हिमाचल प्रदेश आवास बोर्ड, निर्माण मण्डल-1 शिमला-2 के अवधि 4/95 से 3/96 तक के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन ।

-:-

भाग-एक

1. **गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदन :-** गत लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों की वर्तमान स्थिति निम्न दी जाती है । अनिर्णीत पैरों के शीघ्र निपटारे हेतु आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

(क) लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/84 से 3/85

1. पैरा 4	अनिर्णीत
2. पैरा 6(10)(ए)	अनिर्णीत

(ख) लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/87 से 3/88

1. पैरा 5(1)	अनिर्णीत
2. पैरा 5(3)	अनिर्णीत
3. पैरा 5(4)	अनिर्णीत
4. पैरा 5(6)	अनिर्णीत

(ग) लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/88 से 3/89

1. पैरा 4(2)(3)	अनिर्णीत
2. पैरा 4(4)डी0एफ	अनिर्णीत
3. पैरा 4(11,12)	अनिर्णीत
4. पैरा 9	अनिर्णीत
5. पैरा 12(9)	अनिर्णीत

(घ) लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/89 से 3/90

1. पैरा 4(5)डी	अनिर्णीत
2. पैरा 4(6)बी,4(8),4(11 व 12)	अनिर्णीत
3. पैरा 4(17)	अनिर्णीत
4. पैरा 4(18)	अनिर्णीत
5. पैरा 4(20)	अनिर्णीत
6. पैरा 5(1)	अनिर्णीत
7. पैरा 5(5)	अनिर्णीत
8. पैरा 5(9)	अनिर्णीत
9. पैरा 6(1)	अनिर्णीत
10. पैरा 7	अनिर्णीत

(ङ.) लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/90 से 3/91

1. पैरा 5(क-1,2)	अनिर्णीत
2. पैरा 5(क-3)	निर्णीत
3. पैरा 5(ख-1 से 8 तक)	अनिर्णीत
4. पैरा 5(ग-1 से 4 तक)	अनिर्णीत
5. पैरा 5(घ-5 से 7 तक)	अनिर्णीत
6. पैरा 5(ङ.-1 से 3 तक	अनिर्णीत

लगातार पृ0..2/-

— 111 —

7. पेरा 5(घ-1 से 7 तक)	अनिर्णीत
8. पेरा 5(छ)	अनिर्णीत
9. पेरा 5(ज)	अनिर्णीत
10. पेरा 5(झ-1) तथा ट	अनिर्णीत
11. पेरा 5(ठ-1,2)	अनिर्णीत
12. पेरा 5(ड-1 से 4 तक)	अनिर्णीत
13. पेरा 5(ढ)(1)	निर्णीत
14. पेरा 5(ढ-2 से 6 तक)	अनिर्णीत
15. पेरा 5(त)	अनिर्णीत
16. पेरा 5(द)(3)	अनिर्णीत
17. पेरा 5(ब,भ,म)	अनिर्णीत
18. पेरा 6(क,ग,घ,ङ.)	अनिर्णीत
19. पेरा 7(क)	अनिर्णीत
20. पेरा 10(ख)	अनिर्णीत
21. पेरा 11(ख)	अनिर्णीत
22. पेरा 12	अनिर्णीत
23. पेरा 13(ग,घ,ङ.)	अनिर्णीत
24. पेरा 14(क,ख,ग,ङ.,च)	अनिर्णीत
25. पेरा 15(ख,ग)	अनिर्णीत
26. पेरा 16(क-1,2,ख,घ,ङ.,ज,ञ तथा ट)	अनिर्णीत

(च) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/92</u>

1. पेरा 5(ङ.,च,छ-1,2,ज,झ,ञ,ट,ड-2ग तथा त)	अनिर्णीत
2. पेरा 6(ख-1 से 3,ग,ङ. तथा च)	अनिर्णीत
3. पेरा 9(क,ग,घ)	अनिर्णीत
4. पेरा 10(क,ख)	अनिर्णीत
5. पेरा 11(ख)	अनिर्णीत
6. पेरा 12(क,ख-2,घ,ङ.-1 से 2)	अनिर्णीत

(छ) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/93 से 3/94</u>

1. पेरा 7(क)	अनिर्णीत
2. पेरा 7(ख)	अनिर्णीत
3. पेरा 7(ग)	अनिर्णीत
4. पेरा 12(ग)	अनिर्णीत
5. पेरा 12(घ)	अनिर्णीत
6. पेरा 12(च)	अनिर्णीत
7. पेरा 19	अनिर्णीत
8. पेरा 21	अनिर्णीत
9. पेरा 27(क)	अनिर्णीत
10. पेरा 28(क,ख)	अनिर्णीत
11. पेरा 29(क)	अनिर्णीत
12. पेरा 32 (क तथा ग)	अनिर्णीत
13. पेरा 33 (क तथा ख)	अनिर्णीत

लगातार पृ0..3/-

(ख) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/94 से 3/95</u>

1.	पेरा 4(क,ख)	निर्णीत
2.	पेरा 5	निर्णीत
3.	पेरा 6	अनिर्णीत
4.	पेरा 7	अनिर्णीत
5.	पेरा 8(क)	निर्णीत
6.	पेरा 8(ख)	अनिर्णीत
7.	पेरा 9	अनिर्णीत
8.	पेरा 10	अनिर्णीत
9.	पेरा 11(क,ख,ग)	निर्णीत
10.	पेरा 12	अनिर्णीत
11.	पेरा 13	अनिर्णीत
12.	पेरा 14(क,ग)	निर्णीत
13.	पेरा 14(ख)	अनिर्णीत
14.	पेरा 15	निर्णीत
15.	पेरा 16	अनिर्णीत
16.	पेरा 17	अनिर्णीत
17.	पेरा 18	अनिर्णीत
18.	पेरा 19	अनिर्णीत
19.	पेरा 20	निर्णीत
20.	पेरा 21	निर्णीत
21.	पेरा 22	निर्णीत
22.	पेरा 23	अनिर्णीत
23.	पेरा 24	अनिर्णीत
24.	पेरा 25	अनिर्णीत
25.	पेरा 26	अनिर्णीत
26.	पेरा 27	अनिर्णीत
27.	पेरा 28	अनिर्णीत
28.	पेरा 28(क)	अनिर्णीत
29.	पेरा 29	अनिर्णीत
30.	पेरा 30	अनिर्णीत
31.	पेरा 31	निर्णीत

भाग दो

2. <u>वर्तमान लेखा परीक्षा</u> :- वर्तमान लेखा परीक्षा 4/95 से 3/96 की अवधि का, जिसके परिणाम आगामी पेरों में दिए गये है, सर्व श्री एस०आर० रंजन, पदम सिंह, लेख राज चौहान और एस०एस० कश्यप, अनुभाग अधिकारियों द्वारा श्री होशियार सिंह, उप नियन्त्रक के पर्यवेक्षण में दिनांक 24.10.96 से 26.11.96 तक शिमला में किया गया माह 9/95 व 3/96 के लेखाओं का विस्तृत जांच हेतु चयन किया गया तथा निम्न पेरों में वर्णित लेखों के अतिरिक्त अन्य सभी अभिलेख लेखा परीक्षा में प्रस्तुत किया गया ।

लगातार पृ0..4/-

3. लेखा परीक्षा शुल्क :- निर्माण मण्डल शिमला वर्ष 1995-96 के लेखाओं के लेखा परीक्षण शुल्क को राजकीय कोष में जमा कराने हेतु हि0प्र0 आवास बोर्ड मुख्यालय को पृथक से सूचित किया जाएगा ।

4. अग्रिम (क) कर्मचारी वर्ग को अग्रिम :- हि0प्र0 आवास बोर्ड शिमला मण्डल न01 के अधीन कार्यरत विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों के नाम दिनांक 31.3.96 को निम्न लिखित राशियां विभिन्न अग्रिमों के रूप में समायोजन हेतु बकाया पड़ी थी जिनका पूर्ण विवरण आवास बोर्ड के वार्षिक लेखों में वर्णित है । इन अग्रिम राशियों को समय पर वसूल न करने की स्थिति को बोर्ड के प्राधिकारियों के ध्यानार्थ आगामी उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है । लेखा परीक्षण में यह भी पाया गया कि बहुत से अधिकारी/कर्मचारी इस मण्डल से स्थानान्तरित हो चुके हैं परन्तु उन्होंने अग्रिम राशियों का समायोजन कराने हेतु कोई भी प्रयास नहीं किए गये हैं :-

1. स्टाफ अग्रिम	1,52,922.96
2. वेतन अग्रिम	4,756.00
3. छुट्टी यात्रा रियायत अग्रिम	3,404.40
4. स्थानान्तरण यात्रा अग्रिम	2,634.10

(ख) अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि प्रत्येक मास के अन्त में विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों के नाम अत्यधिक राशियां स्टाफ अग्रिम के रूप में शेष पड़ी हुई थी तथा इन अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा प्रत्येक मास प्राप्त किए जा रहे स्टाफ अग्रिमों का समायोजन अभिलेख समय -समय पर प्रस्तुत करने के बजाय अतिविलम्ब से किया जाता रहा । इस अनियमितता पर शीघ्र रोक लगाई जाए तथा भविष्य में पहले दिए गये स्टाफ अग्रिमों का समायोजन अभिलेख प्रस्तुत करने के उपरान्त ही आवश्यकतानुसार स्टाफ अग्रिम का भुगतान किया जाए ताकि प्रत्येक मास के अन्त में न्यूनतम राशियां समायोजन हेतु शेष रहें ।

(ग) विविध अग्रिम :- हि0प्र0 आवास बोर्ड शिमला मण्डल न0-1 के अधीन विभिन्न विभागों/संस्थाओं/फर्मों तथा कर्मचारियों के नामों पर दिनांक 31.3.96 को रु016,00,761.64 रुपये की राशि समायोजनार्थ शेष पड़ी थी । इस राशि का विवरण आवास बोर्ड के वार्षिक लेखों में दिया गया है । उपरोक्त अग्रिमों की समय पर वसूली/समायोजन नहीं करने की स्थिति बहुत ही चिन्ताजनक है क्योंकि इन अग्रिम राशियों का बकाया उन द्वारा अपने पास बिना किसी औचित्य के रखना आपत्तिजनक ही नहीं अपितु अनुचित भी है । इसके विपरित अग्रिम राशियों को वसूलने/समायोजन करने हेतु कोई भी ठोस प्रयास नहीं किए गये । अतः यह प्रकरण अधिकारियों के ध्यान में उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है ।

5. राजस्व आय :- (क) किराया रजिस्टर के अनुसार निम्नलिखित विभागों/संस्थानों से दिनांक 31.3.96 को किराए की निम्नलिखित राशियां वसूल की जानी शेष थी :-

लगातार पृ0..5/-

— 114 —

क्र०सं० विभाग का नाम	31.3.96 को किराये की शेषराशि :
1. आर०डी० विभाग	4000
2. एच०पी०एच०बी०	37810
3. युको बैंक निगम विहार [1.3.82 से 31.10.85]	17512
4. इन्स्टीचयुट आफ इंजीनियरिंग [1.11.85 से 25.12.89]	199008
कुल राशि	79222/-

यह मामला बोर्ड के उच्चाधिकारियों के ध्यान में उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है। शेष किराए की वसूली हेतु शीघ्र समुचित कार्यवाही करके सम्बन्धित अभिलेख आगामी लेखा परीक्षण में प्रस्तुत किया जाए। [ख] क्रम संख्या 3 और 4 पर दर्शाए गये भण्डार कमरों के क्रमशः 31.10.85 तथा 25.12.89 के उपरान्त उपयोग बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

6. आवास बस्ती संजौली के मकान/प्लाट मालिकों से मार्च 1996 तक 1,70,081/-रु० की बस्ती के रख रखाव प्रभार के रूप में वसूली न करना :-

आवास बस्ती संजौली के रख रखाव प्रभार रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.96 तक बस्ती के मकान/प्लाट मालिकों से लगभग 1,70,081/-रु० की वसूलियां की जानी शेष थी जिनका विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "क" में संलग्न किया गया है। आवास बोर्ड मण्डल के कार्यालय में किस वित्तीय वर्ष में कितनी वसूलियां की गई व कितनी वसूलियां शेष हैं, का पूर्ण अभिलेख खातों में दर्ज करना अपेक्षित है तथा यह सूचना वार्षिक लेखों में दर्ज करना भी अनिवार्य है। इसके अतिरिक्त कुछ मकान/प्लाट मालिकों से इस प्रकार को लागू करने की तिथि से अंकेक्षण की अवधि तक किसी भी प्रकार की वसूली नहीं की गई थी तथा रिकार्ड की छानबीन करने के उपरान्त ऐसा प्रतीत होता है कि इतनी बड़ी राशियों को वसूल करने के लिए कोई भी प्रयास नहीं किए जा रहे हैं। अतः शेष प्रभार की राशियों की वसूली हेतु समुचित कार्यवाही अमल में लाई जाए।

7. आवास बस्ती सन्जौली के मकान/प्लाट मालिकों से जल प्रभार की बकाया राशियों की वसूली न करना :-

इसी प्रकार आवास बस्ती सन्जौली के जल प्रभार रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.96 तक बस्ती के मकान/प्लाट मालिकों से लगभग 18,422.57 रु० की राशि वसूल की जानी शेष थी जिसका विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट [ख] में संलग्न किया गया है। आवास बोर्ड मण्डल के कार्यालय में किस वित्तीय वर्ष में कितनी वसूलियां की गई व कितनी वसूलियां की जानी शेष थी का पूर्ण अभिलेख वार्षिक लेखों में दर्ज करना अनिवार्य है। इसके अतिरिक्त शेष प्रभार की राशियों की वसूली हेतु भी शीघ्र आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

पैरा 8 कार्य का नाम : 32 न० Cat-II फ्लैट्स Self Finance Scheme Sanjauli Phase II i.e. Internal water supply and Sanitation installation का निर्माण कार्य अनुबन्ध सं०:1 वर्ष 1994-95 :-

लगातार पृ०..6/-

उपरोक्त कार्य का आवंटन निर्माण मण्डल शिमला के कार्यालय के पत्र सं0: बी0ई0/डब्लू-108/93-334-41 दिनांक 24.4.93 द्वारा ठेकेदार श्री एम0एस0 मल्लही को कुल राशि 54,69,045/-रु0 के लिए किया गया इस कार्य के प्रथम चलित बिल से लेकर ग्यारहवें चलित बिल तक सम्पन्न चलित बिलों का अंकेक्षण करने पर निम्न आपत्तियाँ पाई गई जिनके कारण ठेकेदार को राशि 55,156.01 रु0 के अनुचित/अधिक भुगतान के निम्न मामले प्रकाश में आए ।

