कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण व निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2019 से 31.03.2023

भाग –एक

1 प्रारम्भिक

(क) हिमाचल प्रदेश कृषि एवं औद्योनिकी उपज (विकास एवं विनियम) अधिनियम, 2005 की धारा 48(2) के दृष्टिगत कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के अवधि 04/2019 से 03/2023 के लेखों का अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला –09 द्वारा निष्पादित किया गया।

वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अधिकारी, कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब के सचिव व आहरण एवं वितरण अधिकारी के रूप में कार्यरत रहे :–

अवधि	सचिव का नाम
01.04.2019 से 11.07.2019	श्री राजेश कुमार
12.07.2019 से 19.07.2019	कोई नहीं
20.07.2019 से 24.07.2019	श्री प्रकाश कश्यप
25.07.2019 से 25.11.2019	श्री उपेन्द्र सिंह चौधरी
26.11.2019 से 30.11.2021	श्री राज कुमार
01.12.2021 से 28.12.2021	कोई नहीं
29.12.2021 से 08.02.2022	श्री रविन्द्र शर्मा
08.02.2022 से 31.03.2023	श्री राजेश कुमार धीमान

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार–

क्र0सं0	पैरा संख्या	विवरण	राशि (₹ लाखों में)
1	6.1	दुकानों/गोदामों के किराए की वसूली हेतु बकाया राशि	11.76
2	20	अध्यक्ष विपणन समिति को यात्रा भत्ता दावा का अनियमित भुगतान	0.25
3	23	पारित आदेश के बिना अनियमित भुगतान	8.69

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई के अवलोकन उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट –क** पर दर्शाई गई है ।

भाग–दो

2 कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब, जिला सिरमौर हिमाचल प्रदेश के अवधि 04/2019 से 03/2023 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दर्शाए गए हैं श्रीमती ममता रावल, सहायक नियंत्रक द्वारा दिनाँक 04.12.2023 से 18.03.2024 तक के दौरान विपणन समिति पांवटा साहिब स्थित कार्यालय में निष्पादित किया गया। आय की विस्तृत जांच हेतु माह 07/19, 03/21, 02/22, व 03/23 तथा व्यय की विस्तृत जाँच के लिए माह 06/19, 11/20, 01/22, व 08/22 के लेखों का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैरों में समाविष्ट किया गया है।

अस्वीकरणः– इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण, सचिव कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब द्वारा प्रस्तुत/उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर किया गया है। संस्था द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत अथवा उपलब्ध ही न करवाये जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किभी भी प्रकार के प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।

3 **अंकेक्षण शुल्क**

कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब, जिला सिरमौर हिमाचल प्रदेश के अवधि 04/2019 से 03/2023 के लेखाओं के अंकेक्षण व निरीक्षण हेतु हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 1–459/92–फिन (एल.ए.)–खण्ड–1 दिनांक 1.11.14 के दृष्टिगत ₹347826.00 आंका गया जिसका विवरण निम्न प्रकार से है । अंकेक्षण शुल्क की इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा भेजने हेतु सहायक नियंत्रक की अधियाचना संख्या 11 दिनांक 12.03.24 द्वारा सचिव विपणन समिति पांवटा साहिब से अनुरोध किया गया तथा सचिव द्वारा अंकेक्षण शुल्क की राशि ₹347826.00 को हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक पांवटा साहिब के ड्राफ्ट संख्या 393775 दिनांक 16.3.24 के माध्यम से पत्र संख्या ए.पी.एम.सी/एसी–8(iv)पीटीए/ 2019 – 624 दिनांक 20.3.24 द्वारा हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को भेज दी गई है ।

वित्तीय वर्ष	कुल व्यय	अंकेक्षण शुल्क कुल व्यय का 0.50 प्रतिशत की दर से
2019–20	1,15,16,327.00	57,581.60
2020–21	1,80,71,627.00	90,358.10
2021–22	1,38,30,279.00	69,151.40
2022–23	2,61,46,874.00	1,30,734.40
कुल	**6,95,65,107.00**	**3,47,825.50**

4 वित्तीय स्थिति

(क) कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब, जिला सिरमौर हिमाचल प्रदेश के अवधि 04/2019 से 03/2023 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है जिसका विवरण **परिशिष्ट– "ख"** पर भी दिया गया है –

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	प्राप्तियां (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2019–20	6,83,58,236.55	1,45,55,171.00	46,95,944.00	8,76,09,351.55	1,15,16,327.00	7,60,93,024.55
2020–21	7,60,93,024.55	1,47,69,855.00	51,95,539.00	9,60,58,418.55	1,80,71,627.00	7,79,86,791.55
2021–22	7,79,86,791,55	1,98,45,387.00	39,14,018.00	10,17,46,196.55	1,38,30,279.00	8,79,15,917.55
2022–23	8,79,15,917.55	1,68,69,514.64	4644635.00	10,94,30,067.19	2,61,46,874.00	8,32,83,193.19

(ख) दिनांक 31.03.23 को अन्तिम शेष का विवरण–

1.	रोकड़ बही अनुसार 31.3.23 को अन्तिम शेष	₹8,32,83,193.19
2.	बैंक बचत खाता अनुसार 31.3.23 को शेष	₹94,61,929.00
3.	दिनांक 31.3.23 को सावधि जमा में शेष राशि	₹7,39,59,199.00
4.	कुल योग	₹8,34,21128.00
5.	बैंक में अधिक जमा के रूप में पाया गया अन्तर	₹1,37,935.00

(ग) **बैंक समाधान विवरणी**

उपरोक्त, बैंक में अधिक जमा के रूप में पाए गए अन्तर ₹1,37,935.00 बारे स्थिति स्पश्ट करने हेतु **परिशिष्ट –"ग"** अनुसार निम्न बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत की गई जिसकी पुष्टि अंकेक्षण द्वारा कर ली गई है –

	रोकड़ बही अनुसार 31.3.23 को अन्तिम शेष		**₹8,32,83,193.19**
1	चैक संख्या 840895 जो कि 31.3.23 को जारी किया गया परन्तु बैंक द्वारा 10.4.23 को खाते से घटाया गया	+	53,000.00
2	चैक संख्या 840896 जो कि 31.3.23 को जारी किया गया परन्तु बैंक द्वारा 10.4.23 को खाते से घटाया गया	+	1,03,387.00
3	चैक संख्या 840897 जो कि 31.3.23 को जारी किया गया परन्तु बैंक द्वारा 10.4.23 को खाते से घटाया गया	+	1,044.00
4	ब्याज राशि जो कि हि0 प्र0 राज्य सहकारी बैंक पांवटा साहिब द्वारा दिया गया परन्तु रोकड़ बही में दिनांक 31.3.23 के बाद जमा दर्शाया गया है	+	19,120.00
5	ब्याज राशि जो कि आई. सी. आई. सी. आई. बैंक पांवटा साहिब द्वारा दिया गया परन्तु रोकड़ बही में दिनांक 31.3.23 के बाद जमा दर्शाया गया है	+	922.00
6	ब्याज राशि जो कि हि0 प्र0 राज्य सहकारी बैंक राजगढ़ द्वारा दिया गया परन्तु रोकड़ बही में दिनांक 31.3.23 के बाद जमा दर्शाया गया है	+	8,560.00
7	ब्याज राशि जो कि हि0 प्र0 राज्य सहकारी बैंक ददाहु द्वारा दिया गया परन्तु रोकड़ बही में दिनांक 31.3.23 के बाद जमा दर्शाया गया है	+	3,761.00
8	ब्याज राशि जो कि हि0 प्र0 राज्य सहकारी बैंक नाहन द्वारा दिया गया परन्तु रोकड़ बही में दिनांक 31.3.23 के बाद जमा दर्शाया गया है	+	9899.00
9	रसीद संख्या 563928 द्वारा प्राप्त चैक संख्या 457429 जो कि 27.3.23 को रोकड़ बही में जमा दर्शाया गया परन्तु बैंक द्वारा 4.4.23 को खाते से जमा किया गया पाया गया	–	2,919.00

10	रसीद संख्या 563960 द्वारा प्राप्त चैक संख्या 347812 जो कि 29.3.23 को रोकड़ बही में जमा दर्शाया गया परन्तु बैंक द्वारा 5.4.23 को खाते से जमा किया गया पाया गया	–	9,960.00
11	रसीद संख्या 563974 द्वारा प्राप्त चैक संख्या 000031 जो कि 31.3.23 को रोकड़ बही में जमा दर्शाया गया परन्तु बैंक द्वारा 18.4.23 को खाते से जमा किया गया पाया गया	–	17,347.00
12	रसीद संख्या 563897, 563898, 563899, 563900 द्वारा प्राप्त चैक संख्या 000425 जो कि 23.3.23 को रोकड़ बही में जमा दर्शाया गया परन्तु बैंक द्वारा 4.4.23 को खाते से जमा किया गया पाया गया	–	31,532.00
	बैंक अनुसार 31.3.23 को अन्तिम शेष– सावधि जमा व बचत खाता		₹8,34,21,128.19

(घ) विपणन समिति द्वारा प्रस्तुत **परिशिष्ट–"घ"** दिनांक 31.3.23 को कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब के विभिन्न बचत खातों में शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है –

क्र0सं0	**खाता संख्या**	**बैंक का नाम**	**31.03.23 को शेष राशि (₹)**
1	56210103336	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक पांवटा साहिब	36,51,588.90
2	1177104000042909	आईडीबीआई पांवटा साहिब	18,47,801.00
3	140701000147	आईसीआईसीआई पांवटा साहिब	1,30,445.78
4	56310114776	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक राजगढ़	11,29,743.00
5	55310100558	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक ददाहु	5,84,569.00
6	5590103460	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक नाहन	21,17,781.51
		कुल	**94,61,929.00**

5 निवेश

कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब, जिला सिरमौर द्वारा दिनांक 31.03.23 को सावधि जमा योजना में ₹7,39,59,199.00 का निवेश किया गया है जिसका विवरण **परिशिष्ट–"ड"** पर दिया गया है ।

6 दुकान किराया के सम्बन्ध में

6.1 दुकानों/गोदामों के किराए की बकाया राशि ₹11.76 लाख वसूली हेतु शेषः–

विपणन समिति द्वारा विभिन्न स्थानों पर व्यावसायियों/ कारोबारियों को मासिक किराए पर आबंटित दुकानों /गोदामों से प्राप्त होने वाले मासिक किराए की राशि देय तिथि को नियमित

रूप से प्राप्त नहीं की जा रही थी जिसके कारण दिनांक 31.03.23 तक किराए की बकाया राशि ₹1176306.00 वसूली हेतु शेष थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट –"च"** पर दिया गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि मासिक किराए की राशि नियमित रूप से देय तिथि को प्राप्त करने बारे ठोस प्रयास किए जाऐं तथा देरी से किराया जमा करवाने वाले किराएदारों से अनुबन्ध की शर्तों के अनुसार दण्ड शुल्क को वसूल किया जाए ताकि दुकानदारों से किराए की समयानुसार वसूली सुनिश्चित की जा सके तथा इस सम्बन्ध में कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

6.2 अपूर्ण अभिलेख का पाया जाना

दुकानों व अन्य भवनों के किराए के रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि कई पृष्ठों पर किराएदारों का पूर्ण विवरण अंकित नहीं था या प्राप्ति योग्य किराए की राशि बारे स्पष्ट नहीं लिखा गया था । आबंटी के पृष्ठ पर यह स्पष्ट नहीं किया गया था कि कितना किराया प्राप्ति योग्य है, किराया प्राप्त न किए जाने का कारण क्या है, यदि दुकान खाली कर दी है तो खाली करने की तिथि क्या है । इसके अतिरिक्त रजिस्टर को सचिव मण्डी समिति से सत्यापित भी नहीं करवाया गया था। कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए हैं । अंकेक्षण अधियाचना संख्या 10 दिनांक 26.2.24 जारी करके इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक किराया रजिस्टर को पूर्ण करके सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था । अतः या तो इनके बारे पूर्ण स्थिति स्पष्ट की जाए या बकाया किराया वसूल करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र0 सं0	**किराया रजिस्टर पृष्ठ संख्या/ नाम**	**मासिक किराया**	**प्रथम/ अन्तिम प्रविष्टी की तिथि**	**जब तक किराया जमा किया दर्शाया है**
1	01/ मोहन लाल	दुकान ₹1000 कमरा ₹1200 कुल 2200	4.1.20/4.1.20	01/20
2	04/कुलदीप कुमार	₹1000	4.1.20/4.1.20	01/20
3	07/रफीक अहमद	दुकान ₹1000 कमरा ₹1200 कुल ₹1200	19.3.20/19.3.20	02/20
4	10/बलवीर कुमार	अंकित नहीं	अकित नहीं	अंकित नहीं

