हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकारण के मुख्यालय निगम बिहार शिमला–2 के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अंकेक्षण अवधि 01.04.17 से 31.03.2018

भाग–एक

1 **(क) प्रस्तावना**

निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण अधिनियम 2004 की धारा 28 (3) के अन्तर्गत विहित प्रावधानों व हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एच0एस0जी0–4 (डी) (1–1/92/2) दिनांक 13.09.2004 के अनुसार, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण हेतु अधिकृत किया गया है। तदानुसार आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम बिहार के लेखाओं अवधि 01.04.17 से 31.03.18 का अंकेक्षण एवं निरीक्षण का कार्य किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न अधिकारी द्वारा मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव व मुख्य लेखा अधिकारी के पद पर कार्य निष्पादित किया:–

क्रमांक	अधिकारी का नाम	अवधि
(क) मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव		
1	श्री दिनेश कश्यप	01.04.17 से 31.03.18 तक
(ख) मुख्य लेखा अधिकारी		
1	श्री चन्द्र शेखर सेवल	01.04.17 से 31.3.18 तक

(ख) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम बिहार शिमला–2 के लेखाओं अवधि 01.04.17 से 31.03.18 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में उल्लेखित गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण

क्र0 सं0	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा सं0	राशि (₹) (लाख में)
1	दिनांक 31.03.18 को अन्तशेष का बैंक प्रमाण पत्र अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना	8 (क)	884.94
2	बैंक समाधान विवरण प्रस्तुत न करना	8 (ख)	1466.9
3	Detailed Fixed Deposit Schedule और वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के साथ संलग्न Schedule-"F" से सम्बन्धित **Fixed Deposit (HIMUDA) Ledger** में दर्शाये गये	9.1	1894.5

	अन्तिम शेष में अन्तर पाया जाना		
4	Detailed Fixed Deposit Schedule में दर्शाये गये Interest Receipt on FDRs और वित्तीय वर्ष 2017–18 के Profit & Loss Account में Indirect Incomes-Interest Receipt on FDRs के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि में अन्तर को स्पष्ट न करना	9.2	401.44
5	FDR Schedule में दर्शाये गई Encashed FDR Maturity राशि का रोकड़ बही में कम लेखांकन करना	9.3	52.60
6	Detailed FDRs Schedule में TDS on account of Interest Receipt on FDRs से सम्बन्धित वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Assets Schedule के अन्तर्गत न दर्शाया जाना	9.4	28.71
7	विभिन्न बैंक एफ0डी0आर0 में निवेशित राशि के सन्दर्भ में दिनांक 31.03.2018 को Bank Balance Certificate प्रस्तुत न करना	9.5	2107.57
8	लीज रैन्ट की वसूली न करना	10	3493.61
9	विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबटित प्लॉट/फ्लैट के आबंटियों से देय बकाया राशि की वसूली न करना (ब्याज रहित)	12	1126.68
10	विभिन्न आवासीय कालौनियों/व्यवसायिक परिसरों के आबंटियों से प्राप्त धरोहर राशि को जब्त न करना	12.1	135.79
11	विभिन्न निर्माण मण्डलों के अधीन हाउसिंग कलौनियों/स्कीमों के उपभोक्ताओं से Maintenance Charges वसूली हेतु शेष	13	688.01
12	वित्तीय वर्ष 2017–18 के वार्षिक लेखों में HUDCO Loan- Jathia Devi, Near Airport, Shimla, i.e. Own Scheme of HIMUDA का अन्तशेष न दर्शाना	15.1	1948.44
13	Fornt Fee और Loan Application Fee लेखा शीर्षक के अन्तर्गत भुगतान की गई राशि Secured Loan के अन्तर्गत दर्शाना	15.2	30.3

14	विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीमों के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2018 तक व्यय राशि वसूली हेतु शेष	16	465.93
15	दिनांक 31.03.2018 तक विभिन्न अग्रिमों की वसूली/समायोजन न करना	17 (क)	52.09
16	मुद्रण व लेखन विभाग, हिमाचल प्रदेश (Printing & Stationery Deptt.) का प्रदत्त अग्रिम राशि का समायोजन न करना	18	7.93
17	दिनांक 31.03.2018 तक अग्रिम आयकर का भुगतान आयकर विभाग को करने के उपरान्त आयकर दायित्व को निर्धारित न करवाना	19	1341.18
18	दिनांक 31.03.2018 तक लेखा शीर्षक "Cash In Transit" के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	20	254.43
19	**Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान समायोजित न करना	21 (ख)	823.94
20	लेखा शीर्षक **Rectification (Cash Book)-1** के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान समायोजित न करना	22	12.73
21	लेखा शीर्षक **Suspense A/C (Current Assets)** के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 में समायोजित न करना	23	5.76
22	लेखा शीर्षक **Sundry Debtors** के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान समायोजित न करना	24	85.04
23	वित्तीय वर्ष 2017–18 के **Current Assets Schedule-G** में **"Cost of Sale Receivable"** लेखा शीर्ष अन्तर्गत दर्शाई गई राशि से सम्बन्धित स्वतः स्पष्ट अभिलेख तैयार न करना	25	403.[illegible]
24	**Current Assets Schedule-G** में **"Work in Progress C/O Building"** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत **Interest on Overdraft Against FDR** शीर्षक में राशि दर्शाने बारे	28	2[illegible]

25	Work in Progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना	29	11171.64
26	**"Work completed in hand"** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाये गए निर्माण कार्य का औचित्य स्पष्ट न करना	30	448.08
27	Current Assets Schedule-G के अन्तर्गत अनियमित रूप से वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान विभिन्न मदों पर किए गए Revenue Expenditure को दर्शाना (Revenue Expenditure Profit & Loss Account में डेबिट किए जाते तो Net Profit की राशि Revenue Expenditure की राशि से कम होती । इस प्रकार वित्तीय वर्ष 2017–18 के Net Profit को अनियमित रूप से वृद्धि करके दर्शाया गया था)	31	12.68
28	वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान **Fixed Assets-Schedule-E** **(Own Building & (Fixed Asstes)** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत (–) चिन्ह के साथ Assets दर्शाने का औचित्य स्पष्ट न करना	35	(–)4.95
29	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 की हानि	36	3.15
30	विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित विभिन्न वित्तीय लेन–देनों (Financial Transactions) को हिमुडा के अन्तिम लेखों में वास्तविकता से अधिक समायोजित करना	38	345.11
31	लीगल फीस के रूप में अधिक भुगतान करना	40	4.61
32	वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance sheet एवं Schedule-A में Capital Reserve का Opening Balance कम दर्शाया जाना	41.1	259.0
33	वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान Capital Reserve लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लेखांकित विभिन्न वित्तीय लेन–देन (Finanicial Transactions) जो किसी भी रूप में Capital Reserve से सम्बन्धित नहीं थे	41.3	1017.

34	विभिन्न विभागों के निक्षेप कार्यों (Deposit Works) पर प्राप्त जमा राशि की तुलना में अधिक व्यय करना	45 (ख)	15874.76
35	विभिन्न विभागों से निक्षेप कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त राशि को दिनांक 31.03.2018 तक व्यय न करना	45 (ग)	886.44
36	विभिन्न आवासीय परिसरों के सन्दर्भ में प्राप्त Maintenance Charges (Incomes) की तुलना में रख–रखाव (AR & MO of Various Colonies) पर अधिक व्यय करना	51	

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में संलग्न **परिशिष्ट "क"** में दर्शाई गई है। वर्ष 1985–86 से 2016–17 तक मुख्यालय से सम्बन्धित 601 पैरे शेष है जिनका वर्षवार वितरण निम्न प्रकार से है:–

क्र0सं0	वर्ष	शेष पैरों की संख्या
1	1985-86	1
2	1990-91	3
3	1992-93	3
4	1996-97	1
5	1997-98	5
6	1998-99	1
7	1999-2000	5
8	2000-2001	11
9	2001-2002	12
10	2002-2003	7
11	2003-2004	1
12	2004-2005	12
13	2005-2006	14
14	2006-2007	8
15	2007-2008	15
16	2008-2009	14

17	2009-2010	29
18	2010-2011	50
19	2011-2012	54
20	2012-2013	18
21	2013-2014	17
22	2014-2015	56
23	2015-16	121
24	2016-17	89
	योग	**547**

पूर्व शिमला विकास प्राधिकरण के मुख्यायल से सम्बन्धित पैरे

1	1989-90	1
2	1990-91	1
3	1991-92	3
4	1992-93	2
5	1993-94	2
6	1994-95	3
7	1995-96	5
8	1996-97	11
9	1997-98	11
10	1998-99	7
11	1999 से 2001	8
	योग	**54**

अतः सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय निगम बिहार शिमला–2 के उपरोक्त शेष आडिट पैरों में अपेक्षित कार्यवाही करने के उपरान्त इन पैरों का निस्तारण करवाना सुनिश्चित करें।

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय के ले अवधि 01.04.17 से 31.03.18 तक का अंकेक्षण कार्य सर्व श्री राकेश कालरा, हेमराज भारद्व संयुक्त निदेशक, के पर्यवेक्षण में सर्व श्री अनिल शर्मा, सहायक नियन्त्रक, रविन्द्र सिंह, अनु

अधिकारी एवं द्विजय धीमान कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा अवधि 14.06.2019 से 19.10.2019 तक प्राधिकरण मुख्यालय के निगम बिहार शिमला–2 स्थित कार्यालय में किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु मास 03/2018 के लेखों का चयन किया गया जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में समाविष्ट किये गये है।

"वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण प्राधिकरण के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर किया गया है। नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई अधूरी/गलत सूचनाओं अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के कारण अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव के लिए हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा। हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग का उत्तरदायित्व केवल चयनित मास तक ही सीमित है।"

3 **अंकेक्षण शुल्क**

अवधि 01.04.17 से 31.03.2018 तक के आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के समस्त मण्डलों एवं मुख्यालय के लेखों के अंकेक्षण करने का लेखा परीक्षा शुल्क ₹486300 आंका गया है। इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट/चैक के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला–9 को भिजवाने हेतु मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण हिमाचल प्रदेश, शिमला–2 को पत्र संख्या फिन (एल0ए0)(एच)2(सी)(15)(14)115–87 खण्ड–14 दिनांक 03.01.2020 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 **पेन्शन निधि**

पेन्शन निधि के वर्ष 2017–18 से सम्बन्धित तुलन पत्र (Balance Sheet) आय–व्यय खाता व वित्तीय विवरणियों को आवश्यक पड़ताल हेतु अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 141/2019 दिनांक 31.07.2019, 188–189/2019 दिनांक 03.09.2019 द्वारा मुख्य लेखा अधिकारी से अनुरोध किया गया थ परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई सूचना अंकेक्षण दल को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अ पेन्शन निधि से सम्बन्धित तुलन पत्र (Balance Sheet) आय–व्यय खाता व वित्तीय विवरणि को आगामी अंकेक्षण के दौरान आवश्यक सत्यापन हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

5 **अंशदायी भविष्य निधि**

हिमुडा द्वारा अंशदायी भविष्य निधि के वर्ष 2017–18 से सम्बन्धित तुलन पत्र (Bal Sheet) व उपलब्ध करवाये गई वित्तीय विवरणियों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अं करने पर निम्नलिखित अनियमिततायें पाई गई। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना

271–272 दिनांक 15.10.2019 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये लेखों एवं वित्तीय विवरणियों का सुधार करने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः वर्णित अनियमितताओं का यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:–

5.1 सावधिक जमा की परिपक्वता राशि से स्त्रोत पर काटे गये आयकर ₹7.82 लाख को वापिस प्राप्त न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.03.2018 तक बैंक द्वारा सावधिक जमा निवेश की परिपक्वता पर प्रदत्त ब्याज से ₹782876.59 स्त्रोत पर आयकर की कटौती की गई थी जिसे अंशदायी भविष्य निधि के वर्ष 2017–18 के तुलन पत्र में चालू सम्पत्ति के अन्तर्गत **"TDS of FDR Recoverable from IT"** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया गया था। चूंकि अंशदायी भविष्य निधि की आय–आयकर अधिनियम की धारा 10 (23 AAA) के अन्तर्गत कर मुक्त है इसलिए स्त्रोत पर आयकर कटौती की राशि की वापिस प्राप्त किया जाना अपेक्षित था परन्तु दिनांक 31.03.2018 तक इस सम्बन्ध में कोई भी कार्यवाही नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में अपेक्षित कार्यवाही करके अंशदायी भविष्य निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाये।

5.2 विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाये गये ₹4028.33 लाख शेष के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की **Balance Sheet** की **Liability Side** में **Current Liabilities** के अन्तर्गत निम्न विवरण अनुसार ₹402833089 की राशि दर्शाई गई थी जिस के सन्दर्भ में कोई भी स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में इन लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि की अंकेक्षण में पूर्ण सत्यापना सम्भव न हो सकी। अतः इन लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹402833089 के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए:–

लेखा शीर्षक का विवरण	लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि (₹)
CPF Subscription (Regular)	21,28,74,755.00
EPF/CPF Board Share Payable	4,92,75,526.00
Interest Payable on CPF A/C	14,06,82,808.00
Total	**40,28,33,089.00**

5.3 सावधिक जमा योजना पर ₹11549 ब्याज के रूप में कम प्राप्त करना

अंशदायी भविष्य निधि के अन्तर्गत सावधिक जमा में निवेशित विभिन्न राशियों की परिपक्वता पर निम्न विवरणानुसार ₹11549 का ब्याज कम प्राप्त किया गया था जिसे या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा सम्बन्धित बैंक से मामला उठाकर शीघ्र कम प्राप्त ब्याज का जमा प्राप्त किया जाये:–

क्र0सं0	बैंक का नाम/ खाता सं0	अवधि	रोकड़ बही पृ0सं0	निवेषित राशि (₹)	ब्याज की दर	रोकड़ बही में प्राप्त दर्शाई गई परिपक्वता राशि (₹)	अंकेक्षण अनुसार परिपक्वता जो दर राशि प्राप्त होती चाहिए थी (₹)	कम प्राप्त ब्याज राशि (₹)
1	HPSC Bank, Chotta Shimla A/C No. 7523	04/10/2016 to 22/12/2017	208	10437727	7.85%	1026354	1037903	11549
						Total		11549

5.4 सावधिक जमा में एक ही तिथि एवं एक समान अवधि के लिए अलग–अलग ब्याज दर पर राशि निवेश किए जाने के कारण ₹0.56 लाख की सम्भावित ब्याज आय की हानि

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा के सी0पी0एफ0 (CPF Daily Wages) खाते से निवेशित राशियों से सम्बन्धित अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि विभिन्न राशियों को एक ही बैंक में एक ही तिथि दिनांक 04.10.2016 को एक समान अवधि 04.10.16 से 22.12.17 तक के लिए विभिन्न ब्याज दरों पर निवेश किया गया था जिसके कारण निम्न विवरणानुसार ₹55968 की ब्याज की सम्भावित हानि हुई है जिसे या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में विभागीय स्तर पर उचित छानबीन के उपरान्त नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए:–

क्र0 सं0	बैंक का नाम	सावधिक जमा सं0	निवेश राशि (₹)	निवेश की अवधि	ब्याज दर (As shown in FDR Schedule) (% में)	रोकड़ बही के अनुसार प्राप्त परिपक्वता राशि (₹)	आडिट के अनुसार अपेक्षित ब्याज दर (% में)	आडिट के अनुसार अपेक्षित ब्याज दर 7.85% की दर से देय परिपक्वता राशि (₹)	अन्तर ब्याज आय की सम्भावित हानि (₹)
1	को–ओपरेटिव बैंक	7523	10437727	04/10/16 से 22/12/17	7.85	1026354	7.85	1035477	9123
2	को–ओपरेटिव बैंक	7523	9709618	04/10/16 से 22/12/17	7.6	954758	7.85	963244	8486
3	को–ओपरेटिव बैंक	7523	16197873	04/10/16 से 22/12/17	7.6	1592756	7.85	1606913	14157
4	को–ओपरेटिव बैंक	7523	3929820	04/10/16 से 22/12/17	7.6	386424	7.85	389858	3434
5	को–ओपरेटिव बैंक	7523	7106639	04/10/16 से 22/12/17	7.6	698804	7.85	705015	6211
6	को–ओपरेटिव बैंक	7523	7007899	04/10/16 से 22/12/17	7.6	689095	7.85	695220	612[illegible]
7	को–ओपरेटिव बैंक	7523	9647886	04/10/16 से 22/12/17	7.6	948688	7.85	957120	84[illegible]
	कुल योग (क्रम संख्या 2-7)		5270525			6296879		6352847	55[illegible]

6 **उपदान निधि (Gratuity Fund)**

हिमुडा द्वारा उपदान निधि (Gratuity Fund) के वर्ष 2017–18 से सम्बन्धित प्रस्तुत तुलन पत्र (Balance Sheet) का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 202–203/2019, दिनांक 06.09.2019 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों एवं सम्बन्धित वित्तीय विवरणियों का सुधार करने हेतु अनुरोध किया गया था किन्तु अंकेक्षण की

समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुए इनका यथोचित समाधान सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6.1 **बैंक समाधान विवरणी का न बनाया जाना**

क्र0सं0	विवरण	राशि (₹)
1	यूको बैंक बचत खाता सं0 09810100008419 दिनांक 31.03.2018 को अन्तशेष	5011538.27

अंकेक्षण को उक्त बैंक शेष का केवल बैंक जमा प्रमाण पत्र उपलब्ध करवाया गया जबकि सम्बन्धित बैंक समाधान विवरणिका आवश्यक पड़ताल हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गई जिसके अभाव में बैंक खाते के उक्त वर्णित अन्तिम शेष का सत्यापन सम्भव न हो सका। अतः आगामी अंकेक्षण के दौरान बैंक समाधान विवरणिका आवश्यक पड़ताल हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

6.2 **विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि के सम्बन्ध में अंकेक्षण को स्वतः स्पष्ट अभिलेख प्रस्तुत न करना**

लेखा शीर्षक	राशि (₹)	विवरण	टिप्पणी
Surplus for the year	3725443.70	वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Liabilities side Gratuity Fund A/c में जमा किया गया था।	इन प्राप्तियों एवं व्ययों के सम्बन्ध में कोई स्वतः स्पष्ट विवरण नहीं दिया गया था तथा न ही इन प्राप्तियों एवं व्ययों से सम्बन्धित कोई वाउचर अंकेक्षण को उपलब्ध करवाया गया। अतः इस सम्बन्ध में आवश्यक अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु उपलब्ध करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

Premium Contributed by	30000000.00	वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Liabilities side Gratuity Fund A/c में जमा किया गया था।	
Payment made during the year	32333753.00	वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Liabilities side Gratuity Fund A/c में जमा किया गया था।	
Premium (SBI Life)	10000000.00	वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Liabilities side Gratuity Fund A/c में जमा किया गया था।	

6.3 Gratuity Fund से सम्बन्धित वित्तीय वर्ष 2017–18 की रोकड़ बही का निर्माण न किया जाना

उपदान निधि के लिए अलग से रोकड़ बही का रख–रखाव नहीं किया गया था जिसके अभाव में निधि के वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान वित्तीय लेन देनों की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी। अतः बिना रोकड़ बही के वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet बनाए जाने को उचित कारणों सहित न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही उक्त वर्णित महत्वपूर्ण अभिलेख को तुरन्त तैयार व अद्यतन करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

6.4 उपदान निधि की खाता बही (Ledger) का निर्माण न करना

उपदान निधि के लिए खाता बही (Ledger) का रख–रखाव नहीं किया जा रहा था जिसके अभाव में निधि की वित्तीय विवरणियों में प्रत्येक लेखा शीर्ष के अन्तर्गत दर्शाये गये शेषों की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी। अतः उक्त वर्णित महत्वपूर्ण अभिलेख को तुरन्त तैयार व अद्यतन करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

6.5 **उपदान निधि से सम्बन्धित वित्तीय वर्ष 2017–18 हेतु Receipt & Payment Account और Incoeme & Expenditure Account तैयार न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 के लिए उपदान निधि के सम्बन्ध में अंकेक्षण को उपलब्ध अभिलेखों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2017–18 हेतु Receipt & Payment Account और Income & Expediture Account का निर्माण नहीं किया गया था जिसकी अनुपस्थिति में वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet तैयार किया जाना अपने आप में संदेहास्पद है। अतः बिना Receipt & Payment Account और Income & Expenditure Account के वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet तैयार किये जाने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही उक्त वर्णित महत्वपूर्ण अभिलेख को तुरन्त तैयार एवं अद्यतन करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

6.6 **तुलन पत्र (Balance Sheet) को तुलनात्मक रूप में तैयार न करना**

उपदान निधि (Gratuity Fund) के वर्ष 2017–18 के तुलन पत्र (Balance Sheet) का अवलोकन करने पर पाया गया कि इसे तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार नहीं किया गया था अर्थात वित्तीय वर्ष 2017–18 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में वित्तीय वर्ष 2016–17 के तुलन पत्र की मदें/राशि नहीं दर्शाई गई थी जबकि व्यवसायिक लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार ऐसा करना अनिवार्य है। अतः लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार तुलन पत्र में सम्पत्ति एवं दायित्व की मदों को तुलनात्मक रूप में दर्शाकर तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

7 **हिमुडा कर्मचारी Leave encashment निधि**

हिमुडा द्वारा Leave Encashment निधि के वर्ष 2017–18 से सम्बन्धित प्रस्तुत तुलन पत्र (Balance Sheet) का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 274/2019, दिनांक 16.10.2019 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों एवं सम्बन्धित वित्तीय विवरणियों का सुधार करने हेतु परामर्श दिया गया था किन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुए इनका यथोचित समाधान सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

7.1 तुलन पत्र (Balance Sheet) की Total Assets और Total Liabilities के कुल योग में ₹139 लाख का अन्तर पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि Total Assets Side का कुल योग Total Liabilities side के कुल योग के बराबर नहीं था तथा इसमें ₹13900000 का अन्तर था जबकि नियमानुसार Assets Side का कुल योग Liabilities side के कुल योग के बराबर होना चाहिए था। अतः इन सभी अनियमितताओं के सन्दर्भ में कारणों सहित उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए समाधान करना सुनिश्चित किया जाए।

7.2 अंकेक्षण को अभिलेख प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Employee Leave Encashment Fund से सम्बन्धित Balance Sheet अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत की गई परन्तु इस के साथ हिमुडा द्वारा निम्न अभिलेख भी अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाए गए जिनकी अनुपस्थिति में वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सकी। अतः अपेक्षित अभिलेख सत्यापना हेतु अंकेक्षण को प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

(i) वित्तीय वर्ष 2017–18 की Employee Leave Encashment Fund से सम्बन्धित Cash Book

(ii) वित्तीय वर्ष 2017–18 की Employee Leave Encashment Fund से सम्बन्धित Ledger Accounts

(iii) वित्तीय वर्ष 2017–18 की Employee Leave Encashment Fund से सम्बन्धित Trial Balance

(iv) वित्तीय वर्ष 2017–18 की Employee Leave Encashment Fund से सम्बन्धित Receipt & Payment Account

(V) वित्तीय वर्ष 2017–18 की Employee Leave Encashment Fund से सम्बन्धित Income & Expenditure Account

8 बैंक समाधान विवरण

वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान हिमुडा मुख्यालय द्वारा विभिन्न बैंकों में चालू/बचत खातों का परिचालन किया गया था। दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक शेष में पाये गये अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणियों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ

अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमिततायें पाई गई जिनका यथोचित समाधान सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(क) दिनांक 31.03.2018 को ₹88494342.67 के अन्तशेष का बैंक प्रमाण पत्र अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान परिचालित निम्न बैंक खातों के सन्दर्भ में दिनांक 31.03.2018 को अन्तशेष से सम्बन्धित बैंक प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में रोकड़ बही में दर्शाये गए अन्त शेष की पुष्टि नहीं की जा सकी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 131–132/2019 दिनांक 19.08.2019 से बैंक प्रमाण पत्र प्रस्तुत किए जाने बारे अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई ठोस कार्यवाही नही की गई। अतः निम्न बैंक खातो के सम्बन्ध में दिनांक 31.03.2018 को अन्तशेष का प्रमाण पत्र प्रस्तुत करने के अतिरिक्त इन सभी बैंक खातों के बैंक समाधान विवरण बनाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए:–

Sr.No.	Name of Bank	Closing Balance as per Cash Book as on 31.03.2018	Bank Certificate not available
1	SBP(E) Chotta Shimla (Head Office)	592442.31 Dr	Bank Balance Certificate not available
2	AXIS BANK HO (Demand Servey)913020033903971	406511.00 Dr	Bank Balance Certificate not available
3	CANARA BANK (Head Office) 1964201000311	88429.00 Dr	Bank Balance Certificate not available
4	HDFC (Head Office)05242320000112	1423120.21 Dr	Bank Balance Certificate not available
5	ICICI BANK -HEAD OFFICE 635305000168	394084.17 Dr	Bank Balance Certificate not available
6	PNB Kasumpati (Head Office)	21571.84 Dr	Bank Balance Certificat not available
7	PNB (M) (Head Office)0427002100503905	291852.74 Dr	Bank Balance Certifica not available
8	SBI New Shimla (Head	3117.00 Dr	Bank Balance Certific

	Office)30281134983		not available
9	UBI (Head Office) 309504010018077	85273214.40 Dr	Bank Balance Certificate not available
	Total	**88494342.67 Dr**	

(ख) अंकेक्षण को ₹146698847.93 के बैंक अन्तशेष के सन्दर्भ में बैंक समाधान विवरण प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न वर्णित बैंकों खातों की समाधान विवरणियां अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 129/2019 दिनांक 10.07.2019 द्वारा तथा बार–बार मौखिक रूप से अनुरोध किए जाने पर भी बैंक समाधान विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में रोकड़ बही में निम्न बैंक खातों में दिनांक 31.03.2018 को दर्शाए गए ₹146698847.93 के अन्तशेष की अपेक्षित सत्यापना अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना तथा इतनी अधिक राशि के अन्तशेष का बैंक समाधान न करना गम्भीर वित्तीय अनियमितता है तथा ऐसी स्थिति में किसी भी प्रकार के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः वर्णित अनियमितता अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करने हेतु हिमुडा के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाई जाती है:–

