

**नगर परिषद नूरपुर, जिला कांगड़ा, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं
निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 4/2013 से 3/2015
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 संख्या: 1-376/81-फिन(एल0ए0)खण्ड-IV, दिनांक 16.10.2008 द्वारा नगर परिषदों तथा नगर पंचायतों के लेखाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर परिषद नूरपुर, जिला कांगड़ा के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य किया गया।

अंकेक्षणाधीन अवधि में तैनात अध्यक्ष व कार्यकारी अधिकारियों का विवरण निम्न प्रकार से है:—

प्रधान :—

क्र० सं०	अध्यक्ष का नाम	अवधि
1.	श्रीमती कृष्णा महाजन	1.4.2013 से 31.3.2015

कार्यकारी अधिकारी :—

1	श्री आर० एस० वर्मा	1.4.2013 से 31.3.2015
---	--------------------	-----------------------

(ख) नगर परिषद नूरपुर, जिला कांगड़ा, हिमाचल प्रदेश के लेखों अवधि 1.4.2013 से 31.3.2015 तक अंकेक्षण में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार।

क्र० सं०	अनियमितताओं का सार	पैरा सं०	राशि (₹) लाखों में
1.	अनुदान की राशि उपयोग हेतु शेष	5.1	118.72
2.	अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी न करना	5.2	413.06
3.	गृहकर एवं दुकानों के किराये की बकाया राशि की वसूली न करना	7	39.56
4.	मोबाइल टावर कम्पनियों से लम्बित राशि की वसूली न करना	7.1	1.13
5.	अनुबन्धों के प्रावधानों के अनुसार दुकानों के किराए में वृद्धि न करने के कारण वित्तीय हानि	7.3	0.18
6.	लिपिकों को ग्रेड—पे का अधिक दर पर भुगतान	8.1	0.48

7. संविदाकारों के निर्माण बिलों से बिक्री कर की कम कटौती करना	9	0.53
8. संविदाकार को सम्भावित अधिक भुगतान	10.2	1.32
9. SJSRY अनुदान में STEPUP शीर्ष में प्राप्त राशि का प्रशिक्षण पर निरर्थक व्यय	13	7.24

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "क" पर दर्शाई गई है। प्रायः यह देखने में आया है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर नगर परिषद द्वारा कोई ठोस कार्यवाही नहीं की जा रही है जो कि अत्यन्त चिन्ताजनक है। अतः नगर परिषद इन लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्यवाही सुनिश्चित करें व अनुपालना से यथा समय इस विभाग को अवगत करें, ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

भाग—दो

2. वर्तमान अंकेक्षण :-

नगर परिषद नूरपुर, जिला कांगड़ा हिमाचल प्रदेश के लेखों अवधि 4/2013 से 3/2015 का वर्तमान अंकेक्षण सर्वश्री जितेन्द्र सिंह (अनुभाग अधिकारी) तथा श्री जीवन कुमार कनिष्ठ लेखा परीक्षा द्वारा दिनांक 5.2.2016 से 9.3.2016 के दौरान नूरपुर में किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जांच हेतु क्रमशः माह 3/2014, 1/2015 तथा 3/2014 व 8/2014 के लेखाओं का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद नूरपुर द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, संस्था द्वारा दी गई गलत सूचनाओं अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के कारण पाई गई अनियमितताओं के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

3. अंकेक्षण शुल्क :-

नगर परिषद नूरपुर के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 तक का अंकेक्षण शुल्क निम्नविवरणानुसार ₹41400 (इक्तालीस हजार चार सौ रुपये) आंका गया है। अंकेक्षण शुल्क की राशि को बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को भेजने के

लिए अंकेक्षण अधियाचना संख्या 48, दिनांक 9.3.2016 द्वारा कार्यकारी अधिकारी से अनुरोध किया गया।

पद नाम	दिन	दर	राशि
अनुभाग अधिकारी	23	1000	23000
कनिष्ठ लेखा परीक्षक	23	800	18400
			कुल ₹41400

4. वित्तीय स्थिति :-

नगर परिषद नूरपुर जिला कांगड़ा के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट "ख" पर भी संलग्न है।

वर्ष	2013-14	2014-15
1. प्रारम्भिक शेष	97,10,121.59	1,05,70,224.59
2. वर्ष के दौरान प्राप्त अनुदान राशि	1,50,07,939.00	3,29,20,301.00
3. स्वयं स्रोतों से प्राप्त आय	56,75,111.00	56,07,805.00
4. ब्याज राशि	3,55,118.00	4,55,093.00
5. कुल योग	3,07,48,289.59	4,95,53,423.59
6. वर्ष के दौरान किया गया व्यय	2,01,78,065.00	3,52,10,231.00
7. अन्तशेष राशि	1,05,70,224.59	1,43,43,192.59
1. दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ वही के अनुसार अन्तशेष		
(i) रोकड़ वही संख्या 1 के अनुसार अन्तशेष		1,32,73,323.42
(ii) रोकड़ वही संख्या 2 के अनुसार अन्तशेष		3,47,613.00
(iii) रोकड़ वही संख्या 3 के अनुसार अन्तशेष (SJSRY)		7,22,256.17
		योग ₹1,43,43,192.59
2. दिनांक 31.3.2015 को बैंक के बचत खातों तथा सावधि जमा में राशि (विवरण पैरा 4.2)		1,49,01,549.51
3. अन्तर राशि		5,58,356.92

4.1 बैंक समाधान विवरणी (परिशिष्ट "ग")

1. दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ वही के अनुसार अन्तिम शेष	1,43,431,92.59
2. दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ वही में दर्ज आय के चेक जो बैंक से भुनाए नहीं गए	(-) 95,130.00

3. बैंक चार्जिज जो रोकड़ वही में दर्ज नहीं किए गए

(i) 1808.00

(ii) 3506.08

(iii) 479.00

(iv) 3382.00

₹9175.08

(-) 9175.08

3. हस्तगत राशि

(-) 44,061.00

4. दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ वही में दर्ज व्यय के चेक जो भुगतान हेतु बैंक में प्रस्तुत नहीं हुए (+) 1,96,297

5. चेक संख्या: 345850, दिनांक 20.2.2015 राशि ₹6890 का भुगतान हेतु जारी किया गया, परन्तु बैंक द्वारा ₹5890 का भुगतान किया गया (+) 1000

6. बी0डी0ओ0 नूरपुर द्वारा गृहकर की जमा की गई राशि रोकड़ वही में दर्ज नहीं की गई (+) 784

7. बचत खाता संख्या 11110435003-7 में दिए गए ब्याज की राशि को रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया (+) 490

8. सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया। (+) 5,08,152

31.3.2015 को रोकड़ वही के अनुसार बैंक खातों में राशि **₹1,49,01,549.51**

4.2 नगर पंचायत नूरपुर जिला कांगड़ा द्वारा परिशिष्ट “घ” पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार विभिन्न बैंक खातों में दिनांक 31.3.2015 को जमा राशियों का विवरण निम्न प्रकार से है।

क्र० सं०	बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि
1.	स्टेट बैंक ऑफ पटियाला नूरपुर	55104357081	22,62,938.18
2.	स्टेट बैंक ऑफ पटियाला नूरपुर	65078075473	66,86,743.92
3.	हिमाचल ग्रामीण बैंक नूरपुर	88060100020810	22,37,209.02
4.	पंजाब नेशनल बैंक नूरपुर	3372010100011018	51,948.00
5.	स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया नूरपुर	1110435003-7	1917.62
6.	कांगड़ा सैन्ट्रल को-ओपरेटिव बैंक नूरपुर	20003040281	9123.00
7.	स्टेट बैंक ऑफ पटियाला नूरपुर	65018531428	47,421.00
8.	स्टेट बैंक ऑफ पटियाला नूरपुर	65164797811	7,01,521.00

