

**नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के लेखों
का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 तक
भाग - एक**

1 (1) प्रारम्भिक

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगरपालिका अधिनियम 1994 की धारा 255(1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 1-378/81-फिन(एल0ए0) खण्ड-IV, दिनांक 18.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखों के अंकेक्षण का दायित्व, निदेशक हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के लेखों का अंकेक्षण कार्य निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 तक के दौरान नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश में प्रधान तथा कार्यकारी अधिकारी के पद पर निम्न पदाधिकारी कार्यरत रहे:-

(i) प्रधान

क्र. सं.	विवरण	अवधि
1	श्री विवेक थापर	01.04.21 से 31.03.23 तक

(ii) कार्यकारी अधिकारी

क्र. सं.	विवरण	अवधि
1	श्री वरुण शर्मा	01.04.21 से 31.03.23 तक

(2) गम्भीर अनियमितताओं का सार

नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं अवधि 04/201 से 03/2023 तक का अंकेक्षण करने के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है :-

क्रम सं.	गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	पैरा संख्या	राशि (₹ लाख में)
1	अनुदानों की राशि उपयोग हेतु शेष	6.2	399.86
2	विभिन्न स्रोतों से प्राप्त योग्य आय की वसूली न करना	9	175.85
3	विभिन्न स्रोतों से प्राप्त आय को बैंक में जमा किये बिना सीधे (Direct) खर्च करना ।	9.7	1.69
4	घर-घर से अलग अलग गिला व सूखा कचरा उठाने के कार्य से प्राप्त आय के रूप में संभावित वित्तीय हानि होने बारे ।	9.8	22.08
5	Integrated Capacity building training program of Elected /nominate councilors of ULB's in HP में भाग लेने हेतु यात्रा भत्ते दावे के रूप में अनियमित भुगतान	11	2.80
6	निर्माण कार्यों में सम्भावित अनियमित व अधिक भुगतान ।	13(1 से 3)	1.48
7	नगर पालिका मुख्य निधि व राज्य वित्त आयोग अनुदान राशि से ग्रेज्युटी व बकाया पेंशन हेतु का अनियमित हस्तांतरण व भुगतान करना ।	14	32.26

(3) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "क" पर दर्शाई गई हैं। प्रायः यह देखने में आया है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर नगर परिषद द्वारा कोई विशेष कार्यवाही नहीं की जा रही है जोकि अत्यंत चिंताजनक विषय है। अतः नगर परिषद इन लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/ कार्यवाही सुनिश्चित करते हुए अपेक्षित अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण संभव हो सके ।

भाग - दो

2. वर्तमान अंकेक्षण

नगर परिषद के लेखाओं अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में समाविष्ट हैं, श्री अनिल कुमार मैहरा, उप-निदेशक व श्री सन्तोष कुमार कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा अवधि 11.12.2023 से 17.02.2024 तक नगर परिषद के ठियोग स्थित कार्यालय में निष्पादित किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु आय के लिए मास 03/22 और 08/22 एवं व्यय के लिए मास 07/21 और 09/22 का चयन किया गया।

अस्वीकरण :- "वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, नगर परिषद ठियोग द्वारा प्रदान की गई गलत/अधूरी सूचनाओं अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने पर अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव हेतु उत्तरदायी नहीं होगा।"

3. अंकेक्षण शुल्क

नगर परिषद के लेखाओं अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 के अंकेक्षण का शुल्क ₹42200 आँका गया। कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला से वर्णित अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला -171009 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अध्याचना संख्या 29/ठियोग/2023 दिनांक 17-02-24 द्वारा अनुरोध किया गया था।

4. वित्तीय स्थिति

4.1 सामान्य निधि

नगर परिषद ठियोग के लेखों अवधि 01.04.21 से 31.03.23 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से हैं, जिसका बैंक समाधान विवरणिका सहित विस्तृत विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "ख" पर दिया गया है :-

Financial Position of Municipal Council , THEOG , Distt.Shimla, H.P.

YEAR	Name of Head	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving +FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	Own Sources	7143366.96	10488540	1423748	19055654.96	11422029.20	7633625.76
	Grant In Aid	30054067.78	25175948	0	55230015.78	15266020	39963995.78
	Total	37197434.74	35664488	1423748	74285670.74	26688049.20	47597621.54
2022-23	Own Sources	7633625.76	16316760.2	1447994	25398379.96	19029632	6368747.96
	Grant In Aid	39963995.78	26844210	0	66808205.78	26822358	39985847.78
	Total	47597621.54	43160970.2	1447994	92206585.74	45851990	46354595.74

Total as per General Cash Book as on 31.03.2023	46354595.74
---	-------------

Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)	47257742.74
--	-------------

Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023	-903147.00
--	-------------------

(क) Detail of Cr. Balances in various Bank Accounts As on 31.03.2023

Particulars	Amount
HDFC Bank Account 50100067775469	277385.00
HDFC Bank Account 50100019125420	32731.34
HDFC Bank Account 50100165603371	5098414.00
HDFC Bank Account 50100351281310	3196358.30
HDFC Bank Account 50100309324910	3416576.30
HDFC Bank Account 50100318904197	5118459.30
HDFC Bank Account 50100473604290	489091.00
HDFC Bank Account 50100473566799	6958.00
HDFC Bank Account 50100351224942	0.00
HDFC Bank Account 50100489184050	0.00
ICICI Bank Account 389101000120	13730197.00
ICICI Bank Account 389101000226	4180692.00
ICICI Bank Account 389101000124	4234483.00

ICICI Bank Account 389101000125					1632825.00
ICICI Bank Account 389101000265					0.00
HP State co-operative Bank Theog Account No.6246					706688.00
HP State co-operative Bank Theog Account No.7472					136126.00
HP State co-operative Bank Theog Account No.43820104642					0.00
S.B.I. Theog Account No.35077686386					7196.00
S.B.I. Theog Account No.34956852048					2637830.50
UCO Bank Account No. 13290110061527					746419.00
FDR					109313.00
FDR					1500000.00
TOTAL					47257742.74
(ख) Bank Reconsilation Statement As on 31-03-23					
Particulars					Amount
Balance as per Cash Book as on 31-03-23					46354595.74
Add: Cheque Issued but not presented for payment to the Bank Upto 31-03-23					
sr.no.	Bank account No.	Cheque No.	Dated	Amount	
1	389101000120	PFMS	31-03-23	404745	
2	389101000120	Ch.No. 290	31-03-23	70377	
3	389101000120	Ch.No. 292	31-03-23	4799	
4	389101000120	PFMS	31-03-23	424119	
5	389101000120	Ch.No. 283	31-03-23	5007	
	TOTAL			909047	(+ 909047)
Less: Cash deposited in the bank on dated					
1	389101000125	cash deposited	3/4/2023	5900	(-5900)
Cr. Balance as Per Bank Accounts as on 31-03-23					47257742.00

4.2. पेंशन निधि

(i) वित्तीय स्थिति

अकेक्षण अवधि के दौरान पेंशन निधि की वित्तीय स्थिति यथा परिशिष्ट-ग पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार निम्न प्रकार से थी:-

Financial Position (PENSION FUND) of Municipal Council , THEOG , Distt.Shimla, H.P.						
YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving +FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	138334	2650568	11103	2800005	2483763	316242.00
2022-23	316242.00	2638222.00	15757	2970221.00	2354376.00	615845.00

Total as per Cash Book as on 31.03.2023	615845.00
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)	615845.00
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410109245	
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023	0.00

4.3 उपदान निधि

(i) वित्तीय स्थिति

अंकेक्षण अवधि के दौरान उपदान निधि की वित्तीय स्थिति यथा परिशिष्ट- घ पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार निम्न प्रकार से थी:-

Financial Position (GRATUITY FUND) of Municipal Council, THEOG, Distt. Shimla, H.P.						
YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving + FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	711601	413507	12855	1137963	766370	371593.00
2022-23	371593.00	879004.00	13266	1263863.00	400000.00	863863.00
Total as per Cash Book as on 31.03.2023						863863.00
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)						863863.00
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410107760						
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023						0.00

4.4 प्रतिभूति निधि

(i) वित्तीय स्थिति

अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रतिभूति (Security) निधि की वित्तीय स्थिति यथा परिशिष्ट- ड पर प्रस्तुत सूचना अनुसार निम्न प्रकार से थी:-

Financial Position (SECURITY FUND) of Municipal Council, THEOG, Distt. Shimla, H.P.						
YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving + FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	2705967.74	884629	59246	3649842.74	1009653	2640189.74
2022-23	2640189.74	2467391.00	73037	5180617.74	1772137.00	3408480.74

Total as per Cash Book as on 31.03.2023	3408480.74
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)	3375052.74
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023	33428.00
(क) Detail of Cr. Balances in various Bank Accounts As on 31.03.2023	
Particulars	Amount
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410104496	2610923.74
FDR account no 1809763	359186.00
FDR account no 2153575	404943.00
TOTAL	3375052.74
(ख) Bank Reconsilation Statement As on 31-03-23	
Particulars	Amount
Balance as per Cash Book as on 31-03-23	3408480.74
Add : Interest received on FDR but note enter in cash book upto 31-03-23	(+71219)
Less: Cheque received But not credited in to the Bank as on 03-04-23	(-70377)
Less: Interest received But credited in to the Bank as on 01-04-23	(-34270)
Cr. Balance as Per Bank Accounts as on 31-03-23	3375052.74

5. सावधि निवेश

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट-"च" के अनुसार पर उपलब्ध करवाई गई सूचना दिनांक 31.03.2023 को निम्न विवरणानुसार ₹2373442.00 सावधि जमा योजना में निवेशित की गई थी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैं:-

Particulars	Amount (₹)
FDR S.B.I Theog Account No.3037130827	109313.00
FDR S.B.I Theog Account No.34956852048	1500000.00

TDR No. 1719/2017/1809763	359186.00
TDR No. 2153575	404943.00
Total	₹2373442.00

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

6. अनुदान

(1) वित्तीय स्थिति

कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "छ" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अंकेक्षण अवधि तक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक अनुदानों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	प्राप्तियां (₹)	कुल योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2021-22	30054067.78	25175948.00	55230015.78	15266020.00	39963995.78
2022-23	39963995.78	26844210.00	66808205.00	26822358.00	39985847.78

(2) अनुदानों की ₹399.86 लाख का उपयोग हेतु शेष

परिशिष्ट- छ में वर्णित विभिन्न अनुदानों की वित्तीय स्थिति के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा प्राप्त अनुदानों में से दिनांक 31.03.2023 को ₹ 39985847.78 उपयोग करने हेतु शेष थे जिसका समयबद्ध उपयोग न करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो अनुपयोग अनुदान राशियों को स्वीकृति पत्र की शर्तों के अनुसार निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा इन्हें सम्बन्धित विभाग से वापिस लौटाया जाए तथा तदनुसार कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(3) अनुदानों से सम्बन्धित ₹420.88 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण हेतु उपलब्ध न करवाना

परिशिष्ट "छ" में वर्णित अनुदान से सम्बन्धित विवरण की पड़ताल करने पर पाया गया कि वर्ष 2019-20 व 2020-21 के दौरान अनुदानों से ₹42088378.00 व्यय किए गए थे जिसमें से निम्न विवरण अनुसार उपयोगिता प्रमाण पत्र न तो सम्बन्धित विभागों को प्रेषित किए

गए थे और न ही अंकेक्षण हेतु उपलब्ध करवाए गए। अतः वर्णित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु उपलब्ध करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

Year	Expenditure of Grant Made During The Year	U. C. Sent	U.C. Pending During The Year
2019-20	15266020.00	0	15266020.00
2020-21	26822358.00	0	26822358.00
Total	42088378.00	0	42088378.00

7. लेखों का संधारण

1. दोहरी लेखा पद्धति को लागू न करना

निदेशक, शहरी विकास हिमाचल प्रदेश के पत्र सं. UD -H(C)-15-49/2003-III 3332-3379 DT. 25.03.2009, UD -H(C)-15-49/2003-III 9337-9385 DT. 07.09.2009 और पत्र सं. UD -H(C)-15-49/2003-IV 5215-63 DT. 19.07.2010 द्वारा सभी नगर परिषदों एवं नगर पंचायतों को निर्देश दिये गए थे कि लेखा खातों को दिनांक 01.04.2009 से दोहरी लेखा पद्धति (Double Entry System on Accrual Basis) के आधार पर रख - रखाव किया जाए किन्तु वित्तीय वर्ष 2021-22 और 2022-23 के लेखा खातों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा इन निर्देशों की अनुपालना न करके अपने लेखा खातों को एकल पद्धति के आधार पर ही रख-रखाव किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है। अतः निदेशक, शहरी विकास विभाग हि.प्र. के निर्देशों की अनुपालना में लेखों को दोहरी लेखापद्धति (Double Entry System on Accrual Basis) के स्थान पर एकल लेखा पद्धति के आधार पर बनाया जाने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए एवं सरकार के निर्देशानुसार लेखों को दोहरी पद्धति (Double Entry System on Accrual Basis) के आधार पर तुरन्त रख-रखाव करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

2 वित्तीय विवरणियाँ

नगर परिषद् अधिनियम-1994 के अन्तर्गत तथा नगर पंचायत के Accounts Manual के पैरा 27.4 के अनुसार नगर पंचायत द्वारा निम्नलिखित

वित्तीय विवरणियाँ तैयार की जानी आवश्यक हैं। अंकेक्षण में निम्न वर्णित विवरणियाँ वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 की अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 01/Theog/2023 दिनांक: 11.12.2023 द्वारा अनुरोध करने पर, प्रत्युत्तर में प्रस्तुत की गई अथवा नहीं की गई वित्तीय विवरणियों का ब्यौरा निम्न प्रकार से है:-

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

3 तुलन पत्र से सम्बंधित अनियमितताएं :

अधियाचना संख्या : 01 /ठियोग/2023 दिनांक : 11.12.2023 द्वारा कार्यकारी अधिकारी से अंतिम खाते (तुलन पत्र, आय व व्यय खाते, ट्रायल बैलेंस व अन्य वित्तीय विवरणियों) को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने बारे कहा गया था परन्तु इन अंतिम खातों से सम्बन्धित यह विवरणीयां (परिशिष्ट-ट) अंकेक्षण के अंतिम दिन चर्चा के समय प्रस्तुत की गई थी इस सन्दर्भ में अंकेक्षण में पाई गई त्रुटियाँ निम्न प्रकार से हैं:-

1. तुलन-पत्र में परिषद संरक्षित (municipal reserve) की राशि ₹483.75 लाख दायित्व के अंतर्गत बिना किसी समर्थित अभिलेख के दर्शाया जाना

वर्ष 2022-23 के तुलन पत्र में राशि ₹4,83,75,316.20 कुल दायित्व (liability) दर्शाई गई थी तथा यह समस्त राशि परिषद संरक्षित (municipal reserve) से ही सम्बंधित है जो उचित प्रतीत नहीं होती, क्योंकि इस राशि के समर्थन में किसी भी प्रकार का अभिलेख /लेज़र-खाता अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए। परिषद् की विभिन्न रोकड़ बहियों अनुसार बैंक में कुल जमा राशि ही ₹51242784.46 है जबकि इसके विपरीत कुल दायित्व (liability) कम राशि अर्थात् ₹4,83,75,316.20 ही दर्शाए गए हैं जो अपने-आप में ही बहुत बड़ी आपत्ति है इस प्रकार से तुलन-पत्र लेखों की सही स्थिति परिलक्षित नहीं करता है। अतः यह सुझाव दिया जाता है कि दर्शाई गई राशि के सन्दर्भ में समर्थित अभिलेख सत्यापन हेतु प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किये जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

2. प्रतिभूति निधि राशि ₹34.08 लाख को दायित्व (liability) में न दर्शाया जाना।

प्रतिभूति निधि जो विभिन्न ठेकेदारों के बिलों से (security) सुरक्षा प्रतिभूति के रूप में काट कर जमा की गई थी तथा एक समय सीमा के भीतर देय होती है वित्तीय वर्ष 2022-23 के अंत में राशि ₹3408480.74 प्रतिभूति निधि के रूप में शेष थी इस राशि को दायित्व (liability) पक्ष में नहीं दर्शाया गया है इस प्रकार तुलन-पत्र लेखों की सही स्थिति परिलक्षित नहीं करता है।

3. अनुदान राशि के शेष ₹399.86 लाख को दायित्व (liability) में न दर्शाया जाना ।

विभिन्न वित्त- पोषित संस्थायों / राज्य व केंद्र सरकार से अनुदान के रूप में प्राप्त की गई राशि, जो व्यय नहीं की गई थी, को दायित्व (liability) में दर्शाया जाना अपेक्षित था वित्तीय वर्ष 2022-23 के अंत में राशि ₹39985847.78 अनुदान के रूप में शेष थी इस राशि को को दायित्व (liability) में नहीं दर्शाया गया था इस प्रकार तुलन-पत्र लेखों की सही स्थिति परिलक्षित नहीं करता है।

4. Fixed Assets (अचल सम्पत्ति) की सही मूल्यांकन नहीं करवाया जाना ।

वर्ष 2022 -23 के तुलन-पत्र में अचल सम्पत्ति का मूल्य ₹2020720.00 दर्शाया गया है परन्तु इसके समर्थन में किसी भी प्रकार का अभिलेख /लेज़र-खाता अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए, न ही उक्त अचल सम्पत्ति का मूल्यांकन किसी वैध मूल्यांकनकर्ता से करवाया गया था क्योंकि अचल सम्पत्ति के रूप में दर्शाई गई राशि वास्तविक मूल्यांकन से बहुत कम आंकी गई है । अतः यह सुझाव दिया जाता है कि नगर परिषद की समस्त अचल सम्पत्ति का मूल्यांकन किसी वैध मूल्यांकनकर्ता से करवाया जाना या अभिलेख /लेज़र-खाता बनाया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि तुलन पत्र में सही स्थिति परिलक्षित हो ।

इसके अतिरिक्त आय व व्यय खाते के सन्दर्भ में सम्बन्धित खाते अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए । अतः आय व व्यय खाते में दर्शाई गई राशियों का सही होने का सत्यापन नहीं किया जा सका ।

ऐसा प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा अंतिम खाते केवल औपचारिकता पूर्ण करने के लिए ही तैयार करवाए/ किये गए थे तथा समर्थित अभिलेख की अनुपस्थिति में इनकी पुष्टि संभव नहीं है । अतः भविष्य में खाते दोहरी लेखा प्रणाली के अंतर्गत तैयार किये जाने सुनिश्चित किये जाए ताकि आय व व्यय एवं तुलन पत्र के प्रत्येक शीर्षक का अंकेक्षण द्वारा सत्यापन किया जा सके।

8 नगर परिषद के गत तीन वर्षों के आय व्यय का विवरण

नगर परिषद के गत तीन वर्षों के आय-व्यय का विवरण निम्न प्रकार से है :-

Last Three years Income and Expenditure Detail of MC Theog		
Financial Year	Income	Expenditure
2020-21	34810724	38828257
2021-22	38458473	30947835
2022-23	50766860	50378503

9.1 गृहकर

(i) गृह कर की ₹76.52 लाख वसूली हेतु शेष

अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद द्वारा गृहकर से सम्बन्धित प्रदान की गई सूचना व अभिलेख की पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2023 को नगर परिषद द्वारा ₹7652440/- वसूली योग्य शेष थी जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट- ज में दिया गया है।

Property/House-Tax Statement for the Year 2021-22 & 2022-23					
Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance (₹)
2021-22	8223804	2358637	10582441	3325028	7257413
2022-23	7257413	2382188	9639601	1987161	7652440

निदेशक शहरी विकास, हि. प्र. के पत्र सं. यू.एल.बी.एच.(ए)(7)-1 /87-9237-9284 दिनांक 20.06.2001 के अनुसार करों की शत प्रतिशत वसूली अपेक्षित है लेकिन इसके बावजूद भी गृहकर बकाया की स्थिति यथावत है। अतः निदेशक शहरी विकास, हि.प्र. के आदेशों के अनुसार करों की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा साथ ही

गृहकर बकाया की वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii) गृहकर / संपत्ति कर की मूल्यांकन सूची (Assessment list) में हि.प्र. नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 77 के अनुसार आवश्यक संशोधन न करना।

