

235 - 1

AUDIT & INSPECTION REPORT OF H.P. NAGAR VIKAS
PRADHIKARAN, SHIMLA.

Period April, 1998 to March, 1999

1. Preliminary:

(a) The audit of H.P. Nagar Vikas Pradhikaran, Shimla for the year 1998-1999 was conducted by the Local Audit Department under section 6 of SDA regulation-1984. In accordance with section 6(3), the audit report is required to be laid in the legislature after its approval from the Board of Directors.

(b) The following Chief Administrators remained Incharges of the pradhikaran during 1998-99.

Sr. No.	Name	Period
1.	Br. D. L. Vaidya	1.4.98 to 30.9.98
2.	Br. R. P. Malhotra	3.10.98 to 31.12.98
3.	Br. P. K. Sharma	4.11.99 to 31.3.99

(c) The audit for the period 1998-99 was conducted under the supervision of Sh. Anil Sharma, Assistant Director, Local Audit Department, H.P. assisted by S/Sh. Basant Singh, Chambel Singh, Sher Singh and Yashvir Kumar, Section Officers and auditors w.e.f. 7.11.2000 to 20.1.2001. The records for the month of 7/98 and 3/99 were checked in detail. All the records except mentioned in the Para(s) here in after were produced for audit for examination in audit.

(d) Audit fees

The fee for conducting the audit of pradhikaran worked out to Rs. 1,82,100/- (Rupees one lakh eighty two thousand one hundred only). The Chief Administrator/Chief Executive Officer-cum-Secretary, H.P.H.B. (as the HVP has been merged with HPHB now) was requested to remit the audit fee to the Examiner, Local Fund Accounts, H.P., Shimla-9 by banker cheque for crediting the same under proper Head in the Government Treasury Vide Audit requisition no. 329 dated 5.3.2001.

Over View(e) Synopsis of Important Findings

<u>Sl. No.</u>	<u>Brief detail</u>	<u>Para No.</u>	<u>Page No.</u>
1.	Comments of audit on Balance Sheet.	2 to 11	4-30
2.	Over payment on a/c of wrong pay fixation amounting to Rs.1,77,383/-	13	31-32
3.	Over payment on a/c of wrong payment of deputation allowance to the deputationist w.e.f.1.1.96 to 31.3.98 amounting to Rs. 2,16,502/-	14	32
4.	Overpayment on a/c of irregular payment of Deputation allowance and special pay/Advance of Rs. 36,204/- <i>Simultaneously</i>	16	34
5.	Payment of irregular interest on over draft when there was sufficient funds in other account amounting to Rs.1,12,066/-	17	35
6.	Short recovery of stock amounting to Rs.6,42,888/- from the contractors during 90-91 to 93-94.	25	46-49
7.	Overpayment to the contractor in 24 No. Residential Complex Type C Mats at Dharamshala by taking double measurements in form work etc Rs.60,451.45	27	52-53
8.	Short recovery of 100 bags cement amounting to Rs.13,500 approximately from the contractor.	29	67
9.	Payment to contractor without completion of work of M.S.Tanks amounting to Rs.54,000/-	32	69-70
10.	Overpayment to contractor in Residential Complex below BCS phase-III amounting to Rs.26,912/-	39	76-78
11.	Award of work on work order instead of tenders amounting to Rs. 80,000/-	42	83

....3....

232

9-

12.	Non receipt of material from contractor in work order 27,5 and 6 of 1997-98 amounting to Rs. 8,711/-	43(ख)	84
13.	Issuance of Material from stock without approval amounting to Rs. 27,18,651/-	48	87-91
14.	Loss in Procurement of cement amounting to Rs.2,26,597.92	58	102-103
15.	Non recovery of stock in MAS amounting to Rs.5,23,964/-	59	103-106
16.	Payment of secured advance amounting to Rs.1,95,750 without verification of rates.	71	115-116
17.	Excess payment of contractor on a/c of measurement of cable wire from pole to board amounting to Rs. 12,628/- whereas only one measurement was required	72	116-117
18.	-----do-----Rs.18,491	73	117-118
19.	-----do-----Rs.25,460	74	118-119
20.	Non cancellation of cheques issued exceeding 6 months amounting to Rs.37,98,837/-	80	125-126

.....4.

CHAPTER-I

-.-.-.-.-

2. Balance Sheet Final Accounts:-

The income and Expenditure Account and Balance sheet of Nagar Vikas Pradhikaran for the year 1998-99 is enclosed with this audit report. The following audit observations were made with regard Balance Sheet and various Schedules attached thereto:-

The H.P. Nagar Vikas Pradhikaran has depicted profit of Rs.7,35,728.95 for the year 1998-99 in the Income & Expenditure Statement as Excess of income over Expenditure, whereas, the same appears to be wrongly calculated. Infact the accounts are wrongly prepared and as per audit, the Authority is in loss for Rs. 18,50,511.64 due to following reasons;

(a) The cash Voucher no.11 of 10/98 and 168 of 2/99 on account of receipt of intrest has been adjusted in the books of accounts on the maturity of following fixed Deposits receipts as under:-

FDR A/C No.	Amount deposited (Rs.)	Intrest Received		1998-99 (Rs.)	Total (Rs.)
		1996-97 (Rs.)	1997-98 (Rs.)		
395/94 to 401	17500000/-	1689107/-	2275000/-	1873088/-	5837195/-
443/96	3822000/-	368902/-	496860/-	409081/-	1274843/-
					
	Total:-	2058009/-	2771860/-	2283109/-	7112038/-
					

The above adjustment entry included intrest amounting to Rs.48,29,869/- i.e. (20,58,009+27,71,860) for the period of 1996-97 and 1997-98 which was already taken in the books in the Intrest receivable A/C, whereas, the same has now been credited to the Intrest received on FDR A/C. This irregularity has inflated the intrest income to the time of Rs.48,29,869/-.

(b) Similarly vide voucher no.168 for 2/99, an entry for FDR amounting to Rs. 60,00,000/- on maturity dt. 9.10.97 was passed during 1998-99 which stands already debited in the books in the intrest receivable A/C and the same was required to be credited to this Account, whereas, the intrest amount of Rs.16,00,620/- pertaining to previous Period was wrongly credited to Intrest received on FDR A/C during 1998-99 which inflated the surplus account to above extent.

(c) Vide following vouchers the intrest received on FDR's amounting to Rs.4,44,080.68 was credited to Intrest receivable Account whereas the same was required to be credited to Intrest received on FDR Account.

Vr. No.	Month	Amount(Rs)
9	5 /98	37,166/-
11	5/98	36,183/-
54	5/98	31,484/-
76	5/98	67,671/-
193	5/98	9,965.68
175	11/98	2,61,591/-
Total:-		4,44,080.68

therefore, the above amount was required to be taken in the accounts for the year 1 98-99. As such, the overall final figure of intrest already included in the books/accounts is Rs.59,86,408.32 i.e.(a+b+c= 48,29,869 + 16,00,620 = 4,44,080.68) which was required to be effected in the accounts and thus needs to be excluded from surplus A/C schedule 'B' item no. 3. In view of above position the net deficit amounting to Rs.59,86,408.32 was required to be subtracted from the reserve and surplus A/C and a deficit of

Rs.18,58,511.64 (59,86,408.32 - 41,27,896.68) was required to be incorporated with the result that the figure shown in Sr.No.5 in Schedule I in item no. 5 becomes 95,26,961.82 (15,51,3370.14 - 59,86,408.32). As such the figure shown in the Balance Sheet of current Assets does not depict the true and fair picture of the accounts. Necessary corrections may therefore, be incorporated accordingly.

3. Balance Sheet Schedule C Secured Loan:-

The figure shown in the secured loan as per Schedule 'C' of the balance sheet amounting to Rs. 1,49,98,394/- requires following clarifications:-

(a) Hudco Loan has been shown- Rs. 1606 which indicate that an excess repayment has been to Hudco which may be got refunded.

(b) No records of Loans received from LIC Housing Finance HQ amounting to Rs.1.50 Crore was put up to audit for verification as such its repayment could not be verified during audit.

4. Balance Sheet Schedule -D Unsecured Loan:-

A sum of Rs. 31,80,000/- has been shown outstanding loan received from H.P. Government since 1990-91 which has not been repaid to the Government. Necessary clarifications in this regard may be furnished.

5. Balance Sheet Schedule 'E' current liabilities:-

(a) During audit it was noticed that the instalment money received from the allottees was credited to the Earnest money Account instead of crediting the same in the Deposit in instalment A/C vide ledger folio no.805

amounting to Rs.24,000/- which was wrong and requires correction.

(b) The preference money A/C of Schedule 'E' depicts credit balance of Rs.58,40,039.94. The same was required to be refunded to the allottees in case of non preferential allotment. ^{Or credited to revenue account in case of preferential allotment} Needful may be done in order to know the correct position of Accounts.

(c) A sum of Rs. 89,33,94,099.35 shown in schedule 'E' at item no. III in the Deposit from Instalment Account does not appear to be based on factual position because the entire money received from the allottees since inception of erstwhile SDA/pradhikaran is credited to this Account and no final costing of the flats/units so allotted finally to the allottees has been made so far. The amount paid by the allottees is tentative and not finalised although some of them have paid whole amount and received possession therefore. the accounts of Pradhikaran does not indicate the factual and correct position even no such records/figures are available in the accounts as to how much amount on account of allotment is receivable from the allottees.

(d) A sum of Rs.(-)2,67,217/- on a/c of Sales Tax account and - Rs.18,276 on a/c of surcharge account in schedule 'E' -3 contractor Account item no. V and VII has been depicted which does not appear to be correct as the sales Tax and surcharge cannot be in Minus because it is paid to the Sales Tax Department after its recovery from the contractors. Therefore, without recovery from the contractors it cannot be

deposited in the Sales Tax Department in excess of receipt. The position of above excess payments requires suitable explanation.

(e) On checking the details of schedule of preference money it was noticed that a sum of Rs. 27,876.62 has been shown excess in the books as under:

Personal ledger Page	Amount as per Ledger (Rs.)	Amount shown in trial balance (Rs.)	Excess shown in Trial (Rs.)
-----	-----	-----	-----
240	2261/-	2261.30	0.30
243	2124/-	30,000/-	27,876/-
288	22603	22,603-32	0.32

The above discrepancy may be recanceled and corrected.

6.

Balance Sheet Schedule 'F' Fixed Assets:-

All the fixed assets has been depreciated and shown in schedule 'F' of the balance sheet but the approved copy of rates of depreciation was not supplied to audit for verification. As such its authentication could not be checked in audit. The irregularity may be accounted for.

7.

Balance Sheet Schedule 'G' Work in progress:-

The entire upto date expenditure on works upto 31.3.99 including cost of land has been depicted Rs. 99,97,18,828.69. Although, number of residential colonies and other complexes have been completed, handed over, the cost of which was required to be finalised and excluded from misc. figures in order to depict the true and fair picture of the work in progress.

8.

Balance Sheet Schedule 'H'- Stock:-

(a) According to the Bin cards the stock in stores amounting to Rs.22,75,306 was in balance as on 31.3.99 as per following details:-

1. Dharamshala Sub Divn.	Rs. 2,94,574.00
2. Kullu Sub Divn.	Rs. 3,92,010.00
3. Design Divn.	Rs. 9416.00
4. Divison No. 2	Rs.16,59,306.00

Total:- 22,75,306.00

In ledger Page 387 and Schedule 'H' there was a debit of stock amounting to Rs.78,23,467.68 which did not exhibit the true and fair picture of the stock accounts. As per annexure I P-387 of ledger-II Account the stock was debited and credited in the Head Office. During its checking it was noticed that the stock amounting to Rs. 1,53,08,143/- was debited as under:-

1. Stock value of store issued to various works of Divn. No. I	1,35,15,469/-
2. Stock value of store issued to various works of Design Divn.	17,92,674/-

Total:- 1,53,08,143/-

According to adjustment voucher no.10 of 1998-99 of Divn. no. II stock valued above was adjusted in Divn no.I and Design divn. and it stood as already issued to various construction works and credited to stock storage A/C therefore, there was no justification to debit the stock amounting to Rs. 1,53,08,143 in the Head Office. The stock was required to adjusted under cash settlement and suspense Account as under:-

1. Value of stock issued to Divn. no. I 1,35,15,469/-
2. Value of stock issued to Design Divn. 17,92,674/-

In view of above, the debit to stock suspense A/C amounting to Rs. 1,53,08,143/- was not correct and there should be a balance of stock amounting to Rs. 74,84,675.32 credit as on 31.3.99 as there was a credit balance of stock suspense A/C amounting to Rs. 63,41,471.28 during 1997-98 and the audit observation was also raised on this pretext vide para 8(c) of audit report for the period 1997-98.

From the perusal of above particulars it is clear that the stock accounts are not maintained in conformity to CPWA Accounts Code and no serious efforts has been made to reconcile the stock accounts. To avoid such situation it was desirable to maintain the priced store ledger or following the recognised procedures of FIFO, LIFO or Average stock price. Therefore, the stock A/C requires fully reconciliation to overcome such situation.

(b) The following irregularities were noticed while checking the stock storage and suspense A/C.

(i) As per general principles of accounting the expenditure on procuring the stock and its incidental expenses such as carriage, ^{Unloading} ~~loading~~ etc. are to be treated as a part of stock and included in stock storage A/C, whereas, in some of the cases as pointed in audit para no. 52 of this report, the expenditure of Rs. 3,69,074/- has been wrongly booked as debit to stock storage instead of stock suspense

245

- 11-

Account. Other similar cases may also be checked and corrected accordingly alongwith aforesaid correction.

9.

Balance Sheet Schedule-I -Sundry Debtors:

(a) From the persual of schedule 'I' it is clear that the pradhikaran have sundry debtors amounting to Rs.90,39,005.87 which includes various contractors, firms and their officials. No. serious efforts has been made to recover the outstanding dues some of which are recoverable for the last 12 years. The pradhikaran own employees are defaulters to pay a sum of Rs.89,314/- for which no action has been initiated. The accounts are maintained in the defective way as in schedule 'E'- 'A' the pradhikaran has shown its own Executive Engineer as creditor for Rs.1,00,026/- which is from imagination because all the funds are provided to the Executive Engineer by the Pradhikaran and there is no other seprate source of income of Executive Engineer. therefore, the accounts requires proper scrutiny and adjustments accordingly.

(b) A sum of Rs. 26,278/- has been shown in Schedule 'I' the sundry Debtors against item no.92 of VVIP Duty. From which department this amount is recoverable is not known. The same may be indicated and action for its recovery may be initiated.

10.

Balance Sheet Schedule 'M' & 'N' item no.4-Income from vehicles:

During the year 1998-99 an expenditure of Rs. 10,32,127/- has been incurred on running and maintenance of vehicle and sum of Rs. 7,98,209/- has been shown as income in the Miscellaneous receipt. It was noticed in

audit that no actual income was received against vehicles instead adjustment vouchers of out turn has been debited to various works on ~~imag~~ imaginary basis. Whereas, it was required to be added in the Revenue income Account.

11.

Balance Sheet- Provison for contingent Liability amounting to Rs. 22,00,000/-

In accordance with GOI, Ministry of Labour Notification No. 5-65015/1/93-55-II dt. 16.11.95 subsequently amended dated 28.2.96 and 16.3.96 subscription on a/c of Employees provident fund @ 10% from the salary of daily waged and other employees required to be deducted and deposited in the Employees provident fund organisation. From 22.9.97 it was enhanced to 12% and the Pradhikaran was required to deposit 12% employer share @ 8.33% on a/c of EPF and 3.67% on pension fund. The enhanced amount applicable from 22.9.97 has not been ~~deposited~~ deposited with the aforesaid organisation. In case of default there is a provision under Rule 32-A of EPF Act to receive the contribution alongwith penalty. Although, the pradhikaran has kept a contingent provison of Rs.22,00,000/- and deposited Rs. 21,54,280/- on 21.12.98 but as per information supplied to audit, the pradhikaran still has the liability to deposit Rs. 2,49,776 on A/C of Employer's subscription for which the contingent provison is insufficient. As such the contingent liability figure does not depict the true picture in books of accounts.

The following rate of penalty is liable to be imposed in case of default:-

<u>Period of default</u> <u>-----</u>	<u>Penalty rate</u> <u>-----</u>
Less than 2 months	17%
Between 2 to 4 months	22%
Between 4 to 6 months	27%
Above six months	37%

According to condition (c) of rule 32-B in other cases depending on merit the reduction of damages upto 50% may be allowed. Thus it is clear that some penalty is liable to be imposed therefore, it is advised that no penalty be paid out of pradhikaran funds and responsibility for the payment of penalty may be fixed before its payment to the Commissioner, Employees Provident Fund Organisation.

12.

Less receipt of intrest amounting to Rs.6815/- from the defaulter allottees:-

The allottees of the various schemes were required to pay their due instalments if not paid within stipulated time alongwith penal intrest @ 18%. During audit, it was noticed in the selected months that the allottees have not paid the due intrest to the tune of Rs.6,815/- the calculation of which is annexed at Annexure 2. With the result that the pradhikaran has to bear a loss of Rs. 6,815/-. The intrest may now be recovered from the allottees and it may also be verified that the intrest recovered from other than above selected months was in conformity to the instructions otherwise the recovery may be got effected accordingly.

248

17

9

HIMACHAL PRADESH NAGAR VIKAS PRADHIKARAN, KASUMPTI, SHIMLA - 171 009

BALANCE SHEET AS ON 31/03/1999

(Provisional)				Amount in Rupees			
LIABILITIES	Schedule L/F 98-99	1997-98	1998-99	ASSETS	Schedule L/F 98-99	1997-98	1998-99
Land Fund G-7A-B/C	A/257	46559000.00	46559000.00	Fixed Assets	F	6440990.77	5849495.52
Reserve & Surplus	B	9271945.30	9897855.24	Work-in-Progress	G	923516125.69	999718828.69
Secured Loan	C	12222834.00	14998394.00	Stock	H	-6340227.28	7824711.68
Unsecured Loan	D/331	48119766.43	3180000.00	Current Assets	I	21655077.52	25951510.67
Current Liabilities	E	927459872.53	1126295165.53	Investments	J	95688824.44	152069476.12
				Cash & Bank Balance	K	2672627.12	8756392.10
				Cash & Transit	665		760000.00
		1043633418.26	1200930414.78			1043633418.26	1200930414.78

Contingent Liabilities Rs.585897.00 (Assessment of additional tax on HPNVP office building by Municipal Corporation)

Rs.2200000.00 (Provision kept for EPF payment)

Deputy Controller (Fin. & Accounts)
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009

Superintending Engineer
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009

Chief Administrator
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009

Certified that we have audited the accounts for the year 1998-99 and to the best of knowledge and information given to us, the accounts represent true & fair view of the activities, subject to audit observations contained in the audit report for the year 1998-99.

(ANIL SHARMA)
Asst. Director (LAD)
H.P. Shimla - 171009

(R. P. Batta)
Examiner
Local Fund Accounts
H.P. Shimla - 171009

1

**HIMACHAL PRADESH NAGAR VIKAS PRADHIKARAN, KASUMPTI,
SHIMLA - 171 009**

Income & Expenditure for the period 01/04/1998 to 31/03/1999
(Provisional)

Amount in Rupees

Expenditure	Schedule L/F 98-99	1997-98	1998-99	Income	Schedule L/F 98-99	1997-98	1998-99
Administrative Charges/Expenses				Interest Account			
Establishment Expenses	L	11623088.97	15583370.00	Interest on Fixed Deposits	642	984959.44	7000994
Office Expenses	M	2849315.01	3006384.00	Interest on Saving Bank A/C	629&630	795	1810.91
				Interest Accrued but not received	588	6152939.29	7332482.79
Depreciation Account	F/79	524825.90	602856.25	Interest on Warm Clothing Adv.	618	2467	1651
Interest Account				Miscellaneous Receipts	N	9081055.58	6770020
Interest paid on Bank Overdraft	336&599	1033207.70	110711.50				
Interest paid to the Allottees	597	1375217.00	1067908.00	Excess of Expenditure over		1183438.27	-
Excess of Income over Expenditure			735728.95	Income			
		17405654.58	21106958.70			17405654.58	21106958.70

Deputy Controller (Fin. & Accounts)
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009

Superintending Engineer
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009

Chief Administrator
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009

250 - 16.5

HIMACHAL PRADESH NAGAR VIKAS PRADHIKARAN, KASUMPTI, SHIMLA - 171 009

Income & Expenditure Adjustment Account for the year 1998-99
(Provisional)

Amount in Rupees

Debit	Amount	Credit	Amount
Opening Balance		Nil	Nil
By Adjustment vide Voucher No.11(1998-99)	277938.00	Excess of Income over Expenditure (1998-99) carried down to Income & Expenditure A/C	735728.95
By Adjustment vide Voucher No.23(1998-99)	1245.00	Journal Voucher No. 47(1998-99)	24000.00
By Adjustment vide Voucher No.24(1998-99)	8441.00	By Adjustment of Interest receivable on FDR A/C vide Journal Voucher No.35(1998-99)	219419.00
By Adjustment vide Voucher No.33(1998-99)	211097.00		
To Brought down to Balance Sheet in head "Reserves & Surplus" (Annexure B)	480426.95		
	979147.95		979147.95


Deputy Controller (Fin. & Accounts)
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009


Superintending Engineer
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009


Chief Administrator
H.P. Nagar Vikas Pradhikaran,
kasumpti, Shimla-171 009

- 257 -

(10)

Himachal Pradesh Nāgar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009

Schedule 'A'

Showing details of Grants-in-Aids received from Government of Himachal Pradesh as on 31/03/1999. (Forming part of the Balance Sheet)

Year	Sanction No.	Date	Amount (Rs. In Lakhs)
1979-80	PBW-2(B)6/79	30/03/1980	10.00
1980-81	PBW-4(2)6/79	31/03/1981	3.00
1981-82	PBW-2(6)/79	22/09/1981	2.00
1982-83	PBW-4(6)/79	24/03/1983	25.00
1983-84	PBW-15(36)/83	20/03/1984	20.00
1984-85	PBW-15(36)/83	24/06/1984	45.00
1985-86	PBW-(B&R)(B)30-6/85	30/09/1985	60.00
1986-87	PBW-(B&R)(B)30-6/85	18/08/1986	40.00
1987-88	PBW-(B&R)(B)30-6/85	30/01/1988	35.00
1988-89	PBW-(B&R)(B)30-6/85	20/08/1988	40.00
1988-89	PBW-(B&R)(B)26/19/88	12/12/1988	50.00
1993-94	PBW-(B&R)(B)26/68/87	14/06/1993	12.50
1994-95	PBW-(B&R)(B)26-68/87-II	04/02/1995	33.00
1995-96	PBW-(B&R)(B)26-68/87-II	08/08/1995	87.50
1996-97	PBW--(B&R)(B)	28/06/1996	2.59
1997-98			Nil
1998-99			Nil
Grand Total			Rs.465.59

11 (21)

Schedule 'B'

**Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009**

Details of Reserves & Provisions

Sr. No.	Particulars	1997-98	1998-99
1.	Stock Storage Account	783102.93	928585.93
2.	Provision for off-site services etc. Account	4841372.64	4841372.64
3.	Surplus Account	3647469.73	4127896.68
	Grand Total	9271945.30	9897855.25

Schedule 'C'

**Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009**

Details of Secured Loans from HUDCO against Government Guarantee

Sr. No.	Particulars	1997-98	1998-99
1.	HUDCO Loan Account	2222834.00	(-)1606.00
2.	LIC-Housing Finance Ltd. Loan Account	10000000.00	15000000.00
	Grand Total	12222834.00	14998394.00

Schedule 'D'

**Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009**

Details of Unsecured Loans as on 31.03.1999.

