नगर परिषद बद्दी, जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश के लेखों का

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.19 से 31.03.21

भाग-एक

1 **प्रारम्भिक**

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफ़ारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255 (1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्याः 1-376/81-फिन (एल0ए0) खण्ड-IV, दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों एवं नगर पंचायतों के लेखाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (अब राज्य लेखा परीक्षा विभाग) को सौपें जाने के दृष्टिगत नगर परिषद बद्दी, जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण किया गया।

वर्तमान अंकेक्षण अवधि के दौरान नगर परिषद बद्दी में निम्नानुसार प्रधान एवं कार्यकारी अधिकारी बतौर नियन्त्रक / आहरण एवं वितरण अधिकारी कार्यरत्त रहेः-

(i) अंकेक्षण के दौरान कार्यकारी अधिकारी एवं आहरण / वितरण अधिकारियों का विवरण निम्नानुसार है :-

कार्यकारी अधिकारी का नाम / आहरण एवं वितरण अधिकरी	अवधि	अध्यक्ष का नाम	अवधि
श्री अजमेर सिंह	08/06/2018 से 12/05/2019	श्री नरेंदर कुमार	07/01/2019 से 03/02/2021
श्रीमती वर्षा चौधरी	13/05/2019 से		

	22/08/2019		
श्री सुधीर शर्मा	23/08/2019 से 11/09/2019	श्रीमती उर्मिला चौधरी	04/02/2021 से
श्री रणबीर वर्मा	12/09/2019 से 22/06/2021		

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :- नगर परिषद बद्दी, जिला सोलन के अंकेक्षण अवधि 01.04.2019 से 31.03.2021 के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से हैः-

क्रम संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	पैरा संख्या	राशि (₹) लाख में
1	दिनांक 31/03/2021 को अनुदानों की राशि व्यय हेतु शेष होना	5(i)	685.63
2	सावधि जमा में निवेशित राशियों पर कम ब्याज की प्राप्ति के कारण वित्तीय हानि	6(ii)	1.21
3	अस्थाई अग्रिम की समायोजन हेतु शेष राशि	7	1.02
4	दिनांक 31/03/2021 को रख रखाव प्रभार की वसूली हेतु शेष राशि	10	56.25
5	दिनांक 31/03/2021 को स्टालों / दुकानों के किराए की वसूली हेतु शेष राशि	11(क)	33.02
6	कुछ दुकानदारों से एक लाख से अधिक किराए की वसूली का शेष होना	11(ख)	10.09
7	दुकानदारों से दुकाने खाली करने के उपरान्त भी बकाया किराये की वसूली न करना	11(ग)	9.05

8	गलत वेतन निर्धारण के कारण वेतन / भत्तों का अधिक भुगतान करना	19(i)	0.19
9	औपचारिक्ताएं पूर्ण किये बिना स्टोर/स्टॉक का क्रय करना	20	1.74
10	सक्षम प्राधिकारी की अनुमति के बिना outsourced कर्मचारियों की सेवाओं की एवज में किया गया भुगतान	21	15.32
11	परिषद कोष से पेनल्टी का किया गया भुगतान	22	0.25
12	आवश्यक छानबीन के बिना ही स्टोर/स्टॉक का क्रय करना	29	9.51
13	सक्षम प्राधिकारी की पूर्व अनुमति के बिना वाहन का क्रय करना	31	14.38
14	निर्माण कार्यों के निष्पादन के दौरान अधिक भुगतान	36,39, 40,41	0.80
15	विलंब से निर्माण कार्य पूर्ण करने पर जुर्माने की वसूली न करना	38	5.98

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट " क"** पर दर्शाई गई है । प्रायः यह देखने में आया है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों के निस्तारण हेतु नगर परिषद द्वारा कोई ठोस कार्यवाही नहीं की जा रही है जोकि अत्यन्त चिन्ता का विषय है। अतः नगर परिषद द्वारा लम्बित पैरों के निपटारे हेतु प्राथमिकता के आधार पर ठोस कार्रवाई की जानी

सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से यथा समय अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

नगर परिषद बद्दी के अवधि 01.04.2017 से 31.03.2019 के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण, श्री पुनीश सागर, सहायक नियन्त्रक, (ले0प0) एवं श्री अजय कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक, (ले0प0) द्वारा अवधि 18/10/2021 से 10/01/2022 तक के दौरान नगर परिषद के बद्दी स्थित कार्यालय में किया गया । विस्तृत अंकेक्षण हेतु स्वः स्त्रोतों से प्राप्त आय के आधार पर माह 03/2020 तथा 09/2020 तथा व्यय हेतु माह 02/2020 तथा 01/2021 के लेखाओं का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

प्रमाणित किया जाता है कि वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण नगर परिषद द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख एवं सूचनाओं के आधार पर किया गया है तथा किसी प्रकार की गलत अथवा अधूरी सूचना व सूचना उपलब्ध न करने के कारण अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी विपरीत प्रभाव हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला -171009 का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा ।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

नगर परिषद बद्दी के लेखाओं अवधि 01/04/2019 से 31/03/2021 तक के अंकेक्षण शुल्क ₹80800/- आंका गया जिसे हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला -171009 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने हेतु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद बद्दी से अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 25 दिनांक 10/01/2022 द्वारा अनुरोध किया गया था।

4 वित्तीय स्थिति

(क) कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद बद्दी द्वारा यथा **परिशिष्ट " ख"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार स्वः स्त्रोतों एवं अनुदानों से सम्बन्धित गत तीन वित्त वर्षों अर्थात वर्ष 2018-19 से 2020-21 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी:-

वित्त वर्ष	शीर्ष	आरम्भिक शेष	प्राप्ति	योग	भुगतान	अंतिम शेष
2018-19	**स्व स्त्रोत**	28132250	31480384	59612634	35824603.1	23788030.9
	अनुदान	1427404	86157523	87584927	78716626	8868301
	योग	29559654	117637907	147197561	114541229.1	32656331.9
2019-20	**स्व स्त्रोत**	23788030.90	118534119.00	142322149.90	18260044.00	124062105.90
	अनुदान	8868301.00	137078465.00	145946766.00	111572849.00	34373917.00
	योग	32656331.90	255612584.00	288268915.90	129832893.00	158436022.90
2020-21	**स्व स्त्रोत**	124062105.90	42479129.75	166541235.65	20119745.98	146421489.67
	अनुदान	34373917.00	146200341.00	180574258.00	113123683.00	67450575.00
	योग	158436022.90	188679470.75	347115493.65	133243428.98	213872064.67

दिनांक 31/03/2021 को वित्तीय स्थिति / रोकड़ बही के अनुसार शेष राशि **:-**

[213868444.17+3620.50 (हस्तगत शेष)] = 213872064.67 ------(1)

दिनांक 31.03.2021 को निम्नानुसार बैंक खातों, सावधि जमा एवं हस्तगत शेष राशि

(यथा **परिशिष्ट " ख -1")** = 214427338.67 ------ (2)

विवरण	बैंक खाता संख्या	बैंक का नाम	शेष
बैंक खाते	100234001003204	Jogindra Central Cooperative Bank Baddi	16497377.10
	366010100170284	Axis Bank Baddi	22647855.95

	919010077343361	Axis Bank Baddi	42981680.00
	50100187626237	HDFC Bank Baddi	42937397.93
	50100291533450	HDFC Bank Baddi	25762947.00
	049901000353	ICICI Bank Baddi	2068208.86
	049901000634	ICICI Bank Baddi	10310799.54
	658901700103	ICICI Bank Baddi	748182.00
	165104000049319	IDBI Bank Baddi	26264118.79
	0165104000211055	IDBI Bank Baddi	5013973.00
	10510100001129	Parwanoo Urban Cooperative Bank Baddi	298716.00
	1781238212438712	AU SFB Bank Baddi	18597.00
	100065899668	IndusInd Bank Baddi	7439628.00
	003294600000313	YES Bank	3454663.00
सावधि जमा	2436401002525/1	Canara Bank Baddi (Fixed deposit)	7418417
	5030008173741	HDFC Bank Baddi (fixed deposit)	561157
हस्तगत शेष	-------	दिनांक 31/03/2021 को	3620.5
		योग	**₹214427338.67**

दिनांक 31.03.21 को अन्तिम शेषो में अन्तर (2-1)= 555274.00

बैंक समाधान विवरणी :-

दिनांक 31/03/2021 को वित्तीय स्थिति / रोकड़ बही के अनुसार शेष :- [213868444.17+3620.50 (cash in hand)]	**213872064.67**
Add : - रोकड़ बही में दर्शाया गया भुगतान जिसका दिनांक 31/03/2021 तक सम्बन्धित विभाग को भुगतान नहीं किया गया था। (**परिशिष्ट " X "** के अनुसार) :-	

शीर्ष	विवरण	राशि (₹)	
CGST (माह मार्च / 2021 से सम्बन्धित)	NEFT दिनांक 02/04/21 [CPIN 2104020000088 (copy enclosed), cheque No. 667850 dt. 02/04/2021 (Axis bank 366010100170284)] द्वारा जमा	17692	
SGST (माह मार्च / 2021 से सम्बन्धित)	NEFT दिनांक 02/04/21 [CPIN 2104020000088 (copy enclosed), cheque No. 667850 dt. 02/04/2021 (Axis bank 366010100170284)] द्वारा जमा	17692	
Income tax (माह मार्च / 2021 से सम्बन्धित)	चलान संख्या 2801 दिनांक 5/4/21.द्वारा [(copy enclosed), cheque No. 237654 dt. 05/04/2021 (IDBI bank 165104000049319)] जमा	40699	
Labour cess (माह सितम्बर से मार्च / 2021 तक का)	पत्र संख्या MC Baddi / Labour Cess / 2017 -1716 दिनांक 02/08/2021 द्वारा [(copy enclosed) vide cheque No. 314509 dt. 02/07/2021 of Rs. 474399 & cheque no. 314510 dt. 02/07/2021 of Rs. 4792 (JCCB 100234001003204). कुल = Rs. 479191 (474399+4792)] जमा	479191	
	Total	**555274**	**(+) 555274**

दिनांक **31/03/2021** को बैंक खातों, सावधि जमा एवं हस्तगत शेष (परिशिष्ट **"Y"** के अनुसार)		**214427338.67**

(ख) बैंक समाधान विवरण/रोकड बही के रख-रखाव में पाई गई अनियमितताएं :-

(i) रोकड़ बही का उचित रख-रखाव न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा माह सितम्बर / 2020 से मार्च /2021 तक श्रम उपकर से सम्बन्धित ₹448627/- (452611-3984) की कटौती संविदाकारों के विभिन्न निर्माण कार्यों के बिलों से की गई थी तथा जिसे समय-2 पर रोकड़ बही में भुगतान पक्ष में भुगतान के रूप में दर्शाया जाता रहा परन्तु वास्तविकता में उपरोक्त राशि का भुगतान माह मार्च / 2021 के पश्चात किया गया था (**परिशिष्ट "ख"**) जोकि एक गम्भीर अनियमितता है क्योंकि उपरोक्त राशि संविदाकारों के निर्माण बिलों से कटौती उपरान्त सम्बन्धित विभाग में देय तिथि से पूर्व तुरन्त जमा करवाई जानी चाहिए थी जोकि नहीं किया गया था | इसके अतिरिक्त रोकड़ बही में केवल वास्तविक प्राप्तियाँ एवं भुगतान सम्पूर्ण विवरण सहित (रसीद संख्या, चैक संख्या आदि) दर्ज किए जाने अपेक्षित है जबकि नगर परिषद द्वारा उपरोक्त राशि के भुगतान रोकड़ बही में सितम्बर / 2020 से मार्च /2021 तक दर्शाए थे जिसका वास्तविक भुगतान माह मार्च / 2021 के पश्चात किया गया था जोकि अनियमित है | इसके अतिरिक्त परिषद् द्वारा जमा करवाई गई CGST, SGST, Income tax एवं Labour cess आदि से सम्बन्धित राशि ₹555274/- (17692+ 17692+40699+479191) की एवज में सम्बन्धित विभागों से वास्तविक प्राप्ति रसीदें भी प्राप्त करके आवश्यक सत्यापन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई तथा उपरोक्त श्रम उपकर के विलम्ब से जमा करवाए जाने बारे में कोई स्पष्टीकरण भी प्रस्तुत नहीं किया गया | अतः उपरोक्त आपत्तियों के सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट किये जाने के साथ-2 सम्बन्धित विभागों से वास्तविक प्राप्ति रसीदें प्राप्त की जाए तथा आवश्यक सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत की जाए तथा भविष्य में उपरोक्त अनियमितताओं की पुरावृति न हो यह भी सुनिश्चित किया जाए |

(ii) सक्षम प्राधिकारी द्वारा रोकड़ बही में की गई प्रविष्टियो का सत्यापन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि रोकड़ बही (स्वः स्त्रोत तथा अनुदान) में 14/5/19 से 11/9/19, 21/11/20 से 24/11/20 तथा 02/12/20 से 31/03/20 तक की आय / व्यय से सम्बन्धित प्रविष्टियाँ सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं की गई थी जोकि अनियमित है। अतः इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

(iii) रोकड़ बही में तिथिवार हस्तगत रोकड़ शेष न दर्शाना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद् द्वारा रोकड़ बही में हस्तगत रोकड़ का शेष तिथिवार नहीं दर्शाया गया था जोकि अनियमित है तथा दर्शाया जाना चाहिए था | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में रोकड़ बही में हस्तगत रोकड़ तिथिवार दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाये |

अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 04 दिनांक 27/11/2021 द्वारा उपरोक्त अनियमितताएं नगर परिषद् के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिनका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

5 **अनुदान**

(i) अनुदानों की ₹685.63 लाख राशि उपयोग हेतु शेष होना :-

नगर परिषद द्वारा यथा **परिशिष्ट " ग"** पर उपलब्ध करवाई गई विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार दिनांक 31/03/2021 को विभिन्न प्रयोजनों हेतु प्राप्त अनुदानों में से ₹68563132/- उपयोग हेतु शेष थी जिसका उपयोग न होने के कारण जहां लाभार्थी जनता को प्राप्त होने वाले लाभों/सुविधाओं से वंचित होना पड़ा है वहीं अनुदान राशि का अनावश्यक अवरोधन भी हुआ है। अतः इस बारे में वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाये तथा जिन अनुदानों के उपयोग

हेतु तय समय अवधि समाप्त हो चुकी है उन अनुदानों का उपयोग सम्बन्धित सक्षम प्राधिकारी से समय

बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके निर्धारित उद्देश्य हेतु किया जाना सुनिश्चित किया जाये अन्यथा अनुपयोग अनुदान राशि का सम्बन्धित विभाग को प्रत्यार्पण करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

शीर्ष	**दिनांक 31/03/2021 को शेष**
4th FC / 5th FC	12850936
13th/14th	4536738
15th (Untied Grant)	11584401
15th (Tied Grant)	17872070
ULB	4851090
Park	10317104
BBNDA	3477271
SBM iec	44436
NULM	2161040
PMAY	3848
SBM IHHL	379859
DC grant	5884
Rajeev awas yojna	328000
SWM	150455
योग	**₹68563132**

(ii) प्राप्त अनुदान राशियों से ₹0.55 लाख का अधिक व्यय करना

नगर परिषद द्वारा **परिशिष्ट "ग"** पर उपलब्ध करवाई गई विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 31/03/2021 को निम्न तालिका में दर्शाए गए अनुदान के विरूद्ध

₹55364/- का व्यय सक्षम प्राधिकारी की पूर्व अनुमति के बिना प्राप्त राशि से अधिक किया गया था जोकि अनियमित है। अतः इस सम्बन्ध में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए वर्णित अधिक व्यय को सम्बन्धित सक्षम प्राधिकारी की अनुमति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

शीर्ष	दिनांक 31/03/2021 तक अधिक भुगतान
NCRF	55364

(iii) अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी निधिकरण संस्थाओं (funding agencies) को प्रेषित अनुदान उपयोगिता प्रमाण पत्र अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में इस सन्दर्भ में अपेक्षित अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | अनुदान उपयोगिता प्रमाण पत्र समय पर प्रेषित न किये जाने के कारण अनुदान राशियाँ प्राप्त होने में अनावश्यक विलम्ब होता है जिसके फलस्वरूप विकास कार्य प्रभावित होते है | अतः इस सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाये तथा अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

(iv) अनुदान पंजिका / सम्बन्धित अभिलेख का रख-रखाव न करना

अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद द्वारा अनुदान पंजिका अंकेक्षण के समक्ष अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई | जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा अनुदानों से सम्बन्धित अभिलेख का रख-रखाव ही नहीं किया जा रहा है जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में विभिन्न अनुदानों से सम्बन्धित सम्पूर्ण विवरण जैसे अनुदान का शीर्ष, शेष, प्राप्ति एवं भुगतान इत्यादि विदित नहीं होता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी पैरा संख्या 5 (घ) द्वारा यह अनियमितता परिषद के ध्यान में लाई गई थी परन्तु इसके बावजूद भी इस सन्दर्भ में कोई कार्यवाही न किया जाना गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते

हुए अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(v) अभिलेख प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद् द्वारा निम्न तालिका में दर्शाई गई प्राप्त अनुदान राशियाँ के सन्दर्भ में सम्बन्धित निधिकरण संस्थाओं (funding agencies) के पत्र अंकेक्षण के दौरान अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए | जिसके अभाव में इन राशियों के शीर्षों के सन्दर्भ में आवश्यक सत्यापन संभव नहीं हो सका | अत: स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

अनुदान का शीर्ष	वित्त वर्ष (2019-20)	राशि (₹)
ULB	credited in bank account no. 366010100170284 (Axis bank) on dated 19/10/2019.	1300000
Sewerage	Credited in bank account no. 50100187626237(HDSFC) on dated 2/5/19	17000000
Sewerage	Credited in bank account no. 50100187626237(HDSFC) on dated 18/09/2019	27099000
Sewerage	Credited in bank account no. 50100187626237(HDSFC) on dated 24/12/2019	20000000
BBNDA	Credited in bank account no. 100065899668 (Indusland bank) on dated 11/02/2020 .	4000000
SBM iec	Credited in bank account no. 366010100170284 (Axis bank) on dated 01/06/2019 .	100000
SBM iec	Credited in bank account no. 658901700103 (ICICI bank) on dated 25/03/2020 .	200000

NULM	Credited in bank account no. 003294600000313 (Yes bank) on dated 17/02/2020 .	90000
PMAY	Credited in bank account no. 366010100170284 (Axis bank) on dated 21/06/2019.	1000000
DC grant	Credited in bank account no. 50100187626237 HDFC on dated 04/03/20.	100000
	Credited in bank account no. 003294600000313 (Yes bank) on dated 03/04/19 .	3000000

Year (2020-21)		
अनुदान का शीर्ष	**वित्त वर्ष (2019-20)**	**राशि (₹)**
4th FC / 5th FC	Credite in bank account no. 366010100170284 (Axis bank) on dated 31/03/2021 .	46933
4th FC / 5th FC	Credite in bank account no. 366010100170284 (Axis bank) dated 30/03/2021	1996419
ULB	Credited in bank account no. 165104000211055 (IDBI) on dated 22/02/2021.	5000000
Sewerage	Credited in bank account no. 50100187626237(HDFC) on dated 16/01/2021.	25000000
SBM iec	Credited in bank account no. 658901700103 (ICICI) on dated 08/4/2020 .	157000
	Credited in bank account no. 658901700103 (ICICI) on dated 7/9/20 .	300000

अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 05 दिनांक 27/11/2021 द्वारा उपरोक्त अनियमितताएं नगर परिषद् के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिनका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

6 **सावधि निवेश :-**

(i) नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "घ"** पर प्रस्तुत सूचनानुसार दिनांक 31/03/2021 को ₹7979574 सावधि जमा योजना में निवेशित थे। अतः सावधि जमा को परिपक्वता तिथि को भुनाना या पुनः निवेश करना सुनिश्चित किया जाए।

(ii) सावधि निवेश पर ₹1.21 लाख का कम ब्याज प्राप्त किया जाना :-

नगर परिषद द्वारा विभिन्न निवेशों पर प्राप्त ब्याज का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निवेशों पर सम्बन्धित बैंकों से निम्न तालिका में दर्शाए गये विवरण के अनुसार ₹120867/- का ब्याज कम प्राप्त हुआ था जिसके सन्दर्भ में नगर परिषद् द्वारा अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः यह प्रकरण सम्बन्धित बैकों से उठाकर स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

क्रम संख्या	बैंक का नाम / सावधि जमा संख्या	अवधि / रेट	निवेशित राशि	जितनी परिपक्कव राशि बनती थी (1) (₹)	प्राप्त परिपक्कव राशि (₹) (2)	ब्याज की कम प्राप्ति (₹) (1-2)
1	Canra Bank, baddi / 24364011002525/1	26/08/2019 से 26/08/2020 / 6.5%	6990991	7456602	7418417	38185

2	Canra Bank, baddi / 24364011002525/1	26/08/2019 से 26/08/2020 / 5.4%	7418417	7827197	7744515	82682
					योग	**₹120687/-**

(iii) सावधि जमा पंजिका अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण के दौरान कई बार मौखिक आग्रह के पश्चात भी परिषद द्वारा सावधि जमा पंजिका अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि परिषद द्वारा वर्णित पंजिका का रख-रखाव ही नहीं किया जा रहा है जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में वित्तीय अनियमितताओं की सम्भावना भी बनी रहती है | गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी पेरा संख्या 6(घ) द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी परन्तु इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई न करना नगर परिषद की लापरवाह कार्यशैली दर्शाता है | अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए सावधि जमा पंजिका का रख-रखाव सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जायें ।

(iv) उचित वित्तीय प्रबन्धन के अभाव में सावधि निवेश से प्राप्त हो सकने वाले अतिरिक्त ब्याज आय की हानि :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "ख-1"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31/03/2021 को ₹206444144/- [214427338.67-(7418417+561157+3620.50)] की एक बड़ी रकम बचत खातों में शेष जमा थी जिस में से यदि सामयिक आवश्यकता को मद्देनजर रखते हुए अतिरिक्त उपलब्ध राशि को एक माह से एक वर्ष तक की अल्पावधि के लिए सावधि जमा योजनाओं में निवेश किया जाता तो निश्चित रूप से ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त की जा सकती थी, परन्तु परिषद द्वारा

ऐसा न करने के परिणामस्वरूप ब्याज के रूप में होने वाली अतिरिक्त आय से वंचित होना पड़ा है, जोकि कुशल वित्तीय प्रबन्धन के अभाव को परिलक्षित करता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी पैरा संख्या 6(ङ) द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद के ध्यान में लाई गई थी परन्तु परिषद द्वारा इस सन्दर्भ में कोई कार्यवाही नहीं की गई थी जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः पुनः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में परिषद की सामयिक आवश्यकताओं के मद्देनजर रखते हुए समुचित राशि को बचत खाते में रखकर शेष उपलब्ध अतिरिक्त राशि को कुशल वित्तीय प्रबन्धन से एक माह से एक वर्ष तक की अल्पावधि हेतु सावधि जमा योजनाओं में निवेशित करना सुनिश्चित किया जाए ताकि परिषद को अपनी दैनिक विकासात्मक गतिविधियां प्रभावित किए बिना ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके । मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में आवश्यक कार्रवाई हेतु लाया जाता है |

अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 06 दिनांक 27/11/2021 द्वारा उपरोक्त अनियमितताएं नगर परिषद् के ध्यान में आवशयक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिनका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

7 स्टाफ अग्रिम की ₹1.02 लाख समायोजन हेतु शेष :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "ङ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार विभिन्न कर्मचारियों को प्रदत्त ₹102000/- के अस्थाई अग्रिमों का गत 9 वर्षों के लम्बे अन्तराल के उपरान्त भी समायोजन नहीं किया गया था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी पैरा संख्या 7 द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी परन्तु इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई न करना नगर परिषद् की लापरवाह कार्यशैली दर्शाता है | अतः वर्णित अग्रिम राशियों का समायोजन न करने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए प्राथमिकता के आधार पर समायोजन करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये ।

8 **पेंशन एवं ग्रेज्युटी निधि :-**

(i) नगर परिषद बद्दी द्वारा यथा **परिशिष्ट "च"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार पेंशन एवं ग्रेज्युटी निधि की गत तीन वित्त वर्षों अर्थात वर्ष 2018-19 से 2020-21 तक की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार थी :-

वित्त वर्ष	शीर्ष	आरम्भिक शेष	प्राप्ति	योग	भुगतान	अंतिम शेष
2018-19	पेंशन	5145262	841653	5986915	946389	5040526
	ग्रेज्युटी	1912073	350685	2262758	262469	2000289
	योग	**7057335**	**1192338**	**8249673**	**1208858**	**7040815**
2019-20	पेंशन	5040526.00	905071.00	5945597.00	478146.00	5467451.00
	ग्रेज्युटी	2000289.00	377112.00	2377401.00	62640.00	2314761.00
	योग	**7040815.00**	**1282183.00**	**8322998.00**	**540786.00**	**7782212.00**
2020-21	पेंशन	5467451.00	891407.00	6358858.00	337140.00	6021718.00
	ग्रेज्युटी	2314761.00	371420	2686181.00	0	2686181.00
	योग	**7782212.00**	**1262827.00**	**9045039.00**	**337140.00**	**8707899.00**
दिनांक 31/03/2021 को रोकड़ बही / वित्तीय स्थिति के अनुसार अंतिम शेष = 8707899/- ----(1)						
दिनांक 31/03/2021 को बैंक खाते [JCC Bank Ltd.,संख्या 100236087000001) / सावधि जमा में शेष = 8707899.05 say 8707899/- ------(2)						
दिनांक 31/03/2021 को शेषों में अंतर = शून्य -- (1--2)						

(ii) **सक्षम प्राधिकारी द्वारा रोकड़ बही में की गई प्रविष्टियो का सत्यापन न करना :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पेंशन एवं ग्रेज्युटी की रोकड़ बही में 1/4/19 to 1/7/19 तक की प्राप्ति / भुगतान से सम्बन्धित प्रविष्टियाँ सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं

थी जोकि अनियमित है । यह अनियमितताएं अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 04 दिनांक 27/11/2021 द्वारा नगर परिषद् के ध्यान में आवशयक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अतः इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा इस अपेक्षित कार्रवाई सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ।

आय :-

9 **गृहकर**

(क) दिनांक 31/03/2021 तक गृह कर / सम्पत्ति कर (Property tax) की वसूली हेतु बकाया राशि की सूचना अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

