

नगर परिषद संतोषगढ़, तहसील व जिला ऊना, हिमाचल प्रदेश के लेखों का

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023

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 संतोषगढ़ के लेखों का अंकेक्षण कार्य किया गया।

अंकेक्षण अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 तक नगर परिषद संतोषगढ़ के प्रधान व कार्यकारी अधिकारी के पद पर निम्न पदाधिकारी कार्यरत रहे :-

1) प्रधान

क्र० सं०	नाम	पद नाम	अवधि
1	श्रीमती निर्मला देवी	प्रधान	1.04.2022 से 31.03.23

2) कार्यकारी अधिकारी

क्र० सं०	नाम	पदनाम	अवधि
1	श्री संदीप कुमार (अतिरिक्त प्रभार)	कार्यकारी अधिकारी	1.04.2022 से 31.03.2023

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

नगर परिषद संतोषगढ़ के अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 के लेखों के अंकेक्षण में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्नलिखित है:-

क्र० सं०	पैरा संख्या	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	राशि (₹) लाखों में
1	10.2	अनुदानों का व्यय हेतु शेष	730.50
2	10.3	उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना	330.92

3	11	स्वीकृत बजट से अधिक व्यय	18.16
4	12(1) (I)	दिनांक 31.03.2023 तक गृहकर का वसूली हेतु शेष पाया जाना	115.98
5	12(1) (II)	गृहकर की बकाया राशि पर नियमानुसार अधिभार (Surcharge) न लगाने के कारण वित्तीय हानि	11.60
6	12(2) (I)	दिनांक 31.03.2023 तक दुकानों के किराये की बकाया राशि की वसूली न करना	24.79
7	12(3)	दिनांक 31.03.23 को चूल्हा टैक्स के रूप में वसूली हेतु शेष	4.48
8	12 (5)	दिनांक 31.03.23 को मोबाईल टावरों के स्थापना / नवीनीकरण शुल्क की राशि वसूली हेतु शेष	4.11
9	12 (8)	घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों की वसूली न करना	21.00
10	12 (9)	गली विक्रेताओं से तहबाजारी के रूप में कम वसूली	0.62
11	13 (1)	वेतन निर्धारण के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में अधिक एवं अनियमित भुगतान	0.88
12	14 (9)	प्रशासनिक अनुमोदन के बगैर निर्माण कार्यों का निष्पादन	87.50

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

नगर परिषद संतोषगढ़ द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों पर कोई विशेष कार्रवाई नहीं की गई थी। वर्तमान अंकेक्षण उपरांत पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट-"क"** पर दिया गया है। नगर परिषद द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर कोई ठोस कार्रवाई नहीं करना अत्यंत चिन्ताजनक है। अतः नगर परिषद इन लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/ कार्रवाई सुनिश्चित करें, तदनुसार अपेक्षित अनुपालना से यथासमय अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए, ताकि अधिक से अधिक पैरों का समायोजन/निपटारा सम्भव हो सके।

भाग - दो

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

नगर परिषद संतोषगढ़ के लेखों अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 तक का अंकेक्षण कार्य श्री राज कुमार, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) व श्री सुशील कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 8.01.2024 से 27.01.2024 तक संतोषगढ़ में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती

अनुच्छेदों में दिये गये हैं। लेखों की विस्तृत जाँच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2022-23	3/23	2/23

अस्वीकरण (Disclaimer) :- प्रमाणित किया जाता है कि वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ 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, के कारण अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव के लिए उत्तरदायी नहीं होगा तथा हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग की जिम्मेवारी केवल अंकेक्षण हेतु चयनित मासों तक ही सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्क :-

नगर परिषद के अवधि 04/22 से 03/23 तक के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण का अंकेक्षण शुल्क ₹25200 आँका गया। कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ से सहायक नियन्त्रक की अंकेक्षण अध्याचना संख्या-35 दिनांक 23.01.2024 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, हि. प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-9 को बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने हेतु अनुरोध किया गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को पी० एन० बी० संतोषगढ़ के बैंक ड्राफ्ट संख्या- 327925 दिनांक 24.01.2024 द्वारा निदेशक, हि. प्र. राज्य लेखा विभाग, शिमला -9 के नाम पंजीकृत डाक द्वारा भेज दिया गया है। अंकेक्षण शुल्क का विवरण **परिशिष्ट -(क -1)** पर दिया गया 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/नगर परिषद द्वारा निम्नलिखित वित्तीय विवरणियां तैयार की जानी आवश्यक है। अंकेक्षण के दौरान निम्न वर्णित वित्तीय विवरणियां आवश्यक जाँच हेतु प्रस्तुत करने बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या- 25 दिनांक 19.01.24 द्वारा अनुरोध किया गया था। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि वित्तीय विवरणी आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत

कर दी जाएगी। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः नगर परिषद द्वारा वित्तीय विवरणियां तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए। 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 1.04.2009 से दोहरा पद्धति (Double Entry System on Accrual Basis) से बनायेगी। वित्तीय वर्ष 2022-23 के लेखा खातों का अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद संतोषगढ़ द्वारा इन निर्देशों की अवहेलना करके अपने लेखा खातों को एकल पद्धति के आधार पर बनाया गया था। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -26 दिनांक 19.01.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि लेखों का रख-रखाव भविष्य में दोहरा लेखा पद्धति के अनुसार कर लिया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः वित्तीय वर्ष 2022-23 के लेखा खातों को दोहरा लेखा पद्धति के आधार पर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख नियमानुसार तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

6 वित्तीय स्थिति :-

नगर परिषद संतोषगढ़ के लेखों अवधि 1.04.22 से 31.03.23 तक मुख्य रोकड़ बही की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है जिसका विवरण **परिशिष्ट - (ख)** पर भी दिया गया है।

वित्तीय वर्ष	2022-23
आरम्भिक शेष (स्वयं स्त्रोत)	16548270.00
आरम्भिक शेष (अनुदान)	58190546.00
योग	74738816.00
स्वयं स्त्रोत से आय	3978302.00
हस्तांतरित आय (स्वयं स्त्रोत)	1900000.00
अनुदान	47951261.00
ब्याज (स्वयं स्त्रोत)	2839103.00
योग	56668666.00
कुल योग	131407482.00
व्यय (स्वयं स्त्रोत)	2530499.31
व्यय (अनुदान)	33091605.00
योग	35622104.31
अंतिम शेष (स्वयं स्त्रोत)	22735175.69
अंतिम शेष (अनुदान)	73050202.00
योग	95785377.69

6.1 (क) (i) बैंक समाधान विवरण :-

दिनांक 31.03.2023 को रोकड़ बही के अनुसार अन्तिम शेष							95785377.69
घटाव	चैक बैंक में वसूली हेतु भेजे गये लेकिन बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक क्रेडिट प्रदान नहीं किया गया						81223
	क्र० सं०	दिनांक	चैक संख्या	बैंक/ खाता संख्या	राशि (₹)	क्रेडिट प्रदान करने की तिथि	
	1	27.03.23	298491	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	17080	11.04.23	
	2	27.03.23	191413	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	8600	11.04.23	

	3	29.03.23	716562	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	6480	11.04.23		
	4	31.03.23	983162	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	1890	11.04.23		
	5	31.03.23	918259	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	47173	11.04.23		
				योग	81223			
घटाव	डिमांड ड्राफ्ट बैंक में वसूली हेतु भेजे गये लेकिन बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक क्रेडिट प्रदान नहीं किया गया						(-)	4000
	क्र० सं०	दिनांक	ड्राफ्ट संख्या	बैंक	राशि (₹)	क्रेडिट प्रदान करने की तिथि		
	1	31.03.23	327527	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	2	31.03.23	856756	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	3	31.03.23	902015	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	4	31.03.23	327526	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	5	31.03.23	053020	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	6	31.03.23	327525	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	7	31.03.23	030729	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	8	31.03.23	0130019	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
				योग	4000			
जमा	चैक निर्गमित किए गये लेकिन दिनांक 31.03.23 तक बैंक द्वारा डेबिट नहीं किये गये।						(+)	602547
	क्र० सं०	दिनांक	चैक संख्या	बैंक / खाता संख्या	राशि (₹)	डेबिट करने की तिथि		
	1	31.03.23	422720	पी. एन. बी. संतोषगढ़ / 4015000100004395	602547	3.04.23		
जमा	पी.एफ. एम. एस. के अंतर्गत श्री अमन शर्मा ठेकेदार को राशि हस्तांतरित की गई लेकिन दिनांक 31.03.23 तक बैंक द्वारा डेबिट नहीं किया गया।						(+)	691318
	क्र० सं०	दिनांक	पी. एफ. एम. एस. संख्या	बैंक / खाता संख्या	राशि (₹)	डेबिट करने की तिथि		
	1	25.03.23	PFMS/DR/ C032376053 016	पी. एन. बी. संतोषगढ़ / 401500010260114 68	691318	3.04.23		
घटाव	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत रोकड़						(-)	106215

जमा	दिनांक 31.03.23 के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ के बचत खाता संख्या 20026007203 में बैंक द्वारा गलत क्रेडिट प्रदान की गई राशि, जिसका लेखांकन दिनांक 31.03.23 तक रोकड़ बही में नहीं किया गया, बैंक द्वारा जिसकी शुद्धि दिनांक 12.04.23 को कर ली गई है।	(+)	1142
दिनांक 31.03.2022 को विभिन्न बैंकों के बचत खातों व सावधि जमा योजना के अंतर्गत जमा शेष राशि			96888946.69

(ii) नगर परिषद संतोषगढ़ की मुख्य रोकड़ बही के दिनांक 31.03.2023 को बचत खातों में जमा शेष राशि का विवरण :-

क्रम संख्या	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि (₹)
1	4015000100004395	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	16171157.59
2	4015000102575978	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	71122.90
3	4015000102587876	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	8148
4	4015000102596403	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	824.10
5	4015000102601468	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	47103114.34
6	2140107631	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया संतोषगढ़	16274
7	2140082569	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया संतोषगढ़	183737
8	2140111434	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया संतोषगढ़	4556
9	20026007203	काँगड़ा सेंट्रल को-आपरेटिव बैंक संतोषगढ़	11638033.75
10	50100215620900	एच. डी. एफ. सी. बैंक मैहतपुर	590838.01
11	50100318669982	एच. डी. एफ. सी. बैंक मैहतपुर	1091284
12	उल्लेखित नहीं	पी० एल० ए० ऊना	5506
13	उल्लेखित नहीं	डाक घर संतोषगढ़	164
योग			76884759.69

(ख) सावधि जमा योजना में निवेशित राशि:-

क्रम संख्या	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि (₹)
1	401500PU00011409	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	20004187
क्रम संख्या (i) व (ii) का कुल योग (76884759.69+20004187)			96888946.69

(ग) डाकघर संतोषगढ़ में दिनांक 31-03-23 को ₹164/- शेष राशि दर्शाई गई है परन्तु उक्त खाते की पास बुक तथा दिनांक 31-03-23 तक उक्त खाते में जमा राशि का प्रमाण पत्र आवश्यक जाँच हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उक्त खाते की पास बुक आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

(घ) पी० एल० ए० ऊना, में दिनांक 31-03-2023 को ₹5506/- शेष राशि दर्शाई गई है परन्तु उक्त खाते की पास बुक तथा दिनांक 31-03-2023 तक उक्त खाते में जमा राशि का प्रमाण पत्र आवश्यक जाँच हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उक्त खाते की पासबुक आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

7 निवेश:-

दिनांक 31.03.2023 तक सावधिक जमा योजना के अन्तर्गत निवेशित राशि का विवरण निम्नानुसार है, जिसका विवरण परिशिष्ट - (ख-1) पर भी दिया गया है।

क्र० सं०	खाता संख्या/ बैंक का नाम	निवेश की तिथि	निवेशित राशि (₹)	परिपक्वता तिथि	परिपक्वता राशि (₹)	ब्याज दर	अवधि
1	401500PU00011409/ पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	2.01.23	20004187	2.01.24	21389035	6.75 %	1 वर्ष

अतः उपरोक्त सावधिक जमा योजना में निवेशित राशि को निर्धारित समय पर भुनाया या पुनः निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8 नगर परिषद संतोषगढ़ के तीन वर्षों की आय व व्यय का विवरण:-

नगर परिषद संतोषगढ़ की गत तीन वर्षों की आय व व्यय का विवरण निम्नानुसार है:-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2020-21	59383027	35413603
2021-22	48454577	40224980
2022-23	55706158	36684663

9 पेंशन एवं उपदान निधि की वित्तीय स्थिति:-

(1) नगर परिषद द्वारा परिशिष्ट - (ग) पर अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 तक पेंशन एवं उपदान निधि की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्नलिखित है:-

वित्तीय वर्ष	आरंभिक शेष	आय	ब्याज	कुल योग	व्यय	अन्तिम शेष
2022-23	11137864.59	809688.00	127804.00	12075356.59	1062559.00	11012797.59

दिनांक 31-03-2023 तक बैंक में बचत खाते व सावधिक निवेश के अन्तर्गत जमा शेष राशि :-

क्रम संख्या	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि (₹)
1	4015000100026229 (बचत खाता)	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	495109.59
2	सावधिक निवेश के अंतर्गत निवेशित राशि		10517688.00
	योग		11012797.59

2) सावधिक निवेश:-

दिनांक 31.03.2023 तक पेंशन एव उपदान निधि से सावधिक निवेश के अन्तर्गत निवेशित राशि का विवरण निम्नानुसार है जिसका विवरण परिशिष्ट - (ग-1) पर भी दिया गया है।

क्रम संख्या	सावधि जमा योजना संख्या/ बैंक का नाम	निवेश की तिथि	निवेशित राशि (₹)	परिपक्वता तिथि	परिपक्वता राशि (₹)	ब्याज दर	अवधि
1	401500DA00004517 पी० एन० बी० संतोषगढ़	7.09.20	1996391	7.09.23	2334544	5.25%	3 व
2	401500DP00002897/ पी० एन० बी० संतोषगढ़	10.10.21	1555385	10.10.24	1810777	5.10%	3 व
3	401500PR00007414 पी० एन० बी० संतोषगढ़	27.04.21	732382	27.04.24	855167	5.20%	3 व
4	401500DA00006588 पी० एन० बी० संतोषगढ़	10.12.21	1732929	10.12.24	2017473	5.10%	3 व
5	401500PU00030389 पी० एन० बी० संतोषगढ़	12.02.22	3000601	12.02.25	3493295	5.10%	3 व
6	401500PU00040739 पी० एन० बी० संतोषगढ़	2.07.22	1500000	2.07.23	1579534	5.20%	1 व
		योग	10517688				

(3) सामान्य भविष्य निधि, पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि के लेखों का रख-रखाव नियमानुसार न किया जाना

