हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल नाहन के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2017 से 31.03.2018

भाग–एक

1 प्रस्तावना

निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश को आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण अधिनियम 2004 की धारा 28 (3) के अन्तर्गत विहित प्रावधानों व हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एच0एस0जी0 4–डी 2/92/1–1 दिनांक 13.9.2004 के अनुसार आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण हेतु अधिकृत किया गया है। तदानुसार आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के निर्माण मण्डल नाहन, जिला सिरमौर के लेखाओं अवधि 01.04.2017 से 31.03.2018 का अंकेक्षण एव निरीक्षण कार्य किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान श्री अजय कुमार शर्मा अधिशासी अभियन्ता इस मण्डल के आहरण/संवितरण अधिकारी के पद पर कार्यरत्त रहे।

(क) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल नाहन के लेखाओं अवधि 01.04.2017 से 31.03.2018 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में उल्लेखित गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है:–

क्र0सं0	अनियमितता का विवरण	पैरा संख्या	राशि (₹) (लाखों में)
1	अस्थाई अग्रिमों की राशि समायोजन हेतु शेष	4	59.88
2	विभिन्न आवास बस्तियों के रख–रखाव प्रभार की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	5 (क)	169.99
3	विभिन्न आवास बस्तियों के जल प्रभार की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	6	2.09
4	Department Charges की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	7	146.23
5	निष्पादित कार्य प्रमात्रा की गणना में त्रुटि के कारण संविदाकार को अधिक भुगतान	10 (क), 11 (क), 13 (ग) व 15 (क)	0.23
6	फ्लैट को किराये पर लेकर अधिशासी अभियन्ता को आबंटन करने के कारण अनियमित व्यय करना	17	0.65

(ख) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

यह निर्माण मण्डल का प्रथम अंकेक्षण है। चूंकि निर्माण मण्डल शिमला–2 पुर्नसंगठन पर कुछ उप मण्डल को नव सृजित निर्माण मण्डल नाहन में शामिल किया गया है। इसलिए अधिशाषी अभियन्ता हिमुडा डिविजन शिमला के पत्र संख्या: **HIMUDA Audit Paras/2019-20-2406-2409** दिनांक 07.08.2019 द्वारा हिमुडा डिविजन शिमला–2 से तदानुसार डिविजन नाहन को वर्ष 2015–16 से 2016–17 तक पूर्व उप मण्डल से सम्बन्धित स्थानान्तरित 50 लम्बित अंकेक्षण पैरों का विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट ("I")** पर वर्णित है जिनका समाधान करने हेतु आवश्यक पग उठाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0सं0	वर्ष	शेष पैरों की सं0
1	04/2015 to 03/2016	1
2	04/2016 to 03/2017	10
3	04/1988 to 03/1989	2
4	04/1989 to 03/1990	1
5	04/1990 to 03/1991	2
6	04/1991 to 03/1992	1
7	04/1992 to 03/1993	1
8	04/1993 to 03/1994	2
9	04/1994 to 03/1995	4
10	04/1995 to 03/1996	11
11	04/1996 to 03/1997	3
12	04/1997 to 03/1998	6
13	01.04.1999 to 15.01.2001	6
	Total	**50**

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल नाहन के लेखाओं अवधि 01.04.17 से 31.03.2018 तक का वर्तमान अंकेक्षण श्री पुनीश सागर तथा श्रीमती ममता रावल, अनुभाग अधिकारी, (ले0प0) द्वारा अवधि 25.02.2019 से 26.04.2019 तक श्री हेम राज भारद्वाज, उप निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला–9 के पर्यावेक्षण में निर्माण

मण्डल के नाहन स्थित कार्यालय में निष्पादित किया गया। माह 02/2018 के लेखों का चयन विस्तृत अंकेक्षण हेतु किया गया जिसके परिणामों को अनुवर्ती अंकेक्षण पैरों में समाविष्ट किया गया है। अंकेक्षण प्रतिवेदन में अंकेक्षण आपत्तियों में दर्शाए गए अभिलेख के अतिरिक्त समस्त अभिलेख अंकेक्षण हेतु उपलब्ध करवाए गए।

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण अधिशासी अभियन्ता, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण, निर्माण मण्डल नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश द्वारा प्रस्तुत सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। किसी प्रकार की अधूरी व छुपाई गई सूचना या सूचना जो उपलब्ध ही नहीं करवाई गई के कारण अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला–9 का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के निर्माण मण्डल नाहन जिला सिरमौर के लेखाओं अवधि 01.04.2017 से 31.03.2018 के अंकेक्षण शुल्क की राशि जमा करवाने हेतु सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण शिमला–02 को अलग से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा अनुरोध किया जाएगा।

4 अस्थाई अग्रिमों की ₹59.88 लाख समायोजन हेतु शेष

(क) मण्डल द्वारा यथा **परिशिष्ट "क"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2018 को स्टाफ अग्रिम एवं अन्य अग्रिमों की राशि क्रमशः ₹135330 एवं ₹5853158 कुल ₹5988488 समायोजन हेतु शेष थी। अतः इन अग्रिम राशियों के समायोजन हेतु नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जाए तदोपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(ख) मण्डल द्वारा यथा **परिशिष्ट "क"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 1.3.18 को M.D. HPSCSCL Shimla को प्रदत्त अग्रिम ₹1338167 समायोजन हेतु शेष थी परन्तु इस सन्दर्भ में सम्बन्धित अभिलेख के साथ पड़ताल करने के दौरान पाया गया कि लेखा बही में **MD, HPSCSCL Shimla** के खाते में उक्त राशि जमा (Credit) दर्शाई गई थी जिसके अनुसार यह राशि MD, HPSCSCL Shimla को देय बनती है। कई बार आग्रह के पश्चात भी इस सन्दर्भ में अंकेक्षण को वस्तु स्थिति स्पष्ट नहीं की गई। अतः इस सन्दर्भ में पूर्ण छानबीन

उपरान्त वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

5 रख–रखाव प्रभार

(क) विभिन्न आवास बस्तियों के रख–रखाव प्रभार के रूप में बकाया ₹169.99 लाख वसूली हेतु शेष

हिमुडा मण्डल नाहन के उप मण्डल नाहन एवं सोलन द्वारा यथा **परिशिष्ट "ख"** एवं **"ग"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अवलोकन करने पर पाया गया कि विभिन्न आवास बस्तियों के आबटियों से दिनांक 31.03.2018 को रख–रखाव प्रभार के रूप में निम्नविवरणानुसार ₹16998976 की बकाया राशि वसूली हेतु शेष थी जोकि एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः यह प्रकरण उच्च अधिकारियों के विशेष ध्यानार्थ नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही अमल में लाने हेतु लाया जाता है ताकि उक्त वर्णित बकाया राशि की शीघ्र वसूली सुनिश्चित हो सके तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	**आवास बस्ती का नाम**	**दिनांक 31.3.2018 को वसूली योग्य राशि**
1	Housing Colony Devi Nagar (Paonta Sahib)	12515268
2	Housing Colony Subhkhera (Paonta Sahib)	1378455
3	Housing Colony Moginand (Paonta Sahib)	1179069
4	Housing Colony Phase I	122486
5	Housing Colony Phase II	765146
6	Housing Colony Basal	1038552
	कुल योग	**16998976**

(ख) पिछले कई वर्षों से बकाया रख–रखाव प्रभार की वसूली न करना

हिमुडा मण्डल नाहन के उप मण्डल नाहन द्वारा यथा **परिशिष्ट "घ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अवलोकन करने पर पाया गया कि उप मण्डल नाहन क्षेत्र के कई आवासियों से दिनांक 31.3.2018 तक पिछले कई वर्षों से ₹14232432 के रख–रखाव प्रभार की वसूली नहीं की गई थी जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः वर्षों से लम्बित रख–रखाव की वसूली न किये जाने के सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की

जाए तथा आवासियों से बकाया रख–रखाव प्रभार की अविलम्ब वसूली करने हेतु नियमानुसार ठोस पग उठाए जाने सुनिश्चित किए जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(ग) GST की कम वसूली करने के कारण ₹301 की राजस्व हानि

अंकेक्षण को रख–रखाव प्रभार से सम्बन्धित प्रस्तुत अभिलेख की पड़ताल के दौरान पाया गया कि उप मण्डल नाहन द्वारा रख–रखाव प्रभार की मांग हेतु प्रत्येक तिमाही में आवासियों को बिल Service Tax जोड़ कर जारी किये जाते है। दिनांक 01.07.2017 से Service tax के स्थान पर GST लागू किया गया है जिसकी दर 18% निर्धारित की गई है परन्तु उप मण्डल नाहन द्वारा अवधि 07/17 से 09/17 तक के रख–रखाव प्रभार बिलों में केवल 15% Service tax प्रभारित किया गया था जोकि अनियमित है क्योंकि इसके कारण निम्न विवरणानुसार ₹301 की राजस्व हानि हुई है। अतः वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹301 की सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

वा0सं0 / माह 02/18	Colony	Plot No.	Area of plot (Sqm)	Amount recovered with 15% Service tax	Amount which should have been recovered with 18% service tax	Amount of services tax less recovered (₹)
17	Moginand	122	160	1150	1180	30
18	do	5 A	160	1150	1180	30
19	do	13 A	160	1150	1180	30
36	Pounta	HIG-06	152	1093	1120	27
37	do	HIG-20	152	1093	1120	27
	Mouginand	146	160	1150	1180	30
	do	110	180,50	1297	1331	34
	Pounta	Booth site No. 4	17,74	120	123	3
63	do	HIG-18	152	1093	1120	27
68	Moginand	142	160	1150	1180	30
68	do	117	176	1265	1298	33
					Total	**301**

6 जल प्रभार के रूप में बकाया ₹2.09 लाख वसूली हेतु शेष

हिमुडा मण्डल नाहन के उप मण्डल नाहन एवं सोलन यथा **परिशिष्ट "ख"** तथा **परिशिष्ट "ग"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अवलोकन करने पर पाया गया कि विभिन्न आवास बस्तियों के आबंटियों से दिनांक 31.03.2018 तक जल प्रभार के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹208595 की बकाया राशि वसूली हेतु शेष थी। अतः विभिन्न आवास बस्तियों से जल प्रभार के रूप में वसूली योग्य बकाया राशि की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

क्र0सं0	आवास बस्ती का नाम	वसूली योग्य बकाया राशि (₹)
1	Housing Colony Devi Nagar (Paonta Sahib)	21479
2	Housing Colony Subhkhera (Paonta Sahib)	130637
3	Housing Colony Moginand (Paonta Sahib)	3219
4	Housing Colony Phase I	—
5	Housing Colony Phase II	1852
6	Housing Colony Basal	51408
	कुल योग	**208595**

7 Departmental Charges ₹146.23 लाख वसूली हेतु शेष

निर्माण मण्डल द्वारा यथा **परिशिष्ट "च"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2018 को विभिन्न Agencies से Departmental Charges के रूप में ₹146.23 वसूली हेतु शेष थे जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

8 अंकेक्षण हेतु अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत न करना

(क) अंकेक्षण के दौरान अवधि 04/17 से 06/17 से सम्बन्धित रोकड़ बही (मण्डल–II, शिमला) प्रस्तुत नहीं की गई जिसके कारण मण्डल की रोकड़ बही में दिनांक 03.07.17 को निम्न विवरणानुसार बैंकों में जमा शेष राशि को ही आरम्भिक शेषों लिए जाने की अंकेक्षण में पुष्टि नहीं हो सकी। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अपेक्षित अभिलेख व रोकड़ बही आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाये:–

क्र0सं0	बैंक	आरम्भिक शेष (₹)
1	BOB Shimla	125522
2	PNB Shimla	58947
3	UCO Shimla	31114
4	UBI Shimla	19282
5	Axis Bank	12070

(ख) अंकेक्षण के दौरान अवधि 04/17 से 06/17 से सम्बन्धित Ledgers (निर्माण मण्डल–II शिमला) प्रस्तुत नहीं किए गए तथा निर्माण मण्डल द्वारा माह जुलाई/2017 से रोकड़ बही एवं विभिन्न Ledgers का रख–रखाव किया गया था जिसमें विभिन्न शीर्षो के अन्तर्गत मण्डल–II शिमला के ledgers में माह जून/2017 को जो अन्तिम शेष (बैंक शेषों को छोड़कर) था उन्हें भी Carry Forward नहीं किया गया था जिसके कारण मण्डल द्वारा अनुरक्षित Ledgers दिनांक 31.03.2018 को विभिन्न शीर्षो के अन्तर्गत Up to Date शेष नहीं दर्शाते है। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही करके सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

9 **स्थापना**

(क) सेवा पंजिकाओं की जाँच के दौरान पाया गया कि निम्न वर्णित सेवा पंजिकाओं में अर्जित अवकाश खाते अद्यतन नहीं किए गए थे जोकि अनियमित है। अतः इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में वर्णित अनियमितता की पुनरावृति न हो यह भी सुनिश्चित किया जाए:–

क्र0सं0	कर्मचारी का नाम	पद	जिस तिथि से Leave account Update नहीं किए गए थे
1	अश्वनी कुमार	Work inspector	1.1.17 से
2	श्री गुलजार	Chowkidaar	1.1.17 से

(ख) व्यय वाउचर संख्या 1 माह 02/2018 का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्न वर्णित कर्मचारियों को गलत गणना के कारण ₹1140 के वेतन का अधिक भुगतान किया गया था। अतः वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹1140 की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

कर्मचारी का नाम	पद	कर्मचारी का निर्धारित वेतन (₹)	कार्य ग्रहण तिथि	भुगतान किया गया वेतन (₹)	देय वेतन (₹)	अधिक वेतन भुगतान (₹)
श्री हुमेश कुमार/कनिष्ठ अभियन्ता	Junior Engineer	16950	5-1-18 (FN)	15255 (16950x27/31)	14763 (16950x27/31)	492
श्री प्रवेश कुमार	Junior office assistant	9323	12-10-17 (FN)	6215 (9323x20/31)	6015 (9323x20/31)	200
श्रीमती पंजिका	Junior office assistant	9323	12-10-17 (FN)	6215 (9323x20/31)	6015 (9323x20/31)	200
श्री विकास पंवार	Clerk	7810	07-07-17 (FN)	7696 (9235x25/31)	7448 (9235x25/31)	248
					कुल योग	1140

(ग) निर्माण मण्डल में Contract पर नियुक्त कर्मचारियों को वेतन में Annual enhancement नियमानुसार एक वर्ष पूरा होने के बाद न देकर सम्बन्धित माह की पहली तिथि से दी गई थी, जोकि अनियमित है। वर्णित अनियमितता के कारण विवरणानुसार कर्मचारियों को ₹604 के वेतन का अधिक भुगतान किया गया था जिसका या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹604 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

क्र0सं0	नाम	पद	कार्य ग्रहण करने की तिथि	वेतन में Annual enhancement प्रदान करने की तिथि	जिस तिथि को वेतन में Annual enhancement देय बनती है	जितने दिन पूर्व में दी गई	अधिक वेतन भुगतान की राशि (₹)
1	श्री प्रवेश कुमार	Junior office assistant	12.10.17 (F.N.)	01.10.18	12.10.18	11 दिन	83 (235/31x11)