हि.प्र. नगरपालिका अधिनियम 1994 की धारा 77 के प्रावधानों के अनुसार प्रत्येक पाँच वर्ष के उपरांत हाऊस टैक्स/संपत्ति कर की मूल्यांकन सूची में (Assessment List) वर्तमान स्थिति अनुसार आवश्यक संशोधन किए जाने अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा परिषद क्षेत्र में गृहकर / संपत्तिकर दिनांक 01.01.1988 से अधिरोपित किया गया था तथा इस प्रकार उक्त धारा 77 के प्रावधानों के अनुसार पाँच वर्ष के उपरांत वर्ष 1993-94 में तथा उसके उपरांत समय समय पर गृहकर मूल्यांकन सूची (Assessment List) में आवश्यक संशोधन अपेक्षित थे, परंतु नगर परिषद द्वारा ऐसी कोई भी कार्यवाई अमल में नहीं लाई गयी थी जोकि गम्भीर अनियमितता है या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा भविष्य में उक्त वर्णित प्रावधानानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लायी जानी सुनिश्चित करते हुए कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

9.2 दुकानों के किराए से आय

(i) दुकानों के किराए की बकाया ₹45.25 लाख वसूली हेतु शेष

नगर परिषद द्वारा दुकानों से किराये से संबन्धित यथा परिशिष्ट- ज पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2023 की निम्न विवरणानुसार राशि ₹4524713.00 दुकानों से किराये के रूप में वसूली हेतु शेष थे :-

Rent Statement for the Year 2021-22 & 2022-23					
Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance (₹)
2021-22	4512719.00	1963132.00	6475851.00	1624396.00	4851455.00
2022-23	4851455.00	1963132.00	6814587.00	2289874.00	4524713.00

अतः वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु तुरन्त नियमानुसार ठोस कदम उठाये जाने सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii) व्यवसायिक परिसर नजदीक बस स्टैंड की दुकानों की बकाया लीज ₹33.20 लाख वसूली हेतु शेष

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा बस स्टैंड ठियोग के व्यवसायिक परिसर में निर्मित दुकानों को वार्षिक किराए पर आधारित लीज अनुबंध पर आबंटित किया गया था तथा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "ज" पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार सम्बन्धित दुकानदारों से माह 31.03.2023 तक निम्न विवरणानुसार लीज की बकाया ₹3319777.00 वसूली हेतु शेष थी :-

Lease Rent (Bus Stand) Statement for the Year 2021-22 & 2022-23					
Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021-22	3,870,014.00	1546641.00	5416655.00	1536645.00	3880010.00
2022-23	3880010.00	1546641.00	5426651.00	2106874.00	3319777.00

अतः वर्णित बकाया लीज राशि की वसूली न करने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट किया जाए तथा सम्बन्धित लीज होल्डरों के बकाया लीज जमीन की वसूली हेतु नगरपालिका अधिनियम 1994 की धारा 258 (1) (ख) (2) के अनुसार कार्रवाई करना सुनिश्चित किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(iii) पट्टा राशि ₹16.73 लाख वसूली हेतु शेष

नगर परिषद ठियोग द्वारा कई वर्ष पूर्व अपनी भूमि को पट्टेधारियों को पट्टे पर आबंटित किया गया था जिसकी एवज में देय पट्टा राशि की वसूली पट्टेधारियों से पट्टे की शर्तों के अंतर्गत की जानी अपेक्षित थी परन्तु अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "ज" पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार नगर परिषद द्वारा दिनांक 31.03.2023 को निम्न विवरणानुसार पट्टेधारियों से पट्टे की बकाया राशि ₹1673608.00 वसूली हेतु शेष थी :-

OLD lease Rent Statement					
Financial Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021-22	77,259.00	2123468.00	2200727.00	690180.00	1510547.00
2022-23	1510547.00	511971.00	2077663.00	404055.00	1673608.00

उपरोक्त विवरणिका के अवलोकन पर स्पष्ट विदित होता है कि नगर परिषद द्वारा बकाया पट्टे की राशि की वसूली हेतु पट्टेधारियों के विरुद्ध नियमानुसार कोई भी ठोस कार्रवाई नहीं की जा रही जोकि गंभीर चिंता का विषय है। अतः नगर परिषद द्वारा पट्टे की बकाया राशि ₹1673608.00 की वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(iv) गली विक्रेता (Street vendor) से राशि ₹1.39 लाख वसूली हेतु शेष :-

नगर परिषद ठियोग द्वारा वर्ष 2021-22 व 2022-23 में स्ट्रीट वेंडर (सड़क/गली विक्रेता) को दुकान लगाने हेतु नगर परिषद द्वारा स्थान चिह्नित किया गया था जिसकी एवज में देय किराए की राशि की वसूली स्ट्रीट वेंडरों से स्ट्रीट वेंडर समिति की शर्तों के अंतर्गत की जानी अपेक्षित थी परन्तु अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "ज" पर प्रस्तुत/उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार नगर परिषद द्वारा दिनांक 31.03.2023 को निम्न विवरणानुसार से स्ट्रीट वेंडरों (सड़क/गली विक्रेता) से किराए की बकाया ₹139000.00 वसूली हेतु शेष थी :-

Street vendor vending Fee Statement					
Financial Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021-22	0.00	178200.00	178200.00	87200.00	91000.00
2022-23	91000.00	194400.00	285400.00	146400.00	139000.00

उपरोक्त विवरणिका के अवलोकन पर स्पष्ट विदित होता है कि नगर परिषद द्वारा बकाया किराए की राशि की वसूली हेतु स्ट्रीट वेंडरों के विरुद्ध नियमानुसार कोई भी ठोस कार्रवाई नहीं की जा रही जोकि गंभीर चिंता का विषय है। अतः नगर परिषद द्वारा स्ट्रीट वेंडर (सड़क/गली विक्रेताओं) से बकाया राशि ₹139000.00 की वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित करके, अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(v) एडवोकेट मनोहर लाल शर्मा से दुकान के किराये की वसूली अनुबंध की शर्तों से कम दर पर करने से ₹3000 की कम राशि प्राप्त करने बारे।

अंकेक्षण के दौरान दुकान के किराए का मांग एवं संग्रह रजिस्टर व अनुबन्ध की पड़ताल करने पर पाया गया कि एडवोकेट मनोहर लाल शर्मा तथा नगर परिषद ठियोग के मध्य दिनांक 13-11-2018 को दुकान को किराए पर देने हेतु ₹7200 प्रतिवर्ष की दर से अनुबन्ध किया गया था परन्तु दुकान के किराए का मांग एवं संग्रहण रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि उक्त किराएदार से 1 जुलाई 2018 से 5 साल की अवधि तक ₹6600 प्रतिवर्ष की दर से वसूली की जा रही थी जोकि उपरोक्त अनुबन्ध शर्तों की अवहेलना को दर्शाता है। जिस कारण नगर परिषद को कुल ₹3000 की वित्तीय हानि हुई है तथा साथ ही ब्याज के रूप में प्राप्त होने वाली अतिरिक्त आय की हानि भी हुई है

year	Shop Rent Register Sr. No	Name of Tenant	Demand Per Annum	Demand As Per agreement	Recovery for the Period	Number of years	Rate Per annum (7200-6600)	Balance amount (₹)
2018-19	175	Advocate Manohar Lal Sharma Near Library hall	6600	7200	2018-19 to 2022-23	5	600	3000

इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 013 /ठियोग/2023 दिनांक : 13.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या एम सी / 2023-1696 दिनांक 16.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि चूकबस दुकान का किराया ₹7200/= कर दिया गया था जबकि नियमानुसार पांच वर्षों के बाद 10% बढोतरी के पश्चात

किराया ₹6600 ही देय है, उत्तर संतोषजनक नहीं है क्योंकि यदि किराया चूक से ₹7200/= निर्धारित किया गया था तो मुख्य अभिलेख वस्तुतः अनुबन्ध में भी प्रतिवर्ष किराया ₹7200/= स्पष्ट रूप से लिखा गया था जो कि एक वैध अभिलेख है जिसे किसी भी स्थिति में नकारा नहीं जा सकता है अतः उपरोक्त अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा कम वसूली गयी राशि की ब्याज सहित वसूली करने के उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9.3 मोबाईल टावर शुल्क ₹2.76 लाख वसूली हेतु शेष

नगर परिषद द्वारा मोबाईल टावर शुल्क से संबन्धित यथा परिशिष्ट ज पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का अंकेक्षण के दौरान पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2023 को निम्न विवरणानुसार मोबाईल टावर शुल्क की बकाया ₹276250.00 वसूली योग्य शेष थी:-

Mobile Tower Renewal Fees Statement					
Financial Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021-22	150,000.00	75000.00	225000.00	23750.00	202150.00
2022-23	201250.00	75000.00	276250.00	0.00	276250.00

अतः मोबाईल टावर शुल्क की बकाया राशि की वसूली न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए, शुल्क की नियमानुसार शीघ्र वसूली सुनिश्चित की जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

9.4 बिजली बोर्ड से देय बिजली उपकरण की वसूली न करना

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एल. एस. जी. -(डी)(1)-9/94, दिनांक 01.12.99 एवं हिमाचल प्रदेश म्यूनिसिपल अधिनियम की धारा 69 के अनुसार नगर परिषद द्वारा अपने परिक्षेत्र में खर्च होने वाली बिजली पर प्रति यूनिट 1 पैसा की दर से बिजली उपकरण हि.प्र.बिजली बोर्ड से वसूल किया जाना आपेक्षित हैं। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ठियोग को अवधि 8/2020 से 12/2022 तक के लिए नगर परिषद परिधि में बिजली की खपत के एवज में देय शुल्क के रूप में ₹95649.00 की राशि प्राप्त की गई थी

जिसका इन्द्राज रोकड़ बही के पृष्ठ 22 पर दिनांक 30.11.2023 को किया गया था परन्तु इस अवधि का बिजली खपत के पूर्ण विवरण वर्ष-बार/ माह-बार अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया न ही अपेक्षित मांग व प्राप्ति रजिस्टर का संधारण एवं अद्यतन किया गया था जिससे प्राप्त की गई राशि की सही होने की पुष्टि नहीं की जा सकी।

अतः परामर्श दिया जाता है कि हि.प्र.बिजली बोर्ड, हि. प्र. से 8/2020 से 12/2022 तक की अवधि के लिए नगर परिषद परिक्षेत्र में खर्च होने वाली/हुई बिजली विवरण प्राप्त करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए व 01/2023 से 03/2024 में प्राप्ति योग्य बिजली उपकार की वसूली भी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.5 सम्बन्धित विभाग से वर्ष 2022-23 हेतु देय शराब उप कर की वसूली न करना

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या यू.एल.बी. -एच(सी)(9)-28/96-1, दिनांक 01.12.99 के अनुसार नगर परिषद परिक्षेत्र में शराब के ठेकों में बिकने वाली शराब की बोतलों पर ₹1.00 प्रति बोतल की दर से शराब उपकर आबकारी एवं कराधान विभाग द्वारा संबन्धित स्थानीय निकायों को भुगतान किया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के लिए नगर परिषद को निम्न विवरणानुसार ₹1688897/- आबकारी एवं कराधान विभाग शिमला हि.प्र. से शराब उप कर के रूप में प्राप्त हुए थे परन्तु इसके समर्थन में नगर परिषद द्वारा वर्ष 2018-19 से 2021-22 के दौरान शराब की बोतलों की बिक्री का पूर्ण विवरण, आबकारी एवं कराधान विभाग शिमला हि.प्र. से प्राप्त नहीं किया गया था, जिसके अभाव में प्राप्त राशि के सही होने की पुष्टि अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी:-

Detail of Liquor Cess Received

Financial Year	Amount of Liquor Cess Collected (₹)
2018-19	575685
2019-20	454541
2020-21	334034
2021-22	324637
Total	1688897

अतः परामर्श दिया जाता है कि आबकारी एवं कराधान विभाग शिमला, हि. प्र. से नगर परिषद क्षेत्र में 2018-19 से 2021-22 के दौरान शराब की बोतलों की बिक्री का पूर्ण विवरण प्राप्त करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए व वित्तीय वर्ष 2022-23 में प्राप्त योग्य शराब उपकर की वसूली भी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.6 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹1600 की कम वसूली करने बारे।

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्या: SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 4.10.16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200 प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹400 अर्थात् दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है परन्तु नगर परिषद ठियोग द्वारा अवधि 01.04.21 से 31.03.2023 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹ 1600 की कम वसूली की गई थी।

क्रम संख्या	विवाह पंजीकरण रजिस्टर क्रम संख्या	रसीद संख्या /दिनांक	आवेदनकर्ता का नाम	विवाह की तारीख	विवाह पंजीकरण की तारीख	भुगतान योग्य देय राशि	भुगतान की गयी राशि	अन्तर
1	4	27/2/05-07-21	Sh. Vishal Kaushal s/o sh. Rajinder pal Sharma	04-05-21	03-07-21	400	200	200
2	6	Nil	Sh. Vishal s/o sh. Hukam singh	20-06-21	07-09-21	400	0	400
3	7	46/6/13-09-21	Sh. Pankaj Verma S/o Tulsi Ram Verma	22-07-21	07-09-21	400	200	200
4	8	27/10/19-10-21	Sh. Maneet verma s/o sh. Kahan singh	25-07-21	19-10-21	400	200	200
5	10	13/12/03-11-21	Sh. Nishant Chauhan Ward No-4	01-09-21	03-11-21	400	200	200
6	12	4/16/27-12-21	Sh. Sunil Sharma s/o Shyam lal	27-12-21	23-12-21	400	200	200
7	3	58/1/20-09-11	Sh. Shray s/o Sh. Sunil Kuthiyala	28-10-20	19-09-22	400	200	200
कुल योग								1600

इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 8 /ठियोग/2023 दिनांक : 12.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, परन्तु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर नहीं दिया था अतः उपरोक्त अनियमितता के सम्बन्ध में औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा कम वसूली गयी राशि की प्राप्ति करने के उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ।

9.7 विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त आय ₹1.69 लाख को बैंक में जमा किये बिना सीधे (Direct) खर्च करना ।

चयनित माह के आय-व्यय का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा निम्न विवरणानुसार विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त आय ₹ 169100/- को बिना बैंक में जमा करवाए सीधे (Direct) ही भुगतान/व्यय किया गया था जोकि हि०प्र० वितीय नियम, 2009 के अध्याय-2, नियम -3 में दिये गए प्रावधानों की अवहेलना है। उक्त नियम अनुसार समस्त प्राप्तियाँ सरकारी खाते/ संबन्धित खाते में जमा की जानी अपेक्षित थी परन्तु उपरोक्त मामले में इस प्रकार की प्रक्रिया/ नियम को दरकिनार किया गया है जो कि एक गम्भीर अनियमितता है यहाँ यह कहना भी उचित होगा कि नियमानुसार विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त आय को पहले सम्बन्धित बैंक खाते में जमा करवाई जानी थी तथा तदोपरान्त सक्षम प्राधिकारी स्वीकृति के उपरान्त बैंक से राशि निकालकर खर्च की जानी अपेक्षित थी ।

Date	Receipt no.	Amount Collected (₹)	Amount deposited in bank (₹)	Difference (₹)	Remarks
11-08-22	46/30 to 50/30 & 01/31 to 12/31	383500	214400	169100	Amount ₹169100/- spent in cash for cultural and sports activities during fair festival at Theog and
	Total	383500	214400	169100	₹214400 Deposited in Bank

इसके अतिरिक्त, उपरोक्त बिल/वाउचर के अंकेक्षण में पाया गया कि जिन प्रतिभागियों को यह राशि इनाम के रूप में दी गई थी इसके प्रमाण में कि किस-2 प्रतियोगिता हेतु इनाम के रूप में कितनी-2 राशि स्वीकृत थी, का कोई भी अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया । इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 8 /ठियोग/2023 दिनांक : 12.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया,

परन्तु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर नहीं दिया था इसके अतिरिक्त पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि अवधि 01.04.2019 से 31.03.2021 में भी इस प्रकार की अनियमितता पैरा संख्या 16 में उल्लेखित की गई थी जिसमें राशि ₹90500.00 बिना बैंक में जमा करवाए खर्च किये गए थे बावजूद इसके वर्तमान अंकेक्षण अवधि में पुनरावृत्ति अपने आप में ही गम्भीर अनियमितता है अतः पूर्व व इस अवधि में पाए गए मामले में नियमों के विरुद्ध किये गए व्यय का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा व्यय की गई राशि की वसूली उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.8 घर-घर से अलग अलग गिला व सूखा कचरा उठाने के कार्य से प्राप्त आय के रूप में ₹22.08 लाख की संभावित वित्तीय हानि होने बारे।

राजपत्र, हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या 2-V(1)/MCT/2018-740-745 दिनांक 25-07-2018 को नगर परिषद ठियोग हेतु डोर टू डोर कूड़ा उठाने से संबंधित उप नियम (bye-Laws) बनाए गए थे। अंकेक्षण अवधि 01-04-2022 से 31-03-2023 तक घर-घर से अलग अलग गिला व सूखा कचरा उठाने का कार्य ठेकेदार को आबंटित किया गया था तथा उपयोग शुल्क के रूप में प्राप्त आय से संबंधित अभिलेखों की पड़ताल में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा भवन मालिकों, दुकानदारों, सरकारी कार्यालयों आदि से प्रति माह डोर टू डोर शुल्क की वसूली की जा रही है परन्तु डोर टू डोर शुल्क की माहवार तथा वर्ष में कुल कितनी मांग थी व कुल कितनी राशि प्राप्त की गयी तथा वर्ष के अंत में वसूली योग्य कितनी राशि शेष थी इस सम्बंध में कोई भी अभिलेख तैयार नहीं किया गया था तथा न ही अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत किया गया जिसके अभाव में यह ज्ञात करना कठिन है कि नगर परिषद को प्रति वर्ष डोर टू डोर उपयोग शुल्क से कुल कितनी आय वसूली योग्य अपेक्षित थी, वर्ष में कुल कितनी आय प्राप्त की गयी थी व वर्ष के अंत में कुल कितनी आय वसूली योग्य शेष थी। इस सम्बन्ध में पूर्ण जानकारी प्राप्त करने हेतु अंकेक्षण दल द्वारा ज्ञापन संख्या - 02/Theog/2023 दिनांक 04-01-2024 नगर परिषद ठियोग को प्रेषित किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर परिषद द्वारा सूचित किया गया कि नगर परिषद क्षेत्र में कुल कितने भवन मालिक, दुकानदार, सरकारी कार्यालय स्कूल व कॉलेज हैं जिनसे डोर टू डोर शुल्क की वसूली की जानी अपेक्षित थी। इस प्रकार उक्त सूचना के आधार पर अंकेक्षण दल द्वारा वर्ष

2021-22 व 2022-23 में डोर टू डोर उपभोगता शुल्क के रूप में प्राप्त योग्य राशि की गणना (परिशिष्ट -इ अनुसार) की गई तथा पाया कि लगभग ₹4348800/- की आय प्राप्त की जानी अपेक्षित थी परंतु नगर परिषद द्वारा दो वर्षों में केवल ₹2140850 की कुल राशि वसूल की गयी थी फलस्वरूप नगर परिषद, ठियोग द्वारा वर्ष 2021-22 व 2022-23 में कुल ₹2207950 की कम वसूली की गई, वस्तुतः उक्त राशि की वित्तीय हानि होने से इंकार नहीं किया जा सकता है। इस संदर्भ अधियाचना संख्या : 06/ठियोग/2023 दिनांक : 12.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या एम सी / 2023-1714 दिनांक 17.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि नगर परिषद, ठियोग में उपरोक्त मांगी गई सूचना के सम्बन्ध में कोई डाटा उपलब्ध नहीं है तथा स्कूल/कॉलेज की छुट्टियों के दौरान अधिकतर लोग शहर से बाहर चले जाते हैं तथा डोर टू डोर उपयोग शुल्क देने से मना करते हैं, उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः डोर टू डोर उपभोक्ता/उपयोग शुल्क की मांग व प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेखों को तैयार अथवा प्रस्तुत न करने तथा कम वसूली अथवा वसूली न करने से सम्बन्धित कारणों को स्पष्ट किया जाए व लेखा नियमों/ नियमानुसार समस्त अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा उपयोग शुल्क (वर्तमान व पूर्व) की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके, अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.9 घर -घर से कचरा उठाने के कार्य संख्या-2 में न्यूनतम निविदा मूल्य (L-1) को कार्य आबंटित न करने के फलस्वरूप ₹5.90 लाख की संभावित वित्तीय हानि बारे।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा अवधि 01-04-2022 से 31-03-2023 तक घर -घर से अलग अलग गीला व सूखा कचरा उठाने का कार्य श्री दीपक कुमार पुत्र श्री रामपाल को award letter No.- safai work contract/MC Theog/2021-2219 दिनांक 30-03-2022 द्वारा ₹180000 राशि प्रति माह में आबंटित किया गया था जबकि संबन्धित अभिलेखों की पड़ताल में पाया गया कि उक्त कार्य करने हेतु सबसे कम निविदा मूल्य (L-1) श्री विजय कुमार द्वारा ₹130825 तथा दूसरे स्थान पर (L-2) जगमोहन बैहक R B world द्वारा ₹149900 दिया गया था परन्तु नगर परिषद द्वारा उपरोक्त कार्य हेतु तीसरे स्थान पर (L-3) निविदा दर ₹180000 पर श्री दीपक कुमार को कार्य का आबंटन किया गया था जबकि नियमानुसार सबसे कम निविदा राशि (L-1) को कार्य आबंटन किया

