नगर परिषद पांवटा साहिब, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन।

अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021

भाग– एक

1 (क) प्रारम्भिक

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 255 (1) में संशोधन होने व प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्याः 1–376/81–फिन (एल0ए0)–खण्ड–4, दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर परिषद पांवटा साहिब़, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओ अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021 तक का अंकेक्षण कार्य निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021 तक के दौरान नगर परिषद पांवटा साहिब़, जिला सिरमौर के निम्न अध्यक्ष तथा कार्यकारी अधिकारी कार्यरत्त रहेः–

अध्यक्ष

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	श्रीमति कृष्णा धीमान	01.04.18 से 18.12.2019 तक
2	रिक्त	19.12.19 से 03.04.2020 तक
4	श्रीमति सीमा देवी	04.04.20 से 05.02.2021 तक
5	श्रीमति निर्मल कौर	06.02.2021 से 31.3.2021 तक

कार्यकारी अधिकारी

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	श्री एल0 आर वर्मा	01.04.18 से 02.04.2018
2	श्री सूरत सिंह नेगी	03.04.18 से 31.03.2021

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :–

नगर परिषद पांवटा साहिब़, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021 तक के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से हैः–

क्र0सं0	गम्भीर अनियमितता का सार	पैरा संख्या	राशि (₹ लाखों में)
1	अनुदानों के उपयोग से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण हेतु उपलब्ध न करवाना	7(क)	1684.72
2	अनुदान राशि उपयोग हेतु शेष	7(ख)	1463.28
3	स्वीकृत बजट में निर्धारित लक्ष्य की तुलना में स्वः स्त्रोतों से कम आय प्राप्ति	8(क)	83.40
4	लीज धारकों से बकाया लीज राशि वसूली हेतु शेष	8(ख)	46.98
5	दुकान किराया वसूली हेतु शेष	8(ग)	31.66
6	व्यापार कर की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	8(ड.)	0.40
7	मोबाईल टावर नवीनीकरण शुल्क वसूली हेतु शेष	8(च)	6.73
8	उत्तेजक तथा संकटपूर्ण विनियम (जोखिमपूर्ण व्यापार) हेतु जारी लाइसैन्स फीस वसूली हेतु शेष	8(ञ)	1.88
9	कर्मचारियों को ACPs के अर्न्तगत दिए गए गलत वित्तीय लाभों के कारण अधिक भुगतान	9	5.67
10	सामान्य भविष्य निधि से सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना राशि का अनियमित भुगतान	15(ग)	49.31
11	औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना ठेकेदार को अनियमित भुगतान	16	26.61
12	सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना निर्माण कार्यो की मदों में विचलन (Deviation) करके संविदाकारों को अनाधिकृत भुगतान	17	54.34
13	निर्माण कार्य विलम्ब से पूर्ण करने पर संविदाकार से अनुबन्ध की शर्तानुसार Penality की वसूली न करने के कारण ठेकेदारों/ संविदाकारों को दिया गया अनुचित लाभ	19	15.80
14	निर्माण कार्य में संविदाकार से अनुबन्ध की शर्तानुसार बिजली व पानी शुल्क की कटौती न करके ठेकेदार को किया गया अनुचित भुगतान	20	2.16

15	आकलन तैयार किए बिना व सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना निर्माण कार्यों पर व्यय	23	17.87
16	यात्रा भत्तों के रूप में अधिक भुगतान	26	0.34
17	निविदा सम्बन्धी औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना किया गया अनियमित भुगतान	27	4.53
18	पारित आदेश के बिना किया गया अनियमित भुगतान	28	2.72
19	औपचारिकताओं की अनदेखी करके संस्था विशेष से कार्य करवा कर किया गया अनियमित भुगतान	29	1.58
20	जुर्माना/चालान राशि की अनियमित प्रतिपूर्ति के कारण वित्तीय हानि	31(क)	0.11
21	कार्य का नाम अंकित किए बिना इन्डैन्ट जारी करना	38(घ)	2.07

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के लम्बित पैरों पर कृत कार्यवाही की वर्तमान अंकेक्षण के दौरान समीक्षा करने के उपरान्त शेष अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **(परिशिष्ट क)** में दर्शायी गई है। पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों के लम्बित पैरों के निपटारे सम्बन्धी की गई कार्यवाही प्रस्तुत करने हेतु अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण दल द्वारा अधियाचना संख्या 189–1 दिनांक 09.11.21, 189–3 दिनांक 01.02.22, 189–11 दिनांक 22.2.2022 जारी करके तथा मौखिक तौर पर कई बार अनुरोध किया गया परन्तु नगर परिषद द्वारा लापरवाही का प्रदर्शन करते हुए इस सम्बन्ध में कोई अभिलेख प्रस्तुत नही किया गया। अतः परामर्श दिया जाता है कि लम्बित पैरों के निपटारे हेतु अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से यथासमय अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

2 वर्तमान अंकेक्षण

नगर परिषद पांवटा साहिब़, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं अवधि 01.04.18 से 31.03.2021 तक का वर्तमान अंकेक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में समाविष्ट किये गए है, श्रीमति ममता रावल, अनुभाग अधिकारी (लेखा परीक्षा) व श्री तरूण सैनी, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा अवधि 24.11.21 से 31.03.22 तक के दौरान नगर परिषद के पांवटा साहिब स्थित कार्यालय में किया गया। लेखाओं की विस्तृत जाँच हेतु निम्न अनुसार मासों का चयन किया गयाः–

वित्तीय वर्ष	आय माह	व्यय माह
2018—19	03 / 2019	06 / 2018
2019—20	03 / 2020	08 / 2019
2020—21	09 / 20	07 / 2020

प्रमाणित किया जाता है कि नगर परिषद पांवटा साहिब के लेखाओं की अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021 तक का वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख एवं सूचनाओं के आधार पर किया गया है। किसी प्रकार की अधूरी सूचना या छुपाई गई सूचना के कारण अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव के लिए हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला—9 का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

नगर परिषद पांवटा साहिब के लेखाओं के अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021 तक के अंकेक्षण का शुल्क ₹120800 / — आंका गया, जिसे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 189—27 दिनांक 31.03.2022 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला—9 को प्राथमिकता के आधार पर भेजने हेतु कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद पांवटा साहिब से आग्रह किया गया ।

4 वित्तीय स्थिति

नगर परिषद पांवटा साहिब, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021 के लेखों पर आधारित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है जिसका विस्तृत विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट—ख(1) से (3)** पर भी दिया गया है ।

(क) 1.4.18 से 31.3.21 तक स्वः स्त्रोतों की वित्तीय स्थिति						
वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय / प्राप्तियां (₹)	ब्याज (बचत एंव सावधि जमा खाता) (₹)	कुल योग (₹)	व्यय / भुगतान (₹)	अन्तशेष (₹)
2017—18	27286330.38	23233229.75	8145545.18	58665105.31	37552018.75	21113086.56
2018—19	21113086.56	14829585.70	8307451	44250123.30	23137036	21113087.30
2019—20	21113087.30	15536846.30	7974909	44624842.60	23511755	21113087.60
2020—21	21113087.60	13538473.87	6687704	41339265.5	20226177.9	21113087.60

(ख) 1.4.18 से 31.3.21 तक अनुदानों की वित्तीय स्थिति					
वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष	प्राप्तियां (₹)	कुल योग (₹)	व्यय / भुगतान (₹)	अन्तशेष (₹)

	(₹)				
2017—18	104067543	101945864	206013407	54428810	151584597
2018—19	151584597	62816254	214400851	106505555	107895296
2019—20	107895296	68779292	176674588	81489316	95185272
2020—21	95185272	107896935	203082207	56753743	146328464

नगर परिषद पांवटा साहिब की बैंक समाधान विवरणी

31.03.2021 को मुख्य रोकड बही अनुसार अन्तशेष (क+ख)	**167441550.87**
31.03.2021 को बैंक पास बुक अनुसार अन्तशेष (परिशिष्ट–ग(1))	**121214599.90**
31.03.2021 को बैंक में सावधि जमा का अन्तशेष (परिशिष्ट–ग(2))	46238221.00
31.03.2021 को बैंक अनुसार अन्तशेष	**167452820.90**
अन्तर (बैंक में अधिक जमा)	**11270**
अन्तर का कारणः– **जमा: Cheque No. 161841 Dated 26/03/2021 Amounting ₹11270 Deposited in Bank and Cashed on 30/3/2021 but G-8 no. 18/75 issued on 5/4/2021**	11270
बैंक समाधान विवरणी उपरांत अन्तर	**0**

31.03.2021 को नगर परिषद पांवटा साहिब के बैंक खातों का विवरण

बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि (₹)
हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक पांवटा	56210100519	31781063.30
हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक बद्रीपुर	55110103644	852
पंजाब नेशनल बैंक	4008000100004698	17509679.28
यूनियन बैंक आफ इंण्डिया	3523020100006926	5344111.10
आई.डी.बी.आई बैंक	1177104000071549	2036268
आई.डी.बी.आई बैंक	1177104000071530	112551
आई.सी.आई.सी बैंक	140701000146	1086
कैनरा बैंक	420010100970	9901
ऐक्सिस बैंक	916010054908362	22870228
एच.डी.एफ.सी बैंक	50100136505364	226255.01
येस बैंक	035394600000530	4199.18
आई.डी.बी.आई बैंक	1177104000082235	15337238
आई.सी.आई.सी बैंक	140701000148	25981168
दिनांक 31.03.2021 को सावधि जमा राशि (परिशिष्ट–(घ)(3))	———	46238221
	कुल राशि	**₹167452820.87**

5 सावधि निवेश

नगर परिषद पांवटा सहिब द्वारा **परिशिष्ट–"घ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2021 को ₹46238221.00 सावधि जमा में निवेशित थे। अतः सावधि जमा को निर्धारित समय पर भुनाने या पुनः निवेश किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

6 दीनदयाल अन्तोदय योजना– राष्ट्रीय शहरी आजीविका मिशन

नगर परिषद पांवटा साहिब, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की अवधि 01.04.2018 से 31.03.2021 के लेखों पर आधारित दीनदयाल अन्तोदय योजना– राष्ट्रीय शहरी आजीविका मिशन की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है जिसका विस्तृत विवरण अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट–"ङ"** पर भी दिया गया है।

1.4.18 से 31.3.21 तक दीनदयाल अन्तोदय योजना– राष्ट्रीय शहरी आजीविका मिशन की वित्तीय स्थिति						
वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय / प्राप्तियां (₹)	ब्याज (बचत खाता) (₹)	कुल योग (₹)	व्यय / भुगतान (₹)	अन्तशेष (₹)
2018–19	749775.4	210000	26560	986335.4	392540	593795.4
2019–20	593795.4	490053	18640	1102488.4	207831	894657.4
2020–21	894657.4	0	22777	917434.4	471491	445943.4
दिनांक 31 / 03 / 2021 को रोकड बही अनुसार अन्तशेष						**445943.4**
दिनांक 31 / 03 / 2021 को कैनैरा बैक खाता संख्या 4200101001159 अनुसार अन्तशेष						**445943.4**
अन्तर						**0**

7 अनुदान

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा **परिशिष्ट–च** पर अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अनुदानों से प्राप्तियों व व्यय का अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित टिप्पणियां अपेक्षित हैः–

(क) अनुदान ₹1684.72 लाख के उपयोग से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण हेतु उपलब्ध न करवाना–

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार ₹168471791 / –के अनुदानों के जारी उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाए गए थे। अतः इन उपयोगिता प्रमाण पत्रों को आगामी अंकेक्षण में जांच हेतु उपलब्ध करवाना सुनिश्चित करवाया जाए।

(ख) अनुदान ₹1463.28 लाख उपयोग हेतु शेष :–

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा **परिशिष्ट–ख(3)** पर अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार **₹146328464** / – की अनुदान राशि निम्नविवरणानुसार

उपयोग हेतु शेष थी। वित्तीय वर्षों में उपलब्ध कुल धनराशि में से औसतन केवल 41.24% राशि ही व्यय की जा रही थी।

वित्तीय वर्ष	वित्त वर्ष में अनुदान का प्रारम्भिक शेष (₹)	वित्त वर्ष में कुल प्राप्तियां (₹)	वित्त वर्ष में उपलब्ध अनुदान राशि का कुल योग (₹)	वित वर्ष में उपलब्ध अनुदान राशि में से व्यय/भुगतान (₹)	वित्त वर्ष में अनुदान का अन्तशेष (₹)	वित्त वर्ष में अनुदान से व्यय की प्रतिशतता (%)
2018–19	151584597	62816254	214400851	106505555	107895296	49.67
2019–20	107895296	68779292	176674588	81489316	95185272	46.12
2020–21	95185272	107896935	203082207	56753743	146328464	27.94

उक्त विवरण से स्पष्ट होता है कि सरकार द्वारा विभिन्न योजनाओं हेतु उपलब्ध अनुदान राशि का 100% उपयोग न करने के कारण सरकारी निधि अवरूद्ध हुई जिसके कारण लाभार्थी जनता को भी होने वाले लाभों से वंचित होना पडा है। अतः यह प्रकरण निदेशक/सचिव, स्थानीय शहरी निकाय, हि0प्र के ध्यान में अनुदानों की धनराशि का समयानुयार 100% उपयोग सुनिश्चित करवाए जाने हेतु लाया जाता है ताकि सरकार की विभिन्न योजनाओं का लाभ सम्बन्धित जनता को समय से प्राप्त हो सके।

8 आय

(क) स्वीकृत बजट में निर्धारित लक्ष्य की तुलना में स्वः स्त्रोतों से ₹83.40 लाख की कम आय प्राप्ति :–

स्वः स्त्रोंतों से प्राप्त आय की जांच करने पर पाया गया कि वर्ष अवधि 4/18 से 3/21 के दौरान स्वीकृत बजट प्रावधान की तुलना में निम्न विवरणानुसार वास्तविक आय कम प्राप्त की गई थी जो कि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः स्वः स्त्रोतों से आय कम प्राप्त करनें का कारण स्पष्ट करतें हुए इसे सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में बजट प्रावधानों के अनुसार ही आय लक्ष्य प्राप्त करने के प्रयास सुनिश्चित किया जाए।

वर्ष	स्वः स्त्रोतों से प्राप्त आय हेतु स्वीकृत बजट प्रावधान/लक्ष्य	स्वः स्त्रोतों से प्राप्त वास्तविक आय	बजट प्रावधानों की तुलना में स्वः स्त्रोतों से प्राप्त कम आय
2018–19	17418000	14829586	2588414
2019–20	17423000	15536846	1886154

2020—21	17404000	13538474	3865526
		कुल	₹8340094

(ख) लीज धारकों से ₹46.98 लाख की बकाया लीज राशि वसूली हेत शेष

अंकेक्षण ज्ञापन 189—1 दिनांक 09/11/2021 की अनुपालना में नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार नगर परिषद द्वारा विभिन्न व्यक्तियों को नगर परिषद की जमीन लीज पर दी गई थी । लीज धारकों से सम्बन्धित अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 तक निम्न सारणी तथा **परिशिष्ट—छ** में वर्णित लीज धारकों से ₹4697990/— की बकाया राशि वसूली हेतु शेष थी। अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि देय लीज राशि की वसूली हेतु नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा नियामानुसार कोई ठोस कार्यवाही अमल में नही लाई गई थी जिस कारण बकाया राशि प्रतिवर्ष बढ़ती ही जा रही है जोकि एक गम्भीर अनियमित्ता है। यह मामला गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/16 से 3/18 के पैरा संख्या 7(ख) द्वारा भी नगर परिषद को उचित कार्यवाही करने हेतु ध्यानार्थ लाया गया था । अतः इतनी लम्बी अवधि तक लीज राशि की वसूली न करने का कारण स्पष्ट करते हुए इस राशि की वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा उस कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष	कुल मांग	कुल राशि	प्राप्ति	अन्तिम शेष
2018—19	4645079	17637	4662716	0	4662716
2019—20	4667716	17637	4680353	0	4680353
2020—21	4680353	17637	4697990	0	4697990

(ग) दुकान किराया ₹31.66 लाख वसूली हेतु शेष

अंकेक्षण ज्ञापन 189—1 दिनांक 09/11/2021 की अनुपालना में नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार दिनांक 31/3/21 को दुकानों के किराए की बकाया राशि ₹3165668 वसूली हेतू शेष थी, जो कि गम्भीर चिंता का विषय है क्योंकि दुकानों के किराए की वसूली हेतु शेष राशि की नियमानुयार ठोस कार्यवाही न होने के कारण बकाया राशि में वर्ष दर वर्ष वृद्धि हो रही है जैसा कि **परिशिष्ट—ज** व निम्न सारणी से भी स्पष्ट होता है। यह मामला गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/16 से 3/18 के पैरा संख्या 7(ग) द्वारा भी नगर परिषद को उचित कार्यवाही करने हेतु ध्यानार्थ लाया गया था । अतः नगर परिषद द्वारा इस वसूली हेतु ठोस कार्यवाही न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित ठोस कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाएः—

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष	कुल मांग	कुल राशि	प्राप्ति	अन्तिम शेष
2018–19	1790222	3446908	5237130	3344634	1892496
2019–20	1892496	3574225	5466721	2896542	2570179
2020–21	2570179	3733928	6304107	3138439	3165668

(घ) वित्तीय वर्ष 2020–21 में शराब शुल्क की प्राप्ति न करना तथा शराब शुल्क की मांग व प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख का रख–रखाव उचित प्रकार से न करनाः–

हिमाचल प्रदेश सरकार शहरी विकास विभाग के पत्र सं0ः ULB-HC(9)-28/96 दिनांक 01/11/1999 के प्रावधान अनुसार नगर परिषद की सीमा के भीतर बेची गई बोतलों पर एक रूपया प्रति बोतल की दर से आबकारी एंव कराधान विभाग हि0प्र0 द्वारा उपकर वसूल करके सम्बन्धित नगर परिषद को भुगतान किया जाना अपेक्षित है। नगर परिषद द्वारा **परिशिष्ट–झ** पर उपलब्ध करवाई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि नगर परिषद को वित्तीय वर्ष 2020–21 के दौरान शराब शुल्क की प्राप्ति नहीं हुई है और न ही इस सन्दर्भ में आबकारी एंव कराधान विभाग हि0प्र0 से कोई पत्राचार किया गया जो कि एक गम्भीर अनियमितता है। वर्ष 2018–19 में ₹957804/– तथा वर्ष 2019–20 में ₹805438/– की राशि आबकारी एंव कराधान विभाग हि0प्र0 से मदिरा शुल्क के रूप में प्राप्त हुई थी। शराब शुल्क प्राप्ति से सम्बन्धित रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया गया कि सम्बन्धित रजिस्टर का रख–रखाव उचित प्रकार से नहीं किया जा रहा है जैसे के प्राप्त राशि किस अवधि की थी तथा नगर परिषद परिक्षेत्र में वर्षवार विक्रय की गई मदिरा बोतलों की संख्या कितनी थी, आदि को रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया था, जिसके अभाव में उपरोक्त प्राप्त राशि की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव नहीं हो सका। अतः इस सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित विभाग से देय राशि की वसूली सुनिश्चित की जाए तथा वसूली से सम्बन्धित आवश्यक अभिलेख/आंकडे एकत्रित करके अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए और भविष्य में शराब का मांग व प्राप्ति रजिस्टर का पूर्ण रूप से उचित रख रखाव करना भी सुनिश्चित किया जाए। यह मामला गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/16 से 3/18 के पैरा संख्या 7(घ) द्वारा भी नगर परिषद को उचित कार्यवाही करने हेतु ध्यानार्थ लाया गया था परन्तु किसी प्रकार की कार्यवाही न किया जाना कार्यालय की लापरवाही को दर्शाता है ।

(ड.) व्यापार कर की बकाया राशि ₹0.40 लाख वसूली हेतु शेषः–

अंकेक्षण ज्ञापन 189–1 दिनांक 09/11/2021 की अनुपालना में नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार दिनांक 31/3/21 को व्यापार कर की राशि ₹40100.00 वसूली हेतु शेष थी, जो कि गम्भीर चिंता का विषय है क्योकि व्यापार कर की वसूली हेतु शेष राशि की नियमानुयार ठोस कार्यवाही न होने के कारण बकाया राशि में वर्ष दर वर्ष वृद्धि हो रही है जैसा कि

परिशिष्ट–ञ व निम्न सारणी से भी स्पष्ट होता है। अतः नगर परिषद द्वारा इस वसूली हेतु ठोस कार्यवाही न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित ठोस कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाएः–

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष	कुल मांग	कुल राशि	प्राप्ति	अन्तिम शेष
2018–19	18600	8700	27300	2300	25000
2019–20	25000	8700	33700	1300	32400
2020–21	32400	8700	41100	1000	40100

(च) मोबाईल टावर नवीनीकरण शुल्क ₹6.73 लाख वसूली हेतु शेष :–

अंकेक्षण ज्ञापन 189–1 दिनांक 09/11/2021 की अनुपालना में नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा प्रस्तुत सूचना तथा मोबाईल टावर रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि दिनांक 31/3/2021 को नगर परिषद क्षेत्र में स्थापित विभिन्न मोबाईल टावरों हेतु नवीनीकरण शुल्क के रूप में सम्बन्धित कम्पनियों से ₹673375/–वसूली हेतु शेष थे जिनका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट–ट(1) से (4)** में वर्णित है। अतः सम्बन्धित कम्पनियों से मोबाईल टावर शुल्क की वसूली न किए जाने का औचित्य स्पष्ट करते हुए वर्णित शुल्क की शीघ्र वसूली सुनिश्चित की जाए व तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(छ) तहबजारी शुल्क ₹1.24 लाख वसूली हेतु शेष :–

अंकेक्षण ज्ञापन 189–1 दिनांक 09/11/2021, 189–24 दिनांक 28.3.2022 तथा मौखिक तौर पर बार बार अनुरोध करने के बावजूद भी तहबाजांरी शुल्क के दिनांक 31.3.2021 को वसूली योग्य बकाया राशि के बारे कोई सूचना/ अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नही किया गया जिस कारण अवधि 4/18 से 3/2021 तक इस मद के अन्तर्गत प्राप्त की गई या प्राप्ति योग्य बकाया राशि बारे लेखा परीक्षा नही की जा सकी । अंकेक्षण हेतु अभिलेख प्रस्तुत न करना गम्भीर चिन्ता का विषय है । अतः इस सम्बन्ध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए 4/18 से आगे का अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा दिनांक 31.3.2018 को इस मद के अन्तर्गत वसूली योग्य बकाया राशि ₹124570/– की वसूली बारे अनुपालना भी आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए ।

(ज) गृहकर की आय से सम्बन्धित अभिलेख तथा 31.03.2021 को वसूली हेतु बकाया राशि से सम्बन्धित सूचना उपलब्ध न करवानाः–

अंकेक्षण ज्ञापन 189–1 दिनांक 09/11/2021 की अनुपालना में नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा **परिशिष्ट –"ठ"** पर प्रस्तुत सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि नगर परिषद

द्वारा वर्ष 2018–19 में ₹1389238 ⁄ – वर्ष 2019–20 में ₹1655949 ⁄ – तथा वर्ष 2020–21 में ₹3060288 ⁄ – गृहकर के रूप में प्राप्त किए थे परन्तु इस सन्दर्भ मे अंकेक्षण को प्रस्तुत अपूर्ण अभिलेख के कारण प्राप्त आय की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव नही हो सकी । इसके अतिरिक्त नगर परिषद द्वारा गृहकर से सम्बन्धित मांग व प्राप्ति रजिस्टर का निर्माण नहीं किया गया जिसकी अनुपस्थिति में गृहकर की अंकेक्षण अवधि के दौरान कितनी मांग थी तथा दिनांक 31 ⁄ 3 ⁄ 2021 को कितनी राशि गृहकर दाताओं से वसूली हेतु शेष थी, आदि बारे पूर्ण जानकारी अंकेक्षण में स्पष्ट न हो सकी। अभिलेख पूर्ण न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए वांछित अभिलेख शीघ्र पूर्ण करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान नगर परिषद द्वारा सूचित किया गया कि वर्ष 2002–03 के बाद से वार्षिक बिल न देने व रिकार्ड उचित रूप से तैयार न होने के कारण डिमांड, आदि उपलब्ध नहीं है तथा नगर परिषद द्वारा गृहकर के लिए जी.आई.एस मैपिंग का कार्य शुरू करवाया गया है जिसका कार्य पूर्ण होने के उपरान्त गृहकर से मांग बिल तैयार करके वितरित किए जाएंगे। अतः लगभग 20 वर्ष से उचित रिकार्ड तैयार न करना गम्भीर चिन्ता का विषय है जिस बारे अनिवार्य रूप से स्पष्ट वस्तुस्थिति प्रस्तुत करते हुए वर्णित अभिलेख का निर्माण तुरन्त करके तथा सक्षम प्राधिकारी से सत्यापना उपरान्त अंकेक्षण में प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए ।

(झ) बिजली शुल्क की मांग व प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख का रख–रखाव उचित प्रकार से न करनाः–

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना सं0: L.S.G.-(D)(1)-9/94 दिनांक 01 ⁄ 12 ⁄ 1999 के प्रावधान अनुसार नगर परिषद की सीमा के खर्च होने वाली बिजली पर प्रति यूनिट 1 पैसा की दर से हि0प्र0 बिजली बोर्ड द्वारा शुल्क एकत्रित करके सम्बन्धित नगर परिषद को भुगतान किया जाना अपेक्षित है। नगर परिषद द्वारा **परिशिष्ट–ड** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि हि0प्र बिजली बोर्ड के पत्र सं HPSEBL/F&A//Comp.-1/2020-311-328 दिनांक 27 ⁄ 8 ⁄ 2020 अनुसार वित्तीय वर्ष 2020–21 में दिनांक ₹2137408 ⁄ – की राशि बिजली शुल्क के रूप में प्राप्त हुई थी। प्राप्त सूचना अनुसार यह राशि दिनांक 30.06.2020 तक की देय राशि थी तथा 7 ⁄ 20 से 3 ⁄ 21 तक का बिजली शुल्क अभी भी प्राप्त नही हुआ था । मांग व प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख नगर परिषद में नही बनाया गया था जिस कारण राशि की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव नही हो सकी । अतः इस सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित विभाग से देय राशि की वसूली सुनिश्चित करके तथा वसूली से सम्बन्धित आवश्यक अभिलेख ⁄ आंकडे एकत्रित करके अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए और भविष्य में बिजली शुल्क का मांग व प्राप्ति रजिस्टर का उचित रख रखाव करना भी सुनिश्चित किया जाए।

(ञ) उत्तेजक तथा संकटपूर्ण विनियम (जोखिमपूर्ण व्यापार) हेतु जारी लाइसैन्स फीस ₹1.88 लाख वसूली हेतु शेष

नगर पालिका अधिनियम 1994 की धारा 125 के अनुसार नगरपालिका क्षेत्र के भीतर यदि कोई व्यवसाई उत्तेजक तथा संकटपूर्ण व्यापार विनियम करता है तो नगर परिषद उस उत्तेजक तथा संकटपूर्ण व्यापार हेतु लाइसैन्स फीस जारी करेगा, इस प्रकार के लाईसेंस हेतु नगर परिषद, उपायुक्त द्वारा अनुमोदित की गई लाईसेंस फीस व्यवसायी से प्राप्त करेगा । लाईसेंस फीस की दरें उपायुक्त सिरमौर के पत्र संख्या एलएफ.–ए(4)–5/85 दिनांक 01.01.97 द्वारा निर्धारित की गई थी। इसके अतिरिक्त यदि कोई व्यवसायी अपने लाईसेंस का निर्धारित अवधि के भीतर नवीनीकरण नही करवाता है तो ऐसे प्रकरणों में ₹5 प्रति माह की दर से जुर्माना वसूला जाएगा । जोखिमपूर्ण व्यापार से सम्बन्धित उपलब्ध करवाए गए अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 को उत्तेजक तथा संकटपूर्ण व्यापार विनियम हेतु देय लाईसेंस फीस ₹187570/– वसूली हेतु शेष थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट –ढ** पर वर्णित किया गया है । अतः वर्णित लाईसेंस फीस की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार तुरन्त ठोस कार्यवाही अम्ल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

