कृषि उपज विपणन समिति सोलन हिमाचल प्रदेश के लेखों का

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2019 से 31.03.2020

भाग-I

1 प्रारम्भिक:-

(क) हिमाचल प्रदेश कृषि एवं बागवानी उत्पाद विपणन (विकास एवं विनियमन) अधिनियम, 2005 की धारा 48(2) के दृष्टिगत कृषि उपज मण्डी समिति सोलन जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश के अवधि 01.04.2019 से 31.03.2020 के लेखों का अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान मण्डी समिति सोलन में अध्यक्ष तथा सचिव के पद पर कार्यरत रहे पदाधिकारियों का विवरण निम्नानुसार है:-

क्र०सं०	पदाधिकारी का नाम	पद	कार्यकाल
1	श्री संजीव कश्यप	अध्यक्ष	01.04.2019 से 31.03.2020
2	श्री प्रकाश कश्यप	सचिव	01.04.2019 से 29.09.2019 तक
3	श्री रविन्द्र कुमार शर्मा	सचिव	30.09.2019 से 31.03.2020

(ग). गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

कृषि उपज विपणन समिति सोलन, हिमाचल प्रदेश के अवधि 01.04.2019 से 31.03.2020 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित अंकेक्षण पैरों की गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है।

क्र. सं.	गम्भीर अनियमितताओं का विवरण	पैरा संख्यां	राशि (₹ लाखों में)
1.	रोकड़ बही एवं बैंक खातों/सावधि जमा के अन्तिम शेष में अन्तर बारे	4(ग)	3.58
2.	खाता बहियों व बचत/चालू खातों के अन्शेष में अन्तर बारे	4 (ङ)	15.51
3.	तुलना पत्र में अचल सम्पत्तियों के शेष कम दर्शाना	5(i)	110.65
4.	तुलना पत्र में Current assets के शेष कम दर्शाना	5(ii)	156.98

5.	तुलना पत्र में जनरल फण्ड के प्रारम्भिक शेष अधिक दर्शाना	5(iv)	8.10
6.	सावधि जमा की परिपक्वता कम प्रदान करना	6(i)	3.88
7.	बचत खातों में अनुपयोगी पड़ी राशि को सुविनियोजित ढंग से निवेश न करने के कारण वित्तीय हानि	6(iii)	11.00
8.	लीज रेन्ट एवं दुकानों से किराये की वसूली न करना	7(i) व 8(क)	90.7
9.	अग्रिम राशि का समायोजन न करना	9(i)	8.41
10.	डिपॉजिट वर्क के सम्बन्धित संस्था से उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त न करना	9(ii)	367.08
11.	बिना बजट प्रावधान के किया गया अनियमित व्यय	12(क)	7.69
12.	नियमानुसार औपचारिकतायें पूर्ण किये बिना किया गया अनियमित व्यय	14	1.25
13.	टैक्सी किराये पर किया गया अनियमित व्यय	17(क)	1.10

(घ). गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्रवाई की समीक्षा के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति संलग्न “परिशिष्ट-क” पर दर्शायी गई है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में वसूली से सम्बन्धित अनेक आपत्तियां शामिल हैं जिन पर शीघ्र कार्रवाई करके वसूली करने के अतिरिक्त अन्य पैरों का भी निपटारा करवाया जाए।

भाग-II

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

कृषि उपज विपणन समिति सोलन, हिमाचल प्रदेश के अवधि 01.04.2019 से 31.03.2020 के लेखाओं का अंकेक्षण श्री राकेश कुमार अनुभाग अधिकारी द्वारा पूर्विकेक्षण प्रणाली के आधार पर किया गया।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

निवासी अंकेक्षण योजना, मण्डी समिति सोलन में कार्यरत अनुभाग अधिकारी तथा लेखा परीक्षक का वित्तीय वर्ष 2019-20 का अंकेक्षण शुल्क **₹9,82,379/-** आँका गया जिसे

मण्डी समिति द्वारा **चेक संख्या: 966939 दिनांक 21.07.2020** द्वारा निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-171009 को प्रेषित कर दिया गया है।

4 वित्तीय स्थिति:-

(क) विपणन समिति सोलन द्वारा संलग्न {परिशिष्ट-"ख"} पर प्रस्तुत की गयी मण्डी समिति की वित्तीय वर्ष 2019-20 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

क्र०सं०	विवरण	राशि (₹)
1	रोकड़ बही के अनुसार दिनांक 01-04-2019 को आरम्भिक शेष	431415863.5
2	अस्वीकृत चैक	1687197
3=(1+2)	कुल योग	433103060.5
4	वर्ष के दौरान कुल प्राप्तियां (परिशिष्ट-ग)	120388289
5= (3+4)	कुल योग	553491349.5
6	वर्ष के दौरान कुल भुगतान (परिशिष्ट-घ)	54942964.00
7=(6-7)	कुल योग	498548385.5
8	अस्वीकृत चैक	1687197.00
9= (8-9)	रोकड़ बही के अनुसार दिनांक 31.03.2020 को अन्तशेष	496861188.5
10	बैंक पासबुक व सावधि जमा के अनुसार दिनांक 31.03.2020 को अन्तशेष (154924874.13 + 342293890.00)	497218764.13
11= (9-10)	बैंक पासबुक व सावधि जमा एवं रोकड़ बही के अन्तशेष में अन्तर (496861188.50 - 497218764.13)	-357575.63

(ख). दिनांक 31.03.2020 को रोकड़ बही तथा बैंक के अन्तिम शेष:-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार विपणन समिति के बैंक खातों व सावधि जमा में ₹497218764.1 (154924874.13 + 342293890.00) की राशि अन्तशेष के रूप में थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "ख" व "ड०"** में दिया गया है।

क्र.सं.	विवरण	राशि (₹)
1	बैंकों के बचत तथा चालू खातों में जमा राशि {परिशिष्ट-"ख"}	154924874.13
2	सावधि जमा में निवेशित राशि {परिशिष्ट-ड०}	34,22,93,890.00
	कुल योग	49,72,18,764.13

(ग) बैंक पासबुक व सावधि जमा एवं रोकड़ बही के अन्तशेष में ₹3.58 लाख के अन्तर बारे :-

विपणन समिति के बचत/चालू बैंक खातों व सावधि जमा एवं रोकड़ बही के अन्तशेष में ₹357575.67 (496861188.5 – 497218764.13) का अन्तर पाया गया है। अतः उक्त अन्तर के समाधान हेतु संस्था स्तर पर जांच की जाए एवं अन्तर के समाधान उपरान्त अन्तर के कारणों एवं तथ्यों सहित अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(घ) बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना:-

मण्डी समिति सोलन द्वारा दिनांक 31.03.2020 को नियमानुसार बैंक समाधान विवरणी तैयार नहीं की गई है जिसके सन्दर्भ में उपरोक्त पैरा 4(ग) व 4 (ड०) में अंकेक्षण आपत्ति दर्ज की गई है। अतः लेखा पुस्तकों में पाए गए अन्तर का समाधान करके उनका दिनांक 31.03.2020 को बचत बैंक खातों {पास बुक/बैंक स्टेट मेंट} के अनुसार वास्तविक शेषों के साथ नियमानुसार बैंक समाधान विवरणी तैयार करके लेखा परीक्षा में प्रस्तुत की जाए तथा भविष्य में माहवार बैंक समाधान विवरणी तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

(i). रोकड़ बही में ₹12,06,113/- की प्राप्ति तथा ₹3,03,044/- के भुगतान का कम दर्ज पाया जाना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि बचत खाता संख्या: **917010048001702** Axix bank, परवाणु की बैंक विवरणी के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान **₹1,64,58,791.16** की प्राप्ति क्रेडिट की गयी थी तथा **₹2,23,03,044/-** का भुगतान डेबिट किया गया था जबकि उक्त अवधि के दौरान रोकड़ बही/खाताबही में **₹1,52,52,678/-** की प्राप्ति तथा **₹2,20,00,000/-** का भुगतान दर्ज पाया गया। जिससे प्रतीत होता है की मण्डी समिति की रोकड़ बही/खाताबही में **₹12,06,113/-** प्राप्ति तथा **₹3,03,044/-** दर्ज नहीं किया गया है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है तथा उपरोक्त पैरा 4(ग) के अनुसार लेखाओं में पाए गए अन्तर का मुख्य कारण प्रतीत होता है। अतः लेखों की पड़ताल करके उपरोक्त बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii). बचत बैंक खाते का(-)₹8.97 लाख का बकाया शेष पाया जाना:-

अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही तथा खाताबही के योग की पड़ताल करने पर मण्डी समिति के पंजाब नेशनल बैंक बाई पास सोलन में संधारित किये जा रहे बचत बैंक खाता संख्यां 4621000100036382 का दिनांक 31.03.2020 को **(-)₹8,96,607/-** का बकाया शेष पाया गया जबकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई बैंक खातों के अंतिम शेष की सूची के अनुसार उक्त खाते का दिनांक 31.03.2020 को **₹7,72,589/-** का शेष दर्शाया गया था | जिससे प्रतीत होता है की या तो उपरोक्त **पैरा 4(ग)** के अनुसार प्राप्त आय को रोकड़ बही में पूर्णतः दर्ज नहीं किया गया था, या फिर बैंक में पड़ी वास्तविक शेष राशी से अधिक के भुगतान के Cheque जारी किये गए थे जिसके चलते मण्डी समिति द्वारा भुगतान के Cheques के अनादर (**dishonour**) होने की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता, जोकि आधिकारिक स्तर पर की गई गम्भीर लापरवाही का प्रमाण है | अतः लेखों की पड़ताल करके उक्त अनियमितता की वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत जाये तथा भविष्य में रोकड़ बही/खाताबही के नियमित रूप से वास्तविक शेष निकालने के उपरान्त ही समस्त भुगतान करना सुनिश्चित किया जाये |

(iii). रोकड़ बही तथा खाताबही का नियमानुसार संधारण न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया की मण्डी समिति द्वारा संधारित की गई **रोकड़ बही** तथा **खाताबही** का संधारण नियमानुसार नहीं किया जा रहा है। रोकड़ बही केवल नाम की रोकड़ बही है जबकि इसका संधारण रोजनामचे की तरह किया जा रहा है अर्थात इसमें न तो कोई इति शेष है और न ही कोई अंतिम शेष | ऐसी स्थिति में बैंक से किए जा रहे लेन-देन पर कोई नियंत्रण नहीं रह जाता तथा रोकड़ बही मण्डी समिति के बैंक में खातों में मौजूद शेष राशि के बारे में कोई विश्वसनीय सूचना उपलब्ध नहीं करवाती। इसी प्रकार खाता बही में भी न तो कोई इति शेष है और न ही कोई अंतिम शेष। ऐसी स्थिति में मण्डी समिति द्वारा बनाई जा रही आय-व्यय तालिका तथा सन्तुलन पत्र की मदें विश्वसनीय नहीं रह जाती तथा इनमें अनाधिकृत समायोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः रोकड़ वही एवं खाता बहियों का नियमानुसार संधारण सुनिश्चित किया जाए |

(iv). रोकड़ बही में की गई कटिंग को सक्षम प्राधिकारी से सत्यापित न करवाना:-

रोकड़ बही व खाता बही की पड़ताल में पाया गया की इनमें दर्ज बहुत सारी प्रविष्टियों को Correcting Fluid लगाकर Overwriting करके बदला गया था तथा काट कर बदली गई प्रविष्टि को सक्षम प्राधिकारी/DDO से सत्यापित भी नहीं करवाया गया था जोकि अनियमित है |

अतः उक्त बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा काटकर बदली गई समस्त प्रविष्टियों को सक्षम प्राधिकारी से सत्यापित करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(v). रोकड़ बही में आय को रसीदों के अनुसार प्राप्त तिथि को लेखांकित न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया की मण्डी समिति को विभिन्न मार्किट यार्डों से प्राप्त आय को रोकड़ बही में रसीदों के अनुसार उसकी वास्तविक प्राप्ति की तिथि को दर्ज न करके सम्बन्धित यार्ड के प्रभारी द्वारा प्रस्तुत की गई मासिक आय विवरणी के आधार पर प्रत्येक माह की अन्तिम तिथि को लेखांकित किया जा रहा है। यार्ड प्रभारी द्वारा मासिक आय विवरणी में प्राप्त आय का रसीदों के अनुसार तिथिवार विवरण दर्ज (ट्रेडर्स का नाम, प्राप्त आय की प्रकृति, कैश/ऑनलाइन/चैक द्वारा) न करके प्राप्त आय को बैंक खातों में इक्कट्टा जमा करके बैंक की **pay in slip** की **counterfoils** को साथ में संलग्न करके लेखाकार को प्रस्तुत किया जा रहा है, जिसके कारण किस प्राप्ति का बैंक द्वारा क्रेडिट दे दिया है ओर कौन सी राशि क्रेडिट होनी शेष है का बैंक के साथ मिलान करने में कठिनाई हो रही है जोकि वर्ष के अन्त में संस्था के वार्षिक लेखों में भारी अन्तर का मुख्य कारण है। अतः उक्त बारे परामर्श दिया जाता है की मण्डी समिति के समस्त यार्डों के प्रभारियों को आय का रसीदों के अनुसार तिथिवार ब्यौरा प्रस्तुत करने बारे निर्देश जारी किये जाएँ ताकि प्राप्त आय का रोकड़ बही में नियमानुसार तिथिवार/प्राप्ति की तिथि को लेखांकित किया जा सके तथा तदानुसार उनका सम्बन्धित बैंक खातों के साथ मिलान किया जा सके। अतः भविष्य में लेखा पुस्तको का नियमानुसार संधारण करना सुनिश्चित किया जाये।

