नगर पंचायत बंजार, जिला कुल्लू, हिमाचल प्रदेश के लेखों का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन।
अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024
भाग-एक

1. **प्रारम्भिक**

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255(1) मे संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या:1-376/81-फिन(एल.ए.) खण्ड-IV दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के अंकेक्षण का दायित्व हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर पंचायत बंजार, जिला कुल्लू, हिमाचल प्रदेश के लेखों अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक का अंकेक्षण कार्य हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि 01.04.2023 से 31.03.24 के दौरान नगर पंचायत बंजार मे प्रधान व सचिव के पद पर निम्नलिखित पदाधिकारी कार्यरत रहे:-

(i) प्रधान

क्रमांक	नाम	अवधि
1	श्रीमती आशा शर्मा	01-04-23 से 31-03-24

(ii) सचिव

क्र.स.	नाम	अवधि
1	श्री पृथि चन्द (नायब तहसीलदार)	01-04-23 से 29-08-23
2	श्री बाबू राम नेगी	29-08-23 से 15-03-24
3	रिक्त पद	15-03-24 से 31.03.24

(ख) अनियमितताओं का सार :-

क्रम सं.	अनियमितताओं का सार	पैरा सं.	राशि (₹ लाखों में)
1	रोकड़ बही व बैंक खातो का मिलान न करने पर अंतर।	4.1.1	0.89
2	पैंशन फंड एवं ग्रैच्युटी फंड में मासिक अभिदान राशि को जमा न करना	6.1	14.20
3	अनुदानों की राशि उपयोग हेतु शेष पाया जाना।	10 (क)	562.20
4	गृह कर, दुकानों के किराये, घर द्वार से कूड़ा उठाने के शुल्क से	11,12, 13	53.59

	प्राप्त आय की वसूली शेष ।		
5	दुकानों के किराये पर वस्तु एवं सेवा कर के रूप प्राप्ति योग्य राशि की वसूली न करने बारे ।	12.1	2.92
6	श्री प्रभु दयाल शर्मा को सेवानिवृति के उपरांत Leave Encashment के रूप में अनियमित भुगतान करने बारे ।	17.1, 17.2	3.42
7	नगर पंचायत बंजार में लगाई गई स्ट्रीट लाइट के बिजली बिल के भुगतान से संबन्धित वास्तविक बिल प्राप्त न करने बारे ।	19	9.82
8	नगर पंचायत मुख्य निधि व राज्य वित्त आयोग द्वारा प्रदान की गई अनुदान राशि से ग्रेच्युटी व पैंशन हेतु अनियमित भुगतान करना ।	20	4.99

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट -1** में दर्शाई गई है । गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर नगर पंचायत द्वारा कोई ठोस कार्रवाई नहीं की जा रही है, जोकि अत्यंत चिंताजनक है। अंकेक्षण अधियाचना स० 26, दिनांक 29.08.2024 द्वारा गत वर्षों के अंकेक्षण प्रतिवेदनों के पैरों पर कार्यवाही करके अंकेक्षण को प्रत्युत्तर प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था| जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा कुछ ही पैरों का निपटारा किया परंतु अभी तक पैरों की बहुत बड़ी संख्या समायोजन हेतु शेष है । अत : नगर पंचायत द्वारा इन लंबित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान / कार्रवाई करनी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निपटारा संभव हो सके।

भाग - 2

2. वर्तमान अंकेक्षण:-

नगर पंचायत बंजार के लेखों अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों मे समाविष्ट है, श्री सन्तोष कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक व श्री दलजीत कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा अवधि 19.08.2024 से 30.08.2024 के दौरान नगर पंचायत के बंजार स्थित कार्यालय मे निष्पादित किया गया । विस्तृत अंकेक्षण हेतु आय के लिए माह 10/2023 तथा व्यय के लिए माह 10/2023 के लेखों का चयन किया गया ।

अस्वीकरण :- यह भी प्रमाणित किया जाता है कि वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन नगर पंचायत के सचिव द्वारा प्रदान की गई सूचनाओं व अंकेक्षण मे प्रस्तुत अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। पंचायत द्वारा प्रदान की गई किसी भी गलत/अधूरी सूचना अथवा सूचना प्रदान न करने की स्थिति मे अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।

3. **अंकेक्षण शुल्क:-**

नगर पंचायत बंजार के लेखों अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक के अंकेक्षण का शुल्क ₹16000/- आँका गया। सचिव नगर पंचायत बंजार को कनिष्ठ लेखा परीक्षक की अधियाचना संख्या: 29, दिनांक 30.08.2024 द्वारा अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-9 को भेजने का अनुरोध किया गया। जिसके प्रत्युत्तर में सचिव नगर पंचायत द्वारा प्रत्युत्तर संख्या -28 दिनांक 30.08.2024 के अनुसार सूचित किया गया कि उक्त राशि शीघ्र आपके कार्यालय को प्रेषित कर दी जाएगी ।

4. **वित्तीय स्थिति:-**

अंकेक्षण को प्रस्तुत सूचना के अनुसार नगर पंचायत की अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है:-

1) **मुख्य रोकड़ बही (Annexure-2)**

Financial Position of Nagar Panchayat Banjar

Year	Name of Head	Opening Balance	Receipt During The Year	Interest Received (Savinng +FDR Interest)	Total	Expenditure	Closing Balance
2023-24	Own Sources	-768910.25	2652311.00	4191.00	1887591.75	2648520.00	-760928.25
	Grants-in-aid	1785902.00	68602280.00	114983.00	70503165.00	14282277.00	56220888.00
	Total	**1016991.75**	**71254591.00**	**119174.00**	**72390756.75**	**16930797.00**	**55459959.75**

Total as per General Cash Book as on 31.03. 2024	55459959.75
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2024 (Detail attached in **Annexure-3**)	54822510.00
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31-03-2024	**637449.75**
Reconciliation :-	
Total as per General Cash Book as on 31.03. 2024	55459959.75
Add:Interest on FDR not taken in cash book- 09/2022	247014.00
Add:Interest on FDR not taken in cash book- 12/2022	57746.00
Add:Cheque issued but not Present for payment	6439.00
Add:Payment Rejected due to Mismatch of DDO Signature.	1041.00
Add: Payment made from Cashbook on dated 23.02.2023 but Less amount deducted by bank .	30.00
Less: Loan amount + interest deducted by kcc bank from FDR a/c no. 5006979792936 dated 19.12.2022 not taken in cash book	-1038561.00
Total as per General Cash Book as on 31.03. 2024	**54733668.75**

Total as per Bank Accounts as on 31.03.2024 (Detail Given Below)					54822510.87
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31-03-2024					**-88842.12**
Detail of Bank Accounts as on 31-03-2024					
1	KCC Bank	20010006670		Own Income	25370.00
2	KCC Bank	20010006885		Gen Grants	1991193.74
3	KCC Bank	50071045265		CFC	1977215.00
4	KCC Bank	50071045243		Roads and Paths	1271256.00
5	HDFC Bank	50100242870089		Parking	43331533.00
6	HDFC Bank	50100221790632		Own Income (Map Approval Fee)	4607.13
7	PNB Banjar	596000101227827		SFC	6189668.00
8	PNB Banjar	596000101077815		SJRY	31668.00
Total					**54822510.87**

(4.1.1) रोकड़ बही व बैंक खातों के दिनांक 31-03-24 के अन्तशेष में ₹0.89 लाख के अंतर का समाधान न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा नियमित तौर पर रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान नहीं किया गया था जिसके कारण दिनांक 31-03-24 को रोकड़ बही के अंत शेष तथा बैंक खातों के शेष जमा में ₹88842.12 का अंतर पाया गया जिसका नगर पंचायत द्वारा समाधान नहीं किया गया था, जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम 1971 के नियम 2.2 के अनुसार प्रत्येक माह के अंत में रोकड़ बही के शेषो का बैंक के शेषो से मिलान करना अनिवार्य था, जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है | अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करके उक्त अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(2) अम्बेदकर भवन निधि की वित्तीय स्थिति :- (Annexure-4)

Year	**Opening**	**Income**	**Interest**	**Total**	**Exp.**	**Closing**
2023-24	9715	30250	583	40548	6045	34503

KCC Bank A/c No. 50052191343, balance as on 31-3-24------------------**₹ 34503**

(3) NULM योजना निधि की वित्तीय स्थिति :- (Annexure-5)

Year	**Opening**	**Income**	**Interest**	**Total**	**Exp.**	**Closing**
2023-24	375	0	12	387	0	387

KCC Bank A/c No. 50066453678, balance as on 31-3-24----------------**₹387**

4.1.2 नगर पंचायत बंजार द्वारा 31.03.2024 को स्वः स्रोत के अन्तर्गत ₹7.61 लाख का ऋणात्मक (-) अन्तशेष दर्शाने बारे :-

नगर पंचायत बंजार के अंकेक्षण के दौरान वित्तीय स्थिति कि पड़ताल करने पर पाया गया कि नगर पंचायत बंजार की स्वः स्रोत की वित्तीय स्थिति में दिनांक 31.03.2024 को (-) ₹760928.25 का ऋणात्मक अन्तशेष दर्शाया गया है । जिससे यह स्पष्ट होता है कि नगर पंचायत द्वारा स्वः स्रोत से प्राप्त की जा रही आय की तुलना में अधिक व्यय किया जा रहा है जोकि नगर पंचायत बंजार के अकुशल वित्तीय प्रबन्धन को दर्शाता है साथ ही नगर पंचायत में कार्यरत अधिकारियों द्वारा इस बारे में कोई ठोस कदम नहीं उठाया जा रहा है । अतः इस बारे उचित स्पष्टीकरण सहित जांच की जानी सुनिश्चित की जाये व वित्तीय स्थिति के ऋणात्मक अन्तशेष के कारणों को स्पष्ट करने के उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

5 प्रोभ्दवन (Accruals) लेखांकन के साथ डबल एंट्री बही खाता पद्धति का उपयोग न करने बारे:-

निदेशक, शहरी विकास हि० प्र०पत्र स०UD-H (c)-15 -49 /2003-iii/3332-3279, दिनांक 25-03-09, स०UD-H (c)-15 -49 /2003-iii/9337-9385, दिनांक 07-09-09 व स० UD-H(c)-15 -49 /2003-IV/5215 -63, दिनांक 19-7-10 द्वारा सभी नगर परिषद व नगर पंचायत को लेखा खातो का रख-रखाव प्रोभ्दवन (Accruals) लेखांकन के साथ आय व व्यय को रिकार्ड करने के लिए दोहरी लेखा पद्धति का उपयोग करने का निर्देश दिया गया था | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर पंचायत बंजार द्वारा लेखा खाता का रख-रखाव प्रोभ्दवन लेखांकन के साथ आय व व्यय को रिकार्ड करने के लिए डबल एंट्री पद्धति का उपयोग नहीं किया जा रहा था बल्कि अपने लेखा खातों को एकल पद्धति के आधार पर बनाया गया था जोकि अनियमित है | इसके अतिरिक्त नगर पंचायत द्वारा Ledger A/c, Trial Balance और Balance Sheet भी नहीं बनाई गई थी | लेखों का नियमानुसार रख-रखाव न करने के कारण अंकेक्षण अवधि के दौरान खातों के आरम्भिक शेष, प्राप्त आय, व्यय व अंत शेष की सत्यापन नहीं किया जा सका तथा ऐसे में लेखो में अनियमितता की सम्भावना को भी नकारा नहीं जा सकता | इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या 01 दिनांक 19.08.2024 द्वारा सूचना मांगी गई थी जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः भविष्य में प्रोभ्दवन लेखांकन के साथ डबल एंट्री बही खाता पद्धति का उपयोग करके बही खातों का रख-रखाव करना सुनिश्चित किया जाये |

6 पैंशन फण्ड :-

नगर पंचायत बंजार की पैंशन फण्ड की रोकड़ बही के अनुसार पैंशन फण्ड की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

Year	Opening	Receipts	Interest	Total	Exp.	Closing
2023-24	34410	1453264	3497	1491171	1343827	147344

Bank A/c No. 2001007696, balance as on 31-3-24--------------------- ₹ 147344

6.1 पैंशन फंड एवं ग्रेच्युटी फंड में मासिक अभिदान राशि ₹14.20 लाख को जमा न करना। (परिशिष्ट – 7)

नगर पंचायत द्वारा पैंशन एवं ग्रेच्युटी निधि का नियमित रूप से मुख्य लेखा निधि से अलग ही रख-रखाव किया जा रहा है तथा साथ ही पुरानी पैंशन स्कीम को लागू किया गया है एवं सेवानिवृत कर्मचारियों को पैंशन का भुगतान भी किया जा रहा है । सेवानिवृत कर्मचारियों को पैंशन व ग्रेच्युटी का भुगतान पैंशन निधि से किया जाना अपेक्षित था जबकि अभिलेखों की पड़ताल में पाया कि पैंशन व ग्रेच्युटी का भुगतान म्यूनिसिपल/मुख्य निधि से किया गया था एवं हिमाचल प्रदेश म्यूनिसिपल सर्विस एक्ट 1994 के नियम 3 के उप नियम 3 के अनुसार कर्मचारी के अधिकतम वेतनमान का 12% मासिक अभिदान पैंशन हेतु एवं 5% मासिक अभिदान ग्रेच्युटी हेतु पैंशन फंड में जमा करने का प्रावधान है ताकि सेवानिवृति पर सेवानिवृत कर्मचारियों को पैंशन व ग्रेच्युटी का भुगतान किया जा सके । इस संबंध में अभिलेखों की पड़ताल में पाया कि नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि में पैंशन व ग्रेच्युटी फंड में उक्त नियमानुसार वर्ष 2023-24 में मासिक अभिदान की कुल **₹1419840 (118320 x 12 माह)** की राशि जमा नहीं की गई थी । इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना स० 16, दिनांक 24.08.2024 द्वारा सचिव, नगर पंचायत से औचित्य स्पष्ट करने अनुरोध किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 15 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस राशि को प्रतिमाह जमा कर दिया जाएगा । अत : परामर्श दिया जाता है कि इस संबंध में अपेक्षित कार्रवाई के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

6.2 भविष्य निधि का नियमानुसार गठन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नियमानुसार सचिव द्वारा भविष्य निधि का गठन नहीं किया गया था जबकि अभिदाताओं के व्यक्तिगत खाते बैंक में खोले गये थे जोकि सचिव के नाम से (Pledge) है जिसमें केवल बचत खाते का ब्याज ही प्राप्त हो रहा था। इस संबंध में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में बारम्बार आपत्ति उठाई जा रही है परंतु नगर पंचायत द्वारा इस पैरे को गंभीरता से नहीं लिया जा रहा है । अत: परामर्श दिया जाता है कि सभी व्यक्तिगत खातों को बंद करके H.P. Pension,

Gratuity & GPF Rules-2000 के प्रावधानों के अधीन भविष्य निधि का गठन किया जाये तथा एक भविष्य निधि का खाता खोल कर नियमानुसार रख-रखाव किया जाये व कृत कार्यवाही के उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये ।

7 नगर पंचायत के गत तीन वर्षों का आय-व्यय का विवरण :-

नगर पंचायत बंजार द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार गत तीन वर्षों की सभी स्त्रोतों से प्राप्त आय व व्यय का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वर्ष	कुल आय	कुल व्यय
2021-22	9699577.00	13746552.00
2022-23	11508560.75	19376895.00
2023-24	71373765.00	16930797.00

