नगर परिषद देहरा, जिला काँगड़ा, हिमाचल प्रदेश के लेखों का

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023

भाग – एक

1 **(क) प्रारम्भिक**

ग्यारहवें वित आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255 (1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या:1-376/81-फिन(एल० ए०) खण्ड-(ख) IV/ दिनाँक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखों के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत, नगर परिषद देहरा के लेखों अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 का अंकेक्षण किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित प्रधान एवं कार्यकारी अधिकारी कार्यरत रहे:-

(i) प्रधान, नगर परिषद देहरा

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्रीमती सुनीता कुमारी	01.04.20 22 से 31.03.2023

(ii) कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद देहरा

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्री हितेश कुमार (अतिरिक्त प्रभार)	01.04.22 से 02.09.22 तक
2	श्री किशोरी लाल ठाकुर	03.09.22 से 14.12.22 तक
3	खाली	15.12.22 से 22.12.22 तक
4	श्री हितेश कुमार (अतिरिक्त प्रभार)	23.12.22 से 17.03.23 तक
5	श्री करुण भरमौरिया	18.03.23 से 31.03.23 तक

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार: – अंकेक्षण अवधि के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्र० सं०	गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	राशि (₹ लाखों में)
1	अनुदानों की राशि उपयोग हेतु शेष ।	5 (ख)	275.41
2	अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना	5 (ग)	215.33
3	प्राप्त अनुदान को लगभग 5 वर्षों से व्यय न करने के कारण निधि का अवरोधन।	5 (घ)	74.87
4	विभिन्न संसाधनों से आय वसूली हेतु शेष	6(i) (क) ,6(ii) (क) 6(iii) व 6(iv)	56.78
5	संविदाकारों को अधिक भुगतान।	15	1.03
6	प्रशासनिक अनुमोदन के बगैर निर्माण कार्यों का निष्पादन	16	21.30
7	स्त्रोत पर काटी गई वैधानिक कटौतियों को सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाना	20	1.58

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

अंकेक्षण के दौरान पत्र संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-149 दिनाँक :28.11.2023, एवं पत्र संख्या HPSAD/AC/SML-2023-24-203 दिनाँक : 27.12.2023 हेतु प्रस्तुत करने का आग्रह किया गया था, लेकिन नगर परिषद द्वारा पैरों के समायोजन हेतु कोई कदम नहीं उठाये गए जोकि गंभीर चिंता का विषय है। नगर परिषद द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरांत नवीनतम स्थिति का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट "क"** पर दिया गया है.। अतः परामर्श दिया जाता है कि लंबित अंकेक्षण पैरों के समायोजन हेतु प्राथमिकता के आधार पर विशेष अभियान चलाया जाये ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण संभव हो सके।

भाग –दो.

2 वर्तमान अंकेक्षण

नगर परिषद देहरा के लेखों अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक का अंकेक्षण कार्य श्री श्रवण कुमार, सहायक नियंत्रक द्वारा अवधि 11.12.2023 से 06.01.2024 तक के दौरान नगर परिषद

के स्थित कार्यालय देहरा में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में समाविष्ट है। लेखों का विस्तृत अंकेक्षण करने हेतु आय एवं व्यय के लिए निम्न मासों का चयन किया गया:-

वितीय वर्ष	आय	व्यय
2022-23	03/2023	01/2023

अस्वीकरण:- इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। किसी भी प्रकार की गलत/ अधूरी सूचना अथवा सूचना जो प्रदान नहीं की गई है, के कारण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव के लिए हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग का कोई उतरदायित्व नहीं होगा।

3 **अंकेक्षण शुल्क**

नगर परिषद के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक के लेखों के अंकेक्षण का शुल्क **₹**21800 आँका गया। उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करने हेतु कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग के नाम बैंक ड्राफ्ट बनाकर शिमला भेजने हेतु सहायक नियंत्रक की अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2024-25-003 दिनाँक 06.01.2024 द्वारा अनुरोध किया गया था, जिसकी अनुपालना में नगर परिषद द्वारा ड्राफ्ट संख्या: 001004 दिनाँक 02.2.2024 **₹**21800 निदेशक, राज्य लेखा परीक्षा विभाग (हिमाचल प्रदेश) शिमला -171009 को प्रेषित कर दिया गया है।

4 **वितीय स्थिति**

नगर परिषद देहरा की अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक के लेखों पर आधारित वितीय स्थिति परिषद द्वारा **परिशिष्ट "ख"** पर उपलब्ध करवाई गई, के अनुसार निम्न प्रकार से है :-

(i) **मुख्य रोकड़ बही**

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	स्व: स्रोत से आय (₹)	अनुदान (₹)	ब्याज (₹)	कुल राशि (₹)	व्यय/ भुगतान (₹)	अंतिम शेष (₹)
2022-23	24924161	9348016	25991440	913375	61176992	30487780	30689212

दिनाँक 31.03.2023 को रोकड़ बही/ वितीय स्थिति के अनुसार अंतिम शेष:- ₹30689212.00

दिनाँक 31.03.2023 को बैंक खातों में शेष जमा राशि(निम्न विवरणानुसार :- **₹30701884.86**

दिनाँक 31.03.2023 को बैंक में जमा शेष का विवरण

क्र० सं०	बैंक खाता संख्या	राशि (₹)
1	HDFC Bank A/C No. 50100174100766	3826659.60
2	HDFC Bank A/C No. 50100251626589 (PMAY)	15147.00
3	HDFC Bank A/C No. 50100243188120	15403807.60
4	HDFC Bank A/C No. 50100216203193 (SBM)	305682.20
5	SBI A/C No. 30808965287	6676118.46
6	KCCB A/C No. 20008033700	173356.50
7	KCCB A/C No. 20008034567	191292.00
8	Himachal Gramin Bank A/C No. 8786010033060	1083933.00
9	Himachal Gramin Bank A/C No. 8786010004460	37879.04
10	PNB A/C No. 4067000100267902	304155.10
11	Indusind Bank Kangra A/c No. 100080329533	940970.00
12	HDFC Bank A/c No. 50200066751941	1135218.01
13	HDFC Bank A/c No. 50100199442065 (NULM)	0
14	HDFC Bank A/c No. 50100135796021 (Bio Diversity)	607667.00
	कुल राशि	₹30701885.51

(i) Bank Reonciliation Statement of M.C. Dehra as on 31.03.2023

	Particulars	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**
	Balance a per Cash Book as on 31.03.2022	**30689212.00**	
Add	**6650 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 03.04.2023**	**6650**	---
Add	**43500 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**43500**	---

Add	**1893 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1893**	----
Add	**2956 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**2956**	---
Add	**1564 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1564**	---
Add	**1564 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1564**	---
Add	**1700 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1700**	---
Add	**6540 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 03.04.2023**	**6540**	---
Add	**1600 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 03.04.2023**	**1600**	---
Add	**2641 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 05.04.2023**	**2641**	---
Add	**7800 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 05.04.2023**	**7800**	---
Add	**10000 paid through Cheque No. 000023 dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 88120) but debited by the bank on dated 18.04.2023**	**10000**	---

Add	10000 paid through Cheque No. 000024 dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 88120) but debited by the bank on dated 18.04.2023	10000	
Add	10000 paid through Cheque No. 000025 dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 88120) but debited by the bank on dated 18.04.2023	10000	
Add	3900 paid through NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 05.04.2023	3900	
Add	52783 paid through Cheque No. 842420 dated 16.03.2023 (KCCB A/c No 20008033700) but debited by the bank on dated 25.05.2023	52783	
Add	35000 paid through Cheque No. 842420 dated 16.03.2023 (KCCB A/c No 20008033700) but debited by the bank on dated 25.05.2023	35000	
Less	66356 received on 24.03.2022 but deposited 66266 (90 less deposited) and 10 less deposited		100
Less	₹187319 received on 31.03.2023 vide G-8 10/389 to 23/407 and 1/399 to 6/399 on account of own source income (House tax, Rent and Trade tax and etc.) but deposited into Bank on 02.04.2023 (Cash in Hand)	---	187319.00
	Balance as per Bank Pass Book as on 31.03.2022	---	30701885.51
	Total	30889303	30889304.51
अंत शेष में अंतर ₹1.51 due to rounding off of Balance in Cash Book			

(ii) पेंशन/रोकड़ बही (परिशिष्ट "ख")

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	कुल राशि (₹)	व्यय/ भुगतान (₹)	अंतिम शेष (₹)
2022-23	89488	2704777	2626	2796891	2684757	112134
दिनाँक 31.03.2023 को रोकड़ बही/वितीय स्थिति के अनुसार अंतिम शेष						112134
दिनाँक 31.03.2022 को बैंक खातों में शेष जमा राशि						112134.04
(i) HGB A/C No. 87860100034731)			₹56545.56			
(ii) SBI A/C No. 11293238551			Nil			
Note:- ₹55588.48 had been transferred from SBI A/C No. 11293238551 to SBI A/c No. 30808965287 on dated 03.09.2022, which may be re-transfer to Pension Fund Account			₹55588.48			112134.04
अंत शेष में अंतर ₹0.04 due to rounding off of Balance in Cash Book						

(iii) तुलन-पत्र

नगर परिषद के तुलन-पत्र पर अंकेक्षण टिप्पणियाँ:-

निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश के कार्यालय पत्र संख्या: UD-(H)c-15-49/2003-III/3332-25 दिनाँक 09.03.2009, सम संख्यक पत्र 337 दिनाँक 07.09.2009 व 19.07.2010 व पन्द्रहवां वित्त आयोग के प्रावधानों की अनुपालना में नगर परिषद द्वारा अपने वर्ष 2022-23 के लेखों का तुलन पत्र (परिशिष्ट) अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया । तुलन पत्र के अवलोकन पर निम्नलिखित अंकेक्षण टिप्पणियाँ वांछित है :-

(A) **दायित्व पक्ष (Liabilities)**

(क) पूँजी निधि (Capital Fund)-:

नगर परिषद देहरा, जिला काँगड़ा द्वारा प्रारम्भ से ही आय के सन्दर्भ में कोई भी वर्गीकृत खाता बही तैयार नहीं किये गए है। वर्ष 2022-23 के तुलनपत्र में ₹71448058.00 का प्रारम्भिक शेष दर्शाया गया है

जिसे सत्यापित नहीं किया जा सकता। वर्ष 2022-23 के तुलनपत्र में आय का व्यय पर आधिक्य (Surplus) ₹3154113.91 दर्शाया गया है, सही नहीं है क्योंकि आय व व्यय खाता में वस्तु एवं सेवाकर व स्त्रोत पर काटे गये आयकर के भुगतान ₹1078793 की अपेक्षा ₹734301 तथा अन्य विविध व्यय ₹202776 की अपेक्षा ₹202775.14 दर्शाए गए हैं। जबकि आय का व्यय पर आधिक्य (Surplus) ₹2809621.05 है। इस प्रकरण में महत्वपूर्ण तथ्य यह है कि चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा तैयार किये गए आय व व्यय खाता व उसमें दर्शाए गए घिसावट व्यय को यथा मानते हुए तथा वस्तु एवं सेवाकर व स्त्रोत पर काटे गये आयकर के भुगतान के व्यय में संशोधन उपरान्त वर्ष 2022-23 का आय का व्यय पर आधिक्य ₹2809621.05 ही बनता है क्योंकि नगर परिषद कार्यालय द्वारा प्रारम्भ से ही चल व अचल सम्पत्ति रजिस्टर तैयार नहीं किये गए है। जिस कारण आय व व्यय खाता में दर्शाए गये घिसावट व्यय का निर्धारण नहीं किया जा सकता है। इसके अतिरिक्त आय व व्यय खाता में सेवाकर व स्त्रोत पर काटे गये आयकर के भुगतान के व्यय के अतिरिक्त सभी मद उपरोक्त कार्यालय अभिलेख के अनुसार सही है।

चल दायित्व (Current Liabilities)

(ख)देय व्यय (Expenses payable)

तुलन पत्र के दायित्व पक्ष में देय व्यय की कुल राशि ₹200091 दर्शाई गई है कार्यालय अभिलेख के अनुसार सही नहीं है। क्योंकि दिनाँक 31.03.2023 को स्त्रोत पर काटे गये आयकर ₹57898, वस्तु एवं सेवाकर ₹16875 व श्रम उपकर ₹82729 अर्थात कुल ₹157502 भुगतान करने हेतु शेष थी।

सम्पत्ति पक्ष (Assests)

(ग) स्थाई सम्पत्तियां (Fixed Assests)

नगर परिषद कार्यालय द्वारा चल व अचल सम्पत्ति का कोई भी अभिलेख तैयार न किये जाने के कारण इन मदों के सत्यापन हेतु कोई अन्य अभिलेख अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत न करने के कारण स्थाई सम्पत्तियों के किसी भी मद का सत्यापन अंकेक्षण द्वारा नहीं किया जा सका। वर्ष 2022-23 में नगर परिषद कार्यालय द्वारा किसी भी स्थाई सम्पति का क्रय करके वृद्धि नहीं की गई है। अतः परामर्श दिया जाता है कि परिषद में वर्तमान में विद्यमान स्थाई सम्पतियों का मूल्यांकन मूल्यांकनकर्ता (Valuer) से करवा कर चल व अचल सम्पत्ति का अभिलेख तैयार करना सुनिश्चित किया जाए ताकि भविष्य में विद्यमान स्थाई सम्पतियों का वास्तविक मूल्य ज्ञात हो सके।

चल सम्पत्तियां (Current Assests)

(घ) हस्तगत राशि (Cash in Hand)

तुलनपत्र के अनुसार हस्तगत ₹187419 (187319 + 100) दर्शाई गई है जोकि कार्यालय अभिलेख के अनुसार सही है।

(ड.) बैंक शेष:-

तुलनपत्र में दिनाँक 31.03.2023 को दर्शाई गई बैंक शेष ₹30701885.51 कार्यालय अभिलेख के अनुसार सही नहीं है वास्तव में दिनाँक 31.03.2023 को बैंक शेष ₹30758431.07 है। क्योंकि चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा हिमाचल ग्रामीण बैंक के खाता संख्या 87860100034731 के दिनाँक 31.03.2023 के ₹56545.56 के अंतिम शेष को तुलन पत्र सम्पति पक्ष में नहीं दर्शाया गया है।

(च) परिषद की चालू सम्पतियों (Current Assests) में लेनदारियों को तुलन-पत्र में न दर्शाना :-

तुलन पत्र के अवलोकन पर पाया गया कि इसमें मात्र चालू सम्पतियों में हस्तगत राशि व बैंक शेष को ही दर्शाया गया है। जबकि नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को प्रस्तुत विभिन्न सूचियों के अवलोकन से स्पष्ट है कि दिनाँक 31.03.2023 को नगर परिषद के पास निम्नलिखित लेनदारियां वास्तव में उपलब्ध थी जिन्हें इस तुलन-पत्र में नहीं दर्शाया गया है:-

(i) नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को प्रस्तुत विविध आय सम्बन्धी सूचना जोकि **परिशिष्ट " ख (i)"** में संकलित है के अवलोकन से स्पष्ट है कि दिनाँक 31.03.23 को नगर परिषद द्वारा ₹5678210 की लेनदारियां वसूल करने हेतु शेष थी। उपरोक्त लेनदारियां तुलनपत्र में नहीं दर्शाई गई हैं।

(छ) आय व व्यय खाता

यद्यपि नगर परिषद कार्यालय द्वारा आय व व्यय से सम्बन्धित कोई भी वर्गीकृत लेजर तैयार नहीं किये गये है। फिर भी अंकेक्षण द्वारा वर्ष 2022-23 में नगर परिषद कार्यालय द्वारा विभिन्न शीर्षकों के अन्तर्गत प्राप्त आय का सत्यापन किया जा चुका है जिसके आधार पर आय व व्यय खाते में घिसावट व्यय, वस्तु एवं सेवाकर व स्रोत पर काटे गये आयकर व अन्य विविध व्यय के अतिरिक्त समस्त मद कार्यालय अभिलेख के अनुसार सही दर्शाए गए है। इसके अतिरिक्त वर्ष 2022-23 में छठे राज्य वित आयोग का वास्तविक व्यय ₹12231396 है जबकि चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा कुल वास्तविक व्यय ₹11945864 दर्शाया गया है तथा स्वच्छ भारत अनुदान का व्यय 290032 दर्शाया गया है जबकि इस अनुदान का वर्ष 2022-23 का वास्तविक व्यय ₹4500 है।

(iv) मुख्य रोकड़ बही का अवलोकन करने पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में समस्त प्रकरणों में रोकड़ बही एवं अभिलेखों में वाउचर संख्या अंकित नहीं की गयी थी तथा रोकड़ बही को अवधि 08.02.2023 से 16.02.2023 तथा दिनाँक 16.03.2023 को कार्यकारी अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था। अतः वांछित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं भविष्य में यथासमय रोकड़ बही सत्यापित करवाना तथा वॉउचर संख्या अंकित करना भी सुनिश्चित किया जाये ।

(v) सरकार के निर्देशों के प्रतिकूल नगर परिषद द्वारा निजी बैंक में खाते खोलने बारे

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद के मुख्य खाते निजी बैंक एच०डी०एफ़०सी० देहरा में खोले गये थे, जोकि वित विभाग के पत्र संख्या:Fin-IF(A)1-68/83-II दिनाँक 29.04.20 व Fin-IF(A)1-68/83-II दिनाँक 22.07.20 में वर्णित दिशा निर्देशों के प्रतिकूल है क्योंकि उक्त पत्र में वर्णित निर्देशों के अनुसार संस्थानों की अतिरिक्त राशि का 60% भाग राष्ट्रीयकृत बैंकों/ अधिसूचित वाणिज्यक सार्वजनिक क्षेत्र के बैंकों में निवेश किया जाना अपेक्षित है। लेकिन नगर परिषद की अतिरिक्त राशि का **72.42%** भाग (कुराशि **30701885.51** में से **22235152.05** निजी बैंकों में तथा शेष **27.58%** भाग (कुल राशि **30701885.51** में से **8466733.46**) अधिसूचित वाणिज्यक सार्वजनिक क्षेत्र के बैंकों में दिनाँक 31.03.2023 को जमा है। अतः नगर परिषद द्वारा निजी बैंकों में परिषद निधि खाता रखने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सरकार के निर्देशों के अनुसार राष्ट्रीयकृत बैंकों/ अधिसूचित वाणिज्यक सार्वजनिक क्षेत्र के बैंकों की नजदीक की शाखा में परिषद निधि राशि को जमा/निवेशित करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये

5 अनुदान

(क) वितीय स्थिति

नगर परिषद देहरा की अंकेक्षणाधीन अवधि 01.4.2022 से 31.03.2023 तक अनुदानों की वितीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिनका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट "ग"** पर भी दिया गया है।

वितीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	प्राप्त अनुदान (₹)	कुल राशि (₹)	व्यय/ भुगतान (₹)	अंतिम शेष (₹)
2022-23	23083175	25991440	49074615	21533411	27541204

(ख) अनुदानों की ₹275.41 लाख उपयोग हेतु शेष।

अनुदानों की उक्त वितीय स्थिति से स्पष्ट विदित होता है कि नगर परिषद को विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त अनुदान राशि में से दिनाँक 31.03.2023 को ₹27541204 उपयोग हेतु शेष थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "ग-1"** पर सलंग्न है जबकि अनुदानों से सम्बंधित स्वीकृत पत्रों के अनुसार यह राशियाँ आमतौर पर एक अथवा दो वर्ष के भीतर उपयोग की जानी अपेक्षित होती हैं। अतः अनुपयोग अनुदान राशियों को समयबद्ध उपयोग न किये जाने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए इन्हें सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग/व्यय करना सुनिश्चित किया जाये अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बंधित विभाग को किया जाये तदनुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(ग) ₹215.33 लाख के व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना **परिशिष्ट-(ग)** के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान अनुदानों में से वितीय वर्ष 2022-23 में ₹21533411 का व्यय किया गया दर्शाया गया है। लेकिन अनुदान की राशि जिन-जिन उदेश्यों एवं लक्ष्यों की प्राप्ति हेतु नगर परिषद द्वारा व्यय की गई है, की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान सम्भव न हो सकी, क्योंकि नगर परिषद द्वारा न तो अनुदान रजिस्टर को व न ही अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित जारी किए गए उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया गया। अत: अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रत्येक अनुदान राशि के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण ब्यौरा जैसे कि माह/ दिनाँक, बिल / वाऊचर इत्यादि से संबन्धित विवरण अनुदान रजिस्टर में दर्ज किए जाएं व सम्पूर्ण अभिलेख जारी किए गए उपयोगिता प्रमाण पत्रों सहित सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(घ) नगर परिषद द्वारा सड़कों/रास्तों के निर्माण, पार्क, 15 वें वित आयोग व अन्य निर्माण हेतु प्राप्त अनुदान ₹74.87 लाख को लगभग 5 वर्षों से व्यय न करने के कारण निधि का अवरोधन करना :-

नगर परिषद द्वारा प्रस्तुत अनुदानों की विवरणी का अंकेक्षण में अवलोकन करने पर पाया गया कि निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला से निम्न विवरणानुसार ₹7486626 सड़कों/रास्तों के निर्माण, पार्क, 15 वें वित आयोग व अन्य निर्माण कार्य हेतु अनुदान के रूप में प्राप्त हुए थे जोकि अभी तक लगभग 5 वर्ष से अधिक का समय व्यतीत हो जाने पर भी अनुपयोग शेष है जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "घ"** में दिया गया है। जिसके कारण जहाँ अनुदान निधि का अनावश्यक अवरोधन हुआ है वहीं अपेक्षित निर्माण कार्य कार्यन्वित न होने के कारण जनता को प्राप्त होने वाले विकासात्मक लाभों से भी वंचित होना पड़ा है।