5	11/रंजीत कुमार	अंकित नहीं	10.1.20/10.1.20	01/20
6	17/योगेश कुमार	₹14700	18.1.20/1.9.20	08/20
7	18/बाबू राम सतौन	₹1000	7.1.20/7.1.20	01/20
8	20/ए.एस.ओ.आर.डी	₹800	5.2.20	02/20
9	22/ग्रीन लैंड	₹800	5.2.20/5.2.20	02/20
10	24/महा लक्ष्मी पांवटा	₹19900	20.5.20/30.6.22	02/21
11	26/नैशनल फ्रूट कम्पनी	₹18600	21.5.20/6.7.21	10/20
12	28/मोहर सिंह सतोन	₹1272	6.2.20/8.2.22	03/22
13	31/धीमान फ्रूट वैज	₹13100	7.4.20/3.3.21	09/20
14	36/रिशी पाल कैन्टीन	₹8500	27.3.20/2.9.20	07/20
15	38/विरेन्दर सैनी	₹27000	अंकित नहीं	अंकित नहीं
16	40/मोहसीन खान	₹20100	17.11.20/5.9.22	05/21
17	41/मोनू भाई फ्रूट एण्ड वैज	अंकित नहीं	अंकित नहीं	अंकित नहीं
18	192/विनोद कुमार एण्ड संस	₹26200	9.3.21/27.3.23	01/23
19	196/हिमालयन इंटरनैशनल राईपिंग चैम्बर	₹45000	19.3.21/30.5.21	4/21
20	200/कैन्टीन शषांक	₹10150	7.6.21/7.6.21	3/21
21	6 सतौन का नया रजिस्टर/ राम चन्दर	₹242	25.3.21	3/21
22	33 सतौन का पुराना रजिस्टर/ नन्दी प्रसाद माम राज	30.6.14 के बाद किसी प्रकार की प्रविष्टी नहीं है		

6.3 प्रतिभूति राशि ₹4.38 लाख को प्रतिभूति रजिस्टर में जमा न दर्शाया जाना ।

अंकेक्षण के दौरान किराया रजिस्टर व प्रतिभूति राशि रजिस्टर का मिलान करने पर पाया गया कि दुकान आबंटियों से प्रतिभूति राशि वसूल की जा रही है परन्तु प्रतिभूति रजिस्टर में इनका इन्द्राज नहीं किया गया था । इसके अभाव में प्रतिभूति राशि की वापिसी या समायोजन बारे सही स्थिति का आंकलन करना कठिन था । अतः निम्न तालिका में दिए गए प्रतिभूति राशि जमा की प्रविष्टियां पूर्ण करके अंकेक्षण को अनुपालना से अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में सभी प्रकार की प्रतिभूति प्राप्तियों को प्रतिभूति रजिस्टर में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

क्र0सं0	**किराया रजिस्टर पृष्ठ संख्या**	**रसीद संख्या/ दिनांक/ राशि**	**नाम**
1	1	564847 / 4.1.20 / ₹3200	मोहन लाल
2	17	564821 / 23.12.19 / ₹10000	योगेश कुमार
3	17	564831 / 30.12.19 / ₹78200	योगेश कुमार
4	7	564832 / 30.12.19 / ₹3200	रफीक अहमद
5	40	568881 / 31.7.21 / ₹19600	मोहसीन खान
6	40	566415 / 4.8.20 / ₹101000	मोहसीन खान
7	26	564999 / 12.2.20 / ₹10000	नैशनल फ्रूट कम्पनी
8	26	565209 / 19.3.20 / ₹51000	नैशनल फ्रूट
9	38	568880 / 31.7.20 / ₹20000	विरेन्दर सैनी
10	38	566437 / 13.8.20 / ₹142000	विरेन्दर सैनी

6.4 दैनिक प्राप्ति रजिस्टर के पृष्ठ संख्या 179 पर श्री जगत राम से रसीद संख्या 577791 दिनांक 27.3.21 द्वारा ₹5000/– प्रतिभूति के जमा किए गए दर्शाए गए थे। परन्तु प्रतिभूति रजिस्टर में इसका कोई उल्लेख नहीं पाया गया । अतः स्पष्ट किया जाए कि यह राशि किस मद की प्रतिभूति की प्राप्त की गई थी ।

6.5 समायोजित प्रतिभूति राशि के सम्बन्ध में :–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया है कि निम्न तालिका में दिए किराएदारों की धरोहर राशि को बकाया किराए की राशि में समायोजित किया गया दर्शाया गया था । परन्तु इस राशि के प्राप्ति या समायोजन सम्बन्धी कोई प्रविष्टि प्रतिभूति रजिस्टर में नहीं पाई गई । इसके अतिरिक्त इन किराएदारों के दुकान/ भवनों को खाली किए जाने की रिपोर्ट /सूचना अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई जिस कारण से बकाया किराया यदि कोई हो, के बारे स्थिति स्पष्ट नहीं हो सकी । अतः उक्त अनियमितता बारे पूर्ण स्थिति अंकेक्षण को अवगत करवाते हुए अपेक्षित प्रविष्टियां सम्बन्धित रजिस्टर में करके अंकेक्षण को सूचित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

क्र0 सं0	किराया रजिस्टर पृष्ठ संख्या/ नाम	सिक्योरिटी राशि (₹)	रसीद संख्या व दिनांक	टिप्पणी
1	31/धीमान फ्रूट वैज	78600	565000/ 10.2.20, 565117/ 17.2.20	राशि को माह अक्तूबर 20 से मार्च 21 तक के किराए में समायोजित किया गया है परन्तु प्रविष्टी सत्यापित नहीं है और न ही भवन खाली किए जाने की रिपोर्ट संलग्न है ।
2	38/विरेन्दर सैनी	162000	568880/ 31.7.20, 142000/ 13.8.20	राशि को माह 08/20 से 01/21 तक के किराए में समायोजित किया गया है परन्तु प्रविष्टी सत्यापित नहीं है और न ही भवन खाली किए जाने की रिपोर्ट संलग्न है ।
3	192/विनोद कुमार एण्ड संस	157000	567173/ 8.2.21, 567193/ 15.2.21	राशि को माह 06/22 से 10/22 तक के किराए में समायोजित किया गया है परन्तु प्रविष्टी सत्यापित नहीं है और न ही भवन खाली किए जाने की रिपोर्ट संलग्न है ।

6.6 बकाया किराया ₹52400 वसूली हेतु शेषः—

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि किराया रजिस्टर पृष्ठ संख्या 192 पर श्री विनोद कुमार एण्ड संस को दुकान संख्या 2 सी मासिक ₹26200 किराए पर दी गई दर्शाई है । प्रतिभूति रजिस्टर पृष्ठ संख्या 43 पर दिए नोट अनुसार इस दुकान को 31.3.23 को खाली किया गया है जबकि किराया रजिस्टर के पृष्ठ संख्या 192 पर माह 01/23 तक का ही किराया प्राप्त किया गया है । अतः अभिलेख अनुसार 2 माह का किराया ₹52400 बकाया प्रतीत होता है । इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा बकाया किराये की वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

7 कृषि उपज के क्रय–विक्रय रजिस्टर का रख–रखाव न करना व पंजीकृत फर्मों से प्राप्त योग्य मण्डी शुल्क का निर्धारण न करना :—

चयनित माह में प्राप्त आय से सम्बन्धित अभिलेख का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि विपणन समिति द्वारा हि0 प्र0 कृषि एवं औद्यानिकीय उपज (सामान्य) नियम 2006 के नियम 37 (2) के अन्तर्गत प्रावधित कृषि उपज के क्रय विक्रय रजिस्टर/प्रपत्र डब्ल्यू अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया । इस आपत्ति को पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/14 से 03/19 के पैरा 7 द्वारा भी विपणन समिति के ध्यानार्थ लाया गया था । चर्चा के दौरान बताया गया कि मण्डी समिति द्वारा वर्णित रजिस्टर का रख–रखाव नहीं किया गया था तथा न ही इस नियम के अन्तर्गत पंजीकृत फर्मों से देय शुल्क का निर्धारण किया गया था जो कि एक गम्भीर अतियमितता है । वर्णित अभिलेख के अभाव में इस तथ्य की सत्यापना नहीं की जा सकी कि वास्तव में फर्मों से कितना मण्डी शुल्क प्राप्त योग्य बनता था, कितना मण्डी शुल्क वसूल किया गया था तथा कितना मण्डी शुल्क अभी वसूली हेतु शेष बचता था । अतः पंजीकृत फर्मों के आय का रजिस्टर न बनाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वर्णित अभिलेख का रख–रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

8 मण्डी शुल्क ₹0.11 लाख की कम वसूली करना :—

मण्डी समिति पांवटा साहिब के अवधि 4/19 से 3/23 के अंकेक्षण में आय की नमूना जांच हेतु चयनित माह के अभिलेख की लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाए विवरण अनुसार राशि ₹10803/– मण्डी शुल्क कम वसूल किया गया था । उक्त कम वसूली के सम्बन्ध में स्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 04 दिनांक 31.1.24 जारी की गई थी जिसके प्रत्युत्तर में मण्डी समिति द्वारा अपने पत्र संख्या दिनांक 14.3.24 द्वारा सूचित किया गया कि कंम संख्या 2, 3, 5, 6, पर दर्शाए व्यापारियों से राशि की वसूली कर ली है । परन्तु इन व्यापारियों से केवल मूल राशि की ही वसूली की गई प्रतीत होती है जबकि हि0 प्र0 कृषि एवं

औद्यानिकीय उपज (सामान्य) नियम 2006 के नियम 37 (8) में प्रावधित जुर्माना राशि भी वसूल की जानी अपेक्षित थी तथा राशि की वसूली से सम्बन्धित मूल अभिलेख लेखा परीक्षा में प्रस्तुत न किए जाने के कारण प्रस्तुत किए गए तथ्यों की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी । इसके अतिरिक्त क्रम संख्या 1 व 4 पर कम वसूली के सम्बन्ध में प्रस्तुत किए गए तथ्यों बारे भी अभिलेख प्रस्तुत न किए जाने के कारण आपत्ति का निपटारा अंकेक्षण के दौरान नहीं किया जा सका । अतः अब इस सम्बन्ध में विस्तृत अभिलेख प्रस्तुत करते हुए स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा जुर्माना राशि सहित राशि की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को सूचित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0 सं0	आडती का नाम	रसीद संख्या / दिनांक	ओ फार्म संख्या	कुल व्यापार की राशि (₹)	देय मण्डी शुल्क (₹)	प्राप्त मण्डी शुल्क (₹)	कम प्राप्त राशि (₹)
1	श्री राजपाल ठाकुर	563935 / 28.3.23	0101734–35	412000	4120	2000	2120
2	श्री ओम प्रकाश	563931 / 27.3.23	0056319 दिनांक 15.8.22	350000	3500	350	3150
3	मै0 दिनेश कुमार एण्ड सन्स	563810 / 27.9.22	0274203	545000	5450	5045	405
4	मै0 सुनील कुमार एण्ड सन्स	563970 / 29.3.23	0427801	1265976	12660	7620	5040
5	मै0 पदम सिंह प्रवीण कुमार	565761 / 28.2.22	0084105	15139255	151393	151350	43
6	ठाकुर ट्रेडिंग क0 खैरी	563933 / 28.3.23	0105002	794525	7945	7900	45
							10803

9 नियमानुसार मण्डी शुल्क की वसूली न करना व आय को देरी से प्राप्त व जमा करनाः—

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हि0 प्र0 कृषि एवं औद्यानिकीय उपज विपणन (विकास एवं विनियमन) नियम 2005 के नियम 45 (2) व 45 (3) जिसका विवरण निम्न प्रकार से दिया गया है, का कड़ाई से पालन नहीं किया जा रहा है तथा मण्डी समिति की आय देरी से प्राप्त व जमा की जा रही है ।

"45(2) on the agricultural produce broughat in the market area for commercial transaction or for processing, the market fee shall be deposited by the buyer or processor, as the case may be, in the office of the committee, within fourteen days but before sale or resale or processing or export outside the market area, such agricultural produce."

"45(3) In case any notified agricultural produce is found to have been processed, sold or resold or dispatch outside the market area without payment of market fee payable on such produce, **the market fee shall be levied and recovered five times the market value of the processed produce, or value of the agricultural produce,** as the case may be."

