

**नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का
अंकक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक
भाग-एक**

1. प्रारम्भिक

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255 (1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या: 1-376/81-फिन (एल0ए0) खण्ड-IV, दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर पालिकाओं/नगर परिषद के लेखाओं के अंकक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत, नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला के लेखाओं का अंकक्षण कार्य हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकक्षण अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 के दौरान नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला में निम्न अध्यक्ष एवं कार्यकारी अधिकारी नियन्त्रक अधिकारी व आहरण एवं संवितरण अधिकारी के रूप में कार्यरत रहे:-

(i) अध्यक्ष

क्र0 सं0	नाम	अवधि
1	श्री विवेक थापर	01.04.2023 से 15.01.2024
2	श्री सजय शर्मा	19.02.2024 से 31.03.2024

(ii) कार्यकारी अधिकारी एवं आहरण व संवितरण अधिकारी

क्र0 सं0	नाम	अवधि
1	डॉ0 वरुण शर्मा, कार्यकारी अधिकारी	01.04.2023 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार

नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला के लेखाओं अवधि 04/2023 से 03/2024 तक के अंकक्षण में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार निम्न प्रकार से है:-

क्र. सं.	गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	पैरा संख्या	राशि लाखों में (₹)
1	तीन से आठ वर्ष उपरान्त भी सहायता अनुदान का उपयोग न करना	9.4	96.70
2	विविध स्त्रोतों से अपेक्षित आय का बसूली हेतु शेष पाया जाना	11	209.69
3	MMSAGY के अन्तर्गत सफाई व्यवस्था पर दोहरा भुगतान करना	15	10.83
4	सफाई सविदाकारों द्वारा भुगतान हेतु प्रस्तुत मासिक सफाई बिलों के साथ सफाई कर्मचारियों के ई.पी.एफ. चालान प्रस्तुत न करने के कारण परिषद निधि से अनियमित भुगतान करना	17	5.45

5	निर्माण कार्य के निष्पादन से पूर्व नियमानुसार अपेक्षित अनुमोदित ड्राईंग/डिजाइन तथा अन्य विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना निर्माण कार्य का अनियमित निष्पादन करना	27	69.53
6	निर्माण कार्य में मर्दों का नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त निष्पादन करने व गलत गणना के कारण संविदाकारों को अधिक/अनियमित भुगतान करना	31	2.39

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

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

भाग-दो

2. वर्तमान अंकेक्षण

नगर परिषद ठियोग के लेखाओं अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक का अंकेक्षण श्री सन्तोष कुमार, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) द्वारा अवधि 17.08.2024 से 17.09.2024 तक नगर परिषद कार्यालय ठियोग में निष्पादित किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु आय के लिए माह 08/2023 तथा व्यय के लिए माह 09/2023 के लेखाओं का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैरों में समाविष्ट किया गया है।

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

3. अंकेक्षण शुल्क

नगर परिषद ठियोग के लेखाओं अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक का अंकेक्षण शुल्क ₹21000/-आंका गया जिसे अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-72 दिनांक 16.09.2024 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, ब्लॉक नं0 38, एस0डी0ए0 कॉम्प्लैक्स, कुसुम्पटी शिमला-171009 हि0प्र0 को यथाशीघ्र प्रेषित करने हेतु कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ठियोग, जिला शिमला, हि.प्र. से अनुरोध किया गया।

4.1 वित्तीय विवरणियाँ

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2024-51 दिनांक 20-06-2024 के सन्दर्भ में यथा परिशिष्ट-“1” अनुसार प्रस्तुत अन्तिम लेखों व तुलन पत्र के अंकेक्षण में पाया गया कि संस्थास्तर पर नियमानुसार दोहरा लेखा पद्धति के आधार पर लेखों का रख-रखाव नहीं किया गया था जिस कारण तुलन पत्र में Fixed Assets, Current Assets, Sundry debtors/creditor, Loans and advances, Grant in Aid ईत्यादि की सही स्थिति परिलक्षित नहीं हो रही थी तथा कुछ मदें परिलक्षित ही नहीं हो रही थी। (Balance sheet was not showing the true and fair picture of the Accounts of Municipal Council Theog) जबकि नगर पालिका अधिनियम-1994 के अनुच्छेद 252 तथा नगर पालिका Accounts Manual के पैरा 27.4 के अनुसार नगर परिषद द्वारा निम्नलिखित वित्तीय विवरणियाँ तैयार की जानी अपेक्षित थी :-

क्र० सं०	वित्तीय विवरणी	प्रस्तुत की गई अथवा नहीं की गई
1	तुलन पत्र (Balance Sheet)	प्रस्तुत किया गया।
2	आय व्यय विवरणी (Income Expenditure Statement)	प्रस्तुत की गई।
3	नकदी प्रवाह विवरणी (Cash Flow Statement)	प्रस्तुत की गई।
4	प्राप्ति एवं भुगतान विवरणी (Receipt & Payment Statement)	प्रस्तुत की गई।
5	तलपट (Trial Balance)	प्रस्तुत नहीं किया गया।
6	लेखाओं पर टिप्पणियाँ (Notes to Accounts)	प्रस्तुत नहीं की गई।
7	वित्तीय प्रदर्शन सूचक (Financial Performance Indicator))	प्रस्तुत नहीं की गई।

अंकेक्षण में प्रस्तुत तुलन पत्र के सन्दर्भ में निम्न टिप्पणियाँ अपेक्षित हैं:-

- 4.1 (i) तुलन पत्र में वर्णित संचय ₹463.86 लाख के सन्दर्भ में कोई भी समर्थित अभिलेख प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि वर्ष 2023-2024 के तुलन पत्र में संचय ₹46385932 को दायित्व पक्ष (liability) में दर्शाया गया परन्तु वर्णित राशि के समर्थन में कोई भी अभिलेख/खाताबही/विवरणी को अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण तुलन पत्र में दर्शाई गई संचय की राशि उचित प्रतीत नहीं होती। इसके अतिरिक्त नगर परिषद की विभिन्न रोकड़ बहियों के अनुसार बैंक में कुल जमा राशि ही ₹49108595.74 थी जबकि इसके विपरीत कुल दायित्व ₹46385932 दर्शाये गये थे जोकि ₹2722663.74 से कम दर्शाये गये थे। इसी प्रकार तुलन पत्र में वर्णित चल व अचल सम्पत्ति के समर्थन में कोई भी अभिलेख/खाताबही/विवरणी को अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत नहीं किया गया। उक्त कारणों से तुलन पत्र में दर्शाये गये आँकड़ों/तथ्यों के तुलनात्मक व परस्पर मेल नहीं होने के

कारण तुलन पत्र संस्था की सही स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहा था। अतः सुझाव दिया जाता है कि तुलन पत्र में दर्शाई गई राशियों के समर्थन में आवश्यक अभिलेख को अंकेंक्षण में सत्यापन हेतु प्रस्तुत किया जाये व कृत कार्रवाई से अंकेंक्षण से अवगत करवाया जाये।

(ii) तुलन पत्र में वर्णित सावधि जमा ₹96.37 लाख के सन्दर्भ में कोई भी समर्थित अभिलेख प्रस्तुत न करना

अंकेंक्षण में पाया गया कि वर्ष 2023-2024 के तुलन पत्र के सम्पत्ति पक्ष (Assets side) में सावधि जमा में ₹9636888.96 को दर्शाया गया था परन्तु वर्णित राशि के समर्थन में कोई भी अभिलेख/खाताबही/विवरणी को अंकेंक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण तुलन पत्र में दर्शाई गई राशि उचित प्रतीत नहीं होती क्योंकि नगर परिषद की विभिन्न रोकड बहियों के अनुसार सावधि जमा में कुल जमा ₹10456107.00 थी जिस कारण तुलन पत्र में सावधि जमा ₹819218.04 से कम दर्शाये गये थे। उक्त कारणों से तुलन पत्र संस्था की सही स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहा था। अतः सुझाव दिया जाता है कि तुलन पत्र में दर्शाई गई राशियों के समर्थन में आवश्यक अभिलेख को अंकेंक्षण में सत्यापन हेतु प्रस्तुत किया जाये व कृत कार्रवाई से अंकेंक्षण से अवगत करवाया जाये।

(iii) चालू सम्पत्ति शीर्षक के अन्तर्गत प्राप्ति हेतु आय (Outstanding Income) ₹208.07 लाख को तुलन पत्र में न दर्शाना :-

अंकेंक्षण में पाया गया कि दिनांक 31.03.2024 को नगर परिषद की विविध स्रोतों से प्राप्ति हेतु बकाया आय ₹20806931.00 को तुलन पत्र के सम्पत्ति पक्ष में चालू सम्पत्ति शीर्षक के अन्तर्गत नहीं दर्शाया गया था जिस कारण तुलन पत्र संस्था की सही स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहे थे जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनमियमितता है तथा तुलन पत्र संस्था की सही स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहा था।

(iv) देय प्रतिभूति निधि (Security Fund) ₹18.93 लाख को तुलन पत्र में न दर्शाना :-

नगर परिषद की प्रतिभूति निधि (Security Fund) की रोकड बही अनुसार बैंक में प्रतिभूति निधि ₹1893262.34 जमा थी जोकि संविदाकारों के भुगतान बिलों से काटकर उक्त निधि में जमा की गई थी परन्तु यह राशि तुलन पत्र में नहीं दर्शाई गई थी जिस कारण तुलन पत्र संस्था की सही स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहा था।

(v) उपयोग हेतु शेष अनुदान ₹343.92 लाख को तुलन पत्र में न दर्शाना:-

नगर परिषद को विभिन्न वित्त-पोषित संस्थाओं तथा राज्य व केन्द्र सरकार से विभिन्न विकास कार्यों हेतु अनुदान के रूप में सहायता अनुदान प्राप्त हुई थी जिसमें से वित्तीय वर्ष 2023-2024 के अन्त में सहायता अनुदान ₹34391738.78 उपयोग हेतु शेष थी परन्तु यह राशि तुलन पत्र में नहीं दर्शाई गई थी जिस कारण तुलन पत्र संस्था की सही स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहा था।

(vi) अचल सम्पत्ति का सही मूल्यांकन न करवाना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद की तुलन पत्र में कुल अचल सम्पत्ति ₹1804351.00 दर्शाई गई थी परन्तु अचल सम्पत्ति के समर्थन में कोई भी अभिलेख/खाताबही/विवरणों को अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त वित्तीय वर्ष के दौरान वाउचर संख्या 335 दिनांक 27.07.2023 के अन्तर्गत Semi automatic Green waste reprocessor /Decomposition system 500 Kgm day capacity with curing system को ₹1348000.00 में क्रय किया गया था तथा गत वर्ष का अचल सम्पत्ति का प्रारम्भिक शेष ₹2020720.00 था जिससे स्पष्ट है कि अचल सम्पत्ति के रूप में दर्शाई गई सम्पत्ति वास्तविक मूल्यांकन से बहुत कम थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि अचल सम्पत्ति का वैध मूल्यांकन करके तदनुसार तुलन पत्र में दर्शाया जाये व समर्थन में आवश्यक अभिलेख/खाताबही/विवरणों को प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि तुलन पत्र संस्था की सही स्थिति परिलक्षित कर सके।

इसके अतिरिक्त आय-व्यय खाते के सन्दर्भ में अपेक्षित खाते (Ledger Accounts) अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत नहीं किये गये जिससे यह भी प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा केवल औपचारिकता मात्र के लिये अंतिम लेखों को तैयार किया गया था एवं वर्णित तथ्य परस्पर मेल नहीं होने एवं समर्थित अभिलेख न होने के कारण तुलन पत्र व आय-व्यय खाते में दर्शाई गई राशियों के सही होने की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अंकेक्षण आपतियों/अनियमितताओं के सत्यापन उपरान्त तथ्यों सहित वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि संस्थास्तर अभी नियमानुसार दोहरा लेखा पद्धति के आधार पर लेखों का रख-रखाव नहीं किया जा सका है जिस कारण अंकेक्षण में प्रस्तुत वित्तीय विवरणियों से अपेक्षित परिणाम परिलक्षित नहीं हो रहे हैं जिन्हें निकट भविष्य में नियमानुसार तैयार करना सुनिश्चित कर दिया जायेगा व कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। नगर परिषद द्वारा उक्त वर्णित वित्तीय विवरणियों को नियमानुसार तैयार न करने के कारण लेखों का सत्यापन नहीं किया जा सका, अंकेक्षण के दौरान केवल रोकड़ बही का सत्यापन अंकेक्षण दल द्वारा किया गया। अतः परामर्श दिया जाता है कि यथाशीघ्र लेखों का रख-रखाव दोहरा लेखा प्रणाली के अन्तर्गत सुनिश्चित किया जाये ताकि तदनुसार अंतिम लेखों का संस्था के खातों (Ledger Accounts) से अंकेक्षण व सत्यापन किया जा सके।

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

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा दोहरी लेखा पद्धति के आधार पर लेखों/वर्गीकृत बहियों का रख-रखाव नहीं किया गया था जबकि निदेशक, शहरी विकास विभाग हि0प्र0 द्वारा दिनांक 01.04.2009 से दोहरी लेखा पद्धति के आधार पर लेखों का रख-रखाव करने के निर्देश दिए गए थे परन्तु संस्था स्तर पर लेखों का रख-रखाव दोहरी लेखा पद्धति के अनुसार उचित प्रकार से नहीं किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। लेखों का नियमानुसार रख-रखाव नहीं करने के कारण अंकेक्षण अवधि के दौरान खातों के प्रारम्भिक शेष, प्राप्त आय, व्यय व अन्त शेष की सत्यापना नहीं की जा सकी तथा ऐसे में लेखों में किसी प्रकार की अनियमितता की सम्भावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 18.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि नगर परिषद में अभी तक नियमानुसार दोहरा लेखा पद्धति के आधार पर लेखों का रख-रखाव नहीं किया गया है तथा आश्वस्त किया गया कि भविष्य में नियमानुसार लेखों/वित्तीय विवरणियों का संधारण सुनिश्चित कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि यथाशीघ्र नियमानुसार लेखों का नियमानुसार संधारण/रख-रखाव सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

5 वित्तीय स्थिति

5.1 सामान्य रोकड़ बही

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2024-51 दिनांक 20-06-2024 के सन्दर्भ में यथा परिशिष्ट-"2" पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक की वित्तीय का विवरण निम्न प्रकार से था:-

Financial position (Main Fund/Grant-in-Aid) of the Municipal Council Theog for the financial year 2023-2024							
YEAR	Name of Head	Openign Balance	Receipt during the year	Interest	Total	Expenditure during the year	Closing balance
2023-24	Own Source	6368747.96	20092015.00	1058775.00	27519537.96	17329696.00	10189841.96
	Grant in Aid	39985847.78	26791711.00	0.00	66777558.78	32385820.00	34391738.78
Total		46354595.74	46883726.00	1058775.00	94297096.74	49715516.00	44581580.74

5.2 नगर परिषद टियोग के बचत बैंक खातों में जमा राशि का विवरण

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2024-51 दिनांक 20-06-2024 के सन्दर्भ में यथा परिशिष्ट "2" पर प्रस्तुत सूचनानुसार दिनांक 31.03.2024 को बचत बैंक खातों में जमा राशि का विवरण निम्न प्रकार से था:-

Detail of closing Balances of all the bank accounts operated during the period under audit in various Bank Accounts of Municipal Council Theog.		
Sr. No.	Particular of Bank Accounts	Balance as on 31-03-2024
1	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100067775469	334440.00
2	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100019125420	2598470.34
3	HDFC Bank Account, Theog A/C No. 50100165603371	5233985.00
4	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100351281310	3222499.30
5	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100309324910	43654.30
6	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100318904197	3659084.30
7	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100473604290	0.00
8	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100473566799	0.00
9	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100351224942	0.00
10	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100489184050	0.00
11	ICICI Bank Account Theog, A/c No. 389101000120	13462738.00
12	ICICI Bank Account Theog, A/c No. 389101000226	4307882.00
13	ICICI Bank Account Theog, A/c No. 389101000124	2985948.00
14	ICICI Bank Account Theog, A/c 389101000125	830008.00
15	ICICI Bank Account Theog, A/c 389101000265	10.00
16	HP State co-operative Bank Theog Account No.44410106246	721701.00
17	HP State co-operative Bank Theog Account No.44410107472	882301.00
18	S.B.I. Theog, Account No.35077686386	6436.00
19	S.B.I. Theog, Account No.34956852048	1182549.54
	S.B.I. Theog, Account No.34956852048 (MOD Balance)	8870.96
20	UCO Bank Theog, Account No. 13290110061527	0.00
21	Indian Bank Theog, A/C No. 7156676015	0.00
22	FDR with ICICI Bank Theog, FDR A/c No. 389113001154	8000000.00
23	FDR with SBI Theog, FDR A/c No. 41442306305	1500000.00
24	FDR with SBI Theog, FDR A/c No. 30371303827	128018.00
Total		49108595.74

5.3 बैंक समाधान विवरणी:-यथा परिशिष्ट-"2" अनुसार दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी का विवरण निम्न प्रकार से था:-

Municipal Council Theog, Distt. Shimla (H.P.)		
Bank Reconciliation Statement of Municipal Council Theog, Distt. Shimla (H.P.) as on 31-03-2024		
	Balance as per Cash Book as on 31-03-2024	44581580.74

	Balance as per Bank Accounts as on 31-03-2024				49108595.74
	Difference				4527015.00
Add:-	Cheque of Payment not cleared till 31-03-2024	Ch. No	Date	Amount (₹)	
1	Cheque issued to Executive Engineer, Jal Shakti Vibhag Matiyana (Issued from HDFC Bank Theog A/C NO. 50100165603371, Vr No. 947/11-03-2024, CBP-135) but cleared on 23-04-2024.	000008	11-03-2024 Cash Book Page-135	5000000.00	
	Total (1 of 1)			5000000.00	5000000.00
	Total after Addition				49581580.74
Less	Cheque receipts not crediters till 31-03-2024				
1	Amount of Swatch Bharat Mission is lying Outstanding with the Director, Urban Development Shimla-02 under Single Nodal Account. (The HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100473604290 is depicting only expenditure under the head)	0.00	0.00	42539.00	
2	Amount of NULM is lying Outstanding with the Director, Urban Development Shimla-02 under Single Nodal Account. (The Indian Bank Theog, A/C No. 7156676015 is depicting only expenditure under the head)	0.00	0.00	32253.00	
3	Amount of PMAY is lying Outstanding with the Director, Urban Development Shimla-02 under Single Nodal Account. (The UCO Bank Theog, Account No. 13290110061527 is depicting only expenditure under the head)	0.00	0.00	398193.00	
	Total (2 of 2)			472985.00	472985.00
	Total after Substraction				49108595.74
	Balance as per Bank Accounts as on 31-03-2024				49108595.74
	Difference				0.00

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

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

नगर परिषद द्वारा यथा परिशिष्ट-“2” पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान 24 बैंक खातों को संचालित किया गया है जिनमें से HDFC बैंक में संचालित निम्न बचत खातों में अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त ब्याज व बैंक प्रभार के अतिरिक्त नाम मात्र अथवा कोई भी वित्तीय लेन-देन नहीं हुआ था, जिससे प्रतीत होता है कि निम्न वर्णित बचत खाते लगभग निष्क्रिय थे।

Sr. No.	Particular of Bank Accounts	Balance as on 31-03-2024	Remarks
1	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100473566799	0.00	Nominal/No transactions were made during the period under audit except int. Or bank charges
2	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100351224942	0.00	
3	HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100489184050	0.00	
4	ICICI Bank Account Theog, A/c 389101000265	10.00	
	Total	0.00	

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि निष्क्रिय खातों की संस्था स्तर पर उचित पड़ताल उपरान्त सदन के समक्ष अनावश्यक खातों को बन्द करने व नियमानुसार कार्रवाई हेतु रखा जायेगा तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः निष्क्रिय बचत खातों को बिना वित्तीय लेन-देन के जारी रखने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इन खातों को बन्द करके इनमें जमा पड़ी अनुपयुक्त राशि को नगर परिषद के अन्य बचत खातों में हस्तांतरित कर सदुपयोग किया जाए व नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

6 सावधि जमा निवेश

6.1 सावधि जमा में नियमानुसार निवेश न करना

हि0प्र0 सरकार, वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन-आईएफ(ए)1-68/83-II दिनांक 29-4-2020 तथा फिन-आईएफ(ए)1-68/83-II दिनांक 03.03.2021 द्वारा पीएसयूज (सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम)/बोर्ड/ व सार्वजनिक क्षेत्र एजेन्सीस इत्यादि को निर्देशित किया गया है कि सावधि जमा में निवेशित की जाने वाली राशि को किसी एक ही बैंक में निवेश न किया जाए। उक्त के दृष्टिगत सावधि जमा में निवेश की जाने वाली राशि के वित्तीय जोखिम व अधिकतम प्रत्याय को ध्यान में रखते हुए सावधि जमा में निवेश करने हेतु उक्त उपक्रमों/संस्थाओं द्वारा बैंकों से कुटेशन/कम्पीटिटिव बीड प्राप्त करके अधिकतम ब्याज दर के आधार पर 60% भारत में निगमित राष्ट्रीय बैंक/अनुसूचित वाणिज्यिक सार्वजनिक क्षेत्र बैंक में व 26% भारत में निगमित अनुसूचित वाणिज्यिक निजी क्षेत्र बैंक तथा 14% भारत में निगमित अनुसूचित अन्य वाणिज्यिक निजी क्षेत्र बैंक में जमा किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट-“3” पर प्रस्तुत सूचनानुसार दिनांक 31.03.2024 को सावधिक जमा में ₹10456107.00 की राशि निवेशित थी परन्तु नगर परिषद द्वारा निवेश की गई राशि हेतु न तो बैंकों से कुटेशन/कम्पीटीटिव बीड प्राप्त की गई थी जोकि हि0प्र0 सरकार, वित्त विभाग के निर्देशों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि उक्त पत्र में वर्णित दिशा-निर्देशों के दृष्टिगत ही सावधि जमा में राशि को निवेशित व पुनः निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 पेंशन व ग्रेच्युटी तथा प्रतिभूति निधि

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2024-51 दिनांक 20-06-2024 के प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई गई बैंक खाता संख्या: HP State co-operative

Bank Theog Account No. 44410109245 तथा 44410107760 की पास बुक, खाताबही व सम्बन्धित अभिलेख के अनुसार दिनांक 31-03-2024 को नगर परिषद की पैशन व शेच्युटी तथा प्रतिभूति निधि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विवरण परिशिष्ट-“4” तथा परिशिष्ट-“5” पर भी दिया गया है :-

Financial Position (PENSION FUND) of Municipal Council Theog, Distt.Shimla, H.P.						
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410109245, परिशिष्ट-“4”						
YEAR	Opening Balance	Receipt during the year	Interest Received (Saving +FDR interest)	Total	Expenditure	Closing Balance
2023-24	615845.00	4852484.00	11089.00	5479418.00	5009250.00	470168.00
Balance as per Cash Book as on 31.03.2024						470168.00
Balance as per Bank Accounts as on 31.03.2024						2970168.00
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2024						2500000.00
Bank Reconsilation Statement As on 31-03-2024						
Particulars				Amount		
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024				470168.00		
Cr. Balance as Per Bank Accounts as on 31-03-2024				2970168.00		
Difference				2500000.00		
Add :Cheque of payment not cleared upto 31-03-2024 (Ch. No. 922061, Dated 30-03-2024, Entered at Cash Book Page-84, cleared on 03-04-2024)					2500000.00	
Total of Addition					2500000.00	
Total after addition/Subtraction						2970168.00
Difference after addition/Subtraction						0.00
Financial Position (GRATUITY FUND) of Municipal Council , Theog , Distt.Shimla, H.P.						
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410107760, परिशिष्ट-“5”						
YEAR	Opening Balance	Receipt during the year	Interest Received (Saving +FDR interest)	Total	Expenditure	Closing Balance
2023-24	863863.00	271868.00	20710.00	1156441.00	370279.00	786162.00
Balance as per Cash Book as on 31.03.2024						786162.00
Balance as per Bank Accounts as on 31.03.2024						1156441.00
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2024						370279.00
Bank Reconsilation Statement As on 31-03-2024						
Particulars				Amount		
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024				786162.00		
Cr. Balance as Per Bank Accounts as on 31-03-2024				1156441.00		
Difference				370279.00		

Add :Cheque of payment not cleared upto 31-03-2024 (Ch. No. 626059, Dated 30-03-2024, Entered at Cash Book Page-91, cleared on 03-04-2024)	370279.00	
Total of Addition	370279.00	
Total after addition/Subtraction		1156441.00
Difference after addition/Subtraction		0.00

Financial Position (SECURITY FUND) of Municipal Council , Theog , Distt.Shimla, H.P.						
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410104496						
YEAR	Opening Balance	Receipt during the year	Interest Received (Saving +FDR interest)	Total	Expenditure	Closing Balance
2023-24	3408480.74	1281401.00	41697.00	4731578.74	2973495.00	1758083.74
Balance as per Cash Book as on 31.03.2024						1758083.74
Balance as per Bank Accounts as on 31.03.2024						1893262.74
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2024						135179.00
Detail of Cr. Balances in various Bank Accounts As on 31.03.2024						
Particulars						Amount
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410104496						1065173.74
FDR account No 44430307583						423146.00
FDR account No 44430307583						404943.00
TOTAL						1893262.74
Bank Reconsilation Statement As on 31-03-2024						
Particulars						Amount
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024						1758083.74
Cr. Balance as Per Bank Accounts as on 31-03-23						1893262.74
Difference						135179.00
Add : Interest received on FDR but not entered in cash book upto 31-03-2024 (Interest earned on the maturity of FDR Rs. 333724 on dated 20-05-2021 was Rs. 71219 which was reinvested with Rs. 404943)					71219.00	
Add : Interest received on FDR but not entered in cash book upto 31-03-2024 (Interest earned on the maturity of FDR Rs. 359186 on dated 17-06-2023 was Rs. 63960 which was reinvested with Rs. 423146)					63960.00	
Total of Addition					135179.00	
Total after addition/Subtraction						1893262.74
Difference after addition/Subtraction						0.00

8.1 सामान्य भविष्य निधि योजना

अंकेक्षण अध्यायना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2024-51 दिनांक 20-08-2024 के प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा यथा परिशिष्ट- "6" पर उलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अवधि 01.04.2023 से 31.3.2024 की सामान्य भविष्य निधि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी:-

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.								
Financial statement of GPF in respect of MC Theog, Distt. Shimla H.P. (New employee)								
Sr. No.	Year	OB	Receipt during the year	Interest	Total	Withdrawal	Closing Balance as on 31.3.24	Remarks
1	2023-24	848878.47	647000.00	45952.66	1541831.13	200000.00	1341831.13	Cash book has not maintained, only ledger accounts and bank accounts have been operated at the level of MC Theog.

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.										
Financial statement of GPF of the employees covered under Old Pension scheme										
Sr. No.	Name and Designation of employee	HP State Co-operative Bank Theog Account No.	Date of Joining	Opening Balance	PF Contribution during the year	Interest	Total	PF withdrawal during the year	Closing balance	Remarks
1	Shri Rajender Paul, Sr. Asstt.	44410114122	01-09-1987	466632.00	168000.00	27477.00	656109.00	0.00	656109.00	Withdrawal of Rs. 200000 made vide Vr. No. 1 Dated 01-2024
2	Ravinder Singh, Peon	44410117825	14-01-1986	290127.47	168000.00	12938.66	471066.13	0.00	471066.13	
3	Sh. Hardev Singh, Safai Karamchari	44410114120	01-07-1986	98119.00	168000.00	4476.00	278595.00	200000.00	78595.00	
Total				848878.47	504000.00	44891.66	1397770.13	200000.00	1197770.13	

सामान्य भविष्य निधि की वित्तीय स्थिति के सन्दर्भ में निम्न टिप्पणियाँ अपेक्षित हैं:-

8.2 सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना सामान्य भविष्य निधि निधि से ₹2.00 लाख का अनियमित भुगतान करना

अवेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा यथा परिशिष्ट- "6" अनुसार सामान्य भविष्य एवं अंशदायी पेंशन निधि से ₹2,00,000 के आहरण की स्वीकृति प्रदान की गई थी, जबकि हि0 प्र0 सरकार द्वारा Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General Provident Fund Rules 2000 के नियम 13(i) में स्पष्ट प्रावधान किया गया है कि "The advances, withdrawals and final payment from G.P.F shall be sanctioned by the Director" जिस कारण वर्णित भुगतान नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था:-

Statement showing the detail of GPF Withdrawal during the period 04-2023 to 03-2024										
Sr. NO.	Name and Designation of employee	HP State Co-operative Bank Theog Account No.	Date of Joining	Opening Balance	PF Contribution during the year	Interest	Total	GPF withdrawal during the year	Closing balance	Remarks
3	Sh. Hardev Singh, Safai Karamchhari.	44410114120	01-07-1986	98119.00	168000.00	4476.00	270595.00	200000.00	70595.00	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनोंक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनोंक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा संस्थास्तर पर स्वीकृत अनियमित भुगतान को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.3 सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना एन.पी.एस. कर्मचारियों के अंशदान को बंद करके सामान्य भविष्य निधि में ₹1.44 लाख का अंशदान जमा करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा यथा परिशिष्ट- "6" अनुसार एन.पी.एस. कर्मचारियों के अंशदान को माह अप्रैल 2024 से बंद कर दिया गया था तथा एन.पी.एस. कर्मचारियों के जीपीएफ अंशदान को निम्न विवरणानुसार हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक खातों में जमा किया गया था परन्तु इस सन्दर्भ में निदेशालय, शहरी विकास से आवश्यक स्वीकृति/सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जिससे प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा संस्थास्तर पर ही एन.पी.एस. कर्मचारियों के अंशदान को माह अप्रैल 2024 से बंद करके जी.पी.एफ. खातों को संचालित किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था:-

Statement of GPF/CPF covered under Old Pension scheme, in respect of MC Theog.										
Sr. NO.	Name and Designation of employee	HP State Co-operative Bank Theog Account No.	Date of Joining	Opening Balance	PF Contribution during the year (₹)	Interest (₹)	Total (₹)	PF withdrawal during the year	Closing balance (₹)	Ledger Page
1	Ravinder Singh, Statistical Asstt.	44410120017	10-02-2022	0.00	44000.00	339.00	44339.00	0.00	44339.00	LP -148

2	Smt. Preeti Thakur, Clerk	44410120 018	08-11-2021	0.00	33000.00	245.00	33245.00	0.00	33245.00	LP -146
3	Shri Jai Prakash, Safai Karamchari.	44410120 020	20-11-2008	0.00	33000.00	245.00	33245.00	0.00	33245.00	LP -150
4	Sh. Hukam Singh, Safai Karamchari.	44410120 016	20-11-2008	0.00	33000.00	232.00	33232.00	0.00	33232.00	LP -151
Total				0.00	143000.00	1061.00	144061.00	0.00	144061.00	

Note:- NPS Contribution was discontinued and Contribution to GPF/CPF was commenced from 01-04-2023, from the NPS account holder.