Sanctioning Authority	**Letter No. & Date**	**Purpose**	**Amount (₹)**
DC	Kangra /Yojana /VKVNY1040-41-dt. 03-08-2018	C/o path from T & C Colony to h/o Sh. Roop Lal in w.no 2	100000
DC	Kangra /Yojana /MPS/7087-88 dated 28-2-19	C/O link road from fain Road to Sh. Joginder Singh Guleria house in Ward No. 02.	200000
DC	Kangra/Yojana/MPS/5023-24 dated 16-2-2019	C/O Pucca path from NH to Smt. Beena Devi house in Ward No. 02	50000
MPLADS	PLG/KGR/MPLADS/2013-14228687 dated 3/10/13	R/Wall Near Sh. Jaspal House etc.	80000
Director UD	UD-H(c)(10)-1/2020-29715-23 dt.31/3/2020	15th finance commission (Untied)	3200660
Director UD	UD-H(F)-Parks-Engg.cell-5/2016-10647-60 dated 01-06-2020	C/o Parks	30386
DC Kangra (through SDM)	No. 774/SDK dated 14-09-2020	Installation of National Flag Dehra	163314

Director UD	UD-H(c) (10)-1/2020-29715-23 dated 31-03-2020	15th Finance Commission (Tied)	760463
Director UD	UD-H(c)(10)-1/2021-37896-37959 dated 18-01-2020	15th Finance Commission (Tied)	2901803
		Total	**₹7486626**

अतः इस सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए वर्णित अनुदान राशि को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से अविलम्ब निर्धारित उद्देश्यों हेतु उपयोग/व्यय करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा उक्त राशि का प्रत्यापर्ण सम्बंधित विभाग को करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6 (i) गृहकर

(क) गृहकर बकाया ₹28.52 लाख वसूली हेतु शेष।

परिषद की आय का मुख्य साधन गृहकर है जिससे प्राप्त आय को वहां की जनता की सुविधाओं के लिए खर्च किया जाता है लेकिन नगर परिषद द्वारा दिनाँक 31.03.2023 तक **परिशिष्ट "ड०"** में वर्णित विवरणानुसार गृहकर के रूप में **₹2851890** वसूल की जानी शेष थी जोकि गंभीर चिंता का विषय है। अतः बकाया गृहकर की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस पग उठाए जाने सुनिश्चित किये जाये तदनुसार अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) 99 गृह करदाताओं से ही ₹15.39 लाख वसूली हेतु शेष।

अंकेक्षण में पाया गया कि कुल बकाया गृह कर में से ₹1538744 केवल 99 गृह करदाताओं से ही वसूली हेतु शेष थी, जिन 99 गृह करदाताओं से ही ₹1538744 गृह कर के रूप में बकाया है जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "च"** में दिया गया है। जबकि नगर परिषद द्वारा सभी मूलभूत सुविधाएँ समय-समय पर वहां के नागरिकों को उपलब्ध करवाई जा रही हैं। अंकेक्षण में पाया गया कि वसूली योग्य कुल राशि में से लगभग 54% केवल 99 गृहकर दाताओं से ही वसूल की जानी शेष थी। अतः नियमानुसार इन उपरोक्त गृह करदाताओं से गृहकर की वसूली हेतु उचित कदम उठाना सुनिश्चित किया जाये तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में समय पर गृह कर की वसूली की जानी सुनिश्चित की जाये।

(ग) गृहकर के गत वर्ष के अंतिम शेष को अग्रेषित न करने, कम अग्रेषित करने तथा दिनाँक 31.03.23 को अंतिम शेष न दर्शाने के कारण ₹1.01 लाख की वितीय हानि।

अंकेक्षण के दौरान गृहकर रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि परिषद द्वारा निम्नलिखित गृहकर दाताओं के गत वर्ष दिनाँक 31.03.2022 के गृहकर की बकाया राशि को वितीय वर्ष 2022-23 में गृहकर रजिस्टर में प्रारम्भिक शेष के रूप में अग्रेषित नहीं किया गया है तथा कुछ प्रकरणों में वास्तविक अंतिम शेष की अपेक्षा कम प्रारम्भिक शेष अग्रेषित किया गया है। इसके अतिरिक्त कुछ प्रकरण ऐसे भी हैं जिनमें दिनाँक 31.03.2023 को गृहकर दाताओं के गृहकर बकाया राशि को अंतिम शेष के रूप में नहीं दर्शाया गया है जिसकी कुल राशि ₹100740 बनती है। जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "छ"** में दिया गया है। यद्यपि गृह कर की इस बकाया राशि का परिषद के अभिलेख में समुचित ढंग से प्रविष्टि नहीं की गई है, तो गृहकर की इस बकाया राशि की मांग भी सम्बंधित गृहकर दाताओं को जारी नहीं की जा सकती जिसके फलस्वरूप नगर परिषद को उक्त राशि की वितीय हानि हुई है । जोकि एक गंभीर वितीय अनियमितता है।

यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या HPSAD/AC/SML-2023-24- 191 दिनाँक 22.12.23 के माध्यम से लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त परिशिष्ट में वर्णित गृहकर दाताओं में जिनके अंतिम शेष को अग्रेषित नहीं किया गया है, कम अग्रेषित तथा अंतिम शेष नहीं दर्शाया गया है परिषद द्वारा अपने स्तर पर इस सन्दर्भ में आवश्यक अपेक्षित कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की प्रवृति पर अंकुश लगाया जाए।

(ii) दुकानों के किराये से आय

(क) दुकानों के किराये की बकाया ₹15.47 लाख वसूली हेतु शेष

नगर परिषद द्वारा अपने क्षेत्राधिकार में विभिन्न स्थानों पर निर्मित दुकानों/स्टालों/खोखों को किराये/पट्टे पर आबंटित किया गया है जिससे प्राप्त किराया परिषद की आय का मुख्य स्रोत है। नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "ड."** पर उपलब्ध करवाई गयी सूचना के अनुसार दिनाँक 31.03.23 तक दुकानों के किराये के रूप में ₹1547490 वसूली हेतु शेष थी। जबकि निदेशक शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यू०एल०बी०- एच० ए० (7)-1/87-9237/9284 दिनाँक 20.06.01 द्वारा करों इत्यादि की शत प्रतिशत वसूली को सुनिश्चित करने के लिए निर्देश दिए गये थे परन्तु कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद द्वारा इस सन्दर्भ में कोई ठोस कदम उठाये गये प्रतीत नहीं होते है जोकि एक गंभीर चिंता का विषय है क्योंकि इसके

कारण दुकानों के किराये की बकाया वर्ष दर वर्ष बढती ही जा रही है। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में पाया गया कि वसूली योग्य कुल राशि में से लगभग 93.25% अर्थात केवल निम्न 31 दुकानदारों से ही वसूल की जानी शेष थी:-

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम	दिनाँक 31.03.23 को वसूली योग्य राशि (₹)
1	07	क्षेत्रीय प्रबंधक राज्य नागरिक आपूर्ति निगम नज़दीक परिषद कार्यालय	13557
2	17	श्री विक्रम सिंह बस स्टैंड देहरा	36570
3	18	श्री अवतार सिंह बस स्टैंड देहरा	94972
4	19	श्री कृपाल सिंह बस स्टैंड देहरा	122980
5	20	श्री राजिंदर सिंह बस स्टैंड देहरा	53492
6	21	श्री सपन सूद बस स्टैंड देहरा	27308
7	23	श्री कृष्ण देव बस स्टैंड देहरा	32600
8	24	श्री मोहित शर्मा बस स्टैंड देहरा	16500
9	26	श्री आमोद दत्ता बस स्टैंड देहरा	224100
10	28	श्री योग राज बस स्टैंड देहरा	76800
11	30	श्री संजय शर्मा बस स्टैंड देहरा	104700
12	32	श्री विजय कुमार बस स्टैंड के पीछे	35500
13	38	श्री रविंदर चंद बस स्टैंड के पीछे	19380
14	40	श्री पंकज कुमार बस स्टैंड के पीछे	13200
15	49	श्री हरबंस सिंह बस स्टैंड के पीछे टीन शेड	16385
16	55	श्री अरविन्द कुमार स्टेडियम शॉप	58926
17	60	श्री अरविन्द शर्मा स्टेडियम शॉप	48900
18	61	श्री शेर सिंह स्टेडियम शॉप	95550
19	64	श्री अशोक कुमार इंदिरा मेमोरियल स्कूल	10500

20	65	क्षेत्रीय प्रबंधक हि० प्र० पथ परिवहन निगम	13416
21	71	श्री तिलक राज तहसील चौक खोखा प्लेस	10406
22	73	श्री जयवीर खोखा बस स्टैंड	14400
23	75	श्री राहुल सहोता खोखा हस्पताल के नज़दीक	13800
24	77	श्री अजय कुमार खोखा राजगढ़ रोड	30721
25	83	श्री विनोद कुमार बस स्टैंड प्लाट	15756
26	85	श्री बिहारी लाल प्लाट बस स्टैंड	75515
27	88	श्री सतीश नंदा प्लाट बस स्टैंड	14520
28	89	श्री तिलक राज प्लाट बस स्टैंड	37700
29	92	श्री सुख राम प्लाट बस स्टैंड	10400
30	98	श्री विनोद कुमार प्लाट बस स्टैंड	16000
31	101	श्री धर्मवीर सिंह प्लाट बस स्टैंड	88542
		कुल योग	**₹1443096**

अतः शीघ्र उपरोक्त समस्त बकाया किराये की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(ख) आबंटित की गई दुकानों के किराये में नियमानुसार आबंटन की तिथि से अद्यतन वृद्धि न करना ।

अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 के आय के चयनित माहों की जांच के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा विभिन्न दुकानदारों को किराये पर विभिन्न दुकानों का आवंटन किया है। नियमानुसार एक निश्चित अवधि के उपरांत किराये में बढोतरी की जानी अपेक्षित है। लेकिन नगर परिषद द्वारा आवंटन की तिथि से अद्यतन किराये में बढोतरी नहीं की है जबकि हि० प्र० नगरपालिका द्वारा निर्मित दुकानों/स्टालों को पट्टे पर देने के नियम, 2001 के नियम 5 (a) के अंतर्गत भवन मालिक द्वारा प्रत्येक पांच वर्ष की निश्चित अवधि के पश्चात 10% की दर से किराये की राशि में बढोतरी की जानी अपेक्षित थी। (Under Section 5 (a) of Leasing out of Stalls/Shops constructed by the Municipalities in Himachal Pradesh Rules, 2001 "After every five years the lease rent shall be enhanced

by 10% of the amount being charged at the time of signing of lease"). नगर परिषद द्वारा जिन दुकानों के किराये में आबंटन की तिथि से अद्यतन हि० प्र० नगरपालिका द्वारा निर्मित दुकानों/स्टालों को पट्टे पर देने के नियम, 2001 में वर्णित प्रावधानों के अंतर्गत वृद्धि नहीं की है। नगर परिषद द्वारा आवंटित कुल दुकानों में से 12 ऐसी दुकाने है जिन के किराये में आवंटन की तिथि से अद्यतन बढोतरी नहीं की गयी है । यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/19 से 03/22 के पैरा संख्या 7 (ग) के माध्यम से भी लाया गया था लेकिन दिनाँक 31.03.2023 की समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई कार्रवाई नहीं की गयी है। अतः उपरोक्त दुकानों का किराया आबंटन की तिथि से नियमानुसार प्रत्येक पांच वर्ष की अवधि के पश्चात बढाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा समय समय पर की गयी बढोतरी के फलस्वरूप बढ हुई बकाया राशि की वसूली भी की जानी सुनिश्चित की जाये व कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

(ग) आबंटित की गई दुकानों के किराये में नियमानुसार वृद्धि न करने परिणामस्वरूप लाखों रूपयों की वितीय हानि।

अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 के आय के चयनित माहों की जांच के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा विभिन्न दुकानदारों को किराये पर विभिन्न दुकानों का आवंटन किया है। नियमानुसार एक निश्चित अवधि के उपरांत किराये में बढोतरी की जानी अपेक्षित है। लेकिन नगर परिषद द्वारा आबंटन की तिथि से नियमानुसार समय समय पर किराये में बढोतरी नहीं की है जबकि हि० प्र० नगरपालिका द्वारा निर्मित दुकानों/स्टालों को पट्टे पर देने के नियम, 2001 के नियम 5 (a) के अंतर्गत भवन मालिक द्वारा प्रत्येक पांच वर्ष की निश्चित अवधि के पश्चात 10% की दर से किराये की राशि में बढोतरी की जानी अपेक्षित थी। (Under Section 5 (a) of Leasing out of Stalls/Shops constructed by the Municipalities in Himachal Pradesh Rules, 2001 " After every five years the lease rent shall be enhanced by 10% of the amount being charged at the time of signing of lease". नगर परिषद द्वारा कुल 102 दुकानों को किराये पर आबंटित किया है जिनमें से कुल 67 दुकानों के किराए में नियमनुसार वृद्धि नहीं की गई है। यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/19 से 03/22 के पैरा संख्या 7 (घ) के माध्यम से भी लाया गया था लेकिन दिनाँक 31.03.2023 की समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई कार्रवाई नहीं की गई है।

अतः उपरोक्त दुकानों का किराया आबंटन की तिथि से नियमानुसार प्रत्येक पांच वर्ष की अवधि के पश्चात बढाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा समय समय पर की गयी बढोतरी के फलस्वरूप बढ़ी हुई बकाया राशि की गणना संस्था स्तर पर करके वसूली भी की जानी सुनिश्चित की जाये व कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

(घ) सम्बंधित दुकानदारों /खोखों धारकों से इकरारनामे कार्यान्वित/नवीनीकृत किये बिना दुकानें/खोखे/प्लाट इत्यादि आबंटित करना।

नगर परिषद द्वारा दुकानों/खोखों/प्लाट इत्यादि से सम्बंधित अभिलेख व प्रस्तुत सूचना का अंकेक्षण अवलोकन करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट "ज"** में वर्णित दुकानों/खोखों/प्लाट इत्यादि को सम्बंधित दुकानदारों/खोखा धारकों के इकरारनामे कार्यान्वित/नवीनीकृत किये बिना आबंटित किया गया था जोकि एक गंभीर वितीय अनियमितता है जिसके कारण भविष्य में नगर परिषद के हितों को नुकसान होने की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता।

यह अनियमितता अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या HPSAD/AC/SML-2023-24-205 दिनाँक 29.12.23 के माध्यम से लाया गया था जिसके प्रत्युतर नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: एन.पी.डी./2023 -1637 दिनाँक 30.12.2023 के माध्यम से अवगत करवाया गया है कि दुकानों/खोखों /प्लाट के इकरारनामे/नवीनीकरण नहीं हुए हैं उनको कार्यालय द्वारा नोटिस भेजकर दुकानों/खोखों /प्लाट के इकरारनामे/नवीनीकरण करवाकर अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाना सुनिश्चित किया जाए ताकि किसी भी कानूनी अपवाद से बचा जा सके तथा साथ ही परिषद के हित पूर्णत: सुरक्षित हो सके तथा कृत कार्रवाई से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए ।

(iii) दुकानदारों से व्यवसायिक कर की बकाया ₹1.79 लाख वसूली हेतु शेष।

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा परिशिष्ट (ड.) पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनाँक 31.03.2023 को दुकानदारों से व्यासायिक कर की बकाया ₹178760 वसूली हेतु शेष थी। हिमाचल प्रदेश म्युनिसिपल एक्ट 1994 में वर्णित प्रावधानों के अनुसार यदि कोई राशि/ टैक्स म्युनिसिपल शुल्क के रूप में देय है तथा देय तिथि के बाद 15 दिन तक भी यह आय अदत रहती है तब सम्बंधित नगर परिषद कार्यकारी अधिकारी लिखित रूप में सम्बंधित संस्था/व्यक्ति को नोटिस जारी करेगा तथा इस के बावजूद भी नोटिस के 15 दिन के भीतर भी नगर परिषद को भुगतान नहीं करता है तब सम्बंधित कार्यकारी अधिकारी देय कर की राशि खर्चों एवं लागत सहित वसूलने हेतु निर्धारित एवं विहित प्रपत्र पर सम्बंधित

फर्म, संस्था, व्यक्ति को वारंट जारी करेगा तथा वारंट जारी करने के बाद भी भुगतान न करने की स्थिति में सम्पूर्ण प्रकरण जिला समाहर्ता को वसूली हेतु प्रेषित करना अपेक्षित है, परन्तु नगर परिषद द्वारा इस सन्दर्भ में कोई कार्रवाई अमल में नहीं लाई गयी थी जोकि गंभीर चिंता का विषय है। अतः परामर्श दिया जाता है कि व्यासायिक कर की वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(iv) घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में उपयोक्ता प्रभार ₹11.00 लाख की कम वसूली।

नगर परिषद देहरा द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार अवधि 01-04-2022 से 31-03-2023 तक के दौरान नगर परिषद देहरा क्षेत्र के आवासीय घरों व व्यवसायिक संस्थानों से घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में निम्नलिखित राशियाँ वसूली जानी अपेक्षित थी।

क्रम संख्या	आवासीय घरों, सरकारी संस्थानों व व्यवसायिक संस्थानों का विवरण	गृहकर दाताओं/ व्यवसायिक संस्थानों की संख्या	मासिक दर	कुल राशि	अवधि (04/22 से 03/23 तक) कुल 12 माह	प्राप्त योग्य कुल राशि
1	2	3	4	5 (3X4)	6	7 (5X 6)
1	आवासीय घर वार्ड संख्या (01 से 7 तक)	976	50 रूपये	48800	12	585600
2	गेस्ट हाउस 10 कमरों की संख्या तक	4	500 रूपये	2000	12	24000
3	सरकारी कार्यालय 2 कमरों की संख्या तक	8	100 रूपये	800	12	9600
4	सरकारी कार्यालय 3 से 5 कमरों की संख्या तक	18	250 रूपये	4500	12	54000
5	सरकारी कार्यालय 6 से 10 कमरों की संख्या तक	9	1000 रूपये	9000	12	108000
6	सरकारी कार्यालय 11 से 20 कमरों की संख्या तक	1	2000 रूपये	2000	12	24000
7	केमिस्ट शॉप	9	200 रूपये	1800	12	21600
8	लैबोटरी	5	200 रूपये	1000	12	12000

9	मीट शॉप	5	200 रूपये	1000	12	12000
10	वर्कशॉप (टायर पंचर)	2	100 रूपये	200		2400
11	वर्कशॉप (रिपेयर)	1	200 रूपये	200	12	2400
12	हस्पताल	4	1500 रूपये	6000	12	72000
13	दुकानें	432	100 रूपये	43200	12	518400
14	वेजिटेबल शॉप्स	7	200 रूपये	1400	12	16800
15	रेस्टोरंट	4	400 रूपये	1600	12	19200
16	ढाबा व प्रोविजनल स्टोर	8	200 रूपये	1600	12	19200
17	पान शॉप	1	80 रूपये	80	12	960
18	चाय दुकान	1	80 रूपये	80	12	960
19	बेकरी	1	200 रूपये	200	12	2400
20	स्वीट शॉप	4	200 रूपये	800	12	9600
21	क्लिनिक	7	200 रूपये	1400	12	16800
22	बैंक 1000 वर्ग फुट से अधिक	7	500 रूपये	3500	12	42000
23	सरकारी स्कूल	3	100 रूपये	300	12	3600
24	प्राइवेट स्कूल 100 विद्यार्थियों से अधिक की संख्या तक	4	500 रूपये	2000	12	24000
25	कॉलेज	1	500 रूपये	500	12	6000
26	शापिंग माल	1	2000 रूपये	2000	12	24000
27	गली विक्रेता	18	50 रूपये	900	12	10800
					कुल योग	1642320

(अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक प्राप्त योग्य कुल उपयोक्ता प्रभार= **1642320**)

नगर परिषद देहरा के घर- घर कूड़ा संग्रहण व निपटान उपनियम 2018 में प्रकाशित हुए थे तदोपरांत घर-घर कूड़ा संग्रहण के उपयोक्ता प्रभार संशोधन उपरान्त दिनाँक 14.07.2022 को पुन:

प्रकाशित हुए थे तथा जुलाई 2022 में केवल बी०पी० एल० (गरीबी रेखा से नीचे) परिवारों के आवासीय घरों के मासिक उपयोक्ता प्रभार ₹50 प्रतिमाह से घटाकर ₹30 प्रतिमाह किये गये है लेकिन नगर परिषद द्वारा बी०पी० एल० परिवारों के आवासीय घरों के मासिक उपयोक्ता प्रभार ₹50 प्रतिमाह ही वसूल किये गए थे। नगर परिषद देहरा द्वारा अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में वसूली गई राशि का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	माह	वसूली गई राशि
1	अप्रैल/2022	20950
2	मई/2022	55250
3	जून/2022	38550
4	जुलाई/2022	42200
5	अगस्त/2022	42900
6	सितम्बर/2022	49350
7	अक्टूबर/2022	14500
8	नवम्बर/2022	64950
9	दिसम्बर/2022	48950
10	जनवरी/2023	55200
	फ़रवरी/2023	65400
11	मार्च/2023	44050
	योग	**542250**

अवधि 01.04.2022 से 31-03-2023 तक के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में वसूली योग्य **1642320** की जगह **₹542250** वसूली करने के कारण **₹1100070** **(1642320-542250)** की कम वसूली हुई है। अतः उक्त अवधि के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में **₹1100070** की कम वसूली का औचत्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र की जानी सुनिश्चित की जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7 **नगर परिषद देहरा के गत तीन वर्षों की आय-व्यय का विवरण**

नगर परिषद देहरा के गत तीन वर्षों की आय-व्यय का विवरण निम्नानुसार है:-

वितीय वर्ष	आय (₹)	व्यय (₹)
2020-21	34337040	32928302
2021-22	36873472	31734652
2022-23	36252831	30487780

8 **विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूल की गई ₹12000 को राजकीय कोष में जमा न करवाना:-**

