290

46 विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त ₹19954.83 लाख दिनॉक 31.03.2020 तक व्यय न करना

वित्तीय वर्ष 2019–20 के "Deposit Works A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनॉक 31.03.2020 को ₹993737615.90 Cr. राशि दर्शाई गई थी जिसमें ₹1001745787.57 Dr.राशि शामिल थी जिससे प्रतीत होता है कि संस्था द्वारा निर्माण कार्य हेतु प्राप्त राशि की तुलना में अधिक व्यय किया गया था। इसके अतिरिक्त उक्त शीर्षक में दिनॉक 31.03.2020 को ₹1995483403.47 Cr. राशि शामिल थी जो विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु प्राप्त की गई थी जोकि निर्माण कार्य समय पर पूर्ण न किए जाने के कारण शेष जमा थी जिससे यह भी स्पष्ट होता है कि हिमुडा द्वारा सम्बन्धित उपभोक्तइपजा विभागों (Client Department) के निर्माण कार्य को समयबद्ध तरीके से समय पर पूर्ण नहीं किया गया है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के दौरान पाई गई इस प्रकार मदो का विवरण निम्न प्रकार से है।

| DEPOSIT WORKS A/C (Debit Balance Only) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
| Particulars | Opening Balance | Transactions | | Closing Balance |
| | | Dr. | Cr. | |
| **DEPOSIT WORKS A/C** | | | | |
| AI Shed (Mandi) DW | 6279104.96 Dr. | | | 6279104.96 Dr. |
| AI Shed (Shimla -2) DW | 283009.00 Dr. | | | 283009.00 Dr. |
| AI Shed WORK (Dharamshala) DW | 54696.53 Dr. | | | 54696.53 Dr. |
| AI Shed Work (Pwn) DW | 1122492.14 Dr. | | | 1122492.14 Dr. |
| Animal HusbanDebity Work (Dharamshala) DW | 15526181.00 Dr. | | | 15526181.00 Dr. |
| ARMO Road , Phase IV , Baddi. | 3882479.00 Dr. | 345774.00 | | 4228253.00 Dr. |
| Ay. Circle Hospital at J/Nagar | 859887.00 Dr. | | | 859887.00 Dr. |
| Ayurvedic (Mandi) DW | 4913205.00 Dr. | 185622.00 | | 5098827.00 Dr. |
| C/o Add. Accomation for Govt. S.S.S at Bilsapsur | 231952.00 Dr. | | | 231952.00 Dr. |
| C/o Ay. Hospital at Katriain Distt. Kulluc/o Ay. Hospital at Katriain Distt. Kullu | 61577.00 Dr. | | | 61577.00 Dr. |
| C/o Debitiving Training School at Paplog | 5304103.00 Dr. | 357261.00 | | 5661364.00 Dr. |
| C/o G.H.S Boloh HMR | 62776.00 Dr. | | | 62776.00 Dr. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| C/o Inos. Class Room and Canteen for Principal Jogi | 102818.00 Dr. | | | 102818.00 Dr. |
| C/o Office Building for Pollution | 169272.00 Dr. | | | 169272.00 Dr. |
| C/o Panchayat Raj Qtrs Janjehli | 84249.00 Dr. | | | 84249.00 Dr. |
| C/o Panchyat Raj at Gohar | 49425.00 Dr. | | | 49425.00 Dr. |
| C/o SDPO Office Cum Resid. at Dehra | 252666.00 Dr. | | | 252666.00 Debit |
| Education Work (Shimla-2) DW | 3044689.00 Dr. | | | 3044689.00 Debit |
| Fisheries Complex (Dharamshala) DW | 3138501.10 Dr. | 728629.00 | | 3867130.10 Debit |
| Fisheries Work (Mandi) DW | 23882005.02 Dr. | | 255108.00 | 23626897.02 Debit |
| MANDI RMSA(DEPOSIT WORK) | 52591445.00 Dr. | 2419831.00 | | 55011276.00 Debit |
| NAHAN DIVISION (DEPOSIT WORKS) | 51122530.45 Dr. | 140359804.00 | 1593195.00 | 87644078.55 Debit |
| Parwanoo RMSA Work (Pwn) DW | 69367386.00 Dr. | | | 69367386.00 Debit |
| Police Work (Pwn) DW | 5923342.08 Dr. | 27179.00 | | 5950521.08 Debit |
| RMSA (Dharamshala) DW | 134257152.00 Dr. | 2628360.00 | 720170.00 | 136165342.00 Debit |
| RMSA Work (Shimla-1) DW | 40074792.00 Dr. | 6314362.00 | | 46389154.00 Debit |
| S/C INCOME TAX | 2839.00 Dr. | | | 2839.00 Debit |
| SC/ST Hostel (Dharamshala) DW | 23487233.00 Dr. | 1720584.00 | 5972073.00 | 19235744.00 Debit |
| SC/ST HOSTEL (Mandi) DW | 19517067.57 Debit | 911145.00 | | 20428212.57 Debit |
| SC/ST Hostel (Shimla-1) DW | 19349895.00 Debit | 102693.00 | | 19452588.00 Debit |
| SC/ST Hostel (Shimla-2) DW | 3269104.00 Debit | | | 3269104.00 Debit |
| Sfs Theog C/o Tank Sew. Treatment Plant STP | 918752.00 Debit | | | 918752.00 Debit |
| Sfs Theog Pdg.and Lying Galvaqnised Steel Tubes 20m | 104252.00 Debit | | | 104252.00 Debit |
| Shimla-I | 15432.00 Debit | | | 15432.00 Debit |
| Street Light at BinDebita BanPh-I | 289359.00 Debit | | | 289359.00 Debit |
| Street Light at Dehra | 22014.00 Debit | | | 22014.00 Debit |
| Street Light at Holta | 21968.00 Debit | | | 21968.00 Debit |
| Street Light at Lohna | 189783.00 Debit | | | 189783.00 Debit |
| Supply and Installation High Mast Light to RGPS | 564838.00 Debit | | | 564838.00 Debit |
| VETENARY HOSPITAL (MANDI) DW | 5872067.00 Debit | 11151746.00 | | 17023813.00 Debit |
| Education Work (Pwn) DW | 22579775.53 Debit | 19496255.00 | 484841.00 | 41591189.53 Debit |
| Education Work (Shimla-1) DW | 15997302.00 Debit | 6174150.00 | | 22171452.00 Debit |
| Govt Degree College Una HP | | 407414.00 | | 407414.00 Debit |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Pdg Lane Cable Telephone & Computer Writing | | 112938.00 | | 112938.00 Debit |
| Police Work (Shimla-I) DW | 14323960.00 Debit | 4302090.00 | | 18626050.00 Debit |
| Education Work (Dharamshala) DW | 21491270.03 Debit | 30430538.00 | 24455853.00 | 27465955.03 Debit |
| Education Work (Mandi) Dw | 30863417.80 Credit | 62963432.00 | 22883473.00 | 9216541.20 Debit |
| Police Work (Dharamshala) DW | 72934046.56 Debit | 33991409.00 | 8786095.00 | 98139360.56 Debit |
| SHIMLA DIV.I (DEPOSIT WORK) | 191930308.30 Debit | 99878752.00 | 60527895.00 | 231281165.30 Debit |
| **Total** | **866386419.07 Debit** | **425009968.00** | **125678703.00** | **1001745787.57 Debit** |

**DEPOSIT WORKS A/C (Creditedit Balance Only)**

**DEPOSIT WORKS A/C**

1-Apr-2019 to 31-Mar-2020

| **Particulars** | **Opening Balance** | **Transactions** | | **Closing Balance** |
|---|---|---|---|---|
| | | Dr. | Cr. | |
| AI Sheds & Vety Hospital- AH Deptt DW | 24475000.00 Credit | | | 24475000.00 Credit |
| Ayurvedic Work (Dharamshala)DW | 8468064.00 Credit | 1293053.00 | | 7175011.00 Credit |
| Panchayati Raj (Mandi) DW | 5819507.00 Debit | 125121.00 | 6403355.00 | 458727.00 Credit |
| Mis Deposit Ac | 37419310.00 Credit | 8781186.00 | 16145000.00 | 44783124.00 Credit |
| RMSA Deposit Work | 608155800.00 Credit | | | 608155800.00 Credit |
| SC /ST Hostel (Pwn) DW | 476837.43 Credit | | | 476837.43 Credit |
| Vetenary Hospital ( Dharamshala) DW | 2375612.00 Credit | 602107.00 | | 1773505.00 Credit |
| C/O 14 HEALTH SUB CENTRE & 6 NO PHC IN HP | | | 10000000.00 | 10000000.00 Credit |
| REVENUE LEDGER (DEPOSIT WORK) | 43737770.00 Credit | | | 43737770.00 Credit |
| DHARAMSHALA (DEPOSIT WORK) | 577064997.77 Credit | 83936368.00 | 210998158.00 | 704126787.77 Credit |
| MANDI DIVISION (DEPOSIT WORK) | 181520245.45 Credit | 71219661.00 | 99775588.00 | 210076172.45 Credit |
| PARWANOO DIVISION(DEPOSIT WORK) | 322288714.18 Credit | 128672103.00 | 98972954.00 | 292589565.18 Credit |
| Police Work (Mandi) DW | 23655555.28 Credit | 31022772.00 | 27986395.00 | 20619178.28 Credit |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Police Work (Shimla-2) DW | 16814118.00 Credit | 7262947.00 | 5995000.00 | 16814118.00 Credit |
| SHIMLA DIV.2 (DEPOSIT WORK) | 11489754.36 Credit | | | 10221807.36 Credit |
| **Total** | **1863761285.47 Credit** | **332915318** | **476276450** | **1995483403.47 Credit** |

उक्त वर्णित अनियमितताओं के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा तथ्यो सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः निक्षेप कार्यों (Deposit Works) के सन्दर्भ में दिनॉक 31.03.2020 तक **₹1001745787.57 Dr.** की राशि दर्शाये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा संस्था से प्राप्त राशि की तुलना में अधिक व्यय पाये जाने की अवस्था में अधिक व्यय की गई राशि की प्रतिपूर्ति को सुनिश्चित किया जाये एवम साथ ही उपभोक्ता विभागों (Client Department) के निर्माण कार्य को समयबद्ध तरीके से पूर्ण किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये।

**47 Current Liabilities Schedule-C के अन्तर्गत Duties & Taxes लेखा शीर्षक का शेष ₹798.13 लाख Dr.दर्शाया**

लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यदि Duties & taxes लेखा शीर्षक को Balance Sheet में दायित्व पक्ष (Liabilities) की ओर दर्शाया जाए तो संस्था की देनदारी है जिसे वर्ष के अन्त तक सम्बन्धित विभाग को भुगतान किया जाना शेष है। अंकेक्षण में हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet की जॉच में पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹79813290.30 Dr. शेष दर्शाया गया था जबकि Current Liabilities का शेष हमेशा Cr. होता है। इस प्रकार इस शीर्षक के अन्तर्गत Debit अन्तशेष दर्शाये जाने के कारण ऐसा संदेह प्रतीत होता है कि सम्बन्धित विभागों को Duties & Taxes का अधिक भुगतान किया गया है तथा यदि दिनॉक 31.03.2020 को सम्बन्धित विभागों से इसे प्राप्त किया जाना था तो ऐसी स्थिति में Debit दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2019–20 की बैलेन्स शीट में Current Liabilities की अपेक्षा Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार–बार वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही को अमल में नहीं लाया गया था जोकि एक

गम्भीर अनियमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याःएसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा Duties & Taxes की Debit अन्तशेष वाली राशियों को Current Liabilities के अन्तर्गत दर्शाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना प्राप्त नही हुई। अतः वित्तीय वर्ष 2019–20 की बैलेन्स शीट में Duties & Taxes लेखा शीर्षक का Debit अन्त शेष ₹79813290.30 Debit, को Current Liabilities के अन्तर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके समाधान करना सुनिश्चित किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

48 Current Liabilities Schedule-C में **Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2554.08 लाख की राशि का डेबिट (Debit) शेष दर्शाया जाना**

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वह राशि दर्शाई जाती है जो हिमुडा की विभिन्न हाउसिंग स्कीमों में व्यक्तियों/फर्मों द्वारा हिमुडा के पास उन स्कीमों में फ्लैट, प्लाट इत्यादि लेने के लिए प्रारम्भिक रूप से जमा करवाई गई थी। नियमानुसार इस प्रकार से प्राप्त समस्त राशियों का अन्तिम शेष जमा (क्रेडिट) होना चाहिए क्योंकि यदि प्रार्थियों को उन हाउसिंग स्कीमों में फ्लैट, प्लाट इत्यादि आबंटित किए जाते है तो यह राशि उनको आबंटित फ्लैट/प्लॉट इत्यादि की देय कुल राशि में से समायोजित की जायेगी, साथ ही यदि प्रार्थियों को फ्लैट, प्लॉट इत्यादि आबंटित नहीं किए जाते तो उस स्थिति में वर्णित जमा समस्त राशियाँ को हिमुडा द्वारा जमा करवाने वाले व्यक्तियों/फर्मों को वापिस किया जाना था। इस प्रकार Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अन्तर्गत समस्त देनदारी वाली राशियो का अन्तिम शेष जमा (क्रेडिट) दर्शाया जाना चाहिए था परन्तु वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C में Initial Deposit/Earnest Money का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनॉक 31.03.20 को निम्न खातों में ₹255407675.30 Debit की राशि का शेष नाम डेबिट (Debit) दर्शाया गया था जिससे ऐसा संदेह होता है कि इन हाउसिंग स्कीमों में व्यक्तियों/फर्मों को उनके द्वारा जमा करवाई गई Initial Deposit/Earnest Money से ₹255407675.30 Debit का अधिक भुगतान किया गया है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार–बार

वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही को अमल में नहीं लाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

**Current Liabilities**

1-Apr-2019 to 31-Mar-2020

**INITIAL DEPOSIT/EARNEST MONEY**

| Particulars | Opening Balance | Transactions | | Closing Balance |
|---|---|---|---|---|
| | | Dr. | Cr. | |
| Demand Survey D/S SHIMLA | 100.00 Debit | | | 100.00 Debit |
| Demand Survey Mandhala Baddi | 245000.00 Debit | | | 245000.00 Debit |
| Demand Survey NALAGARH | 5000.00 Debit | | | 5000.00 Debit |
| Demand Survey Various Places (Advt. Charges) | 106944.00 Debit | | | 106944.00 Debit |
| D.S SOLAN, KASAULI,CHAIL,NALAGARH, KANDAGHAT, BAROG | 31400.00 Debit | | | 31400.00 Debit |
| EM-BID MONEY PARWANOO | 300000.00 Debit | | | 300000.00 Debit |
| EM Daondi | 228000.00 Debit | | | 228000.00 Debit |
| EM-HIG,MIG, BILASPUR | 31410.00 Debit | | | 31410.00 Debit |
| EM-HIG,MIG JAWALAMUKHI | 500.00 Debit | | | 500.00 Debit |
| EM - HIG MIG NADAUN | 6500.00 Debit | | | 6500.00 Debit |
| EM LIG HIG MIG BASAL SOLAN | 168212.50 Debit | | | 168212.50 Debit |
| EM - LIG MIG MEHATPUR | 2000.00 Debit | | | 2000.00 Debit |
| EM- RAKKAR UNA | 2724186.02 Debit | | | 2724186.02 Debit |
| EM STRABERRY& CHOTASHIMLA CAT-I,II,III,IV | 16837.00 Debit | | | 16837.00 Debit |
| EM- TYPE B PLOT NEW SHIMLA | 2232000.00 Debit | | | 2232000.00 Debit |
| INITIAL DEPOSITE EARNEST MONEY | 249299585.78 Debit | | | 249299585.78 Debit |
| Refund of Earnest Money | 10000.00 Debit | | | 10000.00 Debit |
| **Total** | 255407675.30 Debit | | | 255407675.30 Debit |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनाँक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अन्तर्गत उक्त खातों का अन्तिम शेष नाम (डेबिट) दर्शाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक

छानबीन करके उचित तथ्यों के आधार पर वर्णित राशि को लेखों में समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

**49 Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C में Other Liabilities लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹204.99 लाख की राशि को डेबिट दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट न करना**

अंकेक्षण मे हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet की जॉच में पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में **Other Liabilities** शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹20499381.74 Debit की राशि डेबिट दर्शाई गई थी जबकि लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यदि किसी लेखा शीर्षक का अन्तिम शेष डेबिट हो तो उस लेखा शीर्षक को Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित है तथा लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दायित्व (Liabilities) का डेबिट शेष दर्शाये जाने का अर्थ यह है कि हिमुडा द्वारा लेनदारों को अधिक भुगतान किया गया है और लेखांकित राशि सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संस्था से दिनॉक 31.03.2020 तक वसूली हेतु शेष है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Current Liabilities | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
| Particulars | Opening Balance | Transactions Dr. | Transactions Cr. | Closing Balance |
| **OTHER LIABILITIES** | | | | |
| CPS SUBSCREDITIPTION A/C | 9826.00 Credit | 132588.00 | 74529.00 | 48233.00 Debit |
| HOUSE RENT (GOVT.) A/C | 2222.25 Credit | 7192.00 | 4470.00 | 499.75 Debit |
| Income Tax A/c | 14867.00 Debit | | | 14867.00 Debit |
| LIC BOARD A/C | 306206.00 Debit | 660579.00 | 667953.00 | 298832.00 Debit |
| PREMIUM RECOVERABLE A/C | 3760.00 Debit | | | 3760.00 Debit |
| CAR ADVANCE A/C DEPUTATIONISTS | 22507.00 Debit | | | 22507.00 Debit |
| INCOME TAX & SURCHARGE A/C | 1600064.00 Debit | 8464480.00 | 9007051.00 | 1057493.00 Debit |
| Janta Personal Accident Insurance A/c | 5132.26 Debit | 6480.00 | 6480.00 | 5132.26 Debit |
| CPF Sub & Board Share | 15154976.00 Debit | 82214645.73 | 80879278.00 | 16490343.73 Debit |
| GPF A/C | 1965396.00 Debit | 707318.00 | 115000.00 | 2557714.00 Debit |
| **Total** | | **92193282.73 Debit** | **90754761.00 Credit** | **20499381.74 Debit** |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट-2021-22-199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः Current Liabilities Schedule-C में **Other Liabilities** शीर्षक के अन्तर्गत ₹20499381.74 Debit दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक छानबीन उपरान्त उचित तथ्यों के आधार पर लेखों में आवश्यक सुधार करके उक्त राशि को समायोजित करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

50 **Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C में EXPENSES PAYABLE (ESTABLISHMENT EXP A/C) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत शेष ₹599.88 लाख Debit दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट न करना**

अंकेक्षण में हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2019-20 की Balance Sheet की जॉच मे पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में **EXPENSES PAYABLE** शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹59988310.00 Debit की राशि डेबिट दर्शाई गई थी जबकि लेखाकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यदि किसी लेखा शीर्षक का अन्तिम शेष डेबिट हो तो उस लेखा शीर्षक को Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित है तथा लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दायित्व (Liabilities) का डेबिट शेष दर्शाये जाने का अर्थ यह है कि हिमुडा द्वारा लेनदारों को अधिक भुगतान किया गया है और लेखाकित राशि सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / संस्था से दिनॉक 31.03.2020 तक वसूली हेतु शेष है।

| Current Liabilities<br>1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Particulars | Opening Balance | Transactions | | Closing Balance |
| | | Dr. | Cr. | |
| **EXPENSES PAYABLE**<br>ESTABLISHMENT EXP A/C | 59988310.00 Debit | | | 59988310.00 Debit |

इस सन्दर्भ मे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट-2021-22-199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा तथ्यों की सत्यापना उपरान्त यथाशिघ्र वस्तु स्थिति

स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः Current Liabilities Schedule-C में EXPENSES PAYABLE (ESTABLISHMENT EXP A/C) शीर्षक के अन्तर्गत ₹59988310.00 Debit दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक छानबीन उपरान्त उचित तथ्यों के आधार पर लेखों में आवश्यक सुधार करके उक्त राशि को समायोजित करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

## 51 Fixed Assets के Depreciation Schedule में ₹4.96 लाख की विभिन्न सम्पत्तियों के ऋणात्मक (Minus) शेष दर्शाया जाना

वित्तीय वर्ष 2019–20 के **Fixed Assets के Depreciation Schedule** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इसमें निम्न वर्णित सम्पत्तियों के (-)423934.19 प्रारम्भिक शेष को ऋणात्मक (Minus) दर्शाया गया था जिसे वर्ष के दौरान Sales adjustment during the year 2019-2020 शीर्षक में समायोजित किया गया था जोकि लेखाकन के मान्य सिद्धान्तों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जिसके परिणामस्वरूप Balance Sheet and Profit & Loss Account इस हद तक संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नही करते। अंकेक्षण अवधि में ऋणात्मक (Minus) दर्शाई गई सम्पत्तियों का विवरण निम्न प्रकार से है।

| Sr. No. | Rate of Dep. | Name of Assets | Cost as on 01-04-2019 | Addition Before Sep 2019 | Addition after Sep 2019 | Sales Adjustment | Dep. During the year | W.D.V. as on 31-03-2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 10 % | C/o of Staff qut. Chilgari D Shala | (-)13681.00 | 0.00 | 0.00 | (-)13681.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 10 % | Circle Office Rakkar | (-)82332.00 | 92875.88 | 0.00 | (-)82332.00 | 9287.59 | 83588.29 |
| 3 | 15 % | Road Roller 22542 | (-)71714.60 | 0.00 | 0.00 | (-)71714.60 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | 15 % | Road Roller 8338 | (-)8.14 | 0.00 | 0.00 | (-)8.14 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | 25 % | Car No. HP-52-0603 | (-)6599.45 | 0.00 | 0.00 | (-)6599.45 | 0.00 | 0.00 |
| 6 | 25 % | Esteem Euro-III HP-03-B-0744 | (-)321313.60 | 0.00 | 0.00 | (-)321313.60 | 0.00 | 0.00 |
| | | Total | (-)495648.79 | | | (-)495648.79 | | |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या:एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–222 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 23.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा तथ्यों की सत्यापना उपरान्त वस्तु स्थिति से अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नही किया गया था। अतः वर्णित अनियमितता की पूर्ण छानबीन करके नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेखों में आवश्यक सुधार करके वित्तीय विवरणियों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित हो सके और कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

52 **(क) Acquisition of Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में HUDCO Loan A/C की क्रेडिट (Credit) शेष ₹3398.04 लाख को Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक में अनियमित रूप से डेबिट करना**

हिमुडा द्वारा HUDCO से दिनॉक 11.02.2016 को ₹33,98,04,000 का ऋण प्राप्त किया गया था जिसे मान्य लेखांकन सिद्धान्तों के अनुसार बैंक खाते में डेबिट तथा देयता होने के कारण Liability side में HUDCO Loan Account को क्रेडिट किया जाना अपेक्षित था परन्तु इस राशि को सम्पति पक्ष में चालू सम्पति के मुख्य लेखा शीर्षक Work in progress C/O Building के अन्तर्गत Acquisition of Land at Jathia Devi A/c उप लेखा शीर्षक में अनियमित प्रकार से क्रेडिट किया गया था। लेखो में वर्णित त्रुटि का सुधार करने हेतु Acquisition of Land at Jathia Devi A/c उप लेखा शीर्षक को डेबिट किया जाना था तथा HUDCO Loan A/c लेखा शीर्षक को क्रेडिट किया जाना अपेक्षित था परन्तु मान्य लेखांकन सिद्धान्तों की अनदेखी करके उक्त राशि को Acquisition of Land at Jathia Devi A/c लेखा शीर्ष में डेबिट करने के स्थान पर Prior Period Adjustment A/C में डेबिट किया गया था जोकि अनियमित है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–08 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा HUDCO Loan A/c की राशि को Prior Period Adjustment A/C में डेबिट करने बारे स्थिति तथ्यों सहित स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः मान्य लेखांकन सिद्धान्तों की अनेदखी करके HUDCO Loan A/c से सम्बन्धित ऋण

