

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 16.10.2008 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 (ड०)	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 व्यय हेतु शेष	9	233.81

7	दिनांक 31.03.17 तक दुकानों के किराये की बकाया राशि बसूली हेतु शेष	10	32.47
8	दिनांक 31.03.17 को विभिन्न मोबाईल टावरों की नवीनीकरण फीस बसूली हेतु शेष	11	6.20
9	विभिन्न कर्मचारियों को गलत वेतन निर्धारण के फलस्वरूप 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	मै० आवंधा 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 वित्तीय 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 सं०-HP-39D-3001 के रख-रखाव व कम mileage के कारण हुई वित्तीय 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 में 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 है, 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)/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 वित्तीय विवरणियाँ

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

- (i) Balance Sheet
- (ii) Income & Expenditure Statement
- (iii) Statement 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 वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet व अन्य सम्बन्धित वित्तीय विवरणियाँ अंकेक्षण हेतु 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 पुनः अनुरोध किया गया कि उपरोक्त सभी वित्तीय विवरणियाँ अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत की जाएँ, परन्तु नगर निगम द्वारा अंकेक्षण समाप्ति तक Balance Sheet व अन्य अपेक्षित वित्तीय विवरणियों को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई, जोकि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः यह परामर्श दिया जाता है कि उपरोक्त सभी वित्तीय विवरणियाँ यथाशीघ्र तैयार करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।


5 वित्तीय स्थिति

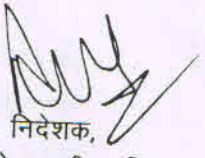
नगर निगम धर्मशाला द्वारा यथा परिशिष्ट ख-1 (a) द्वारा प्रस्तुत नगर निगम की विभिन्न निधि से अवधि 04/16 से 03/17 के लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

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

वित्तीय वर्ष -2016-17	राशि (₹)
प्रारम्भिक शेष (01.04.16)	165222349.86
स्वयं स्रोतों 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

- 23 लघु आपति विवरणी :- इसे अलग से जारी नहीं किया गया तथा सभी लघु आपतियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।
- 24 निष्कर्ष :-लेखों के रख-रखाव में अत्यधिक सुधार की आवश्यकता है।


(विजय कुमार) *वालिमा*
सहायक नियन्त्रक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.


निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.



कार्यालय प्रधान महालेखाकार लेखापरीक्षा हिमाचल प्रदेश, शिमला - 3

कार्यांक: सोशल सेंटर II / लेडपॉनिडिड 2018-19 659-63 दिनांक 08/02/2019

सेवा में,

Long copy attached to (T+H)
Sharma
Sharma

✓ आवृत्त
नाम नियम, धर्मशाला
जिला कांगड़ा जिला

विषय :- लेखापरीक्षा एवं निरीक्षण टिप्पणी

प्रति,

यदि आपके कार्यालय के लेखाओं से संबंधित 04/2019 से 03/2018 तक की लेखापरीक्षा एवं निरीक्षण टिप्पणी इस पत्र के साथ संलग्न कर रहा हूँ। इस लेखापरीक्षा एवं निरीक्षण टिप्पणी की प्रत्येक पद के सम्बन्ध संबंधित उत्तर लिखकर अपने विभागाध्यक्ष के माध्यम से जर्मिन के एक पास के भीतर इस कार्यालय को भेजने की व्यवस्था करें।

इस लेखापरीक्षा एवं निरीक्षण टिप्पणी का पैरा सं 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15 का वार्षिक प्रशासनिक प्रतिवेदन (ATIR) में सम्मिलित करने का निर्णय लिया गया है। अतः इसका उत्तर पूर्ण टिप्पणी के उत्तर से पहले प्रशासनिक अपने विभागाध्यक्ष की टिप्पणियाँ सहित संबंधी तौर से इस कार्यालय को भिजवाने की व्यवस्था करें। ऐसा न करने पर यह समझा जाएगा कि विभाग को इस विषय में कुछ नहीं कहना है तथा ये त्रुटि रिपोर्ट में सम्मिलित करने हेतु आगामी कार्यवाही की जाएगी।

The report has been prepared on the basis of the information furnished and made available by the Mc. Dharamshalg (auditee). The office of the Accountant General (Audit) I.P. Sharma disclaims any responsibility for any misinformation and / or non-information on the part of auditee.