मण्डी समिति में उक्त नियमानुसार मण्डी शुल्क जमा नहीं करवाया जा रहा है । आय की नमूना जांच हेतु चयनित माह के अभिलेख की जांच में पाए गए इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ मामले/उदाहरण निम्न वर्णित हैं। अतः इस अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा नियमानुसार नियम 45 (3) के अन्तर्गत कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त भविष्य में निर्धारित समयावधि के भीतर मण्डी शुल्क का जमा करवाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए ।

क्र0 सं0	**मण्डी /उप मण्डी का नाम**	**फर्म का नाम**	**ओ फार्म संख्या**	**कारोबार की अवधि**	**मण्डी शुल्क की राशि (₹)**	**जमा का विवरण**
1	पांवटा	हिमगिरि हैचरीज	0047041	1.10.20 से 31.12.20	98055	567298 दिनांक 18.3.21
2	पांवटा	वन निगम	0131927	12/20 से 1/21	368893	566056 दिनांक 25.3.21
3	पांवटा	तिरूपति मैडीकेयर	.....	10/20 से 3/21	419831	566068 दिनांक 26.3.21

4	पांवटा	वन निगम	0131928	2/21	237259	566750 दिनांक 31.3.21
5	पांवटा	सैसा केयर	0093134	2/22	6392	562831 दिनांक 19.2.22
6	पांवटा	सैसा केयर	0093147	1/23 से 2/23	8042	577730 दिनांक 4.3.23
7	पांवटा	अली टिम्बर	116908—10	30.5.22 से 31.12.22	5044	577252 दिनांक 15.3.23
8	पांवटा	वन निगम	0131959	1/23	129619	577756 दिनांक 20.3.23
9	पांवटा	सोहन लाल पासी	0272901	6.11.22 से 20.3.23	1000	577779 दिनांक 22.3.23
10	पांवटा	रिलायंस रिटैल	0260810	2/23	3495	571003 दिनांक 31.3.23
11	पांवटा	वन निगम	0131912	06/19	304225	575195 दिनांक 15.7.19
12	पांवटा	अछतया हरि ओम शर्मा	93602—03	4.5.19 से 3.7.19	4102	575451 दिनांक 31.7.19
13	पांवटा	यादव महेश भाई	0063008	4.5.19 से 23.6.19	698	575452 दिनांक 31.7.19
14	राजगढ़	सुभाष चन्द विनय कुमार	112034—49	2.9.20 से 6.12.20	14880	565529 दिनांक 7.12.20
15	राजगढ़	सेवक राम व सन्स	119702—10	24.9.20 से 4.12.20	2943	565533 दिनांक 24.12.20
16	राजगढ़	कमल राज एण्ड ब्रदर्ज	86501—05	18.7.20 से 17.10.20	4177	565543 दिनांक 23.3.21
17	राजगढ़	सुभाष चन्द विनय कुमार	112090—99	24.9.21 से 8.2.22	5972	563547 दिनांक 23.2.22

18	राजगढ़	पदम सिंह प्रवीन कुमार	84101–105	13.6.21 से 10.9.21	11350	565761 दिनांक 28.2.22
19	राजगढ़	दिनेश कुमार एण्ड संस	274203	27.9.22 से 15.10.22	500	563893 दिनांक 18.3.23
20	राजगढ़	ए.वी.एस. फ्रूट कम्पनी	293401	3.7.22	9800	563897 दिनांक 23.3.23
21	राजगढ़	राजीव कुमार	258801	1.10.22	3475	563901 दिनांक 23.3.23
22	राजगढ़	नेगी ट्रैडिंग कम्पनी	0119104	25.9.22	5145	563916 दिनांक 27.3.23
23	राजगढ़	कपिल ट्रैडिंग कम्पनी	129803	3.7.22	5075	563918 दिनांक 27.3.23
24	राजगढ़	अजय ट्रैडिंग कम्पनी	46506–07	25.9.22	3510	563920 दिनांक 27.3.23
25	राजगढ़	सुल्तान सिहं	365303	25.9.22	5325	563922 दिनांक 27.3.23
26	राजगढ़	नरेश पोल्ट्री	119607	1.12.22 से 25.3.23	3108	563925 दिनांक 27.3.23
27	राजगढ़	एसएसएस फ्रूट एण्ड वैज	82801	29.8.22	2919	563928 दिनांक 27.3.23
28	राजगढ़	ओम प्रकाश ट्रैडिंग कम्पनी	56319–20	1.4.22 से 27.3.23	9685	563931 दिनांक 27.3.23

29	राजगढ़	ठाकुर ट्रैडिंग कम्पनी	105002	5.8.22	7900	563933 दिनांक 28.3.23
30	राजगढ़	राजपाल ठाकुर	101734	3.8.22 से 21.10.22	2000	563935 दिनांक 28.3.23
31	राजगढ़	संजीव कुमार	277504–05	28.7.22 से 20.8.22	2078	563937 दिनांक 28.3.23
32	राजगढ़	एसटीएस खैरी	269003	1.12.22 से 25.3.23	9500	563939 दिनांक 28.3.23 563864 दिनांक 28.11.22
33	राजगढ़	मेहता ट्रैडिंग कम्पनी	427401	2.8.22 से 20.8.22	733	563943 दिनांक 28.3.23
34	राजगढ़	एच. वी.सी	427101	20.7.22 से 25.7.22	2817	563945 दिनांक 28.3.23
35	राजगढ़	नितेश फ्रूट एण्ड वैज	254704–05	4.10.22 से 10.10.22	5170	563949 दिनांक 28.3.23
36	राजगढ़	सुदर्शन ठाकुर एण्ड संस	260401–02	1.4.22 से 28.3.23	9050	563956 दिनांक 28.3.23
37	राजगढ़	रोशन लाल सुभाष चन्द	256805–06	21.9.22 से 20.3.23	34196	563961 दिनांक 28.3.23
38	राजगढ़	प्रिंस फ्रूट एण्ड वैज	297201	12.09.22	9600	563965 दिनांक 29.3.23
39	राजगढ़	एकेपी ब्रदर्ज	427201	7.8.22	7500	563967 दिनांक 29.3.23
40	राजगढ़	सुनील कुमार एण्ड संस	427801	6.7.22	7620	563970 दिनांक 29.3.23

41	राजगढ़	पवन फ्रूट एण्ड वेजीटेबल	84602—03	3.10.22 से 1.1.23	7310	563975 दिनांक 31.3.23
42	राजगढ़	नीरज ट्रैडिंग कम्पनी	68214—32	22.8.21 से 1.9.22	2573	563977 दिनांक 31.3.23
43	ददाहु	जगत सिंह	0075606	1.6.19 से 5.7.19	10000	574334 दिनांक 6.7.19
44	ददाहु	चन्द्र कान्त	0075513	25.5.19 से 6.7.19	500	574336 दिनांक 6.7.19
45	ददाहु	मदन लाल	0122132	25.5.19 से 6.7.19	600	574338 दिनांक 6.7.19
46	ददाहु	शिरगुल ट्रैडिंग कम्पनी	0090066	25.11.20 से 2/21	2000	566281 दिनांक 1.3.21
47	ददाहु	खैराती लाल	0034561	1.4.20 से 31.3.31	6500	566287 दिनांक 10.3.21
48	ददाहु	राजेश कुमार	25492	15.1.21 से 9.3.21	2000	566294 दिनांक 10.3.21
49	ददाहु	हरीश कुमार	20884	2019—20	700	566901 दिनांक 10.3.21
50	ददाहु	अरविन्द कुमार	61818	20.1.21 से 28.2.21	700	566902 दिनांक 10.3.21
51	ददाहु	मदन लाल बृज भूषण	122139	29.1.21 से 10.3.21	1200	566903 दिनांक 10.3.21
52	ददाहु	चन्द्र कान्त	75520	29.1.21 से 10.3.21	1000	566904 दिनांक 10.3.21
53	ददाहु	जगत सिंह	75612	01/21 से 10.3.21	3180	566909 दिनांक 12.3.21
54	ददाहु	बिमल प्रसाद	109623	2019—20	3700	566911 दिनांक 15.3.21

55	ददाहु	जय प्रकाश अनूप कुमार	5853	2019–20	4434	566913 दिनांक 15.3.21
56	ददाहु	बिमल प्रसाद	109624	2020–21	3800	566918 दिनांक 15.3.21
57	ददाहु	रेनुका डेरी	124937	5.6.20 से 18.3.21	2800	566935 दिनांक 18.3.21
58	ददाहु	गर्ग ट्रेडर्स	129506	12.7.20 से 11.10.20	11878	566943 दिनांक 24.3.21
59	ददाहु	अरविन्द कुमार	61819	1.3.21 से 24.3.21	1600	566945 दिनांक 25.3.21
60	ददाहु	हरीश कुमार	20885	2019–20	2100	566947 दिनांक 25.3.21
61	ददाहु	जे सी धीमान	49103	2020–21	2000	566954 दिनांक 30.3.21
62	ददाहु	अरविन्द कुमार	61820	2020–21	3600	566956 दिनांक 30.3.21
63	ददाहु	गीता राम	124820	1.8.21 से 31.10.21	1000	567100 दिनांक 14.2.22
64	ददाहु	रेनुका डेरी	124941	1.8.22 से 31.3.23	2050	576539 दिनांक 31.3.23
65	ददाहु	खैराती लाल	34574	4.1.23 से 22.2.23	4800	576509 दिनांक 20.3.23
66	ददाहु	अरविन्द	61828	1.8.22 से 30.9.22	2000	576537 दिनांक 31.3.23
67	ददाहु	चन्द्रकान्त	75538	5.2.23 से 4.3.23	800	567917 दिनांक 4.3.23
68	ददाहु	मदन लाल	122157	5.2.23 से 4.3.23	1000	567919 दिनांक 4.3.23

69	ददाहु	उषा वर्मा	125806	15.8.22 से 16.9.22	17600	576501 दिनांक 14.3.23
70	ददाहु	पी.एसं अत्री	61311	1.6.22 से 30.9.22	16400	576503 दिनांक 20.3.23
71	ददाहु	शिवा ट्रेडर	61406	8.6.22 से 26.8.22	18750	576506 दिनांक 20.3.23
72	ददाहु	ठाकुर ट्रैडिंग कम्पनी	261004	29.9.22 से 21.3.23	12360	576520 दिनांक 21.3.23
73	ददाहु	हरीश कुमार	20892	2022–23	10000	576522 दिनांक 21.3.23
74	ददाहु	जेसी धिमान	43105	21.6.22 से 31.3.23	15355	576526 दिनांक 31.3.23
75	ददाहु	चन्द्रकान्त	75539	2022–23	1500	576531 दिनांक 31.3.23
76	ददाहु	मदन लाल	122158	2022–23	1500	576532 दिनांक 31.3.23
77	ददाहु	विमल प्रसाद	109627	2022–23	4250	576535 दिनांक 31.3.23
78	ददाहु	सुरेन्दर	43604	1.8.22 से 31.3.23	12600	576538 दिनांक 31.3.23
79	ददाहु	राजेन्दर ठाकुर	68610	1.9.22 से 31.3.23	13400	576542 दिनांक 31.3.23
80	नाहन	सागर कत्था	0115237	4.6.19 से 30.6.19	120000	572602 दिनांक 22.7.19
81	....	हि0प्र0 राज्य नागरिक आपूर्ति निगम	......	1.1.19 से 30.6.19	666014	572603 दिनांक 25.7.19

10 "ओ" फार्म प्रस्तुत न करने बारे–

आय की नमूना जांच हेतु चयनित माह के दैनिक प्राप्ति रजिस्टर अनुसार प्राप्त की गई आय की जांच हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 4 दिनांक 31.1.24,06 दिनांक 15.2.24, 08 दिनांक 26.2.24, 13 दिनांक 15.3.24 द्वारा कारोबारियों के "ओ" फार्म मांगे गए थे परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इन "ओ" फार्मों को प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण निम्न तालिका में दिए गए प्राप्तियों की सत्यापना नहीं हो सकी । अतः "ओ" फार्म प्रस्तुत न किए जाने के कारणों को स्पष्ट करते हुए अब इन "ओ" फार्मों को आगामी लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

क्र0 सं0	मण्डी /उप मण्डी का नाम	फर्म का नाम	ओ फार्म संख्या	कारोबार की अवधि	मण्डी शुल्क की राशि (₹)	जमा का विवरण
1	राजगढ़	पंकज शर्मा/ जेवीएम ट्रेडर्ज	प्रस्तुत नहीं किया	18.7.22 से 17.9.22	3281	563895 दिनांक 20.3.23
2	ददाहु	राजेन्द्र ट्रैडिंग कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	2019–20	10000	574323 दिनांक 21.7.19
3	ददाहु	सिरमौर गारलिक नेहरस्वार	प्रस्तुत नहीं किया	2019–20	20000	574324 दिनांक 21.7.19
4	ददाहु	सिरमौर गारलिक नेहरस्वार	प्रस्तुत नहीं किया	2019–20	3600	574325 दिनांक 21.7.19
5	ददाहु	पी.एस.अत्री	प्रस्तुत नहीं किया	2019–20	13272	574328 दिनांक 21.7.19
6	ददाहु	शिवा ट्रेडर्स	प्रस्तुत नहीं किया	2019–20	5000	574329 दिनांक 21.7.19
7	ददाहु	अभिषेक अत्री	प्रस्तुत नहीं किया	2019–20	5000	574330 दिनांक 21.7.19
8	ददाहु	कुशल सिंह	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	2000	574323 दिनांक 21.7.19

