हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल-शिमला के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 04/2022 से 03/2023

भाग–एक

1 **(क) प्रस्तावना:-**

निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण नियम, 2004 की धारा 28(3) के अंतर्गत विहित प्रावधानों व हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एच.एस.जी.-4(डी)1-1/92/2, दिनांक 13.09.2004 के अनुसार आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण हेतु अधिकृत किया गया है तदानुसार आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के निर्माण मण्डल-शिमला, जिला शिमला के लेखों अवधि 04/2022 से 03/2023 का अंकेक्षण एवं निरीक्षण का कार्य हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला के आहरण एवं संवितरण अधिकारी के पद का कार्य निम्न अधिकारियों द्वारा निष्पादित किया गया:-

क्रम सं०	नाम व पद नाम	अवधि
1	श्री कुशाल शर्मा, अधिशाषी अभियन्ता	01.04.2022 से 31.05.2022
2	श्री राजेश ठाकुर, अधिशाषी अभियन्ता	01.06.2022 से 31.03.2023

(ख) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण, निर्माण मण्डल-शिमला के लेखों अवधि 04/2022 से 03/2023 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में उल्लेखित गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्र. सं.	गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	राशि (₹ लाखों में)
1	स्टाफ अग्रिम व विविध अग्रिमों का समायोजन हेतु शेष पाया जाना	5 व 5.1	19.68
2	जल प्रभार व रख-रखाव प्रभार का वसूली हेतु शेष पाया जाना	6 व 6.3	124.33
3	आयकर, जी. एस. टी., श्रमकर व रॉयल्टी की राशि को सम्बंधित विभाग में जमा न करना	7.2 से 7.5	46.10
4	निर्माण मण्डल के लेखा में Cash Settlement Suspense Account (CSSA) लेखा शीर्षक के अंतर्गत राशि को अन्य निर्माण मण्डल के साथ समायोजित न करना	7.10	30.64
5	वर्ष 1980 से 2003 के दौरान क्रय भण्डार मदों का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	10	14.83
6	संविदाकार को नियमों के प्रतिकूल सुरक्षित अग्रिम प्रदान करना	15 (ख)	30.13
7	अनुबन्ध की धारा- 2 के अन्तर्गत संविदाकार के विरूद्ध कार्रवाई न करने के कारण सम्भावित रूप से परोक्ष हानि	23	73.64
8	सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना अनुबंध प्रमात्रा से अधिक कार्य निष्पादित करने तथा अतिरिक्त कार्य मदों का निष्पादन करने के कारण संविदाकारों को अनियमित भुगतान करना	28 29	43.38 13.56
9	Deposit Works के संदर्भ में Administrative Approval & Estimate Sanctioned से अधिक व्यय करना	31	400.07

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः-

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में संलग्न **परिशिष्ट -"क"** में दर्शाई गई है। वर्ष 04/1995 से 03/2023 तक मण्डल से संबन्धित 260 पैरे समायोजन हेतु शेष थे, जिनका वर्षवार विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम सं०	वर्ष	शेष पैरों की संख्या
1	4/1995 से 3/1996 तक	2
2	4/1998 से 3/1999 तक	1
3	4/2000 से 3/2001 तक	1
4	4/2001 से 3/2002 तक	3
5	4/2003 से 3/2004 तक	1
6	4/2004 से 3/2005 तक	2
7	4/2005 से 3/2006 तक	1
8	4/2007 से 3/2008 तक	1
9	4/2008 से 3/2009 तक	1
10	4/2009 से 3/2010 तक	4
11	4/2011 से 3/2012 तक	4
12	4/2012 से 3/2013 तक	2
13	4/2013 से 3/2014 तक	13
14	4/2014 से 3/2015 तक	4
15	04/2015 से 03/2016 तक	5
16	04/2016 से 03/2017 तक	2
17	04/2017 से 03/2018 तक	2
18	04/2018 से 03/2019 तक	2
19	04/2019 से 03/2020 तक	5
20	04/2020 से 03/2021 तक	11
21	04/2021 से 03/2022 तक	14
	योग	**81**

पूर्व नगर विकास प्राधिकरण में मण्डल-1 को वांछित कार्यवाही हेतु स्थानान्तरित पैरों की संख्या:-		
1	4/1990 से 3/1991 तक	3
2	4/1991 से 3/1992 तक	12
3	4/1992 से 3/1993 तक	7
4	4/1993 से 3/1994 तक	24
5	4/1994 से 3/1995 तक	10
6	4/1995 से 3/1996 तक	14
7	4/1996 से 3/1997 तक	28
8	4/1997 से 3/1998 तक	36
9	4/1998 से 3/1999 तक	16
10	4/1999 से 15.1.2001 तक	15
	योग	**165**
दिनांक 01.07.2017 को निर्माण मण्डल-2 के नाहन को हस्तांतरित किए जाने के उपरांत निर्माण मण्डल शिमला के साथ सम्मिलित किए गए सब-डिविजन–III से संबन्धित अंकेक्षण पैरों का विवरण		
1	04/2003 से 03/2004	2
2	04/2004 से 03/2005	1
3	04/2005 से 03/2006	3
4	04/2006 से 03/2007	1
5	04/2007 से 03/2008	1
6	04/2012 से 03/2013	1
7	04/2013 से 03/2014	0
8	04/2014 से 03/2015	3

9	04/2015 से 03/2016	0
10	04/2016 से 03/2017	2
	योग	**14**
	कुल योग (81 + 165 + 14) as on 31.3.2023	**260**

अत: परामर्श दिया जाता है कि अधिशाषी अभियन्ता, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल-शिमला, जिला शिमला, हि.प्र. द्वारा उपरोक्त चीर लंबित पैरों के निपटारे हेतु प्राथमिकता के आधार पर ठोस कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये ताकि वर्णित लंबित पैरों का यथाशीघ्र निस्तारण किया जा सके ।

भाग-2

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

हि०प्र० आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल-शिमला के लेखों अवधि 01.04.2022 से 31.03.2023 तक का वर्तमान अंकेक्षण श्री रविंदर सिंह कंवर, उप-निदेशक तथा श्री सन्तोष कुमार अनुभाग अधिकारी द्वारा श्री अनिल शर्मा, सयुंक्त निदेशक, हि.प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-09 के पर्यवेक्षण में दिनांक 26.09.2023 से 30.11.2023 तक शिमला स्थित कार्यालय में किया गया। मास 12/2022 के लेखों का चयन विस्तृत पड़ताल के लिए किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण, अधिशाषी अभियन्ता, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल–शिमला, जिला शिमला, हि. प्र. द्वारा प्रस्तुत सूचनाओं के आधार पर किया गया है संस्था द्वारा किसी प्रकार की सूचना के गलत, अपूर्ण एवं अधूरी सूचना अथवा सूचना के उपलब्ध न करवाये जाने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव के लिए हि०प्र० राज्य लेखा प्ररीक्षा विभाग शिमला-09 का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा।

3. अंकेक्षण शुल्क :-

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल-शिमला, जिला शिमला के लेखों अवधि 04/2022 से 03/2023 के अंकेक्षण शुल्क की राशि जमा करवाने हेतु सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी, हिमाचल प्रदेश, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण शिमला-02 को अलग से अनुरोध किया जाएगा ।

4. बैंक समाधान विवरणी :-

वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान हिमुडा निर्माण मण्डल–शिमला द्वारा विभिन्न बैंकों में चालू/बचत खातों का परिचालन किया गया था। दिनाँक 31.03.2023 को रोकड़ बही व बैंक शेष में पाये गये अन्तर के सम्बन्ध में अंकेक्षण को यथा **परिशिष्ट–"ख"** पर उपलब्ध करवाई गई बैंक समाधान विवरणियों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्न अनियमिततायें पाई गई जिनका यथोचित समाधान सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.1 SBI, Kasumpti खाता संख्या (10835924327):-

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	**बैंक अनुसार शेष (₹)**	**अंतर(₹)**
224707.18	223527.18	₹1180.00
अंतर का विवरण		
Less:- Demand draft No. 649075 dt. 10-05-2022 deposited into bank but not credited by bank till 31.03.2023, which was cleared on 09-06-2023.		-₹1180.00
Total		₹1180.00

4.2 PNB, Kasumpti खाता संख्या (4193002100001504):-

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	**बैंक अनुसार शेष (₹)**	**अंतर(₹)**
0.00	0.00	0.00
The Ban hank account has been closed on dated 01-01-2023		

4.3 Indusland Bank, Kasumpti खाता संख्या (152621702001):-

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अंतर(₹)
13068472.97	13068472.97	0.00

4.4 Axis Bank, Kasumpti Shimla खाता संख्या (050010200001083):-

<table>
<tr><th>रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)</th><th>बैंक अनुसार शेष (₹)</th><th>अंतर(₹)</th></tr>
<tr><td>797167.00</td><td>1573156.00</td><td>775989.00</td></tr>
<tr><td colspan="3">अंतर का विवरण</td></tr>
<tr><td colspan="2">Add:-Cheque of Payment not cleared till 31-03-2023
Ch. No. | Date of Issue | Amount | Clearing Date
157932 | 31-03-2023 | 213913 | 3-4-2023
157936 | 31-03-2023 | 3054 | 2-5-2023
157937 | 31-03-2023 | 106155 | 3-4-2023
157938 | 31-03-2023 | 119091 | 29-4-2023
Total 442213</td><td>+442213.00</td></tr>
<tr><td colspan="2">Add:-Direct deposit at Bank by client deptt., entered in cash book after 31-03-2023
Amout | Date of entry in Cash Book
13736 | 06-04-2023
100267 | 17-08-2023
219773 | 09-06-2023
333776</td><td>+333776.00</td></tr>
<tr><td colspan="2">Total</td><td>775989.00</td></tr>
</table>

4.5 BOB, Kasumpti खाता संख्या (98360200000037):-

<table>
<tr><th>रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)</th><th>बैंक अनुसार शेष (₹)</th><th>अंतर(₹)</th></tr>
<tr><td>4646515.77</td><td>5355180.05</td><td>708664.28</td></tr>
<tr><td colspan="3">अंतर का विवरण</td></tr>
<tr><td colspan="2">Add:- Cheque of payment not cleared upto 31-03-2023
(₹1250 dt. Issue date 31-03-2023 Clearing dt. 09-05-2023
₹85739 dt. Issue date 31-03-2023 Clearing dt. 03-04-2023.</td><td>+86989.00</td></tr>
<tr><td colspan="2">Add:-Untraceable amount credited in bank account upto 31.03.2023.</td><td>+621675.28</td></tr>
</table>

₹10912.00, Period 09-2022 ₹154079.28, Period 11-2022 ₹20837.00, Period 02-2023 ₹435847.00, Period 03-2023	
Total	₹708664.28

4.5.1 ₹1.86 लाख की अज्ञात आय बारे:-

बैंक ऑफ़ बडौदा में निम्न विवरण **₹185828.28** की अज्ञात आय प्राप्त हुई थी परन्तु बैंक में प्राप्त अज्ञात आय हिमुडा से सम्बंधित है अथवा नहीं इस तथ्य की कोई जानकारी मण्डल स्तर पर उपलब्ध नहीं थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Period 09-2022	10912.00
Period 11-2022	154079.28
Period 02-2023	20837.00
Total	**₹185828.28**

अतः सुझाव दिया जाता है कि वर्णित अनियमितता बारे में प्राथमिकता के आधार पर सम्बन्धित बैंक से जानकारी प्राप्त की जाये एवं अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

4.6 UCO Bank, Kasumpti खाता संख्या (09810200000045):-

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अंतर(₹)
307953.27	**351323.43**	**43370.16**
अंतर का विवरण		
Add:-Cheque No. 000060 & 002001 issued on dt. 28.03.2023, 31-03-2023 for ₹2558.00 & ₹47695.00 but not presented for payment till 31.03.2023 (Cleared on dt. 04.04.2022)		+50253.00
Less:- Cheque No. 575036 & 406004 dt. 30.07.1986 & 22.02.1989 deposted into bank but credit not given by bank till 31.03.2023		-6882.84
Total		**₹43370.16**

4.6.1 ₹6882.84 की राशि का दिनांक 31.03.2023 तक क्रेडिट न दिया जाना:-

चैक सं० 595036 दिनांक 30.07.1986	3842.55
चैक सं० 406004 दिनांक 22.02.1989	3040.29
Total	**6882.84**

उपरोक्त चैक यूको बैंक निगम बिहार में वर्ष 1986 और 1989 में जमा करवाए गए थे परन्तु बैंक द्वारा उक्त दोनों चैको की राशि को दिनांक 31-03-2023 तक निर्माण मण्डल, शिमला के बैंक खाते में जमा नहीं किया गया था। बैंक द्वारा लगभग 34 से 35 वर्ष उपरान्त भी इन चैकों को किन कारणों से मण्डल के खातों में जमा नहीं किया गया था इस तथ्य की कोई जानकारी मण्डल स्तर पर उपलब्ध नहीं थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। नियमानुसार चैक जारी करने की तिथि से 3 माह के लिए भुगतान हेतु मान्य होता है जिस कारण इन चैकों के कालातीत होने के पश्चात संबन्धित व्यक्तियों/फ़र्म से ₹6882.84 की राशि को प्राप्त करने हेतु कोई प्रयास न करना एक गम्भीर मामला है। यह मामला गत अंकेक्षण प्रतिवेदन 04/21 से 03/22 के पैरा संख्या: 4.5.1 में भी प्रारूपित किया गया था किन्तु मण्डल द्वारा इस हेतु कोई कार्रवाई अमल में नही लायी गयी थी। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-183 दिनाँक 21.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: पुनः सुझाव दिया जाता है कि वर्णित अनियमितता बारे प्राथमिकता आधार पर अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाये व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

5. स्टाफ अग्रिम ₹7.27 लाख का समायोजन न करना:-

स्टाफ अग्रिम लेखों की पड़ताल में पाया गया कि दिनांक 31.3.2023 तक ₹726961/- की राशि समायोजन हेतु शेष थी तथा Miss Mamta, JE तथा Sh. Dola Ram, JE का दिनांक

31.3.2023 को नकारात्मक शेष **-₹25907** समायोजन हेतु शेष दर्शाया गया था जोकि तर्कसंगत प्रतीत नहीं होता क्योंकि वर्णित नकारात्मक शेष Miss Mamta, JE तथा Sh. Dola Ram, JE द्वारा प्राप्त अग्रिम से अधिक राशि के समायोजन को दर्शाता है, जिसका विवरण **परिशिष्ट-"ग"** में दिया गया है।

Detail of Outstanding Balance of Staff Advance.

Name of Contractor	L.P.	Date of Issue of out. Advance	Debit (₹)	Credit (₹)	Net effect (₹)
Sh. Bodh Raj, JE	231	01-2023	337536.00	307526.00	30010.00
Sh. Vijay Kumar, JE	233 & 247	08-08-2022 to 20-03-2022	818720.00	492588.00	326132.00
Sh. Bidhi Chand, AE	234	10-2022	90000.00	69723.00	20277.00
Sh. Suhhash Mehta	237	01-2023	14219.00	12150.00	2069.00
Sh. Des Raj Sharma, AE (II)	239	OB as on 01-04-2022	80957.00	25248.00	55709.00
Sh. Lekh Ram, JE	241	Since 01-04-2022	357599.00	147320.00	210279.00
Sh. Bhagwan Chand,JE	243	12-2022 and 03-2023	120000.00	87525.00	32475.00
Sh. Purveshinder, JE	243	02-2023	40000.00	19790.00	20210.00
Sh. Amar Prakash	245	5-2022 and 03-2023	10000.00	0.00	10000.00
Sh. Sunil Kumar, JE	249	20-03-2023	20000.00	0.00	20000.00
Total			**₹1889031**	**₹1161870**	**₹727161**

Detail of Minus Balance of Staff Advance.

Miss Mamta, JE	235	26-07-2022	30622.00	55606.00	-24984.00
Sh. Dola Ram, JE	240	OB as on 01-04-2022	67555.00	68478.00	-923.00
Total			**₹98177**	**₹124084**	**₹-25907**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में

अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: इस सम्बन्ध में अग्रिम के समायोजन हेतु शीघ्र नियमानुसार कार्रवाई सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

5.1 विविध अग्रिम ₹12.41 लाख का समायोजन न करना:-

हिमुडा मण्डल द्वारा यथा **परिशिष्ट-"घ"** पर प्रस्तुत विविध अग्रिम से संबन्धित सूचना की पड़ताल में पाया गया कि दिनांक 31.3.2023 तक विभिन्न विभागों/फ़र्मों/संविदाकारों से ₹1241399.18 की राशि समायोजन हेतु शेष थी तथा HP State Civil Supplies Corp. Ltd. Shimla से दिनांक 31.3.2023 को -₹17,78,067.00 का नकारात्मक शेष समायोजन हेतु शेष दर्शाया गया था जोकि तर्कसंगत प्रतीत नहीं होता क्योंकि सीमेंट के क्रय हेतु हि०प्र० राज्य नागरिक आपूर्ति निगम को अग्रिम में राशि को जमा किया जाता है जबकि वर्णित नकारात्मक शेष HP State Civil Supplies Corp. Ltd. Shimla द्वारा हिमुडा को की गई उधार बिक्री को दर्शाता है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Name of Contractor	LP	Date of Issue of out. Advance	Debit (₹)	Credit (₹)	Net effect (₹)
HP State Electronics Corp. Ltd. IT Bhawan Mehli, Shimla	253	OB as on 1-4-2022	386482.00	0.00	386482.00
Dy. Controller Printing and Stationery	254	05-2022	60667.18	38988.00	21679.18
City Adv. A/C of City Development furniture Punjab	255	OB as on 1-4-2022	137376.00	0.00	137376.00
HP Agro Industries Corp. Nigam Vihar Shimla-2	256	OB as on 1-4-2022	31648.00	0.00	31648.00
Area Managing HIMFED Shimla	256	OB as on 1-4-2022	68794.00	0.00	68794.00
Indian Oil Corporation	256	OB as on 1-4-2022	1554.00	0.00	1554.00
HP State Forest Corp. Ltd.	257	OB as on 1-4-2022	14050.00	0.00	14050.00

Dy. Commissioner HPMC Shimla	257	OB as on 1-4-2022	551934.00	0.00	551934.00
Dir RDD Shimla	257	OB as on 1-4-2022	20363.00	0.00	20363.00
Institute of Engineers	259	OB as on 1-4-2022	7519.00	0.00	7519.00
Total			**₹1280387.18**	**₹38988.00**	**₹1241399.18**
HP State Civil Supplies Corp. Ltd. Shimla	251	20-03-2023	346818.00	2124885.00	-1778067.00

उक्त विवरणी की पड़ताल में यह भी पाया गया कि विविध अग्रिम की अधिकतर राशियाँ अनेक वर्षों से निपटारे हेतु लम्बित थीं तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार यह अनियमितता प्रकाश में लाई गई थी परन्तु इसके बावजूद भी वर्णित अग्रिमों के निपटारे/समायोजन हेतु कार्यालय द्वारा कोई भी ठोस कार्रवाई नही की गई थी जोकि एक गम्भीर चिंता का विषय है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: यह प्रकरण प्राधिकरण के उच्च अधिकारियों के विशेष ध्यानार्थ अग्रिमों के यथा शीघ्र नियमानुसार समायोजन हेतु लाया जाता है ।

6 जल प्रभार के रूप में मकान/प्लाट मालिकों से ₹9.29 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना:-

हिमुडा निर्माण मण्डल-शिमला के अन्तर्गत विभिन्न आवास बस्तियों के मकान/प्लाट मालिकों से दिनांक 31.03.2023 तक ₹929260/- की राशि जल प्रभार के रूप में वसूली हेतु शेष थी, जिसका विवरण **परिशिष्ट-"ङ"** पर भी दिया गया है ।

क्रम सं०	आवासीय बस्ती का नाम	जल प्रभार की दिनांक 31.03.2023 तक वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	आवास बस्ती संजौली	289081.00

2	आवास बस्ती शोघी	323947.00
3	आवास बस्ती बी.सी.एस. न्यू शिमला	84700.00
4	आवास बस्ती कंडाघाट	231532.00
कुल योग		**929260.00**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः लंबित आय की वसूली हेतु नियमानुसार प्रभावशाली कदम उठाए जाने सुनिश्चित किये जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

6.1 जल प्रभार की प्राप्ति हेतु मकान/प्लाट मालिकों को जारी किये गये पानी के बिलों से सम्बंधित स्वीकृत दरों को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण के दौरान जल प्रभार के रूप में प्राप्त आय से संबधित अभिलेखों की पड़ताल में पाया गया कि निर्माण मंडल द्वारा Up to 30000 Lt Rs.26/- Per 1000 Ltr की दरों से आबंटियों को पानी के बिलों को जारी किया गया था, किन्तु वर्णित दर हेतु सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से संबधित अभिलेखों को अंकेक्षण में पड़ताल हेतु प्रस्तुत नही किया गया जिस कारण अंकेक्षण के दौरान जारी किये गये पानी के बिलों के सही होने की पुष्टि नही की जा सकी। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में

संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किये जाए।

6.2 रख-रखाव प्रभार ₹115.04 लाख की वसूली न करना:-

हिमुडा निर्माण मण्डल के रख-रखाव प्रभार से सम्बंधित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न आवास बस्तियों के मकान/प्लाट मालिकों से दिनांक 31.03.2023 तक रख-रखाव प्रभार ₹11503790/- वसूली हेतु शेष थी जिसका विवरण (**परिशिष्ट-"ङ॰)** पर भी दिया गया है।

क्रम सं०	**आवासीय बस्ती का नाम**	**रख-रखाव प्रभार की दिनांक 31.03.2023 तक वसूली हेतु शेष राशि (₹)**
1	आवास बस्ती संजौली	1538671.00
2	आवास बस्ती शोघी	2369620.00
3	आवास बस्ती बी.सी.एस. न्यू शिमला	152903.00
4	आवास बस्ती कसुमपटी	1627464.00
5	आवास बस्ती कंडाघाट	1277895.00
6	आवास बस्ती रोहड़ू	2170194.00
7	आवास बस्ती ठियोग	850146.00
8	आवास बस्ती रामपुर	1516897.00
	कुल योग	**₹11503790.00**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: लंबित राशि की वसूली हेतु

नियमानुसार प्रभावशाली कदम उठाए जाने सुनिश्चित किये जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि हिमुडा मण्डल की वितीय स्तिथि को सुदृढ़ किया जा सके ।

7 वर्ष 2021-22 के खातों के अंत शेष ₹3112.47 लाख को वर्ष 2022-23 की खाता बही में carry over न करना:-

हिमुडा निर्माण मण्डल की खाता बहियों (Ledger) के अवलोकन में पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गये विवरणानुसार वर्ष 2021-22 के खातों के अंत शेषों को वर्ष 2022-23 की खाता बही में carry over नहीं किया गया था तथा कुछ खातों के अंत शेषों को वर्ष 2022-23 की खाता बही में carry over न करके सीधे ही वर्ष 2023-24 को carry over किया गया था तथा किसी भी अधिकारी द्वारा खाता बहियों के शेषों/प्रविष्टियों को सत्यापित भी नहीं किया गया था जोकि लेखांकन के सिद्धांतों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है जिससे खाता बहियाँ हिमुडा मण्डल के लेन-देन की सही स्थिति प्रस्तुत नहीं करती।

Sr. No.	Name of Account	Ledger Page No. for 2021-2022	Detail of Closing Balance of 2021-22 which were not carry forward to 2022-23	Remarks
1	Social H/C Shoghi	101	2440062 Dr.	Not C/F to 2022-23
2	SFS at Theog, C/o 12 Nos Cat-II Flats	111	43491197 Dr.	Not C/F to 2022-23
3	SFS at Theog, C/o Tank for STP	112	3403259 Dr.	Not C/F to 2022-23
4	SFS at Theog, C/o Water Storage Tank	113	5370376 Dr.	Not C/F to 2022-23
5	SFS at Theog, C/o approach road	114	4643460 Dr.	Not C/F to 2022-23
6	Police Works, C/o Police Building at Dalraghat	251	11787469 Dr.	Not C/F to 2022-23
7	Police Works, R/M of Police Colony Kasumpti	251	147754 Dr.	Not C/F to 2022-23
8	Police Works, R/M of Police Station Building New Shimla	251	179477 Dr.	Not C/F to 2022-23
9	Police Works, C/o Police Gate at Police Ground Bharari	252	677493 Dr.	Not C/F to 2022-23
10	Police Works, C/o Police Post Jeori	252	13651142 Dr.	Not C/F to 2022-23
11	Police Works, C/o Police Building at Fagu	253	924749 Dr.	Not C/F to 2022-23
12	Police Works, C/o Police Quarter Kasumpti	253	317391 Dr.	Not C/F to 2022-23
13	Police Works, C/o Police Quarter Kasumpti (R/M of garage)	254	202669 Dr.	Not C/F to 2022-23
14	Police Works, C/o Police Quarter Kasumpti (R/M of Set-13)	254	500815 Dr.	Not C/F to 2022-23
15	Police Works, R/M of Police HQ Nigam	257	614979 Dr.	Not C/F to 2022-23

	Vihar Shimla-2			
16	Police Works, R/M of Police HQ Nigam Vihar Shimla, Provoding Wall	260	102281 Dr.	Not C/F to 2022-23
17	C/O PHC at Basantpur, Distt. Solan	265	10236167 Dr.	Not C/F to 2022-23
18	C/O PHC at Runag, Nichar	265	4166245 Dr.	Not C/F to 2022-23
19	R/M of E&T Commissioner office, Block-30	267	60045 Dr.	Not C/F to 2022-23
20	R/M of E&T office, Block-29 & 30	267	1769988 Dr.	Not C/F to 2022-23
21	R/M of E&T Deptt. residance, at Vikasnagar	268	597095 Dr.	Not C/F to 2022-23
22	R/M of E&T Deptt. residance, at Vikasnagar	268	277453 Dr.	Not C/F to 2022-23
23	R/M of E&T office, Block- 30	269	2480398 Dr.	Not C/F to 2022-23
24	R/M of E&T Deptt. residance, at Vikasnagar	269	411399 Dr.	Not C/F to 2022-23
25	R/M of E&T Deptt. residance	270	536833 Dr.	Not C/F to 2022-23
26	R/M of E&T Deptt. residance, at Vikasnagar	270	255996 Dr.	Not C/F to 2022-23
27	R/M of E&T office, Block- 30	271	1073887 Dr.	Not C/F to 2022-23
28	R/M of E&T office, Block- 30	271	469698 Dr.	Not C/F to 2022-23
29	R/M of E&T office, Block- 30	271	391273 Dr.	Not C/F to 2022-23
30	C/o GHS Jarkot	311	6245415 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
31	C/o GHS at Nagan, Kotkhai	311	5747419 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
32	C/o GHS at Sush, Anni	311	4828040 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
33	C/o GHS at Badhal, Shimla	312	5136982 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
34	C/o GHS at Bhakol, Kotkhai	312	4724136 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
35	C/o GHS at Jokhar, Chopal	313	2174113 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
36	C/o GHS at Ladagi, Anni	314	10227623 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
37	C/o Science lab. Etc. at GSSS Naura, Kupvi	315	3457639 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
38	C/o Science lab. Etc. at GSSS Telor, Nerwa	315	2433257 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
39	C/o Science lab. Etc. at GHS Jhiknipur, Chopal	316	3071292 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
40	C/o Library Room Etc. at GSSS Sharontha.	316	2188164 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
41	C/o Science lab. etc. at GSSS Kawar, Dodra Kawar	317	4046951 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
42	C/o Science lab. etc. at GSSS Kaflah, Kupvi	318	3711955 Dr.	Directly C/F to 2023-2024

43	C/o Science lab. etc. at GSSS Devnagar, Rampur	319	4656062 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
44	C/o Science lab. etc. at GSSS Pattukhar, Sunni	319	2906777 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
45	C/o Science lab. etc. at GSSS Nehar, Sunni	320	2899612 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
46	Commercial complex at KLC Shimla	339	64407432 Dr.	Not C/F to 2022-23
47	C/o Hostel at GDC Sanjauli	340	26081299 Dr.	Not C/F to 2022-23
48	C/o SC/ST Hostel at GDC Theog	340	34829041 Dr.	Not C/F to 2022-23
49	C/o SC/ST Hostel at Saraswati Nagar Jubbal	341	1514698 Dr.	Not C/F to 2022-23
50	C/o SC/ST Hostel at Saraswati Nagar Jubbal	341	199508 Dr.	Not C/F to 2022-23
51	C/o Panchayat Inspector/Sub Inspector residence at Anni Kullu	373	2432672 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
52	C/o Panchayat Inspector/Sub Inspector residence at Anni Kullu	372	2146596 Dr.	Directly C/F to 2023-2024
	Total		**311247733.00 Dr.**	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण से अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.1 दिनांक 31.03.2022 के अन्तशेष ₹0.18 लाख को दिनांक 01.04.2022 को खाताबही व तलपट में गलत अग्रेषित करना:-

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा निर्माण मण्डल के वर्ष 2022-23 के खातों के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गये विवरणानुसार दिनांक 31.3.2022 के अन्त शेष को

खाता बही व तलपट (Trial Balance) में गलत अग्रेषित किया गया था जिससे खाता बहियाँ हिमुडा मण्डल के लेन-देन की सही स्थिति प्रस्तुत नहीं करती हैं।

Name of Account	Ledger Page No.	Closing Balance of Account as on 31.03.2022	Opening Balance of Accounts taken as on 01.04.2023	Diff.
Deposit A/C of M/S Bhaumik Infrastructure	178	20000 Cr.	2000 Cr. LP-196	18000 Cr.

