथे कंम्पाऊड भिंत बांधणे व पेव्हींग ब्लॉक बसविणे या कामातील देयकावर नगरविकास विभाग अधिसूचना दिनांक 30 जून 2012, मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2012 मधील नियम क्रमांक 5 नुसार कंत्राट कामावार 0.25% स्थानिक

संस्था कर रक्कम रु.1386/- कपात करण्यात आले नाही.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बांधकाम विभागाकडील खालील कामामध्ये अनियमितता आढळून आलेली आहे.

कामाचे नाव	वॉर्ड क्रमांक 16 बिच्छूटेकडी कब्रस्तान येथे कंम्पाऊड भिंत बांधणे व पेव्हींग ब्लॉक बसविणे.
प्रशासकीय मान्यता	ठराव क्रमांक 81, दिनांक 12/07/2013
अंदाजपकीय तरतुद	19,60,414/-
देयकाची रक्कम	5,03,335/-
कामाचा आदेश	अमनपा/कार्य.अभि-2/कार्या.आ/27/2010,दिनांक 04/09/2013
कंत्राटदाराचे नाव	आशा कन्स्ट्र.
कामाची मुदत	120 दिवस
मोजमाप पुस्तक क्रमांक	134 पान क्रमांक 6683 ते 6686 पान क्रमांक 6686 ते 6691
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	04/01/2014

कामाच्या देयकावर नगरविकास विभाग अधिसूचना दिनांक 30 जून 2012, मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2012 मधील नियम क्रमांक 5 नुसार कंत्राट कामावार 0.25% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु.1386/- कपात करण्यात आली नाही.

याबाबत बांधकाम विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 188, दिनांक 23/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
188	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

153	अमरावती रेल्वे स्टेशन परिसरातील नाली बांधणे या कामातील अनियमिततेबाबत.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	बांधकाम विभाग	मनपा निधी	9ब	02	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	930987	0	0

अमरावती रेल्वे स्टेशन परिसरातील नाली बांधणे या कामासाठी करण्यात आलेल्या करारनाम्यातील अटी व शर्तीनुसार तसेच स्थायी समितीच्या ठरावानुसार Third Party Audit केल्याशिवाय देयक अदा करण्यात येणार नाही. असे असतानाही 9,30,987/- चे प्रथम देयक अदा करण्यात आले. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मधील परिशिष्ट 24 नियम 11 नुसार कामाचे मोजमापे हे कार्यकारी अभियंता यांनी 5% प्रत्यक्ष बाब निहाय तारखेसह करणे आवश्यक आहे. असे असताना याबाबत कोणतीही कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बांधकाम विभागाकडील खालील कामामध्ये अनियमितता आढळून आलेली आहे.

कामाचे नाव	अमरावती रेल्वेस्टेशन परिसरातील नाली बांधणे
प्रमाणक क्रमांक	10421
दिनांक	26/02/2014
प्रशासकीय मान्यता	स्थायी समिती , दिनांक 31/10/2013
अंदाजपकीय तरतुद	44,46,904/-
देयकाची रक्कम	9,30,987/-
कामाचा आदेश	194/2013 , दिनांक 20/12/2013
कंत्राटदाराचे नाव	डी.ए.बजाज
कामाची मुदत	6 महीने
मोजमाप पुस्तक क्रमांक	120 पान क्रमांक 11902 ते 11913

1) करारनाम्यातील अटी व शर्तीनुसार तसेच स्थायी समितीच्या ठरावानुसार Third Party Audit केल्याशिवाय देयक अदा करण्यात येणार नाही. अशी अट असतानाही 9,30,987/- चे प्रथम देयक अदा केल्यानंतर Third Party Audit करण्यात आले. त्यामुळे रक्कम रु.9,30,987/- वसूलपात्र ठरते. 2) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मधील परिशिष्ट 24 नियम 11 नुसार कामाचे मोजमापे हे कार्यकारी अभियंता यांनी 5% प्रत्यक्ष बाब निहाय तारखेसह करणे आवश्यक आहे. असे असताना याबाबत कोणतीही कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही. याबाबत बांधकाम विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 187, दिनांक 23/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
187	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

154	श्री.अंबादेवी व श्री.एकविरा देवी तीर्थक्षेत्र परिसरात अंबानाल्यावर स्लॅब टाकून पार्किंग व्यवस्था करणे, काँक्रीट रस्त्याचे बांधकाम करणे, कॅाक्रीट नालीचे बांधकाम करणे व शौचालय बांधकाम करणे या कामातील अनियमितेबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	बांधकाम विभाग	मनपा निधी	9ब	06	0