2	श्री मनोज कुमार	Junior Engineer	25.11.16 (FN)	01.11.17	25.1.17	24 दिन	338 (423/30x24)
3	श्री विकास पंवार	लिपिक	07.07.17 (FN)	01.07.18	07.07.18	6 दिन	45 (234/31x6)
4	श्रीमती पंजिका	Junior office assistant	12.10.17 (F.N.)	01.10.18	12.10.18	11 दिन	83 (235/31x11)
5	श्री हुमेश कुमार	Junior Engineer	05.01.18 (F.N.)	01.01.19	05.01.19	4 दिन	55 (423/31x4
					कुल योग		**604**

(घ) व्यय वाउचर संख्या: 1 माह 02/18 का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि CPF अभिदान की गणना वेतन व DA में interim relief को जोड़ कर की गई थी जोकि अनियमित है क्योंकि नियमानुसार अभिदान की गणना हेतु Interim relief गणना में नहीं लिया जाएगा। वर्णित अनियमितता के कारण निम्न विवरणानुसार वेतन से ₹4346 की CPF अभिदान के रूप में अधिक कटौती की गई थी। इसी प्रकार व्यय वाउचर संख्या: 2 माह 2/2018 के अन्तर्गत ₹4346 के नियोक्ता अंशदान का भी अधिक भुगतान किया गया था। यह प्रकरण केवल एक मास से सम्बन्धित है वित्त वर्ष के अन्य मासों में भी इस प्रकार की अनियमितता की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा, अधिक अभिदान कटौती एवं नियोक्ता अंशदान राशि की मण्डल स्तर पर गणना करने भविष्य में कटौती/भुगतान की जाने वाली राशि से समायोजन करके समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

Name & Designation	Basic +GP (₹)	DA (₹)	IR (₹)	CPF deducted (₹)	CPF which should have been deducted (₹)	Excess amount deducted (₹)
Sh.Ajay Kumar	36460	49950	3281	10763	10369	394

Sharma Executive Engineer						
Sh. Ram Murti Supdt. Gr-II	22150	30346	1994	6539	6300	239
Sh. B.R. Raguwanshi Assistant Engineer	30020	41127	2702	8862	8538	324
Sh. Dinesh Verma Assistant Engineer	29570	40511	2662	8729	8410	319
Sh. Sukh Chand Negi, HDM	27100	37127	2439	8000	7707	293
Sh. Dola Ram, JE	18570	25441	1672	5482	5281	201
Sh. Prem Lal, JE	21340	29236	1921	6300	6069	231
Sh. Sunder Lal, Chowikar	9580	13125	862	2828	2725	103
Sh. Deepak Pundir, D/M	18660	25564	1679	5508	5307	201
Sh. Sukh Dev Singh, JE	16570	22701	1492	4892	4713	179
Sh. Madan Singh, Peon	12850	17605	1157	3793	3655	138

Sh. Padam Singh, W/I	15670	21468	1411	4626	4457	169
Sh. Balbir Singh, Clerk	18000	24660	1620	5314	5119	195
Sh. Durga Ram, W/I	15210	20838	1369	4490	4326	164
Sh. Pool Chand, Chowkidar	15010	20564	1351	4431	4269	162
Sh. Gulzar Singh, Beldar	9040	12385	814	2669	2571	98
Sh. Yoginder Prasad, Beldar	8070	11056	727	2382	2295	87
Sh. Babu Ram, Beldar	9040	12385	814	2669	2571	98
Sh. Ashwani Kumar, W/I	13400	18358	1206	3956	3811	145
Sh. Dinesh Kumar, W/I	20560	28167	1850	6069	5847	222
Sh. Harish Bhatt, Beldar	7830	10727	705	2311	2227	84
Sh. Ram Singh, Beldar	11620	15919	1046	3430	3305	125
Smt. Krisha,	9040	12385	814	2669	2571	98

Beldar						
Smt. Mamta, Sweepar	7150	9796	644	2111	2034	77
					कुल योग	4346

(ङ) निर्माण मण्डल द्वारा **परिशिष्ट "झ"** में वर्णित विवरणानुसार Wotk Charged staff को उनके द्वारा माह 02/18 में किए गए कार्य की एवज में ₹30000 का भुगतान किया गया था परन्तु अंकेक्षण को **परिशिष्ट "ङ"** द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना से यह स्पष्ट नहीं होता कि उक्त Staff किन पदों के विरूद्ध नियुक्त किए गए थे जिसके कारण संशय होता है कि उक्त Work Changed staff को मण्डल द्वारा सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से पद सृजत किए बिना ही नियुक्त किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि वित्त विभाग द्वारा समय–2 पर जारी दिशा निर्देशों के अनुसार किसी भी पद पर नियुक्ति वित्त विभाग एवं राज्य सरकार की पूर्व स्वीकृति से पद सृजित किए बिना नहीं की जा सकती। इस सन्दर्भ में कई बार आग्रह के पश्चात भी वर्णित पदों के सृजन एवं उनके विरूद्ध नियुक्तियाँ करने हेतु सक्षम प्राधिकारी की पूर्व स्वीकृति अवलोकन हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में ₹30000 के भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए इन नियुक्तियों को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(च) कई बार आग्रह के पश्चात भी मण्डल द्वारा 30.9.17 को सेवानिवृत हुए श्री जगदीश चंद (चौकीदार) की सेवा पंजिका अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में कर्मचारी को प्रदत सेवानिवृत लाभों का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित सेवा पंजिका आगामी अंकेक्षण पर सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाये।

(छ) निर्माण उपमण्डल नाहन के अन्तर्गत श्री विकास पंवार की लिपिक के पद पर नियुक्ति करूणामूलक आधार पर की गई थी परन्तु इस सन्दर्भ में कई बार आग्रह के पश्चात भी सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन से सम्बन्धित दस्तावेज अंकेक्षण को अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ज) मण्डल द्वारा यथा **परिशिष्ट "ङ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि मण्डल कार्यालय में दो **Junior office assistants** कार्यरत्त थे परन्तु मण्डल में **Junior office assistant** का कोई भी पद स्वीकृत नहीं है। अतः **Sanctioned post** के अभाव में नियुक्ति किया जाना गम्भीर अनियमितता है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जायें

(झ) मण्डल द्वारा यथा **परिशिष्ट "ङ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि मण्डल कार्यालय में दैनिक वेतन भोगी **(Daily, paid wager)** का कोई पद स्वीकृत नहीं है जबकि श्रीमती निशा देवी उप मण्डल सोलन में दैनिक वेतन भोगी (Daily paid wager) के रूप में कार्यरत्त है। अतः स्वीकृत पद (Sanctioned post) के अभाव में नियुक्ति किया जाना गम्भीर अनियमितता है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ञ) श्री पदम सिंह Work inspector के पद पर वेतनमान ₹5910–20200+2000 GP में कार्यरत्त थे जिन्हें दिनांक 22.10.2012 को ₹10300–34800+3200GP का संशोधित वेतनमान प्रदान किया गया था। इस सन्दर्भ में कई बार आग्रह करने के पश्चात भी work inspector पद से सम्बन्धित Recuruitment & promotion rules एवं उक्त संशोधित वेतनमान प्रदान करने से सम्बन्धित वित्त विभाग की अधिसूचना अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में श्री पदम सिंह को दिनांक 22.10.2012 से प्रदत्त ₹10300–34800+3200 के संशोधित वेतनमान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

निर्माण कार्य

10 **C/O of 57No. schools under RAMSA (Sh:-construction of science lab, 2 No. class rooms, computer room, art/craft/culture & library room i/c dev. Of ste at Govt. high School Chamenji, block Narag, Distt. Sirmour (HP)** (अनुबन्ध संख्या 23 वर्ष 2016–17 माप पुस्तिका संख्या 936 दूसरा चलित बिल, संविदाकार श्री हरिंदर कुमार वर्मा)

(क) संविदाकार को ₹0.08 लाख का अधिक भुगतान करना

उक्त निर्माण कार्य के दूसरे चलित बिल में अनुबन्धित दर की अपेक्षा उच्च दर लगाए जाने के कारण निम्न विवरणानुसार संविदाकार को ₹8346 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है जिसका या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹8346 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:–

माप पुस्तिका सं0	मद का विवरण	राशि/जिस रेट के अनुसार भुगतान किया गया	राशि/जिस रेट के अनुसार भुगतान किया जाना अपेक्षित था	अधिक भुगतान
936	P/L TMT स्टील	₹1118311.75 (16691.22 Kg x ₹67 per Kg)	₹1109966.13 (16691.22Kg x 66.50 per KG)	8345.61 Say ₹8346

(ख) Indent अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी निम्न indents अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में निर्माण कार्य हेतु सीमेंन्ट आपूर्ति की गणना व वसूली की पुष्टि अंकेक्षण में सम्भव न सकी। अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए:–

Indent No./Gr No. & date	सीमेन्ट आपूर्ति की मात्रा (बैग में)
1939/1.3.17	180
1941/30.5.17	200
1942/24.6.17	200

11 C/O of 57 No. school building approved under strengthening component of RAMSA in H.P. (SH:- construction of science lab, 2 No. class room, computer lab, art and craft/culture, library room i/c dev.of site at GHS Dewal Tikkri, block Narag, Distt. Sirmour HP (अनुबन्ध संख्या 1 वर्ष 2017–18, माप पुस्तिका संख्या 962 दूसरा चलित बिल संविदाकार–जय प्रकाश एंड संस):–

(क) संविदाकार को ₹0.03 लाख का अधिक भुगतान करना

उक्त निर्माण कार्य के दूसरे चलित बिल की record entries में गणना की त्रुटि के कारण निम्न विरणानुसार संविदाकार को ₹2750 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि

अनियमित है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹2750 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:—

माप पुस्तिका सं0	मद का विवरण/मद सं0	माप पुस्तिका में निष्पादित मात्रा के अनुसार जितना भुगतान किया गया	वास्तविक मात्रा जिसके अनुसार जितना भुगतान किया जाना अपेक्षित था	अधिक भुगतान राशि (₹)
962	Beams, cantilever Etc. (2/3(d)}	63387.50(230.50sqm x 275 per sqm)	60637.50 (220.50 sqm x 275 per sqm)	2750

(ख) Indent अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी निम्न indents अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में निर्माण कार्य हेतु सीमेंन्ट आपूर्ति की गणना व वसूली की पुष्टि अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी। अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए:—

Indent No. & date	सीमेंन्ट की जारी की गई मात्रा
2833/24.4.17	160

(ग) कई बार आग्रह के पश्चात भी निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु सक्षम प्राधिकारी द्वारा जारी प्रशासनिक, व्यय एवं तकनीकी स्वीकृति अंकेक्षण में अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं की गई जिसे आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

12 **Housing colony at Jarja, Nahan Distt. Sirmour, HP (Sh C/O approach road i.e. providing & laying Kharanja stone soiling (C/O U & V shpe drain) (अनुबन्ध संख्या 21 वर्ष 2017—18 माप पुस्तिका संख्या 2281, प्रथम एवं तीसरा चलित बिल संविदाकार—श्री प्रेम सिंह)**

संविदाकार को ₹0.01 लाख का अधिक भुगतान करना

उक्त निर्माण कार्य के दूसरे चलित बिल की record entries में गणना की त्रुटि के कारण निम्नविवरणानुसार संविदाकार को ₹783 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹783 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:—

माप पुस्तिका सं0/पृ0सं0	मद का विवरण/मद सं0	माप पुस्तिका में निष्पादित मात्रा के अनुसार जितना भुगतान किया गया	वास्तविक मात्रा जिसके अनुसार जितना भुगतान किया जाना अपेक्षित था	अधिक भुगतान की राशि
2281/84	P/L CC 1:2:4	197455 (39.10 cubm x 5050 per cubm)	196672 (38.945 cubm x 5050 per cubm)	783

13 **निर्माण कार्य "Construction of pollution control board office building at shubhkhera i/c internal water supply & sanitary installation at Paonta sahib, district Sirmour (HP) ic c/O 3rd & top floor (अनुबन्ध संख्या 50 वर्ष 2016–17 माप पुस्तिका संख्या 2322 संविदाकार श्री सुरेश कुमार)**

उपरोक्त निर्माण कार्य के पहले से चौथे चलित बिल का विस्तृत अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियिमतताएं पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

(क) संविदाकार के लेखें में ₹0.84 लाख मूल्य के सीमेन्ट का सम्भावित कम डेबिट करना

माप पुस्तिका पृष्ठ संख्या 49 पर दर्ज प्रविष्टियों के अनुसार उक्त निर्माण कार्य हेतु चौथे बिल तक 1640 सीमेन्ट बैग जारी किए गए थे परन्तु विभागीय भण्डार से निर्माण सामग्री जारी किए जाने सम्बन्धी अभिलेख की पड़ताल के दौरान पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य हेतु 1640 के स्थान पर निम्न विवरणानुसार 1940 सीमेंन्ट बैग जारी किए गए थे। इस प्रकार संविदाकार के लेखा खाते में ₹84357 (300 बैग x 273 बैग +3%) मूल्य का सीमेन्ट कम डेबिट किया गया था। कई बार आग्रह के पश्चात भी इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट नहीं की गई। अत: निर्माण कार्य हेतु जारी की गई सीमेन्ट की मात्रा की अपने स्तर पर छानबीन उपरान्त वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए संविदाकार को जारी सीमेन्ट की उचित उपयोग व वसूली करना सुनिश्चित किया जाए:–

माप पुस्तिका की प्रविष्टियों के अनुसार निर्माण कार्य हेतु जारी 1640 सीमेंन्ट बैग का विवरण

Indent No.	Date	Cement bags issued
1958	23-10-16	200
1959	15-11-16	300
1964	2-1-17	200
1968	28-1-17	200
1973	20-2-17	150
1978	6-5-17	100
1980	22-6-17	200
4263	4-9-17	90
1985	26-7-17	200
Total cement bags issued		**1640 "A"**
Add to "A" cement bags issued to this work but not entered in measurement book		
1986 (As per entry in conractor ledger)	17.08.17	200
1987 (As per entry in conractor ledger)	17.8.17	100
1983	6.7.17	200
	Total	**2140 "B"**
Less from "B" Cement bags issued for (aggreemnt No. 2 of 2015-16) other work but entered in measurement book		
1985	26.7.17	200
Total cement bags issued		**1940**

(ख) संविदाकार से ₹0.10 लाख मूल्य के 36 सीमेंट बैग की कम वसूली करके अनुचित लाभ पहुँचाना

संविदाकार को उपरोक्त तालिका (पैरा संख्या 13 (i) में दर्शाये गये विवरण के अनुसार चतुर्थ चलित बिल तक 1940 सीमेंट बैग जारी किए गए थे तथा चलत बिल के साथ सलंग्न सीमेंट खपत विवरणी के अनुसार निर्माण कार्य में कुल 1676 सीमेंट बैग की ही खपत हुई थी तथा इसके विरूद्ध चौथे बिल तक संविदाकार से केवल 1640 सीमेन्ट बैग हेतु ₹461152 (1640 x 273 3%) की ही वसूली की गई थी जबकि यह वसूली 1676 सीमेंट बैग हेतु ₹471274 (1676 x 273 + 3%) की जानी अपेक्षित थी। इस प्रकार संविदाकार से ₹10122

(471274–461152) की कम वसूली करके मण्डल निधि की Cost पर अनुचित लाभ पहूँचाया गया था जोकि अनियमित है। अतः वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाये।