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.2 ₹0.52 लाख आयकर की राशि को सरकारी कोष में कम जमा करना:-

अंकेक्षण के दौरान तलपट व खाताबही की पड़ताल में पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान निम्न विवरणानुसार कुल ₹2911546.00 Cr. की राशि विभिन्न निर्माण कार्यों के निष्पादन की एवज में संविदाकारों के बिलों से आयकर के रूप में काटी गई थी, जिसे नियमानुसार आयकर विभाग में जमा किया जाना अपेक्षित था किन्तु हिमुडा द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान केवल ₹1507651/- को ही आयकर विभाग में जमा किया गया था फलस्वरूप आयकर ₹3859751.00 को सरकारी कोष में कम जमा किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है।

Name of Head/ Ledger Page	Opening Balance	Amt. Credited/Collected as Income Tax during the year as per Trial Balance (₹)	Total (₹)	Amt. Debited/Deposited as Income Tax during the year as per Trial Balance (₹)	Amt. Less Debited/ Deposited (₹)
Income Tax LP-151	27829 Cr.	3883717.00 Cr.	3911546.00 Cr.	3859751.00 Dr.	51795
			Total		₹51795/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: आयकर के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में कम जमा करने बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार आयकर की बकाया राशि को सरकारी कोष में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

7.3 C.G.S.T व S.G.S.T ₹29.78 लाख को सरकारी कोष में कम जमा करना:-

अंकेक्षण के दौरान तलपट व खाताबही की पड़ताल पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान निम्नविवरणानुसार दिनांक 31-03-2023 तक ₹2034329/- की राशि विभिन्न निर्माण कार्यों के निष्पादन की एवज में संविदाकारों को बिलों के भुगतान से पूर्व C.G.S.T व S.G.S.T के रूप में काटी गई थी जिसे नियमानुसार सम्बन्धित विभाग में जमा किया जाना अपेक्षित था किन्तु हिमुडा द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान केवल ₹3327835.00 को ही सम्बन्धित विभाग में जमा किया गया था फलस्वरूप C.G.S.T व S.G.S.T ₹2978436.00 को सरकारी कोष में कम जमा किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Name of Head/ Ledger Page	Opening Balance	Amt. Credited/ Collected as GST during the year as per Trial Balance (₹)	Total	Amt. Debited/ Deposited as GST during the year as per Trial Balance (₹)	Amt. Less Debited/ Deposited (₹)
C.G.S.T LP-167-171	1186015.00	1183269.00	2369284.00	1317652.00	1051632.00
S.G.S.T LP-173-178	2066847.00	1870140.00	3936987.00	2010183.00	1926804.00
Total	**₹3252862.00**	**₹3053409.00**	**₹6306271.00**	**₹3327835.00**	**₹2978436.00**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: C.G.S.T व S.G.S.T के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में कम जमा करने बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार वस्तु एवं सेवाकर की बकाया राशि को सरकारी कोष में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

7.4 श्रम कर ₹10.83 लाख को सरकारी कोष में कम जमा करना:-

अंकेक्षण के दौरान तलपट व खाताबही की पड़ताल पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान निम्नविवरणानुसार कुल ₹1839286.00 की राशि विभिन्न निर्माण कार्यों के निष्पादन की एवज में संविदाकारों के बिलों से भुगतान से पूर्व श्रम कर के रूप में काटी गई थी, जिसे नियमानुसार Building & other construction workers welfare board में जमा किया जाना अपेक्षित था किन्तु हिमुडा द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान ₹756516.00 की राशि को Building & other construction workers welfare board में जमा किया गया था फलस्वरूप श्रम कर ₹1082770.00 को सम्बन्धित बोर्ड में कम जमा किया गया जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Name of Head/ Ledger Page	Opening Balance (₹)	Amt. Credited/Collected as Labour cess during the year as per Trial Balance (₹)	Total (₹)	Amt. Debited/ Deposited as labour cess during the year as per Trial Balance (₹)	Amt. Less Debited/ Deposited (₹)
Cess A/C LP-161-165	671217.00	1168069.00	1839286.00	756516.00	1082770.00

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: श्रम कर के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में कम जमा करने बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये एवं नियमानुसार श्रम कर की बकाया राशि को सरकारी कोष में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

7.5 रॉयल्टी (Royalty) ₹4.97 लाख को सरकारी कोष में जमा न करना:-

अंकेक्षण के दौरान तलपट व खाताबही की पड़ताल पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान निम्नविवरणानुसार कुल ₹497132/- की राशि विभिन्न निर्माण कार्यों के निष्पादन की एवज में संविदाकारों को बिलों के भुगतान से पूर्व रॉयल्टी (Royalty) के रूप में काटी गई थी, जिसे नियमानुसार सम्बंधित विभाग में जमा किया जाना अपेक्षित था किन्तु हिमुडा द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 तक कोई भी राशि सम्बंधित विभाग में जमा नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Name of Head/ Ledger Page	Opening Balance	Amt. Credited/Collected as Royalty during the year as per Trial Balance (₹)	Total	Amt. Debited/Deposited as Royalty during the year as per Trial Balance (₹)	Amt. Less Debited/ Deposited (₹)
Cess A/C LP-181-183	68510.00	428622.00	497132.00	0.00	497132.00.0

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः रॉयल्टी (Royalty) की वर्णित राशि को सम्बंधित विभाग में जमा न करवाये जाने बारे तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.6 संविदाकारों के धरोहर/प्रतिभूति (Security) खातों में ₹2.37 लाख का डेबिट शेष पाया जानाः-

संविदाकारों की प्रतिभूति खातों का उपलब्ध अभिलेखों के संबंध में अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2023 को विभिन्न संविदाकारो के खातों में धरोहर/प्रतिभूति जमा राशि का अन्तशेष ₹237058/- डेबिट दर्शाया गया था, जोकि प्राप्त धरोहर/प्रतिभूति राशि की तुलना संविदाकारों को किये गये अधिक भुगतान को दर्शाता है जोकि एक अत्यन्त गम्भीर वित्तीय अनियमितता है, जिसका विवरण (**परिशिष्ट-"च"**) पर भी दिया गया है।

Name of Contractor	Debit (₹)	Credit (₹)	Net effect (₹)
Sh. Bharat Singh	12332.00	0.00	12332.00
Sh. Mahesh Kumar	12896.00	0.00	12896.00
Sh. Sharwan Kumar	30230.00	0.00	30230.00
Sh. Hari Bhushan	8632.00	0.00	8632.00
Sh. Gian Singh	18325.00	0.00	18325.00
Sh. K.K. Thakur	152694.00	0.00	152694.00
Sh. Ajay Kumar	1949.00	0.00	1949.00
Total	**₹237058.00**	0.00	**₹237058.00**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः संविदाकारों के धरोहर/प्रतिभूति (Security) खातों में डेबिट शेष पाये जाने बारे तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा नियमानुसार अपेक्षित कारवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.7 संविदाकार के डिपॉजिट खाते (Deposit Account) में अंतशेष ₹1.99 लाख डेबिट पाया जानाः-

संविदाकारों के डिपॉजिट खातों का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2023 को निम्न वर्णित खातें में ₹199427 रूप में थी, नियमानुसार संविदाकारों के डिपॉजिट खातों का अन्तशेष क्रेडिट होना चाहिए किन्तु निम्न मामलों में डिपॉजिट खातों का अन्तशेष डेबिट था जिससे यह प्रतीत होता है कि संविदाकारों को उनके डिपॉजिट खातें में जमा राशि से अधिक राशि का भुगतान किया गया था अथवा संविदाकार से उक्त राशि वसूली हेतु शेष थी, जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Sr. No.	Name of Contractor	Date	Ledger Page	Closing Balance as on 31.03.2023 as per Ledger
1	Sh. Vivek Kumar	Since 07-2021	218	82500.00 Dr.
2	Sh. Arun Thakur	Since 2019-2020	219	116927.00 Dr.
	Total			**199427.00 Dr.**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः इस सम्बन्ध में उचित छानबीन पश्चात **₹199427** के डेबिट पाए जाने बारे तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा नियमानुसार अपेक्षित कारवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.8 वाहन लेखा शीर्षों/खातों में ₹8.69 लाख का Credit शेष पाया जाना:-

अंकेक्षण के दौरान तलपट व खाता बहियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.2023 को वाहन लेखा शीर्ष में क्रेडिट शेष पाया गया था ।

Sr. No.	Accounting Head/ Ledger Page	Credit Balance as on 31.03.2022 (₹)
1.	Vehicle Account LP-105-106	869085 (Cr.)

उपरोक्त सारणी से स्पष्ट है कि वाहन लेखा शीर्षों में देय (Credit) शेष था, जबकि नियमानुसार इन सभी खातों का अन्त शेष शून्य होना अपेक्षित था क्योंकि नियमानुसार वाहन की परिचालन लागत को ही विभिन्न निर्माण कार्य हेतु चार्ज किया जा सकता है जबकि उक्त विवरण से प्रतीत होता है कि वाहन खाते को उस पर परिचालन व्यय की अपेक्षा अन्य व्यय को भी चार्ज किया गया था। वाहन परिचालन व्यय को विभिन्न निर्माण कार्यों की लागत में अधिक समायोजित किए जाने से जहाँ एक ओर निर्माण कार्यों की लागत में अनावश्यक ढंग से वृद्धि की गई थी वहीं दूसरी ओर वाहन परिचालन व्यय को अनियमित रूप से वार्षिक लेखों में न दर्शाने/छुपाने का प्रयास किया गया था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में

अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: इस सम्बन्ध में उचित छानबीन पश्चात ₹869085(Cr.) शेष पाए जाने बारे तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.9 तलपट में निर्माण कार्य हेतु व्यय की गई राशियों के Minus (-) ₹41.36 लाख का डेबिट शेष दर्शाने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान तलपट व खाताबही की पड़ताल में पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार निर्माण कार्य से सम्बंधित व्यय ₹ (-)4135580/- का Minus डेबिट शेष/क्रेडिट शेष दर्शाया गया था जबकि नियमानुसार निर्माण कार्य पर व्यय की गई राशि का अंतिम शेष डेबिट पाया जाना अपेक्षित था । उक्त के सम्बन्ध में अभिलेखों में भी किसी प्रकार का कोई विवरण नही दिया गया था, जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि खाता बहियाँ व तलपट मण्डल के लेन-देन की सही स्थिति प्रस्तुत नहीं करती।

Sr. No. as per TB	Name of work (As per Trial Balance)	Minus Debit Balance as per Trial balance as on 31-03-2023 (₹)
2	SFS at Flowerdale Distt. Shimla (SH: C/o 20 Nos basement flats i/c C/o 4 Nos Cat-IV basement flats)	-3993836
2	SFS at Flowerdale Distt. Shimla (SH: C/o Panel and transformer room, shops i/c dev. of site.)	-141744
	Total	₹-4135580/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से

अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: इस सम्बन्ध में स्पष्ट किया जाए कि किन कारणों से इस निर्माण कार्य के व्यय को (-)₹4135580/-की राशि से क्रेडिट किया गया था तथा संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये एवं कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.10 निर्माण मण्डल के लेखा में Cash Settlement Suspense Account (CSSA) लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹30.64 लाख का अन्य निर्माण मण्डल के साथ समायोजित न करना:-

PWD Code के पैरा 17.2.1(b) Appendix 7(3) के अनुसार "CSSA should be settled at the close of the year". निर्माण मण्डल के "Cash Settlement Suspense Account" (CSSA) लेखा शीर्षक की पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2023 को इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत कुल ₹3064083.00 की राशि समायोजन हेतु शेष थी। इस राशि में से निम्न विवरण अनुसार हिमुड़ा विद्युत मण्डल शिमला के साथ दिनांक 31.03.2023 तक ₹1542917.00 तथा हिमुड़ा निर्माण मंडल परवाणू के साथ दिनांक 31.03.2023 तक ₹1521166.00 राशि समायोजन हेतु शेष थी जोकि अपने आप में एक गम्भीर अनियमितता है।

Detail of cash settlement Suspense A/c				
Name of Head	**Name of Account/ LP**	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**	**Unadjusted Balance (₹)**
Cash Settlement Suspense A/c	EE Electrical Division Shimla (LP-495)		₹1542917.00	**₹3064083**
Cash Settlement Suspense A/c	EE Electrical Division Parwanoo (LP-496)	₹1521166.00		
Total		₹1521166.00	₹1542917.00	**₹3064083**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से

अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: वर्णित अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8 विश्राम गृह शिमला (बी०सी०एस०) से प्राप्त आय की तुलना में ₹15.50 लाख का व्यय अधिक किया जाना:-

हिमुडा निर्माण मण्डल के अधीन विश्राम गृह शिमला (बी०सी०एस०) के आय व व्यय से संबन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि वर्ष 2022-23 के दौरान विश्राम गृह से प्राप्त आय की तुलना में विश्राम गृह पर ₹1549527/- की राशि का अधिक व्यय किया गया था जैसा कि निम्न सारणी से स्पष्ट है।

Financial Year	Income (₹)	Expenditure (₹)	Excess expenditure over income (₹)
2022-23	142252.00 Cr. LP-185	1691779.00 LP-423-425	1549527.00

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: विश्राम गृह पर आय से अधिक व्यय किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाये तथा विश्राम गृह व्यय को आय के दृष्टिगत नियंत्रित करने हेतु ठोस कदम उठाये जाने सुनिश्चित किये जाये ताकि संस्था को हो रही वित्तीय हानी से बचाया जा सके।

9 प्रशासनिक प्रभार की प्राप्ति की तुलना में वेतन व भत्तों पर ₹677.86 लाख का अधिक व्यय करना:-

हिमुडा निर्माण मण्डल के लेखों की पड़ताल में पाया गया कि स्टाफ के वेतन एवं भत्तों पर प्राप्त आय की तुलना में अत्यधिक व्यय किया गया था। वर्ष 2022-23 के दौरान निष्पादित किए गए निर्माण कार्यों के विरूद्ध प्राप्त प्रशासनिक प्रभार की तुलना में स्टाफ के वेतन एवं भत्तों पर

₹67785875/-का अधिक व्यय किया गया था जैसा कि निम्न प्रस्तुत तालिका से स्वतः ही स्पष्ट है। विगत वर्षों में भी स्थिति यथावत थी जोकि हिमुडा की वित्तीय स्थिति पर सकारात्मक संकेत नहीं है।

Year	Description/As per trial balance	Amount as per trial balance (₹)
2022-2023	Establishment (Expenditure on Salary and Allowances)	82247668.00
	(Less) Amount of Administrative/Departmental Charges received	14461793.00
	Excess of Expenditure than receipt	**₹67785875.00/-**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: प्रशासनिक प्रभार की प्राप्ति की तुलना में वेतन व भत्तों पर अधिक व्यय किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाये तथा व्यय को आय के दृष्टिगत नियंत्रित करने हेतु ठोस कदम सुनिश्चित किये जाये व नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

10 वर्ष 1980 से 2003 के दौरान क्रय भण्डार मदों ₹14.83 लाख का अंतशेष पाया जाना:-

स्टॉक लेखा व खाता बही में दिनांक 31.03.2023 को पाए गए अन्तशेष की पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2023 को ₹1483851.93 (₹631821.00+₹852030.93) का स्टॉक शेष था। जिसका विवरण **(परिशिष्ट-"छ")** पर दिया गया है इस सूची में कई मदें ऐसी थी जोकि वर्ष 1980 से 2003 के दौरान क्रय की गई थी। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा

पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। इस प्रकार वर्णित सामग्री विगत कई वर्षों से शेष दर्शाई जा रही थी। अतः अनेक वर्षों से निर्माण सामग्री का उपयोग न करने का कारण स्पष्ट करते हुये इन भण्डार मदों का प्रत्यक्ष सत्यापनोपरान्त नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

11 संस्थापना व्यय से सम्बन्धित विभिन्न अनियमितताएँ :-

वित्तीय वर्ष 2022–23 के दौरान संस्थापना व्यय से सम्बन्धित अभिलेखों के अंकेक्षण में निम्न अनियमितताएं पाई गई जिन्हें अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2023–183 दिनाँक 21.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियन्ता हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला के ध्यान में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः वर्णित अनियमितताओं का तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

(क) विभिन्न श्रेणियों के अधिकारियों/कर्मचारियों को work charges status प्रदान करने तथा ACPS 8-16-24-32 व 4-09-14 का लाभ प्रदान करने के कारण वितीय हानिः-

वित्तीय वर्ष 2022–23 के दौरान हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला–9 में कार्यरत कर्मचारियों की सेवापंजिकाओं व अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2023–131 दिनाँक 31.08.2023 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत सूचना/सेवापंजिकाओं के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विविध श्रेणियों के कर्मचारियों को गत अवधियों से work charges status प्रदान किया गया था तथा ACPS 8-16-24-32 व 4-09-14 का लाभ प्रदान करके पुनः वेतन निर्धारण किया गया था जिस कारण निर्धारित अवधि से पूर्व नियमितिकरण की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता जबकि विशेष

सचिव (हाऊसिंग) हि०प्र० सरकार के पत्र संख्या: HSG-B(15)-3/2010 दिनाँक 22.09.2020 में स्पष्ट किया गया था कि "that the matter was taken up with the Finance Departemnt and it has been observed that tha Hon'ble Apex Court has already held that the general rules applicable to persons working on the regular establishment are not made applicable to person working on work charge establishment, therefore, the work charged period of the workman of the HIMUDA can not be considered for the seniority, retirement gratuity, promotion and revision of 4,9,14, rather such benefits can only be extended upon them from the date when they came in the regular establishment i.e. 09 April 2010" परन्तु हिमुडा मण्डल द्वारा निम्न वर्णित कर्मचारियों को गत अवधियों से work charges status प्रदान करके ACPS 8-16-24-32 व 4-09-14 का लाभ किस आधार पर प्रदान किया गया था इस सम्बन्ध में कोई भी अभिलेख/सूचना को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया।

HIMUDA Construction Division Shimla-9				
Statement showing the detail of the employees who have granted worck charged and also the benefits of ACPS 8-16-24-32 OR 4-9-14 from back dates.				
Sr. No.	**Name & Designation**	**Date of regularization as per service book**	**Date of granting W.C. Status.**	**Date granting the Benefits of ACPS 8-16-24-32 Or 4,9,14.**
1	Sh. Des Raj, J.E. now AE.	27.09.2005	01.01.2003	01.01.2011
2	Sh. Lekh Ram, Surveyor now JE.	01.01.1998	01.01.1998	1-1-2008 (ACPS 8Years) 27.08.2009 (ACPS 9Years) 31.12.2011(ACPS 14 Years)
3	Sh. Vijay Kumar, Beldar.	24.09.2005	01.01.2005	27.08.09, (ACPS 4Years) 27.08.09 (ACPS 9Years) 31.12.13 (ACPS 9Years)
4	Sh. Ramesh Chand, Chowkidar now W.I.	01.01.1998	01.01.1996	01.01.2004 (ACPS 8Years) 27.08.2009(ACPS 9Years) 01.01.2010(ACPS 14Years)
5	Sh. Dharam Dutt Sharma, Beldar now W.I.	19.07.2007	01.01.2002	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2011 (ACPS 9Years) 01-01-2016 (ACPS16 Years)
6	Sh. Dhiraj Kumar Sharma, Beldr now W.I.	17.07.2007	01.01.2002	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2011(ACPS 9Years) 01-01-2016 (ACPS16 Years)

7	Sh. Ram Swaroop, Beldar	03.08.2007	01.01.2002	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2011 (ACPS 9Years) 01-01-2016 (ACPS16 Years)
8	Sh. Ved Parkash, Beldar	04.08.2007	01.01.2002	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2011 (ACPS 9Years) 01-01-2016 (ACPS16 Years)
9	Smt. Parwati Devi, Beldar	27-07-2013	01.01.2002	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2011 (ACPS 9Years) 01-01-2016 (ACPS16 Years)
10	Sh. Uma Shankar, Beldar.	16.07.2007	01.01.2003	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2012 (ACPS 9 Years) 01.01.2011 (ACPS 14 Years)
11	Sh. Mohinder Singh. Beldar	04.08.2007	01.01.2003	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2012 (ACPS 9 Years) 01.01.2011 (ACPS 14 Years)
12	Sh. Krishan Chand, Beldar	04.08.2007	01.01.2004	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2013 (ACPS 9 Years) 01.01.2018 (ACPS 14 Years)
13	Sh. Raj Kumar, Beldar	03.08.2007	01.01.2004	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2013 (ACPS 9 Years) 01.01.2018 (ACPS 14 Years)
14	Smt. Sheela Devi, Beldar.	04.02.2014	01.01.2004	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2013 (ACPS 9 Years) 01.01.2018 (ACPS 14 Years)
15	Sh. Nand Kala, Beldar	26.07.2007	01.01.2004	27.08.2009 (ACPS 4Years) 01.01.2013 (ACPS 9 Years) 01.01.2018 (ACPS 14 Years)
16	Sh. Ram Chand Beldar now Mason.	04.10.2007	01.01.2005	27.08.2009 (ACPS 4Years) (ACPS 9 Years, Adj. on 01. 10.2012 Placecment) 01.01.2019 (ACPS 14 Years)
17	Sh. Shyam Lal, Beldar.	17.02.2009	01.01.2005	27.08.2009 (ACPS 4Years) (ACPS 9 Years, Adj. on 01. 10.2012 Placecment) 01.01.2019 (ACPS 14 Years)
18	Sh. Ghan Shyam, Clerk (Retd.) 31-07-2023	29-02-2000	29-02-2000	29.02.2008 (ACPS 8 Years) 27.08.2009 (ACPS 9 Years) 29.02.2014 (ACPS 14 Years)
19	Smt. Kamla Sharma, Beldar (Retd.) 31-08-2023	26-07-2013	01-01-2002	27.08.2009 (ACPS 4 Years) 01.01.2010 (ACPS 9 Years) 01.01.2016 (ACPS 14 Years)

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2023–183 दिनाँक 21.11.2023 द्वारा उचित कारणों एवं तथ्यों सहित वस्तु से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः प्रकरण की गम्भीरता व प्रतिवर्ष हिमुडा को लाखों में हो रही वित्तीय हानि के दृष्टिगत सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों का उतरदायित्व निर्धारित करके जिन अधिकारियों/कर्मचारियों को work charges status प्रदान करके ACPS 8-16-24-32 व 04-09-14 का लाभ प्रदान किया गया है उन सभी प्रकरणों की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार पुनः वेतन निर्धारण को सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त सेवानिवृत एवं कार्यरत कर्मचारियों के वेतन एवं भतों के अधिक भुगतान पाये जाने की अवस्था में अधिक भुगतान की गणना संस्थास्तर पर करके राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) सेवानिवृत कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2023–131 दिनाँक 31.08.2023 के प्रत्युत्तर में हिमुडा निर्माण मण्डल द्वारा प्रस्तुत किया गया कि निम्न विवरणानुसार हिमुडा मण्डल शिमला के अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं को उनकी सेवानिवृति पर देय वित्तीय लाभों की गणना/अदायगी हेतु हिमुडा मुख्यालय निगम बिहार शिमला–2 को प्रेषित किया गया था जिस कारण अंकेक्षण के दौरान निम्न अधिकारियों/कर्मचारियों को किये गये भुगतान की सत्यापना नहीं की जा सकी।

S.N.	Name of Employeee	Designation	Date of Joining	Date of Retirement
1	Er. Harban Singh Negi	Asstt. Engineer	15-10-1996	31-01-2023
2	Sh. Devi Prakash	Sr. Asstt.	01-01-1998	31-10-2022
3	Smt. Vidya Sharma	Sr. Asstt.	01-03-2000	31-10-2022

4	Sh. Om Prakash, WI	Work Inspector	01-01-2003	30-06-2022
5	Sh. Krishan Singh	Beldar	01-01-2003	30-02-2022
6	Smt. Shakuntla	Beldar	01-01-2005	30-06-2022

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके–एसओ/स्टेट ऑडिट–2023–185 दिनाँक 23.11.2023 द्वारा उचित कारणों व तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था वर्णित जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः उपरोक्त कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं को सम्बन्धित अभिलेख सहित अंकेक्षण के दौरान आवश्यक सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