जाना अपेक्षित था और यदि किसी स्थिति में L-1 (न्यूनतम निविदा दर) कार्य करने में असमर्थ था तो L-2 (द्वितीय निविदा दर) को न्यायसंगत (हिमाचल प्रदेश वित्त नियमावली के नियम 109 में दिए गए प्रावधान अनुसार) दरों पर बात-चीत (negotiation) करके कार्य आबंटित किया जा सकता था परन्तु उक्त मामले में L-3 को कार्य आबंटित किया गया था ऐसे में इस संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता कि कार्य का आबंटन व्यक्ति विशेष को लाभ पहुंचाने के उद्देश्य से किया गया था व जिससे निश्चित तौर पर नगर परिषद को वित्तीय हानि हुई है। इस प्रकार नगर परिषद ठियोग को वर्ष 2022-23 में पहली दोनों कम दर की निविदाओं को दर-किनार करके अधिक दर पर भुगतान करने के कारण अर्थात् (₹1800000-130825) $49175 \times 12 = ₹590100$ का निश्चित रूप से अधिक भुगतान किया गया है जोकि वित्तीय नियमों की अवहेलना है तथा इस प्रकार अनुचित व अधिक भुगतान किये जाने की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता है। इस संदर्भ अधियाचना संख्या : 05 / ठियोग/2023 दिनांक : 05.01.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या एम सी / 2023-1653 दिनांक 13.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि टेंडर की शर्त संख्या 17 में यह स्पष्ट किया गया था कि 20 कामगारों की निर्धारित न्यूनतम देय वेतन व EPF की शर्तें पूरी न करने की स्थिति में टेंडर रद्द किया जायेगा तथा L-1 व L-2 अर्थात् पहले दोनों न्यूनतम निविदा दर द्वारा उक्त शर्तें पूरी न करने की स्थिति में टेंडर L-3 को अवार्ड/आबंटित किया गया था उत्तर संतोषजनक नहीं है क्योंकि शर्तें पूरी न करने की स्थिति में कुल तीन निविदायों (tenderer) में से दो को अपात्र घोषित करके एकल निविदा को स्वीकार किया गया था जो वित्तीय नियमों की अवहेलना है क्योंकि इस प्रकरण में किसी भी प्रकार की प्रतिस्पर्धा नहीं हुई, ऐसी परिस्थिति में नियमानुसार दोबारा से टेंडर/ निविदा बुलाई जानी अपेक्षित थी। अतः उपरोक्त कार्य को सबसे कम अथवा द्वितीय कम दर की निविदा /संविदाकार को आबंटित न करने के कारणों को स्पष्ट किया जाए व एकल आधार पर निविदा को स्वीकार करके, व्यय की गई राशि सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित राशि की वसूली उचित स्रोत से करके नगर परिषद निधि में जमा करवाई जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.10 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही ₹4.22 लाख के स्टॉक/स्टोर का क्रय करना ।

हि. प्र. वित्त विभाग कि अधिसूचना संख्या Fin.(C)A(3)52004 दिनांक- 19. 07.2017 के अनुसार स्टॉक/स्टोर का क्रय करने की औपचारिकतायें प्रावधित है । इन औपचारिकताओं के अनुसार ₹500000/- मूल्य के स्टॉक/स्टोर GeM. में उपलब्ध किसी एक आपूर्तिकर्ता तथा ₹500000/- मूल्य से अधिक मूल्य के स्टोर व स्टॉक को GeM. विक्रताओं के माध्यम से क्रय किया जाना अपेक्षित है व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा अवधि 04/21 से 03/23 के दौरान वाउचर संख्या 529 दिनांक 07-09-2022 को कूड़े के छोटे छोटे टुकड़े करने हेतु (श्रेडर) Shredder मशीन का क्रय ₹422500 में किया गया था । इससे संबन्धित अभिलेखों की पड़ताल में पाया गया कि उक्त खरीद को GeM. Portal के माध्यम से क्रय किया जाना अपेक्षित था परंतु नगर परिषद द्वारा shredder का क्रय, खुली कोटेशन/ निविदा के आधार पर किया गया था जबकि नगर परिषद द्वारा Gem पोर्टल से लिए गए रेट्स/दर के अवलोकन में पाया गया कि Gem पोर्टल पर उपलब्ध shredder की स्पेसिफिकेशन खुले बाज़ार में उपलब्ध shredder से अधिक व अच्छी थी हलांकि नगर परिषद द्वारा gem पोर्टल पर किसी भी प्रकार के golden parameters / स्पेसिफिकेशन फिल्टर्स का प्रयोग नहीं किया गया था यदि ऐसा किया जाता तो एक अच्छा उत्पाद खरीदा जा सकता था इस प्रकार की प्रक्रिया को न अपनाकर, स्टोर व स्टॉक को क्रय करने से संबन्धित नियमों की अवहेलना की गई थी । नियमों की अवहेलना करके की गई खरीद में किसी व्यक्ति विशेष अथवा फर्म को लाभ पहुंचाये जाने की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता है । वस्तुतः नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है । इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 07 /ठियोग/2023 दिनांक : 12.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या एम सी / 2023-1720 दिनांक 17.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा उस समय की जरूरत को देखते हुए खुले बाज़ार से shredder की खरीद की गई थी तथा भविष्य में समस्त औपचारिकतायों को पूर्ण करके ही नियमानुसार खरीद की जाएगी, उतर संतोषजनक नहीं है । अतः उपरोक्त वर्णित अधिसूचना के अनुसार स्टॉक/स्टोर का क्रय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुये इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की कर्पोतर स्वीकृति से नियमित

करवाया जाये तथा भविष्य में नियमानुसार ही स्टॉक/स्टोर का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 Integrated Capacity building training program of Elected /nominate councilors of ULB's in HP में भाग लेने हेतु यात्रा भत्ते दावे राशि ₹2.80 लाख में पाई गयी अनियमितताओं बारे।

निदेशक शहरी विकास के पत्र संख्या UD-H(F)(2)-16/2015-VOL-5 -29966-69 दिनांक 14-09-22 के अनुसार integrated Capacity building training program of Elected /nominate councilors of ULB's in HP में भाग लेने हेतु नगर परिषद ठियोग के कार्यकारिणी के सदस्य व अधिकारी /कर्मचारियों का समूह को By Air यात्रा करने हेतु अहमदाबाद जाने की स्वीकृति प्रदान की गयी थी। जिसके एबज में राशि ₹280224.00 का कुल भुगतान किया गया था प्रस्तुत बिल के विस्तृत अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा उपरोक्त यात्रा में जाने हेतु कोटेशन के आधार पर Classic Expeditions (INDIA) Pvt. Ltd. से यात्रा पैकेज लिया गया था व फ़र्म द्वारा कार्यकारिणी के सदस्य व अधिकारी /कर्मचारियों हेतु ₹22240 प्रति व्यक्ति की दर से कुल 12 सदस्यों की यात्रा, ठियोग से अहमदाबाद हेतु ₹280224 (including 5% GST) का भुगतान किया गया था जबकि integrated Capacity building training program of Elected /nominate councilors of ULB's in HP में भाग लेने हेतु यात्रा भत्ते का भुगतान हिमाचल प्रदेश यात्रा भत्ता नियम के अनुसार किया जाना अपेक्षित था जिसमें न ही यात्रा करने हेतु GST का भुगतान करना अपेक्षित था तथा न ही यात्रा पैकेज बुक करने वाली फ़र्म से यात्रा पैकेज बनाने/लेने की आवश्यकता थी क्योंकि उपरोक्त यात्रा भत्ता प्रत्येक सदस्य द्वारा अलग-अलग HPTR-7 form में प्रस्तुत करने के उपरांत भुगतान किया जाना अपेक्षित था जिससे कि हिमाचल प्रदेश यात्रा भत्ता नियम के अनुसार प्रति व्यक्ति को उसके ग्रेड पे अथवा पात्रता (entitlement) के आधार पर ही प्रतिबंधित किया जाना अपेक्षित है इसके अतिरिक्त प्रस्तुत बिल/ वाउचर में यह भी स्पष्ट /उल्लेखित नहीं किया गया है कि किस मद (बस किराया / हवाई किराया, ठहरने/ खान-पान इत्यादि) पर कितनी राशि खर्च की जानी थी अथवा की गई थी। इसके विपरीत नगर परिषद द्वारा उपरोक्त कार्यक्रम में भाग लेने हेतु प्रति व्यक्ति को यात्रा पर किए गए वास्तविक खर्चों का भुगतान किया गया था जोकि नियमानुसार अनुचित है तथा ऐसी अवस्था

में अधिक भुगतान की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता है तथा सम्बंधित फर्म को लाभ पहुँचाने के उद्देश्य से ऐसा किये जाने की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता है व किया गया भुगतान पूर्णतया यात्रा भत्ता नियमों के विरुद्ध है, इस प्रकार अनुचित व अनियमित है। इसके अतिरिक्त चर्चा में यह भी अवगत करवाया गया कि यात्रा/ कार्यक्रम के समय (boarding and lodging was provided free of cost during the days of programme) रहने व ठहराने की सुविधा बिना लागत के प्रदान की गई थी इस संदर्भ अधियाचना संख्या : 07 /ठियोग/2023 दिनांक : 12.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उपरोक्त भुगतान की गई राशि के संदर्भ में सम्बंधित फर्म से किराये (air fare/ bus fare) की विस्तृत सुचना प्राप्त करके, यात्रा भत्ता नियमानुसार प्रतिबंधित किया जाए व अधिक किये गए भुगतान की राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके नगर परिषद् निधि में जमा करवाई जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 संस्थापना

1. श्री वरुण शर्मा को वेतन के रूप में ₹0.33 लाख का अनियमित भुगतान करने बारे

हिमाचल प्रदेश सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्या No. Fin(c)-B(7)-2/2021 दिनांक 12-01-22 के अनुसार अनुबन्ध कर्मचारियों को 01.01.2022 के बाद pay matrix के जिस स्तर (level) पर अधिकारी /कर्मचारी को नियुक्त किया गया है उस स्तर (level) के पहले कक्ष (cell) में जो भी वेतनमान होगा उसका 60% (Fixed Amount) का भुगतान अनुबन्ध कर्मचारियों को दिया जाएगा। परन्तु नगर परिषद ठियोग के अंकेक्षण के दौरान श्री वरुण शर्मा, कार्यकारी अधिकारी (अनुबन्ध आधारित) के वेतन बिलों के अंकेक्षण में पाया गया कि श्री वरुण शर्मा को एक वर्ष का कार्यकाल पूर्ण करने के पश्चात दिनांक 18.02.2022 को तथा इसके पश्चात दिनांक 18.02.2023 को पुनः 3% की अनियमित वार्षिक वृद्धि प्रदान की गई थी अनुबन्ध वेतनमान निर्धारण (Pay-fixation) गलत करने के कारण एक वर्ष की अवधि के पश्चात 3% की वार्षिक वृद्धि दी गयी थी जो कि उपरोक्त अधिसूचना के अनुसार अनुचित है जिस कारण श्री वरुण शर्मा को अनुबन्ध अवधि में वार्षिक वेतन वृद्धि प्रदान कर ₹33160 का वेतन के रूप में अधिक भुगतान किया गया है जो कि अनियमित व

आपत्ति जनक है जिसका पूर्ण विवरण "परिशिष्ट ज" पर दिया गया है। इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 09 /ठियोग/2023 दिनांक : 12.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1741 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि अधिक किये गए भुगतान की वसूली सम्बंधित अधिकारी से कर ली जाएगी। अतः दिए गए आश्वासन अनुसार कार्यकारी अधिकारी को वेतन वृद्धि के रूप में किए गए अधिक भुगतान राशि की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

2. मुख्यमंत्री शहरी अजिविका योजना निधि से श्रमिकों को ₹0.19 लाख का अनियमित भुगतान करने बारे।

नगर परिषद ठियोग के अंकेक्षण के दौरान चयनित माह के व्यय वाउचरो की पड़ताल में पाया गया कि वाउचर संख्या 231 दिनांक 06-07-21 को नगर परिषद द्वारा (मुख्यमंत्री शहरी अजिविका योजना) MMSAGY निधि के अंतर्गत पंजीकृत श्रमिकों को माह जून 2021 के उपस्थित कार्य दिवसों हेतु ₹ 81300 की राशि का भुगतान किया गया था। बिल/वाउचर के विस्तृत अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न श्रमिकों को 30 दिनों की हाजिरी हेतु मजदूरी राशि का भुगतान किया गया था जबकि ऑनलाइन दस्तावेजों के साथ हाजिरी की तुलना करने पर पाया गया कि श्रमिकों द्वारा केवल 22 दिनों तक ही हाजिरी दर्ज की गई थी तथा साथ ही नगर परिषद द्वारा ऑनलाइन संलग्न किए गए दस्तावेज में छेड़-छाड़ (overwriting) की गयी थी जोकि नियमानुसार अनियमित व अनुचित प्रतीत होता है। जिस कारण निम्नलिखित श्रमिकों को वास्तविक दिनों से अधिक दिनों हेतु ₹19200 राशि का अधिक भुगतान किया गया था।

Sr. no.	Name of Worker	Job Card No.	Work Name	work period	Number of days for which payment made	actual days as per online record	difference	Rate	Amount (₹)
1	Sh. Satpal	85002	Construction and maintainance of SWM facility	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400

2	Sh. Deepak	85001	Construction and mantainance of SWM facility	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400
3	Sh. Brijesh Sharma	81003	Door to Door Sanitation	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400
4	Smt. Meenakshi Bhardwaj	87002	Swachhta Mitra	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400
5	Sh. Rakesh Kumar Sharma	87001	Nil	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400
6	Sh. Leela Dhar	82002	Construction and mantainance of SWM facility	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400
7	Sh. Charan dass	82001	Construction and mantainance of SWM facility	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400
8	Sh. Heera Lal	85003	Construction and mantainance of SWM facility	01-06-21 to 30-06-21	30	22	8	300	2400
Total									19200

इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 11 /ठियोग/2023 दिनांक : 13.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या123(21) एम सी / 2023-1744 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि सम्बंधित श्रमिकों की हाजिरियां सुपरवाइजर द्वारा सत्यापित की गई है तथा दस्तावेजों में भी छेड़-छाड़ (overwriting) भी सुपरवाइजर द्वारा की गई है, उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः उपरोक्त मामले में पूर्ण छान-बीन करके, भुगतान को या तो नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत से करने के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 निर्माण कार्यो से सम्बंधित अनियमिततायें:

1. बिल / वाउचर संख्या 302 दिनांक 23.06.2022 में संभावित ₹1.09 लाख का अनियमित व अधिक भुगतान ।

निर्माण कार्य का नाम	Providing paver from Shekhar house to Sundri house in Ward no.-7
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	66 / 83-84
आबंटन पत्र संख्या	MC/Works/Theog/2021-1920 Dated : 23-12-2021
संविदाकार का नाम	Sh. Ajay Sharma
अनुमानित लागत	₹ 464290
अवार्ड राशि	₹ 688883
समापन लागत	₹ 749502

बिल / वाउचर संख्या 302 दिनांक 23.06.2022 के अंकेक्षण जिसमे उपरोक्त कार्य के निष्पादन हेतु राशि ₹749502/= का भुगतान किया गया था निम्नलिखित टिप्पणियाँ अपेक्षित है जिस संदर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए :-

i) मद संख्या II जो बस्तुतः " P/L CC 1:3:6 " के निष्पादन में सम्भावित ₹ 33853.00 का अनियमित / अधिक भुगतान ।

मापन पुस्तिका संख्या 66 के पेज संख्या 83 पर , मद संख्या -I में जो वस्तुतः " earth work in excavation by mechanical means/ manual means including dressing of sides and ramming of bottom For installation of pavers" हेतु 70 मीटर लंबाई व 3 मीटर चौड़ाई व 20 मीटर लंबाई व 2.3 मीटर चौड़ाई x 0.4 मीटर गहराई की गई थी तथा आकलन में भी इतनी ही प्रमात्रा थी हेतु भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त

"excavation for edging walls" की प्रमात्रा 13 मीटर लंबाई X 1 मीटर चौड़ाई व 7 मीटर लंबाई x 0.9 चौड़ाई हेतु माप कर भुगतान किया गया था तथा वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई "excavation" की गई थी उतनी ही क्षेत्र में सीमेंट कंक्रीट सीसी1:3:6 डाली जानी अपेक्षित थी तथा कार्य आकलन में भी इसी प्रकार प्रमात्रा ली गई थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 66 के पेज संख्या 83 में निम्नानुसार खुदाई "excavation" के वास्तविक क्षेत्र से अधिक मात्रा सीसी 1:3:6 दर्ज पाई /की गई है :-

Quantity of Excavation As Per MB	Quantity of CC 1:3:6 As per MB		Quantity of CC 1:3:6 on the basis of excavation (Actually required to be executed)	excess quantity entered in MB
1x13x1.00x0.6=7.80	1x12.8x0.9x1.2=13.82	For edging (wall)	1x12.8x0.9x1.2=13.82	
1x7x0.90x0.4=2.52	1x6.2x0.7x1.00=4.34		1x6.2x0.7x1.00=4.34	
1x70x3.00x0.4=84	1x15x3.10x0.15=6.975	Under the paver i.e for bed and packing of side	1x70x3.10x0.15=31.50	
1x20x2.30x0.4=18.40	1x13x3.20x0.15=6.24		1x20x2.30x0.15=6.90	
	1x20x3.10x0.15=9.30			
	1x12x3.00x0.15=5.76			
	1x10x2.90x0.15=4.35			
	1x5x3.10x0.15=2.33			
	1x16x2.50x0.15=6.00			
	1x12x2.00x0.15=3.60			
	Total = 62.715 Cum		total = 56.56 cum	6.155 Cum
Excess Amount Paid = 6.155x 5500=33852.50 say Rs. 33853.00				

ii) मद संख्या iii जो वस्तुतः " 60 mm thick cement concrete pavers of M-35 grade with approved colors, design & pattern" के निष्पादन में सम्भावित ₹74880/- का अनियमित / अधिक भुगतान ।

मापन पुस्तिका संख्या 66 के पेज संख्या 83 पर , मद संख्या -I में जो वस्तुतः " earth work in excavation by mechanical means/ manual means including dressing of sides and ramming of bottom For installation of pavers" हेतु

70 मीटर लंबाई व 3 मीटर चौड़ाई व 20 मीटर लंबाई व 2.3 मीटर चौड़ाई की गई थी तथा आकलन में भी इतनी ही प्रमात्रा थी हेतु भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त "excavation for edging walls" की प्रमात्रा 13 मीटर लंबाई X 1 मीटर चौड़ाई व 7 मीटर लंबाई x 0.9 चौड़ाई हेतु माप कर भुगतान किया गया था तथा वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई "excavation" की गई थी उतनी ही क्षेत्र में 60 mm thick cement concrete pavers of M-35 grade डाली जानी अपेक्षित थी तथा कार्य आकलन में भी इसी प्रकार प्रमात्रा ली गई थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 66 के पेज संख्या 83 में निम्नानुसार खुदाई "excavation" के वास्तविक क्षेत्र से अधिक मात्रा 60 mm thick cement concrete pavers of M-35 grade दर्ज पाई /की गई है जो कि उचित प्रतीत नहीं होती है।

Quantity of Excavation As Per MB	Quantity of Paver Block as per MB	Quantity of Paver Block as per Audit after deduction of side packing of cc 0.10 minimum each side hence (width =3.00-0.20=2.80 and 2.30-0.20=2.10)	excess quantity entered in MB
1x70x3.00	1x15x3.10= 46.50	1x70x2.80=196	
1x20x2.30	1x13x3.20=41.60	1x20x2.10=42	
	1x20x3.10=62.00		
	1x12x3.00=36.00		
	1x10x2.90=30.00		
	1x5x3.10=15.50		
	1x16x2.50=40.00		
	1x12x2.00= 24.00		
	Total = 295.60 Sqm	Total = 238.00 Sqm	Total = 57.60 Sqm
Excess Amount Paid =57.60x1300=74880.00			