Himachal Pradesh Government Loan

Sr. No.	Year	Letter No. & Date	Amount
1.	1990-91	PBW-(B&R)(B)/90 dated 25/03/1991	Rs. 31,80,000.00

23

(21) (11)

Schedule 'K'

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009

Details of Cash & Bank Balances (Forming Part of Balance Sheet)

Sr. No.	Particulars	1997-98	L/F	1998-99
1.	Cash in hand			
a.	Head Office	699256.32	-	750380.32
b.	Executive Engineer, Const. Div. I.	3048.00	492	6711.00
c.	Executive Engineer, Const. Div. II	10900.22	500	69187.22
d.	Executive Engineer, Design	45585.00	506	20109.00
e.	Assistant Engineer, Electrical.	5182.00	514	2540.00
f.	Executive Engineer, Dharamsala.	3616.00	520	3230.00
g.	Postage & Revenue Stamps (H/O)	5971.00	59	5170.00
	Total (1)	773558.54		857327.54
2.	Bank Balance			
a.	State Bank of Patiala, Shimla. (H/O)	9783.44		9783.44
b.	U.Co. Bank, Shimla (H/O)	5625.22		8704.01
c.	State Bank of India, Shimla. (H/O)	2651.88		-
d.	P. N. B., Shimla. (H/O)	1958		5296327.65
e.	H.P.St. Co-op. Bank, Shimla (H/O)	1259.00		1259.00
f.	U.Co. Bank, Shimla (Const. Div.-I)	2919.17		2919.17
g.	P.N.B. Shimla (Design Division)	75806.56		68662.56
h.	P.N.B. Shimla (Electrical Division)	518936.00		915448.00
i.	Bank A/C No. 59687 (D)	12836.00		13125.00
j.	Bank A/C No. 0123 (D)	638026.00		494041.00
k.	Bank A/C No. 152 (Const. Div. II)	628105.73		593749.73
l.	Executive Engineer, Dharamsala	Nil		495045.00
	Total (2)	1899068.58		7899064.56
	Grand Total (1 & 2)	2672627.12		8756392.10

259 - 20

(12) (22)

Schedule 'E'

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti, Shimla-171 009

Details of Current Liabilities

1. Deposits from the Allottees

Sr. No	Particulars
I.	Earnest Money
II.	Preference Money A/C
III.	Deposits from Instalments A/C
	Total

1997-98	1998-99
165631561.00	213371398.00
5910439.94	5840039.54
741876481.35	893394099.35
913418482.29	1112605537.29

2. Deposit work Account

I. Town & Country Planning Department (Himachal Pradesh)

a.	For carrying out various Planning surveys and investigations for preparation of development Plan of Shimla.	22549.55	22549.55
b.	For providing Water Supply Scheme to K.Z.C. Shimla Planning Area and Augmentation of Shimla Water Supply Scheme from Ashwani Khad.	3857883.97	3857883.97
c.	For Repair & Maintenance of Shimla Water Supply Scheme from Ashwani Khad, Shimla	544675.89	544675.89
d.	For Providing foot-path etc.		

II. Himachal Pradesh Urban Development Project

a.	Construction of Surveys and Planning of K.Z.C. Shimla. (Phase III)	233533.55	233533.55
----	--	-----------	-----------

III. Other

a.	Construction and Restoration of Rain Damages i.e. Retaining Walls on National Highway near Vikas Nagar, Shimla	687000.00	687000.00
b.	Installation of Steel Gate on Ground Floor of Block No.26	13094.00	13094.00
c.	In various Towns and H.P. CSH providing footpath to village Anjhi		1904.00
	Total	5358736.96	5360640.96

13

Contractors' Account

I.	Earnest Money/Security Deposit(s)	6176161.00	5661670.00
II.	Miscellaneous Deposits	601272.10	606780.10
III.	Income Tax Account	242671.00	266473.00
IV.	With-held Account	151875.00	38834.00
V.	Sales Tax Account	(-)295791.00	(-)267217.00
VI.	Water Charges Account	7000.00	7000.00
VII.	Surcharge Account	(-)31092.00	(-)18276.00
	Total	6852096.10	6295264.10
4.	Interest Payable to the Allottees A/C	16795.00	16795.00
5.	Recoveries to be remitted to the Lending Departments	762571.00	421422.00
6.	Suspense Account	1673.00	1673.00
7.	Sundry Creditors (Schedule 'E' [A])	456366.18	459357.18
8.	Out Standing Salaries/wages A/C	593152.00	1134476.00
	Grand Total (1 to 9)	927459872.53	1126295165.53

25 - 22

(14) (24)

Schedule 'E'[A]

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009

List of Sundry Creditors as on 31.03.1999

Sr. No.	Name of Creditor	L/F	Amount
1.	H.P. Small Scale Industries.	584	2,31,911.45
2.	M/s Gurcharan Industries	592	2,410.00
3.	Assistant Engineer, Jatog Sub-Division, HPPWD	593	59,606.00
4.	M/s Kundan Lal Hari Ram & Co.	609	1000.00
5.	Sh. B.D. Sharma, Executive Engineer.	615	99.00
6.	Sh. Dila Ram, Contractor,	631	500.00
7.	M/s Gian Chand, Contractor	634	240.00
8.	M/s N.R. Electricals	640	892.00
9.	Sh. S.S. Kalra, Executive Engineer (Design)	641	20.00
10.	Sh. Arvind Sood, Contractor,	642	24.00
11.	Sh. Atul Vohra, Contractor,	643	5,205.00
12.	M/s ACC Cement, Chandigarh	644	12,708.60
13.	M/s Oriental Insurance	645	51.13
14.	Assistant Engineer, Sub-Division, Soghi, HPPWD	646	5,575.00
15.	Sh. Kapil Sood, Contractor	647	4,680.00
16.	M/s Kalra Hardware & Electrical Store	648	3,276.00
17.	Sh. Subhash Chitkara, Executive Engineer.	649	152.00
18.	M/s S.S. Construction Co.	654	26,621.00
19.	Sh. Davinder Kumar	656	707.00
20.	Sh. Sunaulla Bhatt, Contractor	664	100.00
21.	Executive Engineer, Const. Div. II, HPNVP	672	- 1,00,026.00
22.	Executive Engineer, SML Div. No.III HPPWD.	673	400.00
23.	Sh. D.K. Aggarwal, Junior Engineer.	674	130.00
24.	Sh. Ajay Gupta, Contractor.	691	200.00
25.	H.P. Agro Industries Corporation Ltd. Shimla	694	2823.00
Grand Total			459357.18

23- (15)
 ... (farming period ...)

21-11-1978

Description	3	4	5	6	7	8	9	10	Net Block		
									11	12	13
...	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
...	1,25,406 = 93	-	-	-	1,25,406 = 93	1,09,933 = 17	-	2,910 = 35	1,12,942 = 12	1,25,406 = 93	1,09,933 = 17
...	1,23,249 = 7	-	-	-	1,23,249 = 7	1,06,643 = 17	-	2,221 = 31	1,23,249 = 7	1,06,643 = 17	1,06,643 = 17
...	2,01,657 = 2	-	-	-	2,01,657 = 2	98,408 = 61	-	2,649 = 67	1,13,058 = 27	2,01,657 = 2	1,06,643 = 17
...	25,243 = 2	-	-	-	25,243 = 2	75,275 = 89	-	1,972 = 65	1,13,058 = 27	25,243 = 2	1,06,643 = 17
...	2,02,687 = 5	-	-	-	2,02,687 = 5	1,25,671 = 72	-	22,001 = 61	1,25,681 = 72	2,02,687 = 5	1,06,643 = 17
...	2,72,941 = 7	-	-	-	2,72,941 = 7	98,408 = 61	-	25,064 = 44	1,25,681 = 72	2,72,941 = 7	1,06,643 = 17
...	2,21,490 = 1	-	-	-	2,21,490 = 1	1,01,556 = 40	-	20,158 = 72	1,25,681 = 72	2,21,490 = 1	1,06,643 = 17
...	2,61,023 = 75	-	-	-	2,61,023 = 75	2,01,556 = 40	-	10,215 = 27	1,25,681 = 72	2,61,023 = 75	1,06,643 = 17
...	2,41,867 = 0	-	-	-	2,41,867 = 0	2,23,440 = 7	-	20,098 = 72	1,25,681 = 72	2,41,867 = 0	1,06,643 = 17
...	2,51,253 = 1	-	-	-	2,51,253 = 1	2,01,556 = 40	-	2,004 = 45	1,25,681 = 72	2,51,253 = 1	1,06,643 = 17
...	2,50,142 = 0	-	-	-	2,50,142 = 0	-	-	45,025 = 40	1,25,681 = 72	2,50,142 = 0	1,06,643 = 17
...	2,63,500 = 1	-	-	-	2,63,500 = 1	-	-	52,700 = 60	1,25,681 = 72	2,63,500 = 1	1,06,643 = 17
...	6,91,046 = 21	16,177 =	-	-	7,07,223 = 21	7,752 = 33	-	4,794 = 38	1,25,681 = 72	6,91,046 = 21	1,06,643 = 17
...	2,37,894 = 67	1875 =	-	-	2,39,769 = 67	2,02,870 = 44	-	71,253 = 63	1,25,681 = 72	2,37,894 = 67	1,06,643 = 17
...	60,249 = 75	-	-	-	60,249 = 75	22,450 = 92	-	4,109 = 86	1,25,681 = 72	60,249 = 75	1,06,643 = 17
...	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
...	1,61,092 = 39	-	-	-	1,61,092 = 39	29,021 = 11	-	18,310 = 76	1,25,681 = 72	1,61,092 = 39	1,06,643 = 17
...	17,197 = 30	1270 =	-	-	18,467 = 30	10,466 = 30	-	2,692 = 36	1,25,681 = 72	17,197 = 30	1,06,643 = 17
...	28,397 = 20	1,80 =	-	-	28,877 = 20	-	-	-	1,25,681 = 72	28,397 = 20	1,06,643 = 17
...	7,94,318 = 0	-	-	-	7,94,318 = 0	29,219 = 45	-	18,877 = 16	1,25,681 = 72	7,94,318 = 0	1,06,643 = 17
...	28,25,275 = 7	-	-	-	28,25,275 = 7	1,29,097 = 9	-	67,104 = 49	1,25,681 = 72	28,25,275 = 7	1,06,643 = 17
...	10,015 = 0	-	-	-	10,015 = 0	2,603 = 40	-	1,281 = 93	1,25,681 = 72	10,015 = 0	1,06,643 = 17
...	11,297 = 0	-	-	-	11,297 = 0	2,102 = 92	-	1,458 = 81	1,25,681 = 72	11,297 = 0	1,06,643 = 17

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran
Kasumpti, Shimla - 171009.
exp. ac

"Schedule G"

Detail of Works Account (forming part of the Balance Sheet) as on 31.3.1955.

Particulars	KF	Acquisition of land		Total	KF	Expenditure on works		Total	Grand Total
		opening B.E. as on 1.1.1955	during the year			opening B.E. as on 1.1.1955	during the year		
1. Acquisition of land at Kasumpti	415	294,16,009.75	100000	29417009.75	440	85427770.57	1147830.00	86575600.57	1160,02,610.32
2. Acquisition of land at Kasumpti	419	25169,959.65	-	25169,959.65	441	27615162.00	816838.00	28432000.00	2,84,33,000.00
3. Acquisition of land at Kasumpti	421	3,40,07,345.00	183000	3,40,25,645.00	458	29,46,66,181.87	12156719.00	30,68,22,900.87	30,68,22,900.87
4. Acquisition of land at Kasumpti	425	107,76,884.00	2673800	1,08,13,622.00	463	92,52,226.00	26739986.00	2,79,92,212.00	4,88,69,844.00
5. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	444	213514157.64	19,46,4,834.00	2,38,04,891.64	2,38,04,891.64
6. Acquisition of land at Kasumpti	429	615000	-	615000	465	2094,001.00	8903.00	21,03,029.00	21,67,323.00
7. Acquisition of land at Kasumpti	431	1902000	-	1902000	-	-	-	-	1,90,200.00
8. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	613	13,28,054.00	-	13,28,054.00	13,28,054.00
9. Acquisition of land at Kasumpti	434	22165.00	-	22165.00	469	79,64,450.00	2410750.00	1,03,75,200.00	1,03,97,365.00
10. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	467	2,15,61,897.00	83,53,606.00	2,99,15,503.00	2,99,15,503.00
11. Acquisition of land at Kasumpti	436	75800	196353	272153.00	471	43,414.00	39575.00	82,989.00	35,142.00
12. Acquisition of land at Kasumpti	434	23400	-	23400.00	473	48,237.00	-	48,237.00	71,637.00
13. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	475	1,03,176.00	-	1,03,176.00	1,03,176.00
14. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	477	1,01,527.00	-	1,01,527.00	1,01,527.00
15. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	479	25,950.00	12,653.00	38,603.00	12,865.00
16. Acquisition of land at Kasumpti	433	90,050.00	-	90,050.00	481	1,11,417.00	12,165.00	1,23,582.00	1,23,582.00
17. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	485	14,489.00	-	14,489.00	14,489.00
18. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	483	52,728.00	4757.00	57,485.00	57,485.00
19. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	474	-	12,741.00	12,741.00	48,758.00
20. Acquisition of land at Kasumpti	457	-	35917	35917.00	-	-	-	-	-
21. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
43. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
47. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
49. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
53. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
55. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
56. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
59. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
64. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
65. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
66. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
67. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
71. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
74. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
81. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
82. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
84. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
85. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
86. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
87. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
88. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
89. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
92. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
93. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
95. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
97. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
98. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
99. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100. Acquisition of land at Kasumpti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	1,05,38,013.40	273838.00	1,07,11,851.40	-	82,30,73,112.24	7,59,28,885.00	89,90,06,997.24	99,77,13,853.69

107,755,28.69

259

(17) (2)

Schedule 'H'

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009

Schedule of Stock Balances (Forming part of Balance Sheet)

Sr. No.	Particulars	L/F	1997-98	1998-99
1.	Felling of trees and conversion in sleepers	391	1244.00	1244.00
2.	Stock Suspense Account	387	(-)6341471.28	7823467.68
	Grand Total		(-)6340227.28	7824711.68

Schedule 'I'

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009

Details of Current Assets (Forming Part of Balance Sheet)

Sr. No.	Particulars	L/F	1997-98	1998-99
1.	Security Deposits Account			(Rs.)
a.	With H.P.S.E.B.	395	13,464.00	13,464.00
b.	With P & T Department	397	3,000.00	3,000.00
c.	With M.C. Shimla	399	700.00	700.00
d.	With Vineet Gas Agency, Shimla	401	950.00	950.00
	Total (1)		18,114.00	18,114.00
2.	Prepaid Telephone Expenses A/C	402	27349.00	26069.00
3.	Prepaid Insurance on vehicles A/C	651	5436.00	1625.00
4.	Prepaid Insurance JPIAS	206	2745.00	11649.00
5.	Interest Receivable on F.D.Rs A/C	633	11106223.03	15513370.14
6.	Printing & Stationery A/C	76		
7.	Loans & Advances		91392.00	42343.00
I.	To Staff			
a.	Warm Clothing Advance	114	100255.00	93705.00
b.	TA/TTA Advance	58	19755.00	24957.00
c.	Misc. Advance	179	400925.66	458506.66
d.	LTC Advance	53	10000.00	28316.00
e.	Vehicle Advance	185		19250.00
II.	To Others			
a.	M's Small Scale Ind. Expt. Corpn.	339	523525.00	523525.00
b.	M's Hydromach Engrs. Pvt. Ltd.	338	151075.00	151075.00
	Total (2 to 7)		12438680.69	16894390.80
7.	Sundry Debtors (Schedule 'I'(A))		9198282.83	9039005.87
	Grand Total (1 to 7)		21636968.52	25933396.67

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
Shimla-171 009

Shimla-171 009

List of Sundry Debtors

Name of Debtor	
----------------	--

Sr. No.	Name of Debtor	L/F	Amount (Rs.)
1.	Assistant Engineer, HPSEB, Khallini, Shimla.	565	11215.00
2.	Assistant Engineer, Sub Division No.II, HPNVP	556	401.00
3.	M/s UCC, Chandigarh.	567	1139.00
4.	TCP Organisation, Shimla.	568	987.36
5.	M/s Tata Iron & Steel Company, Jalandhar.	569	28174.72
6.	H.P. State Civil Supplies Corporation, Shimla	570	1209621.24
7.	Executive Engineer, SML Division No. I, HPPWD.	571	2257.00
8.	Assistant Engineer, Sub-Division No.I, HPPWD	572	5.00
9.	Assistant Engineer, Store Sub-Division, HPPWD, Dhalli.	573	15025.00
10.	M/s Steel Authority of India	574	2032712.45
11.	Assistant Engineer(Electrical)-cum-Store Sub-Div.,HPNVP	575	2312.17
12.	M/s IOC, (DM, Mathura)	576	81925.00
13.	Executive Engineer, HPSEB, Shimla.	577	162805.00
14.	Executive Engineer, Augmentation Division, HPSEB, Shimla.	578	1414826.00
15.	M/s Himachal Cement, Shimla.	579	132.00
16.	Assistant Engineer, Sub-Division No.II, Comr.Comp.HPNVP	580	40.00
17.	M/s Maruti Udog Pvt. Ltd.	581	67.00
18.	M/s ACC, Barnana.	582	97506.60
19.	Municipal Corporation, Shimla.	583	5425.00
20.	Assistant Engineer, I&PH Sub-Division, Shimla.	585	7606.00
21.	M/s Pankaj Industries, Sonbhi.	586	52.50
22.	M/s Aggarwal & Co; Jalandhar.	587	28500.00
23.	M/s Gaurav Builders	589	34893.00
24.	M/s VK Contractors	590	1338.30
25.	M/s ML Gupta & Associates	591	1946.30
26.	M/s Jetly Contractors, Chandigarh.	594	26371.00
27.	Executive Engineer, Construction Division No.I, HPNVP.	595	218213.00
28.	Sh. Prem Bakshi, Contractor	596	1220.00
29.	Sh. Manoj Kuthiala, Contractor.	597	1032.00
30.	Sh. RK Kapila, Contractor.	598	24816.00
31.	M/s Deep Dhara, Contractor	599	2653135.60
32.	M/s Seemax Construction Co.	600	8083.00
33.	Sh. Dinesh Kumar & Darshan Kumar, Contractors.	601	2375.00
34.	M/s M.G. Associates	602	209352.00
35.	Sh. R.S.Rana, Contractor	603	32601.00
36.	Sh. Ajay Kumar Sood	604	16695.00
37.	Sh. P.V.S. Panwar, Junior Engineer.	605	277.00
38.	Sh. N.K. Gandotra, Junior Engineer.	606	490.00
39.	Sh. B.C. Kalia, Junior Engineer.	607	392.00

Sh. Ram Bhalai Singh, Contractor.
 Sh. Kali Dass, Contractor.
 Sh. Bishan Dutt, Contractor.
 M/s Bawa Furniture.
 Sh. Manohar Lal, Driver.
 Sh. Suresh Kumar.
 VVIP Duty
 Sh. I.C. Goel, Chief Engineer, HPNVP.
 Sh. H.R. Verma, Assistant Engineer.
 Sh. Y.P. Gupta, Senior Architect.
 Sh. K.M. Khanna, Junior Engineer.
 Sh. M.S. Chauhan, Executive Engineer, HPNVP.
 Smt. Chander Kanta.
 Sh. S.K. Aggarwal,
 Sh. Naresh, Driver.
 Sh. Ajay Kumar Gupta, Assistant Engineer.
 Assistant Engineer, Mechanical, HPPWD.
 New India Insurance Ltd., Shimla.
 Secretary, Public Works Department.
 Indian Iron & Steel Corporation, Ludhiana.
 Sh. Anil Gupta, Contractor.
 M/s batliboi & Co., Chandigarh.
 Grand Total

675	282.00
676	24.00
677	143.00
678	45.00
680	20625.00
681	445.00
682	26278.00
683	45.00
685	20.00
684	75.00
686	5271.00
687	20.00
688	80.00
689	152.00
690	238.00
692	2506.00
693	868.00
695	8529.00
696	130.00
697	10702.00
698	308.00
588	8491.00
9039005.87	

Schedule 'J'

Chahal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti,
 Shimla-171 009

Investments in the shape of Fixed Deposits. (Forming part of Balance Sheet)

Name of Bank	1997-98	1998-99
National Bank	61646620.00	78520591.00
State Cooperative Bank	Nil	2000000.00
Bank of Patiala	4891450.00	7000000.00
Bank of India	8984683.00	9155464.00
Bank of India	19088502.00	32700000.00
Bank	2163415.00	2163415.00
Bank	514774.44	530006.12
Bank, Kasumpti, Shimla.	Nil	5500000.00
Bank	Nil	11500000.00
Bank	Nil	3000000.00
Total	95688824.44	152069476.12

203

(29)

Schedule 'L'

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti, Shimla-171 009

Details of Establishment Expenses (Forming part of Income & Expenditure Account)

Sr. No.	Particulars	1997-98	L/F	1998-99
1.	Salary & Allowances	11241512.97	13	1402953.00
2.	Medical Charges	259303.00	39	334470.00
3.	Travelling Expenses	81229.00	45	74287.00
4.	LTC Expenses	41044.00	63	221660.00
	Grand Total	11623088.97		15583370.00

Schedule 'M'

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti, Shimla-171 009

Sr. No.	Particulars	1997-98	L/F	1998-99
1.	Entertainment Expenses	13254.00	15	3768.00
2.	Postage & Telegram Account	35449.00	59	19921.00
3.	Misc. Expenses Account	7946.00	170	53088
4.	Wages Account	79049.00	69	400072.00
5.	Electricity Charges	269681.00	19	190509.00
6.	Office Building Rent	21000.00	332	18900.00
7.	Water Charges Account	3740.00	71	2474.00
8.	Hot & Cold Weather Chrgs. Account	10369.00	73	7225.00
9.	Printing & Stationery Account	339431.00	76	274874.00
10.	Revenue Stamps Account	5765.00	95	5394.00
11.	Telephone Expenses Account	260780.00	94	156044.00
12.	News Papers & Periodical Account	4857.00	98	2051.00
13.	IBC Seminar	2000.00	-	-
14.	R & M of Vehicle No. HPS 6405	9571.00	188	519.00
15.	R & M of Vehicle No. HPS 948	42989.00	189	2544.00
16.	R & M of Vehicle No. HIS 3228	40799.00	190	107404.00
17.	R & M of Vehicle No. HIS 2673	116749.00	191	136224.00
18.	R & M of Vehicle No. HP 03 1632	125271.01	192	1244.00
19.	R & M of Vehicle No. HP 03 1632	74891.00	193	132778.00
20.	R & M of Vehicle No. HP 02 0822	150912.00	194	56486.00
21.	R & M of Vehicle No. HP 51 0075	89524.00	195	104797.00
22.	R & M of Vehicle No. HP 51 2003	59056.00	196	156700.00
23.	R & M of Vehicle No. HP 51 0948	110171.00	197	63602.00
24.	R & M of Vehicle No. HP 51 0958	46745.00	198	90571.00
25.	R & M of Vehicle No. HP 51 0958	64292.00	199	-

30.	R & M of Vehicle No. HP 51 1145 ✓
31.	R & M of Vehicle No. HP 51 1245 ✓
32.	R & M of Computers
33.	R & M of Photostat Machine
34.	Misc. Land Revenue
35.	Advertisement & Publicity Account ✓
36.	Office Contingency Account ✓
37.	Audit Fee Account ✓
38.	Livery Account ✓
39.	Retainership Fee Account
40.	Minor Repairs Account
	R & M of Typewriter
	R & M of Community Centre
	R & M of Rest House
	R & M of Office Building
	Grand Total

35426.00	200	86838.00
65731.00	201	110268.00
9792.00	203	7980.00
13000.00	202	21094.00
1719.00	-	32680.00
94638.00	27	387803.00
264761.00	102	214051.00
26750.00	-	6291.00
-	106	183770.00
15000.00	-	128480.00
8207.00	-	32586.00
-	205	2849315.01
-	184	3006384.00
-	186	
-	187	
2849315.01		

Schedule 'N'

Himachal Pradesh Nagar Vikas Pradhikaran, Kasumpti, Shimla-171 009

Detail of Miscellaneous Receipt (Forming part of Income & Expenditure Account for the period ending 31.03.1999)

Sr. No.	Particulars	1997-98	L/F	1998-99
1.	Penal Interest Account	3146671.00	535	1968055.00
2.	Miscellaneous Receipt Account	4209206.58	551	3027963.00
3.	Ground Rent Account	1021196.00	-	975793.00
4.	Income from Vehicles	-	189	1600.00
	Vehicles No. IIP 51 0948	41768.00	190	724.00
	Vehicles No. HIS 3228	1247.00	191	88672.00
	Vehicles No. HIS 2673	105829.00	192	104341.00
	Vehicles No. HP 03 1632	59598.00	193	48390.00
	Vehicles No. HIS 2453	111442.00	194	128265.00
	Vehicles No. HP 03 1623	82151.00	195	50393.00
	Vehicles No. HP 02 08??	29628.00	196	75690.00
	Vehicles No. HP 51 00??	97383.00	197	122142.00
	Vehicles No. HP 51 2003	2275.00	198	3275.00
	Vehicles No. HPS 948	137536.00	199	75928.00
	Vehicles No. HP 51 958	35125.00	200	98445.00
	Vehicles No. IIP 51 1145	-	201	344.00
	Vehicles No. HP 51 1245	-	-	6770020.00
	Grand Total	9081055.58		

अध्याय-दो.