9. हिमाचल ग्रामीण बैंक नूरपुर	01228201	18,769.17
10. पंजाब नेशनल बैंक नूरपुर	337201010014963	1966.00
11. पी0एल0ए0 खाता	—	789.60

12. सावधि जमा

(i) स्टेट बैंक ऑफ पटियाला नूरपुर	65107034196	20,90,891
(ii) स्टेट बैंक ऑफ पटियाला नूरपुर	65113231879	3,104
(iii) कांगड़ा सैन्ट्रल को-ओपरेटिव नूरपुर	5063106183	2,87,208
		₹1,49,01,549.51

(ग) पी0एल0 खाते में दिनांक 31.3.2015 को ₹789.60 शेष राशि दर्शाई गई है, परन्तु खाता आवश्यक जांच हेतु उपलब्ध नहीं करवाया गया, जिसे आगामी अंकेक्षण पर उपलब्ध करवाना सुनिश्चित किया जाए।

5. अनुदान :-

नगर परिषद नूरपुर जिला कांगड़ा के अवधि 4/2013 से 3/2015 तक अनुदानों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "ड." पर दिया गया है।

वर्ष	2013—14	2014—15
1. प्रारम्भिक शेष	52,49,466.17	80,92,930.17
2. वर्ष के दौरान प्राप्त कुल अनुदान राशि	1,50,07,939.00	3,29,20,301.00
3. कुल राशि	2,02,57,405.17	4,10,13,231.17
4. वर्ष के दौरान किया गया व्यय	1,21,64,475.00	2,91,41,392.00
5. अन्तशेष	80,92,930.17	1,18,71,839.17

5.1 अनुदान की ₹118.72 लाख उपयोग हेतु शेष:-

अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि विभिन्न शीर्षकों के अन्तर्गत प्राप्त राशि में से दिनांक 31.3.2015 तक ₹1,18,71,839 अनुपयोगी पड़ी थी, जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट "च" से "त" में भी दिया गया है। अनुदान राशियों को प्रस्तावित उद्देश्य हेतु विहीत समय अवधि में उपयोग किया जाना अपेक्षित था, लेकिन परिषद द्वारा इन राशियों को निर्धारित समय में व्यय नहीं किया गया। परिणामस्वरूप दिनांक 31.3.2015 तक अनुदान की राशि ₹11871839.00 व्यय हेतु शेष थी। अतः अनुपयोग अनुदान राशियों का समय पर

उपयोग न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए एवं अनुपयोग अनुदान राशियों को सक्षम अधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात उन्हीं उद्देश्यों हेतु जिन हेतु यह राशि प्राप्त हुई थी। व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यर्पण सम्बन्धित विभाग को किया जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5.2 ₹413.06 लाख अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण-पत्र जारी न करना :-

नगर परिषद नूरपुर द्वारा अवधि 4/2013 से 3/2015 तक निम्न वर्णित ₹4,13,05,867 व्यय की गई अनुदानों की राशि के उपयोगिता प्रमाण पत्र अभी तक जारी नहीं किए गए थे। अतः इस बारे वस्तुस्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए तथा व्यय की जा चुकी सरकारी अनुदानों की राशि के उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित विभाग को जारी किए जाने सुनिश्चित किए जाएं।

क्र० सं०	विवरण	वर्ष	राशि (व्यय)
1.	VKVNY	2013-14	14,40,000
		2014-15	1,62,269
2.	M.PLAD	2013-14	5,51,552
3.	DC Grants	2013-14	2,97,983
		2014-15	6,49,702
4.	Tourism Grants	2013-14	12,70,758
5.	Rain Damage	2013-14	79,758
6.	13 th Finance Commission	2013-14	36,35,428
		2014-15	16,93,761
7.	4 th Finance Commission	2013-14	36,67,594
		2014-15	90,03,779
8.	Maintenance of ULB Roads	2013-14	11,57,190
		2014-15	3,38,667
9.	RGURF	2013-14	1,92,020
10.	SJSRY	2013-14	64,212
		2014-15	21,01,194
11.	Sewerage Scheme	2014-15	1,50,00,000

योग ₹4,13,05,867

6 बजट :-

नगर परिषद नूरपुर का अवधि 4/2013 से 3/2015 तक का स्वीकृत बजट व व्यय की गई राशि का विवरण निम्न प्रकार था।

वर्ष	स्वीकृत बजट	वास्तविक व्यय
2013-14	3,39,86,944	2,01,78,065
2014-15	3,75,59,701	3,52,10,231

7. गृहकर एवं दुकानों के किराये ₹39.56 लाख की वसूली न करना:-

दिनांक 31.3.2015 को ₹39,56,321 गृहकर एवं दुकानों के किराये की बकाया राशि के रूप में वसूली की जानी शेष थी, जिसका विवरण परिशिष्ट "थ" व "द" के अनुसार निम्न प्रकार से है :-

क्र० सं०	शीर्ष	31.3.2015 को बकाया राशि
1.	गृहकर	25,68,622
2.	दुकानों एवं भवनों का किराया	13,87,699
कुल योग		₹39,56,321

निदेशक, शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: ULB-H(A)-1/87-9237-9284, दिनांक 20.6.2001 के अनुसार गृहकर एवं अन्य करों की 100% वसूली करने के निर्देश दिए गए थे तथा विफलता पर सम्बन्धित कार्यकारी अधिकारी को उत्तरदायी ठहराया गया था। उपरोक्त विवरण से स्पष्ट है कि सम्बन्धित कार्यकारी अधिकारी द्वारा उक्त पत्र के दिशा-निर्देशों एवं हिमाचल प्रदेश नगर पालिका अधिनियम 1994 के नियमों की अनुपालना नहीं की गई अन्यथा दिनांक 31.3.2015 को इतनी अधिक राशि वसूली योग्य शेष न रहती। अतः परामर्श दिया जाता है कि बकाया राशियों की अविलम्ब वसूली हेतु समुचित पग उठाये जाएं, ताकि नगर परिषद के विकास कार्य प्रभावित न हो।

7.1 मोबाइल टावर कम्पनियों से नवीनीकरण शुल्क ₹1.13 लाख की वसूली न करना:-

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या-HIM/TP/PT/Vol-ix/06-8695-8760 दिनांक 16.10.2006 के अनुसार नगर परिषद क्षेत्र में मोबाइल सेवा प्रदान करने वाली विभिन्न कम्पनियों द्वारा लगाए गए मोबाइल टावरों का स्थापना शुल्क, वार्षिक नवीनीकरण शुल्क इत्यादि प्राप्त करने का प्रावधान है, परन्तु नगर परिषद द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.3.2015 को विभिन्न मोबाइल सेवा प्रदान करने वाली कम्पनियों से ₹1,12,500

वसूली हेतु शेष थी, जिसका विस्तृत ब्यौरा परिशिष्ट "घ" में दिया गया है। अतः उपरोक्त शेष राशि को नियमानुसार वसूल करने हेतु उचित कार्यवाही अमल में लाई जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7.2 विद्युत उपयोग कर की वसूली न करना :-

विद्युत विभाग से नगर परिषद द्वारा 1 पैसा यूनिट की दर से विद्युत उपयोग कर की वसूली की जानी थी, परन्तु नगर परिषद ने अवधि 4/2013 से 3/2015 तक विद्युत उपयोग कर की वसूली विद्युत विभाग से नहीं की है, जिसकी वसूली शीघ्र करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करें।

7.3 अनुबन्धों के प्रावधानों के अनुसार दुकानों के किराए में वृद्धि न करने के कारण ₹0.18 लाख की वित्तीय हानि :-