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या-WLF-A(3)1/97 दिनाँक 17.12.2004 द्वारा अधिसूचित विवाह पंजीकरण नियम-2004 के प्रावधानानुसार विवाह पंजीकरण फ़ीस के रूप में प्राप्त आय को राजकीय कोष में शीर्षक-0235-00-800-03 के अन्तर्गत जमा करवाया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक प्राप्ति विवाह रजिस्ट्रेशन फ़ीस ₹12000 को सरकारी कोष में जमा की अपेक्षा नगर परिषद निधि खाते में जमा करवाया गया है जोकि उक्त वर्णित नियम के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। अत: वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान नगर परिषद द्वारा वसूल विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि को राजकीय कोष में जमा करवाकर, अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 **समाचार पत्रों में विज्ञापन हेतु 15% एजेंसी छूट न प्राप्त करने के परिणाम स्वरूप ₹3825 की वितीय हानि।**

सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: 2006/01-15 Pub 92-14263 दिनाँक 30.08.2006 व पत्र संख्या 1-PR-H (F)-4(APP)/2013 में दिए गये दिशा-निर्देशों के अनुसार समस्त विभागों, बोर्ड व कारपोरेशन द्वारा सभी प्रकार के विज्ञापन सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग हिमाचल प्रदेश के माध्यम से छपवाए जाने आवश्यक हैं 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 परिषद द्वारा जो विज्ञापनों हेतु भुगतान अनुबंधित दरो पर किया गया उन पर 15 % की छूट प्राप्त

नही की गई है, जिस कारण नगर परिषद द्वारा विज्ञापन लोक संपर्क विभाग के माध्यम से न करने के कारण ₹3825 का अधिक भुगतान किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

क्रम संख्या	समाचार पत्र का नाम	विज्ञापन की तिथि	बिल संख्या	दिनाँक	राशि	15% की दर से छूट की राशि	भुगतान की गयी राशि (GST सहित)
1	दिव्य हिमाचल	07.06.22	22/D/003527	07.06.22	1971.20	295.68	2070
2	आपका फैसला	08.05.22	55977	08.05.22	1429.00	214.35	1500
3	जागरण	08.05.22	JK2205003296	08.05.22	1409.00	211.35	1479
4	दिव्य हिमाचल	27.03.22	21/D/000017202	27.03.22	6652.80	997.92	6985
5	अमर उजाला	25.03.22	HP-1-2122-010306	29.03.22	6204.00	930.60	6514
6	पंजाब केसरी	02.02.22	100528224	02.02.22	2997.00	449.55	3147
7	दैनिक जागरण	28.12.22	JK2212011360	28.12.22	1897.00	284.55	1992
8	दैनिक जागरण	07.02.23	JK2302002953	07.02.23	1138.00	170.70	1195
9	दिव्य हिमाचल	07.02.23	22/D/015558	07.02.23	1802.40	270.36	1893
कुल योग					25500	3825	

यह अनियमितता अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-195 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या एन.पी.डी./2023 -1625 दिनाँक 30.12.2023 द्वारा सूचित किया गया है कि 15% कमीशन की कटौती के बारे में सम्बंधित अखबारों के संपादकों को आप के द्वारा लगाए आक्षेप हेतु लिखा जाएगा और उनसे वसूली उपरान्त अंकेक्षण विभाग को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः भविष्य में विज्ञापन सूचना एवं जन सम्पर्क विभाग के माध्यम से प्रकाशित करवाए जाएँ व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 स्रोत पर आयकर की ₹27796 की कटौती न करना।

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाए गए अभिलेख व व्यय वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरण अनुसार वित्तीय वर्ष 2022-23 में विभिन्न फर्मो व व्यक्तियों को

भुगतान किया गया था, लेकिन नगर परिषद द्वारा निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान स्रोत पर आय कर की कटौती नहीं की गई।

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	व्यय वाउचर संख्या/ दिनाँक	फर्म /व्यक्ति का नाम	भुगतान की गई राशि (₹)	स्रोत पर देय आयकर की राशि (₹)	टिप्पणी
1	2022-23	शून्य /03.08.22	मै० राज इलेक्ट्रिकल्स ज्वालामुखी	114407	2288	सोलर लाइट्स उपलब्ध करवाने हेतु भुगतान
2	2022-23	शून्य /03.08.22	मै० हिमालया इंजीनियरिंग वर्क्स इंडस्ट्रियल एरिया ढलियारा	137500	2750	पार्क हेतु बेंच व बच्चों के खेलने हेतु अन्य उपकरण उपलब्ध करवाने हेतु भुगतान
3	2022-23	शून्य/04.08.22	मै० जागो फाउंडेशन सेवा प्रदाता संस्थान काँगड़ा रोड ज्वालामुखी	96500	1930	परिषद क्षेत्र में नए भवनों के गृहकर निर्धारण के सर्वेक्षण हेतु भुगतान
4	2022-23	शून्य/04.08.22	मै० एनर्जी एफिशिएंसी सर्विसेज लिमिटेड	842184	16844	-
5	2022-23	18/15.03.23	मै० जागो फाउंडेशन सेवा प्रदाता संस्थान काँगड़ा रोड ज्वालामुखी	155700	3114	गृहकर वसूली सॉफ्ट वेयर नवीनीकरण व परिषद क्षेत्र में नए भवनों के गृहकर निर्धारण के सर्वेक्षण हेतु भुगतान
6	2022-23	शून्य/31.03.23	मै० सूद इलेक्ट्रॉनिक्स देहरा	43500	870	ए० सी० का क्रय हेतु भुगतान
				कुल योग	27796	

आयकर अधिनियम 1961 की धारा 194 (सी) में विहित प्रावधानों के अनुसार किसी भी वित्तीय वर्ष में किसी भी व्यक्ति, संविदाकार अथवा फर्म को किये गए ₹30000/- से अधिक के किसी भी एकल भुगतान अथवा ₹100000/- से अधिक सकल भुगतान पर 2% की दर से व एकल व्यक्ति की अवस्था में 1% की दर

से स्त्रोत पर कर की कटौती की जानी अपेक्षित है। लेकिन नगर परिषद द्वारा वितीय वर्ष 2022-23 में विभिन्न फर्मों को किये गये भुगतान पर आयकर अधिनियम में विहित प्रावधानों के अंतर्गत स्त्रोत पर आयकर की कुल कटौती ₹27796 नहीं की है।

यह अनियमितता अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-200 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या एन.पी.डी./2023 -1638 दिनाँक 30.12.2023 द्वारा सूचित किया गया है कि वितीय वर्ष 2022-23 की विभिन्न फर्मों द्वारा आयकर की कटौती को वसूल कर अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: आयकर की धारा 194 (c) में विहित प्रावधानों के अनुसार स्रोत पर कर की कटौती न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अपेक्षित राशि की वसूली सम्बन्धित फर्मो व व्यक्तियों से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

11 Under Buy -Back Policy Non- recycleable and single use plastic waste को एकत्रीकरण करने हेतु भुगतान की गई ₹12975 की प्रतिपूर्ति न करना ।

पर्यावरण विज्ञान एवं प्रोद्यौगिकी विभाग की अधिसूचना सं . STF –F(4)-1/2017 दिनाँक 01.10.2019 के अनुसार under buy -back policy Non- recycleable and single use plastic waste, plastic bag from Rag pickers & house holds से एकत्रित करने हेतु ₹75/- प्रति किलोग्राम की दर से नगर परिषद द्वारा भुगतान करना व जिसकी प्रतिपूर्ति शहरी विकास विभाग से की जानी अपेक्षित थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गयी सूचना के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान कुल 173 किलोग्राम एकत्रित Plastic Waste Rag Pickers और House Holds से क्रय किया गया है। जिस हेतु Rag pickers को निम्न विवरणानुसार ₹12975 का भुगतान किया गया है जिसकी प्रतिपूर्ति शहरी विकास विभाग से की जानी अपेक्षित थी।

व्यय वाउचर संख्या/दिनाँक	एकत्रित मात्रा/क्रय की गयी प्लास्टिक की मात्रा	भुगतान की गई राशि ₹75/- प्रति किलोग्राम की दर से (₹)
शून्य	173 किलोग्राम	12975

उक्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-186 दिनाँक 13.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी ने पत्र संख्या: एन.पी.डी../2023-1628 दिनाँक 30.12.2023 के माध्यम से अवगत करवाया है कि पर्यावरण विज्ञान एवं प्रोद्यौगिकी विभाग की अधिसूचना सं . STF –F(4)-1/2017दिनाँक 01.10.2019 के अनुसार Under Buy -Back Policy Non- Recyclable and Single Use Plastic Waste, Plastic Bag Rag Pickers & House Holds से एकत्रित करने हेतु ₹75/- प्रति किलोग्राम की दर से नगर परिषद द्वारा ₹12975 का भुगतान किया गया है। नगर परिषद द्वारा उक्त राशि की प्रतिपूर्ति शहरी विकास विभाग से नहीं की है।

अतः अंकेक्षण अवधि में उक्त राशि ₹12975 की प्रतिपूर्ति शहरी विकास विभाग से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

12 शराब शुल्क ₹1.64 लाख की मांग व प्राप्ति से संबन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या:ULB-HC(9)-28/96 दिनाँक 01.11.1999 के प्रावधान अनुसार नगर परिषद की सीमा के भीतर बेची गई शराब की बोतलों पर एक रुपया प्रति बोतल की दर से आबकारी एवम कराधान विभाग हि. प्र. द्वारा मदिरा उपकर वसूल करके सम्बन्धित नगर परिषद को भुगतान किया जाना अपेक्षित है । अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-184 दिनाँक 13.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद से वितीय वर्ष 2022-23 में प्राप्त शराब शुल्क की सूचना मागी गई थी जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी ने पत्र संख्या:एन.पी.डी../2023-1630 दिनाँक 30.12.2023 के माध्यम से अवगत करवाया है कि नगर परिषद देहरा को 04/2022 से 03/2023 के दौरान शराब शुल्क ₹164103 प्राप्त हुए हैं तथा आबकारी विभाग द्वारा नगर परिक्षेत्र में वर्षवार/ अवधि में बिक्रय की गई मदिरा बोतलों का विवरण नहीं है।

अतः मदिरा उपकर से सम्बन्धित समस्त अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किये जाए।

इसके अतिरिक्त मदिरा उपकर रजिस्टर (Liquor Cess Register), नगर परिक्षेत्र में वर्षवार/अवधि में विक्रय की गई मदिरा बोतलों की संख्यां कितनी थी इत्यादि समस्त अभिलेख भी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया, अतः वांछित समस्त अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

13 **विद्युत बोर्ड से प्राप्त बिजली शुल्क से सम्बन्धित अभिलेख का उचित रख-रखाव न करना :-**

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एल०एल०जी०डी०(1)-9/94 दिनाँक 28.2.2000 के अनुसार नगर परिषद क्षेत्र में कुल बिजली खपत पर एक पैसा प्रति यूनिट की दर से Municipal.Tax की वसूली विद्युत विभाग से की जानी अपेक्षित है । अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML/2023-24-185 दिनाँक 13.12.23 द्वारा कार्यकारी अधिकारी को वितीय वर्ष 2022-23 में प्राप्त विद्युत उपकर एवं उस से सम्बंधित समस्त अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु कहा गया था, जिसकी अनुपालना में पत्र संख्या:एन.पी.डी./2023 -1629 दिनाँक 30.12.2023 द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि इस सम्बन्ध में आपके द्वारा उठाई गई आपति विद्युत विभाग उपमंडल देहरा को लिखा जा रहा है। वर्ष 2022-23 में कार्यालय रिकॉर्ड के अनुसार विद्युत उपकर विभाग द्वारा इस कार्यालय को नहीं भेजा गया है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा विद्युत उपकार रजिस्टर /अभिलेख का रख-रखाव नहीं किया जा रहा है, जैसे कि अवधि 04/2022 से 03/2023 के दौरान नगर परिषद क्षेत्र में कुल कितने यूनिट बिजली खपत हुई तथा उसके एवज में विद्युत बोर्ड से कार्यकारी अधिकारी द्वारा प्रदत सूचना अनुसार वितीय वर्ष में कोई राशि प्राप्त नहीं हुई तथा वर्तमान में कितनी राशि सम्बन्धित विभाग से प्राप्त की जानी शेष है इत्यादि वर्णित अभिलेख/सूचना के अभाव में प्राप्त योग्य विद्युत कर की सत्यापन अंकेक्षण के दौरान संभव न हो सकी। क्योंकि बिजली शुल्क की प्राप्ति से सम्बंधित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किये गये जिन्हें अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

निर्माण कार्य

14 **गलत गणना के कारण सविन्दाकार को ₹0.52 लाख का अधिक भुगतान करना।**

अंकेक्षण अवधि में चयनित माह के निर्माण कार्यों के बिलों के अवलोकन करने पर पाया गया कि निर्माण कार्यों की माप पुस्तिकाओं में गल्त गणना करने के कारण सविन्दाकारों को कुल ₹52199 का अधिक भुगतान किया गया है, जिस का विवरण निम्नलिखित है :-

1. Name of Work: C/o Shelter Waiting Shed of Shamshan Ghat at Ward No. 03.

   Award Letter No. -No. M.C/Works/2022-156 dated 14.02.2022.

   Name of Contractor Sh Sanjay Sharma

   Measurement Book 57 page No. 23 to 28

Voucher No. 41 Dated 13.01.2023.

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम एवं अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 57 के पृष्ठ 25-26 में टेंडर की कार्य मद " Structural Steel Work, Bolted or Welded in built up Sections, Trusses and Framed Work" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 1317.67 Kgs के स्थान पर 1334.40 Kgs दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 27 पर 16.73 Kgs (1334.40-1317.67) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹1840 (16.73X110) का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है।

2. Name of Work: C/o Rain Shelter at Bus Stand Dehra

Award Letter No. No. M.C/Works/22-2101-06 dated 13.10.22

Measurement Book 54 page No.1-7

Voucher No. 15 Dated 05.01.2023.

(i) उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 5 में टेंडर की कार्य मद " P/L Cement Concrete 1:2:4" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 38.71 M3 के स्थान पर 45.79 M3 दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 2-5 पर 7.08 M3 की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ` 34338 (7.08X4850) का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है। इसी प्रकार माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 2 में टेंडर की कार्य मद " P/L Centring and shuttering in column & pillars" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 153.31 Sqm के स्थान पर 154.28 Sqm दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 54 के पृष्ठ संख्या 4 पर 0.97 Sqm की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को 262 (0.97X270) का अधिक भुगतान किया गया था। अतः उपरोक्त निर्माण कार्य में ठेकेदार को कुल ₹34600(34338+262) का कुल अधिक भुगतान किया गया है, जोकि अनियमित है।

(ii) उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम एवं अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 4 में टेंडर की कार्य मद " P/L Centering and Shuttering in Plinth Beam" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 43.35 Sqm है, तथा माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 4 में टेंडर की कार्य मद " P/L Centering and shuttering in Column" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 153.31 Sqm है ई- टेंडरिंग में ठेकेदार की न्यूनतम बोली में इन दोनों मदों की दर ₹260 प्रति Sqm उदृत की गई थी लेकिन परिषद द्वारा उक्त मद का ₹270 की दर से भुगतान किया गया था जिसके फलस्वरूप उक्त मद हेतु ₹1967(434+1533) (43.35X 10=434) {270-260=10} + (153.31X 10=1533)){270-260=10} का अधिक भुगतान किया गया था, जोकि अनियमित है।

3 Name of Work: C/o Street from main road to h/o Sh Harwans Lal in Ward No.02.

Award Letter No. No. M.C/Works/99-2077-82 dated 13.10.2022.

Name of Contractor Sh Surinder Singh

Measurement Book 57 page No. 20 to 22

Voucher No. 40 Dated 13.01.2023.

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम एवं अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 57 के पृष्ठ 20 में टेंडर की कार्य मद " Excavation in earth work in all kinds" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 25.15M3 के स्थान पर 25.69 M3 दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 21 पर 0.54 M3 (25.69-25.15) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹135 (0.54X250) का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है। इसी प्रकार माप पुस्तिका 57 के पृष्ठ 20 में टेंडर की कार्य मद " P/L Cement Concrete 1:3:6" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 2.95 M3 के स्थान पर 3.22 M3 दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 57 के पृष्ठ संख्या 21 पर 0.27 M3 (3.22-2.95) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹1080 (0.27X4000) का अधिक भुगतान किया गया था। अतः उपरोक्त निर्माण कार्य में ठेकेदार को कुल ₹1215(1080+135) का कुल अधिक भुगतान किया गया है, जोकि अनियमित है।

4. Name of Work: C/o Street near GSSS Dehra near shamshan ghat in Ward No. 07 and 03.

Award Letter No. No. M.C/Works/99-2137-42 dated 13.10.2022.

Name of Contractor Sh Gaurav Dogra

Measurement Book 57 page No. 32 to 34.

Voucher No. Nil Dated 30.01.2023.

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम एवं अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 57 के पृष्ठ 33 में टेंडर की कार्य मद " P/L factory made chamfered edge CC Paver blocks" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 206.74 Sqm के स्थान पर 207.81 Sqm दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 34 पर1.07 Sqm (207.81-206.74) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ` 908 (1.07X849) का अधिक भुगतान किया गया है, जोकि अनियमित है।

5. Name of Work: C/o Rain shelter at Bus Stand Dehra

Award Letter No. No. M.C/Works/2022-2101-2106 dated 13.10.2022

Name of Contractor Sh Avinash Thakur

Measurement Book 54 page No. 7 to 13.

Voucher No. 345 Dated 16.03.2023.

i) उपरोक्त निर्माण कार्य के अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 12 में टेंडर की कार्य मद " P/L Centering and shuttering in Lintel beam" की कुल निष्पादित

कार्य मात्रा 7.05 Sqm है, जबकि माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 12 में टेंडर की कार्य मद " P/L Centering and shuttering in lintel beam" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 15.24 Sqm दर्शाई गई है। तथा माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 12 में टेंडर की कार्य मद " P/L Centering and shuttering in Column" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 66.00 Sqm है। ई- टेंडरिंग में ठेकेदार की न्यूनतम बोली में इन दोनों मदों की दर 260 रूपये प्रति Sqm उद्दृत की गई थी लेकिन परिषद द्वारा उक्त मद का 270 रूपये की दर से भुगतान किया गया था जिसके फलस्वरूप उक्त मद हेतु ₹812 (152+660) रूपये (15.24 X 10=152) {270-260=10} + (66.00X 10=660)){270-260=10} का अधिक भुगतान किया गया था, जोकि अनियमित है। इसके अतिरिक्त माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 12 में टेंडर की कार्य मद " P/L Centering and shuttering in Lintel beam" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 7.05 Sqm है, जबकि निष्पादित कार्य मात्रा 15.24 Sqm दर्शाई गई है। एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 54 के पृष्ठ संख्या 13 पर 8.19 Sqm (15.24-7.05) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹2129 (8.19 X260) का अधिक भुगतान किया गया था।

ii) उपरोक्त निर्माण कार्य के अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 12 में टेंडर की कार्य मद "steel reinforcement for R.C.C Work" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 1866.01 Kgs के स्थान पर 1869.56 Kgs दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 13 पर 3.55 Kgs (1869.56-1866.01) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹291 (3.55 X82) का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है।

iii) उपरोक्त निर्माण कार्य के अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 12 में टेंडर की कार्य मद "P/L Cement Concrete 1:2:4" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 25.39 M3 के स्थान पर 26.31 M3 दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 13 पर 0.92M3 (26.31-25.39) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹4462 (0.92 X4850) का अधिक भुगतान किया गया, जोकि अनियमित है।

अतः उपरोक्त निर्माण कार्य में ठेकेदार को कुल ₹7694(812+2129+291+4462) का कुल अधिक भुगतान किया गया है, जोकि अनियमित है।

6. Name of Work: C/o Toilet in main bazaar near mini secretariat and stadium ground in Ward No. 07

Award Letter No. No. M.C/Works/2022-375-380 dated 16.04.2022.

Name of Contractor Sh Jai Kishan

Measurement Book 56 page No. 23 to 28

Voucher No. Nil Dated 17.06.2022

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम एवं अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 56 के पृष्ठ 25-26 में टेंडर की कार्य मद " 6MM Cement Plaster 1:3" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा

36.85M2 के स्थान पर 38.41M2 दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 28 पर 1.56M2 (38.41-36.85) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹312 (1.56X200) का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है।

7. Name of Work: C/o Drain from well Goga Mandir to h/o Sh Surinder Singh in Ward No.07.

Award Letter No. No. M.C/Works/2022-167 dated 14.02.2022.