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या LSG B91)-1/79/III, दिनांक 25.04.2000 द्वारा Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General Provident Fund) Rule 2000 अधिसूचित किए गए थे। इन नियमों के नियम 3 में प्रावधान किया

गया है कि नगर पालिका के कर्मचारियों को पेंशन लाभों की अदायगी के उद्देश्य हेतु निदेशक, द्वारा पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि की स्थापना करने के साथ-साथ इसका रख-रखाव भी किया जाएगा। इसके अतिरिक्त इस नियम के उपनियम 3 में प्रावधान किया गया है कि सभी नगर पालिकायें कर्मचारियों के वेतनमान के अधिकतम पर क्रमशः 12% व 5% की दर से पेंशन एवं ग्रेच्युटी का माहवार अभिदान उक्त पेंशन व उपदान निधि में जमा करेगी। नगर परिषद के लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उपरोक्त वर्णित निधियों के लेखों का रख-रखाव निदेशक, की अपेक्षा स्वयं नगर परिषद द्वारा ही किया जा रहा था। जोकि Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General Provident Fund) Rule 2000 की सरासर अवेहलना है। अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के विशेष ध्यानार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु लाया जाता है।

10 अनुदान:-

1. अंकेक्षण अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 तक विभिन्न संस्थाओं से नगर परिषद को प्राप्त अनुदान राशियों की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार है। जिसका विस्तृत विवरण इस प्रतिवेदन के परिशिष्ट - (घ) पर दिया गया है।

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्त राशि (₹)	कुल योग	वर्ष के दौरान व्यय राशि (₹)	अन्तिम शेष
2021-22	58190546	47951261	106141807	33091605	73050202

2 अनुदानों की ₹730.50 लाख व्यय हेतु शेष :-

अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट - (घ) के अनुसार उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2023 को विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त अनुदान राशियों में से ₹73050202 व्यय हेतु शेष थे। अनुदान राशियों को निर्धारित समयावधि के भीतर निर्धारित उद्देश्यों एवं लक्ष्यों की प्राप्ति हेतु व्यय न कर पाने के कारण जहाँ एक ओर अनुदानों का अनावश्यक अवरोधन हुआ है, वहीं दूसरी तरफ नगर परिषद के विकासात्मक कार्य भी प्रभावित हुए हैं तथा जनता को भी प्राप्त होने वाले लाभों से वंचित होना पड़ा। दिनांक 31.03.2023 तक अनुदानों की शेष राशि को व्यय न करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या-31 दिनांक 19.01.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि शेष बची

अनुदान राशि शीघ्र ही व्यय कर ली जाएगी। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः अनुपयुक्त अनुदान की राशि को समयबद्ध उपयोग न किये जाने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात निर्धारित उद्देश्यों एवं लक्ष्यों हेतु समयबद्ध व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यर्पण सम्बन्धित विभाग को किया जाए और अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

3 ₹330.92 लाख के व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना परिशिष्ट - (घ) के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान अनुदानों में से वित्तीय वर्ष 2022-23 में ₹33091605 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 अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया गया। उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या-30 दिनांक 19.01.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिए जाएंगे। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रत्येक अनुदान राशि के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण ब्यौरा जैसे कि माह / दिनांक, बिल / वाऊचर इत्यादि से सम्बन्धित विवरण अनुदान रजिस्टर में दर्ज किए जाएं व सम्पूर्ण अभिलेख जारी किए गए उपयोगिता प्रमाण पत्रों सहित सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

11 स्वीकृत बजट राशि ₹1816079/- से अधिक व्यय:-

नगर परिषद संतोषगढ़ का वित्तीय वर्ष 2022-23 का स्वीकृत बजट व वास्तविक व्यय की गई राशि का विवरण निम्नानुसार है :-

वर्ष	स्वीकृत बजट	वास्तविक व्यय	अन्तर
2022-23	₹33806025	₹35622104	₹1816079

स्वीकृत बजट की राशि से अधिक व्यय की गई राशि ₹1816079 का अनुमोदन/स्वीकृति सक्षम अधिकारी से प्राप्त नहीं की गई थी। स्वीकृत बजट से अधिक व्यय की गई राशि का प्रकरण

अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 38 दिनांक 23.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ऊना के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि स्वीकृत बजट से अधिक व्यय की स्वीकृत सक्षम अधिकारी से प्राप्त कर ली जाएगी। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार स्वीकृत बजट से अधिक व्यय की गई राशि को निदेशक, शहरी विकास विभाग के कार्योंत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए व कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

12 आय से सम्बन्धित :- नगर परिषद संतोषगढ़ में विभिन्न स्रोतों से प्राप्त आय में निम्न अनियमितताएं पाई गई जिसका विस्तृत विवरण निम्न है :-

1. (I) दिनांक 31-03-2023 को गृहकर की ₹115.98 लाख की राशि वसूली हेतु शेष :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को परिशिष्ट- (ड) पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2023 को निम्न विवरणानुसार गृहकर का बकाया राशि ₹1,15,98,315 वसूली हेतु शेष थी। 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 संबंधित 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 द्वारा इस संदर्भ में कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई। उक्त गृहकर की वसूली हेतु शेष राशि का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या – 27 दिनांक 19.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि वसूली हेतु शेष राशियों की वसूली करने उपरांत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार गृहकर की वसूली हेतु नियमानुसार प्रभावी कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वित्तीय वर्ष 2022-23					
आरंभिक शेष	मांग	योग	वसूली	छूट	दिनांक 31.03.2023 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
10618011	2554619	13172630	1357538	216777	11598315

(II) गृहकर की बकाया राशि पर नियमानुसार अधिभार (Surcharge) न लगाने के कारण ₹1159832 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 कर 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 गृहकर न चुकाने पर बकाया राशि पर 10% की दर से अधिभार नहीं लगाया गया था, जिसके कारण नगर परिषद को दिनांक 31.03.23 तक गृहकर के रूप में वसूली हेतु शेष राशि ₹11598315 पर 10% सरचार्ज के रूप में ₹1159831.50 (11598315x10%) की वित्तीय हानि उठानी पड़ी। जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। वर्णित अनियमितता अंकेक्षण अधियाचना संख्या -36 दिनांक 23.01.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाई गई। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि गृहकर पर अधिभार आगामी वर्ष के बिलों को जारी करते समय लगा दिया जाएगा। अतः गृहकर पर अधिभार न लगाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए व प्रत्युत्तर अनुसार समय पर गृहकर 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) गृहकरदाताओं से गृहकर अधिभार की वसूली न करने के कारण नगर पंचायत को ₹16148 की हानि :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि माह 3/23 के दौरान रसीदों के अंतर्गत गृहकर के रूप में वसूली गई राशि में से कुछ एक गृहकरदाताओं से गत वर्ष की गृहकर की वसूली हेतु शेष राशि पर 10% की दर से गृहकर अधिभार वसूला गया था, लेकिन कुछ एक गृहकरदाताओं को अप्रत्याशित लाभ देने के प्रयोजन से गत वर्ष की गृहकर की वसूली हेतु शेष राशि पर 10% की दर से गृहकर अधिभार की गणना नहीं की गई थी। जिसके फलस्वरूप नगर परिषद को गृहकर अधिभार के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹16148 की हानि हुई।

क्र० सं०	गृहकरदाता का नाम	दिनांक 1.04.22 को वसूली हेतु आरंभिक शेष	देय सरचार्ज @10%	मांग	योग (₹)	जी-8 संख्या व दिनांक	वसूली गई राशि (₹)	छूट @ 20%	योग (₹)	दिनांक 31.03.23 को वसूली योग्य अंतिम शेष	वसूली हेतु दर्शाया गया अंतिम शेष	हानि (₹)
1	पूजा रासीन पत्नी वीरेंदर रासीन वार्ड संख्या -3	14540	145	14540	29225	41/572	26172	2908	29080	145	0	145
2	राम कुमार सुपुत्र श्री विशन दास वार्ड संख्या -2	8720	87	14100	22907	37/573	20000	2820	22820	87	0	87
3	विवेक एंड विकास सुपुत्र श्री राम कुमार वार्ड संख्या -3	3300	33	1100	4433	41/573	4180	220	4400	33	0	33
4	श्री देव दत्त सुपुत्र श्री किशन चंद वार्ड संख्या -6	10020	100	8100	18220	05/574	16500	1620	18120	100	0	100
5	बिमला देवी पत्नी गिरधारी लाल वार्ड संख्या -1	945	95	945	1985	06/574	1701	189	1890	95	0	95
6	सतवीर सिंह सुपुत्र श्री बचिंदर सिंह वार्ड संख्या -2	24408	2441	4068	30917	43/575	27662	814	28476	2441	0	2441
7	सुनीता देवी पत्नी श्री किशन कुमार वार्ड संख्या -3	1850	185	1850	3885	29/576	3330	370	3700	185	0	185
8	पूजा रासीन पत्नी वीरेंदर रासीन वार्ड संख्या -2	4050	405	4050	8505	20/577	7290	810	8100	405	0	405

9	पूजा रासीन पत्नी वीरेंदर रासीन वार्ड संख्या -9	1350	135	1350	2835	21/577	2430	270	2700	135	0	135
10	पूजा रासीन पत्नी वीरेंदर रासीन वार्ड संख्या -9	810	81	810	1701	23/577	1458	162	1620	81	0	81
11	सतदेव सुपुत्र श्री विश्वनाथ दास वार्ड संख्या -9	1350	135	1350	2835	24/577	2430	270	2700	135	0	135
12	सोम नाथ सुपुत्र श्री शिव राम वार्ड संख्या -8	2000	200	1350	3550	28/577	3105	270	3375	175	0	175
13	हर्ष चब्बा सुपुत्र श्री संसार चंद वार्ड संख्या -3	6800	680	2800	10280	34/577	9040	560	9600	680	0	680
14	किरण कुमार सुपुत्र श्री मनोहर लाल वार्ड संख्या -1	10000	1000	8850	19850	05/577	17080	1770	18850	1000	0	1000
15	मै० चब्बा उद्योग (प्रो०) मोनिका चब्बा वार्ड संख्या -3	5000	500	4500	10000	36/577	8600	900	9500	500	0	500
16	मै० चब्बा प्रोडक्ट (प्रो०) मोनिका चब्बा वार्ड संख्या -3	5000	500	4500	10000	37/577	8600	900	9500	500	0	500
17	रमेश कुमार सुपुत्र श्री देस राज वार्ड संख्या -2	1500	150	4050	5700	39/577	4740	810	5550	150	0	150
18	रमेश कुमार सुपुत्र श्री देस राज वार्ड संख्या -2	2168	217	740	3125	40/577	2760	148	2908	217	0	217
19	मोहिंदर दास सुपुत्र श्री अमर चंद वार्ड संख्या -1	10400	1040	1326	12766	44/577	11461	265	11726	1040	0	1040
20	मोहिंदर दास सुपुत्र श्री अमर चंद वार्ड संख्या -1	5670	567	945	7182	45/577	6426	189	6615	567	0	567
21	उषा देवी पत्नी सुदर्शन वार्ड संख्या -3	580	58	580	1218	48/577	1044	116	1160	58	0	58

22	प्रकाश चंद सुपुत्र श्री दलीप सेनी वार्ड संख्या -3	16200	1620	2700	20520	49/577	18360	540	18900	1620	0	1620
23	विजय चब्बा सुपुत्र श्री रतन चंद वार्ड संख्या -7	2340	234	780	3354	09/578	2964	156	3120	234	0	234
24	स्वर्ण सिंह सुपुत्र श्री ठाकुर सिंह वार्ड संख्या -4	675	68	675	1418	26/578	1215	135	1350	68	0	68
25	विजय चब्बा सुपुत्र श्री यमुना दास वार्ड संख्या -2	9154	915	675	10744	25/579	9694	135	9829	915	0	915
26	विजय चब्बा सुपुत्र श्री यमुना दास वार्ड संख्या -2	800	80	1350	2230	28/579	1880	270	2150	80	0	80
27	मनोहर लाल सुपुत्र श्री परमेश्वर वार्ड संख्या -8	20326	2033	2025	24384	31/579	21946	405	22351	2033	0	2033
28	सुभाष चंद सुपुत्र श्री मदन लाल वार्ड संख्या -7	6394	639	1620	8653	32/579	7690	324	8014	639	0	639
29	राम दुलारी पत्नी श्री सुभाष चंद वार्ड संख्या -7	7500	750	1875	10125	34/579	9000	375	9375	750	0	750
30	जगतार सिंह सुपुत्र श्री भाग सिंह वार्ड संख्या -2	2700	270	2700	5670	35/579	4860	540	5400	270	0	270
32	अश्वनी कुमार सुपुत्र श्री ब्रह्मा नन्द वार्ड संख्या -3	8100	810	8100	17010	36/579	14580	1620	16200	810	0	810
	योग	194650	16173	104404	315227		278198	20881	299079	16148	0	16148

उक्त गृहकर अधिभार की वसूली न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 19 दिनांक 15.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि गृहकर अधिभार की वसूली हेतु प्रभावी कार्रवाई अमल में लाई जाएगी। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार वसूली योग्य गृहकर अधिभार की राशि की वसूली सम्बन्धित

गृहकरदाताओं से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(III) (क) गृहकर की बकाया शेष राशि का ₹51.46 लाख केवल 43 गृहकर दाताओं से ही वसूली हेतु शेष :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान गृहकर की कुल बकाया राशि ₹1,15,98,315 में से ₹51,45,886 केवल 43 गृह करदाताओं से ही वसूली हेतु शेष थी, जबकि नगर परिषद द्वारा सभी मूलभूत सुविधाएँ समय-समय पर वहाँ के नागरिकों को उपलब्ध करवाई जा रही हैं। दिनांक 31.03.2023 तक गृहकर दाताओं की ₹1,15,98,315 वसूली हेतु गृहकर की बकाया राशि में से निम्नविवरण अनुसार ₹51,45,886 केवल 43 गृह करदाताओं से वसूली हेतु शेष थे, जोकि कुल बकाया राशि का 44.37% है। अतः इस सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए अब गृह करदाताओं से बकाया ₹51,45,886 वसूली करने हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र० सं०	रजिस्टर संख्या	वार्ड सं०	गृहकर सं०	रजिस्टर पेज संख्या	गृह कर दाता का नाम (श्री/श्रीमती)	दिनांक 31.03.23 तक बकाया राशि (₹)
1	दुकान/ व्यावसायिक	01	502/503	3	प्राण नाथ कौशल सपुत्र श्री राम कुमार	88279
2		01	507	3	दलजीत सिंह सुपुत्र श्री लक्ष्मण सिंह	42573
3		01	516	3	सुदर्शनी कुमारी पत्नी श्री सतीश कुमार	210700
4		01	518	3	श्री रमाकांत मिश्र सुपुत्र श्री सीता राम	37335
5		01	539	7	अशोक कुमार सुपुत्र श्री अमर नाथ	63390
6		01	542	7	अश्वनी कुमार सुपुत्र श्री हरी कृष्ण	83971
7		02	515/521	21	पवन कुमार सुपुत्र श्री राम कुमार	76762
8		02	533 to 541	21	संतोख सिंह, बलबीर सिंह हर्जीब सिंह सुपुत्र श्री मस्तान सिंह	146920
9		02	542/544	21	तेज कौर पत्नी श्री हरी सिंह	44746
10		02	576/01 to 05	27	गुरनाम सिंह सुपुत्र श्री सिधु राम	36855
11		02	609 to 611	31	शिव देव सुपुत्र श्री अजीब सिंह	95124