निदेशक, शहरी विकास विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या: LSG-F(6)-1/85-iv, दिनांक 21.12.2001 की मद संख्या: 5(a) के अनुसार प्रत्येक 5 वर्ष के उपरान्त किराए पर दी गई दुकानों/स्टॉलों के किराए में 10% की दर से वृद्धि की जानी अपेक्षित थी। उपरोक्त अधिसूचना के अन्तर्गत नगर परिषद नूरपुर ने अपनी दुकानें किराए पर आवंटित की थी तथा दुकानदारों से अनुबन्ध किए गए थे। जांच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार दुकानों के किराए में 5 वर्ष के उपरान्त निर्धारित दर से किराए में वृद्धि न करने के कारण नगर परिषद को ₹18,118 की वित्तीय हानि हुई, जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

क्र० सं०	दुकानदार का नाम	आवंटन के समय किराया प्रति मास	5 वर्ष के उपरान्त 10% की दर से वसूली योग्य प्रतिमास किराया	वास्तव में बढ़ौतरी के उपरान्त वसूला गया किराया (प्रतिमास)	अन्तर	अवधि	वसूली योग्य कुल किराया राशि
1.	श्री गौरव भारती सपुत्र श्री जे०एल० भारती	756	832	792	40	1.6.12 से 31.3.15 (34 मास)	40x34=1360
2.	श्री विनोद कुमार सपुत्र श्री राज कुमार	892	981	935	46	1.6.12 से 31.3.15 (34 मास)	46x34=1564
3.	श्री विकास डोगरा	898	988	935	53	1.6.12 से	53x34=1802

	सपुत्र श्री ओम					31.3.15	
	प्रकाश					(34 मास)	
4.	श्री विपिन लोहरिया	898	988	935	53	1.6.12 से	53x34=1802
	सपुत्र श्री ओम					31.3.15	
	प्रकाश					(34 मास)	
5.	श्री विपिन लोहरिया	892	981	935	46	1.6.12 से	46x34=1564
	सपुत्र श्री ओम					31.3.15	
	प्रकाश					(34 मास)	
6.	श्री जनक राज सपुत्र	525	578	525	53	1.5.11 से	53x47=2491
	श्री जगदीश राज					31.3.15	
						(47 मास)	
7.	श्री एम0एस0 जम्वाल	850	935	850	85	1.5.11 से	85x47=3995
	एडवोकेट					31.3.15	
						(47 मास)	
8.	श्री जी0एस मण्डयाल	600	660	600	60	1.5.11 से	60x47=2820
	एडवोकेट					31.3.15	
						(47 मास)	
9.	श्री विकास चौधरी	900	990	900	90	18.8.14 से	90x8=720
	सपुत्र श्री रघुवीर					31.3.15 (8	
	सिंह					मास)	
						योग	₹18,118

8. स्थापना :-

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर द्वारा परिषद में कार्यरत कर्मचारियों की उपलब्ध करवाई गई सूची परिशिष्ट "न" पर संलग्न है।

8.1 लिपिकों को ग्रेड-पे का अधिक दर पर भुगतान करने के कारण ₹0.48 का अधिक भुगतान:-

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या: FIN/(PR)-B(7)-64/2010 दिनांक 27.9.2012 के द्वारा संशोधित ग्रेड-पे का भुगतान नगर परिषद नूरपुर द्वारा अपने कर्मचारियों को दिनांक 1.10.2012 से किया गया। उक्त अधिसूचना में लिपिकों की संशोधित ग्रेड-पे ₹3200 निर्धारित की गई, परन्तु नगर परिषद ने अपने लिपिकों को ₹3600 की दर से ग्रेड-पे का दिनांक

1.10.2012 से भुगतान किया गया। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 37/2016, दिनांक 25.2.2016 के प्रति उत्तर में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर ने पत्र संख्या: 236, दिनांक 9.3.2016 के द्वारा सूचित किया है कि अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से शीघ्र ही कर ली जाएगी। अधिक भुगतान की गई राशि ₹47,772 का विवरण निम्न प्रकार से है।

क्र० सं०	लिपिक का नाम	अधिक भुगतान
1.	श्री वरिन्द्र शर्मा लिपिक	23,886
2.	श्री विपिन कुमार लिपिक	23,886

योग ₹47,772

दोनों लिपिकों को एक समान ही अधिक वेतन भुगतान किया गया, जिसकी गणना निम्न प्रकार से है।

अवधि	PB Paid	GP Paid	Total	PB Payable	GB Payable	Total	Ditt. DA	Total	Excess
1.10.12 से	13590	3600	17190	13590	3200	400	72%	688	2064(688x3)
31.12.12							288		
1.1.13 से	13590	3600	17190	13590	3200	400	80%	720	4320(720x6)
30.6.13							320		
1.7.13 से	13590	3600	17190	13590	3200	400	90%	760	2280(760x3)
30.9.13							360		
1.10.13 से	14110	3600	17710	14100	3200	410	90%	779	2337(779x3)
31.12.13 (A.I)							369		
1.1.14 से	14110	3600	17710	14100	3200	410	100%	820	4920(820x6)
30.6.14							410		
1.7.14 से	14110	3600	17710	14100	3200	410	107%	849	2547(849x3)
30.9.14							439		
1.10.14 से	14650	3600	18250	14620	3200	430	460%	890	2670(890x3)
31.12.14 (A.I)									
1.1.15 से	14650	3600	18250	14620	3200	430	113%	916	2748(916x3)
31.3.15							486		
							योग	₹23,886	

8.2 श्रीमति प्रवीण सफाई कर्मचारी को ₹166 का अधिक भुगतान :-

श्रीमति प्रवीण सफाई कर्मचारी दिनांक 8.10.2014 तक अर्जित अवकाश पर थीं, परन्तु उन्हें वार्षिक वेतन वृद्धि का भुगतान दिनांक 1.10.2014 से करने के कारण ₹166 का अधिक भुगतान किया गया, जिसे रसीद संख्या 116/047, दिनांक 9.3.2016 के द्वारा वसूल कर लिया गया, जिसकी पुष्टि कर ली गई है।

- 8.3** नगर परिषद नूरपुर के कर्मचारियों की निजी नस्तियां आवश्यक जांच हेतु अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं करवाई गई, जिस बारे मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 37/2016, दिनांक 25.2.2016 के द्वारा कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर के ध्यान में लाया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर ने अपने पत्र क्रमांक 236/न0प0नू0/दिनांक 9.3.2016 के द्वारा सूचित किया है कि जिस कमरे में कर्मचारियों की निजी नस्तियों को रखा गया है, उसमें नगर परिषद के चुनाव में प्रयोग की गई EVM मशीनों को रखा गया है तथा चुनाव प्रशासन द्वारा Strong Room बनाया गया है तथा कमरा सील है, जिसे खोला नहीं जा सकता। कमरा खुलने के पश्चात कर्मचारियों की निजी नस्तियां आगामी अंकेक्षण में दिखा दी जाएंगी।
- 8.4** श्री नरेश कुमार माली की सेवा पुस्तिका आवश्यक जांच हेतु अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं करवाई गई। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 37/2016, दिनांक 25.2.2016 के द्वारा इस बारे अनुरोध किया गया। कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर ने अपने पत्र क्रमांक 236, दिनांक 9.3.2016 के द्वारा सूचित किया है कि श्री नरेश कुमार माली की सेवा पुस्तिका आवश्यक जांच हेतु आगामी अंकेक्षण में उपलब्ध करवा दी जाएगी।

9. निर्माण बिलों से बिक्री कर ₹0.53 लाख की कम वसूली करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या: EXN-F(5)-1/2010, लूज दिनांक 13.8.2012 के द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार श्रेणी “सी” तथा “डी” संविदाकारों के निर्माण बिलों से 3% की दर से बिक्री कर की कटौती की जानी थी, परन्तु नगर परिषद द्वारा संविदाकारों के निर्माण बिलों से बिक्री कर की कटौती 2% की दर से करने के फलस्वरूप बिक्री कर ₹53,271 की कटौती कम की गई। नगर परिषद नूरपुर के कार्यकारी अधिकारी के ध्यान में मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या: 35/2016, दिनांक 23.3.2016 के द्वारा ला दिया गया है। बिक्री कर ₹53,271 की कम की गई कटौती का विवरण निम्नानुसार है, जिसकी वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित की जाए।

