हिमाचल प्रदेश आवास बोर्ड निर्माण मण्डल-1 कसोनी, शिमला-171002
के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन ।

-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

<u>अंकेक्षण की अवधि 4/96 से 3/97</u>

<u>भाग-1</u>

1. <u>गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदन</u> :- 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 अनुपालन से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

(क) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/84 से 3/85</u> :-

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

(ख) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/87 से 3/88</u> :-

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

(ग) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/88 से 3/89</u> :-

| | |
|---|---|
| 1. पैरा 4(2)(3) | अनिर्णीत |
| 2. पैरा 4(4)(डी)(एफ) | अनिर्णीत |
| 3. पैरा 4(11,12) | अनिर्णीत |
| 4. पैरा 9 | अनिर्णीत |
| 5. पैरा 12(9) | अनिर्णीत |

(घ) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/89 से 3/90</u> :-

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

(ड.) <u>लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/90 से 3/91</u> :-

| | |
|---|---|
| 1. पैरा 5(क-1,2) | अनिर्णीत |
| 2. पैरा 5(ख-1 से 8 तक) | अनिर्णीत |
| 3. पैरा 5(ग-1 से 4 तक) | अनिर्णीत |
| 4. पैरा 5(घ-5 से 7 तक) | अनिर्णीत |
| 5. पैरा 5(ड.-1 से 3 तक) | अनिर्णीत |
| 6. पैरा 5(च-1 से 7 तक) | अनिर्णीत |
| 7. पैरा 5(छ) | अनिर्णीत |

लगातार पृ0..2/-

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

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

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

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

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

(ज) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/94 से 3/95</u> :-

| | |
|---|---|
| 1. पैरा 6 | निर्णीत |
| 2. पैरा 7 | अनिर्णीत |

लगातार पृ0..3/-

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

(ग) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/95 से 3/97</u> :-

| | |
|---|---|
| 1. पैरा 4 | निर्णीत |
| 2. पैरा 5 | निर्णीत |
| 3. पैरा 6 | निर्णीत |
| 4. पैरा 7 | निर्णीत |
| 5. पैरा 8(1,2,3,4,5,6,7,8) | अनिर्णीत |
| 6. पैरा 9 | अनिर्णीत |
| 7. पैरा 10 | निर्णीत |
| 8. पैरा 11 | अनिर्णीत |
| 9. पैरा 12 | अनिर्णीत |
| 10. पैरा 13 | अनिर्णीत |
| 11. पैरा 14 | निर्णीत |
| 12. पैरा 15 | अनिर्णीत |
| 13. पैरा 16 | अनिर्णीत |
| 14. पैरा 17 | अनिर्णीत |
| 15. पैरा 18 | निर्णीत |
| 16. पैरा 19 | निर्णीत |
| 17. पैरा 20 | अनिर्णीत |
| 18. पैरा 21 | निर्णीत |
| 19. पैरा 22 | अनिर्णीत |
| 20. पैरा 23 | अनिर्णीत |
| 21. पैरा 28 | अनिर्णीत |

लगातार पृ0..4/-

| | | |
|---|---|---|
| 22. | पैरा 25 | अनिर्णीत |
| 23. | पैरा 26 | निर्णीत |
| 24. | पैरा 27 | अनिर्णीत |
| 25. | पैरा 28 | अनिर्णीत |
| 26. | पैरा 29 | निर्णीत |
| 27. | पैरा 30 | निर्णीत |
| 28. | पैरा 31 | निर्णीत |
| 29. | पैरा 32 | अनिर्णीत |
| 30. | पैरा 33 | निर्णीत |
| 31. | पैरा 34 | अनिर्णीत |
| 32. | पैरा 35 | निर्णीत |
| 33. | पैरा 36 | निर्णीत |
| 34. | पैरा 37 | निर्णीत |
| 35. | पैरा 38 | अनिर्णीत |
| 36. | पैरा 39 | अनिर्णीत |
| 37. | पैरा 40 | अनिर्णीत |
| 38. | पैरा 41 | निर्णीत |
| 39. | पैरा 42 | अनिर्णीत |
| 40. | पैरा 43 | अनिर्णीत |
| 41. | पैरा 44 | अनिर्णीत |
| 42. | पैरा 45 | निर्णीत |
| 43. | पैरा 46 | अनिर्णीत |

## भाग-II

2. वर्तमान लेखा परीक्षा :- आवास बोर्ड निर्माण मण्डल-I के अवधि 4/96 से 3/97 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम आगामी पैरों में दिए जाते हैं, सर्व श्री लेख राज, शेर सिंह कश्यप, हेम राज भारद्वाज तथा सुरेश गुप्ता, अनुभाग अधिकारियों द्वारा श्री होशियार सिंह, उप नियन्त्रक के पर्यवेक्षण में दिनांक 8.7.97 से 7=8=9 7.8.97 तक शिमला में किया गया । मास 7/96 तथा 3/97 के लेखाओं का विस्तृत जांच हेतु चयन किया गया तथा निम्न पैरों में वर्णित अभिलेख के अतिरिक्त अन्य समस्त अभिलेख अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया गया ।

3. लेखा परीक्षा शुल्क :- निर्माण मण्डल-I के वर्ष 1996-97 के लेखाओं के लेखा परीक्षा शुल्क को राजकोष कोष में जमा कराने हेतु हि०प्र० आवास बोर्ड मुख्यालय को पृथक से सूचित किया जाएगा ।

4. अग्रिम :- (क) कर्मचारी वर्ग को अग्रिम :- निर्माण मण्डल-I के अधीन कार्यरत विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों के नाम दिनांक 31.3.97 को निम्नलिखित 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 न बारे करने की स्थिति को बोर्ड के प्राधिकारियों के ध्यानार्थ आगा

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 है :-

1. स्टाफ अग्रिम 2,25,216.21
2. वेतन अग्रिम 4,756.00
3. छुट्टी रियायती यात्रा अग्रिम 5,415.40
4. स्थानान्तरण यात्रा अग्रिम 4,560.10

अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि प्रत्येक मास के अन्त में विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों के नाम अत्याधिक 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 बजाए अतिविलम्ब से किया जाता रहा । इस अनियमितता पर शीघ्र रोक लगाई जाए तथा भविष्य में पहले दिए गए स्टाफ अग्रिमों का समायोजन अभिलेख प्रस्तुत करने के उपरान्त आवश्यकतानुसार स्टाफ अग्रिम का भुगतान किया जाए ताकि प्रत्येक मास के अन्त में न्यूनतम राशियां समायोजन हेतु शेष रहें ।

(ख) विविध अग्रिम :- आवास बोर्ड निर्माण मण्डल-1 के अधीन विभिन्न विभागों/संस्थाओं/फर्मों तथा कर्मचारियों के नामों पर दिनांक 31.3.97 को 24,51,553.62 रुपये की राशि समायोजनार्थ अग्रिम पड़ी थी । इस राशि का विवरण आवास बोर्ड के वार्षिक लेखों में दिया गया है । उपरोक्त अग्रिमों की समय पर वसूली/समायोजन करने की स्थिति बहुत ही चिन्ताजनक है क्योंकि इन राशियों का बकाया उन द्वारा अपने पास बिना किसी औचित्य के रखना आपत्तिजनक ही नहीं अपितु अनुचित भी है । इसके विपरीत अग्रिमों की राशियों को वसूलने/समायोजन करने हेतु कोई भी ठोस प्रयास नहीं किए गए । अतः प्रकरण बोर्ड के उच्च अधिकारियों के ध्यान में उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है ।

5. राजस्व आय :- (क) किराया रजिस्टर के अनुसार निम्नलिखित विभागों/संस्थाओं से दिनांक 31.3.97 को किराए की निम्नलिखित राशियां वसूल की जानी शेष थी ।

1. आर0आई0डी0 विभाग 8,800.00 रुपये
2. एच0पी0एम0सी0 42,586.00 रुपये
3. यूको बैंक निगम विहार (1.3.82 से 31.10.85) 17,512.0 रुपये
4. इन्स्टीच्यूट आफ इंजिनियर्स (1.11.85 से 25.12.89 तक) 19,900.00 रुपये

यह मामला बोर्ड के प्राधिकारियों 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) इसके अतिरिक्त क्रम संख्या:3 और 4 पर दर्शाए गए भण्डार/कमरों के क्रमशः 31.10.85 तथा 25.12.89 के उपरान्त उपयोग बारे स्थिति स्पष्ट की जाए ।

लगातार पृ0..6/-

6. आवास बस्ती सन्जौली के मकान/प्लाट मालिकों से मार्च 1997 तक 33,693/-रू0 की बस्ती के रख-रखाव प्रभार के रूप में वसूली न करना

आवास बस्ती सन्जौली के रख-रखाव प्रभार रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.97 तक बस्ती के मकान/प्लाट मालिकों से लगभग रू033,693/-रू0 की वसूलियां की जानी शेष थी जिनका विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "क" में संलग्न है । आवास बोर्ड मण्डल के कार्यालय में किस वित्तीय वर्ष में कितनी वसूलियां की गई है व कितनी वसूलियां शेष हैं, का पूर्ण अभिलेख खातों में दर्ज करना अपेक्षित है तथा यह सूचना वार्षिक लेखों में भी दर्ज करना अनिवार्य है । इसके अतिरिक्त कुछ मकान/प्लाट मालिकों से अंकेक्षण की अवधि तक किसी भी प्रकार की वसूली नहीं की गई थी और न ही इतनी बड़ी राशि की वसूली के लिए कोई भरसक प्रयास किए गऐ प्रतीत होते हैं । अत: शेष राशियों की वसूली हेतु समुचित कार्यवाही अमल में लाई जाए ।

7. आवास बस्ती सन्जौली के मकान/प्लाट मालिकों से जल प्रभार की बकाया राशि रू024,334/-रू0 की वसूली न करना ।

इसी प्रकार आवास बस्ती सन्जौली के जल प्रभार रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.97 तक बस्ती के मकान/प्लाट मालिकों से लगभग 24,334/-रू0 की वसूली 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 राशियों की वसूली हेतु शीघ्र आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

8. रू047540/-रू0 की राशि के स्टोर के सामान का दुर्विनियोजन :-

(क) आवास बोर्ड मण्डल-1 के वर्ष 1996-97 के स्टाक एवं स्टोर लेखाओं की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित वस्तु प्राप्ति शीटों (जी0आर0) द्वारा प्राप्त किया गया सामान बिन कार्डों पर प्राप्ति के उपलक्ष, में दर्ज नहीं किया गया था तथा इस प्रकार स्टाक एवं स्टोर में गणना में नहीं लिया गया था । इसके अतिरिक्त यह सामान मण्डल की वर्ष 1996-97 की स्टाक एवं स्टोर मदों का दिनांक 31.1.97 को प्रत्यक्ष सत्यापन करते समय भी अतिरिक्त रूप में स्टोर में नहीं पाया गया था ।अत: ऐसा प्रतीत होता है कि मण्डलीय स्टोर प्रभारी कनिष्ठ अभियन्ता द्वारा प्राप्त किया गया यह सामान स्टोर में पहुंचाया ही नहीं गया तथा इस प्रकार 35,425/-रू0 की राशि के स्टोर के सामान का दुर्विनियोजन किया गया प्रतीत होता है ।

| समायोजन वा0 सं0 तथा मास | जी0आर0सं0 | दिनांक | प्राप्त किए गए सामान का विवरण | सामान की कीमत |
|---|---|---|---|---|
| 4 मास 5/96 | 3066 | 28.4.96 | 130 बोरी सिमेन्ट | 21,985/-रू0 |
| 18 मास 5/97 | 3072 | 10.7.96 | सी0पी0विव काक | 13,440/-रू0 |
| | | | 15 एम0एम0(तांबे) | 35,425/-रू0 |

लगातार पृ0..7/-

(ख) इसी प्रकार बिन कार्डों की जांच करते समय पाया गया कि निम्न वर्णित बिन कार्डों के अनुसार गलत गणना किए जाने के फलस्वरूप प्रत्येक वस्तु की शेष मात्रा असली मात्रा से कम दर्शाई गई थी । इसके अतिरिक्त मण्डल के स्टाक एवं स्टोर में पड़े सामान का दिनांक 31.1.97 को प्रत्यक्ष सत्यापन करते समय भी प्रत्येक मद की कम मात्रा ही सत्यापित की गई थी जिससे यह प्रतीत होता है कि प्रत्येक मद के सामने दर्शाई गई मात्रा में यह सामान स्टोर में भी उपलब्ध नहीं था । इस प्रकार प्रत्येक मद के सामने दर्शाई गई मात्रा में 12115/-रू0 की राशि के सामान का दुर्विनियोजन किया गया प्रतीत होता है :-

| बिन कार्ड सं0 | वस्तु का नाम | दिनांक 31.3.97 को बिनकार्ड में दर्शाई गई मात्रा | वस्तुएं जो मात्रा होनी चाहिए थी | कम पाई गई मात्रा | दर प्रति वस्तु | कम पाई गई वस्तुओं की कीमत |
|---|---|---|---|---|---|---|
| एस0एम0 58 | सी0पी0टावर बोल्ट 24" | 7 | 13 | 6 | 280.00 | 1680/- |
| ~~[illegible]~~ | ~~[illegible]~~ | ~~88~~ | | | | |
| एस0एम0 60 | सी0पी0 बोटल ट्रैप 32 एम0एम0 | 8 | 29 | 21 | 305.00 | 6405/- |
| एस0एम0 63 | सी0पी0बिब कॉक 15 एम0एम0 | 50 | 56 | 6 | 208.00 | 1248/- |
| बी0एम0 12 | पी0जी0आई0 शीटस 8' लम्बी | 3.055 मी0टन | 3.154 मी0टन | 0.099 मी0टन | 28104/- | 2782/- |
| | | | | | जोड़ | 12115/- |

उपरोक्त 47540/-रू0 (35425+12115) के सम्भावित दुर्विनियोजन का गम्भीर प्रकरण सचिव एवं मुख्य अभियन्ता के ध्यान में दोषी के विरूद्ध आवश्यक कार्यवाही के अतिरिक्त उक्त राशि की शीघ्र वसूली हेतु लाया जाता है । इस सम्बन्ध में की गई कार्यवाही से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए ।

(ग) आवास बोर्ड के वर्ष 1996-97 के लेखाओं को अन्तिम रूप देते समय उक्त राशि को यथोचित शीर्ष के अन्तर्गत पृथकता से दर्शाया जाए ताकि भविष्य में इस राशि की वसूली सुनिश्चित की जा सके ।

9. स्टोर में पड़े 2,75,631.95 रूपये की राशि के सामान को गत 16-17 वर्षों से किसी निर्माण कार्य पर इस्तेमाल न करना :-

बिन कार्डों की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार अत्यधिक मात्रा में क्रय किया गया सामान पिछले कई वर्षों से ही लगातार स्टाक में पड़ा हुआ दर्शाया जा रहा था । बोर्ड के मण्डलाधिकारियों द्वारा लगभग 16-17 वर्ष बीत जाने के बावजूद भी इस सामान के उपयोग हेतु कोई ठोस कदम नहीं उठाए गए तथा अत्यधिक समय बीत जाने के कारण बहुत सारा सामान इस्तेमाल अप्रयोग्य भी हो गया होगा । इसके अतिरिक्त जब इस सामान को तुरन्त उपयोग हेतु आवश्यकता नहीं थी तो यह सामान क्रय ही नहीं किया जाना चाहिए

लगातार पृ0..8/-

था । साथ ही इस सामान के क्रय के बाद आवास बोर्ड खण्ड द्वारा कई निर्माण कार्य करवाए जा चुके हैं परन्तु इस सामान को किसी भी निर्माण कार्य में उपयोग नहीं किया गया । इस तरह से जहाँ एक ओर बोर्ड निधि को अनावश्यक व्यय से ही अवरुद्ध रखा गया है वहाँ दूसरी ओर क्रय किया गया अत्यधिक मात्रा में सामान इस्तेमाल अनुपयोग्य हो जाने के कारण आवास बोर्ड को अकारण ही हानि उठानी पड़ रही है ।

यह गम्भीर अनियमितता बोर्ड के प्राधिकारियों के ध्यान में शीघ्र आगामी कार्यवाही हेतु लाई जाती है ।

| वस्तु का नाम | बिन कार्ड संख्या | खरीद दिनांक | दिनांक 31.3.97 को बिन कार्ड में बकाया मात्रा | वस्तु का मूल्य |
|---|---|---|---|---|
| **भवन निर्माण का सामान** | | | | रु0 पै0 |
| डेटोनेटर | 15 | 8.2.83 से पूर्व | 95 नग | 20.90 |
| कब्जे 4 इंच | 16 | 18.3.81 से पूर्व | 200 नग | 151.66 |
| कब्जे 1 इंच | 18 | 6.8.82 से पूर्व | 290 नग | 44.70 |
| आयरन स्लाईडिंग बोल्ट 12"×5/8" | 19 | 26.4.80 से पूर्व | 678 नग | 3695.10 |
| -"- साईज 10"×5/8" | 20 | 5.2.83 से पूर्व | 493 नग | 1996.65 |
| कब्जे $1\frac{1}{2}$" | 21 | 8.2.83 से पूर्व | 194 नग | 27.48 |
| आयरन टावर बोल्ट 9" | 23 | 8.2.83 से पूर्व | 240 नग | 336.00 |
| आयरन स्क्रीयू $\frac{1}{2}$" | 24 | 8.2.83 से पूर्व | 102 पैकट | 219.30 |
| आयरन टावर बोल्ट 10"×1/2" | 26 | 8.2.83 से पूर्व | 1753 नग | 4119.55 |
| डोर स्टोपिंग स्प्रींग | 27 | 8.2.83 से पूर्व | 50 नग | 65.00 |
| होल्डिंग डाउन बोल्ट 8"×1/2" | 28 | -"- | 3.46 किग्रा0 | 1107.20 |
| चिकिन मैश | 29 | 18.3.81 | 1 रोल | 219.00 |
| व्हाईट ग्लेज्ड टाईल $4\frac{1}{8}$"×$4\frac{1}{8}$" | 30 | 26.4.80 से पूर्व | 1032 नग | 621.35 |
| पेन्टिंग ब्रश 2.5 सेंमी0 | 31 | 8.2.83 से पूर्व | 83 नग | 161.85 |
| -"- 5.00सें0मी0 | 32 | 8.2.83 से पूर्व | 102 नग | 408.00 |
| पेन्ट चौकलेट | 36 | 8.2.83 से पूर्व | 95 लीटर | 1629.25 |
| पेनल पीनस 3/4" | 38 | 29.4.80 से पूर्व | 42 किग्रा0 | 266.70 |
| फेरो लाईट बुडबुल बॉड | 39 | 15.6.82 से पूर्व | 796कार्कोट | 1512.40 |
| पैलीकल डोर स्प्रींग | 40 | 8.2.83 से पूर्व | 38 | 285.00 |
| कीलें 6"×6 गेज | 42 | 19.5.80 से पूर्व | 331किग्रा0 | 1075.75 |
| एलमुनियम मोरटिस लाक हेडल | 50 | 8.2.83 से पूर्व | 1 सेट | 42.70 |
| -"- हैप्स स्टेप्पलस 4" | 51 | 8.2.83 से पूर्व<br>3.9.87 | 151 नग<br>232 नग | 773.97 |
| वेन्टीलेटर कैवर | 57 | 8.2.83 से पूर्व | 588 नग | 3528.00 |
| गल्फ रेड आक्साईड पेंट | 58 | 8.2.83 से पूर्व | 60 लीटर | 987.00 |
| जे हुक्स $4\frac{1}{2}$"×$2\frac{1}{2}$" | 60 | 8.2.83 से पूर्व | 377 किग्रा0 | 1545.70 |

