नगर निगम धर्मशाला, जिला कांगड़ा, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अंकेक्षण अवधि 04/2014 से 03/2016

भाग–एक

1 **(क) प्रारम्भिकः–**

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर निगम अधिनियम 1994 (हिमाचल प्रदेश एक्ट संख्या 12 ऑफ 1994) की धारा 161 की उपधारा (3) तथा हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255 की उपधारा (1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या–1–376/81–फिन (एल0ए0) खण्ड–(ख) IV/ दिनांक 16.10.2008 द्वारा शहरी स्थानीय निकायों के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत, नगर निगम धर्मशाला के लेखों अवधि 4/14 से 3/16 का अंकेक्षण कार्य किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान आहरण एवं वितरण अधिकारी के पद पर निम्नलिखित प्रधान एवं कार्यकारी अधिकारी/आयुक्त कार्यरत रहेः–

(1) प्रधान/महापौर नगर परिषद

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	श्रीमती कमला पटियाल (प्रधान)	1.4.14 से 20.1.16
2	रिक्त	21.01.16 से 31.03.16

(2) कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद/आयुक्त नगर निगम

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	श्री ललित कुमार (कार्यकारी अधिकारी)	1.4.14 से 29.5.15
2	श्री चमन लाल (कार्यकारी अधिकारी)	30.5.15 से 01.10.15
3	श्री संजीव सैनी (कार्यवाहक कार्यकारी अधिकारी)	01.10.15 से 14.12.15
4	श्री राकेश शर्मा (HAS) आयुक्त, नगर निगम	15.12.15 से 31.03.16

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरणः–

क्र0सं0	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	राशि (₹) लाखों में
1	नगर परिषद निधि के बैंक समाधान विवरणी में पिछली अवधि के अन्तर का समायोजन न करना	4 (क) (i)	11.59
2	बैंक समाधान विवरणी में गलत प्रविष्टि डालकर मिलान करना	4 (क) (v)	0.54
3	सावधि जमा की राशि के दस्तावेज न दर्शाना	4 (क) (vi)	0.36
4	अर्जित ब्याज की राशि का इन्द्राज रोकड़ बही में न करना	4(क) (vii)	4.65

5	अर्जित ब्याज की राशि एवं सावधि जमा का इन्द्राज रोकड़ बही में न करना	4 (ख) (ii)	87.49
6	अनुदान का उपयोग न करना	5	2093.07
7	सावधि जमा से कर के रूप में की गई कटौती को पूनः प्राप्त न करना	6 (i)	4.43
8	प्राप्त ब्याज की प्रविष्टि रोकड़ बही में न दर्शाना	6 (ii)	6.47
9	गृहकर की राशि वसूली हेतु शेष	7 (i)	86.68
10	दुकानों के किराये की राशि वसूली हेतु शेष	8 (i)	29.53
11	मोबाईल टावर की राशि वसूली हेतु शेष	9	4.47
12	संविदाकार से वसूली न करना	12	2.99
13	कर्मचारियों को गलत वेतन निर्धारण के फलस्वरूप अधिक भुगतान	13	2.13
14	Conveyance Allowance का अनुचित भुगतान	14	0.18
15	रैहन बसेरा की साज सज्जा पर अनुचित व्यय	15	4.86
16	हि0प्र0 उच्च न्यायालय में मुक्कदमे की पैरवी करने के लिए वकील को अनुचित भुगतान	16	1.00
17	294 लीटर डीजल तेल का दुर्विनियोजन	17	0.15

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः—

संस्था द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यकारी का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट "क"** पर दिया गया है।

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः—

नगर निगम धर्मशाला के लेखों अवधि 4/2014 से 3/2016 का अंकेक्षण कार्य श्री विजय कुमार वालिया, सहायक नियन्त्रक, श्री संदीप कमल, अनुभाग अधिकारी व श्री नरेन्द्र कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 13.10.16 से 13.01.2017 तक धर्मशाला में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये है। लेखाओं की विस्तृत जाँच हेतु आय एवं व्यय के लिए क्रमशः माह 3/2015, 12/2014 तथा 3/2016, 10/2015 का चयन किया गया।

3 अंकेक्षण शुल्कः—

निगम के अवधि 04/14 से 03/16 तक के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹91600/—आँका गया। उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करने हेतु अतिरिक्त आयुक्त नगर निगम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश के नाम बैंक ड्राफ्ट

बनाकर शिमला भेजने हेतु सहायक नियन्त्रक की अंकेक्षण अधियाचना संख्या FIN (LA) C/K &C/2017-07 दिनांक 10.01.2017 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में नगर निगम द्वारा ड्राफ्ट संख्या 404600 दिनांक 12.01.17 ₹90600 (वर्ष 2012–13, 2013–14 में अंकेक्षण शुल्क के रूप में ₹1000 अधिक प्राप्त राशि का समायोजन) निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हि0प्र0) शिमला–171009 को प्रेषित कर दिया गया।

4 वित्तीय स्थितिः–

नगर निगम धर्मशाला अवधि 04/14 से 03/16 के लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से हैः–

(क) नगर परिषद निधिः– (परिशिष्ट "ख" पृष्ठ)

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	स्वः स्त्रोत से आय	अनुदान	अन्य	कुल राशि	व्यय	अन्तिम शेष
2014–15	9073848.39	27565255	24938381	12449187	74026671.39	58021842.55	16004828.84
2015–16	16004828.84	42460404	203465913	27001316	288932461.84	123710111.98	165222349.86
		दिनांक 31.03.16 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष					₹165222349.86
		दिनांक 31.03.16 को बैंक खातों में शेष					₹164914295.89

बैंक खाता संख्या	राशि
PNB A/C No. 3373000101035036	150579289.59
PNB A/C Nop. 33730001010281291	2668759.30
FDR"s	11630217
FDR"s Shown in reconciliation	36000
कुल राशि	**164914295.89**

Bank Reconciliation Statement

Date	Particulars	Debit	Credit
	Balance as per Cash Book	165222349.86	1159010.72
31.03.2014	Previous difference		
04/2014	Amount received but not deposited into bank		2620.00
12/2014	Amount received but not deposited into bank		1199.00
21.01.2015	Amount wrongly credited in Cash Book		5890.00
31.03.2015	Unreconcile Expenditure	1921	
31.03.2015	Grant transferred to deposit work account but not entered in cash Book		10311.00
06.04.2015	Amount less deposited into Bank		10.00
29.05.2015	Ch. No. 819962 Dated 29.05.15 issued to Himraj Steel Gramoudyog but not cleared	3356	
29.07.2015	Amount excess deposited into Bank	4	
30.10.2015	Amount excess deposited into Bank	60	
03.11.2015	Ch. No. 371580 Dated 03.11.15 issued to EPF Authority but Not Cleared	13928	

18.11.2015	Ch. No. Dated 18.11.15 issued to Manager LIC Premium of Employees but not cleared	6432	
28.11.2015	Ch. No. 660481 Dated 28.11.15 issued for GPF but not cleared	40000	
04.12.2015	Ch.No. 660497 Dated 04.12.15 issued for Advertisement but not cleared	1517	
04.12.2015	Ch.No. 660498 dated 04.12.15 issued for Advertisement but not cleared	1547	
04.12.2015	Ch. No. 660499 Dated 04.12.15 issued for Advertisement but not cleared	10326	
05.02.2016	Cash deposited into bank but not entered in Cash Book (IDSMT)	2940	
06.02.2016	Ch. No. 364215 Dated 06.02.15 issued to Asstt. Account officer O/O Sr. DAG but not cleared	50000	
10.02.2016	Cash deposited into bank not entered in cash book (IDSMT)	34890	
19.02.2016	Ch. No. 230419 Dated 19.02.15 issued for Advertisement but not cleared	4163	
24.02.2016	Cheque No. 634925 deposited but not cleared		54070
04.03.2016	Ch.No. 364251 Dated 04.03.16 issued to Secretary (T & A) but not cleared	120	
05.03.2016	Ch.No. 364253 Dated 05.03.16 issued SDO, Bharat Sanchar Nigam	1000	
10.03.2016	Cheque No. 377936 deposited into bank but not Cleared		6050
18.03.2016	Ch. No. 364266 Dated 18.03.16 issued to Vinay Kumar but not cleared	2985	
18.03.2016	Cheque No. deposited into bank but not cleared (Forest Deptt.)		3060
23.03.2016	Ch. No. 364269 Dated 23.03.16 issued to Kumar printer but not cleared	1200	
26.03.2016	Ch.No. 364277 Dated 26.03.16 issued for GPF withdrawl but not cleared	40000	
26.03.2016	Ch. No. 364278 Dated 18.03.16 issued GPF withdrawal but not cleared	639347	
26.03.2016	Ch.No. 364279 Dated 26.03.16 issued to abhishek & Nitin but not cleared	1620	
28.03.2016	Ch.No. 364425 deposited into bank but not cleared		15000
28.03.2016	Ch. No. 364281 Dated 28.03.16 issued to ETO but not cleared	1578	
28.03.2016	Ch. No. 304053 Dated 28.03.16 deposited but not credited		2200
28.03.2016	Ch. No. 186382 Dated 28.03.16 deposited but not credited		21090
28.03.2016	Ch. No. 001220 Dated 28.03.16 deposited but not credited		5180

28.03.2016	Ch. No. 775686 Dated 28.03.16 deposited but not credited		32790
28.03.2016	Ch. No. 001221 Dated 28.03.16 issued to ETO but not cleared		5010
28.03.2016	Ch. No. 084684 Dated 28.03.16 deposited but not credited		27490
30.03.2016	Ch. No. 414132 Dated 30.03.16 deposited but not credited		45120
30.03.2016	Ch. No. 563998 Dated 30.03.16 deposited but not credited		60330
30.03.2016	Ch. No. 884241 Dated 30.03.16 deposited but not credited		3600
30.03.2016	Ch. No. 364284 Dated 30.03.16 issued but not cleared	268436	
30.03.2016	Ch. No. 364284 Dated 30.03.16 issued for Pension Benefit but not cleared	35239	
30.03.2016	Ch. No. 364482 Dated 30.03.16 issued to Kashmir Art but not cleared	9833	
31.03.2016	Ch. No. 589205 Dated 31.03.2016 deposited but not credited		24300
31.03.2016	Ch. No. 000068 dated 31.03.2016 deposited but not credited		62170
31.03.2016	Intt. Accrued on FDR (PNB) as on 15.12.15 but not entered in cash book	465417	
31.03.2016	Cash in hand		399412
	Balance as per Pass Book		164914295.89
	Total	**166860208.86**	**166860208.86**

(i) जाँच में पाया कि बैंक समाधान विवरणी में दिनांक 31.03.14 को पिछली अवधि का अन्तर ₹1159010.72 दर्शाया गया था जिसका समायोजन दिनांक 31.03.16 तक नहीं किया गया था जोकि चिन्ता का विषय है एवं इस राशि के दुरूपयोग की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः यथाशीघ्र इस अन्तर की राशि बारे स्थिति स्पष्ट करें अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएँ।

(ii) बैंक समाधान विवरणी की जाँच में पाया गया कि 04/2014 एवं 12/2014 में प्राप्त राशियाँ क्रमशः ₹2620 एवं ₹1199 दिनांक 31.3.16 तक बैंक में जमा नहीं की गई थी। अतः इन राशियों को बैंक में जमा न करने का औचित्य स्पष्ट करें एवं शीघ्र जमा करना सुनिश्चित करें।

(iii) जाँच में पाया कि दिनांक 29.05.15 से 04.12.15 तक ₹77106 (3356+13928+6432+40000+1517+1547+10326) के चैक नगर परिषद द्वारा जारी किए गए थे लेकिन दिनांक 31.03.2016 तक ये चैक भुगतान हेतु बैंक में प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अब कालातीत हो चुके हैं। अतः बैंक से इन चैंकों बारे वास्तविक स्थिति प्राप्त करने उपरान्त कालातीत चैंकों की राशियों को रोकड़ बही के आय पक्ष में लेना सुनिश्चित करें।

(iv) बैंक समाधान विवरणी में दिनांक 31.03.15 को ₹1921 के अमिलान (Unreconcilied) व्यय दर्शाये गए थे जिसके बारे में यथा शीघ्र वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(V) बैंक समाधान विवरणी की जाँच में पाया गया कि चैक संख्या 634925 दिनांक 24.02.16 ₹54070 बैंक में जमा नहीं (Uncleared) दर्शाया गया था जबकि वास्तव में ये चैक बैंक में दिनांक 16.03.16 को ही जमा हो चुका था। अतः इस चैक की राशि को बैंक समाधान विवरणी में दर्शाने का कोई औचित्य नहीं था। अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट करें।

(vi) दिनांक 31.03.16 ₹11666217 सावधि जमा के रूप में दर्शाई गई थी जबकि वास्तव में नगर परिषद निधि से दिनांक 31.03.16 तक ₹11630217 ही सावधि जमा के रूप में निवेशित थी। अर्थात बैंक समाधान विवरणी में ₹36000 की सावधि जमा अधिक दर्शाई गई थी। अतः ₹36000 की सावधि जमा आवश्यक जाँच हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें अन्यथा इस राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएँ।

(vii) जाँच में पाया कि दिनांक 31.03.16 तक विभिन्न बैंकों में सावधि जमा के रूप में ₹11630217 निवेश की गई थी जबकि रोकड़ बही में केवल ₹11164800 ही दर्शाई गई थी। इस प्रकार ₹465417 अर्जित ब्याज की राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया था जोकि एक अत्यन्त गम्भीर अनियमितत है। अतः उक्त वर्णित अर्जित ब्याज की प्रविष्टि रोकड़ वही में अतिशीघ्र करना सुनिश्चित करें एवं भविष्य में इस प्रकार की अनियमितताओं को न दोहराया जाए।

उक्त अनियमितताओं की सूचना अंकेक्षण के दौरान अधियाचना संख्या 2017–6 दिनांक 03.01.17 द्वारा वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था लेकिन निगम द्वारा कोई प्रतिउत्तर नहीं दिया गया। अतः उक्त दर्शाई गई अनियमितताओं के शीघ्र समाधान हेतु उचित उठाए जाने सुनिश्चित किए जाएं।

(ख) निर्माण कार्य की रोकड बही (Deposit work) (परिशिष्ट "ख")

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	अनुदान	परिषद निधि से हस्तांतरित अनुदान	अन्य	कुल	व्यय	अन्तिम शेष
2014–15	144439413.54	148726140	2554000	4461562	300181115.54	253547107.85	46634007.69
2015–16	46634007.69	39094500	22871591	3443808	112043906.69	42790045.7	69253860.99
			दिनांक 31.3.16 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष				₹69253860.99
			दिनांक 31.03.16 को बैंक खातों में शेष				₹78153430.31

