

**नगर परिषद ज्वालामुखी, जिला काँगड़ा हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अंकेक्षण अवधि 1.4.2014 से 31.3.2016
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 (एल०ए०) खण्ड –(ख) IV/ दिनांक 1 6.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर परिषद ज्वालामुखी के लेखों का अंकेक्षण अवधि 4/14 से 3/16 का अंकेक्षण कार्य किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान आहरण एवं वितरण अधिकारी के पद पर निम्नलिखित अध्यक्ष एवं स कार्यकारी अधिकारी कार्यरत रहे:-

अध्यक्ष

क्र० सं०	नाम	अवधि
1	श्रीमति अनीता प्रभा	01-04-2014 से 17-01-2016
2	श्रीमति भावना सूद	21.01.16 से लगातार

कार्यकारी अधिकारी

क्र० सं०	नाम	अवधि
1	श्री एम० डी० शर्मा	01.04.14 से 31.03.16

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण:-

क्र०सं०	पैरा सं०	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (लाख)
1	6	सावधि जमा पर ब्याज की वित्तीय हानि	0.68
2	9	दिनांक 31-03-2016 को अनुदान की अनुपयुक्त राशि	836.71
3	10	व्यय से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न करना	397.93
4	11	चतुर्थ रा० वि० अनुदान से पेंशन व ग्रेच्युटी निधि में अनियमित रूप से हस्तांतरित करना	10.00
5	12	‘जमा कार्य ’ करवाने के लिए भुगतान की गई उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त करना	के 200.00
6	13	दिनांक 31-03-2016 को गृहकर की राशि वसूली हेतु लम्बित	117.89

7	14	गृहकर का निर्धारण सरकार द्वारा निर्धारित दरों पर न करने के कारण नगर परिषद को वित्तीय हानि	10.33
8	15	दुकानों के किराये के रूप में दिनांक 31-03-2016 को वसूली हेतु लम्बित	71.00
9	16	दुकानदारों से व्यवसायिक कर के रूप में दिनांक 31-03-2016 वसूली हेतु शेष	1550
10	21	लेबर सेस की वसूली न करना	0.60
11	22	बिक्री कर की वसूली न करना	0.60
12	23	लिपिकों को ग्रेड पे का अधिक दर पर भुगतान करने के कारण अधिक भुगतान	1.37
13	24	श्री राकेश कुमार अस्सिस्टेंट draughtsman को वेतन का अधिक भुगतान	0.46
14	25	श्री हरपाल सिंह सफाई कर्मचारी को वेतन का अधिक भुगतान	0.70
15	28	नगर परिषद के सेवा निवृत्त कर्मचारियों को पेंशन राशि का अधिक भुगतान	0.42
16	29	सेवानिवृत्त कर्मचारियों को पेंशन व ग्रेच्यूटी निधि से भुगतान की गई leave encashment की राशि के बारे	9.96
17	30	श्री जगदीश राम सेवानिवृत्त कर्मचारी को दी गई अग्रिम राशि की वसूली न करना	0.10
18	34	निर्माण कार्य (REPAIR WORK OF TOILET BLOCKS AT BUS STAND) करने के कारण संविदाकार को का अनुचित रूप से लाभ पहुँचाना	2.60
19	36	संविदाकार को अधिक भुगतान करना	3.45
20	40	संविदाकार को अनुमान तैयार किए बिना भुगतान करना	0.63
21	44	टैक्सी किराए की भुगतान की गई राशि के बारे में	0.11

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

संस्था द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट “(क)” पर दिया गया है।

भाग- दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

नगर परिषद ज्वालामुखी के लेखों अवधि 4/2014 से 3/2016 तक का अंकेक्षण कार्य सर्व श्री जितेन्द्र सिंह , अनुभाग अधिकारी व जीवन कुमार कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 13-10-2016 से 17-11-2016 तक ज्वालामुखी में किया गया , जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये हैं। लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2014-15	3/2015	10/2014
2015-16	11/2015	10/2015

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। नगर परिषद द्वारा प्रदान की गयी किसी भी प्रकार की गलत सूचना अथवा सूचना जो प्रदान नहीं की गई हैं , के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग , हि.प्र. उत्तरदायी नहीं है।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

नगर परिषद के अवधि 04/14 से 03/16 तक के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹49400 आँका गया है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को राजकीय कोष में जमा करने हेतु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद से निदेशक , स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश के नाम बैंक ड्राफ्ट बनाकर शिमला भेजने हेतु अनुभाग अधिकारी की अंकेक्षण अधियाचना संख्या 263/2016 दिनांक 17.11.2016 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति:-

नगर परिषद ज्वालामुखी के कार्यकारी अधिकारी द्वारा **परिशिष्ट 'ख'** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अवधि 04/ 14 से 03/16 की स्वयं स्रोतो व

अनुदानों से प्राप्त आय व व्यय की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी:-

(क) मुख्य रोकड़ वही :-

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	स्व स्रोत से आय	अनुदान	कुल राशि	व्यय	अन्तिम शेष
2014-15	55685635	12392270	16471997	84549902	20369210	64180692
2015-16	64180692	13113996.88	52058555	129353243.88	45423429	83929814.88

दिनांक 31-03-2016 को अंतशेष का विवरण :-

Sr. No.	Name of Bank	Account No.	Amount
1	Central Bank of India Jawalamukhi	2206608524	84163833.58
2	Central Bank of India Jawalamukhi	2206624807	203702
3	Central Bank of India Jawalamukhi	2206629581	813526
4	Central Bank of India Jawalamukhi	2206623144	404552
5	Central Bank of India Jawalamukhi	2206622209	1174192
6	Central Bank of India Jawalamukhi	2206576226	1696
7	Punjab National Bank Jawalamukhi	10019193447	3854610.80
8	K C C Bank Jawalamukhi	20056018118	3015828.5
9	P.L.A.		1
10	Himachal Gramin Bank Dehra	4137	5412
11	Himachal Gramin Bank Dehra	129924	518
12	FDR(Central Bank of India Jawalamukhi)	99183	3098972
13	FDR(Punjab National Bank Jawalamukhi)	071700DP01008029	5162785
14	FDR(Central Bank of India Jawalamukhi)	327960511	2074282
15	Cash in hand		0
		Total Rs.	103973910.88

दिनांक 31.03.16 को रोकड़ वहियों में अन्तिम शेष

83929814.88

दिनांक 31.03.16 को बैंक खातों तथा सावधि जमाओं में शेष

103973910.88

हस्तगत राशि

शून्य

अन्तर की राशि

20044096

समाधान विवरण:--- दिनांक 31.3.16 को रोकड़ वही तथा बैंक जमाओं में ₹20044096 का अंतर था जिसका समाधान विवरण निम्नानुसार तथा परिशिष्ट (ग) पर सलग्न है ।
Bank Reconciliation of NP Jwalamukhi as on 31.03.2016.

Balance as per Cash Book as on 31-3-2016 = 83929814.88

Add:- Cheque issued but not presented for payment up to 31-3-2016

Sr No.	Cheque No.	Date	Amount	Bank	
1	02628	9-11-2015	39000	Central bank of india	+ 20044096
2	0002921	12-2-2016	20000000	Central bank of india	
3	002946	3-3-2016	5096	Central bank of india	
Total			20044096		

Balance as per Pass Book/ FDR **103973910.88**

Sr. No.	Name of Bank	Account No.	Amount
1	Central Bank of India Jawalamukhi	2206608524	84163833.58
2	Central Bank of India Jawalamukhi	2206624807	203702
3	Central Bank of India Jawalamukhi	2206629581	813526
4	Central Bank of India Jawalamukhi	2206623144	404552
5	Central Bank of India Jawalamukhi	2206622209	1174192
6	Central Bank of India Jawalamukhi	2206576226	1696
7	Punjab National Bank Jawalamukhi	10019193447	3854610.80
8	K C C Bank Jawalamukhi	20056018118	3015828.5
9	P.L.A.		1
10	Himachal Gramin Bank Dehra	4137	5412
11	Himachal Gramin Bank Dehra	129924	518
12	FDR(Central Bank of India Jawalamukhi)	99183	3098972
13	FDR(Punjab National Bank Jawalamukhi)	071700DP010	5162785
14	FDR(Central Bank of India Jawalamukhi)	08029	2074282
15	Cash in hand		0
Total			₹103973910.88

(i) चैक संख्या 02628 दिनांक 9-11-2015 को ₹39000 का जारी किया गया था लेकिन यह चैक बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था एवं अब यह चैक कालातीत हो चुका है। अतः उक्त चैक के भुगतान की पुष्टि बैंक से करने के उपरान्त इसकी प्रविष्टि रोकड़ वही के आय पक्ष में करके समायोजित करना सुनिश्चित करें।

(ii) निम्नानुसार दर्शाए गये बचत खातों की पास बुक जांच हेतु अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं करवाई गयी जिनके अभाव में दिनांक 31-03-2016 को बैंक बचत खातों में दर्शाई गयी जमा राशि की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः इन पास बुकों को आगामी अंकेक्षण पर

पुष्टि हेतु प्रस्तुत किया जाए।

बैंक का नाम	बचत खाता संख्या	जमा राशि
पी एल ऐ		1
हिमाचल ग्रामीण बैंक देहरा	4137	5412
हिमाचल ग्रामीण बैंक देहरा	129924	518

(ख)पेंशन निधि:-

कार्यकारी अधिकारी द्वारा **परिशिष्ट-घ** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार पेंशन निधि की अवधि 4/14 से 3/16 की वित्तीय स्थिती निम्नलिखित थी:-

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय	कुल राशि	व्यय	अन्तिम शेष
2014-15	4656938	2111339	6768277	2006473	4761804
2015-16	4761804	3532848	8294652	3748250	4546402
दिनांक 31.03.16 को रोकड़ वहि में अन्तिम शेष					4546402
दिनांक 31.03.16 को बैंक खातों में शेष					
(PNB Jawalamukhi Saving A/C No. 017000100184041)					3255865
FDR No. 071700PU0002675 Dated 13-03-2016 of PNB					1290537
Jawalamukhi			योग		
4546402					

अन्तर

शून्य

5 सावधि जमा योजना:-

(i) कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी द्वारा **परिशिष्ट ड.** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-2016 को सावधि जमा योजना में स्वः स्रोतो तथा अनुदानों में ₹10336039/- निवेशित की गयी है।

(ii) **परिशिष्ट च** के अनुसार नगर परिषद ज्वालामुखी द्वारा दिनांक 31-03-2016 को सावधि जमा योजना में PENSION & GRATUITY से ₹1290537/- निवेशित की गयी।

6 सावधि जमा पर ब्याज के रूप में ₹0.68 लाख की वित्तीय हानि :-

पंजाब नेशनल बैंक ज्वालामुखी में दिनांक 13-3-2015 को सावधि जमा 15232 के अंतर्गत ₹4000000 8.75% ब्याज की दर पर एक वर्ष जिसकी परिपक्वता तिथि 16-3-2016 थी व परिपक्वता ₹4361653 प्राप्त होने थी तथा ₹361653 ब्याज के रूप में प्राप्त होनी थी परन्तु वास्तव में बैंक द्वारा ब्याज ₹293891 प्रदान की गयी। इस प्रकार बैंक से ₹67762 कम प्राप्त हुई। अतः मामला संबंधित बैंक से उठाकर उक्त ब्याज राशि को प्राप्त करने के उपरांत कृत अनुपालना से विभाग को इस अवगत करवाया जाए।

