

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

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023

भाग - एक

1 प्रारम्भिक

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255 (1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या:1-376/81-फिन(एल० ए०) खण्ड-(ख) IV/ दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखों के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत, नगर परिषद ज्वालामुखी के लेखों अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 का अंकेक्षण कार्य निष्पादित किया गया।

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

(i) प्रधान, नगर परिषद ज्वालामुखी

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्री धर्मेन्द्र शर्मा	01.04.2022 से 31.03.2023

(ii) कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ज्वालामुखी

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्री हितेश कुमार	01.04.2022 से 31.03.2023

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार -

नगर परिषद के लेखों अवधि 01.04.22 से 31.03.23 तक के अंकेक्षण 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 ।	8 (ख)	944.45
2	प्राप्त अनुदान को लगभग 10 वर्षों से व्यय न करने के कारण निधि का अवरोधन।	8 (ग)	633.50
3	अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना।	8 (घ)	15.09
4	विभिन्न मदों जैसे कि गृहकर, दुकानों के किराये, व्यवसायिक कर, घर-घर कूड़ा संग्रहण कर की वसूली न करना	9 (क), 10 (क), 10(ख), 11, 14	350.451
5	स्त्रोत पर आयकर की कटौती का नगर परिषद निधि से भुगतान करने के कारण वित्तीय हानि।	19	9.73
6	लोक संपर्क विभाग हि० प्र० के माध्यम की अपेक्षा सीधे तौर पर समाचार पत्रों में छपवाए गये विज्ञापनों हेतु किये गये भुगतानों से 15% कमीशन की कटौती न करके सरकारी राजस्व की वित्तीय हानि।	20	0.20
7	स्थापना पर नियमानुसार निर्धारित सीमा से अधिक /अनियमित व्यय करना	23	32.67
8	स्त्रोत पर काटी गई वैधानिक कटौतियों को सम्बंधित विभाग में जमा न करवाना	24	1.81
9	नियमानुसार निर्माण कार्य में ठेकेदारों के बिलों से रॉयल्टी की वसूली न करना।	25	1.55
10	संविदाकारों को अधिक भुगतान	26	2.10
11	तकनीकी स्वीकृति के बगैर निर्माण कार्यों व प्रशासनिक अनुमोदन के बगैर के निर्माण कार्य का निष्पादन।	27 व 28	69.19

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-129 दिनांक :16.11.2023, व HPSAD/AC/SML-2023-24-166 दिनांक: 07.12.2023 द्वारा गत अंकेक्षण

प्रतिवेदनों में लंबित पैरों पर आवश्यक कार्यवाही करके शीघ्र समायोजन हेतु प्रस्तुत करने का आग्रह किया गया था, लेकिन नगर परिषद द्वारा पैरों के समायोजन हेतु कोई कदम नहीं उठाये गए जोकि गम्भीर चिंता का विषय है। नगर परिषद द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त 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 ज्वालामुखी के लेखों अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक का अंकेक्षण कार्य श्री श्रवण कुमार, सहायक नियंत्रक (अंकेक्षण), श्री अश्वनी कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक व श्री प्रिंस, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा अवधि 17.11.2023 से 08.12.2023 तक के दौरान नगर परिषद के स्थित कार्यालय ज्वालामुखी में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में समाविष्ट है। लेखाओं का विस्तृत अंकेक्षण करने हेतु आय एवं व्यय के लिए निम्न मासों का चयन किया गया:-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2022-23	09/2022	12/2022

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। संस्था द्वारा 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 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

नगर परिषद के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक के लेखाओं के अंकेक्षण का शुल्क ₹32200/- आँका गया। उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करने हेतु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद से निदेशक, राज्य लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश के नाम बैंक ड्राफ्ट बनाकर शिमला भेजने हेतु सहायक नियन्त्रक की अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-169 दिनांक 08.12.2023 द्वारा अनुरोध किया गया था। जिसकी अनुपालना में नगर परिषद द्वारा ड्राफ्ट संख्या: 14686(सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया) दिनांक 03.02.2024 ₹32200 निदेशक, राज्य लेखा परीक्षा विभाग (हिमाचल प्रदेश) शिमला -171009 को प्रेषित कर दिया गया है।

4 वितीय विवरणियाँ

नगर परिषद अधिनियम -1994 के अंतर्गत तथा नगर परिषद के Accounts Mannual के पैरा 27.4 के अनुसार नगर परिषद द्वारा निम्नलिखित वितीय विवरणियाँ तैयार की जानी आवश्यक हैं। अंकेक्षण में निम्न वर्णित वितीय विवरणियाँ अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-129 दिनांक 16.11.2023 द्वारा अनुरोध करने पर प्रत्युत्तर में प्रस्तुत की गई अथवा नहीं की गई वितीय विवरणियों का ब्यौरा निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	वितीय विवरणी	प्रस्तुत की गई अथवा नहीं की गई
1	तुलनपत्र (Balance Sheet)	प्रस्तुत नहीं की गई
2	आय व व्यय खाता (Income & Expenditure A/c)	प्रस्तुत नहीं की गई
3	आय व व्यय विवरणी (Income Expenditure Statement)	प्रस्तुत की गई
4	नकदी प्रवाह विवरणी (Cash Flow Statement)	प्रस्तुत नहीं की गई

5.	प्राप्ति एवं भुगतान विवरणी (Receipt & Payment Account)	प्रस्तुत नहीं की गई
6.	लेखाओं पर टिप्पणियाँ (Notes on Accounts)	प्रस्तुत नहीं की गई
7.	वित्तीय प्रदर्शन सूचक (Financial Performance Indicator)	प्रस्तुत नहीं की गई

4.1 दोहरी लेखा पद्धति (Double Entry System for Accounting) को लागू न करने के कारण लेखों का सत्यापन न किया जाना :-

निदेशक शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश के कार्यालय पत्र संख्या: UD-H(C)-15-49/2003 -III/3332-3379 दिनांक 25.03.2009, UD-H(C)-15-49/2003 -III/9337-9385 दिनांक 07.09.2009 एवं UD-H(C)-15-49/2003 -IV/5215-63 दिनांक 19.07.2010 द्वारा सभी नगर निगम, नगर परिषद एवं नगर पंचायतों को निर्देश दिए गये थे कि लेखा खातों का अनुरक्षण दिनांक 01.04.2009 से दोहरी लेखा पद्धति (Double Entry System) के आधार पर किया जाए। परन्तु नगर परिषद ज्वालामुखी, जिला काँगड़ा के अवधि 04/2022 से 03/2023 के लेखा खातों के अंकेक्षण में पाया गया कि इन निर्देशों की पूर्ण अवहेलना करते हुए लेखा खातों का अनुरक्षण एकल लेखा पद्धति (Single Entry System) के आधार पर ही किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। लेखा का अनुरक्षण एकल पद्धति के कारण लेखा का सत्यापन नहीं किया जा सका। अंकेक्षण के दौरान केवल अंकेक्षण दल द्वारा रोकड़ बही का सत्यापन किया गया। अतः निदेशक शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश के उपरोक्त निर्देशों की अवहेलना करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए भविष्य हेतु प्राथमिकता के आधार पर लेखों का अनुरक्षण दोहरी लेखा पद्धति (Double Entry System) से करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.2 वर्ष 2022-23 के तुलनपत्र अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24- 129 दिनांक 16.11.2023 द्वारा अनुरोध किये जाने पर भी नगर परिषद द्वारा वर्ष 2022-23 के तुलनपत्र अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किये गये अथवा तैयार नहीं किये गये हैं। यह बहुत ही गम्भीर अनियमितता है जिसके बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने के अतिरिक्त भविष्य हेतु तुलनपत्र

नियमानुसार तैयार किया जाना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

5. वित्तीय स्थिति

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

(क) मुख्य रोकड़ वही

वित्तीय वर्ष	शीर्ष	आरंभिक शेष (₹)	आय (₹)	कुल योग (₹)	व्यय (₹)	अंत शेष (₹)
2022-23	Own Source	7343250.31	24721472.49	32064722.80	21182144.74	10882578.06
	Grant in aid	94891634.00	40957187.00	135848821.00	41404275.00	94444546.00
	Total	102234884.31	65678659.49	167913543.80	62586419.74	105327124.06

BANK BALANCES AS ON 31.03.2023 IN R/O MUNICIPAL COUNCIL JWALAMUKHI			
Sr No.	Name of the Bank	Account Nos.	Amount (₹)
1.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206608524	5230766.08
2.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206622209	1099667.10
3.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206624807	26001525.00
4.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206576226	148686.05
5.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206623144	516678.00
6.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206619581	1037796.00
7.	Central Bank of India Jwalamukhi	3721881646	2014.48
8.	Central Bank of India Jwalamukhi	3811132082	1993131.00
9.	Central Bank of India Jwalamukhi	5242330141	11760695.60
10.	Central Bank of India Jwalamukhi	524232698	12797.48

11.	Kangra Central Co-op Bank Jwalamukhi	20056018118	1781848.50
12.	Punjab National Bank Jwalamukhi	0717000100193447	0.00
13.	Oriental Bank of Commerce Jwalamukhi (PNB)	18912413000211	60683.00
14.	HDFC Dehra	50100174100651	858929.02
15.	HDFC Nadaun	50100487138503	0.00
16.	HDFC Nadaun	50100503309797	4530081.30
17.	HDFC Nadaun	50100490129812	583988.02
18.	HDFC Nadaun	50100491438594	11233101.53
19.	PLA	-	01.00
20.	Himachal Gramin Bank	4137	5412.00
21.	ICICI Bank Nadaun	754705000030	37723.00
22.	ICICI Bank Nadaun	754705000031	467670.90
23.	FDR with Central Bank of India	405071	8526862.00
24.	FDR with Central Bank of India	547834	4779546.00
25.	FDR with ICICI Bank Nadaun	17291657	1200000.00
26.	FDR with ICICI Bank Nadaun	17291658	3300000.00
27.	FDR with HDFC Bank Nadaun		20000000.00
		Total	105169603.06

Bank Reconciliation Statement of M.C. Jawalamukhi as on 31.03.2023

	Particulars	Debit (₹)	Credit (₹)
	Balance a per Cash Book as on 31.03.2023	105327124.06	
Add	₹424 paid through cheque No 022234 dated 13.03.2023 (CBI Bank A/c No 8524) but debited by the bank on dated 03.05.2023	424.00	---
Add	₹7200 paid through RTGS dated 24.03.2022 (HDFC Bank A/c No 9797) but debited by the bank on dated 27.04.2023	7200.00	---
Less	Short Deposit on dated 10.03.2023		05.00

Less	₹158724 received on 31.03.2023 vide G-8 09/763 to 44/763 on account of own source income (House tax, Rent and Trade tax and temporary tehbazari fee etc.) but deposited into Bank on 02.04.2023 (Cash in Hand)	---	158724.00
Less	₹5416 received on 07.03.2023 (Cheque No. 409692) vide G-8 98/756, on account of own source income (Property tax) but deposited into Bank on 17.06.2023 (Cash in Hand)1	---	5416.00
Less	Demand Draft (No. 000500) deposited into bank on 13.03.2023 but credited by the bank on dated 06.04.2022	---	1000.00
	Balance as per Bank Pass Book as on 31.03.2023	---	105169603.06
	Total	105334748.06	105334748.06

(ख) पेंशन रोकड़ बही (परिशिष्ट "ख")

वित्तीय वर्ष	आरंभिक शेष (₹)	आय(₹)	व्याज (₹)	कुल योग(₹)	व्यय (₹)	अंत शेष (₹)
2022-23	186228	6800000	8687	6994915	6880303	114612
दिनांक 31.03.2023 को रोकड़ बही/वित्तीय स्थिति के अनुसार अंतिम शेष						₹114612
दिनांक 31.03.2023 को बैंक खातों में शेष जमा राशि						₹114612
(i) सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया, खाता संख्या : 3603522295			₹110307			
(ii) पंजाब नेशनल बैंक, खाता संख्या - 0717000100184041			₹ 4305			
कुल योग						₹114612

वित्तीय स्थिति/ रोकड़ बही व बैंक खातों के दिनांक 31.03.2023 को अंत शेष में अंतर = शून्य

6 सावधि जमा निवेश :-

(क) नगर परिषद द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक सावधि जमा में निवेशित राशि का विवरण निम्न प्रकार से है जिसका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट-"ग"** में भी दिया गया है :-

Sl No.	FDR No./ A/c No.	Name of the Bank	Invested amount (₹)	Date of Investment	Date of Maturity	Term	Rate of Intt.	Interest earned (₹)	Maturity value (₹)
1	099183/3298252220	Central Bank of India Jwalamukhi	4779546	05.11.22	05.11.23	1 year	5.55%	270837	5050383
2	405071/3590031691	Central Bank of India Jwalamukhi	8526862	19.01.23	19.01.24	1 year	6.75%	590297	9117159
3	17291729	ICICI Bank Nadaun	1200000	15.10.22	16.10.23	1 year 1 day	5.70%	69799	1269799
4	17291728	ICICI Bank Nadaun	3300000	15.10.22	16.10.23	1 year 1 day	5.70%	69799	3492147
5	50100491438594	HDFC Nadaun	20000000	31.03.23	30.06.23	91 days	6.50%	324110	20324110
Total			37806408						

अतः सावधि जमा को परिपक्वता तिथि को भुनाना या पुनः निवेश करना सुनिश्चित किया जाये।

(ख) बैंक द्वारा देय ब्याज की दर से गणनानुसार कम ब्याज देने के परिणामस्वरूप ₹0.79 लाख की वित्तीय हानि

अंकेक्षण के दौरान सावधि जमा रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद ज्वालामुखी द्वारा अपनी अतिरिक्त राशि सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया, ज्वालामुखी व आई० सी० आई० सी० आई० बैंक नादौन में विभिन्न तिथियों को अलग-अलग राशियाँ सावधि जमा के रूप में निवेशित की गयी थी। सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया व आई० सी० आई० सी० आई० बैंक नादौन द्वारा सावधि जमाओं को परिपक्वता तिथि को वास्तविक परिपक्वता मूल्य की अपेक्षा कम मूल्य पर पुनः निवेशित किया गया है। जिसके परिणामस्वरूप देय ब्याज की दर से गणनानुसार ₹78511 का कम ब्याज दिया गया है, जिसका पूर्ण विवरण निम्नलिखित है:-

क्रम संख्या	बैंक का नाम जिसमें सावधि जमा निवेश किया गया है	सावधि जमा संख्या	सावधि जमा की निवेशित राशि	निवेश करने की तिथि	परिपक्वता तिथि	अवधि	व्याज दर	व्याज दर के हिसाब से प्राप्त योग्य व्याज की राशि	बैंक द्वारा दिए गये व्याज की वास्तविक राशि	कम दिए गये व्याज की राशि
01	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया	405071	8153361	19.01.22	19.01.23	1 वर्ष	5.00 %	415376	382640	32736
02	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया	547834/ 3298252220	4574299	05.11.21	05.11.22	1 वर्ष	4.90 %	228293	214569	13724
03	आई० सी० आई० सी० आई० बैंक नादौन	17291658	3209000	01.07.21	01.07.22	1 वर्ष	4.90 %	160298	128247	32051
									कुल योग	78511

उक्त प्रकरण नगर परिषद के ध्यानार्थ अंकेक्षण अध्याचना HPSAD/AC/SML-2023-24

-141 दिनांक 24.11.2023 द्वारा लाया गया जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या एम०सी०जे०/2023 -1574 दिनांक 07.12.2023 द्वारा सूचित किया गया कि बैंक द्वारा ब्याज की दर से गणनानुसार कम ब्याज देने बारे सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया ज्वालामुखी व आई० सी० आई० सी० आई० बैंक नादौन को नोटिस भेजा गया है तथा बैंक द्वारा स्पष्टीकरण आते ही अंकेक्षण को बता दिया जाएगा व उनसे उक्त ब्याज जो कम दिया गया है उसकी वसूली कर ली जायेगी। अतः उक्त प्रकरण को सम्बंधित बैंकों से उठाते हुए गणनानुसार कम दिए गये ब्याज की वसूली करके नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ग) सावधि जमा की परिपक्वता पर अर्जित ब्याज से बैंक द्वारा स्त्रोत पर आय कर कटौती (TDS) ₹0.18 लाख को वापिस प्राप्त न करना

अंकेक्षण के दौरान सावधि जमा निवेश की जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया ज्वालामुखी में सावधि जमा योजना में निवेशित राशि की परिपक्वता पर अर्जित ब्याज से बैंक द्वारा स्त्रोत पर निम्न विवरणानुसार ₹18461 के आय कर कटौती (TDS) की गई थी, जबकि सचिव, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, भारत सरकार की अधिसूचना संख्या-385/01/2015-IT(B) दिनांक 29.05.2017 खण्ड- 4 के अनुसार आयकर अधिनियम-1961 की धारा 10 (20) के अन्तर्गत स्थानीय निकाय की आय आयकर से मुक्त (Exempt) है। इस प्रकार बैंक से वर्णित TDS की राशि वापस प्राप्त न करने के परिणामस्वरूप नगर परिषद को ब्याज के रूप में ₹18461 की वित्तीय हानि हुई है :-

S. No.	Name of the bank	FDR No./ Account No.	Date of Investment	Amt. Invested (₹)	Rate	Period	Date of maturity	Maturity Value to be received (₹)	Actual Maturity Value Received (₹)	Amount of Intt. Less Received being TDS
1	Central Bank of India Jwalamukhi	405071	19.01.22	8153361	5.00%	1 year	19.01.23	8536001 (Actual maturity value arrives ₹8568737 but given by bank ₹8536001)	8526862	9139
2	Central Bank of India Jwalamukhi	547834/ 3298252220	05.11.21	4574299	4.90%	1 year	05.11.22	4788868 (Actual maturity value arrives ₹4802592 but given by bank ₹4788868)	4779546	9322
									Total	18461

उक्त प्रकरण नगर परिषद के ध्यानार्थ अंकेक्षण अध्याचना HPSAD/AC/SML-2023-24 -142 दिनांक 24.11.2023 द्वारा लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ने पत्रांक संख्या एम०सी०जे०/2023 -1573 दिनांक 07.12.2023 द्वारा सूचित किया गया कि "सावधि जमा की परिपक्वता पर अर्जित ब्याज से बैंक द्वारा स्रोत पर आयकर की कटौती कर ली जाएगी और उक्त विषय बारे अंकेक्षण को बता दिया जाएगा उन से उक्त ब्याज जिसकी कटौती करनी है उसकी वसूली कर ली जाएगी।" प्रस्तुत उत्तर न तो स्पष्ट है और न ही संतोषजनक है। अतः परामर्श दिया जाता है कि सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया ज्वालामुखी से उक्त ₹18461 की TDS राशि का प्रकरण उठाया जाए तथा सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित बैंक से प्राप्त करके नगर परिषद निधि खाते में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

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

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

वित्तीय वर्ष	आय (₹)	व्यय (₹)
2020-21	40208047.90	43380275.45
2021-22	44796182.70	36462340.87
2022-23	65678059.49	62585819.74

(क) अनुदान

नगर परिषद ज्वालामुखी की अंकेक्षणाधीन अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक अनुदानों की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार है जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट "घ" पर भी दिया गया है।

वित्तीय वर्ष	आरंभिक शेष (₹)	प्राप्तियां (₹)	कुल योग(₹)	व्यय(₹)	अंतिम शेष(₹)
2022-23	94891634	40956587	135848221	41403675	94444546

(ख) दिनांक 31.03.23 को अनुदानों की ₹944.45 लाख उपयोग हेतु शेष

अनुदानों की उक्त वित्तीय स्थिति से स्पष्ट विदित होता है कि नगर परिषद को विभिन्न स्रोतों से प्राप्त अनुदान राशि में से दिनांक 31.03.2023 को ₹94444546 उपयोग हेतु शेष थी 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 समयवद्ध 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) नगर परिषद द्वारा पार्किंग व पार्क निर्माण कार्य व अन्य विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदान ₹633.50 लाख को लगभग 10 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 ₹6,33,49,766 पार्किंग निर्माण कार्य, पार्क, 13 वें वित्त आयोग, महिला मंडल भवन व अन्य विकासात्मक कार्यों हेतु अनुदान के रूप में प्राप्त हुए थे जोकि अभी तक लगभग 10 वर्ष से अधिक का समय व्यतीत हो जाने पर भी अनुपयोग शेष है, जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट-"ड." पर भी दिया गया है। जिसके कारण जहाँ अनुदान निधि का अनावश्यक अवरोधन हुआ है वहीं अपेक्षित निर्माण कार्य कार्यान्वित न होने के कारण जनता को प्राप्त होने वाले विकासात्मक लाभों से भी वंचित होना पड़ा है।

Sanctioning Authority	Letter No. & Date	Purpose	Amount (₹)
DUD-HP-Shimla	UD-H(F)(10)-2/2005-Eng.Cell-9095-96 dated 19.07.2016 (15000000) and UD-H(F)(10)-2/2005-Eng.Cell-14295-14313 dated 6.10.17(10000000)	GIA for Construction of Parking	25000000
DUD-HP-Shimla	UD-H(F)-5/2016-24836-844 dated 24.12.2016 (2500000) and UD-H(F) – Parks-Engg- Cell- 5/2016-10647-60 dated 01.06.2020 (2000000)	GIA under C/o Parks	3961041
DC Kangra	Kangra YojnaSDP-182 Dt. 21.04.17	C/o Mahila Mandal	1200791
BDO	-	GIA from BDO	280000
DUD Shimla	-	GIA under IDSMT	1903058
Tourism Department	-	GIA Under Dev. Works	1004876
Director UD Shimla	UD-H©(2)-1/200/-Special GIA-13023-13038 dated 03.01.2014	13 th Finance Commission	30000000
		Total	63349766

यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2018 से 03/ 2020 के पैरा संख्या 7 (ख) व 04/20 से 03/22 के पैरा संख्या 7 (ग) के माध्यम से नगर परिषद के माध्यम से लाया गया था लेकिन वित्तीय वर्ष 2022-23 की समाप्ति तक भी नगर परिषद द्वारा इस राशि का उपयोग नहीं किया गया है। 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 प्रत्यापन सम्बन्धित विभाग को करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(घ) ₹414.04 लाख व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना **परिशिष्ट-(च)** के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान अनुदानों में से वित्तीय वर्ष 2022-23 में ₹41403675/-का व्यय किया गया दर्शाया गया है। लेकिन अनुदान की राशि जिन-जिन उद्देश्यों 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। अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रत्येक अनुदान राशि के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण ब्यौरा जैसे कि माह/दिनांक, बिल/वाउचर इत्यादि से सम्बन्धित 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।

(ङ) अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित ₹15.09 लाख के उपयोगिता प्रमाण प्राप्त न करना :-

अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट " च "** उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान अनुदानों में से वर्ष 2021-22 में ₹408840 हि० प्र० सिंचाई एवम जन स्वास्थ्य विभाग को ठोस कचरा प्रबंधन संयंत्र स्थित सुरानी में 25 मि० मि० व्यास की जी० आई० पाइप को जोड़ने हेतु तथा 2022-23 में नगर परिषद सामुदायिक भवन में 3 फेस विद्युत ट्रांसफार्मर स्थापित करने हेतु हि० प्र० राज्य विद्युत बोर्ड सीमित को 11,00,000 अर्थात् कुल ₹1508840 का भुगतान किया गया दर्शाया गया था लेकिन अनुदान की राशि जिन-जिन उद्देश्यों 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 जारी की गई राशि के सम्बन्धित विभाग से उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त ही नहीं किये गये हैं। अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रत्येक अनुदान राशि के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण ब्यौरा जैसे कि माह / दिनांक, बिल / वाउचर इत्यादि से सम्बन्धित 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।

9 (क) गृहकर की बकाया ₹152.41 लाख वसूली हेतु शेष

नगर परिषद की आय का मुख्य साधन गृहकर है जिससे प्राप्त आय को वहां की जनता की सुविधाओं के लिए खर्च किया जाता है परन्तु नगर परिषद द्वारा दिनांक 31.03.2023 को गृहकर के रूप में ₹15240573 वसूली हेतु शेष थी जिसका विवरण परिशिष्ट "छ" में दिया गया है, जोकि एक अति गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः इसे शीघ्र वसूल करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। जबकि निदेशक शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यु० एल० बी०-एच० ए० (7) -1/87-9237/9284 दिनांक 20.06.2001 द्वारा करें 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 हैं जोकि एक गम्भीर चिंता का विषय है।

10 दुकानों के किराये से आय

(क) दुकानों के किराये की बकाया ₹90.69 लाख वसूली हेतु शेष

नगर परिषद द्वारा अपने क्षेत्राधिकार में विभिन्न स्थानों पर निर्मित दुकानों/स्टालों/प्लाटों/खोखों इत्यादि को किराये/पट्टे पर आबंटित किया गया है जिससे प्राप्त किराया परिषद की आय का मुख्य स्त्रोत है। नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "छ" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.23 तक दुकानों के किराये के रूप में ₹9068626 वसूली हेतु शेष थी। जबकि निदेशक शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यू०एल०बी०- एच० ए० (7)-1/87-9237/9284 दिनांक 20.06.01 द्वारा करें 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 हैं जोकि एक गम्भीर चिंता का विषय है क्योंकि इसके कारण दुकानों के किराये की बकाया वर्ष दर वर्ष बढ़ती ही जा रही है। अतः परामर्श दिया जाता है कि बकाया किराये की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(ख) किराए की बकाया ₹90.00 लाख केवल 51 दुकानों/ खोखा धारकों से ही वसूली हेतु शेष

