

भिवंडी निजामपुर शहर महानगरपालिका, भिवंडी



मुख्य लेखापरिक्षण विभाग

यांचा

वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०६ नुसार

वर्ष सन २०१९-२०२० अखेर

अनुक्रमणिका

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

सन २०१२ - २०१३ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
प्रभाग समिती क्र.१ (भु-भाग क्र.७)	३६	०	०	३६	१, २, ३, ४, ५, ६, ७, ८, ९, १०, ११, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२, २३, २४, २५, २६, २७, २८, २९, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६
करनिर्धारण व करमुल्यांकन	३२	०	०	३२	३७, ३८, ३९, ४०, ४१, ४२, ४३, ४४, ४५, ४६, ४७, ४८, ४९, ५०, ५१, ५२, ५३, ५४, ५५, ५६, ५७, ५८, ५९, ६०, ६१, ६२, ६३, ६४, ६५, ६६, ६७, ६८
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.१	१०	०	०	१०	६९, ७०, ७१, ७२, ७३, ७४, ७५, ७६, ७७, ७८
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.२	५	०	०	५	७९, ८०, ८१, ८२, ८३
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.३	२०	०	०	२०	८४, ८५, ८६, ८७, ८८, ८९, ९०, ९१, ९२, ९३, ९४, ९५, ९६, ९७, ९८, ९९, १००, १०१, १०२, १०३
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.४	२२	२	१०७, ११८	२०	१०४, १०५, १०६, १०७, १०८, १०९, ११०, १११, ११२, ११३, ११४, ११५, ११६, ११७, ११९, १२०, १२१, १२२, १२३, १२४, १२५
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.५	६	०	०	६	१२६, १२७, १२८, १२९, १३०, १३१
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.६ व ७	९	०	०	९	१३२, १३३, १३४, १३५, १३६, १३७, १३८, १३९, १४०
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.८	६	१	१४२	५	१४१, १४३, १४४, १४५, १४६
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.९	१०४	०	०	१०४	१४७, १४८, १४९, १५०, १५१, १५२, १५३, १५४, १५५, १५६, १५७, १५८, १५९, १६०, १६१, १६२, १६३, १६४, १६५, १६६, १६७, १६८, १६९, १७०, १७१, १७२, १७३, १७४, १७५, १७६, १७७, १७८, १७९, १८०, १८१, १८२, १८३, १८४, १८५, १८६, १८७, १८८, १८९, १९०, १९१, १९२, १९३, १९४, १९५.

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
					१९६, १९७, १९८, १९९, २००, २०१, २०२, २०३, २०४, २०५, २०६, २०७, २०८, २०९, २१०, २११, २१२, २१३, २१४, २१५, २१६, २१७, २१८, २१९, २२०, २२१, २२२, २२३, २२४, २२५, २२६, २२७, २२८, २२९, २३०, २३१, २३२, २३३, २३४, २३५, २३६, २३७, २३८, २३९, २४०, २४१, २४२, २४३, २४४, २४५, २४६, २४७, २४८, २४९, २५०
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.१०	१२	०	०	१२	२५१, २५२, २५३, २५४, २५५, २५६, २५७, २५८, २५९, २६०, २६१, २६२
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.११	३	०	०	३	२६३, २६४, २६५
प्रभाग समिती क्र.५ भु-भाग क्र.१२	२९	०	०	२९	२६६, २६७, २६८, २६९, २७०, २७१, २७२, २७३, २७४, २७५, २७६, २७७, २७८, २७९, २८०, २८१, २८२, २८३, २८४, २८५, २८६, २८७, २८८, २८९, २९०, २९१, २९२, २९३, २९४
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.१	१३	०	०	१३	२९५, २९६, २९७, २९८, २९९, ३००, ३०१, ३०२, ३०३, ३०४, ३०५, ३०६, ३०७
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.२ व ४	२१	०	०	२१	३०८, ३०९, ३१०, ३११, ३१२, ३१३, ३१४, ३१५, ३१६, ३१७, ३१८, ३१९, ३२०, ३२१, ३२२, ३२३, ३२४, ३२५, ३२६, ३२७, ३२८
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.५	१२	०	०	१२	३२९, ३३०, ३३१, ३३२, ३३३, ३३४, ३३५, ३३६, ३३७, ३३८, ३३९, ३४०
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.६	४	०	०	४	३४१, ३४२, ३४३, ३४४
प्रभाग समिती क्र.४ भु-भाग क्र.७	६	०	०	६	३४५, ३४६, ३४७, ३४८, ३४९, ३५०
प्रभाग समिती क्र.४ नविन नळ कनेक्शन शुल्क भरणा तपासणी	१६	०	०	१६	३५१, ३५२, ३५३, ३५४, ३५५, ३५६, ३५७, ३५८, ३५९, ३६०, ३६१, ३६२, ३६३, ३६४, ३६५, ३६६
प्रभाग समिती क्र.४ नविन नळ कनेक्शन फॉर्म विक्री	१४	०	०	१४	३६७, ३६८, ३६९, ३७०, ३७१, ३७२, ३७३, ३७४, ३७५, ३७६, ३७७, ३७८, ३७९, ३८०

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
भरणा तपासणी					
प्रभाग समिती क्र. ४ झोपडा हस्तांतरण भरणा तपासणी	२०	०	०	२०	३८१, ३८२, ३८३, ३८४, ३८५, ३८६, ३८७, ३८८, ३८९, ३९०, ३९१, ३९२, ३९३, ३९४, ३९५, ३९६, ३९७, ३९८, ३९९, ४००
प्रभाग समिती क्र. ४ असेसमेंट उतारा शुल्क तपासणी	६	०	०	६	४०१, ४०२, ४०३, ४०४, ४०५, ४०६
प्रभाग समिती क्र. ४ मालमत्ता हस्तांतरण शुल्क तपासणी	८	०	०	८	४०७, ४०८, ४०९, ४१०, ४११, ४१२, ४१३, ४१४
प्रभाग समिती क्र. ४ धनादेश नोंदवही बाबत	२	०	०	२	४१५, ४१६
प्रभाग समिती क्र. ४ हॉल भाडे शुल्क भरणा तपासणी	६	०	०	६	४१७, ४१८, ४१९, ४२०, ४२१, ४२२
प्रभाग समिती क्र. ४ माहिती अधिकारी शुल्क तपासणी	७	०	०	७	४२३, ४२४, ४२५, ४२६, ४२७, ४२८, ४२९
प्रभाग समिती क्र. ४ संगणक विभाग	२८	०	०	२८	४३०, ४३१, ४३२, ४३३, ४३४, ४३५, ४३६, ४३७, ४३८, ४३९, ४४०, ४४१, ४४२, ४४३, ४४४, ४४५, ४४६, ४४७, ४४८, ४४९, ४५०, ४५१, ४५२, ४५३, ४५४, ४५५, ४५६, ४५७
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. १	११	०	०	११	४५८, ४५९, ४६०, ४६१, ४६२, ४६३, ४६४, ४६५, ४६६, ४६७, ४६८
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. २	२४	०	०	२४	४६९, ४७०, ४७१, ४७२, ४७३, ४७४, ४७५, ४७६, ४७७, ४७८, ४७९, ४८०, ४८१, ४८२, ४८३, ४८४, ४८५, ४८६, ४८७, ४८८, ४८९, ४९०, ४९१, ४९२
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. ५	६	०	०	६	४९३, ४९४, ४९५, ४९६, ४९७, ४९८

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. ६	१८	०	०	१८	४९९, ५००, ५०१, ५०२, ५०३, ५०४, ५०५, ५०६, ५०७, ५०८, ५०९, ५१०, ५११, ५१२, ५१३, ५१४, ५१५, ५१६
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. ९	८	०	०	८	५१७, ५१८, ५१९, ५२०, ५२१, ५२२, ५२३, ५२४
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. ११	१८	०	०	१८	५२५, ५२६, ५२७, ५२८, ५२९, ५३०, ५३१, ५३२, ५३३, ५३४, ५३५, ५३६, ५३७, ५३८, ५३९, ५४०, ५४१, ५४२
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. १२	२८	०	०	२८	५४३, ५४४, ५४५, ५४६, ५४७, ५४८, ५४९, ५५०, ५५१, ५५२, ५५३, ५५४, ५५५, ५५६, ५५७, ५५८, ५५९, ५६०, ५६१, ५६२, ५६३, ५६४, ५६५, ५६६, ५६७, ५६८, ५६९, ५७०
प्रभाग समिती क्र. ३ भुभाग क्र. १३ व १४	१२	०	०	१२	५७१, ५७२, ५७३, ५७४, ५७५, ५७६, ५७७, ५७८, ५७९, ५८०, ५८१, ५८२
प्रभाग समिती क्र. ३ झोपडा हस्तांतरण शुल्क तपासणी	१५	०	०	१५	५८३, ५८४, ५८५, ५८६, ५८७, ५८८, ५८९, ५९०, ५९१, ५९२, ५९३, ५९४, ५९५, ५९६, ५९७
प्रभाग समिती क्र. ३ झोपडपट्टी विभागातील हस्त पावतीद्वारे वसुल करण्यात आलेली पाणीपट्टी शुल्क वसुल तपासणी	७	०	०	७	५९८, ५९९, ६००, ६०१, ६०२, ६०३, ६०४
प्रभाग समिती क्र. ३ झोपडा घरपट्टी व शिक्षणकर भरणा तपासणी	६	०	०	६	६०५, ६०६, ६०७, ६०८, ६०९, ६१०
प्रभाग समिती क्र. ३ नविन नळ कनेक्शन भरणा तपासणी	३	०	०	३	६११, ६१२, ६१३
प्रभाग समिती क्र. ३	३	०	०	३	६१४, ६१५, ६१६

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
संगणकीय रद्द पावती तपासणी					
प्रभाग समिती क्र. ३ असेसमेंट विभाग	२२	०	०	२२	६१७, ६१८, ६१९, ६२०, ६२१, ६२२, ६२३, ६२४, ६२५, ६२६, ६२७, ६२८, ६२९, ६३०, ६३१, ६३२, ६३३, ६३४, ६३५, ६३६, ६३७, ६३८
भविष्य निर्वाह निधी विभाग	६०	०	०	६०	६३९, ६४०, ६४१, ६४२, ६४३, ६४४, ६४५, ६४६, ६४७, ६४८, ६४९, ६५०, ६५१, ६५२, ६५३, ६५४, ६५५, ६५६, ६५७, ६५८, ६५९, ६६०, ६६१, ६६२, ६६३, ६६४, ६६५, ६६६, ६६७, ६६८, ६६९, ६७०, ६७१, ६७२, ६७३, ६७४, ६७५, ६७६, ६७७, ६७८, ६७९, ६८०, ६८१, ६८२, ६८३, ६८४, ६८५, ६८६, ६८७, ६८८, ६८९, ६९०, ६९१, ६९२, ६९३, ६९४, ६९५, ६९६, ६९७, ६९८
मार्केट विभाग	७	७	६९९ ७०० ७०१ ७०२ ७०३ ७०४ ७०५	०	०
एकूण	७०५	१०		६१५	

सन २०१३ - २०१४ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

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

सन २०१४ - २०१५ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

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

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

सन २०१५ - २०१६ प्रलंबित आक्षेपांची माहिती

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

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

सन २०१६ - २०१७ अखेर आक्षेपांबाबत माहिती

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
लेखा विभाग	०३	१	३	२	१, २
भविष्य निर्वाह निधी विभाग	०५	०	०	५	४, ५, ६, ७, ८,
लेखा विभाग भविष्य निर्वाह निधी विभाग	०३	०	०	३	९, १०, ११
करमुल्यांकन व करनिर्धारण विभाग	०२	०	०	२	१२, १३
सर्व नियंत्रक अधिकारी व	०१	तेरा विभाग	तेरा विभाग	१	१४
आरोग्य विभाग उपआयुक्त (आरोग्य)	०१	०	०	१	१५
प्रभाग समिती क्र.४	१५	१	६७	१४	१६, १७, १८, १९, २०, २१, २२, २३, २४, २५, २६, २७, २८, २९
प्रभाग समिती क्र.५	३८	२	११२, १२८	३६	३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८, ३९, ४०, ४१, ४२, ४३, ४४, ४५, ४६, ४७, ४८, ४९, ५०, ५१, ५२, ५३, ५४, ५५, ५६, ५७, ५८, ५९, ६०, ६१, ६२, ६३, ६४, ६५,
वाहन	१	०		१	६६
प्रभाग समिती क्र.१	१	०		१	६७
प्रभाग समिती क्र.२	१	०		१	६८
आस्थापना विभाग	६०	०		६०	६९, ७०, ७१, ७२, ७३, ७४, ७५, ७६, ७७, ७८, ७९, ८०, ८१, ८२, ८३, ८४, ८५, ८६, ८७, ८८, ८९, ९०, ९१, ९२, ९३, ९४, ९५, ९६, ९७, ९८, ९९, १००, १०१, १०२, १०३, १०४, १०५, १०६, १०७, १०८, १०९, ११०, १११, ११२, ११३, ११४, ११५, ११६, ११७, ११८, ११९, १२०, १२१, १२२, १२३, १२४, १२५, १२६, १२७, १२८,
परवाना विभाग	१	१	१२९	०	०
बांधकाम विभाग पाणीपुरवठा विभाग	१	०		१	१३०
एकूण	१३३	५		१२८	

टिप : १. आक्षेप क्र.१४ अंतर्गत ९ विभाग सोडून इतर विभागाकडून खुलासे प्राप्त न झाल्याने सदर अर्धसमास वगळण्यात आलेला नाही.

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

सन २०१७ - २०१८ अखेर आक्षेपांबाबत माहिती

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक
प्रभाग समिती क्र. १, ३, ४, ५ करमुल्यांकन, आरोग्य, बांधकाम पाणीपुरवठा, शिक्षण मंडळ, वैद्यकीय आरोग्य, वाहन	१	०	१	१	१
परवाना	१	१	२	०	०
प्रभाग समिती क्र. २	१	०	०	१	२
अभिलेख	३	३	३, ४, ५	०	०
लेखा	२	२	७, ४५	०	०
भविष्य निर्वाह निधी	१७	०	१७	१७	६, ७, ८, ९, १०, ११, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२
भविष्य निर्वाह निधी व आस्थापना	१	०	१	१	२३
भविष्य निर्वाह निधी	२३	०	२३	२३	२४, २५, २६, २७, २८, २९, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८, ३९, ४०, ४१, ४२, ४३, ४४, ४५, ४६
एकूण	४९	६		४३	

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

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

सन २०१८ - २०१९ अखेर आक्षेपांबाबत माहिती

विभागाचे नांव	एकूण लागू केलेले आक्षेपांची संख्या	वगळलेल्या आक्षेपांची संख्या	वगळलेले आक्षेप क्रमांक	प्रलंबित आक्षेपांची संख्या	प्रलंबित आक्षेप क्रमांक	पान क्र.
अभिलेख	१	१	१	०	०	
मार्केट	६	०	०	६	२, ३, ४, ५, ६, ७,	
प्रभाग समिती क्र. १	३२	३	९, १०, ११	२९	८, १२, १३, १४, १५, १६, १७, १८, १९, २०, २१, २२, २३, २४, २५, २६, २७, २८, २९, ३०, ३१, ३२, ३३, ३४, ३५, ३६, ३७, ३८, ३९,	
परवाना	२	२	४०, ४१	०	०	
आस्थापना	१६	०		१६	४२, ४३, ४४, ४५, ४६, ४७, ४८, ४९, ५०, ५१, ५२, ५३, ५४, ५५, ५६, ५७	
बांधकाम	९	२		७	५८, ५९, ६०, ६१, ६२, ६३, ६४	
प्रभाग समिती क्र. १ ते ५	१	०		१	६५	
आरोग्य	२	०		२	६६, ६७	
बांधकाम / पाणीपुरवठा	१	१		०	०	
माध्यमिक शिक्षण	१	०		१	६८	
एकूण	७१	९		६२		

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

सन २०१९ - २०२० अखेर आक्षेपांबाबत माहिती

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

टिप : सन २०१९-२०२० मध्ये १, २, ३, ४, ५, ६, ७, ८, ११, १२, १३, १४, १५, २०, २३, २४, २९ हे अर्धसमास क्रमांक वगळण्यात आलेले आहे.

