

(कार्यालयीन उपयोगासाठी)

औरंगाबाद महानगरपालिका, औरंगाबाद



(मुंबई प्रांतिक म.न.पा.अधिनियम १९४९ चे
कलम १०६ (३) अन्वये)
मुख्य लेखा परीक्षक यांचा लेखा परीक्षण अहवाल

वार्षिक अहवाल

सन २००४-२००५

:: अ नु क्र म णि का ::

अ.क्र.	विभागाचे नांव	पृष्ठ क्रमांक
(अ)	<u>मुख्य लेखा परीक्षक यांचे लेखा परीक्षणाबाबत निवेदन</u>	१ ते २
(ब)	<u>अहवाल वर्षात लेखापरीक्षण करण्यात आलेले विभाग व आक्षेपार्ह मुद्दे:</u>	
०१)	लेखा विभाग	३ ते ६
०२)	जकात विभाग	७ ते १६
०३)	कर वसूली विभाग	१७ ते २०
०४)	मालमत्ता विभाग	२१ ते २३
०५)	अभिलेख कक्ष	२४
०६)	आरोग्य विभाग	२५ ते २७
०७)	सांस्कृतिक कार्य विभाग / क्रिडा विभाग	२८ ते ३०
०८)	प्रशासकीय विभाग	३१
०९)	अग्निशमन विभाग	३२
१०)	शहर अभियंता विभाग	३३ ते ३४
११)	अति.शहर अभियंता विभाग	३५ ते ३९
१२)	कार्यकारी अभियंता (विद्युत/ड्रेनेज) विभाग	४० ते ४२
१३)	कार्यकारी अभियंता (पाणीपुरवठा)विभाग	४३
१४)	आस्थापना विभाग	४४ ते ४६
१५)	शिक्षण विभाग	४७

जा.क्र./मनपा/मु.ले.प/२००६/
कार्यालय महानगरपालिका औरंगाबाद.
दिनांक : /५/२००६.

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

विषय :- सन २००४-०५ या आर्थिक वर्षातील कामकाजाबाबतचा
अहवाल सादर करणे बाबत.

आदरणीय महोदय,

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम १९४९ मधील कलम १०६ (३) अनुसार लेखापरीक्षण विभागाच्या कामकाज विषयक आणि हिशेब तपासणीबाबतचा सन २००४-०५ या आर्थिक वर्षासाठीचा अहवाल सादर करण्यात येत आहे.

अ) अहवाल वर्षात लेखापरीक्षण विभागात खालीलप्रमाणे अधिकारी व कर्मचारी कार्यरत होते.

अ.क्र.	पदनाम	मंजूर पदे	कार्यरत कर्मचारी/अधिकारी
१	मुख्यलेखापरीक्षक	०१	अहवाल वर्षात सदरचे पद रिक्त असल्यामुळे मुख्य लेखाधिकारी यांचेकडे अतिरिक्त कार्यभार सोपविण्यात आला आहे.
२	वरिष्ठ लेखापरीक्षक (कार्यालय अधिक्षक संवर्ग)	०१	अहवाल वर्षात सदरचे पद रिक्त असल्यामुळे कनिष्ठ लेखापरीक्षक यांचेकडे अतिरिक्त कार्यभार सोपविण्यात आला आहे.
३	कनिष्ठ लेखापरीक्षक (वरिष्ठ लिपीक संवर्ग)	०४	अहवाल वर्षात एका पदावर कर्मचारी कार्यरत असून उर्वरीत ३ पदे रिक्त आहेत.
४	कनिष्ठ लिपीक	०४	५
५	वाहन चालक	०१	---
६	शिपाई	०२	०१
	एकूण	१३	०७

या व्यतिरिक्त एक कनिष्ठ लिपीक व एक शिपाई हे दैनंदिन वेतनावर कार्यरत आहेत.

- ब) सन २००४-२००५ या आर्थिक वर्षातील महानगरपालिकेचे निव्वळ उत्पन्न हे रु.१२२.३० कोटी (सुरुवातीची शिल्लक रक्कम रु.२३.४३ कोटी वगळून) इतके असून खर्च रु.१३४.०१ कोटी इतका आहे. सदर वर्षात वेतन व भत्ते यावर रु.४७.६३ कोटी खर्च झाला असून एकूण महसूली उत्पन्नाच्या प्रमाणात वेतन व भत्ते यावरील खर्चाची टक्केवारी ही ३९.३२ टक्के इतकी आहे.
- क) अहवाल वर्षात मुख्य लेखापरीक्षक या पदाचा अतिरिक्त कार्यभार हा मुख्य लेखाधिकारी यांचेकडे संपूर्ण वर्षभर असल्यामुळे मुख्यत्वेकरून जमा बाजूचे लेखापरीक्षण करण्यात आल्याचे दिसून येते. खर्च बाजूचे लेखापरीक्षण हे केवळ चाचणी स्वरूपात करण्यात आलेले आहे.अहवाल वर्षात लेखापरीक्षण विभागाकडे फक्त ६ कर्मचारी कार्यरत असल्यामुळे त्यांचेकडून यथास्थिती लेखापरीक्षणाचे काम करून घेण्यात आले आहे. लेखापरीक्षण विभागाकडील अपुऱ्या कर्मचारी वर्गाबाबत वेळोवेळी मा.सभापती , स्थायी समिती व मा.आयुक्त यांना कळविण्यात आलेले आहे. सदरची बाब गांभिर्यपूर्वक विचारात घेवून लेखापरीक्षण विभागासाठी अतिरिक्त विविध २६ पदनिर्मितीसाठी मा.स्थायी समितीच्या मंजूरीने मा.सर्वसाधारण सभेसमोर प्रस्ताव सादर करण्यात आला असून सर्वसाधारण सभा ठराव क्र.४१४/२ दि.०५.०८.२००४ अन्वये अतिरिक्त विविध २६ पदांची निर्मिती करण्यात आली आहे. सदर प्रस्ताव हा माहे ऑगस्ट २००५ मध्ये नगरविकास विभाग, मंत्रालय ,मुंबई यांचेकडे अंतिम मंजूरीस्तव सादर करण्यात आला आहे. मात्र अद्यापपावेतो सदर प्रस्तावास मंजूरी मिळालेली नाही.
- ड) लेखापरीक्षण विभागाच्या दैनंदिन कामकाजाअंतर्गत निदर्शनास आलेल्या गंभीर स्वरूपाच्या आक्षेपार्ह बाबी या वेळोवेळी मा.आयुक्तांचे निदर्शनास आणून देण्यात येतात तसेच त्याबाबत अनुषंगिक प्रशासकीय कार्यवाही करण्यासाठी प्रशासनास सूचितही करण्यात येते. लेखापरीक्षण विभागाकडील प्रचलित पध्दतीनुसार लेखापरीक्षणाबाबतचा मासिक अहवाल हा मा.सभापती, स्थायी समिती यांना सादर करण्यात येत असून अशा अहवालाची प्रत ही मा.आयुक्त यांनाही सादर करण्यात येते.

अहवाल वर्षात निदर्शनास आलेल्या गंभीर आक्षेपार्ह प्रकरणांमध्ये मा.आयुक्त यांनी यथोचित कार्यवाही केल्यामुळे तसेच लेखापरीक्षणाचे कार्य सुलभ होण्याच्या दृष्टीने सहकार्य केल्यामुळे मी त्यांचा आभारी आहे.तसेच मा.महापौर,मा.उपमहापौर, मा.सभापती स्थायी समिती, मा.सभागृहनेता ,मा.विरोधीपक्ष नेता तसेच सन्माननीय सदस्य आणि विभागप्रमुख यांनी अहवाल वर्षात जे सहकार्य केलेले आहे त्याबद्दल मी त्यांचाही आभारी आहे. अशाच प्रकारचे सहकार्य यापुढेही सर्वांकडून मिळेल अशी अपेक्षा बाळगतो.

आपला विश्वासू,

(एस.एन.औताडे)

मुख्य लेखा परीक्षक,
महानगरपालिका,औरंगाबाद.

औरंगाबाद:
दि. /५/२००६.

लेखा विभाग

- अ) अहवाल वर्षात सन २००२-०३ या आर्थिक वर्षातील चाचणी लेखापरीक्षण अंतर्गत जानेवारी २००३ ते मार्च २००३ या महिन्यातील अग्रिम प्रमाणके, प्रवास भत्ता देयके व ठेकेदारांना अदा केलेल्या रकमेचे प्रमाणके इत्यादींची तपासणी करण्यात आली. त्याचप्रमाणे सन २००३-०४ या आर्थिक वर्षातील अभिलेख्यांच्या चाचणी लेखापरीक्षण अंतर्गत दि.३१.३.२००४ रोजीच्या ४०० प्रमाणकांची तपासणी करण्यात आली. शिवाय माहे जानेवारी २००४ मधील दि.५.१.२००४ व दि.७.१.२००४ रोजीच्या अन्य १४८ प्रमाणकांचीही तपासणी करण्यात आली आहे.
- वर नमूद तपशिलाशिवाय सन २००३-०४ या आर्थिक वर्षातील चाचणी लेखा परीक्षणअंतर्गत २७ जनरल पावती पुस्तकांद्वारे वसूल केलेल्या रकमांची तपासणी संबंधित कॅश रजिस्टर आधारे करण्यात आली.
- वरील तपासणी मध्ये कोणतीही आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आलेली नाही.
- ब) महानगरपालिका अंतर्गत पदाधिकारी , अधिकारी आणि कर्मचारी यांना वेळोवेळी देण्यात आलेल्या अग्रिम रकमा व त्यांचे समायोजन याबाबत लेखा विभागाकडून माहिती घेण्यात आली तसेच न वटलेले धनादेश व त्यानुषंगाने वसूल झालेल्या रकमा आणि अहवाल वर्षातील महापालिकेद्वारा करण्यात आलेली विविध कर्जाची फ्रेड याबाबतही तपशिल घेण्यात आला आहे. प्राप्त तपशिलानुसार विषयवार खालीलप्रमाणे अभिप्राय नमूद करण्यात येत आहेत.

परिच्छेद क्र.१: पदाधिकारी, अधिकारी आणि कर्मचारी यांचेकडील प्रलंबित अग्रिम रकमेबाबत:

अहवाल वर्षात पदाधिकारी आणि अधिकारी व कर्मचारी यांना कार्यालयीन कामकाजास्तव व वैयक्तिक कारणास्तव (आजारपण इ.) मंजूर करण्यात आलेल्या अग्रिम रकमेपैकी सोबत दर्शविलेल्या तपशिलानुसार एकूण ४३ प्रकरणांत रु.६,२३,५५०/- इतक्या रकमेचे समायोजन अद्यापपावेतो करण्यात आलेले नाही.(तपशिल पृष्ठ क्र.५ व ६).

वरील प्रमाणे प्रलंबित अग्रिम रकमेचे समायोजन हे संबंधितांकडून विनाविलंब होणेबाबत विभागाने कार्यवाही करावी असे सूचित करण्यात येते.

परिच्छेद क्र.२: लेखा विभागाकडे विना तजविज परत आलेल्या धनादेशांबाबत:

(न वटलेले धनादेश):

अहवाल वर्षात महापालिकेस जकात कर, मालमत्ता कर, पाणीपट्टी व अन्य करापोटी संबंधित व्यक्तिकडून धनादेशाद्वारे रकमेचे प्रदान केले जाते. मात्र काही वेळा काही धनादेश हे संबंधिताच्या बँक खात्यामध्ये पुरेसे पैसे नसल्यामुळे वटविले जात नाहीत. अहवाल वर्षात रु. २०१५३२१/- इतक्या रकमेचे एकूण १२६ धनादेश हे वटविले गेले नसल्याचे प्राप्त तपशिलावरून स्पष्ट झाले आहे. विभागनिहाय न वटलेल्या धनादेशांचा तपशिल हा खालीलप्रमाणे सादर करण्यात येत आहे.

अ.क्र.	विभागाचे नांव	धनादेशांची संख्या	धनादेशाची रक्कम रु.
०१	विभाग क्र.१	१६	७३८३६/-
०२	विभाग क्र.२	२२	१८१४९६/-
०३	विभाग क्र.३	०५	१२५९०/-
०४	विभाग क्र.४	३४	१९३२३३/-
०५	विभाग क्र.५	०६	११३४६६/-
०६	विभाग क्र.६	०६	६७३५४/-
०७	विभाग क्र.७	०७	२७२९३/-
०८	विभाग क्र.८	०४	७०१००/-
०९	मालमत्ता विभाग	१४	१२५११६९/-
१०	जकात विभाग	१२	२४७८४/-
	एकूण	१२६	२०१५३२१/-

विभागाने वरील प्रमाणे रक्कम वसूलीबाबत ठोस कार्यवाही करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र.३ : कर्जफेडी बाबत :

अहवाल वर्षातील विविध सरकारी संस्था व खुल्या बाजारातील कर्जफेडीबाबत तपशिल प्राप्त झाला असून सन २००४-०५ या वर्षात एकूण ०६ प्रकारच्या कर्जा अंतर्गत रु.४००८३९६१/- अदा करण्यात आलेले आहेत. कर्ज परत फेडीबाबतचा तपशिल हा खालीलप्रमाणे नमूद करण्यात येत आहे.

अ.क्र.	कर्ज देणाऱ्या संस्थेचे नांव	मुद्दल (रु)	व्याज (रु)	दंडनिय व्याज (रु)	एकूण (रु)
१	आयुर्विमा महामंडळ	५७७४९९९/-	११८२८२७७/-	--	१७६०३२७६/-
२	खुल्या बाजारातील कर्ज (महाराष्ट्र जिवन प्राधिकरण)	२२१०२९७/-	९६९०९७६/-	---	११९०१२७३/-
३	म्हाडा (गलिच्छ वस्ती सुधार कर्ज)	४५४४८/-	११४०२/-	--	५६८५०/-
४	हडको	६१२९०१६/-	१२९७७९६/-		७४२६८१२/-
५	खुल्या बाजारातील कर्ज	१२०००००/-	--	--	१२०००००
६	हमी रक्कम (Gurantee Fee)	१८९५७५०/-		--	१८९५७५०/-
	एकूण	१७२५५५१०/-	२२८२८४५१/-		४००८३९६१/-

अधिकारी / कर्मचारी यांचेकडील प्रलंबित अग्रिम रकमेबाबतचा तपशिल:

अ.क्र.	अग्रिम मंजूरीचा दिनांक	अधिकारी/ कर्मचाऱ्यांचे नांव	विभाग	अग्रिमाचा हेतू	रक्कम रु.
१	२०.०५.२००४	श्री.सुंदरलाल के जाधव	सुरक्षा विभाग	वैद्यकीय	४५०००/-
२	२९.०५.२००४	श्री.एम.डी.राठोड	नगररचना	मुंबई दौरा	२०००/-
३	११.०६.२००४	श्री.एस.फ़ारुकी	निवडणूक	इंधन	५०००/-
४	२९.०६.२००४	श्री.डी.बी.कंकाळ	प्रशासकीय	मोजणी फी	१०५००/-
५	१४.०७.२००४	श्री.एस.एस.गायकवाड	नगररचना	मोजणी फी	७०००/-
६	२१.०७.२००४	श्री.कमलाकर फ़ड	कर आकारणी	जनगणना	५१०४०/-
७	२१.०७.२००४	श्री.कमलाकर फ़ड	कर आकारणी	मुंबई दौरा	१००००/-
८	२८.०७.२००४	श्री.एस.पी.खन्ना	ड्रेनेज	पर्यावरण अहवाल	७५०००/-
९	२९.०७.२००४	श्रीमती मंदाताई पवार	सभापती प्र.सी	मुंबई दौरा	२००००/-
१०	०२.०८.२००४	आर्म रेसलींग	क्रिडा	क्रिडा	२५००/-
११	२१.०८.२००४	श्रीमती मंदाताई पवार	सभापती सी	इंधन	४९४०/-
१२	२३.०८.२००४	श्री.आर.एन.राऊत	सुरक्षा	शिलाई	८१००/-
१३	२४.०८.२००४	श्री.कमलाकर फ़ड	कर मूल्य	मुंबई दौरा	७०००/-
१४	०२.०९.२००४	श्री.कमलाकर फ़ड	कर मूल्य	इंधन	६७२०/-
१५	१०.०९.२००४	श्री.ओ.सी.सिरसाठ	विधी	दिल्ली दौरा	५०००/-
१६	२३.०९.२००४	श्री.एम.वाय.शेख	नगररचना	मोजणी फी	१८०००/-
१७	२३.०९.२००४	श्री.एम.वाय.शेख	नगररचना	मोजणी फी	२४०००/-
१८	०६.१०.२००४	श्री.एस.फ़ारुकी	निवडणूक	मुंबई दौरा	२०००/-
१९	२५.१०.२००४	श्री.शे.इब्राहीम शे.चाँद	वाहनचालक	वैद्यकीय खर्च	४५०००/-
२०	२८.१०.२००४	श्री.खाजा इलियास	उप अभियंता	झेरोक्स	३०००/-
२१	२९.१०.२००४	श्री. नागु धिल्लोड	विभाग क्र. २	वैद्यकीय खर्च	४५०००/-
२२	२०.११.२००४	श्री.एस.फ़ारुकी	निवडणूक	मुंबई दौरा	१००००/-
२३	२९.११.२००४	औरंगाबाद ज्युडो	क्रिडा	क्रिडा	३१२५०/-
२४	०२.१२.२००४	श्री.शेख खमर	उपअभियंता	मुंबई दौरा	२०००/-
२५	२२.१२.२००४	श्री.के.बी.मोरे	एसएफ़डब्ल्यू	मुंबई दौरा	३५००/-
२६	२३.१२.२००४	श्रीमती मंदाताई पवार	सभापती सी	नागपुर दौरा	१००००/-
२७	२७.१२.२००४	डॉ.जे.जे.कुलकर्णी	एसडब्ल्यूएम	नारगांव प्रकल्प	१०००/-
२८	०६.०१.२००५	श्रीमती कांचन सप्रे	क्रिडा ऑफिसर	जिल्हा स्पर्धा	३०००/-
२९	०६.०१.२००५	श्री.अशोक जाधव	विभाग क्र.४	जनता दरबार	३०००/-
३०	२५.०१.२००५	श्री.एम.वाय.शेख	नगररचना	दमडी महल	६०००/-
३१	०८.०२.२००५	डॉ.बी. एच.काळे	एमओएच	पुणे दौरा	३०००/-
३२	११.०२.२००५	श्री.व्ही.व्ही.जावरे	प्रकल्प	प्रवेश शुल्क	२००/-
३३	१५.०२.२००५	श्री.ईश्वर भातपुडे	जकात	वैद्यकीय खर्च	१५०००/-
३४	१७.०२.२००५	श्री.बी.ए.पुरी	वाहनचालक	प्रभाग अ	१८००/-
३५	१८.०२.२००५	डॉ.जे.जे.कुलकर्णी	एमओएच	झेरोक्स	२०००/-
३६	१०.०३.२००५	श्री.अविनाश पाठक	नि.नि.अधि-२	निवडणूक	१००००/-

