uxj iapk;r HkqUrj] ftyk dqYyw] fgekpy izns'k ds ys[kk dk vads{k.k ,oa fujh{k.k izfrosnu

vof/k 04@07 ls 03@11

Hkkx&,d

iSjk 1 ¼d½ ikjfEHkd %&

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिषों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255(1) में संषोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेष सरकार की अधिसूचना संख्याः 1–376/81–फिन(एल0ए0)खण्ड–IV, दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेषक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर परिषद भुन्तर, जिला कुल्लू हिमाचल प्रदेष के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य किया गया।

vads{k.k vof/k ds nkSjku vkgj.k ,oa forj.k vf/kdkjh ds in ij fuEufyf[kr iz/kku o lfpo dk;Zjr jgs %&

iz/kku %&

Øekad	uke	vof/k
1	श्रीमति मीना ठाकुर	04/07 से 31.05.2008 तक
2	श्री नीरत राम शर्मा	12/08 से 25.11.2010
3	श्री बलजीत डोगरा	01/11 से 03/11 तक

lfpo %&

Øekad	uke	vof/k
1	श्री मोहिन्द्र ठाकुर कार्यकारी अधिकारी	04/07 से 03/2011

¼[k½ uxj iapk;r HkqUrj ds ys[kk vof/k 04@2007 ls 03@2011 esa ikbZ xbZ xEHkhj vfu;ferrkvksa dk laf{kIr lkj %&

Øekad	iSjk la[;k	xEHkhj vfu;ferrkvksa dk laf{kIr lkj	jkf'k yk[kksa esa
1.	7	नगर पंचायत के पुराने दुकानदारों से ₹2.41/–किराये की वसूली न करना।	2.41
2.	9	दुकानों के बकाया किराये की वसूली न करना।	35.01

3.	12	सफाई शुल्क की वसूली न करना।	0.26
4.	13	तहबजारी की वसूली न करना।	9.82
5.	14	गृहकर की बकाया राषि की वसूली न करना।	4.21
6.	25(ii)	प्राक्कलन व माप किए बिना ₹38,250/—का अनुचित भुगतान।	0.38
7.	29	संषोधित वेतनमान पर मकान किराया भत्ते का बढ़ी दरों पर अनुचित भुगतान।	0.44

¼x½ xr vads{k.k izfrosnu %&

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिषिष्ट ''अ'' पर दर्षाई गई है। यह देखने में आया है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर पंचायत द्वारा कोई उचित कार्रवाई नहीं की जा रही है जो अत्यन्त चिन्ताजनक है। अतः पंचायत इन लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विषेष अभियान/कार्यवाही सुनिष्चित करे व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करे ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

Hkkx&nk

1 orieku vid{k.k %&

नगर पंचायत भुन्तर, जिला कुल्लू हिमाचल प्रदेष के अवधि 04/07 से 03/2011 के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण कार्य श्री मोहिन्द्र कुमार अनुभाग अधिकारी लेखा परीक्षा व श्री सुनील कुमार आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 18.08.11 से 21.09.11 तक नगर पंचायत भुन्तर में सम्पन्न किया गया। आय के लिए माह 06/07, 06/08, 09/09, 11/10 व व्यय के लिए माह 06/07, 03/09, 12/09, 07/10 के लेखाओं का चयन विस्तृत जाँच के लिए किया गया जिसके परिणामों को आगामी अनुच्छेदों में समाविष्ट किया गया है। अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित अभिलेख के अलावा समस्त अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया। वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन नगर पंचायत सचिव के द्वारा उपलब्ध अभिलेख व सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, सचिव द्वारा प्रदान की गई किसी गलत सूचना एवं सूचना उपलब्ध न करवाने के लिए किसी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है लेखा परीक्षा विभाग का दायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित होगा।

2 vid{k.k 'kYd %&

नगर पंचायत भुन्तर जिला कुल्लू के लेखाओं अवधि 04/07 से 03/2011 तक के अंकेक्षण करने का शुल्क ₹24,200/– बनता है। सचिव नगर पंचायत भुन्तर को अनुभाग अधिकारी की अंकेक्षण अधियाचना संख्याः फिन(एल0ए0)एम0के0 कुल्लू–09/2011–643, दिनांक 21.09.11 द्वारा उपरोक्त शुल्क की राषि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेषक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को भिजवाने का अनुरोध किया गया।

3 foÙkh; fLFkfr %&

नगर पंचायत भुन्तर के लेखाओं अवधि 04/07 से 03/11 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी :–

o"k	xr'k"k	vk;	dy tek	Hkxrku	vUr'k"k
2007–08	4,19,164.71	63,26,940.00	67,46,104.71	61,39,178.00	6,06,926.71
2008–09	6,06,926.71	82,56,675.00	88,63,601.71	87,00,866.00	1,62,735.71
2009–10	1,62,735.71	67,92,893.00	69,55,628.71	64,23,560.00	5,32,068.71
2010–11	5,32,068.71	87,02,417.00	92,34,485.71	63,97,918.00	28,36,567.71

vUr'k"k dk fooj.k

(i)	रोकड़ बही के अनुसार 31.03.11 को जमा राषि		28]36]567-71
(ii)	विभिन्न बैंकों में 31.03.11 को जमा राषि		
	(a) HGB a/c No. 88210100051961	5,14,264.00	
	(b) Union Bank a/c No. 55800201000049	23,40,884.00	
	(c) SBI a/c No. 1103872501-4	2,338.00	
	dqy ;kx	₹28]57]486-00	₹28]57]486-00
		vUrj	₹20]918-29

vUrj dk dkj.k

(i) खाता संख्याः HGB-51961 का ब्याज (944+8726) = 9670	9,670.00	
(ii) खाता संख्याः SBI-72501-4 का ब्याज जो रोकड़ बही में 31.03.11 तक नहीं लिया	41.00	
(iii) खाता संख्याः Union Bank-00049 में अनुदान की राषि 31.03.11 को जमा हुई लेकिन रोकड़ बही में प्रविष्टि 04/11 में की गई।	11,209.00	
dqy ;kx	₹20]920-00	₹20]920-00
	vUrj	₹1-71