(1) प्रथम चलित बिल में ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य का abstract of Cost मापन पुस्तिका सं0:884 पेज 54 से 61 तक दर्ज किया गया था । हि0प्र0 मानक दर अनुसूची 1987 की मद सं0:9.31(ए) कार्य अनुबन्ध मद सं0:10 ए की कुल कार्य मात्रा 49.442 मी 3 का भुगतान 1550/-रु0 प्रति $मी^3$ से किया गया । इस कार्य मात्रा में 27.409 $मी^3$ का मापन कालम के Tapered भाग के लिए किया गया था । कालम में Tapered भाग का आयतन निकालने के लिए 1/3 ($1/3 (A_1+A_2+\sqrt{A_1 \times A_2})$) के सूत्र का प्रयोग न करके किसी अन्य सूत्र का प्रयोग किया गया था जिसके कारण ठेकेदार को 5.915 $मी^3$ मात्रा का कम दर 1550/-रु0 प्रतिघन मी0 की दर से राशि 9168.25 रु0 का अधिक भुगतान किया गया था । इस राशि का विवरण निम्न प्रकार था

मा0पु0सं0/पेज सं0	कालम0 का नाम	Base Area	Top Area	H mt	देय मात्रा $मी^3$	दत्त मात्रा $मी^3$	अन्तर $मी^3$
884/94/6	ए1	1.56	0.2	.20	0.128	0.176	0.048
-"-	बी 1	2.56	0.2	.35	0.365	0.482	0.117
	सी 1	1.69	0.2	.20	0.139	0.189	0.050
	ए 2	2.56	0.2	.35	0.365	0.482	0.117
884/94/8	बी 2	3.42	0.2	.50	0.697	0.905	0.208
	ए3,ए4, सी2	2.72	0.2	.40	1.329	1.632	0.303
	बी 3	4.84	0.2	.65	0.827	1.637	0.340
	सी 3	2.88	0.2	.45	0.527	0.695	0.168
	बी 4	5.06	0.2	.70	1.463	1.841	0.378
884/94/13	04,सी5,ए5,बी7	2.72	0.2	.40	1.772	2.336	0.564
	सी 6	2.89	0.2	.45	0.529	0.695	0.166
	बी 5	4.83	0.2	.65	1.294	1.637	0.343
	ए 6	2.56	0.2	.35	0.365	0.482	0.117
	बी 6	3.42	0.2	.50	0.740	0.905	0.165
				ब्लाक न0 15(ए)			
--	सी7,सी5,सी4	2.72	0.2	.40	2.652	3.384	0.732
	ए3,ए4,ए5	2.89	0.2	.45	1.058	1.386	0.328
	सी3,सी 6	3.42	0.2	.50	1.393	1.810	0.417
	बी6, बी 2	4.83	0.2	.65	2.580	3.274	0.694
	बी3, बी5						

लगातार पृ0..7/-

बी4	5.06	0.2	.70	1.463	1.841	0.378
बी1,ए6,ए2	2.55	0.2	.35	1.210	1.444	0.234
ए1	1.56	0.2	.20	0.128	0.176	0.948
		योग		21.494	27.409	5.915

अधिक भुगतान की गई मात्रा 5.915 $मी^3$
दर 1550/-रु0 प्रति $मी^3$ राशि =9168.25 रुपये
इसी प्रकार द्वितीय चलित बिल में भी उपरोक्त मद के लिए राशि
871.10 रुपये का भुगतान अधिक किया गया जिसका विवरण निम्न
प्रकार था ।

कालम नाम				देय मात्रा $मी^3$	दत्त मात्रा $मी^3$	अन्तर $मी^3$
ए7,बी8	2.55	0.20	.40	0.829	1.100	0.271
बी 7	3.80	0.20	.65	1.009	1.300	0.291
				1.838	2.400	0.562

राशि =0.562 $मी^3$ ×1550/-रु0 प्रति $मी^3$ =871.10 रुपये
इस प्रकार ठेकेदार को कुल राशि 10039.35 रु0 का अधिक भुगतान
किया गया अतः इस राशि को तुरन्त वसूल किया जाए ।
(2) तृतिय चलित बिल के दौरान ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य का
Abstract of Cost मापन पुस्तिका सं0:7961/94 पेज 17 से 27 तक दर्ज
किया गया था । बिल की मद सं06/12 (हि0प्र0 मानक दर अनुसूची
1987 की मद सं09.41(बी) द्वारा वर्णित कार्य की मात्रा 34906.26
किलो का भुगतान ठेकेदार को 1.50 रु0 प्रति किलो की दर से किया
गया । इस मात्रा को रिकार्ड प्रविष्टि की जांच करने पर मात्रा का
आंकलन 34787.37 किलो किया गया । इस प्रकार ठेकेदार को मात्रा
118.89 किलो का अधिक भुगतान किया गया । इस मात्रा का
विवरण निम्न प्रकार था ।

मापन पुस्तिका सं0	पेज	स्टील का	मात्रा दत्त मी0	मात्रा देय मी0	अन्तर मी0	अन्तर किलो में
885/94	93	8 एमएम	12373.28	12270.98	102.30	39.89
-"-	-"-	16 एमएम	2183.07	2133.07	50.00	79.00
						118.89

अतः अधिक भुगतान की गई राशि178.33 रु0 (118.89 किलो×1.50रु0
प्रति किलो) की वसूली के साथ-2 119 किलोग्राम सरिये की गणना कार्य
के एम.ए.एस में भी की जाए अन्यथा 119 कि0ग्रा0 सरिए की कीमत
की शीघ्र वसूली करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत कराएं ।
(3) चौथे चलित बिल में ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य का abstract of cost
मापन पुस्तक सं07961/94 पेज 33 से 44 तक दर्ज किया
गया था । बिल की मद सं08/19 द्वारा वर्णित कार्य की मात्रा 15.864
$मी^3$ का भुगतान ठेकेदार को 15000/-रु0 प्रति $मी^3$ की दर से किया
गया । मापन पुस्तिका सं0884/94 पेज 86 परW3 में किए गए कार्य

लगातार पृ0..8/-

 — 117 —

को मात्रा 0.039 मी^{3} ली गई थी जबकि वास्तव में यह मात्रा योग करने पर 0.030 मी^{3} बनती थी । W3 में ~~[illegible]~~ आकार की 48 खिड़कियां ठेकेदार द्वारा कार्य पर लगाई गई थी । इस प्रकार 48 खिड़कियों में किए गए कार्य की कुल मात्रा 1.44 मी^{3} का भुगतान होना चाहिए था लेकिन ठेकेदार को 1.872 मी^{3} मात्रा का भुगतान करके राशि 6480.00 रू0 (0.432 मी^{3}×15000 रू0 प्रति मी^{3}) का इस बिल में अधिक भुगतान किया गया । अत: राशि 6480.00 रू0 को दोषों से शीघ्र वसूली करना सुनिश्चित की जाए

(4) छठे चलित बिल में ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य का Abstract of Cost मापन पुस्तिका स0:7961/94 पेज 64 से 78 तक दर्ज किया गया था । बिल की मद सं01/1 की मात्रा 3221.06 मी^{3} का भुगतान दर 35/-रू0 प्रति मी^{3} से किया गया था मापन पुस्तक संख्या 7974 पेज 66 के अनुसार RD-0 से RD 24.80 मी0 तक भिन्न आर डी पर cross sectional Area को चौड़ाई बार बढ़ाया गया था । लेकिन जब उपरोक्त मद द्वारा वर्णित कार्य का आंकलन किया गया तो कुल दूरी 26 मी ली गई जो कि वास्तव में उपरोक्त मापन पुस्तिका सं0 7974 पेज 66 के अनुसार केवल 24.80 मी0 होनी चाहिए थी । अत: इस मद में मात्रा 58.60 मी^{3} का आंकलन व भुगतान अधिक करके ठेकेदार को राशि 2051.00 रू0 (58.60 मी^{3}×35 रू0 प्रति मी^{3}) का ~~[illegible]~~ अधिक भुगतान किया गया । अत: इस राशि को शीघ्र वसूली की जाए ।

(5) आठवें चलित बिल के दौरान ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य का Abstract of Cost मापन पुस्तिका सं07991 पेज 1 से 25 तक दर्ज किया गया था । बिल की मद सं025/45 की मात्रा 16234.37 किलो का भुगतान दर 18/-रू0 प्रति किलो से किया गया । मापन पुस्तक सं07990 पेज 7 पर की गई रिकार्ड प्रविष्टि का अवलोकन करने पर पाया गया कि उपरोक्त कार्य मात्रा में एंगल आकार 50×50×6एमएम एम (400 न0 क्लीट लम्बाई 0.10 मी0)=40 मी0 की मात्रा सम्मिलित की गई थी । लेकिन मापन पुस्तिका सं07990 पेज 10 के अनुसार क्लीट में केवल (1.00 न0 लम्बाई 0.10 मी0)=10 मी0 की मात्रा सम्मिलित होनी चाहिए थी । इस प्रकार उक्त मद में एंगल (50एमएम×50 एमएम× 6एमएम) की मात्रा 135 किलो (30मी0×4.50 किलो प्रति मी0) का दर 18/-रू0 प्रति किलो की दर से कुल राशि 2430/-रू0 का अधिक भुगतान किया गया । अत: अधिक भुगतान की गई राशि 2430/-रू0 की वसूली करना सुनिश्चित की जाए ।

(6) बिल मद सं0 5बी/10बी की मात्रा 300.16 मी^{3} का भुगतान 1520 रू0 (आंशिक दर) से किया गया । मापन पुस्तिका सं0 7975/94-पेज 73 के अनुसार उपरोक्त मात्रा में 9.48 मी^{3} मात्रा सम्मिलित थी । इस मात्रा (9.48 मी^{3}) का विस्तृत अवलोकन करने पर निम्न विवरणानुसार यह कार्य मात्रा मापन पुस्तिका स0 7975/94 पेज 71 पर दर्ज बीम में किए गए कार्य के आधार पर 8.663 मी^{3} बनती थी ।

लगातार पृ0..9/-

बीम		
ए1बी1-बी1बी2,सी1सी2	3×3.435×.23×.35=	0.841 मी^{3}
ए2ए3,बी2बी3,सी2सी3,सी6सी7,		
बी5बी6,ए5 ए6	6×2.85×.23×.35=	1.376 मी^{3}
बी3बी4,सी5सी6	2×2.03×.23×.35=	0.326 मी^{3}
बी4 बी5	1×2.10×.23×.35=	0.169 मी^{3}
बी3बी4,ए3ए4,बी4बी5,ए4ए5	4×3.22×.23×.35	1.036 मी^{3}
सी7सी8,बी6बी7,ए6ए7	3×3.32×.23×.35=	0.801 मी^{3}
ए1बी1,ए2बी2,ए6बी6,ए7बी7	4×3.00×.23×.35=	0.966 मी^{3}
ए3बी3,ए4बी4,ए5बी5	3×4.20×.23×.35=	1.014 मी^{3}
बी1सी1,बी2सी2,बी3सी3,सी4सी4		
सी5सी5,बी5सी6,बी6सी7,बी7सी8	8×3.315×.25×.35=	2.0[illegible]4 मी^{3}
		8.663 मी^{3}

इस प्रकार ठेकेदार को मात्रा 0.82 मी^{3} (9.48 मी^{3}-8.66 मी^{3}) दर 1520 रु० प्रति मी^{3} राशि 1246.40 रु० का अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली करना सुनिश्चित की जाए ।

(6) नवम चलित बिल के दौरान किए गए कार्य का Abstract of Cost मापन पुस्तिका सं०7991 पेज 30 से 55 तक दर्ज किया गया था ।

(क) बिल की मद सं01/1 की मात्रा 3651.30 मी^{3} का भुगतान 35/-रु० प्रति मी^{3} की दर से ठेकेदार को किया गया इस कार्य मात्रा में मापन पुस्तिका सं07990/95 पेज 24 के अनुसार 301.64 मी^{3} मात्रा का अवलोकन करने पर पाया गया कि भिन्न आर डी पर cross sectional areas को नीचे की तरफ बढ़ाया गया था । लेकिन इस कार्य मात्रा का आंकलन करते समय दूरी को 27.5 मी० लिया गया था जबकि उपरोक्त cross sections केवल आर डी 26.5 मी० तक ही काटे गए थे । अत: कार्य मात्रा की गणना के लिए दूरी 27.5 मी० की जगह 26.5 मी० होनी चाहिए थी इस प्रकार ठेकेदार को उपरोक्त कार्य मद की मात्रा 52.18 मी^{3} (1×67.75मी^{2}+36.62मी^{2}) दर 35/-रु० प्रति मी^{3} से राशि 1826.30 रु० का अधिक भुगतान किया गया । अत: अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली शीघ्र की जाए ।

(ख) बिल की मद सं05बी/10बी की मात्रा 365.49 मी^{3} का भुगतान 1520/-रु० (आंशिक दर) प्रति मी^{3} से किया गया । मापन पुस्तक सं० 7990 पेज 41-42 पर बीम आकार 2.85×.23×.35 का फार्म वर्क केवल 2 बीमों में किया गया था लेकिन इसी मापन पुस्तिका के पेज 52 पर इस आकार के 4 न० बीमों में सीसी 1:2:4 की गई भराई गई थी जबकि सी सी 1:2:4 भी 2 न० बीमों में दर्ज होनी उचित थी । इस प्रकार ठेकेदार को मात्रा 0.458 मी^{3} (2.85×.23×.35×2) का अधिक भुगतान किया गया । इसी प्रकार 2 न० बीमों आकार 3.22×.23×.35 में फार्म वर्क किया गया लेकिन सीसी 1:2:4 का [illegible] इसी आकार के तीन बीमों के लिए किया गया । अत: सी सी 1:2:4 की मात्रा 0.259 मी^{3} का मापन अधिक किया गया । इस प्रकार ठेकेदार को

...उपरोक्त ...390 मी^{3} की मात्रा ... मापन पुस्तिका ... पेज

लगातार पृ0..10/-

 - 119 -

उपरोक्त मद में सीसी 1:2:4 को कुल मात्रा 0.717 मी^{3} का दर 1520/-रू0 प्रति मी^{3} की दर से राशि 1089.84 रू0 का अधिक भुगतान किया गया। इस राशि को वसूली हेतु शीघ्र उचित कार्यवाही की जाए॥॥