(ग) संविदाकार को ₹0.08 लाख का अधिक भुगतान करना

उक्त निर्माण कार्य के दूसरे चलित बिल से सम्बन्धित माप पुस्तिका में दर्ज **record** entries अंकेक्षण करने पर पाया गया कि 8**mm** तथा 1633 स्टील की खपत क्रमशः 16 **mm** व 8**mm** के रूप में दर्शाये जाने की त्रुटि के कारण निर्माण कार्य में स्टील की अधिक खपत हेतु संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹7655 (121.50 Kg x 63 per Kg) का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹7655 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित की जाये:–

माप पुस्तिका सं0	पृ0सं0	8 mm स्टील की मात्रा जिसकी 16 mm के रूप में गणना की गई थी	16 mm के रूप में जितनी मात्रा 8 mm स्टील की ली गई थी	स्टील की दर्शाई गई अधिक खपत
2321	26	24.76 Kg (63.50 rmt x 0.39) Kg/rmt	100.33 Kg (63.50 rmt x 1.58) Kg/rmt	75.57 Kg
	26	7.098 Kg 18.20 rmt x 0.39 Kg/rmt	28.75 Kg (18.20 rmt x 1.58) Kg/rmt	21.66 Kg
	32	7.96 Kg 20.40 rmt x 0.39 Kg/rmt	32.23 Kg (20.40 rmt x 1.58) Kg/rmt	24.27 Kg
			कुल योग	**121.50 Kg**

(घ) संविदाकार को ₹0.02 लाख का अधिक भुगतान करना

उक्त निर्माण कार्य के तीसे चलित बिल से सम्बन्धित माप पुस्तिका में दर्ज rocord entries का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि गणना में त्रुटि के कारण निम्न विवरणानुसार संविदाकार को ₹1797 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है जिसका या तो

नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹1797 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित की जाये:–

माप पुस्तिका सं0	पृ0सं0	कार्य मद का विवरण	माप पुस्तिका में ली गई कार्य प्रमात्रा	वास्तविक कार्य प्रमात्रा	अधिक ली गई कार्य मात्रा	अधिक भुगतान राशि (₹)
2321	78	P/Falmunium work for door, windowetc.	3.2 Rmt	3.12 Rmt	0.08 Rmt	1797 {3.456 Kg (2.25 Rmt x 1.536 Kg/ Rmt} x ₹520 Kg
	78	-do-	3.7 Rmt	2.37 Rmt		
	77	-do-	2.43 Rmt	1.59 Rmt		
			कुल योग	**2.25 Rmt**		

(ङ) संविदाकार को ₹0.01 लाख का अधिक भुगतान करना

निर्माण कार्य के दूसरे चलित बिल का संविदाकार को भुगतान करने से पूर्व ₹120862 प्रतिभूति की कटौती की जानी अपेक्षित थी जिसके विरूद्ध मण्डल के पास उपलब्ध संविदाकार की ₹120000 की FDR समायोजित की गई थी तथा इस प्रकार चलत बिल से केवल ₹862 की प्रतिभूति की कटौती की जानी अपेक्षित थी जोकि नहीं की गई थी परिणामतः संविदाकार को ₹862 का अधिक भुगतान करके अनुचित लाभ पहुँचाया गया था। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए:–

(च) देय प्रतिभूति राशि के विरूद्ध समायोजित FDRs राशि से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

संविदाकार के चलित बिलों के भुगतान से पूर्व नियमानुसार प्रतिभूति राशि की कटौती की जाती है। मण्डल द्वारा निम्न तालिका में दर्शाई गई देय प्रतिभूति के विरूद्ध मण्डल के पास उपलब्ध संविदाकार की सावधि जमा (FDRs) को समायोजित किया दर्शाया गया था परन्तु समायोजित सावधि जमा से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करने के कारण प्रतिभूति राशि की कटौती का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0सं0	चलित बिल	सावधि जमा के विरूद्ध समायोजित देय प्रतिभूति राशि
1	1st	89800
2	3rd	181362

(छ) संविदाकार के निर्माण कार्य से Royalty की कटौती न करना

उक्त निर्माण कार्य के आबंटन पत्र में विहित शर्तानुसार निर्माण कार्य स्थल पर प्रयोग की गई निर्माण सामग्री रेत, बजरी, पत्थर आदि पर **royalty** की कटौती की जानी अपेक्षित थी। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संविदाकार के चलित बिल दो से चार तक का भुगतान करने से पूर्व न तो देय **royalty** की कटौती ही की गई थी और न ही इस सन्दर्भ में संविदाकार से विहित फार्म एम0ही प्राप्त किए गए थे जोकि अनियमित है क्योंकि इस अनियमितता के कारण सरकारी राजस्व हानि की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। निर्माण मण्डल द्वारा कई बार आग्रह के पश्चात भी वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट नहीं की गई। अतः उक्त अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाए।

(ज) माप पुस्तिका में cutting/over writing को सक्षम प्राधिकारी से सत्यापन न करवाना

उक्त निर्माण कार्य के तृतीय चलत बिल से सम्बन्धित माप पुस्तिका (2321) में दर्ज record entries का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि कई प्रविष्टियों में overwritings (पृष्ठ संख्या 60, 64, 65, 66, 68) की गई थी जिन्हें सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था जोकि अनियमित है तथा ऐसे में प्रविष्टियाँ संदिग्ध प्रतीत होती है। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये ।

14 **Construction of pollution control board office building at shubhkhera i/c internal water supply & sanitary installation at Paonta Sahib, District Sirmour (HP) (अनुबन्ध संख्या 2 वर्ष 2015–16, माप पुस्तिका संख्या 502 तथा CB-9 संविदाकार श्री सुरेश कुमार)**

उक्त निर्माण कार्य के पाचवे चलत बिल का अंकेक्षण करने के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

(क) संविदाकार से ₹0.15 लाख के विभागीय भण्डार से आपूर्ति स्टील की कम वसूली करके अनुचित लाभ पहुँचाना

माप पुस्तिका (CB-9) पृष्ठ संख्या 11 तथा 12 के अनुसार चतुर्थ चलत बिल तक उक्त निर्माण कार्य में 369.25 quintal स्टील की खपत हुई थी इसलिए नियमानुसार संविदाकार के बिल से विभागीय भण्डार से आपूर्ति किए गए 369.25 steel के मूल्य ₹1901638 (369.25 quintal x 5000 प्रति quintal + 3%) की वसूली की जानी अपेक्षित थी परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि पांचवे चलत बिल तक संविदाकार से केवल ₹1886188 की ही वसूली की गई थी जोकि ₹15450 (1901638–₹1886188) कम थी। इस प्रकार ₹15450 की कम वसूली करके संविदाकार को निर्माण मण्डल निधि की cost पर अनुचित लाभ पहुँचाया गया प्रतीत होता है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए ₹15450 की वसूली संविदाकार से सुनिश्चित की जाये।

(ख) निर्माण कार्य हेतु जारी स्टील की मात्रा से ₹0.04 लाख के 0.70 क्विंटल स्टील की अधिक खपत दर्शाना

निर्माण कार्य हेतु पांचवे चलित बिल तक 369.25 quintal स्टील की विभागीय भण्डार से आपूर्ति तथा कार्य निष्पादन में खपत दर्शाई गई थी जबकि माप पुस्तिका पृष्ठ संख्या 12 पर दर्ज विवरण के अनुसार संविदाकार को केवल 368.55 quintal { 102.60 (8mm) + 25.45(10mm) + 51.10 (12 mm) + 65.85 (16 mm) + 71.60 (20 mm)+51.95 (25 mm)} स्टील निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु आपूर्ति की गई थी। इस प्रकार स्टील की आपूर्ति मात्रा से ₹3605 { 0.70 **quintal (369.25-368.55) x 5000 quintal +3 %}** मूल्य के स्टील की निर्माण कार्य में अधिक खपत होने बारे औचित्य अंकेक्षण को स्पष्ट नहीं किया गया जिस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करके नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये।

(ग) निर्माण कार्य में सीमेंन्ट की अधिक खपत दर्शाकर संविदाकार को ₹0.02 लाख का अनुचित लाभ पहुंचाना

चलत बिल के साथ संलग्न सीमेंट खपत विवरणी का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार निर्माण कार्य में ₹1920 के सीमेंट की अधिक खपत दर्शाकर संविदाकार को अनुचित लाभ पहुँचाया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है। जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा ₹1920 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित की जाये:–

मद का शीर्ष	खपत विवरणी अनुसार निष्पादित कार्य मात्रा	माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित कार्य मात्रा	खपत विवरणी में अधिक ली गई कार्य मात्रा	सीमेंट की अधिक दर्शाई गई खपत	अधिक खपत सीमेंट बैग का मूल्य (₹)
P/L CC 1:4:8	31.91 cubm	30.38 cubm	1.53 cubm	5.20 say 6 बैग (1.53 x 3.40 बैग प्रति cubm)	1440 (6 बैग x 233 प्रति बैग + 3%)
P/L granite stone	99.14 square m	96.06 square m	3.08 square m	1.09 Say 2 बैग (3.08 x 0.356 बैग प्रति sqf)	480 (2 बैग ग 233 प्रति बैग + 3%)
				कुल योग	**1920**

15 **Housing colony at Sheel near Solan, Distt. Solan (HP) under Partialy self financing scheme (Sh Providing & laying external water supply & Sewrege system and construction of 1 No. 45 KLD and 1 No. KLD Sewerage treatment plant (अनुबन्ध संख्या 12 वर्ष 2016–17, दूसरा चलित बिल, संविदाकार, श्री देश राज ठाकुर)**

(क) संविदाकार को ₹0.04 लाख का अधिक भुगतान करना

उक्त निर्माण के दूसरे चलित बिल से सम्बन्धित माप पुस्तिका में दर्ज record entries अंकेक्षण करने पर पाया गया कि गणना में त्रुटि के कारण निम्न विवरणानुसार संविदाकार को ₹4113 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹4113 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:–

माप पुस्तिका सं0	पृ0सं0	कार्य मद का विवरण	माप पुस्तिका अनुसार कार्य प्रमात्रा की गणना	कार्य मात्रा की वास्तविक गणना	गणना में अधिक ली गई कार्य मात्रा	अधिक भुगतान की राशि (₹)
958	41	Beams Cantilevers etc.	34.40 sqm	33.73 sqm	0.67 sqm	138 (0.67 sqm x 205 per sqm)
	56	Random rabble masonary	25.61 cubm	24.02 cubm	1.59 cubm	3975 (1.59 cubm x 2500 per cubm)
						4113

(ख) अंकेक्षण हेतु indent प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी निम्न वर्णित indents अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में निर्माण कार्य हेतु विभागीय भण्डार से जारी सीमेन्ट बैग एवं स्टील की मात्रा व संविदाकार से इसकी वसूली का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाएः–

Indent No.	Date	issue of cement bags	Issue of steel				
			8 mm	10 mm	12 mm	16 mm	20 mm
2819	13.2.17	150					
2820	17.2.17		0.438	0.481			0.165
2823	3.4.17	150					
2824	3.3.17			0.412	0.936	0.531	0.500
2828	21.3.17				0.396		
2829	7.4.17				0.400		
2830	18.4.17	150					
2832	25.5.17		1.470	1.450		1.970	
2836	25.517	300					
2838	30.5.17		0.926	0.286			
2839	24.6.17	300					
2841	24.6.17			0.493	0.799	0.468	

16 निर्माण कार्य C/O of 49 No. School building approved under strengthening component of state H.P. (Sh:-Construction of art craft, culture and library room at GHS Apron block Sarahan District Sirmour (HP) (अनुबन्ध संख्या 11 वर्ष 2015–16 माप पुस्तिका संख्या 2270 तीसरा एवं अन्तिम बिल, संविदाकार –श्री मोहन सिंह) सम्बन्धी अनियमितताएं

(क) निर्धारित समय अवधि के भीतर कार्य पूर्ण न करने पर अनुबन्ध के Clause-2 के अनुसार संविदाकार के विरूद्ध कार्यवाही न करना

उक्त निर्माण कार्य के आबंटन पत्र संख्या PD/HIMUDA/CB/A-15/2014, 2596-03 दिनांक 22.5.15 में विहित शर्तानुसार निर्माण कार्य को पूर्ण करने हेतु छह माह की अवधि निर्धारित की गई थी जो आबंटन तिथि 22.5.15 के पंद्रहवें दिन से आरम्भ मानी जानी थी तथा इस प्रकार निर्माण कार्य दिनांक 05.12.15 तक पूर्ण किया जाना अपेक्षित था परन्तु माप पुस्तिका में वर्णित रिकार्ड प्रविष्टियों के अनुसार यह निर्माण कार्य वास्तव में दिनांक 15.10.16 को लगभग 315 दिनों के विलम्ब से पूर्ण हुआ था तथा कई बार आग्रह के पश्चात भी कार्य विलम्ब से पूर्ण करने हेतु न तो अनुबन्ध की Clause-2 के अन्तर्गत संविदाकार की विरूद्ध अमल में लाई गई कार्यवाही और न ही निर्माण कार्य को पूर्ण करने हेतु समय अवधि में बढ़ौतरी बारे सक्षम प्राधिकारी की अनुमति से अंकेक्षण को अवगत करवाया गया जोकि गम्भीर अनियमितता है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस सन्दर्भ में अनुबन्ध में विहित प्रावधानों के अनुसार कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(ख) 3rd एवं अन्तिम चलत बिल (वाउचर संख्या 58 – 59 दिनांक 21.2.18) से संविदाकार को पूर्व में प्रदत्त ₹2 लाख अग्रिम राशि समायोजित की गई थी परन्तु वर्णित अग्रिम राशि प्रदत्त करने से सम्बन्धित समस्त अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करने के कारण पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः सम्बन्धित सम्पूर्ण अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

17 फ्लैट किराये पर लेकर अधिशासी अभियन्ता को आबंटित करने के कारण ₹0.65 लाख का अनियमित व्यय करना

चयनित माह के व्यय का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माह 02/18 में फ्लैट के मासिक किराये के रूप में ₹9278 का भुगतान किया गया था। मण्डल के अन्तर्गत