लगातार पृ0..9/-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| जे हुक्स 5½"×3" | 61 | 8.2.83 से पूर्व | 6 कि० | 24.60 |
| रूफिंग स्क्रू 2½" | 63 | 18.3.83 से पूर्व | 73.50कि० | 455.70 |
| स्टील स्क्रेप | 66 | 18.3.81 से पूर्व | 2.106टन | 4212.00 |
| आयरन टावर बोल्ट | 67 | 18.3.81 से पूर्व | 272 न० | 510.00 |
| पोकेस | 69 | 9.11.82 सेपूर्व | 39 न० | 858.00 |
| एम०एस०बोल्ट 8"×5/8" | 70 | 30.3.82 से पूर्व | 158 कि० | 328.13 |
| -"- 5"×5/8" | 71 | 8.2.83 से पूर्व | 150 कि० | 542.55 |
| लीन सीड आयल | 74 | 8.2.83 से पूर्व | 40 लीटर | 276.00 |
| केटोलेस्टिंग बेन 12"×17" | 75 | 27.11.81 से पूर्व | 359 न० | 62.82 |
| हेप्स एण्ड स्टेपल्स | 76 | 8.2.83 से पूर्व | 3 दर्जन | 12.75 |
| एडमिरल ग्रे पेन्ट | 78 | -"- | 18 लीटर | 730.80 |
| जे हुक्स 6"×3" व 7½"×3" | 80 | 4.9.81 से पूर्व | .65 कि०ग्रा० | 309.72 |
| ग्लास पेन्स 3 एम०एम० | 82 | 19.6.80 से पूर्व | 24.41 वर्गमी० | 1139.94 |
| -"- 4 एम०एम० | 83 | 29.4.80 से पूर्व | 2.14 -"- | 125.51 |
| वायर नीटिंग 90×15 | 84 | 28.4.80 से पूर्व | 2 रोल | 670.00 |
| आयरन स्कार्ईडिंग बोल्ट | 91 | 8.2.83 से पूर्व | 240 न० | 1179.00 |
| एंगल आयरन | 95 | 18.3.81 से पूर्व | 5 किलो | 10.00 |
| केल्सीनाईज्ड मेग्नीसाईट पाउडर | 101 | 8.2.83 से पूर्व | 100 किलो | 134.75 |
| केम्पला | 102 | -"- | 79 बेग | 2559.60 |
| हिन्जस 2" | 106 | 6.8.82 | 16 न० | 3.86 |
| स्टील टेप 15 मी० | 108 | 31.3.85 | 1 न० | 94.20 |
| मारबल टाईल्स 10"×10" | 107 | 3.8.83 | 138.20 वर्गमी | 12735.13 |
| मेटेलिक टेप 15 मी० | 110 | 27.4.84 | 1 न० | 48.35 |
| एल्यू० टावर बोल्ट 12" | 116 | 3.7.87 से पूर्व | 180 न० | 1296.00 |
| चेनल 15एम०सी 100×50 | 120 | 24.4.92 | 12.046टन | 155574.09 |
| जी०आई० बोल्ट 40एम०एम० | 131 | 19.10.92 | 80 न० | 80.00 |

<u>प्रेक्टरी का सामान</u> :-

ब्रास क्पलिंग वेस्ट फार

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| वाश बेसिन 1½" | 3 | 26.9.81 से पूर्व | 15 न० | 129.00 |
| एम०एस होल्डर क्लेम्प 1 ईंच | 5 | 7.2.83 से पूर्व | 24 न० | 9.60 |
| एच०एस०डब्ल्यू लो स्टरन सी-क्लेन 12.5 ली० | 7 | 6.3.81 | 23 न० | 3139.50 |
| -"- | 8 | 2.2.81 से पूर्व | 10 न० | 1577.50 |
| एच०एस०डब्ल्यू सोप ट्रे 15×15 से०मी० | 10 | 7.2.83 से पूर्व | 43 न० | 918.05 |
| -"- टायलेट पेपर होल्डर | 11 | -"- | 81 न० | 1377.00 |
| -"- शावर रोजेस्ट्स 5" | 12 | -"- | 108 न० | 1155.60 |
| -"- एटोमेटिक सीस्टम 5ली० | 13 | -"- | 9 न० | 592.20 |
| -"- 5 लीटर | 14 | -"- | 10 न० | 415.50 |

लगातार पृ०..10/-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| सी0आई हाई लेवल सीस्टन 12.5 ली0 | 18 | 6.3.81 | 1 न0 | 117.35 |
| ब्रकेट्स फार ग्लास सेल्फ ××××× | 19 | 7.2.83 से पूर्व | 1 न0 | 12.15 |
| सी0आई सेम्परा वाक्स बोद कवर | 22 | -"- | 1 न0 | 84.70 |
| एच0सी0 आई ब्रांच बोद डोर 4"×4" | 23 | 15.4.81 से पर्वू 30.9.92 | 3 न0 | 794.22 |
| एच0सी0आई ब्रांच बोद डोर 2"×2"×2" | 24 | 7.2.83 से पूर्व | 5 न0 | 36.75 |
| टावल रेल | 25 | 6.2.82 से पूर्व | 17 न0 | 158.95 |
| सी0आई0वेन्टीलेटिंग साफ्ट 6"Ø | 26 | -"- | 10 न0 | 27179.00 |
| एच0सी0आई0फोर एस0 ट्रप 4" Ø | 27 | -"- | 3 न0 | 63.15 |
| सी0पी0ब्रास वेस्ट फार सींक 1-½" Ø हेवी टाईप | 29 | -"- | 11 न0 | 85.80 |
| एच0सी0आई0 होलरेस्ट बेन्ड 4" Ø | 30 | 6.3.81 | 1 न0 | 14.35 |
| एच0सी0आई0सी0वर कनेक्शन | 31 | 6.3.81 | 2 न0 | 110.00 |
| -"- सवाएल पाईप 2"Ø | 32 | -"- | 1न0 | 28.10 |
| -"- आफ सेट 2" Ø | 38 | 18.3.81 | 1 न0 | 11.85 |
| -"- प्लेन बेन्ड 4" Ø | 40 | 25.3.83 30.9.92 | 1 न0 3 न0 | 243.80 |
| -"- कालर 6" Ø | 49 | 30.7.92 | 2 न0 | 140.00 |
| -"- प्लेन बेन्ड 6" Ø | 50 | -"- | 1 न0 | 70.00 |
| -"- बेन्ड(डारेर) 6" Ø | 51 | -"- | 1 न0 | 70.00 |
| -"- पाईप 6" Ø | 52 | -"- | 5 न0 | 500.00 |

<u>जल आपूर्ति का सामान</u> :-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| फूल वे ब्रास वाल्व 1/2" | 2 | 7.2.83 से पूर्व | 4 न0 | 95.40 |
| जी0आई0एल्बो 1¼" Ø | 5 | 7.2.83 से पूर्व | 58 न0 | 130.50 |
| -"- 1½" Ø | 6 | -"- 15.9.83 | 22 न0 8 न0 | 120.00 |
| जी0आई0एल्बो 80एमएम Ø | 9 | 7.2.83 से पूर्व 15.9.83 | 9 न0 6 न0 | 196.50 |
| जी0आई0टी 1/2" Ø | 10 | 18.3.81 से पूर्व | 159 न0 | 194.25 |
| -"- 3/4" Ø | 11 | -"- 15.9.93 से पूर्व | 3 न0 26 न0 | 290.00 |
| -"- 1¼" Ø | 12 | -"- | 22 न0 | 396.00 |
| -"- बेन्ड 3/4" | 13 | -"- | 46 न0 | 98.90 |
| -"- 1" | 14 | -"- | 2 न0 | 6.70 |
| -"- 1" (मिडियम) | 15 | -"- | 40 न0 | 400.00 |
| -"- 4"Ø | 17 | -"- | 4 न0 | 203.20 |
| -"- युनियन 4" Ø | 18 | -"- | 10 न0 | 370.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| -"- रिडियुसर बोकेट 20x15 एम0एम0 | 19 | 15.9.83 से पूर्व | 24 न0 | 28.80 |
| -"- 32x15 एम0एम0 | 20 | -"- | 68 न0 | 340.00 |
| -"- 32x20 एम0एम0 | 21 | -"- | 23 न0 | 161.00 |
| -"- 40x15 एम0एम0 | 22 | -"- | 8 न0 | 23.60 |
| -"- 50x15 एम0एम0 | 23 | -"- | 20 न0 | 77.00 |
| -"- 50x20 एम0एम0 | 24 | -"- | 10 न0 | 38.50 |
| -"- 50x32 एम0एम0 | 25 | -"- | 7 न0 | 26.95 |
| -"- एलबो 1"x3/4" | 26 | -"- | 5 न0 | 20.00 |
| -"- बोकेट 40x25 एम0एम0 | 27 | -"- | 1 न0 | 3.85 |
| -"- रडियुसर बोकेट 65x15 एम0एम0 | 29 | -"- | 20 न0 | 129.00 |
| जी0आई0बोकेट 80x15एमएम | 30 | 7.2.83 से पूर्व | 5 न0 | 45.50 |
| -"- 80x50 एम0एम0 | 31 | -"- | 6 न0 | 54.60 |
| -"- 80x65 "-" | 32 | 15.9.83 | 2 न0 | 20.00 |
| -"- 100x20 -"- | 33 | 7.2.83 से पूर्व | 10 न0 | 152.00 |
| -"- 100x25 -"- | 34 | -"- | 4 न0 | 60.80 |
| -"- 100x32 -"- | 35 | -"- | 5 न0 | 76.00 |
| -"- 100x40 -"- | 36 | -"- | 5 न0 | 76.00 |
| -"- 100x50 -"- | 37 | -"- | 5 न0 | 76.00 |
| -"- पाईप 1"Ø | 38 | 2.4.83 | 111.03रन0मी0 | 2364.93 |
| -"- रडियुसर बाकेट 100x65 | 39 | 7.2.83 से पूर्व | 4 न0 | 60.80 |
| -"- 100x80 | 40 | -"- | 5 न0 | 76.00 |
| -"- पाईप 2"Ø | 41 | 3.12.91 | 16.18रन0मी0 | 509.67 |
| -"- पाईप $1\frac{1}{2}$" Ø | 43 | 28.10,92 | 191.10मी0 | 17036.56 |
| -"- टी01"x3/4" Ø | 51 | 7.2.83 से पूर्व<br>15.9.83 | 3 न0<br>46 न0 | 588.00 |
| -"- एलबो 15.x20 | 54 | 7.2.83 से पूर्व | 6 न0 | 23.10 |
| -"- टी 1/2"x3/4" | 55 | -"- | 7 न0 | 21.00 |
| -"- पाईप $1\frac{1}{4}$" | 56 | -"- | 12 मी0 | 143.01 |
| कापर वाईंडिं $2\frac{1}{2}$" Ø | 63 | -"- | 1 न0 | 80.00 |
| जी0आई0रडियुसर बोकेट 80x40 | 65 | -"- | 2 न0 | 16.00 |
| -"- 1"x$2\frac{1}{2}$" | 66 | -"- | 24 न0 | 192.00 |
| -"- 3"x$1\frac{1}{4}$" | 67 | 15.9.83 | 4 न0 | 32.00 |
| -"- $2\frac{1}{2}$"x$1\frac{1}{2}$" | 68 | -"- | 9 न0 | 63.00 |
| -"- $2\frac{1}{2}$"x$1\frac{1}{4}$" | 69 | -"- | 6 न0 | 36.00 |
| चेक नट $1\frac{1}{4}$" Ø | 70 | 15.9.83 | 22 न0 | 110.00 |
| जी0आई0रडियूसर बोकेट 40x32 | 73 | -"- | 10 न0 | 80.00 |
| -"- $1\frac{1}{2}$"x3/4" | 76 | -"- | 19 न0 | 180.00 |
| -"- टी0 80x20 एमएम | 77 | -"- | 11 न0 | 165.00 |
| -"- 32x20 | 78 | -"- | 6 न0 | 60.00 |
| -"- 80x20 | 79 | -"- | 15 न0 | 150.00 |

लगातार पृ0..12/-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| जी०आई०टी० 25 एमएम | 80 | 15.9.83 | 9 न० | 135.00 |
| -"- 80 एमएम० | 82 | -"- | 30 न० | 450.00 |
| -"- 40 एम०एम० | 83 | -"- | 20 न० | 240.00 |
| -"- 65 एम०एम० | 89 | -"- | 16 न० | 128.00 |
| -"- 40 एम०एम० | 90 | -"- | 8 न० | 56.00 |
| -"- 25 एमएम० | 91 | -"- | 20 न० | 100.00 |
| -"- ×रिडियुसर×सोकेट | ×× | ×"× | ×8×न× | |
| -"- 25 एम०एम० | 92 | -"- | 16 न० | 48.00 |
| -"- रिडियुसर सोकेट 25×15 | 94 | -"- | 16 न० | 48.00 |
| -"- प्लग 65 एम०एम० | 95 | -"- | 5 न० | 40.00 |
| -"- 25 एम०एम० | 98 | -"- | 9 न० | 36.00 |
| -"- एल्बो 25 एम०एम० | 99 | -"- | 19 न० | 095.00 |
| व्हील वाल्व $1\frac{1}{2}$" | 101 | -"- | 1 न० | 100.00 |
| जी०आई०स्लूस बल्व $2\frac{1}{2}$ ø | 102 | -"- | 2 न० | 400.00 |

कुल योग :- 275631.95

10. 5,19,966.78 रू० की राशि के वर्ष 1996-97 में क्रय किए गए सामान को लेखाओं में वित्तीय वर्ष के दौरान समायोजित न करना :-

निम्नलिखित जी०आर० के अवलोकन पर पाया गया कि निम्नलिखित सामान निम्नलिखित दिनांकों पर प्राप्त किया गया था तथा यह सामान बिन कार्डों पर दर्ज करके विभिन्न निर्माण कार्यों पर इस्तेमाल भी किया जा चुका था परन्तु इस सामान की कीमत का समायोजन या तो अभी तक भी नहीं किया गया था या फिर वर्ष 1996-97 की समाप्ति के उपरान्त किया गया था जबकि यह समायोजन वर्ष 1996-97 की समाप्ति के उपरान्त किया गया था जबकि यह समायोजन वर्ष 1996-97 के दौरान ही किया जाना अपेक्षित था । इस प्रकार निर्माण मण्डल के अभिलेख स्टाक एवं स्टोर से सम्बन्धित वर्ष 1996-97 के दौरान स्टाक की प्राप्ति एवं इसके निर्गम से सम्बन्धित लेखाओं की सही स्थिति को नहीं दर्शाते हैं ।

यह गम्भीर अनियमितता आवास बोर्ड के उच्च अधिकारियों के ध्यान में शीघ्र आगामी कार्यवाही हेतु लाई जाती है ।

| जी०आर०सं० तथा दिनांक | प्राप्त किए गए सामान का विवरण | सामान की कीमत | बिन कार्ड संख्या | टिप्पणी |
|---|---|---|---|---|
| 3067 दि० 24.5.96 | टोर स्टील 12 एम०एम० 3 मी०टन | 49290.00 | 3 | अभी तक भी समायोजन नहीं किया गया था । |
| 3069 दि० 24.5.96 | विविध सेनीटेशन का सामान | 118344.00 | 53,55, 78,20,57,38, 56,58,65, 77,63,59,61,60 | -यथोपरि- |
| 3068 दि० 23.5.96 | 180 बोरी सिमेन्ट | 23329.80 | 8 | -यथोपरि- |

लगातार पृ०..13/-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3092 दि0 17.3.97 | टोर स्टील 18.020 मी0टन | 303080.98 | 97,969 | समायोजन वा0सं018 माह 5/97 द्वारा समायोजित किया गया । |
| 3071 दि0 1.7.96 | टोर स्टील 1.600 मी0टन | 25922.00 | 3,9 | समायोजन वा0सं0:16 माह 7/97 द्वारा समायोजित किया गया । |
| | | 519966.78 | | |

11. (1) निर्माण मण्डल के स्टाक/स्टोर अभिलेखों की छानबीन करने पर पाया गया कि निम्नलिखित इंडेन्टों द्वारा निम्नलिखित सामान स्टाक/एम0ए0एस0 रजिस्टरों से निर्माण कार्यों पर उपयोग हेतु जारी किया गया परन्तु इस प्रकार जारी किए गए उक्त सामान का अभी तक लेखाओं में समायोजन नहीं किया गया था । अत: जहां एक ओर बिन कार्डों से जारी किए इस सामान की कीमत सम्बन्धित निर्माण कार्यों पर डेबिट नहीं की गई थी वहां दूसरी ओर एम0ए0एस0 रजिस्टरों से जारी किए गए/स्थानान्तरित किए गए सामान की कीमत सम्बन्धित संविदाकारों के खातों को डेबिट तथा सम्बन्धित निर्माण कार्यों को डेबिट/क्रेडिट नहीं की गई थी । इस प्रकार निर्माण मण्डल के अभिलेख वर्ष 1996-97 के दौरान प्रत्येक निर्माण कार्य पर दर्शाए गए व्यय की सही स्थिति को नहीं दर्शाते हैं ।

यह गम्भीर अनियमितता दोषियों के विरुद्ध शीघ्र आगामी कार्यवाही हेतु लाई जाती है । इसके अतिरिक्त इन इंडेन्टों द्वारा जारी किए गए सामान के सम्बन्ध में आवश्यक समायोजन अभिलेख त्यार करके आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किए जाए तथा भविष्य में प्रत्येक वर्ष के भीतर जारी किए सामान का समायोजन उसी वित्तीय वर्ष के दौरान किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि प्रत्येक निर्माण कार्य पर प्रत्येक वर्ष के दौरान किए गए कुल व्यय की सही स्थिति की जानकारी उपलब्ध हो सके :-

(क) बिन कार्डों से जारी किए गए सामान का विवरण

| इन्डेन्ट सं0 दिनांक | जारी किए गए सामान का विवरण | सामान की कीमत | टिप्पणी |
|---|---|---|---|
| 6961 31.3.97 | सेनीटेशन का विभिन्न सामान | 8837.30 | बिन कार्डों से जारी किया गया सामान की कीमत निर्माण यों को डेबिट नहीं की गई । |
| 6962 31.3.97 | पेन्ट 20 लीटर | 357.41 | -यथोपरि- |
| 3102 6.4.96 | 3.850 मी0टन टोरस्टील 16 एम एम | अंकित नहीं थी | -यथोपरि- |

(ख) एम0ए0एस0 रजिस्टर से जारी किए गए सामान का विवरण :-

| निर्माण कार्य का नाम | एम0ए0 एस0रजि0 पृ0सं0 | इन्डेन्ट सं0 | दिनांक | संविदाकार का नाम | दिए गए सामान का विवरण |
|---|---|---|---|---|---|
| सेन्टरल जेल कण्डा में हाई सिक्यूरिटी बैरेक्स | 3 | 3104 | 27.11.96 | श्री मो0एस0 चौहान | टोर स्टील 16 एमएम 0.260मी0टन |

लगातार पृ0..14/-

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| -यथोपरि- | 3 | 3256 | 15.11.96 | श्री अनिल चौहान | टोर स्टील 16 एम०एम० 0.250 मी० टन |
| -यथोपरि- | 3 | 11250 | 22.10.96 | मै०गुरबरण इण्डस्ट्री | टोर स्टील 16 एम०एम० 1.00 मी०टन |
| -यथोपरि- | 4 | 11176 | 25.10.96 | श्री देस राज गांधी, कनिष्ठ अभियन्ता निर्माण मण्डल-11 | 2.50 मी०टन टोर स्टील 12 एम०एम० |
| -यथोपरि- | 4 | 3256 | 15.11.96 | श्री अनिल चौहान | 0.250 मी०टन टोर स्टील 12 एम०एम० |