नगर परिषद द्वारा दुकानों/खोखों /प्लाट इत्यादि से सम्बंधित अभिलेख व प्रस्तुत सूचनाओं का अंकेक्षण में अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2023 तक किराये की ₹9068626

वसूली हेतु बकाया राशि में से **परिशिष्ट "ज"** के अनुसार ₹ 8963713 केवल 51 दुकानों/प्लाटों/खोखा धारकों से वसूली हेतु शेष थे, जोकि कुल बकाया राशि का 98.84 प्रतिशत है। अतः इस सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए अब सम्बंधित दुकानदारों/खोखा धारकों से बकाया ₹8963713 वसूली करने हेतु अब प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ग) सम्बंधित दुकानदारों /खोखों धारकों से इकरारनामे कार्यान्वित/नवीनीकृत किये बिना दुकानों/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- "झ"** में वर्णित दुकानों/खोखों/प्लाट इत्यादि को सम्बंधित दुकानदारों/खोखा धारकों के इकरारनामे कार्यान्वित/नवीनीकृत किये बिना आबंटित किया गया था जोकि एक गम्भीर वितीय अनियमितता है। जिसके कारण भविष्य में नगर परिषद के हितों को नुकसान होने की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या :HPSAD/AC/SML-2023-24 -143 दिनांक 24.11.2023 के माध्यम से लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। इस के अतिरिक्त यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2018 से 03/2020 के पैरा संख्या:10 व अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2020 से 03/2022 के पैरा संख्या:9 (घ) के माध्यम से भी नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन दिनांक 31.03.2023 की समाप्ति तक नगर परिषद कार्यालय द्वारा इस सन्दर्भ में कोई भी अपेक्षित कार्यवाही नहीं की गयी है जोकि एक चिंता का विषय है।

अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए अब इस सन्दर्भ में प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए ताकि किसी भी कानूनी अपवाद से बचा जा सके तथा साथ ही परिषद के हित पूर्णतः सुरक्षित हो सके तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(घ) 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 माह के अंकेक्षण अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा विभिन्न दुकानदारों को किराये पर विभिन्न दुकानों का आबंटन किया है। नगर परिषद द्वारा निम्न वर्णित दुकानदारों के साथ किये गये अनुबंध में नियमानुसार

पांच वर्ष की निश्चित अवधि के पश्चात किराए में 10% की बढ़ोतरी की शर्त का उल्लेख ही नहीं किया गया है। नियमानुसार एक निश्चित अवधि के उपरांत किराये में बढ़ोतरी की जानी अपेक्षित है। लेकिन नगर परिषद द्वारा आबंटन की तिथि से नियमानुसार समय समय पर किराये में बढ़ोतरी नहीं की है जबकि हि० प्र० नगरपालिका/ निगम 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 बढ़ोतरी 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 हि० प्र० नगरपालिका द्वारा निर्मित दुकानों/स्टालों को पट्टे पर देने के नियम, 2001 में वर्णित प्रावधानों के अंतर्गत वृद्धि नहीं की है, जिसका पूर्ण विवरण परिशिष्ट झ-1 पर दिया गया है।

(ड.) श्री कुंदन शर्मा (दुकान संख्या : 5 नया बस अड्डा) से ₹61918 वसूली हेतु शेष:-

अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 के आय के चयनित माह के किराया रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा श्री कुंदन शर्मा सु० श्री बाल कृष्ण शर्मा को नया बस अड्डा में दुकान संख्या : 5 दिनांक 01.03.2005 को ₹1000 प्रतिमाह किराए की दर पर आबंटित की गई थी। दुकानदार द्वारा आबंटन के समय ₹90000 बतौर अग्रिम जमा करवाए गये थे तथा अनुबंध की शर्त संख्या 01 के अनुसार मासिक किराए का 50% भाग अग्रिम से समायोजित किया जाएगा तथा शेष 50% मासिक किराया नकद जमा करवाया जाएगा। लेकिन नगर परिषद द्वारा मासिक किराए का 50% भाग ₹500 की अपेक्षा ₹375 मासिक अग्रिम से समायोजित तथा शेष ₹375 मासिक किराए के नकद प्राप्त किये गये हैं। अग्रिम राशि में से समायोजित की गई राशि का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	अवधि	मासिक समायोजन	कुल अवधि	राशि (₹)
1	01.03.05 से 28.02.10 तक	375	60 महीने	22500
2	01.03.10 से 28.02.15 तक	413	60 महीने	24780
3	01.03.15 से 28.02.20 तक	454	60 महीने	27240
4	01.03.20 से 30.09.22 तक	499	31 महीने	15469
			कुल राशि	89989

नकद किराए के रूप में कम वसूला गया किराया

क्रम संख्या	अवधि	50% शेष देय नकद किराया	वसूला गया मासिक किराया	अंतर	कुल अवधि	राशि (₹)
1	01.03.05 से 28.02.10 तक	500	375	125	60 महीने	7500
2	01.03.10 से 28.02.15 तक	550	413	137	60 महीने	8220
3	01.03.15 से 28.02.20 तक	605	454	151	60 महीने	9060
4	01.03.20 से 30.09.22 तक	666	499	167	31 महीने	5177
					कुल राशि	29957

(आबंटन की तिथि से मासिक किराया = ₹1000 प्रतिमाह

50% भाग अग्रिम राशि में से प्रतिमाह समायोजित = ₹375 प्रतिमाह

शेष 50% भाग नकद किराए के रूप में वसूला गया किराया = ₹375 प्रतिमाह)

आबंटन की तिथि से वास्तविक किराया ₹1000 की अपेक्षा ₹750 प्रतिमाह वसूला गया है परिणामस्वरूप 01.03.2005 से 30.09.2022 (समायोजन की तिथि तक) $29957 \times 2 = ₹59914$ की कम वसूली की गई है तथा दिनांक 01.10.22 से 31.03.23 तक ₹2004 { (1332 दिनांक 01.10.22 को 10% बढ़ोतरी के पश्चात -998 दिनांक 01.10.22 को वास्तव में वसूला जा रहा किराया) = $334 \times 6 = 2004$ } की कम वसूली की है। अर्थात् उक्त फर्म से दिनांक 31.03.23 तक कुल ₹61918 (59914+2004) रूपये की किराए के रूप में कम वसूल की है। यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या :HPSAD/AC/SML-2023-24 -143 दिनांक 24.11.2023 के माध्यम से लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त किराए की कम वसूल की गई राशि की वसूली सम्बंधित से करके नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(च) श्रीमति नीलम कुमारी (दुकान संख्या :8 देहरा रोड पर हॉस्पिटल साइड) से ₹50530 वसूली हेतु शेष:-

नगर परिषद द्वारा श्रीमति नीलम कुमारी पत्नी श्री जे० सी० सपेहिया को ज्वालामुखी- देहरा रोड पर हॉस्पिटल साइड में दुकान संख्या :8 दिनांक 04.08.2004 को ₹1200 प्रतिमाह किराए की दर

पर आबंटित की गई थी। दुकानदार द्वारा आबंटन के समय ₹125000 बतौर अग्रिम जमा करवाए गये थे तथा अग्रिम राशि से मासिक किराए का 50% भाग समायोजित किया गया था तथा शेष 50% मासिक किराया नकद जमा करवाया गया। लेकिन नगर परिषद द्वारा मासिक किराए का 50% भाग ₹600 की अपेक्षा ₹500 मासिक अग्रिम से समायोजित तथा शेष ₹500 मासिक किराए के नकद प्राप्त किये गये हैं। अग्रिम राशि में से समायोजित की गई राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	अवधि	मासिक समायोजन	कुल अवधि (महीनों में)	राशि	50% वास्तविक किराया	कम समायोजित किया गया किराया	वसूली हेतु शेष किराया
1	2	3	4	5	6	7 (6-3)	8(4X 7)
1	01.03.05 से 28.02.10 तक	500	60	30000	600	100	6000
2	01.03.10 से 28.02.15 तक	550	60	33000	660	110	6600
3	01.03.15 से 28.02.20 तक	605	60	36300	726	121	7260
4	01.03.20 से 31.03.23 तक	665	37	24605	799	134	4958
						कुल राशि	24818

नकद किराए के रूप में कम वसूला गया किराया

क्रम संख्या	अवधि	50% शेष देय नकद किराया	वसूला गया मासिक किराया	अंतर	कुल अवधि	राशि
1	01.08.04 से 31.07.09 तक	600	500	100	60 महीने	6000
2	01.08.09 से 31.07.14 तक	660	550	110	60 महीने	6600
3	01.08.14 से 31.07.19 तक	726	605	121	60 महीने	7260
4	01.08.19 से 31.03.23 तक	799	666	133	44 महीने	5852
					कुल राशि	25712

(आबंटन की तिथि से मासिक किराया = 1200 रूपये प्रतिमाह)

50% भाग अग्रिम राशि में से प्रतिमाह समायोजित = 500 रूपये प्रतिमाह

शेष 50% भाग नकद किराए के रूप में वसूला गया किराया = 650 रूपये प्रतिमाह)

आबंटन की तिथि से वास्तविक किराया 1200 रुपये की अपेक्षा 1000 रुपये प्रतिमाह वसूला गया है परिणामस्वरूप 01.03.2005 से 31.03.2023 (समायोजन की तिथि तक) 24818 रुपये की कम वसूली की गई है तथा आबंटन की तिथि से 31.03.23 तक नकद किराये की कुल 25712 की कम वसूली की है। अर्थात् उक्त फर्म से दिनांक 31.03.23 तक कुल 50530 (24818+25712) रुपये की किराए के रूप में कम वसूल की है। यह प्रकरण भी अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या :HPSAD/AC/SML-2023-24 -143 दिनांक 24.11.2023 के माध्यम से लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त किराए की कम वसूल की गई राशि की वसूली सम्बंधित से करके नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

इस के अतिरिक्त आबंटि से उक्त दुकान के आबंटन के समय जी०-8 संख्या 89/462 दिनांक 15.05.02 द्वारा मु० 125000 रुपये बतौर अग्रिम प्राप्त किये गये हैं, लेकिन अनुबंध में इसका वर्णन नहीं किया गया है, जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा साथ ही प्राप्त राशि की सत्यापना अंकेक्षण से आगामी अंकेक्षण में करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

(छ) श्री संतोष चंद सु०श्री चुन्नी लाल को दुकान संख्या 19 नया बस अड्डा प्रथम मंजिल मु० 600 रुपये मासिक किराए पर आबंटित की गई है। अनुबंध में अग्रिम राशि 50000 को काट कर 101000 रुपये किया गया है लेकिन अग्रिम रजिस्टर संख्या 1 के पृष्ठ संख्या 131 पर 201000 लिखा गया है। (जी०-8 संख्या 62/512 दिनांक 18.07.05 व 89/512 दिनांक 29.07.05) अनुबंध में लिखी गई राशि में cutting तथा सम्बंधित अभिलेख में भिन्न राशि का उल्लेख है, जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा प्राप्त राशि की सत्यापना आगामी अंकेक्षण में करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

(ज) श्री संतोष चंद सु०श्री चुन्नी लाल को दुकान संख्या 18 A नया बस अड्डा प्रथम मंजिल मु० 600 रुपये मासिक किराए पर आबंटित की गई है। अनुबंध में अग्रिम राशि 50000 को काट कर 101000 किया गया है लेकिन अग्रिम रजिस्टर संख्या 1 के पृष्ठ संख्या 153 पर 111000 लिखा गया है। (जी०-8 संख्या 03/497 दिनांक 27.08.04) अनुबंध में लिखी गई राशि में cutting तथा सम्बंधित अभिलेख में भिन्न राशि का उल्लेख है, जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए। उपरोक्त पैरा 10 (छ) व 10 (ज) में वर्णित अनियमितताओं के प्रकरण भी अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या :HPSAD/AC/SML-2023-24 -143 दिनांक 24.11.2023 के माध्यम से लाए गए थे लेकिन अंकेक्षण

की समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त प्राप्त राशियों की सत्यापना अंकेक्षण से आगामी अंकेक्षण में करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

11 दुकानदारों से व्यासायिक कर की बकाया ₹0.39 लाख वसूली हेतु शेष

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा परिशिष्ट "छ" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2023 को दुकानदारों से व्यासायिक कर की बकाया ₹38850 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 कार्यवाही अमल में नहीं लाई गयी थी जोकि गम्भीर चिंता का विषय है। अतः परामर्श दिया जाता है कि व्यासायिक कर की वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तदनुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

12 विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूल की गई ₹6450/- को राजकीय कोष में जमा न करवाना

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या-WLF-A(3)1/97 दिनांक 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 01.04.22 से 31.03.23 तक प्राप्ति विवाह रजिस्ट्रेशन फ़ीस ₹6450 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। अतः 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 आगामी अंकेक्षण अवगत करवाया जाए।

13 प्राप्त आय को सम्बंधित अभिलेख में इन्द्राज न करना :-

आय के चयनित माह सितम्बर, 2022 की आय की करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा विभिन्न शीर्षकों के अंतर्गत प्राप्त आय को सम्बंधित रजिस्टर में इन्द्राज नहीं किया गया है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। प्राप्त आय, जिसका इन्द्राज नहीं किया गया है, का विवरण परिशिष्ट-झ-2 पर है।

14 घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में उपयोक्ता प्रभार ₹16.96 लाख की कम वसूली :-

नगर परिषद ज्वालामुखी द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार अवधि 01-04-2022 से 31-03-2023 तक के दौरान नगर परिषद ज्वालामुखी क्षेत्र के आवासीय घरों, सरकारी कार्यालयों 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 08/22 तक) कुल 5 माह	प्राप्त योग्य कुल राशि	मासिक दर	कुल राशि	अवधि (09/22 से 03/23 तक) कुल 7 माह	प्राप्त योग्य कुल राशि
1	2	3	4	5 (3X4)	6	7 (5X 6)	8	9 (3X8)	10	11 (9X10)
1	आवासीय घर वार्ड संख्या (01 से 7 तक)	1428	50 रूपये	71400	5	357000	50 रूपये	71400	7	499800
2	गैस्ट हाउस 10 कमरों की संख्या तक	6	500 रूपये	3000	5	15000	400 रूपये	2400	7	16800
3	गैस्ट हाउस 10 से अधिक तथा 20 से कम कमरों की संख्या तक	12	1500 रूपये	18000	5	90000	600 रूपये	7200	7	50400
4	होटल	31	2000 रूपये	66000	5	330000	600 रूपये X 12	7200	7	50400
							1000 रूपये X 19	19000	7	133000

5	होटल (30 कमरों से अधिक)	2	3000 रूपये	6000	5	30000	2000 रूपयेX1	2000	7	14000
6	धर्मशाला/ सराय	1	500 रूपये	500	5	2500	500 रूपये	500	7	3500
5	धर्मशाला/ सराय	6	1000 रूपये	6000	5	30000	1000 रूपये	6000	7	42000
6	सरकारी कार्यालय 2 कमरों की संख्या तक	5	100 रूपये	500	5	2500	100 रूपये	500	7	3500
7	सरकारी कार्यालय 3 से 5 कमरों की संख्या तक	3	250 रूपये	750	5	3750	250 रूपये	750	7	5250
8	सरकारी कार्यालय 6 से 10 कमरों की संख्या तक	1	1000 रूपये	1000	5	5000	1000 रूपये	1000	7	7000
9	सरकारी कार्यालय 11 से 20 कमरों की संख्या तक	1	2000 रूपये	2000	5	10000	2000 रूपये	2000	7	14000
10	एस . एस. बी.कॉलोनी कार्टर	31	50 रूपये	1550	5	7750	50 रूपये	1550	7	10850
11	दुकानें	671	100 रूपये	67100	5	335500	80 रूपये	53680	7	375760
12	वेजिटेबल शॉप्स	18	250 रूपये	4500	5	22500	200 रूपये	3600	7	25200
13	रेस्टरंट	1	1500 रूपये	1500	5	7500	400 रूपये	400	7	2800
14	ढाबा व प्रोविजनल स्टोर	34	350 रूपये	11900	5	59500	200 रूपये	6800	7	47600
15	डेली नीड्स	22	100 रूपये	2200	5	11000	80 रूपये	1760	7	12320
16	स्वीट शॉप व मेडिकल स्टोर	11	350 रूपये	3850	5	19250	200 रूपये	2200	7	15400
17	क्लिनिक	5	150 रूपये	750	5	3750	200 रूपये	1000	7	7000
18	बैंक 1000 वर्ग	5	750	3750	5	18750	500	2500	7	17500

	फुट से अधिक		रूपये				रूपये				
19	सरकारी स्कूल	5	100 रूपये	500	5	2500	100 रूपये	500	7	3500	
20	प्राइवेट स्कूल 100 विद्यार्थियों की संख्या तक	1	500 रूपये	500	5	2500	250 रूपये	250	7	1750	
21	प्राइवेट स्कूल 100 विद्यार्थियों से अधिक की संख्या तक	2	1500 रूपये	3000	5	15000	500 रूपये	1000	7	7000	
कुल योग						1381250	कुल योग				1366330

(अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक प्राप्त योग्य कुल उपयोक्ता प्रभार= **1381250 + 1366330=2747580**)

नगर परिषद ज्वालामुखी के घर- घर कूड़ा संग्रहण व निपटान उपनियम 2018 में प्रकाशित हुए थे तदोपरांत घर-घर कूड़ा संग्रहण के उपयोक्ता प्रभार संशोधन उपरान्त दिनांक 22.08.2022 को पुनः प्रकाशित हुए थे तथा नगर परिषद द्वारा दिनांक 01.09.2022 से नई संशोधित दरों से उपयोक्ता प्रभार की वसूली की गई है। नगर परिषद ज्वालामुखी द्वारा अवधि 01.04.2022 से 31.03.23 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	5500
2	मई/2022	179950
3	जून/2022	6500
4	जुलाई/2022	34600
5	अगस्त/2022	117900
6	सितम्बर/2022	29830
7	अक्टूबर/2022	2400

8	नवम्बर/2022	60600
9	दिसम्बर/2022	212970
10	जनवरी/2023	82610
	फ़रवरी/2023	5800
11	मार्च/2023	13050
	योग	751710

अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में ₹2747580 वसूली योग्य शेष थी लेकिन नगर परिषद द्वारा कुल ₹751710 की ही वसूली की थी। अतः कुल ₹1995870 (2747580-751710) की कम वसूली हुई है। यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा नगर परिषद के ध्यानार्थ अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-145 दिनांक 25.11.23 के माध्यम से लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक नगर परिषद द्वारा कोई उतर नहीं दिया गया। अतः उक्त अवधि के दौरान घर-घर कूड़ा संग्र+हण के रूप में ₹1995870 की कम वसूली का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र की जानी सुनिश्चित की जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

15 Under buy -back policy Non- recycleable and single use plastic waste को एकत्रीकरण करने हेतु भुगतान की गई ₹0.12 लाख की राशि की प्रतिपूर्ति न करना :-

पर्यावरण विज्ञान एवं प्रौद्योगिकी विभाग की अधिसूचना सं. STF -F(4)-1/2017 दिनांक 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 155 किलोग्राम एकत्रित plastic waste Rag pickers और house holds से क्रय किया गया है। जिस हेतु Rag pickers को निम्न विवरणानुसार ₹11625 का भुगतान किया गया है जिसकी प्रतिपूर्ति शहरी विकास विभाग से की जानी अपेक्षित थी।

व्यय वाउचर संख्या/दिनांक	एकत्रित मात्रा/क्रय की गयी प्लास्टिक की मात्रा	भुगतान की गई राशि (₹)
32/23.11.2022	155 किलोग्राम	11625

उक्त प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24/137 दिनांक 18.11.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी ने पत्र संख्या: एम.सी.जे./2023-1570 दिनांक 07.12.2023 के माध्यम से अवगत करवाया है कि पर्यावरण विज्ञान एवं प्रौद्योगिकी विभाग की अधिसूचना सं. STF -F(4)-1/2017 दिनांक 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 ₹11625 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 ₹11625 की प्रतिपूर्ति शहरी विकास विभाग से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

16 शराब शुल्क ₹1.98 लाख की मांग व प्राप्ति से संबंधित अभिलेख प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या:ULB-HC(9)-28/96 दिनांक 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। नगर परिषद के अवधि 04/22 से 03/23 के अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि इस अवधि में निम्न विवरणानुसार कुल ₹ 198008 की राशि उप आयुक्त राज्य कर एवं आबकारी कार्यालय काँगड़ा स्थित धर्मशाला से मदिरा शुल्क के रूप में प्राप्त हुई थी:-

क्रम संख्या	पत्र संख्या	अवधि	प्राप्त राशि (₹)
01	EXN/KAN/आ.2022-23/1720 दिनांक 29.03.2023	01.04.2021 से 30.11.02021	198008
कुल राशि			198008

यह प्रकरण अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-138 दिनांक 18.11.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी ने पत्र संख्या:एम.सी.जे./2023-1569 दिनांक 07.12.2023 के माध्यम से अवगत करवाया है कि नगर परिषद ज्वालामुखी को 04/2022 से 03/2023 के दौरान शराब शुल्क अवधि 01.04.2021 से 30.11.2021 के लिए ₹198008 प्राप्त हुए हैं। अतः मदिरा उपकर से सम्बन्धित समस्त अभिलेख आगामी 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।

17 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 दिनांक 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 के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में नगर परिषद को वरिष्ठ सहायक अभियंता विद्युत मंडल ज्वालामुखी के पत्रांक संख्या 244 Cash/JED/RC/2021-22 -3910 दिनांक 31.10.2022 के अंतर्गत अवधि 04/2020 से 03/2021 तक के लिए ₹53397 की राशि विद्युत खपत कर (M-Tax) के रूप में प्राप्त हुई थी परन्तु इस सन्दर्भ में उचित रजिस्टर/अभिलेख का रख-रखाव नहीं किया गया था जैसे कि अवधि 04/2020 से 03/2021 के दौरान नगर परिषद क्षेत्र में कुल कितने यूनिट बिजली खपत हुई तथा उसके एवज में विद्युत बोर्ड से कब कितनी राशि प्राप्त हुई तथा वर्तमान में कितनी राशि सम्बन्धित विभाग से प्राप्त की

जानी शेष है इत्यादि वर्णित अभिलेख/सूचना के अभाव में उक्त प्राप्त ₹53397 के सही होने का पूर्ण सत्यापना अंकेक्षण के दौरान संभव न हो सकी।

उपरोक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या: HPSAD/AC/SML/2023-24-136 दिनांक 18.11.23 द्वारा कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसकी अनुपालना में पत्र संख्या:एम.सी.जे./2023-1568 दिनांक 07.12.2023 द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि नगर परिषद ज्वालामुखी को अवधि 04/2022 से 03/2023 के दौरान विद्युत शुल्क अवधि 01.04.2020 से 31.03.2021 के लिए ₹53397 प्राप्त हुए हैं। उतर संतोषजनक नहीं है, क्योंकि बिजली शुल्क की प्राप्ति से सम्बंधित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किये गये जिन्हें अंकेक्षण में सत्यापन हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

18 स्त्रोत पर आयकर की ₹4728/-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 फर्मों व व्यक्तियों को भुगतान किया गया था, लेकिन नगर परिषद द्वारा निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान स्त्रोत पर आय कर की कटौती नहीं की गई।

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	व्यय वाउचर संख्या/दिनांक	फर्म /व्यक्ति का नाम	भुगतान की गई राशि	स्त्रोत पर देय आयकर की राशि (₹)	टिप्पणी
1	2022-23	30/21.10.22	मै० सरन वेल्डिंग वर्क्स ट्रंक हाउस नादौन रोड ज्वालामुखी	92079	1842	फेब्रिकेशन का कार्य करवाने हेतु भुगतान
2	2022-23	04/01.03.23	मै० भारत इलेक्ट्रिकल्स जगतपुरा होशियारपुर	85000	1700	हाई मास्त लाइट की मुरम्मत हेतु भुगतान

3	2022-23	38/23.03.23	मै० राज इलेक्ट्रिकल्स ज्वालामुखी	59323	1186	OWC मशीन हेतु बिजली का कार्य
कुल योग					4728	

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 ₹300000/- से अधिक के किसी भी एकल भुगतान अथवा ₹1000000/- 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।

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या:SK2023-24-152 दिनांक 02.12.20 23 के माध्यम से भी नगर परिषद के ध्यान में लाया गया था, लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