8 निवेश:-

नगर पंचायत बंजार द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनाँक अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक कोई भी राशि सावधि जमा में निवेशित नही की गई थी।

9 तहबाजारी का मांग एवं संग्रहण रजिस्टर तैयार न करने बारे ।

अंकेक्षण में पाया कि नगर पंचायत के क्षेत्र में तहबाजारी के अन्तर्गत बैठने वाले रेहड़ी फड़ी मालिकों से किराए की वसूली तो की जा रही है परंतु नगर पंचायत द्वारा तहबाजारी मांग एवं संग्रहण रजिस्टर का रख-रखाव नहीं किया गया था जिसके अभाव में रेहड़ी फड़ी की संख्या में आने वाले दैनिक उतार-चढ़ाव व इसके कारण का पता नहीं चल सका । इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना स० 07, दिनांक 24.08.2024 द्वारा सचिव, नगर पंचायत से अभिलेख प्रस्तुत करने अनुरोध किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 6 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि नगर पंचायत द्वारा रेहड़ी फड़ी लगाने के लिए कोई स्थान निर्धारित नहीं किया है आगामी भविष्य में जगह का चयन होना है तो तहबाजारी का मांग एवं संग्रहण रजिस्टर तैयार किया जाएगा । अतः परामर्श दिया जाता है कि शीघ्र तहबाजारी के अन्तर्गत बैठने वाले रेहड़ी फड़ी की प्रविष्टियाँ दैनिक रजिस्टर में करना सुनिश्चित किया जाए ताकि इनकी संख्या के आधार पर दैनिक उतार-चढ़ाव के कारणों का पता चल सके तथा भविष्य में जगह सुनिश्चित करने के उपरांत रजिस्टर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

9.1 अस्थाई दुकानदारों /रेहड़ी फहड़ी मालिकों को स्ट्रीट वेंडर एक्ट के तहत पंजीकरण न करने बारे ।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर पंचायत बंजार द्वारा अस्थाई दुकानदारों से दैनिक वसूली की जा रही है जिस कारण अवकाश वाले दिनों में इन अस्थाई दुकानों एवं रेहड़ी फड़ी मालिकों से किराए की वसूली नहीं की जा रही है जिससे की नगर पंचायत को गत कई वर्षों से वित्तीय हानि हो रही है परंतु नगर पंचायत द्वारा इस संबंध में कठोर कदम नहीं उठाए जा रहे है । इस संबंध में सरकार द्वारा

स्ट्रीट वेंडर एक्ट 2014 लागू किया गया है परंतु नगर पंचायत द्वारा इसके अन्तर्गत किसी भी स्ट्रीट वेंडर का पंजीकरण नहीं किया गया था। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना स० 08, दिनांक 24.08.2024 द्वारा सचिव, नगर पंचायत से औचित्य स्पष्ट करने अनुरोध किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 7 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि नगर पंचायत के पास कोई निजी भूमि नहीं है इस संबंध में उच्च अधिकारियों से चर्चा करने के उपरांत नगर पंचापत में स्ट्रीट वेंडर की सुविधा उपलब्ध करवाई जाएगी। अतः शीघ्र उक्त एक्ट में दिये गए निर्देशों के अनुसार स्ट्रीट वेंडर का पंजीकरण करके मासिक किराया निर्धारित करना सुनिश्चित करें ताकि नगर पंचायत को नियमित आय की प्राप्ति हो सके।

10 अनुदान:-

नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट "8"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार अंकेक्षण अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 से सम्बन्धित अनुदानों की वितीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

Year	Opening	Receipts	Total	Exp.	Closing
2023-24	1785902	68602280	70388182	14282277	56105905

(क) अनुदानों की ₹562.20 लाख उपयोग हेतु शेष पाया जाना:-

अनुदानों की यथा **परिशिष्ट "8"** पर प्रस्तुत विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि विभिन्न शीर्षकों के अंतर्गत विभिन्न स्त्रोतो से प्राप्त अनुदान राशि में से नगर पंचायत द्वारा दिनांक 31.3.2024 को ₹ 56105905 की राशि उपयोग हेतु शेष थी, जबकि अनुदानों की राशियाँ का निश्चित अवधि के भीतर उपयोग किया जाना अपेक्षित होता है। अत: अनुपयोग अनुदान राशियों को समयबद्ध उपयोग न किए जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए इन्हें सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात निर्धारित उद्देश्यों हेतु व्यय/उपयोग किया जाना सुनिश्चित किया जाए, अन्यथा इन राशियों का प्रत्यार्पण संबन्धित विभाग को किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(ख) अनुदानों से सम्बन्धित ₹142.82 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित संस्था को प्रेषित न करना :-

नगर पंचायत बंजार द्वारा अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख **(परिशिष्ट -8)** के अनुसार वित्तीय वर्ष 2023-24 में विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त अनुदानों में से ₹14282277/- की राशि व्यय/उपयोग की गई थी परन्तु इन राशियों के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत नही किये गये थे | नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि व्यय/उपयोग किये गये अनुदान राशियों के उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित संस्थाओ को प्रेषित नहीं किये गये है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है | अंकेक्षण अधियाचना स० 25, दिनांक 29.08.2024 द्वारा अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु सचिव, नगर पंचायत से अनुरोध किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 24 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण को शीघ्र प्रस्तुत किए जाएंगे परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक प्रस्तुत न करने के कारण उपयोगिता प्रमाण पत्रों

की पुष्टि नहीं की जा सकी । अतः व्यय/उपयोग किये गये अनुदान राशियों के उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित संस्था को प्रेषित करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11 नगर पंचायत द्वारा गृहकर ₹49.52 लाख की वसूली शेष :-

नगर पंचायत बंजार द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-3-24 को गृहकर के रूप में ₹ 4952472 /- की राशि वसूली हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :- (**परिशिष्ट -9**)

ANNUAL REPORT

Year	Opening Balance	Demand (₹)	Total (₹)	Recovery(₹)	Rebate (₹)	Closing Balance(₹)
2023-24	5021299	1647070	6668369	1572184	143713	4952472

11.1 नगर पंचायत के 39 गृह करदाताओं से ₹ 14.67 लाख की राशि वसूली हेतु शेष

गृहकर मांग व वसूली रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि गृहकर की वसूली योग्य कुल राशि **₹ 4952472/-** में से लगभग **₹1467586/-** केवल 39 गृह करदाताओं से बकाया था, जबकि नगर पंचायत बंजार द्वारा सभी मूलभूत सुविधाएं समय-समय पर उपलब्ध करवाई जा रही हैं । अतः नियमानुसार इन गृह करदाताओं से प्राथमिकता के आधार पर गृहकर की वसूली हेतु उचित कदम उठाना सुनिश्चित करें एवं शीघ्र वसूली की जानी सुनिश्चित करवाई जाये जिससे कुल राशि की 29.63 % की राशि एकमुश्त प्राप्त की जा सके तथा नगर पंचायत बंजार की वित्तीय स्थिति को सुदृढ़ किया जा सके ।

Sr. No.	Name & Address	House No.	Ward no.	Balance amount (₹)
1.	Doulat ram and Tara Chand	4,5,11,28	1	74920
2	Vivek sharma	53	1	74544
3	Maina devi	107	1	16076
4	Roshan lal	108	1	19840
5	Mohinder singh	124	1	47700
6	Lalit and narender	62	2	118236
7	Narender kumar	109	2	25448
8	Parmesh sharma	101	1	26200
9	Jai chand	31	2	22052
10	Sita devi	46	2	13644
11	Dev raj	96	2	13384
12	Surwan kumar	8	3	67372
13	Naveen kumar	9/1	3	39348

14	Badi devi	69	3	18364
15	Vivek sharma	20	4	35372
16	Hans raj negi	49	4	15252
17	Prem lata	58	4	40408
18	Meera Bhardwaj	4	5	35120
19	Mast ram	3	5	34602
20	Mangat ram	10	5	24560
21	Naresh kumar	62	5	46808
22	Luder singh	64	5	16400
23	Prem singh	68	5	19428
24	Sher singh	80	5	23816
25	Lata chouhan	99	5	21888
26	Sangat ram	107	5	15638
27	Vivek kumar	122	5	27864
28	Sunil dutt	58	5	50568
29	Swami dev sharma	5	6	33640
30	Goverdhan raju	7	6	104412
31	Baljeet rai	22	6	57984
32	Mohit rai	23	6	40988
33	Krishna Kapoor	30	6	24444
34	Rajeshwar dogra	68	7	80224
35	Devi ram	73	7	34956
36	Geeta devi	83	7	20876
37	Tajender Thakur	84	7	51826
38	Narender singh	103	7	16692
39	Prem pal	103/1	7	16692
				1467586

अंकेक्षण अधियाचना स० 19, दिनांक 28.08.2024 द्वारा नगर पंचायत के बड़े-बड़े गृहकर दाताओं से वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करने का अनुरोध सचिव, नगर पंचायत से किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 18 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि वर्तमान में संबन्धित गृहकर दाताओं को नोटिस भेज दिया गया है तथा शीघ्र नियमानुसार कार्रवाई अमल में शीघ्र लाई जाएगी । अतः नगर पंचायत द्वारा यदि बड़े कर दाताओं से गृह कर की वसूली सुनिश्चित की जाये तो छोटे गृहकर दाता भी समय पर गृहकर देना सुनिश्चित करेगे।

11.2 गृहकर को बिल जारी करने के उपरांत एक वर्ष की अवधि तक जमा न करने पर सरचार्ज की वसूली न करना ।

गृहकर नगर पंचायत बंजार की आय का प्रमुख स्त्रोत है । अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत बंजार द्वारा गृहकर उपभोगताओं से गृहकर को देरी से जमा करने पर कोई भी सरचार्ज वसूल नहीं किया जा रहा है जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा प्रकाशित राजपत्र में नगर पंचायत के गृह कर से संबन्धित Bye Laws के पृष्ठ संख्या 6861 पर दर्ज नियम एवं शर्त संख्या 5 के अंतर्गत कोई गृहकरदाता एक वर्ष की अवधि के अंदर कर का भुगतान नहीं करता है तो उसे अगले बिल पर 20 % की दर से सरचार्ज का भुगतान करना पड़ेगा । परंतु चयनित माह की गृहकर वसूली से संबन्धित रसीदों व जारी बिलों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा गृहकरदाताओं से इस प्रकार के सरचार्ज की वसूली नहीं की जा रही है जो कि अनुचित व अनियमित प्रतीत होता है । अंकेक्षण अधियाचना संख्या 06 दिनांक 24.08.2024 द्वारा सरचार्ज की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करने का अनुरोध सचिव, नगर पंचायत से किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 05 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि सरचार्ज की राशि को उनकी आगामी वर्ष की गृहकर की राशि में जोड़ दिया जाएगा । अतः उक्त निर्देशों के अनुसार बकाया गृहकर पर नियमानुसार सरचार्ज की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा शीघ्र सरचार्ज लगाकर वसूली करना सुनिश्चित किया जाए ।

11.3 नगर पंचायत क्षेत्र में स्थापित भवनों के गृह कर निर्धारण (house Tax Assessment) रजिस्टर को नियमानुसार तैयार न करने बारे।

अंकेक्षण के दौरान पाया कि नगर पंचायत बंजार के गृह कर निर्धारण (house Tax Assessment) रजिस्टर की जांच में पाया गया कि नगर पंचायत के क्षेत्र में स्थापित भवनों का आकलन (Assessment) सही ढंग से रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया था न ही रजिस्टर का रख-रखाव नियमानुसार पूर्ण किया गया था । अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा भवनों के किए गए आकलन (Assessment) रजिस्टर को पक्की पेंसिल से दर्ज न करके कच्ची पेंसिल द्वारा ही रजिस्टर में दर्ज किया गया था ,जबकि कच्ची पेंसिल द्वारा किए गए आकलन के साथ कभी भी छेड़-छाड़ की जा सकती है, जिस कारण गृह कर निर्धारण रजिस्टर की जांच अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी तथा नगर पंचायत द्वारा भवनों के गृह कर हेतु निर्धारित आकलन (Assessment) रजिस्टर में बदलाव होने की संभावना से भी इंकार नही किया जा सकता ।अंकेक्षण अधियाचना संख्या 20 दिनांक 28.08.2024 द्वारा House Tax Assesment Register तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट करने का अनुरोध सचिव, नगर पंचायत से किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 19 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि House Tax Assessment Register शीघ्र तैयार कर दिया जाएगा । अतः गृह

कर निर्धारण (house Tax Assessment) रजिस्टर में सभी प्रविष्टियाँ पक्की पेंसिल से दर्ज किया जाए जिससे की भवनों के गृह कर हेतु निधारित आकलन की सत्यता की जांच की जा सके तथा साथ ही सही गृहकर निर्धारण की पुष्टि भी की जा सके ।

12 दुकानों के किराये की बकाया ₹1.40 लाख वसूली हेतु शेष:-

किराया माँग व संग्रह के लेखो का अवलोकन पर पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा दिनांक 31-03-2024 को **परिशिष्ट–(10)** के अनुसार दुकानों के किराए की बकाया ₹ 140225 /-(GST के साथ) वसूली हेतु शेष थी । नगर पंचायत द्वारा बकाया मासिक किराये की राशि को प्राप्त करने हेतु कोई विशेष ध्यान नहीं दिया जा रहा है, जोकि अत्यंत चिन्ता का विषय है जबकि निदेशक, शहरी विकास विभाग द्वारा करों इत्यादि की शत-प्रतिशत वसूली को सुनिश्चित करने के निर्देश दिए गये थे | अत: मासिक किराये की बकाया राशि नियमित रूप से प्राप्त नहीं किए जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार कार्यवाही अमल मे लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.1 दुकानों के किराये पर वस्तु एवं सेवा कर के रूप प्राप्ति योग्य राशि की वसूली न करने के कारण राजकीय कोष में ₹2.92 लाख की हानि होने बारे :-

नगर पंचायत द्वारा किराये पर दी गई दुकानों की वर्ष 2023-24 की कुल मांग पर 18% की दर से वस्तु एवं सेवा कर (GST) की वसूली की जा रही थी जबकि नगर पंचायत से प्राप्त सूचना अनुसार दुकानों के किराए पर वस्तु एवं सेवा कर (GST) की वसूली दिसम्बर 2022 के बाद की जा रही थी परन्तु GST अधिनियम 1 जुलाई 2017 से पूरे देश में लागू कर दिया गया था जिस कारण नगर पंचायत द्वारा दुकानों के किराए पर जुलाई 2017 से GST की वसूली करना अपेक्षित था परन्तु नगर पंचायत के दुकानों के किराए का मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर की पड़ताल करने पर पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा दिसंबर 2022 के बाद GST एकत्रित किया गया था जोकि नियमानुसार अनुचित प्रतीत होता है । परिणाम स्वरूप सचिव नगर पंचायत बंजार द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार जुलाई 2017 से नवम्बर 2022 तक **परिशिष्ट -11** अनुसार वस्तु एवं सेवा कर की गणना करने के उपरांत दुकानों के किराए पर **₹ 291833.46** की राशि वसूली योग्य शेष थी ।अंकेक्षण अधियाचना संख्या 10 दिनांक 24.08.2024 द्वारा दुकानों के किराए पर जुलाई 2017 से नवम्बर 2022 तक GST की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करने का अनुरोध सचिव, नगर पंचायत से किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 9 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि आगामी वित्त वर्ष में संबन्धित दुकानों के किराए में जोड़ कर उपरोक्त राशि की वसूली की जाएगी । अत: किराये के साथ 07/2017 से 11/2022 तक वस्तु एवं सेवा कर की वसूली करके उपरोक्त राशि को शीघ्र सरकारी कोष में जमा करवाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए|