अ.क्र.	अग्रिम मंजूरीचा दिनांक	अधिकारी/ कर्मचाऱ्यांचे नांव	विभाग	अग्रिमाचा हेतू	रक्कम रू.
३७	१०.०३.२००५	श्री.व्ही.के.सोनवणे	नि.नि.अधि-३	निवडणूक	१००००/-
३८	१०.०३.२००५	श्री.जे.एच.पिंपळगांवकर	नि.नि.अधि-६	निवडणूक	१००००/-
३९	१६.०३.२००५	श्री.एस.फारुकी	निवडणूक	खान-पान	५०००/-
४०	१७.०३.२००५	कालिंदी अशोक बागुल	विभाग क्र.५	वैद्यकीय खर्च	४५०००/-
४१	१८.०३.२००५	श्रीमती वर्षा भालेराव	आरोग्य	वैद्यकीय खर्च	४५०००/-
४२	१९.०३.२००५	श्री.एम.एस.गंगावणे	आस्थापना-२	झेरॉक्स	५०००/-
४३	२४.०३.२००५	डॉ.जे.जे.कुलकर्णी	एमओएच	कार्यशाळा	५०००/-
				एकूण	६२३५५०/-

जकात विभाग

जकात विभागाचे सन २००४-०५ या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण हे उपलब्ध अभिलेख्यांच्या आधारे करण्यात आले. लेखा परीक्षणा दरम्यान जकात वसूली पावती पुस्तके , जिन्सवार, कॅश रजिस्टर व इतर अनुषंगिक अभिलेखे यांची तपासणी करण्यात आली. या अंतर्गत मध्यवर्ती नाका, मध्यवर्ती गोदाम , मध्यवर्ती गोदाम (ओपन डिलेव्हरी), मुंबई नाका ,नगर नाका, प्रिन्ट्रॅव्हल नाका व बीड नाका येथील अभिलेख्यांचे लेखा परीक्षण हे चाचणी स्वरूपात करण्यात आले. लेखा परीक्षणा दरम्यान वरील नाक्यांचे एकूण ४०६९ सी पुस्तके , २१५६ रहदारी वसुली पुस्तके, १३ दंडवसुली पुस्तके व ८ भाडे वसुली पुस्तकांची तपासणी ही संबंधित २०० जिन्सवार सोबत करण्यात आली , तसेच अनुषंगिक कॅश रजिस्टर नुसारही रक्कम वसुलीबाबत व रक्कम भरणा करणे बाबत तपासणी करण्यात आली.

लेखा परीक्षणाअंती खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह मुद्दे विभागाकडे अनुपालनास्तव पाठविण्यात आले असून आक्षेपाअंती वसूल झालेल्या रकमेबाबत व प्रलंबित आक्षेपांबाबत खालील प्रमाणे तपशिल हा नमूद करण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. १: आक्षेपाअंती वसूल झालेल्या रकमेचा तपशिल.

१. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.३८६/३८५३६, दि.२७.६.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.६४३६/- ऐवजी रु.६१३६/- अशी नोंद घेण्यात आली. रु.३००/- कमी भरणा करण्यात आला. कमी भरणा केलेली रक्कम रु.३००/-ही जिन्सवार क्र.३८६/३८५६६, दि.२८.६.२००४ वर जमा करण्यात आली.
२. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४०१/४००३४ दि.१७.७.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.२२८३९/- ऐवजी रु.२२७३९/- अशी घेण्यात आली. रु.१००/- चा कमी भरणा करण्यात आला. सदरील रक्कम रु.१००/- ही जिन्सवार क्र.४०१/४००९९, दि.१८.७.२००४ वर जमा करण्यात आली.
३. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४०३/४०२२५, दि.२१.७.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.३३८१/- ऐवजी रु.३३६१/- अशी नोंद घेण्यात आली. रु.२०/- चा कमी भरणा करण्यात आला. सदरील रक्कम २०/- ही जिन्सवार क्र.४०३/४०२३२ दि.२२.७.२००४ वर जमा करण्यात आले.
४. सेंट्रल गोडावून सी-बुक ७३५४/७३५३२६, दि.२७.७.२००४ या पावतीद्वारे रु.२००/- ऐवजी रु.१५०/- वसूल करण्यात आले. रु.५० ची कमी वसुली करण्यात आली. सदरील रक्कम रु.५०/- ही सी -बुक ७३८२/७३८१४०, दि.२८.७.२००४ द्वारे महानगरपालिका फंडात जमा करण्यात आली.
५. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४०६/४०५४१, दि.३१.७.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.१२६५४/- ऐवजी रु.१२४५४/- अशी नोंद घेण्यात आली परिणामी रु.२००/- चा कमी भरणा करण्यात आला.

- सदरील रक्कम रु.२००/- ही जिन्सवार क्र.४०६/४०५७० दि.२.८.२००४ वर जमा करण्यात आली.
६. सेंट्रल गोडावून सी-बुक क्र.७४९८/७४९७२६, दि.५.८.२००४ या पावतीद्वारे रु.१९५/- वसूल करण्यात आले परंतु त्याची नोंद जिन्सवार क्र.४०८/४०७१५, दि.५.८.२००४ वर घेण्यात आलेली नाही म्हणजेच रु.१९५/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
सदरील रक्कम रु.१९५/- ही जिन्सवार क्र.४०८/४०७२३, दि.६.८.२००४ वर जमा करण्यात आली.
७. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४१०/४१०००, दि.१३.८.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.१७४६९७/- ऐवजी रु.१७२६९७/- अशी नोंद घेण्यात आली. रु.२०००/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
सदरील रक्कम रु.२०००/- ही जिन्सवार क्र.४२१/४२०२७ दि.१४.८.२००४ वर जमा करण्यात आली.
८. सेंट्रल गोडावून सी-बुक ७७९२/७७९१९० दि.२१.८.२००४ चे लेखा परीक्षण करतांना रु.५२३/- ऐवजी रु.२२३/- जकात वसुली करण्यात आली. सदरील बाब संबंधिताच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे फरकेची रक्कम रु.३००/- ही सी -बुक ७८०२/७८०११९, दि.२३.८.२००४ द्वारे वसूल करण्यात आली.
९. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४२४/४२३८२ दि.३०.८.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.१३७८८/- ऐवजी रु.१३६८८/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रु.१००/- चा कमी भरणा करण्यात आला. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.१००/- ही जिन्सवार क्र.४२५/४२४११, दि.३१.८.२००४ नुसार जमा करण्यात आली.
१०. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४२६/४२५३६, दि.२.९.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.१३४९७/- ऐवजी रु.१३३५९/- अशी नोंद घेण्यात आली रु.१३८/- चा कमी भरणा करण्यात आला. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.१३८/- ही जिन्सवार क्र.४२६/४२६३८, दि.३.९.२००४ नुसार जमा करण्यात आली.
११. सेंट्रल गोडावून सी-बुक ८०५५/८०५४५०, दि.८.९.२००४ या पावतीद्वारे रु.३६९५/-ऐवजी रु.३०६३/- जकात वसुली करण्यात आली. रक्कम रु.६१२/- कमी वसुली करण्यात आली. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.६१२/- ही सी-बुक ८०८८/८०८७५१ दि.१०.९.२००४ द्वारे वसूल करण्यात आले.
१२. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४५३/४५२०३ दि.१७.९.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.५५९८/- ऐवजी रु.५२९८/- अशी नोंद घेण्यात आली. सदरची बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.३००/- ही जिन्सवार क्र.४५३/४५२१९, दि.१८.९.२००४ नुसार जमा करण्यात आली.

१३. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार ५२८/५२७१९, दि.२७.११.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.६२६५/- ऐवजी रु.६१९५/- अशी नोंद घेण्यात आली रु.१००/- चा कमी भरणा करण्यात आला. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे सदरील रक्कम रु.१००/- ही जिन्सवार क्र.५२८/५२७७०, दि.२९.११.२००४ वर जमा करण्यात आली.
१४. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.५२८/५२७५९, दि.२९.११.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.१६९७५/- ऐवजी रु.१६७७५/- अशी नोंद घेण्यात आली. रु.२००/-चा कमी भरणा करण्यात आला. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.२००/- ही जिन्सवार क्र.५२८/५२७७०, दि.२०.११.२००४ वर जमा करण्यात आली.
१५. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.५४७/५४६२९, दि.१५.१२.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.४६७८/- ऐवजी रु.४४८०/- अशी नोंद घेण्यात आली. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.१९८/- ही जिन्सवार क्र.५४७/५४६२९, दि.१६.१२.२००४ वर जमा करण्यात आली.
१६. सेंट्रल गोडावून सी-बुक क्र.१०३१४/१०२१६, दि.३०.१२.२००४ या पावतीद्वारे मिक्सर पार्ट किंमत रु.४०,०००/- या आयातीत मालावर जकात दरसूची २.५% प्रमाणे रु.१०००/- जकात वसुली करावयास पाहिजे होती परंतु त्या मालावर रु.८००/- जकात वसुली करण्यात आली परिणामी रु.२००/- कमी वसूल करण्यात आले. सदरील बाब ही संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.२००/-ही सी-बुक क्र.१०३१५/१०३१४६, दि.३१.१२.२००४ द्वारे जमा करण्यात आली.
१७. सेंट्रल गोडावून सी-बुक क्र.५४/५३०९ दि.७.१.२००५ या पावतीद्वारे कपडा या आयातीत मालावर रु.३०२/- जकात वसुल करावयास पाहिजे होती. परंतु त्या मालावर रु.१३२/- जकात वसुल करण्यात आली. रु.१७०/- कमी वसुल करण्यात आले. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे रक्कम रु.१७०/-ही सी-बुक १४२/१४१०९, दि.१०.१.२००५ द्वारे महापालिका फंडात जमा करण्यात आली.
१८. सेंट्रल गोडावून जिन्सवार क्र.४९५/४९४१७ दि.२५.१०.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रु.५५०६/- ऐवजी रु.५३३४/- अशी नोंद घेण्यात आली. सदरील बाब संबंधितांच्या निदर्शनास आणून दिल्यामुळे कमी भरणा रक्कम रु.१७१/- जिन्सवार क्र.४९५/४९४५९, दि.२६.१०.२००४ वर जमा करण्यात आली.

परिच्छेद क्र.२: नगरनाका येथील जकात वसुली अभिलेख्यांच्या तपासणी बाबत.

माहे जानेवारी २००४ ते मार्च २००४ या कालावधीतील नगर नाका येथील अभिलेख्यांची तपासणी खालीलप्रमाणे करण्यात आली.

- अ. जकात भांडार विभागामार्फत दि.०३.१२.२००३ ते ३१.०३.२००४ या कालावधीत एकूण ५३० सी पुस्तके व ९१० रहदारी फ्री वसुली पुस्तके वितरीत करण्यात आली असल्याचे साठा नोंदवही आधारे निदर्शनास आले. सदर कालावधीमध्ये नगर नाका येथून

अन्य नाक्यांसाठी उदा. रेल्वेस्टेशन, बसस्टॅण्ड नाका, मुंबई नाका इ. येथे वितरीत करण्यात आलेली सी पुस्तके व रहदारी फ्री वसुली पुस्तकांच्या चार्ज रजिस्टरवरील नोंदी तपासण्यात येवून खात्री करण्यात आली आहे. पडताळणी/ तपासणी कामी नाक्याचे कॅश रजिस्टर, चार्ज रजिस्टर, मुख्य रोखपालाकडील कॅश रजिस्टर, जिन्सवार, सी पुस्तके, रहदारी फ्री वसुली पुस्तके इ. अभिलेखे तपासण्यात आले.

ब. मुख्य रोखपालास प्राप्त झालेली जकातीची रक्कम वेळोवेळी महापालिका फंडात / बँकेत भरण्यात आली आहे काय ? याची पडताळणी करण्यासाठी संबंधित कॅश रजिस्टर उपलब्ध होवू शकले नाही. सदरचे रजिस्टर उपलब्ध करून देण्याची सूचना जकात अधिक्षक यांना देण्यात आली आहे. रजिस्टर उपलब्ध करून दिल्यानंतर तपासणीअंती काही आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्यास पुढील अहवालात नमूद करण्यात येईल.

क. नगर नाका येथील अभिलेख्यांच्या तपासणीअंती खालील आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

१. जिन्सवार पृष्ठ क्र.१५५/१५४५६, दि.२१.१.२००४ मध्ये एकूण बेरजेची नोंद रु.१६,१५४/- ऐवजी रु.१४,६१४/- अशी घेतल्यामुळे रु.१,५४०/- चा कमी भरणा झाला आहे.
२. जिन्सवार पृष्ठ क्र.१५५/१५४८६, दि.२३.१.२००४ वरील रकमेची बेरीज रु.५१,३४७/- ऐवजी रु.५१,०४७/- अशी नोंदवून रु.३००/- चा कमी भरणा केला आहे.
३. जिन्सवार पृष्ठ क्र.१५२/१५११८ दि.२.१.२००४ वर सी-बुक पावती क्र.२९८५/२९८४७८ दि.२.१.२००४ अन्वये वसुल केलेली रक्कम रु.४४६/- ची नोंद घेतली नसल्याने सदर रकमेचा कमी भरणा झाला आहे.
४. सी बुक पावती क्र.४१९२/-४१९१९३ दि.२१.२.२००४ अन्वये रु.२४०/- वसुल करण्यात आले. मात्र संबंधित जिन्सवार पृष्ठ क्र.२११/२१०२१, दि.२१.२.२००४ मध्ये रु.१०/- अशी नोंद घेवून रु.२३०/- कमी भरणा केला आहे.
५. रहदारी फ्री वसुली पुस्तक क्र.४५१९ मधील पावती क्र.१५ ते ३४ या एकूण २० पावत्यांची रक्कम रु.४००/- चा भरणा जिन्सवार क्र.१७८/१७७१८, दि.२७.१.२००४ वर करण्यात आलेला नाही.
६. जिन्सवार पृष्ठ क्र.१५२/१५१३२, दि.३.१.२००४ वरील रकमेची बेरीज रु.७,८९६/- ऐवजी रु.७,५९६/- अशी नोंदवून रु.३००/- चा कमी भरणा करण्यात आला आहे.

वरील मुद्या क्र.१ ते ६ मधील एकूण रक्कम रु.३,२१६/- ही अद्यापपावेतो महापालिका फंडात जमा झालेली नाही.

परिच्छेद क्र.३: प्रिन्ट्रॅव्हल नाका येथील जकात वसुली अभिलेख्यांच्या तपासणी बाबत.