7 गत तीन वर्षों का आय व्यय विवरण

नगर परिषद ज्वालामुखी के गत तीन वर्षों का आय व्यय विवरण का विस्तारपूर्वक शीर्षवार विवरण **परिशिष्ट छ** पर दिया गया है।

8 अनुदान:-

कार्यकारी अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना **परिशिष्ट ज** के अनुसार अंकेक्षण अवधि 4/2014 से 3/2016 तक विभिन्न संस्थाओं से नगर परिषद को प्राप्त अनुदान राशि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है।

वर्ष	आरंभिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्त राशि	योग	व्यय	अंत शेष
2014-15	54933428	16471997	71405425	8576910	62828515
2015-16	62828515	52058555	114887070	31215802	83671268

9 दिनांक 31-03-2016 को अनुदान की अनुपयुक्त ₹836.71 लाख के बारे

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना **परिशिष्ट (ज)** के अनुसार दिनांक 31-03-2016 को गत वर्षों के अनुदानों के रूप में प्राप्त राशियों के रूप में से ₹83671268 व्यय हेतु शेष पाई गई। अनुदान राशियों का अत्याधिक मात्रा में शेष रहना व अनुदान राशियों को निर्धारित समयावधि के भीतर निर्धारित उद्देश्यों एवं लक्ष्यों की प्राप्ति हेतु व्यय न कर पाने के कारण जहाँ एक ओर अनुदानों का अनावश्यक संग्रह हुआ है वहीं दूसरी तरफ नगर परिषद के विकासात्मक कार्य भी प्रभावित हुए हैं। अतः अनुपयुक्त इस राशि को समयवध प्रयोग न किये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए एवं अनुपयुक्त राशि को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से निर्धारित उद्देश्यों एवं लक्ष्यों पर समयवध व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यर्पण सम्बन्धित विभाग को किया जाए।

10 ₹397.93 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्रस्तुत न किया जाना:-

अंकेक्षण में उपलब्ध सूचना **परिशिष्ट (ज)** के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान अनुदानों में से ₹39792712 का व्यय किया गया दर्शाया गया है। अनुदान के रूप में प्राप्त राशि की अनुदान रजिस्टर में प्राप्ति की प्रविष्टियाँ दर्ज हैं लेकिन अनुदान की राशि जिन जिन उद्देश्यों एवं लक्ष्यों की प्राप्ति हेतु नगर परिषद द्वारा व्यय की गयी है की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान सम्भव न हो सकी क्योंकि अनुदान रजिस्टर में अनुदान राशि के निर्धारित उद्देश्य एवं लक्ष्यों पर व्यय करने से सम्बन्धित कोई भी अभिलेख दर्ज नहीं है। इसके अतिरिक्त नगर परिषद द्वारा अनुदानों के व्यय से सम्बन्धित जारी किये गये उपयोगिता प्रमाण पत्र भी सत्यापना हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये। अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रत्येक अनुदान राशि के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण

ब्यौरा जैसे कि माह/दिनांक,बिल/वाउचर इत्यादि अनुदान रजिस्टर में दर्ज किया जाए व सत्यापना हेतु सम्पूर्ण अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए ताकि व्यय की सत्यता की पुष्टि की जा सके।

11 चतुर्थ रा0 वित्त अनुदान से पेंशन व ग्रेच्युटी निधि में अनियमित रूप से हस्तांतरित किए गये ₹10.00 लाख के बारे में :-

चतुर्थ रा0 वित्त अनुदान के दिशा निर्देशों के अनुसार प्राप्त अनुदान को विकासात्मक गतिविधियों के लिए खर्च किया जाना प्रस्तावित है। “परन्तु भुगतान वाउचर संख्या 305 माह 10 /2015 के द्वारा अवधि 4/1996 से 3/2012 तक लम्बित स्वीकृत बजट का 1% भाग ₹1000000 इस अनुदान से पेंशन व ग्रेच्युटी pension निधि में अनियमित रूप से हस्तांतरित किया गया। क्योंकि दिशा निर्देशों के अनुसार अनुदान को विकास कार्यों पर व्यय किया जाना था। अतः अनुदान से अनियमित रूप से हस्तांतरित किये गये 10 लाख को राशि को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए।

12 डिपोजिट वर्क करवाने के लिए भुगतान की गई ₹200.00 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त करने बारे

निदेशक शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या U D H(F) Engg.cell-Loose-16643-649 दिनांक 30-11-2015 के द्वारा नगर परिषद की सीवररेजे स्कीम हेतु ₹39227000 स्वीकृत हुई थी जो कि नगर परिषद में प्राप्त हो गई। (Engineer –in –chief (IPH) के पत्र संख्या IPH-BUD-D-28-Sew/2015-16 -2413-24 दिनांक 9 -12-2015 के दृष्टिगत भुगतान वाउचर 16 माह 2/2016 के द्वारा ₹20000000 नगर परिषद की सीवररेज sस्कीम का deposit work करवाने के लिए सिंचाई एवं जन स्वास्थ्य विभाग के पास जमा करवाए हैं। अतः कार्य पूर्ण होने पश्चात उपयोगिता प्रमाण पत्र संबंधित विभाग से प्राप्त करके कृत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

13 गृहकर की ₹117.89 लाख वसूली हेतु लंबित :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को परिशिष्ट (झ) के अनुसार उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार नगर परिषद में 1-4-2014 को गत वर्षों के गृहकर के रूप में ₹10381308 वसूली हेतु शेष थे। अवधि 1-4-2014 से 31-03-2016 के दौरान ₹1549264 की अतिरिक्त मांग की गयी लेकिन अंकेक्षण अवधि के दौरान गृहकर के रूप में मात्र ₹141981 वसूली की गयी। नगर परिषद द्वारा आज तक किसी भी व्यक्ति को गृहकर की वसूली हेतु नोटिस जारी नहीं किया गया व न ही गृहकर की वसूली हेतु प्रभावी कार्यवाही अमल में लाई गयी है। अतः सुझाव दिया जाता है कि नगर परिषद द्वारा गृहकर की वसूली हेतु हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम की धारा 258 में

उल्लेखित प्रावधानों के अंतर्गत कार्यवाही अमल में लाई जाए ताकि गृहकर के रूप में वसूली हेतु शेष ₹11788591 की वसूली सम्भव हो सके व नगर परिषद की अपने स्रोतों की आय में वृद्धि सम्भव हो सके।

14 गृहकर का निर्धारण सरकार द्वारा निर्धारित दरों पर न करने के कारण नगर परिषद को ₹10.33 लाख की वित्तीय हानि :-

निदेशक शहरी विकास विभाग ,हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या यू० डी०- एच(सी) (10) -7 /98 दिनांक 17-11-2003 के अंतर्गत राज्य वित्त आयोग की सिफारिशों को लागू करने के प्रयोजन से प्रत्येक शहरी निकाय को गृहकर की दर का निर्धारण प्रत्येक वित्तीय वर्ष में निम्नलिखित प्रकार से किया जाना अपेक्षित था ।

वित्तीय वर्ष	गृह कर की प्रतिशतता
2002-03	7.5%
2003-04	8.5%
2004-05	10%
2005-06	11.5%
2006-07	12.5%

निदेशक शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार के स्पष्ट आदेशों के बावजूद नगर परिषद द्वारा लगभग 11 वर्ष बाद भी गृहकर की गणना वित्तीय वर्ष 2014-15 व 2015-16 में 7.5% की दर से की गयी है व गत 15 वर्षों से कभी भी उक्त प्रतिशतता नहीं बढ़ाई गयी है। इस प्रकार नगर परिषद को वित्तीय वर्ष 2014-15 व 2015-16 के दौरान लगभग ₹1032848 की हानि हुई है जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

वित्तीय वर्ष	7.5% की दर से गृहकर की गणना	12.5% की दर से गृहकर की गणना	अंतर
2014-15	744632	1291053	516421
2015-16	744632	1291053	516421
		योग	1032842

अतः परामर्श दिया जाता है कि नगर परिषद द्वारा गृहकर का निर्धारण 12.5% की दर से सुनिश्चित किया जाए ताकि नगर परिषद की अपने स्रोतों से बढोत्तरी हो सके व नगर परिषद में अधिक से अधिक विकासात्मक कार्य करवाए जा सकें। इसके अतिरिक्त शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या यू० डी० एच०(सी) (10) - 7/98- ii दिनांक 5-8-2004 के अनुसार द्वितीय वित्त आयोग की सिफारिशों के अनुरूप गृहकर की वार्षिक मूल्य के आधार पर 7.5% से लेकर 12.5% के बीच निर्धारित की जानी अपेक्षित थी व

वित्तीय वर्ष 2006-07 से 100% अनुदान की राशि प्राप्त करने हेतु वित्तीय वर्ष 2006-07 से गृहकर की दर 12.5% निर्धारित की जानी अनिवार्य थी। उक्त दिशा निर्देशों का पालन न करने पर ही नगर परिषद की गत वर्षों में अनुदान के रूप में 25% कम राशि की प्राप्ति भी सम्भव हो सकती थी परन्तु नगर परिषद द्वारा 8 वर्ष व्यतीत हो जाने के उपरांत भी निदेशालय शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश की उक्त पत्र में दिए गये स्पष्ट निर्देशों की अनुपालना नहीं की है जिसके फलस्वरूप गत वर्षों में 25% कम प्राप्त हुई अनुदान की राशि अभी तक नगर परिषद को प्राप्त नहीं हो सकी है। इस प्रकार 25% अनुदान राशि प्राप्त न होने हेतु नगर परिषद स्वयं उत्तरदायी है। अतः सुझाव दिया जाता है कि वित्तीय वर्ष 2016-17 में गृहकर का आंकलन वार्षिक मूल्य के आधार पर निर्धारित मापदंडों के अनुरूप 12.5% की दर से किया जाए ताकि गत वर्षों में अनुदान के रूप में 25% कम प्राप्त राशि को प्राप्त किया जाना सम्भव हो सके।

- 15 दुकानों के किराये के रूप में दिनांक 31-03-2016 को ₹71.00 लाख वसूली हेतु शेष :-**
 नगर परिषद द्वारा परिशिष्ट (') के अनुसार अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गयी सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-2016 को किराये के रूप में ₹7055677 वसूली हेतु शेष थी। हिमाचल प्रदेश म्युनिसिपल एक्ट 1994 के अनुसार यदि कोई राशि टैक्स म्युनिसिपल शुल्क इत्यादि के रूप में देय है देय तिथि के बाद 15 दिन तक भी यह आय अदत्त रहती है तब सम्बन्धित नगर परिषद/पंचायत सचिव/कार्यकारी अधिकारी लिखित रूप में सम्बन्धित फर्म, संस्था अथवा व्यक्ति को विहित पत्र पर नोटिस जारी करेगा। नियम 258 के उपनियम (2) व (3) के अनुसार यदि सम्बन्धित फर्म, संस्था अथवा व्यक्ति नोटिस जारी होने के 15 दिन के भीतर भी नगर पंचायत/नगर परिषद /नगर निगम को भुगतान नहीं करता है तब सम्बन्धित सचिव/कार्यकारी अधिकारी कर देय राशि खर्चों व लागत सहित वसूलने हेतु निर्धारित एवम् विहित प्रपत्र पर सम्बन्धित फर्म, संस्था, व्यक्ति को वारंट जारी करेगा तथा वारंट जारी करने के बावजूद भी भुगतान न करने की स्थिति में सम्पूर्ण प्रकरण जिला समाहर्ता को वसूली हेतु प्रेषित करना अपेक्षित है परन्तु नगर परिषद द्वारा इस संदर्भ में कोई कार्य वाही अमल में नहीं लाई गई। अतः परामर्श दिया जाता है कि दुकानों के किराये की वसूली हेतु नियमानुसार कार्यबाही करनी सुनिश्चित की जाए।
- 16 दुकानदारों से व्यवसायिक कर के रूप में दिनांक 31-03-2016 को ₹1550 वसूली हेतु शेष:-**
 अंकेक्षण को परिशिष्ट (') पर उपलब्ध करवाई गयी सूचना के अनुसार नगर परिषद द्वारा दिनांक 31-03-2016 को दुकानदारों से व्यवसायिक कर के रूप में ₹1550 वसूली की जानी शेष थी। हिमाचल प्रदेश म्युनिसिपल एक्ट 1994 के अनुसार यदि कोई राशि/टैक्स म्युनिसिपल शुल्क इत्यादि के रूप में देय है देय तिथि के बाद 15 दिन तक

