सत्यमेव जयते

नगर पालिका मलकापूर

मलकापुर

लेखा परीक्षण अहवाल

2019-2020

सहाय्यक संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा कार्यालय, बुलढाणा

प्रशासकीय इमारत, पहिला मजला, एस. टी. स्टँड समोर

अस्वीकृती प्रमाणपत्र

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे नगर पालिका मलकापूर यांनी 2019-2020 या वर्षी साठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.

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

नगर परिषद मलकापुर जिल्हा बुलडाणा येथील सन 2019-20 चा लेखापरिक्षण अहवाल.

क्र. स्था. 18/ब/लेपअ/न.प.मलकापुर/2019-20/ 310 /2021.

कार्यालय.
सहायक संचालक,
स्थानिक निधी लेखापरिक्षा,
बुलडाणा
दिनांक :- 18/10/2021

प्रेषक,

सहायक संचालक,
स्थानिक निधी लेखा परिक्षा,
बुलडाणा.

प्रति,

मा. अध्यक्ष,
नगर परिषद,मलकापुर

महोदय,

नगर परिषद मलकापुर येथील सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण श्री एस.आर.लहाने वरिष्ठ लेखापरीक्षक, श्री.डी.डी.सावंत, कनिष्ठ लेखापरीक्षक, श्री.आर.के.पवार, कनिष्ठ लेखापरीक्षक, आय.एस.पठाण, कनिष्ठ लेखापरीक्षक स्थानिक निधी लेखा परिक्षा बुलडाणा यांनी महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 2011 (सुधारित) चे कलम 4 अन्वये दिनांक 29/01/2021 ते दि. 07/03/2021 या कालावधीत पूर्ण केले. लेखापरीक्षा अहवालाचे पुनर्विलोकन श्री.टी.पी.चिंचोळकर, लेखापरीक्षा अधिकारी व अंतीमीकरण श्री.व्हि.ए.जवंजाळ,सहायक संचालक(प्र), स्थानिक निधी लेखापरिक्षा, बुलडाणा यांनी दि. 7/09/2021 रोजी मुख्याधिकारी नगर परिषद, मलकापुर यांचेशी अहवालाचे वाचन व चर्चा करुन पुर्ण केले.

लेखापरिक्षण कालावधीत नगर परिषद मलकापुर चा कार्यभार खालील पदाधिकारी /अधिकारी कार्यरत होते.

अ.क्र.	अध्यक्ष	कालावधी
1	श्री. हरीष रावळ	01/04/2019 ते 31/03/2020

अ.क्र.	मुख्याधिकारी	कालावधी
1	अभिजीत वायकोस	01/04/2019 ते 07/05/2019
2	जे.ई.राजगडे (ना.तह)	08/05/2019 ते 26/05/2019
3	अभिजीत वायकोस	01/06/2019 ते 07/06/2019
4	जे.ई.राजगडे (ना.तह)	10/06/2019 ते 30/06/2019
5	रमेश शंकर ढगे(अतिरीक्त)	03/07/2019 ते 23/07/2019
6	श्रीनिवास कुरे	24/07/2019 ते 24/07/2019
7	रमेश शंकर ढगे (अतिरीक्त)	25/07/2019 ते 17/12/2019
8	पी.पी.घोटकर (ना.तह)	18/12/2019 ते 25/12/2019
9	रमेश शंकर ढगे	26/12/2019 ते 31/03/2020

मुख्याधिकारी
नगर परिषद, मलकापूर.

अनुक्रमणिका

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण 1

I PART I :मागील लेखा परीक्षण अहवाल 2

नगर पालिका मलकापूर 2

PART II 11

नगर पालिका मलकापूर 11

कलम ९ अ खालील आक्षेप 12

1 वृक्ष लागवड खर्चातील अनियमितते बाबत 13

2 तांत्रिक सेवा फीचे देयकातुन शासकीय कपाती न केल्याने झालेल्या शासन महसुलाचे नुकसानी बाबत 14

3 वैशिष्यपुर्ण योजनेतुन बल्ली चौक ते परपेट उंच पुलाचे बांधकामातील अनियमितते बाबत 16

4 नगरोस्थान मधुन पुर्ण केलेल्या विविध कामामध्ये GST चे जादा प्रदान व इतर अनियमीतता 18

5 आमदार निधी मधुन पुर्ण केलेल्या विविध कामामध्ये GST रक्कमेचे जादा प्रदान होणे बाबत 21

कलम ९ ब खालील आक्षेप 26

6 जाहीरात देयकामध्ये जादा प्रदान करणे बाबत 27

7 आयकर कपातीबाबत अनियमीतता. 27

8 विशेष रस्ता अनुदानातुन बुडण कुरेशी ते याकुब यांचे घरापर्यंत रस्ता बांधकामातील अनियमितते बाबत 28

9 प्रभाग क्रं. 9 मध्ये रफीकभाई यांचे घर ते इदगाह यांचे घरापर्यंत नाली बांधकामधील अनियमितता 30

10 प्रभाग क्रं. 9 मध्ये हसणखाँ यांचे घर ते रशीद दुकानदार यांचे घरापर्यंत रस्ता खडीकरण व नाली बांधकामधील अनियमितता 32

11 नगरोस्थान मधुन पुर्ण केलेल्या कामामध्ये अंकगणितीय चुकीने जादा प्रदान होणे बाबत 33

12 माळीवपुरा मध्ये कॉर्नरजवळ न.प.जागेवर मिनी हायमस्ट बसविणे. 34

13 लक्ष्मी नगरमध्ये विदयुत पोल व लाईट बसविणे कामावरील खर्चाबाबत. 36

14 प्रभाग क्रं.06 मध्ये इले.पोल उभारणे कामावरील खर्चाबाबत. 39

15 बदली प्रवास भत्ता देयका बाबत 42
16 एकच जाहीरात कमीजास्त् चौसेमी मध्ये प्रसिध्दी करणे बाबत. 43
17 संगणक साहीत्य खरेदी व दुरुस्ती खर्चातील अनियमितते बाबत. 44
18 आयकर विवरणपत्रात आयकर पात्र रकमेचा समावेश न करणे बाबत 47
19 पदवीधर शिक्षक पदावर समायोजन करुन नियमबाहय वेतनवाढ मंजूर केल्याने वेतन व भत्त्यांचे जादा प्रदाना बाबत. 48
20 वरीष्ठ वेतन श्रेणीची चुकीची वेतन निश्चीती केल्याने वेतन व भतत्याचे जादा प्रदाना बाबत 49
21 रजा लेखा अद्यावत नसणे बाबत 51
22 पाणी पुरवठा विभाग अंतर्गत सन 2019-20 या वित्तीय वर्षासाठी जलशुध्दीकरण केद्रांवर अलम खरेदी खर्चाबाबत. 52
23 पाणी पुरवठा विभाग अंतर्गत सन 2019-20 या वित्तीय वर्षासाठी जलशुध्दीकरण केद्रांवर ब्लिचिंग खरेदी खर्चाबाबत. 54
24 न प च्या वाहनात भरलेल्या इंधन व वाहन दुरुस्ती खर्चातील अनियमीततेबाबत. 56

कलम ९ क खालील आक्षेप 58

------------------- निरंक ------------------- 59

कलम ९ ड खालील आक्षेप 61

25 अंदाजपत्रकामधील तरतुद व खर्चातील अनिमितते बाबत 62
26 वार्षिक लेखा प्रमाणित न करणे बाबत. 63
27 नगर पालीकेच्या चालु खात्यात जमा असलेल्या रक्कमाचा मुदत ठेव न केल्याने होत असलेल्या व्याजाचे नुकसानाबाबत 64
28 नगर पालीकेच्या विविध बँक खात्यामधुन व्यवहार होत असल्याने गैरव्यवहार होण्याची शक्यता होणे बाबत 66
29 नगर पालीका मत्ता व दायीत्वा बाबत 67
30 निविदा जाहिरातीतील अनियमिततेबाबत. 68
31 रोखपुस्तंकामध्ये दैनिक तसेच मासीक गोषवारे न काढणेबाबत. 70
32 निवृत्ती वेतन विषयक नोंदवहया न ठेवणे बाबत 71
33 बांधकाम परवाना नोंदवही बाबत. 72

34 अपुर्ण बांधकामाबाबत 73
35 करीम शेख यांचे घरापासुन ते पारपेट मेन पर्यंत रस्ता व नाली बांधकामातील अनियमितते बाबत 74
36 बांधकाम परवाना रजिस्टंर न ठेवणेबाबत. 75
37 बांधकाम विभाग अंतर्गत देयकातुन कपात केलेली सुरक्षा रक्कमेची नोदं ठेव नोदंवहीला न घेणेबाबत. 76
38 निवृत्ती वेतन विषयक नोंदवह्या न ठेवणे बाबत 76
39 दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी न करणे बाबत 78
40 शासकीय अनुदानाच्या रक्कम तश्याच विणा वापर पडुन असल्याने होत असलेल्या नगर पालीकेच्या नुकसानी बाबत 79
41 बांधकाम विभाग अंतर्गत देयकातुन कपात केलेली सुरक्षा रक्कमेची नोदं ठेव नोदंवहीला न घेणेबाबत. 81
42 भांडार विभागातील छपाई खर्चा बाबत. 82
43 भांडार विभागातील अनियमीततेबाबत. 83
44 न प च्या अग्नीशमन वाहन दुरुस्ती खर्चातील अनियमीततेबाबत. 85
45 मालमत्ता कराची फेर कर आकारणी उशीराने करणेबाबत. 86
46 वृक्षकराची रक्कम वृक्ष निधीचे स्वतंत्र खाते उघडुन अंदाजपत्रक तयार करणेबाबत. 86
लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र 90

विवरणपत्रे व जोडपत्रे 91

विभागनिहाय परिच्छेदांचे विवरण

विभाग	९अ	९ब	९क	९ड
सामान्य प्रशासन		6, 7		
शहर अभियंता किंवा सार्वजनिक बांधकाम	2, 3, 4, 5	8, 9, 10, 11		33, 34, 35, 36, 37
शहर अभियंता आणि विद्‌युत विभाग		12, 13, 14		
पाणी पुरवठा व मल निसा:रण		22, 23		
लेखा विभाग				25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32
लेखापरीक्षण				38, 39, 40, 41
कर निर्धारण व संकलन		15		45, 46
आरोग्य	1	21		
वाहन विभाग		24		44
माहिती आणि जनसंपर्क		16		
भांडार				42, 43
संगणक किंवा माहिती तंत्रज्ञान		17		
शिक्षण विभाग किंवा शिक्षण मंडळ, प्राथमिक शिक्षण मंडळ किंवा माध्यमिक शिक्षण		18, 19, 20		

I Part I :मागील लेखा परीक्षण अहवाल

नगर पालिका मलकापूर

भाग- पहिला.

(मागील लेखा परिक्षण.) नगर परिषद मलकापुर

मागील लेखापरिक्षण अहवालातील स्थिती खालीलप्रमाणे असून प्रलंबित परिच्छेद संदर्भात मा. आयुक्त अमरावती विभाग अमरावती यांचेशी पत्रव्यवहार चालू आहे.

अ.क्र.	**वर्ष**	**परिच्छेद क्रमांक**	**एकुण संख्या**
1	1956-57	निरंक	0
2	1960-61	80	1
3	1962-64	निरंक	0
4	1967-68	निरंक	0
5	1968-69	29	1
6	1969-70	निरंक	0
7	1970-71	निरंक	0
8	1971-72	निरंक	0
9	1972-73	49	1
10	1973-74	10,16,17,22	4
11	1974-75	2,27,46,67,	4
12	1975-76	14,52,83	3
13	1976-77	39,,40,41,48,52,58,67,80,83,84,86 ,87,89,91,93,94,95,96,97,99,100,102,120,122,125,127	25

14	1977-78-79	14,17,21,24,35,36,39,41,47,51,55,56,,66,77,78,97,101,105,107,108,111,112,113,114,115 116,117,118,119,120,,122,123,131	33
15	1979-80	11,14,16,18,20,24,25,31,40,43,45,57,58,63,66,68,79,80 ,83,84,86,87,91,92,93,94,95,97,98,99,100,101,102,103,104,105, 106,107,108,109,110,111, 113,114	44
16	1980-81	16,18,19,20,23,,24,27,28,29,34,36,37,43,44,49,50,55,56,57 ,59,60,61,63,64,70,71,72,74,77,79,81,82,84,85,86,88,89,91, 92,93,94,95,97,98,100	46
17	1981-82	10,11,15,17,18,19,21,24,25,28,35,37,38,40,44,48,50,52,53 56,59,62,65,66,67,69,72,73,74,76,79,81,82,83,84,85,86,87,93 95,96,98	42
18	1982-83-84	7,11,14,15,19,21,22,23,24,25,26,30,31,,35,36,38,40,41,48,57 ,59,6062,63,66,70,73,74,76,82,84,85,86,94,95,98,100,114,115,116, 118 ,119,120, 121,122,123,125,126	59
19	1984-85-86-87	12,13,15,19,21,24,,27,31,33,36,37,38,42,44,46,47,48, 50,53,54,56,57,58,60,61	25
20	1987-88	3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,14,15,16,17,19,20, 21,22,23,24,25, 26,28,30,31,32,33,35,36,40,41,42,46,47,48,49,50,51,52,53,54, 57,59,63,64,67,68,69,71,72,73,74,75, 76,77,78,79,80, 81,82,83,84,85,87,88, 89,90,93	68
21	1988-89-90	4,5,6,7,8,9,11,13,14,15,16,17,18,,21,22,23,24,25,26,30,35,41 ,42,43,44,45,46,47,50,51,53,54,55,56,57,59,60,61,62,65,66,67,68, 70,71,72,77,78,79,80,81,83,84,85,86,87,88,92,93,94,95,96,97 ,98,99,100,101,102,103,104,105,106,107,108,110,111,112 123,126,127,128,129,130,131,132,133,134,135, 136,137,138	115

22	1990-91-92	32,33,34,36,37,38,41,42,43,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57 ,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,72,73,74,76,77,79,80,81,82, 83, 84,87,88,89,90,91,92,93,95,96,97,98,99,100,101,102	63
23	1992-93-94	5,6,7,8,9,11,12,15,18,19,20,22,28,29,35,37,38,39,40,41,42,43,44 ,45,46,47,48,49,50,51,53,54,55,56,57,59,60,61,62,63,65,66,67, 69,70,73,74,77,78,79, 80,81	60
24	1994-95-96	1(अ)(ब)(क),2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21, 22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,37,38,39,41,49,51,52,55 ,56,57,58,59,61,63,65,66,67,69,70,71,72,73,74,75,76,77,79,80 ,81,84,85,86	71
25	1996-97-98	3,5,6,7,8,9,10,11,12,14,15,16,17,18,19,30,32,34,35,36,37,38,39,40 ,41,42,43,44,45,46,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,59,60,61,62 ,63,64,65,66,67,68,74,75,76,77,81,83,84,85,86,87,88,89,90,91 93,94,95,97,98,99,100,,103,104,105,106,107,108,109,110,111 ,112,113,125,126,127,128,129,130,134,136,137,138,141	105
26	1998-99	1,2,4,10,11,12,13,14,15,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28, 29,30,31,33,34,35,36,37,39,40,41,43,44,45,48, 49,50,51,52,53,54,55,56,58,59,60,77,81,84	66

27	1999-2000-01	3,4,5,6,7,8,10,11,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,25,26,28,31,33,35 ,36,38,39,40,41,42,44,45,46,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58 ,59,60,61,62,63,66,69,70,,71,72,73,79,86,88,89,90,92,93,96,98 ,101,102,103,104,106,107,109,111,112,113,114,116,117,118 ,120, 121,123,124,125, 127,128,129,130,133,139. **भार अधिभार प्रकरणे** परि.क्रं.33 पारपेठ दवाखाना आस्थापनेवर केलेला खर्च परि.क्रं.39- विनाअनुदान तत्वावरील शिक्षकाच्या वेतन देयका बाबत परि.क्रं.34- भारतीय स्टेअ बँकेमध्ये खाते क्रं. 2016 उघडून कॅश क्रेडीवर कर्ज घेणे परि.क्रं.54- अग्निशामक गाडी क्रं. 9976 च्या दुरुस्ती बाबत	90
28	2001-02	3,4,5,8,9,13,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,27,29,31,32,33,34,35, 36,37,39,40,42,43,44,45,46,47,48,49,51,54,56,57,59,60,61,65, 69,70,71,72,73,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,90,91,93, 94, 96,97, 98,100,101,103,107,108 **भार अधिभार प्रकरणे** परि.क्रं.35- उुर्द हायस्कुल न.प.मलकापुर अनियमितपणे नियुक्ती वेतन प्रदान	73
29	2002-03	3,4,6,7,8,9,11,12,15,18,19,23,26, 27,29,30, 35,36,37,44,47,48,49,50,51,53,56,57,58,59, 61,62,65,74, 77,78,79,80.	40
30	2003-04	3,4,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,21,22,23,28,29,31, 33,34,35,39,40,41,42,43,45,46,48,51,52,53,54,55,	34

31	2004-05	3,4,5,6,9,14,15,16,18,19,20,21,22,23,24,25,26,28,29,31, 33,35,37,38,42,43,44,45,46,48,49,50,51,54,55,56, 57,59,60, 61,62,63,66,68 **भार अधिभार प्रकरणे** परि.क्रं.**6 -** मोबाईल फोन खर्चा बाबत परि.क्रं.21- विदुयत देखभाल दुरुस्ती देणे बाबत	45
32	2005-06	3,4,5,6,11,12,14,15,16,17,18,20,21,22, 23,24,25,27,28,31, 32,34,35,36,37,39,40,42,47,49,50,51,53,54,55,56,57, 58,60,61,62,63,66,67,68,69,71,72,73,74,75,76,77,	54
33	2006.07	3,4,5,6,9,,14,15,16,17,19,20,22,23,24,27,28, 33,35,36, 42, 49,51,52,53,54,56,57,58,59,60,61, 62,63,65,67, 70,71,72,73,75,76,77,78,79,80,81, 85 89,90.	48
34	2007.08 ते 2008.09	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21, 22,23,24, 25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42, 43,44,45, 47,48,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62, 63,64,66,67 ,68,69,70,71,72,73,74,76,	75

35	2009.10 ते 2010.11	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,22,23,24, 26,27,29,30,34,36,37,38,39,40,41,42,43,44,46,47,49, 50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70, 71,72,74,75,76,77,78,79,80,82,83,85,86,87,88,89, 90,91,94,95. **भार अधिभार प्रकरणे** परि.क्रं.5- विदुयत विभागातील सी .एफ.एल फिक्चर बसविणे मधील केलेल्या खर्चा बाबत परि.क्रं. 7 - सी एफ.एल बल्ब जादा नगाची खरेदी दर्शवुन न.प.ची हानी करणे बाबत परि.क्रं.9- पाणी पुरवठा कामाचे नियमबाहय प्रदान करुन नगर पालीकेची कायम स्वरुपी हानी करणे बाबत परि.क्रं.15 - बचत प्रमाणपत्रे त्वरीत अटवून पुन्हा गुंतवणूक न केल्याने न .प.चे झालेल्या आर्थीक नुकसानी बाबत परि.क्रं.18- ITDSTH अंतर्गत क्रं. 55 मध्ये दुकान समुह बांधकातील अनियमितता परि.क्रं.54 - खाजगी वाहन टँकची भाडयावर घेतलेल्या अनियमीत खर्चा बाबत	88

36	2011-12	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23, 24,25,26,27,28,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,42,43,44,4 6, 47,48, 49. **भार अधिभार प्रकरणे** परि.क्रं.8- अपंग कर्मचाऱ्यांना नियमबाहय वाहतुक भत्ता प्रदान करणे बाबत परि.क्रं.10- नियमबाहय प्रवास भत्ता प्रदाना बाबत परि.क्रं.21 - 11-12 मधील दैनिक बाजार हर्रासीतील अनियमितता बाबत **युआरसी समाविष्ठ परि.** 08- अपंग कर्मचाऱ्यांना नियमबाहयपणे वाहतुक भत्ता प्रदान करणे बाबत (3.343) 11- खाजगी वाहन /टॅक्सी भाडयावर केलेल्या अनियमित खर्चा बाबत (3.344) परि.क्रं.14-घनकचरा उचलने कामातील अनियमितते बाबत (3.345) परि.क्रं.51 - नगर परिषद मलकापुर अंतर्गत सन 11-12 मधील दैनिक बाजार हर्रासीतील अनियमितते बाबत (3.346)	47

37	2012-13	1,2,3,4,5,7,8,10,11,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27, 28,29,30,31. **भार अधीभार** परि.क्रं.4 -रोखपुस्तपेक्षा बँक पासबुकामध्ये शिल्लक कमी आढळुन आली असल्यामुळे गैरव्यवहार होत असल्याबाबत परि.क्रं.8 - 12 वा वित्त आयोगातुन घनकचरा व्यवस्थापन अंतर्गत शहरातील कचरा घरोघर जाऊन संकलीत करणे व वाहतुक करुन टाईडवर टाकणे खर्चातील अनियमितता परि.क्रं.12 -रजा कालावधीत वाहतुक भत्याचे नियमबाहय प्रदानाबाबत परि.क्रं.13 - टॅक्सी भाडयाचे नियमबाहयते बाबत **युआरसी सामाविष्ठ परिच्छेद-** परि.क्रं.3- सुवर्ण जयंती शहरी रोजगार योजनेचे अभिलेखे लेखापरीक्षणास उपलबध न करणेबाबत.	28
38	2013-14	1,2,3,4,5,7,12,16,17,18,19,20,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31, 32,33,34,35,36,37,38,39,40,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54 ,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67 68,69,70,71,72,73,74,75	65
39	2014-15	1,2,3,4,8,9,13,14,15,25,26,33,34,35,36,37,38,39,40,42,43,44, 45, 46,47,48,49,50,51,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,68,69,70 ,71,72,73,74,75	49
40	2015-16	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,23,24, 25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46, 47,48,49,50,51,52,53,54,55,57,58,60,61,62,63,64,65,66,67 68,69,70,71,72,73,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88, 89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,100,101,102,103,104,105, 106, 107,108,109,110	106

41	2016-17	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24, 25,26,27,28,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,4 5,46, 47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,6 6,67 68,69,70,71,72	70
42	2017-18	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23, 24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,4 3,44,45,46, 47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,6 6,67 68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,8 7,88, 89,90,91,92,93,94	94
43	2018-19	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23, 24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,4 3,44,45,46, 47,48,	48
			1890

.