(vi). मण्डी समिति कोष से किये गए भुगतानों की रसीद प्राप्त न करना:-

मण्डी समिति कोष से किये गए अधिकतर भुगतानों से सम्बन्धित प्राप्तकर्ता रसीद नियमानुसार प्राप्त नहीं की गयी थी जोकि सम्बन्धित नियमों की स्पष्ट अवहेलना है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा अंकेक्षण अवधि के दौरान इस प्रकार से किये गए समस्त भुगतानों की प्राप्तकर्ता रसीद प्राप्त करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में प्रत्येक भुगतान की वास्तविक प्राप्तकर्ता रसीद प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाये।

{अ०अ० संख्यां: 27 दिनांक 23/02/23}

(ड०) खाता बहियों व बचत/चालू खातों के अन्तशेष में ₹15.51 लाख के अन्तर बारे

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार विपणन समिति की खाता बहियों व बचत/चालू खातों/के अन्तिम शेष में ₹1551733.61 (₹154924874.13 - ₹153373140.52) का अन्तर पाया गया है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट-ख** में भी दिया गया है, जिस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या RAS/MC/SLN/2022-23-27 दिनांक 23.02.2023 के क्रमांक 2 (i) पर

उक्त बारे आपत्ति दर्ज करके स्थिति स्पष्ट करने को कहा गया था जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या A/SMC-1-12/86-VIII-4162 दिनांक 14.03.2023 द्वारा स्पष्ट/आश्वस्त किया गया कि उक्त लेखों की जांच उपरान्त पाए गए अन्तर का समाधान करके वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

5 वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलन पत्र में पाई गई विसंगतियों बारे:-

मण्डी समिति के वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलन पत्र की अंकेक्षण सम्बन्धी पड़ताल में निम्नलिखित विसंगतियां पाई गई ;

(i). मण्डी समिति की अचल सम्पत्तियों के गत वर्ष के तुलन पत्र के अनुसार अन्त शेष को वर्तमान तुलना पत्र में उनके प्रारम्भिक शेष को ₹110.65 लाख से कम दर्शाने बारे:-

वित्तीय वर्ष 2019-20 तुलना के साथ संलग्न मूल्यह्रास विवरणी/depreciation Statement की पड़ताल में पाया गया कि मण्डी समिति की अचल सम्पत्ति की विभिन्न मदों के आरम्भिक शेष को उनकी गत वर्ष के तुलना पत्र में दर्शाई गई book value के अन्तिम शेष को निम्नतालिकानुसार ₹1,10,65,188.86 से कम दर्शाया गया है, जोकि अत्यन्त आपत्तिजनक है । अतः अभिलेख में कोई भी टिप्पणी दर्ज किये बिना मण्डी समिति की अचल सम्पत्तियों की book value को कम करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ।

As per schedule of depreciation attached with Balance Sheets			
Name of Asset	Closing balance as per Balance sheet for the financial year 2018-19 (₹)	Opening balance as per Balance sheet for the financial year 2019-20 (₹)	Difference in Amount of Fixed Assets as per column No. 3 & 4 (₹)
(1)	(2)	(3)	(4) {3-4}
Land	7159040.00	7159040.00	-----
Building	61477019.48	51185196.08	10291823.40 less
Rest house Equipements	151267.44	142863.71	8403.73 less
Office equipements	86643.10	81829.59	4813.51 less
Weighing Scales	14.63	12.44	2.19 less
Weighing Bridge	33036.28	31200.94	1835.34 less

Furniture & Fixtures	69781.14	69231.14	550/- less
Electrical Installations	1797575.61	1697710.20	99865.41 less
LED display board	23619.60	22307.40	1312.20 less
Roads	11272517.23	10646266.28	626250.95 less
Pump House	868.80	868.80	-----
Telex	1414.56	1414.56	-----
Intercom	12584.04	12584.04	-----
Rope way	166.53	166.53	-----
Printers	383.71	361.14	22.57 less
Water schemes	242927.76	242927.76	-----
Dumper	46069.67	46069.67	-----
Motor cycle	23.38	23.38	-----
Office vehicle	344363.01	344363.01	-----
Cycle	0.52	0.44	0.08 less
CCTV	522488.88	522488.88	-----
Lap top TV sets	552624.68	520117.34	32507.34
Photostat Machines	139934.84	139934.84	-----
Plant & Machinery	712504.11	712504.10	-----
Computers	6593.28	8791.04	2197.76 excess
Total:-	84653462.28	73588273.31	11065188.97

(ii). वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलना पत्र में मण्डी समिति के “Current Assets Loans & advances” के शेषों को ₹156.98 लाख कम दर्शाने बारे:-

वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलना पत्र की पड़ताल में पाया गया कि “**Current Assets Loans & advances**” की निम्न तालिका में दर्शाए गई विभिन्न मदों के अंतिम शेषों को अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना/अभिलेख के अनुसार दिनांक 31.03.2020 को उनके वास्तविक अन्त शेष से **₹1,56,97,714/-** कम दर्शाया गया है जोकि अत्यन्त गम्भीर विषय है | अतः उक्त मामले की अधिकारिक स्तर पर जांच की जाये तथा मण्डी समिति की अभिलेखानुसार वसूली/समायोजन हेतु शेष राशि को उनके वास्तविक शेषों से कम दर्शाने बारे तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

Sr. No.	Name of head	Balance as per Information supplied to audit (₹)	Balance shown in Balance sheet (₹)	Difference (₹)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) {3-4}
1.	Rent Receivable	8166048/-	6174229/-	1991819/-
2.	Lease premium	904107/-	895739/-	8368/-
3.	Staff Advances	841401/-	811900/-	29501/-
4.	Advances for deposit works	36707799/-	23039773/-	13668026/-
Total:-				15697714/-

(iii). सर्विस टैक्स की ₹59.12 लाख की देयता को तुलना पत्र के Assets पक्ष में दर्शाने बारे:-

वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलना पत्र की पड़ताल में पाया गया की तुलना पत्र के सम्पत्ति पक्ष में (Loan & Advances) शीर्ष के अन्तर्गत ₹59,12,213/- की राशि सर्विस टैक्स की राशि दर्शाई गयी है। उक्त बारे अभिलेख की पड़ताल में पाया गया की सर्विस टैक्स की उक्त राशि मण्डी समिति द्वारा दिनांक 31.03.2020 को सम्बन्धित विभाग को देय थी। इस प्रकार मण्डी समिति की देयता को तुलना पत्र के देयता पक्ष में दर्शाने के स्थान पर सम्पत्ति पक्ष में दर्शाना लेखांकन प्रक्रिया के अनुरूप नहीं है, क्योंकि ऐसा करने पर तुलना पत्र दिनांक 31.03.2020 को मण्डी समिति की वास्तविक स्थिति को नहीं दर्शाया जा रहा है जोकि अत्यन्त आपत्तिजनक एवं गम्भीर विषय है। अतः उक्त बारे अधिकारिक स्तर पर जांच करके औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(iv). जनरल फण्ड के प्रारम्भिक शेष को ₹8.10 लाख अधिक दर्शाने बारे :-

वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलना पत्र के अनुसार दिनांक 01.04.2019 को मण्डी समिति से जनरल फण्ड का प्रारम्भिक शेष ₹51,68,40,112.77 दर्शाया गया है, जबकि गत वर्ष के तुलना पत्र के अनुसार दिनांक 31.03.2019 को उक्त फण्ड का ₹51,60,30,356.41 का अंतिम शेष था। अतः जनरल फण्ड के प्रारम्भिक शेष को ₹8,09,756.36 से अधिक दर्शाने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये।

(v). HPSAMB को देय मार्किट फीस के प्रारम्भिक शेष को ₹7.19 लाख अधिक दर्शाने बारे:-

वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलना पत्र के साथ संलग्न अनुलग्नक के अनुसार विपणन बोर्ड को देय मार्किट फीस का प्रारम्भिक शेष ₹36,90,591.17 दर्शाया गया है, जबकि गत वर्ष के तुलना पत्र के अनुसार दिनांक 31.03.2019 को ₹29,71,148/-की मार्किट फीस की राशि विपणन बोर्ड को देय थी | अतः वर्तमान तुलना पत्र में उक्त देयता के प्रारम्भिक शेष को **₹7,19,443.17** से अधिक दर्शाने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये |

(vi). तुलना पत्र के साथ ₹15.52 लाख के अनभुत्रे cheques का विवरण न पाया जाना:-

वित्तीय वर्ष 2019-20 के तुलना पत्र के साथ संलग्न सूची **“Detail of closing bank balances as on 31.03.2020”** के अनुसार दिनांक 31.03.2020 को मण्डी समिति के बचत बैंक खातों तथा सावधि जमा का ₹49,72,18,751.13 के अन्तिम शेष से **₹15,51,733.13** की राशि **“Cheques issued but not cleared”** के रूप में घटाकर ₹49,56,67,017.52 का शेष दर्शाया गया है | परन्तु उक्त अनभुत्रे cheques मण्डी समिति के किन-किन बैंक खातों से सम्बन्धित हैं इस बारे कोई भी विवरण तुलना पत्र के साथ संलग्न नहीं पाया गया | अतः **₹15,51,733.13** के अनभुत्रे cheques का विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाये ताकि सम्बन्धित अभिलेख के साथ उसका सत्यापन किया जा सके |

{अ०अ० संख्यां: 03 दिनांक 19/07/23}

6 निवेश:-

मण्डी समिति सोलन द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2020 को सावधि जमा योजना में **₹34,22,93,890/-** की निवेशित थी जिसका विस्तृत विवरण {परिशिष्ट-“ड०”} में दिया गया है |

(i). सावधि जमा की परिपक्वता ₹3.88/- लाख कम प्रदान करने बारे:-

सावधि जमा से सम्बन्धित अभिलेख की पड़ताल में पाया गया की निम्न तालिका में दर्शाए गए सावधि जमा की परिपक्वता राशि **₹3,88,232/-** कम प्रदान की गई है जिस बारे पड़ताल करके स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा कम प्रदान की गई राशि को सम्बन्धित बैंक से प्राप्त करके मण्डी समिति कोष में जमा करना सुनिश्चित किया जाए|

FDR Reg. page No.	Date of Invest- ment	Amount Invested	Rate of Intt. (%)	Date of Maturity/ re-invest ment	Amount received on maturity	Amount of maturity should have been	Less lealisa- tion/Intt. Loss on maturity
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) {7-6}
Name of Bank:-Baghat Co-operative bank Chambaghat							
2	21.11.18	14335031	7.75	29.11.19	15499630	15504994	5364/-
(A)	Total:-						5364/-
Name of Bank:-JCC Bank, Nalagarh							
41	07.03.19	2688771	6.50	25.03.20	2872632	2877040	4408/-
(B)	Total:-						4408/-
Name of Bank:-JCC Bank, Solan							
3	27.03.19	1758446	6.75	27.03.20	1877390	1880180	2790/-
33	27.03.19	8759494	6.75	27.03.20	9351999	9365895	13896/-
34	27.03.19	3886074	6.75	27.03.20	4148972	4155099	6127/-
35	27.03.19	4313567	6.75	27.03.20	4605343	4612186	6843/-
36	27.03.19	2301428	6.75	27.03.20	2457100	2460751	3651/-
37	27.03.19	9896548	6.75	27.03.20	10565965	10581665	15700/-
(C)	Total:-						49007/-
Name of Bank:-Bank of Baroda Rabon							
42	01.07.19	9000000	6.70	25.03.20	9434436	9449193	14757/-
(D)	Total:-						14757/-
Name of Bank:-PNB Bye Pass Solan							
11	11.08.18	10248815	6.50	11.04.19	10626234	10699588	73354/-
47	11.04.19	9000000	6.35	28.03.20	9561862	9565144	3282/-
48	11.04.19	9000000	6.35	28.03.20	9561862	9565144	3282/-
49	11.04.19	9000000	6.35	28.03.20	9561862	9565144	3282/-
50	11.04.19	9000000	6.35	18.03.20	9545447	9548729	3282/-
58	01.07.19	9000000	6.50	30.03.20	9442194	9445918	3724/-

59	01.07.19	9000000	6.50	30.03.20	9442194	9445918	3724/-	
60	01.07.19	9000000	6.50	30.03.20	9442194	9445918	3724/-	
Total:-							97654/-	
Name of Bank:-PNB Parag								
31A	01.12.18	5920386	6.35	07.10.19	6241398	6246797	5399/-	
(F)	Total:-							5399/-
Name of bank:- JCC Bank, Parwanoo								
6	31.03.19	7025030	6.75	31.03.20	7500199	7511358	11159/-	
7	31.03.19	15199559	6.75	31.03.20	16227649	16251792	24143/-	
(G)	Total:-							35302/-
Name of bank:- HDFC Bank Parwanoo								
68	14.06.19	9000000	7.10	25.03.20	9508144	9509954	1810/-	
69	14.06.19	9000000	7.10	25.03.20	9508144	9509954	1810/-	
70	14.06.19	9000000	7.10	25.03.20	9508144	9509954	1810/-	
71	14.06.19	9000000	7.10	25.03.20	9508144	9509954	1810/-	
73	14.06.19	9000000	7.10	25.03.20	9508144	9509954	1810/-	
(H)	Total:-							9050/-
Name of bank:- Indusind Bank Solan								
62	01.07.19	9000000	7.00	26.03.20	9305506	9472797	167291/-	
(H)	Total:-							167291/-
Grand Total:-{A+B+C+D+E+F+G+H}							388232/-	

