

नगर पंचायत मैहतपुर, जिला ऊना, 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: 1-378/81-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, हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत नगर पंचायत मैहतपुर, जिला ऊना, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान नगर पंचायत मैहतपुर, जिला ऊना के आहरण एवं वितरण अधिकारी के पद पर निम्नलिखित प्रधान तथा सचिव कार्यरत रहे :-

प्रधान :

क्र० सं०	नाम	अवधि
1.	श्री सोहन सिंह	4/2013 से 31.3.2015

सचिव :

क्र० सं०	नाम	अवधि
1.	श्री प्रेम चन्द बतरा	1.4.2012 से 30.9.2013
2.	श्रीमती वर्षा	1.10.2013 से 24.3.2015
3.	श्री जगपाल	25.3.2015 से 31.3.2015

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

नगर पंचायत मैहतपुर, जिला ऊना, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं के अंकेक्षण अवधि 4/2013 से 3/2015 में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार :-

क्र० सं०	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त सार	पैरा सं०	राशि लाखों में
1.	दिनांक 31.3.2015 तक अनुदानों की अनुपयुक्त राशि	5.1	114.13
2.	अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी न करना	5.2	282.83

3.	स्वीकृत बजट राशि से अधिक व्यय करना	5.3	112.84
4.	दिनांक 31.3.2015 तक गृहकर की राशि वसूली हेतु शेष	6.1	244.93
5.	दुकानों/स्टालों के किराए की राशि दिनांक 31.3.2015 तक वसूली हेतु शेष	6.2	7.17
6.	चुल्हा टैक्स की राशि की वसूली न करना	6.3	1.31
7.	मोबाईल टावरों की स्थापना व नवीनीकरण शुल्क की वसूली शेष	6.4	0.97
8.	श्रीमती मोहिन्द्र कौर सफाई कर्मचारी (सेवा निवृत्त) को अर्जित अवकाश राशि का अधिक भुगतान	7.4	0.03
9.	संविदाकारों से लेबर सैस की वसूली न करना	8	0.42
10.	निर्माण कार्य बिलों से बिक्री कर की कम वसूली करना	8.1	1.13
11.	संविदाकार से बिक्री कर, आयकर तथा लेबर सैस की कटौती न करना	8.2(1)	0.41
12.	संविदाकार को सम्भावित अधिक भुगतान	8.2(4)	3.38
13.	संविदाकार को प्रतिभूति राशि का अनियमित भुगतान	8.3(i)	3.67
14.	सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना निर्माण कार्य करवाना	8.3(iii)	45.87
15.	संविदाकार को राशि का अधिक भुगतान	8.4(i)	0.69
16.	केन्द्रीय सरकार से राशि प्राप्त न करना	8.6(i)	23.31
17.	तकनीकी स्वीकृति प्राप्त किए बिना निर्माण कार्य करना	8.6(ii)	53.51
18.	अग्रिम राशियों का समायोजन न करना	9	0.30

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट—“अ” पर दर्शाई गई है। यह देखने में आया है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर नगर पंचायत द्वारा कोई ठोस कार्रवाई नहीं की गई थी जो अत्यन्त चिन्ताजनक है। अतः पंचायत इन लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाई सुनिश्चित करें व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करें ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

भाग—दो

2. वर्तमान अंकेक्षण :-

नगर पंचायत मैहतपुर के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 तक का वर्तमान अंकेक्षण, श्री जितेन्द्र सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 21.5.2015 से 13.7.2015 तक मैहतपुर में किया गया। विस्तृत जांच हेतु आय के लिए मास 2/2014, 9/2014 तथा व्यय के लिए माह 8/2013, 3/2015 का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है। आगामी पैराग्राफों में दर्शाए गए अभिलेख के अतिरिक्त समस्त अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया गया।

“The Audit Report has been prepared on the basis of information furnished and made available by the controlling officer of the institution. The Local Audit Department disclaims any responsibility for any misinformation or non-information on the part of auditee.”

3. अंकेक्षण शुल्क :-

नगर पंचायत मैहतपुर के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 तक का अंकेक्षण करने का शुल्क ₹39,000/- आँका गया है। सचिव नगर पंचायत मैहतपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या: 111/2015, दिनांक 13.7.2015 द्वारा शुल्क की राशि का भुगतान रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-09 को करने का अनुरोध किया गया।

4. वित्तीय स्थिति :-

नगर पंचायत मैहतपुर के लेखाओं अवधि 4/2013 से 3/2015 तक स्वयं स्रोतों तथा “अनुदानों” की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है।

(1) वर्ष 2013-14					
	प्रारम्भिक शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
स्व स्रोत	2109319.34	1874287	3983606.34	3359693.85	623912.49
अनुदान	5577729.84	12079866	17657595.64	10820283	6837312.84
योग	7687049.18	13954153	21641202.18	14179976.85	7461225.33

(2) वर्ष 2014-15					
	प्रारम्भिक शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
1 स्व स्रोत	623912.49	3282934	3906846.49	2232364.55	1674481.94
2 अनुदान	6837312.84	24654015	31491327.84	20078675.85	11412651.99
योग	7461225.33	27936949	35398174.33	22311040.40	13087133.93

4.1 बैंक समाधान विवरणी :-

1.	दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही के अनुसार अन्तशेष			1,30,87,133.93
2.	दिनांक 31.3.2015 को बैंक में जमा राशि			
	(i) बचत खातों में जमा राशि (पैरा 4.2)		1,11,46,632.58	
	(ii) सावधि जमा		20,00,000.00	
	(iii) हस्तगत राशि		87,238.35	
			1,32,33,870.93	1,32,33,870.93
3.	अन्तर राशि			(-) 1,46,737.00
	अन्तर का समाधान :-			
1.	दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही में दर्ज व्यय के चेक जो भुगतान हेतु बैंक में प्रस्तुत नहीं किए गए			(+) 45,200.00
2.	दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही में दर्ज आय के चेक जो बैंक से भुनाए नहीं गए।			(-) 1,91,937.00
				(-) 1,46,737.00

4.2 नगर पंचायत मैहतपुर जिला ऊना के विभिन्न बैंक खातों में दिनांक 31.3.2015 को अन्तशेष राशियों का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्र०सं०	बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि
1.	यूनियन बैंक ऑफ इण्डिया मैहतपुर	9281	39,748.00
2.	कांगड़ा सैन्ट्रल को-ऑपरेटिव बैंक मैहतपुर	19863	14,76,631.40
3.	स्टेट बैंक ऑफ पटियाला मैहतपुर	4785	32,35,934.88
4.	स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया मैहतपुर	6885	58,529.25
5.	यूनियन बैंक ऑफ इण्डिया मैहतपुर	9687	26,105.00

6.	कांगड़ा सैन्ट्रल को-ऑप्रेटिव बैंक मैहतपुर	24545	13,56,175.00
7.	पंजाब नेशनल बैंक मैहतपुर	16650	38,58,152.75
8.	एच0डी0एफ0सी0 मैहतपुर	20340	10,92,457.00
9.	पी0एल0ए0 ऊना		481.00
10.	सैन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया ऊना		2,418.30
11.	सावधि जमाए		
	(i) एच0डी0एफ0सी0 मैहतपुर	5030081138222	10,00,000.00
	(ii) एच0डी0एफ0सी0 मैहतपुर	5030081138620	10,00,000.00
			₹1,31,46,632.58

4.3 सैन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया ऊना शाखा में दिनांक 31.3.2015 को ₹2,418.30 शेष राशि दर्शाई गई है परन्तु खाते की पास बुक तथा बैंक का प्रमाण पत्र आवश्यक जाँच हेतु उपलब्ध नहीं करवाए गए जिन्हें आगामी अंकेक्षण के समय पर उपलब्ध करवाना सुनिश्चित किया जाए।

5. सरकारी अनुदान :-

नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा अंकेक्षण अवधि 4/2013 से 3/2015 के दौरान प्राप्त अनुदानों व व्यय की गई तथा शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार है तथा विस्तृत विवरण संलग्न परिशिष्ट-(iii) से (xii) में दिया गया है :-

क्र0सं0	वर्ष	2013-14	2014-15
1.	प्रारम्भिक शेष	55,77,729.84	68,37,312.84
2.	वर्ष के दौरान प्राप्त कुल अनुदान राशि	1,20,79,866.00	2,46,54,015.00
3.	कुल प्राप्त राशि	1,76,57,595.84	3,14,91,327.84
4.	वर्ष के दौरान किया गया व्यय	1,08,20,283.00	2,00,78,675.85
5.	अन्तशेष	68,37,312.84	1,14,12,651.99

अंकेक्षण अवधि समाप्ति तक विभिन्न स्रोतों से प्राप्त अनुदान राशियों में से ₹1,14,12,651 अपव्ययित पड़ी थी।

5.1 अनुदान की अनुपयुक्त राशि ₹114.13 लाख :-

अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि विभिन्न शीर्षकों के अन्तर्गत प्राप्त राशि में से ₹1,14,12,651/- की राशि अनुपयोगी पड़ी थी

जिसका विवरण परिशिष्ट—(iii) से (xii) में दिया गया है। अनुदान की राशियों को प्रस्तावित उद्देश्य हेतु उसी वित्तीय वर्ष में उपयोग किया जाना अपेक्षित था। अतः अनुपयोग इस अनुदान राशियों का समय पर उपयोग न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए एवं अनुपयोग इन अनुदान राशियों को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करने के पश्चात उन्हीं उद्देश्यों हेतु जिन हेतु यह राशि प्राप्त हुई है व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बन्धित विभाग को किया जाए।

5.2 ₹282.83 लाख के अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी न करना :-

नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा अवधि 4/2013 से 3/2015 तक निम्न वर्णित सरकारी अनुदानों की राशि ₹2,82,83,280/- के उपयोगिता प्रमाण पत्र अभी तक भी जारी नहीं किए गए थे। अतः 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 किया जाए।

