

**नगर पंचायत भोटा, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण
प्रतिवेदन**

अवधि 4/2013 से 3/2015

भाग—एक

1. प्रारम्भिक

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255(1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या: 1-376/81-फिन(एल0ए0)खण्ड-iv, दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर पंचायत भोटा, जिला हमीरपुर के अवधि 4/2013 से 3/2015 तक के लेखाओं का अंकेक्षण किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान नगर पंचायत में निम्न प्रधान तथा सचिव कार्यरत रहे :-

(i) प्रधान

क्रमांक	नाम	अवधि
1)	श्रीमती सर्वजीत कौर	1.4.2013 से 31.3.2015

(ii) सचिव

1)	श्री आर0के0 शर्मा (अतिरिक्त कार्यभार)	1.4.2013 से 21.5.2013
2)	श्री वी0के0 शर्मा (अतिरिक्त कार्यभार)	22.5.2013 से 7.8.2014
3)	श्री जगपाल सिंह	8.8.2014 से 24.3.2015
4)	श्री वी0के0 शर्मा (अतिरिक्त कार्यभार)	31.3.2015

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार

नगर पंचायत भोटा के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 के अंकेक्षण में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार निम्नलिखित है :-

क्रमांक	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	पैरा संख्या	राशि (₹) लाखों में
1)	दिनांक 31.3.2015 को अनुदान की राशि का उपयोग न करना	5(i)	25.04
2)	दिनांक 31.3.2015 तक गृहकर की वसूली शेष	6	11.00
3)	दुकानों/स्टालों के किराये व रेहड़ी शुल्क की बकाया राशि की वसूली न करना	7	3.30
4)	स्टालों/बुथों को किरायेदारों द्वारा खाली करने/छोड़ने पर किराये की बकाया राशि की वसूली न करने बारे	7(क)	0.85

5)	दुकानों के किराये के इकरारनामों का नवीनीकरण व नियमानुसार किराया बढ़ौतरी न करने से पंचायत को वित्तीय हानि	7(ख)	0.15
6)	आय की राशि को नगर पंचायत द्वारा विलम्ब से बैंक में जमा कराने बारे	8	0.15
7)	लेबर सैस की राशि को सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाना	9	0.26
8)	बिक्री कर (Sale Tax) की राशि को सम्बन्धित विभाग में जमा न करना	9.1	0.17
9)	नगर पंचायत भोटा कार्यालय की पहली मंजिल को पुलिस विभाग को देने के फलस्वरूप उन द्वारा प्रयोग की गई बिजली के बिलों का अनियमित भुगतान करना	12	0.23
10)	संविदाकारों को राशि का अधिक भुगतान करना	13	0.13

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट—“A”** पर दर्शाई गई है। यह देखने में आया है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर नगर पंचायत द्वारा कोई ठोस कार्रवाई नहीं की गई थी जो अत्यन्त चिन्ताजनक है। अतः परामर्श दिया जाता है कि नगर पंचायत इन लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाई करनी सुनिश्चित करें व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

नगर पंचायत भोटा, जिला हमीरपुर के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 तक का अंकेक्षण एवं निरीक्षण श्री तारा चन्द महन्त, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) व श्री पुनीत कुमार, आर्टीकल सहायक द्वारा दिनांक 29.4.2015 से 19.5.2015 तक भोटा में किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जाँच हेतु क्रमशः माह 5/2013, 3/2015 व माह 3/2014, 10/2014 के लेखाओं का चयन किया गया है। जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

नगर पंचायत भोटा के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण सचिव द्वारा प्रेषित सूचनाओं के आधार पर किया गया है किसी प्रकार की गलत, अधूरी व छुपाई गई सूचनाओं के लिए लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा क्योंकि लेखाओं का अंकेक्षण केवल विस्तृत जाँच हेतु चयनित मासों तक ही सीमित होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

नगर पंचायत भोटा के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 तक के अंकेक्षण करने का शुल्क ₹25,200/- बनता है। अध्याचना संख्या: 518, दिनांक 18.5.2015 द्वारा सचिव, नगर पंचायत भोटा को अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला 171009 के नाम भेजने का अनुरोध किया है। नगर पंचायत भोटा द्वारा पंजाब नेशनल बैंक भोटा के बैंक ड्राफ्ट संख्या: 030116, दिनांक 1.7.2015 द्वारा अंकेक्षण शुल्क की राशि ₹25,200/- को निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग शिमला-2 को प्रेषित किया गया।

4 वित्तीय स्थिति

नगर पंचायत भोटा, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं अवधि 1.4.2013 से 31.3.2015 की वित्तीय स्थिति निम्नलिखित है। विस्तृत विवरण परिशिष्ट-“B” पर दिया गया है।

वर्ष 2013-14

(i) दिनांक 1.4.2013 को रोकड़ बही का प्रारम्भिक शेष	27,16,089
(ii) वर्ष 2013-14 में बचत खातों पर अर्जित ब्याज	1,13,668
(iii) वर्ष 2013-14 में अनुदान से प्राप्त राशि	30,98,412
(iv) वर्ष 2013-14 में अपने स्रोतों से प्राप्त आय	5,69,280
(v) वर्ष 2013-14 में कुल प्राप्त राशि	64,97,449
(vi) वर्ष 2013-14 में कुल भुगतान राशि	(-) 34,03,816
(vii) दिनांक 31.3.2014 को अन्तशेष	30,93,633

नोट :- गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/10 से 31.3.2013 तक के पैरा संख्या: 4(ख) के क्रम संख्या: 1 से 5 तक में दर्शाई गई राशियों का समायोजन नगर पंचायत भोटा द्वारा रोकड़ बही में दिनांक 31.3.2013 को ही कर लिया गया है तथा क्रम संख्या: 6 पर दर्शाई गई राशि ₹150 को गत अंकेक्षण में गलती से रोकड़ बही के अन्तशेष से घटाया गया है जो घटाया नहीं जाना था जिसका वर्तमान अंकेक्षण में शुद्धिकरण कर लिया गया है।

