15

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम विहार शिमला-2 के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अंकेक्षण अवधि 04/2018 से 03/2019

भाग-एक

1 (क) प्रस्तावना

निदेशक, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग को आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण नियम-2004 की धारा 28(3) के अन्तर्गत विहित प्रावधानों व हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एच०एस०जी०-4(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 विहार शिमला के लेखाओं अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 का अंकेक्षण एवं निरीक्षण का कार्य निष्पादित किया गया। **अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न अधिकारियों द्वारा मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव व मुख्य लेखा अधिकारी के पद का कार्य निष्पादित किया गया :-**

क्रमांक	अधिकारी का नाम	अवधि
(क)	**मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवम सचिव**	
1	श्री उमेश शर्मा	01.04.2018 to 31.03.2019
(ख) मुख्य लेखा अधिकारी		
1	श्री चन्द्र शेखर सेवल	01.04.2018 से 31.03.2019

(16)

(ख) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम विहार शिमला-2 के लेखाओं अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में उल्लेखित गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण:-

क्रम संख्या	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	राशि (₹ लाखों में)
1	दिनांक 31.03.2019 को अंत शेष बैंक प्रमाण पत्र व बैंक समाधान विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	10(क)(ख)	1462.33
2	Balance Sheet के Schedule-'F' तथा Detailed Fixed Deposit Schedule में दर्शाये गये अंतिम शेष में अन्तर पाया जाना	11.1	314.42
3	लीज रेन्ट की वसूली न करना	12	3436.16
4	आवासीय बस्तियों में आबंटित प्लॉट/फ्लैट के आबंटियों से वसूली हेतु देय बकाया राशि	14	989.71
5	आवासीय कालोनियों/व्यावसायिक परिसरों के आबंटियों से प्राप्त धरोहर राशि जब्त न करना	14.1	915.82
6	विभिन्न निर्माण मंडलों के अधीन हाउसिंग कलौनियों के उपभोक्ताओं से Maintenance Charges वसूली हेतु शेष	19	1095.23
7	विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीमों के विरुद्ध दिनांक 31.03.2019 तक व्यय राशि वसूली हेतु शेष।	21	468.76
8	दिनांक 31.03.2019 तक विभिन्न अग्रिमों की वसूली/समायोजन न करना।	22(क)(i) व (ख)	160.42
9	आय कर विभाग को अग्रिम आय कर के भुगतान का दिनांक 31.03.2019 तक दायित्व निर्धारित न करना।	24	1341.18
10	Cash in Transit शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना।	25	254.43
11	Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना।	26	2900.20

12	Work in Progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि का स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना।	34	11416.20
13	निर्माण कार्यों को Work Completed in hand लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाने का औचित्य स्पष्ट न करना	35	448.09
14	Acquisition of Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में HUDCO Loan A/C की क्रेडिट राशि को Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक से अनियमित प्रकार से Debit करना।	41(क)	3398.04
15	Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक की डेबिट राशि का Profit & Loss Account में अनियमित व्यय दर्शाना।	41(घ)	56.22
16	निर्माण मण्डल मण्डी के Trial Balance की Debit/Credit राशियों का मुख्यालय के अन्तिम लेखों में समायोजन न करना।	43.1	3523.94
17	Balance Sheet के Reserve and Surplus-Schedule-A में 'Capital Reserve' लेखा शीर्षक में अन्तर।	44	222.32
18	Establishment Expenses को Current Liabities को Debit करना	47	616.66
19	विभिन्न विभागों के निक्षेप कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त जमा राशि की तुलना में अधिक व्यय करना।	50	7902.20
20	विभिन्न विभागों से निक्षेप कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त राशि को व्यय न करना।	51	19399.28
21	Establishment Expenses की राशि को Current Liabilities Schedule-C में गलत डेबिट करना।	55	599.88
22	Receipt A/c of 5% Contingency Charges on JNNURM Work की राशि को बिना ठोस कारणों के लाभ-हानि खाते के आय पक्ष में दर्शाना।	59	500.00

23	दिनांक 31.03.2019 तक क्रय की गई जमीनों पर निर्माण गतिविधियां आरम्भ न करने के कारण धन का अवरोधन	61	10248.28
24	लोक सम्पर्क विभाग की अपेक्षा सीधे तौर पर समाचार पत्रों इत्यादि में दिये गये विज्ञापनों के भुगतानों से 15% कमीशन की कटौती न करने के कारण सरकार को राजस्व हानि।	62	8.88
25	बिना स्वीकृति के विज्ञापन छपवाने पर अनियमित व्यय।	64	7.26
26	विभिन्न कर्मचारियों को वेतन व भत्तों का अनियमित भुगतान	67, 68	2.18

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट-'क'** में दर्शाई गई है। वर्ष 1985-86 से 2017-18 तक मुख्यालय से सम्बन्धित **589** पैरे शेष हैं जिनका वर्षवार विवरण निम्न प्रकार है:-

क्रम संख्या	वर्ष	शेष पैरों की संख्या
1	1985-86	1
2	1990-91	3
3	1992-93	3
4	1996-97	1
5	1997-98	4
6	1998-99	1
7	1999-2000	3
8	2000-2001	11
9	2001-2002	8
10	2002-2003	7

11	2003-2004	1
12	2004-2005	11
13	2005-2006	14
14	2006-2007	8
15	2007-2008	15
16	2008-2009	11
17	2009-2010	18
18	2010-2011	36
19	2011-2012	43
20	2012-2013	17
21	2013-2014	14
22	2014-2015	56
23	2015-2016	115
24	2016-2017	84
25	2017-2018	50
	योग	**535**
पूर्व शिमला विकास प्राधिकरण के मुख्यालय 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 के मुख्यालय निगम विहार शिमला-2 के उपरोक्त शेष अंकेक्षण पैरों में अपेक्षित कार्यवाही करने के उपरान्त इन पैरों का निस्तारण करवाना सुनिश्चित करें।

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

हि०प्र० आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय के लेखाओं अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक का अंकेक्षण कार्य श्री अनिल शर्मा, उप-निदेशक के पर्यवेक्षण में सर्वश्री रविन्द्र सिंह कंवर, सहायक नियंत्रक एवं मनजीत भाटिया, अनुभाग अधिकारी द्वारा अवधि 12.10.2020 से 26.02.2021 तक प्राधिकरण मुख्यालय निगम विहार शिमला-2 में निष्पादित किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु मास **03/2019** 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 हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा"।

3 अंकेक्षण शुल्क

अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक के आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के समस्त मण्डलों एवं मुख्यालय के लेखों के अंकेक्षण करने का लेखा परीक्षा शुल्क ₹447400 आंका गया है। इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट/चैक के माध्यम से निदेशक, हि०प्र० 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: 2264 दिनांक 17.4.2021 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 पेंशन निधि

हिमुडा के पत्र संख्या: HIMUDA/Accts/GSPS Scheme/2008/Vol-V, दिनांक 16.02.2021 द्वारा सूचित किया गया कि हिमुडा के 547 कर्मचारियों को उनके CPF Board share की राशि से सेवा निवृति उपरान्त पेंशन का प्रावधान करने हेतु सयुंक्त सचिव (आवास), हि० प्र० सरकार के पत्र संख्या: एच.एस.जी.-2(बी)10-1/88(लूज़), दिनांक 10.11.2028 से स्वीकृति प्राप्त करके दिनांक 31.03.2008 को हिमुडा व भारतीय जीवन बीमा निगम के मध्य अनुबन्ध किया गया है व इसके लिये हिमुडा द्वारा Pension Corpus Fund का गठन भी किया गया है, परन्तु वर्ष 2014 में LIC द्वारा सेवानिवृत कर्मचारियों को पेंशन का भुगतान बन्द किए जाने के कारण प्रकरण वर्ष 2016 से माननीय उच्च न्यायालय में लम्बित है। अतः पेंशन निधि के वित्तीय वर्ष 2017-18 व 2018-19 के लेखों का उपलब्ध करवाये गये संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाई गई निम्न अनियमितताओं का संज्ञान लेते हुये इनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

4.1 सावधि जमा पर ₹0.23 लाख ब्याज के रूप में कम प्राप्त/जमा बारे

सावधि जमा में निवेशित राशियों एवं उनकी परिपक्वता पर प्राप्त ब्याज व F.D.R Schdule का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुडा को बैंक की सावधि जमा योजना में जमा राशियों की परिपक्वता पर निम्न विवरण अनुसार **₹23,400** ब्याज के रूप में कम प्राप्त हुए है जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है।

Detail of less receipt of Interest									
Name of Bank	Date of Investment	FDR account no.	Amount Invested (Rs)	Rate of Interest	Date of Maturity	Amount received on encashment (Rs)	Interest Earned (Rs)	Interest as per Audit After (Rs)	Less Interest given By Bank (Rs)
UCO Bank	24.10.2017	41628	11884266	5%	19.05.18	12221258	336992	344024	7032
UCO Bank	05.9.2016	41628	11100000	7%	31.03.17	11540655	440655	451405	10750
UCO Bank	31.03.2017	41628	11540655	5.25%	24.10.17	11884266	343611	349229	5618
								Total less interest	₹23400

इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 144, दिनांक 23.02.2021 द्वारा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: कम प्राप्त/जमा ब्याज की राशि को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस प्रकरण को अब संबन्धित बैंक से उठाकर वर्णित राशि की शीघ्र प्राप्ति सुनिश्चित करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

4.2 सावधिक जमा से उपार्जित ब्याज (Accrued Interest) ₹15.54 लाख को तुलन पत्र में न दर्शाना

पेंशन निधि तुलन पत्र के साथ सलग्न सावधिक जमा विवरण के अवलोकन पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार सावधि जमा योजना में निवेश की गई राशि पर उपार्जित ब्याज (Accrued interest) **₹15,53,553** को तुलन पत्र में नहीं दर्शाया गया है जिसके कारण प्रस्तुत तुलन पत्र हिमुडा पेंशन निधि की वास्तविक वितीय स्थिति परिलक्षित नही करता है क्योंकि मान्य लेखा नियमों के अनुसार उपार्जित ब्याज (Accrued interest) **₹15,53,553**

को तुलन पत्र में दर्शाया जाना अपेक्षित है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 145 दिनांक 23.02.2021 द्वारा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: परामर्श दिया जाता है कि वर्णित त्रुटि का आवश्यक समाधान करके सम्बंधित वितीय विवरणी/तुलन पत्र का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि हिमुडा पेंशन निधि की सही वितीय स्थिति परिलक्षित हो सके तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Detail of accrued interest not taken in Balance sheet		
Year of Balance sheet in which accrued interest not taken	**Accrued interest as per F.D.R Schdule (₹)**	**Remarks**
2017-18	664195	Accrued interest not taken in Balance sheet
2018-19	889358	Accrued interest not taken in Balance sheet
Total	**₹1553553**	

5. CPF प्रोविज़नल पेंशन निधि

5.1 तुलन पत्र व अन्य वितीय विवरणियां अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

हिमुडा व भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा वर्ष 2014 से हिमुडा के सेवानिवृत कर्मचारियों को पेंशन का भुगतान बन्द किए जाने के पश्चात हिमुडा ने अपने सेवा निवृत अधिकारियों व कर्मचारियों को अस्थाई पेंशन का भुगतान करने हेतु एक CPF Provisional Pension Fund बनाया गया परन्तु वर्णित निधि से संबन्धित तुलन पत्र (Balance Sheet), आय-व्यय खाता व वित्तीय विवरणियों को आवश्यक पड़ताल हेतु अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया जबकि इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 102, दिनांक 7.1.2021 द्वारा भी अपेक्षित

अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत करने बारे आग्रह किया गया था । अतः अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अब इसे आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

5.2 CPF Provisional Pension Fund गठन की सक्षम प्राधिकारी से प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त किए बिना ₹490.16 लाख की पेन्शन का अनियमित भुगतान

अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि CPF Provisional Pension Fund में से सेवानिवृत अधिकारियों व कर्मचारियों को अस्थाई पैन्शन का भुगतान किया जा रहा था तथा वर्ष 2017-18 से 2018-19 के दौरान हिमुडा द्वारा CPF Provisional Pension Fund से **परिशिष्ट-'ख'** के अनुसार सेवा निवृत अधिकारियों व कर्मचारियों को ₹4,90,15,529 का पेंशन के रूप में भुगतान किया गया परन्तु CPF Provisional Pension Fund के गठन से पूर्व हि०प्र० सरकार से प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई थी जैसा कि हिमुडा द्वारा Pension Corps Fund के गठन करने से पूर्व किया गया था। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 24 दिनांक 5.11.2020 के प्रतिउत्तर में हिमुडा के पत्र संख्या: 36960, दिनांक 10.12.2020 द्वारा अस्थाई पेंशन के भुगतान की स्वीकृति बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट नहीं की गई थी। अतः इस सन्दर्भ में अब वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5.3 CPF Provisional Pension Fund में ₹155.00 लाख का अनियमित हस्तांतरण

हिमुडा व भारतीय जीवन बीमा निगम के मध्य अनुबन्ध अनुसार सेवा निवृत कर्मचारियों को उनके CPF Board Share से ही पेंशन का भुगतान किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा वर्ष 2017-18 व 2018-19 में हिमुडा निधि से (Own Source Fund) पेंशन भुगतान हेतु CPF Provisional

Pension Fund को निम्न विवरणानुसार ₹1,55,00,000 अतिरिक्त हस्तांतरित किए गए जो कि अनियमित है:-

दिनांक	पेंशन निधि (यूको बैंक बचत खाता संख्याः 09810110045145) में हस्तांतरित राशि	हिमुडा Own Source का यूको बैंक चालू खाता संख्या जिससे पेंशन निधि में राशि हस्तांतरित की गई
03.05.2017	1,00,00,000	09810200000049
03.01.2019	10,00,000	09810200000049
01.02.2019	30,00,000	09810200000049
02.03.2019	15,00,000	09810200000049
कुल	**₹1,55,00000**	

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 25 दिनांक 5.11.2020 के प्रतिउत्तर में हिमुडा के पत्र संख्याः 36961, दिनांक 10.12.2020 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट नहीं की गई। अतः वर्णित अनियमितता को न्यायोचित ठहराते हुए या तो सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए अन्यथा इस राशि को हिमुडा निधि में वापिस जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

6 EPF (NVP) प्रोविज़नल पेंशन निधि

6.1 तुलन पत्र व अन्य वितीय विवरणियां अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

हिमुडा द्वारा EPF holders सेवानिवृत कर्मचारियों को अस्थाई पेंशन का भुगतान करने हेतु एक EPF Provisional Pension Fund का गठन किया गया है परन्तु वर्णित निधि से संबन्धित तुलन पत्र (Balance Sheet), आय-व्यय खाता व वित्तीय विवरणियों को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जबकि इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 102, दिनांक 7.1.2021 द्वारा भी अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत करने बारे आग्रह किया गया

था। अतः अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए इसे अब आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

6.2 EPF Provisional Pension Fund के गठन की सक्षम प्राधिकारी से प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त किए बिना EPF & CPF Board Share खातों से ₹50 लाख का अनियमित हस्तांतरण व ₹33.10 लाख की पेन्शन का भुगतान

पूर्व में नगर विकास प्राधिकरण के अधिकारी/कर्मचारी (EPF Holder) हिमुडा में आमेलित हुये थे जिनको हिमुडा में **"हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण (कर्मचारी अंशदायी भविष्य निधि) नियम, 2006"** लागू हैं। इन कर्मचारियों के EPF खातों की सम्पूर्ण राशि हिमुडा के खाते में हस्तांतरित की जा चुकी है तथा अब हिमुडा में इनके CPF खाते खोले गये हैं। अंकेक्षण के दौरान अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि EPF Holder सेवा निवृत कर्मचारियों को अस्थाई पैन्शन के भुगतान हेतु EPF Provisional Pension Fund का गठन किया गया है जिसमे निम्न विवरणानुसार ₹50,00,000 उनके EPF & CPF Board Share के खाते से वर्ष 2017-18 से 2018-19 में हस्तांतरित किए गए थे व साथ ही ₹3310491 की पेन्शन का अनियमित भुगतान भी किया गया था **(परिशिष्ट "ग")** परन्तु CPF Pension Fund के गठन के अनुरूप EPF Provisional Pension Fund के गठन हेतु हि०प्र० सरकार से पूर्ण प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई थी जोकि अनियमित है:-

दिनांक	**पेंशन निधि (IndusInd बचत बैंक संख्या: 100057693397) में हस्तांतरित राशि**	**EPF & CPF Board Share का यूको बैंक बचत खाता संख्या जिससे पेंशन निधि में राशि हस्तांतरित की गई**
24.07.2017	50,00,000	09810110004524

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 26 दिनांक 7.11.2020 के प्रतिउत्तर में हिमुडा के पत्र संख्या: 37171, दिनांक 16.12.2020 द्वारा वास्तविक स्थिति स्पष्ट नहीं की गई। अतः **"हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण (कर्मचारी अंशदायी भविष्य निधि) नियम, 2006"** के अस्तित्व में होते हुये व हि० प्र० सरकार की स्वीकृति के बिना हिमुडा द्वारा पूर्व में नगर विकास प्राधिकरण के सेवा निवृत कर्मचारियों के लिए EPF Provisional Pension Fund स्थापित करके पेंशन का भुगतान करने को न्यायोचित ठहराते हुए या तो इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा हस्तांतरित राशि को वापिस सम्बन्धित निधि में हस्तांतरित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 अंशदायी भविष्य निधि

हिमुडा द्वारा अंशदायी भविष्य निधि के वर्ष 2018-19 से सम्बंधित तुलन पत्र (Balance Sheet) व उपलब्ध करवाई गई वितीय विवरणियों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमिततायें पाई गईं जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये :-

7.1 सावधिक जमा की परिपक्वता पर अर्जित ब्याज से स्त्रोत पर आयकर कटौती ₹7.87 लाख को वापिस प्राप्त न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.03.2019 तक बैंक द्वारा सावधिक जमा निवेश की परिपक्वता पर अर्जित ब्याज में से बैंक द्वारा स्त्रोत पर ₹7,87,068.59 आयकर की कटौती की गई थी जिसे अंशदायी भविष्य निधि के वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र में चालू सम्पति के अन्तर्गत "TDS of FDR Recoverable from IT" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया गया था। चूँकि अंशदायी भविष्य निधि की आय आयकर अधिनियम की धारा 10(23AAA) के अन्तर्गत कर मुक्त है इसलिए स्रोत्र पर उक्त आयकर कटौती राशि को वापिस प्राप्त किया जाना

अपेक्षित था परन्तु दिनांक 31.03.2019 तक इस सम्बन्ध में किसी प्रकार की कोई कार्यवाही नहीं की गई थी जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है । अत: इस सम्बन्ध में अब प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाये;

7.2 तुलन पत्र में विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाये गये ₹4491.20 लाख के संदर्भ में अंकेक्षण को स्वतः स्पष्ट अभिलेख प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में दायित्व (Liabilities Side) के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार **₹44,91,20,456.00** की राशि दर्शाई गई थी जिसके सन्दर्भ में अंकेक्षण को कोई भी स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में वर्णित लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि की अंकेक्षण में पूर्ण सत्यापना सम्भव न हो सकी:-

लेखा शीर्षक का विवरण	**लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि (₹)**
CPF Subscription (Regular)	23,61,95,405.00
EPF/CPF Board Share Payable	5,83,95,928.00
Interest Payable on CPF A/C	15,45,29,123.00
Total	**₹44,91,20,456.00**