भी यह आय अदत रहती है तब सम्बन्धित नगर परिषद/पंचायत सचिव/कार्यकारी अधिकारी लिखित रूप में सम्बन्धित फर्म, संस्था अथवा व्यक्ति को विहित पत्र पर नोटिस जारी करेगा। नियम 258 के उपनियम (2) व (3) के अनुसार यदि सम्बन्धित फर्म, संस्था अथवा व्यक्ति नोटिस जारी होने के 15 दिन के भीतर भी नगर पंचायत/नगर परिषद/नगर निगम को भुगतान नहीं करता है तब सम्बन्धित सचिव/कार्यकारी अधिकारी कर देय राशि खर्चों व लागत सहित वसूलने हेतु निर्धारित एवम् विहित प्रपत्र पर सम्बन्धित फर्म, संस्था, व्यक्ति को वारंट जारी करेगा तथा वारंट जारी करने के बावजूद भी भुगतान न करने की स्थिति में सम्पूर्ण प्रकरण जिला समाहर्ता को वसूली हेतु प्रेषित करना अपेक्षित है परन्तु नगर परिषद द्वारा इस संदर्भ में कोई कार्य वाही अमल में नहीं लाई गई। अतः परामर्श दिया जाता है कि दुकानों से वांछित वसूली हेतु नियमानुसार कार्य वाही करनी सुनिश्चित की जाए।

17 टावर टैक्स की वसूली बारे :-

नगर परिषद द्वारा अपने परिक्षेत्र में स्थापित किये गये टॉवरों से प्राप्त स्थापना शुल्क तथा नवीनीकरण शुल्क की सूचना निर्धारित प्रोफोर्मा पर उप्लब्ध नहीं करवाई गयी जिसकी सूचना आगामी अंकेक्षण पर जाए।

18 दुकानदारों से प्रतिभूति ₹0.20 लाख की वसूली न करना :-

निदेशक शहरी विकास विभाग की अधिसूचना संख्या LSG-F(6)-1/85 दिनांक 21-12-2001 के द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार नीलाम की गयी दुकानों के लिए दुकानदारों से प्रति दुकान ₹10000 प्रतिभूति के रूप में वसूली की जानी थी। परन्तु नीलामी रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नानुसार नीलाम की गयी दुकानों के लिए दुकानदारों से प्रतिभूति राशि की वसूली नहीं की गयी तथा यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 250/2016 दिनांक 25-10-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1488 दिनांक 1-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत कृत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

दुकानदार का नाम	दुकान संख्या	नीलामी की दिनांक	वसूली योग्य प्रतिभूति राशि
श्री सतीश कुमार	103	28-2-2005	10000
श्री सुरेंद्र कुमार	108	11-7-2005	10000
			योग 20000

19 दुकानदारों के किराए में नियमानुसार बढ़ोतरी न करने के कारण नगर परिषद को ₹0.11 लाख की हानि:-

निदेशक शहरी विकास विभाग की अधिसूचना संख्या LSG-F(6)-1/85 दिनांक 21-12-2001 के द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार किराए पर दी गयी दुकानों के किराए में प्रत्येक 5 वर्ष के उपरांत 10% की दर से बढ़ोतरी की जानी अपेक्षित परन्तु किराया रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नानुसार किराए पर दी गयी दुकानों के लिए दुकान के किराए में 5 वर्ष के उपरांत 10% की दर से बढ़ोतरी नहीं करने के कारण नगर परिषद को ₹10723 की हानि हुई है। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 250/2016 दिनांक 25-10-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1488 दिनांक 1-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

<u>Name of Shopkeeper</u>	<u>Shop No.</u>	<u>Rent at the time of allotment</u>	<u>10% increase after 5 year</u>	<u>Reciept</u>	<u>Differe nce</u>	<u>Period</u>	<u>Total amount due</u>
SEEMA RANI	1	774	851	774	77	18-1-2016 TO 31-3-2016	193
AJAY KUMAR	2	776	854	776	78	18-1-2016 TO 31-3-2016	195
VIJAY KUMAR	7	710	781	710	71	20-1-2016 TO 31-3-2016	177
MADAN MOHAN	8	710	781	710	71	18-1-2016 TO 31-3-2016	177
MANISH SHARMA	9	710	781	710	71	18-1-2016 TO 31-3-2016	177
RAJEEV KUMAR	10	710	781	710	71	18-1-2016 TO 31-3-2016	177
RAJESH KUMAR	11	685	754	685	69	18-1-2016 TO 31-3-2016	173
RIPU DAMAN	12	740	814	740	74	18-1-2016 TO 31-3-2016	185
JYOTI SHANKAR	13	673	740	673	67	18-1-2016 TO 31-3-2016	168
Dr VINOD KUMAR	19	605	666	605	61	7-1-2016 TO 31-3-2016	183
SMT SASHI DEVI	145	412	453	412	41	18-1-2016 TO 31-3-2016	103
PAWAN KUMAR	146	220	242	220	22	18-1-2016 TO 31-3-2016	55
ASHOK KUMAR	147	358	394	358	36	18-1-2016 TO 31-3-2016	90
KULDEEP KUMAR	148	363	399	363	36	18-1-2016 TO 31-3-2016	90
JAGAT RAM	149	333	366	333	33	18-1-2016 TO 31-3-2016	83

ASHOK KUMAR	150	275	303	275	28	18-1-2016 TO 31-3-2016	70
RAJINDER KUMAR	152	303	333	303	30	18-1-2016 TO 31-3-2016	75
SASHI KUMAR	153	303	333	303	30	18-1-2016 TO 31-3-2016	75
SURINDER KUMAR	185	550	605	550	55	1-7-2015 TO 31-3-2016	495
DYAL CHAND	190	303	333	303	30	1-2-2015 TO 31-3-2016	390
SANTOSH KUMAR	207	666	733	666	67	1-4-2014 TO 31-3-2016	1608
PRADEEP KUMAR	208	666	733	666	67	1-4-2014 TO 31-3-2016	1608
SHRAWAN KUMAR	209	666	733	666	67	1-4-2014 TO 31-3-2016	1608
NARINDAR KUMAR	211	666	733	666	67	1-4-2014 TO 31-3-2016	1608
USHA BASHISHT	212	400	440	400	40	1-4-2014 TO 31-3-2016	960
TOTAL							10723

20 हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा निर्धारित दरों के अनुसार टेंडर फॉर्म की बिक्री न करने के कारण ₹0.08 लाख की हानि:-

हिमाचल प्रदेश सरकार के लोक निर्माण विभाग द्वारा निर्धारित टेंडर फॉर्म की दर की वसूली संविदाकारों से न करने के कारण निम्नानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान बेचे गये टेंडर फॉर्म जिनके विवरण RE से तैयार किया गया है ₹8300 कम वसूली गई जिसकी वसूली उचित स्रोत से करके कृत अनुपालना आगामी अंकेक्षण के समय दिखाई जानी सुनिश्चित की जाए।

<u>NAME OF WORK</u>	<u>ESTIMATED COST</u>	<u>NO.OF FORMS SOLD</u>	<u>AMOUNT RECEIVED</u>	<u>AMOUNT TO BE RECEIVED</u>	<u>DIFFERENCE</u>
Distempering and painting in MC Office	80130	3	900	1050	150
R/O tiala near balmiki mohalla	126678	6	1800	2100	300
C/o path from bus stand to Ghalloun Tal	75982	5	1500	1750	250
C/O rain Shelter CHC Jawalamukhi	130500	3	900	1050	150
R/O Path from Dehra road to Balbir House	60144	3	900	1050	150
C/O R/Wall to nallah near Dean Bandhu House	108000	3	900	1050	150
c/o R/Wall to protect the path near Gian Chand House	118560	4	1200	1400	200
C/O Path From Shiv lal House to Prakash chand house	70000	4	1200	1400	200
Providing Railing in Ast Bhuja Park	75500	3	900	1050	150
C/O path and drain Ambikeshwar Mandir	87062	2	600	700	100
C/o R/Wall from Prikrma path to Maliara	115095	3	900	1050	150
R/O Path from N.H 88 Gate	80972	3	900	1050	150

no.3 to Hanuman Gali					
Providing High mast light	1250000	3	900	1050	150
C/ O Path from forest office	84590	2	600	700	100
toDayal chand					
R/O Path from Nathu Ram	190200	5	1500	1750	250
House To Kailash Chand					
House					
C/O Approach Path To	90500	4	1200	1400	200
Ambikeshwar Temple from					
prikma path					
C/O Path in Ambikeshwar	96375	1	300	350	50
Mandir					
C/O Approach road to	115095	5	1500	1750	250
maliwara mohalla					
C/O Path from N H 88 to	113270	3	900	1050	150
harijan mohalla					
R/o Path from Rajan Sood	157570	5	1500	1750	250
house to Ahallon Tal W.No.					
5					
R/o Path from Ast Bhaza	91535	3	900	1050	150
pond to MC Boundary W.N.					
6					
R/o Path from calvert to shiv	147300	2	600	700	100
mandir w.n. 7					
Channelization Nallah near	114934	3	900	1050	150
Sashi Sood house w.n. 4					
C/o R/Wall on Parkarma	130500	4	1200	1400	200
Path near water tank					
C/o Path from forest office	84590	3	900	1050	150
to Dyal Chand house w.n.1					
R/o Path in Ambikeshwram	96375	3	900	1050	150
Mandir w.n. 2					
R/o Path from Calvert to	97380	3	900	1050	150
Shiv Mandir					
R/o tiyala near community	87249	3	900	1050	150
centre w.n. 6					
Retiring bus stand	245685	3	900	1050	150
Jwalamukhi					
C/o Path near Sher Deen	54282	3	900	1050	150
house w.n. 1					
C/o Path from Ballmukhi	99170	3	900	1050	150
mohalla culvert w.n. 1					
Renovation, painting,	93876	3	900	1050	150
distempering of bus stand					
jawalamukhi					
R/o rain shelter near ast	91535	3	900	1050	150
Bhuza Mandir w.n.6					
C/o R/wall parikarma path	121530	3	900	1050	150
near diversion to Bharoo					
mandir					
C/o Protection wall near	39970	3	900	1050	150
Ramesh Dhiman w.n. 4					
C/o R/wall on Parikarma	75600	5	900	1050	150
path near Nikka house w no.					
1					
R/o path and drain in ward	75500	3	900	1050	150
no. 2 near old bazaar					
C/o drain in Maliiara Mohalla	55903	3	900	1050	150
Jwalamukhi					
C/o road from parikarma	87070	4	1200	1400	200
path to maliuara moahalla w.					
no. 3 Jwalamukhi					
R/o Path and drain in	83778	3	900	1050	150
Ganesh colony w.n. 5					
C/o protection wall to path	80700	3	900	1050	150
near Gian Chand house @					
no. 5					
R/o Culvert and path near	45500	3	900	1050	150
Baradari w no. 6					
R/o Path from Shiv Mandir	97380	4	1200	1400	200

to Ved Prakash house w no.7					
R/o Talai near balmiki mohalla w.n. 1	85650	3	900	1050	150
R/o path from Kamalesh house to Ramesh school Amb	67786	3	900	1050	150
C/o Path from Ambikeshwar mandir path to Arjun Nagar w.n. 2	97668	3	900	1050	150
C/o path near subiar bawdi w.n.1	90774	3	900	1050	150
(R/o Path from bus stand to GSS school gate w.n.5	99566	3	900	1050	150
C/o Path from Sukh Lal house to Rakesh Choudhary house w.n. 6	115095	4	1200	1400	200
C/o R/wall near culvert Astbhaga road w.n. 7	65573	3	900	1050	150
R/o Tiala near Balmiki mohalla	74900	3	900	1050	150
				Total	8300