वर्ष 2014-15

(i) दिनांक 1.4.2014 को रोकड़ बही का प्रारम्भिक शेष	30,93,633
(ii) वर्ष 2014-15 में बचत खातों पर अर्जित ब्याज	1,42,255
(iii) वर्ष 2014-15 में अनुदान से प्राप्त राशि	49,91,424

(iv)	वर्ष 2014-15 में अपने स्रोतों से प्राप्त आय	9,60,431
(v)	वर्ष 2014-15 में कुल प्राप्त राशि	91,87,743
(vi)	वर्ष 2014-15 में कुल भुगतान की गई राशि	(-) 57,11,719
(vii)	दिनांक 31.3.2015 को अन्तशेष राशि	34,76,024
	दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही का अन्तशेष	₹34,76,024
	दिनांक 31.3.2015 को बैंकों व सावधि जमा योजना में निवेशित राशि (विवरण पैरा 4.1)	₹33,07,469

बैंक समाधान विवरणिका

	दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही के अनुसार शेष	34,76,024
(i)	दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही में दर्ज व्यय के चैक परन्तु बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए (विवरण पैरा 4.2)	(+) 5,880
(ii)	दिनांक 31.3.2015 को एफ0डी0आर संख्या 337600310758015 पर अर्जित ब्याज परन्तु रोकड़ बही में राशि जमा नहीं दर्शाई गई	(+) 16,947
(iii)	दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही में दर्ज आय परन्तु बैंक में जमा प्राप्त नहीं हुई है (विवरण पैरा 4.3)	(-) 75,180
(iv)	शेष अन्तर राशि (₹)	(-) 1,16,202
(v)	वर्ष 2006-2007 में कम जमा करवाई गई राशि ₹1,51,202 में से अवधि 31.3.2015 तक ₹5,000/- प्रतिमाह की दर से वसूली करने के पश्चात ₹1,16,202 राशि वसूली हेतु शेष है जिसका विवरण संलग्न है।	

क्र० सं०	दिनांक	वसूली योग्य राशि (₹)	पंचायत को प्राप्त प्रतिमाह राशि (₹)	रसीद नम्बर/चैक नम्बर	अन्तशेष/वसूली योग्य राशि (₹)
1)	1.9.2014	1,51,202	5,000	वेतन से कटौती	1,46,202
2)	11.12.2014	1,46,202	5,000	84 / 26	1,41,202
3)	22.12.2014	1,41,202	10,000	87 / 06	1,31,202
4)	5.1.2015	1,31,202	5,000	87 / 27	1,26,202
5)	2.2.2015	1,26,202	5,000	179445 2.2.2015	1,21,202
6)	2.3.2015	1,21,202	5,000	179468 2.3.2015	1,16,202
	दिनांक 31.3.2015 तक रोकड़ बही के अनुसार बैंक में जमा राशि				₹33,07,469

- 4.1** दिनांक 31.3.2015 को नगर पंचायत भोटा के विभिन्न बैंकों व सावधि जमा योजना में निवेशित राशि का विवरण निम्नलिखित है :-

क्रमांक	खाता संख्या	बैंक का नाम	शेष राशि (₹)
1)	3376000100034520	पंजाब नैशनल बैंक भोटा	20,80,645
2)	20061067443	कांगडा सहकारी बैंक भोटा	4,04,504
3)	FDR No. 337600PU00006145	पंजाब नैशनल बैंक भोटा	7,50,000
4)	FDR No. 33760003107158015	पंजाब नैशनल बैंक भोटा	72,320
कुल योग राशि			₹33,07,469

- 4.2** दिनांक 31.3.2015 तक रोकड़ बही में दर्ज भुगतान राशि के चैक परन्तु बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए का विवरण निम्नलिखित है :-

क्रमांक	दिनांक	चैक संख्या	राशि (₹)
1)	12.3.2015	540290	3,000
2)	23.3.2015	540295	2,880
कुल योग राशि			₹5,880

- 4.3** रोकड़ बही में दिनांक 31.3.2015 तक दर्ज आय राशि परन्तु बैंक में दिनांक 31.3.2015 तक जमा नहीं की गई है का विवरण निम्नलिखित है :-

क्रमांक	दिनांक	विवरण	रसीद संख्या	राशि (₹)
1)	30.3.2015	उपायुक्त हमीरपुर से प्राप्त अनुदान राशि	09/004	75,000
2)	31.3.2015	गृहकर से प्राप्त राशि	090/005	180
कुल योग				₹75,180

5 अनुदान

नगर पंचायत भोटा, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 तक पंचायत को विभिन्न विभागों, संस्थाओं तथा शहरी विकास निदेशालय से प्राप्त अनुदान राशि की वित्तीय स्थिति निम्नलिखित है। अनुदान राशि का विस्तारपूर्वक विवरण इस प्रतिवेदन के परिशिष्ट-“C” में दिया गया है।

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	प्राप्त अनुदान राशि	कुल प्राप्त अनुदान राशि	वर्ष के दौरान व्यय	अन्तशेष राशि (₹)
2013-14	21,51,024	30,98,412	52,49,436	27,87,398	24,62,038
2014-15	24,62,038	49,91,424	74,53,462	49,49,345	25,04,117

5.1 दिनांक 31.3.2015 तक अनुदान की राशि ₹25.04 लाख का उपयोग न करना

अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त अनुदानों की विवरणी को अवलोकन करने पर पाया गया कि विभिन्न शीर्षकों के अन्तर्गत प्राप्त राशि में से दिनांक 31.3.2015 तक ₹25,04,117/- की राशि अनुपयोगी पड़ी थी जिसका विवरण परिशिष्ट-“D” में दिया गया है जिसमें शहरी विकास निदेशालय से दिनांक 15.1.2011 को हाईड्रोलिक टिप्पर (Hydrolic Tipper) हेतु ₹7,50,000/- भी शामिल है जबकि अनुदान की राशियों को प्रस्तावित उद्देश्य हेतु उसी वित्तीय वर्ष में उपयोग किया जाना अपेक्षित था। अतः अनुपयोग अनुदान राशियों का समयबद्ध उपयोग न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए एवं अनुपयोग अनुदान राशियों को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात उन्हीं उद्देश्यों जिन हेतु यह राशि प्राप्त हुई थी पर व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यर्पण सम्बन्धित विभाग को किया जाए।