क्रम संख्या	विवरण	वर्ष	राशि
1.	4 th State Finance	2013-14	51,58,876.00
		2014-15	1,32,55,217.85
2.	13 th State Finance	2013-14	43,82,108.00
		2014-15	17,75,631.00
3.	Maintanance of Road	2013-14	4,66,299.00
		2014-15	15,04,342.00
4.	IDSMT Project	2013-14	4,63,817.00
5.	National Family Benefit Scheme	2014-15	1,40,000.00
6.	D.C. Grant	2013-14	2,08,683.00
		2014-15	9,28,307.00
		योग	₹2,82,83,280.00

5.3 स्वीकृत बजट राशि से ₹112.84 लाख का अधिक व्यय करना :-

नगर पंचायत मैहतपुर 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	अन्तर
2013-14	1,18,23,500.00	1,41,79,976.85	23,56,476.85
2014-15	1,33,79,000.00	2,23,06,040.40	89,27,040.40
		योग	₹1,12,83,517.25

उपरोक्त विवरण से स्पष्ट है कि नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा स्वीकृत बजट से राशि ₹1,12,83,517 का अधिक व्यय किया गया। अधिक व्यय की गई राशि का अनुमोदन/स्वीकृति सक्षम अधिकारी से नहीं ली गई थी। अतः हिमाचल प्रदेश म्युनिस्पल एक्ट 1994 के नियम 251 के अनुसार निदेशक, शहरी विकास विभाग की स्वीकृति प्राप्त करके व्यय का नियमितकरण करवाया जाए।

6. आय :-

नगर पंचायत मैहतपुर की आय के प्रमुख स्रोत तथा इनसे प्राप्त आय का विवरण परिशिष्ट-“xiii” पर संलग्न है।

6.1 दिनांक 31.3.2015 तक गृहकर को राशि ₹244.93 लाख की वसूली शेष :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.3.2015 तक गृहकर के रूप में राशि ₹2,44,92,661 विभिन्न कर दाताओं/गृह स्वामियों से वसूल की जानी शेष थी जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट-“xiv” पर संलग्न है। हिमाचल प्रदेश नगर परिषद अधिनियम की धारा 87(i) के अन्तर्गत यदि नगर पंचायत/परिषद को देय कर समय पर प्राप्त नहीं होता है तो ऐसी स्थिति में टी0एस0 10(ए) में पूर्ण सूचना तैयार करके नगर पंचायत के समक्ष आगामी कार्यवाही हेतु प्रस्तुत करना अपेक्षित था इस सम्बन्ध में काफी लम्बे समय से करों का भुगतान न करने वाले करदाताओं के विरुद्ध आवश्यक कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई। बकाया राशि को समयबध वसूल न करने के परिणामस्वरूप नगर पंचायत के क्रिया कलापों पर इसका प्रभाव पड़ा है तथा लम्बित राशियों में प्रति वर्ष वृद्धि हुई है जिसकी वसूली के लिए प्रभावी पग उठाए जाएं।

6.1.1 जाँच में पाया गया कि दिनांक 31.3.2015 को गृहकर के रूप में जो लम्बित राशि ₹2,44,92,661 थी उस राशि में से ₹2,01,08,712 विभिन्न गृह स्वामियों से जो कि परिशिष्ट-“xv” पर संलग्न है से लम्बित थी। यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या: 93/2015, दिनांक 17.6.2015 के द्वारा सचिव नगर पंचायत मैहतपुर के ध्यान में लाया गया है। इन गृह स्वामियों में सबसे अधिक राशि “औद्योगिक क्षेत्र” तथा “Brick & Kiln” के स्वामियों की है। सचिव नगर पंचायत मैहतपुर ने अपने पत्र संख्या 286, दिनांक 7.7.2015 के द्वारा सूचित किया है कि “इस कार्यालय

द्वारा गृहकर वसूली हेतु नोटिस जारी किए जा रहे हैं व वसूली में तीव्रता लाने हेतु मामला शीघ्र ही नगर पंचायत की आगामी बैठक में रख कर लिए गए निर्णय से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।" अतः इन करदाताओं के विरुद्ध आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा वसूली हेतु शीघ्र पग उठाए जाएं।

वार्ड संख्या	लम्बित राशि
1	12,61,905.00
1.(इन्डस्ट्रियल एरिया)	1,26,29,057.00
2	11,05,787.00
3	3,37,499.00
4	1,09,224.00
5	3,01,275.00
6	7,62,065.00
8	55,509.00
9(ब्रिक किलन)	35,46,391.00
	2,01,08,712.00

6.1.2 गृहकर का प्रत्येक 5 वर्ष के पश्चात पुनः निर्धारण न करना :-

हिमाचल प्रदेश नगर परिषद अधिनियम 1994 के नियम 77 के अनुसार "Provided that the valuation and assessment contained in the list for any year shall not be adopted for a period exceeding five year". जाँच में पाया गया कि नगर पंचायत मैहतपुर में वर्ष 2006 में गृहकर का निर्धारण किया गया था तदोपरान्त उक्त नियम के दृष्टिगत प्रत्येक 5 वर्ष के पश्चात गृहकर का पुनः निर्धारण नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त नगर पंचायत द्वारा गृह कर रजिस्टर का नियमानुसार रख रखाव नहीं किया गया था। अतः गृहकर का नियमानुसार पुनः निर्धारण न करने के कारणों से इस विभाग को अवगत करवाते हुए नियमानुसार गृहकर का पुनः निर्धारण सुनिश्चित किया जाए।

6.2 दुकानों/स्टालों के किराए की राशि ₹7.16 लाख दिनांक 31.3.2015 तक वसूली हेतु शेष :-

नगर पंचायत द्वारा किराए पर दी गई दुकानों/स्टालों से (परिशिष्ट "xvi") के अनुसार दिनांक 31.3.2015 तक किराया राशि ₹7,16,633.00 वसूली हेतु शेष थी। सचिव द्वारा किराया वसूली हेतु कोई भी नोटिस जारी नहीं किए गए थे। अतः हिमाचल प्रदेश नगर परिषद अधिनियम

1994 में दिए गए प्रावधानों के अनुसार दुकानदारों को नोटिस जारी किए जाएं तथा नियम 258 के उप नियम (2) तथा (3) के प्रावधानों के अनुसार किराया न देने वाले दुकानदारों के विरुद्ध कार्रवाई की जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6.3 चूल्हा टैक्स की राशि ₹1.31 लाख की वसूली न करना :-

परिशिष्ट-“xvii” के अनुसार दिनांक 31.3.2015 तक चूल्हा टैक्स की राशि ₹1,30,760/- वसूली हेतु लम्बित थी। हिमाचल प्रदेश नगर परिषद अधिनियम 1994 में इस प्रकार के कर की वसूली का कोई भी प्रावधान नहीं है। अतः हिमाचल प्रदेश सरकार की अनुमति से इसका नियमितकरण करवाकर वसूली हेतु प्रभावी पग उठाए जाएँ।

6.3.1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में चूल्हा टैक्स की वसूली हेतु दिनांक 31.3.2013 को अन्तिम शेष ₹4,49,080.00 दर्शाया गया था जिसे दिनांक 1.4.2013 को ₹2,92,465 आरम्भिक शेष लिया गया। परन्तु इस त्रुटि बारे अभिलेख सत्यापनार्थ प्रस्तुत नहीं किया गया जिसकी पुष्टि आगामी अंकेक्षण में करवाई जाए।

6.4 मोबाईल टावरों की स्थापना व नवीनीकरण शुल्क की राशि 0.97 लाख की वसूली शेष:-

नगर पंचायत परिक्षेत्र में मोबाईल कम्पनियों द्वारा लगाए गए टावरों की दिनांक 31.3.2015 तक निम्न विवरणानुसार स्थापना व नवीनीकरण शुल्क की राशि ₹96,565/- वसूली हेतु शेष थी। अतः मोबाईल टावरों की स्थापना व नवीनीकरण शुल्क की वसूली करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवायें।

क्रम संख्या	कम्पनी का नाम	दिनांक 31.3.2015 तक बकाया राशि
1.	मैसर्ज रिलायन्स इन्फोकॉम लिमिटेड	69,065.00
2.	मैसर्ज ब्योम नैटवर्क	15,000.00
3.	मैसर्ज वोडाफोन ऐसार् स्पेस्टैल लिमिटेड	6,250.00
4.	मैसर्ज डिशनैट वायर नैट लिमिटेड	6,250.00
योग		₹96,565.00

6.5 विद्युत उपभोग कर की वसूली न करने बारे :-

नगर पंचायत द्वारा एक पैसा यूनिट की दर से विद्युत उपयोग कर की वसूली की जानी थी परन्तु नगर पंचायत ने अवधि 4/2014 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।

6.6 शराब कर की वसूली न करना :-

नगर पंचायत द्वारा 4/2014 से 3/2015 तक कराधान विभाग से एक रुपये प्रति बोतल की दर से शराब कर की वसूली नहीं की गई है। अतः इस बारे मामला सम्बन्धित विभाग से उठाया जाए तथा उक्त अवधि के लिए शराब कर की वसूली शीघ्र करके इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.7 दुकानों के किराय अनुबन्धों का नवीनीकरण न करने बारे :-

नगर पंचायत द्वारा 26 दुकानें किराए पर दी हैं। इन दुकानों के अनुबन्ध निदेशक, शहरी विकास विभाग द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार दुकानदारों से नहीं किए गए जिन्हें अब करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करें।

7. स्थापना :-

सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा उपलब्ध करवाई गई कार्यरत कर्मचारियों की पदों की सूचना परिशिष्ट-“xviii” पर संलग्न है।

7.1 वार्षिक वेतन वृद्धि का गलत निर्धारण करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार श्री चनन सिंह, चपड़ासी को नियमों के विरुद्ध वार्षिक वेतन वृद्धि को ₹10 के गुणांक में round off करते हुए निम्नानुसार गलत वेतन वृद्धि दी गई है। अतः राशि की गणना करके वसूली सुनिश्चित की जाए।

