वा.ले.अ.सन २०१९-२०/1

Nmc/Audit/OWY200

नाशिक महानगरपालिका,नाशिक
मुख्यलेखापरिक्षक यांचे कार्यालय,
जा.क्र/मुलेप/डेस्क-4/ १०७२/२०२०,
दिनांक- २१ /१२ /२०२०.

Sec
Chief Auditor

आयुक्त कार्यालय
नाशिक महानगरपालिका
दि. २२/१२/२०
आयुक्त

प्रति,
मा. सभापती,
स्थायी समिती,
नाशिक महानगरपालिका, नाशिक.

विषय :- मुख्य वित्त व लेखा विभागाचे सन 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे वार्षिक लेख्यांचा लेखापरिक्षण अहवाल.

संदर्भ :- १) महाराष्ट्र शासन नगरविकास परिपत्रक क्र.लोलेस २०१६/प्र.क्र.०३/नवि-३१ दि. २२/०१/२०१६.
२) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/६/२० दि.९/०४/२०२०
३) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/०८/२० दि.१५/०४/२०२०
४) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/०९/२० दि.१५/०४/२०२०
५) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/१०/२० दि.१५/०४/२०२०
६) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/११/२० दि.१५/०४/२०२०
७) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/२७/२० दि.१६/०४/२०२०
८) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-४/५३/२० दि.११/०५/२०२०
९) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-९/६३/२० दि.१८/०५/२०२०
१०) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/६४/२० दि.१८/०५/२०२०
११) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-६/६५/२० दि.१८/०५/२०२०
१२) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-५/८३/२० दि.०४/०६/२०२०
१३) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-९/९०/२० दि.१०/०६/२०२०
१४) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-४/१३१/२० दि.१४/०७/२०२०
१५) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-४/७९८/२० दि.२७/११/२०२०
१६) मुलेप कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/डेस्क-४/१०४२/२०दि.१८/१२/२०२०

श्री.पगोळे

सन २०१९-२० चे वार्षिक लेखे (जमा खर्च) संदर्भातील अभिलेखे तपासणीकामी लेखा विभागाने लेखापरिक्षण विभागास सादर केले होते. त्यानुसार लेखा विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या लेख्यांच्या आधारे सन २०१९-२० वार्षिक लेख्यांची तपासणी करण्यात आली असता खालील प्रकारच्या आक्षेपार्ह बाबी आढळुन आल्या.

परिच्छेद क्र. १ वर्षनिहाय जमा व खर्चाची संक्षिप्त आकडेवारी :-

१-अ) :- सन २०१९-२० जमा खर्चाची संक्षीप्त आकडेवारी तपशिल पुढील प्रमाणे आहे :-

(रू. लाखात)

अंदाजपत्रक	मा.आयुत्तांनी शिफारस केलेले अंदाज	मा.स्थायी समितीने शिफारस केलेले अंदाज	मा.महासभेचे मुळ अंदाजपत्रक	सुधारीत अंदाजपत्रक	प्रत्यक्ष जमा व खर्च
अ) जमा					
Aप्रारंभिची शिल्लक	२२७९२.४३	२२७९२.४३	२२७९२.४३	४८५२०.६२	४८५२०.४७
अंदाजपत्रक अ	१४६६५८.१०	१५५०५८.१०	१९०२९५.७१	१४१६३९.०१	१४३३७०.३४
अंदाजपत्रक क	११८३१.००	१२३३१.००	१२३३१.००	९२१२.५०	८४५१.१४
अंदाजपत्रक प	१७८.००	१७८.००	१७८.००	१७२.५०	१५८.७२

वा.ले.अ.सन २०१९-२०/2

एकूण (अ+क+प)	१५८६६७.१	१६७५६७.१	२०२८०४.७१	१५१०२४.०१	१५१९८०.२
Cइतर उचल परत जमा	७९९०.००	७९९०.००	७९९०.००	९०९१.००	७३१३.७१
एकूण एकंदर जमा(+)	१६६६५७.१	१७५५५७.१	२१०७९४.७१	१६०११५.०१	१५९२९३.९१
प्रारंभिक(+) शिल्लकेसह एकूण जमा	१८९४४९.५३	१९८३४९.५३	२३३५८७.१४	२०८६३५.६३	२०७८१४.३८
ब) खर्च (महसुली) अ.क.प	१०१६४०.८५	१०१९७०.८५	१०२६२०.८५	१०४१८१.६१	९०१५३.०७
भांडवली खर्च अ.क.प	८२१२३.५०	९०६५१.५०	१२५२३९.११	६४०१६.९२	३९८२९.४८
इतर उचल जमा	५५९९.५०	५५९९.५०	५५९९.५०	८५३९.००	३८४४.६०
एकूण एकंदर खर्च	१८९३६३.८५	१९८२२१.८५	२३३४५९.४६	१७६७३७.५३	१३३८२७.१५
अखेर शिल्लक	८५.६८	१२७.६८	१२७.६८	३१८९८.०९	७३९८७.२३
एकूण एकंदर	१८९४४९.५३	१९८३४९.५३	२३३५८७.१४	२०८६३५.६२	२०७८१४.३८

मागील वर्ष सन २०१८-१९ अखेरची जमा-खर्च व डेबुक नुसार शिल्लक रक्कम रुपये ४८५२०.४७ लक्ष असुन सन २०१९-२० च्या मुळ अंदाजपत्रकात मागील वर्षाअखेरची शिल्लक हीच पुढील वर्षाची प्रारंभिची शिल्लक रक्कम रुपये ४८५२०.४७ लक्ष असणे आवश्यक होते. मात्र सन २०१९-२० चे मुळ अंदाजपत्रकात प्रारंभिची शिल्लक रक्कम रुपये २२७९२.४३ लक्ष इतकीच दर्शविणेत आली. म्हणजेच रक्कम रुपये २५७२८.०४ लक्ष इतकी कमी दर्शविणेत आलेली आहे. विभागाने सांखिकी तपशिलाची अचुकतेची खात्री करणे आवश्यक आहे. ज्या अन्वये जमा उत्पन्न वास्तववादी दिसेल.

सन २०१९-२० या वर्षीच्या अंदाजपत्रकात जमा रक्कमेचे अंदाज प्रारंभिक शिल्लक र. रू. २२७.९२ कोटी धरून एकूण अंदाज र. रू. २३३५८७.१४ कोटी धरले परंतु प्रत्यक्षात जमा मात्र र. रू. १५९२.९४ कोटी जमा झालेत म्हणजेच जमा मुळ अंदाजापेक्षा (प्रारंभिक शिल्लक वगळुन) र.रु. ५१५.०१ कोटी इतकी कमी रक्कम जमा झालेली आहे. वित्तिय वर्षे सन २०१८-१९ मध्येही प्रत्यक्ष जमा जमा र. रू. १३४७.८३ कोटी होती. त्याअनुषंगाने अर्थसंकल्पात वाढ दर्शविणे आवश्यक असतांना अवास्तव अंदाज दर्शविण्यात आलेत. त्यामुळे मनपाचे खर्चाचे वास्तववादी नियोजन करण्यास अडचणी येण्याची शक्यता नाकारता येणार नाही. तरी यापुढे वास्तववादी असण्याकडे प्रयत्न करावे.

<u>१-ब) मागील तीन वर्षाची अर्थसंकल्पीय तरतुदीची संक्षीप्त आकडेवारी :-</u>

मागील तीन वर्षातील मा. आयुक्त, मा. स्थायी समिती, मा. महासभा यांचे अंदाज तसेच प्रत्यक्ष जमा व खर्चाचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

(रू. कोटीमध्ये)

वर्ष	मा.आयुक्त	मा.स्थायी समिती	मा.महासभा	प्रत्यक्ष जमा	प्रत्यक्ष खर्च
२०१६-१७	१३५७.९६	१७३७.९६	१७६१.५२	१२२५.५३	१०८०.८६
२०१७-१८	१४१०.०८	१७९९.३०	२१७६.४१	१४४२.०५	११४३.९३
२०१८-१९	१४५३.४०	१७८५.१५	१९००.१५	१६४५.९५	११६०.७४
एकूण	४२२१.४४	५३२२.४१	५८३८.०८	४३१३.५३	३३८५.५३
सरासरी	१४०७.१४	१७७४.१४	१९४६.०३	१४३७.८४	११२८.५१

उपरोक्त विवरण पत्रावरून व अर्थकंल्पीय विवरणावरून खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

मनपाचे अर्थसंकल्पीय अंदाज हे पारंपारीक पध्दतीने घेतलेले आहेत. अर्थसंकल्प वास्तववादी होण्यासाठी मागील तीन वर्षाच्या प्रत्यक्ष जमा रकमा, थकबाकी रक्कम या गृहीत धरणे आवश्यक आहे व त्यावर आधारीत चालु अर्थसंकल्पात जमा गृहीत धरली पाहिजे. परंतु उपरोक्त तक्त्यावरून दिसुन येते की, मागील ३ वर्षातील प्रत्यक्ष जमा रकमा खुप कमी आहेत. त्या तुलनेत मागील तीन वर्षाची जमेची सरासरी १४३७.८४ कोटी असतांना सन २०१९-२० या वित्तीय वर्षात मुळ अंदाजपत्रकानुसार र. रू. २३३५.८७ कोटी एवढी जमा रक्कम अंदाजीत केलेली होती. तथापि, प्रत्यक्ष र. रू. २०७८.१४ कोटी जमा झाली आहे. तसेच मागील तीन वर्षाची खर्चाची सरासरी ११२८.५१ असतांना मुळ अंदाजपत्रकानुसार खर्च रूपये २३३४.५९ कोटी अंदाजीत केलेला होता. प्रत्यक्षात रूपये १३३८.२७ कोटी प्रत्यक्ष खर्च केला आहे. यामुळे अंदाजपत्रकातील रकमा या वास्तववादी असण्याकडे यापुढे प्रयत्न व्हावेत.

<u>1क) सन २०१९-२० प्रत्यक्ष उत्पन्न व तरतुदीमधील मोठ्या फरकाबाबत.(उदा.)</u>

अ.क्र	जमा बाजु लेखा शिर्ष	कोड नं.	मा.आयुक्त यांची मुळ अंदाजपत्रक (र.रू लाखात)	मा. महासभेने मंजुर कलेले अंदाजपत्रक (र.रू लाखात)	जमा रक्कम रूपये (र.रू लाखात)	तफावत र. रू. (५-६) (र.रू लाखात)	तरतुदीपेक्षा कमी उत्पनाची टक्केवारी(र.रू लाखात)
१	२	३	४	५	६	७	८
	विकास शुल्क	११३७	४०००.००	१००००.००	७५७९.६५	२४२०.३५	२४.२०%
	हार्डशिप प्रिमियम फी	१३५२	१००००.००	२९०००.००	२५८२.८८	२६४१७.१२	९१.०९%
	प्रशमित संरचना शुल्क	१३६१	२५००.००	८२००.००	०.००	८२००.००	१००%
	रोड डॅमेज फी	१२१६	१५००.००	२०००.००	१०४९.३२	९५०.६८	४७.५३%
		एकुण	१८०००	४९२००	११२११.८५	३७९८८.१५	७७.१२%

वरील उदाहरणादाखल लेखाशिर्षामध्ये मा. आयुक्त याचे मुळ अंदाज पत्रकात र. रू. १८०.०० कोटी जमा अपेक्षित धरली होती. मात्र मा. महासभेने तयार केलेल्या अंदाजपत्रकात सदर लेखाशिर्षामध्ये वाढ करून र. रू. ४९२.०० कोटी इतकी जमा दाखविणेत आली.

मात्र वर्षाअखेर ती प्रत्यक्षात र. रू. ११२.१२ कोटी इतकीच जमा झाली. म्हणजे र. रू. ३७९.८८ कोटी कमी जमा झाली असुन याप्रमाणे कमी रकमा मनपास प्रत्यक्षात जमा झालेल्या आहेत. मात्र उपरोक्त प्रमाणे महसुल गोळा होण्याच्या अपेक्षेने उत्पन्नापेक्षा जादा विविध विकास कामांची प्रकरणे सादर/मंजुर झालेली आहे. त्यामुळे म. न. पा. च्या दायित्वामध्ये मोठ्या प्रमाणावर वाढ होत आहे. सबब वार्षिक अंदाजपत्रक वास्तववादी असणे आवश्यक आहे.

<u>१-ड) महत्वाच्या जमा रक्कमांबाबतचा उदिष्ट पुर्ततेबाबत :-</u>

सन २०१९-२० मध्ये उदा. १) मालमत्ता कराची अंदाजीत जमा रूपये महासभा अंदाजपत्रकात ८६.५८ कोटी इतकी मुळ अर्थसंकल्पात व सुधारित अर्थसंकल्पात ४८.५० कोटी रूपये दर्शविण्यात आली आहे. प्रत्यक्षात जमा मात्र ४७.८६ कोटी रूपये इतकीच जमा झाली. म्हणजेच मुळ अंदाजपत्रकाच्या ३८.७२ कोटी इतकी कमी जमा झाली, मुळ अंदाजपत्रकाच्या ४४.७२२% इतकी कमी जमा झालेली आहे. २) हार्डशिप प्रिमियम फी अंदाजीत जमा रूपये महासभा अंदाजपत्रकात २९०.०० कोटी इतकी मुळ अर्थसंकल्पात व सुधारित अर्थसंकल्पात २५.०० कोटी रूपये दर्शविण्यात आली आहे. प्रत्यक्षात जमा मात्र २५.८३ कोटी रूपये इतकीच जमा झाली. म्हणजेच मुळ अंदाजपत्रकाच्या २६४.१७ कोटी इतकी कमी जमा झाली, मुळ अंदाजपत्रकाच्या ९१.०९३% इतकी कमी जमा झालेली आहे. याप्रमाणेच इतर जमा रकमांचे अंदाजातही मोठ्या प्रमाणात वाढ करण्यात आल्याचे दिसुन येते. यामुळे अर्थसंकल्पीय तरतुद वास्तववादी असण्याच्या दृष्टीने दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

वा.ले.अ.सन २०१९-२०/4

सन २०१९-२० लेखाशिर्षानिहाय काही जमा रक्कमांचा गोषवारा

अ.क्र	जमा बाजु लेखा शिर्ष	कोड नं.	मा.आयुक्त यांची मुळ अंदाजपत्रक (र.रू लाखात)	मा. महासभेने मंजुर कलेले अंदाजपत्रक (र.रू लाखात)	जमा रक्कम रूपये (र.रू लाखात)	तफावत र. रू. (५-६) (र.रू लाखात)	तरतुदीपेक्षा कमी उत्पनाची टक्केवारी(र.रू लाखात)
१	२	३	४	५	६	७	८
१	जमिन घरपट्टी यावरील कर	११०८	८६५८.००	८६५८.००	४७८५.८७	३८७२.१३	४४.७२%
२	मधवर्ती सरकारच्या इमारतीवरील सेवा आकार	१११२	१९६.००	१९६.००	१.०७	१९४.९३	९९.४५%
३	सर्वसाधारण स्वच्छता कर	१११६	१४८७.००	१४८७.००	९१२.१५	५७४.८५	३८.६६%
४	इमारतगाळेखुल्या जागा प्रिमियम मोबदलाहस्तांतरण फी	११२३	११३८.००	११३८.००	७४५.०६	३९२.९४	३४.५३%
५	वृक्ष संवर्धन कर	१११९	३०१.००	३०१.००	१६४.५१	१३६.४९	४५.३५%
६	सार्व. बाजारपेठेच्या विक्री मांडणी फी	११३०	२२०.००	२२०.००	१३७.४७	८२.५३	३७.५१%
७	विकास शुल्क	११३७	४०००.००	१००००.००	७५७९.६५	२४२०.३५	२४.२०%
८	स्थानिक संस्था कर जमा	१३०२	२४०.००	२४०.००	०.००	२४०.००	१००%
९	स्थानिक संस्था कर व्याज	१३०३	६४.००	६४.००	०.००	६४.००	१००%
१०	स्थानिक संस्था कर/वस्तु व सेवा कर सहा. अनुदान	१३४०	९४३८७.००	९४३८७.००	८६५२६.००	७८६१.००	८.३३%
११	जीना- पॅसेज प्रिमियम फी	१३४९	२००.००	२००.००	०.००	२००.००	१००%
१२	हार्डशिप प्रिमियम फी	१३५२	१००००.००	२९०००.००	२५८२.८८	२६४१७.१२	९१.०९%
१३	प्रशमित संरचना शुल्क	१३६१	२५००.००	८२००.००	०.००	८२००.००	१००%
१४	वॉरंट फी (नमपा) व्याज	११४०	२०९.००	२०९.००	९८.८२	११०.१८	५२.७२%
१५	जमिन व इमारत यावरील कराचा बरणा विलंबाने केल्याने दंड आकारणी	१३००	५०४३.००	५०४३.००	२३०६.१२	२७३६.८८	५४.२७%
१६	परिवहन सेवा उत्पन्न	१३६२	१०००.००	१०००.००	०.००	१०००.००	१००%
१७	जललाभ कर	१२०९	९९५.००	९९५.००	६०३.७४	३९१.२६	३९.३२%
१८	मलनि:सारण कर	१२१०	२४९४.००	२४९४.००	१५०९.७०	९८४.३०	३९.४७%
१९	पंतप्रधान आवास योजना अनुदान	१३४३	३००.००	३००.००	१.५३	२९८.४७	९९.४९%
२०	मलेरीया अनुदान	११५६	३००.००	३००.००	०.००	३००.००	१००%
२१	जैविक कचरा विल्हेवाट व त्यावरील रॉयल्टी	१३४१	४५.००	४५.००	०.००	४५.००	१००%
२२	नर्सिंग कॉलेजपासुन मिळणारे उत्पन्न	१३४२	२.००	२.००	०.००	२.००	१००%
२३	फेरीवाला दैनंदिन जागा लायसेन्स फी	१३१२	१.००	१.००	०.००	१.००	१००%
२४	फाळके स्मारक निधीतुन जमा	१२४१	५०.००	५०.००	०.००	५०.००	१००%

२५	मोबाईल टॉवर फी	१२९४	२०.००	२०.००	०.००	२०.००	१००%
२६	धनादेश वटवनावळ फी /दंड	१२९७	१.००	१.००	०.००	१.००	१००%
२७	रस्ते बांधणे व त्याचे परिरक्षण अनुदान	११५०	५००.००	५००.००	२५०.००	२५०.००	५०%
२८	विशेष अनुदान	१२८२	५००.००	५००.००	०.००	५००.००	१००%
२९	पाण्याचा नळ जोडण्याची फी	१२१४	१००.००	१००.००	५०.८७	४९.१३	४९.१३%
३०	रोड डॅमेज फी	१२१६	१५००.००	२०००.००	१०४९.३२	९५०.६८	४७.५३%
३१	ड्रेनेज जोडणी फी	१२१९	२००.००	२००.००	६.२८	१९३.७२	९६.८६%
३२	मुदतबाह्य अनामत जमा	११९०	५.००	५.००	०.००	५.००	१००%
३३	मनपा शिक्षण विभागास शासन हिश्याची 50 % रक्कम अग्रीम परतभरती	१३५६	३६००.००	३६००.००	०.००	३६००.००	१००%
३४	राखीवनिधीचे रोखीकरण (वेतन घसारा राखीवनिधी)	१३०९	२०००.००	२०००.००	०.००	२०००.००	१००%
		एकुण	१४२२५६	१७३४५६	१०९३११.०४	६४१४४.९६	

वरील अनुक्रमांक उदा. ८,९,११,१३,१६,२०,२१,२२,२३,२४,२५,२६,२८,३२,३३ व ३४ या लेखाशिर्षात कोणत्याही रकमा जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही. तरीही सदर लेखाशिर्षातुन र.रु. १६२२८.०० लक्ष इतकी मोठ्या प्रमाणात जमा तरतुद अपेक्षित धरली होती. यामुळे लेखाशिर्ष व अंतर्गत तपशिलावर बाबींचे स्पष्टीकरण सुस्पष्ट होणे आवश्यक आहे.

