नगर पंचायत सुन्नी, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

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 (एल0ए0) खण्ड–IV, दिनाँक 16.10.2008 द्वारा नगर पालिकाओं/नगर पंचायतों के लेखाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत, नगर पंचायत सुन्नी, जिला शिमला के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 के दौरान नगर पंचायत सुन्नी, जिला शिमला में निम्न अध्यक्ष एवं सचिव नियन्त्रक अधिकारी, आहरण एवं संवितरण अधिकारी के रूप में कार्यरत रहे:–

(i) अध्यक्ष

क्र0 सं0	नाम	अवधि
1	श्री प्रदीप शर्मा	01.04.2021 से 31.03.2023

(ii) सचिव एवं आहरण व संवितरण अधिकारी

क्र0 सं0	नाम	अवधि
1	श्री देव पाल चौहान, तहसीलदार	01.04.2021 से 20.09.2021
2	श्री सलीम मोहम्मद, नायब तहसीलदार	21.09.2021 से 13.10.2022
3	श्री दिनेश कुमार, सचिव	14.10.2022 से 31.03.2023

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार

नगर पंचायत सुन्नी, जिला शिमला के लेखाओं अवधि 04/2021 से 03/2023 तक के अंकेक्षण में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार निम्न प्रकार से है:–

क्र. सं.	गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	पैरा संख्या	राशि लाखों में (₹)
1	बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर कम ब्याज प्रदान करना	6.2	1.50
2	अनुदानों से व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना।	9.2	293.81
3	पंचायत द्वारा पाँच से दस वर्ष उपरान्त भी सहायता अनुदान का उपयोग न करना	9.4	34.06

4	R&R scheme for one time capital expenditure to develop resettlement colonies के लिये प्राप्त अनुदान का निर्धारित उदेश्य हेतु उपयोग न करना	9.5	52.00
5	वित्तीय वर्ष 2021–22 के बजट को पारित किये बिना अनियमित व्यय करना	10.1	142.99
6	विविध स्त्रोतों से अपेक्षित आय का वसूली हेतु शेष पाया जाना।	11	88.93
7	निर्माण कार्यों के निष्पादन से पूर्व नियमानुसार अपेक्षित अनुमोदित ड्रॉईंग/डिजाईन तथा अन्य विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना निर्माण कार्यों का अनियमित निष्पादन करना	23	30.26
8	निर्माण कार्य में मदों का नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त निष्पादन करने व गलत गणना के कारण संविदाकारों को अधिक/अनियमित भुगतान करना	24	2.87

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के लम्बित पैरों पर की गई कार्रवाई के अवलोकन उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट "क"** पर दर्शाई गई है। अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के लम्बित पैरों पर नगर पंचायत द्वारा कोई ठोस कार्रवाई नहीं की जा रही है, जोकि अत्यन्त चिन्ता का विषय है। अतः सुझाव दिया जाता है कि नगर पंचायत द्वारा इन लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाई सुनिश्चित की जाये व अनुपालना से यथा समय इस विभाग को अवगत करवाया जाये, ताकि चीर लम्बित पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

भाग–दो

2. वर्तमान अंकेक्षण

नगर पंचायत सुन्नी के लेखाओं अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 तक का अंकेक्षण श्री सन्तोष कुमार, अनुभाग अधिकारी (लेखा परीक्षा) द्वारा अवधि 08.01.2024 से 29.02.2024 तक नगर पंचायत कार्यालय सुन्नी में निष्पादित किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु आय के लिए माह 03/2022 व 04/2022 तथा व्यय के लिए माह 08/2021 व 12/2022 के लेखाओं का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैरों में समाविष्ट किया गया है।

अस्वीकरण (Disclaimer) :– वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण नगर पंचायत सुन्नी द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख व सूचनाओं पर आधारित है। अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना एवं अभिलेख के गलत होने, अपूर्ण होने अथवा सूचना/अभिलेख के उपलब्ध ही न करवाये जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा अंकेक्षण का दायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित है।

3. अंकेक्षण शुल्क

नगर पंचायत सुन्नी के लेखाओं अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 तक का अंकेक्षण शुल्क ₹35000/–आंका गया जिसे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–26 दिनॉक

29.02.2024 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, ब्लॉक नं0 38, एस0डी0ए0 कॉम्पलैक्स, कुसुम्पटी शिमला–171009 हि0प्र0 को यथाशीघ्र भेजने हेतु सचिव, नगर पंचायत सुन्नी, जिला शिमला, हि.प्र. से अनुरोध किया गया।

4.1 वित्तीय विवरणियाँ

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा टैली सॉफ्टवेयर में लेखों का रख–रखाव किया गया था परन्तु नियमानुसार उचित लैजर खातों का रख–रखाव नहीं करने के कारण (Improper creation of ledger accounts) तुलन पत्र में Fixed Assets, Current Assets, Sundry debtors/creditor, Loans and advances, Grant in Aid ईत्यादि की सही स्थिति परिलक्षित नहीं हो रही थी अथवा परिलक्षित ही नहीं हो रही थी। (Balance sheet was not showing the true and fair picture of the Accounts of NP Sunni) जिस कारण टैली सॉफ्टवेयर में लेखों को तैयार करने का उद्देश्य फलीभूत नहीं हो रहा था जबकि नगर पालिका अधिनियम–1994 के अनुच्छेद 252 तथा नगर पालिका Accounts Manual के पैरा 27.4 के अनुसार नगर पंचायत द्वारा निम्नलिखित वित्तीय विवरणियाँ तैयार की जानी अपेक्षित थी :–

क्र0सं0	वित्तीय विवरणी	प्रस्तुत की गई अथवा नहीं की गई
1	तुलन पत्र (Balance Sheet)	प्रस्तुत किया गया
2	आय व्यय विवरणी (Income Expenditure Statement)	प्रस्तुत की गई
3	नकदी प्रवाह विवरणी (Cash Flow Statement)	प्रस्तुत किया गया
4	प्राप्ति एवं भुगतान विवरणी (Receipt & Payment Statement)	प्रस्तुत किया गया
5	तलपट (Trial Balance)	प्रस्तुत किया गया
6	लेखाओं पर टिप्पणियाँ (Notes to Accounts)	प्रस्तुत नहीं की गई
7	वित्तीय प्रदर्शन सूचक (Financial Performance Indicator))	प्रस्तुत नहीं की गई

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित वित्तीय विवरणियों को आवश्यक पड़ताल हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत करने बारे अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के सूचित किया गया कि नगर पंचायत द्वारा टैली सॉफ्टवेयर में भी लेखों का रख–रखाव कर दिया गया है परन्तु नगर पंचायत स्टॉफ को टैली सॉफ्टवेयर की सही जानकारी/अपेक्षित प्रशिक्षण नहीं होने के कारण अभी तक नियमानुसार दोहरा लेखा पद्धति के आधार पर लेखों का रख–रखाव नहीं किया जा सका है जिस कारण अंकेक्षण में प्रस्तुत वित्तीय विवरणियों से अपेक्षित परिणाम परिलक्षित नही हो रहे हैं टैली सॉफ्टवेयर में तैयार लेखे संस्था की सही स्थिति प्रकट नहीं कर रहे हैं जिन्हें निकट भविष्य में नियमानुसार तैयार करना सुनिश्चित कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। नगर पंचायत द्वारा उक्त वर्णित वित्तीय विवरणियों को नियमानुसार तैयार न करने के कारण

लेखों का सत्यापन नहीं किया जा सका, अंकेक्षण के दौरान केवल रोकड़ बही का सत्यापन अंकेक्षण दल द्वारा किया गया। अतः सुझाव दिया जाता है कि यथाशीघ्र नियमानुसार लेखों का संधारण किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

4.2 दोहरी लेखा पद्धति के आधार पर लेखों/वर्गीकृत खाता बहियों उचित प्रकार से रख–रखाव न करना :–

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा दोहरी लेखा पद्धति के आधार पर लेखों/वर्गीकृत बहियों का रख–रखाव नहीं किया गया था जबकि निदेशक, शहरी विकास विभाग हि0प्र0 द्वारा दिनाँक 01.04.2009 से दोहरी लेखा पद्धति के आधार पर लेखों का रख–रखाव करने के निर्देश दिए गए थे परन्तु संस्था स्तर पर लेखों का रख–रखाव दोहरी लेखा पद्धति के अनुसार उचित प्रकार से नहीं किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। लेखों का नियमानुसार रख–रखाव न करने के कारण अंकेक्षण अवधि के दौरान खातों के प्रारम्भिक शेष, प्राप्त आय, व्यय व अन्त शेष की सत्यापना नहीं की जा सकी तथा ऐसे में लेखों में किसी प्रकार की अनियमितता की सम्भावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि नगर पंचायत में अभी तक दोहरा लेखा पद्वति के आधार पर लेखों का रख–रखाव नहीं किया गया है तथा आश्वस्त किया गया कि भविष्य में नियमानुसार लेखों/वित्तीय विवरणियों का संधारण सुनिश्चित कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि यथाशीघ्र नियमानुसार लेखों का संधारण/रख–रखाव सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

5 वित्तीय स्थिति

5.1 सामान्य रोकड़ बही

नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–193 दिनाँक 05–12–2023 के सन्दर्भ में यथा **परिशिष्ट–"1"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 तक की वित्तीय का विवरण निम्न प्रकार से था:–

Financial Position of Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.) for the year 2018-2021 to 2020-2023.							
Year	**Head**	**Opening Balance**	**Receipt**	**Intt. Income**	**Total**	**Expenditure**	**Closing Balance**
2021-22	**Own Soruce**	13704794.80	4549522.19	1280612.00	19534928.99	836861.00	18698067.99
	Grant In Aids	22031618.00	10468990.14	0.00	32500608.14	13461724.80	19038883.34
Total		**35736412.80**	**15018512.33**	**1280612.00**	**52035537.13**	**14298585.80**	**37736951.33**
2022-23	**Own Soruce**	18698067.99	2462984.50	949619.00	22110671.49	2090008.40	20020663.09
	Grant In Aids	19038883.34	23911830.19	0.00	42950713.53	32305646.19	10645067.34
Total		**37736951.33**	**26374814.69**	**949619.00**	**65061385.02**	**34395654.59**	**30665730.43**

5.2 **नगर पंचायत सुन्नी के बचत बैंक खाते में जमा राशि का विवरण**

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–193 दिनाँक 05–12–2023 के सन्दर्भ में यथा **परिशिष्ट "1"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार दिनाँक 31.03.2023 को नगर पंचायत सुन्नी के बचत बैंक खातों में जमा राशि का विवरण निम्न प्रकार से थाः–

Detail of all the Bank Accounts operated by Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla during the period 01-04-2021 to 31-03-2023			
Sr. No.	**Balance as per bank pass books as on 31-03-2023**	**Account No.**	**Amount**
1	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	44110105731	11251301.80
2	Punjab National Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	869000100052441	59361.29
3	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100193335502	725.00
4	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100115852123	1752150.00
5	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100318476417	39954.00
6	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100318476302	0.00
7	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100349363108	2045922.34
8	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100349363006	1165653.00
9	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100205257412	11.00
10	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100334135803	1080019.00
11	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100324860752	325681.00
12	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100496592996	38716.00
13	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100496592832	4266817.00
	Total		**22026311.43**
	Balance as per FDRs as on 31-03-23		**13156223.00**
	Total		**35182534.43**

5.3 **बैंक समाधान विवरणी** :– अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–193 दिनाँक 05–12–2023 के सन्दर्भ में नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट–"1"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार दिनाँक 31.03.2023 को बैंक समाधान विवरणी का विवरण निम्न प्रकार से थाः–

Bank Reconciliation Statement of Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.) as on 31-03-2023			
Balance as per cash book, as on 31-03-2023			30665730.43
Balance as per bank pass books, as on 31-03-2023			35182534.43
Difference			**-4516804.00**
Balance as per cash book, as on 31-03-2023			**30665730.43**
Less (-)	Cash in hand (Deposited on 01-04-2023)	1209.00	
Add (+)	Excess Deposited ((Total of G-8 receipt No. 67 to 69 Rs 830 Deposited 870, CBP-78)	40.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	1050.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	3375.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	5550.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	4125.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	2650.00	

Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	55000.00	
Add (+)	Interest earned on FDRs up to 31-03-2023 but not entered in Cash Book	4446223.00	
Total			4516804.00
Balance as per bank pass books (Including FDRs), as on 31-03-2021			**35182534.43**
Difference after reconciliation (Addition and substraction)			**0.00**

Statement of FDRs, as on 31-03-2023, in respect of Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)

Sr. No.	Bank Name	FDR No.	Balance as per FDRs as on 31-03-23	Balance taken in cash book as on 31-03-23	Difference due to interest income
1	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	Rec NO 1789606 A/C 44130101709	**2000000.00**	2000000.00	0.00
2	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	Rec NO 1789608 A/C 44130307850	**3372840.00**	2000000.00	1372840.00
3	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	Rec NO 1789607 A/C 44130307849	**6803531.00**	4000000.00	2803531.00
4	State Bank of India (SBI) Sunni, Distt. Shimla	A/C 34973493133	**979852.00**	710000.00	269852.00
Total			**13156223.00**	**8710000.00**	**4446223.00**

बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न टिप्पणियाँ अपेक्षित हैं:–

(i) सावधि जमा में निवेश की गई राशि पर प्राप्त ब्याज ₹44.46 लाख की रोकड़ बही में गणना न करना

नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट–"1"** अनुसार उपलब्ध करवाई गई सूचना/अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा सावधिक जमा तथा पुनः निवेशित सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज **₹4446223** की गणना रोकड़ बही में नहीं की गई थी जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार रोकड़ बही का संधारण सुनिश्चित कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः अविलम्ब नियमानुसार रोकड़ बही में ब्याज की राशि के लेखांकन को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii) बिना लेन–देन वाले बैंक खातों को जारी रखने का औचित्य स्पष्ट न करना:–

नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट–"1"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान 13 बैंक खातों को संचालित किया गया था जिनमें से HDFC बैंक में संचालित निम्न बचत खातों

में अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त ब्याज व बैंक प्रभार के अतिरिक्त नाम मात्र अथवा कोई भी वित्तीय लेन–देन नहीं हुआ था, जिससे प्रतीत होता है कि निम्न वर्णित बचत खाते लगभग निष्क्रिय थे।

S. N.	Name of Bank	Account No	Balance as on 31-03-2023	Remarks
1	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100193335502	725.00	Nominal/No transactions were made during the period under audit except intt. Or bank charges
2	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100205257412	11.00	
3	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100318476302	0.00	
4	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100334135803	1080019.00	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि निष्क्रिय खातों की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त सदन के समक्ष अनावश्यक खातों को बन्द करने व नियमानुसार कार्रवाई हेतु रखा जायेगा तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः निष्क्रिय बचत खातों को बिना वित्तीय लेन–देन के जारी रखने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इन खातों को बन्द करके इनमें जमा पड़ी अनुपयुक्त राशि को नगर पंचायत के अन्य बचत खातों में हस्तांतरित करवाकर सदुपयोग किया जाए व नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

5.4 रोकड़ बही को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित न करना

हि0 प्र0 म्यूनिसिपल लेखा संहिता के अध्याय–III के नियम 19(3) के अनुसार रोकड़ बही को अध्यक्ष, नगर पंचायत द्वारा प्रत्येक माह के अन्त में हस्ताक्षरित किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा नियमानुसार रोकड बही को सत्यापित नहीं किया गया था, जोकि उक्त वर्णित प्रावधान के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। इसके अतिरिक्त नगर पंचायत द्वारा अवधि 04/2021 से 03/2023 के दौरान संचालित बैंक खातों के अनुसार रोकड़ वही का मिलान भी नहीं किया गया था। वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार रोकड बही/लेखों का संधारण सुनिश्चित किया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार रोकड़ बही का रख–रखाव सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6 सावधि जमा निवेश

6.1 सावधि जमा में नियमानुसार निवेश न करना

हि0प्र0 सरकार, वित विभाग के पत्र संख्याः फिन–आईएफ(ए)1–68/83–II दिनाँक 29–4–2020 तथा फिन–आईएफ(ए)1–68/83–II दिनाँक 3.3.2021 द्वारा पीएसयूज (सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम)/बोर्ड/ व सार्वजनिक क्षेत्र एजेन्सीस ईत्यादि को निर्देशित किया गया है कि सावधि जमा में निवेशित की जाने वाली राशि को किसी एक ही बैंक में निवेश न किया जाए। उक्त के दृष्टिगत सावधि जमा में निवेश की जाने वाली राशि के वित्तीय जोखिम व अधिकतम प्रत्याय को ध्यान में रखते हुए सावधि जमा में निवेश करने हेतु उक्त उपक्रमों/संस्थाओं द्वारा बैंकों से कुटेशन/कम्पीटिटिव बीड्ड प्राप्त करके अधिकतम ब्याज दर के आधार पर 60% भारत में निगमित राष्ट्रीय बैंक/अनुसूचित वाणिज्यिक सार्वजनिक क्षेत्र बैंक में व 26% भारत में निगमित अनुसूचित वाणिज्यिक निजि क्षेत्र बैंक तथा 14% भारत में निगमित अनुसूचित अन्य वाणिज्यिक निजि क्षेत्र बैंक में जमा किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट–"1"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार दिनाँक 31.03.2023 को सावधिक जमा में ₹13156223 की राशि निवेशित थी परन्तु नगर पंचायत द्वारा निवेश की गई राशि हेतु न तो बैकों से कुटेशन/कम्पीटीटिव बीड्ड प्राप्त की गई थी जोकि हि0प्र0 सरकार, वित विभाग के निर्देशों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि उक्त पत्र में वर्णित दिशा–निर्देशों के दृष्टिगत ही सावधि जमा में राशि को निवेशित व पुनः निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6.2 बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर ₹1.50 लाख का कम ब्याज देना

नगर पंचातय द्वारा यथा परिशिष्ट **"2"** पर प्रस्तुत अभिलेख/सूचनाओं के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों में बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर देय ब्याज की अपेक्षा ₹149649.24 का कम ब्याज दिया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

सावधिक जमा शीर्ष	बैंक का नाम/सावधिक जमा खाता या रसीद सं0	सावधि जमा संख्या	निवेशित राशि ₹	निवेश/परिपक्वता तिथि/अवधि	ब्याज की दर	परिपक्वता पर प्रदान की गई राशि ₹	परिपक्वता पर जो राशि प्राप्त होनी चाहिए थी ₹	कम प्राप्त ब्याज की राशि ₹
स्वतः स्त्रोत	HP State Co-op bank Sunni/ 44130101709	44130101709	2000000.00	09.07.2019/ 09.07.2021 = 36M	6.75	2270277.00	2286496.59	–16219.59

		44130101709	2000000.00	09.07.2021 / 09.07.2022 = 12M	5.25	2050414.00	2107085.33	−56671.33
		44130101709	2000000.00	09.07.2022 / 09.07.2023 = 12M	5.25	2105000	2107085.33	−2085.33
	SBI Sunni, 34973493133	34973493133	898510.00	4.6.2020 / 4.6.2021 = 12M	6.80	941512.00	961184.43	−19672.43
		34973493133	941512.00	4.6.2021 / 4.6.2022 = 12M	6.80	979852.00	1007185.98	−27333.98
		34973493133	979852.00	4.6.2022 / 4.6.2023 = 12M	6.80	1020639.00	1048200.34	−27561.34
पैंशन व ग्रेच्यूटी निधि	HP State Co-op bank Sunni/ 44130304570	44130304570	1197958.00	03.04.2019 / 03.05.2021 = 25M	6.75	1377162.00	1377267.23	−105.23
				कुल जोड़				₹149649.24

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ / स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा इस सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 द्वारा सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में बैंक से मामला उठाकर कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि प्रकरण के सम्बन्ध में सम्बन्धित बैंक से मामला उठाकर उचित छानबीन उपरान्त वस्तु स्थिति पता की जाए तथा कम दिए गए ब्याज की प्रतिपूर्ति कर नगर पंचायत निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

6.3 अंशदायी भविष्य निधि से सावधिक जमा में निवेश राशि की परिपक्वता पर स्त्रोत पर काटे गये आयकर ₹0.26 लाख को वापिस प्राप्त न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा अंशदायी भविष्य निधि से सावधि जमा में निवेश किया गया था परन्तु बैंक द्वारा सावधि जमा की परिपक्वता तिथि पर दिनाँक 31.03.2023 तक प्रदत्त ब्याज से यथा **परिशिष्ट–"3 "** अनुसार स्त्रोत पर आयकर ₹25841.00 की कटौती की गई थी। चूंकि पैंशन, ग्रेच्यूटी निधि की आय आयकर अधिनियम की धारा 10 (23 AAA) के अन्तर्गत आयकर मुक्त है इसलिए स्त्रोत पर आयकर कटौती की राशि को वापिस प्राप्त किया जाना अपेक्षित था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ / स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि प्रकरण के सम्बन्ध में सम्बन्धित बैंक से मामला उठाकर उचित छानबीन उपरान्त राशि की प्रतिपूर्ति को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

7 पैंशन व ग्रेच्युटी निधि योजना

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–193 दिनॉक 05–12–2023 के प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई गई बैंक खाता संख्याः SBI Saving A/c No. 33348151202 की पास बुक, खाताबही व सम्बन्धित अभिलेख के अनुसार दिनांक 31–03–2023 को नगर पंचायत की पैंशन व ग्रेच्युटी निधि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विवरण **परिशिष्ट–4** पर भी दिया गया है :–

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)

SBI Saving A/c No. 33348151202

Financial Position of Pension, Gratuity and CPS/NPS (Employer Share) Fund Account as on 31-03-2023

Financial Year	Opening Balance	Contribution during the period			Total	Payment	Closing Balance
		Pension & Gratuity	CPS/NPS Employer Share	Interest			
2021-22	6557089.00	512554.00	165412.00	61233.00	7296288.00	0.00	7296288.00
2022-23	7296288.00	436679.00	270404.00	139916.00	8143287.00	0.00	8143287.00

Closing Balance of Pension, Gratuity and CPS/NPS(Employer Share) Ledger Account/ Fixed Deposit (FDRs)/Saving Bank account, as on 31-03-2021

Sr No	Particular	Amount
1	Balance as per CPF(NPS)/Pension & Gratuity Ledger Account (Page-68), as on 31-03-2023	**8143287.00**
2	FDRs in Bank as on 31-03-2023	6207574.00
3	HP State Co-Op Bank Sunni, Distt. Shimla, Saving Bank Account No. 44110106279	5470007.00
4	Balance as per bank pass books (Including FDRs), as on 31-03-2023	**11677581.00**
	Difference	**3534294.00**

Bank Reconciliation Statement of Pension, Gratuity and CPS/NPS(Employer Share) Fund Account, as on 31-03-2023.

Balance as per CPF(NPS)/Pension & Gratuity Ledger Account (Page-69), as on 31-03-2023			**8143287.00**
Add (+)	Interest earned on FDRs in bank but not entered in cash book	3534294.00	
Balance as per bank pass books (Including FDRs), as on 31-03-2023			**11677581.00**
Difference after reconciliation			**0.00**

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)

Statement of FDRs of Pension, Gratuity and CPS (Employer Share) fund, as on 31-03-2023.

Name of bank	Type of A/c	FDRs A/c No.	Balance as per FDRs as on 31-03-2023	Balance as per CPF(NPS)/P&G Ledger Account as on 31-03-2023	Difference due to interest income	FDR Register Page No.
HP State Co-Op Bank Sunni.	FDR	44130304570	**1450899.00**	428000.00	1022899.00	PF Ledger P- 7, dt. 3-3-2006, FDR P- 51

HP State Co-Op Bank Sunni.	FDR	44130305793	**2210224.00**	800000.00	1410224.00	PF Ledger P- 11, dt 28-5-2009, FDR P- 51
HP State Co-Op Bank Sunni.	FDR	44130307851	**2335784.00**	1380000.00	955784.00	PF Ledger P- 33, dt 24-02-2015, FDR P-51
PNB Sunni, Distt. Shimla	FDR	08690031460 49022.	**210667.00**	65280.00	145387.00	PF ledger P-2, dt 21-04-2004, FDR P -50
Total			**6207574.00**	**2673280.00**	**3534294.00**	

7.1 पैंशन व ग्रेच्युटी में नियमानुसार अंशदान न करने के कारण ₹0.30 लाख का अधिक अंशदान करनाः–

हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्याः LSG-B(1)-1/79-III, दिनाँक 25.4.2000 द्वारा Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General provident Fund) Rules 2000 अधिसूचित किए गए हैं। इन नियमों के नियम 3 में प्रावधान किया गया है कि नगरपालिका के कर्मचारियों को पैंशन के लाभों की अदायगी के उद्देश्य हेतु निदेशक द्वारा पैंशन तथा ग्रेच्युटी निधि की स्थापना करने के साथ–साथ इनका रख–रखाव भी किया जाएगा। इसके अतिरिक्त इस नियम के उप–नियम (3) में यह भी प्रावधित किया गया है कि नगरपालिकाएं कर्मचारियों के वेतनमान के अधिकतम पर क्रमशः 12% तथा 5% की दर से पैंशन व ग्रेच्युटी का माहवार अभिदान जमा करवाएगी परन्तु वाउचर संख्याः 130 दिनाँक 03.08.2021 तथा वाउचर संख्याः 348, दिनाँक 01.12.2022 के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा वर्ष 2021–22 के दौरान एनपीएस कर्मचारियों के लिये भी पैंशन व ग्रेच्युटी निधि में अंशदान को जमा किया गया था जिस कारण पैंशन व ग्रेच्यूटी निधि में अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹30513.00 का अधिक अंशदान जमा किया गया था, जिसका संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है:–

क्र0 सं0	पदनाम	स्वीकृत पदों की सं0	वेतनमान	अवधि	12%/5% की दर से अधिक जमा की गई पैंशन/ग्रेच्युटी अभिदान की राशि (पे बैंड का अधिकतम x 12%/5%)		कुल
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Secretary	1	10300–34800	4/18 to 3/21=36M	4176	1740	5916
2	Jr. Engineer	1	10300–34800	6/18 to 3/21=21M	4176	1740	5916
3	Clerk	3	5910–20200 **1 No NPS Emp.**	4/18 to 3/21=36M	2424	1010	6868 3434 x 2
4	Comm. Org.	1	5910–20200	4/18 to 3/21=36M	2424	1010	3434
5	Sanitary Supervisor	1	5910–20200	4/18 to 3/21=36M	2424	1010	3434
6	Safai Karam chari	8	4900–10680 **4 Nos NPS Emp.**	4/18 to 3/21=36M	1282	534	7264 1816 x 4
7	Peon	2	4900–10680	4/18 to 3/21=36M	1282	534	3632 1816 x 2
8	Chowkidar	1	4900–10680	4/18 to	1282	534	1816

				3/21=36M			
	Total	18					₹38280
As per sanction posts of NP Sunni total Monthly Contribution due							₹38280
As per sanction posts total of NP Sunni total Yearly Contribution due							₹459360

उक्त के दृष्टिगत वर्षवार देय व जमा राशि का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से था।

S. N.	Financial Year	Yearly Contribution Made as per ledger Page 68-69	Yearly Contribution Due	Difference	Remarks
1	01-04-2021 to 31-03-2022	512554.00	₹459360	+53194.00	Contribution was made with the NPS employees
2	01-04-2022 to 31-03-2023	436679.00	₹459360	-22681.00	Contribution was made only for filled posts with revised pay scale w.e.f. -01-2022
	Total	₹949233.00	₹918720.00	₹30513.00	

इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि वर्ष 2022–23 के दौरान नगर पंचायत द्वारा संशोधित वेतनमान नियम 2022 अधिसूचना संख्याः फिन(पी.आर.)–बी (7)–1/2021 दिनाँक 03.01.2022 के दृष्टिगत वेतनमान के अधिकतम पर पैंशन व ग्रेच्युटी का क्रमशः 12% तथा 5% की दर से का माहवार अभिदान किया गया था परन्तु संशोधित वेतनमान नियम 2022 के अन्तर्गत अभिदान करने के सन्दर्भ में हि0प्र0 सरकार व निदेशालय, शहरी विकास विभाग हि0प्र0 द्वारा जारी निर्देश को अंकेक्षण मे प्रस्तुत नहीं किया गया। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त तदानुसार लेखों का रख–रखाव व पैंशन तथा ग्रेच्यूटी निधि में अंशदान को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

7.2 पैंशन, ग्रेच्यूटी निधि हेतु अलग बैंक खाते का रख–रखाव न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा पैंशन व ग्रेच्यूटी निधि के लिये अलग बैंक खाते का रख–रखाव नहीं किया गया था। नगर पंचायत द्वारा पैंशन व ग्रेच्यूटी तथा एनपीएस नियोक्त अंशदान को एक ही बैंक खाते में जमा किया गया था। अंकेक्षण अवधि के अन्त तक एनपीएस नियोक्त अंशदान ₹435816 को भी हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सुन्नी में खोले गए पैंशन व ग्रेच्युटी निधि के बचत खाता संख्याः 33348151202 में ही जमा किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में आपत्ति जताई गई है परन्तु संस्थास्तर पर अभी तक नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को अमल में नहीं लाया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 के प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि

प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि पैंशन व ग्रेच्यूटी निधि के लिये अलग बैंक खाता खोलकर संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त सम्बन्धित राशि को हस्तांतरित कर वर्णित अनियमितता का समाधान किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.1 अंशदायी पैंशन योजना निधि (NPS/CPF)

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–193 दिनाँक 05–12–2023 के प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार अंशदायी पैंशन योजना निधि (NPS/CPS) की वित्तीय स्थिति यथा **परिशिष्ट–4** अनुसार निम्न प्रकार से थीः–

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)						
Financial Position of Pension, Gratuity and CPS/NPS (Employee Share) Fund Account as on 31-03-2023						
Financial Year	**Opening Balance**	**Conrtibution during the period**		**Total**	**Payment**	**Closing Balance**
		CPS/NPS Employee Share	**Interest**			
2021-22	970350.10	135545.00	15187.00	1121082.10	0.00	1121082.10
2022-23	1121082.10	209861.00	17728.00	1348671.10	400000.00	**948671.10**

Detail of closing balance of CPS (NPS) employee share in respect of employees of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P., as on 31-03-2023					
S.N.	**Name**	**Dsignation**	**Bank Name**	**Account No**	**Balance**
1	Smt. Indira Devi	Clerk	HPSCB Sunni	44110121736	**68658.00**
2	Sh. Raghuvir Singh	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110107405	**260588.00**
3	Sh. Karam Chand	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110109168	**206283.00**
4	Sh. Mange Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114172	**233121.10**
5	Sh. Bittu Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114173	**180021.00**
Total					**948671.10**

8.2 सामान्य भविष्य निधि योजना

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–193 दिनाँक 05–12–2023 के प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट–5** पर उलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अवधि 01.04.2021 से 31.3.2023 की सामान्य भविष्य निधि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थीः–

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)						
Financial Position of GPF Fund Account as on 31-03-2023, Account No. 44110106279						
Financial Year	**Opening Balance**	**Conrtibution during the period**		**Total**	**Payment**	**Closing Balance**
		GPF Contribution	**Interest**			
2021-22	992745.00	131536.00	16293.00	1140574.00	600000.00	540574.00
2022-23	540574.00	162810.00	11870.00	715254.00	150000.00	**565254.00**

Detail of closing balance of GPF in respect of the employees of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P., as on 31-03-2023						
S.N.	**Name**	**Dsignation**	**Bank Name**	**Account No**	**Balance**	**Remarks**
1	Sh. Himesh Pal	Secretary	HPSCB Sunni	441SBI11108	**170407.00**	
2	Sh. Shelender Zinta	Junior Engineer	HPSCB Sunni	44110120193	**326796.00**	

3	Sh. Chet Ram	Clerk	HPSCB Sunni	441SBI11107	**68051.00**	
Total					**565254.00**	

सामान्य भविष्य निधि की वित्तीय स्थिति के सन्दर्भ में निम्न टिप्पणियाँ अपेक्षित है:–

8.3 सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना सामान्य भविष्य/एनपीएस निधि से ₹11.50 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा सामान्य भविष्य एवं अंशदायी पेंशन निधि से ₹1150000 के आहरण की स्वीकृति प्रदान की गई थी, जबकि हि0 प्र0 सरकार द्वारा Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General Provident Fund Rules 2000 के नियम 13(i) में स्पष्ट प्रावधान किया गया है कि "The advances, withdrawls and final payment from G.P.F shall be sanctioned by the Director" जिस कारण वर्णित भुगतान नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित थे, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था:–

Statement showing the detail of withdrawal from GPF/NPS/CPF Account in respect of the employees of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P., during the period 01-04-2021 to 31-03-2023

Sr. No.	Name	Dsignation	Bank Name	Account No	Ledger Page/ Month of withdrawal	Name of Fund	Amount withdrawal (₹)
1	Sh. Himesh Pal	Secretary	HPSCB Sunni	441SBI11108	53/09-2021	GPF	600000.00
2	Sh. Chet Ram	Clerk	HPSCB Sunni	441SBI11107	55/03-2023	GPF	150000.00
3	Sh. Raghuvir Singh	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110107405	57/02-2022	CPF/NPS	150000.00
4	Sh. Karam Chand	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110109168	59/02-2022	CPF/NPS	100000.00
5	Sh. Mange Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114172	61/02-2022	CPF/NPS	50000.00
6	Sh. Bittu Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114173	63/02-2022	CPF/NPS	100000.00
Total withdrawal							**1150000.00**

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा संस्थास्तर पर स्वीकृत अनियमित भुगतान को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.4 पैंशन व ग्रेच्युटी तथा सामान्य भविष्य निधि व अंशदायी पैंशन योजना निधि के लेखों का रख–रखाव नियमानुसार न करना

हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या: LSG-B(1)-1/79-III, दिनाँक 25.4.2000 द्वारा Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General provident Fund) Rules 2000

अधिसूचित किए गए हैं। इन नियमों के नियम 3 में प्रावधान किया गया है कि नगरपालिका के कर्मचारियों को पैंशन के लाभों की अदायगी के उद्देश्य हेतु निदेशक द्वारा पैंशन तथा ग्रेच्युटी निधि की स्थापना करने के साथ–साथ इनका रख–रखाव भी किया जाएगा। इसके अतिरिक्त इस नियम के उप–नियम (3) में यह भी प्रावधित है कि नगरपालिकाएं कर्मचारियों के वेतनमान के अधिकतम पर क्रमशः 12% तथा 5% की दर से पैंशन व ग्रेच्युटी का माहवार अभिदान उक्त पैंशन व ग्रेच्युटी निधि में जमा करवाएगी परन्तु नगर पंचायत द्वारा नियमानुसार अंशदान को निधि मे जमा नहीं किया गया था। नियम 9 में आगे यह भी प्रावधान किया गया कि सामान्य भविष्य निधि स्थापना तथा लेखों का रख–रखाव भी निदेशक द्वारा भी किया जाएगा परन्तु नगर पंचायत के लेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि :–

(i) उक्त वर्णित निधियों की रोकड बही का रख–रखाव न तो निदेशालय स्तर पर किया गया था और न ही नगर पंचायत द्वारा किया जा रहा था, जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है।

(ii) उक्त वर्णित निधियों की केवल खाताबहियों का रख–रखाव निदेशालय शहरी विकास की अपेक्षा नगर पंचायत द्वारा स्वयं ही किया जा रहा था, जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है।

(iii) नगर पंचायत द्वारा पैंशन व ग्रेच्युटी, सामान्य भविष्य निधि, अंशदायी पैंशन योजना निधियों का नियमानुसार अलग–अलग बैंक बचत खाता/रोकड़ वही व खाता वही का रख–रखाव किया जाना अपेक्षित था, किन्तु इसके प्रतिकूल नगर पंचायत द्वारा अंशदायी भविष्य निधि नियोक्त अभिदान को भी पैंशन व ग्रेच्युटी निधि के बैंक खाते में जमा किया जा रहा था, जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है।

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब निमयानुसार लेखों का रख–रखाव सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9 सहायता अनुदान

9.1 सहायता अनुदान ₹106.45 लाख का उपयोग हेतु शेष पाया जाना

अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "6"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार नगर पंचायत के बचत बैंक खातों में दिनाँक 31.03.2023 को सहायता अनुदान **₹10645067.34** उपयोग हेतु शेष थी जिससे यह भी परिलक्षित होता है कि नगर पंचायत द्वारा अनुदान राशि का सर्वश्रेष्ठ उपयोग नहीं किया गया था जिस कारण न केवल सहायतानुदान का अनावश्यक अवरोधन हुआ था बल्कि लाभार्थी जनता को भी अपेक्षित लाभ से वंचित होना पड़ा। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024

द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि यथाशीघ्र अनुदान राशि को निर्धारित उदेश्य हेतु व्यय कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि अनुपयुक्त अनुदान राशि को निर्धारित उद्देश्यों हेतु उपयोग करने के लिए नियमानुसार प्राथमिकता के आधार पर आवश्यक पग उठाएं जाये ताकि लाभार्थी जनता को विकासात्मक गतिविधियों का लाभ प्राप्त हो सके।

9.2 अनुदानों से व्यय ₹293.81 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "6"** पर उपलब्ध करवाई सूचनानुसार नगर पंचायत द्वारा अनुदान से किये गये व्यय ₹29381401.33 के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सहायतानुदान जारीकर्ता संस्थाओं को प्रेषित नहीं किया गया था जोकि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 157 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि सम्बन्धित संस्थाओं को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रेषित कर दिये जायेंगें व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित राशि के उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित संस्थाओं/कार्यालय को प्रेषित न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सुझाव दिया जाता है कि नियमानुसार उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं को जारी किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9.3 सहायता अनुदान ₹247.99 लाख के स्वीकृति पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि यथा **परिशिष्ट "6"** अनुसार नगर पंचायत को अंकेक्षण अवधि के दौरान ऑनलाईन ₹ **24799492.33** की अनुदान राशियाँ प्राप्त हुई थी जिनके स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण तथ्यों की पुष्टि नहीं की जा सकी की ऑनलाईन प्राप्त राशि वास्तव में अनुदान राशि से ही सम्बन्धित थी अथवा नहीं तथा सहायता अनुदान जारीकर्ता संस्था द्वारा किस उद्देश्य हेतु अनुदान राशियों को जारी किया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान ऑनलाईन प्राप्त अनुदान राशियों के स्वीकृति पत्रों को सहायतानुदान जारीकर्ता/सम्बन्धित संस्था से पत्राचार के माध्यम से प्राप्त करके अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः सहायता अनुदान राशियों के स्वीकृति पत्रों को सहायतानुदान जारीकर्ता संस्था से प्राप्त कर अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

9.4 नगर पंचायत द्वारा पाँच से दस वर्ष उपरान्त भी सहायता अनुदान ₹34.06 लाख का उपयोग न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा लगभग पाँच से दस वर्ष पूर्व प्राप्त सहायता अनुदान ₹3405700 को निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय नहीं किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	प्राप्त सहायता अनुदान शीर्ष	सहायता अनुदान प्राप्ति वर्ष व राशि	अंकेक्षण अवधि तक प्रयुक्त अनुदान	उपयोग हेतु शेष अनुदान
1	कार्यालय भवन, पथ तथा नाली के निर्माण हेतु अनुदान	वर्ष 2014-15 ₹4000000	नालियों के निर्माण के लिये ₹2000000 का व्यय किया गया था	कार्यालय भवन निर्माण अनुदान ₹2000000 का उपयोग लगभग आठ से नौ वर्ष उपरान्त भी नहीं किया गया था।
2	पार्क निर्माण अनुदान	वर्ष 2018 तक ₹1000000 तथा दिनाँक 26.02.2019 को ₹1200000	अंकेक्षण अवधि तक किया गया व्यय ₹1874319	अनुदान ₹325681 का उपयोग लगभग पाँच वर्ष उपरान्त भी नहीं किया गया था।
3	पार्किंग अनुदान	दिनाँक 26.2.2020 को ₹1000000 व 24.4.2020 को ₹1000000	निदेशालय, शहरी विकास विभाग को वापिस अनुदान ₹1000000	अनुदान ₹1080019 (₹1000000 +₹80019 Intt. Received on the GIA) का उपयोग लगभग तीन वर्ष उपरान्त भी नहीं किया गया था।
कुल राशि				₹3405700

नगर पंचायत द्वारा निर्धारित अवधि में अनुदान राशियों का उपयोग नहीं करने के कारण जहाँ एक ओर निधि का अनावश्यक अवरोधन हुआ था वहीं दूसरी ओर लाभार्थी जनता को भी अपेक्षित लाभ से वंचित होना पड़ा तथा संस्था की लचर कार्य प्रणाली को दर्शाता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट-2024-20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि अनुपयुक्त अनुदान राशि को नियमानुसार यथाशीघ्र निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय कर दिया जायेगा व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया दिया जायेगा। अतः वर्णित सहायतानुदान को यथाशीघ्र नियमानुसार निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9.5 R&R scheme for one time capital expenditure to develop resettlement colonies के लिये प्राप्त अनुदान ₹52.00 लाख का निर्धारित उदेश्य हेतु उपयोग न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर पंचायत को NTPC Ltd के पत्र संख्याः शून्य दिनाँक 08.06.2022 द्वारा ₹5209317 प्राप्त हुए थे। नगर पंचायत को जारी सहायता अनुदान के सन्दर्भ में NTPC Ltd के पत्र संख्याः KD/HR/R&R/2021/2465-68 दिनाँक 23.07.2021 में स्पष्ट किया गया था कि As per clause 2.1.2 of the R&R scheme under the pripartite agreement signed for the execution of Koldam HEPP, NTPC Koldam was responsible only for one time capital expenditure to develop resettlement colonies. Accordingly, resettlement colony Sunni was developed wherein infrastructural facilities got deteriorated over the period of time due to lack of maintenance. However, considering the well being of Kodam Project Affected families at large, we may consider repair and restoration works of RC Sunni for one last time as a goodwill gesture, subject to takeover of all infrastructural facilities by State Govt. for future upkeep and maintenance. परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत परिक्षेत्र में सिवरेज सिस्टम स्थापित करने हेतु दिनाँक 05.08.2022 को ₹5200000 जल शक्ति विभाग में निक्षेप कार्य के रूप में जमा करवाया गया था जिसे जल शक्ति विभाग द्वारा उपयोग भी कर लिया गया था जबकि नियमानुसार राशि को कोलडैम विस्थापित के पुर्नवास व सम्पति के सृजन व रख–रखाव/विकास पर व्यय किया जाना अपेक्षित था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित था जिससे एक ओर निधि का निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग नहीं किया गया था वहीं दूसरी ओर कोलडैम विस्थापित जनता को भी अपेक्षित लाभ से वंचित होना पड़ा। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनुदान राशि का उपयोग निर्धारित उद्देश्य हेतु न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाये अन्यथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9.6 अनुदान रजिस्टर का उचित अनुरक्षण व अद्यतन न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि 04/2021 से 03/2023 के दौरान अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार अनुरक्षण व अद्यतन नहीं किया गया था अर्थात शीर्षवार अनुदान राशि के प्रारम्भिक शेष, प्राप्त राशि, अनुदान प्रयोजन, व्यय की गई राशि तथा अन्त शेष का विवरण दर्शाया गया था, जिसके अभाव में अनुदान से किए गए व्यय व तदानुसार जारी उपयोगिता प्रमाण पत्रों की अंकेक्षण में सत्यापना नहीं की जा सकी। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक

19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29. 02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि यथाशीघ्र नियमानुसार सहायता अनुदान रजिस्टर का रख–रखाव कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः संस्थास्तर पर अपेक्षित अभिलेखों का नियमानुसार रख–रखाव न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार अनुरक्षण व अद्यतन करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10 बजट

10.1 वित्तीय वर्ष 2021–22 के बजट को पारित किये बिना ₹142.99 लाख का अनियमित व्यय करना

हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम 1994 के नियम 249 (1 व 2) में प्रावधित है कि नगर पालिका का बजट प्राक्कलन एक फरवरी से 10 मार्च के बीच की अवधि में सदन के पटल पर रखे जाने के पश्चात् जिलाधीश के माध्यम से समय पर अनुमोदन हेतु निदेशक, हिमाचल प्रदेश शहरी विकास विभाग को प्रेषित किया जायेगा। इसी प्रकार नियम 249(5) में प्रावधित है कि यदि नगर पंचायत सदन उपरोक्त वर्णित तिथियों के बीच बजट प्रस्तावों को अपनी सहमति नहीं देता है तो सचिव द्वारा सदन की सहमति के बिना ही जिलाधीश के माध्यम से समय पर बजट को अनुमोदन हेतु निदेशक, शहरी विकास को प्रेषित किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा वर्ष 2021–22 के लिये बजट को केवल सदन से ही पारित किया गया था जिसे निदेशक शहरी विकास को अनुमोदनार्थ प्रस्तुत नहीं किया गया था। इस प्रकार नगर पंचायत द्वारा बजट को पारित किये बिना ही वर्ष 2021–22 के दौरान **₹14298585.80** का अनियिमत व्यय किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

Financial Year	Income		Expenditure	
	Approved Estimated Budget	Actual Receipt during the Year	Approved Estimated Budget	Actual Expenditure
Note:- Budget for the year 2021-2022 was not approved by the Directorate of Urban Development.				
2021-22	0.00	16299124.33	0.00	14298585.80
Note:- Budget for the year 2022-2023 was approved by the Directorate of Urban Development vide letter No. UD-H(C)(1)-2/2012-48549-50 Dt. 11-01-2023, about after 10 months				
Financial Year	Income		Expenditure	
	Approved Estimated Budget	Actual Receipt during the Year	Approved Estimated Budget	Actual Expenditure
2022-23	16620000	27324433.69	18659512	34395654.59

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्ष 2021–2022 के लिये बजट को नियमानुसार अनुमोदित/तैयार नहीं किया जा

सका परन्तु भविष्य में नियमानुसार बजट को पारित करने के उपरान्त ही आय–व्यय को सुनिश्चित किया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित व्यय को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार पारित बजट के अनुरूप ही नगर पंचायत के आय–व्यय को सुनिश्चित किया जाये।

10.2 वर्ष 2022–23 का बजट प्राक्कलन दस माह विलम्ब से अनुमोदित करवाना तथा अनुमोदित व्यय से ₹157.369 लाख का अधिक व्यय करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत का वर्ष 2022–23 का बजट निदेशक, हिमाचल प्रदेश शहरी विकास विभाग के पत्र संख्याः **No. UD-H(C)(1)-2/2012-48549-50** दिनाँक 11.01.2023 द्वारा लगभग दस माह पश्चात् अनुमोदित किया गया था जोकि हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम 1994 के नियम 249(1 व 2) तथा 249(5) के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है क्योंकि लगभग दस माह उपरान्त बजट अनुमोदित करवाने से बजट को तैयार करने का उद्देश्य/महत्व निरर्थक हो जाता है जिस कारण वित्तीय वर्ष 2022–23 में भी आय एवं व्यय को बजट के अनुसार केन्द्रित नहीं किया गया था जिस कारण अनुमोदत बजट से **₹15736142.59** का अधिक व्यय किया गया था जिसका विवरण निम्न प्रकार से था।

YEAR	Name of Head	Income		Expenditure	
		Approved Estimated Budget	Actual Receipt during the Year	Approved Estimated Budget	Actual Expenditure
Note: - Budget for the year 2022-2023 was approved by the Directorate of Urban Development vide letter No. UD-H(C)(1)-2/2012-48549-50 Dt. 11-01-2023					
2022-23	Total	16620000	27324433.69	18659512	34395654.59
Excess of expenditure than approved budget				15736142.59	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार यथासमय बजट को तैयार करके आय–व्यय को सुनिश्चित किया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित व्यय को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा प्रकरण संस्थाध्यक्ष एवं विभागाध्यक्ष के विशेष ध्यानार्थ नियमानुसार बजट के आधार पर आय–व्यय को सुनिश्चित करने हेतु लाया जाता है ताकि बजट के अनुसार आय–व्यय को नियंत्रित किया जा सके।

10.3 नगर पंचायत के गत तीन वर्षों के आय व व्यय का विवरण

नगर पंचायत द्वारा अनुरक्षित विभिन्न रोकड़ बहियों के आधार पर गत तीन वर्षों से सम्बन्धित आय व व्यय का विवरण निम्न प्रकार से था:–

वित्तीय वर्ष	लेखा शीर्ष	Receipt during the Year (GIA + Own Source)	Interest Income	Total Income	Expenditure
2018–19	स्वतः स्त्रोत	2766611.51	938602.00	10937950.70	1854264.80
	अनुदान	7572291.00	——	21546282.00	5453331.00

	कुल जोड़	**10338902.51**	**938602.00**	**32484232.70**	**7307595.80**
2019–20	स्वतः स्त्रोत	2168388.00	778734.00	12030807.90	1068892.80
	अनुदान	9597585.00	———	25690536.00	8004977.00
	कुल जोड़	**11765973.00**	**778734.00**	**37721343.90**	**9073869.80**
2020–21	स्वतः स्त्रोत	3473333.00	798698.00	15233946.10	1529151.30
	अनुदान	12913314.00	———	30598873.00	8567255.00
	कुल जोड़	**16386647.00**	**798698.00**	**45832819.10**	**10096406.30**

11 विविध स्त्रोतों से अपेक्षित आय ₹88.93 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2023–193 दिनाँक 05.12.2023 के प्रत्युतर नगर पंचायत द्वारा प्रस्तुत आय से सम्बन्धित अभिलेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के अन्त में ₹8893176.13 की आय वसूली हेतु शेष थी परन्तु नगर पंचायत द्वारा बकाया राशि की वसूली हेतु नगरपालिका अधिनियम 1994 की धारा 258 के अन्तर्गत कार्रवाई नहीं की गई थी जोकि संस्था की लचर कार्य प्रणाली को दर्शाता है तथा निदेशक, शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश के कार्यालय आदेश संख्याः यूडी–एच(सी) (1)–1/86–विविध–2553 –2607 दिनाँक 12.02.2018 द्वारा करों/शुल्कों की शत प्रतिशत वसूली सुनिश्चित करने बारे जारी दिशा निर्देशों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः परामर्श दिया जाता है कि नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 86, 87 व 89 में दिये गये प्रावधानों के अनुसार बकाया आय की वसूली हेतु तुरन्त ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। अंकेक्षण अवधि के अन्त में वसूली हेतु बकाया राशि का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से था :–

Sr. No.	Particular of Income	Outstanding amount of Income as on 31-03-2023	Rmarks
1	House Tax	7367053.00	परिशिष्ट "7"
2	Shop Rent	638398.50	परिशिष्ट "7"
3	Door to Door Garbage Collection	83,860.00	परिशिष्ट "7"
4	Mobile tower fee	271815.00	परिशिष्ट "10"
5	Buy back plastic policy	532049.63	विवरण पैरा 11.9 में दिया गया है।
Total outstanding income as on 31-03-2023		**₹8893176.13**	

11.1 नियमों के प्रतिकूल 100 वर्गमीटर क्षेत्रफल की छूट प्रदान कर गृहकर का निर्धारण/वसूली करने के कारण वित्तीय हानि

गृहकर निर्धारण वसूली से सम्बन्धित अभिलेख के चयनित प्रकरणों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा भवन मालिकों से 100 वर्गमीटर क्षेत्रफल की छूट प्रदान कर गृहकर का निर्धारण व तदानुसार वसूली की गई थी, जोकि अनियमित है, क्योंकि वर्णित छूट से सम्बन्धित नियमों की धारा 2(1) में प्रावधान को The HP Municipality (Amendment) Act, 2011 (Act 33-a of 2011), जोकि हि0 प्र0 सरकार के असाधारण राजपत्र दिनाँक 02.08.2011 में प्रकाशित हुआ था के द्वारा समाप्त कर दिया गया है

तथा संशोधन को सभी कार्यकारी अधिकारी/सचिवों को यथानुसार लागू करने हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग के पत्र संख्याः ULB(A)(3)-9/86-III-17741—17788 दिनाँक 01.09.2011 द्वारा परिचालित किया गया था तथा अधिसूचना संख्याः UD-A(3) 5/2010, दिनाँक 16.2.2012 के अनुसार इसे दिनाँक 20.02.2012 से लागू किया जाना था। इस प्रकार दिनाँक 20.02.2012 से सभी भवन मालिकों को कोई भी छूट प्रदान किए बिना गृहकर का निर्धारण व वसूली को किया जाना अपेक्षित था, परन्तु नगर पंचायत द्वारा भवन मालिकों को कोई छूट प्रदान करके जहां नियमों की अवहेलना हो रही थी, वहीं नगर पंचायत को आय के रूप में लगातार वित्तीय हानि भी हो रही थी। इसके अतिरिक्त नगर पंचायत द्वारा नियमानुसार गृहकर निर्धारण रजिस्टर का संधारण भी नहीं किया गया था संस्थास्तर पर केवल कम्पयूटरीकृत अभिलेख का संधारण किया गया था जिसको अंकेक्षण के दौरान प्रिंट लेकर सत्यापित करवा दिया गया था जबकि वर्णित सूचना को संस्थास्तर पर प्रत्येक तिमाही को संरक्षित किया जाना अपेक्षित था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके—एसओ/स्टेट ऑडिट—2024—20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुंसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः नियमों के प्रतिकूल भवन मालिकों को 100 वर्गमीटर क्षेत्रफल की छूट प्रदान करके गृहकर का निर्धारण/वसूली करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा नियमानुसार गृहकर का पुर्ननिर्धारण करके गृहकर से सम्बन्धित अभिलेख का यथानुसार अद्यतन करते हुए देय गृहकर की बकाया राशि की वसूली सुनिश्चित की जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11.2 चीर लम्बित गृहकर ₹30.71 लाख की वसूली हेतु कोई ठोस कार्रवाई न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि यथा **परिशिष्ट "8"** अनुसार दिनाँक 31.03.2023 तक लगभग कुल 467 गृहकरदाताओं में से केवल 31 गृहकरदाताओं से ₹3070875 की राशि वसूली हेतु शेष थी जोकि कुल बकाया राशि ₹7367053 का 41.68% है तथा लगभग 6 से 20 वर्षों से वसूली हेतु लम्बित थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार चीर लम्बित प्राप्तियों/आय की वसूली न करने बारे आपत्ति उठाई गई है परन्तु संस्थास्तर लम्बित राशियों की वसूली हेतु कोई भी गम्भीर प्रयास नहीं किये गये थे जोकि संस्था की लचर कार्य प्रणाली को दर्शाता है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके—एसओ/स्टेट ऑडिट—2024—24 दिनाँक 23.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि बकाया राशि की शत प्रतिशत वूसली हेतु संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित दुकानों की बकाया राशियों की शीघ्र वूसली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार कार्रवाई को अमल लाया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.3 दुकानों के चीर लम्बित किराये ₹4.14 लाख की वसूली हेतु कोई ठोस कार्रवाई न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि दिनाँक 31.03.2023 तक कुल 15 दुकानों में से केवल 5 दुकानों से ₹414306 किराये की राशि वसूली हेतु शेष थी जोकि कुल बकाया राशि **₹638398.50** का 64.90% है तथा गत कई वर्षों से वसूली हेतु लम्बित थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार लम्बित राशियों की वसूली न करने बारे आपत्ति उठाई गई है परन्तु संस्थास्तर इन लम्बित राशियों की वसूली हेतु कोई भी प्रयास नहीं किये गये थे जोकि संस्था की लचर कार्य प्रणाली को दर्शाता है।

Statement showing the detail of shopt having major outstanding shop rent in r/o Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.), as on 31-03-2023.