अंकेक्षण अध्यायना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वर्णित अनियमितता को संक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त प्रकरण निदेशालय, शहरी विकास विभाग के विशेष ध्यानार्थ यथोचित कार्रवाई हेतु लाया जाता है ताकि भविष्य में नगर परिषद निधि से संभावित वित्तीय भार की संभावना को नकारा जा सके।

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

हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या: LSG-B(1)-1/79-III, दिनांक 25.04.2000 द्वारा Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General provident Fund) Rules 2000 अधिसूचित किए गए हैं। इन नियमों के नियम 3 में प्रावधान किया गया है कि नगरपालिका के कर्मचारियों को पेंशन के लाभों की अदायगी के उद्देश्य हेतु निदेशक द्वारा पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि की स्थापना करने के साथ-साथ इनका रख-रखाव भी किया जाएगा। इसके अतिरिक्त उप-नियम (3) में यह भी प्रावधान है कि नगरपालिकाएं कर्मचारियों के वेतनमान के अधिकतम पर क्रमशः 12% तथा 5% की दर से पेंशन व ग्रेच्युटी का माहवार अभिदान उक्त पेंशन व ग्रेच्युटी निधि में जमा करवाएंगी परन्तु नगर परिषद द्वारा नियमानुसार अंशदान को निधि में जमा नहीं किया गया था। नियम 9 में आगे यह भी प्रावधान किया गया कि सामान्य भविष्य निधि स्थापना तथा लेखों का रख-रखाव भी निदेशक द्वारा भी किया जाएगा परन्तु नगर परिषद के लेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि उक्त वर्णित निधियों की रोकड़ बहियों तथा खाताबहियों का रख-रखाव निदेशालय, शहरी विकास की अपेक्षा नगर परिषद

द्वारा स्वयं ही किया जा रहा था, जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब नियमानुसार लेखों का रख-रखाव सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9 सहायता अनुदान

9.1 सहायता अनुदान ₹343.92 लाख का उपयोग हेतु शेष पाया जाना

अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "7" पर प्रस्तुत सूचनानुसार नगर परिषद के बचत बैंक खातों में दिनांक 31.03.2023 को सहायता अनुदान ₹34391738.78 उपयोग हेतु शेष थी जिससे यह भी परिलक्षित होता है कि नगर परिषद द्वारा सहायता अनुदान का सर्वश्रेष्ठ उपयोग नहीं किया गया था जिस कारण न केवल सहायतानुदान का अनावश्यक अवरोधन हुआ था बल्कि लाभार्थी जनता को भी अपेक्षित लाभ से वंचित होना पड़ा। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि यथाशीघ्र अनुदान राशि को निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि अनुपयुक्त अनुदान राशि को नियमानुसार निर्धारित उद्देश्यों हेतु उपयोग करने के लिए प्राथमिकता के आधार पर आवश्यक पग उठाए जाये ताकि लाभार्थी जनता को विकासात्मक गतिविधियों का लाभ प्राप्त हो सके।

9.2 अनुदानों से व्यय ₹323.86 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "7" पर उपलब्ध करवाई सूचनानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान अनुदान से ₹32385820.00 का व्यय किया गया था परन्तु सहायतानुदान जारीकर्ता संस्थाओं को उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रेषित नहीं किया गया था जोकि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 157 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि सम्बन्धित संस्थाओं को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रेषित कर दिये जायेंगे व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः सम्बन्धित संस्थाओं/कार्यालय को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रेषित न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सुझाव दिया जाता है कि नियमानुसार उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित

संस्थाओं को जारी किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9.3 सहायता अनुदान ₹53.86 लाख के स्वीकृति पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि यथा परिशिष्ट "7" अनुसार नगर परिषद को अंकेक्षण अवधि के दौरान ऑनलाईन ₹5385636.00 की अनुदान राशियाँ प्राप्त हुई थी जिनके स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण तथ्यों की पुष्टि नहीं की जा सकी की ऑनलाईन प्राप्त राशि वास्तव में अनुदान राशि से ही सम्बन्धित थी अथवा नहीं तथा सहायता अनुदान जारीकर्ता संस्था द्वारा किस उद्देश्य हेतु अनुदान राशियों को जारी किया गया था। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान ऑनलाईन प्राप्त अनुदान राशियों के स्वीकृति पत्रों को सहायतानुदान जारीकर्ता/सम्बन्धित संस्था से पत्राचार के माध्यम से प्राप्त करके अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः सहायता अनुदान राशियों के स्वीकृति पत्रों को सहायतानुदान जारीकर्ता संस्था से प्राप्त कर अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

9.4 तीन से आठ वर्ष उपरान्त भी सहायता अनुदान ₹96.70 लाख का उपयोग न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा लगभग तीन से आठ वर्ष पूर्व प्राप्त सहायता अनुदान ₹9670448 को निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय नहीं किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	प्राप्त सहायता अनुदान शीर्ष	सहायता अनुदान प्राप्ति वर्ष व राशि (₹)	अंकेक्षण अवधि तक प्रयुक्त अनुदान (₹)	उपयोग हेतु शेष अनुदान(₹)
1	पार्क निर्माण हेतु अनुदान	दिनांक 10.06.2021 को ₹26770000 तथा दिनांक 05.07.2021 को गत वर्षों में प्राप्त अनुदान ₹1384038 को पार्क निर्माण अनुदान खाते में हस्तांतरित किया गया था।	अंकेक्षण अवधि तक किया गया व्यय ₹ 1338541	व्याज सहित कुल अनुदान ₹2774494 का उपयोग लगभग तीन से चार वर्ष उपरान्त भी नहीं किया गया था।
2	पार्किंग हेतु अनुदान	वर्ष 2017-2018 में पार्किंग निर्माण हेतु प्राप्त अनुदान में से ₹2979734 को व्यय नहीं किया गया था।	वर्ष के दौरान व्यय शून्य।	अनुदान ₹2979734 का उपयोग लगभग छः से सात वर्ष उपरान्त भी नहीं किया गया था।

3	स्टेज व गेट निर्माण हेतु अनुदान	वर्ष 2016-2017 में स्टेज व गेट निर्माण हेतु हेतु प्राप्त अनुदान में से ₹ 3916220 को व्यय नहीं किया गया था।	वर्ष के दौरान व्यय शून्य।	अनुदान ₹ 3916220 का उपयोग लगभग सात से आठ वर्ष उपरान्त भी नहीं किया गया था।
तीन से आठ वर्ष उपरान्त व्यय हेतु शेष कुल अनुदान राशि				₹9670448.00

नगर परिषद द्वारा निर्धारित अवधि में अनुदान राशियों का उपयोग नहीं करने के कारण निधि का अनावश्यक अवरोधन हुआ था वहीं दूसरी ओर लाभार्थी जनता को भी अपेक्षित लाभ से वंचित होना पड़ा तथा संस्था की लचर कार्य प्रणाली को दर्शाता है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि अनुपयुक्त अनुदान राशि को नियमानुसार यथाशीघ्र निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय कर दिया जायेगा व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया दिया जायेगा। अतः वर्णित सहायतानुदान को यथाशीघ्र नियमानुसार निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9.5 निक्षेप कार्य के अन्तर्गत विभिन्न विभागों के पास जमा ₹99.04 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना:-

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा 31.03.2024 तक जल शक्ति विभाग (IPH) को निक्षेप कार्य की एवज में ₹9903643.00 को हस्तांतरित किया गया था परन्तु जमा की गई राशि के सम्बन्ध में आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्र व पावति को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 157 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अपेक्षित उपयोगिता प्रमाण पत्रों के अभाव में राशि के यथासमय निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग की पुष्टि भी अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Sr. no.	Voucher No/Date	Name of Work	Executing Agency/ department	Amount (₹)
1	115/05-05-22	Providing water proofing treatment/ seepage protection and cementitious food grade coating of sed tank & filter Unit-1 2nd stage Balowa	IPH Department Theog	467836
2	115/05-05-22	Providing and placing of filter media unit -2 & 3 stage 2nd in Balowa	IPH Department Theog	976688
3	115/05-05-22	C/o Sedimentation Tank 63000 ltr cap stage 1st Chikharh	IPH Department Theog	463267
4	115/05-05-22	C/o rain water harvesting structure at Govt.	IPH Department	1003914

		college Theog	Theog	
5	115/05-05-22	Providing water proofing treatment/ seepage protection and cementitious food grade coating of filter Unit-2 and 2nd stage Balowa	IPH Department Theog	491166
6	309/23-06-22	14th Fe tide grant for 2 no. bore well at stage 1st chikher	IPH Department Theog	1367932
7	900/19-01-23	Annual Maintainance of high mast light within MC limit	HPPWD Electric Wing	132840
8	947/11-03-2024	Sewerage Scheme to Theog Town in Distt. Shimla.(Laying of DI pipes 150mm dia from premghat chowk to Bye pass road rahighat and sismantling and relaying of DI pipes 200 mm dis from Janogghat to Rahighat.	Executive Engineer, Jal Shakti Vibhag Matiyana.	5000000
Total				₹9903643.00

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त/नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः जल शक्ति विभाग से उपयोगिता प्रमाण पत्र व पावति प्राप्त न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा यथाशीघ्र हस्तांतरित राशि के सम्बन्ध में अपेक्षित उपयोगिता प्रमाण पत्र व पावति को प्राप्त कर अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाये।

9.6 अनुदान रजिस्टर का उचित अनुरक्षण व अद्यतन न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार अनुरक्षण व अद्यतन नहीं किया गया था अर्थात् शीर्षवार अनुदान राशि के प्रारम्भिक शेष, प्राप्त राशि, अनुदान प्रयोजन, व्यय की गई राशि तथा अन्त शेष का नियमानुसार विवरण नहीं दर्शाया गया था जिसके अभाव में अनुदान से किए गए व्यय व तदनुसार जारी उपयोगिता प्रमाण पत्रों की सत्यापना अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि यथाशीघ्र नियमानुसार सहायता अनुदान रजिस्टर का रख-रखाव कर दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः संस्था स्तर पर अपेक्षित अभिलेखों का नियमानुसार रख-रखाव न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार अनुरक्षण व अद्यतन करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10 बजट

10.1 वर्ष 2023-24 का बजट प्राक्कलन लगभग छः माह विलम्ब से अनुमोदित करवाना तथा अनुमोदित व्यय से ₹263.30 लाख का कम व्यय करना

हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम 1994 के नियम 249 (1 व 2) में प्रावधित है कि नगर पालिका/परिषद का बजट प्राक्कलन एक फरवरी से 10 मार्च के बीच की अवधि में नगर परिषद सदन के पटल पर रखे जाने के पश्चात् जिलाधीश के माध्यम से समय पर अनुमोदन हेतु निदेशक, हिमाचल प्रदेश शहरी विकास विभाग को प्रेषित किया जायेगा। इसी प्रकार नियम 249(5) में प्रावधित है कि यदि नगर परिषद सदन उपरोक्त वर्णित तिथियों के बीच बजट प्रस्तावों को अपनी सहमति नहीं देता है तो सचिव द्वारा सदन की सहमति के बिना ही जिलाधीश के माध्यम से समय पर बजट को अनुमोदन हेतु निदेशक, शहरी विकास को प्रेषित किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद का वर्ष 2023-24 का बजट निदेशक, हिमाचल प्रदेश शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: No. UD-H(C)(1)-19/2011-I-17636-37 दिनांक 14.09.2023 द्वारा लगभग छः माह पश्चात् अनुमोदित किया गया था जोकि हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम 1994 के नियम 249(1 व 2) तथा 249(5) के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है क्योंकि लगभग छः माह उपरान्त बजट अनुमोदित करवाने से बजट को तैयार करने का उद्देश्य/महत्व निरर्थक हो जाता है जिस कारण वित्तीय वर्ष 2023-24 में आय एवं व्यय को बजट के अनुसार केन्द्रित नहीं किया गया था तथा नगर परिषद द्वारा अनुमोदित बजट से ₹26330000.00 का कम व्यय किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था।

YEAR	Name of Head	Income		Expenditure	
		Approved Budget	Estimated Actual Receipt during the Year	Approved Budget	Estimated Actual Expenditure
2022-23	Total	41343500.00	46354595.74	76045516.00	49715516.00
Less expenditure than approved budget				26330000.00	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार यथासमय बजट को तैयार करके आय-व्यय को सुनिश्चित किया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित व्यय को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा प्रकरण संस्थाध्यक्ष एवं विभागाध्यक्ष के विशेष ध्यानार्थ नियमानुसार बजट के आधार पर आय-व्यय को सुनिश्चित करने हेतु लाया जाता है ताकि बजट के अनुसार आय-व्यय को नियंत्रित किया जा सके।

10.2 नगर परिषद के गत तीन वर्षों के आय व व्यय का विवरण

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

YEAR	Name of Head	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING THE YEAR	Interest Received (Savings + FDR Interest)	TOTAL	Expenditure	CLOSING BALANCE
2020-21	Own Sources	7495585.96	6999313	2169685.00	16664583.96	9521217.00	7143366.96
	Grant In Aid	31475792.78	21498437.00	0.00	52974229.78	22920162.00	30054067.78
	Total	38971378.74	28497750.00	2169685.00	6963883.74	32441379.00	37197434.74
2021-22	Own Sources	7143366.96	10488540	1423748	19055654.96	11422029.20	7633625.76
	Grant In Aid	30054067.78	25175948	0.00	55230015.78	15266020	39963995.78
	Total	37197434.74	35664488	1423748	74285670.74	26688049.20	47597621.54
2022-23	Own Sources	7633625.76	16316760.2	1447994	25398379.96	19029632	6368747.96
	Grant In Aid	39963995.78	26844210	0.00	66808205.78	26822358	39963995.78
	Total	47597621.54	43160970.2	1447994	92206585.74	45851990	46354895.74
Total		46354595.74	46883726.00	1058775.00	94297096.74	49715516.00	44581586.74

11 विविध स्रोतों से अपेक्षित आय ₹209.69 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना

अंकेक्षण अध्यायना संख्या एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट-2024-51 दिनांक 20.06.2024 के प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा प्रस्तुत आय से सम्बन्धित अभिलेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के अन्त में ₹20969331.00 की आय वसूली हेतु शेष थी परन्तु नगर परिषद द्वारा बकाया राशि की वसूली हेतु नगरपालिका अधिनियम 1994 की धारा 258 के अन्तर्गत कार्रवाई नहीं की गई थी जोकि संस्था की लघु कार्य प्रणाली को दर्शाता है तथा निदेशक, शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश के कार्यालय आदेश संख्या: यूडी-एच(सी) (1)-1/86-विविध-2553 -2607 दिनांक 12.02.2018 द्वारा करों/शुल्कों की शत प्रतिशत वसूली सुनिश्चित करने बारे जारी दिशा-निर्देशों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः परामर्श दिया जाता है कि नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 86, 87 व 89 में दिये गये प्रावधानों के अनुसार बकाया आय की वसूली हेतु तुरन्त ठोस कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। अंकेक्षण अवधि के अन्त में वसूली हेतु बकाया राशि का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से था :-

Sr. No.	Particular of Income	Outstanding amount of Income as on 31-03-2023	Remarks
1	Outstanding amount of Shop Rent	4709607.00	परिशिष्ट "8 "
2	Outstanding amount of House Tax	8267508.00	परिशिष्ट "8 "
3	Outstanding amount of Lease rent of Shpping Complex (Bus Stand)	2955212.00	परिशिष्ट "8 "
4	Outstanding amount of Lease rent (Old)	1961954.00	परिशिष्ट "8 "
5	Door to Door Garbage Collection	2617350.00	परिशिष्ट "8 "
6	Outstanding amount from Street Venders	162400.00	परिशिष्ट "8 "
7	Outstanding amount of Mobile tower fee	276250.00	परिशिष्ट "8 "
8	Outstanding amount of Buy back plastic policy	19050.00	विवरण पैरा संख्या: 11. 6 में दिया गया है।
Total outstanding income as on 31-03-2024		₹20969331.00	

11.2 चौर लम्बित गृहकर ₹24.90 लाख की वसूली हेतु कोई ठोस कार्रवाई न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि यथा परिशिष्ट "9" अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक कुल 1041 गृहकरदाताओं में से केवल 39 गृहकरदाताओं से ₹2490057.00 की राशि वसूली हेतु शेष थी जोकि कुल बकाया राशि ₹8267508.00 का 30.12% था तथा लगभग 3 से 36 वर्षों से वसूली हेतु लम्बित थी जोकि संस्था की लघु कार्य प्रणाली को दर्शाता है जिससे नगर परिषद को व्याज के रूप में अपेक्षित अतिरिक्त आय की निरन्तर हानि हो रही थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार चौर लम्बित प्राप्तियों/आय की वसूली न करने बारे आपत्ति उठाई गई है परन्तु संस्थास्तर पर लम्बित आय की वसूली हेतु कोई भी गम्भीर प्रयास नहीं किये गये थे जोकि संस्था की लघु कार्य प्रणाली को दर्शाता है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि बकाया राशि की शत प्रतिशत वसूली हेतु संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित दुकानों की बकाया राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार प्राथमिकता के आधार पर कार्रवाई को अमल लाया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.3 चौर लम्बित दुकानों के किराये ₹28.58 लाख की वसूली हेतु कोई ठोस कार्रवाई न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि यथा परिशिष्ट "10" अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक कुल 181 दुकानों में से केवल 25 दुकानों से ₹2858446.00 किराये की राशि वसूली हेतु शेष थी जोकि कुल बकाया राशि ₹4709607.00 का 60.69% था तथा गत कई वर्षों से वसूली हेतु लम्बित थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार लम्बित राशियों की वसूली न करने बारे आपत्ति उठाई गई है परन्तु संस्थास्तर इन लम्बित राशियों की वसूली हेतु कोई भी प्रयास नहीं किये गये थे जोकि संस्था की लघु कार्य प्रणाली को दर्शाता है जिससे नगर परिषद को व्याज के रूप में अपेक्षित अतिरिक्त आय की निरन्तर हानि हो रही थी। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत प्रस्तुत किया गया कि बकाया राशि की वसूली हेतु नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित बकाया राशियों की शीघ्र वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर कार्रवाई को अमल में लाया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.4 दुकानों के किरायेदारों से अनुबन्ध का नवीनीकरण न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि यथा परिशिष्ट "11" अनुसार नगर परिषद द्वारा किरायेदारों से लगभग 20 से 25 वर्षों से अनुबन्ध प्रपत्र नहीं बनाये गये थे जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक

गम्भीर अनियमितता है। नगर परिषद द्वारा अनुबन्ध प्रपत्र न बनाने एवं यथासमय किराये की दरों में वृद्धि न करने के कारण नगर परिषद को प्रतिवर्ष वित्तीय हानि हो रही थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार इस सन्दर्भ में आपत्ति उठाये जाने के उपरान्त भी संस्था स्तर पर नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को अमल में नहीं लाया गया था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि निकट भविष्य में सभी दुकानों के अनुबन्ध व किराये का नवीनीकरण करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि अपिलम्ब दुकानों के अनुबन्ध एवं नवीनीकरण हेतु नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.5 मोबाइल टॉवर शुल्क की बकाया राशि ₹2.76 लाख की वसूली न करना

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार दिनांक 31.03.2021 तक मोबाइल टॉवर शुल्क ₹276250.00 की राशि वसूली हेतु शेष थी जिसकी अंकेक्षण अवधि के अन्त तक भी वसूली नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन को पैरा 15 में भी मोबाइल टॉवर शुल्क की बकाया राशि की शीघ्र वसूली न करने बारे आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था स्तर पर राशि की वसूली हेतु कोई भी गंभीर प्रयास नहीं किये गये थे। उक्त के सन्दर्भ में हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या: DIT, F05(23)/I/2017-IT SECTION Go HP दिनांक 09.02.2021 के पैरा-5 सी के अन्तर्गत मोबाइल टॉवर शुल्क को समाप्त किये जाने के दृष्टिगत दिनांक 31.03.2023 की मोबाइल टॉवर शुल्क की बकाया राशि में वर्तमान अंकेक्षण अवधि के दौरान कोई भी वृद्धि नहीं हुई थी जिस कारण अंकेक्षण अवधि के अन्त में वसूली हेतु बकाया राशि यथावत परिशिष्ट "8" अनुसार थी। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि सम्बन्धित विभाग/संस्था से पत्राचार के माध्यम से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके तदनुसार कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि बकाया राशियों की शीघ्र वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर कार्रवाई अमल में लाई जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

11.6 नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना के अन्तर्गत किए गए भुगतान ₹0.19 लाख की प्रतिपूर्ति हेतु शहरी विकास विभाग के माध्यम से दावा प्रस्तुत न करना।

हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या: एसटीई-एफ (4)-1/2017 दिनांक 1.10.2019 द्वारा (Buy back of Non-recycle and single use plastic policy) नॉन रिसाईकल और सिंगल यूज प्लास्टिक योजना प्रारम्भ की गई थी। उक्त योजना के अन्तर्गत नगर परिषद द्वारा अवधि अगस्त 2020 से फरवरी 2023 तक (Stock register Page-1 to 3) कुल 394.00 किलो ग्राम नॉन रिसाईकल और

सिंगल यूज प्लास्टिक की खरीद की गई थी जिसके भुगतान के लिए उपरोक्त अधिसूचना में निर्धारित दर ₹75 प्रति किलो ग्राम की दर से ₹29550.00 का भुगतान किया गया था जिसमें से निदेशक, शहरी विकास विभाग शिमला से माध्यम से पर्यावरण विज्ञान एवं तकनीकी विभाग से दिनांक 16.03.2022 को ₹10500 प्राप्त हो चुकी थी तथा ₹19050.00 अभी तक प्राप्त नहीं हुई थी। उक्त अधिसूचना के पैरा संख्या: 9-आई (9 i) के परिशिष्ट-एफ के अनुसार नगर परिषद द्वारा उपरोक्त योजना के अन्तर्गत भुगतान की गई राशि की प्रतिपूर्ति हेतु दावा/प्रकरण निदेशक शहरी विकास कार्यालय के माध्यम से पर्यावरण विज्ञान एवं तकनीकी विभाग के समक्ष प्रस्तुत करना अपेक्षित था परन्तु नगर परिषद द्वारा राशि की प्रतिपूर्ति हेतु दिनांक 31.03.2024 तक इस प्रकार की कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी जोकि नगर परिषद की लघु कार्यप्रणाली को दर्शाता है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अकंक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र राशि की प्रतिपूर्ति हेतु दावा/प्रकरण निदेशक शहरी विकास के माध्यम से सम्बन्धित विभाग के समक्ष प्रस्तुत कर दिया जाएगा तथा राशि की वसूली कर अकंक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि नियमानुसार यथासमय शहरी विकास विभाग के माध्यम से वर्णित राशि की वसूली/प्रतिपूर्ति सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अकंक्षण को अवगत करवाया जाए।

11.7 यूजर चार्जिज डी-2-डी गार्बेज कलेक्शन से सम्बन्धित अभिलेख का नियमानुसार संधारण न करना

नगर परिषद द्वारा ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन नियम 2016 के प्रावधानानुसार अधिसूचना संख्या: 2-V(1)/MCT/2018-740-745 दिनांक 25.07.2018 के अन्तर्गत डोर टू-डोर-कूड़ा उठाने/सफाई व्यवस्था हेतु उप-नियम लागू किये गये थे तथा परिषद क्षेत्र के वार्ड नं 1 से 7 की उचित सफाई व्यवस्था हेतु डी-2-डी गार्बेज कलेक्शन (Door to door garbage collection charges) की सफाई व्यवस्था का कार्य शुरू किया गया था परन्तु नगर परिषद द्वारा परिवार वार लेखों का उचित रख-रखाव नहीं किया गया है और न ही वर्षवार अपेक्षित रजिस्टर का संधारण किया गया था जिस कारण डी-2-डी गार्बेज कलेक्शन का वर्षवार प्रारम्भिक शेष, मॉग, प्राप्ति व अन्त शेष से सम्बन्धित अभिलेख व तथ्यों की सत्यता की जाँच अकंक्षण के दौरान नहीं की जा सकी तथा ऐसे में किसी प्रकार की अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। यद्यपि आय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 08/2023 के दौरान जारी की गई रसीदों से प्राप्त आय को रोकड बही तथा बैंक खाते में जमा करवाया गया था। अकंक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि अपेक्षित अभिलेख का नियमानुसार संधारण कर कृत कार्रवाई से अकंक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श

दिया जाता है कि नियमानुसार अपेक्षित अभिलेखों का रख-रखाव सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11.8 बिजली उपकर की वसूली बारे

(क) हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या: LSG(B)(1)-9/94, दिनांक 08.11.1999, LSG(B)(1)-9/94 दिनांक 01.12.1999 एवं हि0प्र0 म्यूनिसिपल अधिनियम की धारा 69 के अनुसार नगर परिषद की सीमा के भीतर उपयोग की गई बिजली पर एक पैसा प्रति यूनिट की दर से बिजली विभाग द्वारा बिजली उपकर वसूल करके सम्बन्धित नगर परिषद को अदा किया जाना प्रावधित है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद को अंकेक्षण अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक कोई भी राशि प्राप्त नहीं हुई थी। इसके अतिरिक्त नगर परिषद द्वारा अपेक्षित रजिस्टर व अभिलेखों का रख-रखाव भी नहीं किया गया था जिस कारण वर्षवार खपत की गई बिजली, प्राप्त आय व प्राप्ति हेतु शेष आय से सम्बन्धित तथ्यों की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त व सम्बन्धित विभाग से पत्राचार करके तदनुसार राशि की वसूली व लेखों का संधारण करके अद्यतन स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति को स्पष्ट करते हुए सम्बन्धित विभाग से यदि कोई देय राशि शेष हो तो उसकी वसूली एवं आवश्यक अभिलेख का संधारण करके अंकेक्षण में आवश्यक पडताल हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

11.9 शराब शुल्क की वसूली बारे

हि0प्र0 सरकार शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: ULB-HC(9)-28/96 दिनांक 01.11.1999 तथा U.L.B.-H(C)(9)-28/96-1 दिनांक 01.12.1999 के अनुसार नगर परिषद की सीमा के भीतर बेची गई शराब की बोतलों पर एक रुपया प्रति बोतल की दर से आबकारी एवं कराधान विभाग द्वारा मदिरा उपकर वसूल करके सम्बन्धित नगर परिषद को अदा किया जाना प्रावधित है परन्तु नगर परिषद द्वारा नगर परिषद परिक्षेत्र में वर्षवार विक्रय की गई मदिरा की बोतलों की संख्या कितनी थी, कितनी राशि प्राप्ति हुई व कितनी राशि प्राप्ति हेतु शेष थी इत्यादि से सम्बन्धित अभिलेख का संधारण नहीं किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त व सम्बन्धित विभाग से पत्राचार कर तदनुसार राशि की वसूली व लेखों का संधारण करके अद्यतन स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता के बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति को स्पष्ट करते हुए सम्बन्धित विभाग से यदि

कोई देय राशि शेष हो तो उसकी वसूली एवं आवश्यक अभिलेख का संधारण करके अंकेक्षण में आवश्यक पड़ताल हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

12 स्थापना व्यय से सम्बन्धित अनियमितताएँ (Establishment)

12.1 पार्ट टाइम कर्मचारी के वेतन पर बिना स्वीकृति के ₹0.24 लाख का अनियमित भुगतान करना

वाउचर संख्या: 490 दिनांक 01.09.2023 रोकड बही पृ-322 के अंकेक्षण में पाया गया कि श्री किशन हिल लीगल एडवाइजर (Sh. Kishan hill legal advisor) को पार्ट टाइम पटवारी/एल.ए. सहायक/लीगल एडवाइजर व वैटी ऑफिसर (Honorarium to part time employee i.e. Patwari. L.A. Asstt. Legal advisor and vety officer) नियुक्त किया गया था तथा ₹2000 प्रतिमाह की दर से भुगतान किया गया था। उक्त नियुक्ति हेतु नगर परिषद द्वारा न तो सक्षम अधिकारी की स्वीकृति और न बजट में पारित प्रस्ताव को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया जोकि वित्त विभाग के पत्र सं०: फिन-1 (सी) 14-1/92-II दिनांक 14.06.2001 तथा पत्र संख्या: No. Fin- F-(A)-(11)-11 / 2004 दिनांक 03.06. 2014 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है जिस कारण वर्ष 2023-2024 के दौरान किया गया ₹24000 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित/अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित एवं अधिक भुगतान को नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12.2 आउटसोर्स स्टॉफ की अनुपस्थिति हेतु भुगतान करने के कारण वेतन ₹0.10 लाख का अधिक भुगतान करना

चयनित प्रकरणों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद ठियोग द्वारा नाईलिट (NIELIT) शिमला के माध्यम से आउटसोर्स पर तैनात कनिष्ठ अभियन्ता श्री रवि कुमार के अनुपस्थित रहने के बावजूद भी पूर्ण माह के वेतन के भुगतान हेतु नाईलिट (NIELIT) शिमला को पूर्ण मासिक वेतन का भुगतान करने के लिये सूचित किया गया था एवं तदनुसार ही पूर्ण माह के वेतन की अदायगी नाईलिट (NIELIT) शिमला को की गई थी परन्तु अनुपस्थिति के दिनों के सम्बन्ध में कनिष्ठ अभियन्ता श्री रवि कुमार द्वारा न तो अवकाश हेतु आवेदन किया गया था और न ही इस सन्दर्भ में नगर परिषद द्वारा प्रवास यात्रा पर होने के समर्थन में कार्यालय आदेश/अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया जिस कारण अवकाश के दिनों हेतु किया गया भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

MC Theog, Distt. Shimla										
Status of Biometric attendance and salary paid to Sh. Ravi Kumar, J.E. (Monthly Salary Amount = 21216)										
Sr. No.	Name of Employee	Period	No of absent days as per biometric attendance	Nos of absent	Nos of days in month	Salary paid for days	Salary due for days	Excess paid days	Daily as per Vr No. 960 dt. 21-03-2024	Excess Payment
1	Sh. Ravi Kumar Sharma, JE	Dec-23	11,12,18,27,30	5	31	31	26	5	684.38	3421.90
2	Sh. Ravi Kumar Sharma, JE	Jan-24	8,9,10,27	4	31	31	27	4	684.38	2737.52
3	Sh. Ravi Kumar Sharma, JE	Feb-24	3,5,7,19,26	5	29	29	24	5	731.58	3657.90
Total										9817.32

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित/अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित एवं अधिक भुगतान को नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12.3 कर्मचारियों की सेवा पंजीकाओं का रख-रखाव नियमानुसार न करना।

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

Sr. No	Name of employee & Designation	Record not found in (Office record) Service Book or Personal file of the Employees
1	Shri Rajender Paul, Sr. Asstt.	1. Nomination not attached. (Under the provisions of CCS Pension Rule 1972, Rule 53(1))
2	Ravinder Singh, Peon	2. Detail of family/dependent not attached (Under the provisions of CCS Pension Rule 1972, Rule 54(12)).
3	Sh. Hardev Singh,	

	Safai Karamchari.	3. Option for medical re-imbursement not obtained (As per the instruction of the Commissioner and Secretary (Health) to the Govt. of H.P. letter No. HFW-B(A)12-9/79 dated 21-06-1996)
4	Ravinder Singh, Statistical Asstt.	
5	Smt. Preeti Thakur, Clerk	4. HRA declaration/certificate not obtained (As per the instruction of the Joint Secretary (Finance) to the Govt. of H.P. letter No. Fin(C)B(7)1/12 dated 28-02-2012).
6	Shri Jai Prakash, Safai Karamchari.	
7	Sh. Hukam Singh, Safai Karamchari.	5. Assests and Liability return not obtained. (As per the instruction of the Personnel Deptt. Govt. of H.P. letter No. Per(A-B)-A(3)6/2012 dated 13-09-2012 & 14-07-2021 and Under the provisions of Sub-Rule (i) of Rule 18 of the Central Civil Service (Conduct) Rule, 1964.

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एस/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: 750 दिनांक 16.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाएगी व कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितताओं का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब अपेक्षित अभिलेख व औपचारिकताओं को पूर्ण करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

13 विभिन्न स्रोतों से प्राप्त आय ₹0.50 लाख को बैंक खातों में जमा किये बिना ही व्यय करना।

हि0प्र0 वितीय नियमावली 1971 के नियम 22 अनुसार प्राप्त रोकड़, चैक, ड्राफ्ट इत्यादि को उसी दिन अथवा आगामी कार्य दिवस को बिना किसी विलम्ब के बैंक खाते में जमा करवाया जाना तथा रोकड़ बही को नियमित रूप से लेखांकित करना, सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित व नियमानुसार मिलान किया जाना अपेक्षित है परन्तु आय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 08/2023 के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा निम्न विवरणानुसार प्राप्त आय को बैंक खाते में जमा किये बिना ही व्यय किया गया था जोकि नियमों के जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है जबकि नियमानुसार समस्त प्राप्तियों का सरकारी खाते में जमा किया जाना अपेक्षित था एवं तदोपरान्त सक्षम अधिकारी की स्वीकृति उपरान्त बैंक खाते से राशि को व्यय किया जाना अपेक्षित था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Date	Receipt no. (Form G-8)	Amount Collected (₹)	Amount deposited in bank (₹)	Difference (₹)	Remarks
09-08-22 CBP-302 Vr No. 441 Dt. 17-08-2023	32/11 to 32/33	421500	371300	50200.00	Amount ₹50200/- spent in cash prizes for cultural and sports activities during Independence day and Rehalli Fair championship held on 12-08-2023 to 16-08-2023.
Total		421500	371300	50200.00	

इसके अतिरिक्त वर्णित राशि को स्वाधीनता दिवस व उत्सव के दौरान विभिन्न प्रतिभागियों को नकद पुरस्कार प्रदान करने हेतु उपयोग किया गया था परन्तु सम्बन्धित प्राप्तकर्ता से राजस्व टिकट पर

पावति को नहीं लिया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-67 दिनांक 10.09.2024 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में प्राप्त रोकड़ को बैंक खाते में जमा करने व नियमानुसार अपेक्षित विहित औपचारिकताओं को पूर्ण करने के पश्चात् ही व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को नकारा जा सके।

14 MMSAGY के अन्तर्गत सफाई व्यवस्था पर ₹10.83 लाख का दोहरा भुगतान करना

MMSAGY योजना के अन्तर्गत किये गये व्यय के चयनित प्रकरणों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा MMSAGY योजना के अन्तर्गत सफाई व्यवस्था का कार्य निष्पादित किया गया था जिस कारण MMSAGY योजना पर वर्ष 2023-2024 के दौरान यथा परिशिष्ट-14 अनुसार ₹1083000 का व्यय किया गया था जबकि नगर परिषद द्वारा 2023-2024 के लिये निम्न विवरणानुसार सफाई व्यवस्था हेतु संविदाकारों को पूर्व में ही निविदा को आबंटित किया गया था तथा नगर परिषद में 3 नियमित सफाई कर्मचारी भी कार्यरत थे जिससे स्पष्ट है कि नगर परिषद द्वारा एक ही कार्य के लिये दोहरा भुगतान करके सफाई संविदाकारों को अप्रत्यक्ष लाभ पहुँचाया गया था तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। अंकेक्षण अवधि के दौरान सफाई संविदाकारों का विवरण निम्न प्रकार से था।

Statement showing the detail of Sanitation contractors engaged for the period 04/2023 to 03/2024							
Sr. No.	Name of Work/Name of Contractor	Award Letter No.	No of Employee	Monthly Amount	Period	Remarks	
1	M/s RB World, Jagmohan Bhaik, Villa, NR Secretariat Chhota Shimla-2	No. Safai work contract/MC Theog/2022-1805 dated 31-03-2023	Sweeper 15 Driver 1	Monthly Tendered amount -191908	04/2023 to 03/2024	As the tender for Sanitation work as well as Door to Door garbage collection were already under execution but the similiary work were executed under MMSAGY during the yer 2023-2024, which was not justified.	
2	Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla H.P.	No. Safai work contract/MC Theog/2022-1806 dated 31-03-2023	Sweeper 20	Monthly Tendered amount -178400	04/2023 to 03/2024		
3	Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla H.P.	No. Safai work contract/MC Theog/2022-1807 dated 31-03-2023	Driver 1	Monthly Tendered amount -13933	04/2023 to 03/2024		
4	There were also, three regular sweeper/ safai staff of Municipal Council theog.						