संलग्न: उपरोक्त

अग्रहण,
कै. 2019

अभिष्ट लेखापरीक्षा अधिकारी
(सोशल सेंटर - II)

प्रतिलिपि लेखापरीक्षा एवं निरीक्षण टिप्पणी की प्रतिलिपि सहित निम्नलिखित को प्रेषित है:-

1. प्रधान सचिव, ग्रामीण विकास विभाग, शिमला-2
2. निदेशक ग्रामीण विकास विभाग, शिमला-2
3. निदेशक, स्थानीय लेखापरीक्षा विभाग, शिमला-3
4. सहायक ATIR को पैरा सं 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15 को एडिटर (आंकड़ा) में सम्मिलित करने हेतु प्रेषित है।

इस्ता /-

अभिष्ट लेखापरीक्षा अधिकारी
(सोशल सेंटर - I)

W

Compliance Audit Report on the accounts of office of the Commissioner, Munic Corporation Dharamshala, Distt. Kangra H.P. for the period April, 2017 to March, 2018

Part-I Introduction

Municipal Corporation administration provides basic civic amenities like lighting of streets, Construction, maintenance, improvement, cleaning and repair of all public streets, small bridges, town-halls, town-gates, embankments, drains, latrines, animals, tanks and water courses and setting up of solid waste management projects, production and marketing of compost, Construction, establishment and maintenance of schools, hospitals and dispensaries, house for poor, lepers asylums and other charitable institutions, storage supply of pollution free water for use of human beings and animals

The last three years position of budget/funds received as grants own funds and expenditure incurred there against by the Corporation is given as under :-

(Rs. in lakh)

Year	OB	Grants	Interest	Own Income	Total	Expenditure	Balance
2014-15	701.33	1869.07	6.18	355.22	2931.80	1300.61	1631.19
2015-16	1631.18	6014.77	43.92	211.05	7900.92	5163.80	2737.12
2016-17	2737.12	1899.23	24.37	469.67	5130.37	2670.83	2459.54

Scope of Audit

The Compliance Audit of the Municipal Corporation was carried out for the period April 2017 to March 2018. Records maintained in the office of Commissioner, Municipal Corporation were test checked

Party composition and period of audit

Compliance Audit and general examination of the accounts of the Commissioner, Municipal Corporation Dharamshala was conducted by an audit party consisting of Shri Jitender Kumar, A.O., Sh. Mukesh Kumar, AAO (w.e.f 28-10-2018 to 4-12-18) Shri Kishori Lal, Sr. Auditor : Sh. Mayank Lingwal Auditor w.e.f 28-10-2018 to 04-12-2018, 11-11-2018 to 15-11-2018

Annexure Part-V

Sample Format of Minutes/Record of Discussions at the conclusion of Audit

Minutes of the meetings held on 19.12.2018 to discuss audit observations to be included in the draft inspection Report for the period 2017-18 relating to the Ministry of Urban Development

Audited Entity: - Municipal Corporation, Dharamshala

Present:

From Ministry's side	From Audit side
Sh. Sandeep Kadam IAS, Commissioner	Sh. Jitender Kumar, Sr. A.O.
Sh. Prabhat Chaudhary, Additional Commissioner	Sh. Kishori Lal, Sr. Auditor
Smt. Renu Bala, Supdt.	Sh. Mayank Lingwal, Auditor

(Note: - The minor and procedural irregularities which were noticed during the course of audit have either been settled on spot after taking assurance from the auditee or have been issued to Ministry in the shape of Test Audit Note)

The audit observations were discussed in detail and necessary clarifications wherever sought, were given from the Audit side.

It was pointed out by Audit that initial replies from the Ministry in respect of Nil audit observations were still awaited and the same may be furnished on priority in response, the ministry assured to send the replies at the earliest possible.

The meeting ended with vote of thanks.

--Sd/-- (Signature) Sh. Sandeep Kadam IAS Commissioner From Municipal Corporation's side	--Sd-- (Signature) Sh. Jitender Kumar Sr. Audit Officer From Audit side
--	---

Sd/.