गत अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद द्वारा अवगत करवाया गया था कि परिषद् द्वारा परिषद् क्षेत्र में वर्ष 2017-18 से गृह कर / सम्पत्ति कर लागू किया गया था तथा नगर परिषद क्षेत्र के आवासियों के गृहकर / सम्पत्ति कर निर्धारण (assessment) किए जाने से सम्बन्धित कार्य अभी प्रगति पर था तथा यह कार्य अभी पूर्ण नहीं हुआ था | अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10 दिनांक 20/12/2021 द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान गृह / सम्पत्ति कर की मांग, प्राप्ति एवं शेष राशि बारे सूचना सम्बन्धित अभिलेख सहित मांगी गई थी जोकि अंकेक्षण की समाप्ति तक प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में इस सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो पाया तथा साथ ही इस तथ्य की पुष्टि सम्भव न हो सकी कि नगर परिषद द्वारा कितने वार्डों में गृहकर के निर्धारण से सम्बन्धित कार्य पूर्ण किया जा चुका है तथा कितने वार्डों का लम्बित है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी पेरा संख्या 9 (क) द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी परन्तु इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई न करना नगर परिषद् की लापरवाह कार्यशैली दर्शाता है तथा परिषद् निधि को हो रही वित्तीय हानि का कारण भी है | अतः नगर परिषद के अन्तर्गत विभिन्न वार्डों में गृह कर निर्धारण से सम्बन्धित कार्य पूर्ण करके सम्बन्धित अपेक्षित अभिलेख का रख-रखाव एवं (update) करना सुनिश्चित किया जाये तदानुसार अनुपालना से

अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में शीघ्र आवश्यक कार्रवाई हेतु लाया जाता है |

(ख) सरकार के निर्देशानुसार निर्धारित दरों पर गृहकर की मांग व वसूली न करना :-

हिमाचल प्रदेश म्युनिसिपल एक्ट, 1994 की धारा 65 में वर्णित प्रावधानों को पूर्णतया लागू करने हेतु निदेशक, शहरी विकास विभाग द्वारा जारी पत्र संख्याः UDH(C) (10)-7/98-11 दिनांक 17.11.2003 के अनुसार अवधि 2002-03 में 7.5% की दर से गृहकर लगाकर इसमें प्रतिवर्ष 1% की वृद्धि करके अवधि 2006-07 तक गृहकर की दर को 12.5% किया जाना अपेक्षित था किन्तु अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार परिषद द्वारा उक्त नियमानुसार निर्धारित दर की अपेक्षा 7.5% की दर से गृह कर के स्थान पर सम्पत्ति कर (property tax) वसूल किया गया था जोकि उक्त वर्णित प्रावधानों / निर्देशों के प्रतिकूल है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी पैरा संख्या 6 (घ) द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी परन्तु इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई न करना नगर परिषद् की लापरवाह कार्यशैली दर्शाता है | अतः वर्णित अनियमितता के कारण वर्ष 2002-03 से 2020-21 तक नगर परिषद कोष को गृहकर राजस्व की हानि हुई है जिसका नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

10 रख-रखाव प्रभार (maintenance charges) ₹56.25 लाख वसूली हेतु शेष होना :-

नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट "छ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31/03/2021 तक रख-रखाव प्रभार ₹5625100 वसूली हेतु शेष थी | इतनी अधिक राशि वसूली हेतु शेष होना एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के

दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10 दिनांक 20/12/2021 द्वारा रख-रखाव प्रभार की मांग, प्राप्ति एवं शेष राशि दर्शाते अभिलेख की मांग की गई जोकि अंकेक्षण की समाप्ति तक प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में दिनांक 31/03/2021 को बकाया राशि की पुष्टि संभव नहीं हो सकी| चर्चा के दौरान अवगत करवाया गया कि नगर परिषद द्वारा वर्ष 2017-18 से सम्पत्ति कर लागू किया गया था तथा इस कारण रख-रखाव प्रभार की वसूली की जानी बन्द की जा चुकी है परन्तु परिषद् द्वारा रख रखाव प्रभार की वसूली बंद किये जाने के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी द्वारा जारी दिशा निर्देश एवं नियमों में प्रावधान से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत नहीं किया गया | गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी पेरा संख्या 10 द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी परन्तु इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई न करना एक गंभीर अनियमितता है | अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए तथा रख-रखाव प्रभार की बकाया राशि की वसूली करने के साथ-2 उपरोक्त दिशा निर्देशों एवं नियमों से सम्बन्धित दस्तावेज भी आगामी अंकेक्षण पर सत्यापना हेतु प्रस्तुत किए जाने सुनिश्चित किए जाये।

11 दुकानों के किराए से आय:-

(क) दुकान का किराया ₹33.02 लाख वसूली हेतु शेष होना :-

अंकेक्षण को नगर परिषद द्वारा यथा **परिशिष्ट "ज"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.3.2021 को दुकानों के किराए की बकाया राशि ₹3302220/- वसूली हेतु शेष थी जोकि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कार्यकारी अधिकारी से अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक परिषद् द्वारा कोई भी उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया यद्यपि मौखिक चर्चा के दौरान नगर परिषद द्वारा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही किए जाने का आश्वासन दिया गया था। अतः बकाया राशि की वसूली हेतु

नियमानुसार प्राथमिकता के आधार पर ठोस कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(ख) कुछ दुकानदारों से एक लाख से अधिक किराए की वसूली का शेष होना :-

दुकानों के किराए के मांग एवं प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख के नमूना परिक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न दुकानदारों से पिछले कई वर्षों से दुकानों के किराए की वसूली नहीं की गई थी जिसके कारण उनके द्वारा देय बकाया राशि एक लाख रूपये से भी अधिक हो गई थी जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। किराए की समय पर वसूली न किए जाने के कारण जहां नगर परिषद कोष को नियमित रूप से हानि हो रही है वहीं विकास के कार्य भी प्रभावित होते है। इस अनियमितता के सन्दर्भ में परिषद् से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ यद्यपि मौखिक चर्चा के दौरान नगर परिषद द्वारा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही किए जाने का आश्वासन दिया गया। अतः बकाया राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए:-

दुकान संख्या	नाम	वसूली हेतु शेष बकाया राशि (₹)
1	Shiv ram	112350
1A	Mukesh	332420
2	Amar singh	101750
14	Tehsil welfare office	168000
1	Harpreet singh	142800
20	Anuradha	151480
	Total	**₹1008800/-**

(ग) दुकानदारों से दुकाने खाली करने के उपरान्त भी किराये की बकाया ₹9.05 लाख की वसूली न करना :-

दुकानों के किराए के मांग एवं प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख के नमूना परीक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न दुकानदारों द्वारा दुकानें खाली कर दी गई थी परन्तु उनसे देय बकाया

किराया ₹905510/- वसूल नहीं किया गया था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है । इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कार्यकारी अधिकारी से अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ यद्यपि मौखिक चर्चा के दौरान नगर परिषद द्वारा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही किए जाने का आश्वासन दिया गया था। अतः बकाया राशि की वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाएः-

दुकान संख्या	नाम	वसूली हेतु शेष बकाया राशि (₹)
11	Rajinder	218130
12	Jarnail singh	374700
14	Salim	161200
20	Anuradha	151480
	योग	**₹905510**

(घ) अभिलेख का उचित रख रखाव न करना :-

(i) अंकेक्षण के दौरान नमूना परीक्षण में पाया गया कि दुकान किराया पंजिका (shop rent register) पर दुकानदारों द्वारा देय मासिक किराया अंकित नहीं था जिसके अभाव में पंजिका में दर्शाई गई किराए की वार्षिक मांग की पुष्टि कर पाना संभव नहीं है | इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए है जिनके सन्दर्भ में कई बार आग्रह के पश्चात भी परिषद् द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अब अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये |

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम	वित्त वर्ष 2019-2020 के दौरान किराए की मांग	वित्त वर्ष 2020-2021 के दौरान किराए की मांग
1	1A	Mukesh kumar	75020	75600
2	2	Amar singh	50600	51000

3	3	Jagdish	41690	42000
4	5	ved prkash	44660	45000
5	6	Savita	56210	56640
6	7	Ravi dutta	60720	62760
7	8	Hansh raj	51920	53320
8	9	Naresh kumar	30400	45600
9	10	Amit Sharma	29600	44400
10	15	Savita	44660	45000
11	16	Amarjeet singh	33000	39600
12	17	Mukand lal	41690	42000
13	14	Anita sharma	32800	49200
14	15	Lallan kumar	28000	33600
15	19	Sanjeev kumar	21600	33600
16	20	Ashok kumar	22000	33000

(ii) अंकेक्षण के दौरान उपरोक्त पैरा संख्या 11(घ)(i) में दर्शाई गई तालिका में वर्णित दुकानदारों के साथ नगर परिषद् द्वारा किये गए अनुबंध अवलोकन हेतु मांगे गए थे जोकि प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण इस सन्दर्भ में आवशयक अंकेक्षण यथा किराये की मासिक देय राशि, अवधि जिसके पश्चात किराया बदाया जाना था आदि संभव नहीं हो सका | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए |

(ङ) किराए की वार्षिक मांग कम होना :-

अंकेक्षण के दौरान नमूना परीक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाए गए दुकानदारों द्वारा देय किराए की वार्षिक मांग कम हुई थी जिसके संदर्भ में कई बार आग्रह के

पचात भी परिषद् द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा वस्तुस्थिति से सम्बन्धित अभिलेख सहित अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम	वित्त वर्ष 2019-2020 के दौरान उठाई गई मांग	वित्त वर्ष 2020-2021 के दौरान उठाई मांग
1	3	Sabir khan	33600	8400
2	7	Akash kumar	32800	4100
3	22	Bhag ram	22400	8400
4	23	Priya thakur	29600	18500

(च) किराया विलम्ब से जमा करवाने पर पेनल्टी की वसूली न करना :-

अंकेक्षण के दौरान दुकानों के किराए की मांग एवं प्राप्तियों से सम्बन्धित अभिलेख के नमूना परीक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाए गए दुकानदारों द्वारा किराए की एक मुश्त किराए की राशि जमा की थी | सामान्यता किराये की मासिक देय राशि प्रत्येक मास की एक नियत तिथि से पूर्व जमा करवाई जानी अपेक्षित होती है तथा देय तिथि के पश्चात किराया जमा करवाए जाने पर किराए के साथ एक पूर्व निर्धारित राशि पेनल्टी के रूप में अनुबंध / आबंटन पत्र में विहित शर्तों के अनुसार देय होती है परन्तु निम्न प्रकरणों के अवलोकन के दौरान पाया गया कि दुकानदारों द्वारा एक मुश्त में किराए की राशि जमा करवाई गई थी परन्तु किराया विलम्ब से जमा करवाने पर पेनल्टी से सम्बन्धित राशि की वसूली नहीं की थी | इस सन्दर्भ में कई बार आग्रह के पश्चात भी परिषद् द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा वस्तुस्थिति एवं अपेक्षित कार्रवाई उपरांत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए |

क्रम संख्या	दुकान संख्या	दुकानदार का नाम	किराए की जमा की गई राशि (₹)	रसीद संख्या / दिनांक
1	5	Sh. Ved praksh	11250/-	46/46 dt. 10/9/20
2	10	Sh Amit Sharma	7400/-	46/43 dt. 07/09/20
3	1	Sh Dilbar Khan	12000/-	48/88 dt. 21/11/20
4	16	Sh Rahul Sharma	64400/-	44/22 dt. 06/07/20
5	15	Smt. Savita	50000/-	44/44 dt. 15/07/20

(छ) परिषद द्वारा 22 खाली दुकानों को किराए पर आबंटित न करने के कारण वित्तीय हानि :-

नगर परिषद द्वारा **परिशिष्ट "ज-1"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.21 को 22 दुकाने किराए पर आबंटित न करने के कारण खाली पड़ी थी I परिणामतः परिषद कोष को नियमित रूप से किराया आय की हानि उठानी पड रही थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा संख्या 11 (ङ) द्वारा यह अनियमितता परिषद् के ध्यान में आवश्यक कार्रवाई हेतु लाई गई थी परन्तु इस सन्दर्भ में ठोस कार्रवाई न करना एक गंभीर अनियमितता है | अतः इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा दुकानों को किराए पर आबंटित करने हेतु प्राथमिकता के आधार पर आवश्यक कदम उठाए जाये ताकि परिषद कोष को भविष्य में होने वाली हानि से बचाया जा सके। मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में आवशयक कार्रवाई हेतु लाया जाता है |

(ज) दुकानों के किराये के साथ GST की वसूली न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा किराये पर आबंटित दुकानों के किरायेदारों से किराये पर सरकार के निर्देशानुसार निर्धारित दरों पर GST (Goods & services tax) की वसूली नहीं की जा रही थी जोकि अनियमित है | अतः इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा दिनांक 31/03/2021 तक निर्देशानुसार GST से सम्बन्धित राशि की गणना करके तथा उपयुक्त स्त्रोत वसूल करके एवं सम्बन्धित सरकारी विभाग में जमा करवाके अनुपालना से आगामी में अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(झ) पंजिका में दर्ज प्रविष्टियाँ का सम्बन्धित प्रभारी से सत्यापित न होना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दुकानों के किराए पंजिका में मांग एवं प्राप्तियों से सम्बन्धित प्रविष्टियों को सम्बन्धित प्रभारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था जिसके अभाव में जहां एक ओर इन प्रविष्टियों की सत्यता पर प्रश्नचिन्ह उत्पन्न होता है वहीं दूसरी ओर वित्तीय अनियमितताओं की संभावना भी बनी रहती है | अंकेक्षण के दौरान परिषद् द्वारा इस अनियमितता बारे कोई औचित्य प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अभिलेख में दर्ज प्रविष्टियों को सम्बन्धित प्रभारी से सत्यापित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में दौरान अवगत करवाया जाये |

अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 09 दिनांक 20/12/2021 द्वारा उपरोक्त अनियमितताएं नगर परिषद् के ध्यान में आवशयक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिनका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

12 **पार्किंग शुल्क :-**

नगर परिषद् द्वारा **परिशिष्ट " झ"** पर उपलब्ध करवाई गई सुचना के अनुसार परिषद् क्षेत्र में 28 पार्किंग स्थल थे जिनकी कुल क्षमता 295 वाहन थी | नगर परिषद् द्वारा चर्चा के दौरान अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान न तो इन पार्किंग स्थलों को नीलामी द्वारा ठेके पर दिया गया था तथा न ही इनसे कोई आय प्राप्त हुई थी जोकि एक गंभीर अनियमितता है जिसके कारण परिषद् कोष को इस स्त्रोत से होने वाली आय से वंचित रहना पडा है | गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी यह आपत्ति उठाई गई थी परन्तु इस बारे में कोई ठोस कार्रवाई अमल में न लाना परिषद की लापरवाह कार्यशैली स्पष्ट दर्शाता है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 07 दिनांक 20/12/21 द्वारा परिषद् से इस सन्दर्भ में स्पष्टीकरण माँगा गया था जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर नहीं किया गया था | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस कारण परिषद् कोष को हुई हानि की भरपाई उपयुक्त स्त्रोत से करने के साथ-2 भविष्य में पार्किंग स्थलों को नियमानुसार आबंटित करके आय प्राप्त की जानी सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये | मामला आवशयक कार्रवाई हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यान में भी लाया जाता है |

13 **मोबाइल टावर नवीनीकरण शुल्क :-**

अधिसूचना संख्या DIT.Dev-(IT)2005(Misc.)-96 , Department of Information Technology, Government of Himachal Pradesh , Dated 21st June, 2017 के पैरा संख्या 3.4 (vi) (b) में विहित निर्देशों के अनुसार नगर परिषद् क्षेत्र में स्थापित मोबाईल टावरों तथा टावरों के अतिरिक्त anteenas के सन्दर्भ में सम्बन्धित कम्पनियों से एक निर्धारित

राशि वार्षिक नवीनीकरण शुल्क में वसूल की जानी अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान कई बार मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 07 दिनांक 20/12/21 द्वारा परिषद् से वार्षिक नवीनीकरण शुल्क में प्राप्त आय बारे जानकारी मांगी गई परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक न तो कोई सूचना प्रस्तुत की गई तथा न ही कोई प्रत्युत्तर दिया गया जिससे प्रतीत होता है कि परिषद् द्वारा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई नहीं की जा रही थी जोकि एक गंभीर अनियमितता है | गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी यह आपत्ति उठाई गई थी परन्तु इतनी अवधि के पश्चात भी इस बारे में कोई ठोस कार्रवाई अमल में न लाना परिषद की लापरवाह कार्यशैली स्पष्ट दर्शाता है | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई एवं वसूली करके सम्बन्धित अभिलेख सहित अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये | मामला आवशयक कार्रवाई हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यान में भी लाया जाता है |

14 शराब एवं बिजली उपकर :-

(क) शराब उपकर:-

नगर परिषद् द्वारा **परिशिष्ट "ञ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार परिषद् को अंकेक्षण अवधि के दौरान आबकारी एवं कराधान विभाग हिमाचल प्रदेश से परिषद क्षेत्र में बेची गई शराब की बोतलों पर एक रूपया प्रति बोतल की दर से शराब उपकर की प्राप्ति निम्न तालिका में दर्शाये गए विवरण के अनुसार हुई थी :-

अवधि	**दिनांक**	**राशि**
2019-20	24/02/2020	1717310.00
2020-21	27/03/2021	1726146.00

अंकेक्षण के दौरान शराब उपकर की प्राप्ति से संबन्धित निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनके संदर्भ में अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया :-

(i) नगर परिषद क्षेत्र में अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रतिवर्ष कितनी शराब की बोतलों का विक्रय किया गया था इससे संबन्धित कोई भी विवरण / अभिलेख संबन्धित विभाग से प्राप्त करके प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण उपरोक्त तालिका के दर्शाई गई प्राप्त राशियाँ विक्रय की गई बोतलों की संख्या के अनुसार सही हैं इस तथ्य की पुष्टि संभव नही हो सकी |

(ii) इसके अतिरिक्त प्राप्त शराब उपकर किस अवधि से सम्बन्धित इस बारे में न तो स्थिति स्पष्ट की गई तथा न ही परिषद् द्वारा किसी पंजिका / अभिलेख का रख रखाव किया जा रहा था जिससे इस बारे में स्थिति स्पष्ट हो पाती |

(ख) बिजली उपकर :-

नगर परिषद द्वारा **परिशिष्ट** "ञ" पर उपलब्ध करवाई गई जानकारी के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न तालिका में दर्शाये गए विवरण के अनुसार बिजली उपकर की प्राप्ति हुई थी|

अवधि	दिनांक	राशि
2019-20	22/11/2019	30000000.00
2019-20	01/01/2020	30000000.00
2019-20	03/03/2020	30043310.00
2020-21	03/09/2020	10198000.00

शहरी विभाग की अधिसूचना संख्याः एलएसएचडी(1)-9/94-खण्ड-II, दिनांक 13.12.2000 के अनुसार नगर परिषद्परिक्षेत्र के भीतर बिजली की कुल खपत पर दिनांक 1.1.2001 से एक पैसा प्रति यूनिट की दर से बिजली उपकर विद्युत बोर्ड द्वारा सम्बन्धित नगर परिषद् को दिया जाना अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान नगर अंकेक्षण के दौरान बिजली उपकर की प्राप्ति से संबन्धित निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनके संदर्भ में अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया :-

(i) परिषद् क्षेत्र में प्रतिवर्ष बिजली के कितने यूनिट्स की खपत हुई थी इससे संबन्धित कोई भी विवरण / अभिलेख परिषद् द्वारा संबन्धित विभाग से प्राप्त करके प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण उपरोक्त तालिका के दर्शाई गई प्राप्त राशियाँ बिजली की यूनिट्स की खपत के अनुसार सही हैं इस तथ्य की पुष्टि संभव नही हो सकी |

(ii) इसके अतिरिक्त प्राप्त बिजली उपकर किस अवधि से सम्बन्धित इस बारे में न तो स्थिति स्पष्ट की गई तथा न ही परिषद् द्वारा किसी पंजिका / अभिलेख का रख रखाव किया जा रहा था जिससे इस बारे में स्थिति स्पष्ट हो पाती |

शराब तथा बिजली उपकर सबंधी उपरोक्त अनियमितताएं अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 08 दिनांक 20/12/2021 द्वारा आवश्यक स्पष्टीकरण एवं कार्रवाई हेतु नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: उपरोक्त अनियमितताओं के बारे में स्थिति स्पष्ट करने के साथ-2 इनके सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

15 **तहबाजारी को ठेके पर दिये जाने सम्बन्धी अनियमितताऐं:-**

अंकेक्षण को दिनांक 04/01/2022 **(परिशिष्ट "ट")** को तहबाजारी से सम्बन्धित उपलब्ध करवाई गई सुचना के अनुसार तहबाजारी का ठेका प्रदीप ट्रेडिंग को प्रदीप सिंह को दिनांक 09/07/2019 से 30/06/2020 तक ₹4361000/- में दिया था | जिसमें से 25% राशि अग्रिम के रूप में तथा शेष राशि ₹327000/- को दस किश्तों में जमा करवाया जाना था | नगर परिषद् द्वारा ठेकेदार से अग्रिम राशि सहित कुल ₹3867000/- प्राप्त किये थे | नगर परिषद् के अनुसार महामारी के चलते दिनांक 23/03/2020 से 05/06/2020 तक lock down लग गया था जिस कारण street vendors की संख्या घट गई थी जिसके चलते निदेशालय शहरी विकास हि० प्र० की पत्र संख्या UD-(A)(7)-19/2001-20302-303 दिनांक 28/07/2020 में विहित निर्देशों को ध्यान में रखते हुए संविदाकार द्वारा देय शेष राशि ₹494000/- (4361000-3867000) को माफ़ कर दिया गया

था | नगर परिषद् द्वारा उपलब्ध करवाई गई जानकारी एवं सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन उपरान्त निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनके सन्दर्भ में परिषद् द्वारा आवशयक स्पष्टीकरण एवं सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया :-

(i) नगर परिषद् को तहबाजारी का ठेका दिनांक 09/07/2019 से 30/06/2020 तक दिया गया था परन्तु दिनांक 01/07/2020 से आगे ठेका क्यों नहीं दिया गया इस सन्दर्भ में परिषद् द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई |

(ii) महामारी एवं लोक डाउन (Lock Down) के कारण street vendors की संख्या कम हो गई थी जिसके चलते ठेकेदार द्वारा देय राशि ₹494000/- की वसूली ठेकेदार से नहीं की गई थी परन्तु देय राशि को माफ़ किये जाने के सन्दर्भ में परिषद सदन द्वारा पारित प्रस्ताव अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया |

(iii) ठेके हेतु दिनांक 2/7/2019 की बोली विवरणी (bid statement) के अनुसार श्री प्रदीप, श्री हरदीप एवं श्री संजीव कुमार की अधिकतम बोलियाँ क्रमश: ₹3675000/- , ₹3751000/- तथा ₹377500/- थी परन्तु ठेका श्री प्रदीप को ₹4361000/- में दिया गया था | बोली विवरणी के अनुसार श्री प्रदीप की अधिकतम बोली ₹3675000/- थी तो उन्हें ₹4361000/- में ठेका किस आधार पर किया था इस बारे में परिषद् से स्पष्टीकरण माँगा गया था | जिसके उत्तर में परिषद् द्वारा अवगत करवाया गया कि ठेकेदारों से दिनांक 01/07/2019 को सीलबंद बोलियाँ भी प्राप्त की गई थी जिसमें श्री प्रदीप की बोली ₹4361000/- थी तथा इसी आधार पर उसे ठेका दिया गया था| परन्तु परिषद् द्वारा इस सन्दर्भ में कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया कि जब ठेके हेतु खुली बोली करवाई जानी थी तो उस स्थिति में सीलबंद बोलियाँ क्यों आमंत्रित की गई |

अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 21 दिनांक 04/01/2022 द्वारा उपरोक्त अनियमितताएं आवश्यक स्पष्टीकरण एवं कार्रवाई हेतु नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: उपरोक्त

अनियमितताओं के बारे में स्थिति स्पष्ट करने के साथ-2 इनके सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

16 पालतू कुत्ता शुल्क की वसूली न करना :-

नगर परिषद को द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान पालतू कुत्ता शुल्क के रूप में कोई आय प्राप्त नहीं हुई थी। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी पालतू कुत्ता शुल्क की वसूली न किए जाने के सन्दर्भ में आपत्ति उठाई गई परन्तु वर्तमान अंकेक्षण तक इस सन्दर्भ में कोई भी ठोस कार्यवही अमल में नहीं लाई गई थी जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 10 दिनांक 20/12/2021 द्वारा कुत्ता शुल्क की वसूली न किये जाने बारे स्पष्टीकरण माँगा गया था जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा पालतू कुत्ता शुल्क की नियमानुसार वसूली सुनिश्चित करने हेतु अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

17. सरकार को देय देनदारियों सम्बन्धी अभिलेख का रख रखाव न करना :-

अंकेक्षण के दौरान मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 19 दिनांक 03/01/2022 द्वारा लिखित आग्रह के बावजूद नगर परिषद् द्वारा ऐसे किसी अभिलेख / पंजिका प्रस्तुत नहीं की गई जिससे विभिन्न तिथियों को सरकार को देय देनदारियों यथा केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर (CGST), राज्य वस्तु एवं सेवा कर (SGST), श्रम उपकर (Labour cess), आय कर (Income tax) आदि की अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्तियां एवं जमा दर्शाई गई हो | जिसके अभाव में अंकेक्षण अवधि के दौरान सरकारी देनदारियां से सम्बन्धित प्राप्त सम्पूर्ण राशि जमा करवा दी गई थी इस तथ्य का सत्यापन संभव नहीं हो सका | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख आवशयक सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाये तथा भविष्य में इस अभिलेख को नियमित रूप से अधत (update) किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

18 **अभिलेख / सूचनाये प्रस्तुत न करना :-**

(i) आय की प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण के दौरान मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 14 दिनांक 22/12/2021 द्वारा आग्रह के पश्चात भी परिषद द्वारा निम्न प्राप्तियों से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण इनके सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो पाया | अत: इस बारे में स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के साथ-2 सम्बन्धित अभिलेख आवश्यक सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाये |

दिनांक	नाम	रसीद संख्या	राशि (₹)	शीर्ष
17/03/2020	Ved prkash	42/93	3100	NOC
14/09/2020	2500	03-02-2020	500	नक्शा अनुमोदन शुल्क (Map approval fee)
14/09/2020	234833	03-03-2020	4500	
14/09/2020	459672	03-07-2020	1000	
14/09/2020	25186	03-11-2020	91239	
15/09/2020	110754	03-12-2020	442712	
19/09/2020	118068	13/3/2020	391936	
20/09/2020	109510	16/3/2020	35062	
21/09/2020	24114	16/3/2020	216911	
22/09/2020	3000	16/3/2020	385208	
25/09/2020	88016	17/3/2020	22517	
26/09/2020	25222	18/3/2020	2500	
28/09/2020	60503	19/3/2020	61403	
29/09/2020	36118	21/3/2020	79268	
		23/3/2020	54416	