Date	भुगतान किया गया वेतन PB + GP	देय वेतन PB + GP	Difference
1-4-2012	8270 + 1400	8270 + 1400	-
1-4-2013	8570 + 1400	8560 + 1400	10
1-4-2014	8870 + 1400	8860 + 1400	10

7.2 पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि :-

निदेशक, शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: UDH (B)(10)2/2009-16934-16942, दिनांक 20.12.2003 के अनुसार “Pension & Gratuity fund will be Contributed by municipalities @ 12% and 5% of the maximum of pay scales of all created/sanctioned posts irrespective of the fact whether they are filled up or are vacant. It will take effect from 1-12-2003.” परन्तु जाँच में पाया गया कि निम्नानुसार सृजित/स्वीकृत पदों के विरुद्ध नियमानुसार पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि में क्रमशः 12% and 5% की दर से सहयोग राशि जमा नहीं करवाई गई। इस बारे में निदेशक, शहरी विकास विभाग द्वारा उक्त पत्र द्वारा जारी दिशा निर्देशों के दृष्टिगत पेंशन तथा ग्रेच्युटी निधि में राशि जमा न करवाने बारे में अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 85/2015, दिनांक 6.6.2015 के द्वारा सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर को सूचना उपलब्ध करवाने बारे में कहा गया लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक पंचायत द्वारा कोई भी प्रति उत्तर नहीं दिया गया। अतः पंचायत द्वारा उक्त निधि में अंशदान न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए अपेक्षित कार्रवाई करना सुनिश्चित की जाए।

पदनाम	संख्या	वेतनमान
लिपिक	2	5910-20200
चपड़ासी	1	4910-10680
सफाई कर्मचारी	7	4910-10680
चालक	1(Created)	6240-20200
बेलदार	2(Created)	4910-10680

7.3 अंशदायी पेंशन योजना खातों के रख-रखाव बारे :-

दिनांक 15.5.2003 से नियमित हुए कर्मचारियों के वेतन से 10% अंशदान की कटौती करके उसमें 10% सहयोग राशि जमा करवाई गई थी परन्तु इस राशि को अन्य नियमित कर्मचारियों के पेंशन एण्ड ग्रेच्युटी निधि में जमा करवाया गया था जबकि इन खातों का रख-रखाव हिमाचल प्रदेश सरकार के वित्त विभाग (पेंशन) के कार्यालय ज्ञापन संख्या: फिन(पैन)ए(3)-5/2006, दिनांक 11.6.2010 के अनुसार किया जाना था। अतः इस बारे में शहरी विकास विभाग से उचित दिशा निर्देश प्राप्त करके उक्त ज्ञापन के अनुसार कार्यवाही की जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.4 श्रीमती मोहिन्द्र कौर, सफाई कर्मचारी (सेवा निवृत्त) को अर्जित अवकाश भुगतान राशि ₹0.03 लाख का अधिक भुगतान :-

श्रीमती मोहिन्द्र कौर, सफाई कर्मचारी दिनांक 31.7.2014 को सेवानिवृत्त हुई। उनकी सेवा पुस्तिका की जाँच करने पर पाया गया कि उनके खाते में 231 दिन अर्जित अवकाश शेष थे परन्तु उन्हें 245 दिन के लिए अर्जित अवकाश राशि का वाऊचर संख्या: 21, दिनांक 1.4.2015 के द्वारा भुगतान कर दिया गया। इस प्रकार उन्हें ₹3,094/- अर्जित अवकाश राशि का अधिक भुगतान कर दिया गया। सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 95/2015, दिनांक 20.6.2015 के द्वारा वसूली करने बारे कहा गया। सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर ने अपने पत्र संख्या: 285, दिनांक 7.7.2015 के द्वारा सूचित किया है कि अधिक भुगतान की वसूली/समायोजन वाऊचर संख्या 1, दिनांक 30.5.2015 द्वारा कर दिया गया है जिसकी पुष्टि कर ली गई है।

231 दिन के लिए देय राशि				245 दिन के लिए किया गया भुगतान				अन्तर
PB	GP	DA @		PB	GP	DA@		
		107%				107%		
6130+	1300+	7950=	$\frac{15380 \times 231}{30}$	6130+	1300+	7950=	$\frac{15380 \times 245}{30}$	=1,21,520 (Paid Actually)
			=1,18,426					₹3,094

7.5 श्रीमती उषा शर्मा को यात्रा भत्ते दावा ₹100 का अधिक भुगतान :-

वाऊचर संख्या: 571, मास 3/2015, राशि ₹800.00 श्रीमती उषा शर्मा (Community organizer) ने दिनांक 21.11.2014 को मैहतपुर से शिमला के लिए तथा दिनांक 23.11.2014 को शिमला से मैहतपुर के लिए यात्रा की। उन्हें दिनांक 21.11.2014 के लिए ₹130 की दर से तथा दिनांक 23.11.2014 को ₹90 की दर से यात्रा भत्ते दावे का भुगतान ₹220 (130 + 90) किया गया जबकि उन्हें उक्त अवधि के लिए यात्रा भत्ते दावे का भुगतान हिमाचल प्रदेश सरकार के ज्ञापन संख्या: फिन(सी)-बी(7)-1/2009, दिनांक 19.6.2012 के अनुसार ₹60 की दर से ₹120 (60 x 2) किया जाना था। इस प्रकार उन्हें ₹100 (220 - 120) का अधिक भुगतान कर दिया गया है जिसकी वसूली जी-8 संख्या: 1267/25, दिनांक 23.6.2015 के द्वारा अंकेक्षण के दौरान कर ली गई है।

8. संविदाकारों से लेबर सैस की राशि ₹0.42 लाख की वसूली न करना :-

बिल्डिंग एण्ड अदर-कन्ट्रक्शन वर्कस (आर0ई0एण्ड0सी0एस0) एक्ट 1996 एण्ड लेबर सैस एक्ट 1996 को हिमाचल प्रदेश में दिनांक 4.12.2008 से लागू होने के कारण संविदाकारों के बिलों से 1% की दर से लेबर सैस की वसूली की जानी अपेक्षित थी। जाँच में पाया गया कि नगर

पंचायत द्वारा चयनित मासों में करवाए गए निर्माण कार्यों से लेबर सैस की राशि ₹42,164 की वसूली नहीं की गई इसके अतिरिक्त अन्य मासों में किए गए भुगतानों पर लेबर सैस की गणना विभागीय स्तर पर की जाए तथा राशि को नियमानुसार सम्बन्धित विभाग में जमा करवाना सुनिश्चित किया जाए।

वा0 सं0	मास	संविदाकार का नाम	निर्माण कार्य लागत	1% की दर से लेबर सैस
175	8/2013	श्री राज कुमार	62,972	629
176	8/2013	श्री हरपाल सिंह	22,17,961	22,180
177	8/2013	श्री अशोक कुमार	5,50,059	5,500
178	8/2013	श्री दिनेश कुमार	2,15,396	2,154
179 व 180	8/2013	श्री रोबिन शर्मा (i)	3,01,115	3,011
		(ii)	1,01,846	1,018
181	8/2013	श्री हरपाल सिंह	83,555	836
182	8/2013	श्री सतीश कुमार	2,99,399	2,994
183	8/2013	श्री राम कुमार	1,03,542	1,035
199	8/2013	श्री अशोक कुमार	2,80,691	2,807
			योग	₹42,164

8.1 निर्माण कार्य बिलों से बिक्री कर की राशि ₹1.13 लाख में कम वसूली करना :-

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या: EXn-F(S)-1/2010-Loose, दिनांक 13.8.2012 के अनुसार श्रेणी-“सी” तथा श्रेणी-“डी” के संविदाकारों से 3% की दर से बिक्रीकर कटौती की जानी थी। सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 86/2015, दिनांक 6.6.2015 के द्वारा नगर पंचायत मैहतपुर में श्रेणी-“सी” तथा श्रेणी-“डी” संविदाकारों द्वारा अवधि 4/2013 से 3/2015 तक निष्पादित किए गए कार्यों की सूची उपलब्ध करवाने बारे कहा गया। सचिव के पत्र क्रमांक 265, दिनांक 27.6.2015 के द्वारा श्रेणी-“सी” तथा श्रेणी-“डी” संविदाकारों द्वारा करवाए गए निर्माण कार्यों की सूची की जाँच करने पर पाया गया कि संविदाकारों से बिक्री कर की वसूली 2% की दर से की गई जो कि उक्त अधिसूचना के अनुसार 3% की दर से की जानी अपेक्षित थी। इस प्रकार संविदाकारों से निम्न विवरणानुसार बिक्री कर की राशि ₹1,13,180/- की कम वसूली की गई जिसकी वसूली उचित स्रोत से करके राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

संविदाकार का नाम	निर्माण कार्य का नाम वर्ष 2013-14	निर्माण कार्य लागत	बिक्री कर 2% की दर से	बिक्री कर 3% की दर से कटौती योग्य	अन्तर
श्री रोबिन शर्मा	Flooring sarai Compus at Tobha in W.N.6	6,16,650	12,333	18,500	6,167
श्री महेश कुमार	Improvement of Street near the Back side H/o Sh. Banarsi Das W.No.2	99,953	1,999	2,999	1,000
श्री संजीव जैन	Improvement of street from shop of Sh. Darshan Singh Towards the H/o excise inspector in W.No.2	89,554	1,791	2,687	896
श्री अशोक कुमार	P&L R.C.C. Pipe NP 2 near GSSS Basdehra Towards Haddi Rodi in W.N. 8	2,80,691	5,614	8,421	2,807
श्री आर० के० मनन	(i) Improvement of Street Near the H/O Sh. Suram Singh towards the approaching point H/o Sh. Gian Singh W.No. 6	1,30,603	2,612	3,918	1,306
	(ii) Imp. of street & under ground Drainage system near H/o Sh. Shamsheer Singh W.No. 9 approaching point H/o Sh. Anil Kumar	85,040	1,701	2,552	851
श्री राज कुमार शर्मा	(i) Remaining work of C/o Community Centre in Balmiki Mandir W.No.8	62,972	1,259	1,890	630
	(ii) P/o Street near H/o Sh. Mohinder Shingh Parnolia	64,460	1,289	1,934	645
श्री अशोक कुमार	(i) P&L RCC pipe NP2 near GSSS Basdehra towards hada Rodi in W.No. 8 Ist phase	5,50,059	11,001	16,502	5,501
	(ii) P&L RCC Pipe NP2 near GSSS Basdehra towards Hada Rodi in ward no.8 2 nd phase	1,59,169	3,183	4,780	1,597
श्री रोबिन शर्मा	(i) Imp. of Street near H/o Sh. Baldev Singh Towards the approaching point IPH pump in w.no.6	301,115	6,022	9,033	3,011