12		03	502/503	43	बिशम्बर दास सुपुत्र श्री लाभु राम	36289
13		03	504/505	43	बिशम्बर दास सुपुत्र श्री लाभु राम	30240
14		03	510/10 to 501/14	43	कृष्ण ओम बलि सुपुत्र श्री देस राज बलि	124250
15		03	518/03 to 518/06	49	शादी लाल सुपुत्र श्री तेलु राम	72000
16		03	उल्लेखित नहीं	55	श्री हरि ओम सैनी इन्दर पैलेस	735000
17		03	उल्लेखित नहीं	55	पवन कुमार जोशी सुपुत्र श्री ओम प्रकाश जोशी	651000
18		04	501/506	63	त्रिदेव चंद सुपुत्र श्री मोहिंदर सिंह	49317
19		04	506/1	63	योगेश कुमार सुपुत्र श्री मोहिंदर सिंह	45352
20		04	507/01 to 507/06	63	रमेश चंद सुपुत्र श्री मोहिंदर सिंह	137217
21		04	509/514	63	शाम लाल व अमृत लाल सुपुत्र श्री राम असरा	46145
22		04	532/01 to 532/11	67	प्रित्तम सिंह सुपुत्र श्री बचित्तर सिंह	184275
23		04	539	69	हरी राम सुपुत्र श्री इन्दर राम	36331
24		04	540 to 545	69	संतोख सिंह सुपुत्र श्री मोहन सिंह	93247
25		04	569/571	71	राम कुमार, रविंदर कुमार सुपुत्र श्री परमेश्वर चंद	43455
26		04	604/605	71	अनिल कुमार सुपुत्र श्री उमेश कुमार	31943
27		04	610 to 614	73	जसवंत सिंह सुपुत्र श्री कृष्ण चंद	50455
28		04	618/01	75	कुलविंदर कौर पत्नी जगतार सिंह	95500
29		04	625	75	रमेश सैनी व योगेश सैनी सुपुत्र श्री मोहिंदर सिंह	78200
30		05	626	75	कमल देव व देश राज सुपुत्र श्री गुरदास राम	161000
31		05	502	83	प्रित्तम कौर पत्नी श्री रोशन सिंह	23961
32		05	514/ tower- 1	85	बचन चंद सुपुत्र श्री बरतु राम	65475
33		05	514/ tower- 2	85	बचन चंद सुपुत्र श्री बरतु राम	33075
34		05	515	85	सुमन शर्मा सुपुत्र श्री कस्तूरी लाल	140426
35		05	516	85	प्रधानाचार्य, एस० डी० पब्लिक स्कूल संतोषगढ़	233955
36		06	523/524	95	रविन्द्रावति पत्नी श्री दविंदर नाथ	44118

37		06	528	95	शशि बलि पत्नी श्री देश राज बलि	45675
38		06	559	103	पूरण चंद व प्राण नाथ सुपुत्र श्री राम कुमार	70066
39		07	566/1 to 566/9	123	बिमला देवी पत्नी श्री चेत सिंह	53865
40		09	522	155	शांति सवरूप व सुलेख कुमार सुपुत्र श्री दौलत राम	56937
41		09	523	155	शांति सवरूप व सुलेख कुमार सुपुत्र श्री दौलत राम	56937
42		09	526/3	155	भोला देवी पत्नी श्री शांति स्वरूप	42525
43		09	उल्लेखित नहीं	157	कुलविंदर सिंह सुपुत्र श्री हरभजन सिंह (पैलेस सिल्वर)	651000
					योग	5145886

इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि गृहकर मांग एवं संग्रह रजिस्ट्रों में पेज अनुसार योग व दिनांक 31.03.23 को वसूली हेतु शेष राशि दर्ज नहीं की गई थी। अतः गृहकर मांग एवं संग्रह रजिस्ट्रों में योग व दिनांक 31.03.23 को वसूली हेतु शेष उल्लेखित न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित सम्पूर्ण अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

उक्त अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या-37 दिनांक 23.01.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि गृहकर की बकाया राशि की वसूली हेतु प्रभावी कार्रवाई अमल में लाई जाएगी। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार गृहकर की बकाया राशि की वसूली हेतु प्रभावी कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(v) गृहकर के रूप में वसूली गई राशि का गृहकर रजिस्टर में इन्द्राज न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि जी-8 संख्या 568/49 माह 3/23 के दौरान श्री राम कुमार सुपुत्र श्री बलवंत वार्ड संख्या -1 से गृहकर के रूप में ₹704 की वसूली की गई थी। लेकिन उक्त वसूली गई राशि को गृहकर मांग एवं संग्रहण रजिस्टर में उक्त गृहकरदाता के गृहकर संख्या 99/2 में दर्ज नहीं किया गया है। अतः उक्त राशि का गृहकर मांग एवं संग्रहण रजिस्टर में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त गृहकर राशि का सम्बन्धित गृहकरदाता के खाते में इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 2. (I) दिनांक 31-03-2023 को दुकानों के किराये की बकाया राशि ₹24.79 लाख वसूली हेतु शेष :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट-(च)** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-2023 को निम्नविवरणानुसार किराये के रूप में ₹24,79,247 वसूली हेतु शेष थी। 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 द्वारा इस संदर्भ में कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई। उक्त दुकान किराया की वसूली हेतु शेष राशि का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 27 दिनांक 19.01.2024 द्वारा कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद के ध्यानार्थ वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि वसूली हेतु शेष राशियों की वसूली करने उपरांत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार दुकानों के किराये की वसूली हेतु नियमानुसार प्रभावी कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वित्तीय वर्ष 2022-23				
आरंभिक शेष	मांग	योग	वसूली	दिनांक 31.03.2023 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2389524	890524	3280048	800801	2479247

2. (II) सूचना प्रदान न करना :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या – 40 दिनांक 23.01.2024 के अंतर्गत नगर परिषद संतोषगढ़ द्वारा किराये पर दी गई दुकानों के अनुबंधों से सम्बन्धित निम्नलिखित प्रपत्र पर सूचना प्रदान करने हेतु अनुरोध किया गया था।

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम व पत्ता	दुकान जहाँ स्थित है	अनुबंध की अवधि	दिनांक 31.03.23 तक अनुबंध का नवीनीकरण हुआ है अथवा नहीं
-------------	--------------	-------------------------	---------------------	----------------	--

जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि अपेक्षित सूचना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जाएगी। अतः उक्त सूचना प्रदान न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित सूचना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

12 3. दिनांक 31-03-23 को चूल्हा टैक्स के रूप में ₹4.48 लाख वसूली हेतु शेष:-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट- (छ)** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-2023 को चूल्हा टैक्स के रूप में ₹447650 वसूली हेतु शेष थी। अंकेक्षण में पाया गया कि उक्त राशि की वसूली हेतु नगर परिषद द्वारा कोई कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी। उक्त वसूली हेतु शेष राशि का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 27 दिनांक 19.01.24 द्वारा कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद के ध्यानार्थ वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि वसूली हेतु शेष राशियों की वसूली करने उपरांत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार चूल्हा टैक्स की वसूली हेतु नियमानुसार प्रभावी कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वित्तीय वर्ष 2022-23				
आरंभिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	वसूली(₹)	दिनांक 31.03.2023 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
447650	0	447650	0	447650

12 4. दिनांक 31-03-23 को ईट भट्टा मालिकों से शुल्क के रूप में देय ₹0.40 लाख वसूली हेतु शेष:-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट- (ज)** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-2023 को निम्नविवरणानुसार ईट भट्टा मालिकों से शुल्क के रूप में राशि ₹40,000 वसूली हेतु शेष थी। उक्त राशि की वसूली हेतु नगर परिषद द्वारा कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी। उक्त वसूली हेतु शेष राशि का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -- 27 दिनांक 19.01.24 द्वारा कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद के ध्यानार्थ वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या- 745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि वसूली हेतु शेष राशियों की वसूली करने उपरांत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार उक्त शुल्क की वसूली हेतु नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वित्तीय वर्ष 2022-23				
आरंभिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	वसूली (₹)	दिनांक 31.03.2023 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
32000	8000	40000	0	40000

5. दिनांक 31.03.23 तक मोबाईल टावरों के स्थापना / नवीनीकरण शुल्क ₹4.11 लाख की वसूली हेतु शेष :-

नगर परिषद द्वारा **परिशिष्ट- (झ)** पर अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना दिनांक 31.03.23 तक मोबाईल टावर शुल्क की निम्नानुसार ₹4,11,117 की राशि वसूली हेतु शेष थी।

वित्तीय वर्ष 2022-23				
आरंभिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	वसूली (₹)	दिनांक 31.03.2023 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
508929	0	508929	97812	411117

उक्त मोबाइल टावर के रूप में शेष बची राशि की वसूली न करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -27 दिनांक 19.01.24 द्वारा कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद के ध्यानार्थ वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि वसूली हेतु शेष राशियों की वसूली करने उपरांत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु नियमानुसार तुरन्त ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए व कृत कार्रवाई से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

12 6. (I) शराब उपकर की वसूली न करना:-

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या यू. एल. बी. - एच. (सी) (9)-1, दिनांक 1.12.99 के अनुसार नगर परिषद के क्षेत्र के अन्दर शराब के ठेकों से बिकने वाली शराब की बोतलों पर एक रूपए प्रति बोतल की दर से आबकारी एवं कराधान विभाग द्वारा सम्बन्धित स्थानीय निकायों को शराब उप कर भुगतान किया जाना था। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान आबकारी एवं कराधान विभाग से नगर परिषद क्षेत्र में बेची गई शराब की बोतलों पर एक रूपये की दर से शराब की वसूली नहीं की गई थी। अतः सम्बन्धित विभाग से विक्रय की गई शराब की बोतलों से सम्बन्धित अभिलेख / आंकड़े अब एकत्रित करके अपेक्षित राशि की वसूली सुनिश्चित की जाए।

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

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद संतोषगढ़ 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 ऊना 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 2023 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 व कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

12 7 (I) विद्युत उप-कर की वसूली न करना:-

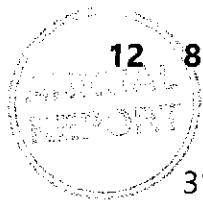
हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एल. एस. जी. -(डी) (1)-9/94 दिनांक 24.08.2000 व हिमाचल प्रदेश म्युनिसिपल अधिनियम की धारा 69 के अनुसार नगर परिषद द्वारा, नगर परिषद के क्षेत्र की परिधि में खर्च होने वाली बिजली पर प्रति यूनिट एक पैसा हिमाचल प्रदेश विद्युत बोर्ड से वसूली की जानी अपेक्षित थी। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा अवधि 1.04.22 से 31.03.23 तक के लिए विद्युत उप-कर की वसूली विद्युत विभाग से नहीं की गई थी। अतः इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए व हिमाचल प्रदेश विद्युत बोर्ड से इस राशि की वसूली एवं सम्बन्धित आवश्यक अभिलेख/ आंकड़े एकत्रित करके अंकेक्षण को 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 संतोषगढ़ 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 2022-23 तक विद्युत उप-कर के रूप में कितनी राशि हिमाचल प्रदेश विद्युत बोर्ड से प्राप्त की जानी अपेक्षित थी, कितनी राशि प्राप्त की गई थी व कितनी राशि मार्च 2023 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 व कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

12 8 घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में ₹2100192 की वसूली न करना :-

अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में दिनांक 31.03.23 को निम्नलिखित विवरणानुसार ₹21,00,192 वसूली हेतु शेष थी। जिसका विवरण परिशिष्ट- (ज) पर भी दिया गया है।



क्रम संख्या	मद का नाम	दिनांक 1.04.22 को आरंभिक शेष	संख्या	दर प्रति माह	मांग		योग (₹)	वसूली गई राशि (₹)	दिनांक 31.03.23 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	विभिन्न परिवार	719732	1976	30	1976x30x12=	711360	1431092	233900	1197192
2	दुकानें	546000	455	50	455x50x12=	273000	819000	0	819000
3	स्कूल व आई०टी० आई०	43200	7	200	7x200x12=	16800	84000	0	84000
4	बैंक		4	500	4x500x12=	24000			
	योग	1308932				1025160	2334092	233900	2100192

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

(i) उपरोक्त क्रम संख्या (1) से (4) पर उल्लेखित वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप ₹21,00,192 वसूली हेतु शेष थी। घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में दिनांक 31.03.2023 को अत्याधिक राशियाँ वसूली हेतु शेष रहना जहाँ एक तरफ चिन्ता का विषय है, वहीं दूसरी तरफ नगर परिषद में कार्यरत अधिकारियों/कर्मचारियों की कार्यप्रणाली पर भी प्रश्नचिन्ह लगाता है। अतः घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में दिनांक 31.03.2023 तक वसूली हेतु शेष राशि ₹21,00,192 की वसूली न करने औचित्य तथ्यों सहित स्पष्ट किया जाए व घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में देय सम्पूर्ण राशि निर्धारित दरों के अनुसार शीघ्र अति शीघ्र वसूली जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ii) उपरोक्त क्रम संख्या (2) से (4) पर उल्लेखित विभिन्न दुकानों व व्यावसायिक संस्थानों से वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में कोई भी राशि नहीं वसूली गई थी। जबकि घर-घर कूड़ा संग्रहण हेतु ठेके पर तैनात सफाई कर्मचारियों द्वारा कूड़ा उठाया जा रहा था। अतः वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में कोई भी राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त देय सम्पूर्ण राशि निर्धारित दरों के अनुसार शीघ्र अति शीघ्र वसूली जानी सुनिश्चित की जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(iii) उपरोक्त उल्लेखित घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में वसूली हेतु शेष राशियों से सम्बन्धित अभिलेख तैयार नहीं किया गया था, जिससे यह सत्यापित नहीं किया जा सकता कि किस परिवार, दुकान, स्कूल, आई० टी० आई० व बैंक से कितनी राशि वसूली जानी अपेक्षित थी, वर्ष के दौरान कितनी राशि वसूली गई व दिनांक 31.03.23 तक वसूली हेतु कितनी राशि शेष थी। अतः उक्त अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख शीघ्र अति शीघ्र तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(iv) घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों की वसूली से सम्बन्धित रसीदों का स्टॉक रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था। जिसके अभाव में यह सुनिश्चित नहीं किया सकता कि अंकेक्षण अवधि के दौरान कितनी रसीद बुकें छपवाई गई, कितनी जारी की गई व दिनांक 31.03.2023 तक कितनी रसीद बुकें शेष थी। उक्त रजिस्टर के अभाव में रसीदों के किसी भी दुरुूपयोग की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों की रसीदों से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख विधिवत् तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