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

वर्ष	एकूण आक्षेप	वगळण्यात आलेले आक्षेप	प्रलंबित आक्षेप
सन २०१२-१३	७०५	१०	६९५
सन २०१३-१४	३८	०	३८
सन २०१४-१५	३८	१	३७
सन २०१५-१६	१९१	३	१८८
सन २०१६-१७	१३३	५	१२८
सन २०१७-१८	४९	६	४३
सन २०१८-१९	७१	९	६२
सन २०१९-२०	३७	१७	२०
एकूण	१२६२	५१	१२११

अभिप्राय

- १) भिवंडी निजामपुर महानगरपालिकेचे सन २०१९-२० या वित्तीय वर्षाचे मुळ अर्थसंकल्पीय अंदाजानुसार जमा रक्कम रु. ६६,२१९.४७ लक्ष असून सुधारित अंदाजानुसार जमा रक्कम रु. ५५,०२५.१२ लक्ष दर्शविण्यात आली आहे. परंतु प्रत्यक्ष जमा रक्कम रु. ५७,६३५.०६ लक्ष इतकी असल्याने जमा रक्कमेत सुधारित अंदाजापेक्षा रक्कम रु. २,६०९.९४ लक्ष इतकी वाढ दिसून येते.
- २) सदर महानगरपालिकेचे १९-२० या वित्तीय वर्षाचे मुळ अर्थसंकल्प अंदाजानुसार खर्च रक्कम रु. ७४,२५४.४८ लक्ष असून सुधारित अंदाजानुसार खर्च रक्कम ५९,०४८.३१ लक्ष दर्शविण्यात आली आहे. परंतु प्रत्यक्ष खर्च रक्कम रु. ५०,८५४.४३ लक्ष असल्याने खर्च रक्कमेत सुधारीत अंदाजापेक्षा रक्कम रु. ८,१९३.८८ लक्ष इतकी घट झाल्याचे दिसून येत आहे.
- ३) महानगरपालिकेचे सन २०१९-२० या वित्तीय वर्षात एकूण मनपा स्रोतातून रु. ४०,९९१.१३ लक्ष उत्पन्न प्राप्त झाले असून त्यातून महसुली खर्च ३४,९९९.६४ लक्ष व भांडवली खर्च रु. १,७८२.४५ लक्ष असे एकूण खर्च रु. ३६,७८२.०९ लक्ष खर्च झाला आहे.
- ४) महानगरपालिकेची आर्थिक स्थिती सुधारण्यासाठी खर्चामध्ये काटकसर करणे, घरपट्टी, पाणीपट्टी व इतर सर्व थकीत करांची १०० टक्के वसुली होण्यासाठी प्रयत्नशील राहणे आवश्यक वाटते.
- ५) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाच्या कलम ९१ अन्वये महानगरपालिका नियमाद्वारे विहित करण्यात आले असतील असे विशेष निधी स्थापना करतील तसेच नियम ९१-अ नुसार महानगरपालिका एकत्रित पाणीपुरवठा व जलप्रवाह विनियोग कर्जनिधी व नियम ९१-ब जल व मलप्रवाह निधीची स्थापना करणे आवश्यक आहे.
- ६) महाराष्ट्र म्युनिसिपल अकाऊन्ट कोड १९७१ चे खाली नमुद नियमानुसार लेखे ठेवणे आवश्यक आहेत.
 - अ) नियम ६१ अन्वये मालमत्ता व दायित्व विवरण पत्र.
 - ब) नियम १८७ अन्वये नमुना क्र. १४२ नुसार गुंतवणुक नोंदवही.
 - क) नियम १८८ अन्वये नमुना क्र. १४३ नुसार कर्ज नोंदवही.
 - क) नियम १८९ अन्वये नमुना क्र. १४७ नुसार अग्रिम नोंदवही.
 - ड) नियम १९१ अन्वये नमुना क्र. १४८ नुसार अनामत रक्कम नोंदवही
 - इ) नियम १९२ अन्वये नमुना क्र. १४९ नुसार अनुदान रक्कम नोंदवही.
 - ई) नियम ७६ अन्वये नमुना क्र. ४७ नुसार संबंधित विभागाने मागणी नोंदवही ठेवणे.
- ७) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम ९४ अन्वये मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांनी विहित प्रपत्रात महानगरपालिका वार्षिक लेखा तयार करण्याची दक्षता घ्यावी.
- ८) शासनाच्या वतीने वसूल केलेल्या करांच्या रक्कमांचा भरणा शासन नियमानुसार विहित मुदतीत होत नसल्याने याबाबत लेखा विभागाने दक्षता घ्यावी.
- ९) निधी अभावी अनेक खर्चाची प्रदाने अंशता करण्यात आल्याचे व साधारणतः हा मागील दोन वर्षांची प्रदाने प्रलंबित असल्याचे दिसून येत असल्याने मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांनी योग्य आर्थिक नियोजन करण्याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे.
- १०) ना नफा - ना तोटा या तत्त्वावर महानगरपालिकेने पुरवावयाच्या सेवांसाठी महानगरपालिका उत्पन्नाचा एवढा खर्च होईल याची लेखा विभागाने दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

- ११) सन १९५४-५५ पासून अग्रिम रक्कमांचे समायोजन / वसुली केलेली नाही ती तात्काळ करून घेणे गरजेचे आहे. सन २०१९-२०२० मध्ये रु.५,८९,८०,२९२/- मात्र अग्रिम देण्यात आलेला असून सदर अग्रिम रक्कमेचे समायोजन / वसुली करण्याची कार्यवाही लेखा विभागाने करणे आवश्यक आहे.
- १२) चोरी अफरातफर अपहर प्रकरणांच्या नोंदवही / तक्ते नसल्याने तशा नोंदवह्या / नोंद ठेवणे अवाश्यक आहे.
- १३) वार्षिक लेखे / तिमाही लेखे / साप्ताहिक तयार करण्यात येत नाहीत रोख प्रवाह तसेच जमा व खर्च पत्रक लेखा विभागाने तयार करणे आवश्यक आहे.
- १४) प्राप्त होणारी अनुदाने वर्षा अखेर एकुण प्राप्त अनुदान शिल्लक परतावा इ गोषवारा काढून तो प्राधिकृत अधिका-याने स्वाक्षरी करणे आवश्यक असल्याने लेखा विभागाने याबाबत दक्षता घ्यावी.
- १५) मनपास प्राप्त होणा-या विविधि उत्पन्न स्रोतांच्या थकवाकी बाबत विवरणपत्र तयार करण्यात येत नसल्याने लेखा विभागाने या बाबत दक्षता घ्यावी.
- १६) Bank Reconciliation सर्व बँक खात्याचे नियमीत करणे आवश्यक आहे. सदर पुर्तता करण्याची दक्षता विभागाने घ्यावी.
- १७) मनपा महसुलाचे लेखापरिक्षण दरम्यान मनपाने गृहीत धरणे उत्तन्न प्राप्त होत नसल्याचे निदर्शनास येत आहे. परिणामी अर्थसंकल्पात तुट निर्माण होत असून मनपाची आर्थिक परिस्थिती घट निर्माण होत आहे. सबब मनपाचा अर्थसंकल्प तयार करताना लेखा विभागाने नियम २६ च्या मार्गदर्शक तत्वाचे अवलंब काटकोरपणे करणे आवश्यक आहे.




(इंजि. श्रीकांत अनारसे),

मुख्य लेखापरिक्षक,
भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका.

मुख्य लेखापरिक्षण विभाग
यांचा वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०६ नुसार



वर्ष सन २०१९-२०२० अखेर

सन २०१९ - २०२० मधील आक्षेपांची माहिती

आक्षेप क्रमांक	अर्धसमास ज्ञापन क्रमांक दिनांक	विभागाचे नांव	आक्षेपांचे तपशिल	शेरा
१	९ २४/८/२०२०	प्रभाग समिती क्र. १	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक हस्तांतरण नस्ती, हस्तांतरण सर्वसाधारण पावती बुक, डेलीकलेक्शन, हस्तांतरण जावक रजिष्टर तपासणी बाबत... १) हस्तांतरण सर्वसाधारण पावती पुस्तक तपासणी केली असता पावती पुस्तक क्रमांक १७८ पावती क्रमांक १७७६७ दि. २६-४-२०१९ रक्कम रुपये ५००/- तसेच पावती क्रमांक १७७९१ दि. २/५/२०१९ रक्कम रुपये ५००/- वरती प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही नसल्याचे निदर्शनास आले आहे. २) पावती पुस्तक क्रमांक १७८ व १८० शिलबंदचा शिक्का उमटविण्यात आलेला नाही. ३) हस्तांतरण नस्ती उपलब्ध झाल्या नसल्यामुळे कर आकारणी बाबत खातरजमा करता आली नाही. ४) वाढघट रजिस्टर उपलब्ध झाल्या नसल्यामुळे कर आकारणी मध्ये वाढ घट झाले की नाही या खातरजमा करता आली नाही. तरी याबाबत खातर जमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
२	१६ १०/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र. १	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील हस्त करवसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी बाबत... करवसुली पावती बुक क्रमांक २८३, २४८, २४६ व २८२ तपासणी केले असता खालील त्रुटी निदर्शनास आल्या आहेत. १) बुक क्रमांक २८२ पावती क्रमांक २८१५५ व २८१५६ दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये नोंद केल्याचे दिसुन येत नाही. २) बुक क्रमांक ३४५ पावती क्रमांक ३४४५५ दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये नोंद केल्याचे दिसुन येत नाही. ३) बहुतांश पावत्या मध्ये खाडाखोड केल्याचे दिसुन येते. ४) बहुतांश पावत्या मध्ये मागील बाजुस भरणा केल्याचा शेरा दिसुन येत नाही. ५) बहुतांश दैनंदिन भरणा तेरीज वरती अधिकारीची सही दिसुन येत नाही. ६) दैनंदिन भरणा रजिष्टर महिन्याची व वार्षिक तेरीज मारल्याचे दिसुन येत नाही. ७) पाणीपट्टी दैनंदिन भरणा रजिष्टर नाही.	

			८) बहुतांश रद्द पावत्या वरती रद्द केल्याचा बाबतचा शेरा तसेच लिपिक व प्राधिकृत अधिकारी यांची सही दिसुन येत नाही. ९) बहुतांश चलना वरती रोखपाल व अधिक्षक/निरीक्षकची सही दिसुन येत नाही. १०) बहुतांश कर वसुली पावती वरती प्रिंट तारीख व कर वसुल केल्याची तारीख वेगवेगळी असल्याचे दिसुन येते. ११) सर्व दैनंदिन भरणा रजिष्टर वरती लिपिक आणि प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही. तरी या बाबत खातर जमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
३	१७ १०/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र.१	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील हस्त कर वसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी बाबत.... हस्त कर वसुली पावती बुक क्रमांक ३४६ व ३४५ तपासणी केले असता खालील त्रुटी निदर्शनास आल्या आहे. १) बुक क्रमांक ३४६ पावती क्रमांक ३४५५२ दिनांक ६/५/२०१९ रोजी रक्कम रुपये ७००/- वसुल करण्यात आले असून सदर पावतीची नोंद दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. तसेच चलन बुक क्रमांक ४३५ चलन क्रमांक ४३४३९ दिनांक ६/५/२०१९ मध्ये सदर पावतीची रक्कम रुपये ७००/- नोंद नसुन सदर रक्कम लेखा विभागात जमा केल्याचे दिसुन येत नाही. २) बुक क्रमांक ३४५ पावती क्रमांक ३४४५५ दिनांक ६/५/२०१९ रोजी रक्कम रुपये ४३००/- वसुल करण्यात आले असुन सदर पावतीची नोंद दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. तसेच चलन बुक क्रमांक ४३५ चलन क्रमांक ४३४३८ दिनांक ६/५/२०१९ मध्ये सदर पावतीची रक्कम रुपये ४३००/- नोंद नसुन सदर रक्कम लेखा विभागात जमा केल्याचे दिसुन येत नाही. ३) बुक क्रमांक २८३ पावती क्रमांक २८२४८ दिनांक १८/६/२०१९ रोजी रक्कम रुपये १६२/- वसुल करण्यात आले असुन सदर पावतीची नोंद दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. तरी याबाबत खातर जमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	

४	१८ १०/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र.१	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील संगणकीय पावती व तिकीट रजिष्टर तपासणी बाबत... शासन नियमानुसार करदात्याने कराची रक्कम भरल्यास रक्कम रु. ५०००/- वरील कर पावतीस रेव्हन्यु स्टॅम्प लावणे आवश्यक आहे. त्याअनुषंगाने संगणकीय पावतीद्वारे वसुल करण्यात आलेल्या रक्कम रु. ५०००/- वरील कर पावत्यांची रेव्हन्यु स्टॅम्प रजिस्टरला खतावणी करण्यात आलेल्या कर पावत्यांच्या क्रमांकाशी तपासणी केली असता खालील नमुद व अनेक रोख रक्कम रु. ५०००/- वरील संगणकीय पावत्यांची रेव्हन्यु स्टॅम्प रजिस्टरला नोंद दिसुन येत नाही. <table border="1"> <thead> <tr> <th>अ.क्र.</th><th>दिनांक</th><th>पावती क्रमांक</th><th>रक्कम</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>१६/८/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१२९२</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>२</td><td>२९/६/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००५३५</td><td>६६३७/-</td></tr> <tr><td>३</td><td>१७/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००८८४</td><td>६७६३/-</td></tr> <tr><td>४</td><td>३/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००६००</td><td>१०५२९/-</td></tr> <tr><td>५</td><td>११/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००७६९</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>६</td><td>११/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००७७९</td><td>२६३२०/-</td></tr> <tr><td>७</td><td>११/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००७९६</td><td>६१२०/-</td></tr> <tr><td>८</td><td>११/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००७९८</td><td>१४२२०/-</td></tr> <tr><td>९</td><td>२०/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००७२</td><td>१३०३५/-</td></tr> <tr><td>१०</td><td>२२/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००९८९</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>११</td><td>२९/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००११०८</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>१२</td><td>२९/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१११२</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>१३</td><td>२९/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१११३</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>१४</td><td>२९/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१११४</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>१५</td><td>२९/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१११५</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>१६</td><td>२९/७/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१११६</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>१७</td><td>३/९/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००११२१</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>१८</td><td>१३/९/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१७०७</td><td>५०१६/-</td></tr> <tr><td>१९</td><td>९/९/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१६७०</td><td>५०००/-</td></tr> <tr><td>२०</td><td>२०/९/२०१९</td><td>बीएनसीएमसी १९२००१००१८६२</td><td>५०००/-</td></tr> </tbody> </table>	अ.क्र.	दिनांक	पावती क्रमांक	रक्कम	१	१६/८/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१२९२	५०००/-	२	२९/६/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००५३५	६६३७/-	३	१७/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००८८४	६७६३/-	४	३/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००६००	१०५२९/-	५	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७६९	५०००/-	६	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७७९	२६३२०/-	७	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७९६	६१२०/-	८	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७९८	१४२२०/-	९	२०/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७२	१३०३५/-	१०	२२/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९८९	५०००/-	११	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००११०८	५०००/-	१२	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११२	५०००/-	१३	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११३	५०००/-	१४	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११४	५०००/-	१५	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११५	५०००/-	१६	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११६	५०००/-	१७	३/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००११२१	५०००/-	१८	१३/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१७०७	५०१६/-	१९	९/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१६७०	५०००/-	२०	२०/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१८६२	५०००/-
अ.क्र.	दिनांक	पावती क्रमांक	रक्कम																																																																																				
१	१६/८/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१२९२	५०००/-																																																																																				
२	२९/६/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००५३५	६६३७/-																																																																																				
३	१७/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००८८४	६७६३/-																																																																																				
४	३/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००६००	१०५२९/-																																																																																				
५	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७६९	५०००/-																																																																																				
६	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७७९	२६३२०/-																																																																																				
७	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७९६	६१२०/-																																																																																				
८	११/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७९८	१४२२०/-																																																																																				
९	२०/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००७२	१३०३५/-																																																																																				
१०	२२/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००९८९	५०००/-																																																																																				
११	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००११०८	५०००/-																																																																																				
१२	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११२	५०००/-																																																																																				
१३	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११३	५०००/-																																																																																				
१४	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११४	५०००/-																																																																																				
१५	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११५	५०००/-																																																																																				
१६	२९/७/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१११६	५०००/-																																																																																				
१७	३/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००११२१	५०००/-																																																																																				
१८	१३/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१७०७	५०१६/-																																																																																				
१९	९/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१६७०	५०००/-																																																																																				
२०	२०/९/२०१९	बीएनसीएमसी १९२००१००१८६२	५०००/-																																																																																				