(ट) डॉग रजिस्ट्रेशन शुल्क (Dog Registration Fee) ₹0.05 लाख वसूली हेतू शेष

नगर परिषद द्वारा डॉग रजिस्ट्रेशन शुल्क से सम्बन्धित उपलब्ध करवाई गई सूचना **परिशिष्ट –ण** के अनुसार दिनांक 31.3.21को ₹5150/– वसूली हेतु शेष थे। अतः वर्णित राशि की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा भविष्य में उक्त शुल्क को नियमित रूप से वसूल किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए ।

(ठ) सफाई फीस (Sanitation Fees) की प्राप्ति में दिखाई गई उदारता तथा सफाई फीस की मांग व प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख का रख–रखाव उचित प्रकार से न करना:–

नगर परिषद पांवटा साहिब की साधारण बैठक दिनांक 02/08/2018 के सर्व सम्मति द्वारा पारित प्रस्ताव सं0 3 अनुसार नगर परिषद क्षेत्र के अन्दर घर घर कूड़ा उठानें हेतु Garbage Collection Bye Laws,2018 बनाए गए थे। जिसके अन्तर्गत घरो, दुकानों, होटल, आदि से कूड़ा उठाने हेतु विभिन्न दरे निर्धारित की गई थी। परन्तु नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा **परिशिष्ट–त** पर प्रस्तुत सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा वर्ष 2018–19 व वर्ष 2019–20 में सफाई फीस से रूप में कोई राशि प्राप्त नहीं की गई थी तथा वर्ष 2020–21 के दौरान

₹177230/– वसूल की गई थी जिसकी सही होने की पुष्टि भी अंकेक्षण के दौरान नही हो सकी क्योकि सफाई फीस से सम्बन्धित मांग व प्राप्ति रजिस्टर का रख रखाव उचित प्रकार से नही किया गया था, जो कि एक गम्भीर अनियमितता है।

नगर परिषद द्वारा सफाई फीस से सम्बन्धित मांग व प्राप्ति रजिस्टर का रख रखाव उचित प्रकार से न करने के कारण यह ज्ञात नही हो सका कि अंकेक्षण अवधि के दौरान सफाई फीस की कितनी मांग थी तथा दिनांक 31/3/2021 को कितनी राशि वसूली हेतु शेष थी । अतः सम्पूर्ण स्थिति बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए वर्ष 2018–19 व वर्ष 2019–20 के दौरान वसूली हेतु शेष राशि की गणना/वसूल करके तथा वर्णित अभिलेख का निर्माण सही प्रकार से तुरन्त करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ड) ₹0.55 लाख की प्राप्त आय के स्त्रोत का स्पष्ट न करनाः–

नगर परिषद पांवटा साहिब की रोकड बही की लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि रोकड बही में निम्नविवरणानुसार प्राप्त राशि ₹54583 का स्त्रोत स्पष्ट नहीं किया गया, जिस कारण प्राप्त आय को उचित शीर्ष में क्रेडिट नहीं किया जा सका । अतः राशि की प्राप्ति का स्त्रोत अंकित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत जाए ।

वर्ष	रोकड बही पृष्ठ सं0 व दिनांक	राशि	बैंक खाता नं0 व दिनांक	टिप्पणी
2018–19	90/11–7–18	500	राज्य सहकारी बैंक–56210100519/7–7–18	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट नही।
2018–19	288/26–2–19	28320	पी0एन0बी–4698/20–2–19	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट नही।
2018–19	305/15–3–19	2796	राज्य सहकारी बैंक–56210100519/12–3–19	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट नही।
2018–19	318/29–3–19	2953	राज्य सहकारी बैंक–56210100519/27–3–19	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट नही।
2019–20	308/9–3–20	14460	पी0एन0बी–4698/––	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट

				नही।
2019–20	322 / 26 व 27–3–20	1500	राज्य सहकारी बैंक–56210100519 / 27–3–20	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट नही।
2020–21	195 / 11–11–20	400	पी0एन0बी–4698 / 10–11–20	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट नही।
2020–21	279 / 12–2–21	3654	राज्य सहकारी बैंक–56210100519 / –––	प्राप्त आय का स्त्रोत स्पष्ट नही।
	कुल	₹54583		

अंकेक्षण पैरा 8(क) से (ड) तक के सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–24 दिनांक 28.3.22 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद से वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसका अधिकारी द्वारा अंकेक्षण समाप्ति तक किसी प्रकार का उत्तर नही दिया गया ।

9 कर्मचारियों को ACPs के अर्न्तगत दिए गए गलत वित्तीय लाभों के कारण ₹5.67 लाख का अधिक भुगतानः–

नगर परिषद पांवटा साहिब में कार्यरत कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की जांच के दौरान पाया गया कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59 / 2010 दिनांक 09. 08.2012 द्वारा कर्मचारियों को ACPs योजना के अन्तर्गत देय लाभों की गणना में किसी न किसी प्रकार त्रुटि करके उन्हें अनुचित लाभ प्रदान किए गए । अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–8 दिनांक 08 / 02 / 2022 व अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–10 दिनांक 14 / 02 / 2022 जारी करके कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब को इस सम्बन्ध में अवगत करवाया गया था तथा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अंकेक्षण की गणना अनुसार निम्नलिखित प्रकरणों में अनुचित प्रदान की गई राशि ₹566876 / – बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए राशि की वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(i) श्री अमृत सिहं, चालक

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 21.7.2010 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी

आर)–बी (7)–64 / 2010 दिनांक 27.09.2012 की अनुपालना में दिनांक 1.10.2012 से चालक पद पर दो वर्ष की सेवाकाल उपरान्त देय ग्रेड पे को ₹2000 से बढ़ाकर ₹2400 किया गया था । इसके बाद दिनांक 1.10.2016 से ACPs योजना के अन्तर्गत 4 वर्ष का लाभ भी दिया गया था जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59 / 2010 दिनांक 07.07.2014 अनुसार पूर्णतया अनुचित है । कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है :–

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 21.7.2010					
चालक वेतनमान ₹5910–₹20200 ग्रेड पे ₹2000 आरम्भिक वेतन ₹8240					
क0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	21.7.2010	6240+2000=8240		6240+2000=8240	
2	01.07.2011	6240+250=6490+2000= 8490		6240+250=6490+2000= 8490	
3	01.07.2012	6490+260=6750+2000=8750	वार्षिक वेतन वृद्धि	6490+260=6750+2000=8750	वार्षिक वेतन वृद्धि
4	01.10.2012	6750+2400= 9150	2 वर्ष उपरान्त / 1–10–2012 से ग्रेड पे बढ़ौतरी का लाभ जो कि पहला वित्तीय लाभ होगा	6750+2400= 9150	2 वर्ष उपरान्त / 1–10–2012 से ग्रेड पे बढ़ौतरी का लाभ जो कि पहला वित्तीय लाभ होगा
5	01.07.13	6750+270=7020+2400=9420	वार्षिक वेतन वृद्धि	6750+280=7030+2400=9430	वार्षिक वेतन वृद्धि
6	01.07.14	7020+290=7310+2400=9710	वार्षिक वेतन वृद्धि	7030+290=7320+2400=9720	वार्षिक वेतन वृद्धि
7	01.07.15	7310+300=7610+2400=10010	वार्षिक वेतन वृद्धि	7320+300=7620+2400=10020	वार्षिक वेतन वृद्धि
8	01.07.16	7610+300=7910+2400=10310	वार्षिक वेतन वृद्धि	7620+300=7920+2400=10320	वार्षिक वेतन वृद्धि
9	01.10.2016	7910+310=8220+2800=11020	4 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया	7620+300=7920+2400=10320	वार्षिक वेतन वृद्धि

			गलत वित्तीय लाभ		
10	01.07.17	8220+330=8550+2800=11350	वार्षिक वेतन वृद्धि	7920+310=8230+2400=10630	वार्षिक वेतन वृद्धि
11	01.07.18	8550+340=8890+2800=11690	वार्षिक वेतन वृद्धि	8230+320=8550+2400=10950	वार्षिक वेतन वृद्धि
12	01.07.19	8890+350=9240+2800=12040	वार्षिक वेतन वृद्धि	8550+330=8880+2400=11280	वार्षिक वेतन वृद्धि
13	01.07.20	9240+370=9610+2800=12410	वार्षिक वेतन वृद्धि	8880+340=9220+2400=11620	वार्षिक वेतन वृद्धि
14	01.07.21	9610+380=9990+2800=12790	वार्षिक वेतन वृद्धि	9220+350=9570+2400=11970	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ(1)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹122974/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii) श्री मदन कुमार, सफाई कर्मचारी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 2.8.2010 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 की अनुपालना में दिनांक 1.10.2012 से सफाई कर्मचारी पद पर दो वर्ष की सेवाकाल उपरान्त देय ग्रेड पे को ₹1300 से बढ़ाकर ₹1650 किया गया था । इसके बाद दिनांक 1.8.2018 से ACPs योजना के अन्तर्गत 4 वर्ष का लाभ भी दिया गया था जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 अनुसार पूर्णतया अनुचित है । कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है –

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 2.8.2010					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	01.08.2017	6400+1650=8050		6400+1650=8050	

2	01.08.2018	6400+250=6650+ 1900=8550	4 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया गलत वित्तीय लाभ		
3	01.08.2018	6650+260=6910+ 1900=8810	वार्षिक वेतन वृद्धि	6400+250=6650 +1650=8300	वार्षिक वेतन वृद्धि
4	01.08.2019	6910+270=7180+ 1900=9080	वार्षिक वेतन वृद्धि	6650+250=6900 +1650=8550	वार्षिक वेतन वृद्धि
5	01.08.2020	7180+280=7460+ 1900=9360	वार्षिक वेतन वृद्धि	6900+260=7160 +1650=8810	वार्षिक वेतन वृद्धि
6	01.08.2021	7460+280=7740+ 1900=9640	वार्षिक वेतन वृद्धि	7160+270=7430 +1650=9080	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ(2)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹59562/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(iii) श्री सुरेश कुमार, सफाई कर्मचारी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 1.3.2012 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 की अनुपालना में दिनांक 1.4.2015 से सफाई कर्मचारी पद पर दो वर्ष की सेवाकाल उपरान्त देय ग्रेड पे ₹1300 से बढाकर ₹1650 किया गया था । इसके बाद दिनांक 1.4.2018 से ACPs योजना के अन्तर्गत 4 वर्ष का लाभ भी दिया गया था जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 अनुसार पूर्णतया अनुचित है । कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है :–

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 1.3.2012					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	01.04.2017	5930+1650=7580		5930+1650=7580	
2	01.04.2018	5930+230=6160+1900 =8060	4 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया		

			गलत वित्तीय लाभ		
3	01.04.2018	6160+250=6410+1900 =8310	वार्षिक वेतन वृद्धि	5930+230=6160+1650= 7810	वार्षिक वेतन वृद्धि
4	01.04.2019	6410+250=6660+1900 =8560	वार्षिक वेतन वृद्धि	6160+240=6400+1650= 8050	वार्षिक वेतन वृद्धि
5	01.04.2020	6660+260=6920+1900 =8820	वार्षिक वेतन वृद्धि	6400+250=6650+1650= 8300	वार्षिक वेतन वृद्धि
6	01.04.2021	6920+270=7190+1900 =9090	वार्षिक वेतन वृद्धि	6650+250=6900+1650= 8550	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट– थ(3)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹62940/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(iv) श्री संजय कुमार, सफाई कर्मचारी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 31.3.2012 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 की अनुपालना में दिनांक 1.4.2015 से सफाई कर्मचारी पद पर दो वर्ष की सेवाकाल उपरान्त देय ग्रेड पे ₹1300 से बढ़ाकर ₹1650 किया गया था । इसके बाद दिनांक 1.4.2018 से ACPs योजना के अन्तर्गत 4 वर्ष का लाभ भी दिया गया था जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 अनुसार पूर्णतया अनुचित है । कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है –

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 31.3.2012					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क्र0	**दिनांक**	**दिया गया वेतन**	**टिप्पणी**	**देय वेतन**	**टिप्पणी**
1	01.04.2017	5930+1650=7580		5930+1650=7580	
2	01.04.2018	5930+230=6160+ 1900=8060	4 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया	+=+=	

			गलत वित्तीय लाभ		
3	01.04.2018	6160+250=6410+ 1900=8310	वार्षिक वेतन वृद्धि	5930+230=616 0+1650=7810	वार्षिक वेतन वृद्धि
4	01.04.2019	6410+250=6660+ 1900=8560	वार्षिक वेतन वृद्धि	6160+240=640 0+1650=8050	वार्षिक वेतन वृद्धि
5	01.04.2020	6660+260=6920+ 1900=8820	वार्षिक वेतन वृद्धि	6400+250=665 0+1650=8300	वार्षिक वेतन वृद्धि
6	01.04.2021	6920+270=7190+ 1900=9090	वार्षिक वेतन वृद्धि	6650+250=690 0+1650=8550	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ(4)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹62940/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(v) श्री नरेश कुमार, सफाई कर्मचारी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 1.3.2012 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 की अनुपालना में दिनांक 1.4.2015 से सफाई कर्मचारी पद पर दो वर्ष की सेवाकाल उपरान्त देय ग्रेड पे ₹1300 से बढ़ाकर ₹1650 किया गया था । इसके बाद दिनांक 1.4.2018 से ACPs योजना के अन्तर्गत 4 वर्ष का लाभ भी दिया गया था जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 अनुसार पूर्णतया अनुचित है । कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है –

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 1.3.2012					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क्र0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	01.04.2017	5930+1650=7580		5930+1650=7580	
2	01.04.2018	5930+230=6160+1900 =8060	4 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया गलत वित्तीय लाभ		
3	01.04.2018	6160+250=6410+1900	वार्षिक वेतन वृद्धि	5930+230=6160+1650	वार्षिक

		=8310		=7810	वेतन वृद्धि
4	01.04.2019	6410+250=6660+1900 =8560	वार्षिक वेतन वृद्धि	6160+240=6400+1650 =8050	वार्षिक वेतन वृद्धि
5	01.04.2020	6660+260=6920+1900 =8820	वार्षिक वेतन वृद्धि	6400+250=6650+1650 =8300	वार्षिक वेतन वृद्धि
6	01.04.2021	6920+270=7190+1900 =9090	वार्षिक वेतन वृद्धि	6650+250=6900+1650 =8550	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ(5)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹62940/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(vi) श्री बन्टीलाल, सफाई कर्मचारी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 15.9.2012 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 की अनुपालना में दिनांक 1.10.2015 से सफाई कर्मचारी पद पर दो वर्ष की सेवाकाल उपरान्त देय ग्रेड पे ₹1300 से बढ़ाकर ₹1650 किया गया था । इसके बाद दिनांक 1.10.2018 से ACPs योजना के अन्तर्गत 4 वर्ष का लाभ भी दिया गया था जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 अनुसार पूर्णतया अनुचित है । कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है :–

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 15.9.2012					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क्र0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	01.10.2017	5930+1650=7580		5930+1650=7580	
2	01.10.2018	5930+230=6160+1900=8060	4 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया गलत वित्तीय लाभ		
3	01.10.2018	6160+250=6410+1900=8310	वार्षिक वेतन वृद्धि	5930+230=6160+1650=7810	वार्षिक वेतन वृद्धि

4	01.10.2019	6410+250=6660+1900=8560	वार्षिक वेतन वृद्धि	6160+240=6400+1650=8050	वार्षिक वेतन वृद्धि
5	01.10.2020	6660+260=6920+1900=8820	वार्षिक वेतन वृद्धि	6400+250=6650+1650=8300	वार्षिक वेतन वृद्धि
6	01.10.2021	6920+270=7190+1900=9090	वार्षिक वेतन वृद्धि	6650+250=6900+1650=8550	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ(6)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹54456/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(vii) श्री भरत कुमार, सफाई कर्मचारी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 15.9.2012 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 की अनुपालना में दिनांक 1.10.2015 से सफाई कर्मचारी पद पर दो वर्ष की सेवाकाल उपरान्त देय ग्रेड पे ₹1300 से बढ़ाकर ₹1650 किया गया था। इसके बाद दिनांक 1.10.2018 से ACPs योजना के अन्तर्गत 4 वर्ष का लाभ भी दिया गया था जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 अनुसार पूर्णतया अनुचित है । कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है –

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 15.9.2012					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क्र0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	01.10.2017	5930+1650=7580		5930+1650=7580	
2	01.10.2018	5930+230=6160+1900=8060	4 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया गलत वित्तीय लाभ		
3	01.10.2018	6160+250=6410+1900=8310	वार्षिक वेतन वृद्धि	5930+230=6160+1650=7810	वार्षिक वेतन वृद्धि
4	01.10.2019	6410+250=666	वार्षिक वेतन वृद्धि	6160+240=6400	वार्षिक

		0+1900=8560		+1650=8050	वेतन वृद्धि
5	01.10.2020	6660+260=692 0+1900=8820	वार्षिक वेतन वृद्धि	6400+250=6650 +1650=8300	वार्षिक वेतन वृद्धि
6	01.10.2021	6920+270=719 0+1900=9090	वार्षिक वेतन वृद्धि	6650+250=6900 +1650=8550	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ(7)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹54456/–का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(viii) श्री बलबीर सिंह, बेलदार

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 7.9.2007 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 09.08.2012 की अनुपालना में ACPS के अन्तर्गत 4 वर्ष पूर्ण करने पर दिनांक 07/09/2011 से वित्तीय लाभ दिए गए था । इसके उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 के निर्देशों के अन्तर्गत बेलदार पद की ग्रेड पे ₹1400 से बढ़ाकर ₹1650 कर दी गई जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 की अनुपालना में ACPS के अन्तर्गत देय दूसरा वित्तीय लाभ के बराबर माना जाएगा। अतः 9 वर्ष के बाद का वित्तीय लाभ कर्मचारी को देय नहीं था। अतः कर्मचारी को 01/09/2019 से दिया गया 9 वर्ष का वित्तीय लाभ अनुचित है। कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है :–

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 7.9.2007					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क्र0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	01.09.2018	7670+1650=9320		7670+1650=9320	
2	01.09.2019	7670+280=7950+ 1900=9850	9 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया गलत वित्तीय लाभ		
3	01.09.2019	7950+300=8250+ 1900=10150	वार्षिक वेतन वृद्धि	7670+280=7950+16 50=9600	वार्षिक वेतन वृद्धि
4	01.09.2020	8250+310=8560+	वार्षिक वेतन वृद्धि	7950+290=8240+16	वार्षिक

		1900=10460		50=9890	वेतन वृद्धि
5	01.09.2021	8560+320=8880+ 1900=10780	वार्षिक वेतन वृद्धि	8240+300=8540+16 50=10190	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ** (8) पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹43304/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ix) श्री राम कुमार, बेलदार

जांच के दौरान पाया गया कि कर्मचारी की सेवा पंजिका में दर्ज की गई प्रविष्टियों अनुसार दिनांक 7.9.2007 को नियमित होने उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 09.08.2012 की अनुपालना में ACPS के अन्तर्गत 4 वर्ष पूर्ण करने पर दिनांक 07/09/2011 से वित्तीय लाभ दिए गए था । इसके उपरान्त हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 के निर्देशों के अन्तर्गत बेलदार पद की ग्रेड पे ₹1400 से बढाकर ₹1650 कर दी गई जो कि हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 07.07.2014 की अनुपालना में ACPS के अन्तर्गत देय दूसरा वित्तीय लाभ के बराबर माना जाएगा। अतः 9 वर्ष के बाद का वित्तीय लाभ कर्मचारी को देय नहीं था। अतः कर्मचारी को 01/09/2019 से दिया गया 9 वर्ष का वित्तीय लाभ अनुचित है। कर्मचारी को दिए गए वेतन व देय वेतन की तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से हैः–

प्रथम नियुक्ति की तिथि– 7.9.2007					
सफाई कर्मचारी वेतनमान 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200					
क0	दिनांक	दिया गया वेतन	टिप्पणी	देय वेतन	टिप्पणी
1	01.09.2018	7670+1650=9320		7670+1650=9320	
2	01.09.2019	7670+280=7950+1900 =9850	9 वर्ष की सेवा उपरान्त दिया गया गलत वित्तीय लाभ		
3	01.09.2019	7950+300=8250+1900 =10150	वार्षिक वेतन वृद्धि	7670+280=7950+1650 =9600	वार्षिक वेतन वृद्धि
4	01.09.2020	8250+310=8560+1900 =10460	वार्षिक वेतन वृद्धि	7950+290=8240+1650 =9890	वार्षिक वेतन वृद्धि
5	01.09.2021	8560+320=8880+1900	वार्षिक वेतन वृद्धि	8240+300=8540+1650	वार्षिक

		=10780		=10190	वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–थ (9)** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹43304/– का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10. 14 वर्ष की सेवा उपरान्त देय लाभ की गणना में त्रुटि करके किया गया अनुचित भुगतान–

(क) श्री मांगा राम, सफाई कर्मचारी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि श्री मांगा राम, सफाई कर्मचारी को हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 09.08.2012 की अनुपालना में ACPS के अन्तर्गत 14 वर्ष की सेवा उपरान्त देय लाभ दिया गया था। परन्तु निम्न विवरणानुसार लाभ की गणना में त्रुटि करके अनियमित लाभ दिया गया था, कर्मचारी को दिया गया व देय लाभ का तुलनात्मक विवरण निम्न प्रकार से है :–

श्री मांगा राम, सफाई कर्मचारी			
प्रथम नियुक्ति की तिथि– 01/04/2004			
वेतनमान– 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200			
दिनांक	दिया गया वेतन	देय वेतन	टिप्पणी
01/04/2017	8170+1650=9820	8170+1650=9820	
01/04/2018	8170+300=8470+1900=10370	8170+300=8470+1650=10120	वार्शिक वेतन वृद्धि
01/04/2018	8470+320=8790+1900=10690	8470+310=8780+1900=10680	14 वर्ष का लाभ
01/04/2019	8790+320=9110+1900=11010	8780+320=9100+1900=11000	वार्षिक वेतन वृद्धि
01/04/2020	9110+330=9440+1900=11340	9100+330=9430+1900=11330	वार्षिक वेतन वृद्धि
01/04/2021	9440+340=9780+1900=11680	9430+340=9770+1900=11670	वार्षिक वेतन वृद्धि

अतः उक्त वर्णित अनियमितता के कारण कर्मचारी को 31.12.2021 तक **परिशिष्ट–द** पर वर्णित विवरणी अनुसार ₹1212/–का वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया जा चुका था। अतः उनके वेतनमान में नियमानुसार संशोधन किया जाए और अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) श्री दलजीत सिंह, चपडासी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि श्री दलजीत सिंह, चपडासी को हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–59/2010 दिनांक 09.08.2012 की अनुपालना में 14 वर्ष की सेवा उपरान्त वित्तीय लाभ सम्बन्धित माह की 01 तारीख को दिया गया है, जबकि नियमानुसार यह लाभ कर्मचारी द्वारा 14 वर्ष पूर्ण करने की वास्तविक तिथि से देय था। इस प्रकार निम्न विवरणानुसार ₹151/– का अनुचित भुगतान किया गया था।

क्र0 सं0	विवरण	
1	नाम– श्री दलजीत सिंह	
2	पद– चपडासी	
3	वेतनमान– 4900–10680 ग्रेड पे 1300 आरम्भिक वेतन 6200	
4	प्रथम नियुक्ति की तिथि– 04/02/2003 (कोर्ट के आदेश अनुसार)	
5	चौदह वर्ष की सेवा पूर्ण करने की तिथि– 03/02/2017	
6	चौदह वर्ष का लाभ जिस तिथि से देय था– 04/02/2017	
7	चौदह वर्ष का लाभ जिस तिथि दिया गया– 01/02/2017	
8	दिनांक 01/02/2017 को वेतन– 8760+1650=10410	
9	चौदह वर्ष की सेवा पूर्ण करने उपरान्त दिनांक 04/02/2017 को देय वेतन– 9080+1900=10980	
10	01/02/2017 से 03/02/2017 तक का देय वेतन	8760+165010410+ 134 % DA + 13 %IR 10410+13949+1353=26712 X 3@28= 2755
11	04/02/2017 से 28/02/2017 तक का देय वेतन	9080+1900=10980+14713+1427=27120 x 25@28= 24214
12	माह 02/17 का कुल देय वेतन – 26969	
13	वाउचर सं0 54 दिनांक 26/05/18 द्वारा माह 02/17 का कुल दिया गया वेतन –27120	
14	अधिक भुगतान– 151	

उपरोक्त पैरा 10(क) व 10(ख) में दी गई अनियमितता बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–10 दिनांक 14/02/2022 जारी करके कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब को अवगत करवाया गया था तथा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

11. श्री ललित गोयल, कनिष्ठ अभियन्ता को 10 वर्ष की सेवा पूर्ण करने उपरान्त देय लाभ गलत तिथि से देकर किया गया अनियमित भुगतान :–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद में कार्यरत श्री ललित गोयल, कनिष्ठ अभियन्ता को हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या फिन(पी आर)–बी (7)–64/2010 दिनांक 27.09.2012 अनुसार वित्तीय लाभ सम्बन्धित माह की 01 तारीख को दिया गया है, जबकि नियमानुसार यह लाभ कर्मचारी द्वारा 10 वर्ष पूर्ण करने की वास्तविक तिथि से देय था। इस प्रकार निम्नविवरणानुसार ₹1383/– का अनुचित भुगतान किया गया था। जिस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–10 दिनांक 14/02/2022 जारी करके कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब को अवगत करवाया गया था तथा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अब अनुचित प्रदान की गई राशि की वसूली करके अनुपालना से अकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

क्र0 सं0	विवरण	
1	नाम– श्री ललित गोयल	
2	पद– कनिष्ठ अभियन्ता	
3	वेतनमान– 10300–34800+3800 आरम्भिक वेतन– 14590	
	10300–34800+4800 (दो वर्ष की सेवा उपरान्त)	
	15600–39100+5400 (दस वर्ष की सेवा उपरान्त)	
4	प्रथम नियुक्ति की तिथि– 28/06/2007(AN)	
5	दस वर्ष की सेवा पूर्ण करने की तिथि– 28/06/2017(AN)	
6	दस वर्ष का लाभ जिस तिथि से देय था– 29/06/2017	
7	दस वर्ष का लाभ जिस तिथि दिया गया– 01/06/2017	
8	01/06/2017 से 28/06/2017 तक का देय वेतन	16000+4800=20800+ 134 % DA + 13 %IR 20800+27872+2704=51376 X 28/30=47951
9	29/06/2017 से 30/06/2017 तक का देय वेतन	16000+5400=21400+28676+2782=52858 X 2/30=3524
10	माह 06/17 का कुल देय वेतन –51475	
11	माह 06/17 का कुल दिया गया वेतन –52858	

12	अधिक भुगतान— 1383

12 अनुबन्ध आधार पर कार्यरत कर्मचारियों को वार्षिक वेतन वृद्धि उपरान्त दिया गया ₹408 का अनुचित लाभः—