13/3/2020	Vinod kumar	42/89	7584	सम्पत्ति कर (Property tax)
13/3/2020	Dilbar singh	42/91	17148	
17/3/2020	Vinod kumar	42/94	10908	
20/3/2020	kam chand malhotra	43/17	2856	
20/3/2020	Hemat malhotra	43/19	17148	
19/9/2020	Vinod	46/55	8552	
27/9/2020	Nand lal	46/57	1502	
25/9/2020	Sudarshna goyal	46/63	36624	
28/9/2020	Rinku	46/72	8552	
28/9/2020	Shilender kumar	46/73	3052	

(ii) पंजिकायें प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण के दौरान मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 19 दिनांक 03/01/2022 द्वारा लिखित आग्रह के पश्चात भी निम्न तालिका में दर्शाई गई पंजिकायें अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई जिस कारण इनके सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | पंजिकाओं को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करने के कारण इस संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है कि परिषद् द्वारा इस पंजिकाओं का रख रखाव ही नहीं किया किया जा रहा हो | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाये |

क्रम संख्या	पंजिका का शीर्ष
1	भविष्य निधि पंजिकाये
2	विश्राम गृह से सम्बन्धित आगुन्तक पंजिका
3	रसीद बुक पंजिका
4	डेड (Dead) स्टोक पंजिका

(iii) **विज्ञापन शुल्क :-**

अंकेक्षण के दौरान कई बार मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 10 दिनांक 20/12/20/21 द्वारा अनुरोध के बावजूद परिषद् को अंकेक्षण अवधि के दौरान विज्ञापन से हुई आय बारे सूचना प्रस्तुत नहीं की गई जिस कारण इस सन्दर्भ में आवशयक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित सूचना आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किये जाने के साथ -2 विज्ञापनों शुल्क से आय बढाने हेतु आवश्यक कदम उठाये जाए |

(iv) नगर परिषद् की संपत्तियों के उपयोग / प्राप्त आय के बारे में स्थिति स्पष्ट न करना :-

नगर परिषद् द्वारा **परिशिष्ट "ठ"** पर परिषद की संपत्तियों बारे उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन पर पाया गया कि परिषद के पास निम्न तालिका में दर्शाई गई कुछ संपत्तियों है परन्तु इन संपत्तियों के किये जा रहे उपयोग एवं प्राप्त की जा रही आय के सन्दर्भ में परिषद् द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा साथ ही यह परामर्श दिया जाता है कि इन संपत्तियों के उचित उपयोग एवं आय की प्राप्ति हेतु नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

क्रम संख्या	सम्पत्ति	विवरण
1	रैन बसेरा	सूरज माजरा लबाना वार्ड संख्या 3
2	सामुदायिक केंद्र	हरिजन बस्ती वार्ड संख्या 1
3	सामुदायिक केंद्र	कथा वार्ड संख्या 6

19 **स्थापना -:**

(i) **गलत वेतन निर्धारण के कारण ₹0.19 लाख का अधिक भुगतान करना -:**

श्री जय देव (चपड़ासी) की सेवापंजिका के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि गलत वेतन निर्धारण के कारण **परिशिष्ट "ड"** में दर्शाए गये विवरण के अनुसार उन्हें ₹19329/- का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है । सेवा पंजिका के अनुसार श्री जय देव ने दिनांक

10/12/2009 (AN) को कार्य ग्रहण किया था तथा Fin (PR)-B(7)-64/2010 dated 27.09.2012 में विहित निर्देशों के अनुसार उन्हें 01.10.2012 को उच्च ग्रेड पे ₹1650/-का लाभ प्रदान किया गया था। उन्हें ACPS के अंतर्गत दूसरा लाभ (2nd benifit) दिनांक 10.12.2018 को दिया गया था तथा एक वेतन वृद्धि के साथ उनकी ग्रेड पे `₹1900/- निर्धारित की गई थी जबकि Govt.of Himachal Pradesh, Finance (Pay revision) department No. Fin(PR)-B(7)-59/2010-loose दिनांक 03.11.2016 में विहित निर्देशों के अनुसार उन्हें केवल एक वेतन वृद्धि तथा ₹1650/-देय बनती थी। परिणामतः उन्हें दिनांक 31.03.2021 तक ₹19329/- वेतन/भत्तों का अधिक भुगतान किया गया था। अतः इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹19329/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए।

(ii) कर्मचारी CPS अंशदान की गणना हेतु अंतरिम राहत (interim relief) से सम्बन्धित राशि को अनियमित रूप से सम्मिलित करने एवं गलत रेट पर अंशदान की कटौती करने के कारण ₹0.04 लाख की अधिक कटौती करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी CPS अंशदान की गणना Interim relief से सम्बन्धित राशि को सम्मिलित करके की गई थी एवं गलत रेट के आधार पर की गई थी जोकि अनियमित है। इस अनियमितता का सम्पूर्ण विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है। अतः इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अवधि के दौरान एवं पूर्व में की गई अधिक अनियमित कटौतियों की गणना अपने स्तर पर की जाए तथा भविष्य में की जानी वाली कटौतियों में से समायोजित करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

वाउचर संख्या / माह	नाम / पाद	**CPF अंशदान की गणना हेतु ली गई राशि (₹)**	**CPF अंशदान की राशि @14% (₹)**	**CPF अंशदान की गणना हेतु जितनी राशि ली जानी अपेक्षित थी (₹)**	वास्तविक **CPF** अंशदान **10% (₹)**	अधिक अंशदान
241 / 01/2001	Sh. Jaidev Ram / peon	26413 /- [(7740 (BP) +1900(GP)+14749(DA 153%)+ 2024(IR 21%)]	3698/-	24389/- [(7740 (BP) +1900(GP)+14749(DA 153%)]	2439/-	1259/-
	Sh. Ramesh Kumar / Mali	19619/- [(5510 (BP) +1650(GP)+10955(DA 153%)+ 1504(IR 21%)]	2747/-	18115/- [(5510 (BP) +1650(GP)+10955(DA 153%)]	1812/-	935/-
255 / 02/2020	Sh. Jaidev Ram / peon	25179 /- [(7460 (BP) +1900(GP)+13853(DA 148%)+ 1966(IR 21%)]	3525/-	23213 /- [(7460 (BP) +1900(GP)+13853(DA 148%)]	2321/-	1204/-
	Sh. Ramesh Kumar / Mali	18696/- [(5300 (BP) +1650(GP)+10286(DA 148%)+ 1460(IR 21%)]	2617/-	17236/- [(5300 (BP) +1650(GP)+10286(DA 148%)]	1724/-	893/-
					कुल योग	**₹4291/-**

(iii) नियोक्ता CPS अंशदान की गणना हेतु अंतरिम राहत (interim relief) से सम्बन्धित राशि को अनियमित रूप से सम्मिलित करना एवं ₹974/- की अधिक कटौती करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नियोक्ता CPS अंशदान की गणना Interim relief से सम्बन्धित राशि को सम्मिलित करके की गई थी जोकि अनियमित है। इस अनियमितता का सम्पूर्ण विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है। अतः इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अवधि के दौरान और पूर्व में किए गये अधिक अंशदान की गणना अपने स्तर पर करके भविष्य में किए जाने वाले अंशदान में से समायोजित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

वाउचर संख्या / माह	नाम / पाद	**CPF अंशदान की गणना हेतु ली गई राशि (₹)**	नियोक्ता के **CPF** अंशदान की राशि **@14%**	**CPF अंशदान की गणना हेतु जितनी राशि ली जानी अपेक्षित थी (₹)**	वास्तविक **CPF** अंशदान **@14%**	अधिक अंशदान
241 / 01/2001	Sh. Jaidev Ram / peon	26413 /- [(7740 (BP) +1900(GP)+14749 (DA 153%)+ 2024(IR 21%)]	3698/-	24389/- [(7740 (BP) +1900(GP)+14749(DA 153%)]	3414/-	284/-
	Sh. Ramesh Kumar / Mali	19619/- [(5510 (BP) +1650(GP)+10955(DA 153%)+	2747/-	18115/- [(5510 (BP) +1650(GP)+10955(DA 153%)]	2536/-	211/-

		1504(IR 21%)]				
255 / 02/2020	Sh. Jaidev Ram / peon	25179 /- [(7460 (BP) +1900(GP)+13853(DA 148%)+ 1966(IR 21%)]	3525/-	23213 /- [(7460 (BP) +1900(GP)+13853(DA 148%)]	3250/-	275/-
	Sh. Ramesh Kumar / Mali	18696/- [(5300 (BP) +1650(GP)+10286(DA 148%)+ 1460(IR 21%)]	2617/-	17236/- [(5300 (BP) +1650(GP)+10286(DA 148%)]	2413/-	204/-
					कुल योग	**₹974/-**

(vi) सेवा पंजिकाओं के रख रखाव सम्बन्धी अनियमितताएं -:

सेवा पंजिकाओं के नमूना परीक्षण के पश्चात पाया गया कि छुट्टी के खातों को update नहीं किए गए था | इस कारण छुट्टी के खाते कर्मचारियों की छुट्टियों के शेष के संदर्भ में सही स्थिति नहीं दर्शाते थे जोकि अनियमित है | इसके साथ ही कुछ कर्मचारियों की सेवा का सत्यापन भी नहीं किया गया था जोकि अनुचित है इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए है जिनके सन्दर्भ में नगर परिषद द्वारा कोई औचित्य प्रस्तुत नहीं किया गया I अतः इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अपेक्षित कार्रवाई करके इस अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए I

क्रम संख्या	**नाम / पद**	**जिस तिथि के पश्चात खाता update नहीं किया गया था**	**जिस अवधि का सेवा सत्यापन नहीं किया गया था**
1	Sh. RS verma (EO)	01/07/2020	28/08/2019 to 31/12/2020

2	Sh. Rakesh Kant Sharma	01/01/2020	01/04/2017 to 31/03/2019
3	Sh. Khem chand Verma (clerk)	01/07/2020	30/06/19 to 31/12/19
4	Sh. Pardeep Verma (clerk)	01/01/2020	---------
5	Sh. Jai Dev (Peon)	01/01/2020	--------
6	Sh. Ramesh Kumar	01/07/2019	01/04/2017 to 31/03/2019
7	Smt. Yogita bali	01/07/2019	01/12/2020 to 31/01/2021

(v) रिहायशी सुविधा (Resident accommodation) के आबंटन के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी की अनुमति एवं आवश्यक जानकारी प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा वेतन बिलों से लाइसेन्स शुल्क (License fee) की कटौती की गई थी जिसका सम्पूर्ण विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है परन्तु कई बार आग्रह के पश्चात भी रिहायशी सुविधा के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी की अनुमति नहीं दर्शाई गई । इसके अतिरिक्त नगर परिषद द्वारा **परिशिष्ट "ठ"** पर उपलब्ध करवाई गई सम्पत्तियों सम्बन्धी सूचना के अवलोकन पर पाया गया कि नगर परिषद् के पास रिहायशी सुविधा प्रदान करने हेतु पांच सेट है जिसमे से चार सेट परिषद के कर्मचारियों को तथा एक सेट Employment Exchange office को आबंटित किया गया था परन्तु उनके type के सन्दर्भ में कोई सूचना प्रस्तुत नहीं की गई । साथ ही परिषद द्वारा कार्यकारी अधिकारी को भी रिहायशी सुविधा प्रदान की गई थी जबकि उपरोक्त **परिशिष्ट "ठ"** पर दर्शाई गई सूचना के अनुसार केवल पांच सेट थे एवं छठे सेट का कोई प्रावधान नहीं था परन्तु परिषद द्वारा कार्यकारी अधिकारी को रिहायशी आवास किस प्रकार आबंटित किया गया था न तो इस बारे में कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया गया तथा न ही Employment Exchange office को रिहायशी सुविधा आबंटित किए जाने के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी का अनुमोदन प्रस्तुत किया गया । उपरोक्त आवश्यक सूचना के अभाव में इस

सन्दर्भ में अंकेक्षण संभव नहीं हो सका I अतः सूचना प्रस्तुत न किए जाने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित सूचना आगामी अंकेक्षण के दौरान आवश्यक अंकेक्षण एवं सत्यापन हेतु प्रस्तुत की जाए I

अधिकारी / कर्मचारी का नाम / पद	लाइसेंस शुल्क की कटौती (वेतन बिल माह 12/2020)	लाइसेंस शुल्क की कटौती (वेतन बिल माह 01/2020)
श्री रणबीर सिंह (कार्यकारी अधिकारी)	728/-	228/-
श्री राकेश कान्त शर्मा (कनिष्ठ अभियंता	388/-	388/-
श्री खेम चंद वर्मा (वरिष्ठ सहायक)	106/-	106/-
श्रीमती योगिता बाली (लिपिक)	388/-	388/-
श्री जय देव (चपडासी)	106/-	106/-

(vi) नियमानुसार संस्थापना व्यय जाँच रजिस्टर (Establishment check/pay register) का रख रखाव न करना :-

हिमाचल प्रदेश नगरपालिका लेखा संहिता 1975 के अध्याय 11 नियम 179 में वर्णित प्रावधानानुसार नगर परिषद के कर्मचारियों को किए गए वेतन व भत्तों के भुगतान का विवरण प्रारूप जी-14 में अनुरक्षित संस्थापना व्यय "जांच रजिस्टर "में रखा जाना आवश्यक है । अंकेक्षण अवधि के दौरान वेतन भुगतान का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि नगर परिषद के कर्मचारियों को प्रदान किए जाने वाले वेतन भत्तों बकाया राशि आदि के भुगतान का कोई समेकित ब्यौरा किसी संस्थापना व्यय रजिस्टर में नहीं रखा गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी इस सन्दर्भ में आपत्ति उठाई गई थी परन्तु परिषद् द्वारा इस बारे में अपेक्षित कार्रवाई नही की गई थी जोकि अनियमित है |अतः पुन परामर्श :दिया जाता है कि

वर्णित रजिस्टर का अनुरक्षण प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार सुनिश्चित करते हुए आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाए।

(vii) कर्मचारियों की सेवायें लिए जाने के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी की अनुमति प्रस्तुत न करना -

हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमावली में विहित 112 तथा 170 के नियम 2009 प्रावधानों के अनुसार क्रमशः किसी भी पद के सृजन एवं उस पद पर नियुक्ति हेतु तथा कर्मचारियों की सेवाएँ outsource किए जाने से पूर्व सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त की जानी अपेक्षित है। इसके अतिरिक्त letter NO. Fin(C)-B(15)-8/2013, Government of Himachal Pradesh, Finance (Regulation) Department, Dated : Shimla -171002, the 01/07/2017 में विहित निर्देशों के अनुसार सेवाएँ out source किए जाने से पूर्व राज्य सरकार की अनुमति ली जानी अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न कर्मचारियों की सेवायें लिए जाने के सन्दर्भ में नगर परिषद द्वारा सक्षम प्राधिकारी की अनुमति अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई। अतः इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट करने के साथ-2 निम्न तालिका में दर्शाए गये कर्मचारियों की सेवायें लिए जाने के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्रस्तुत की जाए अन्यथा अंकेक्षण अवधि के दौरान इन सेवाओं के एवज में किये गए कुल भुगतान की गणना अपने स्तर पर करके इस राशि की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

क्रम संख्या	**कर्मचारी का नाम / पद**	**वेतन (प्रति माह) (₹)**	**टिप्पणी**
1	Sanitary supervisor	9677/-	**परिशिष्ट "ढ"** के अनुसार
2	श्री बलदेव कुमार / चालक	7880/-	**परिशिष्ट "ढ-1"** पर उपलब्ध करवाई गई सुचना के अनुसार नगर परिषद में चालक का कोई स्वीकृत पद नहीं है।

अंकेक्षण के दौरान उपरोक्त अनियमितताओं के सन्दर्भ में ज्ञापन संख्या 17 दिनांक 28/12/ 2021द्वारा स्पष्टीकरण माँगा गया था जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

व्यय :-

20 **क्रय औपचारिकताए पूर्ण किए बिना ₹1.74 लाख का भुगतान करना :-**

हि०प्र० वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 98 में विहित निर्देशों के अनुसार स्टोर / स्टॉक के क्रय, विभिन्न सेवाओं / मुरम्मत कार्यों हेतु ₹3000/- से अधिक भुगतान करने से पूर्व नियमानुसार विहित प्रक्रिया अपनाई जानी अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा निम्न तालिका में दर्शाये गए ₹173805/- भुगतान से पूर्व नियमानुसार क्रय औपचारिकताए पूर्ण नहीं की थी क्योंकि अंकेक्षण के दौरान आवर्ती आग्रह के बावजूद इस संदर्भ में संबन्धित अभिलेख यथा अवतरनें, निविदाएँ आदि अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई | उपरोक्त अनियमितता ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 तथा 16 दिनांक 28/12/21 द्वारा भी नगर परिषद के ध्यान में आवश्यक कार्रवाई / स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹173805/- लाख के भुगतान को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

माह	वाउचर संख्या	विवरण	राशि
02/2020	269	हिन्द समाचार लिमिटेड (पंजाब केसरी) को विज्ञापन हेतु किया गया भुगतान		20924/- [24348 (1712+1712+20924)]
	280	हरी घास एवं तुड़ी के क्रय हेतु किया गया भुगतान		70357 /- [16054+54303]
	284	वाहन संख्या. HP 12C-1860 की मरम्मत हेतु किया गया भुगतान		8024/-

	286	130 लाइब्रेरी की किताबो के क्रय हेतु किया गया भुगतान |	30000/-
01/2021	248	Digital signature बनवाने एवं E-Tender के upload / download हेतु किया भुगतान |	9000/- (3000+5000+4000=12000, कुल भुगतान)
	255	ट्रेक्टर के किराए का माह 12/2020 हेतु किया गया भुगतान |	35500/-
		योग	**₹173805/-**

21 सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन के बिना विभिन्न कर्मचारियों की सेवाएँ outsource करना तथा ₹15.32 लाख का भुगतान करना :-

हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमावली, 2009 के नियम 170 तथा 112 में विहित प्रावधानों के अनुसार क्रमश: किसी भी पद के सृजन एवं उस पद पर नियुक्ति हेतु तथा कर्मचारियों की सेवाएँ outsource किए जाने से पूर्व सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त की जानी अपेक्षित है | इसके अतिरिक्त letter NO. Fin(C)-B(15)-8/2013, Government of Himachal Pradesh, Finance (Regulation) Department, Dated : Shimla -171002, the 01/07/2017 में विहित निर्देशों के अनुसार सेवाएँ out source किए जाने से पूर्व राज्य सरकार की अनुमति ली जानी अपेक्षित है | नगर परिषद् द्वारा शहरी निम्न तालिका में दर्शाए गए कर्मचारियों की सेवायें outsource की थी जिसकी एवज में चयनित मासों में ₹1532320/- का भुगतान किया गया था परंतु कई बार मौखिक एवं लिखित आग्रह (ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 तथा 16 दिनांक 28/12/2021 के पश्चात भी सेवाएँ outsource किए जाने के संदर्भ में सक्षम प्राधिकारी

की स्वीकृति अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में परिषद द्वारा किए गए ₹1532320/- के भुगतान की औचित्यता पर प्रश्न चिन्ह उत्पन्न होता है | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा न केवल उक्त व्यय अपितु अंकेक्षण अवधि के दौरान किये गए व्यय को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

माह	वाउचर संख्या	विवरण	राशि
02/2020	256	विभिन्न कर्मचारियों यथा Electrician (3 No.), Library assistant (1 No.), Gau Sewak (2no.) , Choukidaar cum sweeper rest house (1 no.) की सेवायें out source करने हेतु माह 01/ 2020 किया गया भुगतान |	84049
	276	58 सफाई कर्मचारियों की @ 8800/- प्रति माह प्रति कर्मचारी की दर से सेवायें out source करने हेतु Target green को माह 01/2020 हेतु किया भुगतान |	501600
01/21	250	वार्ड संख्या 7 से 9 की सफाई कार्य हेतु 43 सफाई कर्मचारियों एवं 1 sanitary supervisor की सेवायें out source करने हेतु Target green को माह 12/2020 हेतु किया गया भुगतान |	434300/-
	251	वार्ड संख्या 1 से 6 की सफाई कार्य हेतु 45 सफाई कर्मचारियों एवं 1 sanitary supervisor की सेवायें out source करने हेतु सौरव कुमार को माह 12/2020	454500/-

		हेतु किया गया भुगतान |	
	264	CLC Solan से electrician, chowkidar, goushala helper आदि की सेवायें out source किये जाने हेतु माह 12/2020 हेतु किया गया भुगतान | .	57871/- (electrician, chowkidar, goushala helper, etc.)
		योग	**₹1532320/-**

22 **परिषद निधि से ₹0.25 लाख का अनियमित भुगतान करना (वाउचर संख्या 287 माह 02/2020, ₹25000/-) :-**

नगर परिषद बद्दी क्षेत्र में खुले में कूड़ा (solid waste) जलाये जाने तथा इसे रोकने हेतु अपेक्षित कार्रवाई न किये जाने के कारण Member secretary, HP State pollution control board द्वारा पत्र संख्या (12) PCB/MSW/M.C Baddi/2020-1202-1204 दिनांक 01.02.2020 द्वारा नगर परिषद पर ₹25000/- की पेनल्टी लगाईं गई थी जिसका नगर परिषद कोष में से भुगतान किया गया जोकि एक ओर परिषद कोष पर अनुचित प्रभार है वहीं दूसरी ओर नगर परिषद की लापरवाह कार्यशैली भी दर्शाता है | अंकेक्षण के दौरान उपरोक्त यह अनियमितता ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 द्वारा आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु परिषद के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹25000/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

23 **निदेशालय, शहरी विकास द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार परिषद कोष से किये गए व्यय ₹0.04 लाख की प्रतिपूर्ति न करना (वाउचर संख्या 277 माह 02/2020, ₹4460/-) :-**

अंकेक्षण के दौरान उपरोक्त वाउचर की पड़ताल के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) निदेशालय, शहरी विकास द्वारा पत्र संख्यां UD-H(F)-10/97-NULM-(Workshops) 1807-62 दिनांक 17/01/2020 में जारी निर्देशों के अनुसार नगर परिषद ज्वालाजी में " Workshop on sehri utsav" का आयोजन किया जाना था जिसमें DAY-NULM के अंतर्गत Mission managers, Community organisers एवं SHG सदस्यों को भाग लेने के सन्दर्भ में निर्देश जारी किये गए थे | निर्देशों की अनुपालना करते हुए तथा workshop में भाग लेने हेतु नगर परिषद ज्वालाजी पहुंचने के लिए टैक्सी किराए पर ली गई थी जिस पर ₹4460/- का व्यय हुआ था | परन्तु उपरोक्त पत्र में जारी निर्देशों के अनुसार workshop में भाग लेने हेतु सहभागियों (participants) के परिवहन (transportation) की व्यवस्था सम्बन्धित नगर परिषद द्वारा की जानी थी तथा परिवहन पर हुए व्यय की प्रतिपूर्ति (reimbursement) निदेशालय से की जानी अपेक्षित थी जोकि नहीं की गई प्रतीत होती है क्योंकि कई बार आग्रह के पश्चात भी परिषद द्वारा इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹4460/- की प्रतिपूर्ति उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

(ii) नगर परिषद ज्वाला जी में work shop में भाग लेने हेतु टैक्सी संख्या :- PB0185976 किराए पर ली थी तथा किराए के रूप में ₹4460/- [3960 (330 km x 12 /-)+500 (halt charges)] का भुगतान किया गया था | Office of the Deputy Commissioner, District Solan, Solan, द्वारा पत्र संख्या SLN/NZR/8-80/200010–8804, दिनांक 30/03/2017 में टैक्सी किराये पर लेने हेतु रेट्स निर्धारित किए गए थे जिसके अनुसार ₹2790/- [2640 (330 km x 8/-)+150 (night halt charges)] का भुगतान किया जाना बनता था जबकि परिषद् द्वारा ₹4460/- का भुगतान किया गया था | परिणामत: ₹1670/- (4460-2790) का अधिक भुगतान किया गया प्रतीत होता है जिसके सन्दर्भ में परिषद द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत:

इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹1670/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 द्वारा उपरोक्त अनियमितता आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु परिषद के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

24 नगर परिषद कोष में से ₹7.58 लाख का भुगतान आवश्यक सत्यापन के बिना किया जाना (वाउचर संख्या 275 माह 02/2020, ₹758102/-) :-

नगर परिषद क्षेत्र से कूड़े के एकत्रीकरण, परिवहन एवं प्रसंस्करण (processing) का कार्य M/S JBR Environment technologies (Baddi) Pvt. Ltd. द्वारा किया जा रहा था तथा इस सन्दर्भ में परिषद द्वारा माह 01/2020 हेतु फर्म को ₹758102/- (765.76 टन कूड़ा x ₹990/- प्रति टन) का भुगतान किया गया था | वाउचर के साथ संलग्न फर्म के बिल के अनुसार फर्म द्वारा माह के दौरान 765.76 टन कूड़े का एकत्रीकरण, परिवहन एवं प्रसंस्करण किया था परन्तु फर्म द्वारा माह के दौरान वास्तव में 765.76 टन कूड़े का निष्पादन किया गया था इस सन्दर्भ में बिल पर न तो परिषद के सम्बन्धित अधिकारी / स्टाफ का सत्यापन पाया गया तथा न ही अंकेक्षण के दौरान माह के दौरान फर्म द्वारा किये जा रहे कार्य की मात्रा की पुष्टि किस प्रकार से की जाती है इस बारे में अंकेक्षण को अवगत करवाया गया जिसके अभाव में किये गए भुगतान के सही होने सम्बन्धी पुष्टि नहीं की जा सकी | अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 द्वारा भी यह अनियमितता आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु परिषद के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा वस्तुस्थिति एवं अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

25 **₹0.24 लाख के अनियमित भुगतान बारे (वाउचर संख्या 269 माह 02/2020, ₹24348/- (1712+1712+20924)] :-**

नगर परिषद द्वारा समाचार पत्र में टेंडर नोटिस दिए जाने के सन्दर्भ में Hind samachar Ltd. (पंजाब केसरी) को ₹24348/- का भुगतान किया गया था | वाउचर की पड़ताल के दौरान पाया गया कि विज्ञापन हेतु देय राशि दर्शाते बिल कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद बद्दी के नाम पर जारी न करके श्री संजीव बस्सी पुत्र रंजीत सिंह के नाम पर जारी किये गए थे | अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 द्वारा बिलों के श्री संजीव बस्सी पुत्र रंजीत सिंह के नाम पर होने तथा इस आधार पर भुगतान किये जाने के सन्दर्भ में जोकि अनियमित है परिषद से स्पष्टीकरण मांगा गया था जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹24348/- के भुगतान को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

26 **भुगतानों की वास्तविक पावतियाँ (Receipts) अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अधिकतम प्रकरणों में परिषद द्वारा किए गए भुगतानों के एवज में संबन्धित विभागों / फर्मों / विक्रयकर्ताओं से पावती प्राप्त नहीं की गई थी | इस सम्बन्ध में ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 तथा 16 दिनांक 28/12/21 द्वारा आग्रह के बावजूद अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई | इस अनियमितता से संबन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाये गए है | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापनार्थ प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये |

माह	वाउचर संख्या	विवरण	राशि
02/2020	267	परिषद द्वारा दशहरा कार्यक्रम की फोटोग्राफी एवं विडियोग्राफी हेतु किया गया भुगतान		12500
	268	जागरण प्रकाशन लिमिटेड को विज्ञापन हेतु किया आज्ञा भुगतान		2083
	269	हिन्द समाचार लिमिटेड (पंजाब केसरी) को विज्ञापन हेतु किया आज्ञा भुगतान		24348 (1712+1712+ 20924)
	270	Pankaj news agency baddi को समाचार पत्र के क्रय हेतु किया गया भुगतान		1197
	271	गौशाला हेतु तिरपाल के क्रय हेतु किया गया भुगतान	41501
	274	Sewerage connection sets के क्रय हेतु किया गया भुगतान (1000 No. of Rs. 15 each)		15000
	275	M/S JBR technologies (Baddi) pvt. Ltd. को Tipping charges हेतु माह 01/2020 के सन्दर्भ में किया गया भुगतान		758102 (765.76 ton x 990/- ton)
	276	माह जनवरी /2020 में सडको, गलियों एवं नालों की सफाई करवाए जाने हेतु किया गया भुगतान		501600
	277	Sulekh chand taxi service kishanpur को टेक्सी के किराए का किया गया भुगतान		4460 [3960 (330

			km x 12 /-)+500 (halt charges)]
	278	टेलीफोन बिल का किया गया भुगतान	(टेलीफोन नंबर 01795-292257. एवं 01795-246957)	5816/- (2937+2879)
	280	श्री यशपाल सिंह को गौशाला बद्दी के लिए हरी घास एवं तुड़ी कीई आपूर्ति करने हेतु किया गया भुगतान		70357 [16054+ 54303]
	281	M/S Himalya Engg. Works Dhaliara Kangra को 20 cast iron Benches की आपूर्ति करने हेतु किया गया भुगतान		252000
	282	Paid to Tajinder kumar, kalka on a/c of cost of class 2 DSC signature & encryption for 2 year with trust key token of Sh. Khem chand verma (Acountant MC baddi).	3000
	283	श्री गुरु नानक इलेकत्रिकल को highmast light की आपूर्ति करने हेतु किया गया भुगतान		378560 (87360+87360+87360+87360+29120)
	284	R.S Motors Baddi को वाहन संख्या HP 12C-1860 की मरम्मत हेतु किया हया भुगतान		8024
	285	Foot mat & extension cord के क्रय हेतु किया गया भुगतान		1947
	286	M/S Yashika Enterprises, Punlisher &	30000

		Distributors, Delh. 130 लाइब्रेरी किताबों के क्रय हेतु किया गया भुगतान |	
01/2021	242	Water heater के क्रय हेतु किया गया भुगतान |	2500/-
	243	Gym equipment के क्रय हेतु किया गया भुगतान |	572536/- (136172+118000+98176+114460+105728)
	247	Golden plates के क्रय हेतु किया गया भुगतान |	75000/- (10593.22 x 6)+18 % GST)
	248	परिषद द्वारा कनिष्ठ अभियंता के digital signature बनवाने तथा E-Tender के upload / download हेतु किया गया भुगतान |	12000/-
	250	परिषद द्वारा Target green planet को किया गया भुगतान 43 सफाई कर्मचारियों तथा 1 सफाई अधीक्षक (sanitary supervisor) की सेवायें उपलब्ध करवाने हेतु किया गया भुगतान (वार्ड संख्या 7 से 9, माह 12/2020)	434300/- (421271+8686+4343)
	251	परिषद द्वारा Target green planet को 45 सफाई कर्मचारियों तथा 1 sanitary supervisor की सेवायें उपलब्ध करवाने हेतु किया गया भुगतान (वार्ड संख्या	454500/- (445410+4545+4545)

		1 से 6, माह 12/2020) |	
	255	नालो आदि से sludge के निस्तारण हेतु ट्रेक्टर के माह 12/2020 हेतु किया गया भुगतान |	35500/-
	257	2nd instalment under PMAY to श्री जय किशन वर्मा को PMAY के अंतर्गत दूसरी किश्त का किया गया भुगतान | कुल देय राशि 185000/-)	50000/-
	264	CLC Solan से out source किये गए स्टाफ का माह 12/2020 हेतु किया गया भुगतान |	57871/-
	265	टेलीफोन बिल का क्रय	3278/- (2949+329)

27 **वस्तुओं एवं सेवाओं की आपूर्ति से संबन्धित कार्यों के आबंटन सम्बन्धी अनियमितताएं :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा अधिकतम प्रकरणों में वस्तुओं एवं सेवाओं की आपूर्ति से संबन्धित कार्यों के आबंटन से पूर्व उचित प्रक्रिया नहीं अपनाई जा रही थी जैसे कि अवतरनों /निविदाओं का सीलबंद न होना, इन्हें डायरी न किया जाना, वाउचरों / बिलों पर हि० प्र० वित्तीय नियमावली के नियम 97 तथा 98 में विहित निर्देशों के अनुसार क्रय समिति के अपेक्षित प्रमाण पत्र न होना आदि | इन अनियमितताओं से संबन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाये गए है | यह अनियमितता ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 तथा 16 दिनांक 28/12/21 द्वारा भी नगर परिषद के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस संदर्भ में औचित्य प्रस्तुत किया जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से

आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इन अनियमितताओं की पुनरावृति न हो यह भी सुनिश्चित किया जाये |

माह	वाउचर संख्या	विवरण	राशि	टिप्पणी
02/2020	267	दशहरा के कार्यक्रम की फोटोग्राफी एवं विडियोग्राफी हेतु किया गया भुगतान		12500	दो अवतरणों (quotation) पर अलग -2 तिथिया तथा तीसरी अवतरण पर कोई तिथि अंकित नहीं थी तथा इनकी प्राप्ति का तरीका भी स्पष्ट नहीं होता था	.
	271	गोशाला के लिए तिरपाल के क्रय हेतु किया गया भुगतान		41501	अवतरण सीलबंद प्रतीत नहीं होती है तथा इन्हें डायरी भी नहीं किया गया था	
	274	1000 sewerage connection sets के क्रय हेतु किया गया भुगतान		15000	1. अवतरणों पर तिथियाँ अंकित नहीं थी तथा अवतरणों को डायरी नहीं किया गया था | 2. तुनात्मक विवरणी क्रय समिति के सभी सदस्यों द्वारा हस्ताक्षरित नहीं थी (अध्यक्ष के हस्ताक्षर नहीं थे) | 3. हि० प्र० वित्तीय नियमावली के नियम 98 में विहित निर्देशों के अनुसार प्रमाण पत्र नहीं दिए गए

				थे।
01/2021	243	Gym equipment के क्रय हेतु किया गया भुगतान।	572536/- (136172+118000+98176+114460+105728)	क्रय समिति / tender opening committee समिति में तीन के स्थान पर केवल दो सदस्य थे। अवतरनें डायरी नहीं की गई थी।

28 **₹100 पेनल्टी का अनियमित भुगतान करना (वाउचर संख्या 278 माह 02/2020, ₹5816/-):-**

वाउचर की पड़ताल के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा परिषद कार्यालय में स्थापित दो टेलीफोन हेतु ₹5816/- (2937+2879) टेलीफोन प्रभार (12/19 से 01/20) का कुल भुगतान किया था | टेलीफोन नंबर 01795- 246957 के बिल की राशि ₹2879/- में ₹2467/- माह 11/2019 से सम्बन्धित बकाया राशि एवं ₹100/- पेनल्टी सम्मिलित थी जिसका भुगतान परिषद कोष से किया गया था जोकि अनियमित है | अंकेक्षण के दौरान यह अनियमितता ज्ञापन संख्या 24 दिनांक 05/01/2022 द्वारा परिषद के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹100/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

29 **स्टोर / स्टॉक से सम्बन्धित वस्तुओं के क्रय से पूर्व आवश्यक छानबीन न करना :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा स्टोर / स्टॉक के क्रय से पूर्व Government of Himachal Pradesh , Finance (Regulations) Department द्वारा जारी Notification no. Fin (C) A(3)5/2004 दिनांक 19/07/2017 में विहित निर्देशों का

पालन नहीं किया जा रहा था तथा लाखों रुपये की स्टोर / स्टॉक से सम्बन्धित वस्तुओं का क्रय दर संविदा के आधार पर एवं GeM (Government – e- Market Place) के माध्यम से न करके सीधे खुले बाजार से किया जा रहा था जिससे सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए है | उपरोक्त अधिसूचना में विहित निर्देशों के अनुसार स्टोर / स्टोक का क्रय आवश्यक छानबीन उपरान्त न करने के कारण परिषद कोष को हो रही वित्तीय हानि की संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है | अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 13 दिनांक 22/12/2021 द्वारा परिषद से इस सन्दर्भ में स्पष्टीकरण मांगा गया था जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए | भविष्य में सरकार द्वारा जारी उपरोक्त अधिसूचना में विहित निर्देशों का पालन किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

माह	वाउचर संख्या	विवरण	राशि (₹)
02/2020	283	Highmast light के क्रय हेतु श्री गुरु नानक इलेक्ट्रिकल को भुगतान		378560 (87360+87360+87360+87360+29120)
	243	Gym equipment के क्रय हेतु किया गया भुगतान	572536/- (136172+118000+98176+114460+105728)
		योग	**₹951096/-**

30 **क्रय की गई वस्तुओं के क्रय का उद्देश्य एवं निस्तारण के सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट न करना (वाउचर संख्या 247 माह 01/2021, ₹75000/-) :-**

वाउचर की पड़ताल के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा golden plates के क्रय हेतु ₹75000/- (10593.22 x 6)+18 % GST) का भुगतान किया था परन्तु इन plates का क्रय

किस उद्देश्य हेतु किया गया था तथा इनका निस्तारण किस प्रकार किया इस बारे में न तो वाउचर पर कोई विवरण अंकित था तथा न ही इस बारे में मौखिक एवं ज्ञापन सख्या 16 दिनाक 28/12/2021 द्वारा लिखित आग्रह के बावजूद वास्तविक स्थिति स्पष्ट की गई | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उपरोक्त जानकारी सम्बन्धित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत की जाए |

31 वाहन के क्रय के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी की अनुमति प्रस्तुत न करना (वाउचर संख्या 85 माह 07/2020, ₹1438043/-) :-

अंकेक्षण के दौरान **परिशिष्ट "ण"** द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार नगर परिषद ने नए वाहन (Scorpio S7 75F) का क्रय किया था तथा वाहन के क्रय से सम्बन्धित उपरोक्त वाउचर के अवलोकन के दौरान पाया गया कि नए वाहन का "Snow view Automobiles PVT. LTD. " से क्रय करते समय परिषद द्वारा अपने पुराने वाहन को एक लाख में बदला (replace) किया था जिसके चलते नए वाहन हेतु देय राशि में एक लाख कम का भुगतान किया गया था | Government of Himachal pradesh, Finance Department (Expenditure Control-II), UO. No. Fin-F-(A)-(11)-1/2004, Dated Shimla, the 11.07.19 में विहित निर्देशों के अनुसार पुराने वाहन को बदलने तथा तथा नए वाहन के क्रय हेतु वित्त विभाग की अनुमति ली जानी अपेक्षित थी जोकि नहीं ली गई प्रतीत होती है क्योंकि अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 11 दिनांक 21/12/2021 द्वारा आग्रह के पश्चात भी परिषद द्वारा सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सक्षम प्राधिकारी का अनुमोदन एवं क्रय औपचारिकताओं से सम्बन्धित दस्तावेज आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किये जाए |

32 **₹890.99 लाख के हस्तांतरण बारे :-**

अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद् द्वारा उपलब्ध करवाई गई प्राप्ति एवं भुगतान **(परिशिष्ट "ख")** के अनुसार ₹89099000/- " Baddi infrastructure, EPIP Phase-I, Jharmajri" को निर्माण कार्य C/o Sewerage treatment plant" हेतु हस्तांतरित किये गए थे परन्तु मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 21 दिनांक 04/01/2021 द्वारा आग्रह के पश्चात भी निर्माण कार्य की प्रगति के सन्दर्भ में कोई सूचना उपलब्ध नहीं करवाई गई तथा साथ ही सम्बन्धित अभिलेख यथा MOU, DPR आदि भी आवश्यक जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में इस सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित सूचना एवं अभिलेख आगमी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाये |

निर्माण कार्य :-

33 **निर्देशानुसार रॉयल्टी (Royalty) की कटौती करके सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाना :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा निम्न तालिका में दर्शाये गए मदों के निष्पादन के दौरान प्रयोग हुई निर्माण सामग्री रेत, बजरी, पत्थर आदि पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई थी जोकि अनियमित है | अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021 तथा 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नही किया गया | निम्न तालिका में दर्शाए गए प्रकरण केवल चयनित मासों से सम्बन्धित है अंकेक्षण अवधि से सम्बन्धित अन्यों मासों में भी निर्माण कार्यों के निष्पादन के दौरान प्रयोग की गई निर्माण सामग्रियों रेत,

बजरी, पत्थर आदि पर रॉयल्टी की कटौती करके सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाई गई हो इस संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है | अत: इस बारे में या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस संदर्भ में अब अपेक्षित कार्रवाई सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	बिल की कुल राशि	मदों का विवरण
02 / 2020	257	P/L of 10 inch dia havy duty HDPE pipe from goga mandi upto h/o Sh. Ram saran	Ajay thakur	450177	P/L c.c (1:6:12) 40mm =14.98 cubm x 2500/- = 37450/-
	257	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o raj kumar in katha ward no. 6 (1st running bill	Ajay thakur	233990	P/L c.c (1:6:12) 40mm=23.32 cubm x 2500/- = 58300/-
	260	P/F of 60mm thick interlocking paver block madir to h/o sadan ram Bachnu Ram to Kala at Billanwali Labana, ward no. 8, Baddi.	Harpal singh	391602	P/L c.c (1:6:12) 40mm 33.02 cubm x 2500/- = 82550/-
	260	P/F of 60mm thick interlocking paver	Harpal singh	389976	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 29.35 cubm x

		block near jagar to gurpal house,Krishna to Ramesh at Billanwali Labana, ward no. 8, Baddi.			2500/- = 73375/-
	260	P/F of 60mm thick interlocking paver block near house of som nath tokhushiya ward no. 8	Harpal singh	269739	1. P/L c.c (1:6:12) 40mm = 19.78 cubm x 2500/- = 49450/- 2. P/L c.c (1:2:4)= 1.38cubm x 5000/- = 6900/-
	261	P/F 80mm tihck interlocking paver block near the h/o 217HBC phase iiward no.9	Narinder kumar	389640	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 34.63 cubm x 2500/- = 86575/-
	261	P/F of 80mm ISI mark interlocking tiles opp. H.NO. 6 phase I HBC baddi	Narinder kumar	263879	1.P/L c.c (1:6:12) 34.26 cubm x 1700/- = 58242/- 2. P/L c.c (1:2:4) 20mm =16.83 cubm x 2900/- = 48807/-
	263	Construction of kitchen shed in ward no. 2 near water tank baddi	Karmvir singh	347753	P/L c.c (1:2:4) 20mm =2.16 cubm x 5000/- = 10800/-

264	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o hakam singh to ram nath in ward no.6	Manjeet singh	369387	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =29.61 cubm x 2500/- = 74025 /-2. P/L c.c (1:2:4) 20mm =2.88 cubm x 5000/- = 14400/-
265	P/l of 10 inch dia havy duty HDPE pipe near h/o maan singh mehta ward no. 2	Vishal kaushal	547894	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm= 11.81 cubm x 2500/- = 29525/-2. P/L c.c (1:6:12) =23.63 cubm x 2500/- = 59075/-
266	Construction of R.C.C manholes in ward no.5 backside of deepak factory toward khera badsah	Nishant chaudhary	187500	Constructing manhols with rainforced c.c top slab in (1:2:4) 20mm, foundation concreat (1:4:8) 40mm=(**15no. x 12500**) = 187500/-
266	P/F 60mm thick imterlocking paver block near the H/O ram jii dass to prem chand in ward no. 5	Nishant chaudhary	354020	P/L c.c (1:6:12)40mm =30.07cubm x 2500 = 75175/-
272	R/M of street with 80mm ISI mark interlocking	Sohan singh	155434	P/L c.c (1:6:12) 40mm =14.18cubm x 2100 = 29778/-

		tiles/concrete from gurudwara to h/o gopal ward no. 8			
	279	C/O U shape drain in HBC phase III part -1 ward no. 9	Narender kumar	598799	1. P/L c.c (1:6:12) 40mm =49.98 cubm x 2500 =124950/- 2. P/L c.c (1:3:6) 40mm =58.52 cubm x 3950 = 231154/- 3. P/L c.c (1:2:4) 20mm =153 sqm x 350 = 53550/-
	279	C/O U shape drain in HBC phase III part -2 ward no. 9	Narender kumar	620343	1. P/L c.c (1:6:12) 40mm= 52.71 cubm x 2500 = 131775/- 2. P/L c.c (1:3:6) 40mm= 63.21 cubm x 3950 = 249680/- 3. P/L c.c (1:2:4) 20mm 150.60 sqm x 350 = 52710/-
	289	C/O R/wall in ward no.3 suraj majra labana along the boundry of winsome Baddi for herbal park.	Raj kumar	677107	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =26.46cubm x 1600 = 42336/- 2. P/L c.c (1:5:10) 40mm= 293.18cubm x 1900 = 557042/-

	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase I , HBC towards Himuda office Baddi.	Harpreet singh	715255	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 55.95 cubm x 2490 = 139315/-
	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase II, HBC towards Himuda office Baddi.	Harpreet singh	732526	P/L c.c (1:6:12)40mm =63.53 cubm x 2490 = 158189/-
01 / 2021	244	P/F of 80mm thick ISI mark tiles sai road toward the h/o dyal singh ward no. 9 Baddi	Ajay thakur	997569	P/L c.c (1:6:12) 40mm =75.64 cubm X 2500/- = 189100/-
	244	P/F of 60mm interlocking paver block and 300mm dia RCC hume pipe near the H/O Hardev dharmpal and parkash chand ward no. 5	Ajay thakur	102242	P/L c.c (1:6:12) 40mm =9.48 cubm X 2500/- = 23700/-

	252	P/F 80mm ISI mark thick tiles in ward no.3 near the H/O babu ram bhagat ram upto the H/O chet ram	Pawan kumar	318103	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =34.1 cubm x 1800/- = 61380/- 2. p/L c.c (1:2:4) 20mm= 8.31 cubm x 3250/- = 27008/-
	253	Channelization of nallah in proposed herbal park suraj majra labana ward no. 3 by laying 1200mm dia NP3 hume pipe RD 0/90 to 0/180	Harpreet singh	915706	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =59.2 cubm x 1600/- = 94720/- 2. p/L c.c (1:2:4) 20mm =34.15 cubm x 3500/- = 119525/- 3. Constructing manhole with reinforced cement concrete top slab (1:2:4) 20mm = 9 No. x 9000/- = 81000/- 4. PL cc 1:5:10 (40mm0=12.96 cubm x 1500/- = 19440/-
	254	Construction of community center in ward no.6 Baddi	Vijay kumar	334806	1.Brick work using 2nd class (1:5) =21.48 cum x 4500/- = 96660/- 2. 15mm cement

					plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) 281.89 sqm x 120/- = 33827/- 3. 6mm cement plaster to ceiling in cement mortar (1:6) 141.34 sqm x 100/- = 14134/- 4. P/L cement concrete (1:4:8) 40mm= 11.25 cum x 2650/- = 298135/- 5.P/L c.c (1:2:4) 20mm =11.25 cum x 160/- = 18000/-
	256	Construction of Khokhas 16-20 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	537611	1.P/L c.c (1:2:4) 20mm =2.5 cum x 3500/- = 8750/- 2. P/L c.c (1:6:12) 40mm =7.49 cum x 2195/- = 16440/- 3. Brick work using 2nd class (1:5) =21.23 cum x 4200 /- = 89166/-

					4 p/L c.c (1:2:4) 20mm= 3.04 cum x 3500/- = 10640/- 5. Brick work using 2nd class (1:5) =20.33 cum x 4400/- = 89452/- 6. P/L c.c (1:2:4) 20mm= 1.43 cum x 3500/- = 5005/- 7. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =68.68 sqm x 150/- = 10302/- 8. P/L c.c (1:6:12) 40mm =13.37 cum x 2195/- = 29347/- 9. Kota ston slab floring 20mm thick base of cement mortar (1:4) =55.71 sqm x 980/- = 54596/-

		Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	682993	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.81 cum x 2195/- = 23728/- 2. Brick work using 2nd class (1:5) =33.5 cum x 4200/- = 140700/- 3. p/L c.c (1:2:4) 20mm =2.75 sqm x 3500/- = 9625/- 4. Brick work using 2nd class (1:5) =29.64 cum x 4400/- = 130416/- 5. p/L c.c (1:2:4) 20mm= 0.86 cum x 3500/- = 3010/- 6. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) 105.36 sqm x 160/- = 16858/- 7. P/L c.c (1:6:12) 40mm= 17.52 cum x 2195/- = 38456/-

					8.Kota stone slab flooring(20mm), in cement mortar (1:4) =69.31 sqm x 980/- = 67924/-
	258	P/F of floor tiles in community hall near CHC Baddi	Ajay thakur	214240	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.84 cum x 2500/- = 27100/- 2. P/F 10mm thick anti skid water etc. in cement mortar (1:3) 113.26 sqm x 1620/- = 183481/-
		Renovation of Community center near CHC painting/white washing & electrical fitting etc.	Ajay thakur	81260	15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =217.08 sqm x 190/- = 41245/-
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	137551	1.P/L c.c (1:4:8) 40mm 7.35 cum x 2900/- = 21315/- 2. P/L RCC pipe NP3 as per design of granular material in single raw including

					fixing collar with cement and sand mortar (1:2) =10.8 rmt x 9000/- = 97200/-
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	125100	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm = 9.63 cum x 2500/- = 24075/- 2. P/L c.c (1:3:6) 40mm =10.71 cum x 3900/- = 41769/-
		P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	91833	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =8.49 cum x 2500/- = 21225/- 2. P/L c.c (1:2:4) 20mm =14.15 cum x 4990/- = 70608/-
	259	P/F 80mm ISI Mark tiles on internal roadof HBC colony phase-I&II HNO. 36 to 21, 495 to 453, 431 to 434 etc	Kamal kumar	1721484	P/L c.c (1:2:4) 20mm =11.94 cum x 4900/- = 58506/-
		Construction of retaining wall in sbji mandi RD 0/0 to 0/35 mtrs	Kamal kumar	843555	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =13.76 cum x 2490/- = 34262/- 2. P/L c.c (1:3:6)

					40mm =193.71 cum x 3800/- = 736098/-
	260	P/L of 80mm thick tiles from the h/o Ram karan towards the h/o Ram lok ward no. 3	Raj kumar	152961	P/L c.c (1:6:12) 40mm =11.41 cum x 2490/- = 28411/-
	263	P/F of tiles in park near h/o Sanjiv Bassi HBC-2 Baddi	SKS Builders	297316	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 28.85 cum x 2490/- = 71836/-
		Development of park near H/O Sanjiv Bassi HBC-2 Baddi	SKS Builders	69863	1. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =75.3 sqm x 190/- = 14307/- 2. Brick work using 2nd class (1:5) =0.76 cum x 5425/- =4123 /-
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr	SKS Builders	202075	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.12 cum x 2490 /-= 25198/- 2. Brick work using 2nd class (1:5) =24.84 cum x 5425/- =

					13757/- 3. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =81 sqm x 160/- = 12960/- 4. P/L c.c (1:2:4) 20mm =27 cum x 180/- = 4860/-
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana 0/70 mtr to 0/140 mtr	SKS Builders	202075	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.12 cum x 2490/- = 25198/- 2. Brick work using 2nd class (1:5) =24.84 cum x 5425/- = 134757/- 3. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =81 sqm x 160/- = 12960/- 4. P/L c.c (1:2:4) 20mm = 27 cum x 180/- = 4860/-

		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/140 to 0/210 mtr	SKS Builders	199052	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =6.74 cum x 2490/- = 16782/- 2. Brick work using 2nd class (1:5)= 7.17 cum x 5425/- = 38897/- 3. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4)= 23.4 sqm x 160/- = 3744/- 4. P/L c.c (1:2:4) 20mm =7.8 sqm x 180/- = 1404/- 5. P/L c.c (1:2:4) 20mm = 7.42 cum x 4990/- = 37025/-

34 निर्माण कार्यों के आबंटित मदों की अपेक्षा कम मदों के निष्पादन करने एवं मदों पर हुए अधिक / कम व्यय बारे स्थिति स्पष्ट न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कई निर्माण कार्यों के निष्पादन के दौरान आबंटन पत्र / आकलन में उल्लेखित मदों की अपेक्षा कम मदों का निष्पादन किया गया था जिसके संदर्भ में परिषद् द्वारा न तो कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया गया तथा न ही इस कारण हुए कम / अधिक व्यय (विचलन) के संदर्भ में भी स्थिति स्पष्ट की गई | इन अनियमितता का सम्पूर्ण विवरण निम्न

तालिका में दर्शाया गया है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021, 18 दिनांक 03/01/2022 तथा 24 दिनांक 05/01/2022 द्वारा यह अनियमितताएं आवशयक स्पष्टीकरण एवं कार्रवाई हेतु नगर परिषद के ध्यान में लाई गई थी परंतु अंकेक्षण की समाप्ति तक परिषद् द्वारा कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा निर्माण कार्यों पर हुए अधिक / कम व्यय को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि	निर्माण कार्य आबंटन पत्र के अनुसार जीतने मदों का निष्पादन किया जाना अपेक्षित था / आबंटित राशि	जितने आबंटित मदों का निष्पादन किया गया	आबंटन पत्र के अनुसार आबंटित / निष्पादित मदों की आबंटित राशि (1)	निष्पादित मदों पर आया वास्तविक व्यय (2)	अधिक / कम व्यय (विचलन) (2-1)
02 / 2020	257	P/L of 10 inch dia havy duty HDPE pipe from goga mandi upto h/o Sh. Ram saran	Ajay thakur	6/ 385099	4	292084	450177	+158093
	257	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o raj kumar in katha ward no. 6 (1st	Ajay thakur	4 / 395808	3	367308	233990	-133318

	running bill						
260	P/F of 60mm thick interlocking paver block near house of som nath tokhushiya ward no. 8	Harpal singh	4 / 447048	4	447048	269739	-177309
264	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o hakam singh to ram nath in ward no.6	Manjeet singh	4 /440793	4	440793	369387	-71406
265	P/l of 10 inch dia havy duty HDPE pipe near h/o maan singh mehta ward no. 2	Vishal kaushal	7 / 495772	4	318965	547894	+228929
266 (2)	Construction of R.C.C manholes in ward no.5 backside of deepak	Nishant chaudhar y	4 / 446005	3	405705	354020	-51685

		factory toward khera badsah						
	272	R/M of street with 80mm ISI mark interlocking tiles/concrete from gurudwara to h/o gopal ward no. 8	Sohan singh	4 / 319020	3	233220	155434	-77786
	273	Cleaning of drain and removal of earth in housing board colony phase I&II, Baddi.	Vishal Kaushal	1/ 51896	1	51896	38914	-12982
01/2021	273	Cleaning of drain and removal of earth in housing board colony phase III, Baddi.	Vishal Kaushal	1/ 49704	1	49704	40888	-8816
	273	Uprooting / cutting of bushes in MC area Baddi.	Vishal Kaushal	1/55572	1	55572	44704	-10868