			२१ २५/९/२०१९ बीएनसीएमसी १९२००१००२०२० १२३२८/- तरी याबाबत खातरजमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
५	२१ १४/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र. १	विषय : सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षातील संगणकीय कर वसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी बाबत.... संगणकीय कर वसुली पावती बुक क्रमांक ३४६ व ३४५ तपासणी केले असता खालील त्रुटी निदर्शनास आल्या आहे. १) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी-०१/००९४ दिनांक ५/१०/२०१९ रोजीच्या चलनात एकूण एकंदर रक्कम १५७८३५/- असुन सुट रक्कम ६३२/- कमी करुन एकूण रक्कम १५७८३५/- एवढी आलेली आहे. परंतु एकूण एकंदर रकमेतुन एकूण रक्कम वजा करुन रक्कम रुपये १५७२०३/- एवढी येणे अपेक्षित आहे. २) दिनांक १२/१२/२०१९ रोजीचे एकूण पावती ११ असुन त्याची रक्कम ९८६३३/- एवढी होत असुन दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये रक्कम ९१२८२/- एवढी असुन ७३५१/- रक्कम कमी दर्शविण्यात आलेली आहे. तसेच या पावत्या सोबत चलन जोडलेले नाहीत. ३) दिनांक ११/१२/२०१९ रोजीचे एकूण पावती ३५ असुन त्याची दैनंदिन भरणा रजिष्टर नुसार रक्कम २५४९९९/- एवढी होत असुन या पावत्या सोबत चलन जोडलेले नाहीत. तसेच पावती क्रमांक बीएनएमसी १९२००१००३६२२ दिनांक ११/१२/२०१९ अन्वये एकूण रक्कम ५०००/- वसुल करण्यात आले असुन अभय योजना अंतर्गत सुट रक्कम ४५००/- देण्यात आले आहे. रक्कम ५००/- लेखा विभागात जमा केल्याचे दिसुन येते परंतु एकूण वसुल ५०००/- पैकी ४५००/- एवढी जास्त सुट दिल्याचे निदर्शनास आले आहे. ४) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी ०१/०२०८ दिनांक ३१/०१/२०२० नुसार रोख रक्कम २९८२५९२/- एवढी असुन दैनंदिन भरणा रजिष्टर नुसार रोख रक्कम २६०२५२१/- तसेच एकूण कर पावती ५१ नुसार जमा रक्कम २६०२५२१/- एवढी असुन ३८००७१/- एवढ्या रक्कमेचा भरणा लेखा शाखेत कमी केल्याचे दिसुन येते. ५) दिनांक ३१/१/२०२० दैनंदिन भरणा रजिष्टर नुसार एकूण २९३ असुन प्रत्यक्षात पावती २९२ असुन पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००८२९५ रोख रक्कम रु.९७८०/- नसल्याचे निदर्शनास आले आहे.	

			६) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००७५२२ दिनांक २९/१/२०२० रोख रक्कम रुपये ३३५९/- असुन सदर पावतीची प्रिंट तारीख १९/८/२०२० असल्याचे निदर्शनास आले आहे. तरी कर वसुली तारीख व प्रिंट तारीख सारखे असायला पाहिजे. परंतु कर वसुली पावती वरती प्रिंट तारीख व कर वसुल केल्याची तारीख वेगवेगळी असल्याचे दिसुन येते. ७) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००३३६९ दिनांक २९/११/२०१९ रोख रक्कम रुपये ४८६५/- प्रिंट तारीख २९/११/२०१९ आहे. तसेच पावती क्र.बीएनसीएमसी १९२००१००३३६९ दिनांक २९-११-२०१९ रोख रक्कम रुपये ४८५७/- प्रिंट तारीख ३०/११/२०१९ आहे. एकाच पावती क्रमांकाची दोन पावती असून रक्कम व प्रिंट तारीख वेगवेगळ्या असल्याचे दिसुन येते. ८) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी ०१/०१३७ दिनांक २९/११/२०१९ रोजीच्या चलनात एकूण एकंदर रक्कम १६४९१३/- असुन सुट रक्कम १३१६/- कमी करुन एकूण रक्कम १६६२७६/- एवढी आलेली आहे. परंतु एकूण एकंदर रकमेतुन एकूण रक्कम वजा करुन रक्कम रुपये १६६२२९/- एवढी येणे अपेक्षित आहे. तरी रक्कम ४७/- रुपयांची तफावत असल्याचे निदर्शनास आले आहे. ९) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००७६३४ दिनांक २९/१/२०१९ रोख रक्कम रुपये १४०५२/- असुन प्रिंट तारीख २४/८/२०२० असल्याचे निदर्शनास आले आहे. १०) पावती क्रमांक बीएनसीएमसी १९२००१००७७१६ दिनांक २९/१/२०१९ रोख रक्कम रुपये २६६६८/- असुन प्रिंट तारीख २४/८/२०२० आहे. तसेच दैनंदिन भरणा रजिष्टर वरीत प्रिंट तारीख २०/८/२०२० असल्याचे निदर्शनास आले आहे. ११) चलन क्रमांक बीएनसीएमसी - ०१/०१९३ दिनांक २०/१/२०२० रोजीच्या चलनात एकूण एकंदर रक्कम १७१३०१५/- असुन सुट रक्कम ४०२७३९/- कमी करुन एकूण रक्कम १३१०२७६/- एवढी आलेली आहे. परंतु एकूण एकंदर रकमेतुन एकूण रक्कम वजा करुन रक्कम रुपये १३१०२५५/- एवढी येणे अपेक्षित आहे. तरी रक्कम २१/- रुपयेची तफावत असल्याचे निदर्शनास आले आहे. तरी याबाबत खातरजमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखा परिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
६	१० ३०/०९/२०२०	प्रभाग समिती क्र. ३	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील शहर विकास विभाग मंडप विभागातील सर्वसाधारण पावती, डेलीकलेक्शन, रजिष्टर, चलन तपासणी बाबत. १) बुक क्रमांक ४७७ पावती क्रमांक ४७६९५ दिनांक १४/१०/२०१९ नुसार रक्कम रु.५००/- पावती बनविण्यात आली असुन सदर पावती रद्द करण्यात आली आहे. परंतु सदर पावती वरती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही. २) बुक क्रमांक ४७७ पावती क्रमांक ४७६९६ दिनांक १४/१०/२०१९ नुसार रक्कम रु. १०००/- पावती	

			बनविण्यात आली असुन सदर पावती रद्द करण्यात आली आहे. परंतु सदर रद्द पावती वरती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही. ३) सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील माहे डिसेंबर ते जानेवारी महिन्याची तेरीज केल्याचे दिसुन येत नाही. ४) बुक नंबर २०६ पावती क्रमांक २०५२३ दिनांक २५/१०/२०१९ नुसार रक्कम रु.४५००/- पावती बनविण्यात आल्याचे दिसुन येत आहे. मात्र सदर पावती मध्ये खाडाखोड करुन रक्कम रु.१५००/- एवढ्या रकमेचा भरणा केल्याचे निदर्शनास आले आहे. ५) बुक क्रमांक २०६ मधील पावती क्रमांक डी २०५४४ ते २०६०० रद्द करुन पावती पुस्तक बंद केले बाबतचे शिक्का उमटवुन त्यावरती प्राधिकृत अधिकारी यांची सही केल्याचे दिसुन येत नाही. तरी या बाबत खातरजमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
७	१९ १०/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र.४	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील मंडप परवानगी, पोस्टर बॅनर वसुली, पावती दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी बाबत... १) बुक क्रमांक ५१३ पावती क्रमांक ५१२१६ दिनांक २९/८/२०१९ नुसार रक्कम रु.२२५०/- पावती बनविण्यात आली असुन सदर पावती रद्द करण्यात आली आहे. परंतु सदर पावती वरती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही. २) बुक क्रमांक ५१३ पावती क्रमांक ५१२१७ नुसार रक्कम रु.११२००/- पावती बनविण्यात आली असुन सदर पावती रद्द करण्यात आली आहे. परंतु सदर पावती वरती कोणत्याही प्राधिकृत अधिकाऱ्यांची सही दिसुन येत नाही. ३) बुक क्रमांक ५१३ पावती क्रमांक ५१२८३ दिनांक २९/८/२०१९ नुसार रक्कम रु.४८०/- पावती बनविण्यात आली असुन सदर दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. ४) बुक क्रमांक ५१५ पावती क्रमांक ५१४०४ दिनांक २५/०२/२०२० नुसार रक्कम रु.१८७२/- पावती बनविण्यात आली असुन सदर दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. ५) बुक क्रमांक ५१५ पावती क्रमांक ५१४०५ दिनांक ०४/०३/२०२० नुसार रक्कम रु.१४०४/- पावती बनविण्यात आली असुन सदर दैनंदिन भरणा रजिष्टर मध्ये दिसुन येत नाही. तरी याबाबत खातरजमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	

८	२२ १७/१२/२०२०	प्रभाग समिती क्र.४	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील घरपट्टी वसुली पावती, दैनंदिन भरणा रजिष्टर व चलन तपासणी बाबत..... घरपट्टी पावती क्रमांक ३५२५१ व ३५२५२ दिनांक १७/५/२०१९ नुसार एकूण कर वसुली रोख रकमेची ५७७५/- एवढी रक्कम वसुल केल्याचे दिसून येते, परंतु डेली कलेक्शनची तपासणी केली असता डेली कलेक्शन वरती सदर दोन पावतीचा भरणा रक्कम रु.९३७५/- खाडाखोड करून लिहिण्यात आले आहे. तसेच चलन क्रमांक २२७३१ दिनांक १७/५/२०१९ नुसार पावतीत क्रमांक ३५२५१ व ३५२५२ चा एकूण भरण्याच्या ३६००/- अतिरिक्त भरणा केल्याचे निदर्शनास आले आहे. तरी या बाबत खातर जमा करून तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखा परिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.
९	२५ २२/१२/२०२०	आस्थापना विभाग	विषय : सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षातील माहे नोव्हेंबर २०२० आस्थापना विभागाकडील देयकांची तपासणी बाबत.... १) प्रभाग समिती क्रमांक ४ आरोग्य विभाग कर्मचारी कोड डीसीपीएस ची रक्कम जुळत नाही याची यादी खालीलप्रमाणे : कर्मचारी क्र. १२६/१९३१, २५/१२७०, ३८/१३५५, ४०/१३६६, ५९/१४९७, ६४/१३५७, ८८/१६८७, ९८/१७८६, ११७/१८७३, १२६/१९३१, १६५/२१७८, १७९/२३०३, १९१/२४२२, १९६/२४४१, २१५/२५३९, २२०/२५६२, २२६/२५९०, ३३८/२६८३, २४४/२७१२, २४७/२७२८, २७३/२९०९ २) प्रभाग समिती क्रमांक ४ आरोग्य विभाग कर्मचारी कोड डीसीपीएस ची रक्कम कपात नाही याची यादी खालीलप्रमाणे. कर्मचारी क्र.१५२/२१३७, ३१९/३६७३, ३८३/४५११ ३) वसुली विभाग कर्मचारी कोड जीएसटी ची रक्कम कपात नाही याची यादी खालील प्रमाणे कर्मचारी क्र.१५/३२९, २७/३३९, २९/३४१, ४४/३५३३, ५१/३५५, ५९/३६३, ६४/३६८, ७६/३८१, ८१/३८४१, ८२/३८४९, ८८/३९०, ९७/३९९, १०८/४१०, ११५/४१७, ११६/४१८, ११८/४२०, ११९/४२० ४) वसुली विभाग कर्मचारी कोड नंबर १३३/४३६ यांची नेमणुकीची तारीख चुकीची आहे. ५) पाणीपुरवठा विभाग कर्मचारांच्या नियुक्त दिनांक पासून गटविमा रक्कम कपात केलेली नाही.