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अवधि 04/18 से 03/21 के दौरान अनुबन्ध आधार पर कार्यरत कर्मचारियों को वार्षिक वेतन वृद्धि का लाभ सम्बन्धित माह की 01 तारीख को दिया गया है, जबकि नियमानुसार यह लाभ कर्मचारी द्वारा 01 वर्ष पूर्ण करने की वास्तविक तिथि से देय था। इस प्रकार निम्न विवरणानुसार ₹408/— का अनुचित भुगतान किया गया था। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189—10 दिनांक 14/02/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु मामला ध्यानार्थ लाया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अंकेक्षण की गणना अनुसार निम्नलिखित प्रकरणों में अनुचित प्रदान की गई राशि की वसूली करके अंकेक्षण अवगत करवाया जाए ।

क्र0 सं0	नाम	पद	नियुक्ति की तिथि	वार्शिक वेतन वृद्धि की देय तिथि	जिस तिथि से वार्शिक वेतन वृद्धि दी गई	अधिक भुगतान अवधि	अधिक भुगतान राशि
1	श्री सुरजन	लिपिक	09/08/2018 (AN)	10/08/2019	01/08/2019	9 दिन	234X9/31=68
				10/08/2020	01/08/2020	9 दिन	68
				10/08/2021	01/08/2021	9 दिन	68
2	श्री कमलेश	लिपिक	10/08/2018 (FN)	10/08/2019	01/08/2019	9 दिन	68
				10/08/2020	01/08/2020	9 दिन	68
				10/08/2021	01/08/2021	9 दिन	68
						कुल अधिक भुगतान	₹408

13 कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में अर्जित/परिवर्तित अवकाश खाता पूर्ण न करना

नगर परिषद पांवटा साहिब कार्यालय में कार्यरत विभिन्न कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार कर्मचारियों की सेवा पुस्तिकाओं में अर्जित/परिवर्तित अवकाश खाता पूर्ण नहीं किया गया है जो कि प्रत्येक छमाही बाद या वार्षिक वेतन वृद्धि से पूर्व पूर्ण किया जाना अनिवार्य होता है। उक्त खाता पूर्ण न होने के कारण दी गई वार्षिक वेतन वृद्धि तथा अर्ध वेतन अवकाश की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान सम्भव नहीं हो सकी। इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/16 से 3/18 के पैरा 8(ग) द्वारा भी अवगत करवाया गया था, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाना एक गम्भीर

चिंता का विषय है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189—9 दिनांक 09/02/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने व उचित कार्यवाही करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः सेवा पंजिकाओं में अवकाश खाता पूर्ण न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सभी कर्मचारियों की सेवा पुस्तिकाओं में अर्जित/परिवर्तित अवकाश के जमा व व्यतीत करने सम्बन्धित पूर्ण विवरण भरकर व सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाकर तुरन्त अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्रम सं0	नाम	पद	जिस तिथि के बाद अवकाश खाता पूर्ण नहीं है
1	श्री ललित गोयल	कनिष्ठ अभियंता	30/06/2020
2	श्री मधुकर शर्मा	कनिष्ठ सहायक	30/06/2020
3	श्री राजीव कुमार	कनिष्ठ सहायक	30/06/2020
4	श्री रमेश कुमार	चालक	31/12/2013
5	श्री अमृत सिंह	चालक	31/12/15
6	श्री ज्ञान चंद	चपरासी	30/06/2018
7	श्री दलजीत सिंह	चपरासी	31/12/2013
8	श्री इस्लाम अली	माली	30/06/2018
9	श्री ओम प्रकाश	बेलदार	30/06/2020
10	श्री रणजीत सिंह	बेलदार	30/06/2018
11	श्री राम कुमार	बेलदार	30/06/2018
12	श्री राम दयाल	सफाई कर्मचारी	30/06/2014
13	श्री मांगा राम	सफाई कर्मचारी	30/06/2014
14	श्री मदन कुमार	सफाई कर्मचारी	30/06/2016
15	श्री नरेश कुमार	सफाई कर्मचारी	30/06/2014
16	श्री सुरेश कुमार	सफाई कर्मचारी	31/12/2016
17	श्री पवन	सफाई कर्मचारी	नियुक्ति की तिथि से अपूर्ण– 06/09/2014
18	श्री भरत कुमार	सफाई कर्मचारी	31/12/2016
19	श्री संजय कुमार	सफाई कर्मचारी	30/06/2014
20	श्री राजेश कुमार	सफाई कर्मचारी	नियुक्ति की तिथि से अपूर्ण– 01/02/2019
21	श्री बलबीर सिंह	बेलदार	30/06/2018

14 श्री विजय, सफाई कर्मचारी की सेवा पुस्तिका व निजि नस्ति बारे।

नगर परिषद पांवटा साहिब में कार्यरत विभिन्न कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि श्री विजय कुमार, सफाई कर्मचारी ने नगर परिषद पांवटा साहिब में दिनांक 24/03/2012 को कार्य ग्रहण किया था। कर्मचारी की सेवा पुस्तिका में 24/03/2012 को कार्य ग्रहण सम्बन्धी प्रविष्टी के उपरान्त कोई भी सूचना दर्ज नहीं की गई है। जबकि वेतन रजिस्टर पृष्ठ सं0 153 पर March 18 Paid in April 18 का कर्मचारी को वेतन दिया गया है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–6 दिनांक 8.2.2022 जारी करके कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से कर्मचारी की सेवा पुस्तिका पूर्ण न करने बारे पूछा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक किसी प्रकार का जवाब प्राप्त नही हुआ । सेवा पुस्तिका पूर्ण न करना तथा सेवा सत्यापन के बिना ही कर्मचारी का वेतन आहरित करना गम्भीर अनियमितता है । अतः इस सम्बन्ध में तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति प्रस्तुत की जानी वांछित है ।

15 पैंशन, ग्रेच्युटी, अंशदायी पैन्शन व सामान्य भविष्य निधि

(क) वित्तीय स्थिति

नगर परिषद पांवटा साहिब द्वारा तथा **परिशिष्ट– ध (1) से (4)** पर प्रस्तुत सूचना एंव अभिलेख के आधार पर नगर परिषद पांवटा साहिब के पैंशन, ग्रेच्युटी, अंशदायी पेंशन व सामान्य भविष्य निधि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थीः–

(i) Municipal Committee Paonta Sahib Pension Fund Financial Position						
Year	**Opening Balance**	**Receipts**	**Interest**	**Total**	**Expenditure**	**Closing Balance**
2018-19	1989221	6291393	42119	8322733	5397110	2925623
2019-20	2925623	7297090	219844	10442557	5929828	4512729
2020-21	4512729	6802531	159709	11474969	5800128	5674841
BRS of Pension Fund as on 31/3/2021						
Closing Balance as per Financial Position as on 31/3/2021						5674841
Closing Balance as per HPSCB A/c no.- 56210114602 as on 31/3/2021						5674841
Difference						0

(ii) Municipal Committee Paonta Sahib Gratuity Fund Financial Position						
Year	**Opening Balance**	**Receipts**	**Interest**	**Total**	**Expenditure**	**Closing Balance**
2018-19	321911	565704	14061	901676	433493	468183

2019-20	468183	572664	12410	1053257	594000	459257
2020-21	459257	1232802	28847	1720906	401895	1319011

BRS of Gratuity Fund as on 31/3/2021	
Closing Balance as per Financial Position as on 31/3/2021	1319011
Closing balance as per Union Bank A/c No. -352302010009039 as on 31/3/2021	1319011
Difference	0

(iii) Municipal Committee Paonta Sahib Contributory Pension Scheme (CPS) Financial Position

Year	Opening Balance	Receipts	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
2018-19	5106687	893876	263213	6263776	154949	6108827
2019-20	6108827	1154115	342960	7605902	486062	7119840
2020-21	7119840	1361716	459440	8940996	817817	8123179

BRS of CPS A/c	
Closing Balance as per Financial Position	8123179
Closing Balance as per Bank- HPSCB A/c No. 56210120081 as on 31/3/2021- 2124386 Closing Balance as per Bank FDR No. 56230310445 as on 31/3/2021- 1210032 Closing Balance as per Bank FDR No. 56230311369 as on 31/3/2021- 4788761 **Total Closing Balance as per Bank as on 31/3/2021**	8123179
Difference	0

(iv) Municipal Committee Paonta Sahib Provident Fund Financial Position						
Year	**Opening Balance**	**Receipts**	**Interest**	**Total**	**Expenditure**	**Closing Balance**
2018-19	4974131	1843995	251644	7069770	2738866	4330904
2019-20	4330904	1722729	307538	6361171	2110701	4250470
2020-21	4250470	1434233	286939	5971642	972410	4999232
BRS of Provident Fund as on 31/3/2021						
Closing Balance as per financial Position as on 31/3/2021						4999232
Closing Balance as per Bank- HPSCB A/c No. 56210125137 as on 31/3/2021- 757031 Closing Balance as per Bank FDR No. 56230311464 as on 31/3/2021- 4242201 **Total Closing Balance as per Bank as on 31/3/2021**						4999232
Difference						0

(ख) खाली पदों के लिए पेंशन/ग्रेच्युटी अंशदान नगर परिषद निधि से पेंशन व उपदान निधि में जमा करना

H.P. Municipality Employees (Pension, Gratuity & GPF) Rules, 2000 के नियम 3(3) में वर्णित प्रावधानानुसार नगरपालिका द्वारा हर माह कर्मचारियों के वेतनमान के अधिकतम स्तर का 12% पेंशन तथा 5% ग्रेच्युटी का अभिदान पेंशन एवं उपदान निधि में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। निदेशक, शहरी विकास विभाग के पत्र संख्याः UD-II(130/10)7/2000, दिनाँक 20.12. 2003 द्वारा जारी अनुदेशानुसार नगरपालिका द्वारा उक्त वर्णित अंशदान कुल स्वीकृत पदों, चाहे भरे हो या खाली हो, को जमा करवाया गया था, जिसमें निम्न वर्णित खाली पदों का अंशदान भी शामिल था, चूंकि नगर परिषद द्वारा भविष्य में खाली पदों के विरूद्ध नियुक्त किए जाने वाले कर्मचारी अंशदाई पेंशन योजना (CPS) के अन्तर्गत ही cover होंगे व जिनका अंशदान वर्तमान में कार्यरत कर्मचारियों की भांति अंशदाई पेंशन योजना (CPS) निधि में अलग से जमा करवाया जाएगा तथा इन कर्मचारियों को पेंशन एवं उपदान का लाभ भी नियमानुसार देय नहीं होगा, इसलिए उक्त वर्णित नियमों के दृष्टिगत खाली पदों का 12% पेंशन तथा 5% ग्रेच्युटी का अभिदान पेंशन एवं उपदान निधि में जमा करवाया जाना उचित प्रतीत नही होता है। इस कारण निम्नविवरणानुसार अंकेक्षण हेतु चयनित मासों में ही नगर परिषद निधि से पेंशन एंव उपदान निधि में ₹211170 का अधिक भुगतान किया गया है। इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/16 से 3/18 के पैरा संख्या 10 द्वारा भी नगर परिषद का ध्यान आकर्षित किया था परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–22 दिनांक 25/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु यह प्रकरण ध्यानार्थ लाया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस

सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः यह प्रकरण उच्चाधिकारियों के ध्यान में नियमानुसार उचित समाधान करने हेतु लाया जाता है–

क्र0 सं0	पदनाम	पदों की सं0	वेतनमान	अवधि	12 व 5 प्रतिशत की दर से अधिक जमा की गई पेंशन/ग्रेच्युटी अंशदान की राशि			कुल अधिक जमा अंशदान
					ग्रच्युटी अंशदान	पैन्शन अंशदान	कुल अभिदान	
1	लिपिक	4	5910–20200+ 1900	06/18	4040	9696	13736	41208
				08/19	4040	9696	13736	
				07/20	4040	9696	13736	
2	सामुदायक कार्यकर्ता	1	5910–20200+ 1900	06/18	1010	2424	3434	10302
				08/19	1010	2424	3434	
				07/20	1010	2424	3434	
3	सांख्यिकी सहायक	1	10300–34800+ 4800	06/18	1740	4176	5916	17748
				08/19	1740	4176	5916	
				07/20	1740	4176	5916	
4	चौकीदार	1	4900–10680+ 1900	06/18	534	1282	1816	5448
				08/19	534	1282	1816	
				07/20	534	1282	1816	
5	चपडासी	4	4900–10680+ 1900	06/18	2136	5128	7264	21792
				08/19	2136	5128	7264	
				07/20	2136	5128	7264	
6	कार्य पर्यवेक्षक	1	5910–20200+ 1900	06/18	1010	2424	3434	10302
				08/19	1010	2424	3434	
				07/20	1010	2424	3434	
7	बेलदार	3	4900–10680+ 1900	06/18	1602	3846	5448	16344
				08/19	1602	3846	5448	
				07/20	1602	3846	5448	
8	सफाई पर्यवेक्षक	1	5910–20200+ 1900	06/18	1010	2424	3434	10302
				08/19	1010	2424	3434	
				07/20	1010	2424	3434	

9	चालक	1	10300+34800+ 2000	06/18	1010	4176	5186	15558
				08/19	1010	4176	5186	
				07/20	1010	4176	5186	
10	सफाई कर्मचारी	5	5910–20200+ 1300	06/18	2670	7692	10362	31086
				08/19	2670	7692	10362	
				07/20	2670	7692	10362	
11	पाईप फिट्टर	1	5910–20200+ 1900	06/18	1010	2424	3434	10302
				08/19	1010	2424	3434	
				07/20	1010	2424	3434	
12	वरिष्ठ लिपिक	1	5910–20200+ 1900	06/18	1010	4176	5186	15558
				08/19	1010	4176	5186	
				07/20	1010	4176	5186	
13	कनिष्ठ सहायक	1	10300+34800+ 2000	06/18	1740	–	1740	5220
				08/19	1740	–	1740	
				07/20	1740	–	1740	
				कुल	**61566**	**149604**	**₹211170**	

(ग) सामान्य भविष्य निधि से सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना ₹49.31 लाख की राशि का अनियमित भुगतान

नगर परिषद पांवटा साहिब के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सामान्य भविष्य निधि से निम्नविवरणानुसार अन्तिम अदायगी/आहरण की स्वीकृतियां कार्यकारी अधिकारी द्वारा प्रदान की गई थी, जबकि हि0प्र0 सरकार द्वारा अधिसूचित Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratuity & General Provident Fund) Rule 2000 के नियम (i)13 में स्पष्ट प्रावधान है कि" The Advances, Withdrawls and Final payments from GPF shall be sanctioned by the Director". इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–22 दिनांक 25/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पश्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्तमान में वर्णित अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

रोकड बही पृ0 सं0	दिनांक	विवरण	राशि (₹)
76	9/4/18	श्री बृजपाल सिंह, कनिष्ठ सहायक को अन्तिम भुगतान	528396
76	19/4/18	श्री राजीव कुमार, लिपिक द्वारा आहरण	70000
80	13/6/18	श्री इस्लाम अली, माली द्वारा आहरण	60000
80	13/6/18	श्री ज्ञान चन्द, चपरासी द्वारा आहरण	200000
80	13/6/18	श्री रणजीत सिंह, बेलदार द्वारा आहरण	150000
80	13/6/18	श्री राजीव कुमार, लिपिक द्वारा आहरण	30000
80	22/6/18	श्री हस्मत अली, माली द्वारा आहरण	50000
80	22/6/18	श्री राम दयाल, सफाई कर्मचारी द्वारा आहरण	120000
80	30/6/18	श्री सूरत सिंह नेगी, कार्यकारी अधिकारी द्वारा आहरण	150000
84	14/8/18	श्री ओम प्रकाश ,बेलदार द्वारा आहरण	200000
88	29/10/18	श्री हस्मत अली, माली द्वारा आहरण	100000
94	8/1/19	श्री मधुकर शर्मा, कनिश्ठ सहायक द्वारा आहरण	160000
98	5/3/19	श्री सूरत सिंह नेगी, कार्यकारी अधिकारी द्वारा आहरण	50000
3	9/5/19	श्री राजीव कुमार, लिपिक द्वारा आहरण	50000
3	29/5/19	श्री इस्लाम अली, माली द्वारा आहरण	50000
5	4/6/19	श्री मधुकर शर्मा, कनिष्ठ सहायक द्वारा आहरण	50000
6	15/7/19	श्री सूरत सिंह नेगी, कार्यकारी अधिकारी द्वारा आहरण	150000
8	16/9/19	श्री राजीव कुमार, लिपिक द्वारा आहरण	40000
8	16/9/19	श्री राम दयाल, सफाई कर्मचारी द्वारा आहरण	160000
8	24/9/19	श्री ओम प्रकाश ,बेलदार द्वारा आहरण	200000
8	24/9/19	श्री रणजीत सिंह,बेलदार द्वारा आहरण	220000

9	21/10/19	श्री हस्मत अली, माली द्वारा आहरण	70000
12	30/1/20	श्री दलजीत सिंह, चपरासी द्वारा आहरण	300000
13	1/2/20	श्रीमति नीना गौर, वरिश्ठ सहायक द्वारा आहरण	800000
16	18/4/20	श्री हस्मत अली, माली द्वारा आहरण	150000
17	6/5/20	श्री राजीव कुमार, लिपिक द्वारा आहरण	50000
19	13/7/20	श्री राजीव कुमार, लिपिक द्वारा आहरण	30000
20	21/8/20	श्री राम दयाल, सफाई कर्मचारी द्वारा आहरण	50000
22	1/10/20	श्री मधुकर षर्मा, कनिश्ठ सहायक द्वारा आहरण	90000
23	4/11/20	श्री चतर सिंह, चपरासी को अन्तिम भुगतान	402410
23	13/11/20	श्री इस्लाम अली, माली द्वारा आहरण	100000
27	26/3/21	श्री रणजीत सिंह,बेलदार द्वारा आहरण	100000
		कुल	**₹4930806**

(घ) अंशदायी पेंशन योजना निधि, पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि के लेखों का रख–रखाव नियमानुसार न करना

हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्याः LSG-B(1)-/1/79-III दिनाँक 25-4-2000 द्वारा "Himachal Pradesh Municipalities Employees (Pension, Gratutiy & General Provident Fund) Rules 2000" अधिसूचित किए गए हैं। इन नियमों के नियम 3 में प्रावधान किया गया है कि नगरपालिका के कर्मचारियों को पेंशन/पारिवारिक पैंशन/कम्यूटिड वैल्यू ऑफ पैंशन इत्यादि लाभों की अदायगी के उद्धेश्य हेतु निदेशक द्वारा पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि की स्थापना करने के साथ–साथ इसका रख–रखाव भी किया जाएगा। इसके अतिरिक्त इस नियम के उप नियम (3) में यह प्रावधान भी किया गया है कि नगरपालिका द्वारा कर्मचारियों के अधिकतम समय वेतनमान पर क्रमशः 12% तथा 5% की दर से पेंशन व ग्रेच्युटी का माहवार अभिदान उक्त पेंशन व ग्रेच्युटी निधि में जमा करवाया जाएगा। उक्त नियमों के नियम 9 में आगे यह भी प्रावधान किया गया है कि नगरपालिका कर्मचारियों को सामान्य भविष्य निधि से भुगतान करने हेतु इसकी स्थापना तथा लेखों का रख–रखाव भी निदेशक द्वारा ही किया जाएगा परन्तु उक्त वर्णित नियमों के विपरीत निधियों के लेखों का रख–रखाव नगर परिषद द्वारा किया गया था, जोकि नियमों के विपरीत है। इस अनियमितता के बारे

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है। अतः यह प्रकरण सचिव/निदेशक, स्थानीय शहरी निकाय के ध्यान में नियमानुसार उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

16 औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना ठेकेदार को ₹26.61 लाख का अनियमित भुगतान

वाउचर सं0 18 दिनांक 5/10/19

कार्य– C/o Road from Chungi No.6 towards college in Ward No. 11 & 12

माप पुस्तिका– 153 पृ–62 से 72

संविदाकार/ठेकेदार– श्री नजर अली

राशि– 2661835/–

उपरोक्त वाउचर की जांच उपरान्त निम्न लिखित टिप्पणियां पाई गई–

(i) Himachal Pradesh Municipal Works Rules,2010 के प्रावधानानुसार नगर पालिका को केवल 5 लाख तक के निर्माण कार्य की प्रशासनिक स्वीकृती प्रदान करने की शक्ति है तथा सहायक अभियन्ता को दस लाख तक के निर्माण कार्य की तकनीकी स्वीकृति प्रदान करने का अधिकार है। इस कार्य के लिए आकलन को ₹998000/– दर्शाया गया है परंतु अभिलेखों का अवलोकन करने पर पाया गया कि **मूल रूप में आंकलन राशि ₹1496861 =(AS per HPSR, 2009, 997907 +50% Premium 498953.56)** है जिसके लिए निदेशक शहरी विकास की अनुमति प्राप्त करनी अपेक्षित थी।

(ii) उपरोक्त कार्य के निष्पादन हेतु पत्र सं0 MCP/WORKS/2018-19-615 दिनांक 4/6/2018 द्वारा टेन्डर जारी किए गए थे, जिसमें निम्न विवरणानुसार items दर्शाई गई थी जिसे आबंटन पत्र सं0 MCP/WORKS/2018-19-256 दिनांक 23/2/2019 द्वारा श्री नजर अली को ₹1185310 में आबंटित किया गया था।

Sr. No.	Description of Items	Qty	Rate	Amount (₹)
1	Providing laying, spreading and compacting stone aggregates of specific size to water bound macadam specification including spreading in uniform thickness, hand packing, rolling with three wheel 80-100 kN static roller in stages to proper grade and camber, applying and brooming crushable screening to fill-up	247.80 Cu Mtr	947.9	234890

	the interstices of coarse aggregate, watering and compacting to the required density grading 2 as per technical specification clause 405.W.B.M.-Il 63 mm to 45mm size (By manual mean) including haulage of materials with in all leads, lifts and carriage of materiaals, as per the direction of Engineer-in charge			
2	Providing and applying tack coat with bitumen emulsion (RS-1) using mulsion distributor @0.20 to0.25 kg (Zero point two five mill meter) per sqm on the bituminous surface cleaned with hydraulic broom as per technical specification clause 503 (Five hundred three) including haulage of materials with in all leads, lifts and carriage of materials, as per the direction of the Engineer-in charge	4130 sq Mtr	12.25	50593
3	Providing, laying and rolling of open graded carpet of 20mm (Twenty millimeter) thicknesscomposed of 13.2 mm to 5.6mm (Thirteen point two millimeter to five point six millimeter) aggregate using VG-10 (ten) grade bitumen to required lines, grades and level to serve as wearing course on a prepared base, including mixing in a suitable plant, laying and roiling with a three wheeled 80-100 (eighty-hundred KN static roller capacity, finished to requred level and grades to be followed by seal coat of either Type A or Type B or Type C as per technical specification Clause 508 (Five hundred eighty) by mechanical means. including haulage of materiales with in all leads, lifts and carriage of materials as the direction of the Engineer-in charge	4130 sq mtr	125.20	517076
4	Providing and laying seal coat Sealing the voids in the Bituminous surface laid to the specified levels, grade and cross fall using,Type B as per technical	4130.00 sp Mtr	47.30	195349

	specifications clause 510. Bitumen VG-10(Ten) grade by mechanical means including the Haulage of Materials with in all leads , Lifts and Carriage of materials as per direction of Engineer-in Charge			
	Total			**₹997907.12**
	Add: 50% Increase in rates as compared to HPPWD Schedule of rates 2009			498953.56
	Total Estimated Cost			1496861

(iii) नगर पालिका द्वारा दिनांक 31/12/2018 को बैठक में सर्वसम्मति से प्रस्ताव सं0 35 द्वारा यह निर्णय लिया गया कि उक्त सडक के निर्माण में तार कोल (Bituminous surface) के स्थान पर टाईल लगवाई जाए। जिसका आकलन इसी कार्य के निष्पादन हेतु निम्नविवरणानुसार ₹2954602/— में तैयार किया गया, जिसे सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित किए जाने सम्बन्धी अभिलेख भी अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए।

Sr. No.	Description of Items	Qty	Rate	Amount
1	Excavation in earth work and disposal of all excavated earth upto a lead of 20 mtr and lift upto 1.50 meter disposed earth to be leveled neatly dressed in 50% pick and 50% jumper work	826 Cu mtr	147	121422
2	Providing and Laying of interlocking Concrete Block Pavements having thickness 80mm as oer drawing and technical specifications Clause 1504	4130 sq Mtr	686	2833180
	Total			**₹2954602**

(iv) कार्य के निष्पादन हेतु सक्षम प्राधिकारी की वित्तिय स्वीकृति/ प्रशासनिक स्वीकृति से सम्बन्धी अभिलेख अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत नही किया गया ।

उपरोक्त वर्णित प्रकरणो से यह स्पष्ट होता है कि नगर परिषद कार्यालय द्वारा जब नगर परिषद की बैठक में दिनांक 31/12/2018 को ही यह निर्णय ले लिया गया था कि प्रस्तावित कार्य के स्थान पर अलग तरीके से कार्य किया जाएगा तो पत्र सं0 MCP/WORKS/2018-19-615 दिनांक 4/6/2018 द्वारा जारी टेन्डर को रद्द न करना व उसके स्थान पर नया टेन्डर जारी न करके तथा आवंटन **पत्र सं0** MCP/WORKS/2018-19-256 दिनांक 23/2/2019 द्वारा श्री नजर अली को ₹1185310 में कार्य का आबंटन करना उपरोक्त औपचारिकताओं की अनदेखी करके जानबूझ कर व्यक्ति विशेष को लाभ पहुचाने का प्रयास किया गया है । वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण

अधियाचना संख्या 189—21 दिनांक 24.3.2022 जारी करके कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद से अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक किसी प्रकार का जवाब प्राप्त नही हुआ । अतः ₹2661835/— की राशि का उक्त ठेकेदार को किया गया भुगतान पूर्णतया अनियमित है जिस बारे उचित कार्यवाही करने हेतु प्रकरण उच्चाधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है ।

17 **सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना निर्माण कार्यो की मदों में विचलन (Deviation) करके संविदाकारों को ₹54.34 लाख का अनाधिकृत भुगतान**

चयनित मासों के निर्माण कार्य बिलों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न प्रकरणों में मदों के विचलन (Deviation) को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ही संविदाकारों को भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है।

मद	माप पुस्तिका अनुसार किया गया कार्य	आकलन अनुसार कार्य	अतिरिक्त कार्य	कार्य की दर	अतिरिक्त किया गया भुगतान	विचलन (% में)
कार्यः— **C/o Pavement & Soak Pit in Amar colony in W No. 1 Paonta** माप पु0—148 पृ0:35—42						
Demolition Below G.L upto 1.5m depth & desposal of unseviceable items within all lead	42.20 m^3	37.00 m^3	5.2 m^3	395/ m^3	2054	14.05%
Excavation in Earth work and Disposal of all excavated earth for all lead & lifts Stacking the excavated soil not more than 3m	97.32 m^3	51.41 m^3	45.91 m^3	133/ m^3	6106	89.30%
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	42.20 m^3	36.81 m^3	5.39 m^3	2795/ m^3	15065	14.63%
P/L 80mm thick heavy duty precast Cement Conc. Inter Locking paver Blocks	489.82 m^2	270 m^2	219.82 m^2	870/ m^2	191243	81.41%
2nd Class brick work using common burnt Clay in foundation	10.89 m^3	8.68 m^3	2.21 m^3	4800/m^3	10608	25.46%

and plinth in 1:5 (1Cement:5Sand)						
कार्यः– **C/o Sreeet Pavement from Main Road to H/o Dhanveer Kapoor in W no. 3 Paonta Sahib** माप पु0–146 पृ0:77–83						
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	41.94 m^3	37.50 m^3	4.44 m^3	2795/ m^3	12410	11.84%
P/L 80mm thick heavy duty precast Cement Conc. Inter Locking paver Blocks	419.47 m^2	375 m^2	44.47 m^2	870/ m^2	38688	11.85%
कार्यः– **C/o Sreeet Pavement from H/o Arjun Singh Towards H/o Datta Ram W no. 3 Paonta Sahib** माप पु0–146 पृ0:84–88						
Demolition Below G.L upto 1.5m depth & disposal of unserviceable items within all lead	44.44m^3	36.85 m^3	7.59 m^3	395/ m^3	2998	20.59%
P/L 80mm thick heavy duty precast Cement Conc. Inter Locking paver Blocks	444.52m^2	369.5 m^2	75.02 m^2	870/ m^2	65267	20.31%
Carriage of Excavated Earth by Mechanical Transport	44.44m^3	36.85 m^3	7.59 m^3	150/ m^3	1138	20.59%
कार्यः– **P/F Tiles in Wno. 11 canal Road to H/o Pawan & Naveen to Khera Temple Phase-II Paonta Sahib** माप पु0–147 पृ0:15–20						
Cutting in Earth work & Disposal of excavated earth upto all Lead, Any loss to Public/pvt property during course of Execution shall be absolute Responsibility of the Contractor.	201.59 m^3	150 m^3	51.59 m^3	85/ m^3	4385	34.39%
P/L Cement Conc 1:6:12 (1 Cement:6 Sand:12 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	111.13 m^3	75 m^3	36.13 m^3	2000/ m^3	72260	48.17%