Part II

नगर पालिका मलकापूर

भाग एक

गंभीर अनियमितता

कलम ९ अ, ब, क खालील आक्षेप

कलम ९ अ खालील आक्षेप

लेखापरीक्षकाच्या दृष्टीने जे प्रदान कायद्याविरुद्ध आहे असे प्रत्येक प्रदान

1 वृक्ष लागवड खर्चातील अनियमितते बाबत

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 4

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 2126226.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2126.00/-

1) महाराष्ट्र नगर परीषद लेखा संहीता 1961 चे नियम 123 नुसार वृक्ष लागवडीसाठी नगर परीषदेची प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आली नाही.
2) वृक्षाकरीता ट्री गार्ड लावण्यात आले नाही.
3) कोणत्या ठीकाणी कोणत्या वार्डात खडे खोदकाम केले याचा नगर परीषद कर्मचारी यांचा कोणताही अहवाल नाही

कमी निवीदा दर रु 2126 /- देयकातुन कपात केले नाही.

नगर पालीका मलकापुर येथील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना वृक्षलागवडीसाठी खालील देयकानुसार खर्च करण्यात आला. सदर देयक व नस्तीची पडताळणी केली असता यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

प्रशासकीय मान्यता	नाही
तांत्रिक मान्यता	कार्यकारी अभियंता महाराष्ट्र जिवन प्राधिकरण क्र. 2430 दिनांक 23.07.2019
कंत्राटदाराचे नाव	सुशील सागरमल संचेती 0.10 % कमी दराने
प्रमाणक क्र. दिनांक	91 दिनांक 26.08.2019 रु 2126226 /-

सदर देयक व नस्तीची पडताळणी केली असता यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगर परीषद लेखा संहीता 1961 चे नियम 123 नुसार वृक्ष लागवडीसाठी नगर परीषद व

मा. जिल्हाधिकारी यांची प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आली नाही. प्रशासकीय मान्यता नसतांना खर्च करता येत नसतांनाही खर्च केल्याने सदरचा खर्च लेखा परीक्षणास मान्य करता येत नाही.

2) वृक्ष लागवड कार्यक्रमांर्तगत लावण्यात आलेल्या रोपा करीता ट्री गार्ड लावले नसल्याने वृक्ष लागवडीसाठी केलेला खर्च वाया जाण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
3) रोपे लावण्या करीता कोणत्या ठीकाणी कोणत्या वार्डात खडे खोदकाम केले याचा नगर परीषद कर्मचारी यांचा कोणताही अहवाल नाही.
4) श्री सुशील सागरमल संचेती 0.10 % कमी दराने निवीदा स्विकारण्यात आली असतांना देयकामधुन 0.10 % कमी निवीदा दराची रु 2126 /- वसुली केली नाही. याची वसुली करणे आवश्यक आहे.

वरील बाबीची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATSRLM7301 (Ref No : 14, Hmm No : 1)

2 तांत्रिक सेवा फीचे देयकातुन शासकीय कपाती न केल्याने झालेल्या शासन महसुलाचे नुकसानी बाबत

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 1498604.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 129423.00/-

नगर परीषद मलकापुर चे सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना खालील विविध बांधकामाचे नकाशे व अंदाजपत्रक तयार करुन देण्याचे देयकातुन आयकर अधिनियम 1930 चे कलम 194 (जे) नुसार व्यावसायीक फी कींवा तांत्रिक सेवा फी देयकातुन उक्त्zwj; कलामान्वये 10 % आयकर कपात करणे आवश्यक असतांना तसी कपात करुन शासन खाती भरणा न केला असल्याचे दिसुन आले. तसेच महाराष्ट्र शासन सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे शासन निर्णय क्र. संकीर्ण-2018 / प्र.क्र.35 / अर्थ-5 दिनांक 22 नोव्हेंबर 2018 नुसार देयकातुन नियमाप्रमाणे 2 % कर वजावट (TDS) कपात करण्यात न आल्याने रु 129423 /- इतक्या रक्कमेचे शासन महसुलाचे नुकसान झाले.

नगर परीषद मलकापुरचे सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना खालील विविध बांधकामाचे नकाशे व अंदाजपत्रक तयार करुन देण्याचे देयकातुन आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 194 (जे) नुसार व्यावसायीक फी कींवा तांत्रिक सेवा फी देयकातुन उक्त्zwj; कलामान्वये 10 % आयकर कपात करणे आवश्यक असतांना तसी कपात करुन शासन खाती भरणा न केला असल्याचे दिसुन आले. उदाहरणा दाखल प्र. क्र. 226 दिनांक 24.10.2019 रु 111370 /- मधुन 10 % आयकर व 2 % टी डी एस कपाती केल्या परंतु खालील देयकातुन सदर कपाती न केल्याने शासन महसुलाचे मोठया प्रमाणात नुकसान झाले आहे. त्याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली शासन खाती जमा दर्शवुन चलॉन अनुपालनार्थ सादर करावी.

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	नाव	निधीचे नाव	आयकर वसुली नाही	TDS वसुली नाही
17	22.04.2019	418605	नितीन शहा	14 वा वित्त	**41861**	**8372**
18	22.04.2019	45590	नितीन शहा	14 वा वित्त	**4559**	**912**
62	12.07.2019	343097	नितीन शहा	14 वा वित्त	**कपात आहे**	**6862**
226	24.10.2019	111370	नितीन शहा	14 वा वित्त	**कपात आहे**	**1 % कपात आहे वसुली 1114**
487	03.03.2020	98970	नितीन शहा	14 वा वित्त	**9897 पैकी कपात रु 2277**	
488	03.03.2020	93470	नितीन शहा	14 वा वित्त	**9347**	
12	22.09.2019	81300	नितीन शहा	वैशिष्यपुर्ण	**8130**	**1626**
13	22.04.2019	56287	नितीन शहा	वैशिष्यपुर्ण	**5629**	**1125**
105	18.07.2019	249915	नितीन शहा	नागरी दवसु	**24991**	**4998**
		1498604		**एकुण वसुली**	**104414**	**25009**

उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे आयकर वसुली रु 104414 /- व TDS रु 25009 /- इतक्या रक्कमेचे शासन महसुलाचे नुकसान झालेअसल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन एकुण रु 129423 /- वसुली करणे आवश्यक आहे.

3 वैशिष्यपुर्ण योजनेतुन बल्ली चौक ते परपेट उंच पुलाचे बांधकामातील अनियमितते बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 4

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 22665460.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 139000.00/-

4) महाराष्ट्र शासन राजपत्र 2014 नुसार कंत्राटामध्ये मोडलेली रक्कम रु 10 लक्षावरील असल्यास प्रथम 10 लक्षासाठी रु 500 /- व त्या पुढील प्रत्येक 1 लक्षासाठी रु 100 /- कीमंतीचे मुद्रांकाचे स्टँम पेपरवर करारनामा करणे आवश्यक असतांना करारनामा हा रु 100 /- चे कीमंतीचे स्टँम्प पेपरवर केल्याचे दिसुन आल्याने रु 139000 /- चे शासन महसुलाचे नुकसान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

5) कामाचे अंदाजपत्रक उपलब्ध केले नाही

6) कंत्राटदाराचे देयकातुन निवीदा ची वसुली न केल्याने शासन अनुदानाचे रु 2048657 /- चे नुकसान झाले आहे.

महाराष्ट्र शासन महसुल व वन विभागाचे राजपत्र क्र. 07 दिनांक 15 मे 2015 व भारत का राजपत्र असाधारण भाग-3, खंड-1,उपखंड-1 दिनांक 20 आक्टोंबर 2015 नुसार रॉयल्टीची वसुली केली नाही

5) निधीचे नाव - वैशिष्टयपुर्ण योजना
6) प्रशासकीय मान्यता ndash; मा. जिल्हाधिकारी यांचे आदेश क्र. 948 दिनांक 18.04.2017
7) अंदाजपत्रकीय किंमत- रु 358.47 लक्ष
8) तांत्रिक मान्यता - सहा. मुख्य अभियंता सार्वजनिक बांधकाम विभाग. क्र. 4914 दिनांक 21.12.2016
9) कंत्राटदाराचे नाव - श्री अभिजीत नारायणसींह राजपुत 10.03 % कमी दराने
10) कामाचा आदेश - मुख्याधिकारी न. प. मलकापुर यांचे आदेश क्र. 1274 / 11.05.2018
11) कामाची मुदत - 12 महीने

12) कामाचे प्रदान

प्रमाणक क्र.	दिनांक	रक्कम
27	03.06.2019	5840306
32	23.07.2019	4945532
44	23.08.2019	8384084
53	23.10.2019	3495538
		22665460

यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र शासन राजपत्र 2014 नुसार कंत्राटामध्ये मोडलेली रक्कम रु 10 लक्षावरील असल्यास प्रथम 10 लक्षासाठी रु 500 /- व त्या पुढील प्रत्येक 1 लक्षासाठी रु 100 /- कीमंतीचे मुद्रांकाचे स्टँम पेपरवर करारनामा करणे आवश्यक असतांना वरील कामाची निविदा कींमत रु 358.47 लक्ष इतकी असतांना कंत्राटदारासोबत केलेला करारनामा हा रु 174500 /- कींमतीचे स्टँम्प पेपरवर करणे आवश्यक असतांना करारनामा हा रु 35500 /- चे कीमंतीचे स्टँम्प पेपरवर केल्याचे दिसुन आल्याने रु **139000 /-** चे शासन महसुलाचे नुकसान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

1) लेखा परीक्षणास अंदाजपत्रक उपलब्ध्zwj; नसल्याने बिलामध्ये आकारणी केलेले दर प्रमाणित करता येत नाही.
2) मुख्याधिकारी नगर पालीका मलकापुर यांचे आदेश क्र. 1274 दिनांक 11.05.2018 नुसार कामाचे आदेश देण्यात आले त्यानुसार श्री राजपुत यांचे कमी दर निविदा रक्कमेच्या 10.03 % कमी असतांना देखील देयकातुन हया दराची 0.99 % कमी दराने कशी वसुली केली त्यामुळे शासन अनुदानाचे जादा प्रदान झाल्याने याची वसुली करणे आवश्यक आहे. सन 2019-20 मध्ये एकुण प्रदान रु 22665460 /- मधुन 10.03 % कमी दर रु 2273345 /- इतकी वसुली एवेजी रु 224388 /- कपात केली असल्याने रु 2048957 /- ची वसुली करणे आवश्यक आहे.
3) महाराष्ट्र शासन असाधारण राजपत्र महसुल व वन विभाग गौखनि दिनांक 11 मे 2015 नुसार बांधकामावर वापरण्यात आलेल्या साहीत्यावर गौण खनिजाची दिलेल्या दरा नुसार शुल्क आकारणे आवश्यक आहे संबधीत कंत्राटदाराने वापरलेल्या गौण खनिजाचे वाहतुक परवाणे अंतीम देयका सोबत सादर करणे आवश्यक आहे परतु सदर वाहतुक परवाणे सादर न केल्यास प्रती घ मी @ 155.47 (सरचार्जसह) दराने गौणखनिज शुल्काची कपात करणे आवश्यक आहे. तशी कपात

केल्याचे दिसुन आले नाही.

4) वरील बाबीची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATSRLM7301 (Ref No : 16, Hmm No : 1)

4 नगरोस्थान मधुन पुर्ण केलेल्या विविध कामामध्ये GST चे जादा प्रदान व इतर अनियमीतता

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 2496475.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 25463.00/-

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास रु 25463 /- जादा प्रदान झाले आहे.

नगर पालीका मलकापुर येथील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणाचे वेळी नगरोस्थान निधीतुन पुर्ण केलेल्या विविधकामाचे नस्ती व देयके पडताळणी केली असता यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

7) श्री वानखेडे यांचे घरापासुन ते श्री कंकाळे यांचे घरापर्यत नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
01	01.04.2019	559987	श्री कादरी खॉजा

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने

कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 16418 /- वर 12 % GST रु **1970 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

13) श्री रवी माकागे यांचे घरापासुन ते HO मील पर्यत नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
02	01.04.2019	559987	श्री कादरी खॉजा

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 16418 /- वर 12 % GST रु **1970 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

2) श्री दिवने यांचे घरापासुन ते श्री राजेंद्र जाधव यांचे घरापर्यत रस्ता बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
03	01.04.2019	736261	श्री कादरी खॉजा

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 25437 /- वर 12 % GST रु **3052 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

5) प्रभाग 3 मध्ये श्री भागवत पवार यांचे घरापासुन ते श्री सानीगे यांचे घरापर्यत रस्ता व नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
104	23.08.2019	153310	श्री अविनाश गोपाल जामोदे

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 24131 /- व चाचणी अहवाल रु 14358 असे एकुण रु 38481 /- वर 12 % GST रु **4617 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

1) श्री गणेश तायडे यांचे घरापासुन ते श्री मिरगे यांचे घरापर्यत रस्ता व नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
105	23.08.2019	153310	श्री अविनाश गोपाल जामोदे

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 24131 /- व चाचणी अहवाल रु 14350 असे एकुण रु 38481 /- वर 12 % GST रु **4618 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

1) श्री वानखेडे यांचे घरापासुन ते श्री कंकाळे यांचे घरापर्यत रस्ता व नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
118	23.08.2019	153310	श्री अविनाश गोपाल जामोदे

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 24131 /- व चाचणी अहवाल रु 14350 असे एकुण रु 38481 /- वर 12 % GST रु **4618 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

1) श्री रवी आकाशे यांचे घराजवळ रस्ता व नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
119	23.08.2019	153310	श्री अविनाश गोपाल जामोदे

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सप्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 24131 /- व चाचणी अहवाल रु 14350 असे एकुण रु 38481 /- वर 12 % GST रु **4618 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

वर दर्शविल्या प्रमाणे GST ची बिलामध्ये जादा मुल्यांकण नोंदविल्याने एकुण रु **25463** /- चे संबधीत कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली शासन खाती जमा दर्शवावी.

DATSRLM7301 (Ref No : 21, Hmm No : 1)

5 आमदार निधी मधुन पुर्ण केलेल्या विविध कामामध्ये GST रक्कमेचे जादा प्रदान होणे बाबत

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9अ

गुंतलेली रक्कम रु. 5388760.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 15768.00/-

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सप्टेंबर 2018 नुसार

कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास रु 15768 /- जादा प्रदान झाले आहे.

नगर पालीका मलकापुर येथील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणाचे वेळी आमदार निधीतुन पुर्ण केलेल्या विविधकामाचे नस्ती व देयके पडताळणी केली असता यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

8) कामाचे नाव - श्री मालपाणी यांचे घरापासुन ते श्री भोळे यांचे घरापर्यत रस्ता बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
94	16.08.2019	808687	श्री अक्षय भंसाली

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सप्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

चाचणी अहवाल रु 9200 /- वर 12 % GST रु **1104 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

14) कामाचे नाव - श्री डागा यांचे घरापासुन ते श्री धांडे यांचे घरापर्यत रस्ता बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
146	25.11.2019	967700	श्री अक्षय भंसाली

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सप्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

चाचणी अहवाल रु 9200 /- वर 12 % GST रु **1104 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

3) श्री शौकतमल यांचे घरापासुन ते श्री वाढवाणी यांचे घराजवळ रस्ता बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
01	09.04.2019	973601	स्वामी कंन्ट्रक्शन

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 10521 /- व चाचणी अहवाल रु 1200 असे एकुण रु 11721 /- वर 12 % GST रु **1406 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

6) छोटा अश्रुखाना ते पोलीस चौकी पर्यंत नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
16	09.04.2019	684664	ABS सिमेंट कंपनी

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 3248 /- व चाचणी अहवाल रु 28205 असे एकुण रु 23648 /- वर 12 % GST रु **2838 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

2) श्री शकील यांचे घरापासुन ते हशम बागबान यांचे घरा पर्यंत नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
17	09.04.2019	511172	ABS सिमेंट कंपनी

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने

कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 2497 /- व चाचणी अहवाल रु 18000 असे एकुण रु 20497 /- वर 12 % GST रु **2460 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

2) श्री मोहन तिवारी यांचे घरापासुन ते बाळु राठोड यांचे घरा पर्यंत नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
40	09.04.2019	476341	मुश्ताक खान जब्बार खान

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सप्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 2246 /- व चाचणी अहवाल रु 18802 असे एकुण रु 21048 /- वर 12 % GST रु **2525 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

2) श्री गजानन चव्हाण ते भोमजीयानी यांचे घरापर्यंत पर्यंत रस्ता बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
56	10.04.2019	966595	श्री एच एम घाडगे

महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सप्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

रॉयल्टी रु 26655 /- व चाचणी अहवाल रु 11100 असे एकुण रु 37755 /- वर 12 % GST रु **4331 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

वर दर्शविल्या प्रमाणे GST ची बिलामध्ये जादा मुल्यांकण नोंदविल्याने एकुण रु **15768** /- चे संबधीत कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली शासन खाती जमा दर्शवावी.

कलम ९ ब खालील आक्षेप

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

6 जाहीरात देयकामध्ये जादा प्रदान करणे बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 57019.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 35952.00/-

जाहीरात देयकाचे जादा प्रदान करण्यात आले.

नगर परीषद मलकापुर येथील सन 2019-20 चे लेखा परीक्षण करतांना विविध योजनेचे रोख पुस्तकासोबत मुळ प्रमाणकांची पडताळणी केली असता खालील दर्शविल्याप्रमाणे नियमबाहय प्रदान करण्यात आले.

9) वैशिष्टपुर्ण योजनेचे प्रमाणक क्र. 50 दिनांक 25.09.2019 नुसार द इंडीयन एक्सप्रेस या वर्तमान पत्रामध्ये जाहीरात प्रसिध्दी देण्यात आली. सदर बीलाची पडताळणी केली असता जाहीरात ही 12 X 12 असे एकुण 144 कॉलम दर रु 266 /- प्रमाणे रु 38304 /- प्रदान करण्यात आले. परंतु संचालक (माहीती), वृत्त व जनसंपर्क यांचे पत्र क्रमांक 2006 दिनांक 17.01.2019 नुसार सदर वृत्तपत्रासाठी प्रती कॉलम दर रु 133 /- असतांनाही रु 266 /- प्रमाणे प्रदान केल्याने संबधीतास 144 कॉलमचे रु 133 /- प्रमाणे रु 19152 /- जादा प्रदान झाल्याने याची वसुली होणे आवश्यक आहे.

आमदार निधीचे प्रमाणक क्रमांक 139 दिनांक 16.09.2019 रु 16800 /- इतका खर्च जाहीरात प्रसिध्दी करीता केला असल्याचे दर्शविण्यात आला. परंतु देयकासोबत मुळ बिल, जाहीरात कश्याची प्रसिध्दी देण्यात आली, दै सामना मध्ये जाहीरात प्रसिध्दी देण्याचे नमुद आहे मात्र सदर वर्तमान पत्राचे कात्रन देयकासोबत जोडण्यात आले नसल्याने सदरचा खर्च लेखा परीक्षणास मान्य करता येत नाही.

DATSRLM7301 (Ref No : 13, Hmm No : 1)

7 आयकर कपातीबाबत अनियमीतता.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 31062.00/-

आयकर कायदा 1961 नुसार कालबदध पदोन्नतीवर असलेला आयकर नियमांनुसार कपात करणे आवश्यक असतांना आस्थापना विभागाकडून दोन कर्मचा-यांचा आयकर कपात करण्यात आलेला नाही. संबधिताकडून एकूण रक्कम 31062/- वसूल करण्यात यावी.

नगरपरिषद मलकापूर चे लेखापरीक्षण 2019-2020 करत असताना आस्थापना विभागासंबंधी कर्मचा-यांच्या कालबदध पदोन्नती चे देयक तपासले असता, अनिल दगडू इंगळे व रविंद्र सरदार यांचे खालील तपशीलाप्रमाणे कालबदध पदोन्नती बाबतचे देयके प्रदान करण्यात आले परंतु सदर देयकातुन किंवा त्यांच्या उत्पन्नातुन आयकर कपात करण्यात आलेला नाही. संबधिताकडून एकूण रक्कम 31062/- रु वसूल करण्यात येऊन त्यासंबंधी अनूपालन सादर करावे.