Sr. No.	Name of Bank	Closing Balance as on 31.03.2018 (₹)
1	SBP(E) Chotta Shimla (Head Office)	592442.31 Dr
2	AXIS BANK (HEAD OFFICE) 050010100045225/05001020000912	1447688.09 Dr
3	AXIS BANK HO (Demand Servey) 913020033903971	406511.00 Dr
4	CANARA BANK (Head Office) 1964201000311	88429.00 Dr
5	HDFC (Head Office) 05242320000112	1423120.21 Dr
6	ICICI BANK -HEAD OFFICE 635305000168	394084.17 D
7	INDUS IND BANK (HEAD OFFICE) 201000100578	28655543.48 D
8	INDUS IND (DEMAND SURVEY) 200009262878	442449.75
9	PNB Kasumpati (Head Office)	21571.84
10	PNB (M) (Head Office) 0427002100503905	291852.74
11	SBI New Shimla (Head Office) 30281134983	3117.00

		85273214.40 Dr
12	UBI (Head Office) 309504010018077	27658823.94 Dr
13	UCO Bank (NV) (Head Office) 09810200000049	**146698847.93 Dr**
	Total	

(ग) बैंक खाता बहियों (Bank Ledgers) और सम्बन्धित रोकड़ बही में दिनांक 31.03.2018 को दर्शाये गये अन्तिम शेष में ₹1175488.73 के अन्तर का समाधान न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 के बैंक खाता बहियों (Bank Ledgers) और सम्बन्धित रोकड़ बही में दिनांक 31.03.2018 को दर्शाये गए अन्तिम शेष का आपस में मिलान करने पर निम्न बैंक खातों के रोकड़ बही और बैंक खातों के अन्तिम शेष में ₹1175488.73 का अन्तर पाया गया इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 130/2019 दिनांक 10.07.2019 द्वारा अन्तर का कारण स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस अन्तर बारे कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए उचित समाधान करना सुनिश्चित किया जाए:–

अन्तर का विवरण

Difference between balance shown in the Cash Book and depctied in the Balance Sheet				
Sr.No.	**Name of Bank**	**Closing Balance as per Ledgers on 31.03.2018 (₹)**	**Balance as shown in the Cash Book as on 31.03.2018 (₹)**	**Difference (₹)**
1	SBI (E) Chotta Shimla (Head Office)A/c 55069385958	1545567.00 Cr	265147.31Dr	-1280419.69
2	HPSCOB Chotta Shimla (Head Office) A/c 40620100386	470639.00 Dr	524888.00Dr	54249.00
3	HPSCOB- Sectt Branch (Head Office)A/c 43520199907	474177.00 Dr	419958.00Dr	-54219.00
4	IDBI (Head Office)A/c 139102000000198	1277801.00 Dr	1277856.00Dr	55.00
5	SBI Shimla (Head Office) A/c 10835924576	1917902.21 Dr	1917272.21Dr	-630.00
6	YES BANK (Head Office) 009194600000263	74866.77 Dr	180342.73Dr	105475.96
	Total	5760952.98 Cr	4585464.25	-1175488.73

(घ) आई0डी0बी0आई0 बैंक (खाता संख्या 139102000000198)

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
1277856	1369647	91791

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न टिप्पणियाँ अपेक्षित है:–

(i) ₹90 की राशि के कालातीत हो चुके चैकों का समाधान न करना

₹90 की राशि बैंक समाधान विवरणी में जमा की गई थी अर्थात यह राशि हिमुडा द्वारा वर्ष 2014–15 में जारी किए गए चैकों से सम्बन्धित थी जोकि भुगतान हेतु दिनांक 31.03.2018 तक प्रस्तुत नहीं किए गए थे और जो अब कालातीत हो चुके है। अतः परामर्श दिया जाता है कि इस प्रकरण में पूर्ण छानबीन उपरान्त देनदारी की वस्तु स्थिति का पता लगाकर या तो उक्त चैक की तिथि नवीनीकरण (Revalidate) की जाये अन्यथा चैक की Reverse प्रविष्टि करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाये।

(ii) ₹120567 के जारी चैक का बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2018 तक भुगतान न करना

हिमुडा द्वारा चैक संख्या 035958 दिनांक 24.11.16 ₹120567 भुगतान हेतु जारी किया गया था परन्तु दिनांक 31.03.2018 तक बैंक से वर्णित चेक का भुगतान नही हुआ था। इस प्रकार लगभग एक वर्ष 4 माह का समय बीत जाने के कारण वर्णित चेक अब कालातीत भी हो चुका है। इसलिए इस प्रकरण में पूर्ण छानबीन उपरान्त देनदारी की वस्तु स्थिति का पता लगाकर या तो चेक की तिथि नवीनीकरण (Revalidate) की जाये अन्यथा चैक की Reverse प्रविष्टि करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाये।

(iii) ₹5220 की राशि का जमा प्राप्त करके समाधान न किया जाना

₹5220 बैंक समाधान विवरण में "Less Credit given by bank Credit was given ₹558010 instead of 563230 Vr. No. 1227/27.10.2017 लेखा शीर्षक के अन्तर्गत कम की गई थी। अतः प्रकरण बैंक से उठाकर उक्त राशि का जमा प्राप्त करके आवश्यक समाधान किया जाये।

(iv) ₹32646 का समाधान न किया जाना

₹32646 बैंक समाधान विवरण में "Debit given by the bank on Dt. 18.09.2017" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत कम की गई थी। अतः यह प्रकरण बैंक से उठाकर वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए लेखों में आवश्यक समाधान सुनिश्चित किया जाये।

(ङ) स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया (ईस्ट), शाखा हि0प्र0 सचिवालय (खाता सख्या 55069385958)

दिनांक 31.03.18 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:–

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
265147.31	1316087.31	1050940.00

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान वितरणी के अंकेक्षण पर निम्न टिप्पणियां अपेक्षित है:–

(i) ₹1079246 का रोकड़ बही में लेखांकन करके समाधान न करना

₹1079246 बैंक समाधान वितरणी में जमा की गई थी अर्थात रो राशियॉं बैंक खाते में तो जमा/क्रेडिट थी परन्तु रोकड़ बही में जमा नहीं थी। विस्तृत जॉंच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान वितरणी अनुसार निम्नलिखित राशियॉं बैंक द्वारा समय–समय पर दिये गये ब्याज तथा बैक में सीधे जमा करवाई गई धन राशियों से सम्बन्धित थी जिनका लेखांकन दिनांक 31.03.2018 तक रोकड़ बही में नहीं किया गया था:–

दिनांक	राशि (₹)
Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 12.07.2014 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	33967.00
Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 05.08.2014 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 04.08.2015 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 04.02.2016 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
Interest given by Bank on Dt. 25.03.2018 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017 & recorded on Dt. 26.02.2019	9396.00
Credit given by the Bank on Dt. 06.08.2016	39538.00
Credit given by the Bank on Dt. 06.02.2017	39538.00
Credit given by the Bank on Dt. 06.02.2017	39538.00
Credit given by Bank on Dt. 29.07.2017	53124.00
Credit given by Bank on Dt. 05.08.2017	39538.00
Credit given by Bank on Dt. 05.08.2017	39538.00

Credit given by Bank on Dt. 29.01.2018	53124.00
Credit given by Bank on Dt. 15.02.2018	39771.00
Credit given by Bank on Dt. 15.02.2018	39771.00
In Cash Book Credit given in UCO Bank Column instead of SBI(East) Dt.21.11.2017 corrected on Dt. 26.02.2019	255500.00
In Cash Book Credit given in UCO Bank Column instead of SBI(East) Dt. 21.11.2017 corrected on Dt. 26.02.2019	255500.00
In Cash Book Credit given in UCO Bank Column instead of SBI(East) Dt. 09.03.2018 corrected on Dt. 26.02.2019	22789.00
Total	**1079246.00**

अतः पूर्ण छानबीन उपरान्त उपरोक्त समस्त राशियों का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में आवश्यक लेखांकन करके समाधान सुनिश्चित किया जाये।

(ii) ₹500 का लेखों में समाधान न करना

₹500 बैंक समाधान विवरणी में Internet charges शीर्षक के अन्तर्गत घटाए गए थे अर्थात ये राशि बैंक द्वारा दिनांक 14.06.2016 को डेबिट की गई थी परन्तु रोकड़ बही में इस राशि की कोई प्रतिष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(iii) ₹295 का लेखों में समाधान न करना

₹295 बैंक समाधान विवरणी में Bank Charges शीर्षक के अन्तर्गत घटाए गए थे अर्थात ये राशि बैंक द्वारा दिनाक 01.09.2017 को डेबिट की गई थी परन्तु रोकड़ बही में इस राशि की कोई प्रतिष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(iv) ₹2000 का लेखों में आवश्यक समाधान न करना

₹2000 बैंक समाधान विवरणी में GST शीर्षक के अन्तर्गत घटाए गए थे अर्थात ये राशि बैंक द्वारा दिनांक 30.10.2017 को डेबिट की गई थी परन्तु रोकड़ बही में इस राशि की कोई प्रतिष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(v) ₹250 का लेखों में समाधान न करना

₹250 बैंक समाधान विवरणी में "Excess Debit by Bank" शीर्षक के अन्तर्गत घटाए गए थे अर्थात ये राशि बैंक द्वारा दिनांक 25.11.2017 को ₹1865398 के स्थान पर ₹1865548 डेबिट की गई थी परन्तु इस सम्बन्ध में बैंक से कोई मामला नहीं उठाया गया। अतः इस सम्बन्ध में बैंक से लेन–देन को पूर्ण छानबीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(vi) ₹25261 का लेखों में समाधान न करना

₹25261 बैंक समाधान विवरणी में **"Debit Given by Bank on Dt. 01.04.2017"** शीर्षक के अन्तर्गत घटाए गए थे अर्थात ये राशि बैंक द्वारा दिनांक 01.04.2017 को डेबिट की गई थी परन्तु रोकड़ बही में इस राशि की कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में बैंक से लेन–देन की पूर्ण छानबीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(च) स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया, दी माल शिमला (मुख्य शाखा खाता संख्या 10835924576 चालू खाता)

दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
1917272.21	1916623.21	649.00

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी वर्ष 2017–18 के अवलोकन से विदित हुआ कि इस खाते में कोई भी लेन–देन नहीं किया गया था जिससे यह खाता निष्क्रिय प्रतीत होता है जैसा कि बैंक द्वारा खाते के रख–रखाव प्रभार के रूप में ₹649 वसूल करने से भी स्पष्ट होता है। अतः वर्णित बैंक खाते का रख–रखाव करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा बैंक खाते को बन्द करके इसमें जमा राशि को अन्य बैंक खाते में हस्तांतरण किया जाये ताकि शेष जमा राशि का उचित उपयोग हो सके व बिना लेन–देन करने के लिए अनावश्यक रख–रखाव प्रभार के भुगतान से भी बचा जा सके। इसके अतिरिक्त ₹649 की रोकड़ बही में आवश्यक प्रतिष्टि करके शेष में अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए।

(छ) हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक लिमिटेड, शाखा (सचिवालय) छोटा शिमला (खाता संख्या 43520199907)

दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
419958.00	419958.00	शून्य

(ज) हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक लिमिटेड, शाखा छोटा शिमला (खाता संख्या 40620100386)

दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:–

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
524888	524888	शून्य

(झ) येस बैंक, टालैंड, शिमला (सेविंग बैंक खाता संख्या 009194600000263)

दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:–

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
180342.73	272171.58	91828.85

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न टिप्पणियाँ अपेक्षित है:–

(i) वित्तीय वर्ष 2016–17 के दौरान अर्जित ब्याज ₹76093.05 का लेखांकन रोकड़ बही में न करना

अंकेक्षण में बैंक समाधान विवरणिका की पड़ताल करने पर पाया गया कि बैंक द्वारा वित्तीय वर्ष 2016–17 के दौरान समय–समय पर जमा राशि पर ₹76093.05 ब्याज का क्रेडिट दिया गया था जिसका लेखांकन रोकड़ बही में दिनांक 31.03.2018 तक नहीं किया गया था। अतः अब उक्त वर्णित अर्जित ब्याज की राशि का लेखांकन रोकड बही में करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए।

(ii) वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान अर्जित ब्याज ₹15735.80 का लेखांकन रोकड़ बही में न करना

अंकेक्षण में बैंक समाधान विवरणिका की पड़ताल करने पर पाया गया कि बैंक द्वारा वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान समय–समय पर जमा राशि पर ₹15735.80 के ब्याज का क्रेडिट दिया गया था जिसका लेखांकन रोकड़ बही में दिनांक 31.03.2018 तक नहीं किया गया था। अतः अब उक्त वर्णित अर्जित ब्याज की राशि का लेखांकन रोकड़ बही में करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए।

(ञ) **Axis बैंक, कुसुम्पटी (Axis Bank, A/C No. 915020062377695) (Escrow)**

दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार जमा निम्न था:–

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
1733644	1733644	शून्य

(ट) **आंध्रा बैंक, शिमला (सेविंग बैंक खाता संख्या 205911100000450)**

दिनांक 31.03.18 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:–

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
4764452	3158153	1606299

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न टिप्पणियां अपेक्षित है:–

(i) ₹1592121 का बैंक से जमा प्राप्त करके समाधान न करना

₹1592121 बैंक समाधान विवरणी में घटाए गए थे अर्थात ये राशियाँ रोकड़ बही में दिनांक 31.03.2018 को बैंक में जमा दर्शाई गई थी परन्तु बैंक द्वारा इसका क्रेडिट दिनांक 31.03.2018 की अपेक्षा दिनांक 03.04.2018 को दिया गया था। अतः इस सम्बन्ध में उचित छानबीन के उपरान्त बैंक द्वारा देरी से क्रेडिट दिये जाने बारे छानबीन करके देय ब्याज प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाए।

(ii) ₹14178 का लेखों में समाधान न करना

₹14178 बैंक समाधान विवरणी में Bank Charges, Inspection Charges SMS Charges इत्यादि शीर्षक के अन्तर्गत घटाए गए थे अर्थात ये राशि बैंक द्वारा समय–समय पर डेबिट की गई थी परन्तु रोकड़ बही में इस राशि की कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ठ) **ICICI, The Mall, शिमला (बैंक खाता संख्या 635305001255)**

दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:–

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
1150411.64	640411.64	510000.00

बैंक द्वारा ₹510000 का कम क्रेडिट प्रदान करने का समाधान न करना

₹510000 बैंक समाधान वितरणी में "Less Credit Given by Bank on Dt. 21.06.16 DD No. 731905" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत घटाई गई थी अर्थात यह राशि बैंक द्वारा दिनांक 21.06.2016 को बैंक खाते में कम जमा की गई थी जिसका दिनांक 31.03.2018 तक बैंक से जमा प्राप्त करके समाधान न किया जाना अपने आप एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः अब यह प्रकरण बैंक से उठाकर उक्त राशि का ब्याज सहित जमा प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाए।

(ड़) ICICI, संजौली शिमला (बैंक खाता संख्या 169805000562)

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
5000000	5000000	शून्य

(ढ) BANDHAN बैंक, शिमला (बैंक खाता संख्या 10170003421517)

दिनांक 31.03.2018 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:–

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
8600979	5075321	3525658

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न टिप्पणियां अपेक्षित हैः–

(i) कालातीत चैक ₹60 का लेखों में समाधान न करना

चैक संख्या 000019 दिनांक 9.10.17 को भुगतान हेतु जारी किया गया था परन्तु यह चैक दिनांक 31.03.2018 तक बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया और अब कालातीत हो चुका हैं। अतः इस सम्बन्ध में बैंक से भुगतान की पुष्टि करने के उपरान्त रोकड़ बही में Reverse प्रविष्टि करके अन्तर का समाधान सुनिश्चित किया जाये।

(ii) ₹60 का लेखों में समाधान न करना

बैंक समाधान वितरणी में ₹60 "Debit Excess in Vr. No. 1634 Dt. 11.01.2018 ₹1898 instead of ₹1838" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत कम की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन उपरान्त अन्तर का आवश्यक समाधान सुनिश्चित किया जाये।

(iii) ₹236 का लेखों में समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में ₹236 "Debit given by Bank" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत कम की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में बैंक से आवश्यक छानबीन के उपरान्त लेखों में समाधान सुनिश्चित किया जाये।

(iv) ₹3542000 का लेखों में समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में ₹3542000 "Less Credit given in cash Book Vr.No. 2053 dt. 31.03.18" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत कम की गई थी जिसका पूर्ण छानबीन उपरान्त औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों में समाधान करना सुनिश्चित किया जाए।

(ण) महाराष्ट्र बैंक, शिमला (बैंक खाता संख्या 60304676034)

दिनांक 31.03.18 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
8000000	799852	148

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी वर्ष 2017–18 के अवलोकन से विदित हुआ कि इस खाते में बैंक द्वारा MICR CA लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹125 और GST लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹23 की कटौती की गई थी जिसकी रोकड़ बही में कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सन्दर्भ में भुगतान की देयता सत्यापित करने के उपरान्त रोकड़ बही में आवश्यक प्रविष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए।

9 **मुख्य कार्यालय (सावधि जमा लेखा)**

हिमुडा द्वारा विभिन्न खातों में निवेशित राशि का विवरण **परिशिष्ट "ख"** में दिया गया है। सावधि जमा लेखा की अंकेक्षण में पड़ताल करने पर निम्न अंकेक्षण टिप्पणियां अपेक्षित है जिनका यथोचित समाधान करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

9.1 **Detailed Fixed Deposit Schedule और वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के साथ संलग्न Schedule-"F" से सम्बन्धित Fixed Deposit (HIMUDA) Ledger में दर्शाये गये अन्तिम शेष में ₹189458271 का अन्तर पाया जाना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के साथ संलग्न Detailed FDR Schedule और FDR Schedule- F में दिनांक 31.03.2018 को विभिन्न FDRs में निवेशित राशि का अन्तिम शेष निम्न प्रकार से क्रमश: ₹417589841 व ₹228131570 दर्शाया गया था

Particulars	As per B/S (₹)	As per FDR Schedule (₹)	Diff. (₹)
Fixed Deposit (HIMUDA)			
Fixed Deposit A/C Main Cash book	228031570 Dr	417589841 Dr	189458271 Dr.
FDR security A/C (HR Recovery SC Sood)	100000 Dr		
	228131570 Dr.	**417589841 Dr.**	

इस प्रकार Fixed Deposit (Main Cash Book) से सम्बन्धित Ledger में दर्शाए गए अन्तिम शेष और अंकेक्षण को प्रस्तुत Detailed FDRs Schedule (HIMUDA) में दिनांक 31.03.2018 को FDRs के अन्तिम शेष में उपरोक्तानुसार ₹189458271 का अन्तर था जबकि नियानुसार यह राशि एक समान होनी चाहिए थी।

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 137–138/2019 दिनांक 19.08.2019 द्वारा उक्त अन्तर को स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अतः दिनांक 31.03.2018 को Balance Sheet के साथ संलग्न Schedule "F" अंकेक्षण को प्रस्तुत Detailed FDR Schedule और FDR Ledger में दर्शाये गए FDRs के अन्तिम शेष में अन्तर की पूर्ण छानबीन उपरान्त लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए।

9.2 **Detailed Fixed Deposit Schedule में दर्शाये गए Interest Receipt on FDrs और वित्तीय वर्ष 2017–18 के profit or Loss Account के Indirect Incomes–Interest Receiption FDRs के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि में ₹40144248 के अन्तर को स्पष्ट न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 Profit & Loss Account में Indirect Incomes के अन्तर्गत दर्शाये गये Interest Receipt on FDR और Detailed FDR Schedule में दर्शाई गई Interest की राशि का

आपस में मिलान करने पर निम्नविवरणानुसार ₹40144248 का अन्तर पाया गया जिसके कारण HIMUDA के वित्तीय वर्ष 2017–18 के Final Accounts संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते:–

Particulars	Amount (₹)
Profit & Loss Account के Indirect Incomes - Interest Receipt on FDRs के अंतर्गत दर्शाई गई राशि	7,34,55,739.00
Detail FDRs Schedule - Interest Receipt on FDRs के अंतर्गत दर्शाई गई राशि	3,33,11,491.00
कुल अन्तर	4,01,44,248.00

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 139–140/2019 दिनांक 19.08.2019 द्वारा इस अन्तर को स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अतः वित्तीय वर्ष 2017–18 के Profit & Loss Account में Indirect Incomes Interest Receipt on FDRs शीर्षक के अन्तर्गत ₹40144248 अधिक दर्शाये जाने बारे उचित कारणों सहित स्थिति स्पष्ट करते हुए अन्तिम लेखों में आवश्यक सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.3 Encashed FDR के सम्बन्ध में FDR Schedule की तुलना में ₹5260887 का रोकड़ बही में कम लेखांकन करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 में Encashed FDR की FDR Schedule और रोकड़ बही में लेखांकित राशि **परिशिष्ट "ख–1"** पर वर्णित विवरणानुसार में ₹5260887 का अन्तर पाया गया। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 221/2019 दिनांक 13.09.2019 द्वारा रोकड़ बही में कम क्रेडिट की गई उक्त राशि के सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस सन्दर्भ में आवश्यक छानबीन के उपरान्त वास्तविक स्थिति स्पष्ट करते हुए लेखों में सुधार करना सुनिश्चित किया जाए।

9.4 Detailed FDRs Schedule में TDS on account of Interest Receipt on FDRs से सम्बन्धित ₹2871190 को वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Assets Schedule के अन्तर्गत न दर्शाया जाना

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार वित्तीय वर्ष के दौरान FDRs में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज से स्त्रोत पर Income Tax कटौती राशि को TDS on account of Interest

Receipt on FDRs लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Balance sheet में Current Assets के रूप में दर्शाया जायेगा। अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान FDRs पर अर्जित ब्याज की पड़ताल करने पर पाया गया कि विभिन्न वित्तीय संस्थाओं द्वारा FDRs Interest पर कुल ₹2871190 TDS on account of interest Rceipt on FDRs की कटौती की गई थी परन्तु इस राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet में किसी भी लेखा शीर्षक के अन्तर्गत नहीं दर्शाया गया था। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 141–142/2019 दिनांक 19.08.2019 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अतः वित्तीय वर्ष 2017–18 के लेखों में Interest Receipt on FDRs पर विभिन्न वित्तीय संस्थाओं द्वारा कटौती की गई TDS on account of interest Receipt on FDRs ₹2871190 को Current Assets के अन्तर्गत न दर्शाये जाने को उचित कारणों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए।

9.5 विभिन्न बैंक एफडीआर में निवेशित ₹210757056 के सन्दर्भ में दिनांक 31.03.2018 को Bank Balance Certificate अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

FDRs से सम्बन्धित प्रस्तुत Bank Certificates की पड़ताल करने पर पाया गया कि परिशिष्ट **"ख–2"** में वर्णित ₹210757056 विभिन्न बैंकों की सावधि जमा में निवेशित थे जिनके प्रमाण पत्र अंकेक्षण को आवश्यक जॉंच हेतु उपलब्ध नहीं करवाये गये जिसके अभाव में निवेशित राशि का पूर्ण सत्यापन अंकेक्षण में सम्भव न हो सका। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 143–144/2019 दिनांक 19.08.19 द्वारा बैंक प्रमाण पत्र प्रस्तुत किए जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः अपेक्षित अभिलेख अब आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए ।

9.6 सावधि निवेश से सम्बन्धित पूर्ण विवरण सावधि निवेश रजिस्टर व अनुसूचि में स्वतः स्पष्ट रूप से न दर्शाना

हिमुडा द्वारा समय–समय पर किए गए सावधि निवेशों की जॉंच करने पर पाया गया कि निवेशों से सम्बन्धित पूर्ण विवरण जैसे लागू ब्याज दर, निवेश अवधि परिपक्वता पर प्राप्त/बैंक द्वारा दी गई राशि, पुनः निवेश की स्थिति में लागू ब्याज दर, समय अवधि का सावधि जमा रजिस्टर में स्वतः स्पष्ट उल्लेख नहीं किया गया था तथा न ही परिपक्वता पर

प्राप्त राशि के पुनः निवेश की स्थिति में आवश्यक उचित लेखांकन प्राप्त ब्याज/संशोधित मूल राशि का वितरण ही उक्त रजिस्टर में किया गया था जिसके कारण सावधि लेखा रजिस्टर से निवेश बारे सही स्थिति स्पष्ट नहीं होती। इस सम्बन्ध में गत वर्षों के अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी लगातार आपत्तियाँ उठाई जाती रही है फिर भी हिमुडा द्वारा कोई विशेष ध्यान नहीं दिया गया जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः इस सन्दर्भ में अब अपेक्षित अभिलेख का उचित रख–रखाव करने हेतु प्रकरण पुनः हिमुडा के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है।

10 लीज रेन्ट की बकाया ₹3493.61 लाख की वसूली न करना

इंडस्ट्रियल/कमर्शियल प्लाटस से सम्बन्धित चयनित प्रकरणों की खाताबहियों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि आबंटियों से नियमानुसार Lease Rent की वसूली नहीं की गई थी। सम्बन्धित विवरण पुस्तिकाओं में वर्णित शर्त संख्याः 14 एवं 17 (5) के अनुसार इंडस्ट्रियल/कमर्शियल प्लाट के आबंटियों से पूर्ण लागत की प्राप्ति के उपरान्त वार्षिक दर से लीज रेन्ट की वसूली की जानी अपेक्षित थी परन्तु **परिशिष्ट "ग"** में वर्णित प्रकरणों में गत कई वर्षों से लीज रेन्ट की वसूली न करने के कारण दिनॉक 31.03.2018 तक ₹349360831 वसूली हेतु शेष थे जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इसके अतिरिक्त लीज रेन्ट की बकाया ₹349360831 का लेखांकन अन्तिम लेखों/तुलन पत्र (बैलेन्स शीट) में भी नहीं किया गया था जोकि अनियमित है। अतः तुलन पत्र में बकाया/अदत आय को न दर्शाये जाने तथा अनेक वर्षों से लम्बित चली आ रही लीज रेन्ट की वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त बकाया राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार नियमानुसार ठोस पग उठाए जाने सुनिश्चित किए जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये। इसके अतिरिक्त इस प्रकार के अन्य प्रकरणों में हिमुडा द्वारा यथोचित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए।

11 आबंटियों से ग्राउंड रेन्ट की बकाया ₹45.10 लाख वसूली हेतु शेष

आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा निर्मित विभिन्न आवास बस्तियों, कमर्शियल दुकानों एवं कार्यालयों इत्यादि के आबटियों से ग्राउंड रेन्ट की राशि प्रति वर्ष प्राप्त की जानी अपेक्षित है। ग्राउंड रेन्ट प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख व **परिशिष्ट "ग–1"** द्वारा अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन पर पाया गया कि आबंटियों से दिनांक 31.03.2018 तक ₹4510207 वसूली हेतु शेष थी। विस्तृत अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अधिकतम