DETAILS OF SALE TAX NOT DEDUCTED @3% FROM CONTRACTORS FOR THE PERIOD OF 4/2013 TO 3/2015

Sr. No.	MB No.	Page No.	Name of Work	Gross Amount of work	Sale Tax deducted @ 2%	Sale Tax to be deducted @ 3%	Difference
----------------	---------------	-----------------	---------------------	-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------------	-------------------

1.	73	85—88	C/o Foundation for installation of High Mast Light in Nurpur Town	35,648	713	1069	356
2.	73	88—90	Installation of High Mast Light in Nurpur Town	839,920	16798	25198	8400
3.	74	93—94	C/o R/Wall near the H/O Sh. S.S Manhas W. No. 7	50,730	1015	1522	507
4.	74	89—91	C/o Culvert in Jabbar Khad Shamshan Ghat W. No. 9	104,926	2099	3148	1049
5.	75	40—44	C/o Parking at Nurpur Barjeshwari Talab	282,284	5646	8469	2823
6.	74	92—93	C/o R/Wall Near H/O Sh. Yog Raj in W.No.2 Nurpur	36,408	728	1092	364
7.	75	47—50	Repair and Laying of Slab on well in W. No. 1 Near Om Sat Nurpur	107,248	2145	3217	1072
8.	75	45—47	C/O Parking at Nurpur Town Barjeshwari Talab W. No. 4 Nurpur	333,287	6666	9999	3333
9.	75	52—53	C/O Crates Near H/O Sh. Sali, Sh. Babu Ram & Sh. Mahinder Singh in W. No. 7 Nurpur	152,231	3045	4567	1522
10.	76	64—65	C/O Street in W. No. 5 Near H/O Sh. Anil, Davinder Sharma	23,848	477	715	238

& Rakesh W. No.
5 Nurpur

11.	75	38—39	C/O Street Near the H/O Sh. Kaka Ram & Sh. Bhajan Singh W. No. 7 Nurpur	74,430	1489	2233	744
12.	75	53—55	P & F Chequered Tiles from Lovely house towards Sh. Arvind house in W. No. 8 Nurpur	103,129	2063	3094	1031
13.	75	58—60	P & F Chequered Tiles near the H/O Sh. Sudhir & Sh. Raman in W. No. 1 Nurpur	91,816	1836	2754	918
14.	75	60—62	Providing white washing to E.O Residence	21,657	433	650	217
15.	75	68—69	C/O Parking at Nurpur Town Sub Head:-C/O Approach & widening of path to Parking near Brajeshwari talab W. No. 4 Nurpur Phase-III	68,807	1376	2064	688
16.	75	66—68	Restoration of Dunga in Path jasalta Mohalla Nurpur	162,237	3245	4867	1622
17.	75	62—63	C/O Street & Edge Wall near the H/O Sh. Jaram Singh W. No. 9 Nurpur	63,569	1271	1907	636
18.	75	64—66	C/O Street near the H/O Sh.	88,900	1778	2667	889

			Mangal singh & Sh. Rattan Chand in W. No. 2 Nurpur				
19.	75	70–71	C/O R/Wall near the H/O Sh. Khem Raj W. No. 7 Nurpur	153,683	3074	4610	1537
20.	77	4–Mar	P & F PVC Flooring in Vice President office MC Nurpur	19,346	387	580	193
21.	75	71–72	C/O R/Wall near the H/O Sh. Maan Singh in W. No. 9 Nurpur	45,893	918	1377	459
22.	75	72–74	C/O R/Wall near the H/O Sh. Gagan Singh in W. No. 7 Nurpur	87,111	1742	2613	871
23.	77	5–Apr	Fixing of cattle trap in MC Office Nurpur	18,927	379	568	189
24.	75	74–76	C/O Street from Sh. Naresh house towards Mandir Chowk in W. No. 2 Nurpur	250,609	5012	7518	2506
25.	76	80	C/O Steel Drain etc. in MC Area (Supply Bill)	11,717	234	352	117
26.	77	8–Jun	C/O Street & drain near the shop of Dr. Pawan towards Sh. Sat Pal, Sh. Parshotam, Sh. Roshan, Mulakh & Smt. Kamlesh in W. No. 1 Nurpur	169,264	3385	5078	1693
27.	77	12–Oct	C/O Street near	89,925	1799	2698	899

28.	77	10—Aug	the H/O Sh. Ramesh Chand in W. No. 7 Nurpur C/O Street and drain from PCM road towards CDPO office near the H/O Sh. Mangal Dass etc in W. No. 2 Nurpur	146,219	2924	4387	1462
29.	75	77—78	C/O R/Wall near the H/O Sh. Trilok in W. No. 2 Nurpur	137,616	2752	4128	1376
30.	75	78—81	Restoration of Street water tank towards change mohalla in W. No. 2 Nurpu	184,352	3687	5531	1844
31.	77	15—16	C/O R/Wall for the protection H/O Sh. Mohinder Singh in W. No. 1 Nurpur	93,060	1861	2792	931
32.	77	13—14	C/O Path near Sh. Lakh Daata W. No. 7 Nurpur	59,278	1186	1778	593
33.	73	91—93	Renovation of urinal near Parking court Road in W. No. 8 Nurpur	13,845	277	415	138
34.	77	16—18	C/O R/Wall near the H/O Sh. Tilak Raj & Sh. Rash Pal in W. No. 9 Nurpur	118,401	2368	3552	1184
35.	77	19—20	C/O R/Wall for the protection of house Sh. Naresh	135,589	2712	4068	1356

Kumar W. No. 5
Nurpur

36.	73	95—98	Shifting of gate in W. No. 2 Sukha Talab Nurpur	18,905	378	567	189
37.	73	98—100	P & F Cattle trap in Sukha Talab W. No. 2 Nurpur	19,698	394	591	197
38.	73	93—95	Providing white washing & Painting to E.O Residence	22,732	455	682	227
39.	75	85—86	Providing & laying RCC Pipe near the H/O Smt. Prem Lata in W. No. 7 Nurpur	26,793	536	804	268
40.	75	83—85	C/O Drain near the H/O Sh. Rash Pal etc. in W. No. 9 Nurpur	21,408	428	642	214
41.	75	86—87	Painting in Balmiki Park Grill & around the talab in W. No. 4 Nurpur	17,816	356	534	178
42.	75	87—89	Providing & laying RCC Pipe & Repair of drain and steel near the H/O Sh. Khem Raj in W. No.7 Nurpur	24,067	481	722	241
43.	75	89—91	Providing white washing & painting to MC Office building complex Nurpur	13,866	277	416	139

44.	75	91—93	Providing white wasing & Painting to MC Office Building Complex Nurpur (Phase-1)	24,141	483	724	241
45.	77	21—23	P & F Railing & C/O Edge wall etc. street near Dakki in W. No. 3 Nurpur	222,027	4441	6661	2220
46.	76	90	Repair of street, drain & path in MC Nurpur	10,299	206	309	103
47.	74	100	Removal of earth Waste materials Tlab and Balmiki Park in W. No. 2 Nurpur	22,720	454	682	227
48.	78	11—Oct	Painting and Repair of shed in Sukha Talab Park W. No. 2 Nurpur	23,889	478	717	239
49.	78	10—Sep	C/O Street near the shop Dr. Pawan Towards Sh. Sat Pal, Sh. Parshotam, Sh. Roshan, Sh. Mulakh, Kamlesh etc. Nurpur	22,547	451	676	225
50.	78	14—Dec	Providing white washing & painting to GYM Room near MC Office Nurpur	8,226	165	247	82
51.	78	21	Cutting and filling etc at Dumping site Nurpur	14,000	280	420	140
52.	77	24—28	C/O Rain Shelter at Kud in Nurpur	1,24,205	2484	3726	1242

			town				
53.	75	94	C/O Street near the Shop of Dr. Pawan in W. No. 1	21,166	423	635	212
54.	77	28—34	C/O Slaughter House in Nurpur town	1,51,311	3026	4539	1513
55.	77	37	C/O R/Wall and restoration of street in W. No. 5 near the H/O Sh. Ashok Kumar	67,269	1345	2018	673
56.	78	33—34	C/O Sitting chair and back wall in rain shelter at Kud	26,362	527	791	264
57.	78	38	C/O Street near the H/O Sh. Guddu Etc. in W. No. 7 Nurpur	23,795	476	714	238
58.	78	34—36	Pro. Plastering flooring and white washing etc in rain shelter at Kud	23,899	478	717	239
TOTAL				₹5,327,051	₹106541	₹159812	₹53271