स्थानिक संस्था कर नियमान्वये दंड / शास्ती या लेखा शिर्षकात विभागाने मुळ अंदाजपत्रकात तरतुद र.रु. १२.०० लक्ष धरणेत आली होती, परंतु सदर लेखाशिर्षात मोठ्या प्रमाणात ७८६६.०० लक्ष इतकी रक्कम जमा झाली असुनही विभागाने सुधारीत अंदाजपत्रकातही तरतुद १२.०० लक्ष इतकीच करणेत आली. याबाबत विभागाने सदर लेखाशिर्षात मोठ्या प्रमाणात रकमा जमा होत असतांनाही मुळ अंदाजपत्रकात उत्पन्न गृहीत धरले जात नाही. सदर बाब ही उदा. आहे अशा अनेक बाबी आहे. तरी अशा बाबींबाबत विभागाने वेळीच दक्षत घेणे आवश्यक आहे जेनेकरून अर्थसंकल्प वास्तववादी होईल.

उपरोक्त विभागाचा अस्थापना (फक्त पगारावरील) खर्च ५००.०० लक्ष इतका असुनही (सदरचा विभाग महसुली उत्पन्नाचा) विभागाने उत्पन्ची तरतुद मात्र फक्त १२.०० लक्ष इतकीत धरणेत आलेली होती, तसेच चालु वर्षात (सन २०२०-२१) मध्येही सदर लेखाशिर्षात फक्त ८.०० लक्ष तरतुद धरणेत आलेली आहे. सदर विभागाचा आस्थापना खर्च मात्र ५५०.०० लक्षच्या पुढे होणार आहे. सदरचा महसुली विभाग असतांना उत्पन्न व खर्चामध्ये मोठ्या प्रमाणात तफावत दिसुन येते.

उपरोक्त बाबींवरून अर्थसंकल्प तयर करतांना मागील तीन वर्षाच्या प्रत्यक्ष जमा रकमा, थकबाकी रक्कम व त्यावर आधारीत चालु अर्थसंकल्पात जमा गृहीत न धरता केले आहेत. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता, १९७१ नियम क्र. २६ (३) नुसार उत्पन्नाचे अंदाज हे मागील तीन वर्षाच्या जमेच्या तुलनेवर आधारलेले असले पाहिजे. करांपासुन मिळणाऱ्या उत्पन्नाचे व ज्यासाठी ठरावीक मागणी असते अशा मार्गाने येणाऱ्या उत्पन्नाचे अंदाज मात्र मागील तीन वर्षाच्या प्रत्यक्ष जमेच्या सरासरी पर्यंत मर्यादित असावेत. अथवा त्या वर्षाची मागणी, अधिक वसुलीयोग्य वाजवी टक्केवारी यापैकी जी कमी असेल तेवढे असावे. या बाबत विभागाने दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

वा.ले.अ.सन २०१९-२०/6

परिच्छेद क्र. २ :- अंदाजपत्रकीय तरतुद व खर्च आकडेवारी बाबत :-

वार्षिक लेख्यांची तपासणी केली असता मंजुर अंदाजपत्रकातील लेखाशिर्षानुसारच खर्च होणे आवश्यक होते. तथापि, अंदाजपत्रकातील काही लेखाशिर्षांची तरतुद व प्रत्यक्ष खर्च यामध्ये तफावत निदर्शनास आली आहे.

सन २०१९-२० च्या अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा जादा झालेल्या खर्च.

अ.क्र.	खर्च बाजु लेखा शिर्ष	कोड नं.	तरतुद र.रू (लाखात)	खर्च रक्कम रूपये	उणे खर्च रक्कम रूपये
१	सामान्य प्रशासन आकस्मिक खर्च	२३१४	१५.००	१५४७५१७	-४७५१७
२	माहिती व तंत्रज्ञान स्थायी आस्थापना	२३६६	२०.००	२१४२५३१	-१४२५३१
३	संगणकाचा वापर करणे	२३८०	५.००	३४९६०००	-२९९६०००
४	एकत्रीत कर रिफंड न रिबेच /आकस्मिक खर्च	२३८१	१०००.००	१३७६२७४२५	-३७६२७४२५
५	अग्निशामक विभाग स्थायी आस्थापना	२३९१	१०५०.००	१०५५५४४७७	-५५४४७७
६	पथदिप देखभाल	२७०७	१२६.००	१४६२३३३९	-२०२३३३९
७	टेलिफोन खर्च	२३९९	४६.००	५८४९४९८	-१२४९४९८
८	पशुसंवर्धन यी आस्थापना	२४१५	१०५.००	१०५७०३३३	-७०३३३
९	मोकाट बेवारस कुत्र्यांचे निर्बिजीकरण करणे व पिसाळलेल्या नियंत्रण	२४०३	१००.००	१०६०४९६९	-६०४९६९
१०	डास निर्मुलन	२४३०	१०००.००	१०७३१६१६६	-७३१६१६६
११	सार्व बांध.नाशिक सातपुर स्थायी आस्थापना	२४६७	११५.००	१२१५८८८४	-६५८८८४
१२	सार्व बांध. आकस्मिक खर्च	२४७०	००.५०	५२७६४	-२७६४
१३	अतिक्रमण मुख्यालय स्थायी आस्थापना	२४८३	२८५.००	२८७८९३४४	-२८९३४४
१४	अतिक्रमण नविन नाशिक स्थायी आस्थापना	२४८५	१५.००	१६०२२२७	-१०२२२७
१५	अतिक्रमण आकस्मिक खर्च	२८०६	५०.००	१०१५८०६८	-५१५८०६८
१६	उद्यान विज बिले	२६९६	४५.००	४६९०३१६	-१९०३१६
१७	तरणतलाव देखभाल दुरूस्ती	२७७७	११०.००	१६५११५५४	-५५११५५४
१८	जंतुनाशक खरेदी	२४२७	३०.००	४३१८४५७	-१३१८४५७
१९	नविन परिभाषीक अंशदान निवृत्ती वेतन	५०२०	२००.००	३४०४८५८५	-१४०४८५८५
२०	निवासी कर	२५४६	५५.००	५५७८१८६	-७८१८६
२१	इतर जमाखर्ची	२५४७	३५०.००	५१४१७९२९	-१६४१७९२९
२२	वस्तु व सेवा कर(cgst)	५०२७	८०.००	९१७१६६०	-११७१६६०
२३	वस्तु व सेवा कर(sgst)	५०२८	८०.००	९१७१६६०	-११७१६६०
२४	मागासवर्ग ५% भांडवली	२९६१	३९४.८०	४०५३९४४९	-१०५९४४९
२५	क्रिडा ५% भांडवली	२९६५	१२.२२	६८२५६५४	-५६०३६५४
२६	दिव्यांग ५% भांडवली	२९६७	६९.८१	८२५३०९२	-१२७२०९२
२७	पा. पु. व्यवस्थापन ना.पश्चि. स्थायी आस्थापना	२६३९	१९१.००	२४५९५७०३	-५४९५७०३
२८	पंपिग स्टेशन विज बिले व ऑईल खरेदी	२५६६	४०५७.००	४२२०३८६२१	-१६३३८६२१
२९	पाणी पुरवठा व्यवस्थापन शासकीय पाणी बिले	२५६७	१०७८.००	१४९८५७१३३	-४२०५७१३३
३०	मलनिःसारण व्यवस्थापन देखभाल व दुरूस्ती	२५७०	१५६.००	१६९६५५५७	-१३६५५५७
३१	महिलांसाठी ५% भांडवली	२९६३	२९.१०	७४११२१०	-४५०१२१०
३२	शैक्षणिक सुविधा पुरविणे	२५१६	७०.००	१६५७०९१९	-९५७०९१९
		एकुण	**१०९४०**	**१२८००५९२२७**	**-१८६०१६२२७**

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०१ ते १०४ कडे लक्ष वेधण्यात येत आहे. त्याअन्वये सदर खर्चास सक्षम प्राधिकरणाची मान्यता घेणे आवश्यक होते.

वरील लेखाशिर्षाचे खर्च अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा जादा झाल्याचे दिसुन येत आहे. रक्कम रूपये १८,६०,१६,२२७/- इतका खर्च अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा जादा झालेली आहे.

सुधारीत अर्थसंकल्पापेक्षा वेगवेगळया लेखाशिर्षकांतर्गत एकूण रक्कम रूपये १८,६०,१६,२२७/- एवढा जास्त खर्च झाल्याचे दिसुन येते. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम ८६ व महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता १९७१ मधील नियम २८ नुसार अर्थसंकल्पीय शिर्षकाखाली तरतुद केलेल्या रकमेपेक्षा जादा खर्च अनुज्ञेय नाही. सबब अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा रूपये १८,६०,१६,२२७/- हा जादा झालेला खर्च दिसतो. सदरच्या खर्चास महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०१ ते १०४ नुसार सदर कमी व जादा खर्चास सक्षम प्राधिकरणाची मान्यता घेणे आवश्यक होते.

परिच्छेद ३ :- उपर्जित तत्वावर आधारित- दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी बाबत:-

नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्र.लेखासं-१०/२००४/७१ प्रक्र./०४ निवि-३ दिनांक ६/७/२००५ नुसार राज्यातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांनी दिनांक १/४/२००५ पासुन उपर्जित पध्दतीवर आधारित द्वीनोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी करावयाची आहे. त्याप्रमाणे कार्यवाही सत्वर पूर्ण करणेकडे लेखा विभागाने पाठपुरावा करणे आवश्यक होते. केंद्र व राज्य शासनाकडुन पुरस्कृत (स्मार्ट सिटी अमृत स्वच्छ भारत योजना, JNNURM) उपक्रम राबविण्यासाठी निधी उपलब्धते बाबत सदरची बाब आवश्यक अहर्ता असल्याने द्विनोंद लेखापध्दती बंधनकारक आहे. तरी सदर कामकाजाबाबतचा प्रगती अहवाल देण्यात यावा. केंद्र पुरस्कृत निधी मनपास प्राप्त होणेसाठी (अमृत, JNNURM, स्मार्ट सिटी इ.) साठी सदरची बाब महत्वाची असल्याने याबाबत द्विनोंद लेखा पध्दतीचा ताळेबंद झालेला दिसुन येत नाही.

व्दिनोंद लेखापध्दती नुसार प्रत्येक आर्थिक वर्षाचा ताळेबंद, नफा-तोटा पत्रक, जमा खर्च लेखे तयार होणे गरजेचे आहे. याबाबत विभागाने वार्षिक ताळेबंद वेळीच पुर्ण करण्याची दक्षता घेणेत यावी. महापालिकेत उपार्जित तत्वावरील व्दिनोंद लेखापध्दतीवर आधारीत दिनांक ३१/०३/२०२० अखेरचा ताळेबंद तयार करुन त्यास स्थायी समितीची मान्यता घेणे आवश्यक असतांना लेखापरिक्षण कालावधी पर्यंत अशी कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्र.४ :- शासन निर्देशाप्रमाणे २१% राखीव खर्च बाबी व वृक्ष प्राधिकरण निधी बाबत.

४.१ सन २०१९-२० च्या अर्थसंकल्पात २१% राखीव खर्च बाबींवरील खर्च स्वतंत्र नमुद करून महानगरपालिकेने अर्थसंकल्पीय केलेल्या तरतुदी व सदर योजनेकामी केलेला महसुली खर्च व भांडवली खर्च किती करणेत आला या बाबत तक्त्यात माहिती पुराव्यासह उपलब्ध करून देणे बाबत कळविणेत आले होते तथापि विभागाने कोणतीही माहिती उपलब्ध करून न दिल्याने त्या बाबतची खात्री करता आली नाही.

४.२ परीपत्रक, नगरविकास विभाग क्र. संकीर्ण २०१०/ प्र.क्र. १४६ दि. ३०.१०.२०१० व नगरविकास विभाग शासन निर्णय क्र. संकीर्ण २०१५/ प्र.क्र. ११८/ नवि-२० दि. २८/१०/२०१५ अन्वये अपंग कल्याणासाठी ३% इतका खर्च करणेचे निर्देश आहे. परंतु विभागाने सदर योजनेस ५% इतका खर्च लेखाशिर्षात नमुद आहे, त्या बाबतचा मा. शासन निर्णय उपलब्ध करून देणेत आला नसल्याने त्या बाबतची पडताळणी करता आली नाही.

४.३ महाराष्ट्र नागरी क्षेत्र झाडांचे संरक्षण व जतन अधिनियम १९७५ अन्वये झाडे तोडण्याचे नियमन करून राज्याच्या नागरी क्षेत्रातील झाडांचे जतन करण्यासाठी अधिक चांगली तरतुद करण्यासाठी आणि त्या क्षेत्रात समुचित प्रमाणात नविन झाडे लावण्याची तरतुद करणे अंतर्भूत करण्यात आलेले आहे. या अधिनियमातील कलम २ (क) मध्ये झाडांचे जतन करणे म्हणजे केवळ नविन झाडे जिवंत राहण्यासाठी आणि त्यांच्या संख्येत वाढ होणे करीता इतर कामे करणे असे स्पष्ट

नमुद केलेले आहे. तसेच प्रकरण सहा कलम १५ अन्वये एकूण जमा रकमेच्या ½ % रकमेची वृक्ष प्राधिकरण खाती तरतुद करणे आवश्यक असल्याचे नमुद केलेले आहे. तथापि, वृक्ष निधी अंशदान खाती मुळ अंदाजपत्रकात व सुधारीत अंदाजत्रकात किती तरतुद केलेली आहे या बाबत विभागाने लेखाशिर्ष व संगणककोड क्रमांकासह माहिती उपलब्ध करून देणेत आली नसल्याने त्या बाबतची पडताळणी करता आली नाही.

४.४ नाशिक महानगरपालिकेचा बांधील खर्च किती आहे, तसेच सदर खर्चाच्या आस्थापना खर्च किती टक्के आहे, याबाबत माहितीसह आकडेवारी उपलब्ध करून देणेत आली नाही.

परिच्छेद क्र.५ :- नगरसेवक स्वेच्छा निधीबाबत.

नगरसेवक निधी या शिर्षाखाली वित्तीय वष्र २०१३-१४ मध्ये सुधारीत अंदाजपत्रकात २५४ लक्ष रूपयाची तरतुद केली होती. प्रत्यक्ष खर्च र.रू. १३.५९ लक्ष झाला आहे. वित्तीय वर्ष २०१४-१५ मध्ये ५६५.५० लक्ष तरतुदीपैकी प्रत्यक्ष खर्च र.रू. ५.२३ लक्ष झाला आहे. सन २०१५-१६ मध्ये र. रू. ७७३.३० लक्ष तरतुदीपैकी र.रू. १.९३ लक्ष खर्च झाला आहे. वित्तीय वर्ष सन २०१६-१७ मध्ये र. रू. ७२२.९० लक्ष तरतुदीपैकी खर्च निरंक झाला असुन सन २०१७-१८ मध्ये र.रू. १०९४.०० तरतुदीपैकी सन २०१९-२० मधिल खर्च नमुद करावा. निरंक झाला आहे. सन २०१८-१९ या आर्थिक वर्षात र.रू. १५०४.० लख तरतुद करण्यात आली असुन प्रत्यक्ष खर्च निरंक झाला आहे. नगरविकास विभाग परिपत्रक क्रमांक AMC/१४२००/२२६४/ प्र.क्र.१४४, नवि-२४ दिनांक २८/६/२००१ च्या मार्गदर्शक तत्वाप्रमाणे खर्च आवश्यक त्या बाबींवर निकडीप्रमाणे करणे गरजेचे आहे.

परिच्छेद क्र.६ :- अवसायक श्री. बालाजी को.ऑप. बँक व अवसायक श्री. श्रीराम को.ऑप, बँक यांचेकडील मुदत ठेवींबाबत.

नाशिक महानगरपालिकेने विविध निधीतील मुदतठेवी र. रू. ५३.६६ लक्ष श्री. बालाजी को.ऑप.बँकेत गुंतवणूक करण्यात आली होती. तसेच श्रीराम सहकारी बँकेत एकूण र. रू. ११.३४ कोटी मुदतठेवी म्हणून ठेवण्यात आलेल्या आहेत. यापैकी श्री. बालाजी बँकेकडील र. रू. ५३.६६ लक्ष वसुल झाले बाबत वित्त व लेखा अधिकारी यांचे पत्र क्र. लेखा/वशि/६८३/२०१९ दि. १/७/२०१९ अन्वये कळविले आहे. तथापि, श्रीराम सहकारी बँकेचे पैसे अद्यापही मनपास प्राप्त झालेले नाहीत. तरी विषयांकीत प्रकरणी व्याजासह पैसे मनपास प्राप्त होण्यासाठी मा. सहकार आयुक्त तथा निबंधक, सहाकारी संस्था, महाराष्ट्र राज्य पुणे, वा नॅशनल कंझ्युमर फोरम यांचेकडे प्रकरण दाखल करून सदरचे पैसे व्याजासह परत मिळण्यासाठी काय प्रयत्न केले त्याचा खुलासा करावा.