Name of Contractor Sh Avinash Thakur

Measurement Book 56 page No. 53 to 57

Voucher No. Nil Dated 21.07.2022

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम एवं अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 56 के पृष्ठ 54 में टेंडर की कार्य मद " P/LCement Concrete1:3:6" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 32.77M3 के स्थान पर 33.76M3 दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 56 पर 0.99M3 (33.76-32.77) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹3663 (0.99X3700) का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है।

उक्त समस्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-198 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या 1642/एम.सी.डी. दिनाँक 30.12.2023 द्वारा सूचित किया गया है कि सम्बंधित ठेकेदारों से कुल राशि ₹52199 की वसूली कर ली गई है तथा अंकेक्षण के दौरान इस की पुष्टि भी कर ली गई है।

अतः भविष्य में निर्माण कार्य से सम्बंधित ठेकेदार को भुगतान करने से पूर्व संस्था स्तर पर सही ढंग से गणितीय जांच करने उपरान्त ही भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

15 संविदाकारों को ₹1.03 लाख का अधिक भुगतान।

अंकेक्षण अवधि 04/2022 से 03/2023 के दौरान नगर परिषद द्वारा करवाए गए विभिन्न निर्माण कार्यों में निम्नलिखित विसंगतियां पाई गई है तथा सविन्दकारों को ₹103063 का अधिक भुगतान किया गया है। इन भुगतानों को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा निम्न वर्णित राशियों की वसूली उचित स्रोत्त से की जानी सुनिश्चित की जाए।

निर्धारित मानको के अनुसार CC Inter Lock Paver Tiles के प्रकरण में CC Inter Lock Paver Tiles को मजबूती प्रदान किए जाने के लिए CC Inter Lock Paver Tiles के दोनों तरफ CC 1:2:4/1:3:6 की लेयर डाली जाती हैं जिससे CC Inter Lock Paver Tiles को दोनों तरफ से पकड़ मिल सके। इस

प्रकार जिस मात्रा के लिए CC 1:2:4/1:3:6 निष्पादित की जायेगी वहाँ पर CC Inter Lock Paver Tiles नहीं लगाई जायेगी। निर्माण कार्य में CC 1:3:6 की निष्पादित कार्य मात्रा को CC Inter Lock Paver Tiles की निष्पादित कार्य प्रमात्रा मे से कम करके, CC Inter Lock Paver Tiles की मात्रा का भुगतान संविदाकार को किया जाना अपेक्षित था किन्तु निम्न वर्णित निर्माण कार्य के बिलों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अनुबन्ध की मद i.e. "P/L CC 1:3:6/1:2:4 in foundation and plinth including carriage of material upto all lead & lifts " जिस मात्रा में निष्पादित की गई थी उसी मात्रा के लिए अनुबन्ध की मद i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro compacted grade with 60mm thick का भी भुगतान किया गया था जो कि तय मानकों के विरुद्ध होने के कारण अनियमित है। अतः इस प्रकार संविदाकार को निम्न विवरणानुसार अनुबन्ध की मद i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver vobro compacted हेतु अधिक भुगतान किया गया। जिसको न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित अधिक भुगतान की राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(I) **अनुबन्ध की मद 3 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 60MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹28586 का अधिक भुगतान:-**

निर्माण कार्य का नाम	C/o Street Parmeshwari Dassstreet to GPS Dehra in Ward No. 06
संविदाकार का नाम	Sh. Kuldeep Singh Govt Contractor
चलित बिल	1st and Final Bill
Abstract of Cost MB	56/3-4
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/2022-161 dated 14.02.22
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	Nil /24.04.22 ₹417395/-

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)

Qty. of item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro compacted with 60 mm thick cement Concrete Paver Block of M-35 Grade Executed &Paid up to 1st & Final bill as MB No. 56 Page.No.03-04.	3	408.36 m^2	875 per m^2	357315
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 56 P.No.4	4	8.00 m3		
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **32.67 m2(408.36m2X0.08) (thickness taken 0.08 mtr. for side packing)**		32.67 m2		
Net Qty. of Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (408.36 m2 – 32.67m^2)		375.69 m2	875 per m^2	328729
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st &final bill (32.67 m2 @875)	(357315 -328729)=			**₹28586**

ii) अनुबन्ध की मद 3 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 40 MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹5445 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	**C/o Street with interlock pavers from main road to Sh. Bhag Singh in Ward No.02.**
संविदाकार का नाम	**Sh. Anoop Kumar**
चलित बिल	**1st and Final Bill**
Abstract of Cost MB	**56/5 to 7**
आबंटन पत्र संख्या	**M.C/Works/99-1275 to 1279- dated 16.12.2020**
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	**Nil/19.05.22 ₹100621/-**

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)
Qty. of item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 60 mm thick cement mortar (1:4) Executed &Paid up to 1st & Final bill as MB No. 56 Page.No.5-7	3	86.48 m^2	900 per m^2	77832
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 56 page No.6	4	4.56 m3		
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **6.05 m2** (86.48 m^2 **X0.07(0.08+0.06/2 (thickness taken 0.07 mtr. for side packing)**		6.05 m2		
Net Qty. of Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (86.48 m2 -6.05 m^2)		80.43 m2	900 per m^2	72387
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st &final bill (6.05 m2 @ 900)	(77832-72387)=			**₹5445**

iii) अनुबन्ध की मद 1 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 60 MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹8566 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	**R/o street damaged by Jal Shakti Deptt during augmentation of WSSS Dehra Phase-I**
संविदाकार का नाम	**Sh. Jai Kishan**
चलित बिल	**1st and Final Bill**
Abstract of Cost MB	**56/12-14**
आबंटन पत्र संख्या	**MC/Works-99-285 dated 31.03.2022**
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	**Nil/19.05.22 ₹275266/-**

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)
Qty. of item No. 1 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 60 mm thick cement mortar (1:4) Executed &Paid up to 1st & Final bill as MB No. 56 Page.No.13	5	122.40 m^2	875 per m^2	107100
Qty. of item No. 6 i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 53 page No.7	6	4.35 m3		
Qty. of item No. 6 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 1 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **9.79 m2** (122.40 m^2 **X0.08 (thickness taken 0.08 mtr. for side packing)**		9.79 m2		
Net Qty. of Item No. 5 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (122.40 m2 -9.79 m^2)		112.61 m2	875 per m^2	98534
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 5 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st &final bill (9.79 m2 @ 875)	(107100-98534)=			**₹8566**

iv) **अनुबन्ध की मद 3 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 60 MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹9180 का अधिक भुगतान:-**

निर्माण कार्य का नाम	**R/o street damaged by Jal Shakti Deptt during augmentation of WSSS Dehra**
संविदाकार का नाम	**Sh. Jai Kishan Govt Contractor**
चलित बिल	**1st and Final Bill**
Abstract of Cost MB	**56/47-53**
आबंटन पत्र संख्या	**M.C/Works/99-2022-369-374 dated 16.04.22**
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	**Nil/21.07.2022 ₹275062/-**

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)
Qty. of item No. 5 and 6 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 60 mm and 80 mm thick Executed & Paid up to 1st & Final bill as MB No. 56 Page. No.49	5 and 6	45 m^2 (80 mm thick) 81 m^2 (60 mm thick)	975 per m^2 875 per m^2	43875 70875 Total ₹114750
Qty. of item No. i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 53 page No.30	7	3.36 m3		
Qty. of item No. 7 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item Nos. 5 and 6 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **3.60 m2** (45 m^2 **X0.08 (thickness taken 0.08 mtr. for side packing)** **6.48 m2** (81 m^2 **X0.08 (thickness taken 0.08 mtr. for side packing)**		10.08 m2		
Net Qty. of Item Nos. 5 and i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (126 m2 - 10.08 m^2 {3.60+6.48}) [3.60X975=3510 and 6.48X875=5670 Total 9180		41.40 m2 (45-3.60) 74.52M2 (81-6.48)	975 per m^2 875 per m^2	40365 65205 Total 105570
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 5 sand i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st & final bill	(114750-105570)=			**₹9180**

(v) **अनुबन्ध की मद 3 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 25 MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹8021 का अधिक भुगतान:-**

निर्माण कार्य का नाम	**C/o Park finishing work in Ward No. 07**
संविदाकार का नाम	**Sh. Gaurav Dogra**
चलित बिल	**1st and Final Bill**
Abstract of Cost MB	**56/64-68**

आबंटन पत्र संख्या	**M.C/Works/99-633-638 dated 28.06.2022**
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	**NIL4/30.08.2022 ₹210311/-**

Detail of Items	**Item No**	**Qty.**	**Rate (₹)**	**Total Amount (₹)**
Qty. of item No. 3 ad 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 50 mm and 40 mm thick cement) Executed & Paid up to 1st & Final bill as MB No. 56 Page.No.65	3 and 4	51.79 m^2 (50 mm thick) 113.94 m^2 (40 mm thick)	875 per m^2 775 per m^2	45316 88303 Total 133619
Qty. of item No. 7 i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 53 page No 37	7	1.05 m3		
Qty. of item No. 7 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item Nos. 3 and 4 and i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **3.11 m2** (51.79 m^2 **X0.06 (thickness taken 0.06 mtr. for side packing)** **6.84 m2** (113.94 m^2 **X0.06 (thickness taken 0.06 mtr. for side packing)**		9.95 m2		
Net Qty. of Item Nos. 3 and 4 and i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (165.73 m2 -9.95 m^2 {3.11+6.84}) [3.11X875=2721 and 6.84X775=5301 Total 8022		48.68 m2 (51.79-3.11) 107.10 M2 (113.94-6.84)	875 per m^2 775 per m^2	42595 83003 Total 125598
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st &final bill	(133619-125598)=			**₹8021**

(vi) अनुबन्ध की मद 3 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 50 MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹14342 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	**C/o Path from Sh Ramesh Chand to h/o Sh Dharam Chand in Ward No. 02.**
संविदाकार का नाम	**Sh Surinder Singh**
चलित बिल	**Ist and Final Bill**
Abstract of Cost MB	**56/79-81**
आबंटन पत्र संख्या	**M.C/Works/2022-321-26 dated 16.04.2022**
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	**Nil/13.10.22 `175084/-**

Detail of Items	**Item No**	**Qty.**	**Rate (₹)**	**Total Amount (₹)**
Qty. of item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 25 mm thick cement mortar (1:4) Executed & Paid up to 1st & Final bill as MB No. 56 Page.No.80	3	155.20 m^2	660 per m^2	102432
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 53 page No 34	4	6.41 m3		
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **21.73 m2** (155.20 m^2 **X0.14 (0. 25+0.10+0.08/3=thickness taken 0.14 mtr. for side packing)**		21.73 m2		
Net Qty. of Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (155.20 m2 - 21.73 m^2)		133.47 m2	660 per m^2	88090
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st &final bill (21.73 m2 @ 660)	(102432-88090)=			**₹14342**

(vii)अनुबन्ध की मद 3 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block block 50 MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹10534 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	**C/o Path from h/o Sh Govind and to h/o Sh Ajay Kumar in Ward No. 04.**
संविदाकार का नाम	**Sh Surinder Singh**
चलित बिल	**Ist and Final Bill**
Abstract of Cost MB	**56/44-46**
आबंटन पत्र संख्या	**M.C/Works/2022-333-338 dated 16.04.22**
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	**11/30.08.22 `158506/-**

Detail of Items	**Item No**	**Qty.**	**Rate (₹)**	**Total Amount (₹)**
Qty. of item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 50 mm thick cement Executed & Paid up to 1st & Final bill as MB No. 56 Page.No.44	3	177.28 m^2	660 per m^2	117005
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 56 page No 44	4	1.85 m3		
Qty. of item No. 4 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **15.96 m2** (177.28 m^2 **X0.09(0.10+0.08/2=0.09 (thickness taken 0.09 mtr. for side packing)**		15.96 m2		
Net Qty. of Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (177.28 m2 -15.96 m^2)		161.32 m2	660 per m^2	106471
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st &final bill (15.96 m2 @ 660	(117005-106471)=			**₹10534**

viii) अनुबन्ध की मद 3 i.e "P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 50 MM thick" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹18389 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	**C/o Street near GSSS Dehra near Shamshan Ghat in Ward Nos. 7 and 3**
संविदाकार का नाम	**Sh. Gaurav Dogra**
चलित बिल	**1st and Final Bill**
Abstract of Cost MB	**57/32-34**
आबंटन पत्र संख्या	**M.C/Works/99-2137-42 dated 13.10.22**
वाऊचर संख्या & दिनाँक & राशि	**Nil/30.01.2023 ₹252477/-**

Detail of Items	**Item No**	**Qty.**	**Rate (₹)**	**Total Amount (₹)**
Qty. of item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 50 mm thick cement Executed & Paid up to 1st & Final bill as MB No. 57 Page.No.32-33	3	207.81 m^2	849 per m^2	176430
Qty. of item No. 5 i.e P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1st & Final Bill in MB No. 57 page No 33	5	2.29 m3		
Qty. of item No. 5 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 3i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. **21.66 m2** (270.81 m^2 **X0.08 (thickness taken 0.08 mtr. for side packing)**		21.66 m2		
Net Qty. of Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1st and Final bill (207.81 m2 -21.66 m^2)		186.15 m2	849 per m^2	158041
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1st &final bill (21.66 m2 @ 849)	(176430-158041) =			**₹18389**

उक्त समस्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-199 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या एन.पी.डी/2023 -1621 दिनाँक 30.12.2023 द्वारा सूचित किया गया है कि उपरोक्त निर्माण कार्यों में Cement Concrete Interlocking Paver Tiles लगाते समय गली के दोनों तरफ से किनारों में Cement Concrete 1:2:4 उसके नीचे डाले गये रेत व Paver Tiles की मोटाई के बराबर डाली गई है, कार्य का माप लेते समय टाइल की गणना जहाँ तक टाइल लगाईं गई थी उसी अनुसार माप लिया गया है तथा जो Cement Concrete 1:2:4 किनारों की पकड़ हेतु गली के दोनों तरफ से किनारों में व गली के आरम्भ व अंतिम छोर पर डाली गई है उसका माप अलग से लिया गया है एब्मुसी अनुसार अदायगी की गई है। अतः वास्तविक निष्पादित कार्य मात्रा Interlocking Paver व Cement Concrete 1:2:4 की अदायगी ही की गई है तथा निर्माण किये कार्यों में निष्पादित मात्रा से अधिक भुगतान न किया गया है। अतः यह भुगतान न्यायोचित ही किया गया है। उतर संतोषजनक नहीं है।

अत: उक्त राशि की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

16 प्रशासनिक अनुमोदन के बगैर ₹21.30 लाख के निर्माण कार्य का निष्पादन।

उप सचिव, शहरी विकास विभाग, शिमला -02, हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: यू० डी० – ए० (3) 5/2007 दिनाँक 10-03-2010 के नियम 2(3) के अनुसार नगर पालिका ₹5 लाख तक के कार्यों के प्रशासनिक अनुमोदन प्रदान करने हेतु सक्षम है व ₹5 लाख से अधिक के कार्यों हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त किया जाना अनिवार्य था। लेकिन जांच के दौरान पाया गया कि नगर परिषद देहरा द्वारा वितीय वर्ष 2022-23 के दौरान राशि ₹5 लाख से अधिक के कार्यों हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त करने के बगैर किया गया है। जोकि अनियमित है। निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त किए बिना करवाए गए **₹21,30,400** के कार्य का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्र. सं.	वितीय वर्ष	कार्य का नाम	अनुमानित लागत (₹)
1	2022-23	C/o Rain Shelter at Bus Stand Dehra	1000000
2	2022-23	C/o Shelter waiting shed & Bathroom of Shamshan Ghat in Ward No. 03.	505400
3	2022-23	c/O Boundary Wall to Solid Waste msanagement Project Site in ward No.07.	625000
Total			21,30,400

उक्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-201 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ।

अत: वितीय वर्ष 2022-23 के दौरान राशि ₹5 लाख से अधिक के कार्यों हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व राशि **₹21,30,400** के कार्य का प्रशासनिक अनुमोदन निदेशक, शहरी विकास विभाग से प्राप्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

17 निर्माण कार्य विलम्ब से पूर्ण करने पर संविदाकार से अनुबन्ध की शर्तानुसार देय दण्ड शुल्क ₹0.30 लाख की वसूली न करना ।

अंकेक्षण के दौरान जांच में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में निम्नलिखित विभिन्न सविन्दाकारों को निर्माण कार्य आबंटित किये गये थे, अनुबंध की शर्त के अनुसार उन द्वारा कार्य विशेष को नगर परिषद द्वारा निर्धारित समय अवधि में पूर्ण किया जाना था तथा कार्य को बिलम्ब से पूर्ण करने की अवस्था में दण्ड शुल्क लगाया जाना अपेक्षित था। यद्यपि नगर परिषद द्वारा दण्ड शुल्क लगाया भी गया है लेकिन अनुबंध की शर्त के अनुसार दण्ड शुल्क वसूल न कर के निम्न विवरणानुसार ₹30000 कम दण्ड शुल्क वसूला गया है, जिसकी सम्बन्धित से वसूली कर के नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(क) कार्य नाम :**C/o Shelter waiting Shed at Shamshan Ghat in Ward No. 03.**

ठेकेदार का नाम : **Sh. Sanjay Sharma**

अनुमानित लागत : **505400**

कार्य आबंटन लागत : 505400

कार्य क्रियान्वयन लागत : 392198

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 15 दिन

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 01.06.22 व 27.12.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : 57, 27 से 28

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/2021-155-160 दिनाँक 14.02.22 के 15 दिन बाद अर्थात 01.03.2022 को शुरू तथा 01.09.2022 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनाँक 01.06.22 को शुरू एवं 27.12.22 को पूरा किया गया था अर्थात निर्धारित समय से 92 दिन बाद शुरू एवं 117 दिन बाद पूरा किया किन्तु न तो संविदाकार को निर्माण कार्य पूर्ण करने हेतु समय बढ़ौतरी ही प्रदान की गई तथा न ही अवार्ड पत्र की शर्तानुसार कार्य को निर्धारित समय पर शुरू एवं पूरा न करने पर कोई दण्डात्मक कार्रवाई अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में ₹500 प्रतिदिन तथा निर्माण लागत का अधिकतम ₹5000 का दण्ड शुल्क वसूला जाना था लेकिन नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या 41 दिनाँक 13.01.23 में कोई वसूली नहीं की है। अतः ₹5000 रूपये की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) कार्य नाम:C/o Park at the side of Dharamshala Road Ghunghar Gate in Ward No. 03.

ठेकेदार का नाम : **Shri Sanjay Sharma**

अनुमानित लागत : **384000**

कार्य आबंटन लागत : 395256

कार्य क्रियान्वयन लागत : 432393

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 6 माह

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 01.11.21 व 01.06.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : **56, 29 से 30**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/99-818-19 दिनाँक 06.09.21 के 15 दिन बाद अर्थात 21.09.21 को शुरू तथा 22.03.22 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनाँक 01.11.21 को शुरू एवं 01.06.22 को पूरा किया गया था अर्थात निर्धारित समय से 41 दिन बाद शुरू एवं 70 दिन बाद पूरा

किया किन्तु न तो संविदाकार को निर्माण कार्य पूर्ण करने हेतु समय बढ़ौतरी ही प्रदान की गई तथा न ही अनुबंध की शर्तानुसार कार्य को निर्धारित समय पर शुरू एवं पूरा न करने पर कोई दण्डात्मक कार्रवाई अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में ₹500 प्रतिदिन तथा अधिकतम ₹5000 वसूला जाना अपेक्षित था लेकिन नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या शून्य दिनाँक 17.06.22 में वसूली नहीं की है। अतः ₹5000 की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ग) कार्य नाम: C/o Street I/L Pavers from main road to h/o Sh. Bhag Singh in Ward No.02.

ठेकेदार का नाम : Shri Anoop Singh.

अनुमानित लागत : 151000

कार्य आबंटन लागत : 106092

कार्य क्रियान्वयन लागत : 100621

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 6 माह

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 22.04.22 व 03.05.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : 56, 5 से 7

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/99-1275-1279 दिनाँक 16.12.20 के 15 दिन बाद अर्थात 31.12.20 को शुरू तथा 30.06.21 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनाँक 22.04.22 को शुरू एवं 03.05.22 को पूरा किया गया था अर्थात निर्धारित समय से 477 दिन बाद शुरू एवं 307 दिन बाद पूरा किया किन्तु न तो संविदाकार को निर्माण कार्य पूर्ण करने हेतु समय बढ़ौतरी ही प्रदान की गई तथा न ही अनुबंध की शर्तानुसार कार्य को निर्धारित समय पर शुरू एवं पूरा न करने पर कोई दण्डात्मक कार्रवाई अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में ₹500 प्रतिदिन तथा अधिकतम ₹5000 वसूला जाना अपेक्षित था लेकिन नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या शून्य दिनाँक 19.05.22 में वसूली नहीं की है। अतः ₹5000 की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(घ) कार्य नाम: C/o Drain from h/o Smt Rampyari towards River Beas in Ward No. 07.

ठेकेदार का नाम : Shri Surinder Singh.