S. N.	Name of Owner and Name of the Shop	Outstanding Balance as on 01-04-2022	Monthly Rent	Demand during the period	Collection during the period	Outstanding Balance as on 31-03-2023
1	Sh. Brahma Nand Sharma, Shop No-1, Near Bus Stand Sunni.	52276.00	1170.00	14040.00	0.00	**66316.00**
2	Sh. Rajinder Kumar, Shop No-3, Near Bus Stand Sunni.	14040.00	1170.00	14040.00	0.00	**28080.00**
3	M/S, RLLS Wine Shop No-6, Near H.P. State Co-Operative Bank Sunni.	274420.00	9680.00	116160.00	100000.00	**290580.00**
4	Sh. Parvesh Kumar, Shop No-12, Near Bus Stand Sunni.	15010.00	210.00	2520.00	0.00	**17530.00**
5	Sh. Narender Kumar, Shop No-16, Near Bus Stand Sunni. (Shop vacated on 07-2006 but outstanding rent was still recoverable)	11800.00	0.00	0.00	0.00	**11800.00**
	Total					**414306.00**

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि बकाया राशि की शत प्रतिशत वसूली हेतु संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित बकाया राशियों की शीघ्र वूसली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार कार्रवाई को अमल में लाया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.4 दुकानों के किरायेदारों से अनुबन्ध का नवीनीकरण न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट "9"** अनुसार किरायेदारों से लगभग 30 से 35 वर्षों से अनुबन्ध प्रपत्र नहीं बनाये गये थे जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। नगर पंचायत द्वारा अनुबन्ध प्रपत्र न बनाने एवं यथासमय किराये की दरों में वृद्धि न करने के कारण नगर पंचायत को प्रतिवर्ष वित्तीय हानी हो रही थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार इस सन्दर्भ मे आपति उठाये जाने के उपरान्त भी संस्थास्तर पर नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को अमल में नहीं लाया गया था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट

ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि जून 1984 से 1999 तक तहसील कार्यालय सुन्नी द्वारा नगर पंचायत का कार्य निष्पादित किया गया था जिस कारण सभी औपचारिकताओं व अभिलेखों का संरक्षण व संधारण भी तहसील कार्यालय द्वारा ही किया गया था परन्तु नगर पंचायत को तहसील कार्यालय द्वारा वर्ष 2000 में दिये गये अभिलेख पूर्ण नहीं थे जिस कारण अनुबन्ध का नवीनीकरण नहीं किया जा सका परन्तु निकट भविष्य में सभी दुकानों के अनुबन्ध व किराये का नवीनीकरण करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि अविलम्ब दुकानों के अनुबन्ध एवं नवीनीकरण हेतु नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.5 तहबाजारी शुल्क

अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "7"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार नगर पंचायत को अंकेक्षण अवधि के दौरान तहबाजारी शुल्क **₹**48650 की प्राप्ति हुई थी तथा दिनाँक 31.3.2023 को कोई भी राशि वसूली हेतु शेष नहीं थी। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित प्रकरण के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि नगर पंचायत में स्थाई तहबाजारी हेतु अपेक्षित स्थान नहीं है और न ही स्थाई दुकाने हैं तथा तहबाजारी केवल मेले/उत्सव व त्यौहार के समय अस्थाई तहबाजारी दुकानों से वसूल की जाती है। अतः परामर्श दिया जाता है यदि मेले एवं उत्सव के समय वर्णित आय प्राप्त हो सकती है तो तहबाजारी के अन्तर्गत कुछ दुकानों की व्यवस्था नगर पंचायत द्वारा संभव है। इसलिये स्वतः स्त्रोत से आय में वृद्धि हेतु अपेक्षित स्थानों पर तहबाजारी व्यवस्था के अन्तर्गत आय के सृजन हेतु प्रयास किये जाये ताकि नगर पंचायत की वित्तीय स्थिति सुदृढ हो सके।

11.6 मोबाइल टॉवर शुल्क की बकाया राशि ₹2.72 लाख की वसूली न करना

नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण को **परिशिष्ट "10"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार दिनाँक 31.03.2021 तक मोबाइल टॉवर शुल्क **₹271815** की राशि वसूली हेतु शेष थी जिसकी अंकेक्षण अवधि के अन्त तक भी वसूली नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 15 में भी मोबाईल टावर शुल्क की बकाया राशि की शीघ्र वसूली न करने बारे आपति उठाई गई थी परन्तु संस्थास्तर पर राशि की वूसली हेतु कोई भी गंभीर प्रयास नहीं किये गये थे। उक्त के सन्दर्भ में हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्याः DIT. F05(23)/1/2017-IT SECTION Go HP दिनाँक 09.02.2021 के पैरा–5 सी के अन्तर्गत मोबाईल टावर शुल्क को समाप्त किये जाने के दृष्टिगत दिनाँक 31.03.2021 की मोबाईल टावर शुल्क की बकाया राशि में वर्तमान अंकेक्षण अवधि के दौरान कोई भी वृद्धि नहीं हुई है जिस कारण अंकेक्षण अवधि के अन्त में वसूली हेतु बकाया राशि का विवरण यथावत निम्न प्रकार से था।

Letter No. DIT. Dev-(IT)2005(Misc.) dated 22.08.2006 & Notification No. DIT. Dev-(IT)2005(Misc.)-96 dated 21-06-2017					
Statement of outstanding amount of Mobile Tower Fees as on 31-03-2021					
Name of Company	**Opening Balance as on 01-04-2021**	**Demand**	**Total**	**Collection**	**Outstanding balance as on 31-03-2023**
BSNL	136564.00	0.00	136564.00	0.00	136564.00
RELIANCE	125626.00	0.00	125626.00	0.00	125626.00
AIRTEL	9625.00	0.00	9625.00	0.00	9625.00
Total	**271815.00**				**271815.00**

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि सम्बन्धित विभाग/संस्था से पत्राचार के माध्यम से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके तदानुसार कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि बकाया राशियों की शीघ्र वूसली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार कार्रवाई अमल में लाई जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.7 नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना के अन्तर्गत किए गए भुगतान ₹5.32 लाख की प्रतिपूर्ति हेतु शहरी विकास विभाग के माध्यम से दावा प्रस्तुत न करना।

हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्याः एसटीई–एफ (4)–1/2017 दिनाँक 1.10.2019 द्वारा (Buy back of Non-recycle and single use plastic policy) नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना प्रारम्भ की गई थी। उक्त योजना के अन्तर्गत नगर पंचायत द्वारा अवधि अगस्त 2020 से मार्च 2023 तक (Stosck register Page-1 to 19, Sr. No. 1 to 190) कुल 7093.995 किलो ग्राम नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक की खरीद की गई थी जिसके भुगतान के लिए उपरोक्त अधिसूचना में निर्धारित दर ₹75 प्रति किलो ग्राम की दर से ₹532049.63 का भुगतान किया गया था। उक्त अधिसूचना के पैरा संख्याः 9–आई (9 i) के **परिशिष्ट–एफ** के अनुसार नगर पंचायत द्वारा उपरोक्त योजना के अन्तर्गत भुगतान की गई राशि की प्रतिपूर्ति हेतु दावा/प्रकरण निदेशक शहरी विकास कार्यालय के माध्यम से पर्यावरण विज्ञान एवं तकनीकी विभाग के समक्ष प्रस्तुत करना अपेक्षित था परन्तु नगर पंचायत द्वारा राशि की प्रतिपूर्ति हेतु दिनाँकः 31.03.2023 तक इस प्रकार की कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी जोकि नगर पंचायत की लचर कार्यप्रणाली को दर्शाता है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र राशि की प्रतिपूर्ति हेतु दावा/प्रकरण निदेशक शहरी विकास के माध्यम से सम्बन्धित विभाग के समक्ष प्रस्तुत कर

दिया जाएगा तथा राशि की वसूली कर अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि नियमानुसार यथासमय शहरी विकास विभाग के माध्यम से वर्णित राशि की वसूली/प्रतिपूर्ति सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11.8 यूजर चार्जिज डी–2–डी गार्बेज कलेक्शन से सम्बन्धित अभिलेख का नियमानुसार संधारण न करना

नगर पंचायत द्वारा ठोस अपशिष्ठ प्रबन्धन नियम 2016 के प्रावधानानुसार 1 अप्रैल 2018 से वार्ड नं 1 से 7 की उचित सफाई व्यवस्था हेतु व डी–2–डी गार्बेज कलेक्शन (Door to door garbage collection charges) की सफाई व्यवस्था का कार्य शुरू किया गया था परन्तु नगर पंचायत द्वारा नियमानुसार अधिसूचित दरों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त संस्थास्तर पर नियमानुसार रसीदों को जारी नहीं किया गया था अर्थात रसीद बुक में डी–2–डी गार्बेज कलेक्शन शुल्क के प्राप्ति माह, वार्ड नं व प्राप्त राशि को शब्दों में नहीं दर्शाया गया था तथा न ही अपेक्षित रजिस्टर का संधारण किया गया था जिस कारण डी–2–डी गार्बेज कलेक्शन से सम्बन्धित अभिलेख की पूर्ण जॉच व तथ्यों की सत्यता की जाँच अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी तथा ऐसे में किसी प्रकार की अनियमतता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। यद्यपि आय की विस्तृत जॉच हेतु चयनित माह 03/2022 तथा 04/2022 के दौरान जारी की गई रसीदों से प्राप्त आय को नियमानुसार रोकड बही तथा बैंक खाते में जमा करवाया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि अपेक्षित अभिलेख का नियमानुसार संधारण कर कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार अपेक्षित अभिलेखों का रख–रखाव सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11.9 बिजली उपकर की वसूली बारे

(क) हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्याः LSG(B)(1)–9/94, दिनाँक 8.11.1999, LSG(B)(1)–9/94, दिनाँक 01.12.1999 एवं हि0प्र0 म्यूनिसिपल अधिनियम की धारा 69 के अनुसार नगर पंचायत की सीमा के भीतर उपयोग की गई बिजली पर एक पैसा प्रति यूनिट की दर से बिजली विभाग द्वारा बिजली उपकर वसूल करके सम्बन्धित नगर पंचायत को अदा किया जाना प्रावधित है। इस प्रावधान के अनुसार अंकेक्षण को उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत को अंकेक्षण अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 तक कोई भी राशि प्राप्त नहीं हुई थी। इसके अतिरिक्त नगर पंचायत द्वारा अपेक्षित रजिस्टर व अभिलेखों का रख–रखाव भी नहीं किया गया था जिस कारण वर्षवार खपत की गई बिजली, प्राप्त आय व प्राप्ति हेतु शेष आय से सम्बन्धित तथ्यों की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु

अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त व सम्बन्धित विभाग से पत्राचार करके तदानुसार राशि की वसूली व लेखों का संधारण करके अद्यतन स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति को स्पष्ट करते हुए सम्बन्धित विभाग से यदि कोई देय राशि शेष हो तो उसकी वसूली एवं आवश्यक अभिलेख का संधारण करके अंकेक्षण में आवश्यक पड़ताल हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

11.10 शराब शुल्क की वसूली बारे

हि0प्र0 सरकार शहरी विकास विभाग के पत्र संख्याः ULB-HC(9)–28/96 दिनाँक 01.11.1999 तथा U.L.B.-H(C)(9)–28/96–1 दिनाँक 01.12.1999 के अनुसार नगर पंचायत की सीमा के भीतर बेची गई शराब की बोतलों पर एक रूपया प्रति बोतल की दर से आबकारी एवं कराधान विभाग द्वारा मदिरा उपकर वसूल करके सम्बन्धित नगर पंचायत को अदा किया जाना प्रावधित है परन्तु नगर पंचायत द्वारा नगर पंचायत परिक्षेत्र में वर्षवार विक्रय की गई मदिरा की बोतलों की संख्या कितनी थी, कितनी राशि प्राप्ति हुई व कितनी राशि प्राप्ति हेतु शेष थी इत्यादि अभिलेख/सूचना से सम्बन्धित अभिलेख का संधारण नहीं किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त व सम्बन्धित विभाग से पत्राचार कर तदानुसार राशि की वसूली व लेखों का संधारण करके अद्यतन स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता के बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति को स्पष्ट करते हुए सम्बन्धित विभाग से यदि कोई देय राशि शेष हो तो उसकी वसूली एवं आवश्यक अभिलेख का संधारण करके अंकेक्षण में आवश्यक पड़ताल हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

12 स्थापना व्यय से सम्बन्धित अनियमितताएँ (Establishment)

12.1 संशोधित वेतनमान नियम 2022 के अन्तर्गत 4 वर्ष उपरान्त "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना" का अनियमित लाभ प्रदान करने के कारण वेतन ₹0.25 लाख का अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि हि0प्र0 सरकार की संशोधित वेतनमान नियम 2022 की अधिसूचना संख्याः फिन(पी.आर.)–बी (7)–1/2021 दिनाँक 03.01.2022 तक श्री कर्म चन्द सफाई कर्मचारी को हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्याः फिन(पीआर)बी(7)59/2010 दिनाँक 09.08.2012 द्वारा जारी "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना 4–9–14 के अन्तर्गत कोई भी वित्तीय लाभ नहीं दिया गया था परन्तु संशोधित वेतनमान नियम 2022 के अन्तर्गत वेतन निर्धारण हेतु उक्त कर्मचारी को "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना" 4–9–14 के अन्तर्गत 4 वर्ष उपरान्त ही दिनाँक 18.11.2012 को उच्च वेतनमान व एक वेतन

अनुवृद्धि को प्रदान किया गया था जोकि नियमानुसार देय नहीं था क्योंकि वर्णित कर्मचारी को दिनाँक 01.10.2012 को संशोधित ग्रेड–पे 1650 प्रदान किया गया था। इसके अतिरिक्त न तो सदन से प्रस्ताव पारित किया गया था और न ही नियमानुसार सचिव, नगर पंचायत द्वारा कोई कार्यालय आदेश जारी किये गये थे। उक्त कारणों से संशोधित वेतनमान के अन्तर्गत दिनाँक 01.01.2016 को यथा **परिशिष्ट–11** अनुसार वेतन का अधिक निर्धारण किया गया था तथा श्री कर्म चन्द, सफाई कर्मचारी को किया गया ₹24924.40 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है:–

Date of Joining 18-11-2008, as a Sweeper		Service Book page- 8 to 21				Difference	DA and IR	Total Excess salary drawn		Remarks
Date of Increment	Particular	Pay as per Servie Book		Pay as per Audit						
		Pay in the pay band	Total BP pay drawn	Band Pay (Rs.)	Total BP pay Due					
Joined as Sweeper, at Pay Band 4900-10680 +1300 GP										
18-11-2008	Annual Increment	4900+1300	6200.00	4900+1300	6200.00	0.00			0.00	
01-11-2009	Annual Increment	5090+1300	6390.00	5090+1300	6390.00	0.00			0.00	
01-11-2010	Annual Increment	5290+1300	6590.00	5290+1300	6590.00	0.00			0.00	
01-11-2011	Annual Increment	5490+1300	6790.00	5490+1300	6790.00	0.00			0.00	
01-11-2012	Annual Increment	5700+1300	7000.00	5700+1300	7000.00	0.00			0.00	
18-11-2012	ACPS 4 Years granted	5910+1400	7310.00	5700+1300	7000.00	310.00				
ACPS was not granted prior to the pay revision i.e. 03-01-2022. Hence, after pay revision the ACPS granted without resulation and DPC was not justified.										
01-11-2013	Annual Increment	6130+1400	7530.00	5910+1300	7210.00	320.00			0.00	
01-11-2014	Annual Increment	6360+1400	7760.00	6130+1300	7430.00	330.00			0.00	
01-11-2015	Annual Increment	6600+1400	8010.00	6360+1300	7660.00	350.00			0.00	
01-01-2016	Pay as per revised pay scale Level 1, Cell 6 (8010 x2.59 = 20745.90)	L-1, Cell-6	20900.00	L-1, Cell-5	20300.00	600.00				
01-11-2016	Annual Increment	L-1, Cell-7	21500.00	L-1, Cell-6	20900.00	600.00			0.00	Notional
01-11-2017	Annual Increment	L-1, Cell-8	22100.00	L-1, Cell-7	21500.00	600.00			0.00	
01-11-2018	Annual Increment	L-1, Cell-9	22800.00	L-1, Cell-8	22100.00	700.00			0.00	
01-11-2019	Annual Increment	L-1, Cell-10	23500.00	L-1, Cell-9	22800.00	700.00				
01-11-2020	Annual Increment	L-1, Cell-11	24200.00	L-1, Cell-10	23500.00	700.00				
01-11-2021	Annual Increment	L-1, Cell-12	24900.00	L-1, Cell-11	24200.00	700.00	31%	217.00		
	DA 1-1-22 to 31-10-22	L-1, Cell-12	24900.00	L-1, Cell-11	24200.00	700.00	34%	238.00	9380.00	
01-11-2022	Annual Increment, DA 1-11-22 to 31-10-23	L-1, Cell-13	25600.00	L-1, Cell-12	24900.00	700.00	34%	238.00	11256.00	Financial
01-11-2023	DA 1-11-23 to 28-02-24	L-1, Cell-14	26400.00	L-1, Cell-13	25600.00	800.00	34%	272.00	4288.00	
Total excess payment due to wrong fixation of salary.									24924.00	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित/अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित एवं अधिक भुगतान को नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12.2 सक्षम अधिकारी की स्वीकृति व नगर पंचायत सदन के अनुमोदन के बिना "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना" का अनियमित लाभ प्रदान करने के कारण वेतन ₹00.28 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि श्री रघुवीर सिंह, सफाई कर्मचारी को हि0प्र0 सरकार की संशोधित वेतनमान नियम 2022 की अधिसूचना संख्याः फिन(पी.आर.)–बी (7)–1/2021 दिनाँक 03.01.2022 तक हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्याः फिन(पीआर)बी(7)59/2010 दिनाँक 09.08.2012 द्वारा जारी "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना 4–9–14 के अन्तर्गत केवल 14 वर्ष उपरान्त दिनाँक 01.10.2021 को उच्च वेतनमान व एक वेतन अनुवृद्धि को प्रदान किया गया था जिसके लिये न तो सदन से प्रस्ताव पारित किया गया था और न ही नियमानुसार सचिव, नगर पंचायत द्वारा कोई कार्यालय आदेश जारी किये गये थे परन्तु संशोधित वेतनमान नियम 2022 के अन्तर्गत वेतन निर्धारण हेतु उक्त कर्मचारी को 4 वर्ष उपरान्त ही दिनाँक 24.09.2011 को "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना" 4–9–14 के अन्तर्गत उच्च वेतनमान व एक वेतन अनुवृद्धि को प्रदान किया गया था जबकि न तो सदन से प्रस्ताव पारित किया गया था और न ही नियमानुसार सचिव, नगर पंचायत द्वारा कोई कार्यालय आदेश जारी किये गये थे। उक्त कारणों से श्री रघुवीर सिंह को यथा **परिशिष्ट–12** अनुसार किया गया **₹28207.00** का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से हैः–

Date of Joining 24-09-2007, as a Sweeper		Service Book page- 8 to 21				Differ ence	DA and IR		Total Excess salary drawn	Rema rks
Date of Increment	Particular	Pay as per Servie Book		Pay as per Audit						
		Pay in the pay band	Total BP pay drawn	Band Pay (Rs.)	Total BP pay Due					
Joined as Sweeper, at Pay Band 4900-10680 +1300 GP										
24-09-2007	Annual Increment	4900+1300	6200.00	4900+1300	6200.00	0.00			0.00	
01-09-2008	Annual Increment	5090+1300	6390.00	5090+1300	6390.00	0.00			0.00	
01-09-2009	Annual Increment	5290+1300	6590.00	5290+1300	6590.00	0.00			0.00	
01-09-2010	Annual Increment	5490+1300	6790.00	5490+1300	6790.00	0.00			0.00	
01-09-2011	Annual Increment	5700+1300	7000.00	5700+1300	7000.00	0.00			0.00	

24-09-2011	ACPS 4 Years granted	5910+1400	7310.00	5700+1300	7000.00	310.00				
ACPS under 4-9-14 was not granted prior to the pay revision date i.e. 03-01-2022. Hence, after pay revision the ACPS granted without resulation and DPC was not justified.										
01-09-2012	ACPS 4 Years granted	6130+1400	7530.00	5910+1300	7210.00	320.00				
01-09-2013	Annual Increment	6360+1400	7760.00	6130+1300	7430.00	330.00			0.00	Notional Pay
01-09-2014	Annual Increment	6600+1400	8010.00	6360+1300	7660.00	350.00			0.00	
01-09-2015	Annual Increment	6840+1400	8240.00	6590+1300	7890.00	350.00			0.00	
01-01-2016	Pay as per revised pay scale Level 1, Cell 6 (8010 x2.59 = 20745.90 = 20746)	L-1, Cell-7	21500.00	L-1, Cell-6	20900.00	600.00				
01-09-2016	Annual Increment	L-1, Cell-8	22100.00	L-1, Cell-7	21500.00	600.00			0.00	
01-09-2017	Annual Increment	L-1, Cell-9	22800.00	L-1, Cell-8	22100.00	700.00			0.00	
01-09-2018	Annual Increment	L-1, Cell-10	23500.00	L-1, Cell-9	22800.00	700.00			0.00	
01-09-2019	Annual Increment	L-1, Cell-11	24200.00	L-1, Cell-10	23500.00	700.00				
01-09-2020	Annual Increment	L-1, Cell-12	24900.00	L-1, Cell-11	24200.00	700.00				
01-09-2021	Annual Increment	L-1, Cell-13	25600.00	L-1, Cell-12	24900.00	700.00	31%	217.00		
	DA 1-1-22 to 31-08-22	L-1, Cell-13	25600.00	L-1, Cell-12	24900.00	700.00	34%	238.00	7504.00	
01-09-2022	Annual Increment and DA 1-09-22 to 31-08-23	L-1, Cell-14	26400.00	L-1, Cell-13	25600.00	800.00	34%	272.00	12864.00	Financial
01-09-2023	DA 1-09-2023 to 28-02-2024	L-1, Cell-15	27200.00	L-1, Cell-14	26400.00	800.00	34%	272.00	6432.00	
Total excess payment due to wrong fixation of salary. (A)									26800.00	

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.										
Exess payment of salary to Sh. Raghuvir Singh, Sweeper due to granting irregular ACPS on dated 01-10-2021 under pre-revised scale, after 14 years without the approval of House.										
Date of Joining 24-09-2007, as a Sweeper		Service Book page- 8 to 19								
Date of Increment	Particular	Pay as per Servie Book		Pay as per Audit		Excess salary Drawn	DA and IR		Total Excess Payment of salary	Remarks
		Pay in the pay band	Total BP pay drawn	Band Pay (Rs.)	Total BP pay Due					
01-09-2021	Annual Increment	8250+1650	9900.00	8250+1650	9900.00	0.00			0.00	
01-10-2021	ACPS 14 Years granted	8550+1650	10250.00	8250+1650	9900.00	350.00	34%	119.00	1407.00	
An increment under ACPS was granted without resulation and DPC, which was not justified.										

Total excess payment due to wrong fixation of salary. (B)			**1407.00**	
G/Total of excess payment due to wrong fixation of salary. (A) + (B)			**28207.00**	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित/अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित एवं अधिक भुगतान को नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12.3 संशोधित वेतनमान नियम 2022 के अन्तर्गत अतिरिक्त वेतन अनुवृद्धि प्रदान करने के कारण ₹0.41 लाख का अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि हि0प्र0 सरकार की संशोधित वेतनमान नियम 2022 की अधिसूचना संख्याः फिन(पी.आर.)–बी (7)–1/2021 दिनाँक 03.01.2022 के अन्तर्गत श्री चेत राम, लिपिक का वेतन निर्धारण किया गया था परन्तु वेतन निर्धारण के दौरान दिनाँक 01.01.2022 को एक अतिरिक्त वेतन वृद्धि को प्रदान किया गया था जबकि उनके वार्षिक वेतन वृद्धि की तिथि 01.10.2022 थी जिस कारण श्री चेत राम, लिपिक को यथा **परिशिष्ट–13** अनुसार किया गया **₹40602.00** भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से हैः–

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.										
Exess payment of salary to Sh. Chet Ram, Clerk due to granting one extra increment in the pay revision w.e.f. 01-01-2016										
Date of Joining 09-12-2009, as a Peon		**Service Book page- 8 to 23**				**Difference**	**DA and IR**		**Total Excess salary drawn**	**Remarks**
		Pay as per Servie Book		**Pay as per Audit**						
Date of Increment 1st October	**Particular**	**Pay in the pay band**	**Total BP pay drawn**	**Band Pay (Rs.)**	**Total BP pay Due**					
On 01-10-2017 Granted higher GP 10300+3200 as pre re-revision 2012, after completion of 2 years of regular scrvice and opted minimum increase of 15% w.e.f. 01-10-2017										
Pay as per revised pay scale Level 3, Cell 18 (10300+3200) 13500+15255 (113% DA) + 4313 (15% Hike on 28755) = 20745.90 = 33068										
01-10-2017	Pay fixed on 01-10-2017	L-3, Cell-18	33300.00	L-3, Cell-18	33300.00	0.00				
01-10-2018	Annual Increment	L-3, Cell-19	34300.00	L-3, Cell-19	34300.00	0.00			0.00	Notional
01-10-2019	Annual Increment	L-3, Cell-20	35300.00	L-3, Cell-20	35300.00	0.00			0.00	
01-10-2020	Annual Increment	L-3, Cell-21	36400.00	L-3, Cell-21	36400.00	0.00			0.00	
01-10-2021	Annual Increment	L-3, Cell-22	37500.00	L-3, Cell-22	37500.00	0.00				

01-01-2022	Annual Increment, (Not Due) DA 1-1-22 to 30-09-22	L-3, Cell-23	38600.00	L-3, Cell-22	37500.00	1100.00	34%	374.00	13266.00	Financial
01-10-2022	Annual Increment DA 1-10-22 to 30-09-23	L-3, Cell-24	39800.00	L-3, Cell-24	38600.00	1200.00	34%	408.00	19296.00	
01-10-2023	Annual Increment and DA 1-10-23 to 28-02-24	L-3, Cell-25	41000.00	L-3, Cell-24	39800.00	1200.00	34%	408.00	8040.00	
Total excess payment of salary due to granting extra increment on 01-01-2022.									**40602.00**	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित/अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित एवं अधिक भुगतान को नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12.4 नियमों के प्रतिकूल यात्रा भत्ते के रूप में ₹0.19 लाख का अनियमित भुगतान करना

निदेशक, शहरी विकास विभाग हि0प्र0 के पत्र संख्या: No. UD-H(C)10-9/2000-12691-12741 दिनाँक 09.07.2012 के अन्तर्गत नगर परिषदों/पंचायतों को वाहन/व्हीकल को आउटसोर्स करने के लिये विहित औपचारिकताओं को प्रावधित किया गया है अर्थात नगर पंचायत द्वारा वाहन/व्हीकल को आउटसोर्स करने के लिये सदन से अनुमोदन प्रात करने के उपरान्त निविदा के माध्यम से वाहन/व्हीकल को हायर किया जाना अपेक्षित था। इसके अतिरिक्त नगर पंचायत का स्थापना पर व्यय कुल व्यय से किसी भी स्थिति में 1/3 से अधिक न हो तथा वाहन व्यय के लिये बजट में आवश्यक प्रावधान किया गया हो व बजट को निमयानुसार पारित/अनुमोदित भी किया गया हो परन्तु नगर पंचायत द्वारा न तो सदन से प्रस्ताव पारित किया गया था और न ही निविदा सम्बन्धी औपचारिकता को पूर्ण किया गया था और न ही नियमानुसार बजट को पारित किया गया था। उक्त कारणों से नगर पंचायत द्वारा यात्रा भत्ते पर किया गया ₹18600 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

वाहन प्रयोगकर्ता अधिकारी/कर्मचारी का नाम/पद नाम/ ग्रेड पे	प्रमाणक संख्या/ दिनाँक	यात्रा की तिथि /दूरी	स्टेशन/ प्रस्थान का समय	स्टेशन पहुंचने का समय	किये गये यात्रा भत्ते का भुगतान ₹	टिप्पणी
Secy NP Sunni, GP=4600	354/03-12-2022 Bill No. 101, Dt. 19-11-2022	19-11-2022	Sunni	Shimla and back (Paid to M/s Yash Tour "N" travels, Suni Shimla, H.P.)	2500.00 Taxi Hired.	Sanction of competent authority was not obtained, also no letter/ sanction regarding purpose of journey was shown to audit.
Secy NP Sunni GP=4800	391/02-03-2022 Bill No.46 dt. 18 & 19-10-	18-10-2021 & 19-10-2021	Sunni	Shimla and back Special Meeting at HIPA on 18th and 19th October 2021)	6000.00 Taxi Hired.	Sanction of competent authority was not obtained, also no letter/ sanction regarding purpose of

	2021			(Paid to M/s Sharma Tour & Travels, Suni Shimla, H.P.)		journey was shown to audit.
Secy NP Sunni GP=4800	403/11-03-2022 Bill No-14 Dt. 04-01-2022	04-01-2022	Sunni	Shimla and back (Paid to M/s Pankaj Taxi Services Suni Shimla, H.P.)	3000.00 Taxi Hired.	Sanction of competent authority was not obtained, also no letter/ sanction regarding purpose of journey was shown to audit and bill was not in the name of Secy. NP Sunni.
Secy NP Sunni GP=4800	217/05-10-2021 Bill No.13 dt. Nil	06-08-2022 & 19-10-2021	Sunni	Koldam Bilaspur and back (Special Meeting at HIPA on 18th and 19th October 2021) (Paid to M/s Rana Tour & Travels, Suni Shimla, H.P.)	3500.00 Taxi Hired.	Sanction of competent authority was not obtained, also no letter/ sanction regarding purpose of journey was shown to audit.
Secy NP Sunni GP=4800	216 A,B /05-10-2021 Bill No-148 & 125 Dt. 22-07-2021 and 25-05-2021	22-07-2021 and 25-05-2021	Sunni	Shimla and back (Paid to Sh. Rajender Kumar, Taxi service Suni Shimla, H.P.)	3600.00 (1800x2) Taxi Hired.	Sanction of competent authority was not obtained, also no letter/ sanction regarding purpose of journey was shown to audit.
Total					₹18600	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि अंकेक्षण के दौरान पाये गये अधिक/अनियमित भुगतान की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त एवं नियमानुसार कार्रवाई/राशि की वसूली कर कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः नियमों के प्रतिकूल यात्रा भता दावे का अनियमित भुगतान करने तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना निजी वाहन के उपयोग पर किये गये अनियमित व्यय का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली कर नगर पंचायत निधि में जमा करवाया जाये व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12.5 कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं का रख–रखाव नियमानुसार न करना।

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा समय–समय पर जारी दिशा–निर्देशों व वित्तीय नियमावली 1971 के नियम 7.14 एवं 7.15 के प्रावधानानुसार सेवा पंजीकाओं में कर्मचारियों से सम्बन्धित आवश्यक प्रविष्टियाँ/विवरण दर्ज करके सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं का रख–रखाव नियमानुसार नहीं किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में कर्मचारियों को देय वेतन व अन्य अदायगियों की सत्यापना सम्भव नहीं हो पाती, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Sr. No	Name of employee	Designation	Rocord not found in (Office record) Service Book or Personal file of the Employees
1	Sh. Dinesh Kumar Sharma	Secretary	1. Nomination not attached. (Under the provisions of CCS Pension Rule 1972, Rule 53(1) 2. Detail of family/dependent not attached (Under the provisions of CCS Pension Rule 1972, Rule 54(12) .
2	Sh. Chet Ram	Clrk	
3	Smt. Indira	Clerk	

