नाशिक महानगरपालिका, नाशिक

लेखापरिक्षण विभाग
राजीव गांधी भवन, शरणपुररोड, नाशिक
E-MAIL – CA@NMC.GOV.IN

जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/636/2025 दिनांक : 17/01/2025

प्रति,
मा. आयुक्त तथा प्रशासक (स्थायी समीती)
नाशिक महानगरपालिका, नाशिक

विषय :- नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. (CITYLINK) विभागाचे सन 2023-24 या आर्थिक वर्षाचे लेख्यांचा लेखापरिक्षण अहवाल

संदर्भ :-
1. महाराष्ट्र शासन नगरविकास परिपत्रक के. लोलेस 2016/प्र.क्र.03/नवि-31 दि. 22/01/2016
2. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/15/2024 दिनांक 01/04/2024.
3. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/306/2024 दिनांक 04/09/2024.
4. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/307/2024 दिनांक 04/09/2024.
5. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/185/2024 दिनांक 05/09/2024.
6. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/329/2024 दिनांक 09/09/2024.
7. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/330/2024 दिनांक 09/09/2024.
8. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/369/2024 दिनांक 20/09/2024.
9. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/370/2024 दिनांक 20/09/2024.
10. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/201/2024 दिनांक 23/09/2024.
11. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/200/2024 दिनांक 23/09/2024.
12. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/487/2024 दिनांक 09/12/2024.
13. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/212/2024 दिनांक

11/12/2024.

14. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/1181/2024 दिनांक 11/12/2024.
15. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/490/2024 दिनांक 12/12/2024.
16. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/494/2024 दिनांक 13/12/2024.
17. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/503/2024 दिनांक 17/12/2024.
18. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/506/2024 दिनांक 18/12/2024.
19. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/507/2024 दिनांक 18/12/2024.
20. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/508/2024 दिनांक 18/12/2024.
21. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क/529/2024 दिनांक 27/12/2024.
22. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/305/2024 दिनांक 27/12/2024.
23. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/433/2024 दिनांक 01/01/2025.
24. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/डेस्क-5/540/2024 दिनांक 03/01/2025.
25. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/वित्त व लेखा/2/2025 दिनांक 03/01/2025.
26. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/वाहतुक/46/2025 दिनांक 06/01/2025.
27. या कार्यालयाचे पत्र जा.क्र./मुलेप/वशि/ डेस्क/548/2025 दिनांक 07/01/2025.
28. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/03/2025 दिनांक 07/01/2025.
29. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी, नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. यांचे कार्यालयाकडील पत्र जा.क्र./सिटीलिंक/लेखा व वित्त/25/2025 दिनांक 16/01/2025.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम 66 (20) नुसार महानगरपालिकेस स्वेच्छानिर्णयानुसार परिवहनाच्या सोयी संघटीत करणे, सुस्थितीत राखणे किंवा त्यांची व्यवस्था पहाणे या बाबींसाठी वेळोवेळी पुर्णत: किंवा अंशत: तरतुद करता येईल. शहर बस वाहतुक महानगरपालिकेने चालविणेचा मा. महासभा ठराव क्र. 92

दिनांक 20/07/2017 अन्वये कंपनी कायद्यानुसार कंपनी स्थापन करणेस मंजुरी देणेत आली असुन, बस सेवा सुरु करणेस मंजुरी देणेत आली आहे. तसेच मा. स्थायी समिती ठराव क्र. 258 दिनांक 17/09/2019 अन्वये मा . स्थायी समिती ठराव क्र. 596 दिनांक 28/02/2020 अन्वये बस सेवा प्रत्यक्ष सुरु करणेस मंजुरी देण्यात आली आहे.

सन 2023-24 या आर्थिक वर्षाचे परिवहन (CITYLINK) विभागाचे वार्षिक लेख्यांचे (जमा-खर्चाचे) लेखापरिक्षण केले असता, खालील प्रमाणे आक्षेपित बाबी आढळुन आल्या आहेत.

परिच्छेद क्र 1 :- सन 2023-24 या आर्थिक वर्षाची सक्षिप्त आकडेवारी अप्राप्त :-

या कार्यालयाचे संदर्भ क्र. 4 अन्वये तसेच वारंवार प्रत्यक्ष मागणी करुनही अद्यापपावेतो एकुण प्रत्यक्ष जमा, एकुण खर्च तरतुद व प्रत्यक्ष खर्च बाबतची प्रमाणित माहिती उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

- **विभागाने पत्रानुसार सादर केलेला जमा-खर्च**

अ.क्र.	जमा बाजू	प्रत्यक्ष जमा र. रु.	खर्च बाजू	प्रत्यक्ष खर्च र. रु.
1.	प्रारंभीक शिल्लक	419928030	भाडे संकलन एजन्सी	105762605
2.	तिकीट विक्री	717731672	बस संचालन आणि देखभाल	1283021464
3.	पास विक्री	97734521	वाहतुक व्यस्थापन प्रणाली	6090623
4.	दंड वसुली	846600	मनुष्यबळ एजन्सी	30562880
5.	मनपा कडून प्राप्तअनुदान	800000000	प्रकल्प सल्लागार	11238410
6.	ई – निविदा शुल्क	79496	बाल पोषण आहार	2460031
7.	ठेवी वर मिळणारे व्याज	21464213	इतर खर्च	56706039
8.	इतर जमा	61046	वर्षा अखेर शिल्लक	613672414
	विभागाने दाखविलेली जमा	837917548	**विभागाने दाखविलेला खर्च**	1495842052
	एकुण बेरजेनुसार जमा	2057845578	**एकुण बेरजेनुसार खर्च**	2109514466

विभागाने दाखविलेला जमा – खर्च व बेरजेनुसार जमा-खर्च यामध्ये मोठ्या प्रमाणात तफावत आढळून येते. विभागाने खात्री करुन माहिती देणे आवश्यक होते.