अतः इस सन्दर्भ में अब अपेक्षित स्वतः स्पष्ट विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

7.3 "CPF Subscription (Regular) A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹15.13 लाख Dr. का अनियमित समायोजन करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में चालू दायित्व (Current Liabilities) लेखा शीर्षक "CPF Board Share Payable (Daily Wage) A/C" के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2019 को ₹58,86,162 Cr. दर्शाए गए थे जिसमे वर्ष 2018-19 में CPF Board Share (DW) के रूप में ₹15,13,142 की प्राप्त अंशदान राशि को Credit किया गया था तथा चालू दायित्व (Current Liabilities) लेखा शीर्षक "CPF Subscription (Regular) A/C" में ही

निम्न विवरणानुसार Debit कर दिया गया जबकि वास्तविकता में वर्णित प्राप्त राशि चालू सम्पति (Current Assets) लेखा शीर्षक CPF Board Share (DW) A/C" में Debit की जानी अपेक्षित थी।

Current Liabilities				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
CPF Board Share Payable (DW)	4492679 Cr	119659.00 Dr	**1513142 Cr** (CPF Board Share (DW) 2018-19)	5886162 Cr
CPF Subscriptipn (Regular)	212874755 Cr	46268320 Dr (Includes Rs. 1513142 CPF Board Share (DW) 2018-19)	69588970 Cr	236195405 Cr

इस प्रकार "CPF Subscription (Regular) A/C" की देय राशि को ₹15,13,142 से अनियमित प्रकार से कम कर दिया गया जो कि मान्य लेखांकन सिद्धांतों के प्रतिकूल है जिसके कारण तुलन पत्र इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करता है । अतः वर्णित अनियमितता को या तो तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस सन्दर्भ में अब लेखों में अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.4 "Interest Receipt A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹287.83 Dr. लाख का अनियमित समायोजन करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र (Balance Sheet) चालू दायित्व में (Current Liabilities) लेखा शीर्षक "Interest Payable on CPF A/C" के अन्तर्गत

दिनांक 31.03.2019 को ₹15,45,29,123 Cr. दर्शाए गए थे। वर्ष 2018-19 में कर्मचारियों के CPF खातों में जमा राशियों पर ₹2,87,82,567 की ब्याज राशि देय थी जिसका लेखों में प्रावधान करने हेतु चालू दायित्व (Current Liabilities) लेखा शीर्षक Interest Payable on CPF A/C को ₹2,82,80,653 से व लेखा शीर्षक "Interest Payable on Board Share (Daily Wage) A/C" को ₹5,01,914 से Credit किया गया था तथा लेखा शीर्षक "Interest Receipt A/C" (जो कि बचत खाते/FDR से प्राप्त या प्राप्य ब्याज राशि से संबन्धित है) को ₹2,87,82,567 से Debit किया गया था जबकि वास्तविकता में इसे लेखा शीर्षक "Interest Expense A/C" को Debit किया जाना अपेक्षित था परन्तु मान्य लेखांकन सिद्धांतों की अनदेखी करके वर्णित राशि को Interest Receipt A/C में Debit करने के कारण लेखा शीर्षक Interest Receipt A/C में प्राप्त/प्राप्य आय को ₹2,87,82,567 से कम कर दिया गया जिसके कारण तुलन पत्र एवं आय व व्यय विवरणी हिमुडा की इस हद तक सही स्थिति परिलक्षित नहीं करता है। अतः वर्णित अनियमितता को या तो तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस सन्दर्भ में अब लेखों मेँ अपेक्षित सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

Current Liabilities				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	**Opening**	**Transactions**		**Closing**
	Balance (₹)	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**	**Balance (₹)**
Interest Payable on CPF A/C	140682808 Cr	14434338 Dr	28280653 Cr	154529123 Cr
Interest Payable on Board Share (DW)	1140049 Cr	44283 Dr	501914 Cr	1597680 Cr
			28782567 Cr.	

Income & Expenditure Statement			
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019			
Particulars	**Expenditure**	**Particulars**	**Income**
Bank Charges	691	Interest Receipt A/C (3,50,04,902 Cr. minus **2,87,82,567 Dr.)**	62,22,335
Excess of Income over Expenditure	62,21,644		
Total	**62,22,335**	**Total**	**62,22,335**

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 138 दिनांक 9.2.2021 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करने व लेखों एवं वितीय विवरणियों में सुधार करने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोइ भी प्रत्युतर नहीं हुआ था I

7.5 C.P.F से निवेशित सावधि जमा की परिपक्कता पर ₹1.37 लाख ब्याज के रूप में कम प्राप्त/जमा बारे

C.P.F से सावधि जमा में निवेशित राशियों एवं उनकी परिपक्कता पर प्राप्त ब्याज व F.D.R Schdule का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुडा को बैंक की सावधि जमा योजना में जमा राशियों की परिपक्कता पर निम्न विवरणानुसार **₹137888/-** ब्याज के रूप में कम प्राप्त हुए है जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है।

Name of Bank	Date of Investment	FDR account no	Amount Invested (₹)	Rate of Interest	Date of Maturity	Amount received on encashment (₹)	Interest Earned (Rs)	Interest as per Audit After T.D.S Deduction (₹)	Less Interest given By Bank (₹)
H.P State Co-oprative bank Chotta Shimla	10.01.2018	3721	9900000	6.75%	09.01.2018	10566419	666419	685356	18937
H.P State Co-oprative bank Chotta Shimla	11.01.2018	3721	9900000	6.75%	10.01.2018	10566419	666419	685356	18937

32

H.P State Co-oprative bank Chotta Shimla	15.01.2018	3721	9900000	6.75%	14.01.2018	10566419	666419	685356	18937
H.P State Co-oprative bank Chotta Shimla	16.01.2018	3721	9900000	6.75%	15.01.2018	10566419	666419	685356	18937
H.P State Co-oprative bank Chotta Shimla	17.01.2018	3721	9900000	6.75%	16.01.2018	10566419	666419	685356	18937
H.P State Co-oprative bank Chotta Shimla	18.01.2018	3721	9900000	6.75%	17.01.2018	10566419	666419	685356	18937
H.P State Co-oprative bank Chotta Shimla	16.2.2018	8307	3047760	6.60%	11.02.2019	3246157	198397	203726	5329
								Total Less Interest	₹137888

इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 124 दिनांक 06.02.2021 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ I अत: कम प्राप्त/जमा ब्याज की राशि को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस प्रकरण को अब संबन्धित बैंक से उठाकर वर्णित राशि की शीघ्र प्राप्ति करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8 उपदान निधि (Gratuity Fund)

हिमुडा द्वारा प्रस्तुत उपदान निधि (Gratuity Fund) के वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र **(Balance Sheet)** का उपलब्ध करवाए गये संबन्धित अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गईं जिनका यथोचित समाधान सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.1 Income & Expenditure Account में ₹250.00 लाख की चालू सम्पति को अनियमित प्रकार से व्यय दर्शाना

Gratuity Fund के यूको बैंक बचत खाता संख्या: 09810100008419 से दिनांक 01.06.2018 & 30.08.2018 को ₹2,50,00,000 (₹2,00,00,000 + 50,00,000) हस्तान्तरित करके HDFC Life में निवेशित किया गया था जिसे वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Assets Side में दर्शाया गया था जोकि उचित है परन्तु इस राशि को पुनः वित्तीय

वर्ष 2018-19 के Income & Expenditure Account के व्यय पक्ष में भी दर्शाया गया था जो कि अनियमित है क्योंकि एक ही लेन-देन की राशि को चालू सम्पति तथा राजस्व व्यय वर्गीकृत करके आय-व्यय खाता एवं तुलन पत्र में दर्शाना मान्य लेखांकन सिद्धांतों के प्रतिकूल है।

वर्णित त्रुटि के कारण Income & Expenditure Account में दर्शाया गया ₹1,82,77,513.36 का Deficit जिसे वर्ष 2018-19 की Balance Sheet की Liabilities Side में भी अग्रेणित किया गया है। इस वास्तव में निम्न विवरणानुसार ₹6722486.64 का Surplus बनता है तथा इस हद तक उपदान निधि का आय-व्यय खाता एवं तुलन पत्र सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं करता है :-

Income & Expenditure Account for the year 2018-19					
Expenditure	**Amount (As per HIMUDA)**	**Amount (As per Audit)**	**Income**	**Amount (As per HIMUDA)**	**Amount (As per Audit)**
To Policy Premium (Investment)	25000000		By Interest on investment	6608422	6608422
To Misc. Charges	71356	71356	By Interest on Savings	185482	185482
To Bank Charges	61.36	61.36			
To Excess of Income over Expenditure		**6722486.64**	**By Excess of Expenditure over Income**	**18277513.36**	
Total	**25071417.36**	**6793904**	**Total**	**25071417.36**	**6793904**

अतः पाई गई अनियमितता को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों एवं सम्बन्धित वितीय विवरणियों में अपेक्षित सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.2 Balance Sheet की Liabilities Side में ₹370.00 लाख की राशि अनियमित प्रकार से दर्शाना

वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र के दायित्व पक्ष में लेखा शीर्षक "Premium Contributed by HIMUDA" के अन्तर्गत ₹3,70,00,000 हिमुडा की मुख्य निधि से प्राप्त की दर्शाई गई थी परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख की पड़ताल करने पर पाया गया कि वास्तविकता में हिमुडा मुख्य निधि से केवल ₹1,20,00,000 ही उपदान निधि में हस्तांतरण करके निवेश किए

थे जिसके कारण उक्त लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2,50,00,000 (₹3,70,00,000-₹1,20,00,000) वास्तविक लेन-देन से अधिक दर्शाए गए जोकि गम्भीर अनियमितता है। अतः पाई गई अनियमितता बारे या तो तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट करते हुये इसे न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों मेँ वितीय विवरणियों सहित अपेक्षित सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.3 सेवा निवृत कर्मचारियों को उपदान निधि की अपेक्षा हिमुडा मुख्य निधि से ₹187.82 लाख की Gratuity का भुगतान

वर्ष 2018-19 में उपदान निधि की अपेक्षा हिमुडा के Main Fund से सेवानिवृत कर्मचारियों को ₹1,87,82,042 की ग्रैचुइटी का भुगतान किया गया था जिसके कारण पृथकता से उपदान निधि (Gratuity Fund) को स्थापित करने का कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता। अतः इस सम्बन्ध में तथ्यों सहित या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा भविष्य में सेवानिवृत कर्मचारियों को उपदान निधि (Gratuity Fund) से ही उपदान का भुगतान करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

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

उपदान निधि (Gratuity Fund) के वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र (Balance Sheet) का अवलोकन करने पर पाया गया कि इसे तुलनात्मक (Comparative Form) रूप में तैयार नहीं किया गया था अर्थात वित्तीय वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र में वित्तीय वर्ष 2017-18 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 (Comparative Form) रूप मेँ तैयार करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

I. वित्तीय वर्ष 2018-19 की Employee Leave Encashment Fund से संबन्धित Cash Book.

II. वित्तीय वर्ष 2018-19 की Employee Leave Encashment Fund से संबन्धित बैंक पास बुक व बैंक समाधान विवरणी

III. वित्तीय वर्ष 2018-19 की Employee Leave Encashment Fund से संबन्धित Ledger Accounts

IV. वित्तीय वर्ष 2018-19 की Employee Leave Encashment Fund से संबन्धित Trial Balance

V. वित्तीय वर्ष 2018-19 की Employee Leave Encashment Fund से संबन्धित Receipt & Payment Account

VI. वित्तीय वर्ष 2018-19 की Employee Leave Encashment Fund से संबन्धित Income & Expenditure Account

10 बैंक समाधान विवरण

वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान हिमुड़ा मुख्यालय द्वारा विभिन्न बैंकों में चालू/बचत खातों का परिचालन किया गया था। दिनांक 31-03-2019 को रोकड 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 गईं। जिनका यथोचित समाधान सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

(क) दिनांक 31.03.2019 को ₹1462.33 Dr. लाख अंत शेष का बैंक प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान परिचालित निम्न बैंक खातों के संदर्भ में दिनांक 31.03.2019 को अंत शेष से संबन्धित बैंक प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गये जिसके अभाव में रोकड़ बही में दर्शाये गये अंत शेष की पुष्टि नहीं की जा सकी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 33/2020, दिनांक 13.11.2020 द्वारा बैंक प्रमाण पत्र प्रस्तुत किए जाने बारे अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में अपेक्षित कार्यवाही नहीं की गई। अत: निम्न बैंक खातों के सम्बन्ध में दिनांक 31.03.2019 को अंत शेष बैंक प्रमाण पत्र बैंक समाधान विवरण सहित सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

Detail of Bank Accounts				
Sr. No.	**Name of Bank**	**Bank Account No.**	**Closing Balance as per Cash Book as on 31.03.2019**	**Remarks**
1	Axis Bank (Head Office)	50010100045225	1733671.09 Dr	Bank Balance Certificate not available
2	ICICI Bank -Head Office	Not mentioned	394084.17 Dr	Bank Balance Certificate not available
3	PNB Kasumpati (Head Office)	Not mentioned	21571.84 Dr	Bank Balance Certificate not available
4	UBI (Head Office)	309504010018077	1419670.40 Dr	Bank Balance Certificate not available
5	PNB (Main) Loan	Not mentioned	142663928.00 Dr	Bank Balance Certificate not available
		Total	**146232925.50 Dr**	

(ख) अंकेक्षण को ₹1462.33 Dr. लाख के बैंक अन्तशेष के संदर्भ में बैंक समाधान विवरण प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण को प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणियों की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न वर्णित बैंकों खातों की समाधान विवरणियां अंकेक्षण में आवश्यक पड़ताल हेतु प्रस्तुत नहीं की गई। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 33/2020, दिनांक 13.11.2020 द्वारा

तथा बार-बार मौखिक रूप से अनुरोध किए जाने पर भी अपेक्षित बैंक समाधान विवरणियां अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गयी जिसके अभाव में रोकड़ बही में दर्शाये गये निम्न बैंक खातों में दिनांक 31.03.2019 को दर्शाई गई **₹14,62,32,925 Dr.** 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 से समाधान/समाशोधन न करना गम्भीर वित्तीय अनियमितता चिन्ता का विषय भी है तथा ऐसी स्थिति में किसी भी प्रकार के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता। अतः वर्णित अनियमितता अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करने हेतु हिमुडा के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाई जाती है :-

Detail of Bank Accounts

Sr. No.	Name of Bank	Bank Account No.	Closing Balance as per Cash Book as on 31.03.2019	Remarks
1	Axis Bank (Head Office)	50010100045225	1733671.09 Dr	Closing Bank Balance Certificate also not available
2	ICICI Bank -Head Office	Not mentioned	394084.17 Dr	-do-
3	PNB Kasumpati (Head Office)	Not mentioned	21571.84 Dr	-do-
4	UBI (Head Office)	309504010018077	1419670.40 Dr	-do-
5	PNB (Main) Loan	Not mentioned	142663928.00 Dr	-do-
	Total		**146232925.50 Dr**	

(ग) बिना लेन-देन के अनावश्यक रूप से खातों के संचालन का समाधान न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार हिमुडा द्वारा अनावश्यक रूप से खातों का संचालन किया जा रहा था जिनमे से कुछ खातों को बैंक में चालू खातों के रूप में संचालन किया जा रहा है जिस पर बैंक द्वारा बैंक चार्जिज की कटौती की जा रही है जिससे हिमुडा पर बिना आवश्यकता के अतिरिक्त प्रभार पड़ रहा है तथा कुछ बचत खातों में केवल साधारण ब्याज की ही प्राप्ति हो रही है। अतः सुझाव दिया जाता है कि वर्णित खातो मे वर्तमान

तक समस्त प्रविष्टियाँ करवाकर इन्हे रोकड़ बही मे लेखाबद्ध किया जाए व अनेक वर्षो से चल रहे इन निष्क्रिय खातो को अविलम्ब बंद करके इनमे जमा राशि को हिमुडा के अन्य क्रियाशील बैंक खातों मे हस्तांतरण करके सदुपयोग किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 137 दिनांक 09.02.2021 द्वारा इस बारे में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ :-

Sr. No	Name of Bank	Account No	Balance as on 31.03.2019	Remarks
1	Axis Bank (Demand Survey Current Account)	3971	79942	Demand Survey Scheme has been closed now
2	I.C.I.C.I Mall road Shimla (current Account)	1255	910836	No Transaction made During the Year.
3	H.P. State Cooperative bank Sectt. Branch	1999907	246427	Only Interest entry made during the Year
4	I.D.B.I Mall road (current Account)	198	4706100	No Transaction made During The Year
5	Kotak Bank	1914165557	3737489	Only Interest entry made during the Year
6	I.C.I.C.I Mall road Shimla (2Nd Account (current Account)	168	394084	No Transaction made During The Year
		Total	₹10074878	

(घ) अंकेक्षण को प्रस्तुत बैंक समाधान विवरण के अंकेक्षण में पाई गई अनियमितताएं

(1) आई°डी°बी°आई° बैंक (खाता संख्या 139102000000198)

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
4726720/-	4706100/-	20620/-

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) ₹120/- की राशि के कालातीत हो चुके चैकों का समाधान न करना

₹120 की राशि बैंक समाधान विवरणी में जमा की गई थी अर्थात यह राशि, हिमुड़ा द्वारा समय-समय पर जारी चैक जिनका विवरण निम्न दिया गया है से संबन्धित थी जो कि

दिनांक 31.03.2019 तक भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गये थे। अतः परामर्श दिया जाता है कि इस प्रकरण में पूर्ण छानबीन उपरांत देनदारी की वस्तु स्थिति का पता लगाकर या तो उक्त चेक की तिथि नवीनीकरण (Revalidate) की जाये अन्यथा चैक की Reverse प्रविष्टि करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

चैक संख्या /दिनांक	**राशि (₹)**
006285/ 03.01.2015	60.00
048970/ 04.09.2018	30.00
054664/ 07.12.2018	30.00
Total	**120.00**

(ख) बैंक द्वारा Debit ₹21,020 की राशि का समाधान न करना

₹21,020 की राशि बैंक समाधान विवरण में "Debit given by the bank on Dt. 25.03.2018" लेखा शीर्षक के अंतर्गत कम की गई थी। अत: इस सम्बन्ध में प्रकरण सम्बन्धित बैंक से उठाकर वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए लेखों में अन्तर का आवश्यक समाधान करना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(ग) लेखों में कम जमा ₹180 की राशि का समाधान न किया जाना

₹180 की राशि "Taken less in day book vide R.No. 526016 Dt. 25.08.2018 ₹681 taken instead ₹861 Ch. No. 926194 credit given by Bank on Dt. 28.08.2018" शीर्षक के अंतर्गत बैंक समाधान विवरण में जमा किए गये थे। अत: इस सम्बन्ध में लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके अन्तर का समाधान किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(घ) लेखों में दर्शाए गए अधिक भुगतान ₹100/- की राशि का समाधान न किया जाना

₹100/- की राशि बैंक समाधान विवरण में "Debit Excess in Cash Book vide Vr. No. 383 Dt. 02.06.2018 Ch. No. 048953 ₹5700/- but taken as ₹5800/- in Cash

Book Sh.C.N.Singh" लेखा शीर्षक के अंतर्गत जमा की गई थी। अत: इस सम्बन्ध में लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके अन्तर का समाधान किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

(2) स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया (ईस्ट), शाखा हि०प्र० सचिवालय (खाता संख्या 55069385958)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
821022.31	1110165.31	289143.00