	Devi		3. Option for medical re-imbursement not obtained (As per the instruction of the Commissioner and Secretary (Health) to the Govt. of H.P. letter No. HFW-B(A)12-9/79 dated 21-06-1996) 4. HRA declaration/certificate not obtained (As per the instruction of the Joint Secretary (Finance) to the Govt. of H.P. letter No. Fin(C)B(7)1/12 dated 28-02-2012). 5. Assests and Liability return not obtained. (As per the instruction of the Personnel Deptt. Govt. of H.P. letter No. Per(A-B)-A(3)6/2012 dated 13-09-2012 & 14-07-2021 and Under the provisions of Sub-Rule (i) of Rule 18 of the Central Civil Service (Conduct) Rule, 1964.
4	Sh. Raghuvir Singh	Sweeper	
5	Sh. Mange Ram	Sweeper	
6	Sh. Karam Chand	Sweeper	
7	Sh. Bittu Ram	Sweeper	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–20 दिनाँक 19.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-302 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाएगी व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः नियमानुसार अपेक्षित औपचारिकताओं को पूर्ण न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब अपेक्षित अभिलेख व औपचारिकताओं को पूर्ण करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

13 व्यय सम्बन्धी अनियमितताएँ

13.1 नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना के अन्तर्गत क्रय प्लास्टिक की तुलना में ₹1.62 लाख का अधिक प्लास्टिक जारी करना।

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–15 दिनाँक 30.01.2024 के प्रत्युतर में नगर पंचायत द्वारा प्रस्तुत रजिस्टर व अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना के अन्तर्गत अगस्त 2020 से मार्च 2023 तक (Stock register Page-1 to 19, Sr. No. 1 to 190) कुल 7093.995 किलो ग्राम नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक की खरीद की गई थी जिस पर ₹532049.63 का व्यय किया गया था। उक्त कुल क्रय मात्रा 7093.995 किलो ग्राम प्लास्टिक की तुलना में नगर पंचायत द्वारा निम्नविवरणानुसार 9260.00 कि0ग्रा0 प्लास्टिक को जारी किया गया दर्शाया गया था जोकि क्रय कुल मात्रा से 2166.005 Kg व ₹162450.38 (2166.005 x75) अधिक था तथा तथ्यों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित प्रतीत होता है क्योंकि क्रय मात्रा से अधिक मात्रा को जारी नहीं किया जा सकता तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता के संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है।

Sr. No.	Name of firm to whom issued	Qty Issued (Qty in Kg)	Vehicle No/ Date	Received by
1	M/s Ambuja Cements Ltd. Darlaghat	2000.00 Kg	HP-11C-0451 26-06-2022	ACL representative
2	M/s Ambuja Cements Ltd. Darlaghat	2760.00 Kg	HP-62C-8484/ 19-11-2021	ACL representative
3	Commissioner Municipal Corporation Shimla Letter No. N.P. Sunni/2021-841 Dt. 15-11-2021	(About) 900 Kg	HP-63-4003/ 4-10-2022	Corporation Health Officer, Municipal

				Corporation Shimla
4	Commissioner Municipal Corporation Shimla Letter No. N.P. Sunni/2022-53 Dt. 19-01-2023	(About) 900 Kg	HP-63-4003/ 16-01-2023	Health Officer, Municipal Corporation Shimla
5	Commissioner Municipal Corporation Shimla Letter No. N.P. Sunni/2022-355 Dt. 09-05-2023	(About) 900 Kg	HP-63-4003/ 24-04-2023	Health Officer, Municipal Corporation Shimla
6	Commissioner Municipal Corporation Shimla Letter No. N.P. Sunni/2022-740 Dt. 14-06-2023	(About) 900 Kg	HP-63-4003/ 29-05-2023	Health Officer, Municipal Corporation Shimla
7	Commissioner Municipal Corporation Shimla Letter No. N.P. Sunni/2022-759 Dt. 21-06-2023	(About) 900 Kg	HP-63-4003/ 16-06-2023	Health Officer, Municipal Corporation Shimla
	Total Qty Issued	9260.00 Kg		
	Total Qty Purchased	7093.995 Kg		
	Excess Qty Issued	2166.005 Kg		

इस प्रकार वर्णित तथ्य नियमों के प्रतिकूल होने के कारण तर्कसंगत नहीं थे तथा स्पष्ट है कि नगर पंचायत द्वारा सही तथ्य प्रस्तुत नहीं किये गये थे। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित प्रकरण की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त सही तथ्यों एवं ऑकडों को अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये एवं किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में राशि की प्रतिपूर्ति को सुनिश्चित कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

13.2 नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना के अन्तर्गत ट्रक किराये ₹9000 का अनियमित भुगतान करना।

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना के अन्तर्गत अगस्त 2020 से मार्च 2023 तक (Stosck register Page-1 to 19, Sr. No. 1 to 190) नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक के अन्तर्गत कुल क्रय 7093.995 किलो में से 4500.00 Kg कि0ग्रा0 प्लास्टिक को नगर निगम शिमला को प्रेषित किया गया दर्शाया गया था जिसके लिये निम्न विवरणानुसार ट्रक द्वारा प्लास्टिक को शिमला भेजने के लिये नगर पंचायत द्वारा ट्रक किराये के रूप में ₹9000 का भुगतान किया गया दर्शाया गया था परन्तु न तो बिल में जारी की गई मात्रा को दर्शाया गया था और न ही ट्रक नंम्बर को दर्शाया गया था। इसके अतिरिक्त निम्न वर्णन अनुसार बिल की तिथि अर्थात दिनाँक 05.10.2022 को न तो नगर पंचायत से प्लास्टिक को प्रेषित किया गया था और न ही नगर निगम शिमला द्वारा प्राप्त किया गया था जिस कारण वर्णित भुगतान नियमानुसार प्रतीत नहीं होता तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता के संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता हैं जिस कारण ट्रक किराये के रूप में किया गया ₹9000 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

	As per NP Sunni		As per Municipal Corporation Shimla		
Sr. No.	Particular of truck fair from NP Sunni to MC Shimla	Amount paid	Qty Purchased By MC Shimla (Qty in Kg)	Vehicle No/ Date	Remarks
1	Bill No. 073 Dated 05-10-2022, Vr. No. 335 Dt. 17-11-2022 Amount paid to Om Prakash Goods Carrier Sunni on A/C of freight charges.	9000.00	Nil	HP-63, 4003	The buy back plastic was not received by MC Shimla on this date, hence freight charges paid 9000 was not justified.
	Total	9000.00			

इस प्रकार वर्णित तथ्य प्रतिकूल होने के कारण तर्कसंगत नहीं थे तथा स्पष्ट है कि नगर पंचायत द्वारा सही तथ्य प्रस्तुत नहीं किये गये थे। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–24 दिनाँक 23.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/राशि की वसूली करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाये तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त राशि की गणना को सुनिश्चित किया जाये व सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14 **ट्रैक्टर हायर करने की एवज में ₹1400 का अधिक भुगतान करना।**

वाउचर संख्याः 252, दिनाँक 02-11-2021 ₹44800 के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत के टिप्पर संख्याः एच.पी. 51–बी–0961 की पासिंग/रिपेयर के कारण (लॉग बुक पृ–8 से 9) अवधि 19.09. 2021 से 25.10.2021 के दौरान सफाई कार्य हेतु ट्रेक्टर को निविदा के आधार पर हॉयर किया गया था जिस के लिये न्यूनतम निविदा के आधार पर संविदाकार श्री ब्रिजेन्द्र सिंह, तहसील व जिला शिमला को Bill No. 072 दिनाँक शून्य अनुसार ट्रेक्टर को हायर करने की एवज में प्रतिदिन ₹1400 की दर से 32 दिनों के लिये ₹44800 का भुगतान किया गया था परन्तु वर्णित अवधि के दौरान दिनाँक 19.09.2021, 26. 09.2021, 03.10.202, 1.10.2021, 17.102.21 तथा 24.10.2021 को रविवार अवकाश के कारण कुल अवधि 31 दिनों (Total 37 days-6 Sunday) के लिये भुगतान किया जाना अपेक्षित था। उक्त कारणों से श्री ब्रिजेन्द्र सिंह को 1 अतिरिक्त दिन लिए ट्रेक्टर हायर करने की एवज में किया गया ₹1400 का भुगतान

नियमानुसार देय नहीं था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–24 दिनाँक 23.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/राशि की वसूली करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

15 टिप्पर रिपेयर पर किये गये व्यय ₹0.33 लाख का औचित्य स्पष्ट न करना

नगर पंचायत के टिप्पर संख्या एच0पी0 HP-51B-0961 के रिपेयर से सम्बन्धित बिल/वाउचर के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा निम्नविवरणानुसार दो से तीन माह के पश्चात् ही टिप्पर की रिपेयर का कार्य किया गया था जबकि लॉग बुक पृ–8 से 9 के अनुसार केवल अवधि 19.09.21 से 25.10.2021 के लिये ही टिप्पर की पासिंग के लिये दर्शाया गया था जिसके लिये ₹47000 का भुगतान किया गया था जबकि अन्य दिनों में वाहन नगर पंचायत में कूडे के निष्पादन हेतु कार्यरत था व लॉग बुक में भी रिपेयर के लिये कोई वर्णन/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण रिपेयर पर किया गया ₹24700 तथा ₹8490 का व्यय न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था।

Sr. No.	Vr No	Bill No.	Amount paid to	Amount	Remarks
1	349 Dt. 14-01-2022	158 dt. 10-01-2022	M/s Sharma Automobile, VPO Sunni, Distt. Shimla H.P.	47000.00	Passing on dated 14-01-2022 (Full body repair and service)
2	25 Dt. 18-04-2022	528 dt. Nil	JK Automobile, VPO Sunni, Distt. Shimla H.P.	24700.00	Repair work for Rs. ₹33190 (₹24700+₹8490) was not justified because already the passing was made before 4 or 5 months.
3	120 Dt. 30-07-2022	168 dt. 31-06-2022	M/s Sharma Automobile, VPO Sunni, Distt. Shimla H.P.	8490.00	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–24 दिनाँक 23.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त/नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमित व्यय का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

16 बिलों की छायाप्रतियों के आधार पर ₹6.75 लाख का अनियमित भुगतान करना

हि0प्र0 वित्तीय नियमावली, 1971 के खण्ड–1 नियम 2.41 (1) व केन्द्रीय सरकार के लेखे प्राप्ति एवं भुगतान नियम, 1983 के नियम 36 के प्रावधानानुसार आहरण व संवितरण अधिकारी के प्रमाण पत्र के बिना बिल की छायाप्रति के आधार पर भुगतान नहीं किया जा सकता परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार बिलों की छायाप्रतियों के आधार पर ही विविध पक्षों को भुगतान किया गया था जोकि नियमों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में दोहरे भुगतान की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता। अंकेक्षण के दौरान बिलों की छायाप्रतियों के आधार पर किये गये भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से था:–

Statement showing the detail of expenditure without proper bill.

S. N.	Name of Suppliers	Vr. No./ Date	Bill No./ Date	Expenditure/ Item	Amount (₹)	Remarks
1	M/s Piesun Engineering Pvt. Ltd.	227/ 16-10-2021	02/30-09-2021	Enstalltion of 35 Nos. Street Light 12 watt	435446.74 (217723.00 Part payment)	Payment made on the Xerox copy of bill
2	M/s Badri Vishal Protection and Company	17, A-B	Nil/11-03-2022	Sanitation Bill for the M/o 02-2022	108117.00	Payment made on the Xerox copy of bill
3	M/s Badri Vishal Protection and Company	17, A-B	Nil/06-04-2022	Sanitation Bill for the M/o 03-2022	131315.00	Payment made on the Xerox copy of bill
		Total			674878.74	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार ही सभी प्रकार के भुगतान को सुनिश्चित किया जाएगा। अत: बिल की छायाप्रति के आधार पर किये गये भुगतान का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सम्बन्धित संस्था से मूल बिलों को प्राप्त करके अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाये। इसके अतिरिक्त संस्थास्तर पर इस प्रकार के प्रकरणों की पूर्ण छानबीन उपरान्त किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही नगर पंचायत निधि से व्यय को सुनिश्चित किया जाये।

17 स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि किये बिना ₹1.20 लाख की स्थाई व अस्थाई सामग्री का उपयोग करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पचायत द्वारा क्रय की गई ₹120426 की सामग्री को स्टॉक में दर्ज नहीं किया गया था जोकि हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 135 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में स्टोर/स्टॉक के दुर्विनियोजन की सम्भावना को भी नकारा नहीं जा सकता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

S. N.	Name of Suppliers	Vr. No./ Date	Bill No. /Date	Expenditure/ Item	Gross Amount (₹)	Remarks
1	M/s Pinku Welding Works Sunni	26/18-04-2022	066/Nil 065/Nil	M/s Pinku Welding works	21000.00 31780.00	Not entered in stock register.

				Suni		
2	M/s Ashok News Agency, Suni Distt. Shimla, H.P.	27 A-N	81, 83, 85, 89, 91, 98, Nil, 106, 108, 110, 114, 117, 120, 123,	New Paper bill from Aug. 2018 to March 2022	13076.00	Not entered in stock register.
3	M/s Om Electricals, Sunni Shimla- H.P.	29/18-04-2022	Om-00002/ 07-04-2022	Wtreet Light Havells 30w	49000.00	Not entered in stock register.
4	M/s Madhu Enterprises, Sunni Shimla	353/03-12-2022	3077/Nil	A4 paper	2700.00	Not entered in stock register.
5	M/s Madhu Enterprises, Sunni Shimla	353/03-12-2022	3111/Nil	Stationery	2870.00	Not entered in stock register.
	Total				**₹120426**	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित सामग्री को स्टॉक में दर्ज नहीं करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अपेक्षित प्रविष्टियों को नियमानुसार स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करके सक्षम अधिकारी के सत्यापन उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

18 स्ट्रीट लाईट के रख–रखाव व्यय पर ₹0.56 लाख का दोहरा भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा Energy Efficiency Services Ltd. (EESL) के साथ स्ट्रीट लाईट Maintenance Charges के सम्बन्ध में अनुबन्ध किया गया था जोकि दिनाँक 03.06.2016 से सात वर्षों तक प्रभावी था। अनुबन्ध के पैरा संख्या: 2.3.1 में स्पष्ट किया गया था कि The project shall include financing, supply installation, commissioning, service and maintenance of LED street light including post installation maintenance, warranty replacement during the pjoject period in accordance with the terms of this agreement to achieve energy savings. जिस कारण नगर पंचायत द्वारा एक ओर EESL को स्ट्रीट लाईट के Maintenance Charges की मासिक आधार पर अदायगी की गई थी तथा दूसरी ओर नगर पचायत द्वारा स्ट्रीट लाईट के मासिक बिजली के बिलों की अदायगी सहायक अभियन्ता, हि0प्र0 राज्य विद्युत बोर्ड, सब–डिविजन सुन्नी को की गई थी जिसमें निम्नविवरणानुसार प्रतिमाह Line maintenance Charges को जोड़ा गया था जिससे प्रतीत होता है कि नगर पंचायत द्वारा दोहरे रख–रखाव प्रभार की अदायगी की गई थी जोकि हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा नगर पंचायत निधि से किया गया ₹55832.62 का व्यय न्यायोचित प्रतीत नहीं होता। अंकेक्षण के दौरान चयनित प्रकरणों में पाये गये इस प्रकार के भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से था:–

S. N.	**Amount paid to HPSEB**			**Amount paid to EESL**		**Double Payment of Maintenance Charges**
	Name of month & Payment made to AE HPSEB	**Vr. No./ Date**	**Amount of Line Maintenance Charges Paid to HPSEB**	**Vr. No./ Date**	**Fixed monthly Supply, Installation & Maintenance street light Charges**	
1	07-2021	143/ 12-08-2021	**9715.70 (6 bills)** Con. ID 100006000006= 2268.72 Con. ID 100006000003= 2169.99 Con. ID 100006000005= 887.76 Con. ID 100006000004= 1972.60	365 A-I/ 17-12-2022	451398.00 (19626 X 23 Months i.e. December 2020 to October 2022)	**9715.70**

			Con. ID 100006000007= 986.40 Con. ID 100006000002= 1430.23			
2	09-2021	230 A-F/ 21-10-2021	**9715.70 (6 bills)** Con. ID 100006000006= 2268.72 Con. ID 100006000003= 2169.99 Con. ID 100006000005= 887.76 Con. ID 100006000004= 1972.60 Con. ID 100006000007= 986.40 Con. ID 100006000002= 1430.23	365 A-I/ 17-12-2022	451398.00 (19626 X 23 Months i.e. December 2020 to October 2022)	**9715.70**
3	03-2022	36 A-F/ 28-04-2022	**13571.14 (6 bills)** Con. ID 100006000006= 3103.40 Con. ID 100006000003= 2787.89 Con. ID 100006000005= 1315.00 Con. ID 100006000004= 3156.20 Con. ID 100006000007= 1420.20 Con. ID 100006000002= 1788.45	365 A-I/ 17-12-2022	451398.00 (19626 X 23 Months i.e. December 2020 to October 2022)	**13571.14**
4	11-2022	362 A-F/ 17-12-2022	**11047.68 (6 bills)** Con. ID 100006000006= 2909.88 Con. ID 100006000003= 2170.08 Con. ID 100006000005= 1233.00 Con. ID 100006000004= 1972.80 Con. ID 100006000007= 1331.64 Con. ID 100006000002= 1430.28	Amount due but not yet paid	19626.00 Per Month	**11047.68**
5	01-2023	449/ 28-02-2023	**11782.40 (6 bills)** Con. ID 100006000006= 3103.40 Con. ID 100006000003= 2314.40 Con. ID 100006000005= 1315.00 Con. ID 100006000004= 2104.00 Con. ID 100006000007= 1420.20 Con. ID 100006000002= 1525.40	Amount due but not yet paid	19626.00 Per Month	**11782.40**
			Total			**₹55832.62**

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई/राशि की वसूली करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमित भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली कर नगर पंचायत निधि में जमा करवाया जाये व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

19.1 बिना निविदा व अनुबन्ध के सफाई संविदाकारों को ₹30.36 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत परिक्षेत्र में सफाई व्यवस्था हेतु ई.निविदा के माध्यम से मै0 बद्री विशाल प्रोटैक्शन एण्ड कम्पनी को वर्ष 2021–22 के लिये संविदा को आबंटित किया गया था परन्तु नगर पंचायत द्वारा वर्ष 2022–23 के लिये भी मै0 बद्री विशाल प्रोटैक्शन एण्ड कम्पनी को ही संविदा को जारी रखा गया था जिसके लिये न तो निविदा को आमंत्रित किया गया था और न ही अनुबन्ध प्रपत्र तैयार किया गया था जोकि Himachal Pradesh Financial Rules, 2009 के नियम 102 व 103 तथा हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्याः Fin(c)A(3)5/2004 दिनाँक 19.07.2017 व 12.02.2020 तथा पत्र संख्याः Ind/SP/Misc/F/6-10/80-Vol- दिनाँक 28.08.2018 के दिशा निर्देशों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। उक्त कारणों से मै0 बद्री विशाल प्रोटैक्शन एण्ड कम्पनी को किया गया

₹3036461 का भुगतान नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

Irregular Payment, due to engagement of contractor without tendering and signing the agreement during the year 2022-3023					
Sr. No	Name of Contractor	Period	Nos of person engaged	Amount paid during the period	Remarks
1	M/s Badri Vishal Protection & Co.	4-2022 to 03-2023	Sweepers 11 Driver 1	2138280.00	Payment was made to the contractors without tendring and signing the agreement for the period 04/2022 to 03/2023
2	Sh. Narender Kumar	4-2022 to 03-2023	Sweeper 13 Part Time	898181.00	
Total Irregular Payment.				**3036461.00**	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमित भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाये तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही नगर पंचायत निधि से व्यय को सुनिश्चित किया जाये।

19.2 सफाई संविदा के एस्टीमेट में लेबर सैस व आयकर जोडने व तदानुसार उच्च्य दरों पर निविदा आमंत्रित व आबंटित करने के कारण संविदाकारों को ₹1.14 लाख का अधिक भुगतान करना

Government of India Ministry of Finance के Circular No. 177/09/2022-TRU CBIC-190354/176/2022-TRU के पैरा 7.3 के प्रावधानुसार Services by Central Government, State Government, Union Territory or any local authority by way of any activity in relation to a function entrusted to a Panchayat under article 243G of the constitution or to a municipality under article 243W of the constitution have been declared as 'neither a supply of goods nor a supply of service' vide notification no. 14/2017- Central Tax (Rate) dated 28.06.2017. तथा श्रम आयोग के अनुसार सफाई संविदा पर वस्तु एवं सेवाकर अपेक्षित नहीं है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा निम्नविवरणानुसार एस्टीमेट में निम्न श्रमकर, आयकर व लेबर सैस को प्रभारित किया गया था व तदानुसार निविदा को आमंत्रित एवं आबंटित किया गया था, जिस कारण उच्च दर पर निविदा के आबंटित होने के कारण संविदाकार को ₹114297.30 का अधिक भुगतान किया गया था जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

Statement showing the detail of Payment made to the various contractors without statutory deductions, during the period 04/2021 to 03/2023						
Sr. No.	**Name of Work/Name of Contractor**	**Period of Payment**	**No of Employee**	**Amount Paid 4-2021 to 3-2023**	**Deduction to be required as per Sanitation Estimate**	**Due statutory deductions as per estimate.**
1	M/s Badri Vishal Protection & Co.	4-2021 to 03-2022 eg. Bill No. 132 dt. 03-08-2021	Sweeper 7 Driver 1	1072843.00	2% TDS 1% Labour cess	21456.86 10728.43
2	Sh. Narender Kumar	4-2021 to 03-2022 eg. Bill No. 133 dt. 03-08-2021	Sweeper 13	676823.00	1% TDS 1% Labour cess	6768.23 6768.23
	Total			**1749666.00**		**32185.29**
1	M/s Badri Vishal Protection & Co.	4-2022 to 03-2023	Sweeper 11 Driver 1	2138280.00	2% TDS 1% Labour cess	42765.60 21382.80
2	Sh. Narender Kumar	4-2022 to 03-2023	Sweeper 13	898181.00	1% TDS 1% Labour cess	8981.81 8981.81
	Total			**3036461.00**		**82112.01**
3	Sh. Brijender Singh, Govt. Cont. Vr No.252/2-11-2021	19-09-2021 to 25-10-2021	Hiring of 1 No Tractor for sanitation work.	44800.00	1% TDS	**448.00**
	G/Total			**4830927.00**		**114745.30**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित/अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

19.3 सफाई सामग्री के क्रय पर ₹2.54 लाख का अनियमित भुगतान करना

नगर पंचायत सफाई अनुबन्ध 2021–22 व 2022–23 की शर्त संख्याः 9 में यह स्पष्ट किया गया था कि The contractor shall provide glovers, mask, dress, suphali, Pharvi, rehari, brooms and any other material related to leanliness work to the personnel engaged for sanitation work

परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि यथा **परिशिष्ट– "15"** अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान नगर पंचायत द्वारा निम्नविवरणानुसार सफाई सामग्री पर **₹254372** का व्यय किया गया था जोकि नगर पंचायत निधि पर न्यायोचित प्रतीत नहीं होता जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

Financial Year	Expenditure	Amount
2021-2022	Sanitation Material	139488.00
2022-2023	Sanitation Material	114884.00
	Total	**254372.00**

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/राशि की वसूली करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा । अतः सफाई सामग्री पर किये गये वर्णित व्यय का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

19.4 ई.पी.एफ. की कटौती न करने के कारण संविदाकार को ₹0.35 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि संविदाकार द्वारा सफाई व्यवस्था हेतु आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों की मजदूरी पर नियमानुसार देय ई.पी.एफ. (EPF) के भुगतान से सम्बन्धित माह मार्च 2022 तथा अक्तूबर 2022 के चालान/अभिलेख को मासिक बिल के साथ नगर पंचायत कार्यालय में जमा नहीं करवाया गया था और न ही अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया, जबकि सफाई अनुबन्ध 2021–22 व 2022–23 की शर्त संख्या: 08 में यह स्पष्ट किया गया था सफाई व्यवस्था हेतु लगाये गये कर्मचारियों का नाम व पता सहित पूर्ण विवरण कार्य अवधि शुरू करने से पूर्व नगर पंचायत कार्यालय में प्रस्तुत करना होगा व शर्त संख्या: 43 में यह स्पष्ट किया गया था कि संविदाकार को हर माह अपने सफाई कर्मचारियों का ई.पी.एफ. व अन्य वैधानिक कटौतियों को नियमानुसार जमा करवाया जाना अपेक्षित होगा।

उक्त के अतिरिक्त संविदाकार द्वारा नियुक्त सफाई कर्मचारियों के सन्दर्भ में नगर पंचायत कार्यालय स्तर पर भी अपेक्षित अभिलेख को संधारित नहीं किया गया था जिस कारण आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों की संख्या, उपस्थिति/अनुपस्थिति एवं निष्पादित कुल कार्य **₹3211123.00** पर देय ई.पी.एफ. (EPF) **₹385334.76** की पूर्ण जाँच नहीं की जा सकी जोकि सहायक आयुक्त, भविष्य निधि, कर्मचारी भविष्य निधि संगठन कसुम्पटी शिमला के पत्र संख्या: RO/HP/Intelligence/Contract Workers/23337 दिनाँक 30.12.2016 मे वर्णित दिशा–निर्देशों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की दण्डात्मक कार्यवाही की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण के दौरान ई.पी.एफ. (EPF) **₹35438.68** कि कटौती से सम्बन्धित अपेक्षित अभिलेख को प्राप्त किये बिना संविदाकारों को किये गये अनुचित भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से था।

Statement showing the detail of Payment made to the various contractors without production of record of deduction of EPF due on labour payment, during the period 04/2019 to 03/2023						
Sr. No.	**Name of Work/Name of Contractor**	**Period of Payment**	**No of Employee**	**Monthly Amount**	**Total Amount of work executed**	**EPF 12% Share due on labour payment**
1	M/s Badri Vishal Protection & Co.	03-2022	Sweeper 7 Driver 1	115573 (As per bill paid on 10-2021 paid on 12-2021)	115573	13686.76
2	M/s Badri Vishal Protection & Co.	10-2022	Sweeper 11 Driver 1	165433.00 (As per bill paid on 5-22 paid 6-2022)	181266.00	21751.92
	G/Total				**₹296839.00**	**₹35438.68**

इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि संविदाकार द्वारा माह 04/22 से 6/22 व 8/22 के दौरान 8 कर्मचारियों तथा 7/22, 9/22 व 11/22 में 9 कर्मचारियों तथा 12/22 से 02/2023 के दौरान 10 कर्मचारियों के ई.पी.एफ. (EPF) अंशदान को जमा किया गया था जबकि वर्ष 2022–23 में 12 सफाई कर्मचारियों के लिये संविदाकारों को भुगतान किया गया था। उक्त से स्पष्ट होता है कि संविदाकार द्वारा 8 से 10 कर्मचारियों के ई.पी.एफ. (EPF) अंशदान को जमा किया गया था जबकि संविदाकार द्वारा अनियमित रूप से बिल के माध्यम से 12 कर्मचारियों के ई.पी.एफ. भुगतान को प्राप्त किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा संविदाकार द्वारा देय देय ई.पी.एफ. **(EPF) ₹35438.68** की संस्थास्तर पर उचित जाँच एवं पुष्टि उपरान्त सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की कटौती कर सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाये ताकि किसी प्रकार की दण्डात्मक कार्रवाई की संभावना को नकारा जा सके।

20 संविदाकारों के निर्माण कार्य बिलों से काटे गए वस्तु एवं सेवाकर, बिक्री कर, आयकर, श्रमकर व रॉयल्टी ₹1.75 लाख को सम्बन्धित विभाग में जमा न करना

नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट–"16"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार अंकेक्षण अवधि 04/2021 से 03/2023 के दौरान संविदाकारों के निर्माण कार्यों बिलों से वस्तु एवं सेवाकर, आयकर, श्रमकर व रॉयल्टी की कटौती **₹174567** को सम्बन्धित विभाग में जमा नहीं करवाया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Statement showing the detail of closing balance of GST, TDS and Labour cess and Royalty as on 31-03-2023			
Sr. No.	**Particular**	**Outstanding Balance as on 31-03-2023**	**Remarks**
1	**GST**	**24828.00**	परिशिष्ट–"16"
2	**TDS**	**12787.00**	परिशिष्ट–"16"
3	LABOUR CESS	53351.00	परिशिष्ट–"16"
4	Royalty	83601.00	परिशिष्ट–"16"
	Total	**₹174567.00**	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2023–201 दिनाँक 22.12.2023 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/JBL/-2541 दिनाँक 05.01.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित वैधानिक कटौतियों को यथाशीघ्र सम्बन्धित विभाग में जमा करवा दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा संस्थास्तर पर आवश्यक पड़ताल उपरान्त नियमानुसार वैधानिक कटौतियों को सम्बन्धित विभागों में यथासमय जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अपेक्षित चालान व अभिलेख हेतु अलग से नस्ति का संधारण किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

21 सक्षम अधिकारी के अनुमोदन से परिहार करके नियमाविरूद्ध निर्माण कार्यों को छोटे–छोटे भागों में बाँटने (Split of work) के कारण ₹08.01 लाख का अनियमित भुगतान करना।

उप–सचिव, शहरी विकास, हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्याः UD-A(3)5/2007 दिनाँक 10.03.2010 तथा अधिशाषी अभियन्ता, शहरी विकास, हि0प्र0 के पत्र संख्याः UD-H-F(F)(10)-9/2007-Misc. Engg cell-9020-9068 दिनाँक 23.09.2010 के अन्तर्गत नगर पालिकाओं/पंचायत द्वारा निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु निम्न विवरणानुसार प्रशानिक अनुमोदन एवं तकनीकी स्वीकृति को प्राप्त किया जाना अपेक्षित है।

Sub-Rule(2) (a) of Rule 4 "The power of electrical works shall rest with the electrical wing of the Public Works Department, Himachal Pradesh.

