कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा), उत्तराखण्ड, देहरादून

महालेखाकार भवन, कौलागढ़, देहरादून - 248195

सं. : AMG-II/शहरी विकास/प्रतिवेदन संख्या- 16/2020-21/

दिनांक : /03/2021

सेवा में,

अधिशासी अधिकारी,
नगर पालिका परिषद - मुनिकीरेती,
जनपद – टिहरी गढ़वाल।

विषय : नगर पालिका परिषद-मुनिकीरेती, जनपद- टिहरी गढ़वाल के वर्ष 2015-16 से 2019-20 का लेखापरीक्षा प्रतिवेदन।

महोदय,

आपके कार्यालय का लेखापरीक्षा प्रतिवेदन प्रेषित कर यह अवगत कराना है कि प्रतिवेदन के भाग II (अ) में **शून्य** प्रस्तर तथा भाग-II (ब) में **03** प्रस्तर एवं STAN में **शून्य** प्रस्तर (पृष्ठ संख्या 01 से 12 तक) हैं। इन प्रस्तरों को भारत के नियन्त्रक एवं महालेखापरीक्षक, नई दिल्ली की वार्षिक तकनीकी निरीक्षण प्रतिवेदन (Annual Technical Inspection Report) (ATIR) में सम्मिलित किया जाना सम्भावित है। भाग-2 (ब) के सभी प्रस्तरों के प्रतिपालन आख्या अपने उच्चतर अधिकारी के माध्यम से भेजा जाना अनिवार्य है।

अतः अनुरोध है कि उपरोक्तानुसार प्रतिवेदन की प्रथम प्रतिपालन आख्या इस पत्र की प्राप्ति के एक माह के अन्दर संलग्न प्रारूप में प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

संलग्नक : 1. प्रतिवेदन की प्रति।
2. प्रतिपालन आख्या का प्रारूप।

भवदीय,

वरि. लेखापरीक्षा अधिकारी/AMG-II

सं. :AMG-II/शहरी विकास/प्रतिवेदन संख्या- 16/2020-21/ दिनांक: /03/2021

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित:

1- निदेशक, शहरी विकास निदेशालय उत्तराखण्ड, 31/62 निकट राजपुर रोड़ साईं इंस्टीट्यूट के पास, देहरादून।
2- निदेशक, लेखापरीक्षा (ऑडिट निदेशालय) द्वितीय तल, आयुक्त कर भवन, जोगीवाला, मसूरी बाईपास, रिंग रोड, देहरादून, पिन कोडः 248005 ।

वरि. लेखापरीक्षा अधिकारी/AMG-II

निरीक्षण आख्या **अधिशासी अधिकारी, नगर पालिका परिषद, मुनिकीरेती , जनपद- टिहरी गढ़वाल** द्वारा उपलब्ध करायी गयी सूचना के आधार पर तैयार की गयी है। कार्यालयाध्यक्ष द्वारा उपलब्ध करायी गयी किसी त्रुटिपूर्ण सूचना के लिए कार्यालय प्रधान महालेखाकार(लेखापरीक्षा), उत्तराखण्ड, देहारादून की कोई जिम्मेदारी नहीं होगी।

भाग-I

परिचयात्मकः इस इकाई की **प्रथम लेखापरीक्षा** ।

1. **(i) इकाई के क्रियाकलाप एवं भौगोलिक अधिकार क्षेत्र**:-

(i) भौगोलिक क्षेत्र: **3.455 वर्ग किमी**

(ii) जनसंख्या: - **28636**

(iii) निर्वाचित सदस्यों की संख्या: - **11**

(iv) इकाई द्वारा आयोजित बैठकों की संख्या:- **04**

(v) उपसमितियों, स्थायी समितियों की संख्या तथा प्रत्येक आयोजित बैठकों की संख्या:- **03**