(ii). सावधि जमा की पूर्व परिपक्वता (Premature Payment) पर ₹0.87 लाख की वित्तीय हानि:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मण्डी समिति द्वारा PNB bye Pass सोलन में FDR No 462100DPD00012316 (FDR reg. Page No. 11) में ₹1,02,48,815/- की राशि 6.50% ब्याज दर पर 250 दिनों लिए दिनांक 18.04.2019 तक निवेश की गयी थी | परन्तु उक्त सावधि जमा को पुनः निवेश करने हेतु उसकी वास्तविक परिपक्वता तिथि से 7 दिन पूर्व दिनांक 11.04.2019 को ₹1,06,26,234/-रु. प्राप्त करके पहले प्राप्त हो रही ब्याज दर से {0.15%} कम 6.35% ब्याज दर पर पुनः निवेश करके मण्डी समिति कोष को ₹86,549/-की वित्तीय हानि पहुचाई गई है | उक्त सावधि जमा को उसकी वास्तविक परिपक्वता दिनांक

18.04.2019 को ₹1,07,12,783/- की परिपक्वता राशि प्राप्त करके मण्डी समिति कोष को ₹86,549/-{10712783-10626234} अतिरिक्त आय का सृजन किया जा सकता था जिस बारे प्रयास नहीं किया गया है जोकि न्यायोचित नहीं है | अतः मण्डी समिति कोष को पहुंचाई गयी हानि की उचित स्रोत से भरपाई की जाये अन्यथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

(iii). बचत खातों में Idle पड़ी राशि को सुविनियोजित ढंग से निवेश न करने के कारण ब्याज के रूप में लगभग ₹11 लाख की सम्भावित वित्तीय हानि:-

लेखों की पड़ताल में पाया गया की वित्तीय वर्ष के दौरान मण्डी समिति के विभिन्न बचत बैंक खातों में लाखों रुपये की राशि लगभग पूरे वर्ष बिना किसी उपयोग के बेकार (Idle) पड़ी पाई गई | यदि उक्त राशि को सुविनियोजित ढंग से सावधि जमा में निवेश किया जाता तो मण्डी समिति को निम्नतालिकानुसार ब्याज के रूप में लगभग ₹1100000/- की अतिरिक्त आय का सृजन किया जा सकता था जिस बारे कोई प्रयास नहीं किया गया है | उक्त राशि को मण्डी समिति द्वारा अधिक ब्याज दर पर सावधि जमा में निवेश न करके जहाँ एक ओर मण्डी समिति कोष को ब्याज की आय का नुकसान पहुँचाया गया है वहीं दूसरी ओर उक्त राशि को 3 से 3.5% कम ब्याज दर पर बचत बैंक खातों में रखकर सम्बन्धित संस्था को लाभ पहुँचाया गया है जोकि आधिकारिक स्तर की गई गम्भीर लापरवाही का प्रमाण है जिसके कारण संस्था को अपूर्ण्य क्षति हुई है | अतः उपरोक्त अनुसार मण्डी समिति को पहुंचाए गए नुकसान बारे जवाबदेही निर्धारित करके उसकी उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाये अन्यथा उक्त अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से विशेष स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

Name of bank	Last 6 digits of SB Account Number	SB A/C Balance as on 01.04.2019 as per pass book	Intt./ Receipts during the year	Average amount which can be invested in STDR	Rate of Intt. on FDR as on 01.04.19 same bank/ JCC	Intt. which could be earned by investing amount mentioned in Col. No.(5)	Intt. Loss to APMC exchequer by keeping huge amount in Saving/ Current Accounts
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) {7-4}
Baghat bank, Solan	505036	9289554	376332	9200000	7.75%	733990	357658/-
Baghat bank,	648021	4433184	176314	4400000	7.75%	351040	174726/-

Pwn.							
HDFC, Solan	471625	6310718	250983	6000000	7.75%	478690	227707/-
SBI, Solan	121063	26185929	369600	8000000	6.75% JCC	553823	184223/-
Note:- Out of Rs. 26185929/- an amount of Rs.1,80,00,000/- withdrawn/transferred on 04.04.19 & Rs.8000000/- on 31.01.2020							
UCO bank	022076	4232594	145075	4200000	6.75% JCC	290757	145682/-
Axis Bank	001702	8414200	419830	8400000u p to 31.12.19	6.75% JCC	432466	12636/-
Total:-			1738134			2840766	1102632

(iv) बैंक द्वारा स्रोत पर काटे गए कर की राशि को देरी से वापिस करने के कारण मण्डी समिति को ब्याज के रूप में ₹0.05 लाख की हानि:-

वार्षिक लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया की उसके JCC बैंक परवाणू द्वारा दिनांक 24.11.2017 FDR संख्या:101536011100613 तथा 157036 की परिपक्वता पर क्रमशः ₹11,147/- तथा ₹24,126/- कुल **₹35,273/-** TDS की कटौती की गई थी, परन्तु बैंक द्वारा उक्त राशि को दो वर्ष के अन्तराल के बाद दिनांक 20.12.2019 को मण्डी समिति को वापिस किया गया | उक्त सावधि जमा की परिपक्वता राशि को ब्याज सहित दिनांक 24.11.2017 तथा 24.11.2018 को एक वर्ष की अवधि के लिए क्रमशः **6.70% व 6.50%** ब्याज दर पर निवेश किया गया था | यदि बैंक द्वारा की गई TDS कटौती बारे मामला बैंक से समय रहते उठाया जाता तो **₹35,273/-** की राशि को भी उपरोक्त सावधि जमा के साथ निवेश करके **6.70% व 6.50%** दर से **₹4,933/-** के ब्याज की आय का सृजन किया जा सकता था जिस बारे कोई प्रयास नहीं किया गया अतः उक्त बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा नुकसान की राशि की उचित स्रोत से भरपाई की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये|

(v). बिना लेनदेन के बचत बैंक खातों का रख-रखाव करना:-

लेखों की पड़ताल के दौरान पाया गया की अंकेक्षण अवधि के दौरान मण्डी समिति द्वारा 25 बचत बैंक खातों का अनुरक्षण किया जा रहा है जिन में से संलग्न {परिशिष्ट-"च"} के अनुसार 14 बैंक खातों में वर्ष के दौरान ब्याज के अतिरिक्त कोई भी लेनदेन नहीं किया गया था | जबकि इन खातों में पूरे वर्ष के दौरान लाखों रुपये की राशि शेष पड़ी रही जिसे उपरोक्त पैरा 6(iii) के अनुसार निवेश न करके मण्डी समिति को लाखों रुपये का नुकसान हुआ है | अतः उक्त बैंक

खातों का अनुरक्षण करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस प्रकार निष्क्रिय पड़े सभी बैंक खातों को तुरन्त प्रभाव से बन्द करना सुनिश्चित किया जाए।

(vi). सरकार द्वारा जारी दिशा-निर्देशों की अवहेलना करते हुए मण्डी समिति की निधि की 16 करोड़ की राशि को निजी बैंकों में निवेश करना:-

लेखों की पड़ताल में पाया गया मण्डी समिति द्वारा दिनांक 31.03.2020 को संलग्न {परिशिष्ट-"छ"} के अनुसार मण्डी समिति की कुल निधि का लगभग 30% भाग ₹.9,18,91,152/- की राशि निजी बैंकों के बचत खातों में तथा ₹6,82,78,037/- की राशि सावधि जमा में निवेश की गई थी, जोकि सरकार द्वारा समय-समय पर जारी दिशा-निर्देशों की स्पष्ट अवहेलना है। अतः यह सुझाव दिया जाता है की भविष्य में मण्डी समिति की सरप्लस निधि का निवेश हिमाचल प्रदेश सरकार वित्त विभाग के पत्र संख्यां फिन-आई०एफ०(ए)1-66/91-v, फाइनेंस डिपार्टमेंट (आई०एफ) शिमला-171002 दिनांक 17.04.2014 में दिए गए निर्देशानुसार ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए। उक्त अनियमितता बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 4(ग)(v) द्वारा भी सरप्लस निधि को निवेश करने बारे सुझाव दिया गया था परन्तु मण्डी समिति द्वारा कोई भी ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई।

(vii). अत्यधिक राशि को चालू खाते में रखने से हो रही निरन्तर हानि बारे:-

वार्षिक लेखों की पड़ताल में पाया गया की मण्डी समिति द्वारा ICICI बैंक में रख-रखाव किये जा रहे चालू खाता संख्यां 50405000649 में दिनांक 01.07.2019 से 31.12.19 के दौरान लगभग 16 लाख से 48 लाख रुपये की राशि शेष चल रही थी। उक्त राशि को चालू खाते में रखने के कारण वर्ष के दौरान मण्डी समिति को ब्याज के रूप में आय प्राप्त नहीं हो सकी। यदि उक्त राशि को चालू खाते में न रखकर राज्य सहकारी बैंक/राष्ट्रीय कृत बैंक के बचत खाते/सावधि जमा में निवेश किया जाता तो उक्त राशि पर वर्ष के दौरान ₹50000 से ₹90000/- के ब्याज की आय का सृजन किया जा सकता था जिसे उपरोक्त अनुसार रखकर मण्डी समिति कोष के लिए अतिरिक्त आय के सृजन करने का प्रयास नहीं किया गया है। अतः उपरोक्त से यह प्रतीत होता है कि मण्डी समिति के निधि का रख-रखाव करते समय संस्था के हित को ध्यान में न रखकर निजी संस्था को लाभ पहुँचाने का प्रयास किया गया है जोकि न्यायोचित नहीं है। उक्त बारे वर्ष 2018-19 के अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्यां 4(ग)(vii) में भी आपति दर्ज की गई थी, जिस बारे अभी तक कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई है। अतः निजी बैंक में चालू खाते का रख-रखाव करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त खाते में अत्यधिक राशि रखने के कारण मण्डी समिति कोष को ब्याज के रूप में जो हानि हुई है उसकी

गणना करके उचित स्त्रोत से वसूली करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(viii). सावधि जमा से सम्बन्धित दस्तावेज/Documentary Proof प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण के दौरान सावधि जमा से सम्बन्धित Documentary Proof/copies of FDRs सत्यापन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई जिसकी अनुपस्थिति में FDR Register में सावधि जमा से सम्बन्धित दर्ज की गई आवश्यक सूचना, जैसे सावधि जमा में निवेश की गई राशि, निवेश की तिथि, सावधि जमा की अवधि, उक्त निवेश पर बैंक द्वारा प्रदान की गई ब्याज दर तथा उसकी परिपक्वता राशि इत्यादि बारे अभिलेख के साथ सत्यापन/मिलान नहीं किया सका। उक्त बारे वर्ष 2018-19 के अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्यां **4(ग)(iv)** पर भी आपति दर्ज की गई थी, परन्तु उक्त अभिलेख का अभी तक संधारण नहीं किया जा रहा है। अतः उक्त अभिलेख को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए समस्त अभिलेख को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

{अ०अ० संख्यां: 27 दिनांक 23/02/23}

7 टर्मिनल मण्डी परवाणु में पट्टे पर आबंटित दुकानों से सम्बन्धित अभिलेख में पाई गई अनियमितताओं बारे:-

(i). लीज रेन्ट प्रीमियम की ₹9.04 लाख की वसूली न करना:-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना {परिशिष्ट-"ज"} के अनुसार दिनांक 31.03.2020 को लीज रेन्ट प्रीमियम की ₹9,04,107/- की राशि वसूली हेतु शेष दर्शायी गयी थी। अतः उक्त राशि की अति शीघ्र वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ii). लीज रेन्ट पर देय ₹0.35 लाख के GST की वसूली न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया लीज रेन्ट पर 01.07.2017 से 31.03.2019 के दौरान देय GST की 18% की दर से वसूली नहीं की जा रही थी। उक्त अवधि के दौरान संलग्न {परिशिष्ट-"झ"} के अनुसार GST की ₹35,266/- वसूली की जानी शेष थी। अतः उक्त राशि की उचित स्त्रोत से वसूली करके सम्बन्धित विभाग में जमा करना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(iii). लीज रेन्ट की वसूली से सम्बन्धित रसीदें प्रस्तुत न करना:-

लीज रेन्ट की वसूली से सम्बन्धित रसीदें अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं की गयी जिनकी अनुपस्थिति में वर्ष के दौरान उक्त स्त्रोत से प्राप्त आय तथा दिनांक 31.03.2020 को वसूली हेतु

शेष राशि की सत्यता बारे पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः उक्त अभिलेख को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये ताकि उक्त बारे अंकेक्षण सम्बन्धी जांच की जा सके।

(iv). लीज रेंट पर देय ₹5.41 लाख ब्याज की वसूली न करना:-

श्री सतीश कुमार आहूजा Shop No. 17 दुर्गा फ्रूट कम्पनी से दिनांक 31.03.2020 को लीज रेंट पर ब्याज की ₹5,41,461/- की राशि वसूली हेतु शेष है, जिस बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्यां 5(v) पर भी आपत्ति दर्ज की गई थी, परन्तु उक्त राशि की पूर्ण वसूली अभी तक भी नहीं की गई है जिस बारे तथ्यों सहित स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त राशि की शीघ्र वसूली करना सुनिश्चित किया जाये।