नाहन में कर्मचारियों/अधिकारियों के लिए कोई भी आवासीय भवन (Residentail accoummodation) उपलब्ध नहीं है इसलिए उक्त फ्लैट अधिशासी अभियन्ता के आवास हेतु ₹9278 प्रतिमाह के किराये पर लिया गया था जिसकी एवज में उनसे ₹1392 प्रतिमाह की दर से Lience fees की वसूली की जा रही थी तथा उन्हें देय ₹1000 प्रतिमाह की दर से मकान किराया भत्ता का भुगतान नहीं किया जा रहा था। इस सन्दर्भ में अधियाचना संख्या 11 दिनांक 23.04.19 द्वारा अधिशासी अभियन्ता को फ्लैट किराये पर लेकर या year marked आवासीय सुविधा उपलब्ध करवाने सम्बन्धी सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित HIMUDA की कोई विशेष नीति बारे अंकेक्षण को अवगत करवाने के अतिरिक्त उक्त फ्लैट किराये पर लिए जाने हेतु पूर्ण की गई Codal formalities तथा licence fee ₹1392 मासिक निर्धारण करने से सम्बन्धित दस्तावेज उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया गया था परन्तु इस सन्दर्भ में कोई भी लिखित उत्तर अंकेक्षण समाप्ति तक प्रस्तुत नहीं किया गया अपितु Chief Engineer, HIMUDA के पत्र संख्या: HIMUDA (DB) Rent Assessment/98-Vol-1-1378-79 दिनांक 28.8.17 जिसके द्वारा फ्लैट के मासिक rent assessment ₹9278 (950 sqft, plinth area) हेतु स्वीकृति प्रदान की गई थी को प्रस्तुत करना। उपरोक्त वर्णित विवरण से ऐसा प्रतीत होता है कि हिमुडा, अधिशासी अभियन्ता को किराए पर फ्लैट लेकर या eatmerked आवासीय सुविधा उपलब्ध करवाने हेतु नियमानुसार किसी निति के अन्तर्गत बाध्य नहीं है। इसलिए इस प्रकरण में बिना सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन से अधिशासी अभियन्ता को किराए पर फ्लैट लेकर आवासीय सुविधा उपलब्ध करवाना तथा इस सुविधा पर प्रति वर्ष ₹82632 (6886(₹9278 **rent of flat-1392 Lience fees-**₹1000 **HRA** ad missable) k x 12 माह) का निर्माण मण्डल निधि की Cost पर अतिरिक्त व्यय करना गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस अनियमितता के कारण मण्डल द्वारा वर्ष 2017–18 (07/17 से 03/18) के दौरान ₹65062 का अतिरिक्त बोझ निर्माण मण्डल निधि पर डाला गया जिसे नियमानुसार अधिशासी अभियन्ता को इस अवधि के लिए ₹9000 (1000 X 9 माह) HRA allowance का भुगतान करके बचाया जा सकता था। अतः उपरोक्त अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा अतिरिक्त व्यय ₹65062 की ब्याज सहित वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

18 कर्मचारियों को चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति के रूप में ₹447 का अनियमित भुगतान

चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति दावों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार कर्मचारियों को restricted/costly medicines के व्यय की प्रतिपूर्ति की गई थी जोकि Medical attendance rules के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। अतः इस सन्दर्भ में या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹447 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:—

वा0सं0 / दि0	रोकड़ बही पृ0सं0	दवाई का विवरण	राशि	कर्मचारी का नाम
1 of 02/18	95	Stobel	89	श्री सुख देव सिंह
	95	Cap Laxin	50	श्रीमती ममता देवी
	95	Vivrest cream	230	श्री मदन सिंह,
	95	Tab Biomom	78	श्री मदन सिंह
		कुल योग	**447**	

19 यात्रा भत्ता दावे (TA Claim) के भुगतान में पाई गई अनियमितताएं

(क) यात्रा भत्ता दावे (TA Claim) से सम्बन्धित वाउचरों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि श्री सुख देव सिंह (कनिष्ठ अभियन्ता) को माह जनवरी/2017 के यात्रा भत्ता दावे (TA Claim) के रूप में ₹3968 का भुगतान एक वर्ष की अवधि समाप्त होने के उपरान्त माह फरवरी/2018 में किया गया था परन्तु प्रस्तुत यात्रा भत्ता दावे (TA Claim) वाउचर (संख्या 01 of 02/18) पर दैनिक संख्या (dairy No.) तथा दिनांक अंकित न होने के कारण कार्यालय को यह सुनिश्चित न हो सका कि भत्ता दावा यात्रा समाप्ति के एक वर्ष के भीतर प्रस्तुत किया गया था तथा ऐसे में यात्रा भत्ता दावा के कालातीत (Time barred) होने की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण का अवगत करवाया जाए।

(ख) व्यय वाउचर संख्या 1 दिनांक 02/18 का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि यात्रा भत्ता दावा पर सम्बन्धित कर्मचरियों द्वारा **Touring place** पर पहुंचने तथा वहां से वापिस चलने का समय नहीं लिखा गया था। इसके अतिरिक्त **Touring place** से उसी दिन मुख्यालय को वापसी यात्रा पूर्ण करने पर भी DA का भुगतान नियमानुसार यात्रा काल हेतु देय ordinary daily/DA दर की अपेक्षा ठहराव हेतु देय दर के आधार पर किया गया था जोकि अनियमित है। इस अनियमितता के कारण **परिशिष्ट "ज"** में वर्णित प्रकरणों में ₹4744 का कर्मचारियों को अधिक भुगतान किया गया था जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹4744 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त भविष्य में वर्णित अनियमितता की पुनरावृति न हो तथा TA Claims के साथ सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित यात्रा कार्यक्रम (tour programme) व यात्रा दैनिकी (tour dairy) संलग्न करना भी सुनिश्चित किया जाए।

20 **शासकीय टिकटों का शेष ₹25 से कम दर्शाना**

Postage stamp register में दिनांक 18.5.18 को शासकीय टिकटों का वास्तविक शेष ₹41 बनता था जिसे ₹16 दर्शाया गया था जोकि ₹25 कम था। अतः इस सन्दर्भ में या तो वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹25 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

21 **मण्डार क्रय की अपूर्ण प्रक्रिया अपनाकर ₹0.58 लाख का स्टोर/स्टॉक क्रय करना**

अंकेक्षण के दौरान निम्न वर्णित स्टोर/स्टॉक मदों के क्रय से सम्बन्धित प्रस्तुत अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि निर्माण मण्डल द्वारा हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 97 तथा 98 में विहित प्रावधानानुसार क्रय समिति का गठन नहीं किया गया था जबकि अवतरनें एक कर्मचारी द्वारा ही एकत्रित की गई थी जोकि न तो Sealed थी न ही **dairy** की गई थी जिससे स्पष्ट है कि मदों के क्रय हेतु नियमानुसार सही व पूर्ण प्रक्रिया नहीं अपनाई गई थी जोकि अनियमित है। अतः वर्णित अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में स्टोर/स्टॉक मदों का क्रय नियमानुसार विहित प्रक्रिया पूर्ण करने के पश्चात ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए:–

वा0सं0/दिनांक	क्रय की गई वस्तुओं का विवरण	भुगतान की गई राशि (₹)
21 दिनांक 03.02.18	उप मण्डल नाहन के अन्तर्गत sign boards लगवाने हेतु किया गया भुगतान	55025
8 दिनांक 02.18 (समायोजन वाउचर की क्रम संख्या 5 पर संलगन वाउचर)	उप मण्डल सोलन द्वारा Heat piller का क्रय	3450
	कुल योग	58475

22 विभिन्न समायोजन वाउचरों के अंकेक्षण के दौरान पाई गई अनियमितताएं

(क) वाउचर संख्या: 14 दिनांक 02/18

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण मण्डल द्वारा माह 02/18 में विभिन्न निक्षेप निर्माण कार्यों पर निम्न विवरणानुसार ₹127598 **departmental charges** अधिक प्रभारित किए गए प्रतीत होते है जिसका या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस अनियमितता को अपेक्षित समायोजन करके नियमित करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:—

क्र0सं0	निर्माण कार्य का शीर्ष	समायोजन वाउचर के अनुसार व्यय राशि (₹)	प्रभारित **Departmental charges** (₹)	**Ledger (No. 1)** के अनुसार माह 02/18 में निर्माण कार्य को डेबिट व्यय राशि (₹)	**Ledger** में डेबिट व्यय के अनुसार **Departmental charges** की देय राशि (₹)	अधिक प्रभारित **Departmental Charges** की राशि (₹)
1	निर्माण कार्य PCB भवन पौंटा	2468919	222203 (9%)	1434508 (3659+7144+292698+1131007)	129106 (9%)	93097
2	जरजा (स्टोन सोलिंग)	1909271	324576 (17%)	1712994 {1074+2410+206927+690969+1007891+6000+4650-206927	291209 (17%)	33367

				(हस्तांतरित राशि)		
3	HP State cooperative बैंक	528564	47570 (9%)	515961 (15565+500+499896)	46436 (9%)	1134
					कुल योग	127598

(ख) वाउचर संख्या 11 दिनांक 02/18

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उप मण्डल सोलन को HPSCSC, Shimla से ₹421008 का सीमेंट प्राप्त हुआ था जिसे स्टॉक खाता उप मण्डल सोलन के स्थान पर स्टॉक खाता उपमण्डल नाहन को प्रभारित किया गया था जिसके कारण स्टॉक खाता उप मण्डल सोलन में ₹421008 कम तथा स्टॉक खाता उप मण्डल नाहन में अधिक डेबिट पाया गया जोकि अनियमित है। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित कार्यवाही करके लेखों में सुधार सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ग) वाउचर संख्या 5 तथा 6 दिनांक 02/18

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मण्डल द्वारा कार्यालय वाहन (HP-03 C-0030) की **outturn** का समायोजन विभिन्न कार्यों को ₹29.04 प्रति किलोमीटर की दर से निम्न विवरणानुसार ₹147871 प्रभारित करके किया गया था परन्तु कई बार आग्रह के पश्चात भी सक्षम प्राधिकारी द्वारा ₹29.04 प्रति किलोमीटर की दर निर्धारण से सम्बन्धित दस्तावेज अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में उपरोक्त प्रभारित राशि का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः इस सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए:–

क्र0सं0	**वा0सं0**	**वाहन द्वारा तय कुल किलोमीटर**	**निमार्ण कार्यों को प्रभारित कुल राशि (₹)**
1	5	2532	73529 (2532 x 29.04)
2	6	2560	74342 (2560 x 29.04)
		कुल योग	**147871**

(घ) वाउचर संख्या 12 दिनांक 02/18

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि **Stock account Nahan** तथा **HPSCSC Ltd. Account** को ₹1948993 की अपेक्षा ₹1948933 क्रमशः **debit** तथा **credit** किया गया था जिसका मुख्य कारण समायोजन वाउचर में 12 **mm** (GP No. 3188 माह 01/18) स्टील की

cost ₹92774 के स्थान पर ₹92714 गणना में ली गई थी। इस प्रकार उपरोक्त खातों में ₹60 का कम **debit** तथा **credit** किया गया था। अतः इस सन्दर्भ में लेखों में अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ङ) वाउचर संख्या 6 (सब वाउचर 21) दिनांक 02/18

उप मण्डल नाहन द्वारा झाड़ियों की कटाई हेतु ₹8000 का भुगतान किया गया था परन्तु इस कार्य के निष्पादन हेतु हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 97 एवं 98 में विहित प्रावधानानुसार अनिवार्य औपचारिकताए पूर्ण की गई प्रतीत नहीं होती है क्योंकि कई बार आग्रह के पश्चात भी कार्य निष्पादन से सम्बन्धित अवतरणें (**Quotations**) एवं तुलनात्मक विवरणी अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में ऐसा विदित होता है कि इस कार्य से बाजारी प्रतिस्पर्धात्मक मूल्य का लाभ प्राप्त नहीं किया गया है जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा वर्णित अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(च) वाउचर संख्या 2 दिनांक 02/18

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि **Work Charged staff** का वेतन सम्बन्धित विभिन्न निर्माण कार्यों को ₹2208829 के स्थान पर ₹2209029 प्रभारित किया गया था जोकि ₹200 अधिक था जिसका मुख्य कारण श्री दुर्गा राम (**Wok inspector**) का वेतन ₹36852 के स्थान पर ₹37052 गणना में लिया जाना था। अतः इस सन्दर्भ में लेखों में अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(छ) वाउचर संख्या 8 दिनांक 02/18 वाउचर के साथ संलग्न **Muster roll** 14 दिनांक 12.1.18 (26.01.18 से 25.02.18) का अवलोकन करने पर पाया गया कि दैनिक भोगी दिनांक 21.02.18 के आकस्मिक अवकाश पर था जिस दिन हेतु उसे ₹210 की दैनिक मजदूरी का भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है क्योंकि नियमानुसार दैनिक भोगी को प्रत्येक छह दिन के बाद ही एक **paid holiday** हेतु दैनिक मजदूरी का भुगतान देय बनता है। अतः वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा ₹210 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ज) वाउचर संख्या 5 दिनांक 02/18

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निक्षेप निर्माण कार्य GSSS Ronhat तथा Parsog हेतु ledger में अलग–2 खाते की अपेक्षा एक ही खाते का रख–रखाव किया गया था जिसके कारण प्रत्येक निक्षेप निर्माण कार्य के अन्तर्गत व्यय, प्राप्तियों एवं शेषों बारे सही स्थिति परिलक्षित नहीं होती। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अवलेखों में अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(झ) वाउचर सख्या 6 दिनांक 02/18

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि MAS रजिस्टर में विभिन्न स्त्रोतों से निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु वस्तुओं की प्राप्ति व खपत की दर्ज प्रविष्टियों को सम्बन्धित अधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था जोकि अनियमित है। इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न वर्णित है। अतः इस सन्दर्भ में अब अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

MAS (उप मण्डल नाहन) रजिस्टर संख्या	पृष्ठ संख्या
4	33, 23, 32, 16, 24

(ञ) अनुपयोग अग्रिम राशियों की वापसी जमा न दर्शाना

कई बार आग्रह के पश्चात भी निम्न अग्रिम राशियों में से व्यय के उपरान्त शेष बची अनुपयोग राशि की रोकड़ बही में जमा सम्बन्धी प्रविष्टियाँ एवं रसीदें अंकेक्षण को नहीं दर्शाई गई। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित प्रविष्टियाँ/अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए:–

व0सं0/दिनांक	प्रदत्त अग्रिम राशि (₹)	व्यय (₹)	शेष अनुपयोग राशि (₹)
8 दिनांक 02/18	25000	21976	3024
7 दिनांक 02/18	35000	34674	326
4 दिनांक 02/18	35000	34954	46
		कुल योग	3396

(ट) Journal book तथा ledgers में प्रविष्टियों का सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापन न करना

चयनित मास के समायोजन वाउचरों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निर्माण मण्डल द्वारा अनुरक्षित Journal book तथा ledgers में दर्ज प्रविष्टियों को सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी द्वारा समय–2 पर सत्यापन नहीं किया गया था जोकि अनियमित है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए इस सन्दर्भ में अब अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

23 स्टोर/स्टॉक के अंकेक्षण के दौरान पाई गई अनियमितताएं

(क) स्टोर/स्टॉक से सम्बन्धित ₹0.02 लाख की अनुपयोगी (Unserviceable) मदों का निस्तारण न करना

निर्माण मण्डल द्वारा स्टोर/स्टॉक के भौतिक सत्यापन से सम्बन्धित अभिलेख का अवलोकन करने के दौरान पाया गया कि उप मण्डलों के अधीन ₹1746.50 (1445.50+301) की विभिन्न मदों को अनुपयोगी (Unserviceable) घोषित किया गया था जिनका नियमानुसार निस्तारण नहीं किया गया था। अतः इस सन्दर्भ में सुझाव दिया जाता है कि अनुपयोगी (Unserviceable) मदों को नियमानुसार नीलामी करके प्राप्त राशि को निर्माण मण्डल के खाते में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(ख) अंकेक्षण हेतु Indent प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान कई बार आग्रह के पश्चात भी निम्न वर्णित अभिलेख (indents/GRs) अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में स्टोर/स्टॉक का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए:–

Indent No./Gr.No. & date	विवरण	मात्रा	टिप्पणी
279/27.4.17	Steel (8 mm)	0.107 MT	Gr (Solan Sub Division)
2822/13.4.17		0.476 MT	Indent (Solan Sub Division)
2832/17.5.17		1.470 MT	Do
2838/30.5.17		0.926 MT	Do