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

19 स्त्रोत पर आयकर की कटौती ₹9.73 लाख का नगर परिषद निधि से भुगतान करने के कारण वित्तीय हानि :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि आयकर अधिकारी (टी.डी.एस.), आयकर कार्यालय, परिक्षेत्र पालमपुर, जिला काँगड़ा ने नोटिस संख्या: ITBA/COM/फ/17/2022 -23/1043 2968 56 (1) 361 दिनांक 02.06.2022 द्वारा नगर परिषद को अवगत करवाया गया था कि आयकर विभाग द्वारा किये गये सर्वेक्षण एवं तत्पश्चात सर्वेक्षण जांच के दृष्टिगत पाया गया कि नगर परिषद द्वारा अवधि वर्ष 2014-15 से वर्ष 2017-18 में विभिन्न व्यक्तियों/फर्मों को व्यावसायिक शुल्क का भुगतान करने पर आयकर की धारा 194J व अनुबंध कार्य हेतु भुगतान करते समय आयकर की धारा 194 C के अंतर्गत स्त्रोत पर आयकर की कुल ₹973097 की कटौती नहीं की थी और न ही सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया गया था, जिसका विस्तृत विवरण निम्न प्रकार से है:-

मांग की प्रकृति	वित्तीय वर्ष	राशि (₹)	मांग की प्रकृति	वित्तीय वर्ष	राशि (₹)
1	2	3	4	5	6

201(1) & 201(1A)	2014-15	64599	206C(6A)/206C(7)	2014-15	248702
201(1) & 201(1A)	2015-16	20202	206C(6A)/206C(7)	2015-16	236301
201(1) & 201(1A)	2016-17	25776	206C(6A)/206C(7)	2016-17	271370
201(1) & 201(1A)	2017-18	29266	206C(6A)/206C(7)	2017-18	76881
योग		139843	योग		833254
कुल रोग 973097 रूपये					

उक्त स्त्रोत पर आयकर मांग का भुगतान नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या 11 दिनांक 07.10.2022 के माध्यम से आयकर विभाग को नगर परिषद निधि से किया गया है, जोकि नगर परिषद की निधि का दुरुपयोग है। जबकि अनुबंध कार्य हेतु भुगतान व विभिन्न व्यक्तियों/फर्मों को व्यावसायिक शुल्क का भुगतान करते समय आयकर अधिनियम में विहित प्रावधानों के अंतर्गत स्त्रोत पर आयकर की कटौती करके सम्बंधित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित था। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या:SK2023-24-151 दिनांक 28.11.2023 के माध्यम से भी नगर परिषद के ध्यान में लाया गया था, लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः इस हेतु उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुए उचित स्त्रोत से वसूली की जानी सुनिश्चित की जाये व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

20 समाचार पत्रों में विज्ञापन हेतु 15% एजेंसी छूट न प्राप्त करने के परिणाम स्वरूप ₹20230 की वित्तीय हानि।

सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: 2006/01-15 Pub 92-14263 दिनांक 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 नहीं की गयी है, जिस कारण नगर परिषद द्वारा विज्ञापन लोक संपर्क विभाग के माध्यम से न करने के कारण ₹20230 का अधिक भुगतान किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

क्रम संख्या	समाचार पत्र का नाम	विज्ञापन की तिथि	बिल संख्या	दिनांक	राशि	15% की दर से छूट की राशि	भुगतान की गयी राशि (GST सहित)
1	दिव्य हिमाचल	15.03.22	21/D/016307	15.03.22	1971.20	295.68	2070
2	दिव्य हिमाचल	12.02.22	21/D/014902	12.02.22	2217.60	332.64	2328
3	दिव्य हिमाचल	25.03.22	21/D/017056	25.03.22	5728.80	859.32	6015
4	दिव्य हिमाचल	05.01.22	21/D/013193	05.01.22	1478.40	221.76	1552
5	दिव्य हिमाचल	16.02.22	21/D/015052	16.02.22	3696.00	554.40	3881
6	अमर उजाला	15.03.22	HP-1-2122-9848	16.03.22	2171.40	325.71	2279
7	अमर उजाला	12.02.22	HP-1-2122-8763	15.02.22	1447.60	217.14	1519
8	अमर उजाला	25.03.22	HP-1-2122-0228	25.03.22	5687.00	853.05	5971
9	दिव्य हिमाचल	27.03.22	21/D/017203	27.03.22	1971.20	295.68	2070
10	दिव्य हिमाचल	03.03.22	21/D/015751	03.03.22	1232.00	184.80	1294
11	दिव्य हिमाचल	11.03.22	21/D/016143	11.03.22	1724.80	258.72	1811
12	दिव्य हिमाचल	26.04.22	21/D/001579	26.04.22	6652.80	997.92	6985
13	दिव्य हिमाचल	29.04.22	21/D/001718	29.04.22	4435.20	665.28	4657
14	अमर उजाला	16.02.22	HP-1-212-8893	19.02.22	3989.95	598.49	3990
15	अमर उजाला	16.02.22	HP-1-212-8893	19.09.22	3722.40	558.36	3909
16	दैनिक जागरण	12.03.21	JK2103004500	12.03.21	6180.00	927.00	6489
17	दैनिक जागरण	26.04.22	JK2204012348	26.04.22	4225.00	633.75	4436
18	दैनिक जागरण	21.05.22	JK2205008483	21.05.22	3873.00	580.95	4067
19	दैनिक जागरण	08.07.22	JK2207003155	08.07.22	5211.00	781.65	5471
20	दैनिक जागरण	26.07.22	JK2207011643	26.07.22	1878.00	281.70	1972
21	दिव्य हिमाचल	20.05.22	22/D/002682	20.05.22	6652.80	997.92	6985
22	दिव्य हिमाचल	25.06.22	22/D/004378	25.06.22	4435.20	665.28	4657
23	दिव्य हिमाचल	08.07.22	22/D/004976	08.07.22	3696.00	554.40	3881
24	दिव्य हिमाचल	14.07.22	22/D/005195	14.07.22	1478.40	221.76	1552
25	दिव्य हिमाचल	26.07.22	22/D/005744	26.07.22	1971.20	295.68	2070
26	अमर उजाला	13.09.22	HP-1-2223-5888	14.09.22	2068.00	310.20	2171
27	अमर उजाला	13.09.22	HP-1-2223-5889	14.09.22	3722.40	558.36	3908
28	अमर उजाला	13.08.22	HP-1-2223-4413	13.08.22	4653.00	697.95	4886
29	अमर उजाला	24.09.22	HP-1-2223-6524	26.09.22	1902.56	285.38	1997
30	अमर उजाला	02.09.22	HP-1-2223-5366	03.09.22	2585.00	387.75	2714
31	अमर उजाला	03.09.22	HP-1-2223-5828	13.09.22	1034.00	155.10	1085
32	अमर उजाला	10.09.22	HP-1-2223-5832	13.09.22	1654.40	248.16	1737
33	अमर उजाला	15.09.22	HP-1-2223-5953	16.09.22	2843.50	426.53	2985
34	अमर उजाला	26.04.22	HP-1-2223-0748	26.04.22	1861.20	279.18	1954
35	अमर उजाला	14.07.22	HP-1-2223-3395	14.07.22	1654.40	248.16	1737
36	दिव्य हिमाचल	05.06.22	22/D/003429	05.06.22	1478.40	221.76	1552
37	दिव्य हिमाचल	26.05.22	22/D/002942	26.05.22	1232.00	184.80	1294
38	दिव्य हिमाचल	26.04.22	22/D/001557	26.04.22	1724.80	258.72	1811
39	दिव्य हिमाचल	02.09.22	22/D/007954	02.09.22	2956.80	443.52	3105
40	दिव्य हिमाचल	03.09.22	22/D/008014	03.09.22	1232.00	184.80	1294
41	दिव्य हिमाचल	13.08.22	22/D/006593	13.08.22	4435.20	665.28	4657
42	दिव्य हिमाचल	13.09.22	22/D/008701	13.09.22	4435.20	665.28	4657

43	दिव्य हिमाचल	13.09.22	22/D/008695	13.09.22	1724.80	258.72	1811
44	दिव्य हिमाचल	24.09.22	22/D/009511	24.09.22	1971.20	295.68	2070
45	दिव्य हिमाचल	04.10.22	22/D/009990	04.10.22	1971.20	295.68	2070
कुल योग					134867	20230.05	

यह अनियमितता अंकेक्षण अध्याचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-153 दिनांक 02.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

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

21 बस अड्डा शौचालय नीलामी का ठेकेदार के साथ अनुबंध न करना :-

अंकेक्षण के दौरान जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा बस अड्डा शौचालय की नीलामी 01.10.2022 से 31.03.2024 तक कुल 18 महीनों की अवधि के लिए की गई है तथा अधिकतम बोली 668950 रूपये में श्री सूक्ष्म सूद निवासी वार्ड न.05 ज्वालामुखी को आबंटित किया गया है। बोली की नियम और शर्तों में वर्णित शर्त संख्या 14 के अनुसार ठेकेदार को सिक्कूरिटी राशि जमा करवाने के उपरान्त 2 दिन के भीतर भीतर नगर परिषद के साथ 15 रूपये के स्टाम्प पेपर पर इकरारनामा अपने खर्च पर करवाना अति आवश्यक होगा। लेकिन सम्बंधित नस्ति के अवलोकन पर पाया गया कि ठेकेदार द्वारा नगर परिषद के साथ इकरारनामा नहीं किया गया है तथा शौचालय का संचालन किया जा रहा है तथा ठेकेदार द्वारा समय-समय पर किश्त भी जमा करवाई जा रही है। लेकिन इकरारनामा न करना एक गम्भीर अनियमितता है जिससे भविष्य में किसी भी कानूनी अपवाद की संभावना से इनकार नहीं किया जा सकता। यह अनियमितता अंकेक्षण अध्याचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-168 दिनांक 07.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त शर्तों के अधीन ठेकेदार के साथ अनुबंध किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता न दोहराया जानी सुनिश्चित की जाए।

22 पार्किंग स्थलों के ठेकेदार से ₹8242/- लाख वसूली हेतु शेष :-

अंकेक्षण के दौरान जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा बस अड्डा, कार पार्किंग, टू- व्हीलर व श्री व्हीलर पार्किंग का ठेका अवधि 04/2022 से 03/2023 तक के लिए मै० भवानी इंटरप्राइजेज को आबंटित किया गया था। ठेकेदार के साथ किये गये अनुबंध की शर्त संख्या : 11 के अनुसार यदि नगर परिषद पार्किंग स्थल के किसी भाग पर कोई निर्माण कार्य करना चाहे तो उस भाग की अनुपातिक राशि ठेका में से शेष अवधि के लिए कम कर दी जाएगी। नगर परिषद द्वारा वर्ष 2022-

23 में पार्किंग स्थलों में रि-टारिंग का कार्य करवाया गया था जिसके एवज में ठेकेदार द्वारा पत्र संख्या: BE/JM/09 दिनांक 02.07.22 के माध्यम से पार्किंग स्थल केवल कुल 11 दिनों तक बंद होने के कारण अनुपातिक आधार पर देय नीलामी राशि में कटौती की मांग की थी, लेकिन परिषद द्वारा 11 दिनों की अपेक्षा 12 दिनों की कटौती स्वीकार की थी, जिसके परिणामस्वरूप ठेकेदार को ₹8,242 की अधिक कटौती प्रदान की गई है। यह अनियमितता अंकेक्षण अध्याचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-165 दिनांक 07.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त राशि की वसूली सम्बंधित से करके नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

स्थापना

23 (i) मकान किराया भत्ते ₹700 का अधिक भुगतान :-

अंकेक्षण के दौरान वेतन बिलों के अवलोकन पर पाया गया कि श्री सुद्धाम हुसैन, लिपिक को ₹350 प्रतिमाह मकान भत्ते के रूप में प्रदान किया जा रहा है। जबकि हि० प्र० सरकार के वित्त विभाग (विनियमन) के कार्यालय ज्ञापन संख्या: फिन(सी)बी.(7) 1/2012 दिनांक 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 सुद्धाम हुसैन, लिपिक को अवधि 01.08.2022 से 31.03.2023 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	वित्तीय वर्ष	दिया गया मकान किराया भत्ता प्रतिमाह (₹)	देय मकान किराया भत्ता प्रतिमाह (₹)	अधिक दिया गया मकान किराया भत्ता (₹)	अवधि	कुल राशि (₹)
01	श्री सुद्धाम हुसैन, लिपिक	2022-23	350	250	100	08/2022 से 03/2023 तक कुल 7 माह	700
कुल योग							700

अतः उपरोक्त मकान किराया भत्ते के अधिक भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अधिक किये गये भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

24 स्त्रोत पर काटी गई वैधानिक कटौतियों ₹2.52 लाख को सम्बंधित विभाग में जमा न करवाना :-

अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-134 दिनांक 18.11.23 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 प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ने पत्र संख्या एम.सी.जे./2023-1572 दिनांक 07.12.23 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 दिनांक 31.03.2023 तक निम्न विवरणानुसार स्त्रोत पर काटे गये विभिन्न करों की कुल ₹252520/- (18958 + 180529 + 53033) वस्तु एवं सेवाकर, ₹108529 श्रम उपकर एवं ₹53033 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	2573923	2554965	18958
कुल योग	2573923	2554965	18958

ii) श्रम उपकर

वित्तीय वर्ष	देय श्रम उपकर	जमा करवाया गया श्रम उपकर	जमा करवाने हेतु शेष श्रम उपकर
2022-23	180529	0	180529
कुल योग	180529	0	180529

iii) आयकर

वित्तीय वर्ष	देय आय कर	जमा करवाया गया आय कर	जमा करवाने हेतु शेष आय कर
2022-23	624753	571720	53033
कुल योग	624753	571720	53033

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

निर्माण कार्य:-

नियमानुसार निर्माण कार्य में ठेकेदारों के बिलों से ₹1.55 लाख रॉयल्टी की वसूली न करने बारे ।

उद्योग विभाग (भू-विज्ञान अनुभाग) के पत्र संख्या: 5-49/79 Ind(Glg)Rules-2015-Vol-IV-1175 दिनांक 12.05.2015 व Ind.-II (F)6-14/2014 -Vol-1 दिनांक 10.02.2022 के अनुसार विभिन्न निर्माण सामग्री जैसे पत्थर, रेत, बजरी, चूना, संगमरमर इत्यादि के खनन पर निर्धारित दरों के अनुसार रॉयल्टी वसूली जानी अपेक्षित थी। नगर परिषद में अंकेक्षण अवधि में करवाए गए विभिन्न निर्माण कार्यों में प्रयोग निर्माण सामग्री के एवज में सरकार को भुगतान की गयी रॉयल्टी के समर्थन में विहित प्रपत्र अर्थात फार्म 'डबल्यू या फार्म 'एक्स' प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित जोकि अभिलेख के साथ उपलब्ध नहीं थे । WX Form को प्रस्तुत न करने की स्थिति में निर्माण कार्य हेतु उपयोग की जाने वाली सामग्री के वैध होने की पुष्टि नहीं की जा सकी यदि निर्माण कार्य हेतु सामग्री के क्रय पश्चात WX Form जमा किया जाता उस स्थिति में सरकार को रॉयल्टी के रूप में **परिशिष्ट झ-3** के अनुसार हि०प्र० सरकार को ₹155468/- की आय प्राप्त होती । अतः WX प्रस्तुत न करने की स्थिति में निर्माण कार्य सामग्री की वैधता हेतु मामला उद्योग विभाग के सम्बन्धित अधिकारियों से H.M. Mineral Rule 2015 के नियम 73 के अनुसार उठाया जाए तथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए । उद्योग विभाग (भू-विज्ञान अनुभाग) के पत्र संख्या: 5-49/79 Ind (Glg) Rules-2015-Vol-IV-1175 दिनांक 12.05.2015 व Ind.-II(F)6-14/2014-Vol-1 दिनांक 10.02.2022के अनुसार विभिन्न निर्माण सामग्री जैसे पत्थर, रेत, बजरी, चूना, संगमरमर इत्यादि के खनन पर निर्धारित ड्रोन के अनुसार रॉयल्टी वसूली जानी अपेक्षित थी । नगर परिषद में अंकेक्षण अवधि में करवाए गए विभिन्न निर्माण कार्यों में प्रयोग निर्माण सामग्री के एवज में सरकार को भुगतान की गई रॉयल्टी के समर्थन में विहित प्रपत्र प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित था अन्यथा निर्माण कार्य बिलों से नियमानुसार निर्धारित दर से रॉयल्टी की कटौती करके हिमाचल प्रदेश सरकारी के आय लेखा शीर्षक : "0853-Non Ferrous Mining and Metallurgical industries, 102-Mineral concession fees and royalties, 81- other receipts" में जमा करना अपेक्षित था । लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा कोई भी कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी । इसके अतिरिक्त एम. फार्म ही व्यय नस्तियों में सलग्न नहीं किए गए हैं । और न ही निर्माण कार्य के बिलों से रॉयल्टी की कटौती की गई थी । जिससे स्पष्ट प्रतीत होता है कि संविदाकारों को अनुचित लाभ देने के कारण, उनके निर्माण कार्य बिलों से रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई थी । फलस्वरूप **परिशिष्ट -"झ-3"** में

वर्णित निर्माण कार्यों के संविदाकारों के बिलों से रॉयल्टी की कटौती न करके सरकार को ₹155468 की आय की हानि हुई है। यह प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-154 दिनांक 02.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त रॉयल्टी की कटौती सम्बन्धित संविदाकारों के निर्माण बिलों से न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित संविदाकारों के निर्माण बिलों से करने उपरांत हिमाचल प्रदेश सरकारी के आय लेखा शीर्षक : "0853-Non Ferrous Mining and Metallurgical industries, 102-Mineral concession fees and royalties, 81- other receipts" में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

26 संविदाकारों को ₹2.10 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 ₹210418 का अधिक भुगतान किया गया है। इन भुगतानों को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा निम्न वर्णित राशियों की वसूली उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए।

निर्धारित मानकों 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 में 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 cement mortar (1:4) 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 vibro 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 4 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 6248 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	C/o path/protection wall at Ward No. 5 and 6
संविदाकार का नाम	Sh. Aashish Rana
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	5182-84
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/22-311 dated 21.02.22
वाउचर संख्या & दिनांक & राशि	009/05.04.22 91210/-

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)
Qty. of item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro compacted with 60 mm thick cement mortar (1:4) Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 51 Page.No.82-83	4	71.38 m ²	875 per m ²	62458.00
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	5	1.65m 3		

pavers Executed & paid up to 1 st & Final Bill in MB No. 50 P.No.27 -28				
Qty. of item No. 5 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. 7.14m²(71.38m²X0.10{.15+.08+0.075/3=0.10) (thickness taken 0.14 mtr. for side packing)		7.14m 2		
Net Qty. of Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1 st and Final bill (382.84m ² -28.71m ²)		64.24 m ²	875 per m ²	56210.00
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1 st &final bill (7.14 m ² @875)	(62458 -56210)=			₹6248

ii) अनुबन्ध की मद 5 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 5347 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	S/R of Path /Culvert at Ward No. 5,6 and 7
संविदाकार का नाम	Sh. Aashish Rana
चलित बिल	1 st and Final Bill

Abstract of Cost MB	51/80-82
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-412-MCJ- dated 14.03.2022
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	10/05.04.2022 `107011/-

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)
Qty. of item No. 5 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro compacted with 60 mm thick cement mortar (1:4) Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 51 Page.No.80-82	5	76.42 m ²	875 per m ²	66868
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 1 st & Final Bill in MB No. 51 page No.80	6	2.61 m ³		
Qty. of item No. 6 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 5 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. 6.11 m² (76.42 m² X 0.08(0.08+0.08+0.10+0.075/4 (thickness taken 0.08 mtr. for side packing)		6.11 m ²		
Net Qty. of Item No. 3 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver		70.31 m ²	875 per	61521

block vibro packed to be Paid up to 1 st and Final bill (127.59 m ² -12.76 m ²)			m ²	
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 1 st & final bill (6.11 m ² @ 875)	(66868-61521)=			₹5347

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 9234 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	C/o R/o Path from (Culvert) to Sandeep house and C/o Drain near Jitender House ward No. 03
संविदाकार का नाम	Sh. Ayub Khan
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/7-8
आबंटन पत्र संख्या	90MCJdated 21.06.2022
वाउचर संख्या & दिनांक & राशि	14/15.07.22 `70332/-

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 vibro compacted with 60 mm thick cement mortar (1:4) Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.7	1	64.80 m ²	950 per m ²	61560
Qty. of item No. 2 i.e P/L CC 1:2:4 and curing	2	1.72 m ³		

complete excluding cost of form work in foundation and plinth for side packing of pavers Executed & paid up to 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No.7				
Qty. of item No. 2 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. 9.72 m² (64.80 m² X 0.15 (thickness taken 0.15 mtr. for side packing))		9.72 m ²		
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 1 st and Final bill (189.72 m ² -18.97 m ²)		55.08 m ²	950 per m ²	52326
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 1 st & final bill (9.72 m ² @ 950)	(61560-52326)=			9234

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 36288 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	C/o path /road from Pathania shop towards culvert at Ward No.05 Jwalamukhi
संविदाकार का नाम	Sh. Aashish Rana
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/29-30
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/2022-1132 dated 02.08.22
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	10/03.10.22 253890/-

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 Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.30	3	180 m ²	720 per m ²	129600
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No.30	4	4.50 m ³		
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. 50.40 m² (180.00 m² X 0.28 (0.50+0.075/2=0.28 thickness taken 0.28 mtr. for side packing))		50.40 m ²		
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 1 st and Final bill (180 m ² - 8.99 m ²)	54 556	129.60 m ²	720 per m ²	93312
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 1 st & final bill (50.40 m ² @ 720)	(129600-93312=			36288

(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 13545 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	R/o Path from Dehra road to Anil Kumar House Ward No.06 Jwalamukhi
संविदाकार का नाम	Sh. Gaurav Dogra
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/36-37
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-1090 dated 22.07.2022
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	14/07.10.2022 `188564/-

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 25 mm thick cement mortar (1:4) Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.37	3	154.83 m ²	875 per m ²	135476
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No 37	4	5.43 m ³		
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. 15.48 m² (154.83 m² X 0.10 (thickness taken 0.10 mtr. for side packing))		15.48 m ²		
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 1 st and Final bill (154.83 m ² -15.48 m ²)		139.35 m ²	875 per m ²	121931
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 1 st & final bill (15.48 m ² @ 875)		(135476-121931=		13545

(vi) अनुबन्ध की मद 3 i.e “P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block 80 MM thick” की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को 45940 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	R/o Road from Sainik Rest House to Vinay Pujari house in Ward No.05 Jwalamukhi.
संविदाकार का नाम	Sh. Abhishek Sharma
चलित बिल	1 st and Final Bill

Abstract of Cost MB	53/33-35
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-12546 dated 02.09.2022
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	15/07.10.2022 `432887/-

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 25 mm thick cement mortar (1:4) Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.33-34	3	241.80 m ²	1000 per m ²	241800
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No 34	4	12.52 m ³		
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. 45.94 m² (241.80 m² X0.19 (0.125+0.15+0.10+0.40/4=thickness taken 0.19 mtr. for side packing)		45.94 m ²		
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 1 st and Final bill (241.80 m ² -45.94 m ²)		195.86 m ²	1000 per m ²	195860
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 1 st &final bill (45.94 m ² @ 1000)		(241800-195860=		45940

(vii) 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 `6099 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	R/o Path from Charanpaduka to Ganesh Shop in Ward No.04.
संविदाकार का नाम	Sh. Shanky Kapoor
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/54-56
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-903 dated 21.06.2022
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	32/27.10.22 `104594/-

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 25 mm thick cement Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.55	3	69.68 m ²	875 per m ²	60970
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No 55	4	2.60 m ³		
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.		6.97 m ²		

6.97 m ² (69.68 m ² X 0.10 (thickness taken 0.10 mtr. for side packing)				
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 1 st and Final bill (129.00 m ² - 12.90 m ²)		62.71 m ²	875 per m ²	54871
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 1 st & final bill (6.97 m ² @ 875)	(60970-54871=			₹6099

viii) अनुबन्ध की मद 5 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 8722 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	P/L 60MM thick Pacer Bloch & R/Wall from h/o Munish towards Culvert at Ward No.05
संविदाकार का नाम	Sh. Subham Kapoor
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/57-58
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-1342 dated 13.09.22
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	07/03.11.22 `184767/-

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)
Qty. of item No. 5 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vobro compacted with 60 mm thick cement Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.57	5	140.40 m ²	690 per m ²	96876
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No 57	6	2.97 m ³		

Qty. of item No. 6 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 5 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. 12.64 m² (140.40 m² X 0.09 (0.08+0.10+0.10=0.09 thickness taken 0.09 mtr. for side packing)		12.64 m ²		
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 1 st and Final bill (140.40 m ² -12.64 m ²)		127.76 m ²	690 per m ²	88154
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 1 st & final bill (12.64 m ² @ 690)		(96876-88154=		₹8722

ix) अनुबन्ध की मद 4 i.e “P/L 60MM cement concrete inter locking paver block M-30 grade ” की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को 14960 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	P/L Paver Block from Shiv Mandir Chowk towards Maya Devi House in Ward No.07
संविदाकार का नाम	Sh. Gaurav Dogra
चलित बिल	1st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/64-65
आवंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-1499 dated 01.10.2022
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	09/04.11.22 `259466/-

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 Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.64	3	301.46 m ²	709 per m ²	213735
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No 64	4	7.24 m ³		