कर्मचाऱ्याचे नाव	प्र.क्र.	रक्कम	करपात्र रक्कम	एकुण आयकर
अनिल दगडू इंगळे	21 (01.04.2019)	165997	632554	39011
रविंद्र सरदार	620 (27.06.2019)	90258	512306	14961

DATRKPM9501 (Ref No : 46, Hmm No : 1)

8 विशेष रस्ता अनुदानातुन बुडण कुरेशी ते याकुब यांचे घरापर्यंत रस्ता बांधकामातील अनियमितते बाबत

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 3

लेखा शीर्ष :00   शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 798254.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 23062.00/-

10) देयकातुन निवीदा दराची कपात करण्यात आली नाही

11) सदर कामात scada system मधुन काम केल्यानंतर scada system प्रींटेड आऊटपुट नस्तीत जोडणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न केल्याने रु 21958 /- चे शासन महसुलाचे नुकसान झाले

3.महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार चाचणी अहवालावर GST लागु नसल्याने रु 1104 /- चे जादा प्रदान झाले आहे.

15) निधीचे नाव - विशेष रस्ता अनुदान
16) प्रशासकीय मान्यता ndash; नस्तीत उपलब्ध नाही
17) तांत्रिक मान्यता - कार्यकारी अभियंता, महाराष्ट्र जिवन प्राधीकरण . क्र. 1861 दिनांक 07.06.2019
18) कंत्राटदाराचे नाव - श्री हनुमान मधुकर गाडगे 2.00 % कमी दराने
19) कामाचा आदेश - मुख्याधिकारी न. प. मलकापुर यांचे आदेश क्र. 2600 / 11.09.2019
20) कामाचे प्रदान

प्रमाणक क्र.	दिनांक	रक्कम
172	09.10.2019	798254

यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

4) मुख्याधिकारी नगर पालीका मलकापुर यांचे आदेश क्र. 2600 दिनांक 11.09.2019 नुसार कामाचे आदेश देण्यात आले त्यानुसार श्री गाडगे यांचे कमी दर निविदा रक्कमेच्या 2.00 % कमी असतांना देखील देयकातुन तशी कपात न केल्याने याची वसुली करणे आवश्यक आहे.

7) सदर कामात scada system मधुन काम केल्यानंतर scada system प्रींटेड आऊटपुट नस्तीत जोडणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न केल्याने खालील बाबीचे मुळ दरावर 10 % पेनाल्टी (SCADA कपात) लावून अंदाजपत्रक तयार करुन त्यानुसार मुल्यांकण करणे अवश्यक असतांना खालील बाबी हया SCADA SYSTEM चा उपयोग न करता मुल्यांकण केल्याने कंत्राटदारास

जादा प्रदान झालेले असल्याने त्याची वसुली करणे आवश्यक आहे.

बाब	मुळ दर	SCADA कपात	मोजमाप	जादा प्रदान
M-20 CC	5255.00	525.50	37.31 cum	19606
			एकुण रु	19606

उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे जादा मुल्यांकण रु 19606 /- व यावर 12 % जीएसटी रु 2352 /- असे एकुण रु 21958 /- ची वसुली करणे आवश्यक आहे.

3) महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

चाचणी अहवालाची रक्कम रु 9200 /- वर 12 % GST रु 1104 /- चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

वरील बाबीची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATSRLM7301 (Ref No : 17, Hmm No : 1)

9 प्रभाग क्रं. 9 मध्ये रफीकभाई यांचे घर ते इदगाह यांचे घरापर्यंत नाली बांधकामधील अनियमितता

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 2

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 164591.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 15847.00/-

12) सदर कामात scada system मधुन काम केल्यानंतर scada system प्रींटेड आऊटपुट नस्तीत जोडणे

आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न केल्याने रु 15019 /- चे शासन महसुलाचे नुकसान झाले 2. महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार चाचणी अहवालावर GST लागु नसल्याने रु 828 /- चे जादा प्रदान झाले आहे.

21) निधीचे नाव - 14 वा वित्त आयोग

22) प्रशासकीय मान्यता ndash; मा जिल्हाधिकारी यांचे आदेश क्र. 1207 दिनांक 06.07.2019

23) तांत्रिक मान्यता - कार्यकारी अभियंता, महाराष्ट्र जिवन प्राधीकरण . क्र. 952 दिनांक 08.03.2019

24) कंत्राटदाराचे नाव - श्री दिपक रमेश चांभारे अंदाजपत्रकीय दराने

25) मोजमाप पुस्तीका क्र. ndash; क्र. 01 पान क्र. 37 ते 39

26) कामाचे प्रदान

प्रमाणक क्र.	दिनांक	रक्कम
435	04.02.2020	164591

यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

5) सदर कामात scada system मधुन काम केल्यानंतर scada system प्रींटेड आऊटपुट नस्तीत जोडणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही न केल्याने खालील बाबीचे मुळ दरावर 10 % पेनाल्टी (SCADA कपात) लावून अंदाजपत्रक तयार करुन त्यानुसार मुल्यांकण करणे अवश्यक असतांना खालील बाबी हया SCADA SYSTEM चा उपयोग न करता मुल्यांकण केल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झालेले असल्याने त्याची वसुली करणे आवश्यक आहे.

बाब	मुळ दर	SCADA कपात	मोजमाप	जादा प्रदान
M-10 CC	4257.00	425.70	31.50 cum	13410

उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे जादा मुल्यांकण रु 13410 /- व यावर 12 % जीएसटी रु 1609 /- असे एकुण रु 15019 /- ची वसुली करणे आवश्यक आहे.

8) महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर 2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे

मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

चाचणी अहवालाची रक्कम रु 6900 /- वर 12 % GST रु 828 /- चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

वरील बाबीची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATSRLM7301 (Ref No : 18, Hmm No : 1)

10 प्रभाग क्रं. 9 मध्ये हसणखाँ यांचे घर ते रशीद दुकानदार यांचे घरापर्यंत रस्ता खडीकरण व नाली बांधकामधील अनियमितता

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 1265525.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 2.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 13800.00/-

13) मोजमाप पुस्तीकेतील मोजमापांची पडताळणी केली असता TMT Bar या बाबीचे मोजमाप घेण्यात आले नसतांनाही मोघम मोजमाप दर्शविण्यात आले.

चाचणी अहवाल नसतांनाही रु 13800 /- इतकी रक्कम मुल्यांकणामध्ये नोंदविली असल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

27) निधीचे नाव - 14 वा वित्त आयोग

28) प्रशासकीय मान्यता ndash; मा जिल्हाधिकारी यांचे आदेश क्र. 1207 दिनांक 06.07.2019

29) तांत्रिक मान्यता - कार्यकारी अभियंता, महाराष्ट्र जिवन प्राधीकरण . क्र. 952 दिनांक 08.03.2019

30) कंत्राटदाराचे नाव - श्री दिपक रमेश चांभारे अंदाजपत्रकीय दराने

31) मोजमाप पुस्तीका क्र. ndash; क्र. 01 पान क्र. 42 व 50

32) कामाचे प्रदान

प्रमाणक क्र.	दिनांक	रक्कम
434	04.02.2020	1265525

यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

6) मोजमाप पुस्तीकेतील मोजमापांची पडताळणी केली असता TMT Bar या बाबीचे मोजमाप घेण्यात आले नसतांनाही मोघम मोजमाप 2.11 Rmt व 1.10 Rmt असे नोंदविण्यात आले सदर मोजमापे नसतांनाही देयकाचे प्रदान नियमबाहय ठरते याची परीगणना करुन वसुली होणे आवश्यक आहे.
7) सार्वजनिक बांधकाम विभागाचे परिपत्रक क्रमांक जी आर-34/सा 4/5999 दिनांक 08/01/2007 नुसार बांधकामावर साहीत्य वापरण्यापुर्वी शासकीय प्रयोगशाळेचे चाचणी अहवाल प्राप्त करणे आवश्यक आहे. चाचणी अहवाल नसतांनाही मुल्यांकणामध्ये चाचणी अहवालाचे रु 13800 /- इतके मुल्यांकण केल्याने कंत्राटदारास या बाबीचे जादा प्रदान झाले असल्याने याची वसुली करणे आवश्यक आहे.

वरील बाबीची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATSRLM7301 (Ref No : 19, Hmm No : 1)

11 नगरोस्थान मधुन पुर्ण केलेल्या कामामध्ये अंकगणितीय चुकीने जादा प्रदान होणे बाबत

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 306620.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2923.00/-

अंकगणितीय चुकीमुळे संबधीत कंत्राटदारास रु 2923 /- जादा प्रदान करण्यात आले.

नगर पालीका मलकापुर येथील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षणाचे वेळी नगरोस्थान निधीतुन पुर्ण केलेल्या विविधकामाचे नस्ती व मोजमाप पुस्तीकेतील मोजमापांची पडताळणी केली असता यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

14) प्रभाग 3 मध्ये श्री भागवत पवार यांचे घरापासुन ते श्री सानीगे यांचे घरापर्यत रस्ता व नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
104	23.08.2019	153310	श्री अविनाश गोपाल जामोदे

वरील कामाची मोजमाप पुस्तीकेची पडताळणी केली असता एकुण मुल्यांकणाची अंकगणितीय बेरीज ही रु 1086688 /- इतकी येत असतांना सदर बेरीज ही रु 1088188 /- इतकी जादा घेतल्याने रु 1500 /- व त्यावर 12 % GST रु 180 /- असे एकुण **रु 1680 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

33) प्रभाग 3 मध्ये श्री गणेश तायडे यांचे घरापासुन ते श्री मिरगे यांचे घरापर्यत रस्ता व नाली बांधकाम

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	कंत्राटदाराचे नाव
105	23.08.2019	153310	श्री अविनाश गोपाल जामोदे

वरील कामाची मोजमाप पुस्तीकेची पडताळणी केली असता एकुण मुल्यांकणाची अंकगणितीय बेरीज ही रु 1087078 /- इतकी येत असतांना सदर बेरीज ही रु 1088188 /- इतकी जादा घेतल्याने रु 1110 /- व त्यावर 12 % GST रु 133 /- असे एकुण **रु 1243 /-** चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

वरील जादा प्रदान रु 2923 /- वसुली करुन अनुपालन सादर करावे.

DATSRLM7301 (Ref No : 22, Hmm No : 1)

12 माळीवपुरा मध्ये कॉर्नरजवळ न.प.जागेवर मिनी हायमस्ट बसविणे.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी
अनियमितता कलम : 9ब

तात्पुरती अमान्य रक्कम रु. 127987.00/- अंतिम अमान्य रक्कम रु. 6068.00/-

अंदाजपत्रकाची तपासणी केली असता अंदाजपत्रकामध्ये सी.एस.आर.नुसार 5% बेसीक दरावर वाढीव दर ग्रामीण भागासाठी अनुज्ञेय आहे , परंतु सदर काम हे मलकापूर नगरपरीषद क्षेत्रात येत असल्यामुळे 5% वाढीव दर अनुज्ञेय ठरत नाही.

नगर परिषद मलकापूर चे सन 2019-20 लेखापरीक्षण करत असताना वरील कामाचा तपशील खालील प्रमाणे आहेत.

प्रशासकिय मंजुरी क्रं. व दिनांक		स्थायी समिती सभा क्र.15 दि. 05.09.2019			
तां. मं. क्रमांक व दिनांक		दि. 14.08.2019			
कंत्राटदाराचे नांव		उदय एंटरप्राईजेस			
कामाचे आदेश		का.अ.आदेश क्रं. नपा/ विदयुत 2585 / 2019			
मुल्यांकन		127400 + 12 % gst-14678 = 142688			
देयकाचा तपशील	प्र.क्रं.	दिनांक	रक्कम	तपशील	
	1242	15.11.19	108307	प्रथम व अंतिम देयक	

वजाती	आयकर + सरचार्ज	उपकर	विमा	सुरक्षा ठेव 10%	कामगार विमा	नेट रू.
	3282	1427	1427	14269	1223	127987

यावर लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोदंविण्यात येत आहे.

1) वरील कामाचे अंदाजपत्रकाची तपासणी केली असता अंदाजपत्रकामध्ये सी.एस.आर.नुसार 5% बेसीक दरावर वाढीव दर ग्रामीण परंतु सदर काम हे नगरपरीषद क्षेत्रात येत असल्यामुळे 5% वाढीव दर अनुज्ञेय ठरत नाही ,या कामामध्ये वाढीव दर दिल्यामुळे द प्रदान दराचा तपशील खालील प्रमाणे आहेत.

प्राकलित बाबीचा अ. क्रं. चा	बेसीक दरावर 5% वाढीव दर	अनुज्ञेय दर	फरक	मापाचा तपशिल	जादा प्रदान

तपशिल

1	30972	29498	1475	01	1475
2	3249.75	3095	154.75	01	155
3	4631.55	4411	220.55	01	221
4	189	180	9	40	360
5	323.40	308	15.40	30	462
6	60.90	58.00	2.90	55	160
7	5812.80	5536	276.80	01	277
8	15263	14536	726.80	04	2908
9	162	154	7.70	02	15
10	75	71	3.55	10	35
			एकुण जादा प्रदान रू		6068

वरीलप्रमाणे 5% बेसीक दरामध्ये रू. 6068/- चे जादा प्रदान झाले आहे, सबब रक्कम वसुल करण्यात यावी.

वरील आक्षेपाचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.

DATRKPM9501 (Ref No : 28, Hmm No : 1)

13 लक्ष्मी नगरमध्ये विदयुत पोल व लाईट बसविणे कामावरील खर्चाबाबत.

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 7

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 195885.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 194872.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1013.00/-

1) दराचे जादा प्रदान करण्यात आले आहे. 3) नगरपालीका लेखासंहीता 2011 चे नियम 124 प्रमाणे कार्यवाही

केली नाही.व इतर अनियमितता.

नगर परिषद मलकापुर येथील सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षाचे लक्ष्मी नगरमध्ये विदयुत पोल व लाईट बसविणे कामावर खालील प्रमाणे निविदा प्रक्रीया राबविण्यात आली आहे. त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

प्रशासकीय मंजुरी	न.प.सर्वसाधारण सभा दि.30.1.2018 ठराव क्रं.05 नुसार प्राप्तं
तांत्रीक मान्यंता	अप्राप्तं
निविदा प्रसिध्दी	निविदा सुचना दि .25/1018
प्राप्त्zwj; निविदा	एकुण तीन निविदा प्राप्त त्यापैकी सर्वात कमी दर हे साई प्रकाश इले.मलकापुर याचे अंदाजपत्रकीय दर सर्वात कमी आहे.
निविदा मंजुरी	वरील निविदेपैकी सर्वात कमी दर साई प्रकाश इले.मलकापुर दर रू.227773/- कमी दराची निविदा.त्यास न.प.स्थायी सभा दि.16.1.19 चे ठराव क्रं.02 अन्वये निविदा मंजुर करण्यात आली.
मुंल्याकन	227773 एम.बी.क्रं.2 पान क्रं.21 ते 22
करारनामा	रू.500 स्टॅम्प्zwj; पेपरवर दि.8.3.19
कामाचा आदेश	मुख्याधीकारी यांचे आदेश जा क्रं.पापु/2590/19 दि.11.9.2019

प्रं.क्रं. दिनांक	रक्कमं	तपशील	कपाती
1981 16.3.20	227773	साई प्रकाश इले.मलकापुर	आयकर 2.3%-4555.00 विमा- 1%- 2278.00 जीएसटी-1%- 4555.00 एस.डी.-10%-18222.00 उपकर- 1%-2278.00
		नेट रू.	195885

यावर लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोदंविण्यात येत आहे.

1) वरील कामाचे अंदाजपत्रकाची तपासणी केली असता अंदाजपत्रकामध्ये सी.एस.आर.नुसार 5% बेसीक दरावर वाढीव दर ग्रामीण भागासाठी अनुज्ञेय आहे , परंतु सदर काम हे मलकापुर नगरपरीषद क्षेत्रात येत असल्यामुळे 5% वाढीव दर अनुज्ञेय ठरत नाही ,या कामामध्ये वाढीव दर दिल्यामुळे दराचे जादा प्रदान झाले जादा प्रदान दराचा तपशील खालील प्रमाणे आहेत.

प्राकलित बाबीचा अ. क्रं. चा तपशिल	बेसीक दरावर 5% वाढीव दर	अनुज्ञेय दर	फरक	मापाचा तपशिल	जादा प्रदान
1	1268	1249	19	5	95
2	132	131	01	10	10
3	867	859	08	45	360
4	364	359	05	05	25
5	32303	32210	93	03	279
6	19295	19230	65	1.2	65
7	44	43	01	10	10
8	53	52	01	50	50
9	82	81	01	50	50
10	1299	1288	11	02	22
11	46	45	01	10	10
12	394	393	01	05	05
13	1531	1515	16	02	32
			एकुण जादा प्रदान रू		1013

वरीलप्रमाणे 5% बेसीक दरामध्ये रू.1013/- चे जादा प्रदान झाले आहे, सबब रक्कम वसुल करण्यात यावी.

वरील आक्षेपाचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.

2) नगरपालीका लेखासंहीता 2011 चे नियम 124 प्रमाणे कामाचे अदांजपत्रक बनविण्यात आले परंतु त्यास रीतसर तांत्रीक मान्यंता घेणे आवश्यंक असतांना विभागाने अशाप्रकारची कार्यवाही केली नाही.

3)कपात सुरक्षा रक्कम ठेव नोंदवहीला घेणे आवश्यक असतांना त्याप्रमाणे कार्यवाही केली नाही. रकमा लेख्याबाहेर ठेवण्यात आल्या सदर अनियमितता बाबत अनुपालन सादर करावे.

4) नगरपंरीषद लेखासंहीता 2011 चे नियम क्रं 120 कामाची कार्यादेश नोदंवही नमुना क्रं.12 मध्ये ठेवणे आवश्यक असतांना ठेवल्याचे आढळत नाही.

5) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 182 अन्वये केलेल्या प्रदानाबाबत धनादेश मिळाल्याची पोच घेणे आवश्यक असतांना पोच घेण्यांत आली नाही.

6) मोजमाप पुस्तीकेवर मुख्याधिकारी च अध्यंक्ष यांच्या स्वाक्ष-या आढळत नाही.

7) स्थायी निर्देश क्र.37 मधील 9 अन्वये तांत्रीक अधिका-याने मोजमापे दिनांकीत नोंदविणे आवश्यक असुन मोजमाप पुस्तीकेवर लोकप्रतिनीधी यांची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक असतांना घेण्यात आलेल्या नाही.

DATDDSM8401 (Ref No : 42, Hmm No : 1)

14 प्रभाग क्रं.06 मध्ये इले.पोल उभारणे कामावरील खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 7

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 186248.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 176839.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 9409.00/-

1) दराचे जादा प्रदान करण्यात आले आहे. 3) नगरपालीका लेखासंहीता 2011 चे नियम 124 प्रमाणे कार्यवाही केली नाही.व इतर अनियमितता.

नगर परिषद मलकापुर येथील सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षाचे प्रभाग क्रं.06 मध्ये इले.पोल उभारणे कामावर खालील प्रमाणे निविदा प्रक्रीया राबविण्यात आली आहे. त्याचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

प्रशासकीय मंजुरी	न.प.सर्वसाधारण सभा दि.13.8.2018 ठराव क्रं.41 नुसार प्राप्तं		
तांत्रीक मान्यंता	अप्राप्तं		
निविदा प्रसिध्दी	निविदा सुचना दि .25/1018		
प्राप्त्zwj; निविदा	एकुण तीन निविदा प्राप्त त्यापैकी सर्वात कमी दर हे निखिल इले.मलकापुर याचे अंदाजपत्रकीय दर सर्वात कमी आहे.		
निविदा मंजुरी	वरील निविदेपैकी सर्वात कमी दर निखिल इले.मलकापुर दर रू.240175/- कमी दराची निविदा.त्यास न.प.स्थायी सभा दि.30.11.18 चे ठराव क्रं.06 अन्वये निविदा मंजुर करण्यात आली.		
मुंल्याकन	222518 एम.बी.क्रं.2 पान क्रं.8-9		
करारनामा	रू.100 स्टॅम्प्पेपरवर दि.3.1.19		
कामाचा आदेश	मुख्याधीकारी यांचे आदेश जा क्रं.पापु/14/19 दि.3.1.2019		
प्रं.क्रं. दिनांक	रक्कमं	तपशील	कपाती
1019 20.9.19	222518	निखिल इले.मलकापुर	आयकर 2.3%-5118.00 विमा- 1%- 2225.00 जीएसटी-1%- 4450.00 एस.डी.-10%-22252.00 उपकर- 1%-2225.00
		नेट रू.	186248

यावर लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोदंविण्यात येत आहे.

1) वरील कामाचे अंदाजपत्रकाची तपासणी केली असता अंदाजपत्रकामध्ये सी.एस.आर.नुसार 5% बेसीक दरावर वाढीव दर ग्रामीण भागासाठी अनुज्ञेय आहे , परंतु सदर काम हे मलकापुर नगरपरीषद क्षेत्रात येत असल्यामुळे 5% वाढीव दर अनुज्ञेय ठरत नाही ,या कामामध्ये वाढीव दर दिल्यामुळे दराचे जादा प्रदान झाले जादा प्रदान दराचा तपशील खालील प्रमाणे आहेत.

प्राकलित बाबीचा अ. क्रं. चा तपशिल	बेसीक दरावर 5% वाढीव दर	अनुज्ञेय दर	फरक	मापाचा तपशिल	जादा प्रदान
1	9159.15	8723	436	3	1308
2	1409	1342	67	9	201
3	1916	1825	91	3	273
4	187.95	179	8.95	80	716
5	187.95	179	8.95	80	716
6	59.85	57	2.85	25	71
7	5761.35	5487	274.35	3	823
8	12381	11792	589	9	5301
			एकुण जादा प्रदान रू		9409

वरीलप्रमाणे 5% बेसीक दरामध्ये रू.9409/- चे जादा प्रदान झाले आहे, सबब रक्कम वसुल करण्यात यावी.