			६) प्रभाग समिती क्रमांक २ खालील कर्मचाऱ्यांची नवीन परीभाषित अंशदानाची रक्कम चुकीची कपात झाल्याचे दिसून येते. कर्मचारी क्र. ५५/३६६१, ६७/१४१७, १३५१/१६९४, १५६/२७०७, १६३/१८२२, २४३/२०८, २७११/२०४४ ७) प्रभाग समिती क्रमांक २ खालील कर्मचाऱ्यांची नवीन परीभाषित अंशदानाची रक्कम कपात केलेली नाही. कर्मचारी क्र. १९७/१९७४ ८) प्रभाग समिती क्र. २ जीएसटी ची रक्कम कपात नाही याची यादी खालीलप्रमाणे. कर्मचारी क्र. ७/४२७८, १८/१२९५, १९/१४६२, ४२/१४६९, ३९९२/४२८० ९) हॉस्पिटल खालील कर्मचाऱ्यांची नवीन परीभाषित अंशदानाची रक्कम चुकीचे असल्याचे दिसून येते. कर्मचारी क्र. ६५/२०८, ८८/२३१, ८९/२३२, ९०/२३३, ९५/२३८, ९९/२४२, १९१/२९४ देयकात मंजुरीचुकीचा अहवाल आस्थापना लिपीक/सहा. आस्थापना प्रमुख / सहा. आस्थापना प्रशासन यांची पगार योग्य व बरोबर असल्याचे चुकीचे प्रमाणपत्र सादर केलेले आहे. तरी याबाबत खातरजमा करून तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
१०	३० ३१/०३/२०२१	सहाय्यक आयुक्त आस्थापना ऑफिस विभाग	विषय : माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक ऑफिस विभाग तपासणी बाबत... १) ऑफिस विभाग माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक तपासणी केली असता अनुक्रमांक १ ते १० ची पगारपत्रकातील एकूण कर्मचाऱ्यांची पगार देयक रक्कम चुकीची असल्याचे दिसून येते. २) अनुक्रमांक ११ ते १५ ची पगारपत्रकातील एकूण कर्मचाऱ्यांची पगार देयक रक्कम चुकीची असल्याचे दिसून येते. तरी याबाबत खातरजमा करून अनुपालन अहवाल सादर करा. सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
११	३१ ३१/०३/२०२१	सहाय्यक आयुक्त, आस्थापना बालवाडी विभाग	विषय : माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक बालवाडी विभाग तपासणी बाबत... बालवाडी पगारपत्रकामध्ये अनुक्रमांक ३३ कर्मचारी क्रमांक ११२१ श्री. गोराडे हेंमगी सुनील यांचे पगारातून प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले नाही. तरी याबाबत खातरजमा करून अनुपालन अहवाल सादर करा. सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	

१२	३२ ३१/०३/२०२१	सहाय्यक आयुक्त आस्थापना वसुली विभाग	विषय : माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक वसुली विभाग तपासणी बाबत... १) वसुली विभाग माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक तपासणी केली असता अनुक्रमांक १ ते १०ची मुद्रांक शुल्कची एकूण मध्ये २/- एवढी रक्कम अपेक्षित असताना ०/- रक्कम दिसुन येत आहे. २) या पगारपत्रकातील एकूण कर्मचाऱ्यांची पगार देयक रक्कम चुकीची असल्याचे दिसुन येते. तरी याबाबत खातरजमा करुन अनुपालन अहवाल सादर करा. सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
१३	३३ ३१/०३/२०२१	सहाय्यक आयुक्त, आस्थापना पाणीपुरवठा विभाग	विषय : माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक पाणीपुरवठा विभाग तपासणी बाबत... १) पाणीपुरवठा विभाग माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक तपासणी केली असता दिनांक ७/४/२१ रोजी सादर केलेले पगार पत्रक मध्ये कर्मचारी क्रमांक ३५६२ अनुक्रमांक ५५ वर श्री.राऊत मधुकर सखाराम (वॉचमन) यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले नाही. २) दिनांक ५/४/२०२१ रोजी सादर केलेले पगारपत्रकामध्ये अनुक्रमांक ४५ कर्मचारी क्रमांक ३३०८ श्री.तांडेल संतोष केशव, वाटरवर्क कामगार यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले नाही. तरी याबाबत खातरजमा करुन अनुपालन अहवाल सादर करा. सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
१४	३४ ३१/०३/२०२१	सहाय्यक आयुक्त, आस्थापना प्रभाग समिती क्रमांक ५	विषय : माहे मार्च २०२१ पगारपत्रक प्रभाग समिती क्रमांक ५ विभाग तपासणी बाबत... १) पगारपत्रकामध्ये अनुक्रमांक १३२ कर्मचारी क्रमांक १६४१ श्री.जाधव मयुरा प्रविण यांचे पगारातुन नवीन परिभाषित योजना अंतर्गत रक्कम कपात करण्यात आले नाही. २) अनुक्रमांक ६४ कर्मचारी क्रमांक १३६४ श्री.चौधरी गणेश मगन सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहेत. ३) अनुक्रमांक ९५ कर्मचारी क्रमांक १४९९ श्री.धनगर दिपक केशव सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे.	

			४) अनुक्रमांक १४२ कर्मचारी क्रमांक १६७३ श्री.गायकवाड साहील विजय सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे. ५) अनुक्रमांक २९० कर्मचारी क्रमांक २१९० श्री.गायकवाड सचिन रमेश सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे. ६) अनुक्रमांक ३१९ कर्मचारी क्रमांक २२९५ श्री.कोंडलेकर जगदीश नथुराम सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे. ७) अनुक्रमांक ४६७ कर्मचारी क्रमांक २८१५ श्री.तांबे रोहन भगवान सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे. ८) अनुक्रमांक ५५३ कर्मचारी क्रमांक ३०८२ श्री.कोम्पलवार राम रुखमजी सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे. ९) अनुक्रमांक ६०१ कर्मचारी क्रमांक ३१८६ श्री.पाटील तुळशिराम विठ्ठल सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे. १०) अनुक्रमांक ७३८ कर्मचारी क्रमांक ४२८९ श्री.चौधरी विश्वास बाळकृष्ण सदर कर्मचारी अपंग असुनदेखील यांचे पगारातुन प्रोफेशन टॅक्स २००/- रुपये कपात करण्यात आले आहे. तरी याबाबत खातरजमा करुन अनुपालन अहवाल सादर करा. सदर लेखापरिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन प्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
१५	२६ ०८/०२/२०१८	प्रॉ.फंड व निवृत्ती वेतन विभाग	विषय : सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी बाबत... सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी केली असता पृष्ठ क्रमांक ३१७ वरील अनुक्रमांक २४५९ श्रीम.हंसा रमेश गोहिल (सॅ.कॉम) यांनी दि.०१/११/२०१९ रोजी ३३०००/- फेडी कर्ज घेतल्याचे दिसुन येत आहे. कर्जाचा परतावा रकान्यात माहे जानेवारी २०२० मध्ये १३२०/- माहे फेब्रुवारी २०२० मध्ये १३२०/- तसेच माहे मार्च २०२० मध्ये १३२००/- ची नोंद दिसुन येत आहे. माहे मार्च २०२० मध्ये सदर कर्मचारीची पगारातुन १३२००/- वसुल केले आहे किंवा कसे याचा खुलासा सादर करावा. तरी याबाबत खातरजमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	
१६	२७ ०८/०२/२०२१	प्रॉ.फंड व निवृत्ती वेतन विभाग	विषय : सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी बाबत... सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक २ लेजर क्र.१५५७ ते २६२२ तपासणी केली असता पृष्ठ क्रमांक ३४५	

			वरील अनुक्रमांक २५२१ श्री.रविंद्र गोविंद चव्हाण (स.काम) यांची मागील वर्षाची शिल्लक रक्कम रु.९१७६६/- चालु वर्षाची जमा रक्कम १४०००/- तसेच व्याज रकमेवरील व्याज रक्कम ६९३७/- ची नोंद दिसुन येत आहे. तरी याबाबत खातरजमा करुन तात्काळ खुलासा सादर करावा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.													
१७	२८ २५/०३/२०२१	प्रॉ.फंड व निवृत्ती वेतन विभाग	विषय : सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक १ लेजर क्र.१ ते १४५० तपासणी बाबत... सन २०१९-२०२० रजिस्टर क्रमांक १ लेजर क्र.१ ते १४५० तपासणी केली असता. १. पृष्ठ क्रमांक ४२, ६१, ६५, १९५ वरील व्याज आकारणी तफावत दिसुन येत आहे. २. पृष्ठ क्रमांक क्र.११६ डिसेंबर हप्ता कपात केल्याचे दिसुन येत नाही. तरी याबाबत विभागानी खातरजमा करावी. सदर लेखा परिक्षण अर्ध समास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.													
१८	३५ ३१/०३/२०२१	आरोग्य विभाग प्रमुख	विषय : सन २०१९-२०२० वर्षातील आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी बाबत.... आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी केली असता खालील नमुद नस्ती मध्ये ५०० रुपये मुद्रांक शुल्कांवर पेपर करारनाम्यासाठी वापरण्यात आलेले नाही. तसेच नमुना २२ फॉर्म सोबत जोडलेले नाहीत. <table><tr><td>अ.क्र.</td><td>कामाचे नांव</td><td>५०० रुपये मुद्रांक शुल्कांवर पेपर जोडले नाही/होय</td><td>नमुना २२ जोडले नाही / होय</td></tr><tr><td>१</td><td>कोरोना या संसर्गजन्य रोगांची पुर्वतयारी म्हणुन नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हॅन्डग्लोव्हज (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव</td><td>होय</td><td>नाही</td></tr><tr><td>२</td><td>स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनेटरी पॅड ईसिनेटर मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत</td><td>नाही</td><td>नाही</td></tr></table>	अ.क्र.	कामाचे नांव	५०० रुपये मुद्रांक शुल्कांवर पेपर जोडले नाही/होय	नमुना २२ जोडले नाही / होय	१	कोरोना या संसर्गजन्य रोगांची पुर्वतयारी म्हणुन नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हॅन्डग्लोव्हज (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	होय	नाही	२	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनेटरी पॅड ईसिनेटर मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत	नाही	नाही	
अ.क्र.	कामाचे नांव	५०० रुपये मुद्रांक शुल्कांवर पेपर जोडले नाही/होय	नमुना २२ जोडले नाही / होय													
१	कोरोना या संसर्गजन्य रोगांची पुर्वतयारी म्हणुन नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हॅन्डग्लोव्हज (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	होय	नाही													
२	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनेटरी पॅड ईसिनेटर मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत	नाही	नाही													

३	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता रोड ब्रश लाकडी मध्यम साईज उपलब्ध होणे बाबत	होय	नाही
४	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणे बाबत लाईफ जॅकेट रेडियम कलर मध्ये उपलब्ध करून देणे बाबत.	होय	नाही
५	आरोग्य व स्वच्छता विभागाकरिता प्रसाधन गृहात वापरणे करिता डांबर गोळ्या पुरविणे बाबत.	नाही	नाही
६	क्वॉरन्टाईन सेंटर साठी पुरविण्यात आलेल्या साधन सामग्रीचा तपशील मिळणे बाबत.	होय	नाही
७	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनिटर पॅड वेडींग मशिन प्रायोगिक तत्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणे बाबत.	नाही	नाही
८	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पुर्वतयारी म्हणून स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खेणे बाबतचा प्रस्ताव.	होय	नाही
९	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण होऊ नये म्हणून सर्व मनपा कार्यालये, दवाखाने इत्यादी स्वच्छता करणेकामी Lysol (लॉयझॉल) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	होय	नाही
१०	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण होवू नये. स्थानिक नागरिकांना होवू नये यासाठी सर्व मनपा कार्यालय स्वच्छ धुणेसाठी Sodium Hypochlorite 1% उपलब्ध करून देणे बाबत.	होय	नाही

			११	कुर्बानी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामासाठी फिनोलीन सुपर फोर्ट खरेदी करणेचा प्रस्ताव.	नाही	नाही
			१२	डेल्टामेथ्रिन १.२५ युएलव्ही खरेदी करणेचा प्रस्ताव.	नाही	नाही
			१३	कुर्बानी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामी कार्यरत असलेले सफाई कर्मचारी यांनी सुरक्षा साधन म्हणुन मेडिकल मास्क व हॅन्डग्लोव्हज खरेदी करणेबाबत.	नाही	नाही
			१४	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पूर्वतयारी म्हणुन मनपा कार्यरत असलेले अधिकारी कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन मास्क घेणे बाबतचा प्रस्ताव	नाही	नाही
			१५	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता वॉल दि पेन्टच्या कार्यक्रम राबविणे बाबत.	नाही	नाही
			१६	डंपिंग ग्राऊंड येथे जंतुनाशक व दुर्गंधनाशक फवारणी करणेसाठी एएफएम खरेदी करणे बाबत.	नाही	नाही
			१७	गणेशोत्सव व इतर महत्वाचे सणासाठी स्वच्छता विषयक कामासाठी हायली कॉन्स्ट्रेंट डिओड्रन्ट खरेदी करणे.	नाही	नाही
			१८	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०१९ करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत मास्क व हॅन्डग्लोव्हज उपलब्ध करून देणे बाबत.	नाही	नाही
			१९	कुर्बानी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामासाठी हर्वोडिस्ट जंतुनाशक पावडर खरेदी करणे.	नाही	नाही

२०	मनपाचे शौचालय साफ सफाई कामासाठी काळे फिनेल खरेदी करण्याचा प्रस्ताव बाबत...	नाही	नाही
२१	साफ सफाई कामासाठी ऑसिड क्लिनर खरेदी करणेचा प्रस्ताव	नाही	नाही
२२	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाचा प्रादुर्भाव होवु नये याकरिता जंतुनाशक व किटकनाशक घेणेबाबत.	होय	नाही
२३	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण होवु नये स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे फवारणी करणेसाठी फायबर स्प्रे पंप उपलब्ध करणेबाबत.	होय	नाही
२४	नॅचरल सिलिकेट बेस पावडर खरेदी करणे.	नाही	नाही
२५	कोरोना संसर्गजन्य आजाराचे लागण भिवंडी शहर क्षेत्रातील स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे औषध फवारणी करणेसाठी अॅन्टी बॅक्टेरिया मिस्ट स्प्रे फवारणी मशीन / अॅन्टी व्हायरस भाडेतत्वावर उपलब्ध करणे कामी.	होय	नाही
२६	कुर्बानी सेंटर येथे व दैनंदिन स्वरूपाची स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खरेदी करणे बाबत.	नाही	नाही
२७	मलेरिया ऑईल खरेदी करणे	नाही	नाही

तरी याबाबत खातरजमा करुन अनुपालन अहवाल सादर करा.

सदर लेखा परिक्षण अर्धसमाप्त जाणुन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.