अनुमानित लागत : 123000

कार्य आबंटन लागत : 116312

कार्य क्रियान्वयन लागत : 133692

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 6 माह

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 01.06.22 व 28.06.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : **56, 40 से 42**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/2020-1345-1349 दिनाँक 16.12.20 के 15 दिन बाद अर्थात 31.12.20 को शुरू तथा 30.06.21 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनाँक 01.06.22 को शुरू एवं 28.06.22 को पूरा किया गया था अर्थात निर्धारित समय से 516 दिन बाद शुरू एवं 363 दिन बाद पूरा किया किन्तु न तो संविदाकार को निर्माण कार्य पूर्ण करने हेतु समय बढ़ौतरी ही प्रदान की गई तथा न ही अनुबंध की शर्तानुसार कार्य को निर्धारित समय पर शुरू एवं पूरा न करने पर कोई दण्डात्मक कार्रवाई अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में ₹500 प्रतिदिन तथा अधिकतम ₹5000 वसूला जाना अपेक्षित था लेकिन नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या शून्य दिनाँक 03.08.22 में वसूली नहीं की है। अतः ₹5000 की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ड.) कार्य नाम: **C/o Drain from h/o Sh. Madan Lal Shambar towards GPS Dehra in Ward No. 06.**

ठेकेदार का नाम : **Shri Sanjay Sharma.**

अनुमानित लागत : **268000**

कार्य आबंटन लागत : 203247

कार्य क्रियान्वयन लागत : 170897

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 6 माह

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 01.07.22 व 21.10.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : **56, 97 से 98**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/2021-1472-1476 दिनाँक 30.12.21 के 15 दिन बाद अर्थात 14.01.22 को शुरू तथा 14.07.22 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनाँक 01.07.22 को

शुरू एवं 21.10.22 को पूरा किया गया था अर्थात निर्धारित समय से 168 दिन बाद शुरू एवं 99 दिन बाद पूरा किया किन्तु न तो संविदाकार को निर्माण कार्य पूर्ण करने हेतु समय बढ़ौतरी ही प्रदान की गई तथा न ही अनुबंध की शर्तानुसार कार्य को निर्धारित समय पर शुरू एवं पूरा न करने पर कोई दण्डात्मक कार्रवाई अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में ₹500 प्रतिदिन तथा अधिकतम ₹5000 वसूला जाना अपेक्षित था लेकिन नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या शून्य दिनाँक 03.11.22 में वसूली नहीं की है। अतः ₹5000 की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(च) कार्य नाम: **C/o Channelization of Nallah backside of GPS Dehra towards Post office in Ward 04, 06 and 07.**

ठेकेदार का नाम : **Shri Jai Kishan.**

अनुमानित लागत : **288500**

कार्य आबंटन लागत : 224950

कार्य क्रियान्वयन लागत : 207916

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 6 माह

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 01.10.22 व 28.01.23

माप पुस्तिका सं० व पेज : **57, 41 से 42**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/2022-339-344 दिनाँक 16.04.22 के 15 दिन बाद अर्थात 01.05.22 को शुरू तथा 01.11.22 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनाँक 01.10.22 को शुरू एवं 28.01.23 को पूरा किया गया था अर्थात निर्धारित समय से 153 दिन बाद शुरू एवं 89 दिन बाद पूरा किया किन्तु न तो संविदाकार को निर्माण कार्य पूर्ण करने हेतु समय बढ़ौतरी ही प्रदान की गई तथा न ही अनुबंध की शर्तानुसार कार्य को निर्धारित समय पर शुरू एवं पूरा न करने पर कोई दण्डात्मक कार्रवाई अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में ₹500 प्रतिदिन तथा अधिकतम ₹5000 वसूला जाना अपेक्षित था लेकिन नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या 348 दिनाँक 16.03.23 में वसूली नहीं की है। अतः ₹5000 की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

उक्त समस्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-202 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या 1643 दिनाँक 30.12.2023 द्वारा सूचित किया गया है कि अंकेक्षण

अधियाचना में दर्शाई गई राशि की वसूली सम्बंधित ठेकेदारों से कर ली गई है, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई है।

अत: अंकेक्षण अवधि के दौरान ऐसे अन्य मामलों की नगर परिषद स्तर पर जांच कर वस्तुस्थिति अनुसार कृत तथ्यपूर्ण कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाना तथा भविष्य में ऐसे मामलों की पुनरावृति पर अंकुश लगाने हेतु प्रभावी कदम उठाए जाना भी सुनिश्चित किया जाए।

18 सेवा पंजिकाओं में पाई गई विसंगतियों बारे।

अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक के दौरान नगर परिषद देहरा के कार्यालय में कार्यरत्त कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की पड़ताल करने पर विभिन्न विसंगतियां पाई गई हैं जिनका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम	पदनाम	विसंगतियों का विवरण
1	श्री राज कुमार	लिपिक	दिनाँक 01.07.2014 से अर्ध वेतन अवकाश खाता तैयार नहीं किया गया है।
2	श्री विजय कुमार	कनिष्ठ सहायक	नियुक्ति की तिथि 19.08.1999 से अर्ध वेतन अवकाश खाता तैयार नहीं किया गया है।
3	श्री हेम राज	चपड़ासी	नियुक्ति की तिथि 20.07.2007 से अर्ध वेतन अवकाश खाता तैयार नहीं किया गया है।
4	श्रीमती उषा देवी	सफाई कर्मचारी	नियुक्ति की तिथि 2.07.2007 से अर्ध वेतन अवकाश खाता तैयार नहीं किया गया है।
5	श्री राकेश कुमार	सफाई कर्मचारी	कर्मचारी द्वारा व्यतीत किये गये परिणित अवकाश अवधि दिनाँक 13.12.2021 से 31.01.2022 तक 50 दिन (50X2=100) को अर्ध वेतन अवकाश खाते में डेबिट नहीं किया गया है तथा साथ ही उक्त अवधि के परिणित अवकाश की सक्षम अधिकारी द्वारा स्वीकृति भी प्रदान नहीं की गयी है। इसके अतिरिक्त चिकित्सक द्वारा चिकित्सा एवं आरोग्य प्रमाण पत्र अवधि दिनाँक 13.12.2021 से 03.01.2022 तक का जारी किया गया है।

6	श्री राकेश कुमार	बेलदार	दिनाँक 01.01.2010 से अर्ध वेतन अवकाश खाता तैयार नहीं किया गया है। कर्मचारी द्वारा व्यतीत किये गये अर्जित अवकाश अवधि दिनाँक 10.05.2022 से 12.05.2022 कुल तीन दिन को अर्जित अवकाश खाते से डेबिट नहीं किया गया है तथा न ही सक्षम अधिकारी द्वारा स्वीकृति भी प्रदान नहीं की गयी है।
7	श्रीमती बिमला देवी	सफाई कर्मचारी	दिनाँक 01.07.2007 से अर्ध वेतन अवकाश खाता तथा दिनाँक 01.01.2023 से अर्जित अवकाश खाता तैयार नहीं किया गया है।कर्मचारी द्वारा व्यतीत किये गये अर्जित अवकाश अवधि दिनाँक 06.01.2023 से 13.01.2023 कुल आठ दिन को अर्जित अवकाश खाते से डेबिट नहीं किया गया है तथा न ही सक्षम अधिकारी द्वारा स्वीकृति भी प्रदान नहीं की गयी है।
8	श्री राज सिंह	सफाई कर्मचारी	दिनाँक 01.07.2007 से अर्ध वेतन अवकाश खाता तथा दिनाँक 01.01.2023 से अर्जित अवकाश खाता तैयार नहीं किया गया है।कर्मचारी द्वारा व्यतीत किये गये अर्जित अवकाश अवधि दिनाँक 06.01.2023 से 13.01.2023 कुल आठ दिन को अर्जित अवकाश खाते से डेबिट नहीं किया गया है तथा न ही सक्षम अधिकारी द्वारा स्वीकृति भी प्रदान नहीं की गयी है।

उक्त समस्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-204 दिनाँक 29.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या HPSAD/AC/SML-2023-24-204 दिनाँक 29.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या एन०पी०डी०/2023-1621 दिनाँक 30.12.2023 द्वारा सूचित किया गया है कि अंकेक्षण के दौरान उठाई विसंगतियों नगर परिषद कार्यालय के कर्मचारियों अर्ध वेतन अवकाश का खाता तैयार करके अंकेक्षण में अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः उपरोक्त उल्लेखित कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं का नियमानुसार रख-रखाव व सेवा पंजिकाओं में पाई गई विसंगतियों का निराकरण किया जाना सुनिश्चित किया जाए। कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

19 **(i) न्यू पेंशन स्कीम के तहत कर्मचारी के अंशदान के रूप में ₹0.10 लाख की कटौती न करना तथा नियोक्ता अंशदान ₹0.14 लाख सहित कुल ₹0.24 लाख को बैंक में जमा न करवाना।**

अंकेक्षण के दौरान वेतन बिलों के अवलोकन पर पाया गया कि श्री सुद्दाम हुसैन, लिपिक के वेतन से अवधि 01.04.22 से 31.08.22 तक न्यू पेंशन स्कीम के तहत कर्मचारी अंशदान के रूप में ₹10115 (2023X5) की वेतन बिलों से कटौती नहीं की गई है तथा उक्त अवधि में न्यू पेंशन स्कीम के तहत नियोक्ता अंशदान ₹14160 (2832X5) की कटौती तो की गई है। लेकिन कर्मचारी अंशदान व नियोक्ता अंशदान की कुल ₹24275 (10115+14160) को बैंक खाते में जमा नहीं करवाया गया है।

उक्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-196 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या एन.पी.डी/2023 -1636 दिनाँक 30.12.2023 द्वारा सूचित किया गया है कि न्यू पेंशन स्कीम के तहत कर्मचारी के अंशदान के रूप में ₹14160 जमा करवाने के बाद अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: कर्मचारी अंशदान की राशि ₹10115 सम्बन्धित कर्मचारी से वसूली व नियोक्ता अंशदान की ₹14160 सहित कुल ₹24275 (10115+14160) बैंक खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित करते हुए कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ii) मकान किराया भत्ते ₹500 का अधिक भुगतान ।

अंकेक्षण के दौरान वेतन बिलों के अवलोकन पर पाया गया कि श्री सुद्दाम हुसैन, लिपिक को ₹350 प्रतिमाह मकान भत्ते के रूप में प्रदान किया जा रहा है। जबकि हि० प्र० सरकार के वित विभाग (विनियमन) के कार्यालय ज्ञापन संख्या:फिन(सी)बी.(7) 1/2012 दिनाँक 28.02.2012 के अनुसार उक्त कर्मचारी को मकान किराया भत्ता ₹250 प्रतिमाह ही देय था, लेकिन उन्हें ₹250 प्रतिमाह की अपेक्षा ₹350 प्रतिमाह भुगतान किया जा रहा है। श्री सुद्दाम हुसैन, लिपिक को अवधि 01.04.2022 से 31.08.2022 तक ₹100 (350-250) प्रतिमाह की दर से अधिक भुगतान किया गया है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम व पद	वितीय वर्ष	दिया गया मकान किराया भत्ता प्रतिमाह (₹)	देय मकान किराया भत्ता प्रतिमाह (₹)	अधिक दिया गया मकान किराया भत्ता (₹)	अवधि	कुल राशि (₹)
01	श्री सुद्दाम हुसैन, लिपिक	2022-23	350	250	100	04/2022 से 08/2022 तक कुल 5 माह	500
						कुल योग	**500**

उक्त अनियमितता अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-197 दिनाँक 27.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः उपरोक्त मकान किराया भत्ते के अधिक भुगतान की वसूली सम्बंधित से करके नगर परिषद निधि में में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

20 स्त्रोत पर काटी गई वैधानिक कटौतियों ₹1.58 लाख को सम्बंधित विभाग में जमा न करवाना।

अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-182 दिनाँक 13.12.23 के माध्यम से अंकेक्षण अवधि 04/2022 से 03/2023 में विभिन्न संविदाकारों से उनके बिलों के भुगतान से स्त्रोत पर काटे गये वस्तु एवं सेवाकर, आयकर व श्रम उपकर व इन करों को सम्बंधित विभाग में जमा करवाने बारे सूचना मांगी गयी थी जिसके प्रत्युतर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ने पत्र संख्या एन.पी.डी./2023- 1639 दिनाँक 30.12.23 द्वारा अवगत करवाया गया है कि वित्तीय वर्ष 2022-23 में स्त्रोत पर काटे गये वस्तु एवं सेवाकर, आयकर व श्रम उपकर की राशि को सम्बंधित विभाग में जमा करवाया गया है तथा कुछ राशि जमा करवाने हेतु शेष है। जबकि अंकेक्षण के दौरान अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि दिनाँक 31.03.2023 तक निम्न विवरणानुसार स्त्रोत पर काटे गये विभिन्न करों की कुल ₹157502 (₹16875 वस्तु एवं सेवाकर, ₹82729 श्रम उपकर एवं ₹57898 आयकर) की राशि सम्बंधित विभागों में जमा करवाने हेतु शेष है।

i) वस्तु एवं सेवाकर

वित्तीय वर्ष	देय वस्तु एवं सेवाकर	जमा करवाया गया वस्तु एवं सेवाकर	जमा करवाने हेतु शेष वस्तु एवं सेवाकर
2022-23	866351	849476	16875
कुल योग	866351	849476	16875

ii) श्रम उपकर

वित्तीय वर्ष	देय श्रम उपकर	जमा करवाया गया श्रम उपकर	जमा करवाने हेतु शेष श्रम उपकर
2022-23	82729	0	82729
कुल योग	82729	0	82729

iii) आयकर

वित्तीय वर्ष	देय आय कर	जमा करवाया गया आय कर	जमा करवाने हेतु शेष आय कर
2022-23	287215	229317	57898
कुल योग	287215	229317	57898

अतः शेष वैधनिक कटौतियों की बकाया राशि को सम्बंधित विभागों में अबिलम्ब जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

21 **प्रतिभूति रजिस्टर का रख-रखाव न करना**

अंकेक्षण अवधि के विभिन्न निर्माण कार्य बिलों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि विभिन्न सविन्दकारों के चलित/अंतिम बिलों से प्रतिभूति राशि की कटौती की गयी थी, परन्तु इस की प्रविष्टियाँ प्रतिभूति रजिस्टर में नहीं की गयी थी जिस के अभाव में प्रतिभूति राशि का सविन्दाकार को दोहरा/अधिक भुगतान होने की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता। इसके अतिरिक्त ऐसा प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा प्रतिभूति रजिस्टर का रखरखाव ही नहीं किया गया था जोकि गंभीर अनियमितता है क्योंकि इस के अभाव में यह सूचना भी उपलब्ध नहीं हो सकी कि किसी निश्चित अवधि में नगर परिषद की कितनी देनदारियों प्रतिभूति राशि के रूप में बकाया है। अतः प्रतिभूति रजिस्टर रखरखाव न करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार रजिस्टर तैयार एवं अद्यतन (Update) करके आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापन हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

22 स्थापना जांच रजिस्टर तैयार न करना

जांच के दौरान पाया गया कि नगर परिषद देहरा द्वारा स्थापना जांच रजिस्टर को तैयार नहीं किया गया है। जिसके अभाव में गत वर्षों में विभिन्न कर्मचारियों को वेतन के रूप में भुगतान की जा रही राशियों की सत्यापना संभव नहीं हो सकी। स्थापना जांच रजिस्टर तैयार न करना एक गंभीर वितीय अनियमितता है जिसके अभाव में गत वर्षों में प्रत्येक कर्मचारी को प्रत्येक माह किये गए वेतन भुगतान की जांच संभव नहीं है। अतः स्थापना जांच रजिस्टर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक का प्रत्येक कर्मचारी का स्थापना जांच रजिस्टर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। यहाँ यह भी उल्लेखित करना उचित रहेगा कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी उक्त गंभीर आपति उठाई गई है लेकिन नगर परिषद द्वारा वर्तमान में भी कोई कार्रवाई नहीं की जा रही है। अतः नगर परिषद उक्त अभिलेख को अविलम्ब तैयार करवाना सुनिश्चित करे।

23 नगर परिषद द्वारा अति आवश्यक अभिलेख का रख रखाव न करना

नगर परिषद द्वारा निम्नलिखित अभिलेख का रख रखाव नहीं किया गया है

(i) चिकित्सा दावा बिल जाँच रजिस्टर
(ii) अग्रिम रजिस्टर
(iii)यात्रा भत्ता बिल रजिस्टर
(iv) संविदाकार वही
(v) अनुदान रजिस्टर
(vi) बिजली,पानी व टेलीफोन बिल रजिस्टर

हिमाचल प्रदेश म्युनिसिपल अकाउंट कोड 1975 के अनुसार उपरोक्त उल्लेखित अतिआवश्यक अभिलेख तैयार करना अनिवार्य है लेकिन नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान का उपरोक्त उल्लेखित कोई भी रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है जिसके कारण स्पष्ट किए जाए व वांछित अभिलेख तैयार करने के उपरांत सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए।

24. भण्डार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन न करना।

अभिलेखों की जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद के विभिन्न भण्डार रजिस्टरों में दर्ज सामान का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन नहीं करवाया जा रहा था जबकि हिमाचल प्रदेश वितीय नियमावली 2009 के

नियम 140 के अनुसार भण्डार में पड़े सामान का प्रत्येक वर्ष प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन किया जाना अपेक्षित है। अतः उपरोक्त वर्णित नियमों की अनुपालना में भण्डार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा नियमानुसार अबिलम्ब भंडार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन करने के साथ साथ भविष्य में भी वार्षिक भौतिक सत्यापन सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

25. **लघु आपति विवरणी:-** इसे अलग से जारी नहीं किया गया अपितु सभी लघु आपतियों का अंकेक्षण के दौरान स्थल पर ही निपटारा कर दिया था।

26. **निष्कर्ष:-** लेखों के रख-रखाव में सुधार की एवं गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के लंबित अंकेक्षण पैरों के निस्तारण हेतु विशेष अभियान चलाने की नितांत आवश्यकता है।

30 MAR 2024

(रविन्द्र कंवर)
उप निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
फोन नं0 0177–2620881

का० 150

1749 - 1751

पृष्ठांकन संख्या :– V(27) फिन (एल0ए0) खण्ड–6–दिनांकः, शिमला–171009.
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतू प्रेषित है :–

1 निदेशक, शहरी विकास हिमाचल प्रदेश शिमला–171002 को पैरा 1 (ख) द्वारा वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

2 उप–सचिव एवं समिति अधिकारी, स्थानीय निधि लेखा समिति, हि0प्र0 विधान सभा शिमला–03

पंजीकृतः 3 कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद देहरा, जिला कांगड़ा, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक मास के भीतर प्रेषित करें।

30 MAR 2024

(रविन्द्र कंवर)
उप निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
फोन नं0 0177–2620881

का० 150

परिशिष्ट –"क" (पैरा 1 "ग" में संदर्भित)

नगर परिषद देहरा, जिला काँगड़ा के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों की सूची निम्नलिखित है :-

(क) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1960 से 3/1962

1	पैरा 7	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 9/1962 से 1/1973

1	पैरा 7	अनिर्णीत
2	पैरा 8	अनिर्णीत
3	पैरा 9	अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1978 से 3/ 1982

1	पैरा 9	अनिर्णीत
2	पैरा 17(ए)	अनिर्णीत
3	पैरा 21(8बी)	अनिर्णीत
4	पैरा 21(सी)	अनिर्णीत
5	पैरा 22	अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1982 से 3/1983

1	पैरा 8	अनिर्णीत
2	पैरा 9	अनिर्णीत

(ङ०) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1983 से 3/1985

1	पैरा 8	अनिर्णीत
2	पैरा 13 (ix)	अनिर्णीत
3	पैरा 13 (xiii)	अनिर्णीत
4	पैरा 14 (i)	अनिर्णीत
5	पैरा 14 (ix)	अनिर्णीत
6	पैरा 14 (xiii)	अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1985 से 3/1988

1	पैरा 7(iii)	अनिर्णीत
2	पैरा 9(i)	अनिर्णीत
3	पैरा 12	अनिर्णीत
4	पैरा 13(i)	अनिर्णीत

5	पैरा 13(x)	अनिर्णीत
6	पैरा 15(ii)	अनिर्णीत
7	पैरा 15(vi)	अनिर्णीत
8	पैरा 15 (vii)	अनिर्णीत
9	पैरा 15 (viii)	अनिर्णीत
10	पैरा 15 (ix)	अनिर्णीत

(छ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1988 से 3/1989

1	पैरा 6(सी)	अनिर्णीत
2	पैरा 7(iii)	अनिर्णीत
3	पैरा 9(i)	अनिर्णीत
4	पैरा 9(ii)	अनिर्णीत
5	पैरा 12	अनिर्णीत
6	पैरा 13 (vi)	अनिर्णीत
7	पैरा 13 (viii)	अनिर्णीत
8	पैरा 13 (xvi)	अनिर्णीत
9	पैरा 13 (xix)	अनिर्णीत
10	पैरा 13 (xx)	अनिर्णीत
11	पैरा 15 (iv)	अनिर्णीत
12	पैरा 15(v)	अनिर्णीत
13	पैरा 15 (vi)	अनिर्णीत
14	पैरा 15(ix)	अनिर्णीत

(ज) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1989 से 3/1991

1	पैरा 6(ii)	अनिर्णीत
2	पैरा 6(iii)	अनिर्णीत
3	पैरा 7 (iii)	अनिर्णीत
4	पैरा 7(iv)	अनिर्णीत
5	पैरा 8(i)	अनिर्णीत
6	पैरा 8(ii)	अनिर्णीत
7	पैरा 8(iii)	अनिर्णीत
8	पैरा 9	अनिर्णीत

9	पैरा 11 (i)	अनिर्णीत
10	पैरा 15(ii)	अनिर्णीत
11	पैरा 15 (16)	अनिर्णीत
12	पैरा 15(21)	अनिर्णीत
13	पैरा 15(25)	अनिर्णीत
14	पैरा 15(29)	अनिर्णीत
15	पैरा 15(39)	अनिर्णीत
16	पैरा 15(47)	अनिर्णीत
17	पैरा 16(i)	अनिर्णीत
18	पैरा 16(iii)	अनिर्णीत
19	पैरा 16(iv)	अनिर्णीत
20	पैरा 16(vi)	अनिर्णीत

(झ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1991 से 3/1995

1	पैरा 6(ग)	अनिर्णीत
2	पैरा 8(क)	अनिर्णीत
3	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत
4	पैरा 8(ग)	अनिर्णीत
5	पैरा 8(घ)	अनिर्णीत
6	पैरा 8(ङ)	अनिर्णीत
7	पैरा 8(च)	अनिर्णीत
8	पैरा 8(छ)	अनिर्णीत
9	पैरा 9(क)	अनिर्णीत
10	पैरा 9(ख)	अनिर्णीत
11	पैरा 9(घ)	अनिर्णीत
12	पैरा 10	अनिर्णीत
13	पैरा 11(ङ)	अनिर्णीत
14	पैरा 11(छ)	अनिर्णीत
15	पैरा 11(झ)	अनिर्णीत
16	पैरा 11(ट)	अनिर्णीत
17	पैरा 11(ण)	अनिर्णीत

18	पैरा 11(त)	अनिर्णीत
19	पैरा 11(ध)	अनिर्णीत
20	पैरा 11(न)	अनिर्णीत
21	पैरा 11(ब)	अनिर्णीत
22	पैरा 12	अनिर्णीत
23	पैरा 13(i)	अनिर्णीत
24	पैरा 13(ii)	अनिर्णीत
25	पैरा 13(iv)	अनिर्णीत
26	पैरा 13(vii)	अनिर्णीत