Executive Officer,
Municipal Council, Hamirpur

Sd/.

Supervisor
Camp at MC, Hamirpur

Municipal Corporation Fund	
Financial Year 2018-19	₹
Opening Balance	1636,14,584.35
Grant	1642,58,831.00
Income	602,93,699.00
Interest	35,72,770.00
Total	3917,39,884.35
Expenditure	2242,86,499.75
Total	2242,86,499.75
Closing Balance (31.03.2019)	1674,53,384.60

Handwritten signature
/

Handwritten signature
D.C (F&A)

Handwritten signature
Additional Commissioner
Dharamshala M.C.

NO. DMC(C)-17-1/2019-3438-39
Office of the Commissioner,
Dharamshala Municipal Corporation
Dated:- 18-09-2019

NOTIFICATION

In order to comply with the condition of the 14th Finance Commission report I, Pradeep Kumar, Commissioner Dharamshala Municipal Corporation District Kangra (H.P) hereby notify the Service Level Benchmarks for the Dharamshala Municipal Corporation District Kangra (H.P) for four services sector i.e. Water, Supply, Sewerage, Storm water drainage and Solid Waste Management, which are proposed to be achieved by the Dharamshala Municipal Corporation District Kangra (H.P) before 31-03-2020



Commissioner
Dharamshala Municipal Corporation 

Endst No. as Above 3438-39

Dated 18-09-2019

Copy to:-

1. The Director, Urban Development, H.P. Shimla for favour of information pleases.
2. Notice board.


Commissioner
Dharamshala Municipal Corporation 

14th Finance Commission: Declaration of Service Level Standards Notification Format

Name of the city/ULB	State	Name of the Municipal Commissioner / Executive Officer/Secretary	Postal address with PIN code	Phone & Fax nos.	Email id.
Dharamshala	Himachal Pradesh	Sh.Pradeep Kumar Thakur	Commissioner, Dharamshala Municipal Coporation	1892222115	mc dharamshala@redifmail.com

Water Supply Indicators

	Coverage of water supply Connections		Per capita supply of water		Extent of metering of water connections		Extent of non revenue water		Continuity of water supply		Efficiency in redressal of customer complaints		Quality of water supplied		Cost recovery in water supply services		Efficiency in collection of water supply- related charges	
Benchmarks	100%		135 lpcd		100%		20%		24 hours		80%		100%		100%		90%	
	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets
	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)
	99.8	99.85	213	135	64.02	65.08	19.6	19	4	4.5	100	80	100	100	52	55	100	90%

Sewage Management (Sewerage and Sanitation)

	Coverage of toilets		Coverage of sewage network services		Collection efficiency of the sewage network		Adequacy of sewage treatment capacity		Extent of reuse and recycling of treated sewage		Quality of sewage treatment		Efficiency in redressal of customer complaints		Extent of cost recovery in sewage management		Efficiency in collection of sewage charges	
Benchmarks	100%		100%		100%		100%		20%		100%		80%		100%		90%	
	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets
	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)
	100	100	58	60	58	60	100	100	38	20	100	100	100	80	9	10	41	42


Solid Waste Management Indicators

	Household level coverage of solid waste management services		Efficiency of collection of municipal solid waste		Extent of segregation of municipal solid waste		Extent of municipal solid waste recovered		Extent of scientific disposal of municipal solid waste		Extent of cost recovery in SWM services		Efficiency in collection of SWM charges		Efficiency in redressal of customer complaints	
Benchmarks	100%		100%		100%		80%		100%		100%		90%		80%	
	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets	Current	Targets
	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)
	0	80%	25.33	31.32	18.21	75	11.35	70	0	50	9.04	50	61.18	70	96.03	80%

Storm Water Drainage Indicators

	Coverage of storm water drainage network		Incidence of water logging/ flooding	
Benchmarks	100%		0	
	Current	Targets	Current	Targets
	(2018-19)	(2019-20)	(2018-19)	(2019-20)
	8	30	0	0


Executive Engineer
 Dharamshala Municipal Corporation


Additional Commissioner
 Dharamshala Municipal Corporation
 Additional Commissioner,
 Dharamshala M.C.