(b) in case of civil works relating to sanitary works and water works of buildings, roads and building work shall be as under:-

Para No. of above referred letter	Power of administrative approval	Competent authority	Para No. of above referred letter	Designation	Technical sanction powers
3 (1) (2)	Upto Rs. 5.00 Lac.	Municipality.	4	Junior Engineer of Minicipality.	Upto Rs. 3.00 Lacs.
	Exceeding Rs. 5.00 lac Not exceeding Rs. 100.00 lacs.	Director Urban Developmnet, Himachal Pradesh.		Assistant Engineer of Minicipality.	Upto Rs. 10.00 Lacs.
	Exceeding Rs. 100.00 lacs.	Secretary (UD) to the Government of Himachal Pradesh.		Executive Engineer.	Rs. 10.00 Lacs and above subject to maximum or Rs 50.00 Lacs.
				Chief Engineer, HPPWD/ CEO, HP Urban Development Authority.	Rs. 50.00 Lacs and above.

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा 5 लाख से अधिक राशि के निर्माण कार्यों को छोटे–छोटे भागों में बाँटकर कार्यालय स्तर पर ही निष्पादित किया गया था जिस पर यथा **परिशिष्ट–"17"** अनुसार ₹801085 का अनियमित व्यय किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्ष 2020–21 के दौरान कोविड–19 जैसी असामान्य परिस्थितियों के कारण कुछ प्रकरणों में निर्माण कार्य सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किया जाना संभव नहीं हो सका तथा आश्वस्त किया गया कि भविष्य में नियमानुसार ही निर्माण कार्यों को निष्पादित किया जायेगा। अतः संस्थास्तर पर किये गये अनियमित व्यय को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में विहित औपचारिकताओं के उपरान्त ही निर्माण कार्यों को निष्पादित किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

22 निर्माण कार्यों को विलम्ब से पूर्ण करने के कारण संविदाकारों से दण्ड शुल्क ₹1.02 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न प्रकरणों में संविदाकारों द्वारा निर्धारित अवधि में निर्माण कार्यों को निष्पादित नहीं किया गया था जबकि आबंटन पत्र की शर्त संख्याः 4 में स्पष्ट किया गया था कि The work should be completed within stipulated period positely in all respect failing which a penalty of Rs. 300 per day upto a Maximum of Rs. 500 will be charged in addition to the provision of agreement clause. परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि संविदाकारों द्वारा आबंटन पत्र में वर्णित शर्त के अनुसार निर्धारित अवधि के पश्चात कार्यों को पूर्ण किया गया था जिसके लिये संविदाकारों से यथा **परिशिष्ट–18** अनुसार दण्ड शुल्क ₹101676.40 की वसूली नहीं की गई थी जोकि नियमों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित दण्ड शुल्क की वसूली न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली कर नगर पंचायत निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

23 निर्माण कार्यों के निष्पादन से पूर्व नियमानुसार अपेक्षित अनुमोदित ड्रॉईंग/डिजाईन तथा अन्य विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना ₹30.26 लाख के निर्माण कार्यों का अनियमित निष्पादन करना

हिमाचल प्रदेश Municipal works Rule 2010 के नियम 7 के तहत कार्य प्रारम्भ करने से पूर्व नियमानुसार विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किया जाना अपेक्षित है तथा उप–सचिव, शहरी विकास

विभाग, हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्याः UD-A-(3)5/2007 दिनाँक 10.03.2010 के पैरा 4 (3) में स्पष्ट किया गया है कि The design and drawings of works shall have to be got approved from the competent authority of the HP PWD, I&PH Department, HIMUDA and NIT. तथा पैरा 7 (1) अनुसार Preliminary surveys, plans, specifications and estimates for works shall be prepared by the Municipal Engineer. उक्त के दृष्टिगत निर्माण कार्यों को प्रारम्भ करने से पूर्व निर्माण कार्य की Approved Drawing/design, Rate of Analysis व समाचार पत्रों के माध्यम से विज्ञापन का अनुमोदन करवाया जाना अपेक्षित था परन्तु नगर पंचायत द्वारा यथा **परिशिष्ट–19** अनुसार ₹3026067 के निर्माण कार्यों को Approved Drawing/design के बिना निष्पादित किया गया था तथा Approved detail of measurement में औपचारिकता मात्र के लिये निर्माण कार्य की Length, width and height को दर्शाया गया था जबकि वास्तविकता में निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु अनुमोदित Length, width and height के अनुसार निर्माण कार्यों को निष्पादित नहीं किया गया था जिस कारण सम्बन्धित निर्माण कार्यों की नियमानुसार पडताल नहीं की जा सकी जोकि नियमों की सरासर अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना से भी ईन्कार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा तथा आश्वस्त किया गया कि भविष्य में नियमानुसार ही निर्माण कार्यों को निष्पादित किया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित व्यय के सन्दर्भ में विहित औपचारिकताओं को सुनिश्चित किया जाये तथा सक्षम प्राधिकारी की कार्योतर स्वीकृति प्राप्त कर नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से अनुदान राशि से किये गये अनियमित व्यय की प्रतिपूर्ति को सुनिश्चित किया जाये तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही निर्माण कार्यों का निष्पादन सुनिश्चित किया जाये ताकि सहायता अनुदान से अनियमित व्यय की संभावना को नकारा जा सके।

24 निर्माण कार्य में मदों का नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त निष्पादन करने व गलत गणना के कारण संविदाकारों को ₹2.87 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि अवधि 04/2021 से 03/2023 के दौरान निष्पादित निर्माण कार्य में मदों का नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त निष्पादन करने व गलत गणना के कारण संविदाकारों को निम्नविवरणानुसार ₹286974 का अधिक/अनियमित भुगतान किया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित कियां गया कि वर्णित अनियमितताओं पर नियमानुसार कार्रवाई/राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा तथा

आश्वस्त किया गया कि भविष्य में नियमानुसार ही निर्माण कार्यों का निष्पादन सुनिश्चित किया जायेगा। अंकेक्षण के दौरान चयनित प्रकरणों में पाये गये इस प्रकार के कार्यों का विवरण निम्न प्रकार से था।

24.1	Name of Work	Providing and laying of interlocking paver towards tehsil road to front of shallu road in ward no. 1 NP Sunni.
	Estimated amount	₹228167.25
	Awarded amount	₹333270
	Award letter No.	NP/Works/ SUNI/2020/451 Dated 29-06-2021
	Name of Contractor	Sh. Narender Sharma, Govt. Cont.
	Measurement Books	MB No-16 A, Pge 93 to 95
	Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15th day of issuing the award letter) Con. 4
	Running Bill	Final Bill, Vr No. 138 Dated 04-08-2021.

वास्तविक खपत की तुलना में सीमेंट बैग की कम खपत के कारण संविदाकार को ₹3486 का अधिक भुगतान करना करना

अंकेक्षण में पाया गया कि माप पुस्तिक संख्याः 16, पृ– 94 व 95 में मद संख्याः 5 के अन्तर्गत निष्पादित कुल मात्रा 149.45 m2 के लिये सीमेंट के 20 बैग को प्रयुक्त किया गया दर्शाया गया था जबकि नियमानुसार वर्णित निष्पादित मात्रा 149.45 m2 के लिये 31 सीमेंट बैग (31 bag = 149.45 m2 x0.204 factor) को प्रयुक्त किया जाना अपेक्षित था क्योंकि नगर पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों को थ्रू दरों के आधार पर आबंटित किया गया था जिस कारण संविदाकार द्वारा कम सीमेंट को प्रयुक्त करने के कारण ₹3486 का अधिक भुगतान प्राप्त किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

Iten No.	Qty Consumed	Consumption of cement bag given as per MB	Consumption of cement as per audit	Less Consumption of cement Bags	Rate per bag	Recoverable Amount
5 P/L heavy duty precast cement interlocking paver block vibro compacted up to M.50 grade C/C border of concrete with 25 mm thick averave thickness of CM 1:4 etc. MB -16A-Page-94	149.45 m2	20 Cement Bags	31 Bags	11 Bags	316.90	**3485.90**

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित कियां गया कि प्रकरण के सम्बन्ध में नियमानुसार कार्रवाई/राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित कर नगर पंचायत निधि में राशि को जमा करवाया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

24.2 मद संख्या 5 P/L heavy duty precast cement interlocking paver block vibro compacted up to M.50 grade C/C border etc. के अन्तर्गत निष्पादिन कार्य में ₹0.75 लाख का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 5 P/L heavy duty precast cement interlocking paver block vibro compacted up to M.50 grade C/C border of concrete with 25 mm thick averave thickness of CM 1:4 etc. का मद संख्या: 1 i.e. exaction in earth work and disposal of all excavated earth up to a lead of 20 mtrs व मद संख्या: 2 stone soling hand packed filing interstics with spalls and consolidating with power road roller to the required qradient and camber etc. तथा मद संख्या: 3 i.e. P/L CC 1:6:12 and curing complete excluding cost of form work etc. के साथ मिलान करने पर पाया गया कि मद संख्या: 1 से 3 के अन्तर्गत RD 0/0 to 0/21 mtrs को ही निष्पादित किया गया था जबकि मद संख्या: 5 में नियमों के प्रतिकूल RD 0/0 to 0/37 mtrs तक कार्य को निष्पादित किया गया दर्शाया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या: 1 से 3 के अन्तर्गत ही Paver block का कार्य निष्पादित किया जाना अपेक्षित था न ही माप पुस्तिका में विवरण इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया **₹74812.50** का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

निष्पादित मद संख्या का विवरण MB -16A-Page-93-94	निष्पादित की गई मात्रा	अतिरिक्त निष्पादित की गई मात्रा	निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
1 i.e. exaction in earth work and disposal of all excavated earth up to a lead of 20 mtrs	RD 0/0 to 0/21 mtrs			
2 stone soling hand packed filling interstics with spalls and consolidating with power road roller to the required qradient and camber etc.	RD 0/0 to 0/21 mtrs			
3 i.e. P/L CC 1:6:12 and curing complete excluding cost of form work etc.	RD 0/0 to 0/21 mtrs			
5 P/L heavy duty precast cement interlocking paver block vibro compacted up to M.50 grade C/C border of concrete with 25 mm thick averave thickness of CM 1:4 etc. (Note: due to numerous entries all entries have not shown) MB -16A-Page-94	RD 0/0 to 0/37 mtrs	**16 mtrs (37 – 21 mtrs)** **OR** 9x(3.95+2.70)/2=29.925 m2 7x(2.70+3.00)/2=19.95m2 Total =49.875 m2	1500 m2	**₹74812.50**
Total excess Payment				**₹74812.50**

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा

सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

24.3	Name of Work	P/L of half round stone ware pipe rom Sone House to Prem Prakash house in Ward No. 1, Sunni
	Estimated Cost	₹76508
	Awarded amount	₹101024
	Award letter No.	NP/Works/ SUNI/2020/396 Dated 10-06-2021
	Name of Contractor	Sh. Madan Lal, Govt. Cont.
	Measurement Books	MB No-16 A, Pge 87 to 89
	Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15th day of issuing the award letter) Con. 4
	Running Bill	1st and final Bill, Vr No. 139 Dated 04-08-2021.

मद संख्याः 5 के अन्तर्गत निष्पादित कुल निर्माण कार्य की मात्रा में अतिरिक्त 5% wastage को जोडने तथा स्टील के गलत फैक्टर के कारण संविदाकार को ₹1687 का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य के सन्दर्भ में माप पुस्तिका संख्या 16ए के पृ. संख्या–88 में दर्ज प्रविष्टियों के अंकेक्षण में पाया गया कि **मद संख्याः 5** i.e. Steel work welded in built up section, trusses and framed work, i/c cutting, hosting, fixing in postion and applying a priming coat of red lead paint etc. के अन्तर्गत निष्पादित कुल मात्रा 228.676 kg में 5% wastage ₹ 11.43 kg को जोडकर संविदाकार को भुगतान किया गया था जबकि आबंटन पत्र की शर्त संख्याः 2 में स्पष्ट गया था कि Works should be done as per PWD Specifications and the direction of undersign/site engineer. तथा HPPWD From No. – 6, CODITIONS OF CONTRACT की शर्त संख्या 6 में स्पष्ट किया गया है कि The work to be carried out under the Contract shall, except as otherwise provided in these conditions, include all labourers, materials, tools, plants, equipment and transport which may be required in preparation of and for and in the full and entire execution and completion of the works. The descriptions given in the Schedule of Quantities (ScheduleA) shall, unless otherwise stated, be held to include wastage on materials, carriage and cartage, carrying and return of empties, hoisting, setting, fitting and fixing in position and all other labours necessary in and for the full and entire execution and completion of the work as aforesaid in accordance with good practice and recognized principles. जिस कारण अतिरिक्त रूप से कोई भुगतान देय नहीं था। इसके अतिरिक्त प्रयुक्त स्टील की मात्रा को किलोग्राम में परिवर्तित करने के लिये फैक्टर का गलत प्रयोग किया गया था जिस कारण संविदाकार को किया गया **₹1687.20** का अतिरिक्त/अधिक भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

मद का विरण	माप पुस्तिका संख्या–16 ए, पृ –88 के अनुसार गणना	अंकेक्षण के अनुसार गणना	अधिक गणना की गई मात्रा	अधिक भुगतान की राशि ₹
1	2	3	4	5
5. i.e. Steel work welded in built up section, trusses and framed work, i/c cutting, hosting, fixing in postion	**Channel 75x40** 14x0.70=9.80 Rmt 4.50x2 = 9.00 Rmt Total= 18.80 Rmt x 7.14/kg = **134.23 Kg** **Angle 40x40x6**	**Channel 75x40** 14x0.70=9.80 Rmt 4.50x2 = 9.00 Rmt Total= 18.80 Rmt x 6.80/kg = **127.84 Kg**	17.76 Kg/ Rate 9500 Qtls	1687.20

and applying a priming coat of red lead paint etc. MB no 16A- Page-88	6x4.50=27 Rmt x 3.498 /kg = **94.446 KG** **Total=228.676 Kg** **Add: Wastage 5%=11.43 Kg** **G/Total = 240.10 Kg**	**Angle 40x40x6** 6x4.50=27 Rmt x 3.50 /kg = **94.50 KG** **Total=228.676 Kg** **G/Total = 222.34 Kg**		
	Total		**17.814 Kg**	**₹1687.20**

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई अथवा राशि की वसूली करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक/अनियमित भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

24.4 Name of Work — Detailed estimate of Material Recovery facility in Solid Waste Management site, NP Sunni in Ward No. 4

Estimated Cost	₹267492
Awarded amount	₹236447
Award letter No.	Np/sunni/work/2019-327-to 27-06-2020
Name of Contractor	Sh. Vipin Sharma, Govt. Cont.
Measurement Books	MB no16A Page no 84-86
Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15th day of issuing the award letter) Con. 4
Running Bill	1st and final Bill, Vr No. 141 Dated 04-08-2021.

निष्पादित कार्य मद हेतु संविदाकार को ₹1.99 लाख का अनियमित भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य के सन्दर्भ में माप पुस्तिका संख्या 16ए के पृ.–84 से 86 में दर्ज प्रविष्टियों का सम्बन्धित अभिलेख से अंकेक्षण में पाया गया कि संविदाकार श्री विपिन शर्मा को ₹199074 (Gross Amount ₹236447- Security ₹23645, TDS -₹2364 – Labour cess- ₹2364 Net Amount = 208074 But amout paid vide Vr No. 141 Dated 04-08-2021 ₹199074) का भुगतान किया गया था परन्तु अंकेक्षण के दौरान संविदाकार को किये गये भुगतान में निम्न अनियमितताएं पाई गई।

1. वर्णित कार्य को श्री विपिन शर्मा को ही लगभग सात माह पूर्व आबंटन पत्र संख्याः Np/sunni/work/2019-327-to 28-11-2019 के अन्तर्गत ₹283042 (Estimated cost 267492) में आबंटित किया गया था तथा अनुमोदित प्राक्कलन के अनुसार 9 मदों को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था तथा सभी मदों को माप पुस्तिका 16ए के पृ–45 से 47 तथा 89 से 92 के अन्तर्गत निष्पादित किया गया था व तदानुसार वर्णित कार्य पर नगर पंचायत निधि से ₹281679 का व्यय किया गया था।

2. आबंटित कार्य के सम्बन्ध में निविदा/ई निविदा को आमंत्रित नहीं किया गया था।
3. अनुबन्ध प्रपत्र को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया।
4. निष्पादित कार्य के सन्दर्भ में अनुमोदित ड्राईंग/डिजाईन/रेट ऑफ एनॉलाईसिस तथा आबंटन पत्र को अंकेक्षण में प्रस्तुत नही किया गया।
5. पूर्व में आबंटन पत्र संख्याः Np/sunni/work/2019-327-to 28-11-2019 के अन्तर्गत आबंटित कार्य के अन्तर्गत अनुमोदित प्राक्कलन की केवल मद संख्याः 6 i.e. Steel work welded in built up sections, trusses and framed work i/c hoisting,fixing in position and applying a priming coat of red lead paint etc. को ही इस कार्य के अन्तर्गत उसी दर पर ₹7900 प्रति क्विंटल की दर से निष्पादित किया गया था जिस पर नगर पंचायत निधि से ₹236447 का व्यय किया गया था तथा पूर्व में आबंटित कार्य की मद संख्याः 6 के अन्तर्गत 1600kg OR 16 Qtls निष्पादित मात्रा के लिये माप पुस्तिका 16ए पृ–91 अनुसार ₹7900 की दर से ₹126400 का भुगतान किया गया था।
6. आबंटन पत्र संख्याः Np/sunni/work/2019-327-to 28-11-2019 के अन्तर्गत आबंटित कार्य के लिये न तो अनुमोदित प्राक्कलन और न ही माप पुस्तिका में स्टील की विशिष्टता अर्थात Specificatio of Angle Channel (i.e. 50x50x5mm) को नहीं दर्शाया गया था जिस कारण प्रयुक्त स्टील की मात्रा को आरएमटी से कि0ग्रा0 में परिवर्तित के लिये फैक्टर के सही होने की पुष्टि भी अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी'।
7. इस प्रकार निर्माण कार्य पर कुल ₹518156 (₹281679 + ₹236447) का व्यय किया गया था जिस कारण उक्त कार्य को ई. निविदा के आधार पर आबंटित किया जाना अपेक्षित था।

उक्त के दृष्टिगत निर्माण कार्य नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियिमत था तथा संविदाकार को किये गये अनियमित भुगतान को दर्शाता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमित भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अपेक्षित अभिलेखों को तैयार कर सक्षम अधिकारी की कार्योतर स्वीकृति से अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी एवं कर्मचारी का उतरदायित्व निर्धारित करते हुये उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

24.5	Name of Work	C/O drain from hari singh house to sh. pyare lal house in ward no. 4, NP Sunni.
	Estimated Cost	₹224695
	Awarded amount	₹182005, 18% below
	Award letter No.	NP/Works/SUNI/2022-768-to 11/10/2022
	Name of Contractor	Sh. Narender Sharma, Govt. Cont.
	Measurement Books	MB No. 18 & Page 18-20
	Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15th day of issuing the award letter) Con. 4
	Running Bill	1st and final Bill, Vr. No 356 & Date 3/12/2022

मद संख्या: 4 P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work etc. के अन्तर्गत कार्य का अनियमित/अधिक निष्पादन करने के कारण संविदाकार को ₹1134.00 का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की अतिरिक्त मद संख्या: 4 P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work etc. का मद संख्या: 1 i.e. exaction in foundation trenches etc. in earth work lift upto 1.50 mtrs etc. के साथ मिलान करने पर पाया गया कि मद संख्या: 1 के अन्तर्गत वर्णित प्रविष्टि के लिये कोई कार्य निष्पादित नहीं किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या: 1 के अन्तर्गत ही मद संख्या: 5 का कार्य निष्पादित किया जाना अपेक्षित था। इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया ₹1134.00 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

निष्पादित मद संख्या का विवरण	माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार गणना	अतिरिक्त निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
4 P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work etc. (Note: due to numerous entries all entries have not shown) MB No. 18 & Page 18-20	1x3.40x4.00x0.075=1.02 m3 1x2.00x1.00x0.075=0.15 m3 2x3.10x0.60x0.075=0.27m3 Total= 1.44 m3	1x3.40x4.00x0.075=1.02 m3 1x2.00x1.00x0.075=0.15 m3 Total= 1.17 m3	4200 m2 0.27 m3Qty	₹1134.00
Total excess Payment				₹1134.00

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये

अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

24.6 Name of Work — C/o Drain from kbristan boundary to transfarmaer vinod work shop in ward no 1

Estimated Cost	₹246513.18
Awarded amount	₹224484, 8% below on HPSR 2020
Award letter No.	NP/Works/SUNI/2022-767 Dt. 11/10/2022
Name of Contractor	Sh. Vipin Sharma, Govt. Cont.
Measurement Books	MB No. 18 & Page 30-32
Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15th day of issuing the award letter) Con. 4
Running Bill	1st and final Bill, Vr. No 371 & Date 27/12/2022

मद संख्या: 3 P/L of half round stone wared pipes 300mm dia etc. के अन्तर्गत कार्य का अनियमित/अधिक निष्पादन करने के कारण संविदाकार को ₹3780.00 का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 3 P/L of half round stone wared pipes 300mm dia etc. का मद संख्या: 1 i.e. exaction in foundation trenches etc. in earth work lift upto 1.50 mtrs etc. व मद संख्या: 4 i.e. P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of from work etc. के साथ मिलान करने पर पाया गया कि मद संख्या: 3 के अन्तर्गत 82.90 Rmt. के लिये कार्य निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या: 1 व 4 के अन्तर्गत ही मद संख्या: 3 का कार्य 78.70 मीटर के लिये निष्पादित किया जाना अपेक्षित था अर्थात जब exaction व CC का कार्य 78.70 मीटर तक ही किया गया तो half round stone wared pipes 300mm का कार्य भी 78.70 मीटर तक ही अपेक्षित था जोकि 4.20 मीटर अतिरिक्त निष्पादित किया गया था। इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया **₹3780.00** का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित मद का विवरण	निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार गणना	अतिरिक्त निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
1 i.e. exaction in foundation trenches etc. in earth work lift upto 1.50 mtrs etc. MB 18, P-30	78.70 Mtrs (Note: due to numerous entries all entries have not shown)	78.70 Mtrs (Note: due to numerous entries all entries have not shown)		
4 i.e. P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of from work etc. MB Page-18, P-31	78.70 Mtrs (Note: due to numerous entries all entries have not shown)	78.70 Mtrs (Note: due to numerous entries all entries have not shown)		
3 P/L of half round stone wared pipes 300mm dia etc. MB Page-18, P-31	4.00x15.00=60.00 Rmt 1x14.50=14.50Rmt 2.00x4.20=8.40 Rmt **Total = 82.90 Rmt.**	4.00x15.00=60.00 Rmt 1x14.50=14.50Rmt 1.00x4.20=4.20 Rmt **Total = 78.70 Mtrs**	900/ Rmt x 4.20 Rmt.	**₹3780.00**
Total excess Payment				**₹3780.00**

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

24.7 मद संख्याः 4 P i.e. P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of from work etc. के अन्तर्गत चौडाई की अधिक मात्रा निष्पादन करने के कारण संविदाकार को ₹3000 का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की अतिरिक्त मद संख्याः i.e. P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of from work etc. का मद संख्याः 1 i.e. exaction in foundation trenches etc. in earth work lift upto 1.50 mtrs etc. के साथ मिलान करने पर पाया गया कि मद संख्याः 1 के अन्तर्गत exaction की तुलना में मद संख्या 4 में चौडाई की अधिक मात्रा को लिया गया था जबकि निमयानुसार exaction की गई मात्रा के अनुसार ही CC का कार्य निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस प्रकार वर्णित कार्य नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित था। इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को किया गया ₹3000 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :–

माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित मद का विवरण	निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार गणना	अतिरिक्त निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
1 i.e. exaction in foundation trenches etc. in earth work lift upto 1.50 mtrs etc. MB Page-18, P-30	4.00x15x0.50x0.60=18m3 1x14.50x0.50x0.60=4.35m3 1x4.20x0.60x0.60=1.51m3 78.70 Mtrs = 23.86 m3	4.00x15x0.50x0.60=18m3 1x14.50x0.50x0.60=4.35m3 1x4.20x0.60x0.60=1.51m3 78.70 Mtrs = 23.86 m3		
4 i.e. P/L CC 1:2:4 and curing complete excluding cost of form work etc. MB Page-18, P-31	2x4.00x15x0.10x0.125=1.50m3 2x14.50x0.10x0.125=0.36m3 1x4.20x1.50x0.10=0.63m3 Total = 2.49 m3	2x4.00x15x0.10x0.125=1.50m3 2x14.50x0.10x0.125=0.36m3 1x4.20x0.10x0.125=0.053m3 Total=1.913m3	5200 m3 x 0.577 Qty	₹3000
Total excess Payment				₹3000

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत

करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

25.1 भण्डार में ₹0.97 लाख के क्रय मूल्य की अनुपयोगी पड़ी वस्तुओं को dispose off (नीलामी) न करना

नगर पंचायत द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन से विदित हुआ कि भण्डार में **परिशिष्ट–'20"** में दिए गए विवरणानुसार ₹96965 मूल्य की वस्तुएं पिछले लगभग 3–6 वर्षों से अनुपयोगी पड़ी हुई थी तथा इन वस्तुओं की नियमानुसार डिसपोजल (नीलामी) हेतु नगर पंचायत द्वारा कोई पग नहीं उठाए गए थे। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 1971 खण्ड–1 के नियम 15.3 में वर्णित प्रावधान व विहित प्रक्रिया अपनाकर इन वस्तुओं का निपटारा किया जाना सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

25.2 बिना तत्काल आवश्यकता के ₹0.11 लाख की भण्डार वस्तुओं को क्रय करने के कारण पंचायत निधि से अनियमित भुगतान करना

हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली–1971 खण्ड–1 के नियम 15.19 व हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली–2009 के नियम 135, 136 तथा 142 में प्रावधान किया गया है कि भण्डार में वस्तुओं के हस्तगत शेष युक्तिसंगत समयावधि की आवश्यकताओं से अधिक या निर्धारित मात्रा की सीमा से अधिक नहीं रखे जाने चाहिए जिससे अतिरिक्त एवं अनावश्यक रूप से वस्तुओं के भण्डारण न हो सके। उक्त नियम की अनुपालना सुनिश्चित करने हेतु एक जिम्मेदार सरकारी अधिकारी नियतकालिक निरीक्षण करेगा तथा भण्डार में पाई गई आवश्यकता से अधिक, अनुपयोगी व निष्क्रिय वस्तुओं की सूचना सक्षम प्राधिकारी को इन वस्तुओं के निस्तारण आदेश जारी करने हेतु प्रस्तुत करेगा, परन्तु नगर पंचायत द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना तथा सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार भण्डार रजिस्टर में लगभग ₹10610 की क्रय की गई वस्तुएं लगभग आठ से दस वर्ष से भी अधिक समय से उपयोग हेतु शेष थी, जिनका अंकेक्षण अवधि तक उपयोग नहीं दर्शाया गया था (**परिशिष्ट–'20'**)। इसके अतिरिक्त नियमानुसार भण्डार में शेष वस्तुओं का भौतिक सत्यापन भी सक्षम अधिकारी द्वारा नहीं किया गया था। ऐसी परिस्थितियों में संशय उत्पन्न होता है कि भण्डार में शेष अनुसार वस्तुएं वास्तविकता में भौतिक रूप से मौजूद भी है अथवा नहीं तथा ऐसे में इन वस्तुओं के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। उपयोग हेतु चीर लम्बित अवधि से शेष सामग्री का विवरण निम्न प्रकार से थाः–

क्र0 सं0	तिथि जब से वस्तुएं भण्डार में अनुपयुक्त पड़ी है	सामग्री/वस्तु का नाम	भण्डार में शेष पड़ी वस्तुओं की मात्रा	वस्तुओं की दर	वस्तुओं का कुल मूल्य	भण्डार रजिस्टर पृ0 सं0
(A) Stock register consumable Vol.5						
1	01-08-2014	16 mm TMT	99.020 Kg	@49.35 /kg	4886.63	61
2	30-09-2014	12 mm TMT	28.800 Kg	@48.30 /kg	1391.04	62
3	01-05-2015	8 mm TMT	85.950 Kg	@50.40 /kg	4331.88	63
				कुल जोड़	**₹10609.55**	

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उक्त अनियमित व्यय के सम्बन्ध में या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का दायित्व निर्धारित करते हुए राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके नगर पंचायत निधि की भरपाई की जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

26 वाहन के ईंधन की औसत निर्धारित न करना

हिमाचल प्रदेश सरकार, वित्त विभाग के पत्र संख्याः फिन–A–सी(14)1/83 दिनाँक 08.09.1987 के अनुसार हि0प्र0 के विभिन्न विभागों के नियंन्त्रण अधिकारी द्वारा प्रति वर्ष अपने अधीन वाहनों की जाँच/परीक्षण लेकर ईंधन की औसत खपत/प्रति किलोमीटर का निर्धारण किया जायेगा तथा वाहन के चालक द्वारा निर्धारित औसत खपत/प्रति किलोमीटर को वर्ष के दौरान बनाये रखा जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा वर्ष 2021–21 तथा 2022–23 के लिए (टिप्पर) संख्या एच0पी0 HP-51B-0961 के ईंधन की निर्धारित औसत खपत से सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण अंकेक्षण अवधि के दौरान वाहन के औसत खपत से अधिक व्यय की गणना/जाँच नहीं की जा सकी। इसके अतिरिक्त अवधि 01.04.2021 से 30.09.2022 तक लॉग बुक को किसी भी अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था तथा लॉग बुक में दर्ज की गई रिडिंग में कटिंग/ओवर राईटिंग का प्रयोग किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है तथा किसी भी प्रकार की अनियमितता से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्याः 39 में भी वर्णित प्रकरण के सन्दर्भ में आपति जताई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही को अमल में नहीं लाया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–24 दिनाँक 23.02.2024 के प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित वाहन की औसत खपत/प्रति किलोमीटर से सम्बन्धित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना

सुनिश्चित किया जाये तथा वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में नियमानुसार तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये एवं लॉग बुक को सत्यापित न करने, कटिंग/ओवर राईटिंग के उपयोग से नगर पंचायत को हुई वित्तीय हानि की जाँच को सस्थास्तर पर सुनिश्चित करके किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में राशि की प्रतिपूर्ति करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

27 कर्मचारियों के सन्दर्भ में (Biometric Attendance /related record) उपस्थिति रजिस्टर व सम्बन्धित अभिलेख को संधारित न करना

हि० प्र० सरकार कार्यालय निर्देशिका/नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 (Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011) के अध्याय 8 में निर्देशित किया गया है कि:—

8.6.2 Biometric Attendance:- Biometric Attendance Guidelines on account of introduction of attendance of the Officers/officials on the Biometric machines in the H.P. Secretariat have been issued by Department of Personnel Secretariat Administration Services-I, No. Per (SAS-I) A (5)-9/2010 Date 26.05.2010. Marking of attendance in the Biometric machines which have been installed in the H.P. Secretariat is compulsory for all the officers/officials. It is the policy of the State Government to install biometric attendance system in all the Directorates, Collectorates, Regional and Zonal offices and other large office/ organizations in a time bound manner.

परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि संस्थास्तर पर Biometric Attendance का कोई भी प्रावधान नहीं था यद्यपि कुछ कर्मचारियों के लिये उपस्थिति रजिस्टर का संधारण किया गया था तथा निम्न कर्मचारियों के सम्बन्ध में नियमानुसार उपस्थिति रजिस्टर/Biometric Attendance को प्रारंभ नहीं किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है:—

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P.				
Statement showing the detail of emplyee's engagemd on regular and Outsourced basis for which the Biometric Attendance OR attendance register for the period 04-2021 to 03-2023, was not maintained.				
Sr. No.	**Name of Employee**	**Designation**	**Status of Employees**	**Remarks**
1	Sh. Dinesh Kumar Sharma	Secretary	Regular	Biometric Attendance OR Attendance register for all the employee was not maintained.
2	Sh. Akshay Kumar	Junior Engineer	Outsourced	
3	Sh. Surya Kumar	Sanitary Inspector	Outsourced	
4	Sh. Chet Ram	Clerk	Regular	
5	Smt. Poonam	Community Organiser	Outsourced	
6	Smt. Indira Devi	Clerk	Contractual	
7	Sh. Raghuvir Singh	Sweeper	Regular	
8	Sh. Mange Ram	Sweeper	Regular	
9	Sh. Karam Chand	Sweeper	Regular	
10	Sh. Bittu Ram	Sweeper	Regular	

उक्त कर्मचारियों के सन्दर्भ में अपेक्षित अभिलेख एवं रजिस्टर को संधारित न करने के कारण कर्मचारियों को उपस्थिति हेतु देय/प्रदत वेतन की सत्यापना/पुष्टि नहीं की जा सकी। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके—एसओ/स्टेट ऑडिट—2024—24 दिनाँक 23.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः

Biometric Attendance व उपस्थिति (Attendance) रजिस्टर का नियमानुसार रखरखाव न करने के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा उक्त कर्मचारियों को बिना उपस्थिति अभिलेख के किये गये भुगतान हेतु सम्बन्धित अधिकारियों का उतरदायित्व निर्धारित करते हुये नियमानुसार कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा अनियमितताओं के निराकरण हेतु समय–समय पर सक्षम अधिकारी से उपस्थिति रजिस्टर को सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि हि0प्र0 सरकार द्वारा समय–समय पर जारी दिशा–निर्देशों की अनुपालना सुनिश्चित हो सके।

28 नियमानुसार रसीद बुक्स रजिस्टर का संधारण न करना

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–173 दिनॉंक 06–11–2023 के प्रत्युतर में प्रस्तुत रसीद स्टॉक रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि रसीद बुक रजिस्टर का संधारण नियमानुसार नहीं किया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनॉंक 21.02.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनॉंक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र नियमानुसार रसीद बुक रजिस्टर का रख–रखाव कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि संस्थास्तर पर आन्तरिक जाँच उपरान्त समस्त रसीदों को स्टॉक रजिस्टर में निम्न प्रपत्र अनुसार दर्ज करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को नकारा जा सके।

1	2	3	4	5
Date of receipt of Receipt Books	No. of Receipt Books received	Sr.No. of the Receipt Books	No. of forms in the Receipt Book referred to in Col.No.3	Signature of the custodian of Receipt Book
6	7	8	9	10
Signature of the officer attesting the entry made in the Stock Register	Date of issue of Receipt Books for use.	Sr. No. of the Receipt Book issued for use.	Signature of the official to whom issued.	Date of return of Receipt Books after use
11	12	13		
Period during which the receipt book has been used	Signature of the officer attesting the entry made in the Stock Register	Remarks		

29 नियमानुसार विहित रजिस्टरों/अभिलेख का रख–रखाव न करना

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट/2023–173 दिनॉंक 06–11–2023 के प्रत्युतर में प्रस्तुत सूचनाओं/अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा नियमानुसार विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेख का उचित रख–रखाव नहीं किया गया था। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार अपेक्षित अभिलेख/रजिस्टरों का रख–रखाव न करने बारे आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्थास्तर

अभी तक नियमानुसार अपेक्षित रजिस्टरों/अभिलेख का संरक्षण नहीं किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

i. वेतन बिल रजिस्टर

ii. अनुदान रख–रखाव रजिस्टर (Grant in aid register)

iii. प्रतिभूति जमा रजिस्टर

iv. यात्रा भता दावा बिल रजिस्टर

v. चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावा बिल रजिस्टर

vi. कॉन्ट्रेक्टर लैजर/निर्माण कार्य रजिस्टर

vii. जीपीएफ/अंशदाई पैंशन योजना की रोकड़ बहियां

viii. सामान्य रोकड बही तथा खाताबही

ix. बिजली उपकर मांग व संग्रहण रजिस्टर

x. बिजली/पानी/टेलीफोन चैक रजिस्टर

xi. बजट रजिस्टर

xii. चल/अचल (Movable/Immovable property register) सम्पति रजिस्टर

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र संस्थास्तर पर अपेक्षित अभिलेखों/रजिस्टर का नियमानुसार संधारण करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि अविलम्ब अपेक्षित अभिलेख/रजिस्टर का नियमानुसार रख–रखाव व अद्यतन को सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

30 स्टोर/स्टॉक का नियमित भौतिक सत्यापन (Physical Verification) न करना

हि0 प्र0 नगरपालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43 (सी) में प्रावधान किया गया है कि प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अन्त में प्रभारी स्टोर, लेखा विभाग और कार्यकारी अधिकारी/सचिव नगरपालिका/नगर पचांयत या अधिकृत कर्मचारी स्टोर में पड़ी वस्तुओं का भौतिक सत्यापन करेंगे तथा इसका सम्बन्धित रजिस्टर/अभिलेख के शेष से करेंगे और कोई अन्तर पाए जाने की स्थिति में निदेशक, शहरी विकास विभाग द्वारा निर्धारित यथोचित सुधारात्मक कदम उठाये जाने अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के अन्त तक ऐसी कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी, जोकि वर्णित प्रावधानों की सरासर उल्लंघना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2024–23 दिनाँक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति

स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर पंचायत द्वारा पत्र संख्याः NO/NP SUNNI/2023-303 दिनाँक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उक्त अनियमितता का संज्ञान लेते हुए स्टोर/स्टॉक का नियमित भौतिक सत्यापन प्रति वर्ष करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि स्टोर/स्टॉक में किसी प्रकार की दुर्विनियोजन/Pilferage की सम्भावना को नकारा जा सके।

31 **लघु आपत्ति विवरणिकाः–** यह अलग से जारी नहीं की गई थी तथा सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।

32 **निष्कर्षः–** लेखों के रख–रखाव में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

(रविन्द्र कंवर)
उप–निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
कसुम्पटी शिमला–171009
दूरभाष –0177–2620881

का0/प्रति

30 MAR 2024

1650 – 1652

पृष्ठांकन संख्याःफिन(एल0ए0) एच (2)सी–15(V)91/81 खण्ड–6 दिनांकः शिमला–171009,

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

1 निदेशक, शहरी विकास हिमाचल प्रदेश शिमला–171002 को पैरा संख्याः 1 (ख) में 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–04 (हि0प्र0) को सूचनार्थ प्रेषित है।

पंजीकृत : 3 सचिव, नगर पंचायत सुन्नी जिला शिमला (हिमाचल प्रदेश) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों का सटिप्पण उत्तर प्रतिवेदन जारी होने से एक माह के भीतर इस विभाग को प्रेषित करें।

30 MAR 2024

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

का0/प्रति

परिशिष्ट-"क", पैरा संख्याः–1 (घ) में सन्दर्भित

उप–निदेशक (मुख्यालय), हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के नगर पंचायत सुन्नी, जिला शिमला के निरीक्षण दिनाँक 07.02.2024 से 09.02.2024 के दौरान पैरों के सटिप्पण उत्तर पर अपेक्षित कार्रवाई/पैरों के समायोजन उपरान्त नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से थीः–

(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 6/1984 से 3/1990

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा 4(ख),(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा 5 (1),(2)	निर्णीत	मुख्यालय के पत्र संख्याःFIN(LA)H(2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
3	पैरा 6	अनिर्णीत	
4	पैरा 8	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
5	पैरा 8(क)से(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
6	पैरा 8(घ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
7	पैरा 9(1)(क)से(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
8	पैरा 9(2)(क)से(ख) तथा (घ)से(च)	अनिर्णीत	
9	पैरा 9(2)(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
10	पैरा 9(2)(ज)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
11	पैरा 9(3)(ख)	अनिर्णीत	
12	पैरा 9(3)(ग)(घ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
13	पैरा 9(3)(ङ)	अनिर्णीत	
14	पैरा 9(3)(च)(छ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
15	पैरा 9(3)(ज)	अनिर्णीत	

16	पैरा 9(4)(क)(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
17	पैरा 9(5) (क)से (च)	अनिर्णीत	
18	पैरा 9(5) (छ) व (ज)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
19	पैरा 10(1)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
20	पैरा 10(2) (क)से(घ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
21	पैरा 12	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
22	पैरा 13(क)(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
23	पैरा 15	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1990 से 3/1995

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा 3(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा 5(क)से (छ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
3	पैरा 6	अनिर्णीत	
4	पैरा 7	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
5	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत	
6	पैरा 9(क)(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
7	पैरा 10(क)(ख)	अनिर्णीत	
8	पैरा 11	अनिर्णीत	
9	पैरा 12(क)	निर्णीत	बिजली के बिल के अधिक भुगतान ₹128.00 की वसूली जी–8 रसीद संख्याः167/056 दिनाँक 23.01.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत
10	पैरा 12(ख)	अनिर्णीत	
11	पैरा 12(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः

			FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
12	पैरा 13(i)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
13	पैरा 13(ii) (1,2,3 तथा 4)	अनिर्णीत	
14	पैरा 13(iii)	अनिर्णीत	
15	पैरा 13(iv, v, vi, ix, xi तथा xii)	अनिर्णीत	
16	पैरा 14(i)(क से ग)	अनिर्णीत	
17	पैरा 14(i)(घ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
18	पैरा 14(ii)(क,ख,ग)	अनिर्णीत	
19	पैरा 14(ii)(घ)	अनिर्णीत	
20	पैरा 16	अनिर्णीत	
21	पैरा 17	अनिर्णीत	
22	पैरा 18(ख) से (घ) व (च) से (छ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1995 से 3/2000

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा 3(ख) (ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा 5(क)से (झ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
3	पैरा 5(ट)से (ढ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
4	पैरा 6(ख़)(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
5	पैरा 7(1)(ए)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
6	पैरा 7(1)(ए) का (क)(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
7	पैरा 7(2) (क)से (ङ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
8	पैरा 7(3)(4)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या:

			FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
9	पैरा 7(5)(1)(ii)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
10	पैरा 8(1)(1)(ii) से (iv)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
11	पैरा 8(1)(vi)से(viii)	निर्णीत,	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
12	पैरा 8(2)(i)से(ix)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
13	पैरा 8(3)(1)से(3)	अनिर्णीत	
14	पैरा 8(3)(5) से (7)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
15	पैरा 8(4)(1)(3)(4)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
16	पैरा 8(4)(5)	अनिर्णीत	
17	पैरा 8(5)(i) से(ix)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
18	पैरा 8(6)(i) (ii)(iv) से(vi)	अनिर्णीत	
19	पैरा 8 (7) (i) (ii)(iv) (v)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
20	पैरा 8(8)(1)से (3) व (5)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
21	पैरा 8(9)(i)(iii)(iv)(v)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
22	पैरा 8(10)(i) (iii)(iv)(v)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
23	पैरा 8(11) (i)से (iv) व (vi)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
24	पैरा 8(12)(i)से(ii) (iv) व (v)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
25	पैरा 8(13)(i)से(iv)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024

			के अन्तर्गत निर्णीत
26	पैरा 8(14)(i)से (iii) व (v) से (vii)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
27	पैरा 8(15)(i)(ii)(iv)(v)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
28	पैरा 8(16)(i)से(iii)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
29	पैरा 8(16)(iv)	निर्णीत	अधिक भुगतान ₹8891 की वसूली रसीद जी–8 संख्या: 048/168 दिनाँक 21.02.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत
30	पैरा 8(16)(v)से(x)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
31	पैरा 8(16)(xi)	निर्णीत	अधिक भुगतान ₹4609 की वसूली रसीद जी–8 संख्या: 049/168 दिनाँक 21.02.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत
32	पैरा 8(16)(xii)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
33	पैरा 8(16)(xiii)	निर्णीत	अधिक भुगतान ₹3625 की वसूली रसीद जी–8 संख्या: 050/168 दिनाँक 21.02.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत
34	पैरा 8(16)(xiv)(xv)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
35	पैरा 8(17)(i से iv)	अनिर्णीत	
36	पैरा 8(17)(v)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
37	पैरा 8(17)(vi से vii)	अनिर्णीत	
38	पैरा 8(18)(i से iii)	अनिर्णीत	
39	पैरा 8(18)(vi)ए	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
40	पैरा 8(18)(vi)बी	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
41	पैरा 8(19)(i से v)	अनिर्णीत	
42	पैरा 8(19)(vi)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
43	पैरा 8(20)(i से iv)	अनिर्णीत	
44	पैरा 8(20)(v) से (vii)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
45	पैरा 8(20)(viii)	अनिर्णीत	

46	पैरा 8(20)(ix)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
47	पैरा 8(20)(x)	अनिर्णीत	
48	पैरा 8(21)(i) से (v)	अनिर्णीत	
49	पैरा 8(21)(vi) से (x)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
50	पैरा 8(22)(i)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
51	पैरा 8(22)(ii) (viii)	अनिर्णीत	
52	पैरा 8(22)(ix)(x)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
53	पैरा 8(23)(i से v)	अनिर्णीत	
54	पैरा 8(24)(i से iv)	अनिर्णीत	
55	पैरा 8(25)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
56	पैरा 9(क)(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
57	पैरा 10(क)(1)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
58	पैरा 10(ग)(ii)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
59	पैरा11(क,ख, ग,घ,ङ)	अनिर्णीत	
60	पैरा 12(क)	अनिर्णीत	
61	पैरा 13(क,ख)	अनिर्णीत	
62	पैरा 14(क,ख)	अनिर्णीत	
63	पैरा 15	अनिर्णीत	
64	पैरा 16(क)	निर्णीत	अधिक भुगतान ₹1926 की वसूली जी–8 रसीद संख्याः 51/168 दिनाँक 21.02.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत
65	पैरा 16(ख,ग) (i,ii, iii)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व अधिक भुगतान ₹1741 की वसूली जी–8 रसीद संख्याः 2/45 दिनाँक 15.12.2008 के अन्तर्गत पूर्व में ही किये जाने के दृष्टिगत
66	पैरा 16(ग)(iv)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व अधिक भुगतान ₹1148 की वसूली जी–8 रसीद संख्याः 52/168 दिनाँक 21.02.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत
67	पैरा 17(1) से (4)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
68	पैरा 18(i)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः

			FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
69	पैरा 18(iv)(i) से(iii)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
70	पैरा 18(v)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
71	पैरा 19	अनिर्णीत	
72	पैरा 20	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
73	पैरा 21	अनिर्णीत	
74	पैरा 22	अनिर्णीत	
75	पैरा 23(1,2,3,4,5,6, 7,8,9)	अनिर्णीत	
76	पैरा 23(10)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
77	पैरा 23(12)	अनिर्णीत	
78	पैरा 23(13) से (15)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
79	पैरा 23(16)	अनिर्णीत	
80	पैरा 23(17)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
81	पैरा 23(18)	अनिर्णीत	
82	पैरा 23(20) से (23)	अनिर्णीत	
83	पैरा 23(24)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
84	पैरा 23(25)(26)	अनिर्णीत	
85	पैरा 23(27)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
86	पैरा 23(28)(29)	अनिर्णीत	
87	पैरा 23(30)(32)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2005

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा 5(च)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

2	पैरा 6(1),(3)से(7)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
3	पैरा 7(1)से(4)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
4	पैरा 10	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
5	पैरा 11	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
6	पैरा 12(2,3,4)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
7	पैरा 14(ङ)(1से 5)	अनिर्णीत	
8	पैरा 14(ङ) (6)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
9	पैरा 15	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
10	पैरा 16	अनिर्णीत	
11	पैरा 17	अनिर्णीत	
12	पैरा 18(1 व 2)	अनिर्णीत	
13	पैरा 19(3)	अनिर्णीत	
14	पैरा 19(4)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
15	पैरा 20(2)(क,ख,ग,घ)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व अधिक भुगतान ₹1148 की वसूली जी–8 रसीद संख्याः 52/168 दिनाँक 21.02.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत
16	पैरा 20(3)(क)से (घ)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत।
17	पैरा 20(4)(क)(ख)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत।
18	पैरा 21(1)(2)	अनिर्णीत	
19	पैरा 22(1,2,3)	अनिर्णीत	
20	पैरा 22	अनिर्णीत	
21	पैरा 23	अनिर्णीत	
22	पैरा 24	अनिर्णीत	
23	पैरा 25(क)(1)	अनिर्णीत	
24	पैरा 25(ख)(1 से 6)	अनिर्णीत	
25	पैरा 25(ग)(1,2)	अनिर्णीत	
26	पैरा 25(घ)(1 से 5)	अनिर्णीत	
27	पैरा 26(1)(क)से(च)	अनिर्णीत	
28	पैरा26(1)(छ)(1)से (3)	अनिर्णीत	

(ङ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवदेन अवधि 4/2005 से 3/2008

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा 4(क)(2)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा 4(च) व (छ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
3	पैरा 4(ज)(1) से (4)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
4	पैरा 4(ण)(1) से (3)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
5	पैरा 5(ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
6	पैरा 5(च)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
7	पैरा 6(ङ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
8	पैरा 6(च)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
9	पैरा 7(घ)	अनिर्णीत	

(च) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवदेन अवधि 4/2008 से 3/2011

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा 5.2	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा 7.1	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
3	पैरा 7.3	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
4	पैरा 8	अनिर्णीत	
5	पैरा 11	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
6	पैरा 12	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्या: FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

7	पैरा 15	अनिर्णीत	
8	पैरा 15 (1)	आंशिक निर्णीत	(राशि की वसूली के सत्यापन उपरान्त)
9	पैरा 15 (2)	अनिर्णीत	
10	पैरा 15 (3)	अनिर्णीत	
11	पैरा 16	अनिर्णीत	
12	पैरा 16 (1)	अनिर्णीत	
13	पैरा 16 (2)	अनिर्णीत	
14	पैरा 17	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

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

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा–8(2)(3)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा–9(2)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
3	पैरा–12(5)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
4	पैरा–12(7)	अनिर्णीत	

(ज) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015

क्र0सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा–4 (ङ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा–5 (ग)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत।
3	पैरा–6 (ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा–6 (ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
5	पैरा–6 (घ)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत।
6	पैरा–11 (क)(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
7	पैरा–13	अनिर्णीत	
8	पैरा–16	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
9	पैरा–17	अनिर्णीत	
10	पैरा–18	अनिर्णीत	
11	पैरा–19	अनिर्णीत	
12	पैरा–20	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत।
13	पैरा–22	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

14	पैरा–25	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
15	पैरा–26	निर्णीत	₹579.00 की वसूली जी–8 रसीद संख्याः 167/057 दिनाँक 23.01.2024 के अन्तर्गत कर दिये जाने के दृष्टिगत
16	पैरा–28	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत

(झ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2015 से 3/2018

क्र0सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा–5 (ग)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा–6 (ख)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
3	पैरा–6 (घ)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
4	पैरा–6 (छ)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
5	पैरा–11 (क)(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
6	पैरा–13	अनिर्णीत	
7	पैरा–15	अनिर्णीत	
8	पैरा–16	अनिर्णीत	
9	पैरा–17	अनिर्णीत	
10	पैरा–18	अनिर्णीत	
11	पैरा–19	अनिर्णीत	
12	पैरा–20 (क.सं. 1)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
13	पैरा–21	अनिर्णीत	
14	पैरा–22	अनिर्णीत	
15	पैरा–27	अनिर्णीत	
16	पैरा–28	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत

(ञ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवदेन अवधि 4/2018 से 3/2021

क्र0 सं0	पैरा सं0	स्थिति	टिप्पणी
1	पैरा–3	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
2	पैरा–4(क)(ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
3	पैरा–5(क) (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
4	पैरा–5(ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा–6(क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
6	पैरा–6(ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा–6(ग)	अनिर्णीत	
8	पैरा 6 (घ) से (ञ)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
9	पैरा 6 (ड)	अनिर्णीत	

10	पैरा 6 (च) से (ञ)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
11	पैरा–7(क) से (ग)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
12	पैरा–8(क) (ख)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत
13	पैरा–9(क) से (ग)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
14	पैरा–10(क) (ग)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत
15	पैरा–10(ख)	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
16	पैरा–11	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
17	पैरा–12	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत
18	पैरा–13(क) से (घ)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
19	पैरा–14(क) (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
20	पैरा–15	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
21	पैरा–16	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
22	पैरा–17	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत
23	पैरा–18	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत
24	पैरा–19	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
25	पैरा–20	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
26	पैरा–21	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
27	पैरा–22	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
28	पैरा–23	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व प्रतिभूति राशि रजिस्टर पृ0–12, क्र. सं.105 व माप पुस्तिका पृ–16ए, पृ–67 के अन्तर्गत ₹11639 की प्रतिभूति राशि से अपेक्षित वसूली को समायोजित किये जाने के दृष्टिगत
29	पैरा–24	निर्णीत	वाउचर संख्याः136 दिनाँक 4.8.2021 व माप पुस्तिका पृ–16ए पृ–65 के अन्तर्गत अधिक भुगतान ₹2000 की वसूली किये जाने के दृष्टिगत
30	पैरा–25	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
31	पैरा–26	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
32	पैरा–27	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
33	पैरा–28	निर्णीत	निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग के पत्र संख्याः FIN(LA)H (2)C(15)(V)91/81 Vol-IV-877 दिनाँक 17.02.2024 के अन्तर्गत निर्णीत
34	पैरा–29	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
35	पैरा–30	अनिर्णीत	
36	पैरा–31	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
37	पैरा–32(क) (ख)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व एफडीआर रजिस्टर पृ0–4 क्र.सं. 209 के अन्तर्गत ₹18700 की वसूली प्रतिभूति राशि से समायोजित किये जाने के दृष्टिगत
38	पैरा–33	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
39	पैरा–34	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत
40	पैरा–35	निर्णीत	निदेशालय, शहरी विकास, हि0प्र0 के पत्र संख्याः यूडी–एच(एफ)(2) –16 / 15–खण्ड –III–780–785 दिनाँक 13.01.2020 के द्वारा अनुमोदन प्रदान किये जाने दृष्टिगत।

41	पैरा–36	निर्णीत	चिकित्सा प्रतिपूर्ति के अधिक भुगतान की वसूली श्री हिमेश पाल से ₹650, श्री मॉगे राम से ₹3440 तथा श्री चेत राम से ₹4700 की वसूली वेतन बिल संख्या: 329 दिनाँक 01.02.2024 से कर दी गई है।
42	पैरा–37	निर्णीत	अधिक भुगतान किये गये दैनिक भते ₹158 की वसूली रसीद जी–8 संख्या 53/168 दिनाँक 21.02.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत तथा निदेशालय शहरी विकास विभाग के पत्र पत्र संख्या: No. UD-H(C)10-9/2000-12691-12741 दिनाँक 09.07.2012 के द्वारा अनुमोदन प्रदान किये जाने के दृष्टिगत।
43	पैरा–38(क) से (च)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
44	पैरा–39(क)	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत
45	पैरा–39(ख)	अनिर्णीत	
46	पैरा–40	निर्णीत	स्टॉक रजिस्टर खण्डः–5 के पृ.–57 पर सामग्री की आवश्यक प्रविष्टि दर्ज करने के दृष्टिगत
47	पैरा–41	अनिर्णीत	
48	पैरा–42	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत
49	पैरा–43	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत।
50	पैरा–44	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिगत।
51	पैरा–45	निर्णीत	प्रस्तुत स्पष्टिकरण तथा स्टॉक रजिस्टर को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित कर दिये जाने के दृष्टिगत
52	पैरा–46	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत

दिनाँक 31.03.2023 को अनिर्णित पैरों का सार

दिनाँक 01.04.2021 को अनिर्णीत पैरों का प्रारम्भिक शेष	272
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाए गए पैरे	27
कुल पैरे	299
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किये गये पैरे	176
दिनाँक 31.3.2023 को अनर्णीत पैरों का अन्त शेष	123

परिशिष्ट - 1, पैरा संख्या 5.1, 5.2, 5.3, 6.1 में संदर्भित

Financial Position of Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.) for the year 2021-2022 to 2022-2023.							
Year	**Head**	**Opening Balance**	**Receipt**	**Intt. Income**	**Total**	**Expenditure**	**Closing Balance**
2021-22	**Own Soruce**	13704794.80	4549522.19	1280612.00	19534928.99	836861.00	18698067.99
	Grant In Aids	22031618.00	10468990.14	0.00	32500608.14	13461724.80	19038883.34
	Total	**35736412.80**	**15018512.33**	**1280612.00**	**52035537.13**	**14298585.80**	**37736951.33**
2022-23	**Own Soruce**	18698067.99	2462984.50	949619.00	22110671.49	2090008.40	20020663.09
	Grant In Aids	19038883.34	23911830.19	0.00	42950713.53	32305646.19	10645067.34
	Total	**37736951.33**	**26374814.69**	**949619.00**	**65061385.02**	**34395654.59**	**30665730.43**

Closing Balance of Cash Book/Cash in hand/Fixed Deposit/Bandk accounts as on 31-03-2023				
Sr No	**Particular**			**Amount**
1	Balance as per cash book, as on 31-03-2023			30665730.43
2	Cash in hand, as on 31-03-2023			1209.00
3	FDR in Bank (Own Source)			13156223.00
4	Saving Bank Account			22026311.43
	Balance as per bank pass books as on 31-03-2023	**Account No.**	**Amount**	
1	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	44110105731	11251301.80	
2	Punjab National Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	869000100052441	59361.29	
3	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100193335502	725.00	
4	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100115852123	1752150.00	
5	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100318476417	39954.00	
6	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100318476302	0.00	
7	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100349363108	2045922.34	
8	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100349363006	1165653.00	
9	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100205257412	11.00	
10	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100334135803	1080019.00	
11	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100324860752	325681.00	
12	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100496592996	38716.00	
13	HFDC Bank Sunni, Distt. Shimla (H.P.)	50100496592832	4266817.00	
Total			**22026311.43**	22026311.43
Balance as per bank pass books (Including FDRs), as on 31-03-2023				**35182534.43**

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat

75

Bank Reconciliation Statement of Nagar Panchayat Sunni, as on 31-03-2023.