10. निर्माण कार्य का नाम : Installation of High Mast Light in Nurpur Town

संविदाकार : मैसर्ज चन्द्र इन्टरप्राइजिज नूरपुर

कार्य आवंटन पत्र संख्या : MCN/Works 289-90, दिनांक 28.3.2012

मापन पुस्तिका संख्या : 73 पृष्ठ 88 से 90

बिल : द्वितीय एवं अन्तिम बिल

मैसर्ज चन्द्र इन्टर प्राइजेज नूरपुर को High Mast Light का कार्य ₹8,39,920 में आवंटित किया गया तथा उक्त कार्य केवल दो टैण्डरों के आधार पर आवंटित किया गया, जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या: फिन (C)A(2)-2/89 दिनांक 2.2.2012 व CPWD के पैरा 95 के अनुसार कार्य आवंटन केवल तीन टैण्डरों के आधार पर किया जाना अपेक्षित था। अगर कार्य दो

टैण्डरों के आधार पर आवंटित करना था तो सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेनी अपेक्षित थी। उपरोक्त के अभाव में बाजारी प्रतिस्पर्धा से मिलने वाले लाभ से नगर परिषद को वंचित रहना पड़ा। यदि इस कार्य के पुनः टैण्डर आमन्त्रित किए जाते, तो बाजारी प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाया जा सकता था। अतः औचित्य स्पष्ट करते हुए उपरोक्त प्रक्रिया के लिए सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेना सुनिश्चित किया जाये व की गई कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10.1 उक्त कार्य हेतु कोई भी प्राकलन तैयार नहीं किया गया था, जबकि नियमानुसार कार्य आवंटन करने से पूर्व कार्य से सम्बन्धित प्राकलन तैयार किया जाना अपेक्षित था। प्रकलन तैयार किए बिना कार्य का आवंटन करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए। यह प्रकरण नगर परिषद के उच्चाधिकारियों के ध्यान में आगामी आवश्यक कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

10.2 संविदाकार को ₹1.32 लाख का अधिक भुगतान :-

कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर के पत्र संख्या: 66 से 70 दिनांक 12.1.2012 के द्वारा “Providing of fixing High Mast Light System in Nurpur Town” के कार्य के लिए निविदाएं आमन्त्रित की गई तथा निविदाएं 2.2.2012 को खोली गई। निविदाएं मंगवाने हेतु अमर उजाला (हिमाचल प्रदेश) में विज्ञापन दिया गया। इस कार्य के लिए दो संविदाकारों ने ही अपनी दरें दी थीं, जिनमें से मैसर्स चन्द्र इन्टरप्राइजिज की दरें न्यूनतम होने के कारण उन्हें कार्य आवंटित किया गया, परन्तु निर्माण कार्य की सम्बन्धित निविदाओं के अभिलेख नस्ति की जांच करने पर पाया गया कि मैसर्स Trident Sales Shop No. 17, Sector 42-B Chandigarh ने अपने पत्र दिनांक 24.11.2011 जोकि कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर को सम्बोधित था के अनुसार “Kindly refer to our discussion held with your good self, we are enclosing here with offer for the supply and erection of 20 mtrs. Long high mast Light for your ready reference” यदि मैसर्स Trident Sales की दरों को भी ध्यान में रखा जाता तथा उन्हें भी निविदा देने हेतु सूचना दी जाती तो निम्न तुलनात्मक विवरणी के अनुसार अधिक भुगतान ₹1,32,220 से बचा जा सकता था। अतः इस बारे वस्तुस्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

मद सं०	मात्रा	मै० चन्द्र इन्टरप्राइजिंग की दर जिन्हें कार्य आवंटित किया गया (1 st Tender)	कुल	इंजीनियर अजय कालिया की दर (द्वितीय निविदा)	कुल	मै० Trident Sales Chandigarh की दिनांक 24.11.11 को दी गई दर	कुल
1.	2	2,42,000	4,84,000	2,95,000	5,90,000	1,75,000	3,50,000

2.	18	12,840	2,31,120	16,900	3,04,200	9,250	1,66,500
3.	2	3,900	7,800	4,000	8,000	3,450	6,900
4.	2	26,000	52,000	28,000	56,000	23,500	47,000
5.	2	32,500	65,000	35,000	70,000	30,000	60,000
		Erection Part					
6.	2	—	—	—	—	3,000	6,000
ST 12.5% on item No. 1 to 4 quoted by M/s Trident Sales Chandigarh			—	—	—	—	71,300
			योग ₹8,39,920	₹10,28,200	₹70,7700		

अधिक भुगतान : 8,39,200—70,7700=₹1,32,220

यहां, यह कहना भी उचित होगा कि मै0 Trident Sales Chandigarh द्वारा यह शर्त भी लगाई गई थी कि High Mast Light की नींव का कार्य नगर परिषद द्वारा अपने स्तर पर ही करवाया जाना था। अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद नूरपुर द्वारा “C/O Foundation for Installation of High Mast Light” का कार्य तथा भुगतान अलग से ही किया गया है, जिसकी प्रविष्टि मापन पुस्तिका संख्या: 73 के पृष्ठ 85 से 88 पर भी दर्ज है।

11. स्टॉक स्टोर में पाई गई गम्भीर अनियमितताएं :—

सीमेन्ट भण्डार रजिस्टर की जांच करने पर निम्नानुसार गम्भीर अनियमितताएं पाई गई, जिनके बारे में कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 34/2016, दिनांक 23.3.2016 के द्वारा अवगत करवाया गया, परन्तु कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद नूरपुर द्वारा इन अनियमितताओं के कारणों बारे कोई भी सूचना अंकेक्षण दल को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः इस बारे जांच करके वस्तुस्थिति अथवा प्रचलित बाजार मूल्य पर कम पाए गए 42 सीमेन्ट बैगों की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। कम पाए गए सीमेन्ट बैगों का विवरण निम्न प्रकार से है। भण्डार रजिस्टर के पृष्ठ 105 पर दिनांक 26.12.2013 को 261 बैग सीमेन्ट के शेष थे, परन्तु दिनांक 28.12.2013 को प्रारम्भिक शेष में 254 बैग लिए गए। इस प्रकार 7 सीमेन्ट बैग भण्डार में कम लिए गए। भण्डार रजिस्टर के पृष्ठ 3 पर इन्चार्ज द्वारा निम्नानुसार इन्डेंटों के माध्यम से 25 बैग सीमेन्ट की प्राप्ति संविदाकारों से की गई तथा इन्डेंटों पर भी इन्चार्ज द्वारा सीमेन्ट प्राप्ति की पावती/रसीद दी गई तथा इन 25 बैग सीमेन्ट को दिनांक 26.11.2014 को भण्डार में दर्ज करने के उपरान्त 651 सीमेन्ट

बैग भण्डार में शेष थे, परन्तु अगले पृष्ठ पर 629 बैग सीमेन्ट आरम्भिक शेष में लिए गए। भण्डार में 25 सीमेन्ट बैग कम लिए गए।

इन्डैन्ट सं०	दिनांक	सीमेन्ट बैग की प्राप्ति
15 / 77	26.11.2014	10
15 / 78	26.11.2014	15