वरील आक्षेपाचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.

2) नगरपालीका लेखासंहीता 2011 चे नियम 124 प्रमाणे कामाचे अदांजपत्रक बनविण्यात आले परंतु त्यास रीतसर तांत्रीक मान्यंता घेणे आवश्यंक असतांना विभागाने अशाप्रकारची कार्यवाही केली नाही.

3)कपात सुरक्षा रक्कम ठेव नोंदवहीला घेणे आवश्यक असतांना त्याप्रमाणे कार्यवाही केली नाही. रकमा लेख्याबाहेर ठेवण्यात आल्या सदर अनियमितता बाबत अनुपालन सादर करावे.

4) नगरपंरीषद लेखासंहीता 2011 चे नियम क्रं 120 कामाची कार्यादेश नोदंवही नमुना क्रं.12 मध्ये ठेवणे आवश्यक असतांना ठेवल्याचे आढळत नाही.

5) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 182 अन्वये केलेल्या प्रदानाबाबत धनादेश मिळाल्याची पोच घेणे आवश्यक असतांना पोच घेण्यांत आली नाही.

6) मोजमाप पुस्तीकेवर मुख्याधिकारी च अध्यंक्ष यांच्या स्वाक्ष-या आढळत नाही.

7) स्थायी निर्देश क्र.37 मधील 9 अन्वये तांत्रीक अधिका-याने मोजमापे दिनांकीत नोंदविणे आवश्यक असुन मोजमाप पुस्तीकेवर लोकप्रतिनीधी यांची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक असतांना घेण्यात आलेल्या नाही.

15 बदली प्रवास भत्ता देयका बाबत

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 2

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 22305.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 18705.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 3600.00/-

1) देयकासोबत वैयक्तीक सामान वाहतुन केल्याबाबत ट्रान्सपोर्ट कंपणीचे देयक नाही. 2) वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक प्रवास-1010/प्र.क्र.2/सेवा-5 दिनांक 3 मार्च, 2010 मधील ड (4) नुसार वाहनाची वातुकीचा दर चुकीचा घेतला आहे.

नगरपरिषद मलकापूर येथील सन 2019-2020 चे लेखापरिक्षणाचे वेळी खालील प्रमाणे बदली प्रवास भत्ता देयकावर खर्च करण्यात आला आहे.

प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	तपशिल
930	31-08-2019	8760	श्री.योगेश आ.सावळे, कर निर्धारण व प्रशासकीय सेवा बदली प्रवास भत्ता, मोर्शी ते मलकापूर वैयक्तीक सामान वाहतूक 300 कि.मी.x7.5 = रुपये 2250 वाहनाची वाहतुक 300 कि.मी.x1.60 = रुपये 480 वेतन 9260+ग्रेड पे 2800 =12060/2 = रुपये 6030
16	01-04-2019	13545	श्री.एस.जी.देशपांडे, कर निर्धारण व प्रशासकीय सेवा बदली प्रवास भत्ता, भुसावळ ते मलकापूर वैयक्तीक सामान वाहतूक 60 कि.मी.x15 = रुपये 900 वाहनाची वाहतुक 60 कि.मी.x 5 = रुपये 300

वेतन 20290+ग्रेड पे 4400 = 24690/2 = रुपये 12345

यावर लेखापरिक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे आहे

1) देयकासोबत वैयक्तीक सामान वाहतुक केल्याबाबत श्री.सावळे व श्री.देशपांडे यांनी कोणत्याही ट्रान्सपोर्ट कंपणीचे वाहतुक देयक जोडले नाही. त्यामूळे सदर सामान वाहतूक झाल्याबाबत खात्री पटत नाही. त्यामूळे वैयक्तीक सामान वाहतुकीवर केलेला खर्च रुपये 2250/- व रुपये 900/- = रुपये 3150/- लेखापरिक्षणास मान्य करता येत नाही.

2) श्री.सावळे यांचे देयकात वाहनाची वाहतुक खर्च दर हा रुपये 1.60 येवढा घेतला असून वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक प्रवास-1010/प्र.क्र.2/सेवा-5 दिनांक 3 मार्च, 2010 मधील ड (4) नुसार घेतला आहे. परंतू सदर ड (4) मध्ये असे नमुद आहे की, शासन निर्णयातील परिच्छेद 5 मधील तरतुदी नुसार बाळगण्यास पात्र असणाऱ्या वाहन प्रकारापैकी एका वाहनाचा वाहतुक खर्च अनुज्ञेय राहील. परंतू परिच्छेद 5 मध्ये रुपये 4200/- कमी ग्रेड पे असणाऱ्यांना मोटारसाईकल वापरण्यास परवानगी नाही. त्यांनी मोपेड/लुना किंवा अन्य वाहन वापरा सबंधी कि.मी. दिले आहे. त्यामूळे त्यांना मोटारसाईकल वाहतुक खर्च रुपये 450/- अनुज्ञेय ठरत नाही. याची वसुली होणे आवश्यक आहे.

DATDDSM8401 (Ref No : 29, Hmm No : 1)

16 एकच जाहीरात कमीजास्त् चौसेमी मध्ये प्रसिध्दी करणे बाबत.

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 32054.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 2624.00/-

एकच जाहीरात कमी जास्त चौसेमी मध्ये प्रसिध्दी केली आहे.

नगरपरिषद मलकापूर येथील सन 2019-2020 चे लेखापरिक्षणाचे वेळी खालील प्रमाणे जाहीरात देयकावर खर्च करण्यात आला आहे.

अ.क्र.	प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	तपशिल
01	174	09-04-2019	18278	दै.भास्कर या वृत्तपत्रात दिनांक 08-03-2019 चे अंकात जाहीरात प्रसिध्दी 16 x 16 =256 चौ.सी.मी. @ 68 = 17408+ Gst 435+435 = 18278
02	907	28-08-2019	13776	दै.विदर्भ मतदार या वृत्तपत्रात दिनांक 10-06-2019 चे अंकात जाहीरात प्रसिध्दी 16 x 20 = 320 चौ.सी.मी. @ 41 = 13120 + Gst 328+328 = 13776

1) उपरोक्तzwj; दोन्ही प्रमाणकान्वये एकाच कामाची निविदा जाहीरात प्रसिध्दी देण्यात आली असून प्रमाणक क्रमांक 174 नुसार सदर जाहीरात ही 256 चौ.से.मी. मध्ये प्रसिध्द केली आहे. जर हीच जाहीरात 256 चौ.से.मी. मध्ये प्रसिध्द होऊ शकते तर प्रमाणक क्रमांक 907 अन्वये सदर जाहीरात ही 256 चौ.से.मी. पेक्षा जास्त चौ.से.मी.मध्ये प्रसिध्दी करुन केवळ जाहीरातीचे बिल वाढवण्यासाठी जास्तीचे जागेत निविदा प्रसिध्द करण्यात आल्याचे दिसुन येते. तसेच सबंधीत जाहीरात प्रसीध्दी देण्यासाठी सदर विभागाने जाहीरात किती चौ.से.मी.मध्ये प्रसिध्द करावी याबाबत कुठलेच अभिलेखे वा आदेश लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाही. तसेच एकच जाहीरात वेगवेळया वृत्तप्रत्रात प्रसिध्द करावयाची असल्याने सर्व वृतपत्रात एकाच चौ.से.मी.मध्ये जाहीरात प्रसिध्द करणेसाठी सबंधी एजन्सीला पत्र देणे आवश्यक असतांना विभागाने तसे पत्र वृत्तपत्र एजन्सीला न दिल्याने सबंधीत संपादकाने स्वत:चे मनाने कमी जास्त चौ.से.मी.मध्ये जाहीत प्रसिध्द केल्याने न.प.चे चुकीमूळे 256 चौ.सी.मी. ndash; 320 चौ.से.मी. = 64 चौ.सी.मी. @ दर 41/- = रुपये 2624/- चे नुकसान झाले आहे. याची वसुली होणे आवश्यक आहे.

DATDDSM8401 (Ref No : 30, Hmm No : 1)

17 संगणक साहीत्य खरेदी व दुरुस्ती खर्चातील अनियमितते बाबत.

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 6

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 128700.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 95290.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 33410.00/-

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता, 2011 चे नियम 250 अन्वये भांडारपाल, वस्तुसुची नोंदवही मध्ये प्रत्येक

वस्तु प्रकारासाठी स्वतंत्र पृष्ठावर वस्तुसुचीची नोंद ठेविल जी नमुना क्रमांक 21 मध्ये ठेवण्यात आले नाही. दुकानदाराचे मांगणी देयकच नसतांना रक्कम अदा केल्याने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता, 2011 चे नियम 147,150,158,159 अन्वये कार्यवाही झाली नाही. महाराष्ट्र शासन उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्रमांक सकीर्ण-2016/प्र.क्र.215/उद्योग-4 दिनांक 24 ऑगस्ट, 2017 अन्वये शासकीय विभागांनी करावयाच्या कार्यालयीन खरेदीसाठीच्या कार्यपध्दती धोरणामध्ये सुधारणा, केंद्र शासनाने विकसित केलेल्या गव्हर्नमेंट ई-मार्केटप्लेस (GeM) नुसार साहीत्य खरेदी केले नाही.

नगर परिषद, मलकापूर येथील सन 2019-2020 चे लेखापरिक्षणाचे वेळी नगरपरिषदेने खालील प्रमाणे संगणक विभागाने संगणक साहीत्यवर खर्च केला आहे.

अ.क्र.	प्रमाणक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	दुकानचे नांव	तपशिल
01	1024	20-09-2019	59780	श्री.कॉम्प्युटर्स सिसटम	संगणक साहीत्य खरेदी व दुरुस्ती
02	1478	21-12-2019	35510	श्री.कॉम्प्युटर्स सिसटम	संगणक साहीत्य खरेदी व दुरुस्ती
03	1831	24-02-2020	9260	श्री.कॉम्प्युटर्स सिसटम	संगणक साहीत्य खरेदी व दुरुस्ती
04	1832	24-02-2020	15050	श्री.कॉम्प्युटर्स सिसटम	संगणक साहीत्य खरेदी व दुरुस्ती
05	1833	24-02-2020	9100	श्री.कॉम्प्युटर्स सिसटम	संगणक साहीत्य खरेदी व दुरुस्ती
		एकूण	**128700**		

यावर लेखापरिक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे आहे.

1) वरिल श्री.कॉम्प्युटर्स यांचे नोंदणी प्रमाणपत्र पहावयास मिळाले नाही. नोंदणी प्रमाणपत्र नसतांना दरपत्रक धारक / निविदाधारकास पात्र कश्याच्या आधारे ठरविण्यात आले? याबाबत सप्रमाण खुलासा करावा.

2) सदर खरेदी ही नगरपरिषद मलकापूर यांनी केली असून महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता, 2011 चे नियम

250 अन्वये भांडारपाल, वस्तुसुची नोंदवही नमुना क्रमांक 21 मध्ये ठेवण्यात येईल. वरिल प्रमाणे नगरपरिषदेने संगणक साहीत्य खरेदी केले असून त्यानुषंगाने नमुना क्रमांक 21 साठा पुस्तकाला नोंदी आढळून आल्या आहे परंतू साठा पूस्तकातील कॉलम नुसार नोदी घेण्यात आल्या नाही तसेच प्रत्येक बाबीसाठी साठापूस्तकात स्वंतंत्रय नोंद घेणे आवश्यक आसतांना एकाच पानावर सर्व नोंदी घेण्यात आल्या आहे. देयकातील दिनांक व साठा पूस्तकात नोंदविलेला दिनांकामध्ये तफावत आढळते. त्यामूळे साठापूस्तकात योग्य नोंदी घेऊन अनुपालन दर्शवावे. साहीत्य सुस्थितीत असल्याबाबत उपप्रमाणकावर प्रमाणपत्र नसल्याने खात्री करता आली नाही.

3) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 चे नियम 147,150,158 व 159 नुसार लेखाप्रमुख, लेखापरिक्षक व सबंधीत विभागप्रमुख/अधिकारी यांनी याप्रकरणी निमाप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही. तसेच गंभीर बाब म्हणजे उपरोक्त प्रमाणक क्रमांक 1831,1832 व 1833 सोबत उपप्रमाणक नाही. सदर प्रमाणकासोबत उपप्रमाणक नसतांनीसुध्दा सदर देयके मुख्याधिकाऱ्यांकडे कसे सादर केले. व मुख्याधिकाऱ्यांनीसुध्दा कोणतीही शहानिशा न करता मुळ उपप्रमाणक नसतांनीसुध्दा देयक मंजूर केले. याबाबत खुलासा होणे आवश्यक आहे.

4) उपरोक्त प्रमाणकांसोबत सबंधीताचे उपप्रमाणक नसल्याने सबंधीतास यापूर्वी किंवा या नंतर सदर उप प्रमाणकावर दुबार रक्कम प्रदान होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. दुकानदाराचे मुळ मांगणी देयका अभावी केलेला खर्च लेखापरिक्षणास मान्य करता येत नाही. सदर रक्कम रुपये 33410/- संबधीताकडून वसुली करुन भरणा चलान अनुपालनार्थ सादर करावी.

5) महाराष्ट्र शासन उद्योग, उर्जा व कामगार विभाग शासन निर्णय क्रमांक सकीर्ण-2016/प्र.क्र.215/उद्योग-4 दिनांक 24 ऑगस्ट, 2017 अन्वये शासकीय विभागांनी करावयाच्या कार्यालयीन खरेदीसाठीच्या कार्यपध्दती धोरणामध्ये सुधारणा, केंद्र शासनाने विकसित केलेल्या गव्हर्नमेंट ई-मार्केटप्लेस (GeM) पोर्टलची कार्यपध्दती राज्य शासनास वस्तु व सेवा खरेदीसाठी स्विकृत केली आहे. त्यामूळे विभागाने गव्हर्नमेंट ई-मार्केटप्लेस (GeM) वरुन उपरोक्त साहीत्य खरेदी करणे आवश्यक असतांना तशी कार्यवाही केली नाही. त्यामूळे वरिल शासन निर्णयाचे उल्लंघन झाले आहे. याबाबत खुलासा होणे आवश्यक आहे.

6) स्थायी निर्देश क्र.36 दिनांक 29-12-2005 मधील नियम 30 नुसार व महाराष्ट्र नगरपालिका अधिनियम 1965 चे कलम 16 (1) नुसार नगर परिषदेच्या कोणत्याही संविदेमध्ये नगर सेवकांचा / पदाधिकाऱ्यांचा प्रत्यक्ष किंवा अप्रत्यक्ष सहभाग असणार नाही यासाठी निविदाधारकाकडून निविदा संदर्भात नगरसेवकांशी प्रत्यक्ष किंवा अप्रत्यक्ष संबंध नसल्याचे परिशिष्ट अ प्रमाणे प्रतिज्ञा पत्र घेतले नाही.

DATDDSM8401 (Ref No : 31, Hmm No : 1)

18 आयकर विवरणपत्रात आयकर पात्र रकमेचा समावेश न करणे बाबत

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

गुंतलेली रक्कम रु. 22087.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 22087.00/-

आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 5 नुसार सन 2019-2020 मध्ये मिळालेली वेतन थकबाकी वरील रकमा सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षाचे आयकर विवरणपत्रामध्ये समाविष्ठ करणे आवश्यक असतांना कर्मचाऱ्यांच्या थकबाकी रकमा समाविष्ठ न केल्याने रुपये 22087/- चे आयकराचे नुकसान झाले आहे.

नगर परिषद, मलकापूर येथील सन 2019-2020 चे लेखापरिक्षणाचे वेळी नगरपरिषदेने शिक्षण विभागातील खालील कर्मचाऱ्यांना वरिष्ठ वेतन श्रेणी फरकाची थकबाकी प्रदान केली आहे. देयकाचा तपशिल खालील प्रमाणे.

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	तपशिल
119	27-09-2019	47615	रेहाना परवीन बरकत खान, स.३ श्रेणी फरकाची थकबाकी

1) सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षात वरिल कर्मचाऱ्यांना त्या वर्षातील वरिल प्रमाणे वरिष्ठ वेतन श्रेणी फरकाची थकबाकी प्रदान करण्यात आली आहे. आयकर अधिनियम 1961 चे कलम 5 नुसार कोणतेही थकबाकी रकमेची आयकर विवरणामध्ये समावेश करून त्यावर आयकर कपात करणे आवश्यक आहे. त्यानुषंगाने वरिल कर्मचाऱ्यांचे फेब्रुवारी-2020 चे वेतन देयकासोबतच्या आयकर विवरणपत्राची पडताळणी केली असता सदर कर्मचाऱ्यांचे आयकर विवरणामध्ये वरिल वेतन थकबाकीची रक्कम न दर्शविल्याने शासन महसुलाचे नुकसान झाल्याने याची संबधीतांवर जबाबदारी निश्चीत करुन रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे.

अ. क्र.	कर्मचा-याचे नांव	मिळालेली थकबाकी	थकबाकी समाविष्ट करुन निव्वळ आयकर प्राप्त उत्पन्न	निव्वळ भरावा लागणारा आयकर 5% + 20% + 3 % (शिक्षण कर सह)	मार्च-18 ते फेब्रुवारी-20पर्यंत भरलेला आयकर

01	रेहाना परविन बरकत	47615	544718	12500+8944 = 21444+ 643 = 22087	0	22087

वरिल प्रमाणे रुपये 22087/- ची सबंधीताकडून वसुल करुन चलान अनुपालनार्थ सादर करावी.

DATDDSM8401 (Ref No : 32, Hmm No : 1)

19 पदवीधर शिक्षक पदावर समायोजन करुन नियमबाहय वेतनवाढ मंजूर केल्याने वेतन व भत्त्यांचे जादा प्रदाना बाबत.

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

1) महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्रं. वेपुर-2019/प्र.क्र.8 /सेवाmdash;9 दि. 20 फेब्रुवारी-2019 नुसार 7 वे वेतन आयोगाचे वेतन निश्चीती बाबत तथा वेतन वाढी बाबत नियम 10(2) नुसार 2 जानेवारी आणि 30 जून या कालावधीत नियुक्त झालेल्या अथवा पदोन्नत्zwj; झालेल्या कर्मचा-यास वेतन वाढ 1 जुलै ला देय नसतांना देण्यात आली आहे.

नगर परिषद मलकापुरचे सन 2019-2020 चे लेखा परिक्षणात शिक्षण विभाग अंतर्गत शिक्षकांची सेवा पुस्तके पडताळणी केली असता, खालील शिक्षकांचे पदवधीर पदावर समायोजन करुन त्यांना पदवीधर पदाची वेतनश्रेणीत निश्चीती करतांना नियमबाहय वेतन वाढ मंजूर केल्याचे निदर्शनास आले आहे.

मुख्याधिकारी नगर परिषद मलकापुर यांचे आदेश क्रं. 1421 दि. 31.05.2018 नुसार खालील सहा. शिक्षकांना पदवीधर पदावर समायोजन करुन वेतननिश्चीती करण्यात आली आहे.

आबीद खान बरकत खान स.अ.	अमीर खान अजमल खान स.अ.
वेतन श्रेणी ndash; S-10 (2900-92300)	वेतन श्रेणी ndash; S-10 (2900-92300)
रुजू दिनांक- 04.06.2018	रुजू दिनांक- 01.06.2018

पदवीधर वेतनश्रेणी- S-14 (38600-122800)			पदवीधर वेतनश्रेणी- S-14 (38600-122800)		
दिनांक	दिलेले वेतन	देय वेतन	दिनांक	दिलेले वेतन	देय वेतन
01.01.2016	31000		01.01.2016	31000	
01.07.2016	31900		01.07.2016	31900	
01.07.2017	32900		01.07.2017	32900	
04.06.2018	38600	38600	01.06.2018	38600	38600
01.07.2018	39800	0	01.07.2018	39800	0
01.07.2019	41000	39800	01.07.2019	41000	39800
01.07.2020	42200	41000	01.07.2020	42200	41000

1) महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्रं. वेपुर-2019/प्र.क्र.8 /सेवाmdash;9 दि. 20 फेब्रुवारी-2019 नुसार 7 वे वेतन आयोगाचे वेतन निश्चीती बाबत तथा वेतन वाढी बाबत नियम 10(2) नुसार 2 जानेवारी आणि 30 जून या कालावधीत नियुक्त झालेल्या अथवा पदोन्नत्zwj; झालेल्या कर्मचा-यास वेतन वाढ 1 जुलै ला देय नाही. हे पदविधर पदावर समायोजनाने दि. 04.06.2018 ला रुजू झाले असतांना त्यांना नियमबाहयपणे दि. 01.07.2018 ची वेतनवाढ मंजूर केल्याने दि. 01.07.2018 पासून आजपावेतो वेतन व भत्तयाचे जादा प्रदान झाले आहे. याबाबत दि. 01.07.2018 ला मंजूर केलेली वेतनवाढ रद्य करुन सुधारीत गणना करुन जादा प्रदान झालेल्या वेतन व भत्तयाची वसुलीची कार्यवाही करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATDDSM8401 (Ref No : 44, Hmm No : 1)

20 वरीष्ठ वेतन श्रेणीची चुकीची वेतन निश्चीती केल्याने वेतन व भतत्याचे जादा प्रदाना बाबत

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वरीष्ठ वेतन श्रेणीची चुकीची वेतन निश्चीती केल्याने वेतन व भतत्याचे जादा प्रदान झाले आहे.

नगर परिषद मलकापुरचे सन 2019-20 चे लेखा परिक्षणात शिक्षण विभाग अंतर्गत शिक्षकांची सेवा पुस्तके पडताळणी केली असता, खालील शिक्षकांचे वरीष्ठ वेतनश्रेणीत नियमबाहय वेतन वाढ देवून वेतन निश्चीती केल्याचे निदर्शनास आले आहे.