Balance as per cash book, as on 31-03-2023			30665730.43
Balance as per bank pass books, as on 31-03-2023			35182534.43
Difference			**-4516804.00**
Balance as per cash book, as on 31-03-2023			**30665730.43**
Less (-)	Cash in hand (Deposited on 01-04-2023)	1209.00	
Add (+)	Excess Deposited ((Total of G-8 receipt No. 67 to 69 Rs 830 Deposited 870, CBP-78)	40.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	1050.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	3375.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	5550.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	4125.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	2650.00	
Add (+)	RTGS of payment issued on 30-03-2023 cleared on 03-04-2023	55000.00	
Add (+)	Interest earned on FDRs up to 31-03-2023 but not entered in Cash Book	4446223.00	
Total			4516804.00
Balance as per bank pass books (Including FDRs), as on 31-03-2021			**35182534.43**
Difference after reconciliation (Addition and substraction)			**0.00**

Statement of FDRs, as on 31-03-2023, in respect of Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)

Sr. No.	Bank Name	FDR No.	Balance as per FDRs as on 31-03-23	Balance taken in cash book as on 31-03-23	Difference due to interest income
1	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	A/C No. 44130101709	**2000000.00**	2000000.00	0.00
2	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	A/C No. 44130307850	**3372840.00**	2000000.00	1372840.00
3	H.P. State Co-operative Bank Sunni, Distt. Shimla	A/C No. 44130307849	**6803531.00**	4000000.00	2803531.00
4	State Bank of India (SBI) Sunni, Distt. Shimla	A/C No. 34973493133	**979852.00**	710000.00	269852.00
Total			**13156223.00**	**8710000.00**	**4446223.00**

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

76

परिशिष्ट: 2, पैरा संख्या: 6.2 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla-H.P.

Statement of FDRs (Own source)

Statement Showing the detail of less interest given by bank during the period 01-04-2021 to 31-03-2023

FDR No.	Opening Balance	Rate of Intt.	Date of Investment	1 Month Interest Amount	Date of Maturity	12 Month Interest Amount	Maturity Value Due	Maturity Vaule Given	Less Interest Given
44130101709	2000000.00	6.75	09-07-2019	11250.00		33750.00	2033750.00		
H.P. State Co-Ope Bank Sunni, Distt. Shimla, H.P.	2033750.00	6.75	36 Months	11439.84		34319.53	2068069.53		
	2068069.53	6.75		11632.89		34898.67	2102968.20		
	2102968.20	6.75		11829.20		35487.59	2138455.79		
	2138455.79	6.75		12028.81		36086.44	2174542.23		
	2174542.23	6.75		12231.80		36695.40	2211237.63		
	2211237.63	6.75		12438.21		37314.64	2248552.27		
	2248552.27	6.75		12648.11	09-07-2021	37944.32	2286496.59	2270277	16219.59

FDR No.	Opening Balance	Rate of Intt.	Date of Investment	1 Month Interest Amount	Date of Maturity	12 Month Interest Amount	Maturity Value Due	Maturity Vaule Given	Less Interest Given
44130101709	2000000.00	5.25	09-07-2021	8750.00		26250.00	2026250.00		
H.P. State Co-Ope	2026250.00	5.25	12 Months	8864.84		26594.53	2052844.53		
Bank Sunni, Distt.	2052844.53	5.25		8981.19		26943.58	2079788.12		
Shimla, H.P.	2079788.12	5.25		9099.07	09-07-2022	27297.22	2107085.33	2050414	56671.33

FDR No.	Opening Balance	Rate of Intt.	Date of Investment	1 Month Interest Amount	Date of Maturity	12 Month Interest Amount	Maturity Value Due	Maturity Vaule Given	Less Interest Given
44130101709	2000000.00	5.25	09-07-2022	8750.00		26250.00	2026250.00		
H.P. State Co-Ope	2026250.00	5.25	12 Months	8864.84		26594.53	2052844.53		
Bank Sunni, Distt.	2052844.53	5.25		8981.19		26943.58	2079788.12		
Shimla, H.P.	2079788.12	5.25		9099.07	09-07-2023	27297.22	2107085.33	2105000	2085.33

FDR No.	Opening Balance	Rate of Intt.	Date of Investment	1 Month Interest Amount	Date of Maturity	12 Month Interest Amount	Maturity Value Due	Maturity Vaule Given	Less Interest Given
34973493133	898510.00	6.80	04-06-2020	5091.56		15274.67	913784.67		
State Bank of India	913784.67	6.80	12 Months	5178.11		15534.34	929319.01		
Sunni, Distt.	929319.01	6.80		5266.14		15798.42	945117.43		
Shimla, H.P.	945117.43	6.80		5355.67	04-06-2021	16067.00	961184.43	941512	19672.43
34973493133	941512.00	6.80	04-06-2021	5335.23		16005.70	957517.70		
State Bank of India	957517.70	6.80	12 Months	5425.93		16277.80	973795.50		
Sunni, Distt.	973795.50	6.80		5518.17		16554.52	990350.03		
Shimla, H.P.	990350.03	6.80		5611.98	04-06-2022	16835.95	1007185.98	979852	27333.98
34973493133	979852.00	6.80	04-06-2022	5552.49		16657.48	996509.48		
State Bank of India	996509.48	6.80	12 Months	5646.89		16940.66	1013450.15		
Sunni, Distt.	1013450.15	6.80		5742.88		17228.65	1030678.80		
Shimla, H.P.	1030678.80	6.80		5840.51	04-06-2023	17521.54	1048200.34	1020639	27561.34

Statement of FDRs (Pension & Gratuity) in respect of Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla-H.P., as on 31-03-2023

FDR No.	Opening Balance	Rate of Intt.	Date of Investment	1 Month Interest Amount	Date of Maturity	12 Month Interest Amount	Maturity Value Due	Maturity Vaule Given	Less Interest Given
44130304570	1197958.00	6.75	03-04-2019	6738.51		20215.54	1218173.54		
H.P. State Co-Ope	1218173.54	6.75	25 Months	6852.23		20556.68	1238730.22		
Bank Sunni, Distt.	1238730.22	6.75		6967.86		20903.57	1259633.79		
Shimla, H.P.	1259633.79	6.75		7085.44		21256.32	1280890.11		
	1280890.11	6.75		7205.01		21615.02	1302505.13		
	1302505.13	6.75		7326.59		21979.77	1324484.91		
	1324484.91	6.75		7450.23		22350.68	1346835.59		
	1346835.59	6.75		7575.95		22727.85	1369563.44		
	1369563.44	6.75		7703.79	03-05-2021	7703.79	1377267.23	1377162	105.23
G/Total of less interest credited on FDRs									149649.24

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat Sunni

परिशिष्ट : 3, पैरा संख्या 6.3 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla-H.P.		
Statement Showing the detail of TDS Deducted on the FDRs of Pension and Gratuity fund.		
FDR No.	**Date of TDS Deduction**	**Amount of TDS Deducted**
34973493133	31-03-2021	3843.00
State Bank of India Sunni, Distt. Shimla, H.P.	31-03-2021	1095.00
	06-04-2021	1233.00
	31-03-2022	7894.00
	31-03-2022	1681.00
	31-03-2023	8382.00
	31-03-2023	1713.00
Total of TDS deducted on FDRs		**25841.00**

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

परिशिष्ट:4, पेज संख्या: 7 में अंकित व 8.1

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)							
Financial Position of Pension, Gratuity and CPS/NPS (Employer Share) Fund, for the period 04-2021 to 03-2023, Account No. 44110106279							
Financial Year	Opening Balance	Contribution during the period			Total	Payment	Closing Balance
		Pension & Gratuity	CPS/NPS Employer Share	Interest			
2021-22	6557089.00	512554.00	165412.00	61233.00	7296288.00	0.00	7296288.00
2022-23	7296288.00	436679.00	270404.00	139916.00	8143287.00	0.00	8143287.00

Closing Balance of Pension, Gratuity and CPS/NPS(Employer Share) Ledger Account/ Fixed Deposit (FDRs)/Saving Bank account, as on 31-03-2021		
Sr No	Particular	Amount
1	Balance as per CPF(NPS)/Pension & Gratuity Ledger Account (Page-68), as on 31-03-2023	**8143287.00**
2	FDRs in Bank as on 31-03-2023	6207574.00
3	HP State Co-Op Bank Sunni, Distt. Shimla, Saving Bank Account No. 44110106279	5470007.00
4	Balance as per bank pass books (Including FDRs), as on 31-03-2023	**11677581.00**
	Difference	**3534294.00**

Bank Reconciliation Statement of Pension, Gratuity and CPS/NPS(Employer Share) Fund Account, as on 31-03-2023.			
Balance as per CPF(NPS)/Pension & Gratuity Ledger Account (Page-69), as on 31-03-2023			**8143287.00**
Add (+)	Interest earned on FDRs in bank but not entered in cash book	3534294.00	
Balance as per bank pass books (Including FDRs), as on 31-03-2023			**11677581.00**
Difference after reconciliation			**0.00**

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)						
Statement of FDRs of Pension, Gratuity and CPS (Employer Share) fund, for the period 04-2021 to 03-2023						
Name of bank	Type of A/c	FDRs A/c No.	Balance as per FDRs as on 31-03-2023	Balance as per CPF(NPS)/P&G Ledger Account as on 31-03-2023	Difference due to interest income	PF/FDR Register Page No.
HP State Co-Op Bank Sunni.	FDR	44130304570	**1450899.00**	428000.00	1022899.00	PF Ledger P- 7, dt. 3-3-2006, FDR P- 51
HP State Co-Op Bank Sunni.	FDR	44130305793	**2210224.00**	800000.00	1410224.00	PF Ledger P- 11, dt 28-5-2009, FDR P- 51
HP State Co-Op Bank Sunni.	FDR	44130307851	**2335784.00**	1380000.00	955784.00	PF Ledger P- 33, dt 24-02-2015, FDR P- 51
PNB Sunni, Distt. Shimla	FDR	0869003146049022.	**210667.00**	65280.00	145387.00	PF ledger P-2, dt 21-04-2004, FDR P -50
Total			**6207574.00**	**2673280.00**	**3534294.00**	

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)						
Financial Position of Pension, Gratuity and CPS/NPS (Employee Share) Fund for the period 04-2021 to 03-2023						
Financial Year	Opening Balance	Conrtibution during the period		Total	Payment	Closing Balance
		CPS/NPS Employee Share	Interest			
2021-22	970350.10	135545.00	15187.00	1121082.10	0.00	1121082.10
2022-23	1121082.10	209861.00	17728.00	1348671.10	400000.00	**948671.10**

Detail of closing balance of CPS (NPS) employee share in respect of employees of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P., as on 31-03-2023						
S.N.	Name	Dsignation	Bank Name	Account No	Balance	Remarks
1	Smt. Indira Devi	Clerk	HPSCB Sunni	44110121736	**68658.00**	
2	Sh. Raghuvir Singh	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110107405	**260588.00**	
3	Sh. Karam Chand	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110109168	**206283.00**	
4	Sh. Mange Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114172	**233121.10**	
5	Sh. Bittu Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114173	**180021.00**	
	Total				**948671.10**	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

79

Secretary
Nagar Panchayat Sunni

परिशिष्ट: 5, पैरा संख्या: 8.2 में संदर्भित

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)						
Financial Position of GPF Fund for the period 04-2021 to 03-2023						
Financial Year	Opening Balance	Conrtibution during the period		Total	Payment	Closing Balance
		GPF Contribution	Interest			
2021-22	992745.00	131536.00	16293.00	1140574.00	600000.00	540574.00
2022-23	540574.00	162810.00	11870.00	715254.00	150000.00	**565254.00**

Detail of closing balance of GPF in respect of the employees of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P., as on 31-03-2023						
S.N.	Name	Dsignation	Bank Name	Account No	Balance	Remarks
1	Sh. Himesh Pal	Secretary	HPSCB Sunni	441SBI11108	**170407.00**	
2	Sh. Shelender Zinta	Junior Engineer	HPSCB Sunni	44110120193	**326796.00**	
3	Sh. Chet Ram	Clerk	HPSCB Sunni	441SBI11107	**68051.00**	
	Total				**565254.00**	

Statement showing the detail of withdrawal from GPF/NPS/CPF Account in respect of the employees of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P., during the period 01-04-2021 to 31-03-2023							
S.N.	Name	Dsignation	Bank Name	Account No	Ledger Page/ Month of withdrawal	Name of Fund	Amount withdrawal
1	Sh. Himesh Pal	Secretary	HPSCB Sunni	441SBI11108	53/09-2021	GPF	600000.00
2	Sh. Chet Ram	Clerk	HPSCB Sunni	441SBI11107	55/03-2023	GPF	150000.00
3	Sh. Raghuvir Singh	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110107405	57/02-2022	CPF/NPS	150000.00
4	Sh. Karam Chand	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110109168	59/02-2022	CPF/NPS	100000.00
5	Sh. Mange Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114172	61/02-2022	CPF/NPS	50000.00
6	Sh. Bittu Ram	Safai Karamchari	HPSCB Sunni	44110114173	63/02-2022	CPF/NPS	100000.00
	Total withdrawal						**1150000.00**

Office of the Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.)				
Statement showing the detail of year wise subscription in Pension and Gratuity & Employer Share as per CPF(NPS)/P&G Ledger Account during the period 4/21 to 3/2023.				
Year	Particular	NPS/CPF	Pension and Gratuity	Total
2021-22	Opening Balance	**1331880**	**5225209**	**6557089**
	RECEIPT	165412	512554	**677966**
	Interest	12672	48561	**61233**
	TOTAL	**1509964**	**5786324**	**7296288**
	Payment	0	0	**0**
	CB	**1509964**	**5786324**	**7296288**
2022-23	Opening Balance	**1509964**	**5786324**	**7296288**
	RECEIPT	270404	436679	707083
	Interest	31125	108791	139916
	TOTAL	**1811493**	**6331794**	**8143287**
	Payment	0	0	0
	CB	**1811493**	**6331794**	**8143287**

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat

परिशिष्ट: 6, पैरा संख्या: 9.1, 9.2, 9.3 में संदर्भित

STATEMENT OF GRANT-IN-AID RECIVED DURING THE YEAR 2021-22 AND EXP. THERE OF IN R/O NAGAR PANCHAYAT SUNNI, DISTT. SHIMLA (H.P.)

Sr. No.	Grant in Aid	Sanctoning Authority	Letter No. & Date	Purpose	Opening Balance 01-04-2021	Receipt during the year 2021-2022	Total	Expenditure during F/A 2021-2022	Closing Balance as on 31.03.2022	Utilization certificate sent during audit period
1	SFC	Directorate UD Shimla-2	UD-H(C)(10)-1/2021-37896-37959 Dated 18-01-2022	Developmnet works	0.00	286344.00	5608748.81	4645865.47	962883.34	Letter No. NP Sunni/2023-94 Dated 30-01-2024 for Rs. 5524368
		Directorate UD Shimla-2	GIA received online in bank account (Letter Not received)			5322404.81				
2	MAINTENANCE OF ULB ROADS				254592.00		254592.00	84632.00	169960.00	Not sent
3	15th CFC	Directorate UD Shimla-2	UD-H(C)(10)-1/2020-38071-38141 Dated 18-01-2022	Tied Grant	3991324.00	1444203.00	6351510.33	1955660.33	4395850.00	Not sent
		Directorate UD Shimla-2	UD-H(F)-Engg. Cell-ULB's Roads-Loose-22516-89	Road Maintenance		341634.00				
		Directorate UD Shimla-2	GIA received online in bank account (Letter Not received)			574349.33				
4	GIA UNDER SBM	Directorate UD Shimla-2	GIA received online in bank account (Letter Not received)		608045.00	1500000.00	2108045.00	2107340.00	705.00	Letter No. 675 Dated 27-08-2022 for Rs. 1527814
5	GIA UNDER NULM				22363.00		22363.00	22352.00	11.00	Not sent
6	GIA RECEIVED FROM DC/MPLAD				1040000.00		1040000.00	1040000.00	0.00	Not sent
7	SPECIAL GIA FROM C/O OFFICE BUILDING, DRAIN AND PATH OF NP SUNNI				2000000.00		2000000.00	0.00	2000000.00	Not sent
8	GIA RECEIVED UNDER SEWERAGE SCHEME				9920000.00		9920000.00	1461174.00	8458826.00	Not sent
9	GIA RECEIVED FOR C/O PARKS				2200000.00		2200000.00	201221.00	1998779.00	Letter No. 86 Dated 16-02-2023 for Rs. 2200000
10	PMAY	Directorate UD Shimla-2	UD-H(F)(2)-3/2019-PMAY-HFA-II- Loose/4091-4152 Dated 11-03-2022	For construction of House	-4706.00	1000055.00	995349.00	995349.00	0.00	Letter No. NP Sunni/2022-844 Dated 15-11-2022 for Rs. 1000000.
11	GIA RECEIVED FOR C/O PARKING				2000000.00		2000000.00	948131.00	1051869.00	Not sent
12	GIA From KOLDAM Project				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	TOTAL				22031618.00	10468990.14	32500608.14	13461724.80	19038883.34	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

81

STATEMENT OF GRANT-IN-AID RECIVED DURING THE YEAR 2022-23 AND EXP. THERE OF IN R/O NAGAR PANCHAYAT SUNNI, DISTT. SHIMLA (H.P.)

Sr. No.	Grant in Aid	Sanctoning Authority	Letter No. & Date	Purpose	Opening Balance 01-04-2022	Receipt during the year 2022-2023	Total	Expenditure during F/A 2022-2023	Closing Balance as on 31.03.2023	Utilization certificate sent during audit period
1	SFC	Directorate UD Shimla-2	UD-H(C)(10)-1/2022-SFC Award-25021-25084 Dated 05-08-2022	Developmnet works	962883.34	6447028.00	8738437.53	6763096.19	1975341.34	Letter No. NP Sunni/2023-101 Dated 31-01-2024 for Rs. 6447028
		Directorate UD Shimla-2	GIA received online in bank account (Letter Not received)			1328526.19				
2	MAINTENANCE OF ULB ROADS				169960.00		169960.00	130006.00	39954.00	Not sent
3	15th CFC	Directorate UD Shimla-2	UD-H(C)(10)-1/2020-I-CFC-Release-43197-258 Dated 14-11-2022	Tied Grant	4395850.00	4495	10265240.00	8513090.00	1752150.00	Not sent
		Directorate UD Shimla-2	GIA received online in bank account (Letter Not received)			5864895.00				
4	GIA UNDER SBM		Intt. on GIA		705.00	20.00	725.00		725.00	
5	GIA UNDER NULM				11.00		11.00		11.00	
6	GIA RECEIVED FROM DC/MPLAD				0.00		0.00		0.00	
7	SPECIAL GIA FROM C/O OFFICE BUILDING, DRAIN AND PATH OF NP SUNNI				2000000.00		2000000.00	2000000.00	0.00	Not sent
8	GIA RECEIVED UNDER SEWERAGE SCHEME				8458826.00	0.00	8458826.00	7293173.00	1165653.00	Not sent
9	GIA RECEIVED FOR C/O PARKS				1998779.00		1998779.00	1673098.00	325681.00	Letter No. 86 Dated 16-02-2023 for Rs. 2200000
10	PMAY		UD-H(F)(2)-3/2019-PMAY-HFA-II- Loose/4091-4152 Dated 11-03-2022	For construction of House	0.00		0.00	0.00	0.00	Not sent
11	GIA RECEIVED FOR C/O PARKING		Intt. on GIA		1051869.00	28150.00	1080019.00	0.00	1080019.00	Not sent
12	GIA From KOLDAM Project	GM Koldam Project Barmana	Amount received online in bank account (Letter Not received)	Dev. of NAC area under Koldam	0.00	5209317.00	5238716.00	5200000.00	38716.00	Not sent
			Intt. on GIA			29399.00				
13	ASSY	Directorate UD Shimla-2	Atal shahri Samridhi Yojna (Prize Money)		0.00	5000000.00	5000000.00	733183.00	4266817.00	Not sent
	TOTAL				19038883.34	23911830.19	42950713.53	32305646.19	10645067.34	
	Total expenditure from GIA for Utilization certificate not sent							29381401.33		
	Total amount of GIA received without sacntion letter (GIA received online)							24799492.33		

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

89

परिशिष्ट: 7, पैरा संख्या: 11 के क्रम संख्या: 11.1, 11.2, 11.3, 11.10 में संदर्भित

Nagar Panchyat Suni, Distt. Shimla (H.P.)							
Detail of outstanding House Tax for the Period 01.04.2021 to 31.03.2023.							
Sr. No.	**Year**	**Opening Balance**	**Demand**	**Total**	**Collection**	**Out. Balance at the end of the year**	**Percentage of Collection (%)**
1	2021-2022	6399610.00	1468697.00	7868307.00	1248745.00	6619562.00	15.87
2	2022-2023	6619562.00	1412807.00	8032369.00	665316.00	7367053.00	8.28
Total		**6399610.00**	**2881504.00**	**15900676.00**	**1914061.00**	**7367053.00**	**12.04**

Statement showing the detail of Outstanding shop rent in r/o Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla (H.P.), as on 31-03-2023.							
S. N.	**YEAR**	**Opening Balance**	**Demand**	**Total**	**Collection**	**Out. Balance at the end of the year**	**Percentage of Collection (%)**
1	2021-22	452901.00	634920.00	1087821.00	577735.00	510086.00	53.11
2	2022-23	510086.00	650430.00	1160516.00	522117.50	638398.50	44.99
Total		**452901.00**	**1285350.00**	**2248337.00**	**1099852.50**	**638398.50**	**48.92**

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.

Statement showing the detail of outstanding amount of Door to Door garbage collection as on 31-03-2023

S. N.	**Year**	**Opening Balance**	**Demand during the**	**Total**	**Collection**	**Out. Balance at the end of the**	**Percentage of Collection (%)**
1	2021-22	2,19,950.00	8,49,800.00	10,69,750.00	9,74,400.00	95,350.00	91.09
2	2022-23	95,350.00	8,47,100.00	9,42,450.00	8,58,590.00	83,860.00	91.10
Total		**219950.00**	**1696900.00**	**2012200.00**	**1832990.00**	**83860.00**	**91.09**

Nagar Panchyat Suni, Distt. Shimla (H.P.)							
Detail of Tehbazari fee for the Period 01.04.2021 to 31.03.2023.							
Sr. No.	**Year**	**Opening Balance**	**Demand**	**Total**	**Collection**	**Out. Balance at the end of the year**	**Percentage of Collection (%)**
1	2021-2022	0.00	18250.00	18250.00	18250.00	0.00	**100.00**
2	2022-2023	0.00	30400.00	30400.00	30400.00	0.00	**100.00**

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

परिशिष्ट: 8, पैरा सं: 11.2 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P.								
Statement showing the detail of household having recoverable huge amount of house tax								
Sr. No.	**Ass. No.**	**Name**	**Father's Name**	**Ward No.**	**Demand**	**Oustanding Balance as on 31-03-2023**	**Recoverable from**	**In Years**
1	20/1/3	S. C. Pal Singh	Vir Pal Singh	1	2768.00	55360.00	20	Years
2	1/27	Sohan Lal	Tikhu Ram	1	8100.00	50120.00	6	Years
3	1/29	Kundan Lal Sehgal	Uttam Singh	1	6804.00	65593.00	10	Years
4	1/31, 1/71	Jagdish Gupta	Gopi Chand	1	3789.00	69948.00	18	Years
5	1/57	Molak Ram	Bishnu	1	5751.00	76302.00	13	Years
6	1/91	Sunita Devi	Som Krishan	1	5670.00	53710.00	9	Years
7	1/120	Nirmla sharma	Prem Lal Sharma	1	4860.00	56180.00	12	Years
8	1/138	Khem Raj	Barju	1	9080.00	53640.00	6	Years
9	1/140	Mehar Chand	Mohan Lal	1	9720.00	68040.00	7	Years
10	2/36	Jagdesh Gupta	Gopi Chand	2	2531.00	50620.00	20	Years
11	2/37	Pawan Gupta	Inder Dutt	2	12103.00	182060.00	15	Years
12	2/44	Susheela Gupta	Thallu Ram	2	4483.00	54660.00	12	Years
13	45/4	Ashok Kumar	Ganga Ram	4	8829.00	104777.00	12	Years
14	55/4	Ramesh		4	4536.00	58968.00	13	Years
15	77/4	Manoj Kumar Gupta	C L Gupta	4	4733.00	60529.00	13	Years
16	80/4	Hem Das	Biptu Ram	4	8680.00	81800.00	9	Years
17	82/4	Naresh Kumar	Sarniya	4	12150.00	101350.00	8	Years
18	87/4	Gaurav	Ghanshyam	4	48600.00	583200.00	12	Years
19	1/5	R D Panwar	Ghannu Ram	5	3880.00	77600.00	20	Years
20	9/5	Prem Gupta	Ghushaun Ram	5	6669.00	63646.00	10	Years
21	22/5	Hardei Gupta	Badri Das	5	15396.00	275920.00	18	Years
22	31/5	Nand Lal Gupta	Tek Chand	5	3318.00	56360.00	17	Years
23	35/5	Jagdish Gupta	Gopi Chand	5	10453.00	135889.00	13	Years
24	15/6	Manohar Singh	Ganga Singh	6	5190.00	69660.00	13	Years
25	3/7	Rampatti	Onkar Nath	7	4050.00	50582.00	12	Years
26	34/7	Tek Chand	Ghanglu Ram	7	4050.00	68040.00	17	Years
27	41/7	Incharge Him Fed. Shimla		7	5187.00	103740.00	20	Years
28	43/7	Chint Ram	Ghanglu Ram	7	9988.00	160934.00	16	Years
29	44/7	Jitender Kumar	Gulzari Lal	7	4587.00	54234.00	12	Years
30	46/7	Jiya Lal	Suresh Kumar	7	9689.00	73957.00	8	Years
31	47/7	Mathra das	Suresh Kumar	7	4112.00	53456.00	13	Years
Total					**249756.00**	**3070875.00**		

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Secretary
Nagar Panchayat Sunni

84

परिशिष्ट : 9, पैरा संख्या: 11.4 में संदर्भित

Statement showing the detail of Shop whose agreement renewed during audit period i.e. upto 31-03-2023, in R/o Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P.					
Sr. No.	**Name of Allottee**	**Ledger Page**	**Date of Allotment**	**Monthly Shop Rent/enhanced from**	**Agreement made or Not**
1	Sh. Brahma Nand Sharma, Shop No-1, Near Bus Stand Sunni.	37	1992-93	1170/01-04-2019	Agreement Not made
2	Sh. Ganesh Kanwar, Shop No-2, Near Bus Stand Sunni.	37	1992-93	460/01-04-2019	Agreement Not made
3	Sh. Rajinder Kumar, Shop No-3, Near Bus Stand Sunni.	37	1992-93	1170/01-04-2019	Agreement Not made
4	Sh. Bhagat Ram, Shop No-4, Near Bus Stand Sunni.	37	1992-93	380/01-04-2019	Agreement Not made
5	Sh. Baldev Raj, Shop No-5, Near Bus Stand Sunni.	37	1992-93	540/01-04-2019	Agreement Not made
6	M/S, RLLS Wine Shop No-6, Near H.P. State Co-Operative Bank Sunni. (The rent of the wine shop has been increased 10% per year)	37	1992-93	9680/01-04-2019	Agreement Not made
7	Sh. Pradeep Kumar, Shop No-7, Near H.P. State Co-Operative Bank Sunni.	37	1992-93	280/01-04-2019	Agreement Not made
8	Sh. Jagdish Chand, Shop No-8, Near H.P. State Co-Operative Bank Sunni.	37	1992-93	410/01-04-2019	Agreement Not made
9	Sh. Ajay Kumar, Shop No-9, Near H.P. State Co-Operative Bank Sunni.	38	Auctioned on 2001	3630/01-11-2021	Agreement Not made
10	Sh. Prakash Chand, Shop No-10, Near Bus Stand Sunni.	38	1992-1993	150/01-04-2019	Agreement Not made
11	Sh. Nand Lal, Shop No-11, Near Bus Stand Sunni.	38	Auctioned on 2006-2007	280/01-04-2019	Agreement Not made
12	Sh. Parvesh Kumar, Shop No-12, Near Bus Stand Sunni.	38	Auctioned on 2006-2007	210/01-04-2019	Agreement Not made
13	Sh. Narender Kumar, Shop No-16, Near Bus Stand Sunni. (Shop vacated on 07-2006 but outstanding rent was still recoverable)	38	1992-93	200 Shop vacated on 07-2006 but outstanding rent was still recoverable	The shop is under repair.

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat Sunni

परिशिष्ट : 10, पैरा संख्या: 11.8 में संदर्भित

Statement showing the detail of outstanding amount of installation and renewal fee/charges of Mobile Towers as on 31-03-2023, in R/O of Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla. (H.P.)