रु० 1,77,383/- रु० अनुपित/अधिक भुगतान :-

वर्ष 1998-99 के वेतन तालिका की जांच करने पर पाया गया कि श्री एस.के. अग्रवाल सेवा निवृत्त मुख्याध्यापक के वेतन 1.1.1996 से 24.7.1998 पूर्व संशोधित पेन्शन के आधार पर 3995/- रु० प्रतिमाह की कटौती की गई है। जबकि विभागीय प्रशासनिक के शासन संख्या फिन/पेन्शन/ए/ 3/76 पार्ट-11 दिनांक 31.8.1998 द्वारा 1.1.1996 से संशोधित पेन्शन स्वीकृत की गई थी। संशोधित पेन्शन अनुसार श्री एस.के. अग्रवाल मुख्याध्यापक को पेन्शन 8945/- रु० की कटौती की जानी थी लेकिन 1.1.1996 से 24.7.98 तक उनके मूल वेतन से 5370/- रु० [8945-3595] की कटौती की गई। परिणाम स्वरूप श्री एस.के. अग्रवाल सेवा निवृत्त मुख्याध्यापक को 1,77,383/- रु० का अधिक भुगतान कर दिया गया जिससे विस्तार से विवरण नीचे दिया गया है। यह भुगतान अनियमित एवं अनुपित होने के कारण उक्त राशि की शीघ्र वसूली की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

अवधि	मूल वेतन	मेहगाई भत्ता.	जिससे मास राशि टिप्पणी में अधिक भुगतान किया गया।
1.1.96 से	5350	—	30 1,60500.00
30.6.98 से	4142	—	— 4142.00
24.7.98 से	12,741	—	— 12741.00
1.1.96 से 24.7.98			जोड़ = 1,77,383.00

...

प्रतिनियुक्ति भत्ते के रूप में 2, 16, 582/- रु का अनुचित/अधिक भुगतान :-

हिमाचल प्रदेश सरकार वित्त विभाग के पत्र संख्या:

फिन॥सी॥बी॥ 12॥4/96 दिनांक 6.5.1998 के अनुसार दिनांक

1.1.96 से संशोधित वेतनमान दरों पर प्रतिनियुक्ति भत्ते की दरों में बढ़ोतरी के फलस्वरूप 1.4.98 से उक्त भत्ते का भुगतान किया जाना स्वीकृत किया गया। वित्त विभाग द्वारा जारी स्पष्टीकरण ज्ञापन संख्या: फिन॥सी॥बी॥ 12॥-4/96 दिनांक 19.7.99 के अनुसार यह 31.3.1998 से पहले पूर्व संशोधित वेतनमान पर ही देय था। परन्तु वेतन रजिस्टर वर्ष 1998-99 के अवलोकन पर पाया गया कि हिमाचल प्रदेश नगर विकास प्राधिकरण में प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत विभिन्न कर्मचारियों को विस्तृत विवरण परिशिष्ट 3 पर दर्शाया गया है। दिनांक 1.4.1998 के बजाय 1.1.96 से 31.3.98 तक की अवधि हेतु कुल 2, 16, 582/- रु की बकाया राशि का भुगतान कर दिया गया। यह भुगतान अनियमित एवं अनुचित होने के कारण उक्त राशि की सम्बन्धित कर्मचारी/अधिकारी से शीघ्र वसूली की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

हिमाचल प्रदेश सरकार वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन॥पी.आर.॥ पी॥7॥-1998-77 दिनांक 23.6.2000 के अनुसार यह स्पष्ट किया गया था कि जिन अधिकारियों का वेतन संशोधन राज्य सरकार के अधिसूचना संख्या: फिन॥पी.आर॥बी॥7॥-1998 दिनांक 1.9.98 के तहत 4, 9 व 14 वर्ष नियमित सेवा काल पूर्ण करने की तिथि के पश्चात इन अधिकारियों का वेतन निर्धारण आगामी वर्ष की जनवरी से किया जाना स्वीकृत किया गया है लेकिन प्राधिकरण द्वारा निम्नलिखित अधिकारियों को यह लाभ उसी दिन से दिया गया है जिस दिन उन्होंने 4, 9 व 14 वर्ष का कार्य काल पूर्ण किया है। अतः इन अधिकारियों का वेतन निर्धारण अनियमित/गलत किया गया है। अतः इस अनियमितता को तुरन्त दूर किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

...

पर अनुसूचित है जहाँ से

अधिकारी का नाम
8 पदनाम

जिस तिथि जिस तिथि जिस तिथि टिप्पणी
को 4,9 व से लाभ हैं संशोधित
14 वर्ष का दिया गया। वेतनमान
सेवा काल देय था।
पूर्ण किया गया।
गया।

श्री वी. सी. परदेशी
सहा० अभियन्ता

12.3.1996 12.3.96 1.1.1997 मुख्य अभियन्ता पी.
को 14 वर्ष का हल्पा सी. शिखर-1
सेवाकाल सहा० के कार्यालय आदेश सं०
अभियन्ता के पद पी. हल्पा सी. - 141-
पर पूर्ण किया गया। - सी-एफ-98 ई. स्त.
- 11-4474-4523
दिनांक 25.9.1998
के तहत वेतन दिनांक
12.3.96 से 14300+
100 रु० पर संशोधित
किया गया जबकि नियम
अनुसार वेतन निर्धारण
1.1.1997 से किया
जाना था।

श्री एम. के. बंसल
सहा० आर्किटेक्ट

18.6.1997 18.6.97 1.1.98 मुख्य प्रशासक न. वि. प्रा.
को 4 वर्ष का के कार्यालय आदेश सं०
सेवाकाल सहा० एच. पी. स्न. पी. पी.
आर्किटेक्ट के रहमिन [ए]-पी. एफ/एम.
पद पर पूर्ण किया के-2000-1279.80
गया। दिनांक 12.9.2000 के
तहत मूल वेतन दिनांक
18.6.1997 से 12000/
रु० पर निर्धारित किया
गया जबकि नियमानुसार
दिनांक 1.1.1998 से
किया जाना था।

प्रतिनियुक्ति पर प्रतिनियुक्ति भत्ते अध्या विशेष वेतन/भत्ते ^{सक ही दे}
अनियमित भुगतान से रु 36,204/- रु का अधिक भुगतान :-

प्रतिनियुक्ति पर नियुक्त निम्न कर्मचारी व
अधिकारी को विशेष वेतन तथा प्रतिनियुक्ति भत्ता दोनों ही प्राप्त
कर रहे हैं। जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार के आदेश संख्या वी.ई.आर.
॥स.पी.टा॥॥८॥-१/८३ दिनांक १७.५.१९९१ के अन्तर्गत यह स्पष्ट
किया गया है कि प्रतिनियुक्ति पर तैनात अधिकारियों व कर्मचारियों
को प्रतिनियुक्ति भत्ता व विशेष वेतन दोनों में से विकल्प के आधार
पर एक ही अर्थात् प्रतिनियुक्ति भत्ता या विशेष भत्ता देय होगा।
अतः इन अधिकारियों/कर्मचारियों को विशेष वेतन के रूप में 36204/-
रुपये का अधिक भुगतान किया गया, एक भत्ते की वसूल की जाए।
तथा अनुपालना आगामी लेखा परीक्षा के समय दिखाई जाए।

नाम व पदनाम	प्रतिनियुक्ति भत्ते का भुगतान ।	विशेष वेतन	अधि	विशेष वेतन के रूप में अधिक भुगतान ।
श्री वी.के.नैयर सुपरिटेन्डेंट अभियन्ता ।	500.00	800.00	4/98 से 3/99	6000.00
श्री वी.सी. परदेसी, सहाय अभियन्ता ।	500.00	200.00	4/98 से 3/99	6000.00
श्री योगराज शर्मा, स्टेनो	394	40.00	4/98 से 3/99	4728.00
श्री तारा चन्द, पटवारी		50.00	4/98 से 3/99	5280.00
श्री कृष्ण लाल, 243 पटवारी		50.00	4/98 से 3/99	5280.00
श्री रतीश कुमार अध्यासी, अभियन्ता.	500.00	300.00	4/98 से 3/99	6000.00
श्री लोकिन्द्र सिंह पटवारी.	243	50.00	4/98 से 3/99	2916.00
				<u>36204.00</u>

17.

ओवर ड्राफ्ट पर ब्याज के रूप में राशि 1, 12, 066/- रु० का अनावश्यक भुगतान :-

प्राधिकरण के सहायक अभियन्ता उप मण्डल धर्मशाला द्वारा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लिए बिना राशि 19, 47, 000/- रु० ओवर ड्राफ्ट के रूप में फिनांक 27.2.98 को केनरा बैंक धर्मशाला से प्राप्त की है। यह ओवर ड्राफ्ट उप मण्डल द्वारा निवेश की हुई राशि के ऊपर प्राप्त ब्याज के अतिरिक्त लगभग 2½ प्रतिशत अधिक ब्याज के ऊपर किया गया इस प्रकार बैंक को 89527/- रु० निम्नलिखित वाउचरों के तहत ब्याज के रूप में अदा किए गए। उपरोक्त तथ्य से यह स्पष्ट नहीं हो रहा है कि उपमण्डल द्वारा ~~निवेश की राशि~~ ^{अप} फिनांक 17.2.98 से उक्त बैंक में 21, 63, 415/- रु० सावधिक जमा योजना के अन्तर्गत 12 प्रतिशत प्रति वर्ष ब्याज की दर से निवेश किए हैं ^{जो} बैंक से ओवर ड्राफ्ट करने का औचित्य नहीं बनता ।

वाउचर सं० 40 फिनांक 31.3.98	11355.00 रु०
वाउचर सं० 25 माह 7/98	21921.00 रु०
वाउचर सं० 3 माह 10/98	36003.00 रु०
वाउचर सं० 4 माह 10/98	20248.00 रु०
जोड़=	89527.00 रु०

12। मुख्यालय द्वारा पी.एन.बी. खाते से निम्नलिखित राशि ओवर ड्राफ्ट के ब्याज स्वरूप अदा की गई :-

1. वाउचर सं० 18 माह 6/98	30847.90
2. वाउचर सं० 200 माह 11/98	615.00
3. वाउचर सं० 205 माह 11/98	1076.60
जोड़	32539.50

उपरोक्तानुसार वर्ष 1998-99 में कुल 1, 12, 066.50 रु० की अनियमित अदायगी ओवर ड्राफ्ट हेतु बैंकों को ब्याज हेतु की गई जबकि प्राधिकरण के पास अन्य खातों में समुचित धन उपलब्ध था। अतः इस अनियमित अदायगी हेतु दायित्व निर्धारित किया जाए।

प्राधिकरण विभ्राम गृह में ठहरने वाले अभ्यागतों से प्राप्त आय की
अल्प वसुली 2920/- रु :-

प्राधिकरण द्वारा पत्र संख्या: एच. पी. एन. वी. पी. ए.

॥ वी ॥ रैस्ट हाउस 97, 12879-89 दिनांक 28. 11. 97 के अनुसार
विभ्राम गृह में ठहरने वाले सरकारी कार्य पर कर्मचारियों/अधिकारियों
से 20/- रु प्रति सैट प्रतिदिन, हिमाचल प्रदेश सरकारी कर्मचारियों/
अधिकारियों के परिवारों के सदस्यों से 40/- रु प्रति सैट प्रतिदिन
व अन्य से 200/- रु प्रति सैट प्रतिदिन लेने किए गए थे। लेखा परीक्षा
में पाया गया कि निम्नलिखित मामलों में ऐसा नहीं किया गया।
अर्थात् नियमों की पालना नहीं की गई परिणाम स्वरूप अल्प वसुली
की गई।

ठहरने की तिथि	सैट सं०	व्यक्ति का नाम	ठहरने के दिनों की सं०	कूत किराया प्राप्त किया गया।	जो प्राप्त किया जाना था.	अल्प वसुली	टिप्पणी
4.7.98	1 व 4	श्री एस. एस. केसर.	1 दिन	40/- रु	400/-	360/-	अन्य 200/- रु प्रति सैट प्रतिदिन की दर से प्राप्त किए जाने थे।
5.7.98 व 6.7.98	5	श्री ओमक सुंदर अम्बाला केस्ट	2 दिन	80/- रु	400/-	320/-	यथोपरि
6.7.98 से 10.7.98	1	श्री. ही. के. धर	5 दिन	200/-	1000/- रु	800/-	यथोपरि.
1.7.98 से 3.7.98	1	यथोपरि	3 दिन	120/-	600/-	480/-	यथोपरि
10.3.99 से 11.3.99	1, 2 व 3 नं० सैट 1	डा. एस. जे फाफन्दा	2 दिन 3 सैट	240/-	1200/-	960/-	यथोपरि

जौड़ 2920.00

चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति का अधिक भुगतान :-

चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति बिलों की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि अधोलिखित मामलों में चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के अधिक/अनुपित भुगतान किए गए। यह राशि सम्बन्धित कर्मचारियों से शीघ्र वसूल की जाए और उचित खाते में जमा करवाकर अनुपालना आगामी अंश के समय सत्यापित करवाई जाए। घयनित मासों के अतिरिक्त यदि कोई इस प्रकार की अदायगी की गई है उसे भी वसूल किया जाए।

नाम व पदनाम	वाक्य सं० व दिनांक	काई का नाम	राशि जो अधिक भुगतान की गई।	टिप्पणी.
श्री डी. के. अग्रवाल कनिष्ठ अभियन्ता	184 29.7.98	मुट्टी रसायन	74.00	देय नहीं है।
-यथोपरि-	184, दि० 29.7.98	सैफ्टीलीन	36.75	--
श्री राजेन्द्र सिंह डाफ्तमैन.	--	बी. कम्पलेक्स	94.00	--
श्री टी. एस. बट्ट	--	हायजेस्ट	23.50	--
श्री डी. के. अग्रवाल, कनिष्ठ अभियन्ता	--	अर्जुनारिस्ट	41.00	--
श्री मदन मोहन शर्मा पी. ए.	--	हिमसेसरी	65.00	--
-यथोपरि.		फिगरिल	18.65	--
यथोपरि		सोम्यासमूह	22.00	--
यथोपरि		समलोतेफ	35.66	--
यथोपरि-		सोडिकाम	21.00	--
श्री बलवीर चौहान वरिष्ठ सहायक.		निजरत लोशन	106.40	--
श्री अमोल कुमार कनिष्ठ डाफ्तमैन		बी. कम्पलेक्स	7.80	--

....0

श्री राजेन्द्र पाल,
रिक्त डाफ्टमेन

श्री लोकिन्द्र सिंह
पटवारी

-यथोपरि-

सुनवास	38.50
कोलविन	21.30
सिपलोक्स	86.80
पावरजैसिक	46.60
रजिस्ट्रेशन	50.00
चारिज	

एक्सरे चार्ज 391.00

256.00

-यथोपरि-

रूम/बेड चार्ज 1000.00

-यथोपरि-

इली चिजिडिंग 500.00
फीस

आयुर्वेदिक देय नहीं है।

--

--

--

क्या मिमों सं० 065137
दिनांक 6.6.98 के तहत
इन्डस हस्पताल शिमला को
भुगतान किया गया।

क्या मिमों सं० 65143 दिनांक
6.6.98 के तहत एक्सरे
चार्ज के 405/-रु० का
भुगतान इन्डस हस्पताल
को किया गया। जबकि
केवल 14/-रु० देय थे।
इन्दिरा गांधी मेडिकल
कालेज द्वारा एक्सरे चार्ज
के केवल 14/-रु० लिए जाते
हैं। अतः 391/-रु० का
अधिक भुगतान किया गया।

-यथोपरि-

क्या मिमों सं० 065166
दिनांक 8.6.98 के तहत
270/-रु० इन्डस हस्पताल
को भुगतान किए गए केवल
14/-रु० प्रतिपूर्ति हेतु देय
थे।

रूम चार्ज 6400/-रु० मूल
से अधिक प्राप्त करने वाले
कर्मचारी को देय है। श्री
लोकिन्द्र सिंह पटवारी का
मूल वेतन केवल 4900/-रु०
है। अतः रूम/बेड चार्ज
देय नहीं है।

क्या मिमों सं० 00183।
दिनांक 13.6.99 के तहत
इन्डस हस्पताल शिमला को
भुगतान किया गया जोकि
प्रतिपूर्ति हेतु देय नहीं है।

श्री विजय कुमार अधीक,	196, फिनांक 31.3.99	हरिद्राकण 45.00 दराक्षादी 24.00 वासुरीस 178.00 श्रीम सैनोतरा 35.00	आखुर्वेदीक देय नहीं है।
श्री भाग सिंह वरिष्ठ सहायक	"	स्विकेयन पुर्ण 18.00 वासवलेहा 49.00 त्रिफला 20.00	--
श्री विरेन्द्र कुमार वरिष्ठ सहायक	--	लावेछीम 67.00 वेलाहायिनश्रीम 56.00	--
श्री विमल कुमार, क० द्राफ्टमेन	--	डि० लोशन 174.00	--
श्री पी.के. शर्मा, सी.ए.ओ.	37, फिनांक 5.3.99	एकगिदार 66.00 गोली सी.आर. 38.00 72. मोटेल फोटों 31.50 गोली सी.आर. 15.68 टी.-2.	--
		लक्ष्मी विलास 150.00 रस.	पिकित्ता प्राध्यापारी तारा कैपसोल हेगो टी.आर. लेने हेतु परामर्श दिया गया था लेकिन श्री पी.के. शर्मा सी.ई.ओ.न. लक्ष्मी विलास रस खरीदी गई व भुगतान किया गया।
श्री पी.आर. सुप्ता, उप निरुद्ध	81 फिनांक 15.3.99	केन्डिड टी. 44.00 की लोशन एवमीकल लोशन 29.65	--
श्री ओम प्रकाश पोहान, वरिष्ठ वरिष्ठ सहायक	92, फिनांक 8.3.99	अरोग्य वीद 40.50 मदिपारी 60.00 सरिवाय 22.50	--

श्री विजय सिंह अधीनस्थ	92, फ़ांक 8.3.99	ग्लोबामिड	19.30	देय नहीं था।
		जी. ड्रीम	48=88=	
		इन्सोमाईसिन	16.00	
		ड्रीम		
		कैन्सल ड्रीम	26.00	
		इन्सोमाईसिन	16.00	
		ड्रीम		

20.

आवास भत्ता तथा चिकित्सा प्रतिपूर्ति की पात्रता हेतु संयुक्त घोषणा पत्र प्राप्त न करना :-

अगर कोई भी कर्मचारी/अधिकारी तथा उनकी पत्नी या पति सरकारी/अर्ध सरकारी सेवा में हो और दोनों की तैनाती एक स्थान पर ही हो तो आवास भत्ता एक को ही देय होगा। परन्तु प्राधिकरण में नियुक्त कर्मचारियों/अधिकारियों से ज्ञात कोई भी घोषणा पत्र नहीं लिया गया है। जिससे इस तथ्य का सत्यापन किया जा सकता। अतः अब शीघ्र समस्त कर्मचारियों से इस सम्बन्ध में घोषणा पत्र उपलब्ध करें तथा नियमानुसार उचित कार्यवाही की जाए।

इसी प्रकार चिकित्सा प्रतिपूर्ति हेतु भी केन्द्रीय सेवा ॥ चिकित्सा हाजिरी ॥ नियम 1994 जो कि हिमाचल प्रदेश में भी लागू है, के सेक्शन-5 का पैरा-1१2१सी के प्रावधानानुसार उचित कार्यवाही की जावे और अनुपालना आगामी अक्टूबर के समय दिखाई जावे।

श्री लोकिन्द्र सिंह पटवारी को निम्नविवरणानुसार इन्डस हस्पताल शिमला में माता जी के लेब इन्वेस्टीगेशन चार्जिज की प्रतिपूर्ति के रूप में 2770/-रु का भुगतान किया गया लेकिन श्री लोकिन्द्र सिंह पटवारी द्वारा प्रस्तुत चिकित्सक परामर्श पत्रों में यह स्पष्ट नहीं किया गया है कि किन किन टेस्टों की जांच पड़ताल की गई केवल इन्वेस्टीगेशन चार्जिज दर्शाया गया है। प्रत्येक टेस्टों की प्रतिपूर्ति दरें अलग-2- है। करवाए गए टेस्टों का पूर्ण विवरण परामर्श पत्रों पर उपलब्ध न होने के कारण उक्त राशि की प्रतिपूर्ति अनुचित/अनियमित है। अतः अनियमित रूप से किए गए भुगतान की वसूली की जाए।

.....

वाज्यर संख्या	राशि	टिप्पणी
184, फिनांक 29.7.98	1290.00	लेव इन्वेस्टीगेशन चार्जिज इन्सु हस्पताल को देवा मिमों सं० 65143 फिनांक 6.6.98 के तहत किए गए भुगतान की प्रतिपूर्ति की गई।
	150.00	देवा मिमों सं० 065144 फिनांक 6.6.98 के तहत इन्सु हस्पताल चिंमला को किए गए भुगतान के प्रतिपूर्ति की गई।
	30.00	देवा मिमों सं० 065166 फिनांक 8.6.98.
	300.00	देवा मिमों सं० 001831 फिनांक 13.6.99 के तहत पेथोलोजिजल चार्जिज इन्सु हस्पताल को किए गए भुगतान की प्रतिपूर्ति की गई।
जोड़:	2770.00	

21. दि० ०९० न० वि० ९०९०, चिंमला के मण्डल-1 के माह 3/99 में आए इम्प्रेस्ट
एकाउंट [Imprest A/c] से सम्बन्धित वाज्यरों की परीक्षा करने पर पाया
गया कि निम्नलिखित व्यक्तियों को भुगतान की गई राशि में से ई.पी.
एफ. की कटौती नहीं की गई है। अतः उपरोक्त अनियमितता का
ओचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा निम्नलिखित व्यक्तियों से तथा
अपने स्तर पर अन्य व्यक्तियों से भी जितने ई.पी.एफ. की कटौती
नहीं की गई है, कटौती की जाए तथा अनुपालना से आगामी अवेक्षण
पर अवगत कराया जाए।

वाज्यर सं० व फिनांक	मस्रोत सं०	कार्य का नाम	व्यक्ति का नाम	राशि का भुगतान।
66/ 31.3.99	291	दी/म स्त्रोथ रोड कमिश्नर कम्पलेक्स आर/ डी. ०/से ०/585	पुष्पा देवी	1428.00

66/	310	मैट्रीवैन्स आफ वेरीक्स फोल्ड अण्डर एल. एच. एस. फै. जेड. सी. शिपला-9.	देविन्दर कुमार	714.00
54	307	कन्सल्टेशन आफ रेजिस्ट्रेशन बिलो बी. सी. एस. फेस-III न्यू शिपला ।	रावेला कुमार	408.00
31.3.99				
--	287	कन्सल्टेशन आफ रेजिस्ट्रेशन बिलो बी. कम्पलेक्स बिलो बी. सी. एस. फेस-III. न्यू शिपला ।	पुष्पा ठाकुर	780.00
--	306	--	पुजा ठाकुर	910.00
--	288	--	रावेला कुमार	816.00
68	271	अरुण कुमार रेजिस्ट्रेशन आफ जिप्सी एच. पी. 03-1623	दिनेश कुमार	1738.00
31.3.99				
--	309	--	--	209.00

रु 5515/- रु पेट्रोल की वसुली न करना :-

अवधि 4/98 से 3/99 के दौरान निम्न वर्जित वाहनों की लागत का निरीक्षण करने पर पाया गया कि 228 लीटर पेट्रोल का दुरुपयोग किया गया है। जिसका पूर्ण विवरण निम्न प्रकार से है। अतः इस मामले की पूर्ण छानबीन करने के उपरान्त राशि 228 लीटर * 24.19 रु = 5515/- रु की वसुली दोषी कर्मचारी/अधिकारी से करना सुनिश्चित किया जाए।

वाहन सं० माह माह के अन्त में अगले माह के अन्तर लीटर लागत अनुसार लिए पेट्रोल पेट्रोल की मात्रा की जितनी शेष । मात्रा पुर्ण-
दस्तावेजों की गई।

रख. पी.	11/98	67 लीटर	50 लीटर	17 लीटर
03-2003.				