अतः उपरोक्त विवरण - अनुसार अधिक / अनियमित किए गए भुगतान के संदर्भ में अधियाचना संख्या : 15 /ठियोग/2023 दिनांक : 13.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग से कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ, केवल तत्कालीन

कार्यरत कनिष्ठ/सहायक अभियंता को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे पत्र की प्रति अंकेक्षण को पृष्ठांकित की गई थी अतः अधिक किये गए भुगतान बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए, अन्यथा अधिक किए गए भुगतान की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.2 गलत परिवर्तन कारक (conversion factor) लगाए जाने के कारण राशि ₹0.30 लाख का अधिक व अनियमित भुगतान।

निर्माण कार्य का नाम	Additional work of pits at Janog Ghat W.N.-2 Mc theog
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	66 / 66 to 67
आबंटन पत्र संख्या	MC/Works/Theog/2021-148 Dated : 20-04-21
संविदाकार का नाम	Sh. Brij Lal Sharma
अनुमानित लागत	₹ 100000
अवार्ड राशि	₹ 187365
समापन लागत	₹ 205225

उपरोक्त कार्य बिल/ वाउचर संख्या 345 दिनांक 28-07-21 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मद संख्या -1 जो वस्तुतः " Steel work revitted in built up section including cutting hoisting fixing in position and applying coat of lead paint : In beam joist channel angle tees flat with connection plats or angle or cleats" channel 75x40 mm से संबन्धित है मापन पुस्तिका संख्या 66 के पृष्ठ संख्या 66 में किए गए इन्द्राज (record entry) अनुसार "channel 75x40" कुल प्रमात्रा 222.25 मीटर (running meter) दर्ज की गई थी तथा जिसका परिवर्तन कारक (conversion factor) 6.8 किलोग्राम प्रति मीटर की दर से करके कुल प्रमात्रा $222.25 \times 6.8 = 1511.30$ किलोग्राम आँकी गई थी जबकि स्वीकृत कार्य आंकलन में channel 75x40 का परिवर्तन कारक (conversion factor) 5.4 किलोग्राम प्रति मीटर की दर से स्वीकृत किया गया था अर्थात् ISLC 75 आधार पर स्वीकृत था इस प्रकार से वास्तविक कुल प्रमात्रा $222.25 \times 5.4 = 1200.15$ किलोग्राम आती

है अतः इस प्रकार कुल प्रमात्रा 1200.15 किलोग्राम के स्थान पर 1511.30 किलोग्राम का भुगतान किया गया है जिसका पूर्ण विवरण निम्न प्रकार से है :-

Item No. of agreement 1	Quantity in kgs.as per M.B 2	Rate of item per Kg 3	Actual Quantity required to be paid 4	Excess quantity paid 5 (2-4)	Excess amount paid 6(3x5)
1	1511.30	98.00	1200.15	311.15	30492.70

अतः उपरोक्त विवरण – अनुसार अधिक / अनियमित किए गए भुगतान के संदर्भ में अधियाचना संख्या : 16 /ठियोग/2023 दिनांक : 14.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग से कोई उतर प्राप्त नहीं हुआ, केवल तत्कालीन कार्यरत कनिष्ठ/सहायक अभियंता को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने वारे पत्र की प्रति अंकेक्षण को पृष्ठांकित की गई थी। अतः उपरोक्त विवरण अनुसार ₹30493/- अधिक किये गए भुगतान बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा अधिक किए गए भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.3 बिल / वाउचर संख्या 297 दिनांक 26.07.2022 में संभावित ₹8618.00 लाख का अनियमित/ अधिक भुगतान ।

निर्माण कार्य का नाम	c/o Path behind Shyam lal Verma House in ward no 7 Rahighat
माप पुस्तिका सं. / पृष्ठ सं.	67 / 46 to 48
आबंटन पत्र संख्या	MC/Works/Theog/21-185 Dated : 22-04-21
संविदाकार का नाम	Sh. Rajneesh kumar
अनुमानित लागत	₹ 72572

अवार्ड राशि	₹ 145116
समापन लागत	₹ 137271

बिल / वाउचर संख्या 302 दिनांक 23.06.2022 के अंकेक्षण जिसमें उपरोक्त कार्य के निष्पादन हेतु राशि ₹137271/= का भुगतान किया गया था निम्नलिखित टिप्पणियाँ अपेक्षित है जिस संदर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए :-

i) मद संख्या ॥ जो वस्तुतः " providing stone soiling properly RD 00 to 49 " के निष्पादन में सम्भावित ₹961.00 का अनियमित / अधिक भुगतान ।

मापन पुस्तिका संख्या 67 के पेज संख्या 46 पर, मद संख्या -1 में जो वस्तुतः "cutting in Earth work.....pick & jumper work 50% each हेतु 49 मीटर लंबाई व 1.5 मीटर चौड़ाई x 0.4 मीटर गहराई व पीसीसी wall हेतु 2.6 मीटर लंबाई व 0.5 मीटर चौड़ाई x 1.7 मीटर ऊंचाई की गई थी, हेतु भुगतान किया गया था वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई "excavation" की गई थी उतनी ही क्षेत्र में stone soiling की जानी अपेक्षित थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 67 के पेज संख्या 46 में निम्नानुसार खुदाई "excavation" के वास्तविक चौड़ाई से अधिक मात्रा stone soiling दर्ज पाई /की गई है: -

स्टोन सोलिंग की मात्रा जो अधिक लेकर भुगतान किया गया			
मापन पुस्तिका के कॉलम न° एक में दर्ज मात्रा	वास्तविक मात्रा जो निष्पादित की जानी चाहिए थी(cutting in Earth work की चौड़ाई अनुसार)	संभत: अधिक ली गई मात्रा	संभावित अधिक भुगतान (₹)
2x4.55x0.15=1.365Cum	2x1.5x0.15=0.45 Cum	1.365- 0.45=0.915Cum	0.915x1050=961.00

ii) मद संख्या III जो वस्तुतः " P/L CC 1:3:6 " के निष्पादन में सम्भावित ₹3177.00 का अनियमित / अधिक भुगतान ।

मापन पुस्तिका संख्या 67 के पेज संख्या 46 पर , मद संख्या -I में जो वस्तुतः "cutting in Earth work.....pick & jumper work 50% each for PCC wall" हेतु 2.6 मीटर लंबाई व 0.5 मीटर चौड़ाई x 1.7 मीटर ऊंचाई थी हेतु भुगतान किया गया था तथा आकलन में इस मात्रा को नहीं लिया गया था तथा वास्तव में जितनी लंबाई व चौड़ाई हेतु खुदाई /कटिंग की गई थी उतनी ही क्षेत्र में सीमेंट कंक्रीट सीसी 1:3:6 डाली जानी अपेक्षित थी परंतु मापन पुस्तिका संख्या 67 के पेज संख्या 47 में निम्नानुसार खुदाई "excavation" के वास्तविक क्षेत्र से अधिक मात्रा में पीसीसी wall हेतु CC1:3:6 दर्ज पाई /की गई है जिसका विवरण निम्न लिखित है: -

पीसीसी wall हेतु CC1:3:6 की मात्रा जो अधिक लेकर भुगतान किया गया			
मापन पुस्तिका के अंतिम कॉलम न° में दर्ज मात्रा	वास्तविक मात्रा जो निष्पादित की जानी चाहिए थी(cutting in Earth work की लंबाई व चौड़ाई अनुसार)	संभत: अधिक ली गई मात्रा	संभावित अधिक भुगतान (₹)
2.70x0.6x1.8=2.916 Cum	2.6x0.5x 1.6=2.08 Cum	0.836 Cum	0.836 cum x3800=3177.00

iii) मद संख्या iv जो वस्तुतः " 20 mm thick chequered tiles..... with 25 mm cement mortar 1:6..... "के निष्पादन में सम्भावित ₹4480/= का अनियमित / अधिक भुगतान ।

मापन पुस्तिका संख्या 67 के पेज संख्या 47 पर , मद संख्या -iv में जो 20 mm thick chequered tiles..... with 25 mm cement mortar 1:6..... से संबन्धित है RD 00 से RD49 chequered tiles बिछाई गई थी इसके अतिरिक्त "repair & maintenance" हेतु 20 Nos.

अतिरिक्त chequered tiles लगाई गई थी जिसके लिए मापन 5 वर्ग मीटर दर्ज किया गया था जो कि पूर्णतया गलत है क्योंकि साधारणतयः chequered tile का आकार 25cmx 25cm का होता है तथा अधिकतम आकार 30cmx30cm तक ही होता है इस प्रकार यदि अधिकतम आकार की chequered tile भी लगाई गई थी 20 chequered tiles का क्षेत्रफल $20 \times 0.30 \times 0.30 = 1.80$ वर्ग मीटर दर्ज किया जाना चाहिए था अतः उपरोक्त प्रकरण में निम्न अनुसार राशि ₹4480/= का अधिक भुगतान किया गया है:-

Quantity taken for P/F Chequerred tiles for Repair and maintainance approx 20 tiles.	Quantity required to be executed	excess quantity entered in MB
5 sqm	$0.30 \times 0.30 \times 20 = 1.80$	3.2 Sqm
	Total = 1.80 Sqm	Total = 3.2 Sqm
Excess Amount Paid = 3.2 Sqm x 1400 = 4480.00		

अतः उपरोक्त विवरण - अनुसार अधिक / अनियमित किए गए भुगतान के संदर्भ में अधियाचना संख्या : 17 / ठियोग/2023 दिनांक : 14.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1741 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि तत्कालीन कार्यरत कनिष्ठ/सहायक अभियंता को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने वारे निर्देश दिए गए है, उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः उपरोक्त विवरण अनुसार ₹4480/- अधिक किये गए भुगतान बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए, अन्यथा अधिक किए गए भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.4 निर्माण कार्यों के निष्पादन में नियमों में प्रावधित मात्रा से अधिक विचलन को सक्षम अधिकारी से स्वीकृत न करवाकर किया गया अनियमित भुगतान

CPWD Code- 2014 के पैरा 24.1.2.A के प्रावधानों के अनुसार अन्तिम बिल के भुगतान से पूर्व किसी भी निर्माण कार्य के निष्पादन में आये कम/अधिक विचलन को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाये जाने के पश्चात ही भुगतान किया जाना अपेक्षित है,

परन्तु नगर परिषद द्वारा निष्पादित करवाये गये निर्माण कार्यों के बिलों की नमूना अंकेक्षण पड़ताल में पाया गया है कि निम्न वर्णित प्रकरण में कार्य निष्पादन अवार्ड राशि से कम राशि के लिये हुआ था तथापि इनके अन्तिम बिलों का भुगतान सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति/नियमितकरण के बिना ही किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है:

Sr.No.	Name of work	Estimated cost	Name of Contractor	Agreement No.	Awarded amount	Actual cost incurred	%of Deviation (-)
1	C/O path and steps Prem Hotel to Jai Maa Gauri Mandir Janoghat Theog	66739	Sh Rajesh Sharma S/O Shri Laiq Ram R/O Ward No.1 Janog near court	MC/Works/Theog/21-53 to 56 dt. 8.4.20	113514	83465	26%
2	Providing iron railing to Dinesh House in Ward No.6 SH Pdg railing on the path/steps	93289	Shri Vikas Jaswal S/O Shri Trioli Chand Govt. Contractor R/O Ward No.6 Chhaidhala Theog	MC/works/Theog/2019-1727dt 30.3.20	167780	125780	25%
3	Construction of steps and railing from Bus stand towards hetta house upto Sunder Lal House in Ward No.3MC/works/ Theog /2022- 651-654 dated 20.8.22	458539	Shri Rahul Khachi Govt. Contractor R/O village Gawai PO Sandhoo Theog	MC/works/ Theog /2022- 651-654 dated 20.8.21	331925	244741	26%

अतः उपरोक्त विवरण – अनुसार कार्य विचलन को सक्षम अधिकारी/प्राधिकारी से स्वीकृत करवाए बगैर किये गए भुगतान के संदर्भ में अध्याचना संख्या : 23 /ठियोग/2023 दिनांक : 16.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1737 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि विचलन को सक्षम अधिकारी/प्राधिकारी से स्वीकृत करवाने हेतु / अनुपालना सुनिश्चित करने हेतु कनिष्ठ/सहायक अभियंता को निर्देश दिए गए है। अतः नमूना अंकेक्षण में पाए गए मामलों के अतिरिक्त इसी प्रकार के अन्य मामलों की पड़ताल नगर परिषद स्तर पर करके निर्माण कार्यों में पाए गए विचलन को सक्षम अधिकारी/प्राधिकारी से स्वीकृत करवाया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

12.5 सक्षम अधिकारी के अनुमोदन के बगैर निर्माण कार्य में अतिरिक्त मदों का निष्पादन करके संविदाकार को ₹0.53 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान निर्माण कार्यों बिलों की नमूना पड़ताल पर पाया कि निम्न प्रकरण में सक्षम अधिकारी के अनुमोदन के बगैर अतिरिक्त मदों का निष्पादन करके संविदाकार को ₹53329 का अनियमित भुगतान किया गया है जिसका विवरण निम्न तालिका में दिया गया है:-

sr. no	Name Of Work	name of contractor	MB/P age	Item Name	Quantity	Rate	Amount (₹)
1	Providing tiles on steps and path amar house to verma house sundry colony W.N.-7	Sh. Anil Sharma	67/54-56	PCC wall near Verma House	1x7.3x1.3 x.90=8.5 41	6000	51246
2	Repair of Toilet block in ward no 6 and steps below	Sh. Vikas Sharma	67/49-50	P/L viterous in China hindware IS no 2356 Or equivalent wash basin with angle hal for pillar tap with CI or MS Brakets painted white	1 No.	2083	2083
	Total						53329

अतः उपरोक्त विवरण-अनुसार अतिरिक्त मदों का निष्पादन सक्षम अधिकारी/प्राधिकारी से स्वीकृत करवाए बगैर किये गए भुगतान के संदर्भ में अध्याचना संख्या : 24 /ठियोग/2023 दिनांक : 16.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1712 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि अतिरिक्त मदों को सक्षम अधिकारी/प्राधिकारी से स्वीकृत करवाने हेतु /अनुपालना सुनिश्चित करने हेतु कनिष्ठ/सहायक अभियंता को निर्देश दिए गए हैं, उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः नमूना अंकेक्षण में पाए गए मामलों के अतिरिक्त इसी प्रकार के अन्य मामलों की पड़ताल नगर परिषद स्तर पर करके, अतिरिक्त मदों का निष्पादन करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए अब इस सन्दर्भ में सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेकर किये गये व्यय को नियमित करवाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.6 आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से जी एस टी (टी डी एस) की कटौती न करने के कारण सम्बंधित फर्म/ठेकेदार को ₹0.17 लाख का अधिक भुगतान करने बारे ।

जी0 एस0 टी0 अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि0प्र0 आवकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part-(278/25)-2950 दिनांक 28-09-2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति /फर्म /संस्था /स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (person/HUF/Firm/Local authority /govt. deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएँ तथा वस्तुएँ प्रदान करने के बदले एक वित्तीय वर्ष में ₹250000 से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1 % सी0जी0एस0टी0 +1% एस0जी0एस0टी0 -अंतर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2% आई0जी0 एस0 टी0 -अंतरराज्यीय आपूर्ति) की दर से जी0 एस0 टी0 टी0 डी0 एस0 की कटौती संबन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले संबन्धित विभाग में जमा करवानी अपेक्षित है। नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना व व्यय की जांच करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2021-2022 तथा 2022-23 में विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं को निम्न विवरणानुसार सामग्री की आपूर्ति तथा अन्य कार्यों को करने हेतु राशि भुगतान किया गया था लेकिन नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान स्रोत पर ₹16526 की राशि की जी0 एस0

टी0 टी0 डी0 एस0 के रूप में कटौती नहीं की गई थी। जोकि नियमानुसार अनुचित है अतः इसका औचित्य स्पष्ट किया जाए।

क्र० सं०	आपूर्तिकर्ता	वाउचर संख्या - दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि (₹)	कटौती की दर	राशि (₹)
1	Rose light and tent services Prem ghat theog	510/05-09-22	tent and light service for fair and festival	403800	2%	8076
2	Radhika engineers	529/07-09-22	Shredder for municipal waste	422500	2%	8450
कुल योग				826300		16526

इस संदर्भ में अध्याचना संख्या : 19 /ठियोग/2023 दिनांक : 14.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1735 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि अंकेक्षण सुझावानुसार कार्यवाही करके, अवगत करवाया जायेगा। अतः कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग द्वारा दिए गए आश्वासन अनुसार, कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.7 ठेकेदार के बिलों से रॉयल्टी के रूप में कटौती की गई ₹2.56 लाख राशि को सम्बन्धित सरकारी विभाग में जमा न करने बारे।

हिमाचल प्रदेश इंडस्ट्री विभाग की अधिसूचना संख्या: Ind-II(f)/6-14/2014-Vol-I दिनांक 10.02.2022 के अनुसार खनन सामग्री जैसे रेत/बजरी/पत्थर इत्यादि पर सरकार को रॉयल्टी का भुगतान किया जाना अपेक्षित है। विकास/निर्माण कार्य पर उपयोग की जाने वाली सामग्री (रेत, बजरी, पत्थर इत्यादि) के लिए सप्लायर/आपूर्तिकर्ता माईनिंग अधिकारी से

अनिवार्य रूप से अनापत्ति प्रमाण पत्र/एम फार्म प्राप्त करेगा, और यदि आपूर्तिकर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं करता है तो ऐसी स्थिति में निर्माण कार्य पर उपयोग की जाने वाली सामग्री (रेत, बजरी, पत्थर इत्यादि) को वैध नहीं माना जा सकता है परन्तु नगर परिषद द्वारा आपूर्तिकर्ता/ ठेकेदार को बिल की अदायगी करते समय रॉयल्टी की कटौती करके राशि को परिषद निधि में जमा किया गया था ऐसी स्थिति में जब नगर परिषद द्वारा आपूर्तिकर्ता/ ठेकेदार के बिलों से रॉयल्टी काटी गई थी तो इसे राजकीय कोष के शीर्ष 0853-102-01-05 में जमा किया जाना अपेक्षित था। नगर परिषद ठियोग के अंकेक्षणाधीन अवधि 01-04-21 से 31-03-23 तक के निर्माण कार्यों के अनुसार अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न संविदाकारों के बिलों से रॉयल्टी राशि की कटौती तो की गयी थी परन्तु इसे संबन्धित विभाग में वर्तमान अवधि तक जमा नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त पूर्व के वर्षों अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/17 से 03/19 के पैरा संख्या 14 में दर्शाई गई, रॉयल्टी की राशि ₹81176/= को भी सम्बंधित विभाग को प्रेषित नहीं किया गया था जो कि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है तथा साथ ही सरकारी धन पर ब्याज की हानि को भी दर्शाता है। इस संदर्भ अधियाचना संख्या : 22 /ठियोग/2023 दिनांक : 16.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, परन्तु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर नहीं दिया था। अतः परामर्श दिया जाता है कि रॉयल्टी की ₹256288+₹81176 =337464 राशि को शीघ्र अतिशीघ्र संबन्धित विभाग में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में आपूर्तिकर्ता / ठेकेदार से निर्माण कार्य के लिए ली गई सामग्री के एवज में माईनिंग अधिकारी से अनिवार्य रूप से अनापत्ति प्रमाण पत्र/एम फार्म प्राप्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

12.8 ठेकेदार /सप्लायर के भुगतान बिल से रॉयल्टी की कटौती के सन्दर्भ में अनापत्ति प्रमाण पत्र /फॉर्म -एम प्रस्तुत न करने के फलस्वरूप संभावित हानि ₹800/-

नगर परिषद ठियोग के अंकेक्षणाधीन अवधि के व्यय वाउचरों की जांच में पाया गया कि विभिन्न वाउचरों के अन्तर्गत नगर परिषद द्वारा वाउचर संख्या 567 दिनांक 13-08-22 को रेत, बजरी की खरीद की गई थी परन्तु खरीद की गई थी जिससे अभिलेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा रेत व बजरी की खरीद के लिए सप्लायर से सप्लायर/आपूर्तिकर्ता माईनिंग अधिकारी से अनिवार्य रूप से अनापत्ति प्रमाण प्राप्त नहीं किये