माहे जानेवारी २००४ ते मार्च २००४ या कालावधीतील प्रिन्ट्रॅव्हल नाका येथील अभिलेख्यांच्या तपासणी दरम्यान खालील आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

- अ. **कमी जकात वसूल करणे :-** या अंतर्गत एकूण ५ पावत्यांद्वारे रु.९७४४.०० कमी वसूल करण्यात आल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्याबाबतचा तपशिल हा खालील प्रमाणे आहे.
१. सी-बुक २९९१/-२९९००६१ दि.०३.०१.२००४ या पावतीद्वारे व्हाल्व (किंमत रु.३०१०७/-) या आयातीत मालावर जकात दरसुची ३% प्रमाणे रु.९०३/- जकात वसूल करावयास पाहिजे होती परंतु त्या मालावर रु.७५३/- जकात वसूल करण्यात आली. परिणामी १५०/- कमी वसूल करण्यात आले.
 २. सी-बुक ४२६४/४२६३८५ दि.१४.२.२००४ या पावतीद्वारे कपडा (किंमत रु.३८०७४५/-) या आयातीत मालावर जकात दरसुची २% प्रमाणे रु.७६१४/- जकात वसूल करावयास पाहिजे होती परंतु त्या मालावर रु.७७५/- जकात वसूल करण्यात आली. परिणामी रु.६८३९/- कमी वसूल करण्यात आले.
 ३. सी-बुक क्र.४७९९/४७९८२४ दि.०८.०३.२००४ या पावतीद्वारे कॅसेट (किंमत रु.२००००/-) या आयातीत मालावर जकात दरसूची ४% प्रमाणे रु.८००/- जकात वसूल करावयास पाहिजे होती परंतु त्या मालावर रु.४००/- जकात वसूल करण्यात आली. परिणामी रु.४००/- कमी जकात वसूल करण्यात आली.
 ४. सी-बुक क्र.४२५८/४२५७९१ दि.१३.३.२००४ या पावतीद्वारे सोलार सिस्टिम (किंमत रु.५८३६८/-) या आयातीत मालावर जकात दरसुची ४% प्रमाणे रु.२३३४/- जकात वसुली करावयास पाहिजे होती. परंतु त्या मालावर रु.१४५९/- जकात वसूल करण्यात आली. परिणामी रु.८७५/- कमी वसुली करण्यात आली.
 ५. सी-बुक क्र.४२५८/४२५७९२ दि.१३.३.२००४ या पावतीद्वारे सोलार सिस्टिम (किंमत रु.९८७४२/-) या आयातीत मालावर जकात दरसुची ४% प्रमाणे रु.३९४९/- जकात वसुली करावयास पाहिजे होती. परंतु त्या मालावर रु.२४६९/- जकात वसूल करण्यात आली. परिणामी रु.१४८०/- कमी वसुली करण्यात आली.
- ब. **जिन्सवारच्या बेरजेतील चुकीमुळे कमी रकमेचा भरणा :-** या अंतर्गत एकूण अकरा ठिकाणी जिन्सवारच्या बेरजेतील चुकीमुळे रु.२१३१.०० कमी भरणा केल्याचे निदर्शनास आले आहेत. त्या बाबतचा तपशिल हा खालीलप्रमाणे आहे.

१. जिन्सवार क्र.१५१/१५००६, दि.०१.०१.०४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रू.१९३४/- ऐवजी रू.१७३४/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रू.२००/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
२. जिन्सवार क्र.१७७/१७६५९ दि.२४.०१.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रू.९४८०/- ऐवजी रू.९३८०/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रू.१००/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
३. जिन्सवार क्र.२१२/२११३५, दि.०३.०३.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रू.८८५३/- ऐवजी रू.८७८३/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रू.७०/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
४. जिन्सवार क्र.२१२/२११५० दि.०५.०३.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रू.४९८९/- ऐवजी रू.४९०९/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रू.८०/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
५. जिन्सवार क्र.२१५/२१४२४ दि.१५.०३.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रू.४३४९/- ऐवजी रू.४१६२/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रू.१८७/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
६. जिन्सवार क्र.२१६/२१५२३ दि.२५.०३.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रू.३९४७/- ऐवजी रू.३८३७/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रू.११०/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
७. जिन्सवार क्र.२१६/२१५४९ दि.२७.०३.२००४ ची एकूण बेरीज तपासणी केली असता रू.४०१५५/- ऐवजी रू.३९३३८/- अशी नोंद घेण्यात आली. परिणामी रू.८१७/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
८. सी-बुक ४२५२/४२५१५३ दि.१०.०३.२००४ या पावतीद्वारे रू.२००/- जकात वसुल करण्यात आली परंतु त्याची नोंद जिन्सवार क्र.२१२/२११८९ दि.१०.३.२००४ घेण्यात आलेली नाही. परिणामी रू.२००/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
९. सी-बुक ४२५४/४२५३६१ दि.१०.३.२००४ या पावतीद्वारे रू.३११/- जकात वसुल करण्यात आली परंतु त्याची नोंद जिन्सवार क्र.२१२/२११९८ दि.१०.३.२००४ वर रू.३४/- अशी घेतल्यामुळे रू.२७७/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
१०. सी-बुक ४२५५/४२५४९७ दि.१२.३.२००४ या पावतीद्वारे रू.१००/- जकात वसुल करण्यात आली परंतु त्याची नोंद जिन्सवार क्र.२१५/२१४०४ दि.१२.३.२००४ वर घेण्यात आली नाही. परिणामी रू.१००/- चा कमी भरणा करण्यात आला.
११. सी- बुक ४७५६/४७५५३७ दि.१७.३.२००४ या पावतीद्वारे रू.७५/- जकात वसुल करण्यात आली .परंतु त्याची नोंद जिन्सवार क्र.२१५/२१४५०

दि.१७.३.२००४ वर रु.३५/- अशी घेतल्यामुळे रु.४०/- चा कमी भरणा करण्यात आला.

वरील दोन्ही मुद्यांमध्ये एकत्रित रक्कम रु.११८७५/- ही आजपावेतो वसुल झालेली नाही. त्यामुळे तितक्याच रकमेचे आर्थिक नुकसान झाल्याचे निदर्शनास आले.

३. प्रिन्ट्रॅव्हल नाका येथील १८५ सी. पुस्तके व ४० रहदारी फ्री वसुली पुस्तकांची तपासणी संबंधित ८ जिन्सवार सोबत करण्यात आली. या दरम्यान रु.११,८७५/- कमी वसुल झाल्याचे निदर्शनास आले होते. या रकमेपैकी रु.४६८६/- संबंधिताकडून वसुल करण्यात आली असून उर्वरित रु.७९८९/- बाबत विभागाने कागदपत्रांची पूर्तता केली असल्यामुळे त्यांची पडताळणी करण्यात आली. पडताळणीअंती अनुपालन समाधानकारक असल्यामुळे आक्षेप वगळण्यात आला आहे.

परिच्छेद क्र.४: बीडरोड व मध्यवर्ती नाका येथील जकात वसुली अभिलेख्यांच्या

विशेष तपासणी बाबत:

बीडरोड नाका येथील अभिलेख्यांचे दि.१ मार्च २००४ ते दि.१५.७.२००४ पर्यंत हाती घेण्यात आलेल्या विशेष लेखा परीक्षणाअंती खालील आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

१. जकात भांडार यांच्याकडून दि.०१.०३.२००४ ते १३.०७.२००४ पर्यंत बीड नाक्यासाठी एकूण ६० सी पुस्तके व ९४० रहदारी फ्री वसुली पुस्तके वितरीत करण्यात आली आहेत. उक्त पावतीपुस्तकांद्वारे जकात रहदारी फ्री वसुल झाली किंवा कसे या बाबत खात्री करण्यासाठी त्या त्या कालावधीतील कॅश रजिस्टरची तपासणी करण्यात आली. तपासणी दरम्यान रहदारी फ्री वसुली पुस्तक क्र.८९५०,९००० व ९२९० या पुस्तकांद्वारे वसुल केलेल्या रकमांची नोंद कॅश रजिस्टरमध्ये घेण्यात आली नसल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्यामुळे प्रत्येकी १०० पावत्या X ३ पुस्तके X रु.५०/- = रु.१५०००/- इतकी रक्कम वसुल करून सदर रकमेचा भरणा कॅश रजिस्टरमध्ये न केल्यामुळे तसेच उक्त तिन्ही रहदारी फ्री वसुली पुस्तके उपलब्ध करून न दिल्यामुळे रु.१५०००/- चा अपहार झाला असल्याचा निष्कर्ष निघतो.
२. रहदारी फ्री वसुली पुस्तक क्र.९५९२ व ९६४६ ही पुस्तके गहाळ झाली असल्याचे जकात अधीक्षक यांनी तोंडी खुलासा दिला आहे. त्यामुळे या पुस्तकांद्वारे प्रत्येकी रु.५०/- प्रती पावती X २०० पावत्या = रु.१००००/- वसुल केले किंवा सदरची पुस्तके कोरी होती, याचा बोध होऊ शकला नाही. त्यामुळे रु.१००००/- चे आर्थिक नुकसान झाले असल्याचे मत व्यक्त करण्यात येते.
३. जिन्सवार क्र.३०५ मध्ये बेरजेत चूक झाल्याने रु.१३९०/- चा कमी भरणा झाला आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ.क्र.	जिन्सवार पान क्र.	दिनांक	भरणा करावयाची रक्कम (रु)	भरणा केलेली रक्कम (रु)	फरक (कमी भरणा) (रु.)
१	३०५/३०४३०	३०.०४.२००४	२८३२९/-	२८२३९/-	९०/-
२	३०५/३०४४३	०४.०५.२००४	२६४८४/-	२६२८४/-	२००/-
३	३०५/३०४५७	०८.०५.२००४	११८८८/-	११७८८/-	१००/-
४	३०५/३०४७८	१४.०५.२००४	४८३९२/-	४७७९२/-	६००/-
५	३०५/३०४८३	०६.०५.२००४	१२८९८/-	१२६९८/-	२००/-
६	३०५/३०४९५	१९.०५.२००४	३५९८६/-	३५७८६/-	२००/-
				एकूण	१३९०/-

४. जिन्सवार क्र.३०९ व २२९ मध्ये बेरजेत चुक झाल्यामुळे रु.१५८३/- चा कमी भरणा झाला आहे. त्याबाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे :

अ.क्र.	जिन्सवार पान क्र.	दिनांक	भरणा करावयाची रक्कम (रु)	भरणा केलेली रक्कम (रु)	फरक (कमी भरणा) (रु.)
१	३०९/३०८०५	२१.०५.२००४	५५००३/-	५४८२३/-	१८०/-
२	३०९/३०८१०	२३.०५.२००४	१२६८६/-	१२४८६/-	२००/-
३	३०९/३०८१३	२४.०५.२००४	१६२९७/-	१६१९७/-	१००/-
४	३०९/३०८२८	२९.०५.२००४	४२१८२/-	४२०८२/-	१००/-
५	३०९/३०८३२	३०.०५.२००४	१४९३८/-	१४७३८/-	२००/-
६	२२९/२२००४	२२.०६.२००४	११०८२/-	१०५८२/-	५००/-
७	२२९/२२०४६	०६.०७.२००४	३२०४९/-	३१७३८/-	३०३/-
				एकूण	१५८३/-

वरील मुद्या क्र.३ व ४ मधील रक्कम रु.२९७३/- कमी भरण्यात आली आहे.

करिता वरील मुद्या क्र.१ ते ४ मधील आक्षेपित रक्कम रु.२७९७३/- संबंधीतांकडून तात्काळ वसूल करणेस सूचित करण्यात आले असता पा.क्र.१०८१२९, १०८१३०, १०८१३१ व १०८१३२ दि.०७.०२.२००५ अन्वये प्रत्येकी रु.५०२२/- वसूल करण्यात आले. तसेच पावती क्र.१०८५२५ दि.२४.०२.२००५ अन्वये रु.५०२२/- वसूल करण्यात आले आहेत. उर्वरीत रक्कम रु.२९७३ ही लेखा विभागाकडील व्हाऊचर नं.१०९२९ दि.०१.०२.२००५ अन्वये संबंधिताच्या वेतनातून वसूल करण्यात आली आहे.

५. दि.०१.०४.२००४ ते दि.२५.७.२००४ पर्यंत बीड रोड नाका येथून करार पत्रकाद्वारे मध्यवर्ती नाक्यावर आलेल्या वाहनांची नोंद वही तपासली असता, असे निदर्शनास आले की, करारपत्रक क्र.०४६८३१ दि.१७.०५.२००४, करारपत्रक क्र.०४६८९५

दि.२४.०५.२००४, करारपत्रक क्र.०४१३९४ दि.२५.०७.२००४ व करारपत्रक क्र.०४१३९५ दि.२५.७.२००४ द्वारे मध्यवर्ती नाका येथे जकातीसाठी पाठविण्यात आलेली वाहने मध्यवर्ती नाका येथे आलेली नाहीत. त्यामुळे सरळ वाहनाद्वारे आयातीत माल हा शहरात विनाजकात आणण्यात आला असा निष्कर्ष काढता येतो. वास्तविक करारपत्रक निर्गमित केल्यानंतर त्याच दिवशी तीन तासांचे आत संबंधीत वाहन मध्यवर्ती नाक्यावर जकातीसाठी येणे आवश्यक आहे. मात्र सदर प्रकरणात वाहने मध्यवर्ती नाक्यावर न आल्याने जकात वसूल झालेली नाही. परिणामी महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झाल्याचे निदर्शनास येते. सदर प्रकरणी संबंधितांवर जबाबदारी निश्चित होणे आवश्यक आहे.

६. मध्यवर्ती जकात नाका येथील अभिलेख्यांचे चाचणी लेखा परीक्षणादरम्यान असे निदर्शनास आले की, सी-बुक क्र.४५१९ मधील २१ पावत्यांद्वारे एकूण रु.५५०००/- वसूल करण्यात आले ,तसेच सी -बुक क्र.५२०२ मधील ४ पावत्यांद्वारे रु.१३०००/- वसूल करण्यात आले मात्र या २५ पावत्यांवर संबंधीत एजन्सी अथवा व्यक्तीच्या नावाचा उल्लेख न करता सेल्फ असा उल्लेख करण्यात आला आहे. तथापि जकात अधिककांनी उक्त २५ पावत्या ऐवजी २३ पावत्यांची रक्कम कोणाकडून वसूल केली या बाबतचा तपशिल सादर केला असून त्यांची रक्कम रु.६१०००/- इतकी आहे. उर्वरीत २ पावत्यांवरील सेल्फ असा उल्लेख असल्याचे लेखा परीक्षणामध्ये निदर्शनास आले असून त्या पावत्यांद्वारे रु.७०००/- वसूल करण्यात आले आहेत. मात्र सदरची रक्कम कोणाकडून वसूल करण्यात आली याचा तपशिल जकात विभागाकडेही नसल्यामुळे सदरची बाब अत्यंत शंकास्पद आहे. एकूणच रु.६८०००/- वसुलीबाबतचा आर्थिक व्यवहार हा प्रचलित पध्दतीनुसार नाही. त्यामुळे सदरची पध्दत यापुढे अवलंबण्यात येऊ नये असे सुचित करण्यात येते.
७. औरंगाबाद महानगरपालिकेकडे जकात वसूलीबाबत एकूण १६ चालु खाते धारक असून त्यांच्या कडील आर्थिक व्यवहारासाठी (जकात वसूलीबाबत) चालु खाते नोंदवही ठेवण्यात आलेली आहे. अशा नोंदवही आधारे चाचणी लेखापरीक्षण हाती घेण्यात आले असता मे.पृथ्वी प्रकाशन लि.व एम.एस.ई.बी. यांच्या चालु खात्यांमधील माहे डिसेंबर २००३ चे आर्थिक व्यवहार तपासण्यात आले . तपासणीअंती खालील आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.
- (अ) मे.पृथ्वी प्रकाशन लि. यांचे चालु खात्यामध्ये एकूण ५२ नोंदी घेण्यात आल्या असून त्या मधील जकात वसुलीची रक्कम रु.१३७३५४.०० इतकी नोंदविण्यात आली आहे. परंतु सदर रकमेची वसुली कोणत्या वसुली पुस्तकाआधारे करण्यात आली याची नोंद घेण्यात आलेली नाही. मे.पृथ्वी प्रकाशन लि.यांचे माहे डिसेंबर २००३ मधील आयाती प्रित्यर्थ जकात रु.१५२४८६.०० ही रक्कम वसूल करण्यात आली आहे. (धनादेश क्र.०८०२८६८ दि.०३.०१.२००४) म्हणजेच रु.१५१३२/- ही जादा रक्कम कोणत्या आयाती प्रित्यर्थ जकात म्हणून वसूल करण्यात आली आहे. याचा जकात विभागाकडून समाधानकारक खुलासा प्राप्त झाला नाही.

