सत्यमेव जयते

महाराष्ट्र शासन- वित्त विभाग
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा संचालनालय

ग्रामपंचायत :- शिंदेवाडी
तालुका :- भोर
जिल्हा :- पुणे

लेखा परिक्षण अहवाल
सन- 2023-2024

आक्षेप संख्या	मूळ अहवाल	24
	ऑडीट ऑनलाईन	
पृष्ठ संख्या		1 ते

प्रेषक,

मा. सहाय्यक संचालक ,
स्थानिक निधी लेखा परीक्षा,
पुणे.

Scanned with CamScanner

सन 2023-24 अखेर ग्रामनिधी (एकत्रित)
लेखा परीक्षण अहवाल

जा.क्र.: स्था.4/ब-1/ग्रा.पं.ले.प./पुणे/

मा. सहाय्यक संचालक,
स्थानिक निधी लेखा परीक्षा,पुणे
जिल्हाधिकारी कार्यालय आवार,
लेखा कोष भवन, 3 रा मजला, पुणे -1
दिनांक :   /   /2025.

प्रति,

मा. सरपंच,
ग्रामपंचायत : शिंदेवाडी
तालुका : भोर
जिल्हा : पुणे.

महोदय,

ग्रामपंचायत :- शिंदेवाडी, तालुका :- भोर, जिल्हा :- पुणे येथील सन 2023-2024 या वित्तीय वर्षाचे विविध निधींचे लेखा परीक्षण ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 चे कलम 140(1) नुसार व मुंबई ग्रामपंचायत हिशोब तपासणी नियम 1961 चे नियम 17 व 18, महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, परिपत्रक क्रमांक संकीर्ण/1008 /प्र. क्र.स्था.18/ब/ग्रापलेप/आढावा/एए-2/1007 दिनांक 19/7/2007 अन्वये श्री. राजेंद्र बाळकृष्ण बरकडे सहायक लेखा परीक्षा अधिकारी, स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, पुणे यांनी दिनांक 5/12/2024 ते 10/12/2024 या कालावधीत पूर्ण केले.

लेखापरीक्षण कालावधीत ग्रामपंचायतीचे सरपंच व ग्रामपंचायत अधिकारी म्हणून खालील व्यक्ती काम पाहत होते.

1. सरपंच कालावधी

अ.क्र.	नाव	कालावधी
1.	श्री अभिजित दत्तात्रय शिंदे	01.04.2023 ते 21.12.2023
2.	श्री प्रवीण रोहिदास शिंदे	22/12/2023 ते 31/3/2024

2. ग्रामपंचायत अधिकारी कालावधी

अ.क्र.	नाव	कालावधी
1.	श्री नवनाथ जनार्धन झोळ	01.04.2023 ते 31.03.2024

Scanned with CamScanner

भाग 1 ला (मागील लेखापरीक्षण)

(अ) ग्रामपंचायतीचे मागील लेखा परीक्षण सन 2022-2023 अखेर करणेत आलेले असून महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 73 (03) मध्ये नमुना नं.30 मध्ये ग्रामपंचायतीने लेखापरीक्षणआक्षेप पूर्तता नोंदवही अद्ययावत ठेवलेली नाही. मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील कलम 140 (02) (03) व (04) अन्वये लेखापरीक्षण अहवाल प्राप्त झाल्यापासून 03 महिन्यांच्या आत ग्रामपंचायतीने अहवालामधील परिच्छेदांची पूर्तता करणे आवश्यक असून प्रलंबित परिच्छेदांचे अनुपालन / पूर्तता करून पंचायत समितीमार्फत मा. मुख्य कार्यकारी अधिकारी, जिल्हा परिषद, पुणे यांची अंतिम मान्यता घेऊन अनुपालन मान्य झाल्यानंतर त्याच्या प्रतींसह मा. सहाय्यक संचालक, स्थानिक निधी लेखापरीक्षक, पुणे यांना कळविणे आवश्यक आहे. परंतु ग्रामपंचायतीने यानुसार कार्यवाही केलेली नाही. तसेच महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम 73 (2) नुसार नमुना 27 मध्ये ठेवावयाची लेखापरीक्षणातील आक्षेपांच्या पूर्ततेचे मासिक विवरण नोंदवही अपूर्ण असल्याने प्रलंबित आक्षेपांची तसेच मान्य अनुपालानाची पडताळणी करता आलेली नाही. त्यामुळे मागील लेखापरीक्षण अहवालामध्ये नमूद प्रलंबित परिच्छेद कायम समजण्यात येत आहेत.

ग्रामपंचायतीच्या मागील लेखापरीक्षण अहवालामधील परिच्छेद प्रलंबित असून ग्रामपंचायतीने लेखापरीक्षण आक्षेपांचे अनुपालन विहित मुदतीमध्ये करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	लेखा परीक्षण वर्ष	एकूण प्रलंबित आक्षेप	पूर्तता केलेल्या परिच्छेदांची संख्या	मंजूर केलेले परिच्छेद	मंजुरी पत्र क्रमांक व दिनांक	थकीत परिच्छेदांची संख्या
2.	2016-17-18-19	1 ते 38	-	-	-	1 ते 38
4.	2019-20	1 ते 25	-	-	-	1 ते 25
5.	2020-21	1 ते 30	-	-	-	1 ते 30
6.	2021-22	अप्राप्त	-	-	-	अप्राप्त
7.	2022-23	1 ते 30	-	-	-	1 ते 30

भाग-1 मागील लेखापरिक्षण

भाग 2 रा (चालू लेखा परीक्षण) प्रास्ताविक

हा लेखा परीक्षण अहवाल ग्रामपंचायतीच्या ग्रामनिधी व इतर नमूद केलेल्या विविध योजनांमधील आर्थिक व्यवहाराच्या तपासणीअंती तयार करण्यात आला आहे. महाराष्ट्र स्थानिक निधी लेखापरीक्षा अधिनियम 1930 मधील कलम 9 व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत हिशेबतपासणी नियम 1961 मधील नियम 17 नुसार त्याचा एकत्रित गोषवारा पुढीलप्रमाणे आहे.

परिच्छेदांचा गोषवारा

अ.क्र.	प्रकार	परिच्छेद क्रमांक
अ	कायद्याविरुध्द करण्यात आलेले प्रदान	1 ते 4
ब	कोणत्याही व्यक्तीच्या अक्षम्य हयगयीमुळे किंवा गैरवर्तणूकीमुळे झालेली तूटीची किंवा नुकसानीची रक्कम	5 ते 7
क	लेख्यामध्ये दर्शविणे आवश्यक असलेली परंतु न दर्शविलेली रक्कम	निरंक
ड	वरील (अ) (ब) (क) व्यतिरिक्त लेख्यांत आढळून आलेल्या महत्वाच्या अनुचित किंवा नियमबाहय बाबी.	8 ते 23

Scanned with CamScanner

इ	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (हिशेब तपासणी) नियम,1961 नियम क्र.17 (इ) इतर महत्वाचे मुद्दे	24

Scanned with CamScanner

चालू लेखा परीक्षण

आर्थिक स्थिती

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (हिशोब तपासणी) नियम 1961 चे नियम 18 (1) (2) (ब) नुसार पंचायतीने तपासणीस सादर केलेल्या अभिलेखावरुन दिनांक 31/03/2024 रोजी पंचायतीची मत्ता व दायीत्व (महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 चे नियम 26 (01) नमुना नं 4 मधील नोंदी वगळुन खालीलप्रमाणे आहेत.

(अ) मत्ता व दायित्व विवरणपत्र

दायित्व	रक्कम रुपये	मत्ता	रक्कम रुपये
नळ कनेक्शन डिपॉझिट	4000	दि.31/03/2024 ची शिल्लक	
5% अपंग कमी खर्च	9955	ग्रामनिधी शिल्लक	3371471
15% मागास खर्च कमी	1105392	नळ पाणी पुरवठा शिल्लक	139687
जि.प.विकास निधी	1431	जि.प.विकास निधी	1431
15 वा वित्त आयोग	1107317	15 वा वित्त आयोग	1107317
शासकीय कपाती	168716	शासकीय कपाती	168716
कामाचे सुरक्षा ठेव	180103	कराची थकबाकी विवरणपत्रक 3	1729089
मत्ता अधिक्य	3940797		
एकूण	6517711	एकूण	6517711

(ब) ग्रामपंचायतीच्या मागील वर्ष व चालू वर्षातील जमा व खर्चाची आकडेवारी खालीलप्रमाणे आहे

1) ग्रामनिधी

अ.क्र.	सन	सामान्य जमा	सामान्य खर्च
1.	2022-23	5490807	4361458
2.	2023-24	3996307	4088589
		9487114	8450047
		4743557	4225023

2) इतर शासकीय अनुदाने / निधी

अ.क्र.	निधी/योजना	सन 2023-2024	
		जमा	खर्च
1.	नळ पाणी पुरवठा शिल्लक	245105	259200
2.	जि.प.विकास निधी	935789	1985019
3.	15 वा वित्त आयोग	1847471	2430554
4.	शासकीय कपाती	576963	408247

वरील परिशिष्ट अ व ब चे अवलोकन केले असता (नमुना नंबर 04 मधील नोंदी वगळून) ग्रामपंचायतीचे उत्पन्न खर्चापेक्षा रक्कम रुपये 518534/- ने जादा व मत्ता दायित्वापेक्षा रुपये 3940797/- ने जादा आहे.यावरुन ग्रामपंचायतीची आर्थिक स्थिती सर्वसाधारण असल्याचे निदर्शनास येते.

ग्रामविकास विभाग परिपत्रक क्रमांक चौविआ-2015/प्र.क्र.107/वित्त-04 दिनांक 01 फेब्रुवारी 2016 अनुसार ग्रामपंचायतीची आर्थिक स्थिती सुधारण्याकरिता खालील उपाययोजना सूचविण्यात येत आहेत. नियम व सूचनांचे पालन करावे:

Scanned with CamScanner

अ)ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील कलम 38,45,52 ची कर्तव्ये योग्य रितीने पार पाडण्यासाठी खालील बाबींचा अवलंब केल्यास पंचायतीच्या उत्पन्नात वाढ करता येईल.सदर बाबी व वस्तुस्थिती लक्षात घेऊन पंचायतीच्या कायमस्वरूपी उत्पन्नवाढीकरिता व्यावसायिक गाळे व तत्सम साधने निर्माण करणे व करांची फेर आकारणी करून आवश्यक त्या सर्व प्रचलित करांचा अवलंब कमाल दराने करुन कराची 100% वसुली करावी.

ब)पाणीपुरवठा योजना स्वयंपूर्ण करण्यासाठी विशेष पाणीपट्टी दराबाबत आढावा घेऊन आवश्यकतेनुसार दरांमध्ये सुधारणा करणे आवश्यक आहे.

क)जमीन महसूल, मुद्रांक शुल्क, गौण खनिज इत्यादी सारख्या शासनाकडून मिळणा-या स्वउत्पन्नाच्या बाबतीत नियमित पाठपुरावा करणे आवश्यक आहे.

ड)जमा व खर्चाचा परस्पर संबंध तपासून खर्चावर नियंत्रण ठेऊन विहित नियमानुसार खर्च करणे आवश्यक असून खर्चातकाटकसरकरण्याचीदक्षताघ्यावी तसेच तरतुदींचे अधीन राहूनच खर्च करण्याची दक्षता घ्यावी.

इ)ग्रामपंचायतीच्या भांडवली खर्चात कपात करुन तसेच वसुलीचे प्रमाण वाढवुन ग्रामपंचायतीची आर्थिक स्थिती सुधारणेचा प्रयत्न करणे आवश्यक आहे. कराची थकबाकी वसुलात आणून पुर्तता करावी.

ई)नमुना नं.20 परिपूर्ण नाही. ब-याच रकमांची वसुली समायोजन होणे बाकी आहे. किरकोळ मागणी नोंदवही नमुना नं.11 यामध्ये व्यवसाय कर, अनुदाने, लिलाव, जागा भाडे इत्यादी बाबीपासून येणे रकमांची मागणी करावी.

फ)कलम 124, 124(अ), 125 व 126 नुसार ग्रामपंचायत हद्दीतील उद्योगधंदे, व्यवसाय, घरे इत्यादीवर कराची आकारणी करण्यात यावी.

ग)ग्रामनिधी व पंचायतीकडील इतर सर्व निधीतून खर्च करताना, महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम क्र. 8 व 9 मधे विहित केलेल्या वितीय औचीत्यांच्या सूत्रांचे पालन केल्यावरच खर्च करण्याची दक्षता घ्यावी.

Scanned with CamScanner

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (हिशेब तपासणी) नियम,1961 नियम क्र.17 (अ)

खालील आक्षेप

परिच्छेद क्रमांक 1 :- भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांनी विहीत केलेप्रमाणे मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टिम (MAS) मध्ये लेखे न ठेवलेबाबत...

ग्रामपंचायतीचे सन 2023-24 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणामध्ये भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांनी विहीत केलेली मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टिम (MAS) नमुना नं.01 ते 08 मध्ये लेखे ठेवलेले नाहीत. याबाबत लेखापरिक्षणामध्ये पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1)भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांनी विहीत केलेली मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टिम (MAS) नमुना नं. 01 ते 08 मध्ये लेखे ठेवणेकरीता महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग, शासन निर्णय क्र.एम.ए.एस.-2013/प्र.क्र.14/वित्त-6/दि.05/10/2013 नुसार सन 2013/14 पासून अनिवार्य केले आहे. परंतु ग्रामपंचायतीने याप्रमाणे लेखे ठेवलेले नाहीत.

2)महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग, यांचे पत्र क्र.सुविले-2013/प्र.क्र.9/वित्त-6,दि.03 जुन 2013 अन्वये सन 2013/14 या आर्थिक वर्षापासून लेखे ठेवण्याची जुनी पध्दत बंद करुन पंचायतराज संस्थांनी त्यांचे लेखे भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांनी विहीत केलेली मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टिम (MAS) नमुना नं.01 ते 08 या सुधारीत नमुन्यातच ठेवणे शासन स्तरावरुन बंधनकारक करण्यात येत आहे. असे असताना पंचायतीने सन 2023-24 या आर्थिक वर्षाचे लेखे मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टिम (MAS) मधील नमुना 01 ते 08 या सुधारीत नमुन्यात ठेवलेले नाही. तरी खाली नमुद केलेप्रमाणे मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टिम नमुना नं.1 ते 8 ध्ये (MAS) लेखे अदयावत करुन पुर्तता दाखवावी.

अ.क्र.	नमुना नं.	लेख्याचा तपशिल
1	नमुना नं.1	मासिक/वार्षिक जमा आणि प्रदानांचा लेखा.
2	नमुना नं.2	एकत्रित गोषवा-याची नोंदवही.
3	नमुना नं.3	एकत्रित गोषवा-याचा नमुना-बँक ताळमेळ विवरणपत्र.
4	नमुना नं.4	येणे व देणे रकमाबाबतचा नमुना.
5	नमुना नं.5	स्थावर मालमत्ता नोंदवहीचा नमुना.
6	नमुना नं.6	जंगम मालमत्ता नोंदवहीचा नमुना.
7	नमुना नं.7	वस्तुसुची नोंदवहीचा नमुना.
8	नमुना नं.8	मागणी,संग्रह आणि शिल्लक यांची नोंदवही.

3)वार्षिक लेख्यांबाबत - मॉडेल अकाऊंटिंग सिस्टीम मधील 01 ते 08 व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 26 (01) अनुसार नमुना नंबर 04 मध्ये मत्ता - दायित्व विहित नमुन्यामध्ये ठेवणे आवश्यक असताना तसेच 01 ते 33 मधील विहित नमुन्यांमधील सर्व / काही लेखे विहित नमुन्यात अदयावत ठेवण्यात आलेले नसल्यामुळे वार्षिक लेखा परिपूर्ण व अचूक असल्याचे म्हणता येत नाही.त्यामुळे वार्षिक लेख्यामधील दिनांक 31/3/2024 रोजीचे मत्ता व दायित्वाची स्थितीही प्रमाणित करता येत नाही.

4)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम क्र.26 (1) अन्वये नमुना नं.4 मध्ये आर्थिक वर्षाचे अखेरच्या दिवसाचे मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करुन 1 जुन किंवा त्यापुर्वी पंचायत समितीला सादर करणे आवश्यक आहे. तसेच वार्षिक लेखे व मत्ता-दायित्व यांचे विवरण ग्रामसभेला सादर करुन गामसभेच्या आदेशाप्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक असतांना ग्रामपंचायतीने त्यानुसार कार्यवाही केलेली नाही. पंचायतीने सन 2023-24 या आर्थिक वर्षाअखेरचे मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करुन ग्रामसभेच्या मान्यतेने पंचायत समितीला सादर केलेले नाही. त्यामुळे पंचायतीला विवीध मार्गाने या आर्थिक वर्षापूर्वीची किती रक्कम येणे आहे व किती रक्कम

Scanned with CamScanner

देणे आहे याबाबत पडताळणी करता आली नाही. तरी मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टीममधील नमुना नं.4 व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम क्र.26 (1) अन्वये नमुना नं.4 मध्ये वर्षाअखेरच्या दिवसाचे मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करुन ग्रामसभेची मान्यता घेऊन पुर्तता दाखवावी.

5)ग्रामपंचायतीने सन 2023-24 चे जमा व खर्चाचे लेखे नमूना 06 वर्गीकृत नोंदवहीमध्ये ठेवले असून सदरचे जमा व खर्च प्रमाणीत करण्यात येत आहे. तरी ग्रामपंचायतीने विहीत नमुन्यातील जमा व खर्चाचे वार्षिक लेखे तसेच मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करून दरवर्षी दिनांक 01 जून किंवा त्यापूर्वी पंचायत समितीस सादर करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्रमांक 2 :- अंदाजपत्रकाबाबत...

मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील कलम 45 अनुसार प्रशासकीय अधिकार व कर्तव्य पार पाडण्यासाठी ग्रामपंचायतीस कलम 62 मधील तरतुदीनुसार अंदाजपत्रक तयार करून अर्थसंकल्पीय तरतुदींच्या मर्यादेत खर्च करणे बंधनकारक आहे. तरतुदीपेक्षा जास्त खर्च करण्यापूर्वी कलम 62 (अ) व मुंबई ग्रामपंचायत (अंदाजपत्रक व हिशोब) नियम 1959 मधील नियम 03 (01) नुसार 31 डिसेंबर रोजी किंवा तत्पुर्वी नमुना 1 मध्ये मुळ अंदाजपत्रक पंचायत समितीस सादर केले पाहिजे. तसेच नियम क्र.4 (02) अनुसार तसेच महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 21 प्रमाणे पूरक अर्थसंकल्प किंवा पुनर्विनियोजन विवरणपत्र तयार करुन पंचायत समितीस सादर केले पाहिजे. तसेच महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 08 (ख) नुसार अर्थसंकल्पीय तरतूद असल्याखेरीज खर्च करता येणार नाही.

सन 2023-24 लेखापरीक्षणावेळी मुळ तसेच पुनर्विनियोजन अंदाजपत्रक लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने ग्रामपंचायतीने केलेला खर्च हा अंदाजपत्रकातील मंजूर रकमेच्या अधिन राहून केला असलेची पडताळणी करता आली नाही. तरी सन 2023-24 मध्ये केलेला खर्च हा अंदाजपत्रकीय तरतुदीच्या अधीन राहुनच केल्याची साधार खात्री पटवावी.

मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958, मधील कलम 45 नुसार प्रशासकीय अधिकार व कर्तव्य पार पाडण्यासाठी ग्रामपंचायतीस कलम 62 मधील तरतूदीनुसार आपल्या अंदाजपत्रकात तरतूद करणे आवश्यक आहे. या तरतूदी अंतर्गत खर्च करणे बंधनकारक आहे. तरतूदीपेक्षा जास्त खर्च करण्यापूर्वी कलम 62 (अ) व मुंबई ग्रामपंचायत (अंदाजपत्रक व हिशेब) नियम 1959 मधील नियम 4 (1) (2) नुसार पुरक अर्थसंकल्प किंवा पुनर्विनियोजन विवरणपत्र तयार करून तरतूदीपेक्षा जास्त केलेल्या खर्चास पंचायत समितीची मान्यता घेणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 3 :- अर्थसंकल्पीय तरतूदीपेक्षा जादा केलेल्या खर्चाबाबत

लेखापरीक्षण कालावधीत सन 2023-24 या वर्षाचे मंजुर अर्थसंकल्पीय अंदाजपत्रका मधील तरतुदीशिवाय अथवा मंजूर तरतुदीपेक्षा खालील प्रमाणे जादा खर्च केलेला आहे.

अनु.क्रमांक	खर्चाची बाब	अंदाजपत्रकीय तरतूद	प्रत्यक्ष खर्च	जादा खर्च
1.	5% दिव्यांग	225000	284400	59400
	एकूण	225000	284400	59400

मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958, मधील कलम 45 नुसार प्रशासकीय अधिकार व कर्तव्य पार पाडण्यासाठी ग्रामपंचायतीस कलम 62 मधील तरतूदीनुसार आपल्या अंदाजपत्रकात तरतूद करणे आवश्यक आहे. या तरतूदी अंतर्गत खर्च करणे बंधनकारक आहे. तरतूदीपेक्षा जास्त खर्च करण्यापूर्वी कलम 62 (अ) व मुंबई ग्रामपंचायत

Scanned with CamScanner

(अंदाजपत्रक व हिशेब) नियम 1959 मधील नियम 4 (1) (2) नुसार पुरक अर्थसंकल्प किंवा पुनर्विनियोजन विवरणपत्र तयार करून तरतूदीपेक्षा जास्त केलेल्या खर्चास पंचायत समितीची मान्यता घेणे आवश्यक असताना यानुसार कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 4 :-ग्रामपंचायत स्वउत्पानातून करण्यात येणाऱ्या दिव्यांग विकास, महिला व बाल कल्याण व मागासवर्गीय विकासावरील खर्चातील अनियमिततेबाबत_

1)

निधी	खर्चाची बाब	स्वउत्पन्न	मागील	चालू	एकूण	खर्च	कमी/जादा खर्च
ग्रामनिधी	5 %	3996307	94540	199815	294355	284400	9955
ग्रामनिधी	10%	321188	0	32119	32119	94914	62795
ग्रामनिधी	15 %	3996307	553946	599446	1153392	48000	1105392

अ) 5 टक्के दिव्यांग खर्चाबाबत

1)नियोजन विभाग,शासन निर्णय क्रमांक डिबीटी/2016/प्र.क्र.133/का.1417 दिनांक 05/12/2016 नुसार विविध कल्याणकारी योजनामध्ये वस्तुस्वरुपात मिळणा-या लाभाचे हस्तांतर रोख स्वरुपात थेट लाभार्थ्यांच्या बँक खात्यात करणे बंधनकारक केले आहे.

2)महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास विभाग व जलसंधारण विभाग, शासन निर्णय क्रमांक जिपऊ-2018/ प्र.क्र.54/ वित्त-3 दि. 25 जुन 2018 मधील अ.क्र. 3 मधील मुद्दा क्रमांक 4 नुसार जिल्हा परिषदेप्रमाणेच पंचायत समिती व ग्रामपंचायतींनी त्यांच्या स्वत:च्या उत्पन्नातून दिव्यांगांसाठी 5 टक्के रक्कम राखीव ठेवावी. नियम क्रमांक 3 मधील मुद्दा क्रमांक 8 नुसार अपंग कल्याण निधीतील एकुण निधीपैकी 50 टक्के रक्कम ही फक्त दिव्यांगांच्या वैयक्तिक लाभावरच खर्च करावी व उर्वरीत 50 टक्के निधी पायाभूत सुविधांसाठी खर्च करण्यात यावा असे नमुद करण्यात आले आहे. चालू लेखापरिक्षण कालावधीत रक्कम रु.284400/- वैयक्तीक लाभावर खर्च करण्यात आली आहे.तथापि दिव्यांगांच्या पायाभुत सुविधावर कोणताही खर्च करण्यात आलेला नाही.

ब)10 टक्के महिला व बालकल्याण खर्चाबाबत

1)ग्राम विकास विभाग,शासन निर्णय क्रमांक झेडपीए.2013/प्र.क्र.76/पंरा-1/ दिनांक 24/01/2014 व ग्रामविकास विभाग शासन शुध्दीपत्रक क्र.झेडपीए2013/प्र.क्र.76/पंरा-1,दि.19/01/2021 अन्वये सूचित केल्याप्रमाणे महिला व बालकल्याणाशी निगडीत असणाऱ्या योजनांवर खर्च करणे बंधनकारक आहे. रक्कम रु. 32119/- पायाभूत सुविधावर खर्च करण्यात आलेली आहे.

2)नियोजन विभाग, शासन निर्णय क्रमांक डिसीटी 2316/प्र.क्र.133/का.1417 दिनांक 05 डिसेंबर,2016 नुसार कल्याणकारी योजना राबवितांना वस्तू स्वरुपात लाभ न देता लाभाचे हस्तांतर, रोख स्वरुपात थेट लाभार्थ्यांच्या बँक खात्यात करण्यात यावे, असे निर्देश दिले आहेत.तथापि महिलांचा आर्थिक स्तर उंचविण्यासाठी व महिलांना स्वयंपूर्ण बनविण्यासाठी कोणताही खर्च करण्यात आलेला नाही.

क)मागासवर्गियांच्या विकासा करीता 15 टक्के रक्कम खर्च करणे

1)मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 चे कलम 45 (2) (ब) अनुसूची एक नुसार व शासन निर्णय ग्रामविकास विभाग क्रमांक ग्रापंप-1089/54/प्र.क्र.1053/21अ, दिनांक 18.11.1989 अन्वये, लेखापरीक्षण वर्षात कर व करेतर

Scanned with CamScanner

स्वउत्पन्न, तसेच महसूल विषयक जमीन महसूल, जमीन समानीकरण, उपकर, आणि मुद्रांक शुल्क, गौण खनिज अनुदान इत्यादी बाबींपासून ग्राम पंचायतीला मिळालेल्या उत्पन्नाच्या 15 टक्के इतकी रक्कम अनुसूचित जाती/अनुसूचित जमाती/विमुक्त जाती व भटक्या जमाती तसेच इतर मागासवर्गीय यांच्या उन्नतीसाठी, त्यांच्या सामुहिक विकासासाठी व त्या वर्गातील व्यक्तीचा वैयक्तिक लाभ होईल अशा विहीत केलेल्या बाबींवर / योजनांवर खर्च करणे आवश्यक आहे.

2)शासन निर्णय ग्रामविकास विभाग क्रमांक ग्रापंप-1089/54/प्र.क्र.1053/21अ, दिनांक 18.11.1989 मुद्दा क्र.(7) (ई)अन्वये, जिल्हा परिषदेचे उपमुख्य कार्यकारी अधिकारी (ग्रामपंचायत) व जिल्हा समाजकल्याण अधिकारी यांनी गटविकास अधिकारी यांनी दरमहा पाठविलेल्या मासिक अहवालांची तपासणी करुन त्यांचा आढावा घ्यावा. गटविकास अधिकारी यांनी लेखी आदेश देवूनही या आदेशाचे पालन न करणा-या ग्रामपंचायतींना एकत्रित भेटी देवून किंवा स्वतंत्रपणे भेटी देवून त्यांच्या आडचणी समजावून घेवून त्यांना मार्गदर्शन करावे. त्याच प्रमाणे उपमुख्य कार्यकारी अधिकारी यांनी (ग्रामपंचायत) यांनी ही रक्कम संबंधित आर्थिक वर्षात खर्च करणेबाबतचे लेखी आदेश सबंधित ग्रामपंचायतींना दयावेत .एवढे करुनही या आदेशाचे पालन संबंधित आर्थिक वर्षात न करणा-या ग्रामपंचायतींना या आदेशाचे पालन करावयाचे नाही असे गृहित धरुन अशा ग्रामपंचायतींविरुद्ध सदर अधिनियमाच्या कलम 145(1) नुसार कार्यवाही करण्याबाबतचा प्रस्ताव मुख्य कार्यकारी अधिकारी यांना पाठवावा. तथापि, खर्च न करणा-या ग्रामपंचायतीविरुद्ध जिल्हापरिषदेने कोणतीही कारवाई केलेली नाही.

3) नियोजन विभाग, शासन निर्णय क्रमांक डिसीटी 2316/प्र.क्र.133/का.1417 दि.05 डिसेंबर,2016 नुसार कल्याणकारी योजना राबवितांना वस्तू स्वरुपात लाभ न देता लाभाचे हस्तांतर, रोख स्वरुपात थेट लाभार्थ्यांच्या बँक खात्यात करण्यात यावे, असे निर्देश दिले आहेत. तथापि चालू आर्थिक वर्षाची रक्कम रु. 48000/- पायाभूत बाबीवर खर्च करण्यात आला आहे.

4) चालू लेखापरिक्षण कालावधीत मागासवर्गीयांच्या विकासाकरीता रक्कम रु.48000/- पायाभूत बाबीसाठी खर्च करण्यात आली आहे. तथापि अनुशेषाची रक्कम रु 1105392/- खर्च करून पूर्तता दर्शवावी.

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (हिशेब तपासणी) नियम,1961 नियम क्र.17 (ब)

खालील आक्षेप

परिच्छेद क्रमांक 5 :- ग्रामपंचायत कराच्या प्रलंबीत थकबाकी रकमेबाबत....

सन 2023-24 लेखापरीक्षणामध्ये खालीलप्रमाणे ग्रामपंचायत कराच्या रकमा वसुलीअभावी मोठया प्रमाणावर प्रलंबीत आहेत. ग्रामपंचायतीने मासिक सभा ठरावाने मागणी कायम केल्याचा ठराव उपलब्ध झाला नाही. कर थकबाकीची रक्कम मोठया प्रमाणावर प्रलंबित आहे.

अ.क्र	कराचा तपशिल	मागणी	वसूल रक्कम	थकीत रक्कम
1	घरपट्टी/मालमत्ता कर	5341527	3695184	1646343
2	वीज कर	70788	30380	42338
3	आरोग्य कर	72738	30400	40408
4	विशेष पाणिपट्टी	753200	253699	499501
	एकुण	6238253	4009663	2228590

1)ग्रामविकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक व्हीपीएम-2012/प्र.क्र.235/पंरा.3/दिनांक 04.03.2014 अन्वये आकृतीबंधानुसार नेमलेल्या कर्मचा-यांच्या किमान वेतनासाठी शासनाचा हिस्सा निश्चित केलेला आहे.सदर हिश्श्यास

Scanned with CamScanner

पात्र होण्यासाठी ग्राम पंचायतींनी दर 4 वर्षानी कराची फेरआकारणी करणे आवश्यक आहे. ग्रामविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक व्हीपीएम 2020/प्र.क्र.140/पंरा-3, दि.28/04/2020 नुसार किमान वेतनासाठी शासन हिस्सा मिळणेसाठी नैसर्गिक अपती व कोविड मुळे शिथिलता देण्यात आली होती. तथापि 2020-21 नंतर ग्रामविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक व्हीपीएम 2018/प्र.क्र.397/पंरा-3,दि.17/09/2018 नुसार, ग्रामपंचायतीच्या सर्व करांच्या वसुलीचे टक्केवारी प्रमाणे अनुज्ञेय किमान वेतन अदा करावे असे नमुद आहे. त्यानुसार 90 टक्के व त्यापेक्षा जास्त कर वसूली 100 टक्के शासन अनुदान, 70 टक्के ते 89 टक्के करवसूली 90 टक्के शासन अनुदान, 50 टक्के ते 69 टक्के करवसूली 70 टक्के शासन अनुदान, 50 टक्केपेक्षा कमी वसूली 50 टक्के याप्रमाणे राज्यशासनाकडून अनुदान प्राप्त होणार आहे. तथापि कमी वसूलीमुळे शासन हिश्श्याचे वेतन वसुलीच्या प्रमाणात कमी मिळणार आहे. ग्रामपंचायतीने कराची केलेली कमी वसुली व कमी वसूली मुळे ग्रामनिधी मधून द्यावे लागणारे जादा वेतन यामुळे ग्रामपंचायतीचे दुहेरी अर्थिक नुकसान होत आहे.

2)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण आठ,कर फी व इतर मागण्या नियम 34(2) अन्वये प्रत्येक वर्षी मागणीच्या 100 टक्के वसुली होणे आवश्यक आहे. मागील वर्षाच्या कराची व फीची वसुली प्रलंबित असल्यास,अधियिमातील कलम 129 खालील कारवाई करणे आवश्यक आहे. याखेरीज जर वसूली प्रलंबित असेल तर ती वस्तुस्थिती ग्रामसभेच्या निदर्शनास आणून देणे आवश्यक आहे. विवीध करांच्या कमी प्रमाणातील वसुलीमुळे पंचायतीला विविध विकास कामांसाठी पुरेसा निधी प्राप्त होऊ शकलेला नाही. उपरोक्त शासन निर्णयानुसार दरवर्षी किमान 90 टक्के करांची वसुली करणे आवश्यक आहे अन्यथा ग्रामसेवक व सरपंच हे कार्यवाहीस पात्र ठरतात. तरी वसुलीची टक्केवारी प्राधान्याने वाढविणे आवश्यक आहे. यासंदर्भात कर वसुलीची टक्केवारी वाढविणेसाठी महाराष्ट्र ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील कलम 129 (1) ते (8) मध्ये दिलेल्या कर वसुलीच्या पध्दतीचा अवलंब करणे आवश्यक आहे. परंतु याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

3)ग्रामपंचायतीचे सन 2023-24 या आर्थिक लेखापरीक्षण कालावधीत नमुना नं. 9 मधील आकारणी केलेल्या करांची मागणी नोंदवही, नमुना नं.11 मधील किरकोळ मागणी नोंदवह्या अपूर्ण असलेने अचूक थकबाकी निदर्शनास येत नाही. पंचायतीच्या सर्वांगीण विकासाच्यादृष्टीने पंचायत हद्दीमध्ये कलम 124 अंतर्गत आवश्यक ते सर्व कर बसवुन त्याची 100 टक्के वसुली करणे आवश्यक आहे. यासंदर्भात धोरणात्मक निर्णय घेऊन विविध करांची आकारणी व वसुली केलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 6 :- ग्रामनिधी व शासन निधीतून केलेल्या विवीध विकास कामावरील खर्चाबाबत

अ.क्रं.	निधी	बांधकामाचे नांव	मक्तेदाराचे नांव	कामावरील खर्च	मुल्यांकन रक्कम	शेरा
1.	ग्रामनिधी	माळवाडी अंतर्गत रस्ता	अष्टविनायक एन्टरप्रायजेस	253836	273484	कामपूर्ण
2.	ग्रामनिधी	भूमिगत गटर बांधकाम	स्वराज कन्सट्रक्शन	485322	485704	कामपूर्ण
3.	जिल्हा वार्षिक योजना	जि.प.शाळा 2 वर्ग खोली बांधकाम	उमेश शिंदे	1349937	1940809	कामपूर्ण
4.	15 वा वित्त, ग्रामनिधी	सार्वजनिक शौचालय बांधकाम	ग्रामपंचायत	418658	495535	कामपूर्ण
5.	जिल्हा वार्षिक योजना	माळवाडी अंतर्गत रस्ता	अष्टविनायक एन्टरप्रायजेस	466816	497721	कामपूर्ण

Scanned with CamScanner

6.	जिल्हा वार्षिक योजना	अंतर्गत गटर बांधकाम	ग्रामपंचायत	468266	549638	कामपूर्ण
7.	जि.प.निधी,जि.वि. नि.कर्ज,15 वा वित्त, ग्रामनिधी	ग्रामसचीवालय बांधकाम	स्वराज कन्सट्रक्शन	3425317	4148296	काम अपूर्ण
8.	15 वा वित्त	भूमिगत गटर बांधकाम	स्वराज कन्सट्रक्शन	365740	366495	कामपूर्ण
9.	15 वा वित्त	पाणीपुरवठा मुख्य जलवाहिनी दुरुस्ती -2	सुयश नलावडे	375004	375004	काम अपूर्ण
10.	15 वा वित्त	पाणीपुरवठा मुख्य जलवाहिनी दुरुस्ती -1	सुयश नलावडे	457175	475019	कामपूर्ण
एकुण				8066071		

1) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 51 व 62 व परिशिष्ट 3 नुसार बांधकामे व विकास योजनांना प्रशासकीय मान्यता देण्याचे अधिकार सरपंच रक्कम रुपये 10000/-, पंचायत रक्कम रुपये 5 लक्ष पर्यंत व ग्रामसभा यांना रक्कम रुपये 5 लक्ष वरील आहेत. उपरोक्त नमूद बांधकामाचे प्रशासकीय मान्यता ठराव व आदेश ग्रामपंचायतीने घेतलेले नाहीत.

2)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 52 विविध बांधकामांना तांत्रिक मंजुरी देणेबाबत रक्कम रुपये 25000/- पर्यंत शाखा अभियंता, रक्कम रुपये 25000/- ते 50000/- पंचायत समिती उप अभियंता रक्कम रुपये 50000/- ते 25 लक्ष कार्यकारी अभियंता व रक्कम रुपये 25 लक्ष पेक्षा अधिक रकमेच्या बांधकामास अधीक्षक अभियंता यांना अधिकार प्रदान करणेत आलेले आहेत परंतु उपरोक्त नमूद बांधकामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम हि रक्कम रुपये 50000/- पेक्षा जास्त असताना व त्यास तांत्रिक मंजुरी कार्यकारी अभियंता यांची आवश्यक असताना सदर बांधकामाचे अंदाजपत्रकास शाखा अभियंता व उप अभियंता यांनी तांत्रिक मंजुरी घेतलेली आहे.

3) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 54,56 नुसार विविध बांधकामासाठी निविदा मागविणेचे अधिकार रक्कम रुपये 5 लक्ष पर्यंत पंचायत व 5 लक्ष वरील खर्चाच्या कामास ग्रामसभा यांचे मान्यतेने निविदा मागविणे आवश्यक असताना निविदा मागविताना मान्यतेचे ठराव व आदेश घेतलेले नाहीत.

3)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 61 परिशिष्ठ 3 नुसार विविध बांधकामांची मोजमाप वहीची तपासणी उपभियंता यांनी बांधकामाची रक्कम 1.50 लक्ष ते 2.50 लक्ष पर्यंत चालू देयक 50% तपासणी, कार्यकारी अभियंता यांनी रुपये 2.50 लक्ष वरील अंतिम देयक 100%तपासणी,रुपये 2.50 लक्ष वरील चालू देयक 5% तपासणी व रक्कम रुपये 5 लक्ष वरील अंतिम देयक 5% तपासणी करणे आवश्यक असताना मोजमाप वहीची तपासणी उप अभियंता व कार्यकारी अभियंता नमूद प्रमाणानुसार केलेली नाही.

4)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 56 (5) नुसार बांधकामाच्या अंदाजित रकमेच्या 1% इसारा रक्कम निविदेसोबत जमा केल्याशिवाय कोणतीही निविदा स्विकारण्यात येणार नाही असे असताना ग्रामपंचायतीने इसारा रक्कम जमा नसताना निविदा स्वीकारलेली आहे.

5) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 61 (घ) नुसार शाखा अभियंता यांनी मोजमाप नोंदवही मध्ये मोजमापे नोंदताना कामाच्या प्रगतीनुसार दिनांकित मोजमापांच्या नोंदी नोंदणे आवश्यक असताना याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

Scanned with CamScanner

6)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम क्र.67 व 68 अन्वये सदर कामाची नोंद नमुना नंबर 22 मालमत्ता नोंदवही व नमुना नंबर 23 रस्त्यांची नोंदवही मध्ये घेणे आवश्यक असताना तशी नोंद घेण्यात आलेली नाही.

7) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 52 नुसार ग्रामपंचायतीने साहित्य खरेदी केलेली असुन महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम क्र.47(3)अन्वये ग्रामपंचायतीने सदर बांधकामाकरीता खरेदी केलेल्या बांधकाम साहित्य खरेदी व विनियोगाच्या नोंदी साठा नोंदवही नमुना नंबर 15 मध्ये घेणे आवश्यक असताना अशा नोंदी घेतलेल्या नाहीत.

8)बांधकामाखालील जागा ग्रामपंचायतीच्या मालकीची असल्याबाबतचे आवश्यक ते कागदपत्रे दप्तरी उपलब्ध नाहीत. त्यामुळे ग्रामपंचायतीच्या मालकीची जागा आहे की नाही याबाबतची पडताळणी करता आली नाही. याबाबत खुलासा करून पूर्तता दाखवावी.

9)मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 चे कलम 14 (ग) अनुसार ग्रामपंचायतीच्या कोणत्याही कामात किंवा पंचायतीशी किंवा पंचायतीने किंवा पंचायतीच्या वतीने केलेल्या कोणत्याही करारात किंवा पंचायतीच्या कोणत्याही सेवेत जिचा स्वत:चा किंवा आपल्या भागीदारामार्फत कोणताही प्रत्यक्ष किंवा अप्रत्यक्षरीत्या भाग किंवा हितसंबंध असण्यास प्रतिबंध करण्यात आलेला आहे. पंचायतीच्या वतीने केलेल्या कोणत्याही करारात/सेवेत सरपंच/ उपसरपंच व सदस्यांचा प्रत्यक्ष किंवा अप्रत्यक्ष सहभाग नसलेबाबतचे बंधपत्र करून घेणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

10)उपकर- शासन निर्णय क्रं. उद्योग,उर्जा व कामगार विभाग क्रं. बीसीए/2009/प्रक्र/108/कामगार/7अ दिनांक 17 जुन 2010 नुसार 0.90 % उपकर वसुल करुन कामगार कल्याण मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक आहे.