(ग) मापन पुस्तिका सं0 7990 पेज 81 के अनुसार उपरोक्त बिल मद सं0 5बी/10बी में कार्य की मात्रा 4.48 मी^{3} सम्मलित थी। मापन पुस्तिका सं07990 पेज 71 से 73 पर बीम आकार 2.85x.23x.35 मी0 का फार्म वर्क 2 बीमों में किया गया था। लेकिन सी सी 1:2:4 का भुगतान 3 न0 बीमों में किया गया था। अत: इस प्रकार एक न0 बीम आकार 2.85x.23x.35 मी में सीसी 1:2:4 का मापन 0.229 मी^{3} अधिक किया गया था। इसी प्रकार बीमों आकार 3.315x.23x.35 में फार्म वर्क 3 बीमों में किया गया था। लेकिन इस फार्म वर्क के विरूद्ध 6 बीमों में सी:सी 1:2:4 का मापन किया गया था। अत: सी सी 1:2:4 को मात्रा 0.800 मी^{3} का अधिक भुगतान किया गया। इस प्रकार सी:सी 1:2:4 की कुल मात्रा 1.029 मी^{3} दर 1520/-रू0 प्रति मी^{3} राशि 1564.80 रू0 का भुगतान ठेकेदार को अधिक किया गया। अत: इस राशि को वसूली हेतु शीघ्र उचित कार्यवाही करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

(घ) बिल को मद सं0 6/12 को मात्रा 85128.59 किलो का भुगतान 1.50 रू0 प्रति किलो को दर से किया गया। उपरोक्त मात्रा में मापन पुस्तिका सं07975 पेज 94 से 14021.56 किलो मात्रा सम्मलित की गई थी (22 एमएम स्टील का मापन कुल 117.50 मी0 किया गया था जबकि वास्तव में यह मात्रा 91.20 मी0 ही बनती थी। इस प्रकार 22 एमएम सरिये की मात्रा 78.87 किलो (26.30 मी0x2.98 किलो प्रति मी0) का अधिक मापन व भुगतान किया गया। अत: अधिक भुगतान को गई राशि 118.30 रू0 (78.87x1.50) को वसूली के साथ-साथ 79 किलो सरिए की गणना कार्य के एम ए एस में की जानी सुनिश्चित की जाए।

(7) ग्यारहवें चलित बिल में किए गए कार्य का Abstract of cost मापन पुस्तिका सं0 802/95 पेज 15 से 43 पर दर्ज किया गया था।

(क) बिल की मद सं025बी/45बी की कार्य मात्रा 3888.74 किलो का भुगतान 19.50 रू0(आंशिक) दर से किया गया। इस कार्य मात्रा में मापन पुस्तिका सं07988 पेज 46 से 860.93 किलो को कार्य मात्रा सम्मलित की गई थी। इस पेज को गणना करने पर पाया गया कि एम एस फ्लैट 50 एमएमx6एमएम को मात्रा 198.45 मी0 का आंकलन किया गया था। वास्तव में यह मात्रा 137.69 मी0 बनती थी। इस प्रकार ठेकेदार को एम0एस0 फ्लैट आकार 50एमएमx6एमएम को मात्रा 25.82 किलो (10.76मी0x2.40 किलो प्रति मी0) 19.50 रू0 प्रति किलो की दर से राशि 503.49 रू0 का अधिक भुगतान किया गया। अधिक भुगतान की गई राशि को वसूली शीघ्र की जाए।

(ख) बिल मद सं010/16 की कार्य मात्रा 3645.33 मी^{2} का भुगतान दर 173.00 रू0 प्रति मी^{2} (आंशिक दर) से किया गया। इस मात्रा में निम्न मापन पुस्तिकाओं द्वारा दिखाई गई मात्रा भी सम्मलित

लगातार पृ0..11/-

मापन पुस्तिका सं०	पेज	मात्रा
334	73	1006.06 मी^{2}
7974/95	42	1009.00 मी^{2}
		2015.06 मी^{2}

इन मापन पुस्तिकाओं पर की गई गणना को जांच करने पर पाया गया
कि 10 नग सेटों में 1070 कामन दिवारों [आकार 4.23x2.35मी] को
गणना की गई थी जबकि 10 सेटों में वास्तव में केवल 5 कामन दिवारें ही
बनती थी । इसी प्रकार मापन पुस्तक सं०7974/95 पेज 42 पर भी 10
सेटों में 10 नग कामन दिवारों [4.23x2.35मी] की गणना की गई थी
जबकि वास्तव में 10 नग सेटों में केवल 5 नग कामन दिवारों की गणना
गणना ही की जानी थी । इस प्रकार 20 फ्लैटों में केवल 10 कामन
दिवारों की गणना ही उचित थी । लेकिन उपरोक्त कार्य मात्रा
2015.06मी^{2} में 10 कामन दिवारों आकार 4.23x2.35 मी=99.40मी^{2}
की गणना अधिक की गई थी । इस प्रकार ठेकेदार को राशि 17196.20
रु0[99.40 मी^{2}x173.00 रु0 प्रति मी^{2}] का अधिक भुगतान किया गया
अतः अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली की जानी सुनिश्चित की
जाए ।

[8] बिल मद सं030/11 की मात्रा 3.72 मी^{3} का भुगतान 2000/-रु0
प्रति मी^{3} की दर से किया गया । इस कार्य मात्रा को रिकार्ड प्रविष्टि
[मापन पुस्तक सं07990/95 पेज 71] का अवलोकन करने पर पाया गया
कि यह कार्य बीच ए1-ए2, ए6-ए7, ए2-ए3, ए5-ए6, के बीच डाले गए
छज्जों में 2 ब्लाकों के लिए किया गया । उपरोक्त बीमों के बीच डाले
गए छज्जों में किए गए कार्य की गणना तीन मन्जिलों तक की गई थी ।
अतः एक ब्लाक में इस कार्य की कुल मात्रा की गणना 0.62 मी^{3} बनती
तथा 2 ब्लाकों के लिए यह मात्रा 1.24 मी^{3} के विरुद्ध 3.72
मी^{3} मात्रा का भुगतान किया गया । इस प्रकार ठेकेदार को राशि
4960.00 रु0[2.48मी^{3}x2000 प्रति मी^{3}] का अधिक भुगतान किया गया
अतः इस राशि को वसूली शीघ्र करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर
अवगत करवाया जाए ।

[8] ग्यारवें चालित बिल तक ठेकेदार द्वारा 6080 सीमेन्ट की बोरियों
की सप्लाई की जा चुकी थी । कार्य अनुबन्ध की क्लाज 42[11] के अनुसार
प्रत्येक चालित बिल के साथ ठेकेदार द्वारा Authorised Supply Colland By
अभीकर्ता का प्रमाण पत्र संलग्न करना होता है जिसमें
Collecting अभीकर्ता द्वारा ठेकेदार से प्राप्त खाली बोरियों की मात्रा दिखाई गई
हो । इस प्रमाण पत्र के अभाव में ठेकेदार के बिल में से कुल सीमेन्ट की
सप्लाई की गई बोरियों के 90% भाग की वसूली 1/-रु0 प्रति खाली बोरी
की दर से की जानी वांछित थी । लेकिन ठेकेदार के ग्यारवें चालित बिल
तक किसी भी चालित बिल के साथ उपरोक्त प्रमाण पत्र संलग्न नहीं था ।
अतः ठेकेदार से उपरोक्त कार्य अनुबन्ध की क्लाज 42[11] के तहत
5472/-रु0 की वसूली करना सुनिश्चित की जाए ।

[9] उपरोक्त निर्माण कार्य के आंवटन के समय ठेकेदार द्वारा भरे गए

लगातार पृ0..12/-

रेटों की उत्पादनात्मक विवरणी व श्री महलाही ठेकेदार द्वारा भरे गए रेटों की Justification से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण पर नहीं दिखाया गया। अंकेक्षण के दौरान पत्र क्रमांक 255 दिनांक 2.11.96 द्वारा अधिशाषी अभियन्ता निर्माण मण्डल 10 । शिमला-2 से उपरोक्त अभिलेख प्रस्तुत करने बारे आग्रह किया गया था। परन्तु उक्त आग्रह के बावजूद सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं किया गया। इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त अभिलेख आवश्यक जाँच हेतु आगामी अंकेक्षण पर उपलब्ध करवाया जाए।

9. <u>समायोजन वाउचर संख्या 5 माह 3/96 राशि 49322=14 पैसे</u>

इस समायोजन वाउचर द्वारा राशि 49322.14 रु० सामाजिक आवास बस्ती रोहडू 13 नम्बर श्रेणी-I आवास निर्माण कार्य को डेबिट करके तत्पश्चात क्रेडिट स्टोक अकांउट रोहडू उपमण्डल को करके समायोजन किया गया। इस प्रविष्टि को जाँच करने पर पाया गया कि इन्डेंट संख्या 11101 दिनांक 7.10.95 तथा इन्डेंट संख्या 11112 दिनांक 17.10.95 को जारी की गई 49322.14 रु० की राशि की स्टील उपरोक्त निर्माण कार्य के लिए स्टाक में से जारी की गई दर्शायी गई है। परन्तु वास्तव में न तो उपरोक्त इन्डेंट ही अभिलेख में उपलब्ध थे और न ही यह इन्डेंट तथा जारी की गई स्टील की मात्रा को बिन कार्ड में दर्ज किया गया। उपरोक्त विवरण से यह स्पष्ट है कि स्टाक में से वास्तव में कोई स्टील जारी ही नहीं की गई तथा 49322.14 रु० का फर्जी इन्डेंटों द्वारा स्टील जारी की गई दर्शाकर निर्माण कार्य पर झूठा व्यय दर्शाकर रोहडू उपमण्डल में स्टाक की बुक वेल्यु अनियमित रूप से कम की गई है। यह बहुत ही गम्भीर आपत्ति है यह अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ शीघ्र उचित कार्यवाही हेतु लाई जाती है। उपरोक्त 49322.14 रु० के झूठे समायोजन में शीघ्र आवश्यक सुधार करके अनुपालना आगामी लेखा परीक्षण के दौरान प्रस्तुत की जाए।

10. <u>समायोजन वाउचर संख्या 23 माह 3/96 राशि 3179 रुपये</u>

इस समायोजन वाउचर द्वारा ई राशि 3179/-रु० श्री बी०पी० शर्मा, सहायक अभियन्ता के अग्रिम खाते में कार्यकारी अग्रिम के रूप में क्रेडिट करके विभिन्न व्यय शीर्षों में डेबिट करके समायोजन की गई। इस राशि में 295 रुपये का व्यय विश्राम गृह के रख-रखाव हेतु लिया गया था। परन्तु यह व्यय उक्त शीर्ष को डालने की बजाए 4 नम्बर श्रेणी-II "जे" ब्लाक फ्लेट, स्वत: वित्तीय योजना स्टाफ क्वार्टरों को डाला गया जो कि अनियमित है। इस प्रकार वर्गीकरण में आवश्यक सुधार करके अनुपालना आगामी लेखा परीक्षण में प्रस्तुत की जाए।

11. <u>समायोजन वाउचर संख्या 36 मा 3/96 राशि 13,59,467.25 रुपये</u>

इस समायोजन द्वारा 13,59,467.25 रुपये की राशि का माह 3/96 के दौरान जारी किए गये विभिन्न निर्माण कार्यों को डेबिट करके तथा तत्पश्चात क्रेडिट क्रमश: स्टोक अकांउट तथा स्टोर प्रभार को राशि 1319871.16 रुपये तथा 39596.09 रु० देकर समायोजित की गई। जाँच करने पर पाया गया कि जारी किए इस समायोजन वाउचर को

लगातार पृ०..13/-

गए सामान का ईशु रेट कहीं अधिक तथा कहीं कम लगाया गया। जिसके फलस्वरूप निम्नलिखित ब्यौरे अनुसार विभिन्न निर्माण कार्यों को राशि 11235.49 रु० का कम डेबिट किया गया तथा स्टाक अकाउंटस को राशि 10908.30 रु० तथा स्टोर प्रभार को राशि 32719/-रु० का अधिक क्रेडिट किया गया जो कि अनियमित है :-

निर्माण कार्य का नाम	डेबिट को गई राशि	डेबिट जो की जानी थी	अन्तर
हाई सेक्युरिटी बरेक्स कारिडा	406182.81	408053.85	(-) 1871.04
6 नं० टाईप-II क्वार्टर कारिडा	179417.69	178329.85	1087.84
2 नम्बर टाईप-4 क्वार्टर कारिडा	80513.04	77023.40	3489.64
4 नम्बर श्रेणी-II फ्लेटस	82110.17	84215.60	(-) 2105.43
अतिरिक्त मंजिल सेंट्रल जेल कारिडा	77710.02	73404.65	4305.37
~~8 नम्बर सेप्टिक टैंक क्वत्~~	~~24878.36~~	~~24938.25 (-)~~	
अतिरिक्त मंजिल सेंट्रल जेल कारिडा	77710.02	73404.70	4305.32
2 नम्बर सेप्टिक टैंक क्वत: विलतोप योजना सन्जोली	24878.36	24938.25	(-) 59.89
5 नम्बर टाईप-III क्वार्टर कारिडा	189989.68	187906.00	2083.68
			11235.49 रु०

सामान की गलत ईशु रेट से गणना किए जाने के कारण उपरोक्त निर्माण कार्यों पर गलत व्यय दर्शाए जाने बारे स्थिति स्पष्ट करने के अतिरिक्त लेखाओं में आवश्यक सुधार शीघ्र करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

12. <u>समायोजन वाउचर संख्या 16 मास 9/95 राशि 1,61,211.87 रुपये</u>

इस समायोजन वाउचर द्वारा रोहडू उपमंडल में मास 8/95 में निम्नलिखित निर्माण कार्यों हेतु स्टाक में से विभिन्न सामग्री जारी किए जाने के फलस्वरूप राशि 1,61,211.87 रुपये का समायोजन किया गया। इस समायोजन को जांच उपरान्त पाया गया कि मास 8/95 में जारी किए गये निर्माण कार्य सामग्री का ईशु रेट स्वीकृत ईशु रेट से अधिक लगाया गया जिसके फलस्वरूप निर्माण कार्यों को राशि 3884.08 रुपये अधिक व्यय चार्ज किया गया तथा साथ-साथ स्टोर शीर्ष के अन्तर्गत राशि 3884.08 रु० अधिक जमा क्रेडिट करके स्टोर प्रभार शीर्ष के अन्तर्गत राशि 3884.08 रु० अधिक आय दिखाई गई है। यह अनियमित तथा आपत्तिजनक है। इस समायोजन वाउचर को दोबारा जांच करके लेखाओं में आवश्यक सुधार करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए।