- (ब) महाराष्ट्र राज्य विद्युत मंडळाच्या आयातीप्रित्यर्थ दि.०१.१२.२००३ ते ३१.१२.२००३ पर्यंत रू.४९२७५८.०० इतकी रक्कम जकात वसूली दर्शविण्यात आलेली आहे. तथापि, संबंधीतास बील ऑफ डिमांड देण्यात आलेली नाही तसेच रक्कमही वसूल झालेली नाही. वरिष्ठ लेखा परीक्षक व जकात अधिक्षक यांच्या प्रत्यक्ष चर्चेनुसार असे नमूद करण्यात येते की, एम.एस.ई.बी. ला माहे एप्रिल २००३ पासून बील ऑफ डिमांड देण्यात आलेले नाही. त्यामुळे एम.एस.ई.बी. कडे लक्षावधी रुपयांची जकातीची रक्कम थकित आहे. वरील विवेचनावरून मा.आयुक्त यांना असे सूचित करण्यात आले आहे की, एम.एस.ई.बी.यांना देण्यात आलेली चालु खाते सुविधा तात्काळ बंद करावी व यापुढे दैनंदिन आयात होणाऱ्या मालावरील नियमित जकात वसूलीबाबत कार्यवाही होण्यासाठी योग्य ते आदेश पारित करावेत.
- वरील मुद्या क्र. अ व ब बाबत अनुपालन अप्राप्त आहे.

कर वसूली विभाग

विभाग क्र. १

अहवाल वर्षात सन २००२-०३ या आर्थिक वर्षातील वसूली अभिलेख्यांची तपासणी करण्यात आली.त्याअंतर्गत ८० मालमत्ता कर वसूली पुस्तके, ६० पाणी पट्टी वसूली पुस्तके, ३५ जनरल पावती पुस्तके याद्वारे वसूल केलेल्या रकमेची तपासणी संबंधित इरसाल रजिस्टर नुसार करण्यात आली.तसेच १६ मागणी रजिस्टर नोंदवहीतील नोंदीची तपासणी पावती पुस्तकाआधारे चाचणी स्वरूपात करण्यात आली.

तपासणीअंती निदर्शनास आलेल्या आक्षेपाई बाबी ह्या खालील प्रमाणे नमूद करण्यात येत आहेत.

परिच्छेद क्र. १: कमी भरणा केलेल्या रकमेबाबत:रु.१०००/-

विभाग क्र १ चे सन २००२-०३ या वर्षाचे लेखापरीक्षण करीत असतांना असे निदर्शनास आले की, नळधारक श्री.महाविर मोतीलाल शुक्ला राहणार, बेगमपुरा, यांनी पाणी पुरवठा पुस्तक क्र.४५३/४५२९१, दि.३१.०१.२००३ द्वारे रु.२२००/- इतक्या रकमेचा भरणा केल्याचे निदर्शनास येते. परंतु दि.१.२.२००३ रोजी इरसाल (कॅश) रजिस्टर क्र.४ वर भरणा करतांना संबंधिताने रु.१२००/- इतक्याच रकमेचा भरणा करून रक्कम रु.१०००/- महापालिका फंडात कमी भरणा केल्याचे स्पष्ट होते.

आक्षेपाअंती विभागाने रु.१०००/- भरणा केला आहे.

परिच्छेद क्र. २: पाणीपट्टी वसूली पुस्तक क्र.२४४ अन्वये वसूल केलेली रक्कम भरणा न केल्याबाबत.

विभाग क्र.१ येथे पाणी पट्टी वसुलीसाठी दि.९.४.२००२ रोजी पावती पुस्तक क्र.२४० ते २४४ अशी एकूण पाच पावती पुस्तके भांडार विभागाकडून निर्गमित करण्यात आली होती. त्यापैकी पावती पुस्तक क्र.२४० ते २४३ या चार पावती पुस्तकांद्वारे वसूल केलेली रक्कम महापालिका फंडात जमा करण्यात आली आहे. मात्र पावती पुस्तक क्र.२४४ हे लेखा परिक्षणास्तव उपलब्ध होऊ शकले नाही. सदर पावती पुस्तकांचा वापर संबंधीत कर्मचाऱ्याने केला असून त्या आधारे वसूल केलेली रक्कम महापालिका फंडात जमा केली नाही . म्हणजेच या पुस्तकातील पावत्यांआधारे वसूल केलेल्या रकमेचा संबंधिताने अपहार केला आहे असा निष्कर्ष निघतो. या पावती पुस्तकांतील पावती क्र.०२४३६१ व क्र.०२४३६४ (दि.२४ सप्टेंबर असे या पावत्यांवर नमुद केले असून इसवी सनाचा उल्लेख नाही.) च्या छायांकित प्रती निदर्शनास आल्या असून त्याद्वारे एकूण रु.७४६०/- वसूल झाल्याचे निदर्शनास येते. सदर पावती पुस्तकांतील वसूल रकमेच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या नसल्यामुळे निश्चित किती रकमेचा अपहार झाला याचा बोध झालेला नाही.

सदर आर्थिक गैरव्यवहारासाठी त्या त्या कालावधीतील वसुली कर्मचारी जबाबदार आहेत. तसेच उक्त कालावधीतील विभागीय अधिकारी यांनी आर्थिक व्यवहारावर प्रभावी नियंत्रण ठेवले नसल्यामुळे तेही अंशतः जबाबदार आहेत. त्यामुळे संबंधितावर प्रशासकीय कार्यवाही करावी असे

या विभागाकडील गोपनीय जा.क्र.मनपा/मुलेप/११९/२००४, दि.१९.८.२००४ अन्वये प्रशासनास सूचित करण्यात आलेले आहे त्यानुसार कार्यालयीन आदेश जा.क्र.मनपा/आस्थापना-१/२००५/३४३, दि.२२.०२.२००५ अन्वये तत्कालीन रोखपाल यांना निलंबित करण्यात आले असून त्यांच्याविरुद्ध खातेचौकशीही प्रस्तावित करण्यात आलेली आहे. मात्र खातेचौकशीबाबत व अपहारीत रकमेच्या वसूलीबाबतचा अहवाल अद्यापपावेतो अप्राप्त आहे.

विभाग क्र.२

सन २००२-०३ या आर्थिक वर्षातील अभिलेख्यांच्या लेखापरीक्षा अंतर्गत वसूली अभिलेख्यांची तपासणी करण्यात आली. यामध्ये ८० मालमत्ता कर वसूली पुस्तके, ६१ पाणीपट्टी कर वसूली पुस्तके, २३ जनरल पावती पुस्तके याद्वारे वसूल केलेल्या रकमेची तपासणी संबंधित इरसाल रजिस्टर सोबत करण्यात आली. विभागाने वेळोवेळी केलेल्या वसूल रकमा या महापालिका फंडात जमा केल्याचे निदर्शनास आले आहे.

विभाग क्र.७

परिच्छेद क्र.३: आर्थिक गैरव्यवहाराबाबत: रक्कम रु.८०४१/-

विभाग क्र.७ येथील लेखा परीक्षा अंतर्गत पाणी पट्टी मागणी रजिस्टर (जुने) क्र. २६/१ पान क्र.१७१ व नविन मागणी रजि. २६७/१ पान क्र.१७० यांची एकत्रित तपासणी केली असता नळ कनेक्शन धारक श्री.डी.पी.कर्जवाले घर नं.९/४ एन-११ सी -३ यांचेकडे मागील बाकी रक्कम रु.१०,४४१/- इतकी बाकी असतांना सदर आकड्यांना खोडून रु.२४००/- असे दर्शवून इतकीच रक्कम पावती क्र.८०९/८०५५८, दि.१८.८.२००३ द्वारे वसूल करण्यात आली व श्री.बराडे संदीप ओंकार यांचे नांव नविन रजि.क्र.२६/१ पान क्र.१७० वर नामांतर करण्यात आले. तसेच नामांतरण करण्याबाबत आवश्यक लागणारी कागदपत्र आणि विभागीय अधिकारी यांची स्वाक्षरी निदर्शनास आली नाही. म्हणजेच संबंधिताने रक्कम रु.१०,४४१/- या रकमेस खाडाखोड करून रु.२४००/- इतकी रक्कम दर्शवून बाकी रक्कम रु.८,०४१/- चा अपहार केला असे स्पष्ट होते.

या बाबत विभागास लेखी सूचना दिल्या असून अनुपालन अद्यापपावेतो अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.४: थकित पाणी पट्टी रक्कम कमी दर्शविणे बाबत: रक्कम रु.१०००/-

विभाग क्र.७ येथील लेखा परीक्षा अंतर्गत पाणी पट्टी मागणी रजिस्टर जुने /नविन यांची एकत्रित तपासणी करीत असतांना असे निदर्शनास आले की, श्री.एन.व्ही.डांगे, एन -२, १५-बी, सिडको संघर्ष नगर, घर क्र.२३/७, यांचेकडे जुने मागणी रजिस्टर प्रमाणे रक्कम रु.३६००/- इतकी थकबाकी असतांना त्या रकमेस खाडाखोड करून नविन मागणी रजिस्टर मध्ये रक्कम रु.२६००/- असे दर्शवून इतकीच रक्कम पावती पुस्तक क्र.८१५/८१४५२, दि.२.९.२००३ द्वारे भरणा करून घेण्यात आली. म्हणजेच रक्कम रु.१०००/- इतकी कमी दर्शविण्यात आली आहे.

तरी उक्त कमी दर्शविण्यात आलेली रक्कम रु.१०००/- त्वरीत वसूल करून अनुपालन अहवाल सादर करण्याची सूचना विभागास देण्यात आली आहे. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.५: वसूल रकमेचा कमी भरणा करणे :रक्कम रु.१३८०/-

विभाग क्र.७ चे सन २००३-०४ चे लेखा परीक्षण करीत असतांना असे निदर्शनास आले की, पाणी पट्टी पावती पुस्तक क्र.८०१/८००३४, दि.३१.७.२००३ रोजी संबंधिताने रक्कम रु.१३८०/- चा भरणा पावती द्वारे भरणा केला आहे.

परंतु संबंधित रोखपाल यांनी इरसाल रजिस्टरवर दि.२.८.२००३ रोजी सदरील पावतीची नोंद दर्शविलेली नाही. म्हणजेच संबंधित रोखपाल यांनी रक्कम रु.१३८०/- चा कमी भरणा केला आहे. तरी रक्कम रु.१३८०/- वसूल करून लेखापरीक्षण विभागास अनुपालन सादर करण्याविषयी सूचना करण्यात आल्या आहेत. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.६: वसूल रकमेचा कमी भरणा करणे : रक्कम रु.६००/-

विभाग क्र.७ चे सन २००३-०४ चे लेखा परीक्षण करीत असतांना असे निदर्शनास आले की, पाणी पट्टी पावती पुस्तक क्र.८५०/८५५८२ वर श्री.आर.पी.शेवाळे, दि.१९.११.२००३ रु.१८००/- यांचे नावे आहे. परंतु इरसाल रजि.क्र.५, दि.२७.११.२००३ पान क्र.२४ वर संबंधित रोखपाल यांनी रक्कम रु.१२००/- दर्शवून रक्कम रु.६००/- चा कमी भरणा करून तितक्याच रकमेचा अपहार केला आहे.

तरी रक्कम रु.६००/- त्वरीत वसूल करून अनुपालन सादर करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले आहे. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.७: थकबाकी रक्कम वसूल न करणे : रु.६७४२/-

विभाग क्र.७ येथील वार्षिक लेखा परीक्षण अंतर्गत उपलब्ध लेख्याचे लेखापरीक्षण करीत असतांना खालील आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली.

श्री.पी.एम.सुस्त, एन -६ ई-१ घर क्र.२८/१२, सदरील नळ धारकाकडे सन १९९७-२००२ पर्यंत पाणी पट्टी थकित रक्कम रु.७९४२/- इतकी असतांना संबंधिताने सदर नळ धारकाकडून पावती पु.क्र.६२०/६१९१६,दि.५.३.२००३ द्वारे फक्त रु.१२००/- भरून घेतले व मार्च २००३ पर्यंत निरंक असे जुने रजि.क्र.७/३ पान क्र.१३१ वर दर्शवून संबंधिताकडे मागील बाकी असतांना निरंक दर्शविण्यात आले म्हणजे संबंधिताकडे मागील बाकी रु.६७४२/- इतकी आहे.

उपरोक्त थकीत रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून अहवाल सादर करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले आहे. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.८ : थकबाकी रक्कम वसूल न करणे : रू.३७००/-

विभाग क्र.७ येथील लेखापरीक्षण करीत असतांना खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली .

कु.विद्या गंगावणे रा.एन-६ साईनगर घर क्र.११६७ रजि.क्र.७/४ पान क्र.१६१ (जुने) यांचेकडे मागील थकबाकी रू.३६००/- असतांना संबंधिताकडून ती वसूल न करता त्याउलट नविन नळ कनेक्शन पावती पुस्तक क्र.४६७/४६६६०, दि.६.९.२००० या द्वारे रू.१३२५/- वसूल करून खाते क्र.७८३७६ हे नळ कनेक्शन देण्यात आले. म्हणजेच संबंधिताकडे थकबाकी रू.३७००/- (तीन हजार सातशे) वसूल न करता नविन नळ कनेक्शन देण्यात आले आहे. तरी संबंधिताकडून थकीत रक्कम वसूल करण्याबाबत विभागास सूचित करण्यात आले आहे. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.९: थकित रक्कम वसूल न करणे : रक्कम रू.५०००/-

विभाग क्र.७ येथील लेखापरीक्षणा अंतर्गत पाणी पट्टी मागणी रजिस्टर यांची तपासणी करीत असतांना या दरम्यान खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली.

श्री.एल.एच.इंगळे, एन-२ पी-१ घर क्र.१६/४ खाते क्र.३३६६६ रजि.क्र.३/३ पान क्र.८४, सदर नळ धारकाकडे सन १९९७-९८ पासून पाणी पट्टी रू.६८००/- इतकी बाकी असतांना संबंधित रोखपाल यांनी संबंधित नळ धारकाकडून पावती पुस्तक क्र.८११/८१०३२, दि.६.१०.२००३ द्वारे रू.१८००/- भरणा करून घेतले व श्री.रविंद्रनाथ भिवसन पाटील यांच्या नांवे नामांतर करण्यात आले. म्हणजे संबंधिताकडे रू.५०००/- इतकी थकित रकमेचा भरणा करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले असून अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

मालमत्ता विभाग

परिच्छेद क्र. १: वसुल केलेल्या रकमेचा भरणा विलंबाने केल्याबाबत.: रु. २६२५/-

मालमत्ता विभागाचे सन २००२-०३ व २००३-०४ या आर्थिक वर्षाचे चाचणी लेखा परीक्षण अंतर्गत वसुल केलेल्या रकमेचा भरणा विलंबाने केल्याचे निदर्शनास आले आहे . त्याबाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	पुस्तक क्र.	पावती क्र./दिनांक	वसुल रक्कम	रक्कम भरल्याचा दिनांक
१	३०१	०३००५६ ते ०३००७१ २९.०३.०३ ते ३१.०३.०३	१७२५/-	१३.०८.२००३
२	३०१	०३००७२ ते ०३००७५ दिनांक नाही	५२५/-	१३.०८.२००३
३	३०१	०३००७६-०३००८१ ०२.०६.०३ ते ०४.०६.०३	३७५/-	१३.०८.२००३
		एकूण	२६२५/-	

वरील प्रमाणे वसुल केलेल्या रकमेचा भरणा संबंधीत कर्मचाऱ्यांनी वेळोवेळी केलेला नसुन रक्कम १ ते ५ महिन्यापर्यंत उशिराने जमा केली आहे. वरील सर्व रक्कम दि. १३.०८.२००३ रोजी संबंधीताने इरसाल रजिस्टर मध्ये जमा केली आहे. म्हणजेच संबंधीताने वसुल केलेल्या रकमेचा तात्पुरता अपहार केल्याचे दिसून येते.

वरील बाबत संबंधीताकडून खुलास घेण्यात येवून यथोचित कार्यवाही करावी असे विभागास सूचित करण्यात आलेले आहे. अद्याप पावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. २: वसुल केलेल्या रकमेचा भरणा न केल्याबाबत रु. २००/-

मालमत्ता विभागाचे सन २००२-०३ व २००३-०४ या आर्थिक वर्षाचे चाचणी लेखा परीक्षण अंतर्गत वसुल केलेल्या रकमेचा भरणा हा संबंधीताने केला नसल्याचे निदर्शनास आले आहे . त्याबाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	पावती क्र./दिनांक	वसुल रक्कम	भरलेली रक्कम	फरक रक्कम रु.
१	६३७६०/६३८/२२.०१.०४	७५.००	५०.००	२५.००
२	६३७९३/६३८/२२.०१.०४	१५०.००	५०.००	१००.००
३	६३७९६/६३८/२२.०१.०४	७५.००	५०.००	२५.००
४	६३८१९/६३८/२४.०१.०४	७५.००	५०.००	२५.००
५	६३८९५/६३८/२८.०१.०४	७५.००	५०.००	२५.००
	एकूण	४५०.००	२५०.००	२००.००

करीता संबंधीताकडून कमी भरलेली रक्कम रु.२०० वसुल करण्याबाबत सूचना विभागास देण्यात आली आहे. त्यानुसार आक्षेपित रक्कम रु.२००/- ही पा.क्र.१०८६६८ दि.३.३.२००५ रोजी आक्षेपाअंती वसूल केली आहे.