आक्षेप परिच्छेद क्र. ७ :- अग्निसुरक्षा निधी ताळमेळ व खर्चाबाबत :-

१. महाराष्ट्र आगप्रतिबंध आणि जीव संरक्षक उपाययोजना अधिनियम २००७ प्रकरण ७ कलम २५ (१) आग सुरक्षा निधी या नावाने संबोधला जाणारा एक विशेष निधी स्थापन करून त्यात या अधिनियमान्वये बसविण्यात व गोळा करण्यात आलेली फी त्या मध्ये जमा करण्यात येईल या प्रमाणे तरतुद आहे. यानुसार मनपा कडून मालमत्ता करात अग्निनिवारण करापोटी (कोड नं ११४) सर्वसाधरण कराच्या २ टक्के इतकी रक्कम आकारली जाते या व्यतिरीक्त (कोड नं २३८) अग्निशामक सुरक्षा निधी (आग्निशमन दाखला फी, तपासणी फी, नुतणीकरण, तात्पुरत्या स्वरूपाची व्यवस्था आगविझविण्याची फी बिल्डिंग परवाना साठी NOC) इ. पोटी आकारण्यात येणारे शुल्क जमा केले जाते.

२. कलम २५ (२) संबंधित प्रधिकरणाच्या अर्थसंकल्पीय अंदाजामध्ये या विशेष निधीचा तपशिल देण्यात येईल आणि संबंधित प्रधिकरणाला लागु असलेल्या सदर कायद्यामध्ये किंवा त्या अन्वये करण्यात आलेल्या नियमामध्ये व आदेशामध्ये विहित केले असेल अशा कार्यपध्दतीनुसार या निधीचे लेखे ठेवण्यात येतील अशी तरतुद आहे. तथापि यानुसार लेखे पडताळणीसाठी उपलब्ध झाले नाहीत.

३. कलम २५ (२) नुसार या अधिनियमाच्या तरतुदींना आधिन राहून आणि राज्यशासनाच्या सर्वसाधारण किंवा विशेषत: आदेशाला आधिन राहून सर्वसाधारणत: अग्निशामक पथक सेवाचालविण्यासाठी ज्यात (अग्निशामक अधिकारी कर्मचारींचे वेतन आणी भत्ते व इतर अनुषंगिाक खर्च यांचा समावेश असेल) आणी विशेषत: प्राधिकरणाच्या हद्दितील अथवा

हद्दिबाहेर कोणत्याही जमिनीवर किंवा कोणत्याही इमारतीस आगीस प्रतिबंध करण्याचा किंवा आगविझविण्याच्या प्रयोजनार्थ आत्याधुनिक साधन सामुग्री व उपकरणे पुरविण्यासाठी यानिधीतिल रक्कम वापरण्यात येईल आणि या अधिनियमामध्ये उल्लेखिलेल्या प्रयोजनाव्यतिरिक्त इतर कोणत्याही प्रयोजनासाठी ती वापरता येणार नाही याप्रमाणे तरतुद आहे. तथापि याप्रमाणे कार्यवाही होत नाही मालमत्ता करातुन मिळणारा २ टक्के अग्निनिवारण करीता (कोड नं ११४) रक्कम सर्वसाधारण निधीमध्येच ठेवलेली आहे, सदर रक्कम आगसुरक्षा निधीत दरमहा वर्ग होणे आवश्यक असतांना त्या प्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही. सन २०१९-२०२० या आर्थिक वर्षात रक्कम रूपये ९,४४,६१,३६१.०९/- (कोड नं ११४) आगसुरक्षा निधीत जमा झालेली दिसुन येते.

४. अग्निशामक विभागाचा आस्थापना खर्चासह इतर सर्व खर्च सर्वसाधारण निधीतुन (जनरलफंड) केला जातो सदर बाब अनियमित असल्याने याबाबत विभागाने उपरोक्त अधिनियमान्वये लेखे ठेवणे व त्याबाबत उचित कार्यवाही करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र.८ :- सरकारी शिक्षण कर, रोजगार हमी कर, निवासी कर, शासकीय कोषागारात सन २०१९-२० मध्ये भरणा केले बाबतचा तपशिल.

संदर्भ :- जा.क्र.मुलेप/वशि/डेस्क-६/३८/२० दि. २३/०४/२०२०.

महाराष्ट्र शिक्षण कर व रोजगार हमी कर (उपकर) अधिनियम १९६२ मधील तरतुदीनुसार शिक्षण कर व रोजगार हमी कर, निवासी कर मालमत्ता धारकांकडून आकारणी होऊन मनपाने सदरच्या कराच्या रकमा वेळोवळी वसुल करून २% रिबीटह रक्कम वजा करून उर्वरित रक्कम अधिनियमातील कलम १७ नुसार सत्वर व विहीत मुदतीत शासन सदरी भरणा करणे आवश्यक आहे. याबाबत विभागाने अद्याप पावेतो माहिती उपलब्ध करून दिली नाही.

परिच्छेद क्र.९ :- स्थानिक संस्था कर परतावा रकमांच्या नोंदी व जमा रकमेच्या नोंदी अभिलेख्यात घेणे बाबत.

स्थानिक संस्था कर विभागाकडील सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षातील स्थानिक संस्था कर वसुली बाबत कर विभागाचे पत्र जा.क्र./स्था.सं.कर/वशि/कार्या-८/१०३/२० दि. २०/१०/२०२० नुसार पुढील प्रमाणे वसुल रकमा मनपाकडे जमा केलेल्या आहेत.

अ.क्र.	महिना/वर्ष	स्थानिक संस्था कर वसुली र. रू.
१	एप्रिल २०१९	७४०१९८
२	मे २०१९	२७६६३३७
३	जुन २०१९	१६५७९७७
४	जूलै २०१	३२८२४९४
५	ऑगष्ट २०१९	२०९५९११
६	सप्टेंबर २०१९	३५०१२७६
७	ऑक्टोंबर २०१९	४२०७५४९
८	नोव्हेंबर २०१९	२१११०१२
९	डिसेंबर २०१९	१६८०६४५
१०	जानेवारी २०२०	१८१४९७१
११	फेब्रुवारी २०२०	१९८४४९६
१२	मार्च २०२०	१८१७०४३
	एकूण	२७६५९९०९

स्थानिक संस्था कराचे स्वतंत्र डे बुक तपासणीसाठी उपलब्ध झालेले नाही. सर्वसाधारण निधीच्या डे बुकात दिनांक ४ मे २०२० रोजी र. रू. २,४५,४३,९७१/- स्थानिक संस्था करापोटी जमा रक्कम एकाच तारखेला दाखविलेली आहे. सदर बाब अनियमित आहे. ज्या तारखेस रकमा मनपा खजिन्यात भरणा करण्यात आल्या त्याच तारखेस त्याची नोंद डे बुकात घेणे आवश्यक आहे. र. रू. ३१,१५,९३८/- इतकी रक्कम जमा असल्याची नोंद आढळून आलेली नाही. सदर बाब गंभीर

स्वरूपाची आहे. स्थानिक संस्था कराचे स्वतंत्र डे बुक ठेवलेले नाही तपासणीसाठी उपलब्ध झालेले नाही.

विविध विभागांकडून करांच्या अनुषंगाने परतावा रक्कम मंजूर करण्यात येत असतात. सबंधीत परतावा मंजूर करण्याच्या प्राधिकाऱ्याने रक्कम दुबार प्रदान होत नाही याची खात्री करण्याची जबाबदारी परतावा मंजूर करणाऱ्या प्राधिकरणाची आहे. तथापि, लेखा शाखेमार्फत ती प्रदान होत असतांना सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या ज्या दिवसांच्या लेख्यांमध्ये रितसर जमा आहे त्यासमोर होणे आवश्यक आहे. तथापि, नियम ३२ व ४४ अंतर्गत स्थानिक संस्था कर परताव्या बाबतच्या नोंदी संबंधीत लेख्यांमध्ये घेतल्याचे दिसुन आले नाही. तरी विभागाने याबाबत खुलासा करावा.

परिच्छेद क्र.१० :- सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षात शिक्षण विभागाकडील प्रलंबीत निधी उपयोगिता प्रमाण पत्राबाबत.

वित्त व लेखा विभागाने सन २०१९-२० या वित्तीय वर्षात मनपा सर्वसाधारण निधी मधुन शिक्षण विभागास रकमा हस्तांतरीत केलेल्या आहेत. र. रू. ४८,४२,०६,९३९/- इतकी रक्कम हस्तांरीत केल्याचे दिसुन येते. सदर रकमेच्या विनियोगाबाबत वित्त व लेखा विभागाने खात्री करणे आवश्यक आहे. शिक्षण विभागाकडून उपयोगिता प्रमाणपत्र घेणे आवश्यक आहे. शिक्षण विभागाचा जमा व खर्चासाठी लेखा शाखेने स्वतंत्र डे-बुक परिरक्षीत केलेले नाही. यामुळे शिक्षण विभागाकडे वितरीत केलेल्या रकमा व शिक्षण विभागासाठी प्राप्त झालेले अनुदान, इतर जमा रकमांचे तपशिल उपलब्ध झालेले नाहीत. तथापि, अशी कार्यवाही झालेली नाही. तसेच शिक्षकांच्या डिसी.पी.एस. बाबत वित्तीय वर्ष २०१९-२० मध्ये रक्कम वर्ग झालेबाबत लेखे उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत. तसेच शिक्षकांच्या डिसी.पी.एस. बाबत कोणतेही लेखे अद्यावत ठेवलेले नाहीत.

परिच्छेद क्र.११ :- सन २०१८-१९ मधील विवाह नोंदणी शोधणावळ फी बाबत.

संदर्भ :- जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क-६/३९/२० दि. २३/०४/२०२०.

उपरोक्त विषयान्वये महाराष्ट्र विवाह मंडळाचे विनियमन आणि विवाह नोंदणी नियम १९९९ चे नियम १२ नुसार निबंधाकडे आलेल्या सर्व फी ची रक्कम विहीत मुदतीत मा. महाराष्ट्र शासनाकडे कोषागारात जमा करणे आवश्यक आहे. सन २०१९-२० पावेतो शासनाकडे किती रक्कम वर्ग करण्यात आली याबाबत अद्याप पावेतो माहिती उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.१२ :- नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांना मंजूर निधीच्या विनियोगाबाबत व स्टँप रिसीट व उपयोगीता प्रमाणपत्र सादर करणे बाबत.

नगरविकास विभाग शासन निर्णय क्र. संकीर्ण/११९८/प्र.क्र.३०/नवि-४/१ जुन २०१९ अन्वये अखर्चित निधीच्या संदर्भात करावयाच्या कार्यवाही बाबत सविस्तर सुचना दिलेल्या आहेत. अखर्चित निधी दि. ३० सप्टेंबर २०१९ अखेर खर्च न झाल्यास शासनास जमा करणे बाबत स्पष्ट निर्देश दिलेले आहेत. दि. १४/७/२०२० अखेर खालील तपशिलाप्रमाणे निधी अखर्चित आहे. वित्त विभागाने संबंधीत विभागाचे लक्ष वेधून उचित कार्यवाही करावी.

अ.क्र.	योजनेचे नांव	शिल्लक रक्कम रूपये
१	नाविन्यपूर्ण योजना (निलगिरी बाग ॲटो मायसेशन)	१०.३३ लक्ष
२	दलित वस्ती	१३३४.५९ लक्ष
३	दलितेतर वस्ती सुधारणा योजना	२८१.४४ लक्ष
४	पर्यटन विकास योजना	७५ लक्ष
५	इतर नाविन्यपूर्ण योजना	१३७.९६ लक्ष
६	आमदार निधी	२६.८५ लक्ष
७	व्यायाम शाळा अनुदान	२.१२ लक्ष
	एकुण रक्कम रुपये	१,८६८.२९ लक्ष

महानगरपालिकेस मुलभूत सोईसुविधा, एल.बी.टी. अनुदान अल्पसंख्यांक योजना, नगरोत्थान योजना, अमृत योजना, नागरी दलित वस्ती सुधार योजना, रस्ता अनुदान, स्मार्ट सिटी केंद्र-राज्य हिस्सा अनुदान व प्रशासकीय कार्यालयीन अनुदान. अमृत योजना अंतर्गत जिल्हाधिकारी कार्यालयाकडून अनुदान वितरीत करण्यात आलेली आहेत. उपआयुक्त (प्रकल्प)/संबंधित कार्यकारी विभाग यांचेकडून उपयोगिता प्रमाणपत्र प्राप्त करून वित्त विभागाच्या संग्रही ठेवणे आवश्यक आहे.

<u>परिच्छेद क्र.</u>१३ :- निवृत्ती वेतन निधी.

सन २०१९-२० या वित्तीय वर्षाचे अंदाजपत्रकामध्ये र. रू. १००,००,००,०००/- लक्ष इतकी तरतुद करण्यात आलेली असुन, झालेला खर्च र. रू. ८६,९७,९१,३०८/- लक्ष इतका झालेला आहे. सहाय्यक आयुक्त (प्र.) व उपमुख्य लेखाअधिकारी यांनी याबाबत ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे.

<u>परिच्छेद क्र.</u>१४ :- आस्थापना खर्चा बाबत.

वित्तीय वर्ष २०१९-२० मध्ये आस्थापना खर्च ३०.७३% असल्याचे लेखा विभागाचे पत्र क्र. मनपा/लेखा/४३६/२०१९ दि. ४/५/२०१९ अन्वये कळविणेत आलेले आहे. मनपाने आस्थापना खर्च नियंत्रणात राहाण्यासाठी स्वत:च्या उत्पन्नाची (महसुली जमांबाबत) अर्थसंकल्पात दर्शविलेल्या उदिष्टनिहाय रकमा जमा होण्या बाबत प्रयत्नशील राहणे आवश्यक आहे. याशिवाय थकबाकीच्या रकमांच्या वसुली बाबतही प्रयत्नशील राहणे आवश्यक आहे. तसेच आस्थापना विषयक खर्चामध्ये काटकसरीचे धोरणाचा यापुढेही खर्च नियंत्रित करणेसाठी अवलंब करणे आवश्यक आहे.

<u>परिच्छेद क्र.</u>१५ :- नाशिक महानगरपालिका कर्जाच्या दायित्वा बाबत

नाशिक महानगरपालिकेने सिंहस्थ कुंभ मेळयाकरीता नाशिक मनपा हिस्यासाठी बँक ऑफ महाराष्ट्र कडून र.रू. ९५०० लक्ष इतके कर्ज दि. १६/५/२०१५ रोजी घेतले होते. मा. स्थायी समिती ठराव क्र. १०३ दि. २१/९/२०१८ व मा. आयुक्त यांचे आदेश क्र. मनपा/आस्वीस/३७४/२०१८ दि. २/१/२०१८ अन्वये कर्जाची परतफेड केलेली आहे. तसेच जेएनएनयुआरएम अंतग्रत घरकुल योजनेकरीता हुडकोकडून घेतलेले र. रू. ३५०० लक्ष कर्जही उक्त ठरावान्वये व आदशान्वये परत फेड केल्याने सद्यस्थितीत या दोन्हीही कर्जाचे दायित्वे निरंक आहेत.

<u>परिच्छेद क्र.</u>१६ :- वेतन देयके तपासणी बाबत.

विविध विभागांकडून प्राप्त होणारी वेतन देयके ही लेखा शाखेत प्राप्त झाल्यावर त्याची पडताळणी होणे व त्याअनुषंगाने अभिलेखे ठेवणे आवश्यक आहे. प्रशासन, मिळकत, तसेच संबंधीत विभाग प्रमुखांकडून प्राप्त होणारे अनुक्रमे सदनिका वाटप, प्रशासकीय शास्ती, वेतननिश्चिती, निवृत्ती वेतन वसुली, भ. नि. नि. अग्रीम मंजूरी तसेच घरबांधणे व इतर अग्रीम मंजूरी आदेश यांची संगणकीय वेतन प्रणालीमध्ये वेळीच नोंद होणे आवश्यक आहे. त्या अन्वये मनपा निवास स्थानांची अनुज्ञप्ती शुल्क वसुली, विविध अग्रीमे वसुली, वेतन निश्चितीची अंमलबजावणी व दिलेल्या शास्तीची खात्री करण्यासाठी अभिलेख अद्यावत ठेवणे आवश्यक आहे.

<u>परिच्छेद क्र.</u>१७ :- बँक ऑफ महाराष्ट्रने मे. एमआयसी कंपनीस दिलेल्या बँक गॅरंटीच्या अनुषंगाने परस्पर वसुल केलेल्या कमिशन बाबत.

विद्युत विभागाचे पत्र क्र.मनपा/विद्युत/७५७/२०१३ दि. ३०/१०/२०१३ अन्वये र. रू. ८० कोटीची बँक गॅरंटी देण्यात आलेली आहे. बँक ऑफ महाराष्ट्र यांनी सदरच्या कमिशनपोटी वित्तीय वर्ष २०१५-१६ मध्ये र.रू. ४५.८० लक्ष सन २०१६-१७ मध्ये र. रू. ४५.८० लक्ष व सन २०१७-१८ मध्ये र. रू. ४७.२० लक्ष इतके कमिशन वसुल केलेले आहे. याबाबत सक्षम प्राधिकरणास सदरची बाब अवगत करण्यात यावी, व याबाबत लेखा विभागाने बँकेस कमिशन वसुल करू नये असे दिलेल्या पत्राच्या अनुषंगाने झालेली कार्यवाही अवगत करावी. याप्रमाणे लेखाशाखेस निर्देश देण्यात आलेले होते. तथापी विभागाने पुर्तता केलेली नाही. विभागाने सन २०१८-१९ व २०१९-२० या आर्थिक वर्षात कमिशनपोटी बँकेस किती रक्कम दिलेली आहे किंवा काय या बाबतचे लेखे मागणी करुनही उपलब्धकरुन दिलेले नाहीत.

<u>परिच्छेद क्र.</u>१८ :- मनपा कंत्राटदारांचे भविष्य निर्वाह निधी कपातीचे अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत.

