

नगर परिषद ऊना, जिला ऊना, हिमाचल प्रदेश के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अंकेक्षण अवधि 1-04-2023 से 31-03-2024

भाग-एक

1 (क) प्रारम्भिक:-

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255 (1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 1-376/81-फिन (एल०ए०)- खण्ड- iv, दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखों के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि. प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर परिषद ऊना के लेखों अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक का अंकेक्षण कार्य निष्पादित किया गया। अंकेक्षण अवधि के दौरान नगर परिषद ऊना में निम्नलिखित बतौर प्रधान एवं कार्यकारी अधिकारी के पद पर कार्यरत रहे:-

(i) प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्रीमती पुष्पा देवी	1.04.2023 से 31.03.2024

(ii) कार्यकारी अधिकारी :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्री संदीप कुमार	1.04.2021 से 31.10.2023
	खाली	1.11.2023 से 3.11.2023
2	श्री विश्वा मोहन देव चौहान (अतिरिक्त प्रभार)	4.11.2023 से 31.03.2024

(iii) आहरण एवं संवितरण अधिकारी :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्री संदीप कुमार	1.04.2021 से 31.10.2023
2	श्री विश्वा मोहन देव चौहान	4.11.2023 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

नगर परिषद ऊना, जिला ऊना के लेखों अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 तक के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	विवरण	पैरा संख्या	राशि (₹ लाखों में)
1	दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान राशि व्यय हेतु शेष	9 (2)	1528.98
2	अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना	9 (3)	552.37
3	गृहकर की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	10.1(i)	51.89
4	गृहकर की बकाया राशि पर नियमानुसार अधिभार (Surcharge) न लगाने के कारण की वित्तीय हानि	10.1(ii)	5.19
5	दुकानों के किराये की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	10.2(i)	64.01
6	खाली दुकानों को किराये पर न देने के कारण प्राप्त होने वाली आय से वंचित रहना।	10.2(iv)	16.09
7	विभिन्न मोबाईल टावरों की नवीनीकरण शुल्क के रूप में वसूली हेतु शेष	10(3)	3.06
8	घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभागों की वसूली न करना	10(4)	30.53
9	तहबाजारी के रूप कम वसूली	10(5)	2.03
10	न्यायालय के आदेशों की अनुपालना समय पर न करने के कारण ब्याज के रूप में अधिक भुगतान	12	1.66
11	विचलन (Deviation) विवरण तैयार किए बगैर ठेकेदारों को अनियमित भुगतान	13 (2)	6.44
12	स्वीकृत पदों से 2 नंबर मिस्ती व 3 नंबर बेलदार अधिक ठेके पर लेने के कारण अपव्यय	16	8.40
13	नालों की सफाई के कार्य के रूप में अपव्यय व	17	5.67

	सम्बन्धित ठेकेदारों को अपरोक्ष रूप से अनुचित एवं अनैतिक लाभ		
14	प्रथम न्यूनतम दर भरने वाली को विरासत अपशिष्ट प्रबंधन व भूमि सुधार का ठेका न देने के कारण अपव्यय व अनियमित भुगतान	18	13.57 व 99.30
15	प्रथम न्यूनतम दर भरने वाले सफाई ठेकेदारों को सफाई का ठेका न देने के कारण अपव्यय व वित्तीय हानि	19	6.13
16	विभिन्न विभागों को निक्षेप निर्माण कार्यों हेतु प्रदत्त अग्रिम का समायोजन न करना	20	26.46
17	स्वीकृत बजट से अधिक व्यय	22	410.68
18	सामान्य भविष्य निधि खातों का अद्यतन (update) करने के बगैर भुगतान करना	23	43.37

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या-287 दिनांक 13.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना से गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्यवाही के सटिप्पण उत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु अनुरोध किया गया था। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित अनिर्णीत पैरों के प्रतियुत्तर नहीं किए गये हैं। नगर परिषद द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर कोई भी कार्यवाही नहीं करना अत्यंत चिन्ताजनक है। अतः नगर परिषद के लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/ कार्यवाही सुनिश्चित करें, तदनुसार अपेक्षित अनुपालना से यथासमय इस विभाग को अवगत करवाया जाए, ताकि अधिक से अधिक पैरों का समायोजन/ निपटारा सम्भव हो सके। वर्तमान अंकेक्षण उपरांत पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट-"क" पर दिया गया है।

भाग- दो

2

वर्तमान अंकेक्षण :-

नगर परिषद ऊना के लेखों अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 तक का अंकेक्षण कार्य श्री राज कुमार, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) व श्री सुशील कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 22.05.2024 से 27.06.2024 तक के दौरान नगर परिषद कार्यालय ऊना में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में समाविष्ट है। विस्तृत अंकेक्षण हेतु आय एवं व्यय के लिए निम्नलिखित मासों का चयन किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2023-24	03/24	10/23

अस्वीकरण (Disclaimer) :- प्रमाणित किया जाता है कि वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। हि. प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग उक्त संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी भी प्रकार की गलत/अधूरी सूचना अथवा सूचना जो उपलब्ध नहीं करवाई गई है, के फलस्वरूप इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव के लिए उत्तरदायी नहीं होगा तथा हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग की जिम्मेदारी केवल अंकेक्षण हेतु चयनित मासों तक ही सीमित है।

3

अंकेक्षण शुल्क :-

नगर परिषद ऊना के लेखों अवधि 01.04.23 से 31.03.24 तक के अंकेक्षण का शुल्क ₹38800 आँका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को निदेशक, हिमाचल प्रदेश लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-9 को भेजने हेतु सहायक नियन्त्रक द्वारा अधियाचना संख्या-289 दिनांक 13.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना से अनुरोध किया गया। जिसकी अनुपालना में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि ₹38800 को यस० बैंक ऊना के बैंक ड्राफ्ट संख्या- 857169 दिनांक 24.06.2024 के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को प्रेषित कर दिया गया है। अंकेक्षण शुल्क का विवरण परिशिष्ट -'क-1' पर उल्लेखित है।

4 वित्तीय विवरणियां:-

नगर परिषद/नगर पंचायत अधिनियम -1994 के अंतर्गत नगर परिषद/नगर पंचायत के Accounts Manual के पैरा संख्या 27.4 के अनुसार नगर पंचायत द्वारा निम्नलिखित वित्तीय विवरणियां तैयार की जानी आवश्यक है। अंकेक्षण के दौरान निम्न वर्णित वित्तीय विवरणियां आवश्यक जांच हेतु प्रस्तुत करने बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या- 274 दिनांक 11.06.2024 द्वारा अनुरोध किया गया था। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ऑडिट/2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि विवरणियां तैयार नहीं की गई है व शीघ्र ही तैयार कर ली जाएगी। अतः प्रतियुत्तर अनुसार वित्तीय विवरणियां तैयार की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- (i) तुलन पत्र (Balance Sheet)
- (ii) आय-व्यय विवरणी (Income and Expenditure statement)
- (iii) नकदी प्रवाह विवरणी (Statement of Cash Flow)
- (iv) प्राप्ति एवं भुगतान विवरणी (Receipt and Payment Statement)
- (v) लेखों पर टिप्पणी (Notes to accounts)
- (vi) वित्तीय प्रदर्शन सूचक (Financial performance indicator)

5 दोहरा लेखा पद्धति को लागू न करना :-

निदेशक शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: UD-H(C)-15-49/2003-III 3332-3379 दिनांक 25.03.2009, UD-H(C)-15-49/2003-III 9337-9385 दिनांक 7.09.2009 और UD-H(C)-15-49/2003-IV 5215-63 दिनांक 19.07.2010 द्वारा सभी नगर परिषदों एवं नगर पंचायतों को निर्देश दिए गए थे कि वह अपने सभी लेखा खातों को दिनांक 01.04.2009 से दोहरा लेखा पद्धति (Double Entry System on Accrual Basis) से बनायेगी। वित्तीय वर्ष 2023-24 के लेखा खातों का अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ऊना द्वारा इन निर्देशों की अवहेलना करके अपने लेखा खातों को एकल प्रविष्टि पद्धति के आधार पर बनाया गया था। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -275 दिनांक 11.06.2024 व अनुस्मारक संख्या- 299 दिनांक 15.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/

ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि दोहरा लेखा पद्धति लागू कर दी जाएगी। अतः वित्तीय वर्ष 2024-25 के लेखा खातों को दोहरा लेखा पद्धति के आधार पर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

6

वित्तीय स्थिति :-

नगर परिषद ऊना द्वारा यथा परिशिष्ट-‘ख’ पर प्रस्तुत सूचनानुसार नगर परिषद की विभिन्न निधियों की लेखा अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

(क) मुख्य रोकड़ बही :-

शीर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	व्याज(₹)	हस्तांतरित राशि (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	हस्तांतरित राशि (₹)	अन्तिम शेष (₹)
स्वयं स्त्रोत	67735176.39	17933472.80	4650617	5589068	95908334.19	41595513.26	5589068	48723752.93
अनुदान	92975524.60	121683662.00	0.00	0.00	214659186.60	46439852.00	17645376	150573958.60
योग	160710700.99	139617134.8	4650617	5589068	310567520.79	88035365.26	23234444	199297711.53

6.1 (क) (i) दिनांक 31.03.2024 को नगर परिषद ऊना की मुख्य रोकड़ बही के विभिन्न बैंकों में जमा शेष राशि का विवरण:-

क्रम संख्या	बैंक का नाम	खाता संख्या	दिनांक 31.03.2024 को बैंक के अनुसार अंतिम शेष (₹)
1	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया ऊना	1420103692	1140429.90
2	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया ऊना	1420055397	296912.21
3	पंजाब नेशनल बैंक ऊना	3353 0001 0019 7769	2737261.60
4	स्टेट बैंक ऑफ़ इंडिया ऊना	55064742779	10159775.17
5	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	88610100009131	84064.15
6	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	88610100000929	81769.00
7	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	88610100001591	76723.00
8	काँगड़ा केंद्रीय सहकारी बैंक ऊना	20013032439	362548.00

9	काँगड़ा केंद्रीय सहकारी बैंक ऊना	20013034833	129730.00
10	काँगड़ा केंद्रीय सहकारी बैंक ऊना	20013012231	12855836.00
11	एक्सिस बैंक ऊना	911010041611777	15618825.00
12	केनरा बैंक ऊना	89032210000050	152825.55
13	एच. डी. एफ. सी. बैंक ऊना	50100204549959	7276729.60
14	एच. डी. एफ. सी. बैंक ऊना	8571450000227	811412.93
15	एच. डी. एफ. सी. बैंक ऊना	501003344719	22641811.30
16	बैंक ऑफ़ बड़ौदा ऊना	312701000004869	2218713.00
17	बैंक ऑफ़ बड़ौदा ऊना	312701000005097	50182794.00
18	यस० बैंक ऊना	33094600000618	1132613.00
19	यस० बैंक ऊना	33094600000658	9392734.80
20	यस० बैंक ऊना	33088700000061	3901694.00
21	यस० बैंक ऊना	33094600000648	152925.00
22	एक्सिस बैंक ऊना	921010035786620	579811.00
23	सरकारी कोष (Treasury)	8448 PLA	9534.00
24	यस० बैंक ऊना	033040400021846/1 (Term Deposit Auto sweep a/c)	8078470.00
25	यस० बैंक ऊना	033040400021866/1 (Term Deposit Auto sweep a/c)	4748578.00
26	यस० बैंक ऊना	033040400021856/1 (Term Deposit Auto sweep a/c)	4616607.00
27	केनरा बैंक ऊना	234005 (FDR)	9687952.22
28	ए० यू० स्माल फाइनेंसिंग बैंक ऊना	2031238715255617/3 (FDR)	3044065.00
29	बैंक ऑफ़ बड़ौदा	31270300007091 (FDR)	9500000.00

30	बैंक ऑफ़ बड़ौदा	31270300007092 (FDR)	9500000.00
31	बैंक ऑफ़ बड़ौदा	31270300007094 (FDR)	9500000.00
		योग	200673144.43

दिनांक 31.03.24 को मुख्य रोकड़ बही के अनुसार अन्तिम शेष =	199297711.53
दिनांक 31.03.24 को बैंक खातों में अनुसार अन्तर शेष =	200673144.43
अन्तर	1375432.90

6.1 (क) (ii) बैंक समाधान विवरणी :-

नगर परिषद ऊना की मुख्य रोकड़ बही की दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी निम्नलिखित प्रकार से है। जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट- ख-1 पर दिया गया है।

दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही के अनुसार अन्तिम शेष						199297711.53	
जमा:-	चैक निर्गमित किए गये लेकिन दिनांक 31.03.24 तक भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गये					(+)	59096
	क्रम संख्या	दिनांक	चैक संख्या	बैंक का नाम	राशि (₹)		
	1	3.04.23	000035	एच डी एफ सी ऊना	31000		
	2	4.04.23	000038	एच डी एफ सी ऊना	2376		
	3	1.05.23	000040	एच डी एफ सी ऊना	25000		
	4	1.11.23	000084	एच डी एफ सी ऊना	720		
				योग	59096		
जमा:-	एन० ई० एफ० टी० निरस्त होने पर रोकड़ बही के आय पक्ष में इन्द्राज न करना					(+)	257869

क्र० सं०	दिनांक	खाता संख्या / बैंक का नाम	राशि (₹)		
1	5.12.23	033094600000618/ यस बैंक ऊना	7000		
2	30.10.23	911010041611777/ एक्सिस बैंक ऊना	38041		
3	20.02.24	911010041611777/ एक्सिस बैंक ऊना	212828		
		योग	257869		
जमा:- बैंक द्वारा क्रेडिट प्रदान की गई राशि जिसका रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया				(+)	2343714
क्र० सं०	दिनांक	खाता संख्या / बैंक का नाम	राशि (₹)		
1	12.05.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	30000		
2	2.06.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	3000		
3	4.08.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	25199		
4	5.08.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	2474		
5	2.02.24	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	50000		
6	9.02.24	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	446992		
7	1.07.23	8571450000227/एस बैंक ऊना	1500		
8	2.07.23	8571450000227/एस बैंक ऊना	1000		

9	1.06.23	033094600000658/एस बैंक ऊना	600000
10	2.09.23	033094600000658/एस बैंक ऊना	7139
11	28.02.24	033094600000618/एस बैंक ऊना	214082
12	15.03.24	033094600000618/एस बैंक ऊना	18360
13	15.03.24	033094600000618/एस बैंक ऊना	4320
14	17.08.23	50100470088239/एच डी एफ सी ऊना /एस एन ए (अनुदान)	24550
15	15.09.23	50100470088239/एच डी एफ सी ऊना /एस एन ए (अनुदान)	735095
16	25.09.23	50100470088239/एच डी एफ सी ऊना /एस एन ए (अनुदान)	21320
17	6.10.23	50100470088239/एच डी एफ सी ऊना /एस एन ए (अनुदान)	13216
18	20.10.23	50100470088239/एच डी एफ सी ऊना /एस एन ए (अनुदान)	17095
19	24.11.23	50100470088239/एच डी एफ सी ऊना / एस एन ए (अनुदान)	33400
20	14.12.23	50100470088239/एच डी एफ सी ऊना /एस एन ए (अनुदान)	9615
21	5.08.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना /एस बी एम (अनुदान)	29684
22	6.09.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना /एस बी एम	21800

			(अनुदान)			
	23	6.09.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना /एस बी एम (अनुदान)	10901		
	24	6.10.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना /एस बी एम (अनुदान)	7657		
	25	6.10.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना /एस बी एम (अनुदान)	15315		
			योग	2343714		
जमा:-	बैंक द्वारा ब्याज क्रेडिट किया गया लेकिन रोकड़ बही के आय पक्ष में इन्द्राज नहीं किया गया				(+)	2055970
	क्र० सं०	दिनांक/ अवधि	खाता संख्या / बैंक का नाम	राशि (₹)		
	1	31.12.23	033094600000618 (saving)	1722		
	2	1.04.23 से 31.03.24	033094600021846/1 (Auto sweep Term deposit)	578470		
	3	1.04.23 से 31.03.24	033094600021866/1 (Auto sweep Term deposit)	1145199		
	4	1.04.23 से 31.03.24	033094600021856/1 (Auto sweep Term deposit)	330579		
			योग	2055970		
घटाव:-	रोकड़ बही के आय पक्ष में दोहरी आय दर्ज करना				(-)	1214428
	क्रम सं०	दिनांक	रोकड़ बही पेज संख्या	रोकड़ बही में पुनः दर्ज करने की तिथि	पेज संख्या	राशि (₹)
	1	31.03.22	38	12.04.22	7	55805
	(गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/21 से 3/23 के पैरा					

संख्या-6(ग)(ii) पर उल्लेखित, जिसका समायोजन दिनांक 31.03.24 तक नहीं किया गया।						
2	31.03.23	53	5.04.23	3	500000	
3	16.01.24	162	31.01.24	167	166086	
4	12.03.24	188	15.03.24	189	44280	
5	10.04.23	4	29.04.23	16	18474	
6	28.06.23	45	31.03.24	195	422033	
7	31.03.23	55	13.04.23	7	500	
8	18.12.23	162	13.01.24	167	1500	
9	22.03.24	191	30.03.24	195	5750	
				योग	1214428	
घटाव:- बैंक द्वारा काटे गये प्रभारों को रोकड़ बही में दर्ज न करना						(-)
						53.10
क्रम सं०	दिनांक	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि (र)		
1	05.07.23	88610100009131	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	17.70		
2	07.10.23	88610100009131	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	17.70		
3	01.01.24	88610100009131	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	17.70		
			योग	53.10		
घटाव:- सफाई ठेकेदारों को एन० ई० एफ० टी० के अंतर्गत भुगतान की गई राशि का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन न करना						(-)
						433407
क्रम सं०	दिनांक	खाता संख्या व बैंक का नाम	संविदाकार का नाम	राशि (र)		
1	12.04.23	911010041611 77/ एक्सिस बैंक ऊना	मुनीष कुमार	168994		
2	06.03.24	033094600000	प्रिस	188288		

			618/ यस बैंक ऊना			
	3	06.03.24	033094600000 618/ यस बैंक ऊना	जे० के० इंटरप्राइजेज	76125	
				योग	433407	
घटाव:-	वस्तु एवं सेवा कर एवं आयकर के रूप में भुगतान की गई राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज न करना				(-)	32462
	क्र सं०	दिनांक	खाता संख्या व बैंक का नाम	चेक संख्या	विवरण	राशि (₹)
	1	6.09.23	31270100000509 7/ एच० डी० एफ० सी० ऊना	510058	वस्तु एवं सेवा कर	18462
	2	6.12.23	8571450000227/ बैंक ऑफ़ बड़ौदा	000086	आयकर	14000
				योग	32462	
घटाव:-	Cheque No. 727215 dated 31.02.2006 which was theft and FIR no. 502 dated 11/2006 has been registered as shown in previous audit report 4/21 to 3/23 vide para no. 6 (क)(ii) not enter in cash book upto 31.03.2024.				(-)	75220
घटाव:-	Amount deducted by EPF department without intimation to Municipal council Una vide A/c No. 20013034833 KCCB Una dated 19.8.2016 but not enter in cash book upto 31.03.2022 as shown in previous audit report 4/21 to 3/23 vide para no. 6 (क)(ii) not enter in cash book upto 31.03.2024.				(-)	1564647
घटाव:-	Cheque sent to bank for Collection of Account No. 1420103692 CBI Una on dated 27/06/2022 vide chq no. 005958 dated 23/06/2022 CB Page No. 58 Previous				(-)	25000

	Cash book 2022-2023 on Account of Rent from Shri Omkar Das but cheque was dishonoured due to non sufficient fund. (गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/21 से 3/23 के पैरा संख्या -6(ग)(i) पर उल्लेखित, जिसका समायोजन दिनांक 31.03.24 तक नहीं किया गया।		
घटाव:-	दिनांक 03.04.23 को वाउचर संख्या -1 के अंतर्गत भुगतान की गई राशि की जगह बैंक द्वारा कम राशि डेबिट करना (रोकड़ बही में दर्ज व्यय ₹1014755 दिनांक 03.04.23 बैंक द्वारा डेबिट की गई राशि ₹1014754	(-)	1
जमा :-	अधिक जमा करवाई गई राशि	(+)	4002
दिनांक 31.03.2024 को विभिन्न बैंकों के बचत खातों व सावधि जमा में निवेशित राशि			200673144.43

6.1 (क)(ii)(i) कालातीत चैकों को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ऊना द्वारा मुख्य रोकड़ बही से निम्नलिखित विवरणानुसार चैकों को निर्गमित किया गया था। लेकिन दिनांक 31.03.2024 तक उक्त चैकों को बैंक द्वारा डेबिट नहीं किया गया था। चैकों की समय अवधि समाप्त हो चुकी थी। अतः कालातीत चैकों को रोकड़ बही की आय पक्ष में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सभी कालातीत चैकों को रोकड़ बही की आय पक्ष में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्रम संख्या	दिनांक	चैक संख्या	बैंक का नाम	राशि (₹)
1	3.04.23	000035	एच डी एफ सी ऊना	31000
2	4.04.23	000038	एच डी एफ सी ऊना	2376
3	1.05.23	000040	एच डी एफ सी ऊना	25000
4	1.11.23	000084	एच डी एफ सी ऊना	720
			योग	59096

6.1

(क)(ii)(ii) निरस्त एन० ई० एफ० टी० को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मुख्य रोकड़ बही से एन० ई० एफ० टी० के अंतर्गत भुगतान की गई राशि में से निरस्त एन० ई० एफ० टी० को न तो पुनः भुगतान किया गया था व न ही रोकड़ बही के आय पक्ष में इन्द्राज किया गया था। जिसका विवरण निम्नानुसार है।

क्र० सं०	दिनांक	खाता संख्या / बैंक का नाम	राशि (₹)	टिप्पणी
1	5.12.23	033094600000618/ यस बैंक ऊना	7000	वाउचर संख्या- शून्य दिनांक 5.12.23 को कुमारी नैसी को टयुलिप के अंतर्गत मानदेय के रूप में निरस्त एन० ई० एफ० टी०
2	30.10.23	911010041611777/ एक्सिस बैंक ऊना	38041	वाउचर संख्या संख्या 301 दिनांक 21.10.23 रोकड़ बही पेज संख्या 116 के अंतर्गत बिजली विभाग को भुगतान की गई राशि ₹235508 में से निरस्त एन० एफ० टी० राशि ₹38041
3	20.02.24	911010041611777/ एक्सिस बैंक ऊना	212828	वाउचर संख्या 453 दिनांक 20.02.24 रोकड़ बही पेज संख्या 178 के अंतर्गत बिजली विभाग को भुगतान की गई राशि ₹337312 में से निरस्त एन० एफ० टी० ₹212828
		योग	257869	

अतः उपरोक्त उल्लेखित निरस्त एन० ई० एफ० टी० राशियों को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशियों को रोकड़ बही के आय पक्ष में इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.1 (क)(ii)(iii) बैंकों द्वारा क्रेडिट प्रदान की गई राशियों को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न बैंकों के बचत खातों में बैंक द्वारा क्रेडिट प्रदान की गई राशियों को रोकड़ बही के आय पक्ष में इन्द्राज नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	दिनांक	खाता संख्या / बैंक का नाम	राशि (₹)	टिप्पणी
1	12.05.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	30000	आय ऑनलाइन
2	2.06.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	3000	घर-घर कूड़ा जिला आर्युवेदिक अस्पताल ऊना
3	4.08.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	25199	आय ऑनलाइन
4	5.08.23	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	2474	स्वच्छ भारत मिशन
5	2.02.24	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	50000	पेंशन एवं उपदान हस्तांतरित राशि नगर पंचायत टाहलीवाल
6	9.02.24	1420103692/सी० बी० आई० ऊना	446992	पेंशन एवं उपदान हस्तांतरित राशि नगर पंचायत गगरेट
7	1.07.23	8571450000227/एस बैंक ऊना	1500	मैपिंग शुल्क
8	2.07.23	8571450000227/एस बैंक ऊना	1000	मैपिंग शुल्क
9	1.06.23	033094600000658/एस बैंक ऊना	600000	ई० ओ० टू ई० ओ०
10	2.09.23	033094600000658/एस बैंक ऊना	7139	दुकान किराया
11	28.02.24	033094600000618/एस बैंक ऊना	214082	गृहकर
12	15.03.24	033094600000618/एस बैंक ऊना	18360	गृहकर
13	15.03.24	033094600000618/एस बैंक ऊना	4320	नित्या ए डी

				इंटरप्राइजेज विज्ञापन शुल्क
14	17.08.23	50100470088239/ एच डी एफ सी ऊना	24550	एस एन ए (अनुदान)
15	15.09.23	50100470088239/ एच डी एफ सी ऊना	735095	एस एन ए (अनुदान)
16	25.09.23	50100470088239/ एच डी एफ सी ऊना	21320	एस एन ए (अनुदान)
17	6.10.23	50100470088239/ एच डी एफ सी ऊना	13216	एस एन ए (अनुदान)
18	20.10.23	50100470088239/ एच डी एफ सी ऊना	17095	एस एन ए (अनुदान)
19	24.11.23	50100470088239/ एच डी एफ सी ऊना	33400	एस एन ए (अनुदान)
20	14.12.23	50100470088239/ एच डी एफ सी ऊना	9615	एस एन ए (अनुदान)
21	5.08.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना	29684	एस एन ए (अनुदान)
22	6.09.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना	21800	एस एन ए (अनुदान)
23	6.09.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना	10901	एस एन ए (अनुदान)
24	6.10.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना	7657	एस एन ए (अनुदान)
25	6.10.23	50200075840710/ एच डी एफ सी ऊना	15315	एस एन ए (अनुदान)
		योग	2343714	

अतः बैंक द्वारा क्रेडिट प्रदान की गई राशियों को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशियों को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.1 (क)(ii)(iv) बैंकों द्वारा प्रदान किए गये ब्याज को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न बैंकों द्वारा 1.04.23 से 31.03.24 तक के दौरान प्रदान किए गये ब्याज को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्र० सं०	दिनांक/ अवधि	खाता संख्या / बैंक का नाम	राशि (₹)
1	31.12.23	033094600000618 (saving)	1722
2	1.04.23 से 31.03.24	033094600021846/1 (Auto sweep Term deposit)	578470
3	1.04.23 से 31.03.24	033094600021866/1 (Auto sweep Term deposit)	1145199
4	1.04.23 से 31.03.24	033094600021856/1 (Auto sweep Term deposit)	330579
		योग	2055970

अतः उपरोक्त उल्लेखित बैंकों द्वारा प्रदान किए गये ब्याज को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त ब्याज राशि को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.1 (क)(ii)(v) रोकड़ बही के आय पक्ष में दोहरी आय दर्ज करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मुख्य रोकड़ बही में आय का दोहरा इन्द्राज किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	दिनांक	रोकड़ बही पेज संख्या	राशि (₹)	रोकड़ बही में पुनः दर्ज करने की तिथि	पेज संख्या
1	31.03.22	38	55805	12.04.22	7

2	31.03.23	53	500000	5.04.23	3
3	16.01.24	162	166086	31.01.24	167
4	12.03.24	188	44280	15.03.24	189
5	10.04.23	4	18474	29.04.23	16
6	28.06.23	45	422033	31.03.24	195
7	31.03.23	55	500	13.04.23	7
8	18.12.23	162	1500	13.01.24	167
9	22.03.24	191	5750	30.03.24	195
		योग	1214428		