गए थे जबकि नियम के अनुसार विकास कार्य पर उपयोग की जाने वाली सामग्री के लिए सप्लायर द्वारा माइनिंग अधिकारी से अनापति प्रमाण पत्र / फॉर्म -एम प्राप्त कर नगर परिषद कार्यालय को देना अनिवार्य है ताकि निर्माण कार्य पर उपयोग की जाने वाली सामग्री (रेत, बजरी, पत्थर इत्यादि) की आपूर्ति के सम्बंध में यह सुनिश्चित किया जा सके कि आपूर्ति वैध स्रोत से ही प्राप्त की गई है। परन्तु निम्न मामलों में उक्त प्रमाण पत्र/ फॉर्म-एम प्राप्त नहीं किये गए थे। जिससे एक तरफ निर्माण सामग्री के स्रोत के अवैध होने से इंकार नहीं किया जा सकता तथा सरकार को होने वाली आय की भी हानि हुई है

क्र० सं०	आपूर्तिकर्ता	बिल संख्या /दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि	मात्रा CFT	मात्रा CUM	निर्धारित फैक्टर	मात्रा प्रति मीट्रिक टन	रॉयल्टी प्रति मीट्रिक टन	राशि (संभावित हानि)
1	Verma Transport services	567/13-08-22	रेत	16250	160	4.53	1.62	7.34	80	587
2	Verma Transport services	567/13-08-22	बजरी	5500	62	1.75	1.52	2.67	80	213
कुल योग										800

इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 20 /ठियोग/2023 दिनांक : 14.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1736 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया सुझावानुसार कार्यावाही की जाएगी। अतः दिए गए आश्वासन अनुसार कार्यावाही सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.9 मेले में की गयी ₹4.03 लाख की सजावट हेतु तकनीकी सक्षम अधिकारी से तकनीकी स्वीकृति प्राप्त न करने के कारण अनियमित व अनुचित व्यय करने बारे।

नगर परिषद ठियोग के अंकेक्षण के दौरान चयनित माह के व्यय वाउचरो की पड़ताल में पाया गया कि वाउचर संख्या 510 दिनांक 05-09-2022 द्वारा नगर परिषद ने single टेंडर सिस्टम के आधार पर मेले में की गयी साज-सजावट व sitting arrangement के कार्य करने हेतु ₹403800 की राशि का भुगतान Rose light and tent service,

premghat को किया गया था। अंकेक्षण में पाया गया कि एकल निविदा आधार पर नगर परिषद द्वारा उपरोक्त कार्य हेतु ₹277600 की राशि का प्राकलन (estimate) तैयार किया गया था, परन्तु नगर परिषद द्वारा इसी कार्य हेतु ₹403800 की राशि का व्यय किया गया था जिस कारण उपरोक्त कार्य हेतु स्वीकृत बजट प्राकलन (estimate) से 45 % की अधिक राशि का व्यय किया गया था जोकि अनियमित व अनुचित प्रतीत होता है। नियमानुसार नगर परिषद में ₹300000 से अधिक व्यय करने हेतु सहायक अभियन्ता से तकनीकी स्वीकृति लेना अपेक्षित है तथा कार्य में 10% से अधिक विचलन को भी सहायक अभियन्ता व अन्य उचित तकनीकी सक्षम अधिकारी से सविकृति लेना अपेक्षित है। परन्तु उपरोक्त कार्य हेतु उचित तकनीकी सक्षम अधिकारी द्वारा स्वीकृत बजट प्राकलन (estimate) तैयार नहीं किया गया था तथा न ही इस कार्य की तकनीकी स्वीकृति दी गयी थी। जिस कारण उपरोक्त कार्य पर व्यय की गयी राशि अनियमित व अनुचित प्रतीत होती है तथा साथ ही उपरोक्त कार्य करने हेतु प्रतिष्ठित समाचार पत्रों में विज्ञापन से संबन्धित कोई भी अभिलेख अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया है, जिससे कि इस संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है कि उपरोक्त कार्य किसी व्यक्ति विशेष को लाभ पहुंचाने हेतु किया गया है। इस संदर्भ अध्याचना संख्या : 10 /ठियोग/2023 दिनांक : 13.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, परन्तु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर नहीं दिया था अतः परामर्श दिया जाता है कि उपरोक्त कार्य हेतु किए गए प्राकलन/एकल निविदा से भी 45% अधिक व्यय किया गया है कि कार्योत्तर प्रशासनिक एवं वित्तीय स्वीकृति व तकनीकी स्वीकृति सक्षम अधिकारियों/ प्राधिकारियों से प्राप्त की जाए अन्यथा इस कार्य हेतु किए गए अधिक भुगतान को उचित स्त्रोत से वसूली के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12.10 निक्षेप कार्य के अंतर्गत विभिन्न विभागों के पास जमा की गई राशि ₹49.12 लाख में से राशि ₹1.33 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना।

नगर परिषद द्वारा ₹4912463 की राशि विभिन्न कार्यों के निर्माण करने हेतु जमा करवाई/ जारी की गई थी, परन्तु अंकेक्षण के दौरान विदित हुआ कि वर्तमान अवधि तक विभिन्न विभागों से कार्यों की समाप्ति से संबन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं किए गए हैं, जिसके अभाव में यह ज्ञात करना कठिन था कि नगर परिषद द्वारा कार्यों को करने हेतु जारी की गयी

राशि का निश्चित समय अवधि के अन्दर ही उपयोग किया गया था अथवा नहीं व जिस कार्य हेतु राशि जारी की गयी थी क्या उसी कार्य को करने में प्रयोग की गयी अथवा नहीं तथा यदि इस राशि से संबन्धित कार्य तय सीमा अवधि के भीतर अथवा समाप्त नहीं किया गया है तो संभवतः नगर परिषद जनों को इन कार्यों से मिलने वाली सुविधा से भी वंचित होना पड़ रहा होगा। जो निम्न विवरणानुसार है :

Sr. no.	Voucher No/Date	Name of Work	Executing Agency/ department	Amount (₹)
1	115/05-05-22	Providing water proofing treatment/ seepage protection and cementitious food grade coating of sed tank & filter Unit-1 2nd stage Balowa	IPH Department Theog	467836
2	115/05-05-22	Providing and placing of filter media unit -2 & 3 stage 2nd in Balowa	IPH Department Theog	976688
3	115/05-05-22	C/o Sedimentation Tank 63000 ltr cap stage 1st Chikharh	IPH Department Theog	463267
4	115/05-05-22	C/o rain water harvesting structure at Govt. college Theog	IPH Department Theog	1003914
5	115/05-05-22	Providing water proofing treatment/ seepage protection and cementitious food grade coating of filter Unit-2 and 2nd stage Balowa	IPH Department Theog	491166
6	309/23-06-22	14th Fc tide grant for 2 no. bore well at stage 1st chikher	IPH Department Theog	1367932
7	900/19-01-23	Annual Maintainance of high mast light within MC limit	HPPWD Electric Wing	132840
		Total		4903643

इस संदर्भ में अध्याचना संख्या : 27 /ठियोग/2023 दिनांक : 16.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1704 दिनांक 17.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि कुल राशि ₹4903643.00 में से ₹4770803.00 के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त हो चुके हैं तथा केवल राशि ₹132840.00 के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त किये जाने हैं तथा सम्बन्धित कनिष्ठ अभियंता को अंकेक्षण सुझावानुसार कार्यवाही करने हेतु निर्देश दिए गए हैं। अतः शेष राशि के उपयोगिता प्रमाण पत्र, शीघ्र अतिशीघ्र प्राप्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा आवश्यक कार्यवाही पश्चात अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

13. नगर पालिका मुख्य निधि व राज्य वित्त आयोग अनुदान राशि से ग्रेच्युटी व बकाया पेंशन हेतु ₹32.26 लाख का अनियमित हस्तांतरण व भुगतान करना ।

अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा निम्न तालिका में दिए गये विवरणानुसार, नगर पालिका मुख्य निधि से ग्रेच्युटी व पेंशन निधि में ₹2200000 तथा इसके अतिरिक्त राज्य वित्त आयोग द्वारा प्रदान की गई अनुदान राशि से ₹1426693/- का भुगतान बकाया पेंशन व ग्रेच्युटी हेतु किया गया था, जबकि नगर परिषद द्वारा इन लाभों का भुगतान करने हेतु अलग से ग्रेच्युटी व पेंशन निधि का प्रावधान किया जाता है तथा इन लाभों का भुगतान Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General Provident Fund) Rules 2000 के अनुसार Pension & Gratuity निधि से किया जाना अपेक्षित था। परन्तु नगर परिषद द्वारा राज्य वित्त आयोग द्वारा प्रदान की गई अनुदान राशि से कर्मचारियों की ग्रेच्युटी व पेंशन पर अनियमित रूप से व्यय किया गया था जिस कारण विकासात्मक कार्यों हेतु स्वीकृत राशि का संभावित रूप से दुरुपयोग किया गया था तथा इस राशि से परिषद परिक्षेत्र में किये जाने वाले विकासात्मक कार्यों पर भी कुप्रभाव पड़ा है तथा निश्चित रूप से लोगो को मिलने वाली सुविधायों से भी वंचित रहना पड़ा होगा। जोकि नियमानुसार अनुचित है तथा नगर परिषद के अकुशल वित्तीय प्रबंधन को भी दर्शाता है। इस संदर्भ में अध्याचना संख्या : 12 /ठियोग/2023 दिनांक : 13.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु

कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या 123(21) एम सी / 2023-1742 दिनांक 19.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि पेंशनर्स की संख्या अधिक होने के कारण पेंशन पर अधिक व्यय हो रहा है तथा पेंशन की अदायगी सुनिश्चित करने के लिए यह राशियाँ हस्तांतरित की गई है, उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः अंशदायी पेंशन निधि में मुख्य निधि व राज्य वित्तायोग निधि से राशि हस्तांतरण करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा हस्तांतरण की गई राशि को सक्षम अधिकारी/ प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व भविष्य हेतु नगर परिषद ठियोग पेंशन निधि को सुव्यवस्थित करके, अपने स्त्रोतों से आय में वृद्धि करके व मज़बूत वित्तीय प्रबंधन करके पेंशन को इसी निधि से देय योग्य बनाया जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14.1 नगर परिषद की गाड़ियों में डीज़ल भरवाने हेतु मांग पत्रों (Indent) को अंकेक्षण जांच हेतु प्रस्तुत न करने बारे।

नगर परिषद ठियोग के अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान की जांच में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा दो गाड़ियाँ कूड़ा उठाने हेतु प्रयोग की जा रही है जिसमें चयनित माह के व्यय वाउचरो की पड़ताल करने पर पाया गया कि उक्त गाड़ियों में विभिन्न तिथियों में भरे गए डीज़ल का भुगतान एक माह की अवधि के पश्चात एक मुश्त में किया जाता है जिससे कि यह ज्ञात करना संभव नहीं है कि एक माह में कुल कितने डीज़ल भरवाने की आवश्यकता है तथा कितने दिनों में डीज़ल की खपत हो जाती है। अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि गाड़ियों में डीज़ल भरवाने हेतु indent (मांग पत्र) नहीं भरा गया था जिससे कि डीज़ल भरने की आवश्यकता का पता लगाया जा सके व डीज़ल भरने हेतु उचित सक्षम अधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करना आवश्यक है परंतु नगर परिषद ठियोग द्वारा गाड़ियों में डीज़ल भरने से संबंधित मांग पत्र (indent) जारी नहीं किए गए थे तथा न ही इस प्रकार का अभिलेख अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत किया गया। अतः परामर्श दिया जाता है कि गाड़ियों में डीज़ल भरने से पहले indent जारी किया जाना अपेक्षित है तथा indent को उचित सक्षम अधिकारी से स्वीकृत करवाने के उपरांत ही गाड़ियों में डीज़ल भरना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14.2 गाड़ी संख्या HP 09 C 3213 की average की गणना प्रतिमाह न करने बारे :-

गाड़ी संख्या HP 09 C 3213 की अवधि 4/21 से 3/23 तक की लॉग बुक के अंकेक्षण में पाया गया कि गाड़ी की प्रतिमाह average की गणना नहीं की जा रही थी बल्कि सीधे तौर पर 2 वर्षों की average की गणना एक साथ की गयी है जबकि गाड़ी की average की गणना प्रत्येक माह के अंत में करना अपेक्षित थी परंतु नगर परिषद द्वारा इस प्रकार की गणना नहीं की गयी थी जिससे कि गाड़ी की प्रतिमाह एवरेज की गणना करना संभव नहीं है तथा न ही गाड़ी की average गाड़ी की कंपनी द्वारा fix की गयी थी । अतः परामर्श दिया जाता है कि गाड़ी की average की गणना प्रत्येक माह के अंत में की जानी सुनिश्चित की जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

इस संदर्भ (पैरा संख्या 15.1 व 15.2) में अध्याचना संख्या : 28 /ठियोग/2023 दिनांक: 12.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, परन्तु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर नहीं दिया था अतः परामर्श दिया जाता है कि अंकेक्षण सुझावानुसार कार्यवाही सुनिश्चित की जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

15 सीवरेज कनेक्शन हेतु जारी अनापति प्रमाण पत्र शुल्क (NOC) से प्राप्त राशि को रजिस्टर में दर्ज न करने बारे ।

नगर परिषद ठियोग के अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान सीवरेज कनेक्शन हेतु जारी की गयी NOC से संबंधित रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा वर्ष 2022-23 में रजिस्टर में दर्ज क्रम संख्या 3 से क्रम संख्या 28 तक कुल 25 NOC जारी किये गए थे, परंतु उनसे किसी भी प्रकार का कोई शुल्क प्राप्ति की प्रविष्टि संबंधित रजिस्टर में दर्ज नहीं की गयी थी जबकि प्रस्ताव संख्या 39 दिनांक 15-07-21 द्वारा सीवरेज की NOC जारी करने से संबंधित शुल्क का प्रावधान है । बिना प्रविष्टि के अभाव में यह ज्ञात करना कठिन है कि आवेदनकर्ताओं से NOC शुल्क की वसूली की गयी थी अथवा नहीं तथा सीवरेज के नये कनेक्शन हेतु जारी की गयी NOC से कितनी राशि प्राप्त की गयी है व कितनी राशि को

रोकड़ बही में दर्ज किया गया था । इस संदर्भ में अध्याचना संख्या : 12 /ठियोग/2023 दिनांक : 13.02.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया, जिसके प्रतिउत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ठियोग ने पत्र संख्या123(21) एम सी / 2023-1708 दिनांक 17.02.2024 द्वारा अवगत करवाया कि अंकेक्षण सुझावानुसार कर्यवाही करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा । अतः दिए गए आश्वासन अनुसार, रजिस्टर में दर्ज आवेदनकर्ताओं से NOC के रूप में वसूल की गयी राशि को रजिस्टर में दर्ज किया जाए और यदि किसी राशि की वसूली नहीं की गयी है तो उस राशि की वसूली उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

16 स्टॉक/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन (Physical Verification) न करना

हिमाचल प्रदेश नगर पालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43(सी) में वर्णित प्रावधानानुसार प्रत्येक वर्ष के अन्त में प्रभारी स्टोर, लेखा विभाग और कार्यकारी अधिकारी/सचिव नगर पालिका/नगर पंचायत या अधिकृत कर्मचारी स्टॉक/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन करेंगे तथा इसका मिलान किताबी अभिलेख के अनुसार शेष से किया जायेगा साथ ही प्रत्यक्ष सत्यापन और किताबी अभिलेख में अंतर पाये जाने की स्थिति में निदेशक द्वारा निर्धारित यथोचित सुधारात्मक कदम उठाये जाएंगे । परन्तु स्टॉक/स्टोर के प्रत्यक्ष सत्यापन के समर्थन में कोई अभिलेख अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया । चर्चा में बताया गया कि अंकेक्षणाधीन अवधि में स्टॉक/स्टोर के प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया है । अतः यह परामर्श दिया जाता है कि हिमाचल प्रदेश नगर पालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43(सी) व हिमाचल प्रदेश वित्त नियमावली के नियम 139, 140 में वर्णित प्रावधानानुसार प्रति वर्ष स्टॉक/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

- 17 लघु आपत्ति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई थी तथा सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।
- 18 निष्कर्ष:- लेखों के रख-रखाव में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

18 JUN 2024

(रविन्द्र कंवर)
उप निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009
दूरभाष 0177-2620881

2873-2875 को 150

पृष्ठांकन संख्या:- 5(34)/2012 फिन (एल0ए0) खण्ड-IV दिनांक शिमला-09

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

- 1 निदेशक, शहरी विकास, हिमाचल प्रदेश शिमला-171002 को पैरा संख्या: 1 (ख) में वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए उचित 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 कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों का सटिप्पण उत्तर, प्रतिवेदन जारी हाने के एक माह के भीतर इस विभाग को प्रेषित करें।

18 JUN 2024

(रविन्द्र कंवर)
उप निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009
दूरभाष 0177-2620881

को 150

परिशिष्ट (क)

पैरा संख्या: 1 (ग) में वर्णित

(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 06/73 से 03/74

1 पैरा 23(ई) अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/79 से 03/81

1 पैरा 10(ए) अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/84 से 03/85

1 पैरा 16 अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/91 से 03/94

1 पैरा 14 अनिर्णीत

(ङ) संयुक्त निदेशक, श्री बजीर चन्द शर्मा की निरीक्षण रिपोर्ट

1 पैरा 9 अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1997 से 3/2004

2 पैरा 15(1) अनिर्णीत

3 पैरा 19(1) अनिर्णीत

4 पैरा 19(2) अनिर्णीत

5 पैरा 19(3) अनिर्णीत

6 पैरा 20 अनिर्णीत

8 पैरा 30(1) अनिर्णीत

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

27	पैरा 33	अनिर्णीत
28	पैरा 35(1)	अनिर्णीत

(छ) अंकक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/04 से 03/07

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

21	पैरा 7(9)	अनिर्णीत
28	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत

(ज) अंकेंक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/07 से 03/11

1	पैरा 6 (5)	अनिर्णीत
2	पैरा 6 (5) (1)	अनिर्णीत
3	पैरा 6 (5) (2)	अनिर्णीत
8	पैरा 8 (1)	अनिर्णीत
9	पैरा 8 (2)	अनिर्णीत
10	पैरा 8 (3)	अनिर्णीत
11	पैरा 10 (2)	अनिर्णीत
12	पैरा 15	अनिर्णीत
13	पैरा 17	आंशिक निर्णीत
14	पैरा 18	अनिर्णीत
15	पैरा 19 (1)	अनिर्णीत
16	पैरा 20	अनिर्णीत
17	पैरा 21	अनिर्णीत
18	पैरा 24 (1 व 2)	अनिर्णीत
19	पैरा 25	आंशिक निर्णीत
20	पैरा 26	अनिर्णीत
21	पैरा 27	अनिर्णीत
22	पैरा 28	अनिर्णीत

23 पैरा 29 अनिर्णीत

24 पैरा 30 अनिर्णीत

(झ) अंकक्षेपण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2013 तक

1 पैरा 4 (3) अनिर्णीत

7 पैरा 13 अनिर्णीत

8 पैरा 16 अनिर्णीत

9 पैरा 18 अनिर्णीत

11 पैरा 20 अनिर्णीत

(ज) अंकक्षेपण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 3/2015 तक

1 पैरा 8 अनिर्णीत

2 पैरा 17 आंशिक निर्णीत (₹38513 की वसूली बकाया है)

3 पैरा 20 आंशिक निर्णीत (श्री मदन कुमार कनिष्ठ अभियन्ता से लाईसेन्स की वसूली ₹1710 बकाया में है)

4 पैरा 21 अनिर्णीत

5 पैरा 22 (ख) अनिर्णीत

6 पैरा 23 अनिर्णीत

7 पैरा 25 अनिर्णीत

8 पैरा 26 अनिर्णीत

10 पैरा 27 (1) अनिर्णीत

11 पैरा 27 (2) अनिर्णीत

12 पैरा 27 (2) (1) अनिर्णीत

13 पैरा 27 (2) (2) अनिर्णीत

(द) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2015 से 3/2017 तक

1	पैरा 8	अनिर्णीत
2	पैरा 17 (1) (2)	अनिर्णीत
3	पैरा 19	अनिर्णीत
5	पैरा 24	अनिर्णीत

(व) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/17 से 3/19

22	पैरा 12 (ख)	निर्णीत	आवश्यक कार्यवाही के सत्यापन उपरांत
25	पैरा 13 (ख)	अनिर्णीत	
27	पैरा 13 (ग) (2)	अनिर्णीत	
28	पैरा 13 (ग) (3)	अनिर्णीत	
29	पैरा 13 (ग) (4)	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/19 से 3/21