¼2½ नगर पंचायत भुन्तर द्वारा अवधि 04/07 से 03/11 तक कोई भी निवेष नहीं किया गया।

4 vuqnku %&

अवधि 04207 से 03/11 के दौरान विभिन्न विभागों/संस्थाओं से प्राप्त अनुदान राषि का विवरण परिषिष्ट–1(क,ख,ग) में दिया गया है।

5 fofHkUu laLFkkvksa ls izkIr vuqnku dh jkf'k ₹19-64 yk[k dk mi;ksx ugha djuk %&

नगर पंचायत भुन्तर के अनुदान रजिस्टर अवधि 04/07 से 03/11 तक की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि नगर पंचायत भुन्तर द्वारा निम्नलिखित अनुदान की राषियों को 31.03.11 तक खर्च नहीं किया गया जिसे सम्बन्धित उद्देष्य पर खर्च किया जाए तथा उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित संस्था को भेजने के साथ–साथ आगामी अंकेक्षण के दौरान जाँच करवाई जाए।

Øe l[;k	lLFkk dk uke	i=t l0@fnukd	Lohd`r vuqnku jkf'k	31-03-11 dk 'k"k vuqnku jkf'k
1	D.C. Kullu	No. 3029, dated 17-09-08	1,00,000	1,00,000
2	D.C. Kullu	PLG-KLU(F)5-21-/2010-1015, dated 06.08.10	5,00,000	5,00,000
3	UD Shimla	UD-EIUS/NSDP-H(F)-1/02-IX-6898-6921, dated 09-08-10	6,10,000	3,02,210
4	UD Shimla	UD-H(F)Eng-8027-80, dated 24-08-10	1,71,833	1,71,833
5	UD Shimla	UD-H(F)Eng-8027-80, dated 24-08-10	1,58,088	1,58,088
6	UD Shimla	No. 5265-5315, dated 09.03.11	1,14,666	1,14,666
7	UD Shimla	No. 3150-98, dated 07.03.11	6,05,800	6,05,800
8	UD Shimla	No. 7227-75, dated 31.03.11	11,209	11,209
			Total	**₹19,63,806.00**

6 fofHkUu lLFkkvk l ikIr vuqnku jkf'k d mi;kx dk vuqnku jftLVj o od jftLVj e nt ugh djuk %&

नगर पंचायत द्वारा अनुरक्षित अनुदान अभिलेख की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि प्राप्त अनुदान राषियों के उपयोग को अनुदान रजिस्टर व वर्क रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया था जिस अभाव में अनुदान की राषि का सम्बन्धित निर्माण कार्यों पर खर्च करने का सही ब्यौरा प्राप्त नहीं किया जा सका। अतः अनुदान रजिस्टर व वर्क रजिस्टर में विभिन्न निर्माण कार्यों का माप पुस्तिका पृष्ठ संख्याः इत्यादि सहित ब्यौरा दर्ज न करने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा वांछित अभिलेख तैयार करने के उपरान्त इस अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिष्चित किया जाए।

7 uxj ipk;r }kjk ijku fdjk;nkjk l fdjk; dh cdk;k jkf'k **₹2.41** yk[k dh olyh u djuk

नगर पंचायत भुन्तर के किराया मांग व संग्रह अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा कुछ पुराने किरायेदारों से किराये की बकाया राषि की वसूली नहीं की गई थी जबकि उन किरायेदारों द्वारा पंचायत की दुकानें पिछले वर्षों में खाली कर दी गई थी। राषि की अभी तक वसूली नहीं करने के कारणों का औचित्य स्पष्ट करने के साथ–साथ बकाया राषि की वसूली हेतु उचित कार्यवाही करना सुनिष्चित करें। वसूली योग्य राषि का विवरण निम्न प्रकार से है :–

Ø0 l0	uke	fdjk;k ifrekg	o"k	fdjk;k ekx o lxg jftLVj i t u0	fnukd tc l ndku dk fdjk;k yuk g	jkf'k ¼₹½ e
1	श्री विपन कुमार सूद	400	2007–08	175	08 / 1995	11,800.00
2	श्री रूप लाल	400	2007–08	175	08 / 1995	6,200.00
3	श्री राजेन्द्र कुमार	1325	207–08	175	31.03.99	29,100.00
4	श्री अषोक कुमार	1000	2007–08	175	शेष राषि 31.03.08	1,94,000.00
					dqy ;kx	₹2]41]100-00

8 पंचायत द्वारा दुकानों के किराये में अनुबन्धानुसार वृद्धि न करने व निर्धारित किराय से कम राषि की वसूली के कारण राषि ₹2.39 लाख की हानि

