No.V (II) Fin (LA) Vol-9 -7911-7914, dated 24-11-2018
Government of Himachal Pradesh,
Local Audit Department.

From:

The Director,
Local Audit Department,
H.P. Shimla-171009.

To

The Commissioner,
Municipal Corporation Dharamshala,
Kangra-176215

Dated, Shimla-171009, the, 24-11-2018

Subject:- **Audit and Inspection Report on the accounts of Municipal Corporation Dharmashala for the period 01.04.2016 to 31.03.2017.**

Sir,

I am directed to forward herewith the audit report on the accounts of Municipal Corporation Dharamshala, for the year 2016-17 for taking further necessary action at your end. You are also requested to submit annotated reply to the paras of the above audit report to this department at the earliest.

It is worthwhile mentioning that there are quite a large number of unsettled old audit paras which are not getting the required attention. Therefore, you are, requested to initiate an early action for time bound settlement of these paras.

Yours faithfully,

sd/-
(Dr.Suneel Kumar Angra)
Additional Director,
Local Audit Department,
Himachal Pradesh Shimla-171009.

Encl: As above.

Endst. No. as above, dated, 24-11-2018…Shimla-171009, the……..

Copy forwarded to :-

1. The Additional Chief Secretary (UD) to the Government of Himachal Pradesh for information and necessary action.
2. The Director, Urban Development, HP, Shimla-2 for information and necessary action.
3. The Senior Deputy Accountant General Local Bodies, Audit & Accounts, HP, Shimla-171003 for necessary technical guidance.

sd/-
(Dr.Suneel Kumar Angra)
Additional Director,
Local Audit Department,
Himachal Pradesh Shimla-171009.

Government of Himachal Pradesh
Local Audit Department,
Block No-38, S.D.A. Complex,
Kasumpti, Shimla-171009

Audit and Inspection Report on the Accounts of Municipal Corporation, Dharamshala
for the Period 04/2016 to 03/2017

नगर निगम-धर्मशाला, जिला कांगड़ा, हिमाचल प्रदेश के लेखों का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अंकेक्षण अवधि 01/04/2016 से 31/03/2017

1 प्रारम्भिक

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर निगम अधिनियम-1994 की धारा 161(3) सह पठित धारा 255 (1) व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 1-376 /81- फिन (एल०ए०) खण्ड –(ख) IV दिनांक 1 6.10.2008 द्वारा शहरी स्थानीय निकायों के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर निगम धर्मशाला के अवधि 01-04-16 से 31-03-17 के लेखों का अंकेक्षण किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान आहरण एवं सवितरण अधिकारी के पद पर निम्नलिखित महापौर एवं आयुक्त कार्यरत रहे :-

(1) महापौर

क्र० सं०	नाम	अवधि
1	श्रीमति रजनी व्यास	01.04.16 से 31.3.17

(2) आयुक्त

क्र० सं०	नाम	अवधि
1	Sh. Rakesh Sharma (HAS)	15.12.15 to 25.04.16
2	Sh. Vikas Labru, (IAS) Commissioner (Additional Charge)	27.04.16 to 07.08.16
3	Sh. J.M.Pathania, (IAS) Commissioner	09.08.16 to 20.02.17
4	Sh.Lalit Jain, (IAS) Commissioner	20.02.17 to 31.3.17

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

क्र० सं०	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	(₹) लाखों में
1	नगर निगम निधि खाते की रोकड़ वही व बैंक शेष में पाए गए राशियों के अन्तर का मिलान/समाधान न करना	5 (क)(I) से (xii)	विवरण में दिया गया है
2	Deposit Work निधि खाते की रोकड़ वही व बैंक शेष में पाया गया अन्तर	5 (ख)	50.91
3	SBM निधि खाते की रोकड़ वही व बैंक शेष में पाया गया अन्तर	5 (ङ॰)	579.11
4	सावधि जमा में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज से TDS की कटौती	6 (ख)	6.77
5	दिनांक 31.03.17 को अनुदान की राशि व्यय हेतु शेष	8 (ख)	4348.27
6	दिनांक 31.03.17 को गृह कर की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	9	233.81

7	दिनांक 31.03.17 तक दुकानों के किराये की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	10	32.47
8	दिनांक 31.03.17 को विभिन्न मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस वसूली हेतु शेष	11	6.20
9	विभिन्न कर्मचारियों को गलत वेतन निर्धारण के फलसवरूप वेतन व भत्तों का अधिक भुगतान	12	0.69
10	M/s Zonta Infratech Pvt. Ltd. को बिना स्वामित्व के सामान की आपूर्ति हेतु किया गया भुगतान	13 (ख)	84.62
11	मै॰ आवंथा फाउंडेशन को किए गए भुगतान का पूर्ण अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना	14	7.77
12	HIMUDA प्राधिकरण शिमला द्वारा वास्तविक जमा राशि से कम मूल व अर्जित ब्याज की राशि वापिस करने के कारण नगर निगम को हुई वितीय हानि	15	199.92
13	संविदाकार को किया गया अधिक भुगतान	16	0.27
14	नगर निगम के अंतर्गत विभिन्न सरकारी विभागों को निक्षेप निर्माण कार्यों हेतु जारी राशि के उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त न करना	17	2976.80
15	गाड़ी स॰-HP-39D-3001 के रख-रखाव व कम mileage के कारण हुई वितीय हानि	19	0.65
16	नगर निगम में सम्मिलित ग्राम पंचायतों से सभा निधि की कम राशि प्राप्त करना	20	5.17

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

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

भाग- दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

नगर निगम धर्मशाला के अवधि 01.04.2016 से 31.03.2017 के लेखों अंकेक्षण श्री विजय कुमार वालिया, सहायक नियंत्रक, तथा श्री नरेन्द्र कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 15.03.18 से 19.05.2018 तक धर्मशाला मे किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये हैं। लेखाओं के विस्तृत अंकेक्षण हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया :-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2016-17	03/2017	01/2017

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण नगर निगम द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। 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। अंकेक्षण की जिम्मेवारी केवल विस्तृत जांच हेतु चयनित माह तक सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्क

नगर निगम के अवधि 01.04.16 से 31.03.17 के लेखाओं का अंकेक्षण हेतु शुल्क ₹80600 आँका गया। उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करने हेतु इसे निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश के नाम बैंक ड्राफ्ट बनाकर शिमला भेजने हेतु अतिरिक्त आयुक्त नगर निगम से सहायक नियंत्रक की अंकेक्षण अधियाचना संख्या FIN(LA)C/K&C/2018-66 दिनांक 15-05-2018 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में नगर निगम ने ड्राफ्ट संख्या - 401801 दिनांक 18.05.2018 ₹80600 निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हि०प्र०) शिमला-171009 को प्रेषित कर दिया है ।

4 वितीय विवरणियाँ

नगर निगम अधिनियम-1994 के अंतर्गत तथा नगर निगम के Accounts Manual के पैरा 27.4 के अनुसार नगर निगम द्वारा निम्नलिखित वितीय विवरणियाँ तैयार की जानी आवश्यक थी:-

(i) Balance Sheet
(ii) Income & Expenditure Statement
(iii) Satement of Cash Flow Statement
(iv) Receipt & Payment Account
(v) Notes to Accounts.
(vi) Financial Performance Indicators.

सहायक नियंत्रक द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या-FIN(LA)K&C/2018-46 दिनांक 09.04.2018 व अनुस्मारक–1 तथा अंकेक्षण अधियाचना संख्या-FIN(LA)K&C/2018-53 दिनांक 24.04.2018 द्वारा आयुक्त, नगर निगम धर्मशाला से वितीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet व अन्य सम्बन्धित वितीय विवरणियां अंकेक्षण हेतू प्रस्तुत करने बारे अनुरोध किया गया था। इसके अतिरिक्त निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, शिमला के पत्र संख्या-V(11)-Fin(LAD)-Vol-8-2823 दिनांक 24.04.2018 द्वारा भी आयुक्त, नगर निगम धर्मशाला से पुन: अनुरोध किया गया कि उपरोक्त सभी वितीय विवरणियाँ अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत की जाएँ, परन्तु नगर निगम द्वारा अंकेक्षण समाप्ति तक Balance Sheet व अन्य अपेक्षित वितीय विवरणियों को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई, जोकि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है I अत: यह परामर्श दिया जाता है कि उपरोक्त सभी वितीय विवरणियाँ यथाशीघ्र तैयार करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

5 वितीय स्थिति

नगर निगम धर्मशाला द्वारा यथा **परिशिष्ट ख-1 (a)** द्वारा प्रस्तुत नगर निगम की विभिन्न निधि से अवधि 04/16 से 03/17 के लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

(क) Municipal Corporation Fund {परिशिष्ट 'ख'1 (a)}

वित्तीय वर्ष -2016-17	**राशि (₹)**
प्रारम्भिक शेष (01.04.16)	**165222349.86**
स्वय स्त्रोतों से प्राप्त आय	19540709.00
अनुदान राशि	186992971.00
विभिन्न निधि खातों की अनुदान राशि	387616379.00
अन्य	60994150.00
ब्याज	4271267.00
कुल राशि	**824637825.86**
व्यय	103823679.00
विभिन्न निधियों व सावधि जमा खातों को हस्तांतरित राशि	461180000.00
अंतिम शेष (31.03.17)	**259634146.86**

Bank Reconcilation Statement of Muncipal Corporation Fund as on 31.03.2017

Particulars		Amount(₹)	
	Balance as per Cash Book - as on 31.03.2017		**259634146.86**
Add	FDR's not accounted for in cash book upto 31.03.17) (**Annexure 'घ-1'**)	(+)	130569986.00
Add	Interest accrued/credited on FDRs/ savings by banks but not entered in the cash book {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(i)**}	(+)	1249606.00
Add	Cheque issued but not presented in banks /cleared by banks for payment till 31.03.17 {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(ii)**}	(+)	7027398.00
Add	Amount deposited into banks but not entered in cash book till 31.3.17 {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(iii)**}	(+)	15183651
Add	Cheques/Refund/Amount credited by Banks but not entered in Cash Book till 31.3.17 {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(iv)**}	(+)	107329333.00
Add	Other misc. differences in the transactions recorded in the Cash Book Viz-a-Viz Bank Accounts (Debit side) {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(v)**}	(+)	1344206.00

Less	Amount drawn in excess from cash book for preparation of FDR but the FDR was actually made of lesser amount upto 31.03.16 (Para 4 (क)(vi) of Audit Report 4/2014 to 3/2016)	(-)	36000.00
Less	Amount shown as deposited into banks but credit not given by banks upto 31.03.2017{**Annexure 'ख 1(b)' Table-(vi)**}	(-)	83060.00
Less	Amount Debited by banks but not entered in cash book till 31.3.17 {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(viii)**}	(-)	347924935.93
Less	Amt. less deposited into bank {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(vii)**}	(-)	13570.00
Less	Other misc. differences in the transactions recorded in the Cash Book Viz-a-Viz Bank Accounts (credit side) {**Annexure 'ख 1(b)' Table-(v)**}	(-)	335866.00
Less	**Unreconciled Differences** (i) Previous Differences-up to 31.03.14(As per Audit Report for the Period 4/12 to 3/14) = 1159010.72 (ii) Differences as on 31.03.2017= 25,911.25	(-)	1184921.97
	Closing balance as per Bank Pass books, FDRs & cash in hand as on 31.03.2017 (as per detail given below)		**172759972.96**

Detail of Closing balance as per Bank pass books, FDRs and Cash in hand as on 31.03.17

S. No.	Particulars	Amount(₹)
1	PNB A/C No. 3373000101035036	8274599.66
2	PNB A/C No. 33730001010281291	6945.30
3	PNB A/C No.-281926	9415510.00
4	SBI A/C No.-202319	12169234.00
5	PNB A/C No. 87385	422784.00
6	HDFC A/C 62128	16721.00
7	FDRs (Please see **Annexure-घ** MC Fund)	142200203.00
8	Cash in Hand	253976.00
	Total	**172759972.96**

उपरोक्त बैंक समाधान विवरणी के अवलोकन के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएः–

(I) अंकेक्षण को **परिशिष्ट घ–1** द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार दिनाँक 31.03.17 तक विभिन्न बैंकों में सावधि जमा के रूप में ₹142200203 निवेषित थे जबकि रोकड़वही में केवल ₹11630217 ही गणना में लिए गए थे I इसका कारण सावधि जमा पर ₹130569986 के अर्जित ब्याज की राशि की रोक़ड़वही में इंद्राज/गणना नहीं किया जाना था जोकि एक गम्भीर वितीय अनियमितता है I अत: इसका समाधान अब उक्त वर्णित ब्याज की प्रविष्टि रोक़ड़वही में अतिशीघ्र करके सुनिश्चित किया जाए एवं भविष्य में इस प्रकार की अनियमितताओं को न दोहराया जाए I

(II) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 03/2016 तक के पैरा-4 के अनुसार दिनाँक 31.03.16 तक विभिन्न बैंकों में सावधि जमा के रूप में ₹11630217 निवेशित थे जबकि रोकड़वही में केवल ₹11164800 ही गणना में लिए गए थे। इसका कारण सावधि जमा पर ₹465417 के अर्जित ब्याज की राशि को रोक़ड़वही में इंद्राज/गणना नहीं किया जाना था। इसके अतिरिक्त अवधि 04/2016 से 03/2017 तक के दौरान विभिन्न बैंको द्वारा बचत खातों व सावधि जमा पर अर्जित ब्याज ₹784189 का जमा प्रदान किया गया था जिसकी रोकड़ बही में गणना नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर वितीय अनियमितता है I अतः इस प्रकार कुल ₹1249606 के अर्जित/प्राप्त ब्याज जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट–ख–1 (b)** Table (i) में दिया गया है, की गणना रोकड़ बही में न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इसका समाधान अब वर्णित ब्याज की प्रविष्टि रोक़ड़वही में अतिशीघ्र करके सुनिश्चित किया जाए एवं भविष्य में इस प्रकार की अनियमितताओं को न दोहराया जाए I