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) बैंक में जमा ₹3.18 लाख राशि का समाधान न करना।

निम्न विवरणानुसार ₹3,17,744/- की राशियां बैंक समाधान विवरणी में जमा की गई थीं अर्थात ये राशियाँ बैंक में तो जमा (क्रेडिट) थी परन्तु रोकड़ बही में गणना/जमा नहीं की गई थीं। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि वर्णित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर प्रदत ब्याज तथा बैंक में तृतीय पक्ष द्वारा सीधे जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखांकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था। अतः पूर्ण छान-बीन करने के उपरान्त ₹3,17,744/- की निम्न समस्त राशियों का विस्तृत विवरण सहित प्राप्त करके यथानुसार रोकड़ बही में आवश्यक लेखांकन करते हुए अन्तर का समाधान सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए :-

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा दर्शाई गई थी	राशि (₹)
Credit given in Bank Statement on dated 12.07.2014	33967.00
Interest credited by Bank on Dated: 25.06.2018	40575.00

Interest credited by Bank on Dated: 25.09.2018	21700.00
Interest credited by Bank on Dated: 25.12.2018	18689.00
Interest credited by Bank on Dated: 25.03.2019	12901.00
Credit given by bank on Dated 28.01.2019	53124.00
Credit given by bank on Dated 30.01.2019	56262.00
Credit given by bank on Dated 06.02.2019	39538.00
Credit given by bank on Dated 06.02.2019	39538.00
Wrong Debit given in Cash Book on Dt. 24.01.2019	1450.00
Total	**317744.00**

(ख) बैंक द्वारा Debit ₹0.29 लाख का समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार ₹28,601/- की राशि घटाई गई थी अर्थात वर्णित राशि बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2019 तक खाते में डेबिट की गई थी परन्तु रोकड बही में इस राशि की कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध बैंक से पूर्ण छान-बीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में आवश्यक सुधार करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए ।

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा की गई थी	**राशि (₹)**
Debit given by bank in the Statement in the year 2016-17	500.00
Debit given by Bank on dt. 01.09.2017 as Bank Charges	295.00
Debit given in Bank Statement as GST	2000.00
Excess Debit on Dt. 25.11.2017 ₹1865598/- instead ₹1865348/-	250.00
Debit given in Bank Statement on Dt. 01.04.2017	25261.00
Debit given by Bank as Bank Charges on Dt. 23.05.2018	295.00
Total	**₹28601.00**

(3) स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, दी माल शिमला (मुख्य शाखा खाता संख्या: 10835924576 चालू खाता)

दिनांक 31-03-2018 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
263915.21	262912.21	1003.00

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी वर्ष 2018-19 के अवलोकन से विदित हुआ कि इस खाते में कोई भी लेन-देन नही किया गया था जिससे यह खाता निष्क्रिय प्रतीत होता है जैसा कि बैंक द्वारा खाते के रख-रखाव प्रभार के रूप में ₹1003.00 की राशि वसूल करने से स्पष्ट होता है। अतः वर्णित बैंक खाते का रख-रखाव करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए, अन्यथा बैंक खाते को बंद करके इसमे जमा राशि को अन्य क्रियाशील बैंक खाते में हस्तांतरण करके जमा राशि का उपयोग सुनिश्चित किया जाए ताकि बिना लेन-देन के कारण अनावश्यक रख-रखाव प्रभार के भुगतान से होने वाली हानि को नकारा जा सके I

(4) हि॰ प्र॰ राज्य सहकारी बैंक लिमिटेड, शाखा (सचिवालय) छोटा शिमला (चालू खाता संख्या: 43520199907)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
227656.00	246427.00	18771.00

(क) भुगतान हेतु जारी ₹0.19 लाख के चैकों का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरण में ₹18,771/- की राशि "Uncashed Cheques" शीर्षक के अंतर्गत जमा की गई गई थी। विस्तृत पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार ₹18771/- के चैक वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान विभिन्न व्यक्तियों/फर्मों को समय-समय पर भुगतान हेतु जारी किए गए थे परन्तु दिनांक 31.03.2019 तक बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए I

45

चैक संख्या	दिनांक	राशि (₹)
796231	29.10.18	4500
796252	14.03.19	9240
796253	14.03.19	1049
796259	14.03.19	60
796262	14.03.19	3922
		₹18771

अतः इस सम्बन्ध में सम्बन्धित बैंक से पूर्ण छान-बीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में वर्णित अन्तर का आवश्यक समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(5) हिं॰प्र॰ राज्य सहकारी बैंक लिमिटेड, शाखा छोटा शिमला (चालू खाता संख्या: 40620100386)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
422819.00	427319.00	4500.00

(क) भुगतान हेतु जारी ₹4500/- के चैकों का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरण में ₹4500/- की राशि "Uncashed Cheques No. 681094 Dt. 12.12.2018" शीर्षक के अंतर्गत जमा की गई गई थी। विस्तृत पड़ताल करने पर पाया गया कि ₹4500/- का चैक वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान जिस व्यक्ति/फर्म को जारी किया गया था उनके द्वारा दिनांक 31.03.2019 तक बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया I अतः इस सम्बन्ध में सम्बन्धित बैंक से पूर्ण छान-बीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में अन्तर का आवश्यक समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(6) येस बैंक, टालैंड, शिमला (सेविंग बैंक खाता संख्या 009194600000263)
दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
272171.58	288872.58	16701.00

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितता पाई गई:-

(क) वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान अर्जित ब्याज ₹16701 का दिनांक 31.3.2019 तक रोकड़ बही में लेखांकन न किया जाना ।

अंकेक्षण में बैंक समाधान विवरणिका की पड़ताल करने पर पाया गया कि बैंक द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान समय-समय पर जमा राशि पर **₹16701** के ब्याज का जमा (क्रेडिट) प्रदान दिया गया था परन्तु वर्णित ब्याज का लेखांकन रोकड़ बही में दिनांक 31.3.2019 तक नहीं किया गया था। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अब अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

(7) AXIS बैंक, कुसुम्पटी (Axis Bank, A/C No. 915020062377695)(Escrow)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
459370.00	**459370.00**	**शून्य**

(8) आंध्रा बैंक, शिमला (सेविंग बैंक खाता संख्या 205911100000450)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
5604468.00	5693017.68	88549.68

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) रोकड़ बही व बैंक शेष में अन्तर ₹0.89 लाख का समाधान न करना।

बैंक समाधान विवरणी में निम्न शीर्षकों के अंतर्गत ₹88567.68 की राशि जमा दर्शाई गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि वाऊचर संख्या 1868 दिनांक 28.02.2019 के अतर्गत ₹2656997/- के स्थान पर रोकड़ बही में ₹2745564/- का व्यय दर्शाया गया था, जोकि ₹88567/- से अधिक था। अत: इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन के उपरांत लेखों में आवश्यक सुधार करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा की गई थी	राशि (₹)
Excess Debit in Cash Book on Dt. 26.09.2018	0.68
Debit Excess on Vr. No. 1868 Dt. 28.02.2019	88567.00
	₹88567.68

(ख) बैंक द्वारा Debit ₹18/- की राशि का समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में ₹18 Bank Charges,Inspection Charges SMS Charges इत्यादि शीर्षक के अंतर्गत घटाई गई थी अर्थात ये राशि बैंक द्वारा समय-समय पर बैंक प्रभार के रूप में नाम (डेबिट) की गई थी जिसकी रोकड बही में कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छान-बीन उपरान्त भुगतान की सत्यापना करके लेखों में अन्तर का आवश्यक समाधान करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए ।

(9) AXIS बैंक, कुसुम्पटी (Axis Bank, A/C No. 913020033903971)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था :-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
247766.48	**799942.98**	**552176.50**

(क) रोकड़ बही व बैंक के अन्तशेष में ₹5.52 लाख के अन्तर का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार **₹552176.50** की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक द्वारा खाते में जमा/(क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था:-

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी	राशि (₹)
Uncashed Cheques for the Year 2013-14	18000.00
Uncashed Cheques for the Year 2014-15	112500.00
Uncashed Cheques for the Year 2015-16	331625.00
Uncashed Cheques for the Year 2016-17	85500.00
Credit given by Bank but in Cash Book taken under A/c No. 45225	19375.00
Ch.No. 208846 Dt. 18.11.15 5875.00 Vr.No. 513 Dt. 02.07.2016 Ch.No. 209916 Dt. 26.05.16 4500.00 Vr.No. 514 Dt. 02.07.2016 Ch.No. 211159 Dt. 17.09.16 4500.00 Vr.No. 137 Dt. 24.04.2018 Ch.No. 211293 Dt. 17.09.16 4500.00 Vr.No. 138 Dt. 02.07.2016	

Credit given by Bank but in Cash Book taken under A/c No. 45225 Ch.No. 103517 Dt. 19.08.13 4500.00 Ch.No. 103537 Dt. 30.05.13 4500.00	9000.00
Credit given by Bank on dated 20.10.2015 but in Cash Book taken under A/c No. 45225	61012.00
Credit given in Cash Book Ch.No. 103896 Dt.27.12.2013 wrongly but bank debited the Cheque	(-) 4500.00
Credit given by Bank on Dt. 20.10.2015 in A/C No. 45225 but taken in cash Book under Axix Bank	(-)79466.00
Credit given by Bank in A/C No. 45225 but taken in cash Book under Axix Bank	(-) 65.00
Debit given by Bank regarding Bank Charges during 2016-17	(-) 689.50
Debit given by Bank regarding Stop Payment Fees	(-) 115.00
Total	**552176.50**

अतः वर्णित **₹552176.50** का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन की पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(10) AXIS बैंक, कुसुम्पटी (Axis Bank, A/C No. 050010100045225)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
1733671.09	**6793576.26**	**5059905.17**

(क) रोकड़ बही व बैंक शेष में पाए गए अन्तर ₹50.60 लाख का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार **₹5059905.17** की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक द्वारा खाते में जमा (क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु

रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ जमा/घटाया नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था :-

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी	**राशि (₹)**
Uncashed Cheques 132880 Dt. 08.09.17 60.00 Uncashed Cheques 132888 Dt. 08.09.17 4856.00	4916.00
Credit given by Bank during the year 2017-18	126384.00
Uncashed Cheques 132969 Dt. 07.06.18	30.00
Debit Axis Bank in Cash book instead of UCO Bank Vr.No.821 dt.27.08.18	49467.00
Debit less by Bank Vr.No. 1496 Dt. 28.12.18	5907.00
Credit given by Bank as Interest during 2018-19	154730.00
Credit given by Bank in respect of Bank A/c 050010200000912	2760.00
Previous Difference between Cash Book and Bank A/c in respect of Bank A/c No. 050010100045225	5662472.17
Debit given by Bank on Dt. 20.05.17 & 18.07.17	(-) 207.00
Expenditure booked under Axis Bank instead of UBI Bank on Dt. 05.04.18 Vr.No. 17	(-)443931.00
Wrong Crdeit given in Cash Book under Axis Bank	(-) 9000.00
Credit booked under Axis Bank instead of Maharastra Bank on Dt.	

13.03.2019 Vr.No. 1933	(-)493446.00
Debit given by Bank on Dated 12.01.2019 as Consolidated Charges	(-)177.00
Total	**5059905.17**

उपरोक्त के अतिरिक्त बैंक समाधान विवरण में ₹5662472.17 की राशि "Previous Difference between Cash Book and Bank A/c in respect of Bank A/c No. 050010100045225" शीर्षक के अंतर्गत जमा दर्शाई गई थी, जिसके संदर्भ में प्राथमिकता के आधार पर विशेष छानबीन करके अन्तर का समाधान किए जाने की आवश्यकता है।

अतः वर्णित **₹5059905.17** का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन की पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(11) BANDHAN बैंक, शिमला (बैंक चालू खाता संख्या 10170003421517)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
7716028.00	13463073.00	5747045.00

(क) रोकड़ बही व बैंक शेष में पाए गए अन्तर ₹57.47 लाख का समाधान न किया जाना:-

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार ₹5747045/- की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक में तो जमा/(क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था।

52

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी।	राशि (₹)
Uncashed Cheques during the year 2017-18	150.00
Excess Debit in Cash Book vide Vr. No. 1634 Dt.11.01.18	60.00
Uncashed Cheques during the year 2018-19 000208 Dt. 04.08.18 30.00 000252 Dt. 07.02.19 176903.00 000260 Dt. 30.03.19 5378079.00	5555012.00
Taken in Cash Book under UCO Bank on Dt.25.09.18 instead Bandhan Bank	385338.00
Debit by Bank on Dt. 30.01.18 as Bank Charges	(-) 236.00
Less Credit by Bank Dt.07.06.18	(-) 9765.00
Early Credit given in Cash Book on Dt. 27.03.2019 bank given credit on Dt. 09.04.19	(-)170000.00
Cheques debit from Bandhan Bank but booked under UCO Bank in Cash Book on Dt. 06.08.18(000230, 000231)	(-)13455.00
Debit by Bank on Dt. 21.09.18 as Bank Charges	(-)59.00
Total	**₹5747045.00**

अतः वर्णित **₹5747045/-** का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन की पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(12) महाराष्ट्र बैंक, शिमला (बैंक खाता संख्या 60304676034 & 60308961027)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
11979961.00	12505357.68	525396.68

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) अंकेक्षण में बैंक ऑफ महाराष्ट्र के दो बैंक खातों अर्थात खाता संख्या **60304676034** **और 60308961027** हेतु एक ही बैंक समाधान विवरण प्रस्तुत किया गया था जबकि

नियमानुसार प्रत्येक बैंक खाते के लिए पृथक बैंक समाधान विवरण बनाया जाना अपेक्षित है । अत: परामर्श दिया जाता हैं कि दोनों बैंक खातों हेतु पृथक–पृथक बैंक समाधान विवरण बनाकर सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) रोकड़ बही व बैंक शेष में पाए गए अन्तर ₹5.25 लाख का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार ₹525396.68 की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक में तो जमा (क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था।

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी।	**राशि (₹)**
Uncashed Cheque during the year 2018-19(Ch.No. 008828 Dt.12.10.2018)	30.00
Credit given by Bank but booked under Axis bank in Cash Book Vr.No. 1933 Dt. 13.03.19 (168358+168358+8930+147800)	493446.00
Interest given by Bank during the year 2018-19	26880.24
Credit given by bank but not taken in cash Book Dt. 28.02.2019	7244.00
Debit given by Bank	
Debit by Bank	(-)2055.56
	(-)148.00
Total	**525396.68**

अतः वर्णित ₹525396.68 का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन की पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(13) ICICI The Mall शिमला (बैंक खाता संख्या 635305001255)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	**बैंक अनुसार शेष (₹)**	**अन्तर (₹)**
1420826.64	910826.64	510000.00

(क) बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2019 तक ₹5.10 लाख का प्रदान कम जमा (क्रेडिट) का समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में ₹510000/- की राशि "Less Credit Given By Bank on Dt. 21.06.2016 DD No. 731905" लेखा शीर्षक के अंतर्गत कम करके दर्शाई गई थी अर्थात वर्णित राशि का बैंक द्वारा दिनांक 21.06.2016 को बैंक खाते में कम जमा की गई थी। बैंक द्वारा बैंक ड्राफ्ट संख्या 731905 के संदर्भ में कम क्रेडिट दिया जाना और इस तथ्य का वित्तीय वर्ष 2018-19 तक समाधान न किया जाना अपने आप में एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः वर्णित प्रकरण में बैंक से उठाकर प्राथमिकता के आधार पर उक्त राशि का जमा प्राप्त करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(14) Indus Bank, शिमला (बैंक खाता संख्या Current A/c 201000100578)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
79419306.48	80984356.83	1565050.35

(क) रोकड़ बही व बैंक शेष में पाए गए अन्तर ₹15.65 लाख का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार ₹1565050.35 की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक में तो जमा (क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था।

55

उपरोक्त के अतिरिक्त कुछ ऐसे मामले भी विशेष ध्यानार्थ प्रस्तुत हैं जिन्हे लेखा शीर्षक "Less Credit given by Bank Vr.No. 1109 Dt. 19.10.15 Credit given 1174331 instead of ₹1444331/- Ch.No. 321384 Dt. 17.10.15, ₹270000/- एवं "Less Credit given by Bank on Dt. 17.08.18 & 21.11.18, ₹386174.00" के अंतर्गत बैंक समाधान विवरण में जमा किया गया था जिन्हें प्राथमिकता के आधार पर बैंक से उठाकर अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाए :-

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी।	**राशि (₹)**
Uncashed Cheques during the year 2017-18	853517.00
Uncashed Cheque 334156 Dt. 16.12.17	30.00
Credit given by Bank Dt. 26.09.17	190.00
Credit given by Bank on Dt.06.11.17, 27.12.17, 27.12.17	03.01
Wrong booked under different bank a/c in Cash Book on Dt. 13.09.17	262826.00
Uncashed Cheques Dt. 16.12.17 334155	120.00
Credit given in cash book under UBI on Dt. 27.04.17	158932.00
Uncashed Cheque during the year 2018-19	1250472.00
Wrong Debit given in Cash Book Vr.No. 436 Dt.11.06.18	78548.00
Credit given by the Bank	26630.14
Less Credit given by Bank Vr.No. 1109 Dt. 19.10.15 Credit given 1174331 instead of ₹1444331/- Ch.No. 321384 Dt. 17.10.15	(-)270000.00
Debit given by Bank on Dt. 06.03.17 & 20.03.17 (57.50+901)	(-) 958.50
Less Credit given by Bank Vr.No. 1248 Dt 31.10.17	(-)45030.00
Debit given by Bank related to Pension Payment	(-) 323427.00
Amount Debit from Bank A/C during 09/2017	(-) 40500.00
Debit given by Bank as Cheques Return Charges	(-) 116.50
Less Credit given by Bank on Dt. 17.08.18 & 21.11.18	(-)386174.00
Debit given by Bank for Bank Charges	(-)11.80
Total	**₹1565050.35**

अतः वर्णित ₹1565050.35 का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन से पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(15) HDFC Bank, शिमला (बैंक खाता संख्या 05242320000112)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
1427620.21	1066068.21	361552.00

(क) रोकड़ बही व बैंक शेष में पाए गए अन्तर ₹3.62 लाख का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार **₹361552/-** की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक में तो जमा (क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकडबही में नहीं किया गया था।

उपरोक्त के अतिरिक्त बैंक समाधान विवरण में ₹99800/- की राशि "Previous Difference between Cash Book and Bank A/c in respect of Bank A/c No. 05242320000112 during the year 2015-16" शीर्षक के अंतर्गत जमा दर्शाई गई थी, जिसके संदर्भ में प्राथमिकता के आधार पर विशेष छानबीन करके अन्तर का समाधान किए जाने की आवश्यकता हैं:-

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी।	राशि (₹)
Uncashed Cheque Ch.No.000071 Dt.04.07.16	393.00

Less Credit given by Bank DD 06182 Dt.08.10.2006	(-)133100.00
Debit given by Bank but not taken in Cash Book	(-)128900.00
Less Credit by Bank Vr.No. 38 Dt. 06.04.16	(-)30.00
Debit given by Bank on Dt. 18.07.16 as Programme Management Fee	(-)115.00
Difference of previous year of 2015-16	(-)99800.00
Total	**₹361552.00**

अतः वर्णित **₹361552/-** का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन की पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(16) Kotak Mahindra Bank, शिमला (बैंक खाता संख्या 1914165557)
दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	**बैंक अनुसार शेष (₹)**	**अन्तर (₹)**
3617783.00	3737489.00	119706.00