	(ii) C/o Toewall & culvert in children park site at tobha w.no.6	1,80,125	3,603	5,405	1,802
	(iii) P/o street Una Nangal road towards H/o Sh. Surinder Choudhary in w.no.1	1,04,741	2,094	3,141	1,047
श्री हरपाल सिंह	(i) P/o Street in Ambedkar Bhawan Compus in w.n.8	83,555	1,671	2,507	836
	(ii) P/o Street near H/o Sh. Amarjeet Singh to Dehrian Parashrayam in w.No.3	5,82,382	11,648	17,472	5,824
श्री राज कुमार	RCC Slab on drain near Kabbu Chabbi in W.No. 6&8	1,03,542	2,071	3,107	1,036
श्री सतीश कुमार	P/L PVC pipe 6'' Ø near PNB Bank towards Gurudwara w.no.5	2,99,399	5,988	8,982	2,994
श्री दिनेश कुमार	C/o Drain near H/o Sh. Ram Nath Lamberdar in w.no.8	2,15,396	4,308	6,462	2,154
श्री दिनेश कुमार	(i) Imp. of street & under ground drainage system near H/o Sh. Tilk Raj	51,755	1,035	1,553	518
	(ii) P/o street underground drainage system near Ishan Hospital w.no. 1	52,785	1,056	1,584	528
श्री सतीश कुमार	Imp of street near PNB towards app point Gurudwara w.no.5	3,99,184	7,984	11,976	3,992
श्री रोबिन शर्मा	P/o Street from Una Nangal Road towards H/O Sh. Surinder Singh Chaudhary w.no.1	3,43,939	6,879	10,319	3,440
<u>2014-15</u>					
श्री रविन्द्र कुमार	Imp. of street near the H/o Smt. Maya Devi towards the approaching point Prem Singh Chabbi in w.no. 6&9	8,77,156	17,543	26,315	8,772
श्री राम स्वरूप	Imp. of street near Raipur Road towards the approaching point H/o Smt. Shariffan in w.no.8	5,43,204	10,864	16,296	5,432
श्री हरपाल सिंह	RCC slab on the Nallah near the H/o Sh. Gurdial	5,26,390	10,528	15,792	5,264

श्री दिनेश कुमार	C/o Street back side to H/o Sh. OP. Rattan w.no. 3	2,34,854	4,697	7,046	2,349
श्री अशोक कुमार	Imp. of street underground drainage system near H/o the appo. Point Smt. Geeta Devi towards appo. Point N.H. w.no.3	2,08,192	4,164	6,246	2,082
श्री संजीव भारद्वाज	(i) Imp. of street from H/o Smt. Neelam Kumari M.C. & towards Main Road w.no.7	3,25,991	6,520	9,780	3,260
	(ii) Imp. of street near H/o Sagali Ram w.no.3	1,10,410	2,208	3,312	1,104
	(iii) Imp. of street from H/o Sagali Ram towards H/o Shariffan ward 7	3,57,534	7,151	10,727	3,576
श्री रविन्द्र कुमार	C/o Community Centre Near Gugga Mandir Ward 6	1,00,000	2,000	3,000	1,000
श्री पोहू लाल	C/o Community Centre near Shiv Mandir Ward 4	3,00,000	6,000	9,000	3,000
श्री राम कुमार	Imp. of street Near H/o Shriffan Devi towards the approaching point H/O Sh. Amrik Singh ward 8	6,99,113	13,982	20,973	6,991
श्री बलविन्द्र सिंह	Imp. of street near the H/o Smt. Darshna Devi towards the approaching point H/o Sh. Sushil Kumar ward 9	32,626	653	980	327
श्री अविनाश कुमार	C/o Path Raipur towards app. Hada Rodi ward 8	1,84,474	3,689	5,534	1,845
श्री रोबिन शर्मा	c/o Street from NP. Street towards Gurudwara ward 8	1,00,718	2,014	3,021	1,007
श्री सतीश कुमार	(i) Provision of under ground drainage pipe from Gurudwara ward 5	1,38,652	2,773	4,160	1,387
	(ii) P&L PVC Pipe near H/o Sh. Pawan Kumar & Mool Raj in w.no.2	45,294	906	1,359	453
श्री दिनेश कुमार	(i) Imp. of street from Gurudwara towards upto Rakesh Kumar Tilk Raj w.no.4	34,416	688	1,032	344
	(ii) Imp. of street & underground drainage from H/o Nanak Chand towards H/o Tilk Raj w.no.4	53,930	1,078	1,617	539

श्री रोबिन शर्मा	C/o Street from H/o Avtar Singh towards H/o Kuldeep Singh w.no.9	1,53,421	3,068	4,602	1,534
श्री अविनाश कुमार मैन्नन	C/o Path Raipur Road towards app. Point Hadda Rodi ward 8 (Sh. Filling work)	2,23,265	4,465	6,698	2,233
श्री संजीव भारद्वाज	(i) Imp. of street from H/o Sagali Ram towards H/o Shariffan ward 7	51,153	1,023	1,535	512
	(ii) Imp. of street from H/o Sagali Ram ward no. 3 Moh. Tasbhana	27,417	548	822	274
श्री हरपाल सिंह	Renovation of N.P. office Mehatpur	3,96,931	7,939	11,909	3,970
श्री राम स्वरूप	Patch work of various street in wards of N.P. Mehatpur	4,18,139	8,363	12,545	4,182
श्री राम कुमार	P/o Street & underground drainage system near H/o Kuldeep singh towards app. Point of Kishan La Puri	88,869	1,778	2,667	889
श्री राम कुमार	(i) Imp. of Street in Geeta Coloney back side of truck union	87,162	1,743	2,615	872
	(ii) Imp. of street from Halwai shop towards Gurudwara street in w.no.5	1,39,964	2,799	4,199	1,400

योग ₹1,13,180

8.2 वाऊचर संख्या: 180, मास 8/2013, राशि ₹1,01,846

निर्माण कार्य का नाम	Providing & Fixing M.S. Railing in Park in w.no.6
संविदाकार का नाम	श्री रोबिन शर्मा
कार्य आबंटन पत्र संख्या	0007, दिनांक 29.6.2012
मापन पुस्तिका संख्या	30, पृष्ठ 25

(i) संविदाकार से बिक्री कर, आयकर, तथा लेबर सैस की राशि ₹0.42 लाख की कटौती न करना:—

निर्माण कार्य बिल की जाँच करने पर पाया गया कि संविदाकार द्वारा मद “Providing & fixing M.S. Railing in Park in w.no. 6”. निष्पादित की गई तथा इस मद के लिए संविदाकार को ₹8,10,094/- का भुगतान किया गया परन्तु उनके बिलों से प्रतिभूति राशि, आयकर, बिक्रीकर

तथा लेबर सैस की कटौती नहीं की गई। इस बारे सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 100/2015 दिनांक 20.6.2015 के द्वारा सूचित किया गया लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः आयकर, बिक्री कर तथा लेबर सैस की वसूली उचित स्रोत से करके सम्बन्धित विभागों में राशि जमा करवाकर अनुपालना से अवगत करवाया जाए।

बिल	मापन पुस्तिका संख्या व पृष्ठ	संविदाकार को भुगतान की गई राशि
प्रथम चलत बिल	29, पृष्ठ 43	7,08,248
द्वितीय एवं अन्तिम बिल	30, पृष्ठ 25	1,01,846
		8,10,094
	आयकर 1% की दर से	8,101
	3% Education Cess	243
	बिक्री कर 3% की दर से	24,303
	लेबर सैस 1%	8,101
	योग	₹40,748

8.2.2 निर्माण कार्य का अनुमान एवं तकनीकी स्वीकृति सक्षम अधिकारी से नहीं ली गई जिस बारे नियमानुसार इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

8.2.3 निर्माण कार्य को करवाने के लिए निविदाएं आवश्यक जाँच हेतु अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं करवाई गई जिस बारे सचिव नगर पंचायत मैहतपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 99/2015 दिनांक 20.6.2015 द्वारा भी अनुरोध किया गया। लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

8.2.4 संविदाकार को ₹3.38 लाख का सम्भावित अधिक भुगतान :-

निर्माण कार्य की Justification of rates अभिलेख में उपलब्ध नहीं थी। मद “Providng & fixing M.S. Railing in Park” के लिए संविदाकार को ₹103 प्रति किलोग्राम की दर से भुगतान किया गया। जबकि स्थानीय बाजार में वर्तमान समय में भी इस मद की दर ₹55 से ₹60 प्रति किलोग्राम था। इस प्रकार संविदाकार को ₹43 (103-60) प्रति किलोग्राम की दर से ₹7,865 किलोग्राम के लिए ₹3,38,195/- का अधिक भुगतान किए जाने की सम्भावना है जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

मापन पुस्तिका एवं पृष्ठ संख्या	निष्पादित मात्रा
29, पृष्ठ 43	6876.20 किलोग्राम
30, पृष्ठ 25	988.80 किलोग्राम
	7865.00 किलोग्राम