8-1 <u>Jh lrfoUn flg dk fdjk; ij nh xb ndku d fdjk; e c<krjh u dju d dkj.k jkf'k ₹1-81 yk[k dh gkfu</u> %&

नगर पंचायत द्वारा श्री सतविन्द्र सिंह को दुकान नम्बर 2, ₹1100/–प्रतिमाह किराये पर दिनांक 15.05.1993 को दी गई थी किराया इकरारनामें के मुताबिक ₹1100/– प्रतिमाह के हिसाब से किराया लिया जाना था तथा 11 माह के उपरान्त किराये में 10% की बढ़ौतरी की जानी आपेक्षित थी। इकरारनामें का दौबारा नवीनीकरण किया जाना आवष्यक था जो कि नहीं किया। इस दुकान के किराये की बढ़ौतरी निम्न प्रकार से की जानी आपेक्षित थी।

Øekd	vof/k	ndku dk fdjk;k tk fy;k tkuk Fkk	fdjk;k tk fy;k x;k	de yh xb jkf'k
1	04/07 से 01/08	4176x10 = 41,760	1100x10 = 11,000	30,760.00

2	02/08 से 12/08	4594x11 = 50534	1100x2 = 2,200 1210x9 = <u>10890</u> <u>13090</u>	37,444.00
3	01/09 से 11/09	5054x11 = 55,594	1210x11 = 13,310	42,284.00
4	12/09 से 10/10	5560x11 = 61,160	1210x4 = 4840 1331x7 = <u>9317</u> <u>14157</u>	47,003.00
5	11/10 से 03/11	6116x5 = 30580	1331x5 = 6655	23,925.00
			dqy ;ksx	₹1]81]416-00

अतः किराय की कम ली गई राषि की तुरन्त वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8-2 <u>eSllZ HkqVVh oho tl ¼**M/s Bhutti Weavers**½ dks fdjk;s ij nh xbZ nqdku ds fdjk;s ij nh xbZ nqdku ds fdjk;s esa c<+ksRrjh u djus ds dkj.k ₹0-49 yk[k dh gkfu</u> ½&

मैंसर्ज भुट्टी वीवर्ज को दुकान नम्बर–1, दिनांक 24.07.90 से ₹1,650/–प्रतिमाह किराये पर दी गई थी इकरररारनामें के मुताबिक तीन वर्ष उपरान्त 10% किराये में बढ़ौतरी की जानी अपेक्षित थी। इकरारनामें का नवीनीकरण किया जाना था जो नहीं किया गया। इस दुकान के किराये में बढ़ौतरी निम्न प्रकार से की जानी अपेक्षित थी।

o"kZ	nqdku dk fdjk;k tks fy;k tkuk Fkk	fdjk;k tks fy;k x;k	fdjk;s esa c<+ksRrjh	de yh xbZ jkf'k
04/07 से 22.07.08	2659x16 month = 42544.00	1650X12 =19800 1815X4 = <u>7260</u> <u>27060</u>	10%	15,484.00
23.07.08 से 31.03.11	2925x32 Month = 93600.00	1815x8 = 14520 1815x12 = 21780 1996x12 = <u>23952</u> <u>60252</u>	10%	33,348.00
			Total	₹48]832-00

अतः किराये की कम ली गई राषि की वसूली सुनिष्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण मे अवगत करवायें।

8-3 <u>uxj iapk;r }kjk fu/kkZfjr fdjk;s jkf'k ls de fdjk; jkf'k dh olwyh djus dkj.k ₹0-08 yk[k dh gkfu</u> %&

किराया मांग व संग्रह रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि नगर पंचायत भुन्तर द्वारा नीचे दिए गए विवरण अनुसार निष्चित किराये राषि से कम राषि की वसूली की जा रही थी। अतः कम ली जा रही किराया राषि के बारे में कारण स्पष्ट करें तथा कम किराया राषि की वसूली सुनिष्चित करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दिखाई जाए।

Ø0 l0	uke	fdjk;k ifr ekg	fdjk;k ekx o laxg ist u0	fnukad tc ls nqdku fdjk;s ij nh gS	fdjk;k ekg tc ls de fn;k x;k	de fdjk;k jkf'k ifrekg	de yh xbZ jkf'k vof/k 03@11 rd
1	श्री तेजिन लागों	390	114	05 / 10	07 / 10	390 (06,07 / 10)	390x2= 780.00
2	श्री धर्मपाल सोनी	1500	118	11 / 09	12 / 10	600	900x4= 3600.00
3	श्री धर्मपाल सोनी	1500	120	11 / 09	12 / 10	400	1100x4= 4400.00
						dqy de yh xbZ jkf'k	**₹8,780.00**

9 <u>uxj iapk;r dh nqdkuksa ds 31-03-11 dks cdk;k fdjk;s dh ₹35-01 yk[k dh olwyh ugha djuk</u>

रैन्ट मांग व सग्रह रजिस्टरों की जाँच करने पर पाया गया कि नगर पंचायत भुन्तर द्वारा दिनांक 31.03.2011 को ₹35,01,728/–की वसूली करनी शेष थी जिसका विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिषिष्ट–II में दर्षाया गया है। दुकानों के किराये की वसूली हेतु विषेष प्रयास किए जाऐं तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 <u>nqdkuksa ds fdjk;s ls lEcfU/kr bdjkjukes izLrqr djus ckjs</u> %&