(क) रोकड़ बही व बैंक शेष में पाए गए अन्तर ₹1.20 लाख का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार **₹119706/-** की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक में तो जमा (क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था।

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी।	**राशि (₹)**
Uncashed Cheques Ch. No. 000004 dt. 31.01.19	**125665.00**
Debit given by Bank as Bank Charges	**(-)59.00**
Less credit given by Bank Vr. 1467 Dt. 20.12.18 & 1473 Dt. 21.12.18 (5000+900)	**(-)5900.00**
Total	**₹119706.00**

अतः वर्णित **₹119706/-** का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन की पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

(17) PNB Bank, शिमला (बैंक खाता संख्या 0427002100503905)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
60668.74	60668.74	शून्य

(18) PNB Bank, शिमला (बैंक खाता संख्या 0427002100503905)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
60668.74	60668.74	शून्य

(19) Indus Bank, (Demand Survey) शिमला (बैंक खाता संख्या 200009262878)

दिनांक 31-03-2019 को रोकड बही व बैंक अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
232394.25	1504575.25	1272181.00

(क) रोकड़ बही व बैंक शेष में पाए गए अन्तर ₹12.72 लाख का समाधान न किया जाना

बैंक समाधान विवरणी में निम्न विवरणानुसार ₹1272181/- की राशि जमा एवं घटाई गई थी अर्थात ये राशियाँ बैंक में तो जमा (क्रेडिट) एवं नाम (डेबिट) की गई थी परन्तु रोकड़ बही में कोई भी गणना/प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। विस्तृत जांच पड़ताल में पाया गया कि बैंक समाधान विवरणी अनुसार निम्नलिखित राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर कटौती किए गये बैंक शुल्क, Uncashed Cheques एवं जमा करवाई गई धन राशियों से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.2019 तक रोकड बही में नहीं किया गया था।

लेखा शीर्षक जिनके अंतर्गत राशि बैंक समाधान विवरण में जमा/घटाई गई थी।	राशि (₹)
Uncashed Cheques during 2016-17	**9000.00**
Uncashed Cheques during 2017-18	**108000.00**
Uncashed Cheques during 2017-18	**40500.00**
Uncashed Cheques during 2018-19	**1456540.00**
Wrong booking of Expenditure in Cash Book under this Bank Account instead of Current A/C under Indus Bank A/C No. 578 on Dt. 13.09.17	**(-)262826.00**
Less Credit given by Bank on Dt. 21.02.18	**(-)78548.00**
Debit given by Bank as Bank Charges	**(-)177.00**
Less Credit given by Bank on 01.09.18	**(-)190.00**
Debit given by Bank for Stop Payment Instructions	**(-)118.00**
Total	**1272181.00**

अतः वर्णित ₹1272181/- का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में लेखांकन बैंक से लेन-देन की पूर्ण छान-बीन उपरान्त पुष्टि करके अन्तर का समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

11 मुख्य कार्यालय (सावधि जमा लेखा)

अंकेक्षण अवधि के दौरान विभिन्न खातों में निवेशित राशि का विवरण **परिशिष्ट-'घ'** में दिया गया हैं। मुख्य कार्यालय के सावधि जमा लेखा के अंकेक्षण में पड़ताल करने पर निम्न अनियमितताएं पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

11.1 वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के साथ संलग्न Schedule-'F' तथा Detailed Fixed Deposit Schedule में दर्शाये गये अंतिम शेष में ₹314.42 लाख का अन्तर पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के साथ संलग्न FDR Schedule-F और अंकेक्षण को प्रस्तुत Detailed Fixed Deposit Schedule में दिनांक 31.03.2019 को निम्न विवरणानुसार **₹3,14,41,945** का अन्तर पाया गया:-

Particulars	As per Balance Sheet	As per FDR Schedule	Difference
Fixed Deposit A/C (Main Cash Book)	45,72,48,927	42,58,06,982	**3,14,41,945**

इस प्रकार Fixed Deposit A/C (Main Cash Book) से संबन्धित विभिन्न FDRs में निवेशित राशि का अंतिम शेष 45,72,48,927 था जबकि अंकेक्षण को प्रस्तुत Detailed FDRs Schedule (HIMUDA) में दिनांक 31.03.2019 को FDRs में निवेशित राशि का अंतिम शेष 42,58,06,982 दर्शाया गया था। इस प्रकार दोनों वित्तीय विवरणियों के अनुसार निवेशित राशि के शेष में ₹3,14,41,945 का अन्तर था जबकि नियमानुसार यह राशि एक समान होनी चाहिए थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 118 दिनांक 19.1.2021 द्वारा उक्त अन्तर को स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक इस बारे में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अतः दिनांक 31.03.2019 को Balance Sheet के साथ संलग्न Schedule-"F" व अंकेक्षण को प्रस्तुत Detailed FDR Schedule में दर्शाये गये FDR के अंतिम शेष में अन्तर की पूर्ण छानबीन उपरांत लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाये।

11.2 Detailed FDRs Schedule में TDS on account of Interest Receipt on FDRs से सम्बन्धित ₹23.56 लाख को Balance Sheet के Current Assets लेखा शीर्षक के अंतर्गत न दर्शाना

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार वित्तीय वर्ष के दौरान **FDRs** में निवेशित राशि की परिपक्वता पर अर्जित ब्याज से स्त्रोत पर की गई संबन्धित वित्तीय संस्थाओं द्वारा **Income Tax** की कटौती राशि को **TDS on account of Interest Receipt on FDRs** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **Balance Sheet** के **Current Assets** के अंतर्गत दर्शाया जायेगा। अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान **FDRs** पर अर्जित ब्याज की पड़ताल करने पर पाया गया कि विभिन्न वित्तीय संस्थाओं द्वारा **FDRs Interest** पर कुल **₹23,55,616 TDS on account of**

Interest Receipt on FDRs कटौती की गई थी जिसे वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के **Current Liabilities-Schedule-C** में **Duties & Taxes A/C** लेखा शीर्षक के अंतर्गत नाम (डेबिट) दर्शाया गया था। इस प्रकार चालू दायित्व व सम्पति को अवास्तविक रूप में **₹45,05,726** से कम दर्शाया गया था जिसके कारण तुलन पत्र हिमुडा की इस हद तक सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं करता है। इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 130, दिनांक 03.02.2021 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः **TDS on account of Interest Receipt on FDRs** की राशि को **Current Assets** में दर्शाने के स्थान पर **Current Liabilities** में दर्शाये जाने को या तो मान्य लेखांकन सिद्धांतों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा तुलन पत्र में अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही करके अंकेक्षण को प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

11.3 विभिन्न FDRs में निवेशित ₹4258.07 लाख के संदर्भ में Bank FDR Certificates अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

वर्ष 2018-19 से संबन्धित **Detailed** FDR **Schedule (परिशिष्ट-'घ')** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2019 को हिमुडा द्वारा सावधि जमा **(FDRs)** में **₹42,58,06,982** निवेशित किए गए थे परन्तु निवेशित राशि से संबन्धित **Bank FDR Certificates** अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में निवेशित राशियों का अंकेक्षण में पूर्ण सत्यापन सम्भव न हो सका। इस संबन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 117 दिनांक 19.1.2021 द्वारा निवेशित राशियों से संबन्धित Bank FDR **Certificates** अंकेक्षण को प्रस्तुत किए जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना/अभिलेख अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अब अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

62

11.4 सावधि जमा में निवेशित राशि पर ₹23.56 लाख के TDS बैंक प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना

वर्ष 2018-19 से संबन्धित **Detailed** FDR **Schedule (परिशिष्ट-'घ')** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा सावधि जमा में निवेशित राशियों की परिपक्वता पर विभिन्न बैंकों द्वारा दिनांक 31.03.2019 तक ₹23,55,616 की स्त्रोत पर आय कर (TDS) के रूप में कटौती की गई थी परन्तु स्त्रोत पर आय कर कटौती से संबन्धित बैंक प्रमाण पत्र (TDS Bank Certificate) अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गये। इस संबन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 119 दिनांक 22.1.2021 द्वारा TDS से संबन्धित बैंक प्रमाण-पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना/अभिलेख अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया। अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अब अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

11.5 सावधि जमा की परिपक्वता पर ₹12.78 लाख ब्याज के रूप में कम जमा/प्राप्त करना

सावधि जमा में निवेशित विभिन्न राशियों की परिपक्वता पर प्राप्त ब्याज व F.D.R Schedule का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुडा को बैंक सावधि जमा योजना में जमा राशियों की परिपक्वता पर निम्न विवरणानुसार **₹1287211**/- की राशि ब्याज के रूप में कम प्राप्त हुए जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है:-

Name of Bank	Date of Investment	FDR account no	Amount Invested (₹)	Rate of Interest	Date of Maturity	Amount received on encashment (₹)	Interest Earned After T.D.S Deduction (₹)	Interest as per Audit After T.D.S Deduction (₹)	Less Interest given By Bank (₹)
Union Bank Of India	17.8.2017	438044/740	9900000	6.75%	28.09.2018	9947806	47806	690816	643010
Union Bank Of India	22.8.2017	438044/740	9900000	6.75%	31.10.2018	9996185	96185	738386	644201
								Total Less Interest	₹1287211

इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 132 दिनांक 06.02.2021 द्वारा हिमुडा से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः वर्णित कम प्राप्त ब्याज को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस प्रकरण को संबन्धित बैंक से उठाकर राशि की शीघ्र प्राप्ति सुनिश्चित करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

12 लीज रेन्ट की बकाया ₹3436.16 लाख की वसूली न करना

इंडस्ट्रियल/कमर्शियल प्लाट्स से सम्बन्धित चयनित प्रकरणो की खाताबहियों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि आबंटियों से नियमानुसार Lease Rent की वसूली नहीं की गई थी। संबन्धित विवरण पुस्तिकाओं में वर्णित शर्त संख्या: 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–'ङ'** में वर्णित प्रकरणों में गत कई वर्षों से लीज रेन्ट की वसूली न करने के कारण दिनाँक 31.3.2019 तक ₹34,36,16,085 वसूली हेतु शेष थे जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इसके अतिरिक्त लीज रेन्ट की बकाया ₹34,36,16,085 का लेखांकन अंतिम लेखों/तुलन पत्र (Balance Sheet) में भी नही किया 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 हुये उक्त बकाया राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर नियमानुसार ठोस पग उठाए जाने सुनिश्चित किए जायें व तदानुसार अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये। इसके अतिरिक्त इस प्रकार के अन्य प्रकरणों में हिमुडा द्वारा यथोचित कार्यवाही अमल में भी लाई जानी सुनिश्चित की जाये।

13 आबंटियों से ग्राऊंड रेन्ट की बकाया ₹46.24 लाख वसूली हेतु शेष

आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा निर्मित विभिन्न आवास बस्तियों, कमर्शियल दुकानों एवं कार्यालयों इत्यादि के आबंटियों से ग्राऊंड रेन्ट की राशि प्रति वर्ष प्राप्त की जानी अपेक्षित है। ग्राऊंड रेन्ट प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख व **परिशिष्ट-'च '** द्वारा अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन पर पाया गया कि आबंटियों से दिनांक 31.03.2019 तक **₹46,24,327** की राशि वसूली हेतु शेष थी। विस्तृत अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अधिकतम राशियाँ गत 20-21 वर्षों से लम्बित चली आ रही हैं जिनकी वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास नहीं किए गये थे। इसके अतिरिक्त ग्राऊंड रेन्ट की वसूली हेतु वर्णित शेष **₹46,24,327** की राशि का लेखांकन अंतिम लेखों/तुलन पत्र (Balance Sheet) में भी नही किया था जोकि अनियमित है । यद्यपि अंकेक्षण द्वारा पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी इस संदर्भ में यह अनियमितता लगातार उठाई जा रही है इसके बावजूद भी इसके समाधान हेतु कोई ठोस कार्यवाही न करना एक गम्भीर चिंता का विषय है । अतः तुलन पत्र में बकाया/अदत आय को न दर्शाए जाने तथा अनेक वर्षों से लम्बित चली आ रही ग्राऊंड 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 जाएं तथा तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

14 विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित प्लॉट/फ्लैट के आबंटियों से देय बकाया ₹989.71 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण के दौरान चयनित आबंटियों से सम्बन्धित प्रकरणों का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2019 को विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित फ्लैट/प्लॉट के आबंटियों से **परिशिष्ट-'छ'** में दिये गये विवरणानुसार **₹9,89,70,848** 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 31.03.2019 तक कोई भी ठोस प्रयास नहीं किये गये थे जबकि इन फ्लैटों/प्लॉटों के आबंटन की शर्तो के अनुसार प्रावधित समय अवधि के उपरान्त विक्रय राशि को प्राप्त न करने के कारण इनका आबंटन रदद किया जाना व धरोहर राशि को नियमानुसार जब्त किया जाना अपेक्षित है। अत: विभिन्न आवास बस्तियों के फ्लैट /प्लॉट के आबंटियों से प्राप्ति हेतु बकाया **₹9,89,70,848** 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 एवं रद्द किये गये फ्लैट/प्लॉट को पुन: बाजार भाव पर आबंटित करने हेतु मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में विशेष रूप से लाया जाता है। इसके अतिरिक्त अन्य आवासीय कालोनियों जिनसे विगत कई वर्षों से फ्लैट/प्लॉट 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 तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत कराया जाये।

14.1 विभिन्न आवासीय कालोनियों/व्यावसायिक परिसरों के आबंटियों से धरोहर राशि ₹915.82 लाख को जब्त न करना

विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित फ्लैट/प्लॉट के आबंटियों से सम्बंधित चयनित प्रकरणों की खाताबहियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि **₹10,61,41,069** (अनुमानित मूल्य) के आबंटित फ्लैट/प्लॉट में से आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण को दिनांक 31.3.2019 तक केवल **₹1,45,59,305** (अनुमानित) की धरोहर राशि तो प्राप्त हो चुकि थी परन्तु देय बिक्री मूल्य की किस्त राशि **₹9,15,81,764 (**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 आबंटियों द्वारा फ्लैट/प्लॉट आबंटन की शर्तों का पालन

नहीं किया जाता तो उनके द्वारा जमा धरोहर राशि को जब्त किया जायेगा किन्तु हिमुडा द्वारा संलग्न **परिशिष्ट-'ज'** में फ्लैट/प्लॉट के आबंटियों के सन्दर्भ में ऐसी कोई भी कार्यवाही अमल में लाई गई प्रतीत नहीं होती है अर्थात न तो आबंटन रदद किया गया तथा न ही धरोहर राशि जब्त की गई थी। यदि नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाती तो इन फ्लैट/प्लॉट की पुनः नीलामी करके हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा अधिक राशि प्राप्त की जा सकती थी। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 183-184/2019 दिनांक 02.09.2019 द्वारा वर्तमान समय तक की गई कार्यवाही बारे आवश्यक सूचना अंकेक्षण में प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस संदर्भ में कोई भी सूचना प्राप्त नहीं हुई। अतः वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के समस्त प्रकरणों का आबंटन रद्द करके धरोहर राशि को जब्त किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

14.2 आबंटियों की खाता बहियों का दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धांतों के अनुसार रख-रखाव न करना

आबंटियों की खाताबहियों की पड़ताल पर पाया गया कि खाता बहियों का रख-रखाव दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धांतों 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 (इन्सटालमेंन्ट) की राशि समय पर प्राप्त न होने की स्थिति में उस पर देय ब्याज की प्रविष्टि भी डेबिट 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 अमल में नहीं लाई जा रही है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित

करने हेतु लाया जाता है 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।

14.3 आबंटियों से वर्ष के अंत में वसूली योग्य राशि (मूल एवं ब्याज) को लेखा शीर्षक "Account Receivables/Debtors" में शामिल न करना

वर्षांत 31.03.2019 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/शेड्यूल हिमुडा द्वारा न तो तैयार किया गया था और न ही इसे तुलन पत्र में सम्पति साईड के "Account Receivables/Debtors" में शामिल किया गया था। चूंकि हिमुडा के अन्तिम खाते दोहरी लेखा प्रणाली पर आधारित हैं, इस आधार पर वर्षांत 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/शेड्यूल 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 वर्षांत को विभिन्न आबंटियों से प्राप्त योग्य मूल व ब्याज राशियों के विवरण/शेड्यूल तैयार करके तुलन पत्र में सम्पति साईड के "Account Receivables/Debtors" में दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

15 Front Fee और Loan Application Fee लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹30.38 लाख Dr. की राशि Secured Loan के अंतर्गत दर्शाया जाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न **Secured Loan से संबन्धित Schedule –B** की विस्तृत पड़ताल करने पर पाया गया कि **"Secured Loan"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **₹85,96,25,367 Cr.** की राशि दर्शाई गई थी। इस Schedule के अंतर्गत दर्शाई गये विभिन्न लेखा शीर्षकों का उपलब्ध अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि "Front Fee" लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹25,24,180/-Dr. की राशि और लेखा शीर्षक "**Loan Application Fee"** के अतर्गत ₹513538/-Dr. की राशि दर्शाई गई थी। उपलब्ध अभिलेखों से यह ज्ञात होता हैं कि यह राशियाँ विभिन्न वित्तीय संस्थाओं से ऋण लेने के लिए **Processing Fee** के रूप में भुगतान की गई थी। लेखांकन के मान्य सिद्धांतों के अनुसार यह एक प्रकार का ऋण व्यय था जिसे संबन्धित वित्तीय वर्ष के लाभ-हानी खाते में व्यय शीर्षक के अंतर्गत दर्शाया जाना चाहिए था परन्तु ऐसा न करके इन व्ययों को ऋण की राशि में से कम करके दर्शाया गया था जोकि अनुचित था। इस प्रकार ऋण की कुल देय राशि को **₹30,37,718/-** (₹25,24,180+₹513538) की राशि से कम करके वार्षिक लेखों में दर्शाया गया था तथा ऐसा किए जाने के कारण जहाँ एक ओर मान्य लेखांकन सिद्धांतों की अनदेखी की गई वही दूसरी ओर वार्षिक लेखों में ऋण की देय राशि को कम करके दर्शाया गया जिससे हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं होती है। इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 48, दिनांक 20.11.2020 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: ऋण पर व्यय की गई **₹30,37,718/-** की राशि को लाभ हानी खाते में न दर्शाये जाने और ऋण की देय राशि को कम करके वार्षिक लेखों में दर्शाये जाने को न्यायोचित ठहराया

जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

Detail of Expenditure wrongly debited to Secured Loan Account	
Particulars	Amount (₹)
FRONT & FEE A/C	2524180.00 Dr
LOAN APPLICATION FEE	513538.00 Dr
Total	**₹3037718.00 Dr**

16 Secured Loan लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹1396.26 लाख Cr. की ऋण राशि को अधिक दर्शाये जाने बारे

Balance Sheet के साथ संलग्न Secured Loan से संबन्धित Schedule –B और विभिन्न ऋणों से संबन्धित ऋण विवर्णिकाओं (Loan Statements) का आपस में मिलान करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2018-19 के Secured Loan शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार ₹13,96,26,210.00 Cr. की ऋण राशि अधिक दर्शाई गई थी।

Actual Secured Loan position as on 31.03.2019 on the basis of Loan Statement supplied to Audit				
	Secured Loans			
	Himuda Group Company			
Particulars	1-Apr-2018 to 31-Mar-2019			
	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
Acqusition of Land at Jathia Devi Shimla	2211500.00 Dr		2211500.00	
ANDHRA BANK LOAN A/C NARGOTA DHARMSHALA		20722223.00	347600000.00	326877777.00 Cr
ANDHRA BANK LOAN A/C SOHALA	180000000.00 Cr	66666668.00	60000000.00	173333332.00 Cr
Education Loan Recovery	75000.00 Cr	75000.00		
HUDCO LOAN A/C	63249000.00 Dr	154191000.00	339804000.00	122364000.00 Cr
PNB LOAN A/C CHETRA LAND UNA			97424048.00	97424048.00 Cr
Grand Total		241654891.00	844828048.00	719999157.00 Cr
Secured Loan as Per Balance Sheet Schedule - B				859625367.00 Cr
Excess Secured Loan shown under Balance Sheet Schedule-B				139626210.00 Cr

इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 49, दिनांक 20.11.2020 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **Secured Loan** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **₹139626210.00 Cr** से अधिक दर्शाई गई राशि को उचित कारणों सहित या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में लेखों व वितीय विवरणियों में अपेक्षित आवश्यक सुधारात्मक कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

17 वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के शैड्यूल – बी Loans (Liability) में Interest Payable on Govt. Loan लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई ₹340.09 लाख Cr. बारे वस्तु स्थिति अंकेक्षण को स्पष्ट न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के शैड्यूल–बी Loans(Liability) में Interest Payable on Govt. Loan लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार **₹3,40,09,411/-** Cr. की राशि दर्शाई गई थी जिसका संबन्धित उपलब्ध अभिलेखों के साथ पड़ताल करने पर पाया गया कि वर्णित राशि बिना किसी बदलाव के वर्ष दर वर्ष यथावत दर्शाई जा रही हैं जिससे ऐसा प्रतीत होता हैं कि यह राशि वास्तविकता में देय थी या नहीं :-

Interest Payable On Govt. Loan				
Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit	Credit	
Interest Payable on Govt. Loan	3,40,09,411.00 Cr.			3,40,09,411.00 Cr.

इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 47, दिनांक 20.11.2020 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **₹3,40,09,411/-** Cr. की राशि को Interest Payable on Govt. Loan लेखा शीर्षक के अंतर्गत वर्ष दर वर्ष यथावत एक समान दर्शाये जाने को उचित कारणों सहित न्यायोचित ठहराए जाने के सन्दर्भ में अंकेक्षण को वस्तु स्थिति से अवगत करवाया जाए।

71

18 **बैंक से सावधि जमा के विरुद्ध ₹1653.02 लाख का ऋण (Overdraft) प्राप्त करने का औचित्य स्पष्ट न करना**

तुलन पत्र के schedule-B-Loans (Liavility) में Over Draft Against FDR (Loan) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹165302395/- Cr. की राशि दर्शाई गई थी जिसका सम्बन्धित उपलब्ध अभिलेखों के साथ पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक **31.03.2019** को तुलन पत्र के अनुसार हिमुडा के पास **FDRs** में **₹457248927/- Dr.** शेष जमा थे जिसके विरुद्ध **₹165302395/- Cr.** का ऋण लिया गया था जिसका कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता है। इसके अतिरिक्त उक्त ऋण पर देय ब्याज दर भी सावधि जमा राशि की परिपक्वता पर प्राप्त होने वाली ब्याज दर से उच्च थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 46, दिनांक 20.11.2020 का अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर नहीं हुआ। अतः सावधि जमा पर अर्जित ब्याज दर की अपेक्षा उच्च ब्याज दर पर बैंक से ऋण (**Overdraft**) लेने को या तो तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस प्रकरण में हुई हानि की भरपाई उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19 **विभिन्न निर्माण मंडलों के अधीन हाउसिंग कलौनियों/स्कीमों के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.2019 तक Maintenance Charges ₹1095.23 लाख वसूली हेतु शेष**

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet में Current Assets के Schedule-G में Maintenance Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹10,95,22,851.00 Dr. की राशि को दर्शाया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न निर्माण मण्डलों द्वारा इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वित्तीय वर्ष 2018-19 में उपभोक्ताओं से Maintenance Charges की नाममात्र या कुछ भी वसूली नहीं की गई थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 93, दिनांक 01.01.2021 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान Maintenance

72

Charges की नाममात्र वसूली को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा संबन्धित निर्माण मण्डलों को Maintenance Charges की अतिशीध्र वसूली करने हेतु ठोस कदम उठाये जाने बारे भी आवश्यक निर्देश दिये जायें:-

MAINTENANCE CHARGES RECEIVABLE (1.4.2018 to 31.03.2019)		
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 Receivable Ac	13572115.00 Dr	104523187.00 Dr
Maintenance Charges Receivable	84702.00 Cr	86654.00 Cr
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	16736115.00 Cr
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
Grand Total	**68801830.00 Dr**	**109522851.00 Dr**

20 विभिन्न निर्माण मंडलों की हाउसिंग कलौनियों/ स्कीमों/कमर्शियल प्लाटों से दिनांक 31.03.2019 तक Water Charges Receivable शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाए गए Water Charges बकाया ₹5.20 लाख Debit की वसूली न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet में Current Assets के Schedule-G में Water Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹5,20,268.00 Dr. की राशि का शेष दर्शाया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार वित्तीय वर्ष 2018-19 में परवाणु निर्माण मण्डल को छोडकर अन्य तीन निर्माण मण्डलों द्वारा न तो उपभोक्ताओं से Water Charges की कोई वसूली ही की गई थी और न ही अंतिम लेखों में वित्तीय वर्ष 2018-

19 में उनसे बकाया Water Charges हेतु Water Charges Receivable का कोई प्रावधान ही किया गया प्रतीत होता है। इसके अतिरिक्त परवाणु निर्माण मण्डल द्वारा ₹5,48,473.00 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 की प्राप्त राशि को आय लेखा शीर्षक में 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 वास्तविकता से कम दर्शाया गया है जिसके कारण तुलन पत्र एवं आय व व्यय लेखा हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं। इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 78, दिनांक 17.12.2020 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान Water Charges की कोई भी वसूली व Water Charges Receivable राशि का उचित प्रावधान न करने को न्यायोचित ठहराया जाये और संबन्धित निर्माण मण्डलों को वर्णित Water Charges की अतिशीघ्र वसूली हेतु ठोस कदम उठाये जाने बारे भी आवश्यक निर्देश दिये जायें। इसके अतिरिक्त परवाणु निर्माण मण्डल द्वारा Water Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹5,48,473.00 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 (1.4.2018 to 31.3.2019)				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**	**Closing Balance (₹)**
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	1595225.00 Cr	*8250376.00*	*7203624.00*	548473.00 Cr
Water Connection Fee, Ponta.	2000.00 Cr			2000.00 Cr
Grand Total	**526484.00 Cr**	***8250376.00***	***7203624.00***	**520268.00 Dr**

21 विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीमों के विरुद्ध दिनांक 31.03.2019 तक व्यय ₹468.76 लाख वसूली हेतु शेष।

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet से संबन्धित Current Assets के Schedule-G में "Recoverable Amount On A/C of Other Dept. Schemes" का अवलोकन करने पर पाया गया कि वर्णित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹4,68,76,257.00 Dr. की शेष राशि दर्शाई गई थी। निम्न सारणी से स्पष्ट होता है कि वर्ष 2018-19 के दौरान कई विभागों से हाउसिंग स्कीम के अन्तर्गत कोई वसूली नहीं की गई थी जो की अपने आप में एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 106, दिनांक 08.01.2021 द्वारा विभिन्न विभागों से वर्णित बकाया राशि की वसूली हेतु किये गये प्रयासों बारे आवश्यक सूचना मांगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक अपेक्षित सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अत: संबन्धित विभागों से वर्ष 2018-19 के दौरान कोई भी वसूली न करने को न्यायोचित ठहराया जाये तथा वर्णित राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर विशेष पग उठाये जाने सुनिश्चित किये जायें। उपरोक्त के अतिरिक्त वर्णित अनुसूची में लेखा शीर्षक "Recovery of Personal Pay" के अन्तर्गत ₹8800.00 की राशि Cr. दर्शाई गई थी जो कि इस लेखा शीर्षक से संबन्धित नहीं थी। अत: इस राशि को संबन्धित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत समायोजित करके त्रुटि का सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

RECOVERABLE AMOUNT ON A/C OF OTHER DEPT. SCHEME				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**	**Closing Balance (₹)**
RECEIPT-POLICE RENTAL HOUSING SCHEME	239458627.00 Cr			**239458627.00 Cr**

Recovery of Personal Pay	8800.00 Cr			**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	270952872.55 Dr	*282380.00*		**271235252.55 Dr**
Grand Total	**46593877.00 Dr**	***282380.00***		**46876257.00 Dr**

22 अस्थाई अग्रिम

(क) (i) दिनांक 31.03.2019 तक ₹99.52 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 अंतर्गत ₹99,51,689.91 Dr. की राशि दर्शाई गई थी जो कि पिछले कई वर्षों से वसूली/समायोजन हेतु लम्बित थीं परन्तु उपलब्ध अभिलेखों से यह स्पष्ट नहीं होता कि वास्तव में यह राशियाँ कब से व किन अधिकारियों/कर्मचारियों के नाम से समायोजन हेतु लम्बित हैं। उपरोक्त वर्णित राशि में से निम्न सारणी अनुसार ₹62,23,985.03 Dr. के अग्रिमों की वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान कोई वसूली अथवा समायोजन नहीं किया गया था जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 79, दिनांक 17.12.2020 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः अग्रिमों की वास्तविक अदायगी का तिथिवार विवरण तैयार करके अंकेक्षण को प्रस्तुत करने के अतिरिक्त संबन्धित अधिकारियों/ कर्मचारियों/विभागों द्वारा दिनांक 31.03.2019 तक समायोजन लेखा प्रस्तुत न किये जाने बारे भी स्थिति स्पष्ट करते हुये संबन्धित से ₹62,23,985.03 Dr. के वर्णित विभिन्न अग्रिमों की दण्ड ब्याज सहित वसूली करके समायोजन करना सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त संबन्धित आहरण एवं संवितरण अधिकारियों के विरुद्ध नियमानुसार कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाए जो इन अग्रिमों को समायोजित करवाने के लिए जिम्मेदार थे तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

76

Loans & Advances (Asset)		
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019		
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Initial Deposit A/c Against Staff Adv. for Bank A/c	5575.00 Dr	5575.00 Dr
LTC Advance - Dharamshala Div	1500.00 Dr	1500.00 Dr
Head Office (LTC)	111816.50 Dr	111816.50 Dr
Ltc Advance	12103.00 Dr	12103.00 Dr
Medical Advance A/c	14472.57 Dr	14472.57 Dr
Imprest A/c Tehsildar HPHB Shimla(Amt.Dep.in Bank)	1000.00 Dr	1000.00 Dr
Misc.Deposit A/c of Sh.Kailash Chander Driver (PWN)	3000.00 Dr	3000.00 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
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 A/c	1517.00 Dr	1517.00 Dr
Festival Advance A/ C Parwanoo Division	350.00 Dr	350.00 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
Division-1 (Staff Advance)	316903.00 Dr	316903.00 Dr
Staff Adv.A/c	12698.00 Dr	12698.00 Dr
Staff Advances A/c	3138197.46 Dr	3138197.46 Dr
Staff Advances (Electric Division Hamirpur)	42241.00 Dr	42241.00 Dr
Staff Advance- Shimla Div-II	134280.00 Dr	134280.00 Dr
Dharamshala (HBA)	130331.00 Dr	130331.00 Dr
House Bulilding Advance Division-2	730401.00 Dr	730401.00 Dr
Warm Cloth Advance (Elecrticity Division Hamirpur)	20979.00 Dr	20979.00 Dr
Warm Clothing Advance Division-2	37650.00 Dr	37650.00 Dr
Warm Clothing Advance Shimla Division -1	36223.00 Dr	36223.00 Dr
Grand Total	**6223985.03 Dr**	**6223985.03 Dr**

(ii) उपरोक्त के अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक की पूर्ण जाँच करने पर पाया गया कि कई उप-लेखा शीर्षकों के अंतर्गत क्रेडिट राशियाँ दर्शाई गई थी, जबकि नियमानुसार इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत डेबिट राशियाँ ही दर्शाई जानी अपेक्षित थी। विभिन्न लेखा शीर्षकों के अंतर्गत

77

क्रेडिट राशियाँ दर्शाये जाने से अभिप्राय यह हैं कि Advance से अधिक वसूली संबन्धित कर्मचारी से की गई प्रतीत होती है। अतः इस संदर्भ में नियमानुसार उचित छानबीन करके लेखों में आवश्यक सुधार सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) दिनांक 31.03.2019 तक ₹60.90 लाख के विविध अग्रिमों की वसूली/समायोजन न करना

Balance Sheet के साथ संलग्न विविध अग्रिमों से सम्बन्धित Current Assets Schedule–G का अवलोकन करने पर पाया गया कि "Misc. Advance A/c" लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹60,89,550.49 Cr. की राशि दर्शाई गई थी। जिस में से निम्न सारणी अनुसार ₹79,37,178 Dr. की राशि के अग्रिमों के मामलों में वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान किसी भी प्रकार की कोई वसूली/समायोजन नहीं किया गया था जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 89, दिनांक 29.12.2020 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः अग्रिमों की वास्तविक अदायगी का तिथिवार विवरण तैयार करके अंकेक्षण को प्रस्तुत करने के अतिरिक्त संबन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों/विभागों द्वारा दिनांक 31.03.2019 तक समायोजन लेखा प्रस्तुत न किये जाने बारे भी स्थिति स्पष्ट करते हुए उनसे अग्रिमों की दण्ड ब्याज सहित वसूली करके समायोजन करना सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त संबन्धित आहरण एवं संवितरण अधिकारियों के विरुद्ध नियमानुसार कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाए जो इन अग्रिमों को समायोजित करवाने के लिए जिम्मेदार थे तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

MISC. ADVANCE A/c		
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019		
Particulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
Misc. Advance Division Shimla 2	1679980.00 Dr	1679980.00 Dr
Misc Advance (Elecrticity Division Hamirpur)	12655.00 Dr	12655.00 Dr

Misc. Adv. Recoverable From Woodvilla Rest House	1000.00 Dr	1000.00 Dr
Mise Advance A/c Shimla Division No-1	6243543.00 Dr	6243543.00 Dr
Grand Total	**7937178.00 Dr**	**7937178.00 Dr**

(ii) उपरोक्त के अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक की पूर्ण जाँच करने पर पाया गया कि कई उप-लेखा शीर्षकों के अंतर्गत क्रेडिट राशियाँ दर्शाई गई थी, जबकि नियमानुसार इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत डेबिट राशियाँ ही दर्शाई जानी अपेक्षित थी। विभिन्न लेखा शीर्षकों के अंतर्गत क्रेडिट राशियाँ दर्शाये जाने से अभिप्राय यह हैं कि Advance से अधिक वसूली संबन्धित कर्मचारी से की गई प्रतीत होती है। अत: इस संदर्भ में नियमानुसार उचित छानबीन करके लेखों में आवश्यक सुधार सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

23 मुद्रण व लेखन विभाग, हिमाचल प्रदेश के खाते में दिनांक 31.03.2019 तक अग्रिम राशि ₹5.47 लाख का समायोजन शेष

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 राशि ₹5,46,863.44 समायोजन हेतु शेष थी तथा वर्ष 2003-2004 से इस राशि की स्थिति निम्न प्रकार थी:-

खाताबही पृष्ठसंख्या	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	2016-2017	1,90,000.00	0.00	5,33,649.94
Schedule XL	2017-2018	2,60,000.00	0.00	**7,93,649.94**
Schedule G	2018-2019	2,90,000.00	5,36,786.50	5,46,863.44

उपरोक्त विवरण से स्वत: 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 31.03.2019 तक ₹5,46,863.44 था। अतः इस राशि का समायोजन मुद्रण एवं लेखन सामग्री विभाग के साथ लम्बी अवधि से न किया जाना एक गम्भीर अनियमितता है। यद्पि 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। अत: उपरोक्त वर्णित गम्भीर त्रुटि आवश्यक छानबीन एवं निपटारे हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाई जाती है तथा यह सुझाव दिया जाता हैं कि इस अंतिम शेष बारे मुद्रण लेखन एवं सामग्री विभाग, हिमाचल प्रदेश से वित्तीय वर्ष के अंत में प्रमाण पत्र प्राप्त किया जाए जिससे इस अंत शेष की सत्यता प्रमाणित हो सके।

24 दिनांक 31.03.2019 तक ₹1341.18 लाख अग्रिम आय कर का भुगतान आय कर विभाग को करने के उपरान्त आय कर दायित्व को निर्धारित न करवाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के Schedule-G "**Current Assets**" में ₹**13,41,17,808.98** की राशि "**Income Tax Recoverable From IT Department**" लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई थी । अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि यह राशि निम्न विवरणानुसार वित्तीय वर्ष 2004-05 से लम्बित चली आ रही है। इतनी बड़ी राशि का आयकर विभाग को विभिन्न वर्षों के दौरान अग्रिम रूप में भुगतान करना तथा लम्बे समय तक आयकर विभाग के साथ अपनी आयकर देनदारी को समायोजित किए जाने हेतु की गई कायवाही बारे

आवश्यक सूचना अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 91 दिनांक 30.12.2020 द्वारा मांगी गई थी परन्तु अंकेक्षण की 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 गये अग्रिम आयकर के सम्बन्ध में गणना विवरण बनाकर आयकर के अन्तिम कर निर्धारण हेतु मामला आयकर विभाग से उठाया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

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 IT Deptt. (2004-05)	9,75,69,079.29 Dr.	9,75,69,079.29 Dr.
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 2014-15	43,65,689.00 Dr.	43,65,689.00 Dr.
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.
Total	**13,41,17,808.98 Dr.**	**13,41,17,808.98 Dr.**

25 दिनांक 31.03.2019 तक लेखा शीर्षक "Cash in Transit" के अंतर्गत दर्शाई गई ₹254.43 लाख Cr. की राशि को संबन्धित वर्ष में समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet से संबन्धित Current Assets के Schedule-G में लेखा शीर्षक Cash in Transit के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार

₹2,54,42,963.74 की Cr. राशि दर्शाई गई थी जिसमें कई निर्माण मण्डलों के संदर्भों में यह राशि पिछले कई वित्तीय वर्षों से ज्यों कि त्यों ही दर्शाई जा रही है जबकि Cash in transit लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशियां उसी वित्तीय वर्ष या उसके आगामी वित्तीय वर्षों के दौरान समायोजित होनी चाहिए थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 90, दिनांक 30.12.2020 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 अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अत: **Cash in transit** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशियों को संबन्धित वित्तीय वर्ष के दौरान समायोजित न करने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

Cash In Transit लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि का विवरण		
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.**

26 Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹2900.20 लाख Dr. राशि समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet से संबन्धित Current Assets-Schedule-G में Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई **₹29,00,19,822.80** Debit राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार कई राशियाँ पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से

दर्शाई जा रही हैं जिनके समायोजन हेतु किसी भी प्रकार से कोई कार्यवाही हिमुडा प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 80, दिनांक 17.12.2020 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 अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अत: Imprest & CSS A/C–Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाये तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:-