मनपा कंत्राटदारांचे भविष्य निर्वाह निधी कपातीचे अभिलेखे उपलब्ध करून देणे बाबत मा. आयुक्त यांचे परिपत्रक क्र.लेखा/वशि/५१९/२०१९ दि. २३/५/२०१९ अन्वये कत्राटदारचे भविष्य निर्वाह

निधी कपातीचे अभिलेखे व कपातीचा तपशिल वेळीच संबंधीत कार्यालयाला सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि, सन २०११ ते २०१६-१७ या कालावधीतील १०३ कंत्राटदारांपैकी २२ कंत्राटदारांकडील अभिलेखे व कपातीच्या तपशिलाबाबत माहिती मिळाली आहे. ८१ कंत्राटदारांची माहिती सादर होणे प्रलंबीत आहे. भविष्य निधी कार्यालयाकडून या प्रकरणी मनपावर दंडनीय कार्यवाही होऊ शकते. त्यासाठी उचित कार्यवाही सत्वर करणे गरजेचे आहे.

परिच्छेद क्र १९ :- जमा रक्कमा ताळमेळा बाबत :-

मनपाच्या अधिनस्त कार्यरत असलेले विविध विभागप्रमुख व विभागीय कार्यालय स्तरावर नागरीकांना देण्यात येणाऱ्या सेवा सुविधांबाबत शुल्क आकारणीपोटी रक्कम जमा होत असतात. सर्व विभागांकडून अशा प्रकारच्या जमा रकमा ऑन लाईन प्रणाली किंवा पावती पुस्तकाद्वारे जमा करून मनपा खजिन्यामध्ये भरणा केल्या जातात. अशा भरणा केलेल्या रकमांच्या आधारे लेखा शाखेत लेखे तयार होत असतात. अशा जमा रकमांबाबत विभाग प्रमुखांनी मनपाच्या लेख्यांसोबत दरमहा ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे. तथापि, अशी कार्यवाही विभाग प्रमुखांकडून होत नसल्याचे दिसुन येते. वित्त व लेखा विभागाने याबाबत सर्वच विभाग प्रमुखांना निर्देश देऊन त्यांच्याकडील लेखा शिर्षाच्या जमा रक्कमा ताळमेळ बाबत निर्देश देणे आवश्यक आहे. याशिवाय विभाग प्रमुखांनीही छपाई विभागाकडून वाटप झालेले पावती पुस्तके, त्याचा झालेला वापर व त्या अनुषंगाने जमा झालेल्या रक्कमा यांचा ताळमेळ पुर्ण करणे आवश्यक आहे, तथापि, असा ताळमेळ मनपामध्ये होत नसल्याचे दिसुन येते. सर्व विभागप्रमुखांनी त्यांच्याकडील जमा लेखा शिर्ष अंतग्रत जमा होणाऱ्या रकमांचे द्विप्रतीत विवरणपत्र तयार करून लेखा शाखेकडे पडताळणीसाठी पाठविणे आवश्यक आहे. लेखा विभागाने जमा विवरणपत्र पडताळून विभागास देणे आवश्यक आहे. लेखा विभागाने सत्र जमा विभागागांचे लक्ष वेधणे आवश्यक आहे. तसेच विभाग स्तरावरील कोषागार/खजिना विभागाचे लेखे मुख्यालयात अंतग्रत वेळीच होणे अपेक्षित असुन त्याबाबतही ताळमेळ होणे आवश्यक आहे. व दैनंदिन सक्षम प्राधिकरणाने प्रमाणित करणे गरजेचे आहे.

परिच्छेद क्र २० :- सुरक्षा अनामत लेख्यांच्या अनियमिततेबाबत.:- सन 2018-2019

संदर्भ :- १) जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क्-६/१२९/१९ दि. १८/०४/२०१९
२) जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क्-६/४४१/१९ दि. ०३/०५/२०१९

वार्षीक लेखे तपासणी कामी सुरक्षा अनामत अभिलेख्यांची पडताळणी केली असता खालील अनियमित बाबी आढळून आल्या. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता नियम १९० मधील तरतुदीनुसार लेखे ठेवलेले नाही. नियमानुसार तीन वर्षानंतर सुरक्षा अनामत पक्क्यासदरी जमा करून स्वतंत्र लेखे ठेवणे आवश्यक आहे. तथापी अशी कार्यवाही झालेली नाही.

१. सुरक्षा अनामत डिफेक्टलायबिलीटी कालावधी संपल्यानंतर तीन वर्षांनी खालील रक्कमा पक्क्या सदरी जमा केल्याचे दिसुन येत नाही. तसेच त्याचे स्वतंत्र लेखे अद्ययावत प्रमाणीत करणेत आलेले नाही, उदाहरणादाखल खालील तपशिल देण्यात आलेला आहे.

अ. क्र	मक्तेदाराचेनांव	पावती क्र. व दिनांक	रक्कम रुपये	कामाचा पुर्णत्वाचा दाखला	डिफेक्टीव्ह लायबिलीटी कालावधी	पक्क्या सदरीचा कालावधी दिनांक	पक्क्या सदरीतुन दिल्याचे व्हौऊचर क्र. व दिनांक
१	एशियन हौडोलिक्स	2479/65 6.12.14	25000/-	12/2/2014	१२ महीने	05/12/2017	9/24.4.2018
२	एशियन हौडोलिक्स	2629/25 20.10.15	9759/-	12/2/2014	12 महिने	05/12/2017	9/24.4.2018
३	पंढरी इन्फ्रा. प्रा.ली	1796/67 27/6/2011	20209/-	30/9/2014	36 महिने	29/09/2017	24/4.4.2018
४	पंढरी इन्फ्रा. प्रा.ली	2513/57 24/11/2014	74877/-	30/9/2014	36 महिने	29/09/2017	24/4.4.2018
५	रियाबल इले.	२७19/71 26/8/2016	36755/-	25/2/2017	12 महिने	24/02/2018	6/24.4.2018
६	रियाबल इले.	2840/80 21/5/2017	36753/-	25/2/2017	12 महिने	24/02/2018	6/24.4.2018
७	गौरव कन्स्ट्र.	2730/92 11/8/2016	26315/-	7/7/2016	12 महिने	06/07/2017	7/24.4/2018

८	गौरव कन्स्ट्र.	2765/81 11/8/2016	12275/-	7/7/2016	12 महिने	06/07/2017	7/24.4/2018
९	गौरव कन्स्ट्र.	2728/92 8/8/2016	25580/-	20/6/2016	12 महिने	19/6/2017	7/24.4/2018
१०	गौरव कन्स्ट्र.	2745/21 11/8/2016	14445/-	12/9/2016	12 महिने	11/09/2017	7/24.4/2018
११	गौरव कन्स्ट्र.	2727/71 4/8/2016	4180/--	20/1/2016	12 महिने	19/01/2017	7/24.4/2018
१२	गौरव कन्स्ट्र.	2584/08 7/4/2015	5000/-	7/10/2015	12 महिने	06/10/2016	7/24.4/2018
१३	गौरव कन्स्ट्र.	2662/57 16/2/2016	4883/-	7/10/2015	12 महिने	06/10/2016	7/24.4/2018
१४	गौरव कन्स्ट्र.	2584/06 7/4/2015	5000/-	6/10/2015	12 महिने	05/10/2016	7/24.4/2018
१५	गौरव कन्स्ट्र.	2727/05 3/8/2016	4921/-	6/10/2015	12 महिने	05/10/2016	7/24.4/2018
१६	गौरव कन्स्ट्र.	2584/14 7/4/2015	5000/-	6/10/2015	12 महिने	05/10/2016	7/24.4/2018
१७	गौरव कन्स्ट्र.	2727/08 3/8/8/2016	4652/-	6/10/2015	12 महिने	05/10/2016	7/24.4/2018
१८	गौरव कन्स्ट्र.	2584/9 7/4/2015	5000/-	6/10/2015	12 महिने	05/10/2016	7/24.4/2018
१९	गौरव कन्स्ट्र.	2727/04 3/8/2016	4918/-	6/10/2015	12 महिने	05/10/2016	7/24.4/2018
२०	गौरव कन्स्ट्र.	2584/11 7/4/2015	5000/-	19/9/2015	12 महिने	18/06/2016	7/24.4/2018
२१	गौरव कन्स्ट्र.	2724/62 26/7/2016	2447/-	26/7/2016	12 महिने	25/07/2017	7/24.4/2018
२२	गौरव कन्स्ट्र.	2784/07 7/4/2015	5000/-	18/9/2015	12 महिने	17/09/2016	7/24.4/2018
२३	गौरव कन्स्ट्र.	2724/63 26/7/2016	2198/-	18/9/2015	12 महिने	17/09/2016	7/24.4/2018
२४	गौरव कन्स्ट्र.	2584/13 7/4/2015	5000/-	28/5/2015	12 महिने	27/5/2016	7/24.4/2018
२५	गौरव कन्स्ट्र.	2657/94 2/11/2015	4747/-	28/5/2015	12 महिने	27/6/2016	7/24.4/2018
२६	गौरव कन्स्ट्र.	2441/69 23/5/2014	21871/-	6/3/2014	12 महिने	5/3/2015	7/24.4/2018
२७	गौरव कन्स्ट्र.	2407/31 1/7/2014	22708/-	5/3/2014	12 महिने	4/3/2015	7/24.4/2018

- विविध कामाच्या संदर्भात सुरक्षा अनामत जमा होत असते सदर सुरक्षा अनामत मुदतबाह्य रक्कमा पक्क्या सदरी जमा करणे आवश्यक होते परंतु अशा प्रकारचे लेखे लेखाविभागाने ठेवलेले दिसून येत नाही.
- उपरोक्त नमुद रक्कमा पक्क्या सदरीनंतर दिल्याचे दिसून येते. परंतु सदर रक्कमा देतांना सक्षम प्राधीकरणाची मान्यता घेतल्याचे दिसून येत नाही.

2) सुरक्षा अनामत रक्कमांच्या परतफेडीच्या नोंदी न घेतल्याचा उदा. तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	मकातेदाराचे नाव	पावती क्र. दिनांक	व्हौचर क्र. व दिनांक	र.रु	पान क्र.
१	श्री.शेख एन शमशोनद्दीन	2890/81	16/02/2018	3930	1050
२	निहाय जे शेख	2890/82	16/02/2018	4066	1050

- सुरक्षा अनामत परतफेड केल्या मात्र त्याच्या नोंदी सदर खतावणी रजिष्ट्रवर घेण्यात आलेल्या नाही . उदा. दाखल वरील प्रकरणे दर्शविले आहे. परंतु अशा सर्वच प्रकारच्या परतफेडीच्या नोंद घेण्यात आलेले नाही.
- परतफेडीच्या नोंदी न घेतल्यामुळे सदर रक्कमा दुबार देण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

३. विविध कामोचे निविदेच्या वेळी मकातेदाराकडून ऑनलाईन बयाना व सुरक्षा अनामत रक्कमा घेतल्या जातात व त्याच्या परतफेडीही केल्या जातात याबाबतच्या एकुण किती रक्कमा जमा आहे व किती रक्कमा परतफेड केल्या याबाबत लेखा विभागाने कोणतेही प्रकारचे लेखे अद्ययावत ठेवलेले नाही.

४. सुरक्षा अनामत एकुण जमा किती आहे,परतफेड किती व शिल्लक किती आहे याबाबतचा गोषवारा तयार केलेला नाही.

५. पक्क्या सदरी रक्कमांच्या नोंदी स्वतंत्र घेणेत आलेले नाही. तसेच त्याची परतफेड करतांना सक्षम प्राधीकरणाची मान्यताही घेण्यात आलेली दिसून येत नाही. विभागाने अनुपाल सादर केले नसल्याने उपरोक्त बाबींचा पुर्ततेसह अनुपालन सादर करण्याचे निर्देश देण्यात आले आहे

आक्षेप परिच्छेद क्र.२१ :- भविष्य निर्वाह निधी लेख्यांतील अनियमितते बाबत.

सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षात कर्मचा-यांच्या भविष्य निर्वाह निधीचे लेखे (व्हौऊचर नस्ती, परतावा व नापरतावा नस्ती, सेवानिवृत्त कर्मचा-यांच्या नस्ती इ.) लेखाविभागाने उपलब्ध करून देण्यात आलेले लेख्यांची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे अनियमित बाबी आढळून आल्या आहे.

1. विभागाने प्रमाणीत ब्रॉडशिट व लेजर, डे-बुक इ. लेखे पडताळणीसाठी उपलब्ध करून दिले नाही. तसेच आस्थापनेवर असलेले कर्मचारी व अधिकारी यांची संवर्गानुसार (मनपा भविष्य निर्वाह निधी वर्गणीदार असल्याची संख्या) संख्या दिलेली नाही. त्यामुळे वर्गणी कर्जहप्ता, व्याजाची आकारणी याबाबींची पडताळणी करता आली नाही.
2. सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1988 नुसार संबंधित वर्गणीदारांनी परतावा/नापरतावा अग्रीमची मागणी विहित नमुन्यातील (परतावा व नापरतावा) या करता स्वतंत्र अर्ज नमुना 1 व 3 नुसार सादर केलेले नाही.

आ.क्र.	कर्मचा-याचे नांव	क. क्रमांक
1	सरिता प्रभाकर राजोळे	8982
2	नवनित मनोहर काळे	6220

उपरोक्त तक्त्यात नमुद कमर्चारी यांचे अर्ज अपुर्ण स्वरूपाचे असल्याचे दिसुन आलेले आहे.

3. भविष्य निर्विाहनिधीची रक्कम देतांना कर्मचा-यांच्या भविष्य निर्विाहनिधीच्या खात्यात किती वर्गणी जमा आहे. वषर्भरात एकुण किती वेळेस भ. नि. नि. रक्कम घेतलेली आहे. किती रक्कम शिल्लक आहे. याचा गोषवारा लेखा विभागाने सादर केलेला नाही. तसेच कर्मचारी यांचे भविष्य् निर्वाह निधीची रक्कम मिळणे बाबतचे मागणी पत्र समवेत आढळून येत नाही. उदा.

आ.क्र.	कर्मचा-याचे नांव	क्र. क्रमांक
1	दशरथ बळवंत जाधव	6882
2	विजय मुरलिधर पाटील	8782
3	सरोदे उमेद काशिनाथ	1101
4	गायकवाड रविंद्र	5350
5	संपत बाबूराव गायकवाड	8458
6	सुरेश रावजी दवे	1754
7	अनिल वसंत कदम	6902
8	संजय चंदर चंडालिया	6314
9	गोपीनाथ् बाबूराव जाधव	7857
10	उमाजी पांडुरंग भुजबळ	7876
11	संदिप चिंतामन बरवे	8892
12	संतोष जाधव	9165

उपरोक्त तक्त्यात नमुद कमर्चारी यांचे भविष्य निर्वाह निधीची रक्कम मिळणेकामी मागणी पत्र नसतांनाही त्यांना भविष निर्वाह निधीची रक्कम देण्यात आलेली आहे. याबाबत विभागाने खुलासा करणे आवश्यक आहे.

4. महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाहनिधी नियम **1988 माधील 5** नुसार प्रत्येक भविष्य निर्वाहनिधी वर्गणीदाराने पहिल्या अनुसुचित देण्यात आलेल्या नमुन्यामध्ये नामनिर्देशन करणे आवश्यक आहे. तथापी अशा प्रकारे कार्यवाही झालेली नामनिर्देशनपत्रे तपासणीसाठी उपलब्ध झाली नाही.

आ.क्र.	कर्मचा-याचे नांव	क. क्रमांक
1	दत्तात्रय सुखदेव जाधव	6619

5. सन 2019-2020 या आर्थिक वर्षाचे भविष्य निर्वाह निधीचे मयत/ स्वेच्छा निवृत्त व सेवानिवृत्त झालेल्या कर्मचारी अधिकारी यांना त्यांच्या खात्यातील जमा असलेली वर्गणी देण्यात आलेली आहे. सदर प्रकरणी पडताळणी केली असता त्यातील खालील कर्मचारी यांना वर्षातून तिन वेळेस कर्जाऊ रक्कमा दिले असल्याचे निर्दशनास येते. उदा.

अ.क्र.	कर्मचारी/अधिकारी नांव	कर्मचारी क्रमांक
1	श्री. निर्मला बी. साळवे सन 2012-2013)	6677
2	श्री.सुरेश चिमण गांगुर्डे (सन 2017-18)	6132

6. ना परतावा अग्रीम काढण्याबाबत सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1988 मधील नियम क्र.16 ते 20 मधील तरतुदीनुसार वर्गणीदाराच्या सहा महिन्याच्या वेतना एवढी रक्कम किंवा निधीतील शिल्लक रक्कमेच्या 50% यापैकी जी कमी असेल ती रक्कम किंवा वर्गणीदाराच्या खात्यात शिल्लक रकमेच्या जास्तीत जास्त 75 % एवढी रक्कम मंजूर करू शकतो. सदर प्रकरणी परतावा, ना परतावा अग्रीम मंजूर करतांना कर्मचा-यांच्या खात्यातील शिल्ल्क रक्कम किती आहे व त्यानुसार अग्रीम मंजूरीस किती रक्कम पात्र आहे याबाबत कोणीतीही शहानिशा न करता जादा अग्रीम मंजूर करून अदा केले असल्याचे दिसून येते. उदा.

आ.क्र.	कर्मचा-याचे नांव	क. क्रमांक
1	श्री. रामेरसिंग नकली चव्हाण	2253

मार्च 2020 मध्ये श्री. रामेरसिंग नकली चव्हाण क. क्र. 2253 यांच्या खात्यात र. रू. 203237/- इतकी रक्कम शिल्लक होती. 75% प्रमाणे र. रू. 152428/- इतकी रक्कम अदा करणे आवश्यक असतांना त्यांना विवाह व इतर धार्मिक कामाकरीता 99% म्हणजे र. रू. 200000/- अदा केल्याचे दिसुन येते.

नाशिक महानगरपालिकेच्या सन 2019-2020 या वित्तीय वर्षात कर्मचा-यांच्या भविष्य निर्वाह निधी लेख्यांतील अनियमितते बाबत.

1. जा.क्र.मुलेप/वशि/डेस्क-6/06/20 दिनांक 09/04/2020 व जा.क्र. मुलेप/वशि /डेस्क -6 /65/20 दि. 18/05/2020 व रोजी अभिलेख्यांची मागणी केली असता विभागाचे याबाबतचे कोणतेही अभिलेखे विभागाने उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.
2. नाशिक महानगरपालिकेत सन 2019-2020 आर्थिक वर्षात एकुण मनपा आस्थापनेवर किती कर्मचारी व अधिकारी कार्यरत आहेत याबाबतची माहिती प्राप्त करून दिलेली नाही.
3. प्रत्येक कर्मचा-याचे सुरूवातीपासूनचे प्रत्येक वर्षनिहाय एकाच स्वतंत्र रजिष्टरवर खतावणी करण्यात आल्याचे दिसून येत नाही.
4. भविष्य निर्वाह निधी साठी महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 नुसार नामनिर्देशनमधील अधिनियम 5 (1) (2) (3) नुसार कार्यवाही

करून मयत झालेल्या कर्मचा-यांच्या वारसांना व निवृत्त झालेल्या कर्मचा-यांचे परिशिष्ट-अ Form A नॉमिनेशन फॉर्म भरणेत आलेले दिसून येत नाही.