दुकानों के किराये से सम्बन्धित अभिलेखों के अवलोकन से पाया कि नगर पंचायत द्वारा दुकानों/बूथों को विभिन्न तिथियों को किराये पर दिया गया था इन दुकानों/बूथों से सम्बन्धित नवीन इकरारनामें ही प्रस्तुत किए गए जबकि जिस वर्ष से दुकानों को किराये पर दिया गया था

उसी वर्ष से इकरारनामें अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाने अपेक्षित थे। जो कि अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। जिसके अभाव में यह पता न चल सका कि कितने वर्षों के पश्चात किराये में बढ़ौतरी किस दर से की जानी अपेक्षित थी। दुकानों के किरायेदारों के इकरारनामें का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिषिष्ट–III में दिया गया है इन दुकानों/बूथों से सम्बन्धित पुराने इकरारनामें को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करना सुनिष्चित किया जाए। इकरारनामें की शर्त के अनुसार किराये में बढ़ौतरी रैन्ट मांग व संग्रह रजिस्टरों में करके दर्षाई जाए ताकि नियमानुसार दुकानदारों से प्रतिमाह किराये की मांग व वसूली की जाँच सम्भव हो सके।

11 n|dkuk d fdjk; bdjkjukek dk iLrr u djuk %&

दुकानों के रैन्ट मांग व सग्रह अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि नगर पंचायत द्वार दुकानों/बूथों के किराये के इकरारनामें अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जिनके अभाव में यह पता नहीं चल सका कि दुकान के किराये में कितने वर्षों के पश्चात व किस दर से बढ़ौतरी की जानी अपेक्षित थी। इन इकरारनामों का विवरण अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिषिष्ट–IV में दिया गया है इन दुकानों/बूथों के इकरारनामों को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करना सुनिष्चित किया जाए।

12 lQkbZ 'kYd dh jkf'k ₹0-26 yk[k dh olyh 'k"k %&

सफाई मांग व संग्रह अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.11 तक नगर पंचायत द्वारा सफाई शुल्क के ₹25,556.00 की वसूली करनी शेष थी जिसका विवरण अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिषिष्ट–V में दिया गया है सफाई शुल्क की बकाया राषि की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

13 rgctkjh dh jkf'k ₹9-82 yk[k dh olyh 'k"k %&

तहबजारी के अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.11 तक तहबजारी शुल्क की राषि ₹9,81,813.00 की वसूली करनी शेष थीं जिसका विवरण परिषिष्ट–VI में दिया गया है तहबजारी शुल्क की बकाया राषि की अतिषीघ्र वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14 x`gdj dh cdk;k jkf'k ₹4-21 yk[k dh olyh 'k"k %&

गृहकर मांग व संग्रह रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.11 तक गृहकर की बकाया राषि ₹4,20,937/–की वसूली करनी शेष थी जिसका विवरण परिषिष्ट–VII में

दिया गया है गृहकर की बकाया राषि की वसूली करने हेतु ठोस कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

15 ₹1-26 yk[k dh ikfIr dk cSd [kkrs esa nsjh ls tek djus ds QyLo:i gbZ C;kt dh gkfu %&

नगर पंचायत भुन्तर की रोकड़ बही की जाँच करने पर पाया गया कि दैनिक प्राप्ति को बैंक खाते में देरी से जमा करवाया गया था जबकि प्राप्त राषि का तुरन्त बाद या अगले दिन खाते में जमा कर देना चाहिए था यह राषि रोकड़ बही अनुसार चैस्ट में पड़ी रही जिसे पंचायत को मिलने वाले ब्याज से वंचित रहना पड़ा। देरी से राषि बैंक में जमा करने का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिषिष्ट–VIII में दिया गया है। अतः अकारण राषि को पंचायत चैस्ट में रखना व देरी से बैंक खातों मे जमा करने का औचित्य बताया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

16 ₹5]980-00 dk vfu;fer O;; %&

वाऊचर संख्याः 11, माह 07/2010 द्वारा मैं कुमार स्टूडियो को वीडियो एवं फोटोग्राफी के लिए राषि ₹17,240.00 का भुगतान किया गया इस राषि में ₹1,680/–एलबम व ₹4300/–सी0डी0 बनाने के लिए किए गए व्यय की राषि सम्मिलित थी इन मदों की निविदायें उपरोक्त वीडीयोग्राफी के निविदा में शामिल नहीं थी। अतः ₹1,680/–की एलबम व ₹4300/–की सी0डी0 को बिना निविदाओं के खरीदने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति लेने के बाद खर्चे को नियमित करवाया जाए।

17 वाऊचर संख्याः 30, माह 06/07 द्वारा मैं0 होटल सनवीम को ₹5,280/–का भुगतान किया गया जिस का उद्देष्य एवं अन्य अभिलेख अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया। होटल में किस व्यक्ति को ठहराया गया का विवरण भी अभिलेख में नहीं पाया गया। अतः किराए पर होटल लेने का कारण अन्य अभिलेख व स्वीकृति को आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

18 नगर पंचायत भुन्तर अवधि 04/07 से 03/11 के लेखों की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित व्यय भोजन इत्यादि पर किया गया था लेकिन भोजन का उद्देष्य, स्वीकृति इत्यादि अभिलेख में नहीं पाया गया। अतः भोजन पर किए गए खर्चे की सक्षम अधिकारी से स्वीकृति लेकर नियमित करवाया जाए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

okÅpj	ekg	fcy u0@ fnukd	QeZ dk uke	jkf'k

l0				
31	06／07	31,32／19.06.07	मैं0 होटल सनवीम	17,355.00
9	07／10	1004／14.06.10	मैं0 यामिनी रेस्टोरैण्ट	2,470.00
		1005／15.06.10	मैं0 यामिनी रेस्टोरैण्ट	5,240.00
		1021／16.06.10	मैं0 यामिनी रेस्टोरैण्ट	1,620.00
		1025／17.06.10	मैं0 यामिनी रेस्टोरैण्ट	1,280.00
		1028／18.06.10	मैं0 यामिनी रेस्टोरैण्ट	5,035.00
			dqy ;ksx	₹33]000-00