(III) वित्तीय वर्ष 2015-16 व 2016-17 के दौरान ₹7027398 का भुगतान, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण परिशिष्ट-ख-1 (b) Total (ii) में दिया गया है, चैक/RTGS द्वारा विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं व अन्य को किया गया था लेकिन जिनका दिनाँक 31.03.17 तक बैंक से भुगतान नहीं हुआ था। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित चैकों में जो चैक अब कालातीत हो चुके हैं उनका समाधान अब चैकों की राशि को रोकड़ बही के आय पक्ष में प्रविष्टि करके सुनिश्चित किया जाए।

(IV) वित्तीय वर्ष 2015-16 व 2016-17 के दौरान दिनाँक 31.03.17 तक ₹15183651, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट–ख–1 (b)** Table-(iii) में दिया गया है, विभिन्न बैंकों में जमा की गई थी परन्तु रोकड़ बही में इसकी कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी I अतः वर्णित राशि की प्रविष्टियां रोकड़वही के आय पक्ष में करके इसका समाधान सुनिश्चित किया जाए।

(V) वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान दिनाँक 31.03.17 तक ₹107329333 की राशियाँ, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट–ख–1 (b)** Table (iv) में दिया गया है, बैंक में जमा/क्रेडिट (Neft return, intt, FDR's matured etc) थीं लेकिन रोकड़वही में इसकी कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी I अत: निगम द्वारा आन्तरिक स्तर पर छानबीन करवाने के उपरान्त वर्णित राशि की प्रविष्टियां रोकड़वही के आय पक्ष में करना सुनिश्चित किया जाए।

(VI) वित्तीय वर्ष 2014-15, 2015-16 व 2016-17 के दौरान दिनाँक 31.03.17 तक रोकड़ बही में दर्ज व उसके विरूद्ध बैंक खातों से चैक/RTGS द्वारा विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं, मनरेगा कर्मचारियों व अन्य को किए गए भुगतान में ₹1344206 (Dr.) व ₹335866 (Cr.) का अन्तर पाया गया, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट–ख–1** (b) Table –(V) के Debit व Credit Side में

दिया गया हैI इस अन्तर का मुख्य कारण भुगतान राशि को बैंक से कम/अधिक आहरण करना व बैंक में चैक भुगतान हेतु प्रस्तुत न करना इत्यादि था। अतः इस सम्बन्ध में आन्तरिक छानबीन करके वर्णित अन्तर बारे स्थिति स्पष्ट करके अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए।

(VII) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 03/2016 तक के पैरा-4 के अनुसार ₹36000 रोकड़ बही में सावधि जमा में निवेश हेतु अधिक आहरित दर्शाई गई थी जिसे दिनाँक 31.03.17 तक भी न तो बैंक में जमा किया गया था और न ही वर्णित राशि का सावधि जमा में निवेश के समर्थन में सम्बन्धित बैंक की रसीद ही अंकेक्षण में प्रस्तुत की गई जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है तथा ऐसे में राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता I अत: वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अविलम्ब विभागीय स्तर पर आंतरिक छानबीन उपरान्त उक्त राशि की प्रतिपूर्ति चूककर्ता से सुनिश्चित करके वापिस सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाई जाए I

(VIII) वित्तीय वर्ष 2015-16 व 2016-17 के दौरान ₹83060 के चैक, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट–ख–1 (b)-** Table (vi) में दिया गया है, बैंक में जमा करवाए गए थे लेकिन दिनांक 31.03.17 तक बैंक द्वारा उनका जमा प्रदान नहीं किया गया। अतः यह प्रकरण बैंक से उठाकर वर्णित जमा करवाई गई राशि बारे स्थिति स्पष्ट करके अपेक्षित आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जाए। इसके अतिरिक्त उक्त वर्णित राशि में से गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 03/2016 तक के पैरा-4 के अनुसार चैक संख्या 634925 दिनाँक 24.02.16 ₹54070 का भी बैंक द्वारा जमा प्रदान किया नहीं (Uncleared) दर्शाया गया था जबकि वास्तव में ये चैक बैंक में दिनांक 16.03.16 को ही जमा हो चुका था । अत: इस चैक की राशि को बैंक समाधान विवरण में दर्शाने का कोई औचित्य नहीं था जिस बारे भी स्थिति स्पष्ट करके उक्त राशि के अन्तर का समाधान सुनिश्चित किया जाए।

(IX) अंकेक्षण में पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान दिनाँक 31.03.17 तक बैंक से ₹347924935.93 का भुगतान/हस्तांतरण चैक/RTGS के द्वारा विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं व अन्य को किया दर्शाया गया था लेकिन रोकड़वही में भुगतान दर्ज नहीं था, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट–ख–1(b)-**Total (viii) में दिया गया है I यह एक अत्यन्त गम्भीर वितीय अनियमितता का मामला है जिसके परिणामस्वरूप राशि के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता I अत: वर्णित भुगतान की निगम द्वारा आन्तरिक स्तर पर छानबीन करवाई जानी सुनिश्चित करते हुए विभिन्न भुगतानों/व्यय को न्यायोचित ठहराया जाए व तदानुसार रोकड़वही के भुगतान पक्ष में प्रविष्टियां भी की जाए अन्यथा नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए।

(X) वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान प्राप्त राशि में से ₹13570 बैंक में कम जमा करवाए गए थे, जिनका विस्तारपूर्वक विवरण बैंक **परिशिष्ट–ख-1(b)-** Table (vii) में दिया गया है I अत: इस प्रकरण में अविलम्ब विभागीय स्तर पर आंतरिक छानबीन उपरान्त उक्त कम जमा करवाई गई ₹13570 की प्रतिपूर्ति चूककर्ता से सुनिश्चित करके वापिस सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाई जाए I

(XI) बैंक समाधान विवरणी में दिनांक 31.03.1 7 तक ₹1184921.97 का असमाधान अन्तर (unrecinciled difference) दर्शाया गया था जिसमें गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2012 से 03/2014 तक के पैरा-4 के अनुसार ₹1159010.72 का अन्तर तथा वर्तमान अंकेक्षण अवधि दिनांक 31.3.17 को ₹25911.25 का अन्तर शामिल था जिसका समायोजन दिनांक 31.03.17 तक नहीं किया गया था जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है तथा ऐसी स्थिति में इस राशि के

दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता I अतः वर्णित अन्तर की राशि बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए यथाशीघ्र समाधान सुनिश्चित किया जाए अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए I

(XII) अंकेक्षण को प्रस्तुत सूचनानुसार नगर निगम के बैंक खातों, सावधि जमा तथा हस्तगत रोकड़ के रूप में दिनांक 31.3.17 को ₹172759972.96 का अन्तिम शेष दर्शाया गया था, जिसका विस्तृत विवरण उपरोक्त बैंक समाधान विवरणी के नीचे दिए table में वर्णित है I इस अन्तिम शेष के समर्थन में सम्बन्धित बैंक से प्राप्त प्रमाण पत्र व सावधिक जमा रसीदें// प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में उक्त अन्तिम शेष का सत्यापन सम्भव न हो सका I अतः परामर्श दिया जाता है की सम्बन्धित बैंको से अपेक्षित प्रमाण पत्र व रसीदें प्राप्त करके अन्तिम शेष को सत्यापित किया जाए तथा कृत कार्यवाही की आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना करवाई जानी सुनिश्चित की जाए I

(ख) Deposit Work Fund (परिशिष्ट ‘ख’-II)

वित्तीय वर्ष-2016-17	**(₹)**
प्रारम्भिक शेष (01.04.16)	69253860.90
अनुदान राशि	4298967.00
नगर निगम निधि खाते से प्राप्त अनुदान राशि	30146639.00
अन्य	50125729.00
ब्याज	9816538.00
कुल राशि	**163641733.90**
व्यय	8911119.75
सावधि जमा खाते को हस्तांतरित राशि	9900000.00
अंतिम शेष (31.03.17)	144830614.15
दिनांक 31.03.17 को रोकड़ वहियों में अन्तिम शेष	144830614.15
दिनांक 31.03.17 को बैंक खातों में शेष	149921525.38
अन्तर	₹5090911.23

बैंक खाता संख्या	**राशि (₹)**
PNB A/C No. 140408	5140739.12
KCCB A/C No. 012820	706787.00
ICICI A/C No. 1000369	5526.26
J &K Bank A/C No. 001722	18698.00
IDBI A/C No. 022701	286433.00
UCO Bank A/C No. 010242	965340.00
ALLAHBAD Bank A/C No. 316516	3582169.00
J&K Bank A/C No. 001737	51028.00
FDR,S (Please see **annexure “घ”)**	139164805.00
कुल राशि	**149921525.38**

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.17

Particulars	Dr.(₹)	Cr. (₹)
Balance as per Cash Book	144830614.15	-
FDR's & interest accrued on various FDR's but not entered in cash book upto 31.03.17	1509096.00	
Interest on FDR's credited to Saving a/c Allahabad bank during 2016-17 but not entered in cash book up to 31.03.17	146487.00	
TDS deducted on FDR's by KCCB-853390 during 2016-17		2143.00
TDS deducted on FDR's by Allahabad-700158 during 2016-17		18829.00
Amount of Grants received but not entered in cash book (14th FC on 10/2015) upto 31.03.17.	3456300.00	
Balance as per pass book (139164805+10756720.38)		149921525.38
Difference	0.23	
Total Rs....	**149942497.38**	**149942497.38**

(I) अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनाँक 31.03.17 तक विभिन्न बैंकों में सावधि जमा के रूप में ₹139164805 निवेशित थे जबकि रोकड़वही में केवल ₹137655709 का ही निवेश दर्शाया गया था जिसका मुख्य कारण सावधि जमा पर ₹1509096 की अर्जित व पुनः निवेशित ब्याज की राशि का रोक़ड़वही में इंद्राज नहीं करना था जोकि एक अनियमितता है I अत: उक्त वर्णित ब्याज की अपेक्षित प्रविष्टियां रोक़ड़वही में अतिशीघ्र करना सुनिश्चित करें एवं भविष्य में इस प्रकार की अनियमितताओं को न दोहराया जाए I

(II) अंकेक्षण में पाया गया कि वर्ष 2016-17 के दौरान FDR संख्या-700158 इलाहाबाद बैंक व KCCB खाता संख्या-853390 में सावधि जमा निवेश में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज से क्रमशः ₹18829 व ₹2143 TDS की कटौती की गई थी जिसकी प्रविष्टियां रोक़ड़वही में नहीं की गई थी I इसके अतिरिक्त वर्ष 2016-17 के दौरान सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज ₹146487 को इलाहाबाद बैंक के बचत खाते में जमा किया गया था परन्तु जिसकी प्रविष्टि भी रोक़ड़वही में नहीं की गई थी I अत: यथाशीघ्र अपेक्षित कार्यवाही करके स्थिति स्पष्ट की जाए I

(III) अंकेक्षण में पाया गया कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 03/2016 तक के पैरा-4 के अनुसार माह 10/15 में 14th FC अनुदान के रूप में प्राप्त ₹3456300 का रोक़ड़वही में दिनांक 31.3.17 तक भी इंद्राज नहीं किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है I अत: उक्त अनुदान राशि की प्रविष्टि रोक़ड़वही में अतिशीघ्र करना सुनिश्चित करें I

(ग) IDSMT Fund (परिशिष्ट 'ख'-II)

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	कुल राशि (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2016-17	3226476.32	524541	84001	3835018.32	2332156.68	1502861.64
दिनांक 31.03.17 को रोकड़ वहियों में अन्तिम शेष						₹1502861.64
दिनांक 31.03.17 को बैंक खातों में शेष (PNB A/c No. 3373000100050026)						₹1487485.94
अन्तर						**₹15375.70**

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.17

Particulars	**Dr. (₹)**	**Cr. (₹)**
Balance as per Cash Book	1502861.64	-
Income received on 31.03.16 but deposited on 06.04.16 in MC fund a/c		3541
Income received but deposited in MC Fund 1. Receipt No. 45/37 Dated 02.02.16 Rs. 940 2. Receipt No. 40/41 Dated 09.02.16 Rs. 890 3. Receipt No. 46/118 Dated 09.02.16 Rs.10000		11830
Balance as per pass book:		1487485.94
Difference		4.70
Total	**1502861.64**	**1502861.64**

(I) बैंक समाधान विवरणी का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.16 को ₹3541 तथा दिनांक 02.02.16 व 09.02.16 को कुल ₹11830 IDSMT की रोकड़ वही में प्राप्ति पक्ष में दर्ज थे I लेकिन यह राशि दिनांक 06.04.16 को IDSMT की अपेक्षा नगर निगम निधि के बैंक खाते में जमा करवाई गई थी I अत: आन्तरिक स्तर पर छानबीन करने के उपरान्त इस राशि का MC fund से IDSMT Fund को हस्तांतरण करके समाधान किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(घ) SJSRY/NULM Fund (परिशिष्ट 'ख'-II)