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
0	20086	0	0

मोजमाप पुस्तिका कार्यालयप्रमुखाने प्रमाणित करण्यात आलेल्या नाहीत. स्थानिक संस्था कराची वसूली करण्यात

आलेली नाही. स्थायी समितीची मान्यता न घेताच दिनांक 31/03/2013 पर्यंत त्यानंतर दुसरी मुदतवाढ दिनांक 30/09/2013 पर्यंत व तिसरी मुदतवाढ दिनांक 31/03/2014 पर्यंत देण्यात आलेली आहे. महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मधील परिशिष्ट 24 नियम 11 नुसार कामाचे मोजमापे हे कार्यकारी अभियंता यांनी 5% प्रत्यक्ष बाब निहाय तारखेसह करणे आवश्यक आहे.

अमरावती शहर महानगरपालिकेचे सन 2013-2014 या आर्थिक वर्षात बांधकाम विभागाकडील खालील कामामध्ये अनियमितता आढळून आलेली आहे.

कामाचे नाव	श्री.अंबादेवी व श्री.एकविरा देवी तीर्थक्षेत्र परिसरात अंबानाल्यावर स्लॅब टाकून पार्किंग व्यवस्था करणे, काँक्रीट रस्त्याचे बांधकाम करणे, कॅांक्रीट नालीचे बांधकाम करणे व शौचालय बांधकाम करणे या कामातील अनियमितेबाबत.
प्रमाणक क्रमांक	4190
दिनांक	04/09/2013
अंदाजपकीय तरतुद	404 लक्ष
देयकाची रक्कम	16,42,700/-
कामाचा आदेश	705/2011, दिनांक 16/12/2011
कंत्राटदाराचे नाव	मे.संजय कन्ट्र., सदरबझार , परतवाडा , जि.अमरावती.
कामाची मुदत	9 महीने
मोजमाप पुस्तक क्रमांक	278 पान क्रमांक 27701 ते 27736 पान क्रमांक 27801 ते 27849

1) मोजमाप पुस्तिका कार्यालय प्रमुखाने प्रमाणित करण्यात आलेले नाहीत.

2) मोजमाप पुस्तिकेमध्ये केलेले उपरिलेखन , खाडाखोडी संबंधितांनी सांक्षाकित केलेल्या नाहीत.

3) कामाच्या देयकावर नगरविकास विभाग अधिसूचना दिनांक 30 जून 2012, मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (स्थानिक संस्था कर) नियम 2012 मधील नियम क्रमांक 5 नुसार कंत्राट कामावार 0.25% स्थानिक संस्था कर रक्कम रु.20085.97 कपात करण्यात आले नाही.

4) स्थायी समितीची मान्यता न घेताच दिनांक 31/03/2013 पर्यंत त्यानंतर दुसरी मुदतवाढ दिनांक 30/09/2013 पर्यंत व तिसरी मुदतवाढ दिनांक 31/03/2014 पर्यंत देण्यात आलेली आहे.

5) महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मधील परिशिष्ट 24 नियम 11 नुसार कामाचे मोजमापे हे कार्यकारी अभियंता यांनी 5% प्रत्यक्ष बाब निहाय तारखेसह करणे आवश्यक आहे. असे असताना याबाबत कोणतीही कार्यवाही झाल्याचे दिसून येत नाही. याबाबत बांधकाम विभागास अर्धसमास पत्र क्रमांक 186, दिनांक 23/01/2018 अन्वये अनुपालन दर्शविण्यास कळविले असता विभागाने अनुपालन सादर न केल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
186	23/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DGPALNM8801

155	सन 2013-14 मध्ये तात्पुरत्या व अंतीम अभिन्यास परवानगी बाबतची अनियमितता.				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
09	नगररचना विभाग	मनपा	9ड	00	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	00	00	00

अमरावती महानगरपालिकेची सुधारित विकास नियंत्रण नियमावली नगर विकास विभागाची अधिसूचना क्रमांक.टीपीएस/2892/1180/प्र.क्र.90/92(ब) नवि-13, दिनांक 04/12/1992 अन्वये मंजूर आहे. व दिनांक 25/02/1993 पासून अमंलात आली आहे. या नंतरच्या कोणत्याही सुधारीत विकास नियंत्रण नियमावलीस शासनाची मान्यता नाही . मंजुर प्रकरणातील महसुल विभागाचे अधिकार अभिलेखे यावरील क्षेत्रफळ व प्रत्यक्ष मोजणी नकाशातील क्षेत्रफळ जुळत नसतांना देखील प्रकरणांना मंजुरी दिल्याचे दिसते. मोकळी जागा अभिन्यासाच्या मध्यभागी आसणे आवश्यक असतांना ती दर्शविण्यात आली नाही तसेच नियमांनुसार 10% मोकळी जागा सोडल्याची दिसत नाही . मलनिस्सारण साठी 3.5% जागा अभिन्यास रेखांकनात सोडणे आवश्यक असतांना तसे सोडल्याचे दिसत नाही.