	2/99	51 लीटर	50 लीटर	1 लीटर
एच. पी.				
0075	6/98	82 लीटर	4 "	78 "
	7/98	27 "	23 "	4 "
एच. पी.				
51-1245	4/98	51 "	40 "	11 "
	6/98	66 "	40 "	26 "
	11/98	58 "	40 "	18 "
	12/98	68 "	40 "	28 "
	1/99	62 "	40 "	22 "
	2/99	58 "	40 "	18 "
एच. पी.	4/98	26 "	21 "	5 "
03-1632				
				228 लीटर.

23.

प्राधिकरण द्वारा वाहन जीप संख्या एच.आई.एस्.2453 की निलामी करवाने हेतु अतिरिक्त नियन्त्रक भण्डार हिमाचल प्रदेश सरकार को सौंपी गई थी। उक्त वाहन के निलामी के सम्बन्ध में अतिरिक्त नियन्त्रक भण्डार से वाजवर संख्या 8 दिनांक 3.7.1998 के तहत 11454/प्राधिकरण द्वारा प्राप्त किए गए लेकिन लेखा परीक्षा में निलामी से सम्बन्धित दस्तावेज अंश में प्रस्तुत नहीं किए गए। जिससे यह पता नहीं लगाया जा सका कि वारंट में उक्त वाहन की निलामी किसने सुप्रीम में की गई। लेखा परीक्षा में बताया गया कि अतिरिक्त नियन्त्रक भण्डार द्वारा अभी तक निलामी से सम्बन्धित दस्तावेज प्राधिकरण को नहीं सौंपे गए हैं। यह उचित नहीं है। अतः उक्त वाहन के निलामी से सम्बन्धित दस्तावेज अब शीघ्रता से प्राप्त करना सुनिश्चित करें व आवश्यक जांच हेतु आगामी लेखा परीक्षा में प्रस्तुत करें।

24.

1. अंश के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित अधिकारी/कर्मचारी वर्ष 1998-99 में हिउगु नगर विकास प्राधिकरण में प्रतिनिधित्व पर थे। और उनकी सेवा पुस्तिकारी सम्बन्धित पैठक

....

पर अनुमति दे जायें

विभाग में थी। उन्होंने अवकाश रियायत यात्रा [भारत क्रम] एवं अवकाश रियायत यात्रा [सहनगर] की सुविधा व्यतीत की थी। इस सन्दर्भ में उनके पेशक विभाग का प्रमाण पत्र "कि उन्होंने कुछ छठ वर्ष का एल. टी.सी./एच. टी.सी. व्यतीत नहीं किया है"। अभिलेख में मौजूद न था। उपरोक्त प्रमाण पत्र के अभाव में एल. टी.सी./एच. टी.सी. कर्मियों की वैयता की पुष्टि नहीं की जा सकी। सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी के पेशक विभाग से इस आशय का प्रमाण पत्र लिया जाए तथा अनुपालना आगामी अभियान के दौरान दिखाई जाए। अन्यथा भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए।

क्र.सं.	अधिकारी/कर्मचारी का नाम व पदनाम	राशि भुगतान की गई	वाज्यर सं० दिनांक	एल. टी.सी./एच. टी.सी. छठ वर्ष।
1.	श्री डी.एल. वैद्यया मुख्य अभियन्ता।	64392.00	191/ 26.9.98	1998-2001 शिमला अडेमान निकोबार तथा वापसी.
2.	श्री जे.एस्. ठाकुर कनिष्ठ अभियन्ता	6392.00	जे-12/ 98-99	1998-2001 शिमला कलकत्ता वापसी
3.	श्री टेक चन्द शर्मा अनुभाग अधिकारी	206.00	154/ 28.10.98	1995-97 शिमला कोटगढ़ वापसी
4.	श्री जमीर चन्द्र व. सहायक	768.00	140/ 21.11.99	1995-97 शिमला जमा वापसी.
5.	श्री आर.पी. मल्होत्रा मुख्य प्रशासक	81444.00	जे-15 98-99	1998-2001 शिमला निकोबार द्वीप समूह तथा वापसी.
6.	श्री अमोक कुमार क. अभियन्ता	26500.00	जे-15 98-99	1998-2001 शिमला कन्याकुमारी वापसी.
7.	श्री डी.के. अग्रवाल क. अभियन्ता	11900.00	126/ 16.12.98	1998-2001 शिमला कन्याकुमारी व वापसी.
8.	श्री बी.आर. तनवर अधीक्षक	624.00	154/ 22.12.98	1994-97 शिमला दिल्ली तथा वापसी.

9.	श्री सुदर्शन शर्मा,	15000.00	181 29. 12. 98	1994-97 शिमला कन्याकुमारी वापसी.
10.	श्री तपस कुमार हेनर्जी, क० अभियन्ता	1600.00	188/ 30. 12. 98	1995-97 शिमला दलकुटा वापसी.
11.	श्री सुभाष चन्द, क० अभियन्ता	13000.00	जे-15 98-99	1998-2001 शिमला जन्नाथपुरी वापसी.
12.	श्री हरीप गौतम क० सहायक	858.00	जे-13 98-99	1994-97 शिमला दिल्ली वापसी
13.	श्री मदन मोहन, पी.ए.	2095.00	61/ 11.2.99	1998-99 शिमला गुम्बई वापसी.
14.	श्री सुधीर कुमार क० अभियन्ता	11750.00	जे-13 98-99	1998-2001 शिमला रामेश्वरम वापसी
15.	श्री मुक्तिनाथ शर्मा	7298.00	जे-6 998-99	1994-97 शिमला मंगलौर वापसी

§ 99 वाक्य संख्या 143 दिनांक 21. 11. 98 राशि 768/- रु०

उपरोक्त वाक्य द्वारा मु० 768/- रु० की राशि का भुगतान श्री जमीर चन्द वरिष्ठ सहायक को अवकाश रियायत यात्रा [सह नगर] छुट्टी वर्ष 1995-97 का 4 सीटें शिमला से जमा तथा वापसी हेतु किया गया।

उपरोक्त कर्मचारी ने परिवार के सदस्यों सहित 5. 11. 97 को वापसी यात्रा पूरी कर ली थी परन्तु प्राधिकरण कार्यालय में छावनी संख्या 3484 दिनांक 2. 11. 98 [जिल पर अंकित] द्वारा यह एल. टी. सी. [सह नगर] दावा भुगतान हेतु प्रस्तुत किया गया। अवकाश रियायत यात्रा [सह नगर] अनुसार एल. टी. सी. दावा यात्रा समापन के 3 मास की अवधि के अन्दर प्रस्तुत करना अनिवार्य है परन्तु इस दावे के लगभग 1 वर्ष उपरान्त दावा प्रस्तुत किया गया। इस प्रकार यह दावा कालातीत हो चुका था। अतः भुगतान की गई राशि मु० 768/- रु० की व्युत्पत्ति सम्बन्धित कर्मचारी से करके अनुपात आगामी अविशेष पर निर्धारित जाए।

28 76
 ... 16 ...
॥ ग॥ वाजपय संख्या 36 क्रि० 4. 1.99 राशि 10444/- रु०

उपरोक्त वाजपय द्वारा मु० 81444/- रु० की राशि का भुगतान श्री आर.पी. मल्होत्रा मुख्य प्रशासक को अधिकांश रियायत यात्रा कुछ वर्ष 1998-2001 का 3 सीटें शिम्ला से अर्द्धमान निकोबार द्वीप समूह अर्थात् 11. 12. 98 से 25. 12. 98 तक का किया गया।

उपरोक्त वित्त की जाँच करने पर पाया गया कि श्री आर.पी. मल्होत्रा मुख्य प्रशासक ने शिम्ला से दिल्ली तथा वापसी यात्रा बाई ओवन कार ॥ *By Owen Car* ॥ की है तथा प्रथम प्रेमी रेल गाड़ी से *Restrict* सीमित किया है और मु० 2682+2682=5364 रु० की राशि का भुगतान किया है परन्तु हि० प्र० सरकार के कार्यालय आदेश संख्या फिन-सी-ए॥ 3॥-11/98 क्रि० 8. 12. 98 के अनुसार मु० 18400/- रु० के ऊपर के वेतन वाले अधिकारी ही अधिकांश रियायत यात्रा के लिए क्रि० 1. 1. 1999 से अपनी कार से यात्रा करने के पात्र हैं। इस प्रकार श्री आर.पी. मल्होत्रा मुख्य प्रशासक की अपने परिवार सहित क्रि० 11. 12. 98 त 25. 12. 98 को अपनी कार से यात्रा करने के पात्र नहीं हैं। अतः मु० 5364/- रु० के अनियमित भुगतान की वसूली करके अनुपातना आगामी अक्षय के दौरान दिखाई जाए।

25.

वर्ष 90-91 से 93-94 तक संचिदाकारों को जारी रक्ताक मु० 6,42,888 की वसूली न करना :-

निर्माण मण्डल । के अक्षय के दौरान कन्टेनर तैयार की जाँच करने पर पाया गया कि कई वर्षों से प्लार गैर कार्य आब कि तक बन्द नहीं किए गए हैं न ही इन कार्यों के अन्तिम बिना तैयार किए गए हैं। इन कार्यों में लाखों रु० की सामग्री/अग्रिम राशि संचिदाकारों को जारी की गई थी। जिसकी वसूली आज तक नहीं की गई। निम्न विवरणानुसार राशि 6,42,888.00 रु० की राशि सामग्री/अग्रिम राशियों का भुगतान वर्ष 1990-91 से 93-94 तक संचिदाकारों को किया गया था। जिसकी वसूली आज

... ..

... ..

विश्व तक नहीं की गई है। अतः संचिदाकारों को जारी सामग्री/ अग्रिम राशियों की वसूली न करने व अन्तिम बिलों का भुगतान करके कार्य बन्द न करने बारे गम्भीर मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में उचित जनवरी के पश्चात सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों के विस्तृत नियमानुसार उचित कार्यवाही करने हेतु लाया जाता है।

क्र.	कन्स्ट्रक्टर लेजर प्लॉट सी०	संचिदाकार का नाम/कार्य का नाम ।	सामग्री	मात्रा	दर	राशि	टिप्पणी
2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
5	मे० दिनेश कुमार कमल कुमार, अवस्थायी कैंपलेक्स बी.सी.एस. के नीचे फेस-II में आर.डी. 0/0 से 0/635 में सात मीटर चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य करना।	स्टील 8एम. एम. स्टील 10 एम.एम. स्टील 20 एम.एम.	12.309 एम.टी. 4.52 एम.टी. 1.616 एम.टी.	8200रु० प्रति एम.टी. -- -- --	100934/- ग्याहरवे चलित बिल का भुगतान दिनांक 5.6. 94 को करने के पश्चात कन्स्ट्रक्टर लेजर के अनुसार यह वसूलियाँ करने को शेष थी।		
		सीमेन्ट सीट सीपी.आई सीट दुरक्षित अग्रिम	0.655 एम.टी. 1.008 एम.टी.	11830 रु० प्रति एम.टी. 22160रु० प्रति एम.टी. +2 प्रतिशत	30808.00 -- -- 26577.00.		
6	मे० दिनेश कुमार कमल कुमार अवस्थायी कैंपलेक्स बी.सी.एस. के नीचे फेस II में आर.डी. 0/0 से 0/633 में 5 मीटर चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य करना ।	सीमेन्ट स्टील 8 एम.एम. स्टील 10 एम.एम. स्टील 12 एम.एम. स्टील 25 एम.एम.	810के० 4.505 एम.टी. 3.450 एम.टी. 7.318 एम.टी. 0.223 एम.टी.	82रु० 8200रु० प्रति एम.टी. -- -- -- --	66420/- नवम् में चलित बिल का भुग- तान 10.6.94 करने के पश्चात बाकी शेष बची सामग्री की वसूली नहीं की गई थी। -- -- --		
					1829.00.		

91-92	B	मै० दिनेश कुमार वर्मा कुमार अवासीय कम्पलेक्स बी.सी. स्त. के नीचे फ्लैट II में आर. डी. 0/0 से 0/1325 तक में 5 मी. चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य करना ।	सीमेन्ट स्टील 8 एम.एम. स्टील 10. एम.एम. स्टील 12 एम.एम. स्टील 16 एम.एम. स्टील 25 एम.एम.	1.15 बोरी 2.779 एम. टी. 1.951 एम. टी. 4.457 एम.एम. टी. 1.005 एम. टी. 2.985 एम. टी.	82 रु० प्रति बोरी 8200 रु० प्रति एम. टी. -- -- -- -- --	9430.00 22788.00 15998.00 36547.00 8241.00 24477.00	आखिरी चरित्त बिल का भुगतान 16.10.93 को करने के पश्चात शेष बची सामग्री की वसूली नहीं की गई थी।
90-91	II	मै० दिनेश कुमार वर्मा कुमार अवासीय कम्पलेक्स बी.सी. स्त. के नीचे फ्लैट III में सात मीटर चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य आर. डी. 0/0 से 0/384 तक करना ।	सीमेन्ट स्टील 8 एम.एम. स्टील 16 एम.एम.	168 बोरी 2.752 एम. टी. 5.487 एम. टी.	82 रु० प्रति बोरी 8200 रु० प्रति एम. टी. --	13776.00 22566.00 44993.00	नवम्बर चरित्त बिल का भुगतान 9.3.94 को करने के पश्चात शेष बची सामग्री की वसूली नहीं की गई थी।

255 - 49 -

93-94	11	श्री शिव कुमार जोशी	सीमेन्ट	80 बोरी	112 रु 8960.00	प्रथम चरित बिज के पश्चात शेष बची सामग्री की कसूती नहीं की गई थी।
			स्टील 8	0.202	12340 रु 2493.00	
			सम. सम.	सम. टी	प्रति सम. टी	
			स्टील 10	1.545	-- 19065.00	
			सम. सम.	सम. टी		
			स्टील 12	0.197	-- 2431.00	
			सम. सम.	सम. टी.		
			स्टील 16	0.480	-- 5923.00	
			सम. सम.	सम. टी		
			स्टील 20	0.200	-- 2468.00	
			सम. सम.	सम. टी.		
93-94	12	मे. डी. के. डी. के बी. सी. स्त. के नीचे फ्ल II में एप्रोच रोड से सम्बन्धित कार्य करना।	सीमेन्ट	5 बोरी	110 रु 550.00	चौथे चरित बिज के पश्चात शेष बची सामग्री की कसूती नहीं की गई थी।
					6,42,828.00	

... ..

हिमाचल प्रदेश नगर विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल । के अंश के दौरान कन्ट्रोलर लेजर की जांच करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार कार्य अनुबन्धों के अन्तिम बिलों का भुगतान आज जिस तक नहीं किया गया था न ही इन कार्यों को बन्द किया गया था। कन्ट्रोलर लेजर के अनुसार इन कार्यों के चलित बिलों में स्टोर से जारी सामग्री से अधिक सामग्री की राशि 4,30,745.00 रु की अधिक वसूली की गई थी। जारी सामग्री से अधिक सामग्री की वसूली कार्या जाना किसी भी स्थिति में सम्भव नहीं है। अतः जारी सामग्री से अधिक सामग्री की वसूली कार्य जाने बारे गम्भीर मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में इस आशय के साथ लाया जाता है कि मण्डल मामले की उचित जनबीन करके की गई कार्यवाही से आगामी अंश में अवगत करवाया जाए।

वर्ष	कन्ट्रोलर लेजर पृष्ठ	संविदाकार का नाम	सामग्री मात्रा	राशि/राशि टिप्पणी
		आप का नाम		दर.
90-91	5	मे. दिनेश कुमार वर्मा कुमार बी.टी.एस के बीचे फेस 2 में आर. डी. 0/0 से आर.डी. 0/635 में सात मीटर चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य करना ।	सीमेंट 1142 बोरी 82 रु 93644/- स्टील 11.269 8200 92406 12एम.एम. एमटी. रु. प्र. एम. टी. स्टील 3.881 -"- 31824.00 16 एम. टी. एम.एम. स्टील 25 0.135 -"- 1107.00 एम.एम. एम. टी.	10वें चलित बिल में यह सामग्री अधिक वसूल की गई जाई गई थी
90-91	6	मे. दिनेश कुमार वर्मा कुमार अवासीय कंपलेक्स बी.टी.एस के बीचे फेस II में आर.डी. 0/0 से 0/633 में पांच मी. चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य करना ।	स्टील 16 4.601 8200रु. 37728/- एम.एम. एम. टी. प्र.एम. टी. स्टील 0.801 -"- 6568/- वेस्टेज एम. टी.	9वें चलित बिल में यह सामग्री जारी मा. से अधिक वसूल जाई गई।

285

91-92	8	मे० क्लेश कुमार जमि कुमार बी. सी. एस. के नीचे फेस II में आर. डी. 0/0 से 0/325 में 2/प्रति में 5 मीटर चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य करना।	स्टील 20 सम. सम. सम. टी.	0.981 8200 रु० प्रति सम. टी.	8044.00	गठवें पतित बिल में यह सामग्री जारी मात्रा से अधिक काई गई थी
90-91	11	मे० क्लेश कुमार जमि कुमार बी. सी. एस. के नीचे फेस II में आर. डी. 0/0 से 0/384 में 7 मी. चौड़ी सड़क का निर्माण कार्य करना।	स्टील 10 सम. सम. सम. टी.	8.537 8200 रु० प्रति सम. टी.	70003.00	नवमें पतित बिल में यह सामग्री जारी सामग्री से अधिक वस्तु की काई गई थी।
			स्टील 12 सम. सम. सम. टी.	4.795 -- --	39319.80	
			स्टील 20 सम. सम. सम. टी.	2.611 -- --	21412.00	
			स्टील 25 सम. सम. सम. टी.	2.70 -- --	2214.00	
			स्टील वेस्टेज सम. टी.	0.799 -- --	655.80	
				जोड़	4,30,748.00	

....

कार्य का नाम :-

आवासीय कम्पलेक्स धर्मशाला के नजदीक सिद्धपुर में 24 नं० टाईप सी फ्लेट का निर्माण कार्य आन्तरिक जल आपूर्ति एवं सेनेटरी इन्स्टालेशन सहित करना ।

अनुबन्ध संख्या: 5 वर्ष 1996-97

संविदाकार का नाम :- श्री जसवीर सिंह कौशल

उपरोक्त कार्य का आबंटन संविदाकार को अधिवासी अभियन्ता के पत्र संख्या: एच. पी. एन. वी. पी. १३१-III टेंडर/96-1306-13 दिनांक 7.5.96 द्वारा सिविल कार्य 158. 16 प्रतिवस्त प्रीमियम, आन्तरिक जल आपूर्ति एवं सेनेटरी इन्स्टालेशन 88. 10 प्रतिवस्त प्रीमियम तथा ओवर आल प्रीमियम 148. 45 प्रतिवस्त टेंडर की राशि के तमाम किया गया था। उपरोक्त कार्य के प्रथम चालित ब्लॉक से सातवें चालित ब्लॉक के दौरान किए गए कार्य के भुगतान की विस्तृत जांच करने पर राशि 60, 45।. 45 रु० के अधिक भुगतान के मामले उच्चाधिकारियों के ध्यान में आगामी उचित कार्य वाही एवं वसूली हेतु लाए जाते हैं। अधिक भुगतान की गई राशियों का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क) कूरे चालित ब्लॉक की मद सं० 5/7 दि० 990 मानक दर अनुसूची 1987 की मद संख्या 9.3।सी द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 11. 18। घन मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 598 पृ० 45 पर 1800 रु० प्रति घन मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा से शामिल ब्लॉक सं० 11 सी के होर व विन्डो सिस्टम सम्बन्धित 0. 905 घन मी. कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियां मापन पुस्तिका संख्या 557 पृ० 80 पर की गई थी। का अवलोकन करने पर पाया गया कि ~~गोटा/8/~~ ही 3 होर की कार्य मात्रा की गणना निम्न प्रकार की गई थी। $ही 3 \times 2 \times 4 \times 2 \times 1.05 \times 0. 115 \times 0. 15 = 0.289$ घन मीटर ही 3 दरवाजे के लिफ्ट बीम के फोर्म वर्क की कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियां मापन पुस्तिका संख्या

557 फुट 79 पर निम्न प्रकार मापी व भुगतान की गई थी ।

ही 3 = $2 \times 4 \times 2 \times 1.05 \times .015 = 2.52$ वर्ग मीटर ।

उपरोक्त फोर्म वर्क के अनुसार ही 3 के तहत बीम में आर.सी.सी.