निर्माण कार्य का नाम	डेबिट को गई राशि	राशि जो डेबिट की जानी थी	राशि अधिक डेबिट को गई
8 नम्बर एच०आई०जी० आवास सामाजिक बस्ती रोहडू ग्रुप-I	65349.36	64298.96	1050.40

लगातार पृ०..14/-

- 123 -

8 नम्बर एच0आई0जी आवास सामाजिक बस्ती रोहडू फ्रुम-11	11422.08	11029.14	392.94
4 नम्बर एच0आई0जी0 सामाजिक आवासीय बस्ती रोहडू फ्रुम-111	23660.02	22846.07	813.95
10 नम्बर एच0आईजी.11 समाजिक आवासीय बस्ती रोहडू	60780.41	59153.62	1626.79
	161211.87	157327.79	3884.08

13. स्टाक अभिलेख वर्ष 1995-96 को जाँच करने पर पाया गया कि स्टाक में से निम्नलिखित सामान अधिशासी अभियन्ता को स्वीकृति लिए बिना ही जारी किया गया । यह एक गम्भीर अनियमितता थी । इस सामान के स्टाक में से जारी करने बारे सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जावे :-

इन्डैंट न0 व दिनांक	सामान का नाम	मात्रा	राशि	प्राप्त कर्त्ता का नाम
10818 / 15.5.95	सीमेंट	23 बोरी	2724.35	श्री कालीदास
10819 / 22.5.95	सरिया	1.500मी0टन	24216.84	श्री कल्याण सिंह
9710 / 24.7.95	सीमेंट	20 बोरी	2513.20	श्री प्रकाश चन्द
9711 / 24.7.95	सीमेंट	6 बोरी	753.96	-"-
10952 / 4.9.95	सीमेंट	200 बोरी	25132.00	श्री एम0एस0 मल्हो
11026 / 9.9.95	सीमेंट	200 बोरी	25132.00	श्री ब्रम्हा नन्द शर्मा
10945 / 10.9.95	सरिया	7मि0टन	119152.46	स्टाक रोहडू उपभाग
11028 / 20.9.95	सरिया	1.038 मि0टन	17685.72	श्री ब्रहम नन्द शर्मा
10750 / 30.10.95	सीमेंट	100 बोरी	12566.00	श्री प्रेमसिंह
10976 / 1.10.95	इमारती लकड़ी	1.052घन मी0	14424.00	श्री कल्याणसिंह
11103 / 2.11.95	सीमेंट	180 बोरी	22618.80	स्टाक रोहडू
10981 / 26.10.95	सरिया	5.300 मि0टन	89187.29	श्री कल्याण सिंह
11049 / 19.2.96	सरिया	0.320 मि0टन	5415.32	श्री बी0एस0 चौहान
10756	बैण्ड 1¼"	38 नम्बर	191.78	श्री जी0के0 शर्मा

14. लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि प्रत्यक्ष सत्यापन के समय निम्न लिखित बिन कार्डों के ऊपर दी गई टिप्पणी के अनुसार निम्न स्टोर मदें

लगातार पृ0..15/-

स्टाक में कम पाई गई । परन्तु इन कम पाई गई मदों की कीमत की वसूली दोषियों से नहीं की गई है तथा न ही इन मदों की कीमत को लेखाओं में लेखांकित किया गया है । यह गम्भीर अनियमितता उच्च अधिकारियों के ध्यान में शीघ्र आवश्यक कार्यवाही हेतु लाई जाती है :-

पृष्ठ/मद सं0	भण्डार सामग्री का नाम	मात्रा	दर	राशि
बी0एम-27	डोर स्टोपर स्प्रिंग	14 नं0	1.30	18.20
बी0एम-62	कलपु पेंट	20 लीटर	292.10 प्रति 5 लीटर	1168.40
डब्ल्यु-एस-62	फ्लशवेल्व कलीस बल्ब-25एमएम	4 अदद	50	200.00

15. अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि वित्तीय वर्ष 1995-96 के अन्त में आवश्यकता से अधिक भारी मात्रा में निम्नलिखित भवन सामग्री भण्डार में से जारी की गई । ऐसा केवल निम्नलिखित निर्माण कार्यों पर वित्तीय वर्ष के अन्तर्गत व्यय को बढ़ा-चढ़ा कर दिखाए जाने के उद्देश्य से ही किया गया लगता है । यह एक अत्यन्त गम्भीर अनियमितता उच्चाधिकारीगण के ध्यान में आवश्यक कार्यवाही हेतु लाई जाती है । प्रत्येक कार्य पर उपयोग हेतु जारी किए गये सामान के उपयोग का विवरण आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए तथा भविष्य में ऐसी अनियमितताओं को न दोहराया जाए :-

इन्डेंट न0 व दिनांक	सामग्री का नाम	मात्रा	कीमत	निर्माण कार्य का नाम
10923 / 31.3.96	सी0जी0आई0शीटस	10.935 मि0टन	316536.76	सेंट्रल जेल, कांगड़ा
11233 / 30.9.096	स्टील	12 मी0टन	203651.63	-"-
10925 / 27.3.96	स्टील	8.000 मि0 टन	132095.24	-"-
11231 / 23.3.96	स्टील	9.034 मि0टन	152267.21	-"-
10723 / 23.3.96	स्टील	4.991 मि0टन	82110.17	4न0श्रेणी-2 क्वेटस स्टावरी
11227 / 23.3.96	स्टील	6.129 मि0टन	98904.65	सेन्ट्रल जेल, कांगड़ा
11230 / 22.3.96	सीमेंट	400 बोरी	50264.00	-"-
11228 / 23.3.96	सीमेंट	180 बोरी	22618.00	-"-
11232 / 25.3.96	सीमेंट	100 बोरी	12566.00	-"-
			983903.66	

16. <u>समायोजन वाउचर संख्या 13 माह 3/96 राशि 47,97,338.40 रुपये</u>
इस समायोजन वाउचर द्वारा स्वत: वित्तीय योजना स्द्रावरी, आवास योजना के लिए भूमि अर्जित करने हेतु राशि 47,97,338.40 रुपये का भुगतान भूमि अर्जन अधिकारी, शिमला को मुख्यालय के माध्यम से किया गया । यह राशि अभी तक सम्बन्धित भू-स्वामियों को अदा नहीं की गई थी तथा केवल भूमि अर्जन अधिकारी के पास जमा की गई थी । सेवों

लगातार पृ0..16/-

में यह व्यय "भूमि क्रय व्यय" शीर्ष के अन्तर्गत दिखाया गया था परन्तु इस भूमि के अर्जन एवं भुगतान से सम्बन्धित अभिलेख लेखा परीक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया । उपरोक्त अभिलेख के अभाव में इस व्यय का उपरोक्त शीर्ष के अन्तर्गत लेखाकरण स्पष्ट किया जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख आगामी लेखा परीक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए ।

17. <u>सिमेन्ट स्टील को उतराई के रूप में किया गया अनुचित भुगतान</u> :-

अंकेक्षण के दौरान यह देखा गया कि विभिन्न निर्माण कार्यों पर तुरन्त उपयोग हेतु क्रय किया गया । अन्य कार्यों स्थलों से लाया गया सिमेन्ट या तो खरीद/प्राप्ति के ही दिन या दूसरे दिन ठेकेदारों को निर्गम/ जारी कर दिया था । लिखाई के अनुसार सीमेंन्ट की इस मात्रा को पहले विभाग के भण्डार में उतारा गया दिखाया गया तथा फिर इस सीमेन्ट को ठेकेदारों को निर्गम किया गया था जो कि ठीक प्रतीत नहीं होता है क्योंकि जब सिमेन्ट की इन कार्यों पर अतिआवश्यकता थी तो स्थानीय बाजार एव अन्य कार्यों से लाए गए सीमेन्ट को पहले विभागीय भण्डार में उतार कर फिर वहां से सीमेन्ट को लदाई करके कार्य स्थल तक ले जाना तर्क संगत प्रतीत नहीं होता है । अत: ऐसा अनुमान है कि यह सारा सीमेन्ट निर्माण कार्य स्थलों पर ही उतारा गया है तथा विभाग के स्टोर स्थल पर उतराई के रूप में दर्शाया गया व्यय संदिग्ध प्रतीत होता है । अत: निम्नलिखित सीमेन्ट/स्टील की विभाग के स्टोर में उतराई के रूप में किए गए व्यय का पूर्ण औचित्य दिया जाए अन्यथा अनियमित रूप से किए गए निम्न व्यय की राशियों की दोषियों से शीघ्र वसूली करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए :-

बिन कार्ड न0	जी0आर0 न0	मात्रा	तिथि	उसी दिन जारी की गई भण्डार सामग्री का नाम	उतराई के रूप में भुगतान की गई राशि
बी0एम-1	2898	180 बोरी	31.5.95	सीमेन्ट 180 बोरी	180.00
बी0एम-1	2984	180 बोरी	3.11.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-1	2986	180 बोरी	20.11.95	सीमेंट 99 बोरी	99.00
बी0एम-8	2907	180 बोरी	1.4.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2912	180 बोरी	17.4.95	सीमेंट, 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2915	180 बोरी	20.4.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2916	180 बोरी	25.4.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2932	360 बोरी	17.7.95	सीमेंट 360 बोरी	360.00
बी0एम-8	2935	360 बोरी	27.7.95	सीमेंट 360 बोरी	360.00
बी0एम-8	2942	900 बोरी	9.8.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2947	360 बोरी	25.8.95	सीमेंट 200 बोरी	200.00
बी0एम-8	2951	180 बोरी	20.10.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2952	180 बोरी	21.10.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2955	180 बोरी	2.11.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2956	180 बोरी	3.11.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	2962	180 बोरी	16.11.95	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी0एम-8	3056	2340 बोरी	22.3.96	सीमेंट 580 बोरी	580.00

लगातार पृ0..17/-

बी०एम-8	3057	180 बोरी	23.3.96	सीमेंट 180 बोरी	180.00
बी०एम-97	2924	4.565मी०टन	22.5.95	सरिया 8एमएम 1 मी०टन	110.00
बी०एम-97	2936	8.886 मी०टन	27.7.95	सरिया 8एमएम 1.350 मी०टन@ 110/-	149.00
बी०एम-96	2936	2.950 मी०टन	27.7.95	सरिया 10एमएम 1.050मी०टन@110/-	116.00
बी०एम-3	2923	1.500 मी०टन	22.5.95	सरिया 12एमएम 890 मी०टन@ 110/-	98.00
बी०एम-3	2931	6.745 मी०टन	27.6.95	सरिया 12 एमएम 650 मी०टन @ 110/-	72.00
					4484.00

18. <u>समायोजन वाउचर संख्या 25 माह 3/96 राशि 1541 रूपये</u>
इस समायोजन वाउचर द्वारा राशि 1541/-रू० का श्री राजु ड्राईवर के अग्रिम खाते में क्रेडिट करके जीप संख्या एच०आई०एस० 2744 के खाते में व्यय दिखाकर समायोजन किया गया । इस समायोजन की जांच उपरान्त पाया गया कि वाहन संख्या:एच०आई०एस02744 का मुरम्मत कार्य दिनांक 7.6.95 को पहले नगद बिल संख्या 1671 दिनांक 7.6.95 राशि 105/-रूपये का इलैक्ट्रिक रिपेयर मै० रामा आटो विद्युत वर्क संजौली शिमला से तथा दोबारा बिल संख्या (हाथ से लिखा हुआ) दिनाक 7.6.95 को मैं सोहल आटो विद्युत वर्क, ढली, शिमला-12 से राशि 120 रूपये , दो बार अलग-2 फर्मों से करवाया गया । इस प्रकार उपरोक्त दोनों बिलों में से एक सही मालुम नहीं होता । इस सन्दर्भ में सही तथ्यों की छानबीन करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

19. <u>समायोजन वाउचर संख्या 27 माह 3/96 राशि 15639/-रूपये</u>
इस समायोजन वाउचर द्वारा 15639/-रू० की राशि श्री बी०पी० शर्मा, सहायक अभियन्ता के अग्रिम खाते में कर्मचारी अग्रिम के रूप में क्रेडिट करके विभिन्न लेखा शीर्षो को डेबिट करके समायोजित की गई । लेखा परीक्षण में इस समायोजन की जांच उपरान्त पाया गया कि 797 रूपये का विश्राम गृह में टेलीफोन पर किया गया व्यय कार्यालय व्यय शीर्ष के अन्तर्गत डाला गया जबकि यह व्यय विश्राम गृह शीर्ष के अर्न्तगत डाला जाना अपेक्षित था इस सन्दर्भ में लेखाओं में आवश्यक सुधार करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

20. <u>समायोजन वाउचर संख्या 20 माह 3/96 राशि 7416.10 रूपये</u>
इस समायोजन वाउचर द्वारा राशि 7416.10 रूपये का "भुगतान योग्य वेतन" शीर्ष के अन्तर्गत डेबिट करके "स्थापना व्यय" शीर्ष को क्रेडिट किया गया । इस समायोजन की पुष्टि में कहा गया है कि यह राशि भुगतान योग्य लेजर खाते में क्रेडिट में पड़ी है तथा यह राशि किसी को भी भुगतान योग्य नहीं है तथा इस प्रकार शेष पड़ी राशि को समायोजित किया गया है । परन्तु इस समायोजन की पुष्टि में कोई ब्यौरा नहीं दिखाया गया कि क्यों यह राशि भुगतान योग्य नहीं है । बिना छान बीन किए ही इस राशि का समायोजन किया जाना बहुत ही

लगातार पृ0..18/-

-127-

अनियमित है । उपरोक्त समायोजन की पुष्टि हेतु आवश्यक विवरण तैयार करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

21. <u>वाउचर संख्या: 4 दिनांक 2.3.96 राशि 8721/-रुपये</u>

अनुबन्ध संख्या 18 वर्ष 1993-94 के द्वारा विभिन्न वाईना बेयर व सी०पी० फिटिंग की आपूर्ति का ठेका श्री लायक राम संविदाकार को अवार्ड पत्र संख्या एच०बी०ई०/डब्ल्यू-108/93-7848-55 दिनांक 1.2.94 को राशि 66849 रुपये का दिया गया ।

उक्त कार्य से सम्बन्धित दूसरे एवं अन्तिम बिल, जिसको लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 8014 पृष्ट 1 से 7 तक की गई है, की पड़ताल करने पर पाया गया कि इस बिल की कुल लागत 58590/-रुपये पर 2% की दर से सेल्ज टैक्स की कुल राशि 1172/-रुपये की कटौती नहीं की गई । इस राशि की शीघ्र वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