§2§ अंकेक्षण अवधि के दौरान अन्य सभी निर्माण कार्यों से सम्बन्धित एम०ए०एस० रजिस्टरों की तुरन्त छानबीन की जाए तथा इन रजिस्टरों अनुसार जारी किए सामान का समायोजन अभिलेख तुरन्त तैयार करके आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए तथा अधिशासी अभियन्ता द्वारा प्रत्येक एम०ए०एस० रजिस्टर को जांच के उपरान्त आवश्यक प्रमाण पत्र दिया जाए ताकि भविष्य में ऐसी अनियमितताओं को दोहराया न जाए।

12 स्कम: वित्तीय योजना स्ट्रावरी हिल, शिमला ।

कार्य का नाम : 4 न० Cat-II फ्लैटस §ब्लाक-पी§ i/c Internal water supply and Sanitary Installations

अनुबन्ध सं० : 5 वर्ष 1995-96

उपरोक्त कार्य का आबंटन निर्माण मंडल न०-1 शिमला के कार्यालय के पत्र संख्या:एच०पी०डी०/ए-2§398/95,456-63 दिनांक 25.4.95 द्वारा ठेकेदार श्री बंसत सिंह राठौर को कुल राशि 12,84,878.57 रुपये के लिए किया गया । इस कार्य के प्रथम बिल से लेकर सातवें चलत बिल तक किए गए भुगतानों की जांच करने पर निम्न आपत्तियां पाई गई :-

§क§ द्वितीय चलत बिल के दौरान ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य को लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 8000/95 के पृष्ठ-29 से 36 तक दर्ज की गई थी । बिल की मद संख्या:7/10 द्वारा वर्णित कार्य की मात्रा 12615.79 कि० ग्रा० का भुगतान ठेकेदार को 16.50 रु० प्रति कि०ग्रा० की दर से किया गया था । इस कार्य की रिकार्ड प्रविष्टि की जांच करने पर मात्रा का आकलन केवल 12604.98 कि०ग्रा० पाया गया। क्योंकि माप पुस्तिका संख्या:8000/95 के पृष्ठ-20 पर दर्ज रिकार्ड प्रविष्टि के अनुसार 8 एम०एम० स्टील के 4.70 मीटर के 10 बार प्रयोग में लाए गए थे जबकि इनकी गणना 10 एम०एम० स्टील के कॉलम में की गई । इस प्रकार ठेकेदार को 10.81 कि०ग्रा० का अधिक भुगतान निम्न विवरण के अनुसार किया गया :-

| भुगतान हेतु लिया गया भार | भार जो लिया जाना चाहिए था । | अन्तर |
|---|---|---|
| 10एमएम स्टील=4.70 Rmt ×10 bar ×.62कि० per Rmt =29.14 कि०ग्रा० | 8एमएम स्टील=4.70 ×10 bar ×39 कि० per Rmt =18.33 कि०ग्रा० | 10.81 कि० ग्रा० |

लगातार पृ०..15/-

अत: अधिक भुगतान की गई राशि 178.36 रु० [10.81 कि०ग्रा० ×16.50 रु० प्रति कि०ग्रा०] की वसूली के साथ-साथ 10.81 कि०ग्रा० स्टील की गणना कार्य के एम०ए०एस० रजिस्टर में भी की जाए अन्यथा 10.81 कि०ग्रा० स्टील की कीमत की वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाई जाए।

[ख] पांचवे चलत बिल में ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य की मापन प्रवि-ष्टियां माप पुस्तिका संख्या:8000/95 के पृष्ठ-62 से 70 तक दर्ज की गई थी। बिल का भुगतान ठेकेदार को करने से पूर्व पृष्ठ-68 पर प्रतिभूति आयकर एवं बिक्री कर की गई कटौतियों की गणना के दौरान पाया गया कि चतुर्थ चलत बिल तक प्रतिभूति, आयकर एवं बिक्री कर की काटी गई क्रमश: 42,780.00 रु० 14112.00 रु० तथा 14,112.00 रु० की राशियों को पांचवें चलत बिल को अग्रेषित करते समय क्रमश: 42980/-रु० 14192/-रु० तथा 14192/-रु० लिया गया जिसके कारण ठेकेदार से क्रमश 200/-रु, 80/-रु० तथा 80/-रु० = कुल 360/-रु० की कम कटौती करके इतनी राशि का अधिक भुगतान किया गया। अत: इस राशि को अब सम्बन्धित ठेकेदार से वसूली करना सुनिश्चित किया जाए।

[ग] सातवें चलत बिल के दौरान ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य की मापन प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या:8000/95 के पृष्ठ-82 से 93 तक दर्ज की गई थी।

[1] बिल की मद संख्या:1/1 की मात्रा 345.40 मी०$^3$ का भुगतान 50/-रु० प्रति मी०$^3$ की दर से ठेकेदार को किया गया जिसमें माप पुस्तिका संख्या:7999/95 पृष्ठ-59 के अनुसार 24.37 मी०$^3$ की प्रमात्रा भी सम्मिलित थी जबकि वास्तव में यह मात्रा केवल 16.26 मी०$^3$ ही थी। इस प्रकार ठेकेदार को 8.11 मी०$^3$ मात्रा का 50/-रु० प्रति मी०$^3$ की दर से 405.50 रु० की राशि का अधिक भुगतान किया गया इस राशि की वसूली शीघ्र करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

[2] बिल की मद संख्या:4/4 [पृष्ठ-83] की मात्रा 24.52 मी०$^3$ का भुगतान 950/-रु० प्रति मी०$^3$ की दर से ठेकेदार को किया गया जिसमें माप पुस्तिका संख्या:7999.95 रु० पृष्ठ-59 के अनुसार 5.85 मी०$^3$ कार्य की प्रमात्रा भी सम्मिलित थी जबकि वास्तव में यह प्रमात्रा केवल 3.90 मी०$^3$ ही बनती थी। इस प्रकार ठेकेदार को 1.95 मी०$^3$ मात्रा का 950/-रु० प्रति मी०$^3$ की दर से मु०1852.50 रु० की राशि का अधिक भुगतान किया गया इस राशि की वसूली शीघ्र करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाई जाए।

[घ] सातवें चलत बिल तक ठेकेदार द्वारा 1390 सीमेन्ट की बोरियों की खपत की जा चुकी थी। कार्य अनुबन्ध की क्लाज 42[11] के अनुसार प्रत्येक चलत बिल के साथ ठेकेदार द्वारा Authorised Empty Cement bags Collecting अभिकर्ता का प्रमाण पत्र संलग्न करना होता है जिसमें अभिकर्ता द्वारा ठेकेदार से प्राप्त खाली बोरियों की मात्रा दिखाई गई

लगातार पृ०..16/-

तो इस प्रमाण पत्र के अभाव में ठेकेदार के बिल में से कुल सीमेन्ट की खपत की गई बोरियों के 90% भाग की वसूली रु01/-रू0 प्रति खाली बोरी की दर से की जानी वांछित थी । लेकिन ठेकेदार के सातवें चलत बिल तक किसी भी चलत बिल के साथ उक्त वर्णित प्रमाण पत्र संलग्न नहीं था ।अत: ठेकेदार से उक्त कार्य अनुबन्ध की शर्त 42(1) के अन्तर्गत रु01251/-रू0(1390 का 90%=1250×1रू0) की वसूली करना सुनिश्चित किया जाए ।

(ड.) उक्त कार्य हेतु हि0प्र0 आवास बोर्ड द्वारा विभिन्न ठेकेदारों से आईटम रेट संविदाएँ आमंत्रित की गई थी जिसके प्रत्युत्तर में ठेकेदार श्री बसंत सिंह राठौर से एनेक्चर "ए" की निम्नलिखित मद संख्या :1 को 50/-रू0 प्रति मी0$^3$ की दर से कार्यान्वित करने हेतु अनुबन्ध हुआ था :-

" Excavation in foundation trenches etc in earth work in all kinds of soil such as pick work, jumper work blasting work and chiselling/wedging out of hard and soft sock upto all hights stacking the excavated soil not more than 3 meters clear from the edge of excavation and then returning the staked soil in 15 Cms layers when required into plinths, sides of f foundation etc. consolidating each deposited layer by samming and watering and then disposing of all surplus excavated earth as directed by the Engineer--in-Charge in all leads and lifts."

उक्त मद के अवलोकन से स्पष्ट विदित है कि मिट्टी की खुदाई को अतिरिक्त खोदी गई मिट्टी में से शेष अतिरिक्त मिट्टी को असीमित दूरी तक फैंकने हेतु ठेकेदार को 50/-रू0 प्रति मी0$^3$ की दर से भुगतान देय था जिसके मद्देनजर ठेकेदार को खुदाई की गई मिट्टी की ढुलाई हेतु कोई अतिरिक्त भुगतान नहीं किया जाना था । परन्तु इसके विपरीत कार्यकारी अभियन्ता द्वारा खुदाई की गई अतिरिक्त मिट्टी की मजदूरों द्वारा एवं यांत्रिक परिवहन द्वारा ढुलाई हेतु दो अतिरिक्त मदें अनियमित रूप से अनुमोदित की गई तथा सातवें चलत बिल तक बिल की मदद संख्या :21 व 22 (माप पुस्तिका सं:8000/95 पृष्ठ-38) द्वारा रु018148.20 रू0 का अनुचित भुगतान निम्न विवरणानुसार ठेकेदार को किया गया :-

| अतिरिक्त मद का विवरण | मात्रा | दर (प्रति मी0$^3$) | राशि (रू0) |
|---|---|---|---|
| 1. Casuage of meterial by manual labour including loading unloading 1/C stacking upto 150 meter load. Excavated earth | 172.84 M3 | 20/-(PR) 21/95(ER) | 3456.80 |
| 2. Carriage of material by mechanical transfort inpto 7 Km. load 1/C loading and unloading. Excavated Earth. | 172.84 M$^3$ | 85/-(PR) 89/10(ER) | 14691.40 |
| | | Total :- | 18148.20 |

Contd..p..17/-

अतः रु018148.20 रु0 के ठेकेदार को किए गए अनुचित भुगतान को या तो ठेकेदार से वसूल किया जाए अन्यथा इसकी वसूली सम्बन्धित दोषी अधिकारी से की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

[ब] उक्त कार्य से सम्बन्धित टेंडर नस्ति संख्या: एच0बी0ई0/ए-2[398]/95 के पृष्ठ-142 के अवलोकन से विदित हुआ कि अधिशाषी अभियन्ता, हि0प्र0 आवास बोर्ड, कसौली शिमला ने पत्र संख्या:एच0बी0ई0/ए-2[398]95-4087-88 दिनांक 7 सितम्बर,1995 द्वारा ठेकेदार श्री बसंतसिंह राठौर को सूचित किया गया कि जे ब्लाक के साथ लगती भूमि के एक मालिक तथा "जे" ब्लाक के नीचे बने मकान के मालिक श्री सुधीर महाजन ने सूचित किया है कि लगातार वर्षा के कारण ब्लाक "जे" को नींव से खुदाई की गई मिट्टी के ढेर उक्त वर्णित निजि भूमि में ढह गई जिसके कारण सुधीर महाजन द्वारा अपने मकान की किनारे में निर्मित रिटेनिंग वाल नष्ट हो गई तथा जिस हेतु उन्होंने 1.01 लाख रुपये के नुकसान की राशि का दावा किया है । आगे अधिशाषी अभियन्ता ने ठेकेदार को यह भी स्पष्ट किया है कि उक्त वर्णित नुकसान भूमि को समतल करने तथा नींव में कालमोंकी खुदाई करने से खोदी गई मिट्टी को ढहने से रोकने हेतु निर्मित की गई रूकावटों के टूटने के कारण हुआ जो कि नहीं हुआ होता यदि मौके पर दी गई इस हिदायत को खुदाई के साथ-साथ ही खुदाई से निकली मिट्टी की ढुलाई की जाए, का ठेकेदार द्वारा कड़ाई से अनुपालन किया गया होता । अन्त में अधिशाषी अभियन्ता ने इस पत्र द्वारा ठेकेदार को परामर्श दिया कि चूंकि कार्य अनुबन्ध के अन्तर्गत निर्माण कार्य के दौरान होने वाले सभी नुकसान की जिम्मेवारी ठेकेदार की है इसलिए रिटेनिंग वाल की मुरम्मत के अतिरिक्त वर्णित निजी भूमि से मिट्टी की जमीन को अपने स्तर पर हटवा दें और यदि वह ऐसा करने में असफल रहे तो निजी भूमि के मकान मालिकों को भविष्य में यदि कोई मुआवजा देय होगा तो उसकी सारी जिम्मेदारी स्वयं उनकी [ठेकेदार] की होगी ।

[1] ठेकेदार से इसी प्रकार का अनुरोध सहायक अभियन्ता जो कि ब्लाक "जे" के निर्माण कार्य के प्रभारी थे, ने भी अपने पत्र संख्या:एच0बी0/ए0-1/सद्र्वेरी-वर्क्स/94-खण्ड-4 680-81 दिनांक 11.9.95 द्वारा किया था । उपरोक्त वर्णित पत्राचार से स्पष्ट है कि ठेकेदार द्वारा अधिशाषी अभियन्ता द्वारा उन्हें निर्माण स्थल पर दी गई सलाह को न मानने के कारण खुदाई की गई मिट्टी साथ लगती निजी भूमि में ढह गई और श्री सुधीर महाजन द्वारा निर्मित रिटेनिंग दीवार को नुकसान पहुंचा । अतः कार्य अनुबन्ध की सामान्य शर्तों [शर्त सं0:12 से 14 तक] के अन्तर्गत निर्माण कार्य के दौरान कार्य स्थल के साथ लगती निजी भूमि व भवनों को कोई भी नुकसान होगा, उसकी भरपाई की सारी जिम्मेदारी ठेकेदार की होगी । अतः उक्त पैरा 1 में हुए नुकसान की भरपाई /मुरम्मत का कार्य ठेकेदार श्री बसन्त सिंह राठौर द्वारा अपने स्तर पर किया जाना अपेक्षित था तथा हि0प्र0 आवास बोर्ड द्वारा इस

लगातार पृ0..18/-

सम्बन्ध में कुछ भी देय नहीं था परन्तु शिमला निर्माण मण्डल-1 के वर्ष 96-97 के अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि उक्त नार्थित ब्लाक 'जे' के साथ लगती निजी भूमि से मिट्टी की उबरोज हटाने का कार्य मस्ट्रोल पर विभागीय लेबर से तथा रिटेनिंग वाल की मुरम्मत का कार्य श्री सोहन लाल शर्मा, ठेकेदार से कार्य आदेश द्वारा अनियमित रूप से पृथकता से निम्नलिखित विवरणानुसार करवाया गया :-

| क्र0सं0 | M/Roll/work order No.& Date | कार्य का विवरण | आ0यो0सं0 व तिथि | राशि रू0 |
|---|---|---|---|---|
| 1. | M.Roll 157 of 10/95 | C/o 4 Nos Cat-II flats ('J'Block) (SH: Restroration of rain damages in H/C at strawberry Hill around 'J'Block i.e. removal of slips. | आयोजन बाo 18 मार्च 1/96 | 11895.00 |
| 2. | W.O No.10 of | Restoration of rain damages to MR.Mehajan's House below H.P. Housing Boards colony at S/berry Hills SHIMLA (Block'J') | 85 10.7.97 | 16597.00 |
| | | | Total :- | 28492.00 |

अत: आवास बोर्ड मण्डल द्वारा उक्त किए गए रू028492/-रू0 के अनियमित व्यय को ठेकेदार से वसूल करने के साथ-2 अनियमित भुगतान हेतु दोषी अधिकारी/कर्मचारी के विरूद्ध आवश्यक कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए।

(ख) उक्त कार्य के टैंडर नस्तियों तथा अधिशाषी अभियन्ता के पत्र संख्या: एच0बी0ई0/ए-एन0आर0टी/94-7244 दिनांक 10.3.95 के अवलोकन से विदित होता है कि इस कार्य हेतु प्रथमत: निम्न लिखित विवरणानुसार ठेकेदारों से निविदाऐं प्राप्त हुई थी :-

| क्र0सं0 | ठेकेदार का नाम | Amount put to tender | ठेकेदार द्वारा quote किए गए दर की राशि | प्रतिशतता कितनी अधिक एच0पी0एस0आर से गई। |
|---|---|---|---|---|
| 1. | श्री अजय गुप्ता | 5,35,762.00 civil work | 11,35,638.77 | 111.96% HPSR 1987 |
| | | 19,156.00 W&S SAE | 79,585.20 | 315.46 HPSR 1979 |
| | कुल | 5,54,918.00 | 12,15,224.97 | |
| 2. | श्री बलवन्त सिंह राठौर | 5,35,762 civil work | 13,29,373.92 | 148.12% HPSR 1987 |
| | | 19,156.00 W&S SAE | 63,533.20 | 231.66 HPSR 1979 |
| | | 5,54,918.00 | 13,92,907.12 | |
| 3. | श्री त्रिलोक सिंह | 5,35,762.00 civil work | 11,79,698.37 | 120.19% |
| | | 19,156.00 W&S SAE | 88,883.84 | 364% HPSR 1979 |
| | | 5,54,918.00 | 12,68,582.21 | |

लगातार पृ0..19/-

प्रथम काल में श्री अजय गुप्ता, ठेकेदार के दर न्यूनतम थे तथा चर्चा के
दौरान उन्होंने अपने दर कुल 27000/-रू0 तक कम करने माने थे यहाँ यह
भी वर्णनीय है कि उसके दर विभाग द्वारा तैयार किए गए दर विश्लेषण
12,25,399.00 ( civil work ),87761( W.S & S.I )
से कम थे परन्तु फिर भी उनके दर मुख्यालय के पत्र संख्या:एच0बी0
(डी0बी0)स्द्रावैरो हिल/शिमला/92-खण्ड-8 दिनांक 28.1.95 द्वारा
मण्डल कार्यालय को दुबारा संविदाएं आमंत्रित करने हेतु निदेश दिए गए
जिसकी अनुपालना में निम्नलिखित ठेकेदारों ने अपनी संविदाएं प्रस्तुत की

| | | |
|---|---|---|
| 1. श्री बसन्त सिंह राठौर | 13,15,068.96 civil work | 145.45% above HPSR,1987 |
| | 83,653.00 W.S & S.I | 336.69% above HPSR 1979 |
| 2. श्री त्रिलोक सिंह राठौर | 15,37,223.47 civil work | 186.72% above HPSR 1987 |
| | 78,157.00 W.S & S.I | 308% HPSR 1979 |
| 3. श्री मोहिन्द्र सिंह मलही | 14,20,879.64 civil work | 165.20% |
| | 85,456.00 W.S & S.I | 346.10% above HPSR,1979 |