2832/17.5.17	Steel (10 mm)	1.450 MT	Do
2838/30.5.17		0.286 MT	Do
2840/24.6.17		0.493 MT	Do
279/27.4.17	Steel (12 mm)	0.151 MT	Gr (Solan Sub Division)
2829/7.4.17		19.548 MT	Indent (Solan Sub Division)
2840/24.6.17		0.799 MT	Do
2832/17.5.17	Steel (16 mm)	1.970 MT	Do
2840/24.6.17		0.468MT	Do
31/17.4.17	Steel (25mm)	2.970 MT	Indent (Solan Sub Division)
279/27.4.17		0.258 MT	Gr (Solan Sub Division)
2823/3.3.17	Cement	150 bags	Indent (Solan Sub Division)
274/3.4.17		200 bags	Gr (Solan Sub Division)
275/11.4.17		200 bags	Do
276/12.4.17		200 bags	Do
277/13.4.17		600 bags	Do
2821/7.4.17		120 bags	Indent (Solan Sub Division)
2830/5.4.17		150 bags	Do
2834/24.4.17		200 bags	Do
278/27.4.17		70 bags	Gr (Solan Sub Division)
2835/30.4.17		200 bags	Indent (Solan Sub Division)
280/12.5.17		200 bags	Gr (Solan Sub Division)

2836/15.5.17		300 bags	Indent (Solan Sub Division)
1941/30.5.17		200 bags	Do
2833/24.4.17		160 bags	Do
2837/28.5.17		200 bags	Do
2839/12.6.17		300 bags	Do
281/24.6.17		115 bags	Gr (Soan Sub Division)
3169/25.4.17	-do-	1500 bags	Gr (Nahan Sub Division)
4221/26.4.17	-do-	100 bags	Indent (Nahan Sub Division)
3172/14.6.17	-do-	1800 bags	Gr. Nahan Sub Division)
4250/22.7.17	-do-	240 bags	Indent (Nahan Sub Division)
3189/17.2.18	-do-	1620 bags	Gr (Nahan Sub Division)

(ग) स्टोर/स्टॉक उप मण्डल नाहन

स्टॉक में ₹0.34 लाख मूल्य के 7.2 क्विंटल स्टील की कम गणना करना

स्टोर/स्टॉक का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि उप मण्डल को GR संख्या 3178 दिनांक 02.08.17 के अन्तर्गत **0.8 MT (16 mm)** स्टील की प्राप्ति हुई थी जिसमें से **indent** No. 4259 दिनांक 6.8.17 द्वारा 0.8 क्विंटल **(16 mm)** स्टील निर्माण कार्य "C/O **200000 liter capacity RCC over head storage tank, trilokpur Distt. Sirmour**" के निष्पादन हेतु जारी किया था परन्तु सम्बन्धित बिन कार्ड (144/06) में उपरोक्त GR एवं **indent** के विरूद्ध क्रमशः 0.8 quintal स्टील प्राप्त तथा ₹3998.95 मूल्य का 0.80 क्विंटल स्टील जारी दर्शाया गया था। इस प्रकार बिन कार्ड में ₹33857 (47023 प्रति MT x 0.72 MT) मूल्य के **7.2 Quintal (0.8 MT – 0.8 quintal)** स्टील की कम गणना गई थी। इसके अतिरिक्त स्टॉक में indent No. 4259 दिनांक 6.8.17 के अन्तर्गत जारी कुल स्टील की मात्रा 24.80

quintal {14 (8mm) + 10(10 mm) + 0.80 (16 mm)} के स्थान पर 32 क्विंटल भी दर्शाई गई थी जोकि 7.2 quintal अधिक अधिक होने के कारण अनियमित है तथा ऐसे में स्टील के दुर्विनियोजन होने की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः इस सन्दर्भ में पूर्ण छानबीन उपरान्त वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

24 Log book (Vehicle No. HP-03 C-0030) के अंकेक्षण के दौरान पाई गई अनियमितताएं

(क) निजी यात्रा की एवज में ₹0.01 लाख की वसूली न करना

लॉग बुक का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माह 02/18 से सम्बन्धित अधिकारी द्वारा वाहन से 241 किलोमीटर निजी यात्राऐं की गई थी जबकि नियमानुसार माह में Attached वाहन से केवल 100 किलोमीटर तक की ही निजी यात्राएं की जा सकती है। इस प्रकार निजी यात्रा हेतु वाहन का प्रयोग निर्धारित सीमा से अधिक किए जाने के कारण ₹1128 (141 किलोमीटर (241 कि0मी0–100 कि0मी0) x ₹8 प्रति किलोमीटर) की वसूली की जानी अपेक्षित थी जोकि नहीं की गई थी। अतः इस सन्दर्भ में या तो नियमानुसार वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹1128 की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) Log book में यात्रा का सम्पूर्ण विवरण न भरना

लॉग बुक का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्न प्रकरणों में लॉग बुक में जिन स्थानो पर वाहन से यात्रां की गई थी उससे सम्बन्धित सम्पूर्ण विवरण वर्णित करने की अपेक्षा केवल नाहन लोकल खिागया था तथा वाहन द्वारा तय दूरी के दृष्टिगत ऐसी यात्रा को लोकल यात्रा नहीं माना जा सकता है। अतः इस सन्दर्भ में पूर्ण छानबीन उपरान्त वस्तु स्थिति स्पष्ट करके नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित करने के अतिरिक्त भविष्य में Local शब्द के स्थान पर यात्रा स्थानों का सम्पूर्ण विवरण भी वर्णित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

दिनांक	वाहन द्वारा तय दूरी (कि0मी0 में)	यात्रा का विवरण
4.8.17	60 km	Local Nahan
5.8.17	43 km	Local Nahan
7.8.17	43 km	Local Nahan

8.8.17	51 km	Local Nahan
9.8.17	56 km	Local Nahan
18.9.17	42 km	Local Nahan
1.11.17	33 km	Local Nahan
2.11.17	25 km	Local Nahan
3.11.17	22 km	Local Nahan
22.11.17	29 km	Local Nahan
23.11.17	26 km	Local Nahan
27.11.17	28 km	Local Nahan
28.11.17	20 km	Local Nahan
3.3.18	20 km	Local Nahan
3.2.18	19 km	Local Nahan
24.2.18	16 km	Local Nahan

(ग) निर्धारित माप दण्डों के अनुसार वाहन की औसत तेल खपत की गणना न करना

हिमाचल प्रदेश सरकार, सामान्य प्रशासन विभाग के कार्यालय ज्ञापन संख्या: डी0ए0 जी0ए098–1 (ड) दिनांक 21.1.97 जी) डी0ए0ए0 96/1–1 (दिनांक तथा 2006–2–04डी0ए0जी0ए0 1–96/1–1 (डी) दिनांक 14.7.2014 द्वारा सरकार ने महिन्द्रा स्कार्पियो की डीजल औसत खपत 6.28 किलोमीटर प्रति लीटर (स्थानीय यात्रा) तथा 9.22 (लम्बी दूरी की यात्रा) निर्धारित की गई है परन्तु लॉग बुक का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि माह के अन्त में स्थानीय एवं लम्बी यात्रा हेतु वाहन की औसत तेल खपत की गणना अलग–2 नहीं की गई थी जिसके कारण इस सन्दर्भ में आवश्यक अंकेक्षण सम्भव नहीं हो सका। अतः वर्णित अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में वाहन की औसत तेल खपत की गणना नियमानुसार ही प्रत्येक माह के अन्त में की जानी सुनिश्चित की जाए:–

माह	**वाहन की औसत तेल खपत (कि0मी0 प्रति लीटर)**
4/17	7.54
5/17	7.52
6/17	7.41
7/17	8.10
8/17	8.06

9/17	8.05
10/17	8.04
11/17	8.04
12/18	8.03
01/18	8.02
02/18	8.02
03/18	8.03

25 विविध अनियमितताएं

(क) संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु पानी कि व्यवस्था किस प्रकार से की गई इस सन्दर्भ में चलित बिलों में उल्लेख न करना

निम्न निर्माण कार्यों से सम्बन्धित बिलों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि संविदाकार से न तो **water charges** की कटौती की गई थी तथा न ही इस सन्दर्भ में माप पुस्तिका में कोई उल्लेख पाया गया कि संविदाकारों द्वारा निर्माण कार्यों हेतु पानी की व्यवस्था किस प्रकार की गई थी। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

निर्माण कार्य का शीर्ष	अनुबन्ध संख्या/दिनांक	चलत बिल
C/O of 49 No. School building approved under strengthening component of state H.P. (Sh:- Construction of art craft, culture and library room at GHS Apron block Sarahan District Sirmour (HP)	11 of 2015-16	(3rd & final bill)
C/O of 57 No. School building approved under stremgthening component of RAMSA in H.P. (SH:-construction of science lab, 2No. class room, computer lab, art and craft/culture, library room i/c dev. Of site at GHS Dewal Tikki, Block Narag, Distt. Sirmour HP	1 of 2017-18	(2nd running bill)
Housing Colony at Sheel near Solan Distt. Solan (HP)under Partialy self financing scheme (SH:- Providing & laying external water supply &	12 of 2016-17	(2nd running bill)

sewrege system and construction of 1 No. 45 KLD and 1 No. KLD sewerage treatment plant)		
Housing Colony at Jarja, Nahan Distt. Sirmour HP (Sh:- C/O approach road i.e. provong & laying Kharanja stone soling, (C/O & V shape drain)	21 of 2017-18	(1st & 3rd running bill)

(ख) निर्माण कार्यों को निर्धारित समय अवधि के भीतर पूर्ण न करने पर संविदाकार के विरूद्ध अनुबन्ध की Clause-2 के अन्तर्गत कार्यवाही न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न निर्माण कार्य संविदाकार द्वारा आबंटन पत्र में निर्धारित समय अवधि के भीतर पूर्ण नहीं किए गए थे। परिणामतः निर्माण मण्डल द्वारा निर्माण कार्य को पूर्ण करने हेतु ली गई अतिरिक्त समय अवधि को न तो सक्षम प्राधिकारी की अनुमति से नियमित करवाया गया था और न ही अनुबन्ध की Clause-2 के अन्तर्गत संविदाकार के विरूद्ध कोई कार्यवाही की गई थी जोकि गम्भीर अनियमितता है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो इसे सक्षम प्राधिकारी से समयावधि की बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए अन्यथा नियमानुसार अनुबन्ध की क्लाज–2 के अन्तर्गत संविदाकार के विरूद्ध कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

निर्माण कार्य का नाम	अनुबन्ध संख्या/वर्ष
C/O of 57 No. School building approved under strengthening component of RAMSA in H.P. (SH:- construction of science lab, 2 No. class room, computer lab, art and craft/culture, library room i/c de. of site at GHS Dewal Tikri, Block Narag, Distt. Sirmour H.P.	1 of 2017-18
Housing colony at Sheel near Solan, Distt. Solan (HP) under Partialy self financing scheme (SH:- Providng & laying external water supply & sewrege system and onstuction of 1 No. 45 KLD and 1 No. KLD sewerage treatment plant)	12 of 2016-17
Construction of pollution control board office building at shubhkhera i/c internal water supply & sanitary installation at Paonta Sahib, district Sirmour (HP) ic C/O	50 of 2016-17

Construction of pollution control office building at shubhkhera i.c.c internal water supply & sanitary installation at Paonta Sahib, District Sirmour (HP)	2 of 2016-17	

(ग) संविदाकार के निर्माण कार्य बिलों से Royalty की कटौती न करना

निर्माण कार्यों के आबंटन पत्र में विहित शर्तानुसार निर्माण कार्य स्थल पर प्रयोग की गई निर्माण सामग्री रेत, बजरी, पत्थर आदि पर Royalty की कटौती की जानी अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संविदाकार से निम्न निर्माण कार्यों के चलित बिलों का भुगतान करने से पूर्व न तो देय Royalty की कटौती ही की गई थी और न ही इस सन्दर्भ में संविदाकार से विहित फार्म "एम" ही प्राप्त किए गए थे जोकि अनियमित है तथा इस अनियमितता के कारण सरकार को होने वाली राजस्व हानि की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। निर्माण मण्डल द्वारा कई बार आग्रह के पश्चात भी वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट नहीं की गई। अतः उक्त अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए:-

निर्माण कार्य का नाम	अनुबन्ध संख्या/दिनांक	मद संख्या/मद का शीर्ष जिस पर royalty की कटौती की जानी अपेक्षित थी/निष्पादित की गई मात्रा
C/O of 49 No. School building approved under strengthening component of state H.P. (SH:- construction of art craft. Culture and library room at GHS Apron block Sarahan District Sirmour (HP)	11 of 2015-16	5. P/L 1:6:12+9.05 cubm 4. P/L 1:4:8+9.05 cubm 10. RR masonary (1:6:12)+ 2.52 cubm 11. Brick work using common burnt clay bricks (1:6) +2.35 cubm (3^{rd} & final bill)
C/O of 57 No. Schools under RAMSA (SH:-construction of science lab, 2 No. class rooms, computer room,	23 of 2016-17	6. P/L CC M-20+ 6 (b) suspended floor=25.74 cubm 6 © columns pillers+5.10 cubm

art/craf/culture & library room i/c dev. Of ste at Govt. High School Chamenji, Block Narag. Distt. Simour (HP)		(2nd running bill)
C/O of 57 No. School building approved under strengthening component of RAMSA in H.P. (SH:-construction of science lab, 2 No. class room, computer lab, art and craft/culture, library room i/C dev. Of site at GHS Dewal Tikkri, Block Narag, Distt. Sirmour HP	1 of 2017-18	5. P/L 1:6:12+13.25 cubm 6. P/L CC M-20+ 6 (b) suspended floor=30.83 cubm 6 © columns, pillers=5.83x5.1 cubm 13. RR masonary (1:6)=38.58 cubm (2nd running bill)
Housing Colony at Sheel near Solan, Distt. Solan (HP) under Partialy self financing scheme (SH:-Providing & laying external water supply sewrege system and construction of 1 No. 45 KLD and 1 No. KLD sewerage treatment plant.)	12 of 2016-17	Annexure+A P/L 1:4:8 (40 mm) + 20.92 cubm P/L cc M-20+ Foundation footing+6.42 cubm Suspended floor+35.96 cubm Columns, pillers+10.11 cubm Wall any chickness+58.36 cubm 15 mm cement plaster 1:3+453.47 cubm 50mm hick flooring 1:2:4+91.05 cubm check RR masonary (1:6)+25.61 cubm Annexure+B C/O man holes 800 mx800mmx500mm deep+102 No.