IMPREST & CSS A/C		
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019		
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Cess A/c XEN HIMUDA DIVISION Elect.	716382.00 Cr	716382.00 Cr
Swatch Bharat Cess(Shimla I)	270687.00 Cr	270687.00 Cr
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
Parwanoo Division A/c(E Shimla)	62762.00 Dr	62762.00 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 Shimla Div No-1	328750000.00 Dr	328750000.00 Dr
Imprest with EE Shimla Div No-II	442810800.00 Dr	442810800.00 Dr
Shimla Divn-1 Imprest Account	55149.00 Cr	55149.00 Cr
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 Mandi with Various Divisions	2320.00 Cr	2320.00 Cr
CSS A/c of Parwanoo	5802.00 Dr	5802.00 Dr

83

CSS A/c of Various Divisions with Shimla Div.No.1	3770.00 Dr	3770.00 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. NO -II	662716.00 Dr	662716.00 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-2	909065.00 Dr	909065.00 Dr
CSS A/c with Other Divisions Parwanoo Division	1214878.10 Cr	1214878.10 Cr
CSS A/c with Other Shimla-II Division	5802.00 Cr	5802.00 Cr
CSS Ac & Xen Himuda Divi Nahan	22485.00 Dr	22485.00 Dr
Css A/c Xen Himuda Division Nahan	756926.00 Cr	756926.00 Cr
CSS Ac Xen Himuda Division PWN	353982.00 Dr	353982.00 Dr
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 (Electrical Division Shimla)	27756165.22 Dr	27756165.22 Dr
CSSA - Mandi Div	2601113.00 Cr	2601113.00 Cr
CSSA with (E) Dharmshala -Mandi	177600.00 Cr	177600.00 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.-II	1755760.00 Cr	1755760.00 Cr
Imprest A/c Under CSS A/C of XEN HIMUDA DIVN.-Pwn	423896.00 Cr	423896.00 Cr
Imprest A/c Under CSSA (E) Shimla	177945.00 Cr	177945.00 Cr
Imprest (CCS) A/c XEN Mandi Division	3467642.37 Dr	3467642.37 Dr

27 लेखा शीर्षक Rectification (Cash Book)-1 के अंतर्गत दर्शाई गई ₹12.73 लाख Dr. राशि को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के **Current Assests-Schedule-G** में **Rectification (Cash Book)-1** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई **₹12,73,840.24 Dr.** राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिसके समायोजन हेतु

वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान कोई कार्यवाही नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 88, दिनांक 29.12.2020 द्वारा वर्णित राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **Rectification (Cash Book)-1** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Rectification (Cash Book)- 1				
Particulars	**Opening Balance**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit	**Credit**	
Rectification (Cash Book)- 1	**12,73,840.24 Dr.**	**Nil**	**Nil**	**12,73,840.24 Dr.**

28 लेखा शीर्षक Suspense A/C (Current Assets) के अंतर्गत दर्शाई गई ₹5.76 लाख Dr. राशि को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के Current Assets-**Schedule-G में Suspense A/C (Current Assets)** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई **₹5,76,425.00 Dr.** राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही हैं जिसके समायोजन हेतु कोई ठोस कार्यवाही हिमुडा प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 77, दिनांक 16.12.2020 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि को समायोजित न किए जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Suspense A/C (Current Assets) लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाये तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

Suspense A/c (Current Assets)				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit	Credit	
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**

29 लेखा शीर्षक Sundry Debtors के अंतर्गत दर्शाई गई ₹85.04 लाख Dr. राशि को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के **Current Assets**-Schedule-**G में Sundry Debtors** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई **₹85,04,270.87 Dr.** राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिसके समायोजन हेतु कोई ठोस कार्यवाही हिमुडा प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इसके अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि के संदर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण भी नहीं दिया गया था। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 92, दिनांक 31.12.2020 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि को लेखों में समायोजित न किए जाने बारे वस्तुस्थिति 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 अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये और अपेक्षित सूचना सहित कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

SUNDRY DEBTORS				
Particulars	1-Apr-2018 to 31-Mar-2019			
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit	Credit	
SUNDRY DEBTORS	85,04,270.87 Dr			85,04,270.87 Dr
Grand Total	**85,04,270.87 Dr**			**85,04,270.87 Dr**

30 वित्तीय वर्ष 2018-19 से संबन्धित Current Assets Schedule-G में "Cost of Sale Receivable" लेखा शीर्ष अंतर्गत दर्शाई गई राशि ₹403.47 लाख Dr. राशि का स्वत: स्पष्ट अभिलेख तैयार न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 से संबन्धित Current Assets Schedule–G में लेखा शीर्ष **"Cost of Sale Receivable"** के अर्न्तगत दिनांक 31.03.2019 को **₹4,03,47,249.78 Dr.** की राशि शेष दर्शाई गई थी जिसका अंकेक्षण करने पर पाया गया कि उक्त शेष के समर्थन में कोई भी स्वत: स्पष्ट अभिलेख तैयार नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि जिन कालोनियों की पूर्व के वर्षों में लागत का समायोजन अर्थात फाईनल कौस्टिंग कर ली गई थी उनके आबंटियों से प्राप्त हो रही राशियाँ भी बिना समायोजन किए ही किस्त प्राप्ति लेखा शीर्ष में अनियमित प्रकार से दर्शाई गई थी। वर्णित अनियमिततायें पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी लगातार उठाई जाती रही हैं परन्तु इसके बावजूद भी हिमुडा द्वारा आवश्यक सुधार हेतु कोई ठोस प्रयास नहीं किए गये थे। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 76, दिनांक 16.12.2020 द्वारा "Cost of Sale Receivable" शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई 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 प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: यह प्रकरण पुन: उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करने हेतु लाया जाता है।

31 लेखा शीर्षक Other Misc. Advance A/C के अंतर्गत दर्शाई गई ₹30.61 लाख Dr. राशि को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 से संबन्धित Balance Sheet के Current Assets- Schedule-G में Other Misc. Advance A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹30,60,966.00 Dr. राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है तथा HPSCB Mehli के प्रकरण में तो Misc. Advance का अंतिम शेष ₹54310.00 Cr. था जिससे ऐसा प्रतीत होता है

कि प्रदत अग्रिम राशि से अधिक राशि का समायोजन लेखों में किया गया है जोकि न्यायोचित नहीं ठहराया जा सकता। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 74, दिनांक 16.12.2020 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को वित्तीय वर्ष 2018-19 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। अत: Other Misc. Advance लेखा शीर्षक के अंतर्गत HPSCB Mehli का अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाये जाने बारे वस्तुस्थिति उचित तथ्यों सहित स्पष्ट करके लेखों में आवश्यक सुधार किया जाये व तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

OTHER MISC. ADVANCES				
Particulars	1-Apr-2018 to 31-Mar-2019			
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit	Credit	
Misc. Advance Division Shimla-1	31,15,276.00Dr			31,15,276.00Dr
Misc. Adv. HPSCB Mehli	54,310.00 Cr			54310.00 Cr
Grand Total	**30,60,966.00Dr**			**30,60,966.00Dr**

32 लेखा सिद्धांतों के विपरीत वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet में Current Assets के अंतर्गत विभिन्न लेखा शीर्षकों के अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 से संबन्धित Balance Sheet में 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 सिद्धांतों के अनुसार चालू सम्पत्ति (Current Assets) का अंतिम शेष हमेशा नाम (Debit) होना चाहिए। इस प्रकार चालू सम्पत्ति (Current Assets) का अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाये जाने से ऐसा संशय उत्पन्न होता है कि कहीं चालू दायित्व (Current Liabilities) को चालू सम्पत्ति के अंतर्गत वर्गीकृत करके समायोजित तो नहीं किया गया है जिसके कारण Balance Sheet संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करती। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 75, दिनांक 16.12.2020 द्वारा वर्णित

अनियमितता बारे आवश्यक जानकारी मांगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुये अन्तिम लेखों में आवश्यक सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि वित्तीय विवरणियों से हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित हो सके।

Sr. No.	Name of Head	Opening Balance	Closing Balance
1	RENT CHARGES RECEIVABLE	450814.00Cr	451123.00Cr
2	SERVICE TAX (ADJUSTABLE A/C)	818.00 Cr	818.00 Cr
3	CASH IN TRANSIT	25442963.74 Cr	25442963.74 Cr
4	MISC. ADVANCE A/c	940488.61Dr	6089550.49Cr

33 Current Assets Schedule–G में "Work In Progress C/o Building" लेखा शीर्षक के अंतर्गत Interest on Overdraft Against FDR शीर्षक में ₹200.53 लाख Dr. राशि दर्शाने बारे।

Current Assets Schedule–G में "Work In Progress C/o Building" लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹1,31,61,60,337.71 Dr. की राशि दर्शाई गई थी जिसमें "Interest on Overdraft Against FDR" की ₹2,00,52,780 Dr. की राशि भी शामिल थी। मान्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार Interest on Overdraft Against FDR की राशि Revenue Expenditure है तथा इसे हिमुडा के लाभ-हानि खाते में Expenditure के अंतर्गत वर्गीकृत करके दर्शाया जाना चाहिए था जिसके परिणामस्वरूप हिमुडा का वर्ष 2018-19 का लाभ ₹2,00,52,780 Dr. से कम होना चाहिए था परन्तु वर्ष 2018-19 के लेखों में ₹2,00,52,780 Dr. की राशि को Current Assets Schedule-G में "Work In Progress C/o Building" लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाने के कारण ऐसा प्रतीत होता है कि हिमुडा द्वारा जानबूझकर Expenditure को कम करके वित्तीय वर्ष 2018-19 के वार्षिक लाभ को बढ़ाने का प्रयास किया गया है जो कि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 99, दिनांक 05.01.2021 द्वारा Interest on Overdraft Against FDR की

₹2,00,52,780 Dr. राशि को Profit & Loss Account में न दर्शाये जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: लेखांकन सिद्धांतों की अनदेखी करके Interest on Overdraft against FDR की ₹200,52,780 Dr. राशि को Current Assets के Schedule-G में "Work in Progress C/o Building" लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

WORK IN PROGRESS C/O BUILDINGS				
Particulars	1-Apr-2018 to 31-Mar-2019			
	Opening Balance (₹)	Debit	Credit	Closing Balance (₹)
INTERST ON OVER DRAFT AGAINST FDR	20052780.00 Dr			20052780.00 Dr

34 Work in Progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹11416.20 लाख Dr. राशि का स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

Current Assets Schedule-G में Work in Progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार ₹1,14,16,20,462.53 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: 82, दिनांक 18.12.2020 द्वारा Work in Progress As Per % Completion Method की गणना बारे आवश्यक जानकारी मांगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सम्बन्ध में कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ तथा अपेक्षित सूचना के अभाव में वर्णित लेन-देन की अंकेक्षण में सत्यापना सम्भव न हो सकी। अत: इस लेखा शीर्षक के संदर्भ में स्वत: स्पष्ट विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए:-

Work in Progress As Per % Complition Method				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	**Credit (₹)**	
Work in Progress As Per % Complition Method	1117164659.74 Dr	24455802.79		1141620462.53 Dr
Grand Total	**1117164659.74 Dr**	**24455802.79**		**1141620462.53 Dr**

35 ₹448.09 Dr. 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 अंतर्गत वह निर्माण कार्य दर्शाये जाते हैं जो पूर्ण हो चुके हैं लेकिन जो अभी तक बेचे नहीं गये हैं। वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet के Current Assets के Schedule- G** का अवलोकन करने पर पाया गया कि **"Work Completed in hand"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार **₹4,48,08,972.53 Dr.** की राशि पिछले कई वित्तीय वर्षों से यथावत दर्शाई जा रही है जबकि केवल वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान यह मद **Fixed Assets के Schedule-E** के अंतर्गत दर्शाई गई थी। अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि वर्षों उपरांत भी इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि में किसी भी प्रकार का कोई परिवर्तन नहीं आया है, जिससे यह संदेह प्रतीत होता है कि क्या यह निर्माण कार्य वास्तव में अभी तक हिमुडा के स्वामित्व में उपलब्ध भी है या नहीं? यहाँ यह विवरण देना भी उचित होगा कि इस संबंध में पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदनो में भी आपत्ति दर्ज की गई थी, परन्तु वर्तमान समय तक इस संबंध में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई है जो कि गम्भीर चिन्ता का विषय है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 81, दिनांक 17.12.2020 के माध्यम से Work Completed in hand के अंतर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों के सम्बन्ध में वर्तमान में वास्तविक स्थिति बारे सूचना मांगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अत: यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुन: उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है। साथ ही अंकेक्षण की ओर से यह सुझाव दिया जाता है कि इस लेखा शीर्षक के

अंतर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों की समीक्षा की जाए और तदानुसार लेखों में आवश्यक सुधार भी सुनिश्चित किया जाए तथा साथ ही इन निर्माण कार्यों की बिक्री हेतु विशेष प्रयास किए जाने चाहिए:-

Particulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
Assets in Hand- Baddi Peripheri & Baddi Ph.3	4816560.00 Dr	4816560.00 Dr
Assets in Hand- Baddi Ph.1	2486479.00 Dr	2486479.00 Dr
Assets in Hand- Baddi Ph.2,2Nos.HIG H282&283&P/N445	65000.00 Dr	65000.00 Dr
Assets in Hand- Basement Sanjauli	1968645.00 Dr	1968645.00 Dr
Assets in Hand- B/Ban Palampur Ph.1 799.07sqm. Land	847014.00 Dr	847014.00 Dr
Assets in Hand- B/Ban Palampur Ph.1 Cat.2 H/N.19&57	591000.00 Dr	591000.00 Dr
Assets in Hand- B/Ban Palampur Ph.1 Cat.3 H/N.72	534000.00 Dr	534000.00 Dr
Assets in Hand- B/Ban Palampur Ph.1 H/N.50-54	831040.00 Dr	831040.00 Dr
Assets in Hand-BBC Indora Land 572sqm.@5431sqm.	310596.00 Dr	310596.00 Dr
Assets in Hand- Com. Sites- Ponta Sahib(1559.31)	913365.00 Dr	913365.00 Dr
Assets in Hand- EWS Flats Ph-2 Solan	95000.00 Dr	95000.00 Dr
Assets in Hand- HIG Plot No.60 Solan	148000.00 Dr	148000.00 Dr
Assets in Hand- Knollswood	438283.00 Dr	438283.00 Dr
Assets in Hand- Land 40.49sqm. for 19Nos.Cat.3 Pwn.	1141503.00 Dr	1141503.00 Dr
Assets in Hand- Land693.80sqm.for 13Nos.Cat.2 Flats	942278.00 Dr	942278.00 Dr
Assets in Hand- Land at Kandrori	399265.00 Dr	399265.00 Dr
Assets in Hand- Land Under Com.Booths 157.70sqm.SFS	120325.00 Dr	120325.00 Dr
Assets in Hand- MIG F/No.90 H/No.30 SHC Solan	553500.00 Dr	553500.00 Dr
Assets in Hand- Parwanoo	16086520.00 Dr	16086520.00 Dr
Assets in Hand- Parwanoo Land & Old Structure	10908843.53 Dr	10908843.53 Dr
Assets in Hand- Ph.2 F/N.2 B/23 SFS Solan	345000.00 Dr	345000.00 Dr
Assets in Hand- Raw Land Bank SHC Rampur	9173.00 Dr	9173.00 Dr
Assets in Hand- SHC Kangra	199000.00 Dr	199000.00 Dr
Assets in Hand- Una	58583.00 Dr	58583.00 Dr
Grand Total	**44808972.53 Dr**	**44808972.53 Dr**

36 Current Assets Schedule-G के अंतर्गत अनियमित रूप से ₹5.34 लाख के Revenue Expenditure को दर्शाना

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाए गये अभिलेखों एवं **Current Assets Schedule-G** की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार ₹5,34,239 के Revenue Expenditure को अनियमित रूप से Current Assets के अंतर्गत दर्शाया गया था। यह राशि गत वर्ष में भी Current Assets के अंतर्गत दर्शाई गई थी जबकि लेखांकन के मान्य सिद्धांतों के अनुसार यह सभी व्यय Profit & Loss Account के व्यय पक्ष की और दर्शाये जाने अपेक्षित थे। परिणामतः संबन्धित वर्ष का लाभ ₹5,34,239 से अधिक दर्शाया गया है जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि हिमुडा अधिकारियों द्वारा जानबूझ कर Revenue Expenditure को कम करके लाभ को बढ़ाने का प्रयास किया गया है जो कि गम्भीर अनियमितता है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 83, दिनांक 18.12.2020 द्वारा Revenue Expenditure को अनियमित रूप से Current Assets के अन्तर्गत दर्शाये जाने बारे उचित कारणों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः लेखांकन सिद्धांतों की अनदेखी करके ₹5,34,239 के Revenue Expenditure को Current Assets के Schedule-G के अंतर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

Detail of Revenue Expenditure shown under Current Assets Schedule-G

Particulars	**Amount (₹)**	
Renovation Office Building at Nahan	27500	**Dr.**
SFS Bajoura (Devta Ground)	14492	**Dr.**
SFS Hamirpur	126045	**Dr.**
Income Tax (TDS) Pensioner A/C	366202	**Dr.**
Total	**534239**	**Dr.**

37 वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान Security with Other Department लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई ₹838.52 लाख की राशि के विभिन्न वित्तीय लेन-देन (Financial Transactions) का औचित्य स्पष्ट न करना

तुलन पत्र के **Current Assets Schedule–G** में लेखा शीर्षक "Security with Other Department" के अंतर्गत **₹7,43,72,881.50** Dr. की राशि दर्शाई गई थी जिससे संबन्धित अंकेक्षण को उपलब्ध करवाये गये अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान निम्न विवरणानुसार **₹8,38,51,992** के वित्तीय लेन-देन वर्णित लेखा शीर्षक में नाम (डेबिट) और जमा (क्रेडिट) किए गये थे जोकि किसी भी रूप से "Security with Other Department" से संबन्धित नहीं थे :-

SECURITY WITH OTHER DEPARTMENT 1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	**Opening Balance**	**Transactions**		**Closing Balance**
		Debit	Credit	
Deposit A/c with Manager	98067.00 Cr			98067.00 Cr
Deposit Work As Per Trial -Mandi	78321023.00 Dr			78321023.00 Dr
Earnest Money and Security A/c	1641894.00 Cr	2880406.00	6636414.00	5397902.00 Cr
Security of Deshra Ground Pwn	10000.00 Cr	25000.00	50000.00	35000.00 Cr
			Grand Total	**₹83851992.00**

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 84, दिनांक 18.12.2020 द्वारा इस अनियमितता बारे उचित कारणों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: इन सभी वित्तीय लेन-देनों को "Security with Other Department" लेखा शीर्षक के अंतर्गत लेखांकित किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा त्रुटि का लेखों में आवश्यक सुधार करके सम्बन्धित वितीय विवरणियों लेखों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

38 लेखा शीर्षक Postage in Hand के अंतर्गत ₹0.42 लाख Dr. राशि को वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के Current Assets- **Schedule-G में Postage In Hand** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई राशि

₹42,145.00 Dr. का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है व वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान उक्त लेखा शीर्ष में कोई भी समायोजन नहीं किया गया था जो कि अनियमित है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 85, दिनांक 18.12.2020 द्वारा उक्त अनियमितता बारे उचित कारणों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **Postage In Hand** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

POSTAGE IN HAND A/C				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
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)	36263.00 Dr			36263.00 Dr
Grand Total	**42145.00 Dr**			**42145.00 Dr**