राशियाँ गत 20 वर्षों से लम्बित चली आ रही है तथा जिसकी वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास नहीं किए गए। इसके अतिरिक्त ग्राउंड रेन्ट की वसूली हेतु वर्णित शेष ₹4510207 का लेखांकन अन्तिम लेखों व तदानुसार तुलन पत्र (बैलेन्स शीट) में भी नहीं किया था जोकि अनियमित है। यद्यपि अंकेक्षण द्वारा पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी वर्णित अनियमितता लगातार उठाई जा रही है इसके बावजूद भी इस के समाधान हेतु कोई ठोस कार्यवाही न करना एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः तुलन पत्र में बकाया/अदत आय को न दर्शाए जाने तथा अनेक वर्षों से लम्बित चली आ रही ग्राउंड रेन्ट की वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व भविष्य में लम्बित आय की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर ठोस पग उठाए जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

12 विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित प्लॉट/फ्लैट के आबंटियों से देय बकाया ₹1126.68 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण के दौरान चयनित आबंटियों से सम्बन्धित प्रकरणों का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2018 को विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित फ्लैट/प्लॉट के आबंटियों से **परिशिष्ट "ग–2"** में दिये गये वितरणानुसार ₹112668065 की बकाया राशि विगत कई वर्षों से वसूली हेतु लम्बित थी। हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा इस राशि की वसूली हेतु दिनांक 31.03.2018 तक कोई भी ठोस प्रयास नहीं किये गये थे जबकि इन फ्लैटों/प्लाटों के आबंटन की शर्तों के अनुसार प्रावधित समय अवधि के उपरान्त विक्रय राशि को प्राप्त न करने के कारण इनका आबंटन रद्द करना व धरोहर राशि को नियमानुसार जब्त किया जाना अपेक्षित है। अतः विभिन्न आवास बस्तियों के फ्लैट/प्लॉट के आबंटियों से प्राप्ति हेतु बकाया ₹112668065 की वसूली ब्याज सहित करने तथा जिन आबंटियों से राशि प्राप्त नहीं हो रही है उनका आबंटन नियमानुसार रद्द करके धरोहर राशि को जब्त करने तथा रद्द किये गये फ्लैट/प्लाट को पुनः बाजार भाव पर आबंटित करने हेतु मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है। इसके अतिरिक्त अन्य आवासीय कालोनियों जिनसे विगत कई वर्षों से फ्लैट/प्लाट के विक्रय की बकाया राशि की वसूली लम्बित है, का विवरण विभागीय तौर पर तैयार करके उनके प्रकरणों में भी उक्त वर्णित नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाये तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

12.1 **विभिन्न आवासीय कालौनियों/व्यवसायिक परिसरों के आबंटियों से प्राप्त धरोहर ₹135.79 लाख को जब्त न करना**

विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित फ्लैट/प्लॉट के आबंटियों से सम्बन्धित चयनित प्रकरणों की खाताबहियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि ₹115579834 (अनुमानित मूल्य) के आबंटित फ्लैट/प्लाट में से आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण को दिनांक 31.03.2018 तक केवल ₹13579212 (अनुमानित) की धरोहर राशि तो प्राप्त हो चुकी थी परन्तु देय बिक्री मूल्य की किस्त राशि ₹102000622 (अनुमानित) वसूली (ब्याज रहित) हेतु शेष थी तथा ऐसी अवस्था में आवास बस्तियों/औद्योगिक क्षेत्र हेतु प्लॉट आबंटन के लिये बनाये गये नियम 12 (iii) के अनुसार "यदि आबटियों द्वारा फ्लैट/प्लाट आबंटन की शर्तों का पालन नहीं किया जाता तो उनके द्वारा जमा धरोहर राशि को जब्त किया जायेगा किन्तु हिमुडा द्वारा संलग्न **परिशिष्ट "ग–3"** में फ्लैट/प्लाट के आबंटियों के सन्दर्भ में ऐसी कोई भी कार्यवाही अमल में लाई गई प्रतीत नहीं होती है अर्थात न तो आबंटन रद्द किया गया न ही धरोहर राशि जब्त की गई थी। यदि नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाती तो इन फ्लैट/प्लाट की पुन: नीलामी करके हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा अधिक राशि प्राप्त की जा सकती थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 183–184/2019 दिनांक 02.09.2019 द्वारा वर्तमान समय तक की गई कार्यवाही सम्बन्धी आवश्यक सूचना देने बारे अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना प्राप्त नहीं हुई। अत: वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के समस्त प्रकरणों का आबंटन रद्द करके धरोहर राशि को जब्त किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

12.2 **आबंटियों की खाता बहियों का दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धान्तों के अनुसार रख–रखाव न करना**

आबंटियों की खाताबहियों की पड़ताल पर पाया गया कि खाता बहियों का रख–रखाव दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धान्तों के अनुसार नहीं किया गया था अर्थात जिन आबंटियों को फ्लैट/प्लाट का आबंटन किया गया उनसे जिस तिथि को राशि देय होगी उसकी प्रविष्टि नियमानुसार डेबिट कॉलम में दर्शाई जानी अपेक्षित है। इसी प्रकार देय किश्त (इन्सटालमेन्ट) की राशि समय पर प्राप्त न होने की स्थिति में उस पर देय ब्याज की प्रतिष्टि भी कॉलम में

तथा सम्बन्धित आबंटियों से मूलधन व ब्याज की जितनी राशि शेष है उसकी प्रविष्टि खाताबही के शेष कॉलम में दर्शाई जानी अपेक्षित है किन्तु हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा ऐसी कोई भी कार्यवाही नहीं की जा रही है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः यह प्रकरण उच्च अधिकारियों के ध्यान में अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करने हेतु लाया जाता है कि ताकि आबंटियों के खातों का उचित अंकेक्षण सम्भव होने के अतिरिक्त वित्तीय विवरणियों अर्थात तुलन पत्र/आय व व्यय विवरण से हिमुडा की वास्तविक वित्तीय स्थिति परिलक्षित हो सके।

12.3 आबंटियों से वर्ष के अन्त में वसूली योग्य राशि (मूल एवं ब्याज) को लेखा शीर्षक "Account Receivable/Debtors" में शामिल न करना

वर्षान्त 31.03.2018 को समस्त आबंटियों से उनको आबंटित प्लाटों/फ्लैटों से भविष्य में किश्तों के रूप में मूल प्राप्य राशि व विलम्ब से जमा राशियों पर प्राप्य ब्याज राशियों का कोई भी विवरण/शेडयूल हिमुडा द्वारा न तो तैयार किया गया था और न ही इसे तुलन पत्र में सम्पत्ति साईड "Account Receivables/Debtors" में शामिल किया गया था। चूंकि हिमुडा के अन्तिम खाते दोहरी लेखा प्रणाली पर आधारित है, इस आधार पर वर्षान्त में विभिन्न व्यक्तियों/संस्थाओं द्वारा कितनी राशि का भुगतान किया जाना है तथा उनसे कितनी राशि प्राप्त करने हेतु शेष है का पूर्ण विवरण अन्तिम खातों में दिया जाना अपेक्षित है जिससे कि तुलन पत्र द्वारा हिमुडा की वास्तविक वित्तीय स्थिति परिलक्षित हो सके परन्तु ऐसा कोई भी विवरण/शेडयूल तैयार न करना तथा सम्बन्धित राशि को तुलन पत्र में न दर्शाना अपने आप में एक गम्भीर अनियमितता है जिसे हिमुडा के उच्चाधिकारियों के ध्यान में उचित कार्यवाही करने हेतु लाते हुए यह परामर्श दिया जाता है कि प्रत्येक वर्षान्त को विभिन्न आबंटियों से प्राप्त योग्य मूल व ब्याज राशियों के विवरण/शेडयूल तैयार करके तुलन पत्र में सम्पत्ति साईड "Account Recevables/Debtors" में दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाये तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

13 विभिन्न निर्माण मण्डलों के अधीन हाउसिंग कलौनियों/स्कीमों के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.2018 तक Maintenance Charges ₹688.01 लाख वसूली हेतु शेष

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets के Schedule G में Maintenance Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹68801830 DR. की राशि को दर्शाया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न निर्माण मण्डलों द्वारा इस लेखा

शीर्षक के अन्तर्गत वित्तीय वर्ष 2017–18 में उपभोक्ताओं से Maintenance Charges की नाममात्र या कुछ भी वसूली नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान Maintenance Charges की नाममात्र वसूली करने को न्यायोचित ठहराया जाए और सम्बन्धित निर्माण मण्डलों को वर्णित Maintenance Charges की अतिशीघ्र वसूली सुनिश्चित करने हेतु ठोस कदम उठाए जाने बारे भी आवश्यक निर्देश दिये जाए:–

MAINTENANCE CHARGES RECEIVABLE		
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Maintance Charges Receivable -Shimla Div 2	2606251.00 Dr	2606251.00 Dr
Maintance & Water Charges Receivable A/c - Shimla-1	132759.00 Dr	132759.00 Dr
Maintenace Charge Recaveable A/c		13572115.00 Dr
Maintenance Charges Receivable Khadeen	58770.00 Cr	58770.00 Cr
Maintenance Charges Receivable Mandhala	4788458.00 Cr	4788458.00 Cr
Maintenance Charges Receivable Moginand	318870.00 Cr	318870.00 Cr
Maintenance Charges Receivable Poanta	1264836.00 Cr	1264836.00 Cr
Maintenance Charges Receivable PWN Divn	33491984.00 Dr	33491984.00 Dr
Maintenance Charges Recievable A/c	2686911.00 Dr	2686911.00 Dr
Maintenance Charges Recievable- Dharamshala Div	11449776.00 Dr	11449776.00 Dr
Mantance Charge Recaveable A/c	11377670.00 Dr	11377670.00 Dr
Maintenance Charges Receivable	79736.00 Cr	84702.00 Cr
Grand Total	**55234681.00 Dr**	**68801830.00 Dr**

14 **विभिन्न निर्माण मण्डलों की हाउसिंग कलौनियों/स्कीमों/कमर्शियल प्लाटों के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.2018 तक Water Charges Receivable शीर्षक के अन्तर्गत ₹5.26 लाख Cr. दर्शाया जाना तथा बकाया Water Charges ₹10.71 लाख की वसूली न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets के Schedule G में Water Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹526484 Cr. का शेष दर्शाया गया था । अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार वित्तीय वर्ष 2017–18 में परवाणू निर्माण मण्डल को छोड़कर अन्य तीन निर्माण मण्डलों द्वारा न तो उपभोक्ताओं से Water Charges ₹1070741 की कोई वसूली ही की गई थी और न ही वित्तीय वर्ष 2017–18 अन्तिम लेखों में उनसे देय Water Charges हेतु Water Charges Receivable का कोई प्रावधान ही किया गया प्रतीत होता है। इसके अतिरिक्त परवाणू निर्माण मण्डल द्वारा

₹1595225 Cr. की राशि देय (Receivable) राशि से अधिक प्राप्त की गई दर्शायी गई है जोकि उचित प्रतीत नहीं होती है। अतः इस अनियमितता का मुख्य कारण या तो लेखों में Water Charges Receivable राशि का उचित प्रावधान न करना या Water Charges प्राप्ति राशि को आय लेखा शीर्षक को Cr. करने की अपेक्षा Water Charges Receivable लेखा शीर्षक को Cr. करना है। इस अनियमितता के परिणामस्वरूप व्यय की तुलना में आय की अधिकता, आय Water Charges Receivable व दायित्वों की राशि को वित्तीय विवरणियों में वास्तविक से कम दर्शाया गया है जिसके कारण तुलन पत्र एवं आय व व्यय लेखा हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। अतः वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान Water Charges की कोई भी वसूली व Water Charges Receivable राशि का उचित प्रावधान न करने को न्यायोचित ठहराया जाए और सम्बन्धित निर्माण मण्डलों को वर्णित Water Charges की अतिशीघ्र वसूली हेतु ठोस कदम उठाए जाने बारे भी आवश्यक निर्देश दिये जाए। इसके अतिरिक्त परवाणू निर्माण मण्डल द्वारा Water Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹1595225 Cr. व Water Connection fee Paonta के अन्तर्गत ₹2000 का Cr. शेष दर्शाए जाने सम्बन्धी अनियमितता का भी या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:—

Water Charges Receivable				
Particulars	**Opening Balance**	**Transactions**		**Closing Balance**
		Debit	Credit	
Water Charges Receivable - Dharamshala Division	987638.00 Dr			987638.00 Dr
Water Charges Receivable -Shimla Div 2	64550.00 Dr			64550.00 Dr
Water Charges Recievable A/c Mandi Div	18553.00 Dr			18553.00 Dr
Water Charges Recivable A/c Pwn Div	4285953.00 Cr	7203624.00	4512896.00	1595225.00 Cr
Water Connection Fee, Ponta.	1200.00 Cr		800.00	2000.00 Cr
Grand Total	**3216412.00 Cr**	**7203624.00**	**4513696.00**	**526484.00 Cr**

15.1 वित्तीय वर्ष 2017–18 के वार्षिक लेखों में HUDCO Loan jathia Devi, Near Airport, Shimla i.e. own Scheme of HIMUDA का दिनांक 31.03.2018 को अन्तशेष ₹194844000 न दर्शाये जाने बारे

Balance Sheet के साथ संलग्न Secured Loan से सम्बन्धित Schedule-B की पड़ताल करने पर पाया गया कि "Secured Loan" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹145597193 Cr. की राशि

दर्शाई गई थी। इस Schedule में विभिन्न वित्तीय संस्थाओं से विभिन्न आवासीय परियोजनाओं के निर्माण हेतु ली गई ऋण राशियों में से चुकाने हेतु शेष ऋण का विवरण दिया गया था जोकि निम्न प्रकार से है:—

Secured Loans				
1-Apr-2017 to 31-Mar-2018				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	**Credit (₹)**	
Acqusition of Land at Jathia Devi Shimla		2211500.00		2211500.00 Dr
ANDHRA BANK LOAN A/C SOHALA			180000000.00	180000000.00 Cr
Education Loan Recovery	75000.00 Cr			75000.00 Cr
FRONT & FEE A/C	2524180.00 Dr			2524180.00 Dr
HUDCO LOAN A/C	20000000.00 Cr	83249000.00		63249000.00 Dr
LOAN APPLICATION FEE	513538.00 Dr			513538.00 Dr
Bank Loan Account-Mandi Division				11000.00 Cr
Interest Payable on Govt. Loan	34009411.00 Cr			34009411.00 Cr
Grand Total	**51046693.00 Cr**	85460500.00	180000000.00	**145597193.00 Cr**

इसके अतिरिक्त HIMUDA द्वारा उपलब्ध करवाई गई विभिन्न ऋणों के विवरण का सम्बन्धित अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि HUDCO Loan-Jathia Devi, Near Airport, Shimla, i.e. Own Scheme of HIMUDA का दिनांक 31.03.2018 को अन्तशेष ₹194844000 था **(परिशिष्ट "घ")** जबकि उपरोक्त Schedule-B में ₹194844000 की कोई राशि नहीं दर्शाई गई थी। इस प्रकार वित्तीय वर्ष 2017–18 के अन्तिम लेखों में HUDCO Loan-Jathia Devi, Near Airport, Shimla i.e. Own Scheme of HIMUDA के दिनांक 31.03.2018 को अन्तशेष ₹194844000 की राशि को नहीं दर्शाया गया था। अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि उक्त Schedule के अतिरिक्त वित्तीय वर्ष 2017–18 के अन्तिम लेखों में किसी भी लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वर्णित ऋण की देय राशि लेखांकित नहीं की गई थी जोकि गम्भीर अनियमितता है जिसके कारण अन्तिम लेखें हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित नहीं करते है।

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 147–148/2019 दिनांक 20.08.19 द्वारा HUDCO ऋण की देय राशि को वार्षिक लेखों मे न दर्शाये जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु इस बारे में कोई भी सूचना उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः वित्तीय वर्ष 2017–18 के अन्तिम लेखों में HUDCO Loan-Jathia Devi, Near Airport, Shimla i.e. Own Scheme of HIMUDA के लिए HUDCO संस्था से लिए गए ऋण की दिनांक 31.03.2018 को देय शेष ₹194844000 को न दर्शाये जाने का या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

15.2 Fornt Fee और Loan Application Fee लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹3037718 Dr. की राशि Securd Loan के अन्तर्गत दर्शाना

Balance Sheet के साथ संलग्न Secured Loan से सम्बन्धित Schedule-B की पड़ताल करने पर पाया गया कि "Secured Loan" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹145597193 Cr. की राशि दर्शाई गई थी। इस Schedule के अन्तर्गत दर्शाई गए विभिन्न लेखा शीर्षकों का उपलब्ध अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि "Front Fee" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2524180 Dr. की राशि और लेखा शीर्षक "Loan Aplication Fee" के अन्तर्गत ₹513538 Dr. की राशि दर्शाई गई थी जोकि विभिन्न वित्तीय संस्थाओं से ऋण लेने के लिए Processing Fee के रूप में भुगतान की गई थी । लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यह एक प्रकार का व्यय था जिसे सम्बन्धित वित्तीय वर्ष के लाभ–हानि खाते में व्यय शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाना चाहिए था परन्तु ऐसा न करके इन व्ययों को ऋण की राशि में से कम करके दर्शाया गया था जोकि अनियमित है क्योंकि इसके कारण ऋण की कुल देय राशि को ₹3037718 (₹2524180 + ₹513538) से कम करके वार्षिक लेखों में दर्शाया गया था परिणामतः इस हद तक अन्तिम लेखें हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। अतः ऋण पर व्यय की गई ₹3037718 के लाभ हानि खाते में न दर्शाये जाने और ऋण की देय राशि को कम करके वार्षिक लेखों में दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

15.3 Education Loan Recovery लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹75000 Cr. की राशि Secured Loan के अन्तर्गत दर्शाये जाने बारे

Balance Sheet के साथ संलग्न Secured Loan से सम्बन्धित Schedule-B की पड़ताल करने पर पाया गया कि इस Schedule के अन्तर्गत "Education Loan Recovery" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹75000 Cr. की राशि दर्शाई गई थी जोकि Education Loan ecovery से सम्बन्धित थी। इस प्रकार ऋण की कुल देय राशि को ₹75000 Cr. की राशि से बढ़ा कर वार्षिक लेखों में दर्शाया गया था जबकि इस राशि को Education Loan Recovery लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Current Liabilities के अन्तर्गत दर्शाया जाना चाहिए था। अतः Secured Loan की राशि में Education Loan Recovery लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹75000 Cr. की राशि दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

15.4 HUDCO Loan A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹632.49 Dr. लाख की राशि Secured Loan के अन्तर्गत दर्शाये जाने बारे.

Balance Sheet के साथ संलग्न Secured Loan से सम्बन्धित Schedule-B की पड़ताल करने पर पाया गया कि इस Schedule के अन्तर्गत "HUDCO Loan A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹63249000 Dr. की राशि दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई थी क्योंकि वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹83249000 का भुगतान HUDCO संस्था को निम्न विवरण अनुसार किया गया था जिसमें से HUDCO संस्था से लिए गए ऋण का दिनांक 01.04.17 को आरम्भिक शेष ₹20000000 घटाकर दिनांक 31.03.2018 को अन्तिम शेष ₹63249000 दर्शाया गया था। **(परिशिष्ट "घ–1")** इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि उक्त भुगतान की गई राशि में ₹72480000 की राशि HUDCO Loan-Jathia Devi, Near Airpor, Shimla i.e. Own Scheme of HIMUDA तथा शेष ऋण राशि **SHS/SFS at Jarja, Nahan, i.e Own Scheme of HIMUDA** की अदायगी से सम्बन्धित थी जबकि यह ऋण राशियाँ उक्त लेखा शीर्षक HUDCO Loan A/C के अन्तर्गत देय नहीं दर्शाई गई थी। नियमानुसार ऋण भुगतान की राशियों को उनकी ऋण स्कीम/ऋण शीर्षक के अनुसार सम्बन्धित लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था जिससे वित्तीय वर्ष के अन्त में

ऋण की वास्तविक स्थिति ज्ञात हो सके परन्तु HIMUDA द्वारा ऐसा न करके HUDCO संस्था से लिए गए सभी ऋणों की अदायगी एक ही खाते में लेखांकित की गई थी, जिससे ऋण अदायगी की राशि के बारे में वस्तु स्थिति परिलक्षित नहीं होती है। अतः सभी HUDCO Loan की Repayment को एक ही लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाये जाने को न्यायोचित ठहराया जाए, साथ ही भविष्य में ऋण अदायगी का लेखा ऋण स्कीम/ऋण शीर्षक अनुसार किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए जिससे वित्तीय वर्ष के अन्त में प्रत्येक ऋण के सन्दर्भ में वास्तविक स्थिति ज्ञात हो सके और तदानुसार लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:–

Detail of Loan Repayment of HUDCO during the year 2017-18				
Voucher No.	**Date**	**Total Amount (₹)**	**Loan Repayment Towards HS Jurja, Nahan (₹)**	**Loan Repayment Towards HS Jathia Devi, Shimla (₹)**
332	29.05.2017	21197000	3077000	18120000
928	31.08.2017	21197000	3077000	18120000
1411	30.11.2017	21197000	3077000	18120000
1893	28.02.2018	19658000	1538000	18120000
Total		**83249000**	**10769000**	**72480000**

16 **विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीमों के विरुद्ध दिनांक 31.03.2018 तक व्यय ₹465.93 लाख वसूली हेतु शेष**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance sheet से सम्बन्धित Current Assets के Schedule G में "Recoverable Amount on A/C of Other Dept. Schemes" का अवलोकन करने पर पाया गया कि वर्णित लेखा शीर्ष के अन्तर्गत निम्न विवरण अनुसार ₹46593877 Dr. शेष दर्शाई गई थी। निम्न सारणी से स्पष्ट होता है कि वर्ष 2017–18 के दौरान कई विभागों से हाउसिंग स्कीम के अन्तर्गत कोई भी वसूली नहीं की गई थी जोकि अपने आप में एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 144/2019 दिनांक 03.08.2019 एवं 133–134/2019 दिनांक 19.08.2019 द्वारा विभिन्न विभागों से वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु किए गए प्रयासों बारे आवश्यक सूचना माँगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक अपेक्षित सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः सम्बन्धित विभागों से वर्ष 2017–18 के

दौरान किसी भी प्रकार की वसूली न करने को न्यायोचित ठहराया जाए और वर्णित राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर विशेष पग उठाए जाने सुनिश्चित किए जाए। उपरोक्त के अतिरिक्त वर्णित अनुसूची में लेखा शीर्षक "Recovery of Personal Pay" के अन्तर्गत ₹8800 Cr. दर्शाई गई थी, जोकि इस लेखा शीर्षक से सम्बन्धित नहीं थी। अतः इस राशि को सम्बन्धित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत समायोजित करके त्रुटि का सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

RECOVERABLE AMOUNT ON A/C OF OTHER DEPT. SCHEME				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
RECEIPT-POLICE RENTAL HOUSING SCHEME	239458627.00 Cr			239458627.00 Cr
Recovery of Personal Pay				8800.00 Cr
DEPOSIT WORK FOR NAVODYA VIDYALAYA	9379963.16 Dr			9379963.16 Dr
GOVT. RENTAL HOUSING SCHEME(PART-1)	5728468.29 Dr			5728468.29 Dr
POLICE RENTAL HOUSING SCHEME	269040349.55 Dr	1932353.00	19830.00	270952872.55 Dr
Grand Total	44681354.00 Dr	1932353.00	19830.00	46593877.00 Dr

17 अस्थाई अग्रिम

(क) (i) दिनांक 31.03.2018 तक ₹52.09 लाख के विभिन्न अग्रिमों की वसूली/समायोजन न करना

Balance Sheet के साथ विभिन्न अग्रिमों से सम्बन्धित संलग्न Current Assets Schedule-G का अवलोकन करने पर पाया गया कि "Loans & Advances (Assets)" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹10409393.41 Dr. की राशि दर्शाई गई थी जिसमें से निम्नलिखित विवरणानुसार ₹5208568.57 Dr. विभिन्न अग्रिमों के रूप में पिछले वर्षों से वसूली/समायोजन हेतु लम्बित थी परन्तु अभिलेखों से यह स्पष्ट नहीं होता कि वास्तव में यह राशियाँ कब से व किन अधिकारियों/कर्मचारियों के नाम से समायोजन हेतु लम्बित है तथा उक्त वर्णित अग्रिम ₹5208568.57 से वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान किसी भी प्रकार की कोई वसूली एवं

समायोजन नहीं किया गया जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः अग्रिमों की वास्तविक अदायगी का तिथिवार विवरण तैयार करके अंकेक्षण को प्रस्तुत करने के अतिरिक्त सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों/विभागों द्वारा दिनांक 31.03.2018 तक समायोजन लेखा प्रस्तुत न किए जाने बारे भी स्थिति स्पष्ट करते हुए सम्बन्धित से ₹5208568.57 के वर्णित विभिन्न अग्रिमों की दण्ड ब्याज सहित वसूली करके समायोजन किया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त सम्बन्धित आहरण एवं संवितरण अधिकारियों के विरूद्ध नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाए जो इन अग्रिमों को समायोजित करवाने के लिए जिम्मेदार थे तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

Loans & Advances (Asset)		
1-Apr-2017 to 31-Mar-2018		
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Professional Course Advance A/c.	75000.00 Dr	75000.00 Dr
Initial Deposit A/c Against Staff Adv. for Bank A/c	5575.00 Dr	5575.00 Dr
Ltc Advance	12103.00 Dr	12103.00 Dr
LTC Advance - Dharamshala Div	1500.00 Dr	1500.00 Dr
Head Office (LTC)	111816.50 Dr	111816.50 Dr
Misc.Deposit A/c of Sh.Kailash Chander Driver (PWN)	3000.00 Dr	3000.00 Dr
Imprest A/c Tehsildar HPHB Shimla(Amt.Dep.in Bank)	1000.00 Dr	1000.00 Dr
Pay Advance A/c - Dharamshala Div	1572.00 Dr	1572.00 Dr
Pay Advance A/c Parwanoo Division	3191.00 Dr	3191.00 Dr
Medical Advance A/c	14472.57 Dr	14472.57 Dr
Mandi (TTA)	1125262.00 Dr	1125262.00 Dr
TA/TTA Advance A/c - Parwanoo Division	9471.35 Dr	9471.35 Dr
TA Advance A/c (TA)	130964.15 Dr	130964.15 Dr
Festival Advance - Elect. HMR	750.00 Dr	750.00 Dr
Festival Advance - Mandi Div	600.00 Dr	600.00 Dr
Division-1 (Car/scooter Advance)	130234.00 Dr	130234.00 Dr
Division-2 (Car/scooter Advance)	12742.00 Dr	12742.00 Dr
Motor Cycle Advance A/c (Electrical Division Shimla)	46400.00 Dr	46400.00 Dr
Parwanoo (Car/scooter Advance)	11561.00 Dr	11561.00 Dr
Dharamshala (Staff Advance)	912507.00 Dr	912507.00 Dr
Staff Advance- Shimla Div-II	134280.00 Dr	134280.00 Dr
Dharamshala (HBA)	130331.00 Dr	130331.00 Dr
Division-1 (HBA)	1566185.00 Dr	1566185.00 Dr

House Bulilding Advance Division-2	730401.00 Dr	730401.00 Dr
Warm Clothing Advance Division-2	37650.00 Dr	37650.00 Dr
Total	5208568.57 Dr	5208568.57 Dr

(ii) उपरोक्त के अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक की पूर्ण जॉच करने पर पाया गया कि कई उप लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत क्रेडिट राशियॉ दर्शाई गई थी, जबकि नियमानुसार इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत डेबिट राशियॉ ही दर्शाई जानी अपेक्षित थी। विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत क्रेडिट राशियॉ दर्शाये जाने से अभिप्राय यह है कि Advance से अधिक वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से की गई प्रतीत होती है। अतः इस सन्दर्भ में नियमानुसार उचित छानबीन करके लेखों में आवश्यक सुधार सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) दिनांक 31.03.2018 तक ₹20.61 लाख के विविध अग्रिमों की वसूली/समायोजन न करना

Balance Sheet के साथ विविध अग्रिमों से सम्बन्धित संलग्न **Current Assets Schedule-G** की पड़ताल करने पर पाया गया कि "Misc Advance A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2061738.39 Cr. की राशि दर्शाई गई थी **(परिशिष्ट "ङ–1")** जिसमें कुछ ऐसी राशियॉ भी सम्मिलित थी जो पिछले कई वर्षों से समायोजन के लिए लम्बित थी जिन का विवरण निम्न दिया गया है। अतः अग्रिमों की वास्तविक अदायगी का तिथिवार विवरण तैयार करके अंकेक्षण को प्रस्तुत करने के अतिरिक्त सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों/विभागों द्वारा दिनांक 31.03.2018 तक समायोजन लेखा प्रस्तुत न किए जाने बारे भी स्थिति स्पष्ट करते हुए उनसे अग्रिमों की दण्ड ब्याज सहित वसूली करके समायोजन किया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त सम्बन्धित आहरण एवं संवितरण अधिकारियों के विरूद्ध नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाए जो इन अग्रिमों को समायोजित करवाने के लिए जिम्मेदार थे तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Paticulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
Misc. Advance Division Shimla-2	1679980.00 Dr.	1679980.00 Dr.
Misc. Advance (Electricity Division Hamirpur)Division	12655 Dr.	12655 Dr.
Misc. Advance A/c (Sh. Umesh Kumar, AE)	50000 Dr.	50000 Dr.
Misc. Advance- NVP	411145.51 Dr.	411145.51 Dr.