8.3 वाऊचर संख्या: 176, मास 8/2013, राशि ₹7,05,229/—

निर्माण कार्य का नाम	C/o Community Centre/Ambedkar Bhawan near Ravidas Mandir in ward no. 8
संविदाकार का नाम	श्री हरपाल सिंह
आबंटन पत्र संख्या:	194-97, दिनांक 9.4.2012
मापन पुस्तिका संख्या:	30, पृष्ठ 12 से 17
बिल	तृतीय चलत बिल

(i) संविदाकार को प्रतिभूति राशि ₹3.67 लाख का अनियमित भुगतान :-

निर्माण कार्य बिलों से कटौती की गई प्रतिभूति राशि का 80% भाग का भुगतान संविदाकार को वाऊचर संख्या: 296, दिनांक 21.10.2014 राशि ₹3,66,935 द्वारा किया गया जबकि उक्त कार्य प्रगति पर था इस बारे सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 101/2015, दिनांक 20.6.2015 द्वारा नियमानुसार स्थिति स्पष्ट करने को कहा गया लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रति उतर प्राप्त नहीं हुआ।

मापन पुस्तिका संख्या	पृष्ठ	प्रतिभूति कटौती	80% भाग भुगतान किया
30	8	1,12,102	89,682
30	12	1,24,772	99,817
30	17	2,21,796	1,77,436
	योग	4,58,670	3,66,935

अतः नियमानुसार प्रतिभूति राशि के भुगतान को उचित ठहराया जाए अन्यथा राशि की वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए।

(ii) संविदाकार द्वारा निष्पादित किए गए कार्य के लिए कुल ₹22,17,961/- की राशि भुगतान की गई जिसका विवरण इस प्रकार था :-

(i) चैक संख्या: 226998, दिनांक 22.1.2013	₹10,00,000.00
(ii) चैक संख्या: 224725, दिनांक 14.6.2013	₹2,00,000.00
	₹12,00,000.00
बिक्री कर तथा आयकर प्रतिभूति राशि की कटौती	₹3,12,732.00
	₹15,12,732.00
वाऊचर संख्या: 176, दिनांक 12.8.2013	7,05,229.00
	₹22,17,961.00

संविदाकार की खाता बही तैयार नहीं की गई तथा उसे चैक संख्या: 224725, दिनांक 14.6.2013 के द्वारा ₹2.00 लाख के भुगतान के आदेश भी मापन पुस्तिका में आहरण एवं वितरण अधिकारी द्वारा पारित नहीं किया गया था जो कि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः इस बारे नियमानुसार इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(iii) सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना ₹45.86 लाख की राशि का निर्माण कार्य करवाना :-

उक्त निर्माण कार्य के तृतीय चलत बिल तक राशि ₹45,86,705 का भुगतान संविदाकार को निम्नानुसार किया गया था परन्तु उक्त निर्माण कार्य के अनुमान पत्र एवं तकनीकी स्वीकृति सक्षम अधिकारी से नहीं करवाई गई इसके अतिरिक्त निर्माण कार्य की प्राप्त निविदाएं, विज्ञापन, अनुमान अभिलेख में उपलब्ध नहीं थे। इस बारे सचिव नगर पंचायत को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 99/2015, दिनांक 20.6.2015 द्वारा स्पष्ट करने को कहा गया था लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः बिना प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति के कार्य के निष्पादन को उचित ठहराया जाए। अन्यथा कार्य की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके व्यय की राशि ₹45,86,705 को नियमित करवाया जाए।

बिल	मापन पुस्तिका एवं पृष्ठ सं०	निर्माण कार्य लागत
प्रथम चलत बिल	30, पृष्ठ 5 से 8	11,21,028
द्वितीय चलत बिल	30, पृष्ठ 10 से 12	12,47,716
तृतीय चलत बिल	30, पृष्ठ 12 से 17	22,17,961
योग		₹45,86,705

8.4

निर्माण कार्य का नाम	Improvement of street near the house of Smt. Maya Devi towards the approaching point Prem Singh chabbi in w.no. 6&9
मापन पुस्तिका संख्या	30, पृष्ठ 57 से 58 पत्रा0
संविदाकार का नाम	श्री रविन्द्र कुमार
बिल	प्रथम एवं अन्तिम

(i) संविदाकार को राशि ₹0.69 लाख का अधिक भुगतान :-

श्री रवीन्द्र कुमार संविदाकार ने निविदा में निर्माण कार्य की दर 18% above HPSR 2009 दर्शाई थी जिसे overwriting करके 28% above HPSR 2009 कर दिया गया तथा संविदाकार को अनुचित लाभ पहुँचाते हुए ₹68,528/- का निम्नानुसार अधिक भुगतान किया गया।

निर्माण कार्य की लागत	भुगतान 28% above HPSR	18% above HPSR	अन्तर (₹)
6,85,278	1,91,878	1,23,350	₹68,528

(ii) निर्माण कार्य की अनुमानित लागत ₹6,65,000/- थी परन्तु इसे करवाने का विज्ञापन नियमानुसार अखबार में नहीं दिया गया जिस बारे नियमानुसार इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(iii) टैण्डर ओपनिंग रजिस्टर तथा Justification of rates तैयार नहीं किये थे जिस बारे नियमानुसार इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

8.5 अभिलेख प्रस्तुत न करना :-

निम्न निर्माण कार्यो के अनुमान पत्र, विज्ञापन, निविदाएं इत्यादि अभिलेख अंकेक्षण में आवश्यक जाँच हेतु उपलब्ध नहीं करवाए गए। सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर को पत्र क्रमांक 99/2015, दिनांक 20.6.2015 द्वारा उक्त अभिलेखों को प्रस्तुत करने बारे कहा गया था। परन्तु अंकोण समाप्ति तक उक्त अभिलेख जाँच हेतु उपलब्ध नहीं करवाए गए जिन्हें आगामी अंकेक्षण पर उपलब्ध करवाना सुनिश्चित किया जाए।

वाऊचर संख्या	मास	निर्माण कार्य का नाम
175	8/2013	Remaining work of Community Centre in Balmiki Mandir in ward no. 8

176	8/2013	C/o Community Centre/Ambedkar Bhawan near Ravidas Mandir in ward no. 8
180	8/2013	Providing & fixing M.S. Railing in Park in w.no.6

8.6 Performance Audit of (IDSMT) Project :-

सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर को अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 106/2015, दिनांक 26.6.2015 के द्वारा IDSMT Project की Performance से सम्बन्धित सूचना उपलब्ध करवाने बारे कहा गया। सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर ने अपने पत्र संख्या: 277, दिनांक 2.7.2015 के द्वारा जो सूचना उपलब्ध करवाई गई के अनुसार, "नगर पंचायत मैहतपुर के लिए सरकार द्वारा वर्ष 2004 में IDSMT Project जिसकी अनुमानित लागत ₹109.80 लाख थी स्वीकृत किया गया। इस परियोजना के अन्तर्गत निम्नलिखित कार्य किए जाने थे जिनकी लागत इस प्रकार थी :-

क्रम संख्या	कार्य का नाम	अनुमानित लागत	तकनीकी स्वीकृति के बारे में
1.	C/o Shopping Complex near bus stand	56.87	SEHPPWD UNA (B&R) के पत्र संख्या: 8752-54, दिनांक 10.10.2007 के द्वारा ₹28.68 लाख अनुमानित लागत स्वीकृत
2.	Development of Park	20.53	तकनीकी स्वीकृति नहीं ली गई
3.	C/o Parking near bus stand	12.72	सिंचाई एवं जन स्वास्थ्य विभाग की अधिशाषी अभियन्ता द्वारा ₹5.71 लाख अनुमानित लागत स्वीकृत
4.	Channelization of Nallah	19.68	Approved by EE (HPPWD) Una for ₹13,09,031 vide Letter no. PWD/DB/Tdh. Sanction 09-10-4582-84, dated 17-8-2009

इस परियोजना के लिए केन्द्र सरकार तथा हिमाचल प्रदेश सरकार से निम्नानुसार राशि प्राप्त की जानी थी :-

1.	केन्द्रीय सरकार का भाग	48.00 लाख
2.	राज्य सरकार का भाग	32.00 लाख
3.	F,S. Loan	29.80 लाख

₹109.80 लाख

इस परियोजना के लिए वर्षवार निम्नानुसार राशि प्राप्त की गई है :-

वर्ष	केन्द्र सरकार से प्राप्त राशि	हिमाचल प्रदेश सरकार से प्राप्त राशि	FIS Loan	योग
2005-06	4,00,000	16,00,000	—	20,00,000
2006-07	20,69,000	—	—	20,69,000
2007-08	—	3,42,667	—	3,42,667
2008-09	—	38,69,000	—	38,69,000
	24,69,000	58,11,667	—	82,80,667

IDSMT परियोजना के तहत कार्यों पर निम्न व्यय किया गया है :-

कार्य का नाम	व्यय	स्थिति	टिप्पणी
C/o Shopping Complex near bus stand	2,13,540	—	कार्य कोर्ट केस के कारण लम्बित है।
Development of Park	53,51,155	कार्य प्रगति पर है	—
C/o Parking near Bus Stand	—	—	कार्य कोर्ट केस के कारण लम्बित है।
Channelization of Nallah	21,21,857	कार्य पूर्ण है	—
Total	₹76,86,552		

नोट: उपरोक्त व्यय राशि ₹76,86,552 का विवरण इस प्रकार है :-

IDSMT से व्यय राशि	₹70,49,381
SFC अनुदान से व्यय	₹6,37,171
	₹76,86,552

IDSMT परियोजना के क्रियान्वयन में निम्नलिखित अनियमितताएँ पाई गई :-

(i) केन्द्रीय सरकार से ₹23.31 लाख की राशि प्राप्त न करना :-

IDSMT परियोजना के दिशा निर्देशों के अनुसार यह परियोजना 5 वर्षों तक पूर्ण की जानी थी। यदि परियोजना समय पर पूर्ण की जाती तो केन्द्र सरकार का भाग ₹48.00 लाख प्राप्त किया जाना था। परन्तु परियोजना के क्रियान्वयन में देरी होने के कारण मात्र ₹24.69 लाख ही प्राप्त किए गए। इस प्रकार ₹23.31 लाख कम प्राप्त हुए। अतः परियोजना को समय पर पूर्ण न करने के कारणों से अवगत करवाते हुए दोषियों के विरुद्ध उचित कार्रवाई करनी सुनिश्चित करें।