Year	Opening balance (₹)	Grants (₹)	Amt. Trf fro MC fund (₹)	Interest (₹)	Total (₹)	Expenditure (₹)	Amt.trf to HIMUDA (₹)	Closing balance (₹)
2016-17	2917893.62	13578000	144000	147926	16787819.62	1875876.43	10000000	4911943.19

Closing Balances of SJSRY /NULM Fund as per Cash Book & Bank A/c

Balance as per Cash Book		Rs.4911943.19
Balance as per Pass Book		
(i) PNB A/c No. 3373000101060002	Rs. 458902.12	
(ii) OBC A/c No. 10292191010396	Rs. 2764468.00	
(iii) FDR'S NO 6750035(OBC)	Rs 2418939.00	Rs.5642309.12
Difference		Rs. 730365.93

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.17

Particulars		Dr. (₹)	Cr. (₹)
Balance as per Cash Book		4911943.19	
Cheque issued but not presented for payment till 31.3.17 Cheque No. 006127 Dt. 01/2017 Rs. 2100 Cheque No. 854243 Dt. 02/2017 Rs.16328 Cheque No. 855126 Dt. 31.03.2017 Rs.27110 Cheque No. 854205 Dt. 08.03.2016 Rs. 500		46038.00	
Amt. of grant credited in bank on dt.22.03.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		200000.00	
Amt. of revolving fund returned/credited by bank on dt.23.02.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		50000.00	
Amt. of cheque paid Rs.10030 by bank instead of Rs.10040 on dt. 02/2017 ch.no.854245.		10.00	
Amt.through NEFT returned/credited by bank on dt.21.03.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		4419.00	
Amt.through NEFT returned/credited by bank on dt.16.02.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		4419.00	
Amt.through NEFT returned/credited by bank on dt.18.03.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		7000.00	
Amt.through NEFT returned/credited by bank on dt.14.02.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		1623.00	
Amt.through NEFT returned/credited by bank on dt.22.03.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		412.00	
Interest credited by bank on dt.02.02.17 but not entered in cash book (OBC) till 31.3.17		10133.00	
Interest credited by bank on dt.23.02.17 but not entered in cash book (OBC)		19655.00	
Interest credited by bank but not entered in cash book (PNB) till 31.3.17:-		13458.00	
Date	Amount (₹)		
08.07.16	4490		
03.12.16	4486		
03.03.17	4482		
Amt.of SMS charges reversed/cr. by bank on dt.19.10.16 but not entered in cash book till 31.3.17.		170.00	
Amt.paid through RTGS on dt.13.02.17 but debited in PNB (MC fund) instead of SJSRY/NULM fund.		11328.00	

FDR's matured on dt.08.02.17, maturity value credited in bank A/C but not entered in cash book till 31.3.17.	10196970.00	
Bank charges debited by bank on dt.07.10.16 & 07.01.17 (17.25+17.25) but not entered in cash book till 31.3.17.		34.50
Bank charges debited by bank on dt.13.02.17 but not entered in cash book till 31.3.17.		173.00
Interest accrued on FDR's upto 31.03.17 & Re-invested but not entered in cash book till 31.3.17	164939.00	
Round off		0.57
Balance as per pass book(458902+2764468+2418939)		5642309.12
Total	**5642517.19**	**5642517.19**

बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियतिताएँ पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएः–

(I) दिनांक 31.03.17 तक ₹46038 व ₹11328 के क्रमशः जारी चैक व RTGS भुगतान हेतु बैंक में प्रस्तुत/Clear नहीं किए गए थे, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण उक्त बैंक समाधान विवरणी में दिया गया है I परन्तु चैक संख्या-854205 दिनांक 08.03.16 ₹500 कालातीत हो चुका है व दिनांक 31.2.17 को ₹11328 का RTGS भुगतान SJRY/NULM की अपेक्षा नगर निगम निधि खाते से किया गया था I अत: उक्त कालातीत चैक की राशि को रोकड़ बही के आय पक्ष में प्रविष्टि करना सुनिश्चित करें व ₹11328 RTGS भुगतान हेतु आन्तरिक स्तर पर छानबीन करने के उपरान्त इस राशि को MC Fund को हस्तांतरित किया जाए।

(II) दिनांक 22.03.17 व 23.02.17 को ₹200000 व ₹50000 की अनुदान राशियाँ बैंक खाते में जमा की गई थीं लेकिन इन की प्रविष्टियां रोकड़ बही में नहीं की गई थी I अत: यथाशीघ्र उक्त प्राप्त अनुदान राशि की प्रविष्टियां रोकड़ बही के आय पक्ष में करना सुनिश्चित किया जाए I

(III) वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान NEFT Return की राशि ₹17873 (4419+4419+7000+1623+412) व ब्याज की ₹43246 (10133+19655+13458) बैंक खाते में क्रेडिट/जमा थीं लेकिन जमा राशि की प्रविष्टियां रोकड़ बही में नहीं की गई थी I अत: आंतरिक स्तर पर छानबीन करके वर्णित राशि की प्रविष्टियां रोकड़ बही के आय पक्ष में करना सुनिश्चित किया जाए I

(IV) दिनांक 08.02.17 को सावधि जमा योजना में निवेशित ₹10196970 की परिपक्वता पर बैंक खाते में हस्तांतरित करके जमा की गई थी लेकिन इस राशि की प्रविष्टि रोकड़ बही में नहीं की गई जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है I अतः इस राशि की प्रविष्टि रोकड़ बही के प्राप्ति पक्ष में की जानी सुनिश्चित की जाए I

(V) दिनाँक 31.03.17 तक OBC बैंक में सावधि जमा के रूप में ₹2418939 निवेश की गई थी जबकि रोकड़वही में केवल ₹2254000 ही दर्शाई गई थी I इसका मुख्य कारण FDR की परिपक्वता पर अर्जित व पुनः निवेशित ब्याज ₹164939 का रोक़ड़वही में गणना नहीं किया जाना था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है I अत: उक्त वर्णित ब्याज प्राप्ति व पुनः निवेश की प्रविष्टियां रोक़ड़वही में अतिशीघ्र करना सुनिश्चित करें एवं भविष्य में इस प्रकार की अनियमितताओं को न दोहराया जाए I

(VI) दिनांक 19.10.16, 7.10.16, 07.01.17 व 13.02.17 को बैंक द्वारा खाते में क्रमशः ₹170, ₹34.50 (17.25+₹17.25) व ₹173 बैंक शुल्क DR./Cr. किये गए थे परन्तु रोकड़ बही में जिनकी कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी। अतः इसका समाधान रोकड़ बही में अपेक्षित प्रविष्टियाँ करके किया जाना सुनिश्चित किया जाएः–

(ड.)SBM Fund (परिशिष्ट 'ख'-II)

Year	Opening Bal. (₹)	Grant (₹)	Amt. Trf fro MC fund (Grants) (₹)	Other (₹)	Interest (₹)	Total (₹)	Expenditure (₹)	Amt.trf to FDR's & other a/cs (₹)	Closing Bal. (₹)
2016-17	0	0	61911680	15300060	97043	77308783	4391903	72640113	276767

Closing Balances of SBM Fund as per Cash Book & Bank A/c

Balance as per Cash Book	Rs.276767
Balance as per Pass Book/FDRS	Rs.58187423
Punjab & Sindh bank A/c No. 0000822	Rs. 278767
FDR'S NO (Pls see **annexure " घ"**)	Rs 57908656
Difference	Rs. 57910656

Bank Reconciliation Statement on 31.03.17

Particulars	Dr.(₹)	Cr. (₹)
Balance as per Cash Book	276767	
Amount reversed/credited by bank on dt.07.12.16 but not entered in cash book.	2000	
Amt. of FDR's & interest accrued on FDR's but not accounted for in cash book upto 31.03.17	57908656	
Balance as per pass book (278767+57908656)		58187423
Total	**58187423**	**58187423**

(I) अंकेक्षण में पाया गया कि दिनांक 07.12.16 को ₹2000 बैंक खाते में वापिस/जमा प्रदान किया गया था जिस की प्रविष्टि रोकड़ बही में नहीं की गई थी I अत: राशि की प्रविष्टि रोकड़वही के आय पक्ष में करना सुनिश्चित किया जाए I

(II) अंकेक्षण में पाया गया कि दिनाँक 31.03.17 तक विभिन्न बैंको में सावधि जमा व अर्जित ब्याज के रूप में ₹57908656 निवेशित थे जिसकी रोकड़वही में गणना नहीं की गई थी जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है I अत: यथा शीघ्र उक्त राशि की प्रविष्टियां रोक्ड़वही के प्राप्ति पक्ष में करना सुनिश्चित करें एवं भविष्य में इस प्रकार की अनियमितताओं को न दोहराया जाए।

(च) PMAY Fund (परिशिष्ट 'ख'-II)

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	ब्याज (₹)	कुल राशि (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2016-17	0	6617100	43222	6660322	0	6660322
दिनांक 31.03.17 को रोकड़ वहियों में अन्तिम शेष						₹6660322
दिनांक 31.03.17 को बैंक खातों में शेष (PNB A/c No.						₹6660322

3373000101080811)		
अन्तर		NIL

(छ) GPF/CPF

(i)	GPF निधि	
	closing balance as per ledger on 31.03.17	Rs.8679919
	closing balance as per pass book on 31.03.17	Rs.7965194
	(i) Seving A/C KCCB 20075043062=₹4409918.00	
	(ii) FDR (**Anne. "घ")=**3555276.00	
	Difference	**Rs.714725**
(ii)	CPF निधि	
	closing balance as per ledger on 31.03.17	Rs.20052711
	closing balance as per pass book on 31.03.17	Rs.24796566.26
	(i) Seving A/C KCCB 20075050444=₹7854362.26	
	(ii) FDR (**Anne. "घ")=**16942204.00	
	Difference	**Rs.4743855.26**

GPF/CPF की खातावहियों व पास बुकों का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.17 को **परिशिष्ट "ख–II"** में वर्णित विवरण अनुसार GPF के शेष में ₹14725 व CPF के शेष में ₹4743855 का अन्तर पाया गया जिसका बैंक खातों से मिलान नहीं किया गया था जोकि गम्भीर अनियतिता है। अतः वर्णित अनियतिता का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इन खातों का अविलम्ब मिलान करके वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए I

6 निवेश

(क) दिनांक 31.03.17 को नगर निगम धर्मशाला की विभिन्न निधियों से सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों का विवरण निम्न प्रकार से है जिसका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट 'घ'** में दिया गया है।

Detail of closing balance of FDR's as on 31.03.2017

(i) Deposit Work Fund

Sr. No.	FDR No.	Date of Investment	Principal Amt (₹)	Rate of Amt. (%)	Maturity Date	Maturity Value (₹)
1	853390 (KCCB)-old	09.11.2016	435044	7.50%	09.11.17	468601
2	853651 (KCCB)-old	26.03.17	1495076	6.50%	26.03.18	1594650
3	700158 (ALLAHBAD BANK)-old	10.05.16	2296368	7.45%	10.05.17	2472852
4	901011066 PNB-old	19.08.2016	5022250	7.30%	19.08.17	5399033
5	3570106-IDBI-old	10.04.16	3266440	7.75%	10.04.17	3527042
6	Allahabad-671584	16.02.17	2500000	6.5%	16.02.18	2500000
7	744358 UCO BANK-old	23.02.17	4268553	6.90%	13.05.18	4641116
8	PNB337300PU00015302-old	16.02.17	40549025	4.5%	16.02.18	42404755

9	PNB-3373300PU00019371-old	02.11.2016	3732049	6.60%	02.11.17	4008099
10	UCO-24670310008294	21.07.16	10000000	7%	21.07.17	10718590
11	PUNJ & SINDH-11681400000380	08.07.16	9000000	7.55%	08.07.17	9698982
12	PUNJ & SINDH-11681400000384	25.07.16	6700000	7.40%	25.07.17	7209729
13	PNB-KNR-2338000R00000148	09.03.17	9900000	6.35%	09.03.18	9900000
14	PNB-KNR-2338000R00000157	12.03.17	9900000	6.35%	12.03.18	9900000
15	PNB-KNR-2338000R00000166	14.03.17	200000	6.35%	14.03.18	200000
16	PNB-PU00026326	04.03.17	9900000	7.0%	04.03.18	10611404
17	ALLAHABAD-50350528165	26.08.16	9000000	7.25%	26.08.17	9670455
18	ALLAHABAD-50348302878	08.02.17	1000000	6.50%	07.08.17	1000000
19	OBC-10293031024726	10.05.16	10000000	7.16%	10.04.18	11453371
	Total Rs.....		**139164805**			

(ii) MC Fund

1	PU11971 (PNB)-old/901702039/20021(NEW)	5915943	26.08.16	7.30%	26.08.17	6359774
2	50284505062 (Allahabad Bank)-old	5000000	07.12.16	6.75%	07.06.17	5000000
3	1024450(OBC)-old	64800	28-03-16	7.5%	28-02-18	74739
4	1024405 (OBC)-old	300000	23-03-16	7.75%	23-02-18	347647
5	1024429 (OBC)-old	800000	23-03-16	7.75%	23-02-18	927060
6	PNB-PU00023471	9900000	11.08.16	7.0%	11.05.17	10428899
7	PNB-PU00026335	9900000	04.03.17	7.0%	04.03.18	10611404
8	PNB-PU00026344	9900000	04.03.17	7.0%	04.03.18	10611404
9	UCO-24670310007983	30000000	19.05.16	7%	19.05.17	32155771
10	OBC-10293021001713	10365196	20.02.17	5.31%	22.05.17	10502417
11	OBC-10293021001720	10054264	22.08.16	6.91%	22.08.17	10749014
12	PNB-KNR-PU00014765	9000000	17.06.16	7.50%	17.06.17	9694223
13	PNB-KNR-PU00014686	9000000	13.06.16	7.50%	13.06.17	9694223
14	PNB-KNR-PU00015445	2000000	26.08.16	7.30%	26.08.17	2150046
15	HDFC-50300159727205	10000000	29.08.16	7.25%	29.08.17	10744233