Misc. Advance Recoverable from Woodvilla Rest House		1000 Dr.	1000 Dr.
	Total	2154780.51 Dr.	2154780.51 Dr.

18 **मुद्रण व लेखन विभाग, हिमाचल प्रदेश को प्रदत्त अग्रिम ₹7.93 लाख का समायोजन न करना**

लेखा शीर्ष "Advance to printing & Stationery Deptt." (Schedule-G Loans & Advances) के अवलोकन करने पर पाया गया कि मुद्रण एवं लेखन सामग्री विभाग, हिमाचल प्रदेश के नाम दिनांक 31.03.18 तक ₹793649.94 समायोजन हेतु शेष थी तथा वर्ष 2003–2004 से इस राशि की स्थिति निम्न प्रकार से है:–

खाता बही पृ०सं०	वित्तीय वर्ष	अग्रिम राशि (₹)	वर्ष में समायोजित राशि (₹)	वर्षान्त में बकाया राशि (₹)
485	2003-2004	1,66,342.94	1,01,740.00	64,602.94
491	2004-2005	1,85,593.00	2,06,307.00	43,888.94
404	2005-2006	2,00,000.00	1,81,218.00	62,670.94
121	2006-2007	2,50,000.00	2,39,020.00	73,650.94
472	2007-2008	3,75,000.00	3,14,135.00	1,34,515.94
437	2008-2009	3,50,000.00	1,39,788.00	3,44,727.94
562	2009-2010	3,00,000.00	2,86,756.00	3,57,971.00
523	2010-2011	1,50,000.00	1,35,896.00	3,72,075.00
445	2011-2012	2,00,000.00	2,80,389.00	2,91,686.94
शैड्यूल XXii	2012-2013	2,55,000.00	2,68,864.00	2,77,822.94
शैड्यूलXXXII	2013-2014	80,000.00	1,71,979.00	1,85,843.94
अनुसूची XL	2014-2015	1,85,843.94	102194.00	83649.94
अनुसूची XL	2015-2016	2,60,000.00	0.00	3,43,649.94
Schedule G	2016-17	1,90,000.00	0.00	5,33,649.94
Schedule XL	2017-18	2,60,000.00	0.00	**7,93,649.94**

उपरोक्त विवरण से स्वतः स्पष्ट होता है कि मुद्रण एवं लेखन सामग्री विभाग को अग्रिम राशियों का भुगतान उनके पास शेष राशि होने पर भी किया गया था जोकि दिनांक 31.03.2018 तक ₹793649.94 था। अतः इस राशि का समायोजन मुद्रण एवं लेखन सामग्री विभाग के साथ लम्बी अवधि से न किया जाना एक गम्भीर अनियमितता है। यद्यपि इस सम्बन्ध में पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी आपत्ति उठाई जाती रही है फिर भी राशि के समायोजन हेतु कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अतः उपरोक्त वर्णित गम्भीर त्रुटि आवश्यक छानबीन एवं निपटारे हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाई जाती है तथा यह सुझाव दिया जाता है कि इस अन्तिम शेष बारे मुद्रण लेखन एवं सामग्री विभाग, हिमाचल प्रदेश से वित्तीय वर्ष के अन्त में प्रमाण पत्र प्राप्त किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए जिससे इस अन्त शेष की सत्यता प्रमाणित हो सके।

19 दिनांक 31.03.2018 तक ₹1341.18 लाख अग्रिम आयकर का भुगतान आयकर विभाग को करने के उपरानत आयकर दायित्व को निर्धारित न करवाना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Schedule G "Current Asstes" में ₹134117808.98 "Income Tax Recoverable From IT Department" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई थी। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि यह राशि निम्न विवरणानुसार वित्तीय वर्ष 2004–05 से लम्बित चली आ रही है तथा इतनी बड़ी राशि का आयकर विभाग को विभिन्न वर्षों के दौरान अग्रिम रूप में भुगतान करना और लम्बे समय तक आयकर विभाग के साथ आयकर देनदारी को समायोजित किए जाने हेतु की गई कार्यवाही बारे आवश्यक सूचना माँगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। इस सम्बन्ध में पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी आपत्ति दर्ज की गई थी परन्तु वर्तमान समय तक इस सम्बन्ध में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अतः यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुनः उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता है कि आयकर विभाग को किए गए अग्रिम आयकर भुगतान के सम्बन्ध में गणना विवरण बनाकर आयकर के अन्तिम कर निर्धारण हेतु मामला आयकर विभाग से उठाया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

Detail of Income Tax Recoverable From IT Department

Particulars	Opening Balance	Closing Balance
TDS Recoverable from IT Deptt.	1,95,871.31 Cr.	1,95,871.31 Cr.
Income Tax on Colonies Rec. from	9,75,69,079.29 Dr.	9,75,69,079.29 Dr.

IT Deptt.(2004-05)		
Income Tax on Colony(JNNURM)	16,688.00 Cr.	16,688.00 Cr.
Income Tax Recoverable From A.Y. 2006-07	50,00,000.00 Dr.	50,00,000.00 Dr.
Income Tax Recoverable From IT Deptt. (2009-10)	1,90,09,532.00 Dr.	1,90,09,532.00 Dr.
Income Tax Recoverable From IT Deptt. (2010-11)	50,26,443.00 Dr.	50,26,443.00 Dr.
Income Tax Recoverable From IT Deptt. (2011-12)	35,01,696.00 Dr.	35,01,696.00 Dr.
Income Tax Refund IT Deptt. AY. 2007-08)	81,27,140.00 Cr.	81,27,140.00 Cr.
TDS for the Year 2013-14	43,36,314.00 Dr.	43,36,314.00 Dr.
TDS on FDR Year 2012-13	36,48,755.00 Dr.	36,48,755.00 Dr.
TDS for the Year 2014-15	**43,65,689.00** Dr.	**43,65,689.00** Dr.
Total	**13,41,17,808.98** Dr.	**13,41,17,808.98** Dr.

20 दिनांक 31.03.2018 तक लेखा शीर्षक "Cash in Transit" के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹254.43 Cr. लाख की राशि को सम्बन्धित वर्ष से समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule G में लेखा शीर्षक Cash in Transit के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹25442963.74 Cr. दर्शाई गई जिसमें कई निर्माण मण्डलों के सन्दर्भ में यह राशि पिछले कई वित्तीय वर्षों से ज्यों कि त्यों ही दर्शाई जा रही है जबकि Cash in Transit लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियाँ उसी वित्तीय वर्ष या उसके आगामी वित्तीय वर्षों के दौरान समायोजित होनी चाहिए थी। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 155–156/2019 दिनांक 22.08.2019 द्वारा वर्णित राशि को समायोजित न किए जाने बारे आवश्यक सूचना उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Cash in Transit लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को सम्बन्धित वित्तीय वर्ष के दौरान समायोजित न करने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाएः–

Cash in Transit लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि का वितरण

Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Cash in Transit Mandi Divsion	10,00,000.00 Cr.	10,00,000.00 Cr.
Cash in Transit Shimla Division II	25,00,000.00 Dr.	25,00,000.00 Dr.
Dharamshala (04/2012)	1,50,00,000.00 Dr.	1,50,00,000.00 Dr.
Dharamshala Cash in Transit (22.03.2013)	49,99,999.26 Dr.	49,99,999.26 Dr.
Division-1 (Cash in Transit)	7,00,000.00 Cr.	7,00,000.00 Cr.
Electrical Hamirpur (Cash in Transit)	5,00,000.00 Dr.	5,00,000.00 Dr.
Electrical Shimla (Cash in Transit)	4,67,42,963.00 Cr.	4,67,42,963.00 Cr.
Total	**2,54,42,963.74 Cr.**	**2,54,42,963.74 Cr.**

21 **(क) वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में Imprest & CSS A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि और सम्बन्धित खाते (Ledger) में दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई राशि के बीच ₹0.63 (Cr.) लाख का अन्तर पाया जाना**

नियमानुसार Imprest & CSS A/C –Cash Settlement Suspense A/C के अन्तर्गत वह राशियाँ दर्शाई जाती है जो Head Office द्वारा वित्तीय वर्ष के दौरान समय–समय पर विभिन्न निर्माण मण्डलों को उनके अधिकृत क्षेत्र में निर्माण कार्य निष्पादित करने हेतु जारी की जाती है। अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets – Schedule-G में Imprest & CSS A/C Cash Settlemnt Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹82397172.06 Cr. की जॉच करने पर पाया गया कि सम्बन्धित बही खाते और Current Assets-Schedule-G में Imprest & CSS A/C Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई राशियों के बीच में निम्न वितरणानुसार ₹62762 Cr. का अन्तर था जिससे विदित होता है कि वित्तीय वर्ष 2017–18 के HIMUDA के अन्तिम खाते (Final Accounts) संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 206–207/2019 दिनांक 09.09.19 द्वारा वर्णित अन्तर बारे स्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Current Assets Schedule-G में **"Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C"** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि और सम्बन्धित खाते

(Ledger) में दर्शाई गई राशि के बीच ₹62762 Cr. के अन्तर को उचित कारणों सहित या तो न्यायोचित ठहराया अन्यथा अन्तिम लेखों में इस त्रुटि का आवश्यक सुधार करके समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

Detail of difference between the amount shown in the Ledger Account of Imprest & CSS A/c and the amount shown in the Schedule "G" under the accounting head "Imprest & CSS A/c"	
Amount as per Ledger Account of Imprest & CSS A/C as on 31.03.2018	8,23,34,410.06 Cr
Amount as per Schedule "G" under the accounting head "Imprest & CSS A/C" as on 31.03.2018	8,23,97,172.06 Cr
Difference	**62,762.00 Cr**

(ख) Imprest & CSS Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹823.97 (Cr.) लाख को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹82397172.06 Cr. का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न वितरणानुसार कई राशियाँ पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिनके समायोजन हेतु कोई भी ठोस कार्यवाही हिमुडा प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 208–209/2019 दिनांक 09.09.2019 द्वारा इन राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना प्राप्त नहीं हुई। अतः Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

IMPREST & CSS A/C
1-Apr-2017 to 31-Mar-2018

	Opening Balance (₹)	**Closing Balance (₹)**
Dharamshala Div. A/C	500852952.85 Dr	500852952.85 Dr
Hamirpur Div. A/C	3056894.87 Dr	3056894.87 Dr
Mandi Div. A/c	430600508.47 Dr	430600508.47 Dr

Parwanoo Div A/C	4106566263.09 Dr	4106566263.09 Dr
Shimla Div-I A/c	1073526239.97 Dr	1073526239.97 Dr
Shimla Div-II A/c	1803776089.20 Dr	1803776089.20 Dr
Shimla Elect. A/C	82060942.72 Dr	82060942.72 Dr
Imprest A/c Under CSSA (E) Shimla	177945.00 Cr	177945.00 Cr
Parwanoo Division A/c	62762.00 Dr	62762.00 Dr
Cssa A/c Xen Himuda Div Elect.	104665.00 Cr	104665.00 Cr
CSS A/c of Electrical Divn Shimla	49061.00 Dr	49061.00 Dr
CSS A/c of Parwanoo	5802.00 Dr	5802.00 Dr
CSS A/c of Various Div. Under Shimla Div. No.2	858683.36 Dr	858683.36 Dr
CSS A/C of XEN HIMUDA DIVN. PARWANOO	368380.00 Dr	368380.00 Dr
C S S A/ C Paonta Factory	235703.09 Cr	235703.09 Cr
CSS A/c Under Elect.Div. Shimla-1	1102329.00 Dr	1102329.00 Dr
CSS A/c with Other Divisions Parwanoo Division	1214878.10 Cr	1214878.10 Cr
CSS A/c with Other Shimla (E)	1994061.00 Cr	1994061.00 Cr
CSS A/c with Other Shimla-II Division	5802.00 Cr	5802.00 Cr
CSS A/c XEN Shimla Division No.1	8123979.27 Cr	8123979.27 Cr
CSSA (Elecrticity Division Hamirpur)	803137.00 Dr	803137.00 Dr
CSSA - Mandi Div	2601113.00 Cr	2601113.00 Cr
EE D/shala	337938.00 Dr	337938.00 Dr
EE Elect.Div Shimla	1045.00 Dr	1045.00 Dr
EE Shimla Div-I	90303.00 Dr	90303.00 Dr
Imprest A/c Under CSS A/C of XEN HIMUDA DIVN.-Pwn	423896.00 Cr	423896.00 Cr
Imprest (CCS) A/c XEN Mandi Division	3467642.37 Dr	3467642.37 Dr
CSS A/c of Mandi with Various Divisions	2320.00 Cr	2320.00 Cr
CSS A/c of Various Divisions with Shimla Div.No.1	3770.00 Dr	3770.00 Dr
Electrical Divn Imprest Account	689971.00 Cr	689971.00 Cr
Imprest with EE Div -II Shimla	796347431.00 Cr	796347431.00 Cr
Imprest with EE D/shalla Div	390988000.00 Cr	390988000.00 Cr
Imprest with EE Mandi Division A/c	404175000.00 Cr	404175000.00 Cr
Imprest with EE Parwanoo Division A/c	418190500.00 Cr	418190500.00 Cr
Imprest with EE Shimla Div No-1	328750000.00 Dr	328750000.00 Dr
Shimla Divn-1 Imprest Account	55149.00 Cr	55149.00 Cr

22 **लेखा शीर्षक Rectification (Cash Book)-1 के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹12.73 Dr. लाख को समायोजित न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के **Schedule-G** में Rectification (Cash Book)-1 लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹1273840.24 Dr. का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिनके समायोजन हेतु वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान कोई कार्यवाही नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 211–2012/2019 दिनांक 09.09.2019 द्वारा इस राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Rectification (Cash Book)-1 लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Rectification (Cash Book)- 1

Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	**Credit (₹)**	
	12,73,840.24 Dr.	Nil	Nil	12,73,840.24 Dr.

23 **लेखा शीर्षक Suspense A/C (Current Assets) के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹5.76 (Dr.) लाख को समायोजित न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Assets-Schedule-G में Suspense A/C (Current Assets) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹576425 Dr. की राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिनके समायोजन हेतु कोई ठोस कार्यवाही हिमुडा प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 213–214/2019 दिनांक 09.09.2019 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही है राशि को समायोजित न किए जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्ति नहीं हुआ। अतः Suspense A/C (Current Assets) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई

गई राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

Suspense A/c (Current Assets)

Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions Debit (₹)	Transactions Credit (₹)	Closing Balance (₹)
Suspense A/c Cash Book Error Adjustable A/c	5,76,425.00 Dr	---	---	5,76,425.00 Dr
Grand Total	**5,76,425.00 Dr**	**—**	**—**	**5,76,425.00 Dr**

24 लेखा शीर्षक Sundry Debtors के अन्तर्गत दर्शाई गई की ₹85.04 (Dr.) की राशि को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Assets-Schedule-G में Sundry Debtors लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹8504270.87 Dr. की राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिनके समायोजन हेतु कोई ठोस कार्यवाही हिमुडा प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इसके अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण भी नहीं दिया गया था। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 222–223/2019 दिनांक 13.09.2019 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को लेखों में समायोजित न किए जाने बारे वस्तु स्थिति व स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई सूचना प्राप्त नहीं हुई। अतः Sundry Debtors लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और अपेक्षित सूचना सहित कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Sundry Debtors

Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions Debit (₹)	Transactions Credit (₹)	Closing Balance (₹)
Sundry Debtors	8504270.87 Dr	---	---	8504270.87 Dr
Grand Total	**8504270.87 Dr**	**—**	**—**	**8504270.87 Dr**

25 **वित्तीय वर्ष 2017–18 से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में "Cost of Sale Receivable" लेखा शीर्ष अन्तर्गत दर्शाई गई ₹403.47 (Dr.) की राशि का स्वतः स्पष्ट अभिलेख तैयार न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में लेखा शीर्ष "Cost of Sale Receivable" के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2018 ₹40347249.78 की राशि शेष दर्शाई गई थी जिसका अंकेक्षण करने पर पाया गया कि उक्त शेष के समर्थन में कोई भी स्वतः स्पष्ट अभिलेख तैयार नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया जिन कालौनियों की पूर्त के वर्षों में लागत का समायोजन अर्थात फाईनल कौस्टिंग कर ली गई थी उनके आबंटियों से प्राप्त हो रही राशियॉं भी बिना समायोजन किए ही किस्त प्राप्ति लेखा शीर्ष में अनियमित प्रकार से दर्शाई गई थी। वर्णित अनियमिताएं पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी लगातार उठाई जाती रही है परन्तु इसके बावजूद भी आवश्यक सुधार हेतु कोई ठोस प्रयास नहीं किए गए थे। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 245–246/2019 दिनांक 20.09.2019 द्वारा "Cost of Sale Receiveable" शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि के समायोजन हेतु किए जा रहे प्रयास एवं स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत किए जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर नहीं हुआ अतः यह प्रकरण पुनः उच्चधिकारियों के ध्यानार्थ अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करने हेतु लाया जाता है।

26 **लेखा शीर्षक Other Misc. Advance A/C के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹30.61 (Dr.) लाख की राशि को समायोजित न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets-Schedu;e-G में Other Misc. Advance A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹3060966 Dr. की राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षो से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है तथा HPSCB Mehli के प्रकरण में तो Misc. Advance का अन्तिम शेष ₹54310 Cr. था जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि प्रदत्त अग्रिम राशि से अधिक राशि का समायोजन लेखों में किया गया है जोकि न्यायोचित नहीं ठहराया जा सकता। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 235–236/2019 दिनांक 19.09.2019 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान समायोजित न किए जाने बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई सूचना प्राप्त नहीं हुई। अतः Other Misc. Advance लेखा शीर्षक के

अन्तर्गत HPSCB Mehli का अन्तिम शेष क्रेडिट दर्शाये जाने बारे वस्तुस्थिति उचित तथ्य सहित स्पष्ट करके लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:—

OTHER MISC. ADVANCES				
Particulars	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Misc. Advance Division Shimla-1	6,45,627.00Cr	3760903.00		31,15,276.00Dr
Misc. Adv. HPSCB Mehli	54,310.00 Cr			54310.00 Cr
Grand Total	6,99,937.00 Cr	37,60,903.00		30,60,966.00Dr

27 लेखा सिद्धान्तों के विपरीत वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet में Current Assets के अन्तर्गत विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तिम शेष क्रेडिट दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न लेखा शीर्षकों का अन्तिम शेष क्रेडिट दर्शाया गया था जबकि मान्य लेखा सिद्धान्तों के अनुसार चालू सम्पत्ति (Current Assets) का अन्तिम शेष हमेशा नाम (Debit) होना चाहिए। इस प्रकार चालू सम्पत्ति (Current Assets) का अन्तिम शेष क्रेडिट दर्शाए जाने से ऐसा संशय उत्पन्न होता है कि कहीं चालू दायित्व (Current Liabilities) को चालू सम्पत्ति के अन्तर्गत वर्गीकृत करके समायोजित तो नहीं किया गया है जिसके कारण Balance Sheet संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करतीं। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 231–232/2019 दिनांक 18.09.2019 द्वारा वर्णित अनियमितता बारे आवश्यक जानकारी माँगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए अन्तिम लेखों में आवश्यक सुधार करके शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि वित्तीय विवरणियों से हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित हो सके:—

Sr. No.	Name of Head	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
1	RENT CHARGES RECEIVABLE	455032.00Cr	450814.00.00 Cr
2	SERVICE TAX (ADJUSTABLE A/C)	818.00 Cr	818.00 Cr
3	Water Charges Receivable	3216412.00 Cr	526484.00Cr
4	CASH IN TRANSIT	25442963.74 Cr	25442963.74 Cr

5	MISC. ADVANCE A/c	8139474.39 Cr	2061738.39Cr
6	IMPREST & CSS A/C	388863851.99 Cr	82397172.06Cr
7	Loans & Advances		155384.00 Cr

28 **Current Assets Schedule-G में "Work in progress C/O Building" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Interest on Overdraft Against FDR में ₹200.52 (Dr.) लाख की राशि दर्शाने बारे**

Current Assets –Schedule-G में "Work in progress C/O Building" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹725114945.86 Dr. की राशि दर्शाई गई थी जिसमें "Interest on Overdraft Against FDR" की ₹20052780 Dr. की राशि भी शामिल थी। मान्य लेखांकन सिद्धान्तों के अनुसार Interest on Overdraft against FDR की राशि Revenue Expenditure है तथा इसे हिमुडा के लाभ हानि खाते में Expenditure के अन्तर्गत वर्गीकृत करके दर्शाया जाना चाहिये था जिसके परिणामस्वरूप हिमुडा का वर्ष 2017–18 का लाभ ₹20052780 Dr. से कम होना चाहिए था परन्तु वर्ष 2017–18 के लेखों में ₹20052780 Dr. की राशि को Current Assets Schedule-G में "Work in progress C/O building" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाने के कारण ऐसा प्रतीत होता है कि हिमुडा द्वारा जानबूझ कर Expenditure को कम करके वित्तीय वर्ष 2017–18 के वार्षिक लाभ को बढ़ाने का प्रयास किया गया है जोकि गम्भीर अनियमितता है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 243–244/2019 दिनांक 20.09.2019 द्वारा Interest on Overdraft against FDR की ₹20052780 Dr. की राशि को Profit & Loss Account में न दर्शाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः लेखांकन सिद्धान्तों की अनदेखी करके Interest on Overdraft against FDR की ₹20052780 (Dr.) की राशि को Current Assets के Schedule-G में "Work in Progress C/O Building" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

29 Work in progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹11171.64 (Dr.). लाख की राशि का स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

Current Assets Schedule-G में Work in progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹1117164659.74 (Dr.) की राशि दर्शाई गई थी परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख से यह स्पष्ट नहीं हो सका कि Work in Progress As per % completion Method की गणना का आधार क्या था। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 241–242/2019 दिनांक 20.09.2019 द्वारा Work in Progress As per % Completion Method की गणना बारे आवश्यक जानकारी माँगी गई थी, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सम्बन्ध में कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ तथा अपेक्षित सूचना के अभाव में वर्णित लेन–देन की अंकेक्षण में सत्यापना सम्भव न हो सकी। अतः इस लेखा शीर्षक के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए:–

Work in Progress As Per % Complition Method				
Particulars	**1-Apr-2017 to 31-Mar-2018**			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**ClosingBalance (₹)**
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Work in Progress As Per % Compiition Method	1094080197.82 Dr	23084461.92		1117164659.74 Dr
Grand Total	**1094080197.82 Dr**	**23084461.92**		**1117164659.74 Dr**

30 ₹448.08 लाख के निर्माण कार्यों को "Work Completed in hand" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट न करना

"Work completed in hand" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वह निर्माण कार्य दर्शाये जाते है जो पूर्ण हो चुके है लेकिन जो अभी तक बेचे नहीं गए है। वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Assets Schedule-G का अवलोकन करने पर पाया गया कि "Work completed in hand" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹44808972.53 की राशि पिछलें कई वित्तीय वर्षों से यथावत दर्शाई जा रही है जबकि केवल वित्तीय वर्ष 2016–17 के दौरान यह मद Fixed Assets Schedule-G के अन्तर्गत दर्शाई गई थी। अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि वर्षों उपरान्त भी इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि में

किसी भी प्रकार का कोई परिवर्तन नहीं आया है, जिससे यह संदेह होता है कि क्या यह निर्माण कार्य वास्तव में अभी तक हिमुडा के स्वामित्त में उपलब्ध भी है या नही? यहाँ यह विवरण देना भी उचित होगा कि इस सम्बन्ध में पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी यह आपत्ति दर्ज की गई थी, परन्तु वर्तमान समय तक इस सम्बनध में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई है जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 233–234/2019 दिनांक 18.09.19 के माध्यम से Work Completed in hand के अन्तर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों के सम्बन्ध में वर्तमान में वास्तविक स्थिति बारे सूचना (Actual Factual Position) माँगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुनः उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता है कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों की समीक्षा की जाए तथा तदानुसार लेखों में आवश्यक सुधार भी सुनिश्चित किया जाए व वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:—

Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Assets in hand – Baddi Peripheri & Baddi Ph. 3	48,16,560.00 Dr.	48,16,560.00 Dr.
Assets in hand – Baddi Ph.1	24,86,479.00 Dr.	24,86,479.00 Dr.
Assets in hand – Baddi Ph. 2, 2 Nos. HIG H282&283 & P/N445	65,000.00 Dr.	65,000.00 Dr.
Assets in hand – Basement Sanjauli	19,68,645.00 Dr.	19,68,645.00 Dr.
Assets in hand – B/Ban Palampur Ph. 1799.07sqm Land	8,47,014.00 Dr.	8,47,014.00 Dr.
Assets in hand – B/Ban Palampur Ph. 1Cat. 2 H/N 19& 57	5,91,000.00 Dr.	5,91,000.00 Dr.
Assets in hand – B/Ban Palampur Ph. 1Cat. 3 H/N 72	5,34,000.00 Dr.	5,34,000.00 Dr.
Assets in hand – B/Ban Palampur Ph. 1 H/N 50-54	8,31,040.00 Dr.	8,31,040.00 Dr.
Assets in hand – BBC Indora Land 572 sqm @ 5431 sqm.	3,10,596.00 Dr.	3,10,596.00 Dr.
Assets in hand – Com. Sites- Poanta Sahib (1559.31)	9,13,365.00 Dr.	9,13,365.00 Dr.
Assets in hand – EWS Flats Ph.-2 Solan	95,000.00 Dr.	95,000.00 Dr.
Assets in hand – HIG Plot No. 60 Solan	1,48,000.00 Dr.	1,48,000.00 Dr.
Assets in hand – Knollswood	4,38,283.00 Dr.	4,38,283.00 Dr.
Assets in hand – Land 40.49 sqm for 19 Nos. Cat. 3 Pwn.	11,41,503.00 Dr.	11,41,503.00 Dr.
Assets in hand – Land 693.80 sqm for 13 Nos. Cat. 2 Flats	9,42,278.00 Dr.	9,42,278.00 Dr.