		1200mmx900mmx100mm deep+8 No.(2nd running bill)
Construction of pollution control board office building at shubhkhera i/Cinternal water supply & Sanitary installation at Paonta Sahib. District Sirmour (HP)	2 of 2016&17	5. P/L 1:4:8+1.15 cubm 10.3 P/L cc M-20+4.91 cubm 14 suspended floor+239.40 cubm 15 brick work 2nd class+14.11 cubm 16 brick work 2nd class (1:6)+4.18 cubm 17 half brick masonary (1:4)+6.53 cum 37 (sub) P/F duro charged 7mm thick tiles 1:3+125.28 sqm (5th running bill)
Housing colony at Jarja, Nahan, Distt. Sirmour. H.P (SH C/O approach road i.e. providing & laying Kharanja stone soiling (C/O U & V Sape drain)	21 of 2017-18	5. P/L 1:6:12+125.41 cubm (3rd running bill) 6 P/L 1:4:8+99.55 cubm (3rd running bill) 5.P/L 1:2:4++60.45 cubm (1st running bill)

(घ) सक्षम प्राधिकारी की पूर्व स्वीकृति के बिना निर्माण कार्य की अतिरिक्त/प्रस्थापित मदों (Extra/substitute items) का निष्पादन करवाकर संविदाकार को ₹18.82 लाख का अनियमित भुगतान करना

निर्माण कार्यों के आबंटन पत्र में विहित शर्तानुसार "No deviation is permissible at site without the prior written approval of the Competent authority" परन्तु निम्न निर्माण कार्यों के चलित बिलों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य में सक्षम प्राधिकारी की पूर्व स्वीकृति के बिना ही ₹1882124 की अतिरिक्त/प्रस्थापित मदों (Extra/substitute items) का निष्पादन किया गया था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इसके अतिरिक्त सक्षम प्राधिकारी द्वारा वर्णित अतिरिक्त/प्रस्थापित मदों (Extra/substitute

items)के अनुमोदित दर विश्लेशण भी अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः उपरोक्त अनियमितताओं बारे वस्तुस्थिति स्पश्ट करते हुए Extra/substitute items के निश्पादन हेतु संविदाकार को किए गए अनियमित भुगतान को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाकर अपेक्षित दर विश्लेशण भी आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाएः–

निर्माण कार्य का नाम/अनुबन्ध संख्या/चलित बिल	माप पुस्तिका संख्या/पृ0 सं0	कार्य मद सं0	कार्य मद का विवरण	निश्पादित कार्य मात्रा	दर (₹)	भुगतान राशि (₹)
Construction of pollution control board office building at Paonta Sahib, district Sirmour (HP) (2 of 2016-17)/5th	CB-9	24/34	P/L durmo stone vitrified tiles	36.66 square m	665/sqm (PR) 950/SQqm (FR)	24378.90
	CB-9	23/23	P/L double charges vitrified tiles	321.91 aquare m	1000/sqm (PR) 1240/sqm (FR)	321910.00
	CB-9	25-37	P/L 7mm thick of any size (1:3)	125.28 square m	1100/sqm (PR) 1434.54/sqm (FR)	137808.00
Construction of pollution control board office building at shubhkhera at Paonta Sahib, distict, Sirmour (HP) ic c/o 3rd & top floor) /(50 of 2016-17)/4th	11	---	P/L loosetiles	60.49 sqm	540/sqm (PR) 763.05/sqm (FR)	32664.60
do	2322/48	25	P/L manglore tiles	60.49 square m	540 per sqm	32664.60
do	do	26	P/F igh	16.30 Rmt	280/Rmt	4564.00

			pressure pipes	(90mm)	(PR) 363.45/Rmt (FR)	
	do		do	23.10 Rmt (75 mm)	350/Rmt (PR) 421.75/Rmt (FR)	8085.00
do	do	27	P/F PVC floor trap	16 No.	450 (PR) 531.35 (FR)	7200.00
Housing Colony at Jarja, Nahan Distt. Sirmour HP (SH:-C/O U & V Shape drain)/(21 of 2017-18)/1st	2281	8	---	2215.99 cubm	85 (PR) 112.70 (FR)	188354.15 (Note:- rate analysis was shown)
Housing colony at sheel near Solan, Distt. Solan (HP) under Partialy self financing scheme (SH:-Providing & laying external water supply & sewrege system) (12 of 2016-17)/2nd	979	9	Cutting in earth wotk in all height and depth	854.81 cubm	160 per cubm (PR) 213.08 per cubm (FR)	136769.60
	Do	10 (a)	Providing form work with still plate 3.15 mm foundation footing	13.68 sqm	140 per sqm (PR) 179.31 per sqm (FR)	1915.00
	Do	10 (b)	Column, piller etc.	79.68 sqm	220 per sqm (PR) 290.16 per sqm	17529.00

	do	10 ©	Beam, cantilever et.	143.96 sqm	205 per sqm (PR) 273.45 per sqm	29511.00
	Do	11 (a)	P/L cc having M/20 strength, foundation footing	6.42 cubm	4240 per cubm (PR) 5653 per cubm (F)	27220.00
	Do	11 (b)	Colum, piller etc.	10.11 cubm	4620 per cubm (PR) 6160.99 per cubm (FR)	46708.20
	Do	12	RR MAsnory	25.61 cubm	2500 per cubm (PR) 3110.55 per subm (FR)	64025.00
	Do	13	P/F 450x600mm penal	427 No.	1875.45	800817.15
					कुल योग	**1882124.20**

26 Comtractor ledger के रख–रखाव में पाई गई अनियमितताएं

Contractor ledger के अवलोकन पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

(क) Ledger के विभिन्न स्तम्भों में नियमानुसार सम्पूर्ण विवरण नहीं भरा जा रहा था जैसे कि बिल/वाउचर का विवरण, अग्रिम राशि जारी किए जाने से सम्बन्धित विवरण, निर्माण कार्य का नाम, खाते में debit, credit से सम्बन्धित सम्पूर्ण विवरण इत्यादि।

(ख) संविदाकार श्री देंश राज ठाकुर को आबंटित निर्माण कार्य "Housing colony at sheel near Solan, Distt. Sol;an (HP) under Partialy self financing scheme *(SH:-Providing & laying external water supply & sewrge system and construction of 1 No. 45 KLD and 1 No. KLD

Sewerage Treatment plant" (अनुबन्ध संख्या 12 वर्ष 2017–18, पृष्ठ संख्या 146) से सम्बन्धित खाते में की गई प्रविष्टियां को काटा गया था जिसके कारण संविदाकार को दूसरे चलित बिल तक निम्न विवरणानुसार जारी की गई निर्माण सामग्रियों की प्रविष्टियों का पूर्ण अकेक्षण सम्भव न हो सका:–

Indent No.	**Date**	**सीमेंन्ट (बैग)**	**स्टील (8mm) (क्विंटल)**	**स्टील (12mm) (क्विंटल)**
2841	22.7.17	200	—	—
2844	29.9.17	—	0.0611	—
2845	18.8.17	250	—	—
2850	19.9.17	100	–	—
3104	29.9.17	100	—	—
3106	20.11.17	—	0.850	0.500

अतः उपरोक्त अनियमितताओं के बारे में स्थिति स्पष्ट करते हुए इस सन्दर्भ में अब अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके सत्यापना आगामी अंकेक्षण के दौरान करवाई जाये।

27 E.Tendering के माध्यम से आबंटित निर्माण कार्यों की Awarded Cost, Manual Tendering की तुलना में कम होने के कारण भविष्य मे सभी निर्माण कार्यों को E/Tendering के माध्यम से आबंटित करने बारे

हिमुडा द्वारा यथा **परिशिष्ट "छ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि E.Tendering के माध्यम से आबंटित निर्माण कार्यों की **Awarded Cost** **Manual Tendering** की तुलना में कम थी। अतः परामर्श दिया जाता है कि निर्माण मण्डल के सभी निर्माण कार्य का आबंटन **E-Tendering** प्रणाली से करना सुनिश्चित किया जाए ताकि गुणवता को प्रभावित किए बिना निर्माण कार्यों की लागत में कमी होने के साथ–2 बचत भी सम्भव हो सके।

28 संविदाकार द्वारा निर्माण कार्य हेतु प्रयोग में लाई सामग्री (स्टील एवं सीमेंट) के सन्दर्भ में अनुबन्ध की शर्तानुसार सम्बन्धी दस्तावेज/बिल अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

अनुबन्ध की Clause 43 A के अन्तर्गत संविदाकारों द्वारा निर्माण कार्य में उपयोग स्टील के क्रय हेतु विहित शर्त अनुसार "TMT steel will be procured by contractors/firms from

TATA iron steel company/steel authority of india Ltd. Rashtriya ispat Ltd./confirming to IS standards and these should be approved/registered as rate contract with HP Govt. and bills will be submitted with each consignment as it reaches at store duly supported with laboratory test report. Purchases of goods will be made only from depot/dumps of suppliers located in H.P. परन्तु निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु उपयोग TMT स्टील क्रय के सन्दर्भ में उपरोक्त शर्त के अनुसार कोई भी प्रमाण पत्र/बिल/**Test Reports** इत्यादि अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में निम्न प्रकरणों में अपेक्षित सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी। अतः इस बारे में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए:–

निर्माण कार्य का नाम	अं0सं0/ दिनांक	चलत बिल	TMT steel की कुल निष्पादित मात्रा	कुल भुगतान
C/O of 57No. schools under RAMSA (SH:-construction of science lab, computer lab, art and craft/culure, library room one No. additional room dev. Of ste at Chammanji block Narag, Distt. Sirmour (H.P.)	23 of 2016-17	(2^{nd} running bill)	16691.22 Kg	1118311.74
C/O of 57No. School building approved under strengthening component of RAMSA in H.P. (SH:- construction of science lab, 2 No. class room, computer lab, art and craft/culture library room i/c dev. Of site at GHS Dewal Tikkri, Block Narag, Distt. Sirmour HP	1 of 2017-18	(2^{nd} running bill)	13478.59 Kg	876108.35

29 निर्माण कार्य मद आर0आर0 मैसनरी से वीप होल्स की कटौती न करने के कारण संविदाकार को ₹0.01 लाख का अधिक भुगतान

अकेक्षण के दौरान पाया गया कि प्रकरणों में निर्माण कार्य मद आर0आर0मैसनरी की निष्पादित कार्य प्रमात्रा में से वीप होल्स हेतु प्रयोग 100 mm पी0वी0सी0 पाईप के आयतन के बराबर कार्य मात्रा की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को ₹1333 का अधिक भुगतान किया गया था जिसे या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित अधिक भुगतान की वसूली उपयुक्त स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:—

Name of work	Running bill No.	MB No./P.No.	Qty. of weep Hole Paid	Qty of weephole in cubic metre that should have been deducted from the qty of RR Masonary	Rate ofRR Masonary Paid Contractor per cubic metre (₹)	Total Excess payment to Contractor (₹)
C/O of 57 No. Schools under RAMSA (SH:- constrction of science lab, computer lab, art and craft/culture,m library room one no, additional room dev. of ste at Chammanji blockNarag, Distt,Sirmour (HP)	2nd	936 पृ0सं0 60	29.70 RM	0.23 घन मी0 (22/7x0.05x0.05x29.70)RMT} {)3300 izfr ?ku eh0 (PR)	3300 प्रति घन मी0	769.00 {0.23 घन मी0 x 3300}
C/O of 57 No. School buildings approved under stregthening component of RAMSA in H.P. (SH:- construction of science lb, 2 No. class room, computer lab art and craft/culture library room i/c dev. of site at GHS DEwal Tikkri, Block Narag, Distt. Sirmou HP	2nd	962 पृ0सं0 23	20.54 RMT	0.161 घन मी0 {22/7x0.05x0.05x20.54 RMT}	3500 प्रति घन मी0	564.00 (0.161 घन मी0 x 3500})
					Total	**1333.00**

30 **लघु आपत्ति विवरणिका**:— यह अलग से जारी नहीं की गई तथा सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।

31 **निष्कर्ष**:— लेखों के रख—रखवव में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

(हिमराज भारद्वाज)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009
फोन नं0 0177—2620881

05 SEP 2019

6115-6117

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)196/97—खण्ड—9 दिनांक: शिमला—09
प्रतिलिपि: निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :—

1. अतिरिक्त मुख्य सचिव (आवास) हि0प्र0 सरकार शिमला—2 को पैरा 1 (ख) में वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव को आवश्यक कार्रवई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
2. सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी, हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निगम बिहार, शिमला—2

पंजीकृत 3. अधिशासी अभियन्ता, हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मण्डल नाहन, जिला सिरमौर हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

05 SEP 2019

(हिमराज भारद्वाज)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009
फोन नं0 0177—2620881

परिशिष्ट–(I)

अंकेक्षण प्रतिवेदन के भाग–I पैरा 1 (ख) में वर्णित

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मण्डल–नाहन, जिला सिरमौर के लेखो अवधि 4/1988 से 3/2017 तक के पैरों की स्थिति

(1) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2015 से 3/2016

1	पैरा 21(iii)	अनिर्णीत

(2) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2016 से 3/2017

1	पैरा 5 (क)	अनिर्णीत
2	पैरा 5 (ख)	"
3	पैरा 7	"
4	पैरा 9 (क)	"
5	पैरा 9 (ख)	"
6	पैरा 9 (ग)	"
7	पैरा 11 (v)	"
8	पैरा 11 (vi)	"
9	पैरा 11 (vii)	"
10	पैरा 14	"

पूर्व नगर विकास प्राधिकरण से सम्बन्धित हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मण्डल–2 को स्थानान्तरित पैरों की नवीनतम स्थिति :–

(1) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/88 से 3/89

1	पैरा 10	अनिर्णीत
2	पैरा 11(क)	अनिर्णीत

(2) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/89 से 3/90

1	पैरा 23(ङ)(1)	अनिर्णीत

(3) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/90 से 3/91

1	पैरा 10 (परिशिष्ट व)	अनिर्णीत
2	पैरा 29	अनिर्णीत

(4) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/92

1	पैरा 9(घ)(1 से 4)	अनिर्णीत

(5) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/92 से 3/93

1	पैरा 9	अनिर्णीत

(6) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/93 से 3/94

1	पैरा 24(ए)	अनिर्णीत
2	पैरा 24(बी)	अनिर्णीत

(7) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/94 से 3/95

1	पैरा 5(7)	अनिर्णीत
2	पैरा 5(8)	अनिर्णीत
3	पैरा 7(1)	अनिर्णीत
4	पैरा 7(2)	अनिर्णीत

(8) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/95 से 3/96

1	पैरा 20	अनिर्णीत
2	पैरा 27	अनिर्णीत
3	पैरा 30	अनिर्णीत
4	पैरा 32(सी)	अनिर्णीत
5	पैरा 32(डी)	अनिर्णीत
6	पैरा 32(ई)	अनिर्णीत
7	पैरा 32(एफ)	अनिर्णीत
8	पैरा 32(जी)	अनिर्णीत
9	पैरा 32(एच)	अनिर्णीत
10	पैरा 33	अनिर्णीत
11	पैरा 36	अनिर्णीत

(9) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/96 से 3/97

1	पैरा 13(ट)	अनिर्णीत
2	पैरा 12(ढ)(2)	अनिर्णीत
3	पैरा 19(ङ)	अनिर्णीत

(10) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/97 से 3/98

1	पैरा 20(10)(ख)	अनिर्णीत
2	पैरा 23(1)(क)	अनिर्णीत
3	पैरा 23(1)(ख)	अनिर्णीत
4	पैरा 23(1)(ग)	अनिर्णीत
5	पैरा 25(क)	अनिर्णीत
6	पैरा 25(ख)	अनिर्णीत

(11) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.04.99 से 15.01.2001

1	पैरा 21 (दोनों मण्डल)	अनिर्णीत
2	पैरा 22 (दोनों मण्डल)	अनिर्णीत
3	पैरा 78 (दोनों मण्डल)	अनिर्णीत
4	पैरा 79 (दोनों मण्डल)	अनिर्णीत
5	पैरा 80 (दोनों मण्डल)	अनिर्णीत
6	पैरा 81 (दोनों मण्डल)	अनिर्णीत

परिशिष्ट "क" (पैरा संख्या "4")

H.P. HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY
DIVISION NAHAN DISTT SIRMOUR, HP.