(ञ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/1995 से 3/2004

1	पैरा 5(1)	अनिर्णीत
2	पैरा 13	अनिर्णीत
3	पैरा 14(i)	अनिर्णीत
4	पैरा 14(ii)	अनिर्णीत
5	पैरा 14(iii)	अनिर्णीत
6	पैरा 14(iv)	अनिर्णीत
7	पैरा 15	अनिर्णीत
8	पैरा 17	अनिर्णीत
9	पैरा 20	अनिर्णीत
10	पैरा 21	अनिर्णीत
11	पैरा 22	अनिर्णीत
12	पैरा 23	अनिर्णीत
13	पैरा 24	अनिर्णीत
14	पैरा 25	अनिर्णीत
15	पैरा 26	अनिर्णीत
16	पैरा 27	अनिर्णीत
17	पैरा 28	अनिर्णीत
18	पैरा 29	अनिर्णीत
19	पैरा 30	अनिर्णीत
20	पैरा 31	अनिर्णीत

21	पैरा 32	अनिर्णीत
22	पैरा 34	अनिर्णीत
23	पैरा 36	अनिर्णीत
24	पैरा 38	अनिर्णीत
25	पैरा 44	अनिर्णीत
26	पैरा 45	अनिर्णीत
27	पैरा 46	अनिर्णीत
28	पैरा 47	अनिर्णीत
29	पैरा 48	अनिर्णीत
30	पैरा 49	अनिर्णीत

(ट) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/2004 से 3/2007

1	पैरा 2(बी)	अनिर्णीत
2	पैरा 2(सी)	अनिर्णीत
3	पैरा 3(क)	अनिर्णीत
4	पैरा 3(2)	अनिर्णीत
5	पैरा 4(i)(ए)	अनिर्णीत
6	पैरा4(i)(बी)	अनिर्णीत
7	पैरा 4(i)(सी)	अनिर्णीत
8	पैरा 4(i)(डी)	अनिर्णीत
9	पैरा 4(ii)	अनिर्णीत
10	पैरा 4(iii)	अनिर्णीत
11	पैरा 4(iv)	अनिर्णीत
12	पैरा 5(i)	अनिर्णीत
13	पैरा 5(ii)	अनिर्णीत
14	पैरा 5(iv)(ii)	अनिर्णीत
15	पैरा 7(i)	अनिर्णीत
16	पैरा 7(ii)(1)	अनिर्णीत
17	पैरा 7(iv)	अनिर्णीत
18	पैरा 9	अनिर्णीत

(ठ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2009

1	पैरा 2(ख)	अनिर्णीत
2	पैरा 3(1)	अनिर्णीत
3	पैरा 3(2)	अनिर्णीत
4	पैरा 4(क)	अनिर्णीत
5	पैरा 4(ख)(1)	अनिर्णीत
6	पैरा 4(ख)(2)	अनिर्णीत
7	पैरा 4(ग)	अनिर्णीत
8	पैरा 4(घ)	अनिर्णीत
9	पैरा 4(ङ)(1)	अनिर्णीत
10	पैरा 4(ङ)(2)	अनिर्णीत
11	पैरा 4(च)	अनिर्णीत
12	पैरा 4(छ)	अनिर्णीत
13	पैरा 4(ज)	अनिर्णीत
14	पैरा 4(¥)	अनिर्णीत
15	पैरा 5(क)	अनिर्णीत
16	पैरा 5(ख)	अनिर्णीत
17	पैरा 5(ग)	अनिर्णीत
18	पैरा 5(घ)	अनिर्णीत
19	पैरा 5(छ)	अनिर्णीत
20	पैरा 5(ज)	अनिर्णीत
21	पैरा 5(झ)	अनिर्णीत
22	पैरा 5 (ञ)	अनिर्णीत
23	पैरा 5 (ट)	अनिर्णीत
24	पैरा 5(ठ)	अनिर्णीत
25	पैरा 6(क)	अनिर्णीत
26	पैरा 6(ख)	अनिर्णीत
27	पैरा 6(घ)	अनिर्णीत
28	पैरा 6(ङ)	अनिर्णीत
29	पैरा 6(च)	अनिर्णीत

30	पैरा 6(छ)	
31	पैरा 6(ज)	अनिर्णीत
32	पैरा 7(ग)	अनिर्णीत
33	पैरा 7(घ)	अनिर्णीत
34	पैरा 8(क)(1)	अनिर्णीत
35	पैरा 8(क)(2)	अनिर्णीत
36	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत
37	पैरा 8(ग)	अनिर्णीत
38	पैरा 8(घ)	अनिर्णीत
39	पैरा 8(ङ)	अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/2009 से 3/2011

1	पैरा 5	अंशतःनिर्णीत
2	पैरा 7	अनिर्णीत
3	पैरा 8(i)	अनिर्णीत
4	पैरा 8(ii)	अनिर्णीत
5	पैरा 9(i)	अनिर्णीत
6	पैरा 9(ii)	अनिर्णीत
7	पैरा 10	अनिर्णीत
8	पैरा 11	अनिर्णीत
9	पैरा 12	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
16	पैरा 19	अनिर्णीत
17	पैरा 20	अनिर्णीत
18	पैरा 21	अनिर्णीत
19	पैरा 22(i)	अनिर्णीत

20	पैरा 22(ii)	अनिर्णीत
21	पैरा 23	अनिर्णीत
22	पैरा 24	अनिर्णीत
23	पैरा 25	अनिर्णीत
24	पैरा 26	अनिर्णीत
25	पैरा 27	अनिर्णीत
26	पैरा 28	अनिर्णीत
27	पैरा 29	अनिर्णीत
28	पैरा 30	अनिर्णीत
29	पैरा 31	अनिर्णीत
30	पैरा 32	अनिर्णीत
31	पैरा 33	अनिर्णीत
32	पैरा 34	अनिर्णीत
33	पैरा 35	अनिर्णीत
34	पैरा 36(ii)	अनिर्णीत
35	पैरा 39	अंशतःनिर्णीत

(ढ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2013

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

14	पैरा 14	अनिर्णीत
15	पैरा 15	अनिर्णीत
16	पैरा 17	अनिर्णीत
17	पैरा 18	अनिर्णीत
18	पैरा 19	अनिर्णीत
19	पैरा 20	अनिर्णीत
20	पैरा 21	अनिर्णीत
21	पैरा 27	अनिर्णीत
22	पैरा 28(क)	अनिर्णीत
23	पैरा 28(ख)	अनिर्णीत
24	पैरा 29	अनिर्णीत
25	पैरा 30	अनिर्णीत
26	पैरा 31	अनिर्णीत
27	पैरा 32(i)	अनिर्णीत
28	पैरा 32(ii)	अनिर्णीत
29	पैरा 33(i)	अनिर्णीत
30	पैरा 33(ii)	अनिर्णीत
31	पैरा 33(iii)	अनिर्णीत
32	पैरा 34(i)	अनिर्णीत
33	पैरा 34(ii)	अनिर्णीत
34	पैरा 34(iii)	अनिर्णीत
35	पैरा 37	अनिर्णीत
36	पैरा 38	अनिर्णीत
37	पैरा 41	अनिर्णीत
38	पैरा 44(क)	अनिर्णीत
39	पैरा 44(ख)	अनिर्णीत
40	पैरा 45	अनिर्णीत

(ण)अकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि **4/2013 से 3/2015**

1	पैरा 5.2	अनिर्णीत
2	पैरा 6.1	अनिर्णीत

3	पैरा 9	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 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 27	अंशतःनिर्णीत
20	पैरा 29	अनिर्णीत
21	पैरा 30.1	अनिर्णीत
22	पैरा 32 (ग)	अनिर्णीत
23	पैरा 34	अनिर्णीत
24	पैरा 35	अनिर्णीत
25	पैरा 36	अनिर्णीत
26	पैरा 37	अनिर्णीत
27	पैरा 38	अनिर्णीत

(त) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/2015 से 3/2017

1	पैरा 4(ग)	अनिर्णीत
2	पैरा 7	अनिर्णीत
3	पैरा 8	अनिर्णीत
4	पैरा 10(क)	अनिर्णीत

5	पैरा 10(ख)	अनिर्णीत
6	पैरा 11	अनिर्णीत
7	पैरा 12	अनिर्णीत
8	पैरा 14 (क)	अनिर्णीत
9	पैरा 14 (ख)	अनिर्णीत
10	पैरा 14(ग)	अनिर्णीत
11	पैरा 14 (घ)	अनिर्णीत
12	पैरा 14(ड)	अनिर्णीत
13	पैरा 15	अनिर्णीत
14	पैरा 16	अनिर्णीत
15	पैरा 17	अनिर्णीत
16	पैरा 18	अनिर्णीत
17	पैरा 19	अनिर्णीत
18	पैरा 20	अनिर्णीत
19	पैरा 21	अंशतःनिर्णीत
20	पैरा 22	अनिर्णीत
21	पैरा 23	अनिर्णीत
22	पैरा 24	अनिर्णीत
23	पैरा 25	अनिर्णीत
24	पैरा 26	अनिर्णीत
25	पैरा 27	अनिर्णीत
26	पैरा 29	अनिर्णीत

(थ) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/2017 से 3/2019

1	पैरा 4 (ग)	अनिर्णीत
2	पैरा 4 (घ)	अनिर्णीत
3	पैरा 7	अनिर्णीत
4	पैरा 8	अनिर्णीत
5	पैरा 9	अनिर्णीत
6	पैरा 10	अनिर्णीत
7	पैरा 11	अनिर्णीत
8	पैरा 12	अनिर्णीत

9	पैरा 13	अनिर्णीत	
10	पैरा 14	अनिर्णीत	
11	पैरा 15	अनिर्णीत	
12	पैरा 16	अनिर्णीत	
13	पैरा 17	अनिर्णीत	
14	पैरा 18	अनिर्णीत	
15	पैरा 19	अनिर्णीत	
16	पैरा 20	अनिर्णीत	
17	पैरा 21 (क)	अनिर्णीत	
18	पैरा 21 (ख)	अनिर्णीत	
19	पैरा 22 (क)	अनिर्णीत	
20	पैरा 22 (ख)	अनिर्णीत	
21	पैरा 23	अनिर्णीत	
22	पैरा 24	अनिर्णीत	
23	पैरा 25	अनिर्णीत	
24	पैरा 26	अनिर्णीत	
25	पैरा 27	अनिर्णीत	
26	पैरा 28	अनिर्णीत	
(द) अंकेक्षण एवं **निरीक्षण** प्रतिवेदन अवधि 4/2019 से 3/2022			
1	पैरा 3	निर्णीत	अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK2022-23/57 दिनाँक 08.07.2022 द्वारा शीघ्र ₹58000 का अंकेक्षण शुल्क जमा करने हेतु कहा गया था, जिसकी अनुपालना में नगर परिषद द्वारा ड्राफ्ट संख्या: 035034 दिनाँक.18.07.2022 ₹58000 निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला -171009 को प्रेषित कर दिया गया है।

2	पैरा 4 (क) व (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में अद्यतन करने पर निर्णीत)
3	पैरा 4 (ग)	अनिर्णीत	
4	पैरा 4 (घ)	अनिर्णीत	
5	पैरा 5	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा संख्या 5 में पुन: प्रारूपित)
6	पैरा 6 (क) व (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा संख्या 6 में पुन: प्रारूपित)
7	पैरा 6 (ग)	निर्णीत	स्वत: निर्णीत
8	पैरा 6 (घ)	अनिर्णीत	
9	पैरा 7(क)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में अद्यतन करने पर निर्णीत)
10	पैरा 7(ख)	निर्णीत	स्वत: निर्णीत
11	पैरा 7(ग)व (घ)	अनिर्णीत	
12	पैरा 8	अनिर्णीत	
13	पैरा 9	अनिर्णीत	
14	पैरा 10	अनिर्णीत	
15	पैरा 11	अनिर्णीत	
16	पैरा 12	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में अद्यतन करने पर निर्णीत)
17	पैरा 13	अनिर्णीत	
18	पैरा 14	अनिर्णीत	
19	पैरा 15	निर्णीत	31414 की वसूली की पुष्टि उपरान्त
20	पैरा 16	अनिर्णीत	
21	पैरा 17	अनिर्णीत	
22	पैरा 18	अनिर्णीत	
23	पैरा 19	अनिर्णीत	
24	पैरा 20	अनिर्णीत	
25	पैरा 21	अनिर्णीत	

26	पैरा 22	अनिर्णीत
27	पैरा 23(i) व (ii)	अनिर्णीत
28	पैरा 24(i) व (ii)	अनिर्णीत
29	पैरा 25	अनिर्णीत
30	पैरा 26	अनिर्णीत
31	पैरा 27	अनिर्णीत
32	पैरा 28 व 28.1	अनिर्णीत
33	पैरा 29	अनिर्णीत
34	पैरा 30	अनिर्णीत
35	पैरा 31	अनिर्णीत
36	पैरा 32 (i) व (ii)	अनिर्णीत
37	पैरा 33	अनिर्णीत
38	पैरा 34	अनिर्णीत
39	पैरा 35	अनिर्णीत
40	पैरा 36	अनिर्णीत
41	पैरा 37	अनिर्णीत
42	पैरा 38	अनिर्णीत
43	पैरा 39	अनिर्णीत
44	पैरा 40	अनिर्णीत

पैरों का सार

दिनाँक 31.03.2022 तक अनिर्णीत पैरों की संख्या	372
वर्तमान अवधि में लगाए गए पैरों की संख्या	22
वर्तमान अवधि में निर्णीत किए गए पैरों की संख्या	09
दिनाँक 31.03.2023 को अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष	385

परिशिष्ट - "ख"

पैरा संख्या : 4 में सन्दर्भित

Combined Financial Position of M.C Dehra (Own Source & Grants)
Financial Year 2022-23

Financial Year	Opening Balance	Income/ Receipts	Total	Expenditure	Closing Balance
Own Source	1840986	10261391	12102377	8954369	3148008
Grants	23083175	25991440	49074615	21533411	27541204
Total	24924161	36252831	61176992	30487780	30689212

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

परिशिष्ट - "रव" पैरा संख्या : 4 में सन्दर्भित

Financial Position of M.C. Dehra (Own Source)

Financial Year	Opening Balance	Own Source Income	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	1840986	10261391	12102377	8954369	3148008

Financial Position of M.C Dehra Grants in Aid

Financial Year	Opening Balance	Grants in Aid	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	23083175	25991440	49074615	21533411	27541204

Financial Position of M.C Dehra of Pension & Gratuity Fund

Financial Year	Opening Balance	Income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	89488	2704777	2626	2796891	2684757	112134

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

Bank Balances as on 31.03.2023 in respect Municipal Council Dehra Distt. Kangra		
1	HDFC Bank A/C No. 50100174100766	3826659.60
2	HDFC Bank A/C No. 50100251626589 (PMAY)	15147.00
3	HDFC Bank A/C No. 50100243188120	15403807.60
4	HDFC Bank A/C No. 50100216203193 (SBM)	305682.20
5	SBI A/C No. 30808965287	6676118.46
6	KCCB A/C No. 20008033700	173356.50
7	KCCB A/C No. 20008034567	191292.00
8	Himachal Gramin Bank A/C No. 8786010033060	1083933.00
9	Himachal Gramin Bank A/C No. 8786010004460	37879.04
10	PNB A/C No. 4067000100267902	304155.10
11	Indusind Bank Kangra A/c No. 100080329533	940970.00
12	HDFC Bank A/c No. 50200066751941	1135218.01
13	HDFC Bank A/c No. 50100199442065 (NULM)	0
14	HDFC Bank A/c No. 50100135796021 (Bio Diversity)	607667.00
	Total	**30701885.51**

Bank Reonciliation Statement of M.C. Dehra as on 31.03.2023

	Particulars	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**
	Balance a per Cash Book as on 31.03.2022	**30689212.00**	
Add	**6650 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 03.04.2023**	**6650**	---
Add	**43500 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**43500**	---
Add	**1893 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1893**	----
Add	**2956 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**2956**	---
Add	**1564 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1564**	---
Add	**1564 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1564**	---

Add	**1700 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 04.04.2023**	**1700**	---
Add	**6540 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 03.04.2023**	**6540**	---
Add	**1600 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 03.04.2023**	**1600**	---
Add	**2641 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 05.04.2023**	**2641**	---
Add	**7800 paid through RTGS/NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 05.04.2023**	**7800**	---
Add	**10000 paid through Cheque No. 000023 dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 88120) but debited by the bank on dated 18.04.2023**	**10000**	---
Add	**10000 paid through Cheque No. 000024 dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 88120) but debited by the bank on dated 18.04.2023**	**10000**	
Add	**10000 paid through Cheque No. 000025 dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 88120) but debited by the bank on dated 18.04.2023**	**10000**	
Add	**3900 paid through NEFT dated 31.03.2023 (HDFC Bank A/c No 766) but debited by the bank on dated 05.04.2023**	**3900**	
Add	**52783 paid through Cheque No. 842420 dated 16.03.2023 (KCCB A/c No 20008033700) but debited by the bank on dated 25.05.2023**	**52783**	
Add	**35000 paid through Cheque No. 842420 dated 16.03.2023 (KCCB A/c No 20008033700) but debited by the bank on dated 25.05.2023**	**35000**	
Less	**66356 received on 24.03.2022 but deposited 66266 (90 less deposited) and 10 less deposited**		**100**

Less	**₹187319 received on 31.03.2023 vide G-8 10/389 to 23/407 and 1/399 to 6/399 on account of own source income (House tax, Rent and Trade tax and etc.) but deposited into Bank on 02.04.2023 (Cash in Hand)**	**---**	**187319.00**
	Balance as per Bank Pass Book as on 31.03.2022	**---**	**30701885.51**
	Total	**30889303**	**30889304.51**
अंत शेष में अंतर ₹ 1.51 due to rounding off of Balance in Cash Book			

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

Monthwise Income and Expenditure Statement of M.C. Dehra for the period from 01.04.2022 to 31.03.2023
(Own Sources)

Month	Opening Balance	Own Source Income	Interest	Total	Grand Total	Expenditure	Closing Balance
Apr-22	1840986	391615	171	391786	2232772	399045.00	1833727.00
May-22	1833727	610619	3799	614418	2448145	545402.00	1902743.00
Jun-22	1902743.00	757487	202418	959905	2862648	696116.00	2166532.00
Jul-22	2166532.00	593575	0	593575	2760107	646108.00	2113999.00
Aug-22	2113999.00	846737	0	846737	2960736	1224163.00	1736573.00
Sep-22	1736573.00	700984	221345	922329	2658902	568895	2090007.00
Oct-22	2090007.00	570137	0	570137	2660144	639524.00	2020620.00
Nov-22	2020620.00	626243	0	626243	2646863	536758.00	2110105.00
Dec-22	2110105.00	559254	254954	814208	2924313	564480	2359833.00
Jan-23	2359833.00	329288	0	329288	2689121	1469973	1219148.00
Feb-23	1219148.00	161774	2448	164222	1383370	553602	829768.00
Mar-23	829768.00	3202885	225658	3428543	4258311	1110303	3148008.00

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

Monthwise Income and Expenditure Statement of M.C. Dehra for the period from 01.04.2022 to 31.03.2023 (Grants)

Month	Opening Balance	Receipts	Total	Expenditure	Closing Balance
Apr-22	23083175	2229535	25312710	1430995	23881715
May-22	23881715	550000	24431715	1945388	22486327
Jun-22	22486327	235000	22721327	1899136	20822191
Jul-22	20822191	445000	21267191	2245634	19021557
Aug-22	19021557	16879127	35900684	1541342	34359342
Sep-22	34359342	0	34359342	1436671	32922671
Oct-22	32922671	0	32922671	1414235	31508436
Nov-22	31508436	185428	31693864	1240981	30452883
Dec-22	30452883	195000	30647883	2573378	28074505
Jan-23	28074505	250000	28324505	3166113	25158392
Feb-23	25158392	5022350	30180742	894504	29286238
Mar-23	29286238	0	29286238	1745034	27541204

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

Mont. ise Income and Expenditure Statement (Main Cash Book) of M.C. Dehra for the period from 01.04.2022 to 31.03.2023 (Combined)

Month	Opening Balance	Own Source Income	Grant in aid income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
Apr-22	24924161.00	391615	2229535	171	27545482.00	1830040.00	25715442.00
May-22	25715442.00	610619	550000	3799	26879860.00	2490790.00	24389070.00
Jun-22	24389070.00	757487	235000	202418	25583975.00	2595252.00	22988723.00
Jul-22	22988723.00	593575	445000	0	24027298.00	2891742.00	21135556.00
Aug-22	21135556.00	846737	16879127	0	38861420.00	2765505.00	36095915.00
Sep-22	36095915.00	700984	0	221345	37018244.00	2005566.00	35012678.00
Oct-22	35012678.00	570137	0	0	35582815.00	2053759.00	33529056.00
Nov-22	33529056.00	626243	185428	0	34340727.00	1777739.00	32562988.00
Dec-22	32562988.00	559254	195000	254954	33572196.00	3137858.00	30434338.00
Jan-23	30434338.00	329288	250000	0	31013626.00	4636086.00	26377540.00
Feb-23	26377540.00	161774	5022350	2448	31564112.00	1448106.00	30116006.00
Mar-23	30116006.00	3202885	0	225658	33544549.00	2855337.00	30689212.00

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

Pension & Gratuity Fund of M.C Dehra Financial Year 2022-23.