12.2 दुकानों के किराये के साथ दिसम्बर 2022 मार्च 2024 तक GST के रूप में एकत्रित राशि ₹ 0.69 लाख को संबन्धित विभाग में जमा न करवाने बारे ।

अंकेक्षण के दौरान दुकानों के किराए से संबन्धित अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा दुकानों के किराए के साथ प्रतिमाह 18% GST की राशि एकत्रित की जा रही थी परन्तु **परिशिष्ट -12** के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक GST की एकत्रित राशि **₹69008** को निर्धारित समय के अन्दर संबन्धित विभाग मे जमा नहीं किया गया था । जबकि नियमानुसार उक्त राशि संबन्धित विभाग मे तुरंत जमा की जानी चाहिए थी ताकि भविष्य में किसी दण्डात्मक कार्यवाही की सम्भावना को नकारा जा सके। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 14 दिनांक 24.08.2024 द्वारा दुकानों के किराए पर दिसम्बर 2022 मार्च 2024 तक GST की वसूली गई राशि को संबन्धित विभाग में जमा न करने का औचित्य स्पष्ट करने का अनुरोध सचिव, नगर पंचायत से किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 13 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि GST से एकत्रित राशि को शीघ्र संबन्धित विभाग में जमा कर दिया जाएगा । अत: वस्तु एवं सेवा कर की राशि को शीघ्र सरकारी कोष में जमा करवाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.3 गणना में त्रुटि होने के कारण ₹1640 की दुकानों के किराए पर GST की कम मांग दर्ज करने बारे ।

अभिलेखों की पड़ताल में पाया कि दिनांक 31.03.2024 को दुकान के किराए के साथ वसूली योग्य जी0 एस0 टी0 की राशि की गणना में त्रुटि होने के कारण दुकानों के मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर में **₹1640** की कम मांग दर्ज की गई थी। जोकि नियमानुसार अनुचित प्रतीत होती है। कम मांग का विवरण निम्नलिखित है :-

क्रम संख्या	शॉप संख्या	मालिक का नाम	दिनांक 31.03.2024 को जी0 एस0 टी0 की बकाया राशि (₹)	दिनांक 31.03.2024 को मांग व वसूली रजिस्टर में दर्ज जी0 एस0 टी0 की बकाया राशि	कम मांग की राशि (₹)
1	Hall	श्री राजेन्द्र सिंह पुत्र श्री दुर्गा दास	27848	26208 (पृष्ठ संख्या 90)	1640

उपरोक्त बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या 09 दिनांक 24.08.2024 द्वारा औचित्य स्पष्ट करने का अनुरोध सचिव, नगर पंचायत से किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 8

दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया कि आगामी वित्त वर्ष में संबन्धित दुकान के किराए में जोड़ कर उपरोक्त राशि की वसूली की जाएगी । अतः कम मांग का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा शीघ्र दुकान के किराए की मांग में सुधार करके संशोधित राशि की वसूली करना सुनिश्चित करें तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

13 घर द्वार से कूड़ा उठाने (Door to Door Garbage Collection) की फ़ीस ₹2.67 लाख की राशि वसूली हेतु शेष :-

नगर पंचायत बंजार द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-24 को घर द्वार से कूड़ा उठाने (Door to Door Garbage Collection) से प्राप्त शुल्क के रूप में ₹ 267310/- की राशि वसूली हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :- (**परिशिष्ट -13**)

Year	Opening Balance (₹)	Demand (₹)	Total (₹)	Collection(₹)	Outstanding Balance (₹)
2023-24	211600	490200	701800	434490	267310

13.1 घर द्वार से कूड़ा उठाने (Door to Door Garbage Collection) की फ़ीस का मांग एवं संग्रहण रजिस्टर तैयार न करने बारे ।

अंकेक्षण के दौरान डोर टू डोर शुल्क से संबन्धित अभिलेखों की पड़ताल में पाया कि नगर पंचायत के क्षेत्र में डोर टू डोर शुल्क के अन्तर्गत भवन ,दुकान ,स्कूल ,कॉलेज ,हॉस्पिटल ,बैंक से शुल्क की वसूली तो की जा रही है परंतु नगर पंचायत द्वारा डोर टू डोर शुल्क के अंतर्गत प्राप्त आय का मांग एवं संग्रहण रजिस्टर का रख-रखाव नहीं किया गया था जिसके अभाव में यह ज्ञात करना कठिन है कि डोर टू डोर शुल्क की वर्ष में कुल कितनी मांग थी व कुल कितनी राशि प्राप्त की गई तथा वर्ष के अंत में वसूली योग्य कितनी राशि शेष थी । इस सम्बंध में पूर्ण जानकारी प्राप्त करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 02 दिनांक 20-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर पंचायत द्वारा प्रत्युत्तर संख्या -1 के द्वारा सूचित किया गया कि वर्ष 2023-24 की कुल मांग **₹490200** है । अत : डोर टू डोर शुल्क की मांग व प्राप्ति से संबन्धित अभिलेखो को तैयार न करने तथा वित्तीय हानि से संबन्धित कारणों को स्पष्ट किया जाए तथा इस संबंध में शीघ्र रजिस्टर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाये जिससे की नगर पंचायत को इस शीर्ष से प्राप्त हो रही आय का सही आकलन किया जा सके व नगर पंचायत की वित्तीय स्थिति को सुदृढ़ किया जा सके । इस संबंध में अपेक्षित अभिलेख तैयार करने के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

13.2 घर-द्वार कूड़ा एकत्रित करने से प्राप्त आय ₹ 580/- को नगर पंचायत निधि में कम जमा करने बारे :-

नगर पंचायत बंजार की वर्ष 2023-24 में घर-द्वार कूड़ा एकत्रित करने से प्राप्त आय की जाँच रसीद बुको से करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार नगर पंचायत द्वारा विभिन्न रसीद बुकों से प्राप्त आय की गणना में त्रुटि के कारण वास्तविक प्राप्त राशि से कम राशि को नगर पंचायत के निधि खाते में कम जमा किया गया था । जिससे प्रतीत होता है कि प्राप्त आय को निधि में जमा करने से पूर्व गणना की जांच किए बिना ही जमा किया गया था फलस्वरूप नगर पंचायत को **₹ 580/-** की वित्तीय हानि हुई है जिस का विवरण निम्न प्रकार से है :-

दिनांक	रसीद संख्या	वसूली गई राशि (₹)	नगर परिषद के खाते में जमा राशि (₹)	कम जमा राशि (₹)
16.08.2023	24/17	18460	17980	480
26.04.2023	712-721 (Door to Door)	3090	2990	100
		कुल कम जमा राशि		580

अंकेक्षण अधियाचना स० 13, दिनांक 24.08.2024 द्वारा उक्त प्राप्त आय को नगर पंचायत निधि खाते में जमा न करने का औचित्य स्पष्ट करने का अनुरोध सचिव, नगर पंचायत से किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा प्रत्युत्तर संख्या 12 दिनांक 30.08.2024 द्वारा सूचित किया गया कि उपरोक्त राशि को संबन्धित कर्मचारी व स्वयं सहायता समूह से वसूल कर जमा करवा लिया जाएगा परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक जमा न करने के कारण वसूली की पुष्टि नहीं की जा सकी | अत: परामर्श दिया जाता है कि **₹580/-** की वसूली उचित माध्यम से करके नगर पंचायत निधि में जमा करने के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये

14 नगर पंचायत द्वारा मोबाईल टॉवर नवीनीकरण शुल्क ₹0.95 लाख की वसूली शेष :-

नगर पंचायत बंजार द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-24 को मोबाईल टॉवर नवीनीकरण शुल्क के रूप में ₹ 95000 /- की राशि वसूली हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :- **(परिशिष्ट -14)**

Year	Opening Balance	Demand	Total	Receipt (₹)	Closing Balance (₹)
2023-24	95000	0.00	95000	0.00	95000

15 बिजली बोर्ड से देय बिजली उपकर की वसूली न करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या LSG(B)(1)-9/94 दिनांक 08.11.99 एवं हि.प्र. म्युनिसिपल अधिनियम की धारा 69 के अनुसार नगर परिषद के सीमा के भीतर उपयोग की गई बिजली पर एक पैसा प्रति यूनिट की दर से बिजली विभाग द्वारा बिजली उपकर प्राप्त करके संबन्धित नगर पंचायत को अदा करना था । जबकि अंकेक्षण में पाया गया कि वर्ष 2023-24 में नगर पंचायत बंजार को बिजली उपकर के रूप में कोई भी राशि प्राप्त नहीं हुई थी तथा न ही इस प्रकार का कोई भी अभिलेख तैयार नहीं किया है जिससे पता चल सके कि बिजली विभाग ने कितनी राशि नगर पंचायत बंजार को जारी करनी है तथा किस वर्ष से यह राशि नगर पंचायत को भुगतान करने हेतु शेष है । इस सम्बंध में पूर्ण जानकारी प्राप्त करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या -04 दिनांक 23-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर पंचायत द्वारा प्रत्युतर संख्या -3 के द्वारा सूचित किया गया कि बिजली उपकर की प्राप्ति से संबन्धित मामला बिजली विभाग के समक्ष रखा जाएगा तथा बकाया राशि की वसूली कर ली जाएगी। अत : इस संबंध में अपेक्षित कार्रवाई की जाये तथा इसकी मांग व वसूली का रजिस्टर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाये जिससे यह पता चल सके कि नगर पंचायत को किस वर्ष का बिजली उपकर प्राप्त हुआ है तथा पिछले कितने वर्षों से बिजली उपकर प्राप्त नहीं हुआ है । इस संबंध में कृत कार्रवाई के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

16 आबकारी एवं कराधान विभाग बोर्ड से देय शराब उपकर की वसूली न करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या यू.एल.बी. –एच(सी)(9)-28/96-1, दिनांक 01.12.99 के अनुसार, नगर परिषद परिक्षेत्र में शराब के ठेकों में बिकने वाली शराब की बोतलों पर ₹1.00 प्रति बोतल की दर से शराब उपकर आबकारी एवं कराधान विभाग द्वारा संबन्धित स्थानीय निकायों को भुगतान किया जाना अपेक्षित है । जबकि अंकेक्षण में पाया गया कि वर्ष 2023-24 में नगर पंचायत बंजार को शराब उपकर के रूप में कोई भी राशि प्राप्त नहीं हुई थी तथा न ही इस प्रकार का कोई भी अभिलेख तैयार नहीं किया है जिससे पता चल सके कि आबकारी एवं कराधान विभाग ने कितनी राशि नगर पंचायत बंजार को जारी करनी है तथा किस वर्ष से यह राशि नगर पंचायत को भुगतान करने हेतु शेष है । इस सम्बंध में पूर्ण जानकारी प्राप्त करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या -05 दिनांक 23-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर पंचायत द्वारा प्रत्युतर संख्या -4 के द्वारा सूचित किया गया कि शराब उपकर की प्राप्ति से संबन्धित मामला आबकारी एवं कराधान विभाग के समक्ष रखा जाएगा तथा बकाया राशि की वसूली कर ली जाएगी। अत : इस संबंध में अपेक्षित कार्रवाई की जाये तथा इसकी मांग व वसूली का रजिस्टर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाये जिससे यह पता चल सके कि नगर पंचायत को किस वर्ष का शराब उपकर प्राप्त हुआ है तथा पिछले कितने वर्षों से शराब उपकर प्राप्त नहीं हुआ है । इस संबंध में कृत कार्रवाई के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

17 संस्थापना

17.1 श्री प्रभु दयाल शर्मा को सेवानिवृति के उपरांत Leave Encashment के रूप में ₹ 1.26 लाख का अनियमित भुगतान करने बारे ।

निदेशक शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या UD-H(B)(10)-2390/22-51285-51290 दिनांक 03.02.2023 के अनुसार सेवानिवृति उपरांत पैंशन तथा अन्य वित्तीय लाभ प्रदान करने हेतु श्री प्रभु दयाल शर्मा का अंतिम वेतन (Last Pay) **₹ 21850+4600 GP** निर्धारित किया गया था। अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों की पड़ताल में पाया गया कि श्री प्रभु दयाल शर्मा की मासिक पैंशन ,तथा सेवानिवृति उपदान (Retirement Gratuity) की राशि उपरोक्त निर्धारित अंतिम वेतन के आधार पर ही जारी की गई थी जबकि Leave encashment की **₹ 546358.00** की राशि का भुगतान नए वेतनमान के आधार पर किया गया था जोकि नियमानुसार निदेशक, शहरी विकास द्वारा निर्धारित अंतिम वेतन (Last Pay) ₹ 21850+4600 GP के आधार पर ही किया जाना अपेक्षित था । इस प्रकार श्री प्रभु दयाल शर्मा को सेवानिवृति उपरांत **₹126188** का अधिक अनियमित भुगतान किया गया था जोकि अनुचित प्रतीत होता है । इस सम्बंध में पूर्ण जानकारी प्राप्त करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 11 दिनांक 24-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर पंचायत द्वारा प्रत्युतर संख्या -10 के द्वारा सूचित किया गया कि Leave encashment की अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली संबन्धित कर्मचारी की मासिक पैंशन से की जाएगी । अत : इस संबंध में अपेक्षित कार्रवाई के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

ANNUAL REPORT

Name of Employee : Sh. Prabhu Dyal Sharma
Designation : Secretary
Date Of Joining in service: 06.09.1988
Date of Retirement: 31.01.2023

Leave Encashment paid as per New pay scale	**Leave Encashment paid as per Old pay scale**
Last Basic pay : ₹ 68000 DA Admissible: 31% Total EL for Encashment: 184 days Total Emoluments (BP+DA) : 68000+21080= ₹89080 EL Encashment = (89090/30)x184 = ₹ 546358.00	Last Basic pay : 21850+4600 GP DA Admissible: 159% Total EL for Encashment: 184 days Total Emoluments (BP+DA) : 26450+42056= ₹68506 EL Encashment = (68506/30)x184 = ₹ 420170.00
Total Leave Encashment amount = **₹ 546358.00**	Total Leave Encashment amount = **₹ 420170.00**

Excess Payment : ₹ 546358.00 - ₹ 420170.00 = **126188.00**

17.2 अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2020-22 के पैरा संख्या 18 के समायोजन से संबन्धित सेवापंजिका को अंकेक्षण में प्रस्तुत करवाने के उपरांत श्री प्रभु दयाल सचिव नगर पंचायत बंजार को गलत वेतन निर्धारण करने के कारण ₹2.16 लाख का अधिक भुगतान करने बारे ।
(परिशिष्ट संख्या -15)