बैंक खाता संख्या	राशि
PNB A/C No. 140408	5011729.05
KCCB A/C No. 012820	1115163.00
ICICI A/C No.1000369	5526.26
J & K Bank A/C No. 001722	49038.00
IDBI A/C No. 022701	498617.00
UCO Bank A/C No. 010242	921180.00
ALLAHBAD Bank A/C No. 316516	328746.00
J & K Bank A/C No. 001737	17968.00
FDR,s	70205463
FDR,s shown in Cash Book,	₹61456238
कुल राशि	**78153430.31**

Bank Reconciliation Statement on 31.03.2016

Particulars	**Dr**	**Cr**
Balance as per Cash Book	69253860	-
Cheque issued but not presented for payment cheque No. 123704, Dt. 06.11.2015 Rs.6000 Cheque No. 123757 Dt. 17.02.2016 Rs. 144345	150345	-
Interest accrued on various FDR,s but not entered in cash book upto 31.03.16	5292925	
Amount of Grants received but not entered in cash book (14th FC on 10/2015)	3456300	
Balance as per pass book	-	78153430
Total	**78153430**	**78153430**

(i) जाँच में पाया कि दिनांक 06.11.15 को चैक संख्या 123704 ₹6000 भुगतान हेतु जारी किया गया था लेकिन दिनांक 31.3.2016 तक ये चैक भुगतान भुगतान हेतु बैंक में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अब कालातीत हो चुका है। अतः बैंक से इस चैक बारे वास्तविक स्थिति प्राप्त करने उपरान्त कालातीत इस चैक राशि को रोकड़ बही के आय पक्ष में लेना सुनिश्चित करें।

(ii) जाँच में पाया कि दिनांक 31.03.16 तक विभिन्न बैंकों में सावधि जमा के रूप में ₹70205463 निवेश की गई थी जबकि रोकड़ बही में केवल ₹61456238 की ही राशि दर्शाई गई थी। इस प्रकार ₹5292925 अर्जित ब्याज की राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया था तथा ₹3456300 सावधि जमा के रूप में निवेशित राशि का भी रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया था। इस प्रकार कुल ₹8749225 का रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया जोकि एक अत्यन्त गम्भीर अनियमितता है। अतः उक्त वर्णित अर्जित ब्याज एवं सावधि जमा में निवेशित राशि की प्रविष्टियाँ रोकड़ बही में अतिशीघ्र करना सुनिश्चित करें एवं भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता को न दोहराया जाए।

(ग) **IDSMT रोकड़ वहीः– (परिशिष्ट "ख")**

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय	ब्याज	कुल राशि	व्यय	अन्तिम शेष
2014–15	1249663	1524382	67914	2841959	2031970.55	809988.45
2015–16	809988.45	2694600	27158	3531746.45	305270.13	3226476.32
	दिनांक 31.3.16 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष					₹3226476.32
	दिनांक 31.03.16 को बैंक खातों में शेष					₹3211100
	PNB A/C No. 3373000100050026					₹3211100

Bank Reconciliation Statement on 31.03.16

Particulars	**Dr.**	**Cr.**
Balance as per Cash Book	3226476.32	-
Income received on 31.03.16 but deposited on 06.04.16		3541
Income received but deposited in MC Fund		11830
1. Receipt No. 45/37 Dated 02.02.16 ₹940		
2. Receipt No. 40/41 Dated 09.02.16 ₹890		
3. Receipt No. 46/118 Dated 09.02.16 ₹10000		
Balance as per pass book		3211100
Difference		5.32
Total	**3226476.32**	**3226476.32**

(घ) **SJSRY रोकड़ बहीः– (परिशिष्ट "ख")**

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय/अनुदान	ब्याज	कुल राशि	व्यय	अन्तिम शेष
2014–15	160977.3	500000	8300	669277.3	176614.40	492662.90
2015–16	492662.9	3154000	30525	3677187.9	759294.28	29178'93.62
					दिनांक 31.3.16 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष	₹2917894
					दिनांक 31.3.16 को बैंक खातों में शेष	₹2946311
					PNB A/C No. 3373000101060002	₹440898
					OBC A/C No. 10292191010396	₹251413
					FDR"s No. 6750035 (OBC)	2254000

Bank Reconciliation Statement on 31.03.16

Particulars	**Dr.**	**Cr.**
Balance as per Cash Book	2917894	-
Cheque issued but not presented for payment:		
Cheque No. 854205 Dt. 08.03.2016 ₹500		
Cheque No. 854208 Dt. 23.03.2016 ₹2296		
Cheque No. 854209 Dt. 21.03.2016 ₹2926		
Cheque No. 854212 Dt. 30.03.2016 ₹15665		
Cheque No. 854211 Dt. 30.03.2016 ₹7031	28418	

Balance as per pass book			2946311
Difference			1
	Total	**2946312**	**2946312**

(ङ) GPF खातेः– (परिशिष्ट "ख")

दिनांक 31.3.16 को कर्मचारियों की बहियों में अन्तिम शेष	₹7235400
दिनांक 31.3.16 के बैंक खातों में शेष	₹5274859
KCCB A/C No. 20075043062	₹1972119
FDR"S	₹3302740

(i) जाँच में पाया कि दिनांक 31.03.16 को नगर निगम में कार्यरत्त विभिन्न कर्मचारियों के सामान्य भविष्य निधि खातों में कुल ₹7235400 जमा थे जबकि बैंक में केवल ₹5274859 ही जमा थे, अर्थात बैंक में ₹1960541 कम जमा थे जिस बारे स्थिति स्पष्ट करें एवं कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं।

(ii) सामान्य भविष्य निधि खातों में प्राप्त आय व व्यय के रख–रखाव के लिए रोकड़ बही का संचालन नहीं किया गया था, जिसके अभाव में भविष्य निधि में प्राप्त राशि व व्यय की सत्यता की जाँच नहीं हो सकी। अतः नियमों के अनुसार रोकड़ बही का रख–रखाव करना सुनिश्चित करें।

(च) CPF खातेः– (परिशिष्ट "ख")

दिनांक 31.3.16 को कर्मचारियों की बहियों में अन्तिम शेष	₹17112747
दिनांक 31.3.16 को बैंक खातों में शेष	₹18864617
KCCB A/C No. 20075050444	₹3070868
FDR"S	₹15793749

(i) जाँच में पाया कि दिनांक 31.3.16 को नगर निगम में कार्यरत्त विभिन्न कर्मचारियों के CPF खातों में कुल ₹17112747/– जमा थे जबकि बैंक में ₹18864617 जमा थे अर्थात बैंक में ₹1751870 अधिक जमा थे, जिस बारे स्थिति स्पष्ट करें एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएँ।

(ii) CPF खातों में प्राप्त आय व व्यय के रख–रखाव के लिए रोकड़ बही का संचालन नहीं किया गया था जिसके अभव में निधि में प्राप्त राशि व व्यय की सत्यता की जाँच नहीं हो सकी। अतः नियमों के अनुसार रोकड़ बही का रख–रखाव करना सुनिश्चित करें।

5 अनुदान ₹2093.07 लाख का उपयोग न करनाः—

नगर निगम धर्मशाला की अंकेक्षणाधीन अवधि 04/14 से 03/16 तक प्राप्त अनुदान राशियों व व्यय की गई राशियों तथा अनुदान के अन्तशेष राशि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिनका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट "ग** में भी दिया गया है।

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	अनुदान	कुल राशि	व्यय	अन्तिम शेष
2014—15	130619366	176718521	307337887	170894777	136443110
2015—16	136443110	272042304	408485414	199178769	209306645

(क) विभिन्न शीर्षकों के अन्तर्गत अनुदान प्राप्त विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त राशि में से दिनांक 31.3.16 को ₹209306645 अनुपयुक्त पड़ी थी जबकि अनुदानों से सम्बन्धित स्वीकृत पत्रों के अनुसार यह राशियाँ आमतौर पर एक अथवा दो वर्ष के भीतर उपयोग की जानी अपेक्षित होती है। अतः इन अनुपयोगी अनुदान राशियों को समयबध उपयोग न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए एवं अनुपयोग राशियों को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात उन्हीं उद्देश्य जिन हेतु यह राशियाँ प्राप्त हुई थी, व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बन्धित विभाग को किया जाये एवं कृत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ख) जाँच में पाया कि नगर परिषद को वर्ष 2015—16 में वर्ष 2014—15 की अपेक्षा स्वः स्त्रोतों से प्राप्त आय में वृद्धि हुई थी। अतः भविष्य में भी इसी प्रकार आय में वृद्धि करने का प्रयास सुनिश्चित किया जाये। पिछले तीन वर्ष के आय—व्यय का विवरण निम्नलिखित हैः—

वर्ष	स्वः स्त्रोत से आय	अनुदान	व्यय
2013—14	32870650	146808825	79146304
2014—15	27565255	176718521	177395535
2015—16	42460404	272042304	114836831

6 निवेशः—

दिनांक 31.03.16 तक सावधि जमा में निवेशित राशि निम्नलिखित है एवं इसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "घ"** में भी दिया गया है।

क्र0सं0	सावधि जमा संख्या	निवेश की राशि	निवेश की तिथि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि	ब्याज की दर
	निर्माण कार्य की रोकड़ बही (Deposit work)					
1	853390 (KCCB)	405879	09.11.15	437187	09.11.16	7.5%

2	853651 (KCCB)	1397863	26.03.16	1505688	26.03.17	7.5%
3	687284 (ALLAHBAD BANK)	2145742	10.05.15	2315197	10.05.16	7.25%
4	901011066 PNB	4639783	19.08.15	5022250	19.08.16	8%
5	3570106	3000000	10.04.15	3266440	10.04.16	8.60%
6	337300PU0001552 PNB	10880748	03.03.16	11662628	03.03.17	7%
7	671584 (ALLAHBAD BANK)	2500000	04.09.15	2706080	04.09.16	8%
8	744358 UCO BANK	3948590	07.12.15	4334227	23.07.17	7.75%
9	337300PU00015302	37830558	16.02.16	40549025	16.02.17	
10	3373300PU00019371	3456300	02.11.15	3732049	02.11.16	7.75%
	कुल निवेशित राशि	70205463				
	नगर परिषद निधि					
1	PU11971 (PNB)	5465417	26.08.15	5915943	26.08.16	8%
2	50284505062 (Allahabad Bank)	5000000	10.12.15	5176706	07.06.16	7.25%
3	1024450 (OBC)	64800	28.03.16	74739	28.02.18	7.5%
4	1024405 (OBC)	300000	23.3.16	347647	23.02.18	7.75%
5	1024429 (OBC)	800000	23.3.16	927060	23.02.18	7.75%
	कुल निवेशित राशि	11630217				
	SJSRY					
1	6570035 (OBC)	2254000	14.01.16	2336448	14.07.16	7.75%
	GPF					
1	50061755787KCCB	3302740	31.07.15	3583762	31.07.16	8.25%
	CPF					
1	10293031023842–OBC	5000000	20.01.16	5398908	20.01.17	7.75%
2	50055218570-KCCB	9183573	31.03.16	9891956	31.03.17	7%
3	50055218717-KCCB	1610176	31.03.16	1734378	31.03.17	
	कुल निवेशित राशि	**15793749**				

(i) जाँच में पाया कि **परिशिष्ट "घ"** में दिये गये सावधि निवेश के विवरणानुसार कुल ₹442607 बैंकों द्वारा विभिन्न सावधि जमा से स्त्रोत से करके रूप में कटौती (TDS) की गई थी। अतः सम्बन्धित बैंक से सम्पर्क करके इस कर कटौती की राशि को पुनः प्राप्त करना सुनिश्चित करें एवं भविष्य में इस प्रकार की कटौती हेतु यथासमय उचित कार्यवाही करना सुनिश्चित करें।

(ii) जाँच में पाया कि निम्नलिखित सावधि जमा का मूल राशि पर ही पुनर्निवेश किया गया था तथा अंकेक्षण के दौरान प्राप्त ब्याज की ₹647318 को जमा करने की प्रविष्टि से अंकेक्षण

को अवगत नहीं करवाया गया, जिसके अभाव में निम्नलिखित सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज की राशि के दुरूपयोग की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है।

क्र0सं0	सावधि जमा सं0	निवेश की राशि	निवेश की तिथि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि	ब्याज की दर	ब्याज की राशि
	निर्माण कार्य की रोकड़ बही (Deposit work)						
1	700158 (ALLAHBAD BANK)	1979000	06.5.13	2157928	30.04.14	9.05%	178928
	687284	1979000	10.5.14	2164270	10.05.15	9.05%	
	3570106	3000000	18.02.14	3284400	18.02.15	9.10%	284400
		3000000	10.04.15	3266440	10.04.16	8.60%	
	नगर परिषद निधि						
3	50284505062 (ALLAHBAD BANK)	5000000	13.06.15	5183990	10.12.15	7.50%	183990
		5000000	10.12.15	5176706	07.06.16	7.25%	
					कुल ब्याज की राशि		**647318**

7 गृहकरः–

(i) गृहकर की बकाया ₹86.68 लाख की वसूली न करनाः–

निगम की आय का मुख्य साधन गृहकर है जिससे प्राप्त आय को जनता की सुविधाओं के लिए उपयोग किया जाता है लेकिन नगर परिषद को दिनांक 31.03.16 तक ₹8667918 गृहकर के रूप में वसूलनी शेष थी जिसका विवरण **परिशिष्ट "ङ"** में दिया गया है, जोकि एक अति गम्भीर वित्तीय अनियमितता का मामला है। अतः नगर निगम प्रशासन को सुझाव दिया जाता है कि इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही करते हुए कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii) 14 गृह करदाताओं से ₹71.32 लाख वसूली हेतु शेषः–

जाँच में पाया कि कुल बकाया गृहकर में से ₹7131769 केवल 14 करदाताओं से बकाया थी। अर्थात कुल बकाया गृहकर की 82% इन्ही करदाताओं से बकाया थी जबकि नगर परिषद द्वारा सभी मूलभूत सुविधाएं समय–2 पर उपलब्ध करवाई जा रही है। अतः नियमानुसार इन करदाताओं से गृहकर की वसूली हेतु उचित कदम उठाना सुनिश्चित करें एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं। दिनांक 31.3.16 तक उक्त वर्णित गृहकर की बकाया राशि निम्नलिखित करदाताओं से वसूली हेतु शेष हैः–