16	HDFC-50300159726675	10000000	29.08.16	7.25%	29.08.17	10744233
17	HDFC-50300159727490	10000000	29.08.16	7.25%	29.08.17	10744233
	Total Rs.	**142200203**				

(iii) SBM Fund

1	PNB-PU00023903	28060144	09.03.17	4%	09.06.17	28339977
2	ALLAHABAD-50348302878	9800000	12.08.16	7.25%	12.08.17	10530051
3	ALLAHABAD-50348303292	9800000	12.08.16	7.25%	12.08.17	10530051
4	PUNJ & SINDH-430364	5124256	14.03.17	5.25%	14.06.17	5191176
5	PUNJ & SINDH-430365	5124256	20.03.17	5.25%	20.06.17	5191176
	Total Rs.....	**57908656**				

(iv) SJSRY/NULM

1	6570035 (OBC)-old	2418939	14.01.17	2498193	14.07.17	6.50%	Pre-matured on dt.11.04.17

(v) GPF/CPF

1	50061755787-KCCB-old-Dari –GPF	3555276	31.07.16	7.50%	31.07.17	3830139
2	10293031023842-OBC-old-CPF	5398908	20.01.17	7.0%	20.01.18	5786868
3	50055218570 /966-KCCB-old-CPF	9821306	31.03.17	6.50%	31.03.18	10475236
4	50055218717-KCCB-50059274358-old-CPF	1721990	31.03.17	6.50%	31.03.18	1825645
	Total Closing balance	**20497480**				

(ख) अंकेक्षण में पाया गया कि **परिशिष्ट "घ"** में दिये गए सावधि निवेश के विवरण अनुसार विभिन्न बैंकों द्वारा सावधि जमा से स्त्रोत पर आय कर के रूप में कुल ₹676968 कटौती (TDS) की गई थी जोकि अनियमित है क्योंकि निगम की आय आयकर अधिनियम 1961 के अन्तर्गत कर मुक्त है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या- FIN(LA)C/K&C/2018-63 दिनांक 07.05.2018 द्वारा निगम से यह प्रकरण सम्बन्धित बैंकों से उठाकर समाधान करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में नगर निगम ने पत्रांक संख्या-1695 दिनांक 17.05.2018 द्वारा सूचित किया कि इलाहाबाद बैंक ने दिनांक 19.05.2018 को चैक संख्या-631622 के माध्यम से स्त्रोत पर आयकर कटौती (TDS) की राशि में से ₹54654 का Refund दे दिया है I अत: परामर्श दिया जाता है कि अन्य संबधित बैंकों से भी शेष TDS की राशि को वापिस प्राप्त करने हेतु आवश्यक कदम उठाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 गत वर्षों की आय-व्यय का विवरण

नगर निगम धर्मशाला के तीन वर्षों (अवधि 04/14 से 03/17 तक) के कुल आय-व्यय का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आय (₹)	व्यय (₹)
2014-15	29765255	221713900
2015-16	42460404	167699562
2016-17	19540709	121685519

वर्ष 2014-15 की तुलना में वर्ष 2015-16 में नगर निगम की आय/प्राप्तियों में 42.65% की वृद्धि हुई जबकि वर्ष 2016-17 की आय/ प्राप्तियों में (-)34.35% की कमी हुई है जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है I अत: वर्ष 2016-17 में आय/ प्राप्तियों में हुई कमी के कारणों का पता लगाकर आवश्यक सुधारात्मक कदम उठाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8 अनुदान

(क) नगर निगम धर्मशाला को अंकेक्षणाधीन अवधि 04/16 से 03/17 तक के दौरान अनुदान की प्राप्ति, व्यय तथा अन्तशेष की स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिनका विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट 'ग'** में दिया गया है :-

वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	प्राप्त अनुदान (₹)	कुल राशि (₹)	व्यय (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2016-17	209306645	602818639	812125284	377298293	434826991

(ख) दिनांक 31.3.17 को अनुदान ₹4348.27 लाख उपयोग हेतु शेष

अनुदान प्राप्त विवरणी **परिशिष्ट "ग"** के अवलोकन पर पाया गया कि विभिन्न स्त्रौतों से प्राप्त अनुदान राशि में से ₹434826991 दिनांक 31.03.17 को उपयोग हेतु शेष थे जबकि अनुदानों से संबन्धित स्वीकृत पत्रों के अनुसार यह राशियाँ आमतौर पर एक अथवा दो वर्ष के भीतर उपयोग की जानी अपेक्षित होती है। इस प्रकार अनुदान का निर्धारित समय में उपयोग न करने के कारण जहां निधि का अवरोधन हुआ है वहीं लाभार्थी जनता को भी होने वाले लाभों से वंचित होना पड़ा है जोकि गम्भीर अनियमितता है। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए अनपुयोग अनुदान राशि को सक्षम अधिकारी से समय बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात उन्हीं उद्देश्य हेतु व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए जिस उद्देश्य के लिए इन्हें स्वीकृत किया गया है अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बन्धित विभाग को करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 गृह कर की बकाया ₹233.81 लाख वसूली हेतु शेष

निगम की स्वः स्त्रोत से आय का मुख्य साधन गृहकर है तथा जिससे प्राप्त आय को वहाँ की जनता की सुविधाओं के लिए खर्च किया जाता है लेकिन निगम द्वारा दिनांक 31.03.17 को **परिशिष्ट-"ड॰"** में दिए विवरणानुसार ₹23381156 गृहकर के रूप में वसूली हेतु शेष थी, जो कि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु तुरन्त ठोस कदम उठाए जाने सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 दुकानों के किराये की बकाया ₹32.47 लाख वसूली हेतु शेष

नगर निगम द्वारा अपने क्षेत्राधिकार में विभिन्न स्थानों पर दुकानों /स्टालों /खोखों इत्यादि का निर्माण किया गया है तथा जिन्हें किराये/पट्टे पर दिया गया है। नगर निगम द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "च"** में दिया गया है, के अनुसार दिनांक 31.03.17 को किराये के रूप में ₹3247158 विभिन्न किराएदारों से वसूली हेतु शेष थी। निदेशक, शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या यू०एल०बी० एच०ए० (7) -1/87-9237/9284 दिनांक 20.06.01 द्वारा करों इत्यादि की शत प्रतिशत वसूली को सुनिश्चित करने के लिए निर्देश दिये गए थे लेकिन निगम द्वारा इस सम्बंध में कोई ठोस कदम नहीं उठाये गए थे जो कि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु अविलम्ब प्रभावी कदम उठाये जाएँ तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 विभिन्न मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस की ₹6.20 लाख वसूली हेतु शेष

मोबाइल टावरों के रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया कि दिनांक 31.03.17 को विभिन्न मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फ़ीस ₹620688 वसूली हेतु शेष थी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है तथा विस्तार पूर्वक विवरण **परिशिष्ट "छ"** पर दिया गया है:-

क्रमांक	मोबाईल टावर का विवरण	राशि (₹)
1	बी.एस.एन.एल.टॉवर.	(-) 45000
2	Tata Indicom	77188
3	Reliance	107500
4	TATA Tel	70000
5	CNIL	90000
6	AIRCEL	164000
7	वोडफोन	97000
8	Reliance Jio	60000
	कुल देय राशि	**620688**

अत: उक्त बकाया ₹620688 को वसूल करने हेतु तुरन्त ठोस कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 कर्मचारियों को ₹0.69 लाख के वेतन व भत्तों का अधिक भुगतान

विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित माह 01/2017 के वेतन बिलों का अंकेक्षण तथा नगर निगम के कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की जांच करने पर पाया गया कि कर्मचारियों को निम्न विवरणानुसार देय वेतन से अधिक वेतन का भुगतान किया गया था जिसकी पूर्ण जाँच-पड़ताल विभागीय स्तर पर करने के उपरान्त वर्णित अधिक भुगतान की राशि की वसूली सम्बन्धित से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएः–

क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम	अधिक भुगतान की गई राशि (₹)
1	श्री जोगिन्द्र सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता	32488
2	श्री बलबीर सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता	31621
3	श्री प्रेम सिंह, सफाई कर्मचारी	844
4	श्री ओमप्रकाश, सफाई कर्मचारी	844
5	श्रीमति राम रत्ती, सफाई कर्मचारी	844
6	श्रीमति रीता, सफाई कर्मचारी	844
7	श्रीमति विमला देवी, सफाई कर्मचारी	844

8	श्रीमति अंजू, सफाई कर्मचारी	844
	कुल योग	**69173**

अधिक भुगतान की गई राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

(क) उक्त क्रम संख्या 3 से 8 तक पर वर्णित छः सफाई कर्मचारियों को सेवा पुस्तिका के अनुसार माह 05/2015 में मूल वेतन व ग्रेड पे ₹9520+1650=11170 व 04/2016 व 04/2017 में क्रमशः ₹9860+1650=11510 व ₹10210+1650=11860 देय था जबकि निगम द्वारा इन कर्मचारियों को निम्न दरों से वेतन का भुगतान किया गया:-

Month	**Basic pay+Grade pay=Total (₹)**
04/2015	9530+1650=11180
04/2016	9870+1650=11520
04/2017	10220+1650=11870

इस अनियमितता के कारण माह 3/18 तक किए गए अधिक भुगतान का पूरा विवरण निम्न प्रकार से है:-

Period	Due				Drawn				Diff.	months	Amt. excess paid (₹)
	Basic pay + G.P. (₹)	D.A. (₹)	I.R. (₹)	Total (₹)	Basic pay + G.P. (₹)	D.A. (₹)	I.R. (₹)	Total (₹)			
05/15 to 06/15	11170	12622		23792	11180	12633		23813	21	2	42
07/15 to 12/15	11170	13292		24462	11180	13304		24484	22	6	132
01/16 to 03/16	11170	13963	894	26027	11180	13975	894	26049	22	3	66
04/16 to 06/16	11510	14388	921	26819	11520	14400	922	26842	23	3	69
07/2016	11510	14963	921	27394	11520	14976	922	27418	24	1	24
08/16 to 12/16	11510	14963	1496	27969	11520	14976	1498	27994	25	5	125
01/17 to 03/17	11510	15423	1496	28429	11520	15437	1498	28455	26	3	78
04/17 to 06/17	11860	15892	1542	29294	11870	15906	1543	29319	25	3	75
07/17	11860	16248	1542	29650	11870	16262	1543	29675	25	1	25
08/17 to 12/17	11860	16248	2016	30124	11870	16262	2017	30150	26	5	130
01/18 to 03/18	11860	16248	2491	30599	11870	16262	2493	30625	26	3	78
कुल योग											**844**

(ख) श्री जोगिन्द्र सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता को माह 11/2016 से 03/2018 तक गलत दर से वेतन का भुगतान किया गया जबकि देय वेतन भुगतान निम्न दरों पर किया जाना अपेक्षित था:-

Month	**Due** **Basic pay+Grade pay=Total**	**Drawn** **Basic pay+Grade pay=Total**

	(₹)	(₹)
04/2016	20500+5400=25900	21250+5400=26250
04/2017	21280+5400=26680	22050+5400=27450
04/2018	22080+5400=27480	22080+5400=27480

इस प्रकार गलत दर से वेतन भुगतान करने के फलस्वरूप ₹32488 के वेतन व भत्तों का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Period	Due				Drawn				Difference (₹)	months	Amt. excess paid (₹)
	Basic pay + G.P. (₹)	D.A. (₹)	I.R. (₹)	Total (₹)	Basic pay + G.P. (₹)	D.A. (₹)	I.R. (₹)	Total (₹)			
11/16 to 12/16	25900	33670	3367	62937	26650	34645	3465	64760	1823	2	3646
01/17to 03/17	25900	34706	3367	63973	26650	35711	3465	65826	1853	3	5559
04/17 to 06/17	26680	35751	3468	65899	27450	36783	3569	67802	1903	3	5709
07/17	26680	36552	3468	66700	27450	37607	3569	68626	1926	1	1926
08/17 to 12/17	26680	36552	4536	67768	27450	37607	4667	69724	1956	5	9780
01/18 to 03/18	26680	36552	4536	67768	27450	37607	4667	69724	1956	3	5868
कुल योग											**32488**

(ग) श्री बलबीर सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता को माह 11/2016 से 03/2018 तक गलत दर से वेतन का भुगतान किया गया जबकि देय वेतन भुगतान निम्न दरों पर किया जाना अपेक्षित था:-

Month	**Due**	**Drawn**
	Basic pay+Grade pay=Total (₹)	Basic pay+Grade pay=Total (₹)
04/2016	21110+5400=26510	21860+5400=27260
04/2017	21910+5400=27310	22680+5400=28080
04/2018	22730+5400=28130	22730+5400=28130