उक्त से प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा सफाई व्यवस्था पर दोहरा व्यय किया था जोकि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा नगर परिषद निधि से किया गया दोहरा भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट

करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमित भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली कर नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाये व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

15 बिना प्राक्कलन/तकनीकी स्वीकृति के ₹72.58 लाख का अनियमित व्यय करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा बिना प्राक्कलन/एस्टीमेट के ₹7278157.00 का व्यय किया गया था जोकि वित्त विभाग के पत्र सं०: फिन-1 (सी) 14-1/92-II दिनांक 14.06.2001 तथा पत्र संख्या: No. Fin- F-(A)-(11)-11 / 2004 दिनांक 03.06.2014 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Name of Party	Amount (₹)	Expenditure	Bill No. Date	Vr No. Date
M/s Rose light and tent service premghat theog	150000	Electrification with of the town with fancy lights larri on the occasion of fair 15 th to 17 th August 2023	137 Dt. 18-08-2023	514 Dated 06-09-2023, CBP-326
M/s Rose light and tent service premghat theog	250000	Sitting arrangement on the occasion of fair 15 th to 17 th August 2023	138 Dt. 18-08-2023	515 Dated 06-09-2023, CBP-326
M/s Sehgal sound service jaunji road shrima Banquest Hall Solan	448400.00	Providing installing light and sound system during Rehalli Mela 2023 on dated 13-09-2023 to 14-09-2023.	Bill No 003 Dt. 29-09-2023, CBP -370	627/9-10-2023
Energy Efficiency Services Ltd. (EESL)	626448.00 (52204x12)	Supply, Installation & Maintenance of street light.	Fixed Monthly amount for the year 4-2023 to 03-2024 Was Rs. 52204	Vr No. 668/ 25-10-2023, CBP-390 (₹417632 for 8 months)
M/s RB World, Jagmohan Bhaik, Villa, NR Secretariat Chibota Shimla-2 (Monthly Tendered amount -191908)	2265612 (188801x12)	Sanitation Work of MC Area ward No. 1 to 7. Sweeper 15 Driver 1	188801 (As per bill of 08-2023 paid on 09-2023)	09-2023 (Agr. Period 04-2023 to 3-2024) Vr No. 518 Dt. 6-9-2023, CBP-334
Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla H.P. (Monthly Tendered amount -13933)	165528.00 (13794x12)	Sanitation Work of MC Area ward No. 1 to 7. Driver 1	13794 (As per bill of 08-2023 paid on 09-2023)	09-2023 (Agr. Period 04-2023 to 3-2024) Vr No. 520 Dt. 6-9-2023, CBP-334
Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla H.P. (Monthly Tendered amount -178400)	2108784.00 (175732x12)	Door to Door Sanitation Work of MC Area ward No. 1 to 7. Sweeper 20	175732 (As per bill of 08-2023 paid on 09-2023)	09-2023 (Agr. Period 04-2023 to 3-2024) Vr No. 522 Dt. 6-9-2023, CBP-334
M/s United Traders Shalli Bazar Theog.	11535.00	Supply of various electrical items for the work of earthing in MRF.	Bill No 6284 Dt. 18-09-2023, CBP -350	575/25-09-2023
M/s Rose light and tent service Premghat Theog	790970.00	Regardign sitting arrangement providing installing stage gate water proof tents etc. for Distt. Rehalli fair mela 2023 on 13th and 14th Sep. 2023	Bill No 140 Dt. 15-09-2023, CBP -370	624/9-10-2023
M/s Sehgal sound service jaunji road	448400.00	Providing installing light and sound system during Rehalli	Bill No 003 Dt. 29-09-2023,	627/9-10-2023

sharma Banquest Hall Solan		Mela 2023 on dated 13-09-2023 to 14-09-2023.	CBP -370	
M/s United Traders Shalli Bazar Theog	4740	Service wire 6mm	6254 Dt. 01-06-2023	505 Dated 01-09-2023, CBP-326
M/s United Traders Shalli Bazar Theog	7740	Service wire 10mm	6254 Dt. 01-06-2023	505 Dated 01-09-2023, CBP-326
Total	₹7278157.00			

उक्त अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार प्राक्कलन तैयार करके तदनुसार विविध कार्यों पर व्यय को सुनिश्चित किया जायेगा। अतः संस्थास्तर पर इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की उचित जाँच उपरान्त किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये एवं परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही प्राक्कलन/एस्टीमेट के उपरान्त सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नगर परिषद निधि से व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 16 सफाई संविदाकारों द्वारा भुगतान हेतु प्रस्तुत मासिक सफाई बिलों के साथ सफाई कर्मचारियों के ई.पी.एफ. चालान प्रस्तुत न करने के कारण परिषद निधि से ₹5.45 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि सफाई संविदाकारों द्वारा सफाई व्यवस्था हेतु आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों की मजदूरी पर नियमानुसार देय ई.पी.एफ. (EPF) के भुगतान से सम्बन्धित माह अगस्त 2023 देय सितम्बर 2023 के चालान को मासिक बिल के साथ नगर परिषद कार्यालय में जमा नहीं करवाया गया था और न ही अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया, जबकि सफाई अनुबन्ध 2023-24 की शर्त संख्या: 06 में यह स्पष्ट किया गया था सफाई कार्य संतोषजनक पाये जाने पर/ई0पी0एफ0 जमा करने का चालान दर्शाने/प्रस्तुत करने पर तथा नियमानुसार देय जीएसटी अदायगी करने पर ही मासिक बिल की पूरी रकम अदा की जायेगी तथा ई0पी0एफ0/जीएसटी अदायगी में किसी प्रकार की कोताही पर ठेकेदार ही उत्तरदायी होगा। विविध सफाई कार्य करने का कार्य असंतोषजनक/ठेका की किसी भी शर्त का उल्लंघन पाये जाने पर विविध सफाई कार्य हेतु कार्य का ठेका निर्धारित अवधि से पहले भी रद्द किया जा सकेगा। ठेकेदार को लगातार तीन चेतावनी के बाद ब्लैक लिस्ट भी किया जा सकेगा। अनुबन्ध की सामान्य शर्त संख्या: 16 में भी वर्णित किया गया था कि Full time काम करने वाले कर्मचारी का ई0पी0एफ0 जमा करवाना अनिवार्य रहेगा। Employee/Employer दोनों शेयर जमा करवाने होंगे पहले माह की ई0पी0एफ0 स्टेटमेंट देने के बाद ही दूसरे माह के बिल की अदायगी की जायेगी यदि ठेकेदार द्वारा ई0पी0एफ0 स्टेटमेंट नहीं दी जाती है तो इस अवस्था में Tender रद्द किया जायेगा।

उक्त के अतिरिक्त सविदाकार द्वारा नियुक्त सफाई कर्मचारियों के सन्दर्भ में नगर परिषद कार्यालय स्तर पर भी नियमानुसार अपेक्षित अभिलेख को संधारित नहीं किया गया था और न ही नियमानुसार जमा किये गये ईपीएफओ चालान व सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया जिस कारण सविदाकार के माध्यम से सफाई व्यवस्था हेतु आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों की संख्या, नाम, पता, उपस्थिति/अनुपस्थिति एवं निष्पादित कुल कार्य ₹4539924.00.00 पर देय ई.पी.एफ. (EPF) ₹544790.88 की पूर्ण जाँच नहीं की जा सकी जोकि सहायक आयुक्त, भविष्य निधि, कर्मचारी भविष्य निधि संगठन कंसुम्पटी शिमला के पत्र संख्या: RO/HP/Intelligence/Contract Workers/23337 दिनांक 30.12.2016 में वर्णित दिशा-निर्देशों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की दण्डात्मक कार्यवाही की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण के दौरान ई.पी. एफ. (EPF) ₹544790.88 की कटौती से सम्बन्धित अपेक्षित अभिलेख को प्राप्त किये बिना सविदाकारों को किये गये अनियमित भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से था।

Statement showing the detail of Payment made to the various contractors without production of record of deduction of EPF due on labour payment, during the period 04/2023 to 03/2024						
Sr. No.	Name of Work/Name of Contractor	Period of Payment	No of Employee	Monthly Amount	Total Amount of work executed	EPF 12% Share due on labour payment
1	M/s. RB World, Jagmohan Bhaik, Villa, NR Secretariat Chhota Shimla-2 (Monthly Tendered amount =191908)	09-2023 (Agr. Period 04-2023 to 3-2024) Vr No. 518 Dt. 6-9-2023, CBP-334	Sweeper 15 Driver 1	188801 (As per bill of 08-2023 paid on 09-2023)	2265612 (188801x12)	271873.44
2	Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla H.P. (Part time basis) (Monthly Tendered amount =178400)	09-2023 (Agr. Period 04-2023 to 3-2024) Vr No. 522 Dt. 6-9-2023, CBP-334	Sweeper 20	175732 (As per bill of 08-2023 paid on 09-2023)	2108784 (175732x12)	253054.08
3	Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla H.P. (Monthly Tendered amount =13933)	09-2023 (Agr. Period 04-2023 to 3-2024) Vr No. 520 Dt. 6-9-2023, CBP-334	Driver 1	13794 (As per bill of 08-2023 paid on 09-2023)	165528.00 (13794x12)	19863.36
	G/Total				₹4539924.00	₹544790.88

उक्त से स्पष्ट है कि सविदाकार द्वारा नियमानुसार कर्मचारियों के ई.पी.एफ. (EPF) अंशदान को जमा नहीं किया गया था जबकि सविदाकार द्वारा अनियमित रूप से बिल के माध्यम से वर्णित कर्मचारियों के ई.पी.एफ. भुगतान को प्राप्त किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सविदाकार द्वारा देय देय ई.पी.एफ. (EPF) ₹544790.88 की संस्था स्तर

पर उचित जाँच एवं पुष्टि उपरान्त सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की कटौती कर सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाये ताकि किसी प्रकार की दण्डात्मक कार्रवाई की संभावना को नकारा जा सके।

17 बिलों की छायाप्रतियों तथा बिना बिल के ₹1.72 लाख का अनियमित भुगतान करना

हिमाचल प्रदेश वितीय नियमावली 1971-खण्ड-1 के नियम 2.20 तथा हि0प्र0 वितीय नियमावली 2009 के नियम 10 में भुगतान सम्बन्धी औपचारिकताएं व वितीय उपयुक्तता प्रमाण प्रावधित हैं। उक्त प्रावधानानुसार सभी प्रकार के भुगतान से पूर्व मितव्ययता, धन को व्यय करने में सावधानी, वर्तमान नितान्त आवश्यकता अनुसार व्यय करना तथा कोई भुगतान निजि हित व व्यक्तिगत हित में न करना इत्यादि तथ्यों/निर्देशों को ध्यान में रखते हुए ही सार्वजनिक निधि से व्यय किया जाना अपेक्षित है तथा हि0प्र0 वितीय नियमावली, 1971 के खण्ड-1 नियम 2.41 (1) व केन्द्रीय सरकार के लेखे प्राप्ति एवं भुगतान नियम, 1983 के नियम 36 के प्रावधानानुसार आहरण व सवितरण अधिकारी के प्रमाण पत्र के बिना बिल की छायाप्रति के आधार पर भुगतान नहीं किया जा सकता परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा नियमों की अवहेलना करके ₹171802/- का भुगतान मूल बिलों के बिना ही किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था:-

S. N.	Name of Suppliers	Vr. No./ Date	Cash Book Page	Bill No. /Date	Expenditure/ Purpose	Amount (₹)	Remarks
1	M/s Muskan Sweet Shop near subhash chowk Shalhi Bazar Theog	645/20-09-2023	382	Bill No. Nil/20-09-2023	Breakfast, lunch, Dinner and drinking water	86060.00	Payment made on performu invoice
2	M/s Muskan Sweet Shop near subhash chowk Shalhi Bazar Theog	646/20-09-2023	382	Bill No. Nil/21-09-2023	Supply of tea and sweets during Independence day and Distt. Level Rehalli Mela 2023.	2880.00	
3	Shri Rakesh Kumar taxi No HP 01A-7737	649/20-10-2023	384	Bill No. Nil/13-09-2023	Taxi services for full day and night during Distt. Level Rehalli Mela 2023	2950.00	Bill was not enclosed with voucher
4	Shri Rakesh Kumar taxi No HP 01A-7737	650/20-10-2023	384	Bill No. Nil/14-09-2023	Taxi services for full day and night during Distt. Level Rehalli Mela 2023	2950.00	
5	M/s Sharma Brothers, Dumni, Prop. Lakshaya Sharma	648/20-10-2023	384	Bill No. 078-25-09-2023	Hiring vehicle for transportation of Harmony of pines police band during Distt. Level Rehalli Mela 2023	30000.00	Payment made on the photocopy of bill and also the bill was with the name of Chairman theog Utsav.
6	M/s R Graphic Design Studio 6 Fay Lodge Old bus stand Shimla-01	396/7-08-2023	290	Bill No. 280/ 28-07-2023	Flex with Frame and Vinyal with sign board.	46962.00	Payment made on the photocopy of bills
Total						₹171802.00	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार ही सभी प्रकार के भुगतान को सुनिश्चित किया जाएगा। अतः बिना बिल एवं बिल की छायाप्रति के आधार पर किये गये भुगतान का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सम्बन्धित संस्था से मूल बिलों को प्राप्त करके अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाये। इसके अतिरिक्त संस्थास्तर पर इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की पूर्ण छानबीन उपरान्त किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही नगर परिषद निधि से व्यय को सुनिश्चित किया जाये।

18 मोमेन्टो व कार्ड इत्यादि पर ₹1.03 लाख का व्यय करना

अंकेक्षण अवधि 04/2019 से 03/2023 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा हि0प्र0 वित्त विभाग के पत्र संख्या कमश: No. Fin.I © 14-1/92-Vol-I दिनांक 16.11.1999, पत्र सं०: फिन-1 (सी) 14-1/92-II दिनांक 14.06.2001 तथा Fin- F-(A)-(11)-2/2011 दिनांक 11.03.2014 द्वारा जारी मितव्ययता सम्बन्धी दिशा-निर्देशों के प्रतिकूल विभिन्न कार्यक्रमों के आयोजन में ₹102839.00 के मोमेन्टो व कार्ड इत्यादि का क्रय करके विभिन्न प्रतिभागियों, नगर परिषद के सदस्यों एवं गणमान्य व्यक्तियों को वितरित किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

S. N.	Name of Suppliers	Vr. No./ Date	Cash Book Page	Bill No. /Date/ CBP	Expenditure/ Item	Amount (₹)
1	M/s Arshia Enterprises Subhash chowk, Theog Shimla	511/ 01-09-2023	328	0931/12-08-2023	Purchase of sports items i.e. chess, memento, on the occasion of fair	99887.00
2	R Graphics design studio old bus stand shimla	512/ 01-09-2023	328	330/14-08-2023	Purchase of Invitation Cards on the occasion of fair	2952.00
					Total	₹102839.00

उक्त अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः सरकार द्वारा विभागों में अपनाई जाने वाली मितव्ययता सम्बन्धी निर्देशों की अनुपालना न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से वर्णित व्यय के नियमितकरण को सुनिश्चित किया जाये अन्यथा अनियमित व्यय की प्रतिपूर्ति सम्बन्धित उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19 स्ट्रीट लाईट के रख-रखाव व्यय पर ₹0.37 लाख का दोहरा भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा Energy Efficiency Services Ltd. (EESL) के साथ स्ट्रीट लाईट Maintenance Charges के सम्बन्ध में अनुबन्ध किया गया था जोकि दिनांक 03.06.2016 से सात वर्षों तक प्रभावी था। अनुबन्ध के पैरा संख्या: 2.3.1 में स्पष्ट किया गया था कि The project shall include financing, supply installation, commissioning, service and maintenance of LED street light including post installation maintenance, warranty replacement during the project period in accordance with the terms of this agreement to achieve energy savings. जिस कारण नगर परिषद द्वारा एक ओर EESL को स्ट्रीट लाईट के Maintenance Charges की मासिक आधार पर अदायगी की गई थी तथा दूसरी ओर नगर पचायत द्वारा स्ट्रीट लाईट के मासिक बिजली के बिलों की अदायगी सहायक अभियन्ता, हि0प्र0 राज्य विद्युत बोर्ड, सब-डिविजन त्रियोग को की गई थी जिसमें निम्नविवरणानुसार प्रतिमाह Line maintenance Charges को जोड़ा गया था जिससे प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा दोहरे रख-रखाव प्रभार की अदायगी की गई थी जोकि हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा नगर परिषद निधि से किया गया ₹36698.89 का व्यय न्यायोचित प्रतीत नहीं होता। अंकेक्षण के दौरान चयनित प्रकरणों में पाये गये इस प्रकार के भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से है:-

S. N.	Name of month & Payment made to AE HPSEB	Amount paid to HPSEB		Amount paid to EESL		Double Payment of Maintenance Charges
		Vr. No./ Date	Amount of Line Maintenance Charges Paid to HPSEB	Vr. No./ Date	Fixed monthly Supply, Installation & Maintenance street light Charges	
	08-2023	576/25-09-2023, CBP-350	9715.70 (6 bills) Con. ID 100006000100= 764.40 Con. ID 100006000101= 560.56 Con. ID 100006000102= 1175.92 Con. ID 100006000103= 815.36 Con. ID 100006000104= 407.68 Con. ID 100006000105= 866.32 Con. ID 100006000106= 1426.88 Con. ID 100006000107= 713.44 Con. ID 100006000108= 407.68 Con. ID 100006000109= 509.60 Con. ID 100006000110= 917.28 Con. ID 100006000111= 101.92 Con. ID 100006000112= 713.44 Con. ID 200006000242=356.72 Con. ID 200006000243=356.72 Con. ID 200006000260=356.72 Con. ID 200006000310=356.72 Con. ID 200006000311=356.72 Con. ID 200006000312=356.72 Con. ID 200006000313=356.72 Con. ID 200006000314=356.72 Total=12234.24	(Monthly amount for the year 4-2023 to 03-2024 Was Rs. 52204)	(Monthly amount for the year 4-2023 to 03-2024 Was Rs. 52204)	12234.24
1	11-2023	715/28-11-2023	9715.70 (6 bills) Con. ID 100006000100= 789.00 Con. ID 100006000101= 578.60 Con. ID 100006000102= 1420.20 Con. ID 100006000103= 841.60 Con. ID 100006000104= 420.80 Con. ID 100006000105= 894.20 Con. ID 100006000106= 1472.80	(Monthly amount for the year 4-2023 to 03-2024 Was Rs. 52204)	(Monthly amount for the year 4-2023 to 03-2024 Was Rs. 52204)	12834.40

			Con. ID 100006000107= 736.40 Con. ID 100006000108= 420.80 Con. ID 100006000109= 526.00 Con. ID 100006000110= 946.80 Con. ID 100006000111= 105.20 Con. ID 100006000112= 736.40 Con. ID 200006000242=368.20 Con. ID 200006000243=368.20 Con. ID 200006000260=368.20 Con. ID 200006000310=368.20 Con. ID 200006000311=368.20 Con. ID 200006000312=368.20 Con. ID 200006000313=368.20 Con. ID 200006000314=368.20 Total=12834.40			
2	03-2024	964/26-03-2024	9715.70 (6 bills) Con. ID 100006000100= 715.00 Con. ID 100006000101= 524.00 Con. ID 100006000102= 1287.00 Con. ID 100006000103= 762.00 Con. ID 100006000104= 381.36 Con. ID 100006000105= 810.39 Con. ID 100006000106= 1334.76 Con. ID 100006000107= 667.38 Con. ID 100006000108= 381.36 Con. ID 100006000109= 476.70 Con. ID 100006000110= 858.06 Con. ID 100006000111= 95.34 Con. ID 100006000112= 667.38 Con. ID 200006000242=333.69 Con. ID 200006000243=333.69 Con. ID 200006000260=333.69 Con. ID 200006000310=333.69 Con. ID 200006000311=333.69 Con. ID 200006000312=333.69 Con. ID 200006000313=333.69 Con. ID 200006000314=333.69 Total=11630.25	946/ 11-03-2024 (Monthly amount for the year 4-2023 to 03-2024 Was Rs. 52204)		11630.25
Total						₹36698.89

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमिता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमित भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली कर नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाये व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

20 सफाई सामग्री के क्रय पर ₹0.60 लाख का अनियमित भुगतान करना

नगर परिषद के वर्ष 2023-24 के सफाई अनुबन्ध (डोर-टू-डोर के अतिरिक्त) की शर्त संख्या 8 में यह स्पष्ट किया गया था कि नगर परिषद गाड़ीयों में प्रतिदिन का कूड़ा लोड/अनलोड करने हेतु तैनात सफाई कर्मचारियों को कूड़ा लोड/अनलोड करने से पहले/के दौरान प्रयोग करने हाने वाला जरूरी सामान झाड़ू, बेलचा, गैन्ती, टब, कैंरी बैग, गैस मास्क, हाथ के दस्ताने ईत्यादि सम्बन्धित ठेकेदार का होगा नगर परिषद केवल रेहड़ी उपलब्ध करवायेगी तथा डोर-टू-डोर गार्बेज क्लेक्शन के अनुबन्ध

2023-24 की शर्त संख्या: 7 में भी स्पष्ट किया गया था कि घर-2 कूड़ा एकत्रित करने के कार्य में प्रयोग होने वाला सामान झाड़ू, बेलचा, गैन्ती, गैस मास्क, हाथ के दस्ताने, डस्ट कैंरी बैग इत्यादि सम्बन्धित ठेकेदार का होगा नगर परिषद केवल रेहड़ी उपलब्ध करवायेगी परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान नगर परिषद द्वारा सफाई सामग्री पर ₹59569.00 का व्यय किया गया था जोकि नगर परिषद निधि पर उचित प्रभार प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Vr. No.	Name of Party.	Bill No	Expenditure	Amount (₹)
657/21-10-2023, CBP-386	M/s City sales 9P.D. Complex The Ridge Shimla	871/01-10-2023	Upper with Printing (Sanitation jacket upper)	23625.00
659/23-10-2023, CBP-386	M/s Nageshwar Traders, Court Road Theog.	402/30-09-2023	Gloves	1344.00
Stock Reg. Page=05	M/s Bimal Kishoer Enterprises Theog.	0596/ 31-10-2023	Long Broom	1000.00
Stock Reg. Page=41	M/s Anil Fancy Store, Main Bus stand Theog.	1080/ 21-07-2023	50 Nos Rain Suits for Sanitation employees. (Whereas there are only 35 sanitation employees engaged for sanitation)	33600.00
Total				59569.00

अंकेक्षण अध्यायना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः सफाई सामग्री पर किये गये वर्णित व्यय का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

21 टिप्पर रिपेयर पर किये गये व्यय ₹7200 का औचित्य स्पष्ट न करना

नगर परिषद के टिप्पर संख्या एच0पी0 HP-09C-6469 की मुरम्मत से सम्बन्धित बिल/वॉचर के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा निम्नविवरणानुसार 48 दिनों के भीतर ही टिप्पर की टायर रिसोलिंग (Resoling of 2 tyres) का कार्य किया गया था। नगर परिषद द्वारा टायर रिसोलिंग/नये टायर क्रय करने से सम्बन्धित रजिस्टर का रख-रखाव नहीं किये जाने के कारण पुष्टि नहीं की जा सकी कि क्या निर्धारित दूरी अथवा समय के उपरान्त टायर रिसोलिंग की गई थी अथवा नहीं। उक्त

कारणों से टायर रिसोलिंग पर किय गया ₹7200 का व्यय न्यायोचित प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था।

S. N.	Name of Suppliers	Vr. No./ Date	Bill No. /Date	Expenditure/ Item	Gross Amount (₹)	Remarks
1	M/s Rajan Tyre Service Rahighat, Theog	395/ 7-8-2023	488/28-07-2023	Resoling of 4 tyres of Tipper No. HP-09C-6469	14100	As resoling of 4 tyres were already made on 28-07-2023 and resoling of 2 tyre of Tipper No. HP-09C-6469 were made again on 14-09-2023 i.e. within 48 days
2	M/s Rajan Tyre Service Rahighat, Theog	661/ 25-10-2023	489/14-09-2023	Resoling of 2 tyre of Tipper No. HP-09C-6469	7200	
Total					₹21300	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित व्यय का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

22 सफाई व्यवस्था हेतु संविदाकार के माध्यम से आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों के वर्षा सूट (Rain Suits) पर ₹0.10 लाख का अनियमित/अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया कि नगर परिषद द्वारा वर्ष 2023-24 के लिये सामान्य सफाई व्यवस्था हेतु 15 सफाई कर्मचारियों तथा डोर-टू-डोर गार्बेज क्लैवशन हेतु 20 सफाई कर्मचारियों को संविदाकार के माध्यम से तैनात किया गया था जिन्हें वर्षा सूट (Rain Suits) क्रय करने हेतु नगर परिषद द्वारा ₹33,600 का व्यय किया गया था परन्तु नगर परिषद द्वारा कुल 35 कर्मचारियों की तुलना में 50 वर्षा सूट (Rain Suits) क्रय किये गये थे जोकि वास्तविक खरीद 35 वर्षा सूट (Rain Suits) से 15 वर्षा सूट (Rain Suits) अधिक थे जोकि नगर परिषद द्वारा किये गये ₹10080 के अधिक/अनियमित भुगतान को दर्शाता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था।

Vr No. Date	Name of Party	Bill No. Date	Expenditure	Amount Paid (₹)	Remarks
Vr No. 325 Dated 24-07-2023, CBP-268 Sanitation Stock Reg. Page-41	M/s Anil Fancy Store, Main Bus stand Theog	1080/ 21-07-2023 Rain Suit 50 Nos. @672	50 Nos Rain Suits for Sanitation employees. (Whereas there are only 35 sanitation employees engaged for sanitation)	33600.00	There are only 35 Sanitation employees (15 Nos for regular sanitation and 20 Nos employees for Door to Door Garbage Collection) Hence, purchase of 50 Nos Rain suit was unjustified and payment of extra 15 rain suits = 10080.00

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ

में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमित/अधिक व्यय का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

23 AMRUT 2.0 plans के अन्तर्गत स्वीकृत राशि की तुलना में ₹4070 का अधिक व्यय करना :-

(वाउचर संख्या: 708 दिनांक 18.11.2023 रोकड बही पृ०-15 ₹4500)

(वाउचर संख्या: 509 दिनांक 26.08.2022 रोकड बही पृ०-15 ₹21840)

अंकेक्षण में पाया गया कि निदेशक, शहरी विकास हि०प्र० के पत्र संख्या: सूडी-एच(एफ)(2) -10/2022-AMRUT Mitra दिनांक 01.11.2023 द्वारा सूचित किया गया था कि Ministry of housing and Urban Affairs, under AMRUT 2.0 plans to organize a unique initiative called the "women for water for women campaign" in collaboration with the National Urban Livelihood mission (NULM) to celebrate "Jal Diwali" from 7th November to 09th November 2023. During the visit of WTPS the SHGs members preferably will wear a dress code "Blue Saree/Suit" The visiting SHGs members will also be provided a souvenir i.e. a Blue hand bag along with water bottle, Steel glass having a logo of Amrut Mitra. The tentative budget per person will be INR 1,500 including transportation, souvenir and refreshment etc. The expenditure involve will be met out of AMRUT/NULM A&OE fund which will be funded later on. परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि प्रशिक्षण कार्यक्रम में भाग लेने हेतु 17 सीटर टैम्पो-ट्रैवलर को बुक किया गया था जबकि दावे हेतु 24 सदस्यों को भुगतान किया गया था अर्थात् 7 अतिरिक्त सदस्यों को दावे का भुगतान किया गया था जिस कारण वर्णित व्यय तथ्यों एवं नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sr. No.	Particular	Detail of Expenditure	Remarks
1	No's of participants	17 Nos (The tentative budget per person will be INR 1,500 including transportation, souvenir and refreshment etc)	(As the tempo traveler 17 seater was booked for full day, hence Nos of participants was 17)
2	Sanctioned budget	17x1500=25500	Per Peson 1500
Expenditure made			
3	Taxi fare Invoice No. 56, Dt. 07-11-2023, Vr No. 708, Dt. 17-11-2023, CBP-15	Tempo Traveller 17 Seater Full day=4500.00 (Paid to M/s The Travel Connection Bus Stand Theog)	
4	Invoice No-68 dated 7-11-2023, Vr No. 709, Dt. 17-11-2023, CBP-15	Bag = 4800.00 Flask Bottle = 15600.00 Glass = 1440.00 Paid to M/s Kishori Lal Sood & Sons Main Bazar Theog.	Bill of articles were shown for 24 participants whereas Tempo Traveller was booked only 17 Seater for Full day.
5	Refreshments, Bill No. 0027 Dt. 07-10-2023. Vr No. 710, Dt. 17-11-2023, CBP-15	Pastry, Burger, Juice=2280 Paid to M/s Freedom Food Corner, Bear SBI ATM Theog.	Bill was about a month before from date of programme i.e. 7 th to 9 th November 2023.
6	Sticker, Challan No. 0167 Dt. 6-11-2023,	950.00 Payment made on Challan/Rough Estimate	Payment made on Challan/Rough Estimate no original obtained.

Vr No. 711, Dt. 17-11-2023, CBP-15	no original obtained.	
Total Expenditure (3 to 6)	₹29570.00	
Excess Expenditure (2 - 3 to 6)	= ₹4070.00 (₹29,570-₹25,500)	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

निर्माण कार्य

- 24 सविदाकारों के निर्माण कार्य बिलों से काटे गए वस्तु एवं सेवाकर, बिक्री कर, आयकर, श्रमकर व रॉयल्टी ₹5.58 लाख को सम्बन्धित विभाग में जमा न करना

नगर परिषद द्वारा यथा परिशिष्ट-15 पर प्रस्तुत सूचनानुसार अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2023 के दौरान सविदाकारों के निर्माण कार्यों बिलों से काटे गये वस्तु एवं सेवाकर, आयकर, श्रमकर व रॉयल्टी ₹557619.00 को सम्बन्धित विभाग में जमा नहीं करवाया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Statement showing the detail of closing balance of GST, TDS and Labour cess and Royalty as on 31-03-2023			
Sr. No.	Particular	Outstanding Balance as on 31-03-2023	Remarks
1	GST	2651.00	परिशिष्ट-16
2	TDS	0.00	परिशिष्ट-16
3	LABOUR CESS	91171.00	परिशिष्ट-16
4	Royalty	463797.00	परिशिष्ट-16
	Total	₹557619.00	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित वैधानिक कटौतियों को यथाशीघ्र सम्बन्धित विभाग में जमा करवा दिया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा संस्थास्तर पर आवश्यक पड़ताल उपरान्त नियमानुसार वैधानिक कटौतियों को सम्बन्धित विभागों में यथासमय जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अपेक्षित घालान व अभिलेख हेतु अलग से नस्ति का संधारण किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

- 25 निर्माण कार्यों के निष्पादन से पूर्व नियमानुसार अपेक्षित अनुमोदित ड्राइंग/डिजाइन तथा अन्य विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना ₹69.53 लाख के निर्माण कार्यों का अनियमित निष्पादन करना

हिमाचल प्रदेश Municipal works Rule 2010 के नियम 7 के तहत कार्य प्रारम्भ करने से पूर्व नियमानुसार विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किया जाना अपेक्षित है तथा उप-सचिव, शहरी विकास विभाग, हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्या: UD-A-(3)5/2007 दिनांक 10.03.2010 के पैरा 4 (3) में भी स्पष्ट किया गया है कि The design and drawings of works shall have to be got approved from the competent authority of the HP PWD, I&PH Department, HIMUDA and NIT. तथा पैरा 7 (1) अनुसार Preliminary surveys, plans, specifications and estimates for works shall be prepared by the Municipal Engineer. उक्त के दृष्टिगत निर्माण कार्यों को प्रारम्भ करने से पूर्व निर्माण कार्य की Approved Drawing/design, Rate of Analysis व समाचार पत्रों के माध्यम से विज्ञापन का अनुमोदन करवाया जाना अपेक्षित था परन्तु नगर परिषद द्वारा यथा परिशिष्ट-“16” अनुसार ₹6952988.00 के निर्माण कार्यों को Approved Drawing/design के बिना निष्पादित किया गया था तथा Approved detail of measurement में औपचारिकता मात्र के लिये निर्माण कार्य की Length, width and height को दर्शाया गया था जबकि वास्तविकता में निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु अनुमोदित Length, width and height के अनुसार निर्माण कार्यों को निष्पादित नहीं किया गया था जिस कारण सम्बन्धित निर्माण कार्यों की नियमानुसार पडताल नहीं की जा सकी जोकि नियमों की सरासर अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट-2024-23 दिनांक 21.02.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: NO/NP SUNNI/2023-303 दिनांक 29.02.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा तथा आश्वस्त किया गया कि भविष्य में नियमानुसार ही निर्माण कार्यों को निष्पादित किया जायेगा। अतः वर्णित अनियमित व्यय के सन्दर्भ में विहित औपचारिकताओं को सुनिश्चित किया जाये तथा सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त कर नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से अनुदान राशि से किये गये अनियमित व्यय की प्रतिपूर्ति को सुनिश्चित किया जाये तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही निर्माण कार्यों का निष्पादन सुनिश्चित किया जाये ताकि सहायता अनुदान से अनियमित व्यय की संभावना को नकारा जा सके।

26 निर्माण कार्यों को विलम्ब से पूर्ण करने के कारण संविदाकारों से दण्ड शुल्क ₹0.46 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न प्रकरणों में संविदाकारों द्वारा निर्धारित अवधि में निर्माण कार्यों को निष्पादित/पूर्ण नहीं किया गया था जबकि आबंटन पत्र की शर्त संख्या: 4 में स्पष्ट किया गया था कि The work should be completed within stipulated period positively in all respect failing which a penalty of Rs. 300 per day upto a Maximum of Rs. 3000 will be charged in addition to the provision of agreement clause. परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि संविदाकारों द्वारा आबंटन पत्र में वर्णित शर्त के अनुसार निर्धारित अवधि के पश्चात् निर्माण कार्यों को पूर्ण किया गया था जिसके लिये संविदाकारों से यथा परिशिष्ट— "17" अनुसार दण्ड शुल्क ₹45795.34 की वसूली नहीं की गई थी जोकि नियमों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित दण्ड शुल्क की वसूली न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली कर नगर परिषद निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

28 निर्माण कार्यों बिलों से जल व बिजली प्रभार की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को ₹1.32 लाख का अधिक भुगतान करना।

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा निर्माण कार्य के भुगतान बिलों तथा सम्बन्धित माप पुस्तिका व सम्बन्धित अभिलेख में संविदाकार द्वारा जल व बिजली को क्रय करने अथवा निर्माण कार्यों में उपयोग करने सम्बन्धी कोई भी (Certification) प्रमाणन पत्र नहीं दिया गया था जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि संविदाकारों द्वारा जल व बिजली के लिए किसी प्रकार का व्यय नहीं किया गया था अपितु जल व बिजली का उपयोग नगर परिषद के स्रोतों से निशुल्क किया गया था। इस सन्दर्भ में नगर परिषद के निर्माण कार्यों के अवार्ड पत्र की शर्त संख्या: 5 में भी स्पष्ट किया गया था कि यदि ठेकेदार निशुल्क जल व बिजली का उपयोग करता है तो उस स्थिति में संविदाकार के बिल की कुल लागत % (gross bill) का 1.5% की दर से जल व बिजली प्रभार की कटौती की जाएगी परन्तु नगर परिषद द्वारा इस प्रकार की कोई भी कटौती संविदाकार के बिल से नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकारों से यथा परिशिष्ट— "18" अनुसार ₹131743.31 की वसूली नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। वर्णित प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट/2021-22/33 दिनांक: 25.06.2021 द्वारा सचिव, नगर परिषद के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट

करने हेतु लाया गया था लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः संविदाकारों के निर्माण कार्य बिलों से नियमानुसार जल व बिजली प्रभार की कटौती न करने वाले विभागीय स्तर पर समस्त प्रकरणों की उचित छानबीन उपरान्त या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा वर्णित ₹131743 की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 28 सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदन प्राप्त किये बिना ही विभिन्न निर्माण कार्य मदों को अनुबन्ध प्रमात्रा से अधिक कार्य निष्पादिन करने (Deviation) के कारण संविदाकारों को ₹2.56 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि वर्णित निर्माण कार्य में यथा परिशिष्ट-“19” अनुसार Schedule of Quantity की तुलना में अत्यधिक कार्य मात्रा का निष्पादन एवं भुगतान किया गया था। इन मदों की अधिक निष्पादित की गई कार्य प्रमात्रा हेतु सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति भी प्राप्त नहीं की गई थी जिसके परिणामस्वरूप इन मदों पर के निष्पादन पर ₹256388.56 का अनियमित भुगतान किया गया था, जो कि अनुबन्ध की शर्तों के प्रतिकूल होने के कारण है। उक्त के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः संविदाकार को अनुबन्ध प्रपत्र में निर्धारित प्रमात्रा से अधिक निष्पादित मात्रा का सक्षम अधिकारी का अनुमोदन प्राप्त किये बिना किये गये अनियमित भुगतान का तथ्यों सहित नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त इन मदों पर किए गए अनियमित व्यय को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 29 निर्माण कार्य में मदों का नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त निष्पादन करने व गलत गणना के कारण संविदाकारों को ₹2.39 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान निष्पादित निर्माण कार्य में मदों का नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त/अनियमित निष्पादन करने एवं गलत गणना के कारण संविदाकारों को निम्न विवरणानुसार ₹239025.22 का अधिक/अनियमित भुगतान किया गया था। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित/प्रस्तुत किया गया कि वर्णित अनियमितताओं पर नियमानुसार कार्यवाई/राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा तथा आश्वस्त किया गया कि भविष्य

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

30.1	Name of Work	C/o Nallah and path from New Bye pass towards Gulati house; Ward No. 7; Job No-4.
	Estimated amount	₹404706
	Awarded amount	₹467515
	Award letter No.	MCT/works/2023-114 dated 26-04-2023
	Name of Contractor	Sh. Sunil Khachi, Govt. Contractor
	Measurement Books	MB No-69, Page No.74 to 77
	Period of completion	2 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter) Con. 4
	Running Bill	1 st and Final Bill, Vr No. 544 Dated 21-09-2023, CBP-346.