9	ददाहु	बिमल प्रसाद	प्रस्तुत नहीं किया	2019–20	4000	574341 दिनांक 6. 7.19
10	ददाहु	राम्बो बेचड का बाग	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	566285 दिनांक 8. 3.21
11	ददाहु	गीता राम	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	2724	566290 दिनांक 10.3.21
12	ददाहु	गुरू ट्रैडिंग कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	566906 दिनांक 12.3.21
13	ददाहु	शिरगुल वैजीटेबल कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	566914 दिनांक 15.3.21
14	ददाहु	सतीश कुमार	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	310	566922 दिनांक 16.3.21
15	ददाहु	महावीर प्रसाद नरेश कुमार	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3300	566923 दिनांक 16.3.21
16	ददाहु	कमल राज वर्मा	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	1500	566933 दिनांक 17.3.21
17	ददाहु	महावीर प्रसाद नरेश कुमार	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3700	566937 दिनांक 23.3.21
18	ददाहु	सतीश कुमार	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	1250	566941 दिनांक 23.3.21
19	ददाहु	शिरगुल ट्रैडिंग कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	30905	567096 दिनांक 7. 2.22
20	ददाहु	राजेश ठाकुर	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	6350	576517 दिनांक 21.3.23
21	ददाहु	खैराती लाल	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	6610	576516 दिनांक 21.3.23
22	ददाहु	जय प्रकाश	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	4000	576533 दिनांक 31.3.23
23	ददाहु	शिरगुल ट्रैडिंग कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	30905	567096 दिनांक 7. 2.22

24	ददाहु	राजेश ठाकुर	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	6350	576517 दिनांक 21.3.23
25	ददाहु	खैराती लाल	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	6610	576516 दिनांक 21.3.23
26	ददाहु	जय प्रकाश	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	4000	576533 दिनांक 31.3.23
27	खैरी	सुनील कुमार	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3000	559966 दिनांक 21.719
28	खैरी	मै0 एस.टी.एस.	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	2000	559968 दिनांक 21.719
29	खैरी	नेगी ट्रैडिंग कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	20000	559969 दिनांक 21.719
30	खैरी	कपिल देव	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	2000	559970 दिनांक 21.719
31	खैरी	सुख देव	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	2000	559971 दिनांक 21.719
32	पांवटा	आकाश गर्ग	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	26.2.21/567236
33	पांवटा	नरेन्दर सिंह	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	500	24.3.21/566046
34	पांवटा	वाल्वो इम्पैक्स	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	25.3.21/566064
35	पांवटा	सुरेन्दर फ्रूट कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	26.3.21/566070
36	पांवटा	सुरेन्दर फ्रूट कम्पनी	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	10000	26.3.21/566071
37	पांवटा	पोन्ट्री एण्ड पोल्ट्री प्रोडक्ट	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	500	31.3.21/566075
38	पांवटा	शिरगुल महादेव	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	11.2.22/562808

39	पांवटा	गारलिक एग्रो	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	3600	11.2.22/562810
40	पांवटा	सुरेन्दर	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	500	27-2-23/577719
41	पांवटा	एन्जो मिल्क	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	2000	14.3.22/577744
42	पांवटा	लता फ्रूट वैज	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	5000	22.3.23/577771
43	पांवटा	अजय ठाकुर	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	5100	22.3.23/577772
44	पांवटा	इन्दर सिंह	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	5200	22.3.23/577773
45	पांवटा	अमर नाथ	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	5608	27.3.23/577794
46	पांवटा	अली संस	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	15000	2.3.23/576284
47	पांवटा	दीपक रैन	प्रस्तुत नहीं किया	अंकित नहीं	1675	1.7.19/575161

11 (1) हि0प्र0 कृषि एवं औद्यानिकीय उपज (विकास एवं विनियमन) 2005 के नियम 45 के अन्तर्गत मण्डी शुल्क जमा न करने बारेः–

आय की विस्तृत जांच हेतु चयनित माह के अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि मण्डी शुल्क/ यूजर चार्जिज की वसूली के दौरान हि0 प्र0 कृषि एवं औद्यानिकीय उपज (विकास एवं विनियमन) 2005 के नियमों की अनुपालना नहीं की जा रही है। इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ उदाहरण निम्न वर्णित है।

नियमानुसार मण्डी समिति परिक्षेत्र में किए जा रहे व्यापार के क्रय/विक्रय के 14 दिनों के भीतर या परिक्षेत्र से बाहर कृषि उत्पाद को विक्रय की तिथि से पूर्व मण्डी शुल्क जमा करवाया जाना अनिवार्य है। कृषि उपज मण्डी समिति पांवटा साहिब परिक्षेत्र में अधिकतर प्रकरणों में 14 दिन के बाद शुल्क जमा किया जा रहा है परन्तु मण्डी समिति पांवटा की ओर से नियम 45 (2) की अनुपालना करवाने हेतु कोई ठोस प्रयास भी किए गए प्रतीत नहीं होते है।

अतः इस अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए अथवा नियम 45 (3) के अन्तर्गत कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	मण्डी/उप मण्डी का नाम	मण्डी शुल्क/यूजर चार्जिज की राशि (₹)	नियमानुसार 14 दिनों के भीतर जमा करवाई गई राशि (₹)	14 दिनों के बाद जमा करवाई गई राशि (₹)	परिशिष्ट का विवरण
1	नाहन	2148099	6323	2141776	**परिशिष्ट–छ**
2	सराहां	126972	0	126972	**परिशिष्ट–ज**
	कुल	2275071	6323	2268748	
दण्ड राशि सहित वसूली योग्य राशि = ₹2268748 x 5=₹11343740.00					

11 (2) उपरोक्त नियम 45 की जानबूझकर की गई अवहेलना बारेः–

उपरोक्त पैरा 11 (i) में वर्णित प्रकरणों के अतिरिक्त कुछ कारोबारी ऐसे भी थे जो कभी भी मण्डी शुल्क नियमानुसार निर्धारित 14 दिन की समय सीमा के भीतर जमा नहीं करवा रहे थे । **परिशिष्ट –झ** में दिए विवरण अनुसार इन कारोबारियों की नस्ति की विस्तृत जांच में पाया गया कि देरी से शुल्क जमा करवाना उनकी आदत में शामिल हो गया था क्योंकि मण्डी समिति ने भी ऐसे कारोबारियों के विरूद्ध नियमानुसार कोई कार्रवाई नहीं कर रही थी । इन कारोबारियों के विरूद्ध नियमानुसार मण्डी शुल्क की वसूली न किए जाने तथा मण्डी शुल्क निर्धारण न किए जाने के सम्बन्ध में सचिव विपणन समिति से अंकेक्षण अधियाचना संख्या 07 दिनांक 17.2.24 जारी करके पूछा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक किसी प्रकार का उत्तर कार्यालय की ओर से प्राप्त नहीं हुआ । जो कि गम्भीर चिन्ता का विषय है । अतः इस अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार या तो दण्ड शुल्क की वसूली की जाए या देय शुल्क का निर्धारण शीघ्र करके अंकेक्षण को सूचित करवाया जाए।

क्र0 सं0	मण्डी /उप मण्डी का नाम	मण्डी शुल्क/ यूजर चार्जिज की राशि (₹)	नियमानुसार 14 दिनों के भीतर जमा करवाई गई राशि (₹)	14 दिनों के बाद जमा करवाई गई राशि (₹)	परिशिष्ट का विवरण
1	नाहन	178869.00	2513	176356	**परिशिष्ट– झ**

12 नियमानुसार कारोबार का पूर्ण विवरण अंकित किए बिना मण्डी शुल्क की प्राप्ति बारेः–

12.1 आय की नमूना जांच हेतु चयनित माह के अभिलेख की लेखा परीक्षा में पाया गया कि कई कारोबारियों द्वारा "ओ" फार्म पर कारोबार का पूर्ण विवरण जैसे कि कारोबार की तिथि, उत्पाद का

नाम, उसका भार व मूल्य, किए गए कुल कारोबार की मात्रा आदि का विवरण अंकित नहीं किया जा रहा था । कारोबारियों द्वारा उक्त फार्म पर केवल स्थानीय खरीद अंकित किया जा रहा था तथा अनुमानित कारोबार दर्शा कर अनुमानित मण्डी शुल्क जमा किया जा रहा था जबकि हि0 प्र0 कृषि एवं औद्यानिकीय उपज (सामान्य) नियम 2006 के नियम 37 के प्रावधानानुसार मण्डी शुल्क की गणना हेतु "ओ" फार्म पर कारोबार का पूर्ण विवरण अंकित किया जाना अनिवार्य है । नियमों की अवहेलना करके मण्डी शुल्क की प्राप्ति से सम्बन्धित इस अनियमितता को दर्शाते कुछ उदाहरण निम्न तालिका में दिए गए हैं ।

क्र0 सं0	मण्डी /उप मण्डी का नाम	कारोबारी का नाम	ओ फार्म न0/ कारोबार की अवधि	कुल कारोबार/ मण्डी शुल्क/ यूजर चार्जिज की राशि (₹)	कारोबार का विवरण
1	सराहां	श्री हरि नारायण शर्मा	44144/ 1.10.22 से 24.3.23	150000/1500	स्थानीय खरीद
2	सराहां	श्री जगदीश चन्द	92385/10/22	115000/1150	स्थानीय खरीद
3	सराहां	श्री सचिन गर्ग	105682/10/22	105000/1050	स्थानीय खरीद
4	सराहां	श्री तेजपाल	47233/10/22	265000/2650	स्थानीय खरीद
5	ददाहु	अरविन्द कुमार	61818/20.1.21 से 28.2.21	70000/700	स्थानीय खरीद
6	ददाहु	चन्द्र कान्त	75528/18.1.22 से 7.2.22	108000/1080	स्थानीय खरीद
7	ददाहु	मदन लाल ब्रिजेश भूषण	122147/18.1.22 से 7.2.22	54000/540	स्थानीय खरीद
8	ददाहु	खैराती लाल	34569/01/22	70000/700	स्थानीय खरीद
9	ददाहु	गीता राम	124820/1.8.21 से 31.10.21	100000/1000	स्थानीय खरीद
10	ददाहु	चन्द्र कान्त	75538/5.2.23 से 4.3.23	80000/800	स्थानीय खरीद

11	ददाहु	मदन लाल	122157 / 5.2.23 से 4.3.23	100000 / 1000	स्थानीय खरीद
12	ददाहु	पी.एस.अत्री	61311 / 1.6.22 से 30.9.22	1640000 / 16400	स्थानीय खरीद
13	ददाहु	ठाकुर ट्रेडिंग कम्पनी	261004 / 29.9.22 से 21.3.23	1236000 / 12360	स्थानीय खरीद
14	ददाहु	हरीश कुमार	20892 / 2022–23	1000000 / 10000	स्थानीय खरीद
15	ददाहु	जे.सी धीमान	43105 / 21.6.22 से 31.3.23	1535500 / 15355	स्थानीय खरीद
16	ददाहु	चन्द्र कान्त	75539 / 2022–23	150000 / 1500	स्थानीय खरीद
17	ददाहु	मदन लाल	122158 / 2022–23	150000 / 1500	स्थानीय खरीद
18	ददाहु	विमल प्रसाद	109627 / 2022–23	425000 / 4250	स्थानीय खरीद
19	ददाहु	सुरेन्दर	43604 / 1.8.22 से 31.3.23	1260000 / 12600	स्थानीय खरीद
20	ददाहु	राजेन्दर ठाकुर	68610 / 1.9.22 से 31.3.23	1340000 / 13400	स्थानीय खरीद
21	ददाहु	अरविन्द	61828 / 2.8.22 से 31.3.23	200000 / 2000	स्थानीय खरीद
22	नाहन	सुभाश चन्द	126658–60 / 1.1.23 से 31.3.23	295000 / 2950	अनुमानित कारोबार
23	नाहन	सुभाश चन्द	126646 / 1.1.22 से 31.1.22	164000 / 1640	अनुमानित कारोबार

12.2 इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि कारोबारी "ओ" फार्म पर कारोबार की अवधि / दिन के स्थान पर वित्तीय वर्ष को ही अंकित कर रहे थे तथा अनुमानित कारोबार के अनुसार अनुमानित शुल्क जमा करवा रहे थे । उदाहरणार्थ उप मण्डी नाहन के कारोबारी श्री मदन लाल एण्ड संस ने ओ फार्म संख्या 0098113 पर दिनांक 18.3.21 को रसीद संख्या 0578936 के

माध्यम से वित्तीय वर्ष 2020–21 हेतु कुल कारोबार की राशि ₹110000.00 हेतु ₹11000 का मण्डी शुल्क जमा करवाया गया है जो कि कुल व्यापार का 10 प्रतिशत बनता है । "ओ" फार्म पर अन्य विवरण जैसे कि भार व मूल्य आदि अंकित नहीं है ।