(v). लीज रेंट की वर्षों से देय ₹1.94 लाख की वसूली न करना:-

लीज रेंट अभिलेख के अंकेक्षण में गया की निम्न तालिका में दर्शाए गए पट्टाधारियों से उनके विरुद्ध दर्शाई गई राशी पिछले कई वर्षों से वसूली हेतु शेष चल रही है जिस बारे मौखिक रूप में बताया गया की उक्त पट्टाधारकों ने पट्टे पर ली गई दुकानों को छोड़ दिया है परन्तु उक्त बारे लीज रेंट रजिस्टर में कोई विवरण दर्ज नहीं किया गया है। अतः उक्त पट्टाधारियों की वास्तविक स्थिति स्पष्ट की जाये तथा उक्त राशि की अतिशीघ्र वसूली करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

Sr. No.	Name of lease holders	Shop No.	Lease premium recoverable as on 31.03.2020 (₹)	Particulars Date from which amount stands recoverable
1	Baldev Krishan Sharma	4	1638/-	31.03.2014
2	Ram Gopal Beri	5	8858/-	12.01.2011
3	Salig Ram Chhajta Jubal	8	7597/-	31.05.2011
4	Ashok fruit Coy. Solan	10	8858/-	31.05.2011
5	Bhoj Raj P. Chimanani	11	22239/-	31.03.2019
6	Madan Sharma Solan	14	8858/-	31.05.2011
7	Sood Bros Chandigarh	19	9105/-	02.03.2009
8	Laxmi Singh Shimla	22	9719/-	31.07.2009
9	Subhash Chand Khanna	23	6946/-	31.03.2010
10	Inder Lal Gian Chand	25	5529/-	02.03.2009
11	Satluj Valley Traders Delhi	28	23672/-	29.07.2006
12	Apple Grower Marketing	29	24295/-	29.07.2006

13	Hardev Singh Machchhan	30	12614/-	31.03.2012
14	Lal Singh Lamba	36	21527/-	31.03.2014
15	Sood Bros Chandigarh	39	22256/-	02.03.2009
	Total:-		193711/-	

(vi). ₹18.78 लाख लीज रेंट प्रीमियम सुरक्षा जमा राशि को समायोजित/जब्त न करना:-

लीज रेंट अभिलेख के अंकेक्षण में गया की निम्न तालिका में दर्शाए गए पट्टाधारियों की उनके विरुद्ध दर्शाई गई लीज रेंट प्रीमियम की सुरक्षा जमा राशि (Security Deposit) पिछले कई वर्षों से असमायोजित शेष चल रही है जिसकी सम्बन्धित पट्टाधारियों द्वारा अभी तक मांग नहीं की गई है। अतः उक्त राशि से उपरोक्त पैरा में दर्शाई गई ₹193711/- लीज रेंट की राशि को समायोजित करके शेष असमायोजित सुरक्षा जमा राशि (Security Deposit) को लीज रेंट अनुबन्ध के अनुसार समायोजन/जब्त करके कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

Sr. No.	Name of lease holder	Shop No.	Security Amount unadjusted/ refundable as on 31.03.2020 (₹)	Date from which amount stands unadjusted/ refundable
1	Baldev Krishan Sharma	4	96205/-	31.03.2014
2	Ram Gopal Beri	5	107859/-	12.01.2011
3	Salig Ram Chhajta Jubal	8	107859/-	31.05.2011
4	Ashok fruit Coy. Solan	10	107859/-	31.05.2011
5	Bhoj Raj P. Chimanani	11	88270/-	31.03.2019
6	Madan Sharma Solan	14	107859/-	31.05.2011
7	Sood Bros Chandigarh	19	116729/-	02.03.2009
8	Laxmi Singh Shimla	22	115193/-	31.07.2009
9	Subhash Chand Khanna	23	159357/-	31.03.2010
10	Inder Lal Gian Chand	25	310794/-	02.03.2009
11	Satluj Valley Traders Delhi	28	120174/-	29.07.2006
12	Apple Grower Marketing	29	122042/-	29.07.2006
13	Hardev Singh Machchhan	30	104477/-	31.03.2012
14	Lal Singh Lamba	36	96205/-	31.03.2014
15	Sood Bros Chandigarh	39	116729/-	02.03.2009
	Total:-		1877611/-	

{अ०अ० संख्यां: 27 दिनांक 23/02/23}

8 (क). दुकानों से किराये की ₹81.66 लाख की आय की वसूली न करना:-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना {परिशिष्ट-“ज”} के अनुसार निम्नतालिका में दर्शाई गए मार्किट यार्डों से दिनांक 31.03.2020 को रेंट की ₹81,66,048/- की राशि वसूली हेतु शेष थी जिसकी वसूली न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा उक्त राशि अतिशिघ्र वसूली की करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

Sr. No.	Name of Market Yard/ Sub Market yard	Amount of rent receivable on 31.03.2020 (₹)	Remarks/ Annexure page Numbers
1.	PMY, Solan	1825906/-	Page No. 50, 51,52
2.	SMY, Saproon	65002/-	“ “ 53
3.	SMY, Kandaghat	298178/-	“ “ 54
4.	SMY, Sadhupul	351876/-	“ “ 55
5.	TM, Parwanoo	4693192/-	“ “ 56 & 57
6.	SMY, Nalagarh	648449/-	“ “ 58
7.	SMY, Dharampur	141807	“ “ 59
8.	SMY, Ramshehar	28504/-	“ “ 60
9.	Chakki Ka Mor	113134/-	“ “ 61
	Total :-	8166048/-	

(ख). दुकानों के किराये से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण के दौरान दुकानों के किराये से सम्बन्धित अभिलेख जैसे रोकड़ बही/रेंट रजिस्टर, रसीद बुक्स तथा किराया अनुबन्ध इत्यादि अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गए, जिसकी अनुपस्थिति में उपरोक्त पैरा 8(i) में किराये की वसूली योग्य दर्शाई राशी की अंकेक्षण सम्बन्धित जांच नहीं की जा सकी जिसके चलते वास्तविक वसूली योग्य राशि उपरोक्त राशि से कहीं अधिक होने की संभावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता | अतः सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये ताकि उपरोक्त राशि की सत्यता बारे अंकेक्षण सम्बन्धी जांच की जा सके |

{अ०अ० संख्या: 27 दिनांक 23/02/23}

9 (i). ₹8.41 लाख की अग्रिम राशि का समायोजन न करना:-

अंकेक्षण द्वारा बार- बार आग्रह किये जाने के बावजूद भी संलग्न {परिशिष्ट-"ट"} में दिए गए विवरणानुसार ₹8,41,401/- अग्रिम के रूप में ली गई राशियाँ पिछले कई वर्षों से मण्डी समिति के विभिन्न कर्मचारियों के नाम असमायोजित शेष पड़ी हैं, जिनका नियमानुसार समायोजन करने बारे मण्डी समिति द्वारा कोई भी प्रयास नहीं किये गए हैं जोकि एक गम्भीर अनियमितता है | अतः उक्त बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए इन राशियों का अतिशीघ्र नियमानुसार समायोजन करवाना सुनिश्चित किया जाए |

(ii). डिपोजिट वर्क्स के लिए जमा करवाए गए ₹367.08 लाख की राशि के उपयोगिता/कार्य प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना:-

मण्डी समिति द्वारा डिपोजिट वर्क्स के लिए आहरित असमायोजित अग्रिम की सूची अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गयी जबकि लेखा परीक्षा के अग्रिम रजिस्टर के अनुसार दिनांक 31.03.2020 को निम्न विवरणानुसार ₹3,67,07,799/- की राशि हिमाचल प्रदेश राज्य विपणन बोर्ड तथा अन्य विभागों के पास कई वर्षों से असमायोजित चल रही है जिनसे सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र तथा कार्य पूर्ण प्रमाण पत्र बोर्ड तथा अन्य विभागों से शीघ्र अतिशीघ्र प्राप्त करके लम्बे समय से असमायोजित पड़ी इन राशियों का समायोजन करना सुनिश्चित किया जाए तथा इन राशियों के समर्थन में विपणन बोर्ड द्वारा जारी मिलान पत्र भी अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जाएँ |

नं	संस्थान जिसे राशि डिपोजिट वर्क के रूप में दी गई थी	असमायोजित राशि (₹)
1	H P State Marketing Board, Khalini, Shimla	3,50,51,419/-
2	Executive Engineer HIMUDA, Parwanoo	4,03,800/-
3	AE, Electrical, Sub-Division-III, Solan.	2,65,020/-
4	Superintendent Engineer (Elect.) Division Soaln	7,48,240/-
5	Executive Officer Municipal Council, Solan.	2'39,320/-
Grand Total		3,67,07,799/-

10 पूर्वकेक्षण के लिए प्रस्तुत बिलों में से की गई ₹2.94 लाख की कटौतियां:-

मण्डी समिति सोलन द्वारा वर्ष 2019-20 के दौरान पूर्वकेक्षण हेतु प्रस्तुत विभिन्न बिलों के अकेक्षण के दौरान ₹2,94,292/- कटौतियां की गई है | अकेक्षण द्वारा की गई उक्त कटौतियों के अतिरिक्त विभिन्न बिलों को पारित करने से पूर्व उनमें पाई गई अनियमितताओं के बारे में मण्डी समिति को अवगत करवाकर आवश्यक सुधार करने के उपरान्त ही बिलों को अकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने को कहा गया है जिससे लाखों रूपए के अपव्यय को रोककर मण्डी समिति को होने वाली वित्तीय हानि को रोका गया है। इसके अतिरिक्त अकेक्षण द्वारा विभिन्न वित्तीय मामलों में मण्डी समिति के अधिकारियों व कर्मचारियों का समय-2 पर सही मार्गदर्शन भी किया गया है |

11 (क). मण्डी शुल्क से प्राप्त आय की ₹0.05 लाख की कम वसूली करना:-

मण्डी शुल्क से प्राप्त आय की पड़ताल के दौरान पाया गया कि विभिन्न कारोबारियों/कमीशन एजेंटों से निम्नतालिकानुसार ₹4834/- की मण्डी शुल्क की कम वसूली की गई जिसे अब उक्त कारोबारियों से हिमाचल प्रदेश कृषि एवं औद्योगिकी उपज विपणन (साधारण) नियम 2006 के नियम 37(8) के प्रावधानों के अनुसार जुर्माना राशि सहित वसूल करना सुनिश्चित किया जाए तथा तदानुसार अनुपालना से अकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

Period/ Date of Sale/Purchase	“O” Form/Number	Market Fee Realized (₹)	Market Fee to be realized (₹)	Market Fee Less Realized (₹)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5){4-3}
(A).Name of firm:-Hateshwari Fruit Company Solan				
18.08.16 to 21.08.16	367653	5927	5957	30/-
21.08.16 & 22.08.16	367654	5849	6095	246/-
29.08.16 & 30.08.16	367661	9350	9380	30/-
30.08.16 & 31.08.16	367662	6529	6559	30/-

31.08.16 & 01.09.16	367663	7813	8251	438/-
02.09.2016	367664	5131	5137	6/-
03.09.2016	367666	9390	9398	8-
06.09.16 & 07.09.16	367669	9778	9958	180/-
09.09.16	367670	8603	9979	1376/-
29.09.16 & 28.09.16	367680	7349	7359	10/-
07.08.17 to 09.08.17	367692	7697	8198	501/-
Total:-		83416/-	86271/-	2855/-
(B) Name of firm:-M/S Bhagwati Associates, Solan				
31.08.15 to 02.09.15	029100	4759	4789	30/-
20.09.15 to 03.10.15	378103	19908	20216	308/-
Total:-		24667/-	25005/-	338/-
(C). Name of firm:-M/S Chauhan Negta Coy. TM Parwanoo				
21.07.15 to 11.09.15	338502 to 514	85839	86925	1086/-
18.08.15 to 11.09.15	338515 to 535	93465	94020	555/-
Total:-		179304/-	180945/-	1641/-
Grand Total {A+B+C}		287387/-	292221/-	4834/-

(ख). मण्डी शुल्क ₹0.09 लाख की वसूली न करना:-

मण्डी शुल्क से प्राप्त आय की अंकेक्षण सम्बन्धी पड़ताल में पाया गया कि M/S YFC, Solan कमीशन एजेंट द्वारा उनके "O" फॉर्म संख्यां: 349801 से 349802 में दिनांक 05.08.16 से 09.08.16 के दौरान दर्शाए गए ₹8,840/- के मण्डी शुल्क की राशि उक्त फर्म द्वारा जमा नहीं करवाई गई थी, जिसकी तुरन्त वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ग). मण्डी शुल्क की पड़ताल हेतु सम्बन्धित अभिलेख "Q" फार्म प्रस्तुत न करना:-

(i). मण्डी शुल्क से प्राप्त आय की पड़ताल के दौरान अंकेक्षण द्वारा लिखित व मौखिक रूप से अनुरोध के बावजूद भी निम्न तालिका में दर्शाए गए कमीशन एजेंटों द्वारा उनके सामने दर्शायी गई अवधि से सम्बन्धित "Q" फार्म अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत नहीं किये गए जिससे ऐसा प्रतीत होता है की इन Commission Agents द्वारा मण्डी समिति के नियमानुसार वांछित अभिलेख तैयार नहीं किये गए थे, जिनके आभाव में उक्त Commission Agents से देय/प्राप्त मण्डी शुल्क की सत्यता बारे जाँच नहीं की जा सकी अतः इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