Year	Opening Balance	Income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
Apr-22	89488	226139	0	315627	206119	109508
May-22	109508	219162	0	328670	219162	109508
Jun-22	109508	219162	767	329437	219162	110275
Jul-22	110275	219162	0	329437	219162	110275
Aug-22	110275	219162	250	329687	219162	110525
Sep-22	110525	225720	546	336791	225720	111071
Oct-22	111071	225720	0	336791	225720	111071
Nov-22	111071	225720	0	336791	225720	111071
Dec-22	111071	225720	606	337397	225720	111677
Jan-23	111677	225720	0	337397	225720	111677
Feb-23	111677	225720	0	337397	225720	111677
Mar-23	111677	247670	457	359804	247670	112134

Closing Balance of Pension & Gratuity Fund as on 31.03.2023 (Cash Book)		112134
Closing balance as per Pass Book as on 31.03.2023		112134
Himachal Gramin Bank A/c No. 87860100034731	56545.56	
State Bank of India A/c No. 11293238551	Nil	
Note :- Rs. 55588/- has been transfer from A/c Number 11293238551 to A/c no. 30808965287 SBI on dated 03.09.2022, which may be transfer to Pension fund account.	55588.48	
Total	112134.04	
Difference		0.04
Rounding off difference of balance in Cash Book		

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

परिशिष्ट - 'ख' - 1 सन्दर्भित पैरा संख्या 4 (iii)

MUNICIPAL COUNCIL

DEHRA

BALANCE SHEET AS ON 31ST MARCH, 2023

LIABILITIES	DETAILS	AMOUNT	ASSETS	DETAILS	AMOUNT
I **CAPITAL FUND**	71448058.00		I **FIXED ASSETS**		
Add: : Excess of Income over Expenditure	3154113.91	74602171.91	As per Schedule		43912959.05
II **CURRENT LIABILITIES**			II **CURRENT ASSETS, LOANS & ADVANCES**		
Expenses Payable		200091.00	**A) CURRENT ASSETS**		
			1 Cash in Hand	187419.00	
			2 HGB 04460	37879.00	
			3 HGB 33060	1083933.00	
			4 SBI 65287	6676118.46	
			5 PNB 67902	304155.00	
			6 HDFC 10766	3826659.60	
			7 HDFC 03193	305682.20	
			8 HDFC 26589	15147.00	
			9 HDFC 88120	15403807.60	
			10 KCCB 33700	173356.00	
			11 KCCB 334567	191292.00	
			12 HDFC 751941	1135218.00	
			13 INDISIND 29533	940970.00	
			14 HDFC 6021	607667.00	30889303.86
TOTAL		**74802262.91**	**TOTAL**	0.00	**74802262.91**

PLACE : JALANDHAR

DATE : 23.05.2023

As per our Seprate Report
of even date annexed

For Sohan & Associates
Chartered Accountants

Prop.

For Municipal Council

Officer
(Dehra)

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

MUNICIPAL COUNCIL

DEHRA

INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31-03-2023

PARTICULARS	DETAILS	AMOUNT	PARTICULARS	DETAILS	AMOUNT
To **Expenses Incurred on Scheme**			By **Income under Own Sources**		
Salary & Wages / Pension & Gratuity	6163684.00		House Tax/ Property Tax	1397447.00	
GST/TCS	734301.00	1078772	Professional Tax/ Trade Tax	40500.00	
Leave Encashment	739010.00		Tax on sale of Liquor	164103.00	
Stationery Expenses	68660.00		Tehvazari Fee	180265.00	
Travelling Expenses	15243.00		Fee for DC & BC	693.00	
Bank Charges	1246.00		Fair Fees/ Bus Adda parking	2446504.00	
BSNL Fiber	12122.00		Building Plan/ Map Approval fee	102040.00	
Street light Repair	167671.00		GST	682571.00	
Electricity Expenses	228001.00		Audit Recovery	31583.00	
Advertisement/ publication of tender	27503.00		Marriage Fee	12000.00	
Other Misc. (Audit Fee + Door to Do	202775.14	202,775	Garbage Disposal Charges	542250.00	
Refund of Earnest Money	45700.00		Toilets Fee	263258.00	
Refund of Security	508000.00		Security/Earnest/Tes	1933792.00	
Water supply	40452.00	8954368.14	Income from shops/ Stalls	1348511.00	
			Tender form Fee	74100.00	
To **Expenditure under Grants grants**			Misc. Income	128399.00	9348016.00
14th State Finance Grants	11945864.00	12231590			
15th CFC	4432150.00		By **Income under Grants**		
MMSAGY	441750.00		14th Finance Commission	11808651.00	
Parks	879164.00		Swachh Bharat Mission	4500.00	
PMAY	2115000.00		PMAY	2115000.00	
Grant from IPH	906829.00		Grants from Deputy Commissioner	300000.00	14228151.00
Grant for Swatch Bharat	290032.00	4500			
Grants from Deputy Commissioner	522622.00	21533411.00	By **Income under SFC Awards**		
			Received from SFC Awards		11763289.00
To Depreciation		2610937.95			
			By **Interest Income**		913375.00
To **Excess Income over expenditure**		3154113.91			
		28796,705			
		36252831.00			**36252831.00**

PLACE : JALANDHAR

DATE : 23.05.2023

For Sohan & Associates
Chartered Accountants

Prop.

For Municipal Council

Officer
(Dehra)

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

MUNICIPAL COUNCIL
DEHRA

RECEIPTS & PAYMENT ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31-03-2023

	PARTICULARS	DETAILS	AMOUNT		PARTICULARS	DETAILS	AMOUNT
To	Balance b/d			By	**Expenses Incurred on Scheme**		
	- Bank balance & Cash	24924161.00	24924161.00		Salary & Wages / Pension & G	6163684.00	
					GST/TCS	734301.00	
To	**Income under Own Sources**				Leave Encashment	739010.00	
	House Tax/ Property Tax	1397447.00			Stationery Expenses	68660.00	
	Professional Tax/ Trade Tax	40500.00			Travelling Expenses	15243.00	
	Tax on sale of Liquor	164103.00			Bank Charges	1246.00	
	Tehvazari Fee	180265.00			BSNL Fiber	12122.00	
	Fee for DC & BC	693.00			Street light Repair	167671.00	
	Fair Fees/ Bus Adda parking	2446504.00			Electricity Expenses	228001.00	
	Building Plan/ Map Approval	102040.00			Advertisement/ publication of t	27503.00	
	GST	682571.00			Other Misc. (Audit Fee + Door	202775.14	
	Audit Recovery	31583.00			Refund of Earnest Money	45700.00	
	Marriage Fee	12000.00			Refund of Security	508000.00	
	Garbage Disposal Charges	542250.00			Water supply	40452.00	8954368.14
	Toilets Fee	263258.00		By	**Expenditure under Grants grants**		
	Security/Earnest/Tes	1933792.00			4th State Finance Grants	11945864.00	
	Income from shops/ Stalls	1348511.00			15th CFC 2%	4432150.00	
	Tender form Fee	74100.00			MMSAGY	441750.00	
	Misc. Income	128399.00	9348016.00		Parks	879164.00	
					PMAY	2115000.00	
To	**Income under Grants**				Grant from IPH	906829.00	
	14th Finance Commission	11808651.00			Grant for Swatch Bharat	290032.00	
	Swachh Bharat Mission	4500.00			Grants from Deputy Commissio	522622.00	21533411.00
	PMAY	2115000.00					
	Grants from Deputy Commiss	300000.00	14228151.00	By	Expenses Payable		-200091.00
				By	**Closing Balance**		
					Cash in Hand	187419.00	
To	**Income under SFC Awards**				Bank Balances		
	Received from SFC Awards		11763289.00		HGB 04460	37879.00	
					HGB 33060	1083933.00	
To	**Interest Income**		913375.00		SBI 65287	6676118.46	
					PNB 67902	304155.00	
					HDFC 10766	3826659.60	
					HDFC 03193	305682.20	
					HDFC 26589	15147.00	
					HDFC 88120	15403807.60	
					KCCB 33700	173356.00	
					KCCB 334567	191292.00	
					HDFC 751941	1135218.00	
					INDISIND 29533	940970.00	
					HDFC 6021	607667.00	30889303.86
	TOTAL		61176992.00		**TOTAL**		61176992.00

PLACE : JALANDHAR
DATE : 23.05.2023

For Sohan & Associates
Chartered Accountants

Prop.

For Municipal Council

Officer
(Dehra)

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

MUNICIPAL COUNCIL
DEHRA

Schedule of Fixed Assets for the period ended 31-03-23

S.No.	Name of Assets	W.D.V as on 01.04.22	Addition Before 1.10.22	Addition After 30/09/2022	Total	Depriciation	W.D.V as on 31.03.23
	Block -A- 0%						
1	LAND	20482620.00	0.00	0.00	20482620.00	0.00	20482620.00
	Block -A- 10%						
1	Building- Shops	24169353.00	0.00	0.00	24169353.00	2416935.60	21752417.40
2	Furniture	496090.00	0.00	0.00	496090.00	49608.90	446481.10
3	Fabricator Toilet	593013.00		0.00	593013.00	29650.45	563362.55
	Block -A- 15%						
1	Bailing Machine	23587.00	0.00	0.00	23587.00	3538.00	20049.00
2	Photostate Machine	45602.00	0.00	0.00	45602.00	6840.00	38762.00
3	High Mast Light	629000.00	0.00	0.00	629000.00	94350.00	534650.00
4	Weighing Scale	4717.00		0.00	4717.00	708.00	4009.00
5	Air Conditioner	67428		0.00	67428.00	8370.00	59058.00
6	Printer	12487.00	0.00	0.00	12487.00	937.00	11550.00
		46523897.00	**0.00**	**0.00**	**46523897.00**	**2610937.95**	**43912959.05**

PLACE : JALANDHAR

For Municipal Council

DATE : 23.05.2023

Officer
(Dehra)

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, [illegible] (H.P.)

MUNICIPAL COUNCIL DEHRA
STATEMENT OF INCOME AND EXPENDITURE FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2023

(Amount in Rs.)

Sr. No.	Particulars	Note No.	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
A	***Revenue:***			
	Revenue from operations	15	3,53,39,456	3,60,61,963
	Other Income	16	9,13,375	8,11,510
	Total Revenue		**3,62,52,831**	**3,68,73,473**
B	**Expenses:**			
	Cost of materials consumed	17	-	-
	Purchases of Stock-in-trade	18	-	-
	Changes in inventories of finished goods work-in-progress and stock-in-trade	19	-	-
	Employee benefits expense	20	-	-
	Financial Cost	21	-	-
	Depreciation and amortization expense	22	26,10,938	29,05,243
	Others expenses	23	3,04,87,779	3,10,25,728
	Total expenses		**3,30,98,717**	**3,39,30,971**
C	**Profit before tax (A-B)**		**31,54,114**	**29,42,502**
D	**Tax expense :**			
	-Current tax		-	-
	-Deferred tax expense		-	-
	-Income tax relating to earlier year		-	-
	Profit for the year after tax (C-D)		**31,54,114**	**29,42,502**

As per our report of even date attached
For Sohan & Associates
Chartered Accountants
Firm Reg No. 029391N

(Sohan Lal)
Properitor
M.No. 538189
Place: Jalandhar
DATE : 23.05.2023

For and on behalf of Municipal Council

- **Officer**
- **(Dehra)**

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

NOTE 5: LONG TERM PROVISIONS

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Provision for Employee benefits -Provision for Gratuity	-	-
TOTAL	-	-

NOTE 6: SHORT TERM BORROWINGS

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Secured Loans: **(a) Loans repayable on Demand** -From banks	- -	-
TOTAL	-	-

Terms of repayment and security for loans repayable on demand
Na

NOTE 7: TRADE PAYABLES

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Trade Payables:- a) Total outstanding dues of micro enterprises and small enterprises b) Total outstanding dues of creditors other than micro enterprises and small enterprises	-	-
TOTAL	-	-

NOTE 8: OTHER CURRENT LIABILITIES

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Expenses Payable	2,00,091	3,99,737 -
TOTAL	**2,00,091**	**3,99,737**

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

NOTE 13: SHORT TERM LOAN AND ADVANCES

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Unsecured, Considered Good:		
Security Deposits	-	-
Advances for Projects	-	-
Loans and Advances to employees	-	-
Balance with Government Authorities	-	-
TOTAL	-	-

NOTE 14: OTHER CURRENT ASSETS

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
	-	-
TOTAL	-	-

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

NOTE 1(a): SHARE CAPITAL :

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
NOTE 1 (b): CAPITAL FUND		
Particulars	**As at March 31, 2023**	**As at March 31, 2022**
Caital Fund		
Balance	7,14,48,058	6,85,05,557
Add: Addition during the year 2307621-05	31,54,114	29,42,502
	7,46,02,172	**7,14,48,059**
TOTAL	**7,46,02,172**	**7,14,48,059**

NOTE 2: LONG TERM BORROWINGS

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
(i) From Banks		
(a) Secured	-	-
(b) Unsecured	-	-
	-	-
Less: Current Maturities	-	-
	-	-
(ii) From Others (unsecured)		
(a) Loan from directors & Relatives	-	-
	-	-
	-	-
TOTAL	-	-

NOTE 3: OTHER LONG TERM LIABILITIES

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Unsecured, Considered Good		
Security Deposits	-	-
TOTAL	-	-

NOTE 4: DEFERRED TAX ASSET/(LIABILITIY)

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Deferred Tax Liability		
Fixed assets: Impact of difference between tax depreciation and depreciation charged for the financial reporting period	-	-
Deferred Tax Asset		
Impact of difference between tax depreciation and depreciation charged for the financial reporting period	-	-
	-	-
TOTAL	-	-

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra

NOTE 9: FIXED ASSETS

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Fixed Assets	4,39,12,959	4,65,23,897
TOTAL	**4,39,12,959**	**4,65,23,897**

NOTE 10: INVENTORIES

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Raw materials	-	-
Work in progress	-	-
Finished goods	-	-
Stock in trade	-	-
TOTAL	-	-

NOTE 11: TRADE RECEIVABLES

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
Unsecured, Considered Good :		
Outstanding for a period exceeding six months from the date they were due for payment	-	-
Others	-	-
TOTAL	-	-

NOTE 12: CASH AND BANK BALANCES

Particulars	As at March 31, 2023	As at March 31, 2022
(i) Cash and Cash Equivalents		
Cash on hand	1,87,419	1,71,419
Balance with Banks		
-In Bank Accounts	3,07,01,885	2,51,52,480
	3,08,89,304	2,53,23,899
(ii) Other bank balances		
- Fixed deposits with banks	-	-
Total	**3,08,89,304**	**2,53,23,899**

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

NOTE 20: EMPLOYEE BENEFITS EXPENSE

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Salaries and wages	-	-
Contribution to provident and other funds	-	-
Staff welfare expense	-	-
Total	-	-

NOTE 21: FINANCE COST

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Interest expense		
-on borrowings from banks	-	-
Other borrowing costs	-	-
Total	-	-

NOTE 22: DEPRECIATION & AMORTIZATION EXPENSE

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Depreciation of property, plant and equipments	26,10,938	29,05,243
Amortization of intangible assets	-	-
Total	**26,10,938**	**29,05,243**

NOTE 23: OTHER EXPENSES

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Expenses Incurred on Scheme	89,54,368	79,03,827
Expenditure under Grants grants	2,15,33,411	2,31,21,901
Total	**3,04,87,779**	**3,10,25,728**

30532272

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

NOTE 15: REVENUE FROM OPERATIONS

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
OPERATING INCOME		
Income under Own Sources	93,48,016	85,83,435
Income under Grants	1,42,28,151	1,69,26,928
Income under SFC Awards	1,17,63,289	1,05,51,600
Total	**3,53,39,456**	**3,60,61,963**

NOTE 16: OTHER INCOME

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Interest Income	9,13,375	8,11,510
Total	**9,13,375**	**8,11,510**

NOTE 17: COST OF MATERIAL CONSUMED

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Opening Stock	-	-
Add; Purchase	-	-
Less: Closing Stock	-	-
Cost of Materials Consumed	-	-

NOTE 18: PURCHASES OF STOCK-IN-TRADE

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Purchases	-	-
	-	-
Total	-	-

NOTE 19: CHANGES IN INVENTORIES OF FINISHED GOODS WORK-IN-PROGRESS AND STOCK-IN-TRADE

Particulars	For the Year ended March 31, 2023	For the Year ended March 31, 2022
Inventories at the end of the period		
Work-in-progress	-	-
Finished Goods	-	-
Stock-in-trade	-	-
	-	-
Inventories at the beginning of the period		
Work-in-progress	-	-
Finished Goods	-	-
Stock-in-trade	-	-
	-	-
Net Decrease/(Increase)	-	-

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

परिशिष्ट - "ग"

पैरा संख्या : 5(क) में सन्दर्भित

Financial Position Grant in Aids

Year	Opening Balance	Grant Received	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	23083175	25991440	49074615	21533411	27541204

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

Financial Position of Grant In Aid of Municipal Council Dehra for the year 2022-23						
Sr. No.	Particular	Opening Balance	Reciept During the year	Total	Expenditure	Balance
1	DC Grants	1115936	300000	1415936	522622	893314
2	Directro UD	166000	0	166000	0	166000
3	Director UD 15th	11366575	11808651	23175226	4498000	18677226
4	Director UD 5th	5737810	11763289	17501099	12231396	5269703
5	Director UD M/ULB	546404	0	546404	0	546404
6	Director UD MMSAGY	375900	0	375900	375900	0
7	Director UD Park	909550	0	909550	879164	30386
8	PMAY	0	2115000	2115000	2115000	0
9	SBM	0	4500	4500	4500	0
10	IPH	2865000	0	2865000	906829	1958171
	Toal	23083175	25991440		21533411	27541204

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

परिशिष्ट - 'ग'-1 सन्दर्भित पैरा संख्या : 5(29)

Sr.No	Date	Sacntioning Authority	Letter no	purpose	OB as on 01/04/22	Amount recived	Cash Book	Date of credit	Expenditure	Balance
1	Aug-18	DC	Kangra /Yojana /Vk VNY1040-41-dt03-08-2018	C/o path from T&Ccolony toi h/o sh.Roop lal in w.no 2	100000				0	100000
2	Jan-00	DC	Kangra /Yojana /mps/7087-88dt 28-2-19	C/O link road from fain Road to jogindet singh Guleria house in w.No 2	200000				0	200000
3	Aug-18	DC	kangra/Yojana/mps/5023-24dt16-2-2019	C/O Pucca path from NH to Smt.Beena Devi house in w.n.2	50000				0	50000
4	Feb-19	DC	kangra/Yojana/VKVNY 1040-41dt03-08-2018	Sampark marg from community Bhawan in W.no 2	200000				200000	0
5	Apr-20	Director UD park	UD-H(F)-parks-Engg.cell-5/2016-10647-60dt01-06-20	C/o parks	909550				879164	30386
6		DC Kangra (through SDM)	No.774/SDK Dt.14/9/2020	installations of national at dehra	185936				22622	163314
7	Dec-20	Director UD15th	UdD-H(c) (10)-1/2020-5869-930 dt.3-12-2020	15th finance commission (tied)	2057803				1297340	760463
8	Mar-21	Director UD15th	UD-H©(10)-1/2020-29715-23 dt.31/3/2020	15th finance commission (Untied)	3200660				3200660	0
9	Oct-13	Mplads	PLG/KGR/MPLADS/2013-14228687 dated 3/10/13	R/WallNear jaspal House etc	80000				0	80000
10	Apr-21	Director UD15th	UD-h©(10)-1/2020-loose -6828-891 dt17/4/2021	15th finance commission (interest Tied)	5649				0	5649

11	May-21	Director UD	UD-H©(17)-3/2021-COVID-19 Funds -11811-dt.24/5/2021	Incentive tpo sanitation workers	126000				0	126000
12		Director UD	3/2021-COVId -19-Funds -11747-11810 dt 24/5/2021	Cremation /burial of dead -bodies of COVID 19	40000				0	40000
13	Jul-21	Directoer UD15 th	UD-H©(10) 1/2020-14835-866 dt.2/7/2021	15th finance commission (tied)	3200660				0	3200660
14	Jul-21	Director UD 5th	UD-H© (10)-1/2021-SFC-15750-816 dt 16/7/2021	5th state finance commission	5451588				5451588	0
15	Aug-21	Director UD MMSAGY	UD-H(F)-Misc MMSAGY-II-Loose-20008-20027 dt 10/8/2021	MMSAGY	375900				375900	0
16	Sep-21	IPH	EE/JSV/Supdt /2020-21-9071-72 dt 28/9-21	R/o strets for Augmentation of water supply scheme Dehra in M.C. Dehra	1432500				906829	525671
17	Oct-21	IPH	EE/JSV/Supdt /2020-21-9071-72 dt 28/9-21	R/o strets for Augmentation of water supply scheme Dehra in M.C. Dehra	1432500				0	1432500
18	Dec-21	DC kangra	kangra /yojna /SDP	SDP/2021/631,c/oDrain from goga Mandir well towards house sh. Surinder singh in w.no 7	300000				300000	0
19	Jan-22	Director UD 5th	UD-H© (10)-1/2021-37896-37959 dt 18/1/2020	15th finance commission (Tied)	2901803				0	2901803
20	Feb-22	Director UD 5th	UD-H© (10) 1/2021-SFC-1194-96dt 19/2/2022	5th state finance commission	286222				0	286222