6 31.3.2015 तक गृहकर की राशि ₹11.00 लाख वसूली हेतु शेष

दिनांक 31.3.2015 तक गृहकरदाताओं से राशि ₹11,05,908/- वसूली हेतु शेष थी। इस राशि का पूर्ण विवरण परिशिष्ट-“E” में दिया गया है नगर पंचायत द्वारा गृहकर की बकाया राशि को नियमित रूप से वसूल करने हेतु कोई भी ठोस कार्यवाही नहीं की गई जिससे पंचायत की वित्तीय स्थिति तथा विकासात्मक गतिविधियाँ प्रभावित हुई। नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 87 व 89 में दिए गए प्रावधानों के अनुसार गृहकर की बकाया राशि की वसूली न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए। उपरोक्त के अतिरिक्त उक्त राशि ₹11,05,908/- में ₹8,38,713/- गृहकर की राशि जिसका विवरण संलग्न है कई वर्षों से वसूली हेतु लम्बित पड़ी थी। जबकि निदेशक शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यू0एल0बी0(ए)1/87-9237-9284, दिनांक 20.6.2001 द्वारा करों की शत/प्रतिशत वसूली के निर्देश जारी किए गए थे। अतः ऐसे डिफाल्टरों से गृहकर की समस्त राशि की वसूली हेतु समुचित कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए

वार्ड नम्बर (1)

क्रमांक	नाम	वार्षिक गृहकर	दिनांक 31.3.2015 तक गृहकर बकाया राशि
1)	श्री मन्शा राम, सुपुत्र श्री मंगत राम	505	5,243
2)	श्रीमती संध्या देवी, पत्नी श्री जगदीश चन्द	3000	59,466
3)	श्री ओम प्रकाश, सुपुत्र श्री तुलसी राम	1440	4,300
4)	श्री अशोक कुमार, सुपुत्र श्री चन्द	450	5,108
5)	श्री दीप कुमार, सुपुत्र श्री शिव राम	3200	10,000
		योग	₹84,117

वार्ड नम्बर (2)

1)	श्रीमती रमा देवी, पत्नी श्री तिलक राज	—	3,500
2)	श्री प्रवीण कुमार, सुपुत्र श्री किशोरी लाल	520	9,781
3)	श्री बाबू राम, सुपुत्र श्री किशन चन्द	2,268	31,475
4)	श्री कमलेश कुमार, सुपुत्र श्री देवी दास	3000	51,196
		योग	₹95,952

वार्ड नम्बर (3)

1)	श्री जगन्नाथ, सुपुत्र श्री खजाना राम	3375	33,731
2)	श्री शंख प्रसाद, सुपुत्र श्री वरफू राम	3305	10,915
3)	श्रीमती बन्ती देवी, पत्नी श्री दीना नाथ	400	4,731
4)	श्री सलोकम कुमार, सुपुत्र श्री चन्द	675	6,075
		योग	₹55,452

वार्ड नम्बर (4)

1)	श्री हरनाम सिंह, सुपुत्र श्री नारायण सिंह	180	1,080
2)	श्री यशवन्त सिंह, सुपुत्र श्री नारायण सिंह	250	2,250
		योग	₹3,330

वार्ड नम्बर (5)

1)	श्रीमति उषा भाटिया, पत्नी श्री विजय कुमार	500	3,900
2)	श्री सतीश कुमार, सुपुत्र श्री चिरंजी लाल	2500	39,867
3)	श्रीमती धर्मी देवी, पत्नी श्री बनवारी लाल	1300	6,300
4)	श्रीमति गायत्री देवी, पत्नी श्री नन्दलाल	500	5,457
		योग	₹55,524

वार्ड नम्बर (6)

1)	मनोज कुमार, सुपुत्र श्री बाबू राम	1170	13,280
2)	श्री जगदीश चन्द, सुपुत्र श्री कन्हैया लाल	630	9,197
3)	श्री धनी राम, सुपुत्र श्री चन्दू राम	2100	8,400
4)	श्रीमती कश्मीरी देवी, पत्नी श्री प्रशोतम	4200	54,907
5)	श्री सुरेन्द्र कुमार, सुपुत्र श्री भागीरथ	1500	5,870
6)	श्रीमती सीता देवी, पत्नी श्री गिरधारी लाल	5200	32,500
7)	श्रीमती शगुन देवी, पत्नी श्री कश्मीर चन्द	1650	54,599
8)	श्रीमती बिमला देवी, पत्नी श्री अमर नाथ	11700	59,900
		योग	₹2,38,653

वार्ड नम्बर (7)

1)	बाल कृष्ण, सुपुत्र श्री देवी दास	3515	58,746
2)	नवन कुमार, सुपुत्र श्री देवी दास	3635	20,499
3)	राजेश, सुपुत्र श्री देवी दास	3425	57,171
4)	श्री मंशा राम	900	8,100
5)	श्रीमती अमृति देवी/श्री दूलो राम, सुपुत्र श्री नानक चन्द	3690	37,058
6)	श्रीमती सूफाँ देवी, पत्नी श्री भागीरथ	1134	17,559
7)	श्रीमती सत्या देवी	3240	61,770
8)	श्रीमती अनीता देवी	—	11,567
9)	श्री कुलदीप शर्मा	20000	18,000
10)	श्री रमेश चन्द, सुपुत्र श्री परमानन्द	630	5,670
11)	श्री कुलदीप सिंह	315	9,545
		योग	₹3,05,685
		कुल गृहकर बकाया राशि	₹8,38,713/-

7 दुकानों/स्टालों के किराये व रेहडी शुल्क की राशि ₹3.30 लाख की वसूली न करना

दिनांक 31.3.2015 तक दुकानों/स्टालों के किराये व रेहडी शुल्क की बकाया राशि ₹3,30,180 वसूली हेतु शेष पड़ी थी जिसका विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट-“F” में दिया गया है। नगर पंचायत द्वारा विभिन्न दुकानदारों से किराये की बकाया राशि व रेहडी शुल्क की बकाया वसूली हेतु विशेष ध्यान नहीं दिया गया था। अतः मासिक किराये की राशि नियमित