P/L 80mm thick heavy duty precast Cement Conc. Inter Locking paver Blocks	1008.13 m^2	750 m^2	258.13 m^2	780/ m^2	201341	34.41%
कार्यः– **C/o Sreeet from H/o Malhotra to H/o Mam Raj upto H/o Sunil Basant W no. 4 Paonta Sahib** माप पु0–151 पृ0:53–58						
Cutting in Earth Work & Disposal of excavated Earth upto a Lead of 20m including haulage Materials	89.23 m^3	60 m^3	29.23 m^3	70/ m^3	2046	48.71%
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	89.23 m^3	60 m^3	29.23 m^3	1880/ m^3	54952	48.71%
P/L 80mm thick heavy duty precast Cement Conc. Inter Locking paver Blocks	899.83 m^2	600 m^2	299.83 m^2	499/ m^2	149615	49.97%
कार्यः– **C/o Sreeet from Rampur Ghat Road H/o Shoki to H/o Balku Near Shani Mandir to H/o Jagdish in W no. 11 Paonta Sahib** माप पु0– पृ0:						
Cutting in Earth Work & Disposal of excavated Earth upto a Lead of 20m including haulage Materials	276.78 m^3	53.04 m^3	223.74 m^3	70/ m^3	15661	421.83 %
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	276.78 m^3	53.89 m^3	223.89m^3	1850/ m^3	412346	415.45 %
P/L of Inter Locking Concrete Block Pavements Having thickness of 80mm as per Drawing &Tech Specifications	2762.48 m^2	530.4 m^2	2232.08 m^2	500/ m^2	1116040	420.82 %
कार्य–: **Re-C/o Sreeet from Badrinagar Rajban Road towards H/o Gopal Sharma in W no. 4 Paonta Sahib** माप पु0–153 पृ0:33–45						
Excavation in Foundation &	217.61 m^3	181.05 m^3	36.56 m^3	140/ m^3	5118	20.19%

Trenches,etc. in Earthwork lift upto 1.5m Stacking the excavated Soil not more than 3m						
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	75.37 m^3	57.34 m^3	18.03 m^3	2800/ m^3	50484	31.44%
1st Class brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:5 (1Cement:5Sand)	12.12 m^3	5.35 m^3	6.77 m^3	4500/ m^3	30465	126.42 %
15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:4(1 Cement:4 Sand)	39 m^2	23.25m^2	15.75 m^2	130/ m^2	2047	67.77%
Providing Mild Steel/Tor Steel reinforcement for RCC work including bending, binding & position complete upto two floor level	299.04KG	149KG	150.04KG	65/KG	9752	100.69 %
P/L Cement Conc. 1:2:4(1 Cement:2 Sand:4 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) excluding cost of Form & reinforcement concrete work in suspended floors	2.53 m^3	1.25 m^3	1.28 m^3	4200/ m^3	5376	102.4%
P/L of Inter Locking Concrete Block Pavements Having thickness of 80mm as per Drawing &Tech Specifications	720.73 m^2	538 m^2	182.73 m^2	800/ m^2	146184	33.96%
कार्यः– **C/o Sreeet from H/o Sohan Singh to H/o Ram Gopal in W no. 6 Paonta Sahib** माप पु0–152						

पृ0:60—69						
Excavation in Foundation & Trenches,etc. in Earthwork lift upto 1.5m Stacking the excavated Soil not more than 3m	75.06 m^3	27.34 m^3	47.72 m^3	90/ m^3	4295	174.54 %
Random Rubble Masonry/ Polygonal Rubble Masonry with Hart Stone of approved quality in foundation & plinth including levelling up with cement conc. 1:6:12(1 Cement:2 Sand:12 Graded Stone Agg.)	75.09 m^3	18.23 m^3	56.86 m^3	1800/ m^3	102348	311.9%
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	86.37 m^3	54 m^3	32.37 m^3	2000/ m^3	64740	59.99%
P/L of Inter Locking Concrete Block Pavements Having thickness of 80mm as per Drawing &Tech Specifications	869.16 m^2	540 m^2	329.16 m^2	548/ m^2	180380	60.95%
कार्य— **C/o Road from Bangran Shubhkhera Road towards Surya Colony in W no. 6 Paonta Sahib** माप पु0—152 पृ0:69—77						
Excavation in Foundation & Trenches,etc. in Earthwork lift upto 1.5m Stacking the excavated Soil not more than 3m	192.91 m^3	120.54 m^3	72.37 m^3	70/ m^3	5065	60.03%
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	192.91 m^3	120.54 m^3	72.37 m^3	1650/ m^3	119410	60.03%
P/L of Inter Locking Concrete Block Pavements Having thickness of 80mm as per	1930.1 m^2	1205.4 m^2	724.7 m^2	510/ m^2	369597	60.12%

Drawing &Tech Specifications						
कार्यः– **R/M and Restoration of EO Qtr/Residence in W no 8 Paonta Sahib** माप पु0–123 पृ0:100–103						
P/F 10mm thick anti skid water proofing , stain and Impact resistance heavy duty vitrified Tiles 600x600x10mm	52.47 m^2	25.5 m^2	26.97 m^2	1100/ m^2	29667	105.76 %
Brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:5 (1Cement:5Sand)	2.12 m^3	1.5 m^3	0.62 m^3	5400/ m^3	3348	41.33%
White Glazed tiles 6mm thick in skirting risers of steps & dado 12mm thick cement mortar	53.9 m^2	10 m^2	43.9 m^2	900/ m^2	39510	439%
15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:4(1 Cement:4 Sand)	25.11 m^2	15.25m^2	9.86 m^2	150/ m^2	1479	64.65%
कार्यः– **C/o Street from Mobile shop of Harkirat to H/o Atish Kumar upto H/o Gurbaksh in W no 1 Phase-II Paonta Sahib** माप पु0–156 पृ0:6–10						
Cutting in Earth Work & Disposal of excavated Earth upto a Lead of 20m including haulage Materials	126.59 m^3	60.1 m^3	66.49 m^3	70/ m^3	4654	110.63 %
कार्य– **C/o Street from NH-7 to Gurudwara Kripalshilla in W no 9 Phase-II Paonta Sahib** माप पु0–156 पृ0:11–15						
Cutting in Earth Work & Disposal of excavated Earth upto a Lead of 20m including haulage Materials	161.43 m^3	59.8 m^3	101.63 m^3	70/ m^3	7114	169.94 %
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in	80.74 m^3	59.80 m^3	20.94 m^3	1800/ m^3	37692	35.01 %

foundation and Plinth						
P/L of Inter Locking Concrete Block Pavements Having thickness of 80mm as per Drawing &Tech Specifications	807.28 m^2	598 m^2	209.28 m^2	500/ m^2	104640	34.99 %
कार्य:– **C/o Street near Canal Road towards H/o Mani Ram, Dharam Chand & Rakesh Sharma in W no 12 Paonta Sahib** माप पु0–152 पृ0:13–25						
Demolition Below G.L upto 1.5m depth & disposal of unserviceable items within 20 m un-reinforced concrete upto 15cm thick	82.58 m^3	75.36 m^3	7.22 m^3	250/ m^3	1805	9.58%
Excavation in Foundation & Trenches,etc. in Earthwork lift upto 1.5m Stacking the excavated Soil not more than 3m	435.23 m^3	10.50 m^3	424.73 m^3	99/ m^3	42048	4054.04 %
Random Rubble Masonry/ Polygonal Rubble Masonry with Hart Stone cement and Mortar 1:6 (1Cement:6Sand)	316.88 m^3	17.25 m^3	299.63 m^3	2100/ m^3	629223	1736.98 %
Excavation in Earth work and filling in 15 layers in foundation and plinths including ramming, watering and consolidating	136.65 m^3	122.40 m^3	14.25 m^3	147/ m^3	2094	11.65 %
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	213.51 m^3	106.56 m^3	106.95 m^3	1850/ m^3	197857	100.36 %
P/L of Inter Locking Concrete Block Pavements Having thickness of 80mm as per Drawing &Tech Specifications	2072.43 m^2	1065.6 m^2	1006.83 m^2	585/ m^2	588996	94.48 %
कार्य– **C/o Pavement near H/o Nambardar Shivaji colony in W No. 10 Paonta** माप पु0–146 पृ0:77–83						
Demolition Below G.L upto 1.5m	72.97 m^3	54.25 m^3	18.72 m^3	300/ m^3	5616	34.50%

depth & desposal of unseviceable items within all lead						
P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	72.97 m^3	54.25 m^3	18.72 m^3	2975/ m^3	55692	34.50%
P/L 80mm thick heavy duty precast Cement Conc. Inter Locking paver Blocks	731.07 m^2	542.5 m^2	188.57m^2	870/ m^2	164056	34.75%
कार्यः– **Re-C/o Road from NH-07 Guru Gobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase- II Paonta** माप पु0–157 पृ0:1–12						
P/L 80mm thick heavy duty precast Cement Conc. Inter Locking paver Blocks	520.04 m^2	420 m^2	100.04m^2	490/ m^2	49020	23.81%
				कुल अधिक भुगतान	₹5433995	

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–13 दिनांक 14/03/2022 तथा 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अब उपरोक्त विचलन का औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18 निर्माण बिलों से नियमानुसार रॉयल्टी की कटौती न करने के कारण ठेकेदारों/संविदाकारों को दिया गया अनुचित लाभ

निर्माण कार्यों के निष्पादन के दौरान उपयोग में लाई गई निर्माण सामग्री रेत,बजरी,पत्थर आदि पर नियमानुसार निर्माण कार्य बिलों से स्त्रोत पर रॉयल्टी की कटौती की जानी अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा निम्न विवरणानुसार चयनित मासों के वाउचर्स में निर्माण कार्य के निष्पादन के दौरान रेत, बजरी, पत्थर, आदि के उपयोग हेतु न तो संविदाकार द्वारा प्रस्तुत फार्म – एम उपलब्ध करवाए तथा न ही निर्माण कार्य बिलों से स्त्रोत पर रॉयल्टी की कटौती की गई है।

क्र0 सं0	कार्य	माप पुस्तिका	मद	निष्पादित मात्रा
1	C/o Pavement & Soak Pit in Amar colony in W No. 1	148 P. No. 35-42	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	42.20 m^3

	Paonta		2nd Class brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:5 (1Cement:5Sand)	10.89 m^3
			P/L Cement Conc. 1:2:4(1 Cement:2 Sand:4 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) excluding cost of Form & reinforcement concrete work in suspended floors	4.13 m^3
2	C/o Sreeet Pavement from Main Road to H/o Dhanveer Kapoor in W no. 3 Paonta Sahib	146 P.No. 88-93	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	41.94 m^3
3	C/o Sreeet Pavement from H/o Arjun Singh towards H/o Datta Ram in W no. 3 Paonta Sahib	146 P Np. 84-88	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	44.44 m^3
4	P/F Tiles in Wno. 11 canal Road to H/o Pawan & Naveen to Khera Temple Phase-II Paonta Sahib	147 P.No. 15-20	P/L Cement Conc 1:6:12 (1 Cement:6 Sand:12 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	111.13 m^3
5	C/o Sreeet from H/o Malhotra to H/o Mam Raj upto H/o Sunil Basant W no. 4 Paonta Sahib	151 P No. 53-58	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	89.23 m^3
6	C/o Sreeet from Rampur Ghat Road H/o Shoki to H/o Balku Near Shani Mandir to H/o Jagdish in W no. 11 Paonta Sahib	151 P No. 58-67	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	276.78 m^3
7	Re-C/o Sreeet from Badrinagar Rajban Road towards H/o Gopal Sharma in W no. 4 Paonta Sahib	153 P No. 36-45	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	75.37 m^3
			1st Class brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:5 (1Cement:5Sand)	12.12 m^3
			P/L Cement Conc. 1:2:4(1 Cement:2 Sand:4 Graded Stone Agg. 40 mm	2.53 m^3

			Nom. Size) excluding cost of Form & reinforcement concrete work in suspended floors	
			15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:4(1 Cement:4 Sand)	39 m^2
8	C/o Sreeet from H/o Sohan Singh to H/o Ram Gopal in W no. 6 Paonta Sahib	152 P no. 60-69	Random Rubble Masonry/ Polygonal Rubble Masonry with Hart Stone of approved quality in foundation & plinth including levelling up with cement conc. 1:6:12(1 Cement:2 Sand:12 Graded Stone Agg.)	75.09 m^3
			P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	86.37 m^3
9	C/o Road from Bangran Shubhkhera Road towards Surya Colony in W no. 6 Paonta Sahib	152 P No. 69-77	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	192.91 m^3
10	C/o Street from NH-7 to Gurudwara Kripalshilla in W no 9 Phase-II Paonta Sahib	156 P No. 11-15	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	80.74 m^3
11	C/o Street near Canal Road towards H/o Mani Ram, Dharam Chand & Rakesh Sharma in W no 12 Paonta Sahib	152 P no. 13-25	Random Rubble Masonry/ Polygonal Rubble Masonry with Hart Stone cement and Mortar 1:6 (1Cement:6Sand)	316.88 m^3
			P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	213.51 m^3
12	C/o Street & Drain from H/o Chatter Singh upto H/o V.K Mohan in W no5 Paonta Sahib	153 P No. 46-58	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	35.34 m^3
			1 st Class brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:6 (1Cement:6Sand)	6.03 m^3
			15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:4(1 Cement:4	19.49 m^2

			Sand)	
			P/L Cement Conc. 1:2:4(1 Cement:2 Sand:4 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) excluding cost of Form & reinforcement concrete work in suspended floors	1.82 m^3
13	Re-C/o Street near BDO Residence, Post Office near H/o Miatal & Naramng in W no 7 Paonta Sahib	148 P No. 86-91	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	109.35 m^3
14	R/M and Renovation of EO Qrts/Residence in W no 8 Paonta Sahib	123 P No. 100-103	P/F 10mm thick anti skid water proofing , stain and Impact resistance heavy duty vitrified Tiles 600x600x10mm with cement Mortar 1:3 (1 Cement:3Sand)	52.47 m^2
			Brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:5 (1Cement:5Sand)	2.12 m^3
			White Glazed tiles 6mm thick in skirting risers of steps & dado 12mm thick cement mortar 1:3 (1 Cement: 3 Sand)	53.9 m^2
			15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:5(1 Cement:5 Sand)	25.11 m^2
15	C/o Street from Mobile Shop of Harkirat to H/o Atish Kumar upto H/o Gurbaksh in W no 1 Phase-II Paonta Sahib	156 P No. 6-10	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	63.30 m^3
16	Re-C/o Road from NH Guru Gobind Singh Complex towards Anaj Mandi 2nd Gate by layinh CC Paver Blocks in W no 5 Phase-	156 P No. 16 to 28	P/L Cement Conc 1:3:6(1 Cement:4 Sand:6 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) & Curing complete excluding cost of Centring & Shuttering	60.03 m^3
			15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall	8.28 m^2

	IPaonta Sahib		for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:3(1 Cement:3 Sand)	
			P/L Cement Conc. 1:2:4(1 Cement:2 Sand:4 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) excluding cost of Form & reinforcement concrete work in suspended floors	2.34 m^3
17	C/o Drain by laying RCC pipe from Shop of Bhole Pal opp. to SBI Main Branch to Y-Point Phase-II Paonta Sahib	153 P No. 82-95	P/L Cement Conc 1:6:12(1 Cement:6 Sand:12 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) & Curing complete excluding cost of Centring & Shuttering	12.39 m^3
			2nd Class brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:6 (1Cement:6Sand)	15.22 m^3
			15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:4(1 Cement:4 Sand)	43.50 m^2
			Cement Conc Floring 1:2:4 (1 Cement:2 Sand:4 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) laid in one layer	10.37 m^3
			P/L Cement Conc. 1:2:4 (1 Cement:2 Sand:4 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) & Curing complete in Cantilever upto F-22 Levels	3.51 m^3
18	C/o Pavement near H/o Nambardar Shivaji colony in W No. 10 Paonta	माप पु0—146 पृ0:77—83	P/L Cement Conc 1:4:8 (1 Cement:4 Sand:8 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	72.97 m^3
19	Re-C/o Road from NH-07 Guru Gobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase- II Paonta	माप पु0—157 पृ0:1—12	P/L Cement Conc 1:3:6 (1 Cement:3 Sand:6 Graded Stone Agg. 40 mm Nom. Size) in foundation and Plinth	54.46 m^3
			2nd Class brick work using common burnt Clay in foundation and plinth in 1:6 (1Cement:6Sand)	0.93 m^3
			15mm Cement Plaster in Single Coat on Fair Side/Brick Concrete/Stone wall for interior plaster upto floor level with Cemnet Mortar 1:3(1 Cement:3 Sand)	3.22 m^2

इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चयनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–13 दिनांक 14/03/2022 तथा 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पश्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पश्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में देय राषि की संस्था स्तर पर गणना कर उचित स्त्रोत से वसूली कर सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिष्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

19 निर्माण कार्य विलम्ब से पूर्ण करने पर संविदाकार से अनुबन्ध की शर्तानुसार **Penality** की वसूली न करने के कारण ठेकेदारों/संविदाकारों को दिया गया ₹15.80 लाख का अनुचित लाभ

संविदाकार द्वारा निर्धारित समय अवधि में निर्माण कार्य पूर्ण न किए जाने की स्थिति में आबंटन पत्र में विहित शर्त के अनुसार Penality की वसूली की जानी अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि संविदाकार द्वारा निम्न निर्माण कार्य विलम्ब से पूर्ण किए गए थे परन्तु नगर परिषद द्वारा न तो समय में बढौतरी की गई और न ही आबंटन पत्र की शर्त के अनुसार निम्नविवरणानुसार देय Penality की वसूली की गई जो कि एक गम्भीर अनियमितता है।

वाउचर सं0 व माह	कार्य का नाम	संविदाकार का नाम	आबटन पत्र सं0 व दिनांक	कार्य पूर्ण करने हेतु आबंटित समय अवधि	कार्य प्रारम्भ व पूर्ण करने की नियत तिथि	कार्य प्रारम्भ व पूर्ण करने की वास्तविक तिथि	विलम्ब दिन	विलम्ब होने पर **Penality** की दर	देय **Penality**
32/ 6–18	Fixed Assets Being P/F of High Mast Light Near Adarsh Colony Near Sant Nirankari W. No. 03 Bhawan	श्री शकील अहमद	J.E M.C.P 469/ 12-4-17	2 माह	27.4.17 / 27.6.17	25.8.17 / 10.1.18	197 दिन	5600/ दिन अन्यथा अधिकतम 56000	56000
42/ 6–18	C/o Street Pavement From Main Road to H/o D. Dhanveer Kapoor in W. no. 03 Paonta	जय प्रकाश एंड सन्स	J.E M.C.P 458/ 12-4-17	2 माह	27.4.17 / 27.6.17	27.4.17 / 12.10.17	107 दिन	4580/ दिन अन्यथा अधिकतम 45798	45798
44/ 6–18	C/o Street /Pavement From H/o Arjun Singh towards H/o Datta Ram W. No. 03	श्री गगन कुमार	J.E M.C.P 449/ 12-4-17	2 माह	27.4.17 / 27.8.17	27.4.17 / 12.10.17	45 दिन	4520/दिन अन्यथा अधिकतम 45199	45199

	Paonta Sahib								
59 / 6–18	Fixes Assets-being P/F Of Tiles in W. No 11 Canal Road to H/o Pawan & Naveen to Khera Temple Ph.II (Ist & Final Bill) (SFC)	मै0 मनोज इन्डट्री	M.C.P/ WORKS/2 015-16-281 16-6-15	3 माह	25.6.15 / 25.9.15	10.9.17 / 22.4.18	904 दिन	1000 / दिन अन्यथा अधिकतम 7.5 लाख	750000
15 / 8–19	C/o Street from H/o Malhotra to H/o Mam Raj upto H/o Sunil Basant in W no 4	श्री शमशाद अली	M.C.P/ WORKS/2 018-19-1084 22-9-18	3 माह	6.10.18 / 6.1.19	18.3.19 / 15.6.19	525 दिन	420 / दिन अन्यथा अधिकतम 41640	41640
16 / 8–19	C/o Street from Rampur Ghat Road H/o Shoki to H/o Balku near Shani Mandir to H/o Jagdish in W no 11	श्री मेहराज अली	M.C.P/ WORKS/2 018-19-1072 22-9-18	3 माह	6.10.18 / 6.1.19	22.3.19 / 18.6.19	528 दिन	425 / दिन अन्यथा अधिकतम 42387	42387
22 / 8–19	Re-C/o Street near BDO Residence Post Office near H/o Mittal & Narang etc. in W no 7 Paonta	श्री मनोज भारद्वाज	M.C.P/ WORKS/2 018-19-373 17-4-18	3 माह	3.5.18 / 8.8.18	30.1.19 / 29.4.19	264 दिन	1010 / दिन अन्यथा अधिकतम 100668	100668
29 / 8–19	Re-C/o Street from BadriNagar Rajban Road towards H/o Gopal Sharma in W no 4 Paonta	श्री धनवीर	M.C.P/ WORKS/2 018-19-440/ 1-5-18	3 माह	16.5.18 / 16.8.18	20.5.18 / 1.4.19	228 दिन	900 / दिन अन्यथा अधिकतम 88774	88774
44 / 8–19	C/o Streetfrom H/o Sohan Singh upto H/o Ram Gopal in W no 6 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	M.C.P/ WORKS/2 018-19-1070/ 22-9-18	3 माह	7.10.18 / 9.1.19	1.4.19 / 21.6.19	164 दिन	460 / दिन अन्यथा अधिकतम 45767	45767
44 / 8–19	C/o Road from Bangran Shubh Khera Road Towards Surya Colony in W no. 6 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	M.C.P/ WORKS/2 018-19-12/ 4-1-19	3 माह	19.1.19 / 19.4.19	23.3.19 / 22.6.19	64 दिन	825 / दिन अन्यथा अधिकतम 822010	52800
20 / 7–20	C/o Street from Mobile Shop of Harkirat to H/o Atish Kumar upto H/o Gurbaksh in W no 1 Phase- II	श्री दिनेश गुप्ता	M.C.P/ WORKS/2 018-19-1083/ 22-9-18	3 माह	6.10.18 / 6.1.19	19.8.19 / 20.3.20	439 दिन	425 / दिन अन्यथा अधिकतम 41290	41290
20 / 7–20	C/o Street from NH-07 to Gurudwara Kirpal	श्री दिनेश गुप्ता	M.C.P/ WORKS/2 018-19-	3 माह	13.9.18 / 12.12.18	20.9.19 / 15.4.20	489 दिन	420 / दिन अन्यथा अधिकतम	41083

	Shilla in W No. 9 Phase-II		961/ 29-8-18					41083	
21/ 7/20	Re-C/o Road from NH Gurugobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase-I	श्री संजीव कुमार	M.C.P/ WORKS/2 018-19- 1298/ 11-11-19	3 माह	26.11.19 / 26.2.20	12.11.19 / 18.4.20	52 दिन	475/ दिन अन्यथा अधिकतम 46923	24700
45/ 7–20	C/o Drain by Laying RCC Pipe from the Shop of Bhole Pal opposite SBI main Branch to Y-Point Phase-II Paonta	श्री निर्मल शर्मा	M.C.P/ WORKS/2 018-19- 1012/ 11-9-18	3 माह	26.9.18 / 26.12.18	? / 2.1.20	372 दिन	650/ दिन अन्यथा अधिकतम 64626	64626
152/ 2–19	C/o Street near canal Road towards H/o Sh. Mani Ram , Dharam Chand & Rakesh Sharma in W no. 12 Paonta	श्री नजर अली	M.C.P/ WORKS/2 018-19- 377/ 17-4-18	3 माह	3.5.18 / 3.8.18	12.8.18 / 24.11.18	252 दिन	895/ दिन अन्यथा अधिकतम 89461	89461
43/ 6–18	C/o Pavement near H/o Nambardar Shivaji colony in W No. 10 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	M.C.P/ WORKS/2 017-18- 604 8-6-16	3 माह	24.6.17 / 24.9.17	24.6.17 / 30.9.17	6 दिन	800/दिन अन्यथा अधिकतम 67091	4800
59/7–20	Re-C/o Road from NH-07 Guru Gobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase- II Paonta	श्री आरिफ अली	M.C.P/ WORKS/2 018-19- 1299 11-11-19	3 माह	26.11.19 / 26.2.19	15.4.19 / 1.7.20	126 दिन	450/दिन अन्यथा अधिकतम 44775	44775
								कुल	₹1579768

इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चयनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–13 दिनांक 14/03/2022 तथा 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में देय राशि की

उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

20 निर्माण कार्य में संविदाकार से अनुबन्ध की शर्तानुसार बिजली व पानी शुल्क की कटौती न करके ठेकेदार को किया गया ₹2.15 लाख का अनुचित भुगतानः—

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अनुबन्ध की शर्तानुसार नगर परिषद द्वारा संविदाकार के निर्माण कार्य बिलों से 1.5% की दर से बिजली व पानी शुल्क की कटौती की जानी अपेक्षित थी। परन्तु निर्माण बिलों का अवलोकन करने पर पाया गया कि निर्माण कार्य बिलों से न तो बिजली व पानी शुल्क की कटौती की गई थी तथा न ही इस सन्दर्भ में माप पुस्तिकाओं में सत्यापना/ प्रमाणन पाया गया कि संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य हेतु पानी की व्यवस्था अपने स्तर पर की गई थी जो कि एक गम्भीर अनियमितता है।

वाउचर सं0 व माह	कार्य का नाम	संविदाकार का नाम	बिल राशि	माप पुस्तिका सं0 व पृष्ठ सं0	अनुबन्ध की शर्तानुसार बिजली व पानी शुल्क की 1.5% कटौती
31/ 6—18	C/o Pavement of sockpit in Amar Colony w.no. 01 (3d & Final) (14th FC)	श्री राजेन्दर सिंह	144079	148 पृः 35 से 42	2161
42/ 6—18	C/o Street Pavement From Main Road to H/o D. Dhanveer Kapoor in W. no. 03 Paonta	जयप्रकाश एंड सन्स	494030	146 पृः 88 से 93	7410
44/ 6—18	C/o Street /Pavement From H/o Arjun Singh towards H/o Datta Ram W. No. 03 Paonta Sahib	गगन कुमार	541073	146 पृः 84 से 88	8116
59/ 6—18	Fixes Assets-being P/F Of Tiles in W. No 11 Canal Road to H/o Pawan & Naveen to Khera Temple Ph.II (Ist & Final Bill) (SFC)	मै0 मनोज इन्डट्री	1025736	147 पृः 15 से 20	15386
15/ 8—19	C/o Street from H/o Malhotra to H/o Mam Raj upto H/o Sunil Basant in W no 4	श्री शमशाद अली	623013	151 पृः 53 से 58	9345
16/ 8—19	C/o Street from Rampur Ghat Road H/o Shoki to H/o Balku near Shani Mandir to H/o Jagdish in W no 11	श्री मेहराज अली	1912658	151 पृः 58 से 67	28690