21 लेबर सेस ₹0.60 लाख की वसूली न करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार के Building & Other construction works (आई इ एंड सी एस) एक्ट 1996 के अनुसार लेबर सेस की वसूली दर संविदाकारों के बिलों से 1% निर्धारित की गई है परन्तु नगर परिषद में संविदाकारों के निर्माण बिलों से निर्धारित दर पर लेबर सेस ₹59778 की वसूली नहीं की गई। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 25 3/2016 दिनांक 5-1 1-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1513 दिनांक 9-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

Name of contractor	Name of Work	MB. No. & Page No.	Amount Paid/ Work Executed	Labour cess @ 1%
Sh. Gianeshwar Dutt	C/O R/ Wall near Deen Bandhu house.	45/ 49-51	150542	1505
Sh. Ajay Kumar	C/O Path from Shiv Lal house to Rakesh Chand.	45/58-60	84086	841
Sh. Joundu Ram	C/O R/Wall on Parikarma Path Mali wara mohalla.	45/60-62	172530	1725
Sh. Prem Chand	C/O R/ Wallto protect the Path Ward No. 5	45/62-64	175215	1752
Sh. Tarun Deep	C/O Shops on Mandir road Jawalamukhi.	45/69-73	154327	1543

Sh. Ashwani Kumar Sharma	C/O Check Dam in Balmiki mohalla.	45/73-75	91321	913
Sh. Man Chand	C/O Path Tihari road Jawalamukhi.	45/76-78	96752	968
Sh. Ajay Kumar	R/O Path mandir road Gulati Shop.	45/79-82	71205	712
Kumar Electronics Una	Providing & Fixing High Mast Light.	45/83-86	1424000	14240
Sh. Gianeshwar Dutt	C/O Approach Path to Ambikeshwar Temple	45/87-89	163952	1640
Sh. Abhishek Singh	C/O Path from Nathu Ram house to Kailash Chand house.	45/89-91	146449	1464
Sh. Shyam Patial	Providing railing in Ast Bhujia Park.	45/92-96	296283	2963
Sh. Abhishek Singh	R/Path from NH-88 to Harizen mohalla.	46/1-3	105597	1056
Sh. Ajay Sharma	C/O R/Wall on Parikarma Path near Water tank.	46/3-5	113065	1131
Sh. Sanjal Sharma	Re- tiring of road Bansal D/Shala to Dhanpat Rai shop.	46/6-7	82211	822
Sh. Deepak Sood	Distempering in shops mandir road.	46/17-19	44878	449
Sh. Joundu Ram	R/O Rain Shelter near Ast Bhujia Tample.	46/8-12	165112	1651
Sh. Joundu Ram	C/O Path near Sher Deen house.	46/24-26	104589	1046
Sh. Joundu Ram	C/O Teen Shed in Bus stand Jawalamukhi.	46/27-31	70202	702
Sh. Joundu Ram	R/O Tiala near community center Ward No. 6.	46/31-33	114172	1142
Sh. Abhishek Singh	R/O Path Balmiki mohalla to culvert.	46/33-34	125206	1252
Sh. Prem Chand	Chenalisation of Nallah near Shashi Sood house.	46/37-40	116687	1167
Sh. Joundu Ram	C/O Protection wall near Rakesh Dhiman house.	46/35-37	70542	705

Sh. Joundu Ram	Cleaning of Nallah near Children Park.	46/40-41	39292	393
Sh. Deepak Sood	C/O Path near forest office to Dyal Chand house.	46/46-47	96780	968
Sh. Ashok Sood	R/O Path from Ast Bhuja to MC. Boundary.	46/48-49	91669	917
Sh. Munish Sharma	C/O Rain Shelter near CHC Jawalamukhi.	46/42-46	140525	1405
Saran Welding Works	C/O Teen Shed near MC. office.	46/50-51	46992	470
Sh. Joundu Ram	R/O Path Ambikeshawar mandir	46/53-54	184139	1841
Sh. Sanjal Sharma	Re- tiring of Bus Stand Jawalamukhi.	46/54-56	469358	4694
Sh. Prem Chand	R/O Path from culvert to Shiv Mandir.	46/59-60	149397	1494
Sh. Abhishek Singh	R/O Path from Rajan Sood house to Ghallaun Tal.	46/61	171460	1715
Sh. Kapil Sharma	C/O R/Wall on Parikarma Path near Nikka Ram house	46/66	84233	842
Sh. Ashok Sood	C/O Road from Parikarma Path to Mali wara mohalla	46/68	151178	1512
Sh. Shyam Patial	Flooring of Mandir road shops.	46/76	85800	858
Sh. Joundu Ram	R/O Tiala near Balmiki mohalla.	46/68-69	128048	1280
<u>TOTAL</u>				<u>59778</u>

22 **बिक्री कर ₹0.60 लाख की वसूली न करना :-**

अवर सचिव (इ एंड टी) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या: EXN-F(5)-1/2010 Loose दिनांक 13-8-2012 के अनुसार श्रेणी सी तथा डी संविदाकारों द्वारा निष्पादित किए गए निर्माण कार्य बिलों से बिक्री कर की वसूली दर 3% निर्धारित की गई है परन्तु नगर परिषद में संविदाकारों के निर्माण बिलों से 2% की दर से बिक्री कर की वसूली की गयी जिसके कारण बिक्री कर 1% (3-2) की दर से कम करने के कारण ₹59778 की वसूली नहीं की गई। अतः वसूली करने के उपरांत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

Name of contractor	Name of Work	MB. No. & Page No.	Amount Paid/ Work Executed	Sale tax deducted less @ 1%
Sh. Gianeshwar Dutt	C/O R/ Wall near Deen Bandhu house.	45/ 49-51	150542	1505
Sh. Ajay Kumar	C/O Path from Shiv Lal house to Rakesh Chand.	45/58-60	84086	841
Sh. Joundu Ram	C/O R/Wall on Parikarma Path Mali wara mohalla.	45/60-62	172530	1725
Sh. Prem Chand	C/O R/ Wallto protect the Path Ward No. 5	45/62-64	175215	1752
Sh. Tarun Deep	C/O Shops on Mandir road Jawalamukhi.	45/69-73	154327	1543
Sh. Ashwani Kumar Sharma	C/O Check Dam in Balmiki mohalla.	45/73-75	91321	913
Sh. Man Chand	C/O Path Tihari road Jawalamukhi.	45/76-78	96752	968
Sh. Ajay Kumar	R/O Path mandir road Gulati Shop.	45/79-82	71205	712
Kumar Electronics Una	Providing & Fixing High Mast Light.	45/83-86	1424000	14240
Sh. Gianeshwar Dutt	C/O Approach Path to Ambikeshwar Temple	45/87-89	163952	1640
Sh. Abhishek Singh	C/O Path from Nathu Ram house to Kailash Chand house.	45/89-91	146449	1464
Sh. Shyam Patial	Providing railing in Ast Bhujia Park.	45/92-96	296283	2963
Sh. Abhishek Singh	R/Path from NH-88 to Harizen mohalla.	46/1-3	105597	1056
Sh. Ajay Sharma	C/O R/Wall on Parikarma Path near Water tank.	46/3-5	113065	1131
Sh. Sanjal Sharma	Re- tiring of road Bansal D/Shala to Dhanpat Rai shop.	46/6-7	82211	822
Sh. Deepak Sood	Distempering in shops mandir road.	46/17-19	44878	449
Sh. Joundu Ram	R/O Rain Shelter near Ast Bhujia Tample.	46/8-12	165112	1651
Sh. Joundu Ram	C/O Path near Sher Deen house.	46/24-26	104589	1046

Sh. Joundu Ram	C/O Teen Shed in Bus stand Jawalamukhi.	46/27-31	70202	702
Sh. Joundu Ram	R/O Tiala near community center Ward No. 6.	46/31-33	114172	1142
Sh. Abhishek Singh	R/O Path Balmiki mohalla to culvert.	46/33-34	125206	1252
Sh. Prem Chand	Chenalisation of Nallah near Shashi Sood house.	46/37-40	116687	1167
Sh. Joundu Ram	C/O Protection wall near Rakesh Dhiman house.	46/35-37	70542	705
Sh. Joundu Ram	Cleaning of Nallah near Children Park.	46/40-41	39292	393
Sh. Deepak Sood	C/O Path near forest office to Dyal Chand house.	46/46-47	96780	968
Sh. Ashok Sood	R/O Path from Ast Bhuja to MC. Boundary.	46/48-49	91669	917
Sh. Munish Sharma	C/O Rain Shelter near CHC Jawalamukhi.	46/42-46	140525	1405
Saran Welding Works	C/O Teen Shed near MC. office.	46/50-51	46992	470
Sh. Joundu Ram	R/O Path Ambikeshawar mandir	46/53-54	184139	1841
Sh. Sanjal Sharma	Re- tiring of Bus Stand Jawalamukhi.	46/54-56	469358	4694
Sh. Prem Chand	R/O Path from culvert to Shiv Mandir.	46/59-60	149397	1494
Sh. Abhishek Singh	R/O Path from Rajan Sood house to Ghallaun Tal.	46/61	171460	1715
Sh. Kapil Sharma	C/O R/Wall on Parikarma Path near Nikka Ram house	46/66	84233	842
Sh. Ashok Sood	C/O Road from Parikarma Path to Mali wara mohalla	46/68	151178	1512
Sh. Shyam Patial	Flooring of Mandir road shops.	46/76	85800	858
Sh. Joundu Ram	R/O Tiala near Balmiki mohalla.	46/68-69	128048	1280

TOTAL

59778

23 लिपिकों को ग्रेड पे का अधिक दर पर भुगतान करने के कारण ₹1.37 लाख का अधिक भुगतान:-