(ग) हिमुडा निर्माण मण्डल से बाहर तैनात कर्मचारियों के वेतन ₹218.40 लाख का भुगतान हिमुडा निर्माण मण्डल से करने का औचित्य स्पष्ट न किये जाने बारे :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-171 व 174 दिनाँक 06.11.2023 तथा 08.11.2023 के सन्दर्भ में यथा **परिशिष्ट-"ज"** पर प्रस्तुत सूचना के अंकेक्षण में पाया गया की अंकेक्षण अवधि में विविध श्रेणियों के 42 कर्मचारियों को हिमुडा मुख्यालय शिमला-2 में तैनात किया गया था तथा 2 कर्मचारियों को हि०प्र० सचिवालय में लगभग 15 से 20 वर्षों से तैनात किया गया था जिस सन्दर्भ में न तो सक्षम अधिकारियों की स्वीकृति/कार्यालय आदेश को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया और न ही कोई संतोषजनक उत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया जबकि नियमानुसार सक्षम अधिकारी की स्वीकृति उपरान्त ही हिमुडा मण्डल से बाहर वर्णित कर्मचारियों को तैनात किया जाना अपेक्षित था तथा मासिक आधार पर उपस्थिति सूचना प्राप्त करने के उपरान्त वेतन को जारी किया जाना अपेक्षित था परन्तु हिमुडा द्वारा संस्था स्तर पर की गई इस प्रकार की करवाई व अपेक्षित अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण से हिमुडा निर्माण मण्डल निधि से ₹21840499.00 का भुगतान मण्डल निधि पर उचित प्रभार प्रतीत नहीं होता जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Statement showing the detail of staff drawing salary at HIMUDA Division Shimla-9 and deputed in HIMUDA HQ Shiml-2 and H.P. Secretariat Shimla-2			
S. No.	**Name & Designation**	**Place of Posting**	**Amount paid w.e.f 04-2022 to 03-2023**
1	Miss. Kanta, Beldar	Head office	369680.00
2	Sh. Bhawan Singh,Beldar	Head office	461620.00
3	Sh. Devinder Pal, Beldar	Head office	461842.00
4	Sh. Dharam Datt, W.I	Head office	536342.00
5	Sh. Dharam Pal, W.I.	Head office	590178.00
6	Sh. Dhiraj Sharma W.I	Head office	521942.00
7	Sh. Ghanshyam Clerk	Head office	570355.00
8	Sh. Jeet Ram Beldar	Head office	526701.00
9	Sh. Mani Ram, W.I	Head office	389789.00
10	Sh. Mohinder , Beldar	Head office	512351.00
11	Sh. Nanak WI	Head office	611880.00
12	Sh. Naresh Gupta, W.I.	Head office	521942.00
13	Sh. Om Prakash(I),Beldar	Head office	512301.00
14	Sh. Rajan Thakur W.I	Head office	536342.00
15	Sh. Rajesh Kumar, W.I.	Head office	527899.00
16	Sh. Rajesh Sharma, W.I.	Head office	575012.00
17	Sh. Rajinder , Beldar	Head office	512351.00
18	Sh. Ramesh Chand, W.I.	Head office	606848.00
19	Sh. Ram Swroop, Beldar	Head office	526701.00
20	Smt. Kamla Devi, Beldar	Head office	526701.00
21	Smt. Kaushlya Devi-do-	Head office	462461.00
22	Smt. Meena Chauhan-do-	Head office	465713.00
23	Smt. Nisha, Beldar	Head office	369680.00
24	Smt. Phoola Devi, Beldar	Head office	394874.00
25	Smt. Reena, Beldar	Head office	526701.00
26	Smt. Shakuntla Beldar(A)	Head office	546897.00
27	Smt. Simmi, Beldar	Head office	497637.00
28	Sh. Ashok Kumar, W.I	Head office	510517.00
29	Sh. Gita Ram, Beldar	Head office	461942.00
30	Sh. Jagdish Chand, W.I.	Head office	575012.00
31	Sh. Kalu Ram, Beldar	Head office	497951.00
32	Sh. Krishan Chand-do-	Head office	461942.00
33	Sh. Man Singh, Beldar	Head office	497951.00
34	Sh. Raj Kumar, Beldar	Head office	467643.00
35	Sh. Ved Prakash, Beldar	Head office	526701.00
36	Smt. Kala Devi, Beldar	Head office	400866.00
37	Smt. Parwati, Beldar	Head office	526701.00
38	Smt. Prabha, Beldar	Head office	369680.00
39	Smt. Vidya Devi, Beldar	Head office	497951.00

40	Sh. Shyam Lal, Beldar(A)	Head office	423832.00
41	Smt.Shanti Devi-do-	Head office	391740.00
42	Smt. Sheela, Beldar	Head office	473942.00
43	Sh. Dalip Singh, Beldar	HP Secretariat	473942.00
44	Sh. Tapas, Peon	HP Secretariat	619446.00
	Total		**21840499.00**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-183 दिनाँक 21.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः निर्माण मण्डल शिमला से किये गये अनियमित भुगतान को न्यायोचित ठहराया जाए तथा नियमानुसार कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये तथा प्रकरण संस्थाध्यक्ष के विशेष ध्यानार्थ नियमानुसार कार्रवाई हेतु लाया जाता है ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को नकारा जा सके।

(घ) हिमुडा निर्माण मण्डल में कर्मचारियों को आउटसोर्स पर नियुक्त करने के कारण मण्डल निधि से अनुचित भुगतान करनाः-

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-135, 154 व 155 दिनाँक 31.08.2023 तथा 06.10.2023 के सन्दर्भ में प्रस्तुत सूचना के अंकेक्षण में पाया गया की अंकेक्षण अवधि में 3 अकुशल (Un Skilled) कर्मचारियों को आउटसोर्स पर तैनात किया गया था जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Statement showing the detail of Unskilled staff which were outsourced during the audit period

Sr. No.	Name & Designation	Place of Posting	Outsourcing Period	Amount Paid
1	Sh. Dalip Kumar, Peon cum Chowkidar	HIMUDA Div. Shimla-9	14-10-2022 to 31-03-2023	Salary was paid by HIMUDA HQ Nigam Vihar Shimla-2, Hence
2	Smt. Bimla, Peon cum	HIMUDA Div.	14-10-2022 to 31-	

	Chowkidar	Shimla-9	03-2023	amount could not be worked out.
3	Smt. Reema Devi, Chowkidar	HIMUDA Div. Shimla-9	04-10-2022 to 31-03-2023	

जबकि यथा **परिशिष्ट-"ज"** अनुसार हिमुडा निर्माण मण्डल से विविध श्रेणियों के 42 कर्मचारियों को हिमुडा मुख्यालय शिमला-2 में तैनात किया गया था तथा 2 कर्मचारियों को हि०प्र० सचिवालय में लगभग 15 से 20 वर्षों से तैनात किया गया दर्शाया गया था जबकि हिमुडा निर्माण मण्डल में आउटसोर्स पर कर्मचारियों को तैनात किया गया था जिस कारण आउटसोर्स कर्मचारियों के वेतन हेतु किया गया भुगतान मण्डल निधि पर उचित प्रभार प्रतीत नहीं होता। अंकेक्षण अवधि के दौरान आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों को किये गये वेतन के भुगतान की गणना नहीं की जा सकी क्योंकि हिमुडा निर्माण मण्डल द्वारा सूचित किया गया कि आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों के वेतन का भुगतान हिमुडा मुख्यालय स्तर पर किया गया था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-183 दिनाँक 21.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: आउटसोर्स पर तैनात कर्मचारियों के वेतन के भुगतान को नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित अनियमित भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(ड़) हिमुडा मण्डल में तैनात (चर्तुर्थ श्रेणी) बेलदारों के स्वीकृत पदों की सूचना उपलब्ध न करवाना :-

वाउचर संख्या 1 दिनांक 1-12-2022 के अंकेक्षण में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान चर्तुर्थ श्रेणी के 56 नियमित बेलदारों के वेतन पर **₹2325387** का भुगतान किया गया था जिनके सम्बन्ध में स्वीकृत पदों की कोई भी सूचना/अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे

प्रतीत होता है कि हिमुडा द्वारा स्वीकृत पदों के बिना ही 56 बेलदारों को तैनात किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Salary 11/2022 paid 12/2022

HIMUDA Construction Division, Kasumpti Shimla

S. No.	Name & Designation	Basic Salary	CA	CCA	Con. All.	DA	HRA	I.R. @ 21%	Per. Pay/ Spcl Pay	Wash/ UF All.	Total Salary
1	Miss. Kanta, Beldar	22800	400	250	50	7068	800	0	0	170	31538
2	Miss Shanti Devi-Beldar	30500	400	250	50	9455	1000	0	0	170	41825
3	Sh. Anuj Kumar, Beldar	22800	400	250	50	7068	800	0	0	170	31538
4	Sh. Bhawan Singh,Beldar	30500	400	250	50	9455	0	0	0	170	40825
5	Sh. Dalip Singh, Beldar	30500	400	250	50	9455	1000	0	0	170	41825
6	Sh. Devinder Pal, Beldar	30500	400	250	50	9455	0	0	0	170	40825
7	Sh. Devi Singh, Beldar	30500	400	250	50	9455	0	0	0	170	40825
8	Sh. Gian Chand, Beldar	37500	400	250	50	11625	1200	0	0	170	51195
9	Sh. Het Ram Beldar	33300	400	250	50	10323	1200	0	0	170	45693
10	Sh. Jeet Ram Beldar	34300	400	250	50	10633	1200	0	0	170	47003
11	Sh. Kishori Lal Beldar	34300	400	250	50	10633	1200	0	0	170	47003
12	Sh. Mohinder , Beldar	33300	400	250	50	10323	1200	0	0	170	45693
13	Sh. Mohinder Singh Beldar	22100	400	250	50	6851	0	0	0	170	29821
14	Sh. Om Prakash(I),Beldar	34300	400	250	50	10633	0	0	0	170	45803
15	Sh. Rajesh Kanwar Beldar	33300	400	250	50	10323	1200	0	0	170	45693
16	Sh. Rajinder , Beldar	33300	400	250	50	10323	1200	0	0	170	45693
17	Sh. Ram Swroop, Beldar	34300	400	250	50	10633	1200	0	0	170	47003
18	Sh. Tilak Raj, Beldar	21500	400	250	50	6665	600	0	0	170	29635
19	Sh. Uma Shankar, Beldar	33300	400	250	50	10323	1200	0	0	170	45693
20	Sh. Vijay Kumar, Beldar	36400	400	250	50	11284	1200	0	0	170	49754
21	Sh. Vishwa Mitter, Beldar	30500	400	250	50	9455	1000	0	100	170	41925
22	Smt. Anita Thakur, Beldar	22800	400	250	50	7068	800	0	0	170	31538
23	Smt. Hari Devi, Beldar	11670	400	250	50	18555	0	2451	0	170	33546
24	Smt. Kamla, Beldar	34300	400	250	50	10633	1200	0	0	170	47003
25	Smt. Kaushlya Devi-Beldar	26400	400	250	50	8184	800	0	0	170	36254
26	Smt. Meena Chauhan-	33300	400	250	50	10323	0	0	0	170	44493

	Beldar										
27	Smt. Nand Kala, Beldar	30500	400	250	50	9455	0	0	0	170	40825
28	Smt. Nisha, Beldar	22800	400	250	50	7068	800	0	0	170	31538
29	Smt. Phoola Devi, Beldar	26400	400	250	50	8184	0	0	0	170	35454
30	Smt. Reena, Beldar	34300	400	250	50	10633	1200	0	0	170	47003
31	Smt. Shakuntla Beldar(A)	37500	400	250	50	11625	0	0	0	170	49995
32	Smt. Shanti Verma-Beldar	28000	400	250	50	8680	1000	0	0	170	38550
33	Smt. Simmi, Beldar	33300	400	250	50	10323	0	0	0	170	44493
34	Smt. Sushma, Beldar	26400	400	250	50	8184	0	0	0	170	35454
35	Sh. Milap Chand-Beldar	33300	0	200	50	10323	400	0	0	170	44443
36	Sh. Shyam Lal, Beldar	29600	0	200	50	9176	350	0	0	170	39546
37	Sh. Khem Raj, Beldar	34300	400	250	50	10633	0	0	100	170	45903
38	Sh. Sewa Nand, Plumber	37600	400	250	0	11656	1200	0	0	0	51106
39	Sh. Gita Ram, Beldar	30500	400	250	50	9455	0	0	0	170	40825
40	Sh. Guman, Beldar	30500	400	250	50	9455	0	0	0	170	40825
41	Sh. Kalu Ram, Beldar	33300	400	250	50	10323	0	0	0	170	44493
42	Sh. Krishan Chand-Beldar	30500	400	250	50	9455	0	0	0	170	40825
43	Sh. Man Singh, Beldar	33300	400	250	50	10323	0	0	0	170	44493
44	Sh. Raj Kumar, Beldar	30500	400	250	50	9455	1000	0	0	170	41825
45	Sh. Ved Prakash, Beldar	34300	400	250	50	10633	1200	0	0	170	47003
46	Smt. Duja Devi, Beldar	11730	400	250	50	18651	1000	2463	0	170	34714
47	Smt. Geeta Devi, Beldar	33300	400	250	50	10323	1200	0	0	170	45693
48	Smt. Kala Devi, Beldar	26400	400	250	50	8184	1000	0	0	170	36454
49	Smt. Parvati, Beldar	34300	400	250	50	10633	1200	0	0	170	47003
50	Smt. Prabha, Beldar	22800	400	250	50	7068	800	0	0	170	31538
51	Smt. Ram Kali, Beldar	30500	400	250	50	9455	1000	0	0	170	41825
52	Smt. Vidya Devi, Beldar	33300	400	250	50	10323	0	0	0	170	44493
53	Smt.Shanti Devi-Beldar	26400	400	250	50	8184	0	0	0	170	35454
54	Smt. Sheela, Beldar	30500	400	250	50	9455	1000	0	0	170	41825
55	Sh. Ram Lal, Beldar	33300	400	250	50	10323	1200	0	0	170	45693
56	Smt. Chandrakanta, Beldar	26400	400	250	50	8184	1000	0	0	170	36454
	Grand Total=	**1684100**	**21600**	**13900**	**2750**	**552023**	**36550**	**4914**	**200**	**9350**	**2325387**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-188 दिनाँक 30.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला

को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः हिमुडा मण्डल में तैनात बेलदारों के स्वीकृत पदों की सूचना/अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए अन्यथा संस्था स्तर पर उचित छानबीन उपरान्त नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

13 ₹988/- के यात्रा भत्ते दावे का अधिक भुगतान करना:-

अंकेक्षण के दौरान यात्रा भत्ते दावों से संबधित भुगतान किये गये बिलों की नमूना पड़ताल पर पाया गया कि निम्न सारणी में दिए गये विवरण अनुसार ₹1617.6 का अनुचित भुगतान किया गया था जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त विभाग के कार्यालय ज्ञापन संख्या 6-4/74-वित्त (विनियम), दिनाँक 25.4.1975 जिसे कार्यालय ज्ञापन संख्या वित्त (सी बी (7)-14/98, दिनाँक 8.12.1998 के साथ पढ़ा जाये, के अनुसार "When an officer/employee returns to headquarters on the same day, he will draw Daily Allowance at journey time trades irrespective of the fact that the journey was performed to an expensive locality." परन्तु उपरोक्त प्रावधान की अवहेलना करके निम्न मामलों में यात्रा के स्थान पर ठहराव की दर से दैनिक भत्तों का भुगतान किया गया था जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार दैनिक भत्तों ₹982 का अनियमित भुगतान किया गया था।

Voucher No. 66 dated:21.09.2021						
Sr. No.	**Name & Designation of officer/employee**	**Date & Time of Journey**	**Travel Details**	**Paid Daily Allowance**	**Admissible Daily Allowance**	**Excess Payment**
1	Sh. Kishori Lal (Beldar) (Basic Pay + Grade Pay Not mentioned but below 3000) Vr No. 74 Dt- 30-12-2022	01.09.2022 (8am to 7pm)	Kasumpti to Theog and back	91	70% of 60= 42	49
		13.09.2022 (8am to 6pm)	Kasumpti to Shoghi and back	91	70% of 60= 42	49
		14.09.2022 (8am to 6pm)	Kasumpti to Shoghi and back	91	70% of 60= 42	49
		19.09.2022 (7am to 8pm)	Kasumpti to Shoghi and back	91	60	31

		31.08.2022 (10am to 3pm)	Kasumpti to Theog and back	90	Less than 6 hours, hence Daily not admissible	90
	Total					**₹268**
3	Sh. Purveshinder (Junior Engineer) Basic=14100/- GP 3800 Vr No. 74 Dt- 30-12-2022	01.09.2022 (8 am to 6pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		02.09.2022 (8:30 am to 7pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		02.09.2022 (8:30 am to 7pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		03.09.2022 (8:00 am to 7:30pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		05.09.2022 (7:30 am to 8:30pm)	Theog to Kasumpti and back	91	72	19
		06.09.2022 (8:00 am to 6:30pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		07.09.2022 (8:30 am to 7:30pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		08.09.2022 (9:00 am to 8:00pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		13.09.2022 (9:30 am to 5:00pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		14.09.2022 (9:35 am to 5:15pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		21.09.2022 (8:00 am to 06:30pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		22.09.2022 (7:30 am to 06:30pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		23.09.2022 (8:30 am to 08:00pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41
		24.09.2022 (9:00 am to 07:00pm)	Theog to Kasumpti and back	91	70% of 72= 50	41

	Total					₹552
4	Sh. Bidhi Chand Verma (Assistant Engineer) Basic Pay=30040+5400 Vr No. 74 Dt- 30-12-2022	06.09.2022 (7:30 am to 8:30pm)	Theog to HC Rampur and Back	126	84	42
		19.09.2022 (7:30 am to 9:00pm)	Theog to HC Rampur and Back	126	84	42
		07.10.2022 (8:00 am to 9:00pm)	Theog to HC Rampur and Back	126	84	42
		19.10.2022 (7:30 am to 9:00pm)	Theog to HC Rampur and Back	126	84	42
	Total					₹168
	G/Total					₹988

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174, 183 दिनाँक 08.11.2023 तथा 21.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: किये गये उक्त भुगतान को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

13.1 ₹6848/- के यात्रा भत्ते दावे का अनियमित भुगतान करना:-

वाउचर संख्या 74 दिनाँक 30.12.2022 द्वारा श्री विधि चंद वर्मा, सहायक अभियन्ता, हिमुडा उप-मण्डल ठियोग को निम्न विवरणानुसार कुल ₹6848/- का यात्रा भत्ते का भुगतान निरीक्षण यात्रा के दौरान निजी वाहन का प्रयोग करने हेतु किया गया था। हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के पत्र संख्याः हिमुडा 5-439/2005, दिनाँक 16.2.2015 द्वारा सहायक अभियन्ता को निर्माण कार्य निरीक्षण हेतु व्यक्तिगत वाहन उपयोग करने से पूर्व सम्बन्धित अधिशाषी अभियन्ता से पूर्व स्वीकृति लेनी आवश्यक थी, परन्तु निम्न मामलें में सहायक अभियन्ता

द्वारा सक्षम अधिकारी से पूर्व स्वीकृति लिए बिना व्यक्तिगत वाहन का उपयोग विविध यात्राओं के लिए किया गया था जिसके परिणामस्वरूप निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार कुल ₹6848/- का अनियमित भुगतान किया गया था।

Name & Designation of Officer	Date & Time of Journey	Description	Travelling allowance claimed through own car	Travelling allowance admissible	Excess Paid (₹)
Sh. Bidhi Chand Verma Assistant Engineer (Basic Pay-30040+5400) Vr No. 74 Dt- 30-12-2022	06.09.2022 (7:30 am to 8:30pm)	Theog to HC Rampur and Back	107 KM X8 X 2=1232	77KM X2 X 8=1712	1712
	19.09.2022 (7:30 am to 9:00pm)	Theog to HC Rampur and Back	107 KM X8 X 2=1232	77KM X2 X 8=1712	1712
	07.10.2022 (8:00 am to 9:00pm)	Theog to HC Rampur and Back	107 KM X8 X 2=1232	77KM X2 X 8=1712	1712
	19.10.2022 (7:30 am to 9:00pm)	Theog to HC Rampur and Back	107 KM X8 X 2=1232	77KM X2 X 8=1712	1712
Total					₹6848/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-174, 183 दिनाँक 08.11.2023 तथा 21.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: वर्णित भुगतान को नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अनियमित भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

13.2 ₹2219/- के चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे का अनियमित भुगतान करना:-

अंकेक्षण के दौरान चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों की पड़ताल में पाया गया कि विभिन्न कर्मचारियों को चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों ₹2219.04 का अनियमित भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न तालिका में दिया गया है ।

Sr. No.	Name of Officer/ Employee	Voucher No & Dated	Name of medicine/ tests	Amount Claimed (₹)	Amount admissible (₹)	Excess amount Claimed (₹)	Remarks
1	Sh. Het Ram, WI	Voucher No-90 Dated 31.03.2023	Europin Gel	187.47	0	187.47	Not admissible in Allopathy
		Total		**187.47**	**0**	**187.47**	
2	Sh. Ram Chand, Mason	Voucher No-90 Dated 31.03.2023	Hydip Lotion	145.00	0	145.00	Not admissible in Allopathy
			Sunburn Cream	575.00	0	575.00	
			Volomistic cream	330.00	0	330.00	
		Total		**1050.00**	**0**	**1050.00**	
3	Smt. Nisha Sharma, Beldar	Voucher No-90 Dated 31.03.2023	Fusee Cream	194.00	0	194.00	Not admissible in Allopathy
		Total		**194.00**	**0**	**194.00**	
4	Vishwa miter, EE	Voucher No-90 Dated 31.03.2023	Salyzap Body Spray	314.12	0	365	Not admissible in Allopathy
			Niacne Face Wash	219.89	0	399	Not admissible in Allopathy
			Alograce Cream	157.56			
		Total		**691.57**	**0**	**691.57**	
5	Sh. Vichitra Singh, WI	Voucher No-90 Dated 31.03.2023	Zerodol	36.00	0	36.00	Not admissible in Allopathy
			Zerodol	60.00	0	60.00	Not admissible in Allopathy
		Total		**96.00**	**0**	**96.00**	
		G/Total		**₹2219.04**	**₹0**	**₹2219.04**	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-183 दिनाँक 21.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: वर्णित चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के अनियमित भुगतान को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14 निर्माण कार्य:-

निर्माण कार्यों से संबन्धित उपलब्ध अभिलेखों के अंकेक्षण में निम्न आपतियां पाई गई। इस सम्बन्ध में आवश्यक कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

Name of Work	PSFS New Rampur Distt. Shimla HP (SH:- Development of 49 Nos. Plots i.e. road cutting, excavation, retaining/ RCC cantilever walls etc. Agr. No. 27 of 2021-22.
Name of Contractor	M/S Durga Parshed Constructions Co.
Award Letter No & Date	No.HIMUDA/AB/Award Letter/2020/-3349-61, Dated 06-11-2021.
Agreement No	27 of 2021-22
Awarded amount	₹25464669.60
Date of Start of work	21-11-2021, As per MB N0-1916 page-69.
Time period	270 days reckoned from the 15th day after the date of issue of this award letter.
Running Bill/MB No.	1st to 5th Running Bill, Abs. MB No. 2019 Page 01 to 40
Vr. No.	44 dated 16.12.2022

(क) 1st Road R/D 94.15 से 103.45 में ही B/wall का दो बार निष्पादन करने के फलस्वरूप संविदाकार को ₹7.28 लाख का अधिक भुगतान करना:-

उक्त निर्माण कार्य हेतु अनुमोदत की गई ड्राईंग व माप पुस्तिका में निष्पादित की गई प्रमात्रा के अंकेक्षण में पाया गया कि माप पुस्तिका संख्या-1982 पृष्ठ संख्या-66 पर 1st Road R/D 94.15 से 103.15 में प्रथम बार 9.00 मीटर B/wall का निष्पादन 3 स्टेप्स (3 Steps) में किया गया था तथा माप पुस्तिका संख्या-1982 पृष्ठ संख्या-72 पर दूसरी बार 1st Road R/D 94.15 से 103.45 के लिए पुनः 9.30 Meter B/wall का निष्पादन 7 स्टेप्स (7 Steps) में किया किया गया था। इस प्रकार एक ही RD के लिए दो बार B/wall का निष्पादन किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है तथा एक ही कार्य हेतु संविदाकार को किये गये दोहरे भुगतान को दर्शाता है जिस कारण संविदाकार को किया गया ₹₹728112.90 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No. & Page No.	Name of item/ Item No.	Qty. of B/wall Executed & Paid Twice. (Already paid at Record MB 1982-Page-66 and Abstract MB-1983 Page-75 to 81)	Rate	Total	Remarks
1982/72 Record 1984/8 Abstract	2. Excavation in earth work etc.	9.30x3.00x0.90=25.11 m3	115/m3	2887.65	B/wall for RD 94.15 to 103.15 was already executed as per MB No. 1982 page-66, hence again execution of B/wall
1982/72 Record 1984/9 Abstract	5. P/L CC 1:6:12 etc.	9.30x3.00x0.30=8.37 m3	2100/M3	17577.00	
1982/74 Record 1984/11 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12 1st Step etc.	9.30x(2.70+2.50)/2x1.85=44.73 m3	3500/M3	150465.00	
1982/73 Record 1984/9 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 etc.	9.30x(2.50+2.46)/2x0.15=3.45 m3	3300/M3	11385.00	
1982/74 Record 1984/11	9. R/R in CM 1:6:12, Step-II etc.	9.30x(2.46+2.20)/2x1.55=33.58 m3	3500/M3	117530.00	

Abstract					for same RD 94.15 to 103.15 as per MB No. 1982, Page-72 to 75 was not justified.
1982/73 Record 1984/9 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-II etc.	9.30x(2.20+2.15)/2x0.15=3.03 m3	3300/M3	9999.00	
1982/74 Record 1984/11 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12, Step-III etc.	9.30x(2.15+1.95)/2x1.50=28.59 m3	3500/M3	100065.00	
1982/73 Record 1984/9 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-III etc.	9.30x(1.95+1.90)/2x0.15=2.68 m3	3300/M3	8844.00	
1982/73 Record 1984/11 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12, Step-IV etc.	9.30x(1.90+1.76)/2x1.60=27.23 m3	3500/M3	95305.00	
1982/73 Record 1984/9 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-IV etc.	9.30x(1.76+1.70)/2x0.15=2.41 m3	3300/M3	7963.00	
1982/74 Record 1984/11 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12, Step-V etc.	9.30x(1.70+1.50)/2x1.50=22.32 m3	3500/M3	78120.00	
1982/73 Record 1984/9 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-V etc.	9.30x(1.50+1.45)/2x0.15=2.05 m3	3300/M3	6765.00	
1982/74 Record 1984/11 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12, Step-VI etc.	9.30x(1.45+1.10)/2x1.50=17.78 m3	3500/M3	62230.00	
1982/73 Record 1984/9 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-VI etc.	9.30x(1.10+1.05)/2x0.15=1.49 m3	3300/M3	4917.00	
1982/74 Record 1984/11 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12, Step-VII Less:- Step 1 to VII, Weep holes	9.30x(1.05+0.76)/2x1.40=11.78 m3 Weep holes deduction (-) = 0.33 m3 Net Qty. = 11.45 m3	3500/M3	40075.00	

	deduction etc.				
1982/75 Record 1984/12 Abstract	11. P/L PVC pipes for weep holes etc.	3x0.90=2.70 Rmt 4x1.25=5.00 Rmt 3x1.60=4.80 Rmt 4x1.80=7.20 Rmt 3x2.05=6.15 Rmt 4x2.30=9.20 Rmt 3x2.60=7.80 Rmt Total=42.85 Rmt	105/mtrs	4499.25	
1982/71 Record 1983/80 Abstract	10. Stone filling behind B/wall etc.	9.30x0.60x2.00=11.16 m3	850/M3	9486.00	
		Total		**₹728112.90**	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः एक ही RD के लिए दो बार B/wall का निष्पादन करने के फलस्वरूप संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ख) रिटेनिंग वॉल का निष्पादन रोड की कुल लम्बाई 270 मीटर के पश्चात करने के कारण संविदाकार को ₹2.34 लाख का अनियमित भुगतान करनाः-

अंकेक्षण में पाया गया कि माप पुस्तिका संख्या-1983 के पृष्ठ संख्या-36 से 40 तथा 70 से 72 पर रोड नं. 2 के लिए अनुबंध की मद संख्याः 1 i.e. Cutting in earth work my mechanical means etc. तथा 2 i.e. Excavation in earth work in all kind of soil etc. के

अन्तर्गत आर. डी. 0/0 से 270 मीटर तक कुल 270 मीटर की कटाई की गई थी परन्तु इसी रोड के लिए आर.डी. 274.90 से 281.30 पर 6.40 मीटर रिटेनिंग वॉल का निष्पादन किया गया था जोकि रोड की कुल लम्बाई 270 मीटर से 4.90 मीटर (274.90 mtrs - 270 mtrs) के पश्चात किया गया था। वर्णित रिटेनिंग वॉल का निष्पादन रोड की लम्बाई 270 mtrs के पश्चात करने के कारण तर्कसंगत नहीं था जिस कारण संविदाकार को किया गया **₹233583.05** का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No. & Page No.	**Name of item/ Item No.**	**Qty. Executed & Paid (R/wall)**	**Rate**	**Total**	**Remarks**
1983/31 Record 1982/17 Abstract	2. Excavation for retaining wall 2nd road at RD 274.90 to 281.30 .	6.40x2.92x(0.90+1.20)/2=19.62 m3	115/m3	2256.30	R/wall was executed about after 4.90 meters from the total length of the 2nd road. Hence the execution of R/wall after the road was not justified.
1983/31 Record 1982/18 Abstract	5. P/L CC 1:6:12 (40 mm)	6.40x2.92x0.30=5.60 m3	2100/M3	11760.00	
1983/31 Record 1982/20 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12 Step-I	6.40x(2.62+2.18)/2x1.35=20.73 m3	3500/M3	72555.00	
1983/31 Record 1982/19 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-I	6.40x(2.18+2.13)/2x0.15=2.06 m3	3300/M3	6798.00	
1983/31 Record 1982/20 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12 Step-II	6.40x(2.13+1.69)/2x1.30=15.89 m3	3500/M3	55615.00	
1983/31 Record 1982/19 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-II	6.40x(1.69+1.64)/2x0.15=1.59 m3	3300/M3	5247.00	
1983/31 Record 1982/20 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12 Step-III	6.40x(1.64+1.27)/2x1.30=12.10 m3	3500/M3	42350.00	