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. 21.10 m² (301.46 m² X 0.07 (0.06+0.08=0.07 thickness taken 0.07 mtr. for side packing))		21.10 m ²		
Net Qty. of Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1 st and Final bill (301.46 m ² - 21.10 m ²)		280.36 m ²	709 per m ²	198775
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1 st & final bill (21.10 m ² @ 709)	(213735-198775=			14960

x) अनुबन्ध की मद 4 i.e “P/L chamfered edge cement concrete inter locking paver block 80 MM thick M-30 grade ” की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹40066 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	R/o Path & Drain from Sandeep Kundu Hospital to Pawan Kumar at Ward No.04
संविदाकार का नाम	Sh. Subham Kapoor
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/75-76
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-1097 dated 22.07.2022
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	37.25.11.22 ₹162421/-

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 of M-30 Grade with 60 mm thick cement Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.75	3	143.10 m ²	875 per m ²	125212
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No 75	4	2.30 m ³		

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. 45.79 m ² (143.10 m ² X 0.32 (0.10+0.11+0.12+0.08+0.99+0.50/6=0.32 thickness taken 0.32 mtr. for side packing)		45.79 m ²		
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 1 st and Final bill (143.10 m ² - 45.79 m ²)		97.31 m ²	875 per m ²	85146
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1 st & final bill (45.79 m ² @ 875)	(125212-85146=			40066

xi) अनुबन्ध की मद 4 i.e “P/L chamfered edge cement concrete inter locking paver block 60 MM thick M-30 grade ” की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को ₹5780 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	C/o Path road from Pathania shop towards culvert at Ward No.05 Jwalamukhi
संविदाकार का नाम	Sh. Aashish Rana
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	54/17-19
आबंटन पत्र संख्या	Not Attached with the Voucher
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	11/09.01.23 `124398/-

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 mortar (1:4) Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 54 Page.No.18	3	90.66 m ²	850 per m ²	77061
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 1 st & Final Bill in MB No. 54 page No 18	4	2.29 m ³		

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. 6.80 m² (90.66 m² X 0.075 (thickness taken 0.075 mtr. for side packing)		6.80 m ²		
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 1 st and Final bill (90.66 m ² - 6.80 m ²)		83.86 m ²	850. per m ²	71281
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 1 st & final bill (6.80 m ² @ 850	(77061-71281)=			5780

xii) अनुबन्ध की मद 4 i.e "P/L cement concrete inter locking paver block 60 MM thick M-grade" की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को 6991 का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	C/o Path from Pratibha Kundu house towards Gulshan house at Ward No. 07
संविदाकार का नाम	Sh. Shanky Kapoor
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	54/37-39
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-991 dated 04.07.22
वाकचर संख्या & दिनांक & राशि	58/31.03.2023 211981/-

Detail of Items	Item No	Qty.	Rate (₹)	Total Amount (₹)
Qty. of item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro compacted with 25 mm thick cement mortar (1:4) Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 54 Page.No.37	4	88.75 m ²	875 per m ²	77656
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 1 st & Final Bill in MB No. 54 page No 37-38	5	2.05 m ³		

Qty. of item No. 5 i.e P/L CC 1:2:4 for side packing that should be deducted from the Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed grade before making the payment to the Contractor. 7.99 m² (88.75 m² X 0.09 (0.10+0.10+0.08/3=0.09 thickness taken 0.15 mtr. for side packing)		7.99 m ²		
Net Qty. of Item No. 4 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block vibro packed to be Paid up to 1 st and Final bill (88.75 m ² - 7.99 m ²)		80.76 m ²	875 per m ²	70665
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 1 st & final bill (7.99 m ² @ 875)		(77656-70665=		6991

xiii) अनुबन्ध की मद 3 i.e “P/L cement concrete inter locking paver block 60MM thick M-30 grade ” की प्रमात्रा की गलत माप/गणना के कारण संविदाकार को 11198का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य का नाम	P/L 60MM Paver Block from old Mandir main street to h/o Ramesh at Ward No.01
संविदाकार का नाम	Sh. Ashish Rana
चलित बिल	1 st and Final Bill
Abstract of Cost MB	53/94-96
आबंटन पत्र संख्या	M.C/Works/99-1384 dated 16.09.2022
वाऊचर संख्या & दिनांक & राशि	09/02.12.22 ₹210028/-

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 Executed & Paid up to 1 st & Final bill as MB No. 53 Page.No.95	3	200.20 m ²	699 per m ²	139940
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 1 st & Final Bill in MB No. 53 page No 95	4	2.17 m ³		
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. 16.02 m² (200.20 m² X 0.08 (thickness taken 0.08 mtr. for side packing))		16.02 m ²		
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 1 st and Final bill (200.20 m ² - 16.02 m ²)		184.18 m ²	699 per m ²	128742
Excess payment made to Contractor in respect Item No. 6 i.e P/L heavy duty precast cement concrete inter locking paver block up to vibro packed 1 st & final bill (16.02 m ² @ 699)		(139940-128742=		11198

उक्त अनियमितताएं अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-154 दिनांक 02.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक नगर परिषद द्वारा कोई प्रत्युत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। उपरोक्त क्रम संख्या (i) से क्रम संख्या (xiii) तक कुल ₹210418 का अधिक भुगतान किया गया है। अतः उक्त वर्णित भुगतान को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण अवगत करवाया जाए।

27 तकनीकी स्वीकृति के बगैर राशि ₹43.71 लाख के निर्माण कार्यों का निष्पादन :-

निदेशक, शहरी विकास विभाग, शिमला -02, हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: UD-H(F)(10) - 9/2007 Misc. Engg- Cell 9020-9068 दिनांक 20-08-2016 के अनुसार नगर पालिका कनिष्ठ अभियन्ता ₹3 लाख तक के कार्यों के निष्पादन हेतु सक्षम है व ₹3 लाख से अधिक व ₹10 लाख तक के कार्यों हेतु सहायक अभियन्ता से तकनीकी स्वीकृति प्राप्त करनी अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान

पाया गया कि नगर परिषद ज्वालामुखी द्वारा वितीय वर्ष 2022-23 के दौरान राशि रु० 3 लाख से अधिक के कार्यों हेतु सहायक अभियन्ता से तकनीकी स्वीकृति प्राप्त नहीं की है। तकनीकी स्वीकृति प्राप्त किए बगैर करबाए गए राशि ₹43,71,360 के कार्यों का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	वितीय वर्ष	कार्य का नाम	अनुमानित राशि (₹)
1	2022-23	C/o Path/Road from house of Sh Vinod towards Pathania Shop in Ward No. 05 Jwalamukhi	404357
2	2022-23	C/o Retaining Wall along the road/ Path near Kushwah house in Ward No. 05	409474
3	2022-23	C/o Both side drain from Shani Dev Temple to M. C Boundary Jwalamukhi	320716
4	2022-23	R/o Road from Sainik Rest house to Vinay Pujari house at Ward No. 05.	315759
5	2022-23	Re-construction of Ladies Toilet Block at Bus Stand Jwalamukhi	863753
6	2022-23	Proposed shed for Organic Compositing Machine at SWM site Surani Tehsil Jwalamukhi	373259
7	2022-23	Re-construction of Gents Toilet Block at Bus Stand Jwalamukhi	905986
8	2022-23	Proposed shed for Organic Waste Composting Machine at SWM site at Surani	778056
Total			43,71,360

उक्त अनियमितता अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-156 दिनांक 02.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक नगर परिषद द्वारा कोई प्रत्युत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः वितीय वर्ष 2022-23 के दौरान राशि रु० 3 लाख से अधिक के कार्यों हेतु सक्षम अधिकारी, सहायक अभियन्ता से

तकनीकी स्वीकृति प्राप्त न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व **43,71,360** रूपए के कार्यों को सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

28 प्रशासनिक अनुमोदन के बगैर ₹25.48 लाख के निर्माण कार्य का निष्पादन :-

उप सचिव, शहरी विकास विभाग, शिमला -02, हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: यू० डी० - ए० (3) 5/2007 दिनांक 10-03-2010 के नियम 2(3) के अनुसार नगर पालिका रु० 5 लाख तक के कार्यों के प्रशासनिक अनुमोदन प्रदान करने हेतु सक्षम है व 5 लाख रूपए 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 ज्वालामुखी द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान राशि रु० 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 **₹2547795.00** के कार्य का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्र. सं.	वित्तीय वर्ष	कार्य का नाम	अनुमानित लागत (₹)
1	2022-23	Re-construction of Ladies Toilet Block at Bus Stand Jwalamukhi	863753
2	2022-23	Re-construction of Gents Toilet Block at Bus Stand Jwalamukhi	905986
3	2022-23	Proposed shed for Organic Waste Composting Machine at SWM site at Surani	778056
Total			25,47,795

उक्त अनियमितता अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-157 दिनांक 02.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक नगर परिषद द्वारा कोई प्रत्युत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान राशि रु० 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 रु० **2547795.00** के

कार्य का प्रशासनिक अनुमोदन निदेशक, शहरी विकास विभाग से प्राप्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

29 गलत गणना के कारण सविन्दाकार को ₹5108/- का अधिक भुगतान :-

अंकेक्षण अवधि में चयनित माहों के निर्माण कार्यों के बिलों की जांच करने पर पाया गया कि निर्माण कार्यों की माप पुस्तिकाओं में गलत गणना करने के कारण सविन्दाकारों को कुल ₹ 5108 का अधिक भुगतान किया गया है, जिस का विवरण निम्नलिखित है :-

1. Name of Work: Repair of E.O Residence at Ward No.01 near PWD Rest House Jwalamukhi.

Award Letter No. No. M.C/Works/99-1396 to 1399 dated 16.09.22

Name of Contractor Sh Gaurav Dogra

Measurement Book 54 page No. 8 to 9

Voucher No. 29 Dated 28.12.2022.

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम एवं अंतिम बिल का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका 54 के पृष्ठ 8-9 में टेंडर की कार्य मद " P/F 1st Quality Ceramic glazed wall tiles over 12MM thick bed of cement mortar 1:3" की कुल निष्पादित कार्य मात्रा 97.12 M2 के स्थान पर 101.38 M2 दर्ज की गयी थी एवं इस प्रकार माप पुस्तिका में पृष्ठ 9 पर 4.26 M2(101.38-97.12) की अधिक कार्य मात्रा अग्रेषित करके ठेकेदार को ₹ 5108 (4.26X1199) का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है।

उक्त अनियमितता अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: HPSAD/AC/SML-2023-24-167 दिनांक 07.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक नगर परिषद द्वारा कोई प्रत्युत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उपरोक्त ठेकेदार से उन के नाम के विरुद्ध दर्शाई गयी राशि की वसूली की जानी सुनिश्चित किया जाये व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

30 निर्माण कार्य विलम्ब से पूर्ण करने पर सविन्दाकार से अनुबन्ध की शर्तानुसार देय दण्ड शुल्क ₹0.49 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 विलम्ब 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 क्रम संख्या (क) से (घ) तक

कुल ₹49437 (7937+12000+26000 +3500) कम दण्ड शुल्क वसूला गया है, जिसकी सम्बन्धित से वसूली कर के नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(क) कार्य नाम : **S/R of Path h/o Vinod Sood Near Devitaal Ward No. 01..**

ठेकेदार का नाम : **श्री सादिक मोहम्मद**

अनुमानित लागत : -

कार्य आबंटन लागत : 102463

कार्य क्रियान्वयन लागत : **79369**

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 15 दिन

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 02.04.22 व 27.05.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : 53, 5 से 7

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/99-411

दिनांक 14.03.22 के 15 दिन बाद अर्थात् 29.03.22 को शुरू तथा 28.04.22 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनांक 02.04.22 को शुरू एवं 27.05.22 को पूरा किया गया था अर्थात् निर्धारित समय से 4 दिन बाद शुरू एवं 29 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 कार्यवाही अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में 500 रूपये प्रतिदिन तथा निर्माण लागत का अधिकतम 10% अर्थात् 7937 रूपये का दण्ड शुल्क वसूला जाना था लेकिन नगर परिषद द्वारा दंड शुल्क की वसूली नहीं की गई है निर्माण लागत का अधिकतम 10% अर्थात् 7937 रूपये का दण्ड शुल्क सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) कार्य नाम : **Channelization of Nallah at Ward No.03 Near h/o Smt Sushma Devi towards Culvet.**

ठेकेदार का नाम : **श्री जौड़ राम**

अनुमानित लागत : **93592**

कार्य आबंटन लागत : **93592**

कार्य क्रियान्वयन लागत : 177226

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 1 माह

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 10.03.22 व 30.04.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : **53, 3 से 5**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/99-304 MCJ दिनांक 21.02.22 के 15 दिन बाद अर्थात् 07.03.22 को शुरू तथा 06.04.22 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनांक 10.03.22 को शुरू एवं 30.04.22 को पूरा किया गया था अर्थात् निर्धारित समय से 3 दिन बाद शुरू एवं 24 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 कार्यवाही अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में 500 रूपये प्रतिदिन तथा निर्माण लागत का अधिकतम 10% का दण्ड शुल्क वसूला जाना था लेकिन नगर परिषद द्वारा व्यय वाउचर संख्या 18 दिनांक 21.07.22 में वसूली नहीं की है। अतः 12000 (24X 500) की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ग) कार्य नाम : **Re-construction of Ladies Toilet Block at Bus Stand Jwalamukhi**

ठेकेदार का नाम : **श्री गौरव डोगरा**
 अनुमानित लागत : **863753**
 कार्य आबंटन लागत : **807101**
 कार्य क्रियान्वयन लागत : **771793**
 कार्य क्रियान्वयन समयावधि : **2 माह**
 कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ : **09.09.22 व 26.09.22**
 माप पुस्तिका सं० व पेज : **53, 38 से 52**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम०सी०/वर्क्स/99-606 दिनांक 20.04.22 के 15 दिन बाद अर्थात् 05.05.22 को शुरू तथा 05.08.22 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनांक 09.09.22 को शुरू एवं 26.09.22 को पूरा किया गया था अर्थात् निर्धारित समय से 127 दिन बाद शुरू एवं 52 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 कार्यवाही अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है। अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में 500 रूपये

प्रतिदिन तथा तथा निर्माण लागत का अधिकतम 10% का दण्ड शुल्क वसूला जाना था लेकिन नगर परिषद् द्वारा व्यय वाउचर संख्या 24 दिनांक 18.10.22 में कोई वसूली की नहीं है। अतः 26000 (52X 500) (05.08.22 से 26.09.22 तक कुल 52 दिन X 500=26000) की वसूली सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(घ) कार्य नाम : **C/o Drain by providing ½ round RCC pipe from Naveen Bharti house to Krishna house at Ward No. 05.**

ठेकेदार का नाम : **श्री आशीष राणा**

अनुमानित लागत : **86883**

कार्य आबंटन लागत : **86883**

कार्य क्रियान्वयन लागत : 86883 प्रथम एवं अंतिम बिल

कार्य क्रियान्वयन समयावधि 2 माह

कार्य शुरू व समापन की तिथियाँ: 25.07.22 व 12.10.22

माप पुस्तिका सं० व पेज : 54, 6 से 7

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अवार्ड पत्र संख्या एम्.सी./वर्क्स99-1094 दिनांक 22.07.22 के 15 दिन बाद अर्थात् 06.08.22 को शुरू तथा 05.10.22 तक पूरा हो जाना चाहिए था, जोकि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई सूचना एवं अभिलेख अनुसार दिनांक 25.07.22 को शुरू एवं 12.10.22 को पूरा किया गया था अर्थात् निर्धारित समय से 13 दिन पूर्व एवं 7 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 कार्यवाही अमल में लाई गई जोकि गम्भीर अनियमितता है अनुबंध की शर्त संख्या 4 के अनुसार बिलम्ब की अवस्था में 500 रूपये प्रतिदिन तथा अधिकतम 10538 दण्ड शुल्क वसूला जाना था लेकिन नगर परिषद् द्वारा व्यय वाउचर संख्या 27 दिनांक 26.12.22 में कोई वसूली नहीं की है अर्थात् मु० 3500 (7 X500 =3500) की वसूली नहीं की है जो सम्बंधित से कर के अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

उक्त अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना

संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-160 दिनांक 02.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

31 निर्माण कार्य में पाये गए विचलन की स्वीकृति/अनुमोदन सक्षम अधिकारी से प्राप्त किए बिना संविदाकार को अनियमित भुगतान।

निर्माण कार्य बिलों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्नलिखित निर्माण कार्य बिलों में अत्याधिक विचलन पाया गया था जिसका भुगतान संविदाकार को बिना सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से किया गया था, जोकि अनियमित है :-

Sr. No.	Name of Work	Award letter No.	Awarded amount (₹)	Paid amount (₹)	Deviation (₹)	Percentage
1	Channelization of Nallah at ward No.03 near h/o Smt Sushma Devi towards culvert	MC/Works/99-304-MCJ dated 21.02.22	93592	177226	83634	89.36%
2	Retarring (Pemix Carpet) of Old Bus Stand Car Parking in Ward No. 04	MC/Works/99-838-MCJ dated 04.06.22	260696	315651	54955	21.08%
3	R/o Parikarma Road near Surjeet Shop Ward No.01.	MC/Works/99-898- dated 21.06.22	102945	128656	25711	24.98%
4	R/o Road from Sainik Rest house to Vinay Pujari house at Ward No. 05.	MC/Works/99-1256- dated 02.09.22	315759	432887	117128	37.09%
Total			772992	1054420	281428	

यह प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या:HPSAD/AC/SML-2023-24-160 दिनांक 02.12.2023 के माध्यम से नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया था लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त कार्यों में पाये गए विचलन को सक्षम अधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

32 नियमानुसार स्टॉक रजिस्ट्रों का उचित रख-रखाव न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा हि० प्र० वितीय नियमावली, 2009 के नियम 91, 97/98 व 135 के प्रावधानों के अनुसार क्रय उपभोज्य और गैर उपभोज्य मदों को मदवार अलग-अलग स्टॉक रजिस्ट्रों में गणना/ प्रविष्टियाँ करने की अपेक्षा एक ही रजिस्टर में बिलवार दर्ज किया गया था अर्थात् मद प्रकृति अनुसार स्टॉक प्रविष्टि नहीं की गयी थी जिसके कारण प्रस्तुत अभिलेख से स्टॉक स्थिति की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः तुरंत प्रभाव से नियमानुसार अलग-अलग स्थाई व अस्थायी भण्डारण रजिस्टर का रख-रखाव कर के प्रत्येक मद हेतु अलग-अलग आबंटित पृष्ठ पर लेखांकन करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

33 विहित रजिस्ट्रों का रख-रखाव न करना :-

नगर परिषद द्वारा पुनरावृत्त प्रकृति (recurring nature) के आयों एवं खर्चों से सम्बंधित विभिन्न रजिस्ट्रों जैसे बिजली एवं शराब उपकर मांग व प्राप्ति रजिस्टर, सफाई सामग्री खपत रजिस्टर, टेंडर सेल, ओपनिंग व आबंटन रजिस्टर, कांटेक्टर लेज़र, चेक इशू रजिस्टर, मस्ट्रोल इशू रजिस्टर, सिक्यूरिटी रिफंड रजिस्टर, अग्रिम राशि एवं समायोजन रजिस्टर, पारिश्रमिक भुगतान रजिस्टर, शौचालय फीस प्राप्ति रजिस्टर वस्तु एवं सेवाकर भुगतान रजिस्टर, आयकर भुगतान रजिस्टर, श्रम उपकर भुगतान रजिस्टर, विज्ञापन रजिस्टर स्वयम सहायता समूह पारिश्रमिक भुगतान रजिस्टर, कंप्यूटर रजिस्टर तथा शासकीय डाक टिकटों के व्यय का रजिस्टर एवं लेज़र खातों इत्यादि का रख-रखाव किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा अधिकांश वर्णित रजिस्ट्रों का रख-रखाव नहीं किया गया था तथा जिन रजिस्ट्रों का रख-रखाव किया गया था वे भी अधूरे और अस्पष्ट थे क्योंकि उन में की गयी प्रविष्टियों को आहरण एवं संवितरण अधिकारी/अधिकृत अधिकारी द्वारा समय-समय पर सत्यापित नहीं किया गया था। अतः अब पुनरावृत्त प्रकृति (recurring nature) की आयों व खर्चों से सम्बंधित उक्त वर्णित अभिलेखों व रजिस्ट्रों का नियमानुसार रख-रखाव करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

34 भण्डार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन न करना:-

अभिलेखों की जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद के विभिन्न भण्डार रजिस्ट्रों 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 अविलम्ब भंडार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन करने के साथ साथ भविष्य में भी वार्षिक भौतिक सत्यापन सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

35. 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।

36. 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

1661 -1663

का0/50

पृष्ठांकन संख्या :- V(27) फिन (एल0ए0) खण्ड-9-दिनांक, शिमला-171009.

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

- 1 निदेशक, शहरी विकास हिमाचल प्रदेश शिमला-171002 को पैरा 1 (ख) द्वारा वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
- 2 उप-सचिव एवं समिति अधिकारी, स्थानीय निधि लेखा समिति, हि0प्र0 विधान सभा शिमला-03

पंजीकृत: 3 कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी, 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

का0/50

परिशिष्ट-क पैरा संख्या 1(ग) से संदर्भित

(i) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/74 से 3/76			
1	पैरा 15 (ए)	अनिर्णीत	
2	पैरा 15(सी)	अनिर्णीत	
(ii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/78 से 3/79			
1	पैरा 8 (i)	अनिर्णीत	
(iii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/79 से 3/81			
1	पैरा 17 (ए)(बी)	अनिर्णीत	
(iv) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/83 से 3/85			
1	पैरा 16 (12)	अनिर्णीत	
2	पैरा 16 (24)	अनिर्णीत	
(v) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/85 से 3/88			
1	पैरा 17 (1)	अनिर्णीत	
2	पैरा 17 (2)	अनिर्णीत	
3	पैरा 8 (1)	अनिर्णीत	
4	पैरा 8 (2) (क्रम संख्या 8,16,20,21,27,28,29 व 30 शेष हैं)	अनिर्णीत	
5	पैरा 8 (3)	अनिर्णीत	
6	पैरा 12 (1) (2)	अनिर्णीत	
7	पैरा 13 (1)	अनिर्णीत	
8	पैरा 13 (7) (8)	अनिर्णीत	
9	पैरा 13 (बी) से (ई)	अनिर्णीत	
10	पैरा 13 (8)	अनिर्णीत	

11	पैरा 14 (1) से (3)	अनिर्णीत	
12	पैरा 14 (7) (8)	अनिर्णीत	
13	पैरा 14 (10)	अनिर्णीत	
14	पैरा 14 (12)	अनिर्णीत	
15	पैरा 14 (14) से (16)	अनिर्णीत	
16	पैरा 14 (20)	अनिर्णीत	
17	पैरा 14 (23)	अनिर्णीत	

(vi) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/88 से 3/91

1	पैरा 7 (1)	अनिर्णीत	
2	पैरा 11(1) (2)	अनिर्णीत	
3	पैरा 11 (4)(5)	अनिर्णीत	
4	पैरा 12 (1) से (4)	अनिर्णीत	
5	पैरा 13 (1)(2)	अनिर्णीत	
6	पैरा 15 (3) (ग)(घ)	अनिर्णीत	
7	पैरा 15 (12)	अनिर्णीत	
8	पैरा 15 (14)	अनिर्णीत	
9	पैरा 15 (18) (19)	अनिर्णीत	
10	पैरा 15 (22)	अनिर्णीत	
11	पैरा 15 (25)	अनिर्णीत	
12	पैरा 15 (30)	अनिर्णीत	
13	पैरा 15 (34)	अनिर्णीत	
14	पैरा 15 (40)	अनिर्णीत	
15	पैरा 15 (47)	अनिर्णीत	
16	पैरा 15 (52)	अनिर्णीत	
17	पैरा 15 (63)	अनिर्णीत	
18	पैरा 15 (73)	अनिर्णीत	

19	पैरा 16 (3)	अनिर्णीत	
20	पैरा 16 (7)	अनिर्णीत	
21	पैरा 16 (19)	अनिर्णीत	
22	पैरा 17 (11)	अनिर्णीत	
(vii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/92			
1	पैरा 6 (क) से (ग)	अनिर्णीत	
2	पैरा 11 (क) (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा 16 (क)	अनिर्णीत	
4	पैरा 18	अनिर्णीत	
5	पैरा 20	अनिर्णीत	
6	पैरा 21 (छ)	अनिर्णीत	
(viii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/92 से 3/96			
1	पैरा 5	अनिर्णीत	(अनुदानों से व्यय करने बारे)
2	पैरा 6	अनिर्णीत	(गृहकर की वसूली बारे)
3	पैरा 7	अनिर्णीत	(दुकानों/प्लांटों आदि के किराए की लम्बित वसूलियों बारे)
4	पैरा 8	अनिर्णीत	(व्यवसाय कर तथा लाइसेन्स फीस की वसूली बारे)
5	पैरा 10	अनिर्णीत	(दुकानों को गलत ढंग से किराए पर देने बारे)
6	पैरा 11	अनिर्णीत	(16 दुकानों, 5 खोखो व दो प्लांटो को माह 10/91 में अनियमित ढंग से किराए पर देने बारे)
7	पैरा 12	अनिर्णीत	
8	पैरा 14	अनिर्णीत	(बस अड्डे की आय के गबन राशि ₹22000 पर ब्याज की वसूली करने बारे नोट:- राशि ₹22000 की G8 संख्या 61/480 दिनांक 27.9.2003 द्वारा जमा करवा दी है)