₹33,98,04,000 को Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक से डेबिट करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में उचित तथ्यों के आधार पर लेखों में आवश्यक सुधार करके सम्बन्धित वित्तीय विवरणियों का शुद्धिकरण किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## (ख) Acquisition of Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में ₹3341.82 लाख Debit का अनियमित समायोजन करना

हिमुडा द्वारा गत वर्षों में **Jathia Devi** शिमला में विभिन्न परिवारों से जमीन का अधिग्रहण/क्रय किया गया जिसकी एवज में भूमि मालिकों को नियमानुसार भुगतान करने हेतु दिनाँक 31.03.2020 तक हिमुडा द्वारा समय-समय पर मुख्य निधि के विभिन्न बैंक खातों से ₹36,45,17,110 का हस्तांतरण तहसीलदार हिमुडा को किया गया था तथा वर्णित राशि का लेखांकन **Balance Sheet** के सम्पति पक्ष में चालू सम्पति शीर्षक में Work in progress C/O Building के अन्तर्गत Acquisition of Land at Jathia Devi A/c लेखा शीर्षक में डेबिट किया गया था। अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि तहसीलदार हिमुडा द्वारा उक्त हस्तान्तरित राशि में से जमीन के मालिकों को ₹33,41,82,368 के आगामी भुगतान/संवितरण को भी Acquisition of Land at Jathia Devi A/c में डेबिट/समायोजित करके उक्त खाते का शेष अनावश्यक रूप से बढ़ाकर ₹69,86,99,478 (₹364517110+₹334182368) दर्शाया गया था जबकि मान्य लेखांकन सिद्धान्तों के अनुसार तहसीलदार (हिमुडा) को हस्तांतरित ₹36,45,17,110 को ही Acquisition of Land at Jathia Devi A/c लेखा शीर्ष में डेबिट तथा हस्तातरित ₹36,45,17,110 में से तहसीलदार हिमुडा द्वारा आगामी संवितरण राशि ₹33,41,82,368 के पश्चात् केवल शेष बची राशि ₹3,03,34,742 को ही Acquisition of Land at Jathia Devi A/c लेखा शीर्ष में केडिट/समायोजित किया जाना अपेक्षित था।

| Acquisition Land at Jathia Devi<br>Ledger Account | | | |
|---|---|---|---|
| **Date** | **Particulars** | **Vr. No.** | **Debit** |
| 3.2.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 1781 | 1,00,00,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3.2.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 1782 | 3,00,00,000 |
| 4.2.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 1789 | 2,00,00,000 |
| 8.2.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 1837 | 1,00,00,000 |
| 12.2.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 1874 | 3,00,00,000 |
| 15.3.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 2060 | 10,00,00,000 |
| 26.3.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 2107 | 10,00,00,000 |
| 11.4.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 67 | 3,73,05,610 |
| 25.4.2016 | Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi | 148 | 2,50,00,000 |
| 1.4.2018 | (Adjustment) Payment to Tehsildar for acquisition of land at Jathia Devi previously shown erroneously under secured loan now debited to above land a/c | 1 | 22,11,500 |
| **Total payment made to Tehsildar HIMUDA Shimla for further payment to the land holders for acquisition of land at Jathia Devi** | | | **36,45,17,110** |
| 1.4.2018 | (Adjustment) Value of land determined by Tahsildar and further payment made to the land owners by Tehsildar (HIMUDA) out of the fund ₹36,45,17,110 placed at his disposal as mentioned above for acquisition of land at Jathia Devi also debited to above land a/c | 3 | 33,41,82,368 |
| **Total payment shown made for acquisition of land at Jathia Devi** | | | **69,86,99,478** |

302

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–08 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा Acquisition of Land at Jathia Devi A/c लेखा शीर्षक को ₹334182368 से अनियमित प्रकार से डेबिट करने बारे तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः भूमि मालिकों को ₹334182368 के आगामी भुगतान/संवितरण को भी Acquisition of Land at Jathia Devi A/c लेखा शीर्षक में ही डेबिट/व्यय दर्शाये जाने को या तो नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में लेखों में आवश्यक सुधार करके सम्बन्धित वित्तीय विवरणियों का शुद्धिकरण किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

**(ग) Acquisition of Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत शेष ₹6997.03 लाख Debit दर्शाया जाना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की **Balance Sheet** के **Current Assets-Schedule-G** में Work in progress C/O Building लेखा शीर्षक का Ledger व सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण में पाया गया कि उक्त खाते के Acquisition of Land at Jathia Devi A/c उप–लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनॉक 31.03.2020 को ₹35,38,98,678 Dr. का शेष दर्शाया गया था। इस खाते में दिनॉक 31.03.2020 तक ₹69,97,02,678 व्यय किया गया दर्शाया गया था। हिमुडा द्वारा गत वर्षों में जाठिया देवी में विभिन्न परिवारों से जमीन को अधिग्रहित/क्रय किया गया था जिस पर फ्लैट बनाकर बेचे जाने हैं। इस अधिग्रहित जमीन का तहसीलदार (हिमुडा) द्वारा मूल्य निर्धारित किया गया था तथा मूल्य निर्धारण अनुसार ही तहसीलदार (हिमुडा) द्वारा भूमि मालिकों को भुगतान किया गया था जिस सम्बन्ध मे पूर्ण अभिलेख जैसे रोकड बही व वाउचर ईत्यादि को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण भुगतान की गई राशि की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–08 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में तथ्यो सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया था। अतः

जाठिया देवी से सम्बन्धित रोकड बही को पूर्ण करके व वाउचर नस्ति को तैयार करके आगामी अंकेक्षण में आवश्यक जाँच हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

**(घ) Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक की ₹56.22 लाख का Profit & Loss Account में अनियमित व्यय दर्शाना**

हिमुडा द्वारा HUDCO से दिनाँक 11.02.2016 को ₹33,98,04,000 का ऋण (Loan) प्राप्त किया गया था जिसे HUDCO ऋण (Loan) खाते में केडिट न करके Acquisition of Land at Jathia Devi A/C उप लेखा शीर्षक में केडिट किया गया था तथा लेखों में वर्णित त्रुटि का सुधार करने हेतु Acquisition of Land at Jathia Devi A/C उप लेखा शीर्षक को डेबिट करने के स्थान पर Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक में डेबिट किया गया था। इसके अतिरिक्त हिमुडा द्वारा जाठिया देवी में विभिन्न लोगो से गत वर्षों में जमीन का अधिग्रहण करने की एवज में भूमि मालिकों को तहसीलदार हिमुडा के माध्यम से ₹334182368 की राशि का भुगतान किया गया दर्शाया गया था जिसे दिनाँक 01.04.2018 को Acquisition of Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक को पुनः डेबिट किया गया था तथा Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक को केडिट किया गया। इस प्रकार Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक के माध्यम से ₹56,21,632 Debit की अन्तर की राशि (₹33,98,04,000 Debit - ₹334182368 Credit) को लाभ हानि खाते के व्यय पक्ष में Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत समायोजित किया गया जोकि अनियमित है। परिणामस्वरूप वित्तीय वर्ष 2018–19 का लाभ हानि खाते में दर्शाया गया लाभ ₹56,21,632 Debit से अनिमियत प्रकार से कम करके दर्शाया गया था।

**Prior Period Adjustment A/C**

**Ledger Account**

| Date | Particulars | Adjustment Vr. No. | Dr. | Cr. |
|---|---|---|---|---|
| | | 2 | 339804000 | |
| 1.4.2018 | Creditedit HUDCO Loan A/C | 3 | | 334182368 |
| 1.4.2018 | Debit. Acquisition Land at Jathia Devi | | | |
| | **Debit. Closing Balance** | | | **5621632** (Charged to Profit & Loss A/C 2018-19) |
| | | **Total** | **339804000** | **339804000** |

वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में गत अंकेक्षण प्रतिवेदन वर्ष 2018–19 के पैरा संख्या: 41 (घ) में भी आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही को अमल में नहीं लाया गया था। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–08 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉंक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नही किया गया था। अतः Prior Period Adjustment A/C के माध्यम से ₹56,21,632 Debit. की राशि को लाभ हानि खाते में समायोजित करने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में लेखा मे आवश्यक सुधार करके वित्तीय विवरणियों का शुद्विकरण सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

**53 (क) Balance Sheet में Liabilities-Schedule-A व Schedule "C" के अन्तर्गत दर्शाई गये लेखा शीर्षकों के शेष ₹3939.92 लाख का स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet में Liabilities-Schedule-A का अंकेक्षण में अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न सभी लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत राशिया पिछले कई वर्षो से लगातार ज्यो कि त्यों दर्शाई जा रही है तथा इन लेखा शीर्षकों के आरम्भिक शेष और अन्तशेष में किसी भी प्रकार का परिवर्तन नही आया है जिस कारण ऐसा संदेह होता है कि क्या इन सभी शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई जा रही देनदारियां/राशियॉं वास्तविकता में है भी अथवा नही? वर्णित लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण भी आवश्यक जॉंच हेतु अंकेक्षण को उपलब्ध नही करवाया गया जिसके अभाव में इन शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों का पूर्ण अंकेक्षण व सत्यापना नही की जा सकी। इसके अतिरिक्त जॉंच में यह भी पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में निम्न विवरणानुसार कुछ मदों के अन्तिम शेष **₹260173101.00** Debit से डेबिट दर्शाये गये थे जबकि लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यदि किसी लेखा शीर्षक का अन्तिम शेष डेबिट हो तो उस लेखा शीर्षक को Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित है तथा लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दायित्व (Liabilities) का डेबिट शेष दर्शाये जाने का अर्थ यह है कि हिमुडा द्वारा लेनदारों को अधिक भुगतान किया गया है और लेखांकित राशि सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संस्था से दिनॉंक 31.03.2020 तक वसूली हेतु शेष है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Schedule –A | | |
|---|---|---|
| **Particulars** | **Opening Balance (₹)** | **Closing Balance (₹)** |
| Grant in Aid<br>**(Grant in Aid From National Building Organization = 465136+ Grant in Aid from Ministry of Energy, GOI = 23000 + Grant in Aid (NVP)= 46559000)** | 47047136.00 Cr. | 47047136.00 Cr. |
| Grant Utilized for Development Land Acquisition<br>**(Grant in Aid - From Industries Deptt. For development of Industrial Township at Parwanoo(Augmentation of Water Supply Scheme = 2632200 + Grant Utilized for Development/Land Acquisition=14650000)** | 17282200.00 Cr. | 17282200.00 Cr. |
| Surplus on valuation of Assets and Liability (NVP) | 140000000.00 Dr. | -140000000.00 Dr. |
| Reserve & Surplus (NVP) | 44469084.29 Cr. | 44469084.29 Cr. |

| Schedule -C | | |
|---|---|---|
| **Particulars** | **Opening Balance (₹)** | **Closing Balance (₹)** |
| Development Fund under Apartment Act | 1008196.56 Cr. | 1008196.56 Cr. |
| Govt. of HP -WSS Giri River Project | 314762.00 Cr. | 314762.00 Cr. |
| HP Govt. for GRHS Exec. By HP PWD | 3398200.00 Cr. | 3398200.00 Cr. |
| HP Govt.for PRHS | 2194373.00 Cr. | 2194373.00 Cr. |
| I & PH Department for WSS | 1782978.81 Cr. | 1782978.81 Cr. |
| Material Purchase | 151290.10 Cr. | 151290.10 Cr. |
| Medical Advance Div.-I | 31219.00 Cr. | 31219.00 Cr. |
| Misc. Liabilities | 5885735.10 Cr. | 5885735.10 Cr. |
| R & D Adjustment A/c | 368888.00 Cr. | 368888.00 Cr. |
| Security Water Connection | 1400.00 Cr. | 1400.00 Cr. |
| Stock Adjustment Account | 256390.17 Cr. | 256390.17 Cr. |
| Establishment Exp. 2017-18 | 61666393.00 Dr. | 61666393.00 Dr. |
| Expenses Payable | 58506708.00 Dr. | 58506708.00 Dr. |

| | | |
|---|---|---|
| Provision For Arbitration/Works | 764216.02 Cr. | 764216.02 Cr. |
| With Held Amount A/C | | 8625613.00 Cr. |
| SunDebity Crediteditors | 237564.18 Cr. | 237564.18 Cr. |
| **G/Total of Dr. Balance Item Only** | 260173101.00 | 260173101.00 |
| **G/Total of Cr. Balance Item Only** | 125193633.23 | 133819246.23 |
| **G/Total** | **385366734.23** | **393992347.23** |

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–08 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा इन सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत किए जाने बारे आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण व देनदारियों की वास्तविक स्थिति आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

**(ख) Current Liabilities-Schedule-C के अन्तर्गत "Other Liablilities" के अन्तर्गत दर्शाये गये लेखा शीर्षकों के का स्वतः स्पष्ट विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet में Current Liabilities-Schedule-C के अन्तर्गत **"Other Liablilities"** लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹7,73,69,842.22 Credit दर्शाई गई थी जिसकी जाँच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार **"Other Liablilities"** के अन्तर्गत कुछ मदों को यथावत गत गई वर्षों से यथावत ही दर्शाया जा रहा था अथवा नाममात्र परिवर्तन करके दर्शाया गया था जिससे यह प्रतीत होता है कि वास्तव में इन लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि है भी अथवा नहीं। वर्णित लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण भी आवश्यक पड़ताल हेतु अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया जिसके अभाव में इन शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों का पूर्ण अंकेक्षण व तथ्यों की सत्यापना नहीं की जा सकी। इसके अतिरिक्त जाँच में यह भी पाया गया कि कुछ मदों के शेष को डेबिट दर्शाया गया था जबकि लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यदि किसी लेखा शीर्षक का अन्तिम शेष डेबिट हो तो उस लेखा शीर्षक को Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित है तथा लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दायित्व (Liabilities) का डेबिट शेष दर्शाये जाने का अर्थ यह है कि हिमुडा द्वारा लेनदारों को अधिक भुगतान किया गया है और लेखांकित राशि सम्बन्धित

व्यक्ति / फर्म / संस्था से दिनाँक 31.03.2020 तक वसूली हेतु शेष है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

**OTHER LIABILITIES**

| Particulars | Opening Balance (₹) | Dr. | Cr. | Closing Balance (₹) |
|---|---|---|---|---|
| | 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | |
| Income Tax A/c | 14867.00 Debit | | | 14867.00 Debit |
| INTEREST ON LOANS & ADVANCES (GOVT. A/C) | 14445.00 Credit | | | 14445.00 Credit |
| PREMIUM RECOVERABLE A/C | 3760.00 Debit | | | 3760.00 Debit |
| SECURITY FROM STAFF | 500.00 Credit | | | 500.00 Credit |
| TA/TTA ADVANCE BY LENDING DEPARTMENT | 7153.00 Credit | | | 7153.00 Credit |
| CAR ADVANCE A/C DEPUTATIONISTS | 22507.00 Debit | | | 22507.00 Debit |
| DEPOSIT A/C STAFF | 1552309.00 Credit | | | 1501649.00 Credit |
| EPF SUBSCREDITIPTION A/C | 138551.00 Credit | | | 138551.00 Credit |
| SALES TAX | 4295840.00 Credit | | | 4295840.00 Credit |

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट–2022–23–08 दिनाँक 19.04.2022 द्वारा इन सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत किए जाने बारे आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण व देनदारियों की वास्तविक स्थिति आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

54 **(क) वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet एवं Schedule A में Capital Reserve का अन्तिम शेष (Closing Balance) ₹36.64 लाख से कम दर्शाना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet और संलग्न Schedule A के अंकेक्षण में पाया गया कि दिनाँक 31.03.20 को Capital Reserve का अन्तिम शेष ₹1258806413.61 दर्शाया गया था

जबकि वास्तव में यह ₹1265991231.94 था। इस प्रकार Capital Reserve के अन्तिम शेष को तुलन पत्र मे निम्न विवरणानुसार ₹7184818.33 से कम दर्शाया गया था जिस कारण Balance Sheet संस्था की इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नही करती है। वित्तीय विवरणियों में ऑकडो को वास्तविकता से अधिक या कम दर्शाया जाना लेखांकन नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित ही नहीं अपितु गम्भीर वित्तीय अनियमितता भी है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Detail of Capital Reserve:- | | |
|---|---|---|
| **Particulars** | **Amount (₹)** | |
| Opening Balance of Capital Reserve as on 01.04.2014 | **1199562043.52** | Credit |
| Add: | | |
| Grant in Aid | 64329336.00 | Credit |
| Surplus on Valuation of Assets & Liabilities(NVP) | -140000000.00 | Debit. |
| Interest Redemption A/C | 36616025.17 | Credit |
| Reserve & Surplus (NVP) | 44469084.29 | Credit |
| **Total** | **1204976488.98** | Credit |
| Profit & Loss during the year 2014-15 (Profit) | 14460010.73 | Credit |
| Profit & Loss during the year 2015-16 (Profit) | 12657599.11 | Credit |
| Profit & Loss during the year 2016-17 (Profit) | 13758705.06 | Credit |
| Profit & Loss during the year 2017-18 (Profit) | 13219080.71 | Credit |
| Profit & Loss during the year 2018-19 (Profit) | 3398732.98 | Credit |
| Profit & Loss during the year 2019-20 (Profit) | 3520614.37 | Credit |
| Total (Closing Balance as on 31.3.2020) | **1265991231.94** | Credit |
| Closing Balance shown in the Balance Sheet of 2019-20 (as on 31.3.2020) | **1258806413.61** | Credit+ 3520614.37 |
| **Less amount shown** | **₹3664203.96** | Credit 1262327027.98 |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–03 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 05.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet में Capital Reserve का अन्तिम शेष **₹7184818.94** से कम लिए जाने को कारणो सहित न्यायोचित ठहराने व वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे

आग्रह किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Capital Reserve का अन्तशेष की राशि को कम दर्शाये जाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा तुलन पत्र का शुद्धिकरण/उचित सुधारात्मक प्रविष्टियों को किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**(ख) Balance Sheet में Reserve and Surplus के Schedule-A के अन्तर्गत दिनाँक 31.03.2019 के अन्तिम शेष ₹12553.98 लाख व दिनाँक 01.04.2019 को दर्शाये गये प्रारम्भिक शेष ₹12533.92 लाख में पाये गये (Cr.) ₹20.06 लाख के अन्तर को स्पष्ट न करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet में Reserve and Surplus लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि **Schedule-A में** दिनाँक 31.03.2019 को Cr. दर्शाये गये **₹1255397680.63** अन्तशेष को दिनाँक 01.04.2019 को प्रारम्भिक शेष के रूप में **₹1253391968.15** Cr.दर्शाया गया था जोकि वास्तविक्मइपजा से **₹20,05,712.48 Cr.** कम दर्शाया गया था जबकि लेखांकन नियमों व सिद्वान्तों के अनुसार वित्तीय वर्ष के अन्त में किसी भी खाते का अन्तिम शेष ही आगामी वित्तीय वर्ष का प्रारम्भिक शेष होता है। इस प्रकार वर्णित अन्तर के कारण वित्तीय वर्ष 2019–2020 के अन्तिम लेखे/खाते इस हद तक हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| **Detail of difference of amount shown in Schedule "A" under the accounting head "Capital Reserve"as on 31.03.2019 and 01.04.2019** | |
|---|---|
| **Particulars** | **Amount (₹)** |
| Closing balance of Capital Reserve A/C as on 31.03.2019 | 1255397680.63 Cr. |
| Opening balance of Capital Reserve A/C as on 01.04.2019 | 1253391968.15 Cr. |
| **Difference** | **₹20,05,712.48 Cr.** |

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–03 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 05.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा Reserve and Surplus लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वर्ष 2018–19 के अन्तशेष व वर्ष 2019–20 के प्रारम्भिक शेष में अन्तर बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः Balance Sheet में Reserve and Surplus के Schedule-A में Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनाँक 31.03.2019

को दर्शाये गये अन्तशेष को दिनांक 01.04.2019 को से कम दर्शाये जाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेखों में आवश्यक सुधारात्मक प्रविष्टियों को करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## 55 लेखा शीर्षक Pension Payable Expenses के अन्तर्गत शेष 273.39 39 लाख Credit दर्शाया जाना

वित्तीय वर्ष 2017-18 की Balance Sheet के Current Liabilities -Schedule-C में पड़ताल करने पर पाया गया कि Current Liabilities के Sub-Schedule-XXII में लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार 27339311.00 Credit का प्रावधान किया गया था जिसमें तीन प्रकार (Corporate Sector Retiree, FPF Retirees, EPF Account Holder Retirees & EPF Account Holder Retirees) के पेंशनर्स की राशि शामिल थी। चूंकी हिमुडा द्वारा CPF & EPF Account Holder Retirees को Provisional पेन्शन का भुगतान करने हेतु अलग से CPF Pension Fund एवं EPF Pension Fund का गठन किया गया है। इसलिये लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार उक्त पेन्शन की देय 27339311.00 Credit राशि को Main Fund की Balance Sheet की Current Liabilities में न दर्शाकर CPF Pension Fund एवं EPF Pension Fund की Balance Sheet की Current Liabilities में दर्शाया जाना अपेक्षित था। इसके अतिरिक्त Corporate Sector Retirees को पेन्शन का सीधा भुगतान Main Fund से किया जाता है तथा इसके लिये अलग Fund का गठन नहीं किया गया है। अंकेक्षण अवधि के दौरान पाई गई इस प्रकार की प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से है।

| Pension Payable Expenses | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
| **Particulars** | **Opening** | **Transactions** | | **Closing** |
| | **Balance (₹)** | Debit (₹) | Credit (₹) | **Balance (₹)** |
| Pension Payable | 1637232.00 Credit | 5689211.00 Debit | 31391290.00 Credit | 27339311.00 Credit |
| **Grand Total** | **1637232.00 Credit** | **5689211.00 Debit** | **31391290.00 Credit** | **27339311.00 Credit** |

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-213 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2022-23-14 दिनांक 09.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त के सम्बन्ध में तथ्यों सहित नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट

किया जाये अन्यथा लेखांकन सिद्धान्तों के अनुसार लेखों में अपेक्षित सुधार करके कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## 56 लेखा शीर्षक Refundable Security/ Security Deposit A/C के अन्तर्गत शेष ₹83.55 लाख Debit दर्शाया जाना