उक्त निर्माण कार्य के अंकेक्षण में निम्न अनियमितताएं पाई गई।

1. निविदा आमंत्रित करने सम्बन्धि कोई भी अभिलेख/समाचार पत्र में विज्ञापित विज्ञापन इत्यादि को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया।
2. निविदा फॉर्म में कहीं पर भी निर्माण कार्य का नाम नहीं दर्शाया गया था।
3. निविदा फॉर्म व सम्बन्धित अभिलेख में निविदा फॉर्म को जमा व खोलने की तिथि तथा तुलनात्मक विवरणी में भी कहीं पर भी तिथि को वर्णित नहीं किया गया था।
4. माप पुस्तिका व निर्माण कार्य बिल के साथ निर्माण कार्य में प्रयुक्त सामग्री की खपत विवरणी को तैयार नहीं किया गया था।
5. निर्माण कार्य हेतु उपयोग किये गये सीमेंट व स्टील के बिल को भी निर्माण कार्य बिल के साथ संलग्न नहीं किया गया था।
6. माप पुस्तिका/निर्माण कार्य बिल में कहीं पर पर भी कोई भी प्रमाण पत्र नहीं दिया गया था जोकि आवंटन पत्र की निम्न शर्तों के अनुसार आवश्यक था:-
शर्त संख्या 2 संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य को निर्धारित अवधि में पूर्ण किया गया है अथवा नहीं।
शर्त संख्या 3 व 17 अनुसार निर्माण कार्य को निर्माण दिमाग की विशिष्टता (Completion of work as per PWD Specification) के आधार पर पूर्ण किया गया है अथवा नहीं।
शर्त संख्या 5 संविदाकार द्वारा जल व बिजली का प्रबन्ध स्वतः स्तर पर किया गया था अथवा नगर परिषद द्वारा वहन किया गया है।

इसके अतिरिक्त निष्पादित निर्माण कार्य के सम्बन्ध में किसी प्रकार की लेबर शिकायत व ई0पी0एफ0 इत्यादि संवैधानिक कटौतियों को जमा करवाये जाने सम्बन्धी कोई भी प्रमाण पत्र माप पुस्तिका में नहीं दिया गया था। उक्त से यह स्पष्ट होता है कि नगर परिषद द्वारा निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु आवश्यक नियमों को दरकिनार करके निर्माण कार्यों को निष्पादित किया गया था जोकि

एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है।

30.2 मद संख्या 2 1:4:8: graded stone aggregate 40mm nominal size etc. के अन्तर्गत अतिरिक्त कार्य निष्पादित करने के कारण संविदाकार को ₹0.21 लाख का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 2, 1:4:8: 8 graded stone aggregate 40mm nominal size etc. का मद संख्या: 1 Earth work in excavation by mechanical means/manual means in foundation trenches or drains, i/c dressing of sides and ramming of bottoms etc. के साथ मिलान करने पर पाया गया कि मद संख्या: 2 के अन्तर्गत मद संख्या: 1 की तुलना में नियमों के प्रतिकूल 19.10 मीटर व 3.77 m³ अतिरिक्त कार्य को निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या: 1 के अन्तर्गत निष्पादित कार्य के अनुसार ही मद संख्या: 2 को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया ₹20735 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

निष्पादित मद संख्या का विवरण MB -69-Page-74-77	माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार अपेक्षित निष्पादित की जाने वाली मात्रा	अधिक निष्पादित की गई मात्रा ₹	निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
Item: 1) Earth work in excavation by mechanical means/manual means in foundation trenches or drains, i/c dressing of sides and ramming of bottoms etc. (For steps and path) MB -69-Page-74	1x44x1.50x0.60=39.60 1x16x1.30x0.30=6.24 Total=45.84m ³	1x44x1.50x0.60=39.60 1x16x1.30x0.30=6.24 Total=45.84m ³			
Item:2) 1:4:8: 8 graded stone aggregate 40mm nominal size etc. (For steps and path) MB -69-Page-75	1x4.00x1.50x0.10=0.60 1x15.10x1.40x0.15=3.17 Total=3.77m ³	Note: No work was executed for this item under all the Item No. 1 to 6, hence the work executed was not justified.	3.77 m ³	5500 m ³	₹20735
Total excess Payment					₹20735

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

30.3	Name of Work	C/O path drain & railing from DFO Office towards Jagdish House in Ward No.3, Job-6
	Estimated amount	₹497293
	Awarded amount	₹520612

Award letter No.	MC/Works/Theog/2019/987 dated 13-10-2022
Name of Contractor	Sh. Sunil Hetta, Govt. Contractor.
Measurement Books	MB No-69, Page No.83 to 86
Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter) Con. 4
Running Bill	1 st and Final Bill, Vr No. 556 Dated 21-09-2023, CBP-348.

उक्त निर्माण कार्य के अंकेक्षण में निम्न अनियमितताएं पाई गई।

1. निविदा आमंत्रित करने सम्बन्धी कोई भी अभिलेख/समाचार पत्र में विज्ञापित विज्ञापन इत्यादि को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया।
2. निविदा फॉर्म में कहीं पर भी निर्माण कार्य का नाम नहीं दर्शाया गया था।
3. निविदा फॉर्म व सम्बन्धित अभिलेख में निविदा फॉर्म को जमा व खोलने की तिथि तथा तुलनात्मक विवरणी में भी कहीं पर भी तिथि को वर्णित नहीं किया गया था।
4. माप पुस्तिका व निर्माण कार्य बिल के साथ निर्माण कार्य में प्रयुक्त सामग्री की खपत विवरणी को तैयार नहीं किया गया था।
5. निर्माण कार्य हेतु उपयोग किये गये सीमेंट व स्टील के बिल को भी निर्माण कार्य बिल के साथ संलग्न नहीं किया गया था।

6. माप पुस्तिका/निर्माण कार्य बिल में कहीं पर पर भी कोई भी प्रमाण पत्र नहीं दिया गया था जोकि आबंटन पत्र की निम्न शर्तों के अनुसार आवश्यक था—

शर्त संख्या 2 संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य को निर्धारित अवधि में पूर्ण किया गया है अथवा नहीं।

शर्त संख्या 3 व 17 अनुसार निर्माण कार्य को निर्माण विभाग की विशिष्टता (Completion of work as per PWD Specification) के आधार पर पूर्ण किया गया है अथवा नहीं।

शर्त संख्या 5 संविदाकार द्वारा जल व बिजली का प्रबन्ध स्वतः स्तर पर किया गया था अथवा नगर परिषद द्वारा वहन किया गया है।

इसके अतिरिक्त निष्पादित निर्माण कार्य के सम्बन्ध में किसी प्रकार की लेबर शिकायत व ईओपीओ इत्यादि संवैधानिक कटौतियों को जमा करवाये जाने सम्बन्धी कोई भी प्रमाण पत्र माप पुस्तिका में नहीं दिया गया था। उक्त से यह स्पष्ट होता है कि नगर परिषद द्वारा निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु आवश्यक नियमों को दरकिनार करके निर्माण कार्य को निष्पादित किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है।

- 30.4 मद संख्या 2 1:4:8: graded stone aggregate 40mm nominal size etc. के अन्तर्गत अतिरिक्त कार्य निष्पादित करने के कारण संविदाकार को ₹0.45 लाख का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 2 1:4:8: 8 graded stone aggregate 40mm nominal size etc. का मद संख्या: 1 Earth work in excavation by mechanical means/maual means in foundation trenches or drains, i/c dressing of sides and ramming of bottoms etc. के साथ

मिलान करने पर पाया गया कि मद संख्या: 2 के अन्तर्गत मद संख्या: 1 की तुलना में नियमों के प्रतिकूल For PCC Wall के लिये 0.30 mtrs अतिरिक्त चौड़ाई को लिया गया था इसी प्रकार For Drain के लिये 1.05 mtrs अतिरिक्त लम्बाई को निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या 1 के अन्तर्गत निष्पादित कार्य के अनुसार ही मद संख्या 2 को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया ₹45255.72 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

निष्पादित मद संख्या का विवरण	माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार अपेक्षित निष्पादित की जाने वाली मात्रा	अधिक निष्पादित की गई मात्रा ₹	निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
Item: 1) Earth work in excavation by mechanical means/manual means in foundation trenches or drains, i/c dressing of sides and ramming of bottoms etc. MB -69-Page-83	For PCC Wall 1x9.5x0.8x1.5=11.40 For drain 1x15.80x0.60x.40=3.79	For PCC Wall 1x9.5x0.8x1.5=11.40 For drain 1x15.80x0.60x.40=3.79			
Item:2) 1:4:8: 8 graded stone aggregate 40mm nominal size etc. MB -69-Page-83	For PCC Wall 1x9.3x1.10x3.00=30.69 Note: Width is taken excess than excavation i.e. 1.10 instead of 0.80, hence 0.30 excess width was executed For Drain 1x4.75x0.60x0.40=1.14 1x2.60x0.60x0.40=0.62 1x9.50x0.60x0.40=2.28 Total =34.73 Note :- Total length of Drain excavation was 15.80 mtrs, whereas it was executed 16.85 mtes i.e. 1.05 mtrs excess	For PCC Wall 1x9.3x0.80x3.00=22.32 For Drain 1x4.75x0.60x0.40=1.14 1x2.60x0.60x0.40=0.62 1x8.45x0.60x0.40=2.02 Total =26.10	8.63 m3	5244 m3	₹45255.72
Total excess Payment					₹45255.72

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्था स्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

30.5 मद संख्या 6 chequered precast cement concrete tiles 22mm thick in footpath and courtyard, joined with neat cement slurry etc. on 20mm thick bed of cement mortar 1:4 के अन्तर्गत अतिरिक्त कार्य निष्पादित करने के कारण सविदाकार को ₹2574 का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 6 Chequered precast cement concrete tiles 22mm thick in footpath and courtyard, joined with neat cement slurry etc. on 20mm thick bed of cement mortar 1:4. का मद संख्या: 1 Earth work in excavation by mechanical menas/maual menas in foundation trenches or drains, i/c dressing of sides and ramming of bottoms etc. व मद संख्या: 2 1:4:8: 8 graded stone aggregate 20mm nominal size से मिलान करने पर पाया गया कि मद संख्या: 6 के अन्तर्गत मद संख्या: 1 से 3 की तुलना में नियमों के प्रतिकूल 2.34 sqm अतिरिक्त कार्य को निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या 1 से 3 के अन्तर्गत निष्पादित कार्य के अनुसार ही मद संख्या: 6 को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अन्युचित नहीं की गई थी जिस कारण सविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया ₹2574.00 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

निष्पादित मद संख्या का विवरण	माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार अपेक्षित निष्पादित की जाने वाली मात्रा	अधिक निष्पादित की गई मात्रा ₹	निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
Item 6. Chequered precast cement concrete tiles 22mm thick in footpath and courtyard, joined with neat cement slurry etc. on 20mm thick bed of cement mortar 1:4. MB No. 69, Page-85	For repair & maintenance 26x00.30x0.30=2.34sqm	Note: The work is original and no work has executed this item under item Nos 1 to 3, hence the work executed is not justified.	2.34sqm	1100 sqm	2574.00
Total excess Payment					₹2574.00

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

30.6	Name of Work	C/O Ambulance road from Civil Hospital to DAV school in Ward No.6
	Estimated amount	₹996414
	Awarded amount	₹698093
	Award letter No.	MC/Works/Theog/2020-983 dt.13.10.2022
	Name of Contractor	Shri.B.K Contractor Prop : Ashok Kumar R/O village Chanari Nangal Devi link road Theog
	Measurement Books	MB No-69, Page No.60 to 62
	Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter), Con. 4
	Running Bill	1 st and Final Bill, Vr No. Vr.No.335 dated 27.07.2023.

मद संख्या 2 P/L in position cement concrete of specified grade excluding the cost of centering and shuttering all work up to plinth level :CC 1:4:8. के अन्तर्गत अतिरिक्त कार्य निष्पादित करने के कारण संविदाकार को ₹1.30 लाख का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 2 P/L in position cement concrete of specified grade excluding the cost of centering and shuttering all work up to plinth level :CC 1:4:8. का मद संख्या: 1 Earth work in excavation by mechanical menas/maual menas in foundation trenches or drains, i/c dressing of sides and ramming of bottoms etc. व 5 Foundation footings bases of columns, etc. For mass concrete से तुलना में पाया गया कि मद संख्या: 2 के अन्तर्गत मद संख्या: 1 व 5 की तुलना में नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त गहराई (Depth) 36.23m³ को निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या 1 व 5 के अन्तर्गत निष्पादित की गई कार्य मात्रा के अनुसार ही मद संख्या 2 को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया ₹130428 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित मद का विवरण	निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार गणना	अतिरिक्त निष्पादित मात्रा	अतिरिक्त निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
Item: 1) Earth work in excavation by mechanical menas/maual menas in foundation trenches or drains, i/c dressing of sides and ramming of bottoms etc. MB -69-Page-60	1x7.50x1.00x2.00=15.00 1x7.40x1.10x2.10=17.09 1x5.10x1.10x2.20=12.34 1x12.00x1.00x1.10=13.20 1x18.00x0.90x1.00=16.20 Total=73.83m ³				
Item :5) Fondation footings bases of columns, etc. For mass concrete, MB page -60-61	1x7.50x2.10=15.75 1x7.30x2.10=15.33 1x5.00x2.10=10.50 1x12.00x1.20=14.40				

	1x9.50x1.20=11.40 1x8.90x1.20=10.68 Total=78.06 sqm				
Item:2) P/L in position cement concrete of specified grade excluding the cost of centering and shuttering all work up to plinth level :CC 1:4:8. MB -69-Page-60	1x7.30x1.50x3.30=36.13 1x7.50x1.50x3.30=37.12 1x5.00x1.50x3.20=24.00 1x12.00x1.20x1.60=23.04 1x9.50x0.90x1.30=11.11 1x8.90x0.90x1.30=10.41 Total=141.81m3	1x7.30x1.50x2.20=24.09 1x7.50x1.50x2.20=24.75 1x5.00x1.50x2.20=16.50 1x12.00x1.20x1.30=18.72 1x9.50x0.90x1.30=11.11 1x8.90x0.90x1.30=10.41 Total=105.58m3	36.23m3	3600 m3	130428
Total excess Payment					₹130428

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

- 30.7 निर्माण कार्य हेतु निर्धारित कुल 9 मदों में से 4 मदों को निष्पादित न करने के कारण 5 मदों पर ही आबंटित कार्य का पूर्ण भुगतान करने के कारण संविदाकार को ₹1.57 लाख का अनुचित लाभ पहुँचाना।

अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि उपरोक्त निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु निम्न विवरणानुसार कुल 9 मदों को आबंटित किया गया था जिसमें केवल 5 मदों को ही निष्पादित किया गया जबकि अन्य 4 मदों को निष्पादित ही नहीं किया गया था। वर्णित निर्माण कार्य को ₹698093 में आबंटित किया गया था जिसमें से 5 मदों के निष्पादन पर ही ₹696203 का भुगतान किया गया तथा शेष 4 मदों को निष्पादित न करके निष्पादित की गई 5 मदों को अधिक निष्पादित किया गया था जिसके लिये सक्षम अधिकारी की स्वीकृति को भी अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण निष्पादित निर्माण कार्य, निर्माण कार्य शर्तों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Item No.	Item Description (As per Schedule of Quantity) MB NO 69 Page 60 to 62	Qty of item to be executed (As per Schedule of Quantity)	Unit	Executed Qty as per MB	Difference	Rate As per price Sche. DNIT	Amount of item Executed	Amount of item not Executed
1	Earth work in excavation by mechanical means/manual means in foundation trenches or drains, i/e dressing of sides and ramming of bottoms etc.	91.00	cum	95.97	4.97	180	17274.6	
2	P/L in position cement concrete of specified grade excluding the cost of centering and shuttering all work up to plinth level :CC 1:4:8.	136.10	cum	175.92	39.82	3600	633312	

3	Random rubble masonry with hard stone in foundation and plinth i/c levelling up with CC 1:6:12 up to plinth level	20.50	cum	0.00	-20.50	3000	0	61500
4	1:3:6; 6 graded stone aggregate 20mm nominal size	4.33	cum	0.00	-4.33	5000	0	21650
5	Foundation footings bases of columns, etc. For mass concrete, MB page -60-61	79.80	sqm	120.78	40.98	300	36234	
6	Chequered precast cement concrete tiles 22mm thick in footpath and courtyard, joined with neat cement slurry etc. on 20mm thick bed of cement mortar 1:4.	25.50	sqm	0.00	-25.50	350	0	8925
7	Steel work welded in built up section/framed work, i/c cutting, hoisting, fixing in position etc.	75.45	Kg	69.20	-6.25	98	6781.6	
8	U-PVC pipes single socketed pipe 110 dia	70.88	Rmt	52.00	-18.88	50	2600	
9	60mm CC paver block of M-35 grade with approved colour, design and pattern	144.00	sqm	0.00	-144.00	450	0	64800
Total							₹696202.20	₹156875.00

उक्त के अतिरिक्त गत पैरा में दिये गये विवरणानुसार मद संख्या: 2 के अन्तर्गत मद संख्या: 1 व 5 की तुलना में नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त गहराई (Depth) 36.23m³ को निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या 1 व 5 के अन्तर्गत निष्पादित कार्य के अनुसार ही मद संख्या 2 को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण संविदाकार को केवल 5 मर्दों के निष्पादन पर किया गया ₹696203 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-89 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा निष्पादित नहीं की गई निर्माण कार्यों मर्दों के मूल्य ₹156875.00 को निष्पादित किया जाये अन्यथा उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

30.8	Name of Work	C/O retaining wall PCC at near Justa House near Girls School, in Ward No.2
	Awarded amount	₹387338
	Amount paid	₹413488
	Award letter No.	MCT/works/Theog/2023-1789 dated 29.3.2023
	Name of Contractor	Sh.Amar Chand S/O Shri R/O Village Jai PO Kiar Tehsil, Theog.
	Measurement Books	MB No-69, Page No. 50 to 53

Period of completion 2 Months (Reckoned from the 15th day of issuing the award letter)
 Con. 4
 Running Bill 1st and Final Bill, Vr.No. 165 dated 23.05.2023.

मद संख्या 2 P/L concrete for plain/reinforced concrete in open foundation complete as per drawing and technical clause (1:4:8). के अन्तर्गत अतिरिक्त कार्य निष्पादित करने के कारण सविदाकार को ₹0.30 लाख का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 2 P/L concrete for plain/reinforced concrete in open foundation complete as per drawing and technical clause (1:4:8) का मद संख्या: 1 Earth work in excavation for structure as per drawing and technical specification clause 305.1 i/c setting out construction of shoring and brauing removal of stumps and other detertorious material etc. से तुलना में पाया गया कि मद संख्या: 2 के अन्तर्गत मद संख्या: 1 की तुलना में नियमों के प्रतिकूल अतिरिक्त चौड़ाई/गहराई 5.63m³ (width/depth) को निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या: 1 के अन्तर्गत निष्पादित कार्य मात्रा के अनुसार ही मद संख्या: 2 को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण सविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया ₹30120.50 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित मद का विवरण	निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार गणना	अतिरिक्त निष्पादित मात्रा	अतिरिक्त निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
Item: 1) Earth work in excavation for structure as per drawing and tehcnical specification etc. MB -69-Page-50	1x4.90x1.00x1.00=4.90 1x2.90x0.90x0.80=2.08 1x5.50x0.80x1.00=4.40 Total=11.38m ³				
Item:2) P/L concrete for plain/reinforced concrete in open foundation complete as per drawing MB -69-Page-50	1x4.90x1.00x2.00=9.80 1x2.90x0.90x1.60=4.18 1x5.50x0.90x1.20=5.94 Total=19.92m ³	1x4.90x1.00x1.20=5.88 1x2.90x0.90x1.20=3.13 1x5.50x0.80x1.20=5.28 Total=14.29m ³	5.63m ³	5350 m ³	30120.50
Total excess Payment					₹30120.50

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

30.9 मद संख्या: 6 Chequered terrazo tiles 22mm thick marble chips on edge flooring with briks of class designation chips of sie up to 6mm in flooor, joined with neat cement slurry mind with pigment to match the shade of tile etc. on 20mm thick bed of cement mortar 1:4 के अन्तर्गत अतिरिक्त मात्रा को निष्पादित करने के कारण सविदाकार को ₹0.10 लाख का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य की मद संख्या: 6 Chequered terrazo tiles 22mm thick marble chips on edge flooring with briks of class designation chips of size up to 6mm in flooor, joined with neat cement slurry mind with pigment to match the shade of tile etc. on 20mm thick bed of cement mortar 1:4 का मद संख्या: 1 Earth work in excavation for structure as per drawing and tehcnical specification clause 305.1 i/c setting out construction of shoring and brauing removal of stumps and other detertorious material etc. तथा मद संख्या: 2 P/L concrete for plain/reinforced concrete in open foundation complete as per drawing and technical clause (1:4:8) से तुलना में पाया गया कि मद संख्या: 6 के अन्तर्गत मद संख्या: 1 व 2 की तुलना में नियमों के प्रतिकूल 4 मीटर व 8.40sqm अतिरिक्त कार्य मात्रा को निष्पादित किया गया था जबकि नियमानुसार मद संख्या: 1 व 2 के अन्तर्गत निष्पादित कार्य मात्रा के अनुसार ही मद संख्या: 6 को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में माप पुस्तिका में भी कोई टिप्पणी/अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण सविदाकार को निम्न विवरणानुसार किया गया ₹9912 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित मद का विवरण	निष्पादित की गई मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार गणना	अतिरिक्त निष्पादित मात्रा	अतिरिक्त निष्पादित मद की दर ₹	अधिक भुगतान की गई राशि ₹
Item: 6) Chequered terrazo tiles 22mm thick marble chips on edge flooring with briks of class designation chips of size	1x4.00x2.10=8.40sqm	No work was executed under concerned item 1 and 2, hence the executed work was not justified.	8.40sqm	1180 sqm	9912
Total excess Payment					₹9912

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

31 लॉग बुक

31.1 एक ही रूट/डम्पिंग साईट के लिये अलग-अलग दूरी दर्शाये जाने के कारण परिषद निधि से ₹6567 का अधिक/अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि डोर-टू-डोर गार्बेज कलेक्शन/सफाई व्यवस्था हेतु नगर परिषद द्वारा दो चालकों की सेवाओं को निम्न विवरणानुसार आउटसोर्स किया गया था।

Statement showing the detail of Sanitation contractors engaged for the period 04/2023 to 03/2024						
Sr. No.	Name of Work/Name of Contractor	Award Letter No.	No of Employee	Monthly Amount (₹)	Route	Remarks
1	M/s RB World, Jagmohan Bhaik, Villa, NR Secretariat Chhota Shimla-2 (Monthly Tendered amount =191908)	No. Safai work contract/MC Theog/2022-1805 dated 31-03-2023	Sweeper 15 Driver 1 (Full time basis)	Monthly Tendered amount =191908	MC area theog to Bhariyal Shimla,	The services of two drives were outsourced for the two tippers of Municipal Corporation Theog for Door to Door garbage collection and Sanitation Servies, but route map for the distance were prepared and got approved from the competent authority.
3	Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla H.P. (Monthly Tendered amount =13933)	No. Safai work contract/MC Theog/2022-1807 dated 31-03-2023	Driver 1 (Full time basis)	Monthly Tendered amount =13933	Local MC Area, ward No. 1 to 7	

यथा परिशिष्ट-20 अनुसार घयनित प्रकरणों में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा डम्पिंग साईट हेतु रूट मैप (Route Map was not prepared and required approval was not shown to audit) को न तो तैयार किया गया था और न ही सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाया गया था जबकि वर्णित टिप्पर द्वारा एक ही रूट के लिये अलग-अलग दूरी को दर्शाया गया था जिसे सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था जिससे यह भी प्रतीत होता है कि वाहन को नगर परिषद की सीमा के बाहर किसी अन्य प्रयोजन हेतु प्रयोग किया गया था। उपरोक्त कारणों से लॉग बुक में अतिरिक्त दूरी दर्शाये जाने के कारण सविदाकार को ₹6567 का अनियमित/अधिक भुगतान किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भी अनियमितता है जबकि एक ही स्थान के लिये की गई यात्रा की दूरी को एक समान लॉग बुक में दर्ज किया जाना अपेक्षित था। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः उक्त वाहनों द्वारा एक ही स्थान के लिये दावा कि गई अलग-अलग दूरी को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराते हुये पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से वर्णित व्यय के नियमितिकरण को सुनिश्चित किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वृत्तली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

31.2 वाहन संख्या HP-09C-3213 को बिना औचित्य के आउटसोर्स कर परिषद निधि से ₹1.67 लाख का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण में पाया गया कि डोर-टू-डोर गार्बेज कलेक्शन/सफाई व्यवस्था हेतु नगर परिषद द्वारा वर्ष 2023-2024 के लिये टिप्पर संख्या: HP-09C-3213 को चलाने के लिये संविदाकार श्री दीपक (Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 5, Krishna Gali Theog Shimla) के माध्यम से एक चालक को मासिक वेतन ₹13933 की दर से आउटसोर्स किया गया था परन्तु नगर परिषद द्वारा डम्पिंग साईट हेतु रूट मैप (Route Map was not prepared and required approval was not shown to audit) को न तो तैयार किया गया था और न ही सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाया गया था। इसके अतिरिक्त वाहन प्रतिदिन लगभग औसतन 14 कि०मी० (Single Journey about 14 Kms) की यात्रा कर रहा था तथा पूर्ण माह में लगभग 355 से 360 कि०मी० की यात्रा कर रहा था जबकि उक्त वाहन द्वारा कम से कम 5 से 6 बार डम्पिंग साईट हेतु कूड़े के निष्पादन के लिये यात्रा को किया जाना अपेक्षित था जिससे की वाहन चालक के आउटसोर्स करने को न्यायोचित कहा जा सकता था। उपरोक्त कारणों से संविदाकार श्री दीपक को वाहन चालक के मासिक वेतन के भुगतान के लिये नगर परिषद द्वारा मासिक दर ₹13933 तथा वर्ष के दौरान किये गये कुल भुगतान ₹167196 को किसी भी प्रकार से तर्कसंगत नहीं कहा जा सकता। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः उक्त वाहनों को आउटसोर्स करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से वर्णित व्यय के नियमितकरण को सुनिश्चित किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

31.3 वाहन के ईंधन की औसत निर्धारित न करना

हिमाचल प्रदेश सरकार, वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन-A-सी(14)1/83 दिनांक 08.09.1987 के अनुसार हि०प्र० के विभिन्न विभागों के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा प्रति वर्ष अपने अधीन वाहनों की जाँच/परीक्षण लेकर ईंधन की औसत खपत/प्रति किलोमीटर का निर्धारण किया जायेगा तथा वाहन के चालक द्वारा निर्धारित औसत खपत/प्रति किलोमीटर को वर्ष के दौरान बनाये रखा जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा वर्ष 2021-21 तथा 2022-23 के लिए (टिप्पर) संख्या एच०पी० HP-51B-0961 तथा HP-09C-3213 के ईंधन की निर्धारित औसत खपत से सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण अंकेक्षण अवधि के दौरान वाहन के औसत खपत से अधिक व्यय की गणना/जाँच नहीं की जा सकी। इसके अतिरिक्त अवधि 01.04.2021 से 30.09.2022 तक लॉग बुक को किसी भी अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था तथा लॉग बुक में दर्ज की गई रीडिंग में कटिंग/ओवर राईटिंग का प्रयोग किया गया था जोकि एक गम्भीर

अनियमितता है तथा किसी भी प्रकार की अनियमितता से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या: 39 में भी वर्णित प्रकरण के सन्दर्भ में आपत्ति जताई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही को अमल में नहीं लाया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित वाहन की औसत खपत/प्रति किलोमीटर से सम्बन्धित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में नियमानुसार तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये एवं लॉग बुक को सत्यापित न करने, कटिंग/ओवर राईटिंग के उपयोग से नगर परिषद को हुई वित्तीय हानि की जाँच को सस्थास्तर पर सुनिश्चित करके किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में राशि की प्रतिपूर्ति करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

विविध अनियमितताएं

32 स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि किये बिना ₹0.29 लाख की स्थाई व अस्थायी सामग्री का उपयोग करना

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा क्रय की गई ₹29110 की सामग्री को स्टॉक में दर्ज किये बिना ही उपयोग किया गया था जोकि हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 135 के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में स्टोर/स्टॉक के दुर्विनियोजन की सम्भावना को भी नकारा नहीं जा सकता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

S. N.	Name of Suppliers	Vr. No./ Date	Bill No. /Date	Expenditure/ Item	Gross Amount (₹)	Remarks
1	M/s Rajan Tyre Service Rahighat, Theog	395/ 7-8-2023	488/28-07-2023	Resoling of 4 tyre of Tipper No. HP-09C-6469	14100	Not entered in stock register.
2	M/s Rajan Tyre Service Rahighat, Theog	661/ 25-10-2023	489/14-09-2023	Resoling of 2 tyre of Tipper No. HP-09C-6469	7200	Not entered in stock register.
3	M/s Arshia Enterprises Subhash chowk, Theog Shimla	509/ 1-9-2023	0931/12-08-2023	Purchase of Memento,s	2510	Not entered in stock register.
4	M/s Joshi Bros. Premghat Theog	499/ 1-9-2023	1698/15-08-2023	Supply of wood primer handle etc.	2580	Not entered in stock register.
5	M/s Joshi Bros. Premghat Theog	499/ 1-9-2023	1816/24-08-2023	Supply of Water tank 500 ltrs with fitting items.	2720	Not entered in stock register.
Total					₹29110	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में

नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित सामग्री को स्टॉक में दर्ज नहीं करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अपेक्षित प्रविष्टियों को नियमानुसार स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करके सक्षम अधिकारी के सत्यापन उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

33 बिना तत्काल आवश्यकता के भण्डार वस्तुओं को क्रय करने के कारण परिषद निधि से ₹3.32 लाख का भुगतान करना

हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली-1971 खण्ड-1 के नियम 15.19 व हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली-2009 के नियम 142 में प्रावधित है कि भण्डार में वस्तुओं के हस्तगत शेष युक्तिसंगत समयावधि की आवश्यकताओं से अधिक या निर्धारित मात्रा की सीमा से अधिक नहीं रखे जाने चाहिए जिससे अतिरिक्त एवं अनावश्यक रूप से वस्तुओं के भण्डारण न हो सके। उक्त नियम की अनुपालना सुनिश्चित करने हेतु एक जिम्मेदार सरकारी अधिकारी नियतकालिक निरीक्षण करेगा तथा भण्डार में पाई गई आवश्यकता से अधिक, अनुपयोगी व निष्क्रिय वस्तुओं की सूचना सक्षम प्राधिकारी को इन वस्तुओं के निस्तारण आदेश जारी करने हेतु प्रस्तुत करेगा, परन्तु नगर परिषद द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना तथा सम्बन्धित अभिलेख की पड़ताल में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार भण्डार रजिस्टर में लगभग ₹331758 की क्रय की गई वस्तुएं लगभग एक से पन्द्रह वर्ष से भी अधिक समय से उपयोग हेतु शेष थी, जिनका अंकेक्षण अवधि तक उपयोग नहीं दर्शाया गया था। इसके अतिरिक्त नियमानुसार भण्डार में शेष वस्तुओं का भौतिक सत्यापन भी सक्षम अधिकारी द्वारा नहीं किया गया था। ऐसी परिस्थितियों में संशय उत्पन्न होता है कि भण्डार में शेष अनुसार वस्तुएं वास्तविकता में भौतिक रूप से मौजूद भी है अथवा नहीं तथा ऐसे में इन वस्तुओं के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। उपयोग हेतु चीर लम्बित अवधि से शेष सामग्री का विवरण निम्न प्रकार से था:-

क्र0 सं0	तिथि जब से वस्तुएं भण्डार में अनुपयुक्त पड़ी है	सामग्री/वस्तु का नाम	भण्डार में शेष पड़ी वस्तुओं की मात्रा	वस्तुओं की दर	वस्तुओं का कुल मूल्य	भण्डार रजिस्टर पृ0 सं0
(A) Stock register consumable Vol.5						
1	15-08-2020 Bill No. 706 Dt. 15-08-2020	2 Stall, 18 Muffler, 29 Topi	2 Stall, 18 Muffler, 29 Topi	NA	11780.00	14
2	Bill No. 676 Dt. 16-08-2020	34 Blankets, 1 Sofa Cover,	34 Blankets, 1 Sofa Cover,	NA	14980.00	15
3	Bill No. 725 Dt. 14-08-2022	7 Stall, 3 Shawl, 18 Muffler, 64 Topi	7 Stall, 3 Shawl, 18 Muffler, 64 Topi	NA	34930.00	17
4	Bill No. 0832 Dt. 14-08-2022	49 Trophy Prizes	49 Trophy Prizes	NA	104560.00	18
5	Bill No. 833 Dt. 14-08-2022	6 Volly ball, 2 Nos Net, 2 Antina, 40 white shild, Flags 25, 22 Memento etc.	6 Volly ball, 2 Nos Net, 2 Antina, 40 white shild, Flags 25, 22 Memento etc.	NA	60021.00	19

6	Bill No. 910 Dt. 17-01-2022	4 Nos of Photo Frames etc.	4 Nos of Photo Frames etc.	NA	5600.00	21
7	Bill No. 0931 Dt. 12-08-2023	10 Memento, 20 Nos printing Sheet, 45 Nos of Cup etc.	10 Memento, 20 Nos printing Sheet, 45 Nos of Cup etc.	NA	99887.00	21-23
कुल जोड़					331758.00	

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-68 दिनांक 11.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उक्त अनियमित व्यय के सम्बन्ध नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का दायित्व निर्धारित करते हुए राशि की वसूली उचित स्रोत से करके नगर परिषद निधि की भरपाई की जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

34 नगर परिषद कर्मचारियों की उपस्थिति (Biometric Attendance /related record) को Biometric Attendance के आधार पर सुनिश्चित न करना

हि0 प्र0 सरकार कार्यालय निर्देशिका/नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 (Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011) के अध्याय 8 में निर्देशित किया गया है कि:-

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

परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि संस्थास्तर पर Biometric Attendance के आधार पर नगर परिषद के कर्मचारियों की उपस्थिति को दर्ज तो किया गया था परन्तु Biometric Attendance में दर्ज कर्मचारियों के यात्रा प्रवास एवं अनुपस्थिति के दिनों हेतु किये गये वेतन के भुगतान के सन्दर्भ में कोई भी साक्ष्य एवं कार्यालय आदेश अथवा अवकाश के लिये आवेदन को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे कर्मचारियों को प्रदत्त वेतन की सत्यापना/पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। संस्था द्वारा नियमानुसार उपस्थिति को दर्ज न करने के कारण प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा Biometric Attendance का मात्र औपचारिकता के लिये उपयोग किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। अतः Biometric Attendance व उपस्थिति (Attendance) रजिस्टर का नियमानुसार रख-रखाव न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वर्णित

अनियमितता के लिये सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुये नियमानुसार कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा अनियमितताओं के निराकरण हेतु समय-समय पर Biometric Attendance की मासिक रिपोर्ट को सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि हि0प्र0 सरकार द्वारा समय-समय पर जारी दिशा-निर्देशों की अनुपालना सुनिश्चित हो सके।