25 बैग

निम्नानुसार भण्डार से इन्डैन्टों द्वारा जारी किए गए सीमेन्ट तथा भण्डार रजिस्टर की मात्रा में भिन्नता है तथा न ही इस अधिक जारी की गई मात्रा की वसूली/उपयोग का अभिलेख नगर परिषद के पास उपलब्ध है।

इन्डैन्ट सं०	दिनांक	इन्डैन्ट द्वारा जारी तथा मांगी गई मात्रा	दिनांक	वास्तव में भण्डार रजिस्टर में जारी की गई मात्रा	अन्तर (सीमेन्ट बैग)	भण्डार पंजिका पृ० सं०
23 / 15	16.8.13	70	20.9.13	80	10	95
24 / 15	16.8.13	80	17.8.13	90	10	93

20 बैग

- 11.1 संविदाकारों को जारी किए गए सीमेन्ट की संविदाकार खातावही में प्रविष्टि नहीं की गई और न ही संविदाकारों से पावती ली गई थी, जिसके अभाव में जारी किए गए सीमेन्ट की संविदाकारों से वसूली न करने की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः वांछित अभिलेख शीघ्र तैयार करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।
- 11.2 सीमेन्ट भण्डार पंजिका में बहुत ज्यादा Cutting तथा Overwriting की गई थी, जिसे सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।
- 11.3 सीमेन्ट भण्डार का सक्षम अधिकारी के द्वारा प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया था। अतः सक्षम अधिकारी से प्रत्यक्ष सत्यापन करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।
- 11.4 सीमेन्ट भण्डार रजिस्टर में क्रय किए गए सीमेन्ट तथा जारी किए गए सीमेन्ट की प्रविष्टियों का सत्यापन नहीं किया गया है। इसके अतिरिक्त जारी किए गए सीमेन्ट के इन्डैन्ट का अनुमोदन भी सक्षम अधिकारी से नहीं करवाया गया, जिसके बारे में नियमानुसार इस विभाग को अवगत करवाया जाए।
- 11.5 एम0ए0एस0 रजिस्टर बी-I के पृष्ठ 72 पर 55 बैग सीमेन्ट के अन्तिम शेष के स्थान पर 50 बैग सीमेन्ट दर्शाए गए हैं। इस प्रकार भण्डार में 5 बैग सीमेन्ट कम लिए गए। इस बारे जांच करके

वस्तुस्थिति अथवा प्रचलित बाजार मूल्य पर सीमेन्ट बैगों की पाई गई कमी की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 11.6** निम्न विवरणानुसार सीमेन्ट भण्डार रजिस्टर से 170 बैग जारी किए गए, लेकिन सीमेन्ट के उपयोग/वसूली से सम्बन्धित अभिलेख जांच हेतु अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया।

इन्डैन्ट सं०	दिनांक	जारी सीमेन्ट बैग
17 / 15	3.7.2015	25
18 / 15	10.7.2013	75
23 / 15	10.7.2013	70
		कुल 170 बैग

अतः सम्बन्धित अभिलेख जांच हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाएं।

- 12. निर्माण कार्य का नाम : C/O Parking at Nurpur Nurpur Phase-I**

संविदाकार का नाम : श्री अजय कुमार

आवंटन पत्र संख्या : MN/Works/454-55, दिनांक 3.5.2013

मापन पुस्तिका संख्या : पृष्ठ 40 से 44

नगर परिषद नूरपुर द्वारा निर्माण कार्यों के लिए संविदाकारों को विभागीय स्तर पर सीमेन्ट जारी किया गया था, परन्तु निविदाएं बुलाते समय NIT में तथा आवंटन पत्र में सीमेन्ट के Issue Rate नहीं दर्शाए गए। संविदाकारों को निर्माण कार्यों हेतु जारी किए गए सीमेन्ट की वसूली एक ही निर्माण बिल में अलग-अलग दरों से की गई है, जबकि CPWD Manual Vol-I 2012 के पैरा 26.1(3)(iv) के अनुसार “The rates to be charged to the contractors for the material to be supplied should be definitely specified (Vague Provisions e.8. at stock rates should be avoided) and if intending contractors had been told that the material would be supplied at certain rates and asked to tender on that assumption, then that rate should be adhered to in the contract” इसके अतिरिक्त पैरा 26.1(3)(iv) के अनुसार “The contractor should be held responsible for obtaining from Government all such materials required for work and for making payment for them by deduction from his bills at the rates specified regardless of fluctuation in the market rates in the stock rates of the division” जांच में पाया गया कि नगर परिषद नूरपुर द्वारा NIT तथा आवंटन पत्र में किसी भी निर्माण कार्य के लिए Issue rate नहीं लगाया गया था, जिसकी जांच की जाए तथा उक्त निर्माण के लिए जारी किए गए सीमेन्ट की वसूली निम्नानुसार की गई, जिसके बारे में नियमानुसार इस विभाग को अवगत करें।

इन्डैन्ट सं०	सीमेन्ट बैग की मात्रा	वसूली दर (₹)
14/95	50	267
14/100	100	267
15/1	142	267
15/4	30	243
15/10	15	243
15/14	10	243

13. SJSRY अनुदान में STEPUP शीर्ष में प्राप्त ₹7.24 लाख का प्रशिक्षण पर निरर्थक व्यय करना :-

नगर परिषद नूरपुर द्वारा SJSRY ग्रांट में निम्नानुसार शीर्षवार राशि प्राप्त की गई, जिसे SJSRY रोकड़ वही में दर्ज किया गया है।

Letter No.	Date	USEP	STEPUP	UWEP	UWSP	SHGS	Trifts credit society	Need basis
UD-H(F)-1-10/97-xi-20070-20129	20.12.12	2,24,435	4,48,870	1,12,218	2,24,435	—	—	—
UD-H(F)-1-10/97-11-14414-14475	3.8.12	—	—	—	—	63,275	96,506	—
UD-H(F)(1)--10/97-11-6255-6314	28.3.12	—	1,70,00	—	—	—	—	—
On Line	7 / 13	—	—	—	—	—	—	86,684
		2,24,435	6,18,870	1,12,218	2,24,435	63,275	96,506	86,684

नगर परिषद द्वारा गरीब बच्चों को प्रशिक्षण देने के लिए SJSRY अनुदान से ₹7,23,822 का भुगतान किया गया, जिसका विवरण इस प्रकार है।

अवधि	कटिंग टेलरिंग तथा ब्यूटी पार्लर पर व्यय 22+23=45 छात्र	कम्प्यूटर प्रशिक्षण पर व्यय	कुल व्यय
1.4.2013 से 31.3.2015	4,81,322	2,42,500	7,23,822

गरीब छात्रों के प्रशिक्षण पर व्यय की गई राशि में निम्न अनियमितताएं पाई गईं।

(i) भारत सरकार द्वारा SJSRY ग्रांट की जारी दिशा-निर्देशिका की मद संख्या 6.4 के अनुसार STEPUP शीर्ष में प्राप्त राशि का व्यय शहरी क्षेत्र के गरीब व्यक्तियों की ट्रेनिंग देने के लिए निम्नानुसार किया जाना था। “Skill Training may be linked to accreditation, certification and preferably be taken on public private participation (PPP) mode with the involvement of reputed institutions like ITI’s, NITS, Industery Associations, reputed Engineering Colleges, Managemnet Institutions, Foundations and other reputed agencies. Training Institutions such as ITI’s, Ploytechnics, Shramik Vidyapeeths, Engineering Colleges and other suitable institution rum by Government, Private or Voluntary orgaristion may be

utilized and provided appropriate support for skills training of the Urban Poor subject to verification of their brand image and quality instructions being imported. Services of the Building centres sponsored by the Housing & Urban Development Corporation (HUDCO)/ Building Material Technology Promotions Council (BMPTC) with in state/Uts may be utilized for the purpose of Construction related training as per the local requirements”