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार Current Liabilities Schedule –C में Refundable Security/ Security Deposit A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वह राशियाँ दर्शाई जानी अपेक्षित है जोकि संविदाकारों / व्यक्तियों / फर्मों इत्यादि द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों के निष्पादन से पूर्व हिमुडा के पास धरोहर के रूप में जमा करवाई जाती हैं अर्थात क्रेडिट शेष में हैं तथा जिन्हें कार्य पूर्ण होने तक या तो समायोजित किया जाता है अन्यथा सम्बन्धित संविदाकारों / व्यक्तियों / फर्मों इत्यादि को वापिस लौटा दिया जाता है। इस प्रकार उक्त लेखा शीर्षक का अन्त शेष तिथि विशेष को क्रेडिट होना अपेक्षित है। अंकेक्षण में हिमुडा के वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet की जाँच में पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में Refundable Security/ Security Deposit A/C शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार Debit शेष ₹8355467.00 दर्शाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जबकि लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यदि किसी लेखा शीर्षक का अन्तिम शेष डेबिट हो तो उस लेखा शीर्षक को Assets/Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित है तथा लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दायित्व (Liabilities) का डेबिट शेष दर्शाये जाने का अर्थ यह है कि हिमुडा द्वारा लेनदारों को अधिक भुगतान किया गया है और लेखांकित राशि सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / संस्था से दिनाँक 31.03.2020 तक वसूली हेतु शेष है।

**Current Liabilities, Schedule-C**

1-Apr-2019 to 31-Mar-2020

| Particulars | Opening Balance | Transactions Dr | Transactions Cr | Closing Balance |
|---|---|---|---|---|
| **Refundable Security/ Security Deposit A/c** | | | | |
| *Des Raj Thakur* | | 818213.00 | 302.00 | *817911.00 Debit* |
| *Director of Info Public Relation Deptt* | | 39703.00 | 27252.00 | *12451.00 Debit* |
| *M/S Him Engineer & Consultants* | *243201.00 Debit* | 264073.00 | 373043.00 | *134231.00 Debit* |
| *M/S Jai Parkash & Sons (Nahan Work)* | *97084.00 Debit* | | | *97084.00 Debit* |
| *M/s J K Enterprises* | *20719.00 Debit* | | | *20719.00 Debit* |
| *M/S Kumar Associates (Nahan Work )* | *377869.00 Debit* | | | *377869.00 Debit* |
| *M/s M.L Gupta & Associates* | *52256.00 Debit* | 120341.00 | 74546.00 | *98051.00 Debit* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| M/s V. Eagle Security (Nahan Work) | 46590.00 Debit | | | 46590.00 Debit |
| Raghu Nath Shimla | | 230495.00 | 19954.00 | 210541.00 Debit |
| Sh. Ajay Kumar | | 1949.00 | | 1949.00 Debit |
| Sh. Arun Kumar Thakur | | 116927.00 | | 116927.00 Debit |
| Sh. Baldev Sharma | 47520.00 Credit | 190457.00 | 36233.00 | 106704.00 Debit |
| Sh Bhagat Singh Thakur (Nahan Work ) | 238818.00 Debit | | | 238818.00 Debit |
| Sh. Brijesh Thakur | 200000.00 Debit | | | 200000.00 Debit |
| Sh. Brij Lal | 56760.00 Debit | | | 56760.00 Debit |
| Sh. Des Raj Thakur (Nahan Work) | 322860.00 Debit | | | 322860.00 Debit |
| Sh. Dharam Prakash | 30925.00 Debit | | | 30925.00 Debit |
| Sh. Gain Gupta | | 158550.00 | | 158550.00 Debit |
| Sh. Grish Gupta | | 489441.00 | | 489441.00 Debit |
| Sh. Hari Bhushan | 41848.00 Debit | 167975.00 | | 209823.00 Debit |
| Sh. Hem Chand | 116234.00 Debit | | | 116234.00 Debit |
| Sh. Hoshiyar Singh | | 618598.00 | | 618598.00 Debit |
| Sh. Jia Lal Chuahan | 438042.00 Debit | | | 438042.00 Debit |
| Sh. Jitender Negi | 76102.00 Debit | | | 76102.00 Debit |
| Sh. KK Thakur | 236116.00 Debit | 628344.00 | 46879.00 | 817581.00 Debit |
| Sh. Kuldeep Sharma | 30481.00 Credit | 38081.00 | | 7600.00 Debit |
| Sh. Laiq Ram Chauhan | 382208.00 Debit | 164899.00 | 213809.00 | 333298.00 Debit |
| Sh. Mehar Chand Verma | 219186.00 Debit | 260552.00 | 69380.00 | 410358.00 Debit |
| Sh. Moher Singh | 30225.00 Debit | | | 30225.00 Debit |
| Sh. Mohinder Kumar Verma (Nahan Work) | 39903.00 Debit | | | 39903.00 Debit |
| Sh. Naresh Kumar Tuli (Nahan Work) | 2051.00 Debit | | | 2051.00 Debit |
| Sh. Pawan Kumar | 8756.00 Debit | | 710.00 | 8046.00 Debit |
| Sh. Pawan Kumar (Nahan Work) | 31170.00 Debit | | | 31170.00 Debit |
| Sh. Pradeep Chauhan | 259914.00 Debit | | | 259914.00 Debit |
| Sh. Rakshit Sood | 13139.00 Credit | 183843.00 | 90338.00 | 80366.00 Debit |
| Sh. Ravinder Thakur | 23477.00 Credit | 429594.00 | | 406117.00 Debit |
| Sh. Sanjeev Kumar | | 216921.00 | | 216921.00 Debit |
| Sh. Surinder Kumar (Kandahat) | | 26977.00 | 19928.00 | 7049.00 Debit |
| Sh, Virender Sharma (Nahan Work) | 334074.00 Debit | | | 334074.00 Debit |
| Sh. Vishal Shangta | 46157.00 Credit | 288262.00 | | 242105.00 Debit |
| Sh. Vivek Kumar | 244066.00 Credit | 1809540.00 | 1457348.00 | 108126.00 Debit |
| Smt. Nitu Chandel | 8910.00 Debit | | | 8910.00 Debit |
| Smt. Prikasha Chauhan (Nahan Work ) | 14473.00 Debit | | | 14473.00 Debit |
| Total | | 7263735.00 Dr. | 2429722.00 Cr. | 8355467.00 Dr. |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–03 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 05.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः Current Liabilities Schedule –C में Refundable Security/ Security Deposit A/C शीर्षक के अन्तर्गत Debit शेष ₹8355467.00 दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक छानबीन उपरान्त उचित तथ्यों के आधार पर लेखों में आवश्यक सुधार करके उक्त राशि को समायोजित करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

57 **लेखा शीर्षक Establishment Expenses के अन्तर्गत शेष 599.88 लाख Debit दर्शाया जाना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet में Current Liabilities –Schedule-C के Expenses Payable A/C में Establishment Expenses लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹5,99,88,310 **Debit** दर्शाई गई थी। जिसमें निम्न विवरणानुसार वर्ष 2015–16 से किये जा रहे डेबिट/क्रेडिट लेन–देन की राशियॉं शामिल है परन्तु मान्य लेखांकन सिद्धांतो के अनुसार यह राशियॉं सम्बन्धित वर्ष के Profit and Loss Account को डेबिट की जानी अपेक्षित थी ऐसी अवस्था में सम्बन्धित वितीय वर्षों में दर्शाया गया लाभ प्रतिवर्ष कम करके वर्ष 2019–2020 तक कुल ₹5,99,88,310 से कम दर्शाया जाना अपेक्षित था। इसके अतिरिक्त वर्ष 2015–16 से 2019–2020 तक दर्शाये गये अधिक लाभ पर अग्रिम आयकर का भुगतान भी किया जा चुका है जिससे स्पष्ट होता है कि हिमुडा के अंतिम लेखे (Final Accounts) संस्था की सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहे हैं। अंकेक्षण अवधि के दौरान पाई गई इस प्रकार की प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से है।

**Current Liabilities Schedule-C- Expenses Payable**
**ESTABLISHMENT EXP A/C (1-Apr-2015 to 31-Mar-2020)**

| Month | Debit (₹) | Cr. (₹) | Closing Balance (₹) |
|---|---|---|---|
| Sep/15 | | 59130.00 | 59130.00 Credit |
| Oct/15 | | | 59130.00 Credit |
| Nov/15 | | | 59130.00 Credit |
| Dec/15 | | | 59130.00 Credit |
| Jan/16 | | | 59130.00 Credit |
| Feb/16 | | | 59130.00 Credit |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Mar/16 | | | 59130.00 Credit |
| Apr/16 | 4542188.00 | | 4483058.00 Debit |
| May/16 | 4627989.00 | | 9111047.00 Debit |
| Jun/16 | 4564434.00 | | 13675481.00 Debit |
| Jul/16 | 4353813.00 | | 18029294.00 Debit |
| Aug/16 | 10070992.00 | | 28100286.00 Debit |
| Sep/16 | 4456537.00 | | 32556823.00 Debit |
| Oct/16 | 4509765.00 | | 37066588.00 Debit |
| Nov/16 | 5783508.00 | | 42850096.00 Debit |
| Dec/16 | 7214711.00 | | 50064807.00 Debit |
| Jan/17 | 43470.00 | 8994.00 | 50099283.00 Debit |
| Feb/17 | 4806183.00 | | 54905466.00 Debit |
| Mar/17 | 5082844.00 | | 59988310.00 Debit |
| **Total** | **60056434.00** | **68124.00** | **59988310.00 Debit** |

उक्त अनियमितता के सम्बन्ध के जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–213 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 09.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा Establishmnet Expenses की राशि को लाभ हानि खाते में डेबिट न करके Current Liabilities में दर्शाने बारे स्पष्टिकरण प्रस्तुत करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नही हुआ। अत Establishment Expenses की राशियों को वर्ष 2015–16 से 2019–2020 के Profit and Loss Account से डेबिट करने के स्थान पर Current Liabilities में दर्शाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेखों व सम्बन्धित वितीय विवरणियों में अपेक्षित सुधार करके कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

**58 (क) लोक सम्पर्क विभाग, हिमाचल प्रदेश के माध्यम की अपेक्षा सीधे तौर पर समाचार पत्रों/विभिन्न संस्थाओं, व्यक्तियों एवं प्रकाशन संस्थाओं को विज्ञापन देने के कारण सरकारी राजस्व को ₹3.27 लाख की वितीय हानि**

वितीय वर्ष 2019–20 में लेखा शीर्षक Advertifement Charges-Display और Advertisement & Publication Expenses के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹2176714.00 का भुगतान विभिन्न संस्थाओं, व्यक्तियों एवं प्रकाशन संस्थाओं को किया गया था जिसका विस्तृत अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अधिकतम भुगतान उन पत्रिकाओं/सोविनियर में विज्ञापन छपवाने के लिए किया

गया था जिनका प्रचार–प्रसार केवल सीमित क्षेत्र तक ही था। इसके अतिरिक्त सम्बन्धित पत्रिकाओं में विज्ञापन छपवाने की दरें, क्षेत्र, प्रयोजन ईत्यादि क्या होगा, का कोई भी विवरण प्राप्त किये बिना यथा मांग/बिल अनुसार भुगतान सम्बन्धित संस्था/फर्म को किया गया था जो अपने–आप में ही एक गम्भीर अनियमितता है। इसके अतिरिक्त हिमाचल प्रदेश सरकार सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के पत्र संख्या 15–01/2006 पावती 14263–92 दिनॉक 30.08.2006 तथा पत्र संख्या: पीयूबी–एफ(4)4/2017 दिनॉक 3.10.2018 द्वारा समस्त बोर्ड/कारपोरेशन एवं उपायुक्त कार्यालय को जारी दिशा–निर्देश के अनुसार डिस्प्ले विज्ञापनों पर 15% कमीशन के रूप में कटौती करके सरकार के आय शीर्षक 0220–60–300 में जमा करवाया जाना तथा सभी प्रकार के विज्ञापन सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से छपवाये/प्रायोजित किये जाने अपेक्षित थे किन्तु इसके प्रतिकूल निम्न प्रकरणों में न तो डिस्प्ले विज्ञापन, सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से प्रकाशित करवाए गए थे और न ही 15% कमीशन के रूप मे कटौती करके राशि सरकारी खजाने में जमा करवाई गई थी जिस कारण हि0प्र0 राजकोष को निम्न विवरणानुसार ₹326507.10 की राजस्व हानि प्रतीत होती है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार–बार आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाही अमल में नही लाई गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के दौरान पाये गये प्रकार के कुछ व्ययों का विवरण निम्न प्रकार से है।

| SN | Vr No | CB Page | Date | Name of Supplier/Party | Purpose | Amount Paid | Commi. 15% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 3 | 1 | 04-01-2019 | M/S Adarsh Himachal Upper Kaithu Shimla | Advertisement Exp. | 10000.00 | 1,500.00 |
| 2 | 11 | 3 | 04-01-2019 | M/S Vritti Solution ltd. U Curve Kathrud Pune, India. | Advertisement Exp. | 227433.00 | 34,114.95 |
| 3 | 60 | 15 | 04-06-2019 | M/S Indian Association of Muscular Display. | Advertisement Exp. | 20000.00 | 3,000.00 |
| 4 | 350 | 110 | 20-06-2019 | M/S Sanskar Bharti New Delhi | Advertisement Exp. | 100000.00 | 15,000.00 |
| 5 | 351 | 110 | 20-06-2019 | M/S HP Shikshak Mahasangh Shahpur | Advertisement Exp. | 50000.00 | 7,500.00 |

316

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Dharamshala, Kangra | | | |
| 6 | 484 | 140 | 07-04-2019 | M/S Dainik Bhaskar Chhota Shimla | Advertisement Exp. | 24999.00 | 3,749.85 |
| 7 | 485 | 140 | 07-04-2019 | M/S Nankhani Student Welfare Asso. | Advertisement Exp. | 10000.00 | 1,500.00 |
| 8 | 946 | 65 | 10-10-2019 | M/S COE GC Sanjauli, old student Asso. | Advertisement Exp. | 5000.00 | 750.00 |
| 9 | 1128 | 113 | 13-11-2019 | M/S The Hind Samachar Ltd. | Advertisement Exp. | 44982.00 | 6,747.30 |
| 10 | 1143 | 115 | 14-11-2019 | M/S Divya Himachal Prakashan pvt. Ltd. | Advertisement Exp. | 55371.00 | 8,305.65 |
| 11 | 1142 | 115 | 14-11-2019 | M/S H.T. Media Ltd. | Advertisement Exp. | 254338.00 | 38,150.70 |
| 12 | 1144 | 116 | 14-11-2019 | M/S the Tribune Trust Chandigarh | Advertisement Exp. | 282744.00 | 42,411.60 |
| 13 | 1726 | 71 | 03-05-2020 | M/S the Tribune Trust Chandigarh | Advertisement Exp. | 120666.00 | 18,099.90 |
| 14 | 1729 | 72 | 03-06-2020 | M/S Facebook Company | Advertisement Exp. | 4000.00 | 600.00 |
| 15 | 1676 | 61 | 03-03-2020 | M/S Divya Himachal Prakashan pvt. Ltd. | Advertisement Exp. | 62044.00 | 9,306.60 |
| 16 | 1677 | 61 | 03-03-2020 | M/S Entertainment network India Ltd. | Advertisement Exp. | 163072.00 | 24,460.80 |
| 17 | 1678 | 62 | 03-03-2020 | M/S Amar Ujala Pvt. Ltd. | Advertisement Exp. | 283565.00 | 42,534.75 |
| 18 | 1145 | 116 | 14-11-2019 | M/S Dainik Bhaskar Chhota Shimla | Advertisement Exp. | 458500.00 | 68,775.00 |
| 31 | | | | | | | |
| | | | **Total** | | | **2176714.00** | **3,26,507.10** |

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या:एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ प्रकरण पर नियमानुसार आगामी आवश्यक कार्यवाही व सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वर्णित राशि की वसूली करने हेतु लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में उपरोक्त पत्रानुसार हिमाचल प्रदेश सरकार लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से ही विज्ञापन छपवाए जाने सुनिश्चित किए जाये।

## (ख) बिना औचित्य के विज्ञापन पर ₹7.44 लाख का निष्फल व्यय करना

अंकेक्षण के दौरान विज्ञापन से सम्बन्धित व्यय वाउचरों की जॉंच मे पाया गया कि हिमुडा द्वारा वर्ष 2019–20 के दौरान निम्न विवरणानुसार ₹743843/– का भुगतान विज्ञापन हेतु विभिन्न संस्थाओं, को किया गया था जोकि अधिकतर प्रकरणों मे विज्ञापन छपवाने के उद्देश्य अर्थात विस्तृत प्रचार–प्रसार को ध्यान में न रखते हुये किया गया प्रतीत होता है क्योंकि जिन पत्रिकाओं/सोवनियर में विज्ञापन छपवाने के लिए भुगतान किया गया था उनका प्रचार–प्रसार केवल सीमित क्षेत्र तक ही था। इसके अतिरिक्त जिन संस्थाओ को भुगतान किया गया वह संस्थाएं व्यापक स्तर पर विज्ञापन एंजेन्सी से सम्बन्धित नहीं थी तथा व्यय वाउचर के साथ दिए गए विज्ञापन का विवरण भी सलग्न नहीं था जिससे बिना औचित्य के ₹743843/– का भुगतान निष्फल प्रतीत होता है। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी आपति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के दौरान पाये गये इस प्रकार के कुछ व्ययों का विवरण निम्न प्रकार से है।

| SN | Vr No | CB Page | Date | Name of Supplier/Party | Purpose | Amount |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 3 | 1 | 04-01-2019 | M/S Adarsh Himachal Upper Kaithu Shimla | Advertisement Exp. | 10000.00 |
| 2 | 11 | 3 | 04-01-2019 | M/S Vritti Solution ltd. U Curve Kathrud Pune, India. | Advertisement Exp. | 227433.00 |
| 3 | 60 | 15 | 04-06-2019 | M/S Indian Association of Muscular Display. | Advertisement Exp. | 20000.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 351 | 110 | 20-06-2019 | M/S HP Shikshak Mahasangh Shahpur Dharamshala, Kangra | Advertisement Exp. | 50000.00 |
| 5 | 485 | 140 | 07-04-2019 | M/S Nankhani Student Welfare Asso. | Advertisement Exp. | 10000.00 |
| 6 | 946 | 65 | 10-10-2019 | M/S COE GC Sanjauli, old student Asso. | Advertisement Exp. | 5000.00 |
| 7 | 1142 | 115 | 14-11-2019 | M/S H.T. Media Ltd. | Advertisement Exp. | 254338.00 |
| 8 | 1729 | 72 | 03-06-2020 | M/S Facebook Company | Advertisement Exp. | 4000.00 |
| 9 | 1677 | 61 | 03-03-2020 | M/S Entertainment network India Ltd. | Advertisement Exp. | 163072.00 |
| | | | **Total** | | | **743843.00** |

उक्त अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या:एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः विविध संस्थाओं को किये गये निष्फल व्यय नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाने के अतिरिक्त भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता की पुनरावृति पर रोक लगाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए।

## (ग) लीगल फीस के रूप में ₹11.27 लाख का अनियमित/अधिक भुगतान करना

हिमुडा के पत्र संख्या हिमुडा–5–254/2003 Admn Vol III 34781–805 दिनॉक 20.11.2014 के अनुसार हिमाचल प्रदेश उच्च न्यायालय में एक प्रकार के मामले में लीगल फीस के रूप मे प्रथम मामले हेतु ₹5000 से ₹6000 उसके पश्चात 5 मामले हेतु ₹3000 तथा अन्य मामलों हेतु ₹2000 व 10% Clerkage की राशि का भुगतान किया जा सकता है । परन्तु अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों की जॉच में पाया गया कि अपेक्षित अभिलेख का संधारण न किये जाने के कारण यह निर्धारित नहीं किया जा सका कि हिमुडा द्वारा वर्ष 2019–2020 के दौरान 194 मामलों के लिये भुगतान की गई राशि एक ही प्रकार के प्रकरणों से सम्बन्धित थी अथवा नहीं। यद्यपि उक्तवर्णित पत्र के दृष्टिगत यदि अधिकतम लीगल फीस के आधार पर भी राशि की गणना की जाये तब भी निम्न विवरण अनुसार उच्च/अधीनस्थ न्यायालय मे एक ही प्रकार अथवा विविध प्रकरणों के 194

मामलों हेतु हिमुडा द्वारा लीगल फीस के रूप में ₹1126908/– का अधिक भुगतान किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है।

| No.of similar nature/ cases for which legel fees was paid | Month wise detail of Cases As per Court Cases Register | Amount of Month wise legal fees due | Amount of month wise legal fees paid | |
|---|---|---|---|---|
| पत्र संख्या हिमुडा–5–254/2003 Admn Vol III 34781–805 दिनाँक 20.11.2014 के अनुसार हिमाचल प्रदेश उच्च न्यायालय में एक प्रकार के मामले में लीगल फीस<br>First case = 5500<br>2nd to 5th case = 3300<br>6th & above = 2200<br>(नोट:– वर्णित लीगल फीस अन्य न्यायलयों/मामलों की अपेक्षा प्रकरणों के दृष्टिगत अधिक्तम है) | April-19 = 15 | 82500 | | 1388290 |
| | May 19 = 5 | 27500 | | 20000 |
| | June 19 = 19 | 104500 | | 66826 |
| | July 19 = 55 | 302500 | | 49200 |
| | Aug 19 = 18 | 99000 | | 18300 |
| | Sep. 19 = 10 | 55000 | | 8530 |
| | Oct 19 = 3 | 16500 | | 177253 |
| | Nov. 19 = 39 | 214500 | | 246701 |
| | Dec. 19 = 8 | 44000 | | 31684 |
| | Jan 20 = 11 | 60500 | | 48928 |
| | Feb 20 = 8 | 44000 | | 10000 |
| | March 20 = 3 | 16500 | | 13500 |
| | | | HIMUDA Div. – I | 110314 |
| | | | Parwanoo Div. | 4382 |
| | **Total = 194** | **1067000** | **Total** | **2193908** |
| | **Total Excess Payment** | | | **1126908** |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–192 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 08.02.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा वर्णित अनियमितता के अन्तर्गत किए गए अधिक भुगतान को न्यायोचित ठहराने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त अनियमित/अधिक भुगतान को उपरोक्त पत्र में वर्णित नियमों के दृष्टिगत या तो नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित राशि के अतिरिक्त संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त एक प्रकार के मामले में लीगल फीस की गणना करके सम्बन्धित उचित स्त्रोत से अधिक भुगतान की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

59 RTI फीस (Fee) ₹1.49 लाख को राजकीय कोष में जमा न करना

RTI Act 2006 के नियम 5 के अनुसार RTI फीस की राशि को Head of account "0070-OAS, 60-OS, 800- OR, 11 Receipt head under Right to information Act, 2005" के अन्तर्गत सरकारी कोष में जमा किया जाना अपेक्षित था अंकेक्षण के दौरान RTI से सम्बन्धित खाताबही की पडताल पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा वित्तीय वर्ष 2011–2012 से 2019–20 तक ₹149426 RTI फीस को सरकारी कोष में जमा न करके Profit & Loss account में "Receipt Under RTI Act" लेखा शीर्ष के अन्तर्गत आय के रूप में दर्शाया गया था जिससे हि0प्र0 राजकोष को वितीय हानि हुई है तथा RTI Act में वर्णित प्रावधानों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता भी है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

**Receipt Under RTI Act**
1-Apr-2011 to 31-Mar-2020
*Receipt Under RTI Act*
1-Apr-2011 to 31-Mar-2020

| Particulars | Opening Balance | Transactions Debit | Transactions Cr | Closing Balance |
|---|---|---|---|---|
| Receipt Under RTI Act (head office) | | 30.00 | 92358.00 | 92328.00 Credit |
| Receipt Under RTI Act- D/ Shala Div | | | 49036.00 | 49036.00 Credit |
| Receipt Under RTI Act - Mandi Division | | | 8062.00 | 8062.00 Credit |
| **Grand Total** | | **30.00** | **149456.00** | **149426.00 Credit** |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या:एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट–2021–22–197 व 203 दिनॉक 14.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा आवश्यक स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः "Receipt Under RTI Act" लेखा शीर्ष के अन्तर्गत एकत्रित आय ₹149426 को सरकारी कौष में RTI Act 2006 के नियम 5 के अनुसार Head of Account 0070-OAS, 60- OS, 800-OR, 11 Receipt head under