1:2:4 जी कार्य मात्रा की गणना निम्न प्रकार मापी व भुगतान की जानी थी :-

ही 3 = $4 \times 2 \times 1.05 \times 0.115 \times 0.15 = 0.145$ घन मीटर ।

उपरोक्त मामले में 0.145 घन मीटर के स्थान पर 0.289 घन मीटर कार्य मात्रा का भुगतान किए जाने के कारण संविदाकार को 0.144 घन मीटर की दर से राशि 259.20 रु का अधिक भुगतान किया गया था जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

1. [क] तीसरे घणित ब्लॉक की मद संख्या 5/71ए। डि०प्र० मानक दर अनुसूची 1987 की मद संख्या 9.311ए। द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 78.399 घन मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 606 पु० 66 पर 1750 रु प्रतिघन की दर से किया गया था। इस कार्य मात्रा में ब्लॉक 12 सी से सम्बन्धित 23.979 घन मी. कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से था।

मापन पुस्तिका सं०	फुट	कार्य मात्रा
557	65	13.306 घन मीटर
557	67	0.415 घन मीटर
557	100	10.258 घन मीटर

उपरोक्त रिकार्ड प्रविष्टियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि कालमों के टेपई पोरशम में आर.सी.सी. 1:2:4 से सम्बन्धित कार्य मात्रा की गणना करते समय टेपई भाग के धरातल का क्षेत्रफल+टेपई भाग के ऊपरी तल का क्षेत्रफल भाग 2 गुणा टेपई पोरशम की ऊंचाई सूत्र का प्रयोग किया गया था। जबकि कालमों के टेपई भाग में आर.सी.सी. 1:2:8 जी कार्य मात्रा की गणना करने हेतु सूत्र $\frac{1}{2} \times (A_1 + A_2) \times H$ का प्रयोग करने/प्र किया जाना था। गलत सूत्र का प्रयोग करने पर संविदाकार को 3.449 घन मीटर कार्य मात्रा के लिए 1750 रु प्रति घन मीटर की दर से राशि 6035.75 रु

का अधिक भुगतान किया गया था। जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।
अधिक भुगतान की गई कार्य मात्रा का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्र. सं०	मापन पुस्तिका सं०	पृष्ठ सं०	कार्य सं०	ए	ए	एच	वै	क्ष मात्रा मात्रा	क्ष मात्रा क्ष मात्रा	अंतर क्ष मा
557	65	ए, ती	1.62	0.08	0.40	0.54	0.682	0.142		
		ए ₂ ए ₃ ए ₄	2.47	0.08	0.55	2.19	2.818	0.628		
		ती ₃								
		ती-4	1.75	0.08	0.40	0.29	0.367	0.077		
		बी ₂ बी ₃	3.14	0.08	0.60	3.72	4.848	1.128		
		बी ₄ बी ₅ बी ₆								
557	100	ए ₅ ए ₆ ए ₇	2.47	0.08	0.55	1.64	2.113	0.473		
		बी ₁ बी ₂	2.47	0.08	0.80	1.19	1.537	0.347		
		ती ₂ ती ₆	2.47	0.08	0.55	1.64	2.113	0.473		
		ती ₇								
		ती-5	2.47	0.08	0.40	0.39	0.512	0.112		
		ती-8	1.56	0.08	0.40	0.26	0.329	0.069		
									3.449	

॥ गं० तीतरे घालित बिंदु की मद संख्या 14/11 द्वारा हाफ बिंदु की मैमरी से सम्बन्धित सुपरड्रस्पर में किए गए कार्य की कुल कार्य मात्रा 1625.81 वर्गमीटर कार्य मात्रा का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 606 पृष्ठ 74 पर 170 रु० प्रति वर्गमीटर की दर से किया गया था।
उपरोक्त कार्य मात्रा 1134.729 वर्गमीटर कार्य मात्रा से अधिक है।
रिपोर्ट प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से था।

मापन पुस्तिका सं०	पृष्ठ	कार्य मात्रा
557	85	551.39 वर्ग मीटर
606	59	583.339 वर्ग मीटर
		1134.729 वर्ग मीटर

उपरोक्त रिकार्ड प्रविष्टियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि मापन पुस्तिका संख्या 557 पृष्ठ 80 से 85 पर ब्लॉक 11 सी के ग्राउंड फ्लोर में हाफ ड्रिंक मैमरी से सम्बन्धित कार्य मात्रा की गणना करते समय दो फ्लोटों के बीच की दीवार निम्न प्रकार से मापी व भुक्तान की गई थी।

$$2 \times 1 \times 3.22 \times 2.58 = 16.61 \text{ वर्ग मीटर।}$$

जबकि उपरोक्त प्रकार दो फ्लोट के बीच थी इस लिए इसकी गणना निम्न प्रकार से की जानी थी -

$$1 \times 3.22 \times 2.58 = 8.30 \text{ वर्ग मीटर।}$$

उपरोक्त मामले में ब्लॉक 11 सी के ग्राउंड फ्लोर में हाफ ड्रिंक मैमरी की कार्य मात्रा की गणना करते समय 8.31 वर्ग मीटर $\pm$ 16.61 वर्ग मी. - 8.30 वर्ग मी. कार्य मात्रा के लिए संविदाकार को अधिक भुक्तान किया गया था।

इसके अतिरिक्त उपरोक्त 583.339 वर्ग मी. कार्य मात्रा ब्लॉक सं० 11 सी के दूसरे व तीसरे फ्लोर में किए गए हाफ ड्रिंक मैमरी से सम्बन्धित किए गए कार्य की रिकार्ड प्रविष्टियां मापन पुस्तिका संख्या 606 पृष्ठ 54 से 59 पर की गई थी, का अवलोकन करने पर पाया गया कि ब्लॉक सं० 11 दूसरी मंजिल में हाफ ड्रिंक मैमरी की जिल्ल में लेफ्ट व राईट बाल की कार्य मात्रा निम्न प्रकार से मापी व भुक्तान की गई थी।

$$2 \times 2 \times 3.30 \times 2.70 = 35.64 \text{ वर्ग मीटर।}$$

जबकि इसी ब्लॉक के प्रथम फ्लोर की कार्य मात्रा की गणना करते समय मापन पुस्तिका संख्या 557 पृष्ठ 84 पर लेफ्ट व राईट जिल्ल बाल की कार्य मात्रा निम्न प्रकार मापी व भुक्तान की गई थी।

$$2 \times 2 \times 2.30 \times 2.62 = 24.10 \text{ वर्ग मीटर।}$$

जिल्ल का आकार 2.25×1.20 मी. था। जिसके अनुसार दूसरी मंजिल में जिल्ल लेफ्ट व राईट बाल की कार्य मात्रा निम्न प्रकार से मापी व भुक्तान की जानी थी :-

$$2 \times 2 \times 2.30 \times 2.62 = 24.10 \text{ वर्ग मी.।}$$

उपरोक्त मामले में 11.54 वर्ग मीटर 35.64 वर्ग मी. - 24.10 वर्ग मी. कार्य मात्रा का अधिक भुगतान किया गया था।

अतः उपरोक्त विवरणानुसार संचिदाकार को 19.85 वर्ग मीटर 11.54 वर्गमी. + 8.31 वर्ग मीटर कार्य मात्रा के लिए 170 रु० प्रति वर्ग मीटर की दर से राशि 3374.50 रु० का अधिक भुगतान किया गया था। जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

घ) पाँचे चालित बिल की मद संख्या 3/2 बी द्वारा फोर्म प्रक फ्लोट सरफेस से सम्बन्धित कुल कार्य मात्रा 1463.81 वर्ग मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 611 पृष्ठ 31 पर 100 रु० प्रति वर्ग मीटर की दर से किया गया था। इस कार्य मात्रा में शामिल ब्लाक संख्या 12-सी के फोर्म वर्क से सम्बन्धित 572.90 वर्ग मीटर कार्य मात्रा भी शामिल थी जिसकी रिकार्ड प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से था :-

रिकार्ड प्रविष्टि पृष्ठ	कार्य मात्रा	कार्य का विवरण
मापन पुस्तिका संख्या		
600	89	143.12 वर्ग मी. प्रथम फ्लोर लेबल स्लेब
598	92	145.42 वर्ग मी. द्वितीय फ्लोर लेबल स्लेब
606	92	142.18 वर्ग मी. द्वितीय फ्लोर लेबल स्लेब
607	24	142.18 वर्ग मी. तृतीय फ्लोर लेबल स्लेब
		<u>572.90 वर्ग मीटर .</u>

उपरोक्त रिकार्ड प्रविष्टियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि द्वितीय फ्लोर लेबल स्लेब से सम्बन्धित कार्य मात्रा से सम्बन्धित रिकार्ड प्रविष्टियाँ मापन पुस्तिका संख्या 598 पृष्ठ 92 व 606 पृष्ठ 92 पर दो बार माप व भुगतान की गई थी। जिसके परस्पर संचिदाकार को 145.42 वर्ग मीटर कार्य मात्रा के लिए 100 रु० प्रति वर्ग मीटर की दर से राशि 14,542.00 रु० का अधिक भुगतान किया गया था जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

इ. छे चालित बिल की मद संख्या 14/11 द्वारा हाफ ब्रिक मेमबरी सुपरस्ट्रक्चर से सम्बन्धित कुल कार्य मात्रा 3395.99 वर्ग मी.

का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 665 पृष्ठ 14 पर 170 रु0 प्रति वर्ग मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा में 1103.16 वर्ग मीटर कार्य मात्रा ब्लाक 12 सी से सम्बन्धित थी। इस कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियाँ मापन पुस्तिका संख्या 611 पृष्ठ 91 पर की गई का अलोकन करने पर पाया गया कि हाफ ब्रिक मैमरी से सम्बन्धित कार्य मात्रा की गणना करते समय ब्लाक संख्या 12 सी एक फ्लोर 2 फ्लेट की कार्य मात्रा की गणना करते समय ड्राईंग रूम कामन वाल की कार्य मात्रा की गणना निम्न प्रकार से की गई थी:-

$$\text{ड्राईंग रूम कामन वाल} \quad 2 \times 1 \times 3.20 \times 2.58 = 16.51 \text{ वर्ग मीटर।}$$

ड्राईंग रूम की कामन वाल दोनों फ्लेट के बीच में थी। जिसकी कार्य मात्रा को 2 से गुणा नहीं किया जाना था। कामन वाल की कार्य मात्रा की गणना निम्न प्रकार से की जानी थी :-

$$\text{ड्राईंग रूम कामन वाल} = 1 \times 3.20 \times 2.58 = 8.25 \text{ वर्ग मी.}$$

उपरोक्त मामले में ड्राईंग रूम कामन वाल की एक फ्लोर दो फ्लेट की कार्य मात्रा में 8.26 वर्ग मीटर $\{ 16.51 \text{ वर्ग मी.} - 8.25 \}$ अधिक काई गई थी तथा ब्लाक 12 सी के 8 फ्लेट पार फ्लोर की कार्य मात्रा में 33.04 वर्ग मीटर $\{ 8.26 \text{ वर्ग मी.} \times 4 \}$ कार्य मात्रा का अधिक भुगतान किया गया था।

इसके अतिरिक्त ब्लाक संख्या 12 सी की हाफ ब्रिक मैमरी की एक फ्लोर दो फ्लेट की कार्य मात्रा से होर व विन्डो की कार्य मात्रा कम करते समय सी₂ दरवाजे की कार्य मात्रा निम्न प्रकार से कम की गई थी -

$$\text{सी}_2 \quad 2 \times 1 \times 0.80 \times 2.05 = 3.28 \text{ वर्ग मीटर।}$$

जबकि एक फ्लेट में दो नौ सी₂ दरवाजे थे। जिसके अनुसार सी₂ दरवाजे की कार्य मात्रा हाफ ब्रिक मैमरी की कार्य मात्रा से निम्न प्रकार कम की जानी थी:-

$$\text{सी}_2 \quad 2 \times 2 \times 0.80 \times 2.05 = 6.56 \text{ वर्ग मीटर।}$$

... ..

॥ छ ॥ ऊँ पतित बिल की मद संख्या 13/25 प्रोफाईल ॥ ए ॥ द्वारा प्रेस स्टील छोर व विन्डो प्रेस से सम्बन्धित कुल कार्य मात्रा 1798.48 मीटर का अनुमान मापन पुस्तिका संख्या 665 पृष्ठ 13 पर 130 रु० प्रति वर्ग मीटर की दर से किया गया था। इस कार्य मात्रा में शामिल ब्लाक संख्या 11सी व 12सी से सम्बन्धित कार्य मात्रा की रिपोर्ट प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से था।

ब्लाक सं०	मापन पुस्तिका संख्या	पृष्ठ	कार्य मात्रा
12 सी	611	95	573.44 मीटर
11 सी	606	20	300.32 "
11सी	557	76	286.72 "
			<u>1160.48 "</u>

उपरोक्त रिपोर्ट प्रविष्टियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि डबल्यू 4 विन्डो से सम्बन्धित कार्य मात्रा की गणना करते समय प्रोफाईल ए सिंगल रिबेट की कार्य मात्रा एक विन्डो में निम्न विवरणानुसार कार्य मात्रा 4.32 मीटर के स्थान पर 5.82 मीटर दर्शाई गई थी।

मापन पुस्तिका संख्या.	पृष्ठ	ब्लाक/फ्लोर	दर्शाई गई कार्य मात्रा डबल्यू 4 विन्डो	वास्तविक कार्य मात्रा डबल्यू 4 विन्डो.
611	95	12सी ग्राउंड फ्लोर सी द्वितीय फ्लोर	एचएम $1 \times 1.00 = 1.00$ मी. मिश्र मैन्वर $2 \times .45 = 0.90$ मी.	एचएम $1 \times 1.00 = 1.00$ मी. मिश्र मैन्वर $2 \times 0.45 = 0.90$ मी
606	20	11सी द्वितीय एवं द्वितीय फ्लोर	वर्टीकल मैन्वर $2 \times 1.46 = 2.92$ मी.	वर्टीकल मैन्वर= $2 \times 1.46 = 2.92$ मी.
557	76	11सी एवं प्रथम फ्लोर.	मिश्र वर्टीकल= $2 \times 0.50 = 1.00$ मी. <u>5.82 मी.</u>	मिश्र वर्टीकल= $1 \times 0.50 = 0.50$ मी. <u>5.32 मी.</u>

उपरोक्त मामले में ब्लॉक संख्या 11 सी व 12 सी की 1 नं० हदबन्धु 4 चिन्हों में 0.50 मीटर {5.82 मीटर-5.32 मीटर} कार्य मात्रा तथा कुल 16 नं० हदबन्धु 4 चिन्हों में 8 मीटर {16*0.50 मीटर} कार्य मात्रा के लिए संपिदाकार को 130 रु० प्रति मीटर के स्थान पर राशि 1040.00 रु० का अर्थ भुगतान किया गया था। जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

क्र० छे चर्चित ब्लॉक की मद संख्या 3/2*बी* द्वारा फोर्म वर्क फ्लोट सरफेस से सम्बन्धित कुल कार्य मात्रा 1162.244 वर्ग मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 606 पृ० 53 पर 100 रु० प्रति वर्ग मीटर की दर से किया गया था उपरोक्त कार्य मात्रा में ब्लॉक सं० 11 सी व 12 सी से सम्बन्धित रिकार्ड प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से था।

ब्लॉक सं०	मापन पुस्तिका संख्या.	पृष्ठ	कार्य मात्रा	फ्लोर लेबल
11 सी	557	44	142.18 वर्गमी.	दूसरा फ्लोर
	596	5	142.39 वर्ग.मी.	तीसरा फ्लोर
	580	51	142.39 वर्गमी.	प्रथम फ्लोर
12 सी	600	89	143.12 वर्गमी.	प्रथम फ्लोर
	598	92	145.42 वर्गमी.	दूसरा फ्लोर लेबल.
	606	92	142.18 वर्ग.मी.	दूसरा फ्लोर लेबल.
607	24		142.18 वर्गमी.	तीसरा फ्लोर लेबल ।

उपरोक्त कार्य मात्रा से सम्बन्धित रिकार्ड प्रविष्टियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि तस्वीरिड फ्लोर स्फ की एक फ्लोर की कार्य मात्रा छज्जों में जिस गए फोर्म वर्क की थी। तथा उपरोक्त वर्णित ब्लॉक 11 सी व 12 सी के सात फ्लोर की कार्य मात्रा में 73.01 वर्ग मीटर {10.43 वर्ग मी. *7} कार्य मात्रा छज्जों में जिस गए कार्य की थी।

ब्लॉक संख्या 1।सी तीसरी फ्लोर में छज्जों में आर.सी.सी. 1:2:4 के कार्य मात्रा की गणना मापन पुस्तिका संख्या 598 पृष्ठ 17 पर 0.76 घन मीटर गणी हुई थी। जिसका भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 598 पृष्ठ 47 पर 2000 रु0 प्रति घन मीटर की दर से किया गया था। आर.सी.सी. 1:2:4 की छज्जों में क्रिस् गए कार्य की मात्रा में फोर्म वर्क से सम्बन्धित भुगतान भी शामिल था। अतः छज्जों में क्रिस् गए फोर्म वर्क की कार्य मात्रा का भुगतान अलग से नहीं किया जाना था।

उपरोक्त मामले में छज्जों में क्रिस् गए फोर्म वर्क के की कार्य मात्रा 73.01 वर्ग मीटर के लिए संविदाकार को 100 रु0 प्रति वर्ग मीटर की दर से राशि 7301.00 रु0 का अधिक भुगतान किया गया था जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

इस पाँचों धलित बिल की मद संख्या 2-1/318फर द्वारा सट्टर केस में क्रिस् गए फोर्म वर्क की कुल कार्य मात्रा 93.67 वर्ग मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 611 पृष्ठ 33 पर 120 रु0 प्रति वर्ग मीटर की दर से भुगतान किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा में 36.04 वर्ग मीटर कार्य मात्रा ब्लॉक सं0 12की से सम्बन्धित थी जिसकी रिपोर्ट प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से था :-

मापन पुस्तिका सं	पृष्ठ	कार्य मात्रा	विवरण
598	92	9.01 वर्ग मी.	तीसरी फ्लाइंट
600	88	9.01 वर्ग मी.	प्रथम फ्लाइंट
607	23	9.01 वर्ग मी.	दूसरी फ्लाइंट
606	92	9.01 वर्ग मी.	तीसरी फ्लाइंट
		<u>36.04 वर्ग मी.</u>	

उपरोक्त विवरणानुसार तीसरी फ्लाइंट से सम्बन्धित कार्य मात्रा मापन पुस्तिका संख्या 598 पृष्ठ 92 व मापन पुस्तिका संख्या 606 पृष्ठ 92 पर दो बार मापी व भुगतान की गई थी। जिसके अलावा संविदाकार को 9.01 वर्ग मीटर कार्य मात्रा के लिए 120 रु0 प्रति वर्ग मीटर की दर से राशि 1081.20

.. ...

... ..

का अधिक भुगतान किया गया था जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।
 ॥ ॥ ठेके परिलत बिल की मद संख्या 2-1/31ई द्वारा बीम केन्टी-
 -लीवर इत्यादि में किए गए पोर्म वर्क की कुल कार्य मात्रा 1585.579
 वर्गमीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 665 पृष्ठ 5 पर 120
 रु0 प्रति वर्ग मीटर की दर से किया गया था। इस कार्य मात्रा में
 शामिल ब्लाक संख्या 12सी से सम्बन्धित 598.28 वर्ग मीटर कार्य
 मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से था :-
 रिकार्ड प्रविष्टि पृष्ठ कार्य मात्रा किए गए कार्य का
 मापन पुस्तिका वर्ग मी. विवरण ।
 संख्या ।

600	83	88.28	ग्राउंड फ्लोर लेवल बीम	1
600	88	88.03	प्रथम फ्लोर लेवल बीम	
598	91	98.25	द्वितीय फ्लोर लेवल बीम	1
606	91	98.28	द्वितीय फ्लोर लेवल बीम	
607	23	98.28	तृतीय फ्लोर लेवल बीम	0
611	73	94.64	रफ बीम	0
598	97	26.52	डोर लिटल बीम	0
598.28 वर्ग मीटर				

उपरोक्त रिकार्ड प्रविष्टियों का अवलोकन करने पर प्रा-
 पाया गया कि द्वितीय फ्लोर लेवल बीम के पोर्म वर्क से सम्बन्धित
 कार्य मात्रा मापन पुस्तिका संख्या 598 पृष्ठ 91 तथा 606 पृष्ठ 91
 पर दो बार गणी व भुगतान की गई थी। जिसके फलस्वरूप संचिदाकार
 को 98.28 वर्ग मीटर कार्य मात्रा के लिए 120 रु0 प्रति वर्ग मीटर ,सी
 की दर से राशि 11793.60 रु0 का अधिक भुगतान किया गया था।
 जिसकी वसूली ~~नहीं~~ सुनिश्चित की जाए।

उपरोक्त निर्माण कार्य से सम्बन्धित बिलों की
 ॥ ५ ॥ रिकार्ड प्रविष्टियों का गणना करते समय यह पाया गया कि
 निम्नलिखित विवरण के अनुसार गलत गणना से संचिदाकार को मु0
 5,922.40 रु0 का अधिक भुगतान किया गया जिसकी वसूली करके
 अनुपालना से आगामी अवधि के दौरान अग्रगत करवाया जाए।

...

... ..

माप पुस्तिका संख्या	पेज नं०	वास्तविक कार्य मात्रा	जितनी कार्य मात्रा तीगई	अन्तर	दर	राशि
507	52	71.33 व.मी.	72.93 व.मी.	1.10 व.मी.	1100/-	1210.00
580	15	1.24 घ.मी.	2.02 घ.मी.	0.78 घ.मी.	925/-	721.50
580	63	24.23 घ.मी.	24.32 घ.मी.	0.09 घ.मी.	1800/-	162.00
606	94	25.272 घ.मी.	26.682 घ.मी.	0.41 घ.मी.	1800/-	736.00
557	83	259.91 घ.मी.	271.78 घ.मी.	11.87 घ.मी.	170/-	2017.90
557	100	9.045 घ.मी.	9.345 व.मी.	0.430 व.मी.	100/-	30.00
600	89	142.18 व.मी.	143.12 व.मी.	0.94 व.मी.	100/-	94.00
606	52	650.33 व.मी.	650.55 व.मी.	0.22 व.मी.	35/-	7.00
704	68	—	4 नं.	4 नं.	140/-	560.00
704	29	130.45 व.मी.	132.57 व.मी.	2.12 व.मी.	80/-	170.00
704	30	130.45 व.मी.	132.57 व.मी.	2.12 व.मी.	100/-	212.00
						5,922.40

उप-मण्डल धर्मशाला.

29. कार्य का नाम :- अवासीय हस्ती धर्मशाला के नजदीक तिलपुर में ज्वार स, बी, सी के बीच रिटैनिंग वाल लगाने व सड़क में सम/टी से सम्बन्धित कार्य करना।

अनुबन्ध संख्या:- 14 वर्ष 1997-98

संविदाकार का नाम:- श्री कुलदीप सिंह।

वास्तव संख्या :- 10 माह 3/99 रु 365714.00 रु०

... ..

कर अनुमानित हो जायेगा अतः

उपरोक्त कार्य के दूसरे चालित ब्लॉक के दौरान किए गए कार्य के लिए सविदाकार को राशि 365714.00 रु० का भुगतान किया गया था। भुगतान की जाँच करने पर प्रर राशि 5801.00 रु० का अधिक भुगतान पाया गया। जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए। अधिक भुगतान की गई राशियों का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क) दूसरे चालित ब्लॉक की मद संख्या 7/11 हि०प्र० मानक दर अनुसूचित 1987 मद संख्या 21.10 द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 325.55 घन मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 705 पृ० 20 पर 500 रु० प्रति घन मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियाँ मापन पुस्तिका संख्या 693 पृष्ठ 59 पर की गई थी का अवलोकन करने पर पाया गया कि गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 322.85 घन मीटर के स्थान पर 325.55 घन मीटर दिखाई गई थी। जिसके फलस्वरूप सविदाकार को 2.70 घन मी. का कार्य मात्रा के लिए 500 रु० प्रति घन मीटर की दर से राशि 1350/- रु० का अधिक भुगतान किया गया था जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

ख) दूसरे चालित ब्लॉक की मद संख्या 5/7 हि०प्र० मानक दर अनुसूची 1987 की मद संख्या 11.5 द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 407.09 घन मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 705 पृ० 19 पर 800 रु० प्रति घन मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा में शामिल 147.81 घन मी. कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियाँ मापन पुस्तिका संख्या 661 के पृष्ठ 71 पर की गई थी। का अवलोकन करने पर पाया गया कि ब्लाक 3ए व 4ए के बीच की दीवार लगाने के लिए आर आर मैमरी के कार्य मात्रा की गणना निम्न प्रकार गणी व भुगतान की गई :-

प्रथम स्टेप $4 \times 0.90 \times 0.80 = 2.88$ घन मीटर

दूसरा स्टेप $4 \times 0.70 \times 0.35 = 0.98$ घन मीटर

तीसरा स्टेप $4 \times 0.45 \times 0.50 = 0.90$ घन मीटर

4.76 घन मीटर

2019-65-

उपरोक्त कार्य से सम्बन्धित ग्रास सेक्शन जो मापन पुस्तिका संख्या 661 के पृष्ठ 68 पर काटई गई थी के अनुसार ब्लाक 3ए व 4ए के बीच में लगाई गई दीवार के कार्य में आरआर मैमरी से सम्बन्धित कार्य मात्रा का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था :-

प्रथम स्टेप $4 \times 0.90 \times 0.50 = 1.80$ घन मी.

दूसरा स्टेप $4 \times 0.70 \times 0.35 = 0.98$ घन मी.

तीसरा स्टेप $4 \times 0.45 \times 0.50 = 0.90$ घन मी.

3.68 घन मी.

उपरोक्त विवरणानुसार संविदाकार को 1.08 घन मीटर $\{4.76 \text{ घनमी.} - 3.68 \text{ घन मी.}\}$ कार्य मात्रा के लिए 800 रु० प्रति घन मीटर की दर से राशि 864.00 रु० का अधिक भुगतान किया गया था। जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

[ग] दूसरे चालित बिल की मद संख्या 10/12 दि० 990 मानक दर अनुसूचि 1987 की मद संख्या 21-13 बी. द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 147.31 घन मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 705 पृष्ठ संख्या 21 पर 550 रु० प्रति घन मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियों का विवरण मापन पुस्तिका संख्या 693 पृष्ठ 60 पर दिया गया था का अवलोकन करने पर पाया गया कि गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 145.05 घन मीटर के स्थान पर 147.31 घन मीटर काटई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 2.26 घन मीटर $\{147.31 - 145.05 \text{ घन मी.}\}$ कार्य मात्रा के लिए 550 रु० प्रति घन मीटर की दर से राशि 1243.00 रु० का अधिक भुगतान किया गया था जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

...