रूप से प्राप्त न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा बकाया राशि की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार कार्यवाही अमल में लाई जाए।

(क) स्टालों/बूथों को किरायेदारों द्वारा खाली करने/छोड़ने पर किराये की बकाया राशि ₹85,700 की वसूली न करने बारे

किराया रजिस्टर की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार पंचायत के किरायेदारों द्वारा स्टालों/बूथों को खाली करने पर बकाया किराया राशि ₹85,700 की वसूली अंकेक्षण अवधि तक नहीं की गई थी। अतः उक्त राशि की वसूली हेतु पंचायत द्वारा कार्रवाई न करने का औचित्य स्पष्ट करें तथा किराये की बकाया राशि की वसूली हेतु ठोस कदम उठाये जायें व अनुपालना से विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र० सं०	नाम किरायेदार	किराया प्रतिमाह (₹)	स्टॉल/बूथ खाली करने की तिथि	दिनांक 32.3.2015 तक किराया बकाया राशि (₹)
1)	श्री अनिल हॉडा, सुपुत्र श्री देवी दयाल	200	अगस्त, 2014	17,400
2)	श्री सुनील कुमार, सुपुत्र श्री रोशन लाल	200	मार्च, 2014	6,100
3)	श्री लेख राम, सुपुत्र श्री ध्याना राम	200	अगस्त, 2014	22,400
4)	श्री लेख राज, सुपुत्र श्री बृज लाल	200	अगस्त, 2014	22,000
5)	श्री प्रवीण कुमार, सुपुत्र श्री रोशन लाल	200	अगस्त, 2014	16,000
6)	श्री मोहन लाल, सुपुत्र श्री दिनानाथ	200	अगस्त, 2014	1800
कुल बकाया राशि				₹85,700/-

(ख) दुकानों के किराये के इकरारनामों का नवीनीकरण व नियमानुसार किराया बढ़ौतरी न करने से पंचायत को राशि ₹0.15 लाख की वित्तीय हानि बारे

नगर पंचायत भोटा के दुकानों के किराये इकरारनामों की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार पंचायत द्वारा दुकानों के किराये में नियमानुसार बढ़ौतरी न करने से पंचायत को ₹15,462/- की वित्तीय हानि हुई, जबकि आयुक्त एवं सचिव (शहरी विकास विभाग), हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या: एल0एस0जी0-एफ(6)-1/85, दिनांक 21.10.2000 के नियम 5(क) में दिए गए प्रावधानों के अनुसार 5 वर्ष के पश्चात किराये में 10% की बढ़ौतरी का प्रावधान तथा दुकानदारों से नियमानुसार अनुबन्ध/इकरारनामों बनाने का प्रावधान हैं अतः नगर पंचायत द्वारा किराये के अनुबन्ध का नवीनीकरण न करने का औचित्य स्पष्ट करें तथा निदेशालय द्वारा निर्धारित नियमों के अनुसार किराये में बढ़ौतरी करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवायें।

क्र० सं०	नाम दुकानदार	किराया प्रतिमाह जो लिया गया	अनुबन्ध नवीनीकरण की तिथि	किराया बढ़ाने की तिथि	वास्तविक किराया जो पंचायत ने नहीं लिया (₹)	कम किराये के रूप में हुई वित्तीय हानि
1)	श्री ज्ञान चन्द	462	1.6.2009	1.6.2014	508	01.4.2013 से 31.5.2014 46 x 14 = 644/-
			1.6.2014	1.6.2019	559	1.6.2014 से 31.3.2015 51 x 10 = 510/-
						644 + 510 = 1154/-
2)	श्री प्रवीण कुमार	440	1.6.2009	1.6.2014	484	44 x 14 = 616/-
			1.6.2014	1.6.2019	532	48 x 10 = 480/-
						616 + 480 = 1096/-
3)	श्री अजय कुमार	440	1.6.2009	1.6.2014	484	44 x 14 = 616/-
			1.6.2014	1.6.2019	532	48 x 10 = 480/-
						616 + 480 = 1096/-
4)	श्री राकेश कुमार	440	1.6.2009	1.6.2014	484	44 x 14 = 616/-
			1.6.2014	1.6.2019	532	48 x 10 = 480/-
						616 + 480 = 1096/-
5)	श्री राकेश कुमार	1210	1.6.2014	1.6.2019	1331	1-6-2014 to 31-3-2015 121 x 10 = 1210/-
6)	सी०एस०एन०एल० भोटा (हमीरपुर)	3300	1.6.2010	1.6.2015	3630	330 x 24 = 7920/-
7)	श्री सुरजीत कुमार	704	1.1.2013	1.1.2018	774	1-1-2013 से 31-3-2015 27 Month x 70 = 1890
कुल वित्तीय हानि						₹15,462

8 आय की राशि ₹0.15 लाख को नगर पंचायत द्वारा विलम्ब से बैंक खाते में जमा करवाने बारे

अवधि 4/2013 से 3/2015 की रोकड़ बही की जाँच करने पर पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्नविवरणानुसार प्राप्त आय की राशि ₹15,214/- को समय पर बैंक खाते में जमा नहीं करवाया गया। अतः पंचायत द्वारा देरी से बैंक में राशि जमा करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा साथ-साथ इस राशि को विलम्ब से जमा करवाने पर सम्बन्धित से दण्डात्मक ब्याज की वसूली करके पंचायत खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व भविष्य में प्राप्त आय

की राशि को उसके अगले कार्य दिवस पर जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया करें ताकि धन के अस्थाई दुर्विनियोजन की सम्भावनाओं से बचा जा सके।