11)रॉयल्टी- महाराष्ट्र शासन महसुल व वन विभाग मंत्रालय मुंबई शासन निर्णय क्रं. गौखनि/10/0220/ प्रक्र 39/ख-2 खाण व खनिज (विकास व विनीयमन) अधिनियम 1957 (1957 चा 67) च्या कलम 15 ची पोट कलमे 1 व 3 तसेच महसुल व वनविभाग शासन अधिसुचना दिनांक 4 जुन 2021 अन्वये प्रति ब्रास रुपये 600 प्रमाणे गौण खनिजाची परिगणना करुन रक्कम संबंधित मक्तेदार यांचेकडुन रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे.

12)कामगार विमा- शासन निर्णय वित्त विभाग क्रं. विकास/1098/प्रक्र 2889/शासन हमी दिनांक 19/8/1998 विमा संचालक महाराष्ट्र राज्य मुंबई यांचे पत्र जा.क्रं. प्राविनिय/2300/ सहविमा /सांबावि/ संकीर्ण/फ दिनांक 20/4/2001 व समक्रमांकाचे शासन परिपत्रक दिनांक 8मे 2002 अन्वये वित्त विभागाच्या आदेशान्वये कंत्राटी कामाच्या 0.50 टक्के उपकर वसुल करुन कामगार कल्याण मंडळाकडे जमा करणे आवश्यक आहे.

13)आयकर अधिनियम 1961 कलम 194 सी नुसार दि. 01/07/2010 पासून ठेकेदार व उपठेकेदारास एकावेळी प्रदान रु. 30,000/- व वार्षिक प्रदान रु. 75,000/- असेल तेव्हा अनुक्रमे 2 % (संस्थात्मक) व 1 % (वैयक्तिक नावे) या दराने आयकर कपात करणे आवश्यक आहे.

14)वरील कामावरील उपरोक्त शासन निर्णयाच्या अनुषंगाने शासकीय कर रक्कमा कपात करून शासकीय कपात या लेखाशीर्षाखाली रोख नोंदवही ठेऊन त्यामध्ये रक्कम रुपये 576963/- कराच्या रक्कमा भरणा करणेकरिता वर्ग करून त्यामधून रक्कम रुपये 408247/- चा भरणा केलेला आहे. परंतु उर्वरित शिल्लक रक्कम रुपये 168716/- त्या त्या लेखाशीर्षाखाली भरणा करून पूर्तता दर्शवावी.

15) जिल्हा परिषद विकास निधीमधून केलेल्या अनुक्रमांक 5 व 6 चे कामाचे देयकातून प्रती काम रक्कम रुपये 5000/- अशी एकूण रक्कम रुपये 10000/- सुरक्षा ठेव कपात करून घेतलेली आहे. सदरची रक्कम जिल्हा परिषदेकडे मागणी करून प्राप्त करून घेणे आवश्यक आहे.

Scanned with CamScanner

परिच्छेद क्रमांक 7 :- मोबाईल मनोरे यावर करावयाची कर आकारणी बाबत...(पहा विवरणपत्र क्र.5)

पंचायतीचे सन 2023-24 लेखापरिक्षणामध्ये या अहवालासोबत जोडलेले विवरणपत्र क्र.5 मध्ये दर्शवलेप्रमाणे मनो-यावरील करापोटी पंचायतीला एकुण रक्कम रुपये 30000/- इतके प्राप्त झालेले आहेत. ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग मंत्रालय मुंबई यांचे पत्र क्रं. व्हीपीएम/2606/प्रक्रं 4223/ पंरा-4(22) दिनांक 9 ऑक्टोबर 2006 सह सुधारीत आदेशा नुसार तसेच मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 च्या कलम 124 व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर व फी नियम 1960 नुसार कर आकारणी करणे आवश्यक आहे. व्यावसायिक कंपन्याच्या टॉवरवर कर आकारणी करताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर व फी (सुधारणा) नियम 2015 नियम क्र.7 अनुसुची "अ" च्या तक्यातील रकाना क्र.4 ते 5 मधील किमान व कमाल दराच्या मर्यादेत कर आकारणी करणे आवश्यक आहे. कर आकारणी संदर्भातील अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाहीत त्यामुळे केलेली कर आकारची योग्य दराने केलेबाबत खात्री करता आली नाही. तरी पंचायत हद्दीतील एका मनो-यावर केलेल्या कर आकारणीपासुन पंचायतीचे नुकसान होत नसलेबाबत साधार खात्री पटवावी.

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (हिशेब तपासणी) नियम,1961 नियम क्र.17 (क) खालील आक्षेप

निरंक

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (हिशेब तपासणी) नियम,1961 नियम क्र.17 (ड) खालील आक्षेप

परिच्छेद क्रमांक 8 :- कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधीमधील वितीय अनियमिततेबाबत

1)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (नोकरांच्या)भविष्य निधीबाबत नियम 1961 मधील नियम 4 नुसार ग्रामपंचायतीने निधीची व्यवस्था ठेवणे आवश्यक आहे. नियम 5 नुसार कायम नोकरास निधीस अंशदान देणे सक्तीचे आहे. नियम 6 नुसार नोकरांच्या वर्गणीचा दर व तो वसूल करावयाची रित नमूद केली आहे. त्यानुसार मासिक वेतनाच्या 8.33% दराने चालू वर्गणी कर्मचा-याच्या पगारातून दरमहा वजा करणे आवश्यक आहे व 8.33% दराने ग्रामपंचायतीच्या हिश्याची रक्कम दरमहा भविष्य निर्वाह निधीच्या खात्यावर वर्ग करणे आवश्यक आहे. तथापि ग्रामपंचायत हिश्याची रक्कम भविष्य निर्वाह निधीच्या खात्यावर दरमहा वर्ग केलेली नाही.

2)ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग परिपत्रक क्रमांक व्हीपीएम 2600/प्र.क्र.685/21 दिनांक 21/1/2000 अन्वये ग्राम पंचायत कर्मचा-यांना महाराष्ट्र ग्राम पंचायत कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी नियम 1961 लागू करण्यात आले आहेत. सदर विभागाचे परिपत्रक क्रमांक ग्रापनि 1004/प्र.क्र.2/276/पंरा-5 दिनांक 31/10/2005 नुसार तसेच वरील नियमातील नियम क्र.6 नुसार खाते सुरु करुन, नियम 7 अन्वये, ग्रामपंचायत नोकरांच्या मासिक वेतनाच्या 8.33% दराने भ.नि.नि.अंशदानाची रक्कम कपात करुन व नियम 8 अन्वये अंशदानाच्या रकमे इतकीच रक्कम (ग्रामपंचायत हिस्सा) त्यात समाविष्ट करुन एकूण रक्कम, बचत खात्यात ठेव म्हणून ठेवणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (नोकरांच्या)भविष्य निधीबाबत नियम 1961 मधील नियम नियम 10 नुसार सदरचे लेखे अ)निधीच्या संबंधात मिळालेल्या व देण्यात आलेल्या रकमा दर्शविणार भविष्य निर्वाह निधी रोजवही, ब अंशदान देणा-या इसमाची अंशदानाची रक्कम व व्याजादाखल त्यात वेळोवेळी मिळविलेल्या रक्कमेसह पंचायतीच्या अंशदानाची रक्कम स्वतंत्रपणे दर्शविणारी खातेवही, क) अंशदान देणा-या प्रत्येक इसमाच्या वतीने भरलेल्या रक्कमांचा तपशील दर्शविणारी प्रमाणित पत्रके ड) आगावू दिलेली एकूण रक्कम व वसूल केलेली रक्कम दर्शविणारे आगावू दिलेल्या रक्कमांचे एक नोंदणीपुस्तक ठेवणे आवश्यक आहे. याप्रमाणे कार्यवाही न केल्यास ग्रामविकास

Scanned with CamScanner

विभाग शासन परिपत्रक क्र.व्हीपीएम-2016/प्र.क्र.176/पंरा-3 दि.2.8.2017 अन्वये त्यांचेवर नियमानुसार कडक कारवाई करण्याचे निर्देश दिलेले आहेत. तथापि सदरचे लेखे ग्रामपंचायतीने ठेवलेले नाहीत.

परिच्छेद क्रमांक 9 :- प्राप्त झालेल्या डिपॉझीट रक्कमा न गुंतवलेबाबत..

1)सन 2023-24 या आर्थिक वर्षात पंचायतीला सुरक्षा ठेव, नळ कनेक्शन डिपॉझीट, इतर संकीर्ण डिपॉझीटच्या रक्कमा प्राप्त झालेल्या आहेत. यापैकी तात्काळ प्रदानासाठी न लागणारी रक्कम/खर्च न होऊ शकणारी होणारी रक्कम/तसेच मागणी न करण्यात आलेली रक्कम ही महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम क्र.15 व 16 मध्ये विहीत केल्यानुसार योग्य ठिकाणी (राज्य शासन अथवा केंद्र शासनाच्या ठेवींमध्ये गुंतवणूक) गुंतवणुक करुन त्याची नोंद नमुना नं.25 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. यासंदर्भात सरपंच व सचिव हे गुंतवणुकीवरील मिळणारे कोणतेही व्याज वेळेवर प्राप्त होत असलेबाबत दक्षता घेतील. गुंतवणुकीची मुदत संपल्यानंतर रक्कम व्याजासह विनाविलंब ग्रामनिधीत जमा करणे आवश्यक आहे.

2)लेखापरिक्षण कालावधीमध्ये पंचायतीने विवरण पत्र क्रमांक 8ब नुसार प्राप्त रक्कम रुपये 180103/- ची गुंतवणूक केलेली नाही.

3) सबब नमुद केलेल्या कार्यवाहीप्रमाणे ग्रामनिधीतील तात्काळ वापरासाठी न लागणारी रक्कम योग्य ठिकाणी गुंतवणुक करुन पंचायतीला उत्पन्नाचा एक अतिरीक्त स्त्रोत निर्माण करुन देण्याची दक्षता घ्यावी.

4) तथापी अशाप्रकारची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. त्यामुळे गुंतवणुकीवरील व्याजापासुन मिळणा-या रकमेचे नुकसान झालेले आहे. सबब नुकसानीच्या रकमेची परिगणना करुन रक्कम संबंधीतांकडुन वसुल करुन निधीत भरणा केलेचे दाखवावे.

परिच्छेद क्रमांक 10 :- रोखवही व बँक पासबुक यांचे आधारे ताळमेळ न घेतलेबाबत

लेखापरीक्षण कालावधी सन 2023-24 मध्ये ग्रामनिधी, नळपाणी पुरवठा निधी तसेच इतर निधीची रोकडवही व बँक पासबुकची तपासणी केली असता, दोन्ही रकमेमध्ये फरक असल्याचे दिसून येते. प्रत्येक महिना अखेरीस रोकडवहीतील शिल्लक रकमेचा हातातील / बँकेतील शिलकेशी पडताळणी करुन तसा तपासणीचा दाखला संबंधित रोकडवही ठेवणा-या पंचायतीच्या अधिका-याने अभिलीखीत करावा असे असताना, त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून आले नाही. दि.31/3/2024 रोजीची रोकडवहीप्रमाणे शिल्लक रक्कम व बँक पासबुकप्रमाणे शिल्लक रक्कम यामध्ये खालीलप्रमाणे तफावत आढळुन येते आहे. सदर तफावतीच्या अनुषंगाने दरमहा बँक ताळमेळ पत्रक तयार करण्यात आलेले नाही. तरी रोकडवहीतील शिल्लक रक्कम व बँक पासबुकप्रमाणे शिल्लक रक्कम यामधील तफावतीचा शोध घेऊन पुर्तता दाखवावी.

अ.क्र.	निधीचे नाव	31/3/2024 रोजीची रोकडवहीप्रमाणे शिल्लक	31/3/2024 रोजीची बँक पासबुकप्रमाणे शिल्लक	तफावत
1	ग्रामनिधी	3371471	2290507	1080964

परिच्छेद क्रमांक 11 :- अखर्चित अनुदानाबाबत...

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक:- संकिर्ण 10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दिनांक 26 सप्टेंबर 2005 अन्वये व महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग,शासन निर्णय क्रमांक:- संकिर्ण 10.02/प्र.क्र.128/अर्थोपाय दिनांक 6 जून 2008 अन्वये एखादया वर्षात मुक्त केलेला व अखर्चित राहीलेला निधी लगतच्या पुढील आर्थिक वर्षअखेर खर्च करण्यास अनुमती देण्यात आलेली आहे. म्हणजेच सन 2022/23 मध्ये प्राप्त झालेल्या अनुदानाची रक्कम दि. 31/3/2024 पर्यंत खर्च करणे आवश्यक आहे. अशाप्रकारचे अनुदान खर्च न केल्यास सर्व निधीतील

Scanned with CamScanner

व्यपगत होणारे किंवा परतफेड करावयाचे अनुदान शासनास परत करणे आवश्यक आहे. तथापी अशाप्रकारच्या अखर्चीत भरणा योग्य रक्कमा परिगणीत केलेल्या नाहीत.

1)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम क्र.38 अन्वये ग्रामपंचायतीला प्राप्त झालेल्या अनुदानाची नोंदवही ही खाली नमुद केलेल्या विहित नमुन्यात अदयावत ठेवणे आवश्यक आहे. तथापी अशी नोंदवही अदयावत ठेवलेली नसल्याने तसेच अनुदान मंजुरीचे आदेशही लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने सन 2023-24 अखेर सर्व निधीतील अखर्चीत भरणायोग्य अनुदानाची परिगणना करता आली नाही. तरी खाली नमुद केलेप्रमाणे विहित नमुन्यामध्ये अनुदान नोंदवही अदयावत ठेऊन 31/3/2024 अखेर सर्व निधीतील अखर्चीत भरणायोग्य रक्कम परिगणीत करावी व रक्कम ज्या-त्या लेखाशिर्षातर्गत भरणा करुन पुर्तता दाखवावी.

2) खाली नमुद केलेप्रमाणे, ज्या योजनांचा कालावधी पुर्ण झालेला आहे तसेच ज्या योजनांमधील अनुदान विहित कालावधीमध्ये खर्च होऊ शकलेले नाही त्या योजनेतील अखर्चीत अनुदान तात्काळ शासन निधीमध्ये भरणा करुन पुर्तता दाखवावी.

अ.क्र.	तपशिल	अखर्चीत
1.	जि.प.विकास निधी	1431
2.	15 वा वित्त आयोग	1107317
	एकुण	1108748

परिच्छेद क्रमांक 12 :- साहित्य खरेदीतील अनियमिततेबाबत..

निधी	प्र.क्रं	दिनांक	रक्कम	तपशिल
ग्रामनिधी	14	12/5/2023	15000	शिवम बॉड ऑफिस सादिल
	18	12/5/2023	10000	प्राचीन इलेक्ट्रॉनिक
	21	22/5/2023	12398	आयजी हार्डवेअर
	42	26/6/2023	21063	सिद्धिविनायक टीसीएल खरेदी
	47	28/6/2023	25000	विहान ट्रेडर्स
	58	13/7/2023	25600	सिद्धिविनायक टीसीएल खरेदी
	62	11/8/2023	27690	अष्टविनायक एन्टरप्रायजेस
	61	11/8/2023	18250	अष्टविनायक एन्टरप्रायजेस
	63	11/8/2023	55564	अष्टविनायक एन्टरप्रायजेस
	122	26/9/2023	25848	आयजी हार्डवेअर
	162	6/11/2023	89071	दत्त एन्टरप्रायजेस
	164	6/11/2023	16539	आयजी हार्डवेअर
	176	24/11/2023	39365	आगरवाल ट्रेडर्स
	177	24/11/2023	44073	आगरवाल ट्रेडर्स
	180	25/11/2023	16605	अष्टविनायक ट्रेडर्स
	204	15/2/2024	20036	दत्त एन्टरप्रायजेस पाणीपुरवठा साहित्य
	224	31/3/2024	14821	दत्त एन्टरप्रायजेस पाणीपुरवठा साहित्य
पापु	3	22/5/2023	18980	एस टी फॅब्रीकेशन फिल्टर दुरुस्ती

Scanned with CamScanner

	12	13/7/2023	22324	जगदाळे इंजिनियरिंग
	एकूण खर्च रक्कम रुपये		518227	

सदर खरेदीमधील अनियमिततेबाबत खालील आक्षेप घेण्यात आले आहेत.

1) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम 44 नुसार विविध खरेदीसाठी दरपत्रके अथवा निविदा मागविणेचे अधिकार रक्कम रुपये 5 लक्ष पर्यंत पंचायत व 5 लक्ष वरील खर्चाच्या कामास ग्रामसभा यांचे मान्यतेने दरपत्रके अथवा निविदा मागविणे आवश्यक असताना दरपत्रके अथवा निविदा मागविताना मान्यतेचे ठराव व आदेश घेतलेले नाहीत.

2)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,नियम (47)(1)अन्वये, उपभोग्य वस्तूंच्या केलेल्या सर्व खरेदीची नोंद नमुना 15 मधील नोंदवहीत करुन सरपंचाने त्यावर स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे.साठा नोंदवहीमध्ये वस्तूंची नोंद केल्याशिवाय त्याच्याशी संबंधित कोणतेही प्रदान करण्यात येणार नाही असे नियमामध्ये नमूद असतानाही ग्रामपंचायतीने साठा नोंदवही ठेवून त्यामध्ये खरेदी केलेल्या वस्तूंची नोंद केलेली नाही.त्यामुळे वस्तूची प्रारंभीची शिल्लक,वस्तूंचे वाटप,शिल्लक साहित्य याची पडताळणी लेखापरीक्षणामध्ये करता आलेली नाही.खरेदी केलेल्या साहित्याची नोंद साठा नोंदवहीमध्ये न करता पुरवठादारास केलेले देयकाचे प्रदान नियम बाहय असल्याचे स्पष्ट होते.

3)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, नियम 44 (4)(अ) नुसार पुरवठादाराकडुन मिळालेल्या आकस्मिक खर्चाच्या देयकावर कार्यवाही करताना त्यावर सचिव व संरपंच पुढीलप्रमाणे प्रमाणित करतील, प्रमाणित करण्यात येते की "(क) देयकात उल्लेखिलेल्या सर्व वस्तू/साहित्य चांगले आवस्थेत व पुर्ण प्रमाणात मिळाले आहे. तसेच मागणीनुसार व चांगल्या दर्जाचे आहे.(ख)देयकामध्ये आकारलेले दर मंजूर दराप्रमाणे आहेत. (ग) देयकात नमूद केल्याप्रमाणे साहित्य मिळालेची नोंद साठा नोंदवहीच्या पृष्ठ क्रमांकावर करण्यात आली आहे." तथापि प्रमाणकावर वस्तूंचा तपशिल व साठा नोंदवहीमध्ये साहित्याची नोंद केलेबाबतचा शेरा नमूद केलेला नाही.

4)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, नियम 44 (4)(अ) नुसार पुरवठादाराकडून मिळालेली सर्व देयके (उपप्रमाणके) नमूना 12 ला जोडून, रक्कम मंजूर करतेवेळी त्यावर लाल शाईले चुकते करुन रद्द केले असा शेरा लिहून स्वाक्षरी करण्यात येईल, जेणेकरुन ती देयके पुन्हा वापरता येणार नाही.

5)खरेदी करण्यात येणा-या वस्तूबाबत पुरवठादारास कार्यादेश आदेश देवून त्यामध्ये साहित्य पुरवठ्याचा कालावधी, साहित्य पुरवठ्याचे ठिकाण याची नोंद करणे आवश्यक आहे. तथापि कार्यादेश न देताच साहित्याची खरेदी करण्यात आली आहे.

6)आयकर अधिनियम 1961 कलम 194 सी नुसार पुरवठादाराचे देयकातून 2 टक्के आयकर टीडीएस कपात करणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 13 :- टॅंकर खर्चाबाबत...

सन 2023-24 या कालावधीमध्ये ग्रामनिधीमधून खाजगी टॅंकरद्वारे पाणीपुरवठा करणेकरिता खाली नमूद केलेप्रमाणे नियमबाह्यपणे रक्कम खर्च केलेली आहे.

प्रमाणक क्र.	दिनांक	रक्कम	तपशिल
11	13/7/2023	60800	तुषार वॉटर टॅंकर
एकूण खर्च रक्कम रुपये		60800	

सदर खर्चाबाबत लेखापरिक्षणामध्ये पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1) महाराष्ट्र शासन, पाणीपुरवठा व स्वच्छता विभाग, शासन निर्णय क्रं.-टंचाई 2012 /प्रक्रं.53/पापु-14 दिनांक 30/4/2012 या आदेशातील अट क्रं. 02 अन्वये वाहनांच्या क्षमतेबाबत सक्षम प्राधिका-यांचे प्रमाणपत्र ग्राहय धरले जाईल असे असताना खाजगी टॅंकर्सवरील टाकीची पाणी वाहन क्षमता आर.टी.ओ.मार्फत प्रमाणित करणे आवश्यक

Scanned with CamScanner

आहे. मात्र प्रस्तुत प्रकरणी पाणी टंचाईसाठी वापरलेल्या खाजगी टँकरकडील खालील वाहनाचे पाणी वाहन क्षमता आर.टी.ओ.मार्फत प्रमाणीत केलेले नसताना रक्कम रुपये 60800/- नियमबाह्यरित्या अदा करणेत आलेले आहेत.

2)टॅकरचे आरसीटीसी दप्तरी उपलब्ध न झालेने योग्य क्षमतेने पाणी पुरवठा केलेची खात्री करता आली नाही.

3)महाराष्ट्र शासन पाणी पुरवठा व स्वच्छता विभाग,शासन निर्णय क्रमांक 3099/प्र.क्रं.14/पापु-14 दिनांक 1/2/1999 अन्वये टँकर मंजूरीचे अधिकार मा.जिल्हाधिकारी यांना असून, सदर विभागाचे दिनांक 31/3/2006 च्या शासन निर्णयान्वये टँकर मंजूरीचे अधिकार तहसिलदार यांना पुर्नप्रदान करण्यात आले आहे. त्याचप्रमाणे सदर विभागाचे शासन निर्णय क्रमांक टंचाई-1003/प्र.क्रं.364/पापु-14/दिनांक 23/12/2003 अन्वये उपविभागीय अधिकारी-यांनी टंचाईसाठी लावलेल्या टँकरला 10 दिवसाचे आत कार्योत्तर मंजूरी घ्यावयाची आहे. मात्र याप्रमाणे कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

4)सदर शासन निर्णयातील अटी व शर्ती नुसार खाजगी टँकरचे लॉगबुक, खेपाबाबत ग्रामपंचायत अधिकारी, महिला सदस्य, यांचे टँकर पुरवठा केल्याचे खेपांची स्वाक्षरी असलेली पोहोच दप्तरी उपलब्ध नाही.

परिच्छेद क्रमांक 14 :- ग्रामपंचायतकडील वाहनांकरिता झालेल्या इंधन व देखभाल दुरुस्ती खर्चाबाबत

ग्रामपंचायतीचे सन 2023-24 या आर्थिक लेखापरीक्षण कालावधीत वाहनांकरिता डिझेल व दुरुस्तीसाठी रक्कम रुपये 131212/- खर्च केलेला आहे. याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देणेत येत आहेत.

1)वाहानांबाबतची परिवहन खात्याकडील कागदपत्रे लेखापरीक्षणावेळी उपलब्ध झाली नाहीत. त्यामुळे वाहने ग्रामपंचायतीच्या मालकीची असलेबाबत खात्री करता आली नाही.

2)ग्रामपंचायतीने वाहनांच्या डिझेलवर खर्च केलेला आहे. महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 चे नियम 47 (8)अनुसार विहीत नमुन्यातील लॉगबुकमध्ये दैनंदिन फिरतीच्या नोंदी घेणे आवश्यक असून प्रत्येक महिन्याअखेर खरेदी केलेले व वापरलेले आणि शिल्लक डिझेल, सरासरी किलोमीटर यांचा गोषवारा नमूद करणे आवश्यक आहे. परंतु सदर खर्च करताना पंचायतीने लॉगबुक ठेऊन त्यात वाहने कोठे व किती किलोमीटर फिरली याची नोंद घेणे आवश्यक होते. परंतु ग्रामपंचायतीने लॉगबुक ठेवलेले नाही.

3)वाहनांच्या दुरुस्तीसाठी पंचायतीने रक्कम खर्च केलेली आहे. परंतु सदर खर्च करताना शासन नियमानुसार दरपत्रके मागविलेली नाहीत. शासन निर्णयानुसार घंटागाडी दुरुस्ती केलेल्या नोंदी इतिहास नोंदवही (हिस्ट्री शिट) मध्ये ठेवणे आवश्यक होते. परंतु इतिहास नोंदवही ठेवलेली नाही.

4)सदर वाहनांची होणारी झिज विचारात घेता तशी वाहने भविष्यात पुनश्च उभी करता येणेकरिता घसारा निधी प्रत्येक वाहनाकरिता उभा करणे आवश्यक असताना तसा तो निर्माण करणेकरिता प्रति वर्षी तशी तरतूद करून निधी बाजूला ठेवणेत आलेला नाही.

5)सदर वाहनांवरील वाहन चालक व कर्मचारी यांच्या सुरक्षेच्या दृष्टीने त्यांना सुरक्षा साहित्य, आरोग्य विषयक उपकरणे, औषधे वैद्यकीय तपासण्या संदर्भात दक्षता घेणेच्या दृष्टीने कोणताही खर्च आढळून येत नाही. तसेच वाहन चालकांचे वाहनचालक परवाने लेखापरीक्षणावेळी उपलब्ध झाले नाही.

6)सदर वाहनाचा विमा उतरविण्यात आलेला नाही. तसेच चालकाचा वाहन चालविण्याचा परवाना उपलब्ध नाही. त्यामुळे भविष्यात अपघातामुळे न्यायप्रविष्ट बाब निर्माण झाल्यास ग्रामपंचायतीला नुकसान सोसावे लागेल.

परिच्छेद क्रमांक 15 :- 0.25%जिल्हा ग्रामविकास निधी वर्गणीबाबत.

मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील कलम 133 अन्वये पोट कलम 62(3) अन्वये स्थापन जिल्हा ग्राम विकास निधीस मुंबई ग्रामपंचायत (अंदाजपत्रक व हिशेब नियम) 1959, नियम 7 आणि ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग, शासन निर्णय क्रमांक : टीईसीएच/47-303/एमबीआय/2003-05 दिनांक 5 जुन 2004 अनुसार ग्रामपंचायतीने मागील वित्तीय वर्षात सर्व स्त्रोतांपासून (शासनाकडून मिळालेल्या अंशदानासह परंतु राज्य सरकार,

Scanned with CamScanner

जिल्हा परिषद, पंचायत समिती यांचेकडून कोणत्याही विशिष्ट कामासाठी अनुदानाच्या किंवा कर्जाच्या रूपाने मिळालेल्या कोणत्याही रकमांचा अंतर्भाव न करता) उभारलेल्या तीच्या उत्पन्नाच्या 0.25 % इतके अंशदान देईल व मुंबई ग्राम विकास निधी नियम 1960 मधील नियम 9 प्रमाणे स्थायी समिती, जिल्हा परिषद कडून भरणा रकमांचा "पी"मध्येहिशेबप्राप्तकरुनआणिनियम 7 प्रमाणे या रकमेवर 2.5 % प्रमाणे व्याज मिळण्याची तरतूद आहे. ग्रामपंचायतीद्वारे जिल्हा ग्रामविकास निधीमध्ये जमा होणारा एकूण निधी व त्यावरील व्याज यांची तपासणी करण्यासाठी जिल्हा परिषदेकडील विवरणपत्र दप्तरी उपलब्ध नसल्यामुळे तपासणी करता आली नाही. पंचायत समितीने अनुदान देताना ग्रामपंचायतीकडून वसुल होणा-या रकमांची वसुली परस्पर केल्याने किती अंशदान भरणा केले याचा मेळ घेता आला नाही. तसा तपशिल ग्रामपंचायतीकडे उपलब्ध नाही.विविरणपत्रक मागवुन अद्यावत नोंदी ठेवाव्यात. तसेच मागील लेखापरीक्षण अहवाल, वर्गीकरण व जमा खर्च पत्रक दप्तरी नसल्याने सन 2021-22 चे उत्पन्न किती वर्गणी किती यांची परिगणना करता आली नाही. तरी सदरची परिगणना करुन कमी भरणा वर्गणी असल्यास भरणा करावी.

निधी	सन 2022-23 चे उत्पन्न	0.25 टक्के प्रमाणे भरावयाची वर्गणी	0.25 टक्के प्रमाणे भरलेली वर्गणी	कमी भरणा
ग्रामनिधी	6356752	15892	13710	2182

परिच्छेद क्रमांक 16 :- वार्षिक लेख्याबाबत

पंचायतीचे लेखापरिक्षण कालावधीमध्ये लेखापरिक्षणास सादर केलेल्या जमा खर्च पत्रकांची तपासणी केली असताना पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1)महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग, शासन निर्णय क्र.एम.ए.एस.-2013/प्र.क्र.14/वित्त-6/दि.05/10/2013 नुसार पंचायतराज संस्थांनी त्यांचे लेखे भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांनी विहीत केलेली मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टिम (MAS) नमुनानं.01 ते 08 या सुधारीत नमुन्यातच ठेवणे बंधनकारक करण्यात आले आहे. तथापी पंचायतीने अशा नमुन्यात लेखे ठेवलेले नाहीत.

2)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 26 (01) नुसार नमुना नंबर 03 मधे व शासनाने वेळोवेळी विहित केलेल्यानमुन्यामध्ये (मॉडेलअकाऊंटींगसिस्टिम (MAS) नमुनानं.01 ते 08मध्ये) जमा व खर्चाचे वार्षिक लेखे आणि नमुना 4 मध्ये वर्षाअखेरीच्या दिवसाचे मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करुन दरवर्षी 1 जून रोजी किंवा त्यापूर्वी पंचायत समितीला सादर करणे आवश्यक आहे. तसेच वार्षिक लेखे आणि मत्ता व दायित्वे यांचे विवरण ग्रामसभेला सादर करणे आवश्यक आहे. तथापी विहित नमुन्यामध्ये वार्षिक लेखे तयार करण्यात आलेले नाहीत.

3)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 26 (02) नुसार वार्षिक लेख्याबरोबरच पुढील दस्तऐवजही तयार करुन वार्षिक लेख्यासोबत जोडणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	वार्षिक लेख्यासोबत जोडावयाचे दस्तऐवजांचा तपशिल
(एक)	पुर्ण झालेली कामे, चालू असलेली कामे, अपूर्ण राहिलेली कामे याप्रमाणे प्रत्येक कामाची प्रगती दर्शविणारे सर्व बांधकामांचा तपशिल.
(दोन)	पंचायत निधीतून हाती घेतलेल्या योजनांचे तपशील
(तीन)	पंचायतीच्या कर्जाचे व परतफेडीचे विवरण.
(चार)	केलेली गुंतवणूक व मिळालेले व्याज यांचा तपशिल

Scanned with CamScanner

(पाच)	लेखा परीक्षण अहवालातील एकूण परिच्छेदांची संख्या, कारवाई केलेले व वगळलेल्या परिच्छेदांची संख्या व परिच्छेदांची अखेरची शिल्लक याबाबतीतील सविस्तर तपशील दर्शविणारे पंचायतीचे लेखापरीक्षा परिच्छेदांचे विवरणपत्र.
(सहा)	थकित करांच्या वसुलीबाबतचे विवरणपत्र.
(सात)	आवश्यक त्या तपशिलासह मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र.

तथापी लेखासंहितेमध्ये विहित केलेप्रमाणे परिपुर्ण वार्षिक लेखे तयार करण्यात आलेले नाहीत. त्यामुळे पंचायतीचे वार्षिक लेखे हे प्रमाणित करता येत नाहीत.

4) पंचायतीने लेखापरिक्षणासाठी सादर केलेल्या जमा-खर्च पत्रकामध्ये पुढीलप्रमाणे उणिवा आढळुन आल्या.

i) प्रत्येक महिन्याच्या शेवटच्या कामाच्या दिवशी सरपंच यांनी रोकडवहीतील अखेरची शिल्लक रक्कम पडताळून तसा शेरा रोकडवहीत नोंदवणे आवश्यक असताना तसे केलेले नाही.

ii) वार्षिक जमा आणि खर्चाच्या लेख्यामध्ये जमा व खर्च बाजुला अर्थसंकल्पीय तरतुद नमुद करणे आवश्यक आहे. तथापी तसे केलेले नाही.

iii) जमा व खर्चाचा लेखा हा भाग-1 ग्रामनिधी/स्वउत्पन्न चा असणे आवश्यक असुन त्यामध्ये महसुली जमा व खर्च व त्यानंतर भांडवली जमा व खर्च, यानंतर शासकीय महसुली (अनुदाने) जमा व खर्च, शासकीय भांडवली जमा व खर्च व भाग-2 मध्ये भांडवली (लेखा) जमा व खर्च या क्रमाने लेखाशिर्षनिहाय जमा व खर्च नोंदवणे आवश्यक असताना तसे केलेले नाही.

iv) या लेखापरिक्षण अहवालसोबत जोडलेले विवरणपत्र क्र.11 मध्ये नमुद केलेल्या कामांचा खर्च नोंदवताना त्या-त्या कामाचे ठेकेदार यांना जेवढया रकमेचा धनादेश अदा केला तेवढाच खर्च हा त्या विकास कामावर नोंदविलेला आहे. सदर कामांवर ज्या शासन कपाती केलेल्या आहेत त्यांचा खर्चही ज्या-त्या विकास कामावर नोंदविणे आवश्यक असताना तसे न करता ज्या-त्या शासन कपाती खाली नोंदविलेला आहे. त्यामुळे पंचायतीचे लेखांकन चुकीचे झालेले आहे.

v) पंचायत समिती/जिल्हा परिषदेला ज्या रक्कमा पंचायतीने देणे आहे त्याची वसुली पंचायत समितीने/जिल्हा परिषदेने पंचायतीला देय असलेल्या अनुदानातुन परस्पर कपात करुन उर्वरीत अनुदान वितरीत केलेले आहे. मात्र पुर्ण अनुदान (कपातीची रक्कम व प्रत्यक्षात प्राप्त रक्कम) प्राप्त झालेची नोंद व कपात केल्यामुळे तेवढया रकमेची खर्चाची नोंद वार्षिक लेख्यामध्ये करणे आवश्यक असताना तशी नोंद करण्यात आलेली नाही त्यामुळे पंचायतीचे लेखांकन चुकीचे झालेले आहे.

vi) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर व फी (शुल्क) नियम 1960 नियम क्र..20 (2) नुसार कर आकारणी करण्यात येणा-या आर्थिक वर्षातील पहिल्या सहा महिन्यात करदात्याने संपुर्ण कर भरला असेल तर तो करदाता कराच्या रकमेवर 5% इतक्या प्रमाणात सुट देण्यासाठी हक्कदार ठरतो. अशाप्रकारच्या सुट रकमेचे लेखांकन करताना पंचायतीने मालमत्ता करामध्ये जी सुट दिलेली आहे त्याची नोंद घेताना एकुण मालमत्ता कर (सुट वजा न करता) जमेला घेणे आवश्यक आहे व दिलेली सुटीची रक्कम ही खर्च बाजुला नोंदविणे आवश्यक आहे. तथापी पंचायतीने अशाप्रकारचे लेखांकन केलेले नाही. त्यामुळे पंचायतीच्या वार्षिक लेख्यामध्ये लेखांकन चुकीचे झालेले आहे.

vii) महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास विभाग, अधिसूचना क्र. व्हीपीएम-2015/प्र.क्र.140/पंरा-4(22) दिनांक 31 डिसेंबर 2015 अन्वये संरक्षण दलातील शौर्य पदक किंवा सेवा पदक धारक व अशा पदक धारकांच्या विधवा किंवा अवलंबितांच्या वापरात आणल्या जाणा-या फक्त एकच निवासी इमारतीस करातून माफी अनुज्ञेय करण्यात आलेली आहे. तसेच महाराष्ट्र शासन, ग्राम विकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक व्हीपीएम-2020/प्र.क्र.93/पंरा-4/18 ऑगस्ट 2020 अन्वये ग्रामीण स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या क्षेत्रात वास्तव्य करणा-या आजी/माजी सैनिकांना मालमत्ता करातुन सुट अनुज्ञेय करण्यात आलेली आहे.अशाप्रकारे दिलेल्या सुटीचे लेखांकन करतानापुर्ण कराची

Scanned with CamScanner

रक्कम ही जमेला घेऊन नंतरच खर्चाला दाखवणे आवश्यक आहे. तथापी अशा प्रकारचे लेखांकन करण्यात आलेले नाही त्यामुळे पंचायतीला वार्षिक लेख्यांचे लेखांकन चुकीचे झालेले आहे.

viii) मुदतबाहय झालेल्या धनादेशाचे लेखांकन करताना पंचायतीने मुदतबाहय झालेले धनादेश जमेला घेतलेले असुन पुन्हा नव्याने धनादेश दिलेले आहेत यामुळे पंचायतीची पोकळ जमा व खर्चामध्ये वाढ झालेली आहे. महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम क्र.24 (28) नुसार मुदतबाहय धनादेशाऐवजी नवीन धनादेश देताना मुळ नोंदीसमोरच धनादेश नुतनीकरणाची नोंद घेणे आवश्यक आहे. लेखापरिक्षण वर्षात मुदतबाहय धनादेशाचे लेखांकन करताना मुदतबाहय धनादेश जमेला घेऊन तेवढया रकमेचा धनादेश दिल्याची नोंद खर्च बाजुला केलेली आहे त्यामुळे पंचायतीची पोकळ जमा व पोकळ खर्चात वाढ झालेली आहे. त्यामुळे पंचायतीचे लेखांकनही चुकलेले आहे.

परिच्छेद क्रमांक 17 :- ग्रामपंचायतीने घेतलेल्या कर्जाबाबत...

मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील 57 (अ) नुसार राज्य सरकारने मान्यता दिलेल्या मंडळीकडून अगर संस्थाकडून ग्रामपंचायतीला आपली कामे पार पाडण्याच्या प्रयोजनासाठी कर्ज घेता येईल. राज्य सरकारची मान्यता नसलेल्या इतर व्यक्ती अगर संस्थांकडून घेतलेल्या कर्जाच्या ठरावावर मत देणारे सदस्य फक्त व्यक्तीश: जबाबदार आहेत. कर्ज नोंदवही अद्यावत न ठेवलेने घेतलेल्या कर्जाचा व्याज दर किती निश्चित केला होता, परतफेडीचा कालावधी किती होता, कर्ज फेडीचे किती हप्ते ठरविण्यात आले होते, नियमीत परतफेड न केल्यास किती रक्कम दंडापोटी भरणा करावी लागली याची पडताळणी करता आली नाही.

दिनांक	प्राप्त रक्कम	प्राप्त कर्जाचा तपशिल
4/10/2023	1407261	पहिला हप्ता
2/12/2023	1652739	दुसरा हप्ता
शिल्लक कर्ज	3060000	

परिच्छेद क्रमांक 18 :- पाणी पुरवठा इलेक्ट्रिक मोटार दुरुस्तीबाबत...

लेखापरीक्षण कालावधीत खालीलप्रमाणे पंचायतीने मोटार रिवायडिंग/दुरुस्तीसाठी खालीलप्रमाणे खर्च करण्यात आलेला आहे.

निधी	प्र.क्रं.	दिनांक	रककम	तपशिल
पापु	12	13/7/23	22324	जगदाळे इंजिनियरिंग पाणीपुरवठा मोटर दुरुस्ती
	15	26/9/23	22450	जगदाळे इंजिनियरिंग पाणीपुरवठा मोटर दुरुस्ती
		एकूण	44774	

याबाबत पुढील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

१)नळपाणी पुरवठा कर्मचारी यांचा मोटार ना दुरुस्तीबाबतचा अर्ज दप्तरी पहावयास मिळाला नाही. तरी असा अर्ज का घेतला नाही याबाबत खुलासा करावा.

२)मोटार पंप दुरुस्ती करण्यापूर्वी अधिका-याकडून अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक होते. मात्र अंदाजपत्रक करण्यात आलेले नाही. तरी अंदाजपत्रकाशिवाय खर्च काय आधारे केला.

३)काही दुरुस्ती पूर्वी दरपत्रक मागविण्यात आलेले नाही. तरी दरपत्रके मागविणे बंधनकारक असताना देखील पंचायतीने कार्यवाही केली नाही. याबाबत समर्पक खुलासा करावा.