1983/31 Record 1982/19 Abstract	6. P/L CC 1:4:8 Step-III	6.40x(1.27+1.23)/2x0.15=1.20 m3	3300/M3	3960.00	
1983/32 Record 1982/20 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12 Step-IV Less:- Step 1 to VII, Weep holes deduction	6.40x(1.23+0.76)/2x(0.57+1.07)/2 =5.22 m3 Less weep holes deduction=0.18 m3 Net Qty=5.04 m3	3500/M3	17640.00	
1983/32 Record 1982/22 Abstract	11. P/L PVC pipes for weep holes.	4x1.00=4.00 Rmt 3x1.45=4.35 Rmt 4x1.90=7.60 Rmt 3x2.40=7.20 Rmt Total=23.15 Rmt	105/mtrs	2430.75	
1983/32 Record 1983/80 Abstract	10. Stone filling behind R/wall	6.40x0.60x(4.20+3.75)/2=15.26 m3	850/M3	12971.00	
Total				**₹233583.05**	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: रोड नं. 2 के लिए आर.डी. 274.90 से 281.30 पर रोड की कुल लम्बाई 270 मीटर से 4.90 मीटर के पश्चात रिटेनिंग वॉल को निष्पादित करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा वर्णित अनियमित भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ग) निर्माण कार्य हेतु अनुमोदित की गई ड्राइंग के प्रतिकूल रिटेनिंग वॉल का अतिरिक्त निष्पादन करने के फलस्वरूप संविदाकार को ₹1.72 लाख का अनियमित भुगतान करना:-

उक्त निर्माण कार्य हेतु अनुमोदित की गई ड्राईंग व माप पुस्तिका में निष्पादित की गई प्रमात्रा के अंकेक्षण करने पर पाया कि माप पुस्तिका संख्या-1982 पृष्ठ संख्या-71 पर अनुमोदित ड्राइंग अनुसार प्लाट न. 79 to edge of road (At end point X-Wall) में 8.30 मीटर लम्बाई में रिटेनिंग वॉल का निष्पादन किया गया था (RD was also not mentioned) तथा निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार इस कार्य हेतु संविदाकार को ₹171707.50/- का अतिरिक्त भुगतान किया गया था, किन्तु निर्माण कार्य हेतु अनुमोदित ड्राइंग के अनुसार वर्णित क्षेत्र में रिटेनिंग वॉल लगाने सम्बन्धी कोई भी प्रावधान नही था, और न ही वर्णित क्षेत्र में रिटेनिंग वॉल लगाने हेतु सक्षम अधिकारी की पूर्व स्वीकृति ली गई थी, जोकि स्वत: आपतिजनक है तथा नियमो के प्रतिकूल होने के कारण संविदाकार को किया गया ₹171707.50 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No. & Page No.	Name of item/ Item No.	Qty. Executed & Paid (R/wall)	Rate	Total	Remarks
1982/71 Record 1983/76 Abstract	2. Excavation in earth work	8.30x2.13x(0.90+1.20)/2=18.56 m3	115/m3	2134.40	Work was not executed as per the provision of approved drawing and also the sanction of the competent authority for R/Wall was not obtained.
1982/71 Record 1983/77 Abstract	5. P/L CC 1:6:12 (40 mm)	8.30x2.13x0.23=4.06 m3	2100/M3	8526.00	
1982/71 Record 1983/80 Abstract	9. R/R in CM 1:6:12	8.30x(1.83+0.76)/2x4.00=42.99 m3	3500/M3	150465.00	
1982/71 Record 1983/80 Abstract	10. Stone filling behind R/wall	8.30x0.60x2.50=12.45 m3	850/M3	10582.00	
Total				**₹171707.50**	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: निर्माण कार्य हेतु अनुमोदित की गई ड्राइंग के प्रतिकूल रिटेनिंग वॉल का अतिरिक्त निष्पादन करने के फलस्वरूप संविदाकार को किये गये अनियमित/अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित राशि की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(घ) कटाई/खुदाई से प्राप्त उपयोग योग्य सामग्री (Recovery of Serviceable Material) की एम.ए.एस.रजिस्टर में प्रविष्टि न करना तथा सम्बन्धित बिल से अपेक्षित कटौती न करने के कारण संविदाकार को ₹0.21 लाख का अधिक भुगतान करना:-

उपरोक्त कार्य के संदर्भ में माप पुस्तिका संख्या: 1982 पृष्ठ संख्या: 72 में दर्ज रिकॉर्ड प्रविष्टियों की पड़ताल में पाया गया कि रोड नंबर 1 से 3 की कटाई/खुदाई के दौरान 51.64 m3 (51.64 m3 i.e. 18 Chatha x1.50x1.50x1.50=60.75 m3 stone – Voids 15 %= 9.11m3) उपयोग योग्य सामग्री (Serviceable Material) प्राप्त हुई थी जिसकी नियमानुसार एम.ए.एस.रजिस्टर में प्रविष्टि करके निर्माण कार्य/संविदाकार को जारी किया जाना अपेक्षित था अथवा संविदाकार के बिल से सामग्री के मूल्य को समायोजित किया जाना आपेक्षित था परन्तु न तो प्राप्त उपयोग योग्य सामग्री को नियमानुसार एम.ए.एस. रजिस्टर में दर्ज किया गया था और न ही संविदाकार के बिल से अपेक्षित कटौती की गई थी जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को कुल ₹20737.72 का अधिक भुगतान किया गया था।

MB No/ Page No.	Item Description	Qty Recorded as per MB 1982/72	Rate as per MB m^3	Amount	Amount Recovered	Amount Still Recoverable
1982/72 (Record MB) 1983/81 Abstract	Recovery of serviceable material.	18x1.50x1.50x1.50 =60.75 m3 Less: Voids 15 % = 9.11 m3 Total =51.64m3	448/ m3	₹23134.72 (Record MB-1982, Page-72)	₹2397.00 (Abstract MB-1983, Page-81)	₹20737.72

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ड़) गणना में गलती के कारण मद संख्या 10 i.e. "Stone filling behind retaining wall" की प्रमात्रा अधिक लिए जाने के कारण संविदाकार को ₹5143 का अधिक भुगतान करना:-

अनुबंध की मद संख्या: 10 i.e."Stone filling behind retaining wall" के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई मात्रा का सम्बंधित मद संख्या: 5 i.e."P/L CC 1:6:12 (For R/Waa)" तथा मद संख्या: 9 i.e."RR MASONARY RUBBLE MASONARY IN cm 1:6 for (For R/Waa)" के साथ तुलना में पाया गया कि माप पुस्तिका संख्या: 1983 पृ. सं. 13 (Record MB) व माप पुस्तिका संख्या 1982 पृ. सं. 21 (Abstract MB) में मद संख्या: 10 की 10.90m3 प्रमात्रा रिकॉर्ड की गई थी जिसके लिए Stone filling behind retaining wall के लिए 1.80 mtrs ऊंचाई को लिया गया था जबकि सम्बंधित मद संख्या: 5 व 9 के अन्तर्गत माप पुस्तिका संख्या: 1983 पृ. सं. 12 (Record MB) में निष्पादित मात्रा के अनुसार 0.80 mtrs ऊंचाई को लिया

जाना अपेक्षित था जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को ₹5142.50 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

Name of Item/ item No	M.B. No/ Page No	Qty. Recorded in MB	Qty. Executed under concerned Item No.	Qty. Should be as per audit	Excess Qty Taken	Rate (Per m2)	Excess Paid (₹)
Item No. 10 "Stone filling behind retaining wall"	1983/13 (Rec.) 1982/21 (Ab.)	10.10x0.60x 1.80=10.90 m3	Item 5) 7.50x(1.80+1.20)/2x0.23=2.58 m3 (Note:- RCC 1:6:12 was executed for toe wall. Hence, stone filling was not justified) Item 9) 7.50x(1.80+1.20)/2x (1.20+1.40) /2=14.62 m3 (Note:- RR 1:6 was executed for toe wall. Hence, stone filling was not justified) Item 9) 10.10x(1.29+0.76)/2x **(1.05+0.55)** /2=8.28 m3 (Note:- Stone filling for RR (1.05+0.55)/2=0.80 Mtrs may be justified.	10.10x0.60x 0.80=4.85 m3	6.05 m3	850/-	**5142.50**
Total							**5142.50**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(च) क्रॉस सेक्शन की गलत गणना के कारण मद संख्या: 1 i.e. "Cutting in earth work by mechanical means in all heights/depths and ij all kinds of soil such as kankar, moorum, shingle and deco,posed of soft or hard rock etc." की अधिक प्रमात्रा लिए जाने के कारण संविदाकार को ₹12117 का अधिक भुगतान करना:-

अनुबंध की मद संख्या: 1 i.e. "Cutting in earth work by mechanical means in all heights/depths and ij all kinds of soil such as kankar, moorum, shingle and

deco,posed of soft or hard rock etc. " के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई मात्रा के अंकेक्षण में पाया गया की माप पुस्तिका संख्या: 1983 पृ. सं. 40 व 60 (Record MB) व माप पुस्तिका संख्या 1982 पृ. सं. 31 (Abstract MB) में क्रॉस सेक्शन की गलत गणना रिकॉर्ड की गई थी जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को ₹12117/- का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नहीं होता।

Name of Item/ item No	M.B. No/ Page No	Qty. Recorded in MB	Qty. Should be as per audit	Excess Qty Taken	Rate (Per m2)	Excess Paid (₹)
1 i.e. "Cutting in earth work by mechanical means etc."	1983/40 (Rec.) 1982/31 (Ab.)	RD 150.00 to 165.00=15mtrs Area 150=1/2x16.00x4.00=32.00m2 165=1/2x16.00x4.50=36.00m2 OR (32.00+36.00)/2x15.00=510.00 m3	RD 150.00 to 165.00=15mtrs Area 150=1/2x16.00x2.60=20.80m2 165=1/2x16.00x4.50=36.00m2 OR (32.00+20.80)/2x15.00=396.00 m3	114.00 m3	105/-	**11970.00**
	1983/60 (Rec.) 1982/31 (Ab.)	RD 56.50 to 66.50=10mtrs Area 56.95=1/2x2.75x2.70=3.71m2 66.95=1/2x2.75x2.30=3.16m2 OR (3.71+3.16)/2x10.00=34.35 m3	RD 56.50 to 66.50=10mtrs Area 56.95=1/2x2.75x2.50=3.43m2 66.95=1/2x2.75x2.30=3.16m2 OR (3.43+3.16)/2x10.00=32.95 m3	1.40 m3	105/-	**147.00**
Total						**₹12117.00**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(छ) वीप होल्स (Weep Holes) की कटौती न करने के कारण संविदाकार को ₹919/- का अधिक भुगतान करना:-

अंकेक्षण में पाया गया कि मद संख्या: 11 i.e. Providing weepholes in brick masonary/stone masonary, plain/reincorced concrete wall with 100 mm dia PVC pipe etc. के अन्तर्गत वीप होल्स **(Providing weep holes)** के लिए भुगतान किया गया था परन्तु सम्बंधित मद संख्या: 7 i.e. P/L CC having strength of M-20 mixed design aggregate mechanically mixed etc. से नियमानुसार 100mm पी. वी. सी. पाइप के आयतन की कटौती नहीं की गई थी जिस कारण निम्न विवरण अनुसार संविदाकार को **₹919**/- का अधिक भुगतान किया गया था ।

M.B No /Page No	Item 7. Providing weep holes for RCC wall, 100 mm dia	Deduction to be given	7 i.e. P/L CC having strength of M-20 mixed design aggregate mechanically mixed etc. /Rate	Total Amount (₹)
1983/57 Record 1982/35 Abstract	21.30 Rmt	22/7x(0.10x0.10)/4x21.30 = 0.167 m3	5500 m3	918.50
		G/Total		₹918.50

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

15	Name of Work	C/o Proposed Commr. Complex at Vikas Nagar (Near Petrol Pump) Shimla-9 (SH:- C/o Block No.1,2,3 & 4 i/c dev. of site)
	Name of Contractor	M/s Vasu Cosntruction and Co. Engineers & Contractor.
	Award Letter No & Date	No.HIMUDA(SD)-CB-Award-Petrol Pump/2022-23-

	4136-48, dated 23.11.2022
Agreement No	23 of 2022-23
Tendered amount	₹535963408.77
Date of Start of work	27-11-2022, As per MB 2001, page-1-2
Time period	18 Months from the 15th day after the date of issue of this award letter.
Running Bill/MB No.	1st Running Bill, Rec. MB No. 2000 1 to 14 & Abs MB 2001, Page 1 to 5
Vr. No.	46 dated 16.12.2022

(क) अनुमोदित ड्राइंग में प्रावधित रोड (सड़क) की लम्बाई की तुलना में माप पुस्तिका में RD की लम्बाई की प्रमात्रा अधिक लिए जाने के कारण संविदाकार को ₹1.26 लाख का अनियमित भुगतान करना :-

उपरोक्त निर्माण कार्य के संदर्भ में माप पुस्तिका संख्या 2000 पृष्ठ संख्या 10 में दर्ज रिकॉर्ड प्रविष्टियों की पड़ताल पर पाया गया कि अनुमोदित ड्राइंग में सड़क की कुल RD 128.00 मीटर थी जबकि माप पुस्तिका में मद संख्या: **1** "cutting in earth work in all height/depth by mechanical means in allkinds of soil etc." के अन्तर्गत RD की कुल लम्बाई 149.00 मीटर को निष्पादित किया गया गया था। इस प्रकार अनुमोदित ड्राइंग में प्रावधित रोड की कुल लम्बाई की तुलना में माप पुस्तिका में RD को 21.00 मीटर अधिक निष्पादित किया गया था, जिस सन्दर्भ में न तो माप पुस्तिका में कोई टिप्पणी की गई थी और न ही साईट ऐट वर्क बुक में कोई प्रविष्टि की गई थी। उक्त कारणों से निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को किया गया ₹23150 का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No/ Page No.	Item Description	Calculation as per M.B.	Calculation as per Audit according to approved drawing.	Excess Qty. Taken	Rate per m^3	Total excess payment
(Record MB) 2000/12 Abstract MB 2001/2	1 "cutting in earth work in all height/depth by mechanical means in allkinds of soil	RD= 128 to 149 1x21.00(12.60+14.00)/2 =279.30	As per approved drawing no provision for RD= 128 to 149 was mentioned. Hence, execution of the RD was not justified.	279.30 m3	450/ m3	125685.00

	etc.”					
Total Excess Payment						₹125685/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अनियमित/अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अनियमित/अधिक की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ख) संविदाकार को नियमों के प्रतिकूल ₹30.13 लाख का सुरक्षित अग्रिम प्रदान करना:-

उपरोक्त निर्माण कार्य के संदर्भ में माप पुस्तिका संख्या 2000 पृष्ठ संख्या 14 में दर्ज रिकॉर्ड प्रविष्टियों की पड़ताल में पाया गया कि हिमुडा द्वारा संविदाकार मै0 वासू कंस्ट्रक्शन कं. को क्रय किये गए स्टील व एग्रीगेट 20MM व 40MM की एवज में सुरक्षित अग्रिम प्रदान किया गया था जबकि अनुबंध की क्लॉज़ 10 बी के अनुसार निम्न अनुसार सुरक्षित अग्रिम देय था "The contractor on signing an indenture in the form to be specified by the Engineer-in-charge shall be entitled to be paid during the progress of the execution of the work 75% (Seventy five per cent) of the estimated vaule of any material which are, in the opinion of Engineer-in-charge non-perishable". इस प्रकार अनुबन्ध की धारा 10 बी के अनुसार संविदाकार को 75% of Cost of Material का Secured Advance प्रदान किया जा सकता है। चूंकी अनुबन्ध कार्य मद Tendered Rate के दो भाग होते हैं 25% Labour Portion और शेष 75% Material Portion इसलिए उपरोक्त वर्णित धारा के अनुसार संविदाकार को अनुबन्ध कार्य मद के 75% Material Portion के बराबर Secured Advance दिया जा सकता है। इसी

प्रकार अनुबंध की क्लॉज़ 10 बी एवम सी. पी. डी. डब्लू. मेनुअल 2014 के पैरा 32.4 (6) के अनुसार Secured advance shall be granted only for non-perishable items जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को दिया गया ₹3012792/-का सुरक्षित अग्रिम न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No/ Page No.	Item Description	Qty purchased	Rate Allotted	Amount of Secured Advance paid	Executed work	Amount of Secured Advance Due	Excess Secured Advance paid	Remarks
(Record MB) 2000/14 Abstract MB 2001/4	14. Providing for Tor Steel/TMT steel reinforcement for RCC work etc.	15608.40 kg Invoice No. 1314 Dt. 05-12-2022	81 p/kg	780420.00 (15608.41 x 50.00)	0.00	711119 (15608.41 x 45.56)	69301.00	Secured advance granted above the 75% Material Portion
	Aggregate 20mm 40 mm	3862730.00		2943491.00	61425.00	0.00	2943491.00	Secured advance granted for perishable item
Total secured advance paid				₹3723911.00	₹61425.00	₹711119	₹3012792	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: नियमों के प्रतिकूल संविदाकार को सुरक्षित अग्रिम प्रदान करने को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्रोत्त से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ग) गणना में गलती के कारण कार्य की अतिरिक्त मद संख्या 1 "cutting in earth work in all height/depth by mechanical means in allkinds of soil etc." के संदर्भ में संविदाकार को ₹972/- का अधिक भुगतान करना :-

वर्णित निर्माण कार्य की मद संख्या: **1** "cutting in earth work in all height/depth by mechanical means in allkinds of soil etc." के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई मात्रा का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि माप पुस्तिका संख्या-2000 पृ. सं. 8 पर मद संख्या: 1 की गलत गणना ली गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹972/- की राशि का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

Name of Item/ Item No	**M.B. No/Page No**	**Calculation as per M.B.**	**Calculation as per Audit**	**Difference**	**Rate Per m3**	**Excess Paid (₹)**
1 "cutting in earth work in all height/ depth by mechanical means in allkinds of soil etc."	(Record) 2000/8 (Abstract) 2001/2	1x0.60(3.70+3.50)/2 =2.16 1x5.00(120.50+97.18)/2=544.20 1x5.00(97.18+68.00)/2 =412.95 1x5.00(68.00+39.30)/2 =268.25 1x5.00(39.30+23.17)/2 =156.17 1x5.00(23.17+9.12)/2 =80.72 1x4.68(9.12+2.16)/2 =26.39 Total=1490.84 m3	1x5.00(120.50+97.18)/2=544.20 1x5.00(97.18+68.00)/2=412.95 1x5.00(68.00+39.30)/2=268.25 1x5.00(39.30+23.17)/2=156.17 1x5.00(23.17+9.12)/2=80.72 1x4.68(9.12+2.16)/2=26.39 Total=1488.68 m3	2.16m3	450 m3	972
Total						**₹972/-**
Note: the calculation was made for the calculation of area (1x0.60(3.70+3.50)/2 =2.16) which was added wrongly with the excavated qty.						

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक

भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

16		
	Name of Work	Shimla Smart city mission HP (SH: C/o single room ACC-I unit Block No-4 (4 Flats) without parking, Sikh line at Krishna Nagar)
	Name of Contractor	Sh. Baldev Sharma Govt. Contractor
	Award Letter No & Date	No.HIMUDA/Award (Smart City)/2022-2022-2909-17, Dated 14-09-2022.
	Agreement No	07 of 2022-23
	Awarded amount	₹7061660.83
	Date of Start of work	29-09-2022, As per MB 1969 Page page-9.
	Time period	180 days reckoned from the 15th day after the date of issue of this award letter.
	Running Bill/MB No.	2nd Running Bill, Rec. MB No. 1969 Page 9 to 20 & 2004, Page 1 to 8.
	Vr. No.	19 dated 6.12.2022

(क) निर्माण कार्य हेतु अनुमोदित ड्राइंग के प्रतिकूल ब्रेस्ट वॉल लगाने के कारण संविदाकार को ₹8.56 लाख का अनियमित भुगतान करना:-

उक्त निर्माण कार्य हेतु अनुमोदत की गई ड्राईंग व माप पुस्तिका में निष्पादित की गई प्रमात्रा के अंकेक्षण करने पर पाया कि माप पुस्तिका संख्या-1969 पृष्ठ संख्या-6 से 16 पर अनुमोदित ड्राइंग के प्रतिकूल ब्लॉक के पीछे (Breast wall behind block) 13.05 मीटर ब्रेस्ट वॉल का निष्पादन किया गया था तथा निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार इस कार्य हेतु संविदाकार को ₹856180.20 का भुगतान किया गया था, किन्तु निर्माण कार्य हेतु अनुमोदित की गई ड्राइंग के अनुसार वर्णित क्षेत्र में ब्रेस्ट/रिटेनिंग वॉल लगाने सम्बन्धी कोई भी प्रावधान नही था और न ही वर्णित क्षेत्र में ब्रेस्ट वॉल लगाने हेतु सक्षम अधिकारी की पूर्व स्वीकृति ली गई थी जिस कारण निष्पादित कार्य नियमो के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

MB No. & Page No.	Name of item	Qty. Executed & Paid	Rate	Total	Remarks
1969/9	2.Earth work in excavation by mechanical means manual menas in foundation trenches or drains etc. Breast wall behind block	1x13.05x1.50x1.45=28.38m3	600/m3	17028.00	Work was not executed as per approved drawing and also the Sanction of competent authority for B/wall was obtained.
1969/9	5. P/L CC 1:4:8 Breast wall behind block	1x13.05x1.50x0.15=2.93 m3	6800/m3	19924.00	
1969/10	12. P/L CC 1:1:5:3 Breast wall behind block	1x13.05x1.40x1.30=23.75 m3	9500/m3	225625.00	
1969/10	8. Centering and shuttering i/c strutting, propping etc. Behind block B/wall	1x13.05x2.40=31.32 m2 1x2x2.40x(0.55+0.40)/2=2.28 m2 Total= 33.60 m2	600/ m2	20160.00	
1969/11	13. P/L CC 1:1:5:3 granted stone aggregate 20mm behind R/wall of block	1x13.05x(.55+0.40)/2x2.40=14.87 m3	9900/m3	147213.00	
1969/11	2.Earth work in excavation by mechanical means manual menas in foundation trenches or drains etc. R/wall	R/wall 1x3.65x1.40x1.20=6.13 m3 B2 1x2.20x2.20x2.05=9.92 m3 B1 1x1.80x1.80x2.05=6.64 m3 Total=22.69 m3	600/m3	13614.00	
1969/11	5. P/L CC 1:4:8 Left side wall	1x3.65x1.40x1.20=6.132 m3	6800/m3	41697.60	
1969/11	7. P/L CC 1:3:6 R/wall	B2 2.20x2.20x0.10=0.48 m3 B1 1.80x1.80x0.10=0.32 m3 Total=0.80 m3	8600/m3	6880.00	
1969/11-12	16. Steel reinforcement for RCC work R/wall	Left side wall TMT 12mm=160.80 Mtrs x 0.89= 143.11 kg	110/kg	15742.10	
1969/13	12. P/L CC 1:3:6 R/wall left side	1x3.65x1.30x1.05=4.98 m3	9500/m3	47310.00	
1969/13	2.Earth work in excavation by mechanical means manual menas in foundation trenches or drains etc. R/wall	B3 1x2.20x2.20x2.15=10.40 m3 B4 1x2.00x2.00x2.30=9.20 m3 A1 1x1.80x1.80x3.10=10.04 m3 A2 1x2.20x2.20x3.15=15.24 m3 A3 1x2.20x2.20x2.85=13.55 m3 A4 1x2.00x2.00x3.05=12.20 m3 Total=70.63 m3	600/m3	42378.00	
1969/13-14	7. P/L CC 1:3:6 R/wall	B3 1x2.20x2.20x0.10=0.48 m3 B4 1x2.00x2.00x0.10=0.40 m3 A1 1x1.80x1.80x0.10=0.32 m3 A2 1x2.20x2.20x0.10=0.48 m3 A3 1x2.20x2.20x0.10=0.48 m3 A4 1x2.00x2.00x0.10=0.40 m3 Total=2.56 m3	8600/m3	22016.00	

1969/14	16.01 Steel reinforcement for RCC work Behind block B/wall	Left side B/wall TMT 12mm=651.85 Mtrs x 0.89= 580.15 kg	110/kg	63816.50	
1969/16	8. Centering and shuttering i/c strutting, propping etc. B/wall	1x13.05x2.40=31.32 m2 1x3.65x1.00=3.65 m2 1x3.65x2.50=9.12 m2 Total= 44.09 sqm	600/m3	26454.00	
1969/16	13. P/L CC 1:1:5:3 granted stone aggregate 20mm B/wall behind block	1x13.05xx0.40+0.30)/2x2.40=10.96 m2 1x3.65x0.30x1.00=1.09 m2 1x3.65x0.30x2.50=2.73 m2 Total= 14.78 sqm	9900/m3	146322.00	
Total				**₹856180.20**	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/ 2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः निर्माण कार्य हेतु अनुमोदित ड्राइंग के प्रतिकूल ब्रेस्ट वॉल का अतिरिक्त निष्पादन करने के फलस्वरूप संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अनियमित भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ख) निर्माण कार्य मद संख्याः 16 व 16.1 के निष्पादन हेतु निर्धारित टाटा स्टील का उपयोग न करने के कारण संविदाकार को ₹4.21 लाख का अनियमित भुगतान करनाः-

अंकेक्षण में पाया गया कि निर्माण कार्य की मद संख्याः 16 व 16.1 के निष्पादन हेतु टाटा स्टील को निर्दिष्ट किया गया था परन्तु निर्माण कार्य हेतु उपयोग किये गये संलग्न स्टील के बिल टाटा स्टील से सम्बंधित नहीं थे जिससे प्रतीत होता है की हिमुडा द्वारा निर्धारित प्रमाप के अनुसार कार्य को निष्पादित नहीं किया गया था। उक्त कारणों से कम दरों के स्टील का उपयोग करने के कारण संविदाकार को अधिक/अनियमित भुगतान की संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Item No	Item Description	MB No. Page No	Qty Executed	Rate	Amount paid
16.00	Steel reincorcement for RCC work upto plinth level of grade Fe-500 or More (TATA)	MB No. 2004, Page-5	2862.46 kg	110/ kg	314870.60
16.1	Steel reincorcement for RCC work above plinth level of grade Fe-500 or More (TATA)	MB No. 2004, Page-5	966.30 kg	110/ kg	106293.00
Total Excess Payment					₹421163.60

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अनियमित भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा संस्था स्तर पर नियमानुसार उचित जाँच उपरान्त अनियमित भुगतान की वसूली सम्बंधित उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(ग) मद संख्या: 3 "carriage of surplus excavated earth by loader and mechanical transportation in all lead and lifts etc." के सन्दर्भ में Carriage व Dumping Charges हेतु ₹2.71 लाख का अनियमित भुगतान करना:-

अनुबंध की मद संख्या: 3 i.e "carriage of surplus excavated earth by loader and mechanical transportation in all lead and lifts i/c dumping charges etc as per direction of the Engineer in charge" के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई प्रमात्रा के अंकेक्षण में पाया गया कि उपरोक्त मद हेतु 2nd चलित बिल तक माप पुस्तिका संख्या 2004 पृ.स. 2 पर कुल 300.80m3 प्रमात्रा का निष्पादन किया गया था तथा इस निष्पादित प्रमात्रा में Cutting in earth work से प्राप्त Excavated material के Disposal व Dumping हेतु सक्षम प्राधिकारी द्वारा Disposal व