कु. रेहाना परवीन बरकत खान स.अ.

वेतन श्रेणी ndash; S-10 (2900-92300)

रुजू दिनांक- 04.06.2018

वरीष्ठ वेतनश्रेणी- S-13 (35400-112400) दि. 27.09.2018

दिनांक	दिलेले वेतन	देय वेतन	शेरा
01.01.2016	35900	35900	
01.07.2016	37000	37000	
01.07.2017	38100	38100	
01.07.2018	39200	39200	
22.09.2018	40400	39900	वरीष्ठ वेतन श्रेणी S-13 (35400-112400)
01.07.2019	42300	41100	
01.07.2020	43600	42300	

शिक्षण उपसंचालक, अमरावती यांचे आदेश क्रं. 5378 दि. 27.08.2019 नुसार वरील सहा. शिक्षकांना S-10 (2900-92300) वरुन वरीष्ठ वेतन श्रेणी S-13 (35400-112400) मंजूर केली आहे. दि. 22.09.18 ला सदर वेतन श्रेणीत वेतन निश्चीती करतांना S-13 (35400-112400) मधील पुढील टप्प्यावर म्हणजे लेवल-5 वर रु. 39900 न करता लेवल-6 रु. 41100 वर वेतननिश्चीती करण्यात आली आहे. त्यामुळे जादा वेतन व भत्त्याचे प्रदान झाले आहे. याबाबतसुधारीत गणना करुन जादा प्रदान झालेल्या वेतन व भत्तयाची वसुलीची कार्यवाही करुन अनुपालन दर्शवावे.

तसेच याप्रमाणे इतर शिक्षकांचे वरीष्ठ वेतन श्रेणीची प्रकरणे तपासणी करुन सुधारीत वेतन निश्चीती करुन

वेतन व भत्त्याचे जादा प्रदानाची वसुली करण्यात यावी.

DATDDSM8401 (Ref No : 45, Hmm No : 1)

21 रजा लेखा अद्यावत नसणे बाबत

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ब

रजा लेखा अद्यावत नाही

नगर परिषद, मलकापूर येथील सन 2019-2020 चे लेखापरिक्षणाचे वेळी नगरपरिषदेने आरोग्य विभागातील निवड सेवापूस्तकांची तपासणी केली असता खालील कर्मचाऱ्यांचा रजा लेखा अद्यावत नसल्याचे आढळून आले.

अ.क्र.	कर्मचाऱ्याचे नांव	रजा कालावधी	तपशिल
01	आनंत मनोहर चव्हान	06-01-20 ते 06-02-20	रजा लेखा अद्यावत नाही
02	सौ.रुकसाना बी युसुफ खॉ	16-09-2019 ते 30-09-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
03	श्री.गोवर्धन जगन ढोलकर	21-01-2019 ते 31-1-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
04	रेणे शिवराम जाझोट	16-12-2019 ते 30-12-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
05	दविदास शंकर सारसर	24-07-2019 ते 07-08-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
06	आनंद पप्पू फुटवणे	17-07-2019 ते 31-07-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
07	संजय रामलाल पिवाल	06-03-2019 ते 19-03-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही

08	शिवचरण घनशाम टाक	01-03-2019 ते 31-03-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
09	गणेश रमेश सारसर	02-12-2019 ते 09-12-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
10	विशाल दविदास टाक	01-11-2019 ते 14-11-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही
11	आशोक प्र.रानवे	15-11-2019 ते 15-12-2019	रजा लेखा अद्यावत नाही

वरिल प्रमाणे सदर कर्मचाऱ्यांनी रजा उपभोगली असून त्याबाबत सेवापूस्तकात रजा लेखा अद्यावत करणे आवश्यक असतांना करण्यात आला नाही. सदर कर्मचाऱ्यांचा रजा लेखा अद्यावत करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATDDSM8401 (Ref No : 33, Hmm No : 1)

22 पाणी पुरवठा विभाग अंतर्गत सन 2019-20 या वित्तीय वर्षासाठी जलशुध्दीकरण केद्रांवर अलम खरेदी खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 5

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 400.00/-

1) महाराष्ट्रं जिवन प्राधीकरण दरसुची प्रमाणे साहीत्यं करणे आवश्यंक असतांना जादा दराने साहीत्यं खरेदी केल्याचे आढळते. 3) करारनामा कमी मुद्रांकावर केल्याचा आढळतो व इतर अनियमितता.

न.प.मलकापुर येथील सन 2019-20 च्या लेखापरीक्षणात पाणी पुरवठा विभाग अंतर्गत जलशुध्दीकरण केद्रांवर ॲलम खरेदी सन 19-20 च्या निविदा प्रक्रीयेच्या अंनुषंगीक खरेदी खर्चाची देयके सन 2019-20 मध्ये अदा करण्यात आली. खर्च प्रमाणकाचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

प्रशासकीय व वित्तीय मंजुरी	न.प.सर्वसाधारण सभा दि.30.1.2018 ठराव क्रं.05 नुसार प्राप्तं
निविदा प्रसिध्दी	जा.क्रं./मनप/पापु/965/18 दि.3.4.2018

प्राप्त् निविदा	एकुण पाच निविदा प्राप्तं त्यापैकी सर्वात कमी दराची निविदा पार्श्व पॉलीमर अॅन्डं केमिकल जामनेर यांची निविदा रू.6191 प्रति टन सर्वात कमी दराची प्राप्तं
मंजुर निविदाधारक	पार्श्व पॉलीमर अॅन्डं केमिकल जामनेर न.प. स्थायी समिती सभा दि.21.4.18 चे ठराव क्रं.08 (2) नुसार निविदा मंजुर करण्यात आली.तसेच सदर निविदेच्या दराप्रमाणे खरेदी करण्यासाठी न.प.सर्वसाधारण सभा दि.11.2.19 चे ठराव क्रं.14 नुसार मुदतवाढ आदेश देण्यात आला.
करारनामा	रू.100 स्टॅम्पंपेपरवर दि.12.7.18
पुरवठा आदेश	मुख्याधिकारी यांचे आदेश क्रं.-- /2019 दि.20.5.19

प्र.क्रं	दिनांक	रक्कमं	कपाती	तपशील
1499	19.7.19	212366	सुरक्षा रक्कंम10% -कपात नाही.	पार्श्व पॉलीमर अॅन्डं केमिकल जामनेर
			आयकर - 4884	
			जीएसटी- 4247	
		निव्वंळ देय- 203235		
637	28.6.19	154032		पार्श्व पॉलीमर अॅन्डं केमिकल जामनेर
		आयकर - 3543		
		जीएसटी - 3081		
		निव्वंळ देय - 147408		

यावर लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोदंविण्यात येत आहे.

1) अॅलम खरेदी ही महाराष्ट्रं जिवन प्राधीकरण सन 18-19 च्या दरसुची प्रमाणे खरेदी करणे आवश्यंक असतांना

खुल्या बाजारातुन निविदा मागवुन ब्लिचीगं खरेदी केले तसेच दरसुची प्रमाणे निकोशेसन करणे आवश्यकं असतांना केल्याचे आढळत नाही.खुल्याबाजारातुन खरेदी बाबत खुलासा करावा.

2) महाराष्ट्रं शासन राजपत्र असाधारण भाग आठ असाधारण क्रंमाक 47 दिनांक 24 एप्रील 2015 नुसार करारनामा हा रू.500/-मुद्रांकावर करणे आवश्यंक असतांना रू.100/-वर केल्यामुळे रू.400/- शासकीय मुद्रांकाच्या रकमेचे नुकसान झाले आहे.सदर रक्कमं वसुल करण्यात यावी.

3) महाराष्ट्र नगर पालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 182 अन्वये केलेल्या प्रदानाबाबत धनादेश मिळाल्याची पोच घेणे आवश्यक असतांना पोच घेण्यांत आली नाही.

4) वरील देयकातुन सुरक्षा रक्कम कपात करणे आवश्यक असतांना कपात केल्याचे आढळत नाही.

5) सदर मालाचा पुरवठा विहीत मुदतीत न झाल्यामुळे पुरवठा आदेशातील अट क्रं.3 नुसार प्रतिदिन रू.100 प्रमाणे दंडाची रक्कमं परीगणना करून वसुली करण्यात यावी.

DATDDSM8401 (Ref No : 40, Hmm No : 1)

23 पाणी पुरवठा विभाग अंतर्गत सन 2019-20 या वित्तीय वर्षासाठी जलशुध्दीकरण केद्रांवर ब्लिचिंग खरेदी खर्चाबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 5

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 400.00/-

1) महाराष्ट्रं जिवन प्राधीकरण दरसुची प्रमाणे साहीत्यं करणे आवश्यंक असतांना जादा दराने साहीत्यं खरेदी केल्याचे आढळते. 3) करारनामा कमी मुद्रांकावर केल्याचा आढळतो व इतर अनियमितता.

न.प.मलकापुर येथील सन 2019-2020 च्या लेखापरीक्षणात पाणी पुरवठा विभाग अंतर्गत जलशुध्दीकरण केद्रांवर ब्लिचिंग खरेदी सन 19-20 च्या निविदा प्रक्रीयेच्या अंनुषंगीक खरेदी खर्चाची देयके सन 2019-20 मध्ये अदा करण्यात आली. खर्च प्रमाणकाचा तपशील खालील प्रमाणे आहे.

प्रशासकीय व वित्तीय मंजुरी	न.प.सर्वसाधारण सभा दि.30.1.2018 ठराव क्रं.05 नुसार प्राप्तं
निविदा प्रसिध्दी	जा.क्रं./मनप/पापु/965/18 दि.4.3.2018
प्राप्त् निविदा	एकुण तीन निविदा प्राप्तं त्यापैकी सर्वात कमी दराची निविदा पार्श्व पॉलीमर ॲन्डं केमिकल जामनेर यांची निविदा रू.591 प्रति बॅग सर्वात कमी दराची निविदा.
मंजुर निविदाधारक	पार्श्व पॉलीमर ॲन्डं केमिकल जामनेर न.प. स्थायी समिती सभा दि.21.4.18 चे ठराव क्रं.08 (1) नुसार निविदा मंजुर करण्यात आली.तसेच सदर निविदेच्या दराप्रमाणे खरेदी करण्यासाठी न.प.सर्वसाधारण सभा दि.11.2.19 चे ठराव क्रं.14 नुसार मुदतवाढ आदेश देण्यात आला.
करारनामा	रू.100 स्टॅम्पंपेपरवर दि.12.7.18
पुरवठा आदेश	मुख्याधिकारी यांचे आदेश क्रं.2304/2019 दि.29.8.19

प्र.क्रं	दिनांक	रक्कमं	कपाती	तपशील
1849	28.2.20	67100	सुरक्षा रक्कंम10% -कपात नाही.	पार्श्व पॉलीमर ॲन्डं केमिकल जामनेर
			आयकर - 1543	
			जीएसटी- 1342	
		निव्वंळ देय- 64215		
640	28.6.19	59100		पार्श्व पॉलीमर ॲन्डं केमिकल जामनेर
		आयकर - 1359		
		जीएसटी - 1182		
		निव्वंळ देय - 56559		

यावर लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोदंविण्यात येत आहे.

1 महाराष्ट्रं शासन राजपत्र असाधारण भाग आठ असाधारण क्रंमाक 47 दिनांक 24 एप्रील 2015 नुसार करारनामा हा रू.500/-मुद्रांकावर करणे आवश्यंक असतांना रू.100/-वर केल्यामुळे रू.400/- शासकीय मुद्रांकाच्या रकमेचे नुकसान झाले आहे.सदर रक्कमं वसुल करण्यात यावी.

2) महाराष्zwj;ट्र नगर पालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 182 अन्zwj;वये केलेल्zwj;या प्रदानाबाबत धनादेश मिळाल्zwj;याची पोच घेणे आवश्zwj;यक असतांना पोच घेण्zwj;यांत आली नाही.

3) वरील देयकातुन सुरक्षा रक्कम कपात करणे आवश्यक असतांना कपात केल्याचे आढळत नाही.

4) सदर मालाचा पुरवठा विहीत मुदतीत न झाल्यामुळे पुरवठा आदेशातील अट क्रं.3 नुसार प्रतिदिन रू.100 प्रमाणे दंडाची रक्कमं परीगणना करून वसुली करण्यात यावी.

5) मुख्याधिकारी यांचे आदेश क्रं.2304/2019 दि.29.8.19 नुसार पुरवठा आदेश दिल्याचे आढळते , पुरवठा आदेशाच्या अनुषंगीक साठा पुस्तंकाची तपासणी केली असता साठा पुस्तकं क्रं.1 दि. 13.8.2019 ला 100 नग ब्लिचिंग प्राप्तं झाल्याची नोदं आहे , त्यामुळे पुरवठा आदेश व साठा पुस्तंकातील माल साठा हा पुरवठा दिनांकापुर्वी माल प्राप्तं झाल्याची नोदं आहे ,सदर तफावती बाबत खुलासा करावा.

DATDDSM8401 (Ref No : 41, Hmm No : 1)

24 न प च्या वाहनात भरलेल्या इंधन व वाहन दुरुस्ती खर्चातील अनियमीततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 02

नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ब

वसूलपात्र रक्कम रु. 5157.00/-

15) नगर परिषदेच्या वाहनात भरण्यात आलेल्या इंधनातील अनियमीतता

16) वाहनावार झालेल्या खर्चाची नोंद इतिहास पुस्तीकेत न घेता वरच्या वर करण्यात आला.

नगर परिषद मलकापूरचे सन 2019-20 चे लेखापरीक्षणावेळी वाहन विभागांतर्गत वाहन इंधन व वाहन दुरुस्ती खर्च देयकाची तपासणी केली असता खालील अनियमितता दिसून येतात.

34) वाहनांच्या लॉगबुकची व इंधन देयकाची पडताळणी केली असता खालील तपशीलाप्रमाणे त्यामध्ये तफावत आढळून आली.

वाहन क्रमांक MH28 C5939 ट्रॉली नादुरुस्त असल्या कारणाने दि. 30.11.2019 ते 17.12.2019 पर्यंत बंद होते, परंतु इंधन देयकानुसार खालील तपशीलाप्रमाणे वाहनात इंधन भरण्यात आले.

दिनांक	चलान नं	Qty	दर	रक्कम
06.12.2019	21937	25	68.49	1712.25
09.12.2019	21942	25	68.76	1719
17.12.2019	21947	25	68.76	1719
			एकुण रक्कम	5157 रुपये

तपशीलाप्रमाणे वाहन क्रमांक MH28 C5939 इंधन भरले नसताना देखील इंधन देयकात तसे दर्शवून रुपये 5157/- चे अतिरीक्त प्रदान झालेले आहे. संबधिताकडून एकूण रक्कम 5157/- रु वसूल करण्यात येऊन त्यासंबंधी अनूपालन सादर करावे.

8) वाहनावर झालेल्या खर्चाची नोंद शासनमान्य नमुन्यात (इतिहास पुस्तीकेत) वेळोवेळी घेणे ही संबंधीताची जबाबदारी आहे मात्र खालील नमुद वाहनांवर झालेला खर्च शासनमान्य नमुन्यात न घेता साध्या रजिस्टर वर घेतला असल्याने सदर झालेला खर्च लेखपरीक्षणास मान्य करता येत नाही.

प्रमाणक क्रमांक 1212 दि. 30.10.2019 रक्कम 98800/-रु

वाहन क्रमांक	दुरुस्ती दिनांक	रक्कम
MH28 H5075	21.09.2019	38600
MH28 H5168	20.08.2019	36650
MH28 H5167	20.08.2019	62150

DATRKPM9501 (Ref No : 48, Hmm No : 1)

कलम ९ क खालील आक्षेप

लेख्यामध्ये दाखविणे आवश्यक असतानाही लेख्यात दाखविण्यात आली नसेल अशी रक्कम

-------------------- निरंक -------------------

भाग दोन

सर्वसाधारण अनियमितता

कलम ९ ड खालील आक्षेप

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

25 अंदाजपत्रकामधील तरतुद व खर्चातील अनिमितते बाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 6

नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

नगर परीषद मलकापुर येथील सन 2019-20 चे अंदाजपत्रकास स्थायी समितीचे ठराव क्र. 01 दिनांक 14.02.2020 व विशेष सभा ठराव क्र. 01 दिनांक 03.01.2020 नुसार मंजुरी घेवून मा. जिल्हाधिकारी, जिल्हाधिकारी कार्यालय बुलडाणा यांचे कडे मंजुरी साठी पाढविण्यात आला महाराष्ट्र नगरपरिषदा, नगरपंचायती व औद्योगीक नगरी अधिनियम 1965 चे कलम 101(1) व 1-अ नुसार अर्थसंकल्प विहीत मुदतीत तयार करुन कलम 101 (5) मधील तरतुदी नुसार आवश्यक त्या नीधीचे तरतुद अर्थसंकल्पात असल्याची खातरजमा करुनच अर्थसंकल्पास कलम 101 (4) नुसार नगरपरिषदेची 28 फेब्रुवारी पूर्वी मान्यता घेणे आवश्यक आहे व अर्थसंकल्प प्रतिवर्षी मार्च च्या पहील्या आठवडयात आवश्यक त्या सर्व प्रपत्रासह जिल्हाधीकारी यांचेकडे मान्यतेसाठी पाठविणे आवश्यक असतांना अर्थसंकल्प उशीरा पाठविल्याचे निदर्शनास येते.

नगर परीषद मलकापुर येथील सन 2019-20 चे अंदाजपत्रकास स्थायी समितीचे ठराव क्र. 01 दिनांक 14.02.2020 व विशेष सभा ठराव क्र. 01 दिनांक 03.01.2020 नुसार मंजुरी घेवून मा. जिल्हाधिकारी, जिल्हाधिकारी कार्यालय मलकापुर यांचे कडे मंजुरी साठी पाढविण्यात आला त्यानुसार मा. जिल्हाधिकारी यांनी सदर अर्थसंकल्पास पत्र क्रमाक 1320 दिनांक 18.06.2020 नुसार अटी व शर्तीचे अधिन राहुन मंजुरी देण्यात आली सदर अंदाजपत्रकाची पडताळणी केली असता यावर लेखा परीक्षणाचे अभिप्राय खालील प्रमाणे आहेत

17) मा संचालक, नगर परीषद प्रशासन संचालनालय,मुंबई यांचे विशेष परीपत्रक क्र. 5 दिनांक 13.10.2001 व दिनांक 02.02.2002 मधील निर्देशानुसार उत्पन्न वाढीसाठी उपाययोजना व काटकसरीच्या उपाययोजना करण्यात याव्यात असे निर्देश असतांना नगर परीषदेने या बाबत कोणतीही उपाययोजना केली नसल्याचे सुधारीत अंदाजपत्रकावरुन दिसुन येते. तसे महाराष्ट्र नगरपरिषदा, नगरपंचायती व औद्योगीक नगरी अधिनियम 1965 चे कलम 105 (1)(क) नुसार मालमत्तेवरील एकत्रित सक्तीचे करात समाविष्ट असलेल्या वृक्ष कराची अर्थसंकल्पात तरतुद आहे परंतु वसुली नाही तसेच या

कलमातील (4) नुसार जाहीरात कराची उत्पनासाठी तरतुद असतांनाही वसुली न केल्याने नगर पालीकचे मोठया प्रमाणात आर्थिक नुकसान झाले आहे.

18) महाराष्ट्र नगरपरिषदा, नगरपंचायती व औद्योगीक नगरी अधिनियम 1965 चे कलम 101(1) व 1-अ नुसार अर्थसंकल्प विहीत मुदतीत तयार करुन कलम 101 (5) मधील तरतुदी नुसार आवश्यक त्या त्या तरतुद अर्थसंकल्पात असल्याची खातरजमा करुनच अर्थसंकल्पास कलम 101 (4) नुसार नगरपरिषदेची 28 फेब्रुवारी पूर्वी मान्यता घेणे आवश्यक आहे व अर्थसंकल्प मागिल वर्षाचे मार्च महीण्याच्या पहील्या आठवडयात आवश्यक त्या सर्व प्रपत्रासह मा.जिल्हाधीकारी यांचेकडे मान्यतेसाठी पाठविणे आवश्यक असतांना अर्थसंकल्प उशीरा पाठविल्याचे निदर्शनास येते.

19) महाराष्ट्र नगर परीषदा, नगर पंचायती व औदयोगिक नागरी अधिनियम 1965 चे अधिनियमान्वये नगर पालीके कडे असलेले प्रलंबीत दायीत्वाबाबत तरतुद करणे आवश्यक असतांना प्रलंबीत देणी ही चालु अर्थसंकल्पातील तरतुदीमधून प्रदान केल्याचे दिसुन येते या बाबत खुलासा करावा.

20) महाराष्ट्र नगर परीषदा, नगर पंचायती व औदयोगिक नागरी अधिनियम 1965 चे अधिनियमाचे कलम 7-अ नुसार निकडीच्या परीस्थिती खेरीज कोणत्याही रक्कमा प्रदान करण्यात येवू नये असे निर्देश असतांनाही नगर पालीकेने या बाबीचे पालन केले नाही.

21) महाराष्ट्र नगर परीषदा, नगर पंचायती व औदयोगिक नागरी अधिनियम 1965 चे अधिनियमाचे कलम 7-ब नुसार निकडीच्या परीस्थिती खेरीज कोणत्याही रक्कमा प्रदान करण्यात आल्यास सदर रक्कमाना मा.जिल्हाधिकारी यांची मान्यता घेणे आवश्यक असतांना तशी मान्यता घेतल्याचे दिसुन आले नाही.