5. मृत्यू झालेल्या कर्मचाऱ्याबाबत वारसास भविष्य निर्वाह निधीतील अंतिम रक्कम महाराष्ट्र सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 नुसार नामनिर्देशनमधील नियम 27 (1 ते 5) प्रमाणे कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
6. एकत्रित गोषवारा नसल्याने विभागाने कर्मचारी निहाय चालु वर्षाची एकुण जमा उचल व देय व्याज तसेच खतावणी, बृहतपत्रक, रोखवही, अग्रीमचे परतावा ना परतावा रजिष्टर आढळून येत नाही.

जा.क्र.मुलेप/वशि डेस्क-5/89/20/दि.10/06/2020 रोजी पुन्हश्च: लेख्यांची मागणी बाबत अंतिम पत्र देण्यात आलेले असुनही तरी विभागाने यापुढे भविष्य निर्वाहनिधीचे लेखे पुर्ण/अद्ययावत करून प्रमाणीत लेखे उपलब्ध करून दिलेले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम करून सन 2019-2020 च्या अहवालत समाविष्ट करण्यात येत आहे.

लेखे पुर्ण/ अद्ययावत करणे बाबत सन 2017-18 व 2018-2019 या वर्षाच्या वार्षीक अहवालात आक्षेप नोंदवून अहवालात परिच्छेद घेण्यात आलेला असून, विभागास अवगत करण्यात आले होते. तथापि, विभागाने याबाबत कोणतीही कार्यवाही करण्यात आलेली दिसून येत नाही. लेखे अद्ययावत न ठेवणे ही बाब कार्यालयीन कामकाजाच्या दृष्टीने गंभिर स्वरूपाची असून आक्षेपहार्य आहे. तरी विभागाने याबाबत दक्षता घेण्यात यावी.

परिच्छद क्र. २२ :- सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षाचे अधिकारी/कर्मचारी यांना देण्यात आलेल्या भविष्य निर्वाह निधीच्या परतावा, ना-परतावा प्रकरणांमधील अनियमितते बाबत.

संदर्भ :- जा.क्र./मुलेप/डेस्क-18/722/29/10/2020.

वित्त व लेखा विभागाकडील सन 2019-20 या वित्तीय वर्षातील भविष्य निर्वाह निधीच्या परतावा/ ना परतावा प्रकरणांची तपासणी केली असता खालील प्रमाणे अनियमिता आढळून आली.

1) **मागणी पत्रकावर वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.**

लेखा शाखेने तयार केलेल्या भविष्य निर्वाह निधी खाती संबंधित कर्मचारी यांच्या जमा व शिल्लक रकमेच्या तपशिल असलेल्या तक्त्यात मागणी पत्रका संबोधले आहे. लेखा शाखेकडून देण्यात आलेल्या मागणी पत्रकाच्या तपशिलानुसार विभागाकडून परतावा/नापरतावा रक्कम मंजूरी बाबत कार्यवाही केली जाते. सदर मागणी पत्रक लेखा शाखेतील प्राधिकृत अधिकाऱ्यांनी प्रमाणित करणे आवश्यक आहे.

अ. क्र.	व्हौऊचर क्र.	दिनांक	कर्मचारी क्र.	कर्मचारी/अधिकारी नांव	शेरा
1	64	6/04/2019	5604	बाळकृष्ण मनोहर बर्वे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
2	68	9/4/2019	9045	ए. एस. गायकवाड	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
3	53	4/4//2019	7211	श्रीमती छाया पांडुरंग दाडे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
4	97	9/4/2019	7641	प्रदिप महाले	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
5	48	5/4/2019	6735	अतुल जाधव	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
6	109		5938	मंगला सांगोरे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
7	109		5115	आंचन न्युलीएट मार्कल	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.

8	109		5392	लोंढे गब्रिएल एलसाबेध	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
9	4	9/5/2019	7485	मदन दोंदे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
10	33	9/9/2019	6733	हिरामण मधुकर बोंबले	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
11	18	6/9/2019	8247	मो. हुसेन इस्माईल पठाण	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
12	37	10/9/2019	5863	आंबादास विष्णु शिरसाठ	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
13	22	--	7808	साबळे भगिरथ नाना	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
14	33	9/9/2019	8635	भारती पोहनकर	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
15	45	9/9/2019	7254	हिरा लोखंडे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
16	45	9/9/2019	7254	वैशाली पवार	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
17	46	9/9/2019	7252	ज्योती गावीत	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
18	46	9/9/2019	4166	गारख परदेशी	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
19	--	9/9/2019	4646	श्रीम. पुजा बोराडे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
20	--	9/9/2019	5116	श्रीम. आशा कापडणे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
21	--	9/9/2019	4193	श्रीम. आराती नहे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
22	--	9/9/2019	4249	श्रीम. लता जगातप	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
23	--	9/9/2019	6490	संजय मंडीलक	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
24	3	10/10/2019	8442	विजय खळगे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
25	4	9/10/2019	2070	माया चव्हाण	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
26	34	10/10/2019	7760	शेख जफर महमद	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
27	34	10/10/2019	6426	सचिन देशमुख	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
28	27	10/10/2019	5380	लिला वाघ	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
29	27	10/10/2019	6387	जात्सना थोरात	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
30	27	10/10/2019	8493	विनायक जाधव	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
31	4	7/1/2020	8350	मंगल लहांगे	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
32	12	10/1/2020	--	आशाबाई वेणुनाथ धुमाळ	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
33	40	10/1/2020	6702	विकास तर्खडकर	वरिष्ठ लेखापाल यांची स्वाक्षरी नाही.
34	50	10/1/2020	--	संजय भोर	मागणी पत्रक अपुर्ण आहे
35	50	10/1/2020	--	मुकुंद कटारे	मागणी पत्रक अपुर्ण आहे.

2) अधिकारी/कर्मचारी यांच्या भविष्य निवाह निधी विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.

अ. क्र.	व्हौऊचर क्र.	दिनांक	कर्मचारी क्र.	कर्मचारी/अधिकारी नांव	शेरा
1	56	9/4/2019	6252	सुनिल ओलाराम गिरजे	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
2	56	9/4/2019	7965	गायकवाड प्रविण संभाजी	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
3	56	9/4/2019	7039	भालेराव गौतम जगन्नाथ	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
4	56	9/4/2019	6949	मनोज सुरेश फाजगे	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
5	56	9/4/2019	7943	बाळु धनराज आढाव	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
6	56	9/4/2019	9064	पगारे चंद्रकांत काशिनाथ	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.

7	56	9/4/2019	7315	कैलास मधुकर साळवे	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
8	56	9/4/2019	8044	मेहमुद मद्दार शेख	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
9	56	9/4/2019	3091	हिरामण दामु लोंढे	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
10	56	9/4/2019	8808	अनिता प्रकाश पवार	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
11	56	9/4/2019	8854	आनंद एकनाथ थोरात	विभागाचे मागणी फार्म जोडलेला नाही.
12	70	9/4/2019	6154	बिडलॉन अनिल जगदीप	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
13	70	9/4/2019	6164	बोरीचा माहीन जेठा	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
14	70	9/4/2019	6406	चव्हाण संजय रतिया	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
15	70	9/4/2019	6498	साबळे मधुकर एस	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
16	70	9/4/2019	6803	तजाळे दिपक राजेंद्र	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
17	70	9/4/2019	7302	कर्डक विद्या सुहास	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
18	70	9/4/2019	8024	बिडलान किसन सहादु	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
19	70	9/4/2019	8615	रणशिंगे द्वारकाबाई हिरामण	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
20	73	9/4/2019	6706	बोराडे राजेंद्र आबा	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
21	77	5/4/2019	4348	केशव आर तांदळे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
22	77	5/4/2019	4349	कचरू हनुमंत मसळे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
23	77	5/4/2019	4873	सुधाकर सिताराम अहिरे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
24	77	5/4/2019	6883	मुरलीधर पंडीत गोरे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
25	77	5/4/2019	7622	प्रकाश विजय श्रींग	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
26	77	5/4/2019	8868	मंगला नरेंद्र हिरवे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
27	77	5/4/2019	9155	खमचंद मनोहर पवार	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
28	7	9/5/2019	--	मधुकर पुंडलीक तिडके	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
29	7	9/5/219	--	राजेश रघुनाथ बोराडे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
30	7	9/5/2019	--	मारूती रेवप्पा कोळी	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
31	9	8/5/2019	6585	वारडे रमेश परशराम	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
32	11	8/5/2019	8219	भामरे सुजाता यशवंत	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
33	14	8/5/2019	7194	वाघ शिल्पा	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
34	15	6/5/2019	7647	कस्तुरे राजेंद्र पंडीत	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
35	23	8/5/2019	8328	पी. एस. बोराडे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
36	32	8/5/2019	3322	गांगुर्डे नाना सहादु	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
37	32	8/5/2019	5987	हेमंत सदाशिव कुलकर्णी	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
38	32	8/5/2019	5992	आगलावे संतोष सिध्देश्वर	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
39	32	8/5/2019	6495	गायधनी भारत मनोहर	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
40	79	--	5772	श्रीम. छाया आबा पाटील	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
41	34	7/8/2019	6110	वेरूनिका के	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
42	34	7/8/2019	6132	सुरेश गांगुर्डे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
43	34	7/8/2019	5909	सोनी विजय	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
44	34	7/8/2019	6351	सोमनाथ दाते	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
45	39	9/8/2019	5871	सदबिर बिडकॉन	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
46	15	8/8/2019	8392	सुनिल केंजळे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.

47	38	9/9/2019	7747	शिंदे दशरथ भिवा	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
48	42	9/9/2019	6014	दिलीप दोंदे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
49	42	9/9/2019	5452	संजय कानडे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
50	42	9/9/2019	6033	समेश दाते	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
51	59	9/9/2019	3091	हिरामण दामु लोंढे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
52	21	--	8362	संतोष निंबाळकर	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
53	21	--	4962	भोईर	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
54	--	5/9/2019	6990	अरूण महाले	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
55	--	5/9/2019	7417	मनिष हरीचंद्र कांबळे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
56	--	5/9/2019	5102	श्रीम. मंगला हिले	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
57	13	5/1/2020	9058	इमरान फारूख खान	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
58	14	4/10/2020	8470	रामचंद्र नारायण बोरसे	मागणी पत्रक जोडलेला नाही.
59	16	4/1/2020	--	विधाते अर्जून धोंडीराम व इतर	मागणी पत्रक प्रमाणित नाही.

3) भविष्य निर्वाह निधीच्या जादा रक्कम प्रदानाबाबत.

सन 2019-20 या आर्थिक वर्षात खालील अधिकारी/कर्मचारी यांना त्यांच्या खात्यावर जमा असलेल्या रकमेपैकी 75% रक्कम परतावा, ना-परतावा देणे आवश्यक असतांना खात्यावर असलेल्या एकूण जमा रकमेपैकी जादा रक्कम प्रदान जादा प्रदान केल्याचे दिसुन येते.

नापरतावा अग्रीम काढण्याबाबत सर्वसाधारण भविष्य निर्वाह निधी नियम क्र. 16 ते 20 मधील तरतुदीनुसार वग्रणीदाराच्या सहा महिन्याच्या वेतना एवढी रक्कम किंवा निधीतील शिल्लक रकमेच्या 50% यापैकी जी कमी असेल ती रक्कम किंवा वर्गणी दाराच्या खात्यात शिल्लक रकमेच्या जास्तीत जास्त 75% एवढी रक्कम मंजूर करू शकतो. सदर प्रकरणी परतावा- नापरतावा अग्रीम मंजूर करतांना कर्मचाऱ्याच्या खात्यातील शिल्लक रक्कम किती आहे व त्यानुसार अग्रीम मंजूरीस किती रक्कम पात्र आहे याबाबत कोणतीही शहानिशा न करता अग्रीम मंजूर करून अदा केले असल्याचे दिसुन येते.

खालील अधिकारी/कर्मचारी यांना त्यांच्या खात्यावर जमा असलेल्या रक्कमेपैकी 75% रक्कम परतावा, ना-परतावा देणे आवश्यक असतांना जादा रक्कम प्रदान केल्याचे दिसुन येते.

अ.क्र.	व्हौऊचर क्रमांक	दिनांक	कर्मचारी क्रमांक	अधिकारी/कर्मचारी नांव
1	44	5/04/2019	5083	भागुजी केशव पिठे
2	44	5/4/2019	8897	योजना अशोक तेजाळे
3	83	9/4/2019	1656	सुरेश शंकर वाबळे
4	83	9/4/2019	7503	विजय चिंधु दरेकर
5	108	10/4/2019	7409	शेखर सुधाकर वाघ
6	--	9/5/2019	4950	विष्णु मुरलीधर पेटारे
7	6	--	8576	विजय मनोहर इस्ते
8	14	8/5/2019	5635	सदाशिव देवराम ताजणपुरे
9	22	8/5/2019	8689	राजाराम देवराम पवार
10	26	6/5/2019	5239	सोनवणे विकास रमाकांत
11	27	--	5405	सुरेखा विजय पवार
12	--	--	8148	गौसिया दाउदखान पठाण

वरील अनियमित बाबींची 3 दिवसाचे आंत पुर्तता करून पुर्तता अहवाल लेखापरिक्षण विभागास सादर करावा.

वा.ले.अ.सन २०१९-२०/20

संदर्भ क्र. 3 अन्वये पुन्हश्च: लेख्यांची मागणी बाबत अंतिम पत्र देण्यात आलेले असुनही तरी विभागाने यापुढे भविष्य निर्वाहनिधीचे लेखे पुर्ण/अद्ययावत करून प्रमाणीत लेंखे उपलब्ध करून दिलेले नसल्याने सदरचा आक्षेप कायम करून सन 2019-2020 च्या अहवालत समाविष्ट करण्यात येत आहे.

आक्षेप परिच्छेद क्र. २३ :- परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतनाबाबत अनियमितता

संदर्भ :- 1) जा.क्र.मुलेप/वशि/डेस्क-6/06/20 दिनांक 09/04/2020 व

2) जा.क्र. मुलेप / वशि /डेस्क् -6 /65/ 20 / दि. 18/05/2020

मनपा ठराव क्र. १२५६ दिनांक २०/०२/२००८ व आदेश क्र. ७८५ दिनांक २५/०६/२००८ अन्वये दिनांक ०१/११/२००५ पासून मनपाने परिभाषित अंशदान स्विकृत केली आहे.

दिनांक १ नोव्हेंबर २००५ नंतर महानरपालिकेच्या सेवेत नियुक्त झाले किंवा होतील त्यांना महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्रमांक अंनियो/१००५/१२६/सेवा-४ दिनांक ३१/ऑक्टोबर २००५ व शासन निर्णय क्रमांक अंनियो/ १००६/८७/सेवा-४ दिनांक १२/०१/२००७ नुसार त्यांच्या एकत्रित वेतनाच्या १०% इतकी रक्कम परिभाषीत अंशदान निवृत्तीवेतन कपात करणे आवश्यक आहे व तितकीच रक्कम शासनाच्या धोरणानुसार नाशिक महानगरपालिका दरमहा त्यांच्या खात्यात जमा करून दरवर्षी आर्थिक वर्ष संपल्यानंतर व्याजासह जमा होणा-या रकमेचे विवरणपत्र प्रत्येक अंशदान निवृत्तीवेतन धारकास देणे आवश्यक आहे.

या संदर्भातील लेख्यांची तपासणी केली असता खालील प्रमाणे अनियमितता आढळूनआल्याने तदनुषंगिाक अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहे.

१) नाशिक महानगरपालिकेत सन २०१९-२० आर्थिक वर्षात DCPS वर्गणीदारंची एकुण संख्या ११०३ इतकी असल्याची लेखा व वित्त विभागाने वर्गणीदारांची एकुण संख्या व यादी उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.

२) ब्रॉडशिट, लेजर, बृहतपत्रक, डे-बुक, बँक रिकन्सीलेशन इत्यादी लेखे वारंवार तोंडी व लेखी मागणी करूनही पडताळणीसाठी उपलब्ध झालेले नाहीत.

३) महाराष्ट्र शासन वित्त विभाग शासन निर्णय क्र. अंनियो/१००७/१८/सेवा-४ दिनांक ७ जुलै २००७ मध्ये नमूद केले प्रमाणे लेखे ठेवलेले नाही.

४) (DCPS) लागु असलेल्या कर्मचा-यांच्या वेतनातून झालेल्या कपाती व तितकाच मनपा हिस्सा व त्यावरील व्याज एकुण रक्कम अशा बाबतच्या कोणत्याही नोंदी विभागाने ठेवलेल्या नाहीत.

५) सुरवातीची शिल्लक (DCPS) कर्मचारी त्यांचे दरमहाचे १०% वेतनाची वर्गणी तितकाच मनपा हिस्सा असे दरमहा तसेच वर्षाचा एकुण कर्मचा-यांचा व मनपा सममुल्य अंशदान असे एकुण रक्कमेचा गोषवारा ठवेलेला नाही.

६) वित्तीय वर्षामध्ये प्राप्त झालेल्या निधीची गुतंवणूक केल्याबाबतचा अभिलेखे उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाहीत.

७) कर्मचा-यांना द्यावयाचे वार्षिक विविरणपत्र अद्याप पावेतो कर्मचा-यांना देण्यात आलेले नाही.

८) सन २०१६-२०१७ व २०१७-१८ व २०१८-२०१९ च्या वार्षीक अहवालत याबाबत सुचित करण्यात आले होते. परंतु विभागाने याबाबत पुतर्ता केलेली नाही. उचित कार्यवाही तपशिलासह विभागाने खात्री करून अनुपालन सादर करणेचे विभागास निर्देश दिलेत.

आक्षेप परिच्छेद क्र. २४ :- उपर्जित तत्वावर आधारित- दुहेरी नोंद पध्दतीची अंमलबजावणी बाबत.

नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्र.लेखासं-१०/२००४/७१ प्रक्र./०४ निवि-३ दिनांक ६/७/२००५ नुसार राज्यातील सर्व नागरी स्थानिक स्वराज्य संस्थांनी दिनांक १/४/२००५ पासुन उपर्जित पध्दतीवर आधारित द्वीनोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी करावयाची आहे. त्याप्रमाणे कार्यवाही सत्वर पूर्ण करणेकडे लेखा विभागाने पाठपुरावा करणे आवश्यक होते. केंद्र व राज्य शासनाकडुन पुरस्कृत (स्मार्ट सिटी अमृत स्वच्छ भारत योजना, JNNURM) उपक्रम राबविण्यासाठी निधी उपलब्धते बाबत सदरची बाब आवश्यक अहर्ता असल्याने द्विनोंद लेखा पध्दती बंधनकारक असुन, पूर्वीचे मक्तेदार मुथा ॲण्ड कंपनी यांना रिस्क ॲण्ड कॉस्टवर काम दिलेले होते. परंतु सदर कंपनीने निविदा अटी-शर्तीप्रमाणे काम न केल्याने सदरचे काम विभागाने

MAPSV ॲण्ड असोसिएटस् यांना कामकाज दिले असुन त्याचा प्रगती अहवाल देण्यात यावा. केंद्र पुरस्कृत निधी मनपास प्राप्त होणेसाठी (अमृत, JNNURM, स्मार्ट सिटी इ.) साठी सदरची बाब महत्वाची असल्याने याबाबत द्विनोंद लेखा पध्दती पुर्ण हेणेबाबत माहिती द्यावी.

१) नाशिक महानगरपालिकेस प्राप्त होणारे केंद्र व राज्य शासन निधी, कर्ज वताळमेळाबाबत

मनपास शासनाकडून विविध योजनांसाठी केंद्र पुरस्कृत/राज्य पुरस्कृत निधी प्राप्त होत असतात. उदा. अमृत, स्वच्छ भारत, JNNURM, सिहंस्थ, NRHUM, RCH,मलेरिया, इतर तत्सम योजना यासाठी लेखा शाखेतील लेख्यांमधील शिल्लक, बँकेतील शिल्ल्क बाबत माहिती व लेखे उपलब्ध करून न दिल्याने त्याबाबतची पडताळणी करण्यात आली नाही.

२) पाणीपट्टी वसुली बाबत.

जा.क्र.वशि/डेस्क-६/२२/२० दिनांक १६/०४/२० दिनांक १६/०४/२०२० अन्वये विभागाने जा. क्र. मनपा/साआअविपापू/८३/२० दिनांक १३/०५/२०२० अनवये दि. ३१/०३/२०२० अखेर वसुली व थकबाकी एकुण र. रू. १३५,१८,७५३/- एकुण र. रू. ५४,८०,६१,८७१/- इतकी वसुली आहे. विभागने ५२% वसुल झाल्याचे कळविण्यात आले आहे. तथापी प्रत्याक्षात ४०.५४% इतकी रक्कम वसुल झाली आहे. ५९.४६% वसुली होणे बाकी असल्याचे दिसून येते. देण्यात आलेल्या उदीष्ट पुर्ण करणेबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत खुलासा करणे आवश्यक आहे.

३) घरपट्टी वसुली बाबत:-

जा.क्र.वशि/डेस्क-६/२२/२० दिनांक १६/०४/२० दिनांक १६/०४/२०२० अन्वये विभागाने जा. क्र./म.का./कर/कक्ष-३३/२०२० दि. २३/०४/२०२० दि. ३१/०३/२०२० अखेर वसुली व थकबाकी एकुण र. रू. २५५३५.६७ लक्ष एवढी पत्राद्वारे कळविणेत आली आहे. विभागाने वित्त व लेखा विभागाशी ताळमेळ घेऊन प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. विभागने ९१% वसुल झाल्याचे कळविण्यात आले आहे.

आक्षेप परिच्छेद क्र. २५ :- विविध कर इस्टांकपूर्ती बाबत

(इतर कर) विभागाचे दि. ३१/०३/२०२० अखेर वसुली बाबतची तरतुद/उदीष्ट,थकबाकी व वसुली उदिष्ट, थकबाकी, एकूण वसुली व त्याची इस्टांकपूर्तीची टक्केवारीची माहिती व लेखे उपलब्ध होण्याच्या अनुषंगाने नोंदवही परिरक्षित होणे आवश्यक आहे. तथापी लेखा शाखेने अशा प्रकारे नोंद वही ठेवलली नाही.

आक्षेप परिच्छेद क्र. २६ :- अखर्चित रकमांबाबत.

शासनाकडून प्राप्त असलेल्या निधीबाबत व दि.३१/०३/२०२० अखेरीस शासकीय (केंद्र व राज्य शासन) अनुदानातील अखर्चित असलेल्या निधीच्या रक्कमांची माहिती व लेखे उपलब्ध करून न दिल्याने त्याबाबतची पडताळणी करण्यात आली नाही. त्याच्या विनियोगाबाबत नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. त्यावरून अखर्चीत रकमेची माहिती मिळु शकेल तथापी अशी परिपुर्ण नोंदवही नसल्याचे निदर्शनास आले आहे खुलासा करावा.

आक्षेप परिच्छेद क्र. २७ :- LBTअनुदाना/GST/ 1% मुद्रांक शुल्क अनुदानाची तपशिलासह माहिती बाबत.

कर विभागाने नाशिक मनपाचे सन 2019-2020 या आर्थिक वर्षामध्ये स्थानिक संस्था करापोटी प्राप्त उत्पन्नाची व LBT अनुदाना/GST/ 1% मुद्रांक शुल्क अनुदानाची तपशिलासह माहिती खालील नमुन्यात सादर करण्यात आली आहे.

अ. क्र.	रू. 50 कोटीपेक्षा जास्त व्यापाराकडून स्थानिक संस्थांना प्राप्त उत्पन्न र. रू.	मद्यापासुन स्थानिक संस्थांना प्राप्त उत्पन्न र. रू.	इतर माध्यमातुन स्थानिक संस्थांना प्राप्त उत्पन्न र. रू.	एकुण जकात/ स्थानिक संस्था कर एकुण प्राप्त उत्पन्न र. रू.	मनपाच्या उत्पन्नात येणारी तुट भरून काढण्यासाठी दिलेले अनुदान LBT Grant	1% मुद्रांक शुल्क अनुदान	शेरा
1	2	3	4	5	6	7	8
1	निरंक	निरंक	निरंक	2.76	943.92	58.09	--

मात्र लेखाशाखे कडून माहिती उपलब्ध झालेली नाही त्यामुळे ताळमेळ घेता आला नाही. स्थानिक संस्था विभागाने वितत व लेखा विभागाकडून आपसमेळ करून प्रमाणीत करणे आवश्यक आहे.

आक्षेप परिच्छेद क्र. २८ :- सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षाचे अनामतीचे वार्षिक लेख्यांमधील अनियमितते बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता, २०११ प्रकरण २० मधिल तरतुदीनुसार महानगरपालिकेने प्राप्त झालेल्या अनामत रकमांचे लेखे विहित नमुन्यात ठेऊन प्राधिकृत अधिकाऱ्यांच्या स्वाक्षरीने प्रमाणित करून अद्ययावत करणे नियमानुसार बंधनकारक आहे.

लेखा शाखेकडून सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षाचे लेखांकन पुस्तके व अभिलेखे यांची लेखा संहिता, २०११ नुसार पडताळणी केली असता पुढीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आली.

१) अनामत डे बुकावर सुरुवातीची शिल्लक दि. ०१/०४/२०१९ र.रु. ७,५१,२०१.७६/-

२) अनामत डे बुकावर अखेरची शिल्लक दि. ३१/०३/२०२० र.रु. १,११,११७.३७/-

अनामत डे बुक, बँक पास बुक, अनामत रजिस्टर ताळमेळ घेण्यात आलेला नाही.

- **लेखा पुस्तके ठेवण्याची रीत महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता नियम ६४ व ६५(१) प्रमाणे**

  हस्तलिखित स्वरुपात ठेवण्यात आलेले तपासणीसाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेले नाही. तसेच लेखे संगणकीकृत स्वरूपातील लेखे आणि नोंदवह्या यांची मुद्रितेवर विनिर्दिष्ट केलेल्या कालावधीच्या शेवटी काढण्यात आलेल्या मुद्रीतांची बांधणी, पृष्ठांकन अनुक्रमित करून मनपाची सामान्य मुद्रा व लेखा प्रमुखाची स्वाक्षरी घेण्यात आलेली नाही.

- पावती पुस्तक क्र.२९६७ पास क्र. ७१,७२ व ७४ दि. ७/६/२०२० (एकूण ३ पास) र.रु. ३७,५००/- चलन बुक नं. १६३०/५४ दि. ७/६/२० अन्वये भरणा केलेला आहे. परंतु डे बुक वर र.रु. ३६,५००/- इतक्या रकमेचा भरणा झाल्याचे निदर्शनास येत आहे, त्यामुळे र.रु. १,०००/- इतकी रक्कम कमी भरणा झाल्याचे निदर्शनास येत आहे.

- **सर्वसाधारण रोकड वही.**

  विभागाने नमुना १ व २ मध्ये ठेवण्यात आलेली रोकडवहीत नियम ५० प्रमाणे अभिलेखांच्या नोंदी घेतलेल्या नसल्याचे निदर्शनास येत आहे.

  नियम ५१ प्रमाणे लेखा प्रमुखांकडून त्याची पडताळणी झाल्यानंतर लेखे मुख्याधिकारी यांचे स्वाक्षरीने जमा व प्रदान केलेल्या सर्व रकमांच्या व्यवहारांच्या नोंदी प्रमाणित करून घेणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे विभागाने कार्यवाही केलेली नाही.

- **प्राप्त झालेल्या अनामत रकमा**

  नियम २८९ नुसार प्राप्त झालेल्या ठेवींचे दोन प्रकारात वर्गीकरण करून त्यांचे स्वतंत्र रजिस्टर ठेवणे आवश्यक आहे. लेखा संहिता प्रकरण २० प्रमाणे स्वीकारलेल्या ठेवींचे १) अल्पमुदत ठेव व २) दीर्घ मुदत ठेव याप्रमाणे वर्गीकरण करून लेखे ठेवणे आवश्यक आहे त्याप्रमाणे लेखे तयार करून विभागाने तपासणीसाठी उपलब्ध करून दिलेले नाहीत.

  नियम २९५ नुसार प्राप्त झालेल्या अनामत रकमांच्या बाबतीत नमुना २४ मध्ये प्राप्त झालेल्या अनामत रकमांची नोंद वही ठेवण्यात येईल या नोंदवहीमध्ये प्रपात झालेल्या अनामंत रकमांचे प्रकार, कार्यादेश क्रमांकाचे तपशिल, अनामत रकमा कशाबद्दल प्राप्त झालेल्या आहे याचा तपशील, अनामत रकमांबाबतच्या शर्ती, दिनांक, परतफेडीचा देय दिनांक इत्यादीसंबंधी निरनिराळ्या वर्गाकरिता स्वतंत्र पृष्ठावर नोंदी ठेवलेबाबत नमुद आहे. मात्र याप्रमाणे विहित नमुन्यातील रजिस्टर नोंद नसल्याचे आढळते.

- **अल्पमुदत अनामत (काम पुर्ण झाल्यावर लगेचच परत करण्यात येणाऱ्या ठेवी.)**

  अल्पमुदतीच्या अनामत रकमांच्या प्रत्येक प्रवर्गाची जर्नल नोंद घेणे आवश्यक आहे. त्याप्रमाणे विभागाने सुरक्षा अनामत ठेव खात्यामध्ये नोंद संमत करून स्थानांतरण केलेले नाही.

- **दीर्घ मुदतीकरता स्वीकारण्यात आलेल्या ठेवी** — काम पुर्ण होऊन निविदा अटी-शर्ती / करारनामा अटी-शर्तीनुसार दोष दायित्व कालावधी (Diffect Liability Period) पुर्ण झाल्यावर परत करण्यात येणाऱ्या ठेवी. अशा प्रकारे वर्गिकरण करणे आवश्यक आहे. तथापि याप्रमाणे स्वतंत्र वर्गीकरण करून रजिस्टर ठेवलेले नसल्याचे निदर्शनास येते.

- **इतर अनामत रक्कम**
  प्राप्त अनामत रकमांची नोंद नोंदवहीत घेतांना रकमांचे प्रकार, कार्यादेश क्रमांक, परतफेडीचा देय दिनांक इत्यादीसंबंधी निरनिराळ्या वर्गाकरिता स्वतंत्र पृष्ठ ठेवलेले नाही.
- **अनामत रकमा परत करणे**
  करारनामा अटी व शर्तीनुसार कामाच्या समाधाकारकरित्या पूर्ततेनंतर सुरक्षा अनामत ठेव परत करतांना परतावा देते वेळी परतावा मंजुरी संचिकेत नियम २९६,२९७ व २९८ अन्वये पूर्तता विभागाने केलेली नाही.
  सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षात एकूण र.रु. ३१,१३,५१,१०६/- इतकी अनामत रक्कमेचा परतावा केलेला आहे.
- **मुदत बाह्य आणि दावा न सांगितलेल्या अनामत रकमा**

१) सुरक्षा अनामत परतफेड केल्या मात्र त्यांच्या नोंदी खतावणी रजिस्टरवर घेण्यात आलेल्या नाही. उदा. सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षातील एकूण १ ते २५ संचीकातील एकूण ६९५ प्रकरणांची हस्तलिखित नोंदी खतावणी रजिस्टरवर घेऊन तपासणीसाठी उपलब्ध करून देण्यात आले नाही.
उदा. खालील प्रमाणे तक्त्यात नमुद.

अ. क्र.	मक्तेदाराचे नाव	पावती क्र./दिनांक	बिल क्र./ दिनांक	रक्कम
१	श्री सशांक वडजे	२८९५/९१ दि. ८/१/१८ व २९२२/६१, दि. १८/५/१८	५, दि.२९/३/१९	१,२५,२५१/-
२	मे आटोमार्क्स इंडस्ट्रीज इंडिया प्रा.ली.	२७६२/३४ दि. २६/१०/२०१७	४२, दि.१३/९/१९	१,८२,४३४/-
३	मे. दत्त स्टील & इलेक्ट्रिक इंडस्ट्रीज.	२६६३/२५ दि. २२/३/१६, २६८२/४४ दि. २१/४/१६ २६६४/६४ दि. २७/६/१६, २७५०/४२ दि. २३/९/१६ २७६८/९९ दि. २३/११/१६, २७७५/९१ दि. २६/११/१६, २७८१/३४ दि. १३/१२/१६, २७८१/९१ दि.१९/१२/१६ २६६४/४८ दि. २०/६/१६, २७७५/९२ दि. २६/११/१६,२७८१/९२ दि. १९/१२/१६	४६, दि.२३/११/१९	६१,७६०/-

२) परतफेडीच्या नोंदी न घेतल्यामुळे तसेच स्वीकारलेल्या रकमांच्या पावत्या परतावा मंजुरीसाठी सादर न केल्याने सदर रकमा दुबार देण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.
उदा.

अ. क्र.	मक्तेदाराचे/ठेवीदाराचे नाव	सर्वसाधारण पावती क्रमांक	पावती दिनांक	र.रु.	शेरा
१	असिफ रफिक शेख	२५७४/२६	२४/०४/२०१५	५०,०००/-	पावती नाही
२	मे. सुखकर्ता बिल्डकॉन	२७२६/७७	०२/०८/२०१६	१,२४,२०४/-	--

३) मक्तेदारांकडून एकूण किती रकमा जमा आहे व किती रकमा परतफेड केल्या याबाबत लेखा विभागाने कोणतेही प्रकारचे लेखे गोषवारा तयार करून अद्ययावत ठेवलेले नाही.
उदा. मे. मंगलदास इन्फ्रा यांचेकडील एकूण ८ पावत्यांची र.रु.२,४४,५३९/- इतकी अनामत ठेव जमा असल्याचे निदर्शनास येत आहे. परंतु परतावा मंजुरीसाठी त्यातील ७ पावत्या सादर केलेल्या नाही. तसेच परताव्यात र.रु. २,५७,०५६/- इतकी रक्कम अदा झालेली असल्याचे निदर्शनास येत आहे. त्यामुळे र.रु. १२,५१७/- इतकी तफावत असल्याचे निदर्शनास येत आहे.

४) विहित मुदतीत परतफेडी न केलेल्या अनामत रकमा पक्क्या सदरी जमा केल्याबाबत स्वतंत्र प्रमाणित नोंदवही तयार करून तपासणीसाठी सादर केलेली नाही. त्यामुळे चालू आर्थिक वर्षात किती अनामत रक्कम जमा झाली, किती रक्कम सक्षम मान्यतेने परत केली व किती शिल्लक रक्कम पक्क्या सदरी जमा झाली याची पडताळणी करता आली नाही.

परिच्छेद क्र.२९ :- प्रलंबित अग्रीमांबाबत.

महाराष्ट्र म्युनिसीपल अकौंट कोड १९७१ मधील नियम १८९ अन्वये नमुना १४७ मध्ये अग्रीम नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच अग्रीम विहीत वेळेत निर्धारीत हप्त्यात वसुल होत असल्याबाबत खात्री करणे आवश्यक आहे. महालेखापाल यांनी एकूण र. रू. २.८५ कोटी इतके विभागीय अग्रीमे प्रलंबीत असल्याचे निदर्शनास आणले आहे. याच्या वसुली बाबत लेखा विभागाने प्रयत्नशिल राहणे आवश्यक आहे. याशिवाय सण अग्रीमाबाबत महाराष्ट्र म्युनिसीपल अकौंट कोड १९७१ मधील नियम १२६ अन्वये कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. सन २००६ पासुन नोंदवहीचे अवलोकन करता वसुली प्रलंबीत असल्याचे दिसुन येत आहे. याशिवाय वाहन अग्रीम व घरबांधणी अग्रीमा बाबतही उचित काय्रवाही करणे बाबत विभागाने कार्यवाही करावी. एकूण १०३३ कर्मचाऱ्यांना घरबांधणी अग्रीमे मंजूर केल्याचे दिसुन येत आहे. सर्व कर्मचाऱ्यांच्या बाबतीत आवश्यक कागदपत्रे व हमीपत्रे याबाबत वित्त विभागाने खात्री करणे आवश्यक आहे. मासिक वेतन देयकातुन अग्रीमाची कपात होत असल्याबाबत (मुद्दल + व्याज) याची खात्री लेखा विभागाने करणे आवश्यक आहे.