- **ताळेबंदानुसार प्रत्यक्ष जमा – खर्च**

अ.क्र.	जमा बाजू	जमा र. रु.	खर्च बाजू	खर्च र. रु.
1.	Revenue from operations (Gross & net)	816392290	Employee benefits expenses	6584330
2.	Other Income	21525260	Depreciation and amortisation expences	72400
3	--	0	Other Expenses	1489181420
	Total	837917550	**Total**	1495838150

वार्षिक ताळेबंदानुसार मुळ उत्पन्न र.रु. 83791550/- (मिळणारे व्याजासह) व झालेला खर्च र.रु. 1495838150/- अशा प्रकारे जमा-खर्चाचा ताळमेळ सादर केला असून त्यामध्ये र.रु. 6579204/- इतका तोटा झालेला असल्याचे प्रथम दर्शनी दिसून येते, म्हणजेच 43.98% तोटा झालेला आहे.

प्रत्यक्ष उत्पन्न गृहीत धरल्यास (व्याज वगळून) फक्त र.रु. 816392290/- इतकेच उत्पन्न झाल्याचे दिसून येते. व प्रत्यक्ष झालेला खर्च र.रु. 1495838150/- इतका झालेला आहे. म्हणजेच र. रु. 679445860/- इतक्या मोठ्या प्रमाणात प्रत्यक्ष तोटा झालेला असल्याचे दिसून येते, म्हणजेच 45.42% तोटा झालेला आहे.

परिवहन (CITYLINK) बस सेवा दिनांक 28/02/2020 पासुन सुरु झालेली असून सदर आर्थिक वर्षापासून उत्पन्नापेक्षा मोठ्याप्रमाणात तोटा होत असल्याचे निदर्शनास येते. तसेच सन 2023-24 मध्येही र. रु. **67,94,45,860/-** इतक्या मोठ्याप्रमाणात तोटा झालेला आहे. तरी, तोटा प्रणाण कमी करणेसाठी उपाययोजना करणे आवश्यक आहे. उदा. जाहिरातीद्वारे, पार्सल व इतर उत्पन्न स्त्रोत वाढविणे आवश्यक आहे. तसेच खर्चाचे प्रमाण अवाक्यात राहील याबाबत विभागाने दक्षता घ्यावी.

परिच्छेद क्र. 2 :- विद्युत शुल्का बाबत :-

2023-24 या आर्थिक वर्षातील मुख्यालय व बस डेपो येथील कार्यालयाचे विद्युत बिल खालीलप्रमाणे शुल्कसह भरणा केलेला आहे, तथापि महाराष्ट्र विद्युत शुल्क अधिनियम २०१६ मधील ३ (२)(३) अन्वये

सार्वजनिक उपक्रम उपक्रम व प्रशासकीय कार्यालय यांना वापरलेल्या उर्जेवर विद्युत शुल्क आकारण्यात येणार नाही अशी तरतूद आहे.

सिटीलीक मुख्यालयातील विज भरण्यात देय नसलेले भरणा केलेले विज शुल्क खालील प्रमाणे

अ.क्र.	ग्राहक क्रमांक	माहे	देय होत नसलेले विज शुल्क र, रु.
1	049011904750	एप्रिल – 2023	8907.21
2	049011904750	मे – 2023	10739.99
3	049011904750	जून – 2023	11553.34
4	049011904750	जुलै – 2023	6618.11
5	049011904750	ऑगस्ट – 2023	8047.65
6	049011904750	सप्टेंबर – 2023	7744.83
7	049011904750	ऑक्टोबर – 2023	8490.58
8	049011904750	नोव्हेंबर – 2023	7119.15
9	049011904750	डिसेंबर – 2023	8108.82
10	049011904750	जानेवारी – 2024	8022.51
11	049011904750	फेब्रुवारी – 2024	6543.08
12	049011904750	मार्च – 2024	9301.39
एकूण			**1,01,197.00**

निमाणी बस स्थानकाचे विज भरण्यात देय नसलेले भरणा केलेले विज शुल्क खालील प्रमाणे

अ.क्र.	ग्राहक क्रमांक	माहे	देय होत नसलेले विज शुल्क र. रु.
1	049013590736	नोव्हेंबर – 2023	1360.33

अ.क्र.	ग्राहक क्रमांक	माहे	देय होत नसलेले विज शुल्क र. रु.
2	049013590736	डिसेंबर – 2023	571.01
3	049013590736	जानेवारी – 2024	1202.71
4	049013590736	फेब्रुवारी – 2024	631.70
5	049013590736	मार्च – 2024	631.70
एकूण			4397.45

वरील प्रमाण मुख्यालय व निमाणी बसस्थानकातील विज देयकात भरणा केलेले विज शुल्क एकुण र. रु 1,05,594.45/- इतकी रक्कम महाराष्ट्र विद्युत वितरण कं. यांचेकडून वसुल / समायोजित करणे आवश्यक आहे.