19 नगर पंचायत भुन्तर के व्यय वाऊचरों के अभिलेख की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित व्यय विभिन्न प्रकार के सामान की खरीद पर किया गया था। उक्त खरीद करते समय निविदायें केवल कार्यकारी अधिकारी द्वारा ही आमंत्रित एवं हस्ताक्षारित की गई थी जबकि निविदायें एवं तुलनात्मक विवरणी तीन सदस्यों की गठित कमेटी द्वारा हस्ताक्षारित एवं खोली जानी आपेक्षित थी। अतः नगर पंचायत की सालाना खरीद हेतु कमेटी गठित की जाए तथा निविदाओं को कमेटी से ही सत्यापित करवाया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

okÅpj l0	ekg	fcy u0@ fnukd	Qe dk uke	lkeku	jkf'k
6	06／07	270／28.05.07	मैं0 उप्पल ट्रेडर	सैनीटरी	20,020.00
26	06／07	430／20.05.07	मैं0 आर0डी0 सन्ज कंम्पनी	बिजली	1,502.00
25	12／09	749／21.02.09	मै0 रामा स्टील इण्डस्ट्री	ऐंगल	15,787.00

20 वाऊचर संख्याः 6 माह 07／10 द्वारा मैं0 श्याम टैन्ट हाऊस को मेले के दौरान शामियाने के किराय हेतु ₹41,455／—का भुगतान किया गया इस राषि में से ₹8,100／—का भुगतान वाटरप्रूफ शामियाले का था जिसके लिए निविदाओं में फर्म द्वारा दर नहीं भरी गई थी। अतः ₹8,100／—के भुगतान को बिना निविदा आमंत्रित करने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त खर्चे की सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति लेने के बाद नियमित करवाया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

21 निम्नलिखित वाऊचरो द्वारा विभिन्न प्रकार के सामान की खरीद की गई थी जिन के सन्दर्भ में सक्षम अधिकारी की स्वीकृति, सामान की प्रविष्टि एवं उपयोग का उद्देष्य नहीं बताया गया। अतः

टिप्पणी स्तम्भ में दर्षाई गई अनियमितताओं पर वांछित कार्यवाही करते हुए अभिलेख सहित अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दिखाई जाए।

ok0 l0	ekg	fcy l0 fnukd	QeZ dk uke	lkeku dk uke	jkf'k	fVIi.kh
5	06/07	1628, 1629 03.05.07	M/s Vatika Flourist	हार, फूल	980	(i) स्वीकृति व उपयोग नहीं बताया गया।
10	06/07	–	Sh. Gopal	मैच रेफरी	1100	(i) पूरा पत्ता दिंनाक तथा रेफरी की दर का अनुमोदन नहीं बताया गया।
			Sh. Revati Nadan	मैच रेफरी	1100	–यथोपरि–
			Band Baja	–	3100	(i) पूरा पत्ता निविदायों, दिनांक नहीं बताई गई।
			कुषती का इनाम		26700	(i) विभिन्न पहलवानों को इनामों की तिथि तथा दर का अनुमोदन नहीं बताया गया।
		1756, 1757 18.06.07	M/s Vatika Flourist	हार बुके	3500	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत नहीं बताई गई।
		1388, 1389, 1390	M/s Vatika Flourist	हार बुके		
		विभिन्न स्कूलों को इनाम			22800	(i) प्रतियोगिता की तिथि व इनाम राषि का अनुमोदन नहीं बताया गया।
		देवताओं को नजराना			12300	(i) नजराना राषि की

						दर का अनुमोदन नहीं बताया गया।
10	06/07	–		फ्रूट, मिठाई काजू	5771	(i) प्रविष्टि, दिनांक, खपत व स्वीकृति नहीं बताई गई।
		Musteroll No. 9	कलर्क, चपडासी		2600	(i) स्वीकृति नहीं बताई गई।
		Musteroll No. 10	सफाई कर्मचारी		4725	(i) स्वीकृति नहीं बताई गई।
23	06/07	79,80,90,26 24.05.07 से 20.06.07	M/s Avtar Juice Bar Bunter M/s Corner Sweet	कोल्ड ड्रिंक मिठाई	3358	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत नहीं बताई गई।
28	06/07	872 18.06.07	M/s Luxmi Hand-Loom	टोपी, शाल, मफलर	7250	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत नहीं बताई गई।
		873 18.06.07	–यथोपरी–	–	9480	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत नहीं बताई गई।
29	06/07	6249 15.06.07	M/s Vikas shawl industry	–यथोपरि–	10375	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत नहीं बताई गई।
		6250 17.06.07	–यथोपरि–	–	3000	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत नहीं बताई गई।
33	06/07	–	Sh. Jabe Ram	Band	2600	(i) निविदायें, स्वीकृति पूरा पता नहीं बताया गया।
34	06/07	86,88,89,92 15.06.07 से	M/s Avtar Juice Bar	Cold Drink	3900	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत नहीं बताई