४)दुरुस्तीचे मुल्यांकन दाखले लेखापरीक्षणास पहावयास मिळाले नाहीत. तरी मुल्यांकन दाखले का घेण्यात आले नाहीत याचा खुलासा करुन ग्रामपंचायत कायदा कलम १३९ अ नुसार सदर दुरुस्तीचे मुल्य निर्धारणाचे आणि प्रतीपुर्तीचे दाखले सक्षम अधिका-याकडून गट विकास अधिकारी यांच्यामार्फत घेणे आवश्यक आहे.

Scanned with CamScanner

५)मोटार दुरुस्तीनंतर निघालेले सुटे भाग तांब्याच्या तारेसह पंचायतीमध्ये जमा केल्याबाबतच्या नोंदी लेखापरीक्षणास पहावयास मिळाले नाहीत. तरी सुटे भाग जमा नोंदी तसेच तांब्याच्या तारेची रक्कम वजा करुन खर्च देयक अदा केले किंवा कसे याबाबतचा खुलासा करावा.

परिच्छेद क्रमांक 19 :- पाणी पुरवठा योजना व त्यावरील दुरुस्तीबाबत

ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग शासन निर्णय क्रं. ग्रापापु/1093/सीआर/448(अ)/39अ दिनांक 17/9/1994 परिच्छेद क्रं.10 नुसार पुर्ण झालेल्या पाणी पुरवठा योजनांची पुर्व इतिहास पत्र (History sheet) व प्रत्र 1.9 मध्ये विद्युत पंपाशी संबंधित इतिहास नोंदवही ठेवण्यात येईल. तसेच ग्रामीण पाणी पुरवठा विभाग निर्णय क्रं. ग्रापापु/1098/प्रक्र 211/पापु-7 दिनांक 14/12/1998 नुसार प्रत्र 1.8 मधील नळ पाणी पुरवठा योजनासाठी पुर्व इतिहास पत्र (History Sheet) ठेवणे आवश्यक असताना सदर शासन निर्णयानुसार कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही. पाणी पुरवठा योजना दुरुस्तीवरील खर्चाचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे तो नियमबाहय रित्या केला आहे. तो पर्यंत लेखापरिक्षण कालावधीत झालेला खर्च रक्कम रूपये 360637 /- आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

सन	निधी	रक्कम रुपये	तपशील
2023-2024	पाणीपुरवठा	360637	पाणीपुरवठा साहित्य व दुरुस्ती

परिच्छेद क्रमांक 20 :- वकील फी खर्चाबाबत....

सन 2023-24 मध्ये ग्रामपंचायतीमार्फत/ग्रामपंचायती विरुद्ध दाव्यांकरिता रक्कम रुपये 10000 /- इतकी वकील फी अदा करण्यात आलेली आहे. सदरबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय नोंदविण्यात येत आहेत.

1)कायदा व विधी विभाग, शासन निर्णय क्रमांकः मिटिंग 2011/249/डी-14 दिनांक 15/2/2014 अनुसार शासनाने विधीज्ञांचे फी मध्ये केलेल्या सुधारणेनुसार महा. कायदा अधिकारी (नेमणुका इ.) नियम 24 (अ) (अ, ब व क) अनुसार प्रती दावा खालील नमूद केलेप्रमाणे फी अनुज्ञेय असून रद्द झालेल्या सुनावणीच्या दिवसासाठी 50 % फी देय आहे.

अ.क्र	पॅनलवरील वकिलांचे पद आणि गट		प्रती दिन सुधारित दर	
			रेग्युलर मॅटर	संकीर्ण मॅटर
०१	गट अ	I	75000	25000
		II	35000	10000
		III	10000	7500
०२	गट ब		7500	5000
०३	गट क		3000	2000
०४	गट ड		2000	1500

2)प्रस्तूत प्रकरणी वादाची नस्ती लेखापरीक्षणावेळी उपलब्ध झालेली नसल्यामुळे वरील नमूद केलेप्रमाणे वकील फी अदा केलेबाबतची खात्री लेखापरिक्षणास होत नाही.

परिच्छेद क्रमांक 21 :- साठा नोंदवहीबाबत....

ग्रामपंचायतीचे सन 2023-24 या आर्थिक लेखापरीक्षण कालावधीत वेळोवेळी खरेदी केलेल्या साहित्याची नोंद साठा नोंदवही नमुना नं.18 (महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नमुना नंबर 15 तसेच जडसंग्रह

Scanned with CamScanner

नोंदवहीमध्ये (नमुना नं. 19) अदययावत नोंदी घेण्यात आलेल्या नाही. महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 47 (4) व (6) मध्ये नमूद केलेप्रमाणे सरपंच यांनी सदर नोंदवहीमधील शिल्लक असलेल्या साहित्याची अनुक्रमे तीन / सहा महिन्यांतून एकदा (30 जुन व 31 डिसेंबर) एकदा पडताळणी करून साहित्याचा हिशेब बरोबर असलेबाबत प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 22 :- मालमत्ता नोंदवहीबाबत....

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011मधील नमुना 22 स्थावर मालमत्ता नोंदवही व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नमुना 24 जमीनीची नोंदवही चे लेखापरीक्षण केले असता, सदरची नोंदवही अपूर्ण असल्याचे निदर्शनास आले आहे. पंचायतीकडे हस्तांतरीत स्थावर मालमत्ता व जमीन तसेच पंचायतीच्या स्वनिधीतुन व विविध निधीतुन निर्माण झालेल्या मालमत्ता किती व त्या सुरक्षित व विहीत वापरात आहेत याचा तपशिल उपलब्ध होत नाही. पंचायत मालमत्तेवर व जमीनीवर अतिक्रमण होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.तरी नमुना नं. 25 व 27 मधील नोंदी पूर्ण करुन आज अखेर पंचायतीकडे असलेल्या स्थावर मालमत्ता व जमीनीबाबत 7/12 खाते उतारे काढून महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग, शासन निर्णय जिपज-2000/प्र.क्र.156/पंरा-8 दि. 29/1/2004 नुसार उपमुख्य कार्यकारी अधिकारी (ग्रामपंचायत) यांचेकडून सर्व मालमत्ता प्रमाणित करुन सुस्थितीत सुरक्षित व विहीत वापरात असलेबाबत खात्री करावी.

परिच्छेद क्रमांक 23 :- पंचायतीकडील स्थावर/जंगम मालमत्तेवर घसारा न आकारलेबाबत....

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 नियम क्र. 47 (5) अन्वये टेबल, खुर्ची, घडयाळ, कपाटे, वाहने, पाईप, इंजिने इत्यादीसारख्या कायम व टिकाऊ स्वरुपाच्या सर्व वस्तुंची नोंद नमुना 16 मधील जडसंग्रह नोंदवहीच्या स्वतंत्र पानावर घेण्यात येईल आणि या नोंदीतील प्रत्येक नोंद तपासुन सरपंच यांनी स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे.तसेच लेखा संहिता नियम क्र. 67(1) नुसार सर्व स्थावर मालमत्ताची नोंद नमुना नं.22 मध्ये स्थावर मालमत्ता नोंदवही (रस्ते व जमिनीव्यतिरिक्त) मध्ये घेणे आवश्यक आहे. लेखा संहिता नियम 75 नुसार पंचायतीच्या मालकीची कोणतीही मालमत्ता, जड वस्तू संग्रह, वस्तू,उपकरण,वाहन यावर खर्च निर्लेखीत करणेपुर्वी त्यातुन त्या वस्तूचे घसारा मुल्य वजा करणे आवश्यक आहे.

सर्व स्थिर मत्तेवर (स्थावर मत्ता,जंगम मत्ता व अमूर्त मत्ता) महाराष्ट्र जिल्हा परिषदा आणि पंचायत समित्या लेखासंहिता 1968 नियम क्र.241 मध्ये विहीत केलेल्या दराप्रमाणे दरवर्षी घसारा आकारणे आवश्यक आहे जेणेकरुन भविष्यामध्ये सदरची मत्ता पुन्हा संपादन करणे शक्य होईल. तथापी अशा प्रकारचा घसारा आकारण्यात आलेला नाही. तसेच घसारा निधीची उभारणीही करण्यात आलेली नाही. यामुळे पंचायतीच्या दायीत्वात वाढ झालेली आहे.

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (हिशेब तपासणी) नियम,1961 नियम क्र.17 (इ)

इतर महत्वाचे मुद्दे

परिच्छेद क्रमांक 24 :- ग्रामपंचायत अभिलेख्यामध्ये आढळून आलेल्या सर्वसाधारण दप्तरी उणीवाबाबत.

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नुसार, ग्रामपंचायत दप्तरी नमुने तपासले असता खालीलप्रमाणे अनियमितता आढळून आल्या.

1.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण पाच, नियम 21 व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत अधिनियम कलम (62 अ)नुसार ,पंचायत जेव्हा आवश्यक असेल तेव्हा चालू वित्तीय वर्षासाठी नमुना नं. 2 मध्ये सुधारित अर्थसंकल्प

Scanned with CamScanner

तयार करुन अधिनियमाच्या कलम 62 अन्वये मुळ अर्थसंकल्पाला जशी पंचायत समितीची मान्यता असणे आवश्यक आहे त्याप्रमाणे सुधारित अंदाजपत्रक मान्यतेसाठी पंचायत समितीकडे पाठविणे आवश्यक आहे. त्यानुसार पुनर्विनियोजन व नियतवाटप यांचे विवरणपत्र पंचायत समितीस मान्यतेसाठी पाठविल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास सादर केलेले नाहीत.

2.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम 26 (1)नुसार, प्रत्येक पंचायत, नमुना 3 मधील व शासनाने वेळोवेळी विहित केलेल्या नमुन्यात पंचायतीचे जमा व खर्चाचे वार्षिक लेखे व नमुना 04 मधील वर्षा अखेरच्या दिवसाचे मत्ता व दायित्व याचे विवरण पत्र तयार करुन ,दरवर्षी 1 जून रोजी किंवा त्यापुर्वी पंचायत समितीला सादर करणे आवश्यक आहे.तसेच वार्षिक लेखे आणि मत्ता व दायित्व यांचे विवरण ग्रामसभेला सादर करणे आवश्यक आहे. ग्रामपंचायतीने वार्षिक लेखे लेखापरिक्षणास सादर केले आहेत.तथापि मत्ता व दायित्व विवरण तयार केलेले नाही.

3.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 प्रकरण सहा, वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा नियम 22 (10) नुसार नमुना नं. 5 मध्ये सामान्य रोकडवही ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच रोकडवही दैनंदिन व्यवहार संपताच दररोज बंद करुन त्यावर सचिव व सरपंच यांची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक आहे. प्रत्येक महिन्याच्या अखेरीस रोकडवहीचा मासिक गोषवारा काढून पासबुक व रोकडवही यांचा मेळ घेवून हिशेबमेळ विवरणपत्रात तफावतीची कारणे दर्शवून त्याची नोंद रोकडवहीमध्ये करण्यात येईल व हिशेबमेळ विवरणपत्राचा अचूकपणा सरपंच व सचिव यांचेकडून प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. ग्रामपंचायत सचिवाने सामन्य रोकडवही नमुना 05 मध्ये ठेवली आहे.तथापि दैनिक रोकडवही मध्ये जमा बाजूस रक्कम कोणाकडून व कशाबद्दल मिळाली, कोणत्या लेखाशीर्षाखाली रक्कम जमा करुन घेण्यात आली आहे. याची नोंद करण्यात आलेली नाही. तसेच खर्च बाजूस रक्कम नोंदविताना रक्कम दिल्याचा तपशिल, कोणास दिली व कोणत्या कारणासाठी दिली,लेखाशीर्ष या बाबींची माहिती सामान्य रोकडवही खर्च बाजूस नोंदविण्यात आलेली नाही.

4.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा,वित्तिय व्यवहार व पंचायत लेखा, नियम 22(10) नुसार किर्दीवरील शिल्लक व प्रत्यक्ष बँक शिलकेचा दरमहा मेळ घेणे आवश्यक असता,तो घेतला जात नसल्याने रोकडवही व बँक शिल्लक यामध्ये तफावत दिसून येते.

5.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, प्रकरण सहा, वित्तिय व्यवहार व पंचायत लेखा, नियम 22(1) नुसार ,पंचायत,प्राप्त झालेल्या प्रत्येक रकमेसाठी विहित नमुन्यात पावती देईल. साधी पावती नमुना 7 मध्ये व करविषयक पावती नमुना 10 मध्ये देणे आवश्यक आहे. अनुक्रमे नमुना 7 व 10 मध्ये प्राप्त झालेल्या रक्कमेची नोंद थेटपणे नमुना 5 मध्ये ठेवलेल्या रोकडवहीमध्ये न घेता प्रारंभी तिची नोंद नमुना 5 (क) मधील दैनिक रोकडनोंदवहीमध्ये घेण्यात येईल व त्यानंतर रक्कम बँकेमध्ये जमा करण्यात येईल.तथापि, नमुना 5 (क) मधील दैनिक रोकडनोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

6.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, प्रकरण सहा, वित्तिय व्यवहार व पंचायत लेखा, नियम 25(1) नुसार पंचायतीच्या कार्यालयात, रोज वसुली किर्द (नमुना 5क) मध्ये दाखविण्यात आलेल्या वसुल केलेल्या सर्व महसुली जमा व इतर रकमा नंतर वर्गीकृत नोंदवही (नमुना 06) मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे. अर्थसंकल्पात नमुद केलेल्या रकमांच्या प्रत्येक प्रधान शीर्षासाठी पुरेशी व स्वतंत्र पृष्ठे असतील. नमुना 05 मध्ये ठेवलेली सर्वसाधारण रोकडवहीतील सर्व धनादेश व प्रमाणके या नोंदवहीत नोंदविण्यात येतील व प्रत्येक प्रधानशीर्षाखालील मासिक चढती बेरीज करण्यात येईल व सचिव आणि सरपंच त्यावर स्वाक्षरी करतील तसेच पंचायतीने दिलेल्या रकमांची नोंद वर्गीकरण नोंदवहीमध्ये करणे आवश्यक आहे. तथापि वर्गीकरण नोंदवहीमध्ये जमा व खर्चाच्या नोंदी करण्यात आल्या नसल्याने वर्गीकरण नोंदवही अपूर्ण असल्याचे निदर्शनास आलेले आहे.लेखासंहित 2011, प्रकरण आठ, कर,फी व इतर मागण्या नियम 32(5) नुसार, करापासुन दैनदिन प्राप्त झालेल्या वसुलीची नोंद मागणी

Scanned with CamScanner

नोंदवहीमधील नमुना 9 मध्ये करण्यात येईल आणि त्यापुढील जमेची नोंद वर्गवारी नोंदवहीमधील नमुना नंबर 06 मध्ये करण्यात येईल.तथापि जमा व खर्चाच्या नोंदी वर्गवारी नोंदवहीमध्य करण्यात आलेल्या नाहीत.

7.किर्दीमध्ये व पावती पुस्तकात बऱ्याच ठिकाणी वारंवार खाडाखोड केलेली आहे. महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण तीन,सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे नियम क्र.11(7) नुसार लेख्यातील व अभिलेख्यातील प्रत्येक दुरुस्ती किंवा फेरबदल लाल शाईने व्यवस्थित पणे मूळ नोंदीवर एकेरी रेघ मारुन करणेत येईल आणि सचिवाकडून दिनांकित अद्याक्षरीने साक्षांकित करणेत येईल. प्रमाणके,पावतीपुस्तके आणि देयके यातील सर्व दुरुस्त्या व फेरबदल त्यावर स्वाक्षरी करणा-याकडून साक्षांकित करण्यात येते.खाडाखोड किंवा गिरवागिरव करण्यास मनाई करण्यात यावी आणि या गोष्टी कटाक्षाने टाळाव्यात. असे नमूद असतानाही मोठया प्रमाणात खाडाखोडी व गिरवागिरव करण्यात आलेल्या आहेत. तसेच सदर खाडाखोडी सांक्षांकित केलेल्या नाहीत.

8.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा,वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा नियम क्र.22(10) नुसार नमुना 05 मध्ये ठेवलेली सर्वसाधारण रोकड वही दररोजचे व्यवहार संपताच बंद करण्यात येईल आणि अखेरची शिल्लक आकडयात व आक्षरात अशी दोन्हीमध्ये लिहिल्यावर सचिव व सरपंच रोकडवहीवर स्वाक्षरी करतील असे नियमात नमुद असतानाही मा.सरपंच यांच्या स्वाक्षऱ्या घेतल्या जात नाहीत.

9.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा,वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा नियम क्र.22(03) नुसार सर्व पावत्यांची नमूना 5 क मध्ये दैनिक रोकडवही मध्ये नोंद करणे आवश्यक असताना, नमुना 5(क) मध्ये नोंदी घेतल्या जात नाहीत.

10.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा,वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा नियम क्र.25(01) व (03) नुसार पंचायतीच्या कार्यालयात रोज वसूली किर्द नमूना 5 (क) मध्ये दाखविण्यात आलेल्या,वसूल केलेल्या सर्व वसूली जमा व इतर रक्कमा ,वर्गीकृत नोंदवही नमूना क्र. 06 नोंदवहीत दाखविण्यात येतील. अर्थसंकल्पात नमूद केलेल्या प्रत्येक प्रधान शिर्षासाठी या नोंदवहीत स्वतंत्र पृष्ट्ये असतील,प्रत्येक प्रधान शिर्षाखालील मासिक चढती बेरीज करण्यात येईल व सचिव आणि सरपंच त्यावर स्वाक्षरी करतील. तथापि अर्थसंकल्पातील प्रधान शिर्षनिहाय जमा रकमा नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत. तसेच सरपंच व सचिव यांनी स्वाक्षरी करुन वर्गीकरण नोंदवही प्रमाणित केलेले नाही..

11.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, प्रकरण आठ, कर, फि व इतर मागण्या नियम 32 (1) नुसार नमुना नं. 8 मध्ये कर आकारणी नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच नव्याने झालेल्या व निर्लेखित झालेल्या इमारतींची नोंद नोंदवहीमधील वाढ घट या स्तंभामध्ये घेण्यात आलेली नाही. आकारणी नोंदवहीच्या पानावर बेरजा घेऊन एकत्रित गोषवारा काढून वार्षिक आकारणी निश्चित केलेली नाही व त्यास ठरावाने मंजूरी घेतलेली नाही.

12.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, प्रकरण 06 वित्तिय व्यवहार व पंचायत लेखा, नियम 22(9) नुसार नमूना 10 मधील पावती देण्यात येईल तेव्हा वसूल केलेल्या कराची नमूना 09 मधील मागणी नोंदवहीमध्ये वेळोवेळी नोंद घेण्यात येईल. वसूल केलेल्या कराची योग्य नोंद घेतल्याची आणि करमागणीतील शिल्लक रकमेत योग्यरितीने सुधारणा केल्याची पडताळणी करणे हे सरपंच व पंचायत यांचे कर्तव्य असेल.

13महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण 08, कर फी व इतर मागण्या नियम 32(4) नुसार अंतिमत: निश्चित करण्यात आलेल्या कराच्या रकमेच्या नोंदी करमागणी नोंदवहीच्या नमूना 09 मधील स्तंभ 01 ते 12 मध्ये करण्यात येतील आणि पंचायतीचा सचिव अशा सर्व नोंदी यथोचित रित्या करण्यात येत असल्याची काळजी घेईल.मागणी नोंदवहीमध्ये नमुना 09 नुसार होणारी एकूण रक्कम नमूना 08 मधील रकमेएवढीच आहे याची सरपंचाने पडताळणी करणे आवश्यक आहे आणि जर त्यामध्ये कोणतीही तफावत आढळल्यास ती दुरुस्त करण्यात येईल. तथापि मागणी नोंदवहीमध्ये दंड/सूट याचा समावेश केलेला नाही. थकबाकीवरील दंडाची वसूली केलेली नाही.

14महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, प्रकरण 08, कर फी व इतर मागण्या नियम 36(1) नुसार नमुना नं.11 किरकोळ मागणी नोंदवही मध्ये वॉरंट फी, शासनाकडून मिळालेला जमीन महसूल, अनुदाने, लिलाव, जागा

Scanned with CamScanner

भाडे इत्यादी बाबीपासून तपासणी वर्षात मागणी केलेल्या रकमांच्या नोंदी घेतलेल्या नाहीत. मागणी कायम करुन दरसाल ग्रामपंचायतीच्या ठरावानिशी सरपंच व ग्रामसेवक यांनी प्रमाणित केलेला नाही. वसूल व थकबाकीचा गोषवारा काढलेला नाही.

15.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण आकरा,आकस्मिक व इतर खर्च नियम47(2) नुसार दैनंदिन कार्यालयीन कामाकाजाकरिता लेखन सामुग्री,उपकरणे,साधनसामुग्री,विद्यूत देयक,साहित्य खरेदी,पेट्रोल,डिझेल, विद्यूत उपकरणे,छपाई खर्च आणि पाणीपुरवठा योजनासाठीचे साहित्य अशाबाबीवर आकस्मिक निधी खर्च करिल व सदर खर्चाचे देयक नमूना नं.12 मध्ये तयार करणे आावश्यक आहे. नमूना 12 ची तपासणी केली असता, खर्चाच्या बाबीकरीता केलेली अंदाजपत्रकीय तरतुद, सदर प्रमाणकाच्या खर्चापुर्वी झालेला एकूण खर्च या प्रमाणकासह झालेला एकूण खर्च व शिल्लक तरतुद याबाबत तपशिल नोंदवीला जात नाही. तसेच रक्कम कोणास अदा केली त्या व्यक्तीचे नाव व दिनांकीत स्वाक्षरी घेतली जात नाही. तसेच प्रत्येक व्यवहारावर मा.सरपंच यांच्या स्वाक्षऱ्या घेतल्या जात नाहीत. लेखासंहिता 2011,प्रकरण आकरा,आकस्मिक व इतर खर्च नियम47(1) नुसार उपभोग्य वस्तुंच्या सर्व खरेदीची नोंद नमुना 15 मधील साठा नोंदवहीमध्ये घेणे आवश्यक आहे. तथापि नोंदवही अपूर्ण ठेवण्यात आलेली आहे.

16.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण दहा, नियम 39 (2) नुसार कर्मचारी सूची व वेतनश्रेणी नोंदवही नमुना नं.13 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि नोंदवही लेखापरिक्षणास उपलब्ध केली नाही.

17.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण आकरा,आकस्मिक व इतर खर्च नियम46(1) नुसार नमुना नं.14 मध्ये मुद्रांक लेखा नोंदवही व महसुली मुद्रांक नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि उपलब्ध केली नाही.

18.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण आकरा,आकस्मिक व इतर खर्च नियम47(1) नुसार उपभोग्य वस्तुसाठी नमुना नं.15 मध्ये साठा नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे.

19.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण आकरा,आकस्मिक व इतर खर्च नियम47(5) नुसार टिकावू स्वरुपाच्या वस्तूची नोंद नमुना नं.16 जडसंग्रह नोंदवही मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि साठा नोंदवहीमधील नोंदी अपूर्ण आहे. नियम 47(6) नुसार सरपंच यांनी वर्षातून दोनदा म्हणजे 30 जून व 31 डिसेंबर रोजी साहित्याची पडताळणी करुन साहित्य सुस्थितीत असल्याचे प्रमाणित करुन स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे. तथापि साहित्य पडताळलेबाबत सरपंच यांचा दाखला घेणेत आलेला नाही.

20.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण चौदा,अग्रीम ठेवी,परतावे नियम 63(1) नुसार प्रवास भत्ता,आनुषंगिक वेतन या करिता आग्रीम देण्याची व त्याच्या वसुलीची रित ठरविण्यात आली आहे. त्यानुसार त्याचे लेखे नमुना नं. 17 अग्रिम/ अनामत नोंदवहीमध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

21.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण चौदा,अग्रीम ठेवी,परतावे नियम 65 व प्रकरण सहा, वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा,नियम24(2) नुसार, रु.500 पेक्षा कमी असलेल्या रकमेचे प्रदान एखाद्या व्यक्तिला दर्शनी धनादेशाद्वारे करणे आवश्यक असल्यास त्याची नोंद नमुना नं. 18 किरकोळ रोकडवही मध्ये नोंदी घेणे आवश्यक आहे. तथापि नोंदवही उपलब्ध करण्यात आलेली नाही.

22.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण बारा, नियम 55(1) नुसार,कोणतेही बांधकाम रोजंदारीवर करावयाचे असल्यास, रोजंदारी मजूरांचा हजेरीपट नमुना नं.19 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. हजेरीपटाची केवळ एकच प्रत असेल व हजेरीपटास अनुक्रमांक देणे आवश्यक आहे.हजेरीपटावर पंचायतीचा शिक्का असणे आवश्यक आहे. तसेच हजेरीपट वापरण्यापुर्वी सरपंच यांनी स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे. तथापि हजेरीपट सरपंच यांनी प्रमाणित केलेला नाही.

23.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण बारा,नियम 51(2) नुसार,नमुना नं. 20 कामांच्या अंदाजाची नोंदवही मध्ये नोंदी घेतलेल्या नाहीत.

Scanned with CamScanner

24.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण बारा, नियम 59(1) नुसार मोजमाप नोंदवही नमुना नं. 20 (क) मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच मोजणीपुस्तकाचा हिशोब नमुना15 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. मोजणी पुस्तकाचा हिशोब ठेवण्यात आलेला नाही.

25.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण बारा, नियम 61(ग) नुसार, कामाचे देयक नमुना नं. 20 (ख)मध्ये तयार करणे आवश्यक आहे.तथापि देयके या नमुन्यात करण्यात आलेली नाहीत.

26.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, प्रकरण दहा,आस्थापना,वेतन व भत्ते , नियम 42(1) नुसार वेतन व भत्याचे देयक, नमुना नं.21 मध्ये तयार करुन सरपंचाकडून प्रदानाकरिता मंजुरी घेणे आवश्यक आहे. तसेच नियम 42(2) नुसार देयकामध्ये नमूद केलेली पदे आणि कर्मचारी यांना पंचायतीकडून मंजुरी देण्यात आली आहे आणि पदे आणि कर्मचारी यांच्यामध्ये कोणतीही तफावत नाही.तसेच कर्मचारी सूची व वेतनश्रेणी नोंदवहीमध्ये (नमूना 13) कोणतीही तफावत नाही या वस्तुस्थितीची पडताळणी केल्यानंतर सरपंचाने प्रदानासाठी मंजुरी देणे आवश्यक आहे. ग्रामपंचायतीने वेतनदेयके नमुना 21 मध्ये ठेवले आहे.तथापि कर्मचारी पद व वेतनश्रेणी नमूद केलेली नाही तसेच स्थूल वेतनातून भविष्य निर्वाह निधी अंशदानाची कपात स्तंभ 12 व इतर सर्व कपाती स्तंभ 13 मध्ये नमूद करुन वजा जाता निव्वळ प्रदानाची रक्कम स्तंभ 15 मध्ये नमूद केली नाही.

27.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण 15, नियम 67(1) नुसार, पंचायतीच्या मालकीच्या असलेल्या (जमिनी व्यतिरिक्त) सर्व स्थावर मालमत्तांची आणि पंचायतीकडे विहित केलेल्या रस्त्यांची नोंद नमुना नं. 22 स्थावर मालमत्ता नोंदवहीत करणे आवश्यक आहे.तथापि नोंदी अद्यावत केलेल्या नाहीत.

28.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण 15, नियम 68 नुसार, ग्रामपंचायत हद्दीतील सर्व रस्त्यांची,त्यांची लांबी,रुंदीव प्रकार असा तपशील असलेली माहिती नमुना नं. 23 मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे. तथापि नोंदवहीमधील नोंदी अद्यावत नाहीत.

29.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण 15, नियम 69 नुसार, पंचायत,जिल्हापरिषदेने किंवा पंचायत समितीने किंवा शासनाने खरेदी केलेल्या,संपादित केलेल्या हस्तांतरित केलेल्या सर्व जमिनीची तसेच मोकळया जागा,पडिक जमिनी,मोकळ्या जमिनी, गायरान इत्यादीची सविस्तर नोंद नमुना नं. 24 जमीनींची नोंदवहीत करणे आवश्यक आहे. नोंदवहीतील नोंदी अपूर्ण आहेत.

30.नमुना नं. 22,23,24 ग्रामपंचायतीची मालमत्ता नोंदवही (नमुना नं.22,23,24) मधील नोंदी अपूर्ण असलेने पंचायतीकडे असलेल्या मालमत्तांची पडताळणी करता आलेली नाही. पंचायतीकडील जमीन, स्थावर मालमत्ता व रस्ता याबाबतचा तपशिल उपालब्ध नाही. पंचायत मालमत्तेवर जमीनीवर तसेच रस्त्यावर अतिक्रमण होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तरी नमुना नं.22,23,24 मधील नोंदी पूर्ण करुन आज अखेर पंचायतीकडे असलेल्या स्थावर मालमत्ता जमीनीबाबत 7/12 खाते उतारा काढून महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग, शासन निर्णय, क्र. जीपज/2000/प्र.क्र. 156/पंरा-8 दि. 20/01/2004 नुसार उपमुख्य कार्यकारी अधिकारी (ग्रामपंचायत) यांचेकडून प्रमाणित करुन सर्व मालमत्ता, जमीनी, रस्ता सुरक्षित, सुस्थितीमध्ये असल्याचे व त्या वापरात असलेबाबतची माहिती घेऊन नोंदवही अद्यावत करण्यात यावी.

31.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण चार,ग्राम निधी, नियम 15 (1) व (2) नुसार ग्रामपंचायतीने केलेल्या गुंतवणुकीबाबत नमुना नं. 25 मध्ये गुंतवणुक नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे.तथापि गुंतवणुक नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

32.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा, नियम 25(6) नुसार ग्रामपंचायतीने प्रत्येक महिन्यात मासिक हिशोब पूर्ण केल्यानंतर,पंचायतीचा सचिव व पंचायतीच्या मान्यतेने , नमुना नं. 26 (क) व 26 (ख) मधील जमा व खर्चाचे मासिक विवरण त्यापुढील महिन्याच्या पंधरा तारखेला किंवा त्यापुर्वी पंचायत समितीकडे नियमित पाठविणे आवश्यक आहे. महाराष्ट्र ग्रामपंचायत अधिनियम कलम(4) नुसार सचिव ग्रामनिधीमध्ये जमा करण्यात आलेल्या आणि त्यामधुन देण्यात आलेल्या व शिल्लक रकमा यांचा तपशील देणारे एक साप्ताहिक

Scanned with CamScanner

विवरण पंचायतीला आणि मासिक लेखाविवरण,गटविकास अधिका-याला सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि पंचायत समितीकडे प्रत्येक महिन्यास पाठविलेली सदरची विवरणपत्रे लेखापरिक्षणास सादर केलेली नाहीत.

33.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011, प्रकरण 17, नियम 73 नुसार, पंचायतीला लेखापरिक्षा आक्षेप प्राप्त झाल्यानंतर, पंचायत अधिनियमाच्या कलम 140 नुसार कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. अहवालात घेण्यात आलेल्या लेखापरिक्षा आक्षेपांचे जलद अनुपालन होण्याच्या दृष्टीने अशा आक्षेपाबाबत केलेल्या कार्यवाहीबद्दलचे नमुना 27 मधील मासिक विवरण पंचायत गटविकास अधिकारी यांना पाठविणे आवश्यक आहे.तथापि सदरची विवरणे पाठविण्यात आलेली नाहीत.

33.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा, नियम 25(7) नुसार समाज कल्याण आणि महिला व बालकल्याण योजना यावर पंचायतीच्या एकूण उत्पन्नाच्या अनुक्रमे 15 टक्के व 10 टक्के आरक्षणानुसार अथवा काढलेल्या पुढील आदेशात विनिर्दिष्ट केल्यानुसार करण्यात आलेल्या खर्चासंबंधी नमुना नं. 28 मधील पंचायतीचा मासिक प्रगती अहवाल, त्यापुढील महिन्याच्या पहिल्या आठवडयात पंचायतीच्या सचिवाकडून पंचायतीकडे नियमितपणे पाठविणे आवश्यक आहे. पंचायत समिती या अहवालाची तपासणी करिल व त्यासाठी करण्यात आलेल्या नियमांचे पंचायतीकडून पालन करण्यात आले किंवा नाही हे पाहिल. तथापि नमुना नं.28 मधील मासिक प्रगती अहवाल पंचायत समितीला पाठविण्यात आलेला नाही.

34.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सात, नियम 29 नुसार ग्रामपंचायतीने घेतलेली कर्जे व व्याजाची व मुद्दलाची केलेली परतफेड याची नोंद , नमुना नं. 29 मधील कर्जाची नोंदवही मध्ये घेणे आावश्यक आहे. तथापि नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.

35.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सतरा, नियम 73(3) नुसार पंचायत समितीला अनुपालन सादर करताना,पंचायतीच्या ज्या ठरावामध्ये आक्षेप मान्य करण्यात आला असेल त्या ठरावाचा दिनांक व क्रमांक याचा उल्लेख करुन अशा ठरावाची प्रत देखील देण्यात येईल. पंचायतीचा सचिव नमुना नं. 30 मधील लेखा आक्षेप व त्यांच्या अनुपालनाची नोंदवही ठेवील व सरपंच या नोंदवहीची नियमित तपासणी करुन त्यावर नियंत्रण ठेवील. तथापि लेखापरीक्षण आक्षेप पूर्तता नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.

36.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा, नियम 24(ग)(2) नुसार सरपंच,सदस्यांची व कर्मचा-यांची प्रवास भत्ता देयके यासाठीच्या मागण्या नमुना नं. 31 मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे. तथापि प्रवास भत्ता नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.

37.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण सहा, नियम 25(6) नुसार नमुना नं. 32 परतावा आदेश नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.

38.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण पंधरा, नियम 70 नुसार पंचायतीच्या जमिनीवर असलेल्या सर्व प्रकारच्या झाडांची किंवा रस्त्याच्या कडेला असलेल्या झाडांची नोंद नमुना 33 मधील झाडांच्या नोंदवहीमध्ये करण्यात येईल. या झाडापासून मिळणारे उत्पन्न पंचायत निधीमध्ये जमा करणे आवश्यक आहे. तथापि वृक्ष नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.

39.महाराष्ट्र लेखासंहिता 2011 चे प्रकरण अकरा, आकस्मिक व इतर खर्च नियम 47(8) नुसार .पंचायतीकडे वाहन असेल तेव्हा पेट्रोल डिझेल इत्यादीच्या खरेदीवर आणि जर त्याचा साठा करण्याची व्यवस्था असेल तेव्हा सर्व प्रकारच्या वाहनांच्या वापरावर व खर्चावर पर्यवेक्षक करता यावे म्हणून वाहन रोजवहीचा नमुना(लॉग बुक) ठेवणे आवश्यक आहे.

40.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण तीन,सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे, नियम 12(1) नुसार रोकड व भांडाराचा प्रभार असणा-या पंचायतीच्या कर्मचा-यांकडून प्रतिभूती रक्कम घेणे आवश्यक आहे.प्रतीभूती रकमेची नोंद प्रतिभूती ठेव नोंदवहीमध्ये घेणे आवश्यक आहे. तथापि प्रतिभूती ठेव नोंदवही उपलब्ध झाली नाही. महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011,प्रकरण चौदा, अग्रिम ठेवी,परतावे नियम 66(1)नुसार,पंचायतीकडे प्राप्त झालेल्या

Scanned with CamScanner

प्रतिभूती ठेवीबाबतच्या सविस्तर नोंदी नमुना 17 मध्ये करणे आवश्यक आहे.जेव्हा प्रतिभूती ठेवीची रक्कम प्राप्त झाली असेल आणि तिची नोंद नमुना 5 क मधील दैनंदिन वसुली नोंदवहीमध्ये करण्यात आली असेल तेव्हा त्याबाबतच्या नोंदीदेखील प्रतिभूती ठेवनोंदवहीमध्ये क्रमानुसार करणे आवश्यक आहे. लेखासंहिता 2011,नियम 66(2) नुसार पंचायतीच्या पुर्वमंजुरीशिवाय कोणत्याही ठेवी परत करता येणार नाहीत.ज्यावेळी अशा रकमा परत करण्यात येतील त्यावेळी त्याची नोंद नमुना 17 मधील नोंदवहीच्या मुळ नोंदीसमोर करण्यात येईल व अशा खर्चाची नोंद नमुना 6 मधील वर्गीकृत नोंदवहीत करण्यात येईल.तथापि सदरची नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.

2) <u>तपासणी अहवालाबाबत...</u>

लेखापरीक्षण दरम्यान प्राप्त झालेले अभिलेखे हे अचूक व अद्ययावत असलेबाबत खात्री करणेची जबाबदारी ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील प्रकरण दोन, सर्वसाधारण तत्वे नुसार सरपंच व पंचायत यांची आहे. त्याअन्वये संबधिताकडून पडताळणी/निरीक्षण झालेबाबतचे अभिलेखे/आदेश उपलब्ध झाले नाहीत सबब या अहवालात निदर्शनास आलेल्या उणीवा बाबत वेळीच निरीक्षण झाले असते तर अहवालात नमूद उणीवा कमी प्रमाणात निदर्शनास आले असते.

ग्रामपंचायती मधील गैरव्यवहारासंबंधी व नियंत्रणाबाबत ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग शासन निर्णय क्रं. डीईएन/2006/प्रक्रं/771/आस्था 12 मंत्रालय मुंबई दिनांक 28 सप्टेबर 2006 नुसार पंचायतीचे कारभारावर नियंत्रण ठेवण्याचे व ग्रामपंचायतीची तपासणी करण्याची जबाबदारी विस्तार अधिकारी (पंचायत) यांचेवर सोपविणेत आलेली आहे. व कांही योजनेमध्ये गटविकास अधिकारी यांनीही पर्यवेक्षण करणेचे आहे. तसेच ग्रामपंचायतीकडील विकास कामांची तपासणी करुन त्याबाबत योग्य ते प्रमाणपत्र व मुल्यांकन दाखला देणेची जबाबदारी कनिष्ठ अभियंता व शाखा अभियंता यांचेवर आहे.

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011,प्रकरण 18, संकीर्ण, नियम क्र.80 नुसार ग्रामपंचायतींची सर्वसाधारण व तपशीलवार निरीक्षणे परिशिष्ट चार मध्ये विहित केल्याप्रमाणे नोंदविणे आवश्यक आहे. जेणेकरुन ग्रामपंचायतीचे आर्थिक व्यवहार योग्य रीतीने करण्यात येत आहेत व त्याबाबत हिशेब ठेवण्यात येत आहेत याची खातरजमा करणे आवश्यक आहे. तथापी अशाप्रकारे पंचायत समितीने केलेल्या तपासणीचा अहवाल लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाला नाही.

तपासणील अहवाल उपलब्ध न झाल्याने या अहवालात निदर्शनास आलेल्या त्रुटींची पंचायत सचिवाने केलेल्या पुर्ततांची पडताळणी लेखापरीक्षणास करता आलेली नाही.

3) <u>प्रमाणकांतील त्रुटीबाबत....</u>

1) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 24 (17) अनुसार प्रमाणकांद्वारे रक्कम रोखीने किंवा धनादेशाद्वारे प्रदान केल्यानंतर लगेचच प्रमाणकांवर व उपप्रमाणकांवर दिनांकासह चुकते कडून रद्द केले असा शेरा लिहिणे आवश्यक आहे. त्यानुसार कार्यवाही झालेली नाही.

2) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील तरतुदीनुसार नमुना नंबर 12 प्रमाणे खर्चाचे देयक तयार करुन खरेदी केलेल्या वस्तूंचे उपप्रमाणक, मंजूर तरतूद,केलेला खर्च, शिल्लक तरतूद यासह इतर आवश्यक माहिती अद्ययावत ठेवणे आवश्यक असताना त्यानुसार कार्यवाही झालेली नाही.

3) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 24 (2) (ग) नुसार सर्व देयके खाली नमुद केलेप्रमाणे त्या त्या कामासाठी विनिर्दिष्ट केलेल्या नमुन्यात तयार करणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	मागण्यांचा तपशिल	नमुना नं.
1	कर्मचा-यांचे वेतन,भत्ते व अग्रिम देयके यांच्या मागण्या	नमुना 21
2	प्रवासभत्ता देयके यांच्या मागण्या	नमुना नं.31

Scanned with CamScanner

3	ठेव परतावा देयके	नमुना नं.32
4	आकस्मिक खर्चाची देयके	नमुना नं.12
5	सर्व प्रकारच्या बांधकामाच्या देयकांच्या मागण्या	नमुना नं.12,19,20,20-क,20-ख
6	अग्रीम देयके	नमुना नं.12

तथापी विवीध मागण्यांची देयकांसाठी वर नमुद केलेप्रमाणे नमुन्यांचा वापर करण्यात आलेला नाही. तसेच नियम 24 (10) नुसार देयकावर मंजुरी आदेशाचा क्रमांक लिहिणे आणि आदेशाची प्रत देयकासोबत जोडणे आवश्यक असताना अशाप्रकारची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

4) <u>हातपंप वर्गणी बाबत-</u>

1) पाणीपुरवठा व स्वच्छता विभाग, शासन निर्णय क्रमांक आपना/3307/प्रक्र-26/पापु दिनांक 15/4/2008 8 अनुसार प्रतिवर्षी हातपंपासाठी रक्कम रुपये 1000/- व विजपंपासाठी रक्कम रुपये 5000/- वर्गणी निश्चित करण्यात आलेली आहे. पंचायत समितीने अनुदान देताना ग्रामपंचायतीकडून वसूल होणा-या रकमांची वसुली परस्पर केल्याने किती वर्गणी भरणा केली याचा मेळ घेता आला नाही.तसा तपशील ग्रामपंचायतीकडे उपलब्ध नाही.विवरण पत्र मागवून अद्यावत नोंदी ठेवाव्यात व कमी भरणा वर्गणी भरणा करावा.