इस प्रकार गलत दर से वेतन भुगतान करने के फलस्वरूप ₹31621 के वेतन व भत्तों का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Period	Due				Drawn				Difference (₹)	months	Amt. excess paid (₹)
	Basic pay + G.P. (₹)	D.A. (₹)	I.R. (₹)	Total (₹)	Basic pay + G.P. (₹)	D.A. (₹)	I.R. (₹)	Total (₹)			
11/16 to 12/16	26510	34463	1326	62299	27260	35438	1363	64061	1762	2	3524
01/17to 03/17	26510	35524	1326	63359	27260	36528	1363	65151	1792	3	5376
04/17 to 06/17	27310	36595	1366	65271	28080	37627	1404	67111	1840	3	5520
07/17	27310	37415	1366	66091	28080	38470	1404	67954	1863	1	1863
08/17 to 12/17	27310	37415	2458	67183	28080	38470	2527	69077	1894	5	9470
01/18 to 03/18	27310	37415	4643	69368	28080	38470	4774	71324	1956	3	5868
कुल योग											**31621**

13 M/s. Zonta Infratech Pvt. Ltd.-Banglore द्वारा नगर निगम धर्मशाला के क्षेत्र में 70 जगहों/स्थानों पर डस्टबिन लगाने के कार्य के निष्पादन में पाई गई अनियमितताएं

(वाउचर संख्या-12, दिनांक 07.01.2017 ₹3578141)

(क) अंकेक्षण को प्रस्तुत सम्बन्धित अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि निदेशक, शहरी विकास विभाग –शिमला ने हि॰प्र॰ के धर्मशाला, सुंदरनगर और पौंटा साहिब शहरों में भूमिगत डस्टबिन स्थापित करने का कार्य M/s. Zonta Infratech Pvt. Ltd.-Banglore को वर्क आर्डर संख्या-UD/(H)(F)(10)1/14-1784 दिनांक 25.04.2016 द्वारा ₹159954804 में आबंटित किया गया था, **जिसमें धर्मशाला शहर में 70 स्थानों पर भूमिगत डस्टबिन स्थापित करने की कुल लागत ₹70663453 आँकी गई थी I** इस कार्य का अनुबंध दिनांक 08.06.2016 को हस्ताक्षरित किया गया तथा अनुबन्ध की शर्तानुसार कम्पनी यह कार्य 9 महीने के अंतर्गत पूर्ण कर देगी अन्यथा देरी के लिए कम्पनी पर अनुबन्ध राशि के 10% तक का जुर्माना लगाया जा सकता है जिसे कम्पनी के अन्तिम चलत बिल से काटा जाना निर्धारित किया गया I कार्य आरम्भ करने के लिए निदेशक, शहरी विकास विभाग –शिमला द्वारा दिनांक 29.08.2016 को कम्पनी को ₹10599518 का अग्रिम भुगतान धर्मशाला शहर के कार्य के लिए किया गया जिसको प्रथम चलित बिल में 12% ब्याज सहित वसूल किया जाना निर्धारित था I उपरोक्त कार्य के लिए निदेशक, शहरी विकास विभाग –शिमला से ₹61063935 दिनांक 28.06.2016 को स्वच्छ भारत अभियान के अन्तर्गत नगर निगम के खाता संख्या-337300010035036 PNB बैंक में हस्तांतरित करके प्राप्त हुये थे। नगर निगम धर्मशाला द्वारा M/s. Zonta Infratech Pvt. Ltd.-Banglore को प्रथम चलित बिल में ₹3578141 का भुगतान 30 न. भूमिगत डस्टबिन स्थापित करने के लिए निम्न विवरणानुसार दिनांक 07.01.2017 को किया गया था:-

Particulars	Amount (₹)
Total amount of 1st running bill	15610667
Less:- Mobilization advance (Rs.10599518+Intt.449536 for 129 days).	(-) 11049054
Less:- Sales tax @3%	(-) 468320
Less:- Income tax @ 2.3%	(-) 359045
Less:- Labour Cess @ 1%	(-) 156107
Net bill amount paid Rs...........................	3578141

इसी प्रकार नगर निगम धर्मशाला द्वारा M/s. Zonta Infratech Pvt. Ltd.-Banglore को दूसरे चलित बिल में ₹43277957 का भुगतान दिनांक 21.08.2017 को किया गया I दूसरे चलित बिल तक कम्पनी द्वारा कुल ₹61798455 का कार्य निष्पादित किया गया था जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sr. No.	Particulars	Qty.	Rate (₹)	% age of payment released	Amount released in 2nd running bill (₹)
i	Modern underground waste collection bin for solid waste collection in Dharamshala as well as associated civil works including bin emptying indicator and associated software Twin bin.	70	457714.80	87.86%	28149460
ii	Supply delivery & installation of modern underground waste	70	409544.50	87.86%	25186987

	collection bin for solid waste collection in Dharamshala as well as associated civil works including bin emptying indicator.				
iii	Supply delivery of tipper truck with chassis GVW with cabin and hydraulically controlled tipper body & 10 to 12 ton crane.	2	4977652	85%	8462008
	Gross Total Rs.				61798455
	Less:- already paid vide 1st r/bill				(-)15610667
	Less:- i) Sales taxe@3% ii) Income tax@2.3% iii) Labour cess@1%		1385634 1062319 461878		(-) 2909831
	Net by cheque Rs......				**43277957**

उपरोक्त बिल का अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताए पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

(ख) कम्पनी को 2 No. Tipper truck fitted with bin handling mechanism की आपूर्ति के लिए ₹84.62 लाख का भुगतान किया गया था परन्तु इन गाड़ियों की R.C. का अवलोकन करने पर पाया गया कि अंकेक्षण तिथि तक यह गाडियाँ M/s. Zonta Infratech Pvt. Ltd. के नाम ही दर्ज थी और कम्पनी द्वारा इन दोनों गाड़ियों को HDFC बैंक Bengalore से finance करवा कर बैंक के पास गिरवी (hypothecation) रखा था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है क्योंकि आपूर्ति हेतु पूर्ण भुगतान करने के उपरान्त यह दोनों गाडियाँ नगर निगम के नाम बिना किसी प्रभार के रजिस्टर्ड होनी चाहिए थी तथा ऐसे में किसी भी वित्तीय हानि की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। इसके अतिरिक्त अनुबंध के अनुसार जिन-जिन specification की गाड़ियों की आपूर्ति की जानी चाहिए थी वैसी आपूर्ति M/s. Zonta Infratech Pvt. Ltd. द्वारा निगम को की गई नहीं प्रतीत होती है क्योंकि गाड़ी संख्या-HP-66-6434 की R.C. में vehicle class “light goods vehicle” तथा गाड़ी संख्या-HP-68-6430 में vehicle class “heavy goods vehicle” दर्ज है जिससे यह संदेह पैदा होता है कि यह दोनों गाडियाँ अलग-2 specification की supply की गई हैं जबकि दोनों गाड़ियों की भुगतान दर ₹4977652 प्रति गाड़ी निर्धारित की गई थी I अत: यह प्रकरण उच्चाधिकारियों के विशेष ध्यान में पूर्ण छानबीन करके वस्तु स्थिति स्पष्ट करने तथा नियमानुसार तुरन्त अपेक्षित कार्यवाही करने हेतु लाया जाता है ताकि निगम को किसी भी प्रकार की वित्तीय हानि न हो।

(ग) उपरोक्त बिलों की माप-पुस्तिका संख्या-177 में दर्ज रिकार्ड प्रविष्टियों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि माप-पुस्तिका में सिर्फ बिल का abstract ही दर्ज किया गया था और जो सम्बन्धित civil works i.e. excavation and pcc etc. Including emptying indicator and associated software इत्यादि का कार्य प्रत्येक स्थान पर किया गया था, उसकी कोई रिकार्ड प्रविष्टियाँ माप पुस्तिका में दर्ज नहीं थी जोकि एक गंभीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में कम्पनी को किए गए भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः इस सम्बन्ध में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(घ) कम्पनी द्वारा अनुबंध की शर्त अनुसार उक्त कार्य 9 महीने के अन्दर पूर्ण किया जाना अपेक्षित था परन्तु अभिलेखानुसार लगभग 1½ वर्ष का समय बीत जाने पर भी दिनांक 02.12.2017 तक सिर्फ 55 स्थानों पर ही भूमिगत डस्टबिन का कार्य पूर्ण किया गया था और शेष 15 स्थानों पर कार्य प्रगति पर था जैसा कि अधिशासी अभियन्ता द्वारा आयुक्त नगर निगम धर्मशाला को सौंपी गई

progress रिपोर्ट दिनांक 02.12.2017 में सूचित किया गया था। इन तथ्यों से स्पष्ट होता है कि कम्पनी द्वारा निर्धारित समय 9 महीने के भीतर कार्य पूर्ण नहीं किया गया था और न ही कार्य समय बढ़ौतरी की स्वीकृति ही प्रदान की गई थी। इस प्रकार अनुबन्ध की शर्तों के अनुसार फर्म पर कुल ठेके की 10% राशि का जुर्माना लगाया जाना चाहिए था जोकि ₹70 लाख बनता है परन्तु निगम द्वारा ऐसी कोई भी कार्यवाही नहीं की गई थी जिसके कारण फर्म को अनुचित लाभ पहुंचाया गया प्रतीत होता है। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा फर्म के विरूद्ध अनुबन्ध की उक्त शर्तानुसार अपेक्षित कार्यवही अमल में लाई जाए।

(ङ) कम्पनी को 2nd running bill तक 70 न. Installation of modern underground bins हेतु ₹28149460+₹25186987=₹53336447 का भुगतान किया जा चुका था जबकि कम्पनी द्वारा वास्तव में 2nd running bill तक 70 न. modern underground bins में से केवल मात्र 55 न. modern underground bins ही स्थापित किये थे जिसका विवरण third party inspection रिपोर्ट जोकि NITTTR-चंडीगढ़ द्वारा दिनांक 02.08.2017 से 05.08.2017 तक धर्मशाला में की गई थी में दर्ज है जिसमें स्पष्ट लिखा है कि कम्पनी द्वारा सिर्फ 55 न. स्थानों पर कार्य पूर्ण किया है और उसमें से भी Bin emptying indicator & software का कार्य अभी बाकी है I इस प्रकार कम्पनी को उपरोक्त ₹53336447 के भुगतान की अपेक्षा ₹53336447x 55/70 अर्थात ₹41907208 का ही भुगतान किया जाना चाहिए था I इस प्रकार कम्पनी को second running bill तक (₹53336447–₹41907208=₹11429238) का अधिक भुगतान किया जा चुका था, जिस का नियमानुसार या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा नियमानुसार सम्बन्धित के विरूद्ध अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए।

उपरोक्त अनियमितताएं अंकेक्षण अधियाचना संख्या-FIN(LA)C/K&C/2018-51 दिनांक 21.04.2018 द्वारा नगर निगम के ध्यान में अपेक्षित कार्यवाही करने हेतु लाई गई थी किन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक नगर निगम धर्मशाला द्वारा कोई प्रतिउत्तर नहीं दिया गया।

14 अंकेक्षण को ₹7.77 लाख के व्यय से सम्बन्धित पूर्ण अभिलेख प्रस्तुत न करना

(वाउचर संख्या-537, दिनांक 10.01.2017 ₹777111)

उपरोक्त वाउचर से किए गए भुगतान का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि ₹777111 का भुगतान नगर निगम-धर्मशाला के पंजाब नेशनल बैंक खाता संख्या-3773000100035036 से दिनांक 12.01.2017 को मै. आवन्था फ़ाउंडेशन, बी-4 संगरिला गार्डेन पुन्ने-41101 को उनके यस बैंक खाता संख्या 013694600000311 में उनके द्वारा बिल संख्या-AF/003 दिनांक 04.11.2016 में निम्न वर्णित कार्य निष्पादन हेतु किया गया था:–

Sr.No.	Particulars	Amount (₹)
1	Professional fees	265000
2	Travelling Expensess	293807
3	Workshop expenses	28800
4	15% administration cost	88141
	Total	**675748**
	Add:- Service tax@14%	94605
	Add:- S.W.T.@0.5%	3379
	Add:- K.K.C. @0.5%	3379
	Gross Total Rs......	777111

उपरोक्त भुगतान से संबन्धित अभिलेख अर्थात मै० आवन्था फ़ाउंडेशन, को उपरोक्त कार्य करने लिए जारी किया गया आदेश पत्र/आबंटन पत्र, फर्म को कार्य आबंटन हेतु चयन करने की

औपचारिकताओ से सम्बन्धित अभिलेख, उक्त यात्रा व्यय ₹293807 से संबन्धित विवरण/बिल/वाउचर तथा अन्य खर्चों से संबन्धित बिल/वाउचर इत्यादि अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में उक्त भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

15 HIMUDA प्राधिकरण शिमला से I.H.S.D.P. Project के निक्षेप निर्माण कार्य हेतु जमा राशि में से ₹19.84 लाख की अनुपयोग राशि वसूली हेतु शेष व Project की विफलता के कारण ₹180.08 लाख की सम्भावित वित्तीय हानि