SR. NO.	Name of the Company	Date of Erection	Nos of tower established	Year of Installation	Opening Balance	Period of Current Demand	Total No. of Years	Rate P.A	Demand for the period 4/18 to 03/21	Installation Charges	Total Demand	Collection	Outstanding Balance as on 31-03-2023
1	**BSNL**	Nov-05	1	Nov-05	**95939.00**	1.11.19 to 30.10.21	3	Rs. 12500 for two years and Rs. 15625/- for next year	40625.00	0.00	136564.00	0.00	**136564.00**
2	**RELIANCE**	Aug-06	1	Aug-06	**88126.00**	1.08.18 to 31.07.21	3	12500	37500.00	0.00	125626.00	0.00	**125626.00**
3	**AIRTEL**	08-09-2015	1	Sep-15	**-8000.00**	8/09/18 to 7/09/21	3	Rs. 12500 for two years and Rs. 15625/- for next year	40625.00	10000.00	42625.00	33000.00	**9625.00**
TOTAL					**176065.00**				**118750.00**	**10000.00**	**304815.00**	**33000.00**	**271815.00**

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

86

परिशिष्ट: 11, पैरा संख्या: 12.1 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.										
Exess payment of salary to Sh. Karam Chand, Sweeper due to wrong fixation of salary as per pay revision w.e.f. 01-01-2016										
Date of Joining 18-11-2008, as a Sweeper		Service Book page- 8 to 21				Excess salary Drawn	DA and IR		Total Excess Payment of salary	Remarks
Date of Increment	Particular	Pay as per Servie Book		Pay as per Audit						
		Pay in the pay band	Total BP pay drawn	Band Pay (Rs.)	Total BP pay Due					
Joined as Sweeper, at Pay Band 4900-10680 +1300 GP										
18-11-2008	Annual Increment	4900+1300	6200.00	4900+1300	6200.00	0.00			0.00	
01-11-2009	Annual Increment	5090+1300	6390.00	5090+1300	6390.00	0.00			0.00	
01-11-2010	Annual Increment	5290+1300	6590.00	5290+1300	6590.00	0.00			0.00	
01-11-2011	Annual Increment	5490+1300	6790.00	5490+1300	6790.00	0.00			0.00	
01-11-2012	Annual Increment	5700+1300	7000.00	5700+1300	7000.00	0.00			0.00	
14-11-2012	ACPS 4 Years granted	5910+1400	7310.00	5700+1300	7000.00	310.00				
ACPS was not granted prior to the pay revision i.e. 03-01-2022. Hence, after pay revision the ACPS granted without resulation and DPC was not justified.										
01-11-2013	Annual Increment	6130+1400	7530.00	5910+1300	7210.00	320.00			0.00	Notional
01-11-2014	Annual Increment	6360+1400	7760.00	6130+1300	7430.00	330.00			0.00	
01-11-2015	Annual Increment	6600+1400	8010.00	6360+1300	7660.00	350.00			0.00	
01-01-2016	Pay as per revised pay scale Level 1, Cell 6 (8010 x2.59 = 20745.90 =	L-1, Cell-6	20900.00	L-1, Cell-5	20300.00	600.00				
01-11-2016	Annual Increment	L-1, Cell-7	21500.00	L-1, Cell-6	20900.00	600.00			0.00	
01-11-2017	Annual Increment	L-1, Cell-8	22100.00	L-1, Cell-7	21500.00	600.00			0.00	
01-11-2018	Annual Increment	L-1, Cell-9	22800.00	L-1, Cell-8	22100.00	700.00			0.00	
01-11-2019	Annual Increment	L-1, Cell-10	23500.00	L-1, Cell-9	22800.00	700.00				
01-11-2020	Annual Increment	L-1, Cell-11	24200.00	L-1, Cell-10	23500.00	700.00				
01-11-2021	Annual Increment	L-1, Cell-12	24900.00	L-1, Cell-11	24200.00	700.00	31%	217.00		
	DA 1-1-22 to 31-10-22	L-1, Cell-12	24900.00	L-1, Cell-11	24200.00	700.00	34%	238.00	9380.00	Financial
01-11-2022	Annual Increment, DA 1-11-22 to 31-10-23	L-1, Cell-13	25600.00	L-1, Cell-12	24900.00	700.00	34%	238.00	11256.00	
01-11-2023	DA 1-11-23 to 28-02-24	L-1, Cell-14	26400.00	L-1, Cell-13	25600.00	800.00	34%	272.00	4288.00	
Total excess payment due to wrong fixation of salary									24924.00	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat

परिशिष्ट: 12, पैरा संख्या: 12.2 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.										
Exess payment of salary to Sh. Raghuvir Singh, Sweeper due to wrong fixation of salary as per pay revision w.e.f. 01-01-2016										
Date of Joining 24-09-2007, as a Sweeper		Service Book page- 8 to 21				Excess salary Drawn	DA and IR		Total Excess Payment of salary	Remarks
Date of Increment	Particular	Pay as per Servie Book		Pay as per Audit						
		Pay in the pay band	Total BP pay drawn	Band Pay (Rs.)	Total BP pay Due					
Joined as Sweeper, at Pay Band 4900-10680 +1300 GP										
24-09-2007	Annual Increment	4900+1300	6200.00	4900+1300	6200.00	0.00			0.00	
01-09-2008	Annual Increment	5090+1300	6390.00	5090+1300	6390.00	0.00			0.00	
01-09-2009	Annual Increment	5290+1300	6590.00	5290+1300	6590.00	0.00			0.00	
01-09-2010	Annual Increment	5490+1300	6790.00	5490+1300	6790.00	0.00			0.00	
01-09-2011	Annual Increment	5700+1300	7000.00	5700+1300	7000.00	0.00			0.00	
24-09-2011	ACPS 4 Years granted	5910+1400	7310.00	5700+1300	7000.00	310.00				
ACPS under 4-9-14 was not granted prior to the pay revision date i.e. 03-01-2022. Hence, after pay revision the ACPS granted without resulation and DPC was not justified.										
01-09-2012	ACPS 4 Years granted	6130+1400	7530.00	5910+1300	7210.00	320.00				
01-09-2013	Annual Increment	6360+1400	7760.00	6130+1300	7430.00	330.00			0.00	Notional Pay
01-09-2014	Annual Increment	6600+1400	8010.00	6360+1300	7660.00	350.00			0.00	
01-09-2015	Annual Increment	6840+1400	8240.00	6590+1300	7890.00	350.00			0.00	
01-01-2016	Pay as per revised pay scale Level 1, Cell 6 (8010 x2.59 = 20745.90 = 20746)	L-1, Cell-7	21500.00	L-1, Cell-6	20900.00	600.00				
01-09-2016	Annual Increment	L-1, Cell-8	22100.00	L-1, Cell-7	21500.00	600.00			0.00	
01-09-2017	Annual Increment	L-1, Cell-9	22800.00	L-1, Cell-8	22100.00	700.00			0.00	
01-09-2018	Annual Increment	L-1, Cell-10	23500.00	L-1, Cell-9	22800.00	700.00			0.00	
01-09-2019	Annual Increment	L-1, Cell-11	24200.00	L-1, Cell-10	23500.00	700.00				
01-09-2020	Annual Increment	L-1, Cell-12	24900.00	L-1, Cell-11	24200.00	700.00				
01-09-2021	Annual Increment	L-1, Cell-13	25600.00	L-1, Cell-12	24900.00	700.00	31%	217.00		
	DA 1-1-22 to 31-08-22	L-1, Cell-13	25600.00	L-1, Cell-12	24900.00	700.00	34%	238.00	7504.00	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Secretary
Nagar Panchayat Sunni

88

01-09-2022	Annual Increment and DA 1-09-22 to 31-08-23	L-1, Cell-14	26400.00	L-1, Cell-13	25600.00	800.00	34%	272.00	12864.00	Financial
01-09-2023	DA 1-09-2023 to 28-02-2024	L-1, Cell-15	27200.00	L-1, Cell-14	26400.00	800.00	34%	272.00	6432.00	
Total excess payment due to wrong fixation of salary.									26800.00	

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.										
Exess payment of salry to Sh. Raghuvir Singh, Sweeper due to wrong fixation of salary as per pay revision w.e.f. 01-01-2016										
Date of Joining 24-09-2007, as a Sweeper		Service Book page- 8 to 19				Excess salary Drawn	DA and IR		Total Excess Payment of salary	Remarks
Date of Increment	Particular	Pay as per Servie Book		Pay as per Audit						
		Pay in the pay band	Total BP pay drawn	Band Pay (Rs.)	Total BP pay Due					
01-09-2021	Annual Increment	8250+1650	9900.00	8250+1650	9900.00	0.00			0.00	
01-10-2021	ACPS 14 Years granted	8550+1650	10250.00	8250+1650	9900.00	350.00	34%	119.00	1407.00	
An increment under ACPS was granted without resulation and DPC, which was not justified.										
Total excess payment due to wrong fixation of salary.									1407.00	
G/Total excess payment due to wrong fixation of salary.									28207.00	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat

परिशिष्ट: 13, पैरा संख्या: 12.3 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.										
Excess payment of salry to Sh. Chet Ram, Clerk due to granting one extra increment in the pay revision w.e.f. 01-01-2016										
Date of Joining 09-12-2009, as a Peon		Service Book page- 8 to 23				Excess salary Drawn	DA and IR		Total Excess Payment of salary	Remarks
Date of Increment 1st October	Particular	Pay as per Servie Book		Pay as per Audit						
		Pay in the pay band	Total BP pay drawn	Band Pay (Rs.)	Total BP pay Due					
On 01-10-2017 Granted higher GP 10300+3200 as pre re-revision 2012, after completion of 2 years of regular service and opted minimum increase of 15% w.e.f. 01-10-2017										
Pay as per revised pay scale Level 3, Cell 18 (10300+3200) 13500+15255 (113% DA) + 4313 (15% Hike on 28755) = 20745.90 = 33068										
01-10-2017	Pay fixed on 01-10-2017	L-3, Cell-18	33300.00	L-3, Cell-18	33300.00	0.00				Notional
01-10-2018	Annual Increment	L-3, Cell-19	34300.00	L-3, Cell-19	34300.00	0.00			0.00	
01-10-2019	Annual Increment	L-3, Cell-20	35300.00	L-3, Cell-20	35300.00	0.00			0.00	
01-10-2020	Annual Increment	L-3, Cell-21	36400.00	L-3, Cell-21	36400.00	0.00			0.00	
01-10-2021	Annual Increment	L-3, Cell-22	37500.00	L-3, Cell-22	37500.00	0.00				
01-01-2022	Annual Increment, (Not Due) DA 1-1-22 to 30-09-22	L-3, Cell-23	38600.00	L-3, Cell-22	37500.00	1100.00	34%	374.00	13266.00	Financial
01-10-2022	Annual Increment DA 1-10-22 to 30-09-23	L-3, Cell-24	39800.00	L-3, Cell-24	38600.00	1200.00	34%	408.00	19296.00	
01-10-2023	Annual Increment and DA 1-10-23 to 28-02-24	L-3, Cell-25	41000.00	L-3, Cell-24	39800.00	1200.00	34%	408.00	8040.00	
Total excess payment of salary due to granting extra increment on 01-01-2022.									40602.00	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat Sunni

परिशिष्ट : 14, पैरा संख्या: 15 में संदर्भित

OFFICE OF NAGAR PANCHAYAT SUNNI , DISTT. SHIMLA, H.P.

REHAN BASERA INCOME/EXPENDITURE

SR.No.	YEAR	INCOME	EXPENDITURE			
1	2021-22	12700/-	No expenditure during this financial year.			
2	2022-23	13200/-	565956/-			

TAHBAZARI DEMAND/INCOME

NOTE:- There are no permanent shops of Thabazari in Nagar Panchayat Sunni. Itinerant street vendor/Tahbazari shops are set up only during the Fair.

SR.No.	YEAR	DEMAND	INCOME			
1	2021-22	18250/-	18250/-			
2	2022-23	30400/-	30400/-			

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Secretary
Nagar Panchayat Sunni

91

परिशिष्ट: 15 पैरा संख्या: 19.4 मे संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni2021

Sanitation Matt

Group Summary

1-Apr-2021 to 31-Mar-2022

Particulars	Closing Balance Debit	Closing Balance Credit
Broom	3,440.00	
Decemposer & Odor Remover	45,000.00	
Gloves	2,150.00	
Hand Wash	2,880.00	
Harpic & Phenyle	6,838.00	
Made Dustbin Mat	39,944.00	
Rope	571.00	
Sanitizer	4,540.00	
Sticks	750.00	
Tanki Fix Material	33,375.00	
Grand Total	**1,39,488.00**	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

April 22 to March 2023

Sanitation Matt.

Group Summary

1-Apr-2022 to 31-Mar-2023

Page

Particulars	Closing Balance Debit	Closing Balance Credit
Bailling Press Machine	1,444.00	
Bit Dustbeen	1,121.00	
Brass Bib Lock& Pipe	796.00	
Broom	1,080.00	
Brush Cutter	18,000.00	
Brush Cutter Move Oil	500.00	
Clip & Patti	12,656.00	
Deterzent	115.00	
Farvi	500.00	
Gloves	850.00	
Gunny Bags	900.00	
Hand Wash	1,900.00	
Harpic	2,740.00	
Petrol for Cutting Machine	3,083.00	
Phinayl	1,613.00	
Rain Coat	2,950.00	
Sani Fresh	534.00	
Sanitation Matt	50,631.00	
Sanitizer	505.00	
Sewrage Connection	12,675.00	
Soap	55.00	
White Phynile	236.00	
Grand Total	**1,14,884.00**	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

93

परिशिष्ट: 16, पैरा संख्या: 20 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.						
Statement showing the detail of GST Collected and deposited during the period 01-04-2021 to 31-03-2023						
Year	Opening	Collection	Total	Deposit	Closing	Remarks
2021-2022	1,10,787.00	57,693.00	1,68,480.00	1,54,317.00	14,163.00	
2022-2023	14,163.00	97,269.00	1,11,432.00	86,604.00	24,828.00	

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.						
Statement showing the detail of TDS/I.Tax Collected and deposited during the period 01-04-2021 to 31-03-2023						
Year	Opening	Collection	Total	Deposit	Closing	Remarks
2021-2022	53,351.00	40,095.00	93,446.00	83,851.00	9,595.00	
2022-2023	9,595.00	70,835.00	80,430.00	67,643.00	12,787.00	

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.						
Statement showing the detail of Labour Cess Collected and deposited during the period 01-04-2021 to 31-03-2023						
Year	Opening	Collection	Total	Deposit	Closing	Remarks
2021-2022	53,351.00	40,095.00	93,446.00	40,095.00	53,351.00	
2022-2023	53,351.00	70,835.00	1,24,186.00	70,835.00	53,351.00	

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.						
Statement showing the detail of Royalty Collected and deposited during the period 01-04-2021 to 31-03-2023						
Year	Opening	Collection	Total	Deposit	Closing	Remarks
2021-2022	83,601.00	-	83,601.00	-	83,601.00	
2022-2023	83,601.00	-	83,601.00	-	83,601.00	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Secretary
Nagar Panchayat Sunni

94

परिशिष्ट :17, पैरा संख्या 4 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P.

Statement of splited work during the year 2021-22 and 2022-2023

Sr. No	Name of work	Allotment letter No.	Vr. No and date	Name of Contractor	Awarded Amount	Time Period	Running Bill No.	MB. No. & Page	Remarks
1	C/O Material Recovery facility in SWM site in Wn 4	Np/sunni/work/2019-327-to 27-06-2020	Vr. No141 & Date 4/8/2021	Sh. Vipin Sharma	236447	3 Month	1st and Final Bill	MB no16 Page no 84-86	
2	C/O material recovery facility in SWM site in ward no 4	Np/sunni/work/2020-382-to 28-11-2019	Vr. No140 & Date 4/8/2021	Sh. Vipin Sharma	283042	3 Month	1st and Final Bill	MB no16 Page no 89-92	
Total					**519489**				
1	C/o Stair step and retaining wall near by Shallu vinod sharma work shop W n1	Np/sunni/work/2020-863-to 25-9-2021	Vr. No 353 & Date 18/1/2022	Sh. Brijender singh	140798	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 19-20	
2	C/O stair step and retaining wall near by Shallu vinod sharma work shop W n 1	Np/sunni/work/2019-863-to 25-09-2021	Vr. No 97 & Date 18/6/2022	Sh. Brijender singh	140798	3 Month	1st and Final Bill	MB No. & Page 56-59	
Total					**281596**				
Total					**801085**				

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

95

परिशिष्ट: 18, पैरा संख्या: 22 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P.

Statement showing the detail of late execution of work during the year 2021-22 and 2022-23

As per allotment condition No. 4 the work should be completed with in (2 Or 3 month as may be) prescribed period positively in all respect failing which a penalty of Rs. 300 per day upto a Maximum of Rs. 3000 will be charged in addition to the provision of agreement clause.

HPPWD Form 6: As per agreement clause 2:(i) Compensation for delay of work with maximum rate @ 1% (one percent) per month of delay to be computed on per day basis based on quantum of damage suffered due to stated delay on the part of Contractor. Provided always that the total amount of compensation for delay to be paid under this condition shall not exceed 10 % (ten percent) of the accepted Tendered Value of work or of the accepted. Tendered Value of the Sectional part of work as mentioned in Schedule 'F' for which a separate period of completion is originally given.

Sr. No	Name of work	Agr. No& date	Vr. No and date	Name of Contractor	Awarded Amount	Time Period	1st and Final Bill	MB. No. & Page	Date of completion as per award letter	Actual date of completion	Penal Amount (1% of Col. 6+3000)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	R/M of Rehan Basera Building of Nagar Panchayat Sunni in w.no 5	Np/sunni/work/ 2019-528-to 22-09-2020		Sh. Narender Sharma	73888.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no.16 page no 74-77	07-01-2021	03-04-2021	3738.88
2	R/M of public toilet near CHC sunni in ward no 5	Np/sunni/work/ 2020-567-to 7-10-2020	Vr. No 137& Date 3/8/2021	Sh Ashok kumar	91178.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no.16 page no 79-84	24/1/2021	04-03-2021	3911.78
3	C/O material recovery facility in SWM site in ward no 4	Np/sunni/work/ 2020-382-to 28-11-2019	Vr. No140 & Date 4/8/2021	Sh. vipin Sharma	283042.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no16 Page no 89-92	10-03-2020	25-11-2020	5830.42
4	P/L of interlocking paver from Np office to sh. shyam lal house wn 1	Np/sunni/work/ 2020-464-to 3-7-2021	Vr. No 198 & Date 23/9/2021	Sh. Brijender singh	626362.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 3-4	work in progress		9263.62
5	P/L of interlocking paver from NP sunni to shyam lal house in Wn 1	Np/sunni/work/ 2020-464-to 3-7-2021	Vr. No 275 & Date17/11/2021	Sh. Brijender singh	626362.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 12-13	01-10-2021	01-11-2021	9263.62
6	P/L of interlocking paver from NP office to tehsil ward no 1	Np/sunni/work/ 2020-465-to 3-7-2021	Vr. No 352 & Date 18/1/2022	Sh. Pankaj kalta	293943.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 14-15	01-10-2021	17/10/2021	5939.43
7	C/O over the composting pits in dumping site in NP Sunni W N 4	Np/sunni/work/ 2020-661-to 12-7-2021	Vr. No 351 & Date 18/1/2022	Sh. vipin Sharma	210750.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 16-19	24/10/2020	17/2/2021	5107.50
8	C/o Stair step and retaining wall near by Shallu vinod sharma work shop W n1	Np/sunni/work/ 2020-863-to 25-9-2021	Vr. No 353 & Date 18/1/2022	Sh. Brijender singh	140798.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 19-20	work in progress		4407.98

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

96

9	Supply and Installation of there number of prefabricate toilet for nagar panchayat sunni wn 1 & 4	Np/sunni/work/ 2020-757-to 13-10-2021	Vr. No 355 & Date 20/1/2022	Sh. Vijay Sharma	708000.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 21	work in progress		10080.00
10	Miscellanious work in the Limit of nagar panchayat suni in Wn 1,5,7	Np/sunni/work/ 2020-530-to 22-9-2020	Vr. No 369 & Date 18/2/2022	sh. kishori lal Sharma	104215.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 22-23	running Bill		4042.15
11	C/O park near in ward no 4 near by Rehan Baser in Gau Sadan	Np/sunni/work/ 2020-2025to 31-12-2021	Vr. No 372 & Date 28/2/2022	Sh. Narender Sharma	509935.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 30-32	work in progress		8099.35
12	C/O pits in SWM Plant in Ward no. 4 np sunni	Np/sunni/work/ 2020-2029-to 31-12-2021	Vr. No 19 & Date 16/4/2022	Sh. Arun Gov. Contractor	225876.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 32-35	work in progress		5258.76
13	P/L of interlocking paver from Sewrage plant to kali mandir gate in Wn 6	Np/sunni/work/ 2020-2030-to 31-12-2021	Vr. No 48 & Date 13/5/2022	Sh. Devi chan	252583.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 39-42	10-04-2022	02-05-2022	5525.83
14	P/L of interlocking paver in Ward no. 1	Np/sunni/work/ 2020-2031-to 31-12-2021	Vr. No 64 & Date 6/6/2022	Sh. Brijender singh	490088.00	3 Month	1st and Final Bill	MB no17 Page no 42-44	work in progress		7900.88
15	P/L of interlocking paver in ward no 1	Np/sunni/work/ 2021-2031-to 31-12-2021	Vr. No 155 & Date 29/8/2022	Sh. Brijender singh	490088.00	3 Month	1st and Final Bill	MB No17 & Page85-87	Running Bill		7900.88
16	Estimate for P/L of interlocking paver in front of IPH office near NP office ward no 1	Np/sunni/work/ 2021-406-to 23-04-2022	Vr. No 409 & Date 30/1/2023	Sh. Brijender singh	240532.00	3 Month	1st and Final Bill	MB No. 18& Page 42-44	work in progress		5405.32
	Total										**101676.40**

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

97

परिशिष्ट : १९, पैरा संख्या : २३ में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla H.P.

Detail of work executed without Approved Rate of Analysis/Approved Drawing/design during the year 2021-22 and 2022-2023

Complete detail of works excuted during the month of 08/2021

Sr. No	Name of work	Allotment letter No.	Vr. No and date	Name of Contractor	Awarded Amount	Time Period	Amount of Bill	Running Bill No.	MB. No. & Page
1	R/M of public toilet near CHC sunni in ward no 5	Np/sunni/work/ 2020-567-to 7-10-2020	Vr. No 137& Date 3/8/2021	Sh Ashok kumar	91178.00	3 Month	95131.00	1st and Final Bill	MB no.16A page no 79-84
2	Material Recovery facility in SWM site in Wn 4	Np/sunni/work/ 2019-327-to 27-06-2020	Vr. No141 & Date 4/8/2021	Sh. vipin Sharma	236447.00	3 Month	236447.00	1st and Final Bill	MB no16A Page no 84-86
3	P/L of half round stone ware pipe from sonu house to prem prakaksh house Wn 1	Np/sunni/work/ 2020-397-to 10-06-2021	Vr. No 139& Date 4/8/2021	Sh. madan lal	101024.00	3 Month	99664.00	1st and Final Bill	MB no16A Page no 87-89
5	P/L of interlocking paver to wards tehsil to front of shallu road in wn 1	Np/sunni/work/ 2020-451-to 29-06-2021	Vr. No 138 & Date 4/8/2021	Sh. Narender Sharma	333270.00	3 Month	300786.00	1st and Final Bill	MB no16A Page no 93-95
6	C/O park near by electrical office in ward no 1	Np/sunni/work/ 2020-527-to 22-9-2020	Vr. No 155 & Date 29/8/2021	Sh Ashok kumar	88860.00	3 Month	88709.00	1st and Final Bill	MB no17 Page no 1-2
	Total						**820737.00**		

Complete detail of works excuted during the month of 12/2022

Sr. No	Name of work	Allotment letter No.	Vr. No and date	Name of Contractor	Awarded Amount	Time Period	Amount of Bill	Running Bill No.	MB. No. & Page
1	C/O drain from hari singh house to sh. pyare lal house in ward no. 4	Np/sunni/work/ 2022-768-to 11/10/2022	Vr. No 356 & Date 3/12/2022	Sh. Narender Sharma	182005.00	3 Month	162860.00	1st and Final Bill	MB No. 18& Page 18-20
2	estimate for P/L of interlocking paver from Hanuman mandir gate to mandir campus road in ward no. 7	Np/sunni/work/ 2022-764-to 11-10-2022	Vr. No 357 & Date 3/12/2022	Sh. Vijay Sharma	171517.00	3 Month	172905.00	1st and Final Bill	MB No.18 & Page 20-23
3	estimate for P/L of interlocking paver in front of chander kaur in ward no 1	Np/sunni/work/ 2021-777-to 12-10-2022	Vr. No 359 & Date 13/12/2022	Sh. Arun Gov. Contractor	96642.00	3 Month	95589.00	1st and Final Bill	MB No. 18& Page 23-25
4	C/O drain from ajay shop and PWD parking in ward no 1	Np/sunni/work/ 2022-760-761-to 4-10-2022	Vr. No 363 & Date 17/12/2022	Sh. madan lal	119248.00	3 Month	129536.00	1st and Final Bill	MB No18 & Page 26-28
5	Estimate for C/o Drain from kbristan boundary to transfarmaer vinod work shop in ward no 1	Np/sunni/work/ 2022-767-to 11-10-2022	Vr. No 371 & Date 27/12/2022	Sh. vipin Sharma	224484.00	3 Month	198403.00	1st and Final Bill	MB No.18 & Page30-32

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

98

Nagar Panchayat Sunni

6	estimate of C/o road from roop lal house to shkuntla house ward no 1	Np/sunni/work/2022-766-to 11-10-2022	Vr. No 369 & Date 27/12/2022	Sh. vipin Sharma	86312.00	3 Month	86236.00	1st and Final Bill	MB No.18 & Page32-35
7	Estimate for c/o road from prem lal house to pyare lal house in ward no 4	Np/sunni/work/2022-779-to 12-10-2022	Vr. No 372 & Date 27/12/2022	Sh. Narender Sharma	103714.00	3 Month	103578.00	1st and Final Bill	MB No. 18& Page 36-37
8	Estimate for P/L of interlocking paver from tej ram house to main road sunni ward no 7	Np/sunni/work/2022-339-to 07-04-2022	Vr. No 370 & Date 27/12/2022	Sh. Devi chan	96458.00	3 Month	73689.00	1st and Final Bill	MB No. 18& Page 37-39
9	P/L of interlocking paver from Np office to sh. shyam lal house wn 1	Np/sunni/work/2020-464-to 3-7 2021	Vr. No 198 & Date 23/9/2021	Sh. Brijender singh	626362	3 Month	556538	1st Running Bill	MB no17 Page no 3-4
10	P/L of interlocking paver from NP sunni to shyam lal house in Wn 1	Np/sunni/work/2020-464-to 3-7 2021	Vr. No 275 & Date17/11/2021	Sh. Brijender singh	626362	3 Month	625996	2nd and Final Bill	MB no17 Page no 12-13
Total							**2205330.00**		
G/Total							**3026067.00**		

Section Of...
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Nagar Panchayat Sunni

96 99

परिशिष्ट: 20, पैरा संख्या: 25.1, 25.2 में संदर्भित

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.

List of Unserviceable articles, as on 31-03-2023

Sr. No.	Name of items	Quantity	Date of purchase	Rate	Amount	Stock Reg. Page
1	Dust Bin	4	14-8-2002	2400.00	9600.00	83
		5	01-12-2001	1750.00	8750.00	83
2	Computer (CPU , Monitor, Ups printer, scanner	1	25-2-2005	38300.00	38300.00	50
	Key board	1	30-6-2008	460.00	460.00	55
	Extention Board	1	27-6-2008	250.00	250.00	55
3	Heater	1	20-12-2001	350.00	350.00	49
		1	30-12-2001	350.00	350.00	49
4	Supli	3	16-3-2002	60.00	180.00	55
		4	16-10-2004	90.00	360.00	55
		2	01-02-2007	90.00	180.00	55
5	Pheravi	2	29-9-2000	60.00	120.00	55
		3	16-3-2002	60.00	180.00	55
6	wheel Barrows	4	14-8-2002	2800.00	11200.00	82
		1	10-05-2007	2800.00	2800.00	82
		5	01-01-2001	1475.00	7375.00	82
		4	28/5/2005	2756.00	11024.00	82
7	Darat	2	12-02-2002	125.00	250.00	27
		1	10-05-2007	150.00	150.00	27
8	Bucket	1	25/6/2003	115.00	115.00	87
9	Showel	2	01-01-2001	90.00	180.00	87
10	Heat piller	2	12-11-2006	2000.00	4000.00	55
11	Calculator	1	20-6-1999	240.00	240.00	19
12	Hammer	2	11-06-1986	24.00	48.00	5
13	pickaxe	1	1995-96	190.00	190.00	5
14	Furrow	1	1995-96	95.00	95.00	5
15	Empty cement bag	218	Up to 2012	1.00	218.00	23
	Total				**96965.00**	

Nagar Panchayat Sunni, Distt. Shimla, H.P.

List of Stock/Articles, as on 31-03-2023

क्र0 सं0	तिथि जब से वस्तुएं भण्डार में अनुपयुक्त पड़ी है	सामग्री/ वस्तु का नाम	भण्डार में शेष पड़ी वस्तुओं की मात्रा कि0ग्रा0 में	वस्तुओं की दर	वस्तुओं का कुल मूल्य	भण्डार रजिस्टर पृ0 सं0
(A) Stock register consumable Vol.5						
9	01-08-2014	16 mm TMT	99.020 Kg	@49.35 /kg	4886.63	61
10	30-09-2014	12 mm TMT	28.800 Kg	@48.30 /kg	1391.04	62
11	01-05-2015	8 mm TMT	85.950 Kg	@50.40 /kg	4331.88	63
				कुल जोड़	**10609.55**	

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

100

Nagar Panchayat Sunni