अतः उपरोक्त उल्लेखित राशियों का रोकड़ बही के आय पक्ष में दोहरा इन्द्राज करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त अनियमितता की शुद्धि की जानी सुनिश्चित की जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.1 (क)(ii)(vi) बैंक प्रभारों का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना द्वारा विभिन्न तिथियों को बैंक प्रभारों के रूप में काटी गई राशि का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	दिनांक	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि (₹)
1	05.07.23	88610100009131	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	17.70
2	07.10.23	88610100009131	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	17.70
3	01.01.24	88610100009131	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	17.70
			योग	53.10

अतः उपरोक्त उल्लेखित बैंक प्रभारों के रूप में काटी गई राशि को रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व बैंक द्वारा बैंक प्रभारों के रूप में काटी

गई राशि को रोकड़ बही के व्यय पक्ष में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.1 (क)(ii)(vii) सफाई ठेकेदारों को किए गये भुगतानों का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न सफाई ठेकेदारों को एन० ई० एफ० टी० के अंतर्गत भुगतान की गई राशि का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	दिनांक	खाता संख्या व बैंक का नाम	संविदाकार का नाम	राशि (₹)	वाउचर संख्या/ दिनांक
1	12.04.23	91101004161177/ एक्सिस बैंक ऊना	मुनीष कुमार	168994	वाउचर संख्या -शून्य दिनांक 12.04.23 (सफाई बिल)
2	06.03.24	033094600000618/ यस बैंक ऊना	प्रिस	188288	वाउचर संख्या -शून्य दिनांक 6.03.24. (सफाई बिल)
3	06.03.24	033094600000618/ यस बैंक ऊना	जे० के० इंटरप्राइजेज	76125	वाउचर संख्या -शून्य दिनांक 6.03.24. (सफाई बिल)
			योग	433407	

अतः उपरोक्त उल्लेखित भुगतानों का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त भुगतानों को रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.1 (क)(ii)(viii) वस्तु एवं सेवा कर व आयकर के रूप में किए गये भुगतानों का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न वाउचरों के अंतर्गत वस्तु एवं सेवाकर के रूप में किए गये भुगतानों को रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्र० सं०	दिनांक	खाता संख्या व बैंक का नाम	चैक संख्या	विवरण	राशि (₹)	वाउचर संख्या/ दिनांक
1	6.09.23	312701000005097/ एच० डी० एफ० सी०	510058	वस्तु एवं सेवा	18462	वाउचर संख्या 226(V) दिनांक 06.09.23 श्री गगन

		ऊना		कर		ओहरी
2	6.12.23	8571450000227/ बैंक ऑफ़ बड़ौदा	000086	आयकर	14000	वाउचर संख्या 341 (Sub-Vouchers) दिनांक 02.12.23
			योग		32462	

अतः उपरोक्त उल्लेखित भुगतानों का रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त भुगतानों को रोकड़ बही के व्यय पक्ष में लेखांकन किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 6.1 (ख) सरकारी कोष (Treasury) ऊना में खाता संख्या 8448 -PLA दिनांक 31-03-2024 को ₹9534/- शेष दर्शाया गया था। परन्तु उक्त खाते का दिनांक 31-03-2024 को अन्तिम शेष प्रमाण पत्र आवश्यक जांच हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उक्त खाते का अन्तिम शेष का प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

- 6.1 (ग) रसीदों के अंतर्गत वसूली गई राशि ₹2.14 लाख का रोकड़ बही में इन्द्राज न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि रसीदों के अंतर्गत वसूली गई राशि का दिनांक 31.03.24 तक रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

क्रम संख्या	दिनांक	रसीद संख्या	राशि (₹)	रोकड़ बही में दर्ज करने की तिथि	टिप्पणी
1	20.02.24	26/92	214082	-	विज्ञापन शुल्क (ऑनलाइन जमा यस० बैंक ऊना)

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 270 दिनांक 11.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि उक्त राशि का इन्द्राज रोकड़ बही में कर दिया जाएगा। अतः उपरोक्त उल्लेखित रसीद के अंतर्गत प्राप्त राशि का इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए

6.2 राष्ट्रीय शहरी आजीविका मिशन (एन० यू० एल० एम०):-

नगर परिषद ऊना की अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 तक राष्ट्रीय शहरी आजीविका मिशन (एन० यू० एल० एम०) की वित्तीय स्थिति व दिनांक 31.03.2024 को बैंक के अनुसार अन्तिम शेष का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2023-24	14641.20	467256	428.00	482325.20	467256	15069.20

अन्तिम शेष का विवरण :-

(i) दिनांक 31.03.24 को सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया ऊना के बचत खाता संख्या 3480981130 में जमा शेष राशि	15069.20
(ii) दिनांक 31.03.24 को सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया ऊना के खाता संख्या 7176675862 में जमा शेष राशि (एस० एन० ए० खाता)	0
कुल योग	15069.20

6.3 शहरी आजीविका केंद्र (City Livelihood Centre) सी० एल० सी० :-

नगर परिषद ऊना की अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 तक शहरी आजीविका केंद्र (City Livelihood Centre) सी० एल० सी० की वित्तीय स्थिति व दिनांक 31.03.2024 को बैंक के अनुसार अन्तिम शेष का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2023-24	38273.41	1015534	1431	1055238.41	515517.52	539720.89

अन्तिम शेष का विवरण :- दिनांक 31.03.24 को पंजाब नेशनल बैंक ऊना के खाता संख्या 9810000100010008 में जमा शेष राशि = ₹539720.89

6.4 प्रधान मंत्री आवास योजना/ हाउस फॉर ऑल (PMAY/HFA) :-

नगर परिषद ऊना की अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 तक प्रधान मंत्री आवास योजना/ हाउस फॉर ऑल (PMAY/HFA) की वित्तीय स्थिति व दिनांक 31.03.2024 को बैंक के अनुसार अन्तिम शेष का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2023-24	764539	7814038	23097	8601674	7814038	787636

अन्तिम शेष का विवरण :-

दिनांक 31.03.24 को कैनरा बैंक ऊना के खाता संख्या 2066101050007 में जमा शेष राशि	787636
दिनांक 31.03.24 को यू. को. बैंक ऊना के एस. एन. ए. खाता संख्या 18230110057735 में जमा शेष राशि	0
कुल योग	787636

6.5 शहरी क्षमता निर्माण कार्यक्रम (City Capacity Building Programme) सी. सी० वी० पी०:-

नगर परिषद ऊना की अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 तक शहरी क्षमता निर्माण कार्यक्रम (सी० सी० बी० पी०) की वित्तीय स्थिति व दिनांक 31.03.2024 को बैंक के अनुसार अन्तिम शेष का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2023-24	953882.00	0.00	27843.00	981725.00	236.00	981489.00

अन्तिम शेष का विवरण :-

दिनांक 31.03.24 को सेंट्रल बैंक ऑफ़ इण्डिया ऊना के खाता संख्या 3470434429 में जमा शेष राशि	981489
--	--------

6.6 प्रतिभूति निधि:-

नगर परिषद ऊना की अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 को प्रतिभूति निधि की वित्तीय स्थिति व दिनांक 31.03.2024 को बैंक के अनुसार अन्तिम शेष का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2023-24	3292309.50	276722.00	87369.00	3656400.50	1125512.80	2530887.70

अन्तिम शेष का विवरण :-

दिनांक 31.03.24 को सेंट्रल बैंक ऑफ़ इण्डिया ऊना के खाता संख्या 1420139981 में जमा शेष राशि	2530887.70
--	------------

6.7 पेंशन एवं उपदान निधि :-

नगर परिषद ऊना की अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 को पेंशन एवं उपदान निधि की वित्तीय स्थिति व दिनांक 31.03.2024 को बैंक के अनुसार अन्तिम शेष का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2023-24	-26864.65	9678625.00	14576.00	9666336.35	8685754.61	980581.74

अन्तिम शेष का विवरण :-

दिनांक 31.03.23 को सेंट्रल बैंक ऑफ़ इण्डिया ऊना के खाता संख्या 1420139992 में जमा शेष राशि	980581.74
--	-----------

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

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

वित्तीय वर्ष	आय (₹)	व्यय (₹)
2021-22	122637887.70	111398421.09
2022-23	150923253.57	128658540.67
2023-24	163587301.80	106643680.19

8 निवेश :-

नगर परिषद ऊना द्वारा दिनांक 31.03.24 तक मुख्य रोकड़ बही से सावधि जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशि का विवरण निम्न प्रकार से है। जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट - 'ख-2' पर भी दिया गया है।

क्रम संख्या	रोकड़ बही	कुल निवेशित राशि (₹)
1	मुख्य रोकड़ बही	41232017.22

विस्तृत विवरण निम्नानुसार है :-

क्र. सं.	सावधिक निवेश संख्या / बैंक का नाम	निवेश की तिथि	निवेशित राशि (₹)	परिपक्वता तिथि	परिपक्वता राशि (₹)	ब्याज दर	अवधि
1	234005/ कैनरा बैंक ऊना	18.06.2023	9687952.22	18.06.2024	10384119.22	7.00%	12 माह
2	20312387152556 17/4/ ए. यू. स्माल फाइनेंसिंग बैंक ऊना	13.12.2023	3044065.00	14.12.2024	3287656.00	7.75%	12 माह 1 दिन
3	31270300007091	16.03.2024	9500000.00	15.04.2024	9535041.00	4.50%	30 दिन
4	31270300007092	18.03.2024	9500000.00	17.04.2024	9535041.00	4.50%	30 दिन

							दिन
5	31270300007094	19.03.2024	9500000.00	18.04.2024	9535041.00	4.50%	30 दिन
		योग	41232017.22				

अतः उक्त सावधि जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशि को परिपक्वता तिथि को भुनाया या पुनः निवेश किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9 अनुदान:-

नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "ग" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अवधि 01-04-2023 से 31-03-2024 तक अनुदानों की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार है:-

1 (i) मुख्य रोकड़ बही :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	अनुदान राशि (₹)	कुल योग (₹)	व्यय (₹)	हस्तांतरित राशि (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2023-24	92975524.60	121683662	214659186.60	46439852.00	17645376	150573958.60

(ii) अन्य रोकड़ बहियाँ:-

अनुदान का नाम	आरम्भिक शेष (₹)	अनुदान राशि (₹)	ब्याज (₹)	योग (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
राष्ट्रीय शहरी आजीविका मिशन	14641.20	467256	428	482325.20	467256.00	15069.20
शहरी रोजी-रोटी केंद्र	38273.41	1015534	1431	1055238.41	515517.52	539720.89
प्रधान मंत्री आवास योजना	764539.00	7814038	23097	8601674.00	7814038	787636.00
सी. सी० बी० पी०	953882.00	0.00	27843	981725.00	236.00	981489.00
योग	1771335.61	9296828	52799	11120962.61	8797047.52	2323915.09

2. दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान राशि ₹1528.98 लाख व्यय हेतु शेष:-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट (ग) पर उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि मुख्य रोकड़ बही व अन्य रोकड़ बहियों में विभिन्न स्रोतों से प्राप्त अनुदान राशि में से दिनांक 31.03.24 तक ₹152897873.69 (150573958.60+2323915.09) व्यय हेतु शेष थी। जबकि अनुदानों से सम्बन्धित स्वीकृत पत्रों के अनुसार यह राशियाँ आमतौर पर एक अथवा दो वर्ष के भीतर उपयोग की जानी अपेक्षित होती है। अनुदानों की शेष राशि को व्यय न करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -276 दिनांक 11.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि अनुदान राशि व्यय कर ली जाएगी। उतर संतोषजनक नहीं है। अतः अनुपयुक्त अनुदान राशियों को समयबद्ध उपयोग न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए इन्हें सक्षम अधिकारी से समयावधि में बढौतरी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात निर्धारित उद्देश्यों हेतु व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशियों का प्रत्यार्पण सम्बन्धित विभागों को किया जाये एवं अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

3. अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना ₹552.37 लाख:-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना परिशिष्ट - (ग) के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान सामान्य रोकड़ बही व अन्य रोकड़ बहियों से अनुदानों के रूप में वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान ₹55236899.52 (46439852.00+ 8797047.52) का व्यय किया गया दर्शाया गया था। लेकिन अनुदान की राशि जिन-जिन उद्देश्यों एवं लक्ष्यों की प्राप्ति हेतु नगर परिषद द्वारा व्यय की गई थी, की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान सम्भव न हो सकी, क्योंकि नगर परिषद द्वारा न तो अनुदान रजिस्टर को व न ही अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित जारी किए गए उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सत्यापना हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया। उक्त अनुदानों से व्यय की गई राशि से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या- 277 दिनांक 11.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक

26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिए जाएंगे। अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रत्येक अनुदान राशि के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण ब्यौरा जैसे कि माह / दिनांक, बिल / वाउचर इत्यादि से संबंधित विवरण अनुदान रजिस्टर में दर्ज किए जाएं व सम्पूर्ण अभिलेख जारी किए गए उपयोगिता प्रमाण पत्रों सहित सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

4. स्वच्छ भारत मिशन (SMB) अनुदान शीर्ष में प्राप्त राशि से ₹9.40 लाख का अधिक व्यय:-

कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण को अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक प्रदान की गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत प्राप्त अनुदान राशि से अधिक व्यय किया गया था।

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	शीर्ष का नाम	आरंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्ति (₹)	व्यय की गई राशि (₹)	अनुदान राशि से अधिक व्यय (₹)
1	2023-24	SMB (SNA)	0	1152726	2092374	-939648

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या- 295 दिनांक 14.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया, जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि स्वच्छ भारत मिशन (एस एन ए) खाते से व्यय की गई अनुदान राशि के समकक्ष आय पक्ष में प्रविष्टि नहीं की थी। जिसकी प्रविष्टि आय पक्ष में कर ली जाएगी। अतः अनुदान राशि का आय पक्ष में लेखांकन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुदान राशि का आय पक्ष में इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5 वार्ड संख्या -3 में पार्क के लिए स्वीकृत राशि को वार्ड संख्या-4 (अमोल कालिया पेट्रोल पंप के पीछे) बन रहे पार्क में उपयोग करने बारे :-

कार्यवाही रजिस्टर के प्रस्ताव संख्या -147 (6) दिनांक 23.01.2023 के अंतर्गत वार्ड संख्या -3 में पार्क के लिए स्वीकृत राशि को वार्ड संख्या -4 में अमोल कालिया पेट्रोल पंप के पीछे बन रहे पार्क में 20 लाख की राशि इस्तेमाल करने से सम्बन्धित प्रस्ताव पारित किया गया था। वार्ड

संख्या -3 में पार्क के लिए स्वीकृत राशि ₹20 लाख को वार्ड संख्या -4 में अमोल कालिया पेट्रोल पंप के पीछे बन रहे पार्क में इस्तेमाल करने की अनुमति सक्षम अधिकारी से प्राप्त नहीं की गई थी। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या- 265 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त कर ली जाएगी। अतः प्रतियुत्तर अनुसार वार्ड संख्या - 3 में पार्क के लिए स्वीकृत राशि ₹20 लाख को वार्ड संख्या -4 में अमोल कालिया पेट्रोल पंप के पीछे बन रहे पार्क में इस्तेमाल की सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

10

आय:-

नगर परिषद ऊना की विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त आय के सम्बन्ध में निम्न अनियमितताएं पाई गई, जिन्हें निम्न विवरण अनुसार वर्णित किया गया है :-

1 (i) गृहकर का बकाया ₹51.89 लाख वसूली हेतु शेष :-

हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम 1994 के प्रावधानानुसार यदि कोई राशि / टैक्स म्युनिसिपल शुल्क इत्यादि के रूप में देय हो व देय तिथि के 15 दिन बाद भी अदत्त रहता है, तो सम्बन्धित नगर परिषद/ नगर पंचायत लिखित में सम्बन्धित फर्म, संस्था अथवा व्यक्ति को विहित प्रपत्र पर नोटिस जारी करेगा। नियम 258 के उपनियम (2) व (3) के अनुसार यदि सम्बन्धित फर्म, संस्था अथवा व्यक्ति नोटिस जारी होने के 15 दिन के भीतर भी नगर परिषद/ नगर पंचायत / नगर निगम को देयकर का भुगतान नहीं करता है, तो सम्बन्धित सचिव देय कर राशि खर्चों व लागत सहित वसूलने हेतु निर्धारित एवं विहित प्रपत्र पर सम्बन्धित फर्म, संस्था अथवा व्यक्ति को वारंट जारी करेगा तथा वारंट जारी करने के बावजूद भी भुगतान न करने की स्थिति में सम्पूर्ण प्रकरण जिला समाहर्ता को वसूली हेतु प्रेषित करना अपेक्षित था। परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद ऊना की दिनांक 31.03.24 तक निम्न विवरणानुसार ₹5189020 की राशि गृहकर के रूप में वसूली हेतु शेष थी। जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट - 'घ'** पर दिया गया है। नगर परिषद द्वारा इस संदर्भ में कोई भी कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई। गृहकर की वसूली न करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या - 293 दिनांक 14.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के

पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि वसूली हेतु शेष राशियों की वसूली शीघ्र अति शीघ्र कर ली जाएगी। अतः प्रतियुत्तर अनुसार गृहकर की वसूली हेतु नियमानुसार प्रभावी कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

गृहकर की बकाया राशि का विवरण :-

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	देय (₹)	योग (₹)	वसूली गई राशि (₹)	छूट (₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2023-24	5287674	3873317	9160991	3395161	576810	5189020

(ii) गृहकर की बकाया राशि पर नियमानुसार अधिभार (Surcharge) न लगाने के कारण ₹5.19 लाख की वित्तीय हानि:-

निदेशक शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या UD-H(B)(15)-4-99 दिनांक 20-06-03 के अनुसार चालू वर्ष का गृह कर बिल जारी होने के उपरान्त 10 दिनों के भीतर कर जमा करवाने पर, कर की राशि पर 20% की छूट दी जानी अपेक्षित थी, परन्तु निर्धारित समय अवधि पर गृहकर की राशि जमा न करवाने पर बकाया राशि पर 10% की दर से सरचार्ज लगाया जाना अपेक्षित था। अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा यद्यपि निर्धारित समय पर कर चुकाने पर 20% की छूट तो दी गई थी परन्तु निर्धारित समय पर कर न चुकाने पर बकाया राशि पर 10% की दर से अधिभार नहीं लगाया गया था, जिसके कारण नगर परिषद को दिनांक 31.03.24 तक गृहकर के रूप में वसूली हेतु शेष राशि ₹5189020 पर 10% अधिभार के रूप में ₹518902 (5189020 x 10%) की वित्तीय हानि उठानी पड़ी। गृहकर पर अधिभार न लगाने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या- 294 दिनांक 14.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि गृहकर की बकाया राशि पर अधिभार लगा दिया जायेगा। अतः गृहकर पर अधिभार न लगाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा समय पर गृह कर न चुकाने वाले गृहकर दाताओं की बकाया राशि पर नियमानुसार देय अधिभार निर्धारित करके वसूला जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(iii) गृहकर के रूप में वसूली गई राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि माह 3/24 के दौरान गृहकर के रूप में रसीदों के अंतर्गत वसूली गई राशि (ऑनलाइन) का रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	दिनांक	जी-8 संख्या व दिनांक	वसूली गई राशि (₹)	गृहकरदाता का नाम	माध्यम
1	15.03.24	96/107	18360	श्री शुभ दर्शन, सत्री ग्लास हाउस ऊना	ऑनलाइन जमा
2	15.03.24	05/110	4320	श्री शुभ दर्शन, सत्री ग्लास हाउस ऊना	ऑनलाइन जमा
		योग	22680		

अतः उक्त वसूली गई राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि का इन्द्राज रोकड़ बही में किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(iv) वित्तीय वर्ष 2023-24 के गृहकर रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि गृहकर रजिस्टर में गृहकर संख्या उल्लेखित की गई थी, लेकिन गृहकरदाता का नाम एवं पता उल्लेखित नहीं किया गया था। अतः गृहकर रजिस्टर में गृहकरदाता का नाम व पता उल्लेखित न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(v) गृहकर रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान गृहकर रजिस्टर में पेज अनुसार योग दर्ज नहीं किए गये थे। अतः गृहकर रजिस्टर में पेज अनुसार योग उल्लेखित न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

2 (i) दुकानों के किराये की बकाया राशि ₹64.01 लाख वसूली हेतु शेष :-

नगर परिषद द्वारा अपने परिधि क्षेत्र में निर्मित विभिन्न दुकानों / स्टालों / प्लाटों / खोखों इत्यादि का निर्माण किया गया था तथा उन्हें किराये/पट्टे पर आबंटित किया गया था जिससे प्राप्त किराया परिषद की आय का मुख्य स्रोत है। नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट " ड" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2024 को किराये की बकाया राशि ₹6401169 वसूली हेतु शेष थी, जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है क्योंकि निदेशक, शहरी विकास

विभाग के पत्र संख्या यू. एल. बी. एच. ए. (7) - 1/87-9237/9284 दिनांक 20.06.01 के द्वारा करें इत्यादि की शत प्रतिशत वसूली को सुनिश्चित करने के लिए निर्देश दिये गए थे। परन्तु नगर परिषद द्वारा इस सम्बंध में कोई ठोस कदम नहीं उठाये गए थे, जिसके कारण किराए की वसूली हेतु शेष राशि वर्ष दर वर्ष बढ़ती जा रही थी। उक्त वसूली हेतु शेष राशि का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 293 दिनांक 14.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि वसूली हेतु शेष राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र कर ली जाएगी। अतः दिए प्रतियुत्तर अनुसार बकाया राशि की वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ii) दुकान किराया अग्रिम के समायोजन से सम्बन्धित रजिस्टर/ अभिलेख तैयार न करना:-

कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार निम्नलिखित विवरणानुसार दुकान किराया अग्रिम के रूप में वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान ₹77900 समायोजित की गई दर्शाई थी। लेकिन उक्त दुकान किराया के अग्रिम के समायोजन से सम्बन्धित रजिस्टर/ अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। दुकान किराया संग्रहण कर्मचारी द्वारा मौखिक तौर पर अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि दुकान किराया के अग्रिम के समायोजन से रजिस्टर/ सम्बन्धित अभिलेख तैयार नहीं किया गया था। उक्त अग्रिम समायोजन रजिस्टर/ अभिलेख तैयार न करने के फलस्वरूप वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान दुकान किराया अग्रिम के रूप में समायोजित दर्शाई गई राशि की सत्यापना वर्तमान अंकेक्षण के दौरान संभव न हो सकी। अतः अग्रिम समायोजन रजिस्टर/ अभिलेख उक्त अभिलेख शीघ्र अति शीघ्र तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वित्तीय वर्ष	आरंभिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	वर्ष के दौरान वसूली गई राशि (₹)	अग्रिम राशि के विरुद्ध समायोजित राशि (₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2023-24	7078498	5615030	12693528	6214459	77900	6401169

(iii) स्वयं वित्त योजना के अंतर्गत आबंटित दुकानों के मासिक किराये का आधा भाग राशि ₹0.87 लाख अग्रिम से समायोजित न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि स्वयं वित्त योजना के अंतर्गत जिला आर्युवेदिक अस्पताल ऊना के समीप नगर परिषद की दुकानों को आबंटित किया गया था। दुकान किराया रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि दुकान किराया रजिस्टर में उक्त दुकानदारों के किराये की आधी राशि को ही मांग में दर्ज करके वसूली की गई थी। लेकिन निम्न विवरणानुसार शेष आधे किराये की राशि ₹87120 को न तो मांग में सम्मिलित किया गया था व न ही अग्रिम राशि से समायोजित किया गया था। जिससे स्पष्ट प्रतीत होता है कि उक्त दुकानदारों को अनैतिक लाभ देने के प्रयोजन से ही मासिक किराये के आधे भाग को न तो मांग में सम्मिलित किया गया था व न ही अग्रिम राशि से समायोजित किया गया था।

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम/ अग्रिम किराया	अनुबंध की अवधि	मासिक किराया व 18% वस्तु एवं सेवा कर	दर्ज किया गया मासिक किराया	जिस अवधि से जिस अवधि तक आधा किराया समायोजित नहीं किया गया	मासों की संख्या	समायोजन हेतु शेष किराया राशि (₹)
1	1 (Ground floor)	श्री किशोरी लाल ₹1000000	1.12.23 से 30.11.26	10000+ 1800= 11800	5000+ 900= 5900	1.12.23 से 31.03.24	4	23600 (5900x4)
2	2 (Ground floor)	श्री अमित साहनी/ ₹1020000	1.12.23 से 30.11.26	10000+ 1800= 11800	5000+ 900= 5900	1.12.23 से 31.03.24	4	23600 (5900x4)
3	3 (Ground floor)	श्री विपिन कुमार / ₹1000000	1.12.23 से 30.11.26	10000+ 1800= 11800	5000+ 900= 5900	1.12.23 से 31.03.24	4	23600 (5900x4)
4	2 (1 st floor)	श्री आदित्य शर्मा / ₹404500	1.12.23 से 30.11.26	6000+ 1080= 7080	3000+ 1080= 4080	1.12.23 से 31.03.24	4	16320 (4080x4)
							योग	87120

अतः स्वयं वित्त योजना के अंतर्गत जिला आर्युवेदिक अस्पताल ऊना के समीप नगर परिषद की दुकानों के कुल मासिक किराये की जगह आधे किराये की राशि को किराया रजिस्टर में दर्ज करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व शेष आधे किराये की राशि को वस्तु एवं सेवा कर सहित अग्रिम राशि से समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।



(iv) खाली दुकानों को किराये पर न देने के कारण राशि ₹16.09 लाख की आय से वंचित रहना :-

अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना व किराया रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा दुकानों को किराये पर न देने के कारण नगर परिषद को किराये के रूप में ₹1609000 की वित्तीय हानि हुई थी। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकान जहाँ स्थित है	जिस अवधि से जिस अवधि तक दुकान खाली रही	मासों की संख्या	पुराना किराया (₹)	वित्तीय हानि (₹)	
1	39	इंदिरा स्टेडियम पालिका बाजार ऊना	1.04.21 से 31.03.24	36	3700	36x3700=	133200
2	1	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.09.21 से 31.03.24	31	6100	31x6100=	189100
3	2	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.07.21 से 31.03.24	33	6000	33x6000=	198000
4	3	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.04.21 से 31.03.24	36	6500	36x6500=	234000
5	4	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.04.21 से 31.03.24	36	5200	36x5200=	187200
6	5	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.04.21 से 31.03.24	36	5200	36x5200=	187200
7	6	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.04.21 से 31.03.24	36	5500	36x5500=	198000
8	7	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.01.23 से 31.03.24	15	6100	15x6100=	91500
9	9	अरविन्द मार्ग, ऊना	1.04.21 से 31.03.24	36	5300	36x5300=	190800
						योग	1609000

उक्त वित्तीय हानि का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या - 286 दिनांक 12.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ ऑडिट/ 2024-1076 दिनांक 26.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि खाली दुकानों को खुली बोली द्वारा किराये पर दे दिया जायेगा। अतः प्रतियुत्तर अनुसार उपरोक्त उल्लेखित खाली दुकानों को पुनः खुली बोली द्वारा मासिक किराये पर दिया जाना सुनिश्चित की जाए व उक्त दुकानों को मासिक किराये पर न देने का औचित्य स्पष्ट