क्र० सं०	दिनांक	विवरण	रसीद सं०	राशि (₹)	राशि बैंक में जमा करवाने की तिथि	दिन विलम्ब से राशि जमा हुई
1)	4.4.2013	भवन निर्माण मैप चित्र शुल्क	49/63	50.00	30.4.2013	26 दिन
2)	5.4.2013	प्रार्थना पत्र शुल्क	50/63	25.00	30.4.2013	25 दिन
3)	5.4.2013	एनओसी शुल्क	1/64	100.00	30.4.2013	25 दिन
4)	8.4.2013	प्रार्थना पत्र शुल्क	2/64	25.00	30.4.2013	22 दिन
5)	8.4.2013	टैण्डर फार्म फीस	3/64	200.00	30.4.2013	22 दिन
6)	8.4.2013	टैण्डर फार्म फीस	4/64	200.00	30.4.2013	22 दिन
7)	8.4.2013	टैण्डर फार्म फीस	5/64	200.00	30.4.2013	22 दिन
8)	8.4.2013	धरोहर राशि	6/64	1647.00	30.4.2013	22 दिन
9)	8.4.2013	धरोहर राशि	7/64	1647.00	30.4.2013	22 दिन
10)	27.4.2013	गृहकर राशि	8/64	600.00	30.4.2013	3 दिन
राशि				₹4,694/—		
11)	10.5.2013	गृहकर राशि	47/64	3240.00	15.7.2013	66 दिन
12)	10.5.2013	गृहकर राशि	48/64	260.00	15.7.2013	66 दिन
राशि				₹3,500/—		
13)	16.5.2013	गृहकर राशि	14/65	720.00	15.7.2013	62 दिन
14)	16.5.2013	गृहकर राशि	15/65	400.00	15.7.2013	62 दिन
15)	16.5.2013	गृहकर राशि	16/65	900.0	15.7.2013	62 दिन
16)	16.5.2013	गृहकर राशि	17/65	5000.00	15.7.2013	62 दिन
राशि				₹7,020/—		
कुल योग राशि (₹)				₹15,214/—		

9 लेबर सैस की राशि ₹0.26 लाख को सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाना

नगर पंचायत भोटा द्वारा वर्ष 2013-14 व 2014-15 के दौरान विभिन्न कार्यों के निर्माण बिलों से लेबर सैस की राशि ₹26,002 (छबीस हजार दो रुपये) की कटौती की गई जिसका

विवरण परिशिष्ट-“G” में दिया गया है। उपरोक्त राशि को नगर पंचायत भोटा द्वारा कटौती करने के पश्चात “द बिल्डिंग व अदर कन्सट्रक्शन वर्कर्स वेलफेयर एक्ट-1996” (The Building and other construction workers welfare cess Act 1996) की धारा 3(3) के अन्तर्गत जमा नहीं करवाया गया है। अतः काटे गए लेबर सेस की राशि को सम्बन्धित विभाग में जमा करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

9.1 बिक्री कर (Sale Tax) की राशि ₹0.17 लाख को सम्बन्धित विभाग में जमा न करने बारे।

नगर पंचायत भोटा द्वारा वर्ष 2013-14 में विभिन्न निर्माण कार्य बिलों से 2% की दर से बिक्री कर की कटौती निम्नविवरणानुसार की गई है परन्तु काटे गए बिक्री कर को नगर पंचायत भोटा द्वारा सम्बन्धित विभाग में जमा नहीं किया गया है। अतः काटे गए बिक्री कर को सम्बन्धित विभाग में जमा करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवायें।

कार्य का नाम	एम0बी0 सं0 व पेज सं0	कार्य बिल की कुल राशि	काटे गए बिक्री कर की राशि	ठेकेदार का नाम
रेहन बसेरा की दूसरी मंजिल में कम्यूनिटी हॉल का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 6 पेज 79 से 96	3,54,855	7,097	श्री विशाल पठानिया
वार्ड सं0 7 में रेहन बसेरा के पीछे सेप्टिक टैंक का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 6 पेज 97 से 98	87,166	1,743	श्री रजनीश ठाकुर
वार्ड सं0 1 में श्री अनिल हाण्डा के घर के समीप बरेस्ट वॉल का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 7 पेज सं0 4 से 7	1,29,321	2,586	श्री बलदेव राज
वार्ड नं0 4 में लिंक रोड व रीटेनिंग वॉल का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 7 पेज सं0 4 से 5	1,37,473	2,749	श्री बलदेव राज
वार्ड नं0 4 में चमन लाल के घर के समीप रीटेनिंग वॉल का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 7 पेज 7 व 8	73,017	1,460	श्री बलदेव राज

वार्ड नं. 1 में श्री संजय के एम0बी0 सं0 7 69,531 1,391 श्री बलदेव राज
घर के समीप बरेस्ट वॉल पेज 9 से 10
(Brest wall) का निर्माण
कार्य

कुल राशि ₹17,026/—

10 बिक्री कर (Sale Tax) की राशि ₹0.09 लाख की कम कटौती बारे

प्रधान सचिव, एक्साईज व टैक्सेशन (Excise & Taxation) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या: ई0एक्स0एन-एफ(5)-1/2010-लूज, दिनांक 6.8.2012 के अनुसार सी व डी क्लास ठेकेदारों से निर्माण कार्यों के बिलों से 3 प्रतिशत बिक्री कर की कटौती की जानी अपेक्षित थी परन्तु निम्नविवरणानुसार वर्ष 2013-14 के दौरान श्रेणी सी व डी के ठेकेदारों से नगर पंचायत द्वारा 3 प्रतिशत के स्थान पर केवल 2 प्रतिशत की ही कटौती की गई है अर्थात् ₹8,516/— की कम कटौती की गई है जिसका औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा अपेक्षित कर की राशि की वसूली करने के पश्चात सम्बन्धित विभाग में जमा करवाना सुनिश्चित करें।

कार्य का नाम	एम0बी0 सं0 व पेज सं0	कार्य बिल की कुल राशि	काटे गए बिक्री कर की राशि	बिक्री कर की राशि जो काटी जानी थी	कम काटी गई बिक्री कर की राशि
रेहन बसेरा की दूसरी मंजिल में कम्युनिटी हॉल का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 6 पेज 79 से 96	3,54,855	7,097	10,646	3,549
वार्ड सं0 7 में रेहन बसेरा के पीछे सेपटीक टैंक का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 6 पेज 97 से 98	87,166	1,743	2,615	872
वार्ड सं0 1 में श्री अनिल हाण्डा के घर के समीप बरेस्ट वॉल से 7 का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 7 पेज सं0 4	1,29,321	3,880	2,586	1,294
वार्ड नं0 4 में लिंक रोड व रीटेनिंग वॉल का निर्माण कार्य	एम0बी0 सं0 7 पेज सं0 4 से 5	1,37,473	2,749	4,124	1,375