35 नियमानुसार रसीद बुक्स रजिस्टर का संधारण न करना

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2024-51 दिनांक 20-06-2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत रसीद स्टॉक रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि रसीद बुक रजिस्टर का संधारण नियमानुसार नहीं किया गया था। अतः सुझाव दिया जाता है कि संस्थास्तर पर आन्तरिक जाँच उपरान्त समस्त रसीदों को स्टॉक रजिस्टर में निम्न प्रपत्र अनुसार दर्ज करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को नकारा जा सके।

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

36 नियमानुसार विहित रजिस्ट्रों/अभिलेख का रख-रखाव न करना

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2024-51 दिनांक 20-06-2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत सूचनाओं/अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा नियमानुसार विभिन्न रजिस्ट्रों/अभिलेख का उचित रख-रखाव नहीं किया गया था। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार अपेक्षित अभिलेख/रजिस्ट्रों का रख-रखाव न करने बारे आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्थास्तर अभी तक नियमानुसार अपेक्षित रजिस्ट्रों/अभिलेख का संरक्षण नहीं किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

- वेतन बिल रजिस्टर
- अनुदान रख-रखाव रजिस्टर (Grant in aid register)
- प्रतिभूति जमा रजिस्टर
- यात्रा भता दावा बिल रजिस्टर

- v. चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावा बिल रजिस्टर
- vi. कौन्ट्रेक्टर लैजर/निर्माण कार्य रजिस्टर
- vii. जीपीएफ/अंशदाई पेंशन योजना की रोकड़ बहियां
- viii. सामान्य रोकड़ बही तथा खाताबही
- ix. बिजली उपकर नांग व संग्रहण रजिस्टर
- x. बिजली/पानी/टेलीफोन चैक रजिस्टर
- xi. बजट रजिस्टर
- xii. चल/अचल (Movable/Immovable property register) सम्पत्ति रजिस्टर

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र संस्था स्तर पर अपेक्षित अभिलेखों/रजिस्टर का नियमानुसार संधारण करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि अविलम्ब अपेक्षित अभिलेख/रजिस्टर का नियमानुसार रख-रखाव व अद्यतन सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

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

हि0 प्र0 नगरपालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43 (सी) में प्रावधान किया गया है कि प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अन्त में प्रभारी स्टोर, लेखा विभाग और कार्यकारी अधिकारी/सचिव नगरपालिका/नगर पचायत या अधिकृत कर्मचारी स्टोर में पड़ी वस्तुओं का भौतिक सत्यापन करेंगे तथा इसका सम्बन्धित रजिस्टर/अभिलेख के शेष से करेंगे और कोई अन्तर पाए जाने की स्थिति में निदेशक, शहरी विकास विभाग द्वारा निर्धारित यथोचित सुधारात्मक कदम उठाये जाने अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि के अन्त तक ऐसी कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी, जोकि वर्णित प्रावधानों की सरासर उल्लंघना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसी/स्टेट ऑडिट-2024-69 दिनांक 12.09.2024 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में नगर परिषद द्वारा पत्र संख्या: MCT/2024-781 दिनांक 19.09.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उक्त अनियमितता का संज्ञान लेते हुए स्टोर/स्टॉक का नियमित भौतिक सत्यापन प्रति वर्ष करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि स्टोर/स्टॉक में किसी प्रकार की दुर्विनियोजन/Pilferage की सम्भावना को नकारा जा सके।

38 लघु आपति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई थी तथा सभी लघु आपतियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।

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

28 OCT 2024

4862-4864 का/प्रति

(रविन्द्र कवर)
संयुक्त निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-171009.
दूरभाष -0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या: 5(34)/2012-फिन(एल0ए0) खण्ड-4 दिनांक: 28 OCT 2024
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :-

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

पंजीकृत :

28 OCT 2024

का/प्रति

(रविन्द्र कवर)
संयुक्त निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-171009.
दूरभाष -0177-2620881

பிழை (உ) : உணர்வு மீது
(ஊ) அறிவுமீது

23(2) 23(2)

(ಇ) ಅಕೃಷ್ಣಾ ನದೀದೇವಿ ಆವಳಿ 04/79 ರ 03/81

2010 01 10

(ग) अक्षय प्रतिष्ठान अर्वा ०४/८४ री ०३/८५

16 12h 16

(1) अक्षय प्रियंका अग्रवाल 04/91 से 03/94

1. 14. 1943

30/03/94

(ੳ) ਅਕਾਲੀ ਪ੍ਰਤਿਰੋਧੀ ਅਵਾਜ਼ 04/1997 ਤੋਂ 03/2004

[illegible]

₹ 1267 थी वर्षों की खर्च 55/13 दिनांक 16 09/2024 को अर्जा के दिनांक।

25	द्वारा 33	निर्णीत	₹1504 की वसूली रसीद संख्या 54/13 दिनांक 16.09.2024 को अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिकोण से।	अनिर्णीत
(ब) अकंक्षित प्रतिवेदन अवधि 04/04 से 03/07				
1	द्वारा 4(क)	अनिर्णीत		
2	द्वारा 4(ख)	अनिर्णीत		
3	द्वारा 4(ग)	अनिर्णीत		
4	द्वारा 6(1)	अनिर्णीत		
5	द्वारा 6(2)	अनिर्णीत		
6	द्वारा 6(3)	निर्णीत	₹507 की वसूली रसीद संख्या 56/13 दिनांक 16.09.2024 को अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिकोण से।	
7	द्वारा 6(4)	अनिर्णीत		
8	द्वारा 6(5)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण के दृष्टिकोण से।	
9	द्वारा 7(1)	अनिर्णीत		
10	द्वारा 7(2)	अनिर्णीत		
11	द्वारा 7(3)	अनिर्णीत		
12	द्वारा 7(4)	अनिर्णीत		
13	द्वारा 7(6)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण के दृष्टिकोण से।	
14	द्वारा 7(7)	अनिर्णीत		
15	द्वारा 7(8)	निर्णीत	₹1323 की वसूली रसीद संख्या 57/13 दिनांक 16.09.2024 को अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिकोण से।	
16	द्वारा 7(9)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण के दृष्टिकोण से।	
17	द्वारा 8(ख)	अनिर्णीत		
(ग) अकंक्षित प्रतिवेदन अवधि 04/07 से 03/11				
1	द्वारा 6 (5)	अनिर्णीत		
2	द्वारा 6 (5) (1)	अनिर्णीत		
3	द्वारा 6 (5) (2)	अनिर्णीत		
4	द्वारा 8 (1)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण के दृष्टिकोण से।	
5	द्वारा 8 (2)	अनिर्णीत		
6	द्वारा 8 (3)	अनिर्णीत		
7	द्वारा 10 (2)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण के दृष्टिकोण से।	
8	द्वारा 15	निर्णीत	₹65066 की वसूली वाउचर संख्या 159 दिनांक 06.06.2024 को अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिकोण से।	
9	द्वारा 17	निर्णीत	₹236 की वसूली रसीद संख्या 60/13 दिनांक 16.09.2024 को अन्तर्गत किये जाने तथा वास्तविक यात्रा कार्यक्रम की अनुमति देकर दिये जाने के दृष्टिकोण से।	
10	द्वारा 18	अनिर्णीत		
11	द्वारा 19 (1)	अनिर्णीत		
12	द्वारा 20	अनिर्णीत		
13	द्वारा 21	अनिर्णीत		
14	द्वारा 24 (1 व 2)	अनिर्णीत		
15	द्वारा 25	आर्थिक		
		निर्णीत		
16	द्वारा 26	अनिर्णीत		
17	द्वारा 27	अनिर्णीत		
18	द्वारा 28	अनिर्णीत		
19	द्वारा 29	अनिर्णीत		
20	द्वारा 30	अनिर्णीत		

क्र०	पृष्ठ सं०	विषय	दिनांक
1	पृष्ठ-15	निर्णय	आवश्यक सफाईकरण के दृष्टिकोण से
2	पृष्ठ-18.1	निर्णय	आवश्यक सफाईकरण के दृष्टिकोण से
3	पृष्ठ-19	निर्णय	आवश्यक सफाईकरण के दृष्टिकोण से
4	पृष्ठ-20	निर्णय	आवश्यक सफाईकरण के दृष्टिकोण से
5	पृष्ठ-21	निर्णय	आवश्यक सफाईकरण के दृष्टिकोण से
6	पृष्ठ-23	निर्णय	आवश्यक सफाईकरण के दृष्टिकोण से
7	पृष्ठ-25	निर्णय	आवश्यक सफाईकरण के दृष्टिकोण से

(ख) अंकगण एवं त्रिकोणमिति प्रविष्टि 4/2019 से 3/2021

1	पृष्ठ 13 (ख)	निर्णय
2	पृष्ठ 13 (ग)	निर्णय
3	पृष्ठ 13 (घ)	निर्णय
4	पृष्ठ 13 (ङ)	निर्णय

(ग) अंकगण एवं त्रिकोणमिति प्रविष्टि 4/17 से 3/19

1	पृष्ठ 8	निर्णय
2	पृष्ठ 17 (1) (2)	निर्णय
3	पृष्ठ 19	निर्णय
4	पृष्ठ 24	निर्णय

(घ) अंकगण प्रविष्टि 4/2015 से 3/2017 तक

4	पृष्ठ 21	निर्णय
5	पृष्ठ 22 (ख)	निर्णय
6	पृष्ठ 23	निर्णय
7	पृष्ठ 25	निर्णय
8	पृष्ठ 26	निर्णय
9	पृष्ठ 27 (1)	निर्णय
10	पृष्ठ 27 (2)	निर्णय
11	पृष्ठ 27 (2) (1)	निर्णय
12	पृष्ठ 27 (2) (2)	निर्णय

1	पृष्ठ 8	निर्णय
2	पृष्ठ 17	निर्णय
3	पृष्ठ 20	निर्णय

(ङ) अंकगण प्रविष्टि 4/2013 से 3/2015 तक

5	पृष्ठ 20	निर्णय
4	पृष्ठ 18	निर्णय
3	पृष्ठ 16	निर्णय
2	पृष्ठ 13	निर्णय
1	पृष्ठ 4 (3)	निर्णय

(च) अंकगण प्रविष्टि 4/2011 से 3/2013 तक

पृष्ठ 1209 की प्रत्येक संख्या 58/13 दिनांक 16.09.2024 के अनुसार किये जाने के दृष्टिकोण से

पृष्ठ 1710 की प्रत्येक संख्या 59/13 दिनांक 16.09.2024 के अनुसार किये जाने के दृष्टिकोण से

पृष्ठ 2350 की प्रत्येक संख्या 49/13 दिनांक 11.09.2024 के अनुसार किये जाने के दृष्टिकोण से

पृष्ठ 61490-91 दिनांक 13.03.2023 द्वारा जारी सफाई/परिष्कार के दृष्टिकोण से

पृष्ठ 61490-91 दिनांक 13.03.2023 द्वारा जारी सफाई/परिष्कार के दृष्टिकोण से

पृष्ठ 61490-91 दिनांक 13.03.2023 द्वारा जारी सफाई/परिष्कार के दृष्टिकोण से

क्र०	क्षेत्र क्र०	स्थिति	टिप्पणी
1	क्षेत्र-3	निर्जीव	अकक्षेत्र शुल्क संख्या 500642 दिनांक 27.02.2024 द्वारा प्रेषित किये जाने के दृष्टिकोण से।
2	क्षेत्र-4.1	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
3	क्षेत्र-4.2	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
4	क्षेत्र-4.3	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
5	क्षेत्र-4.4	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
6	क्षेत्र-5	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
7	क्षेत्र-6.1	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
8	क्षेत्र-6.2	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
9	क्षेत्र-6.3	अनिर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
10	क्षेत्र-7.1	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
11	क्षेत्र-7.2	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
12	क्षेत्र-7.3	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
13	क्षेत्र-7.4	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।
14	क्षेत्र-9.1(i)	निर्जीव	वर्तमान अकक्षेत्र प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण से।

(अ) अकक्षेत्र एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अधिनियम 4/2021 से 3/2023

8	क्षेत्र-26.1	अनिर्जीव	
9	क्षेत्र-26.2	अनिर्जीव	
10	क्षेत्र-26.3	निर्जीव	₹130 की वसूली बावचर संख्या 19 दिनांक 03.08.2023 के अनुरोध किये जाने के दृष्टिकोण से।
11	क्षेत्र-26.4	निर्जीव	₹45283 की वसूली बावचर संख्या 18, 26 तथा 46 दिनांक 07.08.2023, 14.02.2024 तथा 29.02.2024 के अनुरोध किये जाने के दृष्टिकोण से।
12	क्षेत्र-26.5	निर्जीव	₹9256 की वसूली रोकट बही पृ-94 दिनांक 05.02.2024 के अनुरोध किये जाने के दृष्टिकोण से।
13	क्षेत्र-26.6	अनिर्जीव	
14	क्षेत्र-26.7	अनिर्जीव	
15	क्षेत्र-26.8	अनिर्जीव	
16	क्षेत्र-28	अनिर्जीव	
17	क्षेत्र-29	निर्जीव	आवश्यक स्पष्टिकरण के दृष्टिकोण से।
18	क्षेत्र-31	अनिर्जीव	

15	पृ. 9-1(ii)	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
16	पृ. 9-2(i)	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
17	पृ. 9-2(ii)	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
18	पृ. 9-2(iii)	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
19	पृ. 9-2(iv)	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
20	पृ. 9-2(v)	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
21	पृ. 9-3	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
22	पृ. 9-4	निर्णीत	प्रसंगिक स्पष्टिकरण व वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
23	पृ. 9-5	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
24	पृ. 9-6	निर्णीत	विद्यार्थी सूचक की कम वसुली की गई राशि ₹1600 वसुली रसीद संख्या 30/13 दिनांक 02.09.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिकोण	
25	पृ. 9-7	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
26	पृ. 9-8	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
27	पृ. 9-9	निर्णीत	वर्तमान अवस्था प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण	
28	पृ. 9-10	निर्णीत	निर्देशावली शर्तों के अन्तर्गत विकास विभाग के पत्र संख्या: UD-H(CX)15-2/2022-61490-91 दिनांक 13.03.2023 द्वारा जारी सफाई/परिष्कार के दृष्टिकोण	
29	पृ. 10	निर्णीत	अधिक भुगतान ₹30000 की वसुली रसीद संख्या 52/13 दिनांक 12.09.2024, रोकट बही पृ-84 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिकोण	
30	पृ. 11.1	निर्णीत	MMSAGY के अन्तर्गत अधिक भुगतान ₹19200 की वसुली रसीद संख्या 97/11 दिनांक 08.07.2024 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिकोण	
31	पृ. 11.2	निर्णीत		
32	पृ. 12.1(i)	निर्णीत		
33	पृ. 12.1(ii)	निर्णीत		
34	पृ. 12.2	निर्णीत		
35	पृ. 12.3(i)	निर्णीत		
36	पृ. 12.3(ii)	निर्णीत		
37	पृ. 12	निर्णीत		
38	पृ. 12.4	निर्णीत		
39	पृ. 12.5	निर्णीत		
40	पृ. 12.6	निर्णीत		

160	दिनांक 01.04.2023 को अतिरिक्त घरे का प्रारम्भिक शेष
35	वर्तमान अक्षेप के दौरान खगार गए घरे
195	कुल घरे
57	वर्तमान अक्षेप के दौरान निर्मित किये गये घरे
139	दिनांक 31.3.2024 को अतिरिक्त घरे का अन्त शेष

दिनांक 31.03.2023 को अतिरिक्त घरे का सार

41	घरा 12.7	निर्मित	₹800 की वसूली रसीद संख्या 47/13 दिनांक 11.09.2024 के अनुसार किये जाने के दृष्टिकोण।
42	घरा 12.8	निर्मित	
43	घरा 12.9	अतिरिक्त	
44	घरा 12.10	अतिरिक्त	
45	घरा 13	अतिरिक्त	
46	घरा 14.1	निर्मित	प्रत्यक्ष स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिकोण।
47	घरा 14.2	निर्मित	वर्तमान अक्षेप प्रतिवेदन में नवीनरूप स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण।
48	घरा 15	निर्मित	प्रत्यक्ष स्पष्टिकरण व वर्तमान में की गई कार्रवाई के दृष्टिकोण।
49	घरा 16	निर्मित	वर्तमान अक्षेप प्रतिवेदन में नवीनरूप स्थिति पुनः प्राकटित किये जाने के दृष्टिकोण।

Assistant Controller (Audit)
T. & State Audit Department
Shimla-171009 (H.P.)

1. 11/10/2023

Other Agents & Associates
Charged Accountants
100-025757N

Patron
membership no 03561

[Handwritten signature]

$$h: \text{thick } \frac{1}{h} \rightarrow \mathbb{R} - \frac{\text{thick } 1}{0}$$

Code of Account	Description of Item	Schedule No	Amount (Rs.)	FY 2023-24	FY 2022-23
	LIABILITIES				
3-10	Reserve & Surplus	B-1	4,63,85,932.20	4,83,75,316.20	
3-11	Municipal (General) Fund	B-2			
3-12	Reserve	B-3	4,63,85,932.20	4,83,75,316.20	
3-20	Grants, Contributions For Specific Purposes Loans	B-4			
3-30	Secured Loans	B-5			
3-31	Unsecured Loans	B-6			
3-40	Total Loans				
3-40	Current Liabilities & Provisions	B-7			
3-41	Deposits Received	B-8			
3-50	Other Liabilities	B-9			
3-60	Provisions	B-10			
	Total Current Liabilities & Provisions				
	TOTAL LIABILITIES		4,63,85,932.20	4,83,75,316.20	
4-10	Fixed Assets	B-11	25,41,598.00	25,41,598.00	
4-11	Gross Block		7,37,247.00	5,20,878.00	
4-12	Less: Depreciation		18,04,351.00	20,20,720.00	
	Net Block				
4-12	Capital Work-in-Progress				
	Total Fixed Assets		18,04,351.00	20,20,720.00	
6-20	Investment - General Fund	B-12	96,36,888.96	10,18,183.96	
6-21	Investment - Other Fund	B-13	96,36,888.96	10,18,183.96	
	Total Investment				
4-30	Current Assets, Loans and Advances	B-14			
4-31	Stock in hand (Inventories)				
4-32	Sundry Debtors (Receivables)	B-15			
4-32	Less: Accumulated Provision Against Bad and Doubtful Sundry Debtors				
4-40	Net Amount Outstanding	B-16			
4-50	Prepaid Expenses	B-17			
4-60	Cash and Bank Balances	B-18			
4-61	Loans, Advances and deposits				
4-61	Less: Accumulated provision against loans				
4-61	Net Amount Outstanding				
6-30	Other Assets	B-19			
4-80	Miscellaneous Expenditure (to the extent not written off)	B-20			
	TOTAL ASSETS		4,63,85,932.20	4,83,75,316.20	

(9.4M) 900171-610121
 (9.4M) 900171-610121
 (9.4M) 900171-610121

90

100

100

Date	Description	Amount	Balance	Total
10/1/00	Initial deposit	100.00	100.00	100.00
10/2/00	Withdrawal	50.00	50.00	50.00
10/3/00	Deposit	25.00	75.00	75.00
10/4/00	Withdrawal	15.00	60.00	60.00
10/5/00	Deposit	10.00	70.00	70.00
10/6/00	Withdrawal	5.00	65.00	65.00
10/7/00	Deposit	10.00	75.00	75.00
10/8/00	Withdrawal	5.00	70.00	70.00
10/9/00	Deposit	10.00	80.00	80.00
10/10/00	Withdrawal	5.00	75.00	75.00
10/11/00	Deposit	10.00	85.00	85.00
10/12/00	Withdrawal	5.00	80.00	80.00
10/13/00	Deposit	10.00	90.00	90.00
10/14/00	Withdrawal	5.00	85.00	85.00
10/15/00	Deposit	10.00	95.00	95.00
10/16/00	Withdrawal	5.00	90.00	90.00
10/17/00	Deposit	10.00	100.00	100.00
10/18/00	Withdrawal	5.00	95.00	95.00
10/19/00	Deposit	10.00	105.00	105.00
10/20/00	Withdrawal	5.00	100.00	100.00
10/21/00	Deposit	10.00	110.00	110.00
10/22/00	Withdrawal	5.00	105.00	105.00
10/23/00	Deposit	10.00	115.00	115.00
10/24/00	Withdrawal	5.00	110.00	110.00
10/25/00	Deposit	10.00	120.00	120.00
10/26/00	Withdrawal	5.00	115.00	115.00
10/27/00	Deposit	10.00	125.00	125.00
10/28/00	Withdrawal	5.00	120.00	120.00
10/29/00	Deposit	10.00	130.00	130.00
10/30/00	Withdrawal	5.00	125.00	125.00

10/31/00

Income and Expenditure Statement for the period from 01-04-2023 to 31-03-2024

Code No.	Item Head Of Account	Schedule No	FY 2023-24 Amount (Rs.)	FY 2022-23 Amount (Rs.)
1	2	3		
1-10	INCOME			
1-10	Tax Revenue	1-1	27,56,707.00	23,11,798.00
1-20	Assigned Revenue & Compensation	1-2		98,66,542.00
1-30	Rental Income From Municipal Properties	1-3	1,42,05,478.00	5,63,862.20
1-40	Fees & User Charges	1-4	5,96,627.00	2,68,44,210.00
1-50	Sale & Hire Charges	1-5		14,47,994.00
1-60	Revenue, Grants, Contributions & Subsidies	1-6	2,67,91,711.00	35,74,558.00
1-70	Income From Investment	1-7		
1-71	Interest Earned	1-8	10,58,775.00	
1-80	Other Income	1-9	25,33,203.00	
A	Total - Income		4,79,42,501.00	4,46,08,964.20
B	Total - EXPENDITURE			
2-10	Establishment Expenses	2-10	1,67,05,086.00	1,43,99,220.00
2-20	Administrative Expenses	1-11	76,25,973.00	66,05,417.00
2-30	Operations & Maintenance	1-12		
2-40	Interest & Financial Charges	1-13		
2-50	Programme Expenses	1-14		
2-60	Revenue, Grants, Contributions & Subsidies	1-15	1,64,40,426.00	1,40,84,162.00
2-70	Provision & Write Off	1-16		
2-71	Miscellaneous Expenses	1-17	88,84,031.00	1,07,63,191.00
2-72	Depreciation		2,16,369.00	2,44,380.00
			4,99,31,885.00	4,60,96,370.00
	Gross surplus/deficit of income over expenditure before prior period items		(19,89,384.00)	(14,87,405.80)
	Add: Prior Period items (Net)	1-18		
2-80	Gross surplus/deficit of income over expenditure after prior period items		(19,89,384.00)	(14,87,405.80)
2-90	Less: Transfer to Reserve funds Net balance being surplus/ deficit carried over to Municipal fund		(19,89,384.00)	(14,87,405.80)

As per our audit report of even date

Abhay Aggarwal & Associates
Chartered Accountants
FRN 025757N

Municipal Council, Theog

Secretary

Abhay Aggarwal
Partner
Membership No 095561

Date:- 27-08-2024
Place:- Rampur Bst.
UOIN 24095561BKBPBN7231

Statement of Cash Flow		
	Current Year FY 2023-24 (Rs.)	Current Year FY 2023-24 (Rs.)
a. Cash Flows From Operating activities		
Gross surplus (deficit) over expenditure	(19,89,384)	(14,87,406)
Adjustment for:		
Add:		
Depreciation	2,16,369	2,44,380
Interest & Finance Expenses		
Less:		
Profit on Deposit on assets		
Dividend Income		
Invest Income		
Prior Period Items		
Adjusted Income Over Expenditure before effecting changes in current assets and current liabilities and extra ordinary item	(17,73,015)	(12,43,026)
Change in current assets and current Liabilities		
(Increase) / decrease in sundry debtors		
(Increase) / decrease in Stock in Hand		
(Increase) / decrease in prepaid expenses		
(Increase) / decrease in other current assets		
(Decrease) / increase in deposits received		
(Decrease) / increase in Deposit work		
(Decrease) / increase in other current liabilities		
(Decrease) / increase in provisions		
Extra Ordinary Items (Specify)		
Net Cash Generated from (used in) operating activities (a)		
b. Cash Flow from Investing activities		
(Purchase) of fixed assets & CWP		
(Increase) / Decrease in special funds/grants		
(Increase) / Decrease in earmarked funds		
(Purchase) of investment		
Add:		
Proceed from disposal of assets		
Proceed from disposal of investment		
Investment Income received		
Interest Income received	10,58,775	14,47,994
Net cash generated from/ (used in) Investing activities (b)	10,58,775	14,47,994
c. Cash Flows from Financing activities		
Add:		
Loans from banks/other received		
Less:		
Loans repaid during the period		
Loans & advances to employees		
Loans to other		
Finance expenses		
Net cash generated from/ (used in) financing activities (c)		

69

Exhibit 1 (Page 65)

Abhay Agarwal & Associates
Chartered Accountants
FRN 025752K
Abhay Agarwal
Partner
Membership No 095561

As per our audit report of even date
and notes on accounts attached

Secretary
Municipal Council, Theog
Date: -27-08-2024
Place:- Rampur Bst.
UDIN 24095561BKBPBN7231

Net increase / decrease in cash and cash equivalents (a+b+c)	(17,73,015)	(12,43,026)
Cash and cash equivalents at beginning of period	4,63,54,596	4,75,97,622
Cash and cash equivalents at end of period	4,45,81,581	4,63,54,596
Cash and cash equivalents at the end of year comprises of the following account balance at the end of the year :		
i. Cash Balances		
ii. Bank Balances	7,09,39,187	2,65,92,341
iii. Scheduled co-operative banks		
iv. Balances of Post offices		
v. Balance with other banks		
Total	7,09,39,187	2,65,92,341

4/12/22: "2", 4/12/22 5.1 & 5.3

Financial position (Main Fund/Grant-in-Aid) of the Municipal Council Theog for the financial year 2023-2024						
YEAR	Name of Head	Openign Balance	Receipt during the year	Interest	Total	Expenditure during the year
2023-24	Own Source	6368747.96	20092015.00	1058775.00	27519537.96	17329696.00
	Grant in Aid	39985847.78	26791711.00	0.00	66777558.78	32385820.00
Total		46354595.74	46883726.00	1058775.00	94297096.74	49715516.00
						44581580.74

Detail of closing Balances of all the bank accounts operated during the period under audit in various Bank Accounts.		
Sr. No.	Particular of Bank Accounts	Balance as on 31-03-2024
1	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100067775469	334440.00
2	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100019125420	2598470.34
3	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100165603371	52333985.00
4	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100351281310	3222499.30
5	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100309324910	43654.30
6	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100318904197	3659084.30
7	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 501004733604290	0.00
8	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100473366799	0.00
9	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100351224942	0.00
10	HDFC Bank Account, Theog A/c No. 50100489184050	0.00
11	ICICI Bank Account, Theog A/c No. 389101000120	13462738.00
12	ICICI Bank Account, Theog A/c No. 389101000226	4307882.00
13	ICICI Bank Account, Theog A/c No. 389101000124	2985948.00
14	ICICI Bank Account, Theog A/c No. 389101000125	830008.00
15	ICICI Bank Account, Theog A/c No. 389101000265	10.00
16	HP State co-operative Bank, Theog Account No. 4410106246	721701.00
17	HP State co-operative Bank, Theog Account No. 4410107472	882301.00
18	S.B.I. Theog, Account No. 35077686386	6436.00
19	S.B.I. Theog, Account No. 34956852048	1182549.54
20	S.B.I. Theog, Account No. 34956852048 (M.O.D Balance)	8870.96
21	LCO Bank Theog, Account No. 13290110061527	0.00
22	Indian Bank Theog, A/c No. 7156676015	0.00
23	FDR with SBI Theog, FDR A/c No. 389113001154	8000000.00
24	FDR with SBI Theog, FDR A/c No. 41442306305	1500000.00
Total		49108595.74

Executive Officer
Municipal Council, Theog (Raj.)

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Karnampet Shimla-171009 (H.P.)

70

100-0000000000000000 (M.B.)
 M.B. 2000-0000000000000000
 0000000000000000 (M.B.)

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpt Shimla-171009 (H.P.)

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

[Signature]

Municipal Council Theog, Distt. Shimla (H.P.)									
Bank Reconciliation Statement of Municipal Council Theog, Distt. Shimla (H.P.) as on 31-03-2024									
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024								44581580.74	
Balance as per Bank Accounts as on 31-03-2024								49108595.74	
Difference								4527015.00	
Add:-	Cheque of Payment not cleared till 31-03-2024	Ch. No	Date	Amount					
1	Cheque issued to Executive Engineer, Jal Shakti Vihag Mathiana (Issued from HDFC Bank Theog A/C NO. 50100165603371, Vr No. 947/11-03-2024, CBP-135) but cleared on 23-04-2024.	000008	11-03-2024, Cash Book Page 135	5000000.00					
Total (1 of 1)								49581580.74	
Total after Addition									
Less	Cheque of receipts not cleared till 31-03-2024								
1	Amount of Swachh Bharat Mission is lying Outstanding with the Director, Urban Development Shimla-02 under Single Nodal Account, (The HDFC Bank Account Theog, A/c No. 50100473604290 is depicting only expenditure under the head)	0.00	0.00	42539.00					
2	Amount of NULM is lying Outstanding with the Director, Urban Development Shimla-02 under Single Nodal Account, (The Indian Bank Theog, A/c No. 7156676015 is depicting only expenditure under the head)	0.00	0.00	32253.00					
3	Amount of PMAY is lying Outstanding with the Director, Urban Development Shimla-02 under Single Nodal Account, (The UCO Bank Theog, Account No. 13290110061527 is depicting only expenditure under the head)	0.00	0.00	398193.00					
Total (2 of 2)								472985.00	
Total after Subtraction								49108595.74	
Balance as per Bank Accounts as on 31-03-2024								49108595.74	
Difference								0.00	

72





73



Signature

Branch Manager
CICI Bank Theog

5	ICICI own fund	*189101000125	830,008.00
4	C/O Parking	389101000265	10.00
3	C/O Park	389101000124	2,985,948.00
	stage opened on		4,307,882.00
2	C/O Gate and	389101000226	13,462,738.00
1	CFC Grant	389101000120	

Closing balance Certificate
Certified that the amount shown against each account is being maintained in our bank stood upto 31st March, 2018 as under

22



TABLE			
1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100

Handwritten marks or signature at the bottom left corner.



Account Name :EXECUTIVE OFFICER M C THEOG

Address : E O MC THEOG

POTTEH THEOG-171201
E O MC THEOG
Date : 10 Jul 2024

Account Number : 00000035077686386

Account Description : CA-GOVT-DEPT-AUTO BODY-INR

Drawing Power : 0.00

Interest Rate(% p.a.) : 0.0000

MOD Balance : 0.00

CIF No. : 88571502596

IFS Code : SBIN001075

MICR Code : 171002041

Nomination Registered : No

Balance as on 11 Mar 2024 : 75,696.00

Account Statement from 11 Mar 2024 to 31 Mar 2024

Txn Date	Value	Date	Description	Ref No./Cheque No.	Debit	Credit	Balance
11 Mar 2024	11 Mar 2024		TO TRANSFER-INB-	2403020004679 CK000ZUFQ2 TRANSFER TO	69,260.00		6,436.00

**This is a computer generated statement and does not require a signature.

Please do not share your ATM, Debit/Credit card number, PIN and OTP with anyone over mail, SMS, phone call or any other media. Bank never asks for such information.

Executive Officer
Municipal Council, Theog (171)

74





Account Name : MUNICIPAL COUNCIL

Address : MUNICIPAL COUNCIL

THEOG
DISTT. SHIMLA-171201
MUNICIPAL COUNCIL
Date : 10 Jul 2024

Account Number : 00000034956852048

Account Description : CA-SURABHI-PUB OTH-ALL-INR

Drawing Power : 0.00

Interest Rate(% p.a.) : 0.0000

MOD Balance : 8870.96

CIF No. : 81046330828

IFS Code : SBIN0001075

MICR Code : 171002041

Nomination Registered : No

Balance as on 11 Mar 2024 : 13,37,323.54

Account Statement from 11 Mar 2024 to 31 Mar 2024

Txn Date	Value Date	Description	Ref No./Cheque No.	Debit	Credit	Balance
12 Mar 2024	12 Mar 2024	TO TRANSFER- C032423562539 DR HPSH00003211-	4899761105215	1,54,125.00		11,83,198.54
12 Mar 2024	12 Mar 2024	A/C Keeping Chgs--		649.00		11,82,549.54

Please do not share your ATM, Debit/Credit card number, PIN and OTP with anyone over mail, SMS, phone call or any other media. Bank never asks for such information.

**This is a computer generated statement and does not require a signature.

Executive Officer
Municipal Council, Theog (H.L.)

SL

76

~~Handwritten signature~~
Municipal Council, Theog (H.P.)

Balance with 31-3-24 also includes
but credit from in pass book
balance of Rs. 726739.08 as on date 31/03/2024
A/c No. 4438106246
Subject: SAVING BANK (IND./GP/GVT./LIC) A/c No. 4438106246



Dear Sir / Madam,
Subject: SAVING BANK (IND./GP/GVT./LIC) A/c No. 4438106246
This is to certify that your account maintained with these
branch carries a balance of Rs. 726739.08 as on date 31/03/2024
Credit balance [In Words]:
Seven Lac Twenty Six Thousand Seven Hundred Thirty Nine Only.

To,
MUNICIPAL COUNCIL ADMN SEC,
H.C. THEOG, THEOG,
THEOG, THEOG,

DATE: 31/03/2024

H.P. STATE CO-OP BANK LTD
THEOG

77

[Signature]
[Stamp]

certified that the above
balance with 31.3.24 also include
interest of Rs 7312/- for 2023-24
but created short in pass book
on 1-4-2024 hence balance remains
with 31.3.24



Credit Balance [In words] : Eight Lac Eighty Nine Thousand Six Hundred Fourteen Only

3/2024
branch carries a balance of Rs. 889614.00 as on date 31/8
This is to certify that your account maintained with these

Subject : SAVING BANK(IND./GP/GDVT./LIC) A/c No.: 44418187472

Dear Sir / Madam,

To,
EXECUTIVE OFFICER THEOG,
VPO THEOG SHIMLA HP, THEOG,
THEOG, THEOG.

DATE : 31/03/2024

H P STATE CO-OP BANK LTD
THEOG



पृष्ठ संख्या: 6.1

Statement showing the detail of FDR's (Main Fund/Grant-in-Aid) of Municipal Council Theog, Distt. Shimla during the period 01-04-2023 to 31-03-2024

Sr. No.	Particular	Date of Investment	Amount Invested (₹)	Rate of Interest	Period of Investment	Date of Maturity	Amount due on encashment (₹)	Interest due (₹)	Remarks
1	FDR with ICICI Bank Theog, FDR A/c No. 389113001154	05-06-2023	8000000.00	7.1	27 Months 1 day	06-09-2024	8737356.00	737356.00	Except these 3 FDRs Nor any amount has been invested in FDRs/TDRs
2	FDR with SBI Theog, FDR A/c No. 41442306305	21-11-2022	1500000.00	6.25	24 Months	21-11-2024	1698081.00	198081.00	
3	FDR with SBI Theog, FDR A/c No. 30371303827	31-10-2023	128018.00	6.5	36 Months	31-10-2026	155338.00	27320.00	
Total			9628018.00				10590775.00	962757.00	

FDR statemtn of Security Fund

Sr. No.	Particular	Date of Investment	Amount Invested (₹)	Rate of Interest	Period of Investment	Date of Maturity	Amount due on encashment (₹)	Interest due (₹)	Remarks
1	FDR with H.P. State Co-operative Bank Theog, FDR A/c No. 44430307583	11-04-2021	404943.00	5%	36 Months	11-04-2024	470039.00	65096.00	Nor any amount has been invested in FDRs from Pension and Gratuity Fund
2	FDR with H.P. State Co-operative Bank Theog, FDR A/c No. 44430307583	17-06-2023	423146.00	6%	24 Months	17-06-2025	476671.00	53525.00	
Total			828089.00				946710.00	118621.00	

Gr Total = 10456107

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

78
Executive Officer
Municipal Council, Theog (H.P.)

1.0 Introduction 1.1 Objectives 1.2 Scope 1.3 Organization of the Report

The purpose of this report is to provide a comprehensive overview of the project and its objectives.