अमरावती महानगरपालिकेने सन 2013-2014 मध्ये मंजूर केलेल्या तात्पुरत्या व अंतिम अभिन्यास निवडक संचिकांचे लेखापरीक्षण केले असता खालील अनियमितता आढळुन आल्या.

अ.क्र.	मंजूर अभिन्यासाचे नाव	गाव व सर्व्हे नंबर	मंजूरी आदेश व दिनांक
1	गोपाळ नारायणदास पनपालिया व इतर	मौजे पेठ, अमरावती सर्व्हे नं.60/2ब	जा.क्र.अमनपा/ससनर/अभि/44/2013,दिनांक 15/06/2013
2	श्रीधर चंद्रभाननी चांदूरकर	मौजे रहाटगाव , अमरावती सर्व्हे नं.150/2	जा.क्र.अमनपा/ससनर/अभि/16/2013,दिनांक 04/05/2013
3	देवसीया जोसेफ वलीयामटट्म	मौजे रहाटगाव , अमरावती सर्व्हे नं.76/3अ	जा.क्र.अमनपा/ससनर/अभि/43/2014, दिनांक 22/04/2014
4	रामविलास गोपीनाथ खंडेलवाल	मौजे निभोंरा खुर्द , अमरावती सर्व्हे नं.2/2	जा.क्र.अमनपा/ससनर/अभि/33/2013, दिनांक 28/05/2013

1. अमरावती महानगरपालिकेची सुधारित विकास नियंत्रण नियमावली नगर विकास विभागाची अधिसूचना क्रमांक.टीपीएस/2892/1180/प्र.क्र.90/92(ब) नवि-13, दिनांक 04/12/1992 अन्वये मंजूर आहे. व दिनांक 25/02/1993 पासून अमंलात आली आहे . या नंतरच्या कोणत्याही सुधारीत विकास नियंत्रण नियमावलीस शासनाची मान्यता नाही . तरिही अटी व शर्तीवर अमरावती शहर महानगरपालीकेने तात्पुरत्या व अंतीम अभिन्यास प्रकणांना मंजुरी दिली आहे . सदर बाब विकास नियंत्रण नियमावलीस अनुसरुन नाही.

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

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

4. प्रकरण निहाय वेगवेगळा विकास शुल्क व इतर शुल्क आकारलेला दिसतो.

5. बांधकाम विकास नियंत्रण नियमावली नुसार मोकळी जागा अभिन्यासाच्या मध्यभागी आसणे आवश्यक असतांना ती दर्शविण्यात आली नाही तसेच नियमांनुसार 10% मोकळी जागा सोडल्याची दिसत

नाही. 6. मलनिस्सारण साठी 3.5% जागा अभिन्यास रेखांकनात सोडणे आवश्य क असतांना तसे सोडल्याचे दिसत नाही. 7. अभिन्यासातील रस्ते 9 मीटर आवश्यक असताना सदर रस्त्याची रुंदी तशी आढळत नाही. 8. अधिकार अभिलेख्यात जसे 7/12 मधील नमूद सह धारकांची संमती संचिकेत आढळून येत नाही. तरीही प्रकरणांना मंजूरी दिली आहे. 9. मंजूर अभिन्यासातून जाणारे रस्ते पुढील अभिन्यासात जाताना पुढील रस्त्याबाबत पडताळणी केलेली नाही. अशा व इतर अनियमितता अभिन्यास मंजूरीच्या काही निवडक प्रकरणात आढळून आल्या . अशा प्रकारच्या अनियमीतता इतरही प्रकरणांमध्ये असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. उपरोक्त अनियमिततेबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 214, दिनांक 29/01/2018 नुसार संबंधित विभागास अनुपालन सादर करण्यास कळविण्यात आले होते . परंतु अनुपालन प्राप्त न झाल्याने परिच्छेद कायम करण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षापर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
214	29/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	MUMARAM8201