वार्ड नं० 4 में चमन एम०बी० सं०	73,017	1,460	2,191	731
लाल के घर के 7 पेज 7 व 8				
समीप रीटेनिंग वॉल				
का निर्माण कार्य				
वार्ड नं. 1 में श्री एम०बी० सं०	69,531	1,391	2,086	695
संजय के घर के 7 पेज 9 से				
समीप बरेस्ट वॉल 10				
(Brest wall) का				
निर्माण कार्य				

कुल कम की गई कटौती ₹8516/—

11 गलत गणना के कारण वेतन व भत्तों की राशि ₹487/— का अधिक भुगतान

वेतन बिलों की जाँच करने पर यह पाया गया कि गलत गणना के कारण निम्न कर्मचारियों को वेतन व भत्तों की राशि ₹487/— का अधिक भुगतान किया गया है। अतः इस राशि की वसूली सुनिश्चित करें।

(क) कर्मचारी का नाम श्री जगन्नाथ सफाई कर्मचारी

दिनांक	देय वेतन	भुगतान किया गया वेतन	अन्तर	अवधि	अधिक भुगतान की राशि
	<u>BP</u> <u>GP</u> <u>DA</u> <u>Total</u>	<u>BP</u> <u>GP</u> <u>DA</u> <u>Total</u>			
1.12.2013	5930+1650+6822=14402	5940+1650+6831=14429	19	1 माह	19
1.1.2014	5930+1650+7580=15160	5940+1650+7590=15180	20	6 माह	120
	(1-1-2014 to 30-6-2014)				
1.7.2014	5930+1650+8111=15691	5940+1650+8121=15711	20	5 माह	100
	(1-7-2014 to 30-11-14)				
1.12.2014	6160+1650+8357=16167	6170+1650+8367=16187	20	4 माह	80
	(1-12-2014 to 31-3-15)				319

(ख) कर्मचारी का नाम श्री बिहारी लाल मिस्त्री

1.8.2014	7440+1900+10315=19955	7750+1900+10326=19976	21	8 माह	168
----------	-----------------------	-----------------------	----	-------	-----

कुल राशि (क + ख) = 319 + 168 = ₹487

12 नगर पंचायत भोटा कार्यालय की पहली मंजिल को पुलिस विभाग को देने के फलस्वरूप उन द्वारा प्रयोग की गई बिजली के बिलों ₹0.23 लाख का अनियमित भुगतान

नगर पंचायत भोटा द्वारा कार्यालय की पहली मंजिल के दो कमरे पुलिस विभाग को दिए गए हैं। जाँच के दौरान पाया गया कि नगर पंचायत भोटा द्वारा उन कमरों के बिजली के बिलों का भुगतान जिनका प्रयोग पुलिस विभाग द्वारा किया गया है अपनी निधि से किया गया जो नगर पंचायत निधि पर उचित प्रभार नहीं है। भुगतान किए गए बिजली के बिलों का विवरण निम्नानुसार है :-

क्रम संख्या	माह/वर्ष	भुगतान किए गए बिजली के बिलों की राशि
1)	6 / 2012	880
2)	9 / 2012	1,892
3)	11 / 2012	480
4)	12 / 2012	721
5)	1 / 2013	574
6)	3 / 2013	871
7)	5 / 2013	1,135
8)	6 / 2013	1,221
9)	7 / 2013	993
10)	8 / 2013	766
11)	9 / 2013	610
12)	10 / 2013	1,318
13)	12 / 2013	2,202
14)	3 / 2014	4,748
15)	5 / 2014	2,151
16)	7 / 2014	2,151
कुल राशि		22,713

अतः बिजली के बिलों की राशि के भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा भुगतान की गई राशि की उचित स्रोत से वसूली करके पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित करें।

13 संविदाकारों को राशि ₹0.13 लाख का अधिक भुगतान

(क)	वाऊचर संख्या:	141 माह 3/2014
	संविदाकार का नाम	श्री बलदेव राज
	माप पुस्तिका संख्या	7 पेज संख्या: 11 से 14
	कार्य का नाम	C/o Retaining Wall in Ward No. 4
	कार्य आबंटन संख्या:	4 बी/डिवैल्पमैण्ट वर्क्स/एन0पी0वी0/2013 -99/102, दिनांक 13.02.2014

उपरोक्त कार्य श्री बलदेव राज को HPSR-2009 की दरों पर 29% प्रिमियम पर आबंटित किया गया। संविदाकार द्वारा भुगतान हेतु प्रस्तुत बिल का अवलोकन करने पर पाया गया कि मद संख्या: 3 सी0सी01:5:10 के लिए एच0पी0एस0आर0-2009 की मद संख्या: 09510000 के अनुसार दर ₹1994.35 प्रति घन मीटर थी जबकि इस मद की कुल कार्य मात्रा 41.67 घन मीटर का भुगतान ₹2087.10 प्रति घन मीटर की दर से संविदाकार को किया गया इस प्रकार संविदाकार को निम्नानुसार ₹4,986 का अधिक भुगतान किया गया जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस राशि की वसूली उचित स्रोत से करके नगर पंचायत खाते में जमा किया जाना सुनिश्चित करें। $2087.10 - 1994.35 = 92.75 \times 41.67 + 29\% = ₹4986/-$

(ख)	वाऊचर संख्या:	99 माह 10/14
	कार्य का नाम	C/o Drain & Dismantling of Existing Wall & C/o Breast Wall near Som Prakesh House in Ward No. 1
	संविदाकार का नाम	श्री राजेश चौधरी
	माप पुस्तिका संख्या:	NP/Bhota-550/2010-13, dated 20-1-2014