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या Fin(PR)-B-64/2010 दिनांक 27-9-2012 के द्वारा दिनांक 1-10-2012 से लिपिकों को संशोधित ग्रेड पे का भुगतान किया गया। उक्त अधिसूचना में लिपिकों की ग्रेड पे ₹3200 निर्धारित की गई परन्तु नगर परिषद द्वारा लिपिकों को ₹3600 ग्रेड पे का भुगतान 1-10-2012 से कर दिया गया है जिसके फलस्वरूप लिपिकों को 10/2012 से 9/2016 तक ₹137094 का अधिक भुगतान किया गया। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 252/2016 दिनांक 5-11-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1513 दिनांक 9-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत कृत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

नाम	अधिक भुगतान	परिशिष्ट
श्री राकेश कुमार	78666	(ठ)
श्री संसार चन्द	20816	(ट)
श्री बिपिन चन्द	37612	(ड)
योग	137094	

24 श्री राकेश कुमार असिस्टेंट draughtsको वेतन ₹0.46 लाख का अधिक भुगतान :-

श्री राकेश कुमार असिस्टेंट draughtsman को हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या Fin(PR)-B-64/2010 दिनांक 27-9-2012 के द्वारा दिनांक 1-10-2012 से ₹3200 ग्रेड पे का भुगतान किया गया तदोपरांत उन्हें दिनांक 1-4-2013 को (4-9-14) का लाभ देते हुए उनकी ग्रेड पे ₹3600 निर्धारित की गयी जो कि अनुचित है तथा उन्हें **परिशिष्ट (ढ)** के अनुसार 4/2013 से 9/2016 तक ₹45948 का अधिक भुगतान किया गया। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 252/2016 दिनांक 5-11-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1513 दिनांक 9-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत कृत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

25 श्री हरपाल सिंह सफाई कर्मचारी को वेतन ₹0.70 लाख का अधिक भुगतान :-

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या Fin (PR) B (7) 59/2010 दिनांक 9-8-2012 के अनुसार ACPS Aका लाभ देते हुए गलत गणना करने के कारण श्री हरपाल सिंह सफाई कर्मचारी का वेतन 8/2012 को P10570+1900 निर्धारित किया गया जबकि उचित गणना के अनुसार उन्हें 8/2012 को PB9370+1900 ही देय बनती थी जिस कारण **परिशिष्ट (ण)** के अनुसार उन्हें ₹69810 का अधिक भुगतान किया गया। यह मामला

अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 252/2016 दिनांक 5-1 1-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1513 दिनांक 9-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

26 नगर परिषद कर्मचारियों को ACPS की ₹0.13 लाख का अधिक भुगतान करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या Fin (PR) B (7) 59/2010 दिनांक 9-8-2012 के अनुसार नगर पालिका कर्मचारियों को ACPS का लाभ देते हुए उन्हें भुगतान 1-8-2012 से कर दिया गया जबकि वास्तव में यह भुगतान उन्हें 9-8-2012 से देय था। इस प्रकार उन्हें वाउचर संख्या 211 माह 8/2015 के अंतर्गत दिनांक 1-8-2012 से भुगतान करने के फलस्वरूप निम्नानुसार ₹12599 का अधिक भुगतान किया गया। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 252/2016 दिनांक 5-1 1-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1513 दिनांक 9-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

<u>SR NO.</u>	<u>NAME OF EMPLOYEE</u>	<u>AMOUNT PAID</u>	<u>TO BE PAID</u>	<u>DIFFERENCE/ EXCESS</u>
1	SH MD SHARMA, EO	3784	2807	977
2	SH RAKESH CHAND, Sr CLERK	1548	1149	399
3	SH SANSAR CHAND, SR CLERK	2305	1710	595
4	SH BIPIN CHAND, CLERK	1806	1340	466
5	SH DHARAM CHAND, PEON	1841	1366	475
6	SH ANIL KUMAR, CHOWNKIDAR	551	409	142
7	SH KAMAL KANT, JE	1720	1276	444
8	SH PRAKASH CHAND, DM	1049	778	271
9	SH PAWAN KUMAR, MASON	1290	957	333
10	SH DES RAJ, BELDAR	1841	1366	475
11	SH SHAKTI CHAND, BELDAR	1841	1366	475
12	SH KAILASH CHAND, BELDAR	1841	1366	475
13	SH RAJESH KUMAR, BELDAR	980	727	253
14	SH SUNIL KUMAR, BELDAR	929	689	240
15	SH NARESH KUMAR, BELDAR	551	409	142
16	SH BALI RAM, BELDAR	551	409	142
17	SH JEEVANAND, BELDAR	551	409	142
18	SH RAJ KAMAL, TOLL GUARD	1841	1366	475

19	SH PIAR CHAND, TOLL GUARD	1841	1366	475
20	SH SUKAR DIN, TOLL GUARD	1841	1366	475
21	SH FIROZ DIN, TOLL GUARD	1841	1366	475
22	SH SATISH KUMAR, TOLL GUARD	1841	1366	475
23	SH KUSHAL KUMAR, TOLL GUARD	1841	1366	475
24	SH RATAN LAL, SAFAI KARMCHARI	860	638	222
25	SH SEWAK RAM, SAFAI KARMCHAR	1841	1366	475
26	SH RAM GOPAL, SAFAI KARMCHAR	980	727	253
27	SH MADAN LAL, SAFAI KARMCHAR	1875	1391	484
28	SH TIKAM SINGH, SAFAI KARMCHAR	980	727	253
29	SMT PARVEEN KUMARI, SAFAI KARMCHAR	929	689	240
30	SH RAM SINGH, SAFAI KARMCHAR	551	409	142
31	SMT DEEPA, SAFAI KARMCHAR	551	409	142
32	SMT RANI, SAFAI KARMCHAR	551	409	142
33	SH HAR LAL, SAFAI KARMCHAR	1841	1366	475
34	SH SAI DAS, CLEANER	1841	1366	475
			<u>TOTAL</u>	<u>12599</u>

27 नगर परिषद कर्मचारियों की वार्षिक वेतन वृद्धि गलत रूप से roundoff करने के कारण ₹3258 का अधिक भुगतान :-

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या Fin(PR)B(7)-1/2009-Loose दिनांक 10-9-2009 के अनुसार नगर परिषद कर्मचारियों की वार्षिक वेतन वृद्धि roundoff न करके अधिक दर पर करने के कारण नगर परिषद कर्मचारियों को **परिशिष्ट (त)** पर लगाए गये विवरणी के अनुसार वेतन ₹3258 का अधिक भुगतान किया गया। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 252/2016 दिनांक 5-11-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1513 दिनांक 9-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

28 नगर परिषद के सेवा निवृत्त कर्मचारियों को ₹0.42 लाख पेंशन का अधिक भुगतान:-

नगर परिषद के सेवा निवृत्त कर्मचारियों के मासिक पेंशन के भुगतान की जाँच

करने पर पाया गया कि इन कर्मचारियों ने अपनी स्वीकृत मूल पेंशन का 40% भाग COMMUTE करवाया था जिस कारण उन्हें मासिक मूल पेंशन (SANCTIONED BASIC PENSION - COMMUTED PENSION) देय थी परन्तु इन कर्मचारियों को नियमानुसार मूल पेंशन का भुगतान न करके अधिक दर पर करने के फलस्वरूप **परिशिष्ट (थ)** पर लगाए गये विवरण के अनुसार ₹41968 का अधिक भुगतान किया गया। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 252/2016 दिनांक 5-1 1-2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद ज्वालामुखी ने अपने पत्र संख्या 1513 दिनांक 9-11-2016 के द्वारा सूचित किया है कि शीघ्र ही राशि की वसूली कर ली जाएगी। अतः वसूली करने के उपरांत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

29 सेवानिवृत्त कर्मचारियों को पेंशन एवं ग्रेच्युटी निधि से भुगतान की गई leave encashment की ₹9.96 लाख के बारे :-

नगर प रिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान सेवानिवृत्त कर्मचारियों को Pension & gratuity निधि से leave encashment की ₹996326 का भुगतान किया गया परन्तु शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या UD-H(B)(10)-3/2002-v-1 दिनांक 21-4-2014 के अनुसार ,” The benefit of encashment of leave salary is not a part of retirement benefits admissible under CCS (Pension) rules , 1972 . It is payable in terms of CCS leave Rules 1972 which will continue to be applicable to the government servant on or after 15-5-2003. The section 16 of H.P.Municipal Act 1994 held the Municipal Employees entitled for pay /perks /allowances at par with State Government. “अतः उक्त पत्र के दिशा निर्देशों के दृष्टिगत सेवानिवृत्त कर्मचारियों को Pension & gratuity निधि/शीर्ष से भुगतान की गई leave encashment की राशि उचित प्रभार नहीं है । अतः इस संबंध में किया गया भुगतान नियमों के अंतर्गत उचित ठहराया जाए।

वाउचर संख्या	मास	सेवानिवृत्त कर्मचारी का नाम	भुगतान
7	8/2014	श्री जगदीश राम	200000
18	1/2016	श्री हरी राम	307350
21	3/2016	श्री बिशनी देवी	128355
11	9/2016	श्री एम डी शर्मा	360621
योग			996326

30 श्री जगदीश राम सेवानिवृत्त कर्मचारी को दी गई अग्रिम ₹0.10 लाख की वसूली न करना:-

वाउचर संख्या 106 मास 6/2014 के द्वारा श्री जगदीश सिन्धिया जमांदर जो कि दिनांक 30-6-2014 को सेवानिवृत्त निवृत्त हुए उनके अनुरोध के दृष्टिगत ₹10000 (वेतन अग्रिम) के रूप में भुगतान सेवानिवृत्त महोत्सव का आयोजन करने के लिए किया

गया परन्तु अग्रिम राशि की उनसे वसूली नहीं की गयी। अतः राशि की वसूली करके कृत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

- 31 श्री रतन चंद सफाई कर्मचारी की सेवा पुस्तिका उपलब्ध नहीं करवाई गयी चर्चा में बताया गया कि उक्त कर्मचारी नगर परिषद की सेवाओं से सेवानिवृत्त होने वाले हैं तथा उनकी सेवा पुस्तिका पेंशन स्वीकृति के लिए शहरी विकास विभाग शिमला को भेजी गयी है। अतः उनकी सेवा पुस्तिका आवश्यक जाँच हेतु आगामी अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई जाए।

- 32 नगर परिषद कर्मचारियों की सामान्य भविष्य निधि खाता वही कार्यकारी अधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं की गई है जिसे अब सत्यापित करवाकर अनुपालना से अवगत करवाया जाए।

33 सेवानिवृत्त कर्मचारियों की सेवा पुस्तिका में भुगतानों को दर्ज न करना :-

निम्नानुसार नगर परिषद के सेवा निवृत्त_कर्मचारियों की सेवा पुस्तिका में उनको भुगतान की गई LEAVE ENCASHMENT, GRATUITY , GPF FINAL WITHDRAWAL के भुगतान वोउचरों को उनकी सेवा पुस्तिका में दर्ज नहीं किया गया है और न ही उन्हें आवश्यक जाँच हेतु अंकेक्षण में उपलब्ध करवाया गया अतः वांछित कार्यवाही अब करके कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

<u>सेवानिवृत्त कर्मचारी का नाम व पद</u>	<u>सेवानिवृत्ति की तिथि</u>
--	------------------------------------

श्री हरी राम चपड़ासी	30-6-2015
श्रीमती पुष्प देवी सफाई कर्मचारी	31-5-2015
श्री हरी लाल चपड़ासी	30-9-2015
श्री जगदीश कुमार सफाई कर्मचारी	30-6-2014
श्रीमति बिशनी देवी सफाई कर्मचारी	31-10-2014