किया जाए अथवा वित्तीय हानि ₹16090000 का उतरदायित्व निर्धारित किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(v) नीलामी रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि स्वयं वित्त योजना के अंतर्गत जिला आयुर्वेदिक अस्पताल ऊना के समीप नगर परिषद ऊना की पहली मंजिल सीढ़ियों के साथ वाली दुकान की खुली अधिकतम बोली ₹402000 दिनांक 22.09.2023 को श्री विवेक शर्मा द्वारा प्रदान की गई थी। लेकिन उक्त बोलीदाता से उक्त राशि की वसूली से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उक्त बोलीदाता से उक्त दुकान की अधिकतम बोली की वसूली से सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(vi) नगर परिषद की स्वयं वित्त योजना हेतु आबंटित दुकानों के दुकानदारों से प्रतिभूति राशि ₹4.00 लाख की वसूली न करना :-

कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के सार्वजनिक सूचना पत्र संख्या -एम० सी० यू०/ Rent/2022- 5776 दिनांक 18.08.22 के अंतर्गत शर्त -7 के अनुसार नगर परिषद ऊना के स्वयं वित्त योजना के अंतर्गत मेन बाजार में जिला आयुर्वेदिक अस्पताल ऊना के पास (कार पार्किंग निर्माणाधीन) के आगे मेन बाजार रोड के साथ बनी दुकानों के दुकानदारों से एक लाख रूपए प्रतिभूति राशि वसूली जानी अपेक्षित थी। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ऊना के स्वयं वित्त योजना के अंतर्गत मेन बाजार में जिला आयुर्वेदिक अस्पताल ऊना के पास (कार पार्किंग निर्माणाधीन) के आगे मेन बाजार रोड के साथ बनी दुकानों के दुकानदारों से एक लाख रूपए प्रतिभूति राशि नहीं वसूली गई थी। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम / अग्रिम किराया	अनुबंध की अवधि	वसूली हेतु प्रतिभूति राशि (₹)
1	1 (Ground floor)	श्री किशोरी लाल / `1020000	1.12.23 से 30.11.26	100000
2	2 (Ground floor)	श्री अमित साहनी/ `1020000	1.12.23 से 30.11.26	100000
3	3 (Ground floor)	श्री विपन कुमार / `1000000	1.12.23 से 30.11.26	100000

4	2 (1 st floor)	श्री आदित्य शर्मा / 404500	1.12.23 से 30.11.26	100000
			योग	400000

अतः उक्त दुकानदारों से प्रतिभूति की राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि की वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(vii) नगर परिषद ऊना द्वारा किराये पर दी गई दुकानों के दुकानदारों से अनुबंध न करना:-

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण को परिशिष्ट- 'ड-1' पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.24 तक नगर परिषद ऊना द्वारा किराये पर दी गई दुकानों के दुकानदारों से अनुबंध नहीं किये गये थे। नगर परिषद द्वारा किराये पर दी गई दुकानों के दुकानदारों से अनुबंध न करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -302 दिनांक 15.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के पत्र संख्या एमसीयू/राज्य लेखा परीक्षा/2023-2889 दिनांक 26.12.2023 द्वारा स्पष्ट किया कि नगर परिषद द्वारा किराये पर दी गई दुकानों के दुकानदारों से अनुबंध किये जा रहे हैं। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः नगर परिषद द्वारा किराये पर दी गई सभी दुकानों के दुकानदारों से अनुबंध न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सभी दुकानदारों से अनुबंध किये जाने सुनिश्चित किये जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(viii) वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के दौरान दुकान किराया रजिस्टर में पेज अनुसार योग दर्ज नहीं किये गये थे। अतः दुकान किराया रजिस्टर में पेज अनुसार योग दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ix) जी -8 संख्या 98/101 दिनांक 11.03.24 के अंतर्गत श्री इन्द्र मोहन सुपुत्र श्री व्यास देव ऊना से दुकान संख्या -62 के अंतर्गत माह 3/ 2024 का दुकान किराया व वस्तु एवं सेवा कर के रूप में 3749 की वसूली की गई थी। लेकिन किराया रजिस्टर में उक्त राशि का इन्द्राज सम्बन्धित किरायेदार के खाते में नहीं किया गया था। अतः किराया रजिस्टर में उक्त राशि का इन्द्राज

सम्बन्धित किरायेदार के खाते में न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि का इन्द्राज सम्बन्धित किरायेदार के खाते में किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(3) विभिन्न मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस के रूप में राशि ₹305625 की वसूली हेतु शेष:-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट-‘च’** पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2023 को विभिन्न मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस के रूप में राशि ₹305625 वसूली हेतु शेष थे। उक्त वसूली हेतु शेष राशि का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या – 293 दिनांक 14.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस की वसूली शीघ्र कर ली जाएगी। अतः वर्णित बकाया राशि को वसूल करने हेतु नियमानुसार तुरंत ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(4) घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में दिनांक 31.03.24 तक राशि ₹30.53 लाख वसूली हेतु शेष :-

कार्यकारी अधिकारी द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट-छ** पर उपलब्ध कारवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक नगर परिषद परिधि में स्थित घरों, दुकानों, विद्यालयों व अन्य संस्थाओं इत्यादि से घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में ₹3053430 राशि वसूली हेतु शेष थी। दिनांक 31.03.2024 तक घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में ₹3053430 राशि वसूली हेतु शेष रहना चिन्ता का विषय है। यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितांत अनिवार्य है कि नगर परिषद द्वारा सफाई के ठेके पर तैनात सफाई कर्मचारियों द्वारा घर-घर कूड़ा संग्रहित किया जा रहा है व सफाई ठेकेदारों को नगर परिषद द्वारा प्रतिमाह लाखों रूपए का भुगतान किया जा रहा है। अतः वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान घर- घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में ₹3053430 की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित घर- घर कूड़ा संग्रहण प्रभारदाताओं से शीघ्र अति शीघ्र की जानी सुनिश्चित की जाए। अनुपालना से अंकेक्षण दल को अवगत करवाया जाए।

(iii) नगर परिषद द्वारा वित्तीय वर्ष 2023-24 की प्रदान की गई घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों की विवरणी में पाया गया कि क्रम संख्या 13, 16 से 21 पर उल्लेखित अन्य शैक्षणिक संस्थान, मॉल, धार्मिक संस्थान, निजी क्लिनिक, हॉस्पिटल निजी विद्यालय व कॉलेज से वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान कोई भी राशि नहीं वसूली गई थी। अतः उक्त संस्थानों से वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में कोई भी राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त वसूली हेतु शेष राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र की जानी सुनिश्चित की जाए।

(iii) घर-घर कूड़ा मांग एवं संग्रहण प्रभार रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था, उक्त रजिस्टर तैयार न करने के फलस्वरूप यह सुनिश्चित नहीं किया जा सकता, कि किस घर, दुकान, व्यावसायिक संस्थान इत्यादि से घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभार के रूप में कितनी राशि वसूली जानी अपेक्षित थी, वर्ष के दौरान कितनी राशि वसूली गई व दिनांक 31.03.2024 तक कितनी राशि वसूली हेतु शेष थी। अतः घर-घर कूड़ा मांग एवं संग्रहण प्रभार रजिस्टर को तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त रजिस्टर को विधिवत् तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(iv) वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों की वसूली हेतु जारी की गई रसीदों का स्टॉक रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था। अतः उक्त रजिस्टर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित रजिस्टर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(v) जी-8 संख्या 33/111 दिनांक 27.03.24 के अंतर्गत यमुना स्वयं सहायता समूह से घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभार बुक संख्या 1558 रसीद संख्या 1 से 90 के अंतर्गत ₹5700 की राशि वसूली गई थी। लेकिन उक्त रसीद बुक अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं की गई। अतः वंछित रसीद अंकेक्षण में प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

उपरोक्त उल्लेखित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -290 दिनांक 13.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1072 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में वसूली हेतु शेष राशि की वसूली अति शीघ्र कर ली जाएगी व वांछित रजिस्टर पूर्ण विवरण सहित आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः प्रतियुत्तर अनुसार उक्त वसूली हेतु शेष राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र की

जानी सुनिश्चित की जाए व सम्पूर्ण अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(5) तहबाजारी के रूप में ₹2.03 लाख कम वसूल करना :-

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण यथा परिशिष्ट -ज पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.24 तक 80 नंबर रेहड़ी फड़ी/गली विक्रेता पंजीकृत थे। जिनसे वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान ₹136464 की राशि वसूली गई थी, जबकि 80 नंबर रेहड़ी फड़ी/गली विक्रेताओं से अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक के दौरान ₹300 मासिक व 18% वस्तु एवं सेवा कर सहित कुल ₹354 प्रति माह की दर से एक वर्ष हेतु ₹4248 (354x12) प्रति रेहड़ी फड़ी/ गली विक्रेता की दर से तहबाजारी के रूप में ₹339840 (80x4248) की राशि वसूली जानी अपेक्षित थी। फलस्वरूप वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान तहबाजारी के रूप में ₹203376 (339840-136864) कम वसूली हुई थी।

वित्तीय वर्ष	रेहड़ी फड़ी/गली विक्रेताओं की संख्या	प्रतिमाह वसूली योग्य दर	वसूली योग्य राशि (₹)	वसूली गई राशि (₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2023-24	80	354 (300+300x18%GST) 4248 वार्षिक (354x12)	339840 (80x4248)	136464	203376

(ii) गली विक्रेता /रेहड़ी फड़ी रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था जिससे यह सत्यापित नहीं किया जा सका कि किस रेहड़ी फड़ी /गली विक्रेता से किस तिथि को कितनी राशि वसूली जानी अपेक्षित थी, कितनी राशि वसूली गई व दिनांक 31.03.24 को कितनी राशि वसूली हेतु शेष थी।

उक्त कम वसूली का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -301 दिनांक 15.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1072 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि तहबाजारी के रूप में वसूली हेतु शेष राशि की वसूली अति शीघ्र कर ली जाएगी व वांछित रजिस्टर पूर्ण विवरण सहित आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः प्रतियुत्तर अनुसार उक्त वसूली हेतु शेष राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र की जानी सुनिश्चित की जाए व वांछित रजिस्टर पूर्ण विवरण सहित विधिवत् तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(6) विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि ₹0.25 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाना :-

समाजिक न्याय एवं सशक्तिकरण विभाग हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या WLF-A(3)1/97 दिनांक 17.12.2004 द्वारा जारी हिमाचल प्रदेश विवाह पंजीकरण नियम 2004 के उपनियम 9 व अधिसूचना संख्या- SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 4.10.2016 द्वारा जारी हिमाचल प्रदेश विवाह पंजीकरण नियम 2016 के उपनियम 3 अनुसार प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क को राजकीय कोष में मद 0235-00-800-03 में जमा करवाया जाना अपेक्षित था। लेकिन अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार नगर परिषद ऊना में अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹24800 की राशि वसूली गई थी, लेकिन उक्त वसूली गई राशि को सरकारी कोष में जमा न करवा कर नगर परिषद निधि के बचत खाते में जमा करवाया गया था। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -296 दिनांक 14.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क राजकीय कोष में जमा करवा दिया जायेगा। अतः उक्त वसूली गई राशि को राजकीय कोष में मद 0235-00-800-03 में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(7) (i) शराब उपकर की वसूली न करना:-

अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार अवधि 1-12-2023 से 31-03-2024 तक के दौरान आबकारी एवं कराधान विभाग से नगर परिषद क्षेत्र में बेची गई शराब की बोतलों पर एक रूपये की दर से शराब उपकर की वसूली की जानी शेष थी। अतः इस बारे में मामला सम्बन्धित विभाग से उठाया जाए तथा उक्त अवधि के लिए देय शराब उपकर की वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii) शराब उप कर मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर तैयार न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ऊना द्वारा स्वतः स्पष्ट शराब उप-कर मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था, जिसके अभाव में यह स्पष्ट नहीं हो पाया कि आबकारी एवं कराधान विभाग हिमाचल प्रदेश से वर्ष अनुसार शराब उपकर की कितनी राशि प्राप्त की जानी अपेक्षित थी, कितनी राशि प्राप्त की गई है व कितनी राशि मार्च 2024 तक लेनी

शेष थी। अतः स्वतः स्पष्ट शराब उप कर मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर शीघ्र तैयार किया जाए व रजिस्टर में वर्ष अनुसार शराब उप कर की मांग एवं प्राप्ति का सम्पूर्ण विवरण दर्ज किया जाए। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(8) (i) विद्युत उपयोग उपकर की वसूली न करना:-

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एल० यस० जी० डी० (1) 9 / 94 दिनांक 24-08-2000 के अनुसार नगर परिषद के क्षेत्र में बिजली की कुल खपत पर एक पैसा प्रति यूनिट की दर से विद्युत बोर्ड द्वारा नगर परिषद को भुगतान किये जाने का प्रावधान था। अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार अवधि 01-04-23 से 31-03-24 के लिए विद्युत उपकर कर की वसूली विद्युत विभाग से नहीं की गई थी। अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व सम्बन्धित विभाग से इस राशि की वसूली एवं सम्बन्धित आवश्यक अभिलेख/ आंकड़े एकत्रित करके आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

(ii) विद्युत उप-कर मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर तैयार न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ऊना द्वारा स्वतः स्पष्ट विद्युत उप-कर मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था, जिसके अभाव में यह स्पष्ट नहीं हो पाया कि हिमाचल प्रदेश विद्युत बोर्ड से वर्ष 2023-24 तक विद्युत उप-कर के रूप में कितनी राशि हिमाचल प्रदेश विद्युत बोर्ड से प्राप्त की जानी अपेक्षित थी, कितनी राशि प्राप्त की गई है व कितनी राशि मार्च 2024 तक विद्युत बोर्ड से लेनी शेष थी। अतः स्वतः स्पष्ट विद्युत उप-कर मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर शीघ्र तैयार किया जाए व रजिस्टर में वर्ष अनुसार विद्युत उप-कर की मांग एवं प्राप्ति का सम्पूर्ण विवरण दर्ज किया जाए। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

11 गलत वेतन निर्धारण के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में ₹0.23 लाख का अधिक एवं अनियमित भुगतान ~~₹225.12~~:-

(i) गलत वेतन निर्धारण के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में राशि ₹0.19 लाख का अधिक एवं अनियमित भुगतान:-

नगर परिषद ऊना में कार्यरत कर्मचारियों/ अधिकारियों की सेवापंजिकाओं एवं व्यक्तिगत नस्तियों के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद ऊना में कार्यरत कर्मचारियों का

गलत वेतन निर्धारण किया गया था व गलत वेतन निर्धारण करने के कारण उक्त कर्मचारियों का निम्न विवरणानुसार ₹19028 का वेतन एवं भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया गया था।

क्रम सं०	कर्मचारी का नाम व पदनाम	वार्षिक वेतन वृद्धि	देय वेतन (₹)	दिया गया वेतन (₹)	अन्तर (₹)
1	श्री राज कुमार, बेलदार	1.08.22	26400	27200	800
		1.08.23	27200	27200	-
2	श्री कुलदीप चंद, बेलदार	1.08.22	26400	27200	800
		1.08.23	27200	27200	-
3	श्री कमल देव, बेलदार	1.07.22	26400	27200	800
		1.07.23	27200	27200	-
4	श्री संजय कुमार, बेलदार	1.12.22	24200	24900	700
		1.12.23	24900	24900	-
5	श्री दलीप सिंह, बेलदार	1.07.22	26400	27200	800
		1.07.23	27200	27200	-
6	श्री सुच्चा राम, बेलदार	1.09.22	26400	27200	800
		1.09.23	27200	27200	-
7	श्री मदन कुमार, बेलदार	1.01.23	39800	41000	1200
		1.01.24	41000	41000	-

क्र० सं०	कर्मचारी का नाम व पदनाम	अवधि	देय वेतन (₹)	दिया गया वेतन (₹)	अन्तर (₹)	महंगाई भत्ते की दर	महंगाई भत्ता (₹)	योग (₹)	मासों की संख्या (₹)	अधिक एवं गलत भुगतान (₹)
1	श्री राज कुमार, बेलदार	1.04.23 से 31.05.23	26400	27200	800	34%	272	1072	2	2144
2	कुलदीप चंद, बेलदार	1.04.23 से 31.05.23	26400	27200	800	34%	272	1072	2	2144
3	कमल देव,	1.04.23 से	26400	27200	800	34%	272	1072	2	2144

	बेलदार	31.05.23								
4	श्री संजय कुमार, बेलदार	1.04.23 से 31.05.23	24200	24900	700	34%	238	938	2	1876
5	श्री दलीप सिंह, बेलदार	1.04.23 से 31.05.23	26400	27200	800	34%	272	1072	2	2144
6	श्री सुच्चा राम, बेलदार	1.04.23 से 31.08.23	26400	27200	800	34%	272	1072	5	5360
7	श्री मदन कुमार, बेलदार	1.04.23 से 31.05.23	39800	41000	1200	34%	408	1608	2	3216
									योग	19028

उक्त अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -255 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि अधिक भुगतान की वसूली कर ली जाएगी। अतः नगर परिषद ऊना में कार्यरत कर्मचारियों को गलत वेतन निर्धारण के कारण किए गए अधिक एवं अनियमित भुगतान ₹19028 का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ii) गलत वेतन निर्धारण के कारण श्रीमती सुधा शर्मा, सामुदायिक आयोजक को राशि ₹0.03 लाख का वेतन एवं भत्तों के रूप में अधिक एवं अनियमित भुगतान :-

अंकेक्षण के दौरान श्रीमती सुधा शर्मा, सामुदायिक आयोजक की सेवा पंजिका व व्यक्तिगत नस्ति के अवलोकन पर पाया गया कि गलत वेतन निर्धारण के कारण अवधि 01.01.22 से 31.03.24 तक वेतन एवं भत्तों के रूप में ₹3484 का अधिक भुगतान किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम एवं पदनाम	वार्षिक वेतन वृद्धि	देय वेतन (₹)	दिया गया वेतन (₹)	अन्तर (₹)
1	श्रीमती सुधा शर्मा, सामुदायिक आयोजक	1.01.16	37500	37600	100
		1.07.16	38600	38700	100
		1.07.17	39800	39900	100

	(सेवा निवृत्ति की तिथि 29.02.24)	1.07.18	41000	41100	100
		1.07.19	42200	42300	100
		1.07.20	43500	43600	100
		1.07.21	44800	44900	100
		1.07.22	46100	46200	100
		1.07.23	47500	47600	100

अधिक एवं गलत भुगतान का विवरण :-									
क्रम संख्या	अवधि	देय वेतन	दिया गया वेतन	अन्तर	महंगाई भत्ते की दर	महंगाई भत्ता	योग	मासों की संख्या	अधिक एवं गलत भुगतान (₹)
1	1.01.22 से 30.06.22	44800	44900	100	34%	34	134	6	804
	1.07.22 से 31.12.22	46100	46200	100	34%	34	134	6	804
	1.01.23 से 30.06.23	46100	46200	100	34%	34	134	6	804
	1.07.23 से 31.12.23	47500	47600	100	34%	34	134	6	804
	1.01.24 से 29.02.24	47500	47600	100	34%	34	134	2	268
								योग	3484

उक्त अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -254 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि अधिक भुगतान की वसूली कर ली जाएगी। अतः वेतन एवं भत्तों के रूप में किए गए अधिक

भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से की जानी व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

12 न्यायालय के आदेशों की अनुपालना समय पर न करने के कारण श्री अनिल कुमार वशिष्ठ, सरकारी ठेकेदार को ब्याज के रूप ₹1.66 लाख का भुगतान :-

केस संख्या Recovery RBT No. 300/13/2010 दिनांक 15.07.2019 को न्यायालय के आदेशों के अनुसार श्री अनिल कुमार वशिष्ठ, सरकारी ठेकेदार को राशि ₹648297 व 6% ब्याज सहित भुगतान की जानी अपेक्षित थी। लेकिन कार्यकारी अधिकारी द्वारा उक्त न्यायालय के आदेशों की अनुपालना यथा समय न करके दिनांक 19.10.2023 को करने के कारण अवधि 16.07.2019 से 19.10.23 तक ब्याज के रूप में ₹165891 का अधिक भुगतान किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

मद	अवधि	माह व दिनों की संख्या	ब्याज राशि (₹)	
देय योग्य ब्याज	दिनांक 6.12.2013 से 15.07.2019	67 माह 10 दिन	67 माह = $648297 \times 6/100 \times 67/12 = 217179$ 10 दिन $648297 \times 6/100 \times 10/31 \times 1/12 = 1046$	217179 +1046= 218225
दिया गया ब्याज	दिनांक 6.12.2013 से 19.10.23	118 माह 15 दिन	118 माह = $648297 \times 6/100 \times 118/12 = 382495$ 15 दिन $648297 \times 6/100 \times 15/30 \times 1/12 = 1621$	382495 +1621= 384116
यथा समय न्यायालय के आदेशों की अनुपालना न करने के कारण दिया गया ब्याज				165891

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -272 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि न्यायालय के आदेशों

के अनुसार ही भुगतान किया गया था। उत्तर संतोषजनक नहीं है। क्योंकि आदेशों की अनुपालना यथा समय नहीं की गई थी व भुगतान निष्पादन याचिका के निर्णय उपरान्त किया गया था। अतः उपरोक्त उल्लेखित न्यायालय के आदेशों की समय पर अनुपालना न करने के कारण ब्याज के रूप में किए गये अधिक भुगतान ₹165891 का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त न्यायालय के आदेशों की समय पर अनुपालना न करने के कारण ब्याज के रूप में किए गये अधिक भुगतान की वसूली न्यायालय के आदेशों की समय पर अनुपालना न करने हेतु उत्तरदायी सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी अथवा उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

13 (1) गणना में त्रुटि के कारण संविदाकारों को राशि ₹0.36 लाख का अधिक भुगतान :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण/मरम्मत कार्यों में गणना में त्रुटि के कारण संविदाकारों को ₹36154 अधिक भुगतान किया गया था। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

(i) कार्य का नाम :- Improvement of existing drainage system of street side drain from H/O Ram Pal Sharma to NH drain Amb road Rana market near sabji mandi W.N.-1 MC Una.

संविदाकार का नाम :- श्री महेश अंगरा

वाउचर संख्या व माह :- शून्य माह 10/23

माप पुस्तिका संख्या व पेज संख्या :- 122 पेज 36 से 38

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	वास्तविक निष्पादित मात्रा	दर्ज गई मात्रा	अन्तर	दर	राशि (₹)
1	5	Form work with steel plates so as to give a fair finish.	2x1x76.45x.50= 76.45m ²	152.90 m ²	76.45 m ²	409/ m ²	31268.05
2	7	Prov. and laying form work with steel plates so as to give a fair finish	1x(3+2.45)x.40= 2.18 m ²	4.36 m ²	2.18 m ²	409/ m ²	891.62
						योग	32159.67 Say off= 32160

(ii) कार्य का नाम :- Prov. Of pavers to the street from H/O Ramesh Chand towards
mandir banbari lal w.no.1 MC Una

संविदाकार का नाम :- श्री महेश अंगरा

वाउचर संख्या व माह :- शून्य माह 10/23

माप पुस्तिका संख्या व पेज संख्या :- 122 पेज 42

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	वास्तविक निष्पादित मात्रा	दर्ज गई मात्रा	अन्तर	दर	राशि (₹)
1	1	P & L C:C (1 cement: 3 sand: 6 graded stone aggregate 40 mm nominal size and curing complete	3.39 m ³ + 3.59m ³ = 6.98m ³	7.98 m ³	1 m ³	3061.90	3061.90 say off= 3062

(iii) कार्य का नाम :- C/O park near Amol Kalia Petrol Pump Moh. Khad Par ward No. 4
M.C. Una

संविदाकार का नाम :- श्री प्रफुल वेदी

वाउचर संख्या व माह :- शून्य माह 10/23

माप पुस्तिका संख्या व पेज संख्या :- 122 पेज 32

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	वास्तविक निष्पादित मात्रा	दर्ज गई मात्रा	अन्तर	दर	राशि (₹)
1	21(ii)	Excavating supplying and filling of local good earth i/c royalty by mechanical transport upto all lifts. (x- section area)	12.96x7.8= 101.09 m ³	106.27 m ³	5.18 m ³	180	932

उपरोक्त उल्लेखित क्रम संख्या (i) से (iii) तक का कुल योग (32160+3062+932) = ₹36154

उक्त अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -256 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि

अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित ठेकेदारों से कर ली जाएगी। अतः उपरोक्त उल्लेखित निर्माण/मुरम्मत कार्यों में गणना में त्रुटि के कारण संविदाकारों को किए गये अधिक एवं अनियमित भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(2) विचलन (Deviation) विवरण तैयार न करना व सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ठेकेदारों को विचलन (Deviation) राशि ₹6.44 लाख का अनियमित भुगतान :-

अंकेक्षण हेतु चयनित माह 10/23 के दौरान करवाए गये निर्माण/ मुरम्मत कार्यों के अवलोकन पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार निर्माण कार्य में निष्पादित मदों में ₹644147 का विचलन (Deviation) निर्धारित सीमा से अधिक था।

क्रम सं०	वाउचर संख्या / दिनांक	कार्य का नाम	मद का नाम	माप पुस्तिका संख्या व पेज संख्या	DNIT के अनुसार मात्रा	वास्तविक निष्पादित मात्रा	अन्तर	दर	विचलन राशि (Deviation Amount) (₹)
1	305/ 25.10.23	Construction of park near Amol Kalia Petrol Pump Moh. Khadpar ward no -4 M.C. Una	P/L c.cnc. 1:5:10 (1cement: 5 sand: 10 graded stone aggregate of 40mm nominal size)	122 पेज संख्या -32 से 38	16.86 m3	32.31 m3	15.45 m3	2400/ m3	37080
			Steel work welded in built up section		13305.71 kg	16372.31 kg	3066.6 kg	82/ kg	251461
			P/L c.cnc. 1:5:10 (1cement: 5 sand: 10 graded stone aggregate of 40mm nominal size)		12.07 m3	16.38 m3	4.31m3	2400/ m3	10344
			Excavating supplying and filling of local earth i/c royalty by mechanically transport upto all leads and lifts.		3046.84 m3	4964.96 m3	1918.12 m3	180/ m3	345261.60
								योग	644146.60

उक्त निर्माण कार्यों में विचलन का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -284 दिनांक 12.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि विचलन विवरण तैयार कर लिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(3) देरी से कार्य निष्पादन करने के बावजूद विलम्ब दण्ड /शुल्क राशि ₹4.73 लाख की वसूली न करना :-

अंकेक्षण हेतु चयनित माह 10/23 के दौरान करवाए गए निर्माण/मुरम्मत कार्यों के अवलोकन पर पाया गया कि जिन संविदाकारों द्वारा कार्य को निर्धारित समयावधि के भीतर पूर्ण नहीं किया था, उनसे अवार्ड पत्र की शर्तों के अनुसार विलम्ब दण्ड शुल्क वसूला जाना अपेक्षित था, क्योंकि न तो सम्बन्धित संविदाकारों द्वारा समय बढ़ौतरी हेतु सक्षम अधिकारी को आवेदन किया था व न ही सम्बन्धित संविदाकारों को समय बढ़ौतरी की स्वीकृति सक्षम अधिकारी/प्राधिकारिणी द्वारा प्रदान की गई थी। देरी से कार्य निष्पादित करने के फलस्वरूप सम्बन्धित संविदाकारों से विलम्ब दण्ड शुल्क के रूप में निम्नविवरणानुसार ₹473376 की वसूली नहीं की गई थी।