भारत सरकार के दिशा-निर्देशों में वर्णित संस्थाओं से प्रशिक्षण करवाने की बजाए नियमों की अवहेलना करते हुए नगर परिषद द्वारा कटिंग टेलरिंग तथा ब्यूटी पार्लर का प्रशिक्षण अध्यापिका नियुक्त करके तथा कम्प्यूटर प्रशिक्षण स्थानीय बाजार से मैसर्स एम0 टैक कम्प्यूटर सेंटर नूरपुर से करवाते हुए ₹7,23,822 की राशि का भुगतान किया गया। छात्रों को नियमानुसार न तो कोई प्रमाण पत्र जारी किए गए और न ही करवाए गए प्रशिक्षण की वैधता है। अतः किया गया व्यय ₹7,23,822 निरर्थक है, जिसका औचित्य नियमानुसार दिया जाए।

(ii) प्राप्त अनुदान से ₹1,04,952 की राशि का प्रशिक्षण पर अधिक व्यय करना :-

SJSRY अनुदान के STEPUP शीर्ष में कुल ₹6,18,870 की राशि नगर परिषद नूरपुर द्वारा प्राप्त की गई थी, जिसे प्रशिक्षण देने पर व्यय किया जाना था, परन्तु प्रशिक्षण पर अवधि 4/2013 से 3/2015 तक कुल ₹7,23,822 की राशि भुगतान की गई। इस प्रकार प्रशिक्षण पर STEPUP शीर्ष में प्राप्त राशि ₹1,04,952 (7,23,822-6,18,870) का अधिक भुगतान किया गया अर्थात् ₹1,04,952 का अन्य शीर्षों से किया गया, जिसके बारे में नियमानुसार स्थिति स्पष्ट करते हुए इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

14. निम्नानुसार क्रय की गई मदों को भण्डार रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया है, जिन्हें भण्डार रजिस्टर में दर्ज करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए :-

वा. सं०	मास	विवरण	मात्रा	दर	राशि
32	3/2014	(i) डस्टबिन	4	16800	67,200
				बिक्री कर 13.75%	9,240
		(ii) डस्टबिन	4	16800	67,200
				बिक्री कर 13.75%	9,240

15. संविदाकारों को भुगतान की गई प्रतिभूति राशि के बारे में :-

संविदाकारों को निर्माण कार्य की समाप्ति के उपरान्त भुगतान की गई प्रतिभूति के भुगतान वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि नगर परिषद द्वारा न तो संविदाकारों से काटी गई प्रतिभूति राशि से सम्बन्धित किसी अभिलेख का रख-रखाव किया गया था और न ही मापन

पुस्तिका में सक्षम अधिकारी द्वारा प्रतिभूति राशि के भुगतान आदेश पारित किए गए थे, जिसके अभाव में प्रतिभूति राशि के दोहरे भुगतान की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः वांछित अभिलेख का रख-रखाव नियमानुसार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

16. ग्रांट-इन-एड रजिस्टर का रख-रखाव नियमानुसार न करना :-

नगर परिषद द्वारा ग्रांट-इन-एड रजिस्टर का रख-रखाव तो किया गया था, परन्तु अभिलेख का रख-रखाव उचित प्रकार से नहीं किया गया था। सभी अनुदानों को एक ही पृष्ठ पर दर्ज किया गया है तथा इन अनुदानों से किए गए व्यय के वाउचरों तथा राशि को दर्ज नहीं किया गया है, जिसके अभाव में चयनित मास में अनुदानों से किए गए भुगतान के वाउचरों की ग्रांट-इन-एड रजिस्टर में प्रविष्टि की जांच नहीं की जा सकी। अतः सभी अनुदानों की प्राप्ति तथा व्यय के लिए अलग-अलग ग्रांटवार दर्ज करके अनुलपाना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

17. पैन्शन तथा ग्रेच्युटी निधि की रोकड़ का रख-रखाव न करना :-

नगर परिषद नूरपुर द्वारा नियमानुसार पैन्शन तथा ग्रेच्युटी निधि की कटौती करने के उपरान्त राशि को हिमाचल प्रदेश ग्रामीण बैंक शाखा नूरपुर के बचत खाता संख्या: 88090101218096 में जमा करवाया गया था तथा इस बचत खाते से पैन्शनरों को पैन्शन का भुगतान किया गया था, परन्तु पैन्शन तथा ग्रेच्युटी निधि की रोकड़ का अलग से रख-रखाव नहीं किया गया। अतः पैन्शन तथा ग्रेच्युटी निधि की रोकड़ वही का रख-रखाव अलग से करना सुनिश्चित किया जाए।

18. सचिव (शहरी विकास) विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार के आदेश संख्या: UD-E(5)-1/2008-1-Loose दिनांक 26.6.2014 के अनुसार “Sh. Ranvir Singh Executive Officer is deployed in Mucicipal Council Nurpur, Distt Kangra for disposing off day to day (routine) work. He shall also not have the Financil/Administrative powers. Drawal of his pay/perbs shall continue from Municipal Council Nurpur. Financil/Administrative powers vested in the post of Executive Officer, Municipal Council, Nurpur are hereby delegated to the Sub-Divisional Officer (Civil), Nurpur, Distt Kangra” जांच में पाया गया कि नगर परिषद नूरपुर द्वारा उक्त अवधि के उपरान्त रोकड़ वही, सेवा पुस्तिकाओं को उपमण्डलाधिकारी नूरपुर से Countersign करवाया गया। भुगतान वाउचरों पर भुगतान आदेश तथा चैक उपमण्डलाधिकारी नूरपुर द्वारा पारित तथा जारी किए गए हैं, परन्तु अन्य कार्य यथा निविदाएं बुलाना, विज्ञापन देना तथा निर्माण कार्यों का आवंटन करना इत्यादि में उनसे अनुमोदन नहीं लिया

गया है, जिसकी सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति लेकर नियमितिकरण करवाया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

19. नगर परिषद नूरपुर द्वारा निम्नानुसार दर्शाए गए अभिलेख का रख-रखाव नहीं किया गया था, जिसका रख-रखाव करना अविलम्ब सुनिश्चित किया जाए।

- (i) मोबाइल टावर रजिस्टर
- (ii) संविदाकार खातावही (Contractor Ledges)
- (iii) दूरभाष तथा बिजली का रजिस्टर
- (iv) सिक्योरिटी रजिस्टर
- (v) तह बाजारी रजिस्टर
- (vi) Tender froms sales Register
- (vii) Architect Registration
- (viii) Liquor & Electricity cess Register

20. लघु आपत्ति विवरणिका :-

इसे अलग से जारी नहीं किया गया, क्योंकि समस्त लघु आपत्तियों का निपटारा स्थल पर कर लिया गया।

21. निष्कर्ष :- लेखों में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

हस्ता/-

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

पृष्ठांकन संख्या :- V(8)2012-फिन(एल0ए0डी0)-खण्ड-2 -3924-3925दिनांक:08.07.2016,
शिमला-171009,

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

1. निदेशक, शहरी विकास हिमाचल प्रदेश शिमला-171002 को पैरा संख्या : (ख) में वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

पंजीकृत :- 2. कार्यकारी अधिकारी, नगर परिषद नूरपुर, तहसील नूरपुर, जिला कांगड़ा (हिमाचल प्रदेश) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों का सटिप्पण उत्तर प्रतिवेदन जारी होने से एक माह के भीतर इस विभाग को प्रेषित करें।

हस्ता/-

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

परिशिष्ट "क" अंकक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 1 (ग) में सन्दर्भित

(क) अंकक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1984 से 3/1986

1 पैरा 12(ई) अनिर्णीत

(ख) अंकक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1986 से 3/1988

1 पैरा 5(बी) अनिर्णीत

2 पैरा 5(सी) अनिर्णीत

3 पैरा 5(डी) अनिर्णीत

4 पैरा 10 अनिर्णीत

5 पैरा 11 अनिर्णीत

6 पैरा 15 अनिर्णीत

7 पैरा 16(डी) अनिर्णीत

8 पैरा 16(ई) अनिर्णीत (केवल 35 बोरी सीमेन्ट की वसूली मापन पुस्तिका संख्या: 17/91 व 19/21 द्वारा कर ली गई)