Sr.No	Period for which "Q" Forms not produced	Amount of Market Fees realized (₹)	Period during which no business was shown but not certified as such
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	M/S Hateshwari Fruit Company Solan		
	27.07.2016 to 17.10.2017	546980/-	04.10.2016 to 24.07.2017
2.	M/S Bhagwati Associates Solan		
	22.07.2015 to 18.10.2015	111110/-	-----
3.	M/S Chauhan Negta Coy. TM Parwanoo		
	21.07.2015 to 25.10.2015	344820/-	-----
4.	M/S LFC PMY, Solan		
	04.08.15 to 25.09.15	100856/-	28.09.14 to 03.08.15
	29.07.16 to 02.10.16	234397/-	26.09.15 to 28.07.16
	26.07.16 to 05.10.17	229570/-	03.10.16 to 25.07.16
5.	M/S YFC, Solan		
	05.08.16 to 24.09.16	55692/-	25.09.16 to 24.07.16
	25,07,17 to 03.10.17	77608/-	-----
6.	M/S Roop Lal & Sons Solan		
	15.07.16 to 04.10.16	257586/-	03.10.15 to 14.07.16
	08.07.17 to 31.10.17	293064/-	05.10.16 to 07.07.17

(ii). उपरोक्त तालिका के कॉलम 4 में दर्शायी गई अवधि के दौरान उक्त कारोबारियों द्वारा कोई भी कारोबार नहीं दर्शाया गया था, जबकि इस बारे कमीशन एजेंट/कारोबारी द्वारा “ओ फार्म” पर प्रमाणित नहीं किया गया था कि उक्त अवधि के दौरान उसके द्वारा कोई कारोबार नहीं किया गया था तथा न ही सम्बन्धित मार्केट यार्ड के प्रभारी द्वारा इस बारे कोई विवरण दर्ज नहीं किया गया था | अतः अभिलेख की जांच करके उक्त बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये|

(घ). मण्डी शुल्क की नियमानुसार समय पर वसूली न करने के कारण मण्डी समिति को हो रही वित्तीय हानि बारे:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया की मण्डी समिति में मण्डी शुल्क की आय को देरी से जमा करवाया जा रहा है जोकि हिमाचल प्रदेश कृषि एवं औद्यानिकी उपज विपणन (साधारण) नियम 2006 के नियम 45(2) के प्रावधानों के अनुसार न होने के कारण अनियमित है जबकि उपरोक्त नियमों के प्रावधानों के अनुसार:-

“On the agricultural produce brought in the market area for the commercial transaction or for processing the market fee shall be deposited by the buyer or processor, as case may be, in the office of the market committee, within fourteen days but before the sale or resale or processing or export outside the market area of such agricultural produce.”

परन्तु मण्डी समिति द्वारा मण्डी शुल्क को उपरोक्त नियमानुसार जमा नहीं करवाया जा रहा है जिससे सम्बन्धित कुछ उदाहरण निम्न तालिका में दिए गए हैं अतः नियम 45(3)में प्रावधित प्रावधानों की अनुपालना न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए इस प्रकार के समस्त प्रकरणों में नियमानुसार कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में मण्डी शुल्क की वसूली करते समय उक्त नियमों के प्रावधानों का कड़ाई से पालन करना भी सुनिश्चित किया जाए |

“O” Form Number	Period	Amount of Market Fee/ User Charges realized	Receipt No./dated
Name of Firm:- M/S Hateshwari Fruit Company Solan			
350650 to 367656	09.08.16 to 22.08.16	38652/-	Rpt.513440/26.08.16

367666 to 367673	03.09.16 to 14.09.16	54090/-	Rpt.262152/19.09.16
367674 to 367673	15.09.16 to 03.10.16	59161/-	Rpt.262199/13.10.16
367685 to 367691	25.07.17 to 05.08.17	25403/-	Rpt.093346/16.08.17
367692 to 367698	07.08.17 to 19.08.17	48011/-	Rpt.273056/05.09.17
367699 to 399713	20.08.17 to 08.09.17	107127/-	Rpt.273102/15.09.17
399713 to 399732	08.09.17 to 17.10.17	136806/-	Rpt.273236/23.10.17
Name of Firm:-M/S Bhagwati Associates Solan			
029089 to 029090	22.07.15 to 02.08.15	7032/-	Rpt.244166/13.08.15
029091 to 029096	03.08.15 to 20.08.15	26350/-	Rpt.244249/27.08.15
029097 to 029100	21.08.15 to 02.09.15	4759/-	Rpt.244327/09.09.15
378101 to 378102	03.09.15 to 17.09.15	21821/-	Rpt.244385/21.09.15
378103	20.09.15 to 03.10.15	19908/-	Rpt.244692/12.10.15
378104	04.10.15 to 18.10.15	9481/-	Rpt.244797/18.11.15
Name of firm:-M/S Chauhan Negta Coy. TM Parwanoo			
338502 to 338514	21.07.15 to 17.08.15	85839/-	Rpt.244217/25.08.15
338515 to 338535	18.08.15 to 11.09.15	93465/-	Rpt.244608/24.09.15
338536 to 338560	12.09.15 to 25.10.15	165516/-	Rpt.244749/28.10.15

(ड०) मण्डी शुल्क के निर्धारण हेतु वार्षिक लेखे प्रस्तुत न करना:-

हिमाचल प्रदेश कृषि एवं औद्योगिकी उपज विपणन (साधारण) नियम, 2006 के नियम 37 के अनुसार प्रत्येक कारोबारी को वर्ष के अन्त में, वर्ष के दौरान किये गए कारोबार से सम्बन्धित वार्षिक लेखे देय मण्डी शुल्क के निर्धारण (**Assessment**) हेतु मण्डी समिति को प्रस्तुत करने वांछित है ताकि मण्डी समिति अपने स्तर पर मण्डी शुल्क की बकाया राशि, जुर्माना राशि तथा अन्य किसी लेनदारी का आकलन कर सके, परन्तु उपरोक्त **पैरा नं 10(क) (ग) व (घ)** में दर्शाए गए कारोबारियों से सम्बन्धित उक्त अभिलेख अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत नहीं किये गए जिस बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए समस्त अभिलेखों को अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(अ०अ० संख्यां: 01 दिनांक 09/04/19 व 12 दिनांक 16/07/19)

12 (क). बिना बजट प्रावधान के ₹7.69 लाख का अनियमित व्यय:-

निम्नतालिका में दर्शाए गए बिलों के अंकेक्षण में पाया गया की **₹7,68,839/-** का व्यय भुगतान वित्तीय वर्ष 2019-20 के बजट में उक्त निर्माण कार्यो हेतु बिना बजट प्रावधान के

अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया गया था | जिस बारे उक्त बिलों पर अंकेक्षण आपत्ति दर्ज करके उक्त तथ्य को मण्डी समिति के ध्यान में लाया गया था | परन्तु उक्त बिलों को अंकेक्षण के समक्ष इस उत्तर के साथ पुनः प्रस्तुत किया गया उक्त कार्यो हेतु वित्तीय वर्ष के दौरान सक्षम प्राधिकारी से बजट प्रावधान करवा लिया जायेगा, क्योंकि उक्त राशि का भुगतान HPSAMB/सम्बन्धित संस्था को तुरन्त किया जाना अति-आवश्यक है इसलिए बिल को अंकेक्षण में पारित करने हेतु आग्रह किया गया | अतः भुगतान की आवश्यकता को देखते हुए उक्त बिलों को अंकेक्षण में उक्त कार्यो हेतु बजट अनुमोदित करवाने की शर्त पर पारित कर दिया गया था जिस बारे की गई कार्रवाई से अंकेक्षण को अभी तक अवगत नहीं करवाया गया है | अतः इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाया जाए।

Sr. No.	Audit requisition Number/dtd.	Bill No./ Dated	Amount of Expenditure (Rs.)	Budget provision during yr. (Rs.)	Exp. Without provision of funds (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Name of work:- Internal renovation of rest house at RM Yard Solan, SH:- Renovation of set No.1 to 6 VIP set 7 & 8 conference hall Solan {HP}				
	07/26.06.19	144/22.06.19	144562/-	---Nil---	144562/-
2.	Name of work:- Shifting of 250 KVA Sub Station Subzi Mandi alongwith LT AB cable falling under acquired width of FOUR LANE in (E) Section Kather under Electrical Division_No.-II HPSEB Ltd. Solan				
	11/09.07.19	175/03.07.19	748240/-	500000/-	248240/-
3.	Name of work:- Providing re-wiring in Secretary residence, PMY, Solan				
	13/18.07.19	192/09.07.19	67634/-	---Nil---	67634/-
4.	Name of work:- Internet Lease line charges APMC, Solan				
	20/28.08.19	301/20.08.19	236603/-	100000/-	136603/-
5.	Name of work:- Pot Hole repair & drain clearance at TM Parwanoo, Solan				
	21/28.08.19	307/21.08.19	171800/-	---Nil---	171800/-
	Total:-		1368839/-	600000/-	768839/-

(ख). तकनीकी स्वीकृति प्राप्त किये बिना ₹1.45 लाख का अनियमित व्यय:-

बिल संख्या संख्या 146 दिनांक 22.06.2019 द्वारा ₹1,44,562/- अग्रिम के रूप में आहरित करके प्रबन्ध निदेशक, हिमाचल प्रदेश कृषि विपणन बोर्ड के कार्यालय में निर्माण कार्य Internal renovation of rest house at RM Yard Solan, **SH:-**Renovation of set No.1 to 6 VIP set 7 & 8 conference hall Solan (HP) का डिजाइट वर्क के रूप में निष्पादन करवाने के लिए जमा करवाने हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया | बिल के अंकेक्षण में पाया गया की उक्त निर्माण कार्य हेतु सक्षम प्राधिकारी द्वारा ₹10,56,700/- की तकनीकी स्वीकृति प्रदान की गयी थी, जबकि उक्त कार्य पर ₹1,44,562/- के अग्रिम के उपरान्त कुल ₹12,01,262/- का व्यय भुगतान कर दिया गया था जोकि उक्त कार्य हेतु सक्षम प्राधिकारी द्वारा प्रदान की गयी तकनीकी स्वीकृति {₹10,56,700/-} से 13.68% अधिक था, जिस बारे अंकेक्षण आपत्ति दर्ज करके बिल को संशोधित तकनीकी स्वीकृति के साथ प्रस्तुत करने को कहा गया था| परन्तु उक्त बिल को इस उतर के साथ अंकेक्षण में पुनः प्रस्तुत किया गया की उक्त राशि का प्रबन्ध निदेशक, हिमाचल प्रदेश कृषि विपणन बोर्ड को तुरन्त भुगतान किया जाना आवश्यक है तथा आश्वस्त किया गया की उक्त कार्य हेतु सक्षम प्राधिकारी से संशोधित तकनीकी स्वीकृति प्राप्त करके अंकेक्षण के अवलोकनार्थ प्रस्तुत कर दी जाएगी| अतः भुगतान की आवश्यकता को देखते हुए उक्त बिल को उपरोक्त अंकेक्षण आपत्ति के मध्यनजर सशर्त पारित कर दिया गया था जिस बारे की गई कार्रवाई से अंकेक्षण को अभी तक अवगत नहीं करवाया गया है | अतः इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाया जाए |

{अ०अ० संख्यां: 7 दिनांक 26.06.2019}

13 फोरलेन प्राधिकरण द्वारा पानी की पाइपलाइन तोड़ने के कारण मण्डी समिति कोष पर पड़े लाखों रुपये के अनावश्यक बोझ की भरपाई न करना:-

(क). बिल संख्यां 176 दिनांक 03.07.2019 द्वारा ₹2,39,320/-रु. की राशि आहरण एवम् वितरण अधिकारी मण्डी समिति सोलन के नाम अग्रिम आहरण करके कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद् सोलन के कार्यालय में "**Damage of Water supply line to RM Solan**" के कार्य को डिजाइट वर्क के रूप करवाने के लिए जमा करवाने हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया | उक्त कार्य हेतु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद् सोलन द्वारा उनके पत्र संख्यां: MC, Solan/- 2019-1623 दिनांक 01.05.2019 द्वारा ₹257632/- की अनुमानित लागत दर्शायी गयी थी

जबकि की MD, HPSAMB द्वारा उनके ज्ञापन संख्यां:HMB-EC-222/17-1729 दिनांक 18.06.2019 द्वारा ₹239320/- का प्रशासनिक अनुमोदन तथा वित्तीय स्वीकृति प्रदान की गई थी।

उक्त बिल को जांच के उपरान्त अंकेक्षण आपत्ति दर्ज करके स्पष्टीकरण माँगा गया की उक्त पाइपलाइन किसके द्वारा तोड़ी गयी थी जिसके वजह से पाइपलाइन को फिर से जोड़ने के लिए मण्डी समिति कोष पर ₹239320/- का अनुचित भार पड़ रहा है, साथ ही उक्त पाइपलाइन के टूट जाने के कारण मण्डी समिति को निजी सप्लायर से पानी की आपूर्ति लेने पर ₹50000/- से ₹75000/- प्रतिमाह अतिरिक्त खर्च करना पड़ रहा है। अतः उक्त बारे स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया गया की उक्त पाइपलाइन को नाथू स्वीट शॉप से मुख्य मण्डी सोलन तक फोरलेन प्राधिकरण द्वारा फोरलेन का निर्माण करते समय तोड़ा गया है जिस बारे आश्वस्त किया गया की मण्डी समिति को उपरोक्त अनुसार हुए नुकसान की गणना करके मामला नगर परिषद् सोलन/फोरलेन प्राधिकरण से उठाया जायेगा तथा सम्बन्धित संस्था से नुकसान की पूर्ण भरपाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। परन्तु उक्त बारे की गई किसी भी कर्वाई से अभी तक अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा नुकसान की राशि को सम्बन्धित संस्था से ब्याज सहित शीघ्र प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाये ताकि मण्डी समिति को उपरोक्त अनुसार हुए नुकसान की भरपाई की जा सके।