नगर पंचायत बंजार, जिला कुल्लू के गत अंकेक्षण प्रतिवेदनो के लम्बित पैरों के समायोजन हेतु जारी अंकेक्षण अधियाचना के संदर्भ में पैरो के समायोजन हेतु प्रस्तुत की गई अधिकारी व कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की पड़ताल में पाया गया कि पैरा संख्या में दर्ज चयनित माह के वेतन बिल व सेवापंजिका में दर्ज वेतनमान की तुलना करने पर पाया गया कि श्री प्रभु दयाल सचिव ,नगर पंचायत बंजार को वास्तविक वेतन से अधिक वेतन निर्धारण करके नगर पंचायत द्वारा वेतन का अधिक भुगतान किया गया था । अंकेक्षण समाप्ति के अंतिम दिन में सेवा पंजिका प्रस्तुत करवाने के कारण अंकेक्षण के दौरान वेतन के रूप में अधिक भुगतान की गई राशि की संपूर्ण गणना करना संभव नही थी । इस सम्बंध में पूर्ण जानकारी प्राप्त करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 27 दिनांक 30-08-2024 नगर पंचापत बंजार को प्रेषित किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर पंचायत द्वारा प्रत्युतर संख्या - 26 के द्वारा सूचित किया गया कि श्री प्रभु दयाल शर्मा ने नगर पंचायत बंजार में सचिव के पद पर दिनांक 22.02.2020 को कार्यग्रहण किया था जोकि कि 31.01.2023 को सेवानिवृत हो चुका है । संबन्धित अधिकारी/कर्मचारी के पुरानी पैंशन निर्धारित करने के लिए नगर पंचायत बंजार द्वारा वेतन का पुन : निर्धारण किया गया । वेतन का पुनः निर्धारण के दौरान पाया गया कि संबन्धित अधिकारी/कर्मचारी को वेतन की राशि का अधिक भुगतान किया गया है । नगर पंचायत बंजार द्वारा श्री प्रभु दयाल शर्मा को नगर पंचायत निधि से अवधि 01.04.2020 से 31.01.2023 तक का वेतन भुगतान किया गया है अत : इस अवधि के दौरान अधिक भुगतान की गणना की प्रतिलिपि प्रेषित की जाती है ।

उपरोक्त प्रत्युत्तर के अनुसार नगर पंचायत द्वारा श्री प्रभु दयाल शर्मा को **परिशिष्ट -15** अनुसार **₹215555** का अधिक भुगतान किया गया था । अत : अधिक भुगतान की वसूली संबन्धित अधिकारी/कर्मचारी से करके नगर पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाये । इसके अतिरिक्त नगर पंचापत बंजार के ध्यानार्थ यह भी लाया जाता है कि श्री प्रभु दयाल शर्मा को नगर पंचायत द्वारा फरवरी माह (February Paid In March) से वेतन का भुगतान किया गया था जबकि परिशिष्ट अनुसार मार्च माह (March Paid In April) से गणना की गई है साथ ही यह मामला भी ध्यानार्थ लाया जाता है कि उपरोक्त अधिकारी/कर्मचारी को नगर परिषद मनाली के कार्यकाल के दौरान किए गए अधिक वेतन के भुगतान की गणना नहीं की गई है । अत : इस संबंध में परामर्श दिया जाता है कि उपरोक्त अधिकारी/कर्मचारी को सम्पूर्ण सेवाकाल में किए गए वास्तविक वेतन से अधिक

वेतन भुगतान की राशि की गणना करने के उपरांत वसूली करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

17.3 श्री रवि कुमार कनिष्ठ अभियंता को ₹ 116 के यात्रा भत्ते दावे का अधिक भुगतान करने बारे ।

नगर पंचायत बंजार के चयनित माह के व्यय वाउचरों की पड़ताल में पाया गया कि वाउचर संख्या 90 दिनांक 06.10.2023 के अन्तर्गत नगर पंचायत द्वारा श्री रवि कुमार कनिष्ठ अभियंता को विभिन्न मीटिंग में भाग लेने हेतु ₹ 680 के यात्रा भत्ता दावों का भुगतान किया गया था जबकि नियमानुसार उक्त यात्रा हेतु केवल ₹ 564 का भुगतान किया जाना अपेक्षित था क्योंकि यात्रा भत्ता नियम के अनुसार यदि सरकारी कर्मचारी यात्रा करने के उपरांत उसी दिन वापिस मुख्यालय में उपस्थित होता है उस स्थिति में उक्त कर्मचारी/अधिकारी को केवल यात्रा समय (Time spent in journey) में व्यतीत की जाने वाली राशि का ही भुगतान किया जाना अपेक्षित था। इस प्रकार नगर पंचायत द्वारा उक्त कर्मचारियों को **₹ 116** की राशि का अधिक भुगतान किया गया था। इस सम्बंध में पूर्ण जानकारी प्राप्त करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 22 दिनांक 28-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर पंचायत द्वारा प्रत्युतर संख्या -21 के द्वारा सूचित किया गया कि इस राशि की वसूली संबन्धित कर्मचारी से शीघ्र की जाएगी तथा इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अतः उक्त अनियमित भुगतान की वसूली सम्बन्धित से करके पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18 <u>निर्माण कार्य :-</u>

18.1 निर्माण कार्य से सम्बन्धित पाई गई अनियमितताओं बारे :-

निर्माण कार्य का नाम	C/o path near Urmila house ward no-4.
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	12/24-26
आबंटन पत्र संख्या	M.C./Works/2021-2045 Dated : 24.09.2021
संविदाकार का नाम	Sh. Sangat Ram Govt. Contractor
अनुमानित लागत	Nil
अवार्ड राशि	₹192894.00
समापन लागत	₹ 206791.00

18.1.1 मद संख्या 2" RR Masonry with hard stone in foundation and plinth including levelling up with CC 1:6:12 "के निष्पादन में सम्भावित ₹ 30463.00 का अनियमित / अधिक भुगतान।

माप पुस्तिका संख्या 12 के पेज संख्या 24 पर , मद संख्या -2 में **"RR Masonry with hard stone in foundation and plinth including levelling up with CC 1:6:12 "** हेतु 37.8 मीटर लंबाई , 0.75 से 2.30

मीटर चौड़ाई, 0.20 से 2.5 मीटर गहराई/ऊंचाई की गई थी तथा आकलन में भी इतनी ही प्रमात्रा हेतु भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त " Excavation of foundation trenches etc. in earth work" की प्रमात्रा 16.15 मीटर लंबाई, 0.90 मीटर चौड़ाई व 0.30 मीटर गहराई हेतु माप कर भुगतान किया गया था तथा वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई "excavation" की गई थी उतनी ही क्षेत्र में **RR Masonry** डाली जानी अपेक्षित थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 12 के पेज़ संख्या 24 में निम्नानुसार खुदाई "excavation" के वास्तविक क्षेत्र से अधिक मात्रा में **RR Masonry** दर्ज पाई/की गई है न ही अधिक R.R. Masonery के सन्दर्भ में बिना Exvation के निष्पादन का कोई विवरण माप पुस्तिका में दर्ज किया गया :-

Quantity of Excavation As Per MB	**Quantity of RR Masonry As per MB**	**Quantity of RR Masonry on the basis of excavation (Actually required to be executed)**	**excess quantity entered in MB**
1x3.45x0.9x0.3=0.9315cum	1x3.5x0.75x1.4=3.675	1x3.45x0.75x1.4=3.6225	
1x12.7x0.9x.45=5.1435cum	1x12.8x0.75x2.5=24	1x12.7x0.75x.2.5=23.81	
	1x1.5x0.7x0.19=0.1995		
	1x1.5x1.25x0.2=0.375		
	1x2.1x1.75x0.25=0.915		
	1x1.5x1.4x0.25=0.525		
	1x2x1.5x0.25=0.75		
	1x1.5x2.25x0.25=0.84375		
	0.8x2.25x0.25=0.45		
	2.8x2.3x0.25=1.61		
	7.8x1.5x0.1=1.17		
	Total = 34.517 Cum	**total = 27.4325 cum**	**7.0845 Cum**
Excess Amount Paid =7.0845 x 4300=30463.35			

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 28 दिनांक 30-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ।

18.1.2 मद संख्या 3" P/L in position Cement conc. Of specified grade excluding the cost centering and shuttering 1:2:4 के निष्पादन में सम्भावित ₹ 7882 का अनियमित / अधिक भुगतान ।

माप पुस्तिका संख्या 12 के पेज़ संख्या 25 पर , मद संख्या -3 में **P/L in position Cement conc. Of specified grade excluding the cost centering and shuttering 1:2:4** " हेतु 30.7 मीटर लंबाई , 0.75 से 2.30 मीटर चौड़ाई, 0.05 मीटर गहराई/ऊंचाई की गई थी तथा आकलन में भी इतनी ही प्रमात्रा हेतु भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त " Excavation of foundation trenches etc. in earth work"

की प्रमात्रा 16.15 मीटर लंबाई , 0.90 मीटर चौड़ाई व 0.30 मीटर गहराई हेतु माप कर भुगतान किया गया था तथा वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई (excavation) का कार्य किया गया था उतने ही क्षेत्र में **RR Masonry** व **cc 1:2:4** की मात्रा डाली जानी अपेक्षित थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 12 के पेज़ संख्या 24 में निम्नानुसार खुदाई (excavation) के वास्तविक क्षेत्र से अधिक मात्रा में **cc 1:2:4** दर्ज पाई/की गई है न ही अधिक P/L Cement Concrete हेतु बिना Exavation के निष्पादन का कोई विवरण माप पुस्तिका में दर्ज है :-

Quantity of Excavation As Per MB	Quantity of CC 1:2:4 As per MB	Quantity CC 1:2:4 on the basis of excavation (Actually required to be executed)	excess quantity entered in MB
1x3.45x0.9x0.3=0.9315cum 1x12.7x0.9x.45=5.1435cum	3.5x0.75x0.055=0.1443 12.8x0.75x0.05=0.48 1.5x0.75x0.05=0.05625 1.5x1.25x0.05=0.09375 2.2x1.7x0.05=0.187 1.5x1.5x0.05=0.1125 2.2x1.5x0.05=0.165 1.5x2.2x0.05=0.165 1.2x2.2x0.05=0.132 2.8x2.3x0.05=0.322	3.45x0.75x0.055=0.1423 12.7x0.75x.0.05=0.4762	
	Total = 1.85 Cum	total = 0.6185 cum	1.2315 Cum
Excess Amount Paid =1.2315 x 6400=7881.60 say Rs. 7882.00			

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 28 दिनांक 30-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18.1.3 मद संख्या 4 "Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4 के निष्पादन में सम्भावित ₹0.27 लाख का अनियमित / अधिक भुगतान ।

माप पुस्तिका संख्या 12 के पेज़ संख्या 25 पर , मद संख्या -4 में **P/L in position Cement conc. Of specified grade excluding the cost centering and shuttering 1:2:4** " हेतु 27.10 मीटर लंबाई व 0.50 से 2.30 मीटर चौड़ाई की गई थी तथा आकलन में भी इतनी ही प्रमात्रा हेतु भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त " Excavation of foundation trenches etc. in earth work" की प्रमात्रा 16.15 मीटर लंबाई X 0.90 मीटर चौड़ाई व 0.30 मीटर गहराई हेतु माप कर भुगतान

किया गया था तथा वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई "excavation" की गई थी उतने ही क्षेत्र में **RR Masonry** व **CC 1:2:4** तथा उतने ही क्षेत्र में **Chequered precast cement conc. tiles** की मात्रा डाली जानी अपेक्षित थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 12 के पेज संख्या 24 में निम्नानुसार खुदाई "excavation" के वास्तविक क्षेत्र से अधिक मात्रा में **Chequered precast cement conc. tiles** दर्ज पाई/की गई है न ही अधिक chequered precast conc. 1:4 हेतु बिना Exavation के निष्पादन का कोई विवरण माप पुस्तिका में दर्ज है, किया गया :-

Quantity of Excavation As Per Audit	Quantity of Chequered precast cement conc. tiles As per MB	Quantity of Chequered precast cement conc. tiles the basis of excavation (Actually required to be executed)	excess quantity entered in MB
1x3.45x0.9x0.3=0.9315cum	7.8x1.4=10.92	3.45x0.9=3.105	
1x12.7x0.9x.45=5.1435cum	1.5x0.7=1.05	12.7x0.9=11.43	
	1.5x1.3=1.95		
	2.1x1.7=3.57		
	1.5x1.4=2.1		
	2x1.6=3.2		
	1.5x2.2=3.3		
	0.8x2.3=1.84		
	2.8x2.3=6.44		
	6.6 x 0.5=3.3		
	Total = 37.67 Sqm.	Total = 14.535 Sqm.	23.135 Sqm
Excess Amount Paid =23.135 x1200=27762 say 27762			

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 28 दिनांक 30-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही करके अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार से करके पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18.2 अनुबंध की कार्य मद 4 i.e Providing corrugated G.S Sheet roofing including vertical/curved surface with polymer coated J or L hooks, bolts and nuts" की तुलना में Schedule of quantity / Awarded Quantity से अधिक मात्रा लिए जाने के कारण संविदाकार को ₹ 4620 का अधिक भुगतान: -

निर्माण कार्य का नाम	P/F C.G.I. sheets in front of SWM site in Nagar Panchayat Banjar.
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	12/41-43
आबंटन पत्र संख्या	NP BJR/working/2023-664 dated 06.10.2023

संविदाकार का नाम	Sh. Sangat ram Govt. contt.
अनुमानित लागत	₹68215
अवार्ड राशि	₹78422
समापन लागत	₹ 81122.00

उपरोक्त निर्माण कार्य के संबंध में अनुबन्ध की मद संख्या -4 i.e Providing corrugated G.S Sheet roofing including vertical/curved surface with polymer coated J or L hooks, bolts and nuts" के लिए माप पुस्तिका में वर्णित कुल मात्रा की तुलना Schedule of quantity / Awarded Quantity के साथ करने पर पाया गया कि मद संख्या 4 हेतु Schedule of quantity / Awarded Quantity से अधिक मात्रा ली गई थी जबकि मद संख्या 4 का निष्पादन Schedule of quantity / Awarded Quantity में वर्णित मात्रा अनुसार ही किया जाना अपेक्षित था क्योंकि जितनी मात्रा में संविदाकार को कार्य करने हेतु कार्य आबंटन किया गया उसी मात्रा में कार्य किया जाना अपेक्षित था तथा न ही इस संबंध में वृद्धि की गई मात्रा को उचित सक्षम अधिकारी द्वारा Justify किया गया था। इस प्रकार मद संख्या-4 i.e Providing corrugated G.S Sheet roofing including vertical/curved surface with polymer coated J or L hooks, bolts and nuts" हेतु गलत मात्रा लिए जाने के कारण संविदाकार को **₹ 4620 /-** का अधिक भुगतान किया गया।

MB No. Page No.	Qty. Executed and paid for item no.4 i.e Providing corrugated G.S Sheet roofing including vertical/curved surface with polymer coated J or L hooks, bolts and nuts"	Qty. of item no.4 i.e Providing corrugated G.S Sheet roofing including vertical/curved surface with polymer coated J or L hooks, bolts and nuts" should be executed and paid to contractor	Difference	Rate (Per Cum)	Total excess Payment for Item no.4 (₹)
12/41-43	9.50x3.60 =34.20 Sqm.	10x3=30 Sqm	**4.20 Sqm** (34.20 Sqm. – 30 Sqm.)	1100	**4620.00**

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 18 दिनांक 28-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार से करके पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18.3. वाउचर संख्या 71 माह 09/2023 में संभावित अनियमितताओं बारे:-

18.3.1 मद संख्या 2 व 3" P/L in position Cement conc. Of specified grade excluding the cost centering and shuttering 1:2:4" व "Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4 के निष्पादन में सम्भावित अनियमितता के कारण ₹18599.00 का अनियमित भुगतान करने बारे । (परिशिष्ट संख्या -16)