उक्त अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या -28 दिनांक 19.01.24 के अन्तर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों की वसूली हेतु शेष राशि की वसूली हेतु प्रभावी कार्रवाई अमल में लाई जाएगी। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः वांछित अभिलेख तैयार किया जाना व घर-घर कूड़ा संग्रहण प्रभारों के रूप में ₹21,00,192 कम वसूली गई राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र की जानी सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

12 9 गली विक्रेताओं से तहबाजारी के रूप में ₹62400 की कम वसूली :-

(I) अंकेक्षण के दौरान गली विक्रेता रजिस्टर के अवलोकन में पाया गया कि गली विक्रेता रजिस्टर में 19 गली विक्रेताओं का पंजीकरण किया गया था। अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 तक प्रति गली विक्रेता से ₹10 प्रतिदिन की दर से एक वर्ष हेतु ₹69350 (19x10x365) की तहबाजारी के रूप में वसूली की जानी अपेक्षित थी। लेकिन नगर परिषद द्वारा तहबाजारी के रूप में अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 तक केवल ₹6950 की वसूली की गई थी। फलस्वरूप गली विक्रेताओं से तहबाजारी के रूप में ₹62400 (69350-6950) की कम वसूली हुई थी। उक्त कम वसूली का प्रकरण अंकेक्षण

अधियाचना संख्या -29 दिनांक 19.01.24 के अन्तर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि तहबाजारी के रूप में कम वसूली गई राशि की संस्था स्तर पर जाँच करने उपरांत कृत कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः गली विक्रेताओं से वसूली योग्य राशि से कम राशि वसूलने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त तहबाजारी के रूप में कम वसूली गई ₹62400 की वसूली हेतु उत्तरदायित्व निर्धारित किया जाए तथा उचित स्रोत से वसूली की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(II) तहबाजारी का मांग एवं संग्रह रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था जिसके अभाव में यह सुनिश्चित नहीं किया जा सकता कि किस गली विक्रेता से कितनी राशि वसूली जानी अपेक्षित थी, कितनी राशि वर्ष के दौरान वसूली गई व दिनांक 31.03.2023 तक कितनी राशि वसूली हेतु शेष थी। अतः उक्त अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख तैयार करने उपरांत सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

12 10 विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि ₹28750 को सरकारी कोष में जमा न करवाना:-

हिमाचल प्रदेश सरकार के Social Justice and empowerment Department की अधिसूचना संख्या WLF-A(3) 1/97 दिनांक 17-12-2004 के अनुसार विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि को चालान द्वारा सरकारी कोष में जमा करवाया जाना अपेक्षित था। परन्तु नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार दिनांक 1.04.22 से 31.03.23 तक विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹28750 वसूली की गई थी। लेकिन उक्त वसूली गई राशि को नगर परिषद निधि खाते में ही जमा रखा गया था, जोकि गम्भीर अनियमितता है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या -32 दिनांक 19.01.24 के अन्तर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क शीघ्र ही राजकीय कोष में जमा करवा दिया जाएगा। अतः नियमों के प्रतिकूल विवाह रजिस्ट्रेशन फ्रीस को नगर परिषद निधि खाते में जमा रखने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व प्रतियुत्तर

के अनुसार परिषद स्तर पर गणना करके अब तक प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि को राजकीय कोष में जमा करवाकर, अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 11 भवन मैपिंग शुल्क के रूप में ₹1968 की कम वसूली :-

हिमाचल प्रदेश शहर एवं देश योजना विभाग की अधिसूचना संख्या: TCP-A(3)-1/2014 दिनांक 30.04.2014 के चैप्टर -IV, नियम -16 (2)(4) के अनुसार आवासीय भवन के शीर्ष "For change of land use from the original use" हेतु ₹16 प्रति वर्ग मीटर की दर से शुल्क वसूला जाना अपेक्षित था। लेकिन अंकेक्षण हेतु चयनित माह 3/23 के दौरान भवन मैपिंग शुल्क से सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि श्री रविंदर कुमार सुपुत्र श्री दिलबाग सिंह, वार्ड संख्या-9 संतोषगढ़ से भवन मैपिंग शुल्क में शीर्ष "For change of land use from the original use" के अंतर्गत प्लॉट क्षेत्र 123 वर्ग मीटर, ₹16 प्रति वर्ग मीटर की दर से ₹1968 की वसूली नहीं की गई थी। उक्त कम वसूली का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या-41 दिनांक-23.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि भवन मैपिंग शुल्क की कम वसूली शीघ्र ही कर ली जाएगी। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार उक्त भवन मैपिंग शुल्क के शीर्ष "For change of land use from the original use" राशि ₹1968 की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त शुल्क की वसूली सम्बन्धित भवन निर्माता अथवा सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

13 स्थापना से सम्बन्धित:- स्थापना से सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में निम्न अनियमितताएं पाई गई :-

1) वेतन निर्धारण के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में ₹88440 का अधिक एवं अनियमित भुगतान:-

नगर परिषद संतोषगढ़ में कार्यरत कर्मचारियों की सेवापंजिकाओं के अवलोकन पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार कर्मचारियों का अनियमित वेतन निर्धारण किया गया था।

क्रम सं०	कर्मचारी का नाम व पदनाम	वार्षिक वेतन वृद्धि	देय वेतन	दिया गया वेतन	अन्तर
1		1.01.16	24000	25600	1600
		1.06.16	24700	26400	1700

2	श्री सन्तोष कुमार, ड्राइवर	1.06.17	25400	27200	1800
		1.06.18	26200	28000	1800
		1.06.19	27000	28800	1800
		1.06.20	27800	29700	1900
		1.06.21	28600	30600	2000
		1.06.21 (ACP 9 years)	29500	31500	2000
		1.06.22	30400	32400	2000
		1.06.23	31300	33400	2100
	श्री जसविंदर सिंह, कार्य पर्यवेक्षक	1.01.16	26900	28900	2000
		1.09.16	27700	29800	2100
		1.09.17	28500	30700	2200
		1.09.18	29400	31600	2200
		1.09.19	30300	32500	2200
		1.09.20	31200	33500	2300
		1.09.21	32100	34500	2400
		1.09.22	33100	35500	2400
		1.09.23	34100	36600	2500

नगर परिषद कर्मचारियों को अवधि 1.01.22 से 31.03.23 तक किए गये अधिक एवं अनियमित भुगतान ₹88440 का विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :-

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	कुल अधिक एवं गलत भुगतान
1	श्री सन्तोष कुमार, ड्राइवर	1.01.22 से 31.05.22	29500	31500	2000	34%	680	2680	5	13400	40200
		1.06.22 से 31.03.23	30400	32400	2000	34%	680	2680	10	26800	
2	श्री जसविंदर सिंह, कार्य पर्यवेक्षक	1.01.22 से 31.08.22	32100	34500	2400	34%	816	3216	8	25728	48240
		1.09.22 से 31.03.23	33100	35500	2400	34%	816	3216	7	22512	
										योग	88440

उक्त कर्मचारियों को वेतन एवं भत्तों के रूप में किए गये अधिक एवं अनियमित भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या- 42 दिनांक 23.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि गलत वेतन निर्धारण के कारण किये गये अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से कर ली जाएगी। अतः दिए गये प्रत्युत्तर अनुसार उपरोक्त उल्लेखित कर्मचारियों के वेतन निर्धारण को संशोधित

करते हुए अवधि 1.01.22 से 31.03.23 तक किए गए अधिक एवं अनियमित भुगतान ₹88440 की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

14 निर्माण कार्य से सम्बन्धित :- निर्माण कार्यों के विभिन्न अभिलेख के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई :-

1) गलत रूपांतरण कारक (conversion factor) के अनुसार गणना करने के कारण संविदाकारों को ₹10071 का अधिक एवं अनियमित भुगतान:-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण हेतु चयनित माह 2/23 के दौरान करवाए गये निर्माण/ मुरम्मत कार्यों के अवलोकन पर पाया गया कि निर्माण/मुरम्मत कार्यों की माप पुस्तिका में रिकॉर्ड प्रविष्टियाँ करते समय एंगल आयरन की निष्पादित मात्रा के देय रूपांतरण कारक (conversion factor) की जगह अधिक दर पर गणना करने के कारण निम्नलिखित विवरणानुसार संविदाकारों को अधिक एवं गलत भुगतान किया गया है।

(1) कार्य का नाम :- Improvement of Solid waste management Plant Composite pits in w.no.-8

संविदाकार का नाम :- श्री गुलशन सैनी

माप पुस्तिका संख्या :- 36 पेज संख्या 79

वाउचर संख्या :- 1071 माह 2/23

बिल:- प्रथम व अंतिम

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	निष्पादित मात्रा	देय रूपांतरण गुणक/ कारक (conversion factor)	दिया गया रूपांतरण गुणक/ कारक (conversion factor)	अंतर	अधिक मात्रा	दर	अधिक एवं गलत भुगतान (₹)
1	9	Steel work welded in built up section (a) L40x40x4	15.4 mtr	2.97/ per mtr	3.10/ per mtr	0.13 /permtr	15.4 x.13= 2.002 KG	101	202
		(b) L35x35x4	17.92 mtr	2.09/ per mtr	2.19/ per mtr	0.10/ mtr	17.92 x.10= 1.792 KG	101	181
						योग	3.794 KG		383

(2) कार्य का नाम :- Improvement of street drainage system from shop of Surinder Saini towards shop of sudershan puri in w.no.7

संविदाकार का नाम :- श्रीमती सुनीता देवी

माप पुस्तिका संख्या :- 36 पेज संख्या 77

वाउचर संख्या :- 1072 माह 2/23

बिल:- प्रथम व अंतिम

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	निष्पादित मात्रा	देय रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	दिया गया रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	अंतर	अधिक मात्रा	दर	अधिक एवं गलत भुगतान (₹)
1	7	Steel work welded in built up section (a) L40x40x5	87.4 mtr	2.97/ per mtr	3.10/ per mtr	0.13 /perm tr	87.4x.13= 11.362 KG	102.75	1167
		(b) L35x35x4	113.32 mtr	2.09/ per mtr	2.19/ per mtr	0.10/ mtr	113.32 x.10= 11.332 KG	102.75	1164
						योग	22.694 KG		2331

(3) कार्य का नाम :- Improvement of street drainage system from Moalla Sainia towards Goushala Ward No.4

संविदाकार का नाम :- श्री अमन कुमार

माप पुस्तिका संख्या :- 36 पेज संख्या 84

वाउचर संख्या :- 1076 माह 2/23

बिल:- प्रथम व अंतिम

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	निष्पादित मात्रा	देय रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	दिया गया रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	अंतर	अधिक मात्रा	दर	अधिक एवं गलत भुगतान (₹)
1	7	Steel work welded in built up section (a) L40x40x4	95.8 mtr	2.97/ per mtr	3.10/ per mtr	0.13 /perm tr	95.8 x0.13= 12.454 KG	102	1270
		(b) L35x35x4	124.24 mtr	2.09/ per mtr	2.19/ per mtr	0.10/ mtr	124.24 x.10= 12.424 KG	102	1267
						योग	24.878 KG		2537

(4) कार्य का नाम :- Improvement of drainage system from main bazaar towards Mohall. Jattan w.no.-8

संविदाकार का नाम :- श्री विजय कुमार

माप पुस्तिका संख्या :- 36 पेज संख्या 86 व 87

वाउचर संख्या :- 1077 माह 2/23

बिल:- प्रथम व अंतिम

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	निष्पादित मात्रा	देय रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	दिया गया रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	अंतर	अधिक मात्रा	दर	अधिक एवं गलत भुगतान (₹)
1	7	Steel work welded in built up section (a) L50x50x5	19.82 mtr	3.77/ per mtr	3.90/ per mtr	0.13 / per mtr	19.82 x.13= 2.577 KG	101	260
		Steel work welded in built up section (a) (b) L40x40x4	71.86 mtr	2.97/ per mtr	3.10/ per mtr	0.13/ per mtr	71.86 x.13= 9.342 KG	101	944
		(c) L35x35x4	93.660 mtr	2.09/ per mtr	2.19/ per mtr	0.10/ per mtr	93.660 x.10= 9.366 KG	101	946
						योग	21.285 KG		2150

(5) कार्य का नाम :- Improvement of drainage system from House of Swantantar
Prashar towards main road ward no. 2

संविदाकार का नाम :- श्री वरुण पराशर

माप पुस्तिका संख्या :- 36 पेज संख्या 82

वाउचर संख्या :- 1078 माह 2/23

बिल:- प्रथम व अंतिम

क्रम संख्या	मद संख्या	मद का नाम	निष्पादित मात्रा	देय रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	दिया गया रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor)	अंतर	अधिक मात्रा	दर	अधिक एवं गलत भुगतान (₹)
1	6	Steel work welded in built up section (a) L50x50x5	100.2 mtr	3.77/ per mtr	3.90/ per mtr	0.13 / per mtr	100.2 x.13= 13.026 KG	105	1368
		Steel work welded in built up section (b) L40x40x4	95.40 mtr	2.97/ per mtr	3.10/ per mtr	0.13 / per mtr	95.40 x.13= 12.402 KG	105	1302
						योग	25.428 KG		2670

क्रम संख्या (1) से (5) तक का कुल योग (383+2331+2537+2150+2670)= ₹10071

उपरोक्त उल्लेखित अधिक एवं एवं गलत भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 14 दिनांक 15.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745

दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार से शीघ्र ही कर ली जाएगी। अतः उपरोक्त उल्लेखित निर्माण/मुरम्मत कार्यों में एंगल आयरन के वास्तविक देय रूपांतरण गुणक/कारक (conversion factor) की जगह गलत दर पर भुगतान करने के कारण किए गये अधिक एवं अनियमित भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक एवं अनियमित भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकारों अथवा अधिक भुगतान करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6) टेंडर में भरी गई दर से अधिक दर पर भुगतान करने के कारण श्री रमेश कुमार, संविदाकार को ₹23725 का अधिक एवं गलत भुगतान:-

अंकेक्षण हेतु चयनित माह 2/23 के दौरान करवाए गये निर्माण/ मुरम्मत कार्य के अवलोकन पर पाया गया कि टेंडर में भरी गई दर से अधिक दर पर भुगतान करने के कारण श्री रमेश कुमार, संविदाकार को निम्नलिखित विवरणानुसार ₹23725 का अधिक एवं अनियमित भुगतान किया गया है।

कार्य का नाम :- C/O Material recovery facilities at SWM Project site Santoshgarh
Distt. Una (H.P.)