(ii) तकनीकी स्वीकृति प्राप्त किए बिना ₹53.51 लाख का निर्माण कार्य करवाना :-

IDSMT Project के अन्तर्गत निर्माण कार्य "Development of Park" की अनुमानित लागत ₹20.53 लाख जोकि सक्षम अधिकारी द्वारा अनुमोदित नहीं की गई थी का कार्य ₹53,51,155/- की राशि के लिए निष्पादित करवाया गया। इसके बारे में अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या: 109/2015, दिनांक 20.7.2015 के द्वारा विस्तृत सूचना उपलब्ध करवाने हेतु सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर से अनुरोध किया गया सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर ने अपने पत्र संख्या: 277, दिनांक 2.7.2015 के बारे में जो सूचना उपलब्ध करवाई है उसके अनुसार यह कार्य निम्नानुसार SPLITUP करके करवाया गया है।

क्र० सं०	निर्माण कार्य का नाम	अनुमानित लागत	आबंटित राशि	कुल व्यय	मापन पुस्तिका संख्या व पृष्ठ
(i)	Site Development of Park	5,00,000	4,75,000	5,83,914	27 पृ० 44-45
(ii)	Development site of Park (SH) Filling work)	3,00,126	5,19,639	27,47,256	(i) 29 पृ० 18-20 (ii) 30 पृ० 18
(iii)	Sh. Boundry wall around Park	6,15,000	8,91,750	10,29,766	29 पृ० 39-41
(iv)	P&F MS Railing to Park	—	103 per KG	8,10,094	(i) 29 पृ० 43 (ii) 30 पृ० 25
(v)	C/o Toe wall to Children Park in w.no.6	1,32,613	1,79,027	1,80,125	30 पृ० 30
				₹53,51,155	

यह कार्य संविदाकार को अनुचित रूप से लाभ पहुँचाने के लिए Split up किया गया है। अतः सक्षम अधिकारी से तकनीकी स्वीकृति प्राप्त किए बिना तथा कार्य के अनुमान Split up करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(iii) NIT No. 152-55 NP/Mehatpur दिनांक 16.3.2012 निर्माण कार्य IDSMT Project Development of Site of Park for NP Mehatpur (Sh. Filling work) की अनुमानित लागत ₹3,00,126 जो कि HPSR 1999 पर तैयार की गई थी की Justification इस प्रकार तैयार की गई:-

मद कर विवरण	मात्रा	दर	राशि
Filling in Plinth with sand under flooring including watering, ranning consolidating and dressing complete.	1404.43 घन मी0	213.70	3,00,126.00
	Add 120% Cost index in HPSR 1999		3,60,152.00
			₹6,60,278.00

यह कार्य श्री रोबिन शर्मा संविदाकार को आबंटन पत्र संख्या: 243, दिनांक 20.4.2012 के द्वारा ₹370 प्रति घन मी. की दर से राशि ₹5,19,639/- के लिए जोकि HPSR 1999 से 73.14% अधिक था के लिए आबंटित किया गया। मापन पुस्तिका में उक्त मद की प्रविष्टि ने करके मद, “Exacavation in earth work and banding in 20 cms layers including breabing clouds ranning and dressing ground for the purpose of making embebment or filling upto ground depression upto lead of 20mtrs and lift upto 1.50 mtrs and mecknically transport pick work”. निष्पादित करवाई गई जिसकी मात्रा तथा राशि निम्नानुसार है :-

मापन पुस्तिका संख्या	पृष्ठ संख्या	मात्रा	दर	राशि
29	20	1098.40 m ³	370	4,06,441.00
29	19	4218.37 m ³	370	15,60,796.00
30	18	2108.16 m ³	370	7,80,019.00
			योग	₹27,47,256.00

अतः NIT में “Filling of Sand” मद दर्शाई गई थी तथा उसी मद की Justification तैयार की गई थी। परन्तु मापन पुस्तिकाओं में “Earth Work” की प्रविष्टि की गई जिसकी दर HPSR में “Filling of sand” की दर से कम है। अतः इस बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाया जाए।

HPSR 1999 की दरों पर Justification तैयार करने पर औचित्य दिया जाए क्योंकि उस समय HPSR 2009 लागू हो चुका था। इसके अतिरिक्त चर्चा में यह भी बताया गया कि “Earth Filling” की कुल प्रमात्रा 1404.43 घन मी0 थी परन्तु जिस स्थल पर यह कार्य करवाया गया वहां पर लोगों ने अवैध कब्जे कर रखे थे तथा नगर पंचायत द्वारा उन कब्जों को छुड़वाने के कारण क्षेत्रफल में वृद्धि हुई तथा “Earth Filling” का कार्य 7424.93 घन मी0 करवाया गया जिसका सक्षम अधिकारी से अनुमोदन करवाकर नियमितकरण करवाया जाए।

(iv) मापन पुस्तिका संख्या: 30 के पृष्ठ 17 पर 2108.16 घन मीटर “Earth Filling” कार्य के लिए संविदाकार को ₹7,80,019/- का भुगतान किया गया परन्तु मापन पुस्तिका में उसकी आर0डी0 नहीं दर्शाई गई जिसके बारे में नियमानुसार अवगत करवाया जाए।

(v) निर्माण कार्य की Deviation अनुमोदित करवाने बारे :-

IDSMT परियोजना के तहत निष्पादित करवाए गए निर्माण कार्यों में निम्नानुसार Deviation तथा तकनीकी स्वीकृति प्राप्त/अनुमोदित करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

निर्माण कार्य का नाम	अनुमानित लागत	वास्तविक व्यय	टिप्पणी
Development of Park	20.53 लाख	53,51,155	निर्माण बिना तकनीकी स्वीकृति के कारवाया गया।
Channelization of Nallah	13,09,031	21,21,857	तकनीकी स्वीकृति EE (HPPWD) Una के पत्र संख्या PWD/DB/tech sanction दिनांक 17.8.2009 के द्वारा ₹13,09,031 अनुमोदित है।

8.7 निर्माण कार्य प्रमात्रा में हुई Deviation के बारे में :-

निर्माण कार्यों की मदों में हुई Deviation की जाँच नहीं की जा सकी क्योंकि प्रत्येक निर्माण बिल का भुगतान करते समय पिछले बिल में निष्पादित की गई कार्य प्रमात्रा को अंकित नहीं किया गया था तथा नई मदों की मात्रा को ही निर्माण बिल में लिया गया है। अतः प्रत्येक मदवार विवरणी तैयार की जाए तथा यदि कोई Deviation हो तो उसका अनुमोदन सक्षम अधिकारी से करवाया जाए।

8.8 आर0सी0सी0 कार्य में सक्षम अधिकारी का टैस्ट चैक न होना :-

नियमानुसार आर0सी0सी0 कार्य के लिए सहायक अभियन्ता का 100 प्रतिशत टैस्ट चैक तथा अधिशाषी अभियन्ता का 10 प्रतिशत से 15 प्रतिशत तक टैस्ट चैक करवाया जाना अनिवार्य था। परन्तु निर्माण कार्यों में नियमानुसार सक्षम अधिकारियों का टैस्ट चैक नहीं करवाया गया जिस बारे इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

8.9 निर्माण कार्यों के विज्ञापन अखबारों में न देने बारे :-

नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा करवाए जा रहे निर्माण कार्यों के विज्ञापन अखबार में नहीं दिए गए थे जोकि अनियमित है। अतः इस बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में आवश्यक विज्ञापन समाचार पत्रों में दिया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8.10 NIT में मदों को न दर्शाना :-

नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा निर्माण कार्यों की निविदाओं में NIT में निष्पादित करवाई जाने वाली मदों तथा उनकी प्रमात्रा को नहीं दर्शाया गया था जो कि अनुचित है। अतः इस बारे नियमानुसार इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

9. अग्रिम राशियाँ :-

नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा निम्न कर्मचारियों को अग्रिम राशियाँ दी गई थी जिनका 31.3.2015 तक समायोजन नहीं किया गया है। अतः राशि का समायोजन करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वाऊचर संख्या	मास	कर्मचारी का नाम	उद्देश्य	राशि
311	11/2013	श्री अश्विनी कुमार, चालक	Passing of Tipper	25,000
508	2/2014	श्री राजेन्द्र कुमार, कनिष्ठ अभियन्ता	Cutting of Trees	5,000
Total				₹30,000

10 वाऊचर संख्या: 187, मास 8/2013, राशि ₹3,032 :-

नगर पंचायत मैहतपुर के विद्युत मीटर संख्या: एम-3-106/एस0एल के विद्युत बिल का भुगतान ₹3,032 किया गया जो कि निम्नानुसार राशि ₹1,930 के लिए देय था यह मामला अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 96/2015, दिनांक 20.6.2015 के द्वारा सचिव नगर पंचायत मैहतपुर के ध्यान में उचित स्पष्टीकरण हेतु लाया गया है। सचिव नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा यह मामला सहायक अभियन्ता विद्युत विभाग मैहतपुर के ध्यान में समायोजन हेतु ला दिया गया है। अतः अधिक भुगतान की गई राशि ₹1,102 का समायोजन शीघ्र करवाकर अनुपालन से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

Old Reading	New Reading	Diff.	Actualy units paid	Exess Units	Amt. Units	Paid	Diff.
19200	19535	335	535	200	1930	3032	1102

निम्नानुसार विद्युत बिलों को विलम्ब से जमा करवाने के कारण विद्युत विभाग को ₹118 सरचार्ज के रूप में अदा किए गए जिसकी वसूली जी-8 संख्या 1267/24, दिनांक 23.6.2015 द्वारा अंकेक्षण के दौरान कर ली गई है।