22. अंकेक्षण के दौरान यह देखा गया कि संविदाकारों के निर्माण कार्य बिलों में से काटे जा रहे आयकर पर 12% की दर से सरचार्ज नहीं काटा जा रहा था । आयकर पर सरचार्ज को वसूली न करने बारे कोई भी आदेश इत्यादि अंकेक्षण पर उपलब्ध नहीं करवाया गया । या तो सम्बन्धित आदेश आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए अन्यथा वर्ष 1994-95 और 1995-96 के दौरान सरचार्ज को निम्नलिखित देय राशियां सम्बन्धित संविदाकारों से तुरन्त वसूल करके सरकारी खजाने में जमा करवा कर अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए :-

वर्ष	संविदाकारों से आयकर के रूप में काटी गई राशि	आयकर पर 12% की दर से देय सरचार्ज की कुल राशि
1994-95	2,09,103.00	25092.00
1995-96	3,66,101.00	43932.00

23. <u>वाउचर संख्या 192 दिनांक 30.3.96 राशि 1,46,496/-रुपये</u>

काण्डा में सैन्ट्रल जेल के अधीन 4 नम्बर बेरेक्स ग्रुप-I तथा 4 नम्बर बेरेक्स ग्रुप-II के निर्माण कार्य का ठेका श्री अश्वनी कुमार संविदाकार को अनुबन्ध संख्या 3 वर्ष 1994-95, अवार्ड पत्र संख्या एच०बी०ई०/डब्ल्यू--107/93-2513-20 दिनांक 1.7.94 द्वारा निम्न प्रकार दिया गया:-

1. सीविल कार्य 12,64,595.82 (107.95%)
2. सेनिटरी फिटिंग 1,94,532.67 (97.58%)

(क) 13वें चलत बिल जिसकी रिकार्ड प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 8004 पृष्ट 38 से 47 तक तथा लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 7998 पृष्ट 54 से 78 तक की गई हैं, की पड़ताल करने पर पाया गया कि अनुबन्ध के अनुसार मदों की मात्रा और वास्तव में जो कार्य हुआ है, में निम्न अनुसार बहुत अन्तर है :-

मद सं०	मद का विवरण	अनुबन्ध के अनुसार मात्रा	कार्य की वास्तविक मात्रा निष्पादित	अन्तर	%
1.	कटिंग इन अर्थ वर्क	82.42 घनमी०	272.86घन मी०	190.44 घन मी०	231%

लगातार पृ०..19/-

2. एक्सावेशन इन फाउंडेशन ट्रेंचेज	36.63 घनमी0	246.71घनमी0	210.08 घन मी0	574%
3. (सी) फोर्म वर्क	132.63 वर्गमी0	192.47 वर्गमी0	59.84 वर्ग मी0	45%
5. पी/एस सी0सी 1:6:12	22.73 घनमी0	94.21घनमी0	71.48 घन मी0	314%
7. अप्लाईंग कोट आफ हाट बिटुमन	17.88 वर्गमी0	78.30 वर्ग मी0	60.42 वर्ग मी0	338%
12. ब्रीक वर्क	198.56 घन मी0	315.07 घनमी0	116.51 घन मी0	59%
33. पी/एफ डोर-विन्डो फ्रेमज आफ स्टील	2924 कि0ग्रा0	8327.66 कि0ग्रा0	5403.66 कि0ग्रा0	185%

उपरोक्त अत्याधिक प्रमात्रा में विचलन के सन्दर्भ में कारणों से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए और इस बारे औचित्य स्पष्ट करने के अतिरिक्त इस अनियमितता को सक्षम अधिकारी से स्वीकृति लेकर नियमित करवाया जाए।

(ख) 13वें चलत बिल तक 3020 बोरी सीमेंट की खपत की गई है। अनुबन्ध की क्लाज 42 के अनुसार संविदाकार को प्रत्येक चलत बिल के साथ यह प्रमाण पत्र लगाना होता है कि उसने खाली सीमेन्ट की बोरियों को अधिकृत सीमेंन्ट खाली बैग कोलेक्टिंग अजेंट के पास जमा करवा दिया है। यदि इस प्रकार का प्रमाण पत्र चलत बिल के साथ न हो तो संविदाकार से कुल खपत की गई खाली बोरियों की 90% की वसूली प्रति एक रूपये प्रति बोरी की दर से करनी होती है। उपरोक्त बिल के साथ न तो वांछित प्रमाण-पत्र था और न ही संविदा-कार से (3020x90%x1.00) 2718/-रूपये की वसूली की गई है। अत: संविदाकार से इस राशि की वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए।

24. श्री बी0के0 शर्मा, मण्डलीय लेखा अधिकारी दिनांक 20.7.92 से अधिशाषी अभियन्ता आवास बोर्ड मण्डल-1 शिमला के कार्यालय में प्रतिनियुक्ति पर तैनात रहकर कार्यालय आदेश संख्या एच0बी0ई0/ई-10/95-खण्ड-15-1033-45 दिनांक 17.6.96 द्वारा दिनांक 17.6.96 (पूर्वान्ह) को वापिस भेजा गया। परन्तु उनकी प्रतिनियुक्ति की अवधि अवधि में दिनांक 1.4.96 से 17.6.96 तक बढ़ोतरी बारे सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई। इस सन्दर्भ में शीघ्र कार्यवाही करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

25. श्री देस राज गांधी, कनिष्ठ अभियन्ता के परवाणु मण्डल से शिमला मण्डल-1 में स्थानान्तरण के फलस्वरूप पत्र संख्या पी0डी0/एच0बी0/ए-22/91-4124 दिनांक 28.3.95 द्वारा प्राप्त किए गए अन्तिम वेतन प्रमाण-पत्र पर दर्शाए गए वेतन से भी अधिक वेतन दिनांक 17.8.95 से दिया जा रहा था जिसका विवरण निम्न दिया जाता है :-

अन्तिम वेतन प्रमाण पत्र के अनुसार वेतन	भुगतान किया जा रहा वेतन
मूल वेतन = 2700+30	2775+30

लगातार पृ0..20/-

मंहगाई भत्ता =	3413.00	3506
प्रतिपूर्ति भत्ता=	155.00	200
राजधानी भत्ता=		100
मकान किराया भत्ता=		500

अधिक भुगतान किए गए वेतन की शीघ्र गणना उपरान्त वसूली करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

26. वाउचर संख्या 74 दिनांक 16.9.95 राशि 16487/-रुपये

इसी वाउचर के द्वारा श्री अश्वनी कुमार संविदाकार को श्री नायक राम शर्मा, संविदाकार के अटोरनी के द्वारा प्रतिभूति का भुगतान चैक संख्या 640032 दिनांक 2.3.96 को राशि 5859 रुपये का किया गया । उपरोक्त भुगतान की जांच करने पर पाया गया कि भुगतान की गई राशि ~~xxxxxxxxxx~~ में सम्मिलित 3366 रुपये की प्रतिभूति की राशि श्री नायक राम शर्मा के खाते में जमा करने के बजाए श्री अश्वनी कुमार के खाते में जमा ~~करने~~ की गई थी तथा प्रतिभुति की वापिस की गई ~~इस~~ राशि 5859 रुपये श्री नायक राम संविदाकार के खाते में डेबिट (नाम) करने के बजाए श्री अश्वनी कुमार संविदाकार के खाते में डेबिट (नाम) की गई थी । उपरोक्त भुगतान को दोबारा जांच करके तथा खातों में आवश्यक संशोधन करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

27 → भुगतान वाउचर संख्या 6 दिनांक 2.3.96 राशि 5859 रू०

(कांगड़ा में 8 नम्बर बैरेक्स चार सैल बिल्डिंग (मल्टी डिक्रिंग कि) के निर्माण कार्य का ठेका श्री जगदीश चन्द संविदाकार को दिया गया था। इस निर्माण कार्य से सम्बन्धित पहले चालू बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि संविदाकार के बिल की कुल राशि रु० 16487 रुपये में से 2% की दर से देय 330 रुपये की राशि सेल्स टैक्स के रूप में नहीं काटी गई थी। इस राशि को संविदाकार से शीघ्र वसूली की जाए)

भुगतान वाउचर संख्या 24 दिनांक 8.3.96 राशि 33802/-रु०

28. भुगतान वाउचर संख्या 64 दिनांक 15.3.96 राशि 29267/-रु०

मै० आर०के० ट्रेडर्ज, दी माल शिमला को निम्नलिखित राशियों का भुगतान निम्नलिखित निर्माण कार्यों पर उपयोग हेतु विभिन्न सामान के क्रय पर किया गया :-

वा०सं०	मास	राशि	कार्य का नाम
24	3/96	33802.00	प्रशासनिक ब्लाक सेन्ट्रल जेल कांगड़ा
64	3/96	29267.00	हाईट कम्पलैक्स शामलाघाट

उपरोक्त भुगतान वाउचरों को जांच करने पर निम्नलिखित आपत्तियां पाई गई :-

(क) इस ~~xxx~~ सामान के क्रय से सम्बन्धित कुटेशने अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं की गई । आवश्यक अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर जांच हेतु प्रस्तुत किया जाए ।

(ख) सामान के क्रय से सम्बन्धित बिलों/कैश मैमों पर क्रम संख्या अंकित नहीं थे । नियमित बिल अब प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किए जाए ।

(ग) क्रय किया गया सारे का सारे सामान भण्डार में दर्ज करने के बजाए सीधे ही कार्य का चार्ज कर दिया गया तथा एम०ए०एस० ~~xxxxxx~~ रजिस्टरों के अनुसार यह सामान अंकेक्षण की समाप्ति तक बिना उपयोग किए ही शेष पड़ा हुआ था । इस अनियमितता के शीघ्र निपटारे के अतिरिक्त बिना किसी शीघ्र आवश्यकता के ही तथा वह भी वित्तीय वर्ष के अन्त में सामान की अनियमित क्रय से की गई खरीद बारे स्थिति स्पष्ट की जाए ।

लगातार पृ०..21/-

-130-

(ग) क्रय किए गए सामान का निपटारा सम्बन्धित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण पर दिखाया जाए ।

29. वाउचर संख्या 57 दिनांक 15.9.95 राशि 21000/-रुपये

निम्नलिखित कर्मचारियों को निम्नलिखित राशियां गर्म वस्त्र क्रय करने हेतु अग्रिम के रूप में भुगतान की गई । इस अग्रिमों की स्वीकृति पत्र सं० एच०बी०ई०/ई-13-खण्ड-2/92-4176 दिनांक 14.9.95 द्वारा दी गई है और अग्रिमों का भुगतान दिनांक 15.9.95 को किया गया है :-

1. श्री जे०आर० पाल, वरिष्ठ सहायक रु०3000/-रुपये
2. श्री अशोक कौशल, वरिष्ठ सहायक रु०3000/-रुपये

उपरोक्त दोनों कर्मचारियों को पहले पत्र संख्या एच०बी०ई०/ई-13-खण्ड-2/92-6525 दिनांक 6.11.93 द्वारा भी गर्म वस्त्र क्रय करने हेतु अग्रिम दिया गया था जिसकी कटौती 20 किश्तों में ब्याज समेत माह 7/95 को पूरी की गई हैं ।

नियमानुसार गर्म वस्त्रों के क्रय हेतु तीन वर्ष में केवल एक बार ही अग्रिम दिया जाना वांछित है जबकि इस प्रकरण में उक्त दोनों कर्मचारियों को तीन वर्ष पूर्ण करने से पहले ही दूसरी बार गर्म वस्त्र अग्रिम का भुगतान कर दिया गया । यह अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यान में आवश्यक कार्यवाही हेतु लाई जाती है ।

30. वाउचर संख्या 97 दिनांक 23.3.96 राशि 1,36,679/-रुपये

डाईट कम्पलैक्स के बकाया कार्य के सातवें एवं अन्तिम बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि संविदाकार मै० राजेन्दर कुमार अनुप कुमार द्वारा इस निर्माण कार्य पर सीमेंट की 1008 बोरियों की खपत की गई थी । अनुबन्ध की शर्त संख्या 42(2) के अनुसार संविदाकार को प्रत्येक चलत बिल का दावा प्रस्तुत करते समय बैग कोलेक्टिंग एजेन्ट से खपत की गई सीमेन्ट की बोरियों में से कम से कम 90% खाली बोरियों की रसीद प्राप्त करके बोर्ड को प्रस्तुत की जानी थी अन्यथा जारी की गई बोरियों में से कम से कम 90 प्रतिशत खाली बोरियों की वसूली संविदाकार से रु० एक रुपया प्रति बोरी के हिसाब से की जानी थी । परन्तु इस सातवें एवं अन्तिम बिल का भुगतान करते समय न तो संविदाकार द्वारा अनुबन्ध की शर्त के अनुसार रसीद प्रस्तुत की गई तथा न ही संविदाकार से नियमानुसार वसूली की गई । अतः संविदाकार से 90% खाली बोरियों को एक रुपया की दर से (1008x90%*1.00)= 907 रुपये की वसूली की जाए तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर बताई जाए ।

31. वाहन संख्या एच०आई०एस० 2744 के रख-रखाव से सम्बन्धित श्री राजु ड्राईवर द्वारा प्रस्तुत किए गये निम्नलिखित स्टाफ अग्रिम समायोजन वाउचरों की छानबीन करने पर पाया गया कि श्री राजु ड्राईवर द्वारा निम्नलिखित राशियां उक्त वाहन में प्रयोग हेतु कल पुर्जों के क्रय पर व्यय की गई । परन्तु इन कल पुर्जों के सम्बन्धित वाहन में फिटिंग/मुरम्मत इत्यादि से सम्बन्धित बिल अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं किए गये । इसके अतिरिक्त दिनांक 20.10.95 को मै० प्राशर मोटरज कालोनी से उनके

लगातार पृ०..22/-

कैश मेमों संख्या 2579 तथा 2580 द्वारा एकही दिन में दो बार कल पुर्जे क्रय किए गये । उपरोक्त अनियमितताओं के सन्दर्भ में व्यय की गई निम्न राशियों के औचित्य की जांच करके जांच के परिणामों से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए :-

समायोजन वा0 सं0 तथा मास	राशि	कल पुर्जों के क्रय की तिथि	कैश मेमों सं0	राशि
3 मास 3/96 (एस)	2657.00	23.12.95	1044	304.00
2 मास 3/96 (एस)	1819.00	20.10.95	2579	170.00
-यथोपरि-	1819.00	20.10.95	2580	170.00
1 मास 3/96 (एस	1212.60	13.7.95	5167	375.00
-यथोपरि-	1212.60	4.7.95	1982	320.00