अवार्ड पत्र संख्या व दिनांक :- MCS/works/2022-23/769-70 दिनांक :10.10.2022

माप पुस्तिका संख्या व पेज संख्या :- 36 पेज संख्या = 88 से 90

मद संख्या	मद का नाम	निष्पादित मात्रा	टेंडर में भरी गई दर	जिस दर पर भुगतान किया गया	अधिक दर	अधिक एवं अनियमित भुगतान (₹)
6	P/L RCC 1:1½:3 (1cement: 1½ sand:3graded stone) & curing complete	29.656 m³	4700/m³	5500/m³	800/m³	23724.80 Say off= 23725

उपरोक्त उल्लेखित अधिक एवं अनियमित भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या-17 दिनांक 15.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार से शीघ्र ही कर ली जाएगी। अतः उपरोक्त उल्लेखित निर्माण/मुरम्मत कार्यों में टेंडर में भरी गई दर से अधिक दर पर भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अधिक एवं गलत भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार अथवा अधिक भुगतान करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7) विचलन (Deviation) विवरण तैयार न करना व सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ठेकेदारों को विचलन (Deviation) ₹860177 का अनियमित भुगतान :-

अंकेक्षण हेतु चयनित माह 2/23 के दौरान करवाए गये निर्माण/ मुरम्मत कार्यों के अवलोकन पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार निर्माण कार्यों में निष्पादित मदों में ₹860177 का विचलन (Deviation) निर्धारित सीमा से अधिक था।

क्रम संख्या	कार्य का नाम	मद का नाम	माप पुस्तिका संख्या व पेज संख्या	DNIT के अनुसार मात्रा	वास्तविक मात्रा	अन्तर	दर	विचलन राशि (Deviation Amount) (₹)
1	Improvement of street & drainage system from shop of Surinder Saini towards shop of Sudershan Puri ward no. 7	Excavation in earth work	36 पेज संख्या 76 से 77	19.880 m3	31.644 m3	11.764 m3	273/ m3	3212
		Steel work welded in built up section trusses and framed work etc.		200 kg	635.50 kg	435.50 kg	102.75/ kg	44747
							योग	47959

2	Improvement of drainage system from Main Bazaar towards Mohallan Jattan ward no. 8 MC santoshgarh.	P/L C:C 1:2:4 (1cement:2s and:4 graded stone)	36 पेज संख्या 85 से 88	13.50 m3	40.986 m3	27.486m 3	4955/ m3	136193
		Steel work welded in built up section trusses and framed work etc.		320 kg	798.80 kg	478.80 kg	101/ kg	48359
							योग	184552
3	Improvement of drainage system from mohalla Sainian towards Goushala ward no 4 MC santoshgarh.	P/L C:C 1:4:8 (1cement:4s and:8 graded stone)	36 पेज संख्या 83 से 84	20.250 m3	30.880 m3	10.630 m3	3753/ m3	39894
		P/L C:C 1:2:4 (1cement:2s and:4 graded stone)		2.700 m3	17.483 m3	14.783 m3	4950/ m3	73176
		Steel work welded in built up section trusses and framed work etc.		240 kg	693.50 kg	453.50 kg	102/ kg	46257
							योग	159327
4	Improvement of drainage system from H/O Swantantar Prashar towards Main Road ward no. 2 MC santoshgarh	P/L C:C 1:2:4 (1cement:2s and:4 graded stone)	36 पेज संख्या 81 से 83	25.750 m3	30.600 m3	4.85 m3	4750/ m3	23037
		Centering and shuttering including shuttering proper		85.680 Sqm	122.440 Sqm	36.76 Sqm	240/ Sqm	8822

		Steel work welded in built up section trusses and framed work etc.		680 kg	979.70 kg	299.70 kg	105/ kg	31468
		P/L PVC Pipes 8" Dia		140 Rmt	161 Rmt	21 Rmt	700/ Rmt	14700
		P/L PVC Pipes 10" Dia		365 Rmt	422 Rmt	57 Rmt	920/ Rmt	52440
							योग	130467
5	Improvement of solid waste management plant composting pits in ward no. 8 MC Santoshgarh	P/L C:C 1:2:4 (1cement:2s and:4 graded stone)	36 पेज संख्या 78 से 81	22.680 m3	32.568 m3	9.888 m3	4500/ m3	44496
6	C/O Material recovery facilities at SWM Project sit Santoshgarh Distt. Una (H.P.)	P/L C:C 1:4:8 (1cement:4s and:8 graded stone)	36 पेज संख्या 88 से 90	25.820 m3	59.180 m3	33.360 m3	3300/ m3	110088
		Brick work using common brunt clay In superstructure in CM 1:4		13.72 m3	37.255 m3	23.535 m3	5300/ m3	124735
		P/L RCC 1: 1½ : 3 (1cement: 1½ sand: 3 graded stone) & curing complete		19.01 m3	29.656 m3	10.646 m3	5500	58553
							योग	293376
क्रम संख्या (1) से (6) तक का कुल योग (47959+184552+159327+130467+44496+293376)								860177

नगर परिषद् द्वारा विचलन विवरण तैयार किए बिना और सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ही विचलन ₹860177 का ठेकेदार को भुगतान किया गया था। जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है। उक्त अनियमित भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या-16 दिनांक 15.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि सक्षम अधिकारी से विचलन का अनुमोदन शीघ्र ही कर लिया जाएगा। अतः प्रत्युत्तर के अनुसार विचलन का सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

8) श्री विजय कुमार संविदाकार को ₹14175 का सम्भावित अधिक एवं अनियमित भुगतान:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य "Improvement of drainage system from Main Bazaar towards Mohalla Jattan Ward no. 8 M.C. Santoshgarh, Distt. Una (H.P.)" के टेंडर के अवलोकन पर पाया गया कि टेंडर फॉर्म में मद संख्या 1 "Demolishing cement concrete manually/ by mechanical means including disposal of material within 50 meters lead as per directions of Engineer-in-charge (1:3:6 and 1:4:8 Half Half ratio) में दर ₹250 प्रति घनमीटर को कटिंग व ओवरराइटिंग करके ₹950 प्रति घनमीटर किया गया था। लेकिन टेंडर में उक्त कटिंग व ओवरराइटिंग को टेंडर ओपनिंग कमेटी द्वारा सत्यापित / प्रमाणित नहीं किया गया था। फलस्वरूप उक्त मद की दर में कटिंग व ओवरराइटिंग करके संविदाकार श्री विजय कुमार को ₹700 प्रति घनमीटर की दर से निष्पादित की गई मात्रा 20.250 घनमीटर हेतु ₹14175 (20.250x700) का अधिक एवं अनियमित भुगतान किया गया था। उक्त अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 39 दिनांक 23.01.24 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि श्री विजय कुमार, संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान की आन्तरिक जाँच उपरांत वस्तु स्थिति से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उक्त मद की दर में कटिंग व ओवरराइटिंग करके किए गये अधिक भुगतान को उचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित संविदाकार अथवा भुगतान करने हेतु उत्तरदायी

अधिकारी/कर्मचारी/उचित स्त्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

9) प्रशासनिक अनुमोदन के बगैर ₹8750472 के निर्माण कार्यों का निष्पादन:-

उप सचिव, शहरी विकास विभाग, शिमला -2, हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: यू० डी० - ए० (3) 5/2007 दिनांक 10-03-2010 के नियम 2(3) के अनुसार नगर पालिका ₹5 लाख तक के कार्यों के प्रशासनिक अनुमोदन प्रदान करने हेतु सक्षम है व ₹5 लाख से अधिक के कार्यों हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त किया जाना अनिवार्य था। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद संतोषगढ़ द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान ₹5 लाख से अधिक के कार्यों हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त नहीं किया गया था, जो कि अनियमित था। निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त किए बिना करवाए गए ₹8750472 के कार्यों का विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :-

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	कार्य का नाम	अनुमानित लागत (₹)
1	2022-23	Improvement of drainage system & Berms along Mehatpur Roadward no. 1 & 2	978955
2	2022-23	Improvement of solid waste management plant composting pits in ward no. 8 MC Santoshgarh	995573
3	2022-23	Improvement of drainage system from colony to Punjab Boundary ward no. 3 MC Santoshgarh	995514
4	2022-23	Improvement of drainage system from h/o Sawtantar to main road ward no.2 MC Santoshgarh	996657
5	2022-23	C/O Material recovery facilities at SWM Project sit Santoshgarh Distt. Una (H.P.)	1987054
6	2022-23	Improvement of drainage system from h/o Kishan Chand to H/O Tilak raj ward no. 9 MC Santoshgarh	992748
7	2022-23	C/o Community Centre in ward no.-4	808200
8	2022-23	Improvement of drainage system from h/o Malkiat to H/O Bhagat Ram ward no. 9 MC Santoshgarh	995771
		योग	8750472

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या-18 दिनांक 15.01.2024 के अंतर्गत कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि निर्माण कार्यों का प्रशासनिक अनुमोदन निदेशक, शहरी विकास विभाग से प्राप्त कर लिया जाएगा। अतः वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान ₹5 लाख से अधिक के कार्यों हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग, हिमाचल प्रदेश से प्रशासनिक अनुमोदन प्राप्त न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व ₹8750472 के कार्यों का प्रशासनिक अनुमोदन निदेशक, शहरी विकास विभाग से प्राप्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

10) देरी से कार्य निष्पादन करने के बावजूद विलम्ब दण्ड शुल्क ₹57400/-की वसूली न करना

अंकेक्षण हेतु चयनित माह 2/23 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 व सदन द्वारा प्रदान की गई थी। देरी से कार्य निष्पादित करने के फलस्वरूप सम्बन्धित संविदाकारों से विलम्ब दण्ड शुल्क के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹57400 की राशि प्राप्त की जानी अपेक्षित थी जो प्राप्त/वसूल न करके, सम्भवतः हानि हुई है :-

क्र० सं०	कार्य का नाम	वाउचर संख्या/ दिनांक व संविदाकार का नाम	अवार्ड पत्र संख्या, दिनांक 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 खत्म किया	अवार्ड पत्र की शर्त के अनुसार निर्धारित विलम्ब दण्ड शुल्क की दर	वसूली योग्य दण्ड शुल्क (₹)
1	Improvement of drainage system from main bazaar towards Mohalla Jattan ward o. 8 M. C. Santoshgarh	1077/ 9.02.23 श्री विजय कुमार	MCS/works/ 2022- 23/605-06, 27.08.22 ₹455035	1 माह (अवार्ड पत्र जारी होने के 15 दिन बाद)	36/ 85 से 88 '506142	11.10.22	1.02.23	113 दिन	₹100 प्रतिदिन	11300
2	Improvement of drainage system from	1072/ 3.02.23	MCS/works/ 2022- 23/601-02, 27.08.22	1 माह (अवार्ड पत्र जारी होने के	36/ 76 से 78 '497646	11.10.22	27.01.23	108 दिन	₹100 प्रतिदिन	10800

	shop of Surinder Saini towards shop of Sudershan Puri ward No. 7 Santoshgarh	श्रीमती सुनीता देवी	₹445698	15 दिन बाद)						
3	Improvement of drainage system from Mohalla sainia towards Goushala ward no. 4 M.C. Santoshgarh	1076/9.02.23 श्री अमन कुमार	MCS/works/2022-23/589-90, 27.08.22 ₹457708	1 माह (अवार्ड पत्र जारी होने के 15 दिन बाद)	36/ 83 से 84 '501852	11.10.22	2.02.23	114 दिन	₹100 प्रतिदिन	11400
4	Improvement of drainage system from H/O Swatantar Prashar main road ward no. 2 M.C. Santoshgarh	1078/9.02.23 श्री वरुण पराशर	MCS/works/2022-23/723-724, 1.10.22 ₹910967	1 माह (अवार्ड पत्र जारी होने के 15 दिन बाद)	36/ 81 से 83 '1039164	16.11.22	30.01.23	75 दिन	₹100 प्रतिदिन	7500
5	Improvement of Solid waste management Plant composite pits in ward no. 8 M.C. Santoshgarh	1071/3.02.23 श्री गुलशन सेनी	MCS/works/2022-23/721-722, 1.10.22 ₹931189	1 माह (अवार्ड पत्र जारी होने के 15 दिन बाद)	36/ 78 से 81 '1091929	16.11.22	2.02.23	78 दिन	₹100 प्रतिदिन	7800
6	Construction of material recovery facilities at SWM Project site MC Santoshgarh	1082/9.02.23 श्री रमेश कुमार	MCS/works/2022-23/769-770, 10.10.22 ₹1933390	1 माह (अवार्ड पत्र जारी होने के 15 दिन बाद)	36/ 88 से 90 '971308	16.11.22	10.02.23 (कार्य प्रगति पर है)	86 दिन	₹100 प्रतिदिन	8600
									योग	57400

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 ₹57400 की हानि हुई थी। उक्त विलम्ब दण्ड शुल्क की वसूली न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 15 दिनांक 15.01.24 को कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रतियुत्तर में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ के पत्र संख्या-745 दिनांक 24.01.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विलम्ब दंड शुल्क की वसूली करने हेतु कार्रवाई की जाएगी। अतः उपरोक्त उल्लेखित निर्माण / मुरम्मत कार्यों 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 से ₹57400 की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

15 स्टॉक/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन (Physical Verification) न किया जाना :-

हिमाचल प्रदेश नगर पालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43 (सी) में प्रावधान किया गया है कि प्रत्येक वर्ष के अन्त में प्रभारी स्टोर, लेखा विभाग और कार्यकारी अधिकारी/सचिव नगर पालिका/नगर पंचायत या अधिकृत कर्मचारी स्टॉक/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन करेगा तथा इसका मिलान किताबी अभिलेख के अनुसार शेष से किया जाएगा साथ ही प्रत्यक्ष सत्यापन और किताबी अभिलेख में अंतर पाए जाने की स्थिति में निदेशक द्वारा निर्धारित यथोचित सुधारात्मक कदम उठाएंगे। स्टॉक /स्टोर के प्रत्यक्ष सत्यापन के संदर्भ में कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद संतोषगढ़ द्वारा मौखिक तौर से सूचित किया गया कि अवधि 4/22 से 3/23 तक के दौरान नगर परिषद के स्टॉक/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया है। जिसे नियमों अनुसार शीघ्र अति शीघ्र किया जाएगा। अतः हिमाचल प्रदेश नगर पालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43 (सी) के अनुसार स्टॉक/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाए। साथ ही वर्तमान में स्टॉक/स्टोर का वार्षिक आधार पर प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना सुनिश्चित किया जाए। कृत कार्रवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