वसुल पात्र र. रु.1,05,594.45/-

परिच्छेद क्र. 3 :- जनरल कॅश बुक न ठेवले बाबत :-

मुनिसिपल अकौट कोड प्रकरण 4 मधील नियम 32(1) नुसार जनरल कॅश बुक ठेवुन प्रत्येक वित्तीय वर्षाच्या व्यवहारांचे अभिलेखे अचुकपणे राहण्यासाठी सर्वसाधारण रोकड वही ठेवणे आवश्यक आहे. तसेच प्राप्त झालेले किंवा वितरीत झालेले सर्व व्यवहार नमुद करतांना सर्व पावत्या, प्राप्त रोख किंवा चेक द्वारे झालेल्या सर्व व्यवहारांच्या नोदी दररोज कालक्रमानुसार नोंदविणे आवश्यक आहे. प्रत्येक व्यवहाराची जनरल कॅश (बुक) नोंदवही रोखपालाच्या सहिनिशी बंद करुन व तिचा रोजच्या रोज जमाखर्च ताळमेळ करुन, शिल्लक रक्कम काढण्यात आली असेत तर लेखा प्रमुखाकडुन त्याची पडताळणी करुन मुख्याधिका-याच्या स्वाक्षरीने प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. परंतु सिटी लिंक लेखा व वित्त विभागाने उक्त लेखे ठेवले नसल्याने सदरचे लेखे तपासणी करता आले नाही.

परिच्छेद क्र. 4 :- नाशिकरोड डेपो व तपोवन डेपो मध्ये तिकीट विक्रीद्वारे जमा होणा-या रक्कमेचा बँक विवरणपत्रात विलंबाने बँकेनेत नोंद असले बाबत :-

- **नाशिकरोड डेपोतील** तिकीट विक्री पासून जमा होणा-या रक्कमांचा भरणा (बॅक रिसिट) व बॅक विविवरण पत्र (स्टेटमेंन्टची) यांची तपासणी केली असता खालील तक्त्यानुसार बॅक विवरण पत्रात (बँक स्टेटमेंटमध्ये) प्रत्यक्ष उशिरा भरणा झाल्याचे आढळून आले आहे.

अ.क्र.	प्रत्यक्ष भरणा केल्याचा दिनांक	भरणा रक्कम रु.	भरणा केल्याचा दिनांक (बँक स्टेटमेन्ट नुसार)	उशिरा दिवस
1.	23/04/2023	6,69,382/-	25/04/2023	1
2.	08/07/2023	4,19,109/-	11/07/2023	1
3.	16/07/2023	1,12,859/-	18/07/2023	1
4	22/07/2023	3,44,026/-	25/07/2023	1
5.	12/08/2023	4,94,568/-	17/08/2023	2
6.	13/08/2023	10,67,677/-	17/08/2023	2
7.	14/08/2023	9,31,251/-	17/08/2023	1
8.	14/08/2023	5,92,000/-	17/08/2023	1
9.	07/09/2023	4,69,703/-	11/09/2023	1
10.	09/09/2023	4,25,993/-	12/09/2023	1
11.	13/09/2023	4,88,591/-	15/09/2023	1
12.	18/09/2023	4,74,400/-	20/09/2023	1
13.	18/09/2023	7,16,565/-	20/09/2023	1
14.	18/09/2023	4,05,000/-	20/09/2023	1
15.	28/09/2023	4,11,797/-	30/09/2023	1
16.	28/09/2023	8,89,000/-	30/09/2023	1

- **तपोवन डेपोतील** तिकीट विक्री पासून जमा होणा-या रक्कमांचा भरणा (बॅंक रिसिट) व बॅंक विविवरण पत्र (स्टेटमेंन्टची) यांची तपासणी केली असता खालील तक्त्यानुसार बॅंक विवरण पत्रात (बँक स्टेटमेंटमध्ये) प्रत्यक्ष उशिरा भरणा झाल्याचे आढळून आले आहे.

अ.क्र.	प्रत्यक्ष भरणा केल्याचा दिनांक	भरणा रक्कम रु.	भरणा केल्याचा दिनांक (बँक स्टेटमेन्ट नुसार)	उशिरा दिवस
1.	13/04/2023	1,18,280/-	15/04/2023	1
2.	13/04/2023	6,46,385/-	15/04/2023	1
3.	28/07/2023	54,686/-	31/07/2023	1
4.	28/07/2023	5,83,000/-	31/07/2023	1
5.	12/08/2023	6,74,163/-	17/08/2023	2
6.	14/08/2023	16,67,070/-	17/08/2023	1
7.	14/08/2023	12,99,654/-	17/08/2023	1
8.	14/08/2023	9,39,000/-	17/08/2023	1
9.	26/08/2023	6,13,588/-	29/08/2023	1
10.	27/08/2023	12,97,930/-	29/08/2023	1
11.	17/09/2023	6,41,633/-	20/09/2023	2
12.	16/09/2023	6,55,000/-	20/09/2023	2
13.	18/09/2023	8,76,677/-	20/09/2023	1
14.	19/09/2023	5,82,508/-	21/09/2023	1
15.	28/09/2023	6,41,539/-	30/09/2023	1
16.	28/09/2023	2,70,500/-	30/09/2023	1
17.	8/10/2023	5,99,603/-	10/10/2023	1
18.	14/10/2023	6,27 ,925/-	17/10/2023	1

नाशिकरोड डेपो, तपोवान डेपो येथे तिकीट विक्री पासून जमा होणा-या रक्कमांचा भरणा (बॅक रिसिट) व बॅंक विविवरण पत्र (स्टेटमेंन्टची) यांची तपासणी केली असता वरील प्रमाणे बॅंक विवरण पत्रात (बँक स्टेटमेंटमध्ये) बँकेने उशिरा भरणा केल्याचे निदर्शनास आलेले आहे. महाराष्ट्र नगर परीषद लेखा संहीता 2011मधील प्रकरण 7 नियम क्र. 12 नुसार ज्या-ज्या तारखेचा भरणा लगतच्या तारखेला बॅंकेत जमा होणे आवश्यक आहे. भरणा उशिरा

झाल्याने सिटीलिंकचे व्याजाचे नुकसान झाल्याचे प्रथम दर्शनी निदर्शनास येत आहे. याबाबत सिटीलिंक लेखा व वित्त विभागाने वेळोवेळी झालेला भरणा वेळीच बँकेत जमा झाल्याचे तपासणी करणे आवश्यक होते.