१९	३६ ३१/०३/२०२१	आरोग्य विभाग प्रमुख	विषय : सन २०१९-२०२० वर्षातील आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणीबाबत... आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी केली असता खालील नमुद नस्ती मध्ये अनामत रक्कम पावती जोडलेली नाही. <table border="1"> <thead> <tr> <th>अ.क्र.</th><th>कामाचे नांव</th><th>अनामत रक्कम</th><th>मंजुर कामाची एकूण रक्कम</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td><td>कोरोना या संसर्गजन्य रोगांची पुर्वतयारी म्हणुन नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हॅन्डग्लोव्हज (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव</td><td>३९५०/-</td><td>१,९७,५००/-</td></tr> <tr> <td>२</td><td>स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनेटरी पॅड ईसिनेटर मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत</td><td>२६९४/-</td><td>१,३५,७००/-</td></tr> <tr> <td>३</td><td>स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता रोडब्रश लाकडी मध्यम साईज उपलब्ध होणे बाबत</td><td>३९६०/-</td><td>१,९८,०००/-</td></tr> <tr> <td>४</td><td>स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत लाईफ जॅकेट रेडियम कलर मध्ये उपलब्ध करुन देणे बाबत.</td><td>३८८०/-</td><td>१,९४,४००/-</td></tr> <tr> <td>५</td><td>क्वॉरन्टाईन सेंटर साठी पुरविण्यात आलेल्या साधन सामग्रीचा तपशील मिळणेबाबत.</td><td>४३०१/-</td><td>२,१५,०९५/-</td></tr> <tr> <td>६</td><td>स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनिटर पॅड वेडींग मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत.</td><td>२१००/-</td><td>१,०६,२००/-</td></tr> <tr> <td>७</td><td>कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पुर्वतयारी म्हणुन स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खेणे बाबतचा प्रस्ताव.</td><td>३६००/-</td><td>१,८०,०००/-</td></tr> </tbody> </table>	अ.क्र.	कामाचे नांव	अनामत रक्कम	मंजुर कामाची एकूण रक्कम	१	कोरोना या संसर्गजन्य रोगांची पुर्वतयारी म्हणुन नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हॅन्डग्लोव्हज (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	३९५०/-	१,९७,५००/-	२	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनेटरी पॅड ईसिनेटर मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत	२६९४/-	१,३५,७००/-	३	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता रोडब्रश लाकडी मध्यम साईज उपलब्ध होणे बाबत	३९६०/-	१,९८,०००/-	४	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत लाईफ जॅकेट रेडियम कलर मध्ये उपलब्ध करुन देणे बाबत.	३८८०/-	१,९४,४००/-	५	क्वॉरन्टाईन सेंटर साठी पुरविण्यात आलेल्या साधन सामग्रीचा तपशील मिळणेबाबत.	४३०१/-	२,१५,०९५/-	६	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनिटर पॅड वेडींग मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत.	२१००/-	१,०६,२००/-	७	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पुर्वतयारी म्हणुन स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खेणे बाबतचा प्रस्ताव.	३६००/-	१,८०,०००/-
अ.क्र.	कामाचे नांव	अनामत रक्कम	मंजुर कामाची एकूण रक्कम																																
१	कोरोना या संसर्गजन्य रोगांची पुर्वतयारी म्हणुन नागरिकांना सुरक्षा साधन म्हणून हॅन्डग्लोव्हज (हातमोजे) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	३९५०/-	१,९७,५००/-																																
२	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनेटरी पॅड ईसिनेटर मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत	२६९४/-	१,३५,७००/-																																
३	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता रोडब्रश लाकडी मध्यम साईज उपलब्ध होणे बाबत	३९६०/-	१,९८,०००/-																																
४	स्वच्छ भारत अभियान अंतर्गत स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० करिता सफाई कर्मचारी यांना सुरक्षा साधन देणेबाबत लाईफ जॅकेट रेडियम कलर मध्ये उपलब्ध करुन देणे बाबत.	३८८०/-	१,९४,४००/-																																
५	क्वॉरन्टाईन सेंटर साठी पुरविण्यात आलेल्या साधन सामग्रीचा तपशील मिळणेबाबत.	४३०१/-	२,१५,०९५/-																																
६	स्वच्छ सर्वेक्षण २०२० अंतर्गत सॅनिटर पॅड वेडींग मशिन प्रायोगिक तत्त्वावर तसेच प्रशिक्षणार्थ एकूण ०५ नग मिळणेबाबत.	२१००/-	१,०६,२००/-																																
७	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पुर्वतयारी म्हणुन स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खेणे बाबतचा प्रस्ताव.	३६००/-	१,८०,०००/-																																

८	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे धुवळीकरण करणेसाठी फागिंग मशीन करिता प्रायरेथ्रम २ टक्के एक्सट्रेक्ट उपलब्ध करणेबाबत.	४४,९००/-	२२,४५,०००/-
९	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण होऊ नये म्हणुन सर्व मनपा कार्यालये, दवाखाने इत्यादी स्वच्छता करणेकामी Lysol (लॉयझॉल) घेणे बाबतचा प्रस्ताव	१,३०८/-	७०,५००/-
१०	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण होवु नये. स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी सर्व मनपा कार्यालय स्वच्छ धुणेसाठी Sodium Hypochlorite 1% उपलब्ध करणेबाबत..	२७,५००/-	२,७५,०००/-
११	कुर्बानी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामासाठी फिनोलीन सुपर फोर्ट खरेदी करणेचा प्रस्ताव.	३,९७८/-	१,९८,९००/-
१२	डेल्टामेथ्रिन १.२५ युएलव्ही खरेदी करणेचा प्रस्ताव.	३,५५४/-	१,९५,०००/-
१३	कुर्बानी सेंटर येथे स्वच्छता विषयक कामी कार्यरत असलेले सफाई कर्मचारी यांनी सुरक्षा साधन म्हणुन मेडिकल मास्क व हॅन्डग्लोव्ज खरेदी करणेबाबत.	३,८८०/-	१,९४,०००/-
१४	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाची पुर्वतयारी म्हणुन मनपा कार्यरत असलेले अधिकारी कर्मचारी यांना सुरक्षा सादन मास्क घेणे बाबतचा प्रस्ताव	२,३००/-	१,६२,५००/-

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

			<table><tr><td>२४</td><td>नॅचरल सिलिकेट बेस पावडर खरेदी करणे.</td><td>३,८१६/-</td><td>१,९०,८००/-</td></tr><tr><td>२५</td><td>कोरोना संसर्गजन्य आजाराचे लागण भिवंडी शहर क्षेत्रातील स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे औषध फवारणी करणेसाठी अॅन्टी बॅक्टेरिया मिस्ट स्प्रे फवारणी मशीन /अॅन्टी व्हायरस भाडेतत्वावर उपलब्ध करणे कामी.</td><td>८,८९२/-</td><td>४,४४,६००/-</td></tr><tr><td>२६</td><td>कुर्बानी सेंटर येथे व दैनंदिन स्वरूपाची स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खरेदी करणे बाबत.</td><td>३,८८८/-</td><td>१,९४,४००/-</td></tr><tr><td>२७</td><td>मलेरिया ऑईल खरेदी करणे</td><td>३,९४०/-</td><td>१,९७,०००/-</td></tr></table> तरी या बाबत खातरजमा करुन अनुपालन अहवाल सादर करा. सदर लेखा परिक्षण अर्धसमास ज्ञापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.	२४	नॅचरल सिलिकेट बेस पावडर खरेदी करणे.	३,८१६/-	१,९०,८००/-	२५	कोरोना संसर्गजन्य आजाराचे लागण भिवंडी शहर क्षेत्रातील स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे औषध फवारणी करणेसाठी अॅन्टी बॅक्टेरिया मिस्ट स्प्रे फवारणी मशीन /अॅन्टी व्हायरस भाडेतत्वावर उपलब्ध करणे कामी.	८,८९२/-	४,४४,६००/-	२६	कुर्बानी सेंटर येथे व दैनंदिन स्वरूपाची स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खरेदी करणे बाबत.	३,८८८/-	१,९४,४००/-	२७	मलेरिया ऑईल खरेदी करणे	३,९४०/-	१,९७,०००/-	
२४	नॅचरल सिलिकेट बेस पावडर खरेदी करणे.	३,८१६/-	१,९०,८००/-																	
२५	कोरोना संसर्गजन्य आजाराचे लागण भिवंडी शहर क्षेत्रातील स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे औषध फवारणी करणेसाठी अॅन्टी बॅक्टेरिया मिस्ट स्प्रे फवारणी मशीन /अॅन्टी व्हायरस भाडेतत्वावर उपलब्ध करणे कामी.	८,८९२/-	४,४४,६००/-																	
२६	कुर्बानी सेंटर येथे व दैनंदिन स्वरूपाची स्वच्छता विषयक कामासाठी हातखराटे खरेदी करणे बाबत.	३,८८८/-	१,९४,४००/-																	
२७	मलेरिया ऑईल खरेदी करणे	३,९४०/-	१,९७,०००/-																	
२०	३७ ३१/०३/२०२१	आरोग्य विभाग प्रमुख	विषय : सन २०१९-२०२० वर्षातील आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणीबाबत. आरोग्य व स्वच्छता विभागातील नस्ती तपासणी केली असता खालील नमुद नस्ती मध्ये करारनामा कागदपत्र जोडलेले दिसुन येत नाही. <table><tr><td>अ.क्र.</td><td>कामाचे नांव</td><td>करारनामा कागदपत्र जोडले नाही</td></tr><tr><td>१</td><td>कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे धुरळीकरण करणेसाठी फॉगिंग मशीन करिता प्रायरेथ्रम २ टक्के एक्सट्रेक्ट उपलब्ध करणेबाबत.</td><td>नाही</td></tr></table>	अ.क्र.	कामाचे नांव	करारनामा कागदपत्र जोडले नाही	१	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे धुरळीकरण करणेसाठी फॉगिंग मशीन करिता प्रायरेथ्रम २ टक्के एक्सट्रेक्ट उपलब्ध करणेबाबत.	नाही											
अ.क्र.	कामाचे नांव	करारनामा कागदपत्र जोडले नाही																		
१	कोरोना या संसर्गजन्य आजाराचे लागण स्थानिक नागरिकांना होवु नये यासाठी प्रभावीपणे धुरळीकरण करणेसाठी फॉगिंग मशीन करिता प्रायरेथ्रम २ टक्के एक्सट्रेक्ट उपलब्ध करणेबाबत.	नाही																		

			उपलब्ध करणेबाबत.			
		२	कोरोना या संसर्गजन्य रोगाचा प्रदुभाव होवू नयेयाकरिता जंतुनाशक व किटकनाशक घेणे बाबतचा प्रस्ताव.	नाही		
		३	कोरोना या संसर्गजन्य रोगासाठी मेडिकल मास्कची विल्हेवाट लावणेसाठी सोडियम हायपोक्लोराई उपलब्ध करणेबाबत.	नाही		
		तरी या बाबत खातरजमा करुन अनुपालन अहवाल सादर करा.				
		सदर लेखापरिक्षण अर्धसमाप्त जापन अनुपालन अप्राप्त असल्याने लेखापरिक्षण आक्षेप नोंदविण्यात येत आहे.				



(इंजि. श्रीकांत अनारसे)

मुख्य लेखापरिक्षक
भिवंडी निजामपूर शहर महानगर पालिका

- प्रत माहितीरतव सादर
- १) मा.स्थायीसमिती
भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका.
- २) मा.आयुक्त साे
भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका.

दक्षता व उपाय

लेखापरिक्षण विभागाकडून वेळोवेळी प्राथमिक आक्षेप लागू करण्यात आलेले आहेत. बहुतांशी आक्षेपांची पूर्तता होण्यासारखी असून देखील त्याकडे संबंधित विभागांनी योग्य व पुरेसे लक्ष न दिल्यामुळे आक्षेपित वसूलपात्र रक्कम वेळेत वसूली होऊ शकली नाही. आक्षेपित वसूलपात्र रक्कम वसूल करणेबत प्रयत्न करणे आवश्यक आहे. आग्रीम रक्कमेचे समायोजित विहित कालावधी करणे आवश्यक आहे. तरी आग्रीमाच्या समायोजनासाठी तातडीचे प्रयत्न करणे आवश्यक आहे. कार्यवाहीतील त्रुटी लेखापरिक्षण आक्षेपात दाखवून देऊनही पुन्हा पुन्हा त्याच स्वरूपाच्या अनियमितता आढळून येतात. त्याअर्थी संबंधित अधिकारी / कर्मचारी यांकडे पुरेशा गांभीर्याने पहात नसल्याचे दिसून येते, असे म्हटल्यास त्यामध्ये अतिशयोक्ती होणार नाही प्रत्येक विभागास अर्धमास आक्षेप प्राप्त झाल्यानंतर त्यांची पूर्तता तीन दिवासाचे आत करणेबाबत संबंधितांनी दक्षता घेणे आवश्यक आहे. म्हणजे सदरचे आक्षेप अंतिम अहवालात सामाविष्ट करावे लागणार नाहीत. लेखापरिक्षण विभागाने वेळोवेळी लागू केलेले अर्धसमास आक्षेप व पाठविणेत आलेले वार्षिक लेखापरिक्षण अहवाल संबंधित विभागाने आक्षेपांची केलेली पूर्तता याबाबत स्वतंत्र नोंदवही ठेवण्यात यावी म्हणजे प्रलंबित आक्षेपांबाबत विभाग प्रमुखांस वेळोवेळी आढावा घेवून आक्षेपांची पूर्तता करणे सोईचे होईल.

सदरच्या सूचना यापुर्वीच्या अहवालामध्येही देणेत आल्या होत्या. परंतु त्याची दखल घेतल्याची दिसून येत नाही. तरी विभाग प्रमुखांनी अर्धमास आक्षेपांची त्वरित पूर्तता करणेची दक्षता घ्यावी. तसेच आतापर्यंत प्रलंबित असलेल्या आक्षेपांची पूर्तता करणेबत विशेष मोहिम हाती घ्यावी.




(इ.जि. श्रीकांत अनारसे)

मुख्य लेखापरिक्षक,
भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका.

प्रमाणपत्र

प्रमाणित करण्यात येते की, भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका, भिवंडी यांचे सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ या आर्थिक वर्षांचे लेख्यांची उपलब्ध कागदपत्रांच्या आधारे तपासणी करणेत आली आहे. सदरचे लेख हे लेखापरिक्षण अहवालातील व सोबत जोडलेल्या आक्षेपांच्या अधीन राहून प्रमाणित करण्यात येत आहेत.



(श्रीकांत अनारसे)

मुख्य लेखा परिक्षक

भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका

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

१. प्रस्तावना

१.१ मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका यांचेकडील क्र.जा.क्र.भिनिशनपा/लेखा/१८६/२०२१ दि.१५/०२/२०२१ अन्वये भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेचे सन २०१३-१४ ते २०१८-२०१९ या आर्थिक वर्षाचे दुहेरी लेखांकन पद्धतीने वार्षिक लेखा विविणपत्रे लेखा परिक्षकाने प्रमाणीत करणे करीता पाठविली आहेत. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाचे कलम ९४ नुसार वार्षिक प्रशासन अहवाल आणि संबंधीत वर्षाचे लेखा विवरणपत्र एप्रिल महिन्याच्या १ तारखे नंतर लवकरात लवकर स्थायी समितीस सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाचे कलम १०५, १०६ अन्वये मुख्य लेखा व वित्त अधिकार्यांकडील ठेवण्यात आलेल्या लेख्यांचे लेखा परीक्षण करून सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ या कालावधीचे मुख्य लेखा परिक्षकाचा अहवाल यापुर्वीच अधिनियमा स्थित तरतूदीनुसार मा.स्थायी समितीला सादर करून मान्यता घेण्यात आलेली आहे.

सन २०१९-२०२० च्या वार्षिक लेखा तपासणीच्या उद्देशाने सादर करण्यात आलेल्या सन २०१८-२०१९ च्या ताळेबंद, उत्पन्न व खर्च पत्रकाची तपासणी करण्यात येत आहे. अद्याप सन २०१९-२० चा दुहेरी लेखांकन पद्धतीने ठेवलेला ताळेबंद, उत्पन्न व खर्च, जमा व प्रदान पत्रके लेखा विभागाकडून लेखा परिक्षणास सादर करण्यात न आल्याने तपासणी करता आली नाही.

१.२ शासन निर्णय क्रमांक स्थानिले - २०१०/प्र.क्र.२६ ब/विमा/प्रशासन, मंत्रालय, मुंबई दिनांक ३१ मार्च २०११ नुसार राज्यातील पंचायत राज संस्था व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या लेख्यांचे लेखापरीक्षण, संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, महाराष्ट्र राज्य यांनी देखील नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांच्या तांत्रिक मार्गदर्शन व पर्यवेक्षणाच्या मार्गदर्शन तत्त्वानुसार करावयाचे आहे. त्या अनुषंगाने मा.संचालक स्थानिक निधी लेखा परीक्षण कार्यालयाकडून महानगरपालिकेच्या वार्षिक लेख्यांचे लेखा परीक्षण करून प्रमाणिकरण केले जाते.