(vi) कर्मचारियों की संख्या: - **20**

(vii) इकाई की संपत्तियाँ: - **दुकाने, कार्यालय भवन**

(viii) इकाई के अपने प्रोजेक्ट: **कोई नहीं**

(ix) योजनाओं की संख्या: **आय-व्यय विवरण के अनुसार**

(x) (अ) सामाजिक संरक्षा:
(ब) रोजगार सृजन से संबन्धित:
(स) वर्ष के दौरान पूर्ण की गई योजनायें:
(द) लाभार्थियों की संख्या:

(xi) वर्ष के दौरान कर, रेट्स ड्यूटी चुंगी आदि की वसूली तथा बकाया राशि: **आय-व्यय विवरण के अनुसार**

(xii) वर्ष के दौरान कुल व्यय
(अ) सामान्य :
(ब) योजनाओं पर (प्रत्येक योजना का अलग-अलग दर्शाया जाय) एवं संलग्नक के रूप में लगाया जाये | : **आय-व्यय विवरण के अनुसार**

(xiii) क्या वार्षिक योजनाओं एवं बजट पर निर्वाचित निकाय द्वारा चर्चा की गयी तथा उसे पारित किया गया: **हाँ**

भाग-I. 2(ii)(अ)											
कार्यालय नगर पालिका परिषद मुनिकीरेती , टिहरी गढ़वाल को विगत वर्षों के दौरान बजट आवंटन एवं व्यय का विवरण											
समस्त धनराशि (`) मे											
वर्ष	**प्रारम्भिक अवशेष**		**स्थापना (NP)**		**गैर स्थापना (P)**		**अवशेष**				
							स्थापना (NP)		**गैर स्थापना (P)**		
	स्थापना (NP)	**गैर स्थापना (P)**	**आवंटन**	**व्यय**	**आवंटन**	**व्यय**	**आधिक्य (+)**	**बचत (-)**	**आधिक्य (+)**	**बचत (-)**	
भारत सरकार द्वारा 11 फरवरी 2017 को जारी किए गये General Financial Rule, 2017 के द्वारा स्थापना एवं गैर स्थापना व्यय के वर्गीकरण को समाप्त कर दिया गया है।											

भाग-I. 2(ii)(ब - (कार्यालय नगर पालिका परिषद मुनिकीरेती , टिहरी गढ़वाल का वर्ष 2015-16 का आयव्यय विवरण-

क्र० सं०	मद का नाम	पूर्व वर्ष का अवशेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियॉ	कुल प्राप्तियॉ	वर्ष के दौरान व्यय	अंतिम अवशेष
1	राज्य वित्त आयोग	20053395	26506000	46559395	31407886	15151509
2	14वॉ वित्त आयोग	1535000	4423000	5958000	4852029	1105971
3	बी.आर.जी.एफ.योजना	355242	00	355242	173179	182063
4	सुलभ शौचालय	55000	00	55000	00	55000
5	कुम्भ मेला–16	559067	23346000	23905067	17940213	5964854
6	रा.वि.आयोग ढालवाला	701428	00	701428	624250	77178
7	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	2350000	2350000	4700000	4104336	595664
8	बी.आर.जी.एफ.योजना ढालवाला	183730	00	183730	156117	27613
9	ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन योजना	3654000	00	3654000	3496740	157260
10	मा. मुख्यमंत्री घोषणा	00	598000	598000	463524	134476
11	स्वच्छ भारत मिशन	00	821000	821000	745000	76000
12	पटवारी चौकी मरम्मत हेतु	00	130800	130800	130800	00
13	डस्बीन हेतु	00	200000	200000	200000	00
14	पार्क स्थापना हेतु	00	973000	973000	00	973000
15	निकाय निधि	3737450	32451493	36188943	18056089	18132854
	योग	33184312	91799293	124983605	82350163	42633442