परिच्छेद क्र.३: मालमत्ता विभागातील लेखा परिक्षणाअंती निदर्शनास आलेल्या आक्षेपाबाबत.

अ.क्र.	दुकान क्र. व ठिकाण	भाडेकरूचे नांव	२००२-०३ मागणी रजि.पान क्र.	नावात बदल केल्यानंतरचे नांव
१	०७/शहागंज	दिलीप सावजी	३१	शे.एकबाल शे.महेमुद
२	०६/शहागंज फ़डताळ	स.इस्माईल स.दाऊद	३४	शे.फ़रीद शे.हफ़ीज
३	०१/शहागंज फ़ुट स्टॉल	फ़ेरोज खान पापा खान	३७	कय्युम खान हुसेन खान
४	०४/शहागंज फ़ुट स्टॉल	श्रीमती रूख्मणबाई	३८	नसीब खान हुसेन खान
५	१२/औरंगपुरा	प्रदीप वसंतराव भुजाड	४७	निखील भुपेंद्र भाई पटेल
६	०७/पिरबाजार	शामकुमार माधवराज	७६	मो.मन्सुर रजा मो.
७	०९/पिरबाजार	प्रदीप भुजबळ	७७	मो.उस्मान फ़कीर मो.
८	५-२१ सादीया	सुभाष पांडुरंग	९०	दत्तु रामचंद्र वाघ

मालमत्ता विभागामार्फ़त देण्यात आलेले दुकान सन २००२-०३ चे मागणी रजिस्टर मध्ये नावांत खाडाखोड करून नामांतर करण्यात आले. वरील प्रमाणे नामांतर कोणत्या आदेशाप्रमाणे केले याचा बोध होत नाही. संबंधीत कर्मचाऱ्याकडून भाडेकरूचे नांव बदल केले बाबत खुलासा घेण्यात येवून आक्षेपाचे अनुपालन सादर करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले असता अद्याप पावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.४: मालमत्ता विभागाकडील इमारती भाडे मागणी नोंदवहीतील आक्षेपार्ह मुद्यांबाबत.

मालमत्ता विभागाकडील सन २००२-२००३ या आर्थिक वर्षाचे थकित व सन २००३-०४ या आर्थिक वर्षातील अभिलेख्यांच्या नियमित लेखा परीक्षणा दरम्यान खालील आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

१. शहागंज येथील दुकान क्र.४१ भाडेकरू श्री.अब्दुल कादर अब्दुल करीम यांचेकडे सन २००२-०३ अखेरीस रु.१७३०४/- इतकी रक्कम थकीत होती. त्यापैकी रु.६६६३/- वसुल करण्यात आले. परंतु सन २००३-०४ या वर्षाच्या मागणी रजिस्टरमध्ये रु.१०६४१/- इतकी थकबाकी दाखविण्याऐवजी रु.६६६३/- इतकी दर्शविली आहे. म्हणजेच एकूण मागणी रु.३९७८/- इतकी कमी करण्यात आली आहे.

२. शहागंज फ़डताळ येथील दुकान क्र. १ चे श्री.मो.अजीम मो.हनीफ़ यांचेकडे सन २००२-०३ मधील एकूण थकित मागणी रक्कम रू.८२२०/- इतकी असतांना सन २००३-०४ मध्ये थकित मागणी रक्कम रू.६५७६/- इतकी कमी करण्यात आली आहे.
 ३. नाथपुरम मार्केट, पहिला मजला दुकान क्र.१९ चे भाडेकरू श्री.एस.बी.अग्रवाल यांचेकडे सन २००२-०३ अखेरीस रू.४०६५६/- थकित मागणी होती. तथापि सन २००३-०४ मध्ये थकित मागणी रू.२२५६/- इतकीच दर्शविली आहे. परिणामी रू.३८४००/- इतकी मागणी रक्कम वगळण्यात आली आहे.
- वरील प्रमाणे इतरही काही मागणी रकमांमध्ये तफ़ावत निदर्शनास आली आहे. सदरची बाब गंभीर स्वरूपाची आहे. तसेच मागणी नोंदवहीतील नोंदी अद्ययावत नाहीत. त्यामुळे निश्चित किती रक्कम थकित आहे याचा बोध झालेला नाही. मागणी नोंदवहीतील सदरच्या गैरप्रकाराबाबत संबंधीताकडून स्पष्टीकरण घ्यावे तसेच अद्ययावत नोंदी घेण्यात येवून अभिलेखे तपासणीसाठी सादर करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले आहे. अद्याप पावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. ५: महानगरपालिका मालमत्तांवरील अ-कृषक कर वसुली बाबत.

महानगरपालिके तर्फे जिल्हाधिकारी कार्यालयाकडे भाडेपट्ट्याने दिलेल्या जमिनी, इमारती, समाज मंदिरे, व्यायाम शाळा, इत्यादी बाबतचा अ-कृषक कर भरणा करण्यात येतो. वास्तविकतः अकृषक कर हा ज्यांना इमारती, जमिनी भाड्याने दिलेल्या आहेत, त्यांचेकडून वसूल करून जिल्हाधिकारी यांच्याकडे भरणे क्रमप्राप्त ठरते. याबाबत लेखा विभागातर्फे मालमत्ता विभागास सुचना देऊनही अद्यापपर्यंत कोणत्याही प्रकारची वसुली संबंधीतांकडून करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे पर्यायाने महानगरपालिकेचा विकास कामावरील निधी हा अकृषक कामासाठी भरणा झालेला आहे. लेखा परीक्षणाच्या दृष्टीकोनातून सदरील बाब अत्यंत आक्षेपार्ह असून भरणा करण्यात आलेला निधी संबंधीताकडून वसूल करण्याची कार्यवाही करण्याबाबत मालमत्ता अधिकारी यांना निर्देश देण्यात यावेत. तसेच भविष्यात ज्या जागा अथवा इमारती भाडेपट्ट्याने देण्यात येतील त्यांना अकृषक कर भरणा करणे क्रमप्राप्त राहिल या अटीवरच परवानगी देण्याचे निर्देश द्यावेत. मागील पाच वर्षांपासून अशा प्रकारे अकृषक कराचा भरणा महापालिका फंडातून झालेला आहे, तो सत्वर सक्तीने संबंधीताकडून वसूल करून महापालिका तिजोरीत भरणे बाबत कार्यवाही होणे आवश्यक आहे. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

अभिलेख कक्ष

परिच्छेद क्र. १: अभिलेख कक्षामार्फत वसूल केलेल्या रकमेबाबत.

अभिलेख कक्षामार्फत वसूल केलेल्या रकमेबाबत चाचणी लेखा परीक्षाअंतर्गत माहे जानेवारी २००५ व फ्रेब्रुवारी २००५ या दोन महिन्यातील वसूलीचा कॅश रजिस्टर आधारे आढावा घेण्यात आला. संबंधित कॅश रजिस्टर व सर्वसामान्य पावत्यांची तपासणी केली असता असे निदर्शनास आले की, संबंधिताने वसूल केलेल्या रकमांचा भरणा हा वेळोवेळी महापालिका फंडात केला नसून उशिराने म्हणजे १५ ते ३० दिवसांनी केला आहे. आणखी असेही निदर्शनास आले आहे की, रेकॉर्ड किपर या पदावर कनिष्ठ लिपिक संवर्गातील कर्मचारी हे गेल्या काही वर्षांपासून कार्यरत आहेत व महापालिका अंतर्गत अभिलेख्यांच्या नकला (सत्यप्रती) या अशा कर्मचाऱ्यांमार्फतच संबंधितास वेळोवेळी देण्यात येतात. मात्र अभिलेख्यांच्या सत्यप्रती देण्यापूर्वी संबंधित विभाग प्रमुखांचा अभिप्राय घेण्यात येत नाही.

सदर प्रकरणी अभिलेख कक्षाकडील कार्यपध्दती मध्ये आवश्यक ती सुधारणा करण्यात यावी अशी सूचना उपआयुक्त (प्र), यांना देण्यात आली आहे.

वरील बाबतचा पुर्तता अहवाल अद्याप पावेतो अप्राप्त आहे.

आरोग्य विभाग

परिच्छेद क्र. १: जैविक कचरा विल्हेवाट प्रकल्प: अभिलेखे तपासणी अहवाल.

जैविक कचरा विल्हेवाट अंतर्गत अभिलेख्यांच्या तपासणीअंती खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

१. Bio Medical Waste (Management & Handling) Rules १९९८ नुसार महापालिका क्षेत्रातील सर्व शासकीय दवाखाने व संस्था तसेच खाजगी दवाखाने जे जैविक कचरा निर्माण करतात अशा कचऱ्याची विल्हेवाट विहित शास्त्रीय पध्दतीने लावण्याची जबाबदारी ही असे दवाखाने , संस्था व इतर यांची आहे. यांना "Occupier" असे संबोधिले आहे. त्यानुसार औरंगाबाद महानगरपालिका जैविक कचरा विल्हेवाट प्रकल्प कार्यान्वित करण्यात आला असून सदर प्रकल्पाचे आजीवन सभासदत्व शुल्क रु.५००/- प्रत्येकी बंधनकारक असून सदर सभासदत्व शुल्क स्विकारण्याची अंतिम तारीख दि.३१.३.२००३ ठेवण्यात आली होती. (जाहिर सुचना जा.क्र.मनपा/आवि/बायोमेवेप्रो/दर/२९३/०३/ दि.१४.२.२००३ नुसार) दि.३१.३.२००३ पर्यंत बहुतांश वैद्यकीय संस्था, खाजगी संस्था व इतर सभासद होणे अपेक्षित असतांना दि.३१.३.२००४ पर्यंतसुध्दा "Occupier" यांनी सभासदत्व घेतले नसल्याचे निदर्शनास आले. त्यामुळे सन २००३-२००४ मध्ये अपेक्षित असलेली आजीवन सभासद फ्री व सेवा शुल्क वसूल न झाल्यामुळे महापालिकेचे लक्षावधी रूपयांचे आर्थिक नुकसान झाले असल्याचे मत व्यक्त करण्यात येते.
२. आजपावेतो महापालिकेकडे ३३९ सभासदांनी उक्त प्रकल्पांतर्गत नोंदणी केली आहे.
३. जे "Occupier" सभासद होणार नाही त्यांनी निर्माण केलेला जैविक कचरा स्वतः निर्मुलन करित असल्याबाबतचे प्रमाणपत्र हे महाराष्ट्र प्रदुषण नियंत्रण मंडळाकडून घेवून महापालिकेकडे सादर करणे आवश्यक असतांना असे प्रमाणपत्र सादर केलेले नाही व त्यांच्या विरुद्ध विभागाने कोणतीही ठोस कार्यवाही केलेली नाही, ही आक्षेपार्ह बाब आहे.
४. आरोग्य विभागाने विहित नमुन्यात मागणी पुस्तक ठेवलेले नाही. त्यामुळे मागणी पुस्तक तात्काळ तयार करून घ्यावे.
५. कचऱ्याची विल्हेवाट लावण्याचे काम मे. वॉटर ग्रेस प्रॉडक्ट्स, नासिक यांचेकडे देण्यात आलेले आहे. सदर एजन्सी जी देयके महापालिकेकडे सादर करतात त्या सोबत संबंधित डॉक्टर्स अथवा संस्था यांचेकडून त्या त्या कालावधीत जैविक कचरा उचलल्याबाबतचे प्रमाणपत्र व तपशिल सादर करणे आवश्यक आहे असे प्रमाणपत्र दिल्याशिवाय देयके अदा करू नयेत.
६. आरोग्य विभागाने बी.एम.डब्ल्यू.फ्लॅट उभारणी व त्यासाठीच्या खर्चाचे मे.वॉटर ग्रेस प्रॉडक्ट्स यांचे रु.९२,५५,६००/- चे Cost Analysis Statement सादर केले आहे. मात्र त्यामधील प्रत्येक बाबीचा तपशिल (मुळ देयके, खरेदीची बिले) सादर केलेला नाही. तसेच रु.६,६६,६४४/- च्या मासिक खर्चाची देयके, अभिलेखे इत्यादी आजपावेतो सादर

केलेले नाही. त्यामुळे मे.वॉटर ग्रेस प्रॉडक्ट्स यांनी दिलेला सर्व तपशिल हा अत्यंत चुकीचा असल्याची शंका निर्माण होते.

७. आरोग्य विभागाकडील अभिलेख्यांच्या तपासणीअंती बी.एम.डब्ल्यु. सभासद संख्या ३३९ असून त्यांच्याकडून प्रतिमाह रु.३,३६,०९५/- इतकी वसुली अपेक्षित आहे. आरोग्य विभागाने सभासद संख्या ३३७ व त्यांच्याकडून अपेक्षित प्रतिमाह मागणी रु.३,२२,३०५/- इतकी कळविली आहे. म्हणजे एकूण मागणीमध्ये रु.१३७९०/- चा फरक निदर्शनास आला आहे.
८. जुलै २००४ ते दि.११.११.२००४ पर्यंत सेवाशुल्का प्रित्यर्थ रु.५,२३,२९१/- ही रक्कम वसुल झाल्याचे निदर्शनास आले असून मे.वॉटर ग्रेस प्रॉडक्ट्स यांना रु.३,७६,४९४/- इतक्या रकमेची अदाई केलेली आहे. वसुल केलेल्या रकमेवरून २१% महापालिका रॉयल्टी रक्कम वजा जाता उर्वरित ७९% रक्कम संबंधितास अदा करण्यात आली आहे.
९. आरोग्य विभागाने सादर केलेल्या मे.वॉटर ग्रेस प्रॉडक्ट्स यांच्या रु.६,६६,६४४/- खर्चाच्या तपशिलात चार वाहने व त्यासाठी चार वाहनचालकांवरील खर्च रु.३४०००/- प्रति माह दाखविला आहे. तसेच १० मजूर सदरच्या वाहनावर कार्यरत असणार, असे दर्शवून एकत्रित रु.२५०००/- प्रतिमाह इतका खर्च दाखविला आहे. मात्र वरील वाहनांचे लॉगबुक, मजुरांचे हजेरीपट इत्यादी आजपावेतो सादर केलेले नाही. तसेच आरोग्य विभागाने या बाबत कोणतीही शहानिशा केल्याचे निदर्शनास येत नाही.
१०. सदर प्रकल्पांतर्गत वसुलीचे प्रमाण हे १००% असणे अपेक्षित असून जुलै २००४ पासून ऑक्टोबर २००४ पर्यंत रु.४,७९,४४२/- इतकीच वसुली झाली आहे. त्यामुळे वसुलीसाठी आरोग्य विभागाने कोणतेही विशेष प्रयत्न केल्याचे दिसून येत नाही. सदरची बाब खालील वसुलीच्या तपशिलावरून दिसून येईल.

अ.क्र.	महिना / वर्ष	अपेक्षित वसुली (रु)	प्रत्यक्ष वसुली (रु)	वसुलीची टक्केवारी
१	जुलै २००४	२७७२५३	२०३२३६	७३.३०
२	ऑगस्ट २००४	३१४२८३	५६३४०	१७.९०
३	सप्टेंबर २००४	३२९१५५	१५०१०१	४५.६०
४	ऑक्टोबर २००४	३३६०९५	६९७६५	२०.७५

११. करारनाम्यातील अट क्र.१५ नुसार एजन्सीने प्रकल्पांतर्गत व्यक्तींसाठी ESIS सुविधा देणे आवश्यक असतांना तसेच Minimum Wages Act, Provident Fund Act इत्यादी सुविधा पुरिवणे आवश्यक आहे. मात्र याबाबतचे कोणतेही अभिलेखे लेखा परीक्षण विभागास सादर करण्यात आलेले नाही.
१२. अट क्र.२१ नुसार एजन्सीने स्वखर्चाने प्रकल्पांतर्गत परिसरात वृक्ष लागवड करावी असे असतांना याबाबत कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

१३. अट क्र.२२ नुसार प्रकल्पातून निर्माण होणारी राख ही नारेगांव कंपोस्ट प्रकल्पात आणून टाकावी असे असतांना संबंधिताने किती राख नारेगांव कंपोस्ट प्रकल्पात आणून टाकली या बाबत नोंदी / प्रमाणपत्र सादर करण्यात आलेले नाही.
१४. अट क्र.२३ नुसार बी.एम.डब्ल्यु. प्रकल्पांतर्गत येणाऱ्या सर्व डॉक्टर्स, रूग्णालये, प्रयोग,शाळा, ब्लड बँक इत्यादींना बी.एम.डब्ल्यु. सर्व्हीस कायदेशिर आवश्यक असल्याबाबत महानगरपालिकेने जानेवारी २००३ पासून ठोस पाऊले उचलावीत व महापालिका हद्दीतील सर्व Occupies ना प्रकल्पात समाविष्ट करावे असे असतांना आरोग्य विभागाने प्रकल्पाकडे दुर्लक्ष केल्याचे निदर्शनास येते.
सदर प्रकरणी विभागास यथोचित कार्यवाही करणेस सूचना देण्यात आल्या असून अनुपालन अद्यापपावेतो अप्राप्त आहे.