13 (1) ओ फार्म का अनियमित निरस्तीकरण:

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उप मण्डी राजगढ़ से सम्बन्धित निम्न तालिका में दिए गए "ओ" फार्म निरस्त किए गए थे तथा निरस्त किए गए इन फार्मों को किसी सक्षम अधिकारी द्वारा निरस्तीकरण का कारण स्पष्ट करते हुए सत्यापित भी नहीं किया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 04 दिनांक 31.1.24 जारी करके सचिव विपणन समिति से स्थिति से अवगत करवाने का अनुरोध किया गया था जिसके जवाब में सचिव द्वारा प्रस्तुत किया गया कि फील्ड में सक्षम अधिकारी न पंहुचने के कारण किसी अन्य द्वारा इन फार्मों को निरस्त किया गया था । सचिव का जवाब सन्तोषजनक नहीं था क्योंकि इन फार्मों को विपणन समिति के किसी भी जिम्मेदार प्राधिकारी द्वारा निरस्तीकरण का कारण स्पष्ट करते हुए निरस्त नहीं किया गया था । अतः यदि वे फार्म किसी वैध कारण से निरस्त किए गए हैं तो कारण स्पष्ट करते हुए प्रतिहस्ताक्षरित करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में फार्म की मूल प्रति पर शुल्क की प्राप्ति सुनिश्चित की जाए या यदि किसी वजह से फार्म को निरस्त किया जाता है तो कारण स्पष्ट करते हुए प्रतिहस्ताक्षरित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए ।

क्र0सं0	आडती का नाम	ओ फार्म संख्या
1	मै0 अजय ट्रेडिंग कम्पनी	0046507
2	मै0 दिनेश कुमार एण्ड सन्स	0274201–0274202
3	मै0 आर कुमार फ्रूट एण्ड वैजीटेबल	0268002

13 (2) अधूरे ओ फार्म प्रस्तुत करने के सम्बन्ध में :–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उप मण्डी राजगढ़ में रसीद संख्या 563925 दिनांक 27.3.23 के माध्यम से मै0 नरेश पोल्ट्री द्वारा कुल ₹3108/– का मण्डी शुल्क जमा करवाया गया था । जिसमें से ₹1733/– के मण्डी शुल्क सम्बन्धी ओ फार्म अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए तथा शेष ₹1375/– के मण्डी शुल्क सम्बन्धी ओ फार्म पर अत्याधिक कटिंग की गई है जिस कारण से सही व्यापार की मात्रा का अनुमान लगाना कठिन था। अतः इस फार्म पर दर्शाए गए व्यापार की सत्यापना हेतु अन्य अभिलेख जैसे कि क्यु, आर या डब्ल्यू फार्म प्रस्तुत करने हेतु अंकेक्षण

अधियाचना संख्या 04 दिनांक 31.1.24 द्वारा सचिव विपणन समिति से अनुरोध किया गया था जो कि अंकेक्षण समाप्ति तक प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः अनियमितता का निपटारा मौके पर नहीं किया जा सका। अतः अब उक्त फार्म अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि प्राप्त मण्डी शुल्क की सत्यापना की जा सके ।

13 (3) मात्र part payment का पाया जाना :–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया है कि उप मण्डी ददाहु के मै0 विमल प्रसाद कुलभूषण ने रसीद संख्या 574341 दिनांक 6.7.19 द्वारा वर्ष 2019–20 हेतु ₹4000/– की पार्ट पेमैन्ट जमा करवाई थी। इस जमा से सम्बन्धित अभिलेख जैसे कि ओ फार्म/ क्यू फार्म /डब्ल्यू फार्म या अन्य अभिलेख अंकेक्षण अधियाचना संख्या 06 दिनांक 15.02.24 द्वारा प्रस्तुत किए जाने का अनुरोध करने के उपरान्त भी प्रस्तुत नहीं किया गया जिस के आधार पर मण्डी शुल्क की राशि के सही होने की सत्यापना की जा सके । अतः अपेक्षित अभिलेख लेखा परीक्षा हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

13 (4) ओ फार्म का क्रमानुसार उपलब्ध न होने बारे :–

ओ फार्म नस्ति का अवलोकन करने पर पाया गया कि कारोबारियों की नस्ति में ओ फार्म क्रमानुसार उपलब्ध नहीं थे । यह गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इस सन्देह से इन्कार नहीं किया जा सकता कि इन आढ़तियों द्वारा निम्न तालिका में दिए "ओ" फार्मों का व्यापार विपणन समिति के समक्ष प्रस्तुत न किया हो व मण्डी शुल्क को जमा न किया गया हो । अतः छानबीन करके उचित साक्ष्य के साथ वस्तुस्थिति अंकेक्षण के समक्ष स्पष्ट करने के अतिरिक्त भविष्य में सभी "ओ" फार्मों को क्रमानुसार नस्ति में उपलब्धता सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

क्र0सं0	नाम	ओ फार्म संख्या
1	मै0 ईषा सचदेवा	0083197–200
2	मै0 फकीर मुहम्मद	0074500 0117057 0117059–60,62,76 117098–100 296205–07

13 (5) नस्ति में ओ फार्म न पाए जाने बारे :–

अंकेक्षण के दौरान मण्डी शुल्क से सम्बन्धित नस्ति प्रस्तुत की गई परन्तु निम्न तालिका में दिए गए मण्डी शुल्क के ओ फार्म नस्ति में उपलब्ध नहीं पाए गए। इन ओ फार्मों को प्रस्तुत करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 13 दिनांक 15.3.24 द्वारा अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक उक्त फार्म प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः प्राप्त शुल्क की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी । अतः अब इन ओ फार्मों को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता को न दोहराते हुए सभी "ओ" फार्म सम्बन्धित नस्ति में संरक्षित किए जाने सुनिश्चित किए जाऐं।

Sr.no.	Date/ Receipt no.	Name	Amount of MF (₹)
1	25.3.21/566057	Future Retail	859
2	31.3.21/566751	Future Retail	2242
3	28.2.22/562241	Future Retail	3228
4	31.3.23/571003	M/S Chureshwar	4150
5	31.3.23/576300	Air Plaza	1363
6	29.6.19/ 575156	Maan Wood	1219
7	2.7.19/575163	Ram Narayan Gopal dass	11235
8	2.7.19/575164	Ram Narayan Gopal dass	887
9	22.6.19/575128	Ram Narayan Gopal dass	3600
10	4.7.19/568812	Future Retail	3242
11	4.7.19/568813	Air Plaza	10931
12	12-7-19/575188	Tirupati Medicare	34455
13	24.7.19/575421	KCC	4321
14	31.7.19/568816	Air Plaza	2155
15	31.7.19/568818	Air Plaza	3600
16	31.7.19/575453	Ram Narayan	3526

13 (6) संदेहास्पद अभिलेख

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मै0 यादव महेश भाई ट्रेडिंग कम्पनी की नस्ति में क्रम संख्या 0063008 व 0063013 के केवल 2 न0 ओ फार्म उपलब्ध थे । जिन में से 0063008 पर

अवधि 4.5.19 से 23.6.19 का व्यापार तथा 0063013 पर अवधि 5.2.20 से 31.3.20 तक का व्यापार दर्शा कर ₹1551/– का मण्डी शुल्क का भुगतान किया गया था।

0063009 से 0063012 क्रम संख्या के ओ फार्म तथा 31.3.20 के बाद के व्यापार तथा उसके मण्डी शुल्क बारे स्थिति स्पष्ट नहीं थी ।

इसके अतिरिक्त सोहन लाल पासी की नस्ति में क्रम संख्या 272901 का केवल एक ओ फार्म पाया गया जिस पर एक ही प्रविष्टी की गई थी । जो कि 6.11.22 से 23.3.23 अवधि हेतु लोकल लिख कर 5 क्विंटल सूअर ₹200/– प्रति किलो की दर से ₹1.00 लाख का व्यापार करके ₹1000 का शुल्क जमा किया गया था । अंकेक्षण अवधि 4 साल में केवल एक ही प्रविष्टी सम्भव प्रतीत नहीं होती ।

अतः उक्त व्यापारियों का वार्षिक असैसमैन्ट किया गया है तो अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया जाए अन्यथा असैसमैन्ट करके पूर्ण वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

13 (7) फार्म ओ जारी करने की अनुचित विधि :–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विपणन समिति कार्यालय में ओ व अन्य फार्म, कारोबारियों को बिक्री किए जाते थे ताकि कारोबारी अपने कारोबार व आय व्यय का ब्यौरा संरक्षित कर सके । फार्म रजिस्टर की जांच में पाया गया कि मूल अभिलेख/ रजिस्टर में सभी फार्म विपणन समिति के कर्मचारियों को जारी किए गए थे । परिणामस्परूप यह ज्ञात करना सम्भव नहीं था कि किस क्रम संख्या का फार्म कौन से कारोबारी को विक्रय किया गया है तथा वह कारोबारी स्वयं द्वारा खरीदे गए फार्म पर ही अपने कारोबार का ब्यौरा भरकर विपणन समिति को प्रस्तुत कर रहा है या नहीं। इसके अतिरिक्त यह भी ज्ञात करना कठिन था कि जो फार्म जारी किए गए हैं उन सभी की राशि समिति कार्यालय में जमा कर दी गई है अथवा नहीं। अतः समिति कार्यालय द्वारा फार्म जारी करने हेतु अपनाई गई प्रक्रिया पूर्णतया अनुचित थी । अतः परामर्श दिया जाता है कि सभी प्रकार के फार्मों को सीधे तौर पर कारोबारी को ही जारी/बिक्री किया जाए तथा विक्रय उपरान्त प्राप्त राशि का रसीद संख्या सहित रजिस्टर में विवरण दर्ज किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

14 (1) अध्यक्ष विपणन समिति को यात्रा भत्ता दावा ₹25320/– का अनियमित भुगतान–

लेखा परीक्षा के दौरान व्यय की विस्तृत जांच हेतु चयनित माह 11/20 के वाउचर की जांच में पाया गया कि वाउचर संख्या 188 दिनांक 2.11.20 द्वारा कृषि उपज समिति पांवटा के चेयरमैन श्री रामेश्वर शर्मा को यात्रा भत्ता का भुगतान किया गया था । इस भुगतान में श्री शर्मा जी को उनके निवास स्थान भरोग बनेडी से एपीएमसी कार्यालय तक निजी वाहन से आने जाने

के लिए रोड माइलेज ₹8.00 प्रति कि0 मी0 की दर से तथा ₹200 दैनिक भत्ते का भुगतान किया गया था । यात्रा का कारण कार्यालय में उपस्थिति दर्शाया गया था।

हिमाचल प्रदेश सरकार कृषि विभाग की अधिसूचना संख्याः कृषि –ए(3)–5/2013 दिनांक 17.7.19 अनुसार कृषि उत्पाद विपणन समिति के अध्यक्ष को मासिक मानदेय के अतिरिक्त प्रवास पर दैनिक भत्ता ₹200/–, मकान किराया भत्ता ₹2000/– तथा 2000/– की दर से वाहन भत्ता प्रदान किया जाएगा । इसके अतिरिक्त अध्यक्ष को पहाड़ी तथा मैदानी क्षेत्रों में ₹8.00 प्रति कि0मी0 की दर से मील/तय दूरी भत्ता देय होगा यदि वे निजी वाहन द्वारा बोर्ड/समिति के कार्य से प्रवास पर जाते है ।

वाउचर में दिए विवरण अनुसार अध्यक्ष द्वारा अपने निवास स्थान से कार्यालय तक की यात्राऐं की गई है जो कि समिति के कार्य से प्रवास पर जाना प्रतीत नहीं होता है । अतः उपरोक्त अधिसूचना तथा सामान्य यात्रा भत्ता नियमों के अन्तर्गत श्री रामेश्वर शर्मा अध्यक्ष के निवास स्थान को मुख्यालय माना जाना तथा निवास स्थान से कार्यालय तक आने जाने हेतु मील/तय दूरी भत्ता व दैनिक भत्ता प्रदान किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा अनियमित किए गए भुगतान की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को सूचित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

अंकेक्षण अवधि के दौरान भुगतान किए गए कुछ यात्रा भत्ता दावों का विवरण निम्न तालिका में दिया गया है ।

क्र0 सं0	**वा0सं0/ दिनांक**	**यात्रा का कारण**	**यात्रा की तिथि/ आने जाने का स्थान**	**यात्रा का साधन/ तय की गई दूरी**	**मील भत्ता /दैनिक भत्ता**	**भुगतान की राशि (₹)**
1	188/ 2.11.20	कार्यालय में उपस्थिति	1.7.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700
2	188/ 2.11.20	कार्यालय में उपस्थिति	5.7.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700
3	188/ 2.11.20	कार्यालय में उपस्थिति	7.7.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/200	760
4	188/ 2.11.20	कार्यालय में उपस्थिति	25.7.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700