संविदाकार से चर्चा उपरान्त कार्य श्री बसन्त सिंह राठौर को कुल
12,84,878.57 रू0 अर्थात civil work 12,12,905-57 रू० ( कार्य
(126.39%) तथा W.S & S.I
71973.00 रू0 (275.72% above HPSR,1979 ) पर आंवटित किया
गया जो कि प्रथम कॉल में श्री अजय गुप्ता, ठेकेदार द्वारा चर्चा उपरान्त
quoted दरों से 96,653.60रू0 (12,84,878.57-(12,15,224
.97-27000)) अधिक है जो कि वास्तव में निर्माण कार्य के पूर्ण होने पर
और भी अधिक हो सकता है। इसके अतिरिक्त द्वितीय कॉल में श्री
त्रिलोक सिंह राठौर ठेकेदार द्वारा प्रस्तुत संविदा में civil work
हेतु quoted की गई लगभग 90% दरों (अंकों) में काटपीट तथा
over writing पाई गई तथा यदि काटपीट की गई दरों का
बारिकी से अवलोकन किया जाए तो उन द्वारा काटे गए दर श्री बसंत
सिंह राठौर से कम थे तथा यदि ये दर न काटे गए होते तो इस कार्य
का अनुबन्ध उन्हें मिला होता। आगे श्री बसन्त सिंह राठौर द्वारा
अपने ही सगे भाई उक्त श्री त्रिलोक सिंह राठौर को उक्त कार्य के
निष्पादन हेतु Power of Attorney बनाया (पृष्ठ-157 व 158
नस्ति संख्या:एच0बी0ई0/ए-2(398)/95
उक्त वर्णित तथ्यों के दृष्टिगत यह संशय उत्पन्न होता है
कि श्री बसंत सिंह राठौर ठेकेदार को अवांछित लाभ पहुंचाने हेतु पहले
प्रथम कॉल में श्री अजय गुप्ता की संविदा न्यूनतम होने पर भी जान
बूझकर अस्वीकृत की गई जिस कारण यह कार्य उच्चतम दरों पर श्री
बसंत सिंह राठौर ठेकेदार को आवंटित करके हि0प्र0 आवास बोर्ड को

लगभग 1.00 लाख रु० की अनुमानित हानि उठानी पड़ी तथा इससे ऐसा भी प्रतीत होता है कि इस प्रकरण में मिली भगत करके श्री त्रिलोक सिंह राठौर द्वारा संविदा अनुसार भरी गई दरों को काटपीट एवं over writing से उनके भाई श्री बसंत सिंह राठौर द्वारा quote की गई दरों से अधिक किया गया ताकि यह कार्य उच्च दरों पर आवंटित हो क्योंकि वैसे भी यह कार्य श्री त्रिलोक सिंह राठौर द्वारा बतौर in name of attorney श्री बसंत सिंह राठौर निष्पादित किया जा रहा है और इस सम्बन्ध में द्वारा भुगतान भी उन्हें ही किया जा रहा है। यह सम्पूर्ण प्रकरण बोर्ड के उच्चाधिकारियों के ध्यान में शीघ्र जांच हेतु लाया जाता है। इस सम्बन्ध में पूर्ण तथ्यों की छानबीन करके तथा बोर्ड को हुई हानि की राशि सहित, यदि कोई हो, दोषियों के विरूद्ध आवश्यक कार्यवाही करके इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

13. <u>वाउचर संख्या 176 माह 3/97 द्वारा 58,482/-रुपये</u> की राशि श्री त्रिलोक चन्द संविदाकार को हॉली-डे-होम, कुरुक्षेत्र यूनिवर्सिटी के निर्माण कार्य से सम्बन्धित प्रथम चालू बिल के रूप में भुगतान की गई।

अंकेक्षण के दौरान जांच करने पर पाया गया कि प्रथम चालू बिल तक किए गए निर्माण कार्य अनुसार सिमेन्ट की कुल खपत केवल 226 बोरियां सिमेन्ट ही बनती थी तथा तदानुसार संविदाकार के प्रथम चालू बिल में से 230 बोरियां सिमेन्ट की कीमत की वसूली की गई जो कि संविदाकार को आवास बोर्ड द्वारा उपलब्ध करवाई गई बताई गई।

अभिलेख की छानबीन करने पर पाया गया कि अवधि 31.3.97 तक इन्डैन्ट संख्या:3164 दिनांक 24.2.97 द्वारा इस निर्माण कार्य हेतु संविदाकार को आवास बोर्ड द्वारा केवल 180 बोरियां सिमेन्ट ही उपलब्ध करवाई गई थी। अतः यह स्पष्ट नहीं किया गया कि जब संविदाकार को केवल 180 बोरियां सिमेन्ट ही उपलब्ध करवाया गया था जो किए गए निर्माण कार्य की प्रमात्रा अनुसार सिमेन्ट की खपत 226 बोरियां किस आधार पर तैयार की गई थी। अतः ऐसा प्रतीत होता है कि या तो किए गए निर्माण कार्य की प्रमात्रा को असल में किए गए कार्य की प्रमात्रा से अधिक दर्शाया गया था अथवा संविदाकार द्वारा सिमेन्ट से सम्बन्धित निपटाया गया कार्य त्रुटिपूर्ण था।

इस सन्दर्भ में सही तथ्यों की शीघ्र छानबीन करके तथा दोषी के विरूद्ध शीघ्र आवश्यक कार्यवाही सहित अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

14. <u>वाउचर संख्या 45 माह 7/96 राशि 17842/-रुपये</u>

(क) वाउचर संख्या 45 माह 7/96 द्वारा 17842/-रु० की राशि श्री पंकज चौहान, संविदाकार को सैन्ट्रल जेल, कुड़ा में किचन ब्लाक के ऊपर छत डालने के कार्य से सम्बन्धित कार्य आदेश संख्या:3 वर्ष 1996-97 द्वारा भुगतान की गई। उक्त बिल की जांच करने पर पाया गया कि इस निर्माण कार्य पर उपयोग हेतु निम्नलिखित इन्डैन्टों द्वारा संविदाकार को निम्न सामान दिया गया दर्शाया था। परन्तु इस सामान की प्रविष्टि सम्बन्धित एम०एस०ए०/कन्ट्रैक्टर लैजर इत्यादि में नहीं दिखाई

गई । इसके अतिरिक्त उक्त कार्य आदेश वर्ष 1996-97 से सम्बन्धित था जबकि इस निर्माण कार्य पर उपयोग हेतु सामान वर्ष 1995 में जारी किया गया दर्शाया था । इस सम्बन्ध में शीघ्र कार्यवाही करके पूर्ण तथ्यों से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

| इन्डेन्ट संख्या | दिनांक | जारी किए गए सामान का विवरण | |
|---|---|---|---|
| 10848 | 14.7.95 | चैनल 100x50 = | 935 कि0ग्रा0 |
| | | एल आयरन हुक्स (50x50x6) = | 233 अदद |
| 11033 | 30.10.95 | सी0जी0आई शीटस = | 57 अदद |
| | | एल हुक्स = | 40 कि0ग्रा0 |
| 11034 | 25.11.95. | एम0एस0एंगल = | 1.01 क्विंटल |

(ख) अंकेक्षण के दौरान यह भी देखा गया कि उक्त निर्माण कार्य से सम्बन्धित अनुमान लेबर दर पर तैयार किया गया था जबकि किसी भी निर्माण कार्य से सम्बन्धित अनुमान थ्रू दर पर तैयार किया जाना अपेक्षित है ताकि सम्बन्धित निर्माण कार्य पर होने वाले पूर्ण व्यय का अनुमान लगाया जा सके । यह अनुमान लेबर दर पर इसलिए तैयार किया गया ताकि निर्माण कार्य की लागत कम दर्शाकर यह कार्य "कार्य आदेश" आधार पर करवाया जा सके तथा उच्चतर अधिकारियों की स्वीकृति प्राप्त करने की बजाए मण्डलीय अधिकारी द्वारा ही स्वीकृति प्रदान की जा सके ।

यह गम्भीर अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यान में शीघ्र उचित कार्यवाही हेतु लाई जाती है । इस निर्माण कार्य से सम्बन्धित अनुमान थ्रू दर पर तैयार करके तथा सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए । इसके अतिरिक्त यह भी सुनिश्चित किया जाए कि इस निर्माण कार्य को टेण्डर मंगवा कर आवंटित करने के स्थान पर केवल कार्य आदेश आधार पर ही आवंटित करने पर आवास बोर्ड को कोई हानि तो नहीं उठानी पड़ी है

15. समायोजन वाउचर संख्या 4 मास 2/97 :-

इस समायोजन वाउचर द्वारा श्री गीता राम, कनिष्ठ अभियन्ता ने इंडेन्ट संख्या 11141 दिनांक 1.1.97 द्वारा स्टोर से निम्नलिखित सामान प्राप्त किया :-

| प्राप्त किए सामान का विवरण | सामान की मात्रा | सामान की कुल कीमत |
|---|---|---|
| 1. स्लाईडिंग डोर बोल्ट 250 एम0एम0 | 30 | 2876.70 रु0 |
| 2. टॉवर बोल्ट 250 एम0एम0 | 84 | 3376.80 रु0 |
| 3. टॉवर बोल्ट 100/150 एम0एम0 | 72 | 1950.48 रु0 |

यह सामान ट्राईसन होस्टल, मशोबरा के निर्माण कार्य हेतु प्राप्त किया गया दर्शाया था । उक्त निर्माण कार्य के एम0ए0एस0 रजि0 की जांच करने पर पाया गया कि क्रम संख्या 1 तथा 2 पर दर्शाया गया सामान उक्त रजिस्टर के पृष्ठ संख्या 20 पर दर्ज किया गया था जबकि क्रम संख्या :3 पर दर्शाया गया सामान एम0ए0एस रजिस्टर पर दर्ज नहीं था । यह एक गम्भीर अनियमितता थी तथा प्राप्त किए गए सामान को सम्बन्धित रजिस्टर में दर्ज न करने के कारण सामान का दुरुपयोग किया

लगातार पृ0..22/-

गया प्रतीत होता है । इस सम्बन्ध में दोषी के विरूद्ध आवश्यक कार्यवाही के अतिरिक्त उक्त सामान की कीमत की राशि 1950.48 रु० की दोषी से शीघ्र वसूली करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए

16. आवास बस्ती संजौली में 24 अदद कैटेगरी-II फ्लैटों के निर्माण कार्य के एम०ए०एस० रजिस्टर पृष्ठ संख्या 28 के अवलोकन पर पाया गया कि 0.178 घन मीटर देवदार लकड़ी, जिसकी कुल कीमत 2644.50 रु० थी, इन्डैन्ट संख्या 11079 दिनांक 15.3.96, जिसका समायोजन वाउचर संख्या 36 माह 3/96 द्वारा किया गया था, ब्लाक संख्या 17 सैट न0:2 में दरवाजे के फ्रेम के निर्माण पर उपयोग की गई बताई थी । इस निर्माण से सम्बन्धित प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 8007 पृष्ठ संख्या 87 पर की गई थी । क्योंकि इस फ्लैट के निर्माण कार्य का ठेका संविदाकार को दिया गया था तथा उक्त अतिरिक्त दरवाजे का निर्माण फ्लैट के आबंटी के अनुरोध पर किया गया लगता है । अत: उक्त लकड़ी की कीमत तथा दरवाजे के निर्माण पर हुए कुल व्यय की वसूली फ्लैट के आबंटी से शीघ्र करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

17. समायोजन वाउचर संख्या 2 माह 1/97 द्वारा श्री गीता राम कनिष्ठ अभियन्ता को इन्डैन्ट संख्या 11133 दिनांक 1.11.96 द्वारा स्टाक से जारी किए गए सामान का समायोजन किया गया । परन्तु सामान की प्राप्ति के उपलक्ष में सम्बन्धित एम०ए०एस० रजिस्टर अंकेक्षण पर उपलब्ध नहीं करवाया गया । सम्बन्धित अभिलेख आवश्यक जांच हेतु आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए ।

18. <u>वाउचर संख्या:76 माह 7/96 राशि 3087,997.00 रुपये</u>

संविदाकार : मै० गुरचरन इन्डस्ट्रीज

अनुबन्ध संख्या: 21 वर्ष 1995-96

कार्य : हाई सुरक्षा बैरक्स, सैन्टरल जेल कण्डा

SH: Development of site

---

उपरोक्त निर्माण कार्य से सम्बन्धित द्वितीय चलत बिल की जांच करने पर पाया गया कि द्वितीय चलत बिल के अनुसार कार्य की लागत रु० 2,26,866/-रु० हो चुकी थी । नियमानुसार संविदाकार के प्रत्येक बिल में से किए गए कार्य की कुल लागत पर 2% की दर से बिक्री कर काटा जाना अपेक्षित है परन्तु बिल में से 2% की दर से देय कुल 4537/-रु० की बिक्री कर के रूप में कटौती नहीं की गई । इस अनियमितता बारे दोषी के विरूद्ध आवश्यक कार्यवाही के अतिरिक्त उक्त राशि को दोषी से शीघ्र वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

19. <u>सामाजिक आवासीय बस्ती रोहड़ू</u>

कार्य का नाम : C/o 132 Nos MIG-I Houses & 35 Nos MIG-II Houses i/c Internal & External Services ( SH: C/o 12 Nos MIG-I Houses i/c Internal water supply & Sanitary Installations.

अनुबन्ध संख्या: 10 वर्ष 1996-97

उपरोक्त कार्य का आबंटन निर्माण मण्डल-I शिमला के कार्यालय के

पत्र संख्या :एचबोई/ए-2{433}/96- Social रोडडू/1204-11 दिनांक 28.6.96 द्वारा ठेकेदार श्री ओ0पी0 कामठा को कुल राशि 30,54,038..15 रू0 के लिए किया गया । इस कार्य से सम्बन्धित प्रथम चलत बिल से लेकर तृतीय चलत बिल के विस्तृत अंकेक्षण करने पर निम्न लिखित आपत्तियां पाई गई । :-

{क} तृतीय चलत बिल के दौरान ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य की लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 10312/96 के पृष्ठ-34 से 38 तक दर्ज की गई थी । इस बिल द्वारा ठेकेदार को इन्डेण्ट संख्या 3215 दिनांक 14.3.97 द्वारा इस कार्य के निर्माण के दौरान प्राप्त हुए पत्थरों की जारी की गई 12.75 मी0$^3$ मात्रा की वसूली 77.05 रू0 प्रति मी0$^3$ की दर से कुल 982.38 रू0की गई जबकि यह वसूली वास्तव में निम्नलिखित विवरणानुसार कार्य आदेश संख्या 10 वर्ष 1996-97 के साथ संलग्न दर निर्धारण के आधार पर निम्न विवरणानुसार 103.03 रू0 बनती थी संविदाकार द्वारा आर0आर0 मैसनरी

1:8 के लिए भरी गई दर — Rs800 प्रति घन मीटर

मानक Rs सूचि की मद संख्या:11.4 की दर — 341.65 प्रति घनमीटर

प्रीमियम प्रतिशतता $\frac{800-341.65}{341.65}\times100 = 134.16\%$

मानक दर सूचि अनुसार साधारण पत्थरों की दर 44/-रू0 प्रतिघनमीटर

प्रीमियम प्रतिशतता 134.16%

पत्थरों की कीमत की वसूली हेतु दर =44+{134.16%आफ Rs 44}
=44+59.03=103.03

इस प्रकार ठेकेदार से पत्थरों की कीमत की वसूली राशि 982.38 रू0 की अपेक्षा 1313.63 रू0 { 12.75 प्रति घनमी0×103.03} बनती थी । अत: ठेकेदार से 331.25 रू0 की कम वसूली की गई राशि {1313.63-982.38} को तुरन्त वसूल करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाई जाए ।

{ख} तृतीय चलत बिल तक ठेकेदार द्वारा 650 सीमेन्ट की बोरियों की खपत की जा चुकी थी । कार्य अनुबन्ध की क्लॉज 42{11} के अनुसार प्रत्येक चलत बिल के साथ ठेकेदार द्वारा Authorise Cement bags collecting अधिकर्ता का प्रमाण पत्र संलग्न करना होता है जिसमें अधिकर्ता 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 खपत की गई बोरियों के 90% भाग की वसूली सु01/-रू0 प्रति खाली बोरी की दर से की जानी अपेक्षित थी परन्तु ठेकेदार के तृतीय चलत बिल तककिसी भी चलत बिल के साथ उक्त वर्णित प्रमाण-पत्र संलग्न नहीं था । अत: ठेकेदार से उक्त कार्य अनुबन्ध की क्लॉज 42{11} के अन्तर्गत मुताबिक 585/-रू0 {650 का 90%=585×1/-रू0} की वसूली करना सुनिश्चित किया जाए ।

{ग} इस कार्य से सम्बन्धित अतिरिक्त एवं बदली हुई मदों के साथ-2 कार्य अनुबन्ध एवं चलत बिलों का विस्तृत अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित मदों को ठेकेदार से अतिरिक्त मदों के रूप में

लगातार पृ0..24/-

में निष्पादित करवाया गया था तथा तृतीय चलत बिल तक इन मदों के निर्माण हेतु प्रत्येक मद के समक्ष वर्णित राशियों का भुगतान किया गया था :-

| क्र०सं० | अतिरिक्त मद का विवरण | तृतीय चलत बिल तक निष्पादित मात्रा व राशि | |
|---|---|---|---|
| | | मात्रा | राशि |
| 1. | Cutting in Earth work and disposal of excavated earth with in 20 mtrs lead P/J work 50% each. | 1863.08 Cum. @Rs.54.95 | 102376.25 |
| 2. | Disposal of excavated earth by mechanical transport upto lead 1.00 Km. | 1797.60 Cum. Rs.64.45 | 115855.32 |

उक्त कार्य से सम्बन्धित साईट प्लान विभाग के पास होने के बावजूद cutting in earth work & disposal of excavated earth by mechanical transport जैसी मुख्य मदों को इतनी अधिक कार्य प्रमात्रा होने के बावजूद इन मदों को अनुमान पत्र में शामिल न करके जहां उक्त निर्माण कार्य के बनाए गए अनुमान पत्र का कोई औचित्य नहीं रह जाता वहीं इन मदों को अनुमान पत्र में शामिल करने की अपेक्षा अतिरिक्त मदों के रूप में निष्पादित करवाकर लाखों रुपयों का भुगतान करना एक गम्भीर अनियमितता है । इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य ठोस कारणों सहित अंकेक्षण को प्रस्तुत किया जाए कि किन परिस्थितियों में उक्त वर्णित मदों को अनुमान पत्र में शामिल नहीं किया गया । इसके अतिरिक्त यह भी प्रमाणित किया जाए कि उक्त गम्भीर अनियमितता के कारण आवास बोर्ड को कोई नुकसान नहीं उठाना पड़ा है ।

20. अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि विभिन्न निर्माण कार्यों के एम०ए०एस० रजिस्टरों के अनुसार निम्नलिखित विवरणानुसार अत्याधिक मात्रा में सामान अभी तक भी स्टाक में शेष पड़ा हुआ दर्शाया गया था । यह भी देखा गया कि प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अन्त में आवश्यकता से भी अधिक मात्रा में सामान/भवन सामग्री सम्बन्धित निर्माण कार्यों पर व्यय बढ़ा चढ़ा कर दर्शाए जाने के उद्देश्य से भण्डार से एम०ए०एस० रजिस्टरों पर स्थानान्तरण कर दी जाती है तथा एम०ए०एस० रजिस्टरों अनुसार शेष पड़े सामान का न तो प्रत्यक्ष सत्यापन ही किया जाता है और न ही इस सामान के उपयोग के सम्बन्ध में अभिलेख किसी भी उच्चाधिकारी द्वारा प्रमाणित किया जाता है ।

अतः जब यह सामान/भवन सामग्री निर्माण कार्य पर तुरन्त उपयोग हेतु वांछित नहीं थी तो इसके स्थानान्तरण बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए । इसके अतिरिक्त ऐसे शेष पड़े सामान का प्रत्यक्ष सत्यापन करके तथा इसके आगामी उपयोग के सम्बन्ध में अभिलेख को अधिशासी अभियन्ता द्वारा प्रमाणित करवाकर अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए । जो सामान निर्माण कार्य पर उपयोग हेतु वांछित नहीं है उसे तुरन्त मण्डल के स्टॉक/बिन कार्डों में स्थानान्तरण करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