156	विदर्भ महाविद्यालय प्रभाग क्र.6 मध्ये डॉ.पंजाबराव देशमुख ते प्रशांत महल्ले यांचे घरापर्यन्त रस्ता खडीकरण करणेबाबत. (झोन क्र.5)				
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव				
शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
04	00	शासन	9ब	07	1059458

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
1059458	00	00	00

मनपा, अमरावतीचे रस्ता खडीकरण कामाचे अभिलेखाची तपासणी केली असता सदर काम हे प्राकलन मुल्यापेक्षा जादा दराने करण्यात आले असून कामाचा आवश्यक अभिलेख तपासणीस सादर केलेला नाही. कंत्राटी कामाचा व कामगारांचा विमा शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे कंत्राटदारांना बंधनकारक असून पुरावा सादर केलेला नाही. कंत्राटदाराने गौण खनिजाबाबत नाहरकत प्रमाणपत्र संबंधित अभियंत्यांकडे सादर केल्याचे दिसून आले नाही. अंदाजपत्रकातील ब-याच बाबींवरील खर्च हा 25% पेक्षा कमी/जास्त असून सुधारित तांत्रिक/प्रशासकीय मंजूरी घेण्यात आली नाही.

कामाचे नाव	प्रभाग क्र.6, विदर्भ महाविद्यालय प्रभागामध्ये डॉ.पंजाबराव देशमुख बँक ते प्रशांत महल्ले यांचे घरापर्यंत रस्ता खडीकरण करणे
देयकाचा तपशील	प्रथम व अंतिम देयक
प्रमाणक क्रमांक	9106, दिनांक 20.01.2014, रक्कम रु.10,59,458/-
योजनेचे नाव	विकास शुल्क निधी - Budget Head 336 सन 2013-14
अंदाजपत्रकीय मुल्य	रु.9,74,660/-
प्रशासकीय मंजूरी	--
तांत्रिक मंजूरी	प्राकलनावर दिसून आली.
कामाचा आदेश	नस्तीत उपलब्ध नाही
कंत्राटदाराचे नाव	श्री.आर.आर.वारवटकर
कामाची मुदत	90 दिवस
कामाचे मुल्यांकन	रु.10,59,458/-
मोजमाप पुस्तिका क्रमांक	69 - पृ.क्र.6893 ते 6900, मो.पु.क्र.75 - 7446 ते 7448
काम पूर्णत्वाचा दिनांक	उपलब्ध नाही.

वरील तपशीलानुसार रस्ता खडीकरण कामाचे प्रथम व अंतिम देयक मंजूर करण्यात आले आहे. याबाबतचा अभिलेख तपासला असता खालील त्रुटी आढळून आल्यात :-

1. प्रभाग क्र.6, विदर्भ महाविद्यालय प्रभागामध्ये डॉ.पंजाबराव देशमुख बँक ते प्रशांत महल्ले यांचे घरापर्यंत रस्ता खडीकरण करणेबाबतचे काम हे दरकरारामधून करण्यात आल्याचे दिसून येते. सदर दरकराराचे दर हे प्राकलन मुल्यापेक्षा (Estimate Cost) 7% जादा असल्याचे दिसून येते. कामाचा आदेश दरकरारानुसार श्री.आर.आर.वावरकर यांना देण्यात आला असून दरकराराची प्रत तसेच दरकराराबाबतच्या निविदा प्रक्रियेची नस्ती तपासणीस उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही.
2. बांधकामाचा प्रशासकीय मंजूरी आदेश नस्तीत दिसून आला नाही.
3. बांधकामाची तांत्रिक मंजूरी नस्तीत दिसून आली नाही.
4. सदर कामाचा कार्यादेश नस्तीत उपलब्ध नाही.
5. कंत्राटी कामाचा व कामगारांचा विमा शासकीय विमा निधीकडे उतरविणे कंत्राटदारांना बंधनकारक असून पुरावा सादर केल्याशिवाय देयके मंजूर करण्यात येणार नाहीत. याबाबत कोणताही पुरावा सादर केला नसून देयक मंजूर केल्याचे दिसून येते.
6. कंत्राटदाराने गौण खनिजाबाबत नाहरकत प्रमाणपत्र संबंधित अभियंत्यांकडे सादर केल्याशिवाय देयके मंजूर करण्यात येणार नाहीत. याबाबत नाहरकत प्रमाणपत्र सादर न करताच देयके मंजूर केल्याचे दिसून येते.
7. सदर कामाचे देयकाची तपासणी केली असता अंदाजपत्रकीय परीमाणापेक्षा कमी/जास्त अशी बरीच तफावत दिसून आली. तपशील खालीलप्रमाणे आहे :-