The report is organized into five main sections: Introduction, Objectives, Scope, Organization of the Report, and Conclusion.

Section	Sub-section	Content
1.0 Introduction	1.0.1	Introduction to the project
1.1 Objectives	1.1.1	Objectives of the project
1.2 Scope	1.2.1	Scope of the project
1.3 Organization of the Report	1.3.1	Organization of the report
2.0 Literature Review	2.0.1	Literature review
3.0 Methodology	3.0.1	Methodology
4.0 Results and Discussion	4.0.1	Results and Discussion
5.0 Conclusion	5.0.1	Conclusion

(The report is intended to provide a comprehensive overview of the project and its objectives. The report is organized into five main sections: Introduction, Objectives, Scope, Organization of the Report, and Conclusion.)

Financial Position (PENSION FUND) of Municipal Council Theog, Distt.Shimla, H.P.						
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410109245						
YEAR	Opening Balance	Receipt during the year	Interest Received (Saving +FDR (interest)	Total	Expenditure	Closing Balance
2023-24	615845.00	4852484.00	11089.00	5479418.00	5009250.00	470168.00
Balance as per Cash Book as on 31.03.2024						
Balance as per Bank Accounts as on 31.03.2024						
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2024						
Bank Reconciliation Statement As on 31-03-2024						
Particulars						
Amount						
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024						
Balance as per Bank Accounts as on 31.03.2024						
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2024						
Add :Cheque of payment not cleared upto 31-03-2024 (Ch. No. 922061, Dated 30-03-2024, Entered at Cash Book Page-84, cleared on 03-04-2024)						
Total of Addition						
Total after addition/Subtraction						
Difference after addition/Subtraction						
0.00						

Financial Position (GRATUITY FUND) of Municipal Council , Theog , Distt.Shimla, H.P.						
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410107760						
YEAR	Opening Balance	Receipt during the year	Interest Received (Saving +FDR (interest)	Total	Expenditure	Closing Balance
2023-24	863863.00	271868.00	20710.00	1156441.00	370279.00	786162.00
Balance as per Cash Book as on 31.03.2024						
Balance as per Bank Accounts as on 31.03.2024						
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2024						
Bank Reconciliation Statement As on 31-03-2024						
Particulars						
Amount						
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024						
Balance as per Bank Accounts as on 31-03-2024						
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31-03-2024						
Add :Cheque of payment not cleared upto 31-03-2024 (Ch. No. 626059, Dated 30-03-2024, Entered at Cash Book Page-91, cleared on 03-04-2024)						
Total of Addition						
Total after addition/Subtraction						
Difference after addition/Subtraction						
0.00						

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

Executive Officer
Municipal Council, Theog (H.P.)

4/2/2024: 4/2/2024: 7

BB

certified that the above
balance upto 31.3.24 also includes
amount of Rs 1000/- i.e. for 2023-24
but could not be shown in pass book
on 1-4-2024 hence balance remains
upto 31.3.24 Rs 298289/- as per
pass book.

Execd. *[Signature]*
Municipal Council, Theog



Credit Balance [in words] :
Twenty Nine Lac Eighty Thousand Two Hundred Nine Only

03/2024
This is to certify that your account maintained with these
branch carries a balance of Rs. 298289.00 as on date 31/

Subject : SAVING BANK(IND./GP/GOVT./LIC) A/c No.: 4418189245

Dear Sir / Madam,

To,
EXECUTIVE OFFICER MUNICIPAL COUNCIL,
MUNICIPAL COUNCIL THEOG, THEOG
DISTT SHIMLA, THEOG.

DATE : 31/03/2024

H P STATE CO-OP BANK LTD
THEOG



#8

BRITISH BANK, THE 01/01/2024

[Signature]

certified that the above
balance with 31.12.24 are correct
and correct shown in your book
on 1-4-24 same balance remains
with 31.12.24 B 1156447.00 on
for past book

[Accountant/Branch Manager]



Credit Balance [in words] :
Eleven Lac Fifty Four Thousand Three Hundred Forty Seven Only

03/2024
This is to certify that your account maintained with these
branch carries a balance of RS. 1164347.00 as on date 31/
Subject : SAVING BANK(IND./GP/BOVT./LIC) A/c No.: 44418187768

Dear Sir / Madam,

To,
MUNICIPAL COUNCIL THEOG,
VPO THEOG, THEOG,
THEOG, THEOG,

DATE : 31/03/2024

H P STATE CO-OP BANK LTD
THEOG

29

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla 171009 (H.P.)

Executive Officer
Municipal Council, Theog (H.P.)

Financial Position (SECURITY FUND) of Municipal Council, Theog, Distt. Shimla, H.P.						
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410104496						
YEAR	Opening Balance	Receipt during the year	Interest Received (Saving + FDR interest)	Total	Expenditure	Closing Balance
2023-24	3408480.74	1281401.00	41697.00	4731578.74	2973495.00	1758083.74
Balance as per Cash Book as on 31.03.2024						
Balance as per Bank Accounts as on 31.03.2024						
Difference between Cash Book and Bank Accounts as on 31.03.2024						
Detail of Cr. Balances in various Bank Accounts As on 31.03.2024						
Particulars						
HP State co-operative Bank Theog Account No 44410104496						
FDR account No 44430307583						
FDR account No 44430307583						
423146.00						
1065173.74						
Amount						
TOTAL						
1893262.74						
Bank Reconciliation Statement As on 31-03-2024						
Particulars						
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024						
1758083.74						
Cr. Balance as per Bank Accounts as on 31-03-23						
1893262.74						
Difference						
135179.00						
Add : Interest received on FDR but not entered in cash book upto 31-03-2024 (Interest earned on the maturity of FDR Rs. 333724 on dated 20-05-2021 was Rs. 71219 which was reinvested with Rs. 404943)						
71219.00						
Add : Interest received on FDR but not entered in cash book upto 31-03-2024 (Interest earned on the maturity of FDR Rs. 359186 on dated 17-06-2023 was Rs. 63960 which was reinvested with Rs. 423146)						
63960.00						
Total of Addition						
135179.00						
Total after addition/Subtraction						
1893262.74						
Difference after addition/Subtraction						
0.00						

489162:5, 421 489162:7

83

Handwritten signature and stamp at the top left.

Handwritten notes on the left side of the page, including dates and account details.

Thanking You
Yours faithfully
[Accountant/branch Manager]

Credit Balance [In words] : Ten Lac Seventy Five Thousand Ten And Paise Seventy Four Only
03/2024
This is to certify that your account maintained with these branch carries a balance of Rs. 1075030.74 as on date 31/
Subject : SAVING BANK(IND./OP/GOVT./LIC) A/c No.: 4141204496

To,
SECRETARY MC THEOG,
SECRETARY MC COMMITTEE, THEOG,
THEOG, THEOG.

H P STATE CO-OP BANK LTD
THEOG
DATE : 31/03/2024

परिक्षित: ६, मीरा सं: - २०१३ २०३

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.

Financial statement of GPF in respect of MC Theog, Distt. Shimla H.P.

Sr. No.	Year	OB	Receipt	Interest	Total	Withdrawal	Closing Balance as on 31.3.24	Remarks
1	2023-24	848878.47	647000.00	45952.66	1541831.13	200000.00	1341831.13	Cash book has not maintained, only ledger accounts and bank accounts have been operated at the level of MC Theog.

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.

Financial statement of GPF of the employees covered under Old Pension scheme

Sr. NO.	Name and Designation of employee.	HP State Co-operative Bank Theog Account No.	Date of Joining	Opening Balance	GPF Contribution during the year	Interest	Total	GPF withdrawal during the year	Closing balance	Remarks
1	Shri Rajender Paul, Sr. Asstt.	44410114122	01-09-1987	460632.00	168000.00	27477.00	656109.00	0.00	656109.00	Withdrawal of Rs. 200000 made vide Vr. No. 1 Dated 01-03-2024
2	Ravinder Singh, Peon	44410117825	14-01-1986	290127.47	168000.00	12938.66	471066.13	0.00	471066.13	
3	Sh. Hardev Singh, Safai Karamchari.	44410114120	01-07-1986	98119.00	168000.00	4476.00	270595.00	200000.00	70595.00	
Total				848878.47	504000.00	44891.66	1397770.13	200000.00	1197770.13	

Financial statement of GPF of the employees covered under New Pension scheme (NPS)

NPS Contribution discontinued and Contribution to GPF have been deducted/commenced from 01-04-2023 from the NPS account holder.

1	Ravinder Singh, Statistical Asstt.	44410120017	10-02-2022	0.00	44000.00	339.00	44339.00	0.00	44339.00	L.P -148
2	Smt. Preeti Thakur, Clerk	44410120018	08-11-2021	0.00	33000.00	245.00	33245.00	0.00	33245.00	L.P -146
3	Shri Jai Prakash, Safai Karamchari.	44410120020	20-11-2008	0.00	33000.00	245.00	33245.00	0.00	33245.00	L.P -150
4	Sh. Hukam Singh, Safai Karamchari.	44410120016	20-11-2008	0.00	33000.00	232.00	33232.00	0.00	33232.00	L.P -151
Total				0.00	143000.00	1061.00	144061.00	0.00	144061.00	
G/Total				848878.47	647000.00	45952.66	1541831.13	200000.00	1341831.13	

Statement showing the detail of FDR's (GPF Account of Sh. Rajinder Paul, Sr. Asstt.) of Municipal Council Theog, Distt. Shimla during the period 01-04-2023 to 31-03-2024

Sr. No.	Particular	Date of Investment	Amount Invested (₹)	Rate of Interest	Period of Investment	Date of Maturity	Amount due on encashment (₹)	Interest due (₹)	Remarks
1	TDR with Post Office Theog, A/c No. 020080844220	05-07-2023	280000.00	NA	24 Months	05-07-2025	280000.00	0.00	Interest was credited time to time in the Saving Account, hence, interest has not been taken on TDR.
Total			280000.00				280000.00	0.00	

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

82A

Executive Officer
Municipal Council, Theog 04.03.2024

(Иркутск) Институт
Экономики
Иркутского
Университета

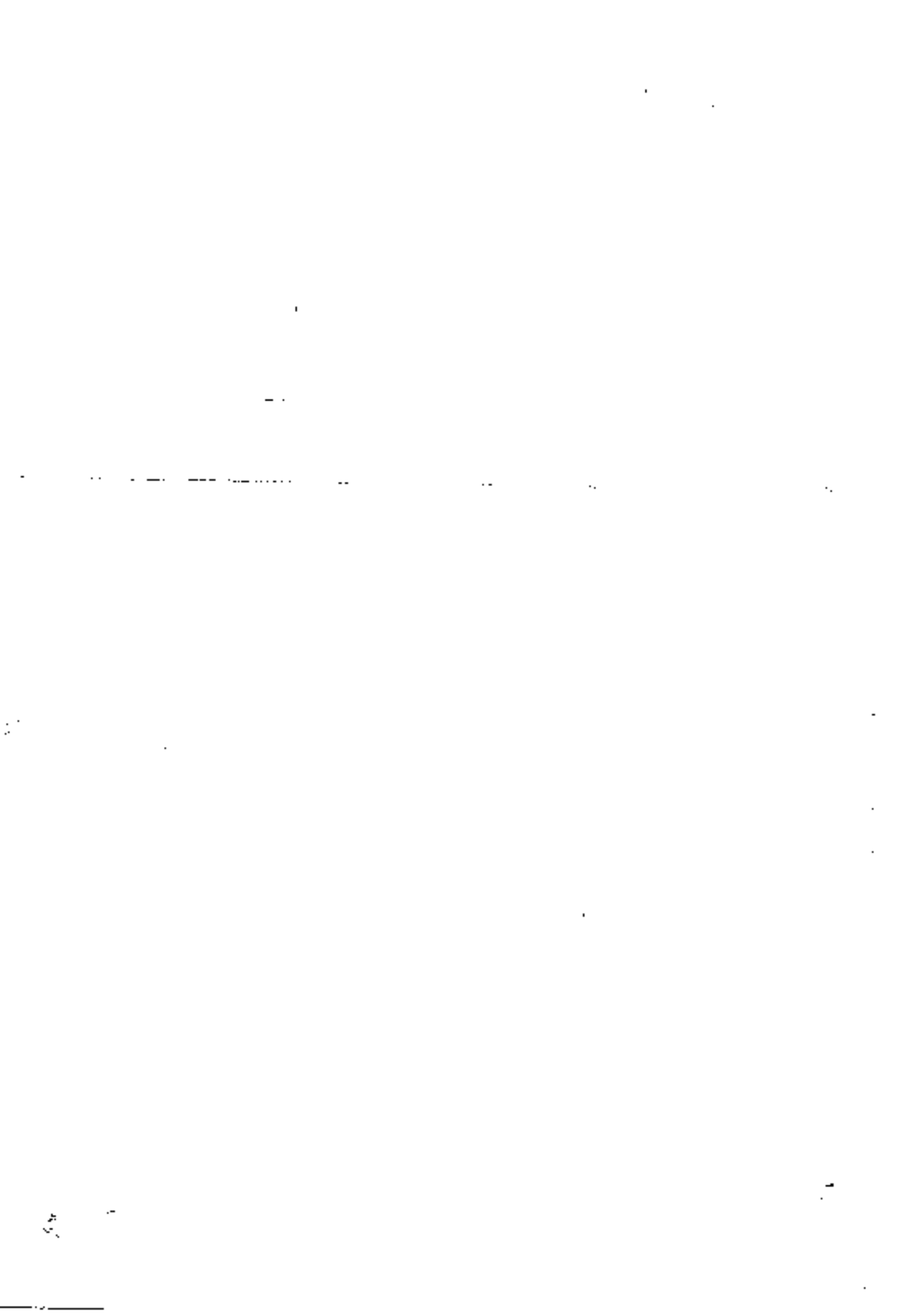
परीक्षा: 7, मेरा संख्या: 9.1 से 9.3

Municipal Council Theog, Distt. Shimla (H.P.)

Grant in Aid statement for the Financial year 2023-2024

Sanctioning Authority	Head	Letter No. & Date	Purpose	Opening Balance	Receipt during 2023-24	Total	Expenditure during 2023-24	Closing Balance as on 31.03.2024	Utilization Certificate (U.C) sent OR Not.
Director U.D.	3rd & 4th, 5th, 6th SFC	UD-HHC (10)-1/2023-SFC Awards- Loose-13931-13993 dated 31.7.23	Development & Salary Exp. Basic grant under demand No 28 i.e. Rs. 7010651 and demand No.32 Schedule caste Development Plan Rs.2360620 G/total 9371271	2900113.00	9371271.00	12271384.00	11258141.00	1003243.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
Director U.D.	5th SFC	UD-HHC (10)-1/2024-37896-37959 dt. 18.1.22	Incentive grant as per condition No.8	496397.00		496397.00	0.00	496397.00	
Director U.D.	6th SFC	Amount received online, which was called back on 10-2023 and re-inbursed on 02-2024 by U.D. Shimla, further no sanction letter received.	N/A	0.00	4685636.00	4685636.00	4685636.00	0.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
			Total	3396510.00	14056907.00	17453417.00	15943777.00	1509640.00	
Dept of Environment Science and Technology	NA	Sanctioned vide letter No Env. S&T (F) NMHS/ SWM/Project/2020- 1290 dt. 24.8.22 & vide U.D letter No.UD-HF-121-15/15/SWM-31329-337 dted 23-09-2022	For doing various activities	1176385.00		1176385.00	1169055.00	7350.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
Member Secy HP State Pollution Control Board New Shimla	NA	Released vide letter No.(36) PC B/MSW/SLC/Vol-110(A) No.506/2018-19264-282 dt. 12.1.23	Recd on dated 6.1.23 in account No.34956852048	1000000.00		1000000.00	288765.00	711235.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
Director U.D.	NCLM	Released vide letter No.UD-(F-12)-7/18-NCLM-CBT of ALF-1-862-75 dated 3.6.23	Rs.20000 under Head HC component of NCLM and Rs.10000 under AKOE funds in account NO.7156676015 Indian Bank Rahighat	6958.00	30000.00	6958.00	0.00	6958.00	
			Total	2183343.00	0.00	2183343.00	1457800.00	725543.00	
Director U.D.	Parking		Construction of Parking	2979734.00	0.00	2979734.00	46104.00	2933630.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
			Total	2979734.00	0.00	2979734.00	46104.00	2933630.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
Director U.D.	Park		Construction of Park	4013038.00	0.00	4013038.00	1338541.00	2674497.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
			Total	4013038.00	0.00	4013038.00	1338541.00	2674497.00	U.C Not sent during the year 2023-2024
Dy Manager H.P.R.I.D.C Shimla	Construction of Stage		Construction of Stage in Nehru Ground	3916220.00	0.00	3916220.00	0.00	3916220.00	
			Total	3916220.00		3916220.00	0.00	3916220.00	
Disalder U.D.	13th & 14th F.C.	it includes basic grant SANCTIONED vide U.D-HC (10)-2/12-411-8699-8101 dt. 11.5.20 YEAR 2020-21 Rs.15745790/-		147626.60	0.00	147626.00	49560.00	98066.00	U.C Not sent during the year 2023-2024

95

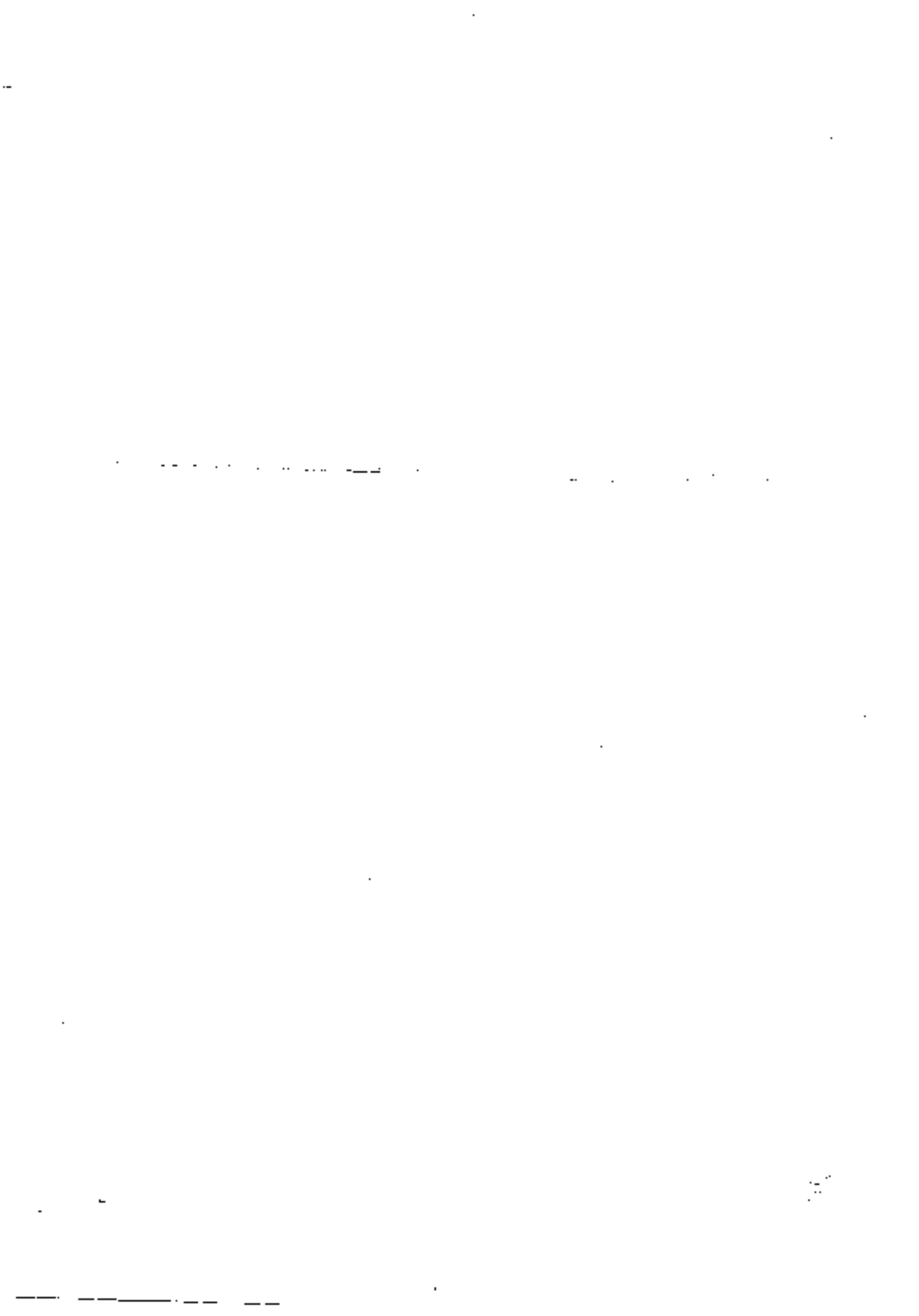


Director U/D	14th F.C.	UD-110(10)-1/2020-16500-366 dt. 23.4.21 for the year 2019-20 final installment of basis grant need in 21-22	basic grant i/c Covid funds of Rs. 32000 and 165700	109468.00	0.00	109468.00	5262.00	104206.00	UIC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	14th F.C.	Uited grant need in 2020-21	Uited grant 14th FC	1195755.00	0.00	1195755.00	938580.00	257175.00	UIC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	14th F.C.	In installment sanctioned not issued	Uited grant 14th FC need in April 2022 for the year 2021-22	1837760.00	0.00	1837760.00	1708295.00	129465.00	UIC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	15th CFC	UD-110(10)-1/2020-1-CFC Release -28110-28179 dated 31.8.22	Uited grant 15th CFC need drawn in 2022-23 August 2022 for the year 2021-22 final installment transferred to account No.120 HCTC in 11/22 from account No.4910	1837760.00	0.00	1837760.00	1189903.00	647857.00	UIC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	15th CFC	UD-110(10)-1/2020-1-CFC Release -28040-28109 dated 31.8.22	Tied Grant 15th CFC drawn in 2022-23 for the year 2021-22 2nd installment in August 2022 transferred to Account No.120 in 11/22 from account No.4910	1179460.00	0.00	1179460.00	0.00	1179460.00	
Director U/D	15th CFC	UD-110(10)-1/2020-1-CFC Release - 2470-2490 dated 10th May 23	Tied grant final installment FY 22-23 under 15CFC for creation of assets on 50-50 basis 1. Water management 2. Solid waste Management need in April 23	2862664.00	2862664.00	5725328.00	0.00	5725328.00	
Director U/D	15th CFC	UD-110(10)-1/2020-1-CFC Release -2491-1561 dated 10th May 2023	Uited grant FY 22-23 under 15FC (Sub-Head) Public amenities street lighting parking lots, SWM, roads and bridges, regulation of land use and construction of building, Slum improvement and up gradation Provision of Urban facilities such as Park, gardens, Playground.	1908443.00	1908443.00	3816886.00	0.00	3816886.00	
Director U/D	15th CFC	UD-110(10)-3/2020-11-4895-496 dt. 13.3.24 need in March 2024	Tied grant FY 2023-24 under 15FC 1. water Management (W.M) 2. Solid Waste Management (SWM)	0.00	2865794.00	2865794.00	0.00	2865794.00	
Director U/D	15th CFC	Interest tied grant 1st installment released vide No UD-110(10)-1/2020-1-CFC release-1594,1655 in 4/23 dt. 3.5.23 account No.120 HCTC	Tied Grant includes Rs. 3027296 need in 2020-21	1279183.00		1279183.00	225870.00	1053313.00	UIC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	15th CFC	Interest on delay payment of untied grant 1st installment vide No UD-110(10)-1/2020-1-CFC release-1532,93 dated 3.5.23 dt. in 4/23 account No.120 on dated 5.4.23	Interest tied grant	13950.00	3899.00	17849.00	11800.00	6049.00	UIC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	15th CFC		Interest tied grant	6080.00		6080.00	0.00	6080.00	
Director U/D	15th CFC		Interest tied grant	0.00	2600.00	2600.00	0.00	2600.00	
Director U/D	15th CFC	UD-110(10)-1/2020-1-6825-891 dt 17.4.21 Delay payment of interest of installment of tied grant under 15C year 2020-21 need in 2021-22	Interest tied grant	5368.00	0.00	5368.00	0.00	5368.00	

88



Director U/D	15th CFC	UD-100-10-1/2020-38071-38141 1st installment year 2021-22	1st installment tied grant (two component: 1) drinking water including rain water harvesting and 2) sanitation and solid waste management.	139047.00	0.00	139047.00	104644.00	34403.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	14th F.C.	UD-100-10-1/2020-5869-9300h.31.3.21 need in 2020-21	Unified grant 14th FC	305834.00	0.00	305834.00	555296.00	2483047.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	15th CFC	UD-100-10-3/2020-41-4957-5018 dt 13.3.24 need in March, 2024	Unified basic grant 15th FC FY 23-24	0.00	1910551.00	1910551.00	0.00	1910551.00	UC Not sent during the year 2023-2024
			Total	1556007.00	9553951.00	25114858.00	4789210.00	20325648.00	
Director U/D	MMSAG Y	UD-100-10-3/2020-5869-9300h.31.3.21-852 dated 6th November 2023 for FY 2022-23 need on 4.11.23 in account No.34956852048 through PFMS	MMSAGY (pending liabilities)	0.00	1070300.00	1070300.00	1070300.00	0.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	MMSAG Y	UD-100-10-3/2020-5869-9300h.31.3.21-852 dated 6th November 2023 for FY 2022-23 need on 4.11.23 in account No.34956852048 through PFMS	MMSAGY (1.4.23 to 31.7.23 FY 23.24 Total 1618 Mandays)	0.00	606750.00	606750.00	606750.00	0.00	UC Not sent during the year 2023-2024
			Total	0.00	1677050.00	1677050.00	1677050.00	0.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	SDRG/NDRF	UD-100-10-3/2020-5869-9300h.31.3.21-852 dated 6th November 2023 for FY 2022-23 need on 4.11.23 in account No.34956852048 through PFMS	Released of funds under SDRG/NDRF during the FY 23.24 need in 3/24	102100.00	245200.00	347300.00	102100.00	245200.00	UC Not sent during the year 2023-2024
			Total	102100.00	245200.00	347300.00	102100.00	245200.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	PMAY	UD-100-10-3/2020-5869-9300h.31.3.21-852 dated 6th November 2023 for FY 2022-23 need on 4.11.23 in account No.34956852048 through PFMS	Comm. Of Housing For All under BLC component of PMAY online PMAY	170000.00	0.00	170000.00	0.00	170000.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	PMAY	UD-100-10-3/2020-5869-9300h.31.3.21-852 dated 6th November 2023 for FY 2022-23 need on 4.11.23 in account No.34956852048 through PFMS	Comm. Of Housing For All under BLC component of PMAY online PMAY	791400.00	0.00	791400.00	350000.00	441400.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D	PMAY	UD-100-10-3/2020-5869-9300h.31.3.21-852 dated 6th November 2023 for FY 2022-23 need on 4.11.23 in account No.34956852048 through PFMS	Rs. 54112 installment refund	181893.00	0.00	181893.00	0.00	181893.00	UC Not sent during the year 2023-2024
			Total	1143293.00	0.00	1143293.00	350000.00	793293.00	UC Not sent during the year 2023-2024
			Total	150000.00	0.00	150000.00	0.00	150000.00	UC Not sent during the year 2023-2024
D.C Shinda (M.P.L.A.D)	MPLAD	Received from BDO Thong sanctioned vide SMI-PLG/MPLAD (I.S)-2018-19-18-20 dt 11.6.20 transferred to this office vide NO. THG/Planning head /81719 dt 29.7.21 cheque No.000018 dt 29.7.21 corrigendum No. SHMIA/Vjina/MPS/2019-20-Vol-1-		500000.00	0.00	500000.00	0.00	500000.00	UC Not sent during the year 2023-2024
SDM Thong	Rain Damage	Released from SDO C Thong vide office order No. THG/SDK/relief/2022-23 dated 28.3.23 - Encls.No.THG/SDK/relief/2022-23-409-413 dated 28.3.23		500000.00	0.00	500000.00	0.00	500000.00	UC Not sent during the year 2023-2024
D.C Shinda (M.P.L.A.D)	MPLAD			500000.00	0.00	500000.00	0.00	500000.00	UC Not sent during the year 2023-2024
Director U/D (C.B. Road)	House tax survey	vide office order No. UD-100-10-3/2020-5869-9300h.31.3.21-852 dated 6th November 2023 for FY 2022-23 need on 4.11.23 in account No.34956852048 through PFMS	House tax survey funds thereof to be paid to company concerned	0.00	499033.00	499033.00	0.00	499033.00	UC Not sent during the year 2023-2024
			Total	700000.00	499033.00	1199033.00	0.00	1199033.00	UC Not sent during the year 2023-2024



Director (U.D)	Maintenance of U.B. Roads		500411.78	0.00	500411.78	500411.00	0.78	U/C Not sent during the year 2023-2024
		Total	500411.78	0.00	500411.78	500411.00	0.78	U/C Not sent during the year 2023-2024
		Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Maintenance of Hand Pump		1200.00		1200.00	0.00	1200.00	
		Total	1200.00		1200.00	0.00	1200.00	
		Total	0.00	59570.00	59570.00	34275.00	25295.00	U/C Not sent during the year 2023-2024
Director, U.D	NUEM	Recd. in 7/23 CUJ-F-21-7/18-NUEM-CEI of A/F-1-8822-25 dated 3rd June 2023 Rs.29570/- A&OE component side No.CUJ-F-21-2/2021-Amrut Mitra - 73410-23423 dated 23rd Dec.2023	0.00	59570.00	59570.00	34275.00	25295.00	U/C Not sent during the year 2023-2024
		Total	0.00	59570.00	59570.00	34275.00	25295.00	U/C Not sent during the year 2023-2024
Director, Urban Development, Shimla (Swachh Bharat Abhiyan)	SBM	Received online through email dt. In Feb 23 which includes Rs.186825+2266 interest and rs.3.00 allocation on line	489091.00	700000.00	1189091.00	1146552.00	42539.00	U/C Not sent during the year 2023-2024
		Total	489091.00	700000.00	1189091.00	1146552.00	42539.00	U/C Not sent during the year 2023-2024
Director, Urban Development, Shimla	Sewerage Scheme	Total XVII	5000000.00	0.00	5000000.00	5000000.00	0.00	U/C Not sent during the year 2023-2024
			5000000.00	0.00	5000000.00	5000000.00	0.00	U/C Not sent during the year 2023-2024
			39985847.78	26791711.00	66777558.78	32385820.00	34391738.78	
		G/Total				32385820.00		
		Utilization certificate sent			53856.86.00			
		Total expenditure from GIA for Utilization certificate not sent						
		Total amount received without sanction letter (GIA received online)						

12/2/2008
EXCISE & TAXES
MUNICIPAL CORP., THE (499)

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kashmiri Chini-171009 (H.P.)

(100A) Yellowish material
Instituted 100A-1002 9.11
(1.11) 100A-1002 100A-1002

212

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.				
Statement showing the detail of outstanding amount of shop rent as on 31-03-2024				
Year	Opening Balance as on 01-04-2023	Demand during the year	Total	Collection during the year
2023-24	4524713.00	2114732.00	6639445.00	1929838.00
				4709607.00
Remarks	Out. Amount as on 31-03-2024			

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.				
Statement showing the detail of outstanding amount of House/Property tax as on 31-03-2024				
Year	Opening Balance as on 01-04-2023	Demand during the year	Total	Collection during the year
2023-24	7652440.00	2415284.00	10067724.00	1800216.00
				8267508.00
				Out. Amount as on 31-03-2024
				Remarks

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.				
Statement showing the detail of outstanding amount of Lease rent of Shipping Complex (Bus Stand) as on 31-03-2024				
Year	Opening Balance as on 01-04-2023	Demand during the year	Total	Collection during the year
2023-24	3319777.00	1546641.00	4866418.00	1911206.00
				Out. Amount as on 31-03-2024
				2955212.00
Remarks				

Statement showing the detail of outstanding amount of Lease rent (Old) as on 31-03-2024				
Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.				
Year	Opening Balance as on 01-04-2023	Demand during the year	Total	Collection during the year
2023-24	1673608.00	456826.00	2130434.00	168480.00
				1961954.00
Remarks	Out. Amount as on 31-03-2024			

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.					
Statement showing the detail of outstanding amount of Door to Door Garbage Collection as on 31-03-2024					
Year	Opening Balance as on 01-04-2023	Demand during the year	Total	Collection during the year	Out. Amount as on 31-03-2024
2023-24	2207950.00	1792800.00	4000750.00	1383400.00	2617350.00

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.		Statement showing the detail of outstanding amount from Street Venders as on 31-03-2024				
Year	Opening Balance as on 01-04-2023	Demand during the year	Total	Collection during the year	Out. Amount as on 31-03-2024	Remarks
2023-24	139000.00	194400.00	333400.00	171000.00	162400.00	

Statement showing the detail of outstanding amount of Mobile Tower Fee as on 31-03-2024				
Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.				
Financial Year	Opening Balance as on	Demand during the year	Total	Collection during the year
2023-24	01-04-2023			
	276250.00	276250.00	276250.00	276250.00
Remarks	Out. Amount as on 31-03-2024			

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

62

EXHIBIT 10-12

22

11/002
 11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002
11/002	11/002	11/002	11/002	11/002	11/002

4/8/2024: 9, 4th floor: 11.2

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.