- बँक रिसिट मास्टर रजिस्टर सन 2023-24 तपासणी करतांना आढळलेल्या इतर त्रृटी/अनियमितता खालिल प्रमाणे.

1. बँक रिसिट मास्टर रजिष्ट्रर मध्ये पृष्ठ क्र. नमुद केलेले नाहीत.
2. भरणा केलेल्या बँक रिसिट या रजिष्टरी दिनांक निहाय क्रमवारी लावलेल्या नाहीत.
3. भरणा केलेल्या रक्कमांची मासिक निहाय गोषवारा करुन बेरीज व तेरीज करणे आवश्यक होते तसेच वर्षाअखेरीस एकुण जमा रक्कमेचा गोषवरा केलेला दिसून येत नाही.

परिच्छेद क्र. 5 :- ऑनलाईन प्राप्त होणा-या भरणा रक्कम बँक स्टेटमेंटची तपासणी करतांना आढळलेल्या त्रृटी/अनियमिते बाबत :-

नाशिक परिवहन महामंडळाचे आर्थिक वर्ष सन २०२३-२४ चे लेखापरिक्षण सद्यस्थितीत कार्यवाहीत आहे. त्यानुसार आपण दिलेल्या लेख्यांची तपासणी केली असता नाशिक परिवहन महामंडळाने प्रवासी वाहनांमध्ये (बस) ग्राहकांच्या सोयीसाठी ग्राहकांकडुन डिझीटल ऑनलाईन भाडे स्विकरणेकामी PAU / ONE 97 या दोन संस्थांची नियुक्ती केली आहे.

युनियन बँक स्टेटमेंट ची तपासणी करतांना असे आढळुन येते की, उपरोक्त दोन संस्था प्रवासी ग्राहकांकडुन ऑनलाईन भरणा स्विकारुन त्या रक्कमेचा भरणा युनियन बँकेमध्ये जमा करत आहे. सदरचा ऑनलाईन भरणा उपरोक्त संस्था प्रवासी ग्राहकांकडुन दिवसभरांमध्ये किती भरणा रक्कम स्विकारते सदर दोन्ही संस्थेच्या खात्यामध्ये ऑनलाईन भरणा रक्कम जमा होतो. त्या संस्थेकडून अधिकृत स्टेटमेंट घेवुन सिटी लिंक कार्यालयाने या भरण्याबाबत खात्री करुन सदरील रक्कमांचा ताळमेळ लावुन प्रमाणित केलेले लेखे लेखापरिक्षण करणे कामी उपलबध करुन देणे आवश्यक आहे.

परंतु सिटी लिंक कार्यालयाने केवळ बँक स्टेटमेंट व एक्सल शिटची छायाकिंत प्रत तपासणी कामी उपलब्ध करुन दिलेले आहे. त्यामुळे युनियन बँकेमध्ये जमा होणारा ऑनलाईन भरणा हा वसुली करणा-या वरील संस्थाकडे जमा होणा-या प्रत्यक्ष रक्कमेशी ताळमेळ लावुन तपासणी करता येत नाही. यामुळे ऑनलईन भरणा रक्कमेमध्ये तफावत असण्याची शक्यता नाकारता येत नाही व सदरचा भरणा बँकेमध्ये जमा झाला किंवा कसे याबाबतची सर्वस्वी जबाबदारी सिंटी लिंक कार्यालयाची आहे.

सिंटी लिंक कार्यालयाकडून जमा केला जाणारा तिकीटाचा रोख भरणा, पासेसचा रोख भरणा, ऑनलाईन भरणा यांचा माहे एप्रिल २०२३ ते मार्च २०२४ अखेर पावेतो दरमहा मासिक वसुली भरणा तक्ता प्रमाणित करुन उपलब्ध करुन देणेत आलेला नाही. त्यामुळे सदरची तपासणी करता आली नाही.

परिच्छेद क्र 6 :- मे. पेडोलियम कन्सल्टींग इंडीया प्रा. लि. यांना वस्तु व सेवा कर अदायगी, ई.पी.एफ. व प्रोफशन टॅक्स भरणा बाबत :-

मे. पेडोलियम कन्सल्टींग इंडीया प्रा. लि. यांना "APPOINTMENT OF PROGRAMME MANAGEMENT AND CONSULTANT (PGMC) FOR OPERATION AND MANAGEMENT OF CITY BUS SERVICES OF NMC NASHIK." या कामकाजा करिता O.ON.NMC/VM/MECHI/ WORK ORDER/3/2020 DATE 19/05/2020 अन्वये कामकाजाचा कार्यादेश तीन वर्ष कालावधी करता देण्यात आलेला आहे. सन 2023-24 या कालावधीचे देयकामध्ये खालील प्रमाणे देय नसलेला वस्तु व सेवा कर अदायगी केलेली आहे.