21/ 8–19	R/M and Renovation of EO Qtr/Residence in Wno. 8 Paonta	श्री राजेन्दर सिंह	121441	123 पृः 100 से 103	1821
22/ 8–19	Re-C/o Street near BDO Residence Post Office near H/o Mittal & Narang etc. in W no 7 Paonta	श्री मनोज भारद्वाज	594353	148 पृः 86 से 91	8915
29/ 8–19	Re-C/o Street from BadriNagar Rajban Road towards H/o Gopal Sharma in W no 4 Paonta	श्री धनवीर सिंह	1125009	153 पृः 33 से 45	16875
34/ 8–19	C/o Street amd Drain pipe to H/o Chattar Singh upto H/o V.K Mohan in W No. 5	श्री संजय चौहान	348433	153 पृः 46 से 58	5226
44/ 8–19	C/o Streetfrom H/o Sohan Singh upto H/o Ram Gopal in W no 6 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	808813	152 पृः 60 से 69	12132
44/ 8–19	C/o Road from Bangran Shubh Khera Road Towards Surya Colony in W no. 6 Paonta	श्री दिनेष गुप्ता	1316156	152 पृः 69 से 77	19742
20/ 7–20	C/o Street from Mobile Shop of Harkirat to H/o Atish Kumar upto H/o Gurbaksh in W no 1 Phase- II	श्री दिनेश गुप्ता	439281	156 पृः 6 से 10	6589
20/ 7–20	C/o Street from NH-07 to Gurudwara Kirpal Shilla in W No. 9 Phase-II	श्री दिनेश गुप्ता	560272	156 पृः 11 से 15	8404
21/ 7/20	Re-C/o Road from NH Gurugobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase-I	श्री संजीव कुमार	510243	156 पृः 16 से 28	7653
45/ 7–20	C/o Drain by Laying RCC Pipe from the Shop of Bhole Pal opposite SBI main Branch to Y-Point Phase-II Paonta	श्री निर्मल शर्मा	135172	153 पृः 82 से 95	2027
152/ 2–19	C/o Street near canal Road towards H/o Sh. Mani Ram , Dharam Chand & Rakesh Sharma in W no. 12 Paonta	श्री नजर अली	2356632	152 पृः 13 से 25	35350
43/ 6–18	C/o Pavement near H/o Nambardar Shivaji colony in W No. 10 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	882670	146 पृः 77 से 83	13240
59/ 7–20	Re-C/o Road from NH-07 Guru Gobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase- II Paonta	श्री आरिफ अली	440783	157 पृः 1 से 12	6611
				कुल	₹215693

इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चयनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–13 दिनांक 14/03/2022 तथा 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में देय राशि की उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

21 निर्माण कार्यो में सीमेंट खपत की सक्षम अधिकारी द्वारा अनुमोदित विवरणी अंकेक्षण में प्रस्तुत न करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा निर्माण कार्यों हेतु जारी किए गए सीमेंट की खपत विवरणी जिसे सक्षम अधिकारी द्वारा अनुमोदित किया गया हो अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई, जिस कारण निम्न कार्यों के लिए नगर परिषद द्वारा जारी किए गए सीमेंट की खपत तथा उसके मूल्य का अंकेक्षण सम्भव नही हो सका।

वाउचर सं0 व माह	कार्य का नाम	संविदाकार का नाम	माप पुस्तिका सं0 व पृष्ठ सं0	जारी किए गए सीमेंट के बैग व मूल्य
31/ 6–18	C/o Pavement of sockpit in Amar Colony w.no. 01 (3d & Final) (14th FC)	श्री राजेन्दर सिंह	148 पृः 35 से 42	180 बैग / ₹302/बैग =54360
42/ 6–18	C/o Street Pavement From Main Road to H/o D. Dhanveer Kapoor in W. no. 03 Paonta	जयप्रकाश एंड सन्स	146 पृः 88 से 93	140 बैग / ₹302/बैग =42280
44/ 6–18	C/o Street /Pavement From H/o Arjun Singh towards H/o Datta Ram W. No. 03 Paonta Sahib	गगन कुमार	146 पृः 84 से 88	150 बैग / ₹302/बैग =45300
59/ 6–18	Fixes Assets-being P/F Of Tiles in W. No 11 Canal Road to H/o Pawan & Naveen to Khera Temple Ph.II	मै0 मनोज इन्डट्री	147 पृः 15 से 20	250 बैग / ₹302/बैग

	(Ist & Final Bill) (SFC)			=75500
15 / 8–19	C/o Street from H/o Malhotra to H/o Mam Raj upto H/o Sunil Basant in W no 4	श्री शमशाद अली	151 पृ: 52 से 58	300 बैग / ₹345 / बैग =103500
16 / 8–19	C/o Street from Rampur Ghat Road H/o Shoki to H/o Balku near Shani Mandir to H/o Jagdish in W no 11	श्री मेहराज अली	151 पृ: 58 से 67	950 बैग / ₹345 / बैग =327750
22 / 8–19	Re-C/o Street near BDO Residence Post Office near H/o Mittal & Narang etc. in W no 7 Paonta	श्री मनोज भारद्वाज	148 पृ: 86 से 91	370 बैग / ₹345 / बैग =127650
29 / 8–19	Re-C/o Street from BadriNagar Rajban Road towards H/o Gopal Sharma in W no 4 Paonta	श्री धनवीर सिंह	153 पृ: 33 से 45	290 बैग / ₹345 / बैग =100050
34 / 8–19	C/o Street amd Drain pipe to H/o Chattar Singh upto H/o V.K Mohan in W No. 5	श्री संजय चौहान	153 पृ: 46 से 58	140 बैग / ₹345 / बैग =48300
44 / 8–19	C/o Streetfrom H/o Sohan Singh upto H/o Ram Gopal in W no 6 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	152 पृ: 60 से 69	420 बैग / ₹345 / बैग =144900
44 / 8–19	C/o Road from Bangran Shubh Khera Road Towards Surya Colony in W no. 6 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	152 पृ: 69 से 77	660 बैग / ₹345 / बैग =227700
45 / 7–20	C/o Drain by Laying RCC Pipe from the Shop of Bhole Pal opposite SBI main Branch to Y-Point Phase-II Paonta	श्री निर्मल षर्मा	153 पृ: 82 से 95	80 बैग / ₹345 / बैग =27600
152 / 2–19	C/o Street near canal Road towards H/o Sh. Mani Ram , Dharam Chand & Rakesh Sharma in W no. 12 Paonta	श्री नजर अली	152 पृ: 1 से 12	1190 बैग / ₹345 / बैग =410550
43 / 6–18	C/o Pavement near H/o Nambardar Shivaji colony in W No. 10 Paonta	श्री दिनेश गुप्ता	146 पृ: 77 से 83	230 बैग / ₹302 / बैग =69460

इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चयनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–13 दिनांक 14/03/2022 तथा 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वांछित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

22 सक्षम अधिकारी की प्रशासनिक, व्यय व तकनीकी स्वीकृती को नजरअंदाज करने हेतु निर्माण कार्यों के आकलन को जान–बूझकर दस लाख से कम दर्शानाः–

Himachal Pradesh Municipal Works Rules, 2010 के प्रावधानानुसार नगर पालिका को केवल 5 लाख तक के निर्माण कार्य की प्रशासनिक स्वीकृती प्रदान करने का अधिकार है तथा सहायक अभियन्ता को दस लाख तक के निर्माण कार्य की तकनीकी स्वीकृति प्रदान करने का अधिकार है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान व्यय हेतु चयनित मासो में निम्नविवरणानुसार निर्माण कार्यों में सक्षम प्राधिकारी की प्रशानिक, व्यय व तकनीकी स्वीकृती को नजरअंदाज करने हेतु निर्माण कार्यो के आकलन को जान–बूझकर दस लाख से कम दर्शाकर नगर परिषद अभियन्ता द्वारा अपने स्तर पर ही स्वीकृत किया गया था जो कि गम्भीर अनियमितता है।

क्र0 सं0	वाउचर सं0 / दिनांक	कार्य का नाम	मूल रूप में आंकलन राशि	संशोधित व तकनीकी रूप से स्वीकृत आंकलन
1	59/ 27-6-2018	P/F Of Tiles in W. No 11 Canal Road to H/o Pawan & Naveen to Khera Temple Ph.II Agreement No.- MCP/WORKS/2015-16-281 Dated-10-6-15 for Rs 767750	103775.8 (As per HPSR, 2009 943433 + 10% Premium 94343.5)	943500
2	22/ 6-8-2019	Re-C/o Street near BDO Residence Post Office near H/o Mittal & Narang etc. in W no 7 Paonta Agreement No.- MCP/WORKS/2018-19-373 Dated-17-4-18 for Rs1006677	14243255 (As per HPSR, 2009 9495503.47 + 10% Premium 4747751.75)	950000
3	44/ 29-8-2019	C/o Road from Bangran Shubh Khera Road Towards Surya Colony in W no. 6 Paonta Agreement No.- MCP/WORKS/2018-19-2 Dated-4-2-19 for Rs822082	1497260 (As per HPSR, 2009 998173.66 + 50% Premium	998000

			499086.83)	

इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चयनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

23 आकलन तैयार किए बिना व सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना निर्माण कार्यों पर ₹17.87 लाख का व्यय

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा निम्नविवरणानुसार निर्माण कार्य नियमानुसार आकलन तैयार किए बिना व सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ही निष्पादित करवाए गए है, जो कि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

वाउचर नं0 / माह	कार्य	व्यय राशि
31/ 6–18	C/o Pavement of sockpit in Amar Colony w.no. 01 Paonta	3rd Running Bill- 144079 कुल व्यय राशि–666613
32/ 6–18	Fixed Assets Being P/F of High Mast Light Near Adarsh Colony Near Sant Nirankari W. No. 03 Bhawan & Taruwala W. No 04 Paonta	1120000

24 वित्तीय स्वीकृति/ प्रशासनिक स्वीकृति न प्रस्तुत करने बारेः–

Himachal Pradesh Municipal Works Rules,2010 के प्रावधानानुसार नगर पालिका को केवल 5 लाख तक के निर्माण कार्य की प्रशासनिक स्वीकृती प्रदान करने का अधिकार है तथा सहायक अभियन्ता को दस लाख तक के निर्माण कार्य की तकनीकी स्वीकृति प्रदान करने का अधिकार है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान व्यय हेतु चयनित मासो में निम्नविवरणानुसार निर्माण कार्यों में न तो नगर परिषद द्वारा पांच लाख तक के कार्यों हेतु पारित वित्तीय स्वीकृती प्रस्तुत की गई तथा न ही सक्षम प्राधिकारी की वित्तीय/ प्रशासनिक स्वीकृति प्रस्तुत की गई जो कि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–21 दिनांक 24/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पश्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अतः इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

वर्ष 2018–19						
क्र0 सं0	कार्य का नाम	वाउचर सं0 व दिनांक	संविदाकार / ठेकेदार का नाम	व्यय राशि	माप पुस्तिका सं0 व पृ0 सं0	बिल विवरण
1	C/o Pavement of sockpit in Amar Colony w.no. 01 (3d & Final) (14th FC)	31/ 15-6-2018	Rajinder Singh S/o Madan	144079/-	148 P. No. 35-42	3rd and Final Bill.
2	Fixed Assets Being P/F of High Mast Light Near Adarsh Colony Near Sant Nirankari W. No. 03 Bhawan & Taruwala W. No 04 Paonta	32/ 15-6-2018	Shakil Ahmad	1120000/-	148 P.No.43-52	1st and Final Bill
3	C/o Street Pavement From Main Road to H/o D. Ranveer Kapoor in W. no. 03 Paonta (Ist & Final)(14Th FC)	42/ 21-6-2018	Jai Parkash & Son's	494030/-	146 P.No. 88-93	1st and Final Bill
4	C/o Sreet /pavement near H/o Sh Nambardar Shivaji Colony W. No. 10 (ISt & Final) (14th FC)	43/ 21-6-2018	Dinesh Kumar Gupta	882670/-	146 P.No. 77-83	1st and Final Bill
5	C/o Street /Pavement From H/o Arjun Singh towards H/o Datta Ram W. No. 03 Paonta Sahib (Ist &Final) (14 Th FC)	44/ 21-6-2018	Gagan Kumar	541073/-	146 P Np. 84-88	1st and Final Bill
6	Fixes Assets-being P/F Of Tiles in W. No 11 Canal Road to H/o Pawan & Naveen to Khera Temple Ph.II (Ist & Final Bill) (SFC)	59/ 27-6-2018	M/S Manoj Industries	1025736/-	147 P.No. 15-20	1st and Final Bill
वर्ष 2019–20						

1	C/o Street from H/o Malhotra to H/o Mam Raj upto H/o Sunil Basant in W no 4	15/ 1-8-2019	Shamshad Ali	623013/-	151 P No. 53-58	1st and Final Bill
2	C/o Street from Rampur Ghat Road H/o Shoki to H/o Balku near Shani Mandir to H/o Jagdish in W no 11	16/ 1-8-2019	Mehrj Ali	1912658/-	151 P No. 58-67	1st and Final Bill
3	R/M and Renovation of EO Qtr/Residence in W no 8 Paonta	21/ 5-8-2019	Rajinder S/o Madan	121441/-	123 P No. 100-103	1st and Final Bill
4	Re-C/o Street near BDO Residence Post Office near H/o Mittal & Narang etc. in W no 7 Paonta	22/ 6-8-2019	Manoj Bhardwaj	594353/-	148 P No. 86-91	2nd and Final Bill
5	Re-C/o Street from BadriNagar Rajban Road towards H/o Gopal Sharma in W no 4 Paonta	29/ 8-8-2019	Dhanveer Singh	1125009/-	153 P No. 36-45	1st and Final Bill
6	C/o Street and Drain Pipe to H/o Chattar Singh upto H/o VK Mohan in W no. 5 Paonta	34/ 9-8-2019	Sanjay Chauhan	348433/-	153 P No. 46-58	1st Running Bill
7	C/o Streetfrom H/o Sohan Singh upto H/o Ram Gopal in W no 6 Paonta	44/ 29-8-2019	Dinesh Chauhan	808813/-	152 P no. 62-69	1st and Final Bill
8	C/o Road from Bangran Shubh Khera Road Towards Surya Colony in W no. 6 Paonta	44/ 29-8-2019	Dinesh Gupta	1316156/-	153 P No. 70-77	1st and Final Bill
वर्ष 2020–21						
1	C/o Street from Mobile Shop of Harkirat to H/o Atish Kumar upto H/o Gurbaksh in W no 1 Phase- II	20/ 7-7-2020	Dinesh Gupta	439281/-	156 P No. 6-10	1st and Final Bill
2	C/o Street from NH-07 to Gurudwara Kirpal Shilla in W No. 9 Phase-II	20/ 7-7-2020	Dinesh Gupta	560272/-	156 P No. 11-15	1st and Final Bill
3	Re-C/o Road from NH Gurugobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase-I	21/ 7-7-2020	Sanjeev Kumar	510243/-	156 P No. 16 to 28	1st and Final Bill
4	C/o Drain by Laying RCC Pipe from the Shop of Bhole Pal opposite SBI main Branch to Y-Point Phase-II Paonta	45/ 21-7-2020	Nirmal Shrama	135172/-	153 P No. 82-95	2nd and Final Bill
5	Re-C/o Road from NH-07 Guru Gobind Singh Complex towards Anaj MAndi 2nd Gate by	59/ 25-7-2020	Arif Ali	440783/-	157 P No. 1-12	1st and Final

	Laying CC Paver Block in W no. 5 Phase- II Paonta					Bill

25 सीमेंट का क्रय सरकारी उपक्रम से करने की अपेक्षा स्थानीय खुले बाजार से करना

व्यय हेतु चयनित मासों के वाउचर्स की पडताल करने पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार नगर परिषद द्वारा सीमेंट की खरीद खुले बाजार से की गई थी और खुले बाजार से क्रय करते समय नियमानुसार अपनाई जाने वाली विहित औपचारिकताएं जैसे निविदाएं आमंत्रित करना, आदि व सक्षम प्राधिकारी की वित्तीय स्वीकृती से सम्बन्धित अभिलेख भी अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नही किए गए। इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है।

वाउचर स0– 51 माह–7/20 राशि– 182500 रोकड बही पृ0 सं0–89

कार्य– Payment for supply of Cement from Sirmaur Transport Co-Op Society ltd.

बिल नं0	दिनांक	सामग्री	दर	राशि
2020–21/284	20/6/20	250 बैग सीमेंट	285.16 + 28 प्रतिशत GST= 295	91250
2020–21/330	26/6/20	250 बैग सीमेंट	285.16 + 28 प्रतिशत GST= 295	91250
			कुल	₹182500

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–22 दिनांक 25/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चसनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इन्कार नही किया जा सकता। अतः यह प्रकरण उच्चाधिकारियों के ध्यान में विस्तृत छानबीन उपरान्त उचित कार्यवाही अमल में लाने हेतु लाया जाता है। इसके अतिरिक्त परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में हि0प्र0 नागरिक आपुर्ति के माध्यम से ही सीमेंट क्रय किया जाए।

26. यात्रा भत्तों के रूप में ₹0.34 लाख का अधिक भुगतान

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा कार्यालय ज्ञापन संख्याः फिन–(सी)–बी(7)–14/1998 दिनाँक 8.12.1998, 2.6.2006 व फिन (सी)–बी(7)–1/2009 दिनाँक 20.4.2012 तथा 19.6.2012 के अन्तर्गत प्रवास के दौरान यात्रा में बिताये गये समय हेतु विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों के लिये पात्रता के आधार पर श्रेणी वार तथा हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा कार्यालय ज्ञापन संख्या फिन (सी)–बी(7)–7/2006 दिनाँक 26.8.2013 तथा 22.8.2016 द्वारा विभिन्न कमेटी, बोर्ड व सरकारी उपक्रमों के चयनित सदस्यों के दैनिक/यात्रा भत्ते की दरें निर्धारित की गई है। अंकेक्षण के दौरान विभिन्न प्रवास/यात्रा सम्बन्धित बिलों की जाँच पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार कुछ अधिकारियों/कर्मचारियों/ चयनित सदस्यों द्वारा प्रवास के दौरान यात्रा में बिताये गये समय हेतु उपरोक्त कार्यालय ज्ञापनों के अन्तर्गत निर्धारित दरों के आधार पर दैनिक व यात्रा भते का दावा प्रस्तुत न करके, भुगतान प्राप्त किया गया था जिसके कारण कुल ₹33930/–का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है ।

व0 सं0	माह	पदाधिकारी का नाम व पद	यात्रा का दिनांक, समय व स्टेशन	वपसी का समय व स्टेशन	समय	देय यात्रा भत्ता	दिया गया यात्रा	देय दैनिक भत्ता	दिया गया दैनिक भत्ता	अन्तर/ अधिक भुगतान	अंकेक्षण टिप्पणीयां
41	06/18	श्रीमति कृष्णा देवी, अध्यक्ष नगर परिषद	27/12/17 प्रातः 6 बजे पांवटा साहिब से शिमला	29/12/17 सांय 7 बजे शिमला से पांवटा साहिब	3 दिन	175x2x8= 2800 (टैक्सी दर– ₹8)	5150 (टैक्सी)	600	600	2350	टिप्पणीयां:– (1)दिनांक 4/6/18 से 6/6/18 को पांवटा साहिब से सुन्दरनगर तक की गई यात्रा का कारण यात्रा भत्ता बिल पर अंकित नही किया गया है। (2)निदेशक शहरी विकास के पत्र सं0 14–101/67–LSG-I दिनांक 23/7/1997 के दिशा–निर्देषानुसार खाना/भोजन पर किया गए व्यय की प्रतिपूर्ति उचित प्रतीत नहीं होती है।
			08/1/18 प्रातः 7 बजे पांवटा साहिब से चंडीगढ	09/12/18 सांय 7 बजे चंडीगढ से पांवब साहिब	2 दिन	123x2x8= 1968 (टैक्सी दर– ₹8)	2000 (टैक्सी)	400	400	32	
			25/1/18 प्रातः 9:30 पांवटा साहिब से नाहन	25/1/18 सांय 6 बजे नाहन से पांवटा साहिब	12 घंटे से कम	45x2x8= 720 (निजी वाहन दर– ₹8)	1200 (कार)	200 का 70 %= 140	200	540	
			26/2/18 प्रातः 10 बजे पांवटा साहिब से नाहन	26/2/18 सांय 5:30 नाहन से पांवटा साहिब	12 घंटे से कम	–	–	200 का 70 %= 140	200 + 900 (खाना) = 1100	960	
			19/3/18 प्रातः 10 बजे पांवटा साहिब से नाहन	19/3/18 सांय 5 बजे नाहन से पांवटा साहिब	12 घंटे से कम	–	–	200 का 70 %= 140	200	60	
			4/6/18 प्रातः 9:30 बजे पांवटा साहिब से सुन्दरनगर	6/6/18 सांय 3:45 सुन्दरनगर से पांवटा साहिब	3 दिन	–	–	2400 (होटल स्टे) + 200 का 75 % x 2= 300 +200 = 2900	3600 (होटल स्टे) + 687 (खाना)+ 600= 4887	1987	
									अधिक भुगतान	₹5929	

45	06/18	श्री नवीन शर्मा, उप अध्यक्ष नगर परिषद	4/6/18 प्रातः 9:30 बजे पांवटा साहिब से सुन्दरनगर	6/6/18 सांय 3:45 सुन्दरनगर से पांवटा साहिब	3 दिन	250x2x8= 4000 (टैक्सी दर– ₹8)	11700 (टैक्सी)	2000 (होटल स्टे) + 200 का 75 % x 2= 300 +200 = 2500	2000 (होटल स्टे) + 600 = 2600	7800	(1)दिनांक 4/6/18 से 6/6/18 को पांवटा साहिब से सुन्दरनगर तक की गई यात्रा का कारण यात्रा भत्ता बिल पर अंकित नही किया गया था। (2)उक्त वर्णित यात्राओं से सम्बन्धित यात्रा कार्यक्रम / डायरी भी साथ संलग्न नहीं थी।
									अधिक भुगतान	₹7800	
18	8/19	श्री गौरव धीमान, सी.एल.टी. सी विशेषज्ञ	5/10/18 नाहन से पांवटा साहिब	5/10/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80 x 2=160	1170	130 का 70 %= 91	200	1119	(1)यात्रा व दैनिक भत्ता नियमों अनुसार कर्मचारी को निजी वाहन की प्रतिपूर्ति उचित नहीं है। (2)उक्त वर्णित यात्राओं से सम्बन्धित यात्रा कार्यक्रम / डायरी भी साथ संलग्न नहीं थी। (3)लगातार दो दिन की यात्रा के मामले में दोनों दिवसों को आना व जाना करने के स्थान पर कैम्प में ठहराव किया जाना चाहिए था।
			6/10/18 नाहन से पांवटा साहिब	6/10/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80 x 2=160	1170	130 का 70 %= 91	200	1119	
			22/11/18 नाहन से पांवटा साहिब	22/11/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	1170	130	200	1160	
			23/11/18 नाहन से पांवटा साहिब	23/11/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	1170	130	200	1160	
			4/1/19 नाहन से पांवटा साहिब	4/1/19 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	1170	130	200	1160	
			5/1/19 नाहन से पांवटा साहिब	5/1/19 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	1170	130	200	1160	
			15/6/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	15/6/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	80 x 2=160	1170	130 का 70 %= 91	200	1119	

			22/6/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	22/6/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	80 x 2=160	1170	130 का 70 %= 91	200	1119	
			12/7/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	वापसी का समय अंकित नहीं	–	80	585	130 का 70 %= 91	200	614	
			22/6/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	22/6/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	–	0	585	पहले किया हुआ भुगतान		585	
									अधिक भुगतान	₹10315	
18	8/19	श्री के.आर शर्मा, सामाजिक विकास विशेषज्ञ	5/10/18 नाहन से पांवटा साहिब	5/10/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	–	130	200	–	(1)उक्त वर्णित यात्राओं से सम्बन्धित यात्रा कार्यक्रम / डायरी साथ संलग्न नहीं है। (2)लगातार दो दिन की यात्रा के मामले में दोनों दिवसों को आना व जाना करने के स्थान पर कैम्प में ठहराव किया जाना चाहिए था।
			6/10/18 नाहन से पांवटा साहिब	6/10/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	–	130	200	–	
			22/11/18 नाहन से पांवटा साहिब	22/11/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	–	130	200	–	
			23/11/18 नाहन से पांवटा साहिब	23/11/18 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	–	130	200	–	
			4/1/19 नाहन से पांवटा साहिब	4/1/19 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	–	130	200	–	
			5/1/19 नाहन से पांवटा साहिब	5/1/19 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	80	–	130	200	–	
			11/2/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	11/2/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	160	160	130 का 70 %= 91	200	109	
			8/4/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	8/4/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	160	160	130 का 70 %= 91	200	109	

			15/6/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	15/6/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	160	–	130 का 70 %= 91	200	–	
			22/6/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	22/6/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	160	–	130 का 70 %= 91	200	–	
			12/7/19 प्रातः 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	12/7/19 सांय 7:35 पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	160	–	130 का 70 %= 91	200		
									अधिक भुगतान	**218**	
41	7/20	श्री गौरव धीमान, सी.एल.टी. सी विषेशज्ञ	6/9/19 प्रात 8 बजे नाहन से पांवटा साहिब	6/9/19 सांय 7 बजे पांवटा साहिब से नाहन	12 घंटे से कम	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	(1)यात्रा व दैनिक भत्ता नियमों अनुसार कर्मचारी को निजी वाहन इस्तेमाल करने की अनुमति नहीं होना प्रतीत होता है। (2)दिनांक 29/11/19, 30/11/19 व 30/12/19 की आवेदित यात्राओं का वर्णन प्रपत्र पर सही प्रकार से न भरने के कारण भुगतान उचित प्रतीत नहीं होता।
			11/10/19 नाहन से पांवटा साहिब	11/10/19 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	–	–	130 का 70 %= 91	200	109	
			19/10/19 नाहन से पांवटा साहिब	19/10/19 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	–	–	130 का 70 %= 91	200	109	
			1/11/19 नाहन से पांवटा साहिब	1/11/19 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
			29/11/19 नाहन से पांवटा साहिब	28/12/19 पांवटा साहिब से नाहन	अंकित दिनांक अनुसार सम्भवतः उचित प्रतीत नहीं है	–	720	–	200	920	
			30/11/19 नाहन से पांवटा साहिब	28/12/19 पांवटा साहिब से नाहन	अंकित दिनांक अनुसार सम्भवतः उचित प्रतीत नहीं है	–	720	–	200	920	
			30/12/19 नाहन से पांवटा साहिब	29/12/19 पांवटा साहिब से नाहन	अंकित दिनांक अनुसार सम्भवतः उचित प्रतीत नहीं है	–	720	–	200	920	
			3/1/20	3/1/20	यात्रा	160	720	130 का	200	669	