2) ग्रामविकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक जीडब्ल्यूओ / 1481 / प्र.क्र.4584, दिनांक 15/9/1991 व पाणीपुरवठा व स्वच्छता विभागाकडील शासन निर्णय क्रमांक भूजल-1095 / प्र.क्र.217 / 43, दिनांक 17/1/1996 व दिनांक 1/4/1996 नुसार निश्चित केलेल्या वर्गणीचे दर लाभ धारकाकडून वसुल करून पंचायत समितीकडे भरणा करणे आवश्यक आहे. परंतू तशी कोणतीही कार्यवाही पंचायती कडून करणेत आलेली नाही व भरणा रक्कम पंचातय निधीतून केली आहे असे दिसते. सदर बाब पंचायतीस नुकसानकारक आहे. सबब थकबाकी वसूल करुन पुर्तता लेखापरीक्षणास दाखववी. खर्चाचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र.	वित्तीय वर्ष	रक्कम रुपये	तपशिल
1	2023-24	12500	हातपंप वर्गणी
एकूण		12500	

5) <u>दिवाबत्ती खर्चाबाबत-</u>

दिवाबत्ती साहित्याच्या नोंदी व त्यांच्या वापराच्या नोंदी नमुना क्र. 18 (महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नमुना क्रमांक 15) मध्ये घेणे, ज्या ठिकाणी लाईट निरुपयोगी झाले आहेत, त्याठिकाणी लाईट निरुपयोगी झाली किंवा दुरुस्ती करावयाची असल्यास दुरुस्ती योग्य असल्याबाबत ग्ारमस्थांचे तक्रार अर्ज व ग्रामपंचायत सदस्य वायरमन यांचे दाखले व वापर साहित्य विनियोगाचे दाखले प्रमाणकांसोबत असणे आवश्यक आहेत. परंतू अभिलेख दप्तरी उपलब्ध वा सोबत उपलब्ध नाहीत. त्याकारणे खरेदी वापर साहित्याची सत्यता समजून येत नाही. नोंदवही आधारे मेळ दाखववा.तसेच जमा व खर्चाचा मेळ घेणेत यावा.

वित्तीय वर्ष	जमा उत्पन्न	प्रत्यक्ष खर्च	जादा खर्च
2023-24	30400	209922	179522
एकूण	30400	209922	179522

6) <u>टी.सी.एल. / मेडीक्लोर खरेदीबाबत...</u>

ग्रामपंचायतीअंतर्गत सन 2023-24 या कालावधीत खालीप्रमाणे टि.सी.एल. खरेदी करणेत आले आहे.

अ.क्र.	सन	रक्कम
1	2023-24	46663

Scanned with CamScanner

1) खरेदी केलेल्या टी.सी.एल. मध्ये 33% क्लोरीनचे प्रमाण असलेबाबत प्राधिकृत अधिकाऱ्याचे प्रमाणपत्र जोडणे आवश्यक असताना तशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.

2) टी.सी.एल. खरेदीची नोंद नमुना नं.१८ (साठा नोंदवही) मध्ये घेणे आवश्यक आहे.

3) टी.सी.एल. खरेदी करताना मॅन्युअल ऑफ ऑफिस प्रोसिजर फॉर परचेस ऑफ स्टोअर्स बाय दि गव्हर्नमेंट डिपार्टमेंट दि. 21/2/1978 च्या भाग-2 मधील 1 (जी) व शासन आदेश क्र.संकीर्ण 2001/सीअसा 83/26/ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग दि. 27/3/2001 व भाकस/2002/2990/उद्योग 06/दि. 4/2/2003 नुसार शासनाने विहीत केलेल्या कार्यपध्दतीनुसार खरेदी करणे बंधनकारक आहे तशी कार्यवाही केलेली नाही खुलासा करावा.

7) जमीन महसूल (शेतसारा) अनुदानाच्या 35% रक्कम पाणीपुरवठा निधीत वर्ग करणेबाबत...

महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक व्हीपीजी 1089/प्रक्र 3022/22 दिनांक 24/10/1989 व मुंबई ग्रामपंचायत सुधारणा अधिनियम 1996 (शासन राजपत्र असाधारण भाग ०४ दिनांक 2 जानेवारी 1998) आणि महाराष्ट्र शासन, राजपत्र असाधारण भाग क्रमांक 4 दिनांक 2/1/1999 अन्वये मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 चे कलम 131 (1) व 132 (2) (ब) अनुसार पंचायतीला प्राप्त शेतसारा / जमीन महसूल अनुदानाच्या किमान 35 % रक्कम ग्रामीण पाणीपुरवठा निधी मध्ये वर्ग करणे आवश्यक असताना प्राप्त अनुदान रक्कम रुपये 57410/- चे 35 टक्के रक्कम रुपये 20093/- पाणीपुरवठा निधीमध्ये वर्ग केलेले नाहीत.

8) पावती पुस्तकाबाबत...

ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग पत्र क्र. व्हीपीएम 2472/12815/सीआर 6/23 दिनांक 31/3/1980 नुसार वसूलीची पावती पुस्तके गटविकास अधिकारी यांच्याकडून प्रमाणित करुन, संग्रह नोंदवहीत जमा प्रविष्टी नंतरच उपयोगात आणली जातील अशी तरतुद आहे तसेच महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम क्रमांक 11(2)अनुसार सरपंच यांच्याकडून तपासणी करवून पंचायतीच्या सचिव यांच्याकडून प्रमाणित करून साठा नोंदवही नमुना नंबर 15 मध्ये सदर पावतीपुस्तकांची नोंद घेणे आवश्यक आहे. पावती पुस्तकांचा तपशील गटविकास अधिकारी यांना कळविणे आवश्यक असून त्यानंतरच पावती पुस्तके उपयोगात आणणे आवश्यक आहे. तसेच वापरलेल्या व शिल्लक पावती पुस्तकांचा लेखा ठेवणे आवश्यक आहे, साठा नोंदवहीत पावती पुस्तकांची नोंद न केल्यास त्यामुळे पावती पुस्तकाद्वारे जमा होणा-या रकमांचा आर्थिक गैरव्यवहार किंवा अपहार होण्याची शक्यता असते सबब पावती पुस्तकाबाबत योग्य दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 11 (9) नुसार ग्रामपंचायतीस प्राप्त झालेल्या पैशांची पोचपावती नमुना 7 किंवा 10 मध्ये ज्या दिवशी रक्कम प्राप्त झाली असेल त्याच दिवशी देण्यात यावी. रक्कम रुपये 5000/- व त्यापेक्षा अधिक सर्व जमा रकमांवर महसूल मुद्रांक लावून ती अदात्याकडे सुपूर्द करावी व मिळाल्याची पोच त्याच्याकडून घेण्यात यावी याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.

Scanned with CamScanner

परिशिष्ट - क

संलग्नित अहवालासह लेखापरीक्षा प्रमाणपत्राचा नमुना

ग्रामपंचायत शिंदेवाडी, ता. भोर चे जमा व प्रदाने लेखे यांचे प्रमाणपत्र

मी, 31 मार्च 2024 रोजी संपलेल्या वर्षासाठी ग्रामपंचायत शिंदेवाडी, ता. भोर च्या पुष्टयर्थ दिलेल्या प्रपत्रासह संलग्न वार्षिक जमा व प्रदान लेख्यांचे लेखापरीक्षण केले आहे. ग्रामपंचायत अधिनियमातील कलम 140 च्या तरतुर्दीनुसार हे लेखे तयार करणे ही पंचायती राज संस्थेच्या व्यवस्थापनाची जबाबदारी आहे. मी केलेल्या लेखापरीक्षणाच्या आधारावर लेख्यांवर मत व्यक्त करणे हे माझे उत्तरदायित्व आहे.

भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षकांनी जारी केलेल्या लेखापरीक्षण मानकांनुसार आणि भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांच्याद्वारे जारी केलेल्या पंचायती राज संस्थेच्या वित्तीय लेखापरीक्षेच्या मार्गदर्शक तत्वांनुसार तसेच महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखापरीक्षा नियम 1961मधील तरतुदीनुसार मी लेखापरीक्षण केले आहे. वित्तीय विवरणपत्रे ही महत्वपुर्ण चुकीच्या विधानांपासून (मटेरियल मिसस्टेटमेंट) मुक्त आहेत याची वाजवी हमी प्राप्त करण्यासाठी मार्गदर्शक तत्वानुसार मी नियोजन करुन लेखापरीक्षण करणे आवश्यक आहे. लेखापरीक्षणामध्ये वापरलेल्या लेखा तत्वांचे आणि महत्वपुर्ण अंदाजांचे मुल्यांकन करणे तसेच लेख्यांच्या एकुण सादरीकरणाचे मुल्यमापन करणेदेखील समाविष्ट आहे. माझा विश्वास आहे की माझे लेखापरीक्षण, माझ्या वाजवी मताला वाजवी आधार प्रदान करते.

मला आवश्यक असलेल्या आणि प्राप्त असलेल्या आणि प्राप्त केलेल्या माहितीच्या आणि स्पष्टीकरणांच्या आधारावर आणि लेख्यांच्या सर्वंकष लेखापरीक्षणाद्वारे माझ्या सर्वोत्तम माहितीनुसार आणि दिलेल्या स्पष्टीकरणांचा विचार करुन, मी प्रमाणित करतो की,

संलग्नित अहवलातील माझ्या निरीक्षणाच्या अधिन, ग्रामपंचायत शिंदेवाडी, ता. भोर सन 2023-24 या वर्षासाठीच्या वार्षिक जमा व प्रदाने लेखे हे जमा व प्रदाने यांची सत्य आणि रास्त स्थिती दर्शवितात.

ठिकाण - पुणे
दिनांक -

राजेंद्र बाळकृष्ण बरकडे
वरिष्ठ लेखापरीक्षक
स्थानिक निधी लेखापरीक्षा, पुणे

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा

पा क्र

कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१	**भारताचे नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी विहीत केलेली मॉडेल**					
	अकौंटिंग सस्टीम मास नमुना नं. 1 ते 8 मध्ये लेखे ठेवणे बाबत.					
	ग्रामपंचायतीने सन 23/24 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरिक्षणात					
	लेखे तपासले असता भारताचे नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी					
	विहीत केलेली मॉडेल अकौंटिंग सिस्टीम मास नमुना नं. 1 ते 8					
	मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना, त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे					
	दिसुन आले नाही.त्याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय.					
	1) भारताचे नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी विहीत केलेली	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने				
	मॉडेल अकौंटिग सिस्टीम मास नमुना 1 ते 8 मध्ये लेखे ठेवणे	वित्तीय वर्षात भारताचे नियंत्रण व महा लेखापरिक्षक यांनी				
	करीता शासन ग्रामविकास विभाग निर्णय क्रएम ए एस 2013	विहीत केलेल्या मॉडेल अकौंटिग सिस्टीम मास न नं.1 ते 8 मध्ये				
	प्रक्र.14/वित्त6दि. 5/10/13 नुसार सन 13/14 पासुन अनिवार्य	लेखे ठेवुन अनुपालन केलेले आहे.				
	कले असुन त्या प्रमाणेलेखे ठेवलेले नसल्याचे आढळुन आले	तरी सदरचा शक निकाली का ढणेस विंनती.				
	आहे.					
	2) मा उपसचिव ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग महाराष्ट्र	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने मा.				
	शासन यांचे पत्र क्रं.सुविले-2013/प्रक्र.9/वित्त6 दिनांक.3/6/	उपसचिव ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग महाराष्ट्र				
	2013 अन्वये सन 2013/14 या आथ्रीक वर्षापुसन लेखे	शासन यांचे पत्र क्रं.सुविले-2013/प्रक्र.9/वित्त6 दिनांक.3/6/				
	ठेवण्याची जुनी पदधत बंद करुन पंचायत राज संस्थानी	2013 अन्वये सन 13/14 या आर्थीक वर्षापासुन				
	त्यांचे लेखे भारताचे नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी विहीत	जुन्या नमुन्यातील लेखे बंद करुन मा. भारताचे नियंत्रक				
	केलेली मॉडेल अकौंटिंग सिस्टीम मास मधील नमुना नं. 1 ते 8	व महालेखापरिक्षण यांनी विहित केलेली माूडेल अकौंटिग				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	सुधारीत नमुन्यातच ठेवणे शासन स्तरावरुन बंधनकारक	सिस्टीम मास मधील नमुना नं. 1 ते 8 मधील सुधारीत				
	करण्यात येत आहे. असे असताना पंचायत समितीने दिनांक.	नमुन्यात ठेवुन शासन आदेशाचे पालन करण्यात आलेले				
	1/4/23 ते 31/3/24 या आर्थीक वर्षाचे लेखे मॉडेल अकौटिंग	आहे. तरी सदरचे नमुने दप्तरी उपलब्ध आहे. याची खात्री				
	सिस्टीम मास मधील नमुना नं. 1 ते 8 सुधारीत नमुन्यात	करण्यात आलेली आहे.				
	ठेवलेले नाहीत. तरी खाली नमुद केलेप्रमाणे मॉडेल अकाऊंटींग	तरी सदरचा शक निकाली का ढणेस विंनती.				
	सिस्टीम नमुना नंबर..१ ते ८ मॉस मध्ये अदयावत करुन पुर्तता					
	दाखवावी.					
	नमुना नंबर. लेख्याचा तपशील.					
	नमुना नंबर.१ मासीक/वार्षीक जमा आणि प्रदानांचा लखा.					
	नमुना नंबर.२ एकत्रित गोषवाऱ्याची नोंदवही.					
	नमुना नंबर.३ एकत्रित गोषवाऱ्याचा नमुना बँक ताळमेळ विवरण					
	पत्र.					
	नमुना नंबर.४ येणे व देणे रक्कमाबाबतचा नमुना.					
	नमुना नंबर.५ स्थावर मालमता नोंदवहीचा नमुना.					
	नमुना नंबर.६ जंगम मालमता नोंदवहीचा नमुना.					
	नमुना नंबर.७ वस्तुसुची नोंदवहीचा नमुना.					
	नमुना नंबर.८ मागणी संग्रह आणी शिल्लक यांची नोदवही.					
	३) वार्षीकलेख्याबाबत..मॉडेल अकाउटींग सिस्टीम मधील ०१	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वार्षीक				
	ते ०८ व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहीता २०११ मधील नियम	लेखे मॉडेल अकाऊटींग सिस्टीम मधील ०१ ते ०८ हे नमुने				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	२६/१ अनुसार नमुना नंबर.०४ मध्ये मत्ता-दायित्व विहित	ठेवण्यात आलेले आहे.				
	नमुन्यामध्ये ठेवणे आवश्यक असताना तसेच ०१ ते ३३ मधील	तसेच महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नमुना				
	विहित नमुन्यामधील सर्व काही लेखे विहीत नमुन्यात अदयावत	नंबर.०४ मध्ये मता व दायित्च विहिती नमुन्यात तयार करुन				
	ठेवण्यात आलेले नसल्यामुळे वार्षीक लेखा परिपुर्ण व अचुक	मा.वरिष्ठ कार्यालयाकडे सादर करण्यात आलेले आहे.त्याचप्रमाणे				
	असल्याचे म्हणता येत नाही.त्यामुळे वार्षीक लेख्यामधील	नमुना नंबर.०१ ते ३३ हे सुध्दा विहीत नमुन्यात ठैवुन कार्यवाही				
	दिनाक.३१.३.२०२२ रोजीचे मत्ता व दायितवाची स्थितीही	करण्यात आलेली आहे.				
	प्रमाणीत करता येत नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	४)महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम २६/१ नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	प्रत्येक पंचायत नमुना ३ मधील तसेच शासन वेळोवेळी विहीत	ग्रामपंचायत लेखांसंहिता २०११ नियम २६/१ नुसार पंचायतीने				
	करेल त्या नमुन्यात पंचायतीच्या जमा खर्चाचा वार्षीक लेखा	नमुना नंबर.३ मध्ये लेखे ठेवण्यात आलेले आहे.				
	आणी संबधीत वित्तीय वर्षाअखेरच्या दिवसाचे मता व दायित्वाचे	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	विवरण नमुना नंबर.४ मध्ये तयार करुन दरवर्षी १ जुन रोजी	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जमा व खर्चाचे				
	किंवा त्यापुर्वी पंचायत समितीस सादर करील.तसेच नियम २६/२	लेखे आणी मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करुन दर				
	एक ते सात नुसार नमुद दस्तऐवज वार्षीक लेख्यासांबत जोडण्यात	वर्षी दिनाक.१ जुन नंतर मा.पंचायत समिती कडे सुर्पद करण्यात				
	येतील.गामपंचायतीने जमा व खर्चाचे वार्षीक लेखे आणी मता	आलेले आहे.				
	व दायित्व योच विवरण पत्र तयार व ते ग्रामसभेत सादर करुन	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	त्यावर चर्चा करण्यात येईल.आणी सरपंच व सचिव ग्रामसभेच्या					
	आदेशाची नोदं घेतील व त्याचे पालन करण्यात आले नाही.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	५) ग्रामपंचायतीने सन २३/२४ चे जमा व खर्चाचे लेखे नमुना					
	नंबर.६ वर्गीकृत नोदंवहीप्रमाणे ठेवले असुन सदरचे जमा	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जमा व खर्चाचे				
	व खर्च प्रमाणीत करण्यात येत आहे.तरी ग्रामपंचायतीने विहीत	लेखे आणी मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करुन दर				
	नमुन्यतील जमा व खर्चाचे वार्षीक लेखे तसेच मत्ता व दायित्वे	वर्षी दिनाक.१ जुन नंतर मा.पंचायत समिती कडे सुर्पद करण्यात				
	यांचे विवरणपत्र तयार करुन दरवर्षी दिनाक.०१ जुन किंवा	आलेले आहे.				
	त्यापुर्वी पंचायत समितीस सादर करणे आवश्यक आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
२	**अंदाजपत्रक लेखापरिक्षणास सादर न करणेबाबत.**					
	मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८ मधील नियम ४५ नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वार्षिक				
	प्रशासकिय अधिकार व कर्तव्य पार पाडण्यासाठी ग्रामपंचायतीस	अंदाजपत्रक तयार करण्या अगोदर मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम				
	कलम ६२ मधील तरतुदीनुसार आपल्या अंदाजपत्रकात तरतुद	१९५८ मधील कलम ४५ प्रमाणे प्रशासकिय कामाकरीता व कलम				
	करणे आवश्यक आहे.या तरतुदी अंतग्रत खर्च करणे बंधनकारक	६२ मधील तरतुदीनुसार व मुंबई ग्रामपंचायत अंदाजपत्रक व				
	आहे.तरतुदीपेक्षा जास्त खर्च करण्यापुर्वी कलम ६२ अ व मुंबई	हिशोब नियम १९५९ मधील नियम ४(१)(२) नुसार, मुंबई ग्रामपं				
	ग्रामपंचायत (अंदाजपत्रक व हिशोब)नियम १९५९ मधील	चायत अधिनियम १९५८ मधील कलम७ नुसार ग्रामसभा मुंबई				
	नियम ४/१/२ नुसार पुरक अर्थसकंल्प किंवा पुर्नविनियोजन	ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८ मधील ३६ नुसार मासीक सभेच्या				
	विवरणपत्र (महाराष्ट्र ग्रामपचांयत लेखासंहिता २०११ मधील	ठरावान्वये पुर्व मान्यता घेवुनच ग्रामपंचायतीच्या कामाप्रमाणे				
	नियम २१ प्रमाणे सुधारीत अंदाजपत्रक) तयार करुन तरतुदीपेक्षा	सदरचे वार्षीक अदांजपत्रक तयार करुन मा.गटविकास अधिकारी				
	जास्त केलेल्या खर्चास पंचायत समितीची मान्यता घेणे आवश्यक	सो(उ.श्रे)पंचायत समिती यांचे मंजुरी घेवुनच त्यातील मंजुर				
	आहे. तसेच महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील्	तरतुदीप्रमाणे दैंनदिन कामावर खर्च करुनच कार्यवाही करण्यात				
	नियम ०८ ख नुसार अर्थसंकल्पीय तरतुद असल्याखेरीज खर्च	आलेली आहे.				
	करता येणार नाही.	तसेच अहवाल सालात पंचायतीने कोणतेही बिगर अंदाजपत्रक				
		मंजुरीविना खर्च केलेला नाही.याची खात्री करण्यात आलेली				
	सन २३-२४ लेखापरिक्षणावळी मुळ तेसच पुर्नविनियोजन	आहे.तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	अंदाजपत्रक लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने ग्रामपंचायतीने					
	केलेला खर्च हा अंदाजपत्रकातील मंजुर रक्कमेच्या अधिन					
	राहुन केला असलेची खात्री करता आली नाही.तरी सन २३-२४					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	मध्ये केलेला खर्च हा अंदाजपत्रकिय तरतुदीच्या अधीन राहुनच	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वार्षिक				
	केल्याची साधार खात्री पटवावी.मुंबई ग्रामपंचायत अधि-	अंदाजपत्रक तयार करण्या अगोदर मुंबई ग्रामपंचायत अंदाज				
	नियम १९५८, मधील कलम ४५ नुसार प्रशासकिय अधिकार	पत्रक व हिशोब नियम 1959 मधील तरतुदीप्रमाणे ग्रामसभा				
	व कर्तव्य पार पाडण्यासाठी ग्रामपंचायतीस कलम ६२ मधील	व मासीक सभेचे ठरावान्वये पुर्व मान्यता घेवुनच ग्रामपंचायतीचे				
	तरतुदीनुसार आपल्या अंदाजपत्रकात तरतुद करणे अ ावश्यक	कामाप्रमाणेच सदरचे अंदाजपत्रक तयार करुन मा. गटविकास				
	आहे.या तरतुदी अंतगत खर्च करणे बंधनकारक आहे.तरतुदी	अधिकारी सो (उ.क्षे) पंचायत समिती यांचे मंजुरी घेवुनच				
	पेक्षा जासत खर्च करण्यापुर्वी कलम ६२अ व मुंबई ग्रामपंचायत	त्यातील तरतुदीप्रमाणेच खर्च करणेत आला आहे.				
	(अंदाजपत्रक व हिशोब) नियम १९५९ मधील नियम ४/१/२	तरी अहवाल सालात पंचायतीने ऐनवेळी जादा खर्च करण्यात				
	नुसार पुरक अर्थसंकल्प किंवा पुर्नविनियोजन विवरणपत्र तयार	आलेला होता.तो करताना मासीक सभेतील ठरावान्वये मान्यता				
	करुन तरतुदीपेक्षा जास्त केलेल्या खर्चास पंचायत समितीची	घेवुनच केलेला तरी यापुढे जादा खर्चास रितसर मा.वरिष्ठ				
	पुरक अर्थसंकल्प किंवा पुर्नविनियोजन विवरणपत्र तयार करुन	कार्यालयाची पुर्व परवानगी घेवनुच कार्यवाही करण्यात येईल.				
	तरतुदीपेक्षा जास्त केलेल्या खर्चास पंचायत समितीची मान्यता	यापुढे असे होणार नाही याची दक्षता घेणेत आलेली आहे.				
	घेणे् आवश्यक असताना तशी कार्यवाहीबाबत अंदाजपत्रक	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनती.				
	लेखापरिक्षणास सादर न केल्यामुळे याबाबत योग्य खुलासा					
	सादर करणे आवश्यक आहे.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
३	**अर्थसंकल्पीय तरतुदीपेक्षा जादा केलेल्या खर्चाबाबत.**					
	लेखापरिक्षण कालावधीत सन २३/२४ या वर्षात मंजुर अंर्थ-	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वार्षिक				
	संकल्पीय अंदाजपत्रका मधील तरतुदीशिवाय अथवा मंजुर	अंदाजपत्रक तयार करण्या अगोदर मुंबई ग्रामपंचायत अंदाज				
	तरतुदीपेक्षा खालीलप्रमाणे जादा खर्च केलेला आहे.	पत्रक व हिशोब नियम 1959 मधील तरतुदीप्रमाणे ग्रामसभा				
	खर्चाची बाब अंदाजपत्रकिय तरतुद प्रत्यक्ष खर्च जादा खर्च	व मासीक सभेचे ठरावान्वये पुर्व मान्यता घेवुनच ग्रामपंचायतीचे				
	५ टक्के २२५०००/- २८४४००/- ५९४००/-	कामाप्रमाणेच सदरचे अंदाजपत्रक तयार करुन मा. गटविकास				
	मुंबई ग्रामपंचायत अधि- नियम १९५८, मधील कलम ४५	अधिकारी सो (उ.क्षे) पंचायत समिती यांचे मंजुरी घेवुनच				
	नुसार प्रशासकिय अधिकार व कर्तव्य पार पाडण्यासाठी ग्रामपंचा	त्यातील तरतुदीप्रमाणेच खर्च करणेत आला आहे.				
	यतीस कलम ६२ मधील तरतुदीनुसार आपल्या अंदाजपत्रकात	तरी अहवाल सालात पंचायतीने ऐनवेळी जादा खर्च करण्यात				
	तरतुद करणे अ ावश्यक आहे.या तरतुदी अंतगत खर्च करणे	आलेला होता.तो करताना मासीक सभेतील ठरावान्वये मान्यता				
	बंधनकारक आहे.तरतुदी पेक्षा जासत खर्च करण्यापुर्वी कलम	घेवुनच केलेला तरी यापुढे जादा खर्चास रितसर मा.वरिष्ठ				
	६२अ व मुंबई ग्रामपंचायत (अंदाजपत्रक व हिशोब) नियम १९५९	कार्यालयाची पुर्व परवानगी घेवनुच कार्यवाही करण्यात येईल.				
	मधील नियम ४/१/२ नुसार पुरक अर्थसंकल्प किंवा पुर्नविनियो	यापुढे असे होणार नाही याची दक्षता घेणेत आलेली आहे.				
	जन विवरणपत्र तयार करुन तरतुदीपेक्षा जास्त केलेल्या खर्चास	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनती.				
	पंचायत समितीची मान्यता घेणे आवश्यक असताना यानुसार					
	कार्यवाही केलेली नाही.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा	पा क्र
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	सन- २०२३/२०२४	कलम १४० (१) प्रमाणे	

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
४	**ग्रामपंचायत स्वउत्पन्नातुन करण्यात येणाऱ्या दिव्याग विकास,**					
	महिला व बालकल्याण व मागासवर्गीय विकासावरील खर्चातील					
	अनियमिततेबाबत.					
	निधी खर्चाची बाब स्वउत्पन्न मागील चालु एकुण खर्च कमी/जादा	सदरचा खुलासा पुढील पानावर दिला आहे.				
	ग्रामनिधी. ५ टक्के ३९९६३०७/- ९४५४०/- १९९८१५/- २९४३५५/- २८४४०/- ९९५५/-					
	ग्रामनिधी १० टक्के ३२११८८/- ०/- ३२११९/- ३२११९/- ९४९१४/- ६२७९५/-					
	ग्रामनिधी. १५ टक्के ३९९६३०७/- ५५३९४६/- ५९९४४६/- ११५३३९२/- ४८०००/- ११०५३९२/-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	अ) ५ टक्के दिव्यांग खर्चाबाबत.					
	१) नियोजन विभाग शासन निर्णय क्रमांकडिसीटी २३१६/प्रक्रं.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने ५ टक्के				
	१३३/का.१४१७ दिनाक.५.१२.२०१६ नुसार कल्याणकारी योजना	अंपगत्वावर खर्च करताना संबधीताना रेखाकिंत धनादेशाव्दारे				
	राबवितांना वस्तु स्वरुपात लाभ न देता लाभाचे हस्तांतर राख	रक्कमा अदा करण्यात आलेले आहे.				
	स्वरुपात थैट लाभार्थीच्या बॅक खात्यात करण्यात यावे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	असे निर्देश दिले आहेत.त्यानुसार कार्यवाही करण्यात यावी.					
	२) महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास विभाग व जलसंधारण विभाग,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने उत्पनाच्या				
	शासन निणृय क्रमांक जिपऊ-२०१८/प्रक्रं.५४/वित्त-३ दि.२५/	५ टक्के रक्कम अंपग व्यक्तींच्या सर्वांगिण विकासाकरीता				
	जुन २०१८ मधील अ.क्रं.३ मधील मुददा क्रमांक ४ नुसार जिल्हा	राखुन ठेवण्यात आलेले आहे. त्याप्रमाणे प्रथमता पंचायतीने				
	परिषदेप्रमाणेच पंचायत समिती व ग्रामपंचायतींनी त्यांच्या स्वत:	अंपग व्यक्तीच्या कमीत कमी ४० टक्केअपंग व ऑनलाईन				
	उत्पन्नातुन दिव्यागासाठी ५ टक्के रक्कम राखीव ठेवावी. नियम	दाखला असलेले व्यक्तींची यादी तयार करुन मासीक सभेतील				
	क्रमाक ३ मधील मुददा क्रमांक ८ नुसार अपंग कल्याण निधी	ठरावान्वये मान्यता घेवुन निवड यादी तयार करुन एकुण उत्पन्ना				
	तील एकुण निधीपैकी ५० टक्के रक्कम हि फक्त दिव्यांगांच्या	प्रमाणे विहित रक्क्मा ठरवुन संबधीताना रेखाकिंत धनादेशाने				
	वेयक्तीक लाभावरच खर्च करावी व उर्वरीत ५० टक्के निधी	रक्क्मा प्रदान करण्यात आलेले आहे.				
	पायाभुत सुविधांसाठी खर्च करण्यात यावा असे नमुद करण्यात	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	आले आहे.चालु लेखापरिक्षण कालावधीत रक्कम रुपये. २८४४-					
	००/- वैयक्तींक लाभावर खर्च करण्यात आली आहे.तथापी					
	दिव्यांगाच्या पायाभुत सुविधावर कोणताही खर्च करण्यत					
	आलेला आहे.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
ब	**१० टक्के महिला बालकल्याण खर्चाबाबत.**	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने ग्रामविकास				
	१) ग्रामविकास विभाग, शासन निर्णय क्रमांक झेडपीए.२०१३/	विभाग व जलसंधारण विभाग यांचकडील आदेशाप्रमाणे				
	प्रक्रं.१६/पंरा-१/ दि.२४.१.२०१४ व ग्रामविकास विभाग शासन	व मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील तरतुदीप्रमाणे				
	शुध्दीपत्रक क्रं.झेडपीए२०१३/प्रक्रं.७६/पंरा-१. दि.१९.१.२०२१	यापासुन मिळणाऱ्या उत्पन्नाचे 10 % रक्कम महिला व बाल-				
	अन्वये सुचीत केल्याप्रमाणे महिला व बालकल्याणाशी निगडीत	कल्याण यांचेवर खर्च करणे बंधनकारक आहे. यानियमाला				
	असणाऱ्या योजनांवर खर्च करणे बंधनकारक आहे.रक्कम रु.	अधिन राहुनच ग्रामपंचायतीने त्यांचे मागणी अर्जाप्रमाणे				
	३२११९/- पायाभुत सुविधावर खर्च करण्यात आलेली आहे.	मासीक सभेतील ठरावान्वये मान्यता घेऊन संबधींतानावर				
	२)नियोजन विभाग शासन निर्णय क्रमांक.डिसीटी २३१६/प्रक्रं.	प्रतिवर्षी खर्च करण्यात आले आहे.				
	१३३/का.१४१७/दिनाक.५/१२/२०१६ नुसार कल्याणकारी योजना	शासन निर्णय डिसीटी २३१६/प्रक्रं.१३३ दिनाक.५/१२/१६ अन्वये				
	राबवितांना वस्तु स्वरुपात लाभ न देता लाभाचे हस्तांतर रोख	लाभार्थींना वस्तुरुपात होणाऱ्या वैयक्तिक लाभांचे हस्तांतरण रोख				
	स्वरुपात थेट लाभार्थींच्या बँक खात्यात करण्यात यावे.असे	स्वरुपात लाभार्थींना बँक खात्यावर डीबीटी प्रक्रिया राबवुन				
	निर्देश दिले आहेत.तथापी महिलांचा आर्थीक स्तर उंचविण्यासाठी	कार्यवाही करण्यात आलेले आहे.				
	व महिलांना स्वयंपुर्ण बनविण्यासाठी कोणातही खर्च करण्यात	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	आलेला नाही.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
क	**मागासवर्गीयांच्या विकासाकरीता १५ टक्के रक्क्कम खर्च करणे.**					
	१) मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८ चे कलम ४५/२ व	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने ग्रामविकास				
	शासन निर्णय ग्रामविकास विभाग क्रं.ग्रापप्र-१०८९/प्रक्र.१०५३/	विभाग व जलसंधारण विभाग यांचकडील आदेशाप्रमाणे				
	२१ अ दि.१८/११/८९ अन्वये, लेप.वर्षात कर करेतर स्वउत्पन्न	व मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील तरतुदीप्रमाणे				
	तसेच महसुल विषयक महसुल , जमिन समानीकरण उपकर	यापासुन मिळणाऱ्या उत्पन्नाचे 15% रक्कम मागासवर्गीय				
	आणि मुद्रांक शुल्क,गौण खनिज अनुदान इत्यादी बाबींपासुन	यांचेवर खर्च करणे बंधनकारक आहे. यानियमाला				
	ग्रामपंचायतीला मिळालेल्या उत्पन्नाच्या १५ टक्के इतकी रक्कम	अधिन राहुनच ग्रामपंचायतीने त्यांचे मागणी अर्जाप्रमाणे				
	अनुसुचीत जाती/अनुसुचीत जमाती/विमुक्त जाती व भटक्या	मासीक सभेतील ठरावान्वये मान्यता घेऊन संबधींतानावर				
	जमाती तसेच इतर मागासवर्गीय यांच्या उन्नतीसाठी त्यांच्या	प्रतिवर्षी खर्च करण्यात आले आहे. तरी अनावधानाने जो				
	सामुहिक विकासासाठी व त्या वर्गातील व्यक्तीचा कवैयक्तिक	कमी / जादा खर्च करावयाचे राहिले होते. त्याचे पुढील				
	लाभ होईल अशा विहित केलेल्या बाबींवर योजनांवर खर्च	वर्षी मासीक सभेतील ठरवान्वये मान्यता घेऊन अनुशेष भरुन				
	करणे आवश्यक आहे.	काढण्यात येईल. तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२) शासन निर्णय ग्रामविकास विभाग क्रमांक ग्रापंप-१०८९/५४/	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने शासनाच्या				
	प्रक्रं.१०५३/२१अ, दि.१८.११.१९८९ मुददा क्रं.७ ई अन्वये जिल्हा	आदेशान्वये १५ टक्के मागासवर्गीय बाबींवर खर्च करताना संबं-				
	परिषदेचे उपमुख्य कार्यकारी अधिकारी ग्रामपंचायत व जिल्हा	धीतांच्या मागणीप्रमाणे व कामाप्रमाणे गामपंचायतीच्या एकुण				
	समाजकल्याण अधिकारी यांनी गटविकास अधिकारी यांनी	उत्पन्नाच्या १५ टक्के खर्च करताना संबंधीताची मागणी घेवुन				
	दरमहा पाठविलल्या मासीक अहवालांची तपासणी करुन त्यांचा	खर्च करण्यात आलेले आहे.तरी अनावधनाने जो कमी खर्च				
	आढावा घ्यावा.गटविकास अधिकारी यांनी लेखी ओदश देवुनही	झालेला आहे.त्यांचे पुढील आर्थीक वर्षातील अंदाजपत्रकात				
	या आदेशाचे पालन न करणाऱ्या ग्रामपंचायतीना एकत्रित भटी	तरतुद करुन संबधीत बाबीवर मागणीप्रमाणे जादा खर्च				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	देवुन किंवा स्वतंत्रपणे भेटी देवुन त्यांच्या आडचणी समजावुन	करुन कार्यवाही करण्यात येईल.				
	घेवुन त्यांना मागदर्शन करावे. त्याचप्रमाणे उपमुख्य कार्यकारी	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	अधिकारी यांनी ग्रामपंचायत यांनी हि रक्कम संबंधीत आर्थीक					
	वर्षात खर्च करणेबाबत लेखी आदेश संबंधीत ग्रामपंचायतीना	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने १५ टक्के				
	दयावेत. एवढे करुनही या आदेशाचे पालन संबंधीत आर्थीक	मागासवर्गीय बाबीवर अनावधानाने जो कमी खर्च करण्यात				
	वर्षात न करणाऱ्या ग्रामपंचायतीना या आदेशाचे पालन कराव	आलेला आहे.त्याचे पुढील आर्थीक वर्षात जादा खर्च करुन				
	याचे नाही असे गृहित धरुन अशा ग्रामपंचायतीविरुध्द सदर	अनुशेष भरुन काढण्यात येईल.				
	अधिनियमाच्या कलम १४५/१ नुसार कार्यवाही करण्याबाबतचा	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	प्रस्ताव मुख्य कार्यकारी अधिकारी यांना पाठवावा. तथापी खर्च					
	न करणाऱ्या या ग्रामपंचायतीविरुध्द जिल्हा परिषदेने कोणताही					
	कारवाई केलेली नाही.					
	३) नियोजन विभाग शासन निर्णय क्रमांक डिसीटी २३१६/प्रक्रं.	सदर शकाप्रमाणे महाराष्ट्र शासन नियोजन विभाग शासन				
	१३३/का.१४१७/दिनाक.०५.१२.२०१६ नुसार कल्याणकारी	निर्णय डिसीटी २३१६/प्रक्रं.१३३ दिनाक.५/१२/१६ अन्वये लाभा-				
	योजना राबविताना वस्तु स्वरुपात लाभ न देता लाभाचे हस्तांतर	र्थीना वस्तुरुपात होणाऱ्या वैयक्तिक लाभांचे हस्तांतरण रोख				
	रोख स्वरुपात थेट लाभार्थीच्या बँक खात्यात करण्यात यावे.	स्वरुपात लाभार्थीना बँक खात्यावर डीबीटी प्रक्रिया राबवुन				
	असे निर्देश दिले आहेत. तथापी चालु आर्थीक वर्षाची रक्कम	कार्यवाही करण्यात आलेले आहे.				
	रुपये. ४८०००/- पायाभुत बाबींवर खर्च करण्यात आला आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	४) चालु लेखापरिक्षण कालावधीत मागासवर्गीयांच्या विकासा	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने संबधीता				
	करीता रक्कम रुपये. ४८०००/- पायाभुत बाबीसाठी खर्च	च्या मागणीप्रमाणे खर्च केलेला आहे.तरी अनावधनाने जो कमी				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	करण्यात आली आहे.तथापी अनुशेषाची रक्कम रुपये.११०५-	खर्च झालेला त्यांचे पुढील आर्थीक वर्षात जादा खर्च करुन				
	३९२/- खर्च करुन पुर्तता दर्शवावी.	अनशेष भरुन काढण्यात येईल.				
		तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
५	**ग्रामपंचायत कराच्या पंलूबित थकबाकी रक्कमेबाबत.**					
	सन २३/२४ लेखापरिक्षणामध्ये खालीलपमाणे ग्रामपंचायत					
	करांच्या रक्कमा वसुली अभावी मोठया पमाणावर प्रलंबित आहेत.					
	ग्रामपंचायतीने मासीक सभा ठरावांन मागणी कायम केल्याचा					
	ठराव उपलब्ध झाला नाही.कर थकबाकीची रक्कम मोठया					
	प्रमाणावर प्रलंबित आहे.					
	कराचा तपशील मागणी वसुल रक्कम थकीत रक्कम					
	घरपटटी/मालमत्ता कर. ५३४१५२७/- ३६९५१८४/- १६४६३४३/-					
	वीज कर ७०७८८/- ३०३८०/- ४२३३८/-					
	आ कर ७२७३८/- ३०४००/- ४०४०८/-					
	वि पाणीपटटी ७५३२००/- २५३६९९/- ४९९५०१/-					
	एकुण ६२३८२५३/- ४००९६६३/- २२२८५९०/-					
	१) ग्रामविकास विभाग शासन निणूय क्रमांक व्हीपीएम.२०१२/					
	प्रक्रं.२३५/पंरा-३ दि.४.३.२०१४ अन्वये आकृतीबंधानुसार नेम-	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने शासनाच्या				
	लेल्या कम्रचाऱ्यांच्या किमान वेतनासाठी शासनाचा हिसूसा	आदेशान्वये ग्रामपंचायत कर्मचारी यांची नियुक्त करताना ठराविक				
	निश्चीत केलेला आहे.सदर हिश्यास पात्र होण्यासाठी ग्रामपंचाय-	आकृतीबंध असुन त्याप्रमाणे संबंधीत कर्मचारी यांना किमान				
	तींनी दर ४ वर्षांनी कराची फेर आकारणी करणे आवश्यक आहे.	वेतन शासनाचा हिस्सा निश्चीत असुन त्याप्रमाणे कार्यवाही				
	ग्रामविकास विभाग, शासन निणूय क्रमांक व्हीपीएम.२०२०/प्रक्रं.	करण्यात आलेली आहे.				
	१४०/पंरा-३, दि.२८.४.२०२० नुसार किमान वेतनासाठी शासन	त्याचप्रमाणे पंचायतीने कर व फी नियम १९६० मधील नियम				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा **कलम १४० (१) प्रमाणे**