ज्या कर्मचाऱ्यांकडे प्रशासकीय कारणांमुळे वसुली प्रलंबीत असेल किंवा विभागांकडून वेतन देयकात वसुली दश्रविलेली आली नसेल अशा प्रकरणांचा सर्वांगीण आढावा घेणे गरजेचे आहे.

आक्षेप परिच्छेद क्र. ३० :- सन 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे जनरल अग्रीम, सण अग्रीम, संगणक अग्रीम, घरकर्ज अग्रीम, वाहनकर्ज अग्रीम इ. वार्षिक लेख्यांमधील अनियमितते बाबत.

संदर्भ:- अर्धसमास पत्र जा.क्र./ मुलेप/ वशि/ डेस्क-5/ 496 /20. दि. 25/9/2020.

1) **संगणक अग्रीमची वसुली न झाले बाबत :-**

महानगरपालिकेकडुन अधिकारी / कर्मचाऱ्यांना वाटप केलेल्या संगणक अग्रीम वसुलीची तपासणी केली असता परत फेडीची मुदत संपुन देखील खालील कर्मचाऱ्यांकडे संगणक अग्रीमची रक्कम येणे बाकी असल्याचे दिसुन येते.

वसुली 40 समान निर्धारीत हप्त्यांमध्ये

अ. क्र.	कर्मचारी क्रमांक	आर्थिक वर्ष	कर्मचारी नाव	अग्रीम मंजुर दिनांक	वसुली पुर्ण होण्याची निर्धारीत दिनांक	वसुल / समायोजन बाकी	शेरा
1	3808	2015-16	बोडके शरद खंडु	30/7/15	30/11/18	8,500/-	मयत
2	7576	2016-17	दिवे सुमेश बैरदास	27/6/16	31/10/19	9,000/-	--
3	8707	2013-14	किरण मुरलीधर कोठुळे	6/6/13	6/9/17	12,000/-	बडतर्फ
4	9622	2013-14	दिनेश शांताराम वाघ	15/10/13	15/2/17	8,000/-	--

5	6825	2013-14	सुनिता विजय जाधव	10/3/14	10/7/17	5,500/-	मयत
6	5809	2014-15	बाळु विष्णु वैराग	29/4/14	29/8/17	16,000/-	सतत गैरहजर
					एकुण =	59,000/-	

उपरोक्त अ.क्र. 1 ते 6 कर्मचाऱ्यांकडे संगणक अग्रीमची एकुण र.रु.59,000/- इतकी येणे बाकी आहे. अग्रीम परतफेडीची मुदत संपुन देखील रक्कम वसुल झालेली नाही. सदरची अग्रीम रक्कम विहीत मुदतीत वसुल होणे आवश्यक होते.

2) सन 2019-20 या वित्तीय वर्षातील घरकर्ज वसुलीतील अनियमितते बाबत :-
घरकर्ज वसुली नोंदी खतावणी अपुर्ण व प्रमाणित नाही.

सन 2019-20 घरकर्ज रजिष्टर क्र 25, 31, 22, 27 ची तपासणी केली असता मोठया प्रमाणावर कर्मचाऱ्यांचे घरकर्ज खाते खतावणी रजिष्टर मध्ये खताविण्यात आलेले नसुन, प्रमाणितही करण्यात आलेले नाही. उदा दाखल खालील प्रमाणे.

अ. क्र.	कर्मचारी क्रमांक	रजि. क्र	रजि.पुष्ठ. क्र	कर्मचारी नाव	कर्मचारी हुद्दा
1	6286	25	6	दिपक नामदेव शिरसाठ	स.कामगार
2	6287	25	8	सुरेद्र एन. जीनवाल	स.कामगार
3	6292	25	10	जयंत व्ही. पगारे	स.कामगार
4	6309	25	12	डी. आर. बोरीसा	स.कामगार
5	6312	25	14	एस.व्ही. तिगोटे	स.कामगार
6	6382	25	16	सुनिता के. पगारे	आया
7	6419	25	18	रेखा ऐ. साळवे	स.कामगार
8	6497	25	23	डी. पी. पाटिल	फायरमन
9	6555	25	28	रामदास बन्सी जाधव	सुरक्षा रक्षक
10	8397	25	32	किशोर के. तेजाळे	बिगारी
11	8798	25	35	विकी एम. टाक	स.कामगार
12	6652	25	39	लक्ष्मीकांत एस. गोहील	स.कामगार
13	7078	25	41	ऐ.बी. गावित	सुरक्षा रक्षक
14	8963	25	43	दिपक एस. बोडके	स.कामगार
15	4374	25	51	डी. बी. सहाणे	सुरक्षा रक्षक

16	4375	25	53	आर. एस. सहाणे	सुरक्षा रक्षक
17	5043	25	55	व्ही. एस. कोथमिरे	स. अभि
18	5764	25	57	सी . एम. चारोस्कर	स. कामगार
19	6126	25	59	सुगंधा एम. काळे	आया
20	6204	25	61	दिलीप प्रेमजी चव्हाण	स.कामगार
21	6281	25	63	मदन बिहारी बिसनारे	स.कामगार
22	7553	25	65	भानुसिंग विठ्ठल मोरे	स.कामगार
23	6740	25	67	मनोज एस.भामरे	बिगारी
24	8085	25	69	अनिता दत्तत्रय कोतवाल	लिपीक
25	8220	25	71	अर्चना शामराव जाधव	लिपीक
26	8384	25	73	मामा कचरु गांगुर्डे	बिगारी
27	8555	25	75	शेखफहिम अ. फत्तेअहमद	लिपीक
28	8611	25	77	मंगला आर. गायकवाड	शिपाई
29	8641	25	79	विजय एस. शिंदे	--
30	8672	25	81	देवेंद्र पी. मुल्हेरकर	शिपाई
31	8722	25	83	प्रशांत एस. राऊत	--
32	8885	25	87	कैलास भवरीलाल चावरीया	स.कामगार
33	8953	25	89	वाल्मीक फकिरा भंदुरे	क्लिनर
34	1235	25	99	डी. एन कांबळे	लिपिक
35	7404	31	05	मुकूंद पांडुरंग गायकवाड	लिपीक
36	8532	31	07	पंकज दत्तात्रय कुऱ्हे	बिगारी
37	3968	22	06	एस. टी. बोडके	म. कि
38	3970	22	11	एम. एस. निकम	स.कामगार
39	8686	22	20	प्रसाद एम. केळकर	--
40	6727	22	86	इंदुबाई जी. काळे	--
41	7421	22	130	संजय व्ही. पटेल	लिपीक
42	7537	27	12	डी. बी. ठाकरे	--

43	7386	27	30	महेन्द्र पी. निरभवणे	क.लिपीक
44	6018	27	60	व्ही. एस. तितरे	क.ले.प
45	6950	27	126	प्रकाश बी. तेजाळे	स.कामगार
46	5735	27	198	राजेश रामपाल चव्हाण	स.कामगार

उपरोक्त उदाहरणा दाखल दिलेले परंतु प्रत्यक्षात खतावणी रजिष्टर नुसार बघितले असता सन 2019-20 पर्यत मोठया प्रमाणावर खतावणी रजिष्टरवर अपुर्ण असल्याचे निदर्शनास येते.

2- अ) घरकर्ज रजिष्टरमध्ये जादा वसुली दर्शविल्या बाबत.

सन 2019-20 या वित्तीय वर्षातिल घरकर्ज वसुली रजिष्टर तपासणी केली असता श्रीमती जयश्री आर. बैरागी सहा.अधिक्षक कर्मचारी क्र.5007 यांचेकडे घरकर्ज र. रु.3,49,988/- इतकी येणे बाकी असल्याचे लेखा विभागाने प्रमाणित करुन नोंद केली आहे. परंतु सदर कर्मचाऱ्याचे घरकर्ज खतावणी रजिष्टर क्र.30 पुष्ठ क्र.97 वरील नोंदीची तपासणी केली असता सदर कर्मचाऱ्याकडे घरकर्ज र. रु. 3,33,320/- इतके येणे असल्याचे लेखापरिक्षणात आढळुन आले त्यामुळे र. रु. 16,668/- इतकी जादा रक्कम लेखा विभागाने नोंदविली होती . अशाच प्रकारचे इतर नोंदीही असल्याचे शक्यता नाकारता येत नाही.त्यामुळे मनपा कर्मचाऱ्याचे मोठया प्रमाणात आर्थिक नुकसान होण्याची शक्यता आहे. विभागाने सदर प्रकरणे पुवर् पडताळणी न करताच सादर केल्याने सदरच्या तफावती निदर्शनास येतात.

3) सन 2019-20 या वित्तीय वर्षातील वाहनकर्ज वसुलीतील अनियमितते बाबत :-
वाहनकर्ज वसुली नोंदी खतावणी प्रमाणित नाही.

सन 2019-20 या वित्तीय वर्षातील वाहनकर्ज खतावणी रजि. क्र.15 तपासणी केली असता सदर रजि. मध्ये एकुण- 40 खातेदार आहेत त्यात एकुण-33 खाते वसुली चालु आहेत व 7 खातेदारांनी उर्वरीत कर्ज रक्कम मनपा सर्वसाधारण पावतीने मनपा खजिन्यात जमा करून पुऱ्याव्यादाखल सदर त्या पावतीची छायांकीत प्रत खातेदार खतावणीस जोडलेली आहे.

परंतु सदर खातेदारांची वसुली खतावली असता त्या त्या आर्थिक वर्षा अखेर प्राधीकुत अधिकारी यांनी प्रमाणीत करणे आवश्यक आहे. त्या बाबत दक्षता घ्यावी.

4) महानगरपालिकेकडुन दिल्या जाणाऱ्या सण अग्रीम मधील समायोजन/ वसुली बाबत :-
अ) मनपा कर्मचाऱ्यांना दरवर्षी दिल्या जाणाऱ्या सण अग्रीम बाबत :-

सदर अग्रीमची वसुली 10 समान हप्त्यात होणे आवश्यक आहे. परंतु सन 2012-13 ते मार्च 2020 पावेतोची एकुण थकबाकी रक्कम रु. 1,63,900/- इतकी वसुली अभावी प्रलंबीत आहे. तरी सदरची अग्रीम वसुली संबंधीत कर्मचाऱ्यांकडुन वसुल होणे आवश्यक आहे.

अ. क्र	कर्मचारी क्र.	रजि. पुष्ठ क्र.	कर्मचारी नाव	हुद्या	सण	वसुल/ समायोजन बाकी
1	10016	19	हर्षद रविंद्र बाबरीया	स.का	गोकुळ आष्टमी	4,000/-
2	7794	51	प्रविण जगन्नाथ गांगुर्डे	बिगारी	दिवाळी	9,000/-
3	9399	91	संदिप सुधाकर वाघ	स.का	दिवाळी	8,000/-
4	9372	121	अविनाश रमेश चव्हाण	स.का	दिवाळी	3,000/-
5	5662	138	गिरीधर जयविराज मारु	स.का	दिवाळी	4,000/-
6	7867	148	जगदिश श्रावण गायकवाड	स.का	दिवाळी	2,000/-
7	5111	209	दुर्ग्रा वामन नेरे	शिपाई	दिवाळी	9,000/-
					एकुण	39,000/-

आक्षेप परिच्छेद क्र. ३१ :- सन 2019-20 या आर्थिक वर्षाचे जनरल अग्रीम वार्षिक लेख्यांमधील अनियमितते बाबत.

संदर्भ:- अर्धसमास पत्र जा.क्र./ मुलेप/ वशि/ डेस्क-5/ 607/20. दि.14/10/2020

महानगरपालिकेकडुन दिल्या जाणाऱ्या जनरलअग्रीम मधील समायोजन / वसुली बाबत :-

अ) **महानगरपालिकेकडुन विविध कामांसाठी अधिकारी व कर्मचारी, कंत्राटदार यांना देण्यात आलेल्या जनरल अग्रीम :-** उपलब्ध करुन दिलेल्या अभिलेख्यांची पडताळणी केली असता सन 2019-20 या आर्थिक वर्षात र. रु.12,25,000/- इतका अग्रीम दिलेली असुन त्यापैकी र.रु.8,07,294 /- इतकी अग्रीम समायोजीत झालेली आहे.उर्वरित र.रु. 4,17,706/- समायोजन होणे बाकी आहे.

आ) सन 1940- 41 पासुन ते 2018-19 अखेर पावेतोची शिल्लक असलेली अग्रीम र.रु. 2,71,82,095 /- इतकी समायोजीत होणे बाकी होते, सन 2019-20 या आथिक वर्षात सदरच्या रक्कमा समायोजीत होणे आवश्यक होते मात्र त्यातुन कोणत्याही प्रकारच्या रक्कमा समायोजीत झाल्याचे दिसुन येत नाही

इ) सन 2019-20 मधील र.रु 4,17,706/- व मागील र.रु.2,71,82,095/- अशी एकुण र.रु.2,75,99,801/- एवढ्या मोठ्या प्रमाणात अग्रीमची रक्कम समायोजना अभावी प्रलंबीत आहे. मुंबई वित्तीय नियम 1959 नुसार 6 महिन्याच्या आत अग्रीमची वसुली करणे किंवा समायोजन करणे आवश्यक आहे.

आक्षेप परिच्छेद क्र. ३२ :- सन 2019-20 या आर्थिक वर्षातील सर्व 61 डे-बुकातील (BANK RECONCILATION STATEMENT) बाबत.

संदर्भ :- जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क-15/564/20 दि. 3/10/2020.

लेखा विभागाकडील सर्व 61 डे-बुकातील (BANK RECONCILATION STATEMENT) खालील विहीत नमुन्यात सादर करणेबाबत कळविणेत आले होते. परंतु विभागाने सदरची माहिती लेखापरिक्षणासाठी सादर करण्यात आलेली नाही.

FOR THE MONTH OF – APRIL 2019		
A	आरंभीची शिल्लक 1.4.2019	
B	महिन्यात जमा झालेली एकुण रक्कम	
C	(A+B) ची बेरीज	
D	महिन्या भरात झालेला खर्च	
E	(C-D) डे बुक प्रमाणे अखेरची शिल्लक	
F	बँक स्टेटमेंट प्रमाणे अखेरची शिल्लक	
G	(E-F) फरक	
H	न वटलेल्या धनादेशाची एकुण रक्कम	
I	(+) डे बुकात खर्च मात्र बँकेत खर्च नाही	
J	(-) बँकेत खर्च मात्र डे बुकात खर्च नाही	
K	(-) डे बुकात जमा मात्र बँकेत जमा नाही	
L	एकुण फरक(H+I-J-K)	

(CASHIER) (ACCOUNTAT) (DY.ACCOUNTANT) (DY.C.A.F.O.) (C.A.F.O.)

परिच्छेद क्र. ३३ :- सन 2019-20 या आर्थिक वर्षातील लेखा विभागाकडील सर्वसाधारण निधी डे-बुक पडताळणी बाबत.

संदर्भ :- जा.क्र./मुलेप/वशिन/डेस्क-15/563/20 दि. 3/10/2020.

लेखा विभागाकडील सर्वसाधारण निधी डे-बुक (BANK RECONCILATION STATEMENT) खालील विहीत नमुन्यात सादर करणेबाबत कळविणेत आले होते. परंतु विभागाने सदरची माहिती लेखापरिक्षणासाठी सादर करण्यात आलेली नाही.

बॅक ताळेबंद तक्ता(BANK RECONCILATION STATEMENT)
ACCOUNT NAME- NMC GENERAL REVENU FUND ACCOUNT
BANK NAME- STATE BANK OF INDIA
BANK ACCOUNT NO.३२१६६२७७०९१

सर्वसाधारण निधीचे डे बुकाची पडताळणी केली असता प्रमाणकावरील रक्कम व डे बुकात नोंद घेण्यात आलेली रक्कम यामध्ये तफावत आढळून येते.डे बुकात नोंद केलेली रक्कम व ERP ची रक्कम एकच आहे. मात्र ERP व प्राकलनात नमुद केलेल्या रकमेत तफावत आढळून येते खालील प्रमाणे उदा-

FOR THE MONTH OF – APRIL 2019		
A	आरंभीची शिल्लक 1.4.2019	
B	महिन्यात जमा झालेली एकुण रक्कम	
C	(A+B) ची बेरीज	
D	महिन्या भरात झालेला खर्च	
E	(C-D) डे बुक प्रमाणे अखेरची शिल्लक	
F	बँक स्टेटमेंट प्रमाणे अखेरची शिल्लक	
G	(E-F) फरक	
H	न वटलेल्या धनादेशाची एकुण रक्कम	
I	(+) डे बुकात खर्च मात्र बँकेत खर्च नाही	
J	(-) बँकेत खर्च मात्र डे बुकात खर्च नाही	
K	(-) डे बुकात जमा मात्र बँकेत जमा नाही	
L	एकुण फरक(H+I-J-K)	

(CASHIER) (ACCOUNTAT) (DY.ACCOUNTANT) (DY.C.A.F.O.) (C.A.F.O.)

परिच्छेद क्र.३४ :- सन 2019-20 या आर्थिक वर्षातिल लेखा विभागाकडील गुंतवणुक आक्षेपीत रक्कमे बाबत.

संदर्भ :- जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क-9/765/2020 दि. 18/11/2020 चे अर्धसमास पत्र

मनपा निधीचे गुंतवणुक रजिष्टरचे लेखापरिक्षण केले असता खालील प्रमाणे रक्कमा अडकुन पडल्याचे दिसुन येते.श्रीराम सहकारी बँक नाशिक येथे वेळोवळी मुदत ठेवी मध्ये खालिल प्रमाणे गुतंवणुक केल्याचे दिसुन येते.

1) भविष्य निर्वाह निधी र.रु. 6,95,13,759/-
2) कर्ज निवारण निधी र.रु. 1,55,83,501/-
3) इमारत घसारा निधी र.रु. 7,92,838/-
4) सुरक्षा अनामत र.रु. 10,00,000/-

एकुण रक्कम रुपये **8,68,90,098/-**

उपरोक्त मुदत ठेवींची मुदत सन 2006 चे जुन महिन्यात पूर्ण झाल्याचे दिसुन येते. मुदतीनंतर व्याजासह मिळणा-या व्याजाच्या रक्कमेचे नुतनीकरण अथवा रोखीकरण केल्याचे दिसुन येत नाही. सदर रक्कम श्रीराम बँकेत पडुन असल्याचे दिसुन येते. याबाबत वेळोवळी आक्षेप नोंदवू-नही सदर रक्कमा आज पावेतो महापालिकेस प्राप्त झालेल्या नाहीत. सदरची बाब अंत्यत गंभीर स्वरुपाची आहे.सदर रक्क्म सव्याज वसुलीबाबत बँकेकडे पाठपुरावा चालू आहे किंवा नाही याचा खुलासा करावा.