क्र0सं0	वार्ड सं0	घर सं0	गृहकरदाता का नाम	बकाया राशि
1	8	59 A	Sh.vikram Chaudhary S/O Sh. L.Sharwan Kumar	277315
2	7	93	Distt. Cooperative Union Civil Station	201503
3	7	176	Secretary, Distt Red Cross Society, Civil Station	579682
4	7	206	Sh. Jai Lal S/O Sh. Kaju Mal (Vinod Kumar) C/Station	355505
5	7	304	Sh. K.P. Bharswaj and Madhu Bhardwaj	2001923
6	7	334-B	Sh. Baldev Singh Rana	143170
7	5	440	Sh. Boga Ram Bulab Chand (Ashish Baruta)	1823152
8	3	13	Sh. Dewan Chand	122540
9	3	19	Sh. Dewan Chand (Neelam Arora & Othar)	448326
10	3	53A	Sh. Rajni Kant S/O Sh. Munshi Ram	165682
11	3	59 D	Sh. Shailender Kumar S/O Smt. Lajwanti	128721
12	2	195	Sh. Nawang	610200
13	2	224 A	Sh. Vinod Arora S/O Sh. Balwant Singh	146475
14	2	361	Prop. Hotel Triund, Bhagsu Nag	127575
			कुल बकाया राशि	**7131769**

(iii) चयनित माह 03/2015 की आय की जाँच में पाया कि दिनांक 04.03.2015 को कुल ₹514078 प्राप्त की गई थी जबकि बैंक में केवल ₹510278 ही जमा करवाए गए थे एवं इसी प्रकार दिनांक 14.03.15 को ₹483131 प्राप्त करके बैंक में केवल ₹482931 ही जमा करवाए गए थे अर्थात ₹4000 (3800+200) कम जमा करवाई गई जिसे अंकेक्षण के दौरान आपत्ति उठाने पर दिनांक 12.01.2017 को जी–8 संख्या 4/27 के अन्तर्गत वसूल कर लिया गया था जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई है। अतः भविष्य में इस प्रकार से प्रकरणों की पुनरावृति को रोकने हेतु आन्तरिक जाँच प्रणाली की सुदृढ़ किया जाए।

8 दुकानों से आयः–

(i) दिनांक 31.03.16 तक दुकानों के किराये की बकाया ₹29.53 लाख की वसूली न करनाः–

नगर निगम द्वारा अपने क्षेत्राधिकार में विभिन्न स्थानों पर दुकानों/स्टालों/खोखों इत्यादि का निर्माण किया गया है तथा उन्हें किराये/पट्टे पर चढ़ाया गया है तथा इनका

किराया परिषद की आय का मुख्य स्त्रोत है। नगर निगम द्वारा अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई गई सूचना जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "ङ"** में दिया गया है, के अनुसार दिनांक 31.03.16 तक किराये के रूप में ₹2953050 वसूली हेतु लम्बित थी जबकि निदेशक, शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या यू0एल0बी0एच0ए0 (7)–1/87–9237/9284 दिनांक 20.06.01 के द्वारा करों इत्यादि की शत प्रतिशत वसूली को सुनिश्चित करने के लिए निर्देश दिये गये थे लेकिन कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद/नगर निगम द्वारा इस सम्बन्ध में कोई ठोस कदम नहीं उठाये जोकि एक चिन्ताजनक विषय है। अतः परामर्श दिया जाता है कि राशि की वसूली हेतु अविलम्ब प्रभावी कदम उठाये जाऐं। वसूली योग्य कुल राशि में से ₹1061027 केवल 9 दुकानदारों से वसूलना शेष थी जिनका विवरण निम्नलिखित हैः–

क्र0सं0	**दुकान संख्या**	**दुकानदार का नाम**	**दिनांक 31.03.16 को वसूली योग्य राशि**
1	49/98	Manager, Milk Plant Dugwar	54000
2	133/271	Sh.Ghanshyam Rastogi	158500
3	109/224	Sh. Uttam Chand	53320
4	95/195	Sh. Sanjeev Kumar	53830
5	121/247	Sh.Sameer Kumar	145200
6	119/246	Sh. Sanjay Malhotra	298591
7	109/225	Sh. Parshotam	77826
8	125/253	Sh. Prshotam	156060
9	39/81	Sh.Milap Chand	63700
		योग्य राशि	**1061027**

अतः समस्त बकाया किराये की राशि की वसूली करके कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस व संस्थापना फीस की ₹4.47 लाख वसूली हेतु शेषः–

जाँच में पाया कि दिनांक 31.03.16 तक मोबाईल टावरों की नवीनीकरण व संस्थापना फीस की ₹446688 वसूली हेतु लम्बित थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "च"** में दिया गया है। अतः इस राशि की शीघ्र वसूली हेतु उचित कदम उठाना सुनिश्चित करें।

(i) जाँच में पाया कि BSNL ने 6 टावरों के एवज में नवीनीकरण फीस अवधि 01.04.14 से 31.03.19 तक ₹3750/–(6250–2500) प्रति टावर की दर से दिनांक 18.02.2015 को अग्रिम रूप में कुल ₹112500/– जमा करवाए थे जबकि दिनांक 05.10.2015 से हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा नगर परिषद का दर्जा बढ़ाकर नगर निगम कर दिया गया है। अतः दिनांक

05.10.15 से नगर निगम क्षेत्र में मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस ₹10000 वार्षिक तय है एवं 5 वर्ष के पश्चात 25**%** बढ़ौतरी करके ₹12500 प्रतिवर्ष वसूल करना अपेक्षित है। अतः उक्त अवधि की 40**%** छूट सहित नवीनीकरण फीस ₹78750/–वसूली हेतु शेष है, जिसकी वसूली हेतु उचित कदम उठाना सुनिश्चित करें।

(ii) जाँच में पाया कि नगर निगम क्षेत्र में Reliance एवं TATA TEL के दो–दो टावर स्थापित किए गए दर्शाये थे लेकिन अंकेक्षण अवधि में इन टावरों की नवीनीकरण फीस की मांग जारी नहीं की गई थी जिस बारे अंकेक्षण के दौरान मौखिक तौर पर बताया गया कि नगर निगम परिक्षेत्र में रिलायंस एवं टाटा टेल के कोई टावर स्थापित नहीं है। अतः जब उक्त वर्णित टावर स्थापित नहीं है तो टावर रजिस्टर में लेने का औचित्य स्पष्ट करते हुए इन टावरों की मौके पर भौतिक जाँच करके वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाएं।

(iii) जाँच में पाया कि Aircel के 3 टावर एवं Tata Indicom के 2 टावर रजिस्टर में दर्शाये गए थे जबकि एयरसेल एवं टाटा इंडिकॉम के 1–1 टावर का ही नवीनीकरण फीस की मांग व वसूली की जा रही है। अतः मौके पर भौतिक जाँच करके वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 स्थापना पर ₹145.84 लाख का अनियमित/अधिक भुगतानः–

नगर पालिका अधिनियम 1994 के अनुच्छेद 53 (1) (सी) के अनुसार स्थापना पर कुल व्यय का $1/3^{rd}$ भाग के बराबर राशि खर्च की जा सकती है जबकि जाँच में पाया कि अंकेक्षण अवधि 2015–16 में ₹14583787 स्थापना पर अनियमित रूप में अधिक व्यय की गई थी। इसका विवरण निम्न प्रकार से है एवं विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "छ"** में दिया गया है:–

वर्ष	कुल व्यय	स्थापना पर अपेक्षित $1/3^{rd}$ व्यय	स्थापना पर वास्तविक व्यय	स्थापना पर अधिक/अनियमित व्यय
2015–16	114836831	38278944	52862731	14583787

अतः स्थापना पर नियमों में निर्धारित राशि से अधिक ₹14583787 व्यय करने का औचित्य स्पष्ट करें एवं इसकी कार्योत्तर स्वीकृति सक्षम अधिकारी से प्राप्त करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएँ।

11 ₹0.76 लाख के अग्रिम राशियों का समायोजन न करनाः–

जाँच में पाया कि दिनांक 31.03.16 को नगर निगम के विभिन्न कर्मचारियों के नाम ₹76000 काफी लम्बी अवधि से समायोजन हेतु शेष थी, जबकि हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमावली 1971 खण्ड–1 में दिये गये प्रावधानों के अनुसार एक माह की अवधि के भीतर

समायोजित करवाया जाना अपेक्षित था परन्तु निम्नलिखित कर्मचारियों द्वारा अस्थाई अग्रिमों को एक माह के भीतर समायोजन न करवाकर अस्थाई दुर्विनियोजन किया गया प्रतीत होता है। अतः निम्नलिखित अस्थाई अग्रिम राशियों के लम्बे समय तक समायोजित न करने के सम्बन्ध में वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए एवं नियमों के अनुसार शेष अग्रिम राशि की वसूली दंड ब्याज सहित करना सुनिश्चित की जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। अग्रिम राशि का विवरण निम्नलिखित हैः–

क्रमांक सं0	कर्मचारी का नाम	अग्रिम देने की अवधि	राशि
1	श्री जोगिन्द्र सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता	24.07.14	30000
2	श्री विनोद कुमार, चालक	06.12.10	2000
3	श्री मंजीत सिंह, चालक	20.11.14	3000
		22.07.15	5000
4	श्री जितेन्द्र कुमार, सफाई प्रवेक्षक	26.11.14	25000
		2002	
5	श्रीमती शोभना (लिपिक)	23.02.15	10000
6	श्री भगवान सिंह (सेवानिवृत)	2002	500
		कुल राशि	**76000**

12 ₹2.99 लाख की वसूली संविदाकार से न करनाः–

Name of Work	C/O Remaining work of Shopping Complex at Kotwali Bazar (फेस–2)
Estimated Cost	₹10126436
Award amount	₹10428882 (2.98% above HPSR-2009)
Award letter No.	No 137-43, MC Dharmshala, Dated 12.04.2013 ₹10428822
Name of Contractor	Sh.Surinder Sharma
Measurement Books	73
Voucher Nos	57 Dated 26.12.14 (2nd & final bill)
	Total ₹11706619
	Less
	1st running bill ₹6589278
	Security ₹255867
	S.T. ₹207209
	I.Tax ₹110046
	Labour Cess ₹117066
	Steel 24526 KG @₹35 per KG ₹858410
	Cement 600 Bags @ ₹190 per bag ₹114000
	Net payment Due ₹3454743
	Paid vide cheque No. 230401 Dt. 26.12.14 2500000
	Balance to be paid ₹954743

उपरोक्त निर्माण कार्य के दूसरे एवं अन्तिम बिल की जाँच पड़ताल के दौरान निम्नलिखित आपत्तियाँ पाई गईः–

(i) जाँच में पाया कि उक्त वर्णित कार्य के दूसरे एवं अन्तिम बिल तक स्टील की कुल ₹102523.67 किलोग्राम मात्रा का निष्पादन किया गया था जिसका इन्द्राज माप पुस्तिका 73 के पृष्ठ 24 पर किया गया था एवं केवल 35526 किलोग्राम स्टील की वसूली की गई थी एवं अंकेक्षण के दौरान सूचित किया गया कि शेष स्टील लगभग 67000 किलोग्राम ठेकेदार द्वारा अपने स्त्रोत से क्रय करके निर्माण कार्य में प्रयोग की गई थी जबकि इसी अवधि में 16.28 MT विभिन्न Dia की स्टील नगर निगम के पास निर्माण कार्य C/O Multi-story Parking opposite hotel Sahiba, Mclod-Ganj में शेष बची थी। अतः निगम के पास प्रर्याप्त मात्रा में स्टील उपलब्ध होने के बावजूद ठेकेदार को अपने स्त्रोत से स्टील क्रय करने की अनुमति देने का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा किसी हानि की स्थिति में चूककर्ता से वसूली करना सुनिश्चित करें।

(ii) जाँच में पाया कि उक्त कार्य के प्रथम चलित बिल में स्टील की कुल 50389 किलोग्राम मात्रा निष्पादित की गई थी जिसका इन्द्राज माप पुस्तिका 50 के पृष्ठ 76 पर किया गया था एवं प्रथम चलित बिल से केवल 11000 किलोग्राम स्टील की वसूली की गई थी। अतः अंकेक्षण अवधि 04/2012 से 03/2014 के पैरा संख्या 19.4 में शेष स्टील की वसूली न करने की आपत्ति उठाई गई थी, जिस पर कार्यवाही करते हुए उक्त वर्णित बिल से 24526 किलोग्राम स्टील @₹35 प्रति किलोग्राम की दर से ₹858410 की वसूली कर ली गई। अतः यदि अंकेक्षण द्वारा आपत्ति दर्ज नहीं की गई होती तो स्टील की वसूली न करने के फलस्वरूप निगम को ₹858410 की हानि हो जाती। अतः प्रथम चलित बिल की अवधि दिनांक 22.10.2013 के दौरान समस्त स्टील की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा 14 माह देरी से की गई वसूली (दिनांक 22.10.13 से 26.12.14) के लिए दण्ड ब्याज @18.5% की दर से ₹185273 की वसूली उचित स्त्रोत से करना सुनिश्चित करें तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(iii) जाँच में पाया कि उक्त कार्य में प्रयोग किए गए सीमेन्ट की खपत विवरणी (Consumption Statement) तैयार नहीं की गई जबकि उक्त वर्णित बिल से कुल 600 बैग सीमेन्ट की ₹190 प्रति बैग की दर से ₹114000 की वसूली की गई थी। अतः उक्त कार्य में प्रयुक्त कुल सीमेन्ट की गणना करना सुनिश्चित करें एवं शेष सीमेन्ट के स्त्रोत से भी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(iv) जाँच में पाया कि उक्त कार्य के फेस–1 में इंडेंट 19/73 दिनांक 02.10.2008 से इंडेंट 39/44 दिनांक 05.04.2010 तक के द्वारा ठेकेदार को कुल 5800 बैग सीमेन्ट के जारी किए गए थे जिसमें से 5200 बैग की वसूली उक्त कार्य के फेस–1 के अन्तिम बिल से कर ली गई थी एवं 600 बैग सीमेन्ट ठेकेदार द्वारा विभाग को वापिस नहीं किए थे। अतः नियमों के अनुसार 600 बैग सीमेन्ट की वसूली तय दरों से दोगुनी दरों पर की जानी प्रस्तावित थी। अतः अनुबन्ध की क्लॉज 42 के अनुसार सीमेन्ट की जारी दर के दोगुनी दर ₹380 से प्रति बैग की दर से ₹228000 की वसूली उचित स्त्रोत से की जानी बनती थी। यद्यपि ठेकेदार से दूसरे एवं अन्तिम बिल से सीमेन्ट के ₹114000 वसूल किए जा चुके है। अतः अब उससे ₹114000 सीमेन्ट के वसूल किए जाने बनते है।