34 निर्माण कार्य (REPAIR WORK OF TOILET BLOCKS AT BUS STAND) में संविदाकार को ₹2.60 लाख का अनुचित रूप से लाभ पहुँचाना

निलामी रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा नया बस अड्डा ज्वालामुखी शौचालय का ठेका वर्ष 2014-15 के लिए रजत सूद को ₹206000/- में दिया गया । उनसे 4/2015 से 7/2015 तक भी औसत आधार पर ₹82400/- वसूल किये गये । मास 8/2015 से 2/2016 तक इस मद में कोई भी आय प्राप्त नहीं की गयी। मास 2/2016 में M/S SANITATION INDIA से ठेके की राशि प्राप्त की गयी है। जाँच में पाया गया कि कार्यकारी अधिकारी के पत्र: संख्या एम एस जी /2015 दिनांक 13/8/2015 के द्वारा ₹210000/- +5% बढ़ोतरी प्रतिवर्ष में M/S SANITATION INDIA को शौचालय का ठेका दिया गया जिसके अनुसार (REPAIR WORK OF TOILET BLOCKS WILL BE BORN BY YOUR

ORGANISATION) परन्तु कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या : एम एस जी /2015 दिनांक 13/8/2015 के द्वारा ₹260000/- में M/S SANITATION INDIA को शौचालय की मुरम्मत का भी ठेका दिया गया जोकि अनियमित है क्योंकि उपरोक्त कार्यों के लिए कोई भी विज्ञापन नहीं दिया गया और मुरम्मत का कार्य शर्त के अनुसार उक्त फर्म द्वारा ही किया जाना था ।

इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाने के लिए मामला नगर परिषद के कार्यकारी अधिकारी के ध्यान में अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 261/2016 दिनांक 15-11-2016 के द्वारा लाया गया है परन्तु इस बारे कोई भी सूचना कार्यकारी अधिकारी द्वारा उपलब्ध नहीं करवाई गयी।

35 निर्माण कार्य “ C/O TOILET BLOCK IN OLD BAZAR NEAR HOUSE SHOPS SH. DHANPT RAI SOOD के बारे में

निर्माण कार्य “ C/O TOILET BLOCK IN OLD BAZAR NEAR HOUSE SHOPS SH. DHANPT RAI SOOD.” के कार्य का ठेका मै0 सैनिटेशन इंडिया को कार्यकारी अधिकारी के पत्र संख्या : MCJ/2015 दिनांक 9/7/2015 के द्वारा ₹1295000/- में दिया गया जिसके लिए अखबार में विज्ञापन नहीं दिया गया। इस निर्माण कार्य के लिए तीन फर्मों ने अपनी दरें निम्नानुसार दी थी ।

<u>फर्म का नाम</u>	<u>दर</u>	<u>Negotiated Rates</u>
मै0 सैनिटेशन इंडिया	1328116	1295000
मै0 सुलभ इंटरनशनल	4251543	
मै0 सैनिटेशन व इनवार्नमेंट &	3037141	

इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति से मदबार अवगत करवाने के लिए मामला नगर परिषद के कार्यकारी अधिकारी के ध्यान में अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 261/2016 दिनांक 15-11-2016 के द्वारा लाया गया है परन्तु इस बारे कोई भी सूचना कार्यकारी अधिकारी द्वारा उपलब्ध नहीं करवाई गयी।

- (1) निर्माण कार्य “ C/O TOILET BLOCK IN OLD BAZAR NEAR HOUSE SHOPS SH. DHANPT RAI SOOD .” के कार्य का विज्ञापन अखबार में न देना ।
- (2) निर्माण कार्य “ C/O TOILET BLOCK IN OLD BAZAR NEAR HOUSE SHOPS SH. DHANPT RAI SOOD . के भुगतान बिलों से कटौती किये गये बिक्री कर ,आय कर की राशि।
- (3) निर्माण कार्य “C/O TOILET BLOCK IN OLD BAZAR NEAR HOUSE SHOPS SH. DHANPT RAI SOOD .” पर व्यय की गयी कुल राशि तथा मापन पुस्तिका ।

36 निर्माण कार्य का नाम :--

PROVIDING HIGH MASK LIGHTING AT VARIOUS LOCATIONS AT JAWALAMUKHI.

संविदाकार का नाम :-

कुमार ईलेक्टोनिक्स कंपनी, ऊना

अनुबंध संख्या :- NO. 958/MCJ DATED 27-9-2014

मापन पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या :- 45 पृष्ठ -83 TO 86

(क) संविदाकार को ₹3.45 लाख का अधिक भुगतान करना

निर्माण कार्य के अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य का आंबटन मै0 कुमार ईलेक्टोनिक्स कंपनी, ऊना को किया गया तथा तीन संविदाकारों ने इस कार्य हेतु अपनी निविदाये दी थीं ।

- 1.** मै0 कुमार ईलेक्टोनिक्स कंपनी, नीयर डी0सी0 ऑफिस ऊना
- 2.** मै0 शर्मा इलेक्ट्रिकल कंपनी हमीरपुर
- 3.** मै0 अजय शर्मा हमीरपुर

मै0 कुमार ईलेक्टोनिक्स कंपनी, नीयर डी0सी0 ऑफिस ऊना की निविदा में मद संख्या 3 (FITTING 2 x 400 WATT) का कोई भी उल्लेख नहीं था तथा अन्य दोनों संविदाकारों की निविदाओं में उक्त मद का उल्लेख था ।

मै0 कुमार ईलेक्टोनिक्स कंपनी, नीयर डी0सी0 ऑफिस ऊना की निविदा में मद संख्या 3 (FITTING 2 x 400 WATT) का कोई भी उल्लेख नहीं था परन्तु संविदाकार ने निविदा में इसे हस्तलिखित किया गया जो कि इस प्रकार था :--

<u>मद संख्या</u>	<u>मद का नाम</u>	<u>मात्रा</u>	<u>UNIT</u>	<u>दर</u>	<u>राशि</u>
3	(FITTING 2 x 400 WATT)	24	EACH	16200	16200

संविदाकार द्वारा उक्त मद की कुल ₹16200 दी गयी थी । संविदाकार द्वारा इस मद की जो कुल राशि जो कि ₹16200 दी गयी थी उसे काटकर ₹388000 कर दिया गया । निविदाओं को खोलते समय प्राधिकृत अधिकारियों द्वारा मै0 कुमार ईलेक्टोनिक्स कंपनी, नीयर डी0सी0 ऑफिस ऊना की निविदा पर प्रमाण पत्र दिया गया है (NO CUTTING NO OVERWRITING) इस मद की दर संविदाकार के साथ NEGOTIATE की गयी तथा यह दर ₹15000 निर्धारित की गई।

<u>मद संख्या</u>	<u>मद का नाम</u>	<u>मात्रा</u>	<u>UNIT</u>	<u>दर</u>	<u>राशि</u>
3	(FITTING 2 x 400 WATT)	24	EACH	15000	360000

अतः संविदाकार द्वारा इस मद की जो कुल राशि जो कि ₹16200 दी गयी थी उसे काटकर ₹388000 कर दिया गया । निविदाओं को खोलते समय प्राधिकृत अधिकारियों द्वारा M/S KUMAR ELECTRONICS CO. NEAR DC OFFICE UNA की निविदा पर प्रमाण पत्र दिया गया है (NO CUTTING NO OVERWRITING) इस मद की दर संविदाकार के साथ NEGOTIATE की गयी तथा यह दर ₹15000 निर्धारित की गई । इस तथ्य को मद्देनजर रखते हुए

संविदाकार को उक्त मद के लिए नियमानुसार कुल भुगतान ₹15000 ही किया जाना था जबकि इस मद का कुल भुगतान ₹360000 करते हुए उन्हें ₹345000 (360000-15000) अधिक भुगतान किया गया। यह मामला नगर परिषद तथा शहरी विकास विभाग के उच्च अधिकारियों के ध्यान आवश्यक कार्यवाही हेतु विशेष रूप से लाया जाता है।

(क) TENDER OPENING REGISTER किसी भी अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं किया गया। अतः वांछित कार्यवाही अब करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ख) सक्षम अधिकारी से निर्माण कार्य के अनुमान का अनुमोदन न लेना :-

निर्माण कार्य की अनुमानित लागत ₹12.50 लाख है जिसे कनिष्ठ अभियंता द्वारा अनुमोदित किया गया जो कि इस कार्य के अनुमोदन के लिए सक्षम नहीं हैं। अतः सक्षम अधिकारी से निर्माण कार्य के अनुमान तथा तकनीकी स्वीकृति का अनुमोदन लेकर कृत अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

37 निर्माण कार्य का नाम :- RETARRING BUS STAND JAWALAMUKHI.

संविदाकार का नाम :- श्री सजल शर्मा

अनुबंध संख्या :- NO. 453/MCJ DATED 23-5-2015

मापन पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या :- 46 पृष्ठ -55 TO 56

(1) बिक्री कर ₹4694 की कटौती न करना :-

निर्माण कार्य के भुगतान वोउचर की जाँच करने पर पाया गया कि बिक्री कर की कटौती 3% की बजाय 2% की दर से करने के फलस्वरूप निर्माण बिल से ₹4694 की कटौती कम की गई। अतः इसकी वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

निर्माण कार्य की लागत	2%की दर से बिक्री कर की कटौती	3%की दर से बिक्री कर कटौती योग्य	कम कटौती
469358	9387	14081	4694

(2) TENDER OPENING REGISTER किसी भी अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं किया गया। अतः वांछित कार्यवाही अब करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

38 निर्माण कार्य का नाम :- C/O R/WALL TO PROTECT THE PATH NEAR GIAN CHAND HOUSE W.N.5

संविदाकार का नाम :- श्री प्रेम चंद

अनुबंध संख्या :- NO. 423/MCJ DATED 26-5-2014

मापन पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या :- 45 पृष्ठ - 62 TO 64

(क) संविदाकार को ₹3780 का अधिक भुगतान :-

निर्माण कार्य की मद संख्या 4 (STONE FILLING BEHIND R/WALL WITH IN ALL LEAD & LIFTS) की मात्रा 25.20 घन मीटर निष्पादित की गयी। इस मद की NEGOTIATED दर ₹750 थी परन्तु संविदाकार को भुगतान ₹900 प्रति घन मीटर की दर से करते हुए संविदाकार को ₹3780 (25.20 X 150) का अधिक भुगतान किया गया जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

(2) निर्माण कार्य का विज्ञापन जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसे आगामी अंकेक्षण में आवश्यक पुष्टि हेतु प्रस्तुत किया जाए।

39 निर्माण कार्य का नाम :- P/F JALI, JALLA GATE NO. 1 OPPOSITE FRUTI MARKET

संविदाकार का नाम :- श्री प्रेम चंद

अनुबंध संख्या :---- NO AWARD LETTER

मापन पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या :---- 45 पृष्ठ 68 & 69

उपरोक्त कार्य के लिए संविदाकार को ₹9524 का भुगतान किया गया परन्तु कार्य का न तो अनुमान तैयार किया गया और न ही निविदाएँ आमंत्रित की गयी। अतः इस बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाया जाए।

40 निर्माण कार्य का नाम :- REPAIR OF PATH NEAR BANSI LAL HOUSE W.N 7

संविदाकार का नाम :- श्री प्रेम चंद

अनुबंध संख्या :- 744 दिनांक 2-8-2014 मापन पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या :- 45 पृष्ठ 65 & 66