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	हिस्सा मिळणेसाठी नैसर्गिक अपत्ती व कोविड मुळे शिथीलता	१७ प्रमाणे दर चार वर्षानी कराची फेर आकारणी करण्यात				
	देण्यात आली होती. तथापी २०/२१ नंतर ग्रामविकास विभाग,	आलेली आहे.त्यामध्ये किमान व कमाल दराची सुधारीत आका				
	शासन निर्णय क्रमांक व्हीपीएम.२०१८/प्रक्रं.३९७/पंरा-३/दिनांक.	रणी करण्यात आलेली आहे.				
	१७.९.२०१८, नुसार ग्रामपंचायतीच्या सर्व करांच्या वसुलीचे	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने शासनृ				
	टक्केवारी प्रमाणे अनुज्ञेय किमान वेतन अदा करावे. असे नमुद	निर्णय क्रमांक व्हीपीएम.२०१८/प्रक्रं./पंरा-३, दिनाक.१७.९.१८				
	आहे. त्यानुसार ९० टक्के व त्यापेक्षा जास्त कर वसुली १००	अन्वये कराच्या वसुलीच्या पटीत ग्रामपंचायत कर्मचारी यांना				
	टक्के शासन अनुदान, ७० टक्के ते ८९ टक्क् वसुलीमुळे शासन	किमान वेतन अदा करणे किंवा शासनाकडुन परस्पर संबंधीता				
	हिश्शाचे वेतन वसुलीच्या पमाणात कमी मिळणार आहे.गामपंचा	च्या व्यक्तीक खात्यामध्ये जमा झालेले आहे.				
	यतीने कराची केलेली कमी वसुली व कमी वसुली मुळे ग्रामनिधी	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	मधुन दयावे लागणारे जादा वेतन यामुळे ग्रामपंचायतीचे दुहेरी					
	आर्थीक नुकसान होत आहे.					
	२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण आठ, कर	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने कराची				
	फी व इतर मागण्या नियम ३४/२ अन्वये प्रत्येक वर्षी मागणीच्या	वसुली करताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८ मधल				
	१०० टक्क् वसुली हाणे आवश्यक आहृ. मागील वर्षाच्या कराची	कलम १२९ मधील पोटक्लम १ व २ नुसार प्रथमता वसुली करीता				
	व फीची वसुली प्रलंबित असल्यास, अधिनियमातील कलम १२९	गावातील संबधीत खातेदार यांना नमुना नबर.९क मध्ये मागणी				
	खालील कारवाई करणे आवश्यक आहे.याखेरीज जर वसुली	बिले अदा करण्यात आलेली आहे.त्यामुळे संबधीत खातेदारा-				
	प्रलंबित असेल तर ती वस्तुस्थिती ग्रामसभेच्या निदर्शनास आणुन	कडुन मोठया प्रमाणावर कराची वसुली करण्यात आलेली आहे.				
	देणे आवश्यक आहे.विविध करांच्या कमी प्रमाणीतील वसुली-	तसेच सदरचे गाव हे शहरालगतचे निमशहरी असल्याने सदर				
	मुळे पंचायतीला विविध विकास कामांसाठी पुरेसा निधी प्राप्त	गावाच्या कार्यक्षेत्रात मोठं सदनिका, प्लॉट धारक कंपनी इतर				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा

पा क्र

कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	होऊ शकलेला नाही.उपरोक्त शासन निणूयानुसार दरवर्षी	बांधकाम असल्याने काही खातेदारांची वसुली बाकी असल्याने				
	किमान ९० टक्के करांची वसुली करणे आवश्यक आहे.अन्यथा	पंचायतीने वसुली करीता नोटीस काढुन घरपटटी ७० टक्के पेक्षा				
	ग्रामसेवक व सरपंच हे कार्यवाहीस पात्र ठरतात.तरी वसुलीची	जादा वसुली करण्यात आलेली आहे.तरी उर्वरीत इतर कराची				
	टक्केवारी प्राधान्याने वाढविणे आवश्यक आहे,यासंदर्भात कर	ही १०० टक्के वसुली कडे या पंचायतीची वाटचाल आहे.				
	वसुलीची टक्केवारी वाढविणेसाठी महाराष्ट्र गामपंचायत अधि-					
	नियम १९५८ मधील कलम १२९/१ ते ८ मध्ये दिलेल्या कर					
	वसुलीच्या पध्दतीचा अवलंब करणे आवश्यक आहे.परंतु					
	याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.					
	३) ग्रामपंचायतीचे सन २३/२४ या आर्थीक लेखापरिक्षण काला-	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने लेखापरिक्षण				
	वधीत नमुना नंबर.९ मधील आकारणी केलेल्या करांची मागणी	चालु असताना तपासणीच्या वेळेस संबधीत अधिकारी यांना				
	नोंदवही , नमुना नंबर.११ मधील किरकोळ मागणी नोंदवहया	नमुना नंबर.९ व कर आकारणी रजिस्टर व त्यामधील कराची				
	अपुर्ण असलेने अचुक थकबाकी निदर्शनास येत नाही.पंचायती	वार्षीक ताळबंद पत्रक तपासणी करीता उपलब्ध करुन देणेत				
	च्या सर्वांगिण विकासाच्या दृष्टीने पंचायत हददीमध्ये कलम	आलेला आहे.तसेच नमुना नंबर.११ किरकोळ मागणी रजिसटर				
	१२४ अंतर्गत आवश्यक ते सर्व कर बसवुन त्याची १०० टक्के	सध्दा उपलब्ध करुन देणेत आलेला आहे.त्यामुळे सदरचे रजिसटर				
	वसुली करणे आवश्यक आहे.यासंदर्भात धोरणात्मक निणूय	पहाता लेखापरिक्षक यांनी तपासणी केलेबाबत हिरव्या शाईचे				
	घवुन विविध करांची आकारणी व वसुली केलेली नाही.	खुणा व शेरा तपासले बाबत नमुद केलेले आहे.				
		तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
६	**ग्रामनिधी व शासन निधीतुन केलेल्या विविध विकास कामावरील**					
	खर्चाबाबत.					
	निधी बांधकामाचे नांव मक्तेदारांचे नांव कामावरील खर्च मुल्यांकन खर्च					
	ग्रामनिधी. माळवाडी रस्ता २५३८३६/- २७३४८४/-					
	ग्रामनिधी. भुमिगत गटर ४८५३२२/- ४८५७०४/-					
	जिवायो. जिपशाळा खोली १३४९९३७/- १९४०८०९/-					
	१५ वा सार्व.शौचा.बांधकाम ४१८६५८/- ४९५५३५/-					
	जिवायो. माळवाडी रस्ता ४६६८१६/- ४९७७२१/-					
	जिवायो. गटर बांधकाम ४६८२६६/- ५४९६३८/-					
	जिपनिधी. ग्रामसचिवालय ३४२५३१७/- ४१४८२९६/-					
	१५ वा वित्त. गटर बांधकाम ३६५७४०/- ३६६४९५/-					
	१५ वा वित्त पापु. दुरुस्ती ३५७००४/- ३७५००४/-					
	१५ वा वित्त पापु दुरुस्ती. ४५७१७५/- ४७५०१९/-					
	एकुण ८०६६०७१/-					
	१) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम ५१ व ६२	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	व परिशिष्ट ३ नुसार बांधकामे व विकास योजनांना प्रशासकिय	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ५१ व ६२ प्रमाणे				
	मान्यता देण्याचे अधिकार सरपंच रक्कम रुपये. १००००/- पंचा-	व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८ मधील कलम ३६				
	यत रक्कम रुपये. ५ लक्ष पर्यत व ग्रामसभा यांना रक्कम रुपये.	प्रमाणे विकास कामांना प्रशासकिय मान्यता देणेचा अधिकार				
	५ लक्ष वरील आहेत. उपरोक्त नमुद बांधकामो प्रशासकिय	ग्रामपंचायतीला असल्याने त्याप्रमाणे काम्रवाही करण्यात आलेली				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	मान्यता ठराव व आदेश ग्रामपंचायतीने घेतलेले नाहीत.	आहे.तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम ५२ विविध	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	बांधकामांना तांत्रिक मंजुरी देणेबाबत रक्कम रुपये. २५०००/-	कामे करताना कामांची तांत्रिक मान्यता महाराष्ट्र ग्रामपंचायत				
	पर्यत शाखा अभियंता रक्कम रुपये. २५०००/- ते ५०००००/-	लेखासंहिता २०११ मधील ५२ व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत अधिनियम				
	पंचायत समिती उपअभियंता रक्कम रुपये. ५००००/- ते २५ लक्ष	१९५८ मधील कलम १३९अ प्रमाणे संबधीत अनुदानानुसार				
	कार्यकारी अभियंता व रक्कम रुपये. २५ लक्ष पेक्षा अधिक	मा.उपअभियंता सो, शिरुर व मा.कार्यकारी अभियंता सो,पुणे				
	रक्कमेच्या बांधकामास अधिक्षक अभियंता यांना अधिकार यांना	तसेच अधिक्षक अभियंता यांना असल्याने त्याप्रमाणे संबधीत				
	अधिकार प्रदान करणेत आलेले आहेत.परंतु उपरोक्त नमुद	कामांचे तांत्रिक मान्यता टिएस सह घेणेत आलेले आहे.				
	बांधकामाची अंदाजपत्रकीय रक्कम हि रक्कम रुपये. ५००००/-	तसेच त्यांच्या मार्गदर्शनाप्रमाणे सदरचे कामे करण्यात आलेले				
	पेक्षा जास्त असताना व त्यास तांत्रिक मंजुरी कार्यकारी अभियंता	आहे.				
	यांची आवश्यक असताना सदर बांधकामाचे अंदाजपत्रकास	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	शाखा अभियंता व उपअभियंता यांनी तांत्रिक मंजुरी घेतलेली					
	नाही.					
	३) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम ५४,५६ नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायातीने विकास				
	विविध बांधकामासाठी निवीदा मागविणेचे अधिकार रक्कम रु.	कामास मंजुरी देताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११				
	५ लक्ष पर्यंत पंचायत व ५ लक्ष वरील खर्चाच्या कामास ग्रामसभा	मधील नियम ५४ व ५६ प्रमाणे शासनाने ग्रामपंचायतीला अधि-				
	यांचे मान्यतेने निवीदा मागविणे आवश्यक असताना निवीदा	कार प्रदान केलले आहे.त्याप्रमाणे पंचायतीने कार्यवाही केलेली				
	मागविताना मान्यतेचे ठराव व आदेश घेतलेले नाहीत.	आहे.				
	४) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम ६१ परिशीष्ट	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	३ नुसार विविध बांधकामाची मोजमाप वहीची तपासणी व	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	रक्कम रुपये. ५ लक्ष वरील अंतिम देयक ५ टक्के तपासणी रु.	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ६१ मधील परि-				
	२.५० लक्ष वरील चालु देयक ५ टक्के तपासणी व रक्कम रुपये.	शिष्ट ३ नुसार बांधकामांची मोजमाप वहीमध्ये अनुदानाच्या पटी				
	५ लक्ष वरील अंतिम देयक ५ टक्के तपासणी करणे आवश्यक	प्रमाणे तपासणी मुल्यांची तरतुद मा.तांत्रिक अधिकारी यांनी				
	असताना मोजमाप वहीची तपासणी उपअभियंता व कार्यकारी	केलेली आहे.				
	अभियंता नमुद प्रमाणानुसार केलेली नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	४) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम ५६/५	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकासक				
	नुसार बांधकामाच्या अंदाजित रक्कमेच्या १ टक्का इसारा रकम	कामे करताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील				
	निविदेसोबत जमा केल्याशिवाय कोणतीही निवीदा स्विकारण्यात	नियम ५६/५ नुसार बांधकामाची निवीदा स्विकारताना प्रथमता				
	येणार नाही असे असताना ग्रामपंचायतीने इसारा रक्कम जमा	अंदाजपत्रकाप्रमाणे १ टक्का इसारा म्हणुन स्विकारण्यात				
	नसताना निवीदा स्वीकारलेली आहे.	आलेली आहे.				
	५) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम ६१ घ नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	शाखा अभियंता यांनी मोजमाप नोंदवही मध्ये मोजमापे नांदताना	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ६१ घ नुसार				
	कामाच्या प्रगतीनुसार दिनांकित मोजमापाच्या नोंदी नोंदणे	मा.शाखा अभियंता यांनी मोजमाप पुस्तीका मध्ये माप नोंदविता				
	आवश्यक असताना याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.	ना कामांच्या प्रगतीनुसार दिनांकित मोजमाप नोंदलेले आहे.				
	६) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम क्रं.६७ व ६८	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	अन्वये सदर कामांची नोंद नमुना नंबर.२२ मालमत्ता नोंदवही	कामांची नोंदी नमुना नंबर.२२ व २३ मधील नोंदवही मध्ये				
	व नमुना नंबर. २३ रस्त्यांची नोंदवही मध्ये आवश्यक असताना	नोंदी करण्यात आलेले आहे.				
	तशी नोंद घेण्यात आलेली नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	७) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम ५२ नुसार	सदर शकाप्रमाण् अहवाल सालात पंचायतीने ग्रामपंचायत				
	ग्रामपंचायतीने साहित्य खरेदी केलेली असुन महाराष्ट्र ग्रामपंचा	मासीक सभेतील ठरावान्वये मान्यता घेवुन गरजेप्रमाणे व कामा				
	यत लेखासंहिता २०११ नियम कं.४७ /३ अन्वये ग्रामपंचायतीने	प्रमाणे साहित्य खरेदी करुन त्यांच्या नोदी साठा नोदवही मध्ये				
	सदर बांधकामाकरीता खरेदी केलेल्या बांधकाम साहितय खरेदी	करुन त्यावर मा.सरंपच यांचे स्वाक्षरी करुन प्रमाणीत करण्यात				
	व विनियोगाच्या नोदी साठा नोंदवही नमुना नंबर.१५ मध्ये घेणे	आलेले आहे. तसेच विकास कामासाठी जे साहित्य खेरदी				
	आवश्यक असताना अशा नोंदी घेतलेल्या नाहीत.	करण्यात आलेले आहे. त्याच्या विनियोगाच्या नोदी केली आहे.				
	८) बांधकामाखालील जागा ग्रामपंचायतीचे मालकीची असल्या	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	बाबतचे आवश्यक ते कागदपत्रे दप्तरी नाहीत.त्यामुळे ग्रामपंचा	कामे करताना शासनाच्या आदेशान्वये ग्रामपंचायतीच्या जागेत				
	तीच्या मालकीची जागा आहे. का नाही. याबाबतची पडताळणी	करण्यात आलेली आहे.				
	करता आली नाही .याबाबत खुलासा करुन पुर्तता दाखवावी.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	९) मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८ चे कलम १४ ग अनुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	ग्रामपंचायतीच्या कोणत्याही कामात किंवा पंचायतीशी किंवा	कामे करताना वा कोणतेही करार करताना सरपंच, उपसरपंच				
	पंचायतीने किंवा पंचायतीच्या वतीने केलेल्या कोणत्याही करारात	किंवा सदस्य यांच्या कोणताही प्रत्यक्ष किंवा अप्रत्यक्षरित्या				
	किंव पंचायतीच्या कोणत्याही सेवेत जिचा स्वता:चा किंवा	सहभाग झालेला आढळुन येत नाही.				
	आपल्या भागीदारामार्फत कोणताही प्रत्यक्ष किंवा अप्रत्यक्षरित्या	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	भाग किंवा हितसंबंध असण्यास प्रतिबंध करण्यात आलेला					
	आहे. पंचायतीच्या वतीने केलेल्या कोणत्याही करारात/सेवेत					
	सरपंच/उपसरपंच व सदस्यांचा प्रत्यक्ष किंवा अप्रत्यक्ष सहभाग					
	नसलेबाबतचे बंधपत्र करुन घेणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा **कलम १४० (१) प्रमाणे**

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	कार्यवाही केलेली नाही.					
	10)उपकर शासन निर्णय उघोग उर्जा व कामगार विभाग क्र.बीसीए	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालत पंचायतीने उपकर				
	2009/प्रक्र.108/कामगार/7 अ दि.17/6/2010 नुसार 0.90 टक्के	शासन निर्णयान्वये यापुढे 0.90 टक्का निधी कामगार कल्याण				
	उपकर वसुल करुन कामगार कल्याण मंडळाकडे जमा करणे	मंडळाकडे जमा करुन अनुपालन करण्यात आलेले आहे.				
	आवश्यक आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	११) रॉयल्टी महाराष्ट्र शासन महसल व वन विभाग मंत्रालय					
	मुंबई शासन निर्णय क्रं.गौखनि/१०/०२२०/प्रक्रं.३९/ख-२ खाण	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	व खनिज (विकास व विनियमन) अधिनियम १९५७ (१९५७ चा	शासन महसुल व वन विभाग शासन अधिसुचना दिनाक.२९/८				
	६७) च्या कलम १५ ची कलमे १ व ३ तसेच महसुल व वनविभाग	२०१९ अन्वये गौण खनिज स्वामित्वधन प्रती ब्रास प्रमाणे मा.				
	शासन अधिसुचना दिनाक.४ जुन २०२१ अन्वये प्रति ब्रास रुपये.	तांत्रिकअधिकारी यांनी मुल्याकंन व मोजमाप पुस्तीका दर्शविल्या				
	६००/- प्रमाणे गौण खनिजाची परिगणना करुन रक्कम संबंधीत	प्रमाणे उचीत कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	मक्तेदार यांचेकडुन रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	12) कामगार विमा शासन नि वित्त विभाग क्रमांक. विकास	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने कामगार				
	1098/प्रक्र.2889/शासन हमी दिनांक 19/8/1998 विमा	विमा शासन नि वित्त विभाग क्रं.विकास 1098/प्रक्र.2889/				
	संचालक महाराष्ट्र राज्य मुंबई यांचे पत्र जाक्र. प्राविनिय 2300	शासन हमी दिनांक. 19/8/98 अन्वये कामगाराचा विमा				
	सहविमा सांबावि संकिर्ण /फ/दि.20/4/01 व संमक्रमाकाचे	उतवुन सदरची रक्कम विमा संचालक महाराष्ट्र राज्य मुंबई				
	शासन परिपत्रक दिनांक 08/5/2002 अन्वये वित्त विभागाच्या	याचेकडे भरणा करण्यात आलेले आहे. ती चलने दप्तरी				
	आदेशान्वये कंत्राटी कामाच्या 0.50 टक्के प्रमाणे विमा वसुल	उपलब्ध आहे.				
	करुन शासकिय विमा निधीकडे विमा भरणे करणे आवश्यक	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	आहे.					
	13) आयकर अधिनियम 1961 कलम 194 सी नुसार दिनांक.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	01/07/2010 पासुन ठेकेदार व उपठेकेदारास एकावेळी प्रदान	कामे हे योग्य व दर्जेदार व्हावे या उददेशाने ठेकेदारास सदरचे				
	रु. 30000/- व वार्षीक प्रदान रु.75000/- असेल तेव्हा	कामे दिलेले आहे. तरी सदर विकास कामे करताना संबधीतान-				
	अनुक्रमे 2 संस्थात्मक व 1 टक्क वेयक्तिक नावे या दराने	कडुन शासकिय नियमाप्रमाणे आयकर कपात करुन अनुपालन				
	आयकर कपात करणे आवश्यक आहे.	करण्यात आलेले आहे.				
	१४) वरील कामावरील उपरोक्त शासन निर्णयाच्या अनुषंगाने	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	शासकिय कर रक्कमा कपात करुन शासकिय कपात या लेखा	अंतिम बिले प्रदान करताना शासनाकडील आयकर,जीएसटी,				
	शिर्षाखाली रोख नोंदवही ठेवुन त्यामध्ये रक्कम रुपये. ५७६९६३/-	टिडीएस रक्कम कपात करुन् उर्वरीत रकक्मा देणेत आलेले				
	करांच्या रक्कमा भरणा करणेकरीता वर्ग करुन त्यामधुन रक्कम	आहे.तरी सदरच्या कपाती शासनाकडे चलनाव्दारे भरणा				
	रुपये. ४०८२४७/- चा भरणा केलेल आहे.परंतु उर्वरीत शिल्लक	करण्यात आलेले आहे.				
	रक्कम रुपये. १६८७१६/- त्या त्या लेखाशिर्षाखाली भरणा	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	करुन पुर्तता दर्शवावी.					
	१५) जिल्हा परिषद विकास निधीतुन केलेल्या अनुक्रमांक ५ व	सदर शकापमाणे कार्यवाही करण्यात येईल्.				
	६ चे कामाचे देयकातुन प्रती काम रक्कम रुपये. ५०००/- अशी	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	एकुण रक्कम रुपये. १०.०००/- सुरक्षा ठेव कपात करुन घेतलेली					
	आहे.सदरची रक्कम जिल्हा परिषदेकडे मागणी करुन प्राप्त					
	करुन घेणे आवश्यक आहे.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
७	**मोबाईल मनोरे यावर करावयाची कर आकारणी बाबत.**					
	पंचायतीचे सन २३/२४ लेखापरिक्षणामध्ये या अहवालसोबत					
	जोडलेले विवरणपत्र क्रं.५ मध्ये दर्शवलेप्रमाणे मनोऱ्यावरील					
	करापोटी पंचायतीला एकुण रक्कम रुपये.३००००/- इतके					
	प्राप्त झालेले आहेत.					
	ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग मंत्रालय मुंबई यांचे पत्र					
	कं .व्हीपीएम./२६०६/प्रक्रं./४२२३/ पंरा-४ दिनाक.९.१०.२००६	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीचे कार्यक्षेत्रात				
	सह सुधारीत आदेशानुसार तसेच मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम	मोबाईल टॉवरचे नोंदी करताना ग्रामविकास व जलसंधारण				
	१९५८ च्या कलम १२४ व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर व फी	विभाग महाराष्ट्र राज्य परिपत्रक यांचे आदेशान्वये व मुंबई				
	नियम १९६० नुसार कर आकारणी करणे आवश्यक आहे.	ग्रामपंचायत अधिनियत 1958च्या कलम 124 नुसार व महा				
	व्यावसायीक कंपन्याच्या टॉवरवर कर आकारणी करताना	राष्ट्र ग्रामपंचायत कर व फी नियम 1960 नियम 1 ते 20 नुसार				
	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर व फी सुधारणा नियम २०१५ नियम	संबंधीत टॉवरची लांबी रुदी व उंची विचारात घेवुनच आर सी				
	करणे आवश्यक आहे.किमान व कमाल कराचे दर हे खाली	सी दराप्रमाणे आकारणी करुन त्यांची नोंदी नियमाप्रमाणेच				
	नमुद केलेप्रमाणे आहेत.यासंदर्भातील अभिलेखे लेखापरिक्षणास	करुन वसुली करण्यात आली आहे.				
	उपलब्ध झाले नाहीत.त्यामुळे केलेली कर आकारणी योग्य	तरी सदर नोंदीबाबत वरिष्ठ कार्यालयाचे मार्गदर्शन घेवुनच				
	दराचे केलेबाबत खात्री करता आली नाही.तरी पंचायत हददीतील	नोंदी करण्यात आल्या आहेत.				
	विविध मनोऱ्यावर केलेल्या कर आकारणीपासुन पंचायतीचे	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	नुकसान होत नसलेबाबत साधार खात्री पटवावी.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा

पा क्र

कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
८	**कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधीमधील वित्तीय अनियमिततेबाबत.**	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने				
	१) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत (नोकरांच्या) भविष्य निधीबाबत नियम	ग्रामपंचायत कर्मचाऱ्यांची नियुक्ती करताना ग्रामविकास व				
	१९६१ मधील नियम ४ नुसार ग्रामपंचायतीने निधीची व्यवस्था	जलसंधारण विभाग शासन निर्णय क्र.व्ही.पीएम.२६९९/प्रक्र				
	ठेवणे आवश्यक आहे.नियम ५ नुसार कायम नोकरास निधीस	२०६/१ २१ मंत्रालय मुंबई ४०००३२ दिनांक २१/१/२००० नुसार				
	अंशदान देणे सक्तीचे आहे.नियम ६ नुसार नोकरांच्या वर्गणीचा	शासनानी गावाचे लोकसंख्याप्रमाणे कर्मचारी नियुक्त करताना				
	दर व तो वसुल करावयाची रित नमुद केली आहे.त्यानुसार	आकृतिबंध ठरवुन दिलेला आहे. त्यानियमाला अधिन राहुन				
	मासीक वेतनाच्या ८.३३ टक्का दराने चालु वर्गणी कर्मचाऱ्यांच्या	पंचायत महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी				
	पगारातुन दरमहा वजा करणे आवश्यक आहे.व ८.३३ दराने	बाबत नियम १९६१ मधील नियम ६ व ८(१) मुळ वेतनाच्या				
	ग्रामपंचायतीच्या हिश्याची रक्कम दरमहा भविष्य निर्वाह निधीच्या	८.३३ टक्के ग्रा पं. हिस्सा व कर्मचारी स्व हिस्सा मासीक पगारा				
	खात्यावर वर्ग करणे आवश्यक आहे.तथापी ग्रामपंचायत हिश्या	च्या बरोबर भविष्य निर्वाह निधीची रक्कम कपात करुन धनादे				
	ची रक्कम भविष्य निर्वाह निधीच्या खात्यावर दरमहा वर्ग केलेली	शाने सदरची रक्कम कपात राष्ट्रीयकृत बॅकेत जमा करण्यात				
	नाही.	आलेले आहे.				
	२) ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग परिपत्रक क्रमांक व्हीपीएम	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने कर्मचा				
	२६००/प्रक्रं.६८५/२१ दि.२१.१.२००० अन्वये ग्रामपंचायत कर्मचा	री यांचे नियुक्ती करताना मंबई ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८				
	ना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी नियम	कलम ६१ नुसार व मुंबई ग्रामपंचायत नोकरांबाबत (सेवेच्या)				
	१९६१ लागु करण्यात आले आहेत.सदर विभागाचे परिपत्रक	शर्ती नियम १९६० पोटनियम ४,४अ.४ब, ६,८ नुसार				
	क मांक ग्रापनि १००४/प्रक्रं.२७/२७६/पंरा-५ दि.३१.१०.२००५	कम्रचाऱ्याची नियुक्ती करताना त्यांचे निवृत्ती वय, शौक्षणीक				
	नुसार तसेच वरील नियमातील नियम क्रं.६ नुसार खाते सुरू	अर्हता, रजेच्या संबधी हिशेब तसेच सेवा पुस्तीक अदयावत				
	करुन, नियम ७ अन्वये, गामपंचायत नोकरांच्या मासीक वेतना	करणे वतन वाढ करणे तत्संबधीत सर्व बाबीची नोंदी पंचायत				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	च्या ८.३३ टक्का दराने भनिनि. अंशदानानी रक्कम कपात	कम्रचाऱ्याचे संबधातील लेखे अदयावत ठेवुन अनुपालन				
	करुन व नियम ८ अन्वये अशंदानाच्या रक्कमे इतकीच रक्कम	केलेले आहे.				
	(ग्रामपंचायत हिस्सा) त्यात समाविष्ट करुन एकुण रक्कम, बचत	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने कर्मचाऱ्यांचे				
	खात्यात ठेव म्हणुन ठेवणे आवश्यक आहे.महाराष्ट्र गामपंचायत	भविष्य निर्वाह निधीचे खाते उघडुन कार्यवाही केलेली आहे.				
	(नोकरांच्या)भविष्य निधीबाबत नियम १९६१ मधील नियम १०	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	नुसार सदरेचे लेखे अ) निधीच्या संबंधात मिळालेल्या व देण्यात					
	रक्कमा दर्शविणार भविष्य निर्वाह निधी रोजवही, ब अशंदान					
	देणाऱ्या इसमाची अंशदानाची रक्कम व व्याजादाखल त्यात					
	वेळोवेळी मिळविलेल्या रक्कमेसह पंचायतीच्या अंशदानाची					
	रक्कम स्वतंत्रपणे दर्शविणारी खातेवहीकक) अंशदान देणाऱ्या					
	प्रत्येक इसमाच्या वतीने भ्ररलेल्या रक्क्मांचा तपशिल दर्शविणारी					
	प्रमाण्ीत पत्रके ड) आगावु दिलेली एकुण रक्कम व वसुल केलेली					
	रक्क्म दर्शविणारे आगावु दिलेल्या रक्मांचे् एक नोंदणी पुस्तक					
	ठेवणे आवश्यक आहे.याप्रमाणे काय्रवाही न केल्यास ग्रामविकास					
	विभाग शासन परिपत्रक क्रं.व्हीपीएम.२०१६/प्रक्रं.१७६/पंरा-३					
	दि.२.८.२०१७ अन्वये त्यांचेवर नियमानुसार कडक कारवाई					
	करण्याचे निर्देश दिलेले आहेत.तथापी सदरचे लेखे ग्रामपंचायती					
	ने ठेवलेले नाहीत.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
९	**प्राप्त झालेल्या डिपॉझीट रक्कमा न गुंतवलेबाबत.**					
	सन २३/२४ या आर्थीक वर्षात पंचायतीला सुरक्ष, ठेव, नळ	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने नळ कने.				
	कनेक्शन डिपॉझीट.इतर संकिर्ण डिपॉझीटच्या रक्कमा प्राप्त	डिपॉझीट, तसेच सुरक्षा ठेव इतर कामांतील डिपॉझीटच्या रकमा				
	झालेल्या आहेत.यापैकी तात्काळ प्रदानासाठी न लागणारी	ठेवीमध्ये गुंतवणुककरण्यात आलेली नाही.तरी यापुढे शासनाच्या				
	रक्कम खर्च न होऊ शकणारी हाणारी रक्कम/तसेच मागणी न	आदेशान्वये सदरचे रक्कमा ठेवी मध्ये गंतवणुक करताना राज्य				
	करण्यात आलेली रक्कम हि महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता	सरकार अथवा केंद्र शासनाच्या ठेवीमध्ये गुंतवणुक करुन				
	२०११ नियम क्रं.१५ व १६ मध्ये विहीत केल्यानुसार योग्य ठिकाणी	कार्यवाही करण्यात येईल.				
	(राज्य शासन अथवा केंद्र शासनाच्या ठेवीमध्ये गुंतवणुक) गुंतव	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	णुक करुन त्याची नोंद नमुना नंबर.२५ मध्ये ठेवणे आवश्यक					
	आहे.यासंदर्भात सरपंच व सचिव हे गुंतवणुकीवरील मिळणारे					
	काणतेही व्याज वेळैवर प्राप्त होत असलेबाबत दक्षता घेतील.					
	गुतवणुकीची मुदत संपल्यानंतर रक्कम व्याजासह विनाविलंब					
	ग्रामनिधीत जमा करणे आवश्यक आहे.					
	२) लेखापरिक्षण कालावधीमध्ये पंचायतीने केलेल्या गुंतवणुकी					
	चे कोणतेही अभिलेखे लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाले नाही.					
	त्यामुळे पंचायतीने आवश्यकतेप्रमाणे ग्रामनिधीतील रक्कमांची					
	योग्य प्रकारे गुंतवणुक केली अगर कसे याबाबत खात्री करता					
	आली नाही.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा **कलम १४० (१) प्रमाणे**

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	३)सबब नमुद केलेल्या कार्यवाहीप्रमाणे ग्रामनिधीतील तात्काळ	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने नळ कने.				
	वापरासाठी न लागणारी रक्कम योग्य ठिकाणी गुंतवणुक	डिपॉझीट, तसेच सुरक्षा ठेव इतर कामांतील डिपॉझीटच्या रकमा				
	करुन ग्रामपंचायतीला उत्पन्नाचा एक अतिरिक्त स्त्रोत निर्मीण	ठेवीमध्ये गुंतवणुककरण्यात आलेली नाही.तरी यापुढे शासनाच्या				
	करुन देण्याची दक्षता घ्यावी.	आदेशान्वये सदरचे रक्कमा ठेवी मध्ये गंतवणुक करताना राज्य				
	४)तथापी अशाप्रकारची कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.त्यामुळे	सरकार अथवा केंद्र शासनाच्या ठेवीमध्ये गुंतवणुक करुन				
	गुंतवणुकीबाबत व्याजापासुन मिळणाऱ्या रक्कमेचे नुकसान	कार्यवाही करण्यात येईल.				
	झालेले आहे.सबब नुकसानीच्या रक्कमेची परिगणना करुन	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	रक्कमा संबंधीताकडुन वसुल करुन निधीत भरणा केलेचे					
	दाखवावे.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१०	**रोखवही व बँक पासबुक यांचेआधारे ताळमेळ (bank reco**					
	ncilation) न घेतलेबाबत.					
	लेखापरिक्षण कालावधी सन २३/२४ मध्ये ग्रामनिधी,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विविध				
	नळपाणी पुरवठा निधी, तसेच इतर निधीची रोकडवही व बँक	कारणासाठी धनादेशाने रक्कमा प्रदान करण्यात आलेले आहे.				
	पासबुकची तपासणी केली असता, दोन्ही रक्कमेमध्ये फरक	तरी सदरचे धनादेश वेळेवर न वटल्यामुळे बँकपासबुकामध्ये				
	असल्यचे दिसुन येते. प्रत्येक महिना अखेरीस रोकडवहीतील	व रोजकिर्द मध्ये तफावत आढळुन आलेली होती. तरी आता				
	शिल्लक रक्कमेचा हातातील अभिलीखीत करावा असे असताना	सदरची तफावत काढुन ताळमेळ घेणेत आलेला आहे.				
	त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसुन आले नाही.दि.३१/३/२०२४	तरी अहवाल सालात पंचायतीने कोणतेही अपहार किंवा				
	रोजीची रोकडवहीप्रमाणे शिल्लक रक्कम व बँक पासबुकाप्रमाणे	गंभीर अनियमितता केलेली नसल्याची खात्री करण्यात आलेली				
	शिल्ल्लक रक्कम यामध्ये खालीलप्रमाणे तफावत आढळुन येते	आहे.				
	आहे. सदर तफावतीच्या अनुषांगाने दरमहा बँक ताळमेळ पत्रक	तरी सदरचा शक निकाली का ढणेस विंनती.				
	तयार करण्यात ओलेले नाही.तरी रोकडवहीतील शिल्लक					
	रक्कम व बंक पासबुकप्रमाणे शिल्लक रक्कम यामधील तफाव					
	तीचा शोध घेवुन पुर्तता दाखवावी.					
	निधीचे नांव ३१/३/२४ रोजी शिल्लक ३१/३/२४ रोजी शािल्लक तफावत,					
	ग्रामनिधी. ३३७१४७१/- २२९०५०७/- १०८०९६४/-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
११	**अखर्चीत अनुदानाबाबत.**					
	महाराष्ट्र शासन,वित्त विभाग, शासन निणूय क्रमांक संकिर्ण					
	१०.०२/प्रक्रं.१२८/अर्थो्पाय दिनाक.२६/९/२००५ अन्वये व महारा					
	ष्ट्र शासन, वित्त विभाग, शासन निर्णय क्रमांक संकिर्ण १०.०२/					
	प्रक्रं.१२८/अर्थोाय दिनाक.६/६/२००८ अन्वाये एखादया वर्षात					
	मुक्त केलेला व अखर्चीत राहिलेली निधी लगतच्या पुढील					
	आर्थीक वर्षअखेर खर्च करण्यास अनुमती देण्यात आलेली					
	आहे.म्हणजेच सन २२/२३ मध्ये प्राप्त झालेल्या अनुदानाची					
	रक्कम दि.३१/३/२३ पर्यत खर्च करणे आवश्यक आहे.अशाप्रका					
	रचे अनुदान खर्च न केल्यास सर्व निधीतील व्यपगत होणारे					
	किंवा परतफेड करावयाचे अनुदान शासनास परत करणे आव-					
	श्यक आहे.तथापी अशा प्रकारची अखर्चीत भरणा योग्य					
	रक्कमा परिगणीत केलेल्या नाहीत.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीला शासनामार्फत				
	१) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम क्रं.३८ अन्वये	शासकिय अनुदान मंजुर झालेले आहे. त्याचे अटी व शर्तीप्रमाणे				
	ग्रामपंचायतीला प्राप्त झालेल्या अनुदानाची नोंदवही ही खाली	कार्यवाही करणे खुपच गरजेचे असल्याने त्यामुळे सदरचे				
	नमुद केलेल्या विहित नमुन्यात अदयावत ठेवेणे आवश्यक आहे.	अनुदान अखर्ची दिसत आहे. तरी आता सदरचे अनुदान खर्च				
	तथापी अशी नोंदवही अदयावत ठेवलेली नसल्याने तसेच	करुन अनुपालन करण्यात यईल.				
	अनुदान मंजुरीचे आदेशही लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याने	तरी यापुढे असे होणार नाही याची दक्षता घे्णेत आलेली आहे.				
	सन २२/२३ अखेर सर्व निधीतील अखर्चीत भरणायोग्य अनुदाना	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	ची परिगणना करता आली नाही.तरी खाली नमुद केलेप्रमाणे	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने काही				
	विहीत नमुन्यामध्ये अनुदान नोंदवही अदयावत ठेवुन ३१/३/२१	प्रमाणात शासकिय अनुदानातुन विकास कामे इतर कामे प्रगती				
	अखेर सर्व निधीतील अखर्चीत भरणा योग्य रक्कम परिगणीत	पथावर असल्याने अखर्चीत दिसत आहे.तरी सदरचे कामे पुर्ण				
	करावी व रक्कम ज्या त्या लखाशिर्षातर्गत भरणा करुन	करुन मोजमाप पुस्तीका व मुल्याकंन दाखल्याप्रमाणे सदरचे				
	पुर्तता दाखवावी.	रक्कमा खर्च करण्यात येईल.				
	२) खाली नमुद केलेप्रमाणो ज्या याोजनांचा कालावधी पुर्ण	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनती.				
	झालेला आहे. तसेच ज्या योजनामधील अनुदान विहीत कालाव	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जमा				
	धीमध्ये खर्च होवु शकलेले नाही.त्या योजनेतील अखर्चीत अनु-	झालेल्या शासकिय अनुदानातुन विकास काम आर्थीक वर्षात				
	दान तात्काळ शासन निधीमध्ये भरणा करुन पुर्तता दाखवावी.	प्रगतीपथावर असुन सुरु आहे.तरी सदरची कामे त्वरीत पुर्ण				
	तपशील अखर्चीत	करुन अनुदान खर्च करण्यात येईल.				
	जिप विकास निधी. १४३१/-	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनती.				
	१५ वा वित्त आयोग. ११०७३१७/-					
	एकुण ११०८७४८/-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