निर्माण कार्य का नाम	Annual Repair maintenance in ward no. 4, 5, 6 &7 of NP Banjar.
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	13/20-26
आबंटन पत्र संख्या	NPB-2022-1132-1137 Dated 03-10-2022
संविदाकार का नाम	Sh. Ishant Azad s/o Sh. Ses Ram Azad
अनुमानित लागत	Nil
अवार्ड राशि	Nil
समापन लागत	₹ 217007.00

माप पुस्तिका संख्या 13 के पेज़ संख्या 21-23 पर , मद संख्या -2 " **P/L in position Cement conc. Of specified grade excluding the cost centering and shuttering 1:2:4**" में 34.15 मीटर लंबाई अलग -अलग Steps बनाने हेतु ली गई थी व **Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4** में भी 34.15 मीटर लंबाई अलग -अलग Steps बनाने हेतु ली गई थी तथा इतनी ही प्रमात्रा थी हेतु भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त "steps excavation in ward no -5 near Raju House" की प्रमात्रा 15 मीटर लंबाई तथा "Near Sanagt Ram house "की प्रमात्रा 7.60 मीटर लंबाई हेतु माप कर भुगतान किया गया था जिसमें steps की अलग -अलग लंबाई नहीं ली गई थी जिस कारण यह स्पष्ट नहीं किया जा सका की कुल कितने steps की खुदाई की गई थी तथा कितने steps में मद संख्या 2 व 3 का निष्पादन किया जाना अपेक्षित था जोकि अनुचित प्रतीत होती है तथा न ही इससे संबन्धित अन्य सहायक अभिलेख Detailed Estimate अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत किया गया था जिससे कि उक्त कार्य की माप पुस्तिका में दर्ज प्रविष्टियों की स्यता की जांच की जा सके । परिणामस्वरूप माप पुस्तिका में दर्ज प्रविष्टियों के आधार पर उपरोक्त कार्य हेतु **परिशिष्ट संख्या – 16** की तालिका 1 व 2 अनुसार संविदाकार को **₹18599.00** का अधिक भुगतान किया गया था न ही बिना *Exavation* के *P/L Cement Concrete 1:4* हेतु निष्पादन बारे माप पुस्तिका में विवरण दर्ज किया गया । उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 17 दिनांक 28-08-2024 नगर

पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः उपरोक्त मद संख्या 2 व 3 हेतु किए गए भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अन्यथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

18.3.2 मद संख्या 5" RR Masonry with hard stone in foundation and plinth including levelling up with CC 1:6:12 "के निष्पादन में सम्भावित ₹ 855 का अनियमित / अधिक भुगतान ।

निर्माण कार्य का नाम	Annual Repair maintenance in ward no. 4, 5, 6 &7 of NP Banjar.
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	13/20-26
आबंटन पत्र संख्या	NPB-2022-1132-1137 Dated 03-10-2022
संविदाकार का नाम	Sh. Ishant Azad s/o Sh. Ses Ram Azad
अनुमानित लागत	Nil
अवार्ड राशि	Nil
समापन लागत	₹ 217007.00

माप पुस्तिका संख्या 13 के पेज़ संख्या 24 पर , मद संख्या –5 में **"RR Masonry with hard stone in foundation and plinth including levelling up with CC 1:6:12 "** हेतु 15.6 मीटर लंबाई व 1.10 मीटर चौड़ाई 0.30 मीटर गहराई की गई थी तथा आकलन में भी इतनी ही प्रमात्रा थी हेतु भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त " steps excavation in ward no -5 near Raju House " की प्रमात्रा 15 मीटर लंबाई x 1.10 मीटर चौड़ाई व 0.40 मीटर गहराई हेतु माप कर भुगतान किया गया था तथा वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई "excavation" की गई थी उतनी ही क्षेत्र में **RR Masonry** डाली जानी अपेक्षित थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 13 के पेज़ संख्या 20 में निम्नानुसार खुदाई "excavation" के वास्तविक क्षेत्र से अधिक मात्रा में **RR Masonry** दर्ज पाई/की गई है :-

Quantity of Excavation As Per MB	**Quantity of RR Masonry As per MB**	**Quantity of RR Masonry on the basis of excavation (Actually required to be executed)**	**excess quantity entered in MB**
15x1.10x0.40=6.60	15.6x1.10x0.30= 5.14	15x1.10x030=4.95	
	Total = 5.14 Cum	**total = 4.95 cum**	**0.19 Cum**
Excess Amount Paid =0.19x 4500=855.00			

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 17 दिनांक 28-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार से करके पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18.3.3 गणना में गलती किए जाने के कारण अनुबंध की मद संख्या 3 i.e. "Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4 के लिए संविदाकार को ₹ 104 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	Annual Repair maintenance in ward no. 4,5,6 &7 of NP Banjar.
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	13/20-26
आबंटन पत्र संख्या	NPB-2022-1132-1137 Dated 03-10-2022
संविदाकार का नाम	Sh. Ishant Azad s/o Sh. Ses Ram Azad
अनुमानित लागत	Nil
अवार्ड राशि	Nil
समापन लागत	₹ 217007.00

अनुबंध की मद संख्या 3 i.e. **Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4** के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई मात्रा का अंकेक्षण करने पर पाया गया उपरोक्त मद संख्या की माप पुस्तिका में गलत गणना करने के कारण संविदाकार को कुल **₹ 104** की राशि का अधिक भुगतान किया गया जिसका विस्तृत विवरण निम्न दिया गया हैं :-

Name of Item	MB No/ page No	Calculation as per MB	Calculation as per Audit	Difference	Rate	Amount (₹)
"Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4" (Item No.3)	13/23	23.07 Cum	22.99 Cum	0.08 cum	1300	104

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 17 दिनांक 28-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार से करके पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18.3.4 माप पुस्तिका अनुसार उपरोक्त कार्य में Form work किए बिना ही steps बनाने हेतु Cement conc. 1:2:4 का कार्य करने बारे ।

माप पुस्तिका संख्या 13 के पृष्ठ संख्या 20-26 पर , मद संख्या -2 "**P/L in position Cement conc. Of specified grade excluding the cost centering and shuttering 1:2:4** का Steps बनाने हेतु निष्पादन किया गया था इसके अतिरिक्त माप पुस्तिका की पड़ताल में पाया गया कि उपरोक्त कार्य में Form work की प्रमात्रा हेतु कोई भुगतान नहीं किया गया था जबकि तय मानको के अनुसार Steps बनाने में प्रयोग किए गए CC **1:2:4** का कार्य करने हेतु Form work किया जाना अपेक्षित था । अत : बिना form work किए steps का निर्माण करना अनुचित प्रतीत होता है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

19 नगर पंचायत बंजार में लगाई गई स्ट्रीट लाइट के बिजली बिल के ₹ 09.82 लाख के भुगतान से संबन्धित वास्तविक बिल प्राप्त न करने बारे ।

नगर पंचायत बंजार के चयनित माह के व्यय वाउचरों की पड़ताल में पाया गया कि वाउचर संख्या 99 व 100 दिनांक 25.10.2023 के अनुसार नगर पंचायत का बिजली खाता संख्या 100006001358 के अन्तर्गत AE- Banjar Sub Division के नोटिस संख्या 100006001358/20231019 दिनांक 28.09.2023 के अनुसार **₹720487.00** के बिजली बिल के बकाया राशि की मांग बिना वास्तविक बिल के ही नगर पंचायत बंजार से की गई थी, जिसमें से नगर पंचायत द्वारा ₹100000.00 का भुगतान किया जा चुका है तथा शेष राशि का भुगतान भी भविष्य में किया जाना सम्भावित है, इसी प्रकार नगर पंचायत खाता संख्या 100006001357 के अंतर्गत AE- Banjar Sub Division के नोटिस संख्या 100006001357/20231019 दिनांक 28.09.2023 **₹261843.00** के बिजली बिल के बकाया राशि की मांग बिना वास्तविक बिल के ही नगर पंचायत बंजार से की गई थी जिसकी पूर्ण राशि का भुगतान नगर पंचायत द्वारा किया जा चुका है। जबकि वास्तविक बिलों के अभाव में किए गए भुगतान को न्यायोचित नहीं ठहराया जा सकता है। उपरोक्त अनियमितता के सम्बन्ध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 23 दिनांक 29.08.2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव नगर पंचायत द्वारा संख्या-22 अनुसार सूचित किया गया कि हि० प्र० राज्य विद्युत बोर्ड ,मण्डल बंजार के

कार्यालय से शीघ्र बिलों की पूर्ण जानकारी लेकर बिलों को मांगा जाएगा व भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता को नहीं दोहराया जाएगा । अत : AE- Banjar Sub Division से नोटिस के एवज में बताई गई राशि के संबंध में वास्तविक बिलों की सूची को प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया जाना सुनिश्चित किया जाये जिससे कि भुगतान की सत्यता की पुष्टि की जा सके तथा साथ ही यह भी ज्ञात होगा कि किस अवधि से किस अवधि तक के बिजली बिल का भुगतान शेष है। इस संबंध में कृत कार्रवाई की अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

20 नगर पंचायत मुख्य निधि व राज्य वित्त आयोग द्वारा प्रदान की गई अनुदान राशि से ग्रेच्युटी व पैंशन हेतु ₹4.99 लाख का अनियमित भुगतान करना ।

अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों की पड़ताल पर पाया गया कि नगर बंजार द्वारा निम्न तालिका में दिए गये विवरणानुसार नगर पंचायत मुख्य निधि से ₹ 92179 तथा इसके अतिरिक्त राज्य वित्त आयोग द्वारा प्रदान की गई अनुदान राशि से ₹ 406997 /- का भुगतान बकाया पैंशन व leave Encashment हेतु किया गया था नगर पंचायत द्वारा इन लाभों का भुगतान करने हेतु अलग से ग्रेच्युटी व पैंशन निधि का प्रावधान किया जाता है तथा इन लाभों का भुगतान Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General Provident Fund) Rules 2000 के अनुसार Pension & Gratuity निधि से किया जाना अपेक्षित था। परन्तु नगर पंचायत द्वारा राज्य वित्त आयोग द्वारा प्रदान की गई अनुदान राशि से कर्मचारियों की ग्रेच्युटी व पैंशन पर व्यय करने के कारण विकासात्मक कार्यों हेतु स्वीकृत राशि का पूर्ण उपयोग नहीं किया जा रहा है जोकि अनुदान राशि के दुरुपयोग की संभावना को दर्शाता है तथा साथ ही जिस कार्य हेतु अनुदान राशि प्रदान की जा रही है उस कार्य को करने में उपयोग नहीं की जा रही है जोकि नियमानुसार अनुचित प्रतीत होता है तथा नगर पंचायत के अकुशल वित्तीय प्रबंधन को भी दर्शाता है ।

Voucher No.	Dated	Fund Name	Amount (₹)
21	11/05/2023	Main Fund	28963.00
62	08/09/2023	SFC	91145.00
69	08/09/2023	SFC	200000.00
70	08/09/2023	SFC	115852.00
111	21/11/2023	Main Fund	28963.00
129	12/12/2023	Main Fund	34253.00
Total			**499176.00**

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 21 दिनांक 20-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसके प्रत्युतर में सचिव नगर पंचायत द्वारा प्रत्युत्तर संख्या -20 अनुसार सूचित किया गया कि इस पर नियमानुसार कार्रवाई अमल में लायी जाएगी तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा । अत :अंशदायी पैंशन

निधि में मुख्य निधि व राज्य वित्तायोग निधि से राशि हस्तांतरण करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

21 समाचार पत्रों में प्रकाशित विज्ञापनों हेतु 15 % एजेंसी छूट प्राप्त न करने के परिणाम स्वरूप ₹4768/-की वित्तीय हानि

सूचना एंव लोक सम्पर्क विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या 15-01/2006-pub-92-14263 दिनांक 2006-08-30 व पत्र संख्या 1&PR-H(F)-4(APP)/2013 दिनांक 05.07.2013 में वर्णित दिशा निर्देश अनुसार समस्त विभागो ,बोर्ड ,कॉर्पोरेशन द्वारा प्रकाशित कियाए जाने वाले सभी प्रकार के विज्ञापन सूचना एवं लोक संपर्क विभाग हिमाचल प्रदेश के माध्यम से छपवाये 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 । अंकेक्षण के दौरान पड़ताल में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा जिन विज्ञापनों हेतु भुगतान अनुबंधित दरों पर किया गया उन पर 15 %की छूट नहीं ली गई है जिस कारण नगर पंचायत को **₹ 4768** की वित्तीय हानि हुई है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रमांक संख्या	वाउचर संख्या	बिल संख्या	कुल क्षेत्रफल (sq.cm)	दर (per sq.cm)	भुगतान राशि (₹)	15% कटौती के रूप में हानि (₹)
1	06/माह 04/2023	JK2301013955 dated 31.01.23,j agran prakashan	64 sq.cm	33.88	2168/-	325
2	113/माह 11/2023	556-557 dated 10.10.2023 ,dhan advertising agency	-	-	8800/-	1320
3	127/माह 12/2023	D/010386 dated 01.11.2023 ,Divya himachal agency	144 sq.cm	30.04	4325.76/-	648
4	127/1/माह 12/2023	D/010732 dated 10.11.2023 ,Divya himachal agency	80 sq.cm	30.04	2403.20/-	361
5	143/माह 01/2024	007657 dated 13.10.2023 ,Amar Ujala	192 sq.cm	25.85	4963.20/-	744
6	144/माह 01/2024	007658 dated 13.10.2023 ,Amar Ujala	144 sq.cm	25.85	3722.40/-	559

7	158/माह 02/2024	D/013294 dated 23.12.2023 ,Divya himachal agency	180 sq.cm	30.04	5407.20/-	811
कुल योग						**4768**

उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 15 दिनांक 27-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव नगर पंचायत द्वारा प्रत्युत्तर संख्या -14 अनुसार सूचित किया गया कि उपरोक्त राशि की वसूली संबन्धित प्रकाशकों से की जाएगी व भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता को नहीं दोहराया जाएगा । इस बारे स्थिति स्पष्ट करें एवं भविष्य में नियमानुसार 15% की छूट प्राप्त करना भी सुनिश्चित करें व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

22 नगर पंचायत बंजार की रोकड़ वही को आहरण एवं वितरण अधिकारी द्वारा सत्यापित न करने बारे ।

हिमाचल प्रदेश वित्त नियम 1971 के नियम 2.2 के अनुसार प्रत्येक माह के अन्त में रोकड़ बही के शेषों का बैंक के शेषों से मिलान करके संस्थान के आहरण एवं वितरण अधिकारी द्वारा सत्यापित किया जाना अपेक्षित है । अंकेक्षण के दौरान जांच में पाया कि अवधि 01.09.2023 से 31.03.2024 तक नगर पंचायत की रोकड़ वही उक्त नियम के अनुसार न तो सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित की गई थी एवं न ही उक्त नियम के अनुसार तैयार की गई थी । उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 30 दिनांक 30-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि स्वत : आपत्तिजनक है । अतः वर्ष 2023-24 की रोकड़ वही को नियमों के अनुसार तैयार संस्थान के आहरण एवं वितरण अधिकारी द्वारा सत्यापित किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