39 Current Assets Schedule-G में Material for Works in Stores (NVP) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत गत कई वर्षों से ₹39.36 लाख का शेष दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 के Current Assets-Schedule-G में Material for Works in Stores (NVP) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹39,35,946.68 की राशि Debit दर्शाई गई थी। वर्ष 2000-01 में नगर विकास प्राधिकरण (NVP) हिमुडा में आमेलित हुआ था और उसी समय से Material for works के अन्तर्गत उक्त राशि को हिमुडा के तुलन पत्र में Current Assets के रूप में दर्शाया जा रहा है जिससे संशय होता है कि गत 20 वर्षों से अधिक पुराना यह Works

material/Store भौतिक रूप में मौजूद भी है या नहीं और यदि मौजूद है तो इसमें से कितना material उपयोगी है और कितना अनुपयोगी । इसके अतिरिक्त उक्त stores को इतने अधिक समय तक उपयोग में न लाने से हिमुडा को निश्चित रूप से हानि होने की पूर्ण सम्भावना है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 72 दिनांक 14.12.2020 द्वारा तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त material को विगत कई वर्षों से उपयोग में न लाने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन करके नियमानुसार अब इसका निपटारा करना भी सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

40 Current Assets Schedule-G में "Other Misc. Advances (NVP)" लेखा शीर्ष में गत कई वर्षों से ₹2.42 लाख की राशि दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 के Current Assets-Schedule-G में "Other Misc. Advances (NVP)" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2,41,644.37 की राशि Debit दर्शाई गई थी। वर्ष 2000-01 में नगर विकास प्राधिकरण (NVP) हिमुडा में आमेलित हुआ था और उसी समय से Other Misc. Advances (NVP) की राशि को हिमुडा के Current Assets में दर्शाई जा रही है। इतने अधिक समय से उक्त अग्रिम राशि की वसूली/समायोजन न करने से ऐसा प्रतीत होता है कि हिमुडा अपने वित्तीय लेन-देन के मामलों में गम्भीर नहीं है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 71 दिनांक 14.12.2020 द्वारा तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त अग्रिम ₹2,41,644.37 की दिनांक 31.03.2019 तक वसूली/ समायोजन न करने का औचित्य स्पष्ट किया व इस सम्बन्ध में उचित छानबीन करके अब प्राथमिकता आधार पर वसूली/समायोजन करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

41 (क) Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में HUDCO Loan A/C की ₹3398.04 Cr. लाख राशि को Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक से अनियमित Debit करना

हिमुडा द्वारा HUDCO से दिनांक 11.2.2016 को ₹33,98,04,000 का ऋण (Loan) प्राप्त किया गया था जिसे मान्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार Bank A/C में डेबिट तथा देयता होने के कारण Liabilitities side में HUDCO Loan A/C को क्रेडिट किया जाना चाहिए था परन्तु इस राशि को Assets side में Current Asset के मुख्य लेखा शीर्षक Work in Progress C/O Buildings के अन्तर्गत Acquisition Land at Jathia Devi A/C उप लेखा शीर्षक में अनियमित प्रकार से क्रेडिट कर दिया गया था । लेखों में वर्णित त्रुटि का सुधार करने हेतु Acquisition Land at Jathia Devi A/C उप लेखा शीर्षक को डेबिट किया जाना था तथा HUDCO Loan A/C लेखा शीर्षक को क्रेडिट किया जाना अपेक्षित था परन्तु मान्य लेखांकन सिद्धान्तों की अनदेखी करके उक्त राशि को Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में डेबिट करने के स्थान पर Prior Period Adjustment A/C में डेबिट का दिया गया जो कि अनियमित है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 128 दिनांक 1.2.2021 द्वारा HUDCO Loan A/C की राशि को Prior Period Adjustment A/C में Debit करने बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः मान्य लेखांकन सिद्धान्तों की अनदेखी करके HUDCO Loan A/C से संबन्धित ₹33,98,04,000 की ऋण राशि को Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक से Debit करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में उचित तथ्यों के आधार पर लेखो में आवश्यक सुधार करके सम्बन्धित वितीय विवरणियों का शुद्धिकरण भी सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में ₹33.41Dr का अनियमित समायोजन करना

हिमुडा द्वारा जठिया देवी, शिमला में विभिन्न लोगों से गत वर्षों में जमीन का अधिग्रहण/क्रय किया गया जिसकी एवज में भूमि मालिकों को नियमानुसार भुगतान करने हेतु दिनांक 31.03.2019 तक हिमुडा द्वारा समय-2 पर मुख्य निधि के विभिन्न बैंक खातों से निम्न विवरणानुसार ₹36,45,17,110 तहसीलदार (हिमुडा) को हस्तान्तरित किए गए तथा वर्णित राशि का लेखांकन Balance Sheet के Current Assets में Work in Progress C/O Buildings के अंतर्गत Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में डेबिट किया गया था। अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि तहसीलदार (हिमुडा) द्वारा उक्त हस्तांतरित राशि में से जमीन के मालिकों को ₹33,41,82,368 के आगामी भुगतान/संवितरण को भी Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ही डेबिट/समायोजित करके उक्त खाते का शेष अनावश्यक तौर पर बढ़ाकर ₹69,86,99,478 (₹36,45,17,110 + ₹33,41,82,368) दर्शाया गया जबकि मान्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार तहसीलदार (हिमुडा) को हस्तांतरित वास्तविक राशि ₹36,45,17,110 को ही Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में डेबिट तथा ₹36,45,17,110 की हस्तांतरित राशि में से तहसीलदार (हिमुडा) द्वारा आगामी संवितरण राशि ₹33,41,82,368 के पश्चात केवल शेष बची राशि ₹3,03,34,742 का ही Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में क्रेडिट/समायोजन किया जाना अपेक्षित था।

Acquisition Land at Jathia Devi Ledger Account			
Date	**Particulars**	**Vr. No.**	**Debit**
3.2.2016	Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi	1781	1,00,00,000
3.2.2016	Payment to Tehsildar HIMUDA Shimla for acquisition of land at Jathia Devi	1782	3,00,00,000

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

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 128 दिनांक 1.2.2021 द्वारा Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक को अनियमित प्रकार से ₹33,41,82,368 की राशि से डेबिट करने बारे तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः जमीन के मालिकों को ₹33,41,82,368 के आगामी भुगतान/संवितरण संवितरण राशि को भी Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक में ही डेबिट/व्यय दर्शाने को या तो न्यायोचित ठहराया अन्यथा इस सम्बन्ध में अब लेखों में सुधार करके सम्बन्धित वितीय विवरणियों का शुद्धिकरण करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

(ग) Acquisition Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹6997.03 लाख Dr. राशि दर्शाने बारे

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के **Current Assets-Schedule-G** में **'Work in Progress C/O Buildings'** लेखा शीर्षक के Ledger का अवलोकन करने पर पाया गया कि उक्त खाते के Acquisition Land at Jathia Devi A/C उप-लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2019 को ₹35,38,98,678 का शेष दर्शाया गया था। इस खाते में दिनांक 31.3.2019 तक ₹69,97,02,678 की राशि का डेबिट/व्यय किया गया दर्शाया गया था। हिमुडा द्वारा गत वर्षों में Jathia Devi में विभिन्न लोगों से जमीन अधिगृहीत/खरीदी गई जिस पर फ्लैट बनाकर बेचे जाने हैं। इस अधिगृत जमीन का तहसीलदार (हिमुडा) द्वारा मूल्य निर्धारित किया गया तथा मूल्य निर्धारण अनुसार ही तहसीलदार (हिमुडा) द्वारा भूमि मालिकों को भुगतान किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 134 दिनांक 6.2.2021 के प्रतिउत्तर में तहसीलदार (हिमुडा) द्वारा पत्र संख्या: 41521, दिनांक 11.2.2021 व 42120, दिनांक 19.2.2021 द्वारा सूचित किया गया कि जठिया देवी में अधिगृहीत जमीन के भू-स्वामियों को दिनांक 31.3.2017 तक पूरी राशि का भुगतान किया जा चुका है तथा इसके बाद बची शेष राशि तहसीलदार (हिमुडा) के बैंक खाते में जमा है परंतु दिनांक 31.3.2017 के पश्चात रोकड़ बही का लेखांकन नहीं किया गया है जिसके अभाव में दिनांक 31.3.2017 के पश्चात रोकड़ बही की पड़ताल नहीं की जा सकी। अतः जठिया देवी से संबन्धित रोकड़ बही को पूर्ण करके व वाउचर फाइल तैयार करके आगामी अंकेक्षण में आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

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

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न लाभ-हानि खाते **(Schedule-D)** के व्यय पक्ष में Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत

₹56,21,632 Dr. की राशि दर्शाई गई थी जिसका अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा HUDCO से दिनांक 11.2.2016 को प्राप्त ₹33,98,04,000 के ऋण (Loan) को HUDCO Loan A/C में क्रेडिट न करके Acquisition of Land at Jathia Devi A/C उप लेखा शीर्षक में क्रेडिट कर दिया गया था तथा लेखों में वर्णित त्रुटि का सुधार करने हेतु Acquisition Land at Jathia Devi A/C उप लेखा शीर्षक को डेबिट करने के स्थान पर Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक में डेबिट कर दिया गया। इसके अतिरिक्त हिमुडा द्वारा जठिया देवी में विभिन्न लोगों से गत वर्षों में जमीन का अधिग्रहण करने की एवज में भूमि मालिकों को तहसीलदार (हिमुडा) के माध्यम से ₹33,41,82,368 की राशि का भुगतान किया गया दर्शाया गया था जिसे भी दिनांक 1.4.2018 को Acquisition of Land at Jathia Devi A/C लेखा शीर्षक को Debit किया गया था तथा Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक को Credit किया गया। इस प्रकार Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक के माध्यम से ₹56,21,632 Dr. की अन्तर की राशि (₹33,98,04,000 डेबिट-₹33,41,82,368 क्रेडिट) को व्यय के रूप में Profit & Loss Account में समायोजित किया गया जो कि अनियमित है। परिणामस्वरूप वित्तीय वर्ष 2018-19 का लाभ-हानि खाता में दर्शाया गया लाभ ₹56,21,632 से अनियमित प्रकार से कम करके दर्शाया गया :-

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

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 128 दिनांक 1.2.2021 द्वारा Prior Period Adjustment A/C लेखा शीर्षक के माध्यम से ₹56,21,632 Dr. की अन्तर की राशि को Profit & Loss Account में समायोजित करने बारे तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट

करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Prior Period Adjustment A/C के माध्यम से ₹56,21,632 Dr. की राशि को लाभ-हानि में समायोजित करने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में लेखों में आवश्यक सुधार करके वितीय विवरणियों का शुद्धिकरण करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

42 Fixed Assets-Schedule-E (Own Building) & Fixed Assets लेखा शीर्षक के अंतर्गत (-)₹4.96 लाख की राशि दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 के **Fixed Assets-Schedule-E (Own Building) & (Fixed Assets)** का उपलब्ध अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न लेखा शीर्षकों के अंतर्गत ₹(-)4,95,648.79 की शेष राशि दर्शाई गई थी जिसके कारण Balance Sheet की Assets side में Total Assets का अन्तिम शेष (-) ₹4,95,648.79 से कम करके दर्शाया गया था:-

Particulars of Fixed Assets	Cost as on 1.4.2018 (₹)	Addition during 2018-19		Cost as on 31.03.2019 (₹)	WDA as on 31.03.2019 (₹)
		Addition before Sep, 2019 (₹)	Addition after Sep, 2019 (₹)		
C/o staff Qut. Chilgari D/shala	-13,681.00	0.00	0.00	-13,681.00	-13,681.00
Circle office Rakkar	-82,332.00	0.00	0.00	-82,332.00	-82,332.00
Road Roller 22542	-71,714.60	0.00	0.00	-71,714.60	-71,714.60
Road Roller 8338	-8.14	0.00	0.00	-8.14	-8.14
Car. No. HP-52-603	-6,599.45	0.00	0.00	-6,599.45	-6,599.45
Esteem Euro-III HP-03-B-0744	-321,313.60	0.00	0.00	-321,313.60	-321,313.60
				Total	**-495,648.79**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 107, दिनांक 08.01.2021 द्वारा Fixed Assets में (-)₹4,95,648.79 की शेष राशि दर्शाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः

Fixed Assets-Schedule-E (Own Building) & Fixed Assets में (-)₹4,95,648.79 की राशि दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके वित्तीय विवरणियों का शुद्धिकरण करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

43.1 निर्माण मण्डल मण्डी के Trial Balance की ₹3523.94 लाख की Debit/Credit राशियों को मुख्यालय के लेखों व वित्तीय विवरणियों में समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 में हिमुडा निर्माण मण्डल मण्डी के Trial Balance में दर्शाये गये वित्तीय लेन-देन की राशियों का दिनांक 31.03.2019 को हिमुडा मुख्यालय के अन्तिम लेखों में समायोजन करके वित्तीय विवरणियां तैयार करने हेतु Journal Entries पारित की गई थीं परन्तु प्रस्तुत अभिलेख का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुडा मुख्यालय के अन्तिम लेखों में मण्डी निर्माण मण्डल के अवधि 04/2018 से 03/2019 के स्थान पर केवल माह 03/2019 से संबन्धित वित्तीय लेन-देन की ही Journal Entries पारित की गई थी जबकि निम्न विवरणानुसार ₹35,23,93,513 (Dr.19,01,99,979+Cr.16,21,93,534) की डेबिट/क्रेडिट की Journal Entries मुख्यालय के अन्तिम लेखों में पारित ही नहीं की गई थीं जो कि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसके कारण हिमुडा के अन्तिम लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं:-

Journal V./ No.	Date	Accounting Head	Debit entries				Credit entries		
			Debit shown in Division's Trial Balance (₹)	Debit shown in Jrounal Vr. in Head Office's Books (₹)	Less expenditure shown in Head Office's Books (₹)	Journal Voucher No. (₹)	Credit shown in Division's Trial Balance (₹)	Credit shown in Jrounal Vr. in Head Office's Books (₹)	Less receipt shown in Head Office's Books (₹)
No. Jr. Vr.	31.03.2019	Receipt from CEO-cum-Secretary HIMUDA Shimla-02	0	0	0	1	77000000	11000000	66000000
No. Jr. Vr.	31.03.2020	Sale of Tender Forms	0	0	0	1	444550	48500	396050
1	31.03.2019	Income Tax A/C	1717748	307160	1410588	1	1439852	214570	1225282
1	31.03.2019	CGST A/C	971077	176883	794194	1	908623	147752	760871

1	31.03.2019	SGST A/C	971077	176883	794194	1	908623	147752	760871
1	31.03.2019	Contractor Labour Welfare fund A/C	990861	182620	808241	1	917357	150081	767276
	31.03.2019	Water Tax Charges A/C	0	0	0	1	610404	64829	545575
	31.03.2019	Interest on loan and advances from employees	0	0	0	1	32880	1100	31780
	31.03.2019	Department Charges A/C	0	0	0	1	9241913	1413664	7828249
	31.03.2019	Misc. & Other Receipts A/C	0	0	0	1	449495	64649	384846
No Jr. Vr.	31.03.2019	Street Light & Maintenance A/C	2681	0	2681	1	3927988	382936	3545052
		House Rent A/C	0	0	0	1	17227	776	16451
		Receipt from R/M of Rest House	0	0	0	1	21100	1100	20000
		Receipt from RTI Act	0	0	0	1	595	10	585
		Sewerage Connection fee A/C	0	0	0	1	3220	1150	2070
		Interest on saving bank A/C	0	0	0	1	973969.69	75177	898792.69
		Sale of Broucher for sale of plot/flat	0	0	0	No Jr. Vr.	25000	0	25000
		Receipt Director Ayurvedic HP Shimla	0	0	0	No Jr. Vr.	402000	0	402000
		Receipt Assistant Director Fishries Department Mandi	0	0	0	No Jr. Vr.	255108	0	255108
		Director Sainik Welfare Board Hamirpur	0	·0	0	No Jr. Vr.	2244000	0	2244000
		Receipt Principal Banjar Kullu (Kala Munch)	0	0	0	No Jr. Vr.	5000000	0	5000000
		Receipt Principal GDC Sarkaghat Mandi	0	0	0	No Jr. Vr.	2000000	0	2000000
No Jr. Vr.	31.03.2019	Principal VGC Mandi	2500000	0	2500000		0	0	0
		Receipt Principal GDC at Barsar Hamirpur	0	0	0	No Jr. Vr.	2700000	0	2700000
		Receipt Supdt. of Police Mandi	0	0	0	1	4100000	250000	3850000
		Receipt Bus Stand at Sandhol	0	0	0	No Jr. Vr.	3000000	0	3000000
		R/M S/Div TCP Office building at Bilaspur	0	0	0	1	1200000	1200000	0
		Director Animal Husbandary	0	0	0	1	97800	97800	0

		Mandi							
		Distt. Sports Officer Bilaspur	0	0	0	1	7332475	7332475	0
		Planning Office building at TCP Kullu	0	0	0	1	399220	399220	0
		Receipt Commandant IRB J/Beri Hamirpur	0	0	0	1	300000	300000	0
2	31.03.2019	Establishment Expenses A/C	35792606	3222602	32570004		0	0	0
2	31.03.2019	Salary Payable A/C	22833844	1635927	21197917	2	22821641	2168321	20653320
No Jr. Vr.	31.03.2019	Bonus A/C	40507	0	40507		0	0	0
2	31.03.2019	TA & Conveyance A/C	589647	45652	543995		0	0	0
2	31.03.2019	Medical Expenses A/C	417560	23168	394392		0	0	0
2	31.03.2019	CPF Subscription A/C	5134659	491550	4643109	2	4823659	330546	4493113
2	31.03.2019	Board Share A/C	1894113	224866	1669247	2	1738317	129545	1608772
No Jr. Vr.	31.03.2019	Warm Clothing Advance A/C	13500	0	13500	2	15078	3375	11703
2	31.03.2019	GSLI A/C (Board Employees)	108033	53103	54930	2	107808	53103	54705
2	31.03.2019	Salary Saving Scheme A/C	144052	21762	122290	2	133908	10881	123027
2	31.03.2019	Employee Welfare Fund A/C	55650	7950	47700	2	51225	3975	47250
2	31.03.2019	CPF Subscription A/C (NVP Staff)	3092323	398477	2693846	2	2927527	272009	2655518
2	31.03.2019	CPF Board Share A/C (NVP Staff)	1283188	204530	1078658	2	1198375	125860	1072515
2	31.03.2019	CPF Subscription A/C (Newly Regular Staff)	845694	120000	725694	2	801694	74736	726958
2	31.03.2019	CPF Board Share A/C (Newly Regular Staff)	326619	48228	278391	2	305835	25588	280247
2	31.03.2019	Bank Loan A/C	71500	5500	66000	No Jr. Vr.	60500	0	60500
2	31.03.2019	CPF Subscription A/C (Daily Waged)	17606	2656	14950	2	17606	17606	0
2	31.03.2019	CPF Board Share A/C (Daily Waged)	17606	2656	14950	2	17606	17606	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Group Accidental Insurance A/C	5360	0	5360	No Jr. Vr.	5120	0	5120
2	31.03.2019	Leave Encashment A/C	2308821	893683	1415138		0	0	0
3	31.03.2019	Postage & Telegram A/C	19370	500	18870		0	0	0
3	31.03.2019	Telephone A/C	53159	5355	47804		0	0	0
3	31.03.2019	Electricity & Water Charges A/C	134275	27811	106464		0	0	0