सांस्कृतिक कार्य विभाग

परिच्छेद क्र. १: वसूल केलेल्या रकमेचा भरणा न केल्याबाबत: रु. ३४७५०/-

सांस्कृतिक कार्य विभागाचे सन २०००-०१ ते सन २००३-०४ या वर्षातील लेखा परीक्षण हे वसुली बाबतचे पावती पुस्तके, चालान , कॅश रजिस्टर व लेखा विभागाकडील कॅशियर कॅश बुक यांच्या आधारे करण्यात आले. या अंतर्गत बन्सीलालनगर व ज्योतीनगर बॅडमिंटन हॉल येथील वसूल केलेल्या रकमेची तपासणी करण्यात आली. तपासणीअंती खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या.

- पावती पुस्तकाआधारे वसूल केलेल्या काही रकमेचा संबंधिताने महापालिका फंडात भरणा केलेला नाही असे प्रथमदर्शनी निदर्शनास आले. त्याबाबतचा तपशिल खालील प्रमाणे.

अ.क्र.	पावती पुस्तक क्र.	चालान क्र.	कॅश रजिस्टर पान क्र.	दिनांक	कमी भरणा केलेली रक्कम (रु)
१	१९५/१९४४४ ते १९४६०	१०५	११	१६.८.२०००	७९५०/-
२	१९५/१९४६१ ते १९४७५	१०६	१५	१८.९.२०००	६०००/-
३	१९५/१९४७६ ते १९४९१	१०७	१९	१८.९.२०००	६४५०/-
४	१९६/१९५६३ ते १९५८५	११२	३७	१९.३.२००१	१३६५०/-
				एकूण	३४,०५०/-

वरील प्रमाणे रकमेचा भरणा केल्याबाबत कॅशरजिस्टर पान क्र.११,१५,१९,३७ वर संबंधित कॅशियरने रक्कम स्विकारल्याबाबत शिक्का उमटविण्यात आलेला आहे. मात्र मुख्यालयातील लेखा विभागाकडील रोखपाल यांचेकडील शिक्का व वरील पान क्रमांकावरील शिक्का भिन्न असल्याचे दिसून येते. याबाबत प्रशासनाने चौकशी करून जबाबदारी निश्चित करावी. सदर रकमेचा भरणा महापालिका फंडात झाला आहे किंवा कसे ? याबाबत पडताळणी /खात्री करण्यासाठी लेखा विभागाकडील रोखपाल यांचेकडील उक्त कालावधीतील जमा रकमेच्या कॅश रजिस्टर सोबत तपासणी करण्यात आली. तपासणीअंती सदर रक्कम रु.३४,०५०/- भरणा केलेली नसल्याचे निदर्शनास आले. त्यामुळे संबंधिताने सदर रकमेचा अपहार केल्याचे निदर्शनास येते. त्यामुळे सदरची रक्कम प्रशासकीय कार्यवाहीअंती संबंधिताकडून तात्काळ वसूल होणे आवश्यक आहे.

- पावती क्र.१९०/१८९४४ दि.१९.१२.२००२ अन्वये रु.७००/- वसूल करण्यात आले मात्र रु.६००/- महापालिका फंडात जमा करण्यात आल्यामुळे रु.१००/- कमी भरण्यात आले. पावती क्र. १९१/१९०२६ दि.३.३.२००३ अन्वये रु.६००/- वसूल करण्यात आले. मात्र कॅश रजिस्टर पान क्र.१४१ वर रु.६००/- ची नोंद घेतलेली नाही. त्यामुळे या रकमेचा कमी भरणा झाला आहे.

कॅश रजिस्टर पान क्र.३३ वरील नोंदविलेली वसूल रक्कम रु.११,१००/- ऐवजी रु.११,०००/- दर्शविण्यात आल्यामुळे रु.१००/- कमी भरण्यात आले आहेत.

३. पावती पुस्तक व कॅश रजिस्टर यांची एकत्रित तपासणी केली असता असे निदर्शनास आले की, कॅश रजिस्टर पान क्र.२१,२५ व २९ वर जी रक्कम जमा करण्यात आली ती वसुलीअंती दीड ते तीन महिन्यांनी महापालिका फंडात जमा केली असल्याचे निदर्शनास येते. याबाबतचा तपशिल हा खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	पावती पुस्तक क्र./पावती क्र.	दिनांक	कॅश रजिस्टर पान क्र.	रक्कम (रु)	रक्कम जमा केल्याचा दिनांक
१	१९५/१९४९३ ते १९५०० १९६/१९५०१ ते १९५०४	२०.१०.२०००	२१	५१५०/-	१५.१.२००१
२	१९६/१९५०५ ते १९५१९	१८.११.२००० ते २०.११.२०००	२५	६४००/-	१५.१.२००१
३	१९६/१९५२० ते १९५३७	८.१२.२००० ते ९.१.२००१	२९	९८५०/-	६.२.२००१

वर नमूद केल्याप्रमाणे वसूल केलेल्या रकमेचा भरणा हा विलंबाने करण्यात आल्याने अशा कृतीबाबत संबंधित कर्मचाऱ्याविरुद्ध जबाबदारी निश्चित करून आवश्यक ती कार्यवाही करावी आणि भविष्यात याची पुनरावृत्ती होणार नाही असे पहावे.

४. वसुली अंती पावत्या रद्द केल्याबाबत तपशिल हा खालील प्रमाणे :

अ.क्र.	पावती क्रमांक	दिनांक	वसूल केलेली रक्कम रूपये
१	१८२/१८१६७	१६.११.२००१	६००/-
२	१८३/१८२३६	निरंक	५००/-
३	१९०/१८९६६	निरंक	६००/-
४	१९०/१८९७७	निरंक	७००/-
		एकूण	२४००/-

वरील पावत्यांवर संबंधित वसुली कर्मचाऱ्याने रद्द केल्याबाबतची नोंद केलेली आहे. मात्र सदर पावत्यांवर संबंधित अधिकाऱ्याने स्वाक्षरी केलेली नाही अथवा रद्द करण्याबाबतची विहित पध्दती/ कारणे नमुद केलेली नाहीत. त्यामुळे रु.२४००/- बाबतचा आर्थिक व्यवहार संश्यास्पद आहे.

५. पावती पुस्तक क्र.१८३,१९१,१९७ या पावती पुस्तकांमधील काही पावत्यांवरील दिनांकास खाडाखोड करण्यात आली आहे. सदरची बाब अत्यंत आक्षेपार्ह आहे.

वरील विवेचनावरून असा निष्कर्ष निघतो की, वरील गैरप्रकारास सांस्कृतिक विभागाकडील त्या त्या कालावधीतील वसुली कर्मचारी /अधिकारी हे जबाबदार आहेत. त्यामुळे सदर प्रकरणास प्रशासनाने जबाबदारी निश्चित करून संबंधितावर यथोचित कार्यवाही करावी असे सूचित करण्यात आलेले आहे.

आक्षेपित रक्कम रु.३४०५०/- ही पावती क्र.०८२९३८, दि.९.७.२००४ अन्वये संबंधिताकडून वसूल करून महापालिका फंडात आक्षेपाअंती जमा करण्यात आली आहे. तसेच संबंधिताविरुद्ध प्रशासकीय कार्यवाही करण्यात आलेली आहे. तसेच कमी भरणा केलेली रक्कम रु.८००/- ही पावती क्र.०७३९७२ दिनांक ४.६.२००४ नुसार भरणा केल्याचे उपआयुक्त (प्र), यांनी कळविले आहे.तसेच संबंधितास ताकीदही देण्यात आलेली आहे.

क्रिडाविभाग

अहवाल वर्षात सन २००२-०३ व २००३-०४ या वर्षाच्या लेखापरीक्षणा अंतर्गत दि.३.४.२००२ ते दि.१९.४.२००४ पर्यंत वसूल केलेल्या गरवारे क्रीडा संकुल बॅडमिंटन हॉल येथील फ्री वसूल रकमेच्या नोंदी संबंधित कॅश रजिस्टर सोबत तपासण्यात आल्या आहेत. तपासणीअंती कोणतीही आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आलेली नाही.

प्रशासकीय विभाग

परिच्छेद क्र. १: वसूल केलेल्या रकमेचा भरणा न करणेबाबत: रू.२०००/-

प्रशासकीय विभागाचे सन २००१ ते २००३ या वर्षातील लेखा परीक्षाअंतर्गत असे निदर्शनास आले की दंड वसुलीचे जनरल पावती पुस्तक क्र.३०३ मधील खालील रकमेचा कमी भरणा झालेला आहे.

पावती क्र.	दिनांक	रक्कम (रू.)
३०२०२	३१.१२.२००१	५००/-
३०२०३	०२.०१.२००२	५००/-
३०२०४	११.०१.२००२	१०००/-
	एकूण	२०००/-

वरील पावत्यांद्वारे वसूल करण्यात आलेली एकूण रक्कम रू.२०००/- (रुपये दोन हजार फक्त) ही संबंधीताने महानगरपालिका फंडात जमा केल्याचे निदर्शनास आले नाही, म्हणजेच उपरोक्त रकमेचा तात्पुरता अपहार झाल्याचे स्पष्ट होते.

करिता संबंधिताकडून अपहारित रक्कम रू.२०००/- शासकीय दराने व्याजासह त्वरीत वसूल करून अनुपालन अहवाल सादर करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले आहे. अद्याप पावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेपित रक्कम रू.२०००/- ही पावती क्र.८०३/८०२२६, दि.३.७.२००४ अन्वये आक्षेपांती वसूल करण्यात आली आहे मात्र सदर रकमेवरील व्याजाची वसूली करण्यात आलेली नाही.

अग्निशमन विभाग

अग्निशमन विभागाकडील सन २०००-०१ ते माहे जून २००४ पर्यंतचे लेखापरीक्षण हे उपलब्ध अभिलेख्यांच्या आधारे हाती घेण्यात येवून पूर्ण करण्यात आलेले आहे. सदर लेखा परीक्षणांती खालील प्रमाणे त्रुटी निदर्शनास आल्या आहेत.

परिच्छेद क्र. १ : विहित नोंदवह्या न ठेवणेबाबत व कार्यालयीन पध्दतीचा अवलंब न करणे

बाबत:

१. अग्निशमन विभागाकडे अर्थसंकल्पीय तरतुद नोंदवही (Provision Register) ठेवण्यात आलेले नाही.
२. वसूली प्रित्यर्थ धनादेश स्विकारतांना काही ठिकाणी धनादेश पावती न घेता मूळ पावती देण्यात आलेली आहे. सदर प्रकरणी मुख्य अग्निशमन अधिकारी यांना उचित कार्यवाही करण्याबाबत सूचना देण्यात आलेल्या आहेत.
३. अग्निशमन विभागाकडे कॅपिटेशन फ्रीस व लायसन्स फ्रीस वसूली बाबत / थकबाकीबाबत विहित नोंदवही ठेवण्यात आलेले नाही. विहित नोंदवही ठेवण्याबाबत विभागास सूचना देण्यात आलेल्या आहेत.
४. मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अधिनियम १९४९ मधील कलम ३७६ नुसार ज्वलनशिल तसेच विषारी व घातक रसायनाच्या साठ्यासाठी फायर एन.ओ.सी. घेणे बंधनकारक आहे. मात्र त्याबाबत पूर्णतः कार्यवाही झाल्याचे दिसून आले नाही. यथोचित कार्यवाही करणेबाबत विभागास सूचना देण्यात आली आहे.
अभिलेखे तपासणीअंती खालीलप्रमाणे आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली.

परिच्छेद क्र. २: फायर प्रोटेक्शन व रेस्क्यू टुल्स खरेदीबाबत:

सन २००२-०३ या आर्थिक वर्षात फायर प्रोटेक्शन व रेस्क्यू टुल्स खरेदीबाबत प्रस्तावित करण्यात येवून ३८९७८४.०० किंमतीचे विविध साहित्य खरेदी करण्यात आले. खरेदीबाबत पुरवठा आदेश दि.०२.०२.२००२ रोजी देण्यात आला असून त्यामध्ये ४० दिवसांत मालाचा पुरवठा करण्याबाबत नमुद करण्यात आलेले आहे. मात्र डि फॉर्म सोबत जोडलेल्या नियम व अटी मधील अट क्र.९ मध्ये पुरवठा आदेश मिळाल्यापासून १५ दिवसांच्या आत साहित्य पुरवठा करावा लागेल असे नमुद करण्यात आलेले आहे. सदरचा आदेश त्याच दिवशी संबंधीतास देण्यात आल्याचे अग्निशमन विभागामार्फत सांगण्यात आले आहे. त्यामुळे १५ दिवसांऐवजी ४० दिवसांची मुदत का देण्यात आली याचा बोध झाला नाही, त्यामुळे ही बाब आक्षेपित राहते. तसेच सदरचे साहित्य दि.२२.४.२००२ रोजी प्राप्त झाल्याचे निदर्शनास येते. म्हणजेच पुरवठा आदेशातील मुदतीनुसार सदरचे साहित्य दि.१३.३.२००२ होणे आवश्यक होते. म्हणजेच सदरचे साहित्य ४० दिवस उशिरा प्राप्त झाले आहे. त्यामुळे संबंधीताकडून विलंबाबाबत दंड वसूल करणे आवश्यक होते. तसेच दंड वसूल करण्याबाबत प्रतिदिन दंडाची रक्कम किती असेल या बाबत नियम व अटीमध्ये उल्लेख केलेला नसल्याने असा उल्लेख असणे आवश्यक वाटतो. संबंधित विभागाने खुलासा सादर केला असून तपासणीअंती अनुपालन असमाधानकारक असल्याने आक्षेप कायम ठेवण्यात आला आहे.

शहर अभियंता विभाग

इमारती बांधकाम- उपविभाग

अहवाल वर्षात सन २००२-०३ व २००३-०४ या आर्थिक वर्षातील अभिलेख्यांचे चाचणी लेखापरीक्षण हाती घेण्यात आले. सदर तपासणी अंतर्गत उपलब्ध ४१ संचिकांची तपासणी करण्यात आली आहे. तपासणीअंती खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली आहे.

परिच्छेद क्र. १

विषय :- नेहरू भवन संरक्षित भिंतीची उंची वाढविणे बाबत.

संदर्भ:- कार्यादेश क्र.मनपा/इ.बां./२२२/२००२, दि.२५.२.२००२.

विषयांकित कामाच्या संचिकेच्या लेखा परीक्षणाअंती खालील आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली.

अंदाजपत्रकीय रक्कम रु.१,६८,८९४/- च्या प्रशासकीय मान्यतेअंती सदर कामाचे अंतिम देयक रु.१,६५,०३७/- अदा करण्यात आले आहे.

कामासाठी प्रसिध्द करण्यात आलेल्या निविदा सूचनेमध्ये देण्यात आलेली नोट नुसार व मा.आयुक्त यांच्या मंजूरी प्रमाणे १०% रक्कम रूपये १२,३८३/- देयकातून राखून ठेवण्यात आली होती. सदरची रक्कम परत करतांना या रकमेतून एफ.एस.डी. ३% इन्कम टॅक्स २.३% सेल टॅक्स २% व रॉयल्टी रक्कम कपात करण्यात आली नाही. या बाबत एमबी क्र.५९५ पा.क्र.३४ ते ४० वर नोंदही नाही.

करिता वरील सर्व कपातीची रक्कम संबंधिताकडून वसूल करण्यात यावी व आक्षेपांचे अनुपालन अहवाल सादर करण्याची सूचना विभागास देण्यात आलेली आहे.

विभागाकडील अनुपालन प्राप्त झाले असून ते असमाधानकारक आहे.

स्लम उपविभाग- १:

अहवाल वर्षात सन २००३-०४ या आर्थिक वर्षातील ७ संचिकांची तपासणी ही चाचणी लेखा परीक्षणाअंतर्गत करण्यात आली. तपासणीअंती खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली आहे.

परिच्छेद क्र. २:

विषय : १) राहुलनगर स्लम येथे पुनर्बाबरीकरण करणे.

२) मो.सादात नगर येथे डांबरीकरण करणे.

संदर्भ:- १) कार्यादेश जा.क्र./मनपा/उअ/स्लम-१/६३५/०३, दि.१०.११.२००३

२) जा.क्र.मनपा/उअ/स्लम-१/५५५/०३, दि.२६.०९.२००३.

उक्त संदर्भिय व विषयांकित कामाच्या संचिकांची एकत्रित तपासणीअंती खालील आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली.

राहुलनगर येथील कामाच्या अंदाजपत्रकात (रु.१९७६५९/-) बाब क्र.३ दर खालीलप्रमाणे दर्शविण्यात आला आहे.