उपरोक्त कार्य के लिए संविदाकार को ₹62585 का भुगतान किया गया परन्तु कार्य का न तो अनुमान तैयार किया गया और न ही निविदाएँ आमंत्रित करने हेतु कोई विज्ञापन दिया गया। अतः इस बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाया जाए।

41 सीमेंट बिल अभिलेख में उपलब्ध न होना :-

सीमेंट भण्डार रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि बिल संख्या 0005593308 दिनांक 4-4-2014 के द्वारा 200 बैग भण्डार रजिस्टर में दर्ज किए गए परन्तु मूल बिल संख्या 0005593308 दिनांक 4-4-2014 जिसके विरुद्ध इन बैगों की

प्राप्ति की गयी है अभिलेख में उपलब्ध नहीं था जिसे आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

42 संविदाकार खाता बही तैयार न करना :-

संविदाकारों को अंकेक्षण अवधि में भंडार से सीमेंट जारी करने के अतिरिक्त नगर परिषद द्वारा secured advance भी जारी किए गए परन्तु संविदाकार खाता वही तैयार नहीं की गई। अतः संविदाकार वही अब तैयार करके अनुपालना से अवगत करवाया जाए।

43 भुगतान बिना कुटेशन तथा भंडार रजिस्टर दर्ज न करना

वाउचर संख्या 315

मास 10/2015

₹25000

नगर परिषद द्वारा दुर्गा ट्रेडर्स ज्वालामुखी से बिल संख्या शून्य दिनांक 30-09-2015 के अंतर्गत 35 किलोग्राम लोहे की ग्रिल क्रय की गई कुल जिसकी ₹25130 बनती थी परन्तु फर्म को ₹25000 भुगतान किया गया। क्रय में निम्न अनियमितताएं पाई गई जिनके बारे में नियमानुसार इस विभाग को अवगत करें:--

- (i) ग्रिल का क्रय बिना निविदाओं के किया गया।
- (ii) ग्रिल की प्रविष्टि भंडार रजिस्टर में दर्ज नहीं की गई।
- (iii) कार्यकारी अधिकारी द्वारा भुगतान आदेश पारित नहीं किए गये।

44 टैक्सी किराए की भुगतान की गई राशि ₹0.11 लाख के बारे में :-

निम्नानुसार नगर परिषद द्वारा टैक्सी किराए पर ली गई परन्तु टैक्सी किराए के बिलों में किलोमीटर नहीं दर्शाए गए हैं। शहरी विकास विभाग द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार टैक्सी किराए का भुगतान हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा निर्धारित प्रति किलोमीटर की दर से किया जाना है। बिलों पर किलोमीटर न दर्शाए जाने के कारण किये गये भुगतान की गणना नहीं की जा सकती है तथा भुगतान को उचित नहीं माना जा सकता है। अतः नियमानुसार भुगतान की गणना अपने स्तर पर करके यदि भुगतान अधिक किया गया हो तो उसकी वसूली करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

Voucher no.	Month	From	To	Amount paid	Remarks
295	10/2015	Jawalamukhi	Dharmshala&Back	2000	Original Bill not available
321	10/2015	Jawalamukhi	Shimla& Back	4700	
		Jawalamukhi	Jhijhal & Back	500	
321	10/2014	Jawalamukhi	Shimla& Back	4200	
			<u>TOTAL</u>	<u>11400</u>	

45 नगर परिषद द्वारा अतिआवश्यक अभिलेख का रख रखाव न करना:-

नगर परिषद द्वारा निम्नलिखित अभिलेख का रख रखाव नहीं किया गया है

- (i) चिकित्सा दावा बिल जाँच रजिस्टर
- (ii) अग्रिम रजिस्टर
- (iii) निविदा फॉर्म विक्रय रजिस्टर
- (iv) संविदाकार वही
- (v) प्रतिभूति रजिस्टर
- (vi) अनुदान रजिस्टर
- (vii) गृहकर मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर

हिमाचल प्रदेश म्युनिसिपल अकाउंट कोड 1975 के अनुसार उपरोक्त उल्लेखित अतिआवश्यक अभिलेख तैयार करना अनिवार्य है लेकिन नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान का उपरोक्त उल्लेखित कोई भी रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है जिसके कारण स्पष्ट किए जाए व वांछित अभिलेख तैयार करने के उपरांत सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए।

46 भौतिक सत्यापन न करवाने बारे :-

अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान नगर परिषद की सम्पतियों/स्टोर स्टॉक का वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं करवाया गया है जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम 15.17 के अंतर्गत स्टोर एवं स्टॉक का प्रत्येक वर्ष के अंत में प्रतिवर्ष प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन किया जाना अपेक्षित है। अतः नगर परिषद की सम्पतियों के स्टोर एवं स्टॉक का वार्षिक सत्यापन प्रतिवर्ष न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व प्रत्येक वर्ष नगर परिषद की सम्पतियों एवं स्टोर व स्टॉक में शेष पड़े सामान का वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

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

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

हस्ता/-
(सतपाल सिंह)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

पृष्ठांकन संख्या:- (v) (26) फिन (एल0ए0डी0) खण्ड-7 -1925-1926 दिनांक: 31.03.2017
शिमला-171009,

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

- पंजीकृत
- 1 निदेशक, शहरी विकास विभाग हि0प्र0 शिमला-2
 - 2 कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद ज्वालामुखी, तहसील ज्वालामुखी, जिला काँगड़ा, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेंक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्यवाही करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

हस्ता/-
(सतपाल सिंह)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

परिशिष्ट "क"

(i) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/74 से 03/76

- | | | |
|---|--------------|----------|
| 1 | पैरा 15 (ए) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 15 (सी) | अनिर्णीत |

(ii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/78 से 03/79

- | | | |
|---|-----------|----------|
| 1 | पैरा 8(i) | अनिर्णीत |
|---|-----------|----------|

(iii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/79 से 03/81

- | | | |
|---|-----------------|----------|
| 1 | पैरा 17 (ए)(बी) | अनिर्णीत |
|---|-----------------|----------|

(iv) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/83 से 03/85

- | | | |
|---|-------------|----------|
| 1 | पैरा 16(12) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 16(24) | अनिर्णीत |

(v) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/85 से 03/88

- | | | |
|---|-------------|----------|
| 1 | पैरा 17 (1) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 17 (2) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 8 (1) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 8 (2) | अनिर्णीत |

(क्रम संख्या 8, 16, 20, 21, 27, 28, 29 व 30 शेष है)

- | | | |
|----|--------------------|----------|
| 5 | पैरा 8 (3) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 12 (1)(2) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 13(1) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 13(7)(8) | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा 13(बी) से (ई) | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 13(8) | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा 14(1) से (3) | अनिर्णीत |
| 12 | पैरा 14 (7)(8) | अनिर्णीत |
| 13 | पैरा 14(10) | अनिर्णीत |

14	पैरा 14(12)	अनिर्णीत
15	पैरा 14(14) से (16)	अनिर्णीत
16	पैरा 14(20)	अनिर्णीत
17	पैरा 14(23)	अनिर्णीत

(vi) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/88 से 03/91

1	पैरा 7(1)	अनिर्णीत
2	पैरा 11(1)(2)	अनिर्णीत
3	पैरा 11(4) (5)	अनिर्णीत
4	पैरा 12 (1) से (4)	अनिर्णीत
5	पैरा 13 (1)(2)	अनिर्णीत
6	पैरा 15 (3) (ग)(घ)	अनिर्णीत
7	पैरा 15 (12)	अनिर्णीत
8	पैरा 15 (14)	अनिर्णीत
9	पैरा 15 (18)(19)	अनिर्णीत
10	पैरा 15 (22)	अनिर्णीत
11	पैरा 15 (25)	अनिर्णीत
12	पैरा 15 (30)	अनिर्णीत
13	पैरा 15 (34)	अनिर्णीत
14	पैरा 15 (40)	अनिर्णीत
15	पैरा 15 (47)	अनिर्णीत
16	पैरा 15 (52)	अनिर्णीत
17	पैरा 15 (63)	अनिर्णीत
18	पैरा 15 (73)	अनिर्णीत
19	पैरा 16 (3)	अनिर्णीत
20	पैरा 16 (7)	अनिर्णीत
21	पैरा 16 (19)	अनिर्णीत
22	पैरा 17 (11)	अनिर्णीत

(vii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/91 से 03/92

1	पैरा 6 (क) से (ग)	अनिर्णीत
2	पैरा 11 (क)(ख)	अनिर्णीत
3	पैरा 16 (क)	अनिर्णीत
4	पैरा 18	अनिर्णीत
5	पैरा 20	अनिर्णीत
6	पैरा 21 (छ)	अनिर्णीत

(viii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/92 से 03/96

1	पैरा 5	अनिर्णीत (अनुदानों से व्यय करने बारे)
2	पैरा 6	अनिर्णीत (गृहकर की वसूली बारे)
3	पैरा 7	अनिर्णीत (दुकानों/प्लाटों आदि के किराये की लम्बित वसूलियों बारे)
4	पैरा 8	अनिर्णीत (व्यवसाय कर तथा लाईसेन्स फीस की वसूली बारे)
5	पैरा 10	अनिर्णीत (दुकानों को गलत ढंग से किराये पर देने बारे)
6	पैरा 11	अनिर्णीत (16 दुकानों, 5 खोखो व दा प्लाटों को माह 10/91 में अनियमित ढंग से किराये पट्टे पर देने बारे)
7	पैरा 12	अनिर्णीत
8	पैरा 14	अनिर्णीत (बस अड्डे की आय के गबन ₹22000/- पर ब्याज की वसूली करने बारे। नोट ₹22000/- की जी-8 61/480 दिनांक 27.9.2003 द्वारा जमा करवा दी है।)
9	पैरा 17	अनिर्णीत
10	पैरा 18	अनिर्णीत
11	पैरा 19	अनिर्णीत
12	पैरा 28(क) से (ग)	अनिर्णीत
13	पैरा 29	अनिर्णीत
14	पैरा 30	अनिर्णीत
15	पैरा 67	अनिर्णीत
16	पैरा 68	अनिर्णीत
17	पैरा 83	अनिर्णीत

(ix) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/96 से 03/05

1	पैरा 5	अनिर्णीत	सरकारी अनुदानों के सन्दर्भ में)
2	पैरा 10	निर्णीत	(अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
3	पैरा 27	अंशतः निर्णीत	
4	पैरा 29	अनिर्णीत	
5	पैरा 30	अंशतः निर्णीत	(किरायेदार/पट्टेधारकों से क्रम संख्या 1 से 6 तक ₹72080 व क्रम संख्या 11 से 13 तक ₹16840 कुल ₹88920 की वसूली न करने बारे)
6	पैरा 31	अंशतः निर्णीत	(किराये की माँग में ₹60830/- का कम लिया जाना क्रम संख्या 27, 21, 24, 6, 5, 1, 11 व 13 पर वर्णित पट्टेधारकों से कुल राशि ₹19556 वसूल किए गए।)
7	पैरा 32	अनिर्णीत	
8	पैरा 33	अनिर्णीत	
9	पैरा 35	अनिर्णीत	
10	पैरा 36	अनिर्णीत	
11	पैरा 36 (अ)	अनिर्णीत	
12	पैरा 38 (1)(2)	अनिर्णीत	
13	पैरा 39	अनिर्णीत	
14	पैरा 40	अनिर्णीत	
15	पैरा 41	अनिर्णीत	
16	पैरा 42	अनिर्णीत	
17	पैरा 44 (बी)	अनिर्णीत	
18	पैरा 45 (ए से ई)	अंशतः निर्णीत	
19	पैरा 46	अनिर्णीत	