	288	Renivation of community center suraj majra labana ward no.3	Narender kumar	6 / 495374	6	495374	418016	-77358
	244	P/F of 60mm interlocking paver block and 300mm dia RCC hume pipe near the H/O Hardev dharmpal and parkash chand ward no. 5	Ajay thakur	7/475475	3	162153.8	102242	-59911.8
	246	P/F 80mm thick ISI mark interlocking tiles in ward no. 3 swaraj majra labana near the house of Ashok and Ramesh toward the house of Col. Bhagat Ram ward no. 3 Baddi	Gurdas Chandel	4/859684	3	815248	490352	-324896

	252	P/F 80mm ISI mark thick tiles in ward no.3 near the H/O babu ram bhagat ram upto the H/O chet ram	Pawan kumar	5/997057	5	997057	704121	-292936
	256	Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	21/895343	16	815760	682993	-132767
	256	Construction of Khokhas 16-20 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	21/888565	17	813482	537611	-278871
	252	P/F 80mm ISI mark thick tiles in ward no.3 near the H/O babu ram bhagat ram upto the H/O chet ram	Pawan kumar	6/1387965	6	1387965	1171751	-216214

	259	P/F 80mm ISI Mark tiles on internal roadof HBC colony phase-I&II HNO. 36 to 21, 495 to 453, 431 to 434 etc	Kamal kumar	5/1564986	4	1532986	1721484	-188498
	258	P/F of floor tiles in community hall near CHC Baddi	Ajay thakur	3/276044	3	276044	214240	-61804
	258	Renovation of community center nera CHC painting/white wshing & electrical fitting etc.	Ajay thakur	4/104008	4	104008	81260	-22748
	258	P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashangh at ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	4/158103	4	158103	137551	-20552

	258	P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashangh at ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	4/184739	4	184739	125100	+59639
	258	P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshangha t ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	2/109634	2	109634	91833	-17801
	260	Leveling and cuttingof earth in Harbal park ward no. 3 suraj majra labana	Raj kumar	1/146250	1	146250	114750	-31500
	263	Providing & laying of Goodsoil for park near h/o sanjiv bassi HBC-Baddi	SKS Builders	1/136292	1	136292	119279	-17013

	263	Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr	SKS Builders	5/308795	5	308795	202075	-106720
	263	Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr	SKS Builders	5/308795	5	308795	202075	-106720
	263	Const. of drain from T series toward gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr	SKS Builders	5/308795	5	308795	5 and 2 extra items /199052	-109743

35 **जल प्रभार की वसूली न करना :-**

निर्माण कार्य से संबन्धित बिलों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाये गए बिलों की राशि के भुगतान से पूर्व जिनमें जल का प्रयोग हुआ था न तो आबंटन पत्र में विहित शर्त संख्या 6 के अनुसार 1.5% की दर से जल प्रभार की कटौती की गई थी तथा न ही माप पुस्तिका में इस संदर्भ में कोई सत्यापन / उल्लेख पाया गया कि संविदाकारों द्वारा पानी की व्यवस्था किस प्रकार की गई थी | अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक

22/12/2021 तथा 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नही किया गया | निम्न तालिका में दर्शाए गए प्रकरण केवल चयनित मासों से सम्बन्धित है अंकेक्षण अवधि से सम्बन्धित अन्य मासों में भी जल प्रभार की कटौती न की गई हो इस संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा जल प्रभार की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	बिल की कुल राशि	मदों का विवरण
02 / 2020	257	P/L of 10 inch dia havy duty HDPE pipe from goga mandi upto h/o Sh. Ram saran	Ajay thakur	450177	P/L c.c (1:6:12) 40mm =14.98 cubm x 2500/- = 37450/-
	257	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o raj kumar in katha ward no. 6 (1st running bill	Ajay thakur	233990	P/L c.c (1:6:12) 40mm=23.32 cubm x 2500/- = 58300/-
	260	P/F of 60mm thick interlocking paver block madir to h/o sadan ram Bachnu Ram to Kala at Billanwali Labana, ward no. 8, Baddi.	Harpal singh	391602	P/L c.c (1:6:12) 40mm 33.02 cubm x 2500/- = 82550/-

260	P/F of 60mm thick interlocking paver block near jagar to gurpal house,Krishna to Ramesh at Billanwali Labana, ward no. 8, Baddi.	Harpal singh	389976	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 29.35 cubm x 2500/- = 73375/-
260	P/F of 60mm thick interlocking paver block near house of som nath tokhushiya ward no. 8	Harpal singh	269739	1. P/L c.c (1:6:12) 40mm = 19.78 cubm x 2500/- = 49450/- 2. P/L c.c (1:2:4)= 1.38cubm x 5000/- = 6900/-
261	P/F 80mm tihck interlocking paver block near the h/o 217HBC phase iiward no.9	Narinder kumar	389640	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 34.63 cubm x 2500/- = 86575/-
261	P/F of 80mm ISI mark interlocking tiles opp. H.NO. 6 phase I HBC baddi	Narinder kumar	263879	1.P/L c.c (1:6:12) 34.26 cubm x 1700/- = 58242/- 2. P/L c.c (1:2:4) 20mm =16.83 cubm x 2900/- = 48807/-
263	Construction of kitchen shed in ward no. 2 near water tank baddi	Karmvir singh	347753	P/L c.c (1:2:4) 20mm =2.16 cubm x 5000/- = 10800/-
264	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o hakam singh to	Manjeet singh	369387	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =29.61 cubm x 2500/- = 74025 /-2. P/L c.c (1:2:4)

	ram nath in ward no.6			20mm =2.88 cubm x 5000/- = 14400/-
265	P/l of 10 inch dia havy duty HDPE pipe near h/o maan singh mehta ward no. 2	Vishal kaushal	547894	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm= 11.81 cubm x 2500/- = 29525/-2. P/L c.c (1:6:12) =23.63 cubm x 2500/- = 59075/-
266	Construction of R.C.C manholes in ward no.5 backside of deepak factory toward khera badsah	Nishant chaudhary	187500	Constructing manhols with rainforced c.c top slab in (1:2:4) 20mm, foundation concreat (1:4:8) 40mm=(**15no. x 12500**) = 187500/-
266	P/F 60mm thick imterlocking paver block near the H/O ram jii dass to prem chand in ward no. 5	Nishant chaudhary	354020	P/L c.c (1:6:12)40mm =30.07cubm x 2500 = 75175/-
272	R/M of street with 80mm ISI mark interlocking tiles/concrete from gurudwara to h/o gopal ward no. 8	Sohan singh	155434	P/L c.c (1:6:12) 40mm =14.18cubm x 2100 = 29778/-
279	C/O U shape drain in HBC phase III part -1 ward no. 9	Narender kumar	598799	1. P/L c.c (1:6:12) 40mm =49.98 cubm x 2500 =124950/- 2. P/L c.c (1:3:6) 40mm =58.52

					cubm x 3950 = 231154/- 3. P/L c.c (1:2:4) 20mm =153 sqm x 350 = 53550/-
	279	C/O U shape drain in HBC phase III part -2 ward no. 9	Narender kumar	620343	1. P/L c.c (1:6:12) 40mm= 52.71 cubm x 2500 = 131775/- 2. P/L c.c (1:3:6) 40mm= 63.21 cubm x 3950 = 249680/- 3. P/L c.c (1:2:4) 20mm 150.60 sqm x 350 = 52710/-
	289	C/O R/wall in ward no.3 suraj majra labana along the boundry of winsome Baddi for herbal park.	Raj kumar	677107	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =26.46cubm x 1600 = 42336/- 2. P/L c.c (1:5:10) 40mm= 293.18cubm x 1900 = 557042/-
	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase I , HBC towards Himuda office Baddi.	Harpreet singh	715255	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 55.95 cubm x 2490 = 139315/-
	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase II, HBC towards	Harpreet singh	732526	P/L c.c (1:6:12)40mm =63.53 cubm x 2490 = 158189/-

		Himuda office Baddi.			
01 / 2021	244	P/F of 80mm thick ISI mark tiles sai road toward the h/o dyal singh ward no. 9 Baddi	Ajay thakur	997569	P/L c.c (1:6:12) 40mm =75.64 cubm X 2500/- = 189100/-
	244	P/F of 60mm interlocking paver block and 300mm dia RCC hume pipe near the H/O Hardev dharmpal and parkash chand ward no. 5	Ajay thakur	102242	P/L c.c (1:6:12) 40mm =9.48 cubm X 2500/- = 23700/-
	252	P/F 80mm ISI mark thick tiles in ward no.3 near the H/O babu ram bhagat ram upto the H/O chet ram	Pawan kumar	318103	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =34.1 cubm x 1800/- = 61380/- 2. p/L c.c (1:2:4) 20mm= 8.31 cubm x 3250/- = 27008/-
	253	Channelization of nallah in proposed herbal park suraj majra labana ward no. 3 by laying 1200mm dia NP3 hume pipe RD 0/90 to 0/180	Harpreet singh	915706	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =59.2 cubm x 1600/- = 94720/- 2. p/L c.c (1:2:4) 20mm =34.15 cubm x 3500/- = 119525/- 3. Constructing manhole with reinforced cement concrete top slab (1:2:4) 20mm = 9 No. x 9000/- =

					81000/- 4. PL cc 1:5:10 (40mm0=12.96 cubm x 1500/- = 19440/-
	254	Construction of community center in ward no.6 Baddi	Vijay kumar	334806	1.Brick work using 2nd class (1:5) =21.48 cum x 4500/- = 96660/- 2. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) 281.89 sqm x 120/- = 33827/- 3. 6mm cement plaster to ceiling in cement mortar (1:6) 141.34 sqm x 100/- = 14134/- 4. P/L cement concrete (1:4:8) 40mm= 11.25 cum x 2650/- = 298135/- 5.P/L c.c (1:2:4) 20mm =11.25 cum x 160/- = 18000/-
	256	Construction of Khokhas 16-20 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	537611	1.P/L c.c (1:2:4) 20mm =2.5 cum x 3500/- = 8750/- 2. P/L c.c (1:6:12) 40mm

					=7.49 cum x 2195/- = 16440/- 3. Brick work using 2nd class (1:5) =21.23 cum x 4200 /- = 89166/- 4 p/L c.c (1:2:4) 20mm= 3.04 cum x 3500/- = 10640/- 5. Brick work using 2nd class (1:5) =20.33 cum x 4400/- = 89452/- 6. P/L c.c (1:2:4) 20mm= 1.43 cum x 3500/- = 5005/- 7. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =68.68 sqm x 150/- = 10302/- 8. P/L c.c (1:6:12) 40mm =13.37 cum x 2195/- = 29347/- 9. Kota ston slab floring 20mm thick base of cement mortar (1:4) =55.71 sqm x 980/- =

					54596/-
		Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	682993	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.81 cum x 2195/- = 23728/- 2. Brick work using 2nd class (1:5) =33.5 cum x 4200/- = 140700/- 3. p/L c.c (1:2:4) 20mm =2.75 sqm x 3500/- = 9625/- 4. Brick work using 2nd class (1:5) =29.64 cum x 4400/- = 130416/- 5. p/L c.c (1:2:4) 20mm= 0.86 cum x 3500/- = 3010/- 6. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) 105.36 sqm x 160/- = 16858/- 7. P/L c.c (1:6:12) 40mm= 17.52 cum x 2195/- = 38456/-

					8.Kota stone slab flooring(20mm), in cement mortar (1:4) =69.31 sqm x 980/- = 67924/-
	258	P/F of floor tiles in community hall near CHC Baddi	Ajay thakur	214240	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.84 cum x 2500/- = 27100/- 2. P/F 10mm thick anti skid water etc. in cement mortar (1:3) 113.26 sqm x 1620/- = 183481/-
		Renovation of Community center near CHC painting/white washing & electrical fitting etc.	Ajay thakur	81260	15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =217.08 sqm x 190/- = 41245/-
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	137551	1.P/L c.c (1:4:8) 40mm 7.35 cum x 2900/- = 21315/- 2. P/L RCC pipe NP3 as per design of granular material in single raw including fixing collar with cement and sand mortar (1:2) =10.8 rmt x 9000/- = 97200/-

		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	125100	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm = 9.63 cum x 2500/- = 24075/- 2. P/L c.c (1:3:6) 40mm =10.71 cum x 3900/- = 41769/-
		P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	91833	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =8.49 cum x 2500/- = 21225/- 2. P/L c.c (1:2:4) 20mm =14.15 cum x 4990/- = 70608/-
	259	P/F 80mm ISI Mark tiles on internal roadof HBC colony phase-I&II HNO. 36 to 21, 495 to 453, 431 to 434 etc	Kamal kumar	1721484	P/L c.c (1:2:4) 20mm =11.94 cum x 4900/- = 58506/-
		Construction of retaining wall in sbji mandi RD 0/0 to 0/35 mtrs	Kamal kumar	843555	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =13.76 cum x 2490/- = 34262/- 2. P/L c.c (1:3:6) 40mm =193.71 cum x 3800/- = 736098/-
	260	P/L of 80mm thick tiles from the h/o Ram karan towards the h/o Ram lok ward no. 3	Raj kumar	152961	P/L c.c (1:6:12) 40mm =11.41 cum x 2490/- = 28411/-
	263	P/F of tiles in park near h/o Sanjiv Bassi HBC-2 Baddi	SKS Builders	297316	P/L c.c (1:6:12) 40mm= 28.85 cum x 2490/- =

					71836/-
		Development of park near H/O Sanjiv Bassi HBC-2 Baddi	SKS Builders	69863	1. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =75.3 sqm x 190/- = 14307/- 2. Brick work using 2nd class (1:5) =0.76 cum x 5425/- =4123 /-
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr	SKS Builders	202075	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.12 cum x 2490 /-= 25198/- 2. Brick work using 2nd class (1:5) =24.84 cum x 5425/- = 13757/- 3. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =81 sqm x 160/- = 12960/- 4. P/L c.c (1:2:4) 20mm =27 cum x 180/- = 4860/-
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana 0/70 mtr	SKS Builders	202075	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =10.12 cum x 2490/- = 25198/-

		to 0/140 mtr			2. Brick work using 2nd class (1:5) =24.84 cum x 5425/- = 134757/- 3. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4) =81 sqm x 160/- = 12960/- 4. P/L c.c (1:2:4) 20mm = 27 cum x 180/- = 4860/-
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/140 to 0/210 mtr	SKS Builders	199052	1.P/L c.c (1:6:12) 40mm =6.74 cum x 2490/- = 16782/- 2. Brick work using 2nd class (1:5)= 7.17 cum x 5425/- = 38897/- 3. 15mm cement plaster in single coat on the rough side etc. cement mortar (1:4)= 23.4 sqm x 160/- = 3744/- 4. P/L c.c (1:2:4) 20mm =7.8 sqm x 180/- = 1404/- 5. P/L c.c (1:2:4) 20mm = 7.42 cum x 4990/- = 37025/-

36 संविदाकार को ₹0.46 लाख का अधिक भुगतान करना [वाउचर संख्या 257 माह 02/2020, ₹450177/- निर्माण कार्य "P/L of 10 inch dia heavy duty HDPE pipe from Goga mandi upto h/o Sh. Ram saran"]:-

वाउचर की पड़ताल के दौरान पाया गया कि Goga mandi से Sh. Ram saran के घर तक 219.25 मीटर 10 inch की heavy duty HDPE pipe बिछाने हेतु संविदाकार को ₹339837/- (219.25 मीटर x 1550/- प्रति मीटर] का भुगतान किया गया था | संविदाकार को 900 mm x 800 mm आकार के 12 man holes बनाने हेतु ₹61200/- (12 no. x ₹5100/-) का भुगतान भी किया गया था | माप पुस्तिका संख्या 70 (पृष्ठ संख्या 46 से 50) में दर्ज प्रविष्टियों के अनुसार मद संख्या 1 "excavation in earth" तथा मद संख्या 2 "PL cc 1:6:12" 199.85 मीटर की लम्बाई के बराबर निष्पादन किया गया था जिस पर पाईप बिछाई जानी तथा man holes बनाये जाने थे | माप पुस्तिका में दर्ज प्रविष्टियों के अनुसार man holes की लम्बाई घटा कर कुल 189.05 मीटर { 199.85 meter(total length of excavated earth and on which item pl cc 1:6:12 was executed)-10.80 meter[total length of man holes, 0.9 meter(length of each man hole)x 12 man hole]} बिछाई जानी तथा इसके अनुसार भुगतान किया जाना अपेक्षित था परन्तु संविदाकार को पाईप की 219.25 मीटर लम्बाई के बराबर भुगतान किया गया था जोकि अनुचित प्रतीत होता है जिसके फलसवरूप संविदाकार को ₹46810 /- [30.02 मीटर (219.25-189.05) x 1550/- (रेट प्रति मीटर)] का अधिक भुगतान किया गया प्रतीत होता है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 20 दिनांक 03/01/2022 द्वारा यह अनियमितता परिषद के ध्यान में लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर

प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा ₹46810/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

37 **संविदाकारों को देय राशि में से वैधानिक कटौतियां न करना :-**

अंकेक्षण के दौरान निर्माण कार्यों से सम्बन्धित बिलों के भुगतान से पूर्व वैधानिक कटौतियों कम एवं न किये जाने सम्बन्धी निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) EPF शीर्ष के अंतर्गत ₹1.49 लाख की कटौती न करना :-

आबंटन पत्र की शर्त संख्या 15 में विहित निर्देश के अनुसार बिल की राशि के भुगतान से पूर्व EPF शीर्ष के अंतर्गत 3.15 % की दर से कटौती की जानी अपेक्षित थी परन्तु परिषद् द्वारा निम्न तालिका में दर्शाए गए बिलों के भुगतान से पूर्व ₹149901/- की कटौती नहीं की गई थी जोकि अनियमित है | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹149901/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके तथा संबन्धित विभाग में जमा करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	बिल की कुल राशि	**EPF के अनार्गत @3.15% की दर से जितनी कटौती की जानी अपेक्षित थी**
01 / 2021	244	P/F of 80mm thick ISI mark tiles sai road toward the h/o dyal singh ward no. 9 Baddi	Ajay thakur	997569	31423.42
	244	P/F of 60mm interlocking paver block and 300mm dia RCC hume pipe near the H/O	Ajay thakur	102242	3220.623

		Hardev dharmpal and parkash chand ward no. 5			
	252	P/F 80mm ISI mark thick tiles in ward no.3 near the H/O babu ram bhagat ram upto the H/O chet ram	Pawan kumar	318103	10020.24
		Raising the level and construction of road from Amravati toward phase-3 chowk R/D 0/180 to 0/360 mtrs	Pawan kumar	1519098	47851.59
		Raising the level and construction of road from Amravati toward phase-3 chowk R/D 0/0 to 0/180 mtr	Pawan kumar	1171751	36910.16
	258	P/F of floor tiles in community hall near CHC Baddi	Ajay thakur	214240	6748.56
		Renovation of Community center near CHC painting/white washing & electrical fitting etc.	Ajay thakur	81260	2559.69
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	137551	4332.857
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward	Ajay thakur	125100	3940.65

		no. 1 Baddi			
		P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	91833	2892.74
				योग	**₹149900.5**

(ii) **CGST तथा SGST से संबन्धित राशि ₹352/- की कम कटौती करना :-**

भुगतान वाउचर के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा निम्न तालिका में दर्शाये गए विवरण के अनुसार CGST तथा SGST शीर्ष के अंतर्गत ₹352/- कटौती कम की गई थी | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹352/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके तथा संबन्धित विभाग में जमा करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए|

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	बिलों की कुल राशि	शीर्ष	जितनी कटौती की जानी अपेक्षित थी **(1)**	जितनी कटौती की गई **(2)**	कम की गई कटौती **(1-2)**
02 / 2020	279	U shape drain HBC Phase -3 Part-**I**	1219122/- (598779+620343)	CGST (1%)	12191	12121	70
				SGST (1%)	12191	12121	70
				Income tax	12191	12121	70

				(1%)			
				Labour cess (1%)	12191	12121	70
						योग	**280/- (क)**
01 / 2021	262	Disposal of muck debries and dovelopment of site suraj majra labana ward no.3	304200/-	CGST (1%)	3042	3024	18
				SGST (1%)	3042	3024	18
				Income tax (1%)	3042	3024	18
				Labour cess (1%)	3042	3024	18
						योग	**72/- (ख)**
						कुल योग (क+ख)	**₹352/-**

अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021 तथा 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा भी उपरोक्त अनियमितताएं परिषद् के ध्यान में आवशयक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

(iii) अनुबंध में विहित शर्तों के अनुसार प्रतिभूति राशि की कटौती न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया अनुबंध के clause 1 में विहित निर्देशों के अनुसार निम्न तालिका में दर्शाये गए निर्माण कार्यों हेतु संविदाकरों को भुगतान करते समय बिल की देय राशि में से प्रतिभूति से संबन्धित राशि की कटौती नहीं की गई थी जोकि अनियमित है | अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद के ध्यान में आवशयक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नही किया गया | अत: प्रतिभूति राशि की कटौती न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस अनियमितता

को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	बिल की कुल राशि	प्रतिभूति (₹) (@ 10%)
01/2021	260	Leveling and cutting of earth in herbal park ward no. 3 Suraj majra labana	Raj kumar sandhu	114750	11475
	261	cutting in swaraj majra labana for Harbal park ward no. 3 baddi	Divya const.	480960	48096
	261	cutting in swaraj majra labana for Harbal park ward no. 3 baddi (Upper side of cremation shed)	Divya const.	453600	45360
	262	Disposal of muck debries and dovelopment of site suraj majra labana ward no.3	Narender kumar	304200	30420
	263	Providing & laying of Goodsoil for park near h/o sanjiv bassi HBC-Baddi	SKS Builders	119279	11927.9

38 निर्माण कार्यों का समापन विलम्ब से होने के बावजूद शर्तानुसार ₹5.98 लाख जुर्माने (penalty) की वसूली न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य के समापन हेतु निर्धारित समय अवधी के दौरान निर्माण कार्यों के समापन न होने के बावजूद आबंटन पत्र की शर्त संख्या 3 में विहित प्रावधानों के अनुसार कार्रवाई नहीं की गई थी तथा फलस्वरूप ₹598360/- जुर्माने की वसूली सम्बन्धित संविदाकारों से नहीं की गई थी जोकि अनियमित है | इस अनियमितता का सम्पूर्ण

विवरण निम्न तालिका में दर्शाय गया है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/202 तथा 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा यह अनियमितता आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु परिषद के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नही किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा ₹598360/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

वाउचर संख्या / माह	निर्माण कार्य का शीर्ष / संविदाकार का नाम	आबंटन पत्र संख्या / दिनांक / आबंटित राशि	आबंटित समय अवधि / निर्माण कार्य आरम्भ / समाप्त होने की तिथि / जुर्माने की दर	जुर्माने की राशि (₹)
252 / 01/2021	P/F 80mm ISI mark thick tiles in ward no.3 near the H/O babu ram bhagat ram upto the H/O chet ram / Pawan kumar	Award letter no. & date not mentioned / 997057/-	60 दिन / 20/08/20 / 30/11/20 / 1000/- प्रति दिन	43000/- [43 दिन (19/10/20 से 30/11/20)x 1000/-]
253/ 01/2021	Channelization of nallah in proposed herbal park suraj majra labana ward no. 3 by laying 1200mm dia NP3 hume pipe RD 0/90 to 0/180/ Harpreet singh	MC Baddi Award letter/2019-2654 dated 30/12/2019 / 994009/-	दो माह / 31/10/2020 (निर्माण कार्य के समाप्त होने की तिथि) / 1000/- प्रति दिन	231000/- [231 दिन (15/03/20 से 31/10/20) x1000/-] नोट :- आबंटन पत्र की शर्त संख्या 3 तथा 8 के अनुसार

				निर्माण कार्य 14/01/2020 को आरम्भ किया जाना तथा दिनांक 14/03/20 तक समाप्त किया जाना अपेक्षित था जबकि निर्माण कार्य दिनांक 31/10/2020 को समाप्त हुआ।
254/ 01/2021	Construction of community center in ward no.6 Baddi / Vijay kumar	MC Baddi Award letter/2020-201-205 dated 12/02/2020 / 933711	31/10/2020 (निर्माण कार्य के समाप्त होने की तिथि) / 1000/- प्रति दिन	186000/- [186 दिन (29/04/20 से 31/10/20) x1000/-] नोट :- आबंटन पत्र में निर्माण कार्य की समाप्ति हेतु समय अवधि उल्लेखित नहीं थी तथा अंकेक्षण को इस बारे में अवगत भी

				नहीं करवाया गया । परिषद द्वारा अधिकतम निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु दो माह की समय अवधि आबंटित की जा रही थी यदि इस निर्माण कार्य हेतु भी दो माह की समय अवधि आबंटित की गई मानी जाए तो उस स्थिति में निर्माण कार्य दिनांक 28/02/20 को आरम्भ होके 28/04/20 तक समाप्त हो जाना चाहिए था जबकि कार्य दिनांक 31/10/20 को

				समाप्त हुआ |
290/ 02/2020	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase I , HBC towards Himuda office Baddi.	1990 dt. 20/10/2018 / 691800	02/11/18 / 30/06/2019 / 2 month / 6918/- र० प्रति दिन तथा 69180/- र० अधिकतम	69180/- (अधिकतम)
290 / 02/2020	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase II, HBC towards Himuda office Baddi.	1991 dt 20/10/2018 / 691800	02/11/18 / 30/06/2019 / 2 month / 6918/- र० प्रति दिन तथा 69180/- र० अधिकतम	69180/- (अधिकतम)
			योग	**₹598360/-**

39 संविदाकार को ₹0.10 लाख का अधिक भुगतान करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि गलत रेट के आधार पर मद हेतु देय राशि का भुगतान करने के कारण संविदाकार को ₹10000/- का अधिक भुगतान किया गया था जिसका सम्पूर्ण विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 24 दिनांक 05/01/2022 द्वारा इस संदर्भ में स्पष्टीकरण मांगा गया था जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹10000/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