32. समायोजन वाउचर संख्या 39 मास 3/96 राशि 16,53,655.40 रूपये

इस समायोजन वाउचर द्वारा राशि 16,53,655.40 रूपये का स्टाक अकांउट को डेबिट करके तत्समान क्रेडिट क्रमश: नागरिक आपूर्ति निगम, स्टील अथोरिटी आफ इण्डिया, मण्डी गोबिन्दगढ तथा 24 नम्बर श्रेणी-।।। फ्लेटस स्वत: वित्तीय योजना संजोली के निर्माण कार्य को राशि 7,15,572रूपये, 8,56,764 रूपये तथा 77319.40 रूपये का समायोजन किया गया । लेखा परीक्षण में पाया गया कि 24 नम्बर श्रेणी-।। फ्लेटस के निर्माण कार्य से 5.391 मी0टन सरिया जी0आर0 संख्या 3065 दिनांक 31.3.96 स्टोर को वापिस किया गया परन्तु इस कार्य को सामान जारी करते समय जिस ईशु रेट से सामान की कीमत कार्य को डेबिट की गई थी, सामान की कीमत क्रेडिट न करके कम दर से क्रेडिट की गई । इस अनियमितता के फलस्वरूप इस निर्माण कार्य को सामान वापिस करने पर 78354.72 रूपये की बजाए केवल 77319.40 रूपये का ही क्रेडिट किया गया । इस प्रकार 1035.32 रूपये का निर्माण कार्य को घाटा करके स्टाक अकांउट की कीमत अनावश्यक रूप से बढाई गई है इस अनियमितता का शीघ्र समाधान किया जाए ।

33. समायोजन वाउचर संख्या 35 मास 3/96 राशि2,05,924.22 रूपये

इस समायोजन वाउचर द्वारा राशि 205924.22 रूपये का व्यय विभिन्न निर्माण कार्यों को डेबिट तथा स्टांक अकांउट और स्टोर प्रभार को क्रमश: राशि 199624.01 रूपये तथा 6304.21 रूपये क्रेडिट करके समायोजन किया गया । इस समायोजन की जांच उपरान्त निम्नलिखित आपत्तियां पाई गई :-

1. इन्डैंट संख्या 11072 दिनांक 19.2.96 द्वारा 42 बोरी सीमेंट स्वत: वित्तीय योजना, 32 नम्बर श्रेणी-2 फ्लेटस के निर्माण कार्य के लिए जारी ~~[illegible]~~ की गई थी परन्तु उक्त इन्डैंट द्वारा जारी किए गए सीमेंट को कीमत 5277.72 रूपये को स्थल विकास सामाजिक आवास बस्ती संजोली (वरण-1) को डेबिट किया गया जो कि अनियमित एवं बहुत ही आपत्तिजनक है क्योंकि स्वत: वित्तीय योजना के अन्तर्गत किया गया व्यय सामाजिक आवास बस्ती के अन्तर्गत अनियमित रूप से दिखाया

गया है । से आओं के शीघ्र आवश्यक सुधार करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

2. इसी प्रकार इन्डेंट संख्या 11096 दिनांक 5.2.96 द्वारा 1.713 मी0टन सरिया सेन्ट्रल जेल कण्डा के निपेक्ष निर्माण कार्य के लिए जारी किया गया । परन्तु इस जारी किए गये सरिया के ईशु रेट निर्धारित दरों से कम लगाए गए । जिसके फलस्वरूप इस निर्माण कार्य को 29129.09 रूपये के स्थान पर केवल 29046.37 रूपये डेबिट किया गया तथा इस प्रकार 82.72 रूपये कम डेबिट किए गये । इस सन्दर्भ में आवश्यक कार्यवाही शीघ्र की जानी अपेक्षित है ।

34. इन्डेंट न0 10774 दिनांक 25.4.95

उपरोक्त इन्डेंट द्वारा दिनांक 29.4.95 को श्री मोहन लाल ठाकुर, संविदाकार को स्वत: वित्तीय योजना संजौली में 32 नम्बर श्रेणी-2 फ्लैटस के निर्माण कार्य के लिए 22 बोरी सीमेंट जारी की गई दर्शाई गई है । इस प्रकार एक बोरी सीमेंट स्टोर से अनियमित रूप से कम की गई है तथा 29.4.95 को सीमेंट 888 बोरी शेष होना चाहिए था जबकि 887 बोरी वास्तव में दिखाया गया है । इस प्रकार एक बोरी सीमेंट की कीमत दुगनी दर से 122x2x1=244 रूपये को दोषी से वसूली की जाए ।

35. बिन कार्ड संख्या बी0एम0-7 टोर स्टील 28 एम0एम0

उपरोक्त बिन कार्ड को जांच करने पर पाया गया कि 28 एम0एम0 की 19.487 मी0टन टोर स्टील जिसकी वर्तमान कीमत लगभग 2,96,650.60 रूपये बनती है, पिछले 6 वर्षों से भी ज्यादा अवधि से बिना किसी उपयोग के ही स्टाक में पड़ी हुई थी । इस प्रकार बिना किसी आवश्यकता के ही सरिया क्रय करके बोर्ड निधि को अवरूद्ध किया गया है । यह अत्यन्त गम्भीर अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यान में शीघ्र आगामी कार्यवाही हेतु लाई जाती है । बिना किसी आवश्यकता के ही भण्डार सामान क्रय करने हेतु पाये गये दोषी के विरूद्ध आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

36. इन्डेंट संख्या 11003 दिनांक 1.6.95 उपमण्डल-II

श्री सतीश कुमार गोयल संविदाकार को उक्त इन्डेंट द्वारा 200 बोरी सीमेंट 24 नम्बर श्रेणी-III फ्लैटस, स्वत: वित्तीय योजना, संजौली के निर्माण कार्य के लिए जारी की गई । 200 बोरी सीमेंट की कीमत 115/-रू0 प्रति बोरी की दर से 23000 रूपये बनती है । परन्तु 200 बोरी सीमेंट के प्राप्त करने के एवज में ठेकेदार को पावती इन्डेंट में मौजूद नहीं थी । पावती के अभाव में ठेकेदार द्वारा सीमेंट के प्राप्त करने की पुष्टि नहीं होती । आवश्यक पावती प्राप्त करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

37. इन्डेंट नम्बर 10910 दिनांक 24.7.95

इस इन्डेंट द्वारा 0.420 मी0टन, 10 एम0एम0 साईज स्टील डाईट निपेक्ष निर्माण कार्य हेतु मै0 राजिन्दर चौहान अनुदीप कुमार संविदाकार को सम्बन्धित मद के लेबर रेट पर निर्माण हेतु जारी किया गया ।

लगातार पृ0..24

133

परन्तु इस भवन सामग्री को एम०ए०एस०ए० रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं दिखाई गई। आवश्यक कार्यवाही शीघ्र करके सामग्री के उपयोग के विवरण सहित अभिलेख आवश्यक जांच हेतु आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए।

38. <u>इन्डेंट संख्या 10911 दिनांक 3.9.95</u>
इस इन्डेंट द्वारा डाईट कम्प्लेक्स शाक्साघाट के निर्माण कार्य के लिए सेन्टरी सामग्री की विभिन्न 7 मदें जारी की गई। इन मदों में से एक मद स्लाईडिंग डोर बोल्ट 200 एम०एम० 40 अदद को एम०ए०एस०ए० रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं की गई तथा अन्य केवल 6 मदों की ही प्रविष्टि प्रविष्टि की गई थी। इस प्रकार 40 अदद डोर बोल्ट को एम०ए०एस०ए० रजिस्टर में दर्ज न करके इन का उपयोग निर्माण कार्य पर नहीं दर्शाया गया। अतः इस सामान की कीमत 198.45 रुपये प्रति दर्जन की दर से तथा 3% स्टोर चार्ज डाल कर कुल 681.30 रुपये की वसूली दोषी से शीघ्र की जाए।

39. <u>जी०आर०ए० नम्बर 2950 दिनांक 16.12.95</u>
इस जी०आर०ए० द्वारा कुल 200 अदद स्टील शटरिंग प्लेटें साईज 120x100 एम०एम० की 150 प्लेटें तथा साईज 120x30 एम०एम० की 50 प्लेटें प्राप्त की गई। इनके क्रय पर कुल 96950 रुपये व्यय किए गये। परन्तु इनको न तो टी०एण्ड पी० रजिस्टर में और न ही बिन कार्ड में प्रविष्टि दिखाई गई। इसके अतिरिक्त इन प्लेटों के आगामी उपयोग से सम्बन्धित विवरण जैसे कि कार्य का नाम, उपयोग की अवधि व प्राप्त आय इत्यादि भी अंकेक्षण पर उपलब्ध नहीं करवाए गये। सम्बन्धित अभिलेख तैयार करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए।

40. <u>कार्य आदेश रजिस्टर :-</u> वर्ष 1995-96 के कार्य आदेशों रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि वर्ष 1995-96 के दौरान विभिन्न निर्माण कार्यों को छोटे-छोटे हिस्सों में बांट कर कुल 89 कार्य आदेश जारी किए गये तथा एक ही निर्माण कार्य को छोटे-छोटे हिस्सों में बांटकर एकही ठेकेदार को कई-कई कार्य आदेश जारी कर दिए गये। इस प्रकार जहां एक ओर एकही कार्य हेतु एक ही अनुमान तैयार करके उच्चाधिका-रियों से स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई, वहां दूसरी ओर अन्य औपचारिकताएं पूर्ण करके टेंडर भी नहीं मंगवाए गये तथा यह निर्माण कार्य केवल निविदाएं प्राप्त करके अधिशाषी अभियन्ता द्वारा ही स्वीकृति प्रदान करके कार्य आदेशों द्वारा करवाए गये। यह गम्भीर अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यान में आवश्यक कार्यवाही हेतु लाई जाती है। आवश्यक जांच करके यह भी सुनिश्चित किया जाए कि यह निर्माण कार्य न्यूनतम प्रचलित दरों पर करवाए गये है। एकही निर्माण कार्य के छोटे-छोटे हिस्सों में बांट कर एकही ठेकेदार से करवाए जाने बारे कुछ उदाहरण निम्न दिए जाते है :-

कार्य आदेश संख्या	कार्य की लागत	कार्य का नाम	ठेकेदार का नाम
4	19125	1 नम्बर सेप्टिक टैंक	श्री छलन पाल
5	15000	-यथोपरि-	-यथोपरि-

लगातार पृ०..25/-

7.	15394.77	I नम्बर इन्सोटिषपूट बिल्डिंग[पेलेन्स कार्य]	मै0 राजिन्दर चोहान अनुदोप कुमार
8.	16400	-"-	-"-
9.	18000	-"-	-"-
10.	16667.20	-"-	-"-
11.	14100	-"-	-"-
12.	16240	-"-	-"-
13.	16800	-"-	-"-
14.	13150	-"-	-"-
15.	18620	-"-	-"-
16.	15610	-"-	-"-
24.	19460	-"-	मै0 नायाक ग्लास पैलेन्स
28.	9000	-"-	मै0 राजिन्दर चोहान अनुदोप कुमार
33.	18000	-"-	-"-
34.	19625	-"-	-"-
35.	19720	-"-	-"-
36.	19140	-"-	-"-
37.	19490	-"-	-"-
38.	13455	-"-	-"-
39.	18285	-"-	-"-
40.	3500	-"-	-"-
41.	13100	-"-	-"-
43.	19941	-"-	-"-
44.	20000	-"-	-"-
47.	11240	-"-	-"-
48.	17000	-"-	-"-
52.	19500	-"-	मै0 नायाक ग्लास पेलस
53.	19300	-"-	-"-
69.	12700	-"-	-"-
कुल राशि	486562.97		

[ख] इसके अतिरिक्त ऊपर वर्णित निर्माण कार्य I नम्बर इन्सोच्यूट बिल्डिंग [शेष कार्य] हेतु मु01,41,858 रूपये की पत्र संख्या:एच0बी0 [डी0बी0]डांईट/शिमला-90-खण्ड-III दिनांक 30.6.95 द्वारा स्वीकृति दी गई थी। परन्तु उपरोक्त कार्य आदेशों की पड़ताल करने पर पाया गया कि इस निर्माण कार्य को कुल लागत 4,86,562.97 रूपये पहुंच गई है स्वीकृति की गई केवल 1,41,858/-रूपये की राशि के विरूद्ध अत्याधिक मात्रा में व्यय की गई 4,86,562.97 रूपये की राशि का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए। इसके अतिरिक्त इस निर्माण कार्य का संशोधित अनुमान तैयार करके संशोधित प्रशासनिक वित्तीय एवं तकनोकी स्वीकृति

लगातार पृ0..26/-

सक्षम अधिकारी से प्राप्त करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

41\. अधिशाषी अभियन्ता भवन-1 शिमला के कार्यालय आदेश संख्या:एन0बी0डी0/बी-2 आर0-12/89-107-16 दिनांक 7.4.94 द्वारा श्री अरूण शर्मा, कनिष्ठ अभियन्ता को सेन्ट्रल जेल कण्डा तथा हाऊसिंग कालोनी सोघी में चल रहे निर्माण कार्यों का कार्यभार सौंपा गया । परन्तु उक्त कनिष्ठ अभियन्ता को मकान किराया भत्ता तथा राजधानी भत्ता शिमला आधार पर दिए जा रहे थे जबकि वह शिमला से बाहर कार्यरत था । अतः इस अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अनियमित रूप से भुगतान की गई राशियों को शीघ्र वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

42\. <u>लाग बुक जीप नं0 एच0आई0एम0-2744</u>

(क) जीप संख्या:एच0आई0एम0-2744 की लाग बुक के अवलोकन से पाया गया कि मास 1/96 से 3/96 तक की गई यात्राओं से सम्बन्धित आउट टर्न अभी तक तैयार नहीं की गई थी । इस अनियमितता के फलस्वरूप उपरोक्त यात्राओं से सम्बन्धित व्यय अभी तक सम्बन्धित निर्माण कार्यों पर डेबिट नहीं किया गया था । इस अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में प्रत्येक वर्ष के दौरान किया गया व्यय उसी वर्ष के अन्त तक सम्बन्धित कार्यों पर डेबिट किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

(ख) जीप संख्या:एच0आई0एम0-2744 की मास 3/96 की लाग बुक के अनुसार 35 लीटर पेट्रोल मास 4/96 की लाग बुक पर उठाया गया बताया गया । परन्तु इस वाहन की मास 4/96 की लाग बुक अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं की गई । अतः उक्त 35 लीटर पेट्रोल की खपत की जांच अंकेक्षण पर नहीं की जा सकी । इस तथ्य की पुष्टि सम्बन्धित लाग बुक आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत की जाए ।