1	पैरा -3	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क की प्राप्ति के सत्यापन
2	पैरा 4.1 (क)	निर्णीत	उपरांत
3	पैरा 4.1 (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
4	पैरा 4.1(ग)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
5.	पैरा 4.2	निर्णीत	आवश्यक कार्यवाही के सत्यापन उपरांत
6	पैरा 4.2	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
7	पैरा 4.3	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
8	पैरा 4.4	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
9	पैरा 5	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
10	पैरा 5.1	निर्णीत	अपेक्षित कार्यवाही की गई है
11	पैरा 6 (क से ग)	निर्णीत	प्रस्तुत उत्तर व अभिलेख के सत्यापन उपरांत
12	पैरा 7	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
13	पैरा 8	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर

14	पैरा 9	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
15	पैरा 9.1	निर्णीत	प्रस्तुत उत्तर के आधार पर
16	पैरा 10 (क, ख)	निर्णीत	प्रस्तुत उत्तर के आधार पर
17	पैरा 11(क से घ)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
18	पैरा 11(ड)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
19	पैरा 12	निर्णीत	अपेक्षित कार्यवाही के सत्यापन उपरांत
20	पैरा 13	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित करने पर
21	पैरा 14	निर्णीत निर्णीत	अभिलेख के सत्यापन उपरांत व पुनः
22	पैरा 15	अनिर्णीत	प्रारूपित
23	पैरा 16	निर्णीत	अभिलेख के सत्यापन उपरांत व पुनः
24	पैरा 17.1	निर्णीत	प्रारूपित
25	पैरा 18	निर्णीत	उत्तर संतोषजनक नहीं पाया गया
26	पैरा 18.1	अनिर्णीत	वर्तमान में नवीनतम स्थिति सहित पुनः
27	पैरा 19	अनिर्णीत	प्रारूपित
28	पैरा 20	अनिर्णीत	अभिलेख के सत्यापन उपरांत
29	पैरा 21	अनिर्णीत	अभिलेख के सत्यापन उपरांत
30	पैरा 22	निर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
31	पैरा 23	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
32	पैरा 24	निर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
33	पैरा 25	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
34	पैरा 26.1	अनिर्णीत	480.00 के सरकारी आय शीर्षक में जमा
35	पैरा 26.2	अनिर्णीत	उपरांत
36	पैरा 26.3	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
37	पैरा 26.4	अनिर्णीत	प्रस्तुत उत्तर के आधार पर
38	पैरा 26.5	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
39	पैरा 26.6	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
40	पैरा 26.7	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
41	पैरा 26.8	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
42	पैरा 26.9	निर्णीत	कार्यवाही पूर्ण नहीं की गई है

43	पैरा 27	निर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
44	पैरा 28	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
45	पैरा 29	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
46	पैरा 30	निर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई है
47	पैरा 31	अनिर्णीत	अभिलेख के सत्यापन उपरांत पैरा वर्तमान में पुनः प्रारूपित

अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया
वर्तमान में पुनः प्रारूपित
उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया

दिनांक 31.03.2021 को अनिर्णीत पैरों का प्रारम्भिक शेष	111
(+) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाए गए पैरे	13
(-) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	30
दिनांक 31.03.2023 को अनिर्णीत पैरों का अन्तिम शेष	124

"H. S. 2021 4.1 31 31/3/21"

42/3/21 30/3/21

Financial Position of Municipal Council, THEOG, Distt.Shimla, H.P.

YEAR	Name of Head	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving + FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	Own Sources	7143366.96	1048540	1423748	19055654.96	11422029.20	7633625.76
	Grant In Aid	30054067.78	25175948	0	55230015.78	15266020	39963995.78
	Total	37197434.74	35664488	1423748	74285670.74	26688049.20	47597621.54
2022-23	Own Sources	7633625.76	16316760.2	1447994	25398379.96	19029632	6368747.96
	Grant In Aid	39963995.78	26844210	0	66808205.78	26822358	39985847.78
	Total	47597621.54	43160970.2	1447994	92206585.74	45851990	46354595.74

Total as per General Cash Book as on 31.03.2023

Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)

Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023

(*) Detail of Cr. Balances in various Bank Accounts As on 31.03.2023

Particulars	Amount
HDFC Bank Account 50100067775469	277385.00
HDFC Bank Account 50100019125420	32731.34
HDFC Bank Account 50100165603371	5098414.00
HDFC Bank Account 50100351281310	3196358.30
HDFC Bank Account 50100309324910	3416576.30
HDFC Bank Account 50100318904197	5118459.30
HDFC Bank Account 50100473604290	489091.00
HDFC Bank Account 50100473566799	6958.00
HDFC Bank Account 50100351224942	0.00
HDFC Bank Account 50100489184050	13730197.00
ICICI Bank Account 389101000120	4180692.00
ICICI Bank Account 389101000226	4234483.00
ICICI Bank Account 389101000124	

02/21

59

[illegible]

~~22. 4. 1909~~

4/20/22
4.2 31-2-21-22

Income & Expenditure Statement of Pension fund 2021-22						
	OB	Receipt	Interest	Total	Exp.	CB
Apr-21	138334	554562	0	692896	230104	462792
May-21	462792	54562	0	517354	213936	303418
Jun-21	303418	54562	0	357980	213936	144044
Jul-21	144044	554562	0	698606	213936	484670
Aug-21	484670	54562	0	539232	213936	325296
Sep-21	325296	554562	0	879858	213936	665922
Oct-21	665922	54562	4995	725479	212311	513168
Nov-21	513168	54562	0	567730	203247	364483
Dec-21	364483	54562	0	419045	195222	223823
Jan-22	223823	554562	0	778385	195222	583163
Feb-22	583163	54562	0	637725	193490	444235
Mar-22	444235	50386	6108	500729	184487	316242
Total	2650568	11103			2483763	

13/10/22
Municipal Council, Tabor

Income & Expenditure Statement of Pension fund 2022-23						
	OB	Receipt	Interest	Total	Exp.	CB
Apr-22	316242	50386	0	366628	184487	182141
May-22	182141	650386	0	832527	184487	648040
Jun-22	648040	50386	0	698426	184487	513939
Jul-22	513939	50386	0	564325	231331	332994
Aug-22	332994	50386	0	383380	197759	185621
Sep-22	185621	896096	0	1081717	197759	883958
Oct-22	883958	50386	7242	941586	207909	733677
Nov-22	733677	47962	0	781639	207909	573730
Dec-22	573730	47962	0	621692	204787	416905
Jan-23	416905	47962	0	464867	184487	280380
Feb-23	280380	647962	0	928342	184487	743855
Mar-23	743855	47962	8515	800332	184487	615845
Total	2638222	15757		2354376		

Executive Officer
Municipal Council, Thero 14 19

62

62

Financial Position (PENSION FUND) of Municipal Council, THEOG, Distt.Shimla, H.P.

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving + FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	138334	2650568	11103	2800005	2483763	316242.00
2022-23	316242.00	2638222.00	15757	2970221.00	2354376.00	615845.00
Total as per Cash Book as on 31.03.2023						615845.00
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)						615845.00
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023						0.00
(₹) Detail of Cr. Balances in Bank Accounts As on 31.03.2023						Amount
Particulars						615845.00
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410109245						


 Executive Officer
 Municipal Council, Theog, Shimla

63
 1634

"As from 4.3.21 till 31.3.21"

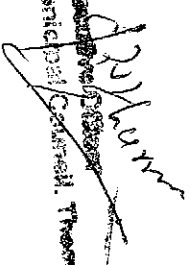
Income & Expenditure Statement of Gratuity fund 2021-22						
	OB	Receipt	Interest	Total	Exp.	CB
Apr-21	711601	22734	0	734335	0	734335
May-21	734335	165173	0	899508	0	899508
Jun-21	899508	22734	0	922242	0	922242
Jul-21	922242	22734	0	944976	166370	778606
Aug-21	778606	22734	0	801340	0	801340
Sep-21	801340	22734	0	824074	600000	224074
Oct-21	224074	22734	8205	255013	0	255013
Nov-21	255013	22734	0	277747	0	277747
Dec-21	277747	22734	0	300481	0	300481
Jan-22	300481	22734	0	323215	0	323215
Feb-22	323215	22734	0	345949	0	345949
Mar-22	345949	20994	4650	371593	0	371593
Total		413507	12855		766370	

Revenue Officer, Tirunelveli, Tamil Nadu

[Signature]

64

Income & Expenditure Statement of Gratuity fund 2022-23						
	OB	Receipt	Interest	Total	Exp.	CB
Apr-22	371593	20994	0	392587		392587
May-22	392587	20994	0	413581		413581
Jun-22	413581	20994	0	434575	400000	34575
Jul-22	34575	20994	0	55569		55569
Aug-22	55569	20994	0	76563		76563
Sep-22	76563	24398	0	100961		100961
Oct-22	100961	649716	3404	754081		754081
Nov-22	754081	19984	0	774065		774065
Dec-22	774065	19984	0	794049		794049
Jan-23	794049	19984	0	814033		814033
Feb-23	814033	19984	0	834017		834017
Mar-23	834017	19984	9862	863863		863863
Total		879004	13266		400000	


 Director, District
 Municipal Corporation, Thane (M. P. M.)

65
 169

Financial Position (GRATUITY FUND) of Municipal Council, THEOG, Distt.Shimla, H.P.

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving + FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	711601	413507	12855	1137963	766370	371593.00
2022-23	371593.00	879004.00	13266	1263863.00	400000.00	863863.00
Total as per Cash Book as on 31.03.2023						863863.00
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)						863863.00
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023						0.00
(क) Detail of Cr. Balances in Bank Accounts As on 31.03.2023						
Particulars						Amount
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410107760						863863.00

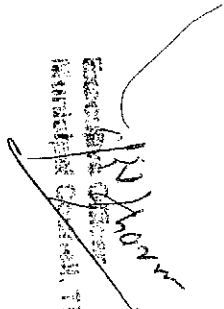

 Executive Officer
 Municipal Council, Theog, Distt. Shimla, H.P.


 66

Income & Expenditure Statement of Security fund 2021-22						
	OB	Receipt	Interest	Total	Exp.	CB
Apr-21	2705967.74	59997	0	2765964.74	109822	2656142.74
May-21	2656142.74	55865	0	2712007.74	32543	2679464.74
Jun-21	2679464.74	53128	0	2732592.74	15792	2716800.74
Jul-21	2716800.74	360890	0	3077690.74	245081	2832609.74
Aug-21	2832609.74	2400	0	2835009.74	110862	2724147.74
Sep-21	2724147.74	39066	0	2763213.74	5524	2757689.74
Oct-21	2757689.74	14556	30271	2802516.74	32991	2769525.74
Nov-21	2769525.74	1	0	2769526.74	48352	2721174.74
Dec-21	2721174.74	40000	0	2761174.74	284454	2476720.74
Jan-22	2476720.74	150292	0	2627012.74	63575	2563437.74
Feb-22	2563437.74	6449	0	2569886.74	59665	2510221.74
Mar-22	2510221.74	101985	28975	2641181.74	992	2640189.74
Total	884629	59246			1009653	

~~EXCLUDED FROM THE
MILITARY COUNCIL, 17 APRIL 1959~~

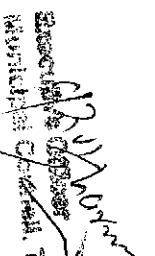
Income & Expenditure Statement of Security fund 2022-23						
	OB	Receipt	Interest	Total	Exp.	CB
Apr-22	2640189.74	253704	0	2893893.74	9254	2884639.74
May-22	2884639.74	384066	0	3268705.74	95390	3173315.74
Jun-22	3173315.74	283210	0	3456525.74	82556	3373969.74
Jul-22	3373969.74	66911	0	3440880.74	68800	3372080.74
Aug-22	3372080.74	516514	0	3888594.74	110706	3777888.74
Sep-22	3777888.74	31885	38767	3848540.74	610594	3237946.74
Oct-22	3237946.74	114218	0	3352164.74	254610	3097554.74
Nov-22	3097554.74	41432	0	3138986.74	152773	2986213.74
Dec-22	2986213.74	202220	0	3188433.74	119726	3068707.74
Jan-23	3068707.74	248493	0	3317200.74	148596	3168604.74
Feb-23	3168604.74	81256	0	3249860.74	33555	3216305.74
Mar-23	3216305.74	243482	34270	3494057.74	85577	3408480.74
Total	2467391	73037			1772137	


 K. H. Sharma
 Director General, Finance

68

Financial Position (SECURITY FUND) of Municipal Council, THEOG, Distt.Shimla, H.P.

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Saving +FDR interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2021-22	2705967.74	884629	59246	3649842.74	1609653	2640189.74
2022-23	2640189.74	2467391.00	73037	5180617.74	1772137.00	3408480.74
Total as per Cash Book as on 31.03.2023						3408480.74
Total as per Bank Accounts as on 31.03.2023 (Detail Given Below)						3375052.74
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2023						33428.00
(₹) Detail of Cr. Balances in various Bank Accounts As on 31.03.2023						
Particulars						Amount
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410104496						2610923.74
FDR account no 1809763						359186.00
FDR account no 2153575						404943.00
TOTAL						3375052.74
(₹) Bank Reconciliation Statement As on 31-03-23						
Particulars						Amount
Balance as per Cash Book as on 31-03-23						3408480.74
Add : Interest received on FDR but note enter in cash book upto 31-03-23						(+71219)
Less: Cheque received But not credited in to the Bankas on 03-04-23						(-70377)
Less: Interest received But credited in to the Bank as on 01-04-23						(-34270)
Cr. Balance as Per Bank Accounts as on 31-03-23						3375052.74


 Officer
 Municipal Council, Theog, H.P.

69
 22/3

214

Detail of FDR upto 31.3.23

Detail of FDR upto 31.3.23						
Sr.No.	Name of bank and FDR No.	Date of investment	Amnt. of FDR/investment	Rate of interest	Maturity date	Maturity value
1	30371303827 CIF No. STD-PUB OTH UNI 181D-10yrs SBI	31.10.20	109313	5.3% 1	31.10.23	128018
2	34956852048/4142306305 STD -PUB OTH UNI 181 D-10yrs SBI	21.11.22	1500000	6.25%	21.11.24	1698081

Executive Officer
Municipal Council, Town of
Municipal Council, Town of

20

श्री विठ्ठल - १२
 श्री विठ्ठल ६ (६) श्री अश्विनी

Grant in Aid statement for the year 2021-22

Sr.No.	Sanctioning Authority	Letter No. & Date	Purpose	Opening Balance	Receipt during 2021-22	Total	Expenditure during 2021-22	Closing Balance as on 31.03.2022
1	Director U.D (3rd & 4th, 5th State Finance	UD-H(CX)10-1/2021-SFC-15750-816 dated 16.7.21	Development & Salary Exp.	98246	9258914	9357160	5529094	3828066
	5th SFC incentive grant year 2021-22	UD-H(CX)10-1/2021-37896-37959 dt. 18.1.22	Incentive grant as per condition No.8		496397	496397	0	496397
	5th SFC retirees benefit pension liabilities grant as per condition No.5 year 2021-22	UD-H(CX)10-1/2021-SFC-1194-1196 dated 19th February, 2022	retirees benefit and pension liabilities grant as per condition No.5		245710	245710	0	245710
	Director U.D (3rd & 4th, 5th State Finance	UD-H(CX)10-1/2020-6447-6559 dated 13-04-21	Development & Salary Exp.	1818186	0	1818186	1428481	389705
	Director U.D (3rd & 4th, 5th State Finance	UD-H(CX)10-1/2020-6512-617 dated 13-04-21	Development & Salary Exp.	346614	0	346614	346614	0
			Total-I	2263046	10001021	12264067	7304189	4959878
			For doing various activities under	0	1037500	1037500	0	1037500
1.1	Dept of Environment Science and Technology dept.	Rs. 1027000/- Sanctioned vide letter No. Env S&T(E)NWH/SWN/Pro/34194t/23.2.22... credited online in account No.34856852048 in SB RS. 10500/- on dated 17.3.22 on account of plastic buy back			1037500	1037500		1037500
			Total 1.1					
2	Director U.D		Construction of Parking	2979734	0	2979734	0	2979734
			Total-II	2979734		2979734		2979734
3	Director U.D	on line in 10/6/21	Construction of Park	1384038	2677000	4061038	0	4061038
			Total-III	1384038	2677000	4061038		4061038
4	Dy Manager H.P.R.I.D C Shrinla		Construction of Stage at Nehru Ground	3916220	0	3916220	0	3916220
			Total-IV	3916220		3916220		3916220

71

5	Director U D (13 & 14th F.C)	it includes basic grant SANCTIONED VIDE UD-HQ(10)- 2/12-III-8099-8101 dt. 11.5.20 YEAR 2020-21 Rs.1574579/-		1765981	0	1765981	1247932	518049
		UD-HQ(10)-1/2020-16300-366 dt. 23.4.21 for the year 2019-20 find installment of basis grant recd in 21-22	basic grant i/c Covid funds of Rs. 32060 and 1657700	1675843	32060	1707903	910999	796904
		united grant recd in 2020-21	United grant 14th FC	3404519	0	3404519	0	3404519
		UD-HQ(10)-1/2021-14835-866 dt.2.7.21 for the year 2020-21 find installment of Tied grant (two component drinking water including rain water harvesting and SWM online in 3/22 in account No.120 ICICI	Tied Grant it includes Rs. 3027296 recd in 2020-21	2779096	3038343	5817439	1135385	4682054
		UD-HQ(10)-1/2020-loose-6825- 891 dt.17.4.21 Delay payment of interest of 1st installment of tied grant under 15FC year 2020-21 recd in 2021-22	Interest tied grant 1st installment	0	5368	5368	0	5368
		UD-HQ(10)-1/2020- 38071-38141 1st installment year 2021-22 tied grant (two component drinking water including rain water harvesting and 2) sanitation and solid waste management	1st installment tied grant	2756640	2756640			2756640
		UD-HQ(10)-1/2020-5869- 930dt.31.3.21 recd in 2020-21	United grant 14th FC	3038343	0	3038343	0	3038343
			Total-V	12663782	583779	18501561	3294316	15207245
6			MMSAGY recd in 2/22		351900	351900	351900	0
			MMSAGY recd in 12/21		221100	221100	221100	0
			MMSAGY 3/22		107700	107700	107700	0
			MMSAGY		234000	234000	234000	0
	Director UD	UD-HQ(F)Misc-MMSAGY-II- Loose-20008-20027 dt. 10.8.21 year 2021-22			914700	914700	914700	0
			Total-VI		914700	250000	250000	0
7	Director U D	UD-HQ(F)-Rain dungs -large Cell/2013-13411-13455 Dt. 6.7.20 Disaster management NDRF	NDRF	250000	0	250000	250000	0
			Total-VII	250000		250000	250000	0

72

8		Funds for incentive to SKS workers @2000/PM for April, May and June 21 under covid-19 released vide No. UD-HQ(17)-3/2020-covid-19- Funds -11811-11874 dt. 24.5.21		258000	258000	258000	0	0
		covid19 head UD-HQ(17)-3/2020-covid-19- Funds -11747-11810 dt. 24.5.21 for cementation burial of covid patients dead body 80000 for fuel wood/burial charges and Rs.30000 for transportation charges		110000	110000	7900	102100	
		Total -VIII	0	368000	368000	265900	102100	0
9	Director U D (P.M. Awas Yojna)	UD-H(F)(2)-3/18-MISC-HFA-6908-6946 dt. 17.4.21	Cont. Of Houseing For All under BLC component of PMAY onlinePMAY	0	1000000	1000000	1000000	0
		UD-H(F)(2)-3/19- PMAY-HFA-II Losses -29576-655dt 2021	Cont. Of Houseing For All under BLC component of PMAY onlinePMAY	200000	200000	30000	170000	
		UD-H(F)(2)-3/19- PMAY-HFA-II Losses -37963-38070 dt 10.1.22 Rs.10,00 lac and Rs.1400 recd in March 22 sanctioned vide letter No.....	Cont. Of Houseing For All under BLC component of PMAY onlinePMAY	1401400	1401400	150000	1251400	
			onlinePMAY	0	1000000	872219	127781	
			Total-IX		3601400	3601400	2052219	1549181
10	D.C Shrinla (M.P.L.A.D)	Received from BDO Theog sanctioned vide SML-PI/G/MPLAD (LS)-2018-19-18-20 dt 11.6.20 transferred to this office vide NO. THG/Planning head /481719 dt 29.7.21 cheque No.000018 dt 29.7.21 corrigendum No.SHIMAYojna/MPS/2019-20-Vol-1-5481-83 dt 21st November,20 recd Rs.150000/- onh.8.21 for C/O water tank		179823	150000	329823	0	329823
			Total-X	179823	150000	329823	0	329823

(P.I.)