DETAIL OF ADVANCE UNADJUSED AS ON 31.03.2018

STAFF

Sr. No.	Name of Work	Amount
1	Sh. Sukhdev Singh JE	Dr. 35000.00
2	Sh. Manoj Kumar JE	Dr. 90,000.00
3	Sh. Sandeep Guleria JE	Dr. 5,530.00
4	Sh. Prem Lal JE	Dr. 4800.00
	Total	**Rs. 1,35,330.00**

OTHER

Sr. No.	Name of Work	Amount
1	Sh. Prem Singh Govt. Contractor	Dr. 7,75,000/-
2	M/S Jai Prakash & Sons Govt. Contractor	Dr. 1,25,575/-
3	M/S Vishwa Bhumi	Dr. 1,00,000/-
4	M/S MDHPSEDC Shimla	Dr. 19,320/-
5	M/S HPSCSC Shimla	Dr. 13,38,167/-
6	Sh. Jeet Singh	Dr. 6,40,000/-
7	Sh. Suresh Kumar	Dr. 12,00,000/-
8	Sh. Hari Singh	Dr. 2, 50, 000/-
9	M/S HIMFED	Dr. 11,050,96/-
10	Sh. Vijender Raghuvanshi	Dr. 50,000/-
11	M/S Bhomik Infrastructure	Dr. 2,50,000/-
	Total	**Rs. 58,53,158.00**

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan

परिशिष्ट "ख" (पैरा संख्या 5(i) & 6) (65)

STATEMENT OF OUTSTANDING AMOUNT OF MAINTENANCE CHARGES AND WATER CHARGES IN HOUSING COLONY PHASE-I, PHASE-II AND HOUSING COLONY BASAL SOLAN UPTO 31-03-2018

Sr. No.	Name of Colony	Maintenance Charges	Water Charges
1.	Housing Colony Phase-I Solan	Rs. 1,22,486=00	——
2.	Housing Colony Phase-II Solan	Rs.7,65,146=00	Rs.1,852=00
3.	Housing Colony Basal Solan	Rs.10,38,552=00	Rs.51,408=00
	TOTAL	**1926184=00**	**Rs.53,260=00**

Assistant Engineer,
HIMUDA, Sub-Division,
Solan.
(Rajan)

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan-173001

परिशिष्ट "ग" (पैरा संख्या 5(i) 2.6) (66)

HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY SUB-DIVISION NAHAN

No. : - HIMUDA / NSD / W-8/ 2018-- 957 Dated:- 25-3-19

STATEMENT OF OUTSTANDING AMOUNT OF MAINTENANCE CHARGES AND WATER CHARGES IN HOUSING COLONY DEVI NAGAR (POANTA SAHIB), SHUBHKERA AND HOUSING COLONY MOGINAND NAHAN UPTO 31-03-2018

Sr. No.	Name of Colony	Maintenance Charges	Water Charges
1.	Housing Colony Devi Nagar (Paonta Sahib)	Rs. 1,25,15,268=00	Rs.21,479=00
2.	Housing Colony Shubhkhera (Paonta Sahib)	Rs.13,78,455=00	Rs.1,30,637=00
3.	Housing Colony Moginand	Rs.11,79,069=00	Rs.3,219=00
	TOTAL	1,50,72,792=00	Rs. 1,55,335=00

Assistant Engineer,
HIMUDA, Sub-Division,
Nahan.

54

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan-173001

HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY SUB-DIVISION NAHAN District . SIRMOUR HP

Detail of allottee who have note deposited Mainteance Charges Since long

Sr. No.	Alottes Name	Plot No./ House No.	Colony Name	Date of Last payment	Outstanding Amount
1	Sh. Paramit Sanghin	Cat -I, Plot No. 21	Subhkhera	12.05.15	40726.00
2	Smt. Anandi Devi	Cat -I, Plot No. 27	Subhkhera	5.5.15	37148.00
3	Smt. Saleen Raizada	Cat -II, Plot No. 11	Subhkhera	4.01.14	37029.00
4	Sh. Jagat Singh	Cat -II, Plot No. 16	Subhkhera	28.5.15	28175.00
5	Sh. Taranjeet Singh	Cat -II, Plot No. 17	Subhkhera	6.6.16	16670.00
6	Sh. Ajay Narang	Cat -II, Plot No. 51	Subhkhera	27.05.15	28035.00
7	Sh. Jeet Singh Rana	Cat -II, Plot No. 53	Subhkhera	18.07.14	32011.00
8	Sh. Parfful Chugh	Cat -II, Plot No. 111	Subhkhera	5.06.15	28740.00
9	Sh. Om Parkash Sharma	Cat -II, Plot No. 112	Subhkhera	5.08.15	27679.00
10	Smt. Alka Raizada	Cat -II, Plot No. 118	Subhkhera	4.01.14	44546.00
11	Sh. Ram Kishan Sharma	Cat -III, Plot No. 68	Subhkhera	Nil	18295.00
12	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
13	Sh. Keshav Kundal	Cat -III, Plot No. 75	Subhkhera	22.01.13	27126.00
14	Sh. Moti Lal Garg	Cat -III, Plot No. 78	Subhkhera	27.05.15	18266.00
15	Dr. Chitra Kushal	Cat -III, Plot No. 90	Subhkhera	22.01.13	28529.00
16	Sh. Jasvinder Singh	Cat -III, Plot No. 92	Subhkhera	11.05.15	21023.00
17	Sh. Diljeet Singh Bhomrah	Cat -III, Plot No. 93	Subhkhera	5.05.15	18266.00
18	Sh. Sachin Garg	Cat -III, Plot No. 127	Subhkhera	28.06.13	26691.00
19	Sh. Purnanand Sharma	Cat -I, Plot No. 32	Subhkhera	Nil	66139.00
20	Smt. Updesh Kumar	Cat -III, Plot No. 88	Subhkhera	5.06.15	19815.00
21	Sh. R.S. Chadha	Cat -III, Plot No. 97	Subhkhera	Nil	31685.00
22	Smt. Nirmal Khurana	Cat -III, Plot No. 55	Subhkhera	12.11.12	28326.00
23	Sh. Sanjeev Gava	Cat -II, Plot No. 119	Subhkhera	9.02.16	27021.00
24	Sh. Ajay Khallar	Cat -III, Plot No. 91	Subhkhera	Nil	19591.00
25	Sh. Vinod Kumar Goyal	Cat -II, Plot No. 14	Subhkhera	25.05.15	26973.00
26	Sh. Raman Gupta	Cat -III, Plot No. 56	Subhkhera	26.05.14	21951.00
27	Sh. Ravinder Sharda	Cat -III, Plot No. 66	Subhkhera	12.05.15	25913.00
28	Smt. Veena Sharma	Cat -II, Plot No. 114	Subhkhera	8.05.15	26533.00
29	Sh. Grish Gupta	Cat -III, Plot No. 64	Subhkhera	Nil	24402.00
30	Sh. Harjeet Singh Guniani	Cat -I, Plot No. 8	Subhkhera	27.06.16	10821.00
31	Sh. Vishvajeet Bansal	Cat -II, Plot No. 121	Subhkhera	29.05.15	27072.00
32	Sh. Rattan Singh	Cat -II, Plot No. 120	Subhkhera	Nil	25010.00
33	Sh. Manish Kumar	Cat -I, Plot No. 23	Subhkhera	Nil	30103.00

34	Sh. Shelly Tomer	Cat -III, Plot No. 61	Subhkhera	Nil	12645.00
			Total		**921259.00**

HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY SUB-DIVISION NAHAN Distt. Sirmour HP

Detail of allottee who have note deposited Mainteance Charges Since long

Sr. No.	Alottes Name	Plot No./ House No.	Colony Name	Date of Last payment	Outstanding Amount
1	Sh. Raj Kumar Jain	HIG-1, H-No. 3	Paonta Sahib	Nil	41225.00
2	Sh. Gagan Sharma	HIG-1, H-No. 6	Paonta Sahib	Nil	36166.00
3	Sh. Udham Singh	HIG-1, H-No. 28	Paonta Sahib	5.5.14	14712.00
4	Sh. Ramesh Chand Saini	HIG-1, H-No. 31	Paonta Sahib	Nil	70568.00
	Sh. Anil Kumar Sharma	HIG-1, H-No. 38	Paonta Sahib	9.92	15675.00
6	Sh. Ravinder Prakash	MIG, H-No. 43	Paonta Sahib	12.5.15	18596.00
7	Sh. Ram Bali Yadav	MIG, H-No. 45	Paonta Sahib	Nil	104942.00
8	Sh. Mandeep Kumar	MIG, H-No. 46	Paonta Sahib	Nil	105350.00
	Sh. Satya Prakash Sharma	HIG-1, H-No. 105	Paonta Sahib	NIl	93881.00
10	Smt Madhur Bala	HIG-1, H-No. 1C	Paonta Sahib	13.4.12	70690.00
11	Executive Engineer, H.P.P.W.D, B & R Division Paonta Sahib	24 Nos	Paonta Sahib	Nil	6415698.00
12	Executive Engineer, H.P.P.W.D, B & R Division Paonta Sahib	31 Nos.	Poanta Sahib	Nil	4733853.00
13	Executive Engineer, H.P.P.W.D, B & R Division Paonta Sahib	8 Nos	Paonta Sahib	Nil	677371.00
14	Smt Usha Gupta	Boot Side No. 2	Paonta Sahib	13.4.15	41225.00
15	Sh. Denesh Kant Gupta	Boot Side No. 3	Paonta Sahib	13.4.15	1621.00
16	Smt Usha Gupta	Boot Side No. 5	Paonta Sahib	15.4.15	1621.00
17	Smt Shushma Gupta	Boot Side No. 8	Paonta Sahib	13.4.15	1150.00
			Total		12444344.00

(70) (4)

PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY SUB-DIVISION NAHAN District . SI

Detail of allottee who have note deposited Mainteance Charges Since long

Sr. No.	Alottes Name	Plot No./ House No.	Colony Name	Date of Last payment	Outstanding Amount
1	Sh. Daram Raj Singh	Cat-1, Plot No. 7	Moginand	Nil	49489.00
	Sh. Inder Lal Girghar	Cat-1, Plot No 15	Moginand	Nil	39860.00
3	Sh. Rajan Gupta	Cat-1, Plot No. 18	Moginand	12.06.15	29980.00
4	Sh. Baldev Jatian	Cat -1, Plot No. 24	Moginand	27.05.16	16901.00
5	Sh. Bhupesh Kumar	Cat -1, Plot No. 55	Moginand	22.07.16	16937.00
6	Sh. Munish Kumar Suri	Cat -1, Plot No. 59	Moginand	Nil	45957.00
7	Sh. Ajay Aggarwal	Cat -1, Plot No. 68	Moginand	Nil	68216.00
8	Sh. Joginder Pal Vinayak	Cat -II, Plot No. 70	Moginand	2.06.14	25054.00
9	Sh. Chetan Dutt	Cat -II, Plot No. 72	Moginand	Nil	33787.00
10	Sh. Amit Sinha	Cat -II, Plot No. 74	Moginand	Nil	33199.00
11	Smt. Chatna Thakur	Cat -II, Plot No. 78	Moginand	20.05.14	25026.00
12	Smt. Daljeet Kaur	Cat -III, Plot No. 4A	Moginand	Nil	14280.00
13	Smt. Meena Sharma	Cat -III, Plot No. 5	Moginand	Nil	23650.00
14	Sh. Sunil Datt	Cat -III, Plot No. 114	Moginand	Nil	19653.00
15	Sh. Arvind Dhiman	Cat -III, Plot No. 130	Moginand	Nil	22104.00
16	Sh. Vikas Malwalni	Cat -III, Plot No. 132	Moginand	Nil	23521.00
17	Sh. Devinder Kumar Bhatiya	Cat -III, Plot No. 133	Moginand	08.11.13	21393.00
18	Sh. Randhir Singh	Cat -III, Plot No. 157	Moginand	9.05.14	16722.00
19	Sh. Mangal Sen	Cat -III, Plot No. 161	Moginand	Nil	3796.00
20	Smt. Rekha Sharma	Cat -III, Plot No. 162	Moginand	12.02.15	18402.00
21	Miss Swati Gupta	Cat -III, Plot No. 169	Moginand	12.06.15	15710.00
22	Smt. Usha Rani	Cat -III, Plot No. 176	Moginand	3.12.12	27011.00
23	Smt. Vanita Kapur	Cat -I, Plot No. 45	Moginand	25.5.15	28551.00
24	Sh. Bharat Bhushan Sharma	Cat -III, Plot No. 153	Moginand	29.5.14	28719.00
25	Smt. Baljeet Kaur	Cat -I, Plot No. 50	Moginand	7.01.16	11019.00
26	Smt Raj Ravi Gupta	Cat -I, Plot No. 35	Moginand	27.10.14	32990.00
27	Smt. Minakshi Gupta	Cat -II, Plot No. 83	Moginand	Nil	27788.00
28	Sh. Jai Pal	Cat -III, Plot No. 159	Moginand	12.11.14	16459.00
29	Sh. Jagdish Kumar	Cat -I, Plot No. 13	Moginand	Nil	34794.00
30	Miss Shayma Devi	Cat -II, Plot No. 158	Moginand	25.08.15	13949.00
31	Smt. Beena Devi	Cat-III, Plot No. 140	Moginand	Nil	17533.00
32	Smt. Aruna Chouhan	Cat-III, Plot No. 150	Moginand	Nil	15973.00
33	Sh. Ravi Dutt Sharma	Cat-III, Plot No. 132A	Moginand	Nil	15556.00
34	Sh. Tarun Jarora	Cat-III, Plot No. 118	Moginand	Nil	15056.00
35	Sh. Karan Singh	Cat-III, Plot No. 174	Moginand	Nil	17794.00
			Total		**866829.00**

Total of Page No one & Two = Rs. 921259-00
Total of Page No. Three = Rs. 1244344=00
Total of Page No four = Rs 866829=00
Total = 1423432=00

Assistant Engineer
HIMUDA Sub Division
NAHAN-173001 (H.P.)

— 58 —

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan-173001

परिशिष्ट "ङ." (पैरा संख्या 9 (ज))

(7)

CADER WISE SANCTIONED STRENTH OF THE STAFF UNDER THIS DIVISION DURING 2017-18

Sr. No	Name of Post	Sanctioned Strength	No. of post filled up	No. of post Vacant
1	Executive Engineer	1 No.	1 No.	Nil
2	Assistant Engineer	2 No.	2 No.	Nil
3	Supdt. Gr. II	1 No.	1 No.	Nil
4	Divisional Head Draughtsman	1 No.	1 No.	Nil
5	Divisional Accountant	1 No.	Nil	1 No.
6	Junior Engineer (civil)	6 No.	5 No.	1 No.
7	Senior Assistant	4 No.	Nil	4 No.
8	Draughtsman	2 Nos	1 No.	1 No.
9	Junior Draughtsman	2 No.	1 No.	1 No.
10	Steno Typist	1 No.	Nil	1 No.
11	Junior Office Assistant	0	2 No	0
12	Surveyor	2 No.	Nil	2 No.
13	Clerk	4 No	3 No.	1 No
14	Peon	2 No	1 No.	1 No.
15	Chowkidar	4 No	2 No.	2 No.
16	Driver	1 No	Nil	1 No.