Assets in hand – Land at Kandrori	3,99,265.00 Dr.	3,99,265.00 Dr.
Assets in hand – Land under Com. Booths 157.70 sqm SFS	1,20,325.00 Dr.	1,20,325.00 Dr.
Assets in hand – MIG F/No.90 H/No.30 SHC Solan	5,53,500.00 Dr.	5,53,500.00 Dr.
Assets in hand – Parwanoo	1,60,86,520.00 Dr.	1,60,86,520.00 Dr.
Assets in hand – Parwanoo Land & Old Structure	1,09,08,843.53 Dr	1,09,08,843.53 Dr
Assets in hand – Ph.2 F/N.2 B/23 SFS Solan	3,45,000.00 Dr.	3,45,000.00 Dr.
Assets in hand – Raw Land Bank SHC Rampur	9,173.00 Dr.	9,173.00 Dr.
Assets in hand – SHC Kangra	1,99,000.00 Dr.	1,99,000.00 Dr.
Assets in hand – Una	58,583.00 Dr.	58,583.00 Dr.
Total	**4,48,08,972.53 Dr.**	**4,48,08,972.53 Dr.**

31 Current Assets-Schedule-G के अन्तर्गत अनियमित रूप से ₹12.68 लाख के Revenue Expenditure को दर्शाना

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाए गए अभिलेखों एवं Current Assets Schedule-G की पड़ताल करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान निम्न विवरणानुसार किए गए ₹1268037 के Revenue Expenditure को अनियमित रूप से **Current Assets** के अन्तर्गत दर्शाया गया था जबकि लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यह सभी व्यय वित्तीय वर्ष 2017–18 के Profit & Loss Account के व्यय पक्ष की ओर दर्शाये जाने अपेक्षित थे। परिणामतः वर्ष 2017–18 का लाभ ₹1268037 से अधिक दर्शाया गया है जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि हिमुडा अधिकारियों द्वारा जानबूझ कर **Revenue Expenditurre** को कम करके हिमुडा के वर्ष 2017–18 के वार्षिक लाभ को बढ़ाने का प्रयास किया गया है जोकि गम्भीर अनियिमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 237–238/2019 दिनांक 20.09.2019 द्वारा Revenue Expenditure को अनियमित रूप से Current Asset के अन्तर्गत दर्शाये जाने बारे उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः लेखांकन सिद्धान्तों की अनदेखी करके ₹1268037 के Revenure Expenditure को Current Assets Schedule-G के अन्तर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Detail of Revenue Expenditure shown under Current Assets Schedule G

Particulars	Amount (₹)
Renovation Office Building at Nahan	27500 Dr.
CM Relief Fund	1100000 Dr.
SFS Bajoura (Devta Ground)	14492 Dr.
SFS Hamirpur	126045 Dr.
Total	**1268037 Dr.**

32 वित्तीय वर्ष 2017—18 के दौरान Security with other Department लेखा शीर्षक के अन्तर्गत विभिन्न वित्तीय लेन—देन (Financial Transactions) का औचित्य स्पष्ट न करना

तुलन पत्र में Current Assets Schedule-G में लेखा शीर्षक "Security with other Department" के अन्तर्गत ₹78153889.50 दर्शाई गई थी जिसका अंकेक्षण उपलब्ध करवाये गये सम्बन्धित अभिलेखों के साथ करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2017—18 के दौरान इस शीर्षक के अन्तर्गत जो वित्तीय लेन—देन डेबिट और क्रेडिट किए गए थे वे किसी भी रूप से "Security with other Department" से सम्बन्धित नहीं थे। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 239—240/2019 दिनांक 20.09.2019 द्वारा इस अनियमितता बारे उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित वित्तीय लेन—देन को "Security with Other Department" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लेखांकित किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अन्तिम लेखों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:—

SECURITY WITH OTHER DEPARTMENT				
1-Apr-2017 to 31-Mar-2018				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Deposit A/c with Manager	300.00 Dr	3480538.00	3578905.00	98067.00 Cr
Deposit Work As per Trial-Mandi		78321023.00		78321023.00 Dr
Earnest Money and Security A/c		1646673.00	3288567.00	1641894.00 Cr
Security of Deshra Ground Pwn	5000.00 Cr	45000.00	50000.00	10000.00 Cr
			Total	**76571062.00 Dr**

33 **लेखा शीर्षक Postage in hand के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹0.42 Dr. की राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान समायोजित न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets-Schedule-G में Postage in hand लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹42145 Dr. की राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है तथा पूरे वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान केवल ₹30 ही Postage व्यय के रूप में दर्शाई गई थी जोकि न्यायोचित प्रतीत नहीं होती। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 251–252/2019 दिनांक 23.09.2019 द्वारा इस अनियमितता बारे उचित कारणों 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 जाए:–

POSTAGE IN HAND A/C

1-Apr-2017 to 31-Mar-2018

Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Dharamshala (Postage in Hand)	3000.00 Dr	-	-	3000.00 Dr
Division-1 (Postage in Hand)	136.00 Dr	-	-	136.00 Dr
Division-2 (Postage in Hand)	518.00 Dr	-	-	518.00 Dr
Elect. Shimla (Postage in Hand)	174.00 Dr	-	-	174.00 Dr
Mandi (Postage in Hand)	555.00 Dr	-	-	555.00 Dr
Parwanoo (Postage in Hand)	1499.00 Dr	-	-	1499.00 Dr
Postage in Hand (Head Office)	36233.00 Dr	30.00	-	36263.00 Dr
Grand Total	**42115.00 Dr**	**30.00**		**42145.00 Dr**

34 **लेखा शीर्षक Stationery in hand के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹1.28 (Dr.) को वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान समायोजित न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets-Schedule-G में Stationery in hand लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹128678.50 Dr. की राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से यथावत

दर्शाई जा रही है तथा पूरे वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान किसी भी प्रकार का कोई व्यय किया गया नहीं दर्शाया गया था जोकि न्यायोचित प्रतीत नहीं होता। सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 249–250 / 2019 दिनांक 23.09.2019 द्वारा इस अनियमितता बारे उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ हैं अतः Stationery in hand लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को तार्षिक आधार पर समायोजित न किए जाने का या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

STATIONERY IN HAND A/C				
Particulars	1-Apr-2017 to 31-Mar-2018			
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Dharamshala (Stationery in Hand)	9890.00 Dr			9890.00 Dr
Division-1 (Stationery in Hand)	12079.00 Dr			12079.00 Dr
Division-2 (Stationery in Hand)	8698.00 Cr			8698.00 Cr
Electrical Divisoin Shimla (Stationery in Hand)	9139.50 Dr			9139.50 Dr
Mandi (Stationery in Hand)	13454.00 Dr			13454.00 Dr
Parwanoo Div (Stationery in Hand)	12907.00 Dr			12907.00 Dr
Head Office (Stationery in Hand)	79907.00 Dr			79907.00 Dr
Grand Total	**128678.50 Dr**			**128678.50 Dr**

35 Fixed Assets-Schedule-E Own Building) & Fixed Assets लेखा शीर्षक के अन्तर्गत (–)₹4.95 लाख की राशि दर्शाये का औचित्य स्पष्ट न करना

वित्तीय वर्ष 2017–18 के तुलन पत्र से सम्बन्धित Fixed Assets-Schedule-E (Own Building) & Fixed Assets का उपलब्ध अभिलेखों के साथ अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत (–) ₹495648.79 की राशि शेष दर्शाई गई थी जिसके कारण

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet की Assets Side में Total Assets का अन्तिम शेष (–) ₹495648.79 से कम दर्शाया गया था। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 254–255/2019 दिनांक 01.10.2019 द्वारा Fixed Assets लेखा शीर्षक के अन्तर्गत (–) ₹495648.79 की राशि दर्शाई जाने बारे तस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ अतः Fixed Assets-Schedule-E (Own Building) & Fixed Assets में (–) ₹495648.79 दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Particulars of Fixed Assets	Cost as on 01.04.2017 (₹)	Addition during 2017-18		Cost as on 31.03.2018 (₹)	WDV as on 31.03.2018 (₹)
		Addition before Sep.2017 (₹)	Addition after Sep. 2017 (₹)		
C/o Staff Quarter Chilgari D/Shala	5040	2165	(-) 20886	(-)13681	(-)13681
Circle Office Rakkar	(-)91480	9148		(-)82332	(-)82332
Road Roller 22542	(-)71714.60			(-)71714.60	(-)71714.60
Road Roller 8338	(-)8.14			(-)8.14	(-)8.14
Car No. HP-52-603	(-)6599.45			(-)6599.45	(-)6599.45
Esteem Euro-III HP-03-B-0744	(-) 321,313.60			(-)321,313.60	(-)321,313.60
				Total	**(-)495,648.79**

36 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 ₹3.15 लाख की हानि

वित्तीय वर्ष 2017–18 में लेखा शीर्षक Advertifement Charges-Display और Advertisement & Publication Expenses के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹2103303 का भुगतान विभिन्न संस्थाओं, व्यक्तियों एवं प्रकाशन संस्थाओं को किया गया था जिसका विस्तृत

अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अधिकतर 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 क्या होंगी 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 दिनांक 30.08.2006 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 जाने अपेक्षित था 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 में कटौती करके राशि सरकारी खजाने में जमा करवाई गई थी जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसके कारण निम्न विवरणानुसार ₹315495.45 की राजस्व हानि हुई प्रतीत होती है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या–258–259/2019 दिनांक 03.10.2019 दिनांक 03.10.2019 द्वारा इस बारे में 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 विशेष रूप से नियमानुसार आगामी आवश्यक कार्यवाही करने हेतु लाई जाती 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 जाए:–

क्र0सं0	भुगतान वा0सं0	फर्म जिसे विज्ञापन हेतु भुगतान किया गया	भुगतान की गई राशि (₹)
1	152 of 26.4.2017	M/S Focus Himachal for Advertisement	75000.00
2	212 of 8.5.2017	M/S Pratap Publication for Advertisement	33127.00
3	213 of 8.5.2017	M/S Dainik Bhasker for Advertisement	50000.00
4	468 of 28.6.2017	M/S Apka Faisla for Advertisement	61852.00

5	470 of 28.6.2017	M/S Divya Himachal for Advertisement	42162.00
6	474of 28.6.2017	M/ Pensioner welfare Association for Advertisement	10000.00
7	718 of 24.7.2017	M/S Himachal Dastak for Advertisement	61117.00
8	744 of 29.7.2017	M/S Darsal Prakashan for Advertisement	70000.00
9	748 of 29.7.2017	M/S Administrative officer association for Advertisement	50000.00
10	749 of 29.7.2017	M/S Chairman shivratri Mela Committee Baijnath for Advertisement	50000.00
11	750 of 29.7.2017	M/S Chairman Haroli Utsav for Advertisement	20000.00
12	751 of 29.7.2017	M/S M/S Divya Himachal for Advertisement	300000.00
13	948 of 4.9.2017	M/S M/S Focus Himachal for Advertisement	100000.00
14	972 of 7.9.2017	M/S M/S Himachal Pradesh Football Association for Advertisement	200000.00
15	1306 of 15.11.2017	M/S M/S Jagran Prakashan for Advertisement	150000.00
16	1308 of 15.11.2017	M/S M/S Dainik Bhasker for Advertisement	55000.00
17	1357 of 20.11.2017	M/S M/S Engineer Institute India for Advertisement	30000.00
18	1386 of 28.11.2017	M/S M/S Divya himachal for Advertisement	39312.00
19	1388 of 28.11.2017	M/S M/S Mahajan Sabha Shimla for Advertisement	5000.00

20	1389 of 28.11.2017	M/S M/S Kinnour Student Welfare Association for Advertisement	15000.00
21	1391 of 28.11.2017	M/S M/S Portrait India for Advertisement	20000.00
22	1503 of 20.12.2017	M/S M/S Chopra Publishing Jalandhar for Advertisement	414629.00
23	1611 of 9.1.2018	M/S M/S HPAS Officer Association Divya himachal for Advertisement	45000.00
24	110 of 21.4.2017	M/S M/S Tribune Trust Chandigarh for Advertisement	62400.00
25	111 of 21.4.2017	M/S M/S Amar Ujala for Advertisement	27904.00
26	1072 of 25.9.2017	M/S M/S Tribune Trust for Advertisement	25800.00
27	1327 of 16.11.2017	M/S M/S Gram Pravesh for Advertisement	20000.00
28	1329 of 16.11.2017	M/S M/S Shimla Live .com for Advertisement	15000.00
29	1544 of 29.12.2017	M/S M/S Dainik Bhasker for Advertisement	30000.00
30	1551 of 29.12.2017	M/S M/S Democracy Himachal for Advertisement	25000.00
			2103303.00

37 बिना औचित्य के विज्ञापन पर ₹4.50 लाख का निष्फल व्यय करना

अंकेक्षण के दौरान विज्ञापन से सम्बन्धित व्यय वाउचरों की पड़ताल करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा वर्ष 2017–18 के दौरान निम्न विवरणानुसार ₹450000 का भुगतान विज्ञापन हेतु विभिन्न संस्थाओं, को किया गया था जोकि अधिकतर प्रकरणों में 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 संस्थाओं को भुगतान किया गया वह संस्थाएं विज्ञापन एंजेन्सी से सम्बन्धित नहीं थी तथा व्यय वाउचर के साथ दिए गए विज्ञापन का विवरण भी सलग्न नहीं था जिससे ₹450000 का भुगतान बिना औचित्य के निष्फल प्रतीत होता है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जिसे नियमों के दृष्टिगत या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इसे सक्षम प्राधिकारी की विशेष स्वीकृति से नियमित करवाने के अतिरिक्त भविष्य में ऐसी अनियमितता की पुनरावृति पर रोक लगाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 260–261/2019 दिनांक 03.10.2019 द्वारा इस अनियमितता बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ:–

क्र0सं0	भुगतान वा0सं0	फर्म जिसे विज्ञापन हेतु भुगतान किया गया	भुगतान की गई राशि (₹)
1	474 of 28.6.2017	M/ Pensioner welfare Association for Advertisement	10000.00
2	748 of 29.7.2017	M/S Administrative officer association for Advertisement	50000.00
3	749 of 29.7.2017	M/S Chairman shivratri Mela Committee Baijnath for Advertisement	50000.00
4	750 of 29.7.2017	M/S Chairman Haroli Utsav for Advertisement	20000.00
5	972 of 7.9.2017	M/S M/S Himachal Pradesh Football Association for Advertisement	200000.00
6	1357 of 20.11.2017	M/S M/S Engineer Institute India for Advertisement	30000.00
7	1388 of 28.11.2017	M/S M/S Mahajan Sabha Shimla for Advertisement	5000.00
8	1389 of 28.11.2017	M/S M/S Kinnour Student Welfare Association for Advertisement	15000.00
9	1611 of 9.1.2018	M/S M/S HPAS Officer Association for Advertisement	45000.00
10	1551 of 29.12.2017	M/S M/S Democracy Himachal for Advertisement	25000.00
			450000.00

38 विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित ₹345.11 लाख के वित्तीय लेन–देन (Financial Transactions) को हिमुडा के अन्तिम लेखों में वास्तविकता से अधिक समायोजित करना

हिमुडा के निर्माण मण्डलों के मूल Triial Balance में दर्शाए गए विभिन्न वित्तीय लेन–देन की राशियों का दिनांक 31.03.2018 को हिमुडा के अन्तिम लेखों में समायोजन करने हेतु की गई Journal Entries का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार हिमुडा के अन्तिम लेखों में निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित ₹345.11 लाख का वित्तीय लेन–देन वास्तविक राशि से अधिक डेबिट/क्रेडिट करके समायोजन किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय वित्तीय अनियमितता है जिसके कारण हिमुडा के अन्तिम लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। अतः विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित ₹345.11 लाख के वित्तीय लेन–देन को हिमुडा के अन्तिम लेखो में वास्तविक राशि से अधिक समायोजित करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए आय–व्यय के वास्तविक आंकड़ों के आधार पर अन्तिम लेखों में संशोधन करके वित्तीय विवरणियों का शुद्धिकरण करना भी सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

Name of the Division	Journal Voucher No.	Date	Accounting Head	Amount Shown in Division's Trial Balance (₹)	Dr/ Cr	Amount shown in Jrounal Vr. In Head Office's Books (₹)	Dr/ Cr	Excess/ Less Expenditure/income Shown in Head Office's Books (₹)	Dr/ Cr	Net Effect
Electrical Division Dharamshala	19	31.03.2018	Street Light at Khanyara	15959	Dr.	0		15959	Dr.	**Less**
	20	31.03.2018	R&M Car No. HP-07C0030	435786	Dr.	363150	Dr.	72636	Dr.	**Less**
	26	31.03.2018	Civil Division Dharamshala	2323184	Cr.	1742738	Cr.	580446	Cr.	**Less**

Construction Division Shimla, Kasumpati	1	31.03.2018	A/R & M/O H/C KandaChai	413940	Dr.	0		413940	Dr.	**Less**
	34	31.03.2018	7 Nos. Ai Shed Nankhari, Kotgarh, Shiwan	0		19036	Dr.	-19036	Dr.	**Excess**
	34	31.03.2018	Division - 1 (Bank Loan Recovery)	0		9518	Cr.	-9518	Cr.	**Excess**
	34	31.03.2018	HBA A/c	56000	Dr.	0		56000	Dr.	**Less**
	34	31.03.2018	HBA A/c	303780	Cr.	0		303780	Cr.	**Excess**
	38	31.03.2018	Intt. On HBA A/c	59664	Cr.	0		59664	Cr.	**Excess**
	39	31.03.2018	Income Tax A/c	1649337	Dr.	0		1649337	Dr.	**Less**
	39	31.03.2018	Imprest A/c under CSS A/c of XEN HIMUDA Divn-II	0		1218447		-1218447	Cr.	**Excess**
	40	31.03.2018	MPSS A/c	1072323	Dr.	0		1072323	Dr.	**Less**
Construction Division Nahan	40	31.03.2018	Sales Tax A/c	43489	Dr.	0		43489	Dr.	**Less**
	40	31.03.2018	Sales Tax A/c	518082	Cr.	0		518082	Cr.	**Excess**
Construction Division Dharamshala	12	31.03.2018	A/R & M/O PSFS Bindraban Palampur	644	Dr.	0		644	Dr.	**Less**
	12	31.03.2018	Sales Tax A/c	3553789	Dr.	0		3553789	Dr.	**Less**
	12	31.03.2018	Sales Tax A/c	2384234	Cr.	0		2384234	Cr.	**Excess**
	12	31.03.2018	Smart City Works(M C Dharamshala Receipts)	25000000	Cr.	0		25000000	Cr.	**Excess**
Construction Division Mandi	1	31.03.2018	A/R M/O Daruhi Naya Nagar Hamirpur	6461544	Dr.	6393087	Dr.	68457	Dr.	**Less**

1	31.03.2018	H/C at Rajwari Mandi	1507784	Dr.	1542884	Dr.	-35100	Dr.	**Excess**
2	31.03.2018	Intt. On Saving Bank A/c	720374.69	Cr.	624549	Cr.	95825.69	Cr.	**Excess**
4	31.03.2018	Bank Draft Charges	395.1	Cr.	96221	Cr.	-95825.9	Cr.	**Excess**
14	31.03.2018	A/R M/O WSS (PSFS Bajoura-I, Kullu)	600	Cr.	0		600	Cr.	**Excess**
					Total	**34511278.79**			

39 Demand Survey योजना के अन्तर्गत योजना समाप्ति के उपरान्त भी आवेदकों से ₹0.60 लाख की प्राप्ति अनियमित रूप से स्वीकार करना

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा मुख्यालय के Demand Survey योजना की उपलब्ध अभिलेखों से पड़ताल करने पर पाया गया कि विभिन्न आवेदको से ₹5000 Demand Survey योजना के अन्तर्गत प्राप्त की गई थी तथा योजना के अनुसार राशि प्राप्ति के पश्चात आवेदकों को प्लाट व मकान का आबंटन में प्राथमिकता देने का आश्वासन दिया गया था और यदि आवेदक जमा की गई राशि को वापिस प्राप्त करना चाहता है तो उस परिस्थिति में राशि को वापिस किया जा सकता है। इस योजना की शर्तानुसार आवेदकों से राशि दिनांक 30.04.2011 तक ही प्राप्त की जा सकती थी परन्तु हिमुडा द्वारा निम्न विवरणानुसार ₹60000 आवेदकों के प्रार्थना पत्र के अनुसार पहले तो उन्हें वापिस की गई तत्पश्चात उन सभी आवेदकों के निवेदन पर इस राशि को पुनः उनसे प्राप्त किया गया जबकि नियमानुसार दिनांक 30.04.2011 के पश्चात आवेदकों से राशि की प्राप्ति नहीं की जा सकती थी। अतः Demand Survey योजना के नियमों की अवहलना करके ₹60000 को प्राप्त किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 256-257/2019 दिनांक 03.10.2019 द्वारा Demand Survey योजना समाप्ति के उपरान्त आवेदकों से ₹60000 को प्राप्त किए जाने को न्यायोचित ठहराए जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना प्राप्त नहीं हुई:-

Receipt Voucher no /Date	Amount received after clouser of scheme from applicant (₹)
2/1.4.2017	5000
98/20.4.2017	5000
407/8.6.2017	15000
1699/23.1.2018	20000
1848/23.2.2018	5000
1849/23.2.2018	10000
Total	**60000**

40 लीगल फीस के रूप में ₹4.61 लाख का अधिक भुगतान करना

हिमुडा के पत्र संख्या हिमुडा–5–254/2003 Admn Vol III 34781–805 दिनांक 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 पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न वितरण अनुसार ऊना निर्माण मण्डल की आवासीय बस्ती के उच्च न्यायालय में एक ही प्रकार के 142 मामलों हेतु हिमुडा द्वारा लीगल फीस के रूप में निम्न वितरणानुसार ₹460900 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 219–220/2019 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 अधिक भुगतान को उपरोक्त पत्र में वर्णित नियमों के दृष्टिगत या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

Voucher no/date	No.of similar nature cases for which legal fees has been paid	Amount of legal fees due	Amount of legal fees paid	Excess paid per case	Total excess paid (₹)
186/3.5.2017	First case	5500	5500	0	0
186/3.5.2017	2nd to 5th case	3300	5500	2200	8800

186/3.5.2017	6th to 142 case	2200	5500	3300	452100
				Total excess paid	460900

A1.1 वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet एवं Schedule A में Capital Reserve का आरम्भिक शेष (Oening Balance) ₹259.06 लाख से कम दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet और संलग्न Schedule A का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 01.04.17 को CapitalReserve का आरम्भिक शेष ₹1219946178.92 दर्शाया गया था जबकि वास्तव में यह ₹1245852803.88 था। इस प्रकार Capital Reserve के आरम्भिक शेष को तुलन पत्र में निम्न विवरणानुसार ₹25906624.96 से कम दर्शाया गया था जिस के कारण Balance Sheet संस्था की इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करती है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 227–228/2019 दिनांक 18.09. 2019 द्वारा वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet में Capital Reserve का आरम्भिक शेष ₹25906624.96 कम लिए जाने के कारणों सहित न्यायोचित ठहराने बारे निवेदन किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Capital Reserve का आरम्भिक शेष ₹25906624.96 की राशि से कम दर्शाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करके तुलन पत्र का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Detail of Capital Reserve		
Particulars	**Amount**	
Opening Balance of Capital Reserve as on 01.04.2014	1199562043.52	Cr.
Add:		
Grant in Aid	64329336.00	Cr.
Surplus on Valuation of Assets & Liabilities(NVP)	-140000000.00	Dr.
Interest Redemption A/C	36616025.17	Cr.
Reserve & Surplus (NVP)	44469084.29	Cr.
Total	1204976489.00	Cr.
Profit & Loss during the year 2014-15 (Profit)	14460010.73	Cr.

Profit & Loss during the year 2015-16 (Profit)	12657599.11	Cr.
Profit & Loss during the year 2016-17 (Profit)	13758705.06	Cr.
Total(Opening Balance as on 01.04.2017)	1245852803.88	Cr.
Opening Balance shown in the Balance Sheet of 2017-18	1219946178.92	Cr.
Less Shown	25906624.96	Cr.