वाऊचर संख्या	मास	सरचार्ज
549	3/2015	3
550	3/2015	36
551	3/2015	76
552	3/2015	3
योग		₹118/-

11. नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा विद्युत विभाग को निम्नानुसार मास 3/15 में राशि ₹51,360 Sundry Charges के रूप में भुगतान किए गए जिस बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाने के लिए अनुभाग अधिकारी के पत्र क्रमांक 97/2015 दिनांक 20.6.2015 के द्वारा कहा गया। सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर ने इस बारे मामला अपने पत्र संख्या: 256-57, दिनांक 23.6.2015 के द्वारा सहायक अभियन्ता विद्युत विभाग मैहतपुर के साथ उठाया है। अतः वस्तुस्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वाऊचर संख्या	Sundry Charges (राशि)	
533	1400	
535	1472	
538	3420	
539	3800	
540	1160	
541	9020	
542	1780	
543	5980	
544	4440	
545	5872	
546	6344	
547	3872	
548	2800	
योग		₹51,360/-

12. नगर पंचायत मैहतपुर द्वारा निम्न अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया गया। अतः इन अभिलेखों को अविलम्ब तैयार किया जाए व आवश्यक सत्यापन हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किया जाए।

- (i) **Register of Teh. Bazari.**
- (ii) **Tender forms sale Register**
- (iii) **Architect Registration**

- (iv) **Liquor & Electricity cess Register**
- (v) **House Tax assessment Register**
- (vi) **Tender opening Register**
- (vii) **Contractor Ledger**

13 माननीय न्यायालयों में दायर मामले :-

नगर पंचायत मैहतपुर के विभिन्न न्यायालयों में लम्बित मामलों की सूची परिशिष्ट-“xix” पर संलग्न है। निर्णय आने पर तदानुसार कार्यवाही सुनिश्चित की जाए।

14 लघु आपत्ति विवरणिका :- इसे अलग से जारी नहीं किया गया क्योंकि समस्त लघु आपत्तियों का निपटारा स्थल पर कर लिया गया।

15. निष्कर्ष :- लेखों में अत्याधिक सुधार की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्या:-फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)V-65/78-Vol-2-298-299, दिनांक:12.01.16 शिमला-09
प्रतिलिपि निम्न को प्रेषित है :-

- 1) निदेशक, शहरी विकास, हिमाचल प्रदेश, शिमला-171002 को पैरा 1(ख) पर वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
- पंजीकृत 2) सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर, जिला ऊना, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों के सटिप्पण उत्तर इस विभाग को प्रतिवेदन जारी होने से एक माह के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

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

पैरा संख्या: 1(ग) के सन्दर्भ में

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरो की सूचि :-

(1) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन 04/1980 से 03/1981

1. पैरा 11(सी) अनिर्णीत
2. पैरा 13(ए) अनिर्णीत

(2) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1981 से 03/1983

1. पैरा 9 अनिर्णीत
2. पैरा 10(ए) अनिर्णीत
3. पैरा 10(बी) अनिर्णीत
4. पैरा 10(सी) अनिर्णीत
5. पैरा 14(बी) अनिर्णीत
6. पैरा 16(ए) अनिर्णीत
7. पैरा 16(बी) अनिर्णीत
8. पैरा 16(सी) अनिर्णीत

(3) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1987 से 3/1991

1. पैरा 5(क) अनिर्णीत
2. पैरा 5(ख) अनिर्णीत
3. पैरा 5(ग) अनिर्णीत
4. पैरा 6(ग) अनिर्णीत
5. पैरा 6(घ) अनिर्णीत
6. पैरा 6(ङ) अनिर्णीत
7. पैरा 6(छ) अनिर्णीत
8. पैरा 7(ख) अनिर्णीत

9.	पैरा 9(क)	अनिर्णीत
10.	पैरा 9(ख)	अनिर्णीत
11.	पैरा 10(क)	अनिर्णीत
12.	पैरा 10(ख)	अनिर्णीत
13.	पैरा 10(ग)	अनिर्णीत
14.	पैरा 10(घ)	अनिर्णीत
15.	पैरा 11	अनिर्णीत
16.	पैरा 12(क)	अनिर्णीत
17.	पैरा 12(ख)	अनिर्णीत
18.	पैरा 13	अनिर्णीत
19.	पैरा 15(क)	अनिर्णीत
20.	पैरा 15(ख)	अनिर्णीत
21.	पैरा 16	अनिर्णीत

(4) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1991 से 03/1994

1.	पैरा 5(क)	अनिर्णीत
2.	पैरा 5(घ)	अनिर्णीत
3.	पैरा 7	अनिर्णीत
4.	पैरा 9	अनिर्णीत
5.	पैरा 14	अनिर्णीत
6.	पैरा 17(iii)	अनिर्णीत

(5) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1994 से 03/2003

1.	पैरा 8	अनिर्णीत
2.	पैरा 9(i)	अनिर्णीत
3.	पैरा 10	अनिर्णीत

4.	पैरा 11	अनिर्णीत
5.	पैरा 12	अनिर्णीत
6.	पैरा 13	अनिर्णीत
7.	पैरा 14	अनिर्णीत
8.	पैरा 15	अनिर्णीत
9.	पैरा 16	अनिर्णीत
10.	पैरा 17	अनिर्णीत
11.	पैरा 18	अनिर्णीत
12.	पैरा 19	अनिर्णीत
13.	पैरा 20	अनिर्णीत
14.	पैरा 21	अनिर्णीत
15.	पैरा 22	अनिर्णीत
16.	पैरा 25	निर्णीत
17.	पैरा 28	अनिर्णीत
18.	पैरा 31	अनिर्णीत
19.	पैरा 33	अनिर्णीत
20.	पैरा 34	अनिर्णीत
21.	पैरा 35	अनिर्णीत
22.	पैरा 36	अनिर्णीत

(₹26,759 की वसूली संविदाकार को किए गए भुगतान से निम्नानुसार कर ली गई है)

व0सं0	मास/दिनांक	राशि
415	2.2.2011	6,759
195	1.9.2011	20,000
योग		₹26,759

23.	पैरा 40	अनिर्णीत
24.	पैरा 44	अनिर्णीत
25.	पैरा 45	अनिर्णीत
26.	पैरा 46	अनिर्णीत
27.	पैरा 48	अनिर्णीत
28.	पैरा 49	अनिर्णीत
29.	पैरा 50	अनिर्णीत
30.	पैरा 51	अनिर्णीत
31.	पैरा 52	अनिर्णीत
32.	पैरा 53	अनिर्णीत
33.	पैरा 54	अनिर्णीत
34.	पैरा 56	अनिर्णीत
35.	पैरा 57(i)	अनिर्णीत
36.	पैरा 57(ii)	अनिर्णीत
37.	पैरा 58	अनिर्णीत
38.	पैरा 61	अनिर्णीत
39.	पैरा 64	अनिर्णीत
40.	पैरा 65	अनिर्णीत
41.	पैरा 65(i)	अनिर्णीत
42.	पैरा 66	अनिर्णीत
43.	पैरा 68	अनिर्णीत
44.	पैरा 69	अनिर्णीत
45.	पैरा 70	अनिर्णीत

46.	पैरा 74	अनिर्णीत	
47.	पैरा 76	अनिर्णीत	
48.	पैरा 77	अनिर्णीत	
49.	पैरा 78	अनिर्णीत	
50.	पैरा 79	अनिर्णीत	
51.	पैरा 81	अनिर्णीत	
52.	पैरा 82	निर्णीत	(सचिव, नगर पंचायत मैहतपुर के सटिप्पण उत्तर के अनुसार नगर पंचायत क्षेत्र में कोई भी सिनेमा हॉल नहीं है जिस कारण नगर पंचायत को कोई आय नहीं हुई।)
53.	पैरा 83	अनिर्णीत	
54.	पैरा 84	अनिर्णीत	
55.	पैरा 85	अनिर्णीत	
56.	पैरा 86	अनिर्णीत	
57.	पैरा 87	अनिर्णीत	
58.	पैरा 88	अनिर्णीत	
59.	पैरा 93	अंशतः निर्णीत	(पत्रिका अभिलेख में उपलब्ध है सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए)
60.	पैरा 95	अनिर्णीत	
61.	पैरा 97	अनिर्णीत	
62.	पैरा 100	अनिर्णीत	
63.	पैरा 101	अनिर्णीत	
64.	पैरा 102	निर्णीत	(नगर पंचायत ने न्यायालय में चल रहे मुकदमो का रजिस्टर तैयार कर लिया है।)

(6) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2003 से 03/2007

			क्रम संख्या	राशि
1.	पैरा 3(ए)	अंशतः निर्णीत		(निम्न ग्रान्ट इन एड के अतिरिक्त अन्य के उपयोगिता प्रमाण पत्रों की पुष्टि कर ली गई है।)
			3	1,48,875
			6	40,77,417
2.	पैरा 4(ए)	अनिर्णीत		
3.	पैरा 4(डी)	अनिर्णीत		
4.	पैरा 5(ए)	अनिर्णीत		
5.	पैरा 5(बी)	अनिर्णीत		
6.	पैरा 6(ए)	अनिर्णीत		
7.	पैरा 6(सी)	अनिर्णीत		
8.	पैरा 6(एफ)	अनिर्णीत		
9.	पैरा 6(के)	अनिर्णीत		
10.	पैरा 6(एल)	अनिर्णीत		
11.	पैरा 6(एम)	अनिर्णीत		
12.	पैरा 6(आर)	अनिर्णीत		
13.	पैरा 6(एस)	अनिर्णीत		
14.	पैरा 6(यू)	अनिर्णीत		
15.	पैरा 6(वी)	अनिर्णीत		
16.	पैरा 7(ए)	अनिर्णीत		
17.	पैरा 7(सी)	अनिर्णीत		
18.	पैरा 7(डी)	अनिर्णीत		
19.	पैरा 7(एफ)	अनिर्णीत		