अंकेक्षण को प्रस्तुत सम्बन्धित अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि केन्द्र सरकार के Housing & Poverty alleviation मंत्रालय द्वारा हि॰प्र॰ सरकार शहरी विकास विभाग, शिमला को धर्मशाला शहर में शहरी गरीब लोगों के लिए 328 मकानों के निर्माण हेतु I.H.S.D.P. प्रोजेक्ट के अंतर्गत वर्ष 2008-09 में 90% केन्द्रीय हिस्से के रूप में ₹330.77 लाख जारी किए गए थे तथा 10% प्रदेश सरकार का हिस्सा ₹36.75 लाख प्राप्त करने पर निगम द्वारा कुल ₹367.52 लाख हिमुड़ा (State nodal agency) को धर्मशाला में 328 न॰ मकानों के निर्माण के लिए जारी की गई थी केन्द्र सरकार द्वारा इस प्रोजेक्ट को पूरा करने की अन्तिम तिथि 03/2015 तय कर रखी थी किन्तु नगर निगम धर्मशाला द्वारा 328 न॰ मकानों के निर्माण हेतु हिमुड़ा को वर्ष 03/2015 तक जमीन हंस्तांतरित नहीं की गई जिसके फलस्वरूप यह निर्माण कार्य आरम्भ ही न हो सका और अन्ततः हिमुड़ा द्वारा नगर निगम धर्मशाला को दिनांक 18.11.2015 को RTGS के माध्यम से कुल जमा ₹367.52 लाख में से ₹347.68 लाख वापिस/ हंस्तांतरित कर दी गई थी जोकि ₹19.84 लाख कम थी। इस प्रकरण में निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएः–

(क) 2 वर्ष से भी अधिक का समय बीत जाने के उपरान्त भी नगर निगम द्वारा हिमुड़ा से उक्त कम प्राप्त राशि ₹19.84 लाख को वापिस प्राप्त करने हेतु कोई प्रयास किए गए प्रतीत नहीं होते है, जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः हिमुडा से ₹19.84 लाख कम प्राप्त राशि को तुरन्त ब्याज सहित वसूल करने हेतु ठोस कदम उठाकर वापस प्राप्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) उक्त Project की विफलता के कारण जहां ₹367.52 लाख की निधि का अवरोधन हुआ है वहीं लाभार्थी जनता को भी प्राप्त होने वाले लाभों से वंचित होना पड़ा है। इसके अतिरिक्त यदि राशि 2008–09 से 11/2015 तक 7% की औसत दर पर सावधि जमा में निवेशित होती तो 7 वर्षों में लगभग ₹180.08 लाख (₹367.52 लाख x 7% x 7 वर्ष) से अधिक ब्याज अर्जित होता जिसकी निगम/सरकार को वित्तीय हानि भी हुई प्रतीत होती है। अतः सम्पूर्ण प्रकरण की पूर्ण छानबीन उपरान्त सम्बन्धित की जिम्मेदारी निर्धारित करते हुए नियमानुसार अपेक्षित आवश्यक कार्यवाही अमल में लाने के साथ–2 वित्तीय हानि की भरपाई उचित स्त्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए।

यह मामला अंकेक्षण अधियाचना संख्या- FIN(LA)C/K&C/2018-50 दिनांक 20.04.2018 द्वारा अतिरिक्त आयुक्त, नगर निगम-धर्मशाला के ध्यान में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाने हेतु लाया गया था परन्तु कोई प्रति उत्तर अंकेक्षण समाप्ति तक प्राप्त नहीं हुआ हैI

16 संविदाकार को ₹0.27 लाख का अधिक भुगतान

(वाउचर संख्या-489, दिनांक 19.12.2016 ₹145760)

कार्य का नाम C/o Community centre in Guru Ravi Dass Temple at old Cari road, K.B.Dharamshala.

संविदाकार का नाम श्री अभय राणा
माप-पुस्तिका स0 68 , पृष्ठ स॰-85 पर
बिल संख्या दूसरा व अंतिम चलत बिल

नगर निगम धर्मशाला द्वारा उपरोक्त निर्माण कार्य श्री अभय राणा, सरकारी ठेकेदार को पत्र स0-MCD/2015-2790 दिनांक 23.03.2015 द्वारा कुल ₹279413 के लिए आबंटित किया गया था जिसका अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनयमितताएँ पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएः–

(क) निर्माण कार्य की मद संख्या-6 "P/L c.c.1:2:4 in beam/plinth beam" की निष्पादित कार्य प्रमात्रा 11.87 घनमीटर के लिए ₹4000 प्रति घन मीटर की दर से संविदाकार को कुल ₹47480 का भुगतान किया गया था इस कार्य की माप-पुस्तिका 68 के पृष्ठ संख्या 84 पर दर्ज रिकार्ड प्रविष्टियों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि संविदाकार द्वारा कुल 5.06 घनमीटर कार्य प्रमात्रा ही निष्पादित की गई थी परन्तु गलत गणना के कारण 11.87 घनमीटर की कार्य मात्रा का भुगतान कर दिया गया था I इस प्रकार ठेकेदार को ₹27240 {₹6.81 cum (11.87-5.06)x ₹4000} की राशि अधिक भुगतान किया गया था। अंकेक्षण द्वारा यह मामला नगर निगम के उच्चाधिकारियों के ध्यान में लाए जाने के परिणामस्वरूप अंकेक्षण के दौरान ही संविदाकार की देय प्रतिभूति राशि ₹30000 से उक्त अधिक भुगतान ₹27240 की वसूली कर ली गई थी और शेष ₹2760 का भुगतान ठेकेदार को दिनांक 10.05.2018 को RTGS के माध्यम से उनके बचत खाता संख्या 50057337334 में जमा करके किया गया जिसका सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया है I

(ख) उपरोक्त निर्माण कार्य संविदाकार को ₹279413 में आबंटित किया गया था जिसे संविदाकार द्वारा माप-पुस्तिका संख्या-68 के पृष्ठ संख्या-83 में दर्ज विवरणानुसार ₹451216 में पूर्ण किया गया था। इस प्रकार वर्णित निर्माण कार्य में लग-भग 62 प्रतिशत विचलन पाया गया किन्तु इससे सम्बन्धित सक्षम अधिकारी द्वारा अनुमोदित विचलन (Deviation) विवरणी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई। अतः अपेक्षित विवरणी सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाकर आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

17 नगर निगम-धर्मशाला द्वारा सरकारी विभागों को विभिन्न निक्षेप निर्मांण कार्यों हेतु जारी ₹29.77 करोड़ के उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर निगम धर्मशाला द्वारा सरकारी विभागों को दिनांक 31.3.17 तक निम्न विवरणानुसार ₹29.77 करोड़ का भुगतान धर्मशाला शहर में विभिन्न निक्षेप निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु किया गया था:-

Sr.No.	Date	Funds released (₹)	Name of department
1	05.04.2016	9,42,55,000	PWD, Division-Dharamshala
2	05.04.2016	10,00,00,000	IPH, Division-Dharamshala
3	15.07.2016	3,38,25000	IPH, Division-Dharamshala
4	15.07.2016	96,00,000	PWD, Division-Dharamshala
5	01/2017	3,00,00,000	IPH, Division-Dharamshala
6	20.01.2017	50,00,000	XEN, IPH
7	20.01.2017	50,00,000	XEN,HPSEB
8	23.01.2017	50,00,000	XEN, HIMUDA
9	09.02.2017	50,00,000	XEN,PWD
10	2/2017	1,00,00,000	HIMUDA, Division-Dharamshala
	Total Rs…	**29,76,80,000**	

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: FIN(LA)C/K&C/2018-49, दिनांक 20-04-2018 द्वारा अतिरिक्त आयुक्त, नगर निगम- धर्मशाला से उपरोक्त धनराशि के उपयोगिता प्रमाण-पत्र की उपलब्धता बारे सूचित करने को कहा गया था किन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रति उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया I अत: यह मामला आयुक्त, नगर निगम-धर्मशाला के ध्यान में विशेष रूप से इस आशय के साथ लाया जाता है कि उपरोक्त सभी विभागों से अपेक्षित उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त करके सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त जिन-2 कार्यों के लिए धनराशि जारी की गई थी उनका मौके पर वास्तव में कार्य हुआ है या नहीं, की जाँच भी करवाई जाए तथा यदि कुछ धनराशियाँ उपरोक्त विभागों के पास अभी भी अनुपयोग बची हैं तो उसे वापिस मंगवाकर नगर निगम निधि खाते में जमा करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18 समाचार-पत्रों में प्रकाशित विज्ञापन हेतु ₹0.05 लाख का अधिक भुगतान

वाउचर सं0 548,दिनांक 13.01.2017 ₹ 24678)

वाउचर सं0549 ,दिनांक 13.01.2017 ₹11192)

वाउचर सं0 554, दिनांक 13.01.2017 ₹120429)

उपरोक्त वाउचरो के अंतर्गत नगर निगम धर्मशाला द्वारा समाचार-पत्रों (अमर उजाला , दिव्य हिमाचल और H.T. मीडिया) में दिये गए निर्माण कार्यों से संबन्धित विज्ञापन बिलों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मै° अमर उजाला और दिव्य हिमाचल से सरकारी विभागों के विज्ञापन पर D.A.V.P. की निर्धारित दरों के अनुसार जो 15 प्रतिशत की छुट प्राप्त की जानी चाहिए थी, उस का लाभ निगम द्वारा प्राप्त नहीं किया गया था जिसके परिणामस्वरूप निम्न विवरणानुसार ₹4807 का अधिक भुगतान किया गया है:-

अमर उजाला पब्लिकेशन चंडीगढ़ व धर्मशाला प्रकाशन में जारी विज्ञापन

क्र0 स0	**बिल सं0**	**दिनांक**	**Area (sq cm)**	**DAVP दर (₹) Per m2**	**15% छूट के बाद दर(₹) Per m2**	**भुगतान जो किया गया (₹)**	**भुगतान जो बनता था (₹)**	**अधिक भुगतान (₹)**
1	16120250	24.11.16	64	50.66	43.06	3242.24	2756	486
2	16120250	24.11.16	64	28.44	24.17	1820.16	1547	273
3	16120275	27.12.16	56	50.66	43.06	2837.00	2411	426
4	16120275	27.12.16	56	28.44	24.17	1593.00	1354	239
5	16100472	26.10.16	96	50.66	43.06	4863.00	4422	441
6	16100472	26.10.16	96	28.44	24.17	2730.00	2320	410
7	16120237	23.12.16	96	50.66	43.06	4863.00	4422	441
8	16120237	23.12.16	96	28.44	24.17	2730.00	2320	410
	Gross Total	Rs......						3126

(ख) दिव्य हिमाचल प्रकाशन (प्र0) लि0 कांगड़ा द्वारा धर्मशाला व शिमला समाचार-पत्रों में जारी विज्ञापन

क्र° स°	**बिल सं0**	**दिनांक**	**Area (sq cm)**	**DAVP दर (₹) Per cm2**	**15% छूट के बाद दर (₹) Per cm2**	**भुगतान जो किया गया (₹)**	**भुगतान जो बनता था(₹)**	**अधिक भुगतान (₹)**
1	16024584	23.12.16	108	41.76	35.47	4510	3833	677
2	16024592	23.12.16	80	41.76	35.47	3341	2839	509
3	16024850	27.12.16	80	41.76	35.47	3341	2839	509
	Gross Total	Rs......						1695

(ग) उपरोक्त के अतिरिक्त ₹120429 का भुगतान मै॰ HT Media Ltd॰ को उनके बिल संख्या-6601293684 दिनांक 29.11.2016 के लिए चैक संख्या-945348 दिनांक 13.01.2017 द्वारा किया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मै॰ HT Media Ltd॰ द्वारा अपने देश भर के सभी प्रकाशित समाचार-पत्रों में नगर निगम-धर्मशाला का विज्ञापन दिनांक 29.11.2016 को प्रकाशित किया गया तथा इससे सम्बन्धित अपने उपरोक्त बिल में यह दर्ज किया गया है कि, " Bill has been raised at D.A.V.P. rates". परन्तु D.A.V.P. द्वारा जो विज्ञापन की दरें मै॰ HT Media Ltd॰ के लिए निर्धारित की गई हैं, उसकी प्रति अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई जिसके अभाव में उक्त भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अत: आगामी अंकेक्षण के दौरान D.A.V.P. द्वारा निर्धारित दरों की प्रतिलिपि सत्यापना हेतु उपलब्ध करवाई जाए और अगर किसी प्रकार का अधिक भुगतान किया गया पाया जाता है तो उसकी वसूली उचित स्त्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए I

19 गाड़ी की लॉग बुक का उचित रख–रखाव न करना एवं कम Mileage प्राप्त करने के कारण तेल खपत पर लगभग ₹0.65 लाख का सम्भावित अधिक व्यय

अंकेक्षण को प्रस्तुत XUV-500 महिन्द्रा गाड़ी नं0 एच0पी0–39D–3000 जोकि मेयर, नगर निगम धर्मशाला के साथ Attach थी, की लॉग बुक का अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएँ पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएः–

(क) लॉग बुक का रख–रखाव उचित प्रकार से नहीं किया जा रहा था। लॉग बुक में यात्रा का उद्देश्य, यात्रा निजी है या शासकीय इत्यादि स्पष्ट नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त की गई यात्राओं को न तो सम्बन्धित/सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित/हस्ताक्षरित किया गया था और न ही नगर निगम क्षेत्र से बाहर की गई यात्राओं के सम्बन्ध में सक्षम अधिकारी की स्वीकृति ही अंकेक्षण को प्रस्तुत की गई। इस प्रकार अपेक्षित सूचनाओं व अपूर्ण अभिलेख के कारण लॉग बुक का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः लॉग बुक को पूर्ण करके छानबीन के उपरान्त यदि निजी यात्राएं पाई जाती है तो नियमानुसार निर्धारित दर से वसूली करके राशि निगम निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाएः–