पा क्र

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१२	**साहित्य खरेदीतील अनियमिततेबाबत.**					
	निधी प्रक्रं. दिनाक रक्कम तपशील.					
	ग्रामनिधी. १४ १२.५.२३ १५०००/- ऑफिस सादील					
	१८ १२.५.२३ १००००/- प्राचीन इले.					
	२१ २२.५.२३ १२३९८/- आयजी हार्डवेअर					
	४२ २६.६.२३ २१०६३/- सिध्दीविनायक टीसीएल					
	४७ २८.६.२३ २५०००/- विहान टेंडर्स					
	५८ १३.७.२३ २५६००/- सिध्दीविनायक टीसीएल					
	६२ ११.८.२३ २७६९०/- अष्टविनायक एन्टरप्रायजेस					
	६१ ११.८.२३ १८२५०/- अष्टविनायक एन्टरप्रायजेस					
	६३ ११.८.२३ ५५५६४/- अष्टविनायक एन्टर्रपायजेस					
	१२२ २६.९.२३ २५८४८/- आयजी हार्डवेअर					
	१६२ ६.११.२३ ८९०७१/- दत्त एन्टरप्रायजेस					
	१६४ ६.११.२३ १६५३९/- आयजी हार्डवेअर					
	१७६ २४.११.२३ ३९३६५/- आगरवाल ट्रेडर्स					
	१७७ २४.११.२३ ४४०७३/- आगरवाल ट्रेडर्स					
	१८० २५.११.२३ १६६०५/- अष्टविनायक ट्रेडर्स					
	२०४ १५.२.२४ २००३६/- दत्त एन्टरप्रायजेस					
	२२४ ३१.३.२४ १४८२१/- दत्त एन्टरप्रायजेस					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	पापु. ३ २२.५.२३ १८९८०/- एसटी फॅब्रिकेशन फिल्टर दुरु.					
	१२ १३.७.२३ २२३२४/- जगदाळे इंजिनियरिंग					
	एकुण ५१८२२७/-					
	सदर खरेदीमधील अनियमिततेबाबत खालील आक्षेप घेण्यात					
	आले आहेत.					
	१) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता नियम ४४ नुसार विविध	सदर श ाकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	खरेदीसाठी दरपत्रके अथवा निवीदा मागविणेचे अधिकार रक्कम	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ४४ नुसार दैनदिन				
	रुपये. ५ लक्ष पर्यत पंचायत व ५ लक्ष वरील खर्चाच्या कामास	कामाकरीता साहित्य वा वस्तु खरेदी करताना दरपत्रकाची				
	ग्रामसभा यांचे मान्यतेने दरपत्रके अथवा निवीदा मागविणे आव-	मागणी करुन कमीत कमी दराची दरपत्रके मंजुर करण्यात				
	श्यक असताना दरपत्रके अथवा निवीदा मागविताना मान्यतेचे	आलेली आहे.				
	ठराव व आदेश घेतलले नाहीत.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, नियम ४७/१	महाराष्ट्र शासन, उदयोग, उर्जा व कामगार विभाग				
	अन्वये उपभोग्य वस्तुंच्या केलेल्या सर्व खरेदीची नोद नमुना १५	शासन निर्णय क्रंमाक भाखंस-२०१४/प्रक्रं.८२/भाग-३ उदयोग-				
	मधील नोंदवहीत करुन सरपंचाने त्यावर स्वाक्षरी करणे	४ दिनाक.०७/०५/२१ नुसार रुपये. ५०००/- पर्यत किंमतीच्या				
	आवश्यक आहे.साठा नोंदवहीमध्ये वस्तुंची नोंद केल्याशिवाय	वस्तु दरपत्रके मागवुन करण्यात आलेले आहे.तसेच सदरची				
	त्याच्याशी संबंधीत कोणतेही प्रदान करण्यात येणार नाही.असे	खरेदी एका कामाकरीता वा साहित्याकरीता रुपये. ५००००/-				
	नियमामध्ये नमुद असतानाही ग्रामपंचायतीने साठा नोंदवही ठेवुन	पेक्षा जादा करण्यात आलेले नाही.तसेच रुपये. ५००१/ - ते				
	त्यामध्ये खरेदी केलैल्या वस्तंची नोंद केलेली नाही.त्यामुळे वस्तु	१० लक्षच्याआतील खरेदी करताना खल्या बाजारातुन दरपत्रके				
	ची प्रांरभीची शिल्लक, वस्तंचे वाटप,शिल्लकसाहित्य यांची	मागवुन स्पर्धात्मक दराचा लाभ घेण्यात आलेला आहे.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	पडताळणी लेखापरिक्षणामध्ये करता आलेली नाही.खरेदी केले					
	ल्या साहित्याची नोंद साठा नोदवहीमध्ये न करता पुरवठादारास					
	के लेले देयकाचे प्रदान नियमबाहय असल्याचे स्पष्ट होते.					
	३) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, नियम ४४/४/अ	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने दैनदिन				
	नुसार संबधीताकडुन मिळालेल्या आकस्मिक खर्चाच्या देयकावर	कामाकरीता साहित्य वा वस्तु खरेदी करतना महाराष्ट्र ग्रामपंचा				
	कार्यवाही करताना त्यावर सचिव व सरपंच पुढीलप्रमाणे प्रमाणीत	यत लेखासंहिता २०११,मधील नियम४४/४/अ प्रमाणे सदरच्या				
	करतील, प्रमाणीत करण्यात येते की, (क) देयकात उल्लेखीले-	आकस्मिक खर्चाच्या देयकावर मा.सरपंच व सचिव यांनी खालील				
	ल्या सर्व वस्तु/साहित्य चांगले आवस्थेत व पुर्ण प्रमाणात मिळाले	प्रमाणे उल्लेखीत केलले आहे.१) साहित्य व वस्तु चांगले अवस्थेत				
	आहे.तसेच मागणीनुसार व चांगल्या दर्जाचे आहे. (ख) देयका-	तसेच पुर्ण प्रमाणात मिळालेले आहे.२) देयकामध्ये आकारलेले				
	मध्ये आकारलेले दर मंजुर दराप्रमाणे आहेत (ग) देयकात नमुद	दर व मंजुर दराप्रमाणे आहे.३) देयकात नमुद केलेले साहित्य वा				
	के ल्याप्रमाणे साहित्य मिळालेची नांद साठा नोंदवहीच्या पृष्ठ	वस्तु नमुना नंबर.१५ व १६ मध्ये नांदी करण्यात आलेले आहे.				
	क्रमांकावर करण्यात आली आहे.तथापी प्रमाणकावर वस्तुंचा	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	तपशील व साठा नोंदवहीमध्ये साहित्याची नोंद केलेबाबतचा					
	शेरा नमुद केलेला नाही.					
	४) महाराष्ट ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, नियम ४४/४/अ	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नुसार संबंधीताकडुन मिळालेली सर्व देयके उपप्रमाणके नमुना	ग्रामपंचायत लेखासहिता मधील नियम २४/१७ नुसार प्रमाणका				
	१२ ला जोडुन रक्कम मंजुर करतेवेळी त्यावर लाल शाईने चुकते	व्दारे रक्कम रोखीने किंवा धनादेशाव्दारे रक्म प्रदान करताना				
	कररुन रदद केले असा शेरा लिहुन स्वाक्षरी करण्यात यईल.	त्यावर दिनाकासह चुकते करुन रदद असा शेरा केला आहे.				
	जेणेकरुन ती देयके पुन्हा वापरता येणार नाहीत.परंतु त्याप्रमाणे	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	कार्यवाही केलेली नाही.					
	५) खरेदी करण्यात येणाऱ्या वस्तुबाबत पुरवठादास कार्यादेश	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	दवुन त्यामध्ये साहित्य पुरवठयाच्या कालावधी, साहित्य पुरव-	ग्रामपंचायत अधिनियम १९५९ मधील कलम ३६ नुसार साहित्य				
	ठयाचे ठिकाण याची नोंद करणे आवश्यक आहे.तथापी कार्यादेश	वा वस्तु खरेदी करताना पुरवठादारास कार्यादेश देताना साहित्य				
	न देताच साहित्याची खरेदी करण्यात आली आहे.	पुरवठयाचा कालावधी व ठिकाण नोंदी केलेले आहे.त्यानंतरच				
		साहित्य खरेदी करण्यात आलेले आहे.				
	६)आयकर अधिनियम १९६१ कलम १९४सी नुसार पुरवठादाराचे	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायातीने वस्तु वा				
	देयकातुन २ टक्के आयकर टिडीएस कपात करणे आवश्यक	साहित्य खरेदी करताना जिएसटी असलेले बिले घेणेत आलेले				
	असताना त्याप्रमाणे काम्रवाही केलेली नाही.	आहे.				
		तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१३	**टॅंकर खर्चाबाबत.**					
	सन २३/२४ या कालावधीमध्ये ग्रामनिधीमधुन खाजगी टॅंकर					
	दव्ारे पाणीपुरवठा करणेकरीता खाली नमुद केलेप्रमाणे नियम-					
	बाहयपणे रक्कम खर्च केलेली आहे.					
	प्रक्रं. दिनाक रक्कम तपशील.					
	११ १३.७.२३ ६०८००/- तुषार वॉटर टॅंकर					
	सदर खर्चाबाबत लेखापरिक्षणामध्ये पुढीलप्रमाणे अभिप्राय					
	देण्यात येत आहेत.					
	१) महाराष्ट्र शासन, पाणीपुरवठा व स्वच्छता विभाग, शासन	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने गावातील				
	निणूय क्रं.टचाई २०१२/प्रक्रं.५३/पापु.-१४/दि.३०.४.२०१२ या	नागरिकांना पाण्याकरीता २ ते ३ किलोमिटर पर्यंत भूटकंती				
	आदेशातील अट क्रं.०२ अन्वये वाहनांच्या क्षमतेबाबत सक्षम	करावी लागत असल्याने पाणीपुरवठा हि बाब अत्यावश्यक व				
	प्राधिकाऱ्यांचे प्रमाणपत्र ग्राहय धरले जाईल असे असताना खाज	जिवानाश्यक असल्याने पंचायतीने मासीक सभेतील ठरावान्वये				
	गी टूकर्सवरील टाकीची पाणीवाहन क्षमता आर.टी.ओ.मार्फत	मान्यता घेवुन स्थानिक पातळीवरील टॅंकर्सची माहिती घेवुन				
	प्रमाणीत करणे आवश्यक आहे.मात्र प्रस्तुत प्रकरणी पाणी टंचाई	त्यांना पाणीपुरवठा सुरळीत करणेबाबत समज देवुन अधिकृत				
	साठी वापरलेल्या खाजगी टॅंकरकडील खालील वाहनाचे पाणी	टॅंकर्स धारकाचा परवाना तपासणी करुन त्यानंतरच कामे देणेत				
	वाहन क्षमता आर्.टी.मार्फत प्रमाणीत केलेले नसताना रक्कम	आलेले आहे.				
	रुपये. ६०८००/- नियमबाहयरित्या अदा करणेत आलेले आहेत.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२) टॅंकरचे आरसीटीसी दप्तरी उपलबध न झालेने योग्य क्षमतेने	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने टॅंकर्स खेपा				
	पाणीपुरवठा केलेची खात्री करता आली नाही.	प्रमाणे दरपत्रके घेणेत आलेले आहे.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	३) महाराष्ट्र शासन पाणी पुरवठा व स्वच्छता विभाग, शासन	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	निणुय क्रमांक ३०९९/प्रक्रं.१४/पापु-१४ दि.१.२.१९९९ अन्वये	शासन पाणीपुरवठा व स्वचछता विभाग व शासन निर्णय क्रंमाक				
	टॅंकर मंजुरीचे अधिकार मा.जिल्हाधिकारी यांना असुन सदर	३०९९/प्रकं.१४/पापु.१४ दि.१.२.१९९९ नुसार मा.तहसिलदार सो.				
	विभागाचे दिनांक.३१.०३.२००६ च्या शासन निर्णयान्वये टॅंकर	यांसकडुन गावात नसल्याने टॅंकर्सची सुविधा मिळाणेबाबत				
	मंजुरीचे अधिकार तहलिसदार यांना पुर्नप्रदान करण्यात आले	तसा पत्रव्यवहार करण्यात आलेला आहे.परंतु त्वरीत शासना-				
	आहे.त्याचप्रमाणे सदर विभागाचे शासन निर्णय क्रमांक टंचाई	कडुन टूंकर्स उपलबध न झाल्याने व गावातील नागरिकांची				
	१००३/प्रक्रं.३६४/पापु.१४/दि.२३.१२.२००३ अन्वये उपविभागा-	वारंवार पाणीपुरवठा मिळणेसाठी मागणीअसल्याने खाजगी				
	गीय अधिकारी यांनी टंचाईसाठी लावलेल्या टॅंकरला १० दिवसाचे	टॅंकर्सची सुविधा करण्यात आलेली आहे.				
	आत कार्यात्तर मंजुरी घ्यावयाची आहे.मात्र याप्रमाणे कार्यवाही	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	झालेली दिसुन येत नाही.					
	४) सदर शासन निर्णयातील अटी व शर्ती नुसार खाजगी	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने पाणीपुरवठा				
	टॅंकरचे लॉगबुक, खेपाबाबत ग्रामपंचायत अधिकारी, महिला	करणेसाठी टॅंकरची मागणी करताना मासीक सभेत दरपत्रके				
	सदस्य, यांचे टॅंकर पुरवठा केल्याचे खेपांची स्वाक्षरी असलेली	मंजुर करुन खेपानुसार मंजरी घेणेत आलेली आहे.त्याप्रमाणे				
	पाहोच दप्तरी उपलबध नाही.	ग्रामपंचायतीची नियुक्ती करुन कार्यवाही करण्यात आलेली				
		आहे.				
		तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता	पा क्र

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१४	**ग्रामपंचायतीकडील वाहनांकरीता झालेल्या इंधन व देखभाल**					
	दुरुस्ती खर्चाबाबत.					
	ग्रामपंचायतीचे सन २३/२४ या आर्थीक लेखापरिक्षण काला					
	वधीत वाहनांकरीता डिझेल व दुरुस्तीसाठी रक्कम रुपये.१३१२-					
	१२/- खर्च केलेला आहे.याबाबत पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देणेत					
	येत आहेत.					
	१) वाहनांबाबतची परिवहन खात्याकडील कागदपत्रे लेखा-	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वाहना-				
	परिक्षणावेळी उपलब्ध झाली नाहीत.त्यामुळे ट्रॅक्टर /घंटागाडी	बाबत आरटीओ ऑफिसकडुन सर्व कागदपत्रे मिळालेबाबत				
	ग्रामपंचायतीच्या मालकीची असलेबाबत खात्री करता आली	एक नस्ती दप्तरी उपलब्ध करुन ठेवण्यात आलेले आहे.				
	नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२) ग्रामपंचायतीने वाहनांच्या डिझेलवर खर्च केलेला आहे.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वाहना-				
	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ चे नियम ४७(८)	मध्ये डिझेलवर खर्च करताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता				
	अनुसार विहीत नमुन्यातील लॉगबुकमध्ये दैनंदिन फिरतीच्या	२०११ चे नियम ४७(८) नुसार लॉगबुकमध्ये दैनदिन फिरतीबाबत				
	नोंदी घेणे आवश्यक असुन प्रत्येक महिन्याअखेर खरेदी केलेले	ठिकाणापासुन व पर्यतचा सर्व तपृशिल किलो मिटर नमुद				
	व वापरलेले आणि शिल्लक डिझेल सरासरी किलोमिटर यांचा	करण्यात आलेला आहे.				
	गोषवारा नमुद करणे आवश्यक आहे.परंतु सदर खर्च करताना	तरी सदरचे लॉगबुक मा.सरपंच यांनी दररोज तपासणी करुन				
	पंचायतीने लॉगबुक ठेवुन त्यात ट्रॅक्टर/घंटागाडी कोठे व किती	प्रमाणीत करण्यात आलेले आहे,				
	किलोमिटर फिरली याची नोंद घेणे आवश्यक होते.परंतु ग्रामपं	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	चायतीने लॉगबूक ठेवलेले नाही.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	३)वाहनांच्या दुरुस्तीसाठी पंचायतीने रक्कम खर्च केलेली आहे..	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीन वाहनांच्या				
	परंतु सदर खर्च करताना शासन नियमानुसार दरपत्रके मागविलेली	दुरुस्ती करताना बाजारातील तीन दुकादाराचे दरपत्रकांची				
	नाहीत.शासन निणूयानुसार घंटागाडी दुरस्ती केलेल्या नोंदी	मागणी करुन रितसर सदरची दरपत्रके मासीक सभेतील ठरावा-				
	इतिहास नोंदवही हिस्टी शिट मध्ये ठेवणे आवश्यक होते.परंतु	न्वये मान्यता घेवुन कमीत कमी दराची दरपत्रके मंजुर करुन				
	इतिहास नोंदवही ठेवलेली नाही.बहुतांशी खर्च हातशिल्लकेतुन	कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	किंवा रोखीने केलेला आहे.घंटागाडी दुरुस्त करताना त्यामध्ये	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	झालेल्या बिघाडाबाबतचा कोणताही तपासणी अहवाल किंवा					
	चालकाचा तक्रार अर्ज दप्तरी उपलब्ध नाही.					
	४) सदर वाहंनाची होणारी झिज विचारात घेता तशी वाहने	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जे वाहनांसाठी				
	भविष्यात पुनश्च उभी करता येणेकरीता घसारा निधी प्रत्येक	खरेदी केलले नवीन असल्याचे सदरच्या वाहनांची मोठया प्रमाणा				
	वाहनाकरीता उभा करणे आवश्यक असताना तसा तो निर्माण	वर कोणतेही झिज होत नाही.तरी आपले सुचनेप्रमाणे पुढील				
	करणेकरीता प्रति वर्षी तशी तरतुद करुन निधी बाजुला ठेवणेत	जुन्याबाबत योग्य कार्यवाही करण्यात येईल.				
	आलेला नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	५) सदर वाहनांवरील वाहन चालक व कर्मचारी यांच्या सुरक्षेच्या	सदर शकाप्रमाण अहवाल सालात पंचायतीने वाहनामध्ये				
	दृष्टीने त्यांना सुरक्षा साहित्य, आरोग्य विषयक उपकरणे,	वाहन चालक किंवा कर्मचारी यांच्या सुरक्षेच्या दृष्टीने सदर				
	औषधे वैदयकिय तपासण्या संदर्भात दक्षता घणेच्या दृष्टीने	वाहनामध्ये आरोग्य विषयक व सुरक्षा विषयक साहित्याची				
	कोणताही खर्च आढळुन येत नाही.तसेच वाहन चालकांने परवाने	उपकरणे व औषधे ठेवण्यात आलेले आहे.जेणकरुन असे				
	लेखापरिक्षणावेळी उपलब्ध झाले नाही.तसेच काही अनुउचीत	अपघात झाल्यास त्वरीत कार्यवाही करण्यात यावे.				
	प्रंसग घडुन आल्यास ग्रामपंचायतीवर दायित्व येण्याची शक्यता	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा **कलम १४० (१) प्रमाणे**

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	आहे.					
	६) सदर वाहनाचा विमा उतरविण्यात आलेला नाही.तसेच	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वाहनांचा				
	चालकाचा वाहन चालविण्याचा परवाना उपलब्ध नाही.त्यामुळे	सार्वजनिक कामांकेरीता वापरले जातात म्हणुन त्वरीत सदरच्या				
	भविष्यात अपघातामुळे न्यायप्रविष्ट बाब निर्माण झाल्यास	वाहनांचा विमा उतरविण्यात आलेला आहे.तरी नस्ती दप्तरी				
	ग्रामपंचायतीला नुकसान सोसावे लागेल.	ठेवण्यात ओलेले आहे.				
	तरी नमुद केलेल्या अभिलेख्याच्या आधारे केलेला खर्च योग्य	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	व बरोबर असल्याची साधार खात्री पटवावी.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा **कलम १४० (१) प्रमाणे** पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१५	**0.25 टक्केजिल्हा ग्रामविकास निधी वर्गणीबाबत.**					
	मुंबई अधिनियम 1958 चे कलम 133 नुसार					
	पंचायतीने मागील वर्षाच्या निव्वळ उत्पन्नाच्या 0.25 टक्के जि-	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट				
	ल्हा ग्रामविकास निधी वर्गणी भरणा करावयाची आहे.मुंबई	ग्रामपंचायत लेखा परिक्षा नियम १९६१ चे कलम १३३ पोटकलम				
	ग्रामपंचायत (अंदाजपत्रक व हिशोब नियम) 1959,नियम 7	६२/३ अन्वये ग्रामपंचायतीच्या उत्पनाच्या ०.२५ टक्के रक्कम				
	आणि ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग निणूय क्रं.टीईसीएच/	जिल्हा परिषदकडे डिमांड ड्रॉफने अदा करावे असे मा.वरिष्ठ				
	47-303/एमबीआय2003/ 05, दिनाक.5 जुन 2004 नुसार	कार्यालयाचे आदेश असल्याने त्याप्रमाणे ग्रामपंचायत शिंदेवाडी				
	मागील वित्तीय वर्षात सर्व स्त्रोतांपासुन (शासनाकडुन मिळालेल्या	यांनी कार्यवाही केलेली आहे.				
	अंशदानासह परंतु राज्य सरकार, जिल्हा परिषद,पंचायत समिती	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	यांचेकडुन कोणत्याही विशिष्ट कामासाठी अनुदानाच्या किंवा					
	कर्जाच्या रुपाने मिळालेल्या कोणत्याही रक्कमांचा अंतर्भाव					
	न करता) उभारलेल्या तीच्या उत्पनाच्या ०.२५ टक्के इतके					
	अशंदान देईल व मुंबई ग्रामविकास निधी नियम १९६० मधील					
	नियम ९ प्रमाणे स्थायी समिती, जिल्हा परिषद कडुन भरणा					
	रक्कमांचा पी मध्ये हिशोब प्राप्त करुन अणि नियम ७ प्रमाणे					
	या रक्कमेवर २.५ टक्के व्याज मिळण्याची तरतुद आहे.ग्रामपंचा					
	तीव्दारे जिल्हा ग्रामविकास निधीमध्ये जमा होणारा एकुण निधी					
	व त्यावरील व्याज मिळण्याची तरतुद आहे.ग्रामपंचायतीव्दारे					
	जिल्हा ग्रामविकास निधीमध्ये जमा होणारा एकुण निधी व					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा

पा क्र

कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	त्यावरील व्याज यांची मिळण्याची तरतुद आहे.ग्रामपंचायतीव्दारे					
	जिल्हा ग्रामविकास निधीमध्ये जमा होणारा एकुण निधी व					
	त्यावरील व्याज यांची तपासणी करण्यासाठी जिल्हा परिषदे-					
	कडील विवरणपत्र दप्तरी उपलब्ध नसल्यामुळे तपासणी करता					
	आली नाही.पंचायत समितीने अनुदान देताना ग्रामपंचायीकडुन	सदरचा खुलासा मागील पानावर दिला आहे.				
	वसुल होणाऱ्या रक्कमांची वसुली परस्पर केल्याने किती अशंदान					
	भरणा केले याचा मेळ घेता आला नाही.तसा तपशील ग्रामपंचा					
	तीकडे उपलब्ध नाही.विवरणपत्र मागवुन अघावत नोंदी					
	ठेवण्यात.तसेच मागील लेखापरिक्षण अहवाल,वर्गीकरण व					
	जमा खर्च पत्रक दप्तरी नसल्याने सन २१/२२ चे उत्पन्न किती					
	वर्गणी किती यांची परिगणना करता आली नाही.					
	निधी सन २२/२३ उत्पन्न ०.२५ टक्के वर्गणी ०.२५ टक्के वर्गणी कमी					
	ग्रमनिधी. ६३५६७५२/- १५८९२/- १३७१०/- २१८२/-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१६	**वार्षीक लेख्याबाबत.**					
	पंचायतीने लेखापरिक्षण कालावधी मध्ये लेखापरिक्षणास					
	सादर केलेल्या जमा खर्च पत्रकांची तपासणी केली असताना					
	पुढीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.					
	१) महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग, शासन	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने				
	निर्णय क्रं.एम.ए.एस.२०१३/प्रक्रं.१४/वित्त-६/दि.५.१०.२०१३	वित्तीय वर्षात भारताचे नियंत्रण व महा लेखापरिक्षक यांनी				
	नुसार पंचायत राज संस्थानी त्यांचे लेखे भारताचे नियंत्रक व	विहीत केलेल्या मॉडेल अकौंटिग सिस्टीम मास न नं.1 ते 8 मध्ये				
	महालेखापरिक्षक यांनी विहित केलेली मॉडेल अकाऊटींग	लेखे ठेवुन अनुपालन केलेले आहे.				
	सिस्टीम मॉस नमुना नंबर.०१ ते ०८ या सुधारीत नमुन्यातच	तरी सदरचा शक निकाली का ढणेस विंनती.				
	ठेवणे बंधनकारक करण्यात आले आहे.					
	तथापी पंचायतीने अशा नमुन्यात लेखे ठेवलेले नाहीत.					
	२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम२६/	सदर शकाप्रमाणे महाराष्ट्र शासन ग्रामविकास विभाग शासन				
	१ नुसार नमुना नंबर.०३ मध्ये व शासनाने वेळोवळी विहीत	निर्णय क्रमांक एम.ए.एस 2013/प्रक्रं.14 वित्त-6 मंत्रालय मुंबई				
	केलेल्या नमुन्यामध्ये (मॉडेल अकांऊटींग सिस्टीम मॉस नमुना	400032 दिनांक.5/11/13 अन्वये सन 13/14 पासुन				
	नंबर.०१ ते ०८ मध्ये जमा व खर्चाचे वार्षीक लेखे आाणि नमुना	मॉडेल अकाऊंटींग सिस्टीम प्रणाली नमुना नंबर.1 ते 8 मध्ये				
	४ मध्ये वर्षाअखेरच्या दिवसाचे मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र	ठेवुन कार्यवाही करण्यात येईल.				
	तयार करुन दरवर्षी १ जुन राजी किंवा त्यापुर्वी पंचायत समिती	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	ला सादर करणे आवश्यक आहे.तसेच वार्षीक लेखे आणि मता					
	व दायित्वे यांचे विवरण ग्रामसभेला सादर करणे आवश्यक आहे.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता	पा क्र

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	तथापी विहीत नमुन्यामध्ये वार्षीक लेखे तयार करण्यात					
	आलेले नाहीत.					
	३) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २६					
	०२ नुसार वार्षीक लेख्याबरोबरच पुढील दस्तऐवजही तयार					
	करुन वार्षीक लेख्यासोबत जोडणे आवश्यक आहे.					
	अ.क्रं. वार्षीक लेख्यासोबत जोडावयसचे दस्तऐवजांचा तपशील					
	१) पुर्ण झालेली कामे, चालु असलेली कामे अपुर्ण राहिलेली					
	कामे याप्रमाणे प्रत्येक कामाची प्रगती दर्शविणारे सर्व बांधकामां					
	चा तपशील.	सदरचा खुलासा मागील पानावर दिला आहे.				
	२) पंचायत निधीतुन हाती घेतलेल्या योजनांचे तपशील.					
	३) पंचायतीच्या कर्जाचे व परतफडीचेविवरण.					
	४) केलेली गुंतवणुक व मिळालेले व्याज यांचा तपशील.					
	५) लेखा परिक्षण अहवालातील एकुण परिच्छादांची संख्या,					
	कारवाई केलेले व वगळलेल्या परिच्छेदांची संख्या व परिच्छेदांची					
	अखेरची शिल्लक याबाबतीतील सविस्तर तपशील दर्शविणारे					
	पंचायतीचे लेखापरिक्षा परिच्छेदांचे विवरणपत्र					
	६) थकीत करांच्या वसुलीबाबतचे विवरणपत्र					
	७) आवश्यक त्या तपशीलासह मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र					
	तथापी लेखासंहितेमध्ये विहित केलेप्रमाणे परिपुर्ण वार्षीक लेखे					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	तयार करण्यात आलेले नाहीत.त्यामुळे पंचायतीचे वार्षीक लेखे					
	हे प्रमाणीत करता येत नाहीत.					
	4) पंचायतीने लेखापरिक्षणासाठी सादर केलेल्या जमाखर्च					
	पत्रकामध्ये पुढीलप्रमाणे उणीवा आढळुन आल्या.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने आर्थीक				
	१) प्रत्येक महिन्याच्या शेवटच्या कामाच्या दिवशी सरपंच यांनी	व्यवहारांच्या तारखेवार मा.सरपंच यांनी तपासणी करुन				
	रोकडवहीतील अखेरची शिल्लक रक्कम पडताळुन तसा शेरा	अखेरच्या शिल्लक रक्कम तपासणी करुन तसा योग्यतेबाबत				
	रोकडवहीत नोंदवणे आवश्यक असताना तसे केलेले नाही.	शेरा करुन प्रमाणीत केलेले आहे.				
	२) वार्षीक जमा आणि खर्चाच्या लेख्यामध्ये जमा व खर्च बाजुला	सदर शकाप्रमाणे वार्षीक जमा व खर्चाच्या लेख्यामध्ये				
	अर्थसंकल्पीय तरतुद नमुद करणे आवश्यक आहे.तथापी तसे	जमा व खर्चाच्या बाजुला अर्थसंकल्पीय तरतुद यापुढे नमुद				
	केलेले नाही.	करण्यात येईल.तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	३) जमा व खर्चाचा लेखा हा भाग-१ ग्रामनिधी/स्वउत्पन्न चा असणे	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जमा व खर्च				
	आवश्यक असुन त्यामध्ये महुसली जमा व खर्च व त्यानंतर भांड	बार्बीची नोंदणी करताना भारतीय मॉडेल आकाऊंटींग सिस्टीम				
	वली जमा व खर्च , यानंतर शासकिय महसुली अनुदाने जमा	मधील शासकिय कोडनुसार जमा खर्चाचे लेखे हे ग्रामनिधी,				
	व खर्च शासकिय भांडवली जमा व खर्च व भाग-२ मध्ये भांडवली	महसुली, भांडवली शासकिय अनुदाने, इतर सर्व लेखेशिर्षाकाची				
	लेखा जमा व खर्च या क्रमाने लेखशिर्ष निहाय जमा व खर्च	माहिती घेवुन त्याप्रमाणे लेखाशिर्षानुसार कोड क्रमांक नुसार				
	नोंदविणे आवश्यक असताना तेस केलेले नाही.	कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	४) या लेखापरिक्षण अहवालसोबत जोडलेले विवरणपत्र क्रं.११	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	मध्ये नमुद कलेल्या कामांचा खर्च नोंदवताना त्या- त्या कामाचे	कामे करताना पोटठेकेदार यांना देणेत आलेले आहे.तरी सदर				
	ठेकेदार यांना जेवढया रक्कमेचा धनादेश अदा केला तेवढाच	कामांच्या मोजमाप पुस्तीका/ अंतिम मुल्याकंन दाखल्याप्रमाणे				

Scanned with CamScanner

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	खर्च हा त्या विकास कामावर नोंदविलेला आहे.सदर कामांवर	अंतिम बिले अदा करताना एकुण बिलातुन शासकिय कपाती				
	ज्या शासन कपाती केलेल्या आहेत.त्यांचा खर्चही ज्या- त्या	करुन शासनाकडे चलनाव्दारे भरणा करुन खर्चाच्या नस्तीमध्ये				
	विकास कामावर नोंदविणे आवश्यक असताना तसे न करता	कामनिहाय जोडण्यात आलेली आहे. तरी सदच्या कपाती ज्या				
	ज्या त्या शासन कपाती खाली नोंदविलेला आहे.त्यामुळे पंचाय	त्या कामांच्या प्रकारानुसार करुन कार्यवाही करण्यात आलेली				
	तीचे लेखाकन चुकीचे झालेले आहे.	आहे. तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	५) पंचायत समिती/जिल्हा परिषदेला ज्या रक्कमा पंचायतीने	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने मा.वरिष्ठ				
	देणे आहे.त्याची वसुली पंचायत समितीने/जिल्हा परिषदेने	कार्यालयाकडील अनुदान दाखल्याची माहिती घेतली असता				
	पंचातीला देय असलेल्या अनुदानातुन परस्पर कपात करुन	अहवाल सालातील शासकिय अनुदान प्राप्त होताच कोणतेही				
	उर्वरीत अनुदान वितरीत केलेले आहे.मात्र पुर्ण अनुदान कपाती	रक्कमा कपात करण्यात आलेली नाही.याची खात्री करण्यात				
	ची रक्कम व प्रत्यक्षात प्राप्त रक्कम प्राप्त झालेची नोंद व कपात	आलेली आहे.				
	केल्यामुळे तेवढया रक्कमेची खर्चाची नोंद वार्षीक लेख्यामध्ये	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	करणे आवश्यक असताना तशी नोंद करण्यात आलेली नाही.					
	त्यामुळे पंचायतीचे लेखाकंन चुकीचे झालेले आहे.					
	६) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत कर व फी शुल्क नियम १९६० नियम	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महारार्ष्ट				
	क्रं.२०/२ नुसार कर आकारणी करण्यात येणाऱ्या आर्थीक वर्षा	ग्रामपंचायत कर व फी शुल्क नियम १९६० नुसार कराची आका				
	तील पहिल्या सहा महिन्यात करदात्याने संपुर्ण कर भरला असेल	रणी करण्यात आलेली आहे.एकुण मागणी कायम करुन				
	तर तो करदाता कराच्या रक्कमेवर ५ टक्के इतक्या प्रमाणात	माहे सप्टेंबर पर्यंत एकुण करांच्या ५ टक्के सुट देणेत आलेली				
	सुट देण्यासाठी हक्कदार ठरतो. अशाप्रकारच्या सुट रक्कमेचे	आहे. अहवाल सालातील एकुण सुट दिलेली माहिती नमुना				
	लेखांकन करताना पंचायतीने मालमता करामध्य जी सुट दिलेली	नबर.५ मधील जमेच्या बाजुला घेवुन त्याचप्रमाणे व तितकीच				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	आहे. त्याची नोंद घेताना एकुण मालमता कर सुट वजा न करता	सुटंची रक्कम खर्च बाजुला नमुद करुन कार्यवाही करण्यात				
	जमेला घेणे आवश्यक आहे.व दिलेली सुटीची रक्कम हि खर्च	आलेली आहे.त्याप्रमाणे वार्षीक जमा व खर्चाच्या बाजुला नमुद				
	बाजुला नोंदविणे आवश्यक आहे.तथापी पंचायतीने अशाप्रकार	करण्यात आलेले आहे.				
	चे लेखाकंन केलेले नाही.त्यामुळे पंचायतीच्या वार्षीक लेख्यामध्ये	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	लेखाकंन चुकीचे झालेले आहे.					
	७) महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास विभाग, अधिसुचना, क्रंव्हीपी.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालातील कराची आकारणी				
	एम..२०१५/प्रक्रं.१४०/पंरा-४(२२) दिनाक..३१.१२.२०१५ अन्व्ये	करण्यात आलेली आहे.तरी महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास विभाग				
	सरंक्षण दलातील शौर्य पदक किंवा सेवापदक धारक व अशा	अधिसुचना क्रंव्हीपीएम.२०१५/प्रक्रं.१४०/पंरा-४(२२) दिनाक.				
	पदक धारकांच्या विधवा किंवा अवलबितांच्या वापरात आणल्या	३१.१२.२०१५ नुसार गावातील सरंक्षण दलातील किवा शौर्य				
	जाणाऱ्या फक्ता एकच निवासी इमारतीस करातुन माफी अनुज्ञेय	पदक किंवा सेवापदक धारक अश्या विरांची माहिती घेवुन				
	करण्यात आलेली आहे.तसेच महाराष्ट्र शासन , ग्रामविकास	ग्रामपंचायतीच्या वार्षीक करामध्ये शासन आदेशान्वये उचीत				
	विभाग, शासन निणूय क्रमांक व्हीपीएम.२०२०/प्रक्रं.९३/पंरा-४/	सुट देणेची कोर्यवाही करण्यात येईल.				
	१८ ऑगस्ट २०२० अन्वये ग्रामीण स्थानिक स्वराज्य संस्थांच्या	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	क्षेत्रात वास्तव्य करणाऱ्या आजी/माजी सैनिकांना मालमता					
	करातुन सुट अनुज्ञेय करण्यात आलेली आहे.					
	अशाप्रकारे दिलेल्या सुटीचे लेखाकंन करताना पुर्ण कराची	सदर शकाप्रमाणे एकुण सुटीची कार्यवाही करताना प्रथमता				
	रक्कम ही जमेला घे्वुन नंतरच खर्चाला दाखवणे आवश्यक	सदरची सुटीची रक्कम जमेला घेवुनच त्यानंतरच खर्च बाजुला				
	आहे.तथापी अशा प्रकारची लेखाकंन करण्यात आलेले नाही.	नमुद करण्यात येईल.				
	त्यामुळे पंचायतीला वार्षीक लेख्यांचे लेखांकन चुकीचे झालेले	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	आहे.					
	८) मुदतबाहय झालेल्या धनादेशाचे लेखाकंन करताना पंचायती	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने शासकिय				
	ने मुदतबाहय झालेले धनादेश जमेला घेतलेले असुन पुन्हा	कामाकरीता धनादेशाव्दारे आर्थीक व्यवहार करण्यात आलेले				
	नव्याने धनादेश दिलेले आहेत.त्यामुळे पंचायतीची पोकळ जमा	आहे.संबधीतानी सदरचे धनादेश वेळेवर न वटविल्यामुळे सदरचे				
	व खर्चामध्ये वाढ झालेली आहे.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता	धनादेश रदद करुन पुन्हा जमा व खचाचे ताळमेळ घेवुन बँक				
	२०११ नियम क्रं.२४/२८ नुसार मुदतबाहय धनादेशाऐवजी नवीन	शिल्लक व रोखवहीतील शिल्लकेचा ताळमेळ घेतलेला आहे.				
	धनादेश देताना मुळ नोंदीसमोरच धनादेश नुतनीकरणाची नोंद	त्यामुळे अहवाल सालात काही धनादेश न वटविल्यामुळे पोकळ				
	घेणे आवश्यक आहे.लेखपरिक्षण वर्षात/मुदतबाहय धनादेशाचे	ठेवण्यात आलेले नाही.याची खात्री करण्यात आलेली आहे.				
	लेखाकंन करताना मुदतबाहय धनादेश जमेला घेवुन तेवढया	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	रक्कमेचा धनादेश दिल्याची नोंद खर्च बाजुला केलेली आहे.					
	त्यामुळे पंचायतीची पोकळ जमा व पोकळ खर्चात वाढ झालेली					
	आहे.त्यामुळे पंचायतीचे लेखाकंनही चुकलेले आहे.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१७	**ग्रामपंचायतीने घेतलेल्या कर्जाबाबत.**					
	मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम 1958 मधील 57अ नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने गावातील				
	राज्य सरकारने मान्यता दिलेल्या मुंडळींकडुन अगर संस्थाकडुन	विकास कामाकरीता जिल्हा ग्रामविकास निधीतुन मुंबई ग्रामपं				
	ग्रामपंचायतीला आपली कामे पार पाडण्याच्या प्रयोजनासाठी	चायत अधिनियम 1958 मधील तरतुदीप्रमाणे कामासाठी				
	कर्ज घेता येईल. राज्य सरकारची मान्यता नसलेल्या इतर व्यक्ती	मासीक सभा व ग्रामसभेतील ठरावान्वये व पंचायतीच्या आर्थीक				
	अगर संस्थांकडुन घेतलल्या कर्जाच्या ठरावाव्र मत देणारे	प्रतीनुसार कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	सदस्य फक्त व्यक्तीश जबाबदार आहेत. कर्ज नोदवही अघावत	तरी सदरच्या कर्जाचे हप्ते जिल्हा परिषदेच्या आदेशान्वये व				
	न ठेवल्याने किती कर्ज घेतले. त्याचा व्याजाचा दर काय निश्चीत	सुचनेप्रमाणे हप्ता पध्दतीने मा.उपमुख्यकार्यकारी अधिकारी यांचे				
	के ला होता.कर्ज फेडीचे किती हप्ते ठरविण्यात आले होते.	नावाने रेखाकिंत धनादेशाने भरणा करण्यात अ ालेले आहे.				
	किती हप्त्यांची परतफेड केली व किती बाकी आहेत.याची	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	पडताळणी करता आली ाही.					
	प्रक्रं.दिनाक रक्क्म तपशील.					
	४.१०.२३ १४०७२६१/- पहिला हप्ता					
	२.१२.२३ १६५२७३९/- दुसरा हप्ता					
	एकण ३०६००००/-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१८	**पाणी पुरवठा इलेक्ट्रिक मोटार दुरुस्तीबाबत.**					
	लेखापरिक्षण कालावधीत खालीलप्रमाणे पंचायतीने मोटार					
	रिवायर्डीग दुरुस्तीसाठी खालीलप्रमाणे खर्च करण्यात आलेला					
	आहे.					
	निधी प्रक्रंदिनाक रक्कम दुरुस्ती करणाराचे नांव तपशील.					
	पापु. १२ १३.७.२३ २२३२४/- जगदाळे इंजि.					
	१५ २६.९.२३ २२४५०/- जगदाळे इंजि.					
	एकुण ४४७७४/-					
	याबाबत पुढील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.					
	1) नळपाणी पुरवठा कर्मचारी यांचा मोटार ना दुरुस्ती बाबतचा	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात गावातील पाणी पुरवठा				
	अर्ज दप्तरी पहावयास मिळाला नाही.तरी असा अर्ज का घेतला	मोटार नादुरुस्त झाली असल्याची अहवाल पा पुरवठा नोकर				
	नाही याचा खुलासा करावा.	यांनी दिल्यानंतरच काम्रवाही करण्यात आलेली आहे.				
	2) मोटार पंप दुरुस्ती करण्यापुर्वी अधिकाऱ्याकडुन अंदाजपत्रक	सदर शकाप्रमाणे यापुढे रिवायर्डीगवर खच्र करताना आपले				
	तयार करणे आवश्यक होते. मात्र अंदाजपत्रक करण्यात आलेले	सुचनेप्रमाणे मा.तांत्रिक अधिकारी यांसकडुन मान्यता घेणेत				
	नाही.तरी अंदाजपत्रकाशिवाय खर्च काय आधारे केला.	येईल.				
	3) काही दुरुस्ती पुर्वी दरपत्रक मागविण्यात आलेले नाही.तरी	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने मोटार रिवायर्डी				
	दरपत्रके मागविणे बंधनकारक असताना देखील पंचायतीने	ग करण्यापुर्वी वार्षीक दरपत्रके मागवुन वर्षभरात एकाच दिलेल्या				
	काम्रवाही केली नाही.याबाबत सम्पर्क खुलासा करावा.	दराप्रमाणे मोटार दुरुस्त करण्यात आलेली आहे.				
	4) दुरुस्तीचे मुल्यांकंन दाखले लेखापरिक्षणास पहावयास	सदर शकाप्रमाणे यापुढे रिवायर्डीगवर खच्र करताना आपले				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा

कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	मिळाले नाहीत.तरी मुल्यांकंन दाखले का घेण्यात आले नाहीत.	सुचनेप्रमाणे मा.तांत्रिक अधिकारी यांसकडुन मान्यता घेणेत				
	याचा खुलासा करुन ग्रामपंचायत कायदा कलम 139 अ नुसार	येईल.				
	सदर दुरुस्तीचे निर्धारणाचे आणी प्रतीपर्तीचे दाखले सक्षम	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	अधिकाऱ्याकडुन गटविकास अधिकारी यांच्यामाफ्रत घेणे					
	आवश्यक आहे.					
	5) मोटार दुरुस्तींनतर निघालेले सुटे भाग ताब्याच्या तारेसह	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने मोटार रिवायंडीग				
	पंचायतीमध्ये जमा केल्याबाबतच्या नोदी लेखापरिक्षणास पहाव	नंतर निघालेले सुटे भाग तांब्याच्या तारेसह पंचायतीच्या जड				
	यास मिळाले नाहीत.तरी सुटे भाग जमा नोदी तसेच तांब्याच्या	संग्रह खोली मध्ये जतन करुन ठेवण्यात आलले आहे. तरी				
	तारेची रक्कम वजा करुन खर्च देयक अदा केले किंवा कसे	शासकिय नियमाप्रमाणे लिलावाची प्रक्रिया करण्यात येईल				
	याबाबतचा खुलासा करावा.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
१९	**पाणी पुरवठा योजना व त्यावरील दुरुस्तीबाबत.**					
	ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग शासन निर्णय क्रं.ग्रापापु	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने गामविकास				
	१०९३/सीआर ४४८/ अ ३९ अ दि.१७/९/१९९४ परिच्छेद क्रं	व जलसंधारण विभाग शासन निर्णय कंग्रापापु.१०९३/सीआर				
	१० नुसार पुणू झालेल्या पाणी पुरवठा योजनांसाठी पुव्र इतिहास	४४८/अ ३९अ दिनांक.१७/९/९४ परि.क्रं.१० नुसार पुर्ण झाले				
	पत्र व प्रपत्र १.९ मध्ये विघुत पंपाशी संबधीत ठैवणे आवश्यक	ल्या पाणी पुरवठा योजनांसाठी पुर्व इतिहास पत्र व प्रपत्र				
	आहे.	ठेवण्यात आलेली आहे.				
	तसेच ग्रामीण पाणीपुरवठा विभाग निर्णय क्रं.ग्रापापु १०९८/प्रक्र	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने ग्रामीण पाणी				
	२११/पापु७ दि.१४/१२/९८ नुसार प्रपत्र १.८ मधील नळपाणी	पुरवठा विभाग निर्णय क्र.ग्रापापु १०९८/प्रक्रं.२११/पापु.७ दि.				
	पुरवठा योजनांसाठी पुर्व इतिहास पत्र ठेवण्यात ठैवणे आवश्यक	१४/१२/९८ नुसार प्रपत्र १.८ मधील तरतुदीप्रमाणे नळपाणी				
	असताना सदर शासन निणूयानुसार कार्यवाही दिसुन येत नाही.	पुरवठा योजनांसाठी पुर्व इतिहास पत्र ठेवुन कार्यवाही करण्यात				
	पाणी पुरवठा योजना दुरुस्तीवरील खर्चाचा तपशील खालील-	आलेली आहे.				
	प्रमाणे आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	सन खर्च रक्कम रुपये. तपशील.					
	२३/२४ पापुरवठा ३६०६३७/- पाणीपुरवठा साहित्य व दुरुस्ती.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
२०	**वकील फी खर्चाबाबत.**					
	सन २३/२४ मध्ये ग्रामपंचायती मार्फत /ग्रामपंचायतीविरुध्द	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	दाव्याकरीता रक्क्म रुपये. १००००/- इतकी वकील फी अदा	जिल्हा परिषद करारसेवा नियम १९६३ नियम ३/२ अन्वये				
	करण्यात आलेली आहे.सदरबाबत खालीलप्रमाणे् अभिप्राय	व जिल्हा परिषद पुणे व तिच्या अधिनस्त पंचायत समिती				
	नोंदविण्यात येत आहेत.	त्याचे कक्षेतील कायदेविषयक कामे संबधीत न्यायालायात				
	१) कायदा व विधी विभाग,शासन निर्णय क्रमांकमिटींग २०११/	चालविणेकामी कायदेविषयक सल्ला घेणे कामी व वकिलाचे				
	२४९/डी-१४ दिनाक.१५/२/२०१४ अनुसार शासनाने विधीज्ञांचे	मार्फत निश्चीत केलेली वकिल फीचे निकष दरानुसार खर्च				
	फी मध्ये कलेल्या सुधारणेनुसार महा.कायदा अधिकारी नेमणुका	करुन कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	इ. नियम २४अ अ,ब,क,ड अनुसार प्रती दावा खालील नमुद	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	के लेप्रमाणे् फी अनुज्ञेय असुन रदद झालेल्या सुनावणीच्या	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने कोर्ट केसेस				
	दिवसासाठी ५० टक्के फी देय आहे.	ची नोदवही अदयावत करुन त्यामध्ये न्यायालय निहाय केसेसची				
	पॅनलवरील वकिलांचे पद आणि गट प्रती दिन सुधारीत दर	नोदी ठेवुन कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	रेग्युलर मॅटर संकिर्ण मॅटर	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	गट अ- १) ७५०००/- २५०००/-					
	२) ३५०००/- १००००/-					
	३) १००००/- ७५००/-					
	गट ब- ७५००/- ५०००/-					
	गटी क ३०००/- २०००/-					
	गट ड २०००/- १५००/-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	२) प्रस्तुत प्रकरणी वादाची नस्ती लेखापरिक्षणावेळी उपलबध झालेली नसल्यामुळे वरील नमुद केलेप्रमाणे वकील फी अदा केलेबाबतची खात्री लेखापरिक्षणास होत नाही.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने पुढील वादी यांना नोटीस देणेकामी वकीलांची नियुक्ती करुन रक्कमा अदा करण्यात आलेले आहे. तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
२१	**साठा नोंदवहीबाबत.**					
	ग्रामपंचायतीचे सन२३-२४ या आर्थीक लेखापरिक्षण कालाव					
	धीत वेळोवेळी खरदी केलेल्या साहित्याची नोंद साठा नोंदवही	सदर शकाप्रमाणे् अहवाल सालात पंचायतीने ग्रामपंचायत				
	नमुना नंबर.१८(महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासहिता २०११मधील	मासीक सभे्तील ठरावान्वये मान्यता घेवुन गरजेप्रमाणे व कामा				
	नमुना नंबर.१५ तसेच जडसंग्रह नांदवहीमध्ये नमुना नंबर.१९	प्रमाणे साहित्य खरेदी करुन त्यांच्या नोदी साठा नोदवही मध्ये				
	उपलब्ध केलेली नसल्यामुळे /ठेवलेली नसल्यामुळे साहित्य जमा	करुन त्यावर मा.सरंपच यांचे स्वाक्षरी करुन प्रमाणीत करण्यात				
	विनियोग नोंदीची तपासणी करता आलेली नाही.महाराष्ट्र	आलेले आहे. तसेच विकास कामासाठी जे साहित्य खेरदी				
	ग्रामपंचायत लखासंहिता २०११ मधील नियम ४७(४) व (६)	करण्यात आलेले आहे. त्याच्या विनियोगाच्या नोदी नमुना नंबर.				
	मध्ये नमुद केलेप्रमाणे सरपंच यांनी सदर नोंदवहीमधील शिल्लक	15 व 16 मध्ये करुन त्यावर मा.सरपंच यांची स्वाक्षरी घेवुन				
	असलेल्या साहित्याची अनुक्रमे तीन/सहा महिन्यांतुन एकदा ३०	प्रमाणीत केलेले आहे.				
	जुन व ३१ डिसंबेर एकदा पडताळणी करुन साहित्याचा हिशोब	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	बरोबर असलेबाबत प्रमाणीत करणे आवश्यक आहे.पंचायतीने					
	साहित्याची साठा नोंदवही ठेवली नसल्याने अगर लेखापरिक्षणास					
	उपलब्ध न झालेने खरेदी साहित्याच्या विनियोगाची खात्री					
	करता आली नाही.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
२२	**मालमत्ता नोंदवही अपुर्ण असलेबाबत.**					
	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नमुना नंबर.22	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जी				
	ग्रामपंचायतीची स्थावर मालमत्ता नोंदवही व महाराष्ट्र ग्रामपंचायत	विकास कामे केली त्यासर्वाची नोंदी न नं. 23 जमीनीची नोंद				
	लेखासंहिता 2011 मधील नमुना 24 जमिनीची नोंदवही चे	वही व न नं. 24 मध्ये बाबवार करुन माहे. एप्रील मधील मासीक				
	लेखापरिक्षण केले असता सदरची नोंदवही अपुर्ण असल्याचे	सभेत ठरावान्वये मान्यता घेवुन ज्या मिळकती हस्तांतरीत				
	निदर्शनास आले. आहे पंचायतीकडे हस्तांतरीत स्थावरमालमत्ता	केली व स्थावर मालमत्ता व जमीनी व पंचायतीने स्वनिधीतुन इतर				
	त जमीन तसेच पंचायतीच्या स्वनिधीतुन व विविध निधीतुन	निधीतुन जे बांधकामे केली आहे. त्या आजरोजी सुरक्षीत				
	निर्माण झालेल्या मालमत्ता किती वत्या सुरक्षीत व विहीत वापरात	असुन त्यावर कोणतेही अतीक्रमण झालेले नाही . याची खात्री				
	आहेत. काय याचा तप-शिल उपलब्ध होत नाही. पंचायत मालम	करण्यात आलेले आहे. तरी शासन आदेशान्वये सदरचे रजिस्टर				
	त्तेवर व जमीनीवर अतिक्रमण होण्याची शक्यता नाकारता येत	मा. वरिष्ठ कार्यालयाचे अधिकारी यांनी वेळोवेळी तपासुन				
	नाही. तरी नं.नं. 25 व 27 मधील नोंदी पुर्ण आज अखेर	योग्यतेबाबत प्रमाणीत केलेले आहे.				
	पंचायतीकडे असलेल्या स्थावर मालमत्ता व जमीनीबाबत	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	7/12 खातेउतारे काढुन महाराष्ट्र शासन ग्रामविकास व					
	जलसंधारण विभाग शासन निर्णय क्रमांक जि.प.ज./					
	2000/प्र.क्र156/पंरा8/ दि.29/1/04 नुसार ग्रामविकास					
	व कार्यकारी अधिकारी (ग्रा.पं.) यांचेकडून प्रमाणीत					
	करुन सर्व मालमत्ता सुस्थीतीत सुरक्षीत व विहित वापरात					
	असलेबाबत खात्री करावी.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
२३	पंचायतीक्रडील स्थावर/जगम मालमत्तेवर घसारा न आकारले					
	बाबत.					
	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम क्रं.४७ (५)	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने दैनंदिन				
	अन्वये टेबल, खुर्ची घडयाळ, कपाटे वाहने, पाईप इंजिने इत्यादी	कामाकरीता व इतर शासकिय कामाकरीता साहित्य खरेदी क				
	सारख्या कायम व टिकाऊ स्वरुपाच्या सर्व वस्तुंची नोंद नमुना	करण्यात आलेली आहे.तरी सदरच्या साहित्यांची नोंदी महाराष्ट्र				
	१६ मधील जडसंग्रह नोंदवहीच्या स्वतंत्र पानावर घेण्यात येईल.	ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 नियम क्र.47(5) नुसार नमुना				
	आणि या नोंदीतील प्रत्येक नोंद तपासुन सरपंच यांनी स्वाक्षरी	नंबर.15 मध्ये करुन विनियोग करण्यात आलेले आहे.				
	करणे आवश्यक आहे.तसेच लेखासंहिता नियम क्रं.६७(१)	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	नुसार सर्व स्थावर मालमत्ताची नोंद नमुना नंबर.२२ मध्ये	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	स्थावर मालमता नोंदवही (रस्ते व जमिनीव्यतिरिक्त) मध्ये घेणे	कामातुन नवीन मालमत्ता तयार करण्यात आलेली आहे.तसेच				
	आवश्यक आहे.लेखासंहता नियम ७५ नुसार पंचायतीच्या माल	काही नवीन रस्ते कॉक्रीटकरण व दुरुसती करण्यात आलेले				
	कीची कोणतीही मालमता, जड वस्तु संग्रह वस्तु उपकरण	आहे.तरी सदरच्या सर्व मालमत्तेची नोंदी नमुना नंबर.22 मध्ये				
	वाहन यावर खर्च निर्लेखीत करणेपुर्वी त्यातुन त्या वस्तुंचे	करण्यात आलेली आहे.				
	घसारा मूल्य वजा करणे आवश्यक आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	सर्व स्थिर मत्तेवर (स्थावर मत्ता जंगम मता व अमुर्त मता)	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालातील सर्व वस्तु व साहित्य				
	महाराष्ट्र जिल्हा परिषदा आणि पंचायत समित्या लेखासंहिता	यावर महाराष्ट्र जिल्हा परिष्दा आणि पंचायत लेखासंहिता				
	१९६८ नियम क्रं. २४१ मध्ये विहित केलेल्या दराप्रमाणे दरवर्षी	१९६८ नियम क्रं२४१ प्रमाणे उचीत कार्यवाही करण्यात येईल.				
	घसारा आकारणे आवश्यक आहे.जेणेकरून भविष्यामध्ये	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	सदरची मत्ता पुन्हा संपादन करणे शक्य होईल. तथापी अशा					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	प्रकारचा घसारा आकरण्यात आलेला नाही.तसेच घसारा					
	निधीची उभारणीही करण्यात आलेली नाही.त्यामुळे पंचायतीच्या	सदरचा खुलासा मागील पानावर दिला आहे.				
	दायीत्वात वाढ झालेली आहे.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	**शंकाचे स्वरुप**	**पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर**	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
२४	**ग्रामपंचायत अभिलेख्यामध्ये आढळुन आलेल्या सर्वसाधारण**					
	दप्तरी उणीवाबाबत.					
	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखृासंहिता २०११ नुसार, ग्रामपंचायत					
	दप्तरी नमुने तपासले, असता खालीलप्रमाणे अनियमितता					
	आढळुन आल्या.					
	१) महाराष्ट्र ग्रामपंचायात लेखासंहित २०११, प्रकरण पाच, नियम	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने वार्षिक				
	२१ व महाराष्ट्र गामपंचायत अधिनियम कलम (६२अ) नुसार,	अंदाजपत्रक तयार करण्या अगोदर मुंबई ग्रामपंचायत अंदाज				
	पचायत जेव्हा आवश्यक असेल तेव्हा चालु वित्तीय वर्षासाठी	पत्रक व हिशोब नियम 1959 मधील तरतुदीप्रमाणे ग्रामसभा				
	नमुना नंबर.२ मध्ये सुधारीत अर्थसकल्प तयार करुन अधिनियमा	व मासीक सभेचे ठरावान्वये पुर्व मान्यता घेवुनच ग्रामपंचायतीचे				
	च्या कलम ६२ अन्वये मुळ अर्थसंकल्पाला जशी पंचायत समिती	कामाप्रमाणेच सदरचे अंदाजपत्रक तयार करुन मा. गटविकास				
	ची मान्यता असणे आवश्यक आहे..त्याप्रमाणे सुधारीत अंदाजृ-	अधिकारी सो (उ.क्षे) पंचायत समिती यांचे मंजुरी घेवुनच				
	पत्रक मान्यतेसाठी पंचायत समितीकडे पाठविणे आवश्यक आहे.	त्यातील तरतुदीप्रमाणेच खर्च करणेत आला आहे.				
	त्यानुसार पुर्नविनियोजन व नियतवाटप यांचे विवरणपत्र पंचायत	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	समितीस मान्यतेसाठी पाठविल्याचे अभिलेख लेखापरिक्षणास					
	सादर केलेले नाहीत.					
	२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम २६/१ नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जमा व खर्चाचे				
	प्रत्येक पंचायत, नमुना नंबर.३ मधील व शासनाने वेळोवेळी	लेखे आणी मत्ता व दायित्वे यांचे विवरणपत्र तयार करुन दर				
	विहित केलेल्या नमुन्यात पंचायतीचे जमा व खर्चाचे वार्षीक	वर्षी दिनाक.१ जुन नंतर मा.पंचायत समिती कडे सुर्पद करण्यात				
	लेखे व नमुना ०४ मधील वर्षा अखेरच्या दिवसाचे मता व दायित्व	आलेले आहे.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा   पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	याच विवरण ग्रामसभेला सादर करणे आवश्यक आहे.ग्रामपंचा					
	यतीने वार्षीक लेखे लेखापरिक्षणास सादर केले आहेत.तथापी	सदरचा खुलासा मागील पानावर दिला आहे.				
	मता व दायित्व विवरण तयार केलेले नाही.					
	३) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखांसंहिता २०११ प्रकरण सहा,वित्तीय	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	व्यवहार व पंचायत लेखा नियम २२/१० नुसार नमुना नंबर.५	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २२/१० नुसार				
	मध्ये सामान्य रोकडवही ठेवणे आवश्यक आहे.तसेच रोकडवही	नमुना नंबर.५ सामन्य रोकडवही ठेवण्यात आलेली आहे.तसेच				
	दैनंदिन व्यवहार संपताच दररोज बंद करुन त्यावर सचिव व	सदरच्या रोकडवहीमध्ये दैनंदिन व्यवहार संपताच दरराज व्यव-				
	सरपंच यांची स्वाक्षरी घेणे आवश्यक आहे.प्रत्येक माहिन्याच्या	हार बंद करुन त्यावर मा.सरपंच व सचिव यांनी स्वाक्षरी केलेली				
	अखेरीस रोकडवहीचव मासीक गोषवारा काढुन पासबुक व	आहे. तसेच प्रत्येक महिन्यांच्या अखेरीस रोकडवहीच्या नोंदी				
	रोकडवही यांचा मेळ घेवुन हिशेबमेळ विवरणपत्रात तफावतीची	मधील मासीक गोषवारा काढुन बॅकेचे पासबुक व रोकडवही				
	कारणे दर्शवुन त्याची नोंद रोकडवहीमध्ये करण्यात येईल व	यांचा मेळ घेवुन तुफावतीचे कारणे शोधुन त्याप्रमाणे रोकडवही				
	हिशेबमेळ विवरणपत्राचा अचुकपाणा सरपंच व सचिव यांचकडुन	मध्ये नोंदी करण्यात आलेले आहे.				
	प्रमाणीत करणे आवश्यक आहे.ग्रामपंचायत सचिवाने सामान्य	त्याचप्रमाणे ग्रामपंचायतीने नमुना नंबर.५ ठवुन त्यामध्ये				
	रोकडवही नमुना ०५ मध्ये ठेवली आहे.तथापी दैनिक रोकडवही	नमुना नंबर.५क मधील नोंदीप्रमाणे जमा बाजुस कोणाकडुन				
	मध्ये जमा बाजुस रक्कम कोणाकडुन व कशाबददल मिळाली	व कश्यासाठी रक्कमा प्राप्त झालेले यांची माहिती नमुद				
	कोणत्या लेखाशिषाखाली रक्कम जमा करुन घेण्यात आली	करण्यात आलेली आहे.				
	आहे.याची नोंद करण्यात आलेली नाही.तसेच खर्च बाजुस	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	रक्कम नोंदविताना रक्कम दिल्याचा तपशील, कोणास दिली					
	व कोणत्या कारणासाठी दिली, लेखाशिर्ष या बार्बीची माहिती					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा **कलम १४० (१) प्रमाणे**

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	सामान्य रोकडवही खर्च बाजुस नोंदविण्यात आलेली नाही.					
	४) महाराष्ट्र गामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण सहा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा नियम २२/१० नुसार किर्दीवरील	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २२/१० नुसार				
	शिल्लक व प्रत्यक्ष बँक शिल्लकेचा दरमहा मेळ घेणे आवश्यक	किर्दीवरील शिल्लक व प्रत्यक्ष बँक शिल्लकेचा दरमहा मेळ				
	असता, तो घेतला जात नसल्याने रोकडवही व बँक शिल्लक	घेण्यात आलेला आहे.				
	यामध्ये तफावत दिसुन येते.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	५) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकारण सहा	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा,नियम २२/१ नुसार पंचायत	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २२/१ नुसार				
	प्राप्त झालेल्या प्रत्येक रक्कमेसाठी विहित नमुन्यात पावती देईल	विहित नमुन्यातील पावती नमुना नंबर.७ सामान्य पावती व				
	साधी पावती पुस्तके ७ मध्ये व करविषयक पावती नमुना १०	नमुना नंबर.१० कराची पावती करुन वसुली करण्यात आलेली				
	मध्ये देणे् आवश्यक आहे..अनुक्रमे नमुना ७ व १० मध्ये प्राप्त	आहे.तसेच सदरच्या रक्कमा वसुल करुन नमुना ५ रोकडवही				
	झालेल्या रक्कमेची नोंद थेटपणे नमुना ५ मध्ये ठेवलेल्या रोकड-	मध्ये नोंदी कररुन नमुना नंबर.५क मध्ये जमा बाजुस तश्या				
	वहीमध्ये न घेता प्रारभी तिची नोंद नमुना ५क दैनिक रोकडवही	नांदी करुन कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	मध्ये घेण्यात येईल व त्यानंतर रक्कम बँकेमध्ये जमा करण्यात	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	येईल. तथापी नमुना ५क मधील दैनिक रोकडनोंदवही ठेवण्यात					
	आलेली नाही.					
	६) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखांसहिता २०११, प्रकरण व वित्तीय	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	व्यवहार व पंचायत लेखा, नियम २५/१ नुसार पंचायतीच्या कार्या	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, मधील नियम क्रं.२५/१ व ३				
	लयात,रोज वसुली किर्द (नमुना ५क) मध्ये दाखविण्यात आलेल्या	नुसार नमुना नंबर.५क मध्ये दररोज वसुल केलेल्या रक्कमेची				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	वसुल केलेल्या सर्व महसुली जमा व इतर रक्कमा नंतर वर्गीकृत	नोंदी करण्यात आलेले आहे.तसेच सदरच्या रक्कमा नमुना नंबर.				
	नोंदवही नमुना ०६ मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे.अर्थसंकल्पात	६ वर्गीकरण रजिस्टर मध्ये घेणेत आलेले आहे.				
	नमुद केलेल्या रक्मांचा प्रत्येक प्रधान शिर्षासाठी पुरेशी व स्वतंत्र	त्याचप्रमाणे नमुना नंबर.६ मध्ये स्वतंत्र पेज असुन त्यामध्ये मुख्य				
	पृष्ठे असतील. नमुना ०५ मध्ये ठेवलेली सर्वसाधारण रोकडवही	शिर्षाखाली चढती बेरीज घेणेत आलेले आहे.तसेच त्यावर मा.				
	तील सर्व धनादेश व प्रमाणके या नोंदवहीत नोंदविण्यात येतील	सरपंच व सचिव यांच्या स्वाक्षरी घेणेत आलेले आहे.				
	व प्रत्येक प्रधान शिर्षाखाली मासीक चढती बेरीज करण्यात	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	येईल. व सचिव आणि सरपंच त्यावर स्वाक्षरी करतील तसेच					
	पंचायतीने दिलेल्या रक्मांची नोंद वर्गीकरण नोंदवहीमध्ये करणे					
	आवश्यक आहे..तथापी वर्गीकरण नोंदवहीमध्ये जमा व खर्चाच्या					
	नोंदी करण्यात आल्या नसल्याने वर्गीकरण नोंदवही अपुर्ण					
	असल्याचे निदर्शनास आलेले आहे..लेखासंहिता २०११, प्रकरण					
	आठ, कर फी, व इतर मागण्या नियम ३२/५ नुसार, करापासुन					
	दैनदिन प्राप्त झालेल्या वसुलीची नोंद मागणी नोंदवही मधील					
	नमुना ९ मध्ये करण्यात येईल अणि त्यापुढील जमेची नोंद					
	वर्गवारी नोंदवहीमधील नमुना नंबर.०६ मध्ये करण्यात येईल.					
	तथापी जमा व खर्चाच्या नोंदी वर्गवारी नोंदवहीमधील करण्यात					
	आलेल्या नाहीत.					
	७) किर्दीमध्ये व पावती पुस्तकात बऱ्याच ठिकाणी वांरवार खा					
	डाखोड केलेली आहे.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११,					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	प्रकरण तीन, सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे नियम क्रं.११/७ नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	लेख्यातील व अभिलेख्यातील प्रत्येक दुरुस्ती किंवा फेरबदल	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ११/७ नुसार लेख्या-				
	लाल शाईने व्यवस्थित पणे मुळ नोंदीवर एकेरी रेघ मारुन करणेत	तील व अभिलेख्यातील दुरुस्ती तसेच फेर बदल करताना लाल				
	येईल. आणि सचिवाकडुन दिनांकित अदयाक्षरीने साक्षांकित	शाईने मुळ नोंदीवर एकेरी रेघ मारुन सदरची नोंदी करुन स्वाक्षरी				
	करणेत येईल. पमाणके, पावतीपुस्तके आणि देयके यातील सर्व	करण्यात आलेली आहे.				
	दुरुस्त्या व फर बदल त्यावर स्वाक्षरी करणाऱ्याकडुन साक्षाकिंत	तसेच सदरच्या दुरुस्ती नोंदी करताना अधिकृत कर्मचारी यांस				
	करण्यात येते. खाडाखोड किंवा गिरवागिरव करण्यास मनाई	कडुन सदरच्या स्वाक्षरी करुन प्रमाणीत करण्यात आलेले				
	करण्यात यावी आणी या गोष्टी कटाक्षाने टाळव्यात.असे नमुद	आहे.त्याचप्रमाणे अहवाल सालात दप्तरातील नोंदी मध्ये कोण-				
	असतानाही मोठया प्रमाणात खाडाखोडी व गिरवागिरव करण्यात	तेही खाडाखोड गिरवागिरव होणार नाही.याची दक्षता घेणेत				
	आलेल्या आहेत.तसेच सदर खाडाखोडी साक्षांकित केलेल्या	आलेली आहे.				
	नाहीत.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	९) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण सहा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखानियम क्रं.२२/३ नुसार सर्व	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २२/३ नुसार				
	पावत्यांची नमुना ५क मध्ये दैनिक रोकडवही मध्ये नोंद करणे	नमुना नंबर.५क मध्ये नोंदी घ्णेत आलेले आहे.				
	आवश्यक असताना, नमुना ५क मध्ये नोंदी घेतल्या जात नाहीत.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	१०) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखांसहिता २०११, प्रकरण व वित्तीय	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	व्यवहार व पंचायत लेखा, नियम २५/१ नुसार पंचायतीच्या कार्या	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, मधील नियम क्रं.२५/१ व ३				
	लयात,रोज वसुली किर्द (नमुना ५क) मध्ये दाखविण्यात आलेल्या	नुसार नमुना नंबर.५क मध्ये दररोज वसुल केलेल्या रक्कमेची				
	वसुल केलेल्या सर्व महसुली जमा व इतर रक्कमा नंतर वर्गीकृत	नोंदी करण्यात आलेले आहे.तसेच सदरच्या रक्कमा नमुना नंबर.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	नोंदवही नमुना ०६ मध्ये नोंदविणे दाखविण्यात येतील. अर्थ-	६ वर्गीकरण रजिस्टर मध्ये घेणेत आलेले आहे.				
	संकल्पात नमुद केलेल्या प्रत्येक प्रधान शिर्षासाठी या नोंदवहीत	त्याचप्रमाणे नमुना नंबर.६ मध्ये स्वतंत्र पेज असुन त्यामध्ये मुख्य				
	स्वतंत्र पृष्टये असतील, प्रत्येक प्रधान शिर्षाखालील मासीक	शिर्षाखाली चढती बेरीज घेणेत आलेले आहे.तसेच त्यावर मा.				
	चढती बेरीज करण्यात येईल..व सचिव आणी सरपंच त्यावर	सरपंच व सचिव यांच्या स्वाक्षरी घेणेत आलेले आहे.				
	स्वाक्षरी करतील. तथापी अर्थसंकल्पातील प्रधान शिर्षनिहाय	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	जमा रक्कमा नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत.तसेच सरपंच व					
	सचिव यांनी स्वाक्षरी करुन वर्गीकरण नोदवही प्रमाणीत केलेले					
	नाही.					
	११) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण आठ,कर	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने नमुना				
	फी व इतर मागण्या नियम ३२/१ नुसार नमुना नंबर.८ मध्ये कर	नंबर.८ मधील सदरच्या आर्थीक वर्षात्ील वाढ व घटांची माहिती				
	आकारणी नोंदवही ठेवणे आवश्यक आहे.तसेच नव्याने झालेल्या	घेवुन त्याप्रमाणे कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	व निर्लेखीत झालेल्या इमारर्तीची नोंद नादंवहीमधील वाढ घट	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	या स्तांभामध्ये घेण्यात आलेली नाही.आकारणी नोंदवहीच्या					
	पानावर बेरजा घेवुन एकत्रित गोषावारा काढुन वार्षीक आकार					
	णी निश्चीत केलेली नाही व त्यास ठरावाने मंजुरी घेतलेली					
	नाही.					
	१२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण ०६	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	वित्तीय व्यवहार व पंचायत लेखा नियम २२/९ नुसार नमुना १०	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २२/९ नुसार नमुना				
	मधील पावती देण्यात येईल. तेव्हा वसुल केलेल्या कराची नमुना	नंबर.०९ कर मागणी रजिसटर मधील कराची मागणी प्रमाणे				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	०९ मधील मागणी नोंदवहीमध्ये वेळोवेळी नोंद घेण्यात येईल.	नमुना नंबर.१० कर पावती तयार करुन कार्यवाही करण्यात				
	वसुल केलेल्या कराची योग्य नोंद घेतल्याची आणि करमागणी	आलेली आहे.तसेच कर मागणीची पडळताणी करुन शिल्लक				
	तील शिल्लक रक्कमेत योग्यरितीने सुधारणा केल्याची पडताळ	रक्कमेत योग्यरितीने सुधारणा करण्यात आलेले आहे.				
	णी करणे हे सरपंच व पंचायत यांचे कर्तव्य असेल.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	१३) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण ०८, कर	सदर श ाकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	फी व इतर मागण्या नियम ३२/४ नुसार अंतिमत: निश्चीत	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण ०८, कर व फी इतर				
	करण्यात आलेल्या करांच्या रक्मेच्या नोंदी कर मागणी नोंदवही	मागण्या नियम ३२/४ नुसार नमुना नंबर.९ कर मागाणी मध्ये				
	च्या नमुना ०९ मधील स्तंभ ०१ ते १२ मध्ये करण्यात येतील	नोंदी कायम करण्यात आलेले आहे.तसेच मा.सचिव सदरच्या				
	आणि पंचायतीचा सचिव अशा सर्व नोंदी यथोचित रित्या करण्या	नोंदी हया काळजीपुर्वककरण्यात आलेले आहे.यांची खात्री				
	त येत असल्याची काळजी घेईल. मागणी नोंदवहीमध्ये नमुना	करण्यात आलेली आहे.तसेच नमुना नंबृ.८ कर आृकारणी				
	०९ नुसार होणारी एकुण रक्कम नमुना ०८ मधील रक्मेएवढीच	रजिस्टर व नमुना नंबर.९ कर मागणी रजिसटर मधूील नोंदी				
	आहे याची सरपंचाने पडताळणी करणे आवश्यक आहे.आणि	योग्य व बरोबर असल्याची खात्री मा.सरपंच यांनी सदरचे				
	जर त्यामध्ये कोणतीही तफावत आढळल्यास ती दुरुस्त करण्यात	रजिस्टर पाहुन पडताळणी करण्यात आलेली आहे.त्यानंतर त्या-				
	येईल. तथापी मागणी नोंदवहीमध्ये दंड/सुट याचा समावेश	वर स्वाक्षरी केलेली आहे.				
	केलेला नाही.थकबाकीवरील दंडाची वसुली केलेली नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	१४) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण ०८, कर	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीला मा.वरिष्ठ				
	फी व इतर मागण्या नियम ३६/१ नुसार नमुना ११ किरकोळ	कार्यालयाकडुन जमिन महसुल अनुदान, जमिन समानीकरण				
	मागणी नोंदवही मध्ये वॉरंट फी, शासनाकडुन मिळालेला जमिन	अनुदान, सरपंच मानधन, सरपंच तसेच सदस्य बैठक भत्ता,				
	महसुल, अनुदाने लिलाव जागा भाडे इत्यादी बाबीपासुन तपासणी	कर्मचारी वेतन तसेच शासकिय इतर अनुदानाच्या नोदी नमुना				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	वर्षात मागणी केलेल्या रक्मांच्या नोंदी घेतलेल्या नाहीत.मागणी	नंबर. ११ किरकोळ मागण नोदवही मध्ये करुन त्यावर माननीय				
	कायम करुन दरसाल ग्रामपंचायतीच्या ठरावानिशी् सरपंच व	सरपंच यांनी स्वाक्षरी करुन सदरच्या नोदी प्रमाणीत केलेले				
	ग्रामसेवक यांनी प्रमाणीत केलेला नाही.वसुल व थकबाकीचा	आहे.तरी सदरचा शक निकाली का ढणेस विनती.				
	गोषवारा काढलेला नाही.					
	१५) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण आकरा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	आकस्मिक व इतर खर्च नियम ४७/२ नुसार दैनंदिन कार्यालयीन	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, पकरण आकरा,नुसार व नियम				
	कामाकाजाकरीता लेखन सामुग्री, उपकरणे, साधनसामुग्री,	४७/२ नुसार ग्रामपंचायतीला दैनंदिन कामकाजाकरीता जे सामुग्री				
	विदयुत देयके, साहित्य, खरेदी पेट्रोल, डिझेल, विदयुत उपकरणे	उपकरण साधनसामुग्री विदयुत देयके, साहित्य यांची नोंदी				
	छपाई खर्च आणि पाणी्पुरवठा योजनासाठीचे साहित्य अशाबाबी	नमुना नंबर.१२ व्हॉचर दाखला तयार करुन त्यावर नमुद करुन				
	वर आकस्मिक निधी खर्च करील व सदर खर्चाचे देयक नमुना	त्यामध्ये मागील खर्च चालु खर्च अंदाजपत्रकिय तरतुद मासीक				
	नंबर.१२ मध्ये तयार करणे आवश्यक आहे.नमुना १२ ची तपासणी	सभा ठराव इतर माहिती नमुद करुन प्रमाणक क्रमांक व दिनांक				
	के ली असता, खर्चाच्या बाबीकरीता केलेली अदाजपत्रकिय	तसेच एकुण झालेला खर्चाची माहिती नमुद करण्यात आलेली				
	तरतुद, सदर प्रमाणकाच्या खर्चापुर्वी झालेला एकुण खर्च या	आहे.तसेच सदर व्हॉचरवर मा्.सरपंच व ग्रामसेवक यांची				
	प्रमाणाकासह झालेला एकुण खर्च व शिल्लक तरतुद याबाबत	स्वाक्षरी घेणेत आलेली आहे.				
	तपशील नोंदविला जात नाही.तसेच रक्कम कोणास अदा केली	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	त्या व्यक्ती्चे नाव व दिनांकीत स्वाक्षरी घेतली जात नाही.					
	तसेच प्रत्येक व्यवहारावर मा.सरपंच यांच्या स्वाक्षऱ्या घेतल्या					
	,जात नाहीत. लेखासंहिता २०११, प्रकरण आकारा, आकस्मिक					
	व इतर पुर्ण खर्च नियम ४७/१ नुसार उपभोग्य वस्तुंच्या सर्व					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	खरेदीची नोंद नमुना १५ मधील साठा नोंदवही मध्ये घेणे आवश्य					
	क आहे.तथापी नोंदवही अपुर्ण अपुर्ण ठेवण्यात आलेली आहे.					
	१६) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, पकरण दहा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नियम ३९/२ नुसार कर्मचारी सुची व वेतनश्रेणी नोंदवही नमुना	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ चे नियम ३९/२ नुसार स्थायी				
	नंबर.१३ मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे.तथापी नोंदवही लेखापरि-	कर्मचारी यांची नमुना नंबर.१३ मध्ये नांदी घेणेत आलेले आहे.				
	क्षणास उपलब्ध केली नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	१७) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण आकरा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	आकस्मिक व इतर खर्च नियम ४६/१ नुसार नमुना नंबर.१४	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ४६/१ नुसार				
	मध्ये मुद्रांक लेखा नोंदवही व महसुली मुद्रांक नोंदवही ठेवणे	मुद्रांक नांदवही अदयात करुन ठेवण्यात आलेली आहे.				
	आवश्यकआहे.तथापी उपलबध केली नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	१८) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, पकरण आकरा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने नियम ४७/१				
	आकस्मिक व इतर खर्च नियम ४७/१ नुसार उपभोग्य वस्तुसाठी	नुसार वस्तु वा साहित्य खरेदी करुन त्यांच्या विनियोगाच्या नोंदी				
	नमुना नंबर.१५ मध्ये साठा नादवही ठेवणे आवश्यक आहे.	नमुना नंबर.१५ मध्ये करण्यात आलेले आहे.				
	१९) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण आकरा,	सदर शकाप्रमाण् अहवाल सालात पंचायतीने ग्रामपंचायत				
	आकस्मिक व इतर खर्च नियम ४७/५ नुसार टिकावु स्वरुपाच्या	मासीक सभ्ेतील ठरावान्वये मान्यता घेवुन गरजेप्रमाणे व कामा				
	वस्तुची नोंद नमुना नं. १६ जडसंग्रह नोंदवही मध्ये ठेवणे आव-	प्रमाणे साहित्य खरेदी करुन त्यांच्या नोदी साठा नोदवही मध्ये				
	श्यक आहे.तथापी साठा नोंदवहीमध्ये नोंदी अपुर्ण आहे.नियम	करुन त्यावर मा.सरंपच यांचे स्वाक्षरी करुन प्रमाणीत करण्यात				
	४७/६ नुसार सरपंच यांनी वर्षातुन दोनदा म्हणजे ३० जुन व ३१	आलेले आहे. तसेच विकास कामासाठी जे साहित्य खेरदी				
	डिसेंबर रोजी साहित्याची पडताळणी करुन साहित्य सुस्थितीत	करण्यात आलेले आहे. त्याच्या विनियोगाच्या नोदी नमुना नबर.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	असल्याचे प्रमाणीत करुन स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे.	15 व 16 मध्ये करुन त्यावर मा.सरपंच यांची स्वाक्षरी घेवुन				
	तथापी साहित्य पडताळलेबाबत सरपंच यांचा दाखला घेणेत	प्रमाणीत केलेले आहे.				
	आलेला नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	२०) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण चौदा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	अग्रीम ठेवी, परतावे नियम ६३/१ नुसार प्रवास भत्ता, आनुषंगिक	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ६३/१ नुसार				
	वेतन या करीता आग्रीम देण्याची व त्याच्या वसुलीची रित	अग्रिम व अनामतीचे व्यवहार करताना त्यांच्या नोंदी नमुना				
	ठरविण्यात आली आहे.त्यानुसार त्याचे लेखे नमुना नंबर.१७	नंबर.१७ मध्ये करण्यात आलेले आहे.				
	अग्रीम /अनामत नोंदवहीमध्ये ठेवणे आवश्यक आहे.तथापी	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही.					
	२१) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण चोदा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने रक्कमेचे				
	अग्रीम ठेवी, परतावे, नियम ६५ व प्रकारण सहा, वित्तीय व्यवहार	प्रदान करताना रुपये. ५००/- पुढील रक्कमा रेखांकित धनादेशाने				
	व पंचायत लेखा, नियम २४/२ नुसार रुपये. ५०० पेक्षा कमी	करताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम				
	असलेल्या रक्कमेचे प्रदान एखादया व्यक्तीला दर्शनी धनादेशा-	६५ व नियम २४/२ नुसार करुन त्यांच्या नोंदी नमुना नंबर.१८				
	दवारे करणे आवश्यक असल्यास त्याची नोंद नमुना नंबर.१८	मध्ये करण्यात आलेले आहे.				
	किरकोळ रोकडवही मध्ये नोंदी घेणे आवश्यक आहे.तथापी	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	नोंदवही उपलब्ध करण्यात आलेली नाही.					
	२२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, पकरण बारा,	सदर श ाकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने गावातील				
	नियम ५५/१ नुसार, कोणतेही बांधकाम रोजंदारीवर करावयाचे	साफसफाई व इतर कामे करताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा-				
	असल्यास, रोजंदारी मजुरांना हजेरीपट नमुना नं.१९ मध्ये ठेवणे	संहिता २०११ मधील नियम ५५/१ नुसार रोजंदारीवर करताना				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	आवश्यक आहे.हजेरीपटाची केवळ एकच प्रत असेल व हजेरी-	मजुरांचे हजेरीपट नमुना नंबर.१९ तयार करुन त्यावर स्वाक्षरी				
	पटास अनुक्रमांक देणे आवश्यक आहे.हजेरीपटावर पंचायतीचा	घेवुन मजुरी अदा करण्यात आलेली आहे.तसेच सदरच्या हजेरी				
	शिक्का असणे आवश्यक आहे. तसेच हजेरीपट वापरण्यापुर्वी	पटाचे अनुक्रमांक देवुन त्यावर पंचायतीचा शिक्का उमटवुन				
	सरपंच यांनी स्वाक्षरी करणे आवश्यक आहे.तथापी हजेरीपट	मा.सरपंच यांची स्वाक्षारी घेवुन सदरचे हजेरीपट प्रमाणीत				
	सरपंच यांनी प्रमाणीत केलेला नाही.	केलेले आहे.ती सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२३) महाराष्ट्र ग्राामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण बारा	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	नियम ५१/२ नुसार नमुना नं.२० कामांच्या अंदाजाची नोंदवही	कामोंची मोजमाप पुस्तीकाच्या नोंदी नमुना नंबर.२० कमध्ये				
	मध्ये नोंदी घेतलेल्या नाहीत.	ठेवण्यात आलेल आहे.				
	२४) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, पकरण बारा	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास				
	नियम ५९/१ नुसार मोजमाप नोंदवही नमुना नं.२० क मध्ये	कामोंची मोजमाप पुस्तीकाच्या नोंदी नमुना नंबर.२० कमध्ये				
	ठेवणे आवश्यक आहे.तसेच मोजणी पुस्तकाचा हिशोब नमुना	ठेवण्यात आलेल आहे.तसेच सदरच्या मोजमाप पुस्तकांचा				
	१५ मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे.मोजणी पुस्तकाचा हिशोब ठेव-	हिशोब नमुना नंबर.१५ मध्ये ठेवण्यात आलेला आहे.				
	ण्यात आलेला नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२५) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण बारा,	सदर शकापमाणे अहवाल सालात पंचायतीने विकास कामा				
	नियम ६१ग नुसार, कामाचे देयक नमुना नंबर.२० ख मध्ये	चे माहिती महाराष्ट्र ग्रामपंचाय लेखासंहिता २०११, नियम ६१ग				
	तयार करणे आवश्यक आहे.तथापी देयके या नमुन्यात करण्यात	नुसार नमुना नंबर.२० ख मध्ये देयके तयार करुन नमुन्यात ठेव				
	आलेली नाहीत.	लेले आहे.तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२६) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण दहा,	सदर श ाकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	आस्थापना, वेतन नियम ४२/१ नुसार वेतन व भत्याचे देयक,	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील प्रकरण दहा, नियम ४२/१				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	नमुना नंबर.२१ मध्ये तयार करुन सरपंचाकडुन प्रदानाकरीता	सदर श ाकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	मंजुरी घेणे आवश्यक आहे.तसेच नियम ४२/२ नुसार देयकामध्ये	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील प्रकरण दहा, नियम ४२/१				
	नमुद केलेली पदे आणि कर्मचारी यांना पंचायतीकडुन मंजुरी	त्याप्रमाणे मा.सरपंचा यांनी मंजुरी देणेत आलेली आहे.				
	देण्यात आली आहे. आणि पदे आणि कर्मचारी सुची व वेतनश्रेणी	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	नोंदवहीमध्ये नमुना नंबर.३ कोणतीही तफावत नाही या वस्तु-	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने स्थायी कर्म-				
	स्थितीची पडताळणी केल्यानंतर सरपंचाने प्रदानासाठी मंजुरी	चारी यांच्या नमुना नंबर.१३ मधील पदानुसार नमुना नंबर.२१				
	देणे आवश्यक आहे..ग्रामपंचायतीने वेतनदेयके नमुना २१ मध्ये	मध्ये वेतन व पदांची माहिती नमुद करण्यात आलेले आहे.तसेच				
	ठेवले आहे.तथापी कम्रचारी पद व वेतनश्रेणी नमुद केलेले नाही.	एकुण वेतनातुन भविष्य निर्वाह निधीची रक्क्मा कपात करुन				
	तसेच स्थुल वतनातुन भविष्य निर्वाह निधी अशंदानाची कपात	कार्यवाही करण्यात आलेली आहे.				
	स्तंभ १२ व इतर सर्व कपाती स्तंभ १३ मध्ये नमुद करुन वजा					
	जाता निव्वळ प्रदानाची रक्कम स्तंभ १५ मध्ये नमुद केली नाही.					
	२७) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण १५,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नियम ६७/१ नुसार, पंचायतीच्या मालकीच्या असलेल्या जमिनी	गामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ६७/१ नुसार				
	व्यतिरिक्त सर्व स्थावर मालत्तांची आणि पंचायतीकडे विहीत	पंचायतीच्या सर्व मालकीच्या जमिनी तसेच स्थावर मालमत्तेच्या				
	केलेल्या रस्त्यांची नोंद नमुना नंबर. २२ स्थावर मालमता नांदव-	नोंदी मालमता नोंदवहीमध्ये नांदविण्यात आलेले आहे.				
	हीत करणे आवश्यक आहे.तथापी नोंदी अदयावत केलेल्या	तरी सदरचा शक निकाली काढ्णेस विंनंती.				
	नाहीत.					
	२८) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण १५ नियम	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	६८ नुसार ग्रामपंचायत हददीतील सर्व रस्त्यांची त्यांची लांबी	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ६८ नुसार ग्रामपंचा				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	रुंदी व प्रकार असा तपशिल असलेली माहीती नमुना नंबर.२३	यतीच्या हददीतील सर्व रस्त्यांची लांबी व रुंदी नमुना नंबर.२३				
	मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे.तथापी नोंदवहीमधील नोंदी	मध्ये नोंदविण्यात आलेले आहे.				
	अदयावत नाहीत.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	२९) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण १५,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नुसार पंचायत, जिल्हापरिषदेने किंवा पंचायत समितीने किंवा	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियमाप्रमाणे शासनाकडुन				
	शासनाने खरेदी केलेल्या, संपादित केलेल्या हस्तांतरीत केलेल्या	काही जमिनी निहित झालेले तसेच काही जमिनी विकास कामा				
	सर्व जमिनीची तसेच मोकळया जागा,पडीक जमिनी, मोकळया	करीता मिळालेल्या आहे.त्यासर्वांची नांदी नमुना नंबर.२४ मध्ये				
	जमिनी, गायरान इत्यादीची सविस्तर नोंद नमुना नं. २४ जमिनी	करण्यात आलेले आहे.				
	ची नोंदवहीत करणे आवश्यक आहे.नोंदवहीतील नोंदी अपुर्ण	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	आहेत.					
	३०) नमुना नंबर.२२,२३, २४ ग्रामपंचायतीची मालमता नोंदवही	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने जी				
	नमुना नंबर.२२,२३,२४ मधील नोंदी अपुर्ण असलेने पंचायतीकडे	विकास कामे केली त्यासर्वांची नोंदी न नं. 22 जमीनीची नोंद				
	असलेल्या मालमत्तांची पडताळणी करता आलेली नाही.पंचायती	वही व न नं.23,24 मध्ये बाबवार करुन माहे. एप्रील मधील मासीक				
	कडील जमीन, स्थावर मालमता व रस्ता याबाबतचा तपशिल	सभेत ठरावान्वये मान्यता घेवुन ज्या मिळकती हस्तांतरीत				
	उपलबध नाही.पंचायत मालमत्तेवर जमिनीवर तसेच रस्त्यावर	केली व स्थावर मालमत्ता व जमीनी व पंचायतीने स्वनिधीतुन इतर				
	अतिक्रमण होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही..तरी नमुना	निधीतुन जे बांधकामे केली आहे. त्या आजरोजी सुरक्षीत				
	नंबर..२२,२३,२४ मधील नोंदी पुर्ण करुन आज अखेर पंचायती	असुन त्यावर कोणतेही अतीक्रमण झालेले नाही . याची खात्री				
	कडे असलेल्या स्थावर मालमत्ता जमिनीबाबत ७/१२ खाते	करण्यात आलेले आहे. तरी शासन आदेशान्वये सदरचे रजिस्टर				
	उतारा काढुन महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग	मा. वरिष्ठ कार्यालयाचे अधिकारी यांनी वेळोवेळी तपासुन				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	शासन निणृय क्रं.जीपज/२०००/प्रकं.१५६/पंरा-८ दि.२०.१.०४	योग्यतेबाबत प्रमाणीत केलेले आहे.				
	नुसार उपमुख्य कार्यकारी अधिकारी पंचायत यांचेकडुन प्रमाणीत	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	करुन सर्व मालमता जमिनी , रस्ता सुरक्षीत सुस्थितीमध्ये अस-					
	ल्याचे व त्या वापरात असलेबाबतची माहिती घेऊन नोंदवही					
	अदयावत करण्यात यावी.					
	३१) महाराष्ट्र ग्रुतवणुकीबाबत नमुना नंबर.२५ मध्ये गुंतवणुक	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने नमुना नं.				
	नांदवही ठेवणे आवृश्यक आहे.तथापी गुंतवणुक नोंदवही	२५ गुंतवणुकनोदंवही अदयावत करुन ठेवण्यात आलेली आहे.				
	ठेवण्यात आलेली नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	३२) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण सहा ,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महराष्ट्र				
	नियम २५/६ नुसार ग्रामपंचायतीने प्रत्येक महिन्यात मासीक	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २५/६ नुसार				
	हिशोब पुर्ण केल्यानंतर पंचायतीचा सचिव व पंचायतीच्या मान्य-	प्रत्येक महिन्याचे मासीकहिशोब पुर्ण केल्यानंतर पंचायतीच्या				
	तेने, नमुना नं.२६क व २६ ख मधील जमा व खर्चाचे मासीक	सचिव यांनी नमुना नंबर.२६क व २६ ख मध्ये जमा व खर्चाचे				
	विवरण त्यापुढील महिन्याच्या पंधरा तारखेला किंवा त्यापुर्वी	मासीक विवरणपत्र पंचायत समितीकडे सादर करण्यात आलेले				
	पंचायत समितीकडे नियमित पाठविणे आवश्यक आहे.महाराष्ट्र	आहे.				
	गामपंचायत अधिनियम कलम ४ नुसार सचिव ग्रामनिधीमध्ये	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात मुंबई ग्रामपंचायत अधिनियम				
	जमा करण्यात आलेल्या आणि त्यामधुन देण्यात आलेल्या व	1958 चे कलम 57 पोटकलम 4 अनुसार मा.सरपंच यांना				
	शिल्लक रक्क्मा यांचा तपशिल देणारे एक साप्ताहिक विवरण,	दर सात दिवसानी सर्व निधीच्या शिल्लक रक्कमेबाबत अहवाल				
	पंचयतीला आणि मासीक लेखाविवरण, गटविकास अधिकाऱ्या	सादर करण्यात आलेला आहे.तसेच मा.गटविकास अधिकारी				
	ला सादर करणे आवश्यकआहे. तथापी पंचायत समितीकडे	उ.श्रे पंचायत समिती यांना दर महिन्याचे आढावा मासीक सभे				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	प्रत्येक महिन्यात पाठविलेली सदरची विवरणपत्रे लेखापरिक्षणास	च्या वेळेस अहवाल मध्ये सर्व निधीच्या जमा व खर्चाबाबत व				
	सादर केलेली नाहीत.	शिल्लक रक्कमेबाबत माहिती सादर करण्यात आलेली आहे.				
	३३) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११,प्रकरण सहा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नियम २५/७ नुसार समाजकल्याण आणि महिला व बालकल्या	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २५/७ मधील				
	ण योजना यावर पंचायतीच्या एकुण उत्पन्नाच्या अनुक्रमे १५	नियमानुसार १० महिला व बालकल्याण व १५ टक्के मागासवर्गीय				
	टक्के व १० टक्के आरक्षणानुसार अथवा काढलेल्या पुढील	खर्चाचे विवरणपत्र नमुना नंबर.२५ मधील नमुन्यात प्रत्यंक				
	आदेशात विनिर्दिष्ट केल्यानुसार करण्यात आलेल्या खर्चासंबंधी	महिन्याच्या ग्रामसेवक आढावा बैठकीत मासीक प्रगती अहवाल				
	नमुना नंबर.२८ मधील पंचायतीचा मासीक प्रगती अहवाल,	मध्ये सदरची माहिती सादर करण्यात आलेली आहे.				
	त्यापुढील महिन्याच्या पहिल्या आठवड्यात पंचायतीच्या सचिवा	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	कडुन पंचायतीकडे नियमितपणे पाठविणे आवश्यक आहे.					
	पंचायत समिती या अहवालाची तपासणी करील व त्यासाठी					
	करण्यात आलेल्या नियमांचे पंचायतीकडुन पालन करण्यात					
	आले किंवा नाही हे पाहिल.तथापी नमुना नंबर.२८ मधील					
	मासीक प्रगती अहवाल पंचायत समितीला पाठविण्यात आलेला					
	नाही.					
	३४) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण सात,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने कोणतेही				
	नियम २९ नुसार गामपंचायतीने घेतलेली कर्जे व्याजाची व	जिल्हा परिषदकडुन कर्ज घेतलेले नाही.याची खात्री करण्यात				
	मुददलाची केलेली परतफेड याची नोंद नमुना नंबर..२९ मधील	आलेली आहे.				
	कर्जाची नोंदवही मध्ये घेणे आवश्यक आहे.तथापी नोंदवही	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा	पा क्र
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	सन- २०२३/२०२४	कलम १४० (१) प्रमाणे	
		ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता	