अ.क्र.	माहे	निव्वळ देयक	वस्तु व सेवा कर (18%)	एकुण अदा केलेली रक्कम
1.	एप्रिल 2023	842790	151702	994492
2.	मे 2023	989241	178063	1167304
3.	जुन 2023	740841	133351	874192
4.	जुलै 2023	796163	143309	939472
5.	ऑगस्ट 2023	796556	143380	939936
6.	सप्टेंबर 2023	822150	147987	970137
7.	ऑक्टोंबर 2023	770175	138632	908807
8.	नोव्हेंबर 2023	728438	131119	859557
9.	डिसेंबर 2023	764072	137533	901605
10.	जानेवारी 2024	839475	151106	990581
11.	फेब्रुवारी 2024	902538	162457	1064995
12.	मार्च 2024	1064700	191646	1256346
	एकूण	**10057139**	**1810285**	**11867424**

1. **M/S. PALLADUM CONSULTING INDAIA PVT. LIMITED. PUNE. यांना सन 2023-24 या आर्थिक वर्षात अदा करण्यात आलेली रक्कम रुपये 1,00,57,139/- + र. रु. 1810285/- (वस्तु व सेवा कर) अशी एकुण र. रु. 1,18,67,424/- इतकी रक्कम सिटीलिंक कंपनीने अदा केलेली असुन, केंद्र शासन नोटिफिकेशन नं. 12/2017 CENTRAL TAX (RATE) दि. 26/06/2017 मधील CHAPTER NO. 99 अ.क्र. 3 व 4 अन्वंये सदर प्रकरणी वस्तु व सेवा कर लागु होत नाही. याबाबत विभागाने कार्यवाही केलीली दिसून येत नाही. तरी सदर मक्तेदारास वस्तु व सेवा करापोटी अदा केलेली रक्कम रुपये 18,10,285/- इतकी वसुल होणे आवश्यक आहे.**

2. कर्मचा-यांना देण्यात आलेल्या पगारा बाबत सदर कर्मचा-यांच्या खात्यावर वर्ग करण्यात आलेले आहे का ? किंवा कसे याबाबत नस्तीस बँकेचे स्टेटमेंट जोडण्यात आलेले नाही.
3. सदर कर्मचा-यांचे शासन नियमा प्रमाणे E.P.F., E.S.I.C. व P.T. भरणा चलन देयकासोबत आढळुन आलेले नाही.
4. M/S. PALLADUM CONSULTING INDAIA PVT. LIMITED. PUNE. यांनी कार्यादेशानुसार महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियम 1958 चे अनुच्छेद 63 अन्वये र. रु. 66,500/- इतक्या रक्कमेचे मुद्रांक शुल्कची पुर्तता करणे आवश्यक आहे.

वसुल पात्र र. रु. 18,76,785/-

परिच्छेद क्र. 7 :- नाशिक महानगरपालिका परिवहन महामंडळ लि. (सिटी लिंक) कंपनीच्या कर्मचा-यांना भविष्य निर्वाह निधी व भविष्यात उदभवणा-या EPF संबधीत कामे करण्यासाठी EPF CONSULTANT यांची नेमणुक करणे या कामी नियुक्त मक्तेदार यांनी मुद्रांक शुल्क व सुरक्षा अनामत रक्कम भरणा बाबत :-

नाशिक महानगरपालिका परिवहन महामंडळ लि. (सिटी लिंक) कंपनीच्या कर्मचा-यांना भविष्य निर्वाह निधी व भविष्यात उदभवणा-या EPF संबधीत कामे करण्यासाठी EPF CONSULTANT कामी मे. प्रसाद सर्व्हिसेस् नाशिक यांना वित्तीय मान्यता जा.क्र.सिटी-लिंक/प्रशासन/75/2023दिनांक 23/12/2023 अन्वये. र.रु. 33000/- व जा.क्र.सिटी-लिंक/प्रशासन/71/2024दिनांक 01/01/2024 अन्वये कार्यादेश देण्यात आलेला आहे. त्यामध्ये खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

सदर मक्तेदाराने र.रु. 500/- च्या मुद्रांकावर करणे आवश्यक होते मात्र विभागाने र. रु. 100/- मुद्रांकावर करारनामा केलेला आहे. महारष्ट्र मुद्रांक अधिनियम 1958 चे अनुच्छेद 63 नूसार कार्यकंत्राट नुसार उर्वित र.रु. 400/- च्या मुद्रांकशुक्लाची पुर्तता करणे आवश्यक होते.

शासन निर्णय क्र. : भांखस-2014/प्र.क्र.82/भाग-III/उद्योग-4 दि. 1 डिसेंबर, 2016 मधील 4.6 नुसार कार्यादेश / कामाच्या मक्ता रक्कमेवर अनामत रक्कम भरणा करुन घेणे आवश्यक होते.

वसुल पात्र र. रु. 400/-

परिच्छेद क्र. 8 :- ई.टी.आय.एम आणि प्रिंटर रोल पुरविणेकामी कामी नियुक्त मक्तेदार यांनी मुद्रांक शुल्क रक्कम भरणा बाबत :-

नाशिक महानगरपालिका परिवहन महामंडळ लि. (सिटी लिंक) कंपनीने ई.टी.आय.एम आणि प्रिंटर रोल पुरविणेकामी ग्लोबल एंन्टरप्रायजेस याचेसमवेत र.रु. 8,05,000/- चा करारनामा केलेला आहे. त्यामध्ये खालील प्रमाणे अनियमितता आढळून आलेली आहे.

5. सदर मक्तेदाराने र.रु. 500/- च्या मुद्रांकावर करणे आवश्यक होते मात्र विभागाने र. रु. 100/- मुद्रांकावर करारनामा केलेला आहे. महारष्ट्र मुद्रांक अधिनियम 1958 चे अनुच्छेद 63 नूसार कार्यकंत्राट नुसार उर्वित र.रु. 400/- च्या मुद्रांक शुक्ल पुर्तता करणे आवश्यक होते.

वसुल पात्र र. रु. 400/-

परिच्छेद क्र. 9 :- युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांचे समवेत झालेल्या करारनाम्याचे मुद्रांकशुल्क बाबत :-

युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांना नाशिकरोड आगार येथे वाहक पुरवठा करणेकामी कार्यादेश क्र. 87/2024 दिनांक 4/1/2024 अन्वये देण्यात आलेला असून त्यांचेसमवेत करारनामा करण्यात आलेला आहे.