6. महाराष्ट्र नगर परीषदा, नगर पंचायती व औदयोगिक नागरी अधिनियम 1965 चे अधिनियमाचे कलम 5-ब नुसार नगर परीषदेने स्थापण्यात आलेल्या विशेष निधीना अंशदान देण्यात यावे त्या प्रमाणे कार्यवाही केली नाही.

DATSRLM7301 (Ref No : 1, Hmm No : 1)

26 वार्षिक लेखा प्रमाणित न करणे बाबत.

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 1

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र नगरपरिषदा, नगरपंचायती व औद्योगीक नगरी अधिनियम 1965 चे कलम 102 पोटकलम(3) अन्वये तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 387 अनवये नमुना क्र. 81 मध्ये वार्षिक उत्पन्न व खर्चाचा गोषवारा काढुन तो स्थानिक निधी लेखापरीक्षा कार्यालया कडुन प्रमाणित केल्याचे आढळुन आले नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषदा, नगरपंचायती व औद्योगीक नगरी अधिनियम 1965 चे कलम 102 पोटकलम(3) अन्वये तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 387 अनवये नमुना क्र. 81 मध्ये वार्षिक उत्पन्न व खर्चाचा गोषवारा काढुन तो संचालक नगरपरिषद प्रशासन मुंबई व जिल्हाधिकारी यांना दिनांक 31 जुलै पर्यंत यांचेकडे पाठविणे क्रमप्राप्त आहे.तसेच महा.शासन नगरविकास विभाग यांचे परिपत्रक दिनांक 18/06/2016 अन्वये सर्वसाधारण सभेने मंजुरी दिलेले वार्षिक लेखे स्थानिक निधी लेखापरीक्षा कार्यालया कडुन प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. नगर परीषद चिखली यांनी वार्षिक लेखे तयार करुन स्थानिक निधी लेखापरीक्षा कार्यालया कडुन प्रमाणित केली नाही या बाबत खुलासा करावा.

DATSRLM7301 (Ref No : 2, Hmm No : 1)

27 नगर पालीकेच्या चालु खात्यात जमा असलेल्या रक्कमाचा मुदत ठेव न केल्याने होत असलेल्या व्याजाचे नुकसानाबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

नगर परीषद मलकापुर सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना सोबत जोडलेल्या विवरणानुसार दिनांक 31.03.2020 रोजी विविध बँकेच्या चालु खात्यात बऱ्याच मोठया प्रमाणात रक्कमा तश्याच उचित विनियोगा अभावी पडुन आहेत. महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभागाचे शासन परीपत्रक क्र.लोलेस-2016 /प्र.क्र.870 /नवि-31 दिनांक 2 मार्च 2017 नुसार योग्य नियोजना अभावी बँकेमध्ये चालु खात्यात निधी ठेवल्यास पुरेसे व्याज मिळत नसल्याने सदरचा निधी मुदत ठेव म्हणून गुंतवावा.

नगर परीषद मलकापुर सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना सोबत जोडलेल्या विवरणानुसार दिनांक 31.03.2020 रोजी विविध बँकेच्या चालु खात्यात बऱ्याच मोठया प्रमाणात रक्कमा तश्याच उचित विनियोगा अभावी पडुन आहेत. महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभागाचे शासन परीपत्रक क्र.लोलेस-2016 /प्र.क्र.870 /नवि-31 दिनांक 2 मार्च 2017 नुसार योग्य नियोजना अभावी बँकेमध्ये चालु खात्यात निधी ठेवल्यास पुरेसे व्याज मिळत नाही. असा निधी विवक्षित कामासाठी विहीत कालमर्यादेत खर्च होणार नाही असा निधी वरील परीपत्रकातील ब नुसार संबधीत प्रकल्प/ योजनेमध्ये खर्चासाठी अशा निधीची जोपर्यंत तात्काळ आवश्यकता नसेल अशा विशिष्ट कालावधीपर्यंत सदर निधी त्यावर जास्तीत जास्त व्याजदर मिळेल अशातऱ्हेने राष्ट्रीयकृत बैकेमध्ये मुदत ठेवीच्या खात्यामध्ये गुंतवण्यात यावा. असे निर्देश आहेत. अशाप्रकारे जास्तीत जास्त व्याजाची रक्कम मिळविण्यासाठी असा निधी विशिष्ट कालावधीसाठी राष्ट्रीयकृत बँकेत गुंतवण्याची संपुर्ण जवाबदारी संबधीत नगर पालीकेच्या मुख्याधिकारी यांची व्यक्तीशः जवाबदारी राहील.

दिनांक 31.03.2020 रोजी बँकेत जमा असलेला निधी उदाहरणा दाखल खालील प्रमाणे योग्य नियोजना अभावी पडुन असल्याचे दिसुन आले.

निधीचे नाव	खाते क्रमांक	शिल्लक निधी
अनुसुचित नौबौध्द घरकुल	3151003790	23977957
14 वा वित्त आयोग नविन खाते	60355282494	115000000
IHSDP खाते	11260538121	23639553
एकात्मीक शहर विकास योजना	11260635330	17258132
बांधकाम उपक्रम	924210110003566	18407674
14 वा वित्त आयोग	924210240000016	40381188
महाराष्ट्र स्वछता अभियान	915010043850916	32218559
प्रधानमंत्री आवास योजना	919010047193934	16639620
दलीत वस्ती सुधार योजना	20232239218	23435718

उपरोक्त परीपत्रकानुसार कार्यवाही करुन अनुपालन दर्शवावे.

28 नगर पालीकेच्या विविध बँक खात्यामधुन व्यवहार होत असल्याने गैरव्यवहार होण्याची शक्यता होणे बाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 3

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी
अनियमितता कलम : 9ड

नगर परीषद मलकापुर सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना सोबत जोडलेल्या विवरणानुसार दिनांक 31.03.2020 रोजी विविध बँकेच्या एकुण 48 चालु खात्यामधून व्यवहार चालत असल्याने दररोज या खात्याचा ताळमेळ घेता येणे शक्य नसल्याने यामध्ये गैरव्यवहार होणे शक्य असल्याने नगर पालीकेने बँकेचे खात्यांची सख्या कमी करणे आवश्यक आहे.

नगर परीषद मलकापुर सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना नगर परीषदेने सादर केलेल्या माहीतीचे विवरणानुसार विविध बँकेच्या एकुण 48 बँक चालु खात्यामधून व्यवहार चालला आहे. यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

22) महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 1971 चे नियम प्रमाणे नगर परिषदेच्या नीधीशी संबंधीत असलेला नीधी अथवा रक्कम ही कोषागार कींवा बँकेत ठेवण्यात यावेत नियमाप्रमाणे नीधी बँकेत ठेवण्या करीता कीमान खात्याची मर्यादा असणे आवश्यक आहे. असे असतांना नगर पालीकेने 49 वीवीध बँकेत खाते ठेवल्याने दररोज सदर खात्याचा ताळमेळ घेणे शक्य नसल्याने यामध्ये गैरव्यवहार करण्यास वाव आहे. त्यामुळे नगर पालीकेचे एकच खाते असणे आवश्यक आहे.
23) नगर परीषदेमध्ये ज्या खात्यामध्ये व्यवहार होत नाही कींवा ज्या योजना बंद केल्या आहेत अश्या खात्यावरील अखर्चीत रक्कम शासन खाती जमा करावी अथवा सर्वसाधारण सभेचा ठराव घेवून नगर पालीका फंडामध्ये रक्कमाचे जमा करण्याबाबत नियोजन करावे. जेणे करुन व्यवहार सुरळीत चालु राहतील. उदा. 10 वित्त आयोग 2 खाते, 13 वा वित्त आयोग 1 खाते , खासदार निधी 1 खाते , 12 वा वित्त आयोग 2 खाते इत्यादि.

वेगवेगळया बँकेत खाते असल्याने नगर परीषद बऱ्याच वेळा वेगवेगळया खात्यामधून नीधी खाते वर्ग

करण्याची वांरवार वेळ येते. व अशातुन गैरव्यवहार हेण्याची शक्यता असते. तरी नगर पालीकेने आपल्या खात्याची संख्या कमी करुन व पूर्तता लेखा परीक्षणास दर्शवावी

DATSRLM7301 (Ref No : 4, Hmm No : 1)

29 नगर पालीका मत्ता व दायीत्वा बाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 12

नगर परिषद स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

नगर पालीकेची स्थिती अत्यंत असमाधान कारक आहे. त्यामूळे अनावश्य्क खर्च कमी करुन आवश्य्क कार्यवाही होणे आवश्य्क आहे.

नगर परीषद मलकापुर येथील मत्ता व दायीत्वाची दिनांक 31.3.2020 रोजीची स्थिती बाबत सादर केलेल्या विवरणपत्रात दर्शविण्यात आलेल्या आकडेवारीवर खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

24) दायीत्वामध्ये 7 वा वेतन आयोग रक्कमेचा समावेश केला नसल्याचे दिसुन येते.
25) वरिल रक्कमांचा समावेश नसल्याने जरी सन 2019-20 मध्ये मत्ता व दायीत्वाचे स्थितीवरुन दायीत्व ही 52750761/- जास्त असल्याचे दर्शविले असल्याने नगर पालीकेची स्थिती अत्यंत असमाधान कारक आहे. त्यामूळे अनावश्यक खर्च कमी करुन आश्यक कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.
26) मालमत्ता थकीत कर वसुली अनुषंगाने आवश्य्क कार्यवाही करुन नगरपरिषद निधीत जमा करण्याची कार्यवाही करावी.
27) सन 2019-2020 मध्ये ज्या बांधकामांना परवानगी देण्यात आली त्याची नोंद कर मागणी नोंदवहीमध्ये घेऊन वसुली करणे आवश्यक आहे.
28) खर्च न केलेले अनुदान विकासात्मक कामे अनुषंगाने तसेच महसुली व भांडवली लेख्या मध्ये उत्पन्न्zwj; वाढेल या बाबीचा समावेश अंदाजपत्रकात करुन योजना राबवाव्या.
29) मत्तेच्या रकमेमध्ये थकीत कराच्यारकमेचा समावेश आहे. ती प्रत्यक्ष वसुल झाल्याशिवाय मत्ता समजल्या जाणार नाही.
30) शासनाकडून नगर परिषदेला देय असलेले अनुदानाच्या रकमा वसुल करण्या बाबत कार्यवाही व्हावी.

उदा. कमी महागाई भत्ता अनुदान, करावरील रिबेट अनुदान.

31) अदत्त देयके निरंक दर्शविण्यात आलेली आहेत. नोदंवही न ठेवल्यामूळे खरी देयता अवगत होत नाही.

32) विविध कराच्या मागणी नोंदवहया अपूर्ण असल्याने मत्ते सदरी येणे दर्शविलेल्या कराच्या थकबाकी रक्कमा तात्पुरत्या स्वरुपाच्या आहे.

33) कर्ज फेडीच्या रकमा दायीत्व बाजुला निरंक दर्शविल्या आहेत. नगर परिषदेने दिलेल्या विवरणानूसार सन 2019-20 मध्ये कर्ज परतफेड केली असल्याने दायीत्वाची दर्शविलेल्या रकमा संदिग्ध असल्याचे स्पष्ट होते.

34) मत्ता दायीत्वाचे आकडे बाबत योग्य त्या तपशिला अभावी योग्य्zwj; असल्याचे समजु शकले नाही. त्यामूळे मत्ता दायीत्वा बाबत साशंकता आहे. त्यामूळे मत्ता दायीत्वा बाबत साशंकता आहे. त्यामूळे खरे अधिक्य्zwj; / तूट कळू शकली नाही.

भांडवली खर्च उत्पन्नाशी सुसंगत ठेवणे आवश्यक आहे. संभाव्य्zwj; खर्च संभाव्य्zwj; उत्पनापेक्षा कमी राहील या बाबत योग्य्zwj; आर्थिक नियोजन करुन आर्थिक स्थिती मजबुत होण्यासाठी अंमलबजावणी करणे आवश्यक आहे. तेव्हा आर्थिक स्थिती सुधारुण जमा खर्चाचे योग्य्zwj; संतुलन राखण्यासाठी कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

DATSRLM7301 (Ref No : 9, Hmm No : 1)

30 निविदा जाहिरातीतील अनियमिततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

आक्षेपाधीन रक्कम रु. 36480.00/-

35) वर्तमानपत्रात जाहीरात देताना वाचक वर्ग हा मराठी भाषा असून जाहीरात हिंदी भाषेत प्रकाशीत केली.

36) जाहीरात ही कमीत कमीत आकारमानात दिलेली नाही

37) काही जाहिराती हया राष्ट्रीय वर्तमानपत्रात देण्याऐवजी स्थानिक वर्तमानपत्रात दिल्या असत्या तर बचत झाली असती.

नगर परिषद मलकापूर चे सन 2019-20 लेखापरीक्षण करत असताना निविदा जाहीरातीत खालीलप्रमाणे अनियमीतता आढळून आल्या.

35) निविदा जाहिरात वर्तमानपत्रात देत असताना कामाच्या प्रतीच्या वर्गवारीनुसार जाहीरात देणेआवश्यक आहे (वित्तीय औचीत्याचे सुत्र नियोजन). शासनमान्य राष्ट्रीय वर्तमानपत्रांचा दर हा स्थzwj;ानिक वर्तमानपत्रापेक्षा खूपच जास्त आहे, जसे की पुण्य नगरी वर्तमानपत्राचा दर हा प्रती चौ सेमी 36 रु आहे व दै.भास्कर व दै.नवभारत अनुक्रमे 68 व 122 रु जास्त आहे.

कामाच्या प्रतवारीनुसार खालील जाहीरात हया स्थानिक वृत्तमानपत्रात पुण्य नगरीत दिल्या असत्या तर जवळपास प्रती चौ सेमी दै भास्कर च्या संदर्भात रु 32/- व दै. नवभारत संदर्भात रु 86/- रु. ची बचत झाली असती. त्यामुळे खालीलप्रमाणे अतिरीक्त प्रदान झालेले आहे.

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	वर्तमानपत्र	दर (चौ सेमी)	आकार (चौ सेमी)	दर फरक (चौ सेमी)
1109	09.10.2019	21000	दै.सामना	50	400	14
				एकुण	400 @14 =5600	

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	वर्तमानपत्र	दर (चौ सेमी)	आकार (चौ सेमी)
897	19.08.2019	22413	दै.भास्कर	68	320
				एकुण	320 @ 32 =102

प्र.क्र.	दिनांक	रक्कम	वर्तमानपत्र	दर प्रती (चौ सेमी)	आकार (चौ सेमी)	दर फरक (चौ सेमी)
898	19.08.2019	32793	दै.नवभारत	122	240	86
				एकुण	240 @ 86 =20640	

वरील प्रमाणे कार्यवाही केली असती तर रु.36480/- ची बचत झाली असती.

9) जाहीरात देताना ती कमीत कमी आकारमानात देणे आवश्यक आहे परंतु तशा कोणत्याही प्रकारची खबरदारी घेण्यात आलेली नाही.

10) बहुभाषिक वाचक वर्ग हा मराठी (मातृभाषा) असताना जाहिरात हिंदी व इंग्रजी वर्तमानपत्रात हिंदी व इंग्रजी भाषेत देण्यात आलेली आहे.

4. इतरही निविदा जाहिरातीत वरीलप्रमाणे अनियमीतता आढळून येत आहेत. सदर कामात योग्य ती कार्यवाही करुन तसे कार्यालयास अनुपालन दर्शवावे.

DATRKPM9501 (Ref No : 27, Hmm No : 1)

31 रोखपुस्तंकामध्ये दैनिक तसेच मासीक गोषवारे न काढणेबाबत.

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 3

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

महाराष्ट्र नगरपालीका लेखा संहिता 2011 नुसार लेखा विभागाने आपले अभिलेखे ठेवणे आवश्यंक असतांना त्याप्रमाणे अभिलेखे नगर पंचायतीने ठेवल्याचे आढळत नाही.

नगर परीषद मलकापुर चे सन 2019-2020 चे लेखापरीक्षण केले असता सर्वसाधारण रोखपुस्तंकामध्ये तसेच विविध योजनेच्या रोखपुस्त्कामध्ये मासीक तसेच दैनिक गोषवारे काढल्याचे आढळत नाही.दैनिक तसेच मासीक गोषवारे न काढल्यामुळे रोखपुस्तंकामध्ये अंकगणीतीय तफावत असण्याची शक्यंता नाकारता येत नाही.यावर लेखापरीक्षणात खालील आक्षेप नोदंण्यात येत आहे.

1) सर्वसाधारण रोखपुस्त्क व योजनेच्या रोखपुस्तंकाची तपासणी केली असता रोखपुस्तंकामध्ये जमा बाजु व खर्च बाजुचे गोषवारे काढण्यात आलेले नाही.त्यामुळे नोदंविलेल्या खर्चाची अंकगणीतीय बेरजा व बॅक पासबुकातील जमा व खर्च रकमा याची तपासणी करता आली नाही.गोषवारे न काढल्यामुळे बॅक पासबुक व रोखपुस्तंक यामध्ये तफावत असण्याची शक्यंता नाकारता येत नाही, सदर बाब ही गंभीर स्वंरूपाची असुन यामुळे गंभीर स्वंरूपाची अनियमितता होण्याची शक्यंता नाकारता येत नाही.सदर बाब वित्तीय दृष्टीने हानीकारक असुन सदर बाबीकडे प्रशासनाचे लक्ष वेधण्यात येत आहे.

2) महाराष्ट्र नगरपालीका लेखा संहिता 2011 नुसार लेखा विभागाने आपले अभिलेखे ठेवणे आवश्यंक असतांना त्याप्रमाणे अभिलेखे नगर पंचायतीने ठेवल्याचे आढळत नाही.

3) नगर पंचायतीने मुख्यं रोखपुस्तंकावर लेखापाल तसेच मुख्याधिकारी यांच्या स्वाक्ष-या आढळत नाही.

DATDDSM8401 (Ref No : 36, Hmm No : 1)

32 निवृत्ती वेतन विषयक नोंदवहया न ठेवणे बाबत

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 7

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी
अनियमितता कलम : 9ड

लेखासंहीता 2011 नुसार विहीत नमुण्यात नोंदवहया ठेवल्याचे आढळत नाही.

नगरपरीषद मलकापुर चे सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणात पेन्शंन विभागाने खालील नियमाप्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यंक असतांना त्याप्रमाणे कार्यवाही केली नाही,यावर खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1) लेखासंहिता 2011 चे नियम 135 (2) नुसार नि.वे. देयकाचे प्रदानावर लक्ष ठेवण्याचे दृष्टीने नमुना 101 मध्ये नोंदवही ठेवणे आवश्यक असतांना तशी नोंदवही ठेवलेली नाही.

2) लेखासंहिता 2011 चे नियम 136 (1) मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे नमुना क्रमांक 103 नि.वे. देयके काढणे अवश्यक आहे.

3) लेखासंहिता 2011 चे नियम 136 (10) (5) मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे नमुना 140 मध्ये नि.वे. प्रदान आदेशाच्या नोंदवही ठेवली नाही.

4) नमुना 155 मधील उपदान नेांदवही ठेवली नाही.

5) निवृत्ती वेतन लेखापरिक्षा नोंदवही लेखासंहिता नियम 153 नुसार ठेवणे आवश्यक असतांना ठेवली नाही.

6) सेवा निवृत्त्zwj; झालेल्या नि.वे. धारकांची प्रदान आवेशाची नोंदवही नमुना 104 ठेवण्यात आलेली नाही.

त्यामूळे नि.वे. धारकास प्रदान केलेल्या नि.वे. कुटूंब नि.वेतन तसेच शासनाचे स्थरावरुन वेळोवेळी वाढ झालेल्या महागाई भत्याचे प्रदानाच्या नोंदी इत्यादी बाबी प्रदान आदेशाच्या नोंदवही मध्ये वेळोवेळी नेांदी घेवून नोंदवही अद्यावत ठेवणे आवश्यक सबब नि.वेतन धारकास योग्य प्रदान करण्यात येत असल्याची खातरजमा करता आली नाही.

7) महाराष्ट्र नागरी सेवा (निवृत्ती वेतन) नियम 1982 मधील नियम 116 (4) मधील तरतुदीनुसार निवृत्ती सेवा निवृत्ती नंतर निवृत्ती वेतन धारकाचा मृत्यु झाल्यानंतर देय अनुज्ञेय असलेल्या निवृत्ती वेतनाचे प्रदानाची कार्यवाही करुन उचित निवृत्ती वेतनाचे प्रदान करण्यात येत असलयाची नोंदवही अभावी खात्री करता आली नाही.

वरिल प्रमाणे निवृत्ती वेतन नोंदवहया आद्यावत नोंदीसह तयार करुन आक्षेपाची पुर्तता करुन अनुपालन सादर करावे.

DATDDSM8401 (Ref No : 37, Hmm No : 1)

33 बांधकाम परवाना नोंदवही बाबत.

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 3

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी
अनियमितता कलम : 9ड

बांधकाम परवाना नोंदवही न ठेवणे बाबत

सन 2019-20 या वर्षात नगर परिषद मलकापुर चे लेखापरिक्षणात बांधकाम परवाना नोंदवहीची पडताळणी केली असता ही नोंदवही ठेवलेली नसल्याचे आढळले. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 1971 चे नियम 75 (6) अन्वये नमुना 45 मध्ये ठेवणे बंधणकारक असतांना ठेवण्यात आली नाही यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1.नोंदवही नसल्यामुळे बांधकाम परवाने निर्गमीत केलेल्यार कामापैकी किती बांधकामे पुर्ण झाली व किती कामाचे बांधकामाबाबत करविभागास माहिती देण्यात आली व कर आकारणीस सुरुवात झाली या बाबतची

पडताळणी लेखापरिक्षण दरम्यान करता आलेली नाही.