73

11	Director U.D (ULB Road Maintenance)	UD-H(F)-Engg. Cell-ULB's road - V-Loose-2230-2259- Dk 4.2.20 sanctioned vide SML-PI/GIMPLAD (LS)-2018-19-18-20 dt 11.6.20 transferred to this office vide NO. THG/Planning head /-81719 dt.29.7.21 cheque No.000018 dt 29.7.21 corrigendum No.SHIM/A/Yojna/MPS/2019-20-Vol-1-5481-83 dt. 21st November,20	Maintenance of ULB Roads	899605.78	579888	579888	899605.78	899605	0	579888	0.78
		Online NO UD-H(F)-Engg-Cell-ULB's Roads -Loose-22488-22515 dated 2nd July,2022 read on dated 21.2.22 in account No.34956852048	Total XI	899605.78	579888	1479493.78	899605	579888.78			
			Restoration Of Road	240188	0	240188	0	240188			
12	Ex. En (I.P.H.)		Total XII	240188	0	240188	0	240188			
			Maintenance of Hand Pump	1200	0	1200	0	1200			
13	Ex. En (I.P.H.)		Total-XIII	1200	0	1200	0	1200			
			NUJM IEC and A&OE	8660	8660	17520	17520	17520			
14	Director, UD		Total XIV	8660	8660	17520	17520	17520			
			SHG/ALF revolving fund	0	0	0	0	0			
15	Director, Urban Development, Shimla (Swachh Bharat Abhiyan)	UD-H(F)-10/97-NDLm-3816-revolving fund loose-35 for SHG,s/ALF dt.25.2.20	Total XV	0	0	0	0	0			
			Funds under SBM IEC (Rs.2.00 +67571)	267571	0	267571	267571	267571			
16	Director, Urban Development, Shimla (Swachh Bharat Abhiyan)	Received online through email dt. 7.9.20	Total XVI	267571		267571	267571	267571			
			Sewerage Scheme	5000000	0	5000000	0	5000000			
17	Director, Urban Development, Shimla (Sewerage Scheme)		Total-XVII	5000000	0	5000000	0	5000000			
			Grand Total = Total -I to Total- XVII	30054067.78	25175948	55230015.78	15266020	39963995.78			

74

30/12/2020
 30/12/2020
 Municipal Council, Thang Paung

Grant in Aid statement for the year 2022-23

Sr.NO.	Sanctioning Authority	Letter No. & Date	Purpose	Opening Balance	Receipt during 2022-23	Total	Expenditure during 2022-23	Closing Balance as on 31.03.2023
1	Director U.D (3rd & 4th, 5th State finance	UD-H(C)(10)-1/2022-SFC Awards-23021-25084 dated 5.8.22	Development & Salary Exp.	3828066	11174828	15002894	12102781	2900113
	5th SFC incentive grant year 2021-22	UD-H(C)(10)-1/2021-37896-37959 dt. 18.1.22	Incentive grant as per condition No.8	496397		496397	0	496397
	5th SFC retirees benefit pension liabilities grant as per condition No.5 year 2021-22	UD-H(C)(10)-1/2021-SFC-11194-1196 dated 19th February, 2022	retirees benefit and pension liabilities grant as per condition No.5	245710		245710	245710	0
			Previous balance	389705	0	389705	389705	0
					0	0		0
		Total -I	For doing various activities under	4959878	11174828	16134706	12738196	3396510
		Sanctioned vide letter No.Env.S&T/F/NMHS/SWMA/Project/20-12904/24.8.22... credited online in account No.34856852048 in SBI sanction conveyed to this vide UD letter No.UD-H(F)-2-15/15(SWM)-31329-337 dated 23rd September 2022		1037500	1540000	2577500	1401115	1176385
1.1	Deptt of Environment Science and Technology deptt.							
	Member Secy HP State Pollution control Board New Shimla	Released vide letter No.(36) PCB/MSW/SLC/Vol-III/OA No.506/2018-19264-282 dt. 12.1.23	Recd on dated 6.1.23 in account No.34956852048		1000000	1000000	0	1000000
		Released vide letter No.UD-(F)-2/7/18-NULM -CBT of ALF-1-477966-47969 dated 30th December,2022	Rs.20000 under Head IEC component of NULM and Rs.10000 under A&OE funds in account NO.7156676015 Indian Bank Raigarhat		30000	30000	23042	6958
				1037500	2570000	3607500	1424157	2183343
		Total -I.1	Construction of Parking	2979734	0	2979734	0	2979734
2	Director U.D			2979734		2979734		2979734
		Total -II	Construction of Park	4061038	0	4061038	48000	4013038
3	Director U.D			4061038	0	4061038	48000	4013038
		Total -III	Construction of Stage at Nehru Ground	3916220	0	3916220	0	3916220
4	Dy Manager H.P.R.I.D.C Shimla			3916220	0	3916220	0	3916220
		Total IV		518049		518049	370423	147626
		it includes basic grant SANCTIONED vide UD-H(C)(10)-2/12-III-8099-8101 dt 11.5.20 YEAR 2020-21 Rs.1574579/-						
5	Director U D (13 & 14th F.C	UD-H(C)(10)-1/2020-16300-366 dt. 23.4.21 for the year 2019-20 find installment of basis grant recd in 21-22	basic grant i/c Covid funds of Rs. 32060 and 1657700	796904		796904	687436	109468
		united grant recd in 2020-21	United grant 14th FC	3404519	0	3404519	2208764	1195755

75

	1st installment sanctioned not issued	United grant 14th FC recd in April 2022 for the year 2021-22	0	1837760	1837760	0	1837760
	UD-HC(10)-1/2020-1-CFC Release - 28110-28179 dated 31.8.22	United grant 15th CFC recd /drawn in 2022-23 August 2022 for the year 2021-22 find installment transferred to account No.120 ICICI in 11/22 from account No.4910	0	1837760	1837760		1837760
	UD-HC(10)-1/2020-1-CFC Release - 28040-28109 dated 31.8.22	Tied Grant 15th CFC drawn in 2022-23 for the year 2021-22 2nd Installment in August, 2022 transferred to Account No.120 in 11/22 from account No.4910		2756640	2756640	1577180	1179460
	UD-HC(10)-1/2020-1-CFC Release - 60623-85 dated 2nd March 2023	Tied grant 1st installment FY 22-23 under 15FC For creation of assets on .50:50 basis 1. Water management 2. Solid waste Management recd in Feb 23		2862664	2862664		2862664
	UD-HC(10)-1/2020-1-CFC Release - 60560-622 dated 2nd March 2023	United Basic grant FY 22-23 under 15FC (Sub-Head Public amenities street lighting, parking lots, SWM, roads and bridges, regulation of land use and construction of building, Slum improvement and up gradation Provision of Urban facilities such as Park, gardens, Playground recd in Feb 23		1908443	1908443		1908443
	UD-HC(10)-1/2021-14835-866 dt. 2.7.21 for the year 2020-21 find installment of Tied grant (two component drinking water including rain water harvesting and SWM	Tied Grant it includes Rs. 3027296 recd in 2020-21	4682054		4682054	3402871	1279183
		Interest tied grant 2nd installment vide No.UD-HC(10)-1/2020-1-CFC release-43197-258 in 11/22 dt. 14.11.22 account No.120 ICICI	5368	8582	13950	0	13950
		Interest untied grant 2nd installment vide No.UD-HC(10)-1/2020-1-CFC release-42259-42320- dt. 14.11.22 in 11/22 account No.4910	0	6080	6080	0	6080
	UD-HC(10)-1/2020-10056-6825-891 dt 17.4.21 Delay payment of interest of installment of tied grant under 15FC year 2020-21 recd in 2021-22	Interest tied grant	5368		5368	0	5368
	UD-HC(10)-1/2020-	1st installment tied grant	2756640		2756640	2617593	139047
	38071-38141 1st installment year 2021-22 tied grant (two component 1)drinking water including rain water harvesting and 2) sanitation and solid waste management	United grant 14th FC	3038343	0	3038343		3038343
	UD-HC(10)-1/2020-5869-9304.31.3.21 recd in 2020-21						

		Total V		15207245	11217929	26425174	10864267	15560907
6	Director UD	UD-H(F)Misc-MMSAGY-II-Loose-20008-20027 dt. 10.8.21 year 2021-22	MMSAGY recd in 7/22	0	503000	503000	503000	0
	Director UD	UD-H(F)Misc-MMSAGY-II-Loose-20008-20027 dt. 10.8.21 year 2021-22	MMSAGY	0	136500	136500	136500	0
		Total VI		0	148750	148750	148750	0
		UD-H(F)-Rain damages -Engg Cell/2013-13411-13455 Dt. 6.7.20 Disaster management NDRE	NDRE	0	788250	788250	788250	0
7	Director UD	Total VII		0	0	0	0	0
		Total VIII		0	0	0	0	0
8		Funds for Incentive to Sks workers @2000/PM for April May and June 21 under covid-19 released vide No. UD-HC (17)-3/2020-covid-19- Funds -11811-11874 dt. 24.5.21		102100	102100	102100	102100	102100
9		covid19 head UD-HC (17)-3/2020-covid-19- Funds -11747-11810 dt.24.5.21 for cematian burial of covid patients dead body 80000 for fuel wood /burial charges and Rs.30000 for transportation charges		102100	0	102100	0	102100
		Total IX		102100	0	102100	0	102100
10	Director UD (P.M. Awas Yojna)	UD-H(F)(2)-3/18-MISC HFA-6908-6946 dt. 17.4.21	Cont. Of Housing For All under BLC component of PMAY onlinePMAY	170000	170000	170000	170000	170000
		UD-H(F)(2)-3/19- PMAY-HFA-II Loose -29576-655dt2021	Cont. Of Housing For All under BLC component of PMAY onlinePMAY	1251400	1251400	1251400	1251400	1251400
		UD-H(F)(2)-3/19- PMAY-HFA-II Loose -37963-38070 dt.10.1.22	Cont. Of Housing For All under BLC component of PMAY onlinePMAY	127781	54112	181893	460000	181893
		Total X	Rs. 54112 installment refund	1549181	54112	1603293	460000	1143293
11	D.C. Shirlia (M.P.L.A.D)	Received from BDO Theog sanctioned videSML-PL/GM/PLAD (LS)-2018-19-18-20 dt.1.6.20 transferred to this office vide NO.THG/Planning head /-81719 dt.29.7.21 cheque No.000018 dt.29.7.21 corrigendum No SHIM/A/Yojna/MPS/2019-20-Vol-1-5481-83 dt. 21st November,20		329823	500000	500000	0	500000
		Released from SDO @ Theog vide office order No. THG/SDK/(relief 2022-23 dated 28.3.23 - Endst.No.THG/SDK/(relief 2022-23 -409-413 dated 28.3.23						

185 77

		Received from BDO Theog sanctioned vide No. THG/8814 GG R No.6 page No.117 for C/O court library Theog under VK VNY deposited in account NO.6246 in 6/2022		50000		50000	0	50000
	Total XI			329823	550000	879823	179823	700000
12	Director U.D (U.LB Road Maintenance)	UD-HQ(F)- Engrg. Cell-ULB's road -V- Loose-2230-2259- Dt.4.2.20 sanctioned videSML-PLC/MPLAD (LS)-2018-19-18-20 dt.1.6.20 transferred to this office vide NO. THG/Planning head /-81719 dt.29.7.21 cheque No.000018 dt.29.7.21 corrigendum No SHIMLA/Vyoma/PPS/2019-20-Vol-1 5481-83 dt. 21st November,20	Maintenance of ULB Roads	0.78	0	0.78	0	0.78
		UD .. "" (F) - Engrg. Cell- ULB's Roads- loose-22488-22515 dt. 2.7.22 recd in year 2021-22		579888		579888	79477	500411
	Total XII			579888.78	0	579888.78	79477	500411.78
13	Ex. En (P.H.)		Restoration Of Road	240188	0	240188	240188	0
	Total XIII			240188		240188	240188	0
14	Ex. En (P.H.)		Maintenance of Hand Pump	1200	0	1200	0	1200
	Total XIV			1200		1200	0	1200
	Director, UD		NULM IEC and A&OE	0				
15		Total XV		0				
		UD-HQ(F) -10/97-NULM-3816- revolving fund loose -35 for SHG/s/ALF dt.25.2.20	SHG/ALF revolving fund	0	0	0	0	0
16	Director, Urban Development, Shimla (Swachh Bharat Abhiyan)	Received online through email dt. 1st Feb 23 which includes Rs.186825+2266 interest and rs.3.00 allocation on line	Funds under SBM IEC	0	489091	489091		489091
	Total XVI			0	489091	489091	0	489091
17	Director, Urban Development, Shimla (Sewerage Scheme)		Sewerage Scheme	5000000	0	5000000	0	5000000
	Total XVII			5000000	0	5000000	0	5000000
	Grand Total = Total -I to Total- XVII			39963995.78	26844210	66808705.78	26822358.00	39985847.78

(82) 78

32/11/2023
 39985847.78
 39985847.78

परिशिष्ट - ज

संख्या में संयमित

संख्या
9.2
(I)

Rent Statement for the Year 2021-22 & 2022-23 Shop Rent					
Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021-22	4,512,719.00	1963132.00	6,475,851.00	1624396.00	4,851,455.00
2022-23	4,851,455.00	1963132.00	6,814,587.00	2289874.00	4,524,713.00

संख्या
9.2
(II)

Lease Rent (Bus Stand) Statement for the Year 2021-22 & 2022-23					
Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021	3870014.00	1546641.00	5416655.00	1536645.00	3880010.00
2022	3880010.00	1546641.00	5,426,651.00	2106874.00	3319777.00

संख्या
9.2
(III)

OLD lease Rent Statement Year 2021-22 & 2022-23					
Financial Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021-22	77,259.00	561996.00+ 1673550.00 (Audit Recovery) 2123468.00	2200727.00	690180.00	1510547.00
2022-23	1510574.00 +55145=1565692.00	511971.00	2077663.00	404055.00	1673608.00

9/7/23
Work done
The

79

(23)

2

Mobile Tower Statement for the Year 2021-22 & 2022-23

Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021	150000.00	75000.00	225000.00	23750.00	201250.00
2022	201250.00	75000.00	276250.00	00.00	276250.00

प्राप्त अत्र
9.3

House Tax Statement for the Year 2021-22 & 2022-23

Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021	8223804.00	2358637.00	10582441.00	3325028.00	7257413.00
2022	7257413.00	2382188.00	9639601.00	1987161.00	7652440.00

प्राप्त अत्र
9.1

Street Vender Vending Fee Statement for the Year 2021-22 & 2022-23

Year	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Closing Balance
2021	00.00	178200.00	178200.00	87200.00	91000.00
2022	91000.00	194400.00	285400.00	146400.00	139000.00

प्राप्त अत्र
9.2
(IV)

Copy form
Tehsil
Tehsil
Tehsil

80

परिचित - (स)
"पैरा संख्या 9.8 में संशोधित"

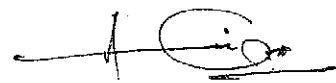
DOOR TO DOOR GARBAGE COLLECTION

Sr. No.	Financial year	Type of user	Nos of such users	Rate (Per Month)	Demand (Per Month)	No. of Months	Yearly Demand
1	2021-22	House hold domestic	2484	50	124200	12	1490400
		Shop keepers/commercial complex(all types)	250	100	25000	12	300000
		Govt. offices	22	1000	22000	12	264000
		Banks	8	500	4000	12	48000
		Govt./private schools	7	250	1750	12	21000
		Guest houses	0	0	0	12	0
		Dharamsala	0	0	0	12	0
		Factory/ workshops	0	0	0	12	0
		Restaurant/ bars	0	0	0	12	0
		Colleges(govt. /pvt.)	1	1000	1000	12	12000
		Hospital/clinics	1	1000	1000	12	12000
		Street venders/vegetable and fruit shops	37	50	1850	12	22200
		Petrol pump	1	300	300	12	3600
		Hotel/benquit hall	1	100	100	12	1200
Total					181200		2174400
2	2022-23	House hold domestic	2484	50	124200	12	1490400
		Shop keepers/commercial complex(all types)	250	100	25000	12	300000
		Govt. offices	22	1000	22000	12	264000
		Banks	8	500	4000	12	48000
		Govt./private schools	7	250	1750	12	21000
		Guest houses	0	0	0	12	0
		Dharamsala	0	0	0	12	0
		Factory/ workshops	0	0	0	12	0
		Restaurant/ bars	0	0	0	12	0
		Colleges(govt. /pvt.)	1	1000	1000	12	12000
		Hospital/clinics	1	1000	1000	12	12000
		Street venders/vegetable and fruit shops	37	50	1850	12	22200
		Petrol pump	1	300	300	12	3600
		Hotel/banquet hall	1	100	100	12	1200
Total					181200		2174400

Year	Opening Balance	Demand for the Year	Total	Collection	Balance
2021-22	0	2174400	2174400	950950	1223450
2022-23	1223450	2174400	3397850	1189900	2207950

(85)

81



Deputy Director
H.P. State Audit Department
Shimla-171000

प्राप्त - ५५

"The sum 12.18 is not correct"

The recovery worked out due to wrong pay fixation

Sh. Varun Sharma, Executive officer (on Contract Basis)

(Pay Scale 10300-34800+GP 4600)

(Pay Scale 10300-34000-CT 4000)															Remarks
Period	Months	Drawn (Given by NP Anni)					Due (as per audit)					Diff.	Total Excess Payment		
		Pay in Pay Level -15 cell-1 (Rs.)	Dearness pay (Rs.)	Total of Pay level	Basic pay on contract	60% of Pay level-15 cell-1	Total	Pay in Pay Level-15 cell-1 (Rs.)	Dearness pay (Rs.)	Total of Pay leve	Basic pay on contract			60% of Pay level-15 cell-1	
18.02.22 to 28.02.22	13/30	48200	0	48200	63%	30366	30366	48200	0	48200	60%	28920	28920	-1446	-627
Mar-22 to Jan-23	11	48200	0	48200	63%	30366	30366	48200	0	48200	60%	28920	28920	-1446	-15906
01.02.23 to 17.02.23	17/30	48200	0	48200	63%	30366	30366	48200	0	48200	60%	28920	28920	-1446	-819
18.02.23 to 28.02.23	13/30	48200	0	48200	66%	31812	31812	48200	0	48200	60%	28920	28920	-2892	-1253
Mar-23 to July-23	5	48200	0	48200	66%	31812	31812	48200	0	48200	60%	28920	28920	-2892	-14460
01.08.2023	3/91	48200	0	48200	66%	31812	31812	48200	0	48200	60%	28920	28920	-2892	-95
				28920		186534	18653			289200		173520	173520	-13014	-33160

(86)

82



Deputy Director
H.P. State Audit Department
Siraha-171010

पारिशिष्ट 'C'
 पैरा संख्या 17 में संशोधित

Balance Sheet of Municipal Council, Theog as on 31.03.2022

Code of Account	Description of item	Schedule No	FY 2021-22 Amount (Rs.)	FY 2020-21 Amount (Rs.)
	LIABILITIES			
	Reserve & Surplus			
3-10	Municipal (General) Fund	B-1		
3-11	Earmarked Fund	B-2		
3-12	Reserve	B-3	4,98,62,722	3,91,92,590
	Total Reserve & Surplus		4,98,62,722	3,91,92,590
3-20	Grants, Contributions For Specific Purposes Loans	B-4		
3-30	Secured Loans	B-5		
3-31	Unsecured Loans	B-6		
	Total Loans			
	Current Liabilities & Provisions			
3-40	Deposits Received	B-7		
3-41	Deposits Works	B-8		
3-50	Other Liabilities	B-9		
3-60	Provisions	B-10	-	41,02,346
	Total Current Liabilities & Provisions			
	TOTAL LIABILITIES		4,98,62,722	4,32,94,935
	ASSETS			
4-10	Fixed Assets	B-11		
	Gross Block		25,41,598	27,31,613
4-11	Less: Depreciation		2,76,498	1,90,015
	Net Block		22,65,100	25,41,598
4-12	Capital Work-In -Progress			
	Total Fixed Assets		22,65,100	25,41,598
4-20	Investment	B-12		
4-21	Investment - General Fund	B-13	47,92,648	56,19,619
	Investment- Other Fund			
	Total Investment			
	Current Assets, Loans and Advances			
4-30	Stock In Hand (Inventories)	B-14		
	Sundry Debtors (Receivables)			
4-31	Gross Amount Outstanding	B-15		
4-32	Less: A accumulated Provision Against Bad and doubtful Sundry Debtors			
	Net Amount Outstanding			
4-40	Prepaid Expenses	B-16		
4-50	Cash and Bank Balance	B-17	4,28,04,974	3,51,33,718
4-60	Loans, advances and deposits	B-18		
4-61	Less: a accumulated provision against loans			
	Net Amount Outstanding			
	Total Current Liabilities Assets, Loans & Advances			
4-70	Other Assets	B-19		
4-80	Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off)	B-20		
	TOTAL ASSETS		4,98,62,722	4,32,94,935

Compiled as per information provided

Secretary

Municipal Council, Theog

Date: 04.01.2022

Place: Rampur Bar

Baha Aggarwal & Associates

Chartered Accountants

FRN 625757N

Baha Aggarwal

Prop.