उपरोक्त कार्य श्री राजेश चौधरी को एच0पी0एस0आर0-2009 की दरों पर 33% प्रीमियम पर आबंटित किया गया। संविदाकार द्वारा भुगतान हेतु प्रस्तुत बिल में मद संख्या: 5 सी0सी0 1:5:10 की मात्रा 19.95 का भुगतान दर 2087.10 प्रति घन मीटर से किया गया था जबकि एच0पी0एस0आर0-2009 के अनुसार सी0सी0 1:5:10 की दर से ₹1,994.35 प्रति घन मीटर थी। इस प्रकार उपरोक्त मद के लिए संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹2461 का अधिक भुगतान किया गया जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस राशि की वसूली उचित स्रोत से

करके नगर पंचायत खातों में जमा किया जाना सुनिश्चित करें। $2087.10 - 1994.35 = 92.75 \times 19.95 \text{ cum} + 33\% = ₹2461.00/-$

(ग)	वाऊचर संख्या:	100 माह 10/2014
	कार्य का नाम	C/o Retaining Wall near H/o Dharam Chand in Ward No. 4
	माप पुस्तिका संख्या	7 पेज संख्या: 41-42
	कार्य आबंटन संख्या	NP/Bhota-517-522, dated 1-9-2014
	ठेकेदार का नाम	श्री प्यार चन्द

उपरोक्त कार्य श्री प्यार चन्द ठेकेदार को एच0पी0एस0आर0-2009 की दरों पर 29.9% प्रीमियम पर आबंटित किया गया। संविदाकार द्वारा भुगतान हेतु प्रस्तुत बिल में मद संख्या: 2 सी0सी0 1:5:10 की कार्य मात्रा 46.50 घन मीटर का भुगतान दर 2087.10 प्रति घन मीटर से किया गया जबकि एच0पी0एस0आर0-2009 के अनुसार इस मद की दर ₹1994.35 प्रति घन मीटर था। इस प्रकार उपरोक्त मद के लिए संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹5603 का अधिक भुगतान किया गया जिसका औचित्य एच0पी0एस0आर-2009 की दरों के दृष्टिगत स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस राशि की वसूली उचित स्रोत से करके नगर पंचायत खातों में जमा करवाया जाना सुनिश्चित करें। $2087.10 - 1994.35 = 92.75 \times 46.50 \text{ cum} = 29.9\% = ₹5603/-$

कुल राशि क + ख + ग (₹4986 + ₹2461 + ₹5603 = ₹13050)

14 स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न किया जाना

अभिलेख की जाँच में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा स्टॉक स्टोर की वस्तुओं का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम की धारा 15.17 के अन्तर्गत प्रत्येक वर्ष स्टॉक में शेष वस्तुओं का प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना अपेक्षित था। अतः नियमों की अवहेलना करके प्रत्येक वर्ष प्रत्यक्ष सत्यापन न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अविलम्ब प्रत्यक्ष सत्यापन करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

15 लघु आपत्ति विवरणी :- यह अलग से जारी नहीं की गई।

16 सारांश :- लेखों में पर्याप्त सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/-
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)V(76)/83-खण्ड-2-5597-98, दिनांक: 18.9.15 शिमला-09
प्रतिलिपि :-

- 1) निदेशक, शहरी विकास, हिमाचल प्रदेश शिमला-171002 को पैरा 1(ख) में वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

पँजीकृत:- 2) सचिव, नगर पंचायत भोटा, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को प्रतिवेदन जारी होने से एक माह के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

हस्ता/-
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 5/1982 से 3/1990

- | | | |
|----|-----------|----------|
| 1) | पैरा 5 | अनिर्णीत |
| 2) | पैरा 7(च) | अनिर्णीत |
| 3) | पैरा 7(छ) | अनिर्णीत |
| 4) | पैरा 7(ज) | अनिर्णीत |
| 5) | पैरा 7(झ) | अनिर्णीत |

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1992 से 3/1995

- | | | |
|----|------------|----------|
| 1) | पैरा 10(8) | अनिर्णीत |
| 2) | पैरा 11(क) | अनिर्णीत |
| 3) | पैरा 12(1) | अनिर्णीत |
| 4) | पैरा 12(2) | अनिर्णीत |

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1995 से 3/2003

- | | | |
|-----|--------------|----------|
| 1) | पैरा 10(क) | अनिर्णीत |
| 2) | पैरा 11(ख) | अनिर्णीत |
| 3) | पैरा 11(ग) | अनिर्णीत |
| 4) | पैरा 11(घ) | अनिर्णीत |
| 5) | पैरा 11(ङ) | अनिर्णीत |
| 6) | पैरा 11(च) | अनिर्णीत |
| 7) | पैरा 11(ण) | अनिर्णीत |
| 8) | पैरा 11(ट) | अनिर्णीत |
| 9) | पैरा 11(ठ) | अनिर्णीत |
| 10) | पैरा 12 | अनिर्णीत |
| 11) | पैरा 13(ii) | अनिर्णीत |
| 12) | पैरा 13(iii) | अनिर्णीत |

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 3/2007

- | | | |
|----|-------------|----------|
| 1) | पैरा 2(i) | अनिर्णीत |
| 2) | पैरा 3 | अनिर्णीत |
| 3) | पैरा 4(i) | अनिर्णीत |
| 4) | पैरा 4(iii) | अनिर्णीत |