5	188 / 2.11.20	कार्यालय में उपस्थिति	30.7.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
6	146 / 16.09. 19	कार्यालय में उपस्थिति	7.6.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
7	146 / 16.09. 19	कार्यालय में उपस्थिति	11.6.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
8	177 / 10 / 19	कार्यालय में उपस्थिति	6.7.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
9	177 / 10 / 19	कार्यालय में उपस्थिति	29.7.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
10	193 / 18.11. 19	कार्यालय में उपस्थिति	3.8.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
11	193 / 18.11. 19	कार्यालय में उपस्थिति	6.8.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
12	193 / 18.11. 19	कार्यालय में उपस्थिति	14.8.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
13	193 / 18.11. 19	कार्यालय में उपस्थिति	30.8.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
14	215 / 9.12.19	कार्यालय में उपस्थिति	2.9.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
15	215 / 9.12.19	कार्यालय में उपस्थिति	7.9.19 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
16	15 / 21.4.20	कार्यालय में उपस्थिति	1.1.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
17	15 / 21.4.20	कार्यालय में उपस्थिति	7.1.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700

18	15 / 21.4.20	कार्यालय में उपस्थिति	25.1.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
19	15 / 21.4.20	कार्यालय में उपस्थिति	27.1.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
20	52 / 1.6.20	कार्यालय में उपस्थिति	4.2.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
21	52 / 1.6.20	कार्यालय में उपस्थिति	7.2.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
22	52 / 1.6.20	कार्यालय में उपस्थिति	26.2.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
23	52 / 1.6.20	कार्यालय में उपस्थिति	29.2.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
24	99 / 17.7.20	कार्यालय में उपस्थिति	3.3.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
25	99 / 17.7.20	कार्यालय में उपस्थिति	11.3.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
26	99 / 17.7.20	कार्यालय में उपस्थिति	16.3.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
27	99 / 17.7.20	कार्यालय में उपस्थिति	24.3.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
28	99 / 17.7.20	कार्यालय में उपस्थिति	30.3.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
29	117 / 4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	1.5.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700
30	117 / 4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	4.5.20 / भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन / 70 कि0मी0	560 / 140	700

31	117/4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	8.5.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/200	760
32	117/4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	11.5.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700
33	117/4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	13.5.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700
34	117/4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	20.5.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700
35	117/4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	26.5.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700
36	117/4.8.20	कार्यालय में उपस्थिति	29.5.20/ भरोग बनेडी से पांवटा व वापिस	स्वयं का वाहन/ 70 कि0मी0	560/140	700
					कुल	**25320**

अंकेक्षण अधियाचना संख्या :12 दिनांक 14.03.24 द्वारा मामला विपणन समिति के ध्यान में लाया गया था जिस पर चर्चा के दौरान आश्वासन दिया गया कि शीघ्र ही मामले पर अपेक्षित कार्रवाई करके अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा। अतः दिए गए आश्वासन अनुसार आपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए व तदानुसार अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14 (2) विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों को यात्रा भत्ता दावा का अनियमित भुगतान :–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न कर्मचारियों को यात्रा भत्तों का निम्न तालिका अनुसार अनियमित भुगतान किया गया है । अतः इस बारे या तो स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा किए गए अनियमित भुगतान की शीघ्र वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

Sr. No	V No. & Date	Name & Designation	Place	Date & time of Journey	Mode of Journey	DA paid /To be paid/ Excess paid	Rate of DA Admissible
1	55/ 15.6.19	Sh. Rajesh Kumar Secy.	Paonta Sahib to Sarahan & back	3-3-19/ 8am to 7pm	By hired Taxi	63/29/34	35% of 84
2	55/ 15.6.19	Sh. Rajesh Kumar Secy.	Paonta Sahib to Nahan & back	12-3-19/ 6am to 7,30pm	By bus	180/84/96	Ordinary

3	55/ 15.6.19	Sh. Rajesh Kumar Secy.	Paonta Sahib to Khairi & back	28-3-19/ 6am to 9.30pm	By hired Taxi	90/42/48	50% of 84
4	55/ 15.6.19	Sh. Rajesh Kumar Secy.	Paonta Sahib to Nahan & back	30-3-19/ 6am to 7.30pm	By bus	180/84/96	ordinary
5	55/ 15-6-19	Sh. Abhishek Chaudhary ME	Paonta Sahib to Dadahu & back	6-5-19/ 8am to 6pm	By bus	91/42/49	70% of 60
Total Excess paid= 323.00							

15 पारित आदेश के बिना ₹8.69 लाख का अनियमित भुगतानः–

व्यय की नमूना जांच हेतु चयनित माह के वाउचर के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विपणन समिति में ₹868853.00 राशि के बिल सक्षम अधिकारी के पारित आदेश के बिना ही भुगतान कर दिया गया था । यह गम्भीर अनियमितता है, जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सक्षम अधिकारी के पारित आदेश प्राप्त करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

Sr. No.	Voucher no. /date/CBP	Datail of voucher	Amount (₹)	Audit observation
1	141/6.8.22/ 65	25% board share of market fee	241338	Expenditure sanction and pass order was not signed by the competent authority
2	142/6-8-22/ 65	GST of rent	46230	
3	56/15-6-19/ 136	25% board share of market fee	244035	
4	189/2-11-20/ 75	Leave encashment bill of Late Sh. Mushtaq Ali	337250	pass order was not signed by the competent authority
		Total	**₹868853.00**	

16 असैसमैन्ट अभिलेख न प्रस्तुत करने बारे :–

अंकेक्षण के दौरान आय की नमूना जांच हेतु चयनित माह के मण्डी शुल्क/ यूजर चार्जिज के प्राप्ति सम्बन्धी जो भी व्यापारियों/कारोबारियों की नस्ति/ ओ फार्मों की लेखा परीक्षा की गई उन सभी का असैसमैन्ट अभिलेख बार–बार लिखित व मौखिक तौर पर प्रस्तुत किए जाने का अनुरोध सचिव विपणन समिति से किया गया परन्तु सचिव द्वारा सूचित किया गया कि विपणन समिति में किसी भी कारोबारी के कार्य का असैसमैन्ट नहीं किया जा रहा है । यह अधिनियम की अवहेलना तथा गम्भीर अनियमितता है क्योंकि ऐसा प्रतीत होता है कि विपणन समिति की आय प्राप्ति के लिए कार्यालय/ समिति पूर्णतया कारोबारियों पर ही निर्भर है तथा कारोबार पर विपणन समिति का कोई भी चैक/नियंत्रण नहीं है । अतः सुझाव दिया जाता है कि हि0 प्र0 कृषि एवं

औद्यानिकीय उपज (सामान्य) नियम 2006 के प्रावधानों का पालन करते हुए प्रतिवर्ष कारोबारियों के कार्य का निर्धारण किया जाए ताकि विपणन समिति की आय की बढ़ौतरी की सम्भावनाओं को बढ़ाया जा सके ।

17 विविधः—

(क) जैसे कि पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/14 से 03/19 तक के पैरा 29(ग) द्वारा भी सुझाव दिया गया था । उप मण्डियों में किए जाने वाले व्यय को कृषि उपज विपणन समिति पांवटा साहिब कार्यालय के किसी भी अभिलेख/रजिस्टर में दर्ज नहीं किया जाता है जो कि भविष्य में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

18 लघु आपत्ति विवरणिका :— यह अलग से जारी नहीं की गई । समस्त लघु आपत्तियो का निपटारा स्थल पर ही किया गया ।

19 निष्कर्ष :— हि0 प्र0 कृषि एवं औद्यानिकीय उपज (सामान्य) नियम 2006 के नियमों की अनुपालना किए जाने तथा लेखों में सुधार की आवश्यकता है ।

22 AUG 2024

(अनिल कुमार मेहरा)
उप निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला—171009
फोन नं0 0177—2626670

का0/प्रति

4165- 4168

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)41/76—खण्ड—7 दिनांकः शिमला—09
प्रतिलिपिः निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :—

1. वरिष्ठ निजि सचिव, अतिरिक्त मुख्य सचिव (कृषि), हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला—171002 के सूचनार्थ हेतु।
2. प्रबन्ध निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य कृषि विपणन बोर्ड भवन खलीनी शिमला—171002.
3. उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि0प्र0 विधानसभा शिमला—4 को सूचनार्थ प्रेषित है।

पंजीकृत 4. सचिव, कृषि उपज मण्डी समिति सिरमौर, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश पिन—171012 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर अनुभाग अधिकारी, निवासी अंकेक्षण योजना, कृषि उपज समिति शिमला, हिमाचल प्रदेश को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें व तदानुसार इस कार्यालय को भी अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

22 AUG 2024

(अनिल कुमार मेहरा)
उप निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला—171009
फोन नं0 0177—2626670

का0/प्रति

परिशिष्ट –क

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/06 से 03/11

क्र0सं0	पैरा संख्या	विवरण	अभियुक्ति
1	पैरा 5 (vi) व (vii)	निर्णीत	कार्यालय के बचत खाते में पर्याप्त राशि जमा न होने के कारण सावधि जमा की राशि से आयकर विभाग में राशि जमा करवाने हेतु ड्राफ्ट बनाया गया । अतः प्रस्तुत जवाब के आधार पर पैरा समाप्त किया गया ।
2	पैरा 7	निर्णीत	केवल सुझाव । कोई कार्रवाई अपेक्षित नहीं । अतः भविष्य हेतु आष्वासन पर पैरा समाप्त ।
3	पैरा 11	अनिर्णीत	
4	पैरा 14	निर्णीत	केवल सुझाव । कोई कार्रवाई अपेक्षित नहीं । अतः भविष्य हेतु आश्वासन पर पैरा समाप्त ।
5	पैरा 15	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित करने उपरान्त पैरा समाप्त
6	पैरा 16(i)(ii)	अनिर्णीत	
7	पैरा 17	निर्णीत	अग्रिम की बची हुई राशि निधि में जमा कर दी गई थी तथा दण्ड ब्याज राशि हेतु प्रस्तुत किए गए जवाब अनुसार पैरा समाप्त ।

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/11 से 03/14

क्र0सं0	पैरा संख्या	विवरण	अभियुक्ति
1	पैरा 5(ख)	निर्णीत	भारतीय स्टेट बैंक पांवटा सहिब से राशि ₹448 दिनांक 25.7.16 को प्राप्त होने पाए गए। शेष ₹1205 बारे स्पष्ट किया गया कि कई प्रयासों के बाद भी बैंक द्वारा राशि प्रदान नहीं की गई है तथा इन बैंकों में अब कोई राशि सावधि में निवेशित नहीं है । अतः प्रस्तुत जवाब के आधार पर पैरा समाप्त ।

2	पैरा 5(ग)	निर्णीत	प्रस्तुत जवाब अनुसार कई प्रयासों के बाद भी राशि प्राप्त नहीं हो सकी । परन्तु वर्तमान में ब्याज राशि की सही प्राप्ति को देखते हुए पैरा समाप्त ।
3	पैरा 5(घ)	निर्णीत	ओरिएण्टल बैंक आफ कामर्स पांवटा सहिब से राशि ₹24945 वापस प्राप्त होने बारे इन्द्रज की पुष्टि की गई तथा शेष ₹5871 बारे स्पष्ट किया गया कि पंजाब व सिन्ध बैंक से राशि प्राप्त करने हेतु कई प्रयास किए गए परन्तु बैंक द्वारा राशि जमा नहीं करवाई गई । वर्तमान में उक्त बैंक में सावधि जमा में निवेश नहीं किया गया है । अतः पैरा समाप्त किया जाता है ।
4	पैरा 10	निर्णीत	वर्ष 2014 से किराए पर नियमित सेवाकर/जी.एस.टी लिया जा रहा है । अतः पैरा समाप्त किया जाता है
5	पैरा 13	निर्णीत	अभिलेख की जांच में पाया गया कि किराए को 3 वर्ष बाद 10 प्रतिशत बढाया जा रहा है। अतः पैरा समाप्त।
6	पैरा 14	अनिर्णीत	
7	पैरा 15	निर्णीत	₹126286/– की वसूली की पुष्टि तथा ₹144026/– की बैटक में माफी किए जाने उरान्त पैरा समाप्त ।
8	पैरा 17	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित करने उपरान्त पैरा समाप्त
9	पैरा 19	निर्णीत	सन्तोषजनक जवाब उपरान्त पैरा समाप्त
10	पैरा 20	अनिर्णीत	
11	पैरा 21	अनिर्णीत	

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/14 से 03/19

क्र0सं0	पैरा संख्या	विवरण	अभियुक्ति
1	पैरा 3	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क की प्राप्ति उपरान्त
2	पैरा 4	निर्णीत	₹2107 के पाए गए अन्तर की आवश्यक प्रविष्टियों की पुष्टि रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 105 व 177 पर करने उपरान्त