41.2 **वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Reserve and Surplus Schedule-A में Capital Reserve लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि और सम्बन्धित बही खाते (Ledger) में दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई राशि के बीच ₹372.12 (Cr.) लाख के अन्तर को स्पष्ट न करना।**

अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Reserve and Surplus Schedule-A में Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹1219946178.92 Cr. की जाँच करने पर पाया गया कि सम्बन्धित बही खाते और Schedule-A मे Captal Reserve लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई राशियों के बीच निम्न विवरणानुसार ₹37212110.94 Cr. का अन्तर था जबकि नियमानुसार दोनों का अन्तिम शेष एक होना चाहिए था। इस त्रुटि के कारण वित्तीय वर्ष 2017–18 के हिमुडा के अन्तिम खाते (Final Accounts) संस्था की इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलिक्षित नहीं करते है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 225–226/2019 दिनाक 18.09.2019 द्वारा वर्णित अन्तर को कारणों सहित न्यायोचित तहराने बारे अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः Balance Sheet Schedule-A में Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक और सम्बन्धित बही खाते (Ledger) में दर्शाई गई राशि के बीच ₹37212110.94 Cr. के अन्तर को उचित कारणों सहित या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा यथानुसार तुलन पत्र का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Detail of difference between the amount shown in the Ledger Account of Capital Reserve A/c and the amount shown in the Schedule "A" under the accounting head "Capital Reserve"	
Particulars	**Amount (₹)**
Amount as per Ledger Account of Capital Reserve A/C as on 31.03.2018	118,27,34,067.98 Cr.

Amount as per Schedule "A" under the accounting head "Capital Reserve" as on 31.03.2018	121,99,46,178.92 Cr.
Difference	**3,72,12,110.94 Cr.**

41.3 **वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान Capital Reserve लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹1017.37 लाख के विभिन्न वित्तीय लेन–देन (Financial Transactions) को अनियमित रूप से लेखांकित करना जो किसी भी रूप में Capital Reserve से सम्बन्धित नहीं थे**

Capital Reserve से सम्बन्धित अंकेक्षण को उपलब्ध करवाये गए अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान निम्न विवरणानुसार ₹22242421 के वित्तीय लेन–देन Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक में डेबिट और क्रेडिट किए गए थे जो किसी भी रूप से Capital Reserve से सम्बन्धित नहीं थे और इन सभी वित्तीय लेन–देनों के कारण Capital Reserve का दिनांक 31.03.2018 को अन्तिम शेष ₹1204976488.98 Cr. से कम हो कर ₹1182734067.98 Cr. हो गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 229–230/2019 दिनांक 18.09.2019 द्वारा इस सभी वित्तीय लेन देनों को Capital Reserve लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लेखांकित किए जाने का औचित्य स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इन सभी वित्तीय लेन–देनों का Capital Reserve लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लेखांकित किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में आवश्यक सुधार करके तुलन पत्र का शुद्धिकरण करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Capital Reserve

Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	Credit (₹)	
RESERVE & SURPLUS	**1204976488.98Cr**	10000.00		**1204966488.98 Cr**
ADDITIONAL LAND COST AT SANJAULI		208000.00	1808040.00	1600040.00 Cr
C/o 6 No T-Ii & T-III QTR PS AT BAIJNATH			17923000.00	17923000.00 Cr
C/O DISTT JAIL COMPLEX NERCHOWK MANDI			19268184.00	19268184.00 Cr
C/O SUB JAIL COMPLEX AT			731816.00	731816.00 Cr

NALAGARH				
ESTABLISHMENT EXP A/C (Cash)		61682654.00	16261.00	61666393.00 Dr
Housing Colony Jathia Devi		89068.00		**89068.00 Dr**
Grand Total	**1204976488.98 Cr**	**61989722.00**	**39747301.00**	**1182734067.98 Cr**

42 **वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Schedule-A-Reserve & Surplus में Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹366.16 Cr. लाख का लेखों में उचित समायोजन न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Schedule-I Reserve & Surplus में Interest Reem[ption A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹36616025.17 Cr. दर्शाई गई थी जिसका अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार वर्णित राशि पिछले कई वित्तीय वर्षो से इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ज्यों कि त्यों दर्शाई जा रही है तथा कई वित्तीय वर्षो पश्चात भी इन राशियों का समायोजन सम्बन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में न करना अपने आप में गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 197–198/2019 दिनांक 05.09.2019 द्वारा Interest Redemption A/C लेखा शीर्ष के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को सम्बन्धित आवासीय कालौनियों की लागत में समायोजित न करने का औचित्य स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नही हुआ। अतः कई वित्तीय वर्षो पश्चात भी Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को सम्बन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही वर्णित राशि को सम्बन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में समायोजित करने बारे आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Excess Interest Charged to Colonies Kelston	8,74,119.77 Dr.	8,74,119.77 Dr.
Interest Redemption A/c – Baddi Ph.-2	66,91,581.87 Cr.	66,91,581.87 Cr.
Interest Redemption A/c-Commr. Kelston	85,670.70 Cr.	85,670.70 Cr.
Interest Redemption A/c- Commr. Una	30,19,883.43 Cr.	30,19,883.43 Cr.
Interest Redemption A/c- Indora Colony	33,529.00 Cr.	33,529.00 Cr.
Interest Redemption A/c- Mandi Colony	8,32,983.30 Cr.	8,32,983.30 Cr.

Interest Redemption A/c- Poanta Factory Ph. 1 &2	7,04,938.18 Cr.	7,04,938.18 Cr.
Interest Redemption A/c- SHC Shogi	50,97,579.00 Cr.	50,97,579.00 Cr.
Interest Redemption A/c- Strawberry Shimla	22,65,957.85 Dr.	22,65,957.85 Dr.
Interest Redemption A/c- Type-1,2&3 Knollswood	3,60,636.50 Cr.	3,60,636.50 Cr.
Interest Redemption A/c- Various Colonies	2,29,29,300.81 Cr.	2,29,29,300.81 Cr.
Total	**3,66,16,025.17 Cr.**	**3,66,16,025.17 Cr.**

43 **वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet में Liabilities-Schedule-A व Schedule"C" के अन्तर्गत दर्शाई गये लेखा शीर्षकों के शेष का स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना।**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet में Liabilities-Schedule-A का अंकेक्षण में अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न सभी लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत राशियां पिछले कई वर्षों से लगातार ज्यों कि त्यों दर्शाई जा रही है तथा इन लेखा शीर्षकों के आरम्भिक शेष और अन्तशेष में किसी भी प्रकार का कोई बदलाव नहीं आया है जिस कारण ऐसा संदेह होता है कि इन सभी शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई जा रही देनदारियां वास्तविकता में देय है भी कि नही? इसके अतिरिक्त इन 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 सम्भव न हो सका। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 163–164/2019 व 165–166/2019 दिनांक 26.08.2019 व 26.08.19 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:–

Schedule -A		
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Reserve & Surplus (NVP)	44469084.29	44469084.29
Grant in Aid - From Industries Deptt. For development	2632200.00	2632200.00

of Industrial Township at Parwanoo(Augmentation of Water Supply Scheme)		
Grant in Aid - From National Building Organization	465136.00	465136.00
Grant Utilized for Development/Land Acquisition	14650000.00	14650000.00
Grant in Aid from Ministry of Energy, GOI	23000.00	23000.00
Grant in Aid (NVP)	46559000.00	46559000.00
Repayment of Excess on account of Valuation of Assets & Liabilities (NVP)	-140000000.00	-140000000.00

Schedule -C		
Particulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
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.
Misc. Liabilities	5885735.10 Cr.	5885735.10 Cr.
R & D Adjustment A/c	368888.00 Cr.	368888.00 Cr.
Stock Adjustment Account	256390.17 Cr.	256390.17 Cr.
Expenses Payable	58506708.00 Dr.	58506708.00 Dr.
Development Fund under Apartment Act	1008196.56 Cr.	1008196.56 Cr.
Provision For Arbitration/Works	764216.02 Cr.	764216.02 Cr.
Sundry Creditors	237564.18 Cr.	237564.18 Cr.

44 Current Liabilities-Schedule C- "Other Liabilities" के अन्तर्गत दर्शाये गये लेखा शीर्षकों के शेष का स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Liabilities-Schedule C के अन्तर्गत "Other Liabilities" लेखा शीर्षक का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न

वर्णित लेखा शीर्षक में वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान किसी भी प्रकार का कोई वित्तीय लेन–देन नहीं किया गया था जिसके कारण ऐसा संदेह होता है कि वास्तव में इन लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई देनदारी देय भी है या नही? इसके अतिरिक्त कई लेखा शीर्षक ऐसे भी हैं जिनका आरम्भिक शेष एवं अन्तिम शेष Debit दर्शाया गया था जो देनदारी नहीं अपितु लेनदारी दर्शाता है और लेखा सिद्धान्तों के अनुसार ऐसे सभी लेखा शीर्षकों को Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 161–162/2019 दिनांक 26.08.2019 द्वारा इन सभी लेखा शीर्षकों के सन्दर्भ में आवश्यक जानकारी उपलब्ध करवाए जाने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त वर्णित त्रुटियों का औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए तथा सभी लेखा शीर्षकों के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण सहित कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

OTHER LIABILITIES				
Particulars	1-Apr-2017 to 31-Mar-2018			
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
INTEREST ON LOANS & ADVANCES (GOVT. A/C)	14445.00 Cr	--	--	14445.00 Cr
PREMIUM RECOVERABLE A/C	3760.00 Dr	---	--	3760.00 Dr
SECURITY FROM STAFF	500.00 Cr	--	--	500.00 Cr
TA/TTA ADVANCE BY LENDING DEPARTMENT	7153.00 Cr	--	--	7153.00 Cr
CAR ADVANCE A/C DEPUTATIONISTS	22507.00 Dr	--	--	22507.00 Dr
EPF SUBSCRIPTION A/C	138551.00 Cr	--	--	138551.00 Cr

45 **(क) वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C में Deposit Works A/C लेखा शीर्षक और सम्बन्धित बही खाते (Ledger) में दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई राशि के बीच ₹120.39 लाख के अन्तर का स्पष्ट न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balace Sheet के Current Liabilities Schedule-C में "Deposit Works A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2018 को ₹782511594.45 की

राशि दर्शाई गई थी जिसका सम्बन्धित बही खाते एवं अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2018 को अनुसूची–सी व खाता बही में दर्शाई गई शेष राशियों के बीच निम्न विवरणानुसार ₹12039466.00 Cr. का अन्तर था जिसके कारण वित्तीय वर्ष 2017–18 के हिमुडा के अन्तिम खाते (Final Accounts) संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 167–168/2019 दिनांक 29.08.2019 द्वारा इस अन्तर बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Balance Sheet Schedule-C में Deposit Works A/C लेखा शीर्षक और सम्बन्धित बही खाते (Ledger) में दर्शाई गई राशि के बीच ₹12039466.00 Cr. के अन्तर को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में इस त्रुटि का आवश्यक सुधार करके समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

Detail of difference between the amount shown in the Ledger Account of Deposit Work and the amount shown in the Schedule "C" under the accounting head "Deposit Work"

Particulars	Amount (₹)
Amount as per Ledger Account of Deposit Work as on 31.03.2018	794551060.45 Cr
Amount as per Schedule "C" under the accounting head "Deposit Work" as on 31.03.2018	782511594.45 Cr
Difference	**12039466.00 Cr**

(ख) विभिन्न विभागों के निक्षेप निर्माण कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त जमा राशि की तुलना में ₹792925 लाख का अधिक व्यय करना

नियमानुसार Deposit Works लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वह राशि दर्शाई जाती है जो हिमुडा के पास विभिन्न विभागों द्वारा अपने निर्माण कार्यों हेतु जमा करवाई गई थी तथा वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C के अनुसार Deposit Works A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत इस हेतु दिनांक 31.03.2018 को कुल ₹794551060.45 Cr. की राशि जमा दर्शाई गई थी। अंकेक्षण में "Deposit Works A/C" लेखा शीर्षक से सम्बन्धित खाते का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार विभिन्न विभागों के खातों में दिनांक 31.03.2018 को ₹792925359.67 Dr. की राशि का शेष डेबिट दर्शाया गया था जिससे स्पष्ट विदित होता है कि हिमुडा द्वारा सम्बन्धित उपभोक्ता विभागों (Client Department) के निर्माण कार्य हेतु जमा राशि से अधिक राशि उनके निर्माण कार्य पर व्यय की

गई थी और यह राशि दिनांक 31.03.2018 तक सम्बन्धित विभागों से वसूल भी नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है क्योंकि नियमानुसार Deposit Works A/C पर सम्बन्धित उपभोक्ता विभागों से प्राप्त जमा राशि से अधिक व्यय नहीं किया जाना चाहिए और यदि अधिक व्यय किया गया है तो ऐसी राशि को अविलम्ब या वर्तमान वित्तीय वर्ष की समाप्ति तक वसूल किया जाना अपेक्षित है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 170–171/2019 दिनांक 29.08.2019 द्वारा निक्षेप कार्यों पर अधिक व्यय की गई राशि को दिनांक 31.03.2018 तक सम्बन्धित विभागों से वसूल न किए जाने बारे वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक ऐसा कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः निक्षेप निर्माण कार्यों पर अधिक व्यय की गई ₹792925359.67 Dr. की राशि को दिनांक 31.03.2018 तक सम्बन्धित विभागों से वसूल न किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही अधिक व्यय की गई राशि को शीघ्र अति शीघ्र वसूल किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

DEPOSIT WORKS A/C (Debit Balance Only) 1-Apr-2017 to 31-Mar-2018				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Admn Block Sub Jail Una	6759.00 Dr			6759.00 Dr
A.E Residence at Palampur.	4960.00 Dr			4960.00 Dr
AI Shed (Mandi) DW	6279104.96 Dr			6279104.96 Dr
AI Shed (Shimla-1) DW	2356144.00 Dr	19036.00		2375180.00 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 Husbandry Work (Dharamshala) DW	15526181.00 Dr			15526181.00 Dr
ARMO Road , Phase IV , Baddi.	922472.00 Dr	244932.00		1167404.00 Dr
Ay. Circle Hospital at J/Nagar	859887.00 Dr			859887.00 Dr
Chountra Mandi	140549.00 Dr			140549.00 Dr
C/o 12 Nos Cat-II Block No. 1&2 Hamirpur	1429062.00 Dr	479825.00		1908887.00 Dr
C/o 2.5 Tounes Capacity Ice Dobar Distt, Una	168361.00 Dr			168361.00 Dr
C/o 4nos at Sokoh	216230.00 Dr	308677.00		524907.00 Dr
C/o 6Nos Police Qtrs at	507985.00 Dr			507985.00 Dr

Jawali				
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 Bus Stand Dharampur	91900.00 Dr			91900.00 Dr
C/o Driving Training School at Paplog	4286558.00 Dr	176417.00		4462975.00 Dr
C/o G.H.S Boloh HMR	62776.00 Dr			62776.00 Dr
C/O G.H.S Sialkar, Kangra	120867.00 Dr			120867.00 Dr
C/O Govt. Sr. Sec. School at Klother Ranital Knagr	110663.00 Dr			110663.00 Dr
C/o Govt. S.S.S at Khatiar Jawali	427148.00 Dr	61725.00		488873.00 Dr
C/o High School Under RMSA in Bhakli Mandi	198276.00 Dr	14726.00		213002.00 Dr
C/o High School Under RSMA in Naddi Mandi	696.00 Dr			696.00 Dr
C/o High School Under RSMA in Tarymly Mandi	197150.00 Dr			197150.00 Dr
C/o IDSMT Project at Rampur	5265.00 Dr			5265.00 Dr
C/o Inos. Class Room and Canteen for Principal Jogi	102818.00 Dr			102818.00 Dr
C/o I.T.I Lambloo Distt, Hamirpur	176121.00 Dr			176121.00 Dr
C/o Office Building for Pollution	158828.00 Dr	10444.00		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 Police Qtrs, at Daulatpur	6935.00 Dr			6935.00 Dr
C/o Residential Complex Below Bcs Ph-I SH-C/o 23 No	35100.00 Dr			35100.00 Dr
C/o SDPO Office Cum Resid. at Dehra	176884.00 Dr	75782.00		252666.00 Dr
C/o SFS at Theog.(SH:-Dev. of Site for 100000 Ltrs	16446659.00 Dr	3786636.00	199368.00	20033927.00 Dr
C/o Sub Jail at Chamba	730717.00 Dr			730717.00 Dr
Education Work (Mandi) DW	11098617.20 Dr	36930223.00	929911.00	47098929.20 Dr
Education Work (Pwn) DW	3296786.00 Dr	1154573.00		4451359.00 Dr
Education Work (Shimla-1) DW	3648069.00 Dr	1195890.00		4843959.00 Dr
Education Work (Shimla-2) DW	3044689.00 Dr			3044689.00 Dr

ELECTRICAL HAMIRPUR (DEPOSIT WORK)	560.00 Dr			560.00 Dr
Female Barrack for Jail Una	7741.00 Dr			7741.00 Dr
Fisheries Complex (Dharamshala) DW	3353183.10 Dr	1788279.00		5141462.10 Dr
Fisheries Work (Mandi) DW	23558171.02 Dr	797606.00	473772.00	23882005.02 Dr
MANDI RMSA DEPOSIT WORK	49756523.00 Dr	2768350.00	53366.00	52471507.00 Dr
Nahan Divison (Deposit Work)		34347806.00	55214.00	34292592.00 Dr
OBC/SC Hostel at Baijnath Kangra	1713563.00 Dr			1713563.00 Dr
Panchayati Raj (Mandi) DW	5819507.00 Dr			5819507.00 Dr
Parwanoo RMSA Work (Pwn) DW	63093555.00 Dr	6415556.00	141725.00	69367386.00 Dr
Police Work (Dharamshala) DW	52535476.19 Dr	44184227.00	145403.00	96574300.19 Dr
Police Work (Mandi) DW	32388435.66 Dr	4833668.00	19591.00	37202512.66 Dr
Police Work (Shimla-1) DW	7043510.00 Dr	5587015.00		12630525.00 Dr
RMSA (Dharamshala) DW	62241749.00 Dr	55395729.00	205506.00	117431972.00 Dr
RMSA Work (Shimla-1) DW	20922780.00 Dr	11498430.00		32421210.00 Dr
S/C INCOME TAX	1519.00 Cr	71936.00	67578.00	2839.00 Dr
SC/ST HOSTEL (Mandi) DW	19517067.57 Dr			19517067.57 Dr
SC/ ST Hostel (Shimla-1) DW	10753706.00 Dr	2778439.00		13532145.00 Dr
SC/ST Hostel (Shimla-2) DW	3269104.00 Dr			3269104.00 Dr
Sfs Theog C/o 12 Nos Cat-II Flats 1 Non Septic Tank	5319441.00 Dr			5319441.00 Dr
Sfs Theog C/o Road M/T R/wallB/wall RCC Counterfort	892178.00 Dr			892178.00 Dr
Sfs Theog C/o Tank Sew.Treatment Plant STP	918752.00 Dr			918752.00 Dr
Sfs Theog Pdg.and Lying Galvaqnised Steel Tubes 20m	104252.00 Dr			104252.00 Dr
Shimla-1	745702.00 Dr	522474.00	1252744.00	15432.00 Dr
Street Light at Bajaura Kullu Shah Nalla	99977.00 Dr			99977.00 Dr
Street Light at Bindra BanPh-I	184386.00 Dr	104973.00		289359.00 Dr
Street Light at Dehra	7347.00 Dr	14667.00		22014.00 Dr
Street Light at Holta	21968.00 Dr			21968.00 Dr
Street Light at Lohna	142939.00 Dr	46844.00		189783.00 Dr

Street Light at SHC at Kangra	1233.00 Dr			1233.00 Dr
Supply and installation High Mast Light to RGPS	564838.00 Dr			564838.00 Dr
Vetenary Hospital (Mandi) DW	2965095.00 Dr			2965095.00 Dr
Carbed of Plots in HC at Nurpur(Pdg. 3 Phase Line)	196015.00 Dr			196015.00 Dr
C/o 12 Nos Cat-II Block No. 3&4 Hamirpur	578532.00 Dr	766616.00		1345148.00 Dr
C/o 1st and 2nd Floor on the Exst Women and Social		8881.00		8881.00 Dr
C/o 8 Nos Flats Bk-16 Mohli Sidhpur	1001125.00 Dr	613445.00		1614570.00 Dr
C/o 8 Nos Flats Block No 17 Mohi Shidpur Dharamhala		780044.00		780044.00 Dr
C/o Auditorium Building	1079338.00 Dr			1079338.00 Dr
C/o Boundary Wall Around Newely Constructed Bldg.	393635.00 Dr			393635.00 Dr
C/o Drilling and Dev of Deep Bore Well at IRB		277508.00		277508.00 Dr
C/o Health Sub Center Bhariyar Chanba	15725.00 Dr			15725.00 Dr
C/o Health Sub Center Ghamrota Kangra	19467.00 Dr	792555.00		812022.00 Dr
C/o Health Sub Center Gharana Kangra	15725.00 Dr			15725.00 Dr
C/o Health Sub Center Kubra Una	15725.00 Dr			15725.00 Dr
C/o Health Sub Center Kura Kanrga	15725.00 Dr			15725.00 Dr
C/o Health Sub Center Paroyian Una	15725.00 Dr			15725.00 Dr
C/o Health Sub Center Touru Kangra	2420205.00 Dr	1187298.00		3607503.00 Dr
C/o IRB at Jangal Beri (Sh:C/o Service Block)		696739.00		696739.00 Dr
C/o IRB at Jungle Beri(Sh:C/o Rcc Oh Tank)		13526.00		13526.00 Dr
C/o Pump House P/L Raising Main Installtion		221185.00		221185.00 Dr
Dev of Site Cutting Work		55085.00		55085.00 Dr
IGPS(WDLD)		1520.00	1440.00	80.00 Dr
I.T.I at Bangana Una	38285.00 Dr			38285.00 Dr
SC/ST Hostel (Dharamshala) DW	18868220.00 Dr	4484163.00		23352383.00 Dr
SOP Newly Carbed Plots at Indora	628100.00 Dr			628100.00 Dr
S.O.P to Shifting of 3 Phase		62876.00		62876.00 Dr

L.T Nupur Kangra				
SHIMLA DIV.I (DEPOSIT WORK)	32302581.30 Dr	80656424.00	10035739.00	102923266.30 Dr
Grand Total	**500273966.67 Dr**	**306232750.00 Dr**	**13581357.00 Cr**	**792925359.67 Dr**

(ग) विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त ₹15874.76 लाख दिनांक 31.03.2018 तक व्यय न करने के कारण शेष

वित्तीय वर्ष 2017–18 के "Deposit Works A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2018 को ₹794551060.45 की राशि शेष जमा दर्शाई गई थी। अंकेक्षण में "Deposit Works A/C" लेखा शीर्षक से सम्बन्धित अभिलेखों का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न विभागों से दिनांक 31.03.2018 तक ₹1587476420.12 Cr. की राशि विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु प्राप्त की गई थी जोकि निर्माण कार्य समय पर पूर्ण न किए जाने के कारण शेष जमा थी तथा जिससे यह स्पष्ट विदित होता है कि हिमुडा द्वारा सम्बन्धित उपभोक्ता विभागों (Client Department) के निर्माण कार्य को समय बद्ध तरीके से समय पर पूर्ण नहीं किया गया है। अतः निक्षेप कार्यों (Deposit Works) के सन्दर्भ में दिनांक 31.03.2018 तक ₹1587476420.12 Cr. की राशि शेष दर्शाये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा साथ ही उपभोक्ता विभागों (Client Department) के निर्माण कार्य को समय बद्ध तरीके से पूर्ण किया जाना सुनिश्चित किया जाये:—

DEPOSIT WORKS A/C (Credit Balance Only)				
1-Apr-2017 to 31-Mar-2018				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Ayurvedic (Mandi) DW	6057996.00 Cr	1048807.00		5009189.00 Cr
Ayurvedic Work (Dharamshala)DW	10550243.00 Cr	1117438.00	6500.00	9439305.00 Cr
C/o Police Station Sadar at Dhangsidhar Mandi	5900000.00 Cr			5900000.00 Cr
Education Work (Dharamshala) DW	22935186.97 Cr	57934705.00	36584372.00	1584853.97 Cr
Mis Deposit Ac		350000.00	654592.00	304592.00 Cr
Police Work (Pwn) DW	4339945.92 Cr			4339945.92 Cr
Police Work (Shimla-2) DW	16817852.00 Cr			16817852.00 Cr
SC /ST Hostel (Pwn) DW	476837.43 Cr			476837.43 Cr
Vetenary Hospital (Dharamshala) DW	5734257.00 Cr			5734257.00 Cr
AI Sheds & Vety	24475000.00 Cr			24475000.00 Cr

Hospital- AH Deptt				
C/O Building Centre at Baddi	35709.00 Cr			35709.00 Cr
C/O Panchyat Inspector / Sub Ins. Resi. At Nirmand	27788.00 Cr			27788.00 Cr
Improvemnet of EwsFlats/Plots/Houses PWN>	1269307.00 Cr			1269307.00 Cr
Miscellenous Receipt A/c (Nahan)			63866788.00	63866788.00 Cr
Misc Receipt Ac (Dharmashala)		2000000.00	129000000.00	127000000.00 Cr
M/s Reliance Jio Infocomm Ltd.	245650.00 Cr			245650.00 Cr
Principal Govt College Hamirpur	824000.00 Cr		4960850.00	5784850.00 Cr
RMSA Deposit Work	581299800.00 Cr		26856000.00	608155800.00 Cr
Self Fianance Scheme Under Mandi	592260.00 Cr		595748.00	1188008.00 Cr
SH:- C/O 2NOS TYPES-III FLATS I/c Int. WS&SI	128214.00 Cr			128214.00 Cr
REVENUE LEDGER (DEPOSIT WORK)	36171770.00 Cr		7566000.00	43737770.00 Cr
ADDITIONAL LAND COST KASUMPTI	704700.00 Cr			704700.00 Cr
ADDITIONAL LAND SEC-1 TO 6 PARWANOO	180656.00 Cr			180656.00 Cr
C/O 14 HEALTH SUB CENTRE & 6 NO PHC IN HP	46907350.00 Cr			46907350.00 Cr
C/O OFFICE BUILDING PH-IV UNA	8569300.00 Cr			8569300.00 Cr
Departmental Charges	23853166.00 Cr	105009.00	31038664.00	54786821.00 Cr
DHARAMSHALA (DEPOSIT WORK)	216235133.40 Cr	89616991.00	170244669.00	296862811.40 Cr
PARWANOO DIVISION(DEPOSIT WORK)	29375639.35 Dr	81148898.00	137455315.00	26930777.65 Cr
MANDI DIVISION (DEPOSIT WORK)	53264614.39 Cr	53624723.00	216561745.00	216201636.39 Cr
SHIMLA DIV.2 (DEPOSIT WORK)	17287141.64 Dr	13006545.00	40291307.00	9997620.36 Cr
Distt Panchayat Office Building D/shala	813031.00 Cr			813031.00 Cr
Grand Total	**1021746986.12 Cr**	**299953116.00 Dr**	**865682550.00 Cr**	**1587476420.12 Cr**