कार्यालय नगर पालिका परिषद मुनिकीरेती , टिहरी गढ़वाल का वर्ष 2016-17 का आयव्यय विवरण-						
क्र. सं.	मद का नाम	पूर्व वर्ष का अवशेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियॉ	कुल प्राप्तियॉ	वर्ष के दौरान व्यय	अंतिम अवशेष
1	राज्य वित्त आयोग	15151509	26506000	41657509	40090800	1566709
2	14वॉ वित्त आयोग	1105971	8121000	9226971	5026971	4200000
3	बी.आर.जी.एफ.योजना	182063	00	182063	60584	121479
4	सुलभ शौचालय	55000	00	55000	00	55000
5	कुम्भ मेला–16	5964854	3974267	9939121	8797734	1141387
6	रा.वि.आयोग ढालवाला	77178	00	77178	00	77178
7	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	595664	00	595664	00	595664
8	बी.आर.जी.एफ.योजना ढालवाला	27613	00	27613	16430	11183
9	ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन योजना	157260	00	157260	00	157260
10	मा. मुख्यमंत्री घोषणा	134476	00	134476	00	134476
11	स्वच्छ भारत मिशन	76000	93324	169324	169324	00
12	पार्क स्थापना हेतु	973000	00	973000	516828	456172
13	चारधाम यात्रा	00	100000	100000	100000	00
14	मु.मंत्री निर्मल नगर पुरूष्कार योजना	00	1000000	1000000	99900	900100
15	सांसद निधि	00	187275	187275	00	187275
16	श.वि.निदे.से प्राप्त	00	1415000	1415000	1390023	24977
17	निकाय निधि	18132854	18735638	36868492	25662642	11205850
	योग	42633442	60132504	102765946	81931236	20834710

कार्यालय नगर पालिका परिषद मुनिकीरेती , टिहरी गढ़वाल का वर्ष 2017-18 का आयव्यय विवरण-						
क्र० सं०	मद का नाम	पूर्व वर्ष का अवशेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियॉ	कुल प्राप्तियॉ	वर्ष के दौरान व्यय	अंतिम अवशेष
1	राज्य वित्त आयोग	1566709	33612000	35178709	33353915	1824794
2	14वॉ वित्त आयोग	4200000	24781000	28981000	10946083	18034917
3	बी.आर.जी.एफ.योजना	121479	00	121479	00	121479
4	सुलभ शौचालय	55000	00	55000	00	55000
5	कुम्भ मेला–16	1141387	00	1141387	804785	336602
6	रा.वि.आयोग ढालवाला	77178	00	77178	70296	6882
7	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	595664	3742000	4337664	1542050	2795614
8	बी.आर.जी.एफ.योजना ढालवाला	11183	00	11183	00	11183
9	ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन योजना	157260	00	157260	00	157260
10	मा. मुख्यमंत्री घोषणा	134476	00	134476	00	134476
11	स्वच्छ भारत मिशन	00	500996	500996	499312	1684
12	पार्क स्थापना हेतु	456172	00	456172	268993	187179
13	चारधाम यात्रा	00	200000	200000	200000	00
14	मु.मंत्री निर्मल नगर पुरूष्कार योजना	900100	00	900100	900100	00
15	सांसद निधि	187275	24600	211875	99600	112275
16	श.वि.निदे.से प्राप्त	24977	00	24977	00	24977
17	नमॉमि गॅगें	00	200000	200000	00	200000
18	निकाय निधि	11205850	20176377	31382227	27075375	4306852
	योग	20834710	83236973	104071683	75760509	28311174