लगातार पृ०..25/-

| निर्माण कार्य का नाम | एम०ए०एस० पृष्ठ सं० | शेष पड़े सामान का विवरण | एम०ए०एस० रजि० अनुसार प्राप्ति की तिथि |
|---|---|---|---|
| संजौली में 24 अदद-कैटेगरी III फ्लैटों का निर्माण। | 33 | 1.21.894.93रु0 की राशि से क्रय किया गया सैनेटरी का सामान। | 11.3.97 |
| संजौली में 32 अदद कैटेगरी-II फ्लैटों का निर्माण | 25 | एम०एस०रेलिंग 4.977 क्विंटल | नहीं लिखी थी |
| सैन्ट्रल जेल कण्डा में हाई सिक्यूरिटी बैरकों का निर्माण | 3 | टोर स्टील 16 एम०एम० 7.640 मी०टन<br>12 एम०एम० 6.510 मी०टन | 25.9.97 |
| सैन्ट्रल जेल कण्डा में प्रशासनिक ब्लाक का निर्माण | 13 | टोर स्टील 20 एम०एम० 2.435 मी०टन एम०एस०प्लेटस-1.363मी०टन चैनल100×50एम०एम० 0.20 क्विंटल | 21.2.96 |
| मुरम्मत 11 अदद सेसमेन्ट फ्लैटस, सन्जौली | 1 | सिमेन्ट 10 बोरी | नहीं लिखी थी |
| | 2 | शीशे * क्षि 58 अदद | |
| | 3 | पुटी 4 किलो | |
| | 4. | ब्रुश 2 अदद | |
| | 5. | डी०डी०एल०-2 टीन | |
| | 6. | चूना 3 किलो | |
| | 7 | नील 1 किलो | |
| | 8. | चोकलेट पेन्ट 40 लीटर | |
| | 36 | सिमेन्ट 15 बोरी | |
| विशेष मुरम्मत एम०आई० जी० मकान-3,4 और 6 | 46 | देवदार स्लीपर 8.252 घनमी० | नहीं लिखी गई |
| | 48 | इण्डियन टाईप डब्ल्यू सी 2 अदद | -"- |
| | 48 | फुट रैस्ट 2 जोड़े | -"- |
| | 49 | वाश बेसन 2 | -"- |
| | 49 | सी०आई० फ्लशिंग सिस्टरन 2 | -"- |
| | 49 | पी०वी०सी० कुनैक्शन पाईप 10 | -"- |
| | 49 | जी०आई०फ्लश पाईप 2 अदद | -"- |
| | 50 | गलास पेन 26 अदद | -"- |
| | 50 | ब्रास बिब टैप 8 | -"- |
| | 50 | पुटी 2 किलो | -"- |
| | 50 | ब्रास स्टाप काक 8 | -"- |
| | 51 | पेनल पिन 250 ग्राम | -"- |
| | 51 | सी०पी० पिलर टैप 2 अदद | -"- |
| | 51 | मारबल चिपस संक 2 अदद | -"- |
| | 51 | सी०पी०चैन 2 अदद | -"- |

लगातार पृ0..26/-

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 52 | सी0आई0प्री टिंग 9 अदद | नहीं लिखी गई |
| | 52 | जी0आई0चैन 2 अदद | -"- |
| | 52 | सपन पारन 6 कि0 | -"- |
| | 53 | फ्लश ट्रैप 8 अदद | -"- |
| आवास बस्ती जाखू | 3 | सिमेन्ट 50 बोरी | 10.9.96 |
| सेन्ट्रल जेल कण्डा प्रशासनिक ब्लाक का निर्माण | 1 से 19 | विधि सेनोटेशन का निर्माण | 27.1.96 |
| सेन्ट्रल जेल कण्डा बैरेक्स का निर्माण 24 अदद वार्ड | 31 | यथोपरि | 9.2.96 |
| यथोपरि | 35 से 48 | यथोपरि | 27.1.96 |
| सेन्ट्रल जेल कण्डा हाई सिक्यूरिटी बैरेक का निर्माण | 61 | टोर स्टील 12 एम0एम03 मी0टन<br>10 एम0एम0 4 मी0टन<br>8 एम0एम0 5 मी0टन | 3/96 |
| सन्जौली में 32 अदद कैटेगरी 11 फेज-11 फ्लैटस का निर्माण | 6 | स्टील 8 एम0एम01596.65 कि0ग्रा0<br>10 एम0एम0653.88 -"-<br>12 एम0एम0126.56 -"-<br>16 एम0एम0156.80 -"-<br>18 एम0एम0112.45 -"-<br>20 एम0एम0261.89 -"-<br>22 एम0एम0182.12 -"- | 1995 |
| | 9 | टावर बोल्ट(200x10)128 अदद | 30.3.96 |
| | 10 | टावर बोल्ट(150x10)544 अदद | -"- |
| | 11 | स्लाईडिंग डोर बोल्ट 76 अदद | -"- |
| | 13 | हैण्डल 125 एम0एम0-256 अदद | -"- |
| | 14 | स्लाईडिंग डोर बोल्ट 64 अदद | -"- |
| | 15 | वाटर क्लोजैट 32 अदद | -"- |
| | 16 | ब्लैक प्लास्टिक सीट 27 अदद | -"- |
| | 17 | वाश बेसिन .59 अदद | -"- |
| | 18 | टावल रॉड 32 अदद | -"- |
| | 19 | पिलर कॉक 32 अदद | -"- |
| | 20 | बोटल ट्रैप 32 अदद | -"- |
| | 21 | स्टॉप कॉक .59 अदद | -"- |
| | 22 | बिब कॉक .64 अदद | -"- |
| | 23 | ग्लास शेल्वज 32 अदद | -"- |
| | 24 | कुनेक्शन पाईप 5 अदद | -"- |
| मुरम्मत निगम विहार बिल्डिंग | 43 | जी0आई0पाईप 160 फुट | नहीं लिखी थी |
| | 44 | सी0आई0रेल्डिंग 13 अदद | -"- |
| | 45 | सी0आई0रेल्डिंग(66"x23")5 अदद | -"- |
| | 49 | देवदार लकड़ी 44.651 घनफुट | -"- |
| छिपा में प्रशासनिक भवन का निर्माण | 4 | जी0आई0 पाईप 6.15 मीटर | -"- |
| | 11 | आर0सी0सी0 पाईप 3 अदद<br>कोलर 4 अदद | -"- |

लगातार पृ0..27/-

21. वाउचर सं0:100 दिनांक 20.3.97 राशि 2,08,443.00 रुपये

कार्य का नाम : 24 न0 द्वितीय श्रेणी फ्लैट 28 न0 तृतीय श्रेणी फ्लैट सब हैड रिटेनिंग वाल, टो वाल फुट ब्रीज इत्यादि ।

संविदाकार का नाम : श्री डी0के0 लखनपाल ।

अनुबन्ध संख्या: 15 वर्ष 1996-97

(क) उपरोक्त वर्णित वाउचर द्वारा प्रथम चलत बिल का भुगतान मुबलिग 2,08,443.00 रु0 की राशि का किया गया । चलत बिल को जांच करने पर पाया गया कि अनुबन्ध की मद संख्या 3 जिसके अर्न्तगत प्रोवईडिंग एण्ड लेईंग सीमेंट कंक्रीट 1:6:12 की मात्रा 28.01 घनमीटर का भुगतान 450.00 रु0 प्रति घनमीटर की दर से ठेकेदार को कुल राशि 12604.50रु0 पारित किया गया । परन्तु माप पुस्तिका सं0:8022/96 के पृष्ठ 71 व 35 के अनुसार उक्त मद के माप की गणना 27.75 घनमीटर ही बनती थी अत: 0.26 घनमीटर के अधिक लिए गए माप हेतु 450.00 रु0 प्रतिघनमीटर ~~के अधिक लिए गए माप हेतु की दर से 117.00 रु0~~ की दर से संविदाकार को कुल 117.00 रु0 का अधिक भुगतान किया गया (ख) इसी प्रकार मद संख्या 4/4 आर0आर0 मैसनरी की मात्रा 246.44 घन मी0 के माप हेतु 725.00 रु0 प्रति घन मीटर की दर से मु0~~1,78,68~~ 1,78,699.00 रु0 का भुगतान पारित किया गया । माप पुस्तिका सं0 8022/96 के पृष्ठ 73 व 45 पर उक्त मद की गणना 246.44 घनमीटर ली गई है जबकि इस रिकार्ड प्रविष्टी की गणना करने पर उक्त मात्रा 245.00घनमीटर ही बनती है । इस प्रकार उक्त मद हेतु 1.34 घनमीटर के अधिक लिए गए माप हेतु 725.00 रु0 प्रति घनमीटर की दर से मुबलिग 971.50 रु0 की राशि का अधिक भुगतान किया गया है ।

अत: अधिक भुगतान की गई कुल राशि 1088.50 रु0 (117.00 +971.50) की राशि की वसूली दोषियों से शीघ्र करके अनुपालना का सत्यापन आगामी अंकेक्षण पर करवाया जाए ।

22. वाउचर संख्या 91 दिनांक 23.7.96 राशि 98035.00 रुपये

वाउचर सं0: 161 दिनांक 31.3.97 राशि 58267.00 रुपये

कार्य का नाम : माडल सैंट्रल जेल काण्डा-6 न0 टी-।। फ्लैट आन्तरिक वाटर सप्लाई व सीवरेज सिस्टम सहित ।

संविदाकार का नाम : श्री बी0एस0 चौहान ।

अनुबन्ध संख्या: 24 वर्ष 1995-96

बिल संख्या: प्रथम चलत बिल व आठवां चलत बिल ।

(क) उपरोक्त वर्णित बिलों की जांच करने पर पाया गया कि अनुबन्ध के अनुसार मदों की मात्रा और वास्तव में जो कार्य हुआ है,में निम्न अनुसार बहुत अन्तर है :-

| क्र0सं0 | मानक प्राक्कलन की मद सं0 | कार्य का विवरण | कार्य के पूर्ण होने तक अनुमानित कार्य | आठवें चलत बिल तक कार्य माप | अन्तर | अन्तर % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 2(डी) | अर्थवर्क सरफेस एवं ऐज वातस फाउंडेशन कातर,पोतर इत्यादि | 158.73 घनमीटर | 232.54 घनमीटर | 73.81 | 46.50% |

लगातार पृ0..28/-

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2. | 5 | प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग डीओपी सी० 38 एम०एम० थीक बीद सीमेंट क्रीट 1:2:4 | 2.61 मी०$^2$ | 13.80 मी०$^2$ | 11.19 | 428.72% |
| 3. | 6 | एप्लाईंग ए कोट आफ हाट बिटुमेन 80/100 पूपिंग 1.70 किलो प्रति वर्ग मीटर | 2.61 मी०$^2$ | 13.81 मी०$^2$ | 11.20 | 429.11% |

उपरोक्त अत्यधिक मात्रा 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 प्राधिकारी से स्वीकृति लेकर नियमितिकरण करवाया जाए ।

(ख) उपरोक्त निर्माण कार्य के आठवें चालू बिल को जांच करने पर पाया गया कि निम्न प्रतिस्थानापन व अतिरिक्त मदों के निर्माण क्रियान्वयन हेतु रु041386.70 रु० की राशि का भुगतान किया गया परन्तु इन मदों के क्रियान्वयन बारे सक्षम प्राधिकारी से प्राप्त की गई स्वीकृति व दर निर्धारण सम्बन्धित विवरण भी अंकेक्षण पर नहीं दिखाया गया अपितु तथा इन मदों के निर्माण से सम्बन्धित भुगतान अन्तिम दरों के आधार पर ही किया जा रहा है । इन अनियमितताओं का शीघ्र निपटारा करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए तथा भविष्य में इस सन्दर्भ में नियमानुसार कार्यवाही सुनिश्चित की जाए ।

| बिल के अनुसार क्र०सं० | अतिरिक्त मद | प्रतिस्थापित मद सं० | मद का नाम | कार्य का माप | अन्तिम दर | किया गया भुगतान |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1 | — | कटींग इन अर्थ वर्क व डिस्पोजल आफ अर्थ वर्क विद लीड आफ 100 मी पी०डब्ल्यू० 20% जे० वर्क 80% | 119.41 मी०$^3$ | 250 प्रति मी०$^3$ | 2985.25 |
| 25 | 25 / 37(111) | --- | प्रोवाईडिंग फिक्सिंग स्टील डोर व विंडो प्रोफाईल "बी" | 40.90 मी० | 260.00 प्रति से०मी० | 10634.00 |
| 29 | 29 | — | प्रोवाईडिंग लेईंग सीमेंट कंक्रीट 1:3:6 स्टोन एग्रीमेंट | 1.81 मी०$^3$ | 1365.00 प्रति मी०$^3$ | 2470.65 |
| 30 | 30 | — | प्रोवाईडिंग एण्ड फीक्सिंग प्लेन स्क्वायर ऐज्ड कवर प्लेट 60x12 एमएम | 50.14 मी० | 1500 प्रति मी० | 752.10 |
| 31 | 31 | — | प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग सीमेंट क्रीट 1:8:16 ग्रेडेड स्टोन विद क्योरिंग | 16.18 घ०मी० | 400 | 6472.00 |

लगातार पृ0..29/-

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 17 | -- | 20 | प्रोवाईडिंग एण्ड फीक्सिंग स्क्वायर ऐज कवर फीलट 40x20 एम0एम0 | 195.12 मी0 | 10.00 | 1951.20 |
| 18 | — | 21 | प्रोवाईडिंग केव बोर्ड 250x25 थोक फीक्सींग इन पोजिसन | 50.14 मी0 | 225.0 | 11281.50 |
| 22 | — | 33 | प्रोवाईडिंग रिजिस पा ट्ठिप्स 60 सें0मी0 ओवरजा लमी0 प्रति रन मी0 | 38.80 | 110.00 | 4268.00 |
| 23 | — | 34 | प्रोवाईडिंग वेली 90सें0मी0 ओवर आफ्ल इन प्लेन जी0आई0 शीटस | 5.20 मी0 | 110.00 प्रति रन मी0 | 572.00 |
| | | | | | कुल योग :- | 41386.70 |

23. <u>समायोजन वाउचर संख्या 70 माह 3/97 राशि 459740.83 रूपये</u>

उपरोक्त समायोजन वाउचर द्वारा 459740.83 रू0 के लिए स्टाक एवं स्टोर के अधिशेष का समायोजन दिखाया गया है । परन्तु लेखा परीक्षण में जांच करने पर यह समायोजन गलत पाया गया । दिनांक 31.3.97 को जो शेष स्टोर की सूचि तैयार की गई है उसके अनुसार स्टोर की कीमत 22,74,904.21 रूपये ली गई है तथा खाते में स्टोर की शुद्ध कीमत दिनांक 31.3.97 को 18,15,163.38 रूपये ली गई है व अधिशेष 459740.83 रू0 दिखाया गया है जो कि जांच करने पर गलत पाया गया लेखा परीक्षण अनुसार स्टोर की कीमत दिनांक 31.3.97 को मुबलिग 22,87,361.29 रू0 आनी चाहिए थी जिसके आधार पर स्टोर अधिशेष केवल 472197.91 रू0 बनता है । इस प्रकार लाभ हानि खाते में मुबलिग 12457.08 रू0 से लाभ कम दिखाया गया है । अतः आवश्यक समायोजन हेतु प्रविष्टी डाली जाए व की गई कार्रवाई का सत्यापन आगामी अंकेक्षण के समय पर करवाया जाए । अन्तर का विवरण निम्न वर्णित है ।

| बिन कार्ड सं0 | मद का नाम | मात्रा/खरीददर | राशि जो ली गई | राशि जो आती है | अन्तर | टिप्पणी |
|---|---|---|---|---|---|---|
| बी0एम-45 | एल्य टावर बोल्ट 150x10 एम0एम0 | <u>1667 न0</u> 32.40 रू0 | 45159.03 | 54010.80 | 8851.77 | खरीददर गलत ली गई है |
| बी0एम-47 | एल्यु0एल0ड्रोप | <u>44 न0</u> 75.60रू0 | 4711.08 | 3326.40 | (-)1384.68 | "-"- |
| बी0एम-119 | एंगल 90x90x6 | <u>35.42कि0</u> 6.65रू0 | 2355.43 | 235.54 | (-)2119.89 | -"- |
| बी0एम-73 | टीक प्लाई 6'x4' | शून्य<br>-----<br>2.65 प्रति वर्गफूट | 21.20 | -- | (-) 21.20 | मात्रा शून्य थी परन्तु यह 8 वर्गफुट ली गई |
| बी0एम-89 | ए0सी0सी0 प्लाव 4 एम0एम0 | <u>शून्य</u> 3.40 प्रतिवर्गफूट | 54.40 | --- | (-) 54.40 | यथोपरि |

लगातार पृ0..30/-

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| एस0एम-6 | पीग लीड | 56किलो / 41.15रु0 | 523.60 | 2304.40 | 1780.80 | जारी दर गलत हो गई है। |
| एस0एम0-16 | एस0एस0डब्ल्यू यूरोपियन टाईप डब्ल्यू सी0 | 6न0 / 425.00रु0 | 593.70 | 2550.00 | 1956.30 | -"- |
| एस0एम-17 | यथोपरि इण्डियन टाईप डब्ल्यू सी0 | 18 न0 / 270.00रु0 | 1404.00 | 4860.00 | 3456.00 | -"- |
| एस0एम-23 | एच0सी0आई0ब्रान 4"×4" | 7 न0 / 113.46 रु0 | 140.70 | 794.22 | 653.52 | -"- |
| एस0एम0-39 | एच0सी0आई0डोरबेंड 4" | 3 न0 / 86.00रु0 | 126.00 | 258.00 | 132.00 | -"- |
| एस0एम0-40 | -"- प्लेन बेंड 4" | 4 न0 / 60.95रु0 | 168.00 | 243.80 | 75.80 | -"- |
| एस0एम0-55 | ब्लैक प्लास्टिक सीट | 10 न0 / 300.00रु0 | 1831.50 | 3000.00 | 1168.50 | -"- |
| एस0एम0-57 | सी0पी0ब्रास वेस्ट 1½"×40 एमएम | 38 न0 / 80.00रु0 | 2888.00 | 3040.00 | 152.00 | -"- |
| एस0एम0-58 | -"- टावल रोड 24" | 7 न0 / 280.00रु0 | 1505.00 | 1960.00 | 455.00 | -"- |
| एस0एम0-59 | -"- पीलर रोड 150 | 36न0 / 228.00रु0 | 7740.00 | 8208.00 | 468.00 | -"- |
| एस0एम0-60 | -"- बोटल ट्रेप 32एमएम | 8 न0 / 305.00रु0 | 2360.00 | 2440.00 | 80.00 | -"- |
| एस0एम0-61 | -"- स्वापरोड 15 एमएम | 70 न0 / 208.00रु0 | 13650.00 | 14560.00 | 910.00 | -"- |
| एस0एम0-62 | -"- 15एमएम | 50 न0 / 208.00रु0 | 9750.00 | 10400.00 | 650.00 | -"- |
| एस0एम0-65 | सी0पी0ग्लास सेल्फ | 10न0 / 550न0 | 4450.00 | 5500.00 | 1050.00 | -"- |
| एस0एम0-73 | -"- बेंड 45सेमी0 | 2 न0 / 385.00रु0 | 532.00 | 770.00 | 238.00 | -"- |
| एस0एम0-75 | इण्डियन डब्ल्यू0सी0 | 10न0 / 500.00 | 12800.00 | 5000.00 | (-)7800.00 | -"- |
| एस0एम0-76 | फूट रेस्ट | 5 जोडी / 105.00रु0 | 400.00 | 525.00 | 125.00 | -"- |
| डब्ल्यू0एम0-10 | जी0आई0 1/2" | 159न0 / 14.46प्रति दर्जन | 171.58 | 194.25 | 22.67 | -"- |
| -"- 11 | जी0आई0 3/4" | 29 न0 / 10.00रु0 | 55.10 | 290.00 | 234.90 | -"- |
| -"- 12 | जी0आई0 1¼" | 22 न0 / 18.00रु0 | 75.90 | 396.00 | 320.10 | -"- |
| डब्ल्यू0-15 | -"- बेंड 1" | 40 न0 / 10.00रु0 | 148.00 | 400.00 | 252.00 | -"- |
| -"- 16 | -"- बेंड 1¼" | 1 न0 / 12.00रु0 | 4.90 | 12.00 | 7.10 | -"- |
| -"- 20 | -"- रिड्यूसर 32×15 | 68न0 / 5.00रु0 | 139.40 | 340.00 | 200.60 | -"- |
| -"- 38 | -"- पाईप 25एमएम | 111.03मी0 / 21.30रु0 | 1717.74 | 2364.93 | 647.19 | -"- |
| -"- 62 | -"- फूलचे | शून्य | 50.00 | — | (-) 50.00 | -"- |
| | | | | कुल योग | 12457.03रु0 | |