Dumping Charges की स्वीकृति प्रदान की गयी थी व शर्त अनुसार Excavated material की Disposal व Dumping नगर निगम की Dumping site Bharyal निर्माण कार्य स्थल से 18km की दूरी में की जानी थी । इस कार्य हेतु संविदाकार को कुल प्रमात्रा 300.80m3 के लिए ₹900/1000 प्रति घन मीटर की दर से राशि ₹270720/- का भुगतान Carriage व Dumping Charges हेतु किया गया था परन्तु Excavated material की Dumping क्या नगर निगम की Dumping Site Bharyal में की भी गई थी या नही इससे सम्बंधित प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत नही किये गये जबकि नियमानुसार Exacavated Material की Dumping हेतु Dumping Agency (Municipal Corporation) को Dumping Charges के रूप में भुगतान किया जाना अपेक्षित था तत्पश्चात Dumping Agency को किए गए भुगतान की रसीद हिमुडा मण्डल द्वारा प्राप्त की जानी अपेक्षित थी परन्तु हिमुडा मण्डल द्वारा भुगतान से पूर्व न तो Dumping Charges की रसीद Dumping Agency से प्राप्त की गई थी और न ही संविदाकार द्वारा Dumping Charges के भुगतान की रसीद मण्डल को उपलब्ध करवाई गई जिसके फलस्वरूप इसका कोई भी प्रमाण अंकेक्षण को प्राप्त नही हुआ कि उपरोक्त मद के Excavated Material की Dumping नगर निगम Dumping site Bharyal में ही की गई थी अथवा नहीं जिस कारण संविदाकार को Carriage व Dumping Charges हेतु राशि ₹270720/- का भुगतान Dumping Charges की रसीद की प्राप्ति के बिना उचित प्रतीत नही होता तथा ऐसे में किसी प्रकार की वितीय अनियमितता की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता तथा संविदाकार को किया गया ₹270720/- का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

MB No/ Page No.	Item Description	Qty executed	Rate	Amount Paid
(Record MB) 1969/5,20 Abstract MB 2004/2	3 "carriage of surplus excavated earth by loader and mechanical transportation in all lead and lifts i/c dumping charges etc as per direction of the Engineer in charge"	300.80 Metre	900/ 1000	270720.00
	Total			₹270720.00

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में

अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अनियमित भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा संस्था स्तर पर नियमानुसार उचित जाँच उपरान्त अनियमित भुगतान की वसूली सम्बंधित उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(घ) डेमोलिशन एवं डिसमेंटलिंग कार्य ₹3.63 लाख में प्राप्त उपयोग योग्य सामग्री का अभिलेख तैयार न करनाः-

अंकेक्षण में पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य की मद संख्या 67, 68, 70, 71, 73 व 74 हेतु माप पुस्तिका संख्या 1969 के पृष्ठ संख्या: 6 व 7 के अनुसार विभिन्न डेमोलिशन एवं डिसमेंटलिंग के कार्य निष्पादित किए गए थे परन्तु निष्पादित कार्य **₹363229.87** के दौरान प्राप्त (serviceable material) उपयोग योग्य सामग्री का कोई भी विवरण तैयार नहीं किया गया था और न ही इसे एम0ए0एस0 रजिस्टर में लिया गया था जिस कारण उक्त कार्य से प्राप्त उपयोग हेतु सामग्री के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नही किया जा सकता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

MB No. & Page No.	Name of item and item no.	Total Qty. executed	Rate	Total amount Paid
1969/6 (Record MB) 2004/16 (Abstract MB)	Item 67 "Demolishing CC manually/ by mechanical means i/c disposal of material with in 50 metered leadas per direction of Engineerr in charge"	32.75 M3	1400.00	45850.00
1969/6 (Record MB) 2004/16 (Abstract MB)	Item 68"Demolishing RCC work manually/ by mechanical means i/c stacking of steel bars and disposal of material with in 50 metered leadas per direction of Engineerr in charge"	54.68 M3	2000.00	109360.00
1969/6 (Record MB) 2004/16 (Abstract MB)	Item 70 "Demolishing brick work manually/ by mechanical means including stacking of serviceable material and disposal of unserviceable material within 50 metres lead as per direction of Engineer-in-Charge."	59.89 M3	1200.00	71868.00
1969/6 (Record MB)	Item 71 Demolishing stone rubble masonary Manually/ by mechanical menas i/c stacking of	80.38 m3	1300	104494.00

2004/16 (Abstract MB)	serviceable material and disposal of unserviceable material within 50 metres lead as per direction of Engineer-in-charge			
1969/6 (Record MB) 2004/16 (Abstract MB)	Item 72 Dismantling doors, windows and clerestory windows shutter i/c showkhats, architrave, holdfasts etc. complete and stacking within 50 metres lead.	34 Nos	200	6800.00
1969/7 (Record MB) 2004/17 (Abstract MB)	Item 73 Dismmantling wooden ballies in posts and structs i/c stacking within 50 metres lead.	678.00 Metre	13	8814.00
1969/7 (Record MB) 2004/17 (Abstract MB)	Item 74 Dimsmantling wooden boardings in lining of walls and partitions, excluding supporting members but i/c stacking within 50 metres lead.	271.93 sqm	59	16043.87
Total				₹363229.87

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः डेमोलिशन एवं डिसमेंटलिंग कार्य में प्राप्त उपयोग योग्य सामग्री का अभिलेख तैयार न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा संस्था स्तर पर नियमानुसार उचित जाँच उपरान्त अनियमित भुगतान की वसूली सम्बंधित उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

17	Name of Work	Smart city mission Shimla H.P. (SH: Remodelling and renovation of 28 Nos shops and 3 nos stores i/c internal electrical installation at Subzi Mandi Pocket-2, in (LGST technology)
	Name of Contractor	M/s.Satmax Solutions Pvt. Ltd.
	Award Letter No & Date	No.HIMUDA/AB/Award letter/2020/-3226-38, Dated 05-09-2020.
	Agreement No	23 of 2020-21
	Awarded amount	₹8835965.30
	Date of Start of work	20-09-2020, As per MB N0-1915, Page-1.

Date of complection	18-04-2021, As per MB N0-1915, page-14,
Time period	90 days reckoned from the 15th day after the date of issue of this award letter.
Running Bill/MB No.	2nd & Final Bill, Rec. MB No. 1969 Page 9 to 20 & 2004, Page 1 to 8.
Vr. No.	Vr. No. 21 dated 7.12.2022

(क) निर्माण कार्य को Re-tendered करने के कारण ₹34.02 लाख की वित्तीय हानि:-

अंकेक्षण में पाया गया कि आंबटन पत्र संख्या: No.HIMUDA/AB/Award letter/2020/-3226-38 दिनाँक 05-09-2020 के अन्तर्गत M/s. Satmax Solutions Pvt. Ltd. को वर्णित निर्माण कार्य को आबंटित किया गया था तथा आबंटन पत्र की शर्त के अनुसार निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु 3 माह का समय निर्धारित किया गया था। उक्त के दृष्टिगत इस निर्माण कार्य को प्रारंभ करने की तिथि 20.09.2020 तथा कार्य को दिनाँक 20.12.2020 तक पूर्ण किया जाना अपेक्षित था परन्तु यह कार्य दिनाँक 11.04.2021 तक भी प्रगति पर ही था तथा निर्माण कार्य को लगभग 22 प्रतिशत ही पूर्ण किया गया था परन्तु हिमुडा द्वारा संविदाकार M/s.Satmax Solutions Pvt. Ltd. के विरुद्ध निर्माण कार्य को निर्धारित समयबद्ध अवधि में पूर्ण न करने के लिए न तो अनुबंध की धारा-2 के अंतर्गत कार्रवाई अमल में लाई गई थी और न ही निर्माण कार्य को पूर्ण करने के लिए निर्धारित समय को बढाया गया था। तदोपरांत दिनाँक 11.04.21 को संविदाकार फर्म M/s.Satmax Solutions Pvt. Ltd. के 60 प्रतिशत शेयर धारक की मृत्यु के कारण हिमुडा द्वारा अनुबन्ध की धारा 39 के अन्तर्गत निर्माण कार्यों को rescind किया गया व उक्त कार्य को rescind करने के उपरान्त हिमुडा द्वारा पत्र संख्या: HIMUDA/AB/Award letter/2021/-4147-60 दिनाँक 22-12-2021 के अन्तर्गत इसी निर्माण कार्य को Sh. Surjeet Singh, Govt. Contractor को ₹10327430.22 में Re-tendered किया गया। इस प्रकार हिमुडा प्रशासन की लचर कार्य प्रणाली एवं लापरवाही के कारण एक ही कार्य के लिए निम्न विवरण अनुसार लगभग ₹3401740.26 का अतिरिक्त भुगतान किया गया था जोकि हिमुडा निधि पर उचित/ न्यायोचित प्रतीत नही होता।

Award letter No.	Awarded amount	Work executed	Rescind letter No.	Total cost of work	Total Excess Payment
No.HIMUDA/ AB/Award letter/2020/-3226-38, Dated 05-09-2020.	8835965.30	1910275.34 (MB N0.1909, page-20)	No.HIMUDA/ AB/Award letter/2020/-1223-28, Dated 30-06-2021.	1910275.34	1910275.34
Re-tendered vide No.HIMUDA/ AB/Award letter/2021/-4147-60, Dated 22-12-2021.	10327430.22	10327430.22 (up to 8th bill 8840123.81 MB No 2008 page 66 + 9th and final bill is under process)		12237705.56 (10327430.22 + 1910275.34)	1491464.92 (10327430.22 - 8835965.30)
Total excess Payment					**₹3401740.26**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: नियमानुसार/अनुबन्ध.की धारा-2 के अन्तर्गत संविदाकार के विरूद्ध कार्रवाई न करने व निर्माण कार्य को निर्धारित समय के लगभग 4 माह पश्चात् भी पूर्ण न करवाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा निर्माण कार्य को ₹10327430.22 में Re-tendered करने के कारण हिमुडा को ₹3401740.26 की वितीय हानी हेतु

सम्बंधित अधिकारी एवं कर्मचारी का उतरदायित्व निर्धारित करके नियमानुसार कार्रवाई को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

(ख) गणना में गलती के कारण कार्य की मद संख्या 7"P/L Mild steel/Tor Steel reinforcement for RCC work etc." के संदर्भ में संविदाकार को ₹3179/- की राशि का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य की मद संख्या 7" P/L Mild steel/Tor Steel reinforcement for RCC work etc." के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई मात्रा का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि माप पुस्तिका संख्या-1909 पृ. सं. 18 (Abstract MB) पर उपरोक्त मद संख्या: की गलत गणना ली गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹3178.90 का अधिक भुगतान किया गया था।

Name of Item/ Item No	M.B. No/Page No	Calculation as per M.B.	Calculation as per Audit	Difference	Rate Per m3	Excess Paid (₹)
7" P/L Mild steel/Tor Steel reinforcement for RCC work etc."	1915/14 (Record) 1909/18 (Abstract)	TMT 12 mm 10x5=60 rmt or =60x0.89=53.40 Kg	TMT 12 mm 10x5=50 rmt or =50x0.89=44.50 Kg	8.90 kg	83/ kg	738.70
	1915/15 (Record) 1909/18 (Abstract)	TMT 10 mm 2x4x0.55=6.80 rmt or =6.80x0.62=4.21 Kg	TMT 10 mm 2x4x0.55=4.40 rmt or =4.40x0.62=2.72 Kg	1.49 kg	83/ kg	123.67
	1918/18 (Record) 1909/18 (Abstract)	TMT 12 mm 2x42x1.45=127.60 rmt or =127.60x0.89=113.56 Kg	TMT 12 mm 2x42x1.45=121.80 rmt or =121.80x0.89=108.40 Kg	5.16 kg	83/ kg	428.28
	1918/18 (Record) 1909/18 (Abstract)	TMT 16 mm 2x6x2.70=46.80 rmt or =46.80x1.58=73.94 Kg	TMT 16 mm 2x6x2.70=32.40 rmt or =32.40x1.58=51.19 Kg	22.75 kg	83/ kg	1888.25
Total						₹3178.90/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में

अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

18	Name of Work	Repair of Co-Op Directorate Block No.25 SDA Complex Kasumpti, Shimla-9.
	Name of Contractor	Sh. Mitter Dev Sharma, Govt. Contractor.
	Award Letter No & Date	No.HIMUDA(SD)/AB/Award/Co-Op Directorate Block No.25/2021/-3861-70, Dated 02-12-2021.
	Agreement No	29 of 2021-22
	Awarded amount	₹2239243.37
	Date of Start of work	17-12-2021, As per MB N0-1963 page-90,
	Time period	120 days reckoned from the 15th day after the date of issue of this award letter.
	Running Bill/MB No.	4th Running Bill, Rec. MB No. 1963 Page 90 to 100 & 1 to 17.
	Vr. No.	Vr. No. 12 dated 1.12.2022

(क) गणना में गलती के कारण कार्य की मद संख्या: 18 "P/F 1.00 thick waer proof commercial Board in shelves /boxes for cup boards with butt joints and fixing with nails & screws etc." के संदर्भ में संविदाकार को ₹2446/- की राशि का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य की मद संख्या: 18 "P/F 1.00 thick waer proof commercial Board in shelves /boxes for cup boards with butt joints and fixing with nails & screws etc. " के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई मात्रा का अंकेक्षण में पाया गया कि माप पुस्तिका संख्या-1963 पृ. सं. 98 पर उपरोक्त मद संख्या की गणना गलत ली गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹2446/- का अधिक भुगतान किया गया था।

Name of Item/ Item No	M.B. No/Page No	Calculation as per M.B.	Calculation as per Audit	Difference	Rate Per m2	Excess Paid (₹)
18 "P/F 1.00 thick water proof commercial Board in shelves /boxes for cup boards with butt joints and fixing with nails & screws etc. "	1963/98 (Record) 1908/63 (Abstract)	2x3x3x0.38x0.80 = 9.12 m2	2x3x3x0.38x0.80 = 5.47 m2	3.65 m2	670	2445.50
Total						₹2445.50/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-175 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

19	Name of Work	Repair & Renovation of Director Animal husbandry Resd. at Totu Distt. Shimla (Part-I)
	Name of Contractor	M/S Vanshika Enterprises, Govt. Contractor.
	Award Letter No & Date	No.HIMUDA/CB/Award Letter/2022-23-3287-97, Dated 01-10-2022.
	Agreement No	14 of 2022-23
	Awarded amount	₹573379.65
	Date of Start of work	16-10-2022, As per MB N0-1916 page-69.
	Time period	45 days reckoned from the 15th day after the date of issue of this award letter.
	Running Bill/MB No.	1st Running Bill, Rec. & Abs. MB No. 1916 Page 69 to 84.
	Vr. No.	Vr. No. 28 dated 13.12.2022

(क) अनुबंध की मद संख्या: 2 की तुलना में अनुबंध मद संख्या: 16 हेतु लम्बाई व चौड़ाई की प्रमात्रा अधिक लिए जाने के कारण संविदाकार को ₹2018/- का अधिक भुगतान करना:-

उपरोक्त निर्माण कार्य के सन्दर्भ में अनुबंध की मद संख्या: 2: Brick work with common burnt clay F.P.S. bricks of class designation 7.5 in superstructure above plinth level etc. और मद संख्या: 16: i.e. 15mm cement plaster on the rough side of single or half brick wall of mix 1:4 etc. की तुलनात्मक पड़ताल पर पाया गया कि मद संख्या 2 के अन्तर्गत ब्रिक वर्क की निष्पादित मात्रा की तुलना में मद संख्या 16 के अन्तर्गत प्लास्टर के लिए लम्बाई व ऊंचाई की अधिक मात्रा को लिया गया था जोकि नियमो के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है क्योंकि नियमानुसार मद संख्या 2 के अन्तर्गत ब्रिक वर्क की निष्पादित मात्रा के अनुसार ही मद संख्या 16 के अन्तर्गत प्लास्टर के लिए लम्बाई व ऊंचाई की मात्रा को निष्पादित किया जाना अपेक्षित था जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को कुल ₹2018/- का अधिक भुगतान किया।

MB No. & Page No.	**Qty. executed & paid of item no 2 i.e.** 2: Brick work with common burnt clay F.P.S. bricks of class designation 7.5 in superstructure above plinth level etc. MB 1916/74	**Qty. executed & paid of item no 16:** i.e. 15mm cement plaster on the rough side of single or half brick wall of mix 1:4 etc. MB 1916/74-75	**Qty. required to be executed & paid for item no 16**: i.e. 15mm cement plaster on the rough side of single or half brick wall of mix 1:4 etc.	**Excess Qty executed for item no 16**	**Rate per m2**	**Total excess payment (₹)**
1916/74 -75 (Record MB) 1916/76 & 82 (Abstract MB)	1x19.75x0.23x0.80=3.63 1x5.50x0.23x(1.20+1.95)/ 2 = 1.99 1x3.45x0.23x0.50=0.40 1x4.25x0.42x0.75=1.34 1x3.30x0.23x0.45=0.34 1x1.90x0.60x0.90=1.03 1x3.34x0.86x0.36=1.03 1x1.80x0.23x0.60=0.25 **Total=10.01 M3**	1x19.75x0.80=15.80 1x5.50x(1.20+1.95)/2 = 8.66 1x3.45x0.50=1.72 1x4.25x0.75=3.19 1x4.25x0.42=1.78 1x3.30x0.45=1.48 1x3.30x0.23=0.76 1x1.90x0.90=1.71 1x1.90x0.60=1.14 1x3.34x0.36=1.20 1x3.34x0.86=2.87 1x1.80x0.60=1.08 1x1.80x0.23=0.41 Total=41.80 M2	1x19.75x0.80=15.80 1x5.50x(1.20+1.95)/ 2 = 8.66 1x3.45x0.50=1.72 1x4.25x0.75=3.19 1x3.30x0.45=1.48 1x1.90x0.90=1.71 1x3.34x0.36=1.20 1x1.80x0.60=1.08 **Total=34.84 M2**	6.96 m2	290 M2	**2018**
Total Excess Payment						**₹2018/-**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

20	Name of Work	Repair and renovation of Rani Amrit Kaur Guest House for AIIMS at Summer Hill Shimla (SH:- Repair of Guest House Old Bldg).
	Name of Contractor	Balbir Singh Rathore, Govt. Contractor.
	Award Letter No & Date	No.HIMUDA(SD)/AB/Award/Guest House AIIMS/2021/-1742-52 Dated 27-07-2021.
	Agreement No	11 of 2021-22
	Awarded amount	₹7766466.59
	Date of Start of work	16-10-2022, As per MB N0-1916 page-69.
	Time period	45 days reckoned from the 15th day after the date of issue of this award letter.
	Running Bill/MB No.	8th Running Bill, Abs. MB No. 2019 Page 01 to 40
	Vr. No.	Vr. No. 16 dated 06.12.2022

(क) गणना में गलती के कारण संविदाकार को ₹1050/- की राशि का अधिक भुगतान:-

निर्माण कार्य की मद संख्या: 10 i.e. "P/F Providing wood work in frames of false celling partitions etc. sawn and put-up in position including carriage of material in all leads and lifts. 2nd class Kail Wood" के संदर्भ में निष्पादित एवं भुगतान की गई मात्रा का अंकेक्षण में पाया गया कि माप पुस्तिका संख्या-1819 पृ. सं. 83 से 84 पर उपरोक्त मद संख्या की

गलत गणना ली गई थी जिस कारण संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹1050/- का अधिक भुगतान किया गया था।

Name of Item/ Item No	M.B. No/Page No	Calculation as per M.B.	Calculation as per Audit	Difference	Rate Per m3	Excess Paid (₹)
10 i.e. "P/F Providing wood work in frames of false celling partitions etc. sawn and put-up in position including carriage of material in all leads and lifts. 2nd class Kail Wood"	1819/82-83 (Record) 2019/5 (Abstract)	1x6x0.80x0.06x0.11=0.03 1x2x0.56x0.06x0.11=0.007 1x2x0.75x0.06x0.11=0.009 1x1.50x0.06x0.05=0.005 1x4x0.45x0.05x0.04=0.004 1x0.60x0.05x0.04=0.001 1x4x(0.55+0.55+0.25)x0.05 x0.04=0.011 1x2x(0.45+0.24+0.18)x0.05 x0.04=0.003 2x2x(2.74+0.16)x0.05x0.04 =0.023 1x3x2(1.23+0.15)x0.05x0.0 4=0.017 1x4x{0.80+0.75+(0.55+0.5 0)/2}x0.06x0.05=0.025 Total = 0.135 m3	1x6x0.80x0.06x0.11=0.031 1x2x0.56x0.06x0.11=0.007 1x2x0.75x0.06x0.11=0.009 1x1.50x0.06x0.05=0.004 1x4x0.45x0.05x0.04=0.003 1x0.60x0.05x0.04=0.001 1x4x(0.55+0.55+0.25)x0.05x 0.04=(-)0.010 1x2x(0.45+0.24+0.18)x0.05x 0.04=0.003 2x2x(2.74+0.16)x0.05x0.04= 0.023 1x3x2(1.23+0.15)x0.05x0.04 =0.016 1x4x{0.80+0.75+(0.55+0.50) /2}x0.06x0.05=0.024 Total = 0.121 m3	0.014 m3	75000	1050
Total						₹1050/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

21	Name of Work	C/o Gate No.1 and Gate No.2 Rani Amrit Kaur Guest House for AIIMS at Summer Hill Shimla-5
	Name of Contractor	Sh. Baldev Sharma, Govt. Contractor
	Award Letter No & Date	No.HIMUDA/CB/Award letter/2022-23-3514-24, dated 13.10.2022

Agreement No	19 of 2022-23
Tendered amount	₹595372.83
Date of Start of work	28-10-2022
Date of completion of work as per agreement	12-12-2022
Actual date of completion	10.12.2022
Running Bill/MB No.	1st Running Bill, MB No. 2017, Page 1 to 16
Vr No.	48 dated 20.12.2022

(क) अनुमोदित ड्राइंग/डिजाईन के बिना निर्माण कार्य का निष्पादन करने के कारण संविदाकार को ₹3.60 लाख का अनियमित भुगतान करना:-

उपरोक्त कार्य से सम्बंधित अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया कि मद हिमुडा द्वारा अनुमोदित ड्राइंग/डिजाईन के बिना ही निर्माण कार्य को निष्पादित किया गया था जिस कारण गेट नं 1 व 2 दोनों के दूसरे पिलर के लिए चौड़ाई का मद संख्या 1 के अन्तर्गत व तदनुसार सम्बंधित मदों का अधिक निष्पादन किया गया था। इस सन्दर्भ में न ही माप पुस्तिका में कोई टिप्पणी की गई थी तथा न ही साईट ऐट आर्डर बुक में कोई प्रविष्टि की गई थी जिस कारण अनुमोदित ड्राइंग/डिजाईन के बिना ही निर्माण कार्य पर ₹360225/- का अनियमित व्यय किया गया था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः अनुमोदित ड्राइंग के बिना ₹360225/- के कार्य का निष्पादन करने के फलस्वरूप संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से

अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाये अन्यथा वर्णित भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(ख) गेट नं 1 व 2 के दूसरे Pillar column के लिए मद संख्या 1 के अन्तर्गत पहले पिलर की तुलना में चौड़ाई का अधिक निष्पादन करने के कारण संविदाकार को ₹398/- का अधिक भुगतान करना:-

उपरोक्त कार्य से सम्बंधित अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया कि मद संख्या 1 earth work in excavation by mechanical means के अन्तर्गत गेट नं 1 व 2 के लिए Pillar column के लिए Excation की गई थी परन्तु एक ही गेट के दूसरे पिलर के लिए चौड़ाई को पहले पिलर की तुलना में अधिक लिया गया था जोकि नियमो के प्रतिकूल होने के कारण तर्कसंगत नहीं था क्योकि नियमानुसार दोनों पिलर की चौड़ाई बराबर ली जानी अपेक्षित थी ! इस सन्दर्भ में अनुमोदित ड्राइंग/डिजाईन को भी अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया और न ही माप पुस्तिका में कोई टिप्पणी की गई थी तथा न ही साईट-ऐट-आर्डर बुक में कोई प्रविष्टि की गई थी जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को ₹398/- का किया गया भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No. & Page No.	Name of item	Qty. Executed & Paid in m3	Qty. should be as per audit in m3	Excess Qty.	Rate	Total (₹)
2017/ 1-2	Item 1. Earth work in excavation by mechanical means	Gate-I 1x1.15x0.97x1.20=1.34 1x1.40x1.40x1.20=2.35 Gate-II 1x1.15x1.10x1.25=1.58 1x1.45x1.20x1.20=2.08 **Total=7.35**	Gate-I 1x1.15x0.97x1.20=1.34 1x1.15x0.97x1.20=1.34 Gate-II 1x1.15x0.97x1.20=1.34 1x1.15x0.97x1.20=1.34 **Total=5.36**	1.99 M3	200/m3	₹398.00

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले०

शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ग) गेट नं 1 व 2 के दूसरे Pillar column के लिए मद संख्या 1 के अन्तर्गत पहले पिलर की तुलना में चौड़ाई का अधिक निष्पादन करने व तदानुसार ही मद संख्या 2 व 2.1 का अतिरिक्त निष्पादन करने के कारण संविदाकार को ₹4011/- का अधिक भुगतान करना:-

वर्णित निर्माण कार्य कि मद संख्या 2 Providing and laying in position CC of specified grade 1:2:4 (all work up to plinth level) व 2.1 Providing and laying in position CC of specified grade 1:4:8 (all work up to plinth level) से सम्बंधित अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया की मद संख्या: 1 में पिलर की चौड़ाई के अधिक लिए जाने के कारण तदानुसार ही गेट नं 1 व 2 के दूसरे पिलर के लिए मद संख्या: 2 का निष्पादन भी अधिक किया गया था जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार संविदाकार को ₹4011/- का किया गया भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No. & Page No.	Name of item	Qty. Executed & Paid in m3	Qty. should be as per audit in m3	Excess Qty.	Rate	Total (₹)
2017/2	Item 2.01 Providing and laying in position CC of specified grade 1:4:8 (all work up to plinth level)	Gate-I 1x1.15x0.97x0.15=0.17 1x1.40x1.40x0.15=0.29 Gate-II 1x1.15x1.10x0.15=0.19 1x1.45x1.20x0.15=0.26 Total=0.91	Gate-I 1x1.15x0.97x0.15=0.167 1x1.15x0.97x0.15=0.167 Gate-II 1x1.15x0.97x0.15=0.167 1x1.15x0.97x0.15=0.167 Total=0.668	0.242 M3	7400/m3	1791.00
2017/3	Item 2.1 Providing and laying in position CC of specified	Gate-I 1x1.00x0.82x0.95=0.78 1x1.25x1.25x0.95=1.48 Gate-II 1x1.00x0.95x1.00=0.95	Gate-I 1x1.15x0.97x0.95=1.06 1x1.15x0.97x0.95=1.06 Gate-II 1x1.15x0.97x0.95=1.06	0.27 M3	7400/m3	1998.00

	grade 1:2:4 (all work up to plinth level)	1x1.30x1.05x0.95=1.30 Total=4.51	1x1.15x0.97x0.95=1.06 Total=4.24			
2017/3	Item 2.1 Providing and laying in position CC of specified grade 1:2:4 (all work up to plinth level)	Gate-I 1x1.00x0.82x0.10=0.08 1x1.25x1.25x0.10=0.15 Gate-II 1x1.00x0.95x0.10=0.10 1x1.30x1.05x0.10=0.14 Total=0.47	Gate-I 1x1.15x0.97x0.10=0.11 1x1.15x0.97x0.10=0.11 Gate-II 1x1.15x0.97x0.10=0.11 1x1.15x0.97x0.10=0.11 Total=0.44	0.03 M3	7400/m3	222.00
		Total				₹4011