Item No.	प्राकलनाप्रमाणे परीमाण	मोजमाप पुस्तिकेतील परीमाण	दर	अंतिम मुल्यांकन	प्राकलनापेक्षा कमी/जादा %
1	2	3	4	5	6
1	514.50 Cum	786.83 Cum	60.90	47917.94	25% जादा
2	942.60	629.46	154.35	97157.76	25% कमी
5	411.60	458.48	492.75	225916.02	
6	205.80	294.15	524.25	154208.13	25% जादा
8	102.90	198.12	313.95	62199.77	25% जादा
9	61.74	105.80	628.92	66539.73	25% जादा

10	411.60	458.48	26.25	12035.10	
11	205.80	294.15	25.20	7412.58	25% कमी
14	61.74	105.80	14.70	1555.26	25% जादा
16	2058 Sqm	3438.26	9.98	34313.83	25% जादा
17	2058 Sqm	3438.26	5.25	18050.86	25% जादा

वरील तक्त्यामधील कामाचे बाबनिहाय कमी/ज्यादा परिमाणाकरिता सुधारित प्राकलन (Estimate) तयार करण्यात आले नसून सुधारित तांत्रिक/प्रशासकीय मंजूर घेण्यात आली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.185, दिनांक 22.1.2018 नुसार अनुपालन / खुलासा मागविला असता उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
185	22/01/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301

157	मनपाचे स्वच्छता विभागाचे दैनंदिन साफसफाईच्या कंत्राटातील प्रदानाबाबत आढळून आलेल्या अनियमिततांबाबत.
योजना संकेतांक	योजनेचे नाव

शाखा संकेतांक	लेखा शिर्ष	निधीचा स्त्रोत	कलम	अनियमिततांची संख्या	गुंतलेली रक्कम
00	00	म.न.पा.	9ब	01	00

आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम
00	11000	00	00

मनपा, अमरावतीने दैनंदिन साफसफाईच्या निविदेतील अटी व शर्तींची पूर्तता न करता व दंडाची आकारणी न करता कंत्राटदारांच्या देयकांचे प्रदान केल्याची अनियमितता निदर्शनास येते.

महानगरपालिका, अमरावतीने सन 2012-13 मध्ये दैनंदिन साफसफाईच्या कामाच्या निविदा वर्तमानपत्रात जाहिरात देवून काढण्यात आल्या असून त्यानुसार एकूण 43 प्रभागात दैनंदिन साफसफाईच्या कामाचे कंत्राट वेगवेगळया कंत्राटदारांना देण्यात आले असून सदर कंत्राटाचा कालावधी प्रत्यक्ष कामाला सुरुवात झाल्यापासून / कार्यारंभ आदेशामध्ये नमुद दिनांकापासून 1 वर्षाकरीता असल्यामुळे सन 2013-14 मध्ये सुध्दा सदर निविदा दराने दैनंदिन साफसफाईचे काम करण्यात आल्याचे दिसून येते. सदर कामाचे निविदेमधील अटी व शर्तींची तपासणी केली असता खालील अनियमितता निदर्शनास आल्यात :-

1. निविदेतील अट क्र.45 नुसार कंत्राटदाराला कामगाराचे महावारी वेतन हे राष्ट्रीयकृत बँकेमधूनच अदा करावे लागेल. कामगारांच्या बँक खात्यात वेतन अदा झाल्याचा पुरावा जोडल्यानंतरच महानगरपालिका, अमरावतीतर्फे पुढील देयक अदा करण्यात येईल. याबाबत कामगारांच्या बँक खात्यात वेतन अदा झाल्याचा कोणताही पुरावा जोडण्यात आला नसून कामगारांना प्रत्यक्ष निश्चित केलेले वेतन अदा झाले किंवा नाही, याची खात्री न करताच देयक अदा केल्याचे दिसून येते.

2. अट क्र.51 नुसार कंत्राटदारांचे कामगाराची हजेरी प्रभागात Biometric Attendance System नुसार घेण्यात येईल. सदर Biometric Attendance System च्या नोंदी ठेवल्याबाबतचा कोणताही पुरावा नस्तीमध्ये दिसून आला नाही.