भविष्य में शेष पड़े स्टोर का मूल्यांकन करते समय विशेष सावधानी बरती जाए क्योंकि पिछले कई वर्षों से अंकेक्षण के दौरान ऐसी आपत्ति बार-2 उठाए जाने के बावजूद भी इस सन्दर्भ में कोई कार्यवाही नहीं की जा रही है ।

24. वाउचर संख्या 172 माह 3/97 राशि 50,209/-रूपये

(क) सेन्ट्रल जेल कण्डा के स्वागत एवं गार्ड कक्ष के निर्माण कार्य से सम्बन्धित प्रथम चलत बिल की जांच करने पर पाया गया कि इस निर्माण कार्य के अनुबन्ध संख्या 17 वर्ष 1996-97 अनुसार संविदाकार मै० गुरचरण इण्डस्ट्रिज द्वारा किए गए कार्य की कुल लागत पर 1.5% की दर से छूट प्रदान की जानी अनुबन्धित थी । प्रथम बिल तक किए गए कार्य की कुल लागत 70,184/-रू० बनती थी । अनुबन्ध की शर्त के अनुसार इस बिल में से 1.5% की दर से कुल 1053/-रू० की राशि की कटौती छूट के रूप में की जानी अपेक्षित थी । परन्तु संविदाकार के बिल में से इस राशि की कटौती नहीं की गई ।

की दोनों से इस राशि ^ से शीघ्र वसूली करके अनुपालना की जांच आगामी अंकेक्षण पर करवाई जाए ।

(ख) इसी निर्माण कार्य से सम्बन्धित माप पुस्तिका संख्या 8003 पृष्ठ संख्या 68 के अवलोकन पर पाया गया कि संविदाकार को 0.550 मी० टन स्टील निर्माण कार्य पर उपयोग हेतु स्टाक से जारी की गई थी परन्तु इन्डैन्ट संख्या माप पुस्तिका पर अंकित न था । इसके अतिरिक्त स्टॉक से जारी की गई स्टील का अभी तक भी लेखाओं में समायोजन नहीं किया गया था । इस अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट करने के अतिरिक्त वांछित कार्यवाही शीघ्र करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

25. जी०आर०संख्या 3070 दिनांक 1.7.96 :-

जी०आर०संख्या 3070 दिनांक 1.7.96 द्वारा 100 अदद स्टील शटरिंग प्लेटें साईज 120x60 सै०मी० आवास बोर्ड मण्डल परवाणू से प्राप्त की गई परन्तु इन प्लेटों को बिन कार्ड/टी०एण्ड पी० रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं दिखाई गई तथा न ही इन प्लेटों की कीमत के सम्बन्ध में लेखाओं में आवश्यक समायोजन किया गया था । इसके अतिरिक्त इन प्लेटों के आगामी उपयोग से हुई आय का विवरण भी लेखा परीक्षा पर प्रस्तुत नहीं किया गया । उक्त समस्त अभिलेख अधिशासी अभियन्ता द्वारा सत्यापित करवाकर आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए ।

26. समायोजन वाउचर संख्या 17 माह 10/96 :-

इन्डैन्ट संख्या 3118 दिनांक 10.8.96 द्वारा श्री अशोक कुमार शर्मा संविदाकार को 25 अदद शटरिंग स्टील प्लेटें जारी की गई दर्शाई थी । परन्तु इस सम्बन्ध में आवश्यक विवरण जैसे कि बिन कार्ड/टी०एण्डपी० रजिस्टर इत्यादि अंकेक्षण पर उपलब्ध नहीं करवाए गए । उक्त अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर उपलब्ध करवाया जाए ।

27. कार्य का नाम : C/o Building for HIPA at Fairlawns (Sh C/o Lectures Theatre-cum-Reception Hall.) i/c internal water supply + Sanitary installation.

अनुबन्ध संख्या : 18 वर्ष 1989-90

वाउचर संख्या 87 मास 3/97 :- उक्त कार्य का आबंटन निर्माण मण्डल-। शिमला कार्यालय पत्र संख्या:एच0बो0ई/ए-2§304§/89-6271-76 दिनांक 11.12.89 द्वारा ठेकेदार श्री प्रेम सिंह को कुल राशि 11,89,698.19 रू0 के लिए किया गया । इस कार्य के नवम एवं अन्तिम बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित आपत्तियां पाई गई :-

§क§ नवम बिल अनुसार ठेकेदार द्वारा किए गए कार्य की लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या:888/94 के पृष्ठ-44 से 100 तकदर्ज की गई थी । बिल की मद संख्या:25/29 द्वारा वर्णित कार्य की मात्रा 30.62 वर्ग मी0 का भुगतान 275/-रू0 प्रति वर्ग मी0 की दर से कुल 8420.50 रू0 ठेकेदार को करने के साथ 108x108x6एमएम की टाईल लगाने हेतु 30% अर्थात 2526.15रू0 §30% आफ 8420.50§ अनुबंधित दर में बढोतरी प्रदान कर अतिरिक्त भुगतान किया गया परन्तु इस कार्य से सम्बन्धित माप पुस्तिका संख्या:704/87 पृष्ठ-93 की मदद संख्या 3/29 पर दर्ज रिकार्ड प्रविष्टि के अवलोकन करने पर पाया गया कि यह मदद बिना किसी बदलाव के अनुबन्ध के अनुसार ही निष्पादित हुई है । अत: अनुबन्धित दर में दी गई 30% की अतिरिक्त बढोतरी अनुचित है । इस प्रकार ठेकेदार को 2526.15 रू0 का जो अनुचित एवं अनियमित भुगतान किया गया है उसकी दोषी से शीघ्र वसूली करके आवास बोर्ड की निधि में शीघ्र भरपाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

§ख§ बिल की मद संख्या 17/17 §पृष्ठ-57§ की मात्रा 7.59 घन मी0 का भुगतान 13000/-रू0 प्रति घन मी0 की दर से ठेकेदार को किया गया जिसमें माप पुस्तिका संख्या 705/87 पृष्ठ-92 के अनुसार 0.456घन मी0 की प्रमात्रा भी सम्मिलित थी जबकि वास्तव में यह मात्रा केवल 0.435 घन मी0 बनती थी । इस प्रकार ठेकेदार को 0.021 घन मी0 मात्रा का 13000/-रू0प्रति घन मी0 की दर से कुल रु0273/-रू0 का अधिक भुगतान किया गया । इस राशि की वसूली शीघ्र करके अनुपालना अगले अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाई जाए ।

§ग§ बिल मद संख्या 24/33 §पृष्ठ-93§ की मात्रा 0.46 से0मी0 का भुगतान 10/-रू0 प्रति से0मी0 की दर से रु0460/-रू0 ठेकेदार को किया गया जबकि वास्तव में यह राशि कुल 4.60 रू0 बनती है । अत: इस प्रकार ठेकेदार को 455.40 रू0 का अधिक भुगतान किया गया । इस राशि की शीघ्र वसूली करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

§घ§ बिल की मद संख्या 27/एसआई §पृष्ठ-94§ की मात्रा 2 न0 का भुगतान 149.15 रू0 प्रत्येक की दर से ठेकेदार को किया गया । परन्तु इस कार्य से सम्बन्धित माप पुस्तिका संख्या 704/86 पृष्ठ-86 मद संख्या 6/18 पर दर्ज रिकार्ड प्रविष्टि के अनुसार निष्पादित कार्य अनुबन्ध की मद संख्या 18 के अनुरूप है न कि बदला हुआ । अत: इस निष्पादित कार्य का भुगतान अनुबन्ध के अनुसार 75/-रू0 प्रत्येक की दर से किया जाना अपेक्षित था न कि 149.15 रू0 प्रत्येक की दर से । इस प्रकार ठेकेदार को 148.30 रू0 का अधिक भुगतान §2x§149.15-75.00§§

लगातार पृ0..33/-

किया गया । अधिक भुगतान की गई 148.30रू0 की शीघ्र वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

(ड) बिल की अतिरिक्त मद संख्या 59 (पृष्ठ-78) की मात्रा 69.30 वर्ग मी0 का भुगतान 291.20 रू0 प्रति वर्ग मी0 की निर्धारित दर से किया गया । इस अतिरिक्त मद की दर के निर्धारण/विश्लेषण अभिलेख की जांच के दौरान पाया गया कि विश्लेषण में ली गई सामान की ढुलाई (10/-रू0 पर भी 15% ठेकेदार का लाभ लगाया गया है जबकि नियमानुसार ढुलाई की राशि पर ठेकेदार को लाभ नहीं दिया जाना था । इस त्रुटि के कारण वास्तव में यह दर 291.20 रू0 की अपेक्षा 289.70 रू0 प्रति वर्ग मी0 बनती है । अत: इस प्रकार ठेकेदार को 103.95 रू0(69.30×(291.20-289.70)) का अधिक भुगतान किया गया । इस राशि की वसूली शीघ्र करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाई जाए ।

(च) बिल की अतिरिक्त मद संख्या:48 (पृष्ठ-73) की मात्रा 33 वर्ग मी0 का भुगतान 615.80 रू0 प्रति वर्ग मी0 की निर्धारित दर से ठेकेदार को किया गया । इस अतिरिक्त मद के दर निर्धारण/विश्लेषण के अंकेक्षण करने पर यह दर 615.80रू0 की अपेक्षा 610.95 रू0(33वर्ग मी0×(615.80-610.95)) का अधिक भुगतान किया गया । इस राशि की वसूली शीघ्र करके आवास बोर्ड निधि में जमा करवाया जाए ।

(छ) बिल के परिशिष्ट "बी" की अतिरिक्त मद संख्या:31(पृष्ठ-96) की मात्रा 1नं0 का भुगतान 1086.10रू0 प्रत्येक की निर्धारित दर से ठेकेदार को किया गया । इस अतिरिक्त मद की दर के विश्लेषण के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि इस मद की दर ठेकेदार के आन्तरिक डब्ल्यू एस एण्ड एस0आई के ओवरआल प्रिमियम 159.24% लगाकर निर्धारित की गई जबकि नियमानुसार वास्तव में इस मद का दर निर्धारण अनुबन्ध की धारा 12-ए(11) के अन्तर्गत निम्नानुसार निर्धारित होनी चाहिए थी । यह अतिरिक्त मद सिमिलर केस आफ वर्क में पड़ती है क्योंकि मानक दर सूचि की मद संख्या 25.93 जो कि पहले से अनुबन्ध में मौजूद थी(मद संख्या 4 परिशिष्ट"बी") को मानक दर सूचि की मद संख्या 25.92 द्वारा प्रतिस्थापित किया गया है ।

<u>दर निर्धारण/विश्लेषण</u>

<u>Substituted items</u>

. Providing and fixing 10.0/12.50/15.00 liters viterous China low level flushing cistern with a pair of C.I or mild Steel beackels,complete with fittings such as lead value less syphon, 15 mm nominal size brass ball value with polythene float, C.P. brass handle unions and couplings for connections with enlet, outlet and overflow pipes, 40mm dia C.P. flush bend including cutting holes in walls and making good the same and connecting the flush bend with cistern and closet (overflow pipe to be measured and paid for separately.

Contd..p..33/-

| | |
|---|---|
| Rate as per HPSR,1979 item No.25.92 | Rs. Rs.418.95 |
| Rate quoted by the contractor for high level C.I.flushing cistern with a pair of C.I or mild Steel brackets item No.4 of Annexure 'B'(Schedule item No.25.93) | Rs.280/-(Rs.350/-Less 20% Rebate) |
| Scheduled Rate as per HPSR 1979 for item No.25.93 | Rs.154.45 |
| Hence Rate works out for substituted item $\frac{280.00 \times 418.95}{154.45}$ = | Rs.759.50 |

इस प्रकार ठेकेदार को 326.60रु0 (1x(1086.10-759.50) का अधिक भुगतान किया गया । इस राशि को शीघ्र भरपाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

(ज) उक्त निर्माण कार्य से सम्बन्धित एम0ए0एस0 रजिस्टर बार-2 आग्रह करने पर भी अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं किए गए । सम्बन्धित रजिस्टर आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए ।

28. निम्नलिखित भुगतान वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित संविदाकारों द्वारा निम्नलिखित निर्माण कार्यों पर प्रत्येक के सामने दर्शाई सीमेंट की बोरियां की खपत की थी । अनुबन्ध की क्लाज 42(2) के अनुसार संविदाकार को प्रत्येक चालू बिल का दावा प्रस्तुत करते समय बैग कोलेक्टिंग एजेन्ट से उपयोग की गई सीमेंट की बोरियों में से कम से कम 90 प्रतिशत खाली बोरियों की रसीद प्राप्त करके बोर्ड को प्रस्तुत की जानी थी अन्यथा उपयोग/जारी की गई बोरियों में से कम से कम 90 प्रतिशत खाली बोरियों की वसूली संविदाकार से रु0 एक रुपया प्रति बोरी की दर से की जानी अपेक्षित थी । परन्तु निम्नलिखित चालू बिलों के अनुसार न तो संविदाकार ने रसीद ही प्रस्तुत की और न ही खाली बोरियों की कीमत वसूल की गई । अत: वसूली न किए जाने के कारणों से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा उपरोक्त शर्तानुसार वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए :-

| वा0सं0 | मास | कार्य का नाम | संविदाकार का नाम | राशि | खपत की गई सीमेंट की बोरियों की संख्या |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 7/96 | मॉडल सेन्ट्रल जेल, काण्डा 5नं0 टाईप-6 | श्री अशोक कुमार | 137615.00 | 216 |
| 24 | 7/96 | 10नं0 एच0आई0जी0 | श्री एच0एस0फिस्टा | 1356162/- | 1980 |
| 26 | 7/96 | सेंट्रल जेल किचन ब्लाक | श्री अनिल चौहान | 34430/- | 80 |
| 91 | 7/96 | मॉडल सेंट्रल जेल काण्डा 6 नं0 टाईप-2 | श्री बी0एस0चौहान | 83888 | 335 |
| 95 | 7/96 | 32नं0 श्रेणी-2 फ्लैट्स संजौली | श्री महिन्दरसिंह मल्ही | 190936/- | 6960 |
| 97 | 7/96 | मॉडल सेन्ट्रल जेल काण्डा, अतिरिक्त मंजिल | श्री अश्वनी कुमार | 100000/- | 500 |

लगातार पृ0..34/-

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22 | 3/97 | 4न0 श्रेणी-2 फ्लेटस स्टावरी हिल | श्री त्रिलोक सिंह | 107770 | 1390 |
| 66ब 174 | 3/97 | 12न0 एच0आई0जी0रोहड़ू | श्री ओ0पी0कामटा | 240696 | 650 |
| 100 | 3/97 | 24न0 श्रेणी-3 संजौली | डी0के0लखनपाल | 208443 | 515 |
| 112 | 3/97 | 8न0 एच0आई0जी0रोहड़ू | श्री त्रिलोक सिंह | 141843 | 2080 |
| 122 | 3/97 | माडल सैंट्रल जेल काण्डा, 5न0 टाइप-3 | श्री अशोक कुमार | 25920 | 800 |
| 128 | 3/97 | 6 न0एच0आई0जी0रोहड़ू | एच0एस0मिस्टा | 88989 | 350 |
| 130 | 3/97 | 10न0एच0आई0जी0रोहड़ू | एच0एस0मिस्टा | 67089 | 2150 |
| 161 | 3/97 | सैंट्रल जेल काण्डा 6न0 टाइप-2 | बी0एस0चौहान | 58267 | 954 |
| 166 | 3/97 | सैंट्रल जेल काण्डा 24 न0 बैरक्स | अशोक कुमार | 127067 | 1046 |
| 168 | 3/97 | सैन्ट्रल जेल किचन ब्लाक | अनिल चौहान | 70908 | 270 |
| 170 | 3/97 | सैन्ट्रल जेल हाई सेक्युरिटी बैरक्स | गुरचरण इंडस्ट्रीज | 290086 | 2820 |
| 172 | 3/97 | सैन्ट्रल जेल स्वागत कक्ष | -यथोपरि- | 50209 | 91 |
| 176 | 3/97 | होली-डे-होम कुरुक्षेत्र विश्वविद्यालय | त्रिलोक चन्द | | 226 |
| 181 | 3/97 | सैन्ट्रल जेल 2 न0 श्रेणी-4 | अनिल चौहान | | 590 |
| | | | | | 24003 बोरे |

29. वाउचर संख्या 24 दिनाँक 5.7.96 राशि 1,19,620/-रुपये

रोहड़ू में सामाजिक आवासीय योजना के अधीन 10 न0 एच0आई0जी0 2 मकानों के निर्माण कार्य का ठेका श्री हरदयाल सिंह मिस्टा को अनुबन्ध 6 वर्ष 1994-95 द्वारा दिया गया ।

उक्त निर्माण कार्य से सम्बन्धित 9वें चलत बिल, जिसको रिकार्ड एवं लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 8015 पृष्ट 12 से 67 तक की गई है, की पड़ताल करने पर पाया गया कि मद संख्या 20/37, 15 एमएम सीमेन्ट प्लास्टर वाली की दिवार से सम्बन्धित रिकार्ड प्रविष्टियों की गणना गलत की गई है ।

पृष्ट 14 माप पुस्तिका संख्या 8015

| | गणना की गई | गणना आनी थी |
|---|---|---|
| ~~1×1¦2.21+1.32¦2.57~~ | | |
| 1×1¦2.21+1.32¦2.57 | 18.14 | 9.07 |
| 1×1¦1.49+1.19¦1.30 | 06.97 | 3.48 |
| | 25.11 घनमी0 | 12.55 घनमी0 |

इस प्रकार गलत गणना करने पर कुल 12.56 घन मीटर¦25.11-12.55¦ माप अधिक बढ़ाए जाने के कारण ठेकेदार को इस मद हेतु 32 रुपये प्रति घन मीटर की दर से कुल 402/=रु0 का अधिक भुगतान किया गया है

इसी प्रकार माप पुस्तिका संख्या 8015 पृष्ट 42 पर परिशिष्ट "ब" की मद संख्या 9/31 की गणना 1345 सेंटीमीटर के स्थान पर 1435 सें0मी0 की गई है इस प्रकार 90 सें0मी0¦1435-1345¦ मात्रा का भुगतान 0.55 रुपये प्रति सें0मी0 की दर से कुल 49.50 रु0 का अधिक भुगतान किया गया है ।