क्र० सं०	कार्य का नाम	बाउचर संख्या/ दिनांक व संविदाकार का नाम	अवार्ड पत्र संख्या व अवार्ड राशि	कार्य समाप्ति की अवधि	माप पुस्तिका संख्या,पेज संख्या व कुल किया गया कार्य	कार्य आबंटन पत्र की शर्त-1 के अनुसार कार्य समाप्ति की अपेक्षित तिथि	कार्य समाप्ति की वास्तविक तिथि	जितने दिन देरी से देरी से खत्म किया	अवार्ड पत्र की शर्त के अनुसार निर्धारित विलम्ब दण्ड शुल्क की दर	विलम्ब दण्ड शुल्क	वसूली योग्य दण्ड शुल्क (₹)
1	Construction of park near Amol Kalia Petrol Pump Moh. Khadpar ward no -4 M.C. Una	305/ 25.10.23 श्री प्रफुल वेदी	5611 dt 28.07.22 ₹4733755	6 माह	122 पेज 28 से 36 ₹3897180	15.02.23	दिनांक 31.03.24 तक कार्य पूर्ण नहीं हुआ था।	दिनांक 31.03.24 तक 409 दिन	2630 प्रति दिन या अधिकतम ₹473376	409x2630 = ₹1075670	473376
										योग	473376

उपरोक्त उल्लेखित निर्माण/मुरम्मत कार्यों को देरी से निष्पादित करने के कारण संविदाकारों से विलम्ब दण्ड शुल्क की वसूली न करने के कारण नगर परिषद को ₹473376 की हानि हुई है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -283 दिनांक 12.06.24 के अंतर्गत

कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि विलम्ब शुल्क की वसूली कर ली जायगी। अतः उपरोक्त उल्लेखित निर्माण / मरम्मत कार्य में संविदाकारों से अवार्ड पत्र की शर्तों के अनुसार विलम्ब दण्ड शुल्क की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व विलम्ब दण्ड की वसूली सम्बन्धित संविदाकारों/उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

14 निष्पादन सुरक्षा राशि (Performance Guarantee) राशि ₹12.85 लाख का अनियमित भुगतान:-

मुख्य अभियन्ता हिमाचल प्रदेश लोक निर्माण विभाग शिमला-2 के पत्र संख्या PW-CTR-32-20-General.Inst./2022- 14689-780 दिनांक 23.08.2022 के अनुसार निष्पादन सुरक्षा राशि (Performance Security) का भुगतान कार्य समाप्ति के 6 माह के उपरान्त किया जाना अनिवार्य था। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य "Construction of Park near Amol Kalia petrol pump moh. Khadpaar ward no. 4 M.C Una के अंतर्गत श्री प्रफुल्ल वेदी, संविदाकार से "निष्पादन सुरक्षा राशि" के रूप में दिनांक 25.07.2022 को सावधिक निवेश संख्या 792656110000652 के अंतर्गत प्राप्त निष्पादन सुरक्षा राशि (Performance Guarantee) ₹1285000 को प्रथम चलित बिल उपरान्त ही दिनांक 29.12.2022 को वापिस कर दिया गया था। जोकि उक्त पत्र की स्पष्ट अवहेलना है। निष्पादन सुरक्षा राशि कार्य आरम्भ होने के बाद प्रथम चलित बिल के साथ भुगतान करना जहाँ एक तरफ सम्बन्धित संविदाकार को अनुचित लाभ दिया गया था। वहीं नगर परिषद की निर्माण शाखा की कार्य प्रणाली पर भी प्रश्न चिन्ह लगाता है। उक्त अनियमित भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 271 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि निष्पादन सुरक्षा राशि की वसूली आगामी कार्य बिलों से कर ली जाएगी। अतः प्रतियुत्तर अनुसार उक्त कार्य में निष्पादन सुरक्षा राशि की वसूली संविदाकार के आगामी कार्य बिलों से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

15 940 सीमेंट बैग की खपत के सन्दर्भ में :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान सीमेंट स्टॉक रजिस्टर पेज संख्या 74 से 76 के अंतर्गत 940 सीमेंट बैग को गलियों की वार्षिक मुरम्मत एवं रख-रखाव कार्यों हेतु विभागीय बेलदारों को जारी किया गया था/ खपत दर्शाई गई थी। उक्त सीमेंट बैग की खपत के सन्दर्भ में निम्नलिखित अंकेक्षण अभियुक्तियाँ हैं। जिनका निराकरण किया जाए।

(i) उपरोक्त उल्लेखित 940 सीमेंट बैग की खपत वार्षिक मुरम्मत एवं रख-रखाव कार्यों हेतु दर्शाई गई थी। लेकिन कार्य का नाम, वार्ड संख्या, गली का नाम, किस जगह से किस जगह तक व किस अवधि से किस अवधि तक कार्य करवाया गया, उल्लेखित नहीं था। उक्त विवरण के अभाव में सीमेंट की खपत संदिग्ध प्रतीत होती है। अतः सीमेंट स्टॉक रजिस्टर में उक्त विवरण दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(ii) उपरोक्त उल्लेखित 940 सीमेंट बैग की माप पुस्तिका में खपतकारक के अनुसार खपत दर्ज नहीं थी व न ही माप पुस्तिका में खपत कारक विवरणी तैयार की गई थी। अतः सीमेंट की खपत को माप पुस्तिका में इन्द्राज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

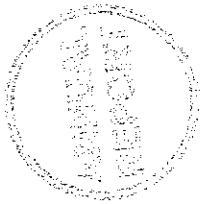
(iii) उपरोक्त उल्लेखित 940 सीमेंट बैग के प्रयोग हेतु रेत व बजरी की कितनी मात्रा क्रय की गई थी, से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः 940 सीमेंट बैग की खपत में रेत व बजरी की क्रय की गई मात्रा से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापन हेतु प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(iv) स्थल पर सामग्री रजिस्टर (MAS) व विभागीय प्रगति रिपोर्ट रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था व न ही अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया गया। अतः उक्त रजिस्टर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

उपरोक्त उल्लेखित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -291 दिनांक 14.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि स्थल पर सामग्री (MAS) रजिस्टर तैयार करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः प्रतियुत्तर अनुसार स्थल पर सामग्री (MAS) रजिस्टर तैयार किया जाना

सुनिश्चित किया जाए व अन्य अनियमितताओं के निपटारे हेतु प्रभावी कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

16 स्वीकृत पदों से 2 नंबर मिस्त्री व 3 नंबर बेलदार अधिक ठेके पर लेने के कारण राशि ₹8.40 लाख का अपव्यय :-



कार्यकारी अधिकारी द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार नगर परिषद ऊना में मिस्त्री के तीन पद व बेलदारों के 14 पद स्वीकृत है जिनमें से एक पद मिस्त्री व 11 पद बेलदारों के नियमित तौर पर भरे हुए थे। अंकेक्षण के दौरान प्राया गया कि नगर परिषद ऊना द्वारा अवधि 1.04.23 से 31.03.24 के दौरान श्री अमनदीप सिंह, संविदाकार से 3 नंबर मिस्त्री व 6 नंबर बेलदार क्रमशः ₹520 प्रतिदिन, प्रति मिस्त्री व ₹425 प्रतिदिन, प्रति बेलदार की दर से ठेके पर लिए गये थे। नगर परिषद द्वारा निर्माण/मुरम्मत कार्य संविदाकारों द्वारा ठेके पर करवाए जा रहे हैं नगर परिषद द्वारा एक नंबर मिस्त्री व 11 नंबर बेलदार नियमित तौर पर तैनात है। नगर परिषद ऊना में मिस्त्री के 2 पद व बेलदारों के 14 पद स्वीकृत थे। नगर परिषद द्वारा नियमित तौर पर तैनात एक नंबर मिस्त्री व 11 नंबर बेलदार मौजूद होने के कारण खाली पदों के विरुद्ध एक नंबर मिस्त्री व 3 नंबर बेलदार ठेके पर लिए जाने अपेक्षित थे। लेकिन नगर परिषद द्वारा 3 नंबर मिस्त्री व 6 नंबर बेलदार ठेके पर लेने के कारण 2 नंबर मिस्त्री व 3 नंबर बेलदार अतिरिक्त ठेके पर के कारण अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक मिस्त्रियों ₹379600 (365x520x2) व बेलदारों के रूप में ₹459900 (365x420x3) कुल ₹839500 का अपव्यय किया गया था। उक्त अपव्यय का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -285 दिनांक 12.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि अपव्यय की सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त कर ली जायगी। अतः स्वीकृत पदों से 2 नंबर मिस्त्री व 6 नंबर बेलदार अधिक ठेके पर लेने के कारण ₹839500 के अपव्यय का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त अपव्यय को सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए अन्यथा सम्पूर्ण राशि की वसूली अपव्यय करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी/उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

17 वार्ड संख्या 1, 3 व 4 में नालों की सफाई के कार्य के रूप में जय मां शीतला अर्थ मूवर्स ऊना को ₹5.67 लाख का अपव्यय व सम्बन्धित ठेकेदारों का अपरोक्ष रूप से अनुचित एवं अनैतिक लाभ पहुँचाना :-

अवधि 1.05.23 से 31.03.24 तक वार्ड संख्या - 1, 3 व 4 के सफाई का ठेका सफाई ठेकेदारों क्रमशः गुरुदत्त, मै० ईगल स्काउट सिव्कोरिटी सर्विस अजय कुमार व प्रिंस को दिया गया था। सफाई ठेकेदारों से किए गये अनुबंधों की शर्त -16 के अनुसार "शहर में स्थित सभी गलियों, नालियों व नालों आदि की सफाई, सफाई ठेकेदार द्वारा सुनिश्चित की जाएगी"। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वाउचर संख्या 283 दिनांक 17.10.23 के अंतर्गत जय मां शीतला अर्थ मूवर्स ऊना को वार्ड संख्या 1, 3 व 4 में जे० सी वी० से नालों की सफाई व गाद निकालने व ट्रेक्टर से उठाने हेतु अवधि 30.05.23 से 2.08.23 तक विभिन्न बिलों के अंतर्गत ₹566731 का भुगतान किया गया था। जबकि अनुबंधों की शर्तों के अनुसार वार्ड संख्या 1, 3 व 4 में नालों की सफाई, सफाई ठेकेदारों द्वारा की जानी अपेक्षित थी। फलस्वरूप वार्ड संख्या - 1, 3 व 4 में नालों की सफाई, सफाई ठेकेदारों से न करवाकर जय मां शीतला अर्थ मूवर्स ऊना से करवाने के कारण ₹566731 का जहाँ एक तरफ अपव्यय किया गया था वहीं दूसरी तरफ उक्त तीनों ठेकेदारों को ₹566731 का अपरोक्ष रूप से अनैतिक व अनुचित लाभ दिया गया था। उपरोक्त उल्लेखित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -273 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि नालों की सफाई करवाने के कारण भुगतान किया गया था। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः उक्त नालों की सफाई, अनुबंध की शर्तों के अनुरूप सफाई ठेकेदारों से न करवाकर जय मां शीतला अर्थ मूवर्स ऊना से करवाने के कारण ₹566731 अपव्यय करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सम्पूर्ण अपव्यय की वसूली सम्बन्धित सफाई ठेकेदारों के आगामी बिलों अथवा अपव्यय करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 18 प्रथम न्यूनतम दर भरने वाली फर्म **Aneie Astechno private Limited** को विरासत अपशिष्ट प्रबंधन व भूमि सुधार डंपिंग साईट गांव रामपुर ऊना का ठेका न देकर **Suntan Life** फर्म को देने के कारण ₹13.57 लाख का अपव्यय व ₹99.30 लाख का अनियमित भुगतान :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ऊना द्वारा वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान विरासत अपशिष्ट प्रबंधन व भूमि सुधार पुरानी डंपिंग साईट गांव रामपुर ऊना के कार्य का ठेका न्यूनतम दर भरने वाली फर्म **Aneie Astechno private Limited** को न देकर द्वितीय न्यूनतम दर भरने वाली फर्म **Suntan Life** को देने के कारण नगर परिषद को निम्नलिखित विवरणानुसार ₹1356784 का अपव्यय किया गया था। यहाँ यह भी उल्लेखित करना अनिवार्य है कि हि०प्र० वित्त नियमावली, 2009 के नियम 109 (2) अनुसार यदि प्रथम न्यूनतम दर भरने वाले ठेकेदार ने कार्य करने से मना किया था, तब इस अवस्था में प्रथम न्यूनतम दर भरने वाले ठेकेदार की प्रतिभूति राशि जब्त करने उपरांत दूसरे नंबर (second lowest) पर न्यूनतम दर भरने वाली फर्म से समझौता वार्ता करने उपरांत प्रथम न्यूनतम दर की ठेका राशि के बराबर ही ठेका दिया जाना अनिवार्य था व ऐसा न होने की अवस्था पुनः ई-टेंडर किये जाने अपेक्षित थे।

क्रम संख्या	कार्य का नाम	अवधि	विरासत अपशिष्ट की जितने टन मात्रा हेतु भुगतान किया गया	न्यूनतम दर भरने फर्म का नाम	प्रथम न्यूनतम दर (₹)	फर्म का नाम जिसको अधिक दर पर कार्य आवंटित किया गया गया	अधिक दर जिस पर भुगतान किया गया (₹)	अधिक भुगतान प्रति टन (₹)	कुल अधिक भुगतान (₹)
1	विरासत अपशिष्ट प्रबंधन व भूमि सुधार डंपिंग साईट गांव रामपुर ऊना	1.04.23 से 31.03.24	12680.225 मीट्रिक टन (विवरण निम्नानुसार)	Aneie Astechno private Limited	757 प्रति मीट्रिक टन	Suntan Life	864 प्रति मीट्रिक टन	107	1356784 (12680.225x107)

फर्म **Suntan Life** को अवधि 1.04.23 से 31.03.24 विरासत अपशिष्ट की मात्रा हेतु किए गये भुगतान का विवरण :-

क्रम संख्या	बिल संख्या	दिनांक	मात्रा (मीट्रिक टन)	दर	राशि (₹)
1	52	31.07.23	81.71	864	70597
2	62	31.08.23	804.54	864	695127
3	70	30.09.23	1667.725	864	1440914

4	80	31.10.23	1591.920	864	1375418.88
5	88	30.11.23	1107.140	864	956568
6	104	31.12.23	1260.630	864	1089184
7	122	31.01.24	1387.045	864	1198407
8	133	29.02.24	1850.870	864	1599151.68
9	144	31.03.24	2928.645	864	2530349.28
		योग	12680.225		10955716.84

अतः प्रथम न्यूनतम दर भरने वाली फर्म को विरासत अपशिष्ट प्रबंधन व भूमि सुधार, पुरानी डंपिंग साईट गांव रामपुर ऊना का ठेका न देकर Suntan Life फर्म को देने के कारण किए गये अपव्यय ₹1356784 का औचित्य स्पष्ट किया जाये व सम्पूर्ण अपव्यय की वसूली सम्बन्धित फर्म अथवा अपव्यय करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से की जाये। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

(ii) कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के पत्र संख्या MCU/Legacy Waste/2023/647 दिनांक 24.02.2023 के अंतर्गत निदेशक, शहरी विकास विभाग शिमला से विरासत अपशिष्ट प्रबंधन व भूमि सुधार पुरानी डंपिंग साईट हेतु अनुमानित मात्रा 1200 मीट्रिक टन व अनुमानित व्यय ₹1026000 की वित्तीय स्वीकृति व प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त किया गया था। लेकिन उक्त वित्तीय स्वीकृति व प्रशासनिक अनुमोदन के विरुद्ध अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक 12680.225 मीट्रिक टन मात्रा हेतु ₹10955717 का भुगतान किया गया। फलस्वरूप स्वीकृत राशि से ₹9929717 (10955717-1026000) का अधिक एवं अनियमित भुगतान किया जा चुका था। अतः वित्तीय स्वीकृति व प्रशासनिक अनुमोदन से अधिक व्यय करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अधिक एवं अनियमित व्यय को सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(iii) उक्त कार्य हेतु तैयार किए गए प्राक्कलन में उक्त भूमि का क्षेत्रफल 1200 वर्ग मीटर व विरासत अपशिष्ट की मात्रा 1200 मीट्रिक टन दर्शाई गई थी। जबकि दिनांक 31.03.24 तक विरासत अपशिष्ट की मात्रा 12680 मीट्रिक टन हेतु भुगतान किया जा चुका था जोकि संदेहात्मक प्रतीत होता है। जिसका तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए।

उपरोक्त उल्लेखित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -258 दिनांक 11.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू०/ ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि छानबीन करने उपरान्त कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया दिया जायेगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः प्रथम न्यूनतम दर भरने वाली फर्म को विरासत अपशिष्ट प्रबंधन व भूमि सुधार, पुरानी डंपिंग साईट गांव रामपुर ऊना का ठेका न देकर Suntan Life फर्म को देने के कारण किए गये अपव्यय ₹1356784 का औचित्य स्पष्ट किया जाये व सम्पूर्ण अपव्यय की वसूली सम्बन्धित फर्म अथवा अपव्यय करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी/उचित स्रोत की जाये। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये व इसके अतिरिक्त अन्य अनियमितताओं के निपटारे हेतु भी प्रभावी कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए।

19 प्रथम न्यूनतम दर भरने वाले सफाई ठेकेदारों को सफाई का ठेका न देने की अन्य सफाई ठेकेदारों को सफाई का ठेका देने के कारण राशि ₹6.13 लाख का अपव्यय :-

अवधि 1.05.23 से 31.03.24 तक नगर परिषद ऊना के विभिन्न वार्डों के सफाई के ठेके से सम्बंधित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि विभिन्न वार्डों की सफाई का ठेका न्यूनतम दर भरने वाले सफाई ठेकेदार को सफाई का ठेका न देकर द्वितीय न्यूनतम दर भरने वाले सफाई ठेकेदार को देने के कारण नगर परिषद को निम्नलिखित विवरणानुसार ₹612964 का अपव्यय/ वित्तीय हानि हुई थी। यहाँ यह भी उल्लेखित करना अनिवार्य है कि हि०प्र० वित्त नियमावली 2009 के नियम 109 (2) में दिए प्रावधान अनुसार अगर प्रथम न्यूनतम दर भरने वाले ठेकेदार ने कार्य करने से मना किया था, तब इस अवस्था में प्रथम न्यूनतम दर भरने वाले ठेकेदार की प्रतिभूति राशि जब्त करने उपरांत दूसरे नंबर (second lowest) पर न्यूनतम दर भरने वाले ठेकेदार से समझौता वार्ता करने उपरांत प्रथम न्यूनतम दर की ठेका राशि के बराबर ही ठेका दिया जाना अनिवार्य था व ऐसा न होने की अवस्था पुनः ई-टेंडर किये जाने अपेक्षित थे।

क्रम संख्या	कार्य का नाम	अवधि जिसके लिए सफाई ठेका आबंटित किया	न्यूनतम दर भरने वाले सफाई ठेकेदार का नाम	प्रथम न्यूनतम दर (₹)	सफाई ठेकेदार का नाम जिसको अधिक दर पर सफाई ठेका दिया गया	अधिक दर जिस पर भुगतान किया गया (₹)	प्रतिमाह अधिक भुगतान (₹)	वर्ष में कुल अधिक भुगतान (₹)
1	सफाई कार्य वार्ड संख्या -10	1.05.23 से 31.03.24 (11 माह)	श्री रूप लाल	121605	श्री गौरव कुमार	124259	2654	29194
2	सफाई कार्य वार्ड संख्या -9	-यथोपरी-	श्री मनीष कुमार	183090	श्री गौरव कुमार	191790	8700	95700
3	सफाई कार्य वार्ड संख्या -8	-यथोपरी-	श्री मनीष कुमार	77560	श्री रूप लाल	79988	2428	26708
4	सफाई कार्य वार्ड संख्या -5 व 6	-यथोपरी-	श्री मनीष कुमार	190520	श्री प्रिस	194111	3591	39501
5	सफाई कार्य वार्ड संख्या -4	-यथोपरी-	मै० जे० के० इंटरप्राइजेज	196067	श्री प्रिस	207811	11744	129184
6	सफाई कार्य वार्ड संख्या -1	-यथोपरी-	मै० जी० के० सर्विसेस	198232	श्री गुरुदत्त	212193	13961	153571
7	सफाई कार्य वार्ड संख्या -2	-यथोपरी-	मै० जे० के० इंटरप्राइजेज	140655	मै० बंसल इंटरप्राइजेज	153301	12646	139106
							योग	612964

उपरोक्त उल्लेखित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -258 दिनांक 11.06.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० / ऑडिट /2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि छानबीन करने उपरान्त कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया दिया जायेगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः प्रथम न्यूनतम दर भरने वाले ठेकेदारों को सफाई का ठेका न देकर अन्य ठेकेदारों को सफाई ठेके देने के कारण किए गये अपव्यय ₹612964 का औचित्य स्पष्ट किया जाये व सम्पूर्ण अपव्यय की वसूली सम्बन्धित सफाई ठेकेदारों अथवा अपव्यय करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी/उचित स्रोत से की जाये व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

20 विभिन्न विभागों को निक्षेप निर्माण कार्य हेतु प्रदत्त अग्रिम ₹26.46 लाख का समायोजन न करना:-

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट - झ पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार नगर परिषद ऊना द्वारा निम्न विभागों को निक्षेप निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु अग्रिम राशियाँ प्रदान की गई थीं। जिनमें से दिनांक 31.03.24 तक निम्नानुसार ₹2646438 समायोजित की जानी शेष थी।

क्रम संख्या	विभाग का नाम	मास	उद्देश्य	राशि (₹).
1	SDO Electricity Sub Division No. 1 Una	4/74	Installation of New Points in Moh. Ohriyan	66.00
2	SDO Electricity board Una	6/74	Installation of street light points	243.00
3	SDO Electricity Sub Division No. 1 Una	6/74	Installation of street light points in the park near rest house	1008.00
4	Executive Engineer HPSEB Division Una	5/75	Installation of street light points	189.00
5	Executive Engineer HPSEB Division Una	6/82	Installation of street light points	12632.00
6	Asstt. Executive Engineer PSEB Sub Division Una	12/82	Installation of street light points near Indira ground Moh. Khadpar Una	751.00
7	Executive Engineer HPSEB Division Una	5/83	Installation of 10 Nos Addition street Light Points in M.L Area	3478
8	Executive Engineer HPSEB Division Una	6/87	Installation of 24 Nos Addition street points.	21759.00
9	Excutive Engineer Una Division HPSEB (B&R)	5/88	C/o Boundary Wall to working Women Hostel at Una	39528.00
10	Executive Engineer HPSEB Division Una	5/88	Installation of 23 Nos Light Points	6568.00
11	Excutive Engineer Una Division HPSEB (B&R)	5/88	C/O Working women Hostel at Una	242670.00
12	Executive Engineer	2/91	Installation of 36 Nos. Street	25000.00

	HPSEB Division Una		Light Points.	
13	Executive Engineer HPSEB Division Una	4/91	Installation of 36 Nos. Street Light Points.	39924.00
14	Executive Engineer HPSEB Division Una	9/94	Installation of 4 Nos Street Light Points.	8666
15	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	4/21	Shifting of 3 No's LT Pole for transformer near Vety. Hospital Opp. MC Park	48815
16	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	8/21	Providing shifting of existing transformer (Ode Ayurvedic Hospital UB-2) to parking Area near Distt. Ayurvdic Hospital.	328330
17	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	2/22	Three Phase Line connection for SWM site Rampur	1066370
18	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	9/22	Shifting of 3ph LT Line 1 no. pole and 1 no., Moh. Behliin MC in R/O (E) Sector Local under Electrical Sub-Division HPSEBL Ltd Una-1	74063
19	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	3/23	HT Line Sub. Station for SOP to SWM site at Vill. Rampur under ESD HPSEB Una.	726378
			योग	2646438

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -279 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि अग्रिमों का समायोजन सम्बन्धित विभागों से कर लिया जायेगा। अतः उक्त अग्रिम राशियों का समायोजन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व दिनांक 31.03.2024 तक असमायोजित अग्रिमों ₹2646438 की वसूली/समायोजन हेतु नियमानुसार अविलम्ब ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

21 नेहरु रोजगार योजना (NRY) के अंतर्गत Shelter Upgradation स्कीम के लाभार्थियों से राशि ₹0.80 लाख की वसूली हेतु शेष :-

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ऊना द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट -ज पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.24 तक नेहरु रोजगार योजना (NRY) के अधीन Shelter Upgradation के लाभार्थियों से निम्नानुसार ₹79660 की वसूली शेष थी, जिसका दिनांक 31.03.24 तक समायोजन नहीं किया गया था।

Sr. No	Name of Candidate	Date of Outstanding as on	Principal Amount (₹)	Interest (₹)	Amount (₹)
1	Sh.Karam Chand S/o Sh. Kartar Chand ward no. 10	31-03-24	800	80	880
2	Sh. Baldev singh S/o Sh. Mula Singh Ward no.3	31-03-24	1260	180	1440
3	Sh. Sarwan singh S/o Sh. Achar Singh ward no 3	31-03-24	2660	940	3600
4	Sh. Dhani Ram s/o sh. Ram Saran ward no.3	31-03-24	2120	580	2700
5	Smt. Vanti Devi w/o sh. Rikhi Ram ward no 1	31-03-24	2880	1220	4100
6	Sh. Hardev Singh s/o Sh. Rakha Singh ward no 9	31-03-24	2460	880	3340
7	Sh. Amar Chand s/o Sh. Dheru Ram ward no 4	31-03-24	1160	140	1300
8	Smt. Bimla Devi wd/o Raja Ram ward no 11	31-03-24	2520	880	3400
9	Sh. Bansilal S/o Sh. Nanak chand ward no 11	31-03-24	2120	580	2700
10	Sh. Mangha Ram s/o sh. Tulsi Ram ward no 8	31-03-24	2880	1220	4100
11	Sh. Tarlochan Singh s/o Sh. Baldev singh ward no 5	31-03-24	2200	740	2940
12	Sh. Karam singh s/o sh. Gurbachan singh ward no 10	31-03-24	3000	1380	4380
13	Smt. Ratni Devi w/o sh. Hardit singh ward no 3	31-03-24	2760	1060	3820
14	Sh. Sarvan kumar s/o Amar chand ward no 10	31-03-24	2680	1000	3680
15	Smt. Jagtar Kour s/o sh. Ishar singh ward no 3	31-03-24	1560	300	1860
16	Sh. Hari Ram s/o Basanta Ram ward no 1	31-03-24	2360	760	3120
17	Sh. Kamla Basi w/o sh. Mela Ram ward no 3	31-03-24	1460	260	1720
18	Sh. Karam chand s/o julfu Ram ward no 11	31-03-24	1260	180	1440
19	Sh. Garib Dass s/o Sh. Prabu Ram ward no 10	31-03-24	2360	760	3120
20	Smt. Kailasho Devi w/o Sh. Ram Dass ward no 9	31-03-24	1860	920	2780
21	Sh. Bajan Lal s/o Kartar chand ward no 10	31-03-24	560	40	600
22	Sh. Kishan Chand s/o Baant Ram ward no 10	31-03-24	2600	940	3540
23	Sh. Tilak Raj s/o Mehar chand ward no 4	31-03-24	1760	1000	2760
24	Sh. Surjeet singh s/o Rakha singh ward no 10	31-03-24	3000	1380	4380
25	Sh. Satinder singh s/o Sh. Watan singh ward no 10	31-03-24	3000	1380	4380

26	Sh. Roshan Lal s/o Bhagat Ram ward no 3	31-03-24	2520	880	3400
27	Sh. Ravinder Kumar S/o sh. Ram Dass ward no 4	31-03-24	1960	920	2880
28	Sh. Chanan Singh s/o sh. Mikhi Ram ward no 10	31-03-24	1160	140	1300
				Total	79660