(V) उक्त कार्य फेस–2 दिनांक 05.05.2012 को आरम्भ किया गया था जबकि फेस–1 के लिए अन्तिम बार सीमेन्ट दिनांक 05.04.2010 को जारी किया गया था। अर्थात उक्त बिल से जो 600 बैग सीमेन्ट की वसूली की गई थी वह दिनांक 05.04.10 से पूर्व जारी की गई थी। अतः दो वर्ष पश्चात निर्माण कार्य में प्रयोग सीमेन्ट की गुणवता पर सन्देह उत्पन्न होता है क्योंकि दो वर्ष की अवधि में सीमेन्ट के खराब होने की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है एवं ऐसा भी प्रतीत होता है कि ठेकेदार द्वारा उक्त 600 बैग सीमेन्ट का प्रयोग किन्हीं अन्य कार्यों में कर लिया गया था एवं इस बिल से वसूली करके केवल सीमेन्ट का समायोजन किया गया था। अतः वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये एवं किसी अनियमितता पर उचित कार्यवाही अमल में लाना सुनिश्चित करें।

13 नगर निगम के कर्मचारियों को 4:9:14 के संशोधित उच्च वेतनमान में गलत वेतन निर्धारण के फलस्वरूप ₹2.13 लाख का अधिक भुगतान करनाः–

वाउचर संख्या 4 (A), दिनांक 1.10.2015, ₹2653171

उपरोक्त वाउचर के द्वारा नगर निगम के कर्मचारियों को दिनांक 09.08.2012 से 4:9:14 वर्ष का कार्यकाल पूर्ण करने के उपरान्त संशोधित उच्च वेतनमान में वेतन निर्धारण के फलस्वरूप देय बकाया राशि का भुगतान किया गया है। अभिलेख की जाँच पर पाया गया कि निम्नलिखित कर्मचारियों का वेतन निर्धारण गलत किया गया था जिसके फलस्वरूप बकाया ₹213343 का भुगतान अधिक कर दिया गया है, जिसकी पुनः जाँच पड़ताल की जाए ओर अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों के वेतन से करके कृत अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाए।

(क) 66 नं0 कर्मचारियों (चतुर्थ श्रेणी) को ₹1013 प्रति कर्मचारी अधिक भुगतान किया गया, जिसकी कुल अधिक भुगतान की ₹0.67 लाख बनती हैः–

निम्नलिखित चतुर्थ श्रेणी कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की जाँच पड़ताल पर पाया गया कि 4:9:14 उच्च वेतमान में दिनांक 9.8.2012 को वेतन निर्धारण में गलती के परिणामस्वरूप मूल वेतन में ₹10 का अधिक भुगतान किया गया था। वेतन निर्धारण निम्न प्रकार से किया जाना अपेक्षित था। यह सभी कर्मचारी दिनांक 28.6.2007 को नियमित हुये है।

दिनांक	**देय वेतन**	**निर्धारित किया गया वेतन**
28.6.11	B.P. G.P. ₹5910+₹1400=₹7310	B.P. G.P. ₹5920+₹1400=₹7320
1.6.12	₹6130+₹1400=₹7530	₹6140+₹1400=₹7540
1.10.12	₹6130+₹1650=₹7780	₹6380+₹1650=₹7790
1.6.13	₹6370+₹1650=₹8020	₹6620+₹1650=₹8030
1.6.14	₹6610+₹1650=₹8260	₹6870+₹1650=₹8270
1.6.15	₹6860+₹1650=₹8510	₹6870+₹1650=₹8520
1.6.16	₹7120+₹1650=₹8770	₹7130+₹1650=₹8780

इस प्रकार निम्न विवरणानुसार प्रति कर्मचारी ₹1013 का अधिक भुगतान माह 9/2016 तक किया गया है।

Period	**Basic Pay+ D.A**	**Total**	**No. of month**	**Excess Amount**
9.8.12 to 31.12.12	₹10+₹7=	₹17	4 23/31 M.	₹80
1/13 to 6/13	₹10+₹8=	₹18	6	₹108
7/13 to 12/13	₹10+₹9=	₹19	6	₹114
1/14 to 6/14	₹10+₹10=	₹20	6	₹120
7/14 to 12/14	₹10+₹11=	₹21	6	₹126
1/15 to 6/15	₹10+₹11=	₹21	6	₹126
7/15 to 12/15	₹10+₹12=	₹22	6	₹132
1/16 to 9/16	₹10+₹13=	₹23	9	₹207
			कुल योग	**₹1013**

जिन चतुर्थ श्रेणी कर्मचारियों को यह अधिक भुगतान किया गया है, उनके नाम व पदनाम निम्न प्रकार से हैः–

क्र0सं0	**नाम**	**पदनाम**
1	श्री दिनेश थापा	चौकीदार
2	श्री मोहिन्द्र कुमार	बेलदार
3	श्री प्रमोद	बेलदार
4	श्री अशोक कुमार	बेलदार

5	श्री पम्मी कुमार	बेलदार
6	श्री मदन S/O गोपाल	बेलदार
7	श्री लाल सिंह	बेलदार
8	श्री सतीश कुमार	बेलदार
9	श्री रंजीत कुमार	बेलदार
10	श्री अशोक कुमार	बेलदार
11	श्री जगदीश	बेलदार
12	श्री विनोद कुमार	बेलदार
13	श्री होशियार सिंह	बेलदार
14	श्री सुनील कुमार	बेलदार
15	श्री मनोज कुमार	बेलदार
16	श्री हरबन्स	बेलदार
17	श्री बिहारी लाल	बेलदार
18	श्री कुशल कुमार	बेलदार
19	श्री कुलदीप	बेलदार
20	श्री राजमल	बेलदार
21	श्री ध्यान चन्द	बेलदार
22	श्री कुलदीप	बेलदार
23	श्री पुन्नू राम	बेलदार
24	श्री प्रवीण	बेलदार
25	श्री अनिल कुमार	बेलदार
26	श्री निर्मल	बेलदार
27	श्री मदन लाल	बेलदार
28	श्री जगदीश	बेलदार
29	श्री प्यार चन्द	बेलदार
30	श्री दीपक	बेलदार
31	श्री सतीश कुमार	बेलदार
32	श्री बलदेव	बेलदार
33	श्री मुलख राज	बेलदार
34	श्री गोपाल दास	बेलदार
35	श्री जय करण	बेलदार
36	श्री राकेश	बेलदार
37	श्री देश राज	बेलदार
38	श्री बाल कृष्ण	बेलदार
39	श्री अनिल कुमार	बेलदार
40	श्री जोगिन्द्र	बेलदार
41	श्री कुन्ज बिहारी	बेलदार
42	श्री बलदेव	बेलदार
43	श्री स्वरूप	बेलदार
44	श्री मोहिन्द्र कुमार	बेलदार
45	श्री नसीब	बेलदार
46	श्री रंजीत कुमार	बेलदार
47	श्री रविन्द्र	बेलदार
48	श्री सुनील कुमार	बेलदार

49	श्री रमेश	बेलदार
50	श्री उत्तम चन्द	बेलदार
51	श्री नारायण	बेलदार
52	श्री परवेश	बेलदार
53	श्री बिटटू	बेलदार
54	श्री मोहिन्द्र कुमार	बेलदार
55	श्री रासाल	बेलदार
56	श्री देव राज	बेलदार
57	श्री विनय	सफाई कर्मचारी
58	श्रीमती साधना	सफाई कर्मचारी
59	श्रीमती तारा	सफाई कर्मचारी
60	श्रीमती कंचन	सफाई कर्मचारी
61	श्रीमती ईन्द्रा	सफाई कर्मचारी
62	श्रीमती सुनिता	सफाई कर्मचारी
63	श्रीमती कमला	सफाई कर्मचारी
64	श्रीमती सविता	सफाई कर्मचारी
65	श्री सुदेश	सफाई कर्मचारी
66	श्रीमती सरीना	सफाई कर्मचारी

इस प्रकार कुल 66 कर्मचारियों को ₹1013 की दर से कुल ₹66858 (1013X66) का अनियमित अधिक भुगतान कर दिया गया है। जब यह मामला नगर निगम के उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया गया तो उन्होनें गल्ती को स्वीकारते हुये उपरोक्त वर्णित सभी कर्मचारियों को माह 10/2016 से अधिक भुगतान को बन्द कर दिया है परन्तु किये गये अधिक भुगतान की वसूली अभी शेष है जिसे तुरन्त किया जाये और अनुपालना से विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ख) कनिष्ठ अभियन्ता श्रेणी कर्मचारियों को 4:9:14 उच्च वेतनमान का गलत लाभ प्रदान करने फलस्वरूप ₹1.46 लाख का अधिक भुगतानः–

अभिलेख की जाँच एवं कनिष्ठ अभियन्ता श्री बलवीर सिंह तथा जोगिन्द्र सिंह की सेवा पंजिकाओं की जाँच पड़ताल पर पाया गया कि नगर निगम द्वारा 4:9:14 वर्ष सेवाकाल पूर्ण करने पर उच्च वेतनमान का लाभ हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना दिनांक 9.8.2012 अनुसार दिया गया था, जबकि यह अधिसूचना कनिष्ठ अभियन्ता श्रेणी कर्मचारियों पर लागू नहीं थी। कनिष्ठ अभियन्ता श्रेणी को हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या फिन (पी0आर0)–वी(7)–59/2010 दिनांक 27.9.2012 द्वारा उच्च वेतनमान का लाभ दिनांक 1.10.2012 से दिया गया है, जबकि नगर निगम द्वारा अपने कनिष्ठ अभियन्ताओं को दोनों ही अधिसूचनाओं का लाभ प्रदान कर दिया गया है जोकि अनुचित है। दोनों कर्मचारियों के वेतन का निर्धारण निम्न प्रकार से किया जाना अपेक्षित था।

(i) श्री जोगिन्द्र सिंह (कनिष्ठ अभियन्ता)

दिनांक	मूल वेतन + ग्रेड पे	कुल वेतन	Remarks
1.10.12	₹17600+₹4800	₹22400	(Higher Pay Scale ₹15600-₹39100+Grade Pay ₹5400 after completion of 10 year"s Service)
1.10.12	₹17600+₹5400	₹23000	
1.4.13	₹18290+₹5400	₹23690	
1.4.14	₹19000+₹5400	₹24400	
1.4.15	₹19740+₹5400	₹25140	
1.4.16	₹20500+₹5400	₹25900	

(ii) श्री बलवीर सिंह (कनिष्ठ अभियन्ता)

दिनांक	मूल वेतन + ग्रेड पे	कुल वेतन	Remarks
1.10.12	₹18140+₹4800	₹22940	(Higher Pay Scale of ₹15600-₹39100+Grade Pay ₹5400 after completion of 10 year"s Service)
1.10.12	₹18140+₹5400	₹23540	
1.4.13	₹18850+₹5400	₹24250	
1.4.14	₹19580+₹5400	₹24980	
1.4.15	₹20330+₹5400	₹25730	
1.4.16	₹21110+₹5400	₹26510	

अतः श्री जोगिन्द्र सिंह और श्री बलवीर सिंह कनिष्ठ अभियन्ता को 4:9:14 के उच्च वेतनमान का गलत लाभ प्रदान करके क्रमशः ₹73071/— और ₹73414 का आगे विवरणानुसार अधिक भुगतान किया गया है।

जब यह मामला नगर निगम के उच्चाधिकारियों के समक्ष उठाया गया तो उन्होने गलती को स्वीकारते हुये श्री जोगिन्द्र सिंह और श्री बलवीर सिंह के वेतन माह 11/2016 से अधिक भुगतान को रोक दिया और अंकेक्षण द्वारा सुझाये गये वेतन निर्धारण के अनुरूप भुगतान किया गया, परन्तु अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली की जानी अभी शेष है।

अतः यह सुझाव दिया जाता है कि अधिक भुगतान की गई क्रमशः ₹73064 और ₹73414 की वसूली अविलम्ब श्री जोगिन्द्र सिंह व श्री बलवीर सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाए।

Sh. Joginder Singh (J.E.)

Period	Due B.P.+G.P.+D.A.	Total	Drawn B.P.+G.P.+D.A.	Total	Diff.	No. of Month	Excess Amt. Paid
9.8.12 to 30.9.12	₹17600+₹4200+₹15692	₹37496	₹18260+₹4200+₹16171	₹38631	₹1135	1 23/31 M.	₹1977
10/12 to 12/12	₹17600+₹5400+₹16560	₹39560	₹18260+₹5400+₹17035	₹40695	₹1135	3 M.	₹3405
1/13 to	₹17600+₹5400+₹18400	₹41400	₹18260+₹5400+18928	₹42588	₹1188	3 M.	₹3564

3/13							
4/13 to 6/13	₹18290+₹5400+₹18952	₹42642	₹18970+₹5400+₹19496	₹43866	₹1224	3 M.	₹3672
7/13 to 12/13	₹18290+₹5400+21321	₹45011	₹18970+₹5400+₹21933	₹46303	₹1292	6 M.	₹7752
1/14 to 3/14	₹18290+₹5400+₹23690	₹47380	₹18970+₹5400+₹24370	₹48740	₹1360	3 M.	₹4080
4/14 to 6/14	₹19000+₹5400+₹24400	₹48800	₹19710+₹5400₹25110	₹50220	₹1420	3 M.	₹4260
7/14 to 12/14	₹19000+5400+₹26108	₹50508	₹19710+₹5400+₹26868	₹51978	₹1470	6 M.	₹8820
1/15 to 3/15	₹19000+₹5400+27572	₹51972	₹19710+₹5400+₹28374	₹53484	₹1512	3 M.	₹4536
4/15 to 6/15	₹19740+5400+28408	₹53548	₹20470+₹5400+₹29233	₹55103	₹1555	3 M.	₹4665
7/15 to 12/15	₹19740+₹5400+₹29917	₹55057	₹20470+₹5400+₹30785	₹56655	₹1598	6 M.	₹9588
1/16 to 3/16	₹19740+₹5400+₹31425	₹56565	₹20470+₹5400+₹32338	₹58208	₹1643	3 M.	₹4929
4/16 to 10/16	₹20500+₹5400+₹32375	₹58275	₹21250+₹5400₹33313	₹59963	₹1688	7 M.	₹11816
					कुल योग		**₹73071**

Sh. Balbir Singh (J.E.)