3. अट क्र.4 नुसार कंत्राटदाराला संबंधित प्रभागामधील रोज 12 ते 15 नागरीकांच्या काम समाधानकारक केल्याबाबतच्या स्वाक्ष-या रजिष्टरवर आणाव्या लागतील. तसेच ज्या दिवशी अहवाल सादर केला नाही त्या प्रत्येक दिवसाचा रु.200/- दंड आकारण्यात येईल. असे असतांना तपासणी केलेल्या देयकामध्ये दैनंदिन स्वाक्षरी अहवाल आढळून आले नसतांना दंडाची कपात न करता देयक अदा केल्याचे दिसून येते.

4. अट क्र.अट 36 नुसार प्रभागात दररोज सकाळी 6.15 वाजेपासून घंटी कटला फिरवून त्यामधून ओला व सुका कचरा वेगवेगळा घेणे अनिवार्य राहील. प्रत्येक घंटी कटल्यासाठी त्या-त्या भागातील प्रत्येक गल्लीतील कमीत कमी दोन नागरीकांच्या सहया असणे आवश्यक राहील. तसे न केल्यास त्या दिवशी रु.200/- दंड आकारण्यात येईल. तो त्या महिन्याच्या देयकातून कपात करुन वसुल करण्यात येईल. तपासणी केलेल्या देयकांसोबत दैनंदिन सहयांचा अहवाल न जोडलेल्या दिनांकास दंडाची आकारणी न करता देयक अदा केल्याचे दिसून येते.

5. अट क्र.34 नुसार - कंत्राटदार किंवा त्याचा प्रतिनिधी / सुपरवायझर सकाळी हजेरी रजिष्टरसह दररोज हजर राहणे आवश्यक आहे. अन्यथा त्या दिवशी रु.1000/- दंड आकारण्यात येईल व ते त्याच महिन्याच्या देयकातून कपात करण्यात येईल. तपासणी केलेल्या देयकासोबत हजेरी रजिष्टरच्या प्रती जोडण्यात आल्या नसून दंडाची आकारणी केली नसल्याचे दिसून आले नाही.

तपासणी केलेल्या देयकांचा उदाहरणादाखल तपशील खालीलप्रमाणे असून वरील अ.क्र.3 व 4 मधील अटींची पुर्तता न केल्यामुळे दंडाची आकारणी न करता संपूर्ण देयकाचे प्रदान केल्याचे दिसून येते :-

तपशील खालीलप्रमाणे :-

अ.क्र.	कंत्राटदाराचे नांव व प्रभाग क्रमांक	प्रमाणक क्रमांक व दिनांक	देयकाचा महिना	देयकाची एकूण रक्कम	या दिनांकाचे अहवाल देयकासोबत नाहीत	अट क्र.4 व 36 प्रमाणे (अ.क्र.3,4) वसुलपात्र रक्कम रुपये
1	जगदंबा स्वयं.रो.से.ना.से.सं. प्रभाग क्र.43	2163, दि. 18.5.2013	जानेवारी 2013	295364	1,2,3,4,5,6, 7,13,14,17, 18,20,23, 24,27	(200x15)= 3000
2	श्री.नागरीक सेवा सह संस्था, प्रभाग क्र.31	1059, दि. 26.4.2013	डिसेंबर 2012	295364	17,21,27, 28,29	(200x5)= 1000
3	बे.रो.महाराष्ट्र ना.से.स.सं. प्रभाग क्र.28	3455, दि. 26.6.2013	फेब्रुवारी 2013	295364	4,10,11, 13,14,16, 17,19,21, 22,23,24, 26,27,28	(200x15)= 3000

4	श्री.विजय बालकिसन गंगन	588, दि. 12.4.2013	सप्टेंबर 2012	393094	6,9,14, 15,16 ते 30	(200x19)= 3800
5	साई वैभव कन्स्ट्र. अमरावती	3002, दि. 15.6.2013	जानेवारी 2013	270000	23	(200x1)= 200
				1549186	**एकूण**	**11000**

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.220, दिनांक 6.2.2018 नुसार खुलासा/अनुपालन मागविले असता उत्तर प्राप्त न झाल्याने आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

अर्ध समास ज्ञापन क्र	दिनांक (dd/mm/yyyy)	लेप. वर्ष पासून (yyyy-yyyy+1)	लेप. वर्षा पर्यंत (yyyy-yyyy+1)	कार्यालय संकेतांक
220	06/02/2018	2013-2014	2013-2014	00043962

लेखा परीक्षकाचा संकेतांक	DATDSTM7301