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -280 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू० /ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि नेहरू रोजगार योजना के लाभार्थियों से वसूली कर ली जाएगी। अतः उपरोक्त उल्लेखित नेहरू रोजगार योजना (NRY) के अधीन Shelter Upgradation के सभी लाभार्थियों से वसूली यथा शीघ्र की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

22 स्वीकृत बजट से ₹410.68 लाख का अधिक व्यय:-

नगर परिषद ऊना का वित्तीय वर्ष 2023-24 का स्वीकृत बजट एवं इसके विरुद्ध व्यय की गई राशि का विवरण निम्नानुसार है :-

वर्ष	स्वीकृत बजट (₹)	वास्तविक व्यय (₹)	अन्तर (₹)
2023-24	66476000	106643680	40167680

उपरोक्त विवरणानुसार नगर परिषद ऊना द्वारा ₹40167680 की राशि बिना सक्षम अधिकारी के अनुमोदन/स्वीकृति से स्वीकृत बजट से अधिक व्यय की गई थी। जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -278 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू०/ ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि स्वीकृत बजट से अधिक व्यय की गई राशि की सक्षम अधिकारी से कार्यान्तर स्वीकृति प्राप्त कर ली जायगी। अतः स्वीकृत बजट से अधिक व्यय करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व म्युनिसिपल एक्ट 1994 के नियम 251 के अनुसार निदेशक, शहरी विकास विभाग के अनुमोदन/स्वीकृति से अधिक किए गए व्यय को नियमित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

23. सामान्य भविष्य निधि खातों का अद्यतन (update) करने के बगैर ₹43.37 लाख का भुगतान:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान नगर परिषद कर्मचारियों द्वारा निम्न विवरणानुसार ₹4337112 की राशि सामान्य भविष्य निधि खाते से आहरित की गई थी।

क्रम संख्या	दिनांक	कर्मचारी का नाम एवं पदनाम (श्री/श्रीमती)	राशि (₹)	बचत खाता संख्या	व्यक्ति बचत खाता खोलने की तिथि	व्यक्ति बचत खाते से डेबिट की गई राशि (₹)	संयुक्त बचत खाता 50054322693 से डेबिट राशि (₹)	आहरित करने की तिथि को बचत खाते में जमा शेष राशि (₹)
1	10.04.23	राकेश कुमार, चपड़ासी	500000	50074630581	8.06.22	0	500000	244265
2	29.08.23	सोम नाथ, लिपिक	700000	50074632090	8.06.22	0	700000	227795
3	17.10.23	किशोर कुमार, सफाई कर्मचारी	150000	50074631187	8.06.22	0	150000	217518
4	22.11.23	मंजू बाला, कनिष्ठ सहायक	300000	50074630070	30.06.22	300000	0	108274
5	22.11.23	मंगत राम, सफाई कर्मचारी	150000	50074631110	8.06.22	150000	0	28756
6	22.12.23	राज रानी, चपड़ासी	1000000	50074630285	8.06.22	0	1000000	493837
7	22.12.23	सोम नाथ, लिपिक	900000	50074632090	8.06.22	0	900000	315165
8	22.12.23	हरी राम, बेलदार (सेवानिवृत्त)	637112	50074630966	8.06.22	0	637112	67363
		योग	4337112			450000	3887112	

उक्त विवरण के सन्दर्भ में निम्नलिखित अंकेक्षण अभियुक्तियाँ हैं। जिनका निराकरण किया जाए।

(i) सामान्य भविष्य निधि रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2018-19 से 2023-24 तक के दौरान उक्त रजिस्टर में नगर परिषद ऊना में कार्यरत अधिकारियों/ कर्मचारियों के

सामान्य भविष्य निधि के व्यक्तिगत खातों में आरंभिक शेष, माह के अन्त में शेष एवं वित्तीय वर्ष के अन्तिम शेष की गणना नहीं की गई थी। जिसके कारण अंकेक्षण के दौरान यह सत्यापित नहीं किया जा सका कि उपरोक्त उल्लेखित कर्मचारियों द्वारा आहरित की गई राशि की तिथि को उनके खातों में उतनी राशि शेष थी अथवा नहीं। अतः उक्त अवधि के दौरान कर्मचारी भविष्य निधि रजिस्टर में कर्मचारियों के व्यक्तिगत खातों में आरंभिक शेष, माह के अन्त में शेष व वित्तीय वर्ष के अन्तिम शेष को दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त व्यक्तिगत खातों का अविलम्ब अद्यतन (Update) किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ii) माह 6/2022 से पूर्व नगर परिषद ऊना के सभी कर्मचारियों की सामान्य भविष्य निधि की राशि काँगड़ा सेंट्रल कोओपरेटिव बैंक ऊना के बचत खाता संख्या 50054322693 में सयुक्त रूप से जमा थी व माह 6/2022 में कर्मचारियों के व्यक्तिगत बचत खाते खोले गये थे। लेकिन माह 6/2022 से पूर्व की राशि को सभी कर्मचारियों के सामान्य भविष्य निधि के व्यक्तिगत खातों में हस्तांतरित नहीं किया गया था। जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है, क्योंकि सामान्य भविष्य निधि खाते में शेष की गणना किए बगैर कर्मचारी भविष्य निधि राशि की निकासी करना अत्यन्त आपत्तिजनक एवं संदेहात्मक है। जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए।

उपरोक्त उल्लेखित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -292 दिनांक 14.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू०/ ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि भविष्य निधि खातों का अद्यतन कर लिया जायेगा। अतः भविष्य निधि खातों का अद्यतन (Update) किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

24 **पेंशन एवं उपदान निधि में अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक घाटे के रूप में ₹80 लाख हस्तांतरण करने बारे :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न वाउचरों के अंतर्गत विभिन्न मासों के दौरान मुख्य रोकड़ बही से पेंशन एवं उपदान निधि को घाटे के रूप में निम्नानुसार ₹80 लाख हस्तांतरित किए गये थे। जबकि मुख्य रोकड़ बही से पेंशन एवं उपदान निधि को घाटे के रूप में राशि हस्तांतरित करने का कोई प्रावधान नहीं है।

क्रम संख्या	वाउचर संख्या	दिनांक	राशि (₹)
1	1	3.04.23	600000
2	43	1.05.23	600000
3	83	7.06.23	600000
4	126	6.07.23	600000
5	168	3.08.23	600000
6	212	1.09.23	600000
7	259	3.10.23	1400000
8	Nil	1.11.23	600000
9	341	2.12.23	600000
10	384	2.01.24	600000
11	419	1.02.24	600000
12	465	4.03.24	600000
		योग	8000000

उपरोक्त उल्लेखित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -257 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू०/ ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि पेंशन एवं उपदान निधि में कम शेष होने के कारण मुख्य रोकड़ बही से राशि हस्तांतरित की गई थी। जिसकी प्रतिपूर्ति कर ली जाएगी। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः नियमों में प्रावधान न होने के बावजूद पेंशन एवं उपदान निधि को घाटे के रूप में राशि हस्तांतरित करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि की प्रतिपूर्ति पेंशन एवं उपदान निधि से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

25 सेवा पंजिकाओं में व्यतीत किए गये अर्जित अवकाश का इन्द्राज न करना व अवकाश खातों का अद्यतन न करना:-

अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद ऊना में कार्यरत अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं एवं व्यक्तिगत नस्तियों के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद ऊना में कार्यरत अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में निम्नविवरणानुसार अर्जित अवकाश खाते,

चिकित्सा अवकाश खाते का अद्यतन नहीं किया गया था व न ही व्यतीत किए गये अर्जित अवकाश का इन्द्राज सेवा पंजिका में किया गया था। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -253 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू०/ ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि सेवा पंजिकाओं में अर्जित व चिकित्सा अवकाश का इन्द्राज कर लिया जायेगा। उत्तर सन्तोषजनक नहीं है। अतः नगर परिषद ऊना में कार्यरत अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में अर्जित अवकाश खाते, चिकित्सा अवकाश खाते का अद्यतन न करने व व्यतीत किए गये अर्जित अवकाश का इन्द्राज सेवा पंजिका में न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व नगर परिषद में कार्यरत अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में अर्जित अवकाश खाते, चिकित्सा अवकाश खाते का अद्यतन किया जाए, व्यतीत किए गये अर्जित अवकाश का इन्द्राज सेवा पंजिका में किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

नगर परिषद ऊना में कार्यरत अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में अर्जित अवकाश खाते, चिकित्सा अवकाश खाते का अद्यतन न करना व व्यतीत किए गये अर्जित अवकाश का सेवा पंजिका में इन्द्राज न करने का विवरण :-

(क) व्यतीत किए गये अर्जित अवकाश का सेवा पंजिका में इन्द्राज न करना :-

क्रम संख्या	अधिकारी/कर्मचारी का नाम एवं पदनाम	व्यतीत किया गया अर्जित अवकाश जिसे सेवा पंजिका के अवकाश खाते में दर्ज नहीं किया गया	दिनों की संख्या
1	श्री राजिंदर कुमार, सहायक अभियन्ता	(i) दिनांक 3.11.23 अपराहण से 18.11.23 तक	15 ½ दिन Say 16 दिन
		(ii) दिनांक 12.01.24 से 15.01.24 तक	4 दिन
		योग	20 दिन
2	श्री सोम नाथ, लिपिक	दिनांक 27.06.22 से 29.06.22 तक	3
3	श्री कुलदीप चन्द, बेलदार	दिनांक 21.11.23 से 24.11.23 तक	4
4	श्री जोगिन्दर पाल, ड्राईवर	(i) दिनांक 11.02.19 से 15.02.19 तक	5
		ii) दिनांक 8.05.23 से 18.05.23 तक	11
		योग	16 दिन

5	श्रीमती प्रेम लता, बेलदार	दिनांक 5.06.23 से 4.09.23 तक	92
6	श्री सुच्या सिंह, बेलदार	दिनांक 14.09.20 से 21.09.20 तक	8
7	श्री मोती लाल, बेलदार	दिनांक 18.12.23 से 21.12.23 तक	4

(ख) सेवा पजिकाओं में अर्जित अवकाश खाते व चिकित्सा अवकाश खाते का अद्यतन न करना:-

क्रम संख्या	अधिकारी/कर्मचारी का नाम एवं पदनाम (सर्व श्री/श्रीमती)	अवधि जिसका अर्जित अवकाश खाता अद्यतन नहीं किया गया	अवधि जिसका चिकित्सा अवकाश खाता अद्यतन नहीं किया गया
1	राजिंदर कुमार, सहायक अभियन्ता	1.07.19 से 31.03.24	1.01.15 से 31.03.24
2	मंजू बाला, कनिष्ठ सहायक	1.07.19 से 31.03.24	1.01.13 से 31.03.24
3	सोम नाथ, लिपिक	1.07.21 से 31.03.24	1.07.21 से 31.03.24
4	मंगत राम, जमादार	1.01.23 से 31.03.24	1.07.23 से 31.03.24
5	हरजीत सिंह, मिस्त्री	1.07.21 से 31.03.24	1.07.16 से 31.03.24
6	कुलदीप चन्द, बेलदार	1.01.22 से 31.03.24	1.01.18 से 31.03.24
7	जोगिन्दर पाल, ड्राईवर	1.07.16 से 31.03.24	1.07.16 से 31.03.24
8	दलीप सिंह, बेलदार	1.01.19 से 31.03.24	1.07.14 से 31.03.24
9	प्रेम लता, बेलदार	1.07.23 से 31.03.24	1.01.20 से 31.03.24
10	सुच्या सिंह, बेलदार	1.07.21 से 31.03.24	1.07.21 से 31.03.24
11	परमजीत, बेलदार	1.07.21 से 31.03.24	1.01.14 से 31.03.24
12	मदन कुमार, बेलदार	1.01.18 से 31.03.24	1.01.12 से 31.03.24
13	संजय कुमार, बेलदार	1.07.19 से 31.03.24	1.01.12 से 31.03.24
14	टिक्का, सफाई कर्मचारी	1.07.21 से 31.03.24	1.01.20 से 31.03.24
15	आशा रानी, सफाई कर्मचारी	26.07.23 से 31.03.24	26.07.23 से 31.03.24
16	किशोर कुमार, सफाई कर्मचारी	1.07.23 से 31.03.24	1.01.17 से 31.03.24

17	सुरिंदर कुमार, बेलदार	1.01.20 से 31.03.24	1.01.18 से 31.03.24
18	मोती लाल, बेलदार	1.07.19 से 31.03.24	1.01.16 से 31.03.24
19	कमल देव, बेलदार	1.07.18 से 31.03.24	1.01.19 से 31.03.24
20	विजय कुमार, सफाई कायविक्षक	1.01.22 से 31.03.24	1.01.15 से 31.03.24
21	राज रानी, चपरासी	1.07.16 से 31.03.24	1.01.15 से 31.03.24
22	राज कुमार, बेलदार	1.07.21 से 31.03.24	1.01.14 से 31.03.24

26 अन्य:-

(i) सूचनाएं प्रदान न करना :-

अंकेक्षण दल द्वारा कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना से निम्नलिखित सूचनाएं प्रदान करने हेतु अनुरोध किया गया था। जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट-"ट" पर उल्लेखित है :-

क्रम संख्या	अधियाचना संख्या/ दिनांक	विषय
1	288/13.06.2024	विभिन्न करों के रूप में वसूली गई राशि, सरकारी कोष में जमा करवाई गई राशि, दिनांक 31.03.24 को जमा करवाने हेतु शेष राशि का विवरण व मूल चालान अंकेक्षण में प्रस्तुत करने बारे
2	283/17.10.23	वार्डों की सफाई से सम्बन्धित सूचना प्रदान करना
3	264/ 11.06.24	नगर परिषद के निर्माणाधीन बेंडिंग जोन का कार्य से सम्बन्धित सूचनाएं प्रदान करने बारे
4	266/ 11.06.24	नगर परिषद की दुकानों के किरायेदारों से विलम्ब शुल्क की वसूली करने से सम्बन्धित विवरण
5	262 / 11.06.24	रैहन बसेरा से प्राप्त आय के सन्दर्भ में
6	261 / 11.06.24	15वें वित्तायोग की अनुदान राशि प्राप्त करने से सम्बन्धित सूचना का विवरण
7	260 / 11.06.24	अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक विज्ञापन शुल्क के रूप में वसूली गई राशि का विवरण

8	267 / 11.06.24	महेश दत्ता, कर सलाहाकार को भुगतान की गई राशि का विवरण
9	268 / 11.06.24	नगर परिषद ऊना में कार्यरत कर्मचारियों को अंशदायी भविष्य निधि के अग्रिम के रूप में प्रदान की गई राशि का विवरण

जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू०/ ऑडिट / 2024-1076 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि उपरोक्त उल्लेखित सूचनाएं आगामी अंकेक्षण में प्रदान कर दी जाएगी। उत्तर उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः उपरोक्त उल्लेखित सूचनाएं आगामी अंकेक्षण में प्रदान की जानी सुनिश्चित की जाए।

(ii) भवन मैपिंग शुल्क की वसूली से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 3/24 के दौरान भवन मैपिंग शुल्क के रूप में वसूली गई राशि ₹36907 से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। उक्त अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु बार-बार मौखिक अनुरोध किया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या-एम० सी० यू०/ ऑडिट / 2024-1077 दिनांक 25.06.24 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि भवन मैपिंग शुल्क की वसूली से सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः उक्त अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(iii) निर्धारित औपचारिकताएं पूर्ण किए बगैर पेंटिंग का कार्य करवाना :-

वाउचर संख्या 295 दिनांक 19.10.2023 भजन आर्ट मेन बाजार ऊना से सामुदायिक स्नानगार पेंटिंग नीला घाट में पेंटिंग के कार्य करवाने की एवज में ₹17095 का भुगतान किया गया था। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	बिल संख्या/ दिनांक	विवरण	मात्रा	दर	मूल्य (₹)
1	341/ 22.09.23	पेंटिंग "सामुदायिक स्नानगार नीला घाट"	242	65	15730
		"बच्चे बूढ़े और जवान स्नाना घर आये सबके काम"	21	65	1365
				योग	17095

उपरोक्त उल्लेखित बिल/वाउचर के सन्दर्भ में निम्नलिखित अंकेक्षण अभियुक्तियाँ हैं। जिनका निराकरण किया जाए।

(i) उपरोक्त उल्लेखित कार्य को करवाने से पूर्व निर्धारित औपचारिकताएं पूर्ण नहीं की गई थी अर्थात् निविदाएं आमंत्रित नहीं की गई थी। निविदाओं के अभाव में ऐसा प्रतीत होता है कि चहेती फर्म को अप्रत्याशित लाभ देने के प्रयोजन से उक्त पेंटिंग का कार्य करवाया गया था। अतः उक्त कार्य करवाने से पूर्व आवश्यक एवं निर्धारित औपचारिकताएं पूर्ण न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(ii) उपरोक्त उल्लेखित बिल/ वाउचर को नगर परिषद के कनिष्ठ अभियन्ता/सहायक अभियन्ता द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था। उक्त बिल/वाउचर को कनिष्ठ अभियन्ता/सहायक अभियन्ता से सत्यापित न करवाने के अभाव में दर्शाया गया भुगतान संदिग्ध प्रतीत होता है। अतः उक्त बिल/वाउचर को नगर परिषद के कनिष्ठ अभियन्ता/सहायक अभियन्ता से सत्यापित न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(iii) उपरोक्त उल्लेखित बिल/वाउचर में दर्शाई गई पेंटिंग की मात्रा में ईकाई उल्लेखित नहीं थी। केवल 242 व 21 लिखा गया था। 242 व 21 फुट थे, शब्द थे अथवा मीटर थे, उल्लेखित नहीं था। अतः उक्त बिल /वाउचर में मात्रा की ईकाई उल्लेखित न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व समस्त अभिलेख अंकेक्षण में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए प्रस्तुत किया जाए।

(iv) विभिन्न रजिस्ट्रों का रख-रखाव नियमानुसार तैयार न करना :-

नगर परिषद ऊना में वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान नियमानुसार निम्न रजिस्ट्रों का रख-रखाव अद्यतन नहीं किया गया। जोकि गम्भीर अनियमितता है :-

(i) अनुदान रजिस्टर

(ii) सावधिक निवेश रजिस्टर

(iii) अग्रिम रजिस्टर

अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए अब वांछित अभिलेख का रख-रखाव व अद्यतन करने उपरांत सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

(v) रसीद/ जी० -8 स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

नगर परिषद ऊना द्वारा वित्तीय वर्ष 2023-24 का रसीद/ जी० -8 स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः रसीदों का स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित रसीद स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(vi) अग्रिम रजिस्टर रजिस्टर तैयार न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद ऊना में वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान अग्रिम रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है। अतः वित्तीय वर्ष 2023-24 का अग्रिम रजिस्टर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख तैयार करने उपरान्त सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(vii) भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न किया जाना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद के विभिन्न भण्डार रजिस्ट्रों में दर्ज सामान का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन नहीं करवाया जा रहा है। जबकि हि० प्र० वित्त नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 में दिए गए प्रावधानों के अनुसार भण्डार में पड़े सामान का प्रत्येक वर्ष प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन किया जाना आपेक्षित था। अतः नियमों की अनुपालना से भण्डार का भौतिक सत्यापन न करने का कारण स्पष्ट किया जाए तथा अविलम्ब भण्डार का भौतिक सत्यापन करके भविष्य में वार्षिक सत्यापन सुनिश्चित करते हुए, की गई कार्यवाही से इस विभाग/ कार्यालय को अवगत करवाया जाए।

- 27 लघु आपति विवरणी :- इसे अलग से जारी नहीं किया गया। लघु आपतियों का अंकेक्षण के दौरान ही निपटारा कर दिया गया।
- 28 निष्कर्ष:- लेखों के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है।

27 AUG 2024

का०/प्रति

4253-4255

(अनिल कुमार मेहरा)

उप निदेशक,

हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009.१

फोन नं० -0177-2626670

पृष्ठांकन संख्या :- V (18) फिन (एल०ए०) खण्ड-8 दिनांक, शिमला-09.

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

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

पंजीकृत :-3 कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना, तहसील ऊना, जिला ऊना हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपतियों का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को प्रतिवेदन जारी होने से एक मास के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

27 AUG 2024

का०/प्रति

(अनिल कुमार मेहरा)

उप निदेशक,

हि०प्र० राज्य लेखा विभाग,

शिमला-171009.१

फोन नं० -0177-2626670

पैरा- संख्या - 1(ग) से संदर्भित

(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1987 से 3/1990:-

1	पैरा- 4 (घ)	अनिर्णीत	
2	पैरा- 4 (ज)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 5 (ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा- 5 (ड.)	अनिर्णीत	
5	पैरा- 11(1)	अनिर्णीत	
6	पैरा- 19 (ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा- 20 (ग)	अनिर्णीत	
8	पैरा- 21 (ड)	अनिर्णीत	
9	पैरा- 21 (च)	अनिर्णीत	
10	पैरा- 23 (क)	अनिर्णीत	
11	पैरा- 23 (ख)	अनिर्णीत	
12	पैरा- 25 (क)	अनिर्णीत	
13	पैरा- 25 (ख)	अनिर्णीत	
14	पैरा- 30 (क)	अनिर्णीत	
15	पैरा- 30 (ख)	अनिर्णीत	
16	पैरा- 32 (क)	अनिर्णीत	
17	पैरा- 32 (ख)	अनिर्णीत	
18	पैरा- 37	अनिर्णीत	
19	पैरा- 50	अनिर्णीत	

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1990 से 3/1996:-

1	पैरा- 3(ख)	अनिर्णीत	
2	पैरा- 5(1)(क)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 5 (क)	अनिर्णीत	
4	पैरा- 5 (1) (ख)	अनिर्णीत	
5	पैरा- 5 (1)(घ)	अनिर्णीत	
6	पैरा- 5(1)(ड.)	अनिर्णीत	
7	पैरा- 5 (1)(च)	अनिर्णीत	
8	पैरा- 5 (1)(छ)	अनिर्णीत	
9	पैरा- 8 (ख)	अनिर्णीत	
10	पैरा- 10 (ग)	अनिर्णीत	
11	पैरा- 10 (घ)	अनिर्णीत	
12	पैरा- 10 (ड)	अनिर्णीत	
13	पैरा- 11	अनिर्णीत	
14	पैरा- 12 (च, च)	अनिर्णीत	

15	पैरा- 13	अनिर्णीत	
16	पैरा- 21(ख)	अनिर्णीत	
17	पैरा- 21(ग)	अनिर्णीत	
18	पैरा- 21(घ)	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/96 से 3/2003:-

1	पैरा- 5	अनिर्णीत	
2	पैरा- 6 (11)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 9	अनिर्णीत	
4	पैरा- 10	अनिर्णीत	
5	पैरा- 13	अनिर्णीत	
6	पैरा- 15	अनिर्णीत	
7	पैरा- 16	अनिर्णीत	
8	पैरा- 18	अनिर्णीत	
9	पैरा- 19 (11)	अनिर्णीत	
10	पैरा- 20	अनिर्णीत	
11	पैरा- 22	अनिर्णीत	
12	पैरा- 23 (i से v)	अनिर्णीत	
13	पैरा- 24	अनिर्णीत	
14	पैरा- 25	अनिर्णीत	
15	पैरा- 26 (i से iii)	अनिर्णीत	
16	पैरा- 27 (i से viii)	अनिर्णीत	
17	पैरा- 28	अनिर्णीत	
18	पैरा- 29 (i से iv)	अनिर्णीत	
19	पैरा- 30 (i से iii)	अनिर्णीत	
20	पैरा- 31 (i व ii)	अनिर्णीत	
21	पैरा- 32 (i व ii)	अनिर्णीत	
22	पैरा- 33(1) (i से iii)	अनिर्णीत	
23	पैरा- 33(1) (iv)	अनिर्णीत	
24	पैरा- 33(1) (v) (i)	अनिर्णीत	
25	पैरा- 33(1) (v) (3)	अनिर्णीत	
26	पैरा- 33(4)	अनिर्णीत	
27	पैरा- 33(5)	अनिर्णीत	
28	पैरा- 34(i)	अनिर्णीत	
29	पैरा- 34(ii)	अनिर्णीत	
30	पैरा- 34(iii)	अनिर्णीत	
31	पैरा- 34(iv)	अनिर्णीत	
32	पैरा- 35(3)	अनिर्णीत	
33	पैरा- 35(4)	अनिर्णीत	

34	पैरा- 36(i)	अनिर्णीत	
35	पैरा- 36(ii)	अनिर्णीत	
36	पैरा- 37	अनिर्णीत	
37	पैरा- 38	अनिर्णीत	
38	पैरा- 39 (i)	अनिर्णीत	
39	पैरा- 39 (ii)	अनिर्णीत	
40	पैरा- 40	अनिर्णीत	
41	पैरा- 41	अनिर्णीत	
42	पैरा- 45	अनिर्णीत	
43	पैरा- 51	अनिर्णीत	
44	पैरा- 52	अनिर्णीत	
45	पैरा- 53	अनिर्णीत	
46	पैरा- 61(iv)(5)	अनिर्णीत	
47	पैरा- 67 (ii)(क)	अनिर्णीत	
48	पैरा- 67 (ii)(ख)(iii)	अनिर्णीत	
49	पैरा- 67(ii)(ख)(iv)	अनिर्णीत	
50	पैरा- 68	अनिर्णीत	
51	पैरा- 70	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 3/2007:-

1	पैरा- 1	अनिर्णीत	
2	पैरा- 2 (बी) (i)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 2 (बी) (ii)	अनिर्णीत	
4	पैरा- 3 (i)	अनिर्णीत	
5	पैरा- 3 (ii)	अनिर्णीत	
6	पैरा- 4 (सी) (i)	अनिर्णीत	
7	पैरा- 4 (सी) (ii)	अनिर्णीत	
8	पैरा- 4 (सी) (iii)	अनिर्णीत	
9	पैरा- 4 (सी) (iv)	अनिर्णीत	
10	पैरा- 4 (सी) (v)	अनिर्णीत	
11	पैरा- 4 (सी) (vi)	अनिर्णीत	
12	पैरा- 4 (सी) (vii)	अनिर्णीत	
13	पैरा- 4 (सी) (viii)	अनिर्णीत	
14	पैरा- 4 (सी) (ix)	अनिर्णीत	
15	पैरा- 4 (सी) (x)	अनिर्णीत	
16	पैरा- 4 (सी) (xi)	अनिर्णीत	
17	पैरा- 4 (सी) (xiii)	अनिर्णीत	
18	पैरा- 4 (सी) (xvi)	अनिर्णीत	
19	पैरा- 5 (बी) (i)	अनिर्णीत	

20	पैरा- 5 (बी) (ii)	अनिर्णीत	
21	पैरा- 5 (बी) (iii)	अनिर्णीत	
22	पैरा- 6	अनिर्णीत	
23	पैरा- 7 (1)	अनिर्णीत	
24	पैरा- 7 (1) (क)	अनिर्णीत	
25	पैरा- 7 (1) (ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा- 7 (iv)	अनिर्णीत	
27	पैरा- 7 (v) (क)	अनिर्णीत	
28	पैरा- 7 (vi)	अनिर्णीत	
29	पैरा- 7 (vii)	अनिर्णीत	
30	पैरा- 7 (vii) (क)	अनिर्णीत	
31	पैरा- 7 (vii) (ख)	अनिर्णीत	
32	पैरा- 7 (x)	अनिर्णीत	
33	पैरा- 7 (xi)	अनिर्णीत	
34	पैरा- 7 (xii)	अनिर्णीत	
35	पैरा- 8 (i)	अनिर्णीत	
36	पैरा- 8 (ii) (क)	अनिर्णीत	
37	पैरा- 8 (ii) (ख)	अनिर्णीत	
38	पैरा- 8 (ii) (ग)	अनिर्णीत	
39	पैरा- 9 (i)	अनिर्णीत	
40	पैरा- 9 (ii)	अनिर्णीत	
41	पैरा- 9 (iii)	अनिर्णीत	
42	पैरा- 9 (iv)	अनिर्णीत	