(ख) नियमानुसार हर महीने के अन्त में गाड़ी द्वारा प्राप्त Mileage की गणना करके लॉग बुक में दर्शाई जानी अपेक्षित है परन्तु माहवार गाड़ी की Mileage नहीं निकाली गई थी। इसके अतिरिक्त सक्षम प्राधिकारी द्वारा गाड़ी की Mileage भी निर्धारित नहीं की गई थी जोकि अनियमित है क्योंकि इसके अभाव में गाड़ी द्वारा तेल खपत का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि महिन्द्रा कम्पनी द्वारा गाड़ी की Mileage 16.1 Km प्रति लीटर निश्चित की गई है तथा अंकेक्षण के अनुसार वित्तीय वर्ष 2016–17 मे गाड़ी की Mileage निम्न विवरणानुसार औसतन 8.07 कि0ग्रा0 प्रति लीटर रही (17596 कि0मी0/2179.15 ली0) जोकि निर्माता कम्पनी द्वारा निर्धारित Mileage की 50% के बराबर होने के कारण बहुत कम है तथा अनियमित प्रतीत होती है क्योंकि इस प्रकार गाड़ी द्वारा लगभग ₹65370 (50% of 2179 ltr x ₹60 per litre) की तेल खपत अधिक की गई हैः–

Sr. No.	Months	Opening reading in kms (as on 09.04.16)	Closing reading in kms	Net kms	Diesel consumed (ltrs)	Mileage per km=net kms/diesel consumed
1	04/2016	259	1408	1149	177	6.49
2	05/2016	1408	3443	2035	255.80	7.95
3	06/2016	3443	4899	1456	127	11.46
4	07/2016	4899	5987	1088	124.80	8.71
5	08/2016	5987	8019	2032	249.55	8.14
6	09/2016	8019	9763	1744	252	6.92
7	10/2016	9763	11038	1275	180	7.08
8	11/2016	11038	12568	1530	161	9.50
9	12/2016	12568	13739	1171	104	11.25
10	01/2017	13739	15315	1576	200	7.88
11	02/2017	15315	16699	1384	208	6.65
12	03/2017	16699	17855	1156	140	8.257
				17596	2179.15	

अतः यह मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में इस आशय के साथ लाया जाता है कि नियमानुसार गाड़ी की Mileage सक्षम प्राधिकारी से निर्धारित करवाकर पूर्ण छानबीन उपरान्त यदि गाड़ी द्वारा तेल खपत अधिक पाई जाती है उसके मूल्य की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से सुनिश्चित की जाए और भविष्य के लिए नगर निगम की सभी गाड़ियों की Mileage नियमानुसार समय–2 निर्धारित करके लॉग बुक में दर्ज की जाए।

20 नगर निगम धर्मशाला में सम्मिलित ग्राम पंचायतों की चल-अचल सम्पत्तियों की अभिलेख में गणना व सदुपयोग न करना तथा नगर निगम में सम्मल्लित ग्राम पंचायतों से सभा निधि में जमा शेष राशि से ₹5.17 लाख कम प्राप्त करना

(क) नगर निगम धर्मशाला में निम्नलिखित ग्राम पंचायतों को शामिल किया गया है:-

(i) मन्त

(ii) सिद्धपुर

(iii) सकोह

(iv) खनियारा

(v) जतेहड़

(vi) उपरली बड़ोल

(vii) गवली दाड़ी

(viii) सिद्धबाड़ी

(ix) उपरली दाड़ी

उपरोक्त सभी ग्राम पंचायतों के नगर निगम धर्मशाला में विलय से पहले जो भी चल व अचल सम्पत्ति थी, का समस्त ब्यौरा **परिशिष्ट "झ"** में दिया गया है जिस के अवलोकन से विदित हुआ कि इन पंचायतों के पास वहुमूल्य अचल संपत्तियाँ थीं जोकि दिनांक 24.09.2006 से नगर निगम को हंस्तांतरित

हो चुकी हैं परन्तु अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि अभी तक नगर निगम द्वारा न तो इन अचल सम्पत्तियों की भण्डार/सम्पत्ति रजिस्टरों मे गणना ही की गई है और न ही कब्जा धारकों के साथ नए अनुबंध पत्र हस्ताक्षरित किए हैं और न ही कोई आय अभी तक नगर निगम के खाते में प्राप्त हुई है I उदाहरण के तौर पर ऐसी कुछ वहुमूल्य सम्पत्तियों का विवरण निम्न प्रकार से हैः–

क्रम स0	**ग्राम पंचायत का नाम**	**कुछ अचल सम्पत्तियां**	**संख्या**
1	मन्त	सामुदायिक भवन	2
		संयुक्त भवन	2
		जंझ-घर	1
		महिला मण्डल भवन	2
2	सिद्धपुर	कैंटीन स्लेटनुमा	1
		सामुदायिक भवन	5
		महिला मण्डल भवन	2
		लीची बगीचा + भवन(कुल क्षेत्रफल 3.74.54 हेक्टेयर)	1
		दुकानें (शीला चौक)	2
3	खनियारा	रेस्ट हाउस	1
		DAV स्कूल भवन	1
		जंझ-घर	2
		पुरानी दुकानें	4
		नई दुकानें	2
		सरायें	1
		समुदायक भवन	2
4	जटेहड़	पंचायत घर	1
		पंचायत बगीचा	1
5	उपरली वडोल	पंचायत घर	2
		दुकानें	4
		समुदायक भवन	3
		संयुक्त भवन	1
6	गवली दाड़ी	पंचायत भवन/कार्यालय	3
		हि॰प्र॰ ग्रामीण भण्डार	1
		महिला मण्डल भवन	4
		समुदायक भवन	4

7	सिद्धबाड़ी	पंचायत घर	2
		जंझ-घर	1
		युवक मण्डल भवन	1
8	उपरली दाड़ी	सामुदायक भवन	3
		दुकानें	3
		पंचायत घर	1

अतः परामर्श दिया जाता है कि इन समस्त अचल सम्पत्तियों का नियमानुसार स्वामित्व प्राप्त करके इनका नगर निगम के अभिलेख में उचित गणना व पूर्ण सदुपयोग सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त इन सम्पत्तियों का भौतिक सत्यापन करना तथा लीची एवं अन्य बगीचों से होने वाली आय को प्राप्त करके नगर निगम के खातों में गणना करना भी सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) अंकेक्षण को प्रस्तुत सम्बन्धित अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 24.09.2016 को उपायुक्त, कांगड़ा स्थित धर्मशाला की अध्यक्षता में निर्णय लिया गया कि नगर निगम धर्मशाला में सम्मिलित की गई ग्राम पंचायतों की परिसंपत्तियाँ एवं सभा निधि में जमा राशि को नगर निगम में जमा करवाया जाए I इस सन्दर्भ में अतिरिक्त आयुक्त, नगर निगम धर्मशाला ने पत्र संख्या-DMC/Estt-Strength/2017-1388-99 दिनांक 26.05.2017 द्वारा खण्ड विकास अधिकारी धर्मशाला को ग्राम पंचायतों की सभा निधि में निम्न विवरणानुसार शेष जमा राशि को तुरन्त नगर निगम धर्मशाला के खाते में जमा करवाने हेतु अनुरोध किया गयाः–

क्रम स0	ग्राम पंचायत का नाम	सभा निधि की शेष राशि (₹)
1	सकोह	45711.00
2	मन्त	978685.64
3	उपरली बड़ोला	361716.00
4	गवली दाड़ी	607107.12
5	खनियारा	505018.70
6	सिद्धबाड़ी	978682.64
	Total Rs.......	3476921.10

इसके प्रत्युत्तर में खण्ड विकास अधिकारी धर्मशाला ने पत्र संख्या-DBD/5528 द्वारा सूचित किया कि दिनांक 12.07.2017 को RTGS के माध्यम से ₹3476921.10 का हस्तांतरण नगर निगम धर्मशाला के ICICI बैंक के खाता संख्या-050001000483 में कर दिया गया है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि नगर निगम धर्मशाला में सम्मल्लित ग्राम पंचायतों की परिसंपत्तियों, देनदारियों व

रिकार्ड, जो सहायक आयुक्त (विकास) एवं खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड धर्मशाला द्वारा तैयार करवाया गया था और जिसका पूरा विवरण पत्र संख्या DB-DMA-न0 नि0/2017-777-78 दिनांक 08.02.2017 द्वारा उप-मण्डल अधिकारी (ना॰) धर्मशाला को प्रेषित किया गया है व प्रतिलिपि आयुक्त नगर निगम धर्मशाला को प्रेषित की गई है, के अनुसार ग्राम पंचायत – मन्त की सभा निधि में जमा शेष ₹1495579 थी जिसके विरूद्ध नगर निगम धर्मशाला को खण्ड विकास अधिकारी धर्मशाला द्वारा उक्त विवरणानुसार केवल ₹978685.64 ही हस्तांतरित किए गए थे जोकि ₹516893 कम थे। अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा यह प्रकरण पुन: खण्ड विकास अधिकारी, धर्मशाला से उठाकर वर्णित शेष ₹516893 को शीघ्र प्राप्त किया जाए।

21 अस्थाई अग्रिम ₹0.20 लाख का समायोजन न करना

नगर निगम धर्मशाला के विभिन्न कर्मचारियों को विभिन्न उद्देश्यों हेतु दिनांक 31.03.2017 तक ₹20000 अग्रिम दिए गए थे जिसका उल्लेख **परिशिष्ट "ञ"** में दिया गया है, लेकिन 31.03.2017 तक इन अग्रिम राशियों का समायोजन नहीं किया गया था I अत: यथाशीघ्र इन अग्रिम राशियों का समायोजन नियमानुसार सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

22 भण्डार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर निगम द्वारा भण्डार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन नहीं करवाया जा रहा था जबकि हिमाचल प्रदेश, वित्तीय नियमावली, खण्ड–1 के नियम 15.17 के अनुसार भण्डार में पड़े सामान का प्रत्येक वर्ष प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन किया जाना आपेक्षित है। अतः भण्डार का भौतिक सत्यापन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा नियमानुसार भण्डार का वार्षिक भौतिक सत्यापन सुनिश्चित करते हुए, अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएI

23 **लघु आपति विवरणी :-** इसे अलग से जारी नहीं किया गया तथा सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।

24 **निष्कर्ष :-**लेखों के रख-रखाव में अत्यधिक सुधार की आवश्यकता है ।

हस्ता/–
(विजय कुमार वालिया)
सहायक नियन्त्रक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009.

हस्ता/–
(आबिद हुसैन सादिक)
निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009.

परिशिष्ट ''क''
(अंकेक्षण प्रतिवेदन पैरा–(2) 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 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/70 से 03/73			
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 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/73 3/75			
1	पैरा–3 (बी सी)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पेरे को अपडेट कर दिया गया है (वित्तीय स्थिति MC–निधि))
2	पैरा–5 (ए)	निर्णीत	पैरा अपडेट (अनुदान)
3	पैरा–6	निर्णीत	पैरा अपडेट (बकाया कर)
4	पैरा–7 (ए से ई)	निर्णीत	(पैरा अपडेट (स्टॉफ अग्रिम) व प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
5	पैरा–8 (ए से डी)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधाार पर व वर्तमान में कोई भी Cattle Pound प्रचलन में नही है)
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)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर Tehbazari)
14	पैरा–16	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर (Death & Birth Ragister)
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	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
27	पैरा–28 से 37	अनिर्णीत	
28	पैरा–38 (ए, बी)	अनिर्णीत	
29	पैरा–39	अनिर्णीत	
30	पैरा–40 (बी से के)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
31	पैरा–41 से 45 तक	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
32	पैरा–46 से 50 तक	अनिर्णीत	
12 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 14/75 से 3/78			
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 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/78 से 03/81			
1	पैरा–7 (सी) (1 से 4)	अनिर्णीत	
2	पैरा–15 (ए से बी)	अनिर्णीत	
3	पैरा–21, 22	अनिर्णीत	
4	पैरा–23 (ए से बी)	अनिर्णीत	
5	पैरा–28 (1 से 25)	अनिर्णीत	
6	पैरा–29 (1, 2, 3) से (1 से 9)	अनिर्णीत	
7	पैरा–30 (1 से 3)	अनिर्णीत	
8	पैरा–34	अनिर्णीत	
9	पैरा–41 (ए से एफ)	अनिर्णीत	
10	पैरा–42 (ए से सी)	अनिर्णीत	
11	पैरा–43 (ए से ई)	अनिर्णीत	
12	पैरा–44 (ए से डी)	अनिर्णीत	
13	पैरा–45 ए (1 से 6)	अनिर्णीत	
14	पैरा–45 (बी, सी) (1 से 3)	अनिर्णीत	
15	पैरा–45 (डी से जी)	अनिर्णीत	
16	पैरा–46 (ए से सी)	अनिर्णीत	
17	पैरा–47 (ए से एफ)	अनिर्णीत	
18	पैरा–48	अनिर्णीत	
19	पैरा–49 (1 से 3)	अनिर्णीत	
20	पैरा–50	अनिर्णीत	
21	पैरा–51 (ए से सी, एफ	अनिर्णीत	