		21.06.07				गई।
35	06 / 07	437,438 20.06.07	M/s AB offset	आमंत्रण पंत्र	2500	(i) प्रविष्टि नहीं बताई गई।
36	06 / 07	Nil 19.06.07	M/s Jamwal tent House	टैण्ट हाऊस	37880	(i) स्वीकृति नहीं बताई गई।
39	06 / 07	40 21-06-07	M/s Jassi Electrical	रोषनी व्यवस्था	6860	(i) स्वीकृति नहीं बताई गई।
40	06 / 07	787 21-06-07	M/s Guleria Studio	फोटोग्राफी	4000	(i) स्वीकृति नहीं बताई गई।
41	06 / 07	25 19-06-07	M/s kash sound system	साऊंड सिस्टम	5000	(i) स्वीकृति व प्रविष्टि नहीं बताई गई।
42	06 / 07	444 15-06-07	M/s Hardeep Furniture industries	स्पीच टेबल व बैनर	1590	(i) प्रविष्टि नहीं बताई गई।
43	06 / 07		Sh Navneet Bhardwaj	स्टेज सैकटरी	2500	(i) पूरा पता एवं दर का अनुमोदन नहीं बताया गया
1	07 / 10	118 26-06-10	M/s Avtar Juice Bar	कोल्ड ड्रिंक	2900	(i) निविदायें, पुविष्टि व स्वीकृति नहीं बताई गई।
2	07 / 10	208 15-06-10	M/s Roshan Lal Gupta	काजू	635	(i) प्रविष्टि खपत व स्वीकृति नहीं बताई गई।
		1240 16-06-10	M/s Roshan Lal Gupta	काजू	1080	
		1286 18-06-10	M/s Roshan Lal Gupta	काजू	663	
		393 12-06-10	M/s AB offset Printer	कार्ड	2500	(i) प्रविष्टि खपत

		341 19-06-10	M/s Choice Shoppe	पगडी	1330	(i) प्रविष्टि खपत
		409 15-06-10	M/s Choice Shoppe	गिलास	270	(i) प्रविष्टि व खपत
3	07/10	15 15-06-10	M/s Bhubneswari flouritec	बुके, हार	5220	(i) स्वीकृति, प्रावधान व प्रविष्टि
10	07/10	1852 18-06-10	M/s Kinnouri Handloom	शाल, मफलर	12500	(i) प्रविष्टि, स्वीकृति व खपत
12	07/10	Nil 18-06-10	M/s Shardey orcastra Group	आरकेस्ट्रा	7000	(i) स्वीकृति व प्रावधान
13	07/10	25 22-06-10	M/s Jassi Electrical	रोषनी व्यवस्था	6200	(i) स्वीकृति व प्रावधान
14	07/10	Nil 19-06-10	M/S Shardey Light & Sound	साऊंड सिस्टम	6000	(i) स्वीकृति व प्रावधान

22 निम्नलिखित व्यय विभिन्न प्रकार के विज्ञापनों पर किया गया है जिनका उद्देष्य तथा प्रविष्टि रजिस्टर में नहीं दर्षाई गई है। अतः इस प्रकार के सभी विज्ञापनों की प्रविष्टियां रजिस्टर में की जाऐं ताकि विज्ञापनों की प्रविष्टियां रजिस्टर में की जाएं ताकि विज्ञापनों के उद्देष्य एवं सालाना खर्चों का ब्यौरा प्राप्त किया जा सके। अनुपालना की जाँच आगामी अंकेक्षण में करवाई जाए।

okÅpj l[;k	ekg	Qe dk uke	jkf’k
38	06/07	मैं0 दिव्य हिमाचल	6000
44	06/07	मैं0 दिव्य हिमाचल	1000
45	06/07	मैं0 हेलों हिमाचल	2000
15	03/09	गिरिराज वीकली	1530
7	07/10	पंजाब केसरी	2000
8	07/10	दिव्य हिमाचल	6000
24	07/10	पाटन समाचार	2000

23 **<u>C/o Crate wall at Bihali Ward RD O/o to RD 130</u> :-**

निर्माण कार्य C/o क्रेटवाल के प्रथम एवं अन्तिम बिल का भुगतान वाऊचर संख्याः 1, माह 03/2009 द्वारा संविदाकार को किया गया। इस बिल की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि कार्य के प्राक्कलन में दर्षाई गई निर्माण कार्य की मदों की मात्रा व करवाये गए वास्तविक कार्य की मात्रा में भारी अन्तर था उक्त कार्य की मदों में Deviation की मात्रा के बारे में न तो ठोस कारण स्पष्ट किए गए थे औन न ही Deviation statement तैयार कर के सक्षम अधिकारी से अनुमोदन प्राप्त किया गया था। अतः Deviation statement तैयार न करने के कारणों को स्पष्ट किया जाए तथा उक्त कार्य के सम्बन्ध में Deviation statement को सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाकर अनुपालना की जाँच आगामी अंकेक्षण में बताई जाए।

Sr.No.	Item Name	Quantities as per Estimate	Quantities Executed MB 1776183	Deviation
1	Excavation of Earth Disposal upto 20mtr	75.81 cum	296.86 cum	221.05 cum
2	Wire Crate made of G.I. wire filled with Boulder	8360.52 sqm	35.52.92 sq	4807.60 sqm
3	Wire Crate of G.I. Wire filled with Boulders square face	945.85 cum	941.80 cum	4.05 cum
4	Filling in Plinth sand under water	545.08 cum	382.50 cum	162.58 cum