5)	પૈરા 4(iv)	અનિર્ણીત
6)	પૈરા 4(v)	અનિર્ણીત
7)	પૈરા 4(vi)	અનિર્ણીત
8)	પૈરા 4(vii)	અનિર્ણીત
9)	પૈરા 4(viii)	અનિર્ણીત
10)	પૈરા 4(ix)	અનિર્ણીત
11)	પૈરા 4(x)(c)	અનિર્ણીત
12)	પૈરા 4(xi)	અનિર્ણીત
13)	પૈરા 4(xiii)	અનિર્ણીત
14)	પૈરા 5(i)	અનિર્ણીત
15)	પૈરા 5(ii)	અનિર્ણીત
16)	પૈરા 5(iii)	અનિર્ણીત
17)	પૈરા 5(iv)	અનિર્ણીત
18)	પૈરા 5(vii)	અનિર્ણીત
19)	પૈરા 5(viii)	અનિર્ણીત
20)	પૈરા 6(i)	અનિર્ણીત
21)	પૈરા 6(ii)	અનિર્ણીત
22)	પૈરા 6(iii)	અનિર્ણીત
23)	પૈરા 6(iii)(a)	અનિર્ણીત
24)	પૈરા 6(iii)(b)	અનિર્ણીત
25)	પૈરા 6(iii)(c)	અનિર્ણીત
26)	પૈરા 6(v)	અનિર્ણીત
27)	પૈરા 6(vi)	અનિર્ણીત
28)	પૈરા 6(vii)(a)	અનિર્ણીત
29)	પૈરા 6(vii)(b)	અનિર્ણીત
30)	પૈરા 6(vii)(c)	અનિર્ણીત
31)	પૈરા 6(vii)(d)	અનિર્ણીત
32)	પૈરા 6(vii)(e)	અનિર્ણીત
33)	પૈરા 6(viii)	અનિર્ણીત
34)	પૈરા 6(ix)	અનિર્ણીત
35)	પૈરા 6(x)	અનિર્ણીત

36)	पैरा 6(xi)	अनिर्णीत
37)	पैरा 7(i)	अनिर्णीत
38)	पैरा 7(i)(a)	अनिर्णीत
39)	पैरा 7(ii)	अनिर्णीत
40)	पैरा 7(iii)	अनिर्णीत
41)	पैरा 7(iv)	अनिर्णीत
42)	पैरा 7(v)	अनिर्णीत
43)	पैरा 7(vi)	अनिर्णीत
44)	पैरा 7(vii)	अनिर्णीत
45)	पैरा 7(viii)	अनिर्णीत
46)	पैरा 7(ix)	अनिर्णीत

(ड) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2010

1)	पैरा 5(ख)	अनिर्णीत
2)	पैरा 5(ग)	अनिर्णीत
3)	पैरा 6	अनिर्णीत
4)	पैरा 7	अनिर्णीत
5)	पैरा 14	अनिर्णीत
6)	पैरा 15	अनिर्णीत
7)	पैरा 18	अनिर्णीत
8)	पैरा 19(1)	अनिर्णीत
9)	पैरा 19(2)	अनिर्णीत
10)	पैरा 19(3)	अनिर्णीत
11)	पैरा 19(4)	अनिर्णीत
12)	पैरा 19(5)	अनिर्णीत
13)	पैरा 19(6)	अनिर्णीत
14)	पैरा 20(1)	अनिर्णीत
15)	पैरा 20(2)	अनिर्णीत
16)	पैरा 22(1)	अनिर्णीत
17)	पैरा 22(2)	अनिर्णीत
18)	पैरा 22(3)	अनिर्णीत
19)	पैरा 24	अनिर्णीत

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 तक

- 1) पैरा 3 निर्णीत (अंकेक्षण शुल्क ₹23,400 पंजाब नैशनल बैंक भोटा द्वारा जारी बैंक ड्राफ्ट सं0 998396, दिनांक 8.8.2013 के अन्तर्गत जमा करवा दी गई है।)
- 2) पैरा 4(क)(ख) अपडेटिड
- 3) पैरा 5 अंशतः (₹3,33,845 पंजाब नैशनल बैंक भोटा बचत खाता संख्या निर्णीत 33760001100034520 में दिनांक 13.1.2014 को जमा करवा दिए गए दिनांक 15.7.2014 को जमा किए गए हैं परन्तु राशि को देर से जमा करवाने के फलस्वरूप हुई दण्ड ब्याज की हानि की क्षतिपूर्ति की जानी शेष है।)
- 4) पैरा 5(ख) निर्णीत (₹2700/-जी0 8 संख्या: 0761044, दिनांक 24.1.2014 को जमा कर दी गई है।)
- 5) पैरा 6 अपडेटिड (वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या: 6 में प्रारूपित)
- 6) पैरा 7 अपडेटिड (वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या: 7 में प्रारूपित)
- 7) पैरा 8 क्र0सं0 1 से 6 अनिर्णीत व 8
- 8) पैरा 8 क्र0सं0 7 निर्णीत (इन्दिरा मैमोरियल मॉडल स्कूल भोटा, तह0 बड़सर के साथ दिनांक 28.6.2009 को पुनः लीज डीड किया गया है व बढ़ी हुई 10 प्रतिशत किराये की राशि ₹165 प्रतिमाह की दर से अवधि 1.6.2009 से 31.5.2014 तक कुल 60 महीनों की $165 \times 60 = ₹9900$ रसीद संख्या 0801042, दिनांक 19.6.2013 के अन्तर्गत जमा करवा दी गई है।)
- 9) पैरा 9 निर्णीत (₹387 अधिक अंशदान की राशि अवधि 1/12/2009 से 8/2/2010 तक ₹43 की दर से कुल 9 महीनों की $(43 \times 9 = ₹387)$ श्री बिहारी लाल मिस्त्री के माह 5/2015 के वेतन बिल में समायोजित कर ली गई है।)
- 10) पैरा 10(1) व (2) अनिर्णीत
- 11) पैरा 11 अनिर्णीत
- 12) पैरा 12 अनिर्णीत
- 13) पैरा 13 निर्णीत (अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जा रही है।)

14)	पैरा 14(क, ख, ग)	अनिर्णीत
15)	पैरा 15(क)	अनिर्णीत
16)	पैरा 15(ख)	अनिर्णीत
17)	पैरा 15(ग)	अनिर्णीत
18)	पैरा 15(घ) (i) व (ii)	अनिर्णीत
19)	पैरा 16	अनिर्णीत
20)	पैरा 17	अनिर्णीत
21)	पैरा 18(i)	अनिर्णीत
22)	पैरा 18(ii)	अनिर्णीत
23)	पैरा 19	अनिर्णीत
24)	पैरा 20	अनिर्णीत
25)	पैरा 21	अनिर्णीत
26)	पैरा 22	अपडेटिड (पैरा संख्या: 5(i) में पुनः प्रारूपित)