वाउचर संख्या / माह / निर्माण कार्य का शीर्ष / संविदाकार का नाम	मद	मद हेतु भुगतान की गई राशि (₹) (क)	मद हेतु देय राशि (ख)	अधिक भुगतान (क-ख)
263 / 01/2021 (Dovelopment of park near H/o sanjeev bassi HBC-2 Baddi) / SKS Builders	Repair of MS angle iron gates & grills / removal of pipes	25,500/- (1 job x 15500/-).	15500/- (1 job x 15500/-).	10000/-

40 संविदाकारों को ₹0.21 लाख का अधिक भुगतान करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिकाओं में मदों की निष्पादित मात्राओं तथा देय राशि की गलत गणना के कारण निम्न तालिका में दर्शाये गए विवरण के अनुसार नगर परिषद द्वारा संबन्धित संविदाकार को ₹20952/- का अधिक भुगतान किया था जोकि अनियमित है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2020 तथा 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा इस संदर्भ में स्पष्टीकरण मांगा गया था जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: ₹20952/- के अधिक भुगतान किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस राशि की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके तथा परिषद निधि में जमा करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

वाउचर संख्या / माह	निर्माण कार्य का शीर्ष / संविदाकार का नाम	मद / माप पुस्तिका संख्या / पृष्ठ संख्या	माप पुस्तिका के अनुसार मात्रा (क)	वास्तविक मात्रा (ख)	अंतर (क-ख)	अधिक भुगतान
256 / 01/2021	Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on	Brick work in 2nd class in 1:5, item	33.50 cubm	31.62 cubm	1.88 cubm	7896/- (1.88 cubm x 4200/-)

	Chakkan road Baddi / Mohan Singh	no. 3,(MB no. 78, page no. 73)"				
261 / 01/2021	Cutting in swaraj majra labana for harbal park ward no 3 baddi / Divya Const.	Cutting in earth work " MB (no. 66, page no. 76 to 79)	3006 cubm	2925 cubm	81 cubm	12960/- (81 cubm x 160/-)
288 / 02 / 2020	Renovation of community center suraj majra labana ward no.3 / Narender Kumar	PF wall tiles (6mm) / 70(73 to 80)	265.95 sqm	265.87 sqm	0.08 sqm	96/- (0.08 sqm x1200/-)
					योग	**₹20952/-**

41 **वीप होल्स हेतु कटौती किए बिना ₹0.03 लाख का अधिक भुगतान करना :-**

आर .आर .मैसनरी के भुगतान के समय आर .आर .मैसनरी की देय मात्रा मे से वीप होल्स हेतु प्रयोग100 mm पी.वी.सी .पाईप के आयतन के बराबर की कार्य मात्रा की कटौती की जानी अपेक्षित थी क्योंकि वीप होल्स लगाने के स्थान पर सीमेंट कंक्रीट मद की मात्रा का प्रयोग नहीं किया गया था तथा वीप होल्स मद हेतु संविदाकारों को अलग से भुगतान भी किया गया था | परंतु संविदाकार को आर .आर .मैसनरी मद हेतु भुगतान करते समय मद की देय कार्य मात्रा में से 100mm पी.वी.सी .पाईप के आयतन के बराबर की कार्य मात्रा की कटौती नहीं की गई थी परिणामत: निम्न तालिका में दर्शाये गए विवरण के अनुसार संविदाकारों को ₹2762/- का अधिक भुगतान किया गया था। अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021 तथा

18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा यह अनियमितता नगर परिषद् के ध्यान में आवशयक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नही किया गया | अत: या तो किए गए भुगतान को न्यायसंगत ठहराया जाये या फिर ₹2762/- की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

निर्माण कार्य का नाम	**वाउचर संख्या / माह**	**माप पुस्तिका संख्या / पृष्ठ संख्या**	**Weep holes की संख्या / मात्रा जिसके लिए अलग से भुगतान किया गया था |**	**Weep holes के आयतन के बराबर सीमेंट कंक्रीट मद की मात्रा**	**रेट प्रति घन मीटर**	**संविदार को किया गया अधिक भुगतान**
C/O R/wall in ward no.3 suraj majra labana along the boundry for baddi harbal park winsome	289 / 02 /2020	72 (62 to 66)	20.02 मीटर [Weep hole की औसत चौड़ाई = [1.5+0.9]/2 = 1.20 मीटर] Weep holes की कुल लंबाई = 88 weep hole x 1.2 मीटर = 105.60 मीटर	0.829 घन मी. (22/7 X 0.05 X 0.05X 105.60) मीटर]	1900 प्रति घन मी) . (PL CC 1:5:10)	1576/- (0.829 घन मीटर x1900 प्रति घन मीटर)
C/O R/wall in sabhi mandi RD 0/0/ to 0/35.	259 / 01/2021	79 (33 to 27)	20.02 मीटर [Weep hole की औसत चौड़ाई = [1.9+0.75]/2 = 1.325मीटर] Weep holes की कुल लंबाई = 30 weep hole x 1.325 मीटर = 39.75 मीटर	0.312 घन मी. (22/7 X 0.05 X 0.05X 39.75) मीटर]	3800 प्रति घन मी. (PL CC 1:3:6)	1186/- (0.312 घन मीटर x3800 प्रति घन मीटर)
					योग	**₹2762/-**

42 निर्माण कार्य के आबंटन की तिथि से पूर्व ही कार्य को पूर्ण दर्शाना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कुछ निर्माण कार्यों का समापन आबंटन पत्र जारी किये जाने की तिथि से पूर्व ही दर्शा दिया गया था जोकि असम्भव होने के साथ-2 अनियमित भी है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 24 दिनांक 05/01/2021 द्वारा इस सन्दर्भ में स्पष्टीकरण माँगा गया था जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | इस अनियमितता का सम्पूर्ण विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा वस्तुस्थिति एवं नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई उपरांत अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	आबंटन पत्र संख्या / दिनांक	आबंटित राशि	समय अवधि	माप पुस्तिका एवं बिल के अनुसार निर्माण कार्य के आरम्भ एवं समाप्त होने की तिथि
01/2021	258	P/F of floor tiles in community hall near CHC Baddi	Ajay thakur	MC Baddi Award letter/3006 dated 29/12/2020	276044	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = अंकित नहीं, कार्य समाप्त होने की तिथि = 18/12/2020
	258	Renovation of community center nera CHC painting/white wshing & electrical fitting etc.	Ajay thakur	MC Baddi Award letter/3013 dated 29/12/2020	104008	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = अंकित नहीं, कार्य समाप्त होने की तिथि = 20/12/2020

258	P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	MC Baddi Award letter/3005 dated 29/12/2020	158103	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = अंकित नहीं, कार्य समाप्त होने की तिथि = 30/11/2020
258	P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	MC Baddi Award letter/3012 dated 29/12/2020	184739	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = अंकित नहीं, कार्य समाप्त होने की तिथि = 30/11/2020
258	P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	MC Baddi Award letter/3015 dated 29/12/2020	109634	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = अंकित नहीं, कार्य समाप्त होने की तिथि = 30/11/2020
260	Leveling and cuttingof earth in Harbal park ward no. 3 suraj majra labana	Raj kumar	MC Baddi Award letter/3003 dated 29/12/2020	146250	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = 24/11/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि = 30/11/2020
260	P/L of 80mm thick tiles from the h/o Ram karan towards the h/o Ram lok ward no. 3	Raj kumar	MC Baddi Award letter/3004 dated 29/12/2020	148150	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = 04/11/2020 , कार्य समाप्त होने की तिथि = 30/11/2020

263	P/F of tiles near h/o sanjiv basi HBC-2 Baddi	SKS Builders	MC Baddi Award letter/3011 dated 29/12/2020	312809	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = 05/12/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि = 10/12/2020
263	Providing & laying of Goodsoil for park near h/o sanjiv bassi HBC-Baddi	SKS Builders	MC Baddi Award letter/3010 dated 29/12/2020	136292	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = 05/12/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि = 10/12/2020 (बिल के अनुसार)
263	Dovelopment of park near h/o sanjiv bassi HBC-2 Baddi	SKS Builders	MC Baddi Award letter/3009 dated 29/12/2020	70798	one month	कार्य आरम्भ हों की तिथि = 05/12/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि = 10/12/2020
263	Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr	SKS Builders	MC Baddi Award letter/3006 dated 29/12/2020	308795	one month	माप पुस्तिका के अनुसार :- कार्य आरम्भ हों की तिथि = 05/12/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि =26/12/20 बिल के अनुसार :- कार्य आरम्भ हों की तिथि = 05/12/2020 कार्य समाप्त होने

							की तिथि= 10/12/2020.
	263	Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr	SKS Builders	MC Baddi Award letter/3007 dated 29/12/2020	308795	one month	माप पुस्तिका के अनुसार :- कार्य आरम्भ हों की तिथि = 06/12/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि =22/12/20 बिल के अनुसार :- कार्य आरम्भ हों की तिथि = 05/12/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि= 10/12/2020.
	263	Const. of drain from T series toward gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr	SKS Builders	MC Baddi Award letter/3008 dated 29/12/2020	308795	one month	बिल के अनुसार :- कार्य आरम्भ हों की तिथि = 05/12/2020 कार्य समाप्त होने की तिथि= 10/12/2020

43 निर्माण कार्यों का आबंटन e-tendering द्वारा न करना :-

शहरी निदेशालय, हि. प्र., शिमला के पत्र संख्या UD-HF-Tender-Vol-III–Engg. Cell -14224-14286 दिनांक 26/06/2021 तथा UD-HF-Tender-Vol-III–Engg. Cell -69773-69828 दिनांक 27/11/2019 में विहित निर्देशों के अनुसार एक लाख से अधिक के निर्माण कार्य e-tendering द्वारा करवाए जाने अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाया गया निर्माण कार्य e-tendering द्वारा आबंटित नहीं किया गया था जोकि उपरोक्त पत्रों में विहित निर्देशों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है | अंकेक्षण के दौरान मौखिक एवं लिखित रूप में अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021, 18 दिनांक 03/01/2022 तथा 24 दिनांक 05/01/2022 द्वारा यह अनियमितता परिषद के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	आकलन की राशि (₹)
02/2020	257	P/L of 10 inch dia havy duty HDPE pipe from goga mandi upto h/o Sh. Ram saran	Ajay thakur	298351
	257	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o raj kumar in katha ward no. 6 (1st running bill	Ajay thakur	296630
	260	P/F of 60mm thick interlocking paver block madir to h/o sadan ram Bachnu Ram to Kala at Billanwali Labana, ward no. 8, Baddi.	Harpal singh	299411
	260	P/F of 60mm thick interlocking paver block	Harpal	299411

		near jagar to gurpal house,Krishna to Ramesh at Billanwali Labana, ward no. 8, Baddi.	singh	
	260	P/F of 60mm thick interlocking paver block near house of som nath tokhushiya ward no. 8	Harpal singh	298764
	261	P/F 80mm tihck interlocking paver block near the h/o 217HBC phase iiward no.8	Narinder kumar	297525
	264	P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o hakam singh to ram nath in ward no.6	Manjeet singh	297596
	265	P/l of 10 inch dia havy duty HDPE pipe near h/o maan singh mehta ward no. 2	Vishal kaushal	292529
	266	Construction of R.C.C manholes in ward no.5 backside of deepak factory toward khera badsah	Nishant chaudhary	147000
	266	P/F 60mm thick imterlocking paver block near the H/O ram jii dass to prem chand in ward no. 5	Nishant chaudhary	298071
	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase I , HBC towards Himuda office Baddi.	Harpreet singh	484116
	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase II, HBC towards Himuda office Baddi.	Harpreet singh	484116
01/2021	244	P/F of 60mm interlocking paver block and 300mm dia RCC hume pipe near the H/O Hardev dharmpal and parkash chand ward no. 5	Ajay thakur	298000

	261	Cutting in swraj majra labana for Harbal park ward no. 3	Divya const.	287000
	261	Cutting in swraj majra labana for Harbal park ward no. 3 (upper side of cremation shed)	Divya const.	287000
	262	Disposal of muck debries and dovelopment of site suraj majra labana ward no.3, award letter no. 3014 dt. 29/12/20.	---------	308897
	263	P/F of tiles near h/o sanjiv basi HBC-2 Baddi, award letter no. 3011 dt. 29/12/20.	----------	300000 (निविदाओं पर उल्लेखित)
		P Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr, award letter no. 3006 dt. 29/12/20.	--------	200000 (निविदाओं पर उल्लेखित)
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr, award letter no. 3007 dt. 29/12/2020.	--------	200000 (निविदाओं पर उल्लेखित)
		Const. of drain from T series toward gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr),award letter no. 3008 dt. 29/12/20	-------	200000 (निविदाओं पर उल्लेखित)

44 राशि को विभाजित कर निर्माण कार्यों का आबंटन करना :-

अंकेक्षण के दौरान नमूना परिक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद् द्वारा समान निर्माण कार्यों / अन्य आपूर्ति के कार्यों का आबंटन एक ही संविदाकार को विभाजित करके किया गया था

जोकि उचित प्रतीत नहीं होता है | निर्माण कायों का आबंटन विभाजित करके करना उच्च सक्षम प्राधिकारी का अनुमोदन से बचने हेतु किया गया प्रतीत होता है | इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए है | अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021 तथा 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा यह अनियमितता आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु परिषद् के ध्यान में लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस अनियमितता को उच्च सक्षम प्राधिकारी के नियमित करवाके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये | इस प्रकार की अन्यों प्रकरणों भी हो इस सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकत है |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	आकलन से सम्बन्धित राशि (₹)
02/2020	260	P/F of 60mm thick interlocking paver block madir to H/o Sadh ram, Bachnu to kala at billanwali labana, ward no. 8 baddi	Harpal singh	299411
		P/F of 60mm thick interlocking paver block near jagar to gurpal house, krishna to ramesh at billanwli labana, ward no. 8, Baddi	Harpal singh	299411
		P/F of 60mm thick interlocking paver block near house of som nath tokhushiya inder ram to h/o Arjun at billanwali labana ward no. 8 baddi	Harpal singh	298764

	279	C/O U shape drain in HBC phase III part -1 ward no. 9	Narender Kumar	598779 (Gross Expenditure)
		C/O U shape drain in HBC phase III part -2 ward no. 9	Narender Kumar	620343 (Gross Expenditure)
	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase I , HBC towards Himuda office Baddi.	Harpreet singh	484116
	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase II, HBC towards Himuda office Baddi.	Harpreet singh	484116
01/2021	243	Supply of jim equipment for ladies jim equipment IDSMT complex phase-1	Narender kumar	100000
	243	Supply of jim equipment for ladies jim equipment IDSMT complex phase2	Narender kumar	100000
	243	P/F of tradmill for ladies jim in MC office complex	Narender kumar	100000
	243	P/f of small tradmill & vibrator for ladies jim in MC office complex	Narender kumar	100000

	243	P/F of cross Trainer for ladies jim MC office complex	Narender kumar	100000
	252	Raising the level and construction of road from Amravati toward phase-3 chowk R/D 0/0 to 0/180 mtrs	Pawan kumar	987000
	252	Raising the level and construction of road from Amravati toward phase-3 chowk R/D 0/180 to 0/360 mtrs	Pawan kumar	987000
	256	Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	762000
	256	Construction of Khokhas 16-20 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Mohan singh	762000
	258	P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	137551 (कुल व्यय)
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	125100 (कुल व्यय)
		P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshanghat ward no. 1 Baddi	Ajay thakur	91833 (कुल व्यय)
	261	Cutting in swaraj majra labana for harbal park ward no 3 baddi	Divya const.	287980 (कुल व्यय)

	261	Cutting in swaraj majra labana for harbal park ward no 3 baddi (upper side of cremation shed)	Divya const.	287980 (कुल व्यय)
	263	Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr	SKS Builders	202075 (कुल व्यय)
	263	Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr	SKS Builders	202075 (कुल व्यय)
	263	Const. of drain from T series toward gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr	SKS Builders	199052 (कुल व्यय)

45 प्रतिभूति राशि का प्रतिदाय (refund) तकनीकी प्राधिकारी के आवश्यक सत्यापन के बिना करना (वाउचर संख्या 259 माह 02/2020, ₹169836/-) :-

नगर परिषद द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों से सम्बन्धित प्रतिभूति राशि ₹132386/- (88063 + 34762 +9561) का प्रतिदाय सम्बन्धित संविदाकार श्री राज कुमार को किया गया था परन्तु प्रतिभूति राशि के प्रतिदाय से पूर्व परिषद द्वारा सम्बन्धित सक्षम तकनिकी प्राधिकारी से रख रखाव अवधि के दौरान निर्माण कार्यों में कोई त्रुटी न पाए जाने के सन्दर्भ में आवश्यक सत्यापन नहीं करवाया गया था जोकि अनियमित है | इस सन्दर्भ में मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/21 द्वार अनुरोध के पश्चात भी परिषद द्वारा कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: स्थिति स्पष्ट की जाए तथा वस्तुस्थिति एवं अपेक्षित कार्रवाई उपरान अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

46 **औचित्यपूर्ण राशि (Justification of rates) से अधिक पर निर्माण कार्य का आबंटन करना :-**

वाउचर संख्या 265 माह 02/2020 की पड़ताल के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य निष्पादन हेतु पत्र संख्या 2382-86 दिनाक 16/10/19 द्वारा ₹495772/- में निर्माण कार्य की औचित्यपूर्ण राशि ₹438794/- से लगभग 13% अधिक पर संविदाकार को आबंटित किया गया था जबकि CPWD works manual 2014 के नियम **20.4.3.2** में विहित प्रावधानों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021 द्वारा यह अनियमितता आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु परिषद् के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गयी | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

47 C/O U shape drain in HBC phase III part -1 ward no. 9 (वाउचर संख्या 279 माह 02/2020 ₹598779/-) :-

भुगतान वाउचर के अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) माप पुस्तिका संख्या 70 (पृष्ठ संख्या 70) पर मद संख्या (1) “Excavation in foundation” के अंतर्गत 251 मीटर RD की गणना निम्नानुसार की गई थी |

RD	**लम्बाई (मीटर)**
0/255 से 0/397	142
0/444 से 0/532	88
अंकित नहीं	21
कुल	**251**

माप पुस्तिका में 21 मीटर लम्बाई से सम्बन्धित RD का विवरण दर्ज न होने के कारण मद हेतु किये गए कुल भुगतान ₹41602/-(244.72 cubmx170/-) में से ₹3481/- [21x1.5x0.6+0.70/2] x ₹170/- के भुगतान की पुष्टि सम्भव नहीं हो सकी | अत: स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹3481/- की वसूली उपायुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना सी आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

2. निर्माण कार्य का आबंटन श्री नरेंदर कुमार को किया गया था | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि श्री निरंजन दास द्वारा अपनी निविदा में जो रेट (मद संख्या 1 to 4) quote किये गए थे तुलनात्मक विवरणी में वे रेट श्री नरेंदर कुमार के रेट दर्शाए गए थे| यदि तुलनात्मक विवरणी सही रूप से बनाई जाती तो निर्माण कार्य का आबंटन श्री निरंजन दास को किया जाना बनता था | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट कि जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए I

3. संविदाकारों श्री नरेंदर, निरंजन, जरनैल की निविदाओं में मद संख्या 5 के रेट में कटिंग पाई गई जिसे सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था |

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 24 दिनांक 05/01/2022 द्वारा उपरोक्त अनियमितताएं आवश्यक स्पष्टीकरण हेतु परिषद के ध्यान में लाइ गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कि प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

48 Raising the level and construction of road from Amravati toward phase-3 chowk R/D 0/0 to 0/180 mtrs, (वाउचर संख्या 252 माह 01/2021, ₹1171751/-) :-

निर्माण कार्य के निष्पादन के दौरान "Providing and applying a coat of bitumen enulsion, मद संख्या 3" की माप पुस्तिका (77, पृष्ठ संख्या 14) में प्रमात्रा 1298.62 sqm (1334.92-36.30) दर्शाई गई थी परन्तु माप पुस्तिका में 36.30 प्रमात्रा की गणना न दर्शाए जाने के कारण मद हेतु किये गए ₹31166/- (1298.92x 24/-) के भुगतान के सही होने बारे पुष्टि संभव नहीं हो सकी | अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 24 दिनांक 05/01/2022 द्वारा यह अनियमितता आवश्यक

स्पष्टीकरण हेतु परिषद के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: स्थिति स्पस्ट की जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

49 P/F of 80mm thick interlocking paver block near the h/o hakam singh to ram nath in ward no.6 (वाउचर संख्या 264 माह 02/2020, ₹369387/-) :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संविदाकार श्री मंजीत सिंह, कुलवंत सिंह तथा निशांत चौधरी द्वारा कार्य के निष्पादन हेतु अपनी निविदाओं में क्रमश: 702560, 587680 तथा ₹502630 राशि भरी थी परन्तु परिषद द्वारा मोल भाव के उपरान्त यह कार्य मंजीत सिंह को ₹440793/- में आबंटित किया था | चूँकि श्री निशांत चौधरी की निविदा में निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु quote की गई राशि सबसे कम थी तो इस स्थिति में श्री निशांत चौधरी से मोल भाव किया जाना चाहिए था जोकि नहीं किया गया | इस सन्दर्भ में मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/21 द्वारा अनुरोध के पश्चात भी परिषद द्वारा कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा वस्तुस्थिति एवं अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

50 विविध :-

निर्माण कार्यों से सम्बन्धित भुगतान वाउचरों की पड़ताल के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) पर्याप्त प्रतिसाद (sufficient response) के अभाव में निर्माण कार्यों का आबंटन करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा निम्न तालिका में दर्शाये गए निर्माण कार्यों का आबंटन पर्याप्त निविदाएँ प्राप्त न होने के बावजूद कर दिया गया था जिसके सन्दर्भ में अंकेक्षण के दौरान मौखिक एवं लिखित रूप में अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 18 दिनांक 03/01/2022 द्वारा आग्रह के पश्चात भी परिषद द्वारा कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे स्थिति स्पष्ट की

जाये अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	विवरण
01/2021	256	Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on Chakkan road Baddi	निर्माण कार्य हेतु केवल दो निविदाएँ प्राप्त हुई थी
		Construction of Khokhas 16-20 on labour chowk on Chakkan road Baddi	यथोपरी

(ii) Tender opening committee में सदस्यों की संख्या अपेक्षित से कम होने के बावजूद निर्माण कार्यों का आबंटन करना :-

निदेशालय शहरी विकास द्वारा समय -2 पर जारी निर्देशों के अनुसार tender opening committee में सदस्यों की संख्या 3 से 4 होनी अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद द्वारा निम्न तालिका में दर्शाए गए निर्माण कार्यों का आबंटन tender opening committee में सदस्यों की संख्या अपेक्षित संख्या से कम होने के बावजूद कर दिया गया था जोकि अनियमित है | अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 24/10/2021 तथा 24 दिनांक 05/01/2022 द्वारा यह अनियमितता परिषद के ध्यान में आवशयक स्पष्टीकरण हेतु लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	विवरण
01/2021	258	P/F of floor tiles in community hall near CHC Baddi	Tender opening committee में एक
		Renovation of community center nera CHC	

		painting/white wshing & electrical fitting etc.	सदस्य था
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	
		P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	
		P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshanghat ward no. 1 Baddi	
	260	Leveling and cuttingof earth in Harbal park ward no. 3 suraj majra labana	
		P/L of 80mm thick tiles from the h/o Ram karan towards the h/o Ram lok ward no. 3	
	262	Disposal of muck debries and dovelopment of site suraj majra labana ward no.3	
	263	P/F of tiles near h/o sanjiv basi HBC-2 Baddi	
		Providing & laying of Goodsoil for park near h/o sanjiv bassi HBC-Baddi	
		Dovelopment of park near h/o sanjiv bassi HBC-2 Baddi	
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr	
		Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr	
		Const. of drain from T series toward gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr	

	256	Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on Chakkan road Baddi	Tender opening committee में दो सदस्य थे
		Construction of Khokhas 16-20 on labour chowk on Chakkan road Baddi	यथोपरी
02/2020	288	Renovation of community center suraj majra labana ward no.3	यथोपरी
02/2020	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase I , HBC towards Himuda office Baddi.	यथोपरी
02/2020	290	PF 80mm thick c.c interlocking tiles on berms of road near Sai temple, phase II, HBC towards Himuda office Baddi.	यथोपरी

(iii) मदों के दर विश्लेषण (rate analysis) सम्बन्धी दस्तावेज प्रस्तुत न करना :-

निर्माण कार्य "Const. of drain from T series toward Gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr" (वाउचर संख्या 263 माह 01/2021, ₹199052/-) के निष्पादन के दौरान निम्न तालिका में दर्शाए गए अतिरिक्त मदों का निष्पादन किया गया था परन्तु कई बार मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 24 दिनांक 05/01/22 द्वारा लिखित आग्रह के पश्चात भी निम्न तालिका में दर्शाए गए मदों के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित दर विश्लेषण से सम्बन्धित दस्तावेज प्रस्तुत नहीं किये गए जिस के अभाव में इनके लिए किये गए ₹122025/- के भुगतान का सत्यापन संभव नहीं हो सका | अत; इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा आवश्यक सत्यापना हेतु सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए |

मद संख्या	मद	मद हेतु किया गया भुगतान
6	PL CC Pipe NP2	85000/-(17no.x5000/-)
7	PL cc 1:2:4	37025/-(7.42 cubmx4990/-)
	योग	**122025/-**

(iv) निर्माण कार्यों के समापन हेतु निर्धारित समय अवधि बारे सूचना उपलब्ध न करवाना :-

अंकेक्षण के दौरान निम्न तालिका में दर्शाए गए निर्माण कार्यों के समापन हेतु निधारित समय अवधि के सन्दर्भ में मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/2021 द्वारा लिखित आग्रह के पश्चात भी कोई जानकारी उपलब्ध नहीं करवाई गई जिसके अभाव में यह निर्माण कार्य निर्धारित समय अवधि के भीतर समाप्त हुए थे इस बारे में अंकेक्षण संभव नहीं हो पाया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित जानकारी आवशयक सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत की जाये |

माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	संविदाकार का नाम	निर्माण कार्य के आरम्भ होने / समापन की तिथि
02/2020	272	R/M of street with 80mm ISI mark interlocking tiles/concrete from gurudwara to h/o gopal ward no. 8	Sohan singh	30/07/19 / 15/05/19
02/2020	288	Renivation of community center suraj majra labana ward no.3	Narender kumar	25/12/19 / 31/01/20

(v) परिषद द्वारा निर्माण कार्य के आबंटन से पूर्व जिन मदों का निर्माण कार्य में निष्पादन किया जाना है उनके अलग -2 से दर विश्लेषण (justification of rates) तैयार नहीं किए जा रहे थे इस कारण इस तथ्य की पुष्टि करना संभव नहीं होता है कि जिस राशि / रेट्स पर निर्माण कार्य का आबंटन किया जा रहा है वह वर्तमान बाजार भाव के भीतर होने के साथ-2 औचित्यपूर्ण (justified) है | अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/21 तथा 18 दिनांक 04/01/22 द्वारा आग्रह के पश्चात भी परिषद् द्वारा इस बारे में स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा भविष्य में इस संदर्भ में अपेक्षित कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए |

(vi) अधिकतम प्रकरणों में नगर निगम द्वारा संविदाकारों से निर्माण कार्यों के निष्पादन के दौरान प्रयोग हुए सीमेंट के क्रय से सम्बन्धित बिल प्राप्त नहीं किये गए थे तथा निर्माण कार्यों में हुई सीमेंट की खपत भी नहीं निकाली गई थी जिसके अभाव में जहां एक ओर निर्माण कार्यों पर हुई सीमेंट की खपत क्रय किये गए सीमेंट की मात्रा के अनुसार है वहीँ दुसरी ओर निर्माण कार्यों में आबंटन पत्र की शर्त संख्या 14 में विहित ब्रांड के सीमेंट का प्रयोग किया गया एवं निर्माण कार्यों की गुणवत्ता पर कोई समझोता नहीं किया गया है इन तथ्यों की पुष्टि संभव नहीं हो सकी | इस सन्दर्भ में कई बार आग्रह के पश्चात भी परिषद् द्वारा कोई स्पस्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में अपेक्षित कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए |

51 **अभिलेख / जानकारी / स्पष्टीकरण प्रस्तुत न करना :-**

अंकेक्षण के दौरान आग्रह के पश्चात भी निम्न तालिका में दर्शाया गया अभिलेख / जानकारी / स्पष्टीकरण अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण इनके सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा साथ ही अपेक्षित

कार्रवाई करके तथा कमीयों को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके सम्बन्धित अभिलेख / जानकारी सहित अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

क्रम संख्या	माह	वाउचर संख्या	निर्माण कार्य का शीर्ष	टिप्पणी
1.	01/2021	263	P/F of tiles near h/o sanjiv basi HBC-2 Baddi, award letter no. 3011 dt. 29/12/20.	निर्माण कार्यों के आकलन सम्बन्धी दस्तावेज प्रस्तुत नहीं किये गए	
			Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr, award letter no. 3006 dt. 29/12/20.	
			Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr, award letter no. 3007 dt. 29/12/2020.	
2.	01/2021	258	P/F of floor tiles in community hall near CHC Baddi	निर्माण कार्यों के आकलन, तकनीकी स्वीकृति एवं justification of rates सम्बन्धी दस्तावेज प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के औचित्यपूर्ण होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी	इसके अतिरिक्त निर्माण कार्य आबंटन पत्र भी सक्षम प्राधिकारी
			Renovation of community center nera CHC painting/white wshing & electrical fitting etc.	
			P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	
			P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward	

			shamashanghat ward no. 1 Baddi	द्वारा हस्ताक्षिरित नहीं थे।
			P/F of 900mm dia Rcc NP3 hume pipe truck union toward shamshanghat ward no. 1 Baddi	
3.	01/2021	263	P/F of tiles near h/o sanjiv basi HBC-2 Baddi	
			Providing & laying of Goodsoil for park near h/o sanjiv bassi HBC-Baddi	
			Dovelopment of park near h/o sanjiv bassi HBC-2 Baddi	
			Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr	
			Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr	
			Const. of drain from T series toward gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr	
4.	01/2021	262	Disposal of muck debries and dovelopment of site suraj majra labana ward no.3	तकनीकी स्वीकृति सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित नहीं थी। इसके अतिरिक्त निर्माण कार्य आबंटन पत्र भी सक्षम प्राधिकारी द्वारा हस्ताक्षिरित नहीं थे।

5.	01/2021	263	Providing & laying of Good soil for park near h/o sanjiv bassi HBC-Baddi, [MB no. 77 (25 to 27)]	माप पुस्तिकाओं पर बिल पारित आदेश कार्यकारी अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं थे	
			Dovelopment of park near h/o sanjiv bassi HBC-2 Baddi, [MB no. 77 (28 to 31)]	
			Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/0 to 0/70 mtr[MB no. 74 (89 to 91)]	
			Const. of drain from T series toward Gurudwara Billanwali Labana RD 0/70 to 0/140 mtr[MB no. 74 (92 to 94)]	
			Const. of drain from T series toward gurudwara billanwali labana RD 0/140 to 0/210 mtr[MB no. 74 (95 to 98)]	
7.	02/2020	257	P/F Wall painting & roffing of library/ Ajay thkaur	निविदाएँ, आकलन, तकनीकी स्वीकृति एवं justification of rates सम्बन्धी दस्तावेज प्रस्तुत नहीं किये गए	
		261	P/F 80mm ISI mark interlocking tiles h/no. 6 phase I HBC baddi / Narander kumar	
8.	02/2020	279	C/O U shape drain in HBC phase III part -2 ward no. 9 .	1. निविदाएँ tender opening committee द्वारा हस्ताक्षरित /

				अनुमोदित नहीं थी 2. निर्माण कार्य का आकलन=457821/-, एवं Justification राशि = 686731/- सम्बन्धित AE/ME द्वारा अनुमोदित नहीं थी।
9.	01/2021	244	P/F of 80mm thick ISI mark tiles sai road toward the h/o dyal singh ward no. 9 Baddi	आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के औचित्यपूर्ण होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी॥
10	01/2021	244	P/F of 60mm interlocking paver block and 300mm dia RCC hume pipe near the H/O Hardev dharmpal and parkash chand ward no. 5	Justification of rates सम्बन्धी दस्तावेज सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित नहीं थे।
11	01/2021	245	P/F of High Mast 12.5 mtr height at phase-III chowk HBC Baddi	1. आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं किये गए। 2. सम्बन्धित अभिलेख / पंजिका में स्टोक प्रविष्टि नहीं दर्शाई गई। 3. तुलनात्मक विवरणी सम्बन्धित सक्षम समिति द्वारा अनुमोदित नहीं थी।

12	01/2021	246	P/F 80mm thick ISI mark interlocking tiles in ward no. 3 swaraj majra labana near the house of Ashok and Ramesh toward the house of Col. Bhagat Ram ward no. 3 Baddi	आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं किये गए।
13	01/2021	252	P/F 80mm ISI mark thick tiles in ward no.3 near the H/O babu ram bhagat ram upto the H/O chet ram	आकलन =₹985000 /- एवं justification राशि = ₹1427856/- सम्बन्धित ME/AE द्वारा अनुमोदित नहीं थे।
14	01/2021	252	Raising the level and construction of road from Amravati toward phase-3 chowk R/D 0/0 to 0/180 mtrs	1. तुलनात्मक विवरणी tender opening committee द्वारा अनुमोदित नहीं थी। 2. आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के औचित्यपूर्ण होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी।।
15	01/2021	252	Raising the level and construction of road from Amravati toward phase-3 chowk R/D 0/180 to 0/360 mtrs	1. तुलनात्मक विवरणी tender opening committee द्वारा अनुमोदित नहीं थी 2. आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं

				किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के औचित्यपूर्ण होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी |
16	01/2021	253	Channelization of nallah in proposed herbal park suraj majra labana ward no. 3 by laying 1200mm dia NP3 hume pipe RD 0/90 to 0/180	1. निविदाएँ, तुलनात्मक विवरणी सम्बन्धी दस्तावेज प्रस्तुत नहीं किये गए | 2. आकलन= ₹921989/- and justification राशि = ₹1382983/- सम्बन्धित ME/AE द्वारा अनुमोदित नहीं थे |
17	01/2021	254	Construction of community center in ward no.6 Baddi	1. तुलनात्मक विवरणी प्रस्तुत नहीं की गई | 2. आकलन =₹824932/- तथा justification राशि = ₹1196152/- सम्बन्धित ME/AE द्वारा अनुमोदित नहीं थे |
18	01/2021	256	Construction of Khokhas 6-10 on labour chowk on Chakkan road Baddi	आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के औचित्यपूर्ण होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी ||
19	01/2021	256	Construction of Khokhas 16-20 on labour chowk on Chakkan road	यथोपरी |

			Baddi	
20	01/2021	258	P/F of 1200mm dia RCC NP3 hume pipes near truck union toward shamashanghat ward no. 1 Baddi	माप पुस्तिका पर बिल पारित आदेश कार्यकारी अधिकारी द्वारा हस्ताक्षिरित नहीं था	
21	01/2021	259	Construction of retaining wall in sbji mandi RD 0/0 to 0/35 mtrs	1. तुलनात्मक विवरणी सक्षम समिति के सभी सदस्यों के स्थान पर केवल कनिष्ठ अभियंता द्वारा हस्ताक्षरित थी | 2. आकलन =₹650548 and justification राशि =₹943295 सम्बन्धित ME/AE द्वारा अनुमोदित नहीं थे |
22	01/2021	261	Cutting in swaraj majra labana for harbal park ward no 3 baddi	निविदाएँ tender opening committee द्वारा हस्ताक्षरित नहीं थी |
23	01/2021	261	Cutting in swaraj majra labana for harbal park ward no 3 baddi (upper side of cremation shed)	1. निविदाएँ tender opening committee द्वारा हस्ताक्षरित नहीं थीं | 2. माप पुस्तिका पर बिल पारित आदेश कार्यकारी अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं था |
24	01/2021	263	Providing & laying of Goodsoil for park near h/o sanjiv bassi HBC-	माप पुस्तिका पर बिल पारित

			Baddi	आदेश कार्यकारी अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं था	
25	02/2020	263	Construction of kitchen shed in ward no. 2 near water tank baddi	1. निर्माण कार्य आबंटन पत्र कार्यकारी अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं था तथा न ही इस पर कोई संख्या एवं तिथि अंकित थी 2. तुलनात्मक विवरणी तथा निविदाएँ tender opening committee द्वारा हस्ताक्षरित नहीं थीं | 3. आकलन = ₹289668 तथा justification / TS =₹686731 सम्बन्धित AE/ME द्वारा अनुमोदित नहीं थे 4. निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु दो माह की अवधि निर्धारित की गई थी परन्तु सम्बन्धित माप पुस्तिका में निर्माण कार्य के आरम्भ एवं समाप्त होने की तिथि उल्लेखित न होने के कारण निर्माण कार्य के निर्धारित समय अवधि के भीतर समाप्त होने की पुष्टि नहीं की जा सकी	

26	02/2020	272	R/M of street with 80mm ISI mark interlocking tiles/concrete from gurudwara to h/o gopal ward no. 8	आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के औचित्यपूर्ण होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी I
27	02/2020	288	Renovation of community center suraj majra labana ward no.3	1. निर्माण कार्य आबंटन पत्र पर कोई संख्या एवं तिथि अंकित नहीं थी 2. आकलन, तकीनीकी स्वीकृति, justification of rates प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के औचित्यपूर्ण होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी |
28	02/2020	289	C/o R/wall in ward no. 3	निविदाएँ, आकलन, तकनिकी स्वीकृति, तुलनात्मक विवरणी, justification of rates आदि प्रस्तुत नही किये गए |
29	02/2020	273	1.Cleaning of drain and removal of earth in housing board colony phase I&II, Baddi., 2.Cleaning of drain and removal of earth in housing board colony phase III, Baddi., 3. Uprooting / cutting of bushes in MC	1. निविदाएँ प्रस्तुत नहीं की गई, 2.निर्माण कार्य से सम्बन्धित आबंटन पत्रों पर संख्या एवं दिनांक अंकित नहीं थी, 3. निर्माण क्रय से सम्बन्धित

			area Baddi.	justification राशि की गणना नहीं की गई थी जिस कारण कार्यों हेतु आबंटित राशि ₹51896/-, ₹49704/- तथा ₹55572/- के सही होने बारे पुष्टि संभव नहीं हो सकी	
30	Measurement book register, tender opening register, security refund register, earnest money register भी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण इस इनके सन्दर्भ में आवशयक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका				
31	निविदाओं में संविदाकारों द्वरा मदों के रेट्स शब्दों में नहीं भरे गए थे जोकि अनियमित है				
32	निर्माण कार्यों की समाप्ति के उपरान्त माप पुस्तकाओं में आवशयक प्रमाण पत्र यथा निर्माण कार्यों का निष्पादन CPWD specificatitions के अनुसार किया गया है, संविदाकार के विरुद्ध कोई शिकायत नहीं पाई गई आदि नहीं दिए जा रहे है जोकि अनियमित है				

अंकेक्षण के दौरान उपरोक्त अनियमितताएं ज्ञापन संख्या 12 दिनांक 22/12/21, 18 दिनांक 03/01/22 तथा 24 दिनांक 05/01/22 द्वारा परिषद् के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण एवं कार्यवाही हेतु लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

52 विस्तृत बिल **" Channelization of Nallah in proposwd Harbal park Suraj Majra Laban W No.3 by lying of RCC hume pipes RD 0/180 to 0/270", Award letter no. 2655 dated 03/12/2019 , contractor –Sh.Harpreet Singh , MB No. 70 (Page no. 84 to 89), awarded amount 994009/- .**

बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) रॉयल्टी (royalty) की कटौती न करना -:

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद् द्वारा निम्न तालिका में दर्शाये गए मदों के निष्पादन के दौरान प्रयोग हुई निर्माण सामग्री रेत, बजरी, पत्थर आदि पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई थी जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस संदर्भ में अब अपेक्षित कार्रवाई सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

मद संख्या	मद	विवरण
2	PL cement concrete 1:6:12 (40 mm)	62.10 cubm x 1600/- = 99360/-
4	PL cement concrete 1:2:4 (20mm)	31.05 cubm x 3500/-= 108675/-
5	PF RCC NP3 pipe as per design on first class bedding of granular material in single row including fixing collar with cement and sand mortar in 1:2.	80.60 rmt x 6000/- = 483600/-
6	C/o manhole with reinforced cement concrete top slab in 1:2:4(20mm) & foundation concrete in 1:4:8 (40mm) inside plastering with 15mm thick cement mortar in 1:3.	8 no. x 9000/-= 72000/-
7	PL cement concrete 1:5:10 (40 mm)	38.84 cubm x 1500= 58260/-

(ii) जल प्रभार की वसूली न करना :-

निर्माण कार्य से संबन्धित बिलों की पड़ताल के दौरान पाया गया कि बिलों की राशि के भुगतान से पूर्व न तो आबंटन पत्र में उल्लेखित शर्त संख्या 6 के अनुसार water charges (1.5%) की कटौती की गई थी तथा न ही माप पुस्तिका में इस संदर्भ में कोई उल्लेख/ सत्यापन पाया गया कि संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु पानी की व्यवस्था किस प्रकार की गई थी जबकि निम्न तालिका में दर्शाए गए मदों के निष्पादन के दौरान जल का प्रयोग हुआ था | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा जल प्रभार की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

मद संख्या	मद	विवरण
2	PL cement concrete 1:6:12 (40 mm)	62.10 cubm x 1600/- = 99360/-
4	PL cement concrete 1:2:4 (20mm)	31.05 cubm x 3500/-= 108675/-
5	PF RCC NP3 pipe as per design on first class bedding of granular material in single row including fixing collar with cement and sand mortar in 1:2.	80.60 rmt x 6000/- = 483600/-
6	C/o manhole with reinforced cement concrete top slab in 1:2:4(20mm) & foundation concrete in 1:4:8 (40mm) inside plastering with 15mm thick cement mortar in 1:3.	8 no. x 9000/-= 72000/-
7	PL cement concrete 1:5:10 (40 mm)	38.84 ubm x 1500= 58260/-

(iii) निर्माण कार्य पर हुए अधिक व्यय के फलसवरूप ₹1.04 लाख विचलन (Deviation) से संबन्धित राशि को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित न करवाना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य की समाप्ति पर निम्नानुसार ₹104693/- का विचलन (deviation) हुआ था जिसके सन्दर्भ में परिषद् द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा उपरोक्त विचलन से सम्बन्धित राशि को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए|

आबंटन पत्र के अनुसार जितने मदों का निष्पादन किया जाना अपेक्षित था	**जितने मदों का निष्पादन किया गया**	**आबंटित मदों हेतु आबंटित राशि (₹)**	**आबंटित मदों पर वास्तविक व्यय**	**विचलन (₹)**
7	7	994009/-	889316/-	104693/-

(iv) सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण के दौरान निर्माण कार्य के संदर्भ में निदेशक, शहरी विकास, हि० प्र० द्वारा जारी पत्र संख्या UD-H-9F)(10)-9/2007-Misc. Engg cell.-2020-9068 दिनांक 02/08/2010 में विहित निर्देशों के अनुसार आकलन ₹921989/- तथा justified rates ₹1382983/- नगर परिषद अभियंता (ME) द्वारा अनुमोदित नहीं थे जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

(v) माप पुस्तिका पर आवश्यक सत्यापन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका में निर्माण कार्य की समाप्ति पर आवश्यक प्रमाण पत्र यथा निर्माण कार्य का निष्पादन CPWD specifications के अनुसार किया गया था, संविदाकार के विरुद्ध कोई शिकायत नहीं पाई गई आदि नहीं दिए गए थे तथा साथ ही

निर्माण कार्यों में सीमेंट एवं स्टील का प्रयोग आबंटन पत्र की शर्त संख्या 14 में विहित specifications के अनुसार किया गया था इस सन्दर्भ में भी कोई सत्यापन नहीं पाया गया जोकि निर्माण कार्य गुणवत्ता पर प्रश्नचिन्ह उत्पन्न करता है परन्तु परिषद् द्वारा इस बारे में कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

(vi) अभिलेख प्रस्तुत न करना ;-

(क) अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी निर्माण कार्य से सम्बन्धित दस्तावेज यथा तुलनात्मक विवरणी, निविदाएँ, NIT (notice inviring tender), tender opening register आदि प्रस्तुत नहीं किये गए जिसके अभाव में निर्माण कार्य के नियमानुसार सही आबंटन के सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख आवशयक सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाये |

(ख) निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु परिषद सदन में पारित प्रस्ताव अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में इस बारे में अपेक्षित अंकेक्षण संभव नहीं हो पाया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा संबन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाये |

अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 22 दिनांक 04/01/2022 द्वारा उपरोक्त अनियमितताएं नगर परिषद के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण / कार्रवाई हेतु लाई गई थी परंतु अंकेक्षण की समाप्ति तक इनके संदर्भ में कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

53 **विस्तृत बिल " PF 80 mm ISI mark tiles on internal road of HBC colony Phase I & II, 21 to 26, 432 to 435, 416 to 423, 397 to 407 etc. Award letter no. 2078-82 dated 26/11/2020 , contractor –Sh. Kamal Kumar, MB No. 79 (Page no. 28-32), awarded amount ₹1564986/- . "**

बिल की पड़ताल के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) रॉयल्टी (royalty) की कटौती न करना -:

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि परिषद् द्वारा निम्न तालिका में दर्शाये गए मदों के निष्पादन के दौरान प्रयोग हुई निर्माण सामग्री रेत, बजरी, पत्थर आदि पर रायल्टी की कटौती नहीं की गई थी जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस संदर्भ में अब अपेक्षित कार्रवाई सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

मद संख्या	मद	विवरण
4	PL cement concrete 1:2:4 (20mm)	11.94 cubm x 4900/-= 58506/-

(ii) जल प्रभार की वसूली न करना :-

निर्माण कार्य से संबन्धित बिलों की पड़ताल के दौरान पाया गया कि बिलों की राशि के भुगतान से पूर्व न तो आबंटन पत्र में उल्लेखित शर्त संख्या 6 के अनुसार water charges (1.5%) की कटौती की गई थी तथा न ही माप पुस्तिका में इस संदर्भ में कोई उल्लेख/ सत्यापन पाया गया कि संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु पानी की व्यवस्था किस प्रकार की गई थी जबकि निम्न तालिका में दर्शाए गए मदों के निष्पादन के दौरान जल का प्रयोग हुआ था |

अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा जल प्रभार की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

मद संख्या	मद	विवरण
4	PL cement concrete 1:2:4 (20mm)	11.94 cubm x 4900/-= ₹58506/-

(iii) निर्माण कार्य पर हुए अधिक व्यय के फलसवरूप ₹1.88 लाख विचलन (Deviation) से संबन्धित राशि को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित न करवाना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य की समाप्ति पर निम्नानुसार ₹188498/- का विचलन (deviation) हुआ था जिसके सन्दर्भ में परिषद् द्वारा स्थिति स्पष्ट नहीं की गई | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा उपरोक्त विचलन से सम्बन्धित राशि को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए|

आबंटन पत्र के अनुसार जितने मदों का निष्पादन किया जाना अपेक्षित था	जितने मदों का निष्पादन किया गया	आबंटित मदों हेतु आबंटित राशि (₹)	आबंटित मदों पर वास्तविक व्यय	विचलन (₹)
5	4	1532986/-	1721484/-	188498/-

(iv) अभिलेख प्रस्तुत न करना ;-

(क) अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी निर्माण कार्य से सम्बन्धित दस्तावेज यथा NIT (notice inviring tender), tender opening register आदि प्रस्तुत नहीं किये गए जोकि अनियमित है तथा इस कारण इस सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | इसके अतिरिक्त तुलनात्मक विवरणी tender opening committee द्वारा अनुमोदित नहीं थी जोकि

अनियमित है | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख एवं अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

(ख) अंकेक्षण के दौरान सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित निर्माण कार्य से सम्बन्धित आकलन, तकनिकी स्वीकृति एवं justification of rates से सम्बन्धित दस्तावेज अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए जिस कारण निर्माण कार्य हेतु आबंटित राशि के सही होने बारे में तथा अन्य आवश्यक अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | अत: इस सन्दर्भ में औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा उपरोक्त अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए |

(ग) निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु परिषद सदन में पारित प्रस्ताव अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में इस बारे में अपेक्षित अंकेक्षण संभव नहीं हो पाया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा संबन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाये |

(v) माप पुस्तिका में आवश्यक सत्यापन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका में निर्माण कार्य की समाप्ति पर आवशयक प्रमाण पत्र यथा निर्माण कार्य का निष्पादन CPWD specifications के अनुसार किया गया था, संविदाकार के विरुद्ध कोई शिकायत नहीं पाई गई आदि नहीं दिए गए थे तथा साथ ही निर्माण कार्यों में सीमेंट एवं स्टील का प्रयोग आबंटन पत्र की शर्त संख्या 14 में विहित specifications के अनुसार किया गया था इस सन्दर्भ में भी कोई सत्यापन नहीं पाया गया जोकि निर्माण कार्य गुणवत्ता पर प्रश्नचिन्ह उत्पन्न करता है परन्तु परिषद् द्वारा इस बारे में कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 23 दिनांक 04/01/2022 द्वारा भी उपरोक्त अनियमितताएं नगर परिषद के ध्यान में आवश्यक स्पष्टीकरण / कार्रवाई हेतु लाई गई थी परंतु अंकेक्षण की समाप्ति तक इनके संदर्भ में कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

54 वाहनों की लॉग बुक :-

अंकेक्षण के दौरान परिषद् के वाहनों की लोग बुकों के नमूना परिक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) अंकेक्षण के दौरान कई बार मौखिक एवं ज्ञापन संख्या 11 दिनांक 20/12/2021 द्वारा लिखित अनुरोध के बावजूद वाहन संख्या HP-12M-3314 से सम्बन्धित लॉग बुक प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में लोग बुक का अपेक्षित अंकेक्षण संभव नहीं हो सका | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा सम्बन्धित लोग बुक आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत की जाए |

(ii) वाहन संख्या HP-12C -1860 की लोग बुक के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि लोग बुक में न तो माह 10/2019 से आगे वाहन के चलन से सम्बन्धित प्रविष्टियाँ दर्ज थी तथा न ही माह 10/2019 से आगे वाहन की मासिक औसत की गणना की गई थी जोकि अनियमित है | इसके अतिरिक्त लोग बुक में न तो अवधि 04/19 से 09/19 तक की प्रविष्टियों को सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित किया गया तथा न ही लोग बुक के स्तम्भ 13 तथ 9 के अंतर्गत वाहन के चलने का उद्देश्य उल्लेखित था | नगर परिषद् द्वारा कई बार आग्रह के पश्चात भी इस बारे में कोई स्पष्टीकरण प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: उपरोक्त अनियमितताओं के सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये |

अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 11 दिनांक 20/12/2021 द्वारा भी उपरोक्त अनियमितताएं आवश्यक स्पष्टीकरण एवं कार्रवाई हेतु नगर परिषद् के ध्यान में लाई गई थी जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया |

55 **स्टोर / स्टॉक : -**

अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद के स्टोर/स्टॉक के नमूना परीक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई :-

(i) स्टोर / स्टॉक का भौतिक सत्यापन (Physical verification) न करवाए जाने बारे :-

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जारी वित्तीय नियमावली, 2009 के नियम 140 तथा 141 में विहित निर्देशों तथा हिमाचल प्रदेश नगरपालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43(सी) में विहित प्रावधानों के अनुसार स्टोर एवं स्टॉक का भौतिक सत्यापन करवाया जाना अनिवार्य है | भौतिक सत्यापन के अभाव में न तो स्टोर में उपलब्ध उपयोगी वस्तुओं की वास्तविक स्थिति का बोध होता है तथा न ही अनुपयोगी वस्तुओं का समय पर नियमानुसार निस्तारण किया जा सकता है | अंकेक्षण के दौरान कई बार मौखिक एवं अंकेक्षण पत्र / अधियाचना संख्या 60 दिनांक 16/09/2021 द्वारा आग्रह के पश्चात भी नगर परिषद द्वारा स्टोर एवं स्टॉक के भौतिक सत्यापन से संबन्धित अभिलेख अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे स्पष्ट होता है कि स्टोर एवं स्टॉक का भौतिक सत्यापन नहीं करवाया जा रहा था जोकि उपरोक्त नियमों में विहित निर्देशों / प्रावधानों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है | गत अंकेक्षण में भी पेरा संख्या 48 द्वारा यह अनियमितता परिषद के ध्यान में लाई गई थी परंतु इस संदर्भ में अपेक्षित कार्रवाई न करना न केवल परिषद के लापरवाह कार्यशैली दर्शाता है अपितु इस कारण परिषद कोष को हो रही हानि की संभावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता है | अतः उपरोक्त अनियमितता के कारण स्पष्ट करने के साथ 2- इस विषय में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से

आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए | इसके अतिरिक्त भविष्य में इस अनियमितता की पुनरावृति न हो यह भी सुनिश्चित किया जाये |

(ii) क्रय की गई स्टोर / स्टॉक संबंधी विभिन्न वस्तुओं की प्रविष्टियाँ संबन्धित पंजिकाओं में न करना :-

अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 27 दिनांक 27/09/21 तथा 30 दिनांक 06/10/21 द्वारा आग्रह के बावजूद निम्नलिखित क्रय की गई वस्तुओं की प्रविष्टियाँ सम्बन्धित पंजिकाओं में नहीं दर्शाई गई जोकि अनियमित है | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट कि जाये तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