Executive Engineer
HIMUDA Division,
Nahan

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan-173001

परिशिष्ट "च" (पृष्ठ संख्या 82 से 86 तक) (पैरा संख्या -> 7)

(82)

Detail of amount to be received from vaarious department on account of deposit work til 31/3/218
HIMUDA Division Nahan, Distt. Sirmour, H.P.

Sr. No.	Name of Work	A/A & E/S in lacs	Awareded Amount	Funds Deposited by concerned department till 31/3/2018 in lacs	Expenditure on works till 31.3.2018	Balance to be received till 31/3/2018 in lacs
1	2	3	4	5	6	7
	DEPOSIT WORK					
A	**Education Department Works**					
I	**C/O 40 Nos School Building approved under strengthening component of RMSA in State H.P.**					
(i)	**Under Sub Division Solan**					
	(a) C/O 2 Nos Class room in Govt. High school at Dharoti, Tehsil Rajgarh, Distt. Solan, H.P.	45.86	4,570,033.69	45.86	46.40	0.00
	Sub Total:-				**46.40**	
II	**C/O 49 Nos School Building approved under strengthening component of RMSA in State H.P.**					
(i)	**Under Sub Division Nahan**					
	(a) C/O 1 No. class Room, Science Lab, Library, Art Craft/ Culture and Computer Room in Govt. Sr. Sec. School at Panar, Block Dadahu, Distt. Sirmour, H.P.	36.25	24,85,965.00	36.25	35.20	0.00
	(b) C/O 3 Nos. Class Room, Science Lab, Library, Art Craft/ Culture & Computer Room in Govt. Sr. Sec. School Building at Panog, Block Bakras, Distt. Sirmour, H.P.	68.75 + 15.98 R/Wall	75,34,148.00 (b&C)	84.73	63.99	0.00

60

1	2	3	4	5	6	7
	(c) C/O Science lab, Library, Art Craft/ Culture & Computer Room at Govt. High School at Rohnat, Block Shillai, Distt. Sirmour, H.P.	40.00		40.00		0.00
	(d) C/O 2 Nos Class Room, Science Lab, Library, Art Craft/ Culture & Computr Room at Govt. Sr. Sec. School at Kathwar, Block Satun, Distt. Sirmour, H.P.	58.50	39,78,662.00	58.50	42.60	0.00
	(e) C/O 3 Nos Class Rooms, Science Lab, Library, Art Craft/ Culture & Computer Room in Govt. Sr. Sec. School at Toka Nagla, Block Paonta Sahib, Distt. Sirmour, H.P.	67.75	86,36,548.00	163.50	103.19	~~58.50~~ 0.00
	(f) C/O 3 Nos Class Rooms, Science Lab, Library, Art Craft/ Culture & Computer Room in Govt. Sr. Sec. School at Manpur Dewra, Block Paonta Sahib, Distt. Sirmour, H.P.	68.75				
	(g) C/O 3 Nos Class Rooms, Science Lab, Library, Art Craft/ Culture & Computer Room in Govt. High School Building at Palhori, Block Majra, Distt. Sirmour, H.P.	27.00				
	(h) C/O Govt. Sr. Sec. School Building at Apron, Block Sarahan, Distt. Sirmour, H.P.	22.00	1,439,026.32	22.00	20.15	0.00
(ii)	**Under Sub Division Solan**					
	(i) C/O Govt. High School Building at Dahan, Block Rajgarh, Distt. Sirmour, H.P.	49.25		49.25	15.94	0.00
	Remaining Work		19,65,219.32		6.06	

1	2	3	4	5	6	7
	(j) C/O Govt. High School Building at Daron Devriya, Block Narag, Distt. Sirmour, H.P.	18.00	1,152,719.08	18.00	0.10	0.00
	(k) C/O Govt. High School Dharyar Kangar, Block Sarahan, Distt. Sirmour	31.00	2,408,833.90	31.00	30	0.00
III	**C/O 57 Nos School Building approved under strengthening component of RMSA in State H.P.**					
(i)	**Under Sub Division Solan**					
	(a) C/O Govt. High School Building at Chhogtali, Block Rajgarh, Distt. Sirmour, H.P.	40.00	3,039,288.35	40.00	24.88	0.00
	(b) C/O Govt. High School Building at Chemenji, Block Narag, Distt. Sirmour, H.P.	59.06	4,007,227.48	59.06	36.39	0.00
	(c) C/O Govt. High School Building at Malhoti, Block Narag, Distt. Sirmour, H.P.	40.00	30,82,762.81	40.00	3.06	0.00
	(d) C/O Govt. High School Building at Kotla Barog, Block Narag, Distt. Sirmour, H.P.	40.53	21,84,075.73	40.53	2.60	0.00
	(e) C/O Govt. High School Building at Dewal Tikkri, Block Narag, Distt. Sirmour, H.P.	59.06	44,13,093.51	59.06	26.20	0.00
(ii)	**Under Sub Division Nahan**					
	(f) C/O Govt. High School Building at Jungla Bhood, Block Surla, Distt. Sirmour, H.P.	49.53	24,51,198.00	49.53	30.04	0.00
	(g) C/O Govt. High School Building at Nehar Sabar, Block Dadahu, Distt. Sirmour, H.P.	40.00	27,42,556.00	40.00	34.95	0.00

-62-

1	2	3	4	5	6	7
	(h) C/O Govt. High School Building at Kayari, Block Surla, Distt. Sirmour, H.P.	40.00	26,75,441.00	40.00	3.28	0.00
	(i) C/O Govt. High School Building at Khood, Block Dadahu, Distt. Sirmour, H.P.	40.00		40.00	0	0.00
	(j) C/O Govt. High School Building at Kansar, Block Majra, Distt. Sirmour, H.P.	59.06		59.06	0	0.00
IV	**Model School under RMSA**					
	Construction of Model School Building under Rastriya Madyamik Shiksha Abhiyan in H.P.(SH:- C/O Govt. Sr. Secondary Model School at Kandiary, Block Shillai, Distt. Sirmour, H.P.).	724.00	90,46,438.00	724.00	421.46	0.00
	Sub Total:-				**421.46**	**0.00**
B	**Pollution Control Board**					
	(a) Construction of Pollution Control Board Office Building at Subhkhera including internal Water Supply, Sanitary Installation at Paonta Sahib, Distt. Sirmour, H.P.	319.24	90,46,438.00	200.00	152.40	119.24
	(b) Construction of Pollution Control Board Office Building at Subhkhera including internal Water Supply, Sanitary Installation i.e 3rd & Top Floor at Paonta Sahib, Distt. Sirmour, H.P.		82,07,784.00			
	Sub Total:-				**152.40**	**119.24**

63

1	2	3	4	5	6	7
C	**Co-Operative Bank Work**					
	(a) Special Repair work of H.P. State Co-Operative Bank Building at Sarahan including internal Water Supply & Sanitary Installation.	4.36	16,97,457.99	4.36	0.98	0.00
	Sub Total:-				**0.98**	
D	**Ayuveda Department Work**					
	Under Sub Division Nahan					
	(a) C/O District Ayurvedic Hospital Nahan, Distt. Sirmour, H.P.(SH:- Construction of Residential Official Accommodation & Remaining finishing work of store including internal Water supply and Sanitary Installation & C/O 1 No. 2700 Litres capacity Rain Water Harvesting Tank).	114.00	51,34,181.00	87.01	86.88	26.99
	Under Sub Division Solan					
	(b) R R District Ayurvedic Hospital Solan, Distt. Solan, H.P.	15.03	1,313,115.41	15.03	14.53	0.00
	Sub Total:-				**101.41**	**26.99**
	Grand Total	**(Rs. One crore forty six lac and twenty three thousand) only**				**146.23**

page No 1 to 5.

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan-173001

परिशिष्ट "ख" (सूचना संख्या - 327) (①)

H.P. HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY
DIVISION NAHAN DISTT. SIRMOUR HP

DETAIL OF AWARDED WORK DURING AUDIT PERIOD 2017-18

Sr. No.	Name of Work	Agreement No.	Manner of award	Awarded Amount	% Above/below Schedule
1	HC at Berity Distt. Solan (SH:- Clearing of Jungle P/F galvanized steel barbed wire fencing amount boundary of the colony)	1	Tender	19,84,444.80	47.34% above
2	c/o 49 Nos. school buldg. GHS Daron Devriya Block Narag, Distt. Sirmour HP	2	Tender	11,52,719.08	49.02% above
3	H. C at Basal Ph-I, Distt. Solan HP (SH:- Providing laying galvanized mild steel pipe from I & PH tank, tank rank road solan	3	Tender	18,06,913.40	14.54 % above
4	C/O HC at Trilokpur Distt. Sirmour HP (SH:- c/O Road i.e cutting, R/W, P/W for over head Tank,2 Nos. Hume pipe culvert and c/O Drain.	4	Tender	33,95,564.88	11.08% below
5	c/o of HP co-op. united Buldg. At Nahan Distt. Sirmour HP (SH:- laying of foundation stone)	5	Tender	65,586,76.00	130.02% above
6	Housing colony at Jarja Nahan Distt. Sirmour HP (SH:- Metalling & tarring of approach road from main road to HIMUDA office bulgd.)	6	Tender	18,82,013.00	89.95% above
7	Acquisition of land Vill. Salakhna, Distt. Solan (sh:- Topographical survey)	7	Tender	1,70,357.40	32.55% above
8	C/O Division & Sub-Div. office building Jarja, Distt. Sirmour (SH:-Providing & fixing Aluminum glazing	8	Tender	1,41,169.32	36.72%
9	C/O HC at Moginand Ph;I, (Sh:- A/R & M/O Road	9	Tender	5,52,501.61	24.86% above

65

	1/5th 2017-18 Mettalling & Tarring)				
10	Topographical survey of 57 bighas (427500 sqm) at Mauja sohala (Jodi sarahan)	10	Tender	3,33,450.00	17% above
11	Special repair of chief medical officer Rom at Nahan Distt. Sirmour (SH:- Replacement of Tiles celling c/O Toilet, Painting, P I/W supply & repair of Intel electrical work)	11	Tender	3,78,961.56	66.71 above
12	Proposed H.C. at shool (Jodi Sarahan) The Pachhad, Distt. Sirmour HP Clearing of Jungle .	12	Tender	9,61,875.00	130.77 % above
13	H.C at Sheel Distt. Solan HP PCC R/Wover head RCC water storage tank of 2 lac lt. capacity)	13	Tender	6,06,132.20	57.70% above
14	Repair & Renovation of Non President building of 6th IRBN Gariwala (Dhaulakua) (SH:- repair of toilet block)	14	Tender	51,953,65.00	60.92% above
15	Social HC at Devi Nagar Paonta Sahib Distt. Sirmour HP (SH:- A/R & M/o Road i.e. Mettalling & Tarring)	17	Tender	4,09,006.90	40.71% above
16	C/O HP State co-op bank ltd. Buldg. At Nahan Distt. Sirmour HHP i/c I/W/Supply& Rain water Harvesting tank & STP)	18	E-tender	3,14,88,241.62	20.74% above
17	C/O 3Nos. Type-I, 3 Nos. Type-II, 3 Nos. Type-II & 2 Nos.Type-IV quarter (11 Nos flats) for PCB on plot No. 46 in HC at Subhkhera Paonta Sahib)	19	E-tender	1,47,08284.21	18.01% above
18	Proposed H.C. at shool (Jodi Sarahan) The Pachhad, Distt. Sirmour HP (SH:- Providng & fixing RCC Burji)	20	Tender	2,89,732.13.00	108.29% above
19	HC at Jarja Nahan Distt. Sirmour HP (SH:- c/o approach road i.e. providing & laying kharanja stone, C/O "U" & V Shape drain)	21	Tender	18,12,596.50	86.45% above
20	HC at Moginand PH-I, Distt. Sirmour HP c/o green park opposite ploe No. 6,5-A & 5)	22	Tender	5,14,895.80	11.05% below

21	Social H C at Nahan Distt. Sirmour HP (SH:-Special repair of sewerage line & vacant land falls in between Plot No. 12 A & H No. LIG-5)	23	Tender	55,799.50	63.89% above
22	Social HC at Basal Ph-I Solan HP A/R & M/O 1/5th road metalling & Tarring	24	Tender	6,01,755.30	20.25% above
23	Social H C at Paonta Sahib (Devi Nagar) Distt. Sirmour A/R & M/O sewerage System cleaning of roads & path etc.	25	Tender	1,41,930.00	45.42% above
24	H/C at Shubhkhera Paonta Sahib Distt. Sirmour A/R & M/O sewerage System cleaning of roads & path etc	26	Tender	1,41,930.00	45.42% above

Page N. 1 to 3 are verified.

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan

Executive Engineer
HIMUDA Division
Nahan-173001

परिशिष्ट "ज" [पैरा संख्या-19(ख)] (80)

Annexure – A

SN	Name & Designation	GP	Month	No. of Days	DA Paid	DA to be Paid	excess Payment
1.	B R Raghubanshi AE.	5400	11/17	7 days	936 Full 1×180 = 180 (70%) 6×126 = 756	438 Full 1×84 = 84 6×59 = 354 70%	498
2.	Dinesh Verma AE.	6600	10/17	10 days	1260 10×126 = 1260 70%	670 10×67 = 670 70%	590
3.	—do—	—do—	11/17	8 days	1008 70% 8×126 = 1008	536 67×8 = 536 70%	472
4.	—do—	—do—	12/17	9 days	1260 70% 10×126 = 1260	603 70% 67×9 = 603	657
5.	Dinesh Kumar W.I.	3200	11, 12/17	3 days	432 70% 1×112 = 112 Full 2×160 = 320	172 70% 2×50 = 100 Full 1×72 = 72	260
6.	Ram Singh Beldar	1650	12/17	5 days	533 Full 2×130 = 260 70% 3×91 = 273	246 Full 2×60 = 120 70% 3×42 = 126	287
7.	Sukhdev Singh J.E.	3800	2/17	12 days	1680 70% 5×112 = 560 Full 7×160 = 1120	1344 70% 5×50 = 250 70/30 1×134 = 134 Full 6×160 = 960	336
8.	—do—	—do—	3/17	19 days	2848 Full 15×160 = 2400 70% 4×112 = 448	26/64 Full 12×160 = 1920 / 5×72 = 360 70% 1×50 = 50 / 1×134 = 134	384
9.	—	—	4/17	14 days	2144 100% 12×160 = 1920 70% 2×112 = 224	1792 70% 2×50 = 100 Full 8×160 = 1280 70/30 2×134 = 268 Full 2×72 = 144	352

68

10	Sukh Dev Singh J.E.	3800	5/17	11 days	1520 70% 5x112 = 560 100% 6x160 = 960	1076 1x50 = 50 70% 2x Nil = Nil 3x134 = 402 70/30 2x72 = 144 Full 3x160 = 480 Full	444
11.	—	—	6/17	22 days	3472 70% 1x112 = 112 100% 21x160 = 3360	3344 20x160 = 3200 Full 2x72 = 144 Full	128
12	—	—	7/17	11 days.	1568 70% 4x112 = 448 100% 7x160 = 1120	1232 5x160 = 800 Full 6x72 = 432 Full	336
				Total	18661	13917	4744