23 प्रत्यक्ष सत्यापन :-

हि.प्र.वित्त नियम 2009 के नियम 140 के अनुसार भंडार में पड़े सामान का प्रत्येक वर्ष प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना आपेक्षित है| अभिलेखों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा वर्ष 2022-23 में अपने भंडार रजिस्टरों में दर्ज सामानों का प्रत्यक्ष सत्यापन नही करवाया गया था जोकि नियमानुसार अनुचित है| उपरोक्त अनियमितता के सम्बंध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या 24 दिनांक 29-08-2024 नगर पंचायत बंजार को प्रेषित किया गया जिसके प्रत्युतर में सचिव नगर पंचायत द्वारा प्रत्युत्तर संख्या -23 अनुसार सूचित किया गया कि इस संबंध में भौतिक सत्यापन समिति का गठन किया जाएगा व भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता को नहीं दोहराया जाएगा । अत: अविलम्ब भंडार का भौतिक सत्यापन करके भविष्य में नियमानुसार भंडार का सत्यापन करवाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये|

24 **लघु आपति विवरणिका:-** यह अलग से जारी नहीं की गई है।

25 **निष्कर्ष:-** नगर पंचायत के लेखों में सुधार एवं लम्बित अंकेक्षण पैरों के निस्तारण हेतु ठोस कार्यवाही करने की नितान्त आवश्यकता है।

28 OCT 2024

(रविन्द्र कंवर)
संयुक्त निदेशक,
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
दूरभाष –0177–2620881

फा० / 00
4865-4867

पृष्ठांकन संख्या :– फिन (एल०ए०)एच(2)सी (15) (V) 92/89 खण्ड–3 दिनांक, शिमला–09.
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

1 निदेशक, शहरी विकास हिमाचल प्रदेश शिमला–2. को पैरा 1 (ख) द्वारा वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी, स्थानीय निधि लेखा समिति, हि०प्र० विधान सभा, शिमला–04 (हि०प्र०) को सूचनार्थ प्रेषित है।

पंजीकृत :– 3 सचिव, नगर पंचायत बंजार, तहसील बन्जार, जिला कुल्लू हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को प्रतिवेदन जारी होने से एक माह के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

28 OCT 2024

(रविन्द्र कंवर)
संयुक्त निदेशक,
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
दूरभाष –0177–2620881

फा० / 00

परिशिष्ट "1" (पैरा 1 (ग))

नगर पंचायत बंजार, जिला कुल्लू (हि.प्र.) के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों की सूची निम्नलिखित है :-

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/89 से 03/94

1	पैरा- 4 (1, 2, 3, 4)	अनिर्णीत
2	पैरा- 5 (3)	अनिर्णीत
3	पैरा- 5 (5) (1)	अनिर्णीत
4	पैरा- 5 (6)	अनिर्णीत
5	पैरा- 5 (7)	अनिर्णीत
6	पैरा- 5 (9)	अनिर्णीत
7	पैरा- 5 (10)	अनिर्णीत
8	पैरा- 5 (11)	अनिर्णीत
9	पैरा- 6 (1, 2, 3)	अनिर्णीत
10	पैरा- 7 (1, 2, 3, 4)	अनिर्णीत
11	पैरा- 7 (6)	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/94 से 03/96

1	पैरा- 8	अनिर्णीत
2	पैरा- 9 (1)	अनिर्णीत
3	पैरा- 9 (3)	अनिर्णीत
4	पैरा- 10 (i) (ii) (2)	अनिर्णीत
5	पैरा- 10 (1) (4)	अनिर्णीत
6	पैरा- 10 (2)	अनिर्णीत
7	पैरा- 11 (1)	अनिर्णीत
8	पैरा- 11 (2)	अनिर्णीत
9	पैरा- 11 (3)	अनिर्णीत
10	पैरा- 11 (4)	अनिर्णीत
11	पैरा- 12 (1)	अनिर्णीत

12	पैरा- 12 (2)	अनिर्णीत
13	पैरा- 12 (3)	अनिर्णीत
14	पैरा- 12 (4)	अनिर्णीत
15	पैरा- 12 (5)	अनिर्णीत
16	पैरा- 14	अनिर्णीत

(ग)अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/96 से 03/2002

1	पैरा- 5 (क, ख, ग)	अनिर्णीत
2	पैरा- 6 (1)	अनिर्णीत
3	पैरा- 6 (2)	अनिर्णीत
4	पैरा- 7	अनिर्णीत
5	पैरा- 8	अनिर्णीत
6	पैरा- 9 (1)	अनिर्णीत
7	पैरा- 9 (2)	अनिर्णीत
8	पैरा- 9 (3)	अनिर्णीत
9	पैरा- 9 (4)	अनिर्णीत
10	पैरा- 9 (5)	अनिर्णीत
11	पैरा- 10 (1)	अनिर्णीत
12	पैरा- 10 (2)	अनिर्णीत
13	पैरा- 10 (3)	अनिर्णीत
14	पैरा- 10 (4)	अनिर्णीत
15	पैरा- 10 (5)	अनिर्णीत
16	पैरा- 11	अनिर्णीत
17	पैरा- 12	अनिर्णीत
18	पैरा- 13 (1)	अनिर्णीत
19	पैरा- 13 (2)	अनिर्णीत
20	पैरा- 14 (2)	अनिर्णीत
21	पैरा- 14 (3)	अनिर्णीत

(घ)अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2002 से 03/2007

1	पैरा- 1	अनिर्णीत
2	पैरा- 2	अनिर्णीत
3	पैरा- 4 (i)	अनिर्णीत
4	पैरा- 4 (ii)	अनिर्णीत
5	पैरा- 4 (iii)	अनिर्णीत
6	पैरा- 4 (iv)	अनिर्णीत
7	पैरा- 4 (v)	अनिर्णीत
8	पैरा- 4 (vi)	अनिर्णीत
9	पैरा- 4 (vii)	अनिर्णीत
10	पैरा- 4 (viii)	अनिर्णीत
11	पैरा- 6 (i)	अनिर्णीत
12	पैरा- 6 (ii)	अनिर्णीत
13	पैरा- 6 (iii)	अनिर्णीत
14	पैरा- 6 (iv)	अनिर्णीत
15	पैरा- 6 (v)	अनिर्णीत
16	पैरा- 6 (vi)	अनिर्णीत
17	पैरा- 6 (vii)	अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2007 से 03/2011

1	पैरा- 1 (ख)	अनिर्णीत
2	पैरा- 1 (ग)	अनिर्णीत
3	पैरा- 4 (1) (क)	अनिर्णीत
4	पैरा- 5	अनिर्णीत
5	पैरा- 6	अनिर्णीत
6	पैरा- 7	अनिर्णीत
7	पैरा- 8	अनिर्णीत
8	पैरा- 9	अनिर्णीत
9	पैरा- 10	अनिर्णीत

10	पैरा- 11	अनिर्णीत
11	पैरा- 12	अनिर्णीत
12	पैरा- 13	अनिर्णीत
13	पैरा- 14	अनिर्णीत
14	पैरा- 15	अनिर्णीत
15	पैरा- 16	अनिर्णीत
16	पैरा- 17	अनिर्णीत
17	पैरा- 19 (ii) व (iii)	अनिर्णीत
18	पैरा- 20	अनिर्णीत
19	पैरा- 21	अनिर्णीत
20	पैरा- 22	अनिर्णीत
21	पैरा- 23	अनिर्णीत
22	पैरा- 24	अनिर्णीत
23	पैरा- 25	अनिर्णीत

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

1	पैरा- 7	अनिर्णीत
2	पैरा- 8	अनिर्णीत
3	पैरा- 11	अनिर्णीत
4	पैरा- 12	अनिर्णीत
5	पैरा- 13	अनिर्णीत
6	पैरा- 14	अनिर्णीत
7	पैरा- 16	अनिर्णीत
8	पैरा- 17	अनिर्णीत

(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2012 से 03/2014

1	पैरा- 15	अनिर्णीत

(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 03/2016

1	पैरा- 4.3	अनिर्णीत
2	पैरा- 4.5	अनिर्णीत
3	पैरा- 5	अनिर्णीत
4	पैरा- 6.1	अनिर्णीत
5	पैरा- 6.2	अनिर्णीत
6	पैरा- 7.1	अनिर्णीत
7	पैरा- 8	अनिर्णीत
8	पैरा- 10	अनिर्णीत
9	पैरा- 11	अनिर्णीत
10	पैरा- 13	अनिर्णीत
11	पैरा- 14	अनिर्णीत
12	पैरा- 15	अनिर्णीत
13	पैरा- 16	अनिर्णीत
14	पैरा- 17	अनिर्णीत
15	पैरा- 18	अनिर्णीत

(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2016 से 03/2018

1	पैरा- 4 (क)	अनिर्णीत	
2	पैरा- 5 (क)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 5 (ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा- 6	अनिर्णीत	
5	पैरा- 7	अनिर्णीत	
6	पैरा- 8	अनिर्णीत	
7	पैरा- 11	अनिर्णीत	
8	पैरा- 11 (क)	अनिर्णीत	

9	पैरा- 12 (क)	अनिर्णीत	
10	पैरा- 12 (ख)	अनिर्णीत	
11	पैरा- 15	अनिर्णीत	
12	पैरा- 16	अनिर्णीत	
13	पैरा- 17	अनिर्णीत	
14	पैरा- 18	अनिर्णीत	
15	पैरा- 19	अनिर्णीत	
16	पैरा- 21	निर्णीत	G-8 संख्या 33/31 दिनांक 21.08.2024 के द्वारा ₹ 854 की वसूली के दृष्टिगत निर्णीत
17	पैरा- 22	अनिर्णीत	

(ञ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2018 से 03/2020

1	पैरा- 3	अनिर्णीत	
2	पैरा- 4 (क)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 4 (क) (i) से (v)	अनिर्णीत	
4	पैरा- 4 (ख)	अनिर्णीत	
5	पैरा- 4 (ग)	अनिर्णीत	
6	पैरा- 4 (घ)	अनिर्णीत	
7	पैरा- 4 (ङ)	अनिर्णीत	
8	पैरा- 4 (च)	अनिर्णीत	
9	पैरा- 5	अनिर्णीत	
10	पैरा- 6	अनिर्णीत	
11	पैरा- 7 (क)	अनिर्णीत	
12	पैरा- 7 (ख)	अनिर्णीत	
13	पैरा- 7 (ग)	अनिर्णीत	
14	पैरा- 8 (क)	अनिर्णीत	
15	पैरा- 8 (ख)	अनिर्णीत	
16	पैरा- 9	अनिर्णीत	
17	पैरा- 10	अनिर्णीत	
18	पैरा- 11	अनिर्णीत	
19	पैरा- 13	अनिर्णीत	
20	पैरा- 14	अनिर्णीत	
21	पैरा- 18	अनिर्णीत	

22	पैरा- 19 (क)	अनिर्णीत	
23	पैरा- 20	अनिर्णीत	
24	पैरा- 22	अनिर्णीत	
25	पैरा- 23	अनिर्णीत	

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/20 से 03/22

1	पैरा-4(i)	अनिर्णीत	
2	पैरा-4 (घ) (i, ii, iii)	अनिर्णीत	
3	पैरा-4 (3)	अनिर्णीत	
4	पैरा-6 (ii)	अनिर्णीत	
5	पैरा-7 (क, ख)	अनिर्णीत	
6	पैरा-8 (ii)	अनिर्णीत	
8	पैरा-9 (ii, iii, iv व v)	अनिर्णीत	
9	पैरा-10	अनिर्णीत	
10	पैरा-11	निर्णीत	निर्णित व पुनः प्रारूपित
11	पैरा-12	अनिर्णीत	
12	पैरा-13	निर्णीत	निर्णित व पुनः प्रारूपित
13	पैरा-14	निर्णीत	निर्णित व पुनः प्रारूपित
14	पैरा-15 (1, 2, 3)	अनिर्णीत	
15	पैरा-16	निर्णीत	निर्णित व पुनः प्रारूपित
16	पैरा-17	अनिर्णीत	
17	पैरा-18	निर्णीत	अपेक्षित अनुपालना के दृष्टिगत निर्णीत
18	पैरा-19	अनिर्णीत	
19	पैरा-20	अनिर्णीत	
20	पैरा-21	अनिर्णीत	
21	पैरा-22	अनिर्णीत	
22	पैरा-23 (i से v)	अनिर्णीत	
23	पैरा-24	अनिर्णीत	

(ठ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/22 से 03/23

1	पैरा -3	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क की राशि 18000 को ड्राफ्ट संख्या 150158 दिनांक 11.07.2024 के दृष्टिगत निर्णीत

2	पैरा-4 (क) (i) ,(iii),(iv)	अनिर्णीत	
3	पैरा-4 (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन मे पुन : प्रारूपित
4	पैरा-4 (ग)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन में पुन : प्रारूपित
5	पैरा-5	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन में पुन : प्रारूपित
6	पैरा-6 (क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन में पुन : प्रारूपित के दृष्टिगत निर्णीत
7	पैरा-6 (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन में पुन : प्रारूपित के दृष्टिगत निर्णीत
8	पैरा-7	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन में पुन : प्रारूपित के दृष्टिगत निर्णीत
9	पैरा-8 (i)(ii)	अनिर्णीत	
10	पैरा-9	अनिर्णीत	
11	पैरा-10(क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन में पुन : प्रारूपित के दृष्टिगत निर्णीत
12	पैरा-10(ख)	अनिर्णीत	
13	पैरा-11	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन मे पुन : प्रारूपित के दृष्टिगत निर्णीत
14	पैरा-12(क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन मे पुन : प्रारूपित के दृष्टिगत निर्णीत
15	पैरा-12(ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन मे पुन : प्रारूपित के दृष्टिगत निर्णीत
16	पैरा-13,(क)(ख)	अनिर्णीत	
17	पैरा-14	अनिर्णीत	
18	पैरा-15	अनिर्णीत	

19	पैरा-16	अनिर्णीत	
20	पैरा-17	अनिर्णीत	
21	पैरा-18 (1) (क)	निर्णीत	रसीद संख्या 30/31 दिनांक 28.08.2024 के द्वारा रु4157 की वसूली के दृष्टिगत निर्णीत
22	पैरा-18 (1) (ख)	अनिर्णीत	
23	पैरा-18 (2)(क)	निर्णीत	रसीद संख्या 31/31 दिनांक 28.08.2024 के द्वारा रु 1480 की वसूली के दृष्टिगत निर्णीत
24	पैरा-18 (2) (ख)	अनिर्णीत	
25	पैरा-18 (3) (क)(ख)(ग)	अनिर्णीत	
26	पैरा-19	अनिर्णीत	
27	पैरा-20	निर्णीत	प्राप्त उत्तर एवं अपेक्षित अनुपालना के दृष्टिगत निर्णीत
28	पैरा-21	अनिर्णीत	
29	पैरा-22	निर्णीत	प्राप्त उत्तर एवं अपेक्षित अनुपालना के दृष्टिगत निर्णीत ।
30	पैरा-23		
31	पैरा-24		
32	पैरा-25		

पैरों का सार

दिनांक 01.04.222 को अनिर्णीत पैरों की कुल संख्या	**209**
वर्तमान अंकेक्षण अवधि में लगाये गये पैरों की संख्या	**21**
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णित पैरों की संख्या	**21**
दिनांक 31.03.2023 को अंतिम शेष	**209**

परिशिष्ट संख्या - 2
पैरा संख्या - 4.1

Financial Position of Nagar Panchayat Banjar							
Year	**Name of Head**	**Opening Balance**	**Receipt During The Year**	**Interest Received (Savinng +FDR Interest)**	**Total**	**Expenditure**	**Closing Balance**
2023-24	Own Sources	-768910.25	2652311.00	4191.00	1887591.75	2648520.00	-760928.25
	Grants-in-aid	1785902.00	68602280.00	114983.00	70503165.00	14282277.00	56220888.00
	Total	**1016991.75**	**71254591.00**	**119174.00**	**72390756.75**	**16930797.00**	**55459959.75**
Total as per General Cash Book as on 31.03. 2024							55459959.75
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2024 (Detail Given Below)							54822510.00
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31-03-2024							**637449.75**
Reconciliation :-							
Total as per General Cash Book as on 31.03. 2024							55459959.75
Add:Interest on FDR not taken in cash book- 09/2022							247014.00
Add:Interest on FDR not taken in cash book- 12/2022							57746.00
Add:Cheque issued but not Present for payment							6439.00
Add:Payment Rejected due to Mismatch of DDO Signature.							1041.00
Add: Payment made from Cashbook on dated 23.02.2023 but Less amount deducted by bank .							30.00
Less: Loan amount + interest deducted by kcc bank from FDR a/c no. 5006979792936 dated							-1038561.00
Total as per General Cash Book as on 31.03. 2024							**54733668.75**
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2024 (Detail Given Below)							54822510.87
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31-03-2024							**-88842.12**
Detail of Bank Accounts as on 31-03-2024							
1	KCC Bank	20010006670			Own Income		25370.00
2	KCC Bank	20010006885			Gen Grants		1991193.74
3	KCC Bank	50071045265			CFC		1977215.00
4	KCC Bank	50071045243			Roads and Paths		1271256.00
5	HDFC Bank	50100242870089			Parking		43331533.00
6	HDFC Bank	50100221790632			Own Income (Map Approva		4607.13
7	PNB Banjar	596000101227827			SFC		6189668.00
8	PNB Banjar	596000101077815			SJRY		31668.00
Total							**54822510.87**

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

Name of schedule banks during the period under audit a/w pass books/ bank statement of each bank.