कार्यालय नगर पालिका परिषद मुनिकीरेती , टिहरी गढ़वाल का वर्ष 2018-19 का आयव्यय विवरण-						
क्र० सं०	मद का नाम	पूर्व वर्ष का अवशेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियाँ	कुल प्राप्तियाँ	वर्ष के दौरान व्यय	अंतिम अवशेष
1	राज्य वित्त आयोग	1824794	33740000	35564794	25479578	10085216
2	14वॉ वित्त आयोग	18034917	16836000	34870917	15581488	19289429
3	बी.आर.जी.एफ.योजना	121479	00	121479	00	121479
4	सुलभ शौचालय	55000	00	55000	00	55000
5	कुम्भ मेला–16	336602	00	336602	00	336602
6	रा.वि.आयोग ढालवाला	6882	00	6882	00	6882
7	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	2795614	00	2795614	96592	2699022
8	बी.आर.जी.एफ.योजना ढालवाला	11183	00	11183	00	11183
9	ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन योजना	157260	00	157260	00	157260
10	मा. मुख्यमंत्री घोषणा	134476	00	134476	00	134476
11	स्वच्छ भारत मिशन	1684	130000	131684	76724	54960
12	पार्क स्थापना हेतु	187179	00	187179	68333	118846
13	चारधाम यात्रा	00	200000	200000	200000	00
14	सांसद निधि	112275	00	112275	00	112275
15	श.वि.निदे.से प्राप्त	24977	00	24977	00	24977
16	नमॉमि गॅगें	200000	00	200000	200000	00
17	प्रधानमंत्री आवास योजना	00	100000	100000	00	100000
18	निष्पादन अनुदान (14वां वित्त आयोग)	00	3610000	3610000	00	3610000
19	निकाय निधि	4306852	31908276	36215128	21145607	15069521
	योग	28311174	86524276	114835450	62848322	51987128

कार्यालय नगर पालिका परिषद मुनिकीरेती , टिहरी गढ़वाल का वर्ष 2019-20 का आयव्यय विवरण-

क्र० सं०	मद का नाम	पूर्व वर्ष का अवशेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियॉ	कुल प्राप्तियॉ	वर्ष के दौरान व्यय	अंतिम अवशेष
1	राज्य वित्त आयोग	10085216	33740000	43825216	42467628	1357588
2	14वॉ वित्त आयोग	19289429	29153000	48442429	25842204	22600225
3	बी.आर.जी.एफ.योजना	121479	00	121479	00	121479
4	सुलभ शौचालय	55000	00	55000	00	55000
5	कुम्भ मेला–16	336602	258110	594712	00	594712
6	रा.वि.आयोग ढालवाला	6882	00	6882	00	6882
7	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	2699022	00	2699022	00	2699022
8	बी.आर.जी.एफ.योजना, ढालवाला	11183	00	11183	00	11183
9	ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन योजना	157260	00	157260	00	157260
10	मा. मुख्यमंत्री घोषणा	134476	00	134476	00	134476
11	स्वच्छ भारत मिशन	54960	7034096	7089056	5158405	1930651
12	पार्क स्थापना हेतु	118846	00	118846	00	118846
13	सांसद निधि	112275	00	112275	00	112275
14	श.वि.निदे.से प्राप्त	24977	00	24977	00	24977
15	प्रधानमंत्री आवास योजना	100000	00	100000	00	100000
16	निष्पादन अनुदान (14वां वित्त आयोग)	3610000	7550600	11160600	3610000	7550600
17	अटल निर्मल पुरूस्कार योजना	00	1500000	1500000	733036	766964
18	एन.यू.एल.एम.	00	60000	60000	00	60000
19	जिला गंगा समिति	00	100000	100000	00	100000
20	ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन योजना	00	6425000	6425000	00	6425000
21	निकाय निधि	15069521	32497280	47566801	22095688	25471113
	योग	51987128	118318086	170305214	99906961	70398253

लेखाओं पर टिप्पणी:-

(i) वर्ष के अंत में बड़ी धनराशि बची हुई है अर्थात योजनाओं का कृयान्वन सही ढंग से नहीं हो रहा है।