2.नगर परिषद अधिनियमातील तरतुदीनुसार आरोगय निरीक्षक व करनिरीक्षक यांनी दर महिन्यास किती नविन इमारती बांधण्यांत आली या बाबतचा अहवाल कर विभागास करणे आवश्यनक आहे तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

3.बांधकाम विभागाकडून बांधकामाची परवानगी दिल्यानंतर कामे पुर्ण झाल्या बाबतची प्रमाणपत्रे देखील विभगामार्फत देण्यांबत आलेली नसल्यांचे आढळले.

DATSRLM7301 (Ref No : 5, Hmm No : 1)

34 अपुर्ण बांधकामाबाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 3

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

अपुर्ण बांधकामाबाबत

नगर परिषद मलकापुर येथील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना नगर परीषदेने सादर केलेल्या विवरणानुसार नगर पालीका मलकापुर येथील बरीच कामे अपुर्ण असल्याचे दिसुन आले त्यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहे.

1) कामांना ज्या आर्थीक वर्षात प्रशासकीय व तांत्रीक मान्यता प्रदान करण्यांत येते त्याच आर्थीक वर्षात काम पुर्ण होणे शासनास अपेक्षीत असते अशा प्रकारे कामे वर्षानुवर्षे अपुर्ण स्थितीत राहील्यास जे काम पुर्वी झाले आहे ते सुध्दा खराब होवुन केलेला खर्च निरर्थक ठरतो. पर्यायाने स्थानिक जनतेला त्याचा फायदा होत नाही व अनुदान देण्यामागचा शासनाचा उद्देश सफल होत नाही तेव्हा अपुर्ण कामे त्वरीत पुर्ण करुन नगर पालिका लेखा संहिता 1971 नियम 177 नुसार काम पुर्ण झाल्याचे प्रमाणपत्र नमुना 133 मध्ये प्राप्त करुन अनुपालन दर्शवावे.

2) सारखी मुदतवाढ देवुनही कंत्राटदाराकडुन काम पुर्ण न केल्यास निवीदा बी-1 क्लॉज 15 (2) नुसार (कामाचा ठेका काढुन घेणे) नुसार कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

3) कामे पुर्ण न केल्यास झालेल्या आर्थीक नुकसानीची संबधीतावर जबाबदारी निश्चीत करणे आवश्यक आहे.

DATSRLM7301 (Ref No : 7, Hmm No : 1)

35 करीम शेख यांचे घरापासुन ते पारपेट मेन पर्यंत रस्ता व नाली बांधकामातील अनियमितते बाबत

00

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 2

लेखा शीर्ष :00 शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 471173.00 /-

वसूलपात्र रक्कम रु. 1188.00/-

38) मोजमाप पुस्तीकेतील मोजमापांची पडताळणी केली असता TMT Bar या बाबीचे मोजमाप घेण्यात आले नसतांनाही मोघम मोजमाप दर्शविण्यात आले.

चाचणी अहवाल नसतांनाही रु 13800 /- इतकी रक्कम मुल्यांकणामध्ये नोंदविली असल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

36) निधीचे नाव - 14 वा वित्त आयोग

37) प्रशासकीय मान्यता ndash; मा जिल्हाधिकारी यांचे आदेश क्र. 1396 दिनांक 22.08.2018

38) तांत्रिक मान्यता - नस्तीत उपलब्ध नाही

39) कंत्राटदाराचे नाव - श्री दिपक रमेश चांभारे अंदाजपत्रकीय दराने

40) मोजमाप पुस्तीका क्र. ndash; क्र. 01 पान क्र. 45

41) मुल्यांकण - रु 471173

यावर लेखा परीक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

11) मोजमाप पुस्तीकेतील मोजमापांची पडताळणी केली असता रस्ता खडीकरणावर 1:4:8 चे काँक्रीट चे काम न करता M- 20 सिमेंट काँक्रीटचे काम कसे केले या बाबत खुलासा करावा.

12) महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर कायदया अंतर्गत अधिसुचना क्र. 50/2018 राज्यकर दिनांक 18 सष्टेंबर

2018 नुसार कंत्राटदारास केवळ वस्तु व सेवा पुरविल्याबदल GST ची रक्कम देय आहे परंतु वरील कामाचे मुल्यांकणामध्ये रॉयल्टी व चाचणी अहवालावर सुध्दा GST अनुज्ञेय नसतांना या बाबीचे मुल्यांकणावर GST दिल्याने कंत्राटदारास जादा प्रदान झाले आहे.

चाचणी अहवालाची रक्कम रु 9900 /- वर 12 % GST रु 1188 /- चे कंत्राटदारास जादा प्रदान झाल्याने याची संबधीतावर जवाबदारी निश्चित करुन वसुली करणे आवश्यक आहे.

वरील बाबीची पुर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे

DATSRLM7301 (Ref No : 20, Hmm No : 1)

36 बांधकाम परवाना रजिस्टंर न ठेवणेबाबत.

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 3

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन नियमाप्रमाणे कार्यवाही न करणेबाबत.

1] बांधकाम विभागाने बांधकाम परवानगी देताना सर्व नोदी रजिष्टर ला घेउन त्याप्रमाणे कामाचा आदेश देणे आवश्यंक आहे, व दिलेल्या कामाच्या आदेशानुसार आदेशाच्या दिनांकापासून एक वर्षाच्या आत घराचे बांधकाम करणे आवश्यक असतांना, एक वर्षाच्या आत घराचे बांधकाम झाले किवां कसे याची पडताळणी परवाना नोदंवही न ठेवल्यामुळे करता आली नाही.

2] आदेशानुसार घराच्या आवारात पर्यावरण संतुलनाकरिता झाडे लावणे बंधनकारक असतांना, झाडे लावल्याबाबत प्रत्यक्ष पहाणी अहवाल घेतला किवां कसे याबाबत खात्री करता आली नाही.

3] मालमत्ता धारकांनी केलेल्या बांधकामाची यादी करविभागाकडे पाठवून चटई क्षेत्राप्रमाणे करनिर्धारण करुन त्याप्रमाणे कराची आकारणे करणे आवश्यक असतांना, आकारणी केली किवां कसे याबाबत अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्धं करण्यात आले नाही. सदर बाब न केल्यामुळे नगर परिषदेच्या उत्पनात वाढ झाली नाही.

वरील अनियमिततेबाबत अनुपालन दर्शवावे.

DATDDSM8401 (Ref No : 34, Hmm No : 1)

37 बांधकाम विभाग अंतर्गत देयकातुन कपात केलेली सुरक्षा रक्कमेची नोदं ठेव नोदंवहीला न घेणेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ङ

नियमाप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे आढळत नाही.

नगर परीषद मलकापुर येथील सन 2019-2020 अंतर्गत बांधकाम देयकाचे लेखापरीक्षण केले असता बांधकामाच्या देयकातुन कपात केलेली सुरक्षा रक्कमं नियमाप्रमाणे ठेव रजिस्टंरला घेउन दोष दायीत्वाच्या कालावधीनंतर रक्कमं ठेव नोदंवहीतुन देयकाचा प्रमाणक क्रं.दिनांक नमुद करून रकम वितरीत करणे आवश्यंक असतांना नियमाप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे आढळत नाही.त्यामुळे सदर प्रदान हे नियमबाहय आढळते.सदर सुरक्षा रक्कमं ही केवळ मोजमापपुस्तीकेवरून प्रदान केल्याचे आढळते.त्यामुळे कामाच्या दोष दायीत्वापुर्वी रक्कम प्रदान केल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.नियमबाहयतेबाबत साधार खुलासा करावा.

DATDDSM8401 (Ref No : 35, Hmm No : 1)

38 निवृत्ती वेतन विषयक नोंदवहया न ठेवणे बाबत

0
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 7

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ङ

सेवानिवृत्ती वेतन प्रदानाबाबत विविध नोंदवहया नाहीत. त्यामुळे दिलेली पेंशन ही योग्य दराने दिलेबाबत तपासणी करता आली नाही.

नगरपरिषद मलकापुर चे लेखापरीक्षण करते वेळी सन 2019-20 पर्यंत निवडक महिन्यातील निवृत्ती वेतन देयकाची पडताळणी केली असता खालील उणीवा आढळून आल्या.

1.लेखा संहिता नियम 135 (2) नुसार निवृत्ती वेतन विषयक देयकाचे प्रदानावर लक्ष ठेवण्याच्या दृष्टीने नमुना 101 मध्ये नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. व त्यात प्रत्येक निवृत्ती वेतन धारकासाठी वेगळे ठेवलेल्या पानावर निवृत्ती वेतनाची रक्कम नमुद केली पाहीजे परंतु नियमाप्रमाणे संबंधीत निवृत्ती वेतन धारकांना किती निवृत्तीवेतन अनुज्ञेय आहे त्याबाबत नोंद नाही. त्यामुळे योग्य दराने पेंशन दिल्याची खात्री करता आली नाही.सदरनिवृत्ती वेतन नोंदवही अपुर्ण आहे

2.लेखा संहिता 1971 चे नियम 136 (10) (5) मध्ये नमुद केल्याप्रमाणे नमुना 140 मध्ये निवृत्ती वेतन प्रदान आदेशाचा नोंदवही ठेवली नाही.

39) निवृत्ती वेतन, लेखापरिक्षा नोंदवही ठेवणे आवश्यक असतांना ठेवलेली नाही.
40) सेवा निवृत्त झालेल्या निवृत्ती वेतन धारकांची प्रदान आदेशाची नोंदवही नमुना 104 ठेवण्यात आलेली नाही. त्यामुळे निवृत्ती वेतन धारकास प्रदान केलेल्या निवृत्ती वेतनाची, कुटूंब निवृत्ती वेतनाची तसेच शासनाचे स्थरावरून वेळोवेळी वाढ झालेल्या महागाई भत्याचे प्रदानाच्या नोंदी इत्यादी बाबी प्रदान आदेशाच्या नोंदवही मध्ये वेळोवेळी नोंदी घेवून नोंदवही अद्यावत ठेवणे आवश्यक आहे. सबब निवृत्ती वेतन धारकास योग्य प्रदान करण्यांत येत असल्याची खातरजमा करता आली नाही.
41) न.पा. लेखा संहिता 1971 चे नियम 136 (7) मधील तरतुदी नुसार लेखापरीक्षण चालु असलेल्चया पुर्वीच्या वर्षात सेवानिवृत्त झालेल्या निवृत्ती वेतन धारकांची प्रकरणे उत्तर लेखापरीक्षणाकरीता उपलब्ध झाली नाही.

6. न.पा. लेखा संहिता 1971 चे नियम 136 (6) मधील तरतुदी नुसार निवृत्ती वेतनाचे व अंशराशीकरणाचे निवृत्ती वेतनधारकास प्रदान करण्यांत आल्यानंतर ज्या महिन्यापासून निवृत्ती वेतनाच्या दरात बदल होईल व दिवसापासून निवृत्ती वेतनामधून निवृत्ती वेतनाच्या 1/3 भाग अभिकरण निवृत्ती वेतनाचे प्रदान करण्यांत येईल. परंतु तशी अद्यावत नोंदवही ठेवण्यांत आली नसल्यामुळे तपासणी करता आली नाही.

42) सेवानिवृत्ती वेतनधारकांबाबत उपदान नोदंवही, पेंशन विक्री नोंदवही, व हयातीचे प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास प्राप्त झाले नाही.

वरील प्रमाणे निवृत्तीवेतन नोंदवहया अद्यावत नोंदीसह तयार करून आक्षेपाची पुर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

DATSRLM7301 (Ref No : 6, Hmm No : 1)

39 दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी न करणे बाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 10

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

शासन आदेशानुसार दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी नगर पालीकेने केली नाही.

नगर परिषद मलकापुर येथील सन 2019-20 चे लेखापरिक्षण करत असतांना नगर परिषदेने लेखे, अभिलेखे दुहेरी नोद लेखा पध्दतीने ठेवणे गरजेचे होते परंतु नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक /लेखास 102004171 प्र.क्रं. 51/कावि 31 मंत्रालय मुंबई 6 जुलै 2005 अन्वये क वर्ग नगर पालिकेस दुहेरी नोद लेखा पध्दतीने लेखे ठेवण्यासाठी सुचीत केले होते व त्याची अंमलबाजावणी 1 एप्रिल 2005 पासुन धरण्याचे निर्देश होते, परंतु त्याप्रमाणे लेखापरिक्षण कालावधी 2018-19 पर्यत अंमलबजावणी केली नसल्याचे दिसून येते.

उपरोक्त नियमाप्रमाणे कार्यवाहजी करुन लेखे ठेवले असते तर

1) नगर परिषदेची पत किती आहे ते कळू शकले असते.

2) नगर परिषदेची मत्ता व दायित्व विवरणाची सत्यता पडताळता आली नाही

3) नगर परिषदेचे देणे किती आहे व येणे किती आहे कळाली असती

4) न.प.तर्फे दिलेले अग्रीम सन अग्रीम व इतर अग्रीमे याबाबत किती दिले व किती येणे आहे याबाबत माहिती कळली असते.

5) वाहन खर्चा बाबत वाहन निहाय खर्च किती झाला त्यावर घसारा किती आकारला याची माहिती व भाडयाचे वाहन निहाय खर्च कळला असता

6) न.प.मध्ये कार्यरत असलेल्या प्रत्येक कर्मचारी निहाय विभाग निहाय प्रत्येक कर्मचाऱ्यावर झालेला खर्च व प्रतयेक कर्मचारी निहाय शासनाच्या कपाती उदा.भनिनि आयकर वैगरे याचा वर्षाच्या शेवटी मेळ घेता आला असता.

7) बांधकामाच्या बाबतीत योजना निहाय रस्ते बांधकाम गटार वगैरे कामनिहाय वर्षाच्या शेवटी गोषवारा दिसून आला असता

8) इलेक्ट्रलीक, कार्यालयीन खर्च कर्मचारी पगार खर्च कोन बील इलेक्ट्रीक मीटर बील बांधकाम मानधन यावरील व इतर खर्चावरील खर्चाच्या नोंदी द्विनोंद पध्दतीने ठेवले असते तर मासिक तिमाही सहामाही व वार्षीक खर्च समजू शकलो असतो.

9) त्याचप्रमाणे एकूण्या वृक्षकर,घरपटटी नळपट्टी व इतर करापासुन नगर परिषदेस किती रक्कम मिळाली त्यातुन शासनास किती भरली व किती रक्कम देणे आहे याचा मेळ सहजासहजी घेता आला असता.

10) उपरोक्त उत्पन्न व खर्च याचा मेळ बँक खत्याशी घेऊन बँक ताळमेळ पडताळता आले असते व त्यावरुन वर्षाच्या शेवटी मत्ता व दायित्व विवरणप तयार झाले असते त्यावरुन एकंदरीत नगर परिषदेने दायित्व किती आहेत व नगर परिषदेची पत दिसली असती व अवाजवी खर्चास आळा घालून पत वाढविण्यास मतद झाली असती.

तरी तात्काळ नियमाप्रमाणे कार्यवाही करुन द्विबोध लेखा पध्दतीने लेखे/अभिलेखे ठेऊन पूर्तता दर्शवावी व वर्ष 2019-20 मध्ये झालेल्या जमा व खर्चा संबंधी सत्यता व पारदर्शकता असल्याची खात्री करुन पुर्तता दर्शवावी.

DATSRLM7301 (Ref No : 8, Hmm No : 1)

40 शासकीय अनुदानाच्या रक्कम तश्याच विणा वापर पडुन असल्याने होत असलेल्या नगर पालीकेच्या नुकसानी बाबत

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 5

शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 7098414.00 /-

शासकीय अनुदानाच्या रक्कमा तश्याच विणा वापर पडून असल्याने नगर पालीकेचे नुकसान होत असुन

बऱ्याच योजना बंद असुनही त्यांचे खात्यात तशीच रक्कम शिल्लक आहे.

नगर परीषद मलकापुर येथील सन 2019-20 चे लेखा परिक्षणाचे वेळी वेगवेगळया शासकीय अनुदानाचे रोखपुस्तक, बँक पासबुक व • गुंतवणुक नोंदवही नमुना क्र. 142 ची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे बऱ्याच कालावधीपासुन शासकीय अनुदानाच्या रक्कमा पडून असल्याचे दिसुन आले.

अ क्र.	निधीचे नाव	लेखा परिक्षण दिनांकाचे रोजी शिल्लक असलेली रक्कम	केंव्हा पासुन पडुन असल्याचे दिनांक व सन
1	युरीफ योजना खाते	62586.59	योजना बंद
2	विदर्भ वैधानिक निधी	9905.00	निधी अभावी बंद
3	खासदार निधी	00	निधी अभावी बंद
4	12 वा वित्त आयोग घनकचरा	2972690.00	योजना बंद
5	12 वा वित्त आयोग विकास कामे	195692.00	योजना बंद
6	10 वा वित्त आयोग	604782.56	योजना बंद
7	11 वा वित्त आयोग	2439542.74	योजना बंद
8	13 वा वित्त आयोग	364.54	योजना बंद
9	अल्पसंख्यांक निधी	306671.56	निधी अभावी बंद
10	युडी 6	9276.23	निधी अभावी बंद
11	महाराष्ट्र सुजल खाते	101.73	योजना बंद
12	जनगणना खाते	4194.65	योजना बंद
13	जनगणना खाते	9995.00	योजना बंद
14	निवडणूक खाते	314947.00	योजना बंद

15	अल्पबचत विदर्भ	167665.00	योजना बंद
	एकुण रु	7098414.60	

यांवर लेखा परिक्षणाचे खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

42) उपरोक्त दर्शविल्या प्रमाणे वरील 10 खात्यामध्ये रु 7098414.60 /- तशीच पडुन आहे. वरील खाते त्वरीत बंद करुन हा निधी गुंतवणूक करुन तसे अनुपालन दर्शवावे.

43) नगर पालीका मलकापुर येथे एकुण 48 बँक खात्यामध्ये 35 कोटीच्या जवळपास रक्कम तशीच पडुन असल्याचे दिसुन आले. जर सदर रक्कमेची गुंतवणूक केली असती तर निश्चितच बऱ्याच मोठया प्रमाणात नगर पालीकेला व्याजा पासुन मिळालेल्या रक्कमेचा आर्थीक फायदा झाला असता पर्यायाने नगर पालीकेतील हदीतील नागरीकांना सदर निधीचा सार्वजनिक विकास कामास मदत मिळाली असती परंतु नगर पालीकेने तशी कार्यवाही न केल्याने नागरीक विकास कामापासुन वंचित राहीले आहेत यावर त्वरीत उपाययोजना करुन तशी कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

44) नगर पालीका मलकापुर येथे एकुण 15 बँक खात्या मध्ये बहुतांश योजना हया बंद आहेत कींवा या नंतर या खात्यामध्ये अनुदान प्राप्त होणार नसतांना शासकीय अनुदानाच्या रक्कम तश्याच पडून असल्याने विकास कामे होत नाही तरी सदर रक्कमा शासनास परत करव्या अन्यथा सदर खाते बंद करुन हा निधी नगर पालीका निधीत जमा करुन विकास कामासाठी वापरण्यात येवून तसे अनुपालन दर्शवावे.

45) इतक्या मोठया प्रमाणात शासकीय अनुदानाच्या रक्कमा तश्याच विणा वापर पडुन असल्याने सदर अर्खीत रक्कमा खर्च होत नसल्याने शासनास परत न करणे बाबत खुलासा करावा.

5. महाराष्ट्र नगर पालीका लेखा संहीता 1971 चे नियम क्रमांक 187 नुसार क्र 142 मधील प्रत्येक नोंद मुख्याधिकारी यांचे सहीने सांक्षाकीत करणे आवश्यक आहे सरकारी रोखे व इतर गुतवणकीपासुन वेगळे ठेवावयाचे आहे विश्वस्थ्zwj;. निधीच्या गुतवणुका सर्व साधारण नधीपासुन वेगवेगळया ठैवण्यात येतील या प्रमाणे कार्यवाही केली जात नसल्याचे आढळते नोंदवहीत नोंदी घेतलेल्या आहेत परंतु गुंतवणुक नोदवही नमुना क्र 142 मधील सर्व रकाने अदयावत नोंदी घेतलेल्या नाहीत

DATSRLM7301 (Ref No : 10, Hmm No : 1)

41 बांधकाम विभाग अंतर्गत देयकातुन कपात केलेली सुरक्षा रक्कमेची नोदं ठेव नोदंवहीला न घेणेबाबत.

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 1

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

नियमाप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे आढळत नाही.

नगर परीषद मलकापुर येथील सन 2019-20 अंतर्गत बांधकाम देयकाचे लेखापरीक्षण केले असता बांधकामाच्या देयकातुन कपात केलेली सुरक्षा रक्कमं नियमाप्रमाणे ठेव रजिस्टंरला घेउन दोष दायीत्वाच्या कालावधीनंतर रक्कमं ठेव नोदंवहीतुन देयकाचा प्रमाणक क्रं.दिनांक नमुद करून रकम वितरीत करणे आवश्यंक असतांना नियमाप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे आढळत नाही.त्यामुळे सदर प्रदान हे नियमबाहय आढळते.सदर सुरक्षा रक्कमं ही केवळ मोजमापपुस्तीकेवरून प्रदान केल्याचे आढळते.त्यामुळे कामाच्या दोष दायीत्वापुर्वी रक्कम प्रदान केल्याची शक्यता नाकारता येत नाही.नियमबाहयतेबाबत साधार खुलासा करावा.