Period	**Due B.P.+G.P.+D.A.**	**Total**	**Drawn B.P.+G.P.+D.A.**	**Total**	**Diff.**	**No. of Month**	**Excess Amt. Paid**
9.8.12 to 30.9.12	₹18140+₹4200+₹16085	₹38425	₹18810+₹4200+₹16567	₹39577	₹1152	1/23/31M.	₹2007
10/12 to 12/12	₹18140+₹5400+₹16949	₹40489	₹18810+₹5400+₹17431	₹41641	₹1152	3M.	₹3456
1/13 to 3/13	₹18140+₹5400+₹18832	₹42372	₹18810+₹5400+₹19368	₹43578	₹1206	3M.	₹3618
4/13 to 6/13	₹18850+₹5400+₹19400	₹43650	₹19540+₹5400+₹19952	₹44892	₹1242	3	₹3726
7/13 to 12/13	₹18850+₹5400+₹21825	₹46075	₹19540+₹5400+₹22446	₹47386	₹1311	6	₹7866
1/14 to 3/14	₹18850+₹5400+₹24250	₹48500	₹19540+₹5400+₹24940	₹49880	₹1380	3	4140
4/14 to 6/14	₹19580+₹5400+₹24980	₹49960	₹20290+5400₹25690	₹51380	₹1420	3	₹4260
7/14 to 12/14	₹19580+₹5400+₹26729	₹51709	₹20290+₹5400+₹27488	₹53178	₹1469	6	₹8814
1/15 to 3/15	₹19580+₹5400₹28227	₹53207	₹20290+₹5400+₹29030	₹54720	₹1513	3	₹4539
4/15 to 6/15	₹20330+₹5400+₹29075	₹54805	₹21060+₹5400+₹29900	₹56360	₹1555	3	₹4665
7/15 to 12/15	₹20330+₹5400+₹30619	₹56349	₹21060+₹5400+₹31487	₹57947	₹1598	6	₹9588
1/16 to 3/16	₹20330+₹5400+₹32163	₹57893	₹21060+₹5400₹33075	₹59535	₹1642	3	₹4926
4/16 to 10/16	₹21110+5400+₹33138	₹59648	₹21860+₹5400+₹34075	₹61335	₹1687	7	₹11809
					कुल योग		**₹73414**

14 सुविधा भत्ते के रूप में ₹0.18 लाख का अनुचित भुगतान बारेः—

वाउचर संख्या 2 दिनांक 1.10.2015 ₹2324133 के वाउचर द्वारा नगर निगम के कर्मचारियों को वेतन का भुगतान किया गया है। वाऊचर की जाँच पड़ताल पर पाया गया कि संजीव सैणी जोकि हि0प्र0 पावर कारपोरेशन लि0 से द्वितीय पद्धति के आधार पर नगर निगम धर्मशाला में निगम अभियन्ता के पद पर दिनांक 22.2.2015 से अपनी सेवाऐं दे रहे हैं, उनकों नगर निगम द्वारा सुविधा भत्ते के रूप में ₹800 प्रतिमाह भुगतान किया जा रहा है जोकि उचित प्रतीत नहीं होता है क्योंकि नगर निगम धर्मशाला में कार्यरत्त कर्मचारियों को इस भत्ते का भुगतान देय नहीं है।

अतः संजीव सैणी, निगम अभियन्ता को दिनांक 22.2.2015 से दिनांक 31.12.2016 तक ₹800 प्रतिमाह की दर से कुल ₹17800 का अधिक भुगतान किया जा चुका है जिसकी वसूली शीघ्र करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

15 रैहन बसेरा की मुरम्मत एवं साज सज्जा पर ₹4.86 लाख का अनुचित व्यय करनाः—

वाउचर संख्या 6, दिनांक 23.9.2015, ₹649881 की जाँच पर पाया गया कि नगर निगम धर्मशाला द्वारा जोनल हस्पताल के नजदीक रैहन बसेरा का निर्माण किया गया था। जिलाधीश कांगड़ा द्वारा इसकी पुर्नद्वार हेतु चैक संख्या 369884 दिनांक 19.2.2014 को ₹400000 नगर निगम को जारी किए। रैहन बसेरा की साज सज्जा के लिए उपरोक्त धनराशि से निम्न विवरणानुसार सामान की खरीद की गई।

क्र0सं0	बिल सं0	दिनांक	राशि	आपूर्तीकर्ता	संक्षिप्त विवरण
1	342	4.4.15	₹64988	M/S SKM Cotton and General Marchant D/Shala	Mattresser fiber Pillow bed sheet fibre quilt etc.
2	1038	22.12.14	₹73369	M/S Himraj steel gramudyogAssociation Kangra	Double bed chair table etc.
3	684	9.9.15	₹67877	M/S Sood Furnishes civil Bazar D/Shala	Furniture items
4	243	2.11.15	₹102550	M/S Aman Enterprises Kotwali Bazar,	Samsong LED T.V.-3 No. TATASKY

				D/Shala	DTH. Connection etc.
5	310 088	9.7.15 19.10.15	₹69956 ₹22181	M/S Sharma Furniture House Gagal	Furniture items
6	115	शून्य	₹85256	M/S Chopra Electrical works D/Shala	Electric items i.e. geyser CPF etc.
		कुल योग	**₹486177**		

नगर निगम धर्मशाला द्वारा ₹486177 व्यय करने के उपरान्त रैहन बसेरा भवन को माह 10/2015 से वाणिज्यिक प्रयोग में लाया जा रहा है। अभिलेख की जाँच पड़ताल के उपरान्त निम्नलिखित अनियमितताएँ पाई गई जिससे स्पष्ट होता है कि नगर निगम द्वारा रैहन बसेरा की साज सज्जा पर ₹486177 का अनुचित व्यय किया गया है।

(i) रैहन बसेरा भवन से दिनांक 12.10.2015 से लेकर दिनांक 30.9.2016 तक कमरा किराया के रूप में कुल ₹43200 प्राप्त की गई है जिसका विवरण जी–8/57 की रसीद संख्या 1 से 49 तक दर्ज है। अतः रैहन बसेरा भवन से पूरे साल में कुल ₹43200 की प्राप्ति हुई जिससे इसके बिजली बिलों का खर्चे ही पूरे हुए है जबकि इसकी देय रेख के लिए चौकीदार की सेवाएं ली जा रही है जिसका मासिक वेतन लगभग ₹20000 प्रतिमाह है।

(ii) जाँच पड़ताल पर पाया गया कि किस दर से कमरों के किराए की वसूली की जानी है कोई दर नगर निगम द्वारा निर्धारित नहीं की गई है। जाँच पड़ताल पर पता चला कि नगर निगम द्वारा ₹200 प्रतिदिन से ₹500 प्रतिदिन तक कमरे के किराए के रूप में वसूल किए जा रहे है। अतः यह सुझाव दिया जाता है कि अविलम्ब सरकारी दरों के अनुरूप रैहन बसेरा के कमरों की दरें निर्धारित की जाए।

अतः यह मामला नगर निगम के उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है ताकि रैहन बसेरा के उचित रख–रखाव बारे ठोस कार्यवाही अमल में लाई जाए।

16 हिमाचल प्रदेश उच्च न्यायालय में वकील को मुक्कदमें की पैरवी करने के लिए ₹1.00 लाख का अनुचित भुगतानः–

वाउचर संख्या 7, दिनांक 3.10.15, ₹60000

वाउचर संख्या 17, दिनांक 13.10.15 ₹60000

उपरोक्त वाउचरों की जाँच पड़ताल पर पाया गया कि नगर निगम द्वारा वकील श्री गगन प्रदीप एस0वाल0, मकान संख्या 1259, सैक्टर–8–सी चण्डीगढ़ को चैक संख्या 371535

दिनांक 3.10.2015 और चैक संख्या 371545 दिनांक 13.10.2015 ₹60000 प्रति चैक (कुल ₹120000) का भुगतान किया है।

जाँच पड़ताल पर पाया गया कि वकील को यह भुगतान हिमाचल प्रदेश उच्च न्यायालय शिमला में दर्ज केस Title Sanjay Chauhan Vs U.O.I and other"s (i.e. M.C. Dharamshala) यह केस स्मार्ट सिटी धर्मशाला से सम्बन्धित है। वकील श्री गगन प्रदीप को उनके निम्नलिखित विवरणानुसार बिल के रूप में भुगतान किया गया है।

Counsel Fee	₹50000
Misc.Charges including Perkage	₹10000
Total	**₹60000 (प्रति बिल)**

नगर परिषद धर्मशाला द्वारा हि0प्र0 उच्च न्यायालय शिमला में किसी मुकद्दमें/Case की वकील की दी जाने वाली अधिकतम फीस ₹10000 निर्धारित की हुई है। अतः उपरोक्त case में ₹120000 का भुगतान उचित प्रतीत नहीं होता है। हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जिन वकीलों को उच्च न्यायालय शिमला में सरकारी मुक्कदमें की पैरवी करने के लिए चयनित किया गया है उनमें श्री गगन प्रदीप का नाम नहीं है। अतः नगर निगम द्वारा किस आधार पर श्री गगन प्रदीप को मुक्कदमें की पैरवी करने के लिए चयनित किया और फीस के रूप में ₹120000 का भुगतान किया गया के बारे में अंकेक्षण को कोई भी अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये गये है। न ही श्री गगन प्रदीप के बिल से किसी प्रकार का टी0डी0एस0 काटा गया है जिस बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये।

चूंकी यह समार्ट सिटी, धर्मशाला से सम्बन्धित है। अतः इसका भुगतान समार्ट सिटी, धर्मशाला के फण्ड से किया जाना चाहिए। अतः यह सुझाव दिया जाता है कि ₹120000 की प्रतिपूर्ति समार्ट सिटी धर्मशाला से की जाए और नगर निगम निधि में जमा करवाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

17 290 लीटर डीजल तेल के सम्भावित दुर्विनियोजन बारेः–

नगर निगम धर्मशाला की गाड़ी संख्या एच0पी0–68–2846 की माह 3/2016 की लॉग बुक की जाँच पड़ताल पर पाया गया कि चालक द्वारा डीजल की अनावश्यक/जाली/फर्जी खरीद दिखाकर पैसे का गबन किया गया प्रतीत होता है क्योंकि उक्त गाड़ी की तेल टंकी की क्षमता 95 लीटर है जबकि कई बार लॉग बुक में तेल का अन्तशेष 230 लीटर दर्शाया जा रहा है जोकि कभी भी सम्भव नहीं है। उक्त गाड़ी की औसत 4.50 किलोमीटर प्रतिलीटर दिखाई जा रही है। चालक द्वारा उक्त लॉग बुक दिनांक 10.5. 2016 तक लिखी गई है। दिनांक 1.3.2016 को गाड़ी की मीटर रीडिंग 39635 कि00मी0

दर्शाई है और दिनांक 10.5.2016 को अन्तिम मीटर रीडिंग 41840 कि0मी0 लॉग बुक अनुसार दर्शाई गई है। अतः उक्त अवधि में गाड़ी कुल 2205 किलोमीटर चली है। इस प्रकार डीजल तेल की खपत 4.50 किलामीटर प्रतिलीटर के हिसाब से 490 लीटर आनी चाहिए जबकि चालक द्वारा उक्त अवधि में 784 लीटर डीजल तेल की खपत की गई दर्शाई गई है जोकि उचित प्रतीत नहीं होती। अतः चालक द्वारा 294 लीटर डीजल के फर्जी बिल नगर निगम से पास करवाए जिनका मूल्य लगभग ₹14500 बनता है।

अतः यह मामला नगर निगम के उच्चाधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है ताकि मामले की पूर्ण जाँच पड़ताल की जाए और दोषी चालक के खिलाफ उचित कार्यवाही की जाए और जाली बिलों के आधार पर खरीदे गये डीजल की ₹14500/–की वसूली की जाए और नगर निगम निधि में जमा करवाना सुनिश्चित की जाए। खरीदे गये डीजल तेल का विवरण निम्न प्रकार से हैः–

क्र0सं0	दिनांक	तेल की मात्रा	Remark
1	1.3.16	80 लीटर	opening Balance 64 लीटर
2	8.3.16	80 लीटर	+Purchase 800 लीटर
3	16.3.16	80 लीटर	Total 864 लीटर
4	23.3.16	80 लीटर	Less closing Balance (-) 80 लीटर
5	31.3.16	80 लीटर	Deisel Consumed 784 लीटर
6	7.4.16	80 लीटर	
7	14.4.16	80 लीटर	
8	23.4.16	80 लीटर	
9	30.4.16	80 लीटर	
10	6.5.16	80 लीटर	
	कुल योग	**800 लीटर**	

18 पैन्शन के रूप में ₹4238 के अधिक भुगतान बारेः–

वाउचर संख्या 3, माह 12/2014, ₹2539982 की जाँच पर पाया गया है कि श्री जीवन सिंह (सेवा निवृत कर्मचारी) P.P.O. No. 1136/2012-13 की मूल पैन्शन ₹9015 देय थी जिसमें से ₹3606 Commute करवाने के बाद Reduced पैन्शन ₹5409 है।

श्री जीवन सिंह को पैन्शन का भुगतान माह 7/2012 से किया जा रहा है। जाँच पड़ताल पर पाया गया कि पैन्शन का भुगतान तो Reduced दर पर ₹5409 की दर से किया जा रहा है परन्तु D.A. का भुगतान मूल पैन्शन ₹9015 के स्थान पर ₹9105 पर किया जा रहा है। इस प्रकार श्री जीवन सिंह को दिनांक 7/2012 से ₹90 पर D.A. का अधिक भुगतान किया जा चुका है जोकि ₹4238 बनता है का विवरण निम्नलिखित है।

Period	Excess D.A. Paid	Total	No. of Month	Excess Amt. Paid
7/12 to 12/12	₹66 (72% of ₹90)	66	6	₹396
1/13 to 6/13	₹72 (80% of ₹90)	72	6	₹432
7/13 to 12/13	₹80 (90% of ₹90)	81	6	₹486
1/14 to 6/14	₹90 (190% of ₹90)	90	6	₹540
1/15 to 6/15	₹102 (113 % of ₹90)	102	6	₹612
7/15 to 12/15	₹107 (119% of 90)	107	6	₹642
1/16 to 10/16	₹113 (125% of 90)	113	10	₹1130
			कुल योग	**₹4238**

जब यह मामला नगर निगम के अधिकारियों के ध्यान में लाया गया तो उन्होने गल्ती को स्वीकारते हुये माह 11/2016 से अधिक भुगतान बन्द कर दिया गया है परन्तु अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली अभी बाकी है। अतः अधिक भुगतान की ₹4238 की वसूली शीघ्र करके कृत अनुपालना से विभाग को अवगत करवाया जाए।