(ii) इकाई द्वारा निर्माण कार्य पंजिका नहीं बनाई जा रही है।

भाग-I. 2(ii)(स)						
कार्यालय नगर पालिका परिषद मुनिकीरेती , टिहरी गढ़वाल का केंद्र पुरोनिधानित योजनाओं के अंतर्गत प्राप्त निधि एवं व्यय का विवरण						
वर्ष	योजना का नाम	पूर्व वर्ष का अवशेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियाँ	कुल प्राप्तियाँ	वर्ष के दौरान व्यय	अन्तिम अवशेष
2015-16	केंद्रीय वित्त आयोग	1535000	4423000	5958000	4852029	1105971
2016-17	केंद्रीय वित्त आयोग	1105971	8121000	9226971	5026971	4200000
2017-18	केंद्रीय वित्त आयोग	4200000	24781000	28981000	10946083	18034917
2018-19	केंद्रीय वित्त आयोग	18034917	16836000	34870917	15581488	19289429
2019-20	केंद्रीय वित्त आयोग	19289429	29153000	48442429	25842204	22600225
2015-16	स्वच्छ भारत मिशन	00	821000	821000	745000	76000
2016-17	स्वच्छ भारत मिशन	76000	93324	169324	169324	00
2017-18	स्वच्छ भारत मिशन	00	500996	500996	499312	1684
2018-19	स्वच्छ भारत मिशन	1684	130000	131684	76724	54960
2019-20	स्वच्छ भारत मिशन	54960	7034096	7089056	5158405	1930651
2018-19	प्रधानमंत्री आवास योजना	00	100000	100000	00	100000
2019-20	प्रधानमंत्री आवास योजना	100000	00	100000	00	100000
2015-16	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	2350000	2350000	4700000	4104336	595664
2016-17	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	595664	00	595664	00	595664
2017-18	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	595664	3742000	4337664	1542050	2795614
2018-19	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	2795614	00	2795614	96592	2699022
2019-20	जे0एन0एन0यू0आर0एम0	2699022	00	2699022	00	2699022
2018-19	निष्पादन अनुदान(14CFC)	00	3610000	3610000	00	3610000
2019-20	निष्पादन अनुदान(14CFC)	3610000	7550600	11160600	3610000	7550600
2016-17	सांसद निधि	00	187275	187275	00	187275
2017-18	सांसद निधि	187275	24600	211875	99600	112275
2018-19	सांसद निधि	112275	00	112275	00	112275
2019-20	सांसद निधि	112275	00	112275	00	112275

भाग2(ब)

प्रस्तर 01- बैंक खातों से अर्जित ब्याज की धनराशि ` 12.54 लाख को राजकोष के संबन्धित लेखाशीर्षक में जमा न कराया जाना ।

उत्तराखण्ड शासन के पत्रांक संख्या 16/xxvii(14)/2017 दिनांक 17.04.2017 के अनुसार विभिन्न बैंक खातों में अर्जित ब्याज की धनराशि को 15 मई 2017 तक राजकोष के लेखाशीर्षक 0049-ब्याज प्राप्तियाँ – 04-राज्य/संघ राज्य क्षेत्र की सरकारों की ब्याज प्राप्तियाँ, 800-अन्य प्राप्तियाँ, 12-अन्य प्रकीर्ण प्राप्तियों में जमा कराया जाना था।

नगर पालिका परिषद, मुनिकीरेती द्वारा विभिन्न योजनाओं हेतु संचालित बैंक खातों की जाँच में पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2015-16 से 2019-20 के दौरान इकाई को निम्नाकित विवरणानुसार रू0 1254240/- की धनराशि ब्याज के रूप में प्राप्त हुई थी-

(धनराशि ₹ में)

क्र. स.	मद का नाम	बैंक /खाता संख्या	वर्ष				
			2015-16	**2016-17**	**2017-18**	**2018-19**	**2019-20**
1	**अवस्थापना विकास निधि**	यूनियन बैंक / 343602010010010	16723	11268	5646	4931	4148
2	**कुम्भ मेला**	इंडियन ओवेरसीज बैंक/ 145801000001168	142433	197847	37995	20049	34752
3	**सांसद निधि**	येस बैंक / 039194600000613	0	3082.18	5955	7444	9941
4	**एन0यू0एल0एम0**	इंडियन ओवेरसीज बैंक / 145801000008246	0	0	0	0	247
5	**बी0आर0जी0फ0**	बैंक ऑफ इंडिया/ 69421010002602	13442	9651	7760	6923	6337
6	**ठोस अपशिष्ट प्रबंधन , कोविड-19, मुख्यमंत्री घोषणा**	स्टैट बैंक /10803650769	229848	123067	67774	109849	100702
7	**स्वच्छ भारत मिशन**	आई0सी0आई0सी0आई0 बैंक / 159601000559	7224	365	5537	2506	55714
8	**प्रधानमंत्री आवास योजना**	एक्सिस बैंक / 917010066307277	0	0	0	1472	3608
		योग	**409670**	**345280**	**130667**	**153174**	**215449**
		कुल योग					**1254240**