Statement showing the detail of 31 House/Property tax Payer out of 1041 House/Property tax Payer having huge amount as outstanding as on 31-03-2024

Sr. No.	Particular of Household	Register No./CRN	Previous Year Balance	Yearly Demand	Outstanding amount	Nos of Years
1	Jeet Ram Bhardwaj S/O Sh. Het Ram R/O Near Court Ward No-1	6/6	73241.00	2108.00	74349.00	35
2	Kedar Singh & Manoj S/O Lt. Sh. Dila Ram Ward No-1 Near Court	8/8	12049.00	653.00	12702.00	19
3	HP Food & Supply Department Janoghat Ward No-1	24/24	58319.00	3062.00	61381.00	20
4	Pradeep Kumar S/O Sh. Mool Raj Ward No-1 Janoghat Theog	77/66	17834.00	1152.00	17986.00	16
5	Parma Nand S/O Sh. Anna Ram Near Court Ward No-1	103/76	15217.00	1216.00	15433.00	13
6	Sarla Kainthla W/O Sh. Ranjeet Kainthla Near Court Ward No-1 Theog	118/91	57419.00	2068.00	59487.00	29
7	Brish Verma & Brothers near Court Ward No-1	1508/1004	23890.00	11945.00	35835.00	3
8	Sant Kumar S/O Late Sh. Roshan Lal Ward No-2 Premghat 7015201207	254/180	31274.00	902.00	32176.00	36
9	Sarpal S/O Sh. Ratan Chand Ward No-2 Premghat 9857082000	255/181	35297.00	1701.00	35998.00	21
10	Layak Ram S/O Sh. Mast ram Verma Ward No-2	257/183	104968.00	16424.00	121392.00	7
11	Madan S/O Lt. Sh. Kewal Ram Ward No-2 Premghat	259/185	61359.00	4151.00	65510.00	16
12	Pankaj Kashyap S/O Sh. Roshan Lal Ward No-2 Theog	263/189	36160.00	9040.00	45200.00	5
13	J.S. Chauhan Chauhan Building Ward No-2	279/203	16499.00	2357.00	18856.00	8
14	Pradeep S/O Sh. Hecra Nand Premghat ward No-2	290/214	33927.00	4999.00	38926.00	8
15	Bheem Singh S/O Sh. Dila Ram Premghat Theog	299/224	37308.00	1594.00	38896.00	24
16	Satish Kumar S/O Sh. Vijay Prakash Ward No-2 Premghat	297/221	16856.00	2408.00	19264.00	8
17	Dixit S/O Sh. Gyan Prakash Ward No-2 Premghat	298/222	20545.00	2935.00	23480.00	8
18	Rattan Lal S/O Sh. Shiv Ram Ward No-2 Premghat	301/225	24664.00	1488.00	26152.00	18
19	Ganprakash S/O Sh. Bakshi Ram Janoghat Theog	240/251	38042.00	1422.00	38464.00	27
20	HP PH Department Theog ward No-2	358/264	51779.00	7397.00	59176.00	8
21	Mohan Lal Sharma S/O Sh. Jeet Ram Sharma Ward No-2 Theog	418/283	26005.00	2059.00	28064.00	14
22	Champa Bhardwaj W/O Sh. Shaili Gram Ward No-3 Near Petrol Pump	221/305	217852.00	7944.00	225796.00	28
23	Sunita Jaswal W/O Sh. Sukh Dev Near NH	231/315	45545.00	1711.00	47256.00	28
24	Shiv Ram S/O Sh. Chet Ram Near Police station Ward No-3	546/344	47033.00	2750.00	49783.00	18
25	Puneet Tuli S/O Sh. S.N. Tuli Ward No-3	551/348	124451.00	17893.00	142344.00	8
26	Ravinder Bhardwaj S/O Sh. Sukh Ram Sharma Niwas Ward No-3	232/316	32814.00	1612.00	33426.00	21
27	Abhishek & Abhinove Near PWD office Theog	612/380	202064.00	37844.00	239908.00	6
28	Anurag Sood S/O Sh. VK Sood Ward No-3	1021/389	230532.00	39617.00	270149.00	7
29	Pawan Joshi S/O Sh. Kaka Ram Shaili Bazaar Ward No-4	640/452	53468.00	3939.00	57407.00	15
30	Samir Sood S/O Sh. Hans Raj Near Shaili Bazaar Ward No-4	646/458	66479.00	11519.00	77998.00	7
31	Dr. Nalin Sharma Near Police Station Theog	648/460	57469.00	3682.00	61151.00	17
32	Tara Singh & Karan S/O Sh. Sukh Ram Ward No-4 Sharyana Road Theog	656/449	67772.00	2276.00	70048.00	31

90

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

[Signature]

Executive Officer
Municipal Council, Thane (H.P.)

Total amount of outstanding amount from 1941 household		Percentage of only 41 household outstanding amount	
Total			
33	Suresh Chand Seed S/O Sh Prakash Chand Seed Ward No-5	798/677	28946.00
34	Raj Sharma D/O Lt Sh Nard Lal Ward No-5 Krishna Gali Theog	957/691	29941.00
35	Sashi Bala W/O Sh Raj Kumar Chaidhala Ward No-6	889/744	29366.00
36	Padma Bhargwal W/O Sh Jeet Ram Bhargwal Chaidhala Ward No-6	979/786	32059.00
37	Kanshi Ram Sharma S/O late Sh Mathu Ram Ward No-7 Rahighat	882/862	82064.00
38	Ramesh Verma & Rohit S/O Sh Om Prakash Ward No-7	883/864	62483.00
39	Radha Khachi W/O Late Sh Shiv Ram Khachi Ward No-7 Rahighat	893/867	63621.00
26			66150.00
25			65092.00
36			84380.00
16			34246.00
10			32758.00
25			31214.00
10			32224.00
			3278.00
			28946.00
			32224.00
			30.12
			8267508.00
			2490057.00

Assistant Director (H.E.)
 H.E. State and Department
 Assistant Controller (H.E.)

पृष्ठ संख्या: 10, 11, 12, 13

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.

Statement showing the detail of 25 Shops out of 181 Shops having huge amount as outstanding as on 31-03-2024

Sr No.	Name /Address of Ahoitee	Shop No.	Monthly Rent	Annual Demand	Outstanding Amount	Nos of Months
1	Smt Kamla D/O Sh Nihal Ram R/O Near Bus Stand Theog	147	605.00	7260.00	103444.00	171
2	Sh Sher Singh S/o Sh Tulsi Ram R/O Ward No-7 Chudhala Theog Cantee Near Civil Hospital Theog	154	2310.00	27720.00	83754.00	36
3	Sh Madan Singh S/O Sh Rama Nand R/o Near Subzi Mandi Theog	114	1,915.83	22990.00	325278.00	170
4	Smt Priyanka Devi W/o Ram Chand R/O Shali Bazar Theog	26	800.00	9600.00	55699.00	70
5	Smt Lokeshwari Devi W/O Lt Sh Ashok R/O Subzi Mandi Theog	37	149.50	1794.00	23251.00	156
6	Sh Nishan Sain S/O Sh Bhadur Ali R/O Subzi Mandi Theog	40	800.00	9600.00	55699.00	70
7	Mahonar Lal S/O Sh Palnu Ram Telar Master Shali Bazar Theog Shop/Gedown	41	1,500.00	18000.00	78435.00	52
8	Smt Khemvati W/O Sh Deep Ram R/O Shali Bazar Theog	55	600.00	7200.00	36000.00	60
9	Smt Begi Devi W/O Sh Matha Ram R/O Janoghat Theog	73	3,000.00	36000.00	240933.00	80
10	Sh Mahip Singh Motor Mechanical S/O Sh Vidh ram Janoghat Theog	61	700.00	8400.00	42000.00	60
11	Adv Subhash S/O Sh Lachman Dass Contractor Janoghat	59	700.00	8400.00	35341.00	50
12	Sh Ramesh Chand S/O Sh Mihki Ram Janoghat Theog	71	1,000.00	12000.00	64999.00	65
13	Surender Banola Bussand Theog	70	2,011.17	24134.00	68534.00	34
14	Smt Savitri W/O Late Sh Mohan Lal R/O Tailor Master Near ATC Theog	79	1,000.00	12000.00	69039.00	69
15	Smt Saya W/O Rohan Lal R/O Near Subzi Mandi Theog	81	1,000.00	12000.00	69439.00	69
16	Sh Ram Swaroop S/O Kirpa Ram R/O Near Bussand Theog	83	1,000.00	12000.00	70098.00	70
17	Sh Sohan Lal S/O Palnu Ram R/O Near Subzi Mandi Theog	99	800.00	9600.00	55532.00	69
18	Gm Prakash S/O Sh Dila Ram R/O Vill Jubari Theog (NO-101)	101	500.00	6000.00	47319.00	95
19	Yashpal S/O Sh Prakash Chand R/O Shali Bazar Theog	101	1,796.83	21562.00	64691.00	36
20	Sh Vrinder Singh S/O Sh Goman Singh R/O Vill Inail P/O Jais Theog	103	1,472.17	17666.00	54615.00	37
21	Rajinder Sharma S/O Parma Nand R/O Court Colony Theog	115	1,000.00	12000.00	79515.00	80
22	Sh Anil Bhadwar S/O Sh Jeet Ram R/O Near Library Theog	122	1,970.83	23650.00	285448.00	145
23	Smt Lokeshwari W/O Ashok Kumar R/O Subzi Mandi Theog	128	587.83	7054.00	104670.00	178
24	Sh Kulbushan Sood & Sh Shashi Bussan S/O Late Sh Gayan Chand R/O Janoghat Theog	178	8,500.00	102000.00	671500.00	79
25	Smt Subhadra W/O Sh Kewal Ram Janoghat Theog	273	1,000.00	12000.00	73213.00	73
Total					2858446.00	
Total amount of outstanding amount from 181 households					4709607.00	
Percentage of only 25 shops outstanding amount					60.69	

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Rajmurti Shimla-171009 (H.P.)

92

Expected
Municipal Council, Theog, Dist. Shimla H.P.

1. **Author:** [Name]
 2. **Title:** [Title]
 3. **Journal:** [Journal]
 4. **Volume:** [Volume]
 5. **Issue:** [Issue]
 6. **Page:** [Page]
 7. **Year:** [Year]

Sl. No.	Name of Allottee	Shop No	Date of Allotment / Reg. Sr No	Annual Rent	Remarks
1	Sh. Anil Bhadwaj S/O Jeet Ram R/O Near Library	123	01-04-1992	23650.00	Court Case
2	Smt Kamla D/O Sh Nihala Ram R/O Near Bus Stand Theog	147	01-04-1998	7260.00	Court Case
3	Sh Sher Singh S/O Sh Talsi Ram R/O Ward No-7 Chaudhala Near Civil Hospital Theog	134	01-04-1998	27720.00	Court Case
4	Sh Kuthbushan Sood and Sh Shashi Bhushan S/O late Sh Gyan Chand R/O Janoghat Theog	178	01-04-1998	102000.00	Court Case
5	Sh Madan Singh S/O Ramna Nand R/O Near Subzi Bazar theog Shop/Godown	114	01-04-1998	22990.00	Court Case
6	Sh Yashpal S/O Sh Prakash Chand Stall Janoghat Theog	104	01-04-1998	21562.00	Court Case
7	Smt Pritmo Devi W/o Ram Chand R/O Shali Bazar Theog	26	01-04-1992	9600.00	Court Case
8	Smt Lokeshwari Devi W/O Lt Sh Ashok R/O Subzi Mandi Theog	37	01-04-1992	1799.00	Court Case
9	Sh Manveer Singh Kartus Vikata Shali Bazar	32	01-04-1992	1684.00	Court Case
10	Sh Multan Sain S/O Sh Bhadur Ali R/O Subzi Mandi Theog	40	01-04-1992	9600.00	Court Case
11	Mahonar Lal S/O Sh Falmu Ram Telar Master Shali Bazar theog Shop/Godown	41	01-04-1992	18000.00	Court Case
12	Smt Begi Devi W/O Sh Matha Ram R/O Janoghat Theog	73	01-04-1992	36000.00	Court Case
13	Smt Savatri W/O late Sh Mohan Lal R/O Tailor Master Near MC Theog	79	01-04-1992	12000.00	Court Case
14	Smt Satya W/O Rohan Lal R/O Near Subzi Mandi Theog	81	01-04-1992	12000.00	Court Case
15	Sh Ram Swroop S/O Kirpa Ram R/O Near Busstand Theog	83	01-04-1992	12000.00	Court Case
16	Sh Dinesh Sharma S/O Surat Ram R/O Near Janoghat Theog	89	01-04-1998	12000.00	Court Case
17	Smt Nimio Devi W/O Paras ram R/O Subzi Mandi Theog	97	01-04-1998	12000.00	Court Case
18	Sh Sohan Lal S/O Falmu Ram R/O Near Subzi Mandi Theog	99	01-04-1998	9600.00	Court Case
19	Sh Atma Ram S/O Sh Singharam R/O Near Subzi Mandi Theog	100	01-04-1992	12000.00	Court Case
20	Om Prakash S/O Sh Daa Ram R/O Vill Jubari Theog (NO-101)	101	01-04-1998	6000.00	Court Case
21	Sanjay Kumar S/O Sh Mast Ram R/O Shali Bazaar Theog	103	01-04-1998	18000.00	Court Case
22	Sh Vrinder Singh S/O Sh Goman Singh R/O Vill Imali P/O Jais Theog	106	01-04-1998	17666.00	Court Case
23	Rajinder Sharma S/O Parma Nand R/O Court Colony Theog	115	01-04-1998	12000.00	Court Case
24	Smt Lokeshwari W/O Ashok Kumar R/O Subzi Mandi Theog	128	01-04-1998	7054.00	Court Case
25	Sh Manveer Singh Annunation Dealer Shali Bazar Theog	43	01-04-1992	3713.00	Court Case
26	Sh Raj Kumar S/O Sh Armar Nath R/O Shali Bazar Theog	150	01-04-1998	5808.00	Court Case
27	Sh Ashwani S/O Late Sh Ashok Kumar R/O Janoghat Theog	179	01-04-1998	12000.00	Court Case

Detail of Rent Agreement Not Renewed

4/10/2022: 11 hrs 20 min: 11-4

[illegible]

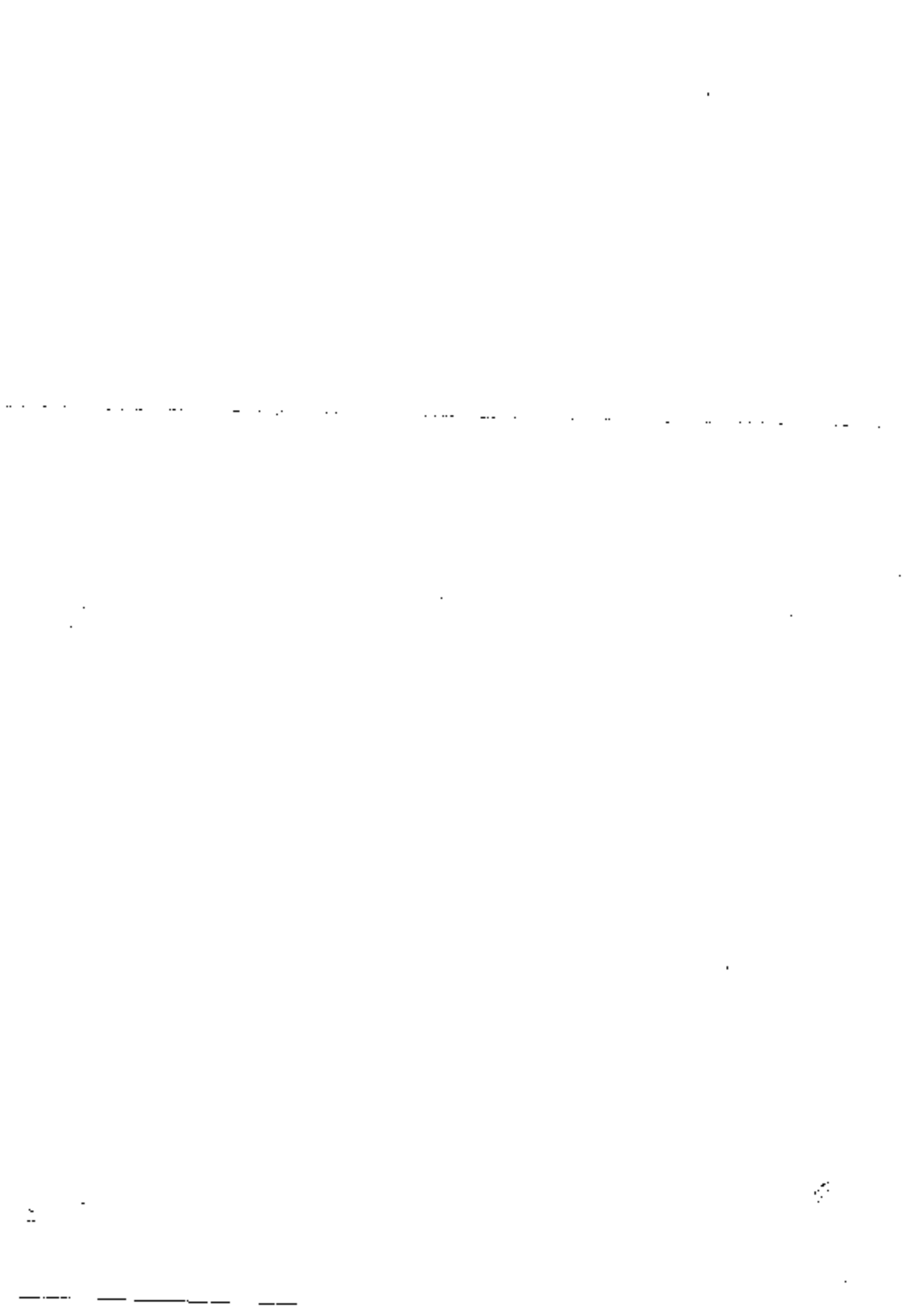
म.स.सं.सं. 12, म.स.सं.सं. 13.1

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

Statement showing the detail of expenditure on Rehali fair 2023.

Name of Party	Bill No/ Date	Office order No.	Voucher No.	Amount	Purpose of Expenditure
M/s Rose light and tent service Premghat Theog	Bill No 137 Dt. 18-08-2023, CBP-332		514/6-9-2023	150000.00	Electrification of the Town with fancy lights and harri on the evening 15 to 17 August 2023
M/s Rose light and tent service Premghat Theog	Bill No 138 Dt. 18-08-2023, CBP-332		515/6-9-2023	250000.00	Regarding sitting arrangement providing installing stage gate water proof tents etc. for Distt. Rehali fair mela 2023 on 15th to 17th August 2023
R Graphics design studio old bus stand shimla	330/14-08-2023, CBP-328		512/ 01-09-2023	2952.00	Printing of Invitation Cards on the occasion of Rehali fair 2023.
Expenditure on Sitting arrangement and decoration of Rehali fair 15th to 17th August 2023					
M/s Arshia Enterprises Subhash chowk, Theog Shimla	0931/12-08-2023, CBP-328		511/01-09-2023	99881.00	Purchase of sports items i.e. chess, memento, on the occasion of fair
Shri Parveen		MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023-410	525/6-9-2023	3000.00	Providing Vadya Vantira in the evening of audition 11th and 13th August 2023
Sh. Vishal	CBP-334		526/6-9-2023	3000.00	
20 Participants/Org.	CBP-304		Vr No 441 Dt. 17-08-2023	50200.00	Payment of Cash prizes on the occasion of Independence day and Rehali Fair championship held on 12-08-2023 to 16-08-2023.
Sh. Bal Krishan R.K. Production Kohari Niwas Kasumpti Shimla	CBP-292	MCT/2023/Pd Vr. for 08-2023-805	412/ 09-08-2023	100000.00	Part Payment Rs 1 lac made in Advance payment out of total payment Rs 4 lac to the artist concerned who have performed in the programme on the evening of 16th August 2023 (Star night local Rehali fair 2023).
Commandant 1st HPAP Bn Junga.	CBP-292	Paid voucher for 8/23/MC/2023-808 Dt. 9-8-2023	413/ 09-08-2023	75000.00	Advance payment for providing of Himachal Pradesh Police Orchestra (HPPPO) Harmony of the Pines, during the Distt. Level local fair at theog on dated 17-08-2023. (local Rehali fair 2023).
Expenditure on celebration of Rehali fair during 15th to 17th August 2023					
Total Expenditure on celebration of Rehali fair during 15th to 17th August 2023					
M/s Rose light and tent service Premghat Theog	Bill No 140 Dt. 15-09-2023, CBP-370	Paid Voucher for 10/23/MC/2023 Dt. 9-10-2023	624/9-10-2023	790970.00	Regarding sitting arrangement providing installing stage gate water proof tents etc. for Distt. Rehali fair mela 2023 on 13th and 14th Sep. 2023
M/s Sehgal sound service jaunji road shrima Banquest Hall Solan	Bill No 003 Dt. 29-09-2023, CBP-370	Paid Voucher for 10/23/MC/2023 Dt. 9-10-2023	627/9-10-2023	448400.00	Providing installing light and sound system during Rehali Mela 2023 on dated 13-09-2023 to 14-09-2023.
Expenditure on Sitting arrangement and decoration of Rehali fair 13th to 14th September 2023					
Sh. Bal Krishan R.K. Production Kohari Niwas Kasumpti Shimla	CBP-336	MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023-909	527/ 12-09-2023	350000.00	Balance full and final payment 3.50 lac out of total payment Rs 4.50 lacs to artist concerned who have performed in the programme on the evening of 13th September 2023 (Star night local Rehali fair 2023).

94



25 Participants	CBP-338	MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023 Dt. 16-09-2023	530/ 16-09-2023	306000.00	Payment to artist concerned who have performed in the programme 13th to 14th September 2023 (local Rehali fair 2023).
21 Participants	CBP-342	MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023 Dt. 19-09-2023	532/ 19-09-2023	278000.00	Payment to artist concerned who have performed in the programme 13th to 14th September 2023 (local Rehali fair 2023).
10 Participants	CBP-342	MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023 Dt. 19-09-2023	533/ 19-09-2023	124500.00	Payment to artist concerned who have performed in the programme 13th to 14th September 2023 (local Rehali fair 2023).
Shri Suresh Kumar A-1, Himachal		Paid Voucher for 09/23/MC/2023 Dt. 2-9-2023	Vr. No. 562-563 Dt. 22-09-2023	15000.00	Hon/Fee for the live telecast of function for two days i.e. on 13th and 14th September 2023 on the evening of Dist. Level rehali mela
Sh. Ajay Thakur Sampadak News -9 Theog			Vr. No. 562-563 Dt. 22-09-2023	12000.00	Hon/Fee for the live telecast of function for two days i.e. on 13th and 14th September 2023 on the evening of Dist. Level rehali mela
Raj Art Studio Shuli Bazar Theog Shimla H.P.	Bill No. 1040 Dt. 16-10-2023, CBP-382		Vr. No. 647 Dt. 20-10-2023	32750.00	Video coverage editing DVD pens drive still coverage photograph Album supply on account of Dist. Level Rehali Mela 13th and 14th Sep. 2023
M/s Muskan Sweet Shop near subhash Chowk Shuli Bazar Theog	Bill No. 164 dated 15-09-2023, CBP-382		645/19-09-2023	86000.00	Breakfast, lunch, Dinner and drinking water during Rehali fair 2023
5 Artists/Participants	CBP-370	MCT/2023/Pd Vr. for 10-2023 Dt. 5-10-2023	626/09-10-2023	34000.00	Payment to artist concerned who have performed in the programme 13th to 14th September 2023 (local Rehali fair 2023).
M/s Hotel Pankaj Villa Near Girl Senior Secondary School Prem Ghul, Theog	Bill No. 164 dated 15-09-2023, CBP-390 (129 days X800 Per Day)		671/ 31-01-2023	23200.00	Payment of room rent for staying of artists during their programme on the occasion of Rehali fair, (12-09-2023 to 14-09-2023)
32 Artists/Participants	CBP-350	MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023 Dt. 25-09-2023	565/ 25-09-2023	663000.00	Payment to artist concerned who have performed in the programme 13th to 14th September 2023 (local Rehali fair 2023).
10 Artists/Participants	CBP-356	MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023 Dt. 25-09-2023	588/ 29-09-2023	71500.00	Payment to artist concerned who have performed in the programme 13th to 14th September 2023 (local Rehali fair 2023).
4 Artists/Participants	CBP-350	MCT/2023/Pd Vr. for 09-2023 Dt. 25-09-2023	589/ 25-09-2023	65000.00	Payment to artist concerned who have performed in the programme 13th to 14th September 2023 (local Rehali fair 2023).
Expenditure on celebration of Rehali fair during 13th to 14th September 2023				2061010.00	
Total Expenditure on celebration of Rehali fair during 13th to 14th September 2023				3300380.00	
G/Total of expenditure on Rehali fair				4034413.00	

95

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

Executive Officer
Municipal Corporation, Theog (H.P.)

1000 (M.B.)
H.B. 2000 (M.B.)
H.B. 2000 (M.B.)

List of Artists to be performed on 13.09.2023.

MR. RICE: 13, 4th Floor, 13.1

M.C. Chakrabarti

Sr.N	Name of Artist	Amount
0.		
1	Hari Dutt Flute	20000
2	Laig Ram	6000
3	Neha Bhardwaj	6000
4	Anil Sharma	7500
5	Ramesh Bragta	7500
6	Shera Kasenta	6000
7	Roshani Justa	8000
8	Arun Pampta	6000
9.	Suresh Sangi	10000
10	Parkash Bhardwaj	7500
11	Nitish Kumar	6000
12	Ramesh Verma	7500
13	Suresh Verma	7500
14	Chandel Music Group	6000
15	Suresh Sharma	12000
16	Deep Ram Bhardwaj	10000
17	Dev Gandhrav	6000
18	Mr. Hardick	7000
19	Prem Bundel	7500
20	Reshma Pandiyar	7500
21	Bal Kishan Keshav	7500
22	Jatin	6000
23	Suresh Shandilya	6000
24	Aankasha	6000
25	Ramesh Malta	6000
26	Hari Kishan	6000
27	Vikas Thakur (comedian)	10000
28	Suresh Jotta	10000
29	Rishab Shalotra	7500
30	Bitu Kharik	10000
31	Sapna Gandray	7500
32	Parvesh Nihalta	10000
33	Naryan Singh Chauhan	18000
34	Ravinder Thakur	20000
35	Rajeev Sharma	30000
36	Harry	18000
37	Sharda Sharma	20000

96

As per last day
revenue day & last
revenue day

Revised -
followed on 18/9/23

—

67

(Dr. Mohan Lal Rathore) ~~Dr. Mohan Lal Rathore~~
 (Dr. Mohan Lal Rathore) ~~Dr. Mohan Lal Rathore~~

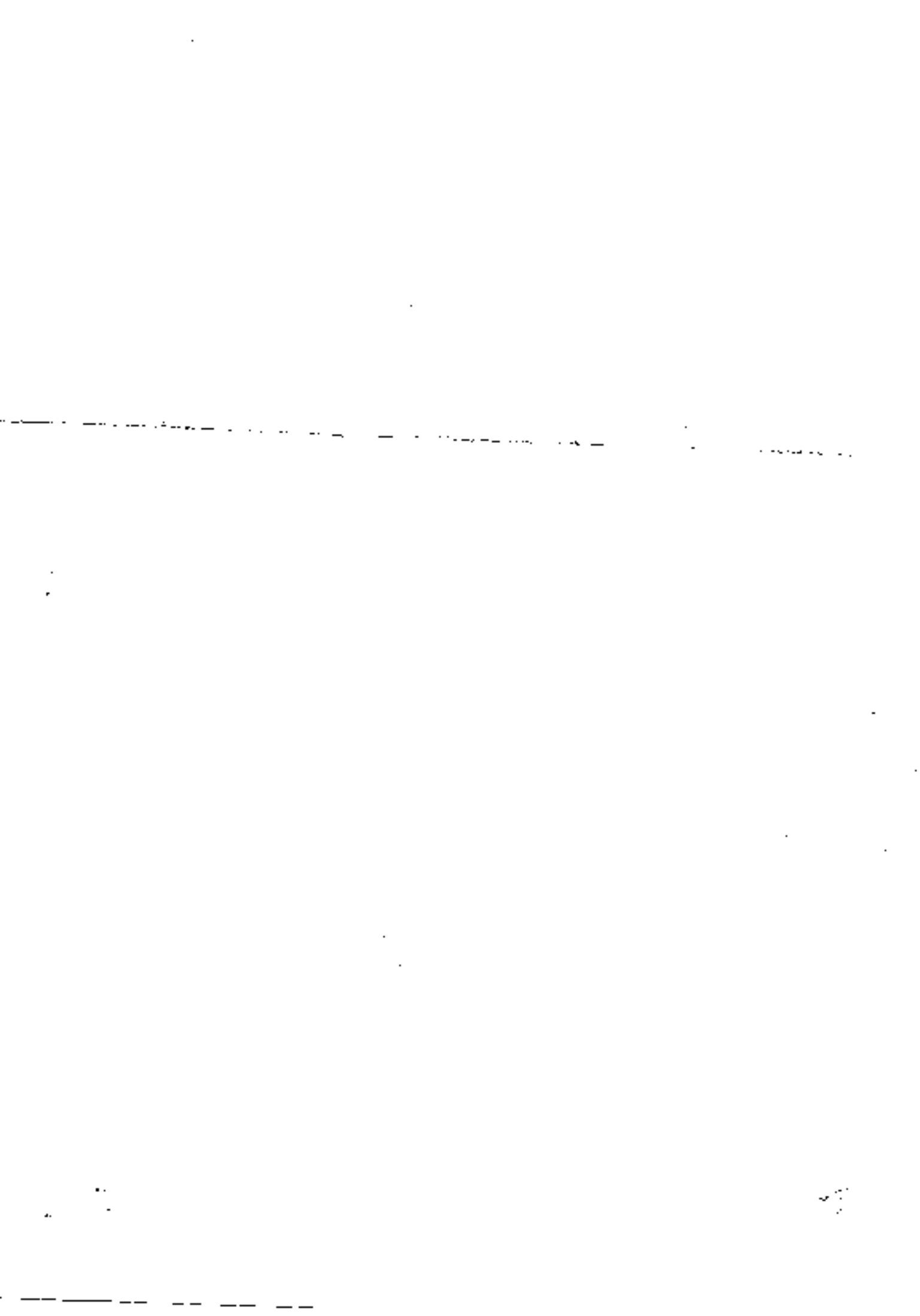
38	Vikesh Sharma	10000
39	Yogesh Mukal	30000
40	Dr. Madan Jhalta	30000
41	Honey Negi	30000
42	Dr. Mohinder Rathour	50000
43	Vikesh Chauhan	75000
44	Master Salim	450000
TOTAL AMOUNT		1040000



परीक्षा: 14, पैग संख्या: 15

Municipal Council, Theog, Dist. Shimla, H.P.
Detail of MMSAGY Beneficiaries for the month of 01/2024

Sr. No.	Time Period	Job Card No.	User ID	Name	Daily wages	Days	Amount	Work done	Ward No.	VR No./ date
1	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001382020	798860382	Kritika	375/-	30	11250.00	Cleaning of drains	Premghat	866 Dt. 03-02-2024, CBP-95
2	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001382019	8053765441	Monika Rani	375/-	30	11250.00	Cleaning of drains	Premghat	
3	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001381005	8219141791	Mani Chand	375/-	30	11250.00	Construction and maintenance of SWM facility	Janog	
4	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001382018	9991849476	Shivani	375/-	30	11250.00	Construction and maintenance of SWM facility	Premghat	
5	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001382017	8529521429	Sarjeet Kaur	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat	
6	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001383002	8307575787	Pinki	375/-	30	11250.00	Transportation of waste to processing unit.	Naya Bazar	
7	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001384001	9857383884	Gagan Kumar	375/-	30	11250.00	Transportation of waste to processing unit.	Ram Bazar	
8	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001381006	9729022178	Schwa	375/-	30	11250.00	Cleaning of drains	Janog	
9	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001381004	8894369699	Asha Devi	375/-	30	11250.00	Transportation of waste to processing unit.	Janog	
10	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001387003	7038690145	Sushma	375/-	30	11250.00	Domestic Hazardous waste kiosk	Raighat	
11	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001386011	9882433020	Sumit Kumar	375/-	30	11250.00	Creation of secondary storage spaces	Shalli Bazar	
12	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001386012	7876031367	Ishti Devi	375/-	30	11250.00	Construction and maintenance of SWM facility	Shalli Bazar	
13	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001382016	7876293466	Kaushalya Devi	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat	
14	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001382015	8930618073	Nitin	375/-	30	11250.00	Creation of secondary storage spaces	Premghat	
15	01/01/2023 to 30/01/2023	02338001382014	9896727204	Rahul Kumar	375/-	30	11250.00	Construction and maintenance of SWM facility	Premghat	
Total							168750.00			
Sr. No.	Time Period	Job Card No.	User ID	Name	Daily wages	Days	Amount	Work done	Ward No.	VR No./ date
1	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001386009	756060345	MONIKA	375/-	30	11250.00	Construction and maintenance of SWM facility	Shalli Bazar	614 Dt. 09-10-2023, CBP-366
2	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001386008	7018720541	MANI DEVI	375/-	30	11250.00	Creation of secondary storage spaces	Shalli Bazar	
3	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001382006	8198037615	BITTU	375/-	30	11250.00	Creation of secondary storage spaces	Premghat	
4	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001386010	8053837182	RAJNI	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Shalli Bazar	
5	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001386007	9882566258	SUSHIL K7UMAR	375/-	30	11250.00	Creation of secondary storage spaces	Shalli Bazar	
6	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001382009	9882503396	MANISHA DEVI	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat	
7	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001382010	8059862794	GEETA DEVI	375/-	30	11250.00	Construction and maintenance of SWM facility	Premghat	
8	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001382011	9855545734	POONAM	375/-	29	10875.00	Door to Door waste collection	Premghat	
9	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001382012	9882521235	RADHA	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat	



10	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001382008	7419289015	RAM KUMAR	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat
11	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001387002	9117701072	Pooja Sharma	375/-	30	11250.00	Creation of secondary storage spaces	Rai ghat
12	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001381003	9816289190	Mohit Sharma	375/-	30	11250.00	Transportation of waste to processing unit.	Janog
13	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001385003	8580929510	BALDEV	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Krishna Gali
14	01/09/2023 to 30/09/2023	02338001386005	8219291584	CHET	375/-	30	11250.00	Cleaning of Drains	Shalli Bazar
Total Amount								157125.00	Premghat
Sr. No.	Time Period	Job Card No.	User ID	Name	Daily wages	Days	Amount	Work done	VR No./ date
1	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001382003	9805296174	Reena Rani	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat
2	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001385001	8580526801	Gomit Devi	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Krishna Gali
3	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001381001	8894965856	Faliya	375/-	30	11250.00	Cleaning of legacy waste	Janog
4	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001382004	6230297872	Rona	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat
5	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001382001	9468054102	Vikas Kumar	375/-	30	11250.00	Street sweeping	Premghat
6	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001383001	8278735671	Arti	375/-	29	10875.00	Door to Door waste collection	Naya Bazar
7	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001386001	8580526801	Rekha	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Shalli Bazar
8	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001382002	9805296174	Reena Ghai	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Shalli Bazar
9	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001386002	8219321952	Reena Devi	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Premghat
10	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001386005	8219291584	Chet	375/-	25	9375.00	Cleaning of Drains	Shalli Bazar
11	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001386003	9882563789	Rukmani Devi	375/-	30	11250.00	Cleaning of Drains	Shalli Bazar
12	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001387001	9736603345	Rakesh Kumar	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Shalli Bazar
13	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001381002	8544798123	Brijesh Sharma	375/-	30	11250.00	Door to Door waste collection	Rai ghat
14	01/06/2023 to 30/06/2023	02338001385002	7018614015	Suman	375/-	30	11250.00	Construction and maintenance of SWM facility	Janog
Total Amount								155250.00	Krishna Gali
Sr. No.	Time Period	Job Card No.	User ID	Name	Daily wages	Days	Amount	Work done	VR No./ date
1	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001386009	7560060345	MONIKA	375/-	30	11250.00	Construction and Maintenance of SWM facility	Shalli Bazar
2	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001386008	7018720541	MANI DEVI	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Shalli Bazar
3	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001386010	8053837182	RAJNI	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Shalli Bazar
4	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001387009	9882503396	MANISHA DEVI	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Premghat
5	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001382010	8059862794	GEETA DEVI	375/-	30	11250.00	Construction and Maintenance of SWM facility	Premghat
6	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001382011	9855545734	POONAM	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Premghat
7	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001382012	9882521235	RADHA	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Premghat
8	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001382008	7419289015	RAM KUMAR	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Premghat
9	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001387001	9736603345	Rakesh Kumar	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Ranighat
10	01/08/2023 to 30/08/2023	02338001381002	8544798123	Brijesh Sharma	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Janog