19 ₹7116 के अनुचित भुगतान बारेः–

वाऊचर संख्या 13, दिनांक 12/2014 ₹56874 की जाँच पड़ताल पर पाया गया कि नगर निगम द्वारा मै0 छावड़ा ट्रेडर होशियारपुर (पंजाब) से कार्यालय स्टेशनरी की खरीद बिल संख्या 161 दिनांक शून्य ₹56874 का भुगतान चैक संख्या 134080 दिनांक 6.12.2014 द्वारा किया गया। उपरोक्त बिल की जाँच पड़ताल पर निम्नलिखित आपत्तियाँ दर्ज की गई, जिन बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये।

(i) सामान की खरीद न्यूनदर संविदा के आधार पर की गई। तीन फर्मों ने अपने दरें दी है। तीनों फर्में पंजाब होशियारपुर से सम्बन्धित है। जाँच पड़ताल पर पाया गया कि जो आपूर्ति आदेश पत्र उक्त तीन फर्मों को जारी किया गया है उसमें कोई पत्र संख्या दर्ज नहीं है और जो निविदाएँ कार्यालय में प्राप्त की गई उनमें डाकघर की कोई टिकट या मोहर दर्ज नहीं है जिससे प्रतीत होता है कि कार्यालय के द्वारा सामान की खरीद बिना औपचारिकता पूरी किए की गई है जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता का मामला बनता है जिस बारे पूरी जाँच पड़ताल की जाए और सम्बन्धित कर्मचारी के विरूद्ध उचित कार्यवाही अमल में लाई जाए।

(ii) मै0 छावड़ा ट्रेडर होशियारपुर को ₹7116 का भुगतान वैट @ 14.30% के रूप में किया गया है। विभाग द्वारा जो निविदा तुलनात्मक विवरणी तैयार की गई है उसमें वैट भुगतान को अनुमोदित नहीं किया गया है। अतः ₹7116 के भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा चूककर्ता से इस राशि की वसूली कर निगम निधि में जमा करवाना सुनिश्चित किया जाए।

20 स्टॉक रजिस्टरों के रख–रखाव के सन्दर्भ बारेः–

जाँच पड़ताल के दौरान पाया गया कि नगर निगम द्वारा क्रय किये गये सामान से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टरों का नियमानुसार रख–रखाव नहीं किया जा रहा है जबकि क्रय किये गये सामान का स्टॉक ईन्द्राज सामान की प्रकृति के आधार पर अलग–2 पृष्ठ पर किया जाना अपेक्षित है। नगर निगम द्वारा खरीदे गये सामान को बिल आधार पर एक ही पृष्ठ में दर्ज किया जा रहा है जोकि नियमानुसार उचित नहीं है।

जाँच पर यह भी पाया गया कि नगर निगम द्वारा अपने स्टॉक रजिस्टर में स्टील का अन्तशेष शून्य दर्शाया गया था जबकि निर्माण कार्य C/O Multistory Parking opp.Hotel Sahiwa at M/Gang Dharamshala के लिए संविदाकार को वर्ष 2014 तक जो स्टील जारी किया गया था उसमें से 16.28 M.Ton स्टील निर्माण कार्य समाप्त होने के उपरान्त वापिस स्टॉक रजिस्टर में लिया जाना चाहिए था नहीं लिया गया है। उक्त निर्माण कार्य वर्ष 5/2015 में पूर्ण हो चुका था। निर्माण स्थल पर पड़ी स्टील 16.28 M.Ton की बाजारी कीमत लगभग ₹6.50 लाख है। अतः यह मामला नगर निगम के उच्च अधिकारियों के ध्यान/संज्ञान में लाया जाता है ताकि निर्माण स्थल पर पड़ी स्टील की मात्रा 16.28 M.T. को वापिस भण्डार रजिस्टर में दर्ज किया जाए व अनुपालना आगामी अंकेक्षण में सत्यापित करवाई जाए।

जाँच पड़ताल पर यह पाया गया कि निर्माण शाखा द्वारा सीमेन्ट और स्टील की खरीद को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज किया जा रहा है जोकि उचित व्यवस्था नहीं है। अतः यह सुझाव दिया जाता है कि लोक निर्माण विभाग की कार्य नियमावली के अनुसार स्टील और सीमेन्ट की खरीद को पहले जी0आर0 काटकर बिन कार्ड में दर्ज किया जाए और ईंडेन्ट द्वारा स्टील, सीमेन्ट की मात्रा को बिन कार्ड से खारिज किया जाए।

21 स्टॉक का वार्षिक सत्यापन न किया जानाः–

अभिलेख की जाँच पड़ताल पर पाया गया कि नगर निगम द्वारा स्टॉक में पडे सामान का पिछले काफी वर्षों से प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया जा रहा है। अतः प्रत्यक्ष सत्यापन न करने का कारण स्पष्ट किया जाये। अतः यह सुझाव दिया जाता है कि स्टॉक में पड़े सामान का अविलम्ब प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाए और कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

22 **लघु आापत्ति विवरणीः–** यह अलग से जारी नहीं की गई है

23 **निष्कर्षः–** लेखाओं के रख–रखाव में अत्याधिक सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता /–

(सतपाल सिंह)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009.
0177–2620881

पृष्ठांकन संख्या :–V(11)–फिन(एल0ए0डी0) खण्ड–8–2899–2902 दिनांक,29–05–2017 शिमला–171009,

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

1 निदेशक शहरी विकास, हि0प्र0 शिमला–171002

पंजीकृतः 2 कार्यकारी अधिकारी, नगर निगम धर्मशाला, जिला कांगड़ा, (हिमाचल प्रदेश) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वे इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में वर्णित पैरों पर की गई कार्यवाई का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतशीघ्र भेंजे।

हस्ता /–

(सतपाल सिंह)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009.
0177–2620881

परिशिष्ट ''क''

(अंकेक्षण प्रतिवेदन पैरा–1 (ग) से सन्दर्भित)

1 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/54 3/55

1	पैरा– 14	अनिर्णीत

2 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/55 से 9/57

1	पैरा–10 (बी)	अनिर्णीत

3 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/57 से 03/58

1	पैरा–13 (2)	अनिर्णीत

4 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/58 से 09/58

1	पैरा–2	अनिर्णीत	सार्वजनिक निर्माण विभाग से ₹253.38 की वसूली का मामला

5 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/58 से 06/59

1	पैरा–7 (2)	अनिर्णीत
2	पैरा–10 (बी)	अनिर्णीत
3	पैरा–16 (3)	अनिर्णीत

6 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/61 से 03/62

1	पैरा–12	अनिर्णीत
2	पैरा–17 (ए)	अनिर्णीत

7 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/64 से 03/65

1	पैरा–9 (1, 3)	अनिर्णीत
2	पैरा–10 (2, 9, 10, 13)	अनिर्णीत
3	पैरा–11	अनिर्णीत
4	पैरा–14 (बी)	अनिर्णीत
5	पैरा–15 (एफ, जी,एच जे)	अनिर्णीत

8 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/66 से 03/69

1	पैरा–10	अनिर्णीत
2	पैरा–10 (बी सी)	अनिर्णीत
3	पैरा–11	अनिर्णीत
4	पैरा–12 (1 से 4)	अनिर्णीत
5	पैरा–13	अनिर्णीत
6	पैरा–15 (बी)	अनिर्णीत
7	पैरा–16 (2 से 5)	अनिर्णीत
8	पैरा–17 (2, 3)	अनिर्णीत
9	पैरा–18	अनिर्णीत
10	पैरा–18 (6)	अनिर्णीत
11	पैरा–19	अनिर्णीत
12	पैरा–20 (बी)	अनिर्णीत
13	पैरा–21 (बी, सी)	अनिर्णीत
14	पैरा–21 (डी)	अनिर्णीत

9 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/69 से 03/70

1	पैरा–6, 7, 9	अनिर्णीत
2	पैरा–9 (सी, डी)	अनिर्णीत
3	पैरा–10 (ए से जी)	अनिर्णीत
4	पैरा–11 (ए से जी)	अनिर्णीत
5	पैरा–12 (ए से बी)	अनिर्णीत
6	पैरा–12 (सी) (1, 2, 3)	अनिर्णीत
7	पैरा–14 (बी)	अनिर्णीत
8	पैरा–14 (2, 5)	अनिर्णीत
9	पैरा–15 (2, 3)	अनिर्णीत
10	पैरा–16	अनिर्णीत
11	पैरा–16 (2 से 4)	अनिर्णीत
12	पैरा–17	अनिर्णीत

10 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/70 से 03/73</u>

1	पैरा–3 (सी)	अनिर्णीत
2	पैरा–5	अनिर्णीत
3	पैरा–6	अनिर्णीत
4	पैरा–7 (ए, बी, सी)	अनिर्णीत
5	पैरा–8	अनिर्णीत
6	पैरा–9 (ए से जे)	अनिर्णीत
7	पैरा–10 (ए से के)	अनिर्णीत
8	पैरा–11 (ए से ई)	अनिर्णीत
9	पैरा–12 (ए से सी)	अनिर्णीत
10	पैरा–13 (1 से 4)	अनिर्णीत
11	पैरा–14 (ए से एन)	अनिर्णीत
12	पैरा–15 (ए से के)	अनिर्णीत
13	पैरा–16 (1 से 7)	अनिर्णीत
14	पैरा–17	अनिर्णीत
15	पैरा–18 (1 से 4)	अनिर्णीत
16	पैरा–19	अनिर्णीत
17	पैरा–20	अनिर्णीत
18	पैरा–21 (1, 2)	अनिर्णीत
19	पैरा–22	अनिर्णीत
20	पैरा–23 (1, 2)	अनिर्णीत
21	पैरा–24 (ए से डी)	अनिर्णीत
22	पैरा–25	अनिर्णीत
23	पैरा–26	अनिर्णीत
24	पैरा–27 (1, 2)	अनिर्णीत
25	पैरा–28 (1 से 3)	अनिर्णीत
26	पैरा–29 से 32	अनिर्णीत

11 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/73 3/75</u>

1	पैरा–3 (बी सी)	अनिर्णीत
2	पैरा–5 (ए)	अनिर्णीत
3	पैरा–6	अनिर्णीत
4	पैरा–7 (ए से ई)	अनिर्णीत
5	पैरा–8 (ए से डी)	अनिर्णीत
6	पैरा–9 (ए से सी)	अनिर्णीत
7	पैरा–10 (ए से एन)	अनिर्णीत
8	पैरा–10 (ओ से आर)	अनिर्णीत
9	पैरा–11 (ए से ई)	अनिर्णीत
10	पैरा–12 (ए से डी)	अनिर्णीत
11	पैरा–13 (1 से 3)	अनिर्णीत
12	पैरा–14 (1 से 3)	अनिर्णीत
13	पैरा–15 (1 से 2)	अनिर्णीत
14	पैरा–16	अनिर्णीत
15	पैरा–17 (1 से 8)	अनिर्णीत
16	पैरा–18 (ए से एम)	अनिर्णीत
17	पैरा–19 (1 से बी)	अनिर्णीत
18	पैरा–19 सी (2 से 4)	अनिर्णीत
19	पैरा– 20 (ए से ई)	अनिर्णीत
20	पैरा–21	अनिर्णीत
21	पैरा–22 (ए से ई)	अनिर्णीत
22	पैरा–23 (ए से डी)	अनिर्णीत
23	पैरा–24 (ए से एन)	अनिर्णीत
24	पैरा–25 (ए से सी)	अनिर्णीत
25	पैरा–26 (1 से 4)	अनिर्णीत
26	पैरा–27	अनिर्णीत
27	पैरा–28 से 37	अनिर्णीत

28	पैरा–38 (ए, बी)	अनिर्णीत
29	पैरा–39	अनिर्णीत
30	पैरा–40 (बी से के)	अनिर्णीत
31	पैरा–41 से 50 तक	अनिर्णीत

12 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 14/75 से 3/78</u>

1	पैरा–5	अनिर्णीत
2	पैरा–6	अनिर्णीत
3	पैरा–7 (क) (1)	अनिर्णीत
4	पैरा–7 (ख)	अनिर्णीत
5	पैरा–8 से 19	अनिर्णीत
6	पैरा–20 (2 से 15)	अनिर्णीत
7	पैरा–20 (17,19,21,22,24,26,27,28)	अनिर्णीत
8	पैरा–21 से 25	अनिर्णीत
9	पैरा–26 (1 से 4)	अनिर्णीत
10	पैरा–27 से 41	अनिर्णीत
11	पैरा–43 (1 से 6, 9 से 11, 13 से 19)	अनिर्णीत
12	पैरा–44 (4 से 10)	अनिर्णीत

13 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/78 से 03/81</u>

1	पैरा–3 (बी) (2, 3)	निर्णीत	(वित्तीय स्थिति से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित कर दिया गया था)
2	पैरा–3 (सी)	निर्णीत	(वित्तीय स्थिति से सम्बन्धित पैरा)
3	पैरा–5, 6	निर्णीत	(अनुदान व कर से सम्बन्धित पैरे पुनः प्रारूपित कर दिये गये थे)
4	पैरा–7 (ए)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
5	पैरा–7 (सी) (1 से 4)	अनिर्णीत	

6	पैरा–8 (ए, बी)	निर्णीत	(कर से सम्बन्धित पैरे पुनः प्रारूपित कर दिया गया था)
7	पैरा–9 (ए से डी)	निर्णीत	(पुनः प्रारूपित)
8	पैरा–9 (1 से 3)	निर्णीत	(पुनः प्रारूपित)
9	पैरा–10 (ए से सी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
10	पैरा–11 से 14	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
11	पैरा–15 (ए से बी)	अनिर्णीत	
12	पैरा–16 (ए से बी)	निर्णीत	(₹2 की वसूली जी–8 संख्या 4/24 दिनांक 09.01.17 से कर ली गई)
13	पैरा–17	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
14	पैरा–18 (ए से सी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
15	पैरा–19 (ए)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
16	पैरा–20 (ए से एच)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
17	पैरा–21, 22	अनिर्णीत	
18	पैरा–23 (ए से बी)	अनिर्णीत	
19	पैरा–24	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)

20	पैरा– 25 (ए से सी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
21	पैरा–26 (1 से 18)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
22	पैरा–27 (1 से 6)	निर्णीत	(₹86 की वसूली जी–8 संख्या 4/24 दिनांक 9.1.17 से कर ली गई)
23	पैरा–28 (1 से 25)	अनिर्णीत	
24	पैरा–29 (1, 2, 3) से (1 से 9)	अनिर्णीत	
25	पैरा–30 (1 से 3)	अनिर्णीत	
26	पैरा–31	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
27	पैरा–32 (1 से 4)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
28	पैरा–33 (ए)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
29	पैरा–34	अनिर्णीत	
30	पैरा–35 (ए, बी, सी) (1, 2)	निर्णीत	(GPF/CPF से सम्बन्धित पैरे को पुनः प्रारूपित कर दिया गया है)
31	पैरा–35 (डी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
32	पैरा–35 (ई) (1 से 3)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)