16 शीर्षवार वर्गीकृत खाताबहियों तैयार न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया कि नगर परिषद द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत आय ₹56668666 प्राप्त हुई है व ₹356221041 का व्यय किया गया दर्शाया है। लेकिन आय व व्यय की मदवार खाताबहियां तैयार नहीं की गई थी। शीर्षवार वर्गीकृत खाताबहियां तैयार न करने के कारण यह पुष्टि नहीं की जा सकती, कि वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान जिस शीर्ष के अन्तर्गत जितनी आय प्राप्त की गई दर्शाई गई, वास्तव में उस शीर्ष के अन्तर्गत उतनी ही आय प्राप्त हुई है व जिस शीर्ष के अन्तर्गत जितना व्यय दर्शाया गया है, वास्तव में उस शीर्ष के अन्तर्गत उतना ही व्यय किया गया है। अतः शीर्षवार वर्गीकृत खाताबहियां तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व शीर्षवार वर्गीकृत खाताबहियाँ तैयार करने उपरांत सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

17 रजिस्ट्रों का अनुरक्षण न करना :- अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित रजिस्ट्रों का अनुरक्षण नहीं किया गया था :-

1) बजट रजिस्टर का अनुरक्षण न करना:-

नगर परिषद द्वारा व्यय से सम्बन्धित बजट रजिस्टर का अनुरक्षण नहीं किया गया था जबकि नियमानुसार बजट रजिस्टर का अनुरक्षण करना अनिवार्य है, ताकि स्वीकृत बजट के अनुसार ही व्यय किया जा सके। अतः वित्तीय वर्ष 2022-23 की बजट रजिस्टर तैयार किया जाए, ताकि यह सुनिश्चित किया जा सके कि विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत किए गए व्ययों को स्वीकृत बजट अनुसार ही व्यय किया गया है अथवा नहीं। अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

2) कर्मचारी अंशदान व नियोक्ता अंशदान का रजिस्टर तैयार न करने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 का कर्मचारी अंशदान व नियोक्ता अंशदान का रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था। जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए व वित्तीय वर्ष 2022-23 का कर्मचारी अंशदान व नियोक्ता अंशदान का रजिस्टर तैयार करने उपरान्त सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

3) सावधिक निवेश रजिस्टर तैयार न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2022-23 में सावधिक निवेश के अन्तर्गत निवेशित राशियों को सावधिक निवेश रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया है। जबकि वित्तीय वर्ष 2022-23 में सावधिक निवेश के अन्तर्गत निवेशित राशियों को सावधिक निवेश रजिस्टर में दर्ज किया जाना अनिवार्य था। अतः वित्तीय वर्ष 2022-23 में सावधिक निवेश 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।

4) टेंडर ओपनिंग रजिस्टर व टेंडर विक्रय रजिस्टर तैयार न करने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद संतोषगढ़ द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान टेंडर ओपनिंग रजिस्टर व टेंडर विक्रय रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था। अतः उक्त रजिस्टर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18 लघु आपति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई है।

19 निष्कर्ष:- लेखों के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है।


(अनिल कुमार मेहरा)

उप निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009.

फोन नं0 0177-2626670

1767-1769 30 MAR 2024

पृष्ठांकन संख्या :- V(25) फिन(एल0ए0)-खण्ड-8 दिनांक: शिमला-171009,

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

- पंजीकृत
- 1 निदेशक, शहरी विकास हिमाचल प्रदेश शिमला-171002 को पैरा संख्या: (ख) में वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
 - 2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी, स्थानीय निधि लेखा समिति, हि0प्र0 विधान सभा, शिमला-04 (हि0प्र0) को सूचनार्थ प्रेषित है।
 - 3 कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद सन्तोषगढ़, जिला ऊना (हिमाचल प्रदेश) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों का सटिप्पण उत्तर प्रतिवेदन जारी होने से एक माह के भीतर इस विभाग को प्रेषित करें।

30 MAR 2024


(अनिल कुमार मेहरा)

उप निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009.

फोन नं0 0177-2626670

परिशिष्ट - (क) पैरा संख्या -1 (ग) से संदर्भित
गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों की सूची :-
(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/1970 से 3/1980

1)	पैरा - 9 (i)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 9 (vi)	अनिर्णीत
3)	पैरा - 10 (i)(ii)	अनिर्णीत
4)	पैरा - 11 (ए)	अनिर्णीत
5)	पैरा - 12 (ए)	अनिर्णीत
6)	पैरा - 13 (ए)(बी)	अनिर्णीत
7)	पैरा - 13 (ई) से (जी)	अनिर्णीत
8)	पैरा - 13 (एल)	अनिर्णीत
9)	पैरा - 13 (एस)	अनिर्णीत
10)	पैरा - 13 (टी)	अनिर्णीत
11)	पैरा - 13 (यू)	अनिर्णीत
12)	पैरा - 13 (डब्ल्यू)	अनिर्णीत
13)	पैरा - 13 (जैड) (ए० सी०)	अनिर्णीत
14)	पैरा - 13 (जैड) (ए० डी०)	अनिर्णीत
15)	पैरा - 13 (जैड) (ए० ई०)	अनिर्णीत
16)	पैरा - 14	अनिर्णीत
17)	पैरा - 16 (ए) से (ई)	अनिर्णीत
18)	पैरा - 17 (ए)	अनिर्णीत
19)	पैरा - 17 (डी)	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1980 से 3/1981

1)	पैरा - 6 (बी)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 7 (बी)	अनिर्णीत
3)	पैरा - 9	अनिर्णीत
4)	पैरा - 10 (सी)	अनिर्णीत
5)	पैरा - 10 (ई)	अनिर्णीत
6)	पैरा - 10 (एफ)	अनिर्णीत
7)	पैरा - 12 (ए) से (सी)	अनिर्णीत
8)	पैरा - 13	अनिर्णीत
9)	पैरा - 15 (एच)	अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1981 से 3/1984

1)	पैरा - 7	अनिर्णीत
2)	पैरा - 16	अनिर्णीत
3)	पैरा - 19 (बी)	अनिर्णीत
4)	पैरा - 23 (ए)	अनिर्णीत

5)	पैरा - 27	अनिर्णीत
6)	पैरा - 37 (बी) (iii)	अनिर्णीत
7)	पैरा - 39	अनिर्णीत
8)	पैरा - 40 (ए) (बी)	अनिर्णीत
9)	पैरा - 40 (बी) (i) से (vi)	अनिर्णीत
10)	पैरा - 41	अनिर्णीत
11)	पैरा - 41 (ए) से (ओ)	अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1984 से 03/1985

1)	पैरा - 15 (6)(7)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 15 (9)	अनिर्णीत
3)	पैरा - 15 (12) से (15)	अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1985 से 03/1986

1)	पैरा - 5	अनिर्णीत
2)	पैरा - 15 (3)	अनिर्णीत

(च) श्री टी० आर० लखनपाल परीक्षक का दिनांक 28.04.1987 का अंकेक्षण एवं निरीक्षण

1)	पैरा - 1 (ए)	अनिर्णीत
----	--------------	----------

(छ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1986 से 03/1987

1)	पैरा - 7 (i) से (iii)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 8	अनिर्णीत

(ज) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1987 से 3/1991

1)	पैरा - 5 (क)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 5 (ग) से (ज)	अनिर्णीत
3)	पैरा - 6 (ख) से (ड.)	अनिर्णीत
4)	पैरा - 6 (छ) (i)	अनिर्णीत
5)	पैरा - 6 (ज)	अनिर्णीत
6)	पैरा - 7 (क)	अनिर्णीत
7)	पैरा - 8	अनिर्णीत
8)	पैरा - 9 (क) से (ड.)	अनिर्णीत
9)	पैरा - 11	अनिर्णीत
10)	पैरा - 12	अनिर्णीत
11)	पैरा - 13	अनिर्णीत
12)	पैरा - 14 (क) व (ख)	अनिर्णीत
13)	पैरा - 15 (क) (ख) (ग)	अनिर्णीत
14)	पैरा - 16 (क)	अनिर्णीत
15)	पैरा - 17 (क) (ख)	अनिर्णीत

16)	पैरा - 18	अनिर्णीत
17)	पैरा - 19 (क) (ख) (ग)	अनिर्णीत
18)	पैरा - 20 (क) (ख)	अनिर्णीत
19)	पैरा - 21	अनिर्णीत
20)	पैरा - 22 (क) से (ग)	अनिर्णीत
21)	पैरा - 24	अनिर्णीत
22)	पैरा - 25 (क) (ख)	अनिर्णीत
23)	पैरा - 26	अनिर्णीत
24)	पैरा - 27 (क)	अनिर्णीत
25)	पैरा - 28	अनिर्णीत
26)	पैरा - 29 (ख)	अनिर्णीत

(झ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1991 से 3/1995

1)	पैरा - 3 (क)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 5	अनिर्णीत
3)	पैरा - 6 (ख) से (घ)	अनिर्णीत
4)	पैरा - 6 (ज)	अनिर्णीत
5)	पैरा - 7 (क)	अनिर्णीत
6)	पैरा - 9 (क) से (घ)	अनिर्णीत
7)	पैरा - 9 (viii)	अनिर्णीत
8)	पैरा - 9 (ix)	अनिर्णीत
9)	पैरा - 9 (x)	अनिर्णीत
10)	पैरा - 9 (xii)	अनिर्णीत
11)	पैरा - 9 (xiii)	अनिर्णीत
12)	पैरा - 9 (xiv)	अनिर्णीत
13)	पैरा - 9 (xvii)	अनिर्णीत
14)	पैरा - 9 (xviii)	अनिर्णीत
15)	पैरा - 9 (xxiv)	अनिर्णीत
16)	पैरा - 9 (xxvii)	अनिर्णीत
17)	पैरा - 9 (xxviii)	अनिर्णीत
18)	पैरा - 9 (xxx)	अनिर्णीत
19)	पैरा - 9 (xxxii)	अनिर्णीत
20)	पैरा - 9 (xxxv)	अनिर्णीत
21)	पैरा - 9 (xxxviii)	अनिर्णीत
22)	पैरा - 9 (xl)	अनिर्णीत
23)	पैरा - 9 (xlv)	अनिर्णीत
24)	पैरा - 9 (xlvi)	अनिर्णीत
25)	पैरा - 9 ((xlviii)	अनिर्णीत
26)	पैरा - 13 (i)	अनिर्णीत
27)	पैरा - 13 (ii)	अनिर्णीत

28)	पैरा - 13 (viii)	अनिर्णीत
29)	पैरा - 13 (ix)	अनिर्णीत

(ज) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1995 से 3/2004

1)	पैरा - 19	अनिर्णीत
2)	पैरा - 21	अनिर्णीत
3)	पैरा - 25	अनिर्णीत
4)	पैरा - 27	अनिर्णीत
5)	पैरा - 28	अनिर्णीत
6)	पैरा - 29	अनिर्णीत
7)	पैरा - 30	अनिर्णीत
8)	पैरा - 32	अनिर्णीत
9)	पैरा - 33	अनिर्णीत
10)	पैरा - 34	अनिर्णीत
11)	पैरा - 37	अनिर्णीत
12)	पैरा - 39	अनिर्णीत
13)	पैरा - 41	अनिर्णीत
14)	पैरा - 42	अनिर्णीत
15)	पैरा - 46	अनिर्णीत
16)	पैरा - 47	अनिर्णीत
17)	पैरा - 48	अनिर्णीत
18)	पैरा - 49	अनिर्णीत
19)	पैरा - 50	अनिर्णीत
20)	पैरा - 51	अनिर्णीत
21)	पैरा - 52	अनिर्णीत

(ट) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2007 से 3/2010

1)	पैरा - 6 (7)(1) से (3)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 8 (1)(i)(ii)	अनिर्णीत
3)	पैरा - 8 (4)	अनिर्णीत
4)	पैरा - 8 (5)	अनिर्णीत
5)	पैरा - 8 (6)(i)(ii)	अनिर्णीत
6)	पैरा - 9 (2)	अनिर्णीत
7)	पैरा - 9 (5)	अनिर्णीत
8)	पैरा - 9 (6) (i)	अनिर्णीत

(ठ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2010 से 3/2012

1)	पैरा - 4 (ग)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 5 (ख) (ii)	अनिर्णीत
3)	पैरा - 5 (घ)	अंशत निर्णीत
4)	पैरा - 6 (ख) (v)	अंशत निर्णीत

5)	पैरा - 6 (ख) (vi)	अंशत निर्णीत
6)	पैरा - 6 (ख) (vii)	अंशत निर्णीत
7)	पैरा - 7	अनिर्णीत
8)	पैरा - 8 (ख)	अनिर्णीत
9)	पैरा - 8 (ग)	अनिर्णीत
10)	पैरा - 12 (घ)	अनिर्णीत
11)	पैरा - 22	अनिर्णीत
12)	पैरा - 23	अनिर्णीत
13)	पैरा - 29 (ख)	अनिर्णीत
14)	पैरा - 29 (ग)	अनिर्णीत
15)	पैरा - 30 (ख)	अनिर्णीत
16)	पैरा - 31	अनिर्णीत

(ड) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2012 से 3/2014

1)	पैरा - 4 (ग) (1) से (3)	अनिर्णीत
2)	पैरा - 6 (ग) से (छ)	अनिर्णीत
3)	पैरा - 7	अनिर्णीत
4)	पैरा - 8 (घ) से (छ)	अनिर्णीत
5)	पैरा - 9 (छ)	अंशत निर्णीत
6)	पैरा - 9 (झ) से (ञ)	अंशत निर्णीत
7)	पैरा - 12	अनिर्णीत
8)	पैरा - 13	अनिर्णीत
9)	पैरा - 16	अनिर्णीत
10)	पैरा - 17	अनिर्णीत

(ढ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 3/2016

1)	पैरा - 6	अनिर्णीत	
2)	पैरा - 7	अनिर्णीत	
3)	पैरा - 8	अनिर्णीत	
4)	पैरा - 9.2	अनिर्णीत	
5)	पैरा - 10.2	अनिर्णीत	
6)	पैरा - 14	अनिर्णीत	
7)	पैरा - 16	अनिर्णीत	
8)	पैरा - 17	अनिर्णीत	
9)	पैरा - 18	अनिर्णीत	
10)	पैरा - 19	अनिर्णीत	
11)	पैरा - 20 (क)	अनिर्णीत	
12)	पैरा - 20 (ख)	अनिर्णीत	
13)	पैरा - 21	अनिर्णीत	
14)	पैरा - 26	अनिर्णीत	