9	पैरा 17	अनिर्णीत	
10	पैरा 18	अनिर्णीत	
11	पैरा 19	अनिर्णीत	
12	पैरा 28 (क) से (ग)	अनिर्णीत	
13	पैरा 29	अनिर्णीत	
14	पैरा 30	अनिर्णीत	
15	पैरा 67	अनिर्णीत	
16	पैरा 68	अनिर्णीत	
17	पैरा 83	अनिर्णीत	
(ix) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/96 से 3/2005			
1	पैरा 5	अनिर्णीत	(सरकारी अनुदानों बारे)
2	पैरा 27	अंशतः निर्णीत	
3	पैरा 29	अनिर्णीत	
4	पैरा 30	अंशतः निर्णीत	(किरायेदार/पट्टेधारकों से क्रम संख्या 1 से 6 तक ₹72080 व क्रम स.11 से 13 तक ₹16640/- कुल ₹88920 की वसूली करने बारे शेष)
5	पैरा 31	अंशतः निर्णीत	(किराये की मांग में ₹60830/- का कम लिया जाना क्रम स.27,21,24,6,5,1,11 व 13 पर वर्णित पट्टेधारकों से कुल ₹19556/- वसूल किये गए।
6	पैरा 32	अनिर्णीत	
7	पैरा 33	अनिर्णीत	
8	पैरा 35	अनिर्णीत	
9	पैरा 36	अनिर्णीत	
10	पैरा 36 (अ)	अनिर्णीत	

11	पैरा 38 (1) (2)	अनिर्णीत	
12	पैरा 39	अनिर्णीत	
13	पैरा 40	अनिर्णीत	
14	पैरा 41	अनिर्णीत	
15	पैरा 42	अनिर्णीत	
16	पैरा 44 (बी)	अनिर्णीत	
17	पैरा 45 (ए से ई)	अंशतःनिर्णीत	
18	पैरा 46	अनिर्णीत	
19	पैरा 48	अनिर्णीत	
20	पैरा 49	अनिर्णीत	
21	पैरा 50	अनिर्णीत	
22	पैरा 51	अनिर्णीत	
23	पैरा 52	अनिर्णीत	
24	पैरा 53	अनिर्णीत	
25	पैरा 54	अनिर्णीत	
26	पैरा 58	अनिर्णीत	
27	पैरा 59	अनिर्णीत	
28	पैरा 60	अनिर्णीत	
29	पैरा 61	अंशतःनिर्णीत	(₹325 कम वसूली के सन्दर्भ में क्रम संख्या 02 को छोड़ कर शेष राशि जमा करवा दी गई)
30	पैरा 62	अनिर्णीत	
31	पैरा 63	अंशतःनिर्णीत	(₹4000/- के अग्रिम राशियों के समायोजन बिलों के सन्दर्भ में ₹1000/- की वसूली कर ली गई है व ₹3000/- वसूली हेतु शेष है)
32	पैरा 64	अनिर्णीत	

33	पैरा 65	अनिर्णीत	
34	पैरा 66	अनिर्णीत	
35	पैरा 67	अनिर्णीत	
36	पैरा 68	अंशतःनिर्णीत	(₹42191 में से ₹41206 की वसूली कर ली गई है व शेष ₹985 व न्यायालय आदेश दिनांक 02.07.2007 अनुसार ब्याज ₹5000/- वसूली हेतु शेष है)
37	पैरा 69	अनिर्णीत	
38	पैरा 70	अनिर्णीत	
39	पैरा 71	अनिर्णीत	
40	पैरा 72	अनिर्णीत	
41	पैरा 73	अनिर्णीत	
42	पैरा 74	अनिर्णीत	
43	पैरा 75	अनिर्णीत	
(x) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2007			
1	पैरा 3 (क) से (घ)	अनिर्णीत	
2	पैरा 4 (ख) से (ड•)	अनिर्णीत	
3	पैरा 5 (क)	अंशतःनिर्णीत	(श्री राम कुमार सफाई कर्मचारी से ₹1783/- वसूली हेतु शेष है)
4	पैरा 5 (ख) (ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा 6 (क) से (घ)	अनिर्णीत	
6	पैरा 7 (क) से (ड•)	अनिर्णीत	
7	पैरा 7(च)(1) से(3)	अनिर्णीत	
(xi) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/07 से 03/09			
1	पैरा 4 (ख) (1)	अनिर्णीत	(आरक्षित राशि से कम पर नीलामी करने के परिणामस्वरूप ₹34000 की हानि)
2	पैरा 4 (ख) (2)	अनिर्णीत	
3	पैरा 4 (ख) (3)	अनिर्णीत	

4	पैरा 4 (ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा 4 (घ)	अनिर्णीत	
6	पैरा 4 (ङ•) (2)	अनिर्णीत	
7	पैरा 4 (ङ•)(3)	अनिर्णीत	
8	पैरा 4 (ङ•) (4)	अनिर्णीत	
9	पैरा 4 (च)	अनिर्णीत	
10	पैरा 4 (छ)	अनिर्णीत	
11	पैरा 4 (ज)	अनिर्णीत	
12	पैरा 4 (झ)	अनिर्णीत	
13	पैरा 4 (ट)	अनिर्णीत	(हिमाचल प्रदेश पथ निगम को दिए गए बुकिंग काउंटर व दुकानों का किराया वसूल न करना)
14	पैरा 4 (ठ)	अनिर्णीत	
15	पैरा 4 (ड)	अनिर्णीत	
16	पैरा 4 (ढ)	अनिर्णीत	
17	पैरा 4 (ण)	अनिर्णीत	
18	पैरा 5 (क)	अनिर्णीत	
19	पैरा 5 (ख)	अनिर्णीत	
20	पैरा 5 (ग)	अंशतः निर्णीत	(वेतन व भत्तों के रूप में ₹3485 वसूली हेतु शेष)
21	पैरा 5 (घ)	अनिर्णीत	
22	पैरा 5 (ङ•)	अनिर्णीत	
23	पैरा 5 (च)	अनिर्णीत	
24	पैरा 6 (क)	अनिर्णीत	
25	पैरा 6 (ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा 6 (ग)	अंशतः निर्णीत	(₹1094 वसूली हेतु शेष है)
27	पैरा 6 (घ)	अनिर्णीत	

28	પૈરા 6 (ડ•)	અનિર્ણીત	
29	પૈરા 6 (ચ)	અનિર્ણીત	
30	પૈરા 6 (છ)	અનિર્ણીત	
31	પૈરા 6 (જ)	અનિર્ણીત	
32	પૈરા 6 (ઝ)	અનિર્ણીત	
33	પૈરા 6 (ઞ) (1)	અનિર્ણીત	
34	પૈરા 6 (ટ)	અનિર્ણીત	
35	પૈરા 6 (ઠ)	અનિર્ણીત	
36	પૈરા 6 (ડ)	અનિર્ણીત	
37	પૈરા 6 (ઢ)	અનિર્ણીત	
38	પૈરા 6 (ણ)	અનિર્ણીત	
39	પૈરા 6 (ત)	અનિર્ણીત	
40	પૈરા 7 (ક)(1)	અનિર્ણીત	
41	પૈરા 7 (ક)(2)	અનિર્ણીત	
42	પૈરા 7 (ક) (3)	અનિર્ણીત	
43	પૈરા 7 (ખ)	અનિર્ણીત	
44	પૈરા 7 (ગ)	અનિર્ણીત	
45	પૈરા 7 (ઘ)	અનિર્ણીત	
46	પૈરા 7 (ડ•)	અનિર્ણીત	
47	પૈરા 7(ચ)	અનિર્ણીત	
48	પૈરા 7(છ)	અનિર્ણીત	
49	પૈરા 7 (જ)	અનિર્ણીત	
50	પૈરા 8	અનિર્ણીત	
51	પૈરા 9	અનિર્ણીત	
52	પૈરા 10	અનિર્ણીત	

(xii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/09 से 03/12			
1	पैरा 6	अनिर्णीत	
2	पैरा 7 (क) से (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा 8 (ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा 10	अंशतः निर्णीत	(जिला समाहर्ता के न्यायालय के निर्णयानुसार श्रीमति कृष्णा रतन दुकान नम्बर 110 से ₹3603/- ब्याज के रूप में व ₹76800 किराये के रूप में अर्थात् कुल ₹80403/- की वसूली न करने बारे। दुकान नगर परिषद को सुपुर्द करने के कारण ₹76800/- किराया देय नहीं लेकिन ₹3603/- ब्याज वसूला जाना अपेक्षित है)
5	पैरा 11	अनिर्णीत	
6	पैरा 12	अनिर्णीत	
7	पैरा 13	अनिर्णीत	
8	पैरा 15	अनिर्णीत	
9	पैरा 16	अनिर्णीत	
10	पैरा 17	अनिर्णीत	
11	पैरा 18	अनिर्णीत	
12	पैरा 19	अनिर्णीत	
13	पैरा 22	निर्णीत	श्री हरपाल, सफाई कर्मचारी को बकाया वेतन के रूप में अधिक भुगतान ₹198782 की वसूली उन के वेतन बिलों माह मई 2013 से मार्च, 2017 तक ₹5000 प्रतिमाह की दर से करने की पुष्टि उपरान्त निर्णीत। (05/13 से 03/17=47 x 5000=235000 -198782 =36218) ₹36218 की अधिक वसूली अंकेक्षण रिपोर्ट 04/2014 से 03/2016 के पैरा संख्या 25 में समायोजित)

14	पैरा 23	आंशिक निर्णीत	₹124358 में से ₹95719 की वसूली बकाया वेतन बिलों से कर ली गई है तथा ₹28639 वसूली हेतु शेष है। ₹80750 में से ₹61500 की वसूली बकाया वेतन बिलों से कर ली गई है तथा ₹19250 वसूली हेतु शेष है। अर्थात् कुल 205108 में से ₹157219 की वसूली तथा ₹47889 वसूली हेतु शेष।
15	पैरा 24	आंशिक निर्णीत	₹30643 में से ₹21994 की वसूली बकाया वेतन बिलों से कर ली गई है तथा ₹8649 की वसूली की जानी शेष है।
16	पैरा 25 (क)	अनिर्णीत	
17	पैरा 29	अनिर्णीत	
18	पैरा 30	अनिर्णीत	
19	पैरा 32	अनिर्णीत	
20	पैरा 33	अनिर्णीत	
21	पैरा 34	अनिर्णीत	
22	पैरा 35	अनिर्णीत	
23	पैरा 36	अनिर्णीत	
24	पैरा 37	अनिर्णीत	
25	पैरा 38	अनिर्णीत	
26	पैरा 39(क)	अनिर्णीत	
27	पैरा 39(ग)	अनिर्णीत	
28	पैरा 40 (घ)	अनिर्णीत	
29	पैरा 40 (ड.)	अनिर्णीत	
(xiii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/12 से 03/14			
1	पैरा 3	अनिर्णीत	
2	पैरा 6 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा 7 (ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा 10	अनिर्णीत	

5	પૈરા 11	અનિર્ણીત	
6	પૈરા 12	અનિર્ણીત	
7	પૈરા 13	અનિર્ણીત	
8	પૈરા 14	અનિર્ણીત	
9	પૈરા 15	અનિર્ણીત	
10	પૈરા 16	અનિર્ણીત	
11	પૈરા 17	અનિર્ણીત	
12	પૈરા 18	અનિર્ણીત	
13	પૈરા 20	અનિર્ણીત	
14	પૈરા 21 (1) (2)(3)(4) (5)	અનિર્ણીત	
15	પૈરા 22	અનિર્ણીત	
16	પૈરા 23	અનિર્ણીત	
17	પૈરા 24 (1)(2)(3)(4)(5) (6) (7)	અનિર્ણીત	
18	પૈરા 25	અનિર્ણીત	
19	પૈરા 26	અનિર્ણીત	
20	પૈરા 27	અનિર્ણીત	
21	પૈરા 28	અનિર્ણીત	
22	પૈરા 29	અનિર્ણીત	
23	પૈરા 30	અનિર્ણીત	
24	પૈરા 31	અનિર્ણીત	
25	પૈરા 32	અનિર્ણીત	
26	પૈરા 33	અનિર્ણીત	
27	પૈરા 34	અનિર્ણીત	
28	પૈરા 35	અનિર્ણીત	
29	પૈરા 36	અનિર્ણીત	

30	पैरा 37	अनिर्णीत	
31	पैरा 38	अनिर्णीत	
32	पैरा 39	अनिर्णीत	
33	पैरा 40 (iii)	अनिर्णीत	
(xiv) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/14 से 03/16			
1	पैरा 3	अनिर्णीत	
2	पैरा 6	अनिर्णीत	
3	पैरा 10	अनिर्णीत	
4	पैरा 11	अनिर्णीत	
5	पैरा 12	अनिर्णीत	
6	पैरा 14	अनिर्णीत	
7	पैरा 16	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	निर्णीत	श्री हरपाल, सफाई कर्मचारी को वेतन के रूप में अधिक भुगतान ₹69810 की वसूली उन के वेतन बिलों माह मार्च, 2017 से जून, 2020 तक ₹1000 प्रतिमाह की दर से करने की पुष्टि उपरान्त निर्णीत। (03/17 से 06/20 =40 x 1000=40000) अंकेक्षण रिपोर्ट 04/2009 से 03/2012 के पैरा संख्या 22 में वर्णित अधिक भुगतान की वसूली में ₹36218 की अधिक वसूली का समायोजन) ₹69810 के विरुद्ध कुल वसूली ₹76218 (40000+36218)
15	पैरा 26	आंशिक निर्णीत	₹12599 में से ₹11733 की वसूली वेतन बिल संख्या 04 दिनांक 04.01.23 व पेंशन बिल संख्या 10 दिनांक

			05.01.23 में से कटौती कर ली गई है तथा ₹866 वसूली हेतु शेष।
16	पैरा 27	निर्णीत	₹3258 की वसूली वेतन बिल संख्या 04 दिनांक 04.01.23 व पेंशन बिल संख्या 10 दिनांक 05.01.23 में कटौती करने के दृष्टिगत निर्णीत
17	पैरा 28	निर्णीत	श्रीमती शीला देवी सफाई कर्मचारी व श्री उधम सिंह, टोल गार्ड को किये गये पेंशन के अधिक भुगतान की वसूली उनके मासिक पेंशन बिलों माह नवम्बर, 2016 से अक्टूबर, 2018 तक ₹1000 प्रतिमाह की दर से वसूली की पुष्टि उपरान्त निर्णीत।
18	पैरा 29	अनिर्णीत	
19	पैरा 30	अनिर्णीत	
20	पैरा 31	अनिर्णीत	
21	पैरा 32	अनिर्णीत	
22	पैरा 33	अनिर्णीत	
23	पैरा 34	अनिर्णीत	
24	पैरा 35	अनिर्णीत	
25	पैरा 36 (क)	अनिर्णीत	
26	पैरा 36 (ख)	अनिर्णीत	
27	पैरा 37 (1)	अनिर्णीत	
28	पैरा 37 (2)	अनिर्णीत	
29	पैरा 38	अनिर्णीत	
30	पैरा 39	अनिर्णीत	
31	पैरा 40	अनिर्णीत	
32	पैरा 41	अनिर्णीत	
33	पैरा 42	अनिर्णीत	
34	पैरा 43	अनिर्णीत	
35	पैरा 44	अनिर्णीत	
36	पैरा 45	अनिर्णीत	

37	पैरा 46	अनिर्णीत	
(xv) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/16 से 3/18			
1	पैरा 7 (ख)	अनिर्णीत	
2	पैरा 7 (ग)	अनिर्णीत	
3	पैरा 8	अनिर्णीत	
4	पैरा 9 (ख)	अनिर्णीत	
5	पैरा 9 (ग)	अनिर्णीत	
6	पैरा 10 (ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा 10 (ग)	अनिर्णीत	
8	पैरा 10 (घ)	अनिर्णीत	
9	पैरा 12 (क)	अनिर्णीत	
10	पैरा 13	अनिर्णीत	
11	पैरा 14	अनिर्णीत	
12	पैरा 15 (क)	अनिर्णीत	
13	पैरा 15 (ख)	आंशिक निर्णीत	श्री संसार चंद कनिष्ठ सहायक व श्री राकेश चंद कनिष्ठ सहायक के गलत वेतन निर्धारण के कारण ₹110548 के अधिक भुगतान में से श्री राकेश चंद से उनके वेतन बिलों से माह दिसम्बर 2016 से सितम्बर 2017 तक ₹2000 की मासिक दर से तथा शेष ₹36001 की वसूली सेवानिवृत्ति लाभों से व्यय वाउचर संख्या: 14 दिनांक 08.01.21 के अंतर्गत अर्थात् कुल ₹56001 की वसूली कर ली गई है तथा श्री संसार चंद से ₹54547 वसूली हेतु शेष।
14	पैरा 15 (ग)	निर्णीत	सेवा पंजिकाओं के अवलोकन उपरान्त निर्णीत।
15	पैरा 15 (ड•)	निर्णीत	जी-08 संख्या: 37/576 दिनांक 16.04.2019 द्वारा ₹4000 की वसूली की पुष्टि एवं रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या:130 में दर्ज प्रविष्टि के अवलोकनोपरांत निर्णीत।
16	पैरा 15 (च)	निर्णीत	चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति ₹20520 के अधिक भुगतान की वसूली मासिक पेंशन बिलों से व्यय वाउचर संख्या:15 दिनांक 08.01.2021 द्वारा करने के दृष्टिगत निर्णीत।
17	पैरा 15 (छ)	अनिर्णीत	
18	पैरा 15 (ज)	अनिर्णीत	
19	पैरा 16	अनिर्णीत	
20	पैरा 17	अनिर्णीत	

21	पैरा 18 (1 से 5)	अनिर्णीत	
22	पैरा 19	अनिर्णीत	
23	पैरा 20	निर्णीत	वसूले गये ₹720 की रोकड़ बही में प्रविष्टि की पुष्टि के उपरान्त।
24	पैरा 23	अनिर्णीत	
25	पैरा 24	अनिर्णीत	
26	पैरा 25	अनिर्णीत	
27	पैरा 26	अनिर्णीत	
28	पैरा 27	अनिर्णीत	
(xvi) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/18 से 3/20			
1	पैरा 4.1 (ख)	अनिर्णीत	
2	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा 8 (ग)	अनिर्णीत	
4	पैरा 8 (घ)	अनिर्णीत	
5	पैरा 10	अनिर्णीत	
6	पैरा 12	अनिर्णीत	
7	पैरा 13 (क)	अनिर्णीत	
8	पैरा 13(ग)	निर्णीत	माह दिसम्बर 2022 के वेतन बिल में ₹2450 की कटौती की पुष्टि उपरान्त निर्णीत
9	पैरा 13 (घ)	निर्णीत	दर्शाई गई अवधियों में सेवाकाल के सत्यापन की पुष्टि उपरान्त निर्णीत।
10	पैरा 13(ड॰)	अनिर्णीत	
11	पैरा 13(च)	अनिर्णीत	
12	पैरा 13(छ)	अनिर्णीत	

13	पैरा 13(ज)	अनिर्णीत	
14	पैरा 13(झ)	निर्णीत	₹1313 की वसूली माह दिसम्बर 2022 के पेंशन बिल में से कर ली गई है।
15	पैरा 13 (ञ)	अनिर्णीत	
16	पैरा 13 (ट)	अनिर्णीत	
17	पैरा 13 (ठ)	निर्णीत	कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं के अवलोकन उपरान्त।
18	पैरा 14 (i) से (iv)	अनिर्णीत	
19	पैरा 15	अनिर्णीत	
20	पैरा 16 (क) से (ग)	अनिर्णीत	
21	पैरा 17 (क) से (घ)	अनिर्णीत	
22	पैरा 18 (क) से (ख)	अनिर्णीत	
23	पैरा 19	अनिर्णीत	
24	पैरा 20	अनिर्णीत	
25	पैरा 21	अनिर्णीत	
26	पैरा 22	अनिर्णीत	
27	पैरा 23	अनिर्णीत	
28	पैरा 24	अनिर्णीत	
29	पैरा 25	अनिर्णीत	
30	पैरा 26 (क) से (ख)	अनिर्णीत	
31	पैरा 27	अनिर्णीत	
32	पैरा 28 (क) से (ख)	अनिर्णीत	
33	पैरा 29	अनिर्णीत	
34	पैरा 30	अनिर्णीत	
35	पैरा 31	अनिर्णीत	
(xvii) अकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/20 से 3/22			
1	पैरा 3	निर्णीत	अकेक्षण शुल्क ₹51200 निदेशक, राज्य लेखा परीक्षा

			विभाग, हि० प्र० को प्रेषित किये जाने के दृष्टिगत
2	पैरा 4(क)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में अद्यतन करने पर निर्णीत)
3	पैरा 4(ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में अद्यतन करने पर निर्णीत)
4	पैरा 5 (क)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 6 (क) में दर्शाई गयी है।
5	पैरा 5 (ख)	अनिर्णीत	
6	पैरा 6	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 7 में दर्शाई गयी है।
7	पैरा 7 (क)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या में 8 (क) दर्शाई गयी है।
8	पैरा 7(ख)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या में 8(ख) दर्शाई गयी है।
9	पैरा 7(ग)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या में 8(ग) दर्शाई गयी है
10	पैरा 7(घ)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या में 8(घ) दर्शाई गयी है
11	पैरा 8	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 9(क) में दर्शाई गयी है।
12	पैरा 9 (क)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 10 (क) में दर्शाई गयी है।
13	पैरा 9 (ख)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 10 (ख) में दर्शाई गयी है।
14	पैरा 9 (ग)	अनिर्णीत	
15	पैरा 9 (घ)	अनिर्णीत	
16	पैरा 9 (ङ.)	अनिर्णीत	
17	पैरा 10	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 11 में दर्शाई गयी है।
18	पैरा 11	अनिर्णीत	
19	पैरा 12	अनिर्णीत	
20	पैरा 13	अनिर्णीत	
21	पैरा 14	अनिर्णीत	

22	પૈરા 15	અનિર્ણીત	
23	પૈરા 16	અનિર્ણીત	
24	પૈરા 17	અનિર્ણીત	
25	પૈરા 18	અનિર્ણીત	
26	પૈરા 19	અનિર્ણીત	
27	પૈરા 20	અનિર્ણીત	
28	પૈરા 21	અનિર્ણીત	
29	પૈરા 22	અનિર્ણીત	
30	પૈરા 23	અનિર્ણીત	
31	પૈરા 24	અનિર્ણીત	
32	પૈરા 25	અનિર્ણીત	
33	પૈરા 26	અનિર્ણીત	
34	પૈરા 27	અનિર્ણીત	
35	પૈરા 28	અનિર્ણીત	
36	પૈરા 29	અનિર્ણીત	
37	પૈરા 30	અનિર્ણીત	
38	પૈરા 31	અનિર્ણીત	
39	પૈરા 32	અનિર્ણીત	
40	પૈરા 33	અનિર્ણીત	
41	પૈરા 34	અનિર્ણીત	
42	પૈરા 35	અનિર્ણીત	
43	પૈરા 36	અનિર્ણીત	
44	પૈરા 37	અનિર્ણીત	
45	પૈરા 38	અનિર્ણીત	
46	પૈરા 39	અનિર્ણીત	
47	પૈરા 40	અનિર્ણીત	

48	पैरा 41	अनिर्णीत	
49	पैरा 42	अनिर्णीत	
50	पैरा 43	अनिर्णीत	
51	पैरा 44	अनिर्णीत	
52	पैरा 45	अनिर्णीत	
53	पैरा 46	अनिर्णीत	
54	पैरा 47	अनिर्णीत	
55	पैरा 48	अनिर्णीत	
56	पैरा 49 (i) से (iii) क से ग तक	अनिर्णीत	
57	पैरा 50	अनिर्णीत	
58	पैरा 51	अनिर्णीत	
59	पैरा 52	अनिर्णीत	

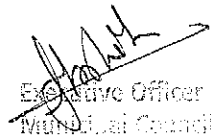
अनिर्णीत पैरों का सार

दिनांक 31.03.2022 तक अनिर्णीत पैरों की संख्या	382
वर्तमान अवधि में लगाए गए पैरों की संख्या	32
वर्तमान अवधि में निर्णीत किए गए पैरों की संख्या	25
दिनांक 31.03.2022 को अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष	389

Combined Financial Position of M.C Jwalamukhi (Own Source & Grants)

Financial Year 2022-23

Financial Year	Opening Balance	Income/ Receipts	Total	Expenditure	Closing Balance
Own Source	7343250.31	24721472.49	32064722.8	21182144.74	10882578.06
Grants	94891634.00	40956587.00	135848221	41403675.00	94444546.00
Total	102234884.31	65678059.49	167913543.8	62585819.74	105327124.06


Executive Officer
Municipal Council, Jwalamukhi,
District, Varanasi, U.P.

Financial Position of M.C Jwalamukhi (Own Source)

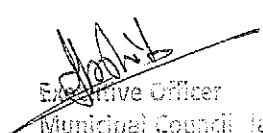
Financial Year	Opening Balance	Own Source Income	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	7343250.31	24721472.49	32064722.8	21182144.74	10882578.06

Financial Position of M.C Jwalamukhi Grants in Aid

Financial Year	Opening Balance	Grants in Aid	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	94891634	40956587	135848221	41403675	94444546

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

Financial Year	Opening Balance	Income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	186228	6800000	8687	6994915	6880303	114612


 Executive Officer
 Municipal Council, Jwalamukhi,
 District Kangra, P.A.