33	पैरा–35 (एफ) (1 से 2)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
34	पैरा–35 (जी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
35	पैरा–36 (ए से सी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
36	पैरा–37 (ए, बी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
37	पैरा–38 (ए, बी)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
38	पैरा–39	निर्णीत	(रोकड़ बही से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित)
39	पैरा–40	निर्णीत	(रोकड़ बही से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित)
40	पैरा–41 (ए से एफ)	अनिर्णीत	
41	पैरा–42 (ए से सी)	अनिर्णीत	
42	पैरा–43 (ए से ई)	अनिर्णीत	
43	पैरा–44 (ए से डी)	अनिर्णीत	
44	पैरा–45 ए (1 से 6)	अनिर्णीत	
45	पैरा–45 (बी, सी) (1 से 3)	अनिर्णीत	
46	पैरा–45 (डी से जी)	अनिर्णीत	
47	पैरा–46 (ए से सी)	अनिर्णीत	
48	पैरा–47 (ए से एफ)	अनिर्णीत	
49	पैरा–48	अनिर्णीत	

50	पैरा–49 (1 से 3)	अनिर्णीत	
51	पैरा–50	अनिर्णीत	
52	पैरा–51 (ए से सी, एफ से के)	अनिर्णीत	
53	पैरा–52 (1 से 2)	अनिर्णीत	
54	पैरा–53, 54	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
55	पैरा–55 (1 से 11)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
56	पैरा–56	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
57	पैरा–57 (1, 2)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)

14 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/81 से 03/84</u>

1	पैरा–3 (बी से एफ)	निर्णीत	(वित्तीय स्थिति से सम्बन्धित पैरा)
2	पैरा–5 (1 से 2)	अनर्णीत	(अनुदान से सम्बन्धित पैरा)
3	पैरा–6	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
4	पैरा–7 (1 से 7)	अनिर्णीत	
5	पैरा–9 (1 से 7)	अनिर्णीत	
6	पैरा–10 (2, 3)	निर्णीत	(₹168 की वसूल जी–8 संख्या 4/24 दिनांक 09.01.17 से कर ली गई)
7	पैरा–11 (1 से 5)	निर्णीत	(दुकानों के किराये से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित)

8	पैरा–12 (1 से 2)	निर्णीत	(Show tax से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित)
9	पैरा–13 (1, 3, 4)	अनिर्णीत	
10	पैरा–14 (1 से 3)	अनिर्णीत	
11	पैरा–15 (1 से 3)	निर्णीत	(₹70 की वसूली जी–8 संख्या 4/25 दिनांक 09.01.17 से कर ली गई)
12	पैरा–16 (1 से 3)	निर्णीत	(गृहकर से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित)
13	पैरा–18 (1 से 5)	अनिर्णीत	
14	पैरा–19 (1 से 5)	अनिर्णीत	
15	पैरा–20 (1 से 7, 9 से 12, 14 से 36)	अनिर्णीत	
16	पैरा–21 (1 से 9)	अनिर्णीत	
17	पैरा–22 (1 से 4, 6 से 8)	निर्णीत	(CPF से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित)
18	पैरा–23 (1 से 7)	अनिर्णीत	
19	पैरा–24 (1 से 9)	अनिर्णीत	
20	पैरा–25 (1 से 6)	अनिर्णीत	
21	पैरा–26 (1 से 2)	अनिर्णीत	
22	पैरा–27	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं कर्मचारी की मृत्यु के कारण पैरे का समायोजन किया)
23	पैरा–28 (1, 2)	अनिर्णीत	
24	पैरा–29	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
25	पैरा–30 (1 से 17)	अनिर्णीत	

15 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/84 से 03/87</u>

1	पैरा–3 (बी से एफ)	अनिर्णीत
2	पैरा–5 (1 से 4)	अनिर्णीत
3	पैरा–6 (1 से 3)	अनिर्णीत
4	पैरा–7 (1 से 9)	अनिर्णीत
5	पैरा–8	अनिर्णीत
6	पैरा–9	अनिर्णीत
7	पैरा–10 (1 से 2)	अनिर्णीत

8	पैरा–11 (1 से 3)	अनिर्णीत
9	पैरा–12 (1 से 2)	अनिर्णीत
10	पैरा–13	अनिर्णीत
11	पैरा–14 (ए से एफ)	अनिर्णीत
12	पैरा–15 (ए से डी)	अनिर्णीत
13	पैरा–16 (1 से 3)	अनिर्णीत
14	पैरा–17, 18	अनिर्णीत
15	पैरा–19 (1 से 2)	अनिर्णीत
16	पैरा–20 (ए से एच)	अनिर्णीत
17	पैरा–21 (1)	अनिर्णीत
18	पैरा–21 (2) (1)	अनिर्णीत
19	पैरा–21 (2) (2, 4)	अनिर्णीत
20	पैरा–21 (3) (1 से 4)	अनिर्णीत
21	पैरा–22 (4)	अनिर्णीत
22	पैरा–22 (1) (1, 2)	अनिर्णीत
23	पैरा–22 (1) (4 से 28)	अनिर्णीत
24	पैरा–22 (2) (1 से 43)	अनिर्णीत
25	पैरा–23 (1 से 14)	अनिर्णीत
26	पैरा–24	अनिर्णीत

16 परीक्षक महोदय की दिनांक 6.8.88 की निरीक्षण रिपोर्टः– निरीक्षण रिपोर्ट अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं की गई यह आगामी अंकेक्षण के समय प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

17 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/87 से 03/90

1	पैरा–3 (ख) (1)	अनिर्णीत
2	पैरा–3 (ख) (2)	अनिर्णीत
3	पैरा–3 (ख) (3 से 6)	अनिर्णीत
4	पैरा–3 (ग)(1)(1)	अनिर्णीत
5	पैरा–3 (ग)(2)(1)	अनिर्णीत

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

35	पैरा–22 (22) (क, ख)	अनिर्णीत	
36	पैरा–22 (22)	अनिर्णीत	
37	पैरा–22 (23) क, ख, ग	अनिर्णीत	
38	पैरा–22 (24, 25)	अनिर्णीत	
39	पैरा–22 (26) (क से घ)	अनिर्णीत	
40	पैरा–22 (27) (क से ग))	अनिर्णीत	
41	पैरा–22 (29, 30)	अनिर्णीत	
42	पैरा–23 (1) (क, ख)	अनिर्णीत	
43	पैरा–23 (2 से 3)	अनिर्णीत	
44	पैरा–23 (5 से 11)	अनिर्णीत	
45	पैरा–23 (12) (क)	अनिर्णीत	
46	पैरा–23 (12) (ख)	अनिर्णीत	
47	पैरा–23 (13 से 23)	अनिर्णीत	

18 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/90 से 03/91</u>

1	पैरा–3 (ख, ग)	निर्णीत	(वित्तीय स्थिति से सम्बन्धित पैरा)
2	पैरा–3 (घ) (2)	निर्णीत	(CPF से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित एवं कर्मचारी की मृत्यु हो जाने के कारण पैरे का समायोजन किया)
3	पैरा–3 (ङ, च, छ)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
4	पैरा–4	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क जमा कर दी गई)
5	पैरा–5 (क, ख, ग)	निर्णीत	(अनुदान से सम्बन्धित पैरा)
6	पैरा–6	निर्णीत	(गृहकर से सम्बन्धित पैरा)
7	पैरा–7 (क, ख)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
8	पैरा–8 (क, ख, ग, घ)	निर्णीत	(दुकानों के किराये से सम्बन्धित पैरा)
9	पैरा–9	अनिर्णीत	

10	पैरा–10, 11, 12	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
11	पैरा–13 (क, ख)	अनिर्णीत	
12	पैरा–15 से 18	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
13	पैरा–19	अनिर्णीत	
14	पैरा–20	निर्णीत	(₹11 की वसूली जी–8 संख्या 4/25 दिनांक 09.01.17 से कर ली गई)
15	पैरा–21 से 22	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
16	पैरा–23	अनिर्णीत	
17	पैरा–24	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
18	पैरा–25 से 27	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
19	पैरा–29 एवं 30	अनिर्णीत	
20	पैरा–31	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
21	पैरा–32 से 34	अनिर्णीत	
22	पैरा–35	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
23	पैरा–36 एवं 37	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
24	पैरा–38	अनिर्णीत	
25	पैरा–39 से 40	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
26	पैरा–41	निर्णीत	(₹18 की वसूली जी–8 संख्या 4/25 दिनांक 09.01.17 से कर ली गई)

27	पैरा–42	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
28	पैरा–43	अनिर्णीत	

19 गत अंकेक्षणः– गौण आपति विवरणिकायें:–

पुरानी आपति विवरणिकाओं के निम्नलिखित मद अभी तक भी अनिर्णीत है। इनके निपटारे हेतु आवश्यक कार्यवाही आगामी अंकेक्षण पर प्रस्ततु की जानी सुनिश्चित की जाये।

क्र0सं0	**अंकेक्षण अवधि**	**मदों का विवरण**
1	5/59 से 3/60	14
2	4/61 से 3/62	3 (बी), 6(पी) 10, 12, 26
3	4/62 से 3/63	14, 34, 35, 38, 40, 46, 57 (बी) 60, 65, 67, 72, 78, 82(पी) तथा 84
4	4/63 से 3/64	2,3,15,21,24,26,27,29,30 से 34,44 से 48,49 (बी) 50,53 से 59,61 से 64
5	4/64 से 3/65	1 (पी) 5,8,23,24,30,33 (बी)35,41,42,45,52 (बी)57,60,65,68,73,74,75,76,77 बी,80,84 (पी)तथा 87
6	4/65 से 9/66	2 से 4,9,11 से 15, 17 (पी)19 से 21,23 से 28, 31 (बी) 32 से 39, 41,44,46,47,49 (पी)तथा 52
7	10/66 से 3/69	1 से 7, 9 से 20,22 से 23
8	4/69 से 3/70	1 से 17, 19 से 22,24 से 28,29 (ए बीडी) 30 से 53,55 से 65
9	4/70 से 3/73	1 से 118
10	4/73 से 3/75	1,3,7,8 (सी,ई)9,10 (ए बी सी) 11, (1,2) 12 से 15, 17 से 20,25,27 से 35,36 (1, 2, 3)37,38 (ए से एफ) 39, 40 से 45,47,47(ए)48 से 53,55,57,62 से 90,92 से 106,107 से 131,132 (ए से एच) 133 से 140
11	4/75 से 3/78	1 से 9,12,13 से 29,31 से 48,51 से 60,62,64 से 86,88 से 123

20 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/91 से 03/98</u>

1	पैरा–3 (ख)	अनिर्णीत
2	पैरा–3 (ग)	अनिर्णीत
3	पैरा–3 (घ) (i ii iii iv v)	अनिर्णीत
4	पैरा–5 (क)	अनिर्णीत
5	पैरा–5 (घ,ङ,च)	अनिर्णीत
6	पैरा–7 (क)	अनिर्णीत
7	पैरा–7 (ख)	अनिर्णीत
8	पैरा–7 (ग)	अनिर्णीत
9	पैरा–7 (घ)	अनिर्णीत
10	पैरा–7 (ङ)	अनिर्णीत
11	पैरा–7 (च)	अनिर्णीत
12	पैरा–7 (छ)	अनिर्णीत
13	पैरा–7 (ज)	अनिर्णीत
14	पैरा–7 (झ)	अनिर्णीत
15	पैरा–7 (ञ)	अनिर्णीत
16	पैरा–7 (ट)	अनिर्णीत
17	पैरा–7 (ठ)	अनिर्णीत
18	पैरा–7 (ड)	अनिर्णीत
19	पैरा–7 (ढ)	अनिर्णीत
20	पैरा–7 (ण)	अनिर्णीत
21	पैरा–7 (त से न)	अनिर्णीत
22	पैरा–7 (फ से ल)	अनिर्णीत
23	पैरा–8 (i)	अनिर्णीत
24	पैरा–8 (ii)	अनिर्णीत
25	पैरा–8 (iii)	अनिर्णीत
26	पैरा–9 (ग)	अनिर्णीत
27	पैरा–9 (घ)	अनिर्णीत

28	पैरा–9 (ङ)	अनिर्णीत
29	पैरा–9 (च)	अनिर्णीत
30	पैरा–9 (छ)	अनिर्णीत
31	पैरा–10 (ii)	अनिर्णीत
32	पैरा–10 (iii)	अनिर्णीत
33	पैरा–12 (ii)	अनिर्णीत
34	पैरा–13	अनिर्णीत
35	पैरा–14	अनिर्णीत
36	पैरा–16	अनिर्णीत
37	पैरा–16 (क)	अनिर्णीत
38	पैरा–16 (ख)	अनिर्णीत
39	पैरा–17	अनिर्णीत
40	पैरा–19	अनिर्णीत
41	पैरा–21 (6)	अनिर्णीत
42	पैरा–21 (13)	अनिर्णीत
43	पैरा–21 (22)	अनिर्णीत
44	पैरा–21 (24)	अनिर्णीत
45	पैरा–21 (27)	अनिर्णीत
46	पैरा–21 (32)	आंशिक निर्णीत
47	पैरा–21 (33)	आंशिक निर्णीत
48	पैरा–21 (34)	आंशिक निर्णीत
49	पैरा–21 (35)	आंशिक निर्णीत
50	पैरा–21 (37)	अनिर्णीत
51	पैरा–21 (38)	अनिर्णीत
52	पैरा–21 (39)	अनिर्णीत
53	पैरा–21 (40)	आंशिक निर्णीत
54	पैरा–21 (41)	अनिर्णीत
55	पैरा–21 (42)	अनिर्णीत
56	पैरा–21 (44)	अनिर्णीत