24 **Earth Filling Behind Crate Wall at Bihal (Mela Groung) (Ist & final½ :-**

नगर पंचायत भुन्तर के उक्त निर्माण कार्य के बिल की जाँच पड़ताल करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :–

24-1 उपरोक्त निर्माण कार्य संविदाकार को नैगोषिएषन उपरान्त आबंटित करते समय justification तैयार नहीं की गई थी जिसके अभाव में कार्य की दर ₹330/–प्रति घन फुट की तुलना बाजार में प्रचलित दर से नहीं की जा सकी। अतः संविदाकार से नैगोसिएषन करते समय कार्य की justification तैयार न करने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए।

24-2 उपरोक्त निर्माण कार्य में कुल 1382.50 घन मीटर का कार्य किया गया जबकि इसी प्रकार का कार्य वाऊचर संख्याः 1, माह 03/09, C/o crate wall at Bihali की मद संख्याः (iv) में 382.50

cu.metter पहले भी करवाया जा चुका था। अतः बार–बार एक ही कार्यस्थल पर सामान मद का कार्य करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

24-3 उपरोक्त निर्माण कार्य का प्राक्कलन तैयार करते समय Leveling of Disposed earth की मद को नहीं डाला गया था जबकि वाऊचर संख्याः 28, माह 12/09 द्वारा सामान अवधि में Leveling of Mela Ground के लिए J.C.B द्वारा अलग से ₹38,250/–खर्च किए गए जिस के बारे में छानबीन की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

25 ¼i½ okÅpj la[;k% 32] ekg 06@07 }kjk ₹37]000@&

M/s अभिषेक कंस्ट्रक्षन गडसा रोड को मेला ग्राऊंड को समतल करने के लिए उक्त वाऊचर द्वारा राषि ₹37000/–का भुगतान किया गया था। उक्त कार्य को करवाने के लिए न तो प्राक्कलन तैयार किया गया और न ही भुगतान की गई राषि को उचित ठहराने के लिए Justification तैयार की गई। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त कार्य का ब्यौरा माप पुस्तिका में दर्ज नहीं किया गया। अतः मेला ग्राऊंड को समतल करवाने का प्राक्कलन तैयार न करने तथा किए गए कार्य को माप पुस्तिका में दर्ज न करने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

¼ii½ okÅpj la[;k% 28] ekg 12@09] jkf'k ₹38]250@& %&

Leveling of Mela Ground at Bihali के लिए राषि ₹38,250/–का भुगतान नगर पंचायत द्वारा M/s Bhamani Stone Crusher को किया गया। इस बिल की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि मेला ग्राऊंड को समतल करवाने से पहले कार्य का प्राक्कलन व Justification तैयार नहीं की गई, जिस के अभाव में उक्त कार्य की मात्रा व किए गए भुगतान को उचित नहीं ठहराया जा सकता। J.C.B द्वारा 45 घण्टे में कितनी मिट्टी समतल की गई इस का उल्लेख भी माप पुस्तिका में दर्ज नहीं किया गया। अतः उपरोक्त कार्य के भुगतान के बारे में छानबीन करने के साथ–साथ दोषी के विरूद्ध उचित कार्यवाही अमल में लाई जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

26 iapk;r ds 'kkSpky;ksa dh fuykeh dh fufonk vkeU=.k lwpuk dh 'krZ&9 ds vuq:i dqy cksyh dh 'k"k jkf'k ₹1-10 yk[k dks le; ij tek u djuk %&

शौचालय की निलामी के लिए जारी निविदा आमन्त्रण सूचना की शर्त–9 के अनुसार कुल बोली की राषि का शेष 25% भाग बोली दाता द्वारा बोली छूटने की तिथि से तीन मास के भीतर पंचायत निधि में जमा करवाना अपेक्षित था लेकिन निम्न मामलों में यह राषि उक्त शर्त अनुसार जमा नहीं करवाई गई। अतः पंचायत बोली दाताओं द्वारा इस शर्त का पालन न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बोली दाताओं के विरूद्ध उचित कार्यवाही करना सुनिष्चित करें

Ø0 l0	ckyhnkrk dk uke	vof/k	ckyh dh 'k"k 25% jkf'k	jkf'k tek djokus dh n; frfFk	jkf'k tek djokus dh frfFk
1	श्री अषोक कुमार	09/08 से 10/08	35000	25.12.2008	31.03.2009
2	श्री कष्मीर सिंह	09/09 से 10/10	42500	29.12.10	28.01.10
3	श्री अषोक कुमार	16.10.10 से 15.10.11	32500	16.11.10	07.03.11
		;kx	₹1]10]000		

उपरोक्त के अतिरिक्त पंचायत द्वारा इन बोली दाताओं को न तो कार्य आबंटन पत्र जारी किए गए थे तथा न ही बोली दाताओं का अन्य अभिलेख तैयार किया गया था। अतः पंचायत भविष्य में सभी निलामियों का नियमानुसार पूर्ण अभिलेख तैयार करना सुनिष्चित करें।

27 नगर पंचायत के शौचालय के अवधि 04/07 से 03/11 तक के दौरान नीलामी से प्राप्त हुई आय का अवलोकन करने पर पाया गया कि वर्ष 2008–09 में ₹1,40,000/– 2009–10 में ₹1,70,000/–तथा 2010–11 में ₹1,30,000/– की आय प्राप्त की गई। आय में वर्ष 2010–11 के दौरान गत वर्ष की तुलना में ₹40,000/–की गिरावट दर्ज की गई जिस के कारणों की छानबीन की जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