BANK BALANCES AS ON 31.03.2023 IN R/O MUNICIPAL COUNCIL JWALAMUKHI			
Sr No.	Name of the Bank	Account Nos.	Amount
1.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206608524	5230766.08
2.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206622209	1099667.10
3.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206624807	26001525.00
4.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206576226	148686.05
5.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206623144	516678.00
6.	Central Bank of India Jwalamukhi	2206619581	1037796.00
7.	Central Bank of India Jwalamukhi	3721881646	2014.48
8.	Central Bank of India Jwalamukhi	3811132082	1993131.00
9.	Central Bank of India Jwalamukhi	5242330141	11760695.60
10.	Central Bank of India Jwalamukhi	524232698	12797.48
11.	Kangra Central Co-op Bank Jwalamukhi	20056018118	1781848.50
12.	Punjab National Bank Jwalamukhi	0717000100193447	0.00
13.	Oriental Bank of Commerce Jwalamukhi (PNB)	18912413000211	60683.00
14.	HDFC Dehra	50100174100651	858929.02
15.	HDFC Nadaun	50100487138503	0.00
16.	HDFC Nadaun	50100503309797	4530081.30
17.	HDFC Nadaun	50100490129812	583988.02
18.	HDFC Nadaun	50100491438594	11233101.53
19.	PLA	-	01.00
20.	Himachal Gramin Bank	4137	5412.00
21.	ICICI Bank Nadaun	754705000030	37723.00
22.	ICICI Bank Nadaun	754705000031	467670.90
23.	FDR with Central Bank of India	405071	8526862.00
24.	FDR with Central Bank of India	547834	4779546.00
25.	FDR with ICICI Bank Nadaun	17291657	1200000.00
26.	FDR with ICICI Bank Nadaun	17291658	3300000.00
27.	FDR with HDFC Bank Nadaun		20000000.00
		Total	105169603.06

82

[Signature]
Executive Officer
Municipal Council, Jwalamukhi,
District Kangra H.P.

100

Bank Reconciliation Statement of M.C. Jawalamukhi as on 31.03.2023

	Particulars	Debit (₹)	Credit (₹)
	Balance a per Cash Book as on 31.03.2023	105327124.06	
Add	₹ 424 paid through cheque No 022234 dated 13.03.2023 (CBI Bank A/c No 8524) but debited by the bank on dated 03.05.2023	424.00	---
Add	₹ 7200 paid through RTGS dated 24.03.2022 (HDFC Bank A/c No 9797) but debited by the bank on dated 27.04.2023	7200.00	---
Less	Short Deposit on dated 10.03.2023		05.00
Less	₹158724 received on 31.03.2023 vide G-8 09/763 to 44/763 on account of own source income (House tax, Rent and Trade tax and temporary tehbazari fee etc.) but deposited into Bank on 02.04.2023 (Cash in Hand)	---	158724.00
Less	₹5416 received on 07.03.2023 (Cheque No. 409692) vide G-8 98/756, on account of own source income (Property tax) but deposited into Bank on 17.06.2023 (Cash in Hand)	---	5416.00
Less	Demand Draft (No. 000500) deposited into bank on 13.03.2023 but credited by the bank on dated 06.04.2022	---	1000.00
	Balance as per Bank Pass Book as on 31.03.2023	---	105169603.06
	Total	105334748.06	105334748.06


 Executive Officer
 Municipal Council, Jawalamukhi,
 District Kangra H.P.



Detail of FDR's for the year 2022-23 in r/o Municipal Council Jwalamukhi, Distt. Kangra H.P

FDR No./ A/c No.	Name of the Bank	Invested amount (₹)	Date of Investment	Date of Maturity	Term	Rate of Intt.	Interest earned (₹)	TDS (₹)	Maturity value (₹)	Remarks
099183/ 3298252220	Central Bank of India Jwalamukhi	4574299	05.11.21	05.11.22	1 year	4.90%	228293	9322	4802592	Maturity value according to Rate of interest (i.e 4.90%) arrives Rs. 4802592 but given by the bank 4788868 less by Rs. 13724 and after deduction of TDS 9322 the FDR is reinvested with the value of 4779546.
		4779546	05.11.22	05.11.23	1 year	5.55%	270837		5050383	
405071/ 3590031691	Central Bank of India Jwalamukhi	8153361	19.01.22	19.01.23	1 year	5.00%	415376	9237	8568737	Maturity value according to Rate of interest (i.e 5.00%) arrives Rs. 8568737 but given by the bank 8536001 less by Rs. 32736 and after deduction of TDS 9237 the FDR is reinvested with the value of 8526862
		8526862	19.01.23	19.01.24	1 year	6.75%	590297		9117159	-
17291658	ICICI Bank Nadaun	3209000	01.07.21	01.07.22	1 year	4.90%	160298	-	3369298	Maturity value according to Rate of interest (i.e 4.90%) arrives Rs. 3369298 but given by the bank 3337247 less by Rs. 32051
17291657	ICICI Bank Nadaun	974000	01.07.21	01.07.22	1 year	4.90%	48747	-	1022747	Maturity value transferred to Saving account No. 75470500031 ICICI Bank Nadaun
17291729	ICICI Bank Nadaun	1200000	15.10.22	16.10.23	1 year 1 day	5.70%	69799		1269799	-
17291728	ICICI Bank Nadaun	3300000	15.10.22	16.10.23	1 year 1 day	5.70%	69799		3492147	-
185523040/50300 /663548335	HDFC Nadaun	20000000	09.08.22	08.11.22	91 days	5.00%	249315		20249315	Maturity value transferred to Saving account No. 50100491438594 HDFC Bank Nadaun
50100491438594	HDFC Nadaun	20000000	31.03.23	30.06.23	91 days	6.50%	324110		20324110	-

85

Signature
Municipal Council, Jwalamukhi,
District Kangra H.P.

Financial Position of Grant In Aid of Municipal Council Jawalamukhi For the Year 2022-23

Sr. No	Particular	Opening Balance	Reciept During the year	Total	Expenditure	Balance
1	DC Grants	2250061	3400000	5650061	712936	4937125
2	Maintenance of road	1047512	0	1047512	110597	936915
3	4 th & 5th State Finance Grant	4145767	13555031	17700798	13917187	3783611
4	14th/ 15th SFC Grant	49480465	13607302	63087767	10951749	52136018
5	DAY-NULM	0	13936	13936	13936	0
6	SBM	379890	2754768	3134658	2662153	472505
7	PMAY	0	2235000	2235000	2235000	0
8	SWM	49504	0	49504	0	49504
9	Covid-19 Grant	107	0	107	0	107
10	S.P.Grant	201	0	201	0	201
11	B.D.O. Grant	280000	100000	380000	0	380000
12	C/o Parking Grant	28230000	0	28230000	3230000	25000000
13	Tourism Grant	1004876	0	1004876	0	1004876
14	SJSRY	107018	0	107018	0	107018
15	C/O Parks	4052508	0	4052508	91467	3961041
16	GIA Under IDSMT	1903058	0	1903058	0	1903058
17	TATA Indicom	-279433	0	-279433	0	-279433
18	MMSAGY	188100	290550	478650	478650	0
19	Cremation of dead Bodies	50000	0	50000	0	50000
20	Incentive to Sanitation worker	2000	0	2000	0	2000
21	State Disaster Releif Fund	2000000	0	2000000	2000000	0
22	OWC Machine	0	5000000	5000000	5000000	0
	Total	94891634	40956587		41403675	94444546

Executive Officer
Municipal Council, Jawalamukhi,
District Kangra H.P.

86

Year wise Statement of Grant in Aid received from different sources. (2022-23)

Sl. No.	Date	Name of sanctioning Authority	Letter No.	Purpose	Opening Balance	Amount Received	Total	CBP No.	Date of Credit in Bank	Expenditure	Balance
1		Director UD Shimla		Parks	4052508	✓	0	4052508			
2		Director UD Shimla	UD-H@10-1/2020-loose-6825-891 Dated 17-4-2021	15th Finance Commission (Tied Interest)	6509	✓	0	6509		91467	3961041
3		Director UD Shimla	UD-H@10-1/2020-10300-366 Dated 23-4-2021	14 th Finance Commission	30934631	✓	0	30934631		6509	0
4		Director UD Shimla	UD-H@17-3/2021-COVID-19 FUNDS-11811-11854 dated 24/5/2021	Incentive to Sanitation Workers Deployed in ULBs for Door to Door collection, Street sweeping and spraying disinfectants	2000	✓	0	2000		0	2000
5		Director UD Shimla	UD-H@17-3/2021-COVID-19 FUNDS-11747-11810 dated 24/5/2021	Cremation of bodies	50000	✓	0	50000		0	50000
6		Director UD Shimla	UD-H@10-1/2020-1-CFC Release-60623-85	15th Finance Commission tied	7356560	✓	3472402	10828962	8128/2/2023	6038360	4790602
7		Director UD Shimla	UD-H@10-1/2022-SFC-25021	5th SFC	2995579	✓	13555031	16550610	2/8/2022	13917187	2633423
8		Director UD Shimla	Online	State Disaster relief fund	2000000	✓	0	2000000		2000000	0
9		Director UD Shimla	Online RTGS	IEC (SBM) CTP Toliets	379890	✓	0	379890		0	379890
10		DC Kangra	Voyna/VKV/Kangra-916-17 Dated 27/7/2021	C/o Pucca path Sh. Bal Krishan House to Bhairu Mandir Jawalamukhi	200000	✓	0	200000		0	200000
11		DC Kangra	Kangra/Voyna/SDP/4320 Dated 01/2/2022	C/o Arch Bridge Over Nallah in w.n. 5	500000	✓	0	500000		500000	0
12		Director UD Shimla	UD-H@10-1/2021-37896-37959 Dated 18/1/2022	SFC (As per condition No. 8)	602127	✓	0	602127		0	602127
13		Director UD Shimla	UD-H@10-1/2020-1-CFC Release-28040-28109	2nd Installment 15th Finance Commission tied	7467956	✓	3343794	10811750	10/30/8/2022	0	10811750
14		Director UD Shimla	UD-H@10-1/2021-SFC-1194-96 Dated 19/2/2022	SFC (As per condition No. 5)	591661	✓	0	591661		0	591661
15		Director UD Shimla	UD-H(F)-Engg. Cell -ULB's Roads-loose-22488-22515	Maintenance of ULB Road	1047512	✓	0	1047512		110597	936915

Executive Officer
Municipal Council, Jawalamukhi,
District Kangra H.P.

78

16	DC Kangra	Relief/527 Dated 23/3/2022	C/o Protection work of Nallah near house of Smt. Sawarna Devi at w.no. 5 towards w.no. 7	300000	0	300000		193799	106201
17	Director UD Shimla	online	15th finance Commission tied	6509	0	6509		0	6509
18	Director UD Shimla	Online	mmmsag	188100	0	188100	143/23/3/2022	188100	0
19	Director UD Shimla	online	MMSAGY	0	71100	71100	189/29/7/2022	71100	0
20	Director UD Shimla	UD-H(F) Misc-MMSAGY-II-house-42050-42081	MMSAGY	0	211400	211400	37/18/10/2022	211400	0
21	Director UD Shimla	online	MMSAGY	0	8050	8050	26/6/9/2022	8050	0
22	DC Kangra	No. 296/SK-Relief Dated 01-04-2020 Online NEFT from Director UD	Re-C/o Chanalization of Nallah near MC Office Rehna Basara towards Rama Krishan Temple J/Mukhi	49270	0	49270		19137	30133
23	DID Shimla	dated 26-02-2020	SWM	5904	0	5904		0	5904
24	Director UD Shimla		Covid-19	107	0			0	107
25	DUD Shimla	UD-H(F)(10)-2/2005-Eng. Cell-14295-14313 dated 06-10-17	Parking	28230000	0	28230000		3230000	25000000
26	DC Kangra	Kangra Vojna /SDP-182ed 21-04-2017	C/o Mahila Mandal	1200791	0	1200791		0	1200791
27	SP Kangra		Repair & Maintenance of SDPO Office	201	0	201		0	201
28	BDO		GIA from BDO	280000	0	280000		0	280000
29	DUD Shimla		GIA under IDSMT	1903058	0	1903058		0	1903058
30	Tourism Department		Gia under Dev. Works	1004876	0	1004876		0	1004876
31	Director UD Shimla	UD-H@10-1/2022-7920-88 Dated 11-04-2022	15th Finance Commission (untied)	3686319	2229196	5915515	155/5/4/2022	3950268	1965247
32	Director UD Shimla	UD-H@10-1/2020-CFC Release-28110-28179		0	2229196	2229196	10/30/08/2022	0	2229196
33	Director UD Shimla	UD-H@10-1/2020-1-CFC Release-60560-622		0	2314935	2314935	8/28/2/2023	0	2314935
34	DUD Shimla		GIA under SISRY	107018	0	107018		0	107018

Executive Officer
Municipal Council, Jawaharnagar,
District Kangra H.P.

35	DUD Shimla	UD-HQ(10)-2/12-II-11801-03 Dated 15-6-2020	TATA IDC/M 14th Finance Commission (Interest)	-279433	0	-279433			0	-279433
36	Director UD Shimla			21981	0	21981			21981	0
37	DC Kangra	Relief/1124 dated 15-07-2022	Re-C/o Rejuvenation protection wall of Jooru Taal from soil erosion ward no 1 Mohal	0	600000	600000	189	22/7/2022	0	600000
38	Director UD Shimla	E-mail	Regarding approval & disbursement of funds for procurement of OWC	0	5000000	5000000	37	21/10/2022	5000000	0
39	Director UD Shimla	Online SNA	DAY NULM	0	14536	13936		27/08/2022	13936	0
40	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	85000	85000	148	8/4/2022	85000	0
41	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	190000	190000	151	18/4/2022	190000	0
42	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	50000	50000	151	20/4/2022	50000	0
43	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	140000	140000	164	20/5/2022	140000	0
44	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	45000	45000	164	25/5/2022	45000	0
45	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	140000	140000	176	22/6/2022	140000	0
46	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	115000	115000	183	11/7/2022	115000	0
47	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	250000	250000	187	25/7/2022	250000	0
48	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	235000	235000	14	6/9/2022	235000	0
49	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	95000	95000	26	30/9/2022	95000	0
50	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	175000	175000	35	21/10/2022	175000	0
51	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	85000	85000	46	3/11/2022	85000	0
52	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	100000	100000	55	14/12/2022	100000	0
53	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	445000	445000	56	20/12/2022	445000	0

28

5

54	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	50000	50000	66	17/1/2023	50000	0
55	Director UD Shimla	Online SNA	PMAY	0	35000	35000	94	9/3/2023	35000	0
56	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	55062	55062	155	4/4/2022	55062	0
57	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	24484	24484	155	19/4/2022	24484	0
58	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	700900	700900	176	20/6/2022	700900	0
59	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	86472	86472	187	25/7/2022	86472	0
60	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	2250	2250	10	26/8/2022	2250	0
61	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	2250	2250	10	26/8/2022	2250	0
62	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	4900	4900	25	30/9/2022	4900	0
63	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	3050	3050	25	30/9/2022	3050	0
64	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	2570	2570	28	7/10/2022	2570	0
65	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	660	660	28	7/10/2022	660	0
66	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	45305	45305	49	7/11/2022	45305	0
67	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	37462	37462	49	7/11/2022	37462	0
68	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	771793	771793	49	19/11/2022	679178	92615
69	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	648223	648223	49	25/11/2022	648223	0
70	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	5934	5934	49	25/11/2022	5934	0
71	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	160221	160221	59	9/12/2022	160221	0
72	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	33928	33928	59	9/12/2022	33928	0
73	Director UD Shimla	Online SNA	SBM SNA	0	37470	37470	59	9/12/2022	37470	0

Executive Officer
 Municipal Council, Panchkula,
 District: Panchkula Haryana



74	Director UD Shimla	Online SNA	SBN SNA	0	83491	83491	59	19/12/2022	83491	0
75	Director UD Shimla	Online SNA	SBN SNA	0	48343	48343	59	22/12/2022	48343	0
76	DC Kangra	Relief -402 dated 25.-03-2023	R/o road by providing premix carpeting of road starting from gate no 5 upto sanik rest house via devi tal w n 1	0	800000	800000	113	31/3/2023	0	800000
77	DC Kangra	Relief -402 dated 25.-03-2023	R/o construction of 6 meter RCC slab culvert hanuman galli w n 4 and 5	0	1000000	1000000	113	31/3/2023	0	1000000
78	DC Kangra	Relief -402 dated 25.-03-2023	R/o providing and lying half round RCC pipe in damaged drains under mc area	0	1000000	1000000	113	31/3/2023	0	1000000
79	Director UD Shimla	UD-H@101-1/2020-1-CFC Release-42259-42320	15th Finance Commission united (Interest)	0	7372	7372	49	1/11/2022	0	7372
80	Director UD Shimla	UD-H@101-1/2020-1-CFC Release-43197-258	15th Finance Commission tied (Interest)	0	10407	10407	49	1/11/2022	0	10407
81	BDO	DR-ICDS-21/716 dated 04-02-2023	C/o toilet in AWC Centre Devi Talab at jawlamukhi	0	100000	100000	81	14/12/2023	0	100000
				94891634	40957187				41403675	94444546

Executive Officer
Municipal Council, Shimla
110002

(15)

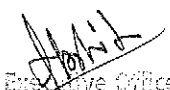
10

परिशिष्ट - "ड."

सन्दर्भित पैरा संख्या : 8 (ख)

Details of unutilized Grant in Aid in respect of M.C Jwalamukhi as on 31.03.2023.

Sanctioning Authority	Letter No. & Date	Purpose	Amount (₹)
DUD-HP-Shimla	UD-H(F)(10)-2/2005-Eng.Cell-9095-96 dated 19.07.2016 (15000000) and UD-H(F)(10)-2/2005-Eng.Cell-14295-14313 dated 6.10.17(10000000)	GIA for Construction of Parking	25000000
DUD-HP-Shimla	UD-H(F)-5/2016-24836-844 dated 24.12.2016 (2500000) and UD-H(F) -Parks-Engg-Cell- 5/2016-10647-60 dated 01.06.2020 (2000000)	GIA under C/o Parks	3961041
DC Kangra	Kangra YojnaSDP-182 Dt. 21.04.17	C/o Mahila Mandal	1200791
BDO	-	GIA from BDO	280000
DUD Shimla	-	GIA under IDSMT	1903058
Tourism Department	-	GIA Under Dev. Works	1004876
Director UD Shimla	UD-H©(2)-1/200/-Special GIA-13023-13038 dated 03.01.2014	13 th Finance Commission	30000000
Total			63349766


Executive Officer
Municipal Council, Jwalamukhi,
District Kangra H.P.

92

Detail of deposit Works:-

Sr. No.	Date of Deposit	Amount	With whom deposited	Name of the work	Position of Utilization certificate
1	30.03.2022	408840	IPH	Providing water facility to solid waste management Planet at Surani from LWSS Surani (Providing laying jointing and testing of GI pipe 25mm dia at Surani)	Not yet received
2	21.06.2022	470000	HPPWD	C/o of Bus Terminal at Jawalamukhi	Yes
	17.03.2023	1100000	HPSEBL		Work is progress

U/C of Rs. 1508840/- has not received by the M.C. Jawalamukhi.


Executive Officer
Municipal Council, Jawalamukhi,
District Mangal B.4

93

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	85800	31250	117050	78200	38850

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	9788512	3009952	12798464	3729838	9068626

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	14204225	3066336	17270561	2029988	15240573


Executive Officer
Municipal Council, Jowalamukhi,
District Khamti P. S.



परिशिष्ट :- " ७ "

संदर्भित पैरा संख्या: 10 (२७)

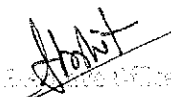
Details of outstanding rent of Khokha holders and others as on 31.03.23.

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम	दिनांक 31.03.23 को वसूली योग्य राशि
01	07	श्री विजय कुमार सु० श्री संत राम मंदिर रोड	18898
02	13	श्री ज्योति शंकर सु० श्री देव राज मंदिर रोड	22005
03	25	श्री कृष्ण गोपाल सु० श्री संत राम मंदिर रोड	132500
04	29	श्री रविंदर कुमार सु० श्री जगत राम मंदिर रोड	63840
05	31	श्री श्याम कुमार सु० श्री जगत राम मंदिर रोड	141105
06	34	श्री देस राज सु० श्री प्रीतु राम मंदिर रोड	26400
07	35	श्री प्यार चंद सु० गंगा राम मंदिर रोड	25596
08	36	श्री राज कुमार सु० श्री हरबंस लाल मंदिर रोड	26158
09	38	श्री कुलदीप चंद सु० श्री रतन चंद	71191
10	41	श्री अशोक कुमार सु० श्री जगर नाथ पुराना बस अड्डा	54649
11	43	श्री पवन कुमार सु० श्री रोशन लाल गेट न. 01	72546
12	47	श्री अजय कुमार सु० श्री बी० आर० चौहान पुराना बस अड्डा	23652
13	62	श्री अमित शर्मा सु० श्री राजेंद्र पल नया बस अड्डा	18463
14	69	श्री कुंदन शर्मा सु० श्री बाल कृष्ण नया बस अड्डा	43123
15	90/7	श्री रविंदर कुमार सु० श्री रोशन लाल नया बस अड्डा	21627
16	104	श्री भारत गौतम सु० श्री वीरेंद्र गौतम नया बस अड्डा	30614
17	109	श्री विजय कुमार सु० श्री कांशी राम कैफेटेरिया, नया बस अड्डा	236049
18	111	मै० अविनाश एंड कंपनी गेस्ट हाउस	304569
19	113	श्री विक्रम सिंह सु० श्री झंडा सिंह खोखा मार्किट	539000
20	114	श्री संदीप कुमार सु० श्री रमेश चंद खोखा मार्किट	531380
21	115	श्री करुणेश कुमार सु० श्री विशेश्वर दत्त खोखा मार्किट	360733
22	116	श्री अशोक कुमार सु० श्री रमेश चंद खोखा मार्किट	670818
23	117	श्री जगदीश चंद सु० श्री चुहू राम खोखा मार्किट	453055
24	118	श्री गगन कुमार सु० श्री रोशन लाल खोखा मार्किट	439250
25	119	श्री मेला राम सु० श्री दुर्गा दास खोखा मार्किट	93400

95

Signature
Munishwar Singh, Jyoti
09/04/2023

26	120	श्री केसर सिंह सु० श्री हरी सिंह खोखा मार्किट	361373
27	208	श्री प्रदीप कुमार सु० श्री चंदू लाल नज़दीक भारतीय स्टेट बैंक	22086
28	121	श्री प्रदीप कुमार सु० श्री चरण दास खोखा मार्किट	398520
29	122	श्रीमती सीमा देवी पत्नी श्री कुलदीप कुमार खोखा मार्किट	333953
30	209	श्री श्रवण कुमार सु० श्री जौंदू राम नज़दीक भारतीय स्टेट बैंक	68403
31	123	श्री सुरेश कुमार सु० श्री चुहडूराम खोखा मार्किट	331759
32	124	श्री मंगलेश कुमार सु० श्री शिव चरण दास खोखा मार्किट	197972
33	125	श्री नीरु कपूर सु० श्री राम लुभाया खोखा मार्किट	323939
34	126	श्री तेगु राम सु० श्री चुहडू राम खोखा मार्किट	238517
35	127	श्री उत्तम चंद सु० श्री शेर सिंह खोखा मार्किट	152195
36	128	श्री राजन मक्काड सु० श्री बख्शी राम खोखा मार्किट	239015
37	129	श्री हरीश डोगरा सु० श्री विशम्बर दास खोखा मार्किट	317581
38	219	श्री ब्रिज लाल सु० श्री लक्ष्मण दास पुराना बस अड्डा	20852
39	130	श्रीमती कृष्णा देवी पत्नी श्री जीत राम खोखा मार्किट	299773
40	131	श्री करनैल सिंह सु० श्री नरेंद्र कुमार खोखा मार्किट	104320
41	134	श्री रमेश कुमार सु० श्री गाँधी राम खोखा मार्किट	289218
42	135	श्री रवि कुमार सु० श्री केवल कृष्ण खोखा मार्किट	226083
43	136	श्रीमति संतोष कुमारी पत्नी श्री ओम प्रकाश खोखा मार्किट	238580
44	143	श्री रविन्द्र सिंह सु० श्री प्रताप चंद खोखा मार्किट	35316
45	161	मै० देहरा फ्रेंड्स सोसाइटी पुराना बस अड्डा	32443
46	231	श्री संजय कुमार सु० श्री गंगा राम नया बस अड्डा	93170
47	232	श्री यश पाल सु० श्री नन्द लाल नया बस अड्डा	80586
48	185	श्री सुरेन्द्र कुमार सु० श्री प्रताप चंद नज़दीक भारतीय स्टेट बैंक	21562
49	234	श्याम सुन्दर सु० श्री अजित सिंह नया बस अड्डा	64442
50	237	अशोक कुमार सु० श्री चिरंजी लाल मंदिर रोड ज्वालामुखी	28934
51	238	श्री बली मुहमद सु० श्री भोलू पुराना बस अड्डा	22500
		कुल योग	8963713


 District Officer
 Municipal Council, Jhansi
 District, U.P.