आगे जाँच में पाया गया कि उपरोक्त ब्याज की धनराशि विगत 01 से 05 वर्षों से निकाय के खातों में पड़ी हुई थी। इस धनराशि को लेखापरीक्षा तिथि(02/2021) तक राजकोष के लेखाशीर्षक (0049) में जमा नहीं कराया गया था।

उपरोक्त के संबंध में लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर इकाई द्वारा तथ्यों एवं आंकड़ों को स्वीकारते हुये अपने उत्तर में बताया गया कि ब्याज की धनराशि को जमा करने की कार्यवाही की जायेगी ।

अत: बैंक खातों से अर्जित ब्याज की धनराशि ` 12.54 लाख को राजकोष के संबन्धित लेखाशीर्षक में जमा न कराये जाने का प्रकरण संज्ञान में लाया जाता है।

भाग-2 (ब)

प्रस्तर 02- ₹ 50304/-की रॉयल्टी की कटौती कर जिला खनिज फाउंडेशन न्यास में जमा न किया जाना।

उत्तराखण्ड शासन, औद्योगिक विकास अनुभाग-1 की अधिसूचना संख्या 1621/ VII-1/2017/8ख /16 दिनांकित 17.11.2017 के द्वारा उत्तराखण्ड जिला खनिज फाउंडेशन न्यास नियमावली, 2017 प्रख्यापित की गयी है, जो दिनांक 12 जनवरी, 2015 को प्रवृत्त हुई समझी जाएगी |

उत्तराखण्ड जिला खनिज फाउंडेशन न्यास नियमावली, 2017 के नियम 10(5) के अनुसार सरकारी निर्माण कार्यों में उपयोग की जाने वाली बालू, बजरी पर जिला खनिज फाउंडेशन न्यास पर सीधे जमा किए जाने पर रॉयल्टी का 25 प्रतिशत अतिरिक्त रूप से जमा किया जाएगा |

नगर पालिका परिषद, मुनिकीरेती के वित्तीय वर्ष 2019-20 से संबन्धित लेखाभिलेखों की नमूना जांच में यह पाया गया कि इकाई द्वारा वर्ष 2019-20 के दौरान कराये गये निर्माण कार्यों में रॉयल्टी के रूप में ₹ 201214/- की धनराशि की कटौती कर चालान के माध्यम से राजकोष में जमा कराई गयी है। विवरण निमन्वत है-

(धनराशि ₹ में)

क्र.सं.	दिनांक	चालान/वाउचर/चेक संख्या	जमा की गई रॉयल्टी की धनराशि	जिला खनिज फाउंडेशन न्यास पर सीधे जमा किए जाने पर रॉयल्टी की 25 प्रतिशत अतिरिक्त रूप से जमा की जाने वाली धनराशि
1	23.07.2019	P84480029	16232	4058.00
2	20.09.2019	P84480017	13703	3425.75
3	17.08.2019	P84480030	10957	2739.25
4	30.09.2019	P84480027	5830	1457.50
5	26.092019	P84480026	7912	1978.00
6	17.08.2019	P84480031	7511	1877.75
7	17.08.2019	P84480025	5283	1320.75
8	18.12.2019	P84480018	7647	1911.75
9	27.11.2019	P84480029	19942	4985.50
10	30.11.2019	P84480020	10440	2610.00
11	18.12.2019	P84480031	5396	1349.00
12	18.12.2019	P84480032	5400	1350.00
13	18.12.2019	P84480034	6885	1721.25
14	18.12.2019	P84480024	5604	1401.00
15	20.09.2019	P84480016	32138	8034.50
16	18.12.2019	P84480030	5408	1352.00
17	21.03.2020	B84480031	4695	1173.75
18	23.03.2020	B84480036	30231	7557.75
कुल योग			**201214**	**50303.50**