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(घ) स्टील के गलत फैक्टर के कारण संविदाकार को ₹4654 का अधिक भुगतान करना:-

वर्णित निर्माण कार्य की मद संख्या: 10 Steel work in built up tubular (round, square or rectangular hollow tubes etc.) trusses etc. से सम्बंधित अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया कि स्टील की निष्पादित मात्रा को kg में परिवर्तित करने हेतु निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार गलत फैक्टर प्रयुक्त किया गया था जिस कारण संविदाकार को किया गया ₹4654/- का भुगतान न्यायोचित प्रतीत नही होता।

MB No. & Page No.	Name of item	Qty. Executed & Paid	Qty. should be as per audit	Excess Qty.	Rate	Total (`)
2017/ 4	Item 10. Steel work in built up tubular (round, square or rectangular	Hollow pipe vertical (150X150 4.5 mm) Executed qty=30.04 Mtrs Factor=30.04x21.30 P/kg =639.85 kg	Hollow pipe vertical (150X150 4.5 mm) Executed qty=30.04 Mtrs Factor=30.04x20.64 P/kg =620.03 kg	19.82 kg	150/kg	₹2973.00
2017/ 7	hollow tubes etc.) trusses etc.	Hollow Square bar (25x25 1.6 mm) Executed qty=49.71 Mtrs Factor=49.71x1.45 P/kg =72.08 kg	Hollow Square bar (25x25 1.6 mm) Executed qty=49.71 Mtrs Factor=49.71x1.19P/kg =59.15 kg	12.93 kg	130/kg	₹1681.00
		Total				**₹4654.00**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार को किये गये अधिक भुगतान को नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

22 M/s City Developers Furniture Hub. Punjab को ₹1.37 लाख का अनियमित अग्रिम भुगतान:-

अंकेक्षण के दौरान लेजर पेज 255 अनुसार M/s City Developers Furniture Hub. Punjab को Performa Invoice No 50 दिनांक 07.02.2022 की प्राप्ति की एवज़ में वाउचर संख्या-22, दिनांक 03.03.2022 को निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार ₹137446/- का अग्रिम भुगतान गया था जैसा कि निम्न तालिका में वर्णित मदों के नोमेंक्लेचर से स्वत: स्पष्ट है कि

वर्णित कार्य में सामान की आपूर्ति के साथ सेवाएं भी शामिल है, जिस कारण इस कार्य हेतु निविदा(Tenders) आमंत्रित की जानी अपेक्षित थी, तत्पश्चात विभागीय स्तर पर इस कार्य का निष्पादन करके संविदा पत्र की शर्तो अनुसार आवश्यक कटौतियां (प्रतिभूति राशि, आय कर व वस्तु व सेवा कर इत्यादि) के पश्चात शुद्ध भुगतान संविदाकार को किया जाना अपेक्षित था, किन्तु नियमों के विरुद्ध कार्य प्रणाली अपनाते हुए इस कार्य हेतु संस्था द्वारा निविदा (Tenders) न आमंत्रित करके Quotations के आधार पर आपूर्तिकर्ता को आपूर्ति आदेश जारी करके मात्र Performa Invoice के आधार पर **₹137446/-** का अग्रिम भुगतान किया गया था जिसका दिनांक 31-03-2023 तक भी समायोजन नहीं किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है तथा HPFR 2009 के Sub Rule-108 के प्रावधानों की भी अवहेलना है।

Sr. No.	Name of Item	Qty	Rate	Amount (₹)
1	P/F Marry Go Round with sitting complete including carriage of material etc.	1Nos	39760	39760
2	P/F outer door excise gym air walker complete including carriage of material etc.	1Nos	40320	40320
3	P/F out door excise gym circle complete including carriage of material etc.	1Nos	36400	36400
Total				**₹116480**
GST@18%				20966
G/Total				**₹137446**

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल शिमला के ध्यानार्थ लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: नियमों की अवहेलना करके M/s City Developers Furniture Hub. Punjab को प्रदत किये गए **₹137446/-** के अग्रिम भुगतान का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा

सम्बंधित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

23 अनुबन्ध की धारा- 2 के अन्तर्गत संविदाकार के विरूद्ध कार्रवाई न करने के कारण ₹73.64 लाख की सम्भावित रूप से परोक्ष हानिः-

अंकेक्षण अधियाचना स. 30/23 दिनांक-14.03.2023 के प्रतिउत्तर में अधिशाषी अभियंता हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या- HIMUDA/AB/Audit Para/2022/-6210 दिनांक- 20.03.2023 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना की पड़ताल पर पाया गया कि विभिन्न निर्माण कार्यों को उनकी तय समय अवधि के दौरान पूर्ण नहीं किया गया। ऐसे निर्माण कार्यों जिन्हे अनुबंध की शर्त अनुसार निर्धारित अवधि में पूर्ण नहीं किया गया था का विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है। निर्माण कार्यों को तय समय अवधि में पूर्ण न किए जाने से जहाँ एक ओर निर्माण कार्यों की निर्माण लागत में भी बढ़ौतरी होती हैं वही दूसरी ओर यह निर्माण मण्डल की कार्य कुशलता एवं कार्य को तय समय अवधि में पूर्ण करने की क्षमता पर भी प्रश्न चिन्ह लगाता हैं। इसके बावजूद भी संविदाकार के विरूद्ध कार्य पूर्ण करने में विलम्ब करने हेतु अनुबन्ध की धारा 2 के अन्तर्गत कोई कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी जिसके अनुसार टेडर राशि ₹73642668.05 के अधिकतम 10% तक की दर से दण्ड शुल्क /मुआवजा संविदाकार से वसूल किया जाना अपेक्षित था जोकि ₹7364266.76 बनता है परन्तु वर्णित निर्माण कार्य के सम्बन्ध में अनुबन्ध की धारा 2 के अन्तर्गत संविदाकार के विरूद्ध कार्रवाई न करने के कारण जहाँ निर्माण कार्य की पूर्णता में विलम्ब से सम्बन्धित लाभार्थी जनता को होने वाले लाभों से वंचित होना पड़ा वहीं निक्षेप निर्माण कार्य की कीमत पर संविदाकार को अनुचित लाभ पहुंचाकर हिमुडा को परोक्ष रूप में ₹7364266.76 की हानि हुई है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट-"झ"** में भी दिया गया है।

Sr. No.	Name of work & Agreement No.	Date of Allotment No.	Awarded amount	Time Period	Due date of completion	Present Status/Date of completion.	Whether Extension Granted or not.	Penal Provision as per Clause 2
1	Directorate of Co-Op Block No.25 SDA Complex Kasumpti Shimla-9 (SH:-C/O M.S. Parking)(Agr. No.1 of 2022-23). (Sh. Sandeep Kumar, Govt Contractor)	05.05.2022.	438304.86	45 days.	03.07.2022.	Work is in progress.	No	43830.48

2.	Repair of Govt. Sr. Sec.School Cheog (under UTKRISHT VIDHYALAYALA YOJANA Distt Shimla (HP) (Agree. No.3 of 2022-23. (Sh. Rakesh Kumar, Govt Contractor)	21.6.2022	694605.45	60 days.	5.09.2022.	Work completed.	No	69460.54
3.	Shimla Smart City Mission H.P. (SH:-C/O remodeling/ Renovation of 7 Nos Shop (1,2,3,4,5,6 and 6B) and 1 No store i/c internal E.I work (Part-I) at Lower Bazar Shimla) in LGSF Technology) (Agree. No.8 of 2022-23) M/S A.G. Construction Govt. Contractor.	21.09.2022	8161360.50	120 days	04.02.2023.	Work Completed.	No	816136.05
4	C/O Parking near GuggaMadi in ward No.5 Nagar Panchyat Tehsil Kandaghat Distt Solan (Agree. No.18 of 2022-23) Sh.Narinder Singh, Govt. Contractor)	13.10.2022.	10892239.20	180 days	27.4.2023.	Work is in progress.	No	1089223.92
5.	SC/ST, OBC and Minorites Office Block No.26 (Ground Floor) SDA Complex Kasumpti Shimla-9 (SH:- P/L viterfied tiles C/O line flood.(Agree No.21 of2022-23) (Sh.Reet Singh, Govt Contractor.	14.10.2022.	616469.31	30 days	27.11.2022.	Work is in progress.	No	61646.93
6.	SHC at Shoghi Distt Shimla (SH:- A/R&M/O road i.e. aying renewal of 30mm thick between from RD 0/0 to 0/797 Km. (Agr.No.25 of 2022-23) Sh.Narender Singh, Govt Contractor.	17.01.2023	2698950.00	30days.	18.5.2023	Work completed	No	269895.00
7.	C/O Parking and Hall including development at P>G College Sarswati Nagar Jubbal Distt. Shimla.	13.02.2023	2788667.45	120 days	28.6.2023.	Work is in progress.	No	278866.74
8.	C/O Waiting area nearcoadoor at Jakhoo temple (Agree.No.31 of 2022-230 Sh.Abhishak Thakur Govt. Contractor.	03.04.2023.	1458486.67	60 days	16.06.2023	Work is in Progress.	No	145848.66
9.	SFS at Flowerdale Distt. Shimla (SH: C/o 20 Nos basement flats i/c 4 Nos Cat-IV basement flats etc.	22.12.2017	20738026.97	9 Months	05-10-2018	Work completed, Final bill Under Process	No	2073802.69

10	Repair and renovation of Rani Amrit Kaur Guest House for AIIMS at Summer Hill Shimla (SH:- Repair of Guest House Old Bldg).	27-07-2021.	7766466.59	45 days	28.09.2021	Work is in Progress.	No	776646.65
11	Smart City Mission Shimla (SH: C/o single room ACCI Units block No-4 etc.)	14-09-2022	7061660.83	180 days	28-03-2023	Work completed, Final bill Under Process	No	706166.08
12	Smart City Mission Shimla (SH: remodeling/ renovation of 28 Nos shops and 3 No stores etc.)	22-12-2021	10327430.22	90 days	04-04-2022	Work completed, Final bill Under Process	No	1032743.02
	Total		₹73642668.05					₹7364266.76

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: अनुबन्ध की धारा-2 के अन्तर्गत संविदाकार विरूद्ध कार्रवाई न करने बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

24 संविदाकार के भुगतान बिल से प्रतिभूति ₹0.32 लाख की कम कटौती करना:-

अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गये विवरणानुसार संविदाकार के निर्माण कार्य बिल से भुगतान से पूर्व नियमानुसार अपेक्षित प्रतिभूति राशि के कटौती की तुलना में कम कटौती की गई थी जिस कारण संविदाकार को ₹31935.95/- का अनियमित/अधिक भुगतान किया गया था।

Name of Work/Agr. No.	Name of Contractor/ Firm	MB No & Page No	Agr.No. and Voucher No.	Gross amount of Bill	Security Deducted	Security should be Deducted	Less deduction of security
Shimla Smart city mission HP (SH: C/o single roo Acc-I unit Block No-4 without parking, Sikh line at Krishna Nagar)etc. Agr. No. 07 of 2022-23	Sh. Baldev Sharma Govt. Contractor	2004/ 8	07 of 2022-23 Vr. No. 19 dated 6.12.2022	2310823.47 (EMD	116756	133041	16285
Social housing colony at Shoghi Distt. Shimla H.P. (SH: A/R & M/O external water supply and sewerage system, cleaning of roads, path, septic tanks etc. for the period 10-09-2022 to 30-11-2022.	Sh. Devender Singh, Govt. Contractor.	1001/ 87-88	18 of 2021-22 Vr. No. 59 dated 28.12.2022	156509.50	0.00	15650.95	15650.95
Total Less Deduction of Security							**₹31935.95**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकार के भुगतान बिल से नियमानुसार प्रतिभूति राशि की कम कटौती किये जाने को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित कटौती उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

25 संविदाकार के भुगतान बिल से नियमानुसार स्त्रोत पर ₹0.10 लाख की वैधानिक कतौतियाँ न करना:-

अंकेक्षण के दौरान निम्न वर्णित कार्य से सम्बंधित भुगतान किये गये बिलों के अवलोकन पर पाया गया कि संविदाकार से आयकर की कटौती 1 प्रतिशत की दर से की गई थी जबकि आयकर अधिनियम की धारा 194C के अनुसार किसी भी व्यक्ति/फर्म/संस्था अथवा सरकारी विभाग द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएं प्रदान करने के बदले एक बार/एकमुश्त ₹30000/- से अधिक व एक वित्तीय वर्ष में ₹100000/- से अधिक राशि के भुगतान पर व्यक्ति व एचयूएफ (HUF) से 1% की दर से तथा अन्य (Other than Person or HUF) से 2 प्रतिशत की दर से आयकर की कटौती नगदी अथवा बैक खाते में राशि की अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है किन्तु निम्न मामले में सविदाकारों के बिलों से अपेक्षित आयकर व अन्य वैधानिक कटौतियों को नहीं किया गया था जिस कारण संविदाकार को ₹10267/- का अनियमित/अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

(A) Non Deduction of Statutory Deductions							
Name of Work	**Name of Contractor / Firm**	**MB No & Page No & Running Bill No**	**Voucher No. & Date**	**Gross amount of Bill**	**Deduction due**	**Deduction made**	**Total Less Deduction**
Social housing colony at Shoghi Distt. Shimla H.P. (SH: A/R & M/O external water supply and sewerage system, cleaning of roads, path, septic tanks etc. for the period 10-09-2022 to 30-11-2022.	Sh. Devender Singh, Govt. Contractor.	1001/87-88	Vr. 59 Dt. 28-12-2022	156509.50X 100/118 Amount for TDS =132635.17	TDS 1326 CGST=1326 SGST=1326 Labour Cess=1326	Nil	5304
Total Less Deduction of TDS							**₹5304**

(B) Less Deduction of TDS						
Name of Work/Agr. No.	Name of Contractor/ Firm	MB No & Page No & Running Bill No	Gross amount of Bill	TDS Deducted 1 % of Gross amount	TDS Due 2 % of Gross amount	Less Deduction of TDS
Repair & Renovation of Director Animal husbandry Resd. at Totu Distt. Shimla (Part-I)	M/S Vanshika Enterprises, Govt. Contractor.	2016/84 1st Running Bill	496240.89 (585564.25x100/118)	4962.00	9925.00	4963.00
G/Total (A+B)						₹10267

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः संविदाकार के भुगतान बिल से नियमानुसार स्त्रोत पर आयकर व अन्य वैधानिक कटौतियों को न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बंधित उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

26 बिन कार्ड/इंडेंट द्वारा जारी सीमेंट ₹3.66 लाख को माप पुस्तिका में दर्ज न करना और न ही संविदाकार के बिल से अपेक्षित कटौती करना:-

अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार बिन कार्ड एवं इंडेंट के अन्तर्गत जारी सीमेंट बैग **₹365632** को माप पुस्तिका में दर्ज नहीं किया गया था जबकि नियमानुसार बिन कार्ड एवं इंडेंट द्वारा जारी सीमेंट की मात्रा को जारी होने के साथ ही सम्बंधित माप पुस्तिका में दर्ज किया जाना अपेक्षित था तथा सम्बंधित बिल से जारी किये गये सीमेंट के मूल्य की कटौती की जानी अपेक्षित थी परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक वर्णित सीमेंट को न तो माप

पुस्तिका में दर्ज किया गया था और न ही संविदाकार के बिल से जारी सीमेंट की वसूली की गई थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

<table>
<tr><th>Name of work</th><th>Name of Contractor</th><th>Bin Card No</th><th>CLP No.</th><th>Indent No. & Date of Issue</th><th>Name of material and description</th><th>Rate Including S.C. 3%</th><th>Amount</th></tr>
<tr><td>HIMUDA apartments Kasumpti Shimla-09 (SH: C/o 42 Nos basement flats of various Colony etc.
Agr. No. 02 of 2018-19
MB No-1907 Page-81 to 82 16 th running bill
And
MB No-1918 Page-95 to 96 17th and Final Bill</td><td>M/s AG Constructions</td><td>36/2020</td><td>139</td><td>3537/ 31-08-2022</td><td>150/ Cement Bags</td><td>267/ Per Bag</td><td>40050</td></tr>
<tr><td rowspan="2">SFS at Flowerdale Dist. Shimla (C/o 20 Nos basement flats etc.)
Agr. No. 15 of 2017-18
MB No-1957 Page-04 14th running bill
15th running bill not yet submitted.</td><td rowspan="2">M/s AG Constructions</td><td>36/2020</td><td>143</td><td>3815/14-09-2022</td><td>40/ Cement Bags</td><td>267/ Per Bag</td><td>10680</td></tr>
<tr><td>36/2020</td><td>144</td><td>3817/18-11-2022</td><td>150/ Cement Bags</td><td>271/ Per Bag</td><td>40650</td></tr>
<tr><td rowspan="6">C/o Fire Service Station at Boiluganj Distt. Shimla, H.P.
Agr. No. 17 of 2018-19.
MB No-1964 Page-62 to 63 15th running bill
And
MB No-1988 Page-40 to 41 16th and Final Bill</td><td rowspan="6">M/S Him Engineers Consultants, Govt. Contractor.</td><td rowspan="6">36/2020</td><td>305</td><td>3790/ 22-4-2022</td><td>200/ Cement Bags</td><td>271/ Per Bag</td><td>54200</td></tr>
<tr><td>305</td><td>3797/ 03-06-2022</td><td>190/ Cement Bags</td><td>271/ Per Bag</td><td>51490</td></tr>
<tr><td>305</td><td>3798/ 23-06-2022</td><td>200/ Cement Bags</td><td>271/ Per Bag</td><td>54200</td></tr>
<tr><td>305</td><td>3799/ 23-06-2022</td><td>40/ Cement Bags</td><td>271/ Per Bag</td><td>10840</td></tr>
<tr><td>305</td><td>3628/ 18-11-2022</td><td>82/ Cement Bags</td><td>271/ Per Bag</td><td>22222</td></tr>
<tr><td>305</td><td>3800/ 18-11-2022</td><td>300/ Cement Bags</td><td>271/ Per Bag</td><td>81300</td></tr>
<tr><td>Total</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>₹365632</td></tr>
</table>

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-185 दिनाँक 23.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: भण्डार से आपूर्ति किए गए ₹₹365632/- मूल्य के सीमेन्ट बैग के सम्बन्धित निर्माण कार्य व संविदाकारों के बिल से Debit न करने को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में उचित कार्यवाही/राशि की वसूली करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

27 अनुबंध की धारा-3 के अंतर्गत संविदाकार के विरुद्ध कार्रवाई करके (Rescind)किये गये निर्माण कार्यो के सन्दर्भ में संविदाकार की धरोहर राशि ₹3.68 लाख को जब्त न करना:-

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-154 दिनाँक 06.10.2023 के प्रतिउत्तर में उपलब्ध करवाई गई सूचना व सम्बंधित अभिलेखों की अंकेक्षण में पड़ताल पर पाया निम्न तालिका में दिए गये निर्माण कार्य के सन्दर्भ में संस्था द्वारा अनुबंध की धारा-3 के अंतर्गत संविदाकार के विरुद्ध निर्माण कार्य को समयबद्ध अवधि में पूर्ण न करने के कारण कार्रवाई अमल में लाई गई थी, अर्थात निम्न वर्णित निर्माण कार्यों को rescind किया गया था, जिस कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार, संविदाकार द्वारा जमा की गई धरोहर राशि **₹367966** को जब्त किया जाना अपेक्षित था इस सन्दर्भ में टेंडर एग्रीमेंट के पैरा 10 में प्रावधित है कि The Security Deposit will be collected by deductions from the running bills of the contractor at the rates mentioned and Earnest Money, deposited at the time of tender, will be treated as part of Security Deposit. The Security Deposit will also be accepted in the shape of National Saving Certificate pledged in favour of the Engineer-in-charge in any of the Post Office in Himachal Pradesh or fixed deposit receipts of scheduled bank, duly pledged in favour of Engineer-in-charge तथा क्लॉज़ 3 (a)में स्पष्ट किया गया है की To determine or rescind the contract as aforesaid (of which termination or rescission notice in writing to contractor under the hand of the Engineer- in-Charge shall be conclusive evidence). Upon such determination/ rescission the security deposit of the contractor shall be liable to be forfeited and shall be absolutely at the disposal of HIMUDA. किन्तु धरोहर राशि रजिस्टर व सम्बन्धित अभिलेखों में वर्णित राशि को जब्त करने सम्बन्धी कोई विवरण मौजूद नही था, जिस कारण ऐसा प्रतीत होता है कि संविदाकार के विरुद्ध अनुबंध की धारा-3 के अंतर्गत कार्रवाई करके कार्य को rescind तो किया गया था, किन्तु संविदाकार द्वारा

जमा की गई धरोहर राशि को जब्त नही किया गया था, जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Name of Work	Name of Contractor	Work agreement terminated vide letter No.	Dated	Earnest money of Work	Remarks
Smart City Mission Shimla (Remodelling and Renovation of 39 Nos Shops and 15 Nos basement (LGSF technology)	M/S Satmax Solution Pvt. Ltd. Govt. Contactor.	No. HIMUDA/ AB/Award letter /2020-911-16	11.06.2021	219355	The work was rescinded but the earnest money deposited by the contractor was not forfeited.
Smart City Mission Shimla (Remodelling and Renovation of 28 Nos Shops and 3 Nos Stores)	M/S Satmax Solution Pvt. Ltd. Govt. Contactor.	No. HIMUDA/ AB/Award letter /2020-1223-28	30.06.2021	101431	The work was rescinded but the earnest money deposited by the contractor was not forfeited.
C/o Insfrastructure i.e. 57 Nos school building under strengthening component of RSMA in H.P.	Smt. Veena Thakur, Govt. Contractor	No. HIMUDA /AB /Award letter /2020-21/2142-46	30-07-2022	31970	Final bill was under process in Divisional office, Deviation statement sent to higher authority for approval.
Rani Amrit Kaur Guest House for AIIMS at Summer Hill Shimla.	Sh. Sudhir Kumar Tuli, Govt. Cont.	No. HIMUDA /(SD)A-AIIMS-Tank/2019-20-1145-48	06-06-2022	15210	Final bill was under process in Sub-Divisional Office.
Total				₹367966	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: उक्त वर्णित प्रकरण में उचित स्पष्टीकरण व आवश्यक कार्रवाई पश्चात अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

28 अनुबंध प्रपत्र में वर्णित प्रमात्रा से अधिक कार्य मात्रा का निष्पादन करने के परिणामस्वरूप संविदाकारों को ₹43.38 लाख की राशि का अनियमित भुगतान करना:-

निम्न निर्माण कार्यों के संदर्भ में मदों के निष्पादन हेतु आबंटन पत्र की शर्त में स्पष्ट किया गया था कि "No deviation is permissible at site without the prior written approval on the Competent Authority." परन्तु इन निर्माण कार्यों से संबन्धित विभिन्न चलित बिलो की पड़ताल में पाया गया कि निम्न मदों के सम्बन्ध में अनुबंध में निर्धारित प्रमात्रा से अधिक प्रमात्रा के निष्पादित हेतु भुगतान किया गया था जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट-"ञ"** में दिया गया है। उक्त मदों के निर्धारित प्रमात्रा से अधिक प्रमात्रा के निष्पादित हेतु सक्षम अधिकारी से कोई अनुमति/स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई थी। परिणामस्वरूप इन मदों पर विभिन्न चलित बिल तक ₹4338437.61 की राशि का अधिक व्यय किया गया था जोकि अनुबंध की मान्य शर्तो के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: संविदाकारों को अनुबंध प्रपत्र में निर्धारित प्रमात्रा से अधिक मात्रा का भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इन मदों पर किए गए अनियमित व्यय को सक्षम प्राधिकारी की अनुमति से नियमित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

29 सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना अतिरिक्त कार्य मदों का निष्पादन करने के कारण संविदाकारों को ₹13.56 लाख का अनियमित भुगतान करना:-

निर्माण कार्यों के सम्बंध में संविदाकार को किये गये भुगतान की पड़ताल पर पाया गया कि यथा परिशिष्ट **परिशिष्ट-"ट"** अनुसार संविदाकार को ₹1355717.26 की राशि का भुगतान अतिरिक्त मदों के निष्पादन हेतु किया गया था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण

अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः इन मदों के निष्पादन से पूर्व CPWD Manual के नियम 25.7 के अनुसार प्रतिस्थापित/अतिरिक्त मदों के निष्पादन से पूर्व सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

30. ₹239.61 लाख के निर्माण कार्यों को निर्धारित समय अवधि में पूर्ण न करना:-

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-154 दिनाँक 06.10.2023 के प्रतिउत्तर में हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा यथा **परिशिष्ट-"झ" पर** उपलब्ध करवाई गई सूचना की पड़ताल में पाया गया कि निम्न निर्माण कार्यों को निर्धारित समय अवधि के दौरान पूर्ण नहीं किया गया था तथा अंकेक्षण अवधि के अन्त तक भी निर्माण कार्य प्रगति पर थे। निर्माण कार्यों को तय समय अवधि में पूर्ण न किए जाने से जहाँ एक ओर निर्माण कार्यों की निर्माण लागत में भी बढ़ौतरी होती हैं वही दूसरी ओर यह निर्माण मण्डल की कार्य कुशलता एवं कार्य को तय समय अवधि में पूर्ण करने की क्षमता पर भी प्रश्न चिन्ह लगाता है।

Sr. No.	Name of work & Agreement No.	Date of Allotment No.	Awarded amount	Time Period	Due date of completion	Present Status/Date of completion.
1	Directorate of Co-Op Block No.25 SDA Complex Kasumpti Shimla-9 (SH:-C/O M.S. Parking)(Agr. No.1 of 2022-23). (Sh. Sandeep Kumar, Govt Contractor)	05.05.2022	438304.86	45 days.	03.07.2022.	Work is in progress.
2	C/O Parking near GuggaMadi in ward No.5 Nagar Panchyat Tehsil Kandaghat Distt Solan (Agree.	13.10.2022	10892239.20	180 days	27.4.2023.	Work is in progress.