46 (क) वित्तीय वर्ष 2017–18 की **Balance Sheet** के **Current Liabilities Schedule-C** में **Duties & Taxes A/C** लेखा शीर्षक और सम्बन्धित बही खाते (Ledger) में दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई राशि के बीच ₹107751 Dr. के अन्तर को स्पष्ट न करना

अंकेक्षण में हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet की पड़ताल करने पर पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹60453706.76 Dr. की राशि Debit दर्शाई गई थी जबकि सम्बन्धित बही खाते और Schedule-C में Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2018 को दर्शाई गई राशियों के बीच निम्न विवरणानुसार ₹107751 Dr. का अन्तर था जिसके कारण वित्तीय वर्ष 2017–18 के हिमुडा के अन्तिम खाते (Final Accounts) संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 172–173/2019 दिनांक 31.08.2019 द्वारा इस अन्तर बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Balance Sheet Schedule-C में Duties & Taxes लेखा शीर्षक सम्बन्धित बही खाते (Ledger) में दर्शाई गई राशि के बीच ₹107751 Dr. के अन्तर को उचित कारणों सहित या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Detail of difference between the amount shown in the Ledger Account of 'Duties &Taxes' and the amount shown in the Schedule "C" under the accounting head "Duties &Taxes"

Particulars	Amount (₹)
Amount as per Ledger Account of Duties &Taxes as on 31.03.2018	6,03,45,955.76 Dr.
Amount as per Schedule "C" under the accounting head "Duties &Taxes" as on 31.03.2018	6,04,53,706.76 Dr.
Difference	**1,07,751.00 Dr.**

(ख) वित्तीय वर्ष 2016–17 के लेखों में **Current Liabilities Schedule-C** के अन्तर्गत **Duties & Taxes** लेखा शीर्षक का शेष ₹604.53 लाख नाम (Debit) दर्शाना

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 2017–18 की Balance Sheet की पड़ताल करने पर पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹60453706.76 Dr. की राशि Debit दर्शाई गई थी जबकि Current Liabilities का शेष हमेशा Cr. होता है। इस प्रकार इस शीर्षक के अन्तर्गत Debit अन्तशेष दर्शाये जाने के कारण ऐसा संदेह होता है कि सम्बन्धित विभागों को Duties & Taxes का अधिक भुगतान तो नहीं किया गया है जिस दिनांक 31.03.2018 को सम्बन्धित विभागों से प्राप्त किया जाना था तथा ऐसी स्थिति में Debit दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2017–18 की बैलेन्स शीट में Current Assets के अन्तर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था न कि Current Liabilities के अन्तर्गत इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 174–175/2019 दिनांक 31.08.2019 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 2017–18 की बैलेन्स शीट में Duties & Taxes लेखा शीर्षक का Debit अन्त शेष ₹60453706.76 Dr. 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।

47 **वित्तीय वर्ष 2017–18 के लेखों में Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2554.07 लाख की राशि का शेष नाम (Debit) दर्शाना**

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/प्लाट इत्यादि की देय कुल राशि में से समायोजित की जायेगी, साथ ही यदि प्रार्थियों को फ्लैट, प्लाट इत्यादि आबंटित नहीं किए जाते तो उस स्थिति में वर्णित जमा समस्त राशियों 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 राशियों का अन्तिम शेष जमा (क्रेडिट) दर्शाया जाना चाहिए था परन्तु वित्तीय वर्ष 2017–18 की Balance Sheet के Current Liabilities

Schedule-C में **Initial Deposit/Earnest Money** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.18 को निम्न खातों में ₹255407675.30 की राशि का शेष नाम (डेबिट) 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 Dr. का अधिक भुगतान किया गया है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 176–177/2019 दिनांक 31.08.2019 द्वारा आवश्यक जानकारी मांगी थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः **Initial Deposit/Earnest Money** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न 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 अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

INITIAL DEPOSIT/EARNEST MONEY				
Particulars	1-Apr-2017 to 31-Mar-2018			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	**Credit (₹)**	
Demand Survey Various Places (Advt. Charges)	106944.00 Dr			106944.00 Dr
Demand Survey D/S SHIMLA	100.00 Dr			100.00 Dr
Demand Survey Mandhala Baddi	240000.00 Dr	5000.00		245000.00 Dr
Demand Survey NALAGARH	5000.00 Dr			5000.00 Dr
D S SOLAN, KASAULI,CHAIL,NALAGARH, KANDAGHAT, BAROG	31400.00 Dr			31400.00 Dr
EM-BID MONEY PARWANOO	300000.00 Dr			300000.00 Dr
EM Daundi	228000.00 Dr			228000.00 Dr
EM-HIG,MIG, BILASPUR	31410.00 Dr			31410.00 Dr
EM-HIG,MIG JAWALAMUKHI	500.00 Dr			500.00 Dr
EM - HIG MIG NADAUN	6500.00 Dr			6500.00 Dr
EM LIG HIG MIG BASAL SOLAN	168212.50 Dr			168212.50 Dr
EM - LIG MIG MEHATPUR	2000.00 Dr			2000.00 Dr

EM- RAKKAR UNA	3079186.02 Dr		355000.00	2724186.02 Dr
EM STRABERRY& CHOTASHIMLA CAT-I,II,III,IV	16837.00 Dr			16837.00 Dr
EM- TYPE B PLOT NEW SHIMLA	2232000.00 Dr			2232000.00 Dr
INITIAL DEPOSITE EARNEST MONEY	249299585.78 Dr			249299585.78 Dr
Refuned of Earnest Money	10000.00 Dr			10000.00 Dr
Grand Total	**255757675.30 Dr**	**5000.00 Dr**	**355000.00 Cr**	**255407675.30 Dr**

48 वित्तीय वर्ष 2017–18 की **Balance Sheet** के **Current Liabilities Schedule-C** में **Employee Pension Fund** के लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹53.49 **Dr.** लाख की राशि डेबिट दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट न करना

अंकेक्षण में हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2017–18 की **Balance Sheet** की पड़ताल करने पर पाया गया कि **Current Liabilities Schedule-C** में **Employee Pension Funds** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹5349193 Dr. 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 देनदारी का अधिक भुगतान किया गया है और लेखांकित राशि सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संस्था से दिनांक 31.03.2018 तक वसूली हेतु शेष है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 181–182/2019 दिनांक 01.09.2019 द्वारा आवश्यक जानकारी देने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः **"Employee Pension Funds"** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹5349193 DR. की राशि डेबिट अन्तशेष सहित **Current Liabilities** के अन्तर्गत 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 अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Employee Pension Funds				
1-Apr-2017 to 31-Mar-2018				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance
		Debit (₹)	Credit (₹)	
PENSION TO HIMUDA EMPLOYEES	5349193.00 Dr	---	---	5349193.00 Dr
Grand Total	**5349193.00 Dr**	---	---	**5349193.00 Dr**

49 **वित्तीय वर्ष 2017–18 के Profit & Loss Account में आय (Income) और व्यय (Expenditure) के सन्दर्भ में विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत ऋणात्मक (Minus) शेष दर्शाये जाने सम्बन्धी अनियमितता**

वित्तीय वर्ष 2017–18 के Profit & Loss Account का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इसमें निम्न वर्णित आय व व्यय लेखा शीर्षकों का अन्तिम शेष ऋणात्मक (Minus) दर्शाया गया था जोकि लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जिसके परिणामस्वरूप संस्था का Profit & Loss Account इस हद तक हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नही करता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 270/2019 दिनांक 11.10.19 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता की पूर्ण छानबीन करके 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 अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:–

Sr. No.	Name of Head	Closing Balance (₹)	Shown under Head
1	Lease Rent	(-)81,916.00	Direct Incomes
2	Licence Fee	(-)9,440.00	Direct Incomes
3	Sewerage Connection Fee	(-)2,51,047.00	Indirect Incomes
4	R/M of Vehical	(-)3,99,879.00	Indirect Expenses
5	Stock Storage A/C	(-)2,77,747.00	Indirect Expenses
6	Consultancy Fees	(-)5,60,474.00	Indirect Expenses
7	Processing Fees	(-)1,500.00	Indirect Expenses

8	SBC Cess on ST	(-)4,584.00	Indirect Expenses
9	Service Tax(HMR)	(-)9,16,422.00	Indirect Expenses
10	With Held of 12%	(-)64,446.00	Indirect Expenses
11	Water Connection Fee	(-)3,700.00	Indirect Expenses
12	Professional Fee	(-)11,000.00	Indirect Expenses
13	Stock Storage Expenses	(-)81,86,409.00	Indirect Expenses
14	Rent Rates & Taxes	(-)21,80,308.00	Indirect Expenses
15	RM of Vehicle	(-)1,27,60,595.00	Indirect Expenses
16	Bank Charges	(-)1,37,108.52	Indirect Expenses

50 **₹7328 RTI फीस की राशि को सरकारी कोष में जमा न किए जाने बारे**

ITI Act 2006 के नियम 5 के अनुसार RTI फीस की राशि को Head of account "0070-OAS, 60-OS, 800- QR, 11 Receipt head under Right to information Act 2005" के अन्तर्गत सरकारी कोष में जमा किया जाना अपेक्षित था परन्तु अंकेक्षण के दौरान RTI से सम्बन्धित खाताबही की पड़ताल पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान ₹7328 RTI फीस की राशि 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 जोकि RTI Act में वर्णित प्रावधानों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 217–218/2019 दिनांक 12.09.19 द्वारा आवश्यक स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः "Receipt Under RTI Act" लेखा शीर्ष के अन्तर्गत एकत्रित आय को RTI Act 2006 के नियम 5 के अनुसार Head of Account 0070-OAS, 60- OS, 800-QR, 11 Receipt head under Right to information Act 2005 सरकारी कोष में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

51 **विभिन्न आवासीय परिसरों के सन्दर्भ में प्राप्त Maintenance Charges (Incomes) की तुलना में आवासीय परिसरों के रख–रखाव (AR & MO of Various Colonies) पर ₹886.44 लाख का अधिक व्यय करना**

हिमुडा एक व्यवसायिक संस्था होने के कारण विभिन्न उपभोक्ता व्यक्तियों, विभागों संस्थाओं को आवासीय परिसरों की बिक्री करता है साथ ही इन सभी आवासीय परिसरों के रख–रखाव पर प्रति वर्ष हिमुडा द्वारा व्यय किया जाता है जिसे AR & MO of Various Colony लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लेखांकित किया जाता है। इसके अतिरिक्त इन सभी आवासीय परिसरों के आबंटियों से प्रतिवर्ष रख–रखाव शुल्क की वसूली की जाती है जिसे Maintenance Charges Receipt लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लेखांकित किया जाता है। अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान AR & MO of various colony और Maintenance Charges Receipt की तुलना करने पर पाया गया कि Mainntence charges Rceipt की तुलना में AR & MO of Various Colony पर निम्न विवरणानुसार ₹88644569 का अधिक व्यय किया गया था जबकि एक व्यवसायिक संस्था होने के कारण AR & MO of Various Colony पर किया गया व्यय प्राप्त Maintenance Charges के बराबर या उससे कम होना चाहिए था। अतः प्राप्त Maintenance Charges से अधिक AR & MO of various Colony पर किए गए व्यय को न्यायोचित ठहराया जाए तथा भविष्य में AR & MO of various colony के अनुरूप Maintenance Charges प्रभारित करने की सम्भावना को तलाशा जाए ताकि इस मद में हिमुडा को कोई वित्तीय हानि न उठानी पड़े:–

Comparison between Maintenance Receipts & AR&MO Expenditure related to Various Works during 2017-18	
Particulars	**Amount (₹)**
Maintenance Receipts during the year 2017-18 in R/o various Colonies	14130417.00
Total	**14130417.00**
ARMO Moginand	1190.00
A/R & Mo Road at Mandhala	1284258.00
ARMO Road Kalujanda	1271047.00
AR & MO of Various Colony during the year 2017-18	87551022.00
AR & MO of Various Colony under accounting head Repair & Maintenance	12667469.00
Total Expenditure	**102774986.00**
Excess AR&MO Expenditure over Maintenance Receipts during the year 2017-18	**-88644569.00**

52 **"Surplus on Sale of colonies" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹230.84 लाख की राशि दर्शाये जाने से सम्बन्धित स्वतः स्पष्ट विवरण व अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना**

वित्तीय वर्ष 2017–18 के लाभ हानि खाते के आय पक्ष में "Surplus on Sale of Colonies" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹23084461.92 Cr 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। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 274 ए/16.10.2019 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:–

Surplus from Sale of Colonies				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Surplus from Sale of Colonies			2,30,84,461.92	2,30,84,461.92Cr.

53 **"Receipt A/C of 5% Contingency Charges on JNNURM Work" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹461.30 लाख दर्शाये जाने बारे**

वित्तीय वर्ष 2017–18 के लाभ–हानि खाते के आय पक्ष में "Receipt A/C of 5% Contingency Charges on JNNUM Work" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹46130260 Cr. दर्शाई गई थी परन्तु किस आधार पर JNNURM Scheme हेतु प्राप्त राशि को 5% Contingency Charges में परिवर्तन किया गया था इस बारे में भी अभिलेख व विवरण अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया जिसके अभाव में JNNURM Scheme की राशि को 5% Contingency Charges में परिवर्तित किए जाने बारे पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 2748/2019 दिनांक 16.10.2019 द्वारा इस परिवर्तित के सम्बन्ध में आवश्यक निर्देशों बारे जानकारी उपलब्ध करवाए जाने का अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः JNNURM Scheme

की राशि को 5% Contingency Charges में परिवर्तित किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख व विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

Receipt A/c of 5%Contingency Charges on JNNURM Work				
Particulars	Opening Balance (₹)	Debit (₹)	Credit (₹)	Closing Balance (₹)
	--	--	4,61,30,260.00	4,61,30,260.00Cr.

54 संस्थापना व्यय से सम्बन्धित विभिन्न अनियमितताएँ

वित्तीय वर्ष 2017–18 के दौरान संस्थापना व्यय का अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिन्हें अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 275–276/2019 दिनांक 19.10.2019 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 अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:—

(क) श्रेणी–4 कर्मचारी को 20 वर्ष की सेवा अवधि के उपरान्त अतिरिक्त वेतन वृद्धि का गलत लाभ प्रदान करने के कारण लगभग ₹0.87 लाख के वेतन व भत्तों का अनियमित भुगतान करना।

अंकेक्षण के दौरान कर्मचारियों की सेवा पुस्तिका व वेतन बिलों की पड़ताल करने पर पाया गया कि श्री नेत्र सिंह, जोकि श्रेणी–3 के वेतनमान में वेतन आहरण कर रहे थे, को 20 वर्ष की सेवा अवधि के उपरान्त दिनांक 1.8.12 से एक अतिरिक्त वेतन वृद्धि का लाभ प्रदान किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है क्योंकि वित्त विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार के ज्ञापन संख्या फिन (सी) बी (7)–3/2012 दिनांक 15.12.2012 द्वारा जारी अनुदेश/स्पष्टीकरण अनुसार उक्त लाभ तभी देय होगा यदि सम्बन्धित कर्मचारी देयता तिथि को श्रेणी–4 के वेतनमान में वेतन आहरण कर रहा हो, जबकि श्री नेत्र सिंह देयता तिथि 1.8.12 को श्रेणी–3 के वेतनमान में वेतन आहरित कर रहे थे। इस अनियमितता के कारण उन्हें अवधि 1.8.12 से 30.09.2019 तक **परिशिष्ट "च"** में वर्णित विवरणानुसार ₹86980 के वेतन व भत्तों का अधिक भुगतान किया गया था जिसे या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा

नियमानुसार सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से वेतन संशोधन करने के उपरान्त अधिक भुगतान की सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए:—

Pay fixation of Sh Natar Singh (Peon) On granting of increment after 20 years of service (Pay Scale 5910-20200 G.P 1900)

Pay as per service book (₹)				Pay as per audit (₹)				Remarks
Date	**Basic Pay**	**G.P**	**Total**	**Date**	**Basic Pay**	**G.P**	**Total**	
1.1.2012	11190	1900	13090	1.1.2012	11190	1900	13090	Pay before 20 years increment
1.8.2012	11590	1900	13490	1.1.2012	11190	1900	13090	Increment granted on dated 1.8.12 after 20 years service
1.1.2013	12000	1900	13900	1.1.2013	11590	1900	13490	
1.1.2014	12420	1900	12420	1.1.2014	12000	1900	13900	
1.1.2015	12850	1900	14750	1.1.2015	12420	1900	12420	
1.1.2016	13300	1900	15200	1.1.2016	12850	1900	14750	
1.1.2017	13760	1900	15660	1.1.2017	13300	1900	15200	
1.1.2018	14230	1900	16130	1.1.2018	13760	1900	15660	
1.1.2019	14720	1900	16620	1.1.2019	14230	1900	16130	

(ख) वित्तीय वर्ष 2017—18 के दौरान ₹19200 के Special Allowance-II का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान वेतन बिलों की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित अधिकारियों को Special Allowance-II के रूप में ₹19200 का भुगतान किया गया था जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा इस प्रकार के भत्ते के भुगतान का कोई प्रावधान नहीं है। अतः Special Allowance-II के रूप में ₹19200 के भुगतान को नियमों के अन्तर्गत या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा मामले में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए व वित्तीय वर्ष 2017—18 के अतिरिक्त Special Allowance-II के रूप में भुगतान की गई अधिक राशि की गणना विभागीय स्तर पर करके नियमानुसार वसूली सम्बन्धित उचित स्त्रोत से सुनिश्चित की जाए:—

Name of Employee	Rate of special Allowance-II Given (P.M) (₹)	Total amount paid during 2018-19 (₹)
Sh. Raj kumar Sharma	600	7200
Sh. N.K. Negi	600	7200
Sh. Kushal Sharma	400	4800
	Total	19200

(ग) विशेष वेतन के रूप में चालकों को ₹28800 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 वेतन के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹28800 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)-35/2010II दिनांक 06.10.2017 के अनुसार 1.10.2017 से विशेष वेतन ₹800 प्रतिमाह तथा पत्र संख्या Fin (PR)-B(7)-35/2010-II दिनांक 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 चालकों को विशेष वेतन का अधिक भुगतान किया गया था जिसे या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा मामले में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा उपरोक्त के अतिरिक्त 01.04.17 से पूर्व विशेष वेतन के रूप में भुगतान की गई अधिक राशि की गणना विभागीय स्तर पर करके नियमानुसार सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए।

क्र0 सं0	नाम	अवधि	माह	देय राशि प्रतिमाह (₹)	भुगतान की गई राशि (प्रति माह) (₹)	अन्तर (₹)	कुल (₹)	टिप्पणी
1	जगदीप कुमार	04/17 से 09/17	6	300	700	400	2400	
		11/17 से 07/18	9	800	1200	400	3600	
		08/18 से 09/19	14	1000	1200	200	2800	
2	रमेश कुमार	04/17 से 09/17	6	300	700	400	2400	Arrear given in September.(700-300=400X6=2400)
3	सुरेश कुमार	04/17 से 09/17	6	300	700	400	2400	
		11/17 से	9	800	1200	400	3600	

		07/18						
		08/18 से 09/19	14	1000	1200	200	2800	
4	सुरिन्द्र सिंह	04/17 से 09/17	6	300	700	400	2400	
		11/17 से 07/18	9	800	1200	400	3600	
		08/18 से 09/19	14	1000	1200	200	2800	
						योग	**28800**	

(घ) चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे के रूप में ₹2705 का अधिक भुगतान

अंकेक्षण के दौरान चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे की पड़ताल करने पर पाया गया कि विभिन्न कर्मचारियों को निजी प्रयोगशाला से चिकित्सा टेस्ट करवाने हेतु सरकार द्वारा निर्धारित दरों की अपेक्षा अधिक दर से भुगतान किया गया था परिणामस्वरूप विभिन्न कर्मचारियों को निम्न विवरणानुसार ₹2705 की चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति का भुगतान किया गया जिसे नियमों के दृष्टिगत या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की उचित स्त्रोत से वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए:-

Voucher no/Date	Name of Employee	Date of Test	Name of Lab Test	Rate admissible as per Govt. Rate (₹)	Rate Given (₹)	Amount Excess Paid (₹)
2009/21.3.2018	Sh. Surender Kumar Pvt. Secretary	20.03.2017	T.F.T	300	490	190
2009/21.3.2018	Sh. Surender Kumar Pvt. Secretary	10.10.2017	T.F.T	300	490	190
2009/21.3.2018	Sh. Raj Kumar E.E.	22.12.2017	Immunogiobulin IGE Serum	250	850	600
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr.	04.01.2018	L.F.T	70	400	330

	Arcitect.					
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.01.2018	Lipid Profile	150	360	210
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.01.2018	C.H.G	50	300	250
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.01.2018	F.B.S	20	50	30
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.01.2018	T.F.T	300	550	250
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.01.2018	R.F.T	30	220	190
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.01.2018	H.B.A1C	200	400	200
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.01.2018	F.B.S	20	50	30
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.12.2017	H.B.A1C	200	400	200
2009/21.3.2018	Sh. Dewan Chand Sr. Arcitect.	04.12.2017	F.B.S	20	55	35
					Total	2705

(च) यात्रा भत्ता ₹3610 का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान यात्रा भत्ता बिलों की जाँच करने पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार अधिकारियों द्वारा टैक्सी तथा खुद के वाहन का प्रयोग करके इसका दावा यात्रा भत्ते में किया गया, परन्तु यात्रा नियम 10 (3) एवं कार्यालय आदेश संख्या No. Fin-C-B (7)-14/98 दिनांक 08.12.1998 के अनुसार केवल सचिव/विशेष सचिव तथा विभाग के प्रमुख जिनका मूल वेतन ₹18400 प्रतिमाह या उससे अधिक है खुद की कार या टैक्सी का उपयोग करने के हकदार होगें। इस प्रकार निम्न मामलों में नियमों के प्रतिकूल यात्रा भत्ता दावे के रूप में ₹3610 का अनियमित भुगतान किया गया था जिसे या तो नियमानुसार ठहराया जाए अन्यथा अनियमित भुगतान की उचित की उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए:—

क्र0 सं0	नाम	पद	यात्रा	ता0न0/दिनांक		दावा तथा भुगतान (₹)	अंकेक्षण के अनुसार देय भुगतान राशि (₹)	अन्तर (₹)	टिप्पणी
1	रतिन्द्र कुमार	SO	शिमला से धर्मशाला	1093	27.9.17	261x8=2088	378	1710	
2	राज कुमार	EE(D)	शिमला से हमीरपुर	1242	28.09.17	145x8=1160	210	950	यात्रा दैनिकी (Tour Diary) TA Bill के साथ संलग्न नहीं की गई थी
			हमीरपुर से शिमला			145x8=1160	210	950	
					योग	4408	798	3610	

(छ) Controlling Officer के हस्ताक्षर के बिना ही ₹33230 के यात्रा भत्तों का भुगतान करना

Supplementary Rules 192 के अनुसार "Except as provided in Rule 193. No. bill for travelling allowance other than permanent travelling allowance shall be paid unless it be signed or countersigned by the Controlling officer of the Government Servant who presents it" अंकेक्षण के दौरान हिमुडा मुख्यालय के यात्रा भत्ता बिलों की जॉच करने पर पाया गया कि Controlling Officer के हस्ताक्षर के बिना ही कर्मचारियों को निम्न

विवरणानुसार ₹33230 के यात्रा भत्तों का भुगतान कर दिया गया था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसे या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वर्णित अनियमितता को अब सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए:--

क्र0 सं0	वा0 / दिनांक	नाम	पद	भुगतान (₹)	टिप्पणी
1		दिनेश कुमार	चालक	1686	Controlling Officer के हस्ताक्षर नही। साथ ही यात्रा दैनिकी (Tour Diary) TA Bill के साथ संलग्न नहीं की गई थी।
		नरेश कुमार	चालक	2294	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
	2001 / 21.3.18	जगदीप कुमार	चालक	4140	Controlling Officer के हस्ताक्षर नही। साथ ही यात्रा दैनिकी (Tour Diary) TA Bill के साथ संलग्न नहीं की गई थी।
		सुरेश कुमार	चालक	1257	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
2	1092 / 27.09.17	जगदीप सिंह	चालक	2762	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
3	1242 / 28.10.17	अशोक कुमार शर्मा	योजना सहायक (Planning Assistant)	2646	Controlling Officer के हस्ताक्षर नही। साथ ही यात्रा दैनिकी (Tour Diary) TA Bill के साथ संलग्न नहीं की गई थी।
		राजीव कुमार	तहसीलदार	3187	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
4		मनोहर लाल	चौकीदार	640	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
		राजन ठाकुर	बेलदार	2491	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
	1247 / 30.10.17	खेम सिंह	वरिष्ठ सहायक	1370	Controlling Officer के हस्ताक्षर नही। साथ ही यात्रा दैनिकी (Tour Diary) TA Bill के साथ संलग्न नहीं की गई थी।
		नरेश कुमार	चालक	3995	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।

5	967/06.08.17	यशवंत छजता (Yashwant Chhjata)	उपाध्यक्ष (Vice Chairman)	940	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
6	483/28.06.17	यशवंत छजता (Yashwant Chhjata)	उपाध्यक्ष (Vice Chairman)	1000	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
		यशवंत छजता (Yashwant Chhjata)	उपाध्यक्ष (Vice Chairman)	800	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
		दरबार सिंह	कानूनगो	680	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
		प्यारे लाल	पटवारी	680	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
		विशाल चौधरी	कनिष्ठ अभियन्ता	1594	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
		साहिल धीमान	सहायक अभियन्ता	1068	Controlling Officer के हस्ताक्षर नहीं।
		योग		33230	

(ज) Non Official Board Member को यात्रा भत्ते के रूप में ₹3582 का अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा मुख्यालय के यात्रा भत्ता बिलों की जाँच करने पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार श्री विकास कपूर, Non Official Board Member को ₹8 प्रति किलोमीटर की दर से यात्रा भत्ते दावे का भुगतान किया गया था, परन्तु हिमाचल प्रदेश सरकार के कार्यालय आदेश संख्या: No. Fin ©B(7)-14/98 दिनांक 02.06.2006 के अनुसार ₹6 प्रति किलोमीटर की दर से भुगतान किया जाना अपेक्षित था। इस प्रकार नियमों के प्रतिकूल अधिक दर से यात्रा-भत्ते प्रदान करने के कारण निम्न विवरणानुसार ₹3582 का अधिक भुगतान किया गया था जिसे या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस अधिक भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए:—

क्र0 सं0	नाम	पद	वा0न0/दिनांक	यात्रा	कि0 मी0	स्वीकार्य दर (₹)	कुल स्वीकार्य राशि (₹)	भुगतान दर (₹)	भुगतान राशि (₹)	अन्तर अधिक भुगतान राशि (₹)
1	विकास कपूर	Non Official Board Member	875/ 18-7-2014	मण्डी से भरोन/शत्मील तथा वापसी	20	6	120	8	160	40
			18-2-2015	मण्डी से कुल्लू	85	6	510	8	680	170