उपरोक्त प्रावधान के अनुसार इकाई द्वारा रॉयल्टी की 25% धनराशि की कटौती करके जिला खनिज फाउंडेशन न्यास में जमा कराई जानी थी, परन्तु इकाई द्वारा कटौती नहीं की गयी थी जिसके फलस्वरूप ₹50303.50/- की धनराशि की न तो कटौती की गयी और न ही राजकोष में जमा कराई गई थी।

लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर इकाई द्वारा आपति को स्वीकार करते हुये बताया कि रायल्टी की धनराशि जमा कराने की कार्यवाही सुनिश्चित की जायेगी।

अतः ₹ 50,304/-की रॉयल्टी की कटौती कर जिला खनिज फाउंडेशन न्यास में जमा ना कराये जाने का प्रकरण संज्ञान में लाया जाता है।

<u>भाग 2 (ब)</u>

प्रस्तर 03:- धनराशि ` 3.27 लाख का अधिभार (Late Payment Surcharge) के रूप में भुगतान किया जाना ।

चतुर्थ राज्य वित्त आयोग, उत्तराखंड की संस्तुतियों पर सरकार द्वार लिए गए निर्णय के क्रम में समस्त स्थानीय निकायों को संक्रमित की जा रही धनराशि की शर्तों के अनुसार शहरी स्थानीय निकायों को संक्रमित की जा रही धनराशि का उपयोग सर्वप्रथम निकायों के स्वीकृत पदों के सापेक्ष कार्यरत समस्त प्रकार के कर्मचारियों के वेतन, भत्ते आदि, पथ-प्रकाश एवं जल संस्थान के देयकों एवं सेवा निवृत्त कर्मचारियों के दावों के भुगतान पर किया जाएगा।

नगर पालिका परिषद, मुनिकीरेती के स्ट्रीट लाइट के विद्युत बिलों की जाँच मे पाया गया कि इकाई द्वारा पालिका के क्षेत्रांतर्गत लगी स्ट्रीट लाईटों के विधयुत संयोजनों के बिलों (11/2019 तक) हेतु अधिशासी अभियंता, विद्युत वितरण खण्ड ऋषिकेश, उत्तराखण्ड को दिनाँक 26.12.2019 को धनराशि ₹ 23.80 लाख का भुगतान किया गया था । भुगतान की गई धनराशि का विवरण निम्नवत है-

(धनराशि लाख मे)

31.10.2019 तक विधयुत संयोजनों के बिलों की भुगतान हेतु अवशेष धनराशि			**<u>वर्तमान बिल (01.11.2019 से 30.11.2019)</u>**			**11/2019 तक के देयकों हेतु भुगतान की गई धनराशि**		
1	2	3	4	5	6	7(1+3)	**8(2+5)**	9(7+8)
विधयुत बिल का बकाया	**अधिभार (Late Payment Surcharge)**	**कुल योग**	**विधयुत बिल**	**अधिभार**	**योग**	**विधयुत बिल**	**अधिभार**	**योग**
19.74	**3.04**	22.78	0.79	**0.23**	1.02	20.53	**3.27**	23.80

उपरोक्त से स्पष्ट है कि समय से विद्युत बिलों का भुगतान न किये जाने के परिणामस्वरूप इकाई को अधिभार(Late Payment Surcharge) के रूप में धनराशि ₹3.27 लाख का भुगतान करना पड़ा जोकि निकाय हित में नहीं है।

उपरोक्त के संबंध में लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर इकाई द्वारा तथ्यों एवं आंकड़ों को स्वीकारते हुये अपने उत्तर में बताया गया कि भविष्य में समय से विद्धुत बिलों का भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जायेगा।