3	पैरा 5(क)	निर्णीत	कोई कार्रवाई अपेक्षित नहीं। वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित किया गया
4	पैरा 5 (ख)	निर्णीत	सन्तोषजनक जवाब उपरान्त समाप्त
5	पैरा 5 (ग)	निर्णीत	₹2245 की ब्याज प्राप्ति की पुष्टि उपरान्त समाप्त
6	पैरा 5 (घ)	निर्णीत	सन्तोषजनक जवाब उपरान्त समाप्त
7	पैरा 6	निर्णीत	बकाया किराए की राशि की वसूली की पुष्टि शुल्क संग्रह रजिस्टर व किराया रजिस्टर में करने उपरान्त
8	पैरा 7	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने उपरान्त
9	पैरा 8	आंशिक निर्णीत	₹1904/–की वसूली की पुष्टि उपरान्त आंशिक समाप्त परन्तु दण्ड ब्याज की वसूली शेष
10	पैरा 9	निर्णीत	प्रस्तुत किए गए जवाब अनुसार तथा भविष्य हेतु दिए गए आश्वासन उपरान्त समाप्त ।
11	पैरा 10	अनिर्णीत	
12	पैरा 11	निर्णीत	ओ फार्म के प्रस्तुत करने व उनकी लेखा परीक्षा उपरान्त ।
13	पैरा 12	निर्णीत	सन्तोषजनक जवाब उपरान्त समाप्त
14	पैरा 13	निर्णीत	निरस्त रसीदों को प्रतिहस्ताक्षरित पाए जाने उपरान्त समाप्त
15	पैरा 14(क)(ख)(ग)	निर्णीत	मण्डी शुल्क के अभिलेख के उचित रख–रखाव में पाई गई लापरवाही की पुनरावृत्ति उपरान्त वर्तमान अंकेक्षण में मौखिक व लिखित रूप में पुनः सुझाव दिया गया तथा पैरा पुनः प्रारूपित किए जाने उपरान्त समाप्त ।
16	पैरा 15	निर्णीत	विभिन्न रजिस्टरों को तालिका रजिस्टर में दर्ज किए जाने की पुष्टि उपरान्त
17	पैरा 16	निर्णीत	₹2370/– की जमा की पुष्टि उपरान्त
18	पैरा 17	निर्णीत	₹152727/– की निम्नानुसार वसूली की पुष्टि उपरान्त रसीद संख्या 579101 से 579114 द्वारा ₹29064, 579001 से 008 द्वारा ₹16992, 579009 से ₹2124, 569001 से 006 द्वारा

			₹6888, 569007 से ₹1008, 569008 से ₹1176, 579901 से 579904 द्वारा ₹13920, 579905 से 579915 द्वारा ₹48816, 579916 से 579917 द्वारा ₹3788, 579918 से 579920 द्वारा₹ 9892, 579921 से 579922 द्वारा ₹19059.
19	पैरा 18	अनिर्णीत	
20	पैरा 19	निर्णीत	रसीद संख्या 578892 दिनांक 1.9.20 द्वारा ₹805.00 की वसूली उपरान्त निर्णीत
21	पैरा 20	निर्णीत	सन्तोषजनक जवाब प्राप्त होने पर समाप्त
22	पैरा 21	निर्णीत	रसीद संख्या 578893 दिनांक 2.9.20 द्वारा ₹805.00 की वसूली उपरान्त निर्णीत
23	पैरा 22	निर्णीत	आवश्यक कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त होने उपरान्त
24	पैरा 23	निर्णीत	सन्तोषजनक जवाब प्राप्त होने पर समाप्त
25	पैरा 24	अनिर्णीत	
26	पैरा 25	अनिर्णीत	
27	पैरा 26	अनिर्णीत	
28	पैरा 27	अनिर्णीत	
29	पैरा 28	अनिर्णीत	
30	पैरा 29(क)	निर्णीत	कोई कार्रवाई अपेक्षित नहीं
31	पैरा 29(ख)	निर्णीत	अनुपालना की पुष्टि उपरान्त
32	पैरा 29(ग)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः सुझाव दिए जाने उपरान्त
33	पैरा 29(घ)	निर्णीत	अनुपालना की पुष्टि उपरान्त

अनिर्णीत पैरों का सार

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों अनुसार अनिर्णीत पैरे	51
वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित पैरे	15
कुल पैरे	66
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	38
दिनांक 31.3.23 तक अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष	28

(26) परिशिष्ट -ख पैरा 5(क) में सन्दर्भित

	Financial position w.e.f. 01-2019 to 31-03-2023					
F.Y.	Opening Balance	Receipts	Interest	Total	Exp.	Closing Balance
2019-20	68358236.55	14555171	4695944	87609351.55	11516327	76093024.55
2020-21	76093024.55	14769855	5195539	96058418.55	18071627	77986791.55
2021-22	77986791.55	19845387	3914018	101746196.55	13830279	87915917.55
2022-23	87915917.55	16869514.64	4644635	109430067.19	26146874	83283193.19

Secretary,
Agril. Produce Market Committee
Sirmour at Paonta Sahib (H.P.)

(27)

परिशिष्ट –ग पैरा 4(ग) के सन्दर्भित

Closing Balance as on 31-03-2023 as per Financial Position/Cash Book Rs. 8,32,83,193.19

Detail of closing balance as on 31-03-2023 :-

(1)	FDR as on 31-03-2023.	Rs. 7,39,59,199.00
(2)	Closing Balance as on 31-03-20223 as per Bank	Rs. 94,61,929.00
	Total	Rs. 8,34,21,128.00
	Difference (Excess In Bank)	Rs. 1,37,935.00

BRS as on 31-03-2023 to justified the difference:-

	Balance as per Cash Book	8,32,83,193.19
1	(Add) Cheque No. 840895 issued on dated 31-03-2023,but Cleared on dated 10-04-2023	(+) 53,000.00
2	(Add) Cheque No. 840896 issued on dated 31-03-2023,but Cleared on dated 10-04-2023	(+) 1,03,387
3	(Add) Cheque No. 840897 issued on dated 31-03-2023,but Cleared on dated 10-04-2023	(+) 1,044
4	Added Interest Cr. by HPSCB Paonta sahib but taken in Cash Book after 31-03-2023	(+) 19,120
5	Added Interest Cr. by ICICI Bank Paonta sahib but taken in Cash Book after 31-03-2023	(+) 922
6	Added Interest Cr. by HPSCB Rajgarh but taken in Cash Book after 31-03-2023	(+) 8,560
7	Added Interest Cr. by HPSCB Dadahu but taken in Cash Book after 31-03-2023	(+) 3,761
8	Added Interest Cr. by HPSCB Nahan but taken in Cash Book after 31-03-2023	(+) 9,899
9	(Less) Cheques cleared in CB but not Cr. By HPSCB Rajgarh	(-) 61,758
	Closing Balance as on 31-03-2023 as per Bank	8,34,21,128.19

Secretary,
Agri. Produce Market Committee,
Sirmour at Paonta Sahib (H.P.)

(28)

Agricultural Produce Market Committee
Sirmaur at Paonta Sahib

Bank Re-conciliation statement as on 31-03-2023 regarding the saving bank account number **56310124776** as given below:

1	Balance as on 31-03-2023 as per cashbook	11,82,941/-
2	Add (+) amount of interest credited by bank but added in cash book after 31-03-2023 on dated 01-04-2023	(+) 8560/-
3	Less, Ch. No. *457429* (SBI-Gaura) Dated 27-03-2023 collected vide R.No. **563928** dated 27-03-2023 but credited by bank after 31-03-2023 on dated 04-04-2023	(-)2919
4	Less, Ch. No. *347812* (PNB-Rajgarh) Dated 29-03-2023 collected vide R.No. **563960** dated 29-03-2023 but credited by bank after 31-03-2023 on dated 05-04-2023	(-)9960
5	Less, Ch. No. *000031* (HDFC-Rajgarh) Dated 31-03-2023 collected vide R.No. **563974** dated 31-03-2023 but credited by bank after 31-03-2023 on dated 18-04-2023	(-)17347
6	Less, Ch. No. *000425* (UCO-Rajgarh) Dated 23-03-2023 collected vide R.Nos. 1. **563897** 2. **563898** 3. **563899** 4. **563900** dated 23-03-2023 but credited by bank after 31-03-2023 on dated 04-04-2023	(-)31532
	Balance as per Bank as on 31-03-2023	**11,29,743/-**

Secretary
Agricultural Produce Market Committee
Sirmaur at Paonta Sahib

परिशिष्ट घ
पैरा 4(घ) से सम्बन्धित

Detail of closing Balance as on 31-03-2023

Sr. No.	Account No.	Name of Bank	Balance as on 31-03-2023 as per bank	Balance as on 31-03-2023 as per cash book	Difference
1	56210103336	HPSCB Paonta Sahib	36,51,588.90	36,32,468.90	19,120
2	1177104000042909	IDBI Paonta Sahib	18,47,801	18,47,801	NIL
3	140701000147	ICICI Paonta Sahib	1,30,445.78	1,29,523.78	922
4	56310114776	HPSCB Rajgarh	11,29,743	11,82,941	53,198
5	55310100558	HPSCB Dadahu	5,84,569	5,80,808	3,761
6	5590103460	HPSCB Nahan	21,17,781.51	21,07,882.51	9,899
	Total		94,61,929	94,67,425.19	(-) 19496 (less in bank)

Yours faithfully

Secretary,
Agricultural Produce Market Committee
Sirmour at Paonta Sahib, (H.P.)

30

[illegible]

Financial Year 2022-23/2023-24 (as on 31-3-23)

S.No.	FDR No.	Bank Name	D.O.I	Amount Invest	Rate of Interest (%)	Period (Years)	Date of Maturity	Matured Amount	FDR Page No.	Remarks
1	11393531000286	OBC	03-06-22	₹5,564,861	5.10	1			67	
2	6687872	OBC	01-05-22	₹2,102,879	5.00	1			66	
3	562330310609	Pta	26-07-22	₹3,138,962	5.35	1			63	
4	1934980	HPSCB Badrinagar	09-09-22	₹3,645,400	5.50	1			32	
5	1896584	HPSCB Nahan	28-11-22	₹1,705,563	6.35	1			33	
6	1944565	HPSCB Badrinagar	04-02-23	₹5,504,032	6.75	1			72	
7	1944567	HPSCB Badrinagar	18-02-23	₹2,243,936	6.75	1			73	
8	1934462	HPSCB Badrinagar	22-04-22	₹1,478,109	5.25	1			40	
9	1256607	HPSCB Nahan	30-01-23	₹2,172,878	6.75	1			68	
10	1894580	HPSCB Nahan	01-05-22	₹4,340,588	5.25	1			44	
11	1952666	HPSCB Nahan	17-07-22	₹1,277,101	5.25	1			46	
12	1934829	HPSCB Badrinagar	26-07-22	₹1,255,585	5.35	1			47	
13	1934931	HPSCB Badrinagar	23-08-22	₹1,856,754	5.35	1			48	
14	83965399	IDBI	08-09-22	₹2,077,335	5.60	12m 01d			49	
15	1925814	HPSCB Nahan	16-02-23	₹1,268,326	6.75	1			52	
16	1894582	HPSCB Nahan	09-05-22	₹3,239,405	5.25	1			53	

17	55330304050	HPSCB Dadahu	04-06-22	₹434,398	5.25	1			55	
18	1937589	HPSCB Paonta	05-10-22	₹4,896,249	5.50	1			58	
19	2730369	HPSCB Paonta	28-01-23	₹3,318,118	6.75	1			61	
20	2539598	Nhn	05-05-22	₹1,119,294	5.25	1			62	
21	5513030303210	Badri	30-09-22	₹11,099,522	5.50	1			64	
22	2731703	Pta	11-01-23	₹2,219,904	6.75	1			65	
23	2733980	Pta	23-05-22	₹8,000,000	5.25	1			70	New TDR
		G.TOTAL	-	₹73,959,199						

Secretary
Agri. Produce Market Committee
Sirmour at Paonta Sahib (H.P.)