Membership No 095561

(87) 83

Income and Expenditure Statement For the period from 01-04-2021 to 31-03-2022

Code No.	Item Head Of Account	Schedule No	FY 2021-22 Amount (Rs.)	FY 2020-21 Amount (Rs.)
1	2	3		4
	<u>INCOME</u>			
1-10	Tax Revenue	1-1	37,73,185	30,80,996
1-20	Assigned Revenue & compensation	1-2		-
1-30	Rental Income From Municipal Properties	1-3	44,28,881	16,80,938
1-40	Fees & User Charges	1-4	2,12,329	5,63,584
1-50	Sale & Hire Charges	1-5		-
1-60	Revenue, Grants , Contributions & Subsidies	1-6	2,51,75,948	2,14,98,437
1-70	Income From Investment	1-7		-
1-71	Interest Earned	1-8	14,23,748	25,02,835
1-80	Other Income	1-9	20,74,145	16,73,795
				-
A	Total - Income		3,70,88,236	3,10,00,585
	<u>EXPENDITURE</u>			
2-10	Establishment Expenses	1-10	1,22,78,240	96,73,653
2-20	Administrative Expenses	1-11		-
2-30	Operations & Maintenance	1-12	31,16,642	2,06,24,020
2-40	Interest & financial Charges	1-13		-
2-50	Programme Expenses	1-14		-
2-60	Revenue, Grants , Contributions & Subsidies	1-15	79,61,831	-
2-70	Provision & Write Off	1-16		-
2-71	Miscellaneous Expenses	1-17	33,31,336	-
2-72	Depreciation		2,76,498	1,90,015
B	Total - EXPENDITURE		2,69,64,547	3,04,87,688
	<i>Gross surplus/(deficit) of income over expenditure before prior period items</i>		1,01,23,689	5,12,897
2-80	Add: Prior Period items (Net)	1-18		-
	<i>Gross surplus/(deficit) of income over expenditure after prior period items</i>		1,01,23,689	5,12,897
2-90	Less: Transfer to Reserve funds Net Balance being surplus/ deficit carried over to Municipal Fund		1,01,23,689	5,12,897

Secretary

Municipal Council, Theog

Date: 04.01.2022

Place: Rampur Bsr

Compiled as per information provided

Abhay Aggarwal & Associates

Chartered Accountants

FRN 025757N

Abhay Aggarwal

Prop.

Membership No 095561

(82) - 89

Schedule B-17: Schedule of Cash and Bank Balances

Code No	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)	FY 2020-21 Amount (Rs.)
1	2	3	4
450-10 (a)	Cash	-	-
450-21-(a)	Bank Amount	4,28,04,973	3,51,33,718
	Total	4,28,04,973	3,51,33,718

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule B-17; Schedule of Investments

Code No	particulars	Current year Amount (Rs.)	Previous year Amount (Rs.)
1	2	3	4
421-01-(a)	Investments	47,92,648.00	56,19,619.00
	Total	47,92,648	56,19,619

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as Applicable

(89) 85

Schedule -1-1: Schedule of Tax Revenue

Code No.	Particulars	Current year Amount (Rs.)
1	2	3
110-01-(a)	Tax on Residential/Commercial Properties	33,25,028.00
110-01-(a)	Service Charges in lieu of Property taxes	
110-02-(a)	Water Taxes	
	Tax On Sale Of Liquor	4,48,157.00
	*	
	Sub-total	37,73,185.00
	Less	
110-90-(a)	Tax Remission and Refunds	
	Sub-total	
	Total Income of Property Taxes to be shown as a part of Tax revenue Schedule	37,73,185.00

*Insert all taxes raised along with property Taxes

(a) Insert Detailed Head Code of Account as applicable

Schedule -1-3 : Rental Income From Municipal Properties

Code No.	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3
130-01 (a)	Rent From Shops/Stalls	37,39,238.00
	Income from Dak Banglow/Rest House	15,000.00
	Income From Working Hostel	62,625.00
	Income From Lease etc/Ground rent	6,12,018.00
	Total Income of Property Taxes to be shown as a part of Rental Income Schedule.	44,28,881.00

Schedule 1-4: Schedule of Fees and User Charges

Code No.	Particulars	
1	2	3
140-40-(a)	Fee and User Charges	2,12,329.00
		2,12,329.00
	Total income of Property Taxes to be shown as a part of Fees and User Charges Schedule	

(a) Insert Detailed Head Code of Account as applicable

Schedule 1-6 : Schedule of Revenue, Grants, Contribution & Subsidies

Code No	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3
160-01	Grant Received From Directorate (CFC Grant)	58,37,779
	Grant Received from Other Departments	93,37,148
	SFC Grant	1,00,01,021
		2,51,75,948

Schedule 1-8: Schedule of Interest Earned

Code No.	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3
171-80-(a)	Other Interests-Interest on Receivables	14,23,748.00
	Total Income of Property Taxes to be shown as a part of Interest Earned Schedule	14,23,748.00

(a) Insert Detailed Head Code of Account as applicable

199 86

Schedule 1-9: Schedule of Other Incomes

Code No.	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3
180-60-(a)	Other Income	20,74,145.00
Total Income of Property Taxes to be shown as a part of other Income Schedule		20,74,145.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule 1-11: Establishment Expenses

Code No.	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3
210-1	Establishment Exp :-	
	Salary	96,03,593.00
	Pension & Gratuity Contribution	20,00,000.00
	Stationary Bill	9,400.00
	Honorarium / Fee to President/Vice President / Members	3,95,736.00
	Misc. Expenditure related to establishment	2,69,511.00
Total Expense of Property Taxes to be shown as a part of Administrative Expenses Schedule		1,22,78,240.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule 1-12: Operation & Mantc Exp :-

Code No.	Particulars	FY 2021-22
1	2	3
210-1	Operation & Mantc Exp :	
	Exp. On Privatization of sanitation work	8,72,714.00
	Street Light Charges	10,85,195.00
	Water Supply Purchase Of Material Thereof	10,539.00
	Mantc of Municipal Assets	3,32,876.00
	Contingencies General, Celebration of National Day Local Fair	8,14,078.00
	Exp. On Delegated Functions	1,240.00
		31,16,642.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule 1-15 : Schedule of Revenue, Grants, Contribution & Subsidies

Code No	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3
160-01	Grant Exp. By Directorate	67,81,231
	Grant Exp. by Other Departments	11,80,600
		79,61,831

(94) 87

Schedule 1-17: Misc Exp Exp :-

Code No.	Particulars	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3
271-1	Miscellaneous Exp :	
	Exp. On Earnest Money	82,650.00
	Exp. On Various Works C/O Path Repair etc.	14,28,481.00
	Exp.on C/o Shaf for the storage for single plastic use	4,725.00
	Miscellaneous Exp	11,40,492.00
	Other Office Expenditure	6,74,988.00
		33,31,336.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

(92) 88

Income and Expenditure Statement For the period from 01-04-2022 to 31-03-2023

Code No.	Item Head Of Account	Schedule No	FY 2022-23 Amount (Rs.)	FY 2021-22 Amount (Rs.)
1	2	3		
	INCOME			
1-10	Tax Revenue	1-1	23,11,798.00	37,73,185
1-20	Assigned Revenue & compensation	1-2		
1-30	Rental Income From Municipal Properties	1-3	98,66,542.00	44,28,881
1-40	Fees & User Charges	1-4	5,63,862.20	2,12,329
1-50	Sale & Hire Charges	1-5		
1-60	Revenue, Grants , Contributions & Subsidies	1-6	2,68,44,210.00	2,51,75,948
1-70	Income From Investment	1-7		
1-71	Interest Earned	1-8	14,47,994.00	14,23,748
1-80	Other Income	1-9	35,74,558.00	20,74,145
A	Total - Income		4,46,08,964.20	3,70,88,236
	EXPENDITURE			
2-10	Establishment Expenses	1-10	1,43,99,220.00	1,22,78,240
2-20	Administrative Expenses	1-11		
2-30	Operations & Maintenance	1-12	66,05,417.00	31,16,642
2-40	Interest & financial Charges	1-13		
2-50	Programme Expenses	1-14		
2-60	Revenue, Grants , Contributions & Subsidies	1-15	1,40,84,162.00	79,61,831
2-70	Provision & Write Off	1-16		
2-71	Miscellaneous Expenses	1-17	1,07,63,191.00	33,31,336
2-72	Depreciation		2,44,380.00	2,76,493
B	Total - EXPENDITURE		4,60,96,370.00	2,69,64,547
	<i>Gross surplus/(deficit) of income over expenditure before prior period items</i>		(14,87,405.80)	1,01,23,689
2-80	Add: Prior Period items (Net)	1-18		
	<i>Gross surplus/(deficit) of income over expenditure after prior period items</i>		(14,87,405.80)	1,01,23,689
2-90	Less: Transfer to Reserve funds Net Balance being surplus/ deficit carried over to Municipal Fund		(14,87,405.80)	1,01,23,689

As per our audit report of even da

Secretary,

Municipal Council, Theog

Date: -14.09.2023

Place:- Rampur Bsr.

UDIN 23095561BGWFQD7054

Abhay Aggarwal & Associates

Chartered Accountants

FRN 025757N

Abhay Aggarwal

Prop.

Membership No 095561

83

89

Balance Sheet of Municipal Council , Theog as on 31.03.2023

Code of Account	Description of Item	Schedule No	FY 2022-23 Amount (Rs.)	FY 2021-22 Amount (Rs.)
	LIABILITIES			
	Reserve & Surplus			
3-10	Municipal (General) Fund	B-1		
3-11	Earmarked Fund	B-2		
3-12	Reserve	B-3	4,83,75,316.20	4,98,62,722.00
	Total Reserve & Surplus		4,83,75,316.20	4,98,62,722.00
3-20	Grants, Contributions For Specific Purposes Loans	B-4		
3-30	Secured Loans	B-5		
3-31	Unsecured Loans	B-6		
	Total Loans			
	Current Liabilities & Provisions			
3-40	Deposits Received	B-7		
3-41	Deposits Works	B-8		
3-50	Other Liabilities	B-9		
3-60	Provisions	B-10		
	Total Current Liabilities & Provisions			
	TOTAL LIABILITIES		4,83,75,316.20	4,98,62,722.00
	ASSETS			
4-10	Fixed Assets	B-11		
	Gross Block		25,41,598.00	25,41,598.00
4-11	Less: Depreciation		5,20,878.00	2,76,498.00
	Net Block		20,20,720.00	22,65,100.00
4-12	Capital Work-In -Progress			
	Total Fixed Assets		20,20,720.00	22,65,100.00
	Investment			
4-20	Investment - General Fund	B-12	16,18,183.96	
4-21	Investment- Other Fund	B-13	16,18,183.96	47,92,648.00
	Total Investment			
	Current Assets, Loans and Advances			
4-30	Stock In Hand (Inventories)	B-14		
	Sundry Debtors (Receivables)			
4-31	Gross Amount Outstanding	B-15		
4-32	Less: A accumulated Provision Against Bad and doubtful Sundry Debtors			
	Net Amount Outstanding			
4-40	Prepaid Expenses	B-16		
4-50	Cash and Bank Balance	B-17	4,47,36,412.24	4,28,04,974.00
4-60	Loans, advances and deposits	B-18		
4-61	Less: a accumulated provision against loans			
	Net Amount Outstanding			
	Total Current Liabilities Assets, Loans & Advances			
4-70	Other Assets	B-19		
4-80	Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off)	B-20		
	TOTAL ASSETS		4,83,75,316.20	4,98,62,722.00

As per our audit report of even date

Secretary

Municipal Council, Theog

Abhay Aggarwal & Associates
Chartered Accountants
FRN 025757N

Date: -14.09.2023

Place: Rampur Bar

UDIN 23095561BGWFQD7054

Abhay Aggarwal

Prop.

Membership No 095561

(Signature)

90

Schedule -1-1: Schedule of Tax Revenue

Code No.	Particulars	Current year Amount (Rs.)
1	2	3
110-01-(a)	Tax on Residential/Commercial Properties	19,87,161.00
110-01-(a)	Service Charges in lieu of Property taxes	-
110-02-(a)	Water Taxes	-
	Tax On Sale Of Liquor	3,24,637.00
	*	
	Sub-total	23,11,798.00
	Less	
110-90-(a)	Tax Remission and Refunds	-
	Sub-total	
	Total Income of Property Taxes to be shown as a part of Tax revenue Schedule	23,11,798.00

*Insert all taxes raised along with property Taxes

(a) Insert Detailed Head Code of Account as applicable

Schedule -1-3 : Rental Income From Municipal Properties

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
130-01 (a)	Rent From Shops/Stalls	24,24,781.00
	Income from Dak Banglow/Rest House	9,000.00
	Income From Working Hostel	-
	Income From Lease etc/Ground rent	74,32,761.00
	Total Income of Property Taxes to be shown as a part of Rental Income Schedule.	98,66,542.00

Schedule 1-4: Schedule of Fees and User Charges

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
140-40-(a)	Fee and User Charges	5,63,862.20
		5,63,862.20
	Total income of Property Taxes to be shown as a part of Fees and User Charges Schedule	

(a) Insert Detailed Head Code of Account as applicable

Schedule 1-6 : Schedule of Revenue, Grants, Contribution & Subsidies

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
160-01	Grant Received From Directorate (CFC Grant)	1,17,91,132
	Grant Received from Other Departments	38,78,250
	SFC Grant	1,11,74,828
		2,68,44,210

Schedule 1-8: Schedule of Interest Earned

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
171-80-(a)	Other Interests-Interest on Receivables	14,47,994.00
	Total Income of Property Taxes to be shown as a part of Interest Earned Schedule	14,47,994.00

(a) Insert Detailed Head Code of Account as applicable

(95) 91

Schedule 1-9: Schedule of Other Incomes

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
180-60-(a)	Other Income	35,74,558.00
Total Income of Property Taxes to be shown as a part of other Income Schedule		35,74,558.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule 1-11: Establishment Expenses

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
210-1	Establishment Exp :-	
	Medical Re-imbursement	41,100.00
	Travelling Allowance	26,086.00
	Salary	1,17,20,476.00
	Office Expense Hon to Legal advisor	26,000.00
	Pension & Gratuity Contribution	20,45,710.00
	Stationary Bill	7,500.00
	Honorarium / Fee to President/Vice President / Members	4,21,503.00
	Misc. Expenditure related to establissement	1,10,845.00
Total Expense of Property Taxes to be shown as a part of Administrative Expenses Schedule		1,43,99,220.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule 1-12: Operation & Mantc Exp :-

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
210-1	Operation & Mantc Exp :	
	Exp. On Privatization of sanitation work	9,34,142.00
	Street Light Charges	13,91,859.00
	Water Supply Purchase Of Material Thereof	-
	Mantc of Municipal Assets	3,90,580.00
	Contingencies General, Celebration of National Day Local Fair	38,88,076.00
	Plantation	760.00
		66,05,417.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule 1-15 : Schedule of Revenue, Grants, Contribution & Subsidies

Code No	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
160-01	Grant Exp. By Directorate	1,17,14,974
	Grant Exp. by Other Departments	23,69,188
		1,40,84,162

(96)

92

Schedule 1-17: Misc Exp Exp :-

Code No.	Particulars	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3
271-1	Miscellaneous Exp :	
	Refund of Security/GST. On rent of immovable property	17,17,838.00
	Exp. On Various Works C/O Path Repair etc.	18,29,064.00
	Exp.on C/o Shef for the storage for single plastic use	63,73,889.00
	Miscellaneous Exp	8,42,400.00
	Other Office Expenditure	
		1,07,63,191.00

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Capital A/c	Opening Balance as on 01.04.2021	4,98,62,722.00
Add :	Profit During the year	(14,87,405.80)
	Prior Period Items	
		4,83,75,316.20
Less:	Prior Period Items	
	Closing Balance as on 31.03.2022	4,83,75,316.20

Schedule B-9: Schedule of Other Liabilities (Sundry Creditors)

Code No	Particulars	Amount (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4
350-30-(a)	Government dues Payable	-	-
350-40-(a)	Refunds Payable	-	-
350-41-(a)	Advance Collection of Revenues	-	-
	Total	-	-

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule B-15: Schedule of Sundry Debtors (Receivable)

Code No	Particulars	Current Year Amount (Rs.)			Amount (Rs.)
		Gross Amount	Provision for doubtful receivables	Net Amount	
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6
431-10-(a)	Receivables of Property Taxes	-	-	-	-
431-91-(a)	Less than 5 years *	-	-	-	-
	More than 5 years *	-	-	-	-
	Sub - total	-	-	-	-
	Less: State Government	-	-	-	-
	Cesses/Levies in Taxes-	-	-	-	-
	Control Account	-	-	-	-
	Net Receivables of Property Taxes	-	-	-	-

*Break up for Provision for outstanding revenues are given in Column-4

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

Schedule B-17: Schedule of Cash and Bank Balances

Code No	Particulars	Amount (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4
450-10 (a)	Cash	-	-
450-21-(a)	Bank Amount	4,47,36,412	4,28,04,973
	Total	4,47,36,412	4,28,04,973

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as applicable

(98) 94

S.49 The Balance Sheet Abstracts in respect of the Water Supply Income are presented below:

Schedule B-7; Schedule of Deposits Received

Code No	Nature of Deposit	Opening balance at the beginning of the year	Additions during the year	Refunded during the year	outstanding at the end of the year
1	2	3	4	5	6
340-20-(a)	Dposits Revenues Water Supply	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as Applicable

Schedule B-9; Schedule of Other Liabilities

Code No	particulars	(Rs.)	(Rs.)
1	2	3	4
350-40-(a)	Refunds Payable of Fees & User Charges-	-	-
350-41-(a)	Court Attachment	-	-
	Advance Collection of Revenues	-	-
	Total	-	-

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as Applicable

Schedule B-15; Schedule of Sundry Debtors (Receivables)

Code No	particulars	Current year Amount (Rs.)			Previous year Amount (Rs.)
		Gross Amount	Outstanding Receivable	Net Amount	
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6
431-30-(a)	Reveivables for Fees & User Charges	-	-	-	-
	Less than 3 years*	-	-	-	-
	More than 3 years*	-	-	-	-
	Total Receivables of Water Supply Income	-	-	-	-

*Break up for provision for outstanding revenues are given in Column 4

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as Applicable

Schedule B-17; Schedule of Investments

Code No	particulars	(Rs.)	(Rs.)
1	2	3	4
421-01-(a)	Investments	16,18,183.96	47,92,648.00
	Total	16,18,184	47,92,648

(a) Insert Detailed Head Codes of Account as Applicable

Schedule b-10; Schedule Of Provisions

		(Rs.)	(Rs.)
1	2	3	4
	Security Fund		
	Audit Fee Payble		90,000.00
	Gratuity Fund		4,94,218.00
	Pension Fund		1,08,664.00
	Salary Payble		9,08,514.00
	Security Fund		25,00,949.74
		-	41,02,345.74

(99)

95



Independent Auditor's Report

Opinion

We have audited the financial statements of Municipal Council Theog (the entity), which comprise the balance sheet as at 31st March 2023 and the Profit and Loss for the year then ended and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements of the entity are prepared, in all material respects, in accordance with applicable Laws.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing (SAs) issued by ICAI. Our responsibilities under those Standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the entity in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Standalone Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with applicable Law and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the entity's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the entity or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the entity's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with SAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with SAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

(100)

9/6

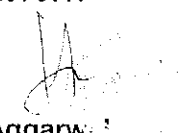
- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control.

Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the entity to cease to continue as a going concern.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

For Abhay Aggarwal and Associates
Chartered Accountants
FRN: 025757N


Abhay Aggarwal

Place: - RAMPUR BUSHAHR
DISTT - SHIMLA
Date: 14.09.2023
UDIN:23095561BGWFQD7054

(Prop.)
Membership 095561
No.