इकाई का उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि इकाई द्वारा अपने वित्तीय स्रोतों का प्रबंधन एवं विभाग पर स्ट्रीट लाईट के देयकों की समय पर गणना कर समायोजन कर लेना चाहिए था ताकि विध्युत देयकों हेतु विलंब शुल्क/अधिभार का भुगतान न करना पड़ता।

अतः धनराशि ` 3.27 लाख का अधिभार (Late Payment Surcharge) के रूप में भुगतान किये जाने का प्रकरण प्रकाश में लाया जाता है।

<u>भाग-III</u>

(क) परिचयात्मक:कार्यालय **अधिशासी अधिकारी, नगर पालिका परिषद, मुनिकीरेती, जनपद-टिहरी गढ़वाल** के लेखा/अभिलेखों की वित्तीय वर्ष **2015-16 से 2019-20 तक** की संप्रेक्षा श्री केदार सिंह, स0. ले.प.अ., तथा श्री अरविंद शर्मा, स.ले.प.अ. द्वारा दिनांक **04.02.2021** से **11.02.2021** तक श्री सुनील कल्ला, व0ले0प0अ0 के पर्यवेक्षण में संपादित की गयी |

(ख) विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरों का विवरण:-

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	**भाग-2 (अ)**	**भाग-2(ब)**	**स्टैन**
इकाई की प्रथम लेखापरीक्षा			

(ग) विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरों की अनुपालन आख्या:-

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	**प्रस्तर संख्या लेखापरीक्षा प्रेक्षण**	**अनुपालन आख्या**	**लेखापरीक्षा दल की टिप्पणी**	**अभ्युक्ति**
इकाई की प्रथम लेखापरीक्षा				

<u>भाग – IV</u>

<u>इकाई के सर्वोत्तम कार्य</u>

----सामान्य-----

भाग – V
आभार

1. कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून लेखापरीक्षा अवधि में अवस्थापना सम्बन्धी सहयोग सहित मांगे गये अभिलेख एवं सूचनाएं उपलब्ध कराने हेतु **अधिशासी अधिकारी, नगर पालिका परिषद, मुनिकीरेती, जनपद-टिहरी गढ़वाल** तथा उनके अधिकारियों एवं कर्मचारियों का आभार व्यक्त करता है | तथापि लेखापरीक्षा में निम्नलिखित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये गये:

(i) **शून्य**
(ii)

2. सतत अनियमितताएँ**: शून्य**

3. लेखापरीक्षा अवधि में निम्नलिखित अधिकारियों द्वारा कार्यालयाध्यक्ष का कार्यभार वहन किया गया:-

क्रं.सं.	**नाम**	**पदनाम**	**अवधि**
01	श्री बी0पी0 भट्ट	अधिशासी अधिकारी	02.07.2014 से 17.05.2017
02	उत्तम सिंह नेगी	अधिशासी अधिकारी	18.05.2017 से 26.05.2018
03	श्री बी0पी0 भट्ट		27.05.2018 से वर्तमान तक
अध्यक्ष/प्रशासक			
01	श्री रोशन रतुड़ी	अध्यक्ष	02.12.2018 से वर्तमान तक

लघु एवं प्रक्रियात्मक अनियमितताएँ जिनका समाधान लेखापरीक्षा स्थल पर नहीं हो सका उन्हें नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी में सम्मिलित कर एक प्रति **अधिशासी अधिकारी, नगर पालिका परिषद, मुनिकीरेती, जनपद-टि0ग0** को इस आशय से प्रेषित कर दी जायेगी कि इसकी अनुपालन आख्या पत्र प्राप्ति के एक माह के अन्दर सीधे **उपमहालेखाकार/स्थानीय निकाय, कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा), उत्तराखण्ड, महालेखाकार भवन, देहरादून-248195** को प्रेषित कर दी जाये।

वरि0 लेखापरीक्षा अधिकारी/ AMG-II