45

(32)

परिशिष्ट - च
पैरा 6.1 से सम्बन्धित

(1) Demand and collection statement of Rent from shops and other rented buildings under APMC Paonta SahibDistt. Sirmour HP upto March 2023

Sr. No.	Name of Yard/sub yard	Name of Firm	Shop building No.	Monthly Rent	Out standing rent as on 31-03-2023	Rent register page No.
1	PMY Paonta Sahib	M/S Janta Fruit Co.	Shop No. 2 Block (II)	10,560	84,480	66
2	Do	M/S Ajmer Ali	Shop No. 7 Block (II)	10,850	1,08,500	168
3	Do	M/S Mohseen Khan	Shop No. 5 Block (III)	20,100	4,42,200/- Case Registered in SDM Court	40
4	Do	M/S Maha Luxmi Fruit	Shop No. 2 Block (III)	19,900	Rs. 4,97,500/- Case Registered in SDM Court	24-25
5	SMY Satoun	M/S Ram Chander	Shop No. 2	242	Process is under going for the eviction of shop	6-10
6	PMY Paonta sahib	Horticulture	Godown	800	8,000-	202
7	SMY Nahan	Isha Sachdeva	Shop No. 01	1,694	17,460	
8	SMY Sarahan	Ajay Kumar	Shop No. 02	913	18,166	
	Total outstanding				11,76,306	

Yours faithfully,

Secretary,
Agricultural Produce Market Committee
Sirmour at Paonta Sahib, (H.P.)

(33)

SMY Nahan

परिशिष्ट - ई
पैरा 11 में सन्दर्भित

S.No.	Form "O' no.	Reciept No	Date	Name of Commission Agen	Amount of Market Fees	Amount of user charges	M. Fees recived within 14 days	M. Fees recived after 14 days	Period of Bussiness	Assesment Value of Bussiness (if done)
1	44886-94	563185	03-02-2022	Tajender Pal	0	2722	0	2722	16-11-21 To 31-01-22	No
2	109847	563191	10-02-2022	Singla Trader	12211	0	0	12211	01-10-21 To 31-12-21	No
3	126646	563194	11-02-2022	Subhash Chand	1640	0	0	1640	01-01-22 to 31-01-22	No
4	117543-45	563195	18-02-2022	Suraj Saini	0	3062	1220	1842	12-12-21 to 15-02-22	No
5	117543-45	563197	19-02-2022	Suraj Saini	0	640	0	640	12-12-21 to 15-02-22	No
6	117750-51	563199	22-02-2022	Rajender Kumar	0	1320	0	1320	02-11-21 to 30-11-21	No
7	297501-5	563196	19-02-2022	Ad poultry	5327		0	5327	01-04-21 to 30-11-21	No
8	65969-76	563198	22-02-2022	Balbir Saini	0	960	0	960	01-12-21 to 21-01-22	No
9	44999-45000 283701-11	578541	25-02-2022	Ram pal	2660	0	0	2660	01-08-21 To 28-02-22	No
10	NIL	567816	01-03-2023	HP Milk fed.nahan	76870	0	0	76870	01-10-22 to 31-12-22	No
11	NIL	567817	09-03-2023	AM Civil Supply Nahan	1126782	0	0	1126782	01-04-22 To 30-09-22	No
12	98116	567820	10-03-2023	MLS	26030	0	0	26030	20-10-22 to 17-01-23	No
14	275501-04	567830	17-03-2023	Balbir Singh/Shiv Shakti	0	2588	0	2588	02-07-22 to 28-02-23	No
15	117561-63	567831	17-03-2023	Suraj Saini	0	4200	1516	2684	19-01-23 to 17-03-23	No
16	297516-17	567835	17-03-2023	Ad poultry	5014	0	229	4785	01-02-23 to 10-03-23	No
17	271001-37	567836	23-03-2023	Rajender Kumar	0	9607	0	9607	25-03-22 to 09-03-23	No
18	257718-21	567837	23-03-2023	Tajender Pal	0	2140	0	2140	10-01-23 to 07-03-23	No
19	126658-60	567849	29-03-2023	Subhash Chand	2950	0	0	2950	01-01-23 to 29-03-23	
20	275419	567843	29-03-2023	Balbir Saini	0	387	0	387	26-02-23 to12-03-23	No
21	0044337-44	572604	31-07-2019	Balwant Saini	0	5602	1149	4453	22-5-19 to 31-7-19	No
22	-	572603	25-07-2019	Area Manager Civil Supply	666014	0	0	666014	1-1-19 to 30-6-19	No
23	115237	572602	22-07-2019	Sagar Kattha Factory	120000	0	0	120000	4-6-19 to 30-6-19	No
24	44217	572398	17-07-2019	Bhatia Diary	1735	0	0	1735	01-06-19 to 30-06-19	No
25	65910-27	578925	10-03-2021	Balbir Saini	0	2143	0	2143	13-08-20 to 22-12-20	No
26	44843-48	578948	27-03-2021	Tajender Pal		1772	378	1394	09-12-2020 to 23-03-2021	No
27	0117708-15	578951	27-03-2021	Rajinder Kumar		3930	539	3391	01-01-2021 to 27-03-2021	No

28	117619	578952	27-03-2021	Rameshwar		6152	1292	4860	01-01-2021 to 27-03-2021	No
29	265803	578959	30-03-2021	Shri Ram Trading Company	13241	0	0	13241	02-06-2020 to 16-06-2020	No
30	83004	578961	31-03-2021	Kamlesh Kumar and Sons	9400	0	0	9400	01-06-2020 to 15-07-2020	No
31		578934	18-03-2021	Singla Trader	20000	0	0	20000	o form not shown	NO
32	98113	578936	18-03-2021	Madan Lal & Sons	11000	0	0	11000	2020-21	No
				Total	**2100874**	**47225**	**6323**	**2141776**		

Mamta [illegible]
Assistant [illegible] (Audit)
H. P. State [illegible] Department
Shimla-9

(35) SMY-SARAHAN

S.No.	Form "O' no.	Reciept No	Date	Name of Commission Agent	Amount of Market Fees	Amount of user charges	M. Fees recived within 14 days	M. Fees recived after 14 days	Period of Bussiness	Assesment Value of Bussiness (if done)
1	80131-37	567602	15-02-2022	Rajesh Kumar	6654	0		6654	22-05-21 to 18-10-21	No
2	42372	567601	09-02-2022	Him Rus	215	0	0	215	31-12-2021	No
3	253902	567689	23-03-2023	Ramesh Kumar Vaasni	15586	0	0	15586	10-06-22 to 25-08-22	No
4	253403	567691	23-03-2023	Saurav Tomar Vaasni	20443	0	0	20443	30-05-22 to 08-08-22	No
5	262201	567693	23-03-2023	Sunil Dutt Vaasni	10137	0	0	10137	20-06-22 to 15-09-22	No
6	260102	576603	24-03-2023	Anup Kumar Vaasni	48904	0	0	48904	18-05-22 to 01-09-22	No
7	Nil	576605	24-03-2023	Pankaj Sharma Vaasni	9000	0	0	9000	Part Time M/F 2022	No
8	Nil	576609	25-03-2023	Satya Dev	0	2080	0	2080	Part Time M/F 2022	No
9	44144	567696	24-03-2023	Hari Narayan	—	1500	—	1500	Oct-22	No
10	92385	567698	24-03-2023	Jagdish Chand	—	1150	—	1150	Oct-22	No
11	105682	567700	24-03-2023	Sachin Garg	—	1050	—	1050	Oct-22	No
12	47233	576607	24-03-2023	Tejpal	—	2650	—	2650	Sep-22	No
13	80124-25	578750	15-03-2021	Rajesh Kumar	1880	—	—	1880	10-08-20 to 22-09-20	No
14	42369-71	578753	16-03-2021	Him Ras Fruit Product	623	—	—	623	11-10-19 to 28-02-20	No
15	139431-33	578764	31-03-2021	Jwala Traders	5100	—	—	5100	25-05-20 to 29-08-20	No
					118542	8430	0	126972		

Mamta Rawal
Assistant Controler (Audit)
H. P. State Audit Department
Shimla-9

27/2/24.

49

(36) करवाने वाले आढ़तियों का विवरण

परिशिष्ट इ

पैरा 12 में सन्दर्भित

S.No.	Form "O' no.	Reciept No	Date	Name of Commission Agent	Amount of Market Fees	Amount of user charges	M. Fees recived within 14 days	M. Fees recived after 14 days	Period of Bussiness	Assesment Value of Bussiness (if done)
1	0083142-68	578813	27-06-2020	Isha Saachdeva	0	2677	0	2677	01-04-19 To 15-06-20	No
2	0083169-81	578982	29-04-2021	Isha Saachdeva	0	3170	0	3170	16-6-20 To 31-03-21	No
3	0083182-96	563234	27-04-2022	Isha Saachdeva	0	2521	0	2521	01-04-21 To Mar/22	No
4	266801-09	576715	13-06-2023	Isha Saachdeva	0	3398	0	3398	01-04-2022to 31-03-23	No
				Total	**0**	**11766**	**0**	**11766**		
5	0044417-43	572649	11-10-2019	Dhan Parkash	0	6837	0	6837	29-03-19 To 31-08-19	No
6	0044444-65	564015	10-02-2020	Dhan Parkash	0	4819	330	4489	01-09-19 To 05-02-20	No
7	0044466-92	578829	07-08-2020	Dhan Parkash	0	7034	51	6983	6-02-20 To 28-07-20	No
8	0044493-500 0117401-10	578896	05-12-2020	Dhan Parkash	0	3800	539	3261	29-07-20 To 05-12-20	No
9	0117411-24	578985	03-05-2021	Dhan Parkash	0	4290	0	4290	06-12-20 To 19-03-21	No
10	117425-64	563118	06-10-2021	Dhan Parkash	0	9864	231	9633	20-03-21 To 25-09-21	No
11	0117465-85	563169	11-01-2022	Dhan Parkash	0	5809	440	5369	26-09-21 to 04-01-22	No
12	0117486-97	563256	08-06-2022	Dhan Parkash	0	2524	0	2524	05-01-22 To 27-02-22	No
13	0117498-500 260301-18	567541	12-10-2022	Dhan Parkash	0	9805	0	9805	01-03-22 To 31-07-22	No
14	260319-31	567801	28-01-2023	Dhan Parkash	0	7274	0	7274	02-08-22 To 30-11-22	No
15	260332-45	567889	26-04-2023	Dhan Parkash	0	6602	0	6602	01-12-22 To 01-04-23	No
				Total	**0**	**68658**	**1591**	**67067**		
16	275101-6	567545	27-10-2022	Ramesh Chand	0	1504	0	1504	28-03-22 To 13-05-22	No
17	275107-35	567887	26-04-2023	Ramesh Chand	0	6099	0	6099	14-05-22 To 04-01-23	No
				Total	**0**	**7603**	**0**	**7603**		
18	0044746-48	563272	29-06-2022	Riyasat ali	0	2011	0	2011	17-03-22 to 31-05-22	No
19	44749	567885	26-04-2022	Riyasat ali	0	1290	0	1290	01-06-22 To 31-12-22	No
20	44749	567884	26-04-2022	Riyasat ali	0	2700	0	2700	01-06-22 To 31-12-22	No
21	NA	NA	NA	Riyasat ali	0	0	0	0	01-01-2023 To 31-03-2	No

(37)

				Total	0	6001	0	6001		
22	271001-37	567836	23-03-2023	Rajender	0	9607	0	9607	26-03-22 to 09-03-23	No
23	0074464-74	572391	04-07-2019	Faquir Modh	0	3304	0	3304	31-03-19 To 02-06-19	No
24	0074475-85	572636	18-09-2019	Faquir Modh	0	4987	0	4987	03-06-19 To 21-08-19	No
25	0074486-99 0117001-3	564017	14-12-2020	Faquir Modh	0	6363	0	6363	22-08-19 To 14-01-20	No
26	0117004-18	564100	14-06-2020	Faquir Modh	0	5485	0	5485	15-01-20 To 13-05-20	No
27	0117019-27	578857	17-09-2020	Faquir Modh	0	4288	0	4288	14-05-20 To 22-08-20	No
28	0117028-47	578910	01-02-2021	Faquir Modh	0	4808	578	4230	25-08-20 to 28-01-21	No
29	0117048-56	578971	09-04-2021	Faquir Modh	0	3214	65	3149	29-01-21 To 30-03-21	No
30	117058	578505	17-07-2021	Faquir Modh	0	1922	0	1922	31-03-21 To 31-05-21	No
31	0117069-74	563136	30-10-2021	Faquir Modh	0	2792	0	2792	30-07-21 To 21-09-21	No
32	0117061-79	563147	29-11-2021	Faquir Modh	0	5253	0	5253	22-09-21 To 11-11-21	No
33	0117080-90	578571	24-03-2022	Faquir Modh	0	8199	279	7920	12-11-21 To 17-03-22	No
34	0117091-97	563270	29-06-2022	Faquir Modh	0	3929	0	3929	17-03-22 to 31-05-22	No
36	296208-13	567815	28-02-2023	Faquir Modh	0	7490	0	7490	19-08-22 To 16-12-22	No
37	296214-21	576787	09-11-2023	Faquir Modh	0	13200	0	13200	17-12-22 To 30-07-23	No
				Total	0	75234	922	74312		

G. Total 178,869 2513 176,356

दण्ड शुल्क सहित राशि = 176356×5 = 881780.00

Mamta Rawal
Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Shimla-9

Camp at APMC Paonta

51