(ड) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2010:-

1	पैरा- 3	अनिर्णीत	
2	पैरा- 6 (2)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 6 (3)	अनिर्णीत	
4	पैरा- 6 (4)	अनिर्णीत	
5	पैरा- 6 (5)	अनिर्णीत	
6	पैरा- 6 (6)	अनिर्णीत	
7	पैरा- 6 (7)	अनिर्णीत	
8	पैरा- 6 (8)	अनिर्णीत	
9	पैरा- 6 (9)	अनिर्णीत	
10	पैरा- 6 (11)	अनिर्णीत	
11	पैरा- 6 (12)	अनिर्णीत	
12	पैरा- 6 (13)	अनिर्णीत	
13	पैरा- 6 (14)	अनिर्णीत	

14	पैरा- 6 (15)	अनिर्णीत	
15	पैरा- 6 (16)	अनिर्णीत	
16	पैरा- 6 (17)	अनिर्णीत	
17	पैरा- 6 (18)	अनिर्णीत	
18	पैरा- 7 (3)	अनिर्णीत	
19	पैरा- 7 (5)	अनिर्णीत	
20	पैरा- 7 (8)	अनिर्णीत	
21	पैरा- 7 (9)	अनिर्णीत	
22	पैरा- 7 (10)	अनिर्णीत	
23	पैरा- 7 (12)	अनिर्णीत	
24	पैरा- 7 (13)	अनिर्णीत	
25	पैरा- 7 (14)	अनिर्णीत	
26	पैरा- 7 (15)	अनिर्णीत	
27	पैरा- 7 (16)	अनिर्णीत	
28	पैरा- 7 (17)	अनिर्णीत	
29	पैरा- 7 (18)	अनिर्णीत	
30	पैरा- 7 (19)	अनिर्णीत	
31	पैरा- 7(20)(क, ख,ग)	अनिर्णीत	
32	पैरा- 7(22) (क,ख,ग,घ)	अनिर्णीत	
33	पैरा- 8 (क,ख,ग,घ,ङ)	अनिर्णीत	
34	पैरा- 8(2)(क, ख)	अनिर्णीत	
35	पैरा- 8(3)	अनिर्णीत	
36	पैरा- 8(4)	अनिर्णीत	
37	पैरा- 8(5)	अनिर्णीत	
39	पैरा- 8(6)	अनिर्णीत	
40	पैरा- 8(8)	अनिर्णीत	
41	पैरा- 9(1,2,3)	अनिर्णीत	
42	पैरा- 10	अनिर्णीत	
43	पैरा- 11(1,2)	अनिर्णीत	
43	पैरा- 12	अनिर्णीत	

(च) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 03/2012 :-

1	पैरा- 5(iii)	अनिर्णीत	
2	पैरा- 5(iv)	अनिर्णीत	
3	पैरा- 5(v)	अनिर्णीत	
4	पैरा- 6.3.1	अनिर्णीत	
5	पैरा- 6.3.2	अनिर्णीत	
6	पैरा- 6.4	अनिर्णीत	
7	पैरा- 6.4.1	अनिर्णीत	
8	पैरा- 6.4.2	अनिर्णीत	

9	पैरा- 6.4.3	अनिर्णीत	
10	पैरा- 6.5	अनिर्णीत	
11	पैरा- 6.6	अनिर्णीत	
12	पैरा- 7.2	अनिर्णीत	
13	पैरा- 7.3	अनिर्णीत	
14	पैरा- 7.4	अनिर्णीत	
15	पैरा- 8.1	अनिर्णीत	
16	पैरा- 8.1.1	अनिर्णीत	
17	पैरा- 8.1.4	अनिर्णीत	
18	पैरा- 8.1.5	अनिर्णीत	
19	पैरा- 8.1.6	अनिर्णीत	
20	पैरा- 8.1.7	अनिर्णीत	
21	पैरा- 8.1.8	अनिर्णीत	
22	पैरा- 8.1.9	अनिर्णीत	
23	पैरा- 8.2	अनिर्णीत	
24	पैरा- 8.2.1	अनिर्णीत	
25	पैरा- 8.2.2	अनिर्णीत	
26	पैरा- 8.3	अनिर्णीत	
27	पैरा- 8.3.1	अनिर्णीत	
28	पैरा- 8.3.2	अनिर्णीत	
29	पैरा- 8.4	अनिर्णीत	
30	पैरा- 8.6	अनिर्णीत	
31	पैरा- 8.7	अनिर्णीत	
32	पैरा- 8.8	अनिर्णीत	
33	पैरा- 8.9	अनिर्णीत	
34	पैरा- 9	अनिर्णीत	
35	पैरा- 9.1	अनिर्णीत	
36	पैरा- 10	अनिर्णीत	
37	पैरा- 11	अनिर्णीत	
38	पैरा- 12	अनिर्णीत	
39	पैरा- 13	अनिर्णीत	
40	पैरा- 14	अनिर्णीत	
41	पैरा- 15	अनिर्णीत	
42	पैरा- 16	अनिर्णीत	
43	पैरा- 17	अनिर्णीत	

(छ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2012 से 03/2015 :-

1	पैरा- 4.2	अनिर्णीत	
2	पैरा- 5.2	अनिर्णीत	
3	पैरा- 5.3	अनिर्णीत	

4	पैरा- 9.1.1	अनिर्णीत	
5	पैरा- 9.1.3	अनिर्णीत	
6	पैरा- 9.5	अनिर्णीत	
7	पैरा- 9.6	अनिर्णीत	
8	पैरा- 9.7	अनिर्णीत	
9	पैरा- 10	अनिर्णीत	
10	पैरा- 11	अनिर्णीत	
11	पैरा- 12	अनिर्णीत	
12	पैरा- 12.1	अनिर्णीत	
13	पैरा- 13 (i)	अनिर्णीत	
14	पैरा- 13 (ii)	अनिर्णीत	
15	पैरा- 13.1	अनिर्णीत	
16	पैरा- 13.2	अनिर्णीत	
17	पैरा- 13.3	अनिर्णीत	
18	पैरा- 13.4	अनिर्णीत	
19	पैरा- 13.5	अनिर्णीत	
20	पैरा- 13.6	अनिर्णीत	
21	पैरा- 14	अनिर्णीत	

(ज) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2015 से 03/2017 :-

1	पैरा- 4 (च)	अनिर्णीत	
2	पैरा- 11	अनिर्णीत	
3	पैरा- 14	अनिर्णीत	
4	पैरा- 16	अनिर्णीत	
5	पैरा- 17	अनिर्णीत	
6	पैरा- 19	अनिर्णीत	
7	पैरा- 20	अनिर्णीत	
8	पैरा- 21	अनिर्णीत	
9	पैरा- 22 (क) (i)	अनिर्णीत	
10	पैरा- 22 (क) (ii)	अनिर्णीत	
11	पैरा- 22 (ग) (ii)	अनिर्णीत	
12	पैरा- 22 (ग) (iii)	अनिर्णीत	
13	पैरा- 22 (ग) (v)	अनिर्णीत	
14	पैरा- 22 (ग) (vi)	अनिर्णीत	
15	पैरा- 22 (ग) (vii)	अनिर्णीत	
16	पैरा- 22 (ग) (viii)	अनिर्णीत	
17	पैरा- 22 (घ) (i)	अनिर्णीत	
18	पैरा- 22 (घ) (ii)	अनिर्णीत	
19	पैरा- 22 (घ) (iii)	अनिर्णीत	

20	पैरा- 22 (ड) (ii)	अनिर्णीत	
21	पैरा- 23	अनिर्णीत	
22	पैरा- 24	अनिर्णीत	
23	पैरा- 25	अनिर्णीत	
24	पैरा- 26	अनिर्णीत	
25	पैरा- 27	अनिर्णीत	
26	पैरा- 28	अनिर्णीत	
27	पैरा- 29 (i)	अनिर्णीत	
28	पैरा- 29 (ii)	अनिर्णीत	
29	पैरा- 29 (iii)	अनिर्णीत	
30	पैरा- 30	अनिर्णीत	
31	पैरा- 31	अनिर्णीत	

(झ) गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2017 से 3/2019 :-

1	पैरा -3	अनिर्णीत	
2	पैरा -4 (क) (i)	अनिर्णीत	
3	पैरा -4 (क) (ii)	अनिर्णीत	
4	पैरा -6 (ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा -6 (घ)	अनिर्णीत	
6	पैरा -7 (क)	अनिर्णीत	
7	पैरा -7 (ख)	अनिर्णीत	
8	पैरा -9 (ख)	अनिर्णीत	
9	पैरा -11(क)	अनिर्णीत	
10	पैरा -11(ख)	अनिर्णीत	
11	पैरा -12	अनिर्णीत	
12	पैरा -13	अनिर्णीत	
13	पैरा -14	अनिर्णीत	
14	पैरा -15	अनिर्णीत	
15	पैरा -16 (क)(i)	अनिर्णीत	
16	पैरा -16 (क)(ii)	अनिर्णीत	
17	पैरा -16 (ग)	अनिर्णीत	
18	पैरा -16 (घ)	अनिर्णीत	
19	पैरा -16 (ड)	अनिर्णीत	
20	पैरा -16 (च)	अनिर्णीत	
21	पैरा -17	अनिर्णीत	
22	पैरा -18	अनिर्णीत	
23	पैरा -19	अनिर्णीत	
24	पैरा -20	अनिर्णीत	
25	पैरा -21 (i)	अनिर्णीत	
26	पैरा -21(ii)	अनिर्णीत	

27	पैरा -22	अनिर्णीत	
28	पैरा -23	अनिर्णीत	
29	पैरा -26	अनिर्णीत	
30	पैरा -27	अनिर्णीत	
31	पैरा -28	अनिर्णीत	
32	पैरा -29	अनिर्णीत	

(ज) गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2019 से 3/2021 :-

1	पैरा -4.1 (ख) (i)	अनिर्णीत	
2	पैरा -4.4 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा -6 (i)	अनिर्णीत	
4	पैरा -7 (ख)	अनिर्णीत	
5	पैरा -7 (ग)	अनिर्णीत	
6	पैरा -8.1	अनिर्णीत	
7	पैरा -8.2	अनिर्णीत	
8	पैरा -8.3 (i)	अनिर्णीत	
9	पैरा -8.3(ii)	अनिर्णीत	
10	पैरा -8.3 (क)(i)	अनिर्णीत	
11	पैरा -8.3 (क)(ii)	अनिर्णीत	
12	पैरा -8.3 (क)(iii)	अनिर्णीत	
13	पैरा -8.3 (क)(iv)	अनिर्णीत	
14	पैरा -8.3 (क)(v)	अनिर्णीत	
15	पैरा -8.3 (क)(vi)	अनिर्णीत	
16	पैरा -8.3 (क)(vii)	अनिर्णीत	
17	पैरा -8.4	अनिर्णीत	
18	पैरा -8.5 (i)	अनिर्णीत	
19	पैरा -8.5 (ii)	अनिर्णीत	
20	पैरा -9.1	अनिर्णीत	
21	पैरा -13	अनिर्णीत	
22	पैरा -14	अनिर्णीत	
23	पैरा -15	अनिर्णीत	
24	पैरा -16	अनिर्णीत	
25	पैरा -16.1	अनिर्णीत	
26	पैरा -17	अनिर्णीत	
27	पैरा -18	अनिर्णीत	
28	पैरा -19	अनिर्णीत	

29	पैरा -20	अनिर्णीत	
30	पैरा -21	अंशत निर्णीत	
31	पैरा -22 (क)	अनिर्णीत	
32	पैरा -22 (ख)	अनिर्णीत	
33	पैरा -22 (ग)	अनिर्णीत	
34	पैरा -22 (ङ)	अनिर्णीत	
35	पैरा -22 (च)	अनिर्णीत	
36	पैरा -23	अनिर्णीत	
37	पैरा -24	अनिर्णीत	
38	पैरा -25	अनिर्णीत	
39	पैरा -27	अनिर्णीत	
40	पैरा -28	अनिर्णीत	
41	पैरा -29	अनिर्णीत	
42	पैरा -31	अनिर्णीत	
43	पैरा -33	अनिर्णीत	
44	पैरा -35	अनिर्णीत	
45	पैरा -36	अनिर्णीत	
46	पैरा -37	अनिर्णीत	
47	पैरा -38	अनिर्णीत	
48	पैरा -39	अनिर्णीत	
49	पैरा -40	अनिर्णीत	
50	पैरा -41	अनिर्णीत	
51	पैरा -42	अनिर्णीत	
52	पैरा -43	अनिर्णीत	
53	पैरा -45	अनिर्णीत	
54	पैरा -48	अनिर्णीत	

(ट) गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2021 से 3/2022 :-

1	पैरा -3	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क भेज दिया गया है।
2	पैरा -4(1)	अनिर्णीत	
3	पैरा -4(2)	अनिर्णीत	
4	पैरा -5.1	निर्णीत	मुख्य रोकड़ बही की नवीनतम स्थिति वर्तमान

			अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6(क) पर उल्लेखित
5	पैरा -5.1(क)(i)	निर्णीत	मुख्य रोकड़ बही के बचत खातों के अन्तिम शेषों की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6(क)(i)पर उल्लेखित
6	पैरा -5.1 (ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा -5.1 (ग)(i)	अनिर्णीत	
8	पैरा -5.1 (ग)(ii)	अनिर्णीत	
9	पैरा -5.2	निर्णीत	एन० यू० एल० एम० अनुदान की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6.2 पर उल्लेखित
10	पैरा -5.3	निर्णीत	शहरी आजीविका मिशन अनुदान की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6.3 पर उल्लेखित
11	पैरा -5.4	निर्णीत	प्रधानमन्त्री आवास योजना अनुदान की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6.4 पर उल्लेखित
12	पैरा -5.5	निर्णीत	सी० सी० वी० पी० अनुदान की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6.5 पर उल्लेखित
13	पैरा -5.6	निर्णीत	प्रतिभूति निधि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6.6 पर उल्लेखित
14	पैरा -5.7 (I)	निर्णीत	पेंशन एवं उपदान निधि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 6.7 पर उल्लेखित
15	पैरा -5.7(II)	अनिर्णीत	

16	पैरा -5.7(III)	अनिर्णीत	
17	पैरा -6	स्वतः निर्णीत	
18	पैरा -7 (1)	निर्णीत	निवेशित राशि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 8 पर उल्लेखित
19	पैरा -7 (2) (i)	अनिर्णीत	
20	पैरा -7 (2) (ii)	अनिर्णीत	
21	पैरा -7 (2) (iii)	अनिर्णीत	
22	पैरा -8.1(i)	निर्णीत	अनुदानों की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 9.1(i) पर उल्लेखित
23	पैरा -8.1(ii)	निर्णीत	अनुदानों की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 9.1(ii) पर उल्लेखित
24	पैरा -8.1(ii)	निर्णीत	अनुदानों की व्यय हेतु शेष राशि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 9.2 पर उल्लेखित
25	पैरा -8.1(iv)	अनिर्णीत	
26	पैरा -8.2	अनिर्णीत	
27	पैरा -9.1 (i)	निर्णीत	गृहकर की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 10.1(i) पर उल्लेखित
28	पैरा -9.1 (ii)	अनिर्णीत	
29	पैरा -9.1 (iii)	अनिर्णीत	
30	पैरा -9.1 (iv)	अनिर्णीत	
31	पैरा -9.2 (i)	निर्णीत	दुकान किराया की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या-10.2(i) पर उल्लेखित
32	पैरा -9.2 (ii)	अनिर्णीत	

33	पैरा -9.2 (iii)	अनिर्णीत	
34	पैरा -9.2 (iv)	अनिर्णीत	
35	पैरा -9.2(v)	अनिर्णीत	
36	पैरा -9.3	निर्णीत	मोबाईल टावरों के नवीनीकरण शुल्क की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्या- 10.3 पर उल्लेखित
37	पैरा -9.4(i)	अनिर्णीत	
38	पैरा -9.4(ii)	अनिर्णीत	
39	पैरा -9.5(i)	अनिर्णीत	
40	पैरा -9.5(ii)	अनिर्णीत	
41	पैरा -9.6(i)	अनिर्णीत	
42	पैरा -9.6(ii)	अनिर्णीत	
43	पैरा -9.7	अनिर्णीत	
44	पैरा -9.8	अनिर्णीत	
45	पैरा -10.1	अनिर्णीत	
46	पैरा -10.2	अनिर्णीत	
47	पैरा -10.3	अनिर्णीत	
48	पैरा -11.1	अनिर्णीत	
49	पैरा -11.2	अनिर्णीत	
50	पैरा -11.3	अनिर्णीत	
51	पैरा -11.4	अनिर्णीत	
52	पैरा -11.5	अनिर्णीत	
53	पैरा -11.6	अनिर्णीत	
54	पैरा -11.7	अनिर्णीत	
55	पैरा -11.8	अनिर्णीत	
56	पैरा -11.9 (i)	अनिर्णीत	

57	पैरा -11.9 (ii)	अनिर्णीत	
58	पैरा -11.10	अनिर्णीत	
59	पैरा -11.11	निर्णीत	निक्षेप कार्यों की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या - 20 पर प्रारूपित
60	पैरा -11.12	अनिर्णीत	
61	पैरा -12.1	अनिर्णीत	
62	पैरा -12.2	अनिर्णीत	
63	पैरा -12.3	अनिर्णीत	
64	पैरा -12.4	अनिर्णीत	
65	पैरा -12.5	अनिर्णीत	
66	पैरा -12.6	अनिर्णीत	
67	पैरा -12.7	अनिर्णीत	
68	पैरा -13	अनिर्णीत	
69	पैरा -14	अनिर्णीत	
70	पैरा -15	अनिर्णीत	
71	पैरा -16.1	अनिर्णीत	
72	पैरा -16.2	अनिर्णीत	
73	पैरा -16.3	अनिर्णीत	
74	पैरा -16.4	अनिर्णीत	
75	पैरा -16.5	निर्णीत	नेहरु रोजगार योजना के लाभार्थियों से वसूली हेतु शेष राशि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या - 21 पर प्रारूपित
76	पैरा -17.1	अनिर्णीत	
77	पैरा -17.2	अनिर्णीत	
78	पैरा -18	अनिर्णीत	
79	पैरा -19	अनिर्णीत	

80	पैरा -20	अनिर्णीत	
81	पैरा -21 (क)(i)	अनिर्णीत	
82	पैरा -21 (क)(ii)	अनिर्णीत	
83	पैरा -21 (क)(iii)	अनिर्णीत	
84	पैरा -21 (क)(iv)	अनिर्णीत	
85	पैरा -21 (क)(v)	अनिर्णीत	
86	पैरा -21 (क)(vi)	अनिर्णीत	
87	पैरा -21 (क)(vii)	अनिर्णीत	
88	पैरा -21 (क)(viii)	अनिर्णीत	
89	पैरा -21 (क)(ix)	अनिर्णीत	
90	पैरा -21 (क)(x)	अनिर्णीत	
91	पैरा -21 (ख)(i)	अनिर्णीत	
92	पैरा -21 (ख)(ii)	अनिर्णीत	
93	पैरा -21 (ख)(iii)	अनिर्णीत	
94	पैरा -21 (ग)	अनिर्णीत	
95	पैरा -22	अनिर्णीत	
96	पैरा -23	अनिर्णीत	

अनिर्णीत पैरों का सार	
अवधि 31.03.23 तक अनिर्णीत पैरे (उप पैरों सहित)	450
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाये गये पैरे	22
कुल पैरे	472
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गये पैरे	19
दिनांक 31.03.2024 तक अनिर्णीत पैरे (उप पैरों सहित)	453

परिशिष्ट - (क -1)

पैरा संख्या - 3 से संदर्भित

नगर परिषद ऊना में अवधि 1.04.2023 से 31.03.2024 तक के अंकेक्षण का अंकेक्षण शुल्क निम्नानुसार है।

क्रम संख्या	अवधि	सहायक नियन्त्रक के कार्य दिवस	आर्टिकल सहायक के कार्य दिवस
1	22.05.2024	1	1
2	24.05.2024 से 25.05.2024	2	2
3	27.05.2024 से 31.05.2024	5	5
4	3.06.2024 से 7.06.2024	5	5
5	10.06.2024 से 15.06.2024	5	6
6	19.06.24 से 21.06.2024	0	3
7	24.06.24 से 27.06.2024	0	4
	कुल दिवस	18	26

अंकेक्षण शुल्क:-

(1)	सहायक नियन्त्रक	18x 1000 =	18000
(2)	आर्टिकल सहायक	26 x 800 =	20800
	कुल योग	=	38800

Handwritten signature

धन स्रोत - 6 का विवरण

प्रतिपादित - रकम

Financial Position of Own sources & Grant-in-Aid (General Cash Book) for the period 1.04.2023 to 31.03.2024 in r/o MC Una

Head	Opening Balance	Income	Interest	Transferred	Total	Expenditure	Transferred	Closing Balance
Own Sources	67735176.39	17933472.80	4650617.00	5589068.00	95908334.19	41595513.26	5589068.00	48723752.93
Grant in Aid	92975524.60	121683662.00	0.00	0.00	214659186.60	46439852.00	17645376.00	150573958.60
Total	160710700.99	139617134.80	4650617.00	5589068.00	310567520.79	88035365.26	23234444.00	199297711.53

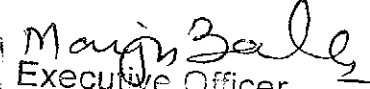
440

Munim Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Closing Bank Balance As on 31.03.2024 in r/o Municipal Council Una (General Fund)				
Sr. No.	Bank Name	Branch Name	Account No.	Balance as per Pass Book
1	Central Bank of India	Una HP	1420103692	1140429.90
2	Central Bank of India	Una HP	1420055397	296912.21
3	Punjab National Bank	Una HP	3353 0001 0019 7769	2737261.60
4	State Bank Of India	Una HP	55064742779	10159775.17
5	Himachal Gramin Bank	Una HP	88610100009131	84064.15
6	Himachal Gramin Bank	Una HP	88610100000929	81769.00
7	Himachal Gramin Bank	Una HP	88610100001591	76723.00
8	Kangra Central Co-Op	Una HP	20013032439	362548.00
9	Kangra Central Co-Op	Una HP	20013034833	129730.00
10	Kangra Central Co-Op	Una HP	20013012231	12855836.00
11	Axis Bank	Una HP	911010041611777	15618825.00
12	Canara Bank	Una HP	89032210000050	152825.55
13	HDFC	Una HP	50100204549959	7276729.60
14	HDFC	Una HP	8571450000227	811412.93
15	HDFC	Una HP	50100203344719	22641811.30
16	Bank of Baroda	Una HP	312701000004869	2218713.00
17	Bank of Baroda	Una HP	312701000005097	50182794.00
18	Yes bank	Una HP	33094600000618	1132613.00
19	Yes bank	Una HP	33094600000658	9392734.80
20	Yes bank	Una HP	33088700000061	3901694.00
21	Yes bank	Una HP	33094600000648	152925.00
22	Axis Bank	Una HP	921010035786620	579811.00
23	Treasury	Una HP	8448 PLA	9534.00
24	Canara Bank	Una HP	234005(FDR)	9687952.22
25	AU Small Fin. Bank	Una HP	2031238715255617/3(FDR)	3044065.00
26	Yes bank	Una HP	033040400021846/1(Auto Sweep in A/c)	8078470.00
27	Yes bank	Una HP	033040400021866/1(Auto Sweep in A/c)	4748578.00
28	Yes bank	Una HP	033040400021856/1(Auto Sweep in A/c)	4616607.00
29	Bank of Baroda	Una HP	31270300007091 (FDR)	9500000.00
30	Bank of Baroda	Una HP	31270300007092 (FDR)	9500000.00
31	Bank of Baroda	Una HP	31270300007094 (FDR)	9500000.00
			Total	200673144.43

400

88


 Executive Officer
 Municipal Council
 Una (H.P.)

पैरा संख्या - 6 (क) (ii) से संदर्भित

पैरा संख्या - 6-ख (i)

Office of the Municipal Council Una H.P.