(ग) लाग बुकों की छान-बीन पर पाया गया कि अलग-2 दिनांकों पर की गई यात्राओं के सम्बन्ध में प्रत्येक दिनांक पर निरीक्षण किए गये कार्यों के विवरण लाग बुकों पर नहीं लिखे जाते रहे हैं तथा इन यात्राओं से सम्बन्धित व्यय अनुमानित आधार पर ही विभिन्न निर्माण कार्यों पर डेबिट किया जाता रहा है जो कि आपत्तिजनक है । अनुमानित आधार पर ही विभिन्न निर्माण कार्यों पर डेबिट किए गये व्यय की जांच अंकेक्षण पर नहीं की जा सकी । लाग बुक में आवश्यक विवरण अब अंकित किए जाए तथा इस प्रकार डेबिट किए गये व्यय की दोबारा जांच करके अनुपालना की पुष्टि हेतु अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए ।

43\. <u>वाउचर सं0 137 मास 3/96 राशि 9035,333/-रुपये</u>

सेन्ट्रल जेल, कण्डा में प्रशासनिक ब्लाक का निर्माण तथा दो मुख्य द्वार सहित लगाने का कार्य श्री ब्रह्मा नन्द, ठेकेदार को अनुबन्ध संख्या:17 वर्ष 1994-95 द्वारा दिया गया ।

(क) अनुबन्ध की मद संख्या 45 अनुसार 55 क्विंटल स्टील से तैयार किये जाने वाले दो मुख्य द्वारों में निम्नलिखित सहायक वस्तुएें लगाई जाने का प्रावधान था :-

लगातार पृ0..28/-

— 136 —

(ए) रोलर बेरिंग 20 अदद
(बी) थ्रस्ट बेरिंग 4 अदद

अंकेक्षण के दौरान यह देखा गया कि मुख्य द्वार में अनुमानित 55 क्विन्टल स्टील के स्थान पर केवल 49.49 क्विन्टल स्टील ही प्रयोग में लाया गया जबकि सहायक वस्तुओं में असाधारण एवं अत्याधिक वृद्धि करके कार्य की कुल लागत में रु0 48,500/-रुपये की वृद्धि कर दी गई। अत: कार्य की लागत में अनावश्यक रूप से की गई वृद्धि का औचित्य स्पष्ट स्पष्ट किया जाये अन्यथा अनियमित रूप से किये गये भुगतान की वसूली सुनिश्चित की जाये।

(ख) इसके अतिरिक्त उपरोक्त बिल के भुगतान के बाद अंकेक्षण की समाप्ति तक संविदाकार द्वारा कोई कार्य नहीं किया गया तथा बोर्ड कार्यालय के पत्र संख्या:एस0सी0एच0बी0-16-172/86-टेक-खण्ड-3 तिथि 23.9.96 तथा पत्र संख्या:एच0बी0ए0ई0/सी0जेल/94-4 533-34 तिथि 18.10.96 के बावजूद ठेकेदार द्वारा कार्य पूर्ण नहीं किया गया। 10वें चलित बिल के भुगतान उपरान्त ठेकेदार के पास 300 बोरी सिमेंट तथा 7.118 क्विन्टल स्टील बिना उपयोग किये शेष पड़ी थी। यह मामला शीघ्र यथोचित कार्यवाही हेतु उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है। उपरोक्त सामान की दुगनी दरों पर कीमत की वसूली के अतिरिक्त अनुबन्ध की विभिन्न धाराओं के अन्तर्गत संविदाकार के विरूद्ध आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

(ग) 10वें चलित बिल तक उपरोक्त कार्य के निर्माण हेतु ठेकदार द्वारा कुल 1480 सीमेन्ट की बोरियों की खपत माप पुस्तिका संख्या 8018/95 पृ0 सं031 से 53 अनुसार की गई थी। लेकिन अनुबन्ध की क्लाज संख्या 42(11) की शर्तों के अनुसार संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य पर प्रयोग की गई सीमेन्ट बोरियों के खाली बैग कुलेक्टिंग एजेन्ट के पास जमा करवाए जाने के उपलक्ष में प्रमाण पत्र उपलब्ध नहीं करवाया गया था। अत: निर्माण कार्य पर उपयोग की गई 1480 बोरियों के 90% भाग अर्थात 1332 सिमेन्ट की खाली बोरियों की 1/-रु0 प्रति बोरी की दर से कुल 1332/-रु0 की वसूली संविदाकार से शीघ्र करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाये।

(घ) माप पुस्तिका सं08018/95 पृष्ठ संख्या 39 में 10वें चलित बिल में मद संख्या:22 की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि इस मद का दर निर्धारण 742/-रु0 (सात सौ बयालिस रु0) प्रति वर्ग मीटर निर्धारित किया गया था जबकि इस मद का निर्धारण अनुबन्ध की क्लाज 12(11) के अधीन निम्नलिखित समान मदों की दर के अनुपातिक आधार पर निम्न विवरण अनुसार केवल 663.75 रुपये प्रति वर्ग मीटर ही बनता था

एच0पी0एस0आर मद सं0	शडयूल दरें	ठेकेदार द्वारा मांगी गई दरें
1316(सी)	156	365
1321	210.35	570
1331(ए)	29.95	60
1337	52.75	95
	449.05	1090

लगातार पृ0..28/-

← 137

शडयूल दरों और ठेकेदार द्वारा मांगो गई दरों को ओवर आल प्रतिशतता=142.73% अधिक

मद संख्या 13.21 की शडयूल दर =273.45 रु०

ओवर आल प्रतिशतता जमा करने पर =273.45+390.30=663.75रु०

इस प्रकार इस कार्य की कुल मात्रा 59.33 वर्ग मीटर का 663.75 रु० प्रति वर्गमीटर की दर की बजाए 742/-रु० प्रति वर्गमीटर की दर से भुगतान करने पर संविदाकार को कुल राशि रु04643/-रु० का अधिक भुगतान किया गया है। इस राशि को दोषो से शीघ्र वसूली करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

44. समायोजन वाउचर संख्या :4 मास 3/96 राशि 3672/-रुपये

इस समायोजन वाउचर द्वारा राशि 3672/-रु० का "स्थापना व्यय" शीर्ष को डेबिट करके "भुगतान योग्य वेतन","सी०पी०एफ" तथा "सी०पी० एफ बोर्ड शेयर" शीर्षों के अन्तर्गत क्रमश: राशि 3054/-रु० 486/-रु० तथा 132/-रुपये क्रेडिट किये गये हैं। इस वाउचर से सम्बन्धित वेतन बिल की जांच करने पर पाया गया कि 3054/-रुपये की राशि का "भुगतान योग्य वेतन" शीर्ष को क्रेडिट तथा स्थापना व्यय शीर्ष को डेबिट पहले ही वाउचर संख्या 63 दिनांक 19.3.96 राशि 3054/-रु० द्वारा किया जा चुका था। इस प्रकार इस समायोजन द्वारा उक्त शीर्षों के अन्तर्गत राशि 3054/-रु० का दो बार डेबिट/क्रेडिट दर्शाया गया है। लेखाओं में शीघ्र आवश्यक सुधार करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

45. समायोजन वाउचर संख्या 2 मास 9/95 राशि 1,000/-रुपये

इस समायोजन वाउचर द्वारा राशि 1000/-रुपये ठेकेदार श्री अश्वनी कुमार के डिपोजिट खाते को डेबिट करके भवन निर्माण कार्य शिमला को क्रेडिट किया गया है। इस समायोजन का सत्यापन करने पर पाया गया कि यह राशि गलत समायोजित की गई है। डिपोजिट निर्माण कार्य शिमला को 1000/-रु० का व्यय कम कर दिया गया है जिस के परिणाम स्वरूप हि०प्र० आवास बोर्ड को इस समायोजन से रु01000/-रु० का घाटा किया गया है क्योंकि डिपोजिट निर्माण कार्य पर किया गया व्यय निदेशक शिपा से प्राप्त किया जाना है। यह राशि माप पुस्तिका संख्या 782/90 पृष्ठ-97 द्वारा ठेकेदार द्वारा दोषपूर्ण निर्माण कार्य किए जाने पर काटी गई थी। इस समायोजन वोचर को दोबारा जांच करके लेखाओं में आवश्यक सुधार किया जाए।

46. विविध आपत्तियां :- ﴾1﴿ विभिन्न इन्डेंटों जी०आर तथा बिन कार्डो में की गई प्रविष्टियां समय-समय पर भण्डार प्रभारी तथा सहायक अभियन्ता, उप-मण्डल-II द्वारा सत्यापित नहीं की जाती रही हैं। आवश्यक कार्यवाही शीघ्र की जाए।

﴾2﴿ बिन कार्ड मण्डल कार्यालय से विधिवत जारी नहीं किए जाते रहे हैं इन अनियमितताओं का निपटारा शीघ्र किया जाए।

﴾3﴿ प्राईज स्टोर लेजर मण्डल कार्यालय में तैयार नहीं की गई थी। इस लेजर के अभाव में विभिन्न वस्तुओं के समय-समय पर किए गये मुल्य निर्धारण के सम्बन्ध मे आवश्यक जांच नहीं की जा सकी। प्राईस स्टोर

लगातार पृ0..29/-

लेजर को शीघ्र तैयार करके अनुपालना का सत्यापन आगामी अंकेक्षण पर करवाया जाए ।

§4§ हि०प्र० नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला को दिए गए अग्रिम का समायोजन

निम्नलिखित वाउचरों द्वारा हि०प्र० नागरिक आपूर्ति निगम को दिए गए अग्रिमों के खाते में सीमेन्ट की आपूर्ति के व्यय में राशियां क्रेडिट करके समायोजन किया गया तथा स्टाक अकाउंट को डेबिट किया गया । इन समायोजन वाउचरों की जांच उपरान्त पाया गया कि नागरिक आपूर्ति निगम को क्रेडिट की गई राशियों की पुष्टि हेतु उपयुक्त बिल अभिलेख में उपलब्ध नहीं थे । इन बिलों के अभाव में इन समायोजन वाउचरों की सही जांच नहीं की जा सकी । उपरोक्त बिल आवश्यक जांच हेतु आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किए जाए समायोजित की गई राशियों का ब्यौरा निम्न प्रकार है :

वा० सं० तथा मास ∦	समायोजित की गई राशि
32 मास 3/96	1,09,026.00 रुपये
33 मास 3/96	43,610.40 रुपये
38 मास 3/96	2,08,141.00 रुपये
39 मास 3/96	7,19,572.00 रुपये
कुल राशि	10,80,349.00 रुपये

§5§ रिकार्ड का प्रस्तुत न किया जाना :-

निम्नलिखित अभिलेख अंकेक्षण के दौरान बार-बार मांगने पर भी प्रस्तुत नहीं किया गया । अत: निम्नलिखित भुगतान वाउचरों की पड़ताल नहीं की जा सकी :-

§क§ माप पुस्तिका संख्या 782,703,838 व 7986 प्रस्तुत नहीं की गई इन माप पुस्तिकाओं के अभाव में भुगतान वाउचर संख्या 60 दिनांक 15.9.95 राशि 8764/-रुपये तथा वाउचर संख्या 229 दिनांक 30.3.96 राशि 2273/-रुपये की जांच अंकेक्षण पर नहीं की जा सकी ।

§ख§ समायोजन वाउचर संख्या 8 मास 9/95 अन्तिम बिल निर्माण कार्य सेन्टरो फिटिंग श्रेणी-I,II,III और 12 न० कोटेज केलेस्टन से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया ।

उपरोक्त अभिलेख आवश्यक जांच हेतु आगामी अंकेक्षण पर उपलब्ध करवाया जाए ।

47. युद्ध आपत्ति विवरणिका :- यह अब से जारी नहीं की गई है ।

48. निष्कर्ष :- पुराने अंकेक्षण प्रतिवेदनों में अनिर्णीत पैरों के शीघ्र निपटारे हेतु प्राधिकारियों का ध्यान आकर्षित किया जाता है । लेखाओं के रख रखाव में और अधिक सुधार की आवश्यकता है ।

हस्ता/-
उप नियन्त्रक§लेखा परीक्षा§
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171002.

लगातार पृ०..30/-

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल०ए०)(एच)2(15)14(123/93-अप्र-5, दिनांक, शिमला-2.....

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

1. कार्यकारी अभियन्ता, हि०प्र० आवास बोर्ड, निर्माण मण्डल शिमला-2 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्यवाही का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिशीघ्र भेजें।
2. आयुक्त एवम् सचिव (आवास) हि०प्र० सरकार शिमला-171002.
3. सचिव एवम् मुख्य अभियन्ता, हि० प्र० आवास बोर्ड, निगम विहार, शिमला-171002,
4. श्री होशियार सिंह, उप नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) द्वारा.......