1. च। दूसरे वर्णित ब्लॉक की मद संख्या 517 दि० 990 मानक दर अनुसूची 1987 की मद संख्या 115 द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 407.09 घन मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या 705 के पृष्ठ 19 पर 800 रु० प्रति घन मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा में शामिल 147.81 घन मीटर कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियां मापन पुस्तिका संख्या 661 के पृष्ठ 71 पर की गई थीं का उपलोकन करने पर पाया गया कि ब्लॉक संख्या 21 बी के सामने दीवार लगाने के लिए प्रथम स्टेप आर.आर. मैमरी के कार्य की मात्रा की गणना निम्न प्रकार गिनी व भुगतान की गई थी। प्रथम स्टेप $19.50 \times 0.75 \times 0.60 = 11.70$ घन मीटर।

जबकि मापन पुस्तिका संख्या 661 के पृष्ठ 68 पर दिए गए क्रॉस सैक्शन के अनुसार ब्लॉक 21बी के सामने दीवार लगाने के लिए प्रथम स्टेप की कार्य मात्रा निम्न प्रकार गनी व भुगतान की जानी थी :-

प्रथम स्टेप $19.50 \times 0.75 \times 0.60 = 8.77$ घन मीटर।

उपरोक्त मामले में संविदाकार को 2.93 घन मीटर [11.70 घन मीटर - 8.77 घन मीटर] कार्य मात्रा के लिए संविदाकार को 800 रु० प्रति घन मीटर की दर से राशि 2344.00 रु० का अधिक भुगतान किया गया था। जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाए।

....

पर्यवेक्षण उप मण्डल में 100 बोरी सीमेंट रु 13,500/- रुपये को बसूती न करना :-

स्टाक अभिलेख वर्ष 1993-99 को जांच करने पर पाया गया कि विन कार्ड संख्या: 142 में इण्डेंट संख्या 424/24 दिनांक 8.5.98 द्वारा 100 बोरी सीमेंट श्री जसवीर कौशिक संप्रदाकार को जारी किया गया पर्याप्त मण्डलपरन्तु इस इण्डेंट की न तो प्रति स्टॉक अभिलेख में उपलब्ध थी तथा न ही 100 बोरी की संप्रदाकार बक्का वही में इन्द्राव किया गया और नहीं अंशेक्षण की अवधि तक 100 बोरी सीमेंट की बसूती संप्रदाकार से की गई थी। ऐसा प्रतीत होता है कि 100 बोरी सीमेंट का दुर्विनियोजन किया गया है उच्चाधिकारियों से अनुरोध है कि तथ्यों की जांचबीन करके दोषी के विरुद्ध अनुशासनिक कार्यवाही करके अनुपातना आगामी अंशेक्षण के दौरान दिखाई जाये तथा भविष्य में इस विषय में सतर्कता बरती जाये।

क. गस्त वर्गीकरण करना :-

लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि स्टॉक में प्राप्त सामग्री की उतराई से सम्बन्धित व्यय को स्टॉक स्टोरेज आते को डेबिट किया गया था जबकि यह व्यय स्टॉक सर्वेस आते को डेबिट किया जाना चाहिए था गस्त वर्गीकरण के उदाहरण नीचे दिए हैं। अतः इस प्रकार के समस्त व्यय के वित्त वर्गीकरण की राशि को अपने स्तर पर गणना करके लेखों में ठीक करके अनुपातना आगामी अंशेक्षण पर दिखाई जाये :-

वा0000	दिनांक	राशि	टिप्पणी
25	12.6.98	200.00	सीमेंट की बोरीयों की उतराई।
30	15.6.98	180.00	-यथोपरि-
32	27.7.98	360.00	-यथोपरि-
33	19.8.98	360.00	-यथोपरि-
21	25.9.98	360.00	-यथोपरि-

लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि स्टोरेज में कार्गो दिन व रात के चौकीदारों के क्लेन का जमा आवासीय कम्युनिज शिफ्टर पर्यवेक्षण के नजदीक को डेबिट किया गया था जबकि स्टोरेज के चौकीदार के क्लेन से सम्बन्धित व्यय स्टॉक स्टोरेज वार्षिक को डेबिट किया जाना था

ड्रेडिट किया जाना माँगा था

1. स्टॉक संचयन खाता	= 4,10,917.00
2. स्टॉक स्टोरेज खाता	= 8,218.00
	<u>= 4,19,135.00</u>

लेखाओं में आवश्यकतानुसार करके अनुमानित आगामी अंशों पर दिखाई जाय तथा भविष्य में भण्डार में से सामान जारी करते समय 2 % स्टॉक स्टोरेज चार्ज लगाने सुनिश्चित किये जायें।

वर्ष 1998-99 के दौरान धर्मशाला उपमण्डल द्वारा किए गए निर्माण कार्यों पर विभागीय चार्ज नहीं लगाए गए थे जबकि अन्य निर्माण मण्डलों द्वारा वर्ष 1998-99 के दौरान किए गए निर्माण कार्यों पर विभागीय चार्ज Departmental Charges लगाए गए थे। अतः निर्माण कार्यों पर विभागीय चार्ज न लगाने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वर्ष 1998-99 के निर्माण कार्यों पर विभागीय प्रभार डेडिट किए जाने सुनिश्चित किया जाये।

आदेश 8, दिनांक 8.7.98, राशि 3,41,142.00 रुपये :-

कार्य का नाम	आवासीय कमरे - फेज-III में
	4 अदरक प्रेजो-बी
	6 अदरक प्रेजो-सी
	6 अदरक प्रेजो-डी के निर्माण।
सविदोकार का नाम :	मैसर्स कपिल कन्स्ट्रक्शन्स न्यू शिमला-9.
अनुमत्य संख्या:	19, वर्ष 1997-98
वित्त वित्त संख्या:	दूसरा वित्त वित्त
माप पुस्तिका संख्या:	624, पृष्ठ 11 से 26 तक।

उपरोक्त निर्माण कार्य हिमाचल प्रदेश नगर विकास प्राधिकरण कमुनिटी, शिमला-9 के पत्र संख्या: एचपी/एनवीपी-डी-कॉन्ट-7/97-1300-06, दिनांक 13.10.97 द्वारा मैसर्स कपिल कन्स्ट्रक्शन्स न्यू शिमला के पत्र में रु 60,08,034/- रुपये में आवंटित किया गया जो कि अनुमानित लागत से 148.64 % से अधिक था।

दूसरे वित्त वित्त के अवलोकन पर पाया गया कि जे.ए.ए.आर.

में प्रस्तावित मद संख्या-1 विकास बोमोकेदार विमान था :-

प्रोवाडिंग एण्डफिनिशिंग एन.एस.सीट स्टोरेज टैंक वॉलेंटिंग अल
21315 कम्पलीट 40 एनएस- अब दू प्राउड लेवल 144 :-

144 540 सीटर नेट क्लैस्टी स्टोरेज टैंक -18नं : समाया जाना प्रकृति
प्रस्तावित था जिसको दर सविदाकार द्वारा 3800.00 रुपये प्रति को न
थी का भुक्तान सविदाकार को पार्ट दर 3000.00 रुपये प्रति के विभाव
से 54000.00 रुपये का प्रथम बिल में कर दिया गया था जोकि डिपॉजिट प्र
नहीं होता क्योंकि सविदाकार का कार्य अभी प्रथम चरण में था बचाके
उनका मद का निष्पादन काफी समय उपरान्त निष्पादित किया जाना
जाँझा था। ऐसा प्रतीत होता है कि सविदाकार को अधिक लाभ
पहुँचाने हेतु राशि 54,000.00 रुपये का भुक्तान किया गया है जोकि
अनुचित प्रतीत होता है इस बारे में पूर्ण जाँच स्वच्छ किया जाये।

वा0सं0 49, दिनांक 20.7.98, राशि 91,871.00 रुपये :-

कार्य का नाम : डिस्कोवरी आफ वेस्ट गार्डर एव रैन गार्डर
ब्लॉक नं0 55 से 60 व 62 तक सैक्टर-7।
सविदाकार का नाम : मैसर्स सुनील नरसोभा ।
बिल संख्या : प्रथम बिल बिल ।
माप पुस्तिका सं0 : 643 पृ0 33 से 33 तक
अनुवन्ध सं0 : 5, वर्ष 1998-99 ।

उपरोक्त वर्णित निर्माण कार्य मैसर्स सुनील नरसोभा श्रेय
सविदाकार को रिमावल प्रदेश नगर विकास प्राधिकरण के पास संख्या:
एचपी-एनपीपी/डी-111 अकाउंट-7/98-314-20-दिनांक 6.6.93 को
30 राशि 89142.00 रुपये में ऑक्टोडित किया गया जोकि अनुमानित
जामा 34292.00 से 159,95 4 अधिक पर था ।

प्रथम बिल बिल को मद संख्या: 6 विकास बोमोकेदार 1/1
निम्न था :-

कन्स्ट्रक्शन आफ मेन लोड सिस्टम सीटी जय सीटी 1।
1:2:4-काउंटेस कंसीट 1:4:8-स्टोन एग्रीगेट 40 एनएस बोमोकेदार 1।
प्लास्टर 15 सेमी फिनिश समूह कम्पलीट वॉलेंटिंग एन.एस.सीट 1।
एण्ड डिप्ट

285. विद्युत 200 एमएम थोक बाउ आफ कि निम्नलिखित गुणों कायम नके
कले सीमेंट मोर्टर 1:3 में जो को ~~MINIMUM~~ अतिरिक्त मद्द 40
9/ई-1 में बदल कर निष्पादित किया गया परन्तु इस अतिरिक्त मद्द
के दर निरलेख्य अंश के दौरान प्रस्तुत नहीं किए गए जिस कारण
संविदाकार द्वारा उक्त मद्द में निष्पादित की कार्य मात्रा को मुआना
की पुष्टि सत्य व नहीं हो सकी। अतः परामर्श दिया जाता है कि
उक्त दर के दर निरलेख्य आगामी अंश के दौरान प्रस्तुत किए जायें।

286. उपरोक्त निर्माण कार्य संविदाकार को रु० राशि
85,147.00 रुपये में आवंटित किया गया परन्तु अभिलेखों की पड़ताल
पर पाया गया कि इस कार्य की लागत 159881.00 रुपये तक पहुंच
सुनी थी जोकि 79.34 % अधिक की, अधिक प्रचलन के कारणों व
संशोधित अनुमान व अन्य सम्बन्धित अभिलेखों को आगामी अंश
में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

34.

बाउंड 54, दिनांक 21.7.98, राशि 33909.00 रुपये :-

कार्य का नाम	: अर्थ फिलिंग इन रोड-सेक्टर-4 जोब नं० 7.
संविदाकार का नाम	: संजय कुमार ।
अनुबन्ध संख्या:	: 4, वर्ष 1996-97.
माप पुस्तिका संख्या	: 520, पृष्ठ 30 से 35 तक ।
वित्त संख्या	: द्वारा वित्त वित्त ।

उपरोक्त वर्णित कार्य विनायक प्रदेश नगर निगम
प्राधिकरण के पत्र संख्या: एचपी-एनवीपी-डी-आर/उन्स-7/96-
504-09, दिनांक 25.5.96 के द्वारा संविदाकार श्री संजय कुमार
पक्ष में रु० राशि 125287.00 रुपये में आवंटित किया गया था जो कि
अनुमानित लागत 49774.00 रुपये से 151.71 % अधिक था ।

निकोप वित्त के अवलोकन पर पाया गया कि उपरोक्त
कार्य को मद्द संख्या: 1 जोकि सप्ताईन एण्ड स्टेकिंग आफ अर्थ लि
वार्ड-केरियर अप द-100 मीटर-अर्थ मीटर इन स्टेन-रिडिगुल
20 प्रविष्टि की कुल मात्रा 1361.81 फन मी० निष्पादित की जानी
संशोधित थी। माप पुस्तिका 52 पृष्ठ 30 से 35 तक के अवलोकन पर
प्रविष्टि की मात्रा पर पाया गया कि प्रविष्टि मात्रा 1720.28

कर अनुमानित लागत से अधिक है।

पन मीटर कार्य नाग जल निष्पादित किया जाता था। विद्यमानर को उक्त कार्य को नाग ~~निष्पादित किया जाता था।~~ का भुक्तान 92.00 रुपये पन मीटर की दर से 1,59,092.00 रुपये का भुक्तान किया जा चुका था व इस प्रकार 26.78 प्रतिशत अधिक को कार्य नाग में विवक्षितवाया गया है अधिक विवक्षित होने के कारणों को तथ्य व वरिष्ठ जाँचित्य स्पष्ट किया जाये।

निर्माण कार्य का नाम	: बो.सी.एस. के बोधे के-III न्यू शिमला में बॉय जंपा-T, ब्लाक नम्बर 4 में 4 नो फ्लैट 1वीं 12 नम्बर फ्लैट 11वीं का निर्माण कार्य।
सविदाकार का नाम	: श्री राम दास गस्टा
अनुबन्ध संख्या	: 20 अफ 1997-98
टैण्डर राशि	: 59,50,303.00
कार्य आरम्भ करने की तिथि	: 28.10.1997
कार्य पूर्ण करने की तिथि	: 27.10.98

कृ० उपरोक्त कार्य से सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन से पता गया कि निर्माण कार्य का काम बिना प्राक्कलन सेवार किए हो करवाया जा रहा है केवल टैण्डर मंगवाने के लिए हो औपचारिकता मात्र प्राक्कलन बनाया गया है। अतः ग्यारह वरिष्ठ वित्त तक अनुमोदित आकार स्वरूप के अनुसार न बनाने के कारण निर्माण कार्य में ~~विचलन~~ निम्न-विवरणानुसार कुल 22,92,692.04 रुपये की राशि तक विवक्षित एवं अतिरिक्त मद पर व्यय को जा चुकी है परन्तु इन मदों को करवाये जाने से पूर्व न तो क्लेम अधिकारी से कोई स्वीकृति ही प्राप्त की गई तथा न ही निर्धारण विशेषण ही अनुमोदन करवाए गए थे इस अतिरिक्त विवक्षित वारे पूर्ण तथ्यों वरिष्ठ जाँचित्य स्पष्ट करने के अतिरिक्त अनियमितताओं का शीघ्र निपटारा किया जाये।

क्र.सं.	डो.एन.आई. की के अनुसार मात्रा	वास्तव में निष्पादित मात्रा	मात्रा में अन्तर	रक	रक
डो.एन.आई.	1054.55	1693.31	638.75	55.00	35131.80
डो.एन.आई.	728.35	842.32	113.47	65.00	7575.55
डो.एन.आई.	232.28	534.83	302.55	40.00	12102.00
डो.एन.आई.	924.64	1661.63	736.99	57.00	42008.43
डो.एन.आई.	491.77	1079.60	587.83	57.00	53506.31
डो.एन.आई.	779.28	1076.01	296.73	57.00	16913.61
डो.एन.आई.	763.60	1378.85	615.25	57.00	35069.25
डो.एन.आई.	33.30	64.75	31.45	57.00	1792.65
डो.एन.आई. एण्ड लेईंग सी.सी. 1:2:4					
डो.एन.आई.	110.96 ^{रक 3}	229.54	118.98	1860.00	220553.80
डो.एन.आई.	117.52 ^{रक 3}	334.59	217.07	1860.00	405750.20
डो.एन.आई.	33.00 ^{रक 3}	137.17	99.17	1860.00	184456.20
डो.एन.आई.	58.60	87.73	29.13	1860.00	54131.00
डो.एन.आई.	5.50	6.37	.87	1860.00	1613.27
डो.एन.आई. टोर स्टोड रिइन्फोरसमेंट					
डो.एन.आई.	44644.4	94557.72	49913.32	19.60	273002.1
डो.एन.आई.	68.94 ^{रक 2}	306.73	237.84	150.00	35370.3

क्रि को कर के रूप में 55,337/- रुपये की कमाई हुई है। अतः उक्त कमाई सीधे को दी जाये।

निर्माण कार्य का नाम	बी.सी.एस.के नीचे फेज-II में वास्तव्य निर्माण कार्य।
अनुबन्ध संख्या:	3, वर्ष 1998-99
टेंडर राशि	1,89,804.00
संविदाकार का नाम	मैड क्लिगस इन्टरप्राइज
वित्त संख्या	क्रितीय अन्तिम वित्त।

क। उपरोक्त कार्य अनुबन्ध संख्या: 3 वर्ष 1998-99 के तहत कुल लागत 1,84,804.00 रुपये के लिए मैड क्लिगस इन्टरप्राइज को आवंटित किया गया वास्तव में इस कार्य पर 2,32,582/- रुपये व्यय किए गए अर्थात् 48.83 प्रतिशत की बढ़ोतरी हुई जोकि अधिसूची अभिव्यक्ति द्वारा ही अनुमोदित की गई थी जबकि निम्नानुसार अधिसूची अभिव्यक्ति 25 प्रतिशत तक की बढ़ोतरी की ही स्वीकृति प्रदान करने हेतु सक्षम थे। अतः अनियमित रूप से अनुमोदित की गई बढ़ोतरी/निवहन निवहन को अधिसूची अभिव्यक्ति द्वारा ही अनुमोदित करने वाले में स्थिति स्पष्ट करते हुए आवश्यक निवहनकरण सक्षम अधिकारी से करवाया जाये।

ख। क्रितीय एवं अन्तिम वित्त वित्त के अनुसार उक्त निर्माण का। से संविदाकार से क्रि को कर के रूप में 5652/- रुपये के स्थान पर 3407/- रुपये ही काटे गए। अतः क्रि को कर के रूप में 2207/- रुपये की कमाई हुई। अतः उक्त कमाई सीधे को दी जाये।

निर्माण कार्य का नाम	आवासीय परिवार बी.सी.एस. के नीचे फेज-II में 150 ए.एन. डाटा एंग पार्स क्लगस का निर्माण।
अनुबन्ध संख्या:	14 अप्रैल 1997-98
टेंडर राशि	63,833/- रुपये
संविदाकार का नाम	मैड क्लिगस इन्टरप्राइज।

क। उक्त निर्माण कार्य प्राधिकरण के पास संख्या: एच.बी.एस. वि. (उमि) काउन्सिल-398 7/97-98, दिनांक 17.7.1997 द्वारा ही सक्षम सक्षम संविदाकार को कुल लागत रु 63,833/- की ही लागत आवंटित

किया गया एम.जी.पन्थर 625 पृष्ठ 60 से 70 के अनुसार 12 लाख 29,345/- रुपये में ही किया गया। अतः यह स्पष्ट किता जाये कि क्या शर्तों के अनुसार उक्त कार्य सम्पन्न नहीं किया गया क्योंकि इस कार्य पर स्वीकृत राशि से कम व्यय किया गया है।

ख। उक्त निर्माण कार्य में संप्रदाकार से बिक्री कर के रूप में 537/- रुपये के स्थान पर 457/- रुपये ही काटे गए। अतः बिक्री कर के रूप में 133/- रुपये को कम वसूली की गई। अतः उक्त वसूली शेष राशि से की जाये।

निर्माण कार्य कर नाम	आवासीय परिवार जी.सी.एच.के नीचे फेज-III में नगर निगम शिमतारा द्वारा बिछाई गई सिविल शार्पन की कटौतरी।
अनुबन्ध संख्या	8 आफ 1993-99
टेण्डर राशि	53,237/-
संप्रदाकार का नाम	श्री के.सी.चड्ढा।

(८८) आवासीय परिवार जी.सी.एच. के नीचे फेज-III में प्राधिकरण द्वारा नगर निगम शिमतारा की सिविल शार्पन में कटौतरी करने हेतु एम.जी. संख्या 574 पृष्ठ 65 से 71 के तहत राशि 57032/- रुपये का अनुमान श्री के.सी. चड्ढा संप्रदाकार को किया गया वास्तव में प्रस्तावित नगर निगम से करवाया जाना अपेक्षित था यदि वह कार्य नगर निगम से करवाया जाता तो प्राधिकरण के 57032/- रुपये के व्यय से बचाया जा सकता था। अतः नगर निगम शिमतारा से इस कार्य को न करवाने जाने वाले प्राधिकरण स्पष्ट किया जाये।

प्राधिकरण कड से नगर निगम

कार्य का नाम	आवासीय कर्मचारी जी.सी.एच. के नीचे फेज-III में 6 को टारिंग ए वेवमेंट फेज-20 को टारिंग ए फेज-14 को टारिंग ए निर्माण कार्य आन्तरिक नगर निगम द्वारा किया गया करवाया।
--------------	--

संप्रदाकार का नाम	श्री एम.एस.सुधा
-------------------	-----------------

अनुसन्ध सं. मा : 32, वर्ष 1997-98

उपरोक्त कार्य का जांचकन संविदाकार को पत्र सं. मा :

- एच.पी.एन.बी.पी.-1डी1-1A1, स्काउन्ट-7/58-773-31, दिनांक 18.3.98 द्वारा विविक्त कार्य 156.77 प्रतिशत टैन्डर को राशि के ऊपर तथा वाटर सप्लाई तथा सैनेटरी इन्स्टालेशन 97.42 प्रतिशत टैन्डर को राशि के ऊपर किया गया था। उपरोक्त कार्य के प्रथम व दूसरे विविक्त वित्त को विस्तृत बांध के दौरान रु 26,912.00 रुपये के अधिक भुगतान के मामले प्रकाश में आये जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

1क1 प्रथम विविक्त वित्त की मद सं. मा : 3/31सी1 दिनांक प्रदेश मानक दर अनुसार 1987 की मद सं. मा : 8.1 सी द्वारा विविक्त कार्य की कुल मात्रा 1006.04 वर्ग मीटर का भुगतान मापन पुलिसका सं. मा : 683 पृष्ठ 21 पर 70 रुपये प्रति वर्ग मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा में शामिल 413.36 वर्ग मीटर कार्य मात्रा की फील्ड प्रविष्टियां मापन पुलिसका सं. मा : 687 पृष्ठ 35 पर की गई थी, का अवलोकन करने पर पाया गया कि अधिक मात्रा का जोड़ 43.36 वर्ग मीटर था जिसकी मापन पुलिसका सं. मा : 683 पृष्ठ 21 पर प्रविष्टि करते समय 43.36 वर्ग मीटर ही लिया गया था लेकिन इस कार्य मात्रा को बाद में डेम्पर करके 43.36 वर्ग मीटर के स्थान पर 413.36 वर्ग मीटर दर्शाकर भुगतान किया गया था जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 370 वर्ग मीटर 413.36 वर्ग मी.-43.36 वर्ग मी. कार्य मात्रा का अधिक भुगतान किया गया था इसके अतिरिक्त मापन पुलिसका सं. मा : 687 पृष्ठ 35 पर उपरोक्त 43.36 वर्ग मीटर कार्य मात्रा की मात्रा में गलती थी कार्य मात्रा 40.82 वर्ग मीटर बचने पर कार्य मात्रा 43.36 वर्ग मीटर दर्शाई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 3.54 वर्ग मीटर कार्य मात्रा का अधिक भुगतान किया गया था।

आ: उपरोक्त मामलों में संविदाकार को 372.54 वर्ग मीटर कार्य मात्रा का 70 रुपये प्रति वर्ग मीटर की दर से राशि 26077.30 रुपये का अधिक भुगतान किया गया था जिसके इस राशि में से 25700.00 रुपये की अनुसंधान खाते बतौर धन में मान्य उद्देश्य सं. मा : 7.7 पृष्ठ 4 पर की गई थी। आ: उपरोक्त मामलों में संविदाकार को अधिक भुगतान

को अधिक भुक्तान करने के लिये में वसूल्य का कार्यवाही में निम्न निम्नानुसार कार्यवाही की जाये तथा कलम अधिक भुक्तान को गई राशि राशि को वसूली सुनिश्चित की जाये।

1. दूसरे वक्ति बिजु की मद संख्या 5/6 को द्वारा वक्ति कार्य की कुल मात्रा 125.09 घन मीटर का भुक्तान मापन पुस्तिका संख्या 688 पृष्ठ 35 पर 1950/- रुपये प्रति घन मीटर की दर से किया गया था। उपरोक्त कार्य मात्रा में शामिल 26.776 घन मीटर कार्य मात्रा को गणना मापन पुस्तिका 699 पृष्ठ 55 पर को गई थी का अवलोकन करने पर पाया गया कि गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 26.733 घन मीटर के स्थान पर 26.776 घन मीटर दर्शाये जाने के कारण वित्तदाकार को 0.033 घन मीटर कार्य मात्रा के लिए 1950 रुपये प्रति घन मीटर की दर से राशि 74/- रुपये का अधिक भुक्तान किया गया था जिसके वसूली सुनिश्चित की जाये।

2. दूसरे वक्ति बिजु का भुक्तान करने वजन मापन पुस्तिका संख्या 688 के पृष्ठ 35 पर गणना में गलती के कारण जोड 12,25,934.00 रुपये के स्थान पर 12,26,996.00 रुपये दर्शाया गया था जिसके फलस्वरूप वित्तदाकार को राशि 1012.00 रुपये का अधिक भुक्तान किया गया था जिसके वसूली सुनिश्चित की जाये।

कार्य का नाम : श्री. श्री. एच. के. नोबे फेड जोन में टाई की फेड के वेबमेंट में 2 नं० टाई ए फेड तथा 20 नं० टाई ए फेड व 3 नं० टाई की फेड का निर्माण कार्य तथा फिनिश आन्तरिक वन वायुमंडल एवं सेक्टर इन्स्टालेशन किया करना।

वित्तदाकार का नाम : श्री देवेन्द्र ठाकुर।

प्रत्यक्ष संख्या : 30, वर्ष 1997-98

वास्तव संख्या : 47 माह 3/99 रु 1,13,015.00

उपरोक्त कार्य के पांचवें वक्ति बिजु के दौरान बिजु की मात्रा के लिए वित्तदाकार को राशि 1,13,015.00 रुपये का भुक्तान किया गया था। भुक्तान को वापस करने पर राशि 1036.75 रुपये का अधिक भुक्तान के नामों प्रकाश में जाये निम्न निम्नानुसार किया जाये :-

... ..