Detail of Bank Accounts as on 31-03-2024				
1	KCC Bank	20010006670	Own Income	25370.00
2	KCC Bank	20010006885	Gen Grants	1991193.74
3	KCC Bank	50071045265	CFC	1977215.00
4	KCC Bank	50071045243	Roads and Paths	1271256.00
5	HDFC Bank	50100242870089	Parking	43331533.00
6	HDFC Bank	50100221790632	Own Income (Map Approval Fee)	4607.13
7	PNB Banjar	596000101227827	SFC	6189668.00
8	PNB Banjar	596000101077815	SJRY	31668.00
				5,48,22,510.87

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

परिशिष्ट संख्या – 4
पृष्ठ संख्या – 4.8

Finance Position of Ambedkar Bhawan Head 2023-24

Year	Openig Balance	Income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance	Remaks
1	2	3	4	5	6	7	8
2023-24	₹ 9,715	₹ 30,250	₹ 583	₹ 40,548	₹ 6,045	₹ 34,503	
	₹ 9,715	₹ 30,250	₹ 583	₹ 40,548	₹ 6,045	₹ 34,503	

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

परिशिष्ट संख्या - 5
पैरा संख्या - 4.3

Finance Position of NULM Head 2023-24

Year	Openig Balance	Income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance	Remaks
1	2	3	4	5	6	7	8
2023-24	₹ 375	₹ -	₹ 12	₹ 387	₹ -	₹ 387	
	₹ 375	₹ -	₹ 12	₹ 387	₹ -	₹ 387	

Secretary
Nagar Panchayat
Bandar

44

परिशिष्ट संख्या - 6
पैरा संख्या - 6

Finance Position of Pension Head 2023-24

Year	Openig Balance	Income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance	Remaks
1	2	3	4	5	6	7	8
2023-24	₹ 34,410	₹ 14,53,264	₹ 3,497	₹ 14,91,171	₹ 13,43,827	₹ 1,47,344	
	₹ 34,410	₹ 14,53,264	₹ 3,497	₹ 14,91,171	₹ 13,43,827	₹ 1,47,344	

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

45

परिशिष्ट संख्या - 7
पैरा संख्या - 6.1

PENSION AND GRATUITY FUND TO BE DEDUCATED AS PER SANCTION POST NAGAR PANCHAYAT BANJAR DISTT. KULLU H.P. 04/2023 to 3/2024

Sr. No	Name of Sanctioned Posts	Number of Post	Last Pay Scale	Total	Pension @12%	Gratuity @ 5%	Total
	1	2	3	2*3	4	5	4+5
1	Secretary	1	34800	34800	4176	1740	5916
2	J.E.	1	34800	34800	4176	1740	5916
3	Clerk	3	34800	104400	12528	5220	17748
4	C.O.	1	34800	34800	4176	1740	5916
5	Work Supervisor	1	34800	34800	4176	1740	5916
6	Sanitary Supervisor	1	34800	34800	4176	1740	5916
7	Peon	2	10680	21360	2563	1068	3631
8	Safai Karmchari	8	10680	85440	10253	4272	14525
9	Chokidar	1	10680	10680	1282	534	1816
10	Total Guard	1	10680	10680	1282	534	1816
	Total	20	34800	696000	83520	34800	118320

Note :- 118320 X 12 months = 1419840.00

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

46

परिशिष्ट संख्या - 8
पैरा संख्या - 10(5)

Year Wise Statement of Grant-in-aid as on 31-04-2024

Sr. No.	Sanctioning Authority	Letter No & Date	Purpose	Opening Balance	Receipt during the year (2023-24)	Total	Expenditure during the year	Closing Balance as on 31-43-2024	UC Letter No. and Date (is Sent)
1	Urban Development	UD-H(C)(17)-3/2021 -Covid-19 Funds-11747-11810 Dated 24-05-2021	Covid -19	25000.00	0.00	25000.00	25000.00	0.00	
2	DC Kullu	PLG/KLU/SDP/Bill/2020-23-546-55 Dated 05-08-2022	C/o Path, Ward No. 4	300000.00	0.00	300000.00	0.00	300000.00	
3	DC Kullu	PLG/KLU/SDP/Bill/2021-22 Dated 21-01-2022	C/o Path	48519.00	0.00	48519.00	48519.00	0.00	
4	Urban Development	UD-H(C)(10)-1/2020-I-CFC Release - 1594-1635 Dated 3 May, 2023	CFC Tied Grant	904999.00	1228.00	906227.00	0.00	2701353.00	
5	Urban Development	UD-H(C)(10)-1/2020-I-CFC Release - 60623-85 Dated 2 March 2023	CFC Tied Grant		902295.00	902295.00	0.00		
6	Urban Development	UD-H(C)(10)-3/2020-II-4895-956 Dated 13 March, 2024	CFC Tied Grant		892831.00	892831.00	0.00		
7	Urban Development	UD-H(C)(10)-1/2020-I-CFC Release - 1532-93 Dated 3 May, 2023	CFC Untied Grant	379928.00	819.00	380747.00	819.00	379928.00	
8	Urban Development	UD-H(C)(10)-1/2020-I-CFC Release - 60500-622 Dated 2 March 2023	CFC Untied Grant		601530.00	601530.00	601530.00		
9	Urban Development	UD-H(C)(10)-3/2020-II-4957-5018 Dated 13 March, 2024	CFC Untied Grant		595227.00	595227.00	595227.00		
10	Urban Development	UD-H(F)(2)-15/15(S.W.M.)-IV-8839 Dated 5 June, 2023	S.W.M. Facility (MRF Site)		579000.00	579000.00	81122.00	497878.00	
11	Urban Development	UD-H(F)-Engg. Cell-ULBs Roads-V-Loose- 62839-45 Dated 29 March, 2023	Maintenance of Roads and Path		1428348.00	1428348.00	217007.00	1211341.00	
13	Urban Development	UD-H(C) (10)-1/2023-SFC Awards-Loose-13931-13993 Dated 31 July, 2023	SFC		819361.00	819361.00	819361.00	667126.00	
14	Urban Development	UD-H(C) (10)-1/2023-SFC Awards-Loose-13931-13993 Dated 31 July, 2023	SFC		2433362.00	2433362.00	1766236.00		
15	DC Kullu	0896-98/SK/KM-I/SDRF/2023 Dated 29 August 2023	Path	0.00	200000.00	200000.00	0.00	200000.00	
16	DC Kullu	1144-46/SK/KM-I/NDRF/2023 Dated 18 September, 2023	NDRF	0.00	1100000.00	1100000.00	0.00	1100000.00	
17	DC Kullu	KULLU/Yojna/SDP/23-24/ 808 Dated 27 September, 2023	C/o MRF Site	0.00	400000.00	400000.00	0.00	400000.00	

47

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

P.T.O.

18	DC Kullu	PLG/KLU/SDP/Bill/2023-24-1508-21 Dated 3 February 2024	C/o Protection Wall Behind the house of Sanjeev Verma	0.00	100000.00	**100000.00**	0.00	100000.00	
19	Urban Development	UD-H(C) (10)-3/2020-II-6085-87 Dated 20 February, 2024	C/o Parking	127456.00	5000000.00	**5127456.00**	127456.00	5000000.00	
20	Urban Development	UD-H(C) (10)-3/2020-II-6085-87 Dated 20 March, 2024	C/o Parking		48200000.00	**48200000.00**	10000000.00	38200000.00	
21	Urban Development	UD-H(F)-Rain Damages-Engg.Cell/2013 6498-6519 Dated 30 March 2024	SDRF/NDRF	0.00	5348279.00	**5348279.00**	0.00	5348279.00	
	Total Amount			**1785902.00**	**68602280.00**	**70388182.00**	**14282277.00**	**56105905.00**	

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

48

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

परिशिष्ट संख्या - 9
पैरा संख्या - 11

Detail of House Tax and Outstanding as on 31-03-2024

Year	Previous Balance	Demand	Total	Collection	Rebate	Balance	Reamks
1	2	3	4	5	6	7	8
2023-24	₹ 50,21,299	₹ 16,47,070	₹ 66,68,369	₹ 15,72,184	₹ 1,43,713	₹ 49,52,472	
	₹ 50,21,299	₹ 16,47,070	₹ 66,68,369	₹ 15,72,184	₹ 1,43,713	₹ 49,52,472	

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

49

पैरा संख्या - 12

Detail of Shop Rent and Outstanding as on 31-03-2024

Year	Previous Balance	Previous GST Amount	Demand of Shop Rent	Demand of GST	Total Rent	Total GST	Rent Collection	GST Collection	Outstanding Rent	Outstanding GST
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2023-24	₹ 66,335	₹ 14,519	₹ 4,21,883	₹ 78,402	₹ 4,88,218	₹ 92,921	₹ 3,78,759	₹ 62,155	₹ 1,09,459	₹ 30,766
	₹ 66,335	₹ 14,519	₹ 4,21,883	₹ 78,402	₹ 4,88,218	₹ 92,921	₹ 3,78,759	₹ 62,155	₹ 1,09,459	₹ 30,766

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

परिशिष्ट संख्या - [illegible]
पैरा संख्या - 12.1
पृष्ठ संख्या (1-6)

Detail of Outstanding GST Amount July 2017 to 3/2018

Sr.No.	Name	Shop No.	Opening GST Amount	Monthly Rent	Monthly GST Amount	Total GST Demand in Year Current Year (July 2017 to 3/2018	Collection in Current Year (July 2017 to 3/2018)	Balance
1	Om Parkash	1	0	968	174.2	1568.16	0	**1568.16**
2	Kashmiri	2	0	1089	196.0	1764.18	0	**1764.18**
3	Devkinandan	3	0	968	174.2	1568.16	0	**1568.16**
4	Deepak Sharma	4	0	1815	326.7	2940.3	0	**2940.3**
5	Laike Ram	5	0	1452	261.4	2352.24	0	**2352.24**
6	Rajender Singh	6	0	1832	329.8	2967.84	0	**2967.84**
7	Tilak Raj	7	0	484	87.1	784.08	0	**784.08**
8	H.K. Kaul	8	0	484	87.1	784.08	0	**784.08**
9	Uttam Ram	9	0	605	108.9	980.1	0	**980.1**
10	Goverdhan Dutt	16	0	2662	479.2	4312.44	0	**4312.44**
11	Chaman Lal	17	0	4356	784.1	7056.72	0	**7056.72**
12	Tej Singh	18	0	194	34.9	314.28	0	**314.28**
13	Charan Singh	Meat Shop	0	1000	180.0	1620	0	**1620**
		Total	**0**	**17909**	**3223.62**	**29012.58**	**0**	**29012.58**

51

Continue...

Detail of Outstanding GST Amount 4/2018 to 3/2019

Sr.No.	Name	Shop No.	Opening GST Amount	Monthly Rent	Monthly GST Amount	Total GST Demand in Year Current Year (4/2018 to 3/2019)	Collection in Current Year (4/2018 to 3/2019)	Balance
1	Om Parkash	1	1568.16	968	174.2	3659.04	0	**3659.04**
2	Kashmiri	2	1764.18	1089	196.0	4116.42	0	**4116.42**
3	Devkinandan	3	1568.16	968	174.2	3659.04	0	**3659.04**
4	Deepak Sharma	4	2940.3	1815	326.7	6860.7	0	**6860.7**
5	Laike Ram	5	2352.24	1452	261.4	5488.56	0	**5488.56**
6	Rajender Singh	6	2967.84	1832	329.8	6924.96	0	**6924.96**
7	Tilak Raj	7	784.08	484	87.1	1829.52	0	**1829.52**
8	H.K. Kaul	8	784.08	484	87.1	1829.52	0	**1829.52**
9	Uttam Ram	9	980.1	605	108.9	2286.9	0	**2286.9**
10	Goverdhan Dutt	16	4312.44	2662	479.2	10062.36	0	**10062.36**
11	Chaman Lal	17	7056.72	4356	784.1	16465.68	0	**16465.68**
12	Tej Singh	18	314.28	194	34.9	733.32	0	**733.32**
13	Charan Singh	Meat [illegible] Shop	1620	1000	180.0	3780	0	**3780**
		Total	**29012.58**	**17909**	**3223.62**	**67696.02**	**0**	**67696.02**

Continue...

Detail of Outstanding GST Amount 4/2019 to 3/2020

Sr.No.	Name	Shop No.	Opening GST Amount	Monthly Rent	Monthly GST Amount	Total GST Demand in Year Current Year (4/2019 to 3/2020)	Collection in Current Year (4/2019 to 3/2020)	Balance
1	Om Parkash	1	3659.04	1065	191.7	5959.44	0	**5959.44**
2	Kashmiri	2	4116.42	1198	215.6	6704.1	0	**6704.1**
3	Devkinandan	3	3659.04	1065	191.7	5959.44	0	**5959.44**
4	Deepak Sharma	4	6860.7	1997	359.5	11174.22	0	**11174.22**
5	Laike Ram	5	5488.56	1597	287.5	8938.08	0	**8938.08**
6	Rajender Singh	6	6924.96	9100	1638.0	26580.96	0	**26580.96**
7	Tilak Raj	7	1829.52	532	95.8	2978.64	0	**2978.64**
8	H.K. Kaul	8	1829.52	532	95.8	2978.64	0	**2978.64**
9	Uttam Ram	9	2286.9	666	119.9	3725.46	0	**3725.46**
10	Goverdhan Dutt	16	10062.36	2928	527.0	16386.84	0	**16386.84**
11	Chaman Lal	17	16465.68	4356	784.1	25874.64	0	**25874.64**
12	Tej Singh	18	733.32	194	34.9	1152.36	0	**1152.36**
13	Charan Singh	Meat Shop	3780	1100	198.0	6156	0	**6156**
		Total	**67696.02**	**26330**	**4739.4**	**124568.82**	**0**	**124568.82**

53

Continue...