	No.18 of 2022-23) Sh.Narinder Singh, Govt. Contractor)					
3	SC/ST, OBC and Minorites Office Block No.26 (Ground Floor) SDA Complex Kasumpti Shimla-9 (SH:- P/L viterfied tiles C/O line flood.(Agree No.21 of2022-23) (Sh.Reet Singh, Govt Contractor.	14.10.2022	616469.31	30 days	27.11.2022.	Work is in progress.
4	C/O Parking and Hall including development at P>G College Sarswati Nagar Jubbal Distt. Shimla.	13.02.2023	2788667.45	120 days	28.6.2023.	Work is in progress.
5	C/O Waiting area nearcoadoor at Jakhoo temple (Agree.No.31 of 2022-230 Sh.Abhishak Thakur Govt. Contractor.	03.04.2023	1458486.67	60 days	16.06.2023	Work is in Progress.
6	Repair and renovation of Rani Amrit Kaur Guest House for AIIMS at Summer Hill Shimla (SH:- Repair of Guest House Old Bldg).	27-07-2021	7766466.59	45 days	28.09.2021	Work is in Progress.
	Total		₹23960634.08			

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: निर्माण कार्यों को तय समय अवधि में पूर्ण न किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। इसके अतिरिक्त यह मामला संस्थाध्यक्ष के ध्यानार्थ नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही हेतु लाया जाता है ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को नकारा जा सके।

31. Deposit Works के संदर्भ में Administrative Approval & Estimated Sanctioned से ₹400.07 लाख का अधिक व्यय करना:-

Deposit Works से संबन्धित उपलब्ध अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न Deposits Works के संदर्भ में 31.03.2023 तक ₹400.07 लाख की राशि उनके सम्बन्ध में प्राप्त Administrative Approval & Estimate Sanctioned से अधिक व्यय निष्पादित की गई थी जबकि नियमानुसार Administrative Approval & Estimate Sanctioned प्राप्त करने के पश्चात ही निर्माण कार्य हेतु राशि का व्यय किया जाना अपेक्षित था। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-154 दिनाँक 06.10.2023 द्वारा माँगी गई सूचना के प्रतिउतर में यथा परिशिष्ट **परिशिष्ट-"ठ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार हिमुडा मण्डल द्वारा प्राप्त Administrative Approval & Estimate Sanctioned की अपेक्षा निर्माण कार्य हेतु अधिक राशि का व्यय किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। हिमुडा मण्डल द्वारा Administrative Approval & Estimate Sanctioned के बिना व्यय किए जाने के कारण अधिक व्यय की गई राशि भी विभिन्न विभागों से प्राप्त नहीं हो रही थी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Sr. No.	Name of Scheme & Work	AA & ES (Amt. in Lacs)	Total Expenditure up to 31.03.2023 (Amt. in Lacs)	Excess Expenditure over & above the AA & ES (Amt. in Lacs)
1	C/o State Data Center Building (I.T) i/c development of site.	798.35	822.71	24.36
2	Renovation of Co-Op bank Narkanda, Dhalli, Rohru & Jubbal.	58.38	93.11	34.73
3	C/o Co-Op Bank at Sangti, Summer Hill Shimla-5.	858.61	914.92	56.31
4	C/o Palika Bhawan at Shimla (The Director Urban Development Palika Bhawan Talland Shimla-1.	330.83	370.98	40.15
5	C/o Mashroom Unit at Dutt Nagar Rampur (SH:-Trainees Hostel at Dutt Nagar.	511.84	522.54	10.70

	P/F flooring in pre waiting area. Center Store Dutt Nagar P/F fencing with angle iron			
6	C/o 14 Nos Health Sub-Center and 6 Nos Primary Health Center in different places in H.P.	36.68	43.89	7.21
7	C/o Type-IV Qtars at Bhali Distt. Shimla.	31.00	57.69	26.69
8	C/o Police Post Jeori with barrack accommodation, Mess Dinning bath, and toilet (Distt. Shimla).	120.89	140.98	20.09
9	C/o SC/ST Hostel Govt Degree College Theog Distt. Shimla	271.30	362.49	91.19
10	C/o SC/ST Hostel Govt Degree College Sarswati Nagar, Jubbal	165.39	190.49	25.10
11	C/o SC/ST Girls Hostel at Anni, Distt. Kullu	117.50	143.68	26.18
12	SC/ST Hostel at Seema, Rohroo, Distt. Shimla	165.39	202.75	37.36
	Total	**3466.16**	**3866.23**	**400.07**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: Administrative Approval & Estimate प्राप्त किए बिना ही अधिक व्यय किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाये। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण पैरे में वर्णित निर्माण कार्यो के सम्बन्ध में Revised Administrative Approval & Estimate को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

32 Deposit Works के निष्पादन के लिए प्राप्त राशि से ₹403.19 लाख का अधिक व्यय करना :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-154 दिनाँक 06.10.2023 द्वारा माँगी गई सूचना के प्रतिउतर में यथा परिशिष्ट **परिशिष्ट-"ड"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अंकेक्षण में पाया गया की निम्न Deposit Works के सन्दर्भ में दिनांक 31.03.2023 तक संबन्धित नियोक्ता विभागों से प्राप्त राशि की तुलना में ₹403.19 लाख का अधिक व्यय किया गया था। जोकि एक गम्भीर अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Sr. No.	Name of Scheme & Work	Total Receipt agaist Deposit Work	Total Expenditure up to 31.03.2023 (Amt. in Lacs)	Excess Expenditure over & above the AA & ES (Amt. in Lacs)
1	C/o State Data Center Building (I.T) i/e development of site.	808.35	822.71	14.36
2	Renovation of Co-Op bank Narkanda, Dhalli, Rohru & Jubbal.	87.35	93.11	5.76
3	C/o Co-Op Bank at Sangti, Summer Hill Shimla-5.	831.06	914.92	83.86
4	C/o Palika Bhawan at Shimla (The Director Urban Development Palika Bhawan Talland Shimla-1.	323.70	370.98	47.28
5	C/o Mashroom Unit at Dutt Nagar Rampur (SH:-Trainees Hostel at Dutt Nagar. P/F flooring in pre waiting area. Center Store Dutt Nagar P/F fencing with angle iron	511.84	522.54	10.70
6	C/o 14 Nos Health Sub-Center and 6 Nos Primary Health Center in different places in H.P.	18.34	43.09	24.75
7	C/o Type-IV Qtars at Bhali Distt. Shimla.	25.38	57.69	32.31
8	Police Post Jeori with barrack accommodation, Mess Dinning bath, and toilet (Distt. Shimla).	136.64	140.98	4.34

9	C/o SC/ST Hostel Govt Degree College Theog Distt. Shimla.	271.30	362.49	91.19
10	C/o SC/ST Hostel Govt Degree College Sarswati Nagar	165.39	190.49	25.10
11	C/o SC/ST Girls Hostel at Anni, Distt. Kullu HP	117.50	143.68	26.18
12	SC/ST Hostel at Seema, Rohroo, Distt.Shimla	165.39	202.75	37.36
	Total	**3462.24**	**3865.43**	**403.19**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-176 दिनाँक 08.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अत: इन सभी Deposit works के सम्बन्ध में Client Deptt. से शीघ्र अति शीघ्र अतिरिक्त व्यय की गई राशि के बारे में कार्योतर स्वीकृति प्राप्त करके राशि प्राप्त की जाए, साथ ही नियोक्ता विभाग की पूर्व स्वीकृति प्राप्त किए बिना इन सभी निर्माण कार्यों पर प्राप्त राशि से ₹403.19 लाख की राशि अधिक व्यय किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा नियमानुसार कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

33. निर्माण कार्य हेतु प्रयोग में लाई गई लकड़ी ₹3.78 लाख के बिल एवं सम्बंधित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना:-

अनुबंध की General Specification & Conditions की सं.13 पर वर्णित शर्त के अनुसार "The contractor shall have to purchase the timber to be used on works from an authorized dealer/agency and he would produce necessary receipts/vouchers as a proof before releasing the payment of the wood work" निम्न निर्माण कार्यों के लिए अनुबंध की मद "Providing wood work" हेतु ₹378375.00 की राशि का भुगतान संविदाकारों को बिना बिल के

Shimla HP (SH:- Development of 49 Nos. Plots i.e. road cutting, excavation, retaining/ RCC cantilever walls etc. Agr. No. 27 of 2021-22) पर प्रभारित किया गया था जबकि वाहनों द्वारा शिमला से रामपुर की यात्राओं पर केवल ₹123306 का व्यय ही दर्शाया गया था जबकि अन्य व्यय निम्न विवरण अनुसार शिमला से ठियोग, रोहड़ू एवं अन्य स्थानों की यात्राओं पर किया गया था जिस कारण रामपुर कॉलोनी पर प्रभारित व्यय **₹173288** किसी भी प्रकार से उचित प्रभार प्रतीत नहीं होता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Sr. No.	Date	Vehicle No.	Journey	Amount Charged
1	04-10-2019	HP -07C-0022, HP-63A-0607	Shimla to Theog	3113
2	04-01-2020	HP -07C-0022, HP-63A-0607	Shimla to Theog	2695
3	18-06-2020	HP -07C-0022, HP-63A-0607	Shimla to Theog	3192
4	23-07-2020	HP -07C-0022, HP-63A-0607	Shimla to Theog	2825
5	17-09-2020	HP -07C-0022, HP-63A-0607	Shimla to Theog	2878
6	28-09-2020	HP -07C-0022, HP-63A-0607	Shimla to Theog	2878
7	05-11-2019	HP-68B-0001	Shimla to Theog	4457
8	24-07-2019	HP-07A-9900	Shimla to Theog	3461
9	04-07-2019	HP-07A-9900, HP-07C-0022	Shimla to Theog	3561
10	06-07-2019	HP-07A-9900, HP-07C-0022	Shimla to Theog	2871
11	26-07-2019	HP-07A-9900, HP-07C-0022	Shimla to Theog	2616
12	08-11-2019	HP-07C-0022	Office to Theog	4788
13	25-11-2019	HP-07C-0022	Office to Theog	2918
14	03-02-2019	HP-07C-0022	Shimla to Theog	3591
15	06-03-2020	HP-07C-0022	Shimla to Theog	3666
16	31-10-2019	HP-07A-9900, HP-52B-0012	Shima to Rohroo	13208
17	28-12-2019	HP-07A-9900, HP-52B-0012	Shima to Nathpa Jakhari	9696
18	29-12-2019	HP-07A-9900, HP-52B-0012	Nathpa Jakhari to Shima	12763
19	24-01-2020	HP-07A-9900, HP-52B-0012	Shimla to Theog	7717
20	24-10-2019	HP-07A-9900, HP-52B-0012	Shimla to Rohroo	10763
21	21-11-2019	HP-07A-9900, HP-52B-0012	Shimla to Theog	3286

किया गया था। इन मदों के निष्पादन में प्रयोग में लाई गई लकड़ी के लिए लकड़ी की खरीद के संबंध में संविदाकारों द्वारा प्रस्तुत कोई बिल इत्यादि अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेखों में उपलब्ध नहीं थे जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Name Of Work/Agreement no	Name of item/Item No	Voucher No /Date	M.B.No/ Page No	Name of Running Bill	Qty Of wood Work in m3	Rate Per m3.	Total Amount paid without Bill (₹)
Repair and renovation of Rani Amrit Kaur Guest House for AIIMS at Summer Hill Shimla (SH:- Repair of Guest House Old Bldg). Agr. No. 11 of 2021-22	10. Pdg. Wood work in frames of false celling partitions etc. sawn and put- up in position i/c carriage of material in all leads and lifts. 2nd class Kail wood. (Item No. 10)	16 dated 6.12.2022	2019/5	8th R.Bill	5.045	75000	**378375**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-188 दिनाँक 30.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अत: निर्माण कार्य के लिए प्रयोग में लाई गई लकड़ी के लिए लकड़ी खरीद का बिल प्रस्तुत न करने को नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में अनुबंध की शर्त अनुसार लकड़ी के कार्य हेतु भुगतान करने से पूर्व लकड़ी की खरीद से संबन्धित अभिलेख संविदाकारों से लिया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

34 समायोजन वाउचर द्वारा ₹2.96 लाख के व्यय को रामपुर कॉलोनी पर अनुचित प्रभारित करना:-

मासिक समायोजन वाउचर 12/2022 के अंकेक्षण में पाया गया कि वाउचर संख्या: 02 दिनांक 12/2022 द्वारा 296000 के वाहन व्यय को रामपुर कॉलोनी (PSFS New Rampur Distt.

22	02-03-2020	HP-03B-0744	Shimla to Theog	3026
23	02-01-2020	HP-07A-9900, HP-03B-0744	Shimla to Theog	3697
24	06-03-2020	HP-07A-9900, HP-03B-0744	Shimla to Sraswati Nagar	10393
25	04-11-2019	HP-07A-9900, HP-03B-0744	Shimla to Theog	3057
26	14-11-2019	HP-07A-9900, HP-03B-0744	Shimla to Theog	3625
27	15-06-2020	HP-03B-0744,	Shimla to Theog	2742
28	16-07-2020	HP-03B-0744	Shimla to Theog	3530
29	21-07-2020	HP-03B-0744	Shima to Rohroo	9330
30	07-08-2020	HP-03B-0744	Shimla to Theog	2963
31	14-09-2020	HP-03B-0744	Shimla to Theog	3688
32	28-01-2021	HP-07D-0439, HP-52B-0012	Office to Theog	2604
33	11-08-2020	HP-07D-0439, HP-52B-0012	Office to Narkanda	5444
34	22-07-2020	HP-07D-0439, HP-07C-0022	Office to Theog	3068
35	05-08-2020	HP-07D-0439, HP-07C-0022	Office to Theog	2843
36	24-08-2020	HP-07D-0439, HP-07C-0022	Office to Theog	3666
37	04-06-2020	HP-07D-0439, HP-07C-0022	Office to Theog	2669
	Total			**₹173288**

इसके अतिरिक्त वाहनों द्वारा गत अवधि में की गई यात्राओं का व्यय भी वित्तीय वर्ष 2022 -2023 में प्रभारित किया गया था जोकि वित्तीय वर्ष 2022-2023 से सम्बंधित भी नहीं था तथा एक ही स्थान के लिए दर्शाई गई यात्राओं के व्यय में भी अंतर था जैसे कि क्रम संख्या: 17 एवं 18 में एक ही वाहन द्वारा एक ही स्थान शिमला से नाथपा झाकड़ी तथा नाथपा झाकड़ी से शिमला के लिए क्रमशः ₹9696 व ₹12763 का व्यय दर्शाया गया था जो एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिस कारण किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है जबकि नियमानुसार सम्बंधित वित्तीय वर्ष में व्यय को उचित शीर्षक के अन्तर्गत समायोजित किया जाना अपेक्षित था तथा एक स्थान के लिए की गई यात्रा के लिए लगभग सामान व्यय ही प्रभारित किया जाना अपेक्षित था। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना

संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-188 दिनाँक 30.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल, शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अत: वर्णित अनियमितताओं को नियमो के दृष्टिगत उचित ठहराया जाये अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी एवं कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके उचित इस प्रकार के समस्त प्रकरणों की संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त व्यय को सम्बंधित शीर्षक के अन्तर्गत समायोजित किया जाये अन्यथा किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में राशि की वसूली करके कृत करवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

35 बिजली के बिलों पर ₹0.23 लाख का अनियमित भुगतान करना:-

माह 12/2022 व्यय वाउचर के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार बिजली के बिलों में डिमांड चार्जेज को कुल एनर्जी चार्जेज के साथ जोड़ा गया था परन्तु हिमुडा द्वारा डिमांड चार्जेज प्रभारित करने के कारणों एवं तथ्यों की पुष्टि के बिना बिजली बिलों पर **₹22769.44** का भुगतान किया गया था, जोकि अनियमित था जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Vr No. /Date	Perios	Bill No.	Detail of bill	Unjustified Charges
24/ 12-12-2022	01-11-2-22 to 01-12-2022	Con. ID 100008001703 Bill No. 170000564679	Total Enerty Charges = 504.95 Govt. Subsidy = -20.61 Lower voltage Supply charges = 25.25 **Demand Charges = 12297.60** Electricity Duty = 15.15 MC tax = 10.31 **Total=12832.65** **(Amount Paid 12833.00)**	12297.60 (Demand Charges)
38/ 14-12-2022	01-11-2-22 to 01-12-2022	Con. ID 100008001691 Bill No. 220013783823	Total Enerty Charges = 11086.74 Govt. Subsidy = -452.52 Lower voltage Supply charges = 554.34 **Demand Charges = 10471.84** Electricity Duty = 0.00 MC tax = 226.26 **Total=21886.66** **(Amount Paid 21887.00)**	10471.84 (Demand Charges)
	Total			**₹22769.44**

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-188 दिनाँक 30.11.2023 द्वारा अधिशाषी अभियंता, हिमुडा निर्माण मंडल,

शिमला को इस बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अत: वर्णित अनियमित व्यय को नियमो के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी एवं कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके इस प्रकार के समस्त प्रकरणों की संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त राशि की गणना एवं तदानुसार वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा कृत करवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ।

36 वाहन संख्या HP-07C-2649, (Bolero) के ईंधन की औसत खपत निर्धारित न करना:-

हिमाचल प्रदेश सरकार, वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन-।-सी(14)1/83, दिनांक 8.9.1987 के अनुसार विभागों के नियंत्रण अधिकारी प्रति वर्ष अपने अधीन वाहनों का test लेकर ईंधन की औसत खपत/प्रति किलोमीटर निर्धारित करेंगे जिसे वाहन के चालक द्वारा वर्ष भर बनाए रखना होगा परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि वर्ष 2022-23 के लिये हिमुडा द्वारा **वाहन संख्या HP-07C-2649, (Bolero)** के ईंधन की निर्धारित औसत खपत से संबन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे ईंधन की खपत में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-185 दिनाँक 23.11.2023 के प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्या: हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः पाई गई त्रुटियों के सम्बन्ध में पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये ।

36.1 यात्रा हेतु वाहन संख्या HP-07C-2649, (Bolero) में ईंधन का अधिक उपयोग दर्शाये जाने के कारण ₹6280 का अनियमित व्यय करना:-

व्यय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 12/2022 की लॉग बुक के अंकेक्षण में पाया गया कि वाहन संख्या: **HP-07C-2649 (Bolero)** में डीजल न होने के बावजूद भी यात्रा को

दर्शाया गया था अर्थात अनियमित रूप से डीजल की अधिक खपत को दर्शाया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जबकि नियमानुसार उपलब्ध डीजल की मात्रा के अनुसार ही वाहन की यात्रा को दर्शाया जाना अपेक्षित था। इस प्रकार लॉग बुक में डीजल की वास्तविक खपत से ₹6279.80 की अधिक खपत को दर्शाया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Vehicle No. HP-07C-2649, Bolero, Milage during the month as per log book =9.08 P/km								
Log Book Page	**Reading period**	**Opening balance at the beginning of month**	**Fuel filled (Date & filled qty of diesel)**	**Kms Covered as per log book**	**Required Kms as per Milage**	**Excess Distance Covered**	**Excess Amount of Diesel Adj.(₹)**	**Name of Driver**
82-87	1-12-22 to 3-12-2022	40 Ltrs	6-12-22=52 ltrs, 12-12-22=53 ltrs, 17-12-22=52 ltrs Total=40+52+53 +52=197 ltrs	161883 to 163951= 2068 Kms	=1788.76 (197x9.08)	279.24 Kms	2554.74 (30.75x8 3.08)	Vishu (Beldar)
88-91	1-2-22 to 22-2-23	30 Ltrs	4-2-23=35 ltrs, 14-2-23= trs 44 Total=30+35+44 =109 ltrs	167066 to 168459 = 1393 Kms	=998.44 (109x9.16)	394.56 Kms	3725.06 (43.35x8 5.93)	Devi Singh (Beldar)
Total excess consumption of diesel as per log book							**6279.80**	

इसके अतिरिक्त उक्त वाहन को वाहन चालक द्वारा न चला कर बेलदार द्वारा चलाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है क्योंकि बेलदार नियमानुसार वाहन को चलाने हेतु प्राधिकृत नहीं है जिस कारण वर्णित यात्राएँ भी अनियमित प्रतीत होती है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट/2023-185 दिनाँक 23.11.2023 के प्रत्युत्तर में अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा निर्माण मण्डल शिमला द्वारा पत्र संख्याः हिमुडा/ले० शाखा-मण्डल शिमला/ अंकेक्षण/2023-24.-4688 दिनांक 28-11-2023 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में संस्थास्तर पर नियमानुसार कार्रवाई/ राशि की वसूली उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः पाई गई अनियमितता बारे नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो इसे न्यायोचित ठहराया जाए

अन्यथा वर्णित अधिक व्यय की वसूली उचित स्त्रोत से करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में राशि की वसूली सम्बंधित उचित स्त्रोत से करके नियमानुसार कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

37. **लघु आपत्ति विवरणिका:-** यह अलग से जारी नहीं की गई क्योंकि लघु आपत्तियों का निपटारा अंकेक्षण के दौरान ही कर दिया गया था।

38. **निष्कर्ष**:- लेखों में सुधार तथा सम्बन्धित अभिलेख को समय-2 पर अद्यतन (Updation) एवम पूर्ण करने व गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के पैरों पर ठोस तथा तुरंत कार्रवाई करने की नितांत आवश्यकता है।

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620881

का०/प्रति
564- 567 29 JAN 2024

पृष्ठांकन संख्या:–फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)123/88 खण्ड–18 दिनाँक, शिमला–09
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:–

1 अतिरिक्त मुख्य सचिव (आवास) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला–02
2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी, स्थानीय लोक लेखा समिति, हि0प्र0 विधान सभा, शिमला–04 को सूचनार्थ प्रेषित है।
3 सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निगम विहार शिमला–171002

पंजीकृत 4 अधिशाषी अभियन्ता, हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल–1, शिमला–09 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई उचित कार्यवाही का सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को भेजना सुनिश्चित करें।

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक
का०/प्रति
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620881

परिशिष्ट "क"

पैरा संख्या 1 (ग) में संदर्भित

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के निर्माण मण्डल-1, शिमला-171009 के लेखो अवधि 04/1995 से 03/2023 तक के अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित अनिर्णीत पैरो का विवरण:-

अनिर्णीत पैरों के अंकेक्षण प्रतिवेदन का विवरण			
(1) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1995 से 3/1996			
1	पैरा 23	अनिर्णीत	
2	पैरा 28	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।
3	पैरा 43	अनिर्णीत	
(2) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1996 से 3/1997			
1	पैरा 12(च)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।
(3) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1998 से 3/1999			
1	पैरा 50	निर्णीत	₹400 की वसूली रसीद संख्या 0119401 दिनांक 03.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
2	पैरा 51(क)	अनिर्णीत	
3	पैरा 51(ख)	निर्णीत	₹210 की वसूली रसीद संख्या 0119402 दिनांक 03.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
(4) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2001			
1	पैरा 9	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।
2	पैरा 11	अनिर्णीत	
3	पैरा 30	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।
4	पैरा 31	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।

(5) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 3/2002			
1	पैरा 13(1)	अनिर्णीत	
2	पैरा 13(2)	अनिर्णीत	
3	पैरा 14(1)	निर्णीत	₹3851 की वसूली एडजेस्टमेंट वाउचर न. 12 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 14(2)	अनिर्णीत	
5	पैरा 33	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।
(6) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2003			
1	पैरा 10	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।
(7) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 3/2004			
1	पैरा 15(ख)	निर्णीत	₹1455 की वसूली रसीद संख्या 0119403 दिनांक 03.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
2	पैरा 15(ग)	निर्णीत	₹1170 की वसूली रसीद संख्या 0119403 दिनांक 03.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
3	पैरा 21	निर्णीत	₹396 की वसूली रसीद संख्या 0119404 दिनांक 03.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 23(क)	अनिर्णीत	
5	पैरा 23(ख)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्रवाई पश्चात्।
(8) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2004 से 3/2005			
1	पैरा 9(क)	अनिर्णीत	
2	पैरा 9(ख)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्यवाही पश्चात्।
3	पैरा 10(क)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्यवाही पश्चात्।
4	पैरा 26	अनिर्णीत	
5	पैरा 30	निर्णीत	पैरा अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2009–10 के पैरा संख्याः 9 में पुनः प्रारूपित/अद्यतन किया गया है।

(9) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2006			
1	पैरा 9(3)	अनिर्णीत	
2	पैरा 12(2)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण व कार्यवाही पश्चात्।
3	पैरा 14	निर्णीत	₹770 की वसूली रसीद संख्या 0119405 दिनांकः 03.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 18	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
5	पैरा 19	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
(10) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2006 से 3/2007			
1	पैरा 15	निर्णीत	मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा निर्णित होने के दृष्टिगत।
(11) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2008			
1	पैरा 13(ख)	अनिर्णीत	
2	पैरा 17(ख)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
(12) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2009			
1	पैरा 12	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
2	पैरा 13(क)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
3	पैरा 14	निर्णीत	₹1406 की वसूली एडजेस्टमेंट वाउचर संख्या 3 ऑफ 8/2023 (लैजर पेज न. 331) द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 15	निर्णीत	₹998 की वसूली एडजेस्टमेंट वाउचर संख्या 4 ऑफ 8/2023 (लैजर पेज न. 332) द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
5	पैरा 16	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
6	पैरा 17	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
7	पैरा 21	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
8	पैरा 22	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
9	पैरा 24	निर्णीत	₹291 की वसूली रसीद संख्या 0119406 दिनांकः 03.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।

10	पैरा 25	अनिर्णीत	
(13) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2009 से 3/2010			
1	पैरा 9	अनिर्णीत	
2	पैरा 10	अनिर्णीत	
3	पैरा 11(ग)	निर्णीत	₹19,239 की वसूली एडजेस्टमेंट वाउचर संख्या 4 ऑफ 8/2023 (लैजर पेज न. 332) द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 17	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
5	पैरा 18	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
6	पैरा 19	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
7	पैरा 20	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
8	पैरा 23	अनिर्णीत	
9	पैरा 24	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
10	पैरा 25	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
11	पैरा 28	अनिर्णीत	
12	पैरा 29	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टिकरण पश्चात्।
13	पैरा 31	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित।
(14) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2011			
1	पैरा 6	निर्णीत	स्वतः निर्णीत
2	पैरा 6(1)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
3	पैरा 8	निर्णीत	₹62162 की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 3 ऑफ 10/2023 (लैजर पेज न. 208) द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 10	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
5	पैरा 18	निर्णीत	₹660 की वसूली रोकड बही पृ–23 दिनॉक 04.02.2011 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।

(15) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2012			
1	पैरा 4(क)(ii)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
2	पैरा 4(घ)(ii)	अनिर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा अनुमोदन प्रदान किये जाने के दृष्टिगत।
3	पैरा 8	निर्णीत	(मद संख्या 1 से 2 तक सक्षम अधिकारी द्वारा विचलन को अनुमोदित कर दिया गया है)
4	पैरा 9	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
5	पैरा 14(क)	अनिर्णीत	
6	पैरा 14(ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा 17	अनिर्णीत	
8	पैरा 21(क)	निर्णीत	नियमानुसार आवश्यक कार्रवाई एवं स्पष्टीकरण पश्चात्।
9	पैरा 21(ख)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
10	पैरा 21(ग)	निर्णीत	₹6 की वसूली रसीद संख्या: 0119419 दिनॉक 20.11.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
11	पैरा 21(घ)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
(16) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2012 से 3/2013			
1	पैरा 11	निर्णीत	माप पुस्तिका में आवश्यक प्रमाणन (Certification) दिये जाने व प्रस्तुत स्पष्टीकरण के दृष्टिगत।
2	पैरा 12(1)	निर्णीत	₹3430 की वसूली माप पुस्तिक संख्या: 1921 पृ.–34 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
3	पैरा 13	निर्णीत	₹28720, की वसूली माप पुस्तिक संख्या: 1921 पृ.–34 तथा ₹3515 की वसूली माप पुस्तिक संख्या: 1773 पृ.–88 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 14	निर्णीत	₹45708.30 की वसूली माप पुस्तिक संख्या: 1773 पृ.–88 द्वारा तथा ₹2622 की वसूली रसीद संख्या: 0119413 दिनॉक 28.11. 2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।

5	पैरा 20	अनिर्णीत	
6	पैरा 21	अनिर्णीत	
7	पैरा 22(1)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
8	पैरा 22(2)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
(17) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2014			
1	पैरा 10(ख)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
2	पैरा 10(ग)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
3	पैरा 10(3)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
4	पैरा 12(क) से (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
5	पैरा 13(क)	अनिर्णीत	
6	पैरा 16	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
7	पैरा 20	निर्णीत	₹593 की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 20 दिनाँक 02/2016 व खाताबही पृ. 318 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
8	पैरा 22(क, ख, ग)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात् तथा सक्षम अधिकारी द्वारा विचलन को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
9	पैरा 22(घ)	अनिर्णीत	
10	पैरा 23(क),(ख)	निर्णीत	₹2647 की वसूली माप पुस्तिक संख्याः 1662 पृ.–54 द्वारा तथा ₹1435 की वसूली माप पुस्तिक संख्याः 1662 पृ.–54 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
11	पैरा 23(ग)	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा निर्माण कार्य की समय वृद्धि को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
12	पैरा 23(घ)	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा विचलन को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
13	पैरा 24(ख)	निर्णीत	₹1000 की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 02 दिनाँक