96

Detail of Rented/Lease Property of MC alongwith agreement

File No.	Shop	Name of the Shopkeeper	Date of Allotment	Renewal of agreement	Remarks
1	Shop	Seema Rani w/o Sh. Ram Kumar	18.01.2011	17.01.2036	
2	Shop	Ajay Kumar s/o Sh. Jhanda Singh	18.01.2011	17.01.2036	
3	Shop	Subhash Chand s/o Sh. Gian Chand	09.07.1987	No Agreement	
4	Shop	Sohan Lal s/o Sh. Ghanshayam Dass	09.07.1987	No Agreement	
5	Shop	Om Parkash s/o Sh. Rulia Rani	09.07.1987	No Agreement	
6	Shop	Chander Kant s/o Sh. Parkash Chand	15.07.1987	No Agreement	
7	Shop	Vijay Kumar s/o Sh. Sant Ram	20.01.2011	19.01.2036	
8	Shop	Madan Mohan s/o Sh. Radha Ballabh	18.01.2011	17.01.2036	
9	Shop	Munish Sharma s/o Sh. Churamani	10.12.2015	18.01.2036	
10	Shop	Rajeev Kumar s/o Sh. Paras Ram	18.01.2011	17.01.2036	
11	Shop	Rajesh Kumar s/o Sh. Durga Dass	18.01.2011	17.01.2036	
12	Shop	Ripu Daman s/o Sh. Vinod Kumar	18.01.2011	17.01.2036	
13	Shop	Jayoti Shankar s/o Sh. Dev Raj	18.01.2011	17.01.2036	
14	Shop	Akhil Sood President Truck Union	16.01.1991	No Agreement	11 Months
15	Shop	Karnla Devi w/o Sh. Kishori Lal	01.04.2005	No Agreement	11 Months
16	Shop	Akhil Sood President Truck Union	16.01.1991	No Agreement	11 Months
17	Shop	Rajan Sharma s/o Sh. Parkash Chand	01.11.2002	31.10.2027	
18	Shop	Rohit Sharma s/o Sh. Sushil Kumar	10.01.2012	31.10.2027	
19	Shop	Vinod Kumar Shukla	Shop Dismantalled		
20	Shop	Akash Gas Agency	10.01.2012	No Agreement	11 Months
21	Shop	Manjeet Singh s/o Sh. Amar Singh	24.03.1994	No Agreement	11 Months
22	Shop	Sunil Kumar s/o Sh. Jugal Kishor	19.09.2015	31.08.2020	
23	Shop	Ajay Kumar s/o Sh. Ramesh Dutt	10.12.2015	01.07.2028	
24	Shop	Pawan Kumar s/o Sh. Churu Ram	01.08.2003	31.07.2028	
25	Shop	Krishan Gopal s/o Sh. Sant Ram	01.08.2003	31.07.2028	
26	Shop	Mahinder Singh s/o Sh. Nand Singh	01.08.2003	31.07.2028	
27	Shop	Suman Sharma w/o Sh. Anil Kumar	31.12.2014	31.07.2028	
28	Shop	Swarna Devi w/o Sh. Viney Kumar	25.06.2010	31.07.2028	
29	Shop	Ravinder Kumar s/o Sh. Jagat Ram	01.08.2003	31.07.2028	
30	Shop	Anshul Sharma s/o Sh. Tilak Raj	01.08.2003	31.07.2028	
31	Shop	Shyam Kumar s/o Sh. Jagat Ram	01.08.2003	No Agreement	
32	Shop	Parkash Chand s/o Sh. Churu Ram	01.08.2003	31.07.2028	
33	Shop	Chuni Lal s/o Sh. Kapoor Chand	01.08.2003	31.07.2028	
34	Shop	Desh Raj s/o Sh. Preetu Ram	01.08.2003	31.07.2028	
35	Shop	Piar Chand s/o Sh. Ganga Ram	01.08.2003	31.07.2028	
36	Shop	Raj Kumar s/o Sh. Harbans Lal	01.08.2003	31.07.2028	
37	Shop	Sanjay Kumar s/o Sh. Om Parkash	01.08.2003	31.07.2028	
38	Shop	Kuldeep Chand s/o Sh. Rattan Chand	01.08.2003	31.07.2028	
39	Shop	Madan Lal s/o Sh. Ishwar Dass	01.08.2003	31.07.2028	
40	Shop	Ravinder Kumar s/o Sh. Roshan Lal	01.04.2005	01.04.2030	
41	Shop	Ashok Kumar s/o Sh. Jagarnath	01.04.2005	01.04.2030	
42	Shop	Sunita Devi w/o Sh. Pardeep Kumar	24.08.2009	31.03.2030	
43	Shop	Pawan Kumar s/o Sh. Roshan Lal	01.02.2004	No Agreement	
44	Shop	Shanti Swroop s/o Sh. Dev Raj	01.04.2005	31.03.2030	
45	Shop	Supriya d/o Sh. Varinder Gautam	17.03.2007	15.03.2032	
46	Shop	Dhani Ram s/o Sh. Jaisi Ram	01.03.2005	01.03.2030	

47	Shop	Ajay Kumar s/o Sh. B.R.Chouhan	15.09.2005	14.09.2029	
48	Shop	Ajay Kumar s/o Sh. B.R.Chouhan	15.09.2005	14.09.2029	
49	Shop	Prabal Kumar s/o Sh. Parkash Chand	01.03.2005	01.03.2030	
50	Shop	Rajesh Kumar s/o Sh. Sita Ram	01.03.2005	01.03.2030	
51	Shop	Sanjay Sharma s/o Sh. Ganga Ram	01.03.2005	01.03.2030	
52	Shop	Upmanyu s/o Sh. Parmod Sharma	01.03.2005	01.03.2030	
53	Shop	Shayam Sundar s/o Sh. Piare Lal	01.03.2005	01.03.2030	
54	Shop	Sushila Sharma w/o Sh. Babu Ram	01.03.2005	01.03.2030	
55	Shop	Pawan Kumar s/o Sh. Sant Ram	01.03.2005	01.03.2030	
56	Shop	Suman Lal s/o Sh. Rattan Chand	01.03.2005	01.03.2030	
57	Shop	Rajeev Pundir & Bros s/o Sh. Chaman Pundir	01.03.2005	01.03.2030	
58	Shop	Arun Kumar s/o Sh. Kedar Nath Sharma	01.03.2005	01.03.2030	
59	Shop	Ramesh Kumar s/o Sh. Saran Dass	01.03.2005	01.03.2030	
60	Shop	Tania Sharma d/o Sh. Pankaj Sharma	01.03.2005	01.03.2030	
61	Shop	Shalni Sharma w/o Sh. Subodh Sharma	01.03.2005	01.03.2030	
62	Shop	Amit Sharma s/o Sh. Rajinder Pal	01.03.2005	01.03.2030	
63	Shop	Amit Rai s/o Sh. Bipan Kumar	01.03.2005	01.03.2030	
64	Shop	Pardeep Singh s/o Sh. Brahm Dass	01.03.2005	01.03.2030	
65	Shop	Ankush Sharma s/o Sh. Anil Kumar	01.03.2005	01.03.2030	
66	Shop	Sonia Sood w/o Sh. Kapil Raj	01.03.2005	01.03.2030	
67	Shop	Sandeep Choudhary s/o Sh. Kamal Dev	01.03.2005	01.03.2030	
68	Shop	Saurav Sharma s/o Sh. Rajneesh Kumar	01.03.2005	01.03.2030	
69	Shop	Kundan Sharma s/o Sh. Bal Krishan	01.03.2005	01.03.2030	
70	Shop	Swaran Lata Sood w/o Sh. Anil Kumar	10.12.2015	01.03.2030	
71	Shop	Ashok Kumar s/o Sh. Parkash Chand	01.03.2005	01.03.2030	
72	Shop	Dhawal Kausik s/o Sh. Rakesh Kausik	01.03.2005	01.03.2030	
73	Shop	Kartar Singh s/o Sh. Miyan Singh	01.03.2005	01.03.2030	
74	Shop	Raj Kumari w/o Sh. K.K.Rattan	01.03.2005	01.03.2030	
75	Shop	Sandeep Kumar s/o Sh. Jhanda Singh	01.03.2005	01.03.2030	
76	Shop	Arun Kumar s/o Sh. Kedar Nath Sharma	01.03.2005	01.03.2030	
77	Shop	Satpal & Raj Kumar Bhatia s/o Sh. Nanak Ch	01.03.2005	01.03.2030	
78	Shop	Raj Kumar/Ritik/Tanvi c/o Sh. Deep Kumar	25.03.2005	01.03.2030	
79	Shop	Raj Kumar/Ritik/Tanvi c/o Sh. Deep Kumar	25.03.2005	01.03.2030	
80	Shop	Raj Kumar/Ritik/Tanvi c/o Sh. Deep Kumar	25.03.2005	01.03.2030	
81	Shop	Raj Kumar/Ritik/Tanvi c/o Sh. Deep Kumar	25.03.2005	01.03.2030	
82	Shop	Raj Kumar/Ritik/Tanvi c/o Sh. Deep Kumar	25.03.2005	01.03.2030	
83	Shop	Raj Kumar/Ritik/Tanvi c/o Sh. Deep Kumar	25.03.2005	01.03.2030	
84	Shop	Sanjogita Devi w/o Sh. Ramesh Chand	01.03.2005	01.03.2030	
85	Shop	Joginder Sharma s/o Sh. Paras Ram	01.03.2005	01.03.2030	
86	Shop	Radha Sharma w/o Joginder Sharma	01.03.2005	01.03.2030	
87	Shop	Baldev Chand s/o Sh. Jagat Ram	01.03.2005	01.03.2030	
88	Shop	Kanta Sharma w/o Sh. Bias Dev	01.03.2005	01.03.2030	
89	Shop	Pankaj Kumar s/o Sh. Paras Ram	01.03.2005	01.03.2030	
90	Shop	Ravinder Kumar s/o Sh. Roshan Lal	23.09.1995	No Agreement	11 Months
91	Shop	Neelam Kumari w/o Sh. J.C. Sapahiya	01.03.2005	01.03.2030	
92	Shop	Balwant Singh s/o Sh. Attar Chand	01.03.2005	01.03.2030	
93	Shop	Swaran Lata d/o Sh. Khushi Ram	01.03.2005	01.03.2030	
94	Shop	Dev Roop Dutta s/o Sh. Ravi Dutt	01.03.2005	01.03.2030	
95	Shop	Santosh Chand s/o Sh. Chuni Lal	01.03.2005	01.03.2030	
96	Shop	Rakesh Kumar s/o Sh. Som Dutt	01.03.2005	01.03.2030	

97	Shop	Vijay Luxmi w/o Sh. Dyal Chand	01.03.2005	01.03.2030	✓
98	Shop	Krishan Dyal Sharma s/o Sh. Paras Ram	01.03.2005	01.03.2030	✓
99	Shop	Dhrub Dev Kumar s/o Rattan Lal	01.03.2005	01.03.2030	✓
100	Shop	Simro Devi w/o Sh. Julfi Ram	01.03.2005	01.03.2030	✓
101	Shop	Bias Dev s/o Sh. Diwan Chand	01.03.2005	01.03.2030	✓
102	Shop	Sajal Kausik s/o Sh. Rakesh Kausik	01.03.2005	01.03.2030	✓
103	Shop	Satish Kumar s/o Sh. Onkar Chand	01.03.2005	01.03.2030	✓
104	Shop	Bharat Gautam s/o Sh. Varinder Gautam	01.03.2005	01.03.2030	✓
105	Shop	Ajay Kumar s/o Sh. Ramesh Dutt	01.03.2005	01.03.2030	✓
106	Shop	Santosh Kumar s/o Sh. Chuni Lal	01.03.2005	01.03.2030	✓
107	Shop	Mahinder Singh s/o Sh. Ramesh Dutt	01.03.2005	01.03.2030	✓
108	Shop	Surinder Kumar s/o Sh. Ramesh Dutt	01.03.2005	01.03.2030	✓
109	Kefeteria	Vijay Kumar s/o Sh. Kanshi Ram	01.08.2007	01.08.2032	✓
110	Shop	Sushil Rattan s/o Sh. Kanshi Ram	22.11.2016	22.11.2041	✓
111	G.house	Guest House (M/S Abhinash & co)	01.09.2009	31.8.2034	✓
112	Khokha	Sunil Kumar s/o Sh. Milkhi Ram	01.02.2002	01.02.2027	✓
113	Khokha	Vikram Singh s/o Sh. Jhanda Singh	01.02.2002	01.02.2027	✓
114	Khokha	Sandeep Kumar s/o Sh. Ramesh Chand	01.02.2002	01.02.2027	✓
115	Khokha	Karunesh Kumar s/o Sh. Basheswar Dutt	01.02.2002	01.02.2027	✓
116	Khokha	Ashok Kumar s/o Sh. Ramesh Chand	01.02.2002	01.02.2027	✓
117	Khokha	Jagdish Chand s/o Sh. Chuhru Ram	01.02.2002	01.02.2027	✓
118	Khokha	Gagan Kumar s/o Sh. Roshan Lal	01.02.2002	01.02.2027	✓
119	Khokha	Mela Ram s/o Sh. Durga Dass	01.02.2002	01.02.2027	✓
120	Khokha	Kesar Singh s/o Sh. Hari Singh	01.02.2002	01.02.2027	✓
121	Khokha	Pardeep Kumar s/o Sh. Charan Dass	01.02.2002	01.02.2027	✓
122	Khokha	Seema Devi w/o Sh. Kuldeep Kumar	01.02.2002	01.02.2027	✓
123	Khokha	Suresh Kumar s/o Sh. Chuhru Ram	01.02.2002	01.02.2027	✓
124	Khokha	Manglesh Kumar s/o Sh. Shiv Charan Dass	01.02.2002	01.02.2027	✓
125	Khokha	Neeru Kapoor d/o Sh. Ram Lubhaya	01.02.2002	01.02.2027	✓
126	Khokha	Tegu Ram s/o Sh. Chuhru Ram	01.02.2002	01.02.2027	✓
127	Khokha	Uttam Chand s/o Sh. Sher Singh	01.02.2002	01.02.2027	✓
128	Khokha	Rajan Makkar s/o Sh. Bakshi Ram	01.02.2002	01.02.2027	✓
129	Khokha	Harish Dogra s/o Sh. Bishambar Dass	01.02.2002	01.02.2027	✓
130	Khokha	Krishana Devi w/o Sh. Jeet Ram	01.02.2002	01.02.2027	✓
131	Khokha	Karnail Singh s/o Sh. Narender Kumar	01.02.2002	01.02.2027	✓
132	Khokha	Leela Devi w/o Sh. Bal Krishan	01.02.2002	01.02.2027	✓
133	Khokha	Ramesh Kumar s/o Sh. Gandhi Ram	01.02.2002	01.02.2027	✓
134	Khokha	Vijay Kumar s/o Sh. Prem Chand	01.02.2002	01.02.2027	✓
135	Khokha	Ravi Kumar s/o Sh. Kewal Krishan	01.02.2002	01.02.2027	✓
136	Khokha	Santosh Kumari w/o Sh. Om Parkash	01.02.2002	01.02.2027	✓
137	Khokha	Nirmala Devi w/o Sh. Jai Ram	01.04.2001	No Agreement	11 Months
138	Khokha	Suresh Kumar s/o Sh. Roshan Lal	01.04.1993	No Agreement	11 Months
139	Khokha	Kanshi Ram s/o Sh. Shankar Dass	01.04.1993	No Agreement	11 Months
140	Khokha	Prem Sagar s/o Sh. Duni Chand	01.04.1993	No Agreement	11 Months
141	Khokha	Baini Madhav s/o Sh. Naval Kishor	01.03.2005	01.03.2030	✓
142	Khokha	Krishan Swroop s/o Sh. Shiv Lal	01.03.2005	01.03.2030	✓
143	Khokha	Ravinder Singh s/o Sh. Partap Chand	01.07.2005	30.06.2030	✓
144	Khokha	Kuldeep Chand s/o Sh. Babu Ram	01.00.2005	31.10.2030	✓
145	Plot	Shashi Devi w/o Sh. Ashok Kumar	18.01.2011	17.01.2036	✓
146	Plot	Pawan Kumar s/o Sh. Radha Ballab	18.01.2011	17.01.2036	✓

98

Executive Officer
Municipal Council,
District Khammoua N. S.

147	Plot	Ashok Kumar s/o Sh. Jagat Ram	18.01.2011	17.01.2036	✓
148	Plot	Kuldeep Chand s/o Sh. Paras Ram	18.01.2011	17.01.2036	✓
149	Plot	Jagat Ram s/o Sh. Panchu Ram	18.01.2011	17.01.2036	✓
150	Plot	Ashok Kumar s/o Sh. Jagat Ram	18.01.2011	17.01.2036	✓
151	Plot	Bidhi Chand s/o Sh. Rattan Chand	दिसम्बर, 2016 में प्लॉट उखाड़ दिया गया		
152	Plot	Rajinder Kumar s/o Sh. Suba Ram	18.01.2011	17.01.2036	✓
153	Plot	Shashi Kumar s/o Sh. Bihari Lal	18.01.2011	17.01.2036	✓
154	Plot	Sudesh w/o Sh. Ravi Dutt Sharma	04.07.1994	No Agreement	11 Months
155	Plot	Suresh Kumar s/o Sh. Durga Dass	10.08.2011	09.08.2036	✓
156	Plot	Dharam Chand s/o Sh. Sant Ram	01.04.1993	No Agreement	11 Months
157	Plot	Ram Gopal s/o Sh. Nanak Chand	01.04.1993	No Agreement	✓
158	Plot	Rattan Chand s/o Sh. Thakur Dass	01.04.1993	No Agreement	✓
159	Plot	Puran Chand s/o Sh. Thakur Dass	01.04.1993	No Agreement	✓
160	Plot	Kishan Chand s/o Sh. Chandu Lal	01.04.1993	No Agreement	✓
161	Plot	Dehra Friends Transport Socity	01.04.1993	No Agreement	✓
162	Plot	Mangat Ram s/o Sh. Khalaili Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
163	Plot	Reena Devi w/o Sh. Amrish Kumar	01.04.1993	No Agreement	16-2-17-10-15-42
164	Plot	Narender Kumar s/o Sh. Gurdev Singh	01.04.1993	No Agreement	✓
165	Plot	Ganesh Dutt s/o Sh. Rattan Chand	01.04.1993	No Agreement	✓
166	Plot	Ramesh Chand s/o Sh. Jagat Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
167	Plot	Parmodh Singh s/o Sh. Biba Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
168	Plot	No Space			
169	Plot	Pawana Devi w/o Sh. Om Parkash	01.04.1993	No Agreement	✓
170	Plot	Sharda Sharma w/o Sh. Girdhar Sharma	01.12.2005	No Agreement	✓
171	Plot	Shiv Kumar s/o Sh. Beli Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
172	Plot	Racch Pal s/o Sh. Hari Chand	01.04.1993	No Agreement	✓
173	Plot	Ajit Kumar s/o Sh. Jaisi Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
174	Plot	Parkash Chand s/o Sh. Bhagat Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
175	Plot	Desh Raj s/o Sh. Bhagat Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
176	Plot	Raj Kumar s/o Sh. Ram Saran	01.04.1993	No Agreement	✓
177	Plot	Chanchala Devi w/o Sh. Chaman Lal	01.04.1993	No Agreement	12-2-17-10-15-42
178	Plot	Purshotam Singh s/o Sh. Tota Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
179	Plot	Chuni Lal s/o Sh. Luxman Dass	01.04.1993	No Agreement	✓
180	Plot	No Space			
181	Plot	Gauri Shankar s/o Sh. Moti Lal	01.04.1993	No Agreement	✓
182	Plot	Raj Kumar s/o Sh. Moti Lal	01.04.1993	No Agreement	✓
183	Plot	Shashi Kumar s/o Sh. Sita Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
184	Plot	Shashi Kanta w/o Sh. Vinod Kumar	01.04.1993	No Agreement	✓
185	Plot	Surinder Kumar s/o Sh. Partap Singh	01.07.2005	30.06.2030	✓
186	Plot	Vijay Kumar s/o Sh. Bakshi Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
187	Plot	Vikramjit Singh s/o Sh. Bhagwan Dass	01.04.1993	No Agreement	✓
188	Plot	Kalpna Devi w/o Sh. Ashok Kumar	25.07.2016	25.07.2040	✓
189	Plot	Sanjeev Kumar s/o Sh. Dharam Chand	01.04.1993	No Agreement	✓
190	Plot	Dyal Chand s/o Sh. Radha Ram	01.02.1995	No Agreement	✓
191	Plot	Raj Kumar s/o Sh. Roshan Lal	01.04.1993	No Agreement	✓
192	Plot	Sarju Dass s/o Sh. Jaisi Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
193	Plot	Ashok Kumar s/o Sh. Onkar Chand	01.04.1993	No Agreement	✓
194	Plot	Hans Raj s/o Sh. Khem Singh	01.04.1993	No Agreement	✓
195	Plot	Kuldeep Chand s/o Sh. Meta Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
196	Plot	Surinder Kumar s/o Sh. Munshi Ram	01.04.1993	No Agreement	✓

197	Plot	Vijay Kumar s/o Sh. Devi Chand	26.12.2001	No Agreement	✓
198	Plot	Ashwani Kumar s/o Sh. Sukh Lal	01.04.1993	No Agreement	✓
199	Plot	Surinder Kumar s/o Sh. Puran Chand	01.04.1993	No Agreement	✓
200	Plot	Chaman Lal s/o Sh. Mathura Dass	01.04.1993	No Agreement	✓
201	Plot	Pawan Kumar s/o Sh. Munshi Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
202	Plot	Subhash Chand s/o Sh. Tulsi Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
203	Plot	Naresh Kumar s/o Sh. Ganga Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
204	Plot	Charan Dass s/o Sh. Ludan Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
205	Plot	Devi Dass s/o Sh. Chhaju Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
206	Plot	Uttam Chand s/o Sh. Chuni Lal	01.04.1993	No Agreement	✓
207	Plot	Santosh Kumar s/o Sh. Dev Raj	01.04.1993	No Agreement	✓
208	Plot	Pardeep Kumar s/o Sh. Chandu Lal	01.04.1993	No Agreement	✓
209	Plot	Sarwan Kumar s/o Sh. Jundu Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
210	Plot	Shashi Kumar s/o Sh. Om Parkash	01.11.0993	No Agreement	✓
211	Plot	Narender Kumar s/o Sh. Desh Raj	01.04.1999	No Agreement	✓
212	Plot	Usha Bashist M/S Ginni Printing Press		प्लॉट उखाड़ दिया गया है।	✓
213	Plot	Garish Kumar s/o Sh. Churamani	01.04.1993	No Agreement	✓
214	Plot	Mani Ram s/o Sh. Bidhi Chand	01.04.1993	No Agreement	✓
215	Plot	Gian Chand s/o Sh. Mehar Chand	13.05.1994	12.05.1999	✓
216	Plot	Uttam Chand s/o Sh. Mangat Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
217	Plot	Hans Raj s/o Sh. Kartar Chand	01.03.2000	No Agreement	✓
218	Plot	Dev Raj s/o Sh. Rattan Chand	22.01.2001	No Agreement	✓
219	Plot	Brij Lal s/o Sh. Luxman Dass	01.04.1993	No Agreement	✓
220	Plot	Mulkh Raj s/o Sh. Sat Pal	01.04.1993	No Agreement	✓
221	Plot	Satish Kumar s/o Sh. Sheru Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
222	Plot	Anil Kumar s/o Sh. Milkhi Ram	01.04.1993	No Agreement	✓
223	Plot	Vikas Kumar s/o Sh. Vipin Kumar	01.03.2005	01.03.2030	✓
224	Plot	Shailesh s/o S. Basheshwar Dutt	05.07.2005	04.07.2030	✓
225	Plot	Sanjeev Kumar s/o Sh. Charan Dass	25.09.2000	No Agreement	✓
226	Plot	Satinder Kumar s/o Sh. Mohinder Singh	01.11.2005	31.10.203	✓
227	Plot	Parshant Kumar s/o Sh. Om Parkash	01.12.2005	30.11.2030	✓
228	Plot	Viney Kumar s/o Sh. Dasandhi Ram	20.01.2011	19.01.2036	✓
229	Plot	Maya Devi w/o Sh. Bihari Lal	18.01.2011	17.1.2036	✓
230	Plot	Regional Manager HPMC	16.03.2007	15.03.2012	✓
231	Khokha	Sanjay Kumar s/o Sh. Ganga Ram	15.03.2010	14.03.2015	✓
232	Khokha	Yash Pal s/o Sh. Nand Lal	15.03.2010	14.03.2015	✓
233	Khokha	Ashok Kumar s/o Sh. Parkash Chand	15.03.2010	14.03.2015	✓
234	Khokha	Shyam Sunder s/o Sh. Ajit Singh	15.03.2010	14.03.2015	✓
235	Khokha	Ashutosh s/o Sh. Prem Chand	15.03.2010	14.03.2015	✓

- 236 Shop Satev U. Baleria s/o Joginder Lal - 01-05-2018 - 30-04-2018 ✓
- 237 Shop Ashok Kumar s/o Chand Lal - 01-05-2018 - 30-04-2018 ✓
- 238 Shop Sanjay Sand s/o Charan Dass - 01-05-2018 - 30-04-2018 ✓
- 239 Shop Sumnagar w/o Vijay Ram - 01-08-2018 - 31-07-2018 ✓
- 240 Shop Dush Lal s/o Behari Lal - 01-08-2018 - 31-07-2018 ✓
- 241 Shop Ravi Mohan s/o Ravi Lal - 01-10-2018 - 30-09-2018 ✓

(99)

Executive Officer
Municipal Council, Jawaharnagar,
District Kangra N.H.