(MHA) Yellowing of the paper
MHA Yellowing of the paper
(MHA) Yellowing of the paper

Sr. No.	Time Period	Job Card No.	User ID	Name	Daily wages	Days	Amount	Remarks	Place
11	01/11/2023 to 30/01/2023	02338001382002	9531703072	Pooja Sharma	375/-	30	11250.00	Creation of secondary storage spaces	Rai Ghat
12	01/11/2023 to 30/11/2023	02338001381003	9816289190	Mohit Sharma	375/-	30	11250.00	Transportation of waste to processing unit.	Janog
13	01/11/2023 to 30/11/2023	02338001385003	8509929510	BALDEV	375/-	30	11250.00	Door to Door Waste Collection	Krishana Gali
14	01/11/2023 to 30/11/2023	02338001382014	9896727294	Rajul Kumar	375/-	30	11250.00	Construction and Maintenance of SWM facility	Prem Ghat
15	01/11/2023 to 30/11/2023	02338001382016	7876293466	Kaushalya Devi	375/-	22	8250.00	Door to Door Waste Collection	Prem Ghat
Total Amount							155625.00		
				1/2/2024 - 29/2/2024					
1	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001382020	7988860382	Kritika	375/-	29	10875.00	Cleaning of drains	Premghat
2	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001382019	8053765441	Monika Rani	375/-	29	10875.00	Cleaning of drains	Premghat
3	01/02/2023 to 19/02/2023	02338001381005	8219141791	Mani Chaud	375/-	19	7125.00	Construction and maintenance of SWM facility	Janog
4	01/02/2023 to 29/02/2023	02338001382018	9991840476	Shivani	375/-	29	10875.00	Construction and maintenance of SWM facility	Premghat
5	01/02/2023 to 19/02/2024	02338001382017	8529521429	Sarjeet Kaur	375/-	29	10875.00	Door to Door waste collection	Premghat
6	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001383002	8307575787	Pinki	375/-	29	10875.00	Transportation of waste to processing unit.	Naya Bazar
7	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001384001	9857383884	Gagan Kumar	375/-	29	10875.00	Transportation of waste to processing unit.	Ram Bazar
8	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001381006	9729022178	Selwa	375/-	29	10875.00	Cleaning of drains	Janog
9	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001381004	8894369699	Asha Devi	375/-	23	8625.00	Transportation of waste to processing unit.	Janog
10	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001387003	7018690145	Sushma	375/-	23	8625.00	Domestic Hazardous waste kiosk	Raighat
11	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001386011	9882433020	Sunil Kumar	375/-	29	10875.00	Creation of secondary storage spaces	Shalli Bazar
12	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001386013	9816527459	Chet Ram	375/-	29	10875.00	Construction and maintenance of SWM facility	Shalli Bazar
13	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001382016	7876293466	Kaushalya Devi	375/-	29	10875.00	Door to Door waste collection	Premghat
14	01/02/2023 to 30/12/2024	02338001382015	8930618073	Nitin	375/-	29	10875.00	Creation of secondary storage spaces	Premghat
15	01/02/2023 to 29/02/2024	02338001382021	9050680706	Hardas	375/-	27	10125.00	Construction and maintenance of SWM facility	Premghat
Total Amount							154125.00		
G/Total							1083000.00		

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

Executive Officer
Municipal Council

(Musa) yellowed fruit
transgenic Musa #682 (9.1)
(9.10) eggplant similar

103

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

Executive Officer
Municipal Council, Theog Dist. Shimla H.P.
Date: 04.07.24

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.					
Statement showing the detail of Royalty Collected and deposited during the period 04-2023 to 03-2024					
Year	Opening Balance	Collection during the year	Total	Deposit	Closing Balance
2023-24	3,37,464.00	1,26,333.00	4,63,797.00	0.00	4,63,797.00
Remarks	Said Not deposited				

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.					
Statement showing the detail of Labour Cess Collected and deposited during the period 04-2023 to 03-2024					
Year	Opening Balance	Collection during the year	Total	Deposit	Closing Balance
2023-24	1,28,646.00	91,171.00	2,19,817.00	1,28,646.00	91,171.00
Remarks	Rs. 91171 Deposited vide Vt. No. 9 & 10 Dt. 29-05-2024				

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.					
Statement showing the detail of TDS Collected and deposited during the period 04-2023 to 03-2024					
Year	Opening Balance	Collection during the year	Total	Deposit	Closing Balance
2023-24	-	1,36,771.00	1,36,771.00	1,36,771.00	-
Remarks					

Municipal Council Theog, Dist. Shimla H.P.					
Statement showing the detail of GST Collected and deposited during the period 4-2023 to 03-2024					
Year	Opening Balance	Collection during the year	Total	Deposit	Closing Balance
2023-24	-	1,82,344.00	1,82,344.00	1,79,693.00	2,651.00
Remarks	Rs. 2651 Deposited vide Vt. No. 03 Dt. 19-4-2024				

4/8/24: 15, 4/11/24: 25

27/02/2023

Municipal Council theog, Dist. Shimla H.P.

Statement showing the detail of work executed without approved drawing and design.

Sr. No.	NAME OF WORK	Aggr. No. & date of award	Date of Abatement's last	Ve. No. and date	Name of Cont.	Awarded Amount	Amount of Bill	MB No.	Page
1	Providing tiles and railing from Gauri House to Ramesh Hema House in Ward No. 2	MCT/works/Thog/2022-967 dated 13.10.22	28.10.22	Ve No. 23 to 28 dated 11.4.23	Shri Rajan Sharma Govt. Contractor R/O village Tikkar	272772	276907	66	98 to 100
2	Balance work of toilet and path near in children Park in ward No. 1 Junag	MCT/works/Thog/2021-1392 dated 23.1.23	6.2.23	Ve No. 29 to 34 dated 13.4.23	Shri Vinod Verma S/O village Gindoo PO	996250	1062496	65	81 to 92
3	Providing tiles and railing from abturb house to Mehru House & grating in front of Sooli House in Ward No. 5	MCT/works/Thog/2022-1762 dated 21.1.23	22.1.23	Ve NO. 35 to 40 dated 13.4.23	Shri Anil Verma Govt. Contractor R/O Ramghat Ward No. 7	219310	226568	69	41 to 44
4	Construction of retaining wall PCC at near bus house near Gauri School in Ward No. 2	MCT/works/Thog/2022-1789 dated 29.1.23	10.4.23	Ve No. 165 dated 21.5.23	Sh. Anur Choud S/O PO Khar Tefri, Thog	387338	413488	69	36 to 37
5	Providing pavers & PCC wall in front of Bakery shop and Lang Ram House in Ward No. 1	MCT/works/2023-1798 dated 31.3.23	13.4.23	Ve No. 132 to 10.5.23	Shri Rajesh Sharma Govt. Contractor R/O Ward No. 1 Junag	487640	525092	68	50 to 52
6	C/O PCC wall in front of Sooli House near Civil Hospital in Ward No. 5 & 6	MCT/works/2023-84 dated 20.4.23	30.4.23	Ve No. 194 to 5.6.23	Shri Rohan Sharma Govt. Contractor R/O village Tikkar PO	358164	387422	68	53 to 55
7	Construction of path and lines from Electricity office towards colony in Ward No. 6	MCT/works/2023-226 dated 15th May, 2023	25.5.23	Ve No. 306 dated 12.7.23	Shri Ashish Verma Govt. Contractor R/O village Shudhi PO	562240	595093	68	57 to 62
8	Antibulance road from Civil Hospital to DAV school in Ward No. 6	MCT/works/2022-983 dated 13.10.2022	10.4.23	Ve No. 316 dated 17.7.23	Shri B.K. Contractor Prop. Ashok Kumar R/O village Chander Nagar Dist. link road	698093	696203	69	60 to 62
9	Providing new railing from Peral pump towards C/O Theog and PCC wall above Petrol Pump in Ward No. 4	MCT/works/Thog/2023-58 dated 12th April, 2023	25.4.23	Ve No. 338 to 31.7.23	Shri Nareish Verma S/O late Shri. Laq Ram R/O Ward No. 4 road to Shargana village	278703	298740	68	62 to 65
10	C/O path from Peralgah towards Heli Ram House Ward No. 2	MCT/works/2023-533 dated 3.7.23	4.7.23	Ve 359 to 37/6.23	Shri Saresh Verma S/O late Shri Parmanu Nandi R/O Khar Ramghat Ward No. 7	426600	390264	69	71 to 74
11	C/O PCC wall below in front of Junaghat Ward No. 1	MCT/works/2023-523 dated 26.6.23	7.7.23	Ve No 467 dated 25/8/2023	Shri Rajan Sharma Govt. Contractor R/O village Tikkar PO	337475	335318	68	68 to 70
12	Providing pavers in court road near Children Park & way to SDBI office in ward	MCT/works/2023-440 dated 9.6.23	20.6.23	Ve No 473 dated 25/8/2023	Shri Kishan Lal Thakur R/O village Ward No. 1 Junaghat	472840	504224	65	98 to 99
13	C/O Nallah and path from New bye pass towards Ghat House in Ward No. 7	MCT/works/2023-114 dated 26.4.23	11.5.23	Ve No 544 to 21.9.23	Shri Sunit Hema S/O village Chhoochi PO Thog	462315	500157	69	74 to 77
14	Repair and maintenance of Nallah near Subhash Chowk in Ward No. 5	MCT/works/2022-2808 dated 21.3.23	25.5.23	Ve No 550 to 21.9.23	Shri Sunit Hema S/O village Shargana PO Thog	172380	185522	69	81 to 84
15	C/O path drain & railing from DFC Office towards English House in Ward No. 3	MCT/works/Thog/2022-987 dated 13.10.22	25.4.23	Ve No 560 to 25.4.23	Shri Sunit Hema S/O village Shargana PO Thog	520612	535296	69	83 to 86
Total						6653932.00	6952988.00		

Assistant Controller (Audit)

H.P. State Audit Department Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

104

परिशिष्ट-17, पैरा संख्या: 28

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.

Statement showing the detail of work executed beyond the stipulated period.

As per allotment letter Condition No. 4:- The work should be completed within prescribed period positively in all respect, failing which a penalty of Rs. 300 per day up to maximum of Rs. 3000 will be charged in addition to the provision of the agreement clauses.

As per agreement clause 2:- The time allowed for carrying out of the work as entered in the tender shall be strictly observed by the contractor shall be reckoned from the date on which the order to commence work is given to the contractor. The work shall through out the stipulated period of the contract be proceeded with all due and diligence (time being deemed to be the essence of the contract on the part of the contractor and the contractor shall pay as compensation as amount equal to 1%.

Sr. No.	NAME OF WORK	Aggr. No. & date of award	Pr. No. and date	Name of Cont.	Awarded Amount	Time Period	Amount of Bill No.	Page	Date of Completion as per Award Letter	Actual Date of Completion	Delay of Completion (in days)	Penal Amount recoverable (1% of executed work plus 30000)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Providing tiles and railing from Gurni Nivas to Ramesh Hetta House in Ward No 2	MC/works/Theog/2022-967 dated 13.10.22	Pr. No. 23 to 28 dated 11.4.23	Shri Rohan Sharma Govt. Contractor R/O village Tikkar	272772.3 months	3 months	216907	66	27-01-2023	20.3.2023	52 days	3769.07
2	Repair of Nallah near Bhazdani Colony in Ward No.4.5 Extension granted upto 10.6.23.	MC/works/2022-828 dt. 21.9.22	Pr. No. 261 dated 3.7.23	Shri Sanjay Kumar S/O Shri Mast Ram R/O village Koon PO Parula Tehsil, Theog Distt. Shimla	105900	2 months	104644	69	05-01-2023	09-06-2023	185 days	4046.44
3	Ambulance road from Civil Hospital to DAV school in Ward No.6	MC/works/2022-983 dt. 13.10.2022	Pr. No. 316 dated 17.7.23	Shri B.K. Contractor Proprietary Ashok Kumar R/O village Chamarri Nangal Desi link road Theog	698093.3 months	3 months	696203	69	27-01-2023	8.6.2023	132 days	9962.03
4	Repairing tiles in all approach stairs from NH towards Shalji Bazar Ward No.4&5	MC/works/Theog/2022-975 dated 13.10.2022	Pr. No. 538 dt. 21.9.23	Shri Nareesh Sharma Govt. Contractor R/O village Dhanot PO Theog	522103.3 months	3 months	56868	69	27-01-2023	20.7.2023	174 days	3568.68
5	C/O path drain & railing from DFO Office towards Jagdish House in Ward No.3	MC/works/Theog/2022-987 dt. 13.10.22	Pr. No. 356 dt. 21.9.23	Shri Sumil Hetta S/O Shri Tula Ram R/O village Sharyana PO Theog	520612.3 months	3 months	555296	69	27-01-2023	25.6.2023	149 days	8552.96
6	Prv. railing on the path from DFO office to R/O office in ward No.3 Ist running ball	MC/works/2023-862 dt. 22.8.2023	Pr. No. 882 to 887 dt. 17.2.24	Shri Akhil Sharma S/O Shri Koshan Lal Sharma R/O village Badowa PO Theog	201237.2 months	2 months	283195	70	21-03-2024	In Progress	10 days up to 31-03-2024	5831.95
7	Providing paver near DFO office in Ward No.1 Junag	MC/works/2023-862 dt. 22.8.2023	Pr. No. 925 to 930 dt. 4.3.24	Shri Nareesh Verma S/O Late Shri Laj Ram R/O Ward No.4 road to Sharyana village	125300	1 months	137526	68	07-10-2023	03-11-2023	27 days	4325.26
8	C/O iron ramp near way to sathi Mandi and Maruti Suzuki showroom ward No.4.6	MC/works/2023-11 dated 1.4.23	Pr. 377 dt. 3/8/23	Shri Manoj Sharma Govt. Contractor, village Nardolur PO Kaur	73332.2 months	2 months	73895	69	15-06-2023	1.7.2023	15 days	2778.95
Total					1951324		1973113					45795.34

Executive Engineer Municipal Council Theog

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

108

Official Collection
Authenticated by the
U.S. Copyright Office

4/2/2021 8:18 PM

Statement showing the detail of works having non deduction of water and electricity charges
As per Condition No.5 of the award letter The water supply and electricity will not be given free of cost and if provided by Municipal Council it will be charged @ 1.5% or as per actuals respectively.
Note:- The municipal Council have not any certificate (required as per work allotment letter condition No. 2,3,4, and 5) regarding: (1) completion of work as per PWD specification or not (2) Labour complaint on work found or not (3) E.P.F deposited on labour payment or not (4) The water and electricity have used by the contractor at own level or M.C level (5) Completion of work within stipulated time or not. Besides bill of cement and steel have not enclosed, whereas as per award letter the cement has prescribed A.C. or equivalent and steel conforming to ISI 1786-1979.

Statement showing the detail of work executed during the Financial Year									
Sl. No.	NAME OF WORK	Ag. No. & date of award	Vr. No. and date	Name of Cont.	Awarded Amount	Amount of Bill	MR No.	Page	Remarks
1	Providing tiles and railing from Guna Nwas to Ramesh Heta House in Ward No.2	MCT/works/Theng/2023-967 dated 13.10.22	Vr.No.23 to 28.11.23	Shri Rohan Sharma Govt. Contractor R/O village Tikkar	272772	276987	66	98 to 100	4153.605
2	Balance work of toilet and path near in children Park in ward No.1 Jaang	MCT/works/Theng/2023-1392 dated 31.4.23	Vr.No.29 to 31 dated 13.4.23	Shri Vinod Verma S/O Shri Laj Ram R/O village Kandang PO Sandhu	996250	1062496	65	81 to 92	15937.44
3	Providing tiles and railing from chibbar house to Mitha House & grating in front of seat House in Ward No.6	MCT/works/Theng/2023-1762 dated 22.3.23	Vr.No.35 to 40 dated 13.4.23	Shri Anil Verma Govt. Contractor R/O Rungbar Ward No.7	219310	226568	69	41 to 44	3398.52
6	Providing tiles from NH towards Chhabhata near Tikh House in Ward No.6	MCT/works/Theng/2023-41 dated 5.4.23	Vr.No.108 to 113.5.2023	Shri Sanjay Govt Contractor R/O village Bhahyanna Saini Tehsil, Theng	176988	183377	69	46 to 48	2750.655
7	Providing tiles from Brahamdev house to Batta House in Ward No.4	MCT/works/Theng/2022-1802 dated 31.3.23	Vr.No.94 to 99.5.2023	Shri Akbar Singh Govt. Contractor R/O village and PO Sacton Tehsil, Theng	176990	179986	65	92 to 95	2699.79
8	Construction of retaining wall P.C. at near Jasta House near Girls School in Ward No.2	MCT/works/Theng/2023-1789 dated 29.3.23	Shri Amar Chand S/O Shri Village Jai PO R/O Tehsil, Theng P.N.B.C.M.C.192D	387338	413488	69	50 to 53	6202.12	
10	Providing pipes & P.C. wall in front of Bakery shop and Laj Ram House in Ward No.1	MCT/works/2023-1798 dated 31.3.23	Vr.No.132 to 137.10.5.23	Shri Rajesh Sharma S/O Shri Laj Ram Govt. Contractor R/O Ward No.1 Jaang	487640	525092	68	50 to 52	7876.38
11	C/O drain below SPM office towards NH Jaangbar in Ward No.1	MCT/works/2023-103 dated 24.4.23	Vr.No.144 to 149.16.5.23	Shri Naresh Sharma Govt. Contractor R/O village Dhanol PO Theng	146040	157319	65	95 to 97	2359.785
12	C/O P.C. wall in front of Kish House near Civil Hospital in Ward No.5 & 6	MCT/works/2023-84 dated 20.4.23	Vr.No.191 to 196.5.6.23	Shri Rohan Sharma Govt. Contractor R/O village Tikkar PO Theng	354164	387422	68	53 to 55	5811.33
13	Path from railing near back side of hospital towards temple in Ward No.6	MCT/works/2023-265 dated 18.5.23	Vr.No.231 to 236.10.6.23	Shri Anand Sharma Govt. Contractor R/O village Tikkar	156458	161851	68	55 to 56	2427.765
15	Construction of path from revenue office to children park in Ward No.1	MCT/works/2023-334 dated 27.5.23	Vr.No.273 to 278.5.7.23	Pradeep Kumar Govt. Contractor R/O village PO Theng	57125	61210	69	54 to 55	918.15
16	Repair of Nalish net Bhandari Colony in Ward No.45 Extension granted upto 10.6.23	MCT/works/2022-828 dated 24.9.22	Vr.No.261 to 266.3.7.23	Shri Sanjay Kumar S/O Shri Must Ram R/O village Koon PO, Tehsil, Theng Dist. Sharda	105900	101644	69	58 to 59	1569.66

gal



17	Construction of path and towards colony in Ward No.6	MC/works/2023- 226 dated 15th May, 2023	Sl. No., 306 dated 12.7.23	Shri Akshay Verma Govt. Contractor R/O village Shadli PO Theng	562340	595091	68	57 to 62	8926.365
18	Ambulance road from Civil Hospital to DAV school in Ward No.6	MC/works/2023- 983 dt.13.10.2022	Sl. No., 316 dated., 17.7. 23	Shri B.K. Contractor R/O village Channar Nagali Brest link road Theng	698093	696203	69	60 to 62	10443.045
24	Providing iron railing from Petrol pump towards G.D.C. Theng and P.C. wall above Petrol Pump in Ward No.4	MC/works/Theng/2 023-58 dated 12th April, 2023	Sl. No., 338 dt., 31.7.23	Shri Narsh Verma S/O late Shri Lajp Rao R/O Ward No.4 road to Sharyana village	278703	298740	68	62 to 65	4481.1
25	C/O path from Premghat chowk towards Heti Ram House Ward No.2	MC/works/2023- 533 dt.3.7.23	Sl. No., 359 dt., 30.7.23	Shri Suresh Verma S/O late Shri Parmanand R/O Reba Bahaghat Ward No.7	426600	390264	69	71 to 73	5853.96
26	Providing railing from Premghat chowk towards Heti Ram House ward NO.	MC/works/2023- 152 dated 1.5.23	Sl. No., 371 dt., 1.3.23	Shri Manoj Sharma Govt. contractor, village Katothar PO Rao	555110	57882	69	62 to 63	868.23
27	C/O iron ramp near way to subj. Mandi and Maruti Nagurke showroom ward No.4	MC/works/2023- 11 dated 1.4.23	Sl. No., 377 dt., 3.8.23	Shri Manoj Sharma Govt. contractor, village Katothar PO Rao	73332	73895	68, 69	64	1108.425
28	Providing tiles from NH towards Prem Public School in Ward No.5	MC/works/2023- 368 dated 31.5.23	Sl. No., 382 dt., 1.3.23	Shri Harish Chandel R/O village Baiba PO Lao Tehsil, Theng	51802	51384	69	67, 68	770.76
29	Repair /Providing grating in parking near PNB bank Shaili Hazar Ward No.4	MC/works/2023- 361 dated 30.5.23	Sl. No., 393 dt. 3.8.23	Shri Harish Chandel R/O village Baiba PO Lao Tehsil, Theng	55566	46104	69	69 to 71	691.56
30	Providing tiles from NH bve pass to Dinch House in ward No.7 Bahaghat	MC/works/2023- 581 dated 6.7.23	Sl. No., 395 dt. 3.8.23	Indar Singh village Gawal PO Mughar Tehsil Theng	60326	50573	69	65, 66	893.595
31	Repair and maintenance of SBM shed at dung that Theng in MC/works/2023- 749 dated 1.5.23	MC/works/2023- 749 dated 1.5.23	Sl. No., 429 dated 14/8/2023	Shri Ram Krishna Govt. Contractor R/O village Bhar PO Partha Tehsil, Theng	168460	125917	68	70 to 72	1888.755
32	Balance work of MRF site at dungghat ward NO.1	MC/works/2023- 586 dated 5.7.23	Sl. No., 447 dated 18/8/2023	Shri Rohan Sharma Govt. contractor R/O village Bhar PO Theng	50811	48870	68	60, 77	733.05
33	C/O P.C. wall below Taj hotel dungghat Ward No.1	MC/works/2023- 523 dated 26.6.23	Sl. No., 467 dated 2.5/8/2023	Shri Rohan Sharma Govt. contractor R/O village Bhar PO Theng	337475	335518	68	68 to 70	5032.77
34	Pdg grating in front of Maruti suzucor showroom at Bahaghat Ward No.7	MC/works/2023- 589 dated 5.7.23	Sl. No., 467 dated 23/8/2023	Shri Krishna Nand Sharma R/O village Tikar PO Theng	45298	45298	68	66	679.47
35	Providing pavers in court road near Chaitan Park & way to SDM office in Ward No.1	MC/works/2023- 440 dated 9.6.23	Sl. No., 473 dt. 25/8/2023	Shri Kishor Lal Thakur R/O village Ward No.1, Jangghat Theng	47840	504224	65	98, 99	7563.30
37	Repairing tiles in all approach stairs from NH towards Shaili Hazar Ward No.4S	MC/works/Theng/2 022-975 dated 13.10.2022	Sl. No., 538 dt., 21.9.23	Shri Nazim Sharma Govt. Contractor R/O village Bhar PO Theng	52110	56868	69	77 to 80	853.02
38	New bye pass towards Ghat House in Ward No.7 MC/works/2023-114 dated 26.4.23	MC/works/2023- 114 dated 26.4.23	Sl. No., 545 dt. 21.9.23	Shri Sunit Khachi R/O village Chhetri PO Theng	467315	500157	69	74 to 77	7502.355
39	Repair and maintenance of Nallah near Subhash Chowk in Ward No.5	MC/works/2023- 3808 dated 31.3.23	Sl. No., 550 dt. 21.9.23	Shri Sunit Heria S/O Shri Tuli Ram R/O village Sharyana PO Theng	172880	185522	69	81, 82	2782.83

परिशिष्ट: 19, पैरा संख्या: 30

Municipal Council Theog, Distt. Shimla H.P.

Deviation statement

C/o Nallah and path from New Bye pass towards Gulari house; Ward No. 7; Job No-4.

Name of Contractor									
Sh. Sunil Kachhi, Govt. Contractor.									
Allotment Letter No. MC/Works/2023-114 dated 26-04-2023, MB No-69, Page No.74 to 77									
S. No.	Item Description (As per Schedule of Quantity)	Qty of item to be executed (As per Schedule of Quantity)	Unit	Rate (As per Schedule of Quantity)	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 69 (Page)	Amount	% of excess Execution
1	1-4-8: 8 graded stone aggregate 40mm nominal size etc.	15.00	cum	5500.00	82500.00	24.01	76	132055.00	60.07
2	Foundation footings basis of columns etc.	90.00	sqm	250.00	22500.00	194.11	76	48527.50	115.68
Total		105.00	0.00	5750.00	105000.00	218.12	0.00	180582.50	107.73

C/O path drain & railing from DFO Office towards Jagdish House in Ward No.3, Job-6

Name of Contractor									
Sh. Sunil Hetta, Govt. Contractor.									
Allotment Letter No. MC/Works/Theog/2019/987 dated 13-10-2022, MB No-69, Page No.83 to 86									
S. No.	Item Description (As per Schedule of Quantity)	Qty of item to be executed (As per Schedule of Quantity)	Unit	Rate As per price Sche. DNIT	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 69 (Page)	Amount	% of excess Execution
1	Foundation footings basis of columns etc.	38.00	sqm	227.00	8626.00	147.78	85	33546.06	288.89
Total		38.00	0.00	227.00	8626.00	147.78	0.00	33546.06	288.89

CAO Ambulance road from Civil Hospital to DAV school in Ward No.5

Name of Contractor									
Shri.B.K Contractor Prop : Ashok Kumar R/O village Chanari Nangal Devi link road Theog									
Allotment Letter No. MC/Works/Theog/2020-983 dt.13.10.2022, MB No-69, Page No.60 to 62									
S. No.	Item Description (As per Schedule of Quantity)	Qty of item to be executed (As per Schedule of Quantity)	Unit	Rate As per price Sche. DNIT	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 69 (Page)	Amount	% of excess Execution
1	P/L in position cement concrete of specified grade excluding the cost of centering and shuttering all work up to plinth level CC 1-4-8	156.10	cum	3600.00	489960.00	175.92	61	633312.00	29.26
2	Foundation footings basis of columns etc.	79.00	sqm	300.00	23700.00	120.78	61	36234.00	52.89
Total		215.10	0.00	3900.00	513660.00	296.70	0.00	669546.00	37.94
G/Total					627286.00	662.60		883674.56	434.56

Assistant Controller (Audit)
H.P. State Audit Department
Kasumpti Shimla-171009 (H.P.)

Executive Officer
Municipal Council, Theog (H.P.)

109

4/12/2023 : 20, 471 24047: 32

MTC Theeg, Dist. Shimla
Log Book of Tipper No. HP-09C-3213
Route map not approved for the route.
Name of Contractor Sh. Deepak S/o Rampal Ward No. 3, Krishan Gali Theeg Shimla H.P.

Apr-23	Route	Distance covered in Kms			Avg. Distance	Excess Distance Taken in KMS
		Op. Reading	Clo. Reading	Dis. Covered		
01-04-2023	Raj Iyer rest house, Subzi Mandi, Prem Chat, Janog and return raihat and Raj Type.	43698	43709	11.00	12.00	-1.00
02-04-2023	Do.....	43709	43719	10.00	12.00	-2.00
03-04-2023	Do.....	43719	43719	0.00	0.00	0.00
04-04-2023	Do.....	43719	43730	11.00	12.00	-1.00
05-04-2023	Do.....	43730	43743	13.00	12.00	1.00
06-04-2023	Do.....	43743	43755	12.00	12.00	0.00
07-04-2023	Do.....	43755	43769	14.00	12.00	2.00
08-04-2023	Do.....	43769	43784	15.00	12.00	3.00
09-04-2023	Do.....	43784	43795	11.00	12.00	-1.00
10-04-2023	Do.....	43795	43810	15.00	12.00	3.00
11-04-2023	Do.....	43810	43822	12.00	12.00	0.00
12-04-2023	Do.....	43822	43837	15.00	12.00	3.00
13-04-2023	Do.....	43837	43850	13.00	12.00	1.00
14-04-2023	Do.....	43850	43865	15.00	12.00	3.00
15-04-2023	Do.....	43865	43877	12.00	12.00	0.00
16-04-2023	Do.....	43877	43877	0.00	0.00	0.00
17-04-2023	Do.....	43877	43893	16.00	12.00	4.00
18-04-2023	Do.....	43893	43907	14.00	12.00	2.00
19-04-2023	Do.....	43907	43922	15.00	12.00	3.00
20-04-2023	Do.....	43922	43936	14.00	12.00	2.00
21-04-2023	Do.....	43936	43949	13.00	12.00	1.00
22-04-2023	Do.....	43949	43964	15.00	12.00	3.00
23-04-2023	Do.....	43964	43980	16.00	12.00	4.00
24-04-2023	Do.....	43980	43995	15.00	12.00	3.00
25-04-2023	Do.....	43995	44011	16.00	12.00	4.00
26-04-2023	Do.....	44011	44026	15.00	12.00	3.00
27-04-2023	Do.....	44026	44040	14.00	12.00	2.00
28-04-2023	Do.....	44040	44055	15.00	12.00	3.00
29-04-2023	Do.....	44055	44055	0.00	0.00	0.00
30-04-2023	Do.....	44055	44055	0.00	0.00	0.00
Total		44055	44055	357.00	312.00	45.00
Mileage		46 hrs		7.76		
Excess consumption of diesel		457.76-5.79x89.33=518				518.00
01-08-2023	Raj Iyer rest house, Subzi Mandi, Prem Chat, Janog and return raihat and Raj Type.	44847	44867	20.00	12.00	8.00
02-08-2023	Do.....	44867	44886	19.00	12.00	7.00
03-08-2023	Do.....	44886	44903	17.00	12.00	5.00
04-08-2023	Do.....	44903	44923	20.00	12.00	8.00
05-08-2023	Do.....	44923	44940	17.00	12.00	5.00
06-08-2023	Do.....	44940	44940	0.00		
07-08-2023	Raj Iyer rest house, Bus Stand, Prem Chat, Janog and return raihat and Raj Type.	44940	44958	18.00	12.00	6.00
08-08-2023	Do.....	44958	44978	20.00	12.00	8.00
09-08-2023	Do.....	44978	44996	18.00	12.00	6.00
10-08-2023	Do.....	44996	45013	17.00	12.00	5.00
11-08-2023	Raj Iyer rest house, Bus Stand, Subzi Mandi, Prem Chat, Janog and premchat.	45013	45028	15.00	12.00	3.00
12-08-2023	Do.....	45028	45028			
13-08-2023	Do.....	45028	45028			
14-08-2023	Raj Iyer rest house, MC, Janog.	45028	45043	15.00	12.00	3.00

10

5-08-2023	Do	45043	45057	14.00	12.00	2.00
16-08-2023	Do	45057	45073	16.00	12.00	4.00
17-08-2023	Do	45073	45091	18.00	12.00	6.00
18-08-2023	Do	45091	45107	16.00	12.00	4.00
19-08-2023	Do	45107	45125	18.00	12.00	6.00
20-08-2023	Do	45125	45140	15.00	0.00	3.00
21-08-2023	Do	45140	45152	12.00	12.00	0.00
22-08-2023	Do	45152	45162	10.00	12.00	-2.00
23-08-2023	Do	45162	45173	11.00	12.00	-1.00
24-08-2023	Do	45173	45183	10.00	12.00	-2.00
25-08-2023	Do	45183	45193	10.00	12.00	-2.00
26-08-2023	Do	45193	45205	12.00	12.00	0.00
27-08-2023	Do	45193	45205	12.00	12.00	0.00
28-08-2023	Do	45193	45205	12.00	12.00	0.00
29-08-2023	Do	45193	45205	12.00	12.00	0.00
30-08-2023	Do	45193	45205	12.00	12.00	0.00
31-08-2023	Do	45193	45205	12.00	12.00	0.00
Excess consumption of diesel						
82.7.16-11.45X89.33=1057.66						
1022.82						
MC Theog, Dist. Shimla						
Log Book of Tipper No. HP-09C-6469						
Route map not approved for the route.						
Name of Contractor: M/s RB World, Jagmohan Bhask, Villa, NR Secretariat Chhota Shimla-2						
Apr-23	Route	Distance covered in kms			Avg. Distance Taken In KMS	Excess
		Open	Clo.	Dis.		
		Reading	Reading	Covered		
		Distance covered in kms				
01-04-2023	Raj tyer rest house, Subash Chowk Subzi Mandi, Janog, Prem Ghat. court parties by pass, DAV School Khat ghat and Raj tyer and Bhuryal Shimla and return	114335	114424	89.00	91.00	-2.00
02-04-2023	MTC area local	114424	114434	10.00	10.00	0.00
03-04-2023	Raj tyer rest house, Subash Chowk Subzi Mandi, Janog, Prem Ghat. court parties by pass, DAV School Khat ghat and Raj tyer and Bhuryal Shimla and return	114434	114526	92.00	91.00	1.00
04-04-2023	Do	114526	114617	91.00	91.00	0.00
05-04-2023	Do	114617	114709	92.00	91.00	1.00
06-04-2023	Do	114709	114802	93.00	91.00	2.00
07-04-2023	Do	114802	114894	92.00	91.00	1.00
08-04-2023	Do	114894	114998	104.00	91.00	13.00
09-04-2023	Do	114998	115087	89.00	91.00	-2.00
10-04-2023	Do	115087	115180	93.00	91.00	2.00
11-04-2023	Do	115180	115294	114.00	91.00	23.00
12-04-2023	Do	115294	115388	94.00	91.00	3.00
13-04-2023	Do	115388	115482	94.00	91.00	3.00
14-04-2023	Do	115482	115577	95.00	91.00	4.00
15-04-2023	Do	115577	115671	94.00	91.00	3.00
16-04-2023	Do	115671	115760	89.00	91.00	-2.00
17-04-2023	Do	115760	115854	94.00	91.00	3.00
18-04-2023	Do	115854	115944	90.00	91.00	-1.00
19-04-2023	Rajon tyer to khat and return	115944	115980	36.00	36.00	0.00
20-04-2023	Raj tyer rest house, Subash Chowk Subzi Mandi, Janog, Prem Ghat. court parties by pass, DAV School Khat ghat and Raj tyer and Bhuryal Shimla and return	115980	116074	94.00	91.00	3.00
21-04-2023	2 turn	116074	116242	168.00	91.00	77.00
22-04-2023	Do	116242	116336	94.00	91.00	3.00
23-04-2023	Do	116336	116425	89.00	91.00	-2.00
24-04-2023	Do	116425	116519	94.00	91.00	3.00
25-04-2023	Do	116519	116613	94.00	91.00	3.00
26-04-2023	Do	116613	116707	94.00	91.00	3.00

11. 11. 11.

11. 11. 11.

Категория: Знания-111008 (НБ)
НБ: 2008-09-08 (редакция)
Авторы: С.П.С. (автор)