Conveying of Material Obtained from road cutting including all lift & lead of over 500 m. to 700 m.etc. all complete. (PWD/DSR/200/02/IT-669/RD 18 B) दर रु.१३.६५ प्रति घ.मी.वरील प्रमाणे दर निश्चित असतांना मो.सादात नगर येथील कामाच्या रु.१४,९९,१३२/- च्या अंदाजपत्रकात बाब क्र.४ मध्ये वरील प्रमाणे तंतोतंत काम प्रस्तावित करण्यात येऊन त्याचा दर मात्र रु.३२.२८ प्रति घ.मी. असा प्रस्तावित करण्यात आला आहे. त्यानुसार ५०७.८४ घ.मी.कामासाठी रु.१६३९३=०० ही रक्कम अदा केली आहे. तथापि एकाच प्रकरणाच्या कामासाठी दोन वेगवेगळे दर प्रस्तावित करण्यात आले आहे. सदरची बाब अत्यंत आक्षेपार्ह आहे.

परिणामी, रु.६९३२/- अदा करण्याऐवजी रु.१६,३९३/- अदा करण्यात आल्यामुळे रु.९४६९=०० इतकी जादा रक्कम अदा करण्यात आली आहे असे निदर्शनास येते.

करिता, संबंधित अभियंता यांचेकडून जादा अदाईची रक्कम रु.९४६९=०० वसूल करून अनुपालन अहवाल सादर करण्याची सूचना विभागास देण्यात आली आहे. विभागाकडील अनुपालन असमाधानकारक आहे.

स्लम-२ उपविभाग

सन २००२-०३ व सन २००३-०४ या आर्थिक वर्षातील अभिलेख्यांचे चाचणी लेखापरीक्षण हाती घेण्यात येवून त्याअंतर्गत विभागाद्वारे उपलब्ध करून दिलेल्या ६३ संचिकांची तपासणी करण्यात आली. सदर तपासणीअंती कोणतीही आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आलेली नाही.

अति.शहर अभियंता विभाग

बांधकाम उपविभाग-१

अहवाल वर्षात सन २००३-०४ या आर्थिक वर्षातील चाचणी लेखा परीक्षाअंतर्गत उपलब्ध १४१ संचिकांची तपासणी करण्यात आली. तपासणीअंती खालीलप्रमाणे आक्षेपार्ह बाबी निदर्शनास आल्या आहेत.

परिच्छेद क्र. १:

विषय :- कटकटगेट मुख्य रस्त्यावरील खड्ड्यांचे पॅचवर्क करणे.

संदर्भ:- जा.क्र.मनपा/बांध-१/८४२/०२, दि.१०.१२.२००४.

सदरील कामासाठी रक्कम रु.२४५७०/- च्या अंदाज पत्रकास प्रशासकीय मान्यता घेण्यात येवून कायदेशीर अंती काम पूर्ण केल्याचे निदर्शनास येते. कामाचे प्रथम व अंतिम देयक रूपये २४५१९/- अदा करण्यात आले. परिशिष्ट अ प्रमाणे देण्यात आलेले कामासाठी दर रु.१५००.०६ असा आहे. या दराऐवजी रु.१५८४.९६ हा दर मान्य केल्यामुळे संबंधित गुत्तेदारास रु.१३१५/- इतकी जादा अदा करण्यात आली.

करिता संबंधिताकडून रु.१३१५/- वसूल करून अनुपालन अहवाल तीन दिवसात सादर करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले आहे. आक्षेपित रक्कम रु.१३१५/- ही पा.क्र.१०८५५९, दि.२८.०२.२००५ अन्वये वसूल करण्यात आली आहे.

परिच्छेद क्र. २

सन २००४-२००५

विषय :- चेलीपुरा चंपा चौक ते जिन्सी रस्त्याचे पॅचवर्क करणे.

संदर्भ:- जा.क्र.मनपा/बांध-१/८४३/०२, दि.१०.१२.२००४.

सदरील कामासाठी रक्कम रूपये २४७५०/- च्या अंदाज पत्रकास प्रशासकीय मान्यता घेण्यात येवून कायदेशीर अंती काम पूर्ण केल्याचे निदर्शनास येते. कामाचे प्रथम व अंतिम देयक रूपये २४७२५/- अदा करण्यात आले. परिशिष्ट अ प्रमाणे देण्यात आलेले कामासाठी दर रु.१५००.०६ असा आहे या दराऐवजी रूपये १५८४.९६ हा दर मान्य केल्यामुळे संबंधित गुत्तेदारास रूपये -१३१६/- इतकी रक्कम जादा अदा करण्यात आली.

करिता संबंधिताकडून रूपये १३१६/- वसूल करून अनुपालन अहवाल तीन दिवसात सादर करण्याविषयी विभागास सूचित करण्यात आले आहे. आक्षेपित रक्कम रु.१३१६/- ही पा.क्र.१०८५६० दि.२८.०२.२००५ अन्वये वसूल करण्यात आली आहे.

परिच्छेद क्र.३: सन २००३-०४ व २००४-०५ या आर्थिक वर्षातील डिझेल व लुब्रीकंट्स खरेदी लेखापरीक्षाबाबत.

वरील दोन्ही आर्थिक वर्षात यांत्रिकी विभागाने खरेदी केलेल्या डिझेल, ऑईल, लुब्रीकंटस् इ. खरेदीचे अभिलेखे तपासण्यात आले. खरेदी केलेल्या मालाचे अभिलेखे तपासतांना खरेदीची रक्कम, मंजूरी, प्रत्यक्षात प्राप्त झालेले परिमाण, स्टॉक रजिस्टर वरील नोंदी व वाटप रजिस्टर वरील नोंदी तपासण्यात आल्या. तसेच आर्थिक वर्षाच्या शेवटी दि.३१.३.२००४ रोजीचा शिल्लक साठा तपासण्यात आला. सदरचा शिल्लक साठा प्राप्त खरेदी परिमाण व वाटप यामधील फरकाआधारे तपासण्यात आला. दैनंदिन वाटप रजिस्टर वरील नोंदी व लेजरवरील नोंदी तपासत असतांना वाटप रजिस्टर वरील नोंदी चाचणी स्वरूपात तपासण्यात आल्या. लेजर वरील खरेदी परिमाण व वर्षभरातील वाटप यांची पूर्णतः तपासणी केली.

(अ) सन २००३-०४ मधील खरेदी, वाटप व खर्चाबाबत:

सन २००३-०४ या आर्थिक वर्षात एकूण ४,४४,००० लिटर्स डिझेल खरेदी करण्यात आले. सदर खरेदी साठी एकूण रु.१,०८,२२,९९१=०० इतका खर्च करण्यात आला.

मागील वर्षात म्हणजेच दि.३१.३.२००३ रोजी ९,५२२ लिटर्स डिझेल शिल्लक होते. सन २००३-०४ मध्ये खरेदी केलेले ४,४४,००० लिटर्स डिझेल मिळून ४,५३,५२२ लिटर्स डिझेल मधून वर्षभरात वाटप केलेले डिझेल ४,४३,८०४ लिटर्स डिझेल वजा जाता ९,७१८ लिटर्स इतके डिझेल शिल्लक होते. मात्र हॅडलिंग व इतर नुकसानीमुळे ३२८ लिटर्सचे नुकसान झाले आहे. नुकसानीचे एकूण खरेदीशी प्रमाण ०.०७ टक्के इतके होते. सदर ३२८ लिटर्स डिझेलच्या नुकसानीबाबत संबंधिताकडून रक्कम वसूल करून महापालिका फंडात भरावी व अनुपालन अहवाल सादर करावा.

इंजिन ऑईल, ब्रेक ऑईल व इतर खरेदी व वाटपाबाबतचा तपशील परिशिष्ट अ मध्ये नमुद करण्यात आला आहे.

(ब) सन २००४-०५ या आर्थिक वर्षातील खरेदी, वाटप व खर्चाबाबत:

डिझेल खरेदी :- सदर वर्षात खरेदी केलेल्या डिझेलची किंमत रु.१,१८,२६,९३६=०० इतकी आहे. सदरच्या आर्थिक वर्षात दि.२५.२.२००५ पर्यंत एकूण ४,०८,००० लिटर्स डिझेल खरेदी करण्यात आले. मागील वर्षाची शिल्लक ९,३९० लिटर्स डिझेल मिळून ४,१७,३९० लिटर्स पैकी ४,०८,६९५ लिटर्स डिझेल इतके वाटप करण्यात आले. अभिलेख्यांच्या आधारे ८,६९५ लिटर्स डिझेल शिल्लक होते. मात्र प्रत्यक्षात ८,६२७ लिटर्स डिझेल शिल्लक असल्याचे निदर्शनास आले. म्हणजेच ६८ लिटर्स डिझेल कमी साठा निदर्शनास आला. त्यामुळे ६८ लिटर्स डिझेलच्या नुकसानीबाबत किंमत वसूल करून महापालिका फंडात भरावी व अनुपालन सादर करावे.

इंजिन ऑईल, ब्रेक ऑईल व इतर खरेदी वाटपाबाबतचे विवरण परिशिष्ट ब मध्ये नमुद करण्यात आले आहे. कृपया अवलोकन व्हावे.

(क) यांत्रिकी विभागाकडील इंधन खरेदी व दुरुस्ती/ देखभाल या लेखाशिर्षा अंतर्गत एकत्रित आर्थिक तरतुद ठेवण्यात येते. त्यामुळे दुरुस्ती व इंधन खरेदी यावरील खर्च प्रमाणात आहे

किंवा कसे ? हे स्पष्ट होत नाही. त्यामुळे इंधन खरेदी आणि दुरुस्ती व देखभाल असे स्वतंत्र लेखाशिर्ष असणे आवश्यक वाटते.

- (ड) वाहनातील ऑईल ठराविक मुदतीनंतर बदलण्यात येऊन निकामी ऑईल स्वतंत्र पिंपामध्ये साठवून ठेवण्यात येते. सध्या ४९ पिंपामध्ये असे ऑईल साठविण्यात आले आहे. मात्र बऱ्याच वर्षांपासून या मालाचा लिलाव करण्याच्या दृष्टीने योग्य कार्यवाही झालेली नाही. वेळीच सदर मालाचा लिलाव झाल्यास महानगरपालिकेस काही प्रमाणात उत्पन्न मिळू शकेल. यांत्रिकी विभागाने सदर बाबीकडे दुर्लक्ष केल्याचे जाणवते.
- (इ) इंजिन ऑईल, हायड्रोलिक ऑईल, ब्रेक ऑईल इत्यादींचे पिंप रिकामे झाल्यानंतर त्याचे साठा रजिस्टर असणे आवश्यक आहे. मात्र आजपावेतो असे रजिस्टर ठेवण्यात आले नसल्यामुळे रिकामे पिंपांची संख्या किती असणे आवश्यक आहे व प्रत्यक्षात किती आहे याचा हिशोब करता आला नाही. याउलट, उपअभियंता (यांत्रिकी) यांनी वरिष्ठ लेखापरीक्षक यांना दिलेल्या माहितीनुसार रिकामे पिंप महापालिका कर्मचाऱ्यांना रु.३००/- प्रति पिंप या किंमतीस विकण्यात येतात. मात्र त्याचेही अभिलेखे ठेवण्यात आलेले नाहीत. तसेच रु.३००/- प्रतिपिंप हे मूल्य कशाचे आधारे निश्चित करण्यात आले आहे. याबाबतचा आदेश /ठराव प्रत तपासणी कामी उपलब्ध करून देण्यात आला नाही. त्यामुळे सदरची बाब अत्यंत आक्षेपार्ह आहे.

वरील बाबत खुलासा / अनुपालन अद्यापपावेतो अप्राप्त आहे.

कार्यकारी अभियंता (विद्युत / ड्रेनेज) विभाग

जलनिःसारण उपविभाग-१

अहवाल वर्षात सन २००३-४ या आर्थिक वर्षातील चाचणी लेखापरीक्षणा अंतर्गत विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या एकूण ७५ संचिकांची तपासणी करण्यात आली.

परिच्छेद क्र. १:

विषय :- गांधीनगर येथील ड्रेनेज लाईनची दुरुस्ती करणे बाबत.

संदर्भ:- कार्यादेश जा.क्र./मनपा/का.अ.(जनि./वि)१०५७/०४ दि.५.१.२००४.

विषयांकित कामाच्या संचिकेचे लेखा परीक्षणाअंती खालील आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली.

विषयांकित कामासाठी रू.८९९९०/- चे अंदाजपत्रक तयार करण्यात आले होते. सदर कामाचे देयक रू.८७७६९/- अदाईस्तव सादर करण्यात येवून त्यानुसार संबंधीतास देयक अदा करण्यात आले. परंतु बाब क्र.१२ मध्ये रू.२३९९०/- इतक्या रकमेचे काम देयकात दाखवून मोजमाप पुस्तिकेमध्ये मात्र रू.२६१६६/- दर्शविण्यात येऊन त्यानुसार देयक अदा करण्यात आले. म्हणजे रू.२१७६/- फक्त मोजमाप पुस्तिकेमध्ये नोंद घेवून देयक अदा करण्यात आले. त्यामुळे रू.२१७६/- संबंधीतास जादा अदा करण्यात आले आहेत असे निदर्शनास येते.

संबंधीताकडून रू.२१७६/- वसूल करून अनुपालन सादर करण्याची सूचना विभागास देण्यात आली असून विभागाने सादर केलेल्या अनुपालनासोबत मोजमाप पुस्तिका सादर केली नसल्यामुळे पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र. २:

विषय :- सुराणानगर येथे ड्रेनेज लाईन टाकणे बाबत.

संदर्भ:- जा.क्र.मनपा/का.अ.(जनि./वि.)८९७/०३ दि.८.१२.२००३.

विषयांकित कामाच्या संचिकेचे लेखा परीक्षण करतांना असे निदर्शनास आले की रू.१८५०००/- च्या अंदाज पत्रकास प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आली.

सदरील कामाचे प्रथम व अंतिम देयक अदा करतांना रक्कम रू.१७१०१२/- अदा करण्याऐवजी रू.१७४८१६/- अदा करण्यात आल्याचे प्रथम दर्शनी स्पष्ट होते. परिणामी रू.३८०४/- संबंधीतास जादा अदा करण्यात आले.

संबंधीताकडून रू.३८०४/- वसूल करून महापालिका फंडात जमा करून अनुपालन अहवाल सादर करण्याची सूचना विभागास दिली असता अनुपालनासोबत मोजमाप पुस्तिका सादर न केल्यामुळे पडताळणी करणे शक्य झाले नाही.

परिच्छेद क्र. ३:

विषय :- चंपाचौकी, बुक्कलगुडा येथे १५० मी.मी. व्यासाची ड्रेनेज लाईन टाकणे बाबत.

संदर्भ:- कायदेशि जा.क्र./मनपा/३५८/का.अ. दि.२२.८.२००२.

विषयांकित कामाच्या संचिकेच्या लेखा परीक्षणांती खालील बाब निदर्शनास आली.

विषयांकित कामासाठी मुळ प्रस्ताव १५० एम.एम.ची ड्रेनेज लाईन टाकण्यासाठी अंदाज पत्रक रु.१९९००/- इतके तयार करण्यात आले व प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आली. सदरील निविदा श्री.रहेमान खान यांची २% कमी दराने मंजूर करण्यात आली. सदरील कामासाठी अदा करण्यात आलेल्या देयकात २% रक्कम रु.३७५/- ही वसूल करण्यात आली नसल्याचे निदर्शनास आल्यामुळे अशी रक्कम वसूल करून महापालिका फंडात भरण्याची सूचना विभागास देण्यात आली आहे.

आक्षेपित रक्कम रु.३७५/- ही पावती क्र.१०८१/१०८०४६,दि.०४.०२.२००५ अन्वये आक्षेपांती वसूल करण्यात आलेली आहे.

परिच्छेद क्र. ४:

विषय :- पैठणगेट ते श्रीमान श्रीमती नाल्यापर्यंत ६०० मि.मी. व्यासाची ड्रेनेज लाईन टाकणे.

संदर्भ:- जा.क्र.मनपा/का.अ.जनि:वि-१/८८/०३, दि.३१.७.२००३.

विषयांकित कामाच्या संचिकेचे लेखा परीक्षण करतांना असे निदर्शनास आले की, सदर कामाची २% अनामत रक्कम रु.४८००/- महानगरपालिका पावती क्र.०४४२८५ दि.२४.७.२००३ प्रमाणे जमा करण्यात आली.

१. संचिकेचे एन-एस-२० वर परिच्छेद क्र.६१ मध्ये रक्कम नोंद वर खाडाखोड करण्यात आली आहे.

२. रिफ्रन्ड स्टेटमेन्टमध्ये खाडाखोड करून रु.५२००/- करण्यात आली व त्या प्रमाणे २% अनामत रक्कम परत देण्यात आली.

रिफ्रन्ड रक्कम परत करतांना २% अनामत रक्कम ४८००/- अदा न करतांना रु.५२००/- इतके परत देण्यात आले. परिणामी रु.४००/- संबंधितास जादा अदा करण्यात आले.