(ख). उक्त कार्य हेतु वित्तीय वर्ष 2019-20 के बजट में कोई भी विशेष प्रावधान नहीं किया गया था, जिस बारे स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए आश्वस्त किया गया की उक्त कार्य हेतु सक्षम प्राधिकारी से बजट प्रावधान अनुमोदित करवाकर अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा तथा अग्रिम बिल को पारित करने हेतु आग्रह किया गया ताकि नगर परिषद् को तुरन्त भुगतान करके पानी के कनेक्शन को शीघ्र-अतिशीघ्र पुनर्स्थापित किया जा सके।

उपरोक्त के मध्यमजर उक्त बिल को अंकेक्षण में इस शर्त के साथ पारित किया गया की पानी की पाइपलाइन के टूट जाने के कारण हुए पूरे नुकसान की सम्बन्धित संस्था से शीघ्र-अतिशीघ्र भरपाई की जाये तथा उक्त कार्य हेतु सक्षम प्राधिकारी से बजट प्रावधान अनुमोदित करवाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

{अ०अ० संख्यां: 10 दिनांक 09.07.2019}

14 नियमानुसार औपचारिकतायें पूर्ण किये बिना ₹1.25 लाख का अनियमित व्यय:-

(क). बिल संख्यां 204 दिनांक 17.06.2017 द्वारा ₹50,000/- की राशि श्री अमर सिंह मण्डी पर्यवेक्षक के नाम उप मण्डी नालागढ़ में माननीय मुख्य मन्त्री हि०प्र० द्वारा दिनांक 12.07.2017

को 7 नई दुकानों के Innauguration हेतु आहरित की गयी थी | उक्त अग्रिम राशि का समायोजन, बिल संख्यां 10 दिनांक 07.04.2018 द्वारा **₹29,175/-** के लिए पारित करने हेतु प्रस्तुत किया गया |

समायोजन बिल के अंकेक्षण में पाया गया की उक्त आयोजन से सम्बन्धित विभिन्न व्यवस्थाओं जैसे, जलपान, टेंट कुर्सी, साउंड सिस्टम इत्यादि से सम्बन्धित औपचारिकतायें नियमानुसार **NIQ** जारी करके निविदाएँ बन्द लिफाफे में मंगवाकर उन्हें उक्त हेतु गठित समिति के समक्ष खोलकर न्यूनतम दरें निर्धारित करके तदानुसार आपूर्ति आदेश जारी करके पूर्ण नहीं की गई थी बल्कि संलग्न निविदाएँ निविदाकर्ता द्वारा उनके लैटर हेड की छाया प्रति पर दी गयी थी तथा समस्त निविदाएँ या तो चपड़ासी/अग्रिम धारक द्वारा स्वयं उदघाटन समारोह के दिन दिनांक **12.07.2017** को **By Hand Loose/खुली** {Without Date, Sign} एकत्रित की गई थी, जबकि उक्त आयोजन हेतु अग्रिम की राशि श्री अमर सिंह मण्डी पर्यवेक्षक को लगभग एक महीने पूर्व प्रदान कर दी गई थी | जिससे स्पष्ट होता है की अग्रिम धारक समय रहते समस्त औपचारिकताओं को नियमानुसार पूर्ण न करके जानबुझकर नियमों की अवहेलना करके **₹79,175/-** का अनियमित व्यय किया गया है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जिसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये अन्यथा उक्त राशि की उचित स्रोत से वसूली करके मण्डी समिति के कोष में जमा करना सुनिश्चित किया जाये|

उपरोक्त के अतिरिक्त मेस्सेर्स रानौत टेन्ट हाउस से उनको भुगतान किये गए **₹67150/- {43150+24000}** उचित रसीद प्रस्तुत करने को कहा गया था परन्तु उक्त फर्म से उनके **लैटर हेड की छाया प्रति पर प्राप्त कर्ता रसीद** प्रस्तुत की गयी थी जोकि अंकेक्षण में कार्यालय अभिलेख हेतु नियमानुसार उचित नहीं पाई गई | अतः उक्त भुगतान के एवज में उचित प्राप्तकर्ता रसीद प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये|

(ख). उपरोक्त के अतिरिक्त बिल संख्यां 548 दिनांक 04.01.2017 द्वारा **₹50,000/-** की राशि श्री अमर सिंह मण्डी पर्यवेक्षक उप मण्डी नालागढ़ के नाम **2 किसान जागरूकता शिविर** के आयोजन हेतु आहरित की गयी थी | परन्तु अग्रिम धारक द्वारा एक जागरूकता शिविर के आयोजन पर **₹45,427/-** का व्यय करके अग्रिम राशि का समायोजन बिल संख्यां 8 दिनांक 09.04.2018 द्वारा अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया गया| समायोजन बिल के अंकेक्षण में पाया गया की उक्त अग्रिम राशि से दिनांक 08.01.2017 को उप मण्डी रामशहर में एक किसान जागरूकता शिविर का आयोजन किया गया था जिसमे सम्बन्धित **सादे कागज पर तैयार किये गए बिलों पर**

204 किसानों को ₹115/- प्रति किसान के हिसाब से जलपान उपलब्ध करवाने हेतु ₹23,460/- का भुगतान रूप ढाबा रामशेहर को तथा 200 पेन तथा स्लीप पैड खरीद हेतु ₹5,000/- का भुगतान शिवम् ट्रेडर्स को नालागढ़ को दर्शाया गया था। इसके अतिरिक्त टेंट कुर्सियां तथा मेट इत्यादि उपलब्ध करवाने के लिए श्री रणोत टेंट हाउस, नालागढ़ को ₹14,100/- का भुगतान किया गया था। उक्त आयोजन से सम्बन्धित औपचारिकतायें भी प्रावधित नियमों के अनुसार पूर्ण न करके उपरोक्त पैरा (क) में वर्णित तरीके से पूर्ण की गई थी। जिससे स्पष्ट होता है की अग्रिम धारक द्वारा जानबुझकर नियमों की अवहेलना करके 2 किसान जागरूकता शिवरों के स्थान पर एक शिविर आयोजित करके ₹45,427/- का अनियमित व्यय किया गया है, जिसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये अन्यथा उक्त राशि की उचित स्रोत से वसूली करके मण्डी समिति के कोष में जमा करना सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त अग्रिम धारक द्वारा अग्रिम से बची ₹4,573/- की राशि शेष राशि को रसीद संख्या:0173978 दिनांक 26.10.2017 को लगभग 9 माह बाद जमा करवाया गया था जोकि अनियमित है अतः उक्त राशि को अग्रिम धारक द्वारा नियमानुसार दण्ड ब्याज सहित जमा करवाया जाना अपेक्षित था परन्तु सम्बन्धित कर्मचारी द्वारा दण्ड ब्याज जमा नहीं करवाया गया है जिसकी सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

अतः उपरोक्त अंकेक्षण आपत्तियों की अनुपालना किये जाने के मध्यनजर बिलों को अंकेक्षण में सशर्त पारित/समायोजित कर दिया गया था, जिस बारे की गई कार्रवाई से अभी तक अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया है। अतः इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

{अ०अ०संख्यां: 02 दिनांक 12.04.19 व 30 दिनांक 22.02.20}

15 (क). विज्ञापन प्रकाशित करवाने पर ₹0.91 लाख का अनियमित व्यय:-

सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार पत्र संख्यां: 2006/01-15Pub-92-14263 दिनांक 30-3-2006 व पत्र संख्या 1 & PR-H(F)-4(APP)/2013 दिनांक 05.07.2013 में दिए गए दिशा निर्देशों के अनुसार समस्त विभागों, बोर्डों, कारपोरेशन द्वारा दिए जाने वाले सभी प्रकार के विज्ञापन सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग हिमाचल प्रदेश के माध्यम से छपवाए जाने आवश्यक है। DAVP सूचना व प्रसारण मंत्रालय भारत सरकार व विभिन्न समाचार पत्रों के प्रकाशकों के मध्य हुए अनुबंध के अनुसार सभी सरकारी संस्थान विभिन्न विज्ञापन हेतु अनुबंधित प्रति वर्ग सेंटीमीटर की दर पर 15% की छूट लेने हेतु योग्य है। परन्तु मण्डी समिति

द्वारा उपरोक्त निर्देशों की अनुपालना किये बिना संलग्न **परिशिष्ट-"ठ"** पर दिए गए विवरण के अनुसार **₹90,567/-** का व्यय भुगतान किया गया है जोकि उपरोक्त निर्देशों के खिलाफ होने के कारण अनियमित है जिसे अब सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये।

(ख). विज्ञापन DAVP द्वारा अनुमोदित दरों पर प्रकाशित न करवाना:-

उपरोक्त के अतिरिक्त संलग्न **परिशिष्ट-"ठ"** के क्रम संख्यां (ii) व (iii) के अनुसार विज्ञापन पर **₹64,684/-** का भुगतान **DAVP** द्वारा अनुमोदित दरों पर न करके स्थानीय अखबारों/अन्य मीडिया के **₹3000/-** से कम राशि के बिलों को पारित करके किया गया है जोकि सूचना एंवम जन सम्पर्क विभाग द्वारा जारी उपरोक्त निर्देशों के अनुरूप न होने के कारण अनियमित है। अतः उक्त के व्यय भुगतान को अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ग). सरकारी कोष को ₹0.14 लाख की आय की हानि:-

सूचना एवम् जन सम्पर्क विभाग के पत्र संख्यां:15-1/2006-Pub-14263-92 दिनांक 30.08.2006 के अनुसार विज्ञापन को इस विभाग का अनुमोदन प्राप्त किये बिना प्रकाशित करवाना विभाग के मानदंडों के विपरीत है क्योंकि सूचना एवम् जन सम्पर्क विभाग प्रत्येक विज्ञापन के प्रकाशन पर 15% कमीशन की कटौती करके उसे सरकार के राजस्व प्राप्तियों में जमा करता है। यदि विभाग अपने स्तर पर विज्ञापन प्रकाशित करवाता है तो उसे **DAVP** द्वारा अनुमोदित दरों पर 15% कमीशन की कटौती करके उसे सरकार के **receipts head** में जमा करना होगा। परन्तु मण्डी समिति द्वारा संलग्न **परिशिष्ट-"ठ"** के अनुसार विज्ञापन पर खर्च की गई **₹90,567/-** की राशि पर सूचना एवम् जन सम्पर्क विभाग के मानदंडों अनुरूप 15% कमीशन की कटौती न करके सरकारी कोष को **₹13,585/-** की हानि पहुंचाई गई है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(घ). बधाई सन्देश प्रकाशित करवाने पर ₹0.59 लाख का अनुचित व्यय:-

विज्ञापन बिलों के अंकेक्षण में पाया गया की मण्डी समिति द्वारा संलग्न **परिशिष्ट-"ठ"** के क्रम संख्यां: (iii) के अनुसार शूलिनी मेले व दीपावली के उपलक्ष पर स्थानीय अखबारों व प्रदर्शन विज्ञापन पर **बधाई सन्देश तथा मण्डी समिति की गतिविधियों को** DAVP द्वारा अनुमोदित दरों पर प्रकाशित न करवाकर **₹3000/-** से कम के बिलों को पारित करके **₹58,699/-** अनियमित व अनुचित भुगतान किया गया है। अतः खर्च में मितव्ययता को ध्यान में न रखते हुए तथा सरकार द्वारा समय-समय पर जारी निर्देशों का उलन्घन करके बधाई संदेशों को प्रकाशित करवाने पर किये गए **₹58,699/-** के व्यय भुगतान बारे तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट

किया जाये अन्यथा उक्त भुगतान को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में इस तरह के व्यय पुनरावृति न हो यह सुनिश्चित किया जाये।

{अ०अ०संख्यां: 16 दिनांक 30.07.19 व 28 दिनांक 06.02.20}

16 (क). बिजली के बिल में सामान्य खपत से अत्यधिक खपत के बिल बारे:-

बिल संख्यां 217 दिनांक 20.07.2019 द्वारा टर्मिनल मण्डी परवाणु में लगे बिजली के मीटर नंबर 2625644 का अवधि 01.06.2019 से 01.07.2019 का HPSEB के बिल नं 130000149927 दिनांक 14.07.2019 द्वारा प्रस्तुत किया गया ₹56508/- का बिल अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया गया। बिल के अंकेक्षण में पाया गया की उक्त बिल HPSEB द्वारा 8987 यूनिट बिजली की खपत के लिए जारी किया गया था जबकि कार्यालय अभिलेख की जाँच में पाया गया की उक्त मीटर में पिछले एक वर्ष {01.04.18 से 30.04.19} के दौरान औसतन 1040 से 1075 यूनिट की ही खपत पाई गई थी अतः बिल में दर्शायी गई 7500 यूनिट की अधिक खपत न्याययोचित प्रतीत नहीं हो रही थी।