१.३ सर्व महानगरपालिकांनी वित्तीय वर्ष संपल्यानंतर महानगरपालिकेच्या मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांनी दरवर्षी वित्तीय लेखे पुर्ण करणे आवश्यक आहे. वित्तीय लेखे तयार करून ते ३० जून पुर्वी स्थायी समितीस सादर केलेले वित्तीय लेखे, महासभेकडून मंजूर करून ते शासनास, संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा व मुख्य लेखा परीक्षक यांना सादर करावयाचे आहेत. शासनास सादर करण्यात आलेल्या वित्तीय लेख्यांचे लेखापरीक्षण संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा यांच्या कार्यालयाकडून करून घेणे आवश्यक आहे.

२.० वार्षिक लेखे प्रमाणिकरण

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

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

२.२ अर्थसंकल्पीय तरतुदी व वार्षिक लेखा सन २०१८-१९

(आकडे लाखात)

शिर्ष	अर्थसंकल्पीय रक्कम	प्रत्यक्ष रक्कमा	तफावती
महसुली जमा	७१८२९.९३	३५८२२.५४	३६००७.३९
महसुली खर्च	७२७१८.२३	३२८०२.७१	३९९१५.५२
भांडवली जमा	२३७६८.७९	२०४०२.७३	३३६६.०६
भांडवली खर्च	३३९०९.२१	६२३५.५२	२७६७३.६९

महानगरपालिका सामान्य निधी खाते -

एक्सेस ऑफ एक्सपेंडीचर ओवर इन्कम व एक्सेस ऑफ इन्कम ओवर एक्सपेंडीचर या लेखाशिर्षावरील रक्कमांचे अवलोकन केले असता, सन २०१२-१३ ते २०१६-१७ पर्यंत खालील प्रमाणे खर्चाचे अधिक्य राहिलेचे दिसून येते. याचाच अर्थ सन २०१२-१३ ते २०१६-१७ मध्ये नियोजना प्रमाणे सर्व अंदाजपत्रकीय तरतुदीच्या खर्च/विनियोग करण्यात महानगरपालिकेस अपयश आल्याचे दिसून येते.

अ.क्र.	आर्थिक वर्ष	एक्सेस ऑफ एक्सपेंडीचर ओवर इन्कम	एक्सेस ऑफ इन्कम ओवर एक्सपेंडीचर
१	२०१२-१३	५३६०३९३७.००	
२	२०१३-१४	५९१७६३३३.००	

३	२०१४-१५	५१११९६८३१.००	
४	२०१५-१६	४५९५७४२२३.००	
५	२०१६-१७	२६२२९८५८५.००	
६	२०१७-१८		४५३१६९४२५.००
७	२०१८-१९		३०८५०८४१७.००

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

- १) कार्य २) उद्दीष्ट ३) निधी ४) भौगोलिकक्षेत्र ५) कार्यकारी यंत्रणा व त्यानुसार ७ अंकी लेखाशिर्ष सांकेतांकनुसार लेखा सांकेतांक देऊन अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक आहे. त्यानुसार सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ मध्ये कार्यवाही झालेली नाही.
- २) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम ९४ नुसार तयार केलेले वार्षिक प्रशासन अहवाल लेखा परिक्षणासाठी सादर केलेले नाहीत.
- ३) महापालिकेने सादर केलेले सन २०१९-२० चे ताळेबंद अहवाल जमा व खर्च विवरण व अनुसुची सादर केलेल्या नाहीत.

२.३ संगणकीयकृत लेखे : कोणतीही पुस्तके किंवा लेखा नोंदवह्या या संगणकीकृत स्वरूपात ठेवण्यात येत असतील तर लेखा विभागातील जबाबदारी कर्मचारी/अधिकाऱ्यांकडून पडताळणी करून त्यावर स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे. नमुद केलेल्या सारांशा सोबत विहित केलेली तपशीलवार योग्य क्रमांक देण्यात आलेली व योग्य प्रकारे बांधणी केलेली अशी ही नोंदवही असेल. जेव्हा लेखे आणि नोंदवही इलेक्ट्रॉनिक स्वरूपात ठेवण्यात येतील तेव्हा आज्ञावलीची त्याचप्रमाणे लेखांकन माहिती कार्यक्षमता आणि सुरक्षितता यांची खातरजमा करण्यासाठी उचित उपाययोजना करण्यात येईल. वापरण्यात आलेल्या आज्ञावली मध्ये सुरक्षेच्या चढत्या क्रमाने असलेल्या स्तरांची माहिती नोंद आणि त्याची पडताळणी करण्याच्या प्रयोजनार्थ पासवर्ड संरक्षणाची तरतुद असेल. वापरण्यात आलेली आज्ञावली लेखापरीक्षा मागोवांच्या उचित प्रक्रियात्मक जोडणींची तरतुद करण्यास समर्थ असेल. यापुर्वीच्या काळात करण्यात आलेली कोणतीही नोंद जर वगळण्याची / त्यात फेरबदल करण्याची आवश्यकता असेल तर ती केवळ प्राधिकृत अधिकाऱ्यांकडून करण्यात येईल आणि अपवादात्मक परिस्थिती म्हणून मूळ नोंद बदलण्याकरिताची कारणे नमुद करून स्वाक्षरीसह अहवाल तयार करण्यास वापरलेली आज्ञावली मूळ नोंदीची सर्व माहिती पुरविण्यास समर्थ असेल याप्रमाणे कार्यवाहीची दक्षता घ्यावी.

२.४ महानगरपालिकेने केलेल्या गुंतवणुका : महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील कलम १२(१) मध्ये महानगरपालिका निधीत जमा असलेल्या ज्या शिल्लक पैशाचा विनियोग या अधिनियमाच्या किंवा त्यान्वये उभारलेल्या कोणत्याही कर्जाच्या प्रयोजनासाठी ताबडतोब किंवा लवकर करता येणे शक्य नसेल तो पैसा स्थायी समितीच्या मंजुरीने आयुक्तांना महानगरपालिकेच्या वतीने व्याजाने अनुसूचित बँकेत ठेव स्वरूपात वेळोवेळी गुंतवता येईल अशी तरतूद आहे. महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग, शासन निर्णय क्र. शासन क्र. १०.१५/प्र.क्र. ४२/साअ/दि. २७/१०/२०१५ शासन निर्णय वित्त विभाग दि. १३.०३.२०२० नुसार शिल्लक असलेल्या अखर्चित निधी गुंतवण्यासंदर्भात मार्गदर्शक तत्त्वे/सूचना देण्यात आलेल्या आहेत. यानुसार गुंतवणुकीचे निर्णय घेण्याचे धोरण व दूरदर्शी निकष, गुंतवणुकीचा निर्णय घेण्याचा अधिकार, गुंतवणुकीसाठी बँक व वित्तीय संस्थेची निवड, निधी गुंतविण्याची कार्यपद्धती/प्रक्रिया, याबाबतची तत्त्वे/सूचना देण्यात आलेल्या आहेत. त्यानुसार महानगरपालिकेने निधी गुंतविल्या नंतर गुंतवणुक प्रमाणपत्र प्राप्त करणे, ते योग्य असल्याची खात्री करणे, त्याच्या सद्यस्थिती बाबत नियमितपणे आढावा घेणे आवश्यक आहे. बँकेत अथवा वित्तीय संस्थेत ठेव स्वरूपात किंवा इतर स्वरूपात निधी गुंतविला असेल तर त्याची मूळ पावती, प्रमाणपत्रे महानगरपालिकेच्या मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी यांच्या अभिरक्षेत ठेवण्यात यावीत. सदर ठेवी संदर्भात उक्त अधिकाऱ्यांनी वेगळ्या नोंदवही मध्ये नोंदी घेण्यात याव्यात व त्या स्वाक्षांकित करण्यात याव्यात. उपरोक्त शासन निर्णयानुसार महानगरपालिकेने कार्यवाही केलेली नाही.

महानगरपालिकेने गुंतवणुक नोंदवही राष्ट्रीय लेखा संहिते मधील नियम २० अंतर्गत नमुद तरतुदींचा अवलंब करून नमुना मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना त्यानुसार गुंतवणुक नोंदवही ठेवलेली नाही. प्रत्येक महिना अखेरीस लेखा विभाग प्रमुख किंवा त्यांच्या वतीने नियुक्त केलेल्या अधिकाऱ्याने वेगवेगळ्या खात्यातील शिल्लक गुंतवणुक नोंदवही बरोबर ताळमेळ घेतला नाही. लेखा विभाग प्रमुखाने गुंतवणुकीची प्रत्यक्ष पडताळणी करून गुंतवणुकीचे प्रमाणपत्र गुंतवणुक नोंदवहीतील नोंदी प्रमाणे बरोबर असल्याची खात्री करून प्रमाणित केलेले नाही.

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

सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ मध्ये गुंतवणुक केल्या आहेत. तथापि, गुंतवणुकी बाबत मनपाचे काय धोरण आहे ? हे तपासणीसाठी उपलब्ध झाले नाही, प्राप्त अनुदाने, जमा रक्कम ज्या ताबडतोब वापरासाठी आवश्यक आहेत व ज्या रकमा बऱ्याच कालावधीसाठी बँक खात्यात पडून राहणार आहेत ? या पद्धतीने जमा रकमांची परिगणना न करता मोघम पद्धतीने गुंतवणुक केल्या असल्याचे मनपाचे अभिलेखांवरून दिसून येते.

२.५ वार्षिक लेख्यात लेखाशिर्ष निहाय खर्चाचे वर्गीकरण:-

भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ च्या लेखा विवरणपत्र तपासणीसाठी सादर केलेले आहेत. वार्षिक लेख्याच्या विवरणपत्रात दर्शविलेल्या लेखाशिर्ष निहाय खर्च रक्कम या योग्य त्या लेखाशिर्षा खालील खर्च दर्शविल्या बाबतचे व त्या रक्कम खर्चाच्या वर्गीकरण नोंदवही सोबत जुळतात या संबंधीची माहिती, रक्कम जुळत नसल्यास त्याची कारणे, कमी जादा तफावत असल्यास सदरच्या रक्कम लेख्यात समाविष्ट होण्यासाठी अगर कमी करण्यासाठी महानगरपालिकेने केलेली कार्यवाही पुरक माहितीत दर्शविलेली नाही.

विविध स्वरूपाचे राखीव निधी :

राखीव निधी : शासन निर्णयानुसार वेगवेगळ्या प्रकारच्या निधी महानगरपालिकातर्फे तयार करण्यात आलेले आहेत. उदा.आधार निधी, मागासवर्गीय कल्याणकारी योजना निधी यांचे वार्षिक विवरणपत्रामध्ये प्रत्यक्ष कोणताच खर्च दिसून येत नाही. म्हणजेच सर्व खर्च सर्वसाधारण खात्यामधून केल्याचे दिसते. रिझर्व येणे असलेल्या रकमांमधून बुडीत निधीची तरतुद केलेली नाही.

२.६ महिला व बाल कल्याण योजना निधी : महिला व बाल कल्याण विभागाने, शासन निर्णय, नगरविकास विभाग मंत्रालय, मुंबई क्र./ए०१/१०९३/११४८/नवि-१ दि. १४/०७/१९९३ व शासन परिपत्रक नगर विकास विभाग क्र.संकीर्ण १०/११६२/नवि-२७ दि.०४/०१/२००० मध्ये नमुद केल्या नुसार महानगरपालिकेने आपल्या वार्षिक महसूली उत्पन्नातून बांधील खर्च वजा करून शिल्लक असणाऱ्या उत्पन्नाच्या ५ टक्के एवढी रक्कम महिला व बाल कल्याण विभागातील योजनांवर खर्च करण्याबाबत उपरोक्त शासन परिपत्रका द्वारे निर्देश देण्यात आलेले आहेत. महिला व बाल कल्याण योजने करीता करण्यात आलेल्या तरतुदी पेक्षा फार कमी प्रमाणात खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला आहे. शासन निर्णयाप्रमाणे तरतुदीनुसार संपूर्ण खर्च संबंधित विभागाकडून करण्यात आलेला नाही.

२.७ अपंग कल्याणकारी योजना निधी : केंद्र शासनाने अपंग व्यक्तीच्या कल्याणासाठी अपंग व्यक्तींसाठी समान संधी, संरक्षण व समान सहभाग कायदा १९६५ दि.०१-०१-१९९६ पासून लागू केला आहे. सदर कायद्यातील कलम ४० अन्वये सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्था यांनी अपंगासाठी किमान ३ टक्के निधी राखीव ठेवण्याबाबत महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभागाचे परिपत्रक क्र.संकीर्ण-२०१०/प्र.क्र.१४६/२०१० दिनांक ३०.१०.२०१० मध्ये १ ते १८ बाबींचा समावेश करण्यात आलेल्या असून, त्या बाबींवर ३ टक्के निधी नागरी भागातील अपंगांच्या कल्याणकारी योजनांकरिता करण्यात आलेल्या तरतुदीपेक्षा फार कमी प्रमाणात खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला आहे. शासन निर्णयाप्रमाणे तरतुदीप्रमाणे संपूर्ण खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला नाही.

२.८ मागासवर्गीय कल्याणकारी योजना निधी - नगरविकास विभाग शासन परिपत्रक क्रमांक - बीसीसी-१०८१/६०५६/युडी-१० दि.०३ जुलै १९९२नुसार समाजातील दुर्बल घटक, अनुसूचित जाती, अनुसूचित जमाती, विमुक्त जाती व भटक्या यांचे कल्याणकारी योजनांसाठी नगरपालिकेने राखून ठेवायचे ५ टक्के महसूल व वापर याबाबत निर्देश दिलेले आहेत. मागासवर्गीय कल्याणकारी योजना करीता करण्यात आलेल्या तरतुदीपेक्षा फार कमी प्रमाणात खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला आहे. शासन निर्णयाप्रमाणे तरतुदीप्रमाणे संपूर्ण खर्च संबंधीत विभागाकडून करण्यात आलेला नाही.

२.९ क्रिडा विभाग : नगरविकास विभाग, परिपत्रक क्रमांक -जीईएन/ १०९८/ प्र.क्र. २१/८/नवि-२४ दि. १९ मार्च १९९८ नुसार महानगरपालिका व नगर मालिकांना खेळ व संघ दत्तक घेणे व क्रिडा विभागावर दरवर्षी किमान ५ टक्के निधी खर्च करणे बाबत सुचना देण्यात आलेल्या आहेत. क्रिडा विभागा करिता करण्यात आलेल्या तरतुदीपेक्षा फार कमी प्रमाणात खर्च करण्यात आलेला आहे. शासन निर्णयाप्रमाणे उद्दिष्टावर तरतुदीप्रमाणे संपूर्ण खर्च करण्यात आलेला नाही.

३.० महानगरपालिकेने घेतलेली कर्जे :

३.१ कर्ज निवारण निधी :

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

३.२ तारण कर्ज :

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

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

अ.क्र.	वर्ष	वर्ष अखेरीस रक्कम
२	२०१३-१४	११९,८९,५२,२५९.००
३	२०१४-१५	११७,८१,७२,९९६.००
४	२०१५-१६	११०,०७,५३,२८७.००
५	२०१६-१७	९९,५६,४५,६७६.००
६	२०१७-१८	९३,९९,९२,१९२.००
७	२०१८-१९	७५,६५,७३,२४९.००

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

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

कर्जाची रक्कम ज्या कारणासाठी प्राप्त झाली, त्यासाठीच वापरण्यात आल्याची पडताळणी करणे घेतलेल्या कर्जाची परतफेड शासनाने ठरवून दिलेल्या हप्त्यात केली किंवा कसे याबाबत पडताळणी करावी.