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	ठेवण्यात आलेली नाही.					
	३५) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण बारा	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नियम ७३/३ नुसार पंचायत समितीला अनुपालन सादर करताना	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ७३/३ नुसार				
	पंचायतीच्या ज्या ठरावामध्ये आक्षेप मान्य करण्यात आला	लेखापरिक्षण अहवाल तयार करुन त्यास मासीक सभेतील				
	असेल त्या ठरावाचा दिनांक. व क्रमांक याचा उल्लेख करु अशा	ठरावान्वये मान्यता घेवुन त्यांची एक प्रत पंचायत समितीला				
	ठरावाची प्रत देखील देण्यात येईल. पंचायतीचा सचिव नमुना	सादर करण्यात आलेले आहे.तसेच सदर आक्षेपांची नोंदी				
	नंबर.३० मधील लेखा आक्षेप व त्यांच्या अनुपालनाची नोंदवही	नमुना नंबर.३० मधील लेखापरिक्षण रजिस्टर मध्ये ठेवण्यात				
	ठेवील व सरपंच या नोंदवहीची नियमित तपासणी करुन	आलेले आहे.				
	त्यावर नियंत्रण ठेवील. तथापी लेखापरिक्षण आक्षेप पुर्तता	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.					
	३६) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण सहा,	सदर शकापमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नियम २४ग/२ नुसार सरपंच,सदस्यांची व कर्मचाऱ्यांची प्रवास	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम २४गर नुसार				
	भत्ता देयके यासाठीच्या मागण्या नमुना नंबर.३१ मध्ये नोंदविणे	सरपंच सदस्य, व कर्मचारी यांचे प्रवास भत्त्याची माहिती नमुना				
	आवश्यक आहे.तथापी प्रवास भत्ता नोंदवही ठेवण्यात आली	नंबर.३१ मध्ये नोंदविण्यात आलेली आहे.				
	नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	३७) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण सहा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने नमुना नं.				
	नियम २५/६ नुसार नमुना नंबर.३२ परतावा आदेश नोंदवही	३२ परतावा आदेश नोंदवही ठेवण्यात आलेली आहे.				
	ठेवण्यात आली नाही.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	३८) महराष्ट्र गामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण पंधरा,	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	नियम ७० नुसार पंचायतीच्या जमिनीवर असलेल्या सर्व प्रकार	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ७० नुसार गायरान				
	च्या झाडांची किंवा रस्त्याच्या कडेला असलेल्या झांडाची नोंद	क्षेत्र व इतर शासकिय जागेवर वृक्षांची लागवड करुन त्यांची				
	नमुना ३३ मधील झाडाच्या नोंदवहीमध्ये करण्यात येईल. या	नोंदी नमुना नंबर.३३ मध्ये करण्यात आलेले आहे.				
	झाडापासुन मिळणारे उत्पन्न पंचायत निधीमध्ये जमा करणे	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	आवश्यक आहे.तथापी वृक्ष नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.					
	३९) महाराष्ट्र लेखासंहिता २०११ चे प्रकरण अकरा, आकस्मीक	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	व इतर खर्च नियम ४७/८ नुसार पंचायतीकडे वाहन असेल	लेखासंहिता २०११ मधील नियम ४७/८ नुसार वाहनाकरीता				
	तेव्हा पेट्रोल डिझेल इत्यादीच्या खरेदीवर आणि जर त्याचा साठा	इंधन खरेदी केलेलेची माहिती तसेच सदरच्या वाहनाची कोणतेही				
	करण्याची व्यवस्था असेल तेव्हा सर्व प्रकारच्या वाहनांच्या	केलेली असल्यास त्यांची माहिती लॉगबुक मध्ये नमुद करण्यात				
	वापरावर व खर्चांव्रर पर्यवेक्षक करता यावे. म्हणुन वाहन	आलेली आहे.				
	रोजवहीचा नमुना लॉग बुक ठेवणे आवश्यक आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	४०) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११, प्रकरण तीन,	सदर शकाप्रमाणे ग्रामपंचायतीमध्ये काम करणाऱ्या इसमा				
	सर्वसाधारण वित्तीय तत्वे नियम १२/१ नुसार रोकड व भांडाराचा	कडुन प्रतिभुती रक्क्मा महारहाष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता नियम				
	प्रभार असणाऱ्या पंचायतीच्या कर्मचाऱ्याकडुन प्रतिभुती रक्म	१२/१ नुसार घेवुन राष्टीय बॅंकेत बचत म्हणुन ठेवण्यात येईल.				
	घेणे आवश्यक आहे.प्रतीभुती रक्कमेची नोंद प्रतिभुती ठेव नोंद	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	वहीमध्ये घेणे आवश्यक आहे..तथापी प्रतिभुती ठेव नोंदवही	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	उपलबध झाली नाही.महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११,	ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ६३/१ नुसार				
	प्रकरण चौदा, अग्रिम ठेवी, परतावे नियम ६६/१ नुसार, पंचायती	अग्रिम व अनामतीचे व्यवहार करताना त्यांच्या नोंदी नमुना				
	कडे प्राप्त झालेल्या प्रतिभुती ठेवीबाबतच्या सविस्तर नोंदी नमुना	नंबर.१७ मध्ये करण्यात आलेले आहे.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	१७ मध्ये करणे् आवश्यक आहे.जेव्हा प्रतिभुती ठेवीची रक्कम					
	प्राप्त झाली असेल आणि तीची नोंद नमुना ५क मधील दैनंदिन					
	वसुली नांदवहीमध्ये करण्यात आली असेल तेव्हा त्याबाबतच्या					
	नोंदी देखील प्रतिभुती ठेव नोंदवहीमध्ये क्रमानुसर करणे आवश	सदरचा खुलासा मागील पानावर दिला आहे.				
	यक आहे.लेखासंहिता २०११, नियम ६६/२ नुसार पंचायतीच्या					
	पुर्वमंजुरीशिवाय कोणत्याही ठेवी परत करता येणार नाहीत.					
	ज्यावेळी अशा रक्क्मा परत करण्यात येतील त्यावेळी त्याची					
	नांद नमुना १७ मधील नोंदवहीच्या मुळ नोंदीसमोर करण्यात					
	येईल व अशा खर्चाची नांद नमुना ६ मधील वर्गीकृत नोंदवहीत					
	करण्यात येईल. तथापी सदरची नोंदवही ठेवण्यात आली नाही.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	**शंकाचे स्वरुप**	**पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर**	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	2)तपासणी अहवालबाबत.					
	ग्रामपंचायतीमधील गैरव्यवहारसंबधी व नियत्रंणबाबत	सदर शकाप्रमाणे व ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग				
	गामविकास व जलसंधारण विभाग शासन निर्णय क्रडीईएन	यांचेकडील आदेशान्वये ग्रामपंचायतीची दप्तरी तपासणी				
	2006/प्रक्र.771/आस्था/12/ मंत्रालय मुंबई दिनांक28/9/06	वेळोवेळी मा. विस्तार अधिकारी पंचायत व मा गटविकास				
	नुसार पंचायतीचे कारभारावर नियंत्रण ठेवण्याचे व ग्रामपंचायत	अधिकारी (उ.श्रे) पंचायत समिती भोर यांनी केलेली				
	ची तपासणी करण्याची जबाबदारी विस्तार अधिकारी पंचायत	आहे. तरी सदरचे तपासणी अहवाल दप्तरी उपलबध करण्यात				
	यांचेवर सोपवणेत आलेली आहे व काही योजनेमध्ये गटविकास	आलेले आहे.				
	अधिकारी यांनाही पर्यवेक्षण करणेची जबाबदारी सोपविण्यात	त्याचप्रमाणे अहवाल सालातील विकास कामाची प्राकलन				
	आलेली असते. तसेच ग्रामपंचायतीकडील विकास कामाची	व मुल्याकंन दाखले दप्तरी जतन करुन ठेवण्यात आले असुन				
	तपासणी कररुन त्याबाबत योग्य ते प्रमाणपत्र व मुल्याकंन	आपणास पुढील लेखापरिक्षणाचे वेळी दाखविण्यात येईल.				
	दाखला देणेची जबाबदारी कनिष्ठ अभियता व शाखा अभियंता	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनती.				
	यांचेवर आहे. त्यानुसार विस्तार अधिकारी यांनी पंचायतीची					
	तपासणी के लेबाबतचा अहवाल दप्तरी वा सोबत उपलबध					
	झाला नाही त्याकरणे या अहवालात निदर्शनास आलेल्या					
	उणीवा बाबत संबधीत सचिव यांना वेळीच सुचित केले होते					
	किवा कसे याबाबत समजुन येत नाही. सबब काही गंभीर					
	उणीवा व गैरप्रकार अपहार दप्तर उपलबध न होणे या प्रकरणा					
	वरील आदेशाप्रमाणे जबाबदारी निश्चीत होऊन काय्रवाहीस					
	पात्र ठरतील याची दक्षता घ्यावी.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ नियम क्रं.८० नुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीला लेखे				
	ग्रामपंचायतीची सर्वसाधारण व तपशिलावर निरिक्षणे परिषष्ट	तपासणी करीता महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील				
	चार मध्ये विहीत केल्याप्रमाणे करणे आवश्यक आहे.जेणेकरुन	नियम क्रं.८० मधील परिशिष्ट क्रं.४ नुसार प्रशासकिय निरिक्षण				
	ग्रामपंचायतीचे आर्थीक व्यवहार योग्य रितीने करण्यात येत	करताना मा.वरिष्ठ कार्यालयाकडुन मा.विस्तार अधिकारी पंचायत				
	असलेबाबत व त्याबाबत हिशोब ठेवण्यात येत असलेबाबत	समितीमधील अधिकारी यांनी वेळोवेळी प्रशासकिय तपासणी				
	खात्री करता येईल. तथापी लेखापरिक्षण कालावधीतील अशा-	करुन तसा आर्थीक व्यवहार योग्य करणे व त्याबाबत हिशोब				
	प्रकारे केलेल्या तपासणी संदर्भातील अहवाल लेखापरिक्षणास	ठेवणेबाबत सुचना केलेली आहे.त्याप्रमाणे मा.ग्रामविकास अधि-				
	उपलब्ध झाला नाही.	कारी यांनी सुचनेचे पालन करुन प्रशासकिय कर्तव्य पार पाडलेली				
	ई- ग्रामस्वराज्य या वेबसाईटवरील ग्रामपंचायतीचे उत्पन्न व	आहे. तसेच ई- ग्रामस्वराज्य वेबसाईटवर प्रत्यक्ष एकुण उत्पनाचे				
	प्रत्यक्षात ग्रामपंचायतीकडील उत्पन्न यात तफावत दिसुन येते.	आकडेवारी ऑनलाईनव्दारे भरण्यात आलेली आहे.तरी भरलेली				
	याबाबत विस्तार अधिकारी पंचायत यांनी ई ग्रामस्वराज्य वेब-	उत्पन्नाचे आकडे योग्य व बरोबर असल्यामुळे तालुका स्तरवर				
	साईटवरील उत्पन्नाचा मेळ घेणे आवश्यक आहे.	ती प्रमाणीत करण्यात आलेली आहे,				
		तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	3)प्रमाणकांतील त्रुटीबाबत.					
	1) महाराष्टं ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 24/17	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नुसार प्रमाणकांदवारे रक्कम रोखीने किंवा धनादेशादवारे	ग्रामपंचायत लेखासहिता मधील नियम २४/१७ नुसार प्रमाणका				
	प्रदान लगेचच प्रमाणकांवर व उपप्रमाणकांवर दिनांकासह चुकते	व्दारे रक्कम रोखीने किंवा धनादेशाव्दारे रक्म प्रदान करताना				
	करुन रदद केले असा शेरा लिहीणे आवश्यक.	त्यावर दिनाकासह चुकते करुन रदद असा शेरा केला आहे.				
	2) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील तरतुदीनुसार	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट्र				
	नमुना नबर.12 प्रमाणे खर्चाचे देयक तयार करुन खरेदी केलेल्या	ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील तरतुदीनुसार नमुना				
	वस्तुंचे उपप्रमाणक मंजुर तरतुद केला खर्च शिल्लक तरतुद	नबर. 12 प्रमाणे खर्चाचे देयके तयार करुन खरेदी केलेल्या				
	यासह इतर आवश्यक माहिती अघयावत ठेवणे आवश्यक आहे.	वस्तुंचे उपप्रमाणक मध्ये मंजुर तरतुद व शिल्लक तरतुद यांची				
	यानुसार कार्यवाही केलेली नाही.	माहिती अदयावत करुन ठेवण्यात आलेली आहे.				
	3) महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता 2011 मधील नियम 24	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने नियम 24				
	(2) (ग) नुसार सर्व देयके खाली नमुद केलेप्रमाणे त्या त्या	(2)(ग) नुसार सर्व देयके विहित नमुन्यात तयार करुन कार्यवाही				
	कामासाठी विर्निर्दिष्ट केलेल्या नमुन्यात तयार करणे आवश्यक	करण्यात आलेली आहे.				
	आहे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	मागण्याचा तपशिल. नमुना नंबर.					
	कर्मचाऱ्याचे वेतनभत्ते व अग्रिम देयके. नमुना 21					
	प्रवासभत्ता देयके यांच्या मागण्या- नमुना नं.३१					
	ठेव परतावा देयके. नमुना नं.३२					
	आकस्मिक खर्चाचा देयके नमुना नंबर.१२					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा
कलम १४० (१) प्रमाणे

पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	सर्व पकारच्या बांधकामाच्या देयकांच्या नमुना नंबर.१२,१९,					
	२०,२०-क २०-ख.					
	अग्रीम देयके. नमुना नंबर.१२					
	तथापी विविध मागण्यांची देयकांसाठी वर नमुद केलेप्रमाणे नमु-	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने देयके				
	न्यांचा वापर करण्यात आलेला नाही.तसेच नियम २४/१० नुसर	अदा करताना महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील				
	देयकावर मंजुरी आदेशाचा क्रमांक लिहिणे आणि आदेशाची	नमुना नंबर.१ ते ३३ प्रसिध्द करण्यात आलेले आहे.त्यातील				
	प्रत देयकासोबत जोडणे आवश्यक असताना अशाप्रकारची	कामाप्रमाणे व गरजेप्रमाणे सर्व नमुने अदयावत करुन तयार				
	कार्यवाही करण्यात आलेली नाही.	करण्यात आलेले आहे.				
		तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	४)हातपंप वर्गणी.					
	पाणीपुरवठा व स्वच्छता विभाग, शासन निर्णय क्रमांक	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने महाराष्ट शास-				
	आपना/३३०७/प्रक्रं.-२६/दिनाक.२४.५.२००४ अनुसार प्रतिवर्षी	नाचे विभागाकडील निर्णय क्रं.जी.डब्ल्यु ओ/1481/पक्रं.4586/				
	हातपंासाठी रक्कम रुपये. १०००/- व विजपंपासाठी रक्कम रु.	16 दिनाक.15/9/91 अन्वये तसेच पाणीपुरवठा स्वच्छता				
	५०००/- वर्गणी निश्चीत करण्यात आलेली आहे.पंचायत	विभागाकडील निर्णय क्रं.भुजल 1095/प्रक्र.217/43/दिनांक				
	समितीने अनुदान देताना ग्रामपंचायतीकडुन वसुल होणाऱ्या	17/1/96 अन्वये गावातील एकुण हातपंपाच्या निश्चीत संख्या				
	रक्कमांची वसुली परस्पर केल्याने किती वर्गणी केली यांचा	प्रमाणे व मा.वरिष्ठ कार्यालयातील हातपंप विभागातील अधिकारी				
	मेळ घता आला नाही.तसा तपशील ग्रामपंचायतीकडे उपलब्ध	यांचे सुचेन्रपमाणे हातपंप वग्रणी धनादेशाव्दारे भरणा करण्यात				
	नाही.विवरण पत्र मागवुन अदयावत नोंदी ठेवाव्यात. वकमी	आलेला आहे.				
	भरणा वर्गणी भरणा करावा.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	२)ग्रामविकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक जीडब्ल्युओ/१४८१/					
	प्रक्रं.४५८४/दिनांक.१५.९.१९९१ व पाणीपुरवठा व स्वच्छता					
	विभागाकडील शासन निर्णय क्रमांक भुजल-१०९५/प्रक्रं.२१७/					
	४३, दिनांक.१७.१.१९९६ व दिनांक.१.४.१९९६ नुसार निश्चीत					
	केलेल्या वर्गणीचे दर लाभ धारकाकडुन वसुल करुन पंचायत					
	समितीकडे भरणा करणे आवश्यक आहे.परंतु तशी कोणतीही					
	कार्यवाही पंचायतीकडुन करणेत आलेली नाही.व भरणा रक्म					
	पंचायत निधीतुन केली आहे दिसते. सदर बाब पंचायतीस नुक					
	सानाकारक आहे.सबब थकबाकी वसुल करुन पुर्तता लेखा-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत	लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल सन- २०२३/२०२४	मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा कलम १४० (१) प्रमाणे	पा क्र

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	परिक्षणास दाखवावी. खर्चाचा तपशील खालीलप्रमाणे.					
	वित्तीय खर्च रक्म रुपये. तपशील.	सदरचा खुलासा मागील पानावर दिला आहे.				
	२३/२४ ५०००/- हातपंप वर्गणी					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	5)दिवाबती खर्चाबाबत.					
	दिवाबती साहित्याच्या नोदी व त्यांच्या वापराच्या नोदी नमुना	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीला				
	नंबर. 18 महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखा संहिता 2011 मधील	गावातील ज्या ठिकाणी पथदिवे लाईट नादुरुस्त झालेली आहे.				
	नमुना 15 मध्ये घेणे ज्या ठिकाणी लाईट निरुपयोगी झाले आहेत	याबाबत संबधीत नागरीकांचे तक्रारी अर्ज आल्यानंतरच				
	त्या ठिकाणी लाईट निरुपयोगी झाली किंवा दुरुस्ती करावयाची	सदर ठिकाणी पथदिवे दुरुस्तीकरणेत आलेले आहे.त्याचप्रमाणे				
	असल्यास दुरुस्ती योग्य असल्याबाबत ग्रामस्थांचे तक्रार अर्ज	ज्या वार्डतील पथदिवे नादुरुस्ती झालेले आहे.तेथील सदस्य				
	व ग्रामपंचायत सदस्य व वायरमन यांचे साहीत्य विनियोगाचे	साहित्य विनीयोगाचे दाखले घेतलेले आहे.				
	दाखले प्रमाणकासोबत असणे आवश्यक आहे.शासनाने वेळोवेळी	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनती.				
	प्रसिध्द केलेल्या नियमानुसार दरपत्रके.निवीदा प्रसिध्दी, धनादेशा					
	ने व वित्तीय औचित्याप्रमाणे साहित्याची आवश्यकता विचारात					
	घेवुन दिवाबती साहित्य खरेदी करण्यात यावे.					
	वित्तीय वर्ष जमा उत्पन्न प्रत्यक्ष खर्च जादाखर्च					
	२३/२४ ३०४००/- २०९९२२/- १७९५२२/-					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे
ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	६)टी सी एल खरेदीबाबत.					
	ग्रामपंचायती अंतर्गत सन २३/२४ या कालावधीत खालील					
	प्रमाणे टी सी एल खरेदी करणेत आले आहे.					
	सन रक्कम					
	२३/२४ ४६६६३/-					
	१) खरेदी केलेल्या टीसीएल मध्ये ३३ टक्के क्लोरीनचे प्रमाणे	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने टीसीएल मध्ये				
	असलेबाबत प्राधिकृत अधिकाऱ्याचे प्रमाणपत्र आवश्यक.	३३ टक्के क्लोरीन असलेबाबत प्रमाणपत्र प्राप्त झालेले आहे.				
	२) टी सीएल खरेदीचा नोद नमुना नंबर. १८ साठा नोदवही	सदर शकापमाणे अहवाल सालात पंचायतीने खरेदी				
	मध्य घेणे आवश्यक आहे.	केलेले टी सी एलचे नोंदी न नं. १८ मध्ये घेतलेले आहे.				
	३) टी सी ए ल खेरदी करताना मॅन्युअल ऑफ ऑफिस प्रोसि	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने पाणी				
	जर फॉर परचेस ऑफ स्टोअर्स बाय दि गव्हर्नमेंट डिपार्टमेंट	शुध्दीकरण करणेसाठी टी सी एल ओषध खरेदी करताना शास-				
	दिनांक. २१/२/७८ च्या भाग २ मधील १ जी व शासन आदेश	नाच्या आदेशान्वये प्रमाणीतभुत अश्या शासनाने विहीत				
	क्रमाक सकिर्ण २००१/सीआर ८३/२६ ग्रामविकास व जलसंधा	केलेल्या कार्य पध्दतीनुसार खरेदी करण्यात आलेली आहे.				
	रण विभाग दिनांक. २७/३/०१ व भाकस /२००२/२२९०/ उदयोग	तरी सदरची खरेदी करताना बाजारातील तीन दुकानदाराकडुन				
	६ दिनांक. ४/२/०३ नुसार शासनाने विहीत केलेल्या कार्य	दरपत्रके मागवुन कमीत कमी दराने टीसीएल खरेदी करुन				
	पध्दतीनुसार खरेदी बंधनकारक असतांना याप्रमाणे कार्यवाही	बाजारातील स्पर्धात्मक दराचा लाभ घवुन काय्रवाही करण्यात				
	करण्यात आलेली नाही.	आलेली आहे.				
	याबाबत खुलासा करुन पुतता लेखापरिक्षणास सादर करावे.	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	७)जमिन महसुल शेतसारा अनुदानाच्या ३५ टक्के रक्कम पाणी					
	पुरवठा निधीत वर्ग करणेबाबत.					
	महाराष्ट्र शासन, ग्रामविकास विभाग, शासन निणूय क्रं.	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीला मा.वरिष्ठ				
	व्हीपीजी १०८९/प्रक्रं.३०२२/२२/ दिनाक.२४.१०.१९८९ व	कार्यालयाकडुन जमिन महसुल शेतसारा अनुदान प्राप्त झालेला				
	मुंबई ग्रामपंचायत सुधारणा अधिनियम १९९६ (शासन राजपत्र	आहे.तरी सदरच्या अनुदानाच्या ३५ टक्के रक्कम पाणीपुरवठा				
	असाधारण भाग ०४ दिनाक.२.१.१९९८) आणि महाराष्ट्र शासन	निधीमध्ये वर्ग करणे कायदयाच्या दृष्टीने गरजेचे होते तरी				
	राजपत्र असाधारण भाग क्रं.४ दिनाक.२.१.१९९९ अन्वये मुंबई	अनावधनाने सुदरची रक्कमा वर्ग करणे राहिलेले आहे.तरी				
	ग्रामपंचायत अधिनियम १९५८ चे कलम १३१/१ व १३२/२	सदरच्या रक्कमा पुढील आर्थीक वर्षात पाणीपुरवठा निधीमध्ये				
	ब अनुसार पंचायतीला प्राप्त शेतसारा /जमिन महसुल अनुदाना	वर्ग करुन समायोजन करण्यात येईल.				
	च्या किमान ३५ टक्के रक्कम ग्रामीण पाणीपुरवठा निधी मध्ये	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विनंती.				
	वर्ग करणे आवश्यक प्राप्त अनुदान रक्कम रुपये. ५७४१०/-					
	चे ३५ टक्के रक्कम रुपये. २००९३/- पाणीपुरवठा निधीमध्ये					
	वर्ग केलेले नाहीत.					

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	८)पावती पुस्तकांबाबत.					
	ग्रामविकास व जलसंधारण विभाग पत्र व्हीपीएम२४७२/	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने न नं.१० व				
	१२८१५/सीआर/६/२३ दि.३१/३/१९८० नुसार वसुलीची पावती	७ तसेच कोंडवाडा , बाजारकर इत्यादी पावती पुस्तकांच्या				
	पुस्तके गटविकास अधिकारी यांच्याकडुन प्रमाणीत करुन	शेवटच्या पानवर ग्रामविकास विभागाकडील आदेश क्रं.				
	संग्रह नोंदवहीत जमा प्रविष्टी नंतरच उपयोगात आणली जातील	व्ही.पी.एमर४२२/१२८१५/सीआर६ तेवीस)दि.३१/३/८०				
	अशी तरतुद आहे.तसेच महारार्ष्ट ग्रामपंचायत लेखासहिता २०११	परि.क्रं.२/५ अन्वये मा.गटविकास अधिकारी व ग्रामसेवक				
	मधील नमुना नबर.१५ मध्ये सदर पावतीपुस्तकांची नोद घेणे	यांचे सही शिक्याने सदर पावती पुस्तकांना पृष्ठकंन क्रमांक				
	आवश्यक आहे. तसेच वापरल्या व शिल्लक पावती पुस्तकांचा	देवुन मोहोरबद करुन प्रमाणीत केलेले आहे. त्यानंतरच				
	लेखा ठेवणे आवश्यक आहे.साठा नोदेवहीत पावती पुस्तकांची	गरजेप्रमाणे वापरात आणले आहे.				
	नोद न केल्यास त्यामुळे पावती पुस्तकादवारे जमा होणाऱ्या	तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				
	रक्कमाचा आर्थीक गैरव्यवहार किंवा अपहार हाण्याची शक्यता					
	असते सबब पावती पुस्तकाबाबत योग्य दक्षता घेणे आवश्यक					
	आहे.					
	महाराष्ट्र ग्रामपंचायत लेखासंहिता २०११ मधील नियम ११/९					
	नुसार ग्रामपंचायतीस प्राप्त झालेल्या पैशाची पोचपावती					
	महाराष्ट्र नमुना ७ किंवा १० मध्ये ज्या दिवशी रक्कम प्राप्त	सदर शकाप्रमाणे अहवाल सालात पंचायतीने मुंबई ग्राम-				
	झाली असेल त्याचदिवशी देण्यात यावी.रु.५०००/- व त्यापेक्षा	पंचायत अधिनियम १९५८ मधील तरतुदीप्रमाणे नमुना नंबर.				
	अधिक सर्व जमा रक्मांवर महसुल मुद्रांक लावुन ती अदात्याकडे	७ व १० मध्ये ज्या दिवशी रक्कम प्राप्त झालेली आहे. त्याच				
	सुर्पद करावी व मिळाल्याची पोच त्याच्याकडुन घेण्यात यावी.	दिवशी देण्यात येवुन रुपये. ५०००/- व त्यापेक्षा अधिक सर्व				

Scanned with CamScanner

मु. शिंदेवाडी, तालुका-: भोर
जिल्हा-: पुणे येथील ग्रामपंचायत

लेखा परिक्षण पुर्तता अहवाल
सन- २०२३/२०२४

मुंबईचा महाराष्ट्र सन १९५८ चा ग्रामपंचायत कायदा पा क्र
कलम १४० (१) प्रमाणे

ऑडिट तपासणी दोष सूचना याबाबत खुलासा रिपोर्ट व शेरेतक्ता

अ क्र	शंकाचे स्वरुप	पंचायतीने त्याला दिलेले उत्तर	तालुका पंचायत अधि. यांचा अभिप्राय	तालुका पंचायत समिती यांचा अभिप्राय	मे. मुख्य कार्यकारी अधि जि. पं. यांचा अभिप्राय	शेरा
	याप्रमाणे कार्यवाही केलेली नाही.	जमा रक्कमांवर महसुल मुंद्रांक लावुन ती अदात्याकडे सुर्पद				
		करण्यात आलेली आहे.				
		तरी सदरचा शक निकाली काढणेस विंनती.				

Scanned with CamScanner