Right to information Act 2005 में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

60 **(क)लेखा शीर्षक Postage in hand के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹0.67 Debit की राशि को समायोजित न करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets-Schedule-G में Postage in hand लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹67394 Debit. की राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि पिछले कई वित्तीय वर्षो से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है तथा पूरे वित्तीय वर्ष 2019–20 के दौरान कोई भी राशि Postage व्यय के रूप में नही दर्शाई गई थी जोकि तर्कसंगत प्रतीत नहीं होती। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:–

| POSTAGE IN HAND A/C | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Himuda Group Company | | | | |
| Particulars | 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | |
| | Opening | Transactions | | Closing |
| | Balance | Dr. | Cr. | Balance |
| Dharamshala (Postage in Hand) | 3000.00 Debit | | | 3000.00 Debit |
| Division-1 (Postage in Hand) | 136.00 Debit | | | 136.00 Debit |
| Division-2 (Postage in Hand) | 518.00 Debit | | | 518.00 Debit |
| Elect. Shimla (Postage in Hand) | 174.00 Debit | | | 174.00 Debit |
| Mandi (Postage in Hand) | 555.00 Debit | | | 555.00 Debit |
| Parwanoo (Postage in Hand) | 1499.00 Debit | 25249.00 | | 26748.00 Debit |
| Postage in Hand (Head Office) | 36263.00 Debit | | | 36263.00 Debit |
| **Grand Total** | **42145.00 Debit** | **25249.00** | | **67394.00 Debit** |

उपरोक्त अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा उचित कारणो सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Postage in hand लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार

पर समायोजित न किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

**(ख) रोकड बही में Postage & Stamps के अन्तर्गत लेखांकित ₹1.20 लाख का खाताबही में वर्णित Postage in Hand के अन्तर्गत न पाया जाना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की रोकड बही में दर्ज प्रविष्टियों का सम्बन्धित Ledger Account "Postage in Hand" लेखा शीर्षक से तुलना में पाया गया की लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वित्तीय वर्ष 2019–20 में ₹120000 को "Postage & Stamps" हेतु व्यय किया गया दर्शाया गया था परन्तु खाताबही में प्रविष्टियों को डेबिट नही किया गया था जोकि लेखांकन नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। नियमानुसार उक्त राशि को खाताबही में डेबिट व समायोजित प्रविष्टियों को क्रेडिट किया जाना अपेक्षित था। संस्थास्तर पर नियमानुसार वितीय लेन देनों का लेखांकन न होने के कारण वितीय लेखे सही वितीय स्थिति परिलक्षित नही करते जोकि गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि में पाई गई इस प्रकार की कुछ प्रविष्टियां का विवरण निम्न प्रकार से है।

**Postage expenses not found in ledger A/C**

| SN | Vr No | CB Page | Date | Name of Supplier/Party | Purpose | Amount | Remarks |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1114 | 110 | 01-08-2019 | The Postmaster Shimla | Postage and Stamps | 35000.00 | Entries not found in ledger account under head Postage and Stamps |
| 2 | 1599 | 41 | 13-2-2019 | The Postmaster Shimla | Postage and Stamps | 30000.00 | |
| 3 | 59 | 15 | 04-06-2019 | The Postmaster Shimla | Postage and Stamps | 5000.00 | |
| | 237 | 77 | 21-05-2019 | The Postmaster Shimla | Postage and Stamps | 50000.00 | |
| Total | | | | | | **120000.00** | |

उक्त अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या:एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा उचित कारणो सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः रोकड बही मे दर्शाई गई Postage and Stamps शीर्षक के अन्तर्गत वर्णित राशि को खाताबही मे न दर्शाये जाने को नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाए तथा इस प्रकार के अन्य

प्रकरणों की संस्थास्तर पर जाँच सुनिश्चित करके लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

61 **रोकड बही में Printing & Stationery Expenses के अन्तर्गत लेखांकित ₹1.66 लाख का खाताबही में वर्णित शीर्षक Printing & Stationery के अन्तर्गत न पाया जाना व लाभ हानि खाते में वर्णित ₹7.67 लाख के व्यय का स्वतः स्पष्ट अभिलेख प्रस्तुत न करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की रोकड बही में दर्ज प्रविष्टियों का सम्बन्धित Ledger Account "**Printing & Stationery**" लेखा शीर्षक से तुलना में पाया गया कि लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वित्तीय वर्ष 2019–20 में ₹166325 को "**Printing & Stationery**" हेतु व्यय किया गया दर्शाया गया था परन्तु खाताबही में प्रविष्टियों को न तो डेबिट और न ही क्रेडिट किया गया था तथा खाताबही में लेखांकित **Printing & Stationery** पर दर्शाये गये व्यय ₹57298 व लाभ हानि खाते में वर्णित ₹766583.98 के सम्बन्ध में कोई भी स्वतः स्पष्ट अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे यह स्पष्ट नहीं हो सका के उपरोक्त व्यय पूँजीगत अथवा आयगत था।

| SN | Vr No | CB Page | Date | Name of Supplier/Party | Purpose | Amount | Remarks |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 667 | 197 | 19-08-2019 | M/S Satluj Document Com. | Photostat | 67159.00 | Exp. Not fund in ledger account |
| 2 | 195 | 56 | 05-03-2019 | M/S Satluj Document Com. | Photostat | 49166.00 | |
| 3 | 142 | 42 | 26-4-2019 | The Dy. Contt. Printing and Stationary Deptt. | Printing and Stationary | 50000.00 | |
| | | Total | | | | 166325.00 | |
| 1 | 487 | 141 | 07-04-2019 | M/S Shimla Stationer Kasumpti, Shimla | Printing & Stationery | 7234.00 | Justification of expenditure under head |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 1413 | 188 | 01-08-2020 | M/S Van-Chum 70/1 the Mall Shimla | Printing & Stationery | 41665.00 | P&S not shown |
| 3 | 1137 | 114 | 13-11-2019 | M/S Shimla Stationer Kasumpti, Shimla | Printing & Stationery | 8399.00 | |
| Total | | | | | | **57298.00** | |
| **G/Total** | | | | | | **223623.00** | |

उक्त अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याःएसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनाँक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः रोकड बही में दर्शाई गई Printing & Stationery शीर्षक के अन्तर्गत वर्णित राशि को खाताबही में न दर्शाये जाने को नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। इसके अतिरिक्त उपरोक्त व्यय का स्वतः स्पष्ट अभिलेख भी अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

**63 निविदा सम्बन्धी औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना ₹9.12 लाख का क्रय करना**

अंकेक्षण अवधि 01.04.2019 से 31.03.2020 के दौरान जांच मे पाया गया कि हिमुडा द्वारा विभिन्न सामग्रियों का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹912385 का व्यय किया गया था जोकि हि0 प्र0 वितिय नियमावली, 2009 के नियम 97, 98 की अवहेलना है। इससे न केवल वितीय नियमों की अवहेलना हुई है अपितु बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाये जाने से राशि का अपव्यय होने के कारण वितीय हानि भी हुई है। अंकेक्षण अवधि के दौरान निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना कुछ व्ययों का विवरण निम्न प्रकार से है।

| Detail of purchase without Quatation | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SN | Vr No | Date | Name of Supplier/Party | Purpose | Amount |
| 1 | 1663 | 2/3/2020 | M/S Gopal Computer, BCS Shimla | Repair and Manitenance of Computer | 3220.00 |
| 2 | 1673 | 3/3/2020 | M/S Pioneer Printer core tech Taradevi Ji Shimla | Repair and Manitenance of Computer | 5186.00 |
| 3 | 970 | 14-10-2019 | M/S Gopal Computer, BCS Shimla | Repair and Manitenance of Computer | 11240.00 |
| 4 | 971 | 14-10-2019 | M/S Pioneer Printer core tech Taradevi Ji Shimla | Repair and Manitenance of Computer | 4707.00 |
| 5 | 972 | 14-10-2019 | M/S Global Net Com Sanjauli Shimla-6 | Repair and Manitenance of Computer | 4130.00 |
| 6 | 1007 | 17-10-2019 | M/S Bently Advancing infrastructure system Indial Pvt. Ltd. | Computerization Exp. | 161090.00 |
| 7 | 71 | 06-04-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 8 | 216 | 08-05-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 9 | 321 | 07-06-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 10 | 494 | 05-07-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 11 | 639 | 07-08-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 12 | 695 | 20-08-2019 | M/S Capital Business system Pvt. Ltd. | Computerization Exp. | 167200.00 |
| 13 | 823 | 13-09-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 14 | 947 | 10-10-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 15 | 1101 | 08-11-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 16 | 1234 | 04-12-2019 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 17 | 1416 | 08-01-2020 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 18 | 1563 | 05-02-2020 | M/S Capital Business system Pvt. Ltd. | Computerization Exp. | 150848.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 19 | 1564 | 05-02-2020 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 20 | 1740 | 11-03-2020 | M/S Him Productive Institute of Education Shimla | Computerization Exp. | 14000.00 |
| 21 | 1115 | 8/11/2019 | M/S Global Net Com Sanjauli Shimla-6 | Repair and Manitenance of Computer | 6861.00 |
| 22 | 1137 | 13-11-2019 | M/S Shimla Stationer Kasumpti, Shimla | Printing & Stationery | 8399.00 |
| 23 | 1341 | 30-12-2019 | M/S Global Net Com Sanjauli Shimla-6 | Repair and Manitenance of Computer | 3480.00 |
| 24 | 1413 | 8/1/2020 | M/S Van-Chum 70/1 the Mall Shimla | Printing & Stationery | 41665.00 |
| 25 | 29 | 3/4/2019 | MD Invent Apple premium seller the Mall Shimla | Purchase of Laptop | 88579.00 |
| 26 | 487 | 4/7/2019 | M/S Shimla Stationer Kasumpti, Shimla | Printing & Stationery | 7234.00 |
| 27 | 667 | 19-08-2019 | M/S Satluj Document Com. | Photostat | 67159.00 |
| 28 | 1593 | 13-02-2020 | M/S Shimla Stationer Kasumpti, Shimla | Printing & Stationery | 5220.00 |
| 29 | 1594 | 13-02-2020 | M/S Shivalik Offset Printer Kasumpti Shimla-9 | Printing & Stationery | 1888.00 |
| 30 | 1595 | 13-02-2020 | M/S Global Net Com Sanjauli Shimla-6 | Repair and Manitenance of Computer | 6279.00 |
| | | | **Total** | | **912385.00** |

उक्त अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनांक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः पाई गई अनियमितता को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से इसे नियमित करवाया जाए। भविष्य में नियमानुसार ही क्रय किया जाए ताकि संस्था द्वारा बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाया जा सके।

## 63 कम्प्यूटराईजेशन (Computerization Expenses) व्यय ₹6.47 लाख का औचित्य स्पष्ट न करना

वित्तीय वर्ष 2019–20 की रोकड बही में दर्ज प्रविष्टियों का सम्बन्धित Ledger Account "**Computerization Expenses**" लेखा शीर्षक से तुलना में पाया गया कि लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वित्तीय वर्ष 2019–20 में ₹647138 का व्यय किया गया था जिसमें कुल ₹479138 (दिनॉक 20.08.2019 को ₹167200, दिनॉक 17.10.2019 को ₹161090 तथा दिनॉक 05.02.2020 को ₹1150848) का व्यय विभाग में लेखों के कम्पयूटराईजेशन/डिजिटाईजेशन व आउटसोर्स पर नियुक्त स्टॉफ के वेतन पर भी किया गया था जिसकी विविध व्यय में ही सम्मिलित किया गया है। संस्था द्वारा लाखों में कम्पयूटराईजेशन/डिजिटाईजेशन पर किये गये व्यय को पूंजीगत व्यय की अपेक्षा विविध व्यय में लेखांकन करना लेखांकन नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जबकि नियमानुसार आयगत मद का लाभ हानि खाते तथा पूंजीगत व्यय को सम्बन्धित सम्पति में समायोजित किया जाना अपेक्षित था। संस्था द्वारा वितीय लेखों का लेखांकन नियमानुसार न करने के कारण वितीय लेखे सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते जोकि गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि में पाई गई इस प्रकार की कुछ प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से है।

**Himuda Cash Till 2016**
**"NIGAM VIHAR" SHIMLA-171002**
**Computerization Exp**
**Ledger Account**
**1-Apr-2019 to 31-Mar-2020**

| Date | Particulars | | Veh Type | Veh No. | Dr. | Cr. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 06-04-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 71 | 14000.00 | |
| 08-05-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 216 | 14000.00 | |
| 07-06-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 321 | 14000.00 | |
| 05-07-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 494 | 14000.00 | |
| 07-08-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 639 | 14000.00 | |
| **20-08-2019** | **Credit** | **UCO Bank (NV) (Head Office)** | **Payment** | **695** | **167200.00** | |
| 13-09-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 823 | 14000.00 | |
| 10-10-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 947 | 14000.00 | |
| **17-10-2019** | **Credit** | **UCO Bank (NV) (Head Office)** | **Payment** | **1007** | **161090.00** | |
| 08-11-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 1101 | 14000.00 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 04-12-2019 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 1234 | 14000.00 | |
| 08-01-2020 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 1416 | 14000.00 | |
| **05-02-2020** | **Credit** | **INDUS IND BANK (HEAD OFFICE)** | **Payment** | **1563** | **150848.00** | |
| 05-02-2020 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 1564 | 14000.00 | |
| 11-03-2020 | Credit | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 1740 | 14000.00 | |
| | | | | | 647138.00 | |
| | **Debit** | **Closing Balance** | | | | **647138.00** |

उक्त अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनांक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः रोकड़ बही/खाताबही व लाभ हानि खाते में ₹647138 के दर्शाये गये व्यय के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## 64 मानदेय पर (Remuneration Fee) ₹4.25 लाख के भुगतान का औचित्य स्पष्ट न करना

वित्तीय वर्ष 2019–20 की रोकड़ बही में दर्ज प्रविष्टियों का सम्बन्धित Ledger Account "**Remuneration Fee**" लेखा शीर्षक से तुलना में पाया गया कि हिमुडा के अध्यक्ष/उपाध्यक्ष के मासिक मानदेय पर वित्तीय वर्ष 2019–20 में ₹424800 का व्यय किया गया था। हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्या: फिन (सी) बी (15) 2–2005 दिनांक 20.12.2018 के अन्तर्गत बोर्ड/निगम के अध्यक्ष/उपाध्यक्ष को प्रतिमाह 30000 मानदेय देय है परन्तु हिमुडा द्वारा माह अप्रैल 2019 से दिसम्बर 2019 तक ₹37200 प्रतिमाह तथा जनवरी 2020 से मार्च 2020 तक ₹30000 प्रतिमाह मानदेय का भुगतान किया गया था। इस प्रकार वर्ष 2019–20 के दौरान अलग–अलग दरों से मानेदय का भुगतान करने के सम्बन्ध में संस्था द्वारा कोई भी तर्कसंगत उत्तर/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि में पाई गई इस प्रकार की कुछ प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से है।

| **Himuda Cash Old**<br>"NIGAM VIHAR" SHIMLA-171002<br>**REMUNERATION FEE**<br>Ledger Account<br>1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Date** | | **Particulars** | **Vch Type** | **Vch No.** | **Dr.** | **Cr.** |
| 06-04-2019 | To | **BANDHAN BANK ( HEAD OFFICE A/C )** | **Payment** | 57 | **37200.00** | |
| 27-05-2019 | To | **UCO Bank (NV) (Head Office)** | **Payment** | 261 | **37200.00** | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 24-06-2019 | To | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 360 | 37200.00 | |
| 01-07-2019 | To | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 446 | 37200.00 | |
| 01-08-2019 | To | IDBI (Head Office) | Payment | 609 | 37200.00 | |
| 02-09-2019 | To | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 763 | 37200.00 | |
| 14-10-2019 | To | BANK OF MAHARASHTRA NEW / SML | Payment | 980 | 37200.00 | |
| 02-11-2019 | To | BANK OF MAHARASHTRA NEW / SML | Payment | 1059 | 37200.00 | |
| 04-12-2019 | To | KOTAK MAHINDEBITA BANK (H.O.) | Payment | 1249 | 37200.00 | |
| 02-01-2020 | To | KOTAK MAHINDEBITA BANK (H.O.) | Payment | 1363 | 30000.00 | |
| 06-02-2020 | To | INDUS IND BANK (HEAD OFFICE) | Payment | 1570 | 30000.00 | |
| 02-03-2020 | To | UCO Bank (NV) (Head Office) | Payment | 1666 | 30000.00 | |
| | | | | | 424800.00 | |
| | | | | | | 424800.00 |
| | By | Closing Balance | | | | |
| | | | | | 424800.00 | 424800.00 |

उक्त अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या:एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट–2021–22–213 दिनॉक 09.03.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः माह अप्रैल 2019 से दिसम्बर 2019 तक ₹7200 प्रतिमाह (37200 – 30000) की दर से कुल ₹64800 के मानदेय का अधिक भुगतान करने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## 65 विभिन्न पक्षकारों को चैक / ई0 बैंकिंग (Cheque/NEFT/RTGS/Bank Account) की अपेक्षा नगदी में ₹6.71 लाख का भुगतान करना

वित्तीय वर्ष 2019–20 की रोकड बही में दर्ज प्रविष्टियों व सम्बन्धित Ledger Account की जॉच में पाया गया कि हिमुडा द्वारा विभिन्न पक्षकारों को नियमित रूप से **₹671454.00** नकदी में भुगतान किया गया था जोकि हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्या: No. FinIA(3)-5/2004 दिनॉक 23.08.2011 के प्रतिकूल है। नियमानुसार वित्तीय अनियमितताओं में कमी लाने के दृष्टिगत वितीय लेनदनों को चैक / ई0 बैंकिंग (Cheque/NEFT/RTGS/Bank Account) के माध्यम से किया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण अवधि में पाई गई इस प्रकार की कुछ प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से है।

| Payment made in Cash during the yer 2019-2020 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SN | Vr No | CB Page | Date | Name of Supplier/Party | On A/o of | Amount |
| 1 | 554 | 158 | 19-7-2019 | M/S Gopal Computer New Shimla | R/M of Computer | 4040.00 |
| 2 | 15 | 4 | 04-02-2019 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7271.00 |
| 3 | 101 | 31 | 04-12-2019 | TA/DA | TA/DA | 19712.00 |
| 4 | 152 | 45 | 29-4-2019 | Sh. Hemant Kumar, JOA | Misc. Exp. | 4930.00 |
| 5 | 220 | 66 | 05-10-2019 | M/S Gopal Computer New Shimla | R/M of Computer | 1140.00 |
| 6 | 276 | 90 | 30-5-2019 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Misc. Exp. | 2751.00 |
| 7 | 304 | 96 | 06-03-2019 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7952.00 |
| 8 | 347 | 109 | 19-6-2019 | M/S Gopal Computer New Shimla | R/M of Computer | 1740.00 |
| 9 | 358 | 115 | 24-6-2019 | M/S Pioneer Printer cane tech. Taradevi. | P/S Exp. | 1499.00 |
| 10 | 438 | 130 | 07-01-2019 | Sh. Hemant Kumar, JOA | Misc. Exp. | 1319.00 |
| 11 | 440 | 130 | 07-01-2019 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Misc. Exp. | 1680.00 |
| 12 | 462 | 137 | 07-03-2019 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7695.00 |
| 13 | 591 | 174 | 29-7-2019 | M/S Yashpal Newspaper Agent | News Paper Exp. | 2405.00 |
| 14 | 598 | 176 | 31-7-2019 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Office Exp. | 1680.00 |
| 15 | 616 | 180 | 08-02-2019 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7952.00 |
| 16 | 688 | 3 | 20-8-2019 | Travelling expenses | TA/DA | 11238.00 |
| 17 | 706 | 6 | 22-8-2019 | Travelling expenses | TA/DA | 14424.00 |
| 18 | 730 | 11 | 27-8-2019 | Sh. Gauri Shankar, A.O. | Medical Exp. | 5968.00 |
| 19 | 844 | 37 | 16-9-2019 | Sh. Gauri Shankar, A.O. | Medical Exp. | 3109.00 |
| 20 | 845 | 37 | 16-9-2019 | Sh. Lal Chand Sharma, CAO HIMUDA | Medical Exp. | 5770.00 |
| 21 | 866 | 43 | 19-9-2019 | Travelling expenses | TA/DA | 4649.00 |
| 22 | 884 | 47 | 24-9-2019 | M/S Yashpal Newspaper Agent | News Paper Exp. | 2004.00 |
| 23 | 941 | 63 | 10-09-2019 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7695.00 |
| 24 | 997 | 75 | 15-10-2019 | Sh. Tilak Raj, JDM | Medical Exp. | 3121.00 |
| 25 | 998 | 75 | 15-10-2019 | Sh. Amin Chand, Sr. Asstt. | Medical Exp. | 4772.00 |
| 26 | 1002 | 76 | 16-10-2019 | Travelling expenses | TA/DA | 9509.00 |
| 27 | 1072 | 97 | 11-05-2019 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7952.00 |
| 28 | 1078 | 100 | 11-05-2019 | Medical Expenses | Medical Exp. | 6973.00 |
| 29 | 1094 | 104 | 11-07-2019 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Misc. Exp. | 1037.00 |
| 30 | 1095 | 104 | 11-07-2019 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Misc. Exp. | 1680.00 |
| 31 | 1096 | 104 | 11-07-2019 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Misc. Exp. | 1250.00 |
| 32 | 1096 | 104 | 11-07-2019 | Sh. Hemant Kumar, JOA | Misc. Exp. | 1300.00 |
| 33 | 1121 | 112 | 13-11-2019 | Sh. Nishant Thakur, ED HIMUDA | TA/DA | 1828.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 34 | 1122 | 112 | 13-11-2019 | Sh. Nishant Thakur, ED HIMUDA | Medical Exp. | 1353.00 |
| 35 | 1140 | 115 | 14-11-2019 | M/S Yashpal Newspaper Agent | News Paper Exp. | 1907.00 |
| 36 | 1168 | 127 | 20-11-2019 | Travelling expenses | TA/DA | 4789.00 |
| 37 | 1220 | 144 | 12-04-2019 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7695.00 |
| 38 | 1341 | 174 | 30-12-2019 | M/S Gopal Computer New Shimla | R/M of Computer | 3480.00 |
| 39 | 1422 | 190 | 01-08-2020 | Sh. Munish Raj, A.E. | Medical Exp. | 1900.00 |
| 40 | 1469 | 7 | 22-1-2020 | Sh. Mohan Lal Azad, A.O. | Medical Exp. | 7085.00 |
| 41 | 1476 | 9 | 23-1-2020 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | P/S Exp. | 1250.00 |
| 42 | 1487 | 10 | 24-1-2020 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Office Exp. | 1495.00 |
| 43 | 1491 | 11 | 24-1-2020 | Travelling expenses | TA/DA | 7078.00 |
| 44 | 1505 | 17 | 29-1-2020 | M/S Yashpal Newspaper Agent | News Paper Exp. | 2445.00 |
| 45 | 1546 | 27 | 02-05-2020 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7952.00 |
| 46 | 1589 | 39 | 13-2-2020 | Medical Expenses | Medical Exp. | 5845.00 |
| 47 | 1627 | 46 | 18-2-2020 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Office Exp. | 1680.00 |
| 48 | 1628 | 46 | 18-2-2020 | Travelling expenses | TA/DA | 15870.00 |
| 49 | 1662 | 59 | 03-02-2020 | M/S Yashpal Newspaper Agent | News Paper Exp. | 1416.00 |
| 50 | 1663 | 59 | 03-02-2020 | M/S Gopal Computer New Shimla | R/M of Computer | 3220.00 |
| 51 | 1664 | 59 | 03-02-2020 | Medical Expenses | Medical Exp. | 5942.00 |
| 52 | 1665 | 59 | 03-02-2020 | Medical Expenses | Medical Exp. | 12389.00 |
| 53 | 1721 | 70 | 03-04-2020 | Sh. Kamal Deep Bhatia, Clerk | Salary | 7439.00 |
| 54 | 1764 | 85 | 20-3-2020 | Sh. Devi Prakash, Sr. Asstt. | Office Exp. | 3600.00 |
| 55 | Cash payment 1-4-19 to 31-3-2020 | | | HIMUDA HQ (As per Ledger a/c given below) | Telephone Exp. | 397579.00 |
| | | | | **G/Total** | | **671454.00** |