15)	पैरा - 27	अनिर्णीत	
16)	पैरा - 28 (i)	अनिर्णीत	
17)	पैरा - 28 (ii)	अनिर्णीत	
18)	पैरा - 29	अनिर्णीत	
19)	पैरा - 30 (ख)	अनिर्णीत	
20)	पैरा - 30 (ग)	अनिर्णीत	
21)	पैरा - 30 (ड.)	अनिर्णीत	
22)	पैरा - 30 (च)	अनिर्णीत	
23)	पैरा - 31	अनिर्णीत	
24)	पैरा - 32	अनिर्णीत	
25)	पैरा - 33	अनिर्णीत	
26)	पैरा - 34	अनिर्णीत	
27)	पैरा - 35	अनिर्णीत	
28)	पैरा - 36	अनिर्णीत	
29)	पैरा - 37	अनिर्णीत	
30)	पैरा - 38	अनिर्णीत	

(त) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2016 से 3/2018

1)	पैरा- 7 (घ)	अनिर्णीत	
2)	पैरा- 8 (ग)	अनिर्णीत	
3)	पैरा - 9 (ख)	अनिर्णीत	
4)	पैरा - 9 (ग)	अनिर्णीत	
5)	पैरा - 10 (ख)	अनिर्णीत	
6)	पैरा - 15	अनिर्णीत	
7)	पैरा - 16	अनिर्णीत	
8)	पैरा - 17	अनिर्णीत	
9)	पैरा - 18	अनिर्णीत	
10)	पैरा - 19	अनिर्णीत	
11)	पैरा - 20	अनिर्णीत	
12)	पैरा - 21	अनिर्णीत	
13)	पैरा - 21 (ख)	अनिर्णीत	
14)	पैरा - 21 (ग)	अनिर्णीत	
15)	पैरा - 22	अनिर्णीत	
16)	पैरा - 23	अनिर्णीत	
17)	पैरा - 24	अनिर्णीत	
18)	पैरा - 25	अनिर्णीत	
19)	पैरा - 26	अनिर्णीत	
20)	पैरा - 27	अनिर्णीत	
21)	पैरा - 28	अनिर्णीत	

22)	पैरा – 29 (i)	अनिर्णीत	
23)	पैरा – 29 (ii)	अनिर्णीत	
24)	पैरा – 29 (iii)	अनिर्णीत	
25)	पैरा – 29 (iv)	अनिर्णीत	
26)	पैरा – 29 (v)	अनिर्णीत	
27)	पैरा – 29 (vi)	अनिर्णीत	
28)	पैरा – 30 (i)	अनिर्णीत	
29)	पैरा – 30 (ii)	अनिर्णीत	
30)	पैरा – 31 (क)	अनिर्णीत	
31)	पैरा – 31 (ख)	अनिर्णीत	
32)	पैरा – 31 (ग)	अनिर्णीत	
33)	पैरा – 31 (घ)	अनिर्णीत	

(थ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2018 से 3/2020

1)	पैरा- 4 (ड)	अनिर्णीत	
2)	पैरा- 7 (ग)	अनिर्णीत	
3)	पैरा- 7 (घ)	अनिर्णीत	
4)	पैरा- 8 (ग)	अनिर्णीत	
5)	पैरा- 9 (ख)	अनिर्णीत	
6)	पैरा- 9 (ग)	अनिर्णीत	
7)	पैरा- 9 (घ)	अनिर्णीत	
8)	पैरा- 9 (ड)	अनिर्णीत	
9)	पैरा- 9 (च)(i)	अनिर्णीत	
10)	पैरा- 9 (च)(ii)	अनिर्णीत	
11)	पैरा- 9 (छ)	अनिर्णीत	
12)	पैरा- 14	अनिर्णीत	
13)	पैरा- 15	अनिर्णीत	
14)	पैरा- 18	अनिर्णीत	
15)	पैरा- 19	अनिर्णीत	
16)	पैरा- 20	अनिर्णीत	
17)	पैरा- 21	अनिर्णीत	
18)	पैरा- 22	अनिर्णीत	
19)	पैरा- 23	अनिर्णीत	
20)	पैरा- 24	अनिर्णीत	
21)	पैरा- 25	अनिर्णीत	
22)	पैरा- 26	अनिर्णीत	
23)	पैरा- 27	अनिर्णीत	
24)	पैरा- 28 (i)	अनिर्णीत	
25)	पैरा- 28(ii)	अनिर्णीत	
26)	पैरा- 29	अनिर्णीत	

27)	પૈરા- 30 (i)	અનિર્ણીત	
28)	પૈરા- 30 (ii)	અનિર્ણીત	
29)	પૈરા- 30 (ખ)(i)	અનિર્ણીત	
30)	પૈરા- 30 (ખ)(ii)	અનિર્ણીત	
31)	પૈરા- 31	અનિર્ણીત	
32)	પૈરા- 32 (i)	અનિર્ણીત	
33)	પૈરા- 32 (ii)	અનિર્ણીત	
34)	પૈરા- 32 (iii)	અનિર્ણીત	
35)	પૈરા- 33 (i)	અનિર્ણીત	
36)	પૈરા- 33 (ii)	અનિર્ણીત	
37)	પૈરા- 33 (iii)	અનિર્ણીત	
38)	પૈરા- 34	અનિર્ણીત	
39)	પૈરા- 35	અનિર્ણીત	
40)	પૈરા- 36 (i)	અનિર્ણીત	
41)	પૈરા- 36(ii)	અનિર્ણીત	
42)	પૈરા- 36 (iii)	અનિર્ણીત	
43)	પૈરા- 37 (ક)	અનિર્ણીત	
44)	પૈરા- 37 (ખ)(i)	અનિર્ણીત	
45)	પૈરા- 37 (ખ)(ii)	અનિર્ણીત	
46)	પૈરા- 37 (ખ)(iii)	અનિર્ણીત	
47)	પૈરા- 38	અનિર્ણીત	
48)	પૈરા- 39 (i)	અનિર્ણીત	
49)	પૈરા- 39 (ii)	અનિર્ણીત	
50)	પૈરા- 40	અનિર્ણીત	
51)	પૈરા- 41	અનિર્ણીત	
52)	પૈરા- 42	અનિર્ણીત	
53)	પૈરા- 43	અનિર્ણીત	
54)	પૈરા- 44 (i)	અનિર્ણીત	
55)	પૈરા- 44(ii)	અનિર્ણીત	
56)	પૈરા- 44 (iii)	અનિર્ણીત	
57)	પૈરા- 44 (iv)	અનિર્ણીત	
58)	પૈરા- 45 (ક)	અનિર્ણીત	
59)	પૈરા- 45 (ખ)	અનિર્ણીત	
60)	પૈરા- 46	અનિર્ણીત	
61)	પૈરા- 47(ક)	અનિર્ણીત	
62)	પૈરા- 47 (ખ)	અનિર્ણીત	
63)	પૈરા- 47 (ગ)	અનિર્ણીત	
64)	પૈરા- 47 (ઘ)	અનિર્ણીત	

(द) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2020 से 3/2022

1)	पैरा- 3	स्वतः निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क भेज दिया गया है।
2)	पैरा- 4.1 (ग)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या - 6.1 (ख) पर पुनः प्रारूपित
3)	पैरा- 4.1 (घ)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या - 6.1 (ख) पर पुनः प्रारूपित
4)	पैरा- 5	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -7 पर प्रारूपित
5)	पैरा- 6	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -8 पर प्रारूपित
6)	पैरा- 7 (ख)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -9 (ख) पर प्रारूपित
7)	पैरा- 7 (ग)	निर्णीत	सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशि ₹111.17 लाख की रोकड़ बही में लेखांकन करने की पुष्टि उपरांत
8)	पैरा- 8	अनिर्णीत	
9)	पैरा- 9	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या - 5 पर पुनः प्रारूपित
10)	पैरा- 10 (क)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -10 (क) पर प्रारूपित
11)	पैरा- 10 (ख)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -10 (ख) पर प्रारूपित
12)	पैरा- 10 (ग)	अनिर्णीत	
13)	पैरा- 10 (घ)	अनिर्णीत	
14)	पैरा- 11(क)	अनिर्णीत	
15)	पैरा- 11(ख)	अनिर्णीत	
16)	पैरा- 12	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -12 पर प्रारूपित
17)	पैरा- 13 (क)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -13 पर प्रारूपित
18)	पैरा- 13 (ख)	अनिर्णीत	
19)	पैरा- 13 (ग)	अनिर्णीत	
20)	पैरा- 14	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -14 पर प्रारूपित
21)	पैरा- 15	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -15 पर प्रारूपित
22)	पैरा- 16	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या -16 पर प्रारूपित

23)	पैरा- 17	अनिर्णीत	
24)	पैरा-18 (क)	निर्णीत	₹181992 की वसूली की पुष्टि उपरांत
25)	पैरा-18 (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या - 17 (ख) पर पुनः प्रारूपित
26)	पैरा-19 (क)	निर्णीत	₹146870 की वसूली की पुष्टि उपरांत
27)	पैरा-19 (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या - 18 (ख) पर पुनः प्रारूपित
28)	पैरा-20 (क)	अनिर्णीत	
29)	पैरा-20 (ख)	अनिर्णीत	
30)	पैरा-20 (ग)	अनिर्णीत	
31)	पैरा-21	अनिर्णीत	
32)	पैरा-22	अनिर्णीत	
33)	पैरा-23	अनिर्णीत	
34)	पैरा-24	अनिर्णीत	
35)	पैरा-25	निर्णीत	बिल/वाउचर की पुष्टि उपरान्त
36)	पैरा-26	अनिर्णीत	
37)	पैरा-27	अनिर्णीत	
38)	पैरा-28	अनिर्णीत	
39)	पैरा-29	अनिर्णीत	
40)	पैरा-30	अनिर्णीत	
41)	पैरा-31	अनिर्णीत	
42)	पैरा-32	अनिर्णीत	
43)	पैरा-33	अनिर्णीत	
44)	पैरा-34	अनिर्णीत	
45)	पैरा-35 (क)	अनिर्णीत	
46)	पैरा-35 (ख)	अनिर्णीत	
47)	पैरा-35 (ग)	अनिर्णीत	
48)	पैरा-36	अनिर्णीत	
49)	पैरा-37	अनिर्णीत	
50)	पैरा-38	अनिर्णीत	
51)	पैरा-39	अनिर्णीत	
52)	पैरा-41	अनिर्णीत	
53)	पैरा-42	अनिर्णीत	
54)	पैरा-43	अनिर्णीत	
55)	पैरा-44	अनिर्णीत	
56)	पैरा-45	अनिर्णीत	
57)	पैरा-46	अनिर्णीत	
58)	पैरा-47	अनिर्णीत	
59)	पैरा-48	अनिर्णीत	
60)	पैरा-49 (1)	अनिर्णीत	

61)	पैरा-49 (2)	अनिर्णीत	
62)	पैरा-49 (3)	अनिर्णीत	
63)	पैरा-50	अनिर्णीत	
64)	पैरा-51 (क)	अनिर्णीत	
65)	पैरा-51 (ख)	अनिर्णीत	
66)	पैरा-52	निर्णीत	बिल/वाउचर की पुष्टि उपरांत
67)	पैरा-53 (क)	अनिर्णीत	
68)	पैरा-53 (ख)	अनिर्णीत	
69)	पैरा-53 (ग)	अनिर्णीत	
70)	पैरा-53 (घ)	अनिर्णीत	
71)	पैरा-54	निर्णीत	मूल रसीद की पुष्टि उपरांत
72)	पैरा-55	अनिर्णीत	
73)	पैरा-56	अनिर्णीत	
74)	पैरा-57	अनिर्णीत	
75)	पैरा-58	अनिर्णीत	
76)	पैरा-59	अनिर्णीत	
77)	पैरा-60	अनिर्णीत	

अनिर्णीत पैरों का सार	
अवधि 31.03.21 तक अनिर्णीत पैरे (उप पैरों सहित)	361
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाये गये पैरे	15
कुल पैरे	376
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गये पैरे	22
दिनांक 31.03.2023 तक अनिर्णीत पैरे	354

परिशिष्ट - (क-1) पैरा संख्या - 3 से संदर्भित

नगर परिषद संतोषगढ़ में अवधि 1.04.2022 से 31.03.2023 तक के अंकेक्षण का अंकेक्षण शुल्क निम्नानुसार है।

क्रम संख्या	अवधि	सहायक नियन्त्रक के कार्य दिवस	आर्टिकल सहायक के कार्य दिवस
1	8.01.24 से 12.01.24	5	5
2	15.01.24 से 20.01.24	6	6
3	23.01.24 से 24.01.24	2	2
4	27.01.24	1	1
	कुल दिवस	14	14

अंकेक्षण शुल्क:-

(1) सहायक नियन्त्रक = $14 \times 1000 = 14000$

(2) आर्टिकल सहायक = $14 \times 800 = 11200$

कुल योग = 25200


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla- 9

नगर परिषद संतोषगढ़ की वित्तीय स्थिति (मुख्य रोकड़ बही)

वित्तीय वर्ष 2022-23

शीर्ष का नाम	आरंभिक शेष	आय	हस्तांतरित राशि	ब्याज	कुल योग	व्यय	अन्तिम शेष
स्वयं स्रोत	16548270.00	3978302.00	1900000.00	2839103.00	25265675.00	2530499.31	22735175.69
अनुदान	58190546.00	47951261.00	0.00	0.00	106141807.00	33091605.00	73050202.00
योग	74738816.00	51929563.00	1900000.00	2839103.00	131407482.00	35622104.31	95785377.69


 Raj Kumar
 Assistant Comptroller (Audit)
 State Audit Department
 H.P. Shimla-5

56

नगर परिषद संतोषगढ़ की मुख्य रोकड़ बही के दिनांक 31.03.2023 को अन्तिम शेषों का विवरण :-

(i) बचत खातों में जमा शेष राशि :-

क्रम संख्या	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि
1	4015000100004395	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	16171157.59
2	4015000102575978	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	71122.90
3	4015000102587876	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	8148
4	4015000102596403	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	824.10
5	4015000102601468	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	47103114.34
6	2140107631	सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया संतोषगढ़	16274
7	2140082569	सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया संतोषगढ़	183737
8	2140111434	सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया संतोषगढ़	4556
9	20026007203	काँगड़ा सेंट्रल को-ऑपरेटिव बैंक संतोषगढ़	11638033.75
10	50100215620900	एच. डी. एफ. सी. मैहतपुर	590838.01
11	50100318669982	एच. डी. एफ. सी. मैहतपुर	1091284
12	उल्लेखित नहीं	पी० एल० ए० ऊना	5506
13	उल्लेखित नहीं	डाक घर संतोषगढ़	164
योग			76884759.69