28 नगर पंचायत भून्तर के अवधि 04/07 से 03/2011 तक के दौरान चार वार्डों में सफाई व्यवस्था बनाये रखने पर किए गए भुगतानों की जाँच पड़ताल करने पर निम्नलिखित अनियमितताऐं पाई गई :–

okÅpj l[;k	ekg	jkf'k	
18	03/09	27,000	(i) निविदाओं का अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया।

			(ii) सफाई का ठेका देने से पहले उचित justification तैयार नहीं की गई।
			(iii) बिल को सफाई के लिए उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया।
18	12/09	29,000	–यथोपरि–
25	07/10	36,000	(i) सफाई का ठेका देने से पहले उचित justification तैयार नहीं की गई। (ii) बिल को सफाई के लिए उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया।

29 **l'kkf/kr osrueku ij edku fdjk;k HkÙkk dh jkf'k ₹0-44 yk[k dk vufpr Hkxrku %&**

कर्मचारियों के वेतन एवं भत्तों के अभिलेख की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि नगर पंचायत भून्तर के विभिन्न कर्मचारियों को वेतन संषोधन अधिसूचना संख्या Fin(P.R)B(7)-1/2009, दिनांक 26.08.2009 द्वारा संषोधित बेसिक वेतन पर मकान किराया भत्ते की अदायगी कर दी गई थी जब कि वित्त विभाग के पत्र संख्याः Fin(C)B(7)-2/2006, दिनांक 28.08.2009 के अनुसार अन्य भत्तों की अदायगी पूर्व संषोधित (Pre revise) बेसिक वेतन पर ही की जानी आपेक्षित थी। अतः परिषिष्ट–XI में दिए गए विवरणानुसार मकान किराया भत्ते की राषि ₹44,000/–भुगतान किया गया। इस राषि की एक मुष्त वसूली करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

30 नगर पंचायत भून्तर के कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में दर्ज अर्जित एंव अर्धवेतन अवकाष की प्रविष्टियों की जाँच करने पर निम्नलिखित मामलों में अर्जित अवकाष का अन्तषेष अधिक पाया गया जिसका सम्बन्धित कर्मचारी की छुट्टियों से समायोजन किया जाए तथा अनुपालना की जाँच आगामी अंकेक्षण के दौरान करवाई जाए।

Ø0 l0	uke	lok ifjtdk i0 l0	vof/k	vUr'ks"k tks fy;k x;k	vUr'ks"k tks fy;k tkuk Fkk	vf/kd fnu fy, x,
1	श्रीमति शकुंतला देवी	46	01.01.06 से 30.06.	30	16	14

			06			
2	श्रीमति नसीब कौर	82	01.01.07 से 30.06.07	20	15	5

31 अवधि 04/07 से 03/2011 तक की रोकड़ बही की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि विभिन्न बैंकों द्वारा अनुदान के चैकों के कुलेक्षन एवं अन्य सेवाओं के लिए निम्नलिखित राषियां नगर पंचायत के खातों से काटी गई हैं जिनका ठोस कारण एवं सही ब्यौरा नहीं दिया गया था। अतः सम्बन्धित बैंक से विवरण प्राप्त करके अभिलेख में दर्ज किया जाए तथा अनुपालना की जाँच आगामी अंकेक्षण में करवाई जाए।

Ø0 l0	ekg	jkdM cgh i0 l0	cSad dk uke	jkf'k tks dkVh xbZ
1	06/07 30.06.07	31	H.G.B	955.00
2	06/07 30.06.07	31	SBI	400.00
3	07/07 31.07.07	45	H.G.B	2133.00

32 अवधि 04/07 से 03/2011 तक की ट्रैक्टर HP-34-3853 की लॉग बुक की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 04.02.2011 को लॉग बुक अनुसार 31 लीटर डीजल शेष था जबकि 05.02.11 को गत शेष 1 लीटर डीजल ही लिया गया। अतः 30 लीटर डीजल की खपत के बारे में छानबीन की जाए तथा कम पाये गए डीजल की लागत की वसूली दोषी से की जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

33 निम्नलिखित कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं को जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिन्हें आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए।

Øe l[;k	deZpkjh dk uke	vfHkys[k
1	श्री अमर सिंह चौहान	सेवा पंजिका, वेतन निर्धारण आदेष सेवा निवृति लाभ

	(व0 सं0 सेवानिवृत)	
2	श्री जवाहर लाल चपड़ासी (Expired)	सेवा पंजिका, वेतन निर्धारण आदेष सेवा निवृति लाभ

34 vkifÙk fooj.kh %& यह अलग से जारी नहीं की गई।

35 fu"d"k %& लेखों के रख–रखाव में नितान्त सुधार की आवष्यकता है।

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेष, षिमला–171009.

पृष्ठांकन संख्या :– फिन(एल0ए0)V(30)/2011-Vol-1, दिनांक, षिमला–171009.

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवष्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित की जाती है ।

ithd'r %& 1- सचिव, नगर पंचायत भुन्तर, जिला कुल्लू, हिमाचल प्रदेष को इस आषय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिषीघ्र भेजें।

2- निदेषक, शहरी विकास, हिमाचल प्रदेष षिमला–2.

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेष, षिमला–171009.

¼vuqi dqekj ?kk:½