Bank Reconciliation Statement (General Cash Book) as on 31-03-2024

Balance as per Cash Book as on 31.03.2024

199297711.53

Add:- Cheque issued but not yet presented for payment upto 31.03.2024

(+)

59096.00

Sr. No.	Bank Name	Account No.	Date	Cheque No./ NEFT	Amount	Remark
1	HDFC	8571450000227	03.04.23	000035	31000.00	
2	HDFC	8571450000227	04.04.23	000038	2376.00	
3	HDFC	8571450000227	01.05.23	000040	25000.00	
4	HDFC	8571450000227	01.11.23	000084	720.00	
Total					59096.00	

Add:- NEFT Failed but not enter in cash book upto 31.03.2024

(+)

257869.00

1	Yes Bank	033094600000618	05.12.23	NEFT	7000.00	NEFT Failed but not enter in cash book
		911010041611777		148977	38041.00	Vr. No. 301 Dated 21.10.23 Total Payment sent to bank CB P. No. 116 of Rs. 235508/- and amount 38041/- is return back but not enter in cash book.
2	Axis Bank		30.10.23			
		911010041611777		NEFT	212828.00	Vr. No. 453 Dated 20.02.24 Total Payment sent to bank CB P.NO. 178 of Rs. 337312/- and amount 212828- is return back but not enter in cash book.
3	Axis Bank		20.02.24			
Total					257869.00	

Add:- Amount Credit by Bank but not entered in Cash Book upto 31.03.24

(+)

2343714.00

	Sr. No.	Bank Name	Account No.	Date	Cheque No.	Amount	Remark		
	1	CBI	1420103692	12.05.23	IMPS (Online)	30000.00	Online Income		
	2	CBI	1420103692	02.06.23	NEFT	3000.00	District Ayurvedic Hospital D2D		
	3	CBI	1420103692	04.08.23	NEFT (Online)	25199.00	Online Income		
	4	CBI	1420103692	05.08.23	NEFT	2474.00	SBM		
	5	CBI	1420103692	02.02.24	NEFT	50000.00	Pension and Gratuity transfered from NP Tahlilwal		
	6	CBI	1420103692	09.02.24	RTGS	446992.00	Pension and Gratuity transfered from NP Gagret		
	7	HDFC	8571450000227	01.07.23	UPI (Online)	1500.00	online Map approval fees		
	8	HDFC	8571450000227	02.07.23	UPI (Online)	1000.00	online Map approval fees		
	9	Yes Bank	033094600000658	01.06.23	RTGS	600000.00	E.O. to E.O.		
	10	Yes Bank	033094600000658	02.09.23	UPI (Online)	7139.00	Online Rent		
	11	Yes Bank	033094600000618	15.03.24	Online	18360.00	House Tax		
	12	Yes Bank	033094600000618	15.03.24	Online	4320.00	House Tax		
	13	Yes Bank	033094600000658	28.02.24	NEFT	214082.00	Nitiya AD enterprises advertisement fees		
	14	HDFC SNA	50100470088239	17.08.23	NEFT	24550.00	SNA Account		
	15			15.09.23	NEFT	735095.00	SNA Account		
	16			25.09.23	NEFT	21320.00	SNA Account		
	17			06.10.23	NEFT	13216.00	SNA Account		
	18			20.10.23	NEFT	17095.00	SNA Account		
	19			24.11.23	NEFT	33400.00	SNA Account		
	20			14.12.23	NEFT	9615.00	SNA Account		
	21			HDFC SBM	50200075840710	05.08.23	NEFT	29684.00	SNA Account
	22					06.09.23	NEFT	21800.00	SNA Account
	23					06.09.23	NEFT	10901.00	SNA Account
	24	06.10.23	NEFT			7657.00	SNA Account		
	25	06.10.23	NEFT			15315.00	SNA Account		
Total						2343714.00			

Add:- Interest credited by bank but not enter in cash book upto 31.03.24

(+)

2055970.00

Sr. No.	Bank Name	Date	Account No.	Intt. Amt.
1	Yes Bank	31.12.2023	033094600000618 (Saving Account)	1722.00
2	Yes Bank	01.04.2023 to 31.03.2024	033040400021846/1 (Term deposits Auto Sweep)	578470.00
3	Yes Bank	01.04.2023 to 31.03.2024	033040400021866/1 (Term deposits Auto Sweep)	1145199.00
4	Yes Bank	01.04.2023 to 31.03.2024	033040400021856/1(Term deposits Auto Sweep)	330579.00
Total				2055970.00

Less:- Bank Charges Debited by Bank but not enter in cash book upto 31.03.24

(-)

53.10

Sr.No.	Bank Name	Account No.	Dated	Amount
1	HPGB	88610100009131	05.07.23	17.7
2	HPGB	88610100009131	07.10.23	17.7
3	HPGB	88610100009131	01.01.24	17.7
Total				53.10

Less:- Amount Paid to Sanitation Contractors But not enter in Cash Book upto 31.03.24

(-)

433407.00

Sr. No.	Bank Name	Account No.	Date	Name Of Contractors	Amt.	Remark
1	Axis Bank	91101004161177	12.04.2023	Manish Govt. Contractor	168994.00	Vr. No. Nil Dated 12.04.23 (Sanitation Bill)
2	Yes Bank	033094600000618	06.03.2024	Prince Govt. Contractor	188288.00	Vr. No. Nil Dated 06.03.24 (Sanitation Bill)
3	Yes Bank	033094600000618	06.03.2024	J.K. Enterprises Govt. Contractor	76125.00	Vr. No. Nil Dated 06.03.24 (Sanitation Bill)
Total					433407.00	

Less:- Amount Paid to Govt. Contractras But not enter in Cash Book upto 31.03.24

(-)

32462.00

Sr. No.	Bank Name	Account No.	Cheque No.	Date	Amt.	Remark
1	BOB	312701000005097	510058	06.09.2023	18462.00	Vr. No. 226 (V) Dated 06.09.23 Gagan Ohri (TDS)
2	HDFC	8571450000227	000086	06.12.2023	14000.00	Vr. No. 341 (Sub-Vouchers) Dated 02.12.23 Income Tax

89

	Total					32462.00		
Less:-	Double Booked of Income in Income Side upto 31.03.24						(-)	1214428.00
	Sr. No.	Bank Name	Account No.	Cheque No.	Date	Amt.	Remark	
	1	CBI	14203692	315441	12.04.22	55805.00	House Tax from by G-8 no. 65/9 dated 31.03.2022 p.no. 38 and another G-8 no. 84/9 dated 12/04/2022 (Chq. No. 315441 dated 30.03.2022) but again enter in dt. 12.04.22 p.no. 07 from Smt. Darshan Kaur wife of Ram Kishan Mohalla Galua ward no. 03 Una.	
	2	CBI	1420103692	932405	03.04.23	500000.00	PF entered on dated 31.03.23 CB page no. 53 but again entered on dated 05.04.23 page no.03.	
	3	KCCB	20013012231		16.01.24	166086.00	Jio Digital Fiber income enter in cash book page no.162 dt. 16.01.2024 but again entered in cash book page no. 167 dated 31.01.2024	
	4	Yes Bank	033094600000618	000054	12.03.24	44280.00	House Tax from by G-8 no. 88/104 dt. 12.03.2024 (Chq. No. 000054 dated 12.03.2024) this entry in cash book page no. 188 but chq. was bounce on dated 13/03/2024 and same amount received through cash from Rajat Sharma.(D&C 408A) on dated 15/03/2024 this entry in cash book page no. 189 by G-8 No. 52/107.	
	5	Yes Bank	033094600000658	Online	10.04.23	18474.00	Rent in cash book page no. 04 dt. 10.04.23 but again entered in cash book page no. 16 dt. 29-04-23	
	6	Yes Bank	033094600000658	729381	28.06.23	422033.00	Rent vide G-8-92,93,94/67 on dated 28.06.2023 this entry in cash book page no. 45 and again entered in cash book page no. 195 dt. 31-03-24	
	7	Yes Bank	033088700000061	Online	31.03.23	500.00	D2D Collection through online on dated 31.03.2023 Cash book page no. 55 but again enter in cash book page no.07 dt. 13.04.23	
	8	Yes Bank	033088700000061	867495	18.12.23	1500.00	D2D Collection this amount is already enter in cash book page no. 162 dt. 18.12.23 but again enter in cash book page no. 167 dt. 31.01.24	
	9	Yes Bank	033088700000061		22.03.24	5750.00	D2D Collection this amount is entered in cash book page no. 191 dt. 22.03.24 but again entered in cash book page no.195 dt. 30.03.24	
	Total					1214428.00		
Less:-	Cheque No. 727215 dated 31.02.2006 which was theft and FIR no. 502 dated 11/2006 has been registered as shown in previous audit report 4/21 to 3/23 vide para no. 4 (क) not enter in cash book upto 31.03.2024.					75220.00	(-)	75220.00
Less:-	Amount deducted by EPF department without intimation to Municipal council Una vide A/c No. 20013034833 KCCB Una dated 19.8.2016 but not enter in cash book upto 31.03.2022 as shown in previous audit report 4/21 to 3/23 vide para no. 4 (क) not enter in cash book upto 31.03.2024.					1564647.00	(-)	1564647.00
Less:-	Cheque sent to bank for Collection of Account No. 1420103692 CBI Una on dated 27/06/2022 vide chq no. 005958 dated 23/06/2022 CB Page No. 58 Previous Cash book 2022-2023 on Account of Rent from Shri Omkar Das but check was dishonour due to non sufficient fund .					25000.00	(-)	25000.00
Less:-	Excess Expenditure booked on dated 03.04.23 Vr. No. 1 (Total Exp. 1014755 booked but actual exp. In 1014754)					1.00	(-)	1.00
Add:-	Excess deposits					4002.00	(+)	4002.00
	Sr. No.	Bank Name	Account No.	Date	Amount			
	1	Yes Bank	033094600000658	18.05.23	4353.00			
	2	Yes Bank	033094600000658	05.12.23	2.00			
	3	Yes Bank	033094600000618	08.05.23	415.00			
	4	Yes Bank	033094600000618	21.04.23	245.00			
	5	Yes Bank	033094600000618	03.04.23	500.00			
	6	Yes Bank	033094600000618	06.06.23	500.00			
			Total		6015.00			
			(-)Adjust Cash in Hand		2013.00			
			Total		4002.00			
Balance as per Pass Book as on 31.03.2024								200673144.43

AKO

M. Singh
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Financial position of National Urban Livelihood Mission (NULM) for the period 1.04.23 to 31.03.24 in r/o
MC Una

Opening Balance	Income	interest	Total	Expenditure	Closing Balance
14641.20	467256.00	428.00	482325.20	467256.00	15069.20
Closing Balance as on 31.03.24 :-					
(i)	Account Number 7176675862 Central Bank of India (SNA)				0.00
(ii)	Account Number 3480981130 Central Bank of India				15069.20

Total

15069.20

910

Manjiv Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Financial position of City Livelihood Center (CLC) for the period 1.04.23 to 31.03.24 in r/o MC Una

Opening Balance	Income	interest	Total	Expenditure	Closing Balance
38273.41	1015534.00	1431.00	1055238.41	515517.52	539720.89
Closing Balance as on 31.03.24 :-					
(i)	Account Number 9810000100010008 PNB Una				539720.89

9870

Mangy Sals
 Executive Officer
 Municipal Council
 Una (H.P.)

Financial position of House for All/ Pradhan Mantri Avas Yojna (HFA/PMAY) for the period 1.04.23 to 31.03.24 in r/o MC Una					
Opening Balance	Income	interest	Total	Expenditure	Closing Balance
764539.00	7814038.00	23097.00	8601674.00	7814038.00	787636.00
Closing Balance as on 31.03.24 :-					
(i)	Account Number 2066101050007 Canara Bank Una				787636.00
(ii)	Account Number 18230110057735 U.C.O Bank Una				0

Handwritten signature/initials

Margi Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Financial position of City Capacity Building Programme (CCBP) for the period 1.04.23 to 31.03.24 in r/o MC Una					
Opening Balance	Income	interest	Total	Expenditure	Closing Balance
953882.00	0.00	27843.00	981725.00	236.00	981489.00
Closing Balance as on 31.03.24 :-					
(i)	Account Number 3470434429 Central Bank of India Una				981489.00

200

Manoj Singh
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Financial position of Security for the period 1.04.23 to 31.03.24 in r/o MC Una					
Opening Balance	Income	interest	Total	Expenditure	Closing Balance
3292309.50	276722.00	87369.00	3656400.50	1125512.80	2530887.70
Closing Balance as on 31.03.24 :-					
(i)	Account Number 1420139981 Central Bank of India				2530887.70

40/10

Manjiv Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Financial position of Pension and Gratuity for the period 1.04.23 to 31.03.24 in r/o MC Una					
Opening Balance	Income	interest	Total	Expenditure	Closing Balance
-26864.65	9678625.00	14576.00	9666336.35	8685754.61	980581.74
Closing Balance as on 31.03.22 :-					
(i)	Account Number 1420139992 Central Bank of India				980581.74

Handwritten signature

Manoj Baidya
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

FDR's Statement as on 31.03.2024

Sr. No.	FDR No.	Bank Name	Date of Investment	Invested Amount	Date of Maturity	Matured Amount	Rate of Interest
1	140014273519/1	Canara Bank	18-06-23	9687952.22	18-06-24	10384119.22	7%
2	2031238715255617/4	AU Small Finance Bank	13-12-23	3044065	14-12-24	3287656	7.75%
3	31270300007091	Bank of Baroda	16-03-24	9500000	15-04-24	9535041	4.50%
4	31270300007092	Bank of Baroda	18-03-24	9500000	17-04-24	9535041	4.50%
5	31270300007094	Bank of Baroda	19-03-24	9500000	18-04-24	9535041	4.50%

Total = 41232017.22

2024

Mangis Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Statement - 9.1, 9.2 of 9.3 & 9.4

Carried over - 11

Statement of Grant in aid for the Year 2023-2024 in MC UNA

Sr. No.	Sanction Authority	Head	Opening Balance	Amount Received	Total	Expenditure	Transferred	Closing Balance
1	Director UD HP Shimla	15th FC Grant	61583695.00	35625388.00	97209083.00	19310732.00		77898351.00
2	Distt. Welfare Office	NFBS	30000.00		30000.00			30000.00
3	Director UD HP Shimla	IHL & Toilets grant under SBM	747228.00		747228.00	138698.00		608530.00
4	Director UD HP Shimla	5th SFC	9010641.60	52426128.00	61436769.60	18955853.00	17475376.00	25005540.60
5	Director UD HP Shimla	Park	4818302.00		4818302.00	1735656.00		3082646.00
6	Director UD HP Shimla	Parking	0.00	2250000.00	2250000.00	69277.00		22430723.00
7	DC UNA	MPLAD	3632.00		3632.00			3632.00
8		VKVNY	311032.00	521000.00	832032.00	571000.00		261032.00
9		SDP FUND	1581974.00	847000.00	2428974.00	900128.00		1528846.00
10		EWS Scheme	20520.00		20520.00			20520.00
11		Clarity Relief	3624760.00	6796000.00	10420760.00	1458666.00		8962094.00
12		Deposit work	1376362.00		1376362.00	1207468.00		168894.00
13		VMJS	3231.00	0.00	3231.00			3231.00
14		Covid-19	170000.00	0.00	170000.00	0.00	170000.00	0.00
15	Director UD H.P. Shimla	SBM (SNA)	0.00	1152726.00	1152726.00	2092374.00		-939648.00
16	Director UD H.P. Shimla	state disaster fund	0.00	537500.00	537500.00			537500.00
17	Director UD H.P. Shimla	GIS Property Mapping and survy	0.00	705320.00	705320.00			705320.00
18	Director UD H.P. Shimla	SWM	1300736.00	0.00	1300736.00			1300736.00
19	Tourism department	High mast lights	193411.00	0.00	193411.00			193411.00
20	Chintpurni Temple Trust	Go Sadan	200000.00	0.00	200000.00			200000.00
21	Director UD HP Shimla	Disaster Management	500000.00	0.00	500000.00			500000.00
22	Director UD HP Shimla	MIMSAGY	0.00	572600.00	572600.00			572600.00
23	Director UD HP Shimla	ASSAY	7500000.00	0.00	7500000.00			7500000.00
Total			92975524.60	121683662.00	214659186.60	46439852.00	17645376.00	150573958.60

4000

98

Mougin Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

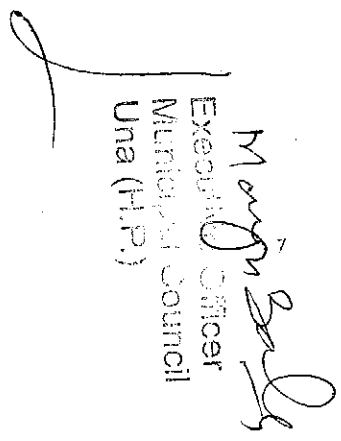
98

Statement of Grant in aid for the Year 2023-2024 in MC UNA

Sr. No.	Sanction Authority	Head	Cash Book Page	Letter No. Date	Purpose	Date of credit in MC UNA	Opening Balance	Amount Received	Total	Expenditure	Transferred	Closing Balance	Utilization Certificate
1	Director UD HP Shimla	15th FC Grant	15	UD/H/C (10)/1-2020/N/CFC RELEASE 1594-1655 DT 03-05-2023 (TIED GRANT) INTEREST-		5/4/2023		14537.00					
			15	UD/H/C (10)/1-2020/N/CFC RELEASE 1532-93 DT 03-05-2023 (UN-TIED GRANT) INTEREST-		5/4/2023		9692.00					
			16	UD/H/C (10)/1-2020/N/CFC RELEASE/521-525 SANCTION DT 10-04-2023 & UD/H/C (10)/1-2020/N/CFC RELEASE/2490/2490 DT 10-05-2023		29/04/2023	61583695.00	10676486.00	97209083.00	19310732.00		77898551.00	
			16	UD/H/C (10)/1-2020/N/CFC RELEASE/494-98 SANCTION DT 10-04-2023 & UD/H/C (10)/1-2020/N/CFC RELEASE/2491/2561 DT 10-05-2023		29/04/2023		7117657.00					
			195	UD/H/C (10)/3-2020/N/4957-5018 DT 13-03-2024		7/3/2024		7122853.00					
2	Distt. Welfare Office	NFBS	195	UD/H/C (10)/3-2020/N/4895-956 DT 13-03-2024		7/3/2024		10684163.00					
							30000.00	0.00	30000.00			30000.00	
							747228.00	0.00	747228.00	138698.00		608530.00	
3	Director UD HP Shimla	HHH & Toilets grant under SBM	64	UD/H/C (10)/1-2023-SFC Awards- loose-13931-13993 Dated 31-07-2023		26/07/2023		8804082.00					
4	Director UD HP Shimla	5th SFC	64	UD/H/C (10)/1-2023-SFC Awards- loose-13931-13993 Dated 31-07-2023		31/07/2023	9010641.60	26146670.00	64436769.60	18955853.00	17475376.00	25005540.60	
			181	Online (NEFT)		29/02/2024		17475376.00					
5	Director UD HP Shimla	Park					4818302.00	0.00	4818302.00	1735656.00		3082646.00	
6	Director UD HP Shimla	Parking	194	UD/H/C (10)/3-2020-11-6088-90 Dated 20-03-2024		6/3/2024	0.00	22500000.00	22500000.00	69277.00		22430723.00	
7		MPLAD					3632.00		3632.00			3632.00	
8		VKVNY	46	Online (NEFT)		27/06/2023		100000.00					
			32	Online (NEFT)		16/05/2023	311032.00	121000.00	832032.00	571000.00			
			82	PIG-UNA(VKVNY-UNA)2023-24/488-89 dated 07-08-23		10/8/2023		300000.00				261032.00	
9	DC UNA	SDP FUND	82	PIG-UNA(SDP-UNA)2023-24/512-13 dated 08-08-23		10/8/2023		400000.00					
			101	PIG-UNA(SDP-UNA)2020-21/807-08 dated 11-09-23		18/09/2023	1581974.00	147000.00	2428974.00	900128.00		1528846.00	
			181	PIG-UNA(SDP-UNA)2023-24/650-51 dated 02-02-24		3/2/2024		300000.00					
10		EMS Scheme					20520.00	0.00	20520.00			20520.00	

Statement of Grant in aid for the Year 2023-2024 in MC UNA (Other Resources)						
Sr. No.	Name of Grant	Opening Balance	Income	Interest	Total	Closing Balance
1	CLC (City Livelihood Centre)	38273.41	1015534.00	1431.00	1055238.41	539720.89
2	NULM (National Urban Livelihoods Mission)	14641.20	467256.00	428.00	482325.20	15069.20
3	PMAY/HFA (Pradhan Mantri Awas Yojana/ Housing for all)	764539.00	7814038.00	23097.00	8601674.00	787636.00
4	CCBP (City Capacity Building Programme)	953882.00	0.00	27843.00	981725.00	981489.00
TOTAL		1771335.61	9296828.00	52799.00	11120962.61	2323915.09

4665


 Manoj Bhat
 Executive Officer
 Municipal Council
 Una (H.P.)

Statement of NULM-CLC for the Year 2023-24 in r/o MC Una

Sr. No.	Sanction Authority	Head	Cash Book Page	Letter No. Date	Purpose	Date of credit in MC	Opening Balance	Income	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
1	Director UD	CLC	132-133	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-04-2023 to 30-04-2023		38420.00				
2	Director UD	CLC	133-134	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-05-2023 to 31-05-2023		38420.00				
3	Director UD	CLC	134	Online	Interest	07-06-2023			278.00			
4	Director UD	CLC	134-135	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-06-2023 to 30-06-2023		39465.00				
5	Director UD	CLC	135	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-07-2023 to 31-07-2023		27564.00				
6	Director UD	CLC	136	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-08-2023 to 31-08-2023		27564.00				
7	Director UD	CLC	137	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-09-2023 to 30-09-2023		27424.00				
8	Director UD	CLC	137	Online	Interest	04-09-2023			332.00			
9	Director UD	CLC	138	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	04-10-2023 to 31-10-2023		27424.00				
10	Director UD	CLC	139	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-11-2023 to 30-11-2023		27424.00				
11	Director UD	CLC	140	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-12-2023 to 31-12-2023		27424.00				
12	Director UD	CLC	140	Online	Interest	06-12-2023			373.00			
13	Director UD	CLC	140-141	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-01-2024 to 31-01-2024		27424.00				
14	Director UD	CLC	142	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-02-2024 to 29-02-2024		27424.00				
15	Director UD	CLC	143	Director UD Shimla	EDP Training	29-02-2024		452133.00				
16	Director UD	CLC	143-144	Transferred from MC Fund	Hiring of Clerks	01-03-2024 to 31-03-2024		27424.00				
17	Director UD	CLC	144	Online	Interest	06-03-2024			448.00			
18		CLC	145	Transferred from DAY-NULM	Hand Holding Support to SHG's	27-03-2024		200000.00				
Total							38273.41	1015534.00	1431.00	1055238.41	515517.52	539720.89

103

Munish Kaul
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Statement of House Tax for the period 1.04.23 to 31.03.24 in r/o M.C. Una.

Opening Balance	Demand	Total	Collection	Rebate	Outstanding Balance
5287674	3873317	9160991	3395161	576810	5189020

105

Mangt Bal
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

परा लेखा - 10(2(i)) से जन्यमित

परिशिष्ट - 'ड'

Statement of Shop Rent for the year 2023-24 in r/o Municipal Council Una

Year	Opening Balance	Demand for the year	Total	Receipt during the year	Rent adjusted against advance	Outstanding amount
2023-24	7078498.00	5615030.00	12693528.00	6214459.00	77900.00	6401169.00

Handwritten signature

Manoj Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

नगर परिषद् ऊना की कुल दुकानें जिनका अनुबन्ध नहीं हुआ है।

Sr No.	क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम	दुकान जहाँ स्थित है	31-03-2024 तक अनुबंधों का नवीनीकरण हुआ है या नहीं
1	1	Sh Sunil Kumar S/o Sh Madan Mohan	Mohalla Modhian, Una Distt.Una (HP)	Infront of MC Office	नहीं
2	2	Smt. Nirmala devi W/o Sh Swarn Singh	V.P.O Rampur, Una Distt.Una (HP)	Infront of MC Office	नहीं
3	3	Sh Surinder Kumar S/o Sh. Satdev	Village Nangal, Tehsil Nangal, Distt.Ropar (PB)	Infront of MC Office	नहीं
4	6	Sh Anujvishvmitra S/o Khushi Ram	Adarsh Nagar, Village Arniala, Near Civil Hospital Tehsil & Distt. Una (HP)	Infront of MC Office	नहीं
5	8	Sh Sumit Arora S/o Sh S.N. Arora	Mohalla D/S Jawahar Singh, Ward No.02, Una Distt.Una (HP)	Infront of MC Office	नहीं
6	9	Sh. Sukhdev Krishan S/o Sh Ram Asra	Mohalla Gurusar, Ward No.02, Una Distt.Una (HP)	Infront of MC Office	नहीं
7	10	Sh Sukhvinder Singh S/o Sh Jeevan Singh	Mohalla Gurusar, Ward No.02, Una Distt.Una (HP)	Infront of MC Office	नहीं
8	14	Sh. Rajesh Kumar S/o Sh Shri Krishan	VPO Ghandwal Una Distt.Una (HP)	Tehsil Wali Ghatti	नहीं
9	15	Sh. Satnam Singh S/o Sh Ajeet Singh	Mohalla Gurunanak Pura, Ward No.07, Una Distt.Una (HP)	Main Bazar Una	नहीं
10	16	Sh. Harvinder Singh S/o Sh Jasbir Singh	Mohalla Gurusar, Ward No.02, Una Distt.Una (HP)	Main Bazar Una	नहीं
11	17	Sh Raj Kumar S/o Sh Siri Ram	VPO Rampur Una Distt.Una (HP)	Main Bazar Una	नहीं
12	18	Sh. Raj Kumar S/o Sh Siri Ram	VPO Rampur Una Distt.Una (HP)	Main Bazar Una	नहीं
13	19	Sh Tarsem Lal S/o Sh Ram Asra	VPO Arniala Kotla Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
14	20	Sh. Tilak Raj S/o SH. Ralah Singh	Village Pandoga, Tehsil and Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
15	21	SH. Ravinder Kumar S/o Sh. Madan Lal	Mohalla Machlan Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
16	22	Sh Ravinder Kumar S/o Sh Sudesh Kumar	Mohalla Gurusar Near LIC Office, Ward No.02, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
17	23	Sh Ravinder Kumar S/o Sh Sudesh Kumar	Mohalla Gurusar Near LIC Office, Ward No.02, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
18	26	Smt.Kusum lata W/o Sh Balraj Kumar	Mohalla Ghumarau, Ward No.11, Una Distt.Una (HP)	Tehsil Wali Ghatti	नहीं
19	27	Sh. Inder Mohan S/o Sh Vyas Dev	Mohalla Near Gurudawara Baba Sahib Singh Gali Una Distt.Una (HP)	Tehsil Wali Ghatti	नहीं
20	28	Sh. Vijay Kumar S/o Sh harbans lal	VPO Chatarah Una Distt.Una (HP)	Tehsil Wali Ghatti	नहीं

21	29	Sh. Krishan Gopal S/o Sh madan lal	Mohalla Machlan, Ward No.08, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
22	30	Sh. Ramesh Kumar S/o Sh. Satinder nath	Mohalla Puriana, Ward No.05, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
23	31	Sh. Krishan Gopal S/o Sh madan lal	Mohalla Machlan, Ward No.08, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
24	32	Sh. Amarjeet Kumar S/o Sh. Roshan lal	VPO Jakhera Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
25	33	Sh. Hardeep Singh S/o Sh Gulab Singh	VPO Chatara Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
26	34	Sh. Joginder Kumar S/o Sh Karam Chand	Mohalla Pullwala Bazar, Ward No.05 Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
27	35	Sh. Jaimal Singh S/o Sh. Sadha Ram	VPO Bhanglan Tehsil Anandpur Sahib, Distt. Ropar (PB)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
28	36	Sh. Shanti Swaroop S/o Sh Radha Kishan	Mohalla Chittuan Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
29	37	Rajinder Kumar S/o Sh. Munshi Ram	Mohalla Neelaghat, Ward No.11, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
30	38	Sh. Ram Roop S/o Sh Bihari lal	VPO Kanger Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
31	39	Sh. Surinder Kumar S/o Sh Sohan Lal	Pulwala Bazar Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
32	40	Sh. Ajay Pathania S/o Sh SK pathania	Mohalla Gurusar, Near Govt. School Ground, Ward No.02, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
33	43	Sh. Balwinder Singh S/o Sh Ishwar Dass	VPO Takarla Tehsil Amb, Una Distt.Una (HP)	Tehsil Bazar Una	नहीं
34	44	SH. Balbinder Singh S/o Sh. Ishwar dass	VPO Takarla Tehsil Amb, Una Distt.Una (HP)	Tehsil Bazar Una	नहीं
35	45	Sh. Arun Kumar S/o Sh. Dina Nath	VPO Rainsary, Tehsil Una, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
36	50	Sh. Tirlochan Singh S/o Sh Kartar Singh	Village CHO NAIAN Tehsil Bangana Distt. Una (HP)	Tehsil Bazar Una	नहीं
37	53	SH. Ravinder Kumar S/o Sh. Madan Lal	Mohalla Machlan Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
38	54	Sh. Subhash Chand S/o Sh Babu Ram	Near Gurudawara Baba Sahib Singh, Ward No.07 Una Distt.Una (HP)	Main Bazar Una	नहीं
39	55	Smt. Laksha Modi W/o Sh Radha Kishan	Mohalla Modhian, Una Distt.Una (HP)	Main Bazar Una	नहीं
40	56	Sh. Rohit Vohra S/o Sh Vijay Kumar	DC Colony Una, Ward No.09, Distt.Una (HP)	Main Bazar Una	नहीं