			नाहन से पांवटा साहिब	पांवटा साहिब से नाहन	भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है			70 %= 91			
			21/1/20 नाहन से पांवटा साहिब	21/1/20 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
			3/2/20 नाहन से पांवटा साहिब	3/2/20 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
			10/2/20 नाहन से पांवटा साहिब	10/2/20 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
			11/2/20 नाहन से पांवटा साहिब	11/2/20 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
			25/2/20 नाहन से पांवटा साहिब	25/2/20 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
			17/6/20 नाहन से पांवटा साहिब	17/6/20 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
			26/6/20 नाहन से पांवटा साहिब	26/6/20 पांवटा साहिब से नाहन	यात्रा भत्ता बिल पर समय अंकित नहीं है	160	720	130 का 70 %= 91	200	669	
									अधिक भुगतान	₹9668	
									कुल अधिक भुगतान	₹33930	

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–12 दिनांक 25/02/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य

स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की गई राशि की उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

27. निविदा सम्बन्धी औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना किया गया ₹4.53 लाख का अनियमित भुगतान

अंकेक्षण में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा अवधि 4/2018 से 3/2021 के दौरान विभिन्न वस्तुओं/सामग्रियों का क्रय व अन्य कार्य निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था। व्यय की जांच हेतु चयनित माह के वाउचर्स की पड़ताल के दौरान पाया गया कि निम्नविवरणानुसार ₹4,53,321/– का भुगतान उन कार्यों या सेवाओं के लिए किया गया था जिसमें बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाया गया जोकि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली, 2009 के नियम 97 से 104 तथा नियम 10 की अवहेलना है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–25 दिनांक 29/03/2022 द्वारा यह प्रकरण कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब के ध्यानार्थ लाया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार सभी औपचारिकताएं पूर्ण करते हुए ही वस्तुओं/सेवाओं का क्रय करना भी सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

वाउचर सं0/माह	रोकड बही पृ0 सं0	कार्य/ विक्रेता	बिल सं0	दिनांक	क्रय की गई सामग्री	राशि	कुल भुगतान	अंकेक्षण टिप्पणी
22/ 6–18	58	Paid to M/s Lord Krishna Entreprise	14096	16/12/16	Ball Walls	250	18904	निविदाऐं प्रस्तुत नहीं की गई थी।
			14131	24/12/16	elbow,Socket,Plug,etc	6778		
			14134	26/12/16	Union,T,Nipple,etc	3251		
			14147	28/12/16	Pipe,Elbow, Fasner,etc	7753		
			14159	2/1/17	Ball Valve,Nipple,Union,etc	872		
22/ 6–18	58	Paid to M/s Lord Krishna Entreprise	09	5/7/17	Elbow,Socket,Plug,etc	3951	14351	निविदाऐं प्रस्तुत नहीं की गई थी।
			10	5/7/17	Pipe,Elbow, Fasner,etc	906		
			14	7/7/17	Wash Basin, seat cover,etc	4780		

			21	9/7/17	CP Wall, Resin, Angle,etc	4714		
42/ 7–20	81	Payment for providing of JCB for Disposal of Garbage	---	....	--	357870	357870	निविदाऐं प्रस्तुत नहीं की गई थी।
17/ 7–20	70	Payment for of supply of Sanitary Material from M/s Arsh Trading C0.	671	2/12/19	Tullu Pump	7825	7825	निविदाऐं प्रस्तुत नहीं की गई थी।
17/ 7–20	71	Misc. expenditures- Work- Supply of PVC Pipe & Sangal for Cows in Gaushala, Suply of Paint Red & Green, to Brush to Mark Shops during COVID,R/M of Office M.C Building,etc/ Surjan Singh & sons	2021	1/5/20	10 Sangals	4250	6431	निविदाऐं प्रस्तुत नहीं की गई थी।
					1 Bundle PVC pipe	1200		
						5450+981 (18% GST)		
			2202	2/5/20	8 Signal Red Emulsion	2800	4956	
					4 Green Emulsion	1400		
						4200+756 (18% GST)		
			2207	8/5/20	8 Signal Red Emulsion	2800	4366	
					6 Green Emulsion	900		
						3700+666 (18% GST)		
					2 Locks	300	4549	
					4 Channel 20”	1440		
					2 Channel 12”	440		
					1 Knob	20		
					2 Distemper	300		
					2 Distemper	120		
					2 Distemper	240		
					2 Bit	160		
					1 Dunla	200		
					½” Pench	35		
					1” Pench	50		
					Jaali	550		
						3855+694 (18% GST)		

44/ 7–20	86	Payment for P/F fans at M.c Qtrs/ Vinod Kumar	41	24/6/20	6 Buttons	270	5755	निविदाऐं प्रस्तुत नहीं की गई थी।
					1 Geg Box	40		
					60m Wire	2400		
					1 M.C Box	40		
					1 DP 40 amp	375		
					1 Kill Button	40		
					1 Telephone Gitti	90		
					1 Level Meter	2500		
57/ 7–20	92	Payment for Supply of Electrical Material to Gausadan/ M/S Khurana Entreprise	3672	23/5/20	3 Ceiling fans	3684	4524	निविदाऐं प्रस्तुत नहीं की गई थी।
					3 Fan down Rods	150		
						3834+690 (18% GST)		
33/ 7–20	78	Payment for Repair of M.C Vehicles	---	---	---	---	23790	प्राप्त कुटेषनों में डायरी न. तिथि व कुटेषन खोलने वाले अधिकारी का नाम तथा तिथि व समय नहीं दर्षाया गया था।
						कुल किया गया भुगतान	₹453321	

28. पारित आदेश के बिना किया गया ₹2.72 लाख का अनियमित भुगतान

नगर परिषद के लेखाओं की जांच हेतु चयनित माह के व्यय वाउचर्स की पडताल करने पर पाया गया कि निम्न वाउचरों का भुगतान सक्षम अधिकारी द्वारा पारित आदेश के बिना किया गया जो की अनियमित है तथा एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–25 दिनांक 29/03/2022 जारी करके यह अनियमितता कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब के ध्यानार्थ लाई गई थी। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

वाउचर सं0/माह	रोकड बही पृ0 सं0	बिल सं0	दिनांक	Account	राशि (₹)
55/ 6-18	73	11128121832	13/06/2018	STL-10000001	10996

		11128121829	13／06／2018	STL-10000002	2153
		11128121829	13／06／2018	STL-10000003	3261
		11128121829	13／06／2018	STL-10000004	16337
		11128121831	13／06／2018	STL-10000005	5628
		11128121831	13／06／2018	STL-10000006	5831
		11128121831	13／06／2018	STL-10000009	14563
		11128121832	13／06／2018	STL-10000010	9883
		11128121830	13／06／2018	STL-10000011	18856
		11128121829	13／06／2018	STL-10000012	12599
		11128121829	13／06／2018	STL-10000013	12778
		11128121829	13／06／2018	STL-10000014	14508
		11128121830	13／06／2018	STL-10000015	54673
		11128121832	13／06／2018	STL-10000016	22472
		11128121829	13／06／2018	STL-10000017	5493
		11128121831	13／06／2018	STL-10000018	6054
		11128121829	13／06／2018	STL-10000019	3201
		11128121830	13／06／2018	STL-10000020	19611
		11128121832	13／06／2018	STL-10000021	1318
		11128121831	13／06／2018	STL-10000022	4214
		11128121831	13／06／2018	STL-10000023	1230
		11128121832	13／06／2018	STL-10000024	1873
		11128121829	13／06／2018	STL-10000025	2114
		11128121831	13／06／2018	STL-10000026	1486
		11128121831	13／06／2018	STL-10000027	1099
		11128121828	13／06／2018	STL-10000028	1596
		11128121830	13／06／2018	STL-10000029	935
		11128121830	13／06／2018	STL-10000030	2029
		11128121830	13／06／2018	STL-10000031	150
		11128121830	13／06／2018	STL-10000032	766
		11128121830	13／06／2018	STL-10000033	3828

		11128121828	13/06/2018	STL-10000034	2841
		11128121831	13/06/2018	STL-10000035	151
		11128121832	13/06/2018	STL-10000036	3801
		11128120170	13/06/2018	YB2000100	1890
		11128120166	13/06/2018	YB2000004	1349
		11128120170	13/06/2018	YB2000003	614
		11128120157	13/06/2018	YB2000001	155
		कुल			₹272336

29 औपचारिकताओं की अनदेखी करके संस्था विशेष से कार्य करवा कर किया गया ₹1.58 लाख का अनियमित भुगतान

वाउचर स0– 33 माह–6/18 राशि– 157704 रोकड बही पृ0 सं0–65

कार्य– Paid to P.K associates for preparation of estimates of Streets,drains & Other Works

उपरोक्त विवरण में दिए गए वाउचर की जांच के दौरान पाया गया कि नगर परिषद द्वारा पांवटा साहिब में गलियों, नालियां, आदि का आकलन तैयार करवाने हेतु P.K associates को बिल/चालान सं 25 दिनांक 24/4/2018 द्वारा ₹157704 का भुगतान किया गया था। नगर परिषद के पास सम्बन्धित कार्य हेतु स्वयं की तकनीकी शाखा उपलब्ध होने पर भी उपरोक्त कार्य किसी बाहरी एजेसी से करवाने का औचित्य स्पष्ट नहीं होता। इसके अतिरिक्त यदि यह कार्य बाहरी संस्था से ही करवाना आवश्यक था तो बाजारी स्पर्धा का लाभ उठाने हेतु निविदाए भी आमंत्रितं की जानी चाहिए थी ।

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–25 दिनांक 29/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे पूछा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए अनियमित किए गए भुगतान की भरपाई सम्बन्धित से करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

30 अंशकालिक आधार पर रखे कर्मचारी की सेवा सत्यापन किए बिना किया गया ₹0.03 लाख का अनियमित भुगतान

वाउचर स0– 26 माह–6/18 राशि– 3503 रोकड बही पृ0 सं0–62

कार्य– Payment for Part time Library attendant Honorarium for the month of May 2018

व्यय हेतु चयनित मास 06/18 के वाउचर्स की पडताल करने पर पाया गया कि माह के दौरान अंशकालिक आधार पर रखी गई पुस्तकालय सहायक (Library attendant) को ₹3503 का भुगतान किया गया था। जबकि कर्मचारी की सेवाओं को किसी भी सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित नही किया गया था तथा न ही कर्मचारी की उपस्थिति पंजिका अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत की गई जिस कारण यह भुगतान अनियमित प्रतीत होता है।

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–25 दिनांक 29/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से सम्बन्धित अभिलेख जांच हेतु प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई अभिलेख लेखा परीक्षा हेतु प्रस्तुत न होने के कारण उक्त भुगतान को नियमित नही माना जा सकता अतः इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

31 जुर्माना राशि का अनियमित भुगतान बारे

(क) जुर्माना/चालान राशि की अनियमित प्रतिपूर्ति के कारण ₹0.11 लाख की वित्तीय हानि

वाउचर स0– 34 माह–7/20 राशि– ₹10500 रोकड बही पृ0 सं0–78

कार्य– Payment of Compounding Fees of Illegal Dumping of Garbage in Yamuna River.

व्यय की जांच हेतु चयनित मास 07/20 के वाउचर्स की पडताल करने पर पाया गया कि वन विभाग द्वारा, नगर परिषद की Door to Door Garbage Collection Scheme के अन्तर्गत, चलाई जा रही गाडी द्वारा यमुना नदी में कुडा डालने के कारण ₹10500/– का चालान किया गया था। यह चालान श्री सचिन शर्मा पुत्र श्री अशोक कुमार के नाम पर किया गया था। नगर परिषद द्वारा श्री सचिन शर्मा को इस राशि की प्रतिपूर्ति भी कर दी गई थी जो कि पूर्णतया अनियमित भुगतान है क्योकि जुर्माना या चालान की प्रतिपुर्ति किए जाने हेतु किसी प्रकार का बजट प्रावधान सरकारी/स्वायतः संस्थओं में नही होता है।

इसके अतिरिक्त श्री सचिन शर्मा द्वारा निजी तौर पर लापरवाही कर के कुडा यमुना नदी में फेका गया था। अतः जुर्माना राशि का भुगतान करना उनकी निजी जिम्मेदारी थी। अतः आहरण एंव वितरण अधिकारी द्वारा किस आधार पर भुगतान हेतु पारित आदेश जारी किए का लेखा परीक्षा के दौरान औचित्य स्पष्ट नही हो सका। अतः राशि की भरपाई सम्बन्धित से कर परिषद निधि में जमा करवानी सुनिश्चित की जाए तथा भविष्य में पर्यावरण के साथ लापरवाही न करने हेतु उचित आदेश जारी किए जाए।

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–25 दिनांक 29/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस बारे में सूचना देने का निवेदन किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चसनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है।

(ख) विद्युत/ टैलीफोन बिलों में **Arrers/Penality** के रूप में किया गया ₹322 का अनियमित भुगतान

व्यय हेतु चयनित मास 06/18 के वाउचर्स की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार नगर परिषद द्वारा प्रति माह भुगतान किए जाने वाले विद्युत या टैलीफोन बिलों के साथ देरी से जमा करने के कारण दी जाने वाली जुर्माना राशि का भी भुगतान किया गया था जो कि अनियमित भुगतान है क्योंकि उक्त जुर्माना राशि देरी के लिए जिम्मेदार व्यक्ति से वसूली जानी अपेक्षित थी या बिलों का भुगतान समय पर ही किया जाना चाहिए था । अतः राशि की वसूली सम्बन्धित से करके अविलम्ब परिषद निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

वाउचर सं0/ माह	रोकड बही पृ0 सं0	कार्य	बिल सं/ दिनांक	**Arrers/Penality**	अंकेक्षण टिप्पणी
34/ 6–18	65	Office Telephone Bill Paid	NDCHP000975512/ 3/5/18	14-35	नियत तिथि के बाद किया गया भुगतान के कारण Penality
51/ 6–18	72	Payment of Office Electricity Bill	YB2000099 14/5/18	277	राषि को Arrers दर्षाया गया था
				31	नियत तिथि के बाद किया गया भुगतान के कारण Penality
			कुल	**₹322**	

32 विज्ञापनों को लोक सम्पर्क विभाग, हि0प्र के माध्यम से न छपवा कर की गई सम्भावित ₹1.60 लाख की सरकारी राजस्व हानि बारे

सूचना एंव लोकसम्पर्क विभाग हि0प्र के पत्र सं0 2006/01–15 चनइ–92–14263 दिनांक 30. 8.2006 व पत्र सं 1& PR-H(F)-4(APP)/2013 दिनांक 5.7.2011 द्वारा जारी दिशा–निर्देशों के अनुसार समस्त विभागों,बोर्ड,कार्पोरेशन द्वारा दिए जाने वाले सभी प्रकार के विज्ञापन सूचना एंव लोक सम्पर्क

विभाग, हि0प्र के माध्यम से छपवाए जाने अपेक्षित हैं अन्यथा विज्ञापन न छपवाए जाने की स्थिति में विज्ञापन के लिए भुगतान की गई राशि में से 15% कमीशन कटौती करके हि0प्र सरकार के आय शीर्षक 300—60—220 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। व्यय की जांच हेतु चयनित मासों में निम्नविवरणानुसार 106530/— का भुगतान सूचना एंव लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम की अपेक्षा सीधे तौर पर विभिन्न विज्ञापन एजेंसीयों को किया गया तथा न ही 15% कमीशन कटौती के रूप में ₹15980/— सरकार के आय शीर्षक 300—60—220 में जमा करवाए गए जिस कारण हि0प्र0 सरकार को राजस्व हानि हुई जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है।

वाउचर सं0/ माह	कार्य	बिल सं0 /दिनांक	विज्ञापन एजेंसी	बिल राशि	अपेक्षित 15% कमीशन
40/6-18	Publicity of Fag Fair	KAT-NN/18-19/004 8-4-18	Vinmehta Films Pvt. Ltd., Chandigarh	4956	743.4
56/6-18	Best Wishes of Himachal Day	17/ 7-5-18	Punjab Kesari Group, Civil Lines, Jalandhar	4950	742.5
56/6-18	Advt. for Inviting Tender/Quotations	172/ 13-1-17	Punjab Kesari Group, Civil Lines, Jalandhar	5255	788.25
45/8-19	Advt. for Inviting Tender/Quotations during Holi fair	4643/ 28-2-19	M/s vasudha Services, Hamirpur(Punjab Kesari)	6370	955.5
28/7-20	Publication Regarding COVID-19 Awareness	204/ 4-4-20	Him Ujala (Website)	5000	750
28/7-20	Publication Regarding COVID-19 Awareness	205/ 23-4-20	Him Ujala	5000	750
29/7-20	Greetings of Hola Mohalla Fair	21907/ 9-3-20	Amar Ujala Ltd.	10500	1575
29/7-20	Publication Regarding COVID-19 Awareness	21875/ 4-4-20	Amar Ujala Ltd.	5250	787.5
37/7-20	Publication Regarding COVID-19 Awareness	88/ 27-4-20	Drona Advt. Agency (The Tribune)	20400	3060
38/7-20	Advt. for Inviting	19/D/021995	Himachal	4856	728.4

	Tender/Quotations	8-3-20	Prakashan Pvt. Ltd(Divya Himachal)		
38/7-20	Publication Regarding COVID-19 Awareness	20/D/000309 27-4-20	Himachal Prakashan Pvt. Ltd(Divya Himachal)	4993	749
53/7-20	Greetings of Holi	17/ 5-4-20	Hour News (Sirmaur News)	5000	750
54/7-20	Advt. for Inviting Tender/Quotations	02/1920/03/00136 8-3-20	Himachal Dastak Pvt Ltd.	7000	1050
54/7-20	Best Wishes Holi	02/1920/03/00235 8-3-20	Himachal Dastak Pvt Ltd.	5000	750
54/7-20	Publication Regarding COVID-19 Awareness	02/1920/03/00434 30-3-20	Himachal Dastak Pvt Ltd.	5000	750
54/7-20	Advt. for Inviting Tender/Quotations	02/1920/03/00578 28-2-20	Himachal Dastak Pvt Ltd.	7000	1050
			कुल	**₹106530**	**₹15979.55**

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189—18 दिनांक 22/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे सूचना देने का निवेदन किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए और भविष्य में सरकारी दिशा निर्देशों अनुसार विज्ञापन छपवाने व तदानुसार भुगतान किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

33 विभिन्न त्योंहारों/दिवसों की शुभकामना/बधाई संदेशो पर किया गया ₹0.25 लाख का अपव्यय

व्यय की जांच हेतु चसनित मासों के वाउचर्स की पड़ताल करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा, निम्नविवरणानुसार विभिन्न त्योंहारों/दिवसों के उपलक्ष में नगर परिषद के सदस्यों के रंगदार फोटो सहित शुभकामना/बधाई संदेशों पर ₹25450 का व्यय किया गया है जोकि अपव्यय प्रतीत होता है क्योकि इसका परिषद की नियमों के अन्तर्गत निर्धारित गतिविधियों व उददेश्यों से कोई सीधा सम्बन्ध नहीं था यह व्यय लोक हित की अपेक्षा व्यक्तिगत होने के कारण नगर परिषद निधि पर अनुचित प्रभार प्रतीत होता है। इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है।

वाउचर सं0 / माह	विज्ञापन का उद्देश्य	बिल सं0 / दिनांक	विज्ञापन एजेंसी	बिल राशि
56/6-18	Best Wishes of Himachal Day	17/ 7-5-18	Punjab Kesari Group, Civil Lines, Jalandhar	4950
29/7-20	Greetings of Hola Mohalla Fair	21907/ 9-3-20	Amar Ujala Ltd.	10500
53/7-20	Greetings of Holi	17/ 5-4-20	Hour News (Sirmaur News)	5000
54/7-20	Best Wishes Holi	02/1920/03/0 0235 8-3-20	Himachal Dastak Pvt Ltd.	5000
			योग	₹25450

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–18 दिनांक 22/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चयनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है। अतः वर्णित व्यय का नगर परिषद हित में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इसे सक्षम अधिकारी से नियमित करवाकर भविष्य मे इस प्रकार की अनियमितता पर पूर्ण रोक लगाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

34 मितव्ययी निर्देशों की अवहेलना करके ₹0.04 लाख का अनियमित/अनुचित व्यय करना।

अंकेक्षण अवधि के दौरान व्यय की जांच हेतु चयनित माह के वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा हि0 प्र0 वितीय नियमावली 2009 के नियम 10 व हि0 प्र0 सरकार वित विभाग के पत्र संख्याः फिन–1 सी0 14–1/83 दिनांक 06.09.1995 तथा फिन–1 सी0 14–1/92–II दिनाँक 14.06.2001 द्वारा जारी मितव्ययता सम्बन्धी दिशा निर्देशों की अवहेलना करके विभिन्न कार्यक्रमों के आयोजन में ऐसी मदों जैसे कि मिठाई, रिफ्रेशमैन्ट तथा फूल मालाओं ईत्यादि का क्रय करके गणमान्य व्यक्तियों के स्वागत पर व्यय किया गया था, जोकि नगर परिषद निधि राशि के अनुचित प्रयोग को दर्शाता है।

क्र. सं.	व्यय वाउचर संख्या/माह	रोकड बही पृष्ठ संख्या	कार्य	विक्रेता	कैश मीमो,बिल संख्या/ दिनांक	वस्तु का नाम	राशि

1	39/6–18	68	Payment for Supply of Dry Fruits during Holi Fair 2018 & C.M Visit	L. Lachmidas & Sons	–/4.3.18	बादाम, काजू, सौंफ, आदि	1365
					–/5.3.18	बादाम, काजू, सौंफ, आदि	1254
					–/13.4.18	बादाम, काजू, सौंफ, आदि	565
2	25/8–19	113	Expenditure on Flowers, Bouquet, etc on Visit of Deputy Director, U.D & C.M	Sagar Flower Decorations, Paonts	468/5.4.19	गुलाब, आदि	800
					234/27.7.19	गुलदस्ता, आदि	600
						योग	₹4584

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–19 दिनांक 22/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। इसके अतिरिक्त वर्णित प्रकरण केवल चयनित मासों के व्यय बिलों से सम्बन्धित है, वित्त वर्ष में अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इंकार नही किया जा सकता है। अतः वर्णित व्यय का नगर परिषद हित में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ऐसी मदों पर किए गए अनियमित व्ययों की वसूली उचित स्त्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

35 **ESSL Ltd. ds Street Light Electricity Bill** से नियमानुसार **Penality** की कटौती न करने के कारण हुई वित्तीय हानि

वाउचर स0– 20 माह–6/18 राशि– 2414558 रोकड बही पृ0 सं0–57

कार्य– Paid to ESSL Ltd. on A/c of Street Light Electricity BillA

बिल सं0	दिनांक	विवरण	राशि (₹)
ESSL/16-17/1696	30.03.2017	Invoice for Period 01-01-2017 to 31-01-2017	343656
ESSL/16-17/1697	30.03.2017	Invoice for Period 01-02-2017 to 31-02-2017	343656
ESSL/16-17/1698	30.03.2017	Invoice for Period 01-03-2017 to 31-03-2017	343656
ESSL/17-18/545Z7	30.06.2017	Invoice for Period 01-04-2017 to 31-04-2017	343656

ESSL/17-18/545Z8	30.06.2017	Invoice for Period 01-05-2017 to 31-05-2017	343656
ESSL/17-18/545Z9	30.06.2017	Invoice for Period 01-06-2017 to 31-06-2017	343656
ESSL/17-18/575	01.08.2017	Invoice for Period 01-07-2017 to 31-07-2017	352622
		योग	**₹2414558**

उपरोक्त कार्य हेतु किए गए भुगतान में निम्न टिप्पणीयां दर्ज की गई थी–

(i) नगर परिषद कार्यालय के पत्र सं0 MCP/Street-Light/2018/03 दिनांक 5/2/18 में दिए गए विवरण के अवलोकन से यह स्पष्ट होता है कि ESSL Ltd. द्वारा सन्तोषजनक कार्य नहीं किया जा रहा था जिस बारे नगर परिषद की बैठक दिनांक 22/3/18 के प्रस्ताव सं0 18 में भी चर्चा की गई थी अतः ESSL Ltd. के साथ अनुबन्ध की उपधारा अनुसार 2-5-3(a)- Penalty equivalent to monetized value of enery saving from defective/non burning lamps को बिल की राशि से कटौती नही की गई।

(ii) नगर परिषद कार्यालय के पत्र सं0 MCP/Street-Light/2017/606 दिनांक 14/6/17 अनुसार कम से कम 150 लाईट्स सही ढंग से कार्य नहीं कर रही थी फिर भी बिल राशि से किसी प्रकार की Penality की कटौती नही की गई। जो कि अनुबन्ध की शर्तों अनुसार की जानी चाहिए थी ।

उपरोक्त से स्पष्ट होता है कि ESSL Ltd. द्वारा बार बार सन्तोषजनक कार्य न करने के उपरान्त भी नगर परिषद द्वारा ESSL Ltd. के विरूद्ध कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जोकि नगर परिषद द्वारा ESSL Ltd. के लिए अपनाई जा रही उदारता को दर्शाता है । यह एक गम्भीर चिंता का विषय है क्योकि इस कारण एक ओर तो **लाभार्थी जनता को भी होने वाले लाभों से वंचित होना पड़ा वहीं दूसरी ओर Penalty न वसूलने के कारण नगर परिषद को भी वित्तीय हानि हुई।** अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–25 दिनांक 29/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में देय Penality की राशि की गणना कर उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

36 लॉग बुक

नगर परिषद के विभिन्न वाहनों की लॉग बुक का अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई–

(क) नगर परिषद द्वारा द्वारा गाडियों की औसत तेल खपत निर्धारित न करना

अंकेक्षण को प्रस्तुत सूचना अनुसार नगर परिषद द्वारा उपयोग की जा रही विभिन्न गाड़ियों की औसत तेल खपत नियमानुसार निर्धारित नही की गई थी जिसके अभाव में अंकेक्षण अवधि के दौरान इन गाड़ियों की लॉग बुक में दर्शाई गई वस्तविक तेल खपत की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव नहीं हो सकी।

वाहन का नाम	वाहन संख्या
ट्रैक्टर	एच0प0 17 3630
डम्पर प्लेसर	एच0पी0 17 बी 0448
डम्पा प्लेसर	एच0पी0 17 4209
मारूती आल्टो 800	एच0पी0 17 ए 3939

इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है।

(ख) वाहन सं0 एच0पी 17 3630 हेतु एक ही माह में तीन बार गीयर आयल (Gear Oil) के लिए ₹0.01 लाख का सदिग्ध व्यय

व्यय हेतु चयनित मासों के वाउचर्स की पड़ताल करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा वाहन सं0 एच0पी 17 3630 (ट्रैक्टर) के लिए निम्नविवरणानुसार एक माह में लगभग तीन बार गीयर आयल (Gear Oil) बदलने हेतु भुगतान किया गया था। जो कि अनियमित प्रतीत होता है क्योकि वाहन से सम्बन्धित लॉग बुक की पृ0 सं0 18 का अवलोकन करने पर पाया गया कि सम्बन्धित माह में भी वाहन का प्रयोग पिछले मासों की औसत के अनुसार ही था।

बिल सं0	दिनांक	विक्रेता	क्रय की गई सामग्री	राशि (₹)
54	15/5/2018	M/s Gulshan rai Baweja & sons.	Gear Oil 1x1 Ltr	250
73	31/5/2018		Gear Oil 1x1 Ltr	250
73	31/5/2018		Gear Oil 1x1 Ltr	250
			कुल	₹750

(ग) वाहन सं0 एच0पी 17 ए 3939 से सम्बन्धित लॉग बुक मे 863 कि0मी0 वाहन उपयोग की प्रविष्टि न करना

अंकेक्षण अवधि के अन्तर्गत नगर परिषद द्वारा उपयोग में लाए जा रहे वाहनों की लॉग बुकों की पडताल के दौरान पाया गया कि एच0पी 17 ए 3939 (मारूती आल्टो 800) से सम्बन्धित लॉग बुक के पृष्ठ सं0 19 पर दर्ज विवरण स्पष्ट व साफ न लिखे जाने के कारण 863 कि0मी

(117030 कि0मी—116167 कि0मी) की यात्रा बारे अंकेक्षण के दौरान सत्यापना सम्भव नही हो सकी विवरण निम्न अनुसार है ।

Date	Places Visited/Purpose	Opening Meter Reading	Closing Meter Reading	Distance Covered	अंकेक्षण टिप्पणी
19-11-18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	116147 K.M	116167 K.M	20 K.M	.....
20-11-18	Paonta to Navashehar(Punjab)-Workshop	116167 K.M	कटिंग होने के कारण स्पष्ट नही	----	लॉग बुक में गलत प्रविष्टि / कटिंग सत्यापित नहीं है
21-11-18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	कटिंग होने के कारण स्पष्ट नही	कटिंग होने के कारण स्पष्ट नही	-----	लॉग बुक में गलत प्रविष्टि / कटिंग सत्यापित नहीं है
22-11-18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	कटिंग होने के कारण स्पष्ट नही	कटिंग होने के कारण स्पष्ट नही	----	लॉग बुक में गलत प्रविष्टि / कटिंग सत्यापित नहीं है
28-11-18	Paonta to Nahan-Purpose not Mentioned	117030 K.M	117150 K.M	120 K.M	.....