57	पैरा–21 (45)(क,ख)	अनिर्णीत
58	पैरा–21 (45) (घ)	अनिर्णीत
59	पैरा–21 (46) (क)	अनिर्णीत
60	पैरा–21 (46)(ग)	अनिर्णीत
61	पैरा–21 (46)(घ)	अनिर्णीत
62	पैरा–21 (46)(ङ)	अनिर्णीत
63	पैरा–21 (46)(च)	अनिर्णीत
64	पैरा–21 (46)(द)	अनिर्णीत
65	पैरा–21 (46)(न)	अनिर्णीत
66	पैरा–21 (46)(फ)	अनिर्णीत
67	पैरा–21 (46)(भ)	अनिर्णीत
68	पैरा–21 (46)(म)	अनिर्णीत
69	पैरा–21 (46)(य)	अनिर्णीत
70	पैरा–21 (46)(र)	अनिर्णीत
71	पैरा–21 (46)(ह)	अनिर्णीत
72	पैरा–21 (46)(त्र)	अनिर्णीत
73	पैरा–21 (46)(क)(2)	अनिर्णीत
74	पैरा–21 (46)(क)(4, 5,6)	अनिर्णीत
75	पैरा–21 (46)(क)(8, 9,10)	अनिर्णीत
76	पैरा–21 (46)(क)(12)	अनिर्णीत
77	पैरा–21 (46)(क)(14,15,1617)	अनिर्णीत
78	पैरा–21 (46) (क) (19)	अनिर्णीत
79	पैरा–21 (46)(क)(22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32)	अनिर्णीत
80	पैरा–21 (46)(क)(33,36क, ख, ग, घ)	अनिर्णीत
81	पैरा–21 (46)(क)(34)	अनिर्णीत
82	पैरा–21 (46)(क)(35)	अनिर्णीत
83	पैरा–22 (2) (3) (4) (5)	अनिर्णीत
84	पैरा–22 (7)	आंशिक निर्णीत

85	पैरा–22 (8)	अनिर्णीत
86	पैरा–22 (9)	आंशिक निर्णीत
87	पैरा–22 (10)	आंशिक निर्णीत
88	पैरा–22 (11, 12, 13)	अनिर्णीत
89	पैरा–22 (15)	अनिर्णीत
90	पैरा–22 (17, 18)	अनिर्णीत
91	पैरा–22 (20)	अनिर्णीत
92	पैरा–22 (22, 23, 24)	अनिर्णीत
93	पैरा–22 (30, 31, 32, 33)	अनिर्णीत
94	पैरा–22 (36)	अनिर्णीत
95	पैरा–22 (38)	अनिर्णीत
96	पैरा–22 (43, 44)	अनिर्णीत
97	पैरा–22 (47)	अनिर्णीत
98	पैरा–22 (50)	अनिर्णीत
99	पैरा–22 (52, 53, 54)	अनिर्णीत
100	पैरा–22 (57 से 96 तक)	अनिर्णीत
101	पैरा–22 (98, 99)	अनिर्णीत
102	पैरा–22 (101, 102)	अनिर्णीत
103	पैरा–23	अनिर्णीत
104	पैरा–24 (ख, ग, ङ)	अनिर्णीत
105	पैरा–25 (क, ख ग)	अनिर्णीत
106	पैरा–26 (क, ख, ग, घ, ङ)	अनिर्णीत
107	पैरा–26 (च, छ, ज, झ, ञ)	अनिर्णीत
108	पैरा–26 (ट, ठ)	अनिर्णीत

21 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/98 से 03/2007 तक</u>

1	पैरा–1	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क ₹147600 ड्राफ्ट संख्या 539 दिनांक 21.02.15 से जमा कर दी गई)
2	पैरा–4 (3) (क, ख)	निर्णीत	(गृहकर एवं दुकानों के किराये से सम्बन्धित पैरा पुनः प्रारूपित)

3	पैरा–5 (2) (क)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
4	पैरा–5 (2) (ख)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
5	पैरा–5 (2) (ग)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
6	पैरा–5 (2) (घ)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
7	पैरा–6 (ङ)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
8	पैरा–7 (1)(3)(7)	अनिर्णीत	
9	पैरा–7 (10)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
10	पैरा–7 (16) (क, ख, ग, घ, ङ)	लोप किए	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में यह अंकेक्षण पैरे नहीं पाये गये)
11	पैरा–8 (i)(ii)(iii)	निर्णीत	(गत अंकेक्षण में पहले ही निर्णीत किया जा चुका है)
12	पैरा–10 (ख, ग)	लोप किए	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में यह अंकेक्षण पैरे नहीं पाये गये)
13	पैरा–16 (क, ख, ग, घ)	अनिर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)

22 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2007 से 03/2010

1	पैरा–4 (ii)(ग)	निर्णीत	(पैरा पुनः प्रारूपित)
2	पैरा–4 (ii)(घ)	निर्णीत	(पैरा पुनः प्रारूपित)
3	पैरा–5	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
4	पैरा–8 (ख)	अनिर्णीत	
5	पैरा–10 (क)	अनिर्णीत	
6	पैरा–10 (ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा–10 (ख) (i)	अनिर्णीत	

8	पैरा–10 (ख) (ii)	अनिर्णीत	
9	पैरा–10 (ख) (iii)	अनिर्णीत	
10	पैरा–10 (ख) (iv)	अनिर्णीत	
11	पैरा–10 (ख) (v)	अनिर्णीत	
12	पैरा–10 (ख) (vi)	अनिर्णीत	
13	पैरा–11	अनिर्णीत	
14	पैरा–12	अनिर्णीत	
15	पैरा–12 (i)	अनिर्णीत	
16	पैरा–12 (ii)	अनिर्णीत	
17	पैरा–12 (iii)	अनिर्णीत	
18	पैरा–12 (iv)	अनिर्णीत	
19	पैरा–12 (v)	अनिर्णीत	
20	पैरा–12 (vi)	अनिर्णीत	
21	पैरा–13	अनिर्णीत	
22	पैरा–13 (i)	अनिर्णीत	
23	पैरा–13 (ii)	अनिर्णीत	
24	पैरा–13 (iii)	अनिर्णीत	
25	पैरा–14	निर्णीत	(पैरा पुनः प्रारूपित)
26	पैरा–14 (i)	निर्णीत	(पैरा पुनः प्रारूपित)
27	पैरा–14 (ii)	निर्णीत	(पैरा पुनः प्रारूपित)
28	पैरा–14 (iii)	निर्णीत	(पैरा पुनः प्रारूपित)
29	पैरा–14 (iv)	निर्णीत	(पैरा पुनः प्रारूपित)
30	पैरा–16	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
31	पैरा–17 (i)	निर्णीत	(पुनः प्रारूपित)
32	पैरा–17 (ii)	निर्णीत	(पुनः प्रारूपित)
33	पैरा–18	निर्णीत	(पुनः प्रारूपित)
34	पैरा–19	अनिर्णीत	
35	पैरा–19 (क)	अनिर्णीत	

36	पैरा–19 (ख)	अनिर्णीत	
37	पैरा–20 (क) (i)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
38	पैरा–20 (क) (ii)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
39	पैरा–20 (ख)	अनिर्णीत	
40	पैरा–20 (ग)	अनिर्णीत	
41	पैरा–20 (ग) (i)	अनिर्णीत	
42	पैरा–20 (ग) (ii)	अनिर्णीत	
43	पैरा–20 (ग) (iii)	अनिर्णीत	
44	पैरा–21	अनिर्णीत	
45	पैरा–22	अनिर्णीत	
46	पैरा–22 (i)	अनिर्णीत	
47	पैरा–22 (ii)	अनिर्णीत	
48	पैरा–22 (iii)	अनिर्णीत	
49	पैरा–23	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
50	पैरा–24	अनिर्णीत	

23 <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2010 से 03/2012</u>

1	पैरा–6 (1)	अनिर्णीत	
2	पैरा–6 (4)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
3	पैरा–9 (क)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
4	पैरा–9 (ख) (1)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
5	पैरा–10 (क)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का

			समायोजन किया)
6	पैरा–11 (ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा–12 (क)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
8	पैरा–12 (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
9	पैरा–12 (ग)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
10	पैरा–12 (घ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
11	पैरा–13 (क)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
12	पैरा–13 (ख)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
13	पैरा–13 (ग)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
14	पैरा–13 (घ)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
15	पैरा–13 (ङ)	अनिर्णीत	
16	पैरा–13 (च)	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
17	पैरा–13 (छ)	निर्णीत	(₹12 लाख की वसूली ठेकेदार से चलित बिलों में कर ली गई थी एवं इसकी पुष्टि उपरान्त पैरे का समायोजन कर दिया)
18	पैरा–13 (ज) (i)	अनिर्णीत	
19	पैरा–13 (ज) (ii)	अनिर्णीत	
20	पैरा–13 (ज) (iii)	अनिर्णीत	
21	पैरा–13 (ज) (iv)	अनिर्णीत	
22	पैरा–13 (ज) (v)	अनिर्णीत	
23	पैरा–13 (ज) (vi)	अनिर्णीत	
24	पैरा–13 (ज) (vii)	अनिर्णीत	
25	पैरा–13 (झ) (i)	अनिर्णीत	

26	पैरा–13 (झ) (ii)	अनिर्णीत	
27	पैरा–13 (झ) (iii)	अनिर्णीत	
28	पैरा–13 (ञ) (1)	अनिर्णीत	
29	पैरा–13 (ञ) (2)	अनिर्णीत	
30	पैरा–13 (ञ) (3)	अनिर्णीत	
31	पैरा–13 (ञ) (4)	अनिर्णीत	
32	पैरा–13 (ञ) (5)	अनिर्णीत	
33	पैरा–13 (ञ) (6)	अनिर्णीत	
34	पैरा–13 (त) (1)	अनिर्णीत	
35	पैरा–13 (त) (2)	अनिर्णीत	
36	पैरा–13 (थ) (1)	अनिर्णीत	
37	पैरा–13 (थ) (2)	अनिर्णीत	
38	पैरा–13 (थ) (3)	अनिर्णीत	
39	पैरा–13 (द) (1)	अनिर्णीत	
40	पैरा–13 (द) (2)	अनिर्णीत	
41	पैरा–14 (1)	अनिर्णीत	
42	पैरा–14 (2)	अनिर्णीत	
43	पैरा–14 (3)	अनिर्णीत	
44	पैरा–15 (क)	अनिर्णीत	
45	पैरा–15 (ख)	अनिर्णीत	
46	पैरा–15 (ग)	अनिर्णीत	
47	पैरा–16	अनिर्णीत	
48	पैरा–17	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
49	पैरा–18 (i)	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
50	पैरा–18 (ii)	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)

24 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/12 से 3/14

1	पैरा–4	निर्णीत	(अधिक जमा अंकेक्षण शुल्क ₹1000 का समायोजन वर्तमान अंकेक्षण फीस में कर दिया गया)
2	पैरा–5	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
3	पैरा–5.1	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
4	पैरा–5.1.1	अनिर्णीत	
5	पैरा–5.2	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण

			प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
6	पैरा–5.2.1	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
7	पैरा–5.2.2	अनिर्णीत	
8	पैरा–5.3	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
9	पैरा–5.3.1	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
10	पैरा–5.4	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
11	पैरा–6.1, 6.2	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
12	पैरा–7	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
13	पैरा–7.1	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
14	पैरा–7.2	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
15	पैरा–7.3	निर्णीत	(विभाग के सटिप्पण उत्तर एवं की गई कार्यवाही के आधार पर पैरे का समायोजन किया)
16	पैरा–8	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
17	पैरा–9	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
18	पैरा–9.1	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
19	पैरा–9.2	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
20	पैरा–9.3	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
21	पैरा–10	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित कर दी गई है)
22	पैरा–11	अनिर्णीत	
23	पैरा–11.1	अनिर्णीत	
24	पैरा–12	अनिर्णीत	

25	पैरा—13	अनिर्णीत
26	पैरा—14	अनिर्णीत
27	पैरा—15	अनिर्णीत
28	पैरा—15.1	अनिर्णीत
29	पैरा—16	अनिर्णीत
30	पैरा—17	अनिर्णीत
31	पैरा—18	अनिर्णीत
32	पैरा—19	अनिर्णीत
33	पैरा—19.1	अनिर्णीत
34	पैरा—19.2	अनिर्णीत
35	पैरा—19.3	अनिर्णीत
36	पैरा—19.4	अनिर्णीत
37	पैरा—19.5	अनिर्णीत
38	पैरा—19.6	अनिर्णीत
39	पैरा—19.7	अनिर्णीत
40	पैरा—20 (20.1, 20.2, 20.3)	अनिर्णीत
41	पैरा—21 (21.1, 21.2)	अनिर्णीत
42	पैरा—22	अनिर्णीत
43	पैरा—23 (23.1)	अनिर्णीत
44	पैरा—24 (24.1, 24.2, 24.3)	अनिर्णीत
45	पैरा—25	अनिर्णीत
46	पैरा—26	अनिर्णीत
47	पैरा—26.1	अनिर्णीत
48	पैरा—26.2	अनिर्णीत
49	पैरा—27	अनिर्णीत
50	पैरा—27.1	अनिर्णीत
51	पैरा—28	अनिर्णीत
52	पैरा—29	अनिर्णीत
53	पैरा—30	अनिर्णीत
54	पैरा—30.1	अनिर्णीत
55	पैरा—31	अनिर्णीत
56	पैरा—32	अनिर्णीत
57	पैरा—33	अनिर्णीत
58	पैरा—33.1	अनिर्णीत
59	पैरा—34	अनिर्णीत
60	पैरा—35	अनिर्णीत

61	पैरा–36	अनिर्णीत
62	पैरा–37	अनिर्णीत
63	पैरा–37.1	अनिर्णीत
64	पैरा–37.2	अनिर्णीत
65	पैरा–38 (38.1 से 38.4)	अनिर्णीत
66	पैरा–39	अनिर्णीत
67	पैरा–40	अनिर्णीत
68	पैरा–40.1	अनिर्णीत
69	पैरा–40.2	अनिर्णीत
70	पैरा–40.3	अनिर्णीत
71	पैरा–41	अनिर्णीत
72	पैरा–41.1	अनिर्णीत
73	पैरा–41.2	अनिर्णीत
74	पैरा–41.3	अनिर्णीत
75	पैरा–41.4	अनिर्णीत
76	पैरा–41.5	अनिर्णीत
77	पैरा–41.6	अनिर्णीत
78	पैरा–41.7	अनिर्णीत
79	पैरा–41.8	अनिर्णीत
80	पैरा–41.9	अनिर्णीत
81	पैरा–41.10	अनिर्णीत
82	पैरा–41.11	अनिर्णीत
83	पैरा–41.12	अनिर्णीत
84	पैरा–41.13	अनिर्णीत
85	पैरा–41.14	अनिर्णीत

अनिर्णीत पैरों का सार

अवधि 4/14 तक अनिर्णीत पैरों की सं0 (मदों सहित)	1167
4/14 से 3/16 तक के दौरान लगाए गए पैरे	(+)18
4/14 से 3/16 के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	129
	1056