माह	वाउचर संख्या	विवरण	राशि
02/2020	271	गोशाला के लिए तिरपाल के क्रय हेतु किया गया भुगतान		41501
	274	1000 sewerage connection sets के क्रय हेतु किया गया भुगतान		15000
	281	Cast iron के 20 बेंचों के क्रय हेतु किया गया भुगतान		252000
	283	Highmast lights के क्रय हेतु किया गया भुगतान		378560 (87360+87360+87360+87360+29120)
	284	वाहन संख्या HP 12C-1860 की मरम्मत हेतु किया गया भुगतान		8024
	286	130 लाइब्रेरी किताबों का क्रय		30000
01/2021	243	Gym equipments के क्रय हेतु किया गया भुगतान		572536/- (136172+118000+98176+114460+105728)

(iii) स्टॉक पंजिका में प्रविष्टियों का सत्यापन न करना :-

अंकेक्षण के दौरान बिजली के सामान से सम्बन्धित स्टोक रजिस्टर के नमूना परिक्षण के दौरान पाया गया कि सामान की प्राप्तियों, जारी किये जाने एवं शेष से सम्बन्धित प्रविष्टियों को सम्बन्धित प्रभारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था जिसके अभाव में दिनांक 31/03/2021 को दर्शाए गए इनके शेषों के सही होने बारे में पुष्टि संभव नहीं हो सकी | इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए है | अंकेक्षण के दौरान ज्ञापन संख्या 19 दिनांक 03/01/2022 द्वारा परिषद से इस सन्दर्भ में स्पष्टीकरण मांगा गया था जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए |

पंजिका की पृष्ठ संख्या	दिनांक	वस्तु का नाम	प्राप्ति / शेष	जारी
119	5/12/2020	Water heater	1 no.	1 no.
21	3/12/20	Power set	I set	--
20	3/12/20	Telephone gitti	1 packet	--
18	3/12/20	MCB box	1 piece	---
19	3/12/20	Wall fan	1 no.	---
16	23/12/20	Extension board	4 no.	4 no.
17	23/12/20	Wall plug	1 packet and 100 piece	
15	22/3/21	Pvc wire	23 no. (13+10)	--
5	22/3/21	Street light brackets	50 no.	---
4	22/03/21	Anchor fastener	100 no.	---

(iv) Inventory Register का रख रखाव न करना -:

अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी Inventory Register अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया | इससे यह प्रतीत होता है कि नगर परिषद द्वारा Inventory Register का रख रखाव नहीं किया जा रहा था तथा विभिन्न पंजिकाओं को मुख्य स्टोर से जारी करते समय Inventory Register में दर्ज नही किया गया था जोकि अनियमित है | Inventory Register के अभाव में कार्यालय प्रयोग में लाये जा रहे विभिन्न पंजिकाओं बारे स्थिति स्पष्ट नहीं होती है | अतः स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा Inventory Register का रख रखाव किया जाए तथा परिषद की सभी पंजिकाओं को Inventory Register में दर्ज करके तथा उन पर inventory no. का उल्लेख करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए |

(v) अचल संपत्ति पंजिका (Immovable Property register) प्रस्तुत न करना :-

Municipal Act 1994 के नियम 57 (3) में विहित निर्देशों के अनुसार परिषद द्वारा अचल संपत्ति पंजिका का अनुरक्षण किया जाना अपेक्षित है जिसमें परिषद की विभिन्न अचल सम्पत्तियों का सम्पूर्ण विवरण दर्ज हो | अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 19 दिनांक 03/01/2022 द्वारा आग्रह के पश्चात भी यह अभिलेख अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में परिषद् द्वारा **परिशिष्ट "ठ"** पर दर्शाई गई संपत्तियों के सही होने सम्बन्धी पुष्टि संभव नहीं हो सकी| अतः इस संदर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा संबन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाये ताकि परिषद के अंतर्गत विभिन्न अचल सम्पत्तियों के संदर्भ में एवं उनके सही उपयोग बारे स्थिति स्पष्ट हो सके |

(vi) सीमेंट एवं स्टील के क्रय/प्राप्ति एवं जारी किये जाने सम्बन्धी अभिलेख प्रस्तुत न करना :-

परिषद द्वारा **परिशिष्ट "त"** द्वारा उपलब्ध करवाई गई सुचना के अनुसार परिषद ने अंकेक्षण अवधि के दौरान सीमेंट एवं स्टील का न तो क्रय किया गया था तथा न ही जारी किया

गया था परन्तु परिषद् द्वारा पत्र / अधियाचना संख्या 60 दिनांक 16/09/2021 द्वारा आग्रह के पश्चात भी सम्बन्धित पंजिका, **परिशिष्ट "त"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के सत्यापन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में अंकेक्षण अवधि के दौरान वास्तव में सीमेंट एवं स्टील का क्रय / जारी नहीं किया गया था इस तथ्य की पुष्टि नहीं की जा सकी | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए |

56 लघु आपत्ति विवरणी :- अलग से जारी नही की गई |

57 निष्कर्ष :- लेखों के रख- रखाव में सुधार की आवश्यकता है |

हस्ता / –

(अनिल शर्मा)
उप निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
फोन नं0 0177–2620881

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)(सी)(15)V 105 / 2012 खण्ड–3–5056–5057 दिनांक 20.08.2022, शिमला–171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

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।

पंजीकृत 2 कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद बद्दी, जिला सोलन, 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 मास के भीतर प्रेषित करें।

हस्ता / –
(अनिल शर्मा)
उप निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
फोन नं0 0177–2620881

परिशिष्ट–''क''

सन्दर्भित पैरा संख्या 1(ग)

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से थी :–

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 6/1999 से 3/2005

1	पैरा 1	अनिर्णीत
2	पैरा 2	अनिर्णीत
3	पैरा 3(क)	अनिर्णीत
4	पैरा 3(ड़)	अनिर्णीत
5	पैरा 4(1)	अनिर्णीत
6	पैरा 4(2)	अनिर्णीत
7	पैरा 5(क)	अनिर्णीत
8	पैरा 5(ख)	अनिर्णीत
9	पैरा 5(ग)	अनिर्णीत
10	पैरा 5(घ)(1)	अनिर्णीत
11	पैरा 5(घ)(2)	अनिर्णीत
12	पैरा 5(ञ)	अनिर्णीत
13	पैरा 5(च)(1 से 5)	अनिर्णीत
14	पैरा 5(छ)(1)	अनिर्णीत

15	पैरा 5(छ)(3)	आंशिक निर्णीत	(क्रम संख्या 1, 2, 3 व 4 से देय क्रमशः 1000, 1000, 1000 व 500 की राशि जी–8 संख्या 5082, 5085, 5080 व 5089 द्वारा दिनाक 16.8.2007, 16.8.2007, 14.8.2007 व 27. 8.2007 द्वारा वसूल कर ली गई। क्रम संख्या 5 व 6 के पक्ष में भी अपेक्षित कार्यवाही की जाए।
16	पैरा 5(छ)(4)	अनिर्णीत	
17	पैरा 5(छ)(5)	अनिर्णीत	
18	पैरा 5(ज)(1 से 5)	अनिर्णीत	
19	पैरा 5(झ)	अनिर्णीत	
20	पैरा 5(ञ)	अनिर्णीत	
21	पैरा 5(ट)	अनिर्णीत	
22	पैरा 5(ठ)	अनिर्णीत	
23	पैरा 5(ढ)	अनिर्णीत	
24	पैरा 5(ण)	अनिर्णीत	
25	पैरा 6(क)	अनिर्णीत	
26	पैरा 6(ख)	अनिर्णीत	
27	पैरा 6(ग)	अनिर्णीत	
28	पैरा 6(घ)	अनिर्णीत	
29	पैरा 6(ड़)	अनिर्णीत	
30	पैरा 6(च)	अनिर्णीत	
31	पैरा 6(छ)	अनिर्णीत	

32	पैरा 6(ज)	अनिर्णीत
33	पैरा 6(झ)	अनिर्णीत
34	पैरा 6(ञ)	अनिर्णीत
35	पैरा 6(ट)	अनिर्णीत
36	पैरा 6(ठ)	अनिर्णीत
37	पैरा 6(ड)	अनिर्णीत
38	पैरा 6(ढ)	अनिर्णीत
39	पैरा 6(ण)	अनिर्णीत
40	पैरा 6(त)	अनिर्णीत
41	पैरा 6(थ)	अनिर्णीत
42	पैरा 6(द)	अनिर्णीत
43	पैरा 6(ध)	अनिर्णीत
44	पैरा 6(न)	अनिर्णीत
45	पैरा 6(प)	अनिर्णीत
46	पैरा 6(फ)	अनिर्णीत
47	पैरा 6(ब)	अनिर्णीत
48	पैरा 6(भ)(1 से 4)	अनिर्णीत
49	पैरा 6(म)(1 से 3)	अनिर्णीत
50	पैरा 6(य)	अनिर्णीत
51	पैरा 6(र)	अनिर्णीत

52	पैरा 6(ल)	अनिर्णीत
53	पैरा 6(व)	अनिर्णीत
54	पैरा 6(श)	अनिर्णीत
55	पैरा 6(ष)	अनिर्णीत
56	पैरा 6(स)	अनिर्णीत
57	पैरा 6(ह)	अनिर्णीत
58	पैरा 7(1 से 19)	अनिर्णीत
59	पैरा 7(क)(1 से 7)	अनिर्णीत
60	पैरा 7(ख)(1 से 7)	अनिर्णीत
61	पैरा 7(ग)	अनिर्णीत
62	पैरा 7(घ)(1 से 4)	अनिर्णीत
63	पैरा 7(ड़)	अनिर्णीत
64	पैरा 7(च)(1 से 7)	अनिर्णीत
65	पैरा 7(छ)	अनिर्णीत
66	पैरा 7(ज)	अनिर्णीत
67	पैरा 7(झ)	अनिर्णीत
68	पैरा 7(ञ)	अनिर्णीत
69	पैरा 7(ट)	अनिर्णीत
70	पैरा 7(ठ)	अनिर्णीत
71	पैरा 7(ड)	अनिर्णीत

72	पैरा 7(ढ)(1 से 5)	अनिर्णीत
73	पैरा 7(ण)	अनिर्णीत
74	पैरा 7(त)(1 से 3)	अनिर्णीत
75	पैरा 7(थ)(1 से 5)	अनिर्णीत
76	पैरा 7(द)	अनिर्णीत
77	पैरा 7(ध)	अनिर्णीत
78	पैरा 7(न)	अनिर्णीत
79	पैरा 7(प)	अनिर्णीत
80	पैरा 7(फ)	अनिर्णीत
81	पैरा 7(ब)	अनिर्णीत
82	पैरा 7(म)(1 से 4)	अनिर्णीत
83	पैरा 7(य)(1 से 3)	अनिर्णीत
84	पैरा 7(र)(1 से 2)	अनिर्णीत
85	पैरा 7(ल)	अनिर्णीत
86	पैर 7(व)	अनिर्णीत
87	पैरा 7(श)	अनिर्णीत
88	पैरा 7(ष)	अनिर्णीत
89	पैरा 7(स)(1 से 4)	अनिर्णीत
90	पैरा 7(ह)	अनिर्णीत
91	पैरा 7(क्ष)	अनिर्णीत

92	पैरा 8(क)	अनिर्णीत
93	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत
94	पैरा 8(ग)	अनिर्णीत
95	पैरा 8(घ)	अनिर्णीत
96	पैरा 8(ड़)	अनिर्णीत
97	पैरा 9(क)	अनिर्णीत
98	पैरा 9(ख)	अनिर्णीत
99	पैरा 9(ग)	अनिर्णीत
100	पैरा 9(घ)	अनिर्णीत
101	पैरा 9(ड़)	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2008 तक

1	पैरा 4(2)	अनिर्णीत
2	पैरा 4(5)	अनिर्णीत
3	पैरा 4(7)	अनिर्णीत
4	पैरा 4(17)	अनिर्णीत
5	पैरा 4(18)	अनिर्णीत
6	पैरा 5(3)	अनिर्णीत
7	पैरा 5(4)	अनिर्णीत
8	पैरा 5(5)	आंशिक रूप से निर्णीत

9	पैरा 5(6)	अनिर्णीत
10	पैरा 5(7)	अनिर्णीत
11	पैरा 5(8)	अनिर्णीत
12	पैरा 6(2)	अनिर्णीत
13	पैरा 6(4)	अनिर्णीत
14	पैरा 6(6)	अनिर्णीत
15	पैरा 6(7)(क)	अनिर्णीत
16	पैरा 6(7)(ख)	अनिर्णीत
17	पैरा 6(8)	अनिर्णीत
18	पैरा 6(9)	अनिर्णीत
19	पैरा 6(11)	अनिर्णीत
20	पैरा 6(12)	अनिर्णीत
21	पैरा 6(13)	अनिर्णीत
22	पैरा 6(14)	अनिर्णीत
23	पैरा 6(15)	अनिर्णीत
24	पैरा 6(16)	अनिर्णीत
25	पैरा 6(21)	अनिर्णीत
26	पैरा 6(22)	अनिर्णीत
27	पैरा 6(23)	अनिर्णीत
28	पैरा 6(25)	अनिर्णीत

29	पैरा 6(26)	अनिर्णीत
30	पैरा 6(27)	अनिर्णीत
31	पैरा 6(28)	अनिर्णीत
32	पैरा 6(29)(क)	अनिर्णीत
33	पैरा 6(29)(ख)	अनिर्णीत
34	पैरा 6(31)	अनिर्णीत
35	पैरा 7(1)	अनिर्णीत
36	पैरा 7(2)(क)	अनिर्णीत
37	पैरा 7(2)(ख)	अनिर्णीत
38	पैरास 7(3)	अनिर्णीत
39	पैरा 7(3)(क)	अनिर्णीत
40	पैरा 7(3)(ख)	अनिर्णीत
41	पैरा 7(4)	अनिर्णीत
42	पैरा (5)(क)	अनिर्णीत
43	पैरा 7(5)(ख)	अनिर्णीत
44	पैरा 7(6)(घ)	अनिर्णीत
45	पैरा 7(6)(ड़)	अनिर्णीत
46	पैरा 7(7)(क)	अनिर्णीत
47	पैरा 7(7)(ख)	अनिर्णीत
48	पैरा 7(7)(ग)	अनिर्णीत

49	पैरा 7(8)	अनिर्णीत
50	पैरा 7(9)	अनिर्णीत
51	पैरा 7(10)(क)	अनिर्णीत
52	पैरा 7(10)(ख)	अनिर्णीत
53	पैरा 7(10)(च)	अनिर्णीत
54	पैरा 7(10)(ज)	अनिर्णीत
55	पैरा 7(12)(क)	अनिर्णीत
56	पैरा 7(12)(ख)	अनिर्णीत
57	पैरा 7(12)(ग)	अनिर्णीत
58	पैरा 7(12)(घ)	अनिर्णीत
59	पैरा 7(13)(क)	अनिर्णीत
60	पैरा 7(13)(ख)	अनिर्णीत
61	पैरा 7(13)(ग)	अनिर्णीत
62	पैरा 7(14)	अनिर्णीत
63	पैरा 7(15)	अनिर्णीत
64	पैरा 7(16)	अनिर्णीत
65	पैरा 7(17)	अनिर्णीत
66	पैरा 7(20)	अनिर्णीत
67	पैरा 7(21)	अनिर्णीत
68	पैरा 7(22)	अनिर्णीत

69	पैरा 7(25)	अनिर्णीत	
70	पैरा 9(क)	अनिर्णीत	
71	पैरा 9(ख)	अनिर्णीत	
72	पैरा 9(ग)	अनिर्णीत	
73	पैरा 9(घ)	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2012 तक

1	पैरा 4(घ)(2)	अनिर्णीत	
2	पैरा 5(ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा 5(छ)	अनिर्णीत	
4	पैरा 5(ज)	अनिर्णीत	
5	पैरा 5(झ)	अनिर्णीत	
6	पैरा 5(ट)(i)	आंशिक निर्णीत	(₹31577 अंकेक्षण अवधि 4/12 से 3/15 के दौरान जमा कर दिए गए हैं। दण्ड ब्याज की वसूली शेष है)
7	पैरा 5(ट)(iii)	अनिर्णीत	
8	पैरा 6(iii)	अनिर्णीत	
9	पैरा 7(क)	अनिर्णीत	
10	पैरा 7(ग)	अनिर्णीत	
11	पैरा 9	अनिर्णीत	
12	पैरा 11	अनिर्णीत	
13	पैरा 13	अनिर्णीत	

14	पैरा 15	अनिर्णीत
15	पैरा 16	अनिर्णीत
16	पैरा 22	अनिर्णीत
17	पैरा 24	अनिर्णीत
18	पैरा 26	अनिर्णीत
19	पैरा 27	अनिर्णीत
20	पैरा 28	अनिर्णीत
21	पैरा 29	अनिर्णीत
22	पैरा 30	अनिर्णीत
23	पैरा 31	अनिर्णीत
24	पैरा 32	अनिर्णीत
25	पैरा 33	अनिर्णीत
26	पैरा 34	अनिर्णीत
27	पैरा 35	अनिर्णीत
28	पैरा 37	अनिर्णीत
29	पैरा 38(1 से 7)	अनिर्णीत
30	पैरा 38(9, 10)	अनिर्णीत
31	पैरा 38(14)(ख)	अनिर्णीत
32	पैरा 38(15)	अनिर्णीत
33	पैरा 38(16)(ख)	अनिर्णीत

34	पैरा 38(17)(क)	अनिर्णीत
35	पैरा 38(17)(ख)	अनिर्णीत
36	पैरा 38(17)(च)	अनिर्णीत
37	पैरा 38(17)(छ)	अनिर्णीत
38	पैरा 38(18)(क)	अनिर्णीत
39	पैरा 38(19)	अनिर्णीत
40	पैरा 38(20)	अनिर्णीत
41	पैरा 38(21)	अनिर्णीत
42	पैरा 38(22)	अनिर्णीत
43	पैरा 38(23)	अनिर्णीत
44	पैरा 39(क)	अनिर्णीत
45	पैरा 39(ग)	अनिर्णीत
46	पैरा 41(ख)	अनिर्णीत
47	पैरा 42(क)	अनिर्णीत
48	पैरा 42(ख)	अनिर्णीत
49	पैरा 42(ग)	अनिर्णीत
50	पैरा 42(च)	अनिर्णीत
51	पैरा 43	अनिर्णीत
52	पैरा 44	अनिर्णीत
53	पैरा 45	अनिर्णीत

54	पैरा 46	अनिर्णीत	
55	पैरा 47	अनिर्णीत	
56	पैरा 48	अनिर्णीत	
57	पैरा 49	अनिर्णीत	
58	पैरा 50	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2012 से 3/2015 तक

1	पैरा 5.2	अनिर्णीत	
2	पैरा 5.3	अनिर्णीत	
3	पैरा 7.1	अनिर्णीत	
4	पैरा 8	अनिर्णीत	
5	पैरा 14	अनिर्णीत	
6	पैरा 15	अनिर्णीत	
7	पैरा 19.1	अनिर्णीत	
8	पैरा 19.2	अनिर्णीत	
9	पैरा 19.3	अनिर्णीत	
10	पैरा 21.1	अनिर्णीत	
11	पैरा 21.2	आंशिक निर्णीत	(तालिका के क्रमांक 3 व 4 पर दर्ज ₹7756 (2716+5040) की वसूली कर ली गई है। क्रमांक 1 व 2 पर दर्ज ₹5690 की वसूली शेष है)
12	पैरा 23	अनिर्णीत	
13	पैरा 23.1	अनिर्णीत	

14	पैरा 23.2	अनिर्णीत
15	पैरा 23.3	अनिर्णीत
16	पैरा 23.4	अनिर्णीत
17	पैरा 23.5	अनिर्णीत
18	पैरा 24	अनिर्णीत
19	पैरा 25	अनिर्णीत
20	पैरा 26	अनिर्णीत
21	पैरा 27	अनिर्णीत
22	पैरा 29	अनिर्णीत
23	पैरा 29.1	अनिर्णीत
24	पैरा 29.2	अनिर्णीत
25	पैरा 30.1	अनिर्णीत
26	पैरा 31	अनिर्णीत
27	पैरा 34.2	अनिर्णीत
28	पैरा 34.3	अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2015 से 3/2017 तक

1	पैरा 4 (ङ) 1	अनिर्णीत
2	पैरा 4 (ङ) 2	अनिर्णीत
3	पैरा 9 (ख)	अनिर्णीत
4	पैरा 9 (ग)	अनिर्णीत

5	पैरा 11	अनिर्णीत
6	पैरा 19	अनिर्णीत
7	पैरा 20	अनिर्णीत
8	पैरा 23	अनिर्णीत
9	पैरा 30	अनिर्णीत
10	पैरा 32	अनिर्णीत
11	पैरा 33	अनिर्णीत
12	पैरा 34	अनिर्णीत
13	पैरा 35	अनिर्णीत
14	पैरा 36	अनिर्णीत
15	पैरा 37	अनिर्णीत
16	पैरा 38	अनिर्णीत
17	पैरा 39	अनिर्णीत
18	पैरा 40	अनिर्णीत
19	पैरा 42	अनिर्णीत
20	पैरा 43	अनिर्णीत
21	पैरा 47	अनिर्णीत
22	पैरा 49	अनिर्णीत
23	पैरा 50	अनिर्णीत
24	पैरा 51	अनिर्णीत

25	पैरा 53	अनिर्णीत
26	पैरा 54	अनिर्णीत
27	पैरा 55	अनिर्णीत
28	पैरा 56	अनिर्णीत
29	पैरा 57	अनिर्णीत
30	पैरा 58	अनिर्णीत
31	पैरा 59	अनिर्णीत
32	पैरा 60	अनिर्णीत
33	पैरा 61	अनिर्णीत
34	पैरा 62	अनिर्णीत
35	पैरा 63	अनिर्णीत
36	पैरा 65	अनिर्णीत
37	पैरा 66	अनिर्णीत
38	पैरा 67	अनिर्णीत
39	पैरा 68	अनिर्णीत
40	पैरा 69	अनिर्णीत
41	पैरा 70	अनिर्णीत
42	पैरा 71	अनिर्णीत
43	पैरा 72	अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण अवधि 04/17 से 3/2019

1	पैरा 3	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
2	पैरा 4 (क)	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
3	पैरा 4 (ख) (i, ii, iii) तथा (iv)	अनिर्णीत
4	पैरा 5 (क)	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
5	पैरा 5 (ख, ग, घ, ङ)	अनिर्णीत
6	पैरा 6 (क)	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
7	पैरा 6 (ख)	अनिर्णीत
8	पैरा 6 (ग)	अनिर्णीत
9	पैरा 6 (घ)	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
10	पैरा 6 (ङ)	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
11	पैरा 7	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
12	पैरा 8	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
13	पैरा 9 (क तथा ख)	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
14	पैरा 10	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
15	पैरा 11 (क, ख) तथा (च)	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
16	पैरा 11 (ग, घ, ङ) तथा (छ)	अनिर्णीत
17	पैरा 12 (क, ख, ग, घ, ङ)	अनिर्णीत
18	पैरा 13	अनिर्णीत

19	पैरा 14	निर्णीत (रसीद संख्या 42/7 दिनांक 01.02. 2020 द्वारा ₹600/– जमा)
20	पैरा 15	अनिर्णीत
21	पैरा 16	अनिर्णीत
22	पैरा 17	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
23	पैरा 18	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
24	पैरा 19 (i, ii,iii, iv)	अनिर्णीत
25	पैरा 20	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
26	पैरा 21	अनिर्णीत
27	पैरा 22	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
28	पैरा 23 (i, ii, iii) तथा (iv)	अनिर्णीत
29	पैरा 24 (i, ii) तथा (iii)	अनिर्णीत
30	पैरा 25	अनिर्णीत
31	पैरा 26 (i, ii) तथा (iii)	अनिर्णीत
32	पैरा 27 (i, ii) तथा (iii)	अनिर्णीत
33	पैरा 28 (i, ii) तथा (iii)	अनिर्णीत
34	पैरा 29	अनिर्णीत
35	पैरा 30 (i, ii,iii, iv, v, vi, vii) तथा (viii)	अनिर्णीत
36	पैरा 31 (क) (च) (झ)	अनिर्णीत
37	पैरा 31 (ख)	निर्णीत (वाउचर संख्या 311 दिनांक 20.3. 20 से भुगतान के समय ₹23863

			की कटौती)
38	पैरा 31 (ग)	निर्णीत	(वाउचर संख्या 279 दिनांक 15.2.20 से भुगतान के समय ₹12087 की कटौती)
39	पैरा 31 (घ)	निर्णीत	(वाउचर संख्या 279 दिनांक 15.2.20 से भुगतान के समय ₹32644 की कटौती)
40	पैरा 31 (ङ)	निर्णीत	(वाउचर संख्या 279 दिनांक 15.2.20 से भुगतान के समय ₹41152 की कटौती)
41	पैरा 31 (छ)	निर्णीत	(रसीद संख्या 41/95 दिनांक 24.1.2020 द्वारा ₹830 जमा)
42	पैरा 31 (ञ)	निर्णीत	(वाउचर संख्या 279 दिनांक 15.2.20 से भुगतान के समय ₹1405 की कटौती)
43	पैरा 31 (ट)	निर्णीत	(वाउचर संख्या 279 दिनांक 15.2.20 से भुगतान के समय ₹668 की कटौती)
44	पैरा 32	निर्णीत	(निम्न वाउचरस द्वारा ₹14925 की कटौती के उपरान्त)

वा0सं0	दिनांक	राशि
291	2.3.20	3000

			1	1.4.20	3000
			15	1.5.20	3000
			29	1.6.20	3000
			61	1.7.20	3000
				योग	**15000**
45	पैरा 33	अनिर्णीत			
46	पैरा 34	निर्णीत	(रसीद संख्या 42/5 दिनांक 31.01.2020 द्वारा ₹810/– जमा)		
47	पैरा 35	निर्णीत	(रसीद संख्या 41/96 दिनांक 24.1.2020 द्वारा ₹320 जमा)		
48	पैरा 36 (क तथा ख)	अनिर्णीत			
49	पैरा 37	अनिर्णीत			
50	पैरा 38	अनिर्णीत			
51	पैरा 39	अनिर्णीत			
52	पैरा 40 (i, ii) तथा (iii)	अनिर्णीत			
53	पैरा 41	अनिर्णीत			
54	पैरा 42 (i, ii, iii)	अनिर्णीत			
55	पैरा 43	अनिर्णीत			
56	पैरा 44	अनिर्णीत			
57	पैरा 45 (क)(i, ii) तथा (ख)	अनिर्णीत			

58	पैरा 46	अनिर्णीत
59	पैरा 47 (i, ii, iii, iv,v,vi) तथा (vii)	अनिर्णीत
60	पैरा 48	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
61	पैरा 49	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया
62	पैरा 50	निर्णीत एवं पैरा पुनः प्रारूपित किया गया

अनिर्णीत पैरों का सार

दिनांक 31.03.2019 को अनिर्णीत पैरों का प्रारम्भिक शेष	365
(+) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाए गए पैरे	53
(–)वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	29
दिनांक 31.3.2021 को अनिर्णीत पैरों का अन्तिम शेष	389