(घ) वाहन सं0 एच0पी 17 ए 3939 का सम्भावित दुष्प्रयोग

अंकेक्षण के अन्तर्गत पाया गया कि नगर परिषद द्वारा उपयोग में लाए जा रहे वाहनों में से एक एच0पी 17 ए 3939 (मारूती आल्टो 800) से सम्बन्धित लॉग बुक में निम्नविवरणानुसार प्रविष्टियां दर्ज थी—

Date	Log Book Page No.	Places Visited/Purpose	Opening Meter Reading (K.M)	Closing Meter Reading (K.M)	Distance Covered (K.M)
4-6-18	11	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109146	109163	17
8-6-18	11	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109183	109208	25
22-6-18	12	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109904	109921	27
2-8-19	34	Paonta Local-Purpose not	132000	132042	42

		Mentioned			
3-8-19	34	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132042	132081	39
6-8-19	34	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132196	132228	32
26-8-19	34	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132698	132733	35
27-8-19	34	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132733	132772	39
28-8-19	34	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132772	132807	35
2-7-20	3	Paonta Local-Purpose not Mentioned	150931	150951	20
3-7-20	3	Paonta Local-Purpose not Mentioned	150951	150976	25
10-7-20	3	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151581	151603	22
13-7-20	3	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151603	151621	18
14-7-20	3	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151621	151641	20
17-7-20	3	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151756	151784	28
18-7-20	4	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151784	151816	32
21-7-20	4	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151931	151960	29
22-7-20	4	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151960	151991	31

लॉग बुक की पड़ताल के दौरान पाया गया कि वाहन को नियमित रूप से स्थानीय कार्यों के लिए 15 कि0मी या उससे अधिक उपयोग में लाया जा रहा है। जो कि पांवटा साहिब जैसे छोटे शहर में उचित प्रतीत नहीं होता है। साथ ही वाहन के स्थानीय उपयोग का उद्देश्य भी लॉग बुक में

दर्ज नहीं किया जाता है। वाहन के उपयोग के उद्देश्य में केवल Paonta Local लिखा जाता हैं, जोकि उचित प्रतीत नही होता तथा इस प्रकार वाहन के दुष्प्रयोग की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है।

(ड.) लॉग बुक मे यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट न करना

अंकेक्षण के अन्तर्गत व्यय हेतु चयनित मासों की लॉग बुकों की पडताल के दौरान पाया गया कि वाहन सं0 ए.पी 17 ए 3939 के लॉग बुक में निम्नविवरणानुसार यात्रा करने का उद्देश्य स्पष्ट नहीं किया गया था। लॉग बुक में केवल स्थानो के नाम, जहां पर आने–जाने के लिए वाहन का प्रयोग किया गया लिखा जाता है जो कि उचित प्रतीत नहीं होता तथा इस प्रकार वाहन के अनुचित प्रयोग की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है।

Date	**Places Visited/Purpose**	**Opening Meter Reading (K.M)**	**Closing Meter Reading (K.M)**	**Distance Covered (K.M)**	अंकेक्षण टिप्पणी
माह–6/18 लॉग बुक पृ0 सं0–11 व 12					
1.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109131	109146	15	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
4.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109146	109163	17	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
5.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109163	109168	5	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
6.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109168	109172	4	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
7.8.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109172	109183	11	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
8.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109183	109208	25	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
11.6.18	Paonta Local-Purpose	109208	109222	14	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है

	not Mentioned				
12.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109222	109234	12	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
13.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109234	109248	14	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
15.6.18	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	109248	109358	110	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
18.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109356	109468	110	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
19.6.18	Paonta to Shimla-Purpose not Mentioned	109468	109888	420	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
21.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109888	109904	16	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
22.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109904	109921	27	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
23.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109921	109929	8	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
25.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109929	109942	13	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
26.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	109942	100052	110	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
27.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	100052	100062	10	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
28.6.18	Paonta Local-Purpose not Mentioned	100062	100071	9	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
29.6.18	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	100071	100181	110	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
30.6.18	Paonta Local-Purpose	100181	110192	11	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है

	not Mentioned				
माह–8/19 लॉग बुक पृ0 सं0–34					
1.8.19	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	131880	132000	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
2.8.19	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132000	132042	42	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
3.8.19	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132042	132081	39	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
5.8.19	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	132081	132196	115	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
6.8.19	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132196	132228	32	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
7.8.19	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	132228	132348	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
8.8.19	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	132348	132463	115	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
9.8.19	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	132463	132583	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
22.8.19	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	132583	132698	115	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
26.8.19	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132698	132733	35	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
27.8.19	Paonta Local-Purpose not Mentioned	132733	132772	39	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
28.8.19	Paonta Local-Purpose	132772	132807	35	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है

	not Mentioned				
29.8.19	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	132807	132922	115	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
माह–7 / 20 लॉग बुक पृ0 सं0–03 व 04					
1.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	150916	150931	15	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
2.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	150931	150951	20	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
3.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	150951	150976	25	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
4.7.20	Paonta to Nahan D.C Office-Meeting	150976	151096	120	.....
4.7.20	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	151096	151211	115	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
6.7.20	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	151211	151331	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
7.7.20	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	151331	151451	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
8.7.20	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	151451	151571	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
9.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151571	151581	10	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
10.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151581	151603	22	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
13.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151603	151621	18	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है

14.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151621	151641	20	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
16.7.20	Paonta to Nahan A.D.C Office-Purpose not Mentioned	151641	151756	115	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
17.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151756	151784	28	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
18.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151784	151816	32	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
20.7.20	Paonta to Nahan D.C Office-Purpose not Mentioned	151816	151931	115	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
21.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151931	151960	29	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
22.7.20	Paonta Local-Purpose not Mentioned	151960	151991	31	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
24.7.20	Paonta to Nahan D.C Office	151991	152111	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
25.7.20	Paonta to Nahan D.C Office	152111	152231	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है
27.7.20	Paonta to Nahan D.C Office	152231	152351	120	यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट नहीं है

(च) तेल खपत विवरण को माहवार तैयार न करना

अंकेक्षण के अन्तर्गत व्यय हेतु चयनित मासों की लॉग बुकों की पडताल के दौरान पाया गया कि वाहन सं0 ए.पी 17 ए 3939 की औसत तेल खपत का माहवार विवरण नही तैयार किया जा रहा था । लॉग बुक पृ0 सं0 16 अनुसार औसत तेल खपत विवरणी 31/7/2017 से 31/7/2018 तक एक साल के लिए एक ही बार तैयार की गई थी, पृ0 सं0 36 अनुसार औसत तेल खपत विवरणी 8/2019 से 9/2019 तक दो माह के लिए तथा पृ0 सं0 06 अनुसार औसत तेल खपत विवरणी 7/2020 से 8/2020 तक दो माह के लिए तैयार की गई थी जोकि उचित प्रतीत नही होता है। अतः वर्णित

अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में सम्बन्धित अभिलेख का रख रखाव उचित प्रकार से किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

उपरोक्त पैरा संख्या 36(क) से (च) तक के सम्बन्ध में अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–23 व 189–25 दिनांक 29/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अपने स्तर पर अनुचित या अधिक भुगतान की गई राशि की गणना करके सम्बन्धित से वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए । इसके अतिरिक्त वाहन उपयोग की उचित प्रविष्टि सम्बन्धित वाहन की लॉग बुक में दर्ज कर सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाई जाए और भविष्य में सम्बन्धित अभिलेख का रख रखाव उचित प्रकार से किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

37. भण्डार रजिस्टर का रख रखाव उचित प्रकार से न करनाः–

नगर परिषद पांवटा साहिब के अंकेक्षण के दौरान भण्डार रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में क्रय की गई बहुमूल्य मदों की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि करने व जारी करने उपरान्त 'कार्यालय प्रयोग के लिए सम्बन्धित कर्मचारी/ अधिकारी को जारी की गई' लिखकर खारिज कर दिया जाता है व उनके शेष को शून्य दर्शाया जाता है जोकि उचित प्रतीत नही होता क्योंकि नियमानुसार सम्बन्धित मदों को जारी करने का विवरण केवल लेखांकित करते हुए उनके शेष यथावत दर्शाए जाने अपेक्षित है। इस प्रकार स्थाई/अर्ध स्थाई मदों का हस्तगत शेष नियमानुसार शून्य होना ही नही चाहिए था तथा इन मदों के शेष को शून्य दर्शाना एक गम्भीर अनियमितता है जिस कारण इन वस्तुओं के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नही किया जा सकता। इस अनियमितता के कुछ उदाहरण निम्न प्रस्तुत है–

बिल सं0/दिनांक	विक्रेता का नाम	क्रय गई सामग्री/ मात्रा	राशि	स्टॉक रजिस्टर पृ0 सं0	कर्मचारी/ अधिकारी जिसे जारी की गई	दर्शाया गया शेष
1367/3-3-21	Vicky General Store	2 Calculators	970	15	श्री मधुकर शर्मा व श्री सुरजन सिंह	0
0464440/ 10-1-19	H.P Agro Industries Co. Ltd.	3 Steel Almirah	26550	19	1–श्रीमति नीना गौर, 1– श्री सुरजन सिंह तथा 1– श्री राजीव कुमार	0

282/ 4-6-18	M/s Sunshine Computers Dell Exclusive Store Paonta Sahib	4 Dell Computers	195199	55	1–कार्यकारी अधिकारी पांवटा साहिब, 1–श्रीमति नीना गौर, 1–श्रीमति वनिता तथा 1–एच.एफ.ऐ ब्रांच	0
799/26-6-19	Batra Bartan Bhandar	10 Locks	2400	79	श्री मधुकर शर्मा	0

इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है। अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–26 दिनांक 29/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु यह प्रकरण ध्यानार्थ लाया गया था । परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः यह प्रकरण उच्च अधिकारियों के ध्यानार्थ लाया जाता है कि वर्णित मदों में नियमानुसार भौतिक सत्यापना करवाने उपरान्त अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

38 सीमेंन्ट के क्रय व खपत बारे अनियमितताऐं –

(क) सीमेंट के क्रय सम्बन्धित बिल वाउचर्स अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना व सरकारी उपक्रम से क्रय करने की अपेक्षा स्थानीय खुले बाजार से क्रय करना:–

नगर परिषद पांवटा साहिब के अंकेक्षण के दौरान सीमेंट स्टॉक रजिस्टर का अवलोकन करने पर प्रतीत होता है कि निम्नविवरणानुसार नगर परिषद द्वारा सीमेंट की खरीद सरकारी उपक्रम के अपेक्षा खुले बाजार से की गई थी और खुले बाजार से क्रय हेतु अपनाई जाने वाली औपचारिकतांए भी अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई और न ही खरीद से सम्बन्धित बिल वाउचर्स अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किए गए। इस कारण नगर परिषद द्वारा सीमेंट की खरीद करने सम्बन्धित अभिलेखो का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव नही हो सका ।

स्टॉक रजि0 पृ0 सं0/दिनांक	बिल सं0/दिनांक	विक्रेता	मात्रा
56/ 7-4-18	GST/2018-19/016 7-4-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
56/ 7-4-18	GST/2018-19/017 7-4-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
56/ 7-4-18	GST/2018-19/018 7-4-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
57/ 21-5-18	GST/2018-19/300 21-5-18	R/F C.C.I Rajban	180 बैग सीमेंट
57/ 21-5-18	GST/2018-19/301 21-5-18	R/F C.C.I Rajban	180 बैग सीमेंट

57/ 21-5-18	GST/2018-19/302 21-5-18	R/F C.C.I Rajban	180 बैग सीमेंट
57/ 21-5-18	GST/2018-19/303 21-5-18	R/F C.C.I Rajban	180 बैग सीमेंट
58/ 12-6-18	GST/2018-19/431 12-6-18	R/F C.C.I Rajban	1000 बैग सीमेंट
60/ 30-6-18	GST/2018-19/549 30-6-18	R/F C.C.I Rajban	600 बैग सीमेंट
60/ 16-7-18	GST/2018-19/628 16-7-18	R/F C.C.I Rajban	800 बैग सीमेंट
61/ 4-8-18	GST/2018-19/713 4-8-18	R/F C.C.I Rajban	960 बैग सीमेंट
63/ 31-8-18	GST/2018-19/900 31-8-18	R/F C.C.I Rajban	720 बैग सीमेंट
63/ 21-9-18	GST/2018-19/1030 21-9-18	R/F C.C.I Rajban	960 बैग सीमेंट
65/ 7-10-18	GST/2018-19/960 7-10-18	R/F C.C.I Rajban	960 बैग सीमेंट
66/ 26-10-18	GST/2018-19/1266 26-10-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
66/ 26-10-18	GST/2018-19/1267 26-10-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
66/ 26-10-18	GST/2018-19/1268 26-10-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
66/ 26-10-18	GST/2018-19/1269 26-10-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
68/ 15-11-18	GST/2018-19/1360 15-11-18	R/F C.C.I Rajban	960 बैग सीमेंट
69/ 4-12-18	GST/2018-19/1515 4-12-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
69/ 4-12-18	GST/2018-19/1516 4-12-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
69/ 4-12-18	GST/2018-19/1517 4-12-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
70/ 24-12-18	GST/2018-19/1647 24-12-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
70/ 24-12-18	GST/2018-19/1648 24-12-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
70/	GST/2018-19/1649	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट

24-12-18	24-12-18		
70/ 24-12-18	GST/2018-19/1650 24-12-18	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 15-1-19	GST/2018-19/1789 15-1-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 15-1-19	GST/2018-19/1790 15-1-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 15-1-19	GST/2018-19/1791 15-1-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 15-1-19	GST/2018-19/1792 15-1-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
73/ 5-2-19	GST/2018-19/1940 5-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
73/ 5-2-19	GST/2018-19/1941 5-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
73/ 5-2-19	GST/2018-19/1942 5-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
73/ 5-2-19	GST/2018-19/1943 5-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
74/ 25-2-19	GST/2018-19/2046 25-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
74/ 25-2-19	GST/2018-19/2048 25-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
74/ 25-2-19	GST/2018-19/2049 25-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
74/ 25-2-19	GST/2018-19/2050 25-2-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
75/ 14-3-19	GST/2018-19/2135 12-3-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
75/ 14-3-19	GST/2018-19/2136 13-3-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
75/ 14-3-19	GST/2018-19/2151 14-3-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
75/ 14-3-19	GST/2018-19/2152 14-3-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
76/ 2-4-19	GST/2019-20/01 2-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
76/ 2-4-19	GST/2019-20/02 2-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट

76/ 3-4-19	GST/2019-20/03 3-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
76/ 3-4-19	GST/2019-20/04 3-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 25-4-19	GST/2019-20/134 25-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 26-4-19	GST/2019-20/136 26-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 26-4-19	GST/2019-20/141 26-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
72/ 27-4-19	GST/2019-20/142 27-4-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
78/ 31-5-19	GST/2019-20/326 31-5-19	R/F C.C.I Rajban	250 बैग सीमेंट
78/ 31-5-19	GST/2019-20/327 31-5-19	R/F C.C.I Rajban	250 बैग सीमेंट
78/ 31-5-19	GST/2019-20/328 31-5-19	R/F C.C.I Rajban	250 बैग सीमेंट
78/ 31-5-19	GST/2019-20/329 31-5-19	R/F C.C.I Rajban	250 बैग सीमेंट
79/ 29-7-19	GST/2019-20/820 29-7-19	R/F C.C.I Rajban	300 बैग सीमेंट
79/ 29-7-19	GST/2019-20/821 29-7-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
79/ 30-7-19	GST/2019-20/841 30-7-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
80/ 5-8-19	GST/2019-20/880 5-8-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
81/ 7-9-19	GST/2019-20/1015 7-9-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
81/ 9-9-19	GST/2019-20/1021 9-9-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
81/ 11-9-19	GST/2019-20/1031 11-9-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
81/ 13-9-19	GST/2019-20/1042 13-9-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
82/ 15-10-19	GST/2019-20/1111 15-10-19	R/F C.C.I Rajban	300 बैग सीमेंट
83/	GST/2019-20/1134	R/F C.C.I Rajban	300 बैग सीमेंट

29-10-19	29-10-19		
83/ 12-12-19	GST/2019-20/1219 12-12-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
83/ 13-12-19	GST/2019-20/1230 13-12-19	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
85/ 21-1-20	GST/2019-20/1386 21-1-20	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
85/ 31-1-20	GST/2019-20/1433 31-1-20	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
86/ 17-2-20	GST/2019-20/1512 17-2-20	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
86/ 17-2-20	GST/2019-20/1513 17-2-20	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
86/ 28-2-20	GST/2019-20/1583 28-2-20	R/F C.C.I Rajban	240 बैग सीमेंट
87/ 1-4-20	GST/2020-21/01 1-4-20	R/F C.C.I Rajban	480 बैग सीमेंट
88/ 20-6-20	GST/2020-21/284 20-6-20	R/F C.C.I Rajban	250 बैग सीमेंट
88/ 26-6-20	GST/2020-21/330 26-6-20	R/F C.C.I Rajban	250 बैग सीमेंट
88/ 30-7-20	GST/2020-21/574 30-7-20	R/F C.C.I Rajban	200 बैग सीमेंट
88/ 22-12-20	GST/2020-21/1201 22-12-20	R/F C.C.I Rajban	300 बैग सीमेंट

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189 दिनांक 25/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए नही तो सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) सीमेंट आपूर्तिकर्ता से सम्बधित सूचना प्रस्तुत न करना

नगर परिषद पांवटा साहिब के अंकेक्षण के दौरान सीमेंट स्टॉक रजिस्टर का अवलोकन करने पर यह थी पाया गया कि निम्नविवरणानुसार क्रय किए गए सीमेंट से सम्बन्धित सूचता जैसे के आपूर्तिकर्ता का नाम, बिल नं0, दिनांक आदि स्टॉक रजिस्टर में अंकित नही थे तथा न ही इनसे सम्बन्धित अभिलेख लेखा परीक्षा हेतु प्रस्तुत किया गया, जो कि एक गम्भीर अनियमितता है। इस

कारण नगर परिषद द्वारा सीमेंट की खरीद से सम्बन्धित अभिलेखो का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव नही हो सका ।

स्टॉक रजि0 पृ0 सं0 / दिनांक	बिल सं0 / दिनांक	विक्रेता	मात्रा
69/ 4.12.18	? 4.12.18	?	240 बैग सीमेंट
83/ 9.12.19	?/ 9.12.19	?	1000 बैग सीमेंट

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–22 दिनांक 25/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे पूछा गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए नही तो सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ग) ₹0.45 लाख का सीमेंट जारी करने उपरान्त सीमेंट स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न करना

सीमेंट स्टॉक रजिस्टर तथा इन्डैन्ट बुक का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार कार्यो हेतु जारी किए गए सीमेंट के इन्डैन्ट की प्रविष्टि सीमेंट स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं पाई गई तथा न ही इन इन्डैन्ट को रद्द किया गया था। जिस कारण सीमेंट की गणना में त्रुटी होने की पूर्ण सम्भावना है और इस कारण सीमेंट के दुर्नियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नही किया जा सकता।

इन्डैन्ट बुक नं0	इन्डैन्ट न0 / दिनांक	कार्य का नाम	संविदाकार/ ठेकेदार का नाम	जारी किए गए सीमेंट बैग	प्रति बैग दर	राशि
7	306/ 19–6–18	C/o Gosadan Phase-II near Veterinary Hospital Paonta Sahib	श्री मुस्तकीन	40	345	13800
7	316/ 29–6–18	Re-C/o Street from Badrinagar Rajban Road towards H/o Sh. Gopal Sharma in W no. 4	श्री धनवीर कपुर	40	345	13800

15	749/ 16–6–20	Re-C/o Street from 2nd Gate of Anaj Mandi upto H/o Gupta in W no. 5	श्री नावेद अली	50	345	17250
					योग	₹44850

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–17 दिनांक 22/03/2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अग्राह किया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए नही तो सम्बन्धित प्रविष्टियां सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में की जाए तथा सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित करवाने उपरान्त अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

(घ) कार्य का नाम अंकित किए बिना 2.07 लाख के इन्डैन्ट जारी करना

सीमेंट स्टॉक रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न सारणी में दिए गए इन्डैन्ट किस कार्य हेतु जारी किए गए यह न तो इन्डैन्ट पर और न ही सीमेंट स्टॉक रजिस्टर में अंकित था अतः यह जांच नही सकी जा सकी कि यह सीमैन्ट नगर परिषद कार्यों हेतु ही जारी किया गया था या नही । इस कारण सीमेंट के दुर्नियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नही किया जा सकता।

इन्डैन्ट बुक नं0	इन्डैन्ट न0 / दिनांक	संविदाकार/ ठेकेदार का नाम	जारी किए गए सीमेंट बैग	प्रति बैग दर	राशि (₹)
8	369/ 24–9–18	श्री कमलेश पुंडीर	80	345	27600
8	370/ 24–9–18	श्री रणधीर सिंह	दिनांक 24/9/18 को 50 बैग दिनांक 26/9/18 को 50 बैग दिनांक 28/9/18 को 50 बैग कुल– 150 बैग	345	51750
8	371/ 29–9–18	श्री रणधीर सिंह	दिनांक 29/9/18 को 100 बैग दिनांक 30/9/18 को 50	345	51750

			बैग कुल– 150 बैग		
8	374 ⁄ 1–10–18	श्री रणधीर सिंह	दिनांक 1 ⁄ 10 ⁄ 18 को 50 बैग दिनांक 2 ⁄ 10 ⁄ 18 को 50 बैग कुल– 100 बैग	345	51750
12	559 ⁄ 26–2–19	श्री दिनेश गुप्ता	70	345	24150
				योग	**207000**

अंकेक्षण ज्ञापन सं0 189–22 दिनांक 25 ⁄ 03 ⁄ 2022 द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद पांवटा साहिब से इस प्रकरण बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था। परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सन्दर्भ में कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः या तो वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए नही तो अपने स्तर पर जांच करके सम्भावित दुर्विनियोजन की राशि की वसूली करके अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

39 स्टोर ⁄ स्टॉक नियमित भौतिक सत्यापन (**Physical Verification**) न करना

हि0 प्र0 नगरपालिका लेखा संहिता के अध्याय 12 के पैरा 12.43 (सी) में प्रावधान किया गया है कि प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अन्त में प्रभारी स्टोर, लेखा विभाग और कार्यकारी अधिकारी ⁄ सचिव नगरपालिका ⁄ नगर पचांयत या अधिकृत कर्मचारी स्टोर में पड़ी वस्तुओं का भौतिक सत्यापन करेंगे तथा इसका मिलान स्टॉक रजिस्टर के अभिलेख के अनुसार शेष से करेंगे और कोई अन्तर पाए जाने की स्थिति में निदेशक द्वारा निर्धारित यथोचित सुधारात्मक कदम उठाएंगे। अंकेक्षण के दौरान सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा ऐसी कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी, जोकि वर्णित प्रावधानों तथा हि0प्र0 वितीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 की उल्लंघना के कारण अनियमित है। इस अनियमितता के बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी टिप्पणी की गई थी, परन्तु नगर परिषद कार्यालय द्वारा कोई कार्यवाही अमल में नही लाई गई जो कि एक गम्भीर चिंता का विषय है। अतः इस अनियमितता का संज्ञान लेते हुए स्टोर ⁄ स्टॉक का नियमित भौतिक सत्यापन प्रति वर्ष करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए, ताकि स्टोर ⁄ स्टॉक की किसी भी मद के दुर्विनियोजन की सम्भावना से बचा जा सके तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

40 व्यय से सम्बन्धित ₹74.05 लाख के अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

नगर परिषद पांवटा साहिब के अंकेक्षण के दौरान निम्नविवरणानुसार अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जिस कारण नगर परिषद द्वारा व्यय की

गई राशि व सम्बन्धित अभिलेखों का अंकेक्षण पूर्ण रूप से सम्भव नही हो सका। अतः वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाने सुनिश्चित किया जाए।

वाउचर सं0 / माह	कार्य का नाम	व्यय राशि	अभिलेख जो प्रस्तुत नही किए गए
25 / 6–18	Paid to M/s Zonta Infratech Ltd. on A/c of Supply of, delivery & Installation of underground waste collection bins & Tipper Tracks as per Bill No. ZIPL/BUL1/1603-3/2017-18/216 dated 13-4-2018 and ZIPL/BO/2018-19/50 dated 28-5-2018	4817651	कार्य से सम्बन्धित फाईल
32 / 6–18	Fixed Assets Being P/F of High Mast Light Near Taruwala	560000	कार्य से सम्बन्धित फाईल
57 / 7–20	Payment for Door to Door Garbage Collection for Month of June as per Bill no. 8 Dated 1-7-2020	534100	कार्य से सम्बन्धित फाईल
18 / 11–20	C/o Street & Drain near H/o Shubha Singh,Data Ram & Munshi Ram near street of Jamshed in W no. 10 Paonta	1493252	कार्य से सम्बन्धित फाईल
	योग	₹7405003	

41 विविध अनियमितताऐं

(क) वाउचर संख्या 16 माह 8 / 19, कार्य c/o Street from Rampur Ghat road H/O Shoki to H/O Balku near Shani Mandir to H/O Jagdish in w no. 11 से सम्बन्धित नस्ति में लगाए गए कार्य आबंटन पत्र पर जारी कर्ता अधिकारी के हस्ताक्षर नही थे तथा नगर परिषद की साधारण बैठक दिनांक 3.12.18 प्रस्ताव संख्या 36 द्वारा संविदाकार से अतिरिक्त कार्य करवाने हेतु प्राप्त स्वीकृति पर अध्यक्ष नगर परिषद के हस्ताक्षर नही पाए गए । अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–13 दिनांक 14.3.22 जारी करके इस विषय में पूछे जाने पर भी किसी प्रकार का जवाब नही दिया गया । अतः उक्त कार्य आबंटन को किस आधार पर नियमित ठहराया जाए, बारे तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति अंकेक्षण में प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए ।

(ख) अंकेक्षण अवधि से सम्बन्धित Dead Stock regiser भी प्रस्तुत नहीं किया गया। जिसे आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया सुनिश्चित किया जाए।

(ग) अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–5 दिनांक 02.02.2022 द्वारा नगर परिषद से 31.3.2021 को समायोजन योग्य विविध अग्रिम बारे सूचना मांगी गई थी जो कि अंकेक्षण समाप्ति तक प्रस्तुत नही की गई । अतः अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4 / 14 से 3 / 16 के पैरा संख्या 7व 9 में दर्शाई गई 31.3.16 को समायोजन हेतु लम्बित अग्रिम राषि 88.34 लाख बारे अभिलेख अग्रिम रजिस्टर सहित आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