(ख). बिजली के बिल में ₹0.08 लाख बकाया राशि की मांग करना:-

उपरोक्त के अतिरिक्त उक्त बिल की कुल देय राशी में ₹81119/- की बकाया राशि की भी मांग की गयी थी जिस बारे HPSEB द्वारा बिल पर कोई भी विवरण दर्ज नहीं किया गया था की उक्त राशि किस कारण से बकाया शेष चल रही थी जबकि कार्यालय अभिलेखानुसार मण्डी समिति द्वारा उक्त मीटर से सम्बन्धित समस्त बिलों का समय-समय पर पूरा भुगतान किया गया था | उपरोक्त बारे अंकेक्षण आपत्ति दर्ज करके स्पष्टीकरण माँगा गया था परन्तु बिल को इस उतर के साथ अंकेक्षण में पारित करने पुनः प्रस्तुत किया गया कि उक्त बिल का तुरन्त भुगतान करना आवश्यक है ताकि देय तिथि के उपरान्त लगने वाली पेनल्टी से बचा जा सके तथा यह आश्वस्त किया गया की उक्त बारे मामला HPSEB से उठाकर स्पष्टीकरण प्राप्त करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा | अतः भुगतान की आवश्यकता को देखते हुए उक्त बिल को उपरोक्त अंकेक्षण आपत्ति के मध्यनजर सशर्त पारित कर दिया गया था जिस बारे की गई कार्रवाई से अंकेक्षण को अभी तक अवगत नहीं करवाया गया है | अतः उक्त बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अपेक्षित करवाई से अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

{अ०अ०संख्यां: 14 दिनांक 24.07.19}

17 (क). टैक्सी किराये पर ₹1.10 लाख का अनियमित व्यय:-

प्रबन्ध निदेशक कृषि विपणन बोर्ड द्वारा अनुमोदित वार्षिक बजट में सेब सीजन के दौरान {अगस्त से अक्टूबर} तीन माह के लिए टैक्सी को किराये पर लेने बारे अनुमोदन दिया गया था जबकि निम्नतालिका में दर्शाए गए टैक्सी बिल जिलाधीश सोलन के पत्र संख्यां:SLN/NZR/8-80/2000-108804 दिनांक 30 मार्च, 2017 द्वारा अनुमोदित दरों पर ₹2000/- प्रतिदिन के हिसाब से मेस्सेर्स शर्मा ट्रेवल्स VPO कंडाघाट जिला सोलन से **INNOVA TAXI** किराये पर लेने से सम्बन्धित बिल अनुमोदित अवधि से सम्बन्धित नहीं थे ;

बिल नं/दिनांक	फर्म का बिल नं	यात्रा की अवधि	बिल की राशी
648/08.02.19	362/08.02.19	28.11.18 से 18.12.18	12000/-
14/08.04.19	330/06.04.19	20.12.18 से 31.01.19	20000/-
21/11.04.19	347/08.04.19	04.02.10 से 15.03.19	20000/-
101/28.05.19	863/25.05.19	15.05.19 से 17.05.19	6000/-
222/23.07.19	861/12.07.19	02.06.19 से 24.06.19	20000/-
	865/15.07.19	25.06.19 से 29.06.19	8000/-
351/12.09.19	003/28.08.19	02.07.19 से 18.07.19	18000/-
430/29.10.19	006/17.10.19	25.07.19 से 31.07.19	6000/-
कुल भुगतान:-			1,10,000/-

अतः टैक्सी को अनुमोदित अवधि से पहले तथा बाद में किराये पर लेकर ₹1,10,000/- का भुगतान किया गया था जोकि स्वीकृत अवधि से सम्बन्धित न होने के कारण अनियमित था जिस बारे बिल पर अंकेक्षण आपत्ति दर्ज करके उसे सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन/विशेष स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाने हेतु कहा गया था परन्तु उक्त बारे की गई अपेक्षित कार्रवाई से अभी तक अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया है।

(ख). INNOVA टैक्सी किराये पर लेने से ₹0.42 लाख का अनुचित/अनियमित व्यय:-

मण्डी समिति द्वारा {4+1} seating capacity वाली गाड़ी {Alto, Indico Dezire} को ₹1200/ से ₹1400/- प्रतिदिन किराये पर न लेकर {6+1} seating Capacity की INNOVA

गाड़ी को ₹2,000/- प्रतिदिन के किराये पर लेकर मण्डी समिति कोष से {2000-1400} ₹600/- प्रतिदिन के हिसाब से संलग्न परिशिष्ट-"ड"(i) के अनुसार लगभग ₹42,000/- का अधिक भुगतान किया है जोकि कम किराये वाला विकल्प मौजूद होते हुए सरकार द्वारा समय-समय पर जारी की गयी Economy Instructions तथा कार्यालय ज्ञापन संख्यां: HMB/(OS)/2-13/96-Vol.-III-1793 तथा 11842 दिनांक 28.05.2015 तथा 11.03.2016 द्वारा जारी निर्देशों की अवहेलना करके किया गया अनुचित तथा अनियमित व्यय है जिसकी उचित स्रोत से वसूली करके मण्डी समिति कोष में जमा करने अथवा अधिक व्यय की गई राशि को सक्षम प्राधिकारी की विशेष स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाने बारे कहा गया था, परन्तु उक्त बारे की गयी अपेक्षित कार्रवाई से अभी तक अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया है।

(ग). टैक्सी द्वारा की गई यात्राओं से सम्बन्धित यात्रा कार्यक्रम प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण अवधि के दौरान टैक्सी से दर्शायी गई यात्राओं से सम्बन्धित {अधिकारियों/कर्मचारीओं के} अनुमोदित यात्रा कार्यक्रम अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए तथा यात्रा कार्यक्रमों को पूर्व अनुमोदित करवाए बिना की गई यात्राएँ यात्रा भत्ता नियम के सम्बन्धित प्रावधानों की स्पष्ट अवहेलना है जिस बारे प्रबन्ध निदेशक कृषि विपणन बोर्ड ने कार्यालय ज्ञापन संख्यां:HMB/(OS)/2-13/96-Vol.-III-1793 तथा 11842 दिनांक 28.05.2015 तथा 11.03.2016 द्वारा कड़ा संज्ञान लिया है। अतः सम्बन्धित नियमों तथा उच्चाधिकारियों के निर्देशों की अवहेलना करके की गई यात्राओं बारे स्थिति स्पष्ट करने तथा टैक्सी द्वारा की गई समस्त यात्राओं से सम्बन्धित अनुमोदित यात्रा कार्यक्रम अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत करने को कहा गया था जिस बारे की गई कार्रवाई से अभी तक अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया है।

(घ). सरकारी वाहन का जारी दिशा-निर्देशों के अनुसार उपयोग न करने से मण्डी समिति कोष से ₹0.28 लाख का अनावश्यक व्यय भुगतान:-

प्रबन्ध निदेशक कृषि विपणन बोर्ड के ज्ञापन संख्यां: No.HMB/(OS)/2-13/96-2254 दिनांक 07.03.2007 द्वारा "Proper Use of Vehicle" के बारे जारी दिशा-निर्देशों के क्रमांक (1)} अनुसार **"The vehicle will be used strictly for official purpose joint touring/surprise checks by the members/officials of the committee and in no case the vehicle will be used as "Attached Vehicle" by Chairman/Secretary of committee.** परन्तु उक्त निर्देशों के विपरीत मण्डी समिति के सरकारी वाहन संख्यां HP12A-0006 {SCORPIO} को APMC के कर्मचारियों द्वारा संयुक्त यात्राओं हेतु उपयोग न करके अध्यक्ष मण्डी समिति सोलन द्वारा attached vehicle की तरह

उपयोग में लाया गया है क्योंकि सरकारी वाहन APMC campus में उपलब्ध होते हुए भी यात्राएँ उसमें न करके तथा एक ही स्थान के लिए की गयी यात्राएँ सयुक्त रूप में सरकारी वाहन में न करके टैक्सी को अलग से किराये पर लेकर मण्डी समिति कोष पर लाखों रुपये का अनावश्यक बोझ डाला गया/जा रहा है जिसे सरकारी वाहन का उपरोक्त निर्देशानुसार उपयोग करके बचाया जा सकता था परन्तु उक्त बारे कोई प्रयास नहीं किया गया है | उच्च अधिकारियों द्वारा जारी निर्देशों की अवहेलना करके सरकारी वाहन उपलब्ध होते हुए टैक्सी को किराये पर लेकर मण्डी समिति कोष से संलग्न परिशिष्ट-"ड"(ii) के अनुसार **₹.28000/-** का अनुचित व्यय भुगतान किया गया था | उक्त अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाने को कहा गया था जिस बारे की गई अपेक्षित कार्यवाही से अभी तक अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया है | जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा उपरोक्त अंकेक्षण आपत्तियों की अनुपालना करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

{अ०अ०संख्यां: 06 दिनांक 01.06.19 व 23 दिनांक 20.11.19}

18 सूचना/अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना:-

मण्डी समिति के वार्षिक लेखों के अंकेक्षण के दौरान मांगी गई निम्नलिखित सूचना व अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किये गए :-

(i). मण्डी शुल्क की वसूली हेतु शेष राशि की सूचना/अभिलेख प्रस्तुत न करना:-

वित्तीय वर्ष 2019-20 के दौरान मण्डी शुल्क से प्राप्त कुल आय से सम्बन्धित अभिलेख/सूचना अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई, जिसकी अनुपस्थिति में उक्त स्त्रोत से वर्ष के दौरान दर्शायी कुल प्राप्त आय तथा दिनांक 31.03.2020 को मण्डी शुल्क की कितनी राशि वसूली हेतु शेष थी इस बारे सत्यापन नहीं किया जा सका | अतः उक्त सूचना/अभिलेख को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त अभिलेख को अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये|

(ii). मण्डी समिति की स्टोर/स्टॉक सामग्री की सूची उनकी physical verification report तथा सम्बन्धित अभिलेख सहित अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई |

(iii). मण्डी समिति की 31.03.2020 को खाली पड़ी दुकाने/गोदाम के बारे में मांगी गई सूचना सम्बन्धित अभिलेख सहित अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई |

(iv). विश्राम गृह से सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया|

(v). वाहन संख्यां HP12A-0006 की अंकेक्षण अवधि से सम्बन्धित log book अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए|

(vi). मण्डी समिति, सोलन के कर्मचारी, जो अंकेक्षण अवधि के दौरान अन्य मण्डियों में तैनात थे तथा जिनका वेतन मण्डी समिति सोलन के कोष से प्रदान किया गया था के बारे मांगी गयी सूचना अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई।

{अ०अ० संख्यां:27 दिनांक 23/02/2023}

- 18 लघु आपत्ति विवरणी:- यह अलग से जारी नहीं की गई है।
- 19 निष्कर्ष:- मण्डी समिति को कुशल वित्तीय प्रबन्धन से समिति की निधि को निवेशित करके अत्यधिक आय अर्जित करने का प्रयास करने की आवश्यकता है इसके अतिरिक्त मण्डी शुल्क की नियमानुसार वसूली तथा उससे सम्बन्धित अभिलेख को विहित नियमों के प्रावधानानुसार रख-रखाव पर विशेष ध्यान देने, दुकानों के किराये के अभिलेख का सही ढंग से रख-रखाव करने तथा उसकी समय-समय पर वसूली करने, मण्डी समिति की निधि से व्यय करते समय सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार मितव्ययता को ध्यान में रखने तथा नियमानुसार समस्त औपचारिकताओं को पूर्ण करने के उपरान्त व्यय करने तथा रोकड़ बही व खाता बहियों का नियमानुसार रख-रखाव करने की नितान्त आवश्यकता है।

हस्ता/—

(रविन्द्र सिंह कंवर)

उप निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009

फोन नं0 0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)40/76-खण्ड-14/7895-7898 दिनांक: 18.9.23
शिमला-09

प्रतिलिपि: निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :-

- पंजीकृत
1. अतिरिक्त मुख्य सचिव (कृषि), हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला-171002
 2. प्रबन्ध निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य कृषि विपणन बोर्ड भवन खलीनी शिमला-171002
 3. सचिव, कृषि उपज विपणन समिति सोलन, जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश 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 मण्डी, हिमाचल प्रदेश को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें व तदानुसार इस कार्यालय को भी अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।
 4. प्रभारी, निवासी अंकेक्षण योजना, कृषि उपज विपणन समिति सोलन, हिमाचल प्रदेश को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है।

हस्ता/—

(रविन्द्र सिंह कंवर)

उप निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009

{पैरा संख्यां 1(घ) से संदर्भित}

परिशिष्ट-"क"

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति

- (क). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1984 से 03/1985
1. पैरा 6 अनिर्णीत
- (ख). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1986 से 03/1987
1. पैरा 24(बी) अनिर्णीत
- (ग). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1987 से 03/1989
1. पैरा 11 अनिर्णीत
- (घ). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1989 से 03/1991
1. पैरा 7 अनिर्णीत
 2. पैरा 16 अनिर्णीत
- (ङ०). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1991 से 03/1996
1. पैरा 9 अनिर्णीत
 2. पैरा 14(1)(2) अनिर्णीत
 3. पैरा 15(क)(ख) अनिर्णीत
 4. पैरा 17 अनिर्णीत
 5. पैरा 18 अनिर्णीत
- (च). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1996 से 03/1999
1. पैरा 6 अनिर्णीत
 2. पैरा 29(1,2,4) अनिर्णीत
 3. पैरा 31 अनिर्णीत
 4. पैरा 41 अनिर्णीत
 5. पैरा 42 अनिर्णीत
 6. पैरा 43 अनिर्णीत