9 पैरा 16(एफ) अनिर्णीत

(ग) अंकक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1988 से 3/1990

1 पैरा 3(ड) अनिर्णीत

2 पैरा 7 अनिर्णीत

3 पैरा 9(2) अनिर्णीत

4 पैरा 10 अनिर्णीत

5 पैरा 11 अनिर्णीत आंशिक रूप से अनिर्णीत

6 पैरा 12(बी)(2) अनिर्णीत

7 पैरा 12(सी)(2) अनिर्णीत

8 पैरा 12(डी)(2) अनिर्णीत

9 पैरा 12(ई) अनिर्णीत

10 पैरा 12(एच)(1) अनिर्णीत

11 पैरा 12(आई)(3) अनिर्णीत

12 पैरा 12(एम) अनिर्णीत

13 पैरा 14(4) अनिर्णीत

14 पैरा 14(6) अनिर्णीत

15	पैरा 14(11)	अनिर्णीत
16	पैरा 14(12)	अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1990 से 3/2000

1	पैरा 3(ग)	अनिर्णीत	
2	पैरा 5(ख)	अनिर्णीत	अनुदानों की सूची
3	पैरा 5(ग)	अनिर्णीत	अनुदानों की सूची
4	पैरा 5(घ)	अनिर्णीत	
5	पैरा 6	अनिर्णीत	
6	पैरा 7	अनिर्णीत	
7	पैरा 8(क)	अनिर्णीत	
8	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत	
9	पैरा 8(ग)	अनिर्णीत	
10	पैरा 9(क)	अनिर्णीत	
11	पैरा 9(ख)	अनिर्णीत	
12	पैरा 10(क)(2)	अनिर्णीत	
13	पैरा 10(क)(3)	अनिर्णीत	
14	पैरा 10(ख)	अनिर्णीत	
15	पैरा 10(ग)	अनिर्णीत	
16	पैरा 10(घ)	अनिर्णीत	
17	पैरा 10(ङ)	अनिर्णीत	
18	पैरा 10(च)	अनिर्णीत	
19	पैरा 12(ज)	अनिर्णीत	
20	पैरा 12(थ)	अनिर्णीत	
21	पैरा 12(ब)	अनिर्णीत	
22	पैरा 12(म)	अनिर्णीत	
23	पैरा 12(य)	अनिर्णीत	
24	पैरा 12(व)	अनिर्णीत	
25	पैरा 13(ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा 13(ग)	अनिर्णीत	
27	पैरा 13(च)(1)	अनिर्णीत	

28 पैरा 13(ज)(3) अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2000 से 03/2007

1	पैरा 1	अनिर्णीत
2	पैरा 2(i)	निर्णीत
3	पैरा 2(ii)	अनिर्णीत
4	पैरा 2(iii)	अनिर्णीत
5	पैरा 2(iv)	अनिर्णीत
6	पैरा 2(v)	अनिर्णीत
7	पैरा 2(vi)	अनिर्णीत
8	पैरा 2(vii)	अनिर्णीत
9	पैरा 2(viii)	अनिर्णीत
10	पैरा 3	अनिर्णीत
11	पैरा 4(ii)	अनिर्णीत
12	पैरा 4(iii)	अनिर्णीत
13	पैरा 4(iv)	अनिर्णीत
14	पैरा 4(vii)	अनिर्णीत
15	पैरा 4(viii)(a)	अनिर्णीत
16	पैरा 4(viii)(b)	अनिर्णीत
17	पैरा 4(viii)(c)	अनिर्णीत
18	पैरा 4(viii)(d)	अनिर्णीत
19	पैरा 4(viii)(e)	अनिर्णीत
20	पैरा 4(viii)(f)	अनिर्णीत
21	पैरा 4(ix)(a)	अनिर्णीत
22	पैरा 4(x)(a)	अनिर्णीत
23	पैरा 4(x)(b)	अनिर्णीत
24	पैरा 4(xii)	अनिर्णीत
25	पैरा 4(xiii)	अनिर्णीत
26	पैरा 4(xiv)	अनिर्णीत
27	पैरा 4(xv)(a)	अनिर्णीत
28	पैरा 4(xv)(b)	अनिर्णीत

29	पैरा 4(xvi)	अनिर्णीत
30	पैरा 4(xvii)	अनिर्णीत
31	पैरा 5(i)	अनिर्णीत
32	पैरा 5(v)	अनिर्णीत
33	पैरा 5(vi)	अनिर्णीत
34	पैरा 5(vii)	अनिर्णीत
35	पैरा 5(viii)	अनिर्णीत
36	पैरा 6(i)(क,ख)	अनिर्णीत
37	पैरा 6(ii)	अनिर्णीत
38	पैरा 6(v)	अनिर्णीत
39	पैरा 6(vi)	अनिर्णीत
40	पैरा 6(ix)	अनिर्णीत
41	पैरा 6(x)	अनिर्णीत
42	पैरा 6(xiii)	अनिर्णीत
43	पैरा 6(xiv)	अनिर्णीत
44	पैरा 7(ii)	अनिर्णीत
45	पैरा 7(iii)	अनिर्णीत
46	पैरा 7(iv)	अनिर्णीत
47	पैरा 7(vi)	अनिर्णीत
48	पैरा 7(viii)	अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2011

1	पैरा 4	अनिर्णीत
2	पैरा 5	अनिर्णीत
3	पैरा 9	अनिर्णीत
4	पैरा 10	अनिर्णीत
5	पैरा 11	अनिर्णीत
6	पैरा 13	अनिर्णीत
7	पैरा 15	अनिर्णीत
8	पैरा 16	अनिर्णीत
9	पैरा 17	अनिर्णीत

10	पैरा 18	अनिर्णीत
11	पैरा 20	अनिर्णीत
12	पैरा 21	अनिर्णीत
13	पैरा 22	अनिर्णीत

(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2013

1	पैरा 3	अनिर्णीत	
2	पैरा 4	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 4 में दर्शाई गई है)
3	पैरा 5	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 5(ख) में दर्शाई गई है)
4	पैरा 6	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 7(क) में दर्शाई गई है)
5	पैरा 7	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 7(1) में दर्शाई गई है)
6	पैरा 8	अनिर्णीत	
7	पैरा 9(i)(ii)	अनिर्णीत	
8	पैरा 10	अनिर्णीत	
9	पैरा 11	निर्णीत	(जी-8 संख्या: 42/116, दिनांक 9.3.2016 के द्वारा ₹105 की वसूली की पुष्टि कर ली गई)
10	पैरा 12	अनिर्णीत	
11	पैरा 13	निर्णीत	(जी-8 संख्या: 43/116, दिनांक 9.3.2016 के द्वारा ₹662 की वसूली की पुष्टि कर ली गई)
12	पैरा 14	अनिर्णीत	
13	पैरा 15(i)(ii)	अनिर्णीत	
14	पैरा 16	निर्णीत	(जी-8 संख्या: 44/116, दिनांक 9.3.2016 के द्वारा ₹62 की वसूली की पुष्टि कर ली गई)
15	पैरा 17(i)	निर्णीत	(जी-8 संख्या: 45/116, दिनांक 9.3.2016 के द्वारा ₹1532 की वसूली की पुष्टि कर ली गई)
16	पैरा 17(ii)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर के अनुसार संविदाकार द्वारा स्थल पर पानी का प्रबन्ध अपने स्रोतों से किया गया)
17	पैरा 18	अनिर्णीत	
18	पैरा 19	अनिर्णीत	
19	पैरा 20	अनिर्णीत	

20 पैरा 21 अनिर्णीत