परिच्छेद क्र.३५ :- सन 2019-20 या आर्थिक वर्षातिल लेखा विभागाकडील गुंतवणुक आक्षेपीत रक्कमे बाबत.

मनपा निधीचे गुंतवणुक रजिष्टरचे लेखापरिक्षण केले असता खालील प्रमाणे रक्कमा अडकुन पडल्याचे दिसुन येते. श्री.बालाजी को-ऑप बँक नाशिक येथे वेळोवळी मुदत ठेवीमध्ये खालिल प्रमाणे गुतंवणुक केल्याचे दिसुन येते.

1) भविष्य निर्वाह निधी र.रु. 5,00,000/-

2) सुरक्षा अनामत र.रु. 8,65,941/-

एकुण रक्कम रुपये **13,65,941/-**

श्री.बालाजी को-ऑप बँक नाशिक याबाबत वेळोवळी आक्षेप नोंदवु नही सदर रक्कमा आज पावेतो महापालिकेस प्राप्त झालेल्या नाहीत. सदरची बाब अंत्यत गंभीर स्वरुपाची आहे. सदर रक्कमा वसुली बाबत बँकेकडे पाठपुरावा करुन मनपाचे नुकसान होणार नाही, याबाबत दक्षता घेणेत यावी. असे वरील संदर्भि पत्रा अन्वये कळविण्यात आलेले होते. अद्याप पावेतो विभागाचा खुलासा अप्राप्त आहे. सदरचा आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. ३६:- सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षातील मुख्यालयातील जमा होणाऱ्या भरणा बाजु लेख्यांमधील अनियमितते बाबत.

संदर्भ :- जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क-14/681/2020 दि. 27/10/2020 चे अर्धसमास पत्र

खालील लेख्यांची पडताळणी केली असता पुढील प्रमाणे अनियमितता आढळून आली.

१ लेखे उपलब्ध न झाले बाबत.

सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षातील विविध कर वसुली विभागाकडील (खजिना) माहे एप्रिल २०१९ ते मार्च २०२० या कालावधीतील जमा बाजुकडील बुक इश्यु विभागाकडील बुके ने-आण रजिष्टर प्रमाणे जमा बाजुचे लेखापरिक्षण करणेकामी मागणी केली असता खालील प्रमाणे लेखे उपलब्ध झालेले नाहीत.

अ) सर्व साधारण पावती पुस्तके, 7229, 8205

ब) भरणा चलने 1791, 1794,1795

क) विहीत नमुनयातील रेव्हेन्यू स्टॅम्प रजिस्टर उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

तरी उपरोक्त लेखे तपासणीसाठी तत्काळ उपलब्ध करून देण्यात यावेत.

२ भरणा न झाले बाबत.

सर्वसाधारण पावती पुस्तक क्रमांक ७०५३ पास नं.०१ र.रु. १३२५००/- पावती पुस्तक क्र. ६९१४ पास नंबर ७९ ते ८६ र.रु. २४४०/-, पावती पुस्तक क्र. ७७९४ पास नंबर ४४ र.रु. ५२०००/- व पास क्र. ९२ र.रु. १७०४११/- व पावती पुस्तक क्र. ८२०३ पास नंबर ९५ र.रु. ५१०००/- व ९९ या पासांची र.रु. ११००८/- चा भरणा झाल्याचे निदर्शनास येत नाही. तरी सदर पासांचा भरणा झाल्याबाबतची खात्री करुन देण्यात यावी.

३ कमी भरणा झाले बाबत.

सर्व साधारण पावती पुस्तक क्र 7791/99 ते 100 व 7792/ 1 ते 18 एकूण 20 पासांची बेरीज र. रु. 16,120/- इतकी येत असून भरणा किर्द व चलनावर र. रु. 14,420/- चा भरणा केलेला आहे त्यामुळे र. रु. 1700/- चा कमी भरणा झाला आहे. तसेच सर्व साधारण पावती पुस्तक क्र 7792 पास क्र. 19 ते 44 एकूण 26 पासांची बेरीत र. रु. 16,384/- इतकी येत असून भरणा किर्द व चलनावर र. रु. 13,984/- चा भरणा केलेला आहे त्यामुळे र. रु. 2,400/- ने कमी भरणा कमी झाला आहे. त्याअनुषंगाने र. रू. ४,१००/- इतका कमी भरणा का झाला याचा खुलासा सादर करावा.

४ गोषवारा न केल्याबाबत.

माहे एप्रिल 2019 ते मार्च 2020 च्या किर्दीमधे मासिक व वार्षिक गोषवारा तयार करण्यात आलेली नाही. चेक रजिष्टर परिरक्षित केलेले नाही. त्यामुळे प्राप्त झालेले धनादेश पारित झाले किंवा नाही याबाबत सविस्तर कोणताही तपशिल उपलब्ध नाही.

५ पावती पुस्तकातील अनियमितते बाबत.

सर्व साधाराण पावती बनवितांना किंवा अनामत पावती बनवितांना वापरात असलेले पावती पुस्तकाच्या पास क्रमांकानुसार/तारखेनुसार पास बनविणे आवश्यक आहे, परंतु पास बनवितांना पावती पुस्तकाच्या पास क्रमांकानुसार बनविलेले नाहीत. उदा. अनामत बुक नं. 2948 पास नं.40 दि. 03/07/2019 रोजी पावती फाडली आहे. परंतु पास क्र. 2948/41 रद्य केलेला आहे व पास क्र. 2948/42 व 43 दि. 29/6/2019 रोजी पावतीवर दिनांक नमुद केलेला आहे. व परत बुक नं. 2948/44 वर दि. 03/07/2019 दिनांक नमुद केलेला आहे. सदरचे पास बनवितांना अनियमिता झालेली आहे. याबाबत खुलासा करावा.

६ बँकेत जमा होणाऱ्या भरण्या बाबत.

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता २०११ प्रकरण ७ मधील नियम ७५, ७६, ७७, ७८, ७९ मधील तरतुदीनुसार कार्यवाही झालेली नाही. नियम ७७ नुसार मनपाच्या बँक खात्यामध्ये थेट ठेवी जमा करण्याची सुविधा दिली असेल तर मनपाने रकमेचा भरणा करणाऱ्या इसमास दिलेल्या बिलाच्या खाली असलेले व फाडता येण्याजोगी व पूर्वीच मुद्रीत केलेली नमुना ५५ मधील स्लीप (किंवा इतर नमुना जो मागणीसाठी योग्य आहे असा व ज्यात नमुना ५५ मधील नमुद सर्व आवश्यक माहितीचा मजकुर असेल) वैध पावती समजण्यात येईल. मात्र अशा पावतीवर योग्य प्रकारची नगरपरिषदेने नेमलेल्या अभिकर्त्याची उदा. बँक, यांची पोहोच असणे आवश्यक राहील, याप्रमाणे तरतुद आहे. मात्र याप्रमाणे कार्यवाही झालेली नाही.

नियम ७८ नुसार प्राप्त झालेल्या रकमांचे योग्य लेखांकन वर्गीकरण करता यावे यासाठी, पावतीमध्ये नमुन्यात नमुद केलेल्या सर्व तपशिलांचा समावेश असेल. मुळ पावती अदात्याला देण्यात येईल. आणि नक्कल प्रत पावती पुस्तकामध्ये ठेवण्यात येईल आणि नमुना ५६ मधील चलन तयार करण्याकरीता आधार म्हणुन त्याचा वापर करण्यात येईल. आणि तिसरी प्रत संबंधीत विभागाला पाठविण्यात येईल, याप्रमाणे तरतुद आहे. मात्र याप्रमाणे कार्यवाही होत नसल्याचे निदर्शनास येते.

७ भरणा झालेल्या रकमांचे वर्गिकरण करण्यात आलेले नाही. उदा. सुरक्षा अनामत, १% उपकर सेस व इतर सर्व अनामत सदरी या एका सदरी जमा केलेल्या आहेत. १% उपकर सेसे शासनाकडे भरावयाचा आहे. याप्रमाणे स्वतंत्र रजिष्टर ठेवून नोंदी घेतल्या नसल्याचे १% करापोटी किती रक्कम जमा झाली, किती रक्कम शासनाकडे वर्ग केली याबाबत ताळमेळ घेता येत नाही. तसेच अनामत रक्कम व सेस रक्कम एकत्रित नोंदी केले असल्याचे दिसुन येते. उपरोक्त पावती फाडतांना सदर भरणा कोणी केला त्याचे (मक्तेदार) नमुद केलेले नाही. भरणा करणाऱ्याचे नाव नाशिक महानगरपालिका नाशिक असे नमुद केलेले आहे. कोणत्या प्रमाणकातून सदर रक्कम कपात केलेली आहे. त्याचा क्रमांक व दिनांक नमुद नाही. त्यामुळे सदर रक्कम कोणाकडून भरणा झाला याचा कोणताही तपशिल उपलब्ध होत नाही.

परिच्छेद क्र.३७ :- लेखा पुस्तकांची परिरक्षणा बाबत

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील प्रकरण 34 नियम 477, 478, 479, 480 481 व 482 नुसार लेखा पुस्तकाचे परिरक्षण करण्याची जबाबदारी लेखा शाखेची आहे. सदर नियमातील तरतुदीनुसार संगणीकृत लेखे प्रमाणित करणे नियमानुसार बंधनकारक आहे. तथापि, यानुसार लेखे परिरक्षीत केलेले नसल्याचे आढळून येते.

सर्वसाधारण बँक नोंदवही बाबत.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील प्रकरण5 नियम 52, 53, 54 नुसार सर्वसाधारण बँक वही ठेऊन त्यामध्ये धनादेश, धनाकर्ष, प्रदानादेश, अनुदेश, इलेक्ट्रानिक निपटारा यंत्रणा याद्वारे किंवा बँक यंत्रणेमार्फत कोणत्याही रितीने केलेल्या जमा रकमा व प्रदाने यांचा अंतर्भाव प्रत्येक व्यवहाराची नोंद घेण्यात येईल. याप्रमाणे तरतुद आहे.

मनपा खजिन्यात जमा होणाऱ्या रकमांबाबत, घरपट्टी, पाणीपट्टी, एमटीएस सर्व विभाग मिळून एकत्रित अकौंट ठेवलेले आहे. यामध्ये कोणत्या विभागाचा किती भरणा झाला, ऑनलाईन भरणा कोणाकडून झाला किती रकमेचा झाला याबाबतचे बँक स्टेटमेंट बँकेकडून मिळालेले नाही. त्यामुळे विभागीय कार्यालये या ठिकाणी बँक रिकन्शीलेशन (बँक ताळमेळ) झालेले नाही. त्यामुळे विभागीया कार्यालये व मुख्यालयातील खजिना विभाग यांचे जमा रकमांचा ताळमेळ घेता येत नाही. तसेच इतर ठिकाणाहुन होणारा ऑनलाईन भरण्याबाबत बँक स्टेटमेंट मिळत नसल्याने बँक रिकन्सीलेशन केलेले नाही त्यामुळे ताळमेळ घेता आला नाही. उदा. कालीदास कलामंदीर या ठिकाणी होणारा ऑनलाईन भरणा.लेखा शाखेकडे ऑनलाईन भरण्याबाबत सविस्तर नोंदी आढळूनआलेल्या नाहीत. अनामत रकमा संबंधीतांना परत करतांना सदर रकमा मनपा खजिन्यात कोणी व किती रकमा जमा झालेल्या आहेत. याची नोंद लेखा शाखेकडे नसल्याने सदर बाबत अनियमित व धोकेदायक आहे याची नोंद घेण्यात यावी.

परिच्छेद क्र. 38 :-- महानगरपालिकेच्या विविध प्रकारच्या निधींचे लेख्यांच्या अनियमिततते बाबत:-

१) राष्ट्रीय लेखा संहिता प्रकरण १९ मधील १९.१० नुसार लेखे ठेवणे आवश्यक आहे.

२) महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता १९७१ मधील नियम ३२ (१) (नमुना क्र. ११) नुसार परिरक्षीत केले आहे. त्यानुसार १) अनामत ठेव निधी २) भविष्य निर्वाह निधी ३)कर्ज निवारण निधी ४) घसारा निधी (इमारत + वाहन) ५) घसारा निधी (यंत्र) ६) निवृत्ती वेतन निधी ७) कामगार कल्याण निधी ८) वृक्ष निधी ९) वेतन राखीव निधी १०) महापौर निधी ११) सुवर्ण जयंती रोजगार/राष्ट्रीय नागरी उपजिवीका अभियान निधी १२) गोदावरी कृती योजना निधी १३) दलित वस्ती सुधारणा योजना निधी १४) दादासाहेबत फाळके स्मारक व बौध्दविहार १५) खासदार निधी १६) रूग्णता सहाय्य निधी १७)करमुक्त कर्जरोखे निधी १८) बालिका समृध्दी निधी १९) ११ वा वित्त आयोग

२०) सलभ शौचालय योजना २१) पाणी व उर्जा लेखापरिक्षण निधी २२) नागरी दलित वस्ती पाणी पुरवठा योजना २३) भुकंप मदत पुर्नवसन २४) इन्फरमेशन सिस्टीम इम्प्रुमेंट प्लँट २५) १३ वा वित्त आयोग २६) घरकचरा व्यवस्थापन २७) आग सुरक्षा निधी २८) आपत्ती धोके न्युनिकरण कार्यक्रम २९) अनुसूचित जाती व नवबौध्द घटकांसाठी घरकुल योजना ३०) दारिद्रय रेषेखालील अनुसूचित जातीच्या कुटुंबांना लाभ देणे (सुवर्ण जयंती अंतर्गत) राष्ट्रीय नागरी उपजिवीका अभियान ३१) मनपा आमदार निधी ३२) राजीव आवास योजना ३३) नविन परिभाषीत अंशदान निवृत्ती योजना ३४) मनपा नविन पदाची भरती ३५) जी.आय.झेड ३६) प्रादेशिक आपत्ती व्यवस्थापन कक्ष ३७) सिंहस्थ् (अनुदान +कर्ज) ३८) मनपा विकास शुल्क निधी ३९) सिंहस्थ जमिन संपादन(अनुदान + कर्ज) ४०) महाराष्ट्र सुवर्ण जयंती नगरोत्थान महा अभियान ४१) जिल्हा नियोजन व विकास मंडळ यांचे भुसंपादनावरील केलेल्या खर्चाची प्रतीपूर्ती सहाय्यक ४२) महाराष्ट्र सुवर्ण मोहत्सवी नागरी दलित वस्ती व पाणी पुरवठा ४३) हरीत कुंभ (शासन अनुदान) ४४) पी.पी.एन.डी.टी ४५) स्वच्छ भारत अभियान ४६) अमृत योजना ४७) स्त्रीभ्रुंहत्या थांबविणे यासाठी जनजागरण मोहिम राबविणे ४८) स्मार्ट सिटी ४९) मनप क्षेत्रात मुलभूत सोयी सुविधांचा विकास ५०) अल्पसंख्यांक निधी ५१) अर्बन स्पोर्ट इन्फाक्ट्रक्चर स्कीम ५२) अतिरिक्त चटई क्षेत्र निर्देशांक अधिमुल्य ५०% मनपा हिस्सा व ५०% शासन हिस्सा ५३) व्यायाम शाळा अनुदान विकास योजना त्यानुसार अशा सर्व प्रकारच्या निधीचे डेबुक, विहीत नमुन्यात ठेवलेले नाही.

३) १ मनपा रुग्णता साह्य निधी, २ मनपा निवृत्ती वेतन निधी ३ मनपा कर्ज निवारण निधी ४ मनपा सुवर्ण महोत्सवी नागरी दलित वस्ती व स्वच्छता योजना ५ मनपा सुवर्ण जयंती योजना अनुसुचित जाती जमाती ६ मनपा राष्टीय नागरी उपजिवीका अभियान ७ मनपा यंत्र सामुग्री निधी ८ मनपा इमारत घसारा निधी ९ मा. खासदार हेमंत गोडसे अनुदान निधी १० मनपा महापौर निधी ११ मनपा वाहन घसारा निधी इत्यादींचे डे बुक, लेजर, बँक पासबुक इ. लेखे उपलब्ध करुन दिले या व्यतीरीक्त उर्वरित निधीचे डे बुक, पास बुक, प्रमाणके, लेजर उपरब्ध करुन न दिल्याने सन २०१९-२० या आर्थिक वर्षात एकूण अंदाजपत्रकीय तरतुद, शासनाकडून प्राप्त झालेले अनुदान, इतर मार्गांनी प्राप्त झालेला निधी याप्रमाणे जमा व सदर निधी कोणकोणत्या कारणांसाठी, केव्हा केव्हा खर्च झालेला आहे याबाबतचा तपशिल याची पडताळणी करता आली नाही.

मुख्यलेखापरिक्षक
नाशिक महानगरपालिका, नाशिक

प्रत :- माहितीस्तव सविनय सादर.
मा. आयुक्त सो.
नाशिक महानगरपालिका, नाशिक.

नगरसचिव कार्यालय

नाशिक महानगरपालिका, नाशिक
स्थायी समिती ठराव

सभा क्र. : ११

विषय क्र. : ४८२

ठराव क्र. : ४८२ दिनांक : ३१ / १२ / २०२०

संदर्भ -मा.मुख्यलेखापरिक्षक यांचे दिनांक १६.१२.२०२० व दि.२१.१२.२०२० चे पत्र.

नाशिक मनपा मुख्यलेखापरिक्षक यांचा दि.०९.११.२०२० ते दि.२७.११.२०२० व दि.०१.१२.२०२० ते दि.११.१२.२०२० अखेर साप्ताहिक अहवालाचे अवलोकन करणेत येवुन दप्तरी दाखल करणेस मंजुरी देण्यांत येत आहे. तसेच सन २०१९-२०२० या वित्तीय वर्षाचा वार्षिक लेख्यांचा अहवालास नियमानुसार मंजुरी देण्यांत येत आहे.

ठराव सर्वानुमते मंजूर.

नगरसचिव,

नाशिक महानगरपालिका,नाशिक

लेखापरिक्षण विभाग

आवक पत्र क्र. ९५३८

दिनांक ५ / १ / २१

श्री.

मु.ले.प.