मुद्रांक अधिनियम 1958 मधील अनुच्छेद 63 नुसार कार्यकंत्राट करारनामा रुपये 10 लक्ष पर्यत 500 चे मुद्रांकावर व त्यापुढील रक्कमेवर 0.1 टक्का जास्ती जास्त 25 लक्ष मुद्रांक शुल्क वसुल करणे आवश्यक आहे.

तरी, युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांचे समवेत र. रु. 14,67,55.810.50/- (अक्षरी –चौदा कोटी सदुसष्ठ लाख पच्चावन्न हजार आठशे दहा रुपये पन्नास पैसे मात्र) चा उक्त कामाचा करारनामा करण्यात आल्याचे दिसून येत आहे.

6. त्यावरील विभागाने र. रु. 1,46,300/-(अक्षरी – एक लक्ष सेहचाळीस हजार तीनशे मात्र) चे मुद्रांक शुल्क घेणे आवश्यक आहे. याबाबत विभागाने संबंधित मक्तेदाराकडून मुद्रांक शुल्क पुर्तता करणे आवश्यक होते.

वसुल पात्र र. रु. 1,46,300/-

परिच्छेद क्र. 10 :- युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांचे बँक गॅरंटीचे मुद्रांक शुल्क बाबत :-

युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांना नाशिकरोड आगार येथे वाहक पुरवठा करणेकामी कार्यादेश कार्यादेश क्र. 87/2024 दिनांक 4/1/2024 अन्वये देण्यात आलेला असून त्यांनी करारनामा अटी-शर्तीनुसार पंजाब नॅशनल बँक यांची क्र. 87460ILG001623 दिनांक 29/11/2023 र. रु. 50 लक्षची बँक गॅरंटी सादर केलेली आहे.

मुद्रांक अधिनियम 1958 मधील अनुच्छेद 40-ब-1 नुसार कार्यकंत्राट यांना बँक गॅरंटी वरील मुद्रांक शुल्क रक्कम रु 0.5 टक्के मुद्रांक शुल्क वसुल करणे आवश्यक होते.

तरी, युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांनी सादर केलेल्या उक्त बँक गॅरंटी र.रु. 50 लक्ष चे बँक गॅरंटीचे मुद्रांक शुल्क र. रु. 500/- वसुल केलेली दिसून येत आहे. मात्र प्रत्यक्षात मुद्रांक अधिनियम 1958 मधील अनुच्छेद 40-ब-1 नुसार एकुण र. रु. 25,000/- वसुल करणे आवश्यक होते. तरी उर्वरीत र. रु. 24,500/- (अक्षरी – चोवीस हजार पाचशे) चे मुद्रांक शुल्काचा वसुल करणे आवश्यक होते.

वसुलपात्र र. रु. 24,500/-

परिच्छेद क्र. 11 :- युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांचे बँक गॅरंटी बाबत :-

युनिटी ट्रेनिंग ॲण्ड सिक्युरीटी फोर्स यांना नाशिकरोड आगार येथे वाहक पुरवठा करणेकामी कार्यादेश कार्यादेश क्र. 87/2024 दिनांक 4/1/2024 अन्वये देण्यात आलेला असून त्यांनी करारनामा अटी-शर्तीनुसार रक्कम रुपये 1.00 (एक) कोटीची बँक गॅरंटी घेणे आवश्यक असतांना विभागाने मात्र सदर मक्तेदाराकडून पंजाब नॅशनल बँक यांची क्र. 87460ILG001623 दिनांक 29/11/2023 अन्वये फक्त 50 (पन्नास) लक्षची बँक गॅरंटी घेण्यात आहे.

परंतु, उर्वरीत 50 (पन्नास) लक्षची बँक गॅरंटी वेळीच घेणे आवश्यक होते त्याबाबतची कार्यवाही अद्यापही केलेली दिसून येत नाही. तरी सदर उर्वरीत बॅक गॅरंटी घेणे आवश्यक आहे.

वसुल पात्र र. रु. 50 लक्ष व मुद्रांकशुल्क

परिच्छेद क्र.12 :- बसस्थानकातील बी. एस. एन. एल. कंपनीचे इंटरनेट कनेक्शन 60 एम.बी.पी.एस. करीता जादा अदायगी बाबत :-

निमाणी बस स्थानकातील बी. एस. एन. एल कंपनीचे 60 एम.बी.पी.एस. प्रतिमहा र. रु. 707/- (जी.एस.टी (वस्तु व सेवाकर सह) आदेश जा.क्र. सिटीलिक /प्रशासन /72/2023 दिनांक 11/12/2023 अन्वये मान्यता देण्यात आलेली असून देखील खालील प्रमाणे जादा देयक आकारणी करुन अदायगी झालेली आहे.

अ.क्र.	माहे	अदायगी केलेली रक्कम	जादा अदा केलेली रक्कम
१.	ऑगस्ट २०२३	७२१	१४
२.	सप्टेंबर २०२३	१३२४	६१७
	एकूण	**२०४५**	**६३१**

नाशिकरोड बस स्थानकातील बी. एस. एन. एल कंपनीचे 60 एम.बी.पी.एस. प्रतिमहा र. रु. 707/- जी.एस.टी (वस्तु व सेवाकर सह) आदेश जा.क्र. सिटीलिंक /प्रशासन /04/2024 दिनांक 15/01/2024 अन्वये मान्यता देण्यात आलेली असून देखील खालील प्रमाणे जादा देयक आकारणी करुन अदायगी झालेली आहे.