DATSRLM7301 (Ref No : 11, Hmm No : 1)

42 भांडार विभागातील छपाई खर्चा बाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 04

लेखा शीर्ष : सादील नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 384339.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 384339.00/-

वसूलपात्र रक्कम रु. 400.00/-

46) छपाइ साहित्याची साठा नोंदवहीत नोंद करण्यात आलेली नाही.

47) साहित्याची वाटप रजिस्टर अद्ययावत ठेवण्यात आलेली नाही.

48) तुलनात्मक तक्त्यावर मुख्याधिका-याची स्वाक्षरी करून प्रमाणित करण्यात आलेली नाही.

49) करारनामा रु.500 ऐवजी रु.100 च्या मुद्रांक पेपरवर केल्याने रु.400 ची शासन हानी करण्यात झाल्याची दिसून येते.

नगर परिषद मलकापुर येथील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षण कालवधीत भांडार विभागात छपाई साहित्यावर पुढील प्रमाणे खर्च झाल्याचे दिसून येते.

प्र.क्र	दिनांक	रक्कम	तपशिल
572	24/06/2019	193939	परायनी ग्रफिक्स बुलडाना (उप प्र.क्र.19 दि.22/05/2019)
1774	25/02/2020	190400	परायनी ग्रफिक्स बुलडाना (उप प्र.क्र.50 दि.नमुद नाही)
	एकूण	384339	

यावर अभिप्राय पुढील प्रमाणे

43) वस्तुसूची नमुना क्र.21 ची पडताळणी केली असता खरेदी केलेल्या छपाई साहित्याची नोंद त्यात दिसून आली नाही. तसेच सदरच्या खरेदी साहित्याची वितरणाची नोंद नोंदवहीत आढळून न आल्याने छपाई साहित्याचा कोणत्या प्रकारे विनियोजन झाला याची लेखापरीक्षणास खात्री पटत नाही.

44) सदर साहित्याची नोंद साठापुसतकात घेण्यात आलेली नसून त्यावर मुख्याधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही त्यामुळे साहीत्याची अफरातफर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

45) तुलनात्मक तक्त्यावर मुख्याधिका-याची स्वाक्षरी करून प्रमाणित करण्यात आलेली नाही.

46) कंत्राट मिळाल्याबाबतचे करारनामा रु.500 ऐवजी रु.100 च्या मुद्रांक पेपरवर केल्याने रु.400 ची शासन हानी करण्यात झाल्याची दिसून येते. सदर रक्कम वसूल करून अनूपालन दर्शवावे.

वरील बाबीची पूर्तता करून अनूपालन दर्शवावे.

MRFISPM9301 (Ref No : 24, Hmm No : 1)

43 भांडार विभागातील अनियमीततेबाबत.

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

नगर परिषद स्व-निधी व शासन निधी

अनियमितता कलम : 9ङ

भांडार विभागातील स्थळपाहणी व साठा नोंदवही मधील तफावतीबाबत.

नगरपरिषद मलकापूरचे आर्थिक वर्ष 2019-2020 लेखापरीक्षण करत असताना भांडार विभागात स्थळपाहणी केली असता खालील तपशीलाप्रमाणे प्रत्यक्ष्zwj; स्थळपाहणी व साठानोंदवही मध्ये तफावत दिसुन आली.

पावती पुस्तक प्रकार	प्रत्यक्ष्zwj; स्थळपाहणीत आढळून आलेला साठा	साठा नोंदवही नुसार साठा
सर्वसाधारण पावती पुस्तक	17	19
कराचे पावती पुस्तक	15	14
आठवडी बाजार	100	नवीन खरेदी केल्याची नोंद साठा नोंदवहीत घेतलेली नाही त्याचप्रमाणे मालसाठा नोंदवहीत शिल्लक साठयाची नोंद घेतलेली नाही त्यामुळे शिल्लक साठा किती आहे हयाबाबतीत अनुमानीत करता येत नाही.
विवाह नोंदणी 1)100 पावत्या असणारे पुस्तक 2) 50 पावत्या असणारे पुस्तक	7 12	एकुण 12

सदर तफावतीबाबत योग्य तो खुलासा करावा.

DATRKPM9501 (Ref No : 47, Hmm No : 1)

44 न प च्या अग्नीशमन वाहन दुरुस्ती खर्चातील अनियमीततेबाबत.

0

लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020

अनियमितता संख्या : 2

लेखा शीर्ष : वाहन नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

गुंतलेली रक्कम रु. 98800.00 /- आक्षेपाधीन रक्कम रु. 98800.00/-

50) वाहनावार झालेल्या खर्चाची नोंद इतिहास पुस्तीकेत न घेता वरच्या वर करण्यात आला. 2.इतिहास पुस्तीका विहीत नमुन्यात नाही.

नगर परिषद मलकापूर सन 2019-20 चे लेखापरीक्षणावेळी वाहन विभागांतर्गत अग्नीशमन वाहन दुरुस्ती खर्च देयकाची व नस्तीची पडताळणी केली. त्यानुसार

न.प.स्थायी समीती सभा ठराव क्र. 5(1) दिनांक 13.08.2019

न.प. आदेश जा.क्र. 2089/2019 दिनांक 16.08.2019

प्रमाणक क्रमांक 1212 दिनांक 30.10.2019 रक्कम 98800/- रुपये

वाहन क्रमांक MH 28 H 5168 व MH 28 H 5167

यावर पुढील प्रमाणे अभिप्राय देता येईल

47) वाहन क्रमांक MH 28 H 5168 ची दुरुस्ती दिनांक 20.08.2019 ला केल्याचे देयकात नमुद आहे मात्र वाहनाच्या इतिहास पुस्तिकेत तशी नोंद घेण्यात आलेली नाही. त्यामुळे खरच दुरुस्ती त्या तारखेस झालेली आहे की नाही याबाबत शाश्वती पटत नाही.
48) देयकानुसार अग्निशमान वाहनाची बॅटरी फेरबदल (replacement) न करता थेट खरेदी केल्याने जास्त कींमत दिल्याचे दिसून येते. यामुळे शासन निधीचा अपव्यय झाल्याचे निदर्शनास येते.
49) उपरोक्त वाहनाबाबत चालकाचे वाहन दूरुस्ती बाबत कोणतीही मागणी पत्र आढळून आलेले नाही.
50) वाहनाबाबत ठेवण्यात आलेल्या इतिहास पुस्तिकेचा नमूना शासनमान्य विहित नमूण्यात ठेवणे आवश्यक असतांना तशा प्रकारे ठेवण्यात आलेले नाही.

उपरोक्त बाबींची पूर्तता करून अनुपालन दर्शवावे.

MRFISPM9301 (Ref No : 25, Hmm No : 1)

45 मालमत्ता कराची फेर कर आकारणी उशीराने करणेबाबत.

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 1

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ड

1) नगर परिषद अधिनियम 1965 चे कलम 124 अन्वये मालमत्ता कराची फेर कर आकारणी चार वर्षातून एकदा करणे आवश्यक असतांना करआकारणी करण्यात आलेले नाही.

नगरपरीषद मलकापुर येथील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परिक्षण केले असता सन 15-16 ते 18-19 नुसार चार वर्षासाठी करआकारणी करण्यात आलेली होती, त्यामुळे नविन कराची आकारणी सन 19-20 ते 22-23 पर्यन्तं करणे आवश्यंक असतांना नगरपरीषदेने कर आकारणी केल्याचे आढळत नाही , त्यामुळे नगर परिषद अधिनियम 1965 चे कलम 124 त्यामुळे नगर परिषदेचे आर्थिक नुकसान झालेले असून महसुली उत्पन्नापासून वंचीत राहिलेले आहे.

उपरोक्तं करआकारणी व मागणी रजिस्टंर ची वेळोवेळी लेखी तसेच तोडीं सुचना सुचना देउन सुध्दा मागणी रजिस्टरं लेखापरीक्षणास उपलब्धं केले नाही त्यामुळे नविन करआकारणी प्रमाणे कर वसुल केला किवां कसे याबाबत खात्री करता आली नाही तसेच वसुल केलेल्या कराची नोदं मागणी रजिस्टरं ला घेतली किवां कसे याची तपासणी करता आली नाही.सदर मागणी रजिस्टंर अनुपालनार्थ सादर करण्यात यावे.

DATDDSM8401 (Ref No : 38, Hmm No : 1)

46 वृक्षकराची रक्कम वृक्ष निधीचे स्वतंत्र खाते उघडुन अंदाजपत्रक तयार करणेबाबत.

00
लेखापरीक्षण वर्ष : 2019-2020
अनियमितता संख्या : 3

लेखा शीर्ष :00 नगर परिषद स्व- निधी

अनियमितता कलम : 9ङ

1) नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 नुसार वृक्ष प्राधीकरणाचे गठण केले नाही. 2) वृक्ष प्राधीकरणाने वृक्षकराचे ठेवीसाठी स्वंतत्र राष्ट्रीयकृत बॅकेत खाते उघडणे आवश्यक असतांना स्वंतत्र बॅकेत खाते उघडल्याचे आढळत नाही. 3)सदर वृक्षकराचा खर्च हा नियमाप्रमाणे वृक्षलागवड व संगोपनासाठी केल्याचे आढळत नाही.

सन 2019-20 हया आर्थीक वर्षाचे लेखापरीक्षण कालावधीमध्ये नगरपरीषदने उपलब्ध केलेल्या विवरणपत्र सादर न केल्यामुळे यावर अभिप्राय देता येत नाही.

1) नगरपरीषदेने वृक्षकराचे स्वंतत्र खाते उघडण्यात यावे.

2) महाराष्ट्र नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 नुसार वृक्षकराची रक्कम वृक्ष निधीच्या स्वंतत्र खात्यात जमा करुन अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक आहे. परंतु असे अंदाजपत्रक तयार करण्यात आलेले नाही.

3) महाराष्ट्र नागरी क्षेत्र झाडाचे जतन अधिनियम 1975 नुसार नगर परीषदांनी वृक्ष प्राधीकरण अस्तित्वात आणावयाचे असुन नगर परीषद क्षेत्रात वृक्ष लागवड करणे, वृक्ष संगोपण करणे, वृक्ष विषयी कायदयाची अंमलबजावणी करण्याचे दायित्व्zwj; शासनाने नगरपरीषदेवर टाकले आहे. वरील बाबत अंदाजपत्रकामध्ये तरतुद करण्यात आलेले नाही. आवश्यक तेथे खर्च करण्यात येत नाही. वृक्ष कराचे निधीचे अनुशेष रजिष्टर तयार करण्यात आलेले नाही.

पूर्तता करुन अनुपालन दर्शवावे.

DATDDSM8401 (Ref No : 39, Hmm No : 1)

किरकोळ लेखा आक्षेप विवरणपत्रा बाबत लेखापरिक्षणांत आढळून आलेल्या किरकोळ स्वरुपाच्या लेखा आक्षेपाची पुर्तता लेखापरीक्षण कालावधीत वेळीच करुन घेतल्यामुळे अशा स्वरुपाचे लेखा आक्षेप विवरणपत्र निरंक समजण्यांत यावे सबब तसे विवरणपत्र जोडण्यांत आले नाही.

लेखापरिक्षण अहवालातील वसुली - निरंक

लेख्यांची स्थिती समाधानकारक आहे.

उत्तरे - या लेखापरिक्षण अहवालाचे अनुपालन मुंबई स्थानिक निधी लेखापरिक्षा अधिनियम 1930 चे कलम 10(1) मधील तरतुदीनुसार हा लेखापरिक्षण अहवाल प्राप्त झाल्यापासुन चार महिण्याचे आंत आक्षेपाची पुर्तता करुन अनुपालन अहवाल नगर परिषदेच्या ठरावासह मुख्याधिकारी यांचे मार्फत तीन प्रतीत सहाय्यक संचालक, स्थानिक निधी लेखापरिक्षा बुलडाणा यांचे कडे उपर्निदीष्ठ कालावधीचे आत न चुकता पाठवावा हा लेखापरीक्षण अहवाल प्राप्त झाल्याची पोच पावती लेखापरिक्षण अहवाल दिनांकासह या कार्यालयास कळवावी.

सहाय्यक संचालक
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
बुलडाणा

क्रमांक स्था 3ड:लेपअ न.प.मलकापुर/सन 19-20 /बुल/ 310 दिनांक - 18/10/2021

प्रतिलिपी

1) मा.सचिव नगर विकास विभाग मंत्रालय मुंबई
2) मा. संचालक नगर पालीका प्रशासन महाराष्ट्र मुंबई
3) मा. महालेखाकार (लेखा परिक्षा) विभाग नागपूर-2
4) मा. आयुक्त अमरावती विभाग अमरावती
5) मा. जिल्हाधिकारी बुलडाणा
6) मा. संचालक स्थानिक निधी लेखापरीक्षा नवि मुंबई
7) मा.सहसंचालक (म.न.पा.ले.प.) स्थानिक निधी लेखापरीक्षा मुंबई
8) मा.सहसंचालक लेखापरिक्षा स्थानिक निधी लेखा म.रा.अमरावती
9) मुख्याधिकारी नगर परिषद मलकापुर हयांना कार्यवाहीस्तव.
10) दप्तरी

सहाय्यक संचालक
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
बुलडाणा

Signature Not Verified
Digitally signed by
Vijay Abhiman Jawanjal
Date : 28-01-2022 12:55:18

VIJAY ABHIMAN JAWANJAL
सहाय्यक संचालक,
सहाय्यक संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा
कार्यालय, बुलढाणा.

लेखा परीक्षकनिहाय परिच्छेदांचे विवरणपत्र

नाव	परिच्छेद क्रमांक
दिपक दिंगाबरराव सावंत, वरिष्ठ लेखापरिक्षक	13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 31, 32, 36, 37, 45, 46
संतोष रामकृष्ण लहाने, वरिष्ठ लेखापरिक्षक	1, 10, 11, 2, 25, 26, 27, 28, 29, 3, 33, 34, 35, 38, 39, 4, 40, 41, 5, 6, 8, 9
रविंद्र कल्याण पवार, कनिष्ठ लेखापरिक्षक	12, 24, 30, 43, 7
इम्रानखॉ सुभानखॉ पठान, कनिष्ठ लेखापरिक्षक	42, 44

विवरणपत्रे व जोडपत्रे

अ.क्र.	परिच्छेद क्र.	आक्षेपाधीन रक्कम	वसूलपात्र रक्कम	तात्पुरती अमान्य रक्कम	अंतिम अमान्य रक्कम	गुंतलेली रक्कम
1	1	----	2126.00	----	----	2126226.00
2	2	----	129423.00	----	----	1498604.00
3	3	----	139000.00	----	----	22665460.00
4	4	----	25463.00	----	----	2496475.00
5	5	----	15768.00	----	----	5388760.00
6	6	----	35952.00	----	----	57019.00
7	7	----	31062.00	----	----	----
8	8	----	23062.00	----	----	798254.00
9	9	----	15847.00	----	----	164591.00
10	10	2.00	13800.00	----	----	1265525.00
11	11	----	2923.00	----	----	306620.00
12	12	----	----	127987.00	6068.00	----
13	13	194872.00	1013.00	----	----	195885.00
14	14	176839.00	9409.00	----	----	186248.00
15	15	18705.00	3600.00	----	----	22305.00
16	16	----	2624.00	----	----	32054.00
17	17	95290.00	33410.00	----	----	128700.00
18	18	----	22087.00	----	----	22087.00
19	22	----	400.00	----	----	----
20	23	----	400.00	----	----	----
21	24	----	5157.00	----	----	----
22	30	36480.00	----	----	----	----
23	35	----	1188.00	----	----	471173.00
24	40	----	----	----	----	7098414.00
25	42	384339.00	400.00	----	----	384339.00
26	44	98800.00	----	----	----	98800.00
एकूण रक्कम		**1005327**	**514114**	**127987**	**6068**	**45407539**

नगर परिषद, मलकापूर जि. बुलडाणा

वार्षिक गोषवारा : सन २०१९-२०

अ.क्र.	शॉपींग कॉम्प्लेक्स नांव/ गाळयांची संख्या	थकीत	चालु मागणी	एकुण बाकी	झालेली वसुली	थकीत वसुली	शास्ती
१	बुलडाणा रोड (खालचे गाळा) दु.क्र. १ ते ३९, जिना - १ ते ३ एकूण ४२	३५५६१०	३०८९०४	६६४५१४	२६९५०२	३९५०१२	--
२	बुलडाणा रोड (वरचा माळा) दु.क्र. १ ते ३९, एकूण ३९	४४५२६६	१५४९०८	६००१७४	--	६००१७४	--
३	आठवडी बाजार (१ ला टप्पा) दु.क्र. १ ते २९, जिना क्र. १ व २ एकूण ३१	१०१८९७३	२१८६८८	१२३७६६१	२२५१८९	१०१२४७२	१४००
४	आठवडी बाजार (२ रा टप्पा) दु.क्र. १ ते २९, एकूण २९	९११०५८	२२२७२०	११३३७७८	३११३६३	८२२४१५	६७४८
	एकुण गाळे १४१	२७३०९०७	९०५२२०	३६३६१२७	८०६०५४	२८३००७३	८१४८

सहा. मिळकत व्यवस्थापक,
न.प. मलकापूर

मुख्याधिकारी
न.प. मलकापूर

नगर परिषद मलकापूर

मालमत्ता कर वसुली सन २०१९-२०						
थकीत मागणी	चालु मागणी	एकुन मागणी	थकीत मागणीपैकी वसुली	चालु मागणीपैकी वसुली	एकुन वसुली	टक्केवारी
९९८४२२९२	३२९२६०२५	१३२७६८३१७	१३८७३६३१	९४१९८२२	२३२९३४५३	१७.५४

मुख्याधिकारी
नगर परिषद, मलकापूर.
२५/९/२०२१

नगर परिषद कार्यालय: मलकापूर जिल्हा बुलडाणा
एप्रिल २०१९ ते मार्च २०२०

पाणीपट्टी

मागणी			झालेली वसुली			मार्च २०२० अखेरची वसुली			
थकीत	चालू	एकुण	थकीत	चालू	एकुण	थकीत	चालू	एकुण	
२४५३५३३८-	७८२३८६३-	३२३५९२०१-	२५५१४९५-	२५६६९६५	५११८४६०-	२१९८३९२३-	५२५६८९८-	२७२४०८२१-	टक्केवारी १५.८१

मुख्याधिकारी
नगर परिषद मलकापूर.

विवरणपत्र 5 (अ) नगर परिषद ; मलकापूर

सन 2019-20 या वित्तीय वर्षाच्या अग्रीमाचे विवरणपत्र ~~पंचायत समिती :- अकोला~~

वर्षनिहाय प्रलंबित अग्रीम					वित्तीय वर्षाचा गोषवारा
अ.क्र	वर्ष	थकित अग्रीम			
1	2019 - 20	निरंक			मागील शिल्लक 2018-2019 ची
2		निरंक			सन 2019-2020 मध्ये वितरीत केलेला अग्रीम
3		निरंक			एकुण अग्रीम
4		निरंक			सन 2019-2020 मध्ये वसुल झालेला अग्रीम
5		निरंक			दि 31-03-2020 अखेर प्रलंबित अग्रीम
6					
एकुण					

लेखापाल नगर परिषद, मलकापूर. लेखापरिक्षक, न.प. मलकापूर

विवरणपत्र 5 (ब)

सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षाच्या ठेवीचे विवरणपत्र पंचायत समिती :- अकोला

वर्षनिहाय प्रलंबित अग्रीम					वित्तीय वर्षाचा गोषवारा
अ.क्र	वर्ष	ठेवी अग्रीम			
1					मागील शिल्लक 2018-19 ची
2					सन 2019-2020 मध्ये प्राप्त ठेवी
3					एकुण ठेवी
4					सन 2019-2020 मध्ये परत केलेल्या ठेवी
5					दि 31-03-2020 अखेर प्रलंबित ठेवी
6					
एकुण					

	अ.क्र	मागील तपशिल		चालु वर्षात दिलेले कर्ज		एकुण		चालु वर्षातील परतफेड		शिल्लक राशी		शेरा	
		कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज		

विवरणपत्र क्रमांक 2 (ब)

नगर परिषद, मलकापूर जि. बुलढाणा

जिल्हा परिषदेनी दिलेली कर्ज (व्याजरहीत) सन 2019-20 जिल्हा निधी अभिकरण योजना

	अ.क्र	मागील तपशिल		चालु वर्षात दिलेले कर्ज		एकुण		चालु वर्षातील परतफेड		शिल्लक राशी		शेरा	
		कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज		
एम.डी.पी. व नवि 6(अ)	1	2,95,01,072/-	— -	निरंक	निरंक	2,95,01,072	-	निरंक	निरंक	295,01,072	—	-	
एकात्मिक विकास	2	9,88,000/-	—	निरंक	निरंक	988000/-	-	निरंक	निरंक	988000	—	—	

लेखापाल

लेखापरिक्षक, नगर परिषद मलकापूर

विवरणपत्र क्रमांक 2 (ब)

जिल्हा परिषदेनी दिलेली कर्ज (व्याजरहीत) सन 2019-20 जिल्हा निधी अभिकरण योजना

	अ.क्र	मागील तपशिल		चालु वर्षात दिलेले कर्ज		एकुण		चालु वर्षातील परतफेड		शिल्लक राशी		शेरा	
		कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज	कर्ज	व्याज		