	से के)		
22	पैरा–52 (1 से 2)	अनिर्णीत	
14 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/81 से 03/84			
1	पैरा–5 (1 से 2)	अनर्णीत	
2	पैरा–7 (1 से 4)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया है (स्टॉफ अग्रिम से सम्बन्धित))
3	पैरा–7 (5 से 7)	अनिर्णीत	
4	पैरा–9 (1 से 7)	अनिर्णीत	
5	पैरा–13 (1)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
6	पैरा–13 (3)	अनिर्णीत	
7	पैरा–13 (4)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
8	पैरा–14 (1 से 3)	अनिर्णीत	
9	पैरा–18 (1 से 5)	अनिर्णीत	
10	पैरा–19 (1 से 5)	अनिर्णीत	
11	पैरा–20 (1 से 7, 9 से 12, 14 से 36)	अनिर्णीत	
12	पैरा–21 (1 से 9)	अनिर्णीत	
13	पैरा–23 (1 से 7)	अनिर्णीत	
14	पैरा–24 (1 से 9)	अनिर्णीत	
15	पैरा–25 (1 से 6)	अनिर्णीत	
16	पैरा–26 (1 से 2)	अनिर्णीत	
17	पैरा–28 (1, 2)	अनिर्णीत	
18	पैरा–30 (1 से 17)	अनिर्णीत	
15 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/84 से 03/87			
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 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/90 से 03/91			
1	पैरा–9	अनिर्णीत	
2	पैरा–13 (क, ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा–19	अनिर्णीत	
4	पैरा–23	अनिर्णीत	
5	पैरा–29 एवं 30	अनिर्णीत	
6	पैरा–32 से 34	अनिर्णीत	
7	पैरा–38	अनिर्णीत	
8	पैरा–43	अनिर्णीत	
19 गत अंकेक्षणः– गौण आपति विवरणिकायेंः–			
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 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/91 से 03/98			
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	
101	पैरा–22 (57 से 96 तक)	अनिर्णीत	
102	पैरा–22 (98, 99)	अनिर्णीत	
103	पैरा–22 (101, 102)	अनिर्णीत	
104	पैरा–23	अनिर्णीत	

105	पैरा–24 (ख, ग, ङ)	अनिर्णीत	
106	पैरा–25 (क, ख ग)	अनिर्णीत	
107	पैरा–26 (क, ख, ग, घ, ङ)	अनिर्णीत	
108	पैरा–26 (च, छ, ज, झ, ञ)	अनिर्णीत	
109	पैरा–26 (ट, ठ)	अनिर्णीत	
21 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/98 से 03/2007 तक			
1	पैरा–7 (1)(3)(7)	अनिर्णीत	
2	पैरा–16 (क से घ)	अनिर्णीत	
22 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2007 से 03/2010			
1	पैरा–8 (ख)	अनिर्णीत	
2	पैरा–10 (क)	अनिर्णीत	
3	पैरा–10 (ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा–10 (ख) (i)	अनिर्णीत	
5	पैरा–10 (ख) (ii)	अनिर्णीत	
6	पैरा–10 (ख) (iii)	अनिर्णीत	
7	पैरा–10 (ख) (iv)	अनिर्णीत	
8	पैरा–10 (ख) (v)	अनिर्णीत	
9	पैरा–10 (ख) (vi)	अनिर्णीत	
10	पैरा–11	अनिर्णीत	
11	पैरा–12	अनिर्णीत	
12	पैरा–12 (i)	अनिर्णीत	
13	पैरा–12 (ii)	अनिर्णीत	
14	पैरा–12 (iii)	अनिर्णीत	
15	पैरा–12 (iv)	अनिर्णीत	
16	पैरा–12 (v)	अनिर्णीत	
17	पैरा–12 (vi)	अनिर्णीत	
18	पैरा–13	अनिर्णीत	
19	पैरा–13 (i)	अनिर्णीत	
20	पैरा–13 (ii)	अनिर्णीत	
21	पैरा–13 (iii)	अनिर्णीत	

22	पैरा—19	अनिर्णीत	
23	पैरा—19 (क)	अनिर्णीत	
24	पैरा—19 (ख)	अनिर्णीत	
25	पैरा—20 (ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा—20 (ग)	अनिर्णीत	
27	पैरा—20 (ग) (i)	अनिर्णीत	
28	पैरा—20 (ग) (ii)	अनिर्णीत	
29	पैरा—20 (ग) (iii)	अनिर्णीत	
30	पैरा—21	अनिर्णीत	
31	पैरा—22	अनिर्णीत	
32	पैरा—22 (i)	अनिर्णीत	
33	पैरा—22 (ii)	अनिर्णीत	
34	पैरा—22 (iii)	अनिर्णीत	
35	पैरा—24	अनिर्णीत	
23 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2010 से 03/2012			
1	पैरा—6 (1)	अनिर्णीत	
2	पैरा—11 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा—13 (ङ)	अनिर्णीत	
4	पैरा—13 (ज) (i)	अनिर्णीत	
5	पैरा—13 (ज) (ii)	अनिर्णीत	
6	पैरा—13 (ज) (iii)	अनिर्णीत	
7	पैरा—13 (ज) (iv)	अनिर्णीत	
8	पैरा—13 (ज) (v)	अनिर्णीत	
9	पैरा—13 (ज) (vi)	अनिर्णीत	
10	पैरा—13 (ज) (vii)	अनिर्णीत	
11	पैरा—13 (झ) (i)	अनिर्णीत	
12	पैरा—13 (झ) (ii)	अनिर्णीत	
13	पैरा—13 (झ) (iii)	अनिर्णीत	
14	पैरा—13 (ञ) (1)	अनिर्णीत	
15	पैरा—13 (ञ) (2)	अनिर्णीत	
16	पैरा—13 (ञ) (3)	अनिर्णीत	
17	पैरा—13 (ञ) (4)	अनिर्णीत	

18	पैरा–13 (ञ) (5)	अनिर्णीत	
19	पैरा–13 (ञ) (6)	अनिर्णीत	
20	पैरा–13 (त) (1)	अनिर्णीत	
21	पैरा–13 (त) (2)	अनिर्णीत	
22	पैरा–13 (थ) (1)	अनिर्णीत	
23	पैरा–13 (थ) (2)	अनिर्णीत	
24	पैरा–13 (थ) (3)	अनिर्णीत	
25	पैरा–13 (द) (1)	अनिर्णीत	
26	पैरा–13 (द) (2)	अनिर्णीत	
27	पैरा–14 (1)	अनिर्णीत	
28	पैरा–14 (2)	अनिर्णीत	
29	पैरा–14 (3)	अनिर्णीत	
30	पैरा–15 (क)	अनिर्णीत	
31	पैरा–15 (ख)	अनिर्णीत	
32	पैरा–15 (ग)	अनिर्णीत	
33	पैरा–16	अनिर्णीत	
24 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/12 से 3/14			
1	पैरा–5.1.1	अनिर्णीत	
2	पैरा–5.2.2	अनिर्णीत	
3	पैरा–11	अनिर्णीत	
4	पैरा–11.1	अनिर्णीत	
5	पैरा–12	अनिर्णीत	
6	पैरा–13	अनिर्णीत	
7	पैरा–14	अनिर्णीत	
8	पैरा–15	अनिर्णीत	
9	पैरा–15.1	अनिर्णीत	
10	पैरा–16	अनिर्णीत	
11	पैरा–17	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण में पैरे को अपडेट कर दिया गया (स्टॉफ अग्रिम)
12	पैरा–18	अनिर्णीत	
13	पैरा–19	अनिर्णीत	
14	पैरा–19.1	अनिर्णीत	

15	पैरा—19.2	अनिर्णीत	
16	पैरा—19.3	अनिर्णीत	
17	पैरा—19.4	अनिर्णीत	
18	पैरा—19.5	अनिर्णीत	
19	पैरा—19.6	अनिर्णीत	
20	पैरा—19.7	अनिर्णीत	
21	पैरा—20 (20.1, 20.2, 20.3)	अनिर्णीत	
22	पैरा—21 (21.1, 21.2)	अनिर्णीत	
23	पैरा—22	अनिर्णीत	
24	पैरा—23 (23.1)	अनिर्णीत	
25	पैरा—24 (24.1, 24.2, 24.3)	अनिर्णीत	
26	पैरा—25	अनिर्णीत	
27	पैरा—26	अनिर्णीत	
28	पैरा—26.1	अनिर्णीत	
29	पैरा—26.2	अनिर्णीत	
30	पैरा—27	अनिर्णीत	
31	पैरा—27.1	अनिर्णीत	
32	पैरा—28	अनिर्णीत	
33	पैरा—29	अनिर्णीत	
34	पैरा—30	अनिर्णीत	
35	पैरा—30.1	अनिर्णीत	
36	पैरा—31	अनिर्णीत	
37	पैरा—32	अनिर्णीत	
38	पैरा—33	अनिर्णीत	
39	पैरा—33.1	अनिर्णीत	
40	पैरा—34	अनिर्णीत	
41	पैरा—35	अनिर्णीत	
42	पैरा—36	अनिर्णीत	
43	पैरा—37	अनिर्णीत	
44	पैरा—37.1	अनिर्णीत	

45	पैरा–37.2	अनिर्णीत	
46	पैरा–38 (38.1 से 38.4)	अनिर्णीत	
47	पैरा–39	अनिर्णीत	
48	पैरा–40	अनिर्णीत	
49	पैरा–40.1	अनिर्णीत	
50	पैरा–40.2	अनिर्णीत	
51	पैरा–40.3	अनिर्णीत	
52	पैरा–41	अनिर्णीत	
53	पैरा–41.1	अनिर्णीत	
54	पैरा–41.2	अनिर्णीत	
55	पैरा–41.3	अनिर्णीत	
56	पैरा–41.4	अनिर्णीत	
57	पैरा–41.5	अनिर्णीत	
58	पैरा–41.6	अनिर्णीत	
59	पैरा–41.7	अनिर्णीत	
60	पैरा–41.8	अनिर्णीत	
61	पैरा–41.9	अनिर्णीत	
62	पैरा–41.10	अनिर्णीत	
63	पैरा–41.11	अनिर्णीत	
64	पैरा–41.12	अनिर्णीत	
65	पैरा–41.13	अनिर्णीत	
66	पैरा–41.14	अनिर्णीत	
25 अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/14 से 3/16			
1	पैरा–4 (क) (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
2	पैरा–4 (क) (ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को पुनः प्रारूपित कर दिया गया (सम्भावित दुर्विनियोजन 2620+1119)
3	पैरा–4 (क) (iii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
4	पैरा–4 (क) (iv)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)

5	पैरा–4 (क) (v)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
6	पैरा–4 (क) (vi)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को पुनः प्रारूपित कर दिया गया (सम्भावित दुर्विनियोजन ₹36000)
7	पैरा–4 (क) (vii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
8	पैरा–4 (ख) (i)	निर्णीत	(जारी किए गए कालातीत चैक रोकड़ बही में वापिस जमा/प्रविष्टि कर लिए गए (Deposit Work Cash book))
9	पैरा–4 (ख) (ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
10	पैरा–4 (ग)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
11	पैरा–4 (घ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
12	पैरा–4 (ङ) (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
13	पैरा–4 (ङ) (ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
14	पैरा–4 (च) (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
15	पैरा–4 (च) (ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
16	पैरा–5 (क)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
17	पैरा–5 (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया)
18	पैरा–6 (i)	अनिर्णीत	
19	पैरा–6 (ii)	अनिर्णीत	
20	पैरा–7 (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को

			अपडेट कर दिया गया)
21	पैरा–7 (ii)	अनिर्णीत	
22	पैरा–7 (iii)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
23	पैरा–8 (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया (दुकान किराया)
24	पैरा–9 (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया (मोबाईल टावर)
25	पैरा–9 (ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया (मोबाईल टावर)
26	पैरा–9 (iii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया (मोबाईल टावर)
27	पैरा–10	अनिर्णीत	
28	पैरा–11	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरे को अपडेट कर दिया गया (स्टॉफ अग्रिम)
29	पैरा–12 (i)	अनिर्णीत	
30	पैरा–12 (ii)	अनिर्णीत	
31	पैरा–12 (iii)	अनिर्णीत	
32	पैरा–12 (iv)	अनिर्णीत	
33	पैरा–12 (v)	अनिर्णीत	
34	पैरा–13 (क)	निर्णीत	(₹1013 की वसूली 62 नं0 कर्मचारियों से 01/2017 चंपक पद 2/2017 से तथा 4 नं0 सेवा निवृत कर्मचारियों से बकाया Lave encashment की वसूली कर ली गई)
35	पैरा–13 (ख) (i)	निर्णीत	(₹73071 की वसूली श्री जोगिन्द्र, कनिष्ठ अभियन्ता से ₹5000 की दर से 1/17 से 06/17 व ₹1000 की दर से 07/17 से 10/17 के वेतन में से तथा शेष ₹3071 की वसूली 11/17 के वेतन से कर ली गई)
36	पैरा–13 (ख) (ii)	निर्णीत	(₹73414 की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी

			से माह 7/17 के वेतन से की गई जिसमें से ₹17800 अंकेक्षण वसूली से सम्बन्धित थी व ₹4800 अगले 6 महीने के लिए अधिक किये गये भुगतान की वसूली कर ली गई)
37	पैरा–14	अनिर्णीत	
38	पैरा–15 (i)	अनिर्णीत	
39	पैरा–15 (ii)	अनिर्णीत	
40	पैरा–16	अनिर्णीत	
41	पैरा–17	अनिर्णीत	
42	पैरा–18	अनिर्णीत	
43	पैरा–19 (i)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
44	पैरा–19 (ii)	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर)
45	पैरा–20	निर्णीत	(निगम में सम्मिलित पंचायतों से प्राप्त सामान व सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि करके पैरे को वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित कर दिया गया है)
46	पैरा–21	निर्णीत	(पैरे को अपडेट कर दिया गया है (प्रत्यक्ष सत्यापन))

अनिर्णीत पैरों का सार

अवधि 3/16 तक अनिर्णीत पैरों की सं0 (मदों सहित)	1056
4/16 से 3/17 तक के दौरान लगाए गए पैरे	(+)20
4/16 से 3/17 तक के दौरान निर्णीत पैरे	(–) 45
	1031