उक्त अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याःएसके / एसओ / स्टेट ऑडिट–2021–22–199 व 203 दिनॉक 22.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः संस्था द्वारा चैक / ई0 बैंकिंग (Cheque/NEFT/RTGS/Bank Account) के माध्यम से भुगतान न करके नकदी में नियमित रूप से किये गये वित्तीय भुगतान को नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाए तथा संस्थास्तर पर किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की उचित जॉच उपरान्त अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके तथा सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में वित्तीय नियमों की अनुपालना में भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

66 **Departmental Charges ₹219.89 लाख तथा RTI Fee ₹0.12 लाख के रूप में प्राप्त आय को विविध आय (Misc. Receipt) के अन्तर्गत दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट न करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की **Balance Sheet** का खाताबही, लाभ हानि खाते **(Schedule-D)** व सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि लाभ हानि खाते के आय पक्ष में **Misc. Receipt A/C** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Departmental Charges ₹21988584 लाख तथा RTI Fee ₹12328 को सम्मिलित किया गया था जबकि नियमानुसार Departmental Charges तथा RTI Fee को अलग से सम्बन्धित लेखा शीर्षक में दर्शाया जाना अपेक्षित था। वर्णित लेखा शीर्षक के अंकेक्षण मे यह भी पाया गया कि वर्ष 2019–20 के दौरान कुल ₹50647657.29 की आय प्राप्त हुई थी जबकि विविध आय शीर्षक के अन्तर्गत केवल छोटी–छोटी विविध प्राप्तियां को ही दर्शाया जाना अपेक्षित है। संस्था द्वारा विभिन्न स्त्रोतों से प्राप्त आय को सम्बन्धित शीर्षक की अपेक्षा एक ही शीर्षक में दर्शाया जाना लेखांकन नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

**Misc. Receipts A/c**

1-Apr-2019 to 31-Mar-2020

| Particulars | Opening Balance | Transactions | | Closing Balance |
|---|---|---|---|---|
| | | Dr. | Cr. | |
| Misc Receipt (Head Office) | | | 26633.15 | 26633.15 Credit |
| Misc. Receipts A/c- Shimla Div-I(Shimla I) | | 16900.00 | 613129.14 | 596229.14 Credit |
| Misc Receipts (Electrical Division Shimla) | | | 275640.00 | 275640.00 Credit |
| Misc. Receipts – Mandi Division | | 28684119.00 | 26781401.00 | 1902718.00 Debit |
| Misc. Receipts – Parwanoo Division | | 11200.00 | 326537.00 | 315337.00 Credit |
| **Misc Receipt to Deptt Charges** | | **44863.00** | **21988584.00** | **21943721.00 Credit** |
| **Reciept From RTI** | | | **12328.00** | **12328.00 Credit** |
| **Grand Total** | | **29104231.00** | **50647657.29** | **21543426.29 Credit** |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–225 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 28.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु

अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः रोकड़ बही/खाताबही व लाभ हानि खाते मे दर्शाई गई त्रुटि के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य मे सम्बन्धित शीर्षक के अन्तर्गत ही आय–व्यय का लेखांकन सुनिश्चित किया जाये।

## 67 HBA ₹11.38 लाख का वसूली/समायोजन हेतु शेष पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet का खाताबही व चालू सम्पति (Schedule-G) के Loans and Advances के अन्तर्गत HBA लेखा शीर्षक के अंकेक्षण मे पाया गया कि दिनाँक 31. 03.2020 को HBA ₹1138168 वसूली हेतु शेष थी। अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि HBA लेखा शीर्षक में वर्ष के दौरान कोई भी राशि डेबिट व केडिट नहीं की गई थी तथा वसूली हेतु शेष राशि गत कई वर्षों से यथावत ही दर्शाई जा रही है जिससे स्पष्ट होता है कि हिमुडा द्वारा HBA लेखा शीर्षक के अन्तर्गत अपेक्षित कटौती/वसूली नहीं की जा रही है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। इसके अतिरिक्त HBA लेखा शीर्षक के केडिट शेष से यह भी प्रतीत होता है कि जारी किये गये अग्रिम से अधिक राशि की वसूली की गई है अथवा लेखों मे सही शीर्षक के अन्तर्गत प्रविष्टियाँ नही की गई है जोकि की नियमो के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

**Current Asset HBA**

1-Apr-2019 to 31-Mar-2020

| Particulars | Opening Balance | Transactions Dr. | Transactions Cr. | Closing Balance |
|---|---|---|---|---|
| Dharamshala (HBA) | 130331.00 Debit | | | 130331.00 Debit |
| Division-1 (HBA) | 1347270.00 Debit | 161746.00 | 450212.00 | 1058804.00 Debit |
| Division-2 (HBA) | 638232.00 Credit | | | 638232.00 Credit |
| Elect. Shimla (HBA) | 901969.00 Debit | | 116100.00 | 785869.00 Debit |
| HBA Himuda Employees (H.O.) | 1493193.00 Debit | | 300054.00 | 1193139.00 Debit |
| HBA (House Building Advance) Nahan Division | 157619.00 Credit | | 141112.00 | 298731.00 Credit |
| House Building Advance-Parwanoo Division | 107869.00 Debit | | 16680.00 | 91189.00 Debit |
| House Building Advance Division-2 | 730401.00 Debit | | | 730401.00 Debit |

334

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| House Building Advance (EleCrediticity Division Hamirpur) | 453217.00 Credit | | | 453217.00 Credit |
| Inst on HBA (Nahan Division) | 24401.00 Credit | | | 24401.00 Credit |
| Mandi (HBA) | 704212.00 Credit | | | 704212.00 Credit |
| **Grand Total** | **2733352.00 Debit** | ***161746.00*** | ***1024158.00*** | **1870940.00 Debit** |

| ***House Building Advance*** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
| **Particulars** | **Opening Balance** | **Transactions** Dr | Cr | **Closing Balance** |
| ***House Building Advance*** | **440225.00 Credit** | | | **440225.00 Credit** |

| **House Builing Advance Ac –Mandi** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***House Builing Advance Ac –Mandi*** | | | | |
| 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
| **Particulars** | **Opening Balance** | **Transactions** Debit | Creditedit | **Closing Balance** |
| **House Builing Advance Ac –Mandi** | **73907.00 Credit** | | | **73907.00 Credit** |

| **Himuda Group Company** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Int. on HBA/MCA/WCA** | | | | |
| 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
| **Particulars** | **Opening Balance** | **Transactions** Dr. | Cr. | **Closing Balance** |
| **Intt. on HBA/MCA/WCA** | **150966.00 Credit** | | ***67674.00*** | **218640.00 Credit** |
| **G/Total** | | | | **1138168.00 Debit** |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–225 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनांक 28.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणो सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः तुलन पत्र में HBA लेखा शीर्षक के अन्तर्गत डेबिट शेष की अविलम्ब वसूली व क्रेडिट शेष के सन्दर्भ में संस्था स्तर पर उचित जाँच

उपरान्त डेबिट व केडिट शेष की सही गणना को सुनिश्चित किया जाये व तदानुसार लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

68 **Education Loan Recovery ₹2.57 लाख का केडिट शेष पाया जाना**

वित्तीय वर्श 2019–20 की Balance Sheet का खाताबही व चालू सम्पति (Schedule-G) के Loans and Advances के अन्तर्गत Education Loan Recovery लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि दिनाँक 31.03.2020 को Education Loan Recovery का शेष Credit ₹257393.00 दर्शाया गया था यह राशि गत कई वर्शों से नाममात्र परिवर्तन के साथ दर्शाई जा रही है । इसके अतिरिक्त केडिट शेष से यह भी प्रतीत होता है कि जारी किये गये अग्रिम से अधिक राशि की वसूली की गई है अथवा लेखों में सही शीर्षक के अन्तर्गत प्रविष्टियाँ नहीं की गई है जोकि की नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Current Assets | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1-Apr-2019 to 31-Mar-2020 | | | | |
| Particulars | Opening Balance | Transactions | | Closing Balance |
| | | Dr. | Cr. | |
| Education Loan Recovery | 2856.00 Credit | | 1000.00 | 3856.00 Credit |
| *Education Loan A/c* | *261037.00 Credit* | 7500.00 | | *253537.00 Credit* |
| **Total** | | | | **257393.00 Credit** |

वर्णित अनियमितता बारे **अंकेक्षण** अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–225 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 28.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः तुलन पत्र में Education Loan Recovery लेखा शीर्षक के अन्तर्गत क्रेडिट शेष के सम्दर्भ में संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त डेबिट व क्रेडिट शेष की सही **गणना** को सुनिश्चित किया जाये व तदानुसार लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

69 **Medical Advance ₹0.57 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 की Balance Sheet का खाताबही व चालू सम्पति (Schedule-G) के Loans and Advances के अन्तर्गत Medical Advance लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि दिनाँक 31.03.2020 को Medical Advance ₹57298.57 वसूली हेतु शेष थी। अंकेक्षण में यह भी

पाया गया कि Medical Advance लेखा शीर्षक में वर्ष के दौरान कोई भी राशि क्रेडिट नहीं की गई थी तथा ₹14472.57 दिनॉक 01.04.2015 से लगभग पाँच वर्षों से यथावत ही दर्शाई जा रही है। Medical Attendance Rules 1944 के Section-2 के पैरा (1) 4 अनुसार में स्पष्ट किया गया है कि " For the settlement of advace the employees may be required to submit the adjustment bills within a period of one month from the date of his discharge from the hospital". परन्तु हिमुडा द्वारा राशि का समायोजन/वसूली नियमानुसार न करना नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Himuda Cash Old<br>"NIGAM VIHAR" SHIMLA-171002<br>**Medical Advance A/c**<br>1-Apr-2015 to 31-Mar-2020 | | | |
|---|---|---|---|
| **Particulars** | **Transactions** | | **Closing** |
| | Dr. | Cr. | **Balance** |
| *Opening Balance* | | | **14472.57 Debit** |
| April | | | 14472.57 Debit |
| May | | | 14472.57 Debit |
| June | | | 14472.57 Debit |
| July | | | 14472.57 Debit |
| August | | | 14472.57 Debit |
| September | | | 14472.57 Debit |
| October | *150000.00* | | 164472.57 Debit |
| November | | | 164472.57 Debit |
| December | | | 164472.57 Debit |
| January | *50000.00* | | 214472.57 Debit |
| February | | *200000.00* | 14472.57 Debit |
| March | | | 14472.57 Debit |
| April | | | 14472.57 Debit |
| May | | | 14472.57 Debit |
| June | | | 14472.57 Debit |
| July | | | 14472.57 Debit |
| August | | | 14472.57 Debit |
| September | | | 14472.57 Debit |
| October | | | 14472.57 Debit |
| November | | | 14472.57 Debit |
| December | | | 14472.57 Debit |

| | | | |
|---|---|---|---|
| January | | | 14472.57 Debit |
| February | | | 14472.57 Debit |
| March | | | 14472.57 Debit |
| April | | | 14472.57 Debit |
| May | | | 14472.57 Debit |
| June | | | 14472.57 Debit |
| July | | | 14472.57 Debit |
| August | | | 14472.57 Debit |
| September | | | 14472.57 Debit |
| October | | | 14472.57 Debit |
| November | | | 14472.57 Debit |
| December | | | 14472.57 Debit |
| January | | | 14472.57 Debit |
| February | | | 14472.57 Debit |
| March | | | 14472.57 Debit |
| April | | | 14472.57 Debit |
| May | | | 14472.57 Debit |
| June | | | 14472.57 Debit |
| July | | | 14472.57 Debit |
| August | | | 14472.57 Debit |
| September | | | 14472.57 Debit |
| October | | | 14472.57 Debit |
| November | | | 14472.57 Debit |
| December | | | 14472.57 Debit |
| January | | | 14472.57 Debit |
| February | | | 14472.57 Debit |
| March | | | 14472.57 Debit |
| April | | | 14472.57 Debit |
| May | | | 14472.57 Debit |
| June | | | 14472.57 Debit |
| July | | | 14472.57 Debit |
| August | | | 14472.57 Debit |
| September | | | 14472.57 Debit |
| October | *42826.00* | | 57298.57 Debit |
| November | | | 57298.57 Debit |
| December | | | 57298.57 Debit |
| January | | | 57298.57 Debit |
| February | | | 57298.57 Debit |

| | | | |
|---|---|---|---|
| March | | | 57298.57 Debit |
| **Grand Total** | ***242826.00*** | ***200000.00*** | **57298.57 Debit** |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–225 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनांक 28.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः तुलन पत्र में Medical Advance लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वसूली हेतु शेष दर्शाई गई राशि के सम्दर्भ में संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त डेबिट शेष की सही गणना को सुनिश्चित किया जाये तथा वसूली हेतु शेष राशि की वसूली दण्ड ब्याज सहित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## 70 "Surplus on Sale of colonies" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Credit ₹213.95 लाख दर्शाये जाने से सम्बन्धित स्वतः स्पष्ट विवरण व अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2019–20 के लाभ हानि खाते के आय पक्ष में "Surplus from Sale of Colonies" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹21395427.97 Credit दर्शाई गई थी परन्तु प्रस्तुत सम्बन्धित अभिलेख से यह स्पष्ट नहीं होता कि यह राशि किस प्रकार की Sale से सम्बन्धित थी तथा समुचित विवरण के अभाव में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि की अंकेक्षण में पूर्ण जाँच सम्भव न हो सकी।

| Surplus from Sale of Colonies | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Particulars** | **Opening Balance (₹)** | **Debit (₹)** | **Credit (₹)** | **Closing Balance (₹)** |
| Surplus from Sale of Colonies | | | 21395427.97 | 21395427.97 |

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या:एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–197 व 203 दिनांक 14.02.2022 व 03.03.2022 द्वारा उपरोक्त वर्णित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि के बारे में आवश्यक विवरण उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण

समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अपेक्षित सूचना व अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

## 71 निर्माण कार्य निष्पादन हेतु संविदाकार को मोबाइलाईजेशन अग्रिम ₹141.99 लाख प्रदान करना

अंकेक्षण के दौरान Current Assets Schedule-G के अर्न्तगत लेखा शीर्षक Mobilization Advance (D/Shala) की जाँच में पाया गया कि हिमुडा द्वारा संविदाकार को मोबाइलाईजेशन अग्रिम ₹14198550 जारी किया गया था जबकि CPWD Works Manual 2014 के प्रावधानानुसार निम्न उद्देश्य/प्राथमिताओ के दृष्टिगत विहित औपचारिकताओं के आधार पर मोबिलाईजेशन अग्रिम जारी किया जाना अपेक्षित थाः–

32.5 Grant of mobilization advance to the contractors for executing capital intensive works In respect of certain specialized and capital-intensive works with estimate cost put to tender Rs. 2.00 Creditores and above, provision of mobilization advance may be kept in the tender documents. Chief Engineers should use their disCreditetion carefully in deciding whether any particular work shall be considered as specialized or capital intensive one. Applicability or otherwise of relevant clause of GCC shall be clearly indicated in Schedule 'F', while finalizing NIT of a particular work. (i) The Mobilization advance limited to 10% of tendered amount at 10% simple interest can be sanctioned to the contractors on specific request as per term of the contract. (ii) The mobilization advance shall be released only after obtaining a bank Guarantee bond from a schedule bank for the amount of advance to be released and valid for the contract period. This shall be kept renewed time to time to cover the balance amount and likely period to complete recovery together with interest. (Modified as per OM/MAN/160) The advance should be released in not less than two instalments. The interest on the advance shall be calculated from the date of payment to the date of recovery, both days inclusive. (iii) It shall be ensured that at any point of time, Bank Guarantee is available for the amount of outstanding advance. (Modified as per OM/MAN/160) (iv) The recovery should be commenced after 10% of work is completed and the entire amount together with interest shall be recovered by the time 80% of the work is completed. परन्तु जाँच में पाया गया कि

संस्था द्वारा अपेक्षित अभिलेख व सूचना को अंकेक्षण मे प्रस्तुत नहीं किया गया था जिस कारण जारी किये गये अग्रिम का औचित्य, अग्रिम को जारी करने की तिथि, निष्पादित कार्य की मात्रा व ब्याज की वसूली इत्यादि के सम्बन्ध में कोई भी जॉच/सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

| HQ Vr No. | Date | Name of Contractor | Date of Issue of Advance | Purpose of advance | Amount of Advance issued | Amount Adjusted | Date of Adjustment | Delay in adjustment of advance (in Month) | Still Recoverable amount as on 31-03-20 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 03 | 31-03-20 | Not Available | Not Available | Not Available | 14198550 | 1493440 | Not Available | Not Available | 12705110 |

उक्त के सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2022-23-08 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2022-23-14 दिनॉक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया था। अतः वर्णित अनियमितता का उपरोक्त वर्णित नियमों के दृष्टिगत पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा प्रकरण के सम्बन्ध में संस्थास्तर पर उचित छानबीन उपरान्त किसी प्रकार की वित्तीय हानि पाये जाने की अवस्था में राशि की प्रतिपूर्ति उचित स्त्रोत से करते हुए कृत कार्यवाही से अपेक्षित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## 72 संस्थापना व्यय से सम्बन्धित विभिन्न अनियमितताएँ

वित्तीय वर्ष 2019-20 के दौरान संस्थापना व्यय से सम्बन्धित अभिलेखों के अंकेक्षण में निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिन्हें अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-225 दिनॉक 28.03.2022 द्वारा संस्था के ध्यान में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितताओं का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए यथोचित समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(क) विभिन्न श्रेणियों के अधिकारियों/कर्मचारियों को **work charges status** प्रदान करने के कारण वितीय हानि

वित्तीय वर्ष 2019–20 के दौरान हिमुडा से सेवानिवृत्त कर्मचारियों की सेवापंजिकाओं व अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–193 दिनाँक 08.02.2022 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत अभिलेख व दिनाँक 24.04.2017 को हिमुडा द्वारा work charges status प्रदान करने हेतु गठित कमेटी की कार्यवाही के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विविध श्रेणियों के कर्मचारियों को work charges status प्रदान करके गत अवधियों से पुनः वेतन निर्धारण किया गया था। अंकेक्षण में प्रस्तुत work charges status कर्मचारियों की सूची अनुसार निम्न वर्णित कर्मचारियों को भी work charges status प्रदान किया गया था परन्तु किस आधार पर इन कर्मचारियों को work charges status प्रदान किया गया था से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया।

| S.N. | Name of Employeee | Designation | Date of grant of work charge status |
|---|---|---|---|
| 1 | Sh. Roop Singh | Architecture Senior Debitaughtsman | 01-01-2005 |
| 2 | Smt. Meera Chauhan | Architecture Senior Debitaughtsman | 01-01-2003 |
| 3 | Sh. Anil Kumar Chatra | Architecture Senior Debitaughtsman | 01-01-2006 |
| 4 | Smt. Sangeeta | Architecture Senior Debitaughtsman | 01-01-2006 |
| 5 | Sh. Anoop Sood | Junior Engineer | 01-01-2005 |
| 6 | Sh. Sandeep Thakur | Junior Engineer | 01-01-2005 |
| 7 | Sh. Surinder Kumar | Junior Engineer | 01-01-2004 |
| 8 | Sh. Pradeep Kumar Jaswal | Junior Engineer | 01-01-2005 |
| 9 | Sh. Sanjay Kumar | Junior Engineer | 01-01-2005 |
| 10 | Sh. Manoj Kumar | Junior Engineer | 01-01-2005 |
| 11 | Sh. Vipan Kumar | Junior Engineer | 01-01-2004 |
| 12 | Smt. Asha Devi | JDM | 01-01-2004 |
| 13 | Smt. Anita Verma | JDM | 01-01-2003 |
| 14 | Sh. Tilak Raj | JDM | 01-01-2002 |
| 15 | Sh. Vijay Kumar | T-Mate | 01-01-2004 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 16 | Sh. Sudesh Kumar | T-Mate | 01-01-2004 |
| 17 | Smt. Sheetla | Sweeper | 01-01-2004 |
| 18 | Smt Suman | Sweeper | 01-01-2005 |
| 19 | Sh. Sat Pal | Sweeper | 01-01-2002 |
| 20 | Sh. Mahinder Singh | Sweeper | 01-01-2003 |
| 21 | Sh. Kishori Lal | Mali | 01-01-2003 |
| 22 | Sh. Guman Singh | Chowkidar | 01-01-2004 |
| 23 | Sh. Krishan Bhadur | Chowkidar | 01-01-2002 |
| 24 | Sh. Kewal Ram | Chowkidar | 01-01-2002 |
| 25 | Sh. Sunder Lal | Chowkidar | 01-01-2002 |
| 26 | Sh. Surat Ram | Chowkidar | 01-01-2004 |
| 27 | Sh. Kewal Krishan | Chowkidar | 01-01-2003 |
| 28 | Sh. Ram Chander | Chowkidar | 01-01-2005 |
| 29 | Sh. Chattar Singh | Chowkidar | 01-01-2005 |
| 30 | Sh. Chet Ram | Chowkidar | 01-01-2004 |
| 31 | Sh. Kishori Lal | Chowkidar | 01-01-2003 |
| 32 | Sh. Babu Ram | Chowkidar | 01-01-2005 |
| 33 | Sh. Sada Ram | Chowkidar | 01-01-2003 |
| 34 | Sh. Sohan Lal | Chowkidar | 01-01-2004 |
| 35 | Sh. Pradhan Singh | Chowkidar | 01-01-2005 |
| 36 | Sh. Tulsi Ram | Chowkidar | 01-01-2004 |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–193 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–13 दिनाँक 08.02.2022 व 21.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः प्रकरण की गम्भीरता व प्रतिवर्ष हिमुडा को लाखों में हो रही वित्तीय हानि के दृष्टिगत सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी व अधिकारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके संस्थास्तर पर आवश्यक छानबीन/जाँच उपरान्त जिन अधिकारियों/कर्मचारियों को work charges status प्रदान किया गया है परन्तु work charges status देय नही था उन सभी प्रकरणों की पुष्टि/उचित जाँच उपरान्त वेतन भत्तों/सेवानिवृति पर