20	पैरा 47	निर्णीत (अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
21	पैरा 48	अनिर्णीत
22	पैरा 49	अनिर्णीत
23	पैरा 50	अनिर्णीत
24	पैरा 51	अनिर्णीत
25	पैरा 52	अनिर्णीत
26	पैरा 53	अनिर्णीत
27	पैरा 54	अनिर्णीत
28	पैरा 55	निर्णीत (अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
29	पैरा 56	निर्णीत (—यथोपरि—)
30	पैरा 57	निर्णीत (—यथोपरि—)
31	पैरा 58	अनिर्णीत
32	पैरा 59	अनिर्णीत
33	पैरा 60	अनिर्णीत
34	पैरा 61	अंशतः निर्णीत (₹325 कम वसूली के सन्दर्भ में क्रम संख्या 2 को छोड़ कर शेष राशि जमा करवा दी गई)
35	पैरा 62	अनिर्णीत
36	पैरा 63	अंशतः निर्णीत (₹4000/- के अग्रिम राशियों के समायोजन बिलों के सन्दर्भ में ₹1000/- की वसूली कर ली गई है व ₹3000/- वसूली हेतु शेष है।)
37	पैरा 64	अनिर्णीत
38	पैरा 65	अनिर्णीत
39	पैरा 66	अनिर्णीत
40	पैरा 67	अनिर्णीत

41	पैरा 68	अंशतः निर्णीत (₹42191 की वसूली बारे ₹42191/- में से ₹41206/- की वसूली कर ली गई है व शेष ₹985/- व न्यायालय आदेश दिनांक 2.7.2007 अनुसार ब्याज ₹5000/- वसूली हेतु शेष है)
42	पैरा 69	अनिर्णीत
43	पैरा 70	अनिर्णीत
44	पैरा 71	अनिर्णीत
45	पैरा 72	अनिर्णीत
46	पैरा 73	अनिर्णीत
47	पैरा 74	अनिर्णीत
48	पैरा 75	अनिर्णीत

(x) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/05 से 03/07

1	पैरा 3 (क) से (घ)	अनिर्णीत
2	पैरा 4 (ख) से (ङ)	अनिर्णीत
3	पैरा 5 (क)	अंशतः निर्णीत (श्री राम कुमार सफाई कर्मचारी से ₹1783 वसूली हेतु शेष है)
4	पैरा 5 (ख)(ग)	अनिर्णीत
5	पैरा 6 (क) से (घ)	अनिर्णीत
6	पैरा 7 (क) से (ङ)	अनिर्णीत
7	पैरा 7 (च)(1) से(3)	अनिर्णीत

(xi) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/07 से 03/09

1	पैरा 4 (ख) (1)	अनिर्णीत (आरक्षित राशि से कम पर नीलामी करने के परिणामस्वरूप ₹34000/- की हानि)
2	पैरा 4 (ख) (2)	अनिर्णीत
3	पैरा 4 (ख) (3)	अनिर्णीत
4	पैरा 4 (ग)	अनिर्णीत
5	पैरा 4 (घ)	अनिर्णीत
6	पैरा 4 (ङ) (2)	अनिर्णीत

7	पैरा 4 (ड) (3)	अनिर्णीत
8	पैरा 4 (ड) (4)	अनिर्णीत
9	पैरा 4 (च)	अनिर्णीत
10	पैरा 4 (छ)	अनिर्णीत
11	पैरा 4 (ज)	अनिर्णीत
12	पैरा 4 (ञ)	अनिर्णीत
13	पैरा 4 (ट)	अनिर्णीत (हिमाचल प्रदेश पथ निगम को दिए गए बुकिंग काउंटर व दुकानों का किराया वसूल न करना)
14	पैरा 4 (ठ)	अनिर्णीत
15	पैरा 4 (ड)	अनिर्णीत
16	पैरा 4 (ढ)	अनिर्णीत
17	पैरा 4 (ण)	अनिर्णीत
18	पैरा 5 (क)	अनिर्णीत
19	पैरा 5 (ख)	अनिर्णीत
20	पैरा 5 (ग)	अंशतः (वेतन एवं भत्तों के रूप में ₹3485/- के अधिक वसूली हेतु शेष) निर्णीत
21	पैरा 5 (घ)	अनिर्णीत
22	पैरा 5 (ङ)	अनिर्णीत
23	पैरा 5 (च)	अनिर्णीत
24	पैरा 6 (क)	अनिर्णीत
25	पैरा 6 (ख)	अनिर्णीत
26	पैरा 6 (ग)	अंशतः (₹1094 वसूली हेतु शेष है) निर्णीत
27	पैरा 6 (घ)	अनिर्णीत
28	पैरा 6 (ङ)	अनिर्णीत
29	पैरा 6 (च)	अनिर्णीत
30	पैरा 6 (छ)	अनिर्णीत
31	पैरा 6 (ज)	अनिर्णीत
32	पैरा 6 (झ)	अनिर्णीत

33	पैरा 6 (अ) (1)	अनिर्णीत
34	पैरा 6 (ट)	अनिर्णीत
35	पैरा 6 (ठ)	अनिर्णीत
36	पैरा 6 (ड)	अनिर्णीत
37	पैरा 6 (ढ)	अनिर्णीत
38	पैरा 6 (ण)	अनिर्णीत
39	पैरा 6 (त)	अनिर्णीत
40	पैरा 7 (क) (1)	अनिर्णीत
41	पैरा 7 (क) (2)	अनिर्णीत
42	पैरा 7 (क) (3)	अनिर्णीत
43	पैरा 7 (ख)	अनिर्णीत
44	पैरा 7 (ग)	अनिर्णीत
45	पैरा 7 (घ)	अनिर्णीत
46	पैरा 7 (ङ)	अनिर्णीत
47	पैरा 7 (च)	अनिर्णीत
48	पैरा 7 (छ)	अनिर्णीत
49	पैरा 7 (ज)	अनिर्णीत
50	पैरा 8	अनिर्णीत
51	पैरा 9	अनिर्णीत
52	पैरा 10	अनिर्णीत

(xii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/09 से 03/12

1	पैरा 6	अनिर्णीत
2	पैरा 7 (क)	अनिर्णीत
3	पैरा 7 (ख)	अनिर्णीत
4	पैरा 8 (ख)	अनिर्णीत
5	पैरा 10	

अंशतः (जिला समाहर्ता के न्यायालय के निर्णयानुसार निर्णीत श्रीमती कृष्णा रत्न दुकान नम्बर 110 से ₹3603 ब्याज के रूप में व ₹76800/- किराये के रूप में अर्थात् कुल ₹80403 की वसूली न करने बारे

(दुकान नगर परिषद को सुपुर्द करने के कारण ₹76800 किराया देय नहीं लेकिन ₹3603 ब्याज वसूला जाना अपेक्षित है)

6	पैरा 11	अनिर्णीत
7	पैरा 12	अनिर्णीत
8	पैरा 13	अनिर्णीत
9	पैरा 14	निर्णीत (अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
10	पैरा 15	अनिर्णीत
11	पैरा 16	अनिर्णीत
12	पैरा 17	अनिर्णीत
13	पैरा 18	अनिर्णीत
14	पैरा 19	अनिर्णीत
15	पैरा 20	निर्णीत (अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
16	पैरा 21	निर्णीत (—यथोपरि—)
17	पैरा 22	अनिर्णीत
18	पैरा 23	अनिर्णीत
19	पैरा 24	अनिर्णीत
20	पैरा 25 (क)	अनिर्णीत
21	पैरा 29	अनिर्णीत
22	पैरा 30	अनिर्णीत
23	पैरा 31	निर्णीत (अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
24	पैरा 32	अनिर्णीत
25	पैरा 33	अनिर्णीत
26	पैरा 34	अनिर्णीत

27	पैरा 35	अनिर्णीत
28	पैरा 36	अनिर्णीत
29	पैरा 37	अनिर्णीत
30	पैरा 38	अनिर्णीत
31	पैरा 39	अनिर्णीत
32	पैरा 40 (क)	अनिर्णीत
33	पैरा 40 (ख)	निर्णीत (अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
34	पैरा 40 (ग)	निर्णीत (—यथोपरि—)
35	पैरा 40 (घ)	अनिर्णीत
36	पैरा 40 (ङ)	अनिर्णीत

(xiii) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/12 से 03/14

1	पैरा 3	अनिर्णीत
2	पैरा 4	स्वतः निर्णीत
3	पैरा 5	स्वतः निर्णीत
4	पैरा 6 (क) (1) (2)	स्वतः निर्णीत
5	पैरा 6 (ख)	अनिर्णीत
6	पैरा 7 (क)	स्वतः निर्णीत
7	पैरा 7 (ख)	अनिर्णीत
8	पैरा 8	स्वतः निर्णीत
9	पैरा 9	स्वतः निर्णीत
10	पैरा 10	अनिर्णीत
11	पैरा 11	अनिर्णीत
12	पैरा 12	अनिर्णीत
13	पैरा 13	अनिर्णीत

14	पैरा 14	अनिर्णीत	
15	पैरा 15	अनिर्णीत	
16	पैरा 16	अनिर्णीत	
17	पैरा 17	अनिर्णीत	
18	पैरा 18	अनिर्णीत	
19	पैरा 19	निर्णीत	(अतिरिक्त निदेशक महोदय के पत्र संख्या 1-548/2011-फिन (एल0ए0) खण्ड-1 दिनांक 12.12.16 के द्वारा)
20	पैरा 20	अनिर्णीत	(-यथोपरि-)
21	पैरा 21 (1) (2) (3) (4) (5)	अनिर्णीत	
22	पैरा 22	अनिर्णीत	
23	पैरा 23	अनिर्णीत	
24	पैरा 24 (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7)	अनिर्णीत	
25	पैरा 25	अनिर्णीत	
26	पैरा 26	अनिर्णीत	
27	पैरा 27	अनिर्णीत	
28	पैरा 28	अनिर्णीत	
29	पैरा 29	अनिर्णीत	
30	पैरा 30	अनिर्णीत	
31	पैरा 31	अनिर्णीत	
32	पैरा 32	अनिर्णीत	
33	पैरा 33	अनिर्णीत	
34	पैरा 34	अनिर्णीत	

35	पैरा 35	अनिर्णीत	
36	पैरा 36	अनिर्णीत	
37	पैरा 37	अनिर्णीत	
38	पैरा 38	अनिर्णीत	
39	पैरा 39	अनिर्णीत	
40	पैरा 40 (i)	निर्णीत	(अर्जित अवकाश की सेवा पुस्तिका में प्रविष्टि कर दी गई है)
41	पैरा 40 (ii)	निर्णीत	(₹240 की वसूली रसीद संख्या 13/394 दिनांक 3.12.2016 द्वारा की गई)
42	पैरा 40 (iii)	अनिर्णीत	

अनिर्णीत पैरों का सार

अवधि 3/14 तक अनिर्णीत पैरों की संख्या	253
वर्तमान अवधि के दौरान लगाए गए पैरों की संख्या	(+) 44
वर्तमान अवधि में निर्णीत किए गए पैरों की संख्या	(-) 20
अन्तशेष	277