कर्जाच्या परतफेडीसाठी कर्ज निवारण निधीचा अवलंब व विनियोग करण्यात आलेली नाही. कर्ज निवारण निधीची वार्षिक तपासणी केली किंवा कसे ? याचा खुलासा केला नाही. एम.एम.मआर.डी.ए. कडून घेतलेल्या कर्जाबाबत कर्जनिवारण निधीचा वापर करण्याऐवजी मनपाने एक्सक्रो खात्यात अर्धवार्षिक परतफेडीची रक्कम कायम ठेवीत ठेवून परतफेड करण्याची कार्यपद्धत अवलंबलेली आहे. सदर पद्धत ही एम.एम.आर.डी.ए. सोबत कर्जा संबंधीत असलेल्या करारनाम्याच्या अटी व शर्तीनुसार अवलंबण्यात आल्याचे दिसून येत आहे.

उपलब्ध करून देण्यात आलेल्या अभिलेख्यांवरून पडताळणी केली असता भिवंडी निजामपुर शहर महानगरपालिकेने शासनाच्या एम.एम.आर.डी.ए. या महामंडळाकडून विविध योजनांसाठी घेतलेल्या कर्जाचे सन २०१७-१८ पासूनचे परतफेड करावयाचे हप्ते महानगरपालिकेने भरणा केले नसल्याचे आढळून आले आहे. योजना निहाय सन २०१७-१८ मध्ये देय रक्कम पुढील प्रमाणे एम.एस.सी.आर.एफ. रु.९,१२,४७,३५०/- २) एम.यु.डी.पी.- आर.एफ.-रु.२८,२१,४३,२३७/- इतकी होती. सदर हप्ते प्रदान न केल्यामुळे एम.एम.आर.डी.ए.च्या दि. २४/१२/२०२० च्या पत्रानुसार सदर प्रलंबित हप्त्यांची दंडात्मक व्याजासह एकूण रु.४७,१६,१७,८६७/- इतकी महानगरपालिकेकडे थकीत आहे. विहित मुदतीत कर्जाची परतफेड न केल्याने

महानगरपालिकेला मोठा आर्थिक भुर्दंड सोसावा लागत आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेच्या दायीत्वात दिवसेंदिवस भर पडत असल्याने याबाबतची ठोस कार्यवाही करून तातडीने निर्णय घेण्याची आवश्यकता आहे.

४.० महानगरपालिका निधी व संवैधानिक निधी :-

४.१ घसारा निधी -

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

घसारा निधी बाबत घसारा राखीव निधी तयार नसल्याचे सन २०११-१२ ते सन २०१८-१९ मध्ये जमा व खर्च पत्रकामध्ये दर्शविलेनुसार प्रत्यक्ष घसारा रक्कम राखीव निधी मध्ये वर्ग केलेली दिसून येत नाही.

४.२ वृक्ष संवर्धन निधी -

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

सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ मध्ये ताळेबंद नुसार वृक्षसंवर्धन निधी मध्ये एकच रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे. वृक्ष संवर्धन निधी करिता स्वतंत्र बँक खाते करण्यात आले आहे. सदर खात्यात वृक्ष तोडीसाठी प्राप्त होणाऱ्या रक्कमा जमा करण्यात आलेल्या आहेत. सदर रक्कमा या वृक्ष संवर्धन निधी या लेखाशिर्षा अंतर्गत वर्गीकृत न होता वृक्ष तोड शुल्क या लेखाशिर्षा अंतर्गत दर्शविण्यात आल्याने वृक्ष संवर्धन निधीत रक्कम जमा दिसून येत नसून सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ मध्ये रु.१,२,२१३.०० एकच रक्कम दर्शविण्यात आली आहे.

४.३३ आग सुरक्षा निधी :

आग सुरक्षा निधी मध्ये ताळेबंदानुसार दर्शविलेली रक्कम

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

महाराष्ट्रातील सर्व स्थानिक स्वराज्य संस्था तसेच विशेष नियोजन प्राधिकरण यांनी महाराष्ट्र सुरक्षा प्रतिबंधक व जीवसंरक्षक उपाय योजना अधिनियम २००६ मधील कलम २००६ मधील कलम २५ अन्वये स्थापन केलेल्या आग सुरक्षा निधी मध्ये जमा होणाऱ्या एकूण रक्कमेच्या ५ टक्के तरतूद करून प्रति वर्षी राज्यस्तरावर स्थापन होणाऱ्या अग्निसुरक्षा सेवा कल्याण निधीमध्ये जमा करणे बाबत निर्देश देण्यात आलेले आहेत. भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेच्या अग्निशमन विभागा मार्फत देण्यात आलेल्या ना-हरकत प्रमाणपत्राच्या जमा रक्कममा व वेतन भत्ते तसेच कार्यालयीन कामाच्या अनुषंगाने आलेल्या खर्चाची सन २०१२-२०१३ ते त २०१८-२०१९ एकूण किती रक्कम जमा झाली. याबाबतचा तपशिल उपलब्ध झालेला नाही.

४.४ वेतन राखीव निधी :

सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेखात वर्षा अखेरीस रु.७१,४३,७६८/- रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

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

४.५ भविष्य निर्वाह निधी :-

सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. ६२,३२,७९,३७६/- मात्र इतकी रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे. सदर निधीत नियमित वाढ करण्यात आल्याचे दिसून येते.

४.६ अंशदायी परिभाषित योजना निधी :

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

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

४.७ मलप्रवाह विनियोजन निधी :-

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील नियम ९१ नुसार विशेष निधीची स्थापना करणे बाबत तरतुद करणेत आलेली आहे. अशा निधीची स्थापना व विनियोग नियमांद्वारे केलेल्या रीतीने केली पाहिजे. ताळेबंदानुसार सन २०१२-२०१३ ते २०१७-२०१८ पर्यंत एकच रक्कम दर्शविण्यात आल्या आहेत. यावरून सदर निधीची विनियोग झालेला दिसून येत नाही. सन २०१८-१९ च्या ताळेबंदात वर्षा अखेरीस सदर निधी रु. १,००,०२२/- मात्र दर्शविण्यात आला आहे.

५.० शासन अनुदाने / निधी :-

ताळेबंदानुसार शासनाकडून प्राप्त अनुदानाच्या पैकी खालील नमुद रक्कमा या प्रत्येक वर्षी एक सारख्या दिसून येत असलेल्या सदर रक्कमा त्या त्या आर्थिक वर्षात खर्च झाल्याचे दिसून येत नाही. सदर अनुदानाच्या खर्चाचे विहित काल मर्यादित होणे आवश्यक आहे व मुदती अंती अखर्चित अनुदाने शासनास भरणा करणे आवश्यक ठरते.

शासनाकडून प्राप्त अनुदान	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
२५ एम.एल.डी.अनुदान	३९४.३९	१९४.२१	१९४.२१	१९४.२१	१९४.२१	१९४.२१	००.००
सोशल इकॉनॉमिक्स कास्ट सर्वे	०	७४.४१	७४.४१	७४.४१	७४.४१	७४.४१	७४.४१
एन.एल.सी.पी.अनुदान	२.९०	२.९०	२.९०	२.९०	२.९०	३.७२	३.९२
आय.एच.डी.पी.अनुदान	१.१३	१.१६	१.१६	१.१६	१.१६	१.१६	१.१६

अग्निशमन वाहन खरेदी अनुदान	४५.५०	४५.५०	४५.५०	४५.५०	४५.५०	४५.५०	४५.५०
इतर	०	०	०	०.०२	०.०२	०.०२	०.०२
एकूण	४४३.९२	३१८.१९	३१८.१९	३१८.२१	३१८.२१	३१८.२१	१२५.०१

५.१ नागरी दलित वस्ती सुधारणा निधी-

भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेचे सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ या कालावधीचे वार्षिक लेख्यांची तपासणीच्या अनुषंगाने, नागरी दलित वस्ती सुधारणा निधीच्या वार्षिक विवरणपत्र लेख्यांची तपासणी केली असता शासनाकडून प्राप्त झालेला निधी व करण्यात आलेला खर्च यामध्ये मोठी तफावत दिसून येते.

राज्य शासनाकडून नागरी दलित वस्ती सुधारणा या खाली प्राप्त झालेले अनुदान ज्या प्रयोजनासाठी प्राप्त झाले आहे त्याच प्रयोजनासाठी वापरले आहे का ? नसल्यास त्याची कारणे काय आहेत ? अन्य प्रयोजनासाठी वापरताना शासनाची पुर्व परवानगी घेतली आहे किंवा कसे ? याबाबतची माहिती उपलब्ध केली नाही.

नागरी दलित वस्ती सुधारणा या खाली प्राप्त झालेल्या अनुदानाची उपयोगिता प्रमाणपत्रे शासनास सादर केलेली आहेत का ? असल्यास ती सादर केली नाहीत, नसल्यास त्याची कारणे काय आहेत ? ती स्पष्ट केली नाहीत.

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

५.२ आमदार स्थानिक विकास निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु.३,९४,४०,३३९/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

५.३ खासदार स्थानिक विकास निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु.५८,५०,१०७/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

५.४ अमृत योजना निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु.१५,६९,२५,०४५/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

- ५.५ सुवर्ण जयंती नगरोत्थान महाअभियान निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. १,३३,१२३/- मात्र इतकी रक्कम अखर्चित दर्शविण्यात आलेली आहे.
- ५.६ रस्ते सुधारणा निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. ५,४२,६८,८४९/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.
- ५.७ राजीव आवास योजना निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात रु. १३,०२,३५५/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.
- ५.८ मुलभुत सुविधा अनुदान निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. १६,०६,९१,८३८/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.
- ५.९ सोशल इकॉनॉमी कास्ट सर्व्हे अनुदान निधी : सन २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यात वर्षा अखेरीस रु. ७४,४१,०००/- मात्र इतकी अखर्चित रक्कम दर्शविण्यात आलेली आहे.

६.० अनावश्यक बँके खात्याबाबत -

भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेच्या सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ च्या वार्षिक लेख्यांचे लेखा परिक्षणामध्ये महानगरपालिकेचे दैनंदिन आर्थिक व्यवहारांसाठी व कायदानुसार स्थापित विविध निर्धोच्या व्यवहारासाठी बँक खाती उघडण्यात आलेली आहेत. लेखा विभागाने दिलेल्या तपशीलानुसार महानगरपालिकेची बँक खाती विविध बँकांमध्ये उघडण्यात आलेली आहेत. लेखा विभागाने दिलेल्या तपशीला नुसार महानगरपालिकेची बँक खाती विविध बँकांमध्ये उघडलेली आहेत. याबाबत तपशील पुढीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	वर्ष	ताळेबंदानुसार बँक खात्याची संख्या	शिल्लक रक्कम
१	२०१२-१३	४५	१७,९१,७७,०१९.००
२	२०१३-१४	४७	४०,८४,२३,४०७.९०
३	२०१४-१५	५०	३८,३८,०६,१४२.३७
४	२०१५-१६	५६	३३,५६,२६,११९.५२
५	२०१६-१७	५८	७०,७८,८९,६६९.४१
६	२०१७-१८	५७	१३०,२०,०७,०८०.४२
७	२०१८-१९	७०	१६७,७२,२५,६२८.२१

उपरोक्त सर्व खात्यांचा ताळमेळ घेण्यात आला किंवा कसे ? या बाबतचा साधार खुलासा सादर केलेला नाही. तसेच एकाच प्रकारच्या निधीची अनेक बँक खाती उघडण्यात आल्याचे दिसून येते. निष्क्रिय / अनावश्यक बँक खाती किती आहेत, याचा तपशील सादर केलेला नाही.

महानगरपालिकेच्या आर्थिक व्यवहारासाठी उघडण्यात आलेल्या एकूण बँक खात्याचा तपशील व शिल्लक नसलेल्या रक्कमांचा तपशील यांचा ताळमेळ घेणे, वापरात नसलेली निष्क्रिय खाती बंद केल्याची खात्री करणेची कार्यवाही केलेली नाही.

७.० विविध प्रकारच्या कराद्वारे उत्पन्न :

७.१ मालमत्ता कर -

विभागाने सादर केलेल्या संगणकीकृत प्रपत्रातील सन २०१२-१३ ते २०१८-१९ या वर्षीच्या मागणी व प्रत्यक्ष जमा रक्कमांचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	वर्ष	आरंभिक शिल्लक	वित्तीय वर्षातील चालू मागणी रक्कम	प्रत्यक्ष वसुली रक्कम	कमी वसुलीची रक्कम
१	२०१२-१३	१५००.०४	१६७९.९४	२८०५.७१	३७४.२२
२	२०१३-१४	३७४.२२	२०९१.६३	२४१५.२०	५०.६५
३	२०१४-१५	५०.६५	२४८२.३३	२४८२.३३	५०.६५
४	२०१५-१६	५०.६५	२७२५.९३	२३७९.८२	३९६.७६
५	२०१६-१८	३९६.७६	२७२१.६१	१९१०.१९	१२०८.१८
६	२०१७-१८	१२०८.१८	२८००.०८	२५११.४८	१४९६.७८
७	२०१८-१९	१४९६.७८	२८८३.७९	२६६१.२४	१७१९.३२

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

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

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

७.२ पाणीपट्टीकर :

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

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	वर्ष	आरंभिक शिल्लक	वित्तीय वर्षातील चालू मागणी रक्कम	प्रत्यक्ष वसुली रक्कम	कमी वसुलीची रक्कम
१	२०१२-१३	१४६८.१९	१०२५.९९	६०७.९२	१८८६.२६
२	२०१३-१४	१८८६.२६	९६५.३७	५८४.३९	२२६७.२३
३	२०१४-१५	२२६७.२३	९३९.१७	६४२.९३	२५६३.४९
४	२०१५-१६	२५६३.४९	९८९.२८	५४०.७३	३०१२.०४
५	२०१६-१८	३०१२.०४	१०२४.८९	७२२.६०	३३१४.३४
६	२०१७-१८	३३१४.३४	३५४२.०३	१३१४.२५	५५४२.११
७	२०१८-१९	५५४२.११	३५०८.१७	१५९७.५२	७४५२.७८

वरील तक्त्यांचे अवलोकन केले असता, पाणीपट्टी वसुलीचे प्रमाण अत्यंत कमी आहे. पाणीपट्टी वसुलीचे कामकाज, वसुलीबाबतच्या उपाययोजना करणे आवश्यक आहे. पाणी पुरवठा योजना ना नफा ना तोटा तत्वावर चालविण्याचे असतांना भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिकेची पाणी पुरवठा योजना मोठ्या प्रमाणावर तोट्यात चालत आहे. याबाबत उपाय योजना व वसुली होणे आवश्यक आहे.

७.३ मालमते पासून भाडे आकार उत्पन्न :

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

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	१,३१,००,२२१
२	२०१३-१४	१,६४,२६,४६४
३	२०१४-१५	१,७६,००,३३५
४	२०१५-१६	१,२९,३२,७३४
५	२०१६-१७	१,२८,८७,७७६
६	२०१७-१८	१,६९,८३,६४९
७	२०१८-१९	१,३५,४१,७५१

सन २०१४-१५ च्या तुलनेत सन २०१५-१६ व सन २०१६-१७ च्या रक्कमा कमी वसुली झालेली दिसून येत आहे. सदरच्या रक्कमा कोणत्या वर्षातील भाड्यापोटी प्राप्त झाल्या आहेत. तसेच वर्षानिहाय मागणी व प्रत्यक्ष वसुली किती? वर्षानुवर्षे येणे असलेल्या थकीत भाड्याच्या रक्कमांबाबत उपाययोजना करणे आवश्यक आहे.