अ.क्र.	माहे	अदायगी केलेली रक्कम	जादा अदा केलेली रक्कम
१.	डिसेंबर २०२३ ते जानेवारी २०२४ (मान्यता पूर्वीची)	१५३३	१५३३
२.	फेब्रुवारी २०२४	८२६	११८
३.	मार्च २०२४	८२६	११९
	एकूण	**३१८५**	**१७७०**

सदर इंटनेट कनेक्शन पुरवठा करणेकामी दिनांक 15/01/2024 अन्वये मान्यता प्राप्त झालेली असून मान्यतेपूर्वी माहे डिसेंबर 2023 ते जानेवारी 2024 करिता एकुण र.रु. 1533/- व माहे फेबुवारी 2024 व मार्च 2024 करिता र.रु. 237/- मान्य दरापेक्षा अधिक रक्कमेचा भरणा करुन असे एकुण र.रु. 1770/- चे जादा देयक आकारणी झालेली असून त्यानुसार अदायगी केलेली आहे. जादा अदा केलेली रक्कम रु. 2401/- वसुल करण्यात यावी.

वसुल पात्र र. रु. 2,401/-

परिच्छेद क्र. 13 :- दैंनंदिन कामकाजासाठी सिमकार्ड खरेदी करणे व त्याचे मासिक देयक अदायगी बाबत :-

कार्यालयीन कामकाजाचे अनुषंगाने आदेश जा.क्र. नामपमलि/5/2021 दिनांक 01/07/2021 अन्वये अधिकारी/कर्मचारी यांचे वापराकरीता एअरटेल कंपनीचे एकुण 38 मोबाईल क्रमांक (सिमकार्ड) प्रतिमाह 249/- या दराने एकुण खर्च 1,33,982 यास मान्यता देण्यात आलेली आहे.

एअरटेल कंपनीस अदा केलेल्या देयकाबाबत

अ.क्र.	देयक अदा केल्याचा प्रमाणक क्रमांक	रक्कम रुपये
१	४६	११४३२
२	५७	१११६५
३	७३	१११६५
४	८६	१११६५
५	१०३	११४१७
६	११२	११४२३
७	८	१११६५
८	१७	१४६५८
९	३३	१९९८६
१०	५५	१९९८६
११	६८	१९९९३
१२	९१	१९९८६
१३	११४	१९९८६
१४	१४०	१९९८८
१५	१६१	१९९५२
१६	१९९	१९९८६
१७	२१८	१९९८६
१८	२३८	१९९८६
१९	१९	१९९८६
२०	४८	१९९८६
२१	७४	१९९८६
२२	१०२	१९९८६
२३	१२७	२०४६१
२४	१५१	१९९८६

अ.क्र.	देयक अदा केल्याचा प्रमाणक क्रमांक	रक्कम रुपये
२५	१७७	११९८६
२६	२२५	११९८६
२७	२५७	११९८६
२८	२९२	११९८६
२९	३२७	११९९३
	एकुण	**५१३७५३**

कार्यालयीन कामकाजाचे अनुषंगाने अधिकारी/कर्मचारी यांचे वापराकरीता एअरटेल कंपनीचे मोबाईल क्रमांक (सिमकार्ड) प्रतिमाह 249/- या दराने एकुण खर्च 1,33,982/- यास मान्यता देण्यात आलेली असुन एकुण र, रु. 513753/- इतका खर्च झालेला आहे. वित्तीय व प्रशासकीय मंजुरी नसतानाही विभागाने र. रु. 3,79,771/- इतका जादा खर्च केलेला असुन सदर बाब अनियमित आहे.

वसुल पात्र र. रु. 3,79,771/-

परिच्छेद क्र. 14 :- प्रवासी सवलत पासच्या स्मार्ट कार्ड पोटी घेण्यात येणा-या चार्जेस वरील 18% वस्तु व सेवा कर शासनास भरणे बाबत :-

दिनांक 01/04/2023 ते 31/03/2024 पावेतो प्रवासी पासच्या स्मार्ट कार्ड पोटी घेण्यात येणा-या चार्जेस वरील 18% वस्तु व सेवा कर शासनास भरणा केला असून त्यामध्ये विभागाने माहे एप्रिल ते जुलै 2023 या कालावधीचा वस्तु व सेवा कराचा भरणा मुदतीत शासनास न केल्याने र. रु. 1986.86/- व्याजाची आकारणी करण्यात आलेली आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	माहे	वस्तु व सेवा कर	शासनास भरण्या करण्याची अंतिम दिनांक	भरणा केल्याचा दिनांक	विलंब दिवस	आकारण केलेले व्याज र. रु.
1.	एप्रिल 2023	6434.237	20/05/2023	20/09/2023	123	390.28

2.	मे. 2023	5277.966	20/06/2023	20/09/2023	92	239.46
3.	जुन 2023	24750	20/07/2023	20/09/2023	62	756.74
3	जुलै 2023	39272.03	20/08/2023	20/09/2023	31	600.38
					एकुण	**1986.86**

विभागाने सदर वस्तु व सेवा कराचा भरणा वेळीच केलेला नसल्यामुळे र. रु. 1986.86 इतक्या रक्कमेच्या दंड/व्याजाची आकारणी झालेली आहे. सिटीलिंक कंपनीस नाहक र. रु. 1986.86 इतका रक्कमेचे नुकसान झालेले आहे. तरी भविष्यामध्ये दंड/व्याज लागणार नाही याबाबत दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

आक्षेपित रक्कम :- र. रु. 1986.86

परिच्छेद क्र. 15 :- मॅक्स डिटेक्टीव्ह ॲण्ड सिक्युरीटी यांचे बँक गॅरंटीवरील मुद्रांक शुल्क बाबत :-

मॅक्स डिटेक्टीव्ह ॲण्ड सिक्युरीटी यांना सिटीलिंक क. (शहर बस) सेवेसाठी नियुक्त फेअर बॉक्स कलेक्शन करणेकामी कार्यादेश क्र. 92/2021 दिनांक 5/3/2021 अन्वये देण्यात आलेला असून त्यांनी करारनामा अटी-शर्तीनुसार कर्नाटका बँक यांची क्र. 20552BG4011 दिनांक 17/09/2020 र. रु. 2 (दोन) कोटीची बँक गॅरंटी सादर केलेली आहे.