			19-2-2015	कुल्लू से मनाली/मण्डी	84	6	504	8	672	168
			20-2-2015	कुल्लू से मण्डी	85	6	510	8	680	170
			1/12/2015	मण्डी से सुन्दर नगर/बन्नगाग II ऊना	160	6	960	8	1280	320
			2/12/2015	ऊना से मण्डी	145	6	870	8	1160	290
			11/4/2016	मण्डी से हमीरपुर	85	6	510	8	680	170
			12/4/2016	हमीरपुर से घुमारवीं/बिलासपुर/मण्डी	122	6	732	8	976	244
			5/5/2016	मण्डी से धर्मशाला	145	6	870	8	1160	290
			6/5/2016	धर्मशाला	35	6	210	8	280	70
			7/5/2016	धर्मशाला से मण्डी	145	6	870	8	1160	290
			26/01/2016	मण्डी से शिमला	155	6	930	8	1240	310
			27/01/2016	शिमला	30	6	180	8	240	60
			28/1/2016	शिमला से मण्डी	155	6	930	8	1240	310
			28-8-2015	मण्डी से शिमला	155	6	930	8	1240	310
			29-8-2015	शिमला	30	6	180	8	240	60
			30-8-2015	शिमला से मण्डी	155	6	930	8	1240	310
				योग			10746		14328	3582

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

56 **निष्कर्ष:**— लम्बित अंकेक्षण पैरों के निस्तारण हेतु ठोस कार्यवाही करने के अतिरिक्त लेखों में अत्याधिक सुधार की आवश्यकता है।

(हेमराज भारद्वाज)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
फोन नं0 0177—2620881

25 FEB 2020

725-726

पृष्ठांकन संख्याः— फिन (एल0ए0) एच (2)सी (15)(14) 122/88 खण्ड— दिनांक शिमला—09

प्रतिलिपिः— निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:—

1 अतिरिक्त मुख्य 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।

पंजीकृत 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 उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

25 FEB 2020

(हेमराज भारद्वाज)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
फोन नं0 0177—2620881

परिशिष्ट-'क'

(अंकेक्षण प्रतिवेदन पैरा-1(ग)में संदर्भित)

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्यवाही एवं सटिप्पण उत्तर की पड़ताल करने के उपरान्त निर्णीत/अनिर्णीत पैरों की स्थिति निम्न प्रकार से है:-

(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 27	अनिर्णीत
3	पैरा 29(1)	अनिर्णीत
4	पैरा 29(2)	अनिर्णीत
5	पैरा 29(3)	अनिर्णीत

(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 13	अनिर्णीत
3	पैरा 15	अनिर्णीत
4	पैरा 26	अनिर्णीत

5	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
11	पैरा 61	अनिर्णीत

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

1	पैरा 6	अनिर्णीत
2	पैरा 7	अनिर्णीत
3	पैरा 8	अनिर्णीत
4	पैरा 9 (1 से 3)	अनिर्णीत
5	पैरा 15 (1)	अनिर्णीत
6	पैरा 31	अनिर्णीत
7	पैरा 47	अनिर्णीत
8	पैरा 48	अनिर्णीत
9	पैरा 50	अनिर्णीत
10	पैरा 51	अनिर्णीत
11	पैरा 52	अनिर्णीत
12	पैरा 53	अनिर्णीत

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

1	पैरा 13	अनिर्णीत
2	पैरा 18 (1)	अनिर्णीत
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	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	अनिर्णीत
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
14	पैरा 29	अनिर्णीत
15	पैरा 30	अनिर्णीत

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

1	पैरा 10	अनिर्णीत
2	पैरा 18(क)	अनिर्णीत
3	पैरा 18(ख)	अनिर्णीत
4	पैरा 18(ग)	अनिर्णीत
5	पैरा 18(घ)	अनिर्णीत

6	पैरा 18(ङ)	अनिर्णीत
7	पैरा 18(च)	अनिर्णीत
8	पैरा 18(छ)	अनिर्णीत
9	पैरा 18(ज)	अनिर्णीत
10	पैरा 19	अनिर्णीत
11	पैरा 20	अनिर्णीत
12	पैरा 22	अनिर्णीत
13	पैरा 23	अनिर्णीत
14	पैरा 26	अनिर्णीत

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

1	पैरा 6(ख)	अनिर्णीत
2	पैरा 6(ग)	अनिर्णीत
3	पैरा 7	अनिर्णीत
4	पैरा 8	अनिर्णीत
5	पैरा 9	अनिर्णीत
6	पैरा 10	अनिर्णीत
7	पैरा 11	अनिर्णीत
8	पैरा 13	अनिर्णीत
9	पैरा 14	अनिर्णीत
10	पैरा 16(ख)	अनिर्णीत
11	पैरा 17	अनिर्णीत
12	पैरा 19	अनिर्णीत
13	पैरा 20	अनिर्णीत
14	पैरा 21(1)	अनिर्णीत
15	पैरा 21(2)	अनिर्णीत
16	पैरा 22	अनिर्णीत
17	पैरा 29	अनिर्णीत
18	पैरा 31(1)	अनिर्णीत
19	पैरा 32	अनिर्णीत
20	पैरा 33	अनिर्णीत
21	पैरा 34	अनिर्णीत
22	पैरा 35(1)	अनिर्णीत
23	पैरा 39	अनिर्णीत
24	पैरा 40	अनिर्णीत

25	पैरा 42	अनिर्णीत
26	पैरा 44	अनिर्णीत
27	पैरा 45	अनिर्णीत
28	पैरा 46	अनिर्णीत
29	पैरा 47	अनिर्णीत

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

1	पैरा 4.1	अनिर्णीत
2	पैरा 7	अनिर्णीत
3	पैरा 8	अनिर्णीत
4	पैरा 8.1	अनिर्णीत
5	पैरा 8.2	अनिर्णीत
6	पैरा 8.3	अनिर्णीत
7	पैरा 8.4	अनिर्णीत
8	पैरा 8.5	अनिर्णीत
9	पैरा 8.6	अनिर्णीत
10	पैरा 8.7	अनिर्णीत
11	पैरा 8.8	अनिर्णीत
12	पैरा 8.9	अनिर्णीत
13	पैरा 8.10	अनिर्णीत
14	पैरा 9	अनिर्णीत
15	पैरा 9.1	अनिर्णीत
16	पैरा 10	अनिर्णीत
17	पैरा 11	अनिर्णीत
18	पैरा 12	अनिर्णीत
19	पैरा 13	अनिर्णीत
20	पैरा 14	अनिर्णीत
21	पैरा 14.1	अनिर्णीत
22	पैरा 14.2	अनिर्णीत
23	पैरा 14.3	अनिर्णीत
24	पैरा 14.4	अनिर्णीत
25	पैरा 15	अनिर्णीत

26	पैरा 16	अनिर्णीत
27	पैरा 17	अनिर्णीत
28	पैरा 17.1	अनिर्णीत
29	पैरा 18	अनिर्णीत
30	पैरा 19	अनिर्णीत
31	पैरा 19.1	अनिर्णीत
32	पैरा 20	अनिर्णीत
33	पैरा 21	अनिर्णीत
34	पैरा 22	अनिर्णीत
35	पैरा 23 (क) (ख)	अनिर्णीत
36	पैरा 24	अनिर्णीत
37	पैरा 25	अनिर्णीत
38	पैरा 25.1	अनिर्णीत
39	पैरा 25.2	अनिर्णीत
40	पैरा 26	अनिर्णीत
41	पैरा 27	अनिर्णीत
42	पैरा 29	अनिर्णीत
43	पैरा 30	अनिर्णीत
44	पैरा 31	अनिर्णीत
45	पैरा 31.1	अनिर्णीत
46	पैरा 31.2	अनिर्णीत
47	पैरा 31.3	अनिर्णीत
48	पैरा 32	अनिर्णीत
49	पैरा 33	अनिर्णीत
50	पैरा 34	अनिर्णीत

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

1	पैरा 5	अनिर्णीत
2	पैरा 8	अनिर्णीत
3	पैरा 8.1	अनिर्णीत
4	पैरा 8.2	अनिर्णीत

5	पैरा 8.3	अनिर्णीत
6	पैरा 8.4	अनिर्णीत
7	पैरा 8.5	अनिर्णीत
8	पैरा 8.6	अनिर्णीत
9	पैरा 9	अनिर्णीत
10	पैरा 9.1	अनिर्णीत
11	पैरा 9.2	अनिर्णीत
12	पैरा 9.3	अनिर्णीत
13	पैरा 9.4	अनिर्णीत
14	पैरा 9.5	अनिर्णीत
15	पैरा 10	अनिर्णीत
16	पैरा 10.1 (1,2,3,4)	अनिर्णीत
17	पैरा 11	अनिर्णीत
18	पैरा 11.1	अनिर्णीत
19	पैरा 12	अनिर्णीत
20	पैरा 13	अनिर्णीत
21	पैरा 14	अनिर्णीत
22	पैरा 15 (क, ख)	अनिर्णीत
23	पैरा 16	अनिर्णीत
24	पैरा 17 (क,ख,ग,घ)	अनिर्णीत
25	पैरा 18	अनिर्णीत
26	पैरा 19	अनिर्णीत
27	पैरा 19 (1)(क,ख,ग,घ,ङ,च)	अनिर्णीत
28	पैरा 19 (2)(क)	अनिर्णीत
29	पैरा 19 (3)(क,ख,ग,घ)	अनिर्णीत
30	पैरा 19 (4)(क)	अनिर्णीत
31	पैरा 19 (5)(क,ख,ग)	अनिर्णीत
32	पैरा 19 (6)(क,ख,ग,घ,ङ,च, छ)	अनिर्णीत
33	पैरा 19 (7)(क,ख)	अनिर्णीत
34	पैरा 19 (8)	अनिर्णीत
35	पैरा 19 (9)(क,ख,ग)	अनिर्णीत

36	पैरा 19 (10)(क)	अनिर्णीत
37	पैरा 19 (11)(क)	अनिर्णीत
38	पैरा 19 (12)(क,ख,ग,घ)	अनिर्णीत
39	पैरा19(13,14,15,16,17,18,19)	अनिर्णीत
40	पैरा 20	अनिर्णीत
41	पैरा 20.1 (i,ii,iii)	अनिर्णीत
42	पैरा 20.2 (i)	अनिर्णीत
43	पैरा 20.3 (i,ii,iii,iv)	अनिर्णीत
44	पैरा 20.3 (v)(क,ख)	अनिर्णीत
45	पैरा 20.4 (i)(क,ख,ग)	अनिर्णीत
46	पैरा 20.4 (ii,iii,iv,v,vi,vii,viii,ix,x,xi)	अनिर्णीत
47	पैरा 20.4 (xii)(क,ख)	अनिर्णीत
48	पैरा 20.4 (xii,xiv)	अनिर्णीत
49	पैरा 21	अनिर्णीत
50	पैरा 21.1	अनिर्णीत
51	पैरा 21.2	अनिर्णीत
52	पैरा 21.3	अनिर्णीत
53	पैरा 21.4	अनिर्णीत
54	पैरा 21.5	अनिर्णीत

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

1	पैरा7.2,7.3,7.4,7.5	अनिर्णीत
2	पैरा 8,8.1,8.2,8.3,8.4,8.5	अनिर्णीत
3	पैरा9.2,9.3,9.4	अनिर्णीत
4	पैरा 10,10.1	अनिर्णीत
5	पैरा 11	अनिर्णीत
6	पैरा12.1,12.2,12.3,12.4	अनिर्णीत
7	पैरा 13.2	अनिर्णीत
8	पैरा 14	अनिर्णीत
9	पैरा 17	अनिर्णीत
10	पैरा 20	अनिर्णीत
11	पैरा 20.1 (i),(ii),(iii),(iv)	अनिर्णीत

12	पैरा 20.2 (i),(ii)	अनिर्णीत
13	पैरा 20.3(i),(ii),(iii)	अनिर्णीत
14	पैरा 20.4(i)	अनिर्णीत
15	पैरा 20.5(i)(क),(ख),(ग)	अनिर्णीत
16	पैरा 20.5(ii), (v),(vi),(vii),(viii), (ix),(xi),(xiv)	अनिर्णीत
17	पैरा 20.6(i)	अनिर्णीत
18	पैरा 21,21.1,21.2,21.3, 21.4,21.5, 21.6	अनिर्णीत

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

1	पैरा 5, 5(1), 5(2),5(3),5(4),5(5),5(6),	अनिर्णीत
2	पैरा 9	अनिर्णीत
3	पैरा 10, 10.1, 10.2, 10.3	अनिर्णीत
4	पैरा 12.1	अनिर्णीत
5	पैरा 13	अनिर्णीत
6	पैरा 14	अनिर्णीत
7	पैरा 16	अनिर्णीत
8	पैरा 17	अनिर्णीत
9	पैरा 18	अनिर्णीत
10	पैरा 19(क),(ख)	अनिर्णीत
11	पैरा 26	अनिर्णीत
12	पैरा 27	अनिर्णीत
13	पैरा 28	अनिर्णीत
14	पैरा 29 (i), (ii), (iii), (iv), (v)	अनिर्णीत
15	पैरा 30 (vi)	अनिर्णीत
16	पैरा 31 (i), (ii), (iii), (iv)	अनिर्णीत
17	पैरा 32 (i), (ii)	अनिर्णीत

(फ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2014से 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)	अनिर्णीत
7	पैरा 5(घ)	अनिर्णीत
8	पैरा 6(ग)	अनिर्णीत
9	पैरा 6(घ)	अनिर्णीत
10	पैरा 6(ङ०)	अनिर्णीत
11	पैरा 6(च)	अनिर्णीत
12	पैरा 7(क)	अनिर्णीत
13	पैरा 7(ख)	अनिर्णीत
14	पैरा 7(ग)	अनिर्णीत
15	पैरा 9(क)	अनिर्णीत
16	पैरा 9(ख)	अनिर्णीत
17	पैरा 9(ग)	अनिर्णीत
18	पैरा 9(घ)	अनिर्णीत
19	पैरा 9(ङ०)	अनिर्णीत
20	पैरा 14	अनिर्णीत
21	पैरा 15	अनिर्णीत
22	पैरा 16	अनिर्णीत
23	पैरा 17	अनिर्णीत
24	पैरा 18	अनिर्णीत
25	पैरा 21	अनिर्णीत
26	पैरा 24	अनिर्णीत
27	पैरा 25	अनिर्णीत
28	पैरा 26	अनिर्णीत
29	पैरा 27	अनिर्णीत
30	पैरा 28	अनिर्णीत
31	पैरा 29	अनिर्णीत
32	पैरा 30	अनिर्णीत
33	पैरा 31	अनिर्णीत
34	पैरा 32	अनिर्णीत

35	पैरा 33	अनिर्णीत
36	पैरा 40	अनिर्णीत
37	पैरा 41	अनिर्णीत
38	पैरा 42	अनिर्णीत
39	पैरा 43	अनिर्णीत
40	पैरा 44	अनिर्णीत
41	पैरा 45	अनिर्णीत
42	पैरा 46 (क)(1)to(8)	अनिर्णीत
43	पैरा 46(ख)	अनिर्णीत
44	पैरा 46(ग)	अनिर्णीत
45	पैरा 46(घ)	अनिर्णीत
46	पैरा 46(ङ)(i)(ii)	अनिर्णीत
47	पैरा 46(च)	अनिर्णीत
48	पैरा 46(छ)	अनिर्णीत
49	पैरा 48	अनिर्णीत
50	पैरा 49 (क)	अनिर्णीत
51	पैरा 49 (ख)	अनिर्णीत
52	पैरा 49(ग)	अनिर्णीत
53	पैरा 50(क)	अनिर्णीत
54	पैरा 50(ख)	अनिर्णीत
55	पैरा 50 (ग)	अनिर्णीत
56	पैरा 51	अनिर्णीत

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

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

8	पैरा 5	अनिर्णीत
9	पैरा 5(1)	अनिर्णीत
10	पैरा 5(2)	अनिर्णीत
11	पैरा 5(3)	अनिर्णीत
12	पैरा 5(4)	अनिर्णीत
13	पैरा 5(5)	अनिर्णीत
14	पैरा 6	अनिर्णीत
15	पैरा 6(1)	अनिर्णीत
16	पैरा 6(1)(क)	अनिर्णीत
17	पैरा 6(2)	अनिर्णीत
18	पैरा 6(3)	अनिर्णीत
19	पैरा 6(4)	अनिर्णीत
20	पैरा 6(5)	अनिर्णीत
21	पैरा 6(7)	अनिर्णीत
22	पैरा 7	अनिर्णीत
23	पैरा 7(1)	अनिर्णीत
24	पैरा 7(2)	अनिर्णीत
25	पैरा 7(3)	अनिर्णीत
26	पैरा 7(4)	अनिर्णीत
27	पैरा 8(1)	अनिर्णीत
28	पैरा 8(2)	अनिर्णीत
29	पैरा 8(3)	अनिर्णीत
30	पैरा 8(4)	अनिर्णीत
31	पैरा 8(5)(क)	अनिर्णीत
32	पैरा 8(6)	अनिर्णीत
33	पैरा 8(7)(क)	अनिर्णीत
34	पैरा 8(7)(ख)	अनिर्णीत
35	पैरा 8(7)(ग)	अनिर्णीत
36	पैरा 8(7)(घ)	अनिर्णीत
37	पैरा 8(8)(क)	अनिर्णीत
38	पैरा 8(8)(ख)	अनिर्णीत

39	पैरा 8(9)(क)	अनिर्णीत
40	पैरा 8(10)(क)	अनिर्णीत
41	पैरा 8(11)	अनिर्णीत
42	पैरा 8(12)	अनिर्णीत
43	पैरा 8(13)(क)	अनिर्णीत
44	पैरा 8(14)(क)	अनिर्णीत
45	पैरा 8(14)(ख)	अनिर्णीत
46	पैरा 8(15)(क)	अनिर्णीत
47	पैरा 8(16)(क)	अनिर्णीत
48	पैरा 8(17)(क)	अनिर्णीत
49	पैरा 8(17) (ख)	अनिर्णीत
50	पैरा 8(17) (ग)	अनिर्णीत
51	पैरा 8(17) (घ)	अनिर्णीत
52	पैरा 8(17) (ड)	अनिर्णीत
53	पैरा 8(17) (च)	अनिर्णीत
54	पैरा 8(18)	अनिर्णीत
55	पैरा 9	अनिर्णीत
56	पैरा 10.2	अनिर्णीत
57	पैरा 10.3	अनिर्णीत
58	पैरा 18	अनिर्णीत
59	पैरा 19	अनिर्णीत
60	पैरा 21	अनिर्णीत
61	पैरा 26	अनिर्णीत
62	पैरा 27	अनिर्णीत
63	पैरा 28	अनिर्णीत
64	पैरा 29	अनिर्णीत
65	पैरा 30	अनिर्णीत

66	पैरा 31 (1)	अनिर्णीत
67	पैरा 31(2)	अनिर्णीत
68	पैरा 32 (1)	अनिर्णीत
69	पैरा 32(2)	अनिर्णीत
70	पैरा 32(3) (i)	अनिर्णीत
71	पैरा 32(3) (ii)(क)	अनिर्णीत
72	पैरा 32(3) (ii)(ख)	अनिर्णीत
73	पैरा 32(3) (ii)(ग)	अनिर्णीत
74	पैरा 32(4)	अनिर्णीत
75	पैरा 33	अनिर्णीत
76	पैरा 34	अनिर्णीत
77	पैरा 35	अनिर्णीत
78	पैरा 36	अनिर्णीत
79	पैरा 37	अनिर्णीत
80	पैरा 38	अनिर्णीत
81	पैरा 39	अनिर्णीत
82	पैरा 40	अनिर्णीत
83	पैरा 41	अनिर्णीत
84	पैरा 42 (i)	अनिर्णीत
85	पैरा 42 (ii)	अनिर्णीत
86	पैरा 43	अनिर्णीत
87	पैरा 44	अनिर्णीत
88	पैरा 45	अनिर्णीत
89	पैरा 51	अनिर्णीत
90	पैरा 52	अनिर्णीत
91	पैरा 53(i)	अनिर्णीत

92	पैरा 53(i) (1)	अनिर्णीत
93	पैरा 53(i) (2)	अनिर्णीत
94	पैरा 53(i) (3)	अनिर्णीत
95	पैरा 53(i) (4)(क)	अनिर्णीत
96	पैरा 53(i) (4)(ख)	अनिर्णीत
97	पैरा 53(i) (5)(क)	अनिर्णीत
98	पैरा 53(i) (5)(ख)	अनिर्णीत
99	पैरा 53(i) (6)	अनिर्णीत
100	पैरा 53(i) (6)(ii)	अनिर्णीत
101	पैरा 53(ii)(क)	अनिर्णीत
102	पैरा 53(ii)(ख)	अनिर्णीत
103	पैरा 53(iii)	अनिर्णीत
104	पैरा 53(iv)	अनिर्णीत
105	पैरा 53(v)	अनिर्णीत
106	पैरा 53(vi)	अनिर्णीत
107	पैरा 53(vii)(क)	अनिर्णीत
108	पैरा 53(vii)(ख)	अनिर्णीत
109	पैरा 53(viii)	अनिर्णीत
110	पैरा 53(ix)	अनिर्णीत
111	पैरा 54	अनिर्णीत
112	पैरा 55	अनिर्णीत
113	पैरा 56(क)	अनिर्णीत
114	पैरा 56(ख)	अनिर्णीत
115	पैरा 56 (ग)	अनिर्णीत
116	पैरा 56 (घ)	अनिर्णीत
117	पैरा 56 (ङ)	अनिर्णीत
118	पैरा 57 (क)	अनिर्णीत

119	पैरा 57 (ख)	अनिर्णीत
120	पैरा 57 (ग)	अनिर्णीत
121	पैरा 58	अनिर्णीत

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

1	पैरा 3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क की प्राप्ति के सत्यापनोपरांत)
2	पैरा 4	अनिर्णीत	
3	पैरा 4.1	अनिर्णीत	
4	पैरा 4.2	अनिर्णीत	
5	पैरा 4.3	अनिर्णीत	
6	पैरा 4.4	अनिर्णीत	
7	पैरा 5	अनिर्णीत	
8	पैरा 5.1	अनिर्णीत	
9	पैरा 5.2	अनिर्णीत	
10	पैरा 5.3	अनिर्णीत	
11	पैरा 5.4	अनिर्णीत	
12	पैरा 5.5	अनिर्णीत	
13	पैरा 5.6	अनिर्णीत	
14	पैरा 5.7	अनिर्णीत	
15	पैरा 6	अनिर्णीत	
16	पैरा 6.1	अनिर्णीत	
17	पैरा 6.2	अनिर्णीत	
18	पैरा 6.3	अनिर्णीत	
19	पैरा 6.4	अनिर्णीत	
20	पैरा 6.5	अनिर्णीत	
21	पैरा 6.6	अनिर्णीत	
22	पैरा 6.7	अनिर्णीत	
23	पैरा 7	अनिर्णीत	
24	पैरा 8	अनिर्णीत	
25	पैरा 8.1	अनिर्णीत	
26	पैरा 8.2	अनिर्णीत	

27	पैरा 8.3 (1)	अनिर्णीत	
28	पैरा 8.3(2)	अनिर्णीत	
29	पैरा 8.3(2)(क)	अनिर्णीत	
30	पैरा 8.3(2)(ख)	अनिर्णीत	
31	पैरा 8.3(3)	अनिर्णीत	
32	पैरा 8.3(4)	अनिर्णीत	
33	पैरा 8.3(5)(क)	अनिर्णीत	
34	पैरा 8.3(5)(ख)	अनिर्णीत	
35	पैरा 8.3(6)	अनिर्णीत	
36	पैरा 8.3(7)(क)	अनिर्णीत	
37	पैरा 8.3(7)(ख)	अनिर्णीत	
38	पैरा 8.3(7)(ग)	अनिर्णीत	
39	पैरा 8.3(7)(घ)	अनिर्णीत	
40	पैरा 8.3(8)	अनिर्णीत	
41	पैरा 8.3(9)	अनिर्णीत	
42	पैरा 8.3(10)	अनिर्णीत	
43	पैरा 8.3(11)(क)	अनिर्णीत	
44	पैरा 8.3(12)	अनिर्णीत	
45	पैरा 8.3(13)	अनिर्णीत	
46	पैरा 9.1	अनिर्णीत	
47	पैरा 9.2	अनिर्णीत	
48	पैरा 9.3	अनिर्णीत	
49	पैरा 9.4	अनिर्णीत	
50	पैरा 9.5	अनिर्णीत	
51	पैरा 10	अनिर्णीत	
52	पैरा 11	अनिर्णीत	
53	पैरा 11.1	अनिर्णीत	
54	पैरा 11.2	अनिर्णीत	
55	पैरा 11.3	अनिर्णीत	

56	पैरा 11.4	अनिर्णीत	
57	पैरा 12	अनिर्णीत	
58	पैरा 13	अनिर्णीत	
59	पैरा 14	अनिर्णीत	
60	पैरा 15	अनिर्णीत	
61	पैरा 16	अनिर्णीत	
62	पैरा 17	अनिर्णीत	
63	पैरा 18	अनिर्णीत	
64	पैरा 19	अनिर्णीत	
65	पैरा 20	अनिर्णीत	
66	पैरा 21	अनिर्णीत	
67	पैरा 22	अनिर्णीत	
68	पैरा 23	अनिर्णीत	
69	पैरा 24	अनिर्णीत	
70	पैरा 25	अनिर्णीत	
71	पैरा 26	अनिर्णीत	
72	पैरा 27	अनिर्णीत	
73	पैरा 28	अनिर्णीत	
74	पैरा 29	अनिर्णीत	
75	पैरा 30	अनिर्णीत	
76	पैरा 31	अनिर्णीत	
77	पैरा 32	अनिर्णीत	
78	पैरा 33	अनिर्णीत	
79	पैरा 34	अनिर्णीत	
80	पैरा 35	अनिर्णीत	
81	पैरा 36	अनिर्णीत	
82	पैरा 37	अनिर्णीत	
83	पैरा 38	अनिर्णीत	

84	पैरा 39	अनिर्णीत	
85	पैरा 40	अनिर्णीत	
86	पैरा 41	अनिर्णीत	
87	पैरा 42	अनिर्णीत	
88	पैरा 43	अनिर्णीत	
89	पैरा 44	अनिर्णीत	
90	पैरा 45	अनिर्णीत	

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 (त)	अनिर्णीत
3	पैरा 6 (ट)	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 व 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 (ठ) (क्रम संख्या 1,2,3,8 को छोड़कर)	अनिर्णीत