७.४ शुल्क, आकार व दंड उत्पन्न :

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

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	३२,५६,४९,०५०
२	२०१३-१४	२५,९५,७१,४७५
३	२०१४-१५	१३,९७,९३,२९९
४	२०१५-१६	१२,७६,२१,७९४
५	२०१६-१७	१७,९६,३४,१६९

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

सन २०१२-१३ च्या तुलनेत सन २०१३-१४ या वर्षापासून पुढे कमी उत्पन्न मिळालेले आहे.

७.५ व्याजापासून उत्पन्न -

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
१	गुंतवणुकीवरील व्याज	८०.२६	१७३.९०	१२१.३९	१४५.९३	९६.८२	२३८.७४	४९९.९५
२	इतर व्याज	५.६३	३३३.०९	४११.३१	२०८.७०	४१०.३१	१८३.१७	२२६.४२
	एकूण	८५.८९	५०६.९९	५३२.७०	३५४.६३	५०७.१४	४२१.९१	७२६.३७

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

७.६ व्यपगत रक्कम :

(आकडे लाखात)

अ.क्र.	बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
१	डिपॉझिट फोरफिटेट / नॉन रिफंडेबल	१४.७०	निरंक	२.१०	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक

मनपाच्या वतीने वेगवेगळ्या विभागा मार्फत विकास कामांसाठी निविदा काढल्या जातात व त्यासाठी सुरक्षा अनामत घेतली जाते. अशा प्रकारच्या काही रक्कम, कामे पूर्ण झाली तरी त्यांना परत केल्या जात नाही.

सदरच्या रक्कम महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील तरतूदीनुसार तीन वर्षां नंतर अनामत रक्कम परत करताना सर्वसाधारण सभेची मान्यता घेणे आवश्यक आहे.

७.७ करापासून मिळणारे उत्पन्न, महसुली अनुदान व इतर आणि व्याजापासून मिळणारे उत्पन्न या तिन्ही बाबींपासून मिळालेल्या उत्पन्नाचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	२४६,१२,९८,०९२
२	२०१३-१४	२२२,७९,८०,९७८
३	२०१४-१५	२१२,४४,०५,९७६
४	२०१५-१६	२३३,८३,३४,८२०
५	२०१६-१७	२५६,०९,०६,४१७
६	२०१७-१८	३५३,१२,९६,२९६
७	२०१८-१९	३५८,२१,९९,८९४

वरील उत्पन्नात मुख्य शासन अनुदानाचा समावेश असून त्याआधारे बरेचसे महसुली, भांडवली व वेतन व वेतनेतर खर्च भागविला जात असल्याने, महापालिकेचे निव्वळ उत्पन्न अल्प असून त्यात वाढ करण्याच्या दृष्टीने प्रयत्न करणे गरजेचे आहे.

८.० ताळेबंदातील खर्चाच्या बाबी :-

८.१ वेतन :

(आकडे लाखात)

बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
वेतन	१०९११.५६	११७६१.५८	१३५३३.१५	१४२८९.२५	१४५३२.१५	१५९६७.२९	१६७६०.००

८.२ जाहिरात व प्रसिद्धी :

(आकडे लाखात)

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

उपरोक्त तपशिलानुसार सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ अखेर सदरच्या लेखाशिर्षावर खर्च वाढत असल्याचे दिसून येत आहे. सदरच्या खर्चात समारंभाची प्रसिद्धी, निविदासाठी केलेल्या खर्चाचा समावेश आहे. शासन निर्णयातील दिलेल्या मार्गदर्शक सुचनानुसार निविदा जाहिरातीचा आकार कमी करता येईल.

१.० देखभाल व दुरुस्ती - सन २०१२-२०१३ ते २०१८-२०१९ च्या आर्थिक वर्षात सदर लेखाशिर्षाखाली झालेल्या खर्च रक्कमाचा तपशिल

(आकडे लाखात)

बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
देखभाल व दुरुस्त	१८९६.८१	१३५२.२५	१५६०.११	२२७२.१३	१६५२.१८	१९१७.८५	२४३५.६२

उपरोक्त तपशिलानुसार देखभाल व दुरुस्तीच्या खर्चामध्ये सन २०१४-१५ च्या तुलनेत सन २०१५-१६ व सन २०१७-१८ मध्ये मोठ्या प्रमाणात वाढ झालेचे दिसून येते, याबाबतची कारणे स्पष्ट करणेत आली नाहीत.

१०.० अग्रिमे :

१०.१ दिलेल्या अग्रिम रक्कमांचे समायोजन -

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

(आकडे लाखात)

बाब	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
ठेकेदार अग्रिम	९१.६०	९१.६०	९१.६०	९१.६०	१५९१.०१	१५९१.६०	९१६०.१३
जनसेवा मजूर सोसायटी	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०	६३.८०
जमीनखरेदी	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०	४०.४०
औषधी खरेदी	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२	४६.०२
वाहन खरेदी	०.८०	०.८०	०.७९	०.२९	०.०५	०.०५	०.०५
वकील फी अग्रिम	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९	२२.९९
एकूण	२६५.६३	२६५.६३	२६५.६१	२६५.११	१७६४.८७	१७६४.८७	९३३३.३९

उपरोक्त रक्कमातील नगर रचना विभागाला भूसंपादनासाठी अग्रिम स्वरूपात देण्यात आलेल्या रक्कम सन २०१२-२०१३ ते २०१७-२०१८ पर्यंत एक सारखी दिसत आहे. सदर अग्रिमाचे समायोजन झाले किंवा कसे ? तसेच झालेल्या भूसंपादनाच्या नोंद जमिनीच्या नोंदवहीत घेण्यात आले किंवा कसे ? तसेच यापुर्वीच्या प्रलंबित अग्रिमांचे समायोजन होणे आवश्यक आहे.

विभागांना देण्यात आलेल्या ठेकेदार अग्रिम, जनसेवा मजूर सोसायटी, औषध खरेदी, वाहन खरेदी, वकील फी अग्रिम यांच्या रक्कमा सन २०१२-२०१३ ते २०१७-२०१८ पर्यंत एक सारख्या दिसत आहे. सदर अग्रिमांचे समायोजन झालेले दिसून येत नाही.

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

१०.२ प्रलंबित आगाऊ रक्कमां बाबत -

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

अ.क्र.	वर्ष	आगाऊ रक्कम
१	२०१२-१३	१०७९७७४२६
२	२०१३-१४	१२१७६४३५५
३	२०१४-१५	१५१४६०६४१
४	२०१५-१६	१७९६३०३८०
५	२०१६-१७	३६०२८२३८७
६	२०१७-१८	३८५५३७३५४
७	२०१८-१९	२९३१४३१७

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

१०.३ सप्लायर्स आणि कॉन्ट्रॅक्टर्स यांचे अनामत देणी रक्कमा :

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	२००४४५०१४.४०
२	२०१३-१४	२०२५९४०८६.४०
३	२०१४-१५	२१८८३६५२२.४९
४	२०१५-१६	२७३७१५११३.४६
५	२०१६-१७	२७७१६५७३४.६६
६	२०१७-१८	२७३२८३५०८.४६
७	२०१८-१९	२७८८९९५४८.६६

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

१०.४ सन्डीडेब्टर्स-

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

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

उपरोक्त लेखाशिर्षा अंतर्गत रक्कम वर्ष २०१२-१३ ते २०१८-१९ पर्यंतच्या कालावधीसाठी वार्षिक विवरणपत्रात प्रत्येक वर्षी एक सारखीच रक्कम दर्शविलेली आहे. सदर रक्कम ही शासनाकडे केलेल्या महागाई भत्यापोटी मागणी रक्कमेची असल्याचे दिसून येत आहे. सदर मागणीची रक्कम शासनाकडे पाठपुरावा करणे आवश्यक आहे. सदर रक्कम मनपास प्राप्त शासनाकडून प्राप्त होणार नसल्यास त्याबाबत निलेखित करण्याची नियमानुसार उचित कार्यवाही करणे आवश्यक ठरत तआहे.

१०.५ इतर देणी (सन्डीक्रेडिटर्स) -

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

अ.क्र.	वर्ष	रक्कम
१	२०१२-१३	८७१२१२६६७
२	२०१३-१४	९७९०१३३२३
३	२०१४-१५	११२१५७२१४८
४	२०१५-१६	१२४१६५८५७९
५	२०१६-१७	१८५७६९७५४४
६	२०१७-१८	२१३६५४८९१३
७	२०१८-१९	२२२२१६८८४५

११ स्थावर मालमत्ता :

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

(आकडे लाखात)

वर्ष	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
स्थावर मालमत्ता	८५०३९.५०	९०२७३.३६	९३९९६.७१	९८४०७.४९	१०९२५१.४२	११०४६२.२२	११६६९७.७४

महानगरपालिकेने विभाग निहाय, मत्ता निहाय ठेवलेल्या मत्ता नोंदवही, जमीनीची नोंदवही लेखापरिक्षणासाठी सादर केलेली नसल्याने उपरोक्त नमूद रक्कमांची पडताळणी करता आली नाही.

११.१ मालमत्तांचे पुर्नमुल्यांकन -

नियमानुसार मालमत्तेवर घसाऱ्याची तरतूद केल्यानंतर काही मालमत्तांचे कागदोपत्री मुल्य निरंक झालेले आहे. तथापि, बाजारभावानुसार वाढलेल्या रक्कमा राखीव निधीकडे वर्ग केल्याचे दिसते. तसेच मालमत्तेच्या मुल्यात झालेल्या घटीमुळे झालेला तोटा राखीव निधी मधून कमी केल्याचे दिसते. त्याचा तपशील उपलब्ध नसल्यामुळे भाष्य करता येत नाही.

१२ भांडार-

(आकडे लाखात)

वर्ष	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
भांडार	२१७.९४	२४१.९५	५४.८४	१६३.७८	१०४.३५	१४२.६०	२०७.८६

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

१२ आकस्मिकता निधी

महापालिका व्यवहारात अनेक न्यायालयीन प्रकरणे / लवाद प्रकरणे / निविदा प्रलंबित असतात. अशा प्रलंबित प्रकरणात आर्थिक दायित्व उद्भवण्याची शक्यता असते. द्विनोद पद्धतीने लेखे तयार करताना अशा दायित्वाची नोंद होत नाही. तथापि, अशा संभाव्य दायित्वाचे परिणाम महापालिकेच्या आर्थिक परिस्थितीवर पडणे अपरिहार्य असते. या पार्श्वभूमीवर अशा सर्व प्रकरणाचा आढावा घेऊन संभाव्य दायित्वाच्या रक्कमेचे निर्धारण करून या रक्कमा प्रत्येक वर्षाच्या वार्षिक लेख्यात टिपणीच्या स्वरूपात समाविष्ट करण्याची कार्यवाही करणे आर्थिक औचित्याच्या दृष्टीकोनातून असणारी बाब याद्वारे निदर्शनात आणून देण्यात येत आहे. साहजिकच या प्रयोजनासाठी घसारा निधी प्रमाणे आकस्मिकता निधी निर्माण करणे बाबत गांभिर्याने विचार व्हावा असे लेखापरिक्षणाचे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता २०११ चे नियम क्र. ३८५ नुसार लेखा विभागाने वित्तीय विवरणपत्रे तपासणी करिता सादर केली असून महानगरपालिकांची वित्तीय विवरणपत्रे ही संस्थेची वित्तीय स्थिती, वित्तीय कामगिरी दर्शवितात, लेखांकन धोरण उघड करतात. नियम क्र. ४३४ नुसार सन २०१२-१३ ते सन २०१८-१९ पर्यंतच्या लेखांचे द्विनोद पद्धतीने लेखांकन करण्यात आल्याचे दिसून येते. तथापि, नियम क्र. ४३६ नुसार मत्तांचे वर्गीकरण हे वित्तीय मत्ता व दायित्वे व इतर मत्ता असे करावयाचे आहे.

गुंतवणुका प्राप्त रक्कमांचा समावेश असणाऱ्या वित्तीय मत्ता मुख्य लेखा अधिकारी यांनी ठेवावयाच्या असून इतर मत्तांची पडताळणी, उचित मुल्यांकन प्रक्रिया, वाजवी किंमत इ. कार्यवाही पार पाडण्याची जबाबदारी विभाग प्रमुखांची ठरते. त्यानुसार नियम क्र. ४३९ नुसार नमुना क्र. ८० मध्ये ताळेबंद ठेवणे आवश्यक असून सदरचे ताळेबंद विविध मत्ता व दायित्वे दर्शवितात.

सन २०१८-१९ च्या ताळेबंदात स्थिर मत्ता रु. ११६६.९७ कोटी, गुंतवणुका रु. २०४.९४ कोटी चालु मत्ता रु. २७९२९.७१ कोटी अशा दर्शविण्यात आल्या असून मत्तेपेक्षा रु. १३४.९९ कोटीचे दायित्व जादा असल्याची महानगरपालिकेची वित्तीय स्थिती असल्याचे दिसून येते. सन २०१८-१९ मध्ये दायित्वामध्ये निधी, अनुदाने, अंशदाने रक्कम रु. ९११.६३ कोटी, कर्ज निधी रु. ७५.६७ कोटी, घसारा निधी रु. ४९०.४५ कोटी असून चालु दायित्वे रु. ३६८.४४ कोटी रक्कमेचे असल्याचे दिसून येते.

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

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

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

मालमत्ता करापासून स्वउत्पन्न अत्यल्प असून रु. २८.८१ कोटी व पाणीपट्टीद्वारे उत्पन्न रु. ३५.०८ कोटी आहे. थकीत मालमत्ता कराची प्रभावीपणे वसुली केली गेली नाही. तसेच आर्थिक स्थिती सुधारण्या करिता नाविण्यपूर्ण उत्पन्नाचे स्रोत निर्माण करणे देखील उत्पन्नवाढीस सहाय्यकारी ठरेल.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता २०११ नियम क्र. ३८८ नुसार पाणी पुरवठा, मलनिःसारण, शिक्षण, आकस्मिक खर्च, वृक्ष निधीचे दुय्यम अहवाल ठेवण्यात आलेले नाहीत. नियम क्र. ४३९ नुसार परिपूर्ण मत्ता नोंदवह्या, अनुदाने नोंदवह्या (न.नं. २६) ठेवण्यात आलेल्या नाहीत. नमुना नं. १९ गुंतवणुक नोंदवहीत नोंदी अपूर्ण आहेत. संवैधानिक निधीतून तरतुदीनुसार संपूर्ण खर्च करण्यात आलेला नसून घसारा निधी, रिझर्व फंड पुरेसे ठेवण्यात आलेले नाहीत.

पर्यायाने वित्तीय विवरणपत्रे ही अंशातः वास्तवदर्शी असून पारदर्शक स्थिती दर्शविण्याकरिता नियमानुसार सर्व प्रकारच्या नोंदवह्या निधी ठेवून लेखांकन सुधारणा होणे गरजेचे आहे.




(श्रीकांत अनारसे)
मुख्य लेखा परिक्षक
भिवंडी निजामपूर शहर महानगरपालिका