देय अनुलाभों के भुगतान तथा पुनः वेतन निर्धारण सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त जिन कर्मचारियों को work charges status का लाभ दिया गया है परन्तु work charges status देय नहीं था उन सभी कर्मचारियों का पुनः वेतन निर्धारण करके तदानुसार अधिक भुगतान पाये जाने अवस्था में राशि की गणना संस्थास्तर पर करके सम्बन्धित उचित स्त्रोत से राशि की वूसली को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

**(ख) विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों को सेवानिवृति पर देय उपदान (Gratuity) ₹0.41 लाख का अधिक भुगतान करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 के दौरान हिमुडा मुख्यालय व विभिन्न हिमुडा मण्डलों से सेवानिवृत कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की जॉच में पाया गया कि सेवानिवृति पर अधिकारियों/कर्मचारियों को देय उपदान राशि का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| **Name of Employeee** | **Lengh of Qualifying Service** | **Gratuity calculated/ Paid** (Last pay Debitawn+ DA x lengh of qualifying service /2) | **Gratuity Due** (Last pay Debitawn+ DA x lengh of qualifying service x 2/4) | **Excess Payment of Gratuity** |
|---|---|---|---|---|
| Smt. Shakuntla Devi, Supdt. Grade-II | 32 Years 6 Months and 18 days | 59634x33 / 2 = 983961.00 | 59634x32.5x2 / 4 = 969052.50 | =14908.50 Or say =14909.00 |
| Smt. Narender Pal, Chowkidar | 24 Years 7 Months and 0 days | 36530x25 / 2 = 456625.00 | 36530x24.5x2 / 4 = 447493.50 | =9132.50 Or say =9133.00 |
| Sh. Padam Singh, Work Inspector | 21 Years 08 Months and 26 days | 40027x44 / 4 = 440297.00 | 400274x21.5x2 / 4 = 430290.25 | =10006.75 Or say =10007.00 |
| Sh. Man Bahadur, Beldar | 17 Years 05 Months and 30 days | 29231x18 / 2 = 263079.00 | 29231x17.5x2 / 4 = 255771.25 | =7307.75 Or say =7308.00 |
| | | **Total Excess Payment** | | **41357.00** |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–09 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 19.04.2023 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों व तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्थास्तर पर उचित जॉच उपरान्त विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों को अधिक भुगतान की गई उपदान राशि की गणना को सुनिश्चित किया जाये तथा राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ग) **विभिन्न अधिकारियों को Design Allowance ₹0.17 लाख का अनियमित भुगतान करना**

अंकेक्षण के दौरान वेतन बिलों की जाँच में पाया गया कि वित्तीय वर्श 2019–20 के दौरान निम्नलिखित अधिकारियों को Design Allowance के रूप में ₹16800 का भुगतान किया गया था जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा इस प्रकार के भत्ते के भुगतान का कोई प्रावधान नहीं है। अतः विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों को Design Allowance के रूप मे किये गये भुगतान ₹16800 को या तो नियमों के अन्तर्गत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा मामले में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Name of Employee | Ledger Page | Degisn Allowance Given (P.M) (₹) | Total amount paid during 2019-20 (₹) |
|---|---|---|---|
| Sh. N.K. Negi, EE | 101 | 600x12 | 7200.00 |
| Sh. Raj kumar Sharma, EE | 102 | 600X8 | 4800.00 |
| Sh. Muneesh Raj, AE | 103 | 400x12 | 4800.00 |
| **Total** | | | **16800.00** |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–225 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 28.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः विशेष/डिजाईन भत्ते की एवज में विभिन्न अधिकारियों को भुगतान की गई राशि की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(घ) **विभिन्न कर्मचारियों को विशेष भत्ते ₹0.10 लाख का अधिक भुगतान करना**

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा मुख्यालय के वेतन रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि चालकों को दिये जाने वाले विशेष भत्ते के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹10200 का अधिक भुगतान किया गया था क्योंकि हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार 1.10.2017 से पूर्व विशेष वेतन ₹300 प्रतिमाह पत्र संख्या Fin(PR)-B(7)-35/2010-II दिनाँक 06.10.2017 के अनुसार 1.10.2017 से विशेष वेतन ₹800 प्रतिमाह तथा पत्र संख्या Fin (PR)-B(7)-35/2010-II दिनाँक 20.07.2018 के अनुसार 1.8.2018 से विशेष वेतन ₹1000 प्रति माह दिया जाना अपेक्षित है,

परन्तु विभाग द्वारा नियमों के प्रतिकूल देय दर की अपेक्षा अधिक दर से निम्न कर्मचारियों को विशेष वेतन का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:–

| क्र0 सं0 | नाम | अवधि | माह | देय राशि प्रतिमाह (₹) | भुगतान की गई राशि (प्रति माह) (₹) | अन्तर (₹) | कुल (₹) | टिप्पणी |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | जगदीप कुमार, चालक 8800 / 6400 | 03 / 19 से 09 / 19 | 7 | 1000 | 1200 | 200 | 1400 | विशेष भत्ते का अधिक भुगतान किया गया था। |
| 2 | सुरेश कुमार, चालक 8800 / 6400 | 03 / 19 से 09 / 19 | 7 | 1000 | 1200 | 200 | 1400 | विशेष भत्ते का अधिक भुगतान किया गया था। |
| 3 | सुरिन्द्र सिंह, चालक 8800 / 6400 | 03 / 19 से 09 / 19 | 7 | 1000 | 1200 | 200 | 1400 | विशेष भत्ते का अधिक भुगतान किया गया था। |
| 5 | श्री गौरी शंकर, कनिष्ठ आशुटंकक | 03 / 19 से 02 / 20 | 12 | 0 | 100 | 100 | 1200 | विशेष भत्ते का अधिक भुगतान किया गया था। |
| 6 | श्री गणेश दास, आशुटंकक | 03 / 19 से 02 / 20 | 12 | 0 | 100 | 100 | 1200 | विशेष भत्ते का अधिक भुगतान किया गया था। |
| 7 | गोपाल चन्द, सेवादार | 03 / 19 से 02 / 20 | 12 | 0 | 200 | 200 | 2400 | विशेष भत्ते का अधिक भुगतान किया गया था। |
| | | | योग | | | | 9000 | |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट–2021–22–225 व एसके / एसओ / स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनांक 28.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः विशेष भत्ते की एवज में विभिन्न अधिकारियों / कर्मचारियों को भुगतान की गई राशि की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अथवा वर्णित भुगतान को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच व गणना संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

346

**(ड) चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति के रूप में ₹0.29 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान करना**

प्रधान सचिव, स्वास्थय एवं परिवार कल्याण विभाग (एचएफडब्ल्यू) हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा अधिसूचना संख्या: एचएफडब्ल्यू–बी (एफ) 1–112008 दिनॉक 21.06.2008 के अन्तर्गत चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों/बिलों की अदायगी/भुगतान हेतु अधिसूचना के **परिशिष्ट–"ए"** में विविध प्रावधान/नियमों को प्रावधित किया गया है, जिसके अन्तर्गत चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों का भुगतान देय है परन्तु निम्नविवरणानुसार कुछ अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा उपरोक्त अधिसूचना के पैरा 9 से 13 के अन्तर्गत प्रावधित प्रावधानों/नियमों के अनुसार चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों को प्रस्तुत न करके अनियमित रूप से भुगतान प्राप्त किया गया था जिसके कारण संस्थान निधि से कुल ₹28869.80 का अनियमित/अधिक भुगतान किया गया था, जिसके बारे में या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा उचित स्त्रोत से राशि की वसूली करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

| क्र0 सं0 | अधिकारी/ कर्मचारी का नाम व पदनाम | व्यय वाउचर संख्या/रोकड बही पृष्ठ संख्या व तिथि | यूजर चार्जिज/औशधि का नाम | कैश मैमों/ रसीद संख्या/तिथि | दावे की राशि (₹) | देय राशि (₹) | अधिक भुगतान (₹) | टिप्पणी |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | श्री गंगा राम/ कनिष्ठ सहायक | Vr. No. 1664 dt 02-03-2020. | SX Shampoo | CM No. 4209, dt. 14-11-19. | 300 | 0 | 300 | नियमानुसार देय नही |
| | | | Mintop lotion | CM No. 4209, dt.14-11-19. | 752 | 0 | 752 | नियमानुसार देय नही |
| | | | | योग | 1052 | 0 | 1052 | |
| 2 | श्री अमिन चन्द, वरिष्ठ सहायक | Vr. 1665 dt. 02-03-2020 | Lynx active Zel | BN No. 920, dt. 29-11-19. | 179 | 0 | 179 | नियमानुसार देय नही |
| | | | Hair 4 U Shmpoo. | CM No. 19-11-15848, dt. 23-11-19. | 650 | 0 | 650 | नियमानुसार देय नही |
| | | | Momate-F-Crediteam. | | 186 | 0 | 186 | नियमानुसार देय नही |
| | | | | योग | 1015 | शून्य | 1015 | |
| 3 | श्री मुनीश राज, सहायक अभियन्ता | Vr. 1665 dt. 02-03-2020 | Glow 4 U face wash | CM No. 118480 dt. 20-11-2019 | 293 | 0 | 293 | नियमानुसार देय नही |
| | | | Glow 4 U face wash | CM. GKC – 316265 dt. 25-12-2019. | 293 | 0 | 293 | नियमानुसार देय नही |
| | | | Glow 4 U face wash | CM. 333750 dt. 12-01-220 | 293 | 0 | 293 | नियमानुसार देय नही |
| | | | Epiduo O.I. Gel | CM. GKC-335237 dt. | 413 | 0 | 413 | नियमानुसार देय नही |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 12-01-2020. | | | | |
| | योग | | | | 1292 | शून्य | 1292 | |
| 4 | श्री विरेन्द शर्मा, आर्किटेक्चर सहायक | Vr. 805 dt. 09-09-2019 | Sorvate Crediteam | CM. 7276 dt. 15-06-2019 | 347 | शून्य | 347 | नियमानुसार देय नही |
| 5 | श्री अनिल कुमार, एएचडी | Vr. 805 dt. 09-09-2019 | Diclover Gel | CM. 19-5-893 dt. 19-05-2019 | 61 | शून्य | 61 | नियमानुसार देय नही |
| | | | Arotear Gel | CM. 19-5-19-13395 dt. 30-05-2019. | 170 | शून्य | 170 | नियमानुसार देय नही |
| | योग | | | | 231 | शून्य | 231 | |
| 6 | श्री जिया लाल, सेवादार | Vr. 805 dt. 09-09-2019 | Dolfre Gel | B.N. 17826 dt. 15-05-2019. | 82 | शून्य | 82 | नियमानुसार देय नहीं |
| 7 | श्री राज कुमार शर्मा, अधिशाषी अभियन्ता | Vr No. 1076 dt. 05-11-2019 | Bernafon Hearing Aid (NEVARA) BTE | Inv. No. 9501 dt. 27-08-2019 | 32500 | 15000 (Max. amount due) | 17500 | नियमानुसार देय नहीं |
| | | Vr No. 157 dt. 29-04-2019 | Coloplast Barrier Crediteam | CM No. GKC/413056 dt. 01-03-19 | 600.80 | 0 | 600.80 | नियमानुसार देय नहीं |
| | योग | | | | 33100.80 | 15000 | 18100.80 | |
| 8 | श्री नन्द किशोर नेगी, अधिशाषी अभियन्ता | Vr No. 1077 dt. 05-11-2019 | Momale Crediteam | CM No. 19-07-09814 dt. 27-07-2019 | 201 | 0 | 201 | नियमानुसार देय नहीं |
| 9 | श्रीमती मीरा चौहान, ए एच.डी. | Vr No. 159 dt. 29-04-2019 | Medicines | Bill No. 271922 dt. 17-12-2018 | 6067 | 0 | 6067 | चिकित्सा अधिकारी द्वारा बिल सत्यापित नहीं किया गया था। |
| 10 | श्री रमेश कुमार, चालक | Vr No. 159 dt. 29-04-2019 | Fucidor B Crediteam | Bill No. 3356 dt. 08-03-19 | 105 | 0 | 105 | नियमानुसार देय नहीं |
| | | | Dicpic Gel | Bill No. 3358 dt. 08-03-19 | 108 | 0 | 108 | नियमानुसार देय नहीं |
| | | | Metasone Crediteam | Bill No. 3357 dt. 08-03-19 | 150 | 0 | 150 | नियमानुसार देय नहीं |
| | | | Sunclear Crediteam | Bill No. 7766 dt. 10-12-18 | 320 | 0 | 320 | नियमानुसार देय नहीं |
| | योग | | | | 683 | 0 | 683 | |
| | कुल योग | | | | 44070.8 | 15000 | 29070.8 | |

## 73 कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं का रख–रखाव नियमानुसार न करना।

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा समय–समय पर जारी दिशा–निर्देशों व वितीय नियमावली 1971 के नियम 7.14 एवं 7.15 के प्रावधानानुसार सेवा पंजिकाओं में कर्मचारियों से सम्बन्धित

आवश्यक प्रविष्टियाँ/विवरण दर्ज करके सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान सेवा पंजिकाओं की जाँच में पाया गया कि अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में निम्न वर्णित अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में कर्मचारियों को देय वेतन व अन्य अदायगियों की सत्यापना सम्भव नहीं हो पाती। उक्त अनियमितता बारे जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/जेए/स्टेट आडिट–2021–22–197 दिनाँक 14.02.2022 के प्रत्युतर में संस्था द्वारा आश्वस्त किया गया कि इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाएगी। अतः अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

| **Rocord not found in (Office record) Service Book or Personal file of the Employees** |
|---|
| 1. Nomination not attached. (Under the provisions of CCS Pension Rule 1972, Rule 53(1)<br>2. Detail of family/dependent not attached (Under the provisions of CCS Pension Rule 1972, Rule 54(12).<br>3. Option for medical re-imbursement not obtained (As per the instruction of the Commissioner and SeCreditetary (Health) to the Govt. of H.P. letter No. HFW-B(A)12-9/79 dated 21-06-1996)<br>4. HRA declaration/certificate bot obtained (As per the instruction of the Joint SeCreditetary (Finance) to the Govt. of H.P. letter No. Fin(C)B(7)1/12 dated 28-02-2012).<br>5. Assests and Liability return not obtained. (As per the instruction of the Personnel Deptt. Govt. of H.P. letter No. Per(A-B)-A(3)6/2012 dated 13-09-2012 & 14-07-2021 and Under the provisions of Sub-Rule (i) of Rule 18 of the Central Civil Service (Conduct) Rule, 1964. |

## 74 (क) फाटोस्टेट मशीन रजिस्टर का स्टेशनरी रजिस्टर से मिलान में पाई गई अनियमितताएं

वित्तीय वर्ष 2019–20 के फाटोस्टेट मशीन नं. 5225/30 के रजिस्टर व स्टेशनरी रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि फोटोस्टेट मशीन रजिस्टर में स्टेशनरी रजिस्टर अनुसार जारी पेपर रिम की अपेक्षा कम पेपर प्राप्त किये गये थे। इसके अतिरिक्त हि० प्र० सरकार कार्यालय

निर्देशिका/नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 (Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011) के अध्याय 11 के पैरा 20.7 में प्रावधानानुसार पेपर उपयोग/व्यय में मितव्ययता लाने हेतु (Printing on both side) पेपर के दोनों तरफ फोटोस्टेट किया जाना अपेक्षित था परन्तु जाँच में पाया गया कि प्राप्त 79 पेपर रिम अर्थात 39500 पन्नों से अपेक्षित फोटोस्टेट 158 पेपर रिम व 79000 पन्नों के फोटोस्टेट की तुलना में लगभग 112 पेपर रिम अर्थात 55980 पन्नों के फोटोस्टेट किये गये थे जबकि वर्ष 2019–2020 के दौरान फोटोस्टेट मशीन से केवल एक बार ही दिनाँक 4.5.2019 को 1 पृष्ठ का फोटोस्टेट किया गया था व अन्य सभी फोटास्टेट 2 व 2 से अधिक पृष्ठों के थे। इस प्रकार प्राप्त पेपर से लगभग 46 पेपर रिम व 23020 पन्नों के कम फोटोस्टेट किये गये थे अथवा 46 पेपर रिम का अधिक प्रयोग किया गया था जिस कारण पेपर पर लगभग ₹10380.82 (46x225.67) का अनियमित/अधिक व्यय किया गया था। उक्त से यह प्रतीत होता है कि कार्यालय स्तर पर फोटोस्टेट रजिस्टर व स्टेशनरी के उपयोग पर आंतरिक जाँच की कोई व्यवस्था नहीं है क्योंकि उक्त अनियमितताओं के लगातार पुनरावृति होने के बावजूद भी किसी भी अधिकारी द्वारा न तो कोई अभयुक्ति/टिप्पणी की गई थी और न ही रजिस्टर की सक्षम अधिकारी द्वारा जाँच/सत्यापना की गई थी। अंकेक्षण के दौरान पाई गई कुछ अनियमितताओं का विवरण निम्न प्रकार से है।

| Sr No | Stock received/Utilized as per photostate Machine No. 5225/30 | Qty. received | Stock issued as per Stationery register | Less qty. received |
|---|---|---|---|---|
| **Detail of photostate paper less received than issued as per stationery register.** | | | | |
| 1 | 13-03-2020 | Nil | Page-1, Dt. 13-03-2020 = 3 Rim | 3 Rim @ 225.67 = 677.01 |
| **Detail of less photostate than A4 paper received as per stationery register.** | | | | |
| 2 | Total no of Paper Rim received during the year 2019-20 as per photostate machine register. | 79 or (79x500= 39500 pages) Photostate Should be = 79000 pages | Photostate made as per photostate machine register = 55980 pages (OB as on 1-04-2019 =869520 CB as 31-03-2020= 925500) | 23020 pages Or about 46 paper Rim (Excess Consuded) ₹10380.82 (46x225.67) |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–09 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः कम प्राप्त किये गये पेपर रिम ₹677

के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा वर्णित राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा 23020 पन्नों के कम फोटोस्टेट किये जाने के सम्बन्ध में वस्तु स्थिति तथ्यों सहित स्पष्ट की जाये अन्यथा वर्णित राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

**(ख)** वित्तीय वर्ष 2019–20 के फाटोस्टेट मशीन–II (BIZHUB 363) के रजिस्टर व स्टेशनरी रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि फोटोस्टेट मशीन रजिस्टर में स्टेशनरी रजिस्टर अनुसार जारी पेपर रिम की अपेक्षा कम पेपर प्राप्त किये गये थे। इसके अतिरिक्त हि0 प्र0 सरकार कार्यालय निर्देशिका/ नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 (Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011) के अध्याय 11 के पैरा 20.7 में प्रावधानानुसार पेपर उपयोग/व्यय में मितव्ययता लाने हेतु (Printing on both side) पेपर के दोनों तरफ फोटोस्टेट किया जाना अपेक्षित था परन्तु जाँच में पाया गया कि प्राप्त 87 पेपर रिम अर्थात 43500 पन्नों से अपेक्षित फोटोस्टेट 174 पेपर रिम व 87000 पन्नों के फोटोस्टेट की तुलना में लगभग 130 पेपर रिम अर्थात 65180 पन्नों के फोटोस्टेट किये गये थे जबकि वर्ष 2019–2020 के दौरान फोटोस्टेट मशीन से केवल सात बार क्रमशः दिनॉक 27.4.2019, 19.6.19, 11.7.19, 22.7.19, 3.8.19, 7.8.19 व 21.8.19 को ही 1 पृष्ठ का फोटोस्टेट किया गया था व अन्य सभी फोटास्टेट 2 व 2 से अधिक पृष्ठों के थे। ईस प्रकार प्राप्त पेपर से लगभग 44 पेपर रिम व 21820 पन्नों के कम फोटोस्टेट किये गये थे अथवा लगभग 44 पेपर रिम का अधिक प्रयोग किया गया था जिस कारण पेपर पर लगभग ₹9929.48 (44x225.67) का अनियमित/अधिक व्यय किया गया था। उक्त से यह प्रतीत होता है कि कार्यालय स्तर पर फोटोस्टेट रजिस्टर व स्टेशनरी के उपयोग पर आंतरिक जाँच की कोई उचित व्यवस्था नहीं है क्योंकि उक्त अनियमितताओं के लगातार पुनरावृति होने के बावजूद भी किसी भी अधिकारी द्वारा न तो कोई अभ्युक्ति/टिप्पणी की गई थी और न ही रजिस्टर की सक्षम अधिकारी द्वारा जाँच/सत्यापना की गई थी। अंकेक्षण के दौरान पाई गई कुछ अनियमितताओं का विवरण निम्न प्रकार से है।

| Sr No | Stock received/Utilized as per photostate Machine No. BIZHUB 363 | Qty. received | Stock issued as per Stationery register | Less qty. received |
|---|---|---|---|---|
| **Detail of photostate paper less received than issued as per stationery register.** | | | | |
| 1 | **6-5-2019 =A4 &F5** | 3 & Nil | A4= 3 Rim & F5= 1 | 1 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 30-7-2019 = A4 & F5<br>9-10-2019 = A4 & F5 | 3 & 2<br>0 & 0 | A4= 4 Rim & F5= 2<br>A4= 2 Rim & F5= 0 | 1<br>2<br>4 Rim @ 225.671 = 902.68 |
| **Detail of less photostate than A4 paper received as per stationery register.** | | | | |
| 2 | Total no of Paper Rim received during the year 2019-20 as per photostate machine register. | 87 or (87x500= 43500 pages) Photostate Should be = 87000 pages | Photostate made as per photostate machine register = 65180 pages (OB as on 1-04-2019 =322499 CB as 31-03-2020= 387679) | 21820 pages Or about 44 paper Rim (Excess Consuded) ₹9929.48 (44x225.67) |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–09 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः कम प्राप्त किये गये पेपर रिम ₹903 के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा वर्णित राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा 21820 पन्नों के कम फोटोस्टेट किये जाने के सम्बन्ध में वस्तु स्थिति तथ्यों सहित स्पष्ट की जाये अन्यथा नियमानुसार वर्णित राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## प्राप्त आय ₹813.43 लाख के सम्बन्ध में रसीदे जारी न करना व रसीद बुक्स रजिस्टर का नियमानुसार संधारण/अनुरक्षण न करना

अंकेक्षण में प्रस्तुत रसीद बुकों के स्टॉक रजिस्टर की जॉच में पाया गया कि रसीद बुक रजिस्टर का अनुरक्षण नहीं किया गया था जिस कारण रसीद बुकों की प्राप्ति, निर्गमन, प्रयुक्ति तथा रसीद बुकों के शेष का सत्यापन नही किया जा सका। अंकेक्षण अवधि में चयनित माह 03/2020 की जॉच में पाया गया कि माह के दौरान विविध स्त्रोतों जैसे की आबंटियों से प्राप्त राशि, रखरखाव प्रभार, जल प्रभार ईत्यादि से प्राप्त आय ₹81343258 की रसीदों को जारी न करके कम्पयूटराईजड रिकार्ड तैयार करके नस्ति में संरक्षित किया गया था तथा मूल रसीदों का कोई भी रिकार्ड अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। संधारित कम्पयूटराईजड रिकार्ड सक्षम अधिकारी द्वारा