... ..

... ..

॥क॥ पाँचवे वित्त बिल की मद संख्या 12/17 द्वारा निर्धारित कार्य को कुल मात्रा 96.74 घन मीटर का भुक्तान मापन सुस्तिका संख्या 685 पृष्ठ 76 पर किया गया था वह कार्य मात्रा मापन सुस्तिका संख्या 686 पृष्ठ 59 से तार्ई गई थी मापन सुस्तिका संख्या 686 पृष्ठ 59 पर बोधे वित्त बिल में वह कार्य मात्रा 90.74 घन मीटर भुक्तान की गई थी तबसे पाँचवे वित्त बिल में मापन सुस्तिका संख्या 685 पृष्ठ 76 पर कार्य मात्रा 96.74 घन मीटर दर्शाया गया था। पाँचवे वित्त बिल में उपरोक्त भुक्तान की राशि 13611.00 रुपये दर्शाई गई थी जोकि 90.74 घन मीटर कार्य मात्रा के लिए 150 रुपये प्रतिघन मीटर की दर से की गई थी जबकि उठे वित्त बिल में जिसका भुक्तान मापन सुस्तिका संख्या 686 पृष्ठ 38 पर किया गया था उपरोक्त मद की पूर्ण वित्त की कार्य मात्रा 96.74 घन मीटर तथा उठे वित्त बिल की 29.48 घन मीटर कुल 126.22 घन मीटर कार्य मात्रा के लिए भुक्तान किया गया था जबकि उठे वित्त बिल में 120.22 घन मीटर 1090.74 घन मी. + 29.48 घन मी. कार्य मात्रा के लिए भुक्तान किया जाना था उपरोक्त मामले में उठे वित्त बिल में ~~ANAND~~ 120.22 घन मीटर के स्थान पर 126.22 घन मीटर कार्य मात्रा का भुक्तान किया गया था जिसके फलस्वरूप उन्निदाकार को 6 घन मीटर कार्य मात्रा का 150/- रुपये प्रति घन मीटर की दर से राशि 900/- रुपये का अधिक भुक्तान किया गया था जिसको वसूली सुनिश्चित की जाये।

॥ख॥ पाँचवे वित्त बिल की मद संख्या 3/3 द्वारा निर्धारित कार्य को कुल मात्रा 629.15 वर्ग मीटर का भुक्तान रु 50.00 रुपये प्रति वर्ग मीटर की दर से मापन सुस्तिका संख्या 685 पृष्ठ 75 पर किया गया था का अवलोकन करने पर पाया गया कि गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 623.15 वर्ग मीटर के स्थान पर 629.15 वर्ग मीटर दर्शाई गई जिसके फलस्वरूप उन्निदाकार को 6 वर्ग मीटर कार्य मात्रा का 50 रुपये प्रति वर्ग मीटर की दर से राशि 300 रुपये का अधिक भुक्तान किया गया था जो वसूली सुनिश्चित की जाये।

[ग] पाँचवे बंक्ति बिजु की मद संख्या 10/19 दिनांक प्रदेश मानक दर अनुसार 1987 की मद संख्या 10.4 द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 176.87 वर्ग मीटर का अनुमान मापन सुस्तिका संख्या 635 पृष्ठ 75 पर 225/- रुपये प्रति वर्ग मीटर की दर से किया गया था उपरोक्त कार्य मात्रा में शामिल 60.74 वर्ग मीटर कार्य मात्रा की गणना मापन सुस्तिका संख्या 636 पृष्ठ 72 पर की गई थी/का अवलोकन करने पर पाया गया कि ब्लाक संख्या 20 के ग्राउंड फ्लोर में हाफ ट्रिप मैलनरी के कार्य मात्रा की गणना करते पाया गया कि ग्राउंड फ्लोर प्रथम व द्वितीय यूनिट के कार्य मात्रा की गणना मापन सुस्तिका 635 पृष्ठ 58 पर की गई थी तीसरे यूनिट के कार्य मात्रा की गणना मापन सुस्तिका संख्या 636 पृष्ठ 72 पर की गई थी ग्राउंड फ्लोर तीसरे यूनिट के कार्य मात्रा की गणना करते समय यूनिट 2 व यूनिट 3 के बीच की कमान दिवार के कार्य मात्रा जो $4.90 \times 2.62 = 12.83$ वर्ग मीटर बनी थी कुल कार्य मात्रा से कम नहीं की गई थी चिक पतस्वस्य संप्रदाकार को 12.83 वर्ग मीटर कार्य मात्रा का 225 रुपये प्रति वर्ग मीटर की दर से राशि 2886.75 रुपये का अधिक अनुमान किया गया था जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाये।

परा 41. कार्य का नाम :- आवासीय कम्प्लेक्स वी.सी.एस.एस. - II में
8 नं. टार्वर की व 2 नं. टार्वर की फ्लैट का निर्माण कार्य आन्तरिक जल आपूर्ति सेक्टरों
इन्फ्रास्ट्रक्चर एवं स्थल विकास सहित करना ।

अनुबन्ध संख्या: 27 वर्ष 97-98

संविदाकार का नाम : मे. एम. एन्जिनियरिंग एवं कन्स्ट्रक्शन

वाउचर संख्या: 50 माह 7/98 नु 213974.00 रुपये

उपरोक्त वाउचर द्वारा कार्य के चौथे घनित बिल के
दौरान किये गये कार्य के लिए राशि 213474.00 रुपये का भुगतान
किया गया था जिसकी जाँच करने पर राशि 3685.20 रुपये का
अधिक भुगतान पाया गया जिसका विवरण निम्न प्रकार से है ।

1. चौथे घनित बिल की मद संख्या 10/18 लि० प्र० मानक
दर अनुवी 1987 की मद संख्या 10.4सी द्वारा वर्णित कार्य
की कुल मात्रा 801.64 वर्ग मी. का भुगतान मापन पुस्तिका
संख्या 680 पृष्ठ 43 पर नु 210 रुपये प्रति वर्ग मी. की दर से
किया गया था । उपरोक्त कार्य मात्रा में शामिल 373.44 वर्ग
मी. कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियाँ मापन पुस्तिका संख्या
679 पृष्ठ 35 पर की गई थीं का अन्वेषण करने पर पाया गया
कि कैमैन्ट फ्लोर स्लैब प्रिक मैन्सरी की कार्य मात्रा की गणना
करते समय फ्लोर की लम्बाई 2.68 मीटर के स्थान पर
3.27 मी. दर्शाई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 1.54 वर्ग
मी. $\frac{1}{2} \times 3.27 \times 2.62 = 8.56$ वर्गमी. $- 1 \times 2.68 \times 2.62 = 7.02$ वर्गमी.
कार्य मात्रा अधिक भुगतान किया गया था ।

दूसरी मंजिल में स्लैब प्रिक मैन्सरी की कार्य मात्रा की
गणना करते समय कालम वी 3 से कालम सी 3 तक की दिवार
की कार्य मात्रा की गणना करते समय दिवार की संख्या 2 दर्शाकर
कार्य मात्रा $2 \times 2.41 \times 2.70 = 13.01$ वर्ग मी. दर्शाई गई थी
जबकि वास्तव में दिवार की संख्या एक दर्शाई जानी चाहिए थी
दिवार की संख्या एक के स्थान पर दो दर्शाये जाने के कारण
संविदाकार को $1 \times 2.41 \times 2.70 = 6.51$ वर्ग मी. कार्य मात्रा
का अधिक भुगतान किया गया था ।

..... 1.

कर 33-11-1998 के अनुसार

इसके अतिरिक्त दूसरी मंजिल की हाफ ब्रिक भ्रानरी की कार्य मात्रा से बी डब्ल्यू गलैज की कार्य मात्रा कम नहीं की गई थी । जिसके फलस्वरूप सज्जिदाकार को $2 \times 1.80 \times 2.13 = 7.67$ वर्ग मी. कार्य मात्रा का अधिक भुगतान किया गया था ।

अतः उपरोक्त मामले में सज्जिदाकार को 15.72 वर्ग मी. $\frac{1}{2} \times 1.54 + 6.51 + 7.67$ कार्य मात्रा का 210 रुपये प्रति वर्ग मी. की दर से राशि 3301.20 रुपये का अधिक भुगतान किया गया था जिसकी क़ूली सुनिश्चित की जाये ।

1. चौथे चलिप्त बिल की मद संख्या 11/44 प्रोफाईल सी डि० 5 प्र० मानक दर अनुची 1987 की मद संख्या 15.5 सी द्वारा वर्णित कार्य की कुल मात्रा 732.77 वर्ग मी. का भुगतान 160 रुपये प्रति मीटर की दर से मापन पुस्तिका संख्या 680 पृष्ठ 44 पर किया गया था । उपरोक्त कार्य मात्रा में शामिल 449.50 मीटर कार्य मात्रा की रिकार्ड प्रविष्टियां मापन पुस्तिका संख्या: 679 पृष्ठ 33 से 38 पर की गई थी का अवलोकन करने पर पाया गया कि मापन पुस्तिका संख्या 679 के पृष्ठ 36 पर वाथ व डब्ल्यू सी में लगाई गई डब्ल्यू 6 विन्डो की कार्य मात्रा की गणना निम्न प्रकार की गई थी ।

$$\begin{aligned} \text{वर्तीकल मैम्बर } 2 \times 2 \times 2 \times 1.53 &= 12.24 \text{ मीटर} \\ \text{होरीजेन्टल मैम्बर } 2 \times 2 \times 2 \times 0.51 &= 4.08 \text{ मीटर} \\ \text{होरीजेन्टल मूलियन } 2 \times 2 \times 1.50 \times 0.91 &= 5.46 \text{ मीटर} \\ &\underline{21.78 \text{ मीटर}} \end{aligned}$$

वाथ व डब्ल्यू सी में लगाई गई विन्डो का आकार $0.60 \text{ मी.} \times 1.53 \text{ मी.}$ था जिसमें एक होरीजेन्टल सैन्टल मूलियन था जिसके अनुसार कार्यमात्रा की गणना निम्न प्रकार की जानी थी ।

$$\begin{aligned} \text{वर्तीकल मैम्बर } 2 \times 2 \times 2 \times 1.53 & \\ \text{होरीजेन्टल मैम्बर } 2 \times 2 \times 2 \times 0.51 & \\ \text{होरीजेन्टल मूलियन } 2 \times 2 \times 1.50 \times 0.51 & \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 12.24 \text{ मीटर} \\ 4.08 \text{ मीटर} \\ 3.06 \text{ मीटर} \\ \underline{19.38 \text{ मीटर}} \end{aligned}$$

... ..
... ..
... ..

उपरोक्त मामले में डब्ल्यू 6 विन्डो की कार्य मात्रा 19.38मीटर के स्थान पर 21.78 मीटर दशाये जाने के कारण सविदाकार को 2.40मीटर कार्य मात्रा के लिए 160 रुपये प्रति मीटर की दर से राशि 384.00 रुपये का अधिक भुगतान किया गया था। जिसकी क़ूली सुनिश्चित की जाये।

पैरा 42. लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि अधिशाही अभियन्ता द्वारा एक कार्य को विभिन्न वर्क आर्डरों में बांट कर करवाया गया था जबकि 20,000 की राशि से अधिक अनुमानित व्यय को निविदाये आमन्त्रित करके किया जाना आवश्यक था अतः एक बड़े कार्य को विभिन्न वर्क आर्डरों द्वारा करवाये जाने का जो कि-त्य स्पष्ट किया जाये तथा भविष्य में नियमानुसार कार्य करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये वर्क आर्डरों में बांटकर करवाये गये कार्य का विवरण निम्न प्रकार से है।

वर्कआर्डर संख्या	वर्क	कार्य का नाम	राशि रुपये
27	97-98	आवासीय कम्प्लेक्स वी.सी.एस. के नीचे फेस I में मेन रोड से आर.डी. 1155 तक तीन मीटर चौड़ी स्टेमर्ज का निर्माण कार्य करना।	20,000.00
4 सप्लीमेंटरी	97-98	-----यथोपरि-----	20,000.00
5 सप्लीमेंटरी	97-98	-----यथोपरि-----	20,000.00
6 सप्लीमेंटरी	97-98	-----यथोपरि-----	20,000.00

पैरा 43. कार्य का नाम : आवासीय कम्प्लेक्स वी.सी.एस. के नीचे फेस-I में मेन रोड से आर डी 1155 तक तीन मीटर चौड़ी स्टेमर्ज का निर्माण कार्य करना।

वर्क आर्डर संख्या: 27 वर्क 97-98 रु 12125.00 रुपये
 5 सप्लीमेंटरी 97-98 रु 9832.00 रुपये
 6 सप्लीमेंटरी 97-98 रु 12125.00 रुपये
 वाज्जर संख्या: 36 माह 3/99

उपरोक्त वाज्जर द्वारा भुगतान की गई राशियों का अवलोकन करने पर निम्नलिखित अभियन्ताये पाई गई।

॥ कृ॥ उपरोक्त वाञ्छित द्वारा सविदाकार से खाली सीमेन्ट बोरियों की निम्न विवरणानुसार 64 रुपये की काली की गई थी । लेकिन इस राशि की रोकू वही में प्राप्त नहीं दिखाई गई थी अतः इस राशि की प्राप्त के सम्बन्ध में उचित प्रविष्टि आगामी अक्षिण के दौरान दिखाई जाये ।

वर्क आर्डर संख्या	सीमेन्ट की खाली बोरियों की काली गई राशि रु॥
27 वर्क 97-98	21.00
5 सल्लीमेन्टी 97-98	38.00
6 सल्लीमेन्टी 97-98	5.00
	<u>64.00</u>

॥ कृ॥ वर्क आर्डर संख्या 27 वर्क 97-98 के पृथक् व अन्तिम बिलित बिल के दौरान किये गये कार्य के लिए मापन पुरस्का संख्या 618 पृष्ठ 13 पर भुगतान किया गया था का अवलोकन करने पर पाया गया कि सविदाकार को उपरोक्त कार्य के लिए जारी सामग्री में से उपभोग के परचात बची बाकी सामग्री न तो स्टोर को वापिस की गई थी न ही अन्य किसी कार्य के लिए जारी की गई दिखाई गई थी । शेष बची सामग्री का विवरण निम्न प्रकार से था ।

सामग्री का विवरण	जारी सामग्री की मात्रा	उपभोग की गई सामग्री	शेष बची सामग्री	काली दर	राशि रु॥
स्टील	0.416 एम.टी.	0.2727 एम.टी.	0.14324 एम.टी.	17175 प्रति मिटिक टन	2460.00
सीमेन्ट	70 बोरी	23 बोरी	47 बोरी	133 रु. प्रति बोरी	6251.00
					<u>8711.00</u>

उपरोक्त मामले में सविदाकार से वापी बची सामग्री की मात्रा की पैन्ल दर से रु॥ 17422.00 रुपये 8711.00 रु॥ की काली करके अनुमालना आगामी अक्षिण के समय दिखाई जाये ।

.....

.....

॥ ग ॥ वर्ष आर्डर संख्या 6 सप्तीमैन्ट्री वर्ष 97-98 के पृथम व अन्तिम विल के दौरान किये गये कार्य के लिए मापन पुस्तिका संख्या 618 पृष्ठ 69 पर भुतान किया गया था का अवलोकन करने पर पाया गया कि उपरोक्त मापन पुस्तिका के पृष्ठ 69 पर संविदाकार को 7.15 किक्टल स्टील जारी की गई थी जिसमें से पृथम व अन्तिम विल के दौरान 5.3861 किक्टल मात्रा उपभोग की गई थी रोल मात्रा 1.764 किक्टल न तो स्टील को वापिस की गई थी न ही किसी अन्य कार्य को जारी की गई दशाई गई थी। ^{न ही किसी अन्य कार्य को जारी की गई} अतः 1.764 किक्टल कार्य मात्रा की 1711.60 लम्बे प्रति किक्टल की दर से 3030 लम्बे पैन्ल दर से 6060 लम्बे 3030x2 1/2 की संविदाकार से काली करके अनुपालना आगामी अक्टोबर में दिखाई जाये।

पैरा 44. प्राईसड स्टोर लेजर का रख रखाव न करना :-

लोक निर्माण लेखा संहिता के पैरा 7.2.32, 7.2.33, 7.2.34 के अनुसार मण्डल कार्यालय की लेखा एकाउंट्स राजा में स्टॉक की दैनिक प्रविष्टियों के लिए प्राईसड स्टोर लेजर का रख रखाव किया जाना चाहिए था तथा पैरा 7.2.3 के अनुसार पोस्टिंग की शुद्धता की जांच के लिए तथा इन्स्टेंट की वैल्युएशन के लिए प्राईसड वाकेवेलरी आफ स्टोरेज रखी जानी चाहिए एवं 7.2.16 के अनुसार विन कार्ड से प्राईसड स्टोर लेजर में प्रविष्टियों का मिलान किया जाना चाहिए लेकिन लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि प्राईसड स्टोर लेजर का निर्माण नहीं किया जा रहा है और न ही अन्य अपेक्षित मिलान कार्य किसी स्तर पर किया जा रहा है। जिस के कारण स्पष्ट किए जाएं। भविष्य में प्राईसड स्टोर लेजर व अन्य लेखाओं का रख रखाव विधिवत करना सुनिश्चित किया जाये।

पैरा 45. डि०प्र० नगर विकास प्राधिकरण के स्टॉक अभिलेख वर्ष 1998-99 की जांच करने पर पाया गया कि स्टॉक से सम्बन्धित प्राप्त एवं जारी का समायोजन सम्बन्धित मात में न करके अत्यन्त देरी से अर्थात् वर्षान्त में किया जा रहा था जो कि अनियमित

... 23 ...

ही नहीं आपूर्तिजनक भी है। स्टॉक में प्राप्त व जारी निर्माण सामग्री का उसी सम्बन्धित मास समायोजन न करने के कारण निर्माणकार्यों / स्टॉक पर उसी मास तक कुल व्यय की पुष्टि नहीं हो सकती। स्टॉक को सम्बन्धित निर्माण कार्यों पर उसी मास व्यय न डालने (डेविट) करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में स्टॉक का समायोजन सम्बन्धित मास में किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

पैरा 46. समायोजन वाञ्छर संख्या 4/98-99 मास 3/99 राशि 389950/=

उपरोक्त समायोजन वाञ्छर द्वारा रु 3,89,950/= व्यय की राशि "स्टॉक खाता कुल" शीर्ष को डेविट तथा छिप्रों आपूर्ति निगम को "विविध अग्रिम" शीर्ष को क्रेडिट किया गया।

इस वाञ्छर की जांच करने पर पाया गया कि जी. वार संख्या 137 मास 4/98 द्वारा 480 वौरी सीमेंट की छरीद उपरोक्त फर्म से रु 64,142.40 रुपये की राशि की गई परन्तु उपरोक्त समायोजन वाञ्छर में यह राशि रु 77,256/= रुपये दर्शाई गई है जो कि गलत है। इस प्रकार रु 13113.60 [77256-64142.40] रुपये की राशि का स्टॉक को अधिक डेविट तथा छिप्रों राज्य नागरिक आपूर्ति निगम के "विविध अग्रिम" शीर्ष को अधिक क्रेडिट किया गया। अतः लेखाओं में आवश्यक सुधार करके रु 3,89,950/= रुपये के स्थान पर रु 3,76,836.40 रुपये कुल स्टॉक को डेविट तथा सन्दरी डेब्टर को क्रेडिट किया जाए तथा अनुपालना आगामी अक्षेत्र पर दिखाई जाए।

पैरा 47. विभिन्न फर्मों के वास्तविक बिल के बिना ही अग्रिम के समायोजन करने में अनियमितता :-

निम्नलिखित समायोजन वाञ्छरों की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि रु 1,14,82,978/= रुपये का स्टॉक छप जाते को डेविट करके विभिन्न फर्मों के जातों को क्रेडिट किया गया परन्तु फर्मों के वास्तविक बिल जिस के आधार पर भुगतान

....

रु 1,14,82,978/-

सामग्री की वास्तविक कीमत की गणना की गई, जो अभिलेख में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस के न होने पर समायोजित की गई राशि की सत्यता की पुष्टि नहीं हो सकी जिसे आगामी सेवा परीक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए :-

समायोजन वा.सं.	मास	राशि रु.॥
1/98-99	3/99	9,25,860.00
2/98-99	3/99	29,71,491.00
3/98-99	3/99	71,95,677.00
4/98-99	3/99	3,89,950.00
		<u>1,14,82,978.00</u>

पेरा 48. सक्षम अधिकारी की पूर्व स्वीकृति बिना स्टाक जारी करना :-

स्टाक अभिलेख वर्ष 1998-99 की जांच करने पर पाया गया कि स्टाक में से निम्नलिखित सामान सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना ही जारी किया गया। यह एक गम्भीर अनियमितता थी। इस सामान के स्टाकों से जारी करने वाले सक्षम अधिकारी से कार्यान्तर स्वीकृति प्राप्त करके अनुपालना आगामी वरिष्ठ पर दिखाई जाए तथा भविष्य में वांछित स्वीकृति सामान जारी करने से पूर्व प्राप्त की जानी सुनिश्चित की जाए :-

इण्डेंट संख्या	दिनांक	सामान का विवरण	राशि रु.॥	प्राप्तकर्ता का नाम
यू.एस-एम.एल.जी. 17.5.98		सीमेंट 180 बोरी	24419/=	मै.एम.एल.गुप्ता एण्ड एसोसिएट्स
/98-4		- 180 बोरी	24419/=	आर.डी.जस्टा
एस.के.जे-69 13.4.98		• 180 बोरी	24419/=	- यथोपरि -
एस.के.आर.डी.जे-2 13.4.98		• 180 बोरी	24419.00	मै.एम.एल.गुप्ता एण्ड एसोसिएट्स
एम.एल.जी-4/98-24 11.4.98				- यथोपरि -
वी.एम.एल.जी-4/98 09.4.98		5.99 ग्राम.टी. सरिया	104989	

कर अनुमानित हो जाएगा

एम.एल.जी-4/98	13.4.98	5.564एम.टी. 97384	मे.एम.एल.गुप्ता
-25			एण्ड फैक्टरी
एल.के.वार.डी.जे-1	13.4.98	3.973एम.टी. 69601	सुरिवा
			वार.डी.जस्टा
एल.सी.-75	4/98	75 बौरी 10174	मे.एम.एल.गुप्ता
			एण्ड फैक्टरी
एच.पी.एन.वी.पी. 17.4.98		133म तारकोल 26759	जे.एस.ठाकुर
/एम.ए.एस.11/98			
वार.डी.जे.स्पेरल-15	6.5.98	2एम.टी. सुरिवा 35037	वार.डी.जस्टा
वार.डी.जे.स्पेरल-16	18.5.98	सीमेंट 180बौरी 24419	-यथोपरि-
एल.के.जे.77	16.5.98	" 180 बौरी 24419	-यथोपरि-
एच.पी.एन.वी.पी./ 7.4.98		17डम तारकोल 34992	जे.एस.ठाकुर
एम.ए.एस/98			
यू.एस.-एम.एल.जी 19.5.98		सीमेंट 180बौरी 24419	एम.एल.गुप्ता
/98-9			एण्ड फैक्टरी
6/98	16.5.98	सीमेंट 50बौरी 6783	सुभाष चौहान
5/98	15.5.98	सीमेंट 180बौरी 24419	हिम इन्जीनियर
एल.एन.एस. 1 एल.के.जी 5.5.98		सीमेंट 180बौरी 24419	जयदीप चौहान
63-5/98		सीमेंट 180बौरी 24419	सुरिवा गोपल
वार.डी.जे.स्पेरल-22	11.6.98	सीमेंट 180बौरी 24419	वार.डी.जस्टा
एल.के.जे-85	20.6.98	1.999एम.टी. 34984	-यथोपरि-
		सुरिवा	-यथोपरि-
एल.के.जे-84	20.6.98	सीमेंट 180बौरी 24419	विकास इन्टर-प्राइज
वी.वाई-3	26.6.98	सीमेंट 180बौरी 24419	एम.एल.गुप्ता
यू.एस.-एम.एल.जी. 27.6.98		सीमेंट 180बौरी 24419	एण्ड फैक्टरी
/98-21		सुरिवा 4.445एम.टी. 86627	वार.डी.जस्टा
वार.डी.जे.स्पेरल-26	4.7.98	सुरिवा 6.604एम.टी. 86690	-यथोपरि-
एल.के.वार.डी.जे-4	4.7.98	सीमेंट 180बौरी 24419	-यथोपरि-
वार.डी.जे.स्पेरल-27	4.7.98	सुरिवा 2.945एम.टी. 51591	एम.एल.गुप्ता
यू.एस.-एम.एल.जी. 6.7.98			एण्ड फैक्टरी
/98-23		सीमेंट 20 बौरी 2713	कोपल देव
एच.पी.एन.वी.पी./ 6.7.98		...	
जे-12/98			

...
...
...
...
...