2	Mar-22	UD M/ULB		Maintance of ULB Roads	546404				0	546404
					23083175				**12634103**	**10449072**
22	Apr-22	Director UD	UD-H(C)(10)-1/2020-7920-88 Dt.11-04-2022	15th Finance Commission (Untied)	0	1934535	P-6	30-04-2022	0	1934535
	Apr-22	Director UD	Online	PMAY	0	295000	P-6	30-04-2022	295000	0
	May-22	Director UD	Online	PMAY	0	550000	P-11	13-05-2022	550000	0
	Jun-22	Director UD	Online	PMAY	0	185000	p-16	30-06-2022	185000	0
23	Jun-22	DC Kangra	KANGRA/Yojna/VKV/867-68 Dt.30-05-2022	C/O Kitchen Mhila Mandal Ward No.4	0	50000	p-16	30-06-2022	0	50000
	Jul-22	Director UD	Online	PMAY	0	245000	p-21	30-07-2022	245000	0
24	Jul-22	DC Kangra	Kangra/Yojna/MPS/1028-29 Dt.10-06-2022	C/O pathfrom the h/o sunil kumar s/oHem raj upto h/o ashwani kumar ward no.1	0	200000	p-18	07-07-2022	0	200000
	Aug-22	Director UD	Online	PMAY	0	225000	p-26	31.8-22	225000	0
25	Aug-22	DC Kangra	Kangra/Yojna/SDP/1630 Dt.01-08-2022	C/O Drainage near H/O Tarlok inspector Ward no. 1	0	50000	p-26	31-08-2022	0	50000
26	Aug-22	Director UD	UD-H(C)(10)-1/2020-I-CFC Release-28110-28179 Dt.31-08-2022	15th Finance commission (Untied)	0	1934535	p-26	31-08-2022	0	1934535
27	Aug-22	Director UD	UD_H©-1/2020-I-CFCRelease-2840-28109	2nd insatallment of 15th Finance commission (Tied)	0	2901803	p-26	31-08-2022	0	2901803
28	Aug-22	Director -UD	UD-H©(10)-1/2022-SFC-Awards-25021-25084	6th state Finance Commission (SFC)	0	11763289	p-26	31-08-2022	6779808	4983481
	Aug-22	Refunded		SMB (IHHL)	0	4500	p-26	31-08-2022	4500	0
29	Nov-221	Director UD	UD-H© (10)-1/2020-I-CRC Release-43197-258	2nd for 15th Finance commission (Interest) (Tied)	0	9031	p-43	30-11-2022	0	9031

30	Nov-221	Director UD	UD_H©(10)-1/2020-I-CFC Release -42259-42320	2nd of 15th finance commission (Interest) (untied)	0	6397	p-43	30-11-2022	0	6397
31	Nov-22	Director UD	Online	PMAY	0	170000	p-43	30-11-2022	170000	0
32	Dec-22	Director UD	Online	PMAY	0	195000	p-48	30-12-2022	195000	0
33	Jan-23	Director UD	Online	PMAY	0	250000	p-53	31-01-2023	250000	0
34	Feb-23	Director UD	UD_H©(10)-1/2020-I-CFC Release -60623-85 dated 02.03.2023	1st of 15th finance commission (tied)	0	3013410	p-59	28-02-2023	0	3013410
35	Feb-23	Director UD	UD_H©(10)-1/2020-I-CFC Release -60560-622 dated 02.03.2023	1st of 15th finance commission (untied)	0	2008940	p-59	28-02-2023	0	2008940
						25991440			**8899308**	**17092132**
									12634103	**10449072**
									21533411	**27541204**

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

परिशिष्ट - "घ" सन्दर्भित पैरा संख्या: 5(घ)

Detail of Old Unspent Grants of Municipal Council Dehra

Sanctioning Authority	Letter No. & Date	Purpose	Amount
DC	Kangra /Yojana /VKVNY1040-41-dt03-08-2018	C/o path from T & Colony toi h/o sh. Roop lal in w.no 2	100000
DC	Kangra /Yojana /MPS/7087-88 dated 28-2-19	C/O link road from fain Road to joginder singh Guleria house in w.n. 2	200000
DC	Kangra/Yojana/MPS/5023-24 dated 16-2-2019	C/O Pucca path from NH to Smt. Beena Devi house in w.n.2	50000
MPLADS	PLG/KGR/MPLADS/2013-14228687 dated 3/10/13	R/Wall Near jaspal House etc.	80000
Director UD	UD-H©(10)-1/2020-29715-23 dt.31/3/2020	15th finance commission (Untied)	3200660
Director UD	UD-H(F)-Parks-Engg.cell-5/2016-10647-60 dated 01-06-2020	C/o Parks	30386
DC Kangra (through SDM)	No. 774/SDK dated 14-09-2020	Installation of National Flag Dehra	163314
Director UD	UD-H© (10)-1/2020-29715-23 dated 31-03-2020	15th Finance Commission (Tied)	760463
Director UD	UD-H©(10)-1/2021-37896-37959 dated 18-01-2020	15th Finance Commission (Tied)	2901803
		Total	7486626

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

परिशिष्ट - "ङ" सन्दर्भित पैरा संख्या 6(v)(क) 6(ii)(क) व 6(iii)

Detail of Outstanding Trade Tax for the year 2022-23.

Financial Year	Opening Balance	Demand during the year	Total	Collection during the year	Closing balance
2022-23	174560	44700	219260	40500	178760

Detail of Outstanding Shop Rent for the year 2022-23.

Financial Year	Opening Balance	Demand during the year	Total	Collection during the year	Closing balance
2022-23	1537584	1358417	2896001	1348511	1547490

Detail of Outstanding House Tax for the year 2022-23.

Financial Year	Opening Balance	Demand during the year	Total	Collection during the year	Closing balance
2022-23	2539801	1709536	4249337	1397447	2851890

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

2542216

परिशिष्ट (-च)

संदर्भित पैरा संख्या: 6(i)(ख)

99 गृह करदाताओं से ही ₹15.39 लाख वसूली हेतु शेष का विवरण।

क्रम संख्या	वार्ड स0	UID संख्या	गृह कर दाता का नाम	बकाया राशि (₹)
1	1	138	श्री रवि प्रकाश शर्मा	9876
2	1	151	श्री सुमेर चंद	6963
3	1	168	श्रीमति कश्मीरी देवी	7622
4	1	229	श्री राम सिंह	6956
5	1	261	आंगनबाड़ी केंद्र	8321
6	1	262	डिपार्टमेंट लीगल जस्टिस	29324
7	1	267	श्रीमती प्रेम लता	5308
8	1	318	श्री उत्तम चंद	6237
9	1	320	श्री बिधि चंद	11908
10	1	323	श्री बलदेव सिंह	6000
11	1	324	श्री कुलदीप सिंह	7448
12	1	357	श्री रमेश चंद	6119
13	1	392	श्री राकेश कुठियाल	8619
14	1	1824	श्री जितेन्द्र सिंह	9762
15	1	1859	श्री रशपाल सिंह	5142
16	1	1877	श्री ओम प्रकाश राणा	9998
17	2	2067	श्री अशोक कुमार वालिया	8000
18	2	2068	श्री विशाल शर्मा	8000
19	2	008	श्री बी० के० दीक्षित	8731
20	2	2 से 7 व 10 से 15	जल शक्ति विभाग देहरा (कार्यालय व कॉलोनी)	123706
21	2	543	वन विभाग आवासीय कॉलोनी	28875
22	2	552	श्री सुरिन्दर सिंह	7224

23	2	555	श्री किशोरी लाल	9103
24	2	560	श्री भूपेन्द्र सिंह	5962
25	2	603	श्री जतिंद्र शर्मा	10897
26	2	749	श्री जय प्रकाश	13754
27	2	750	श्री ललित मोहन वालिया	14651
28	2	850	उपमंडलाधिकारी (नागरिक)	35444
29	2	1016	श्री दिनेश कुमार	5503
30	2	1025	कृषि विकास अधिकारी	8978
31	2	1027	बचत भवन	67736
32	2	1172	श्रीमती बिन्द्रो बन्ती	8927
33	2	1201	श्री रविन्द्र वालिया	7808
34	2	1203	श्री अमर चंद	5985
35	2	1253	श्री अजय कपूर	8295
36	2	1257	श्री सतपाल कपूर	10945
37	2	1372	उपमंडलाधिकारी (बार एसोसिएशन)	9773
38	2	1373	श्री अश्वनी कपूर	25929
39	2	1437	जल शक्ति विभाग (विश्राम गृह)	12970
40	2	1441	श्रीमती सुदेश कुमारी	7459
41	2	1442	श्री विकास चौहान	7546
42	2	1451	श्री बिधि चंद	16599
43	2	1452	श्री कुलदीप सिंह	14530
44	2	1453	श्री अनूप कुमार	5527
45	2	1848	जल शक्ति विभाग	10556
46	2	1918	श्री विजेंद्र परमार	15464
47	2	1963	श्रीमती प्रवीण गौतम	7152
48	2	2066	श्री सुरिन्दर गुलेरिया	8000
49	3	458 से 463	वन विभाग	42747

50	3	473	श्री दर्शन सिंह	7445
51	3	474 व 475	रेशम विभाग (आवास)	6608
52	3	487 व 536	श्रीमती संपूर्ण देवी	24163
53	3	508	वन विभाग (आवास)	24211
54	3	522 से 524	रेशम विभाग कार्यालय	13973
55	3	590	श्री अजय रविन्द्र व जोगिन्द्र	9912
56	3	754	श्री नारायण दास	5397
57	3	2113	श्री जगदेव सिंह	6727
58	4	797	श्री कुलतार चंद	8354
59	4	800	श्रीमती ममता देवी	5563
60	4	876	श्री कृष्ण गोपाल	5059
61	4	901	हीरा देवी ट्रस्ट	7551
62	4	918	श्री कृष्ण गोपाल	9076
63	4	973	श्रीमती सपना सूद	11097
64	4	982	श्री वेद प्रकाश	7881
65	4	983	श्री कुलदीप डोगरा	12634
66	4	1072	श्री पवन कुमार	10181
67	4	2069	रजिस्टर में इंद्राज नहीं	6168
68	5	803	श्री राज लाल	6209
69	5	1496	श्री राकेश कुमार	11037
70	5	1879	श्री पुष्पिन्दर	61045
71	5	1914	श्री के० के० शरमाई	9437
72	5	489	श्री रमेश कुमार वालिया	6978
73	6	697	श्री विनोद कुमार शर्मा	7715
74	6	1125	श्री रविन्द्र कुमार	6991
75	6	1126	श्री अविनाश आहलुवालिया	6310
76	6	1224 से 1227	लोक निर्माण विभाग	69344
77	6	1237 से 1241	श्री जगजीत सिंह	36449
78	6	1264	श्री नरोत्तम नरेश वालिया	6278
79	6	1282	श्री नेक राम	9117
80	6	1283	श्री राकेश कुमार	6935

81	6	1295	श्री किरण कुमार	6087
82	6	1297	श्रीमती कौशल्या देवी	6976
83	6	1459	श्री गोपाल शर्मा	11007
84	6	1471	श्री रमेश चंद	7832
85	6	1491	श्री अशोक शर्मा	8022
86	6	1897	श्री संदीप वर्मा	5786
87	6	2045	श्रीमती सुनीता देवी	7802
88	6	2064	श्री विशाल परमार	8000
89	7	368	श्री अजय ठाकुर	22139
90	7	844	उपमंडलीय आयुर्वेदिक हस्पताल देहरा	38949
91	7	898	श्रीमती चैन्च्ला देवी	6605
92	7	943	श्री रविन्द्र बहल	6264
93	7	1200 व 1385	लोक निर्माण विभाग विश्राम गृह	19265
94	7	1386	लोक निर्माण विभाग भण्डार गृह	11972
95	7	1387	डाक विभाग	32429
96	7	1392 से 1394	वन विभाग	43111
97	7	1868	श्री राजेश कुमार	5331
98	7	2046	सैनिक विश्राम गृह	14803
99	7	2047	लघु सचिवालय	122140
कुल योग				1538744

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

संदर्भित पैरा संख्या: 6(i)(ग)

परिशिष्ट (६)

गृहकर के अंतिम शेष को अग्रेषित न करने, कम अग्रेषित करने अंतिम शेष न दर्शाने के कारण की वितीय हानि का विवरण।

क्रम संख्या	गृहकर दाता का नाम	वार्ड संख्या	गृहकर रजिस्टर पृष्ठ संख्या	UID संख्या	गृहकर की राशि जो अग्रेषित नहीं की गई	दिनांक 31.03.23 को दर्शाई गई शेष राशि	दिनांक 31.03.23 को वास्तविक शेष राशि	दिनांक 31.03.23 को गृहकर की कम दर्शाई गई बकाया राशि
1	श्री राम सिंह सु० श्री अमर सिंह	01	28	227	2515	1089	3604	2515
2	श्री राम सिंह सु० श्री अमर सिंह	01	28	229	6667	289	6956	6667
3	श्री आर० एस० बग्गा सु० श्री प्रीतम चंद	01	29	248	850	0	850	850
4	श्री राजीव कुमार सु० श्री बसंत लाल	01	30	264	0	0	1147	1147
5	श्री सुदेश सूद सु० श्री धनी राम	01	32	304	251	0	228	228
6	श्री जोगिन्दर सिंह सु० श्री अमर सिंह	01	32	310	1923	528	2451	1923
7	श्री कुलदीप सिंह सु० श्री जय सिंह	01	33	324	7448	677	8125	7448
8	श्री दलीप सिंह सु० श्री मेहर सिंह	01	40	1934	875	0	875	875
9	श्री जगतार सिंह सु० श्री भाग सिंह	02	60	1564	160	0	160	160
10	श्री वी० के० सहगल सु० श्री निक्का राम	02	60	1803	4890	9017	13907	4890

11	श्री देस राज सु० श्री रतन चंद	03	67	433	15880 (राशि अग्रेषित की गई है)	1968	16536	14568
12	श्री रविन्द्र कुमार सु० श्री मदन लाल	03	74	656	305	305	610	305
13	श्री सतीश कुमार सु० श्री बिहारी लाल	03	74	662	691 (राशि अग्रेषित की गई है)	0	691	691
14	श्री राकेश कुमार सु० श्री बंसी लाल	03	75	751	4506 (राशि 4096 अग्रेषित की गई है)	5624	6034	410
15	श्री विजय कुमार सु० श्री कृष्ण चंद	03	76	814	234	234	0	234
16	श्री जय लाल सु० श्री हरी सिंह	03	78	1926	0	139	0	139
17	श्री सत्यव्रत शर्मा सु० श्री विश्वनाथ	03	80	467	4151	4151	0	4151
18	श्री मोहिन्दर सिंह सु० श्री भंडारी राम	03	80	765	405	405	0	405
19	श्री प्रिंस सु० श्री तिलक राज	04	91	1993	174	348	174	174
20	श्रीमती स्वरूप देवी पत्नी श्री बिधि चंद	04	91	1994	174	348	174	174
21	श्री रामेश्वर नाथ सु० श्री करम चंद	05	94	410	0	7464	0	7464
22	हि० प्र० राज्य विद्युत बोर्ड सीमित	6	13	1228	786	0	786	786

23	-यथोपरि-	6	13	1229	240	0	240	240
24	-यथोपरि-	6	13	1230	340	0	340	340
25	-यथोपरि-	6	13	1231	61	0	61	61
26	हि० प्र० राज्य विद्युत बोर्ड सीमित	6	16	1287	54	0	54	54
27	-यथोपरि-	6	16	1288	54	0	54	54
28	-यथोपरि-	6	16	1289	31	0	31	31
29	हि० प्र० राज्य विद्युत बोर्ड सीमित	6	17	1291	726	0	584	584
30	नताशा गेस्ट हाउस	6	23	2013	0	0	11495	11495
31	श्री कुलजीत सिंह सु० श्री जय सिंह	7	30	348	359	0	359	359
32	श्री रंजन शर्मा सु० श्री रतन चंद	7	37	1353	1125	0	1125	1125
33	स्टेशन हेड ऑफिस देहरा	7	41	2048	1554	0	1554	1554
34	-यथोपरि-	7	42	2049	1554	0	1554	1554
35	-यथोपरि-	7	42	2050	5486	0	5486	5486
36	-यथोपरि-	7	42	2051	21599	0	21599	21599
							कुल योग	100740

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)

परिशिष्ट (ज) संदर्भित पैरा संख्या: 6 (ii) (च)

Details of Rented/ Lease Properity of MC Dehra alongwith Agreement

Sr. Nos	Shop/ Plot	Name of the allottee	Date of allotment	Renewal of agreement/ Date of Agreement	Period	Remarks
01	Khokha	Sh. Bihari Lal	01.10.2000	31.03.16	For 5 Years	
02	Khokha	Sh. Sanjay Kumar	01.10.2004	06.04.16	For 5 Years	
03	Plot	Sh.Sukh Lal	01.06.2005	01.10.16	For 5 Years	
04	Plot	Sh. Mandeep Kumar	01.03.2005	01.03.06	For 5 Years	
05	Plot	Sh Surinder Kumar	01.02.2005	No Agreement	For 5 Years	w.e.f 01.02.05
06	Plot	Sh Satish Nanda	01.10.2004	No Agreement	For 5 Years	w.e.f 01.10.04
07	Plot	Sh Tilak Raj	01.02.2005	No Agreement	For 5 Years	w.e.f 01.02.05
08	Plot	Sh Ashish Kumar	01.10.2004	No Agreement	For 5 Years	w.e.f 01.10.04
09	Khokha	Sh Tilak Raj	15.09.2001	21.04.16	For 5 Years	
10	Plot	Sh Rakesh walia	15.09.2001	23.03.16	For 5 Years	
11	Khokha	Sh Kashmir Singh	15.09.2001	17.03.16	For 5 Years	
12	Shop	Sh Anil Kumar	18.04.2016	18.04.16	For 5 Years	
13	Shop	Sh Rakesh Kumar	01.06.2003	01.06.03	11 months	
14	Shop	Sh Kamlesh Kumar	31.10.2015	31.10.15	For 5 Years	
15	Shop	Sh Arvind Sharma	01.04.2005	01.04.05	11 months	
16	Shop	Smt Sunita Devi	01.01.2005	01.08.16	For 5 Years	
17	Shop	Sh Bahadur Singh	01.05.2003	01.06.16	For 5 Years	
18	Shop	Sh Kushal Thakur	01.06.2003	01.06.03	11 months	
19	Shop	Sh Ashok Kumar	01.08.2003	01.08.03	11 months	
20	Shop	Sh Kultar Chand	24.09.2003	01.08.16	For 5 Years	
21	Shop	Sh Ashok Kumar	01.07.2003	12.11.03	11 months	
22	Building	R. M HRTC	01.03.1985	No Agreement	-	
23	Plot	Sh Arjun Singh	27.06.2006	27.06.06	For 5 Years	
24	Shop	Sh Krishan Dev	01.03.2009	01.03.09	For 5 Years	
25	Shop	Sh Mohit Sharma	01.09.2001	27.10.09	For 5 Years	
26	Shop	Sh Madan Lal	01.04.2002	01.04.002	11 months	
27	Shop	Sh Vikram Singh	15.05.2005	15.05.05	For 5 Years	
28	Shop	Sh Naresh Kumar	18.10.2000	28.03.16	For 5 Years	
29	Shop	Sh Akshay Kumar	05.10.2010	05.10.10	For 5 Years	
30	Shop	Sh Raskesh Kumar	02.07.2003	02.07.03	-	
31	Shop	Sh Lal Chand	02.07.2003	02.07.03	-	
32	Shop	Sh Jogionder Singh	08.09.2003	08.09.03	-	
33	Shop	Sh Ravinder Chand	20.08.2009	09.06.16	For 5 Years	
34	Shop	Smt Usha Devi	02.07.2003	01.04.16	For 5 Years	
34	Shop	Sh. Vijay Kumar	02.07.2003	12.12.09	For 5 Years	
35	Shop	Sh Ajay Kumar	18.06.2011	18.06.11	For 5 Years	
36	Shop	Sh Rohit Sarroch	01.04.1998	31.01.2K	11 months	
37	Shop	Sh Sunil Kumar	23.01.1995	11.04.16	For 5 Years	
38	Shop	Sh. Banwari lal	23.08.1995	23.08.95	12 months	
39	Shop	Sh Satyapal	28.06.2005	06.05.16	For 5 Years	
40	Shop	Sh Braham Dutt	01.07.2005	09.05.16	For 5 Years	
41	Shop	Sh Parvesh kumar	01.08.2000	15.03.16	For 5 Years	
42	Shop	Sh Baldev Singh	01.08.1994	07.01.10	12 months	w.e.f 07.01.10 for 5 years
43	Shop	Smt Jasvir Kaur	01.03.2005	07.04.16	For 5 Years	
44	Shop	Sh Sher Singh	08.06.2005	28.07.16	For 5 Years	
45	Shop	Sh Pardeep Chanouria	01.04.2010	01.04.10	For 5 Years	
46	Plot	Sh Pardeep Chanouria	14.12.2009	14.12.09	For 5 Years	
47	Shop	Sh Nardeep Singh	05.10.2010	01.11.15	For 5 Years	

48	Shop	Sh Baldev Singh	09.09.2004	09.09.04	For 5 Years	
49	Shop	Sh Harwans Singh	15.05.2005	05.01.18	For 5 Years	
50	Shop	Sh. Neeeraj Kumar	02.12.2004	11.04.16	For 5 Years	
51	Shop	Sh Vinod Kumar	2011.2006	20.11.06	For 5 Years	
52	Shop	Sh Sapan Sood	01.04.2002	01.04.02	11 months	
53	Shop	Sh Kripal Singh	04.09.1995	04.09.95	12 Months	
54	Shop	Sh Balwant Singh	01.01.2008	03.05.16	For 5 Years	
55	Shop	Sh Paras Ram	01.07.2005	02.04.16	For 5 Years	
56	Shop	Sh Pardeep Kumar	01.12.2004	01.12.04	For 5 Years	
57	Shop	Sh. Aakash Vashisht	29.06.2006	07.05.16	For 5 Years	
58	Shop	Sh. Ajay Kumar	20.11.2006	06.10.09	For 5 Years	
59	Shop	Sh Pankaj Kanwar	25.11.2006	25.11.06	For 5 Years	
60	Shop	Sh. Raman Dogar	14.12.1994	14.12.94	-	
61	Shop	Sh Pushap Deep	01.08.1994	15.03.16	For 5 Years	
62	Shop	Sh Subhash Chand	01.01.1997	01.01.97	-	
63	Shop	Sh Bidhi Chand	01.01.1997	01.01.97	-	
64	Shop	Sh Subhash Chand	01.01.1997	01.01.97	-	
65	Shop	Sh Chunni Lal	01.07.2000	01.08.16	For 5 Years	
66	Shop	Sh Vijay Kumar	28.03.1984	27.07.90	13 months	

Executive Officer
Municipal Council
Dehra, Distt. Kangra (H.P.)