उप नियन्त्रक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171002.

xxx

- 140 -

परिशिष्ट "क"

वस्तियों के रख रखाव प्रभार के बकाया राशियों का विवरण (आवास बोर्ड मण्डल-1 शिमला के अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा 6 से संदर्भित) अवधि 4/95 से 3/96

-:-

क्रम संख्या	नाम	प्लाट/मकान संख्या	राशि
1.	श्रीमती प्रीतम पुरी	ई0डब्ल्यू0एस0न0 159	1358.00
2.	श्री रमेश गुप्ता	-"- 160	1428.00
3.	श्री पूरन चन्द	-"- 163	142.00
4.	श्री अनिल सूद	-"- 164	1428.00
5.	श्री अरविन्द डसर	-"- 165	1428.00
6.	श्री भारत भूषण	-"- 166	339.00
7.	श्री मोहन लाल कनोजिया	-"- 167	1428.00
8.	श्रीमती लीला देवी वर्मा	-"- 168	1428.00
9.	श्री नरेश कुमार भागी	-"- 169	1428.00
10.	श्री मती चम्पा देवी	-"- 170	1428.00
11.	श्री गिरधारी लाल वर्मा	-"- 171	1481.00
12.	श्रीमती गुरमीत कौर	-"- 172	1428.00
13.	श्री मदन लाल	-"- 174	607.00
14.	श्री मोती राम	-"- 177	1481.00
15.	श्री मती राजबरोन	एल0आई0जी0 न027	354.00
16.	श्री मगत राम	-"- 28	116.00
17.	श्री राज कुमार मेहरा	-"- 29	3823.00
18.	श्री कंवर सिंह	-"- 30	1686.00
19.	कुमारी सीमा	-"- 31	4253.00
20.	कैप्टन एच0एस चौहान	-"- 32	836.00
21.	श्री देविन्द्र मोहन	-"- 34	3574.00
22.	श्री राम स्वरूप चौहान	-"- 42	4561.00
23.	श्री नरेन्द्र पाल पुरी	-"- 44	389.00
24.	श्री नन्द लाल भरोता	-"- 45	3822.00
25.	श्री रामेश्वर ग्रिमटा	-"- 46	3684.00
26.	श्री प्रेम लाल जोहन	-"- 48	3206.00
27.	श्री श्यामा नन्द	-"- 50	2283.00
28.	श्री विपनचन्द्र मेहता	एम0आई0जी0 न0 1	1260.00
29.	श्रीमती शान्ती देवी पत्नी स्व0श्री बी0डी0शर्मा	-"- 2	651.00
30.	श्री तुलसी राम	-"- 17	568.00
31.	श्री मती दिलबा कौर जल	-"- 18	644.00
32.	श्री परमोद कुमार	-"- 19	8169.00
33.	श्री कुलदीप चन्द मदान	-"- 20	5813.00
34.	श्री विनोद सिंह	-"- 23	6653.00
35.	श्री राकेश कुमार	-"- 24	6934.00
36.	कैप्टन एस0पी0 गुप्ता	-"- 25	3478.00
37.	श्री ब्रिज भूषण लाल	-"- 26	612.00

लगातार पृ0..2/-

38.	विंग कमांडर पी0एस0गिल	एम0आई0जी0 न07	7411.00
39.	श्री सुनील वासुदेव	-"- 12	1694.00
40.	मेजर एच0एस0 जोरज	-"- 15	7394.00
41.	श्री विरेन्द्र कुमार अरविन्द	-"- 16	277.00
42.	श्री एस0एन0 ईना	-"- 21	4109.00
43.	श्री ओ0पी0 पाटक	-"- 22	1948.00
44.	श्री बलबीर सिंह	एल0आई0जी0 न036	2156.00
45.	श्री कांशी राम	-"- 37	486.00
46.	श्री राम लाल महेन्द्र	-"- 38	173.00
47.	श्रीमती कमला शर्मा	-"- 39	207.00
48.	श्री गुलाब सिंह चौहान	-"- 40	2302.00
49.	श्री राजेन्द्र कुमार	-"- 51	2007.00
50.	श्री रमेश कुमार	-"- 52	197.00
51.	श्री नन्द लाल भारद्वाज	-"- 53	508.00
52.	श्री हरी सिंह	-"- 54	210.00
53.	श्रीमती आशा ठाकुर	-"- 55	199.00
54.	श्रीमती किरण सूद	-"- 56	1701.00
55.	श्री जगबन्त सिंह गिल	ब्लाक न07 फ्लेट न0ए02	169.00
56.	कैप्टन प्रीति फलिन	फ्लेट न0 ए0 4	723.00
57.	श्री रजनीश जैन	बी0 2	1762.00
58.	श्री सुरेश कुमार शर्मा	बी0 4	1762.00
59.	श्री रविन्द्र कुमार गुप्ता	सी0 2	189.00
60.	श्री मती सविता जैन	सी0 4	1314.00
61.	श्री जगकृष्ण रनबीर	डी0 3	169.00
62.	श्री जितेन्द्र नाथ	डी0 4	169.00
63.	श्री सनतोक सिंह	ब्लाक -II ए0 3	169.00
64.	श्री ओ0पी0 बन्ता	-"- बी0 3	452.00
65.	श्री एस0पी0 सूद	-"- बी0 4	189.00
66.	श्री महेश चन्द जैन	-"- सी0 2	189.00
67.	श्री राकेश उदेय	-"- सी0 4	1219.00
68.	श्री मती आशा रानी	-"- डी0 3	404.00
69.	श्रीमती आशा रानी महाजन	ब्लाक-III ए02	169.00
70.	श्रीमती रेखा सिधला	-"- ए0 3	1620.00
71.	विंग कमांडर अमलोक सिंह	-"- ए0 4	1762.00
72.	डा0 जे0एस0 मदान	-"- बी0 3	1762.00
73.	श्री वरिन्द्र पाल सिंह	-"- सी0 3	1762.00
74.	डा0 कुमारी सुजाता लखानी	-"- डी0 2	723.00
75.	एम0एस0एस0के0जैन एण्ड सन्स	-"- डी0 4	1089.00
76.	श्री राम कृष्ण चौहान	ब्लाक-4 ए03	318.00
77.	श्री आई डी0 नेहरू	-"- ए0 4	249.00
78.	श्री प्रीथी चन्द शर्मा	-"- बी0 3	189.00
79.	श्री दौलत राम	-"- सी0 2	944.00

लगातार पृ0..3/-

— 141 —

38.	विंग कमांडर पी०एस०गिल	एम०आई०जी० न०7	7411.00
39.	श्री सुनील वासुदेव	-"- 12	1694.00
40.	मेजर एच०एस० जोरा	-"- 15	7394.00
41.	श्री विरेन्द्र कुमार अरविन्द	-"- 16	277.00
42.	श्री एस०एन० ईना	-"- 21	4109.00
43.	श्री ओ०पी० पाठक	-"- 22	1948.00
44.	श्री बलवीर सिंह	एल०आई०जी० न०36	2156.00
45.	श्री कांशी राम	-"- 37	486.00
46.	श्री राम लाल महेन्द्र	-"- 38	173.00
47.	श्रीमती कमला शर्मा	-"- 39	207.00
48.	श्री गुलाब सिंह चौहान	-"- 40	2302.00
49.	श्री राजेन्द्र कुमार	-"- 51	2007.00
50.	श्री रमेश कुमार	-"- 52	197.00
51.	श्री नन्द लाल भारद्वाज	-"- 53	508.00
52.	श्री हरी सिंह	-"- 54	210.00
53.	श्रीमती आशा ठाकुर	-"- 55	199.00
54.	श्रीमती किरण सूद	-"- 56	1701.00
55.	श्री जगबन्त सिंह गिल	ब्लाक न07 फ्लैट न0ए02	169.00
56.	कैप्टन प्रीति कलिम	फ्लैट न0 ए0 4	723.00
57.	श्री रजनीश जैन	बी0 2	1762.00
58.	श्री सुरेश कुमार शर्मा	बी0 4	1762.00
59.	श्री रविन्द्र कुमार गुप्ता	सी0 2	189.00
60.	श्री मती सविता जैन	बी0 4	1314.00
61.	श्री जगकृष्ण रनवीर	डी0 3	169.00
62.	श्री जितेन्द्र नाथ	डी0 4	169.00
63.	श्री सन्तोख सिंह	ब्लाक -II ए0 3	169.00
64.	श्री ओ०पी० चन्द	-"- बी0 3	452.00
65.	श्री एस०पी० सूद	-"- बी0 4	189.00
66.	श्री महेश चन्द जैन	-"- सी0 2	189.00
67.	श्री राकेश उदेय	-"- सी0 4	1219.00
68.	श्री मती आशा रानी	-"- डी0 3	404.00
69.	श्रीमती आशा रानी महाजन	ब्लाक-III ए02	169.00
70.	श्रीमती रेखा सिध्वा	-"- ए0 3	1620.00
71.	विंग कमांडर अमलोक सिंह	-"- ए0 4	1762.00
72.	डा० जे०एस० मदान	-"- बी0 3	1762.00
73.	श्री वरिन्द्र पाल सिंह	-"- सी0 3	1762.00
74.	डा० कुमारी सुजाता लखानी	-"- डी0 2	723.00
75.	एम०एस०एस०के०जैन एण्ड सन्ज	-"- डी0 4	1089.00
76.	श्री राम कृष्ण चौहान	ब्लाक-4 ए03	318.00
77.	श्री आई डी० नेहरु	-"- ए0 4	249.00
78.	श्री प्रीथी चन्द शर्मा	-"- बी0 3	189.00
79.	श्री दौलत राम	-"- सी0 2	944.00

लगातार पृ0..3/-

80.	श्री दीवान चन्द शर्मा	ब्लाक-4 सी0 3	1747.00
81.	श्री तिलक राज	-"- सी0 4	1694.00
82.	श्री गुलाब सिंह चोहान	-"- डी0 3	1510.00
83.	श्री ग्रिगोरी एन0 सोनी	-"- डी0 4	216.00
84.	श्री हरीश कपूर	ब्लाक-5 ए0 2	169.00
85.	श्री हरीश चन्द बंसल	-"- ए0 4	169.00
86.	श्री पी0एस0 परजाह	-"- सी0 2	1762.00
87.	डॉ0 मधु मोहन	-" - सी0 3	1290.00
88.	श्री परमा नन्द	-"- सी0 4	1673.00
89.	श्री शाम चन्द	ब्लाक-6 ए0 2	169.00
90.	श्री सुरजीत सिंह	-"- ए0 3	169.00
91.	श्रीमती रीता जगी	-"- बी0 3	1762.00
92.	श्रीमती सुदेश शर्मा	-"- बी0 4	1762.00
93.	श्री सतीश कुमार	-"- सी0 2	189.00
94.	श्री रविन्द्र गुप्ता	-"- सी0 3	1762.00
95.	श्री रमन कुमार	-"- सी0 4	189.00

<u>एम0आई0जी0फ्लेट सोसल हाउसिंग संजोली</u>

96.	अधिशासी अभियन्ता एच0पी0पी0डब्ल्यू0डी	ब्लाक न0 7 फ्लेट ए0 3	31.00
97.	-"-	-"- ए0 4	31.00
98.	श्रीमती अमृत मलिक	-"- बी0 2	480.00
99.	श्री रविन्द्र कुमार	-"- बी0 3	111.00
100.	श्री जी0एस0 ठाकुराल	-"- सी0 2	191.00
101.	श्री एम0सी0 सक्सेना	-"- सी0 3	1158.00
102.	श्री रा0के0 सोनी	-"- डी01	778.00
103.	श्री एम0सी0खुराना	ब्लाक 8 ए0 1	111.00
104.	श्री अजीत डी0 भगत	-"- बी0 1	111.00
105.	श्री विरेन्द्र दत्ता	-"- बी0 3	111.00
106.	लेफ्टीनेन्ट कर्नल आई0डी0भारद्वाज	-"- सी01	1158.00
107.	श्री अशोक कुमार	-"- सी0 2	265.00
108.	श्री सुमन कुमार मल	ब्लाक 9 ए0 1	764.00
109.	श्री जगमोहन सभ्रवाल	-"- ए0 3	111.00
110.	श्रीमती उर्मीला गुप्ता	-"- सी0 1	1158.00
111.	श्री रमेशचन्द्र कुकरेजा	-"- सी0 2	1158.00
112.	श्री रतन चन्द	-"- डी0 2	111.00
113.	श्रीमती इन्द्रजीत कौर	-"- डी0 3	220.00
114.	श्रीमती इन्द्र खोसला	ब्लाक 10 ए0 2	128.00
115.	श्री एस0एम0 मेहता	-"- बी03	111.00
116.	श्री विजय भाटिया	-"- सी0 1	330.00
117.	श्री जनक राज	-"- ए01	977.00
118.	श्रीमती राज सनदोई	-"- डी0 3	952.00

लगातार पृ0..4/-

119.	श्रीमती विमला देवी	ब्लाक-11 ए0 3	135.00
120.	श्रीमती सरोज जैन	-"- बी0 2	111.00
121.	श्री संजय गुप्ता	-"- बी0 3	265.00
122.	श्री जे0 भगवान	-"- सी0 3	111.00
123.	श्री सुरेन्द्र मोहन	-"- डी0 1	611.00
124.	श्री सत्या प्रकाश	-"- डी0 2	111.00
125.	श्री बी0के0 कोहली	-"- डी0 3	53.00
126	श्री सुरेन्द्र कुमार	ब्लाक 12 बी0 2	250.00
		कुल योग :-	170081.00

परिशिष्ट "ख"

आवास बस्ती संजौली में जल प्रभार की बकाया राशियों का विवरण। (आवास बोर्ड मण्डल-1 शिमला के वर्ष 1995-96 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के पैरा 7 से संदर्भित)

क्रमांक	नाम	प्लाट/मकान सं0	बकाया राशि
1.	श्री अरविन्द डंसर	ई0डब्ल्यू0एस0एच0 165	59.75
2.	श्री गिरधारी लाल	-"- 171	507.00
3.	श्री दौलत राम खन्ना	-"- 173	1025.30
4.	श्रीमती रवि कान्ता	-"- 176	834.00
5.	श्री अजीत सिंह	-"- 178	642.95
6.	श्रीमती लीला वती बनोल्टा	-"- 179	235.60
7.	श्रीमती राज सरीन	एल0आई0जी0एच0 27	1793.50
8.	श्री पी0एल0 जोहन	-"- 48	709.10 (बी0)
9.	श्री उमेद सिंह	एम0आई0जी0एच 23	564.55
10.	मन्दिर कमेटी संजौली	-"-	484.00
11.	श्री मिलखी राम कनिष्ट सहायक	ब्लाक 2 ए0 1	777.65
12.	श्री चमन लाल सिंघ्ला	ब्लाक 2 ए0 4	1135.75
13.	श्रीमती रेखा सिंघ्ला	-"- 3 ए0 3	192.10
14.	श्री अनिल जैन	-"- 3 बी0 4	127.85
15.	श्री शान्ती प्रकाश जैन	-"- सी0 2	776.05
16.	श्री विरेन्द्र पाल सिंह	-"- सी0 3	1736.07
17.	श्री तस्वीर सिंह	-"- डी0 3	150.60
18.	श्री हरी कृष्ण कनिष्ट सहायक	ब्लाक 4 बी0 1	652.10
19.	श्री दौलत राम संगरोटी	ब्लाक 4 सी0 3	614.40
20.	श्री प्रवीन सभरवाल	ब्लाक 5 बी0 4	714.95
21.	श्री बेली राम वाशन उ0सहायक एच0पी0एच0बी0	ब्लाक 5 सी0 1	630.50
22.	श्री पी0 एल0 मरवाह	ब्लाक न0 5 सी0 ए0	379.25
23.	श्री हरी राम शर्मा, मेस्टनर ओपरेटर एच0पी0एच0बी0 शिमला	ब्लाक-6-ए-1	555.90
24.	श्री आर0 के सोनी	ब्लाक 7 डी0 1	608.55
25.	श्रीमती मधु मेहता	ब्लाक 8 बी0 2	280.70
26.	श्री दीपक खन्ना	-"- 9 बी0 2	440.15
27.	श्रीमती मृदुला कपुर	ब्लाक 11 बी0 2	290.55
28.	श्रीमती सरोज जैन	-"- बी0 2	208.60
29.	एस0एन सलुजा	ब्लाक 11 डी0 1	219.25
30.	श्री एस0एल0 कुनेजा	ब्लाक न0 12 ए01	677.55
31.	श्रीमती हृदेश कपुर	ब्लाक 12 ए03	448.30
		योग :-	18422.57