मुद्रांक अधिनियम 1958 मधील अनुच्छेद 40-ब-1 नुसार कार्यकंत्राट यांना बँक गॅरंटी वरील मुद्रांक शुल्क रक्कम रु 0.5 टक्के मुद्रांक शुल्क वसुल करणे आवश्यक आहे.

तरी, मॅक्स डिटेक्टीव्ह ॲण्ड सिक्युरीटी यांनी सादर केलेल्या बँक गॅरंटी करारनामा वरील र.रु. 1,00,000/- चे मुद्रांक शुल्क घेणे आवश्यक होते.

वसुल पात्र र. रु. 1,00,000/-

गोषवारा

परिच्छेद क्र.	वसुल पात्र र. रु.	आक्षेपीत र. रु.	एकुण र. रु.
1.	--	--	--
2.	1,05,594.45	--	1,05,594.45
3.	--	--	--

परिच्छेद क्र.	वसुल पात्र र. रु.	आक्षेपीत र. रु.	एकुण र. रु.
4.	--	--	--
5.	--	--	--
6.	18,76,785.00	--	18,76,785.00
7.	400.00	--	400.00
8.	400.00	--	400.00
9.	1,46,300.00	--	1,46,300.00
10.	24,500.00	--	24,500.00
11.	50,00,000.00 + मुद्रांकशुल्क	--	50,00,000.00 + मुद्रांकशुल्क
12.	2401.00	--	2,401.00
13.	3,79,771.00	--	3,79,771.00
14.	--	1986.86	1,986.86
15.	1,00,000.00	--	1,00,000.00
एकुण र. रु.	76,46,151.45	1,986.86	76,48,138.31

वरील प्रमाणे विविध अनियमित, आक्षेपित बाबी व रक्कमा आढळुन आलेल्या असून सदरचे आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

मुख्यलेखापरिक्षक
नाशिक महानगरपालिका, नाशिक

प्रत
मा. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी,
नाशिक महानगरपरिवहन महामंडळ लि. (CITYLINK)
नाशिक

महानगरपालिका सचिवालय

नाशिक महानगरपालिका, नाशिक

स्थायी समिती ठराव

सभा क्र. : 92

विषय क्र. : 349 ठराव क्र. : 349 दिनांक : 11 / 02 / 2025

संदर्भ- मा.आयुक्त तथा प्रशासक सो. यांचेकडील जा.क्र/मुलेप/६५०/२०२५ दि.२१.०१.२०२५चे पत्र.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम ४५२ (अ) मधील तरतुदीनुसार मा.प्रशासक सो.यांना प्राप्त झालेल्या अधिकारानुसार असा ठराव करण्यांत येत आहे कि,

मुख्य लेखापरिक्षक नाशिक महानगरपालिका, नाशिक यांचा महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५ अन्वये आर्थिक वर्ष सन २०२४- २०२५ मधील दिनांक ०६/०१/२०२५ ते १०/०१/२०२५ या कालावधीतील साप्ताहिक अहवाल सादर करण्यात येत आहे. सन २०२०-२१ व सन २०२१-२२ या आर्थिक वर्षातील कार्योत्तर लेखापरिक्षण अहवालाचे कामकाज चालू आहे. लेखापरिक्षणास प्राप्त झालेल्या नस्त्या,देयके यामधून र. रू **३४,५८९/-** (अक्षरी रुपये चौतीस हजार पाचशे एकोण नव्वद फक्त) इतक्या रकमेची वसुली / बचत करणेत आली. त्यामुळे मनपाची बचत झाली आहे. तसेच सन २०२३-२४ या आर्थिक वर्षातील नाशिक महानगर परिवहन महामंडळ लि. (citilink) चा अहवाल मा. स्थायी समितीचे मन्यतेस्तव सादर केला आहे.

लेखापरिक्षण विभागातील अधिकारी / कर्मचारी यांचे कामकाजाचा साप्ताहिक संक्षिप्त अहवाल खालील प्रमाणे सादर करण्यात येत आहे.

अ.क्र.	कालावधी	बचत /वसुली र.रुपये
१.	दि. ०६/०१/२०२५ ते १०/०१/२०२५	**३४,५८९/-**
--	**एकुण वसुली / बचत रक्कम रुपये ---**	**३४,५८९/-**

सबब महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील कलम १०५ अन्वये साप्ताहिक दैनंदिनीचा अहवाल व महाराष्ट्र शासन नगरविकास परिपत्रक क्र. लोलेस २०१६/प्र.क्र.०३/नवि-३१,दिनांक २२/०१/२०१६ अन्वये सन २०२३-२४ या आर्थिक वर्षातील नाशिक महानगर परिवहन महामंडळ लि. (Citilink) च्या वार्षिक लेखा अहवालस नियमानुसार मंजुरी देण्यात येत आहे.

(मदन हरिश्चंद्र)
प्र.नगरसचिव,
नाशिक महानगरपालिका, नाशिक

(मनिषा खत्री)
प्रशासक,
नाशिक महानगरपालिका, नाशिक