एल. पी. एल. जी. पी. /

- क - 11/98 6-7-98 सीमेंट 20 नोरी 2713 कपिल देव
- सतीश - 88/95-96 4-7-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 सतीश गोगला
- एल. के. जे. - 87 3-8-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 आर. डी. जस्टा
- आर. डी. जे. - स्पेशल 29-7-98 राहिया 5.074 एल. डी. 88880 - मेघोपारि -
- 30
- आर. डी. जे. - स्पेशल 31-7-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 - मेघोपारि -
- 31
- नी. एल. एल. जी. - 8/98 29-8-98 राहिया 3.927 68794 एल. एल. गुला एंड एलेशरस
- 40
- नी. एल. एल. जी. 5/98 30-8-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 - मेघोपारि -
- 41
- नी. जे. एल. सी. 8/98 3-8-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 जे. एल. मोहन
- 40
- नी. जे. एल. सी. 8/98 3-8-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 - मेघोपारि -
- 41
- एल. एल. जी. - 36 30-8-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 एल. एल. गुला एल. एल. शरद
- एल. एल. जी. - 31 25-8-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 - मेघोपारि -
- एल. के. डी. डी. जे. - 9 22-9-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 आर. डी. जस्टा
- एल. के. जे. डी. - 2 24-9-98 सीमेंट 50 नोरी 6783 जितेंद्र ठाकुर
- नी. जे. एल. सी. - 9/98 - 21-9-98 राहिया 6.405 112204 जे. एल. मोहन
- 49
- एल. के. जे. - 89 22-9-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 आर. डी. जस्टा
- आर. डी. जे. - स्पेशल - 22-9-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 - मेघोपारि -
- 41
- एल. के. - के - 37 23-9-98 सीमेंट 180 नोरी 24419 कपिल देव

बी. जे. एल. सी. - 9/98-50	21-9-98	लीगेट	180 नोरी	24419	जे. एल. जे. एल.
बी. एल. एल. जी. 9/98-42	3-9-98	लीगेट	180 नोरी	24419	एल. एल. गुप्ता एड. एल. जे. एल.
आर. डी. जे. - स्पेशल - 37	2-9-98	लीगेट	180 नोरी	24419	आर. डी. जे. एल.
एल. एल. (जान) 02-9/98	3-9-98	लीगेट	100 नोरी	13566	जान चंद
सतीश - 94/95-96	1-9-98	लीगेट	180 नोरी	24419	सतीश गौतम
सी. आर. टी. - एल. एल. एल. - 25/98	19-9-98	लीगेट	16 नोरी	2170	जान चंद
एल. एल. एल. (एल. डी. जी.) 81-9/98	24-9-98	लीगेट	50 नोरी	6783	सतीश गौतम
एल. डी. जी. - 95/95-96	24-9-98	लीगेट	150 नोरी	20349	मधोपति -
सतीश - 93/95-96	25-8-98	ली. जी. आई शीट्स	1.402 एल. डी.	42210	मधोपति -
28/98	1-9-98	लीगेट	180 नोरी	24419	एल. एल. गुप्ता एड. एल. जे. एल.
27/98	1-9-98	सरिफा	7.426 एल. डी.	130038	मधोपति -
35/98	1-9-98	लीगेट	180 नोरी	24419	मधोपति -
36/98	1-9-98	सरिफा	3.331 एल. डी.	118897	मधोपति -
एल. एल. जी. - 37	9/98	सरिफा	4.395 एल. डी.	76992	मधोपति -
एल. एल. जी. - 38	9/98	लीगेट	180 नोरी	24419	मधोपति -
37/98	9/98	लीगेट	90 नोरी	12209	दिग. डी. डी.
30/98	10/9/98	लीगेट	30 नोरी	4069	एल. डी. नोडल
36/98	9/98	सरिफा	0.135 एल. डी.	2863	नोडल

37/98 9/98 सीमेंट 20 नोरी 2713

225 - 91 -
कपिल देव

38/98 9/98 सीमेंट 25 नोरी 3391

— यशोपारि —

जी. एम. एल. जी - 9/98

- 43

21-9-98 सारिमा 1.387 एम.टी. 24210

एम. एल. गुप्ता
एड एलेक्जेल

सी. आर. टी. - एल. एम. एल.

- 30/98

16-11-98

सीमेंट 18 नोरी 2441

रमन चौधन

एल. के. के. - 49 16-11-98 सीमेंट 18 नोरी 24419

कपिल देव

7/98

12-11-98 तारनोल 10 टन 15810

एल. सी. मोशन

20/99

1-1-99 सीमेंट 50 नोरी 6783

— यशोपारि —

21/99

18-1-99 सीमेंट 25 नोरी 3392

जे. एल. चौधन

एल. के. आर. टी. जी - 22

29-1-99 सीमेंट 18 नोरी 24419 आर. टी. जलदा

12/98

3-12-98 सीमेंट 50 नोरी 6783

एल. सी. मोशन

11/98

18-11-98 सीमेंट 18 नोरी 24419

देविन्द्र बाकुर

17/98 - जौन - 6

17-12-98 सारिमा 6.830 119650

एम. एल. गुप्ता
एड एलेक्जेल

17/98

12/98 तारनोल 6 टन 10741

एल. सी. मोशन

13/98

3-12-98 सीमेंट 5 नोरी 678

— यशोपारि —

जी. एम. एल. जी - 2/98 - 49

18-2-99 सीमेंट 18 नोरी 24419

एम. एल. गुप्ता
एड एलेक्जेल

ए. के. एल. / 99-56

2/99 सीमेंट 135 नोरी 18314

जे. एल. चौधन

ए. के. एल. - एडिशन - 15

22-2-99 सीमेंट 18 नोरी 24419

ए. के. मिश्रा

23/99

6-2-99 सीमेंट 8 टन एम.टी. 140148

देविन्द्र बाकुर

24/99

6-2-99 सीमेंट 18 नोरी 24419

— यशोपारि —

25/98 - जौन - 6

25-2-99 सीमेंट 18 नोरी 24419

एम. एल. गुप्ता
एड एलेक्जेल

27, 18, 658

परा 49. अधिका के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित गूडन स्टीक शीट्स द्वारा निर्माण कार्य से वापिस आई नु 98,861/- रुपये की सामग्री स्टोर में ली गई थी परन्तु स्टॉक से पहले जारी किए गए मूल्य से सम्बन्धित अभिलेख अधिका में शीक मूल्य के जांच हेतु उपलब्ध नहीं करवाए गए। सम्बन्धित अभिलेख वापसी अधिका के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए :-

क्र.सं.	जी.आर.एस. सं.	मद का विवरण मात्रा	मूल्य	टिप्पणी
			की राशि	
1.	सी.एय./97-213	सीमेंट	9 बोरी 1197	राफत इन मेन
	दिनांक 14.5.98			सेक्टर श्री अजयगुप्ता
2.	214 दिनांक 14.5.98	तारकोल	10 डम 10920	राफत चिज
3.	218 दि.20.5.98	सीमेंट	15 बोरी 1935	विशेष मरम्मत पली- न्यू प्रोटेक्शन कमीर सिंह
4.	222 दि.5.6.98	सीमेंट	73 बोरी 9975	16 नं. थ्रेणी-बी. फ्लैट्स में विकास इन्टरप्राइज
5.	223 दि.5.6.98	सरिया 16 एमएम	0.500 एमटी 8589	24 नं. थ्रेणी-बी फ्लैट्स में एम.एल.गुप्ता एण्ड एसोसिएट्स
6.	226 दि.5.6.98	सरिया 25 एम.एम	1.314 एम.टी. 22568	सहायक अभियन्ता धर्मशाला
7.	238 दि.27.6.98	सीमेंट सरिया 12 एमएम	10 बोरी 8045 0.391 एम.टी.	1950000 लीटर क्रेसिटी ओवर डैड वाटर टैंक
8.	241 दि.2.7.98	सरिया 10 एमएम	0.035 एम.टी. 601	वार.सी.सी.स्टेशन जितेन्द्र ठाकुर
9.	242 दि.6.7.98	सीमेंट	19 बोरी 2451	रिमिटिंग आफ एम. एस.स्टोरेज टैंक श्री ओ.पी.ठाकुर
10.	249 दि.6.8.98	सरिया	1.369 एमटी 23509	शापस कारिगल कम्प्लेक्स सतीशकुमार
11.	261 दि.27.8.98	सरिया	0.214 एमटी 3673	मेन्टैस स्टोर
12.	291 दि.17.11.98	सीमेंट	3 बोरी 399	वी.रेम डेन सुभाष बोडान
13.	327 दि.4.3.99	सरिया	0.291 एमटी 4998 कुल 4861.00	स्पेशल स्टेपर कै श्री राजीव मल्होत्रा

अनुमोदित है (पाठ्य) अनुम

परा 50. स्टॉक वॉल्यूमिनेस वर्क 1998-99 की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित इण्डेंटों द्वारा तक्रियाकारों को तक्रिया/सीमेंट की वास्तव में मांगी गई मात्रा से भी अधिक मात्रा में तक्रिया/सीमेंट स्टॉक में से जारी कर दिया गया था। तक्रियाकारों द्वारा वास्तव में मांगी गई मात्रा से भी अधिक मात्रा में तक्रिया/सीमेंट स्टॉक में से जारी करना एक गम्भीर अनियमितता थी। इस अनियमितता वाले ठोस कारणों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में स्टॉक में से सामान जारी करते पूर्ण तत्कालीन वरती जाए :-

मण्डल इण्डेंट नं.	दिनांक	तक्रियाकार द्वारा मांगी गई मात्रा	स्टॉक में से जारी की गई मात्रा	तक्रिया का क्विंटा
I वी.जे.एल.सी. -4/98-20	20.4.98	3.000एमटी	3.030	8 एमएम
I वी.जे.एल.सी. -5/98	13.5.98	3.000एमटी	3.395	8 एमएम
II 14/98-जोव नं. 6	10.12.98	2.000एमटी	2.078	8एमएम
T ए.के.एस/99-78	3/99	100बोरी	180बोरी	सीमेंट
T 30/99	26.3.99	160बोरी	180बोरी	सीमेंट
T ए.के.एस/99-72	3/99	100बोरी	180बोरी	सीमेंट
T आर.डी.जे.सपैरल -34	8/98	1.000एमटी	3.963एमटी	10एमएम

परा 51. रु 25,894/- रुपये की अग्रिम भुगतान की गई राशि की जचूली न करना :-

नगर विकास प्राधिकरण द्वारा समय-समय पर सीमेंट जारी करने हेतु हि0प्र0 राज्य नागरिक आपूर्ति निगम को भुगतान किया गया था। कु नामलों में अग्रिम भुगतान की गई राशि के विरुद्ध कम मूल्य की सामग्री जारी की गई थी वकाला राशि की न तो हि0प्र0 नागरिक आपूर्ति निगम से सामग्री प्राप्त हुई थी न ही यह राशि वापिस नगर विकास प्राधिकरण में वापिस जमा की गई थी। नगर विकास प्राधिकरण में वापिस जमा की

अग्रिम भुगतान की गई राशि जचूली न करना

गई थी। नगर विकास प्राधिकरण द्वारा भी बताया राशियों की झूली हेतु कोई उचित मदद नहीं उठाये गए थे। वर्ष 98-99 के दौरान अग्नि भूतान की गई राशि के विरुद्ध प्राप्त सामग्री के निम्न विवरण के अनुसार बताया अग्नि भूतान की गई राशि रु 25,894/- रुपये को वि० प्र० नागरिक आपूर्ति निगम से वापिस प्राप्त किया जाए तथा अनुपालना आगामी अधिनियम के दौरान दिखाई जाए।

दिनांक	भूतान की गई राशि	जितनी सामग्री प्राप्त करने हेतु भूतान किया गया	जितनी सामग्री प्राप्त हुई	प्राप्त सामग्री की राशि	बकाया राशि
1.5.98	333840.00	120मी.टन सीमेंट	120मी.टन सीमेंट	326984.00	6856.00
21.5.98	360344.00	230मी.टन सीमेंट	220मी.टन सीमेंट	341506.00	19038.00
					<u>25,894.00</u>

पैरा 52. लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि स्टोर में प्राप्त सामग्री की उतराई से सम्बन्धित व्यय तथा अन्य व्यय को स्टॉक स्टोरेज खाते की डेबिट किया गया था जबकि यह व्यय स्टोर सप्लायर खाते की डेबिट किया जाना चाहिये था। गलत कार्यकरण के उदाहरण नीचे दिए हैं। अतः इन प्रकार के समस्त व्यय को संबंधित कार्यकरण की राशि की अपने स्तर पर गणना करके लेखों में ठीक करके अनुपालना आगामी अधिनियम पर दिखाई जाए :-

मण्डल	वा.सं.	दिनांक	राशि रु.।	टिप्पणी
TT	4	2.4.98	47,311.00	अनलौडिंग सीमेंट स्टोर तक
-.-	57	30.4.98	33,000.00	सरिया का किराया
-.-	81	30.5.98	600.00	अनलौडिंग
-.-	68	30.6.98	900.00	अनलौडिंग
-.-	10	3.7.98	41,200.00	सरिया की कीमत
-.-	10	3.9.98	37,437.00	सरिया की कीमत
-.-	42	21.9.98	43,797.00	सरिया की कीमत

328 95

TT	48	27.9.98	1598.00	अनलौडिंग
-.-	53	31.10.98	540.00	अनलौडिंग
-.-	3	2.11.98	22,200.00	सरिया की दुलाई
-.-	40	28.11.98	48,165.00	सरिया का किराया
-.-	46	30.11.98	250.00	अनलौडिंग
-.-	54	30.12.98	24,331.00	सरिया की दुलाई
-.-	56	30.1.99	718.00	अनलौडिंग
-.-	61	30.1.99	41,985.00	अनलौडिंग सीमेंट
-.-	9	6.2.99	6832.00	सामान की कीमत
-.-	50	27.2.99	5919.00	अनलौडिंग स्टोर तक
-.-	49	30.3.99	3247.00	— यथोपस्थि—
-.-	8/98-99	—	9044.00	दुक की बाउट टर्न
			<u>3,69,074.00</u>	

अतः उपरोक्त मु 3,69,074/- रुपये की राशि से "स्टाक स्टोरेज खाते" को ज्यादा डेबिट कर दिया गया जिस से "स्टाक सस्पेंस खाता" कम हो गया। लेखाओं में उपरोक्त ब्रूटि का समायोजन करने के उपरान्त अनुपालना से आगामी अवधि के दौरान अंकित करवाया जाए।

पैरा 53. स्टॉक अभिलेख वर्क 1998-99 की जाँच के दौरान पाया गया कि वस्तुओं/सामग्री की स्टोर जारी दर में जो मुख्य प्रशासक, डिप्टी नगर विकास प्राधिकरण के पत्र संख्या: एच.पी.-एन.वी. पी-ए.वी.-बी-स्टोर/97-3851-54, दिनांक 3.7.97 द्वारा निर्धारित दर से कम ली जा रही थी जिस के कारण विभिन्न निर्माण कार्यों को कम व्यय डेबिट तथा स्टॉक सस्पेंस खाते को कम व्यय क्रेडिट किया गया जो कि अनियमित है। जिस के विरुद्ध कुछ उदाहरण निम्न दिए जाते हैं। लेखाओं में आवश्यक सुधार करके अनुपालना आगामी अवधि के दौरान दिखाई जाए :-

[illegible]

पृष्ठ 54 - स्टॉक अभिलेख वर्ष 1998-99 के अंतिम के दौरान पाया गया कि हण्डियों में जमा-गुणा इत्यादि की वृद्धि के कारण गलत राशि विभिन्न निर्माण कार्यों को डेबिट एवं स्टॉक सरप्लस तथा स्टॉक स्टोरेज खाते को क्रेडिट की गई है जिस का विवरण निम्न प्रकार है । लेखाओं में आवश्यक सुधार करके अनुपातना आगामी अंतिम के दौरान दिखाई जाए :-

पृष्ठ सं.	दिनांक	निर्माण कार्य का नाम	राशि जो डेबिट की गई रु.	राशि जो डेबिट की जा रही वाडित की रु.	स्टॉक सरप्लस की क्रेडिट राशि रु.	स्टॉक स्टोरेज की क्रेडिट रु.
सी.जे.एल.सी- 4/98-20	20.4.98	4नं.श्रेणी"बी" 12नं.श्रेणी"सी"	188830	189356	185643	3713
4/98-जोब-6	6.10.98	6नं.श्रेणी"बी" 20नं.श्रेणी"सी"	119300	119651	117305	2346
आर.डी.जे. स्पास-45	16.10.98	4नं.श्रेणी"बी" 12नं.श्रेणी"सी"	72736	55218	54135	1083
सी.जे.एल.सी. 10/98-53	1.10.98	— यथोपरि—	35037	68666	67320	1346
विकास-01/डी 3/98-99	20.4.98	कमर्शियल कम्प्लेक्स रिहला	2313	2713	2660	53
सी.के-6/98- रेलिंग-1	10.6.98	प्रोवाइडिंग रेलिंग	1277	1085	1064	21
सी.के-6/98- रेलिंग-11	10/6/98	— यथोपरि—	1117	950	931	19

स्टॉक अभिलेख वर्ष 1998-99 की जांच करने पर पाया गया कि जी.आर. संख्या 233 दिनांक 24.6.98 द्वारा 180 बोरी सीमेंट लि०प्र० राज्य नागरिक आपूर्ति निगम से मु० 23655.60 रुपये की राशि का प्राप्त किया गया तथा यह सामान विन कार्ड संख्या सी.एस./47 में दिनांक 24.6.98 को दर्ज किया गया । इस प्रकार यह सामान नगर विकास प्राधिकरण के वर्ष 1998-99 के कुलन पत्र में "भण्डार में उपलब्ध सामान" शीर्ष के अन्तर्गत मूल्यांकन तो कर लिया गया परन्तु सीमेंट की कीमत का नगर विकास प्राधिकरण के लेखाओं में समायोजन वर्ष 1998-99

में नहीं किया गया। परिणामस्वरूप नगर विकास प्राधिकरण के वर्ष 1998-99 के लिये सही वित्तीय स्थिति को परिलक्षित नहीं करते। इस अनियमितता के निपटारे हेतु शीघ्र पत्र उठाए जाएं तथा अनुपालना आगामी अभियान के दौरान दिखाई जाए।

पैरा 55. स्टाक अभिलेख वर्ष 1998-99 की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित इण्डेंटों द्वारा जारी निर्माण सामग्री को इण्डेंटों पर लिखे कार्य को आधार मानने पर कुछ इण्डेंटों को गलत कार्यों में डेबिट कर दिया गया। इस प्रकार समस्त निर्माण सामग्री को किसी विशिष्ट कार्य को डेबिट करने के स्थान पर निम्न प्रकार से डेबिट करना अनुचित था। अतः समस्त सामग्री का उस के उपयोग अनुसार समायोजन सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अभियान पर अवगत करवाया जाए :-

क्र.सं.	इण्डेंट सं.	दिनांक	मण्डल	राशि जो	जिस कार्य	जिस कार्य को
				डेबिट की	को डेबिट	डेबिट किया
				गई रु०।	किया गया	जोना वांछित था
1.	7/98, 14/98, 2.6.98 15/98	II	14979	आवासीय पस्- सर भूमि विकास फैज-I	आवासीय पस्तर फैज-II	-II
2.	19/98, 12/98, 28.7.98 11/98	II	12209	—यथोपस्- ति—	आवासीय पस्तर फैज-I वाल्डिंग आफ अपरोच रोड	-I
3.	बी.के.-1/98 बी.के.-2/98	24.8.98 II	6871	आवासीय पस्- सर फैज-II स्टोन मैसनरी	आवासीय पस्तर फैज-II इन्ट्रास स्टेप्स	-II
4.	30/98	11.9.98 II	4069	आवासीय पस्- सर फैज-II स्टोन मैसनरी	आवासीय पस्तर फैज-I पाथ फ्रॉम प्लॉट नं.288	-I
5.	38/98	26.9.98 II	3391	आवासीय पस्- सर फैज-I भूमि विकास	आवासीय फैज-I रेवट्री फिनिश आफ सैटसाइड	-I

320
- 99 -

6. 13/98, 17/98	20.12.98	TT	13411	आवासीय परिसर फेज-I भूमि विकास	आवासीय परि- सर फेज-I आर एम.जी. दू मेन रोड
7. एल.के./98-2	17.4.98				
एम.एल/97-44	22.3.98	I	13566	आवासीय परिसर फेज-II	आवासीय परि- सर फेज-II
एल.के.एस-1	6.4.98				
8. एल.के.के-21	8.7.98	I	24419	आवासीय परिसर फेज-I	आवासीय परि- सर फेज-III
9. एल.के.के-27से	8/98	I	240730	आवासीय परिसर सर फेज-I	आवासीय परिसर फेज-II
32					
10. एल.के.के-33	9/98	I	86838	आवासीय परि- सर फेज-I	आवासीय परि- सर फेज-III
11. जे.एस.98-3के-04	4.12.98	डिजा- इन	24419	आवासीय परि- सर फेज-III	आवासीय कमर्शियल कम्प- लेक्स कम्पटी
12. एम.के.एम- स्पेस-8	11.12.98	डिजा- इन	2953	आवासीय परि- सर फेज-III	कमर्शियल कम्प- लेक्स कम्पटी
13. जे.एस.99- जतिन्दर-2	26.3.99	डिजाइन	13566	आवासीय परि- सर फेज-III	कमर्शियल कम्प- लेक्स कम्पटी

पैरा 56. समायोजन वाज्जर संख्या 10/98-99 मात 3/99 राशि
2,14,08,342 रुपये

1. ऊपर उक्त समायोजन वाज्जर द्वारा मुद्रा 2,14,08,342/- रु.
का विभिन्न निर्माण कार्यों को डेबिट तथा स्टॉक सरप्लस को मुद्रा
2,09,88,244/- रुपये व स्टॉक स्टोरेज को मुद्रा 4,20,098/- रुपये
डेबिट की गई थी इस वाज्जर की जांच करने पर पाया गया कि
वर्ष 1998-99 के दौरान मुद्रा 2,14,62,108/- रुपये की राशि
विभिन्न निर्माण कार्यों को डेबिट तथा मुद्रा 2,10,41,282/- रु.
की राशि स्टॉक सरप्लस व मुद्रा 4,20,826/- रुपये की राशि स्टॉक
स्टोरेज खाते को डेबिट की जानी वांछित थी। इस प्रकार मुद्रा
53766/- रुपये की राशि "रिहायशी वस्ती न्यू रिजल्ट फेज-III,
सब हल" 4 नं. टाईप की और 12 नं. टाईप "डी" फोर्टस
को कम डेबिट तथा मुद्रा 52710/- रुपये की राशि स्टॉक सरप्लस

न कर अनुमानित कर वाज्जर