41	57	Sh Harmesh Singh S/o Sh Jagir Singh	VPO Ispur Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
42	59	Sh Varinder Kumar S/o Sh Ram Singh	VPO Saloh Una Distt.Una (HP)	Infront of MC Office	नहीं
43	15	Sh. Radha Kishan S/o Sh Jagat Ram	Mohalla Katna Una Distt.Una (HP)	Khokha	नहीं
44	17	Sh. Gurpiara Singh S/o Sh Julfi Ram	VPO Rainsari Una Distt.Una (HP)	Khokha near Sainik Canteen	नहीं
45	18	Sh. Sanjeev Kumar S/o Sh Pritam Chand	Mohalla Behli Una Distt.Una (HP)	Khokha Near MC Park	नहीं
46	19	Sh. Mohinder Kumar S/o Sh. Hussan lal	Mohalla Guruser Una Distt.Una (HP)	Khokha near Sainik Canteen	नहीं
47	22	Sh. Hans Raj S/o Sh. Chaudhary Ram	VPO Pathian Distt. Kangra (HP)	Khokha near Pull	नहीं
48	25	Sh. Nardev Singh S/o Sh Baldev Singh	VPO Dangoli Una Distt.Una (HP)	khokha Near Bachat Bhwan Una	नहीं
49	26	Sh. Vinod Kumar S/o Sh. Wattan chand	VPO Jalgran Una Distt.Una (HP)	khokha Near Bachat Bhwan Una	नहीं
50		Branch Manager HPMC	Gupat Ganga Road, Kangra	khokha Near Bachat Bhwan Una	नहीं
51		Smt. Surinder kaur W/o Sh hari Om	Mohalla Behli Ward No-08 Una Distt.Una (HP)	Stall near bachat Bhawan Una	नहीं
52	5	Sh. Manohar lal S/o Sh Padwanbh	VPO Dangoli Una Distt.Una (HP)	Store Infront of MC Office	नहीं
53	6	Sh. Puran Singh S/o Sh Suba Ram	C/o Rajan Thakur, S/o Puran Singh Jullundhar Motor Store Una (HP)	store infront of MC Office	नहीं
54	7	Sh Rajinder parsad Sekhri S/o Sh Rameshwar Dass	Mohalla Guruser Near LIC Office Una Distt.Una (HP)	store infront of MC Office	नहीं
55	8 & 9	Sh. Davinder Singh S/o Sh. Sukhdev Singh	VPO Dharamshala, Mohanta Distt Una (HP)	store infront of MC Office	नहीं
56	12	Sh. Surinder Mohan S/o Sh Krishan Murari	VPO Dhusara Una Distt.Una (HP)	store infront of MC Office	नहीं
57	13	Sh. Rajinder Parsad S/o Rameshwar das	Mohalla Guruser Near LIC Office Una Distt.Una (HP)	store infront of MC Office	नहीं
58	14	Smt. Purna Devi W/o Raghubir singh	VPO Rampur Una Distt.Una (HP)	Cofee house	नहीं
59	62	Sh. Inder Mohan S/o Sh Vyas Dev	Mohalla Gurudwara Baba Sahib Singh Ji Gali Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
60	63	Sh Ashok Kumar S/o Sh bansi lal	Mohalla NeelaGhat, Ward No.11, Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
61	64	Sh Darshan Kumar S/o Krishan lal	Mohalla Shivwala Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
62	65	Sh. Bakshish Chaudhary S/o Birbal dass	Vill. Nari PO Dera baba Rudranand Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं

63	66	Sh. Gurmeet Singh S/o Jagdish	Mohalla Khadpar Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
64	67	Smt Suman Dutta W/o Vinod Kumar	Takka Road Lower Arniala Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
65	68	Smt Suman Dutta W/o Vinod Kumar	Takka Road Lower Arniala Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
66	69	Sh. Gurdass Kumar S/o Dili Ram	VPO Arniala Kotla Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
67	70	Sh. Ram pal S/o Shankar Dass	VPO Basoli Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
68	71	Sh. Manmohan S/o Vyas Devi	Near Gurudawara Baba Sahib Singh Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
69	72	Sh. Varinder Pal S/o Ramesh Kumar	VPO Ispur Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
70	73	Sh. Lakesh Kumar S/o Shashi karan	Adrash Nagar Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
71	74	Sh. Subhash Chand S/o Ram Singh	VPO Saloh Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
72	do	Sh. Yashpal S/o Mehar Chand		Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
73	88	Sh. Satish Kumar S/o SOM Dutt	VPO Jhalera Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
74	90	Sh Darshan Kumar S/o Krishan lal	Mohalla Shiywala Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
75	91	Sh Rajeev Kumar S/o Tilak Raj		Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
76	92	Sh. Rajesh Kumar S/o Prem Nath	Mohalla Purlana, Ward no.05 Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
77	93	Sh. Anurag S/o Lajpat Rai	Mohalla Khadpar Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Jeevan Mkt..	नहीं
78	3	Sh T.N. Diwedi S/o Jagdish Ram	House No.25, Vasant Vihar, Rakkar Colony, Una, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
79	4	Sh Navneet Sharma S/O NK Sharma	Rakkar Colony Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
80	5	SH. Gurjeet Singh S/o Amarjeet Singh	House No.10,Durga Colony Rakkar Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं

81	6	Sh Ishtjeet Singh S/o Amarjeet Singh	House No.10,Durga Colony Rakkar Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
82	7	Sh. Avtar Singh S/o Sh Ram Asra	Village Poona, PO Sanoli, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
83	8	Sh. Avtar Singh S/o Sh Ram Asra	Village Poona, PO Sanoli, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
84	9	Smt Kaushlya Devi W/o Ram Singh	Village Malahat Nagar Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
85	10	Sh. Rabel Singh S/o Pyara Singh	VPO Kotla Kalan Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
86	11	SH.T. N. Diwedi S/o Jagdish	House No.25, Vasant Vihar, Rakkar Colony, Una, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
87	12	SH.T. N. Diwedi S/o Jagdish	House No.25, Vasant Vihar, Rakkar Colony, Una, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
88	13	Sh Hari Krishan S/o Jagdish Ram	VPO Bhanupali, Tehsil Anandpur Sahib, Distt. Ropar (PB)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
89	14	Sh Manisha Sharma w/o Arvind	VPO Chatara Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
90	15	Sh Narinder Singh S/o hans Raj	VPO Haroli Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
91	16	Sh. Prikshit Chabba S/o Vijay Kumar	Chabba Nagar ,Santokhgarh Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
92	20	Krishna Automobile	Mr.Sachit Passi S/o Sh.Vijay Passi (Partner) R/o Plot No.125, Industrial Area, Phase-I, Chandigarh	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
93	21	Sh. Mohinder jeet kaur W/o arjun Singh	VPO Dhelan Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
94	23	Sh. Avtar Singh S/o Sh Ram Asra	Village Poona, PO Sanoli, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
95	24	Sh. Avtar Singh S/o Sh Ram Asra	Village Poona, PO Sanoli, Distt. Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
96	25	Sh. Anu D/o Mohan Lal	VPO Rampur Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
97	do	Sh. Jeevan Lal S/o Pirthi Chand	VPO Dangoli Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
98	28	SH Parveen Kumar S/o Pirthi Chand	Vill. Chatara Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं

99	29	SH Sanjeev Kumar S/o Shadi Lal	VPO Chatara Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
100	32	Sh. Rakesh Kumar S/o Manmohan	VPO Kotla Kalan Una Distt.Una (HP)	Palika Bazar Near Indira Ground Una	नहीं
101	33	Branch manager Synidicate BAnk (Canara Bank) Hall	VPO Sukhsala, Tehsil Nangal, Distt. Ropar (PB)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
102	34	Sh. Nirmal Singh Rana S/o Puran Singh	VPO Barnoh, Tehsil and Distt. Una (HP)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
103	35	Sh. Maan Singh S/o Mool Raj	VPO Chatara Una Distt.Una (HP)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
104	36	SH Sanjay Kumar S/o Rattan Singh	VPO Jhamber Una Distt.Una (HP)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
105	37	Sh Nirmal Singh Rana S/o Suram Singh	VPO Barnoh, Tehsil and Distt. Una (HP)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
106	38	Sh. Maan Singh S/o Mool Raj	VPO Chatara Una Distt.Una (HP)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
107	39	Ravinder Kumar S/o Karam Chand	Lower Kotla Kalan, Una, Distt. Una (HP)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
108		Sh Sudhir Sharma S/o Joginder Pal Basement hall	Pal Cottage Partap Nagar Amb Tehsil Amb and Distt. Una (HP)	Palika bazaar near IG-Phase-II	नहीं
109	1	Sh Omkaar Das S/o Bihari Lal	Mohalla Gurusar, Ward No.02, Una Distt. Una (HP)	Arvind Marg Near GBSSS una	नहीं
110	7	Sh Davinder Singh S/o Santokh Singh	VPO Una Mohalla Dharamshala Ward No.02, Una Distt. Una (HP)	Arvind Marg Near GBSSS una	नहीं
111	8	sh. Baldev Chand S/o Bihari Lal	Mohalla Gurusar, C/o Himachal Glass House, Una Distt. Una (HP)	Arvind Marg Near GBSSS una	नहीं
112	10	Sh. Rajinder Kumar S/o Bhagat Ram	Mohalla Puriana, Ward No.07, Una Distt.Una (HP)	Arvind Marg Near GBSSS una	नहीं
113		Sh Sandeep Kumar S/o Ram Nath		Coffee Hut MC Park Una	नहीं
114	1	Sh Sandeep Kashayp S/o RL Sharma	Mohalla Bhag Mata Ji, Ward No.09, Una Distt.Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House GF	नहीं
115	2	Sh Santokh Singh S/o Bhagat Ram	Mohalla Prem Nagar, Ward No.01, Una Distt. Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House GF	नहीं
116	3	SH Ram Lal S/o Ram Asra	Prem Nagar Una Distt.Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House GF	नहीं
117	4	SH Mohinder pal S/o Nathu Ram	VPO Rampur Una Distt.Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House GF	नहीं
118	6	Sh Subhash Chand S/o fakir Chand	Near Sarai Jeeran Ward No.01, Prem Nagar, Una Distt.Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House GF	नहीं
119	7	Sh Ravi Kumar S/o Sukhdev	Ward No.09, Near Gian Bhawan, Opp. DC Residence Una, Distt.Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House GF	नहीं
120	8	Sh Joginder Singh S/o Sant Ram	Village Kakrana, Tehsil Bangana, Distt. Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House GF	नहीं

121	2	Sh Satish Kumar S/o Karam Singh	Village Bangarh, PO. Jakhera, Tehsil and Distt. Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House F. F.	नहीं
122	3	Sh Vijay Sahni S/o Udhi Ram	House No.127, Friends Colony, Amb Road, Ward No.01, Tehsil and Distt. Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House F. F.	नहीं
123	4	Sh Sanjay Sahni S/o ML Sahni	Sawhney Niwas Rottary Street Una, Tehsil and Distt. Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House F. F.	नहीं
124	5	Sh Ajay Kumar S/o Mohan Lal	Village Lalsingi, po Rainsari, Tehsil Una Distt. Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House F. F.	नहीं
125	6	Sh Ram Rattan S/o Mehar Chand	VPO Nagrota Surian, Distt. Kangra (HP)	Near MC Park & PWD Rest House F. F.	नहीं
126	7	Sh. Vyas Dev S/o Durga Dass	Badhera Tehsil Haroli Distt Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House F. F.	नहीं
127	8	Sh. Aditya Sharma S/o RL Sharma	Yog Sadhan Ashram, Ward No.01, Prem Nagar Una Distt. Una (HP)	Near MC Park & PWD Rest House F. F.	नहीं

4/10

Manoj Balg
 Executive Officer
 Municipal Council
 Una (H.P.)

Detail of outstanding amount of mobile tower w.e.f. 01-04-2023 to 31-03-2024							
Sr. No.	Name of Tower	Opening Balance	Demand for the years 2023-24	Total	Receipt	Advance	Outstanding Amount
1	Bharti Airtel Ltd. Shiv Nagar Ward No. 8 Una	25000	0.00	25000.00	0.00	0.00	25000.00
2	Tata Tel. com. Service Ward No. 3 Una	25000	0.00	25000.00	0.00	0.00	25000.00
3	Bharti Airtel Ltd. Galua Ward No. 3 Una	25000	0.00	25000.00	0.00	0.00	25000.00
4	Bharti Airtel Ltd. Prem Nagar Ward No. 1 Una	25000	0.00	25000.00	0.00	0.00	25000.00
5	Dismet wireless Ltd. Ward No. S.D.A. Complex, Ward No. 9	93125	0.00	93125.00	0.00	0.00	93125.00
6	Voda Phone ESSAR Space Ltd. S.D.A. Complex, Ward No. 9	43750	0.00	43750.00	0.00	0.00	43750.00
7	Bharti Airtel Ltd. Vikas Nagar Ward No. 4 Una	25000	0.00	25000.00	0.00	0.00	25000.00
8	Singh Internet Service, Mohalla Gurusar Una	43750	0.00	43750.00	0.00	0.00	43750.00
9	Tata Tel. Service Ltd. Prem Nagar Ward No. 1 Una	78125	0.00	78125.00	85938.00	7813.00	0.00
10	Idea Tel. cum Ltd. Ward No. 4	40625	0.00	40625.00	48438.00	7813.00	0.00
11	Voda Phone ESSAR Space, Ward No. 4 Una	50125	0.00	50125.00	57938.00	7813.00	0.00
12	Voda Phone ESSAR Space, Rampur, Ward No. 10 Una	40750	0.00	40750.00	56187.00	15437.00	0.00
13	Voda Phone ESSAR, Una	40750	0.00	40750.00	51688.00	10938.00	0.00
14	Voda Phone ESSAR Space, Ward No. 2 Una	40750	0.00	40750.00	51688.00	10938.00	0.00
15	Voda Phone ESSAR Space, Arya Nagar, Ward No. 1 Una	37750	0.00	37750.00	59187.00	21437.00	0.00
Total		634500	0.00	634500.00	411064.00	82189.00	305625.00

4002

Mangal Bhatia
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

Detail of User charges in the Municipal Council Una for the year 2023-2024								
Sr.No	Particular	Numbers	Rate notified as per notification(in Rs)	Opening Balance 2021-2022 & 2022-2023	Demand	Amount to be recovered in the year	Amount recovered in the year	Outstanding Balance as on 31.03.2024
1	Houses	3657.00	50.00	768580.00	2194200.00	2962780.00	1994200.00	968580.00
2	Shops	1481.00	50.00	201220.00	888600.00	1089820.00	822130.00	267690.00
3	Govt Offices	116.00	200.00	367040.00	278400.00	645440.00	70650.00	574790.00
4	Primary School	4.00	100.00	0.00	4800.00	4800.00	4800.00	0.00
5	Sen Sec Schools	2.00	100.00	0.00	2400.00	2400.00	2400.00	0.00
6	I.T.I	2.00	100.00	0.00	2400.00	2400.00	2400.00	0.00
7	Govt Hospital	1.00	1000.00	0.00	12000.00	12000.00	12000.00	0.00
8	Restaurant	1.00	1500.00	0.00	18000.00	18000.00	18000.00	0.00
9	Dhaba	6.00	350.00	12600.00	25200.00	37800.00	25200.00	12600.00
10	Hotel	9.00	150.00	154000.00	162000.00	316000.00	162000.00	154000.00
11	Rehri	80.00	50.00	45000.00	48000.00	93000.00	48000.00	45000.00
12	Bus Stand	1.00	5000.00	0.00	60000.00	60000.00	60000.00	0.00
13	Other Education Institute	28.00	100.00	67200.00	33600.00	100800.00	0.00	100800.00
14	Petrol pump	5.00	100.00	0.00	6000.00	6000.00	6000.00	0.00
15	Bank	22.00	500.00	85770.00	132000.00	217770.00	132000.00	85770.00
16	Malls	4.00	2000.00	192000.00	96000.00	288000.00	0.00	288000.00
17	Religious Places	9.00	50.00	10800.00	5400.00	16200.00	0.00	16200.00
18	Private Clinic	10.00	100.00	24000.00	12000.00	36000.00	0.00	36000.00
19	Hospital	6.00	1000.00	72000.00	72000.00	144000.00	0.00	144000.00
20	Private School	6.00	1500.00	216000.00	108000.00	324000.00	0.00	324000.00
21	Colleges	1.00	1000.00	24000.00	12000.00	36000.00	0.00	36000.00
Total		5451.00		2240210.00	4173000.00	6413210.00	3359780.00	3053430.00

115

Mangla Bala
Executive Officer
MLA, Una (H.F.)

तहबाजारी के रूप में कम वसूली गई राशि का विवरण :-

वित्तीय वर्ष	वसूली योग्य राशि	वसूली गई राशि	वसूली हेतु शेष राशि
2023-24	339840 (80x4248)	136464	203376

400

Maiya Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

परिशिष्ट - 'इ'

पैरा संख्या - 20 से संदर्भित

नगर परिषद ऊना द्वारा दिनांक 31.03.2024 तक विभिन्न विभागों को निक्षेप निर्माण कार्यों हेतु प्रदत्त अग्रिम ₹26.46 लाख जिसका समायोजन नहीं किया गया :-

क्र० सं	विभाग का नाम	मास	उद्देश्य	राशि
1	SDO Electricity Sub Division No. 1 Una	4/74	Installation of New Points in Moh. Ohriyan	66.00
2	SDO Electricity board Una	6/74	Installation of street light points	243.00
3	SDO Electricity Sub Division No. 1 Una	6/74	Installation of street light points in the park near rest house	1008.00
4	Executive Engineer HPSEB Division Una	5/75	Installation of street light points	189.00
5	Executive Engineer HPSEB Division Una	6/82	Installation of street light points	12632.00
6	Asstt. Executive Engineer PSEB Sub Division Una	12/82	Installation of street light points near Indira ground Moh. Khadpar Una	751.00
7	Executive Engineer HPSEB Division Una	5/83	Installation of 10 Nos Addition street Light Points in M.L Area	3478
8	Executive Engineer HPSEB Division Una	6/87	Installation of 24 Nos Addition street points.	21759.00
9	Excutive Engineer Una Division HPSEB (B&R)	5/88	C/o Boundary Wall to working Women Hostel at Una	39528.00
10	Executive Engineer HPSEB Division Una	5/88	Installation of 23 Nos Light Points	6568.00
11	Excutive Engineer Una Division HPSEB (B&R)	5/88	C/O Working women Hostel at Una	242670.00
12	Executive Engineer HPSEB Division Una	2/91	Installation of 36 Nos. Street Light Points.	25000.00
13	Executive Engineer HPSEB Division Una	4/91	Installation of 36 Nos. Street Light Points.	39924.00
14	Executive Engineer HPSEB Division Una	9/94	Installation of 4 Nos Street Light Points.	8666
15	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	4/21	Shifting of 3 No's LT Pole for transformer near Vety. Hospital Opp. MC Park	48815
16	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	8/21	Providing shifting of existing transformer (Ode Ayurvedic Hospital UB-2) to parking Area near Distt. Ayurvdic Hospital.	328330
17	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	2/22	Three Phase Line connection for SWM site Rampur	1066370
18	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	9/22	Shfting of 3ph LT Line 1 no. pole and 1 no., Moh. Behliin MC in R/O (E) Sector Local under Electrical Sub- Division HPSEBL Ltd Una-1	74063
19	A.E. Electrical Sub. Division no. 1 Una	3/23	HT Line Sub. Station for SOP to SWM site at Vill. Rampur under ESD HPSEB Una.	726378
			योग	2646438

117

117

Manoj Bala
Executive Officer
Municipal Council
Una (H.P.)

परिशिष्ट- 'ट'

पैरा संख्या- 26 (i) से संदर्भित

सूचनाएं प्रदान न करने का विवरण :-

क्रम संख्या	अध्याचना संख्या/ दिनांक	विषय	मांगी गई सूचना का विवरण				
1	288/ 13.06.24	विभिन्न करों के रूप में वसूली गई राशि, सरकारी कोष में जमा करवाई गई राशि, दिनांक 31.03.24 को जमा करवाने हेतु शेष राशि का विवरण व मूल चालान अंकेक्षण में प्रस्तुत करने बारे	नगर परिषद ऊना से अंकेक्षण अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक के दौरान नगर परिषद ऊना द्वारा आयकर, वस्तु एवं सेवा कर, श्रम उपकर व रॉयल्टी के रूप में कितनी राशि की वसूली की गई, कितनी राशि सरकारी कोष में जमा करवाई गई व दिनांक 31.03.24 तक कितनी राशि वसूली हेतु शेष थी का विवरण निम्नलिखित प्रपत्र अनुसार व उक्त करों को सरकारी कोष में राशि जमा करवाने से सम्बन्धित चालानों से सम्बन्धित सूचना मांगी गई थी।				
			क्रम संख्या	मद का नाम	अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक वसूली गई राशि	सरकारी कोष में जमा करवाई गई राशि	दिनांक 31.03.24 को वसूली हेतु शेष राशि
			1	आयकर			
			2	वस्तु एवं सेवा कर			
			3	श्रम उपकार			
			4	रॉयल्टी			
2	283/ 17.10.23	वाडों की सफाई से सम्बन्धित सूचना प्रदान करना	जय मां शीतला अर्थ मूवर्स ऊना को वार्ड संख्या 1, 3 व 4 में जे० सी वी० से नालों की सफाई व गाद निकालने व ट्रेक्टर में उठाने हेतु अवधि 30.05.23 से 2.08.23 तक विभिन्न बिलों के अंतर्गत ₹566731 का भुगतान किया गया था। लेकिन वार्ड संख्या - 1, 3 व 4 में कितने बड़े नाले थे, उनका आकार कितना था, नालों की सफाई करने से सम्बन्धित प्राकलन व सदन द्वारा पारित प्रस्ताव की प्रति अभिलेख में मौजूद नहीं थी। जिसके फलस्वरूप उक्त फर्म को दर्शाया गया भुगतान संदिग्ध प्रतीत होता है। उक्त बिल/वाउचर के				

			सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या-259 दिनांक 11.06.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना से निम्नलिखित सूचनाएं अविलम्ब प्रदान करने हेतु अनुरोध किया गया। (i) नगर परिषद ऊना के वार्ड संख्या - 1, 3 व 4 में कितने बड़े नाले हैं, का वार्ड अनुसार विवरण प्रदान किया जाए। (ii) नगर परिषद ऊना के वार्ड संख्या - 1, 3 व 4 में बड़े नालों का आकार (लम्बाई, चौड़ाई व गहराई) का विवरण प्रदान किया जाए। (iii) नगर परिषद ऊना के वार्ड संख्या - 1, 3 व 4 में नालों की सफाई से सम्बन्धित अनुमानित प्राकलन की प्रति अंकेक्षण में प्रस्तुत की जाए। (iv) उक्त कार्य करने से पूर्व नगर परिषद ऊना के सदन द्वारा पारित प्रस्ताव की प्रति अंकेक्षण दल को प्रदान की जाए।
3	264/ 11.06.24	नगर परिषद के निर्माणाधीन बैडिंग जोन का कार्य से सम्बन्धित सूचनाएं प्रदान करने बारे	कार्यवाही रजिस्टर के प्रस्ताव संख्या -141 दिनांक 23.01.2023 के अंतर्गत नगर परिषद में निर्माणाधीन बैडिंग मार्केट के बंद निर्माण कार्य को यदि सम्बन्धित ठेकेदार कार्य शुरू नहीं करता है, तो नियमानुसार जुर्माना लगा कर ठेका रद्द करने का प्रस्ताव पारित है। इस सन्दर्भ में निम्नलिखित सूचनाएं प्रदान करने हेतु अनुरोध किया गया। (i) नगर परिषद ऊना में बैडिंग मार्केट का निर्माण कार्य कब व कितनी राशि हेतु किस ठेकेदार को आबंटित किया गया था। (ii) उक्त कार्य के निर्माण में अब तक कितनी राशि व्यय की गई है। (iii) उक्त कार्य बैडिंग मार्केट का कितने प्रतिशत कार्य अभी शेष है। (iv) संविदाकार को उक्त कार्य देरी से आरंभ करने हेतु क्या जुर्माना लगाया गया अथवा उस ठेकेदार के विरुद्ध क्या कार्यवाही की गई।
4	266/ 11.06.24	नगर परिषद की दुकानों के किरायेदारों से विलम्ब शुल्क की वसूली बारे	कार्यवाही रजिस्टर के प्रस्ताव संख्या -142 दिनांक 23.01.2023 के अंतर्गत नगर परिषद ऊना की दुकानों के किरायेदार जो भी माह की 10 तारीख तक किराया नहीं देता है उससे 20% विलम्ब शुल्क वसूला जाना अपेक्षित था। अतः उक्त सन्दर्भ में निम्नलिखित सूचनाएं अविलम्ब प्रदान करने हेतु अनुरोध किया गया। (i) अवधि 1.04.23 31.03.24 तक के दौरान नगर परिषद की दुकानों के किरायेदारों से विलम्ब शुल्क की कितनी राशि, किस दर पर किस-किस दुकानदार से वसूल की गई है, का विवरण प्रदान किया जाए।
5	262 / 11.06.24	रैहन बसेरा से प्राप्त आय के सन्दर्भ में	कार्यवाही रजिस्टर के प्रस्ताव संख्या -90 दिनांक 10.02.2022 के अंतर्गत रैहन बसेरा ऊना की धरातल मंजिल के कमरों को या तो आउटसोर्स पर ठेकेदार को अथवा वहां रह रहे सफाई कर्मचारियों से ₹15 प्रति दिन, प्रति कर्मचारी की दर से किए जाने का प्रस्ताव

			पारित है। अतः उक्त सन्दर्भ में निम्नलिखित सूचनाएं प्रदान करने हेतु अनुरोध किया गया। (i) अवधि 1.04.23 31.03.24 तक के दौरान रहन बसेरा ऊना की धरातल मंजिल के कमरों को आउटसोर्स पर ठेकेदार को दिया गया है अथवा वहां रह रहे सफाई कर्मचारियों से ₹15 प्रति दिन, प्रति कर्मचारी की दर से वसूली की गई है, का विवरण उपलब्ध करवाया जाए। (ii) अवधि 1.04.22 से 31.03.24 तक के दौरान रहन बसेरा ऊना की धरातल मंजिल के कमरों से कितनी आय प्राप्त हुई थी। (iii) अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक के दौरान रहन बसेरा ऊना की धरातल मंजिल के कमरों से कितने सफाई कर्मचारी रह रहे हैं, का माहवार विवरण प्रदान किया जाए।																
6	261 / 11.06.24	15वें वित्तायोग की अनुदान राशि प्राप्त करने से सम्बन्धित सूचना प्रदान करने बारे	कार्यवाही रजिस्टर के प्रस्ताव संख्या -86 दिनांक 10.02.2022 के अंतर्गत निदेशक, शहरी विकास विभाग शिमला के पत्र संख्या UD-H (C) (10)-3/2020-32019-80 के अनुसार 15वें वित्तायोग अनुदान प्राप्त करने के लिए कुछ शर्तें निर्धारित की गई थी। (1) Uploading unaudited accounts for Financial Year 2020-21 and duly audited accounts for Financial Year 2019-20 of ULB's (2) Audited and unaudited accounts should include the minimum at :- (i) Balance sheet, along with schedules of (Balance sheet) (ii) Income and Expenditure Statements along with schedules of (Income and Expenditure statement) (iii) Cash Flow Statement and the statement must be verified from Chartered Accountant (CA) for both the years. (3) Filling the details for detailed utilization report for the grants of Financial Year 2021-22. अतः उपरोक्त उल्लेखित सूचनाओं से संबंधित छाया प्रतियाँ प्रदान करने व अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु अनुरोध किया गया।																
7	260 / 11.06.24	अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक विज्ञापन शुल्क के रूप में वसूली गई राशि का विवरण	कार्यवाही रजिस्टर के अनुसार प्रस्ताव संख्या -85 दिनांक 10.02.2022 के अंतर्गत नगर परिषद परिधि में होल्डिंग/विज्ञापन करने हेतु ₹1500 प्रति वर्ग मीटर की दर निर्धारित की गई थी। अतः अवधि 1.04.23 से 31.03.24 तक विज्ञापन शुल्क के रूप में कितनी राशि वसूली गई, का विवरण निम्नलिखित प्रपत्र अनुसार प्रदान किया जाना सुनिश्चित किया जाए। <table><tr><td>क्रम सं</td><td>दिनांक</td><td>फर्म का</td><td>जितने वर्ग मीटर में</td><td>जिस दर पर</td><td>वसूली गई</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					क्रम सं	दिनांक	फर्म का	जितने वर्ग मीटर में	जिस दर पर	वसूली गई						
क्रम सं	दिनांक	फर्म का	जितने वर्ग मीटर में	जिस दर पर	वसूली गई														