Detail of Outstanding GST Amount 4/2020 to 3/2021

Sr.No.	Name	Shop No.	Opening GST Amount	Monthly Rent	Monthly GST Amount	Total GST Demand in Year in Current Year (4/2020 to 3/2021)	Collection in Current Year (4/2020 to 3/2021)	Balance	
1	Om Parkash	1	5959.44	1065	191.7	8259.84	0	**8259.84**	
2	Kashmiri	2	6704.1	1198	215.6	9291.78	0	**9291.78**	
3	Devkinandan	3	5959.44	1065	191.7	8259.84	0	**8259.84**	
4	Deepak Sharma	4	11174.22	1997	359.5	15487.74	0	**15487.74**	
5	Laike Ram	5	8938.08	1597	287.5	12387.6	0	**12387.6**	
6	Rajender Singh	6	26580.96	9100	1638.0	46236.96	0	**46236.96**	
7	Tilak Raj	7	2978.64	532	95.8	4127.76	0	**4127.76**	
8	H.K. Kaul	8	2978.64	532	95.8	4127.76	0	**4127.76**	
9	Uttam Ram	9	3725.46	0	0.0	3725.46	0	**3725.46**	Shop Keeper Left the Shop after dated 31-03-2020
10	Goverdhan Dutt	16	16386.84	2928	527.0	22711.32	0	**22711.32**	
11	Chaman Lal	17	25874.64	4356	784.1	35283.6	0	**35283.6**	
12	Tej Singh	18	1152.36	194	34.9	1571.4	0	**1571.4**	
13	Charan Singh	Meat Market Shop	6156	1100	198.0	8532	0	**8532**	
14	Sher Singh	9	0	1150	207.0	2070	0	**2070**	
15	Govinder Ram	Meat Market Shop	0	2300	414.0	3312	0	**3312**	
		Total	**124568.82**	**29114**	**5240.52**	**180003.06**	**0**	**185385.06**	

54

Continue--

5

Sr.No.	Name	Shop No.	Opening GST Amount	Monthly Rent	Monthly GST Amount	Total GST Demand in Year Current Year (4/2021 to 3/2022)	Collection in Current Year (4/2021 to 3/2022)	Balance	
1	Om Parkash	1	8259.84	1065	191.7	10560.24	0	**10560.24**	
2	Kashmiri	2	9291.78	1198	215.6	11879.46	0	**11879.46**	
3	Devkinandan	3	8259.84	1065	191.7	10560.24	0	**10560.24**	
4	Deepak Sharma	4	15487.74	1997	359.5	19801.26	0	**19801.26**	
5	Laike Ram	5	12387.6	1597	287.5	15837.12	0	**15837.12**	
6	Rajender Singh	6	46236.96	9100	1638.0	65892.96	0	**65892.96**	
7	Tilak Raj	7	4127.76	532	95.8	5276.88	0	**5276.88**	
8	H.K. Kaul	8	4127.76	532	95.8	5276.88	0	**5276.88**	
9	Uttam Ram	9	3725.46	0	0.0	3725.46	0	**3725.46**	Shop Keeper Left the Shop after dated 31-03-2020
10	Goverdhan Dutt	16	22711.32	2928	527.0	29035.8	0	**29035.8**	
11	Chaman Lal	17	35283.6	4792	862.6	45634.32	0	**45634.32**	
12	Tej Singh	18	1571.4	213	38.3	2031.48	0	**2031.48**	
13	Charan Singh	Meat Martek Shop	8532	1100	198.0	10908	0	**10908**	
14	Sher Singh	Shop No. 5	2070	1150	207	4554	0	**4554**	Shop alloted June 2020
15	Govind Ram		3312	2300	414	8280	0	**8280**	Shop alloted August 2020
		Total	**185385.06**	**29569**	**5322.42**	**249254.1**	**0**	**249254.1**	

55

Continue-

(6)

Detail of Outstanding GST Amount 4/2022 to 11/2022

Sr.No.	Name	Shop No.	Opening GST Amount	Monthly Rent	Monthly GST Amount	Total GST Demand in Year Current Year (4/2022 to 11/2022)	Collection in Current Year (4/2022 to 11/2022)	Balance
1	Om Parkash	1	10560.24	1065	191.7	12093.84	0	**12093.84**
2	Kashmiri	2	11879.46	1198	215.6	13604.58	0	**13604.58**
3	Devkinandan	3	10560.24	1065	191.7	12093.84	0	**12093.84**
4	Deepak Sharma	4	19801.26	1997	359.5	22676.94	0	**22676.94**
5	Laike Ram	5	15837.12	1597	287.5	18136.8	0	**18136.8**
6	Rajender Singh	6	65892.96	9100	1638.0	78996.96	0	**78996.96**
7	Tilak Raj	7	5276.88	532	95.8	6042.96	0	**6042.96**
8	H.K. Kaul	8	5276.88	532	95.8	6042.96	0	**6042.96**
9	Uttam Ram	9	3725.46			3725.46	0	**3725.46**
10	Goverdhan Dutt	16	29035.8	2928	527.0	33252.12	0	**33252.12**
11	Chaman Lal	17	45634.32	4792	862.6	52534.8	0	**52534.8**
12	Tej Singh	18	2031.48	213	38.3	2338.2	0	**2338.2**
13	Charan Singh	Meat Market Shop	10908	1100	198.0	12492	0	**12492**
14	Sher Singh	Shop No. 9	4554	1150	207	6210	0	**6210**
15	Govind Ram	Meat Market Shop	8280	2300	414	11592	0	**11592**
		Total	**249254.1**	**29569**	**5322.42**	**291833.46**	**0**	**291833.46**

56

Secretary Nagar Panchayat Banjar

परिशिष्ट संख्या - 12
पैरा संख्या - 12.2

Detail of Collected GST Amount From Shop Rent December 2022 to 31-03-2024

Sr.No.	Name	Shop No.	2022-23	2023-24	Total
1	Om Parkash	1	768	2112	**2880**
2	Kashmiri	2	654	2592	**3246**
3	Devkinandan	3	192	2880	**3072**
4	Deepak Sharma	4	1436	4308	**5744**
5	Laike Ram	5	862	2587	**3449**
6	Rajender Singh	6	0	26046	**26046**
7	Tilak Raj	7	0	1053	**1053**
8	H,K, Kaul	8	0	1677	**1677**
	Sher Singh	9	621	2484	**3105**
9	Goverdhan Dutt	16	0	3162	**3162**
10	Chaman Lal	17	1726	10356	**12082**
11	Tej Singh	18	0	0	**0**
12	Charan Singh	meat Market Shop	594	1525	**2119**
	Govind Ram	meat Market Shop	0	1373	**1373**
		Total	**6853**	**62155**	**69008**

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

57

परिशिष्ट संख्या -13
पृष्ठ संख्या -13

Door to Door Garbag Collection Fee of NP Banjar

Year	Opening	Demand	Total	Collection	Closing Balance	Remaks
1	2	3	4	5	6	7
2023-24	₹ 2,11,600	₹ 4,90,200	₹ 7,01,800	₹ 4,34,490	₹ 2,67,310	
	₹ 2,11,600	₹ 4,90,200	₹ 7,01,800	₹ 4,34,490	₹ 2,67,310	

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

58

परिशिष्ट संख्या - 14
पेज संख्या - 14

Outstanding Amount of Moible Tower as on 31-03-2024

Year	Opening Balance	Current Demand	Total	Collection	Outstanding Amount	Remaks
1	2	3	4	5	6	7
2023-24	₹ 95,000	₹ -	₹ 95,000	₹ -	₹ 95,000	
	₹ 95,000	₹ -	₹ 95,000	₹ -	₹ 95,000	

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

59

The recovery worked out due to wrong pay fixation 01-04-2020 to 31-01-2023															
Sh. Prabhu Dyal Sharma, Secretary															
(Pay Scale 10300-34800+GP 4600)															
		Drawn (NP Banjar)						Due (As per Audit)							
Period	Months	Band Pay (Rs.)	Grade Pay & Dearness pay (Rs.)	Total of BP+GP	%age of DA&LR	DA	Total	Band Pay (Rs.)	Grade Pay (Rs.)	Total of BP+GP	%age of DA	DA	Total	Diff.	Total Excess Payment
01-04-2020 to 01-08-2020	5	22460	4600	27060	174%	47084	74144	18910	4600	23510	174%	40907	64417	-9727	-48635
01-09-2020 to 31-03-2021	7	22460	4600	27060	174%	47084	74144	20330	4600	24930	174%	43378	68308	-5836	-40852
01-04-2021 to 31-08-2021	6	23280	4600	27880	174%	48511	76391	20330	4600	24930	174%	43378	68308	-8083	-48498
01-09-2021 to 31-03-2022	6	23280	4600	27880	180%	50184	78064	21080	4600	25680	180%	46224	71904	-6160	-36960
01-04-2022 to 31-08-2022	5	72100	0	72100	31%	22351	94451	68000	0	68000	31%	21080	89080	-5371	-26855
01-09-2022 to 31-01-2023	5	72100	0	72100	31%	22351	94451	70000	0	70000	31%	21700	91700	-2751	-13755
				254080		237565	491645			237050		216667	453717	-37928	-215555

Secretary
Nagar Panchayat
Banjar

परिशिष्ट संख्या -1
पैरा संख्या- 18.3.1

तालिका -1

Quantity of Excavation As Per MB	Quantity of CC 1:2:4 As per MB	Quantity of Quantity of CC 1:2:4 (Actually required to be executed)	Excess quantity entered in MB
*** Steps Excavation in ward no-5 near Raju**	*** Steps Excavation in ward no-5 near Raju house**	*** Steps Excavation in ward no-5 near Raju house**	* Steps Excavation in ward no-5 near Raju house
15x1.10x0.40=6.60 Cum	1.15x1.05x0.10=0.12	15x1.10x0.10=1.65 Cum	2.31 Cum-1.65 Cum=0.66Cum
*** RR wall excavation near Sangat Ram house**	1.10x1.65x0.10=0.18	*** RR wall excavation near Sangat Ram house**	* RR wall excavation near Sangat Ram house
5.60x0.75x0.40=1.68	1.10x0.75x0.10=0.08	5.60x0.75x0.10=0.42	0.85 Cum -0.57=0.28Cum
2.00x0.75x0.40=0.60	1.10x0.55x0.10=0.06	2.00x0.75x0.10=0.15	
*Near Jeevan House ward No.6	1.10x0.85x0.10=0.09	Total Qty=0.57 Cum	
1x4.00x0.80x0.40=1.28	1.10x0.80x0.10=0.09		
*Excavation at Ward no-5 near bridge way to Govt.College	1.10x0.50x0.10=0.06		
1x10.00x3.00x0.50=15	1.10x0.75x0.10=0.08		
*laying of pipe at Ward No 7	1.10x0.50x0.10=0.06		
6x20x0.60x0.60=43.20	1.10x0.75x0.10=0.08		
	0.80x0.50x0.10=0.04		
	0.80x0.95x0.10=0.08		
	0.80x1.05x0.10=0.08		
	0.70x0.75x0.10=0.05		
	0.70x0.65x0.10=0.05		
	0.80x0.50x0.10=0.04		
	0.90x0.50x0.10=0.05		
	1.10x0.80x0.10=0.09		
	1.10x0.50x0.10=0.06		
	1.10x0.80x0.10=0.09		
	0.90x0.75x0.10=0.07		
	1.10x0.50x0.10=0.06		
	3x1.10x0.80x0.10=0.26		
	0.90x0.50x0.10=0.05		
	0.80x0.75x0.10=0.06		
	0.90x0.50x0.10=0.05		
	0.90x0.75x0.10=0.07		
	1.30x0.50x0.10=0.07		
	1.30x0.95x0.10=0.12		
	Total Qty.=2.31 Cum		
	*** Steps Sangat Ram house**		
	1.10x1.25x0.10=0.14		
	0.80x1.25x0.10=0.10		
	0.80x1.25x0.10=0.10		
	1.10x1.25x0.10=0.14		
	4x0.60x1.25x0.10=0.30		
	0.70x1.1x0.10=0.08		
	Total Qty=0.85 Cum		
	Total = 3.16 Cum.	**Total = 2.22 Cum.**	**Total = 0.94Cum**
Excess Amount Paid= 0.94Cum x 6800 = 6392.00			

61

Contine...

परिशिष्ट संख्या - 1

तालिका -2

Quantity of Excavation As Per MB	Quantity of Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4 As per MB	Quantity of Chequered precast cement conc. tiles with 22 mm thickness footpath & court yard pointed with neat cement 20 mm thick 1:4 (Actually required to be executed)	Excess quantity entered in MB
* Steps Excavation in ward no-5 near Raju house	* Steps Excavation in ward no-5 near Raju house	* Steps Excavation in ward no-5 near Raju house	* Steps Excavation in ward no-5 near Raju house
15x1.10x0.40=6.60 Cum	1x1.15x1.05=1.21	1x15x1.10=16.5 Sqm	23.07Sqm-16.50Sqm Cum=6.57 Sqm
* RR wall excavation near Sangat Ram house	1x1.10x1.65x=1.82	* RR wall excavation near Sangat Ram house	* RR wall excavation near Sangat Ram house
5.60x0.75x0.40=1.68	1x1.10x0.75=0.83	1x5.60x0.75=4.20 Sqm	8.52Sqm-5.70Sqm=2.82 Sqm
2.00x0.75x0.40=0.60	1x1.10x0.55=0.61	1x2.00x0.75=1.50 Sqm	
*Near Jeevan House ward No.6	1x1.10x0.85=0.94	Total Qty= 5.70 Sqm	
1x4.00x0.80x0.40=1.28	1x1.10x0.80=0.88		
*Excavation at Ward no-5 near bridge way to Govt.College	1x1.10x0.50=0.55		
1x10.00x3.00x0.50=15	1x1.10x0.75=0.83		
*laying of pipe at Ward No-7	1x1.10x0.50=0.40		
6x20x0.60x0.60=43.20	1x1.10x0.75=0.83		
	1x0.80x0.50=0.40		
	1x0.80x0.95=0.76		
	1x0.80x1.05=0.84		
	1x0.70x0.75=0.53		
	1x0.70x0.65=0.46		
	1x0.80x0.50=0.40		
	1x0.90x0.50=0.45		
	1x1.10x0.80=0.88		
	1x1.10x0.50=0.55		
	1x1.10x0.80=0.88		
	1x0.90x0.75=0.68		
	1x1.10x0.50=0.55		
	3x1.10x0.80=2.64		
	1x0.90x0.50=0.45		
	1x0.80x0.75=0.60		
	1x0.90x0.50=0.45		
	1x0.90x0.75=0.68		
	1x1.30x0.50=0.65		
	1x1.30x0.95=1.24		
	Total Qty.=23.07 Sqm		
	*** Steps Sangat Ram house**		
	1x1.10x1.25=1.38		
	1x0.80x1.25=1.00		
	1x0.80x1.25=1.00		
	1x1.10x1.25=1.38		
	4x0.60x1.25=3.00		
	1x0.70x1.10=0.77		
	Total Qty=8.52 Sqm		
	Total = 31.59 Sqm.	**Total = 22.20 Sqm.**	**Total = 9.39 Sqm.**
Excess Amount paid= 9.39 Sqmx1300 = 12207.00			

62

Santosh Kumar
Junior Auditor
HPSAD Shimla-9