20.	पैरा 7(जी)	अंशतः निर्णीत	(क्रम संख्या: 2 पर दर्शाए गए निर्माण कार्य की वसूली ₹850/- की पुष्टि श्री पवन कुमार संविदाकार की धरोहर राशि के भुगतान वाऊचर संख्या: 130, दिनांक 24.6.2011 के द्वारा की गई।)
-----	------------	------------------	---

(7) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2007 से 03/2011

1.	पैरा 5.1	अनिर्णीत	
2.	पैरा 6.3	अनिर्णीत	
3.	पैरा 6.4	अनिर्णीत	
4.	पैरा 6.5	अनिर्णीत	
5.	पैरा 6.5.1	अनिर्णीत	
6.	पैरा 7	अंशतः निर्णीत	<p>((i) नगर पंचायत में कार्यरत दो दैनिक भोगी बेलदारों को शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यू0डी-एन0 बी0-1-35/99-5217-20, दिनांक 11.9.2014 द्वारा नए पदों का सृजन करते हुए नियमित कर दिया गया है</p> <p>((ii) अन्य मामलों में वांछित कार्यवाही अपेक्षित है।)</p>
7.	पैरा 7.1	निर्णीत	(शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यू0डी0एच0-बी-15-1/2006-5399-402 दिनांक 7.8.2014 के द्वारा चालक का पद सृजन करके नियमित कर दिया गया है।)
8.	पैरा 7.2	अनिर्णीत	
9.	पैरा 7.3	अनिर्णीत	
10.	पैरा 7.4	अनिर्णीत	
11.	पैरा 7.6	अनिर्णीत	
12.	पैरा 7.7	अनिर्णीत	
13.	पैरा 8	अनिर्णीत	
14.	पैरा 8.1	अनिर्णीत	

15.	पैरा 8.3	अनिर्णीत	
16.	पैरा 8.4	अनिर्णीत	
17.	पैरा 8.5	अनिर्णीत	
18.	पैरा 8.6	अनिर्णीत	
19.	पैरा 8.7	अनिर्णीत	
20.	पैरा 8.8	अनिर्णीत	
21.	पैरा 8.9	अनिर्णीत	
22.	पैरा 8.10	अनिर्णीत	
23.	पैरा 8.10.1	अनिर्णीत	
24.	पैरा 8.10.2	अनिर्णीत	
25.	पैरा 8.11	अनिर्णीत	
26.	पैरा 8.11.1	अनिर्णीत	
27.	पैरा 8.11.2	अनिर्णीत	
28.	पैरा 8.11.3	अनिर्णीत	
29.	पैरा 9	अनिर्णीत	
30.	पैरा 9.1	अनिर्णीत	
31.	पैरा 9.2	अनिर्णीत	
32.	पैरा 9.3	अनिर्णीत	
33.	पैरा 10	अनिर्णीत	
34.	पैरा 11	अनिर्णीत	
35.	पैरा 12	अनिर्णीत	
36.	पैरा 13	अनिर्णीत	
37.	पैरा 14	निर्णीत	(नगर पंचायत द्वारा पुस्तकालय को बन्द कर दिया गया है।)
38.	पैरा 14.1	अनिर्णीत	

39.	पैरा 14.2	अनिर्णीत	
40.	पैरा 14.3	निर्णीत	(वर्तमान में कल पुर्जों का अभिलेख रखा जा रहा है।)

(8) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2011 से 03/2013

1.	पैरा 3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क की राशि ₹30,800 बैंक ड्राफ्ट संख्या 979304, दिनांक 28.5.2014 के द्वारा भिजवा दी गई है।)
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	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 5(क) में नवीनतम स्थिति दर्शा दी गई है।)
4.	पैरा 5.1	अनिर्णीत	
5.	पैरा 5.2	अनिर्णीत	
6.	पैरा 5.3	निर्णीत	(सटिप्पण उतर के अनुसार)
7.	पैरा 5.4	अनिर्णीत	
8.	पैरा 5.5	अनिर्णीत	
9.	पैरा 6.1	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 6(1) में नवीनतम स्थिति दर्शा दी गई है।)
10.	पैरा 6.2	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 6(2) में नवीनतम स्थिति दर्शा दी गई है।)
11.	पैरा 6.3	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 6(3) में नवीनतम स्थिति दर्शा दी गई है।)
12.	पैरा 6.4	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के पैरा संख्या: 6(4) में नवीनतम स्थिति दर्शा दी गई है।)

13. पैरा 6.5 निर्णीत (₹7,72,383 जी-8 संख्या: 1247/13 दिनांक 8.9.2014 द्वारा विद्युत उपयोग कर की वसूली की राशि मार्च 2014 तक प्राप्त कर ली गई है।)
14. पैरा 6.6 अंशतः निर्णीत (i) वर्ष 2011-12 की शराब कर की वसूली लम्बित है।
(ii) निम्नानुसार शराब कर की वसूली कर ली गई :-
- | वर्ष | जी-8 संख्या | दिनांक | राशि |
|---------|-------------|---------|------------------|
| 2012-13 | (i)1223/25 | 22.2.14 | 2,83,512 |
| | (ii)1242/27 | 26.5.14 | 1,88,300 |
| 2013-14 | 1250/28 | 9.12.14 | 6,10,083 |
| | | | 10,81,895 |
15. पैरा 6.7 निर्णीत (वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 में पैरा संख्या 6(7) पुनः प्रारूपित।)
16. पैरा 6.8 निर्णीत (₹30 की वसूली रसीद संख्या: 1266/022, दिनांक 4.6.2015 के द्वारा कर ली गई।)
17. पैरा 7 अंशतः निर्णीत ((i) दो दैनिक भोगी बेलदारों को शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यू0डी0एच-बी-1-35/99-5217-20, दिनांक 11.9.2014 द्वारा नए पदों का सृजन करके नियमित कर दिया गया है।
(ii) अन्य मामलों में कार्यवाही अपेक्षित है।)
18. पैरा 7.1 निर्णीत (शहरी विकास विभाग के पत्र संख्या: यू0डी0एच-बी-15-1/2006-5399-402, दिनांक 7.8.2014 के द्वारा चालक का पद सृजन करके नियमित कर दिया गया है)
19. पैरा 7.2 निर्णीत (₹6300 की वसूली कर्मचारियों के वेतन मान 722013, 8/2013, 9/2013 से करने बारे पुष्टि कर ली गई है।)
20. पैरा 7.3 निर्णीत (₹640 की वसूली निम्नानुसार कर ली गई है :-)

रसीद संख्या	दिनांक	राशि
1266/003	27.5.2015	160

1266 / 019	4.6.2015	160
1266 / 020	4.6.2015	160
1266 / 021	4.6.2015	160

योग ₹640

21.	पैरा 7.4	निर्णीत	(₹138 की वसूली रसीद संख्या: 1266/2 दिनांक 27.5.2014 के द्वारा कर ली गई है।)
22.	पैरा 7.5	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 तक के पैरा संख्या: 7(3) पुनः प्रारूपित।)
23.	पैरा 7.6(i)	अनिर्णीत	
24.	पैरा 7.6(ii)	अनिर्णीत	
25.	पैरा 7.7	निर्णीत	(₹40,000 की वसूली कर ली गई है।)
26.	पैरा 8(क,ख,ग)	निर्णीत	(संविदाकार को वाऊचर संख्या 227 दिनांक 21.8.2014 के द्वारा धरोहर राशि का भुगतान करते समय ₹1,15,153 की राशि Withheld की गई थी। सचिव, नगर पंचायत के पत्र संख्या: 282, दिनांक 7.7.2015 के द्वारा दिए गए सटिप्पण उत्तर के अनुसार "संविदाकार द्वारा नगर पंचायत को लिखित रूप में दिया गया है कि नगर पंचायत के पास जो मेरी जमानत राशि जमा पड़ी है उसमें से मेरी वसूली जो लेखा परीक्षा से सम्बन्धित है वह कर ली जाए।" संविदाकार से निम्नानुसार वसूली करके उसको देय धरोहर राशि खाते को सचिव नगर पंचायत द्वारा शून्य कर दिया गया है जिसकी पुष्टि प्रतिभूति रजिस्टर पृष्ठ-31 पर कर ली गई है।)

पैरा संख्या	राशि
8(क)	19,252
8(ख)	63,465
8(ग)	32,436

योग ₹1,15,153

27.	पैरा 8(घ)	निर्णीत	(मालिकाना हक नगर पंचायत मैहतपुर का है जिसकी पुष्टि कर ली गई है।)
	पैरा 8(ङ)	अनिर्णीत	
28.	पैरा 8.1	निर्णीत	(संविदाकार को किए गए धरोहर राशि के भुगतान वाऊचर संख्या 119, दिनांक 12.6.2014 के द्वारा ₹7,753 की वसूली कर ली गई है।)
29.	पैरा 8.2(i)	अनिर्णीत	
30.	पैरा 8.2(ii)	निर्णीत	(संविदाकार की धरोहर राशि के भुगतान वाऊचर संख्या 179 दिनांक 27.7.2014 से ₹500 की वसूली कर ली गई है।)
31.	पैरा 8.3	अनिर्णीत	
32.	पैरा 8.4	अनिर्णीत	
33.	पैरा 9	निर्णीत	(नगर पंचायत द्वारा पुस्तकालय बन्द कर दिया गया है।)
34.	पैरा 10	निर्णीत	(₹225 की वसूली रसीद संख्या: 1268/008, दिनांक 6.7.2015 द्वारा कर ली गई है।)
35.	पैरा 11	अनिर्णीत	
36.	पैरा 12	अनिर्णीत	
37.	पैरा 13	अनिर्णीत	
38.	पैरा 14	अनिर्णीत	
39.	पैरा 15	अनिर्णीत	
40.	पैरा 16	अनिर्णीत	
41.	पैरा 17	अनिर्णीत	
42.	पैरा 18	अनिर्णीत	
43.	पैरा 19	अनिर्णीत	