			10/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
14	पैरा 24(ग),(घ)(i),(ii)	अनिर्णीत	
15	पैरा 24(ड़)	निर्णीत	माप पुस्तिका में आवश्यक प्रमाणन (Certification) दिये जाने व प्रस्तुत स्पष्टीकरण के दृष्टिगत।
16	पैरा 25(क)	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
17	पैरा 25(ख)	निर्णीत	₹731 की वसूली माप पुस्तिक संख्याः 1773 पृ.–88 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
18	पैरा 25(ग)	निर्णीत	₹2950 की वसूली माप पुस्तिक संख्याः 1773 पृ.–88 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
19	पैरा 26(क)	निर्णीत	₹4582 की वसूली माप पुस्तिक संख्याः 1924 पृ.–54 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
20	पैरा 26(ख)	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
21	पैरा 26(ग)	निर्णीत	₹8294 की वसूली माप पुस्तिक संख्याः 1924 पृ.–54 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
22	पैरा 26(घ)(i),(ii)	अनिर्णीत	
23	पैरा 26(ड़.)	निर्णीत	₹73107 की वसूली माप पुस्तिक संख्याः 1924 पृ.–54 द्वारा किये जाने व आवश्यक स्पष्टिकरण के दृष्टिगत।
24	पैरा 26(च)	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा विचलन को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
25	पैरा 27(क)	निर्णीत	₹520 की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 02 दिनाँक 10/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
26	पैरा 27(ख)(i),(ii)	अनिर्णीत	
27	पैरा 28(क)	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
28	पैरा 28 (ख)	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
29	पैरा 28 (ग)	निर्णीत	₹528 की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 02 दिनाँक 10/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।

30	पैरा 28(घ)	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा निर्माण कार्य की समय वृद्धि को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
31	पैरा 28 (ङ)	निर्णीत	माप पुस्तिका संख्याः 1747 पृ–34 में आवश्यक प्रमाणन (Certification) दिये जाने व प्रस्तुत स्पष्टीकरण के दृष्टिगत।
32	पैरा 28 (च)(i),(ii)	अनिर्णीत	
33	पैरा 30(क)	निर्णीत	₹2752- की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 05 दिनाँक 10/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
34	पैरा 30(ख)	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
35	पैरा 30(ग)(i),(ii)	अनिर्णीत	
36	पैरा 31(क)	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
37	पैरा 31(ख)	अनिर्णीत	
38	पैरा 32(क)	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा निर्माण कार्य की समय वृद्धि को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
39	पैरा 32(ख)	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा विचलन को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
40	पैरा 32(ग)(i),(ii)	अनिर्णीत	
41	पैरा 33(क),(ख)	अनिर्णीत	
42	पैरा 34(क)	अनिर्णीत	
43	पैरा 35(क)(i),(ii)	अनिर्णीत	
44	पैरा 37	निर्णीत	संविदाकार को जारी स्टील ₹60300 का समायोजन माप पुस्तिक संख्याः 1924 पृ.–49 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
45	पैरा 38	अनिर्णीत	
(18) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2014 से 3/2015			
1	पैरा 12	अनिर्णीत	

2	पैरा 14(क)	निर्णीत	₹1176 की वसूली वाउचर संख्या 2 ऑफ 10/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
3	पैरा 18	अनिर्णीत	
4	पैरा 19	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
5	पैरा 21	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा अतिरिक्त व स्थानापन्न मदों को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
6	पैरा 22	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा विचलन को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
7	पैरा 23	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा निर्माण कार्य की समय वृद्धि को अनुमोदित किये जाने व आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
8	पैरा 24	अनिर्णीत	
9	पैरा 25	अनिर्णीत	
(19) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2015 से 03/2016			
1	पैरा 8	अनिर्णीत	
2	पैरा 8.1	अनिर्णीत	
3	पैरा 10	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
4	पैरा 10.1	अनिर्णीत	
5	पैरा 12	अनिर्णीत	
6	पैरा 22.2	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
7	पैरा 24	निर्णीत	सक्षम अधिकारी द्वारा विचलन को अनुमोदित किये जाने के दृष्टिगत।
8	पैरा 25	अनिर्णीत	
9	पैरा 27	निर्णीत	indent No 5074 द्वारा स्टील 10mm = 0.300MT, 12mm = 0.750MT, 20mm = 0.950MT की प्रविष्टि कान्ट्रेक्टर लैजर

			पृ.—312 दिनाँक 17.02.2016 तथा 25.02.2016 के अन्तर्गत किये जाने के दृष्टिगत।
(20) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2016 से 03/2017			
1	पैरा 5	अनिर्णीत	
2	पैरा 6.2	अनिर्णीत	
(21) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2017 से 03/2018			
1	पैरा 8	अनिर्णीत	
2	पैरा 17	अनिर्णीत	
3	पैरा 20	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात।
(22) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2018 से 03/2019			
1	पैरा 13	अनिर्णीत	
2	पैरा 16.3(क)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
3	पैरा 19	अनिर्णीत	
(23) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2019 से 03/2020			
1	पैरा 10.1	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
2	पैरा 16.1 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा 16.1 (ग)	अनिर्णीत	
4	पैरा 16.1 (घ)	अनिर्णीत	
5	पैरा 17	अनिर्णीत	
6	पैरा 20	अनिर्णीत	
(24) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2020 से 03/2021			
1	पैरा 9	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
2	पैरा 11	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।

3	पैरा 13.1(क)	अनिर्णीत	
4	पैरा 13.1(ख)	अनिर्णीत	
5	पैरा 13.1(ग)	अनिर्णीत	
6	पैरा 13.1(घ)	अनिर्णीत	
7	पैरा 13.2(घ)	अनिर्णीत	
8	पैरा 13.5(क)	अनिर्णीत	
9	पैरा 13.6 (क)	अनिर्णीत	
10	पैरा 13.8(क)	अनिर्णीत	
11	पैरा 13.10(ख)	अनिर्णीत	
12	पैरा 13.12	अनिर्णीत	
13	पैरा 14	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
14	पैरा 15	अनिर्णीत	
15	पैरा 16	अनिर्णीत	
16	पैरा 17	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
17	पैरा 20	अनिर्णीत	
18	पैरा 21	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
(25) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2021 से 03/2022			
1	पैरा 4 से 4.5	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
2	पैरा 5 से 5.1	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
3	पैरा 6	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।

4	पैरा 6.1	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
5	पैरा 6.2 से 6.3	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
6	पैरा 7	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
7	पैरा 7.1	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
8	पैरा 7.2	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
9	पैरा 7.3	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
10	पैरा 7.4	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
11	पैरा 7.5	अनिर्णीत	
12	पैरा 7.6	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
13	पैरा 7.7	अनिर्णीत	
14	पैरा 7.8	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
15	पैरा 7.9	अनिर्णीत	
16	पैरा 8	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
17	पैरा 9	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
18	पैरा 10	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
19	पैरा 11	निर्णीत	₹4051 की वसूली रसीद संख्याः 51 दिनाँक 20.09.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
20	पैरा 11.1	निर्णीत	₹612 की वसूली वेतन बिल माह 08/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
21	पैरा 12	निर्णीत	₹1618 की वसूली वेतन बिल नं–1 दिनाँक 01.06.2023 और रसीद संख्याः 24 दिनाँक 03.09.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
22	पैरा 12.1	निर्णीत	वाहन प्रयोग हेतु सक्षम अधिकारी द्वारा कार्योत्तर स्वीकृति

			प्रदान किये जाने के दृष्टिगत।
23	पैरा 12.2	निर्णीत	₹14324 की वसूली वेतन बिल नं–1 दिनाँक 03.07.2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
24	पैरा 13.1	अनिर्णीत	
25	पैरा 13.2	अनिर्णीत	
26	पैरा 13.2 (क)	अनिर्णीत	
27	पैरा 13.2 (ख)	अनिर्णीत	
28	पैरा 13.2 (ग)	निर्णीत	₹23150 की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 04 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
29	पैरा 13.2 (घ)	निर्णीत	₹2550 की वसूली समायोजन वाउचर संख्याः 04 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
30	पैरा 13.3 (क) व (ख)	निर्णीत	₹23934 तथा ₹51155 का समायोजन वाउचर संख्याः 02 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
31	पैरा 13.4 (क)	अनिर्णीत	
32	पैरा 13.4 (ख)	निर्णीत	₹38055 का समायोजन वाउचर संख्याः 11 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
33	पैरा 13.4 (ग)	अनिर्णीत	
34	पैरा 13.4 (घ)	निर्णीत	₹452 का समायोजन वाउचर संख्याः 10 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
35	पैरा 13.5	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
36	पैरा 13.6 (क)	निर्णीत	₹9068 का समायोजन वाउचर संख्याः 03 ऑफ 09/2023 तथा
37	पैरा 13.6 (ख)	निर्णीत	₹210 का समायोजन वाउचर संख्याः 03 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।
38	पैरा 13.7(क)	निर्णीत	₹1980 का समायोजन वाउचर संख्याः 01 ऑफ 09/2023 द्वारा किये जाने के दृष्टिगत।

39	पैरा 14	अनिर्णीत	
40	पैरा 15	निर्णीत	आवश्यक कार्रवाई व स्पष्टीकरण पश्चात्।
41	पैरा 16	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
42	पैरा 17	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात्।
43	पैरा 18	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
44	पैरा 19	अनिर्णीत	
45	पैरा 20	अनिर्णीत	
46	पैरा 21	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
47	पैरा 22	निर्णीत	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत।
48	पैरा 23	अनिर्णीत	
49	पैरा 24	अनिर्णीत	
(बी) पूर्व नगर विकास प्राधिकरण से मण्डल–1 को स्थानान्तरित बकाया पैरों की वर्तमान स्थिति			
(1) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1990 से 3/1991			
1	पैरा 42	अनिर्णीत	
2	पैरा 46	अनिर्णीत	
3	पैरा 55	अनिर्णीत	
(2) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1991 से 3/1992			
1	पैरा 9(ण)(3)	अनिर्णीत	
2	पैरा 9(ण)(4)	अनिर्णीत	
3	पैरा 9(त)(1)	अनिर्णीत	
4	पैरा 9(त)(2)	अनिर्णीत	
5	पैरा 9(त)(4)	अनिर्णीत	
6	पैरा 9(त)(7)	अनिर्णीत	
7	पैरा 9(त)(8)	अनिर्णीत	

8	पैरा 9(थ)	अनिर्णीत	
9	पैरा 9(ध)	अनिर्णीत	
10	पैरा 10(ग)	अनिर्णीत	
11	पैरा 10(घ)	अनिर्णीत	
12	पैरा 11	अनिर्णीत	
(3) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1992 से 3/1993			
1	पैरा 11	अनिर्णीत	
2	पैरा 13	अनिर्णीत	
3	पैरा 16(डी)	अनिर्णीत	
4	पैरा 24	अनिर्णीत	
5	पैरा 25	अनिर्णीत	
6	पैरा 26	अनिर्णीत	
7	पैरा 27	अनिर्णीत	
(4) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1993 से 3/1994			
1	पैरा 11(बी)	अनिर्णीत	
2	पैरा 11(सी)	अनिर्णीत	
3	पैरा 11(डी)	अनिर्णीत	
4	पैरा 11(एफ)	अनिर्णीत	
5	पैरा 11(जी)	अनिर्णीत	
6	पैरा 11(एच)	अनिर्णीत	
7	पैरा 11(आई)	अनिर्णीत	
8	पैरा 11(जे)	अनिर्णीत	
9	पैरा 11(के)	अनिर्णीत	
10	पैरा 11(एल)	अनिर्णीत	
11	पैरा 11(एम)	अनिर्णीत	
12	पैरा 11(एन)	अनिर्णीत	
13	पैरा 11(ओ)	अनिर्णीत	

14	पैरा 11(पी)	अनिर्णीत	
15	पैरा 11(क्यू)	अनिर्णीत	
16	पैरा 12	अनिर्णीत	
17	पैरा 14	अनिर्णीत	
18	पैरा 20(A,C,K)	अनिर्णीत	
19	पैरा 21	अनिर्णीत	
20	पैरा 21(ए)	अनिर्णीत	
21	पैरा 22	अनिर्णीत	
22	पैरा 31(बी)	अनिर्णीत	
23	पैरा 32	अनिर्णीत	
24	पैरा 33	अनिर्णीत	
(5) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1994 से 3/1995			
1	पैरा 5(6)	अनिर्णीत	
2	पैरा 5(18)	अनिर्णीत	
3	पैरा 5(19)	अनिर्णीत	
4	पैरा 6(3)(1)	अनिर्णीत	
5	पैरा 6(3)(4)	अनिर्णीत	
6	पैरा 6(5)	अनिर्णीत	
7	पैरा 6(16)	अनिर्णीत	
8	पैरा 6(18)	अनिर्णीत	
9	पैरा 6(19)	अनिर्णीत	
10	पैरा 6(20)	अनिर्णीत	
(6) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1995 से 3/1996			
1	पैरा 34	अनिर्णीत	
2	पैरा 37	अनिर्णीत	
3	पैरा 38	अनिर्णीत	
4	पैरा 39	अनिर्णीत	

5	पैरा 40	अनिर्णीत	
6	पैरा 41	अनिर्णीत	
7	पैरा 42	अनिर्णीत	
8	पैरा 43	अनिर्णीत	
9	पैरा 44	अनिर्णीत	
10	पैरा 46	अनिर्णीत	
11	पैरा 47	अनिर्णीत	
12	पैरा 48	अनिर्णीत	
13	पैरा 49	अनिर्णीत	
14	पैरा 50	अनिर्णीत	
(7) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1996 से 3/1997			
1	पैरा 13(ङ)	अनिर्णीत	
2	पैरा 30(क)	अनिर्णीत	
3	पैरा 30(ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा 30(ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा 30(घ)	अनिर्णीत	
6	पैरा 30(ङ)	अनिर्णीत	
7	पैरा 30(च)	अनिर्णीत	
8	पैरा 31(ग)	अनिर्णीत	
9	पैरा 31(घ)	अनिर्णीत	
10	पैरा 31(ङ)	अनिर्णीत	
11	पैरा 31(छ)	अनिर्णीत	
12	पैरा 31(ज)	अनिर्णीत	
13	पैरा 32	अनिर्णीत	
14	पैरा 33(क)	अनिर्णीत	
15	पैरा 33(ख)	अनिर्णीत	
16	पैरा 35(ख)	अनिर्णीत	

17	पैरा 35(ग)	अनिर्णीत	
18	पैरा 35(घ)	अनिर्णीत	
19	पैरा 37	अनिर्णीत	
20	पैरा 39(ख)	अनिर्णीत	
21	पैरा 40(क)	अनिर्णीत	
22	पैरा 40(ख)	अनिर्णीत	
23	पैरा 45(क)	अनिर्णीत	
24	पैरा 48	अनिर्णीत	
25	पैरा 50	अनिर्णीत	
26	पैरा 54(च)	अनिर्णीत	
27	पैरा 64(ग)	अनिर्णीत	
28	पैरा 65	अनिर्णीत	
(8) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1997 से 3/1998			
1	पैरा 14 (मण्डल 1 व 2)	अनिर्णीत	
2	पैरा 15(क)	अनिर्णीत	
3	पैरा 15(ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा 15(ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा 15(घ)	अनिर्णीत	
6	पैरा 15(ड़)	अनिर्णीत	
7	पैरा 15(छ)	अनिर्णीत	
8	पैरा 15(छ)(1)	अनिर्णीत	
9	पैरा 15(ज)	अनिर्णीत	
10	पैरा 15(झ)	अनिर्णीत	
11	पैरा 15(फ)	अनिर्णीत	
12	पैरा 15(ब)	अनिर्णीत	
13	पैरा 15(भ)	अनिर्णीत	
14	पैरा 15(म)	अनिर्णीत	

15	पैरा 15(त)	अनिर्णीत	
16	पैरा 15(थ)(1)	अनिर्णीत	
17	पैरा 15(थ)(2)	अनिर्णीत	
18	पैरा 15(थ)(3)	अनिर्णीत	
19	पैरा 21(1)	अनिर्णीत	
20	पैरा 21(2)(1)	अनिर्णीत	
21	पैरा 21(2)(क)	अनिर्णीत	
22	पैरा 21(3)	अनिर्णीत	
23	पैरा 21(13)(क)	अनिर्णीत	
24	पैरा 22(1)(क)	अनिर्णीत	
25	पैरा 22(1)(ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा 22(7)(घ)	अनिर्णीत	
27	पैरा 22(7)(च)	अनिर्णीत	
28	पैरा 22(8)(ग)	अनिर्णीत	
29	पैरा 22(10)(ग)	अनिर्णीत	
30	पैरा 22(10)(घ)	अनिर्णीत	
31	पैरा 22(16)	अनिर्णीत	
32	पैरा 22(17)	अनिर्णीत	
33	पैरा 22(19)	अनिर्णीत	
34	पैरा 22(20)	अनिर्णीत	
35	पैरा 22(22)	अनिर्णीत	
36	पैरा 26(क)	अनिर्णीत	
(9) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1998 से 3/1999			
1	पैरा 18	अनिर्णीत	
2	पैरा 25	अनिर्णीत	
3	पैरा 26	अनिर्णीत	
4	पैरा 32	अनिर्णीत	

5	पैरा 33	अनिर्णीत	
6	पैरा 34	अनिर्णीत	
7	पैरा 35	अनिर्णीत	
8	पैरा 36	अनिर्णीत	
9	पैरा 37	अनिर्णीत	
10	पैरा 41	अनिर्णीत	
11	पैरा 46	अनिर्णीत	
12	पैरा 61	अनिर्णीत	
13	पैरा 71	अनिर्णीत	
14	पैरा 78	अनिर्णीत	
15	पैरा 79	अनिर्णीत	
16	पैरा 80	अनिर्णीत	
(10) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1999 से 15.1.2001 तक			
1	पैरा 21	अनिर्णीत	
2	पैरा 22(क)	अनिर्णीत	
3	पैरा 22(ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा 22(ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा 26(6)	अनिर्णीत	
6	पैरा 31	अनिर्णीत	
7	पैरा 32(क)	अनिर्णीत	
8	पैरा 35	अनिर्णीत	
9	पैरा 36	अनिर्णीत	
10	पैरा 37	अनिर्णीत	
11	पैरा 38	अनिर्णीत	
12	पैरा 41	अनिर्णीत	
13	पैरा 42	अनिर्णीत	
14	पैरा 46	अनिर्णीत	

15	पैरा 47	अनिर्णीत	

दिनांक 01.07.2017 को निर्माण मण्डल-2 के नाहन को हस्तांतरित किए जाने के उपरांत निर्माण मण्डल शिमला के साथ सम्मिलित किए गए सब-डिविजन–III से संबन्धित अंकेक्षण पैरों का विवरण

1 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2003 से 03/2004**

1	पैरा 20	अनिर्णीत	
2	पैरा 21 (ख)	अनिर्णीत	

2 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2004 से 03/2005**

1	पैरा 25(1) 2	अनिर्णीत	

3 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2005 से 03/2006**

1	पैरा 27	अनिर्णीत	
2	पैरा 29	अनिर्णीत	
3	पैरा 31	अनिर्णीत	

4 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2006 से 03/2007**

1	पैरा 9(क)	अनिर्णीत	

5 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2007 से 03/2008**

1	पैरा 11	अनिर्णीत	

6 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2012 से 03/2013**

1	पैरा 8	अनिर्णीत	

7 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2014 से 03/2015**

1	पैरा 9	अनिर्णीत	
2	पैरा 15	अनिर्णीत	
3	पैरा 19	अनिर्णीत	

8 **अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2016 से 03/2017**

5	पैरा 10	अनिर्णीत	
12	पैरा 23	अनिर्णीत	

परिशिष्ट-ख पैरा संख्या 4 से 4.6 में संदर्भित

B[illegible]NK RECONCILIATION STATEMENT IN RESPECT OF BANK OF BARODA. K[illegible]SUMPTI SHIMLA-9 FOR THE MONTH 03/2023 (C/A No.983602000037)

Closing Balance on 31.03.2023,as per Bank statement. Rs.53,55,180-05

Closing Balance on 31.03.2023,as per Cash Book Rs. 46,46,515-77

Detail of Cheques presented in Bank
But not encashed till 31.03.2023 :-

Ch. No.	Date	Amount	Clreance date	
002150	31-03-23	Rs.1250/-	9-5-2023	
002001	-do-	Rs 85739/-	3-4-2023	
		(+)Rs 86989/-		(+)Rs 86989/- Rs. 47,33,504-77

The Following amount has not been entered in cash book
But directly deposit in bank by allottee .,
For the month of 9/2022. Rs. 10912/-
11/2022. Rs. ~~1,54179/-~~ 154079
2/2023. Rs. 20,837/-
(+) **Rs 185,828/-** entered on 16-9-23 Rs. 49,19,332-77

The Following amount has been entered in Rs. 49,19,332-77
Rs. 49,19,332-77
cash book
Due to non received from AE Theog, Sanjauli & AE-III
For the month of 3/2023. (+) Rs. 4,35,847.28 Rs. 53,55,180.05

Entered in cash book as under:-
Rs 406802.28 on 25-4-2023
Rs. 29045/- on 1?-4-2023
435847/-

Difference -Nil-

[signature]
Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

[signature]
Executive Engineer,
HIMUDA,Divn.,Shimla.
Kasumpti. Shimla-171009.

MENT IN RESPECT OF IndusInd Bank .
23 (C/A No.152621702001)

ank Rs.1,30,68,472-00

ash Book Rs.1,30,68,472-00

-Nil-

Executive Engineer,
HIMUDA,Divn.,Shimla ,
Kasumpti, Shimla-171009.

BOB Kasumpti.

The Bank balance (BOB Bank Kasumpti) on Saving Account No 98360200000037 as on 31-03-2023 was 53,55,180.00

Bank of Baroda, Kasumpti, Shimla 9836

127

IndusInd Bank The Mall Shimla.

[illegible] Bank [illegible]

[illegible] 1,30,68,472

USIND BAN[illegible] LIMITED

https://web.whatsapp.com

128

BANK RECONCILIATION STATEMENT IN RESPECT OF UCO Bank NIGAM VIHAR SHIMLA FOR THE MONTH 03/2023 (C/A No. 09810200000045)

Closing Balance on 31.03.2023,as per Bank Statement. Rs.3,51,323-43

Closing Balance on 31.03.2023,as per Cash Book Rs. 3,07,953-27

Ch. [redacted] in the bank but ~~credit~~ not Dr [redacted] by bank till date 31-3-2023.

Ch.	Date	Amount	clearance date.	
000060	28-3-2023	Rs. 2558/-	3-4-2023	
000060	31-3-2023	Rs. 47,695/-	-do-	
		Rs. 50,253/-	(+)Rs. 50,253/-	Rs. 3,58,206-27

4
Cheque deposited but not given by bank till date ON 31-3-2023

575936	- 30-7-1996	3842.55		
406004	22-2-1989	3040.29		
		6882.84	(-)Rs. 6882.84	Rs. 3.51,323.43

Difference -Nil-

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Executive Engineer,
HIMUDA,Divn.,Shimla ,
Kasumpti. Shimla-171009.

Gmail **Executive Engineer <eesd702@gmail.com>**

Regarding bank balance on saving account No.09810200000045 as on 31.03.2023

2 messages

Executive Engineer <eesd702@gmail.com> Thu, Nov 2, 2023 at 10:59 AM
To: nigamu@ucobank.co.in
Cc: Akhil Jhingta <akhiljhingta09@gmail.com>

Dear Sir,

It is kindly requested to provide bank balance on saving account No.09810200000045 as on 31.03.2023 of HIMUDA Division Shimla at the earliest please.

HIMUDA Division Shimla
Kasumpti Shimla-9
01772621702

Shimla-Nigam Vihar Branch <nigamu@ucobank.co.in> Thu, Nov 2, 2023 at 11:11 AM
To: Executive Engineer <eesd702@gmail.com>

Sir/Madam,

Balance in account 09810200000045 on dated 31.3.2023 was Rs 3,51,323.43/-

Senior Manager
UCO Bank Nigam Vihar
SHIMLA - 171002,
Ph. 0177-2623734, 2624734

From: Executive Engineer <eesd702@gmail.com>
Sent: Thursday, November 2, 2023 10:59
To: Shimla-Nigam Vihar Branch <nigamu@UCOBANK.CO.IN>
Cc: Akhil Jhingta <akhiljhingta09@gmail.com>
Subject: [EXTERNAL]Regarding bank balance on saving account No.09810200000045 as on 31.03.2023

**चेतावनी: यह ईमेल बाह्य डोमेन ("ucobank.co.in" से अन्य) से प्रेषित है। इसे या इसमें निहित संलग्नक खोलने से पूर्व इसके प्रेषक की विश्वसनीयता, वैधता एवं निरापदता सुनिश्चित कर लें । CAUTION: This email is received from outside of the "ucobank.co.in" domain. Do not click links or open attachments unless you recognize the sender and know the content is safe. **

[Quoted text hidden]

BANK RECONCILIATION STATEMENT IN RESPECT OF Axis Bank . SHIMLA-2 FOR THE MONTH 03/2023 (C/A No.1083)

Closing Balance on 31.03.2023,as per Bank Statement. Rs.15,73,156-00

Closing Balance on 31.03.2023,as per Cash Book Rs. 7,97,167-00

Detail of Cheques presented in Bank
But not encashed till 31.03.2023 :-

Ch. No.	date	Amount	clearance date.
157932	31-3-2023	Rs. 213913/-	3-4-2023
157936	-do-	Rs. 3054/-	2-5-2023
157937	-do-	Rs. 106155/-	3-4-2023
157938	-do-	Rs. 119091/-	29-4-2023
		Rs 4.42,213/-	

(+) Rs 4,42,213/- 12,39,380-00

Amount deposited in the bank by the client deptt. against deposit work and later taken in cash book after receiving of confirmation letters from Client deptts.

	Entered in C.B.
Rs. 13736/-	6-4-2023
Rs.100267/-	17-8-2023
Rs 219773/-	9-6-2023
Rs. 333776/-	

(+) Rs. 333776/- 15, 73,156-00

Difference -Nil-

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Executive Engineer,
HIMUDA,Divn.,Shimla ,
Kasumpti, Shimla,171009.

AXIS Bank Kasumpti

The Bank balance (Axis Bank Kasumpti) on Saving Account No 050010200001083 as on 31-03-2023 was 1573156/-.

AXIS BANK LTD ★ (SHIML-A1050) KASUMPTI, SHIML

132

BANK RECONCILIATION STATEMENT IN RESPECT OF SBI KASUMPTI, SHIMLA-9 FOR THE MONTH 03/2023 (C/A No. 10835924327)

Closing Balance on 31.03.2023.as per Bank Statement. Rs.2,23,527-18

Closing Balance on 31.03.2023.as per Cash Book Rs. 2,24,707-18

DD deposited but credited not given by bank till date 31-3-23.

DD No..	Date	Amount.	Clearance date	
649075	5.5.2022	Rs. 1180/-	9-6-2023	
		Rs. 1180 (-)	Rs. 1180/-	Rs 2,23,527-18

Difference -Nil-

Section Officer
H.P. State Audit Department
Shimla-171009

Executive Engineer,
HIMUDA,Divn.,Shimla,
Kasumpti, Shimla-171009.

133

SBI Kasumpti.

The Bank balance (SBI Kasumpti) on Saving Account No 10835924327 as on 31-03-2023 was Rs. 223527.18/-

STATE BANK OF INDIA 4639 Kasumpti, Shimla

134

परिशिष्ट - ग, पैरा संख्या: 5 में संदर्भित

2022-23

Upto date detail of Staff Advance paid and adjusted ending 31.3.2023

S.No.	Name of the employee	Amount of advance	Adjusted (Account rendreed for adjustment)
1	Sh. Bodh Raj, JE	30010	0
2	Sh. Vijay Kumar, JE	20277	0
3	Sh. Bidhi Chand,AE	0	0
4	Miss Mamta	0	24984
5	Sh. Subhash Mehta	2069	0
6	Sh. Des Raj Sharma, AE(II)	55709	0
7	Sh. Dola Ram, JE	0	923
8	Sh. Lekh Ram, JE	210279	0
9	Sh. Bhagwan Chand	32475	0
10	Sh. Purveshindes JE	20210	0
11	Sh. Amar Prakash	10000	0
12	Sh. Vijay Kumar, JE	326132	0
13	Sh. Sunil Kumar	20000	0
	Total:-	**727161**	**25907**

Net Rs.Dr.701254/-