(ii) सावधि जमा योजना में निवेशित राशि:-

क्रम संख्या	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि
1	401500PU00011409	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	20004187
क्रम संख्या (i) व (ii) का कुल योग (76884759.69+20004187)			96888946.69

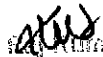

Raj Kumar
Assistant Comptroller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla-5


Raj Kumar
Assistant Comptroller
State Audit Department
H.P. Shimla-5

नगर परिषद संतोषगढ़ की मुख्य रोकड़ बही की बैंक समाधान विवरण :-

दिनांक 31.03.2023 को रोकड़ बही के अनुसार अन्तिम शेष							95785377.69	
घटाव:-	चैक बैंक में वसूली हेतु भेजे गये लेकिन बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक क्रेडिट प्रदान नहीं किया गया						(-)	81223
	क्र० सं०	दिनांक	चैक संख्या	बैंक/ खाता संख्या	राशि	क्रेडिट प्रदान करने की तिथि		
	1	27.03.23	298491	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	17080	11.04.23		
	2	27.03.23	191413	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	8600	11.04.23		
	3	29.03.23	716562	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	6480	11.04.23		
	4	31.03.23	983162	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	1890	11.04.23		
	5	31.03.23	918259	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	47173	11.04.23		
				योग	81223			
घटाव:-	डिमांड ड्राफ्ट बैंक में वसूली हेतु भेजे गये लेकिन बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक क्रेडिट प्रदान नहीं किया गया						(-)	4000
	क्र० सं०	दिनांक	ड्राफ्ट संख्या	बैंक	राशि	क्रेडिट प्रदान करने की तिथि		
	1	31.03.23	327527	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	2	31.03.23	856756	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	3	31.03.23	902015	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	4	31.03.23	327526	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	5	31.03.23	053020	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	6	31.03.23	327525	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	7	31.03.23	030729	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
	8	31.03.23	0130019	के. सी. सी. बी. संतोषगढ़ / 20026007203	500	11.04.23		
			योग	4000				
जमा:-	चैक निर्गमित किए गये लेकिन दिनांक 31.03.23 तक बैंक द्वारा डेबिट नहीं किये गये।						(+)	602547

	क्र० सं०	दिनांक	चैक संख्या	बैंक /खाता संख्या	राशि	डेबिट करने की तिथि		
	1	31.03.23	422720	पी. एन. बी. संतोषगढ़ / 4015000100004395	602547	3.04.23		
जमा:-	पी.एफ. एम. एस. के अंतर्गत श्री अमन शर्मा ठेकेदार को राशि हस्तांतरित की गई लेकिन दिनांक 31.03.23 तक बैंक द्वारा डेबिट नहीं की गई।						(+)	691318
	क्र० सं०	दिनांक	पी. एफ एम. एस संख्या	बैंक / खाता संख्या	राशि	डेबिट करने की तिथि		
	1	25.03.23	PFMS/DR/ C032376053016	पी. एन. बी. संतोषगढ़ / 40150001026011468	691318	3.04.23		
घटाव:-	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत रोकड़						(-)	106215
जमा:-	दिनांक 31.03.23 के सी. सी. बी. संतोषगढ़ के बचत खाता संख्या 20026007203 में बैंक द्वारा गलत क्रेडिट प्रदान की गई राशि जिसकी शुद्धि बैंक द्वारा दिनांक 12.04.23 को कर ली गई है						(+)	1142
दिनांक 31.03.2022 को विभिन्न बैंकों के बचत खातों व सावधि जमा योजना के अंतर्गत जमा शेष राशि								96888946.69


 Assistant Controller (Audit)
 State Audit Department
 H.P. Shimla-5


 Municipal Council
 Santoshgadh, Distt. Una (H.P.)

(67)

पैदा लेखा-7 के तहत निवेश परीक्षण-खा

नगर परिषद संतोषगढ़ की मुख्य रोकड़ बही में सावधिक निवेश के अंतर्गत निवेशित राशि का विवरण :-
दिनांक 31.03.2023 तक मुख्य रोकड़ बही में सावधिक जमा योजना के अन्तर्गत निवेशित राशि का
विवरण निम्नानुसार है।

क्र० सं०	खाता संख्या/ बैंक का नाम	निवेश की तिथि	निवेशित राशि	परिपक्व ता तिथि	परिपक्वता राशि	ब्याज दर	अवधि
1	401500PU00011409/ पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	2.01.23	20004187	2.01.24	21389035	6.75 %	1 वर्ष


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla-9

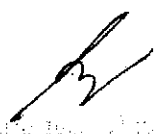

Municipal Council,
Santokhgarh, H.P. Shimla-9

नगर परिषद संतोषगढ़ की वित्तीय स्थिति (पेंशन)						
वित्तीय वर्ष	आरंभिक शेष	आय	ब्याज	कुल योग	व्यय	अन्तिम शेष
2022-23	11137864.59	809688.00	127804.00	12075356.59	1062559.00	11012797.59

अंतिम शेष का विवरण :-

क्रम संख्या	खाता संख्या	बैंक का नाम	राशि
1	4015000100026229 (बचत खाता)	पंजाब नेशनल बैंक संतोषगढ़	495109.59
2	सावधिक निवेश के अंतर्गत निवेशित राशि		10517688.00
	योग		11012797.59


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shinda-0


Municipal Council,
Santolga & Post Office (H.P.)

नगर परिषद संतोषगढ़ की पेंशन रोकड़ बही में सावधिक निवेश के अंतर्गत निवेशित राशि का विवरण :-

दिनांक 31.03.2023 तक नगर परिषद संतोषगढ़ की पेंशन एव उपदान निधि से सावधिक निवेश के अन्तर्गत निवेशित राशि का विवरण निम्नानुसार है।

क्रम संख्या	सावधि जमा योजना संख्या/ बैंक का नाम	निवेश की तिथि	निवेशित राशि	परिपक्वता तिथि	परिपक्वता राशि	ब्याज दर	अवधि
1	401500DA00004517 पी० एन० बी० संतोषगढ़	7.09.20	1996391	7.09.23	2334544	5.25%	3 वर्ष
2	401500DP00002897/ पी० एन० बी० संतोषगढ़	10.10.21	1555385	10.10.24	1810777	5.10%	3 वर्ष
3	401500PR00007414 पी० एन० बी० संतोषगढ़	27.04.21	732382	27.04.24	855167	5.20%	3 वर्ष
4	401500DA00006588 पी० एन० बी० संतोषगढ़	10.12.21	1732929	10.12.24	2017473	5.10%	3 वर्ष
5	401500PU00030389 पी० एन० बी० संतोषगढ़	12.02.22	3000601	12.02.25	3493295	5.10%	3 वर्ष
6	401500PU00040739 पी० एन० बी० संतोषगढ़	2.07.22	1500000	2.07.23	1579534	5.20%	1 वर्ष
		योग	10517688				


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla


Raj Kumar, Assistant
Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla

GRT Grant - 10 2 2023

YK/AIDC - 21

Financial Position for the year 2022-23

Sr. No.	Head of account	Opening Balance	Grant Received	Total	Expenditure	Balance
1	5th State Finance	6737940.00	23236325.00	29974265.00	17080852.00	12893413.00
2	15th Finance Commission	36772154.00	23264936.00	60037090.00	13754205.00	46282885.00
3	Maintenance of ULB Road	0		0.00		0.00
4	DC Grant (Election/VK/VNY)	668799.00	1450000.00	2118799.00	1005304.00	1113495.00
5	Sewerage	15000000.00		15000000.00		15000000.00
6	NULM	2045.00		2045.00		2045.00
7	Parks	0.00		0.00		0.00
8	SBM(IEC)(IHHL)(COVID)	75000.00		75000.00		75000.00
9	SWM	2228534.00		2228534.00	1251244.00	977290.00
10	HFA	-3293926.00		-3293926.00		-3293926.00
11	Disaster Relief	0.00		0.00		0.00
		58190546.00	47951261.00	106141807.00	33091605.00	73050202.00

Ref: 462
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shinda-3

Executive Officer
Municipal Council,
Sangli District, Maharashtra

Statement of Grant- in - aid for the year 2022-23

Sr. No. Head	Sanction letter No. & Date	Sanctioning authority	Purpose of grant/ Name of work	cash book page No.	Date of credit	Opening Balance	Amount received	Total	Expenditure	Closing Balance
1 SFC	UD-H(C) (10)-1/2021-SFC Award-25021-25084 dated 5-08-2022 Interest	Director UD Director UD	Development work & staff salary Development work & staff salary Total =	224 257 Total =	2/8/2022 1/1/2022		23205888.00 30437.00	23236325.00	29974265.00	12893413.00
2 15TH Finance	UD-H(C) (10)-1/2020-7920-88 dated 11-04-2022 UD-H(C) (10)-1/2020-1-CFC Release- 28110-28179 dated 31-08-2022 UD-H(C) (10)-1/2020-1-CFC Release- 28040-28109 dated 31-08-2022 UD-H(C) (10)-1/2020-1-CFC Release- 60660-6222 dated 2-03-2023 UD-H(C) (10)-1/2020-1-CFC Release- 60623-85 dated 2-03-2023	Director UD Director UD Director UD Director UD Director UD Director UD Director UD	Development work Development work Development work Development work Development work Development work Development work	171 224 224 224 224 224 224	5/4/2022 30-08-2022 30-08-2022 30-08-2022 30-08-2022 30-08-2022 28-02-2023		3816330.00 3816330.00 5724495.00 3963112.00 594469.00	3816330.00 3816330.00 5724495.00 3963112.00 594469.00		
3 Maintenance of ULB Road	PLG-UNA(MPLAD-LS)2019-20/223-23 dated 17-05-2022 PLG-UNA(VKVN-UNA)2022-23/287-88 dated 21-05-2022 PLG-UNA(VKVN-UNA)2022-23/272-74 dated 20-05-2022 PLG-UNA(VKVN-UNA)2022-23/504-06 dated 10-07-2022	DC DC DC DC	C/O Com. Centre W. No. 4 C/O Com. Centre near Khawaja Peer W. No. 9 C/O Community Hall in W. No. 6 C/O Rain Shelter at Bus Stop in W. No. 4	185 194 194 208	31-05-2022 20-08-2022 20-06-2022 19-07-2022	0.00	300000.00 250000.00 300000.00 500000.00	300000.00 250000.00 300000.00 500000.00	0.00	0.00
4 DC Grant	PLG-UNA(VKVN-UNA)2022-23/370-72 dated 10-06-2022 PLG-UNA(VKVN-UNA)2022-23/741-43 dated 23-08-2022	DC DC	C/O Com. Store near Panjpeet Lok Kalyan Committee W. No. 9 Purchase of Sports Equipments to Navyot Youth Welfare Society Santokhgarh	224 224	20-08-2022		50000.00 50000.00	50000.00 50000.00		
Total =				224	24-08-2022	0.00	50000.00	50000.00		0.00

64

[illegible]

पैरा संख्या - 12 से सन्दर्भित

परिचित - 'ड.'

Detail of House Tax 2022-23

Opening Balance	Demand	Total	Collection	Rebate	Balance
1,06,18,011	25,54,619	1,31,72,630	13,57,538	2,16,777	1,15,98,315


R. Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla- 9


Executive Officer
Municipal Council;
Santokhgarh, Distt. Una (H.P.)

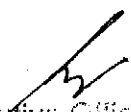
पैरा संख्या- 12.2(F) से सम्बन्धित

परिचित - 'च'

Detail of Shop Rent 2022-23

Opening Balance	Demand	Total	Collection	Balance
23,89,524	8,90,524	32,80,048	8,00,801	24,79,247


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
City Audit Department
P.O. Limbgaon-9

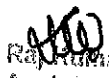

Executive Officer
Municipal Council,
Santolgaon, Dist. Una (H.P.)

पैरा संख्या - 12(3) से अनुरोधित

जोरशिरा - 'ह'

Detail of Chulla Tax 2022-23

Opening Balance	Demand	Total	Collection 2022-2023	Balance
4,47,650	0	4,47,650	Nil	4,47,650


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla- 9


Executive Officer
Shimla and Council
H.P. Shimla- 9

68

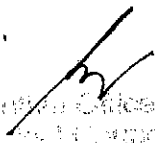
पैरा संख्या - 12(4) के सन्दर्भित

पौरोहित - 'ज'

Detail of Brick Killan Industry 2022-23

	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Balance
GB Industry	28000	4000	32000	Nil	32000
Jai Jagdambay	4000	4000	8000	Nil	8000


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
U.R. Khimda - 9


Executive Officer
Muz. & C. & S. Deptt.,
Jai Jagdambay, Dist. Udaipur (M.D.)

पैरा संख्या - 12(5) से सन्दर्भित

परिशिष्ट - 1

Detail of Mobile Tower 2022-23

Detail of Mobile Tower in r/o N.P. Santokhgarh for the Year 2022-23						
Sr. No.	Name Of Company	Opening Balance	Demand	Total	Collection	Outstanding Balance
1	M/s Bharti Cellular Ltd (Airtel)	58125	0	58125	0	58125
2	M/S Vodafone Essar Spacetel Ltd	62500	0	62500	0	62500
3	M/S Disnet Wireless Ltd	102500	0	102500	0	102500
4	M/S Idea Communication	62500	0	62500	0	62500
5	M/S Reliance info Comm.Ltd	97812	0	97812	97812	0
6	B.S.N.L	100492	0	100492	0	100492
7	Reliance JIO	25000	0	25000	0	25000
	Total	508929	0	508929	97812	4,11,117


Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shiksha-9


Executive Officer
Municipal Council,
Santokhgarh, Distt. Una (H.P.)

नगर परिषद संतोषगढ़ में दिनांक 31.03.2023 तक घर-घर कूड़ा संग्रहण के रूप में वसूली हेतु शेष राशि का विवरण

क्रम संख्या	मद का नाम	दिनांक 1.04.22 को आरंभिक शेष	संख्या	दर प्रति माह	मांग		योग	वसूली गई राशि	दिनांक 31.03.23 को वसूली हेतु शेष राशि
1	परिवार	719732	1976	30	1976x30x12=	711360	1431092	233900	1197192
2	दुकान	546000	455	50	455x50x12=	273000	819000	0	819000
3	स्कूल व आई०टी० आई०	43200	7	200	7x200x12=	16800	84000	0	84000
4	बैंक		4	500	4x500x12=	24000			
	योग	1308932				1025160	2334092	233900	2100192

Raj Kumar
Assistant Controller (Audit)
State Audit Department
H.P. Shimla-9

Executive Officer
Municipal Corporation
Santoshgarh, Dist. Jalandhar (P.B.)