(घ) Slaughter House से प्राप्त आय से सम्बन्धित रसीद संख्या 15, अंकेक्षण अधियाचना संख्या 189–14 दिनांक 16.3.22 जारी करके मांगे जाने के बावजूद भी अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत नही की गई । जिस बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

(ड0) नगर परिषद पांवटा कार्यालय द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार श्री हसमत अली माली दिनांक 30.9.20 को सेवा निवृत हुए थे । परन्तु उक्त कर्मचारी को दिए गए सेवा निवृति लाभों से सम्बन्धित अभिलेख व सेवा पंजिका जाँच हेतु प्रस्तुत नही की गई। अतः यह अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

(च) अंकेक्षण अधिचायना संख्या 189–11 दिनांक 22.2.2022 द्वारा माप पुस्तिका व इन्डैन्ट बुक जारी करने का रजिस्टर लेखा परीक्षा हेतु मांगा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी उक्त अभिलेख प्रस्तुत नही किया गया ।

42 **लघु आपति विवरणिका–** सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर दिया गया था। अतः यह विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई थी।

43 **निष्कर्ष** :– लेखों में सुधार तथा सम्बन्धित अभिलेख को समय–समय पर अद्यतन (Updation) एवं पूर्ण करने, स्वः स्त्रोत से आय की वसूली, अनुदानों के यथासमय उचित उपयोग तथा गत अंकेक्षण के लम्बित पैरों पर ठोस तथा तुरन्त कार्रवाई करने की नितान्त आवश्यकता है, ताकि नगर परिषद निधि का नियमानुसार सही उपयोग सुनिश्चित हो सके।

हस्ता/–

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
दूरभाष–0177–2620881

पृष्ठांकन संख्याः V (42)/फिन (एल0ए0) खण्ड–4–5755–5756 दिनांक 22.09.2022, शिमला–171009
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:–

1 निदेशक, शहरी विकास, हि0प्र0, शिमला–171002 को पैरा संख्या 1 (ख) वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

पंजीकृत 2 कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद पांवटा साहिब, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को भेजें।

हस्ता/–

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009.
दूरभाष–0177–2620881

परिशिष्ट "क" पैरा 1 (ग) में सन्दर्भित

गत अंकेक्षणः– गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से थीः–

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 7/62 से 12/64			
1	पैरा–7	अनिर्णीत	
(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/65 से 1/69			
1	पैरा–3	अनिर्णीत	
(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 3/69 से 11/70			
1	पैरा–7	अनिर्णीत	
(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 12/70 से 08/72			
1	पैरा–3	अनिर्णीत	
2	पैरा–4	अनिर्णीत	
(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 9/72 से 3/77			
1	पैरा–9 (2)	अनिर्णीत	
2	पैरा–15	अनिर्णीत	
3	पैरा–16 (1)	अनिर्णीत	
4	पैरा–17 व 19	अनिर्णीत	
5	पैरा–19	अनिर्णीत	
(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/77 से 3/82			
1	पैरा–6 व 7	अनिर्णीत	

2	पैरा—8 (ए)	अनिर्णीत	
3	पैरा—8 (बी)	अनिर्णीत	
4	पैरा—9 (ए)	अनिर्णीत	
5	पैरा—9 (बी)	अनिर्णीत	
6	पैरा—9 (डी)	अनिर्णीत	
7	पैरा—10	अनिर्णीत	
8	पैरा—23	अनिर्णीत	
9	पैरा—41	अनिर्णीत	
10	पैरा—42	अनिर्णीत	
11	पैरा—47	अनिर्णीत	
12	पैरा—48	अनिर्णीत	
13	पैरा—53	अनिर्णीत	
14	पैरा—56	अनिर्णीत	
15	पैरा—62	अनिर्णीत	
16	पैरा—65	अनिर्णीत	
17	पैरा—66	अनिर्णीत	
18	पैरा—69	अनिर्णीत	
19	पैरा—73	अनिर्णीत	
20	पैरा—74	अनिर्णीत	
21	पैरा—77	अनिर्णीत	
22	पैरा—78 (एफ)(1) (2)	अनिर्णीत	
23	पैरा—80	अनिर्णीत	
24	पैरा—83	अनिर्णीत	
25	पैरा—92	अनिर्णीत	
26	पैरा—93	अनिर्णीत	

27	पैरा—94	अनिर्णीत	
28	पैरा—95	अनिर्णीत	
29	पैरा—97	अनिर्णीत	
(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/82 से 3/84			
1	पैरा—6 (ए)	अनिर्णीत	
2	पैरा—16 (ए) (सी) (एल)	अनिर्णीत	
3	पैरा—19 (2) से 19 (27)	अनिर्णीत	
4	पैरा—21	अनिर्णीत	
(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/84 से 3/87			
1	पैरा—5	अनिर्णीत	
2	पैरा—6	अनिर्णीत	
3	पैरा—7	अनिर्णीत	
4	पैरा—9	अनिर्णीत	
5	पैरा—10	अनिर्णीत	
6	पैरा—11	अनिर्णीत	
7	पैरा—13	अनिर्णीत	
8	पैरा—14 (ए)	अनिर्णीत	
9	पैरा—17	अनिर्णीत	
10	पैरा—24	अनिर्णीत	
11	पैरा—25	अनिर्णीत	
12	पैरा—26 (10) (16) (22)	अनिर्णीत	
13	पैरा—27 (1)(2)(4)(5)(8वीं)(8सी)	अनिर्णीत	
14	पैरा—27 (10) से 27 (21) तक 27 (24) सें 27 (27) तक	अनिर्णीत	
15	पैरा—31	अनिर्णीत	

(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/87 से 3/89			
1	पैरा–4 (ग)	अनिर्णीत	
2	पैरा–19, 21	अनिर्णीत	
3	पैरा–23 (1) (2)	अनिर्णीत	
4	पैरा–24	आंशिक अनिर्णीत	
5	पैरा–25 (2)	अनिर्णीत	
6	पैरा–28	अनिर्णीत	
7	पैरा–29	अनिर्णीत	
8	पैरा–30	अनिर्णीत	
9	पैरा–31	अनिर्णीत	
(ञ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/89 से 3/91			
1	पैरा–5 (क) (1)	आंशिक अनिर्णीत	
2	पैरा–5 (घ)	अनिर्णीत	
3	पैरा–5 (ङ)	अनिर्णीत	
4	पैरा–6 (ग)	आंशिक अनिर्णीत	
5	पैरा–6 (घ)	आंशिक अनिर्णीत	
6	पैरा–6 (ङ)	अनिर्णीत	
7	पैरा–7 (1) (20)(30)	अनिर्णीत	
8	पैरा–8	अनिर्णीत	
9	पैरा–9 (1) (2)	अनिर्णीत	
10	पैरा–10	अनिर्णीत	
11	पैरा–11 (घ) (1)	अनिर्णीत	
12	पैरा–11 (छ) (1)	अनिर्णीत	

	व (2)		
13	पैरा–11 (ङ) (3)	अनिर्णीत	
14	पैरा–11 (3) (ग)	अनिर्णीत	
15	पैरा–14 (1)(2)(3)	अनिर्णीत	
16	पैरा–14 (4) (वार्ड नं0 2 से 11)	अनिर्णीत	
17	पैरा–17 (ख) (1 से 4)	अनिर्णीत	
18	पैरा–21 (ख)	अनिर्णीत	
19	पैरा–22 (क, ख)	अनिर्णीत	
20	पैरा–23	अनिर्णीत	
21	पैरा–24 (क से च)	अनिर्णीत	
22	पैरा–25 (1 से 9)	अनिर्णीत	
23	पैरा–28 (क, ख) (1), 28 (ख) (2)	अनिर्णीत	
24	पैरा–28 (ग), 29, 30	अनिर्णीत	
25	पैरा–25 (11)	अनिर्णीत	
26	पैरा–25 (13 से 19)	अनिर्णीत	
27	पैरा–25 (21 से 30)	अनिर्णीत	
28	पैरा–26	अनिर्णीत	
29	पैरा–27 (क, ख)	अनिर्णीत	
30	पैरा–33	अनिर्णीत	
31	पैरा–34 (क)	अनिर्णीत	
32	पैरा–34 (ख)	अनिर्णीत	
33	पैरा–35 (2)	अनिर्णीत	
34	पैरा–35 (3)	अनिर्णीत	

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/99			
1	पैरा–5	अनिर्णीत	
2	पैरा–6 (ग)	अनिर्णीत	
3	पैरा–7	अनिर्णीत	
4	पैरा–10	अनिर्णीत	
5	पैरा–13	अनिर्णीत	
6	पैरा–16 (क)	अनिर्णीत	
7	पैरा–17 (क, ख)	अनिर्णीत	
8	पैरा–18	अनिर्णीत	
9	पैरा–22 (क)	अनिर्णीत	
10	पैरा–22 (ग) (xiv)	अनिर्णीत	
11	पैरा–22 (ग) (xv)	अनिर्णीत	
12	पैरा–22 (घ)	अनिर्णीत	
13	पैरा–22 (ङ)	अनिर्णीत	
14	पैरा–23	अनिर्णीत	
15	पैरा–24 (क)(ग)	अनिर्णीत	
16	पैरा–26 (क) (i)	अनिर्णीत	
17	पैरा–27 (क, ख, ग, घ, ङ)	अनिर्णीत	
18	पैरा–27 (ज) (झ)	अनिर्णीत	
19	पैरा–28	अनिर्णीत	
20	पैरा–29 (ग)	अनिर्णीत	
21	पैरा–30	अनिर्णीत	
22	पैरा–31 (च)	अनिर्णीत	
23	पैरा–32 (ग)	अनिर्णीत	
24	पैरा–34 (ग)	अनिर्णीत	

25	पैरा—34 (ञ)	अनिर्णीत	
26	पैरा—34 (ढ)	अनिर्णीत	
27	पैरा—34 (ण)	अनिर्णीत	
28	पैरा—34 (ख)	अनिर्णीत	
29	पैरा—34 (ङ)	अनिर्णीत	
30	पैरा—34 (च)	अनिर्णीत	
31	पैरा—34 (छ)	अनिर्णीत	
(ठ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/99 से 3/2007			
1	पैरा—1	अनिर्णीत	
2	पैरा—2	अनिर्णीत	
3	पैरा—3	अनिर्णीत	
4	पैरा—4 (ए) (1)	अनिर्णीत	
5	पैरा—4 (बी)	अनिर्णीत	
6	पैरा—4 (बी) (1)	अनिर्णीत	
7	पैरा—4 (बी) (2)	अनिर्णीत	
8	पैरा—4 (बी) (3)	अनिर्णीत	
9	पैरा—4 (बी) (4)	अनिर्णीत	
10	पैरा—4 (बी) (5)	अनिर्णीत	
11	पैरा—4 (सी) (1)	अनिर्णीत	
12	पैरा—4 (सी) (2)	अनिर्णीत	
13	पैरा—4 (सी) (3)	अनिर्णीत	
14	पैरा—4 (सी) (4)	अनिर्णीत	
15	पैरा—4 (सी) (5)	अनिर्णीत	
16	पैरा—4 (सी)(7)(1)	अनिर्णीत	
17	पैरा—4 (सी)(8)(1)	अनिर्णीत	

18	पैरा–4 (सी) (9)	अनिर्णीत	
19	पैरा–4 (सी) (10)	अनिर्णीत	
20	पैरा–4 (डी)	अनिर्णीत	
21	पैरा–4 (ई)	अनिर्णीत	
22	पैरा–4 (ई) (1)	अनिर्णीत	
23	पैरा–4 (ई) (2)	अनिर्णीत	
24	पैरा–4 (ई) (3)	अनिर्णीत	
25	पैरा–4 (ई) (4)	अनिर्णीत	
26	पैरा–4 (एफ) (1)	अनिर्णीत	
27	पैरा–4 (एफ) (2)	अनिर्णीत	
28	पैरा–4 (एफ) (3)	अनिर्णीत	
29	पैरा–4 (एफ) (4)	अनिर्णीत	
30	पैरा–4 (एफ) (5)	अनिर्णीत	
31	पैरा–4 (एफ) (6)	अनिर्णीत	
32	पैरा–4 (एफ) (7)	अनिर्णीत	
33	पैरा–4 (एफ) (8)	अनिर्णीत	
34	पैरा–4 (एफ) (9)	अनिर्णीत	
35	पैरा–6 (2)	अनिर्णीत	
36	पैरा–6 (3)	अनिर्णीत	
37	पैरा–6 (4)	अनिर्णीत	
38	पैरा–6 (5)	अनिर्णीत	
39	पैरा–6 (6)	अनिर्णीत	
40	पैरा–6 (7)	अनिर्णीत	
41	पैरा–6 (8)	अनिर्णीत	
42	पैरा–6 (9)	अनिर्णीत	

43	पैरा–6 (10)	अनिर्णीत	
44	पैरा–7 (1)	अनिर्णीत	
45	पैरा–7 (2)	अनिर्णीत	
46	पैरा–7 (3)(1)	अनिर्णीत	
47	पैरा–7 (3)(2)	अनिर्णीत	
48	पैरा–7 (3)(3)	अनिर्णीत	
49	पैरा–7 (3)(4)	अनिर्णीत	
50	पैरा–7 (3)(5)	अनिर्णीत	
51	पैरा–7 (3)(6)	अनिर्णीत	
52	पैरा–7 (3)(7)	अनिर्णीत	
53	पैरा–7 (3)(8)	अनिर्णीत	
54	पैरा–7 (3)(9)	अनिर्णीत	
55	पैरा–7 (3)(10)	अनिर्णीत	
56	पैरा–8 (1)	अनिर्णीत	
57	पैरा–8.2 (1)	अनिर्णीत	
58	पैरा–8.2 (2)	अनिर्णीत	
59	पैरा–8.2 (3)	अनिर्णीत	
60	पैरा–9 (1)	अनिर्णीत	
61	पैरा–10	अनिर्णीत	
(ड) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2010			
1	पैरा-5 (क) से (ग)	अनिर्णीत	
2	पैरा-7 (क) से (ड)	अनिर्णीत	
3	पैरा-7 (ण) से (द)	अनिर्णीत	
4	पैरा-8 (क) से (ग)	अनिर्णीत	

5	पैरा-8 (च) से (छ)	अनिर्णीत	
6	पैरा-8)ञ(से (ट)	अनिर्णीत	
7	पैरा-9 (क) से (ठ)	अनिर्णीत	
8	पैरा-9 (ढ) से (द)	अनिर्णीत	
9	पैरा-10 (क) से (च)	अनिर्णीत	
10	पैरा-11 (क) से (ड०)	अनिर्णीत	
11	पैरा-12 (क) से (घ)	अनिर्णीत	
12	पैरा-13(क) से (छ)	अनिर्णीत	
13	पैरा-14(क) से (ग)	अनिर्णीत	
(ढ)अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/10 से 3/12			
1	पैरा-5.1	अनिर्णीत	
2	पैरा-6	अनिर्णीत	
3	पैरा-7.3	अनिर्णीत	
4	पैरा-7.4	अनिर्णीत	
5	पैरा-7.5	अनिर्णीत	
6	पैरा-7.8	अनिर्णीत	
7	पैरा-7.13	अनिर्णीत	
8	पैरा-7.14	अनिर्णीत	
9	पैरा-7.16	अनिर्णीत	
10	पैरा-8	अनिर्णीत	
11	पैरा-8.1	अनिर्णीत	

12	पैरा-10	अनिर्णीत	
13	पैरा-10.1	अनिर्णीत	
14	पैरा-10.3	अनिर्णीत	
15	पैरा-10.4	अनिर्णीत	
16	पैरा-10.4.1	अनिर्णीत	
17	पैरा-10.5	अनिर्णीत	
18	पैरा-11	अनिर्णीत	
19	पैरा-11.1	अनिर्णीत	
20	पैरा-11.1.1	अनिर्णीत	
21	पैरा-11.2	अनिर्णीत	
22	पैरा-11.4	अनिर्णीत	
23	पैरा-11.5	अनिर्णीत	
24	पैरा-12	अनिर्णीत	
25	पैरा-12.1	अनिर्णीत	
26	पैरा-12.2	अनिर्णीत	
27	पैरा-12.3	अनिर्णीत	
28	पैरा-13.1	अनिर्णीत	
29	पैरा-13.2	अनिर्णीत	
30	पैरा-14	अनिर्णीत	
(ण)अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/12 से 3/14			
1	पैरा-6(2)	अनिर्णीत	
2	पैरा-6(3)	अनिर्णीत	

3	पैरा-6(4)	अनिर्णीत	
4	पैरा-7(i(	अनिर्णीत	
5	पैरा-7(ii(	अनिर्णीत	
6	पैरा-8	अनिर्णीत	
7	पैरा-10(1)(ii(	अनिर्णीत	
8	पैरा-11	अनिर्णीत	
9	पैरा-12	अनिर्णीत	
10	पैरा-14	अनिर्णीत	
11	पैरा-15	अनिर्णीत	
12	पैरा-16	अनिर्णीत	
13	पैरा-17	अनिर्णीत	
14	पैरा-18	अनिर्णीत	
15	पैरा-19(1)	अनिर्णीत	
16	पैरा-19(4)	अनिर्णीत	
17	पैरा-19(5)	अनिर्णीत	
18	पैरा-19(6)	अनिर्णीत	
19	पैरा-19(7)	अनिर्णीत	
20	पैरा-19(9)(ii)	अनिर्णीत	
21	19(9)(iii)	अनिर्णीत	
22	पैरा-19(9)(iv)	अनिर्णीत	
23	पैरा-20	अनिर्णीत	
24	पैरा-21	अनिर्णीत	
25	पैरा-22	अनिर्णीत	
26	पैरा-23	अनिर्णीत	
27	पैरा-24	अनिर्णीत	
28	पैरा-27	अनिर्णीत	

29	पैरा-28(i)	अनिर्णीत	
30	पैरा-28(ii)	अनिर्णीत	
31	पैरा-29	अनिर्णीत	
32	पैरा-30	अनिर्णीत	
33	पैरा-31	अनिर्णीत	
34	पैरा-32	अनिर्णीत	
35	पैरा-34	अनिर्णीत	
36	पैरा-35(क)	अनिर्णीत	
37	पैरा-35(ख)	अनिर्णीत	
38	पैरा-36	अनिर्णीत	
39	पैरा-37	अनिर्णीत	
40	पैरा-38(क)	अनिर्णीत	
41	पैरा-38(ख)	अनिर्णीत	
42	पैरा-39	अनिर्णीत	
43	पैरा-40	अनिर्णीत	
44	पैरा-42(i)	अनिर्णीत	
45	पैरा-42(ii)	अनिर्णीत	
46	पैरा-42(iii)	अनिर्णीत	
47	पैरा-42(iv)	अनिर्णीत	
48	पैरा-42(v)	अनिर्णीत	
49	पैरा-43(क)	अनिर्णीत	
50	पैरा-43(ख)	अनिर्णीत	
51	पैरा-43(ग)	अनिर्णीत	

52	पैरा-44	अनिर्णीत	
53	पैरा-45	अनिर्णीत	
54	पैरा-46(i)से(iii(	अनिर्णीत	
55	पैरा-47	अनिर्णीत	
56	पैरा-48(i)(1से 5)	अनिर्णीत	
57	पैरा-48(ii)(1से 5)	अनिर्णीत	
58	पैरा-49	अनिर्णीत	
59	पैरा-50	अनिर्णीत	
(य) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/14 से 3/16			
1	पैरा–5 (3)	अनिर्णीत	
2	पैरा–6 (1)	अनिर्णीत	
3	पैरा–6 (2)	अनिर्णीत	
4	पैरा–6 (3)	अनिर्णीत	
5	पैरा–6 (4)	अनिर्णीत	
6	पैरा–7	अनिर्णीत	
7	पैरा–8 (1)	अनिर्णीत	
8	पैरा–8 (2)	अनिर्णीत	
9	पैरा–8 (3) (क)	अनिर्णीत	
10	पैरा–8 (3) (ख)	अनिर्णीत	
11	पैरा–8 (4)	अनिर्णीत	
12	पैरा–8 (5)	अनिर्णीत	
13	पैरा–8 (6)	अनिर्णीत	
14	पैरा–8 (7) (क)	अनिर्णीत	
15	पैरा–8 (7) (ख)	अनिर्णीत	
16	पैरा–8 (7) (ग)	अनिर्णीत	

17	पैरा—8 (8)	अनिर्णीत	
18	पैरा—8 (9)	अनिर्णीत	
19	पैरा—8 (10)	अनिर्णीत	
20	पैरा—8 (11)	अनिर्णीत	
21	पैरा—8 (12)	अनिर्णीत	
22	पैरा—8 (13)	अनिर्णीत	
23	पैरा—9	अनिर्णीत	
24	पैरा—10 (क)	अनिर्णीत	
25	पैरा—10 (ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा—11	अनिर्णीत	
27	पैरा—12	अनिर्णीत	
28	पैरा—13	अनिर्णीत	
29	पैरा—14	अनिर्णीत	
30	पैरा—15	अनिर्णीत	
31	पैरा—16	अनिर्णीत	
32	पैरा—17	अनिर्णीत	
32	पैरा—18	अनिर्णीत	
33	पैरा—19	अनिर्णीत	
34	पैरा—20	अनिर्णीत	
35	पैरा—21	अनिर्णीत	
36	पैरा—22 (1) (क)	अनिर्णीत	
37	पैरा—22 (1) (ख)	अनिर्णीत	
38	पैरा—22 (1) (ग)	अनिर्णीत	
39	पैरा—23 (1) (क)	अनिर्णीत	
40	पैरा—23 (2)	अनिर्णीत	
41	पैरा—24 (1) (क)	अनिर्णीत	
42	पैरा—24 (1) (ख)	अनिर्णीत	
43	पैरा—24 (1) (ग)	अनिर्णीत	

44	पैरा—24 (2)	अनिर्णीत	
45	पैरा—25 (1)	अनिर्णीत	
46	पैरा—25 (2)	अनिर्णीत	
47	पैरा—25 (3)	अनिर्णीत	
48	पैरा—26 (1) (क)	अनिर्णीत	
49	पैरा—26 (1) (ख)	अनिर्णीत	
50	पैरा—26 (2) (i)	अनिर्णीत	
51	पैरा—26 (2) (ii)	अनिर्णीत	
52	पैरा—27 (1) (क)	अनिर्णीत	
53	पैरा—27 (1) (ख)	अनिर्णीत	
54	पैरा—28 (1)	अनिर्णीत	
55	पैरा—29 (1)	अनिर्णीत	
56	पैरा—30 (1)	अनिर्णीत	
57	पैरा—30 (2)	अनिर्णीत	
58	पैरा—31 (1)	अनिर्णीत	
59	पैरा—32 (1)	अनिर्णीत	
60	पैरा—33 (1)	अनिर्णीत	
61	पैरा—34 (1)	अनिर्णीत	
62	पैरा—34 (2)	अनिर्णीत	
63	पैरा—35 (1)	अनिर्णीत	
64	पैरा—35 (2)	अनिर्णीत	
65	पैरा—36 (1)	अनिर्णीत	
66	पैरा—37	अनिर्णीत	
67	पैरा—38	अनिर्णीत	
68	पैरा—39	अनिर्णीत	
69	पैरा—40	अनिर्णीत	
70	पैरा—41	अनिर्णीत	
71	पैरा—42	अनिर्णीत	

72	पैरा–43	अनिर्णीत	
73	पैरा–44	अनिर्णीत	
74	पैरा–45	अनिर्णीत	
75	पैरा–46	अनिर्णीत	
76	पैरा–47	अनिर्णीत	
77	पैरा–48 (i)	अनिर्णीत	
78	पैरा–48 (ii)	अनिर्णीत	
79	पैरा–48 (iii)	अनिर्णीत	
80	पैरा–48 (iv)	अनिर्णीत	
81	पैरा–48 (v)	अनिर्णीत	
82	पैरा–49 (1)	अनिर्णीत	
83	पैरा–49 (2)	अनिर्णीत	
84	पैरा–50 (1)	अनिर्णीत	
85	पैरा–50 (2)	अनिर्णीत	
86	पैरा–50 (3)	अनिर्णीत	
87	पैरा–50 (4) (क)	अनिर्णीत	
88	पैरा–50 (4) (ख)	अनिर्णीत	
89	पैरा–50 (4) (ग)	अनिर्णीत	
90	पैरा–50 (4) (घ)	अनिर्णीत	

(र) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/16 से 3/18			
1	पैरा–3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क की राशि को जमा करवाए जाने के उपरान्त)
2	पैरा–4	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
3	पैरा–5	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)

4	पैरा–6 (क)	अनिर्णीत	
5	पैरा–6 (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
6	पैरा–6 (ग)	अनिर्णीत	
7	पैरा–6 (घ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण में अनुदानों वित्तीय स्थिति में प्रस्तुत सूचना के आधार पर समाप्त)
8	पैरा–7 (क)	अनिर्णीत	
9	पैरा–7 (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
10	पैरा–7 (ग) (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण में अनुदानों वित्तीय स्थिति में प्रस्तुत सूचना के आधार पर समाप्त)
11	पैरा–7 (ग) (ii)	अनिर्णीत	
12	पैरा–7 (घ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
13	पैरा–7 (ङ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
14	पैरा–7 (च) (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण में अनुदानों की वित्तीय स्थिति में प्रस्तुत सूचना के आधार पर समाप्त)
15	पैरा–7 (च) (ii)	निर्णीत	(प्राप्त राशि की पुष्टि उपरान्त)
16	पैरा–7 (छ)	अनिर्णीत	
17	पैरा–7 (ज)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
18	पैरा–7 (झ) (i)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण में अनुदानों की वित्तीय

			स्थिति में प्रस्तुत सूचना के आधार पर समाप्त)
19	पैरा–7 (झ) (ii)	अनिर्णीत	
20	पैरा–7 (ञ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
21	पैरा–7 (ट)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
22	पैरा–7 (ठ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
23	पैरा–7 (ड)	अनिर्णीत	
24	पैरा–8 (क)	अनिर्णीत	
25	पैरा–8 (ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा–8 (ग)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
27	पैरा–8 (घ)	अनिर्णीत	
28	पैरा–7 (ङ)	अनिर्णीत	
29	पैरा–8 (च)	अनिर्णीत	
30	पैरा–9 (क)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन/प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
31	पैरा–9 (ख)	अनिर्णीत	
32	पैरा–9 (ग)	अनिर्णीत	
33	पैरा–10	अनिर्णीत	
34	पैरा–11	अनिर्णीत	

35	पैरा—12	अनिर्णीत	
36	पैरा—13	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन / प्रारूपण करने पर निर्णीत / समाप्त)
37	पैरा—14 (क, ख, ग, घ)	अनिर्णीत	
38	पैरा—15 (क, ख, ग, घ, ङ, च, छ, ज, झ, ञ, ट, ठ, ड, ढ, ण)	अनिर्णीत	
39	पैरा—16 (क)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन / प्रारूपण करने पर निर्णीत / समाप्त)
40	पैरा—16 (ख)	अनिर्णीत	
41	पैरा—17	अनिर्णीत	
42	पैरा—18 (क)	अनिर्णीत	
43	पैरा—18 (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के अद्यतन / प्रारूपण करने पर निर्णीत / समाप्त)

दिनांक 1.4.18 को गत अनिर्णीत पैरों का शेष	428
04 / 18 से 03 / 21 तक प्रारूपित पैरे की सं0	39
वर्तमान अंकेक्षण में निर्णीत किए गए पैरों की सं0	21
दिनांक 31.3.21 तक अनिर्णीत पैरों की सं0	446