लगातार पृ0..35/-

उक्त गणना अनुसार अधिक भुगतान की गई कुल 402+49.50= 451.50 रुपये की राशि को दोषी से शीघ्र वसूली की जाए ।

30. वाउचर संख्या: 58 दिनांक 13.3.97 राशि 6467/-रुपये

मॉडल सेन्ट्रल जेल, काण्डा में प्रशासनिक ब्लाक में प्रोवाइडिंग/फिक्सिंग 40 एम0एम0 थिक 2 क्लास देवदार वुड शटर का ठेका श्री अश्वनी कुमार संविदाकार को अनुबन्ध संख्या 27 वर्ष 1995-96 द्वारा दिया गया ।

उक्त निर्माण कार्य के दूसरे एवं अन्तिम बिल जिसकी रिकार्ड एंव लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 8004 पृष्ट 74 से 77 तक दर्ज की गई हैं, की पड़ताल करने पर पाया गया कि प्रोवाईडिंग एण्ड फिक्सिंग 35 एम0एम0 थिक पेनल डोर शटर की कुल मात्रा 5.64 घनमी0 से सम्बन्धित किए गए निर्माण कार्य का अतिरिक्त मद के रूप में 956.25 रुपये प्रतिघन मीटर की दर से भुगतान किया गया । परन्तु दर निर्धारण सम्बन्धी विवरणिका अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं की गई । अत: भुगतान की गई राशि के औचित्य की अंकेक्षण पर जांच नहीं की जा सकी । उक्त विवरणिका सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवा कर आगामी अंकेक्षण पर जांच हेतु उपलब्ध करवाई जाए ।

31. वाउचर संख्या 181 दिनांक 31.3.97 राशि 1,93,554/-रुपये

(क) काण्डा में मॉडल सेन्ट्रल जेल के अन्तर्गत 2 न0 टाइप-4 क्वार्टरस के निर्माण कार्य का ठेका श्री अनिल चौहान संविदाकार को अनुबन्ध संख्या 16 वर्ष 1995-96, अवार्ड पत्र संख्या:एच0बी0ई/ए-2(41)/95-4336-43 दिनांक 27.9.95 द्वारा रु06,99,112/-रुपये का दिया गया था ।

उक्त निर्माण कार्य के 5वें चलत बिल जिस को रिकार्ड एवं लागत प्रविष्टियां माप पुस्तिका संख्या 8021 पृष्ठ 26 से 56,7982 पृष्ट 27 से 51 पर की गई हैं,की पड़ताल करने पर पाया गया कि उक्त बिल की मद संख्या 29/27 वाईट गलेज्ड टाईलज 6 एम0एम0 थिक का भुगतान 63.75 वर्ग मीटर हेतु 580 रुपये प्रति वर्गमीटर की दर से कुल राशि 36975/-रुपये किया गया है जबकि अनुबन्ध के अनुसार इस मद की नेगोशिएट दर 450/-रुपये प्रति वर्गमीटर निर्धारित थी । इस प्रकार संविदाकार को 63.75 वर्ग मीटर का 450 रुपये के बजाए 580/-रु0 प्रति वर्ग मीटर की दर से भुगतान करने पर कुल 63.75(580-450)= 8287.50 रुपये का अधिक भुगतान किया गया है । इस राशि को दोषी से वसूल करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

(ख) 5वें चलत बिल तक 8 अतिरिक्त/स्थानापन्न मदों के निर्माण हेतु रु01,21,236.26 रुपये का भुगतान किया गया है । परन्तु उक्त अतिरिक्त एवं स्थानापन्न मदों के दर निर्धारण अंकेक्षण के समय प्रस्तुत नहीं किए गए । दर विश्लेषण निर्धारण सम्बन्धी अभिलेख सक्षम अधिकारी से अनुमोदित करवाकर आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए ।

32. अंकेक्षण के दौरान यह देखा गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान भारी मात्रा में राशियां संविदाकारों को अग्रिम रूप में इस आधार पर भुगतान कर दी जाती रही कि इन संविदाकारों के निर्माण कार्यों से सम्बन्धित बिल मण्डल स्तर पर प्रक्रियाधीन थे । इन भुगतानों के सम्बन्ध में माप

लगातार पृ0..36/-

पुस्तिकाओं में भी कोई प्रविष्टियां नहीं की जाती रही । इसके अतिरिक्त विभिन्न निर्माण कार्यों के अनुबन्धों के अनुसार भी अग्रिम रूप में राशि भुगतान करने बारे कोई शर्त नहीं थी अतः ऐसा प्रतीत होता है कि विभिन्न संविदाकारों को अनियमित रूप से आर्थिक लाभ पहुंचाने के उद्देश्य से ही इन राशियों का भुगतान किया जाता रहा है इस अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में कोई भी भुगतान करने से पूर्व नियमों की पालना सुनिश्चित की जाए :-

| वा0सं0 | दिनांक | राशि/रु0 | संविदाकार का नाम | टिप्पणी |
|---|---|---|---|---|
| 131 | 30.9.95 | 1,00,000 | श्री प्रेम सिंह | संविदाकार का नवां एवं अन्तिम बिल वा0सं0 87 दिनांक 17.3.97 को |
| 10 | 2.7.96 | 22,000 | -"- | पारित किया गया अग्रिम भुगतान 30.9.95 को किया किया गया । |
| 19 | 5.3.97 | 60,000 | श्री अश्वनी कुमार | माडल सैन्ट्रल जेल,काण्डा का नवां चलत बिल वा0सं0 56 दिनांक 13.3.97 को पारित किया गया । |
| 114 | 26.3.97 | 50,000 | श्री अशोक कुमार वर्मा | 5न0 श्रेणी-3 का 6वां चलत बिल वा0सं0 122 दिनांक 29.3.97 को पारित किया गया । |
| 34 | 8.11.96 | 60,000 | श्री अश्वनी कुमार | माडल सैन्ट्रल जेल,कण्डा 7वां चलत बिल । |
| 35 | 8.11.96 | 3,00,000 | मै0गुरचरण इन्डस्ट्रीज | माडल सैन्ट्रल जेल चौथा चलत बिल । |
| 36 | 8.11.96 | 30,000 | श्री अशोक कुमार | माडल सैन्ट्रल जेल 5वां चलत बिल |
| 37 | 8.11.96 | 25,000 | श्री अश्वनी कुमार | सैन्ट्रल जेल दूसरा चलत बिल |
| 56 | 19.2.97 | 1,50,000 | मै0गुरचरण इन्डस्ट्रिज | माडल सैन्ट्रल जेल 5वां चलत बिल हाई सकेन्डरी नेरेक्स |
| 8 | 1.1.97 | 35,000 | मै0 अशोक कुमार | माडल सैन्ट्रल जेल 5न0 श्रेणी-3 क्वार्टस चौथा चलत बिल |

33. वाहन संख्या एच0पी0-03-0293 की लाग बुक की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित तिथियों को लाग बुक में कालम संख्या: 7,8,9 व 10 भरे नहीं गए थे । अतः यह पुष्टि नहीं हो सकी कि किस किस अधिकारी ने किस उद्देश्य के लिए वाहन का उपयोग किया है । इससे यह प्रतीत होता है कि वाहन का अन्यत्र दुरुपयोग किया गया है । अतः सम्बन्धित दोषी अधिकारियों/कर्मचारियों से वाहन के उपयोग करने

लगातार पृ0..37/-

हेतु निर्धारित दर से वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

| दिनांक | दूरी कि0मी0 |
| --- | --- |
| 1.7.96 | 30 |
| 3.7.96 | 16 |
| 10.7.96 | 60 |
| 12.7.96 | 25 |
| 13.7.96 | 45 |
| 14.7.96 | 25 |
| 15.7.96 | 35 |
| 17.7.96 | 30 |
| 18.7.96 | 330 |
| 19.7.96 | 168 |
| 20.7.96 | 180 |
| 21.7.96 से 25.9.96 | 52 |
| 30.8.96 | 55 |
| 14.11.96 से 26.11.96 | 575 |
| 7.1.97 से 14.1.97 | 234 |
| | 1860 किलो मीटर |

34. इसी तरह वाहन संख्या एच0पी0-03-0298 की लॉग बुक के अवलोकन पर पाया गया कि इस वाहन के उपयोग से सम्बन्धित व्यय वर्ष 1996-97 के अन्त तक वाहन को आउट टर्न दर से सम्बन्धित निर्माण कार्यों को डेबिट किया जाना अपेक्षित था परन्तु मास 3/97 तक सम्बन्धित निर्माण कार्यों को डेबिट नहीं किया गया था जबकि इस गाड़ी को देखभाल एवं मुरम्मत खाते में पट्रोल एवं मुरम्मत से सम्बन्धित सारा खर्चा डेबिट किया गया है । आउट टर्न दर से सम्बन्धित निर्माण कार्यों को डेबिट न करने के कारण मण्डल के लेखाओं की वर्ष 1996-97 की वास्तविक स्थिति सामने नहीं आती । इस अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वाहन से सम्बन्धित व्यय को शीघ्र सम्बन्धित निर्माण कार्यों को डेबिट किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

35. दिनांक 4.10.96 से 14.10.96 तक आवास बोर्ड मण्डल-। शिमला के वाहन का प्रयोग चुनाव कार्यालय द्वारा शिमला विधान सभा क्षेत्र में चुनाव के सम्बन्ध में किया गया । परन्तु वाहन के प्रयोग से सम्बन्धित देय राशियों की वसूली सम्बन्धित कार्यालय से अभी तक नहीं की गई । उपरोक्त अवधि में वाहन 682 कि0मी0 चलाया गया था । अतः उक्त वाहन के प्रयोग से सम्बन्धित राशि को शीघ्र वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

36 वाहन संख्या एच0पी0-03-0298 की लॉग बुक की पड़ताल करने पर पाया गया कि इस वाहन को निम्नलिखित दिनांकों पर निम्नलिखित अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा उपयोग में लाया गया परन्तु इस संबंध में सक्षम अधिकारी द्वारा पारित आदेश/अधियाचनाएं इत्यादि अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं की गई । उपरोक्त अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर उपलब्ध

लगातार पृ0..38/-

करवाया जाए अन्यथा अनाधिकृत रूप से की गई यात्राओं से सम्बन्धित व्यय की वसूली दोषियों से शीघ्र करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए :-

| दिनांक | कहाँ से कहा तक | वाहन द्वारा तय दूरी (कि0मी0) | वाहन प्रयोग करने वाले अधिकारी/कर्मचारी |
|---|---|---|---|
| 19.8.96 | शिमला रोहड़ू जोकल | 157 | स0 अभियन्ता-II |
| 20.8.96 | रोहड़ू शिमला लोकल | 116 | -यथोपरि- |
| 26.8.96 | लोकल सोलन शिमला वापसी | 94 | सं0 अभियन्ता-I |
| ~~27.8.96~~ | ~~शिमला रामपुर लोकल~~ | ~~148~~ | ~~स0 अभियन्ता~~ |
| 26.8.96 | शामलाघाट शिमला वापसी | 66 | -यथोपरि- |
| 27.8.96 | शिमला रामपुर लोकल | 145 | स0 अभियन्ता-II |
| 28.8.96 | रामपुर शिमला | 141 | -यथोपरि- |
| 3.10.96 | काण्डा एवं वापसी शिमला | 70 | सं0 अभियन्ता-I |
| 25.10.96 | जाखु क्लीनो समरहिल | 40 | -यथोपरि- |
| 28.12.96 | शिमला रोहड़ू लोकल | 156 | सं0 अभियन्ता-II |
| 29.12.96 | रोहड़ू शिमला | 161 | - यथोपरि- |
| 30.12.96 | शिमला काण्डा वापसी | 54 | स0 अभियन्ता-I |
| 4.2.97 | समरहिल, जाखु, शिमला | 41 | -यथोपरि- |
| 6.2.97 | ढली, निगम विहार, घोड़ा चौकी | 59 | श्री रान्टा, क0स0 |
| 27.5.96 | शिमला ढली लोकल | 78 | तहसीलदार |
| 28.9.96 | जाखु लोकल शिमला | 60 | सहायक अभियन्ता-I |
| 29.9.96 | शिमला रोहड़ू | 131 | सं0 अभियन्ता-II |
| 30.9.96 | रोहड़ू वापसी | 114 | -यथोपरि- |
| 3.11.96 | शिमला रोहड़ू | 140 | -यथोपरि- |
| 4.11.96 | रोहड़ू वापसी | 135 | -यथोपरि- |
| 1.3.97 | शिमला लोकल | 68 | सहायक अभियन्ता-I |
| 5.3.97 | शिमला काण्डा वापसी | 79 | -यथोपरि- |
| 6.3.97 | शिमला चण्डीगढ़ वापसी | 277 | क0 अभियन्ता |
| 7.3.97 | शिमला लोकल | 59 | सहायक अभियन्ता-I |
| 28.3.97 | शिमला रामपुर सराहन | 162 | सहायक अभियन्ता-II |
| 29.3.97 | सराहन शिमला | 181 | -यथोपरि- |

37. <u>समायोजन वाउचर संख्या 24 मास 3/97 राशि 1206/-रुपये</u>

(क) इस समायोजन वाउचर द्वारा मु01206/-रुपये की राशि आर/एम जीप एच0आई0एस0-2744 को डेबिट तथा स्टाफ अग्रिम श्री रामजी दास चालक शीर्ष को क्रेडिट करके समायोजित की गई।

इस वाउचर की पड़ताल करने पर पाया गया कि जीप सं0 एच0आई0एस0-2744 को आर/एम के लिए मास 6/95 में स्टाफ अग्रिम दिया गया परन्तु इस राशि के समायोजन से सम्बन्धित अभिलेख मास 3/97 में समायोजित किया गया। इस प्रकार अति विलम्ब से लगभग 21 मास के उपरान्त स्टाफ अग्रिम के समायोजन बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए।

लगातार पृ0..39/-

(ख) उक्त समायोजन वाउचर के साथ संलग्न मै0 हिमाचल आटो स्पेयर्स, रामपुर बुशैहर के कैश मैमों संख्या 2526 दिनांक 28.6.95 के अनुसार दिनांक 28.6.95 को गाड़ी की मुरम्मत रामपुर में की गई दर्शाई है जबकि उक्त वाहन की लाग बुक अनुसार यह वाहन उक्त दिनांक पर शिमला में था । इस कैश मैमों के औचित्य बारे छान-बीन शीघ्र करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए ।

38. अंकेक्षण के दौरान यह बताया गया कि सर्व श्री चेतराम लिपिक तथा राम लाल चपड़ासी अंकेक्षण अवधि के दौरान आवास बोर्ड के मुख्यालय में कार्य कर रहे हैं जबकि मण्डल के मास 7/96 व 3/97 के वेतन बिलों अनुसार उक्त कर्मचारियों को वेतन का भुगतान मण्डल कार्यालय द्वारा किया जा रहा था । परन्तु इन कर्मचारियों के वेतन बिलों के साथ आवास बोर्ड मुख्यालय से प्राप्त मासिक अनुपस्थिति विवरणिकाएं संलग्न नहीं थी । उक्त विवरणिकाएं अब प्राप्त करके वेतन बिलों के साथ संलग्न की जाए तथा भविष्य में भी अनुपालना सुनिश्चित की जाए

39. अधिशासी अभियन्ता शिमला मण्डल न0 1 के कार्यालय आदेश संख्या: एच0बी0ई0/ई0-10/95-खण्ड-15-1038-45 दिनांक 17.6.96 के अनुसार प्रतिनियुक्ति पर तैनात श्री बी0के0शर्मा, मण्डलीय लेखा अधिकारी को प्रत्यावर्तित करने पर दिनांक 17.6.96 (पूर्वाहन) को कार्यभार मुक्त किया गया था । अन्तिम वेतन प्रमाण पत्र के अनुसार उन्हें 16.6.96 तक वेतन का भुगतान किया गया दर्शाया था । परन्तु वेतन रजिस्टर वर्ष 1996-97 के पृष्ठ 5 तथा वाउचर संख्या 3 मास 7/96 के अवलोकन पर पाया गया कि श्री बी0के0शर्मा, मण्डलीय लेखा अधिकारी को निम्न विवरणानुसार 17 दिन के वेतन का भुगतान किया गया था :-

| पूरे मास का वेतन | | दिया गया वेतन | देय वेतन | अधिक वेतन |
|---|---|---|---|---|
| मूल वेतन | 2825.00 | 1601.00 | | |
| अ0 राहत | 283.00 | 160.00 | | |
| मंहगाई भत्ता | 3842.00 | 2177.00 | | |
| प्रतिनियुक्ति भत्ता | 283.00 | 160.00 | | |
| राजधानी भत्ता | 100.00 | 56.00 | | |
| अन्तिरिम राहत | 100.00 | 56.00 | | |
| प्रतिपूरक भत्ता | 200.00 | 113.00 | | |
| मकान किराया भत्ता | 500.00 | 283.00 | | |
| निजी वेतन | 40.00 | 23.00 | | |
| | 8173.00 | 4629.00 | 4359.00 | 270.00 |

अधिक भुगतान की गई राशि की दोषी से वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए ।

40. यात्रा भत्ता दावों की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित कर्मचारियों/अधिकारियों को यात्रा भत्ता दावों का भुगतान अधिक किया गया है । दोषियों से अधिक भुगतान की वसूली शीघ्र की जाए तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए :-

लगातार पृ0..40/-

| वा0सं0 | दिनांक | दी गई राशि | देय राशि | अधिक अदायगी | अधिकारी/कर्मचारी का नाम | विवरण |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 197 | 31.3.97 | 360.00 | 328.00 | 32.00 | श्री बी0पी0शर्मा, सहायक अभियन्ता | यात्रा किराया व दैनिक भत्ता |
| -"- | -"- | 760.00 | 739.00 | 21.00 | श्री लेख राज शर्मा सुपरवाईजर | किराया |
| -"- | -"- | 465.00 | 450.00 | 15.00 | -यथोपरि | -"- |

जोड़ 68.00 रु0

41. चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति दावों की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित अधिकारियों/कर्मचारियों को नीचे लिखी औषधियों/मदों का भुगतान किया गया है जो कि प्रतिपूर्ति के लिए मान्य नहीं थी। ऐसी औषधियों की कीमत की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए :-

| वा0सं0 | दिनांक | दी गई राशि | देय राशि | अधिक अदायगी | औषधि जो देय नहीं थी | कर्मचारी का नाम पद |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 79 | 18.7.96 | 149.00 | 75.00 | 74.00 | केन्डीड टोबी शैम्पु | श्रीमति शिव देवी क0 स0 |
| -"- | -"- | 323.00 | -- | 323.00 | आंयुर्वैदिक दवाईयां | श्री एन0के0सिंघल |
| 83 | 20.7.96 | 337.00 | 308.00 | 29.00 | वि0सिनरल | -यथोपरि- |
| 83 | -"- | 52.00 | 28.00 | 24.00 | अन्दरे डरोप्स | श्री एन0के0सिंघल स0 अभियन्ता |
| 196 | 31.7.96 | 1624.00 | 1124.00 | 500.00 | सी0टी0स्केन (हेड)(कोन्ट) | श्री शिवपालसिंह वास्तुकार |