परिशिष्ट झ-2

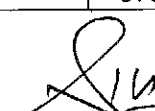
पैरा संख्या 13 से सन्दर्भित

क्रम संख्या	जी-08 संख्या	दिनांक	व्यक्ति/फर्म का नाम जिससे आय प्राप्त हुई	आय की प्रकृति	राशि	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या	टिप्पणी
1	22/742	07.09.22	श्री रवि कुमार सु० श्री संत राम वार्ड न.01	गृहकर	9392	15	माह सितम्बर 2022 में प्राप्त गृहकर की प्रविष्टि माह मार्च 2023 में की गई है जोकि तर्कसंगत नहीं है।
2	26/742	07.09.22	श्री वीरेंद्र कुमार सु० श्री चिरंजी लाल वार्ड न.01.	गृहकर	814	15	-यथोपरि-
3	55/741	03.09.22	श्रीमती सुनीता सूद	जलापूर्ति हेतु अनापति प्रमाण पत्र	100	12	-
4	56/741	03.09.22	-यथोपरि-	भवन हेतु अनापति प्रमाण पत्र	100	12	-
5	06/742	05.09.22	कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी	राष्ट्रीय ध्वज का विक्रय	13000	14	-
6	42/742	09.09.22	श्री अजीत सिंह सु० श्री जैसी राम वार्ड न.03	गृहकर	1683	16	माह सितम्बर 2022 में प्राप्त गृहकर की प्रविष्टि माह मार्च 2023 में की गई है जोकि तर्कसंगत नहीं है।
7	43/742	09.09.22	-यथोपरि-	गृहकर	498	16	-यथोपरि-
8	6102/742	13.09.22	प्रबंधक गीता भवन पुलिस ट्रस्ट ज्वालामुखी	लंगर हेतु अनापति प्रमाण पत्र	4000	16	-
9	71/742	15.09.22	मै० अग्रवाल ट्रस्ट ज्वालामुखी	-यथोपरि-	3500	17	-
10	84/742	16.09.22	श्री राकेश कुमार	दूकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	18	
11	85/742	16.09.22	श्री राकेश कुमार	दूकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	18	
12	86/742	16.09.22	श्री नवीन ठाकुर	दूकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	18	
13	87/742	16.09.22	श्री नवीन ठाकुर	दूकान नीलामी हेतु	30000	18	

				धरोहर राशि			
14	89/742	16.09.22	श्री शिव कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	18	
15	90 /742	16.09.22	श्री शिव कुमार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	18	
16	94/742	17.09.22	श्री रूद्र	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	18	
17	95/742	17.09.22	श्री रूद्र	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	18	
18	98/742	17.09.22	श्री अजय कुमार	गृहकर	6846	18	माह सितम्बर 2022 में प्राप्त गृहकर की प्रविष्टि माह मार्च 2023 में की गई है जोकि तर्कसंगत नहीं है।
19	99/742	17.09.22	श्री प्रेम चंद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	18	
20	100/742	17.09.22	श्री प्रेम चंद	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	18	
21	03/743	17.09.22	श्री अनिरुद्ध	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	18	
22	04/743	17.09.22	श्री अनिरुद्ध	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	18	
23	11/743	19.09.22	श्री सुनील कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
24	12/743	19.09.22	श्री सुनील कुमार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
25	15/743	19.09.22	श्रीमती बबिता देवी	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
26	16/743	19.09.22	श्रीमती बबिता देवी	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
27	18/743	19.09.22	श्रे विनोद कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
28	19/743	19.09.22	श्रे विनोद कुमार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
29	20/743	19.09.22	श्री सूक्ष्म	दुका न नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
30	21/743	19.09.22	श्री सूक्ष्म	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
31	22/743	19.09.22	श्री बली मोहम्मद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
32	23/743	19.09.22	श्री बली मोहम्मद	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
33	24/743	19.09.22	श्री गुलज़ार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
34	25/743	19.09.22	श्री गुलज़ार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
35	28/743	19.09.22	श्री गोपाल कृष्ण	दुकान नीलामी का	500	19	

				आवेदन शुल्क			
36	29/743	19.09.22	श्री गोपाल कृष्ण	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
37	33/743	19.09.22	श्री विपिन सूद	गृहकर	1093	19	माह सितम्बर 2022 में प्राप्त गृहकर की प्रविष्टि माह मार्च 2023 में की गई है जोकि तर्कसंगत नहीं है।
38	36/743	19.09.22	श्री विपिन सूद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
39	37/743	19.09.22	श्री विपिन सूद	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
40	41/743	19.09.22	श्री संदीप कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	19	
41	42/743	19.09.22	श्री संदीप कुमार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	19	
42	46/743	19.09.22	श्रीमती शबनम	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
43	48/743	19.09.22	श्री मंजीत कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
44	49/743	19.09.22	श्रीमती पम्मी शर्मा	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
45	50 /743	19.09.22	श्रीमती पम्मी शर्मा	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
46	54/743	19.09.22	श्री सुरेश कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
47	56/743	19.09.22	श्रीमती पम्मी शर्मा	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
48	58/743	20.09.22	श्री अशोक कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
49	59/743	20.09.22	श्री अशोक कुमार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
50	62/743	20.09.22	श्री अनुज वर्मा	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
51	63/743	20.09.22	श्री अनुज वर्मा	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
52	64/743	20.09.22	श्री कपिल राज सूद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
53	65/743	20.09.22	श्री कपिल राज सूद	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
54	66/743	20.09.22	श्री नवीन सूद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
55	67/743	20.09.22	श्री नवीन सूद	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
56	69/743	20.09.22	श्री संसार चंद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
57	70/743	20.09.22	श्री संसार चंद	दुकान नीलामी हेतु	30000	20	

				धरोहर राशि			
58	73/743	20.09.22	श्री वीरेंदर सूद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
59	74/743	20.09.22	श्री वीरेंदर सूद	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
60	77/743	20.09.22	श्री डिंपल कुमार शर्मा	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
61	79/743	20.09.22	श्री प्रेम चंद	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
62	80/743	20.09.22	श्री प्रेम चंद	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	20	
63	82/743	20.09.22	श्री कृष्ण कान्त	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
64	84/743	20.09.22	श्री डिंपल कुमार शर्मा	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	21	
65	87/743	21.09.22	श्री विपिन कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
66	88/743	21.09.22	श्री विपिन कुमार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	21	
67	90/743	21.09.22	श्री विजय कुमार	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
68	91/743	21.09.22	श्री विजय कुमार	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	21	
69	92/743	21.09.22	श्रीमती शबनम	दुकान नीलामी का आवेदन शुल्क	500	20	
70	93/743	21.09.22	श्री मंजीत	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	21	
71	94/743	21.09.22	श्री कृष्ण कान्त	दुकान नीलामी हेतु धरोहर राशि	30000	21	
72	97/743	21.09.22	श्री सतीश कुमार	सैनिटेशन फीस	3500	21	
73	100/743	22.09.22	मै० भवानी इंटरप्रिजेज	बस अड्डा टॉयलेट नीलामी की प्रतिभूति	10000	22	
74	001/744	22.09.22	मै० ज्योति कुमारी	-यथोपरी-	10000	22	
75	02/744	22.09.22	मै० निशा	-यथोपरी-	10000	22	
76	03/744	22.09.22	मै० जे०के० इंटरप्रिजेज	-यथोपरी-	10000	22	
77	10/744	23.09.22	मै० उषा माता ट्रस्ट		1500	22	
78	19/744	27.09.22	मै० गणेश मंदिर	लंगर हेतु सैनिटेशन फीस	4500	23	
79	29/744	29.09.22	श्रीमती रीना देवी	मेला ट्रेड टैक्स	500	26	
80	30/744	29.09.22	श्री उदल	मेला ट्रेड टैक्स	500	26	
81	31/744	29.09.22	श्री विजय सिंह	मेला ट्रेड टैक्स	400	26	
82	32/744	29.09.22	श्री निवाज	मेला ट्रेड टैक्स	300	26	
83	38/744	30.09.22	श्री सुभाष चंद	मेला ट्रेड टैक्स	400	26	
84	39/744	30.09.22	श्री वासोद	मेला ट्रेड टैक्स	250	26	
85	40/744	30.09.22	श्री नन्सलोही	मेला ट्रेड टैक्स	250	26	
86	42/744	30.09.22	श्री अजय	मेला ट्रेड टैक्स	200	26	
				कुल योग	978826		


 Assistant Controller (Audit)
 H.P. State Audit Department
 SDA Complex, Shimla-171009

परिशिष्ट झ-1

पैरा संख्या 10 घ से सन्दर्भित

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम	स्थल का नाम	आबंटन की तिथि	आबंटन के समय निर्धारित किराया तथा पांच वर्ष पश्चात् 10% बढ़ोतरी पर देय किराया	वर्तमान किराया
01	खोखा न. 01	श्री सुनील कुमार सु० श्री मिलखी राम	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	2700	2700
				01.02.07	2970	
				01.02.12	3267	
				01.02.17	3594	
				01.02.22	3953	
02.	खोखा न. 02	श्री विक्रम सिंह सु० श्री झंडा सिंह खोखा मार्केट	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	2200	2200
				01.02.07	2420	
				01.02.12	2662	
				01.02.17	2928	
				01.02.22	3221	
03	खोखा न. 03	श्री संदीप कुमार सु० श्री रमेश चंद खोखा मार्केट	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	2300	2300
				01.02.07	2530	
				01.02.12	2783	
				01.02.17	3061	
				01.02.22	3367	
04	खोखा न. 04	श्री करूणेश कुमार सु० श्री विशेश्वर दत्त खोखा मार्केट	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	2160	2160
				01.02.07	2376	
				01.02.12	2614	
				01.02.17	2875	
				01.02.22	3163	
05.	खोखा न. 05	श्री अशोक कुमार सु० श्री रमेश चंद खोखा मार्केट	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	3000	3000
				01.02.07	3300	
				01.02.12	3630	
				01.02.17	3993	
				01.02.22	4392	
06	खोखा न. 06	श्री जगदीश चंद सु० श्री चुहरू राम खोखा मार्केट	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	1805	1805
				01.02.07	1986	
				01.02.12	2185	
				01.02.17	2404	
				01.02.22	2644	
07	खोखा न. 07	श्री गगन कुमार सु० श्री रोशन लाल खोखा मार्केट	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	1750	1750
				01.02.07	1925	
				01.02.12	2118	
				01.02.17	2330	
				01.02.22	2563	
08	खोखा न. 08	श्री मेला राम सु० श्री दुर्गा दास खोखा मार्केट	खोखा मार्केट मार्ग न. 03	01.02.02	1600	1600
				01.02.07	1760	
				01.02.12	1936	
				01.02.17	2130	

				01.02.22	2343	
09.	खोखा न. 09	श्री केसर सिंह सु० श्री हरी सिंह खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1530	1530
				01.02.07	1683	
				01.02.12	1851	
				01.02.17	2036	
				01.02.22	2240	
10.	खोखा न. 10	श्री प्रदीप कुमार सु० श्री चरण दास खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1620	1620
				01.02.07	1782	
				01.02.12	1960	
				01.02.17	2156	
				01.02.22	2372	
11.	खोखा न. 11	श्रीमती सीमा देवी पत्नी श्री कुलदीप कुमार खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1360	1360
				01.02.07	1496	
				01.02.12	1646	
				01.02.17	1811	
				01.02.22	1992	
12.	खोखा न. 12	श्री सुरेश कुमार सु० श्री चुहड़राम खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1405	1405
				01.02.07	1546	
				01.02.12	1701	
				01.02.17	1871	
				01.02.22	2058	
13.	खोखा न. 13	श्री मंगलेश कुमार सु० श्री शिव चरण दास खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1310	1310
				01.02.07	1441	
				01.02.12	1585	
				01.02.17	1744	
				01.02.22	1918	
14	खोखा न. 14	श्री नीरु कपूर सु० श्री राम लुभाया खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1320	1320
				01.02.07	1452	
				01.02.12	1597	
				01.02.17	1757	
				01.02.22	1933	
15	खोखा न. 15	श्री तेगु राम सु० श्री चुहड़ राम खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1170	1170
				01.02.07	1287	
				01.02.12	1416	
				01.02.17	1558	
				01.02.22	1714	
16	खोखा न. 16	श्री उत्तम चंद सु० श्री शेर सिंह खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1025	1025
				01.02.07	1128	
				01.02.12	1241	
				01.02.17	1365	
				01.02.22	1502	
17	खोखा न. 17	श्री राजन मक्कड़ सु० श्री बख्शी राम खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1300	1300
				01.02.07	1430	
				01.02.12	1573	

				01.02.17	1730	
				01.02.22	1903	
18	खोखा न. 18	श्री हरीश डोगरा सु० श्री बिशम्बर दास खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1400	1400
				01.02.07	1540	
				01.02.12	1694	
				01.02.17	1863	
				01.02.22	2050	
19	खोखा न. 19	श्रीमती कृष्णा देवी पत्नी श्री जीत राम खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1210	1210
				01.02.07	1331	
				01.02.12	1464	
				01.02.17	1611	
				01.02.22	1772	
20.	खोखा न. 20	श्री करनैल सिंह सु० श्री नरेंद्र कुमार खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	805	805
				01.02.07	886	
				01.02.12	975	
				01.02.17	1073	
				01.02.22	1180	
21.	खोखा न. 22	श्री रमेश कुमार सु० श्री गाँधी राम खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1200	1200
				01.02.07	1320	
				01.02.12	1452	
				01.02.17	1597	
				01.02.22	1757	
22	खोखा न. 23	श्री रमेश कुमार सु० श्री गाँधी राम खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1500	1500
				01.02.07	1650	
				01.02.12	1815	
				01.02.17	1997	
				01.02.22	2197	
23.	खोखा न. 24	श्री रवि कुमार सु० श्री केवल कृष्ण खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	1500	1500
				01.02.07	1650	
				01.02.12	1815	
				01.02.17	1997	
				01.02.22	2197	
24	खोखा न. 25	श्री संतोष कुमारी पत्नी श्री ओम प्रकाश खोखा मार्किट	खोखा मार्किट मार्ग न. 03	01.02.02	980	980
				01.02.07	1078	
				01.02.12	1186	
				01.02.17	1305	
				01.02.22	1436	


 Assistant Controller (Audit)
 H.P. State Audit Department
 SDA Complex, Shimla-171009

Assistent Control (AUC)
H. P. State and Department
SDA (C) - Box 210112, 900-100 AOS

परिशिष्ट झ-3

पैरा संख्या 25 से सन्दर्भित

कार्य का नाम / योजना	माप पुस्तिका	निष्पादित मद	मद की मात्रा	प्रयोग की गई रेत/पत्थर	फैक्टर 1.62/2.24	मात्रा (मीट्रिक टन)	रॉयल्टी की दर (प्रति मीट्रिक टन)	राशि	प्रयोग की गई बजरी	फैक्टर (1.52)	मात्रा (मीट्रिक टन)	रॉयल्टी की दर (प्रति मीट्रिक टन)	राशि	कुल राशि
C/o Path & Protection Wall at Ward No. 5 & 6	51/8 2 to 84	P/I CC 1:4:8	4.91m ³	2.31 m ³					4.37 m ³					
		P/I cc 1:2:4	1.65 m ³	0.73 m ³					0.73 m ³					
		Total	3.04m ³		1.62	4.92	80	394	5.1m ³	1.52	7.75	80	620	1014
S/R of Path/ Culvert at Ward No. 05, 6 & 7	51	P/I cc 1:4:8	6.43 m ³	3.02m ³					5.72 m ³					
		P/I cc 1:2:4	2.61 m ³	1.16m ³					2.32 m ³					
		Total	4.18 m ³		1.62	6.77	80	542	8.04 m ³	1.52	12.22	80	978	1520
S/R of Path from house of Sh Chaman upto h/o Mamta Devi	51	P/I cc 1:2:4	14.28 m ³	6.35m ³					12.71m ³					
		P/I cc 1:4:8	2.50 m ³	1.18m ³					2.23 m ³					
		Total	7.53 m ³		1.62	19.73	80	1578	14.94m ³	1.52	22.71	80	1817	3395
C/o R/wall along the road/ path near Kamlesh House in ward No. 03	51	P/LCC 1:4:8	50.12m ³	23.56m ³	1.62	38.17	80	3054	44.61m ³	1.52	67.81	80	5425	8479
Site Development C/o Park Opposite Chirag Hotel in Ward No.01.	51	P/LCC 1:4:8	25.52m ³	11.99m ³	1.62	19.42	80	1554	22.71m ³	1.52	34.52	80	2762	4316
R/o Path from h/o Puiyash Sood upto h/o Baldev Ward No.07	51	P/I cc 1:4:8	4.24 m ³	1.99m ³					3.77 m ³					
		P/I cc 1:2:4	4.24 m ³	1.89m ³					3.77 m ³					
		Total	3.88m ³		1.62	6.28	80	503	7.54	1.52	11.46	80	917	1420
S/R of Path/ Street at Amar Chand Chowk towards Pipal Tiya Old Bazar Ward No.03	51	P/I cc 1:4:8	5.70 m ³	2.68 m ³					5.07 m ³					
		P/I cc 1:2:4	9.36 m ³	4.17 m ³					8.33 m ³					
		Total	6.85 m ³		1.62	11.10	80	888	13.40 m ³	1.52	20.37	80	1630	2518
C/o Path from Culvert to h/o Kuldeep in Ward No. 05.	51	P/I cc 1:4:8	13.11m ³	6.16 m ³					11.67m ³					
		P/I cc 1:2:4	9.31 m ³	4.14 m ³					8.29 m ³					
		Total	10.30m ³		1.62	16.69	80	1335	19.96 m ³	1.52	30.34	80	2427	3762
C/o Path/Road from h/o Vinod towards Pathania shop Ward N0.05	51	P/I cc 1:4:8	27.77m ³	13.05m ³	1.62	21.14	80	1691	24.72m ³	1.52	37.57	80	3005	4696

C/o R/Wall along the road/Path near Kushwah House in Ward No. 05	51/93-96	P/I cc 1:5:10	151.57 m ³	71.24m ³	1.62	115.41	80	9233	134.90 m ³	1.52	205.05	80	16404	25637
C/o Both side drain from Shani Dev Temple to M. C Boundary Jwalamukhi	53/1-3	P/I cc 1:4:8	19.74 m ³	9.28 m ³					17.57m ³					
		P/I cc 1:2:4	10.25 m ³	4.82 m ³					9.12m ³					
		Total		14.10 m ³	1.62	22.84	80	1827	26.69 m ³	1.52	40.57	80	3246	5073
S/R of Path h/o Vinod Sood near DEvitaal Ward No. 01	53	P/I cc 1:4:8	6.92 m ³	3.25m ³					6.16m ³					
		P/I cc 1:2:4	10.75 m ³	4.78 m ³					9.57 m ³					
		Total		8.03 m ³	1.62	13.01	80	1041	15.73m ³	1.52	23.91	80	1913	2954
S/R Community Centre in Ward No. 05.	53/9-10	P/I cc 1:4:8	4.91 m ³	2.31 m ³					4.37m ³					
		P/I cc 1:2:4	2.44 m ³	1.09 m ³					2.17m ³					
		P/I cc 1:3:6	3.15 m ³	1.48 m ³					2.80 m ³					
		Total		4.88m ³	1.62	7.91	80	633	9.34m ³	1.52	14.20	80	1136	1769
Channelization of Nallah at ward No.03 near h/o Smt Sushma Devi towards culvert	53	P/I cc 1:4:8	8.14 m ³	3.83 m ³					7.24m ³					
		P/I cc 1:2:4	14.93m ³	6.64 m ³					13.29m ³					
		Total		10.47m ³	1.62	16.96	80	1357	20.53m ³	1.52	31.21	80	2497	3854
R/o Parikarma Road near Surjeet Shop Ward No.01.	53/11-12	P/I cc 1:4:8	7.78 m ³	3.66 m ³					6.92 m ³					
		P/I cc 1:2:4	15.55 m ³	6.92 m ³					13.84m ³					
		Total		10.58 m ³	1.62	17.14	80	1371	20.76m ³	1.52	31.56	80	2525	3896
P/F Steel partition structure at Toilet Block/garbage Collection Center near KCC Bank Ward No. 05	53/-	P/I cc 1:4:8	8.52 m ³	4.00 m ³					7.58m ³					
		P/I cc 1:2:4	3.99 m ³	1.78 m ³					3.55m ³					
		Total		5.78 m ³	1.62	9.36	80	749	11.13m ³	1.52	16.92	80	1354	2103
C/o Path road from Pathania shop towards culvert at Ward No.05 Jwalamukhi	53/30	P/I cc 1:4:8	28.80 m ³	13.54 m ³					25.63m ³					
		P/I cc 1:2:4	4.50 m ³	2.00 M3					4.01 m ³					
		Total		15.54 m ³	1.62	25.17	80	2014	29.64m ³	1.52	45.05	80	3604	5618
R/o Path from Dehra road to Anil Kumar House Ward No.06 Jwalamukhi	53/36-37	P/I cc 1:4:8	5.63 m ³	2.65 m ³					5.01m ³					
		P/I cc 1:2:4	5.43 m ³	2.42 m ³					4.83 m ³					
		Total		5.07 m ³	1.62	8.21	80	657	9.84 m ³	1.52	14.96	80	1197	1854
R/o Road from Sainik Rest house to Vinay Pujari house at Ward No. 05.	53/33-35	P/I cc 1:4:8	30.23 m ³	14.21 m ³					26.90m ³					
		P/I cc 1:2:4	12.52m ³	5.57m ³					11.14m ³					
		Total		19.78	1.62	32.04	80	2563	38.04 m ³	1.52	57.82	80	4626	7189

Mandir near Community Hall Ward No.07															
Channelization of Nallah near h/o Swarna Devi at Ward No.06 towards Ward No.07 boundary	53/77-78	P/I cc 1:4:8	52.11m ³	24.49m ³	1.62	39.67	80	3174	46.38m ³	1.52	70.50	80	5640	8814	
R/o Path & Drain from Sandeep Kundu Hospital to Pawan Kumar at Ward No.04	53/75-76	P/I cc 1:4:8	5.73m ³	2.69m ³					5.10m ³						
		P/I cc 1:2:4	2.30m ³	1.02m ³					2.05m ³						
		Total	3.71m ³	1.62	6.01	80	481	7.15m ³	1.52	10.87	80	870	1351		
C/o Path road from Pathania shop towards culvert at Ward No.05 Jwalamukhi	53/17-19	P/I cc 1:4:8	8.85m ³	4.16m ³					7.88m ³						
		P/I cc 1:2:4	2.29m ³	1.02m ³					2.04m ³						
		Total	5.18m ³	1.62	8.39	80	671	9.92m ³	1.52	15.08	80	1206	1877		
C/o Drain by providing half round RCC pipe from Shahsi Pujari Gate to Culvert near toilet block Ward No. 02	54/21-22	P/I cc 1:4:8	6.92m ³	3.25m ³					6.16m ³						
		P/I cc 1:2:4	11.40m ³	5.07m ³					10.15m ³						
		Total	8.32m ³	1.62	13.48	80	1078	16.31m ³	1.52	24.79	80	1983	3061		
C/o Path from Pratibha Kundu house towards Gulshan house at Ward No. 07	54/37-39	P/I cc 1:4:8	29.16m ³	13.71m ³					25.95m ³						
		P/I cc 1:2:4	2.05m ³	0.91m ³					1.82m ³						
		Total	14.62m ³	1.62	23.68	80	1894	27.77m ³	1.52	42.21	80	3377	5271		
P/L 60MM Paver Block from old Mandir main street to h/o Ramesh at Ward No.01.	53	P/I cc 1:5:10	24.49m ³	11.51m ³					21.80m ³						
		P/I cc 1:2:4	2.17m ³	0.97m ³					1.93m ³						
		Total	12.48m ³	1.62	20.22	80	1618	23.73m ³	1.52	36.07	80	2886	4504		
Channelization of Nallah near h/o Som Dutt Ward No. 05	53	P/I cc 1:4:8	3.06m ³	1.44m ³					2.72m ³						
		P/I cc 1:2:4	6.22m ³	2.77m ³					5.54m ³						
		Total	4.21m ³	1.62	6.82	80	546	8.26m ³	1.52	12.56	80	1005	1551		
C/o drain by providing ½ round RCC pipe from Naveen Bharti house to Krishna House at Ward No. 05	54/6-7	P/I cc 1:4:8	5.53m ³	2.60m ³					4.92m ³						
		P/I cc 1:2:4	6.88m ³	3.06m ³					6.12m ³						
		Total	5.66m ³	1.62	9.17	80	734	11.04m ³	1.52	16.78	80	1342	2076		
Total														155468	


 Assistant Controller (Audit)
 H.P. State Audit Department
 SDA Complex, Shimla-171009

4

Handwritten text at the bottom of the page, likely a signature or date.