प्रमाणित/सत्यापित भी नहीं किया गया था जबकि नियमानुसार प्राप्त राशि की एवज में तिथिवार रसीदों को सम्बन्धित पक्ष को जारी किया जाना व रसीद बुक की संरक्षित छायाप्रति के आधार पर रोकड बही में प्रविष्टियाँ किया जाना अपेक्षित था। उपरोक्त कारणों से अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त आय की पुष्टि संभव नहीं हो सकी ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को भी नकारा नहीं जा सकता। अंकेक्षण अधियाचना संख्याःएसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–192, 203 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 08.02.2022, 03.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः सुझाव दिया जाता है कि रसीद बुकों के हस्तगत स्टॉक का क्रमवार/संख्यावार इन्द्राज करके प्रयोग में लाया जाए तथा इस प्रकार के प्रकरणों की संस्था स्तर पर आन्तरिक जॉच करके सही राशि का ईन्द्राज रोकड बही में रसीद संख्या सहित किया जाये तथा रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर को निम्न प्रपत्र अनुसार तैयार किया जाना सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को नकारा जा सके।

| Date of receipt of Receipt Book | No. of Receipt Book received | Sr. No. of the Receipt Books | Signature of the custodian of Receipt Book | Date of Issue of Receipt Books |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Sr. No. of the Receipt Book issue | Signature of official to whom receipt book issued | Balance | Signature of the verifying authority | Remarks |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

इसके अतिरिक्त विभिन्न स्तरों पर काटी गई रसीदों का पूर्ण विवरण एकत्रित राशि सहित मुख्यालय स्तर रखा जाना भी सुनिश्चित किया जाये ताकि अवधि विशेष के दौरान काटी गई रसीदों व प्राप्त राशि का मिलान किया जा सके व किसी भी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

## 76 स्टॉक/स्टोर का नियमित भौतिक सत्यापन (Physical Verification) न करना

(क) हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 के प्रावधानानुसार अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार/स्टॉक–स्टोर स्थाई सम्पतियों व उपयोग योग्य/उपभोज्य स्टॉक तथा

अनुपयोगी मदों की सूची/रजिस्टर का अनुरक्षण करेगा तथा विभागाध्यक्ष/अधिकृत कर्मचारी/गठित समिति द्वारा अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार के समक्ष मदों का मिलान अनुरक्षित/संधारित स्टॉक रजिस्टर के शेष से वर्ष में कम से कम एक बार किया जाना तथा भौतिक सत्यापन के दौरान कोई भी अन्तर पाये जाने की स्थिति में नियमानुसार निर्धारित सुधारात्मक कदम/यथोचित कार्यवाही हेतु प्रकरण तत्काल सक्षम अधिकारी के ध्यान में लाया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि संस्था द्वारा ऐसी कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी, जोकि वर्णित प्रावधानों तथा हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 की उल्लंघना के कारण अनियमित है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2021–22–192, 203 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 08.02.2022, 03.03.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उपरोक्त अनियमितता का कारण स्पष्ट करने के साथ–साथ इस विषय में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में स्टोर/स्टॉक का भौतिक सत्यापन नियमित रूप से करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि स्टोर/स्टॉक की किसी भी मद के दुर्विनियोजन की सम्भावना को नकारा जा सके।

**(ख) उपयोग योग्य/उपभोज्य/स्टेशनरी स्टॉक रजिस्टर में ₹0.16 लाख की मदों के गलत शेष की गणना करना**

वित्तीय वर्ष 2019–20 के स्टेशनरी स्टॉक रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि स्टॉक रजिस्टर में जारी की गई विभिन्न मदों की मात्रा की गलत गणना व अन्तिम शेष को गलत अग्रेषित किये जाने के कारण आगामी तिथि को प्रारम्भिक शेष को कम दर्शाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Detail of stock items less carried forwarded than actual balance | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SN | Name of the Items | LP | Closing Balance/ Date | Opening Balance Taken/ Date | Opening Balance should be | Less qty carried forward | Rate (₹) | Amount Recoverable (₹) |
| 1 | Stapler | 92 | 600 | 590 | 600 | 10 | 88 | 880.00 |

354

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 31-03-2019 | 1/4/2019 | | | | |
| 2 | Envelop with cloth | 92 | 1900 | 1300 | 1900 | 600 | 6 | 3600.00 |
| | | | 31-03-2019 | 1/4/2019 | | | | |
| 3 | Short Handbook | 1 | 3 | 0 | 3 | 3 | 25 | 75.00 |
| | | | 31-01-2020 | 1/2/2020 | | | | |
| 4 | Stamp Pad | 94 | 19 | 0 | 19 | 19 | 83.7 | 1590.00 |
| | | | 30-06-2019 | 1/7/2019 | | | | |
| 5 | Peon Book | 94 | 4 | 2 | 4 | 2 | 20 | 40.00 |
| | | | 30-06-2019 | 1/7/2019 | | | | |
| 6 | Dispatch Register | 95 | 6 | 0 | 6 | 6 | 50 | 300.00 |
| | | | 3/8/2019 | At next page 3/8/2019 | | | | |
| 7 | Gum Paste | 98 | 56 | 36 | 56 | 20 | 12 | 240.00 |
| | | | 20-12-2019 | 21-12-2019 | | | | |
| Total | | | | | | | | 6725.00 |

**Detail of stock item excess meet out than the actual quantity consumed**

| SN | Name of the Items | L.P. | O.B. | Quantity Purchased | Quantity Issued | Balance should be | Balance Taken as per Stock Register | Excess qty meet out than issued stock | Rate (₹) | Amount Recoverable (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | File Board | 92 | 320 | 200 | 30 | 490 | 190 | 300 | 11.5 | 3450 |
| 2 | File cover | 92 | 385 | 50 | 45 | 390 | 114 | 276 | 4.64 | 1280.64 |
| 3 | Coloured Pencil | 97 | 285 | 200 | 110 | 375 | 275 | 100 | 5.75 | 575 |
| 4 | Ammonia Paper roll | 94 | 102 | 0 | 50 | 52 | 32 | 20 | 230 | 4600 |
| Total | | | | | | | | | | 9905.64 |

उपरोक्त के अतिरिक्त स्टॉक रजिस्टर में अत्यधिक कटिंग/ओवरराईटिंग भी की गई थी स्टॉक रजिस्टर रजिटस्टर को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमिता है तथा स्टॉक में किसी प्रकार की अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता। वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022 –23–04 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 05.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितताओं का नियमानुसार

पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच व गणना संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## (ग) क्रय किये गये कम्पयूटर/लैपटॉप से सम्बन्धित पूर्ण अभिलेख प्रस्तुत न करना

वर्ष 2019–2020 के कम्पयूटर व लैपटॉप रजिस्टर की जाँच में पाया गया कि संस्था द्वारा 31.03.2020 तक कय किये गये तथा जारी किये गये कम्पयूटर व लैपटॉप से सम्बन्धित अभिलेख का संधारण नियमानुसार नहीं किया गया था जिस कारण स्टॉक में कम्पयूटर व लैपटॉप के क्रय की कुल मात्रा, जारी किये गये कम्पयूटर व लैपटॉप तथा दिनॉक 31.03.2020 को स्टॉक में कम्पयूटर व लैपटॉप के शेष की पुष्टि नहीं की जा सकी। संस्था द्वारा नियमानुसार अपेक्षित अभिलेख का अनुरक्षण न करना एक गम्भीर अयिमितता है तथा ऐसे में स्टॉक के दुर्विनियोजन की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–09 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनॉक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितताओं का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा प्रकरण की जाँच व गणना संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके वस्तु स्थिति से अपेक्षित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## (घ) उपयोग योग्य/उपभोज्य/स्टेशनरी स्टॉक रजिस्टर में ₹0.13 लाख की मदों का निर्गमन नियमानुसार न करना

वित्तीय वर्ष 2019–20 के स्टेशनरी स्टॉक रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि स्टॉक रजिस्टर में जारी की गई विभिन्न मदों की मात्रा को बॉल पाईट पैनपाईट पैन से न करके एचबी पैन्सिल से किया गया था। इसके अतिरिक्त स्टॉक रजिस्टर में कही पर भी प्राप्त कर्ताओं द्वारा हस्ताक्षर नहीं किये गये थे और न ही स्टॉक रजिस्टर को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित ही नहीं अपितु आपत्तिजनक भी है। उक्त अनियमितताओं के कारण स्टॉक में दुर्विनियोजन की संभावना को भी इनकार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण में पाई गई इस प्रकार की कुछ मदों का विवरण निम्न प्रकार से है।

358

| SN | Name of the Items | LP | Issued to Date | Date | Qty Issued | Rate | Amount |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Ammonia paper roll | 92 | Asstt. Arch. | 11-04-2019 | 40 Rim | 230 | 9200.00 |
| 2 | Copier Paper A4 | 92 | Sh. Ganesh Thakur | 5-4-2019 | 3 Rim | 180 | 540.00 |
| | | 92 | Sh. Om Prakash | 3-4-2019 | 2 Rim | 180 | 360.00 |
| | | 92 | Smt. Prabha | 22-4-2019 | 2 Rim | 180 | 360.00 |
| 3 | Pilot Pen blue/ Black & Red | 92 | Sh. Raj Kumar | 2-4-2019 | 1 | 41 | 41.00 |
| | | 92 | CAO | 7/4/2019 | 2 | 41 | 82.00 |
| | | 92 | Sh. JP Sharma | 18/4/2019 | 2 | 41 | 82.00 |
| | | 92 | Smt. Prabha | 22/4/2019 | 2 | 41 | 82.00 |
| 4 | Noting Sheet | 92 | Sh. Om Prakash | 3/4/2019 | 3 | 49.50 | 148.50 |
| | | 92 | Smt. Prabha | 22/4/2019 | 2 | 49.50 | 99.00 |
| | | 92 | Asstt. Arch. | 26/4/2019 | 2 | 49.50 | 99.00 |
| 5 | Ammonia Gas | 92 | Asstt. Arch. | 11-4-2019 | 6 | 93.50 | 561.00 |
| | | 92 | Asstt. Arch. | 11-4-2019 | 6 | 93.50 | 561.00 |
| 6 | File Board | 93 | Sh. Nanak Chand | 27-05-2019 | 20 | 11.50 | 230.00 |
| | | 93 | CHD (Kasumpti) | 26-06-2019 | 30 | 11.50 | 345.00 |
| 7 | File Cover | 93 | Sh. Nanak Chand | 27-05-2019 | 20 | 4.64 | 92.80 |
| | | | | | | | |
| | | | Total | | | | 12883.30 |

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–04 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट–2022–23–14 दिनाँक 05.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितताओं का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच व गणना संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

## 77 डाक टिकटों का अन्तिम शेष ₹966 से अधिक पाया जाना

**(क)** हि० प्र० सरकार कार्यालय निर्देशिका/नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 (Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011) के अध्याय 11 के पैरा 11.6.2 (10) में प्रावधान किया गया है कि प्रेषक द्वारा (Register of Stamps) डॉक टिकट रजिस्टर व डॉक

टिकटों का सटीक लेखा तथा दैनिक आधार पर शेष निकालना इत्यादि अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान डॉक टिकट रजिस्टर के पृष्ठ संख्या: 14 से 18 की जाँच मे पाया गया कि प्रयुक्त टिकटों की गलत गणना के कारण अन्तिम शेष की गलत गणना की गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

| Postage and Stamp Register | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Sr. No.** | **Date** | **Opening Balance** | **Stamps Consumed** | **Closing Blance Shown** | **Closing Blance Should be** | **Difference ₹** |
| 1 | 22-07-2019 Page-16 | 34385 | 305 | 34085 | 34080 | +5 |
| 2 | 19-08-2019 Page-16 | 26087 | 450 | 25637 | 26637 | +1000 |
| 3 | 18-09-2020 Page-16 | 14142 | 351 | 13751 | 13791 | -40 |
| 4 | 08-11-2019 Page-17 | 1034 | 66 Consumed 35000 (Purchase) | 34969 | 35968 | -999 |
| 5 | 30-01-2020 Page-18 | 11315 | 351 | 11964 | 10964 | +1000 |
| **Total amout of postage stamps taken excess in closing balance as on 31-03-2020** | | | | | | **₹+966** |
| Closing balance as per Postage Stamp Register Page-18 | | | | | | ₹26947 |
| **Closing balance after necessary adjustment (Stamp Register Page-18)** | | | | | | **₹25981** |

इसके अतिरिक्त प्रेषण रजिस्टर की जाँच में यह भी पाया गया कि पंजीकृत प्रेषित डॉक हेतु प्रयुक्त डॉक टिकटों की अपेक्षा कम डॉक टिकटों को प्रेषण रजिस्टर में दर्शाया गया था तथा प्रेषण रजिस्टर को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था व प्रेषण रजिस्टर में पाई गई त्रुटियों के सम्बन्ध में कोई भी टिप्पणी व अभ्युक्ति नहीं की गई थी जिस कारण निम्न प्रकार की त्रुटियाँ प्रेषण रजिस्टर में पाई गई।

| Despatch Register | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Sr. No. | Date | Page No. | Serial No | Postage Entered in dispatch register | Postage Should be Entered in dispatch register (As per Stamp Consumed) | Difference ₹ |
| 1 | 21-03-2020 | Not mentio-ned | 21207-08 | 22 | 36 | 14 |
| 2 | 21-03-2020 | | 21209-10 | 22 | 36 | 14 |
| 3 | 12-03-2020 | | 29573-74 | 22 | 36 | 14 |
| Total amout of postage and stamps taken less in dispatch register | | | | | | ₹42 |

इसके अतिरिक्त जाँच में यह भी पाया गया कि दिनाँक 16.03.2020 तक कम संख्या 29807 तक प्रेषण किया जा चुका था जबकि दिनाँक 16.03.2020 को ही व उसके पश्चात् कम संख्या को पुनः 20808 से शुरू किया गया था जोकि अनियमित है क्योंकि निमयानुसार कम संख्या को कमानुसार ही अग्रेषित व जारी रखा जाना अपेक्षित है। इसी प्रकार 31 मार्च 2020 के पश्चात् माह अप्रैल 2020 के दौरान कम संख्याः 21315 से 21442 के अन्तर्गत प्रेषित डॉक स्टॉप/टिकटों ₹52 को भी माह मार्च के दौरान प्रयुक्त टिकटों में ही सम्मिलित किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। उक्त से यह प्रतीत होता है कि हिमुडा द्वारा डॉक स्टॉप/टिकटो के रजिस्टर पर आंतरिक जाँच की कोई उचित व्यवस्था नहीं है क्योंकि उक्त अनियमितताओं के लगातार पुनरावृति होने के बावजूद भी किसी भी अधिकारी द्वारा न तो कोई अभ्युक्ति/टिप्पणी की गई थी और न ही डॉक टिकट रजिस्टर व प्रेषण रजिस्टर की जाँच/सत्यापना की गई थी। इसके अतिरिक्त डॉक टिकट रजिस्टर व प्रेषण रजिस्टर में पृष्ठ संख्या का भी अंकित किया गया था जोकि हि0 प्र0 सरकार कार्यालय निर्देशिका/नियम पुस्तिका 2011 के अध्याय 11 के पैरा 11.6.2 (10) तथा अध्याय 15 के पैरा 15.4.2 (4) के प्रावधानो की अवहेलना है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः एसके/एसओ/स्टेट आडिट/2022-23-09 व एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2022-23-14 दिनाँक 19.04.2022 तथा 22.04.2022 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी

उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः **(Register of Stamps)** डॉक टिकट रजिस्टर का नियमानुसार रखरखाव न करने व वास्तविक शेष से अधिक शेष पाए जाने के सम्दर्भ में पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त अनियमितताओं के निराकरण किया जाना सुनिश्चित किया जाये एवं भविष्य में समय–समय पर सक्षम अधिकारी से डॉक टिकट रजिस्टर को सत्यापित करवाये जाना भी सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**78 विविध रजिस्टर/अभिलेख का रख–रखाव/संधारण न करना**

हि0प्र0 सरकार कार्यालय निर्देशिका/नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 **(Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011)** के अध्याय 13 के पैरा 13.1 में 13.1.1 से 13.1.20 के प्रावधानानुसार विविध रजिस्टरों का अनुसरक्षण/संधारण किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि अकादमी द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

i. गुड्स एवं सर्विस कर, आयकर रजिस्टर।
ii. अनुदान रखरखाव रजिस्टर (Grant in aid register)
iii. प्रतिभूति जमा रजिस्टर
iv. बिजली/पानी/टेलीफोन चैक रजिस्टर
v. Immovable property register (अचल सम्पति रजिस्टर)
vi. File Opening Register
vii. File Movement Register
viii. Register of Assembly Questions, Short Notice Questions and other matters
ix. Register of Disciplinary Cases/Vigilance Cases
x. बजट रजिस्टर

अतः परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित अभिलेख/रजिस्टर को तैयार करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

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

80 **निष्कर्ष:–** लम्बित अंकेक्षण पैरों के निरस्तारण हेतु ठोस कार्यवाही करने के अतिरिक्त लेखों में अत्याधिक सुधार की आवश्यकता है।

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

6367-6368 क0/90 28 OCT 2022

पृष्ठांकन संख्या:– फिन (एल0ए0) एच (2)सी (15)(14) 122 / 88 खण्ड– दिनांक शिमला–09

प्रतिलिपि:– निम्न को सूचनार्थ / आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:–

1 प्रधान सचिव (आवास) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला–02 को पैरा 1 (ख) द्वारा वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

पजीकृत 2 मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव हि0प्र0 आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय, शिमला–2 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।

28 OCT 2022

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

क0/90

## परिशिष्ट–"क" पैरा 1 (ग) के सन्दर्भ मे

**(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/85 से 3/86**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 13 | अनिर्णीत | |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 6 (ग) | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 6 (ङ) | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 6 (च) | अनिर्णीत | |

**(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/92 से 3/93**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 8 (क) | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 8 (ग) | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 8 (ङ) | अनिर्णीत | |

**(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/96 से 3/97**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 10 | अनिर्णीत | |

**(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/97 से 3/98**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 23(ख) | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 29(1) | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 3 | पैरा 29(2) | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 4 | पैरा 29(3) | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |

**(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/98 से 3/99**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 9 | अनिर्णीत | |

**(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/99 से 3/2000**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 7 | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 15 | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 3 | पैरा 26 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 29 (2) | अनिर्णीत | |

**(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2001**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 7 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 8 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 9 | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 14 | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 18 | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 19 | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 21 | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 26 | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा 27 | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 32 | अनिर्णीत |

362

| | | |
|---|---|---|
| 11 | पैरा 61 | अनिर्णीत |

(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 2/2002

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 6 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 7 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 9 (1 से 3) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 31 | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 47 | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 50 | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 52 | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 53 | अनिर्णीत |

(ञ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2003

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 13 | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 18 (1) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टीकरण के दृष्टिगत |
| 3 | पैरा 18 (2) | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 18 (3) | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 20 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 22 | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 35 (क से छ) | अनिर्णीत | |

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 3/2004

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 13 | अनिर्णीत |

(ठ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2004 से 3/2005

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 8 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 10 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 11 | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 12 (ख) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 12 (ग) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 13 | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 15 | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 23 | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा 29(1) | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 29(2) | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा 30(क,ख,ग) | अनिर्णीत |
| 12 | पैरा 35 | अनिर्णीत |

(ड) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2006

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 6(1) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 6(2) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 6(4) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 6(6) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 8 | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 9 | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 11 | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 12 (ग) | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा 13 | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 23(1) | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा 23(2) | अनिर्णीत |
| 12 | पैरा 25 | अनिर्णीत |
| 13 | पैरा 31 | अनिर्णीत |
| 14 | पैरा 32 | अनिर्णीत |

(ढ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2006 से 3/2007

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 12 | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 2 | पैरा 20 | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 23 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 24 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 25 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 26 | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 27 | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 31 | अनिर्णीत | |

(ण) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2008

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 13 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 14 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 15 | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 16 | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 17 | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 18 | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 19 | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 20 | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा 21 | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 22 | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा 23 | अनिर्णीत |
| 12 | पैरा 24 | अनिर्णीत |
| 13 | पैरा 27 | अनिर्णीत |

364

| | | |
|---|---|---|
| 14 | पैरा 29 | अनिर्णीत |
| 15 | पैरा 30 | अनिर्णीत |

(त) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2009

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 18(क) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 18(ख) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 18(ग) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 18(घ) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 18(च) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 18(छ) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 18(ज) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 19 | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा 20 | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 23 | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा 26 | अनिर्णीत |

(थ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2009 से 3/2010

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 6 (ख) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 2 | पैरा 6(ग) | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 8 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 11 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 13 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 14 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 7 | पैरा 16(ख) | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 17 | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 19 | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा 20 | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा 21(2) | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 22 | अनिर्णीत | |
| 13 | पैरा 29 | अनिर्णीत | |
| 14 | पैरा 31(1) | अनिर्णीत | |
| 15 | पैरा 39 | अनिर्णीत | |
| 16 | पैरा 40 | अनिर्णीत | |
| 17 | पैरा 46 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 18 | पैरा 47 | अनिर्णीत | |

(द) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2011

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 7 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 2 | पैरा 8 | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 8.1 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 8.2 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 8.3 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 8.5 | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 8.6 | निर्णीत | वर्तमान में संपरीक्षा सुझावानुसार/अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 8 | पैरा 8.7 | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 8.8 | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा 8.9 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 11 | पैरा 8.10 | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 9 | अनिर्णीत | |
| 13 | पैरा 11 | अनिर्णीत | |
| 14 | पैरा 14 | निर्णीत | वर्तमान में संपरीक्षा सुझावानुसार/अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 15 | पैरा 14.4 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 16 | पैरा 15 | निर्णीत | वर्तमान में संपरीक्षा सुझावानुसार/अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 17 | पैरा 16 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 18 | पैरा 18 | अनिर्णीत | |
| 19 | पैरा 19 | अनिर्णीत | |
| 20 | पैरा 19.1 | अनिर्णीत | |
| 21 | पैरा 21 | अनिर्णीत | |
| 22 | पैरा 22 | अनिर्णीत | |
| 23 | पैरा 23 (क) (ख) | अनिर्णीत | |
| 24 | पैरा 24 | अनिर्णीत | |
| 25 | पैरा 25 | अनिर्णीत | |
| 26 | पैरा 25.1 | अनिर्णीत | |
| 27 | पैरा 25.2 | अनिर्णीत | |
| 28 | पैरा 27 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 29 | पैरा 29 | अनिर्णीत | |
| 30 | पैरा 30 | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 31 | पैरा 31 | अनिर्णीत | |
| 32 | पैरा 31.1 | अनिर्णीत | |
| 33 | पैरा 31.2 | अनिर्णीत | |
| 34 | पैरा 31.3 | अनिर्णीत | |
| 35 | पैरा 32 | निर्णीत | वर्तमान में संपरीक्षा सुझावानुसार/अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 36 | पैरा 33 | अनिर्णीत | |

**(ध) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2012**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 5 | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 8.2 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 3 | पैरा 8.3 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 8.4 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 8.5 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 6 | पैरा 8.6 | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 9.4 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 8 | पैरा 10 | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 10.1 (1,2,3,4) | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा 11 | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा 11.1 | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 14 | अनिर्णीत | |
| 13 | पैरा 15 (क, ख) | अनिर्णीत | |
| 14 | पैरा 16 | अनिर्णीत | |
| 15 | पैरा 17 (क,ख,ग,घ) | अनिर्णीत | |
| 16 | पैरा 18 | अनिर्णीत | |
| 17 | पैरा 19 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 18 | पैरा 20.1 (i,iii) | अनिर्णीत | |
| 19 | पैरा 20.1 (ii) | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 20 | पैरा 20.2 (i) | अनिर्णीत | |
| 21 | पैरा 20.3 (i,ii,iii,iv) | अनिर्णीत | |
| 22 | पैरा 20.3 (v)(क,ख) | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 23 | पैरा 20.4 (i)(क,ख,ग) | अनिर्णीत | |
| 24 | पैरा 20.4 (ii,iii,iv, v,vi, vii,viii,ix, x,xi) | अनिर्णीत | |
| 25 | पैरा 20.4 (xii)(क,ख) | अनिर्णीत | |
| 26 | पैरा 20.4 (xii,xiv) | अनिर्णीत | |
| 27 | पैरा 21 | अनिर्णीत | |
| 28 | पैरा 21.1 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 29 | पैरा 21.3 | अनिर्णीत | |
| 30 | पैरा 21.4 | अनिर्णीत | |
| 31 | पैरा 21.5 | अनिर्णीत | |