करिता संबंधिताकडून रु.४००/- वसूल करून महापालिका फंडात जमा करण्याची सूचना विभागास देण्यात आलेली आहे. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. ५:

विषय :- संजयनगर गल्ली क्र.सी १३/१४ येथील ड्रेनेज लाईन अपरुटींग करणे.

संदर्भ:- कायदेशि जा.क्र./मनपा/५७६/काअ/२०००/ दि.९.१०.२००२.

विषयांकित कामाच्या संचिकेच्या तपासणींती खालील आक्षेपाई बाब निदर्शनास आली.

प्रस्तावित कामाचे अंदाजपत्रक रू.१३५१०/- चे तयार करून त्यास प्रशासकीय मान्यता घेण्यात आली. मात्र विभागाने ए-१ निविदेसोबत जोडलेल्या व मागविलेल्या अनुसुची -ब मध्ये प्रस्तावित केलेल्या कामाची एकूण रक्कम रू.९३४६/- इतकीच असल्याचे निदर्शनास आले. सदर विवरण पत्रावर संबंधीत गुत्तेदाराच्या स्वाक्षऱ्या घेण्यात आल्या नाहीत. विवरणपत्रातील बाब क्र.८ मधील कामासाठी अंदाजित खर्च रू.४०५०/- इतका असतांना या कामासाठी रू.८६३६/- खर्च करण्यात आला ही बाब अत्यंत आक्षेपार्ह आहे. कामाच्या मुळ रकमेमध्ये ११३% इतकी वाढ झालेली आहे. ही बाब नियमबाह्य आहे. सदर प्रकरणी अनुपालन सादर करण्याची सूचना विभागास देण्यात आलेली आहे.

वरील बाबत अनुपालन अद्यापपावेतो अप्राप्त आहे.

जलनिःसारण उपविभाग-२

अहवाल वर्षात सन २००३-०४ या वर्षातील अभिलेख्यांच्या चाचणी लेखापरीक्षण अंतर्गत विभागाद्वारे उपलब्ध करून दिलेल्या एकूण ८६ संचिकांची तपासणी करण्यात आली. त्यामध्ये कोणतीही आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आलेली नाही.

कार्यकारी अभियंता (पाणी पुरवठा) विभाग

परिच्छेद क्र. १: शिल्लक मालाच्या पडताळणीबाबत.

दि. ०७.०४.२००४ रोजी कार्यकारी अभियंता (पाणीपुरवठा) यांचे अधिपत्याखालील पाणी पुरवठा -२ उपविभागाकडील भांडारात शिल्लक असलेल्या मालाची संबंधीत स्टॉक रजिस्टरसोबत पडताळणी करण्यासाठी संबंधीत स्टॉक रजिस्टर व आवक जावक मालाचे रजिस्टर यामधील नोंदी चाचणी स्वरूपात तपासण्यात आल्या. तपासणी दरम्यान असे निदर्शनास आले की स्टॉक रजिस्टरवर तसेच वाटप रजिस्टरवर संबंधीत कर्मचाऱ्याने व कार्यकारी अभियंता यांनीही वेळोवेळी तपासणी केलेली नाही तसेच वर्ष अखेर शिल्लक मालाबाबत प्रमाणपत्र स्टॉक रजिस्टरवर नाही. तसेच विविध प्रकारची कामे केल्यानंतर निघालेल्या जुन्या मालाची काही ठिकाणी नोंद घेण्यात आली आहे. मात्र अशा मालाच्या संपूर्ण नोंदी घेण्यात आल्या आहेत काय ? याची कार्यकारी अभियंता यांनी खात्री करणे आवश्यक आहे.

करिता वरील सुचनेनुसार पुर्तता करून तात्काळ या विभागास कळवावे असे सूचित करण्यात आले असता अद्यापपावेतो पुर्तता अहवाल अप्राप्त आहे.

आस्थापना विभाग

आस्थापना विभाग -१ , आस्थापना विभाग -२ व विभागीय कार्यालयामार्फत वेळोवेळी सादर झालेल्या कर्मचाऱ्यांची वेतननिश्चितीची व इतर अशी एकूण ३७५ प्रकरणे तपासण्यात आली आहेत. तपासणी अंतर्गत ज्या काही त्रुटी किंवा चुका निदर्शनास आल्या त्यांची पुर्तता करण्यास्तव त्या त्या विभागाकडे संचिका आक्षेप नोंदवून पाठविण्यात आल्या आहेत. अहवाल वर्षात वेतननिश्चिती पडताळणी , सेवानिवृत्ती वेतन पडताळणी, समयश्रेणी इत्यादीबाबत तपासणी मध्ये निदर्शनास आलेल्या आक्षेपार्ह प्रकरणांबाबत खालील प्रमाणे नमूद करण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. १: श्रीमती सावित्रीबाई तोताराम खरात, सेवानिवृत्त मजूर, विभाग क्र. १ यांना अतिप्रदान केलेल्या रकमेबाबत: रु. ९१२/-

श्रीमती सावित्रीबाई तोताराम खरात, यांच्या वेतननिश्चिती पडताळणीअंती असे निदर्शनास आले की, संबंधितास कार्यालयीन आदेश जा.क्र.मनपा/आस्था-२/२३४२/९८, दि.२३.६.९८ अन्वये सात वर्षांच्या नियमित सेवेनंतर पदोन्नती साखळीतील समयश्रेणी रु.७७५-११५० ही दि.९.६.९४ पासून लागू करण्यात आली आहे. संबंधिताने वेतन विकल्प सादर केल्यामुळे त्यांची वेतनवाढ दि.२३.१०.९४ ऐवजी दि.२३.११.९४ अशी दिल्यामुळे एक महिन्याचे अतिप्रदान झाल्याचे दिसून आले. संबंधित कर्मचारी हा दि.३१.१.२००४ रोजी स्वेच्छा सेवानिवृत्त झाला असून त्या कालावधी पर्यंत अतिप्रदानाची रक्कम वसूल करण्याबाबत विभागास सूचित करण्यात आले आहे.

लेखा परीक्षण विभागाच्या आक्षेपानुसार कार्यालयीन आदेश जा.क्र. / मनपा / वि.क्र.१ / ६५३/०४, दि.२७.७.२००४ अन्वये सुधारीत वेतननिश्चिती करण्यात आली असून अतिप्रदानाची रक्कमरु.९१२/- ही देय उपदानातून माहे सप्टेंबर २००४ मध्ये वसूल करण्यात आलेली आहे.

परिच्छेद क्र. २: श्री.पीटर व्हिक्टर, सेवानिवृत्त सुरक्षा रक्षक, सुरक्षा विभाग यांना अतिप्रदान केलेल्या रकमेबाबत: रु. २०५१२/-

श्री.पीटर व्हिक्टर, सेवानिवृत्त सुरक्षा रक्षक, सुरक्षा विभाग यांच्या वेतननिश्चिती पडताळणीअंती असे निदर्शनास आले की, त्यांना कार्यालयीन आदेश जा.क्र./मनपा/आस्था-२/४३८४/९८, दि.७.१०.९८ अन्वये दि.९.६.९४ पासून देण्यात आलेली रु.९५०-१५०० या वेतनश्रेणीतील वेतननिश्चिती ही चुकीची असल्याचे निदर्शनास आले आहे.

लेखा परीक्षण विभागाच्या आक्षेपानुसार कार्यालयीन आदेश जा.क्र./मनपा/आस्था-२/२२२३/२००४, दि.६.१०.२००४ अन्वये पुनर्वेतन निश्चिती करण्यात येवून त्यांचेकडून अति प्रदानाची रक्कम रु.२०५१२/- ही देय उपदानातून माहे डिसेंबर २००४ मध्ये वसूल करण्यात आली आहे.

परिच्छेद क्र.३: श्री.सिताराम तुकाराम गायकवाड, सेवानिवृत्त मजूर, मलेरिया विभाग
यांना अतिप्रदान केलेल्या रकमेबाबत: रु.१४४९०/-

श्री.सिताराम तुकाराम गायकवाड, सेवानिवृत्त मजूर, मलेरिया विभाग यांच्या वेतननिश्चिती पडताळणीअंती असे निदर्शनास आले की, त्यांना दि.२४.४.१९७१ रोजी निश्चित केलेले वेतन हे चुकीचे आहे. त्यामुळे सदर प्रकरणांत आक्षेप नोंदवून फेर वेतननिश्चिती करण्याबाबत विभागास सूचित करण्यात आले आहे.

लेखा परीक्षण विभागाच्या आक्षेपानुसार कार्यालयीन आदेश जा.क्र./मनपा/आस्था-२/२८२/२००५, दि.२.३.२००५ अन्वये फेरवेतन निश्चिती करण्यात येवून त्यांचेकडून अति प्रदानाची रक्कम रु.१४४९०/- ही आक्षेपाअंती प्रमाणक क्र.३० ,दि.१०.८.२००५ अन्वये वसूल करण्यात आलेली आहे.

परिच्छेद क्र.४: श्रीमती कौसल्याबाई दामोदर आरके, सेवानिवृत्त मजूर, विभाग क्र.३
यांच्या वेतनपडताळणीबाबत.

श्रीमती कौसल्याबाई दामोदर आरके, यांचे सेवापट व वैयक्तिक संचिका पडताळणीस्तव प्राप्त झाली असता खालील प्रमाणे आक्षेपार्ह बाब निदर्शनास आली.

संबंधिताने दि.१९.१२.२००३ रोजीच्या अर्जाद्वारे त्यांना लवकरात लवकर सेवानिवृत्त करण्याबाबत विनंती केली होती. सदर प्रस्तावास दि.२७.१.२००४ रोजी प्रशासकीय मंजूरी मिळाल्याचे निदर्शनास आले. त्याआधारे संबंधितास म.ना.से. (निवृत्ती वेतन) नियम १९८२ चे कलम ६६ (२) अन्वये अर्जाच्या दिनांकापासून तीन महिन्यात स्वेच्छा सेवानिवृत्त करणे आवश्यक होते. त्यानुसार संबंधितास दि.३०.४.२००४ रोजी सेवानिवृत्त करणे आवश्यक असतांना दि.३०.९.२००४ रोजी सेवानिवृत्त करण्यात आले. परिणामी संबंधितास ५ महिने उशिराने सेवानिवृत्त केल्याचे निदर्शनास आले व त्यानुषंगाने पाच महिन्यांच्या वेतनाचा भुर्दंड महापालिकेस सोसावा लागला आहे.

सदर प्रकरणी संबंधितावर जबाबदारी निश्चित करून वेतनापोटी झालेले आर्थिक नुकसान वसूल करण्याची सूचना विभागास देण्यात आली आहे. अद्यापपावेतो अनुपालन अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.५: “ पाणीपुरवठा लाईनमन ”यांना देण्यात आलेल्या
वेतनश्रेणीतील अनियमितते बाबत.**

पाणीपुरवठा विभागातील लाईनमन या पदावरील श्री.छगन जयराम मगरे, या कर्मचाऱ्याची वेतननिश्चिती पडताळणीअंती असे निदर्शनास आले की, लाईनमन या पदास तत्कालीन आयुक्तांनी दि.१.१.८६ पासून रु.९५०-१४०० ही वेतनश्रेणी मान्य केल्याचे निदर्शनास आले. या अंतर्गत ३० कर्मचाऱ्यांना कार्यालयीन आदेश जा.क्र./मनपा/आस्था-२/३४०२/९१, दि.९.८.१९९१ अन्वये पुर्वलक्षी प्रभावाने दि.१.१.८६ पासून रु.९५०-१४०० ही वेतनश्रेणी लागू केली आहे. मात्र सदर वेतनश्रेणी देण्याबाबत सक्षम मान्यता (नगर विकास विभाग, महाराष्ट्र शासन)नसल्याचे निदर्शनास आले आहे.

वरील सर्व प्रकरणांची सखोल तपासणी करून वेतननिश्चिती मधील अनियमितता दूर कराव्यात असे या विभागाकडील गोपनीय पत्र क्र . मनपा / मुलेप / १५० / २००४ , दि . २० . १२ .२००४ अन्वये प्रशासनास कळविण्यात आले आहे.मात्र अद्यापपावेतो वरील प्रकरणांमध्ये सक्षम मान्यता घेण्यात आल्याचे प्रशासनाकडून कळविण्यात आलेले नाही.

**परिच्छेद क्र.६: महापालिका आस्थापनेवरील “वॉचमन ”संवर्गातील कर्मचाऱ्यांना
दिलेल्या वेतनश्रेणी बाबत:**

महापालिका आस्थापनेवरील “वॉचमन” संवर्गातील कर्मचारी श्री.प्रभाकर राजाराम वेलदोडे यांच्या वेतननिश्चिती पडताळणीस्तव आस्थापना-२ विभागाकडून प्रकरण सादर झाले असता खालील प्रमाणे बाब निदर्शनास आली आहे.

शासन निर्णय क्र.एएमसी-१४९८/२०३/प्र.क्र.६५/९८/नवि-२४, दि.१६.१.२००२ अन्वये महापालिका आस्थापनेवरील ३० वॉचमन संवर्गातील पदांना मंजूरी देण्यात आलेली आहे व त्यानुषंगाने कार्यालयीन आदेश जा.क्र.मनपा/आस्था-२/२००२/२२०३, दि.७.९.२००२ अन्वये ३० कर्मचाऱ्यांना कायमस्वरूपी नियुक्त करण्यात आलेले आहे. सदर शासन निर्णयामध्ये उक्त पदाची वेतनश्रेणी ही २५५०-५५-२६६० अशी दर्शविण्यात आली आहे. सदरची वेतनश्रेणी ही रु.२५५०-५५-२६६०-६०-३२०० अशी असणे आवश्यक असल्याचे मत व्यक्त करण्यात आले आहे. उक्त शासन निर्णयामध्ये - ज्येष्ठता सूचीतील ज्येष्ठता क्रम व इतर सेवा शर्तीस अधिन राहून पहिल्या ३० दैनिक वेतनावरील कर्मचाऱ्यांना मंजूर पदावर सामावून घेण्यात यावे - असे आदेश देण्यात आलेले आहेत.

तेव्हा वॉचमन संवर्गातील कर्मचाऱ्यांना मंजूर करण्यात आलेल्या वेतनश्रेणी बाबत प्रकरण पुनर्विचारार्थ शासनाकडे पाठविण्यात यावे असे या विभागाकडील पत्र क्र. मनपा / मुलेप / २४ / २००५ , दि.१७.०२.२००५ अन्वये प्रशासनास सूचित करण्यात आले आहे. अद्याप पावेतो प्रशासनाने केलेल्या कार्यवाहीबाबत बोध होवू शकलेला नाही.

शिक्षण विभाग

शिक्षण विभागाकडील सेवानिवृत्त होणाऱ्या कर्मचाऱ्यांची/ शिक्षकांची वेतननिश्चितीची व सेवानिवृत्त वेतन लाभाविषयक प्रकरणांची वेळोवेळी पडताळणी करण्यात आलेली आहे. वेतननिश्चिती पडताळणी अंतर्गत निदर्शनास आलेल्या आक्षेपार्ह बाबी ह्या वेळोवेळी त्या त्या प्रकरणांतर्गत नोंदविण्यात आलेल्या आहेत. त्यामधील खालीलप्रमाणे ठळक बाब नमूद करण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. १: श्रीमती अंबुबाई जी खांडरे, सेवानिवृत्त सेविका यांना

अति प्रदान केलेल्या रकमोबबत: रु. १६५१४/-.

श्रीमती अंबुबाई खांडरे, सेविका यांचे वेतननिश्चिती पडताळणी प्रकरण सादर करण्यात आले असता असे निदर्शनास आले की, संबंधितास वेतनश्रेणी रु.२०० ते २८० या मध्ये दि.२२.१.८२ रोजी नियमित वेतनवाढ दिल्यानंतर रु.२२१ हे वेतन निश्चित करण्यात आले. तथापि संबंधितास पुढील वेतनवाढ दिनांक २२.१.१९८३ रोजी देय असतांना दि.१.७.१९८२ रोजी दिल्याचे स्पष्ट निदर्शनास आले आहे. तसेच दि.२२.१.१९८३ रोजी सुध्दा नियमित वेतनवाढ देण्यात आल्याचेही निदर्शनास आले आहे. परिणामी संबंधितास एक जादा वेतनवाढ दिल्यामुळे अतिप्रदान झाल्याचे निदर्शनास आले.

अति प्रदानाची रक्कम संबंधिताकडून वसूल करून अनुपालन अहवाल सादर करण्याची सूचना विभागास देण्यात आली. त्यानुषंगाने कार्यालयीन आदेश जा.क्र./शिक्षण/९६३/२००४, दि.५.८.२००४ अन्वये पारीत करून पुनर्वेतन निश्चिती करण्यात आली आहे व त्यांचेकडून रु.१६५१४/- ही अतिप्रदानाची रक्कम ही आक्षेपांती वसूल करण्यात आली आहे.

मुख्य लेखा परीक्षक

महानगरपालिका, औरंगाबाद.