7. पैरा 44 अनिर्णित
8. पैरा 45 अनिर्णित
9. पैरा 46 अनिर्णित
10. पैरा 48 अनिर्णित
11. पैरा 53 अनिर्णित

(छ). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1999 से 03/2003

1. पैरा 13(ग) अनिर्णित
2. पैरा 14 अनिर्णित
3. पैरा 15(ख) अनिर्णित
4. पैरा 21 अनिर्णित
5. पैरा 35 अनिर्णित
6. पैरा 41 अनिर्णित

(ज). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2003 से 03/2005

1. पैरा 9 अनिर्णित
2. पैरा 10(ख,ग) अनिर्णित
3. पैरा 12(च) अनिर्णित
4. पैरा 17 अनिर्णित

(झ). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2005 से 03/2006

1. पैरा 5(घ) अनिर्णित
2. पैरा 11 अनिर्णित
3. पैरा 13 अनिर्णित
4. पैरा 14 अनिर्णित

(ञ). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2006 से 03/2007

1. पैरा 5 अनिर्णित
2. पैरा 7 अनिर्णित
3. पैरा 8 अनिर्णित
4. पैरा 9 अनिर्णित
5. पैरा 10(ज) अनिर्णित

(ट). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2007 से 03/2008

1.	पैरा 5(2)	अनिर्णीत
2.	पैरा 6	अनिर्णीत
3.	पैरा 7	अनिर्णीत
4.	पैरा 8	अनिर्णीत
5.	पैरा 10	अनिर्णीत

(ठ). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2008 से 03/2009

1.	पैरा 6	अनिर्णीत
2.	पैरा 7	अनिर्णीत
3.	पैरा 8	अनिर्णीत
4.	पैरा 9	अनिर्णीत
5.	पैरा 10	अनिर्णीत
6.	पैरा 11	अनिर्णीत
7.	पैरा 12	अनिर्णीत
8.	पैरा 13	अनिर्णीत
9.	पैरा 14	अनिर्णीत
10.	पैरा 15	अनिर्णीत
11.	पैरा 16	अनिर्णीत
12.	पैरा 18	अनिर्णीत
13.	पैरा 20	अनिर्णीत

(ड). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2009 से 03/2010

1.	पैरा 6	अनिर्णीत
2.	पैरा 8	अनिर्णीत
3.	पैरा 9	अनिर्णीत
4.	पैरा 12	अनिर्णीत
5.	पैरा 13	अनिर्णीत
6.	पैरा 14	अनिर्णीत
7.	पैरा 16	अनिर्णीत
8.	पैरा 17	अनिर्णीत
9.	पैरा 18	अनिर्णीत

10.	पैरा 19	अनिर्णीत
11.	पैरा 20	अनिर्णीत

(ढ). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2010 से 03/2011

1.	पैरा 3(ग)	अनिर्णीत
2.	पैरा 3(घ)	अनिर्णीत
3.	पैरा 3(च)	अनिर्णीत
4.	पैरा 3(छ)	अनिर्णीत
5.	पैरा 3(ज)	अनिर्णीत
6.	पैरा 3(झ)	अनिर्णीत
7.	पैरा 6	अनिर्णीत
8.	पैरा 7	अनिर्णीत
9.	पैरा 8	अनिर्णीत
10.	पैरा 9	अनिर्णीत
11.	पैरा 10	अनिर्णीत
12.	पैरा 11	अनिर्णीत
13.	पैरा 13	अनिर्णीत
14.	पैरा 15	अनिर्णीत
15.	पैरा 16	अनिर्णीत
16.	पैरा 17	अनिर्णीत
17.	पैरा 18	अनिर्णीत

(ण) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2011 से 03/2012

1.	पैरा 8	अनिर्णीत
2.	पैरा 11	अनिर्णीत
3.	पैरा 12	अनिर्णीत
4.	पैरा 14	अनिर्णीत
5.	पैरा 17	अनिर्णीत
6.	पैरा 18	अनिर्णीत

7.	पैरा 19	अनिर्णीत
8.	पैरा 20(क)	अनिर्णीत
9.	पैरा 20(ख)	अनिर्णीत
10.	पैरा 21	अनिर्णीत
11.	पैरा 22	अनिर्णीत
12.	पैरा 25	अनिर्णीत

(त). **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2012 से 03/2013**

1.	पैरा 6	अनिर्णीत
2.	पैरा 7	अनिर्णीत
3.	पैरा 9	अनिर्णीत
4.	पैरा 12	अनिर्णीत
5.	पैरा 13	अनिर्णीत
6.	पैरा 14	निर्णीत (संतोषजनक उत्तर एवं आवश्यक कार्यवाही उपरान्त पैर निर्णित किया।)
7.	पैरा 15	निर्णीत (संतोषजनक उत्तर एवं आवश्यक कार्यवाही उपरान्त पैर निर्णित किया।)
8.	पैरा 16	अनिर्णीत
9.	पैरा 17	अनिर्णीत
10.	पैरा 18	अनिर्णीत
11.	पैरा 19	अनिर्णीत
12.	पैरा 20	अनिर्णीत
13.	पैरा 21	अनिर्णीत
14.	पैरा 22	अनिर्णीत
15.	पैरा 24	अनिर्णीत

(थ). **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2013 से 03/2014**

1.	पैरा 4(ख)	अनिर्णीत
2.	पैरा 9	निर्णीत (पैरे को वर्ष 2014-15 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किया गया है।)

3.	पैरा 10	अनिर्णीत
4.	पैरा 11	निर्णीत (पैरे को वर्ष 2014-15 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किया गया है।)
5.	पैरा 12	अनिर्णीत
6.	पैरा 13	निर्णीत (पैरे को वर्ष 2014-15 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किया गया है।)
7.	पैरा 14	अनिर्णीत
8.	पैरा 15	अनिर्णीत
9.	पैरा 16	अनिर्णीत
10.	पैरा 17	अनिर्णीत
11.	पैरा 18	अनिर्णीत
12.	पैरा 19	अनिर्णीत
13.	पैरा 20	अनिर्णीत
14.	पैरा 21	अनिर्णीत
15.	पैरा 22	अनिर्णीत
16.	पैरा 23	अनिर्णीत
17.	पैरा 24	अनिर्णीत
18.	पैरा 25	अनिर्णीत
19.	पैरा 26	अनिर्णीत
20.	पैरा 27	अनिर्णीत
21.	पैरा 28	अनिर्णीत
22.	पैरा 29	अनिर्णीत
23.	पैरा 30	अनिर्णीत
24.	पैरा 31	अनिर्णीत
25.	पैरा 32	अनिर्णीत
26.	पैरा 33	अनिर्णीत

(द). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 03/2015

1.	पैरा 8	अनिर्णीत
----	--------	----------

2.	पैरा 10	अनिर्णित
3.	पैरा 11	अनिर्णित
4.	पैरा 12	अनिर्णित
5.	पैरा 15	अनिर्णित
6.	पैरा 16	अनिर्णित
7.	पैरा 17	अनिर्णित
8.	पैरा 18	अनिर्णित
9.	पैरा 20	अनिर्णित
10.	पैरा 21	अनिर्णित
11.	पैरा 22	अनिर्णित
12.	पैरा 23	अनिर्णित
13.	पैरा 24	अनिर्णित

(ध). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2015 से 03/2016

1.	पैरा 7	अनिर्णित
2.	पैरा 11	अनिर्णित
3.	पैरा 15	अनिर्णित
4.	पैरा 16	अनिर्णित
5.	पैरा 17	अनिर्णित
6.	पैरा 18	अनिर्णित
7.	पैरा 19	अनिर्णित
8.	पैरा 21(क)(ख)(ग) (घ)(ड०)	अनिर्णित
9.	पैरा 22	अनिर्णित
10.	पैरा 24	अनिर्णित
11.	पैरा 25(i)(ii)(iii)	अनिर्णित
12.	पैरा 26	अनिर्णित
13.	पैरा 27	अनिर्णित
14.	पैरा 28(क)(ख)	अनिर्णित
15.	पैरा 29(क)(ख)(ग)	अनिर्णित

(2)(3)

16. पैरा 30 अनिर्णीत
17. पैरा 32 **निर्णीत** (संतोषजनक उत्तर एवं आवश्यक कार्यवाही
उपरान्त पैरा निर्णीत किया।

(न). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2016 से 03/2017

1. पैरा 4(क)(ख) अनिर्णीत
2. पैरा 7 अनिर्णीत
3. पैरा 8 अनिर्णीत
4. पैरा 10 अनिर्णीत
5. पैरा 11 अनिर्णीत
6. पैरा 12 अनिर्णीत
7. पैरा 13 अनिर्णीत
8. पैरा 14 अनिर्णीत
9. पैरा 15 अनिर्णीत
10. पैरा 16 अनिर्णीत
11. पैरा 17 अनिर्णीत
12. पैरा 18(क)(ख)(ग)(घ) अनिर्णीत
13. पैरा 19 अनिर्णीत
4. पैरा 20 अनिर्णीत
15. पैरा 21 अनिर्णीत
16. पैरा 23 अनिर्णीत
17. पैरा 24 अनिर्णीत
18. पैरा 25(1)(2)(3) अनिर्णीत
19. पैरा 27(क)(i)(ii) (iii)(iv)(ख) अनिर्णीत

20. पैरा 28(क)(ख)(ग)(घ)(ड०) अनिर्णीत
21. पैरा 30 अनिर्णीत
22. पैरा 31(क)(ख)(ग) अनिर्णीत
23. पैरा 32 अनिर्णीत

24.	पैरा 33	अनिर्णीत
25.	पैरा 34(ii) से (vii)	अनिर्णीत
26.	पैरा 35(क)	अनिर्णीत
27.	पैरा 36	अनिर्णीत
28.	पैरा 37(क)(ख)	अनिर्णीत
29.	पैरा 38	अनिर्णीत

(प). **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2017 से 03/2018**

1.	पैरा 4(क)(ख)(ग)	अनिर्णीत
	(i)(ii)(iii)(iv)(v)(vi)	
	(vii)(viii)(घ)(ङ०)(च)(छ)	
2.	पैरा 7	अनिर्णीत
3.	पैरा 9	अनिर्णीत
4.	पैरा 10	अनिर्णीत
5.	पैरा 11	अनिर्णीत
6.	पैरा 12	अनिर्णीत
7.	पैरा 13(क)(ख)	अनिर्णीत
8.	पैरा 15	अनिर्णीत
9.	पैरा 16	निर्णीत {सन्तोषजन कार्यवाही के उपरान्त}
10.	पैरा 18	अनिर्णीत
11.	पैरा 19	अनिर्णीत
12.	पैरा 20	निर्णीत {सन्तोषजन कार्यवाही के उपरान्त}
13.	पैरा 21(क)(ख)(ग)	अनिर्णीत
14.	पैरा 22(क)(ख)	अनिर्णीत
15.	पैरा 23	अनिर्णीत
16.	पैरा 24(क)(ख)(ग)	अनिर्णीत
	(घ)(1)(2)(3)(4)(5)(6)	
17.	पैरा 25	अनिर्णीत
18.	पैरा 26	अनिर्णीत
19.	पैरा 27	अनिर्णीत
20.	पैरा 28(iv)(v) (vi)(vii)	अनिर्णीत
	(क)(ख)(ग)(घ)	
21.	पैरा 29	अनिर्णीत

22.	पैरा 30(i)(ii)(iii)	अनिर्णीत
23.	पैरा 31	अनिर्णीत
24.	पैरा 32	अनिर्णीत

(फ). अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2018 से 03/2019

1.	पैरा 3	निर्णीत	{सन्तोषजन कार्यवाही के उपरान्त}
2.	पैरा 4(ख)(ग)		अनिर्णीत
		(i)(ii)(iii)(iv)(v)(vi)	
		(vii)(viii)(घ)	
3.	पैरा 5(i)(ii)(iii)(iv)		अनिर्णीत
		(v)(vi)	
4.	पैरा 6(क)(ख)		अनिर्णीत
5.	पैरा 7		अनिर्णीत
6.	पैरा 8(क)(ख)	निर्णीत	{पैरे की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित की गई है। }
	7. पैरा 9	निर्णीत	{पैरे की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित की गई है}
	8. पैरा 10		अनिर्णीत
	9. पैरा 11		अनिर्णीत
	10. पैरा 12		अनिर्णीत
	11. पैरा 13(क)(ख) (i)(ii)		अनिर्णीत
		(iii)(iv)(ग)	
	12. पैरा 14		अनिर्णीत
	13. पैरा 15(क)(ख)		अनिर्णीत
	14. पैरा 16		अनिर्णीत
	15. पैरा 17(i)(ii)(iii)(iv)		अनिर्णीत
	16. पैरा 18		अनिर्णीत
	17. पैरा 19		अनिर्णीत
	18. पैरा 20		अनिर्णीत
	19. पैरा 21(क)(ख)		अनिर्णीत
	20. पैरा 22(i)(ii)(iii)		अनिर्णीत
		(iv)(v)	
	21. पैरा 23(i)(ii)(iii)		अनिर्णीत

1.	दिनांक 31.03.2019 को अनिर्णीत पैरो का शेष	243
2.	वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाये गए पैरे	14
3.	वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णित किये गए पैरे	11
4.	दिनांक 31.03.2020 को कुल अनिर्णीत पैरों का शेष	246