**(न) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2012 से 3/2013**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 7.2,7.3,7.5 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 2 | पैरा 7.4, | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 8.4 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 4 | पैरा 9.2,9.3,9.4 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 10,10.1 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 11 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 7 | पैरा 12.1,12.2,12.3,12.4 | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 14 | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 17 | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा 20.1 (i,(ii,(iv) | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा 20.1 (iii) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 12 | पैरा 20.2 (i),(ii) | अनिर्णीत | |
| 13 | पैरा 20.3(I, (iii) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 14 | पैरा 20.3(ii) | अनिर्णीत | |
| 15 | पैरा 20.4(i) | अनिर्णीत | |

368

| | | | |
|---|---|---|---|
| 16 | पैरा 20.5(i)(क),(ख),(ग) | अनिर्णीत | |
| 17 | पैरा 20.5(ii), (v),(vi),(vii),(viii), (ix),(xi),(xiv) | अनिर्णीत | |
| 18 | पैरा 20.6(i) | अनिर्णीत | |
| 19 | पैरा 21.1,21.3,21.5,21.6 | निर्णीत | |
| 20 | पैरा 21.2,21.4 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |

**(प) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2014**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 10, 10.1, | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 10.2 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 3 | पैरा 12.1 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 13 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 14 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 16 | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 17 | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 18 | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 19(क) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व वर्तमान में अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 10 | पैरा 26 | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा 27 | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 28 | अनिर्णीत | |
| 13 | पैरा 29 (i),(ii),(iii),(iv),(v) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 14 | पैरा 30 (vi) | अनिर्णीत | |
| 15 | पैरा 31(i,ii,(iii, (iv) | अनिर्णीत | |

**(फ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2014 से 3/2015**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 4(क) | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 4(ख) | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 4(ग) | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 4(घ) | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 5(ख) | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 5(ग) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 7 | पैरा 5(घ) | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 6(ग) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 9 | पैरा 6(घ) | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा 6(ड०) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 11 | पैरा 6(च) | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 7(क) (ख) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारुपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 13 | पैरा 7(ग) | अनिर्णीत | |
| 14 | पैरा 9(क) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 15 | पैरा 9(ख) | अनिर्णीत | |
| 16 | पैरा 9(ग) | अनिर्णीत | |
| 17 | पैरा 9(घ) | अनिर्णीत | |
| 18 | पैरा 9(ड०) | अनिर्णीत | |
| 19 | पैरा 14 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारुपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 20 | पैरा 15 | अनिर्णीत | |
| 21 | पैरा 16 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारुपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 22 | पैरा 17 | अनिर्णीत | |
| 23 | पैरा 18 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारुपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 24 | पैरा 21 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारुपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 25 | पैरा 24 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 26 | पैरा 25 | अनिर्णीत | |
| 27 | पैरा 26 | अनिर्णीत | |
| 28 | पैरा 27 | अनिर्णीत | |
| 29 | पैरा 28 | अनिर्णीत | |
| 30 | पैरा 29 | अनिर्णीत | |
| 31 | पैरा 30 | अनिर्णीत | |
| 32 | पैरा 31 | अनिर्णीत | |
| 33 | पैरा 32 | अनिर्णीत | |
| 34 | पैरा 33 | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 35 | पैरा 40 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 36 | पैरा 41 | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण के दृष्टिगत |
| 37 | पैरा 42 | अनिर्णीत | |
| 38 | पैरा 43 | अनिर्णीत | |
| 39 | पैरा 44 | अनिर्णीत | |
| 40 | पैरा 45 | अनिर्णीत | |
| 41 | पैरा 46(क)(1)to(8) | अनिर्णीत | |
| 42 | पैरा 46(ख) | अनिर्णीत | |
| 43 | पैरा 46(ग) | अनिर्णीत | |
| 44 | पैरा 46(घ) | अनिर्णीत | |
| 45 | पैरा 46(ड०)(i)(ii) | अनिर्णीत | |
| 46 | पैरा 46(च) | अनिर्णीत | |
| 47 | पैरा 46(छ) | अनिर्णीत | |
| 48 | पैरा 48 | अनिर्णीत | |
| 49 | पैरा 49 (क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 50 | पैरा 49 (ख) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 51 | पैरा 49(ग) | निर्णीत | अपेक्षित अभिलेख का रखरखाव करने के उपरान्त |
| 52 | पैरा 50(क) | अनिर्णीत | |
| 53 | पैरा 50(ख) | अनिर्णीत | |
| 54 | पैरा 50 (ग) | अनिर्णीत | |
| 55 | पैरा 51 | निर्णीत | आवश्यक स्पष्टिकरण के उपरान्त |

**(ब) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2015 से 3/2016**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 4 | निर्णीत | आवश्यक स्पष्टिकरण के उपरान्त |
| 2 | पैरा 4(1) | निर्णीत | आवश्यक कार्यवाही उपरान्त |
| 3 | पैरा 4(2) | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 4(3) | निर्णीत | आवश्यक स्पष्टिकरण के उपरान्त |
| 5 | पैरा 4(4) | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 4(5) | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 4(6) | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 5(4) | निर्णीत | आवश्यक स्पष्टिकरण के उपरान्त |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9 | पैरा 6 | निर्णीत | आवश्यक स्पष्टिकरण के उपरान्त |
| 10 | पैरा 6(1) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 11 | पैरा 6(1)(क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 12 | पैरा 6(2) | निर्णीत | उचित स्पष्टिकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त |
| 13 | पैरा 6(3) | अनिर्णीत | |
| 14 | पैरा 6(4) | निर्णीत | उचित स्पष्टिकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त |
| 15 | पैरा 6(5) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 16 | पैरा 6(7) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 17 | पैरा 7 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 18 | पैरा 7(1) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 19 | पैरा 7(2) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 20 | पैरा 7(3) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 21 | पैरा 7(4) | अनिर्णीत | |
| 22 | पैरा 8(1) | अनिर्णीत | |
| 23 | पैरा 8(2) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 24 | पैरा 8(3) | निर्णीत | अपेक्षित पुष्टि उपरान्त |
| 25 | पैरा 8(4) | निर्णीत | प्रस्तुत स्पष्टिकरण उपरान्त |
| 26 | पैरा 8(5)(क) | निर्णीत | आवश्यक कार्यवाही उपरान्त |
| 27 | पैरा 8(6) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 28 | पैरा 8(7)(क) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 29 | पैरा 8(7)(ख) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 30 | पैरा 8(7)(ग) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 31 | पैरा 8(7)(घ) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 32 | पैरा 8(8)(क) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 33 | पैरा 8(8)(ख) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 34 | पैरा 8(9)(क) | अनिर्णीत | |
| 35 | पैरा 8(10(क) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |

372

| | | | |
|---|---|---|---|
| 36 | पैरा 8(11) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 37 | पैरा 8(12) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 38 | पैरा 8(13)(क) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 39 | पैरा 8(14)(क) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 40 | पैरा 8(14)(ख) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 41 | पैरा 8(15)(क) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 42 | पैरा 8(16) | निर्णीत | उचित स्पष्टिकरण उपरान्त |
| 43 | पैरा 8(16)(क) | अनिर्णीत | |
| 44 | पैरा 8(17)(क) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 45 | पैरा 8(17)(ख) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 46 | पैरा 8(17)(ग) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 47 | पैरा 8(17)(घ) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 48 | पैरा 8(17)(ङ) | अनिर्णीत | |
| 49 | पैरा 8(17)(च) | अनिर्णीत | |
| 50 | पैरा 8(18) | अनिर्णीत | |
| 51 | पैरा 9 | अनिर्णीत | |
| 52 | पैरा 10.2 | अनिर्णीत | |
| 53 | पैरा 10.3 | अनिर्णीत | |
| 54 | पैरा 18 | अनिर्णीत | |
| 55 | पैरा 19 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन मे प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 56 | पैरा 21 | अनिर्णीत | |
| 57 | पैरा 26 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 58 | पैरा 27 | अनिर्णीत | |
| 59 | पैरा 28 | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त |
| 60 | पैरा 29 | अनिर्णीत | |
| 61 | पैरा 30 | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 62 | पैरा 31 (1) | अनिर्णीत | |
| 63 | पैरा 31(2) | अनिर्णीत | |
| 64 | पैरा 32 (1) | अनिर्णीत | |
| 65 | पैरा 32(2) | अनिर्णीत | |
| 66 | पैरा 32(3) (i) | अनिर्णीत | |
| 67 | पैरा 32(3) (ii)(क) | अनिर्णीत | |
| 68 | पैरा 32(3) (ii)(ख) | अनिर्णीत | |
| 69 | पैरा 32(3) (ii)(ग) | अनिर्णीत | |
| 70 | पैरा 32(4) | अनिर्णीत | |
| 71 | पैरा 33 | अनिर्णीत | |
| 72 | पैरा 34 | अनिर्णीत | |
| 73 | पैरा 35 | अनिर्णीत | |
| 74 | पैरा 36 | अनिर्णीत | |
| 75 | पैरा 37 | अनिर्णीत | |
| 76 | पैरा 38 | अनिर्णीत | |
| 77 | पैरा 39 | अनिर्णीत | |
| 78 | पैरा 40 | अनिर्णीत | |
| 79 | पैरा 41 | अनिर्णीत | |
| 80 | पैरा 42 (i) | अनिर्णीत | |
| 81 | पैरा 42 (ii) | अनिर्णीत | |
| 82 | पैरा 43 | अनिर्णीत | |
| 83 | पैरा 44 | अनिर्णीत | |
| 84 | पैरा 45 | अनिर्णीत | |
| 85 | पैरा 51 | अनिर्णीत | |
| 86 | पैरा 52 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 87 | पैरा 53(i) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 88 | पैरा 53(i)(1) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 89 | पैरा 53(i)(2) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 90 | पैरा 53(i)(3) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 91 | पैरा 53(i)(4)(क) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 92 | पैरा 53(i)(4)(ख) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 93 | पैरा 53(i) (5)(क) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 94 | पैरा 53(i)(5)(ख) | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनाँक 19.05.2021 के दृष्टिगत |
| 95 | पैरा 53(i)(6) (ii) | अनिर्णीत | |
| 96 | पैरा 53(ii)(क) | अनिर्णीत | |
| 97 | पैरा 53(ii)(ख) | अनिर्णीत | |
| 98 | पैरा 53(iii) | अनिर्णीत | |
| 99 | पैरा 53(iv) | अनिर्णीत | |
| 100 | पैरा 53(v) | अनिर्णीत | |
| 101 | पैरा 53(vi) | अनिर्णीत | |
| 102 | पैरा 53(vii)(क) | अनिर्णीत | |
| 103 | पैरा 53(vii)(ख) | अनिर्णीत | |
| 104 | पैरा 53(viii) | अनिर्णीत | |
| 105 | पैरा 53(ix) | अनिर्णीत | |
| 106 | पैरा 54 | अनिर्णीत | |
| 107 | पैरा 55 | अनिर्णीत | |
| 108 | पैरा 56(क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 109 | पैरा 56(ख) | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 110 | पैरा 56 (ग) | अनिर्णीत | |
| 111 | पैरा 56 (घ) | अनिर्णीत | |
| 112 | पैरा 56 (ङ) | अनिर्णीत | |
| 113 | पैरा 57 (क) | अनिर्णीत | |
| 114 | पैरा 57 (ख) | अनिर्णीत | |
| 115 | पैरा 57 (ग) | अनिर्णीत | |
| 116 | पैरा 58 | निर्णीत | उचित स्पष्टिकरण उपरान्त |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 4.1 | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 4.2 | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 4.3 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 4.4 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 5.2 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 5.3 | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 5.5 | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 5.7 | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 6 | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा 6.1 | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा 6.2 | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 6.3 | अनिर्णीत | |
| 13 | पैरा 6.4 | अनिर्णीत | |
| 14 | पैरा 6.5 | अनिर्णीत | |
| 15 | पैरा 6.6 | अनिर्णीत | |
| 16 | पैरा 6.7 | अनिर्णीत | |
| 17 | पैरा 7 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 18 | पैरा 8 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 19 | पैरा 8.1 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 20 | पैरा 8.2 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये |

378

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | जाने के दृष्टिगत |
| 21 | पैरा 8.3 (1) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 22 | पैरा 8.3(2) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 23 | पैरा 8.3(2)(क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 24 | पैरा 8.3(2)(ख) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 25 | पैरा 8.3(3) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 26 | पैरा 8.3(4) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 27 | पैरा 8.3(5)(क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 28 | पैरा 8.3(5)(ख) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 29 | पैरा 8.3(6) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 30 | पैरा 8.3(7)(क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 31 | पैरा 8.3(7)(ख) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 32 | पैरा 8.3(7)(ग) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 33 | पैरा 8.3(7)(घ) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 34 | पैरा 8.3(8) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 35 | पैरा 8.3(9) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 36 | पैरा 8.3(10) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 37 | पैरा 8.3(11)(क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 38 | पैरा 8.3(12) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 39 | पैरा 8.3(13) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 40 | पैरा 9.1 | अनिर्णीत | |
| 41 | पैरा 9.2 | अनिर्णीत | |
| 42 | पैरा 9.3 | अनिर्णीत | |
| 43 | पैरा 9.4 | अनिर्णीत | |
| 44 | पैरा 9.5 | अनिर्णीत | |
| 45 | पैरा 10 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 46 | पैरा 11 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 47 | पैरा 11.1 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 48 | पैरा 11.2 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 49 | पैरा 11.3 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 50 | पैरा 11.4 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 51 | पैरा 12 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 52 | पैरा 13 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 53 | पैरा 14 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 54 | पैरा 15 | अनिर्णीत | |
| 55 | पैरा 16 | अनिर्णीत | |
| 56 | पैरा 17 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 57 | पैरा 18 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 58 | पैरा 19 | अनिर्णीत | |
| 59 | पैरा 20 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 60 | पैरा 21 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 61 | पैरा 22 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये |

२७४

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | जाने के दृष्टिगत |
| 62 | पैरा 23 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 63 | पैरा 24 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 64 | पैरा 25 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 65 | पैरा 26 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 66 | पैरा 27 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 67 | पैरा 28 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 68 | पैरा 29 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 69 | पैरा 30 | अनिर्णीत | |
| 70 | पैरा 31 | अनिर्णीत | |
| 71 | पैरा 32 | अनिर्णीत | |
| 72 | पैरा 33 | अनिर्णीत | |
| 73 | पैरा 34 | अनिर्णीत | |
| 74 | पैरा 35 | अनिर्णीत | |
| 75 | पैरा 36 | अनिर्णीत | |
| 76 | पैरा 37 | अनिर्णीत | |
| 77 | पैरा 38 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 78 | पैरा 39 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 79 | पैरा 40 | अनिर्णीत | |
| 80 | पैरा 41 | अनिर्णीत | |
| 81 | पैरा 42 | अनिर्णीत | |
| 82 | पैरा 43 | अनिर्णीत | |
| 83 | पैरा 44 | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 84 | पैरा 45 | अनिर्णीत | |

(म) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2017 से 3/2018

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 6.2 | अनिर्णीत | |
| 2 | पैरा 7.1 | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 7.2 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 8 (क) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 5 | पैरा 8 (ख) | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 6 | पैरा 8 (ग) | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 8 (ङ) (i) | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 8 (ङ) (ii) | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 8 (ङ) (iv) | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा 8 (ङ) (vi) | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा 8 (छ) | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 8 (ज) | अनिर्णीत | |
| 13 | पैरा 8 (झ) (i) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 14 | पैरा 8 (झ) (ii) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 15 | पैरा 8 (¥) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 16 | पैरा 8 (ट) (i) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 17 | पैरा 8 (ट) (ii) | अनिर्णीत | |
| 18 | पैरा 8 (ठ) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 19 | पैरा 8 (ड) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 20 | पैरा 8 (ढ) (i) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 21 | पैरा 8 (ढ) (ii) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 22 | पैरा 8 (ढ) (iii) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 23 | पैरा 8 (ढ) (iv) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 24 | पैरा 8 (ण) | निर्णीत | अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त। |
| 25 | पैरा 9.1 | अनिर्णीत | |
| 26 | पैरा 9.2 | अनिर्णीत | |
| 27 | पैरा 9.3 | अनिर्णीत | |
| 28 | पैरा 9.4 | अनिर्णीत | |
| 29 | पैरा 9.5 | अनिर्णीत | |

380

| | | | |
|---|---|---|---|
| 30 | पैरा 15.1 | अनिर्णीत | |
| 31 | पैरा 15.2 | अनिर्णीत | |
| 32 | पैरा 15.3 | अनिर्णीत | |
| 33 | पैरा 15.4 | अनिर्णीत | |
| 34 | पैरा 21 (क) | अनिर्णीत | |
| 35 | पैरा 36 | अनिर्णीत | |
| 36 | पैरा 37 | अनिर्णीत | |
| 37 | पैरा 38 | अनिर्णीत | |
| 38 | पैरा 40 | अनिर्णीत | |
| 39 | पैरा 41.1 | अनिर्णीत | |
| 40 | पैरा 41.2 | अनिर्णीत | |
| 41 | पैरा 45 (क) | अनिर्णीत | |
| 42 | पैरा 46 (क) | अनिर्णीत | |
| 43 | पैरा 49 | अनिर्णीत | |
| 44 | पैरा 52 | अनिर्णीत | |
| 45 | पैरा 53 | अनिर्णीत | |
| 46 | पैरा 54 (क) | अनिर्णीत | |
| 47 | पैरा 54 (ग) | अनिर्णीत | |
| 48 | पैरा 54 (घ) | अनिर्णीत | |
| 49 | पैरा 54 (च) | अनिर्णीत | |
| 50 | पैरा 54 (ज) | अनिर्णीत | |

**(;) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2018 से 3/2019**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा 3 | निर्णीत | चैक संख्या: 285458 दिनॉक 30.01.2020 क अन्तर्गत अंकेक्षण शुल्क 486300 को प्रेषित किये जाने के दृष्टिगत |
| 2 | पैरा 4 | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 5 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 6 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा 7 | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा 8.1 | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा 8.2 | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा 8.3 | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा 8.4 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत। |
| 10 | पैरा 8.5 | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 11 | पैरा 9.1 | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा 9.2 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 13 | पैरा 9.3 | अनिर्णीत | |
| 14 | पैरा 10 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 15 | पैरा 11 | अनिर्णीत | |
| 16 | पैरा 12 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 17 | पैरा 13 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 18 | पैरा 14 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 19 | पैरा 14.1 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 20 | पैरा 14.2 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 21 | पैरा 14.3 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 22 | पैरा 15 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 23 | पैरा 16 | अनिर्णीत | |
| 24 | पैरा 17 | अनिर्णीत | |
| 25 | पैरा 18 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 26 | पैरा 19 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 27 | पैरा 20 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 28 | पैरा 21 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 29 | पैरा 22 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 30 | पैरा 23 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 31 | पैरा 24 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 32 | पैरा 25 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 33 | पैरा 26 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 34 | पैरा 27 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 35 | पैरा 28 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 36 | पैरा 29 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 37 | पैरा 30 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 38 | पैरा 31 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 39 | पैरा 32 | अनिर्णीत | |
| 40 | पैरा 33 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 41 | पैरा 34 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 42 | पैरा 35 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 43 | पैरा 36 | अनिर्णीत | |
| 44 | पैरा 37 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 45 | पैरा 38 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 46 | पैरा 39 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 47 | पैरा 40 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 48 | पैरा 41 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 49 | पैरा 42 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 50 | पैरा 43 | अनिर्णीत | |
| 51 | पैरा 44 | अनिर्णीत | |
| 52 | पैरा 45 | अनिर्णीत | |
| 53 | पैरा 46 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 54 | पैरा 47 | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 55 | पैरा 48 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 56 | पैरा 49 | अनिर्णीत | |
| 57 | पैरा 50 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 58 | पैरा 51 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 59 | पैरा 52 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 60 | पैरा 53 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 61 | पैरा 54 | अनिर्णीत | |
| 62 | पैरा 55 | अनिर्णीत | |
| 63 | पैरा 56 | अनिर्णीत | |
| 64 | पैरा 57 | अनिर्णीत | |
| 65 | पैरा 58 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 66 | पैरा 59 | अनिर्णीत | |
| 67 | पैरा 60 | अनिर्णीत | |
| 68 | पैरा 61 | अनिर्णीत | |
| 69 | पैरा 62 | अनिर्णीत | |
| 70 | पैरा 63 | अनिर्णीत | |
| 71 | पैरा 64 | अनिर्णीत | |
| 72 | पैरा 65 | निर्णीत | नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित किये जाने के दृष्टिगत |
| 73 | पैरा 66 | अनिर्णीत | |
| 74 | पैरा 67 | अनिर्णीत | |
| 75 | पैरा 68 | निर्णीत | हि०प्र० सरकार, वित्त विभाग की अधिसूचना संख्याः फिन(सी)बी(7) –3/2012 दिनॉक 19.05.2021 के दृष्टिगत |

## पूर्व शिमला विकास प्राधिकरण के मुख्यालय से संबन्धित पैरे

**(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/89 से 3/90**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 27 | अनिर्णीत |

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

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 63 | अनिर्णीत |

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

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 5 (ण) | अनिर्णीत |

| | | |
|---|---|---|
| 2 | पैरा 5 (न) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 6 (ठ) | अनिर्णीत |

**(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/92 से 3/93**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 5 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 28 | अनिर्णीत |

**(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/93 से 3/94**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 7 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 30 (ए से सी) | अनिर्णीत |

**(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/94 से 3/95**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 9 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 19 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 23 | अनिर्णीत |

**(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/95 से 3/96**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 6 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 12(5,6,9) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 15(5 व 7) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 19(डी ब ई) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 32(ए) | अनिर्णीत |

**(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/96 से 3/97**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 4(11) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 6(ज) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 9(एफ) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 11(1) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 11(2) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 11(3) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 12(1) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 12(2) | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा 12(4) | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 26(क) | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा 26(ख) | अनिर्णीत |

**(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/97 से 3/98**

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 6 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 8(क) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 8(ग),(क) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 8(ग,ख) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 17(1) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 17(2) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 18(ख) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 18(ग) | अनिर्णीत |

| | | |
|---|---|---|
| 9 | पैरा 18(झ) | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा 20(ग)(1) | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा 20 (छ) (क्रम संख्या 1,2,3,8 को छोड़कर) | अनिर्णीत |

(ञ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/98 से 3/99

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 8(ए) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 8(बी) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 13 | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 14 | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 17 | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 19 (क्रम संख्या 11,13,15) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 24 (ग) | अनिर्णीत |

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/99 से 15.01.2001

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा 3 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 10 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 13 (ग) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 13 (घ) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 13 (ङ) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा 13 (छ) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा 13(ज,झ,ञ,ट,ठ,ड,त,थ,द,ध) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा 14(2,3,4) | अनिर्णीत |