जोड़ 950.00 रु0

42. स्टाफ अग्रिम रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा प्रत्येक मास के अन्त में भारी मात्रा में स्टाफ अग्रिम की राशियां अपने पास शेष रखी गई थी। इसके अतिरिक्त अतिरिक्त प्रत्येक मास के अन्त में भारी मात्रा में राशियां अपने पास रखने के साथ-2 इन अधिकारियों/कर्मचारियों को स्टाफ अग्रिम के रूप में और राशियां स्वीकृत की जाती रही। इस अनियमितता के फलस्वरूप प्रत्येक अधिकारी/कर्मचारी के पास निम्न विवरणानुसार भारी मात्रा में राशियां शेष पड़ी रही। यह गम्भीर अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यान में शीघ्र उचित कार्यवाही हेतु लाई जाती है। भविष्य में इस अनियमितता पर रोक लगाने हेतु ठोस कार्यवाही अमल में लाई जाए :-

1) श्री कल्याण सिंह, क0अभियन्ता

| मास | डेबिट | क्रेडिट | मास के अन्त में राशि जो अपने पास रखी। |
|---|---|---|---|
| 9/96 | 8000.00 | — | 8000.00 |
| 10/96 | — | — | 8000.00 |
| 11/96 | — | — | 8000.00 |
| 12/96 | — | — | 8000.00 |
| 1/97 | — | — | 8000.00 |
| 2/97 | 12000.00 | — | 20000.00 |

लगातार पृ0..41/-

2) श्री दिनेश कुमार कश्यप स0अ0

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9/96 | 24950.00 | — | 24950.00 |
| 10/96 | 25500.00 | 24950.00 | 25500.00 |
| 11/96 | 28000.00 | 25500.00 | 28000.00 |
| 12/96 | 22500.00 | 28000.00 | 22500.00 |
| 1/97 | 26000.00 | 13867.00 | 34633.00 |
| 2/97 | 15000.00 | 20839.00 | 28794.00 |

3) श्री राजिन्दर, ड्राईवर

| | | | |
|---|---|---|---|
| 7/96 | 3000.00 | — | 3000.00 |
| 8/96 | — | — | 3000.00 |
| 9/96 | — | — | 3000.00 |
| 10/96 | — | — | 3000.00 |
| 11/96 | 500.00 | — | 3500.00 |
| 12/96 | — | — | 3500.00 |
| 1/97 | 300.00 | — | 3800.00 |

4) श्री प्रीतम सिंह क0अभियन्ता

| | | | |
|---|---|---|---|
| 11/96 | 1500,00 | — | 1500.00 |
| 12/96 | — | — | 1500.00 |
| 2/97 | 5000.00 | — | 1500.00 |
| | | | 1500.00 |

1/97

5) श्री अरूण कुमार क0अभियन्ता

| | | | |
|---|---|---|---|
| 8/96 | 2000.00 | — | 2000.00 |
| 9/96 | 10000.00 | — | 12000.00 |
| 10/96 | — | — | 12000.00 |
| 11/96 | — | — | 12000.00 |
| 12/96 | 3000.00 | — | 15000.00 |

(31.3.97 तक लम्बित)

6) श्री राजू, ड्राईवर

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4/96 | 1800.00 | — | 1800.00 |
| 5/96 | 2200.00 | — | 4000.00 |
| 6/96 | 1500.00 | — | 5500.00 |
| 7/96 | 500.00 | — | 6000.00 |
| 8/96 | 1500.00 | 4090.00 | 3410.00 |
| 9/96 | 3100.00 | — | 6510.00 |
| 11/96 | 500.00 | — | 7010.00 |
| 12/96 | 1000.00 | — | 8010.00 |
| 1/97 | -- | — | 8010.00 |
| 2/97 | 1100.00 | — | 9110.00 |

7) श्री एन0के0सिंघल सं0 अभियन्ता

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4/96 | 21000.00 | — | 21000.00 |
| 5/96 | 25000.00 | — | 46000.00 |
| 6/96 | 31800.00 | 46000.00 | 31800.00 |
| 7/96 | 41000.00 | 520.00 | 72280.00 |
| 8/96 | 43900.00 | — | 116180.00 |
| 9/96 | 30750.00 | 31279.80 | 115650.20 |
| 10/96 | 35000.00 | — | 150650.20 |
| 11/96 | 35800.00 | — | 186450.20 |
| 12/96 | 26775.00 | 146773.00 | 66452.20 |
| 1/97 | 36056.00 | 59471.00 | 43037.20 |
| 2/97 | 34360.00 | — | 77379.20 |

8) श्री गीता राम, क0 अभियन्ता

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4/96 | — | 311.00 | 311 क्रेडिट |
| 6/96 | 5000.00 | — | 4689.00 |
| 7/96 | — | — | 4689.00 |
| 8/96 | 2000.00 | — | 6689.00 |
| 9/96 | — | 4628.00 | 2061.00 |

(31.3.97 तक लम्बित)

लगातार प0..42/-

43. वेतन रजिस्टर वर्ष 1996-97 की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित कर्मचारियों को निम्नलिखित राशियां "उत्सव" अग्रिम के रूप में भुगतान की गई थी । इन अग्रिमों की स्वीकृति पत्र संख्या:एच0 बी0ई0/ई-13-खण्ड-11/92-2684 दिनांक 8.11.96 द्वारा दी गई है:-

| क्र0सं0 कर्मचारी का नाम व पद | मूल वेतन | दी गई राशि |
|---|---|---|
| 1. श्री दया नन्द शर्मा, व0 सहायक | 1950 | 400.00 रू0 |
| 2. श्री अनिल शारदा मुख्य प्राध्यकार | 2580 | 400.00 रू0 |
| 3. श्री विजय सिंह नेगी, कनिष्ट अभियन्ता | 1950 | 400.00 रू0 |

नियमानुसार "उत्सव अग्रिम" केवल उन्हीं कर्मचारियों को देय है जिनका मूल वेतन 1760/-रूपये प्रतिमास से अधिक न हो । नियमों की अवहेलना करके "उत्सव अग्रिम" के अनियमित भुगतान बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में नियमों की अनुपालना सुनिश्चित की जाए ।

44. <u>समायोजन वाउचर संख्या 17 मास 7/98 राशि 6366/-रूपये</u>

इस समायोजन वाउचर द्वारा मु06366/-रूपये की राशि "स्थापना व्यय शीर्ष" को डेबिट तथा "सामान्य भविष्य निधि" शीर्ष को क्रेडिट की गई । यह व्यय प्रतिनियुक्ति पर तैनात कर्मचारियों को मंहगाई भत्ते की किश्त के बकाया के रूप में समायोजित किया गया है । परन्तु शडियुल डोकेट संख्या 22 के अनुसार "स्थापना व्यय शीर्ष" को 6366 रू0 के स्थान पर 4041 रूपये डेबिट किए गए हैं तथा शडियुल डोकेट संख्या 50 के अनुसार "सामान्य भविष्य निधि शीर्ष " में भी 6366 रूपये के स्थान पर केवल 4041 रूपये क्रेडिट किए गए हैं । जरनल पृष्ट 41 के अनुसार तथा खाता बही पृष्ट-2 तथा 51 में भी ~~48~~ 4014 रूपये का व्यय ही दर्शाया गया है । इस प्रकार उक्त शीर्षों में 6366/-रूपये के स्थान पर केवल 4014 रूपये का व्यय ही डेबिट/क्रेडिट करके 2352 रू0 का व्यय कम डेबिट/क्रेडिट ~~xxxx2888xxxxxxxx~~ किया गया है । इस अनियमितता का शीघ्र निपटारा किया जाए ।

45. स्टोर मूल्य लेजर (Price store Ledger) का मण्डल कार्यालय में रख रखाव नहीं किया गया था । इस लेजर के अभाव में विभिन्न वस्तुओं के समय-समय पर किए गए मूल्य निर्धारण के सम्बन्ध में आवश्यक जांच नहीं की जा सकी । इस लेजर को शीघ्र तैयार किया जाए तथा अनुपालना का सत्यापन आगामी अंकेक्षण पर करवाया जाए ।

46. विभिन्न इन्डेन्टों, जी0आर0 तथा बिन कार्डों में सामान की प्राप्ति एवं जारी करने के सम्बन्ध में की गई प्रविष्टियों को समय-समय पर भण्डार प्रभारी एवं सहायक अभियन्ता द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था । इस सम्बन्ध में आवश्यक कार्यवाही शीघ्र की जाए ।

47. <u>तुष्ठ अपरित विवरणिका</u> :- यह अलग से जारी नहीं की गई है ।

लगातार पृ0..43/-

18. निष्कर्ष :- पुराने अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरोंके शीघ्र निपटारे हेतु प्राधिकारियों का ध्यान शीघ्र आकर्षित किया जाता है। पैरा संख्या 8,9,12(ख) तथा 20 में वर्णित दुर्विनियोजन एवं गम्भीर अनियमितताओं के मामले सरकार के ध्यान में आगामी कार्यवाही हेतु लाए जाते हैं।

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

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल०ए०)(ए)2(15)14(123/88-खण्ड-5, दिनांक, शिमला-2..... 7830-33
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवम् आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है। 16 DEC 1997

1. कार्यकारी अभियन्ता, हि०प्र० आवास बोर्ड, निर्माण मण्डल-1 शिमला-171002 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्रवाई का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिशीघ्र भेजें।

2. आयुक्त एवम् सचिव(आवास) हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला-171002

3. सचिव एवम् मुख्य अभियन्ता, हि०प्र० 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.

के०सी०शर्मा

## परिशिष्ट "क"

(अंकेक्षण एवम् निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/96 से 3/97 के पैरा 6 का अवलोकन करें)

रख रखाव प्रभार के रूप में विभिन्न मकान/प्लाट मालिकों से 31.3.97 तक वसूली योग्य राशियों का विवरण :-

आवास बस्ती सन्जौली

| क्र0सं0 आबंटि का नाम | मकान/प्लाट संख्या | वसूली योग्य शेष राशि |
|---|---|---|
| 1. श्रीमति प्रितम पुरी | ई0डब्ल्यू0एस-159 | 340.00 |
| 2. श्री रमेश गुप्ता | -"- 160 | 340.00 |
| 3. श्री अरविन्द डबर | -"- 165 | 340.00 |
| 4. श्री सोहन लाल | -"- 167 | 340.00 |
| 5. श्री नरेश कुमार बागी | -"- 169 | 340.00 |
| 6. श्रीमति चम्पा देवी | -"- 170 | 340.00 |
| 7. श्री गिरधारी लाल वर्मा | -"- 171 | 340.00 |
| 8. श्रीमति गुरमीत कौर | -"- 172 | 340.00 |
| 9. श्री मनोहर लाल | -"- 174 | 340.00 |
| 10. श्री मोती राम | -"- 177 | 340.00 |
| 11. श्री राज कुमार मेहरा | एल0आई0जी0-29 | 976.00 |
| 12. कुमारी सीमा | -"- 31 | 974.00 |
| 13. श्री देविन्द्र मोहन | -"- 34 | 526.00 |
| 14. श्री राम स्वरूप चौहान | -"- 42 | 1045.00 |
| 15. श्री नन्द लाल भारोटा | -"- 45 | 876.00 |
| 16. श्री रामेश्वर त्रिमटा | -"- 76 | 833.00 |
| 17. श्री प्रेम लाल जोहन | -"- 48 | 734.00 |
| 18. श्री सुरेन्द्र सिंह | -"- 49 | 598.00 |
| 19. श्री श्यामा नन्द | -"- 50 | 218.00 |
| 20. श्री प्रमोद कुमार | एम0आई0जी0 मकान न0-19 | 1872.00 |
| 21. श्री कुलदीप चन्द मदान | -"- 20 | 1332.00 |
| 22. श्री विनोद सिंह गुप्ता | -"- 23 | 1525.00 |
| 23. श्री राकेश कुमार सूद | -"- 24 | 1589.00 |
| 24. कैप्टन एस0पी0 | -"- 25 | 1942.00 |
| 25. श्री बलबीर सिंह | एल0आई0जी0 प्लाट-36 | 494.00 |
| 26. श्री गुलाब सिंह चौहान | -"- 40 | 528.00 |
| 27. विंग कमाण्डर पी0एस0 गिल | एम0आई0जी0 प्लाट- 7 | 1694.00 |
| 28. मेजर एच0एस0जोरी | -"- 15 | 1694.00 |
| 29. श्री विरेन्द्र कुमार और दूसरे | -"- 16 | 1094.00 |
| 30. श्री ओ0पी0 पाटक | -"- 22 | 1802.00 |
| 31. श्री रजनीश जैन | ब्लाक न0 1 बी-2 | 452.00 |
| 32. श्री सुरेश कुमार | -"- बी-4 | 452.00 |
| 33. श्री राकेश आदेश | -"- 2 बी-4 | 189.00 |
| 34. विंग कमाण्डर अमोलक सिंह | -"- 3-ए0-4 | 404.00 |
| 35. श्री विरेन्द्र पाल सिंह | -"- डी0-3 | 452.00 |

लगातार पृ0..2/-

| | | |
|---|---|---|
| 36. मै० एस०के० जैन एण्ड सन्ज | -"- डी-4 | 114.00 |
| 37. श्री दीवान चन्द | ब्लाक न०-4-सी-3 | 165.00 |
| 38. श्री तिलक राज | -"- सी-4 | 452.00 |
| 39. श्री गुलाब सिंह चौहान | -"- डी-3 | 217.00 |
| 40. श्री एस०पी०मरवाह | -"-5-सी-2 | 452.00 |
| 41. डा० मधु मोहन | -"-बी-सी-3 | 189.00 |
| 42. श्री परमा नन्द | -"- सी-3 | 452.00 |
| 43. श्रीमति रीता | -"-बी-3 | 452.00 |
| 44. श्रीमति सुदेश शर्मा | -"- बी-4 | 452.00 |
| 45. श्री कविन्द्र गुप्ता | -"- सी-3 | 452.00 |
| 46. ई०ई०एच०पी०पी०डब्ल्यू०डी० | -"-7-ए-3 | 155.00 |
| 47. -यथोपरि- | -"- बी-1 | 155.00 |
| 48. श्रीमति अमरीत मलिक | -"- बी-2 | 76.00 |
| 49. श्री एम०सी० सैक्सेना | -"- सी-3 | 265.00 |
| 50. श्री आर०के०सोनी | -"- डी-1 | 109.00 |
| 51. श्री आई०डी० भारद्वाज | -"- 8-बी-1 | 266.00 |
| 52. श्री सुमन कुमार | -"- 9-ए-1 | 266.00 |
| 53. श्रीमति उर्मिला गुप्ता | -"- सी-1 | 266.00 |
| 54. श्री रमेश चन्द्र | -"- सी-2 | 266.00 |
| 55. श्री तिलक राज मेहता | -"- सी-1 | 104.00 |
| 56. श्री इन्द्रजीत कौर | -"- डी०-3 | 266.00 |
| 57. श्रीमति राज सोढी | -"- डी-2 | 111.00 |
| 58. श्री सुरेन्द्र कुमार जैन | -"- 12-बी-2 | 266.00 |
| | कुल योग :- | 33693.00 |

## परिशिष्ट "अ" [सूचना पैरा 7 का अतारांकित प्रश्न]

[illegible] के रूप में विभिन्न फ्लैट/प्लॉट मालिकों से 31.3.97 तक वसूली योग्य राशियों का विवरण :-

रामपुर बस्ती [illegible] कालोनी फेज-1 और 2

| क्रम संख्या आवंटी का नाम | फ्लैट/प्लॉट नं0 | वसूली योग्य शेष राशि |
|---|---|---|
| 1. श्री डी०आर० भारद्वाज | ई०डब्ल्यू०एस०-161 | 1519.25 |
| 2. श्री अरविन्द कुमार | -"- 165 | 147.12 |
| 3. श्रीमति कुमारी देवी | -"- 170 | 11.00 |
| 4. श्रीमति रवि कान्ता | -"- 176 | 1165.34 |
| 5. श्री अजीत सिंह | -"- 178 | 1183.35 |
| 6. श्री मेला राम | एम०आई०जी० 28 | 110.00 |
| 7. श्री देविन्द्र मोहन | -"- 34 | 469.48 |
| 8. श्री पी०एस० चौहान | -"- 48 | 709.10 |
| 9. श्री एस०डी० शर्मा | एम०आई०जी०-2 | 377.63 |
| 10. श्री नरेन्द्र सिंह ठाकुर | -"- 6 | 61.75 |
| 11. श्री राकेश कुमार | -"- 24 | 1202.24 |
| 12. श्री उमेद सिंह | एम०आई०जी०-23 | 564.55 |
| 13. श्री जितेन्द्र कुमार | ब्लाक-1 ए०बी०-1 | 484.10 |
| 14. कैप्टन पृथ्वी सिंह | -"- 1-ए-4 | 561.90 |
| 15. श्री जग भूषण | -"- 1-डी-3 | 339.80 |
| 16. श्री भिखारी राम | -"- 2,ए-1 | 1132.80 |
| 17. श्रीमति रेखा सिंह | -"- 3-ए-3 | 253.77 |
| 18. श्री उमेद चन्द | -"- 3-बी-4 | 209.91 |
| 19. श्री विरेन्द्र पाल सिंह | -"- 3-बी-3 | 2122.17 |
| 20. श्रीमति [illegible] ज्ञानी | -"- 3-डी-2 | 26.45 |
| 21. श्री श्री चन्द | -"- 3-डी-4 | 586.46 |
| 22. श्री हरी कृष्ण | -"- 4,बी-1 | 1244.43 |
| 23. श्री जार्ज फ्रेमपोनो | -"- डी-4 | 50.60 |
| 24. श्री परवीन [illegible] | -"- 5 बी-4 | 933.29 |
| 25. श्री पी०एस०अग्रवाल | -"- 5-बी-2 | 379.25 |
| 26. श्री हरी राम शर्मा | -"- 6-ए-1 | 653.98 |
| 27. श्री सुरेन्द्र कुमार | -"- 7-बी-3 | 114.65 |
| 28. श्री रा०के० सोनी | -"- 7,डी-1 | 846.80 |
| 29. श्री सुरेन्द्र | -"- 8-ए-2 | 93.28 |
| 30. श्रीमति मधु मोहन | -"- 8-बी-2 | 323.90 |
| 31. श्री विरेन्द्र वर्मा | -"- 8-बी-3 | 14.95 |
| 32. श्री हरेन्द्र सिंह | -"- 8-बी-3 | 348.04 |
| 33. श्री बल देव गर्ग | -"- 9-ए-2 | 120.92 |
| 34. श्री दीपक खन्ना | -"- 9-बी-2 | 617.93 |
| 35. श्रीमति कृष्णा सिंह | -"- 10-बी-1 | 66.05 |
| 36. श्री एस०के०धीर | -"- 10-डी-1 | 534.20 |

लगातार पृ0..2/-

| | | |
|---|---|---|
| 37. श्री एस०पी० कौशिक | -"- 10-डी-2 | 353.74 |
| 38. श्रीमति एम० कपूर | -"- 11-ए-2 | 383.06 |
| 39. श्रीमति सुमन धुलारि | -"- 11-बी-1 | 28.90 |
| 40. श्री एस०सी०दीवान | -"- 11-डी-1 | 193.18 |
| 41. श्री एस०एम० सुजाया | -"- 11-डी-1 | 308.67 |
| 42. श्री ए०एस० जुनेजा | -"- 12-ए-1 | 969.20 |
| 43. श्रीमति सुदेश कपूर | -"- 12-ए-3 | 187.77 |
| 44. श्री नरेश कुमार बागी | ई०डब्ल्यू०एस०- 169 | 156.05 |
| 45. श्री दौलत राम | ई०डब्ल्यू०एस०- 173 | 2123.25 |
| | कुल योग :- | 24334.06 |