105

3	31.03.2019	Misc. & Unforseen A/C	39894	14130	25764		0	0	0
3	31.03.2019	Bank Draft Charges A/C	5604.79	324.63	5280.16	3	222.66	3.91	218.75
3	31.03.2019	Pay of Menials A/C	129977	10530	119447		0	0	0
3	31.03.2019	OC (Tech) Printing & Stationary A/C	100546	53922	46624		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Rent Rates & Taxes A/C	72000	0	72000		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Photo Copier Machine A/C	64459	0	64459		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	News Paper & Periodical A/C	2852	0	2852		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair of Computer A/C	7520	0	7520		0	0	0
4	31.03.2019	R/M of Bolero No. HP-07-0517	548621	25915	522706	4	756491	375	756116
5	31.03.2019	Staff Advance A/C	2559362	300362	2259000	5	2513438	448089	2065349
5	31.03.2019	Stock A/C	5951291	564077	5387214	5	6365241	464053	5901188
5	31.03.2019	Stock Storage A/C	119712	20409	99303	5	190975	13924	177051
5	31.03.2019	Misc. Advance A/C	13839000	375395	13463605	5	14455610	1104881	13350729
5	31.03.2019	Deposit A/C	213634	20000	193634	5	295000	20000	275000
5	31.03.2019	Earnest Money & Security A/C	2778670	97291	2681379	5	3038060	321078	2716982
	31.03.2019	Water Meter Security A/C	0	0	0	No Jr. Vr.	2500	0	2500
	31.03.2019	Service Tax A/C	0	0	0		0	0	0
	31.03.2019	CSSA with (E) Shimla	0	0	0	5	1408414	127123	1281291
	31.03.2019	CSSA with (E) Dharamshala	0	0	0	No Jr. Vr.	325624	0	325624
6	31.03.2019	R/M of Rest House	248614	15056	233558		0	0	0
6	31.03.2019	AR/MO Office Building	92689	19480	73209		0	0	0
6	31.03.2019	Renovation of existing EE Residence Mandi	464887	454546	10341		0	0	0
7	31.03.2019	R/M of Sewerage	123300	17800	105500		0	0	0
7	31.03.2019	R/M of WSS	138076	45392	92684	7	1400	500	900
7	31.03.2019	R/M of Street Light & Maintenance	43987	12931	31056		0	0	0
7	31.03.2019	AR/MO Road adjoining HIMUDA Store	215594	11306	204288		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR/MO Road H. No. 24 U-Shap drain	376928	0	376928		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O SCGI Fencing around HIMUDA Store	215436	0	215436		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR/MO of Road for the year 2017-18	1800	0	1800		0	0	0
8	31.03.2019	AR & MO Ext. Sewerage Mandi	44850	3200	41650		0	0	0
8	31.03.2019	AR & MO Street Light & Maintenance Mandi	72100	10813	61287		0	0	0

106

8	31.03.2019	RM of WSS Mandi	277319	5000	272319	8	1000	1000	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	RM of Road 2017-18 Mandi	1452741	0	1452741		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 4 Nos. Flats Cat-I at Sanyard Mandi	2100	0	2100		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Road Sunder Nagar	19927	0	19927		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Sewerage Sunder Nagar	18561	0	18561		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR/MO HC at SunderNagar	592393	0	592393		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	PSFS 16 Nos. Cat-III Flats Distt. Bilaspur	794705	0	794705		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR & MO Ext. Sewerage Bilaspur	56890	0	56890		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of WSS Nayanagar	175910	0	175910		0	0	0
9	31.03.2019	Addl. Acc. for H. No. 45 Nayanagar HMR	748107	659885	88222		0	0	0
10	31.03.2019	R/M of WSS Daruhi HMR	139591	4776	134815	10	1900	1000	900
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Sewerag Daruhi HMR	6512	0	6512		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Street Light & Maintenance Daruhi HMR	10639	0	10639		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of HC Daruhi HMR (Garbage collection)	235815	0	235815		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	PSFS Hamirpur (SH: C/O 12 Nos. Cat-II Flats)	78349	0	78349		0	0	0
10	31.03.2019	PSFS Hamirpur (SH: C/O 12 Nos. Cat-I Flats)	1025604	995964	29640		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	PSFS Hamirpur (SH: C/O 12 Nos. Cat-I & 12 Nos. Cat-II Flats)	36696	0	36696		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR/MO HC Daruhi HMR	1853617	0	1853617		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Sewerage Bajoura-I Kullu	107500	0	107500		0	0	0
11	31.03.2019	R/M of WSS Bajoura-I Kullu	334062	26437	307625	No Jr. Vr.	200	0	200
11	31.03.2019	R/M of Stret Light & Maintenance Bajoura-I Kullu	133630	5000	128630		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR/MO of Road Bajoura-I Kullu	331479	0	331479		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Additional 16 Nos. Cat-III Flats Bajoura-I Kullu	57801	0	57801	No Jr. Vr.	49247	0	49247

No Jr. Vr.	31.03.2019	PSFS at Bajoura-I (Pdg. external services)	371290	0	371290		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Soak pit to existing septic tank Bajoura-I Kullu	97627	0	97627		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Drilling & Dev. of 1 No. deep bore well (152mm dia)	287317	0	287317		0	0	0
11	31.03.2019	1.00 lac ltrs capacity over head tank (SN) Kullu	1270413	594998	675415		0	0	0
11	31.03.2019	C/O Steel gate & fencing along boundary and green space	141360	134176	7184	No Jr. Vr.	14082	0	14082
12	31.03.2019	R/M of WSS Bajoura-II Kullu	89952	6000	83952	No Jr. Vr.	200	0	200
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR/MO of Roads Bajoura-II Kullu	71360	0	71360		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR/MO of Street light & Maintenance Bajoura-II Kullu	32715	0	32715		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Sewerage Bajoura-II Kullu	75000	0	75000		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O signing board in colony Bajoura-II Kullu	795338	0	795338		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Improvement of road gradent Bajoura-II Kullu	2012	0	2012		0	0	0
13	31.03.2019	AR & MO Shoping Complex at Kullu	94233	8000	86233		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR & MO Shoping Complex at Kullu	17348	0	17348		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	AR & MO Shoping Complex at Kullu Sewerage	2470	0	2470		0	0	0
14	31.03.2019	P/F barbed wire around the boundary line Rajwari Mandi	292481	8190	284291		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O HC Rajwari Mandi (SH: C/O Trace Road)	1499347	0	1499347		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Bus Stand at Sandhol Mandi	10590451	0	10590451		0	0	0
15	31.03.2019	C/O IDTR Paplog Sarkaghat (SH: C/O Hostel Block)	78480	32700	45780		0	0	0

108

15	31.03.2019	C/O IDTR Paplog Sarkaghat (SH: C/O Admin Block)	79788	32700	47088	No Jr. Vr.	679235	0	679235
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O IDTR Paplog Sarkaghat (SH: C/O Workshop Block)	3330	0	3330		0	0	0
15	31.03.2019	Govt.ITI Bani HMR(SH:C/O existing building under construction)	700615	13856	686759		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Govt.ITI Bani HMR(SH:C/O existing building academic block)	66911	0	66911		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Govt. ITI Building at Dehar Distt. Mandi	29261	0	29261		0	0	0
15	31.03.2019	C/O ITI Building Ghumarwin Bilaspur	133479	32053	101426		0	0	0
15	31.03.2019	C/O ITI Building Bhoranj Hamirpur	5357938	1543244	3814694		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O ITI Building Lambloo Hamirpur	63264	0	63264		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O addl. acc. of 2 Nos. rooms Ayurvedic Hospital Mandi	23335	0	23335		0	0	0
15	31.03.2019	C/O addl. accommodation at Ayurvedic Hospital Mandi	2571682	2262942	308740		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O boundary wall Girls Hostel Ayurvedic Pharmacy Jogindernagar	15021	0	15021		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Ayurvedic Hospital Katrain at Kullu	185622	0	185622		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair/renovation on Principal office and class rooms Ayurvedic Pharmacutical Science Jogindernagar	121545	0	121545		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair & manitenance old building block civil hospital Barsar, Hamirpur	907805	0	907805		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Residential acc. for Excise & Taxation department in	2902299	0	2902299		0	0	0

		SHC Bheuli, Mandi							
15	31.03.2019	C/O Primary Health Centre at Baga-Chanugi Mandi	2273354	251024	2022330		0	0	0
15	31.03.2019	Repair and renovation of ground floor Distt. Welfere Office building Mandi	4812614	99623	4712991	No Jr. Vr.	14500	0	14500
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O office building and residential quarters Pollution Control Board Bilaspur	206059	0	206059		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 2 Nos. Inspector Residence P.R. at Banjar Kullu	13978	0	13978		0	0	0
15	31.03.2019	C/O Primary Health Centre at Seri-Bengloo Bilaspur	2042212	38649	2003563		0	0	0
15	31.03.2019	C/O Health Sub-Centre at Mundkhar Bilaspur	1154458	379150	775308		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 1 No. Primary Health Centre at Junda Lahaul & Spiti	799214	0	799214		0	0	0
15	31.03.2019	C/O 1 No. Primary Health Centre at Ratocha Kullu	75991	13856	62135		0	0	0
15	31.03.2019	C/O Primary Health Centre at Lagdhar Mandi	1308362	46340	1262022		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 1 No. Primary Health Centre at Hinsa Lahaul & Spiti	3433815	0	3433815		0	0	0
15	31.03.2019	Pdg. Addl. Item to complete 72 Nos. Flats IHSDP HMR	1042976	19367	1023609		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Laying of slab First Floor for car parking Ghumarwin	11092	0	11092	No Jr. Vr.	26369	0	26369
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Houses in Partnership under PMAY Mandi (SH. 64 Nos. EWS flats, Govt. ITI Lambloo Hamirpur	856	0	856		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Kalyan Bhawan at Mandi	10571	0	10571		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Health Sub-Centre at Balah Distt. Hamirpur	59674	0	59674		0	0	0

110

No Jr. Vr.	31.03.2019	S/R of Institute for children with special ability at Sundernagar	57257	0	57257		0	0	[illegible]
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 2 Nos. Type-II quarters at Talai Bilaspur	678589	0	678589	No Jr. Vr.	2110	0	2110
16	31.03.2019	C/O Police Station at Pandoh Mandi	182562	14240	168322		0	0	0
	31.03.2019	Renovation of DM store & C/O practical field for IRB Pandoh Mandi	0	0	0	No Jr. Vr.	2450	0	2450
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair of sewerage system of 62 Nos. Quarter 3rd IRB Pandoh Mandi	2744	0	2744		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	New Sub-jail Kullu at Kulli	208960	0	208960		0	0	0
16	31.03.2019	C/O New sub jail Nerchowk Distt. Mandi	952489	878315	74174		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Police Station at Pandoh Mandi (Boundary Wall)	703104	0	703104		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Police resd. & non-resd. Build (SH: Brick boundary wall Mandi)	574517	0	574517		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Police Residential and non-residential buildings (SH: R/M of city Police barracks & building)	848499	0	848499	No Jr. Vr.	2590	0	2590
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential and non-residential buildings (SH: R/M of residential quarters at Police Line Mandi)	510671	0	510671	No Jr. Vr.	2590	0	2590
16	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential and non-residential buildings (SH: Repair of residential quarters at Police post city Mandi)	152490	18661	133829	No Jr. Vr.	1554	0	1554
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential and non-residential buildings (SH: R/M of Police	265676	0	265676	No Jr. Vr.	2331	0	2331

111

		Station Building Balh Mandi)								
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential and non-residential buildings (SH: R/M of resi. Qtrs. at Police Station Balh Mandi)	300416	0	300416		0	0	0	
16	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential and non-residential buildings (SH: R/M of city Police barracks & building Mandi)	274065	11284	262781		0	0	0	
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential quarters at Police Station Karsog Mandi)	4413	0	4413		0	0	0	
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Police Station at Banjar Kullu (SH: C/O retaining wall and roofing over kitchen/pantry and dining portion	365204	0	365204		0	0	0	
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential and non-residential buildings (SH: R/M T-II residential qtr. and Police Station Mandi)	6766	0	6766		0	0	0	
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair and maintenance of Police Residential and non-residential buildings (SH: P/F Prepainted steel sheets & change of AC sheet roofing)	730876	0	730876		0	0	0	
16	31.03.2019	Repair work of SP office at Mandi	9119	1765	7354		0	0	0	
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of Police Residential and non-residential buildings (SH: R/M of Police Station building Padhar Mandi)	141931	0	141931		0	0	0	

No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O IRB at Jangal Beri (SH: C/O Pump house and installation of pumping machinery to 2 Nos. Bore well)	496351	0	496351		0	0	
17	31.03.2019	Pdg. proper security fencing around armoury block at IRB Jangal Beri Hamirpur	100773	62294	38479		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O NGO Mess IRB Jangal Beri Hamirpur	278296	0	278296		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of T-II quarter IRB Jangal Beri Hamirpur	103454	0	103454		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	R/M of old toilets IRB Jangal Beri Hamirpur	405856	0	405856		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Science Block GSSS at Raison Kullu	39248	0	39248	No Jr. Vr.	9196	9196	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Science Lab at GSSS Kaphara Bilaspur	11582	0	11582		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Science Block at GSSS Rajhgar Mandi (SH: P/F Prepainted sheet roof)	107619	0	107619		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Science Block at GSSS Rajhgar Mandi	15946	0	15946		0	0	0
	31.03.2019	C/O Addl. acc to the office of Dy. Director (HE) Tarna Mandi	0	0	0	No Jr. Vr.	50967	0	50967
No Jr. Vr.	31.03.2019	GSSS Nagwain Distt. Mandi (SH: C/O 1 No. Class room)	255807	0	255807		0	0	0
18	31.03.2019	C/O 2nd & 3rd Floor on existing school building at GSSS Majhwar	2395993	8589	2387404		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Admin Block at Nakhlehra Distt. Bilaspur	3293580	2126	3291454		0	0	0
18	31.03.2019	Hostel Building at GDC Haripur Kullu (SH: P/L precast inter locking paver block of newly constructed hostel building)	594241	530042	64199		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Addition & alteration in existing building at	1584144	0	1584144	No Jr. Vr.	24714	0	24714

113

		Haripur Kullu							
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Boundary wall i/c MS gate at GDC Haripur	32809	0	32809		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 3 Nos. Class room GSSS at Thachi Mandi	109737	0	109737		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Canteen Block at GDC Sarkaghat	6915082	3349557	3565525		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Science Block at GSSS Auhar Bilaspur	6943633	19191	6924442		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Addl. accommodation for Science Block at GSSS Keolidhar Mandi	1789962	900776	889186		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Addl. accommodation for Science Block at GSSS Gadagusaini Mandi	305774	13856	291918		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Boundary wall i/c MS gate at GDC Dharampur	94458	0	94458		0	0	0
18	31.03.2019	C/O GDC Dharampur (SH: C/O Breast wall, boundary wall, barbed wire, fencing)	1379844	13856	1365988		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Out door stadium at GSSS Morla Sarkaghat	2717947	464357	2253590		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Model School at Hillor Pangi Chamba	119216	0	119216		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 4 Nos. Class room GSSS Kashimblidhar Mandi	51364	0	51364		0	0	0
18	31.03.2019	GDC Nadaun Hamirpur (SH: C/O Basket ball ground)	149607	13856	135751		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O R/wall and MS gate in the garden & fencing railing around the Herbel garden at GDC Nadaun)	1230	0	1230		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Library Hall at GDC Ghumarwin Distt. Bilaspur	1218052	0	1218052		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O GSSS Sarkaghat (SH: 9 Nos. Class rooms at GDC Sarkaghat)	2071764	0	2071764		0	0	0

114

No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Class room/computer hall and canteen at GDC Barsar	2301620	0	2301620		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Badminton Court GDC Barsar Hamirpur	201911	0	201911		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Science Block at Bhota Distt. Hamirpur	435990	389268	46722		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Boundary wall at GDC Barsar Distt. Hamirpur	4104110	1086064	3018046		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	Repair of office building for Dy. Director (Hr. Edu.) Mandi	5939	0	5939		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O SC (Boys) Hostel for GDC Haripur Kullu (SH: C/O Hostel Building, septic tank)	172915	0	172915		0	0	0
18	31.03.2019	C/O Jeepable road GDC at Sarkaghat	730328	671599	58729		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Cup board office building for Dy. Director (Hr. Edu.) Bilaspur	237872	0	237872		0	0	0
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O Kala Munch GDC at Banjar Kullu	1439	0	1439		0	0	0
18	31.03.2019	C/O GDC at Mandi (SH: R/M of bathroom at first floor of SC/ST (Boys) Hostel Jail road Mandi	2863	2863	0		0	0	0
18	31.03.2019	R/M of Divisional Town Planning office building Mandi	3436	3436	0		0	0	0
19	31.03.2019	C/O 2 Nos. Class room GHS at Nandil (RMSA) Mandi	1603052	119938	1483114		0	0	0
	31.03.2019	C/O 2 Nos. Class room GHS at Shat (RMSA) Kullu	0	0	0	No Jr. Vr.	13940	0	13940
No Jr. Vr.	31.03.2019	C/O 2 Nos. Class room GHS at Farsh (RMSA) Mandi	456249	0	456249		0	0	0
		Total	**216342244**	**26142264.6**	**190199979.2**		**191231449**	**29037914.9**	**162193534**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 11, दिनांक 30.10.2020 द्वारा तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक

115

कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः मण्डी मण्डल के Trial Balance में ₹35,23,93,513 के वित्तीय लेन-देन की राशियों को वास्तविक आंकड़ों के आधार पर हिमुडा के अन्तिम लेखों में न दर्शाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों व वितीय विवरणियों में आवश्यक सुधार करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किए जाए :-

43.2 विभिन्न निर्माण मण्डलों के Trial Balances में ₹43.93 लाख की राशि के वित्तीय लेन-देन का मुख्यालय के अन्तिम लेखों में गलत समायोजन करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 में हिमुडा के विभिन्न निर्माण मण्डलों के Trial Balances में दर्शाये गये वित्तीय लेन-देन की राशियों का दिनांक 31.03.2019 को हिमुडा के अन्तिम लेखों में समायोजन करने हेतु Journal Entries पारित की गई थीं जिससे सम्बन्धित अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न निर्माण मण्डलों के वित्तीय लेन-देन ₹43,92,500 की राशि को वास्तविकता से अधिक या कम डेबिट/क्रेडिट करके समायोजित किया गया जोकि अनियमित है जिसके कारण हिमुडा के अन्तिम लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं:-

Journal Voucher No.	Date	Accounting Head	Amount Shown in Division's Trial Balance	Dr/Cr	Amount shown in JrounalVr. in Head Office's Books	Dr/ Cr	Excess/Less Expenditure/Income Shown in Head Office's Books	Dr/ Cr	Net Effect
	Division Parwanoo								
4	31.3.2019	POL charges of Scorpio No. HP-20C-0016	250653	Dr.	25653	Dr.	225000	Dr.	**Less**
7	31.3.2019	Education Loan A/C	0	Cr.	214162	Cr.	214162	Cr.	**Excess**
	Division Dharamshala								
3	31.3.2019	Receipt from CEO-cum-Secretary Shimla	3000000	Dr.	300000	Dr.	2700000	Dr.	**Less**
33	31.3.2019	R/M of TCP Office Building Dharamshala	150000	Cr.	15000	Cr.	135000	Cr.	**Less**

		Division Nahan					0		
8	31.3.2019	CSS A/C Xen Division Nahan	1242597	Dr.	124259	Dr.	1118338	Dr.	Less
						Total	₹4392500		

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 14, दिनांक 03.11.2020 द्वारा विभिन्न निर्माण मण्डलों के वित्तीय लेन-देन को हिमुडा के अन्तिम लेखों में कम या अधिक Debit/Credit करके समायोजित करने बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः विभिन्न निर्माण मण्डलों के Trial Balances में दर्शाये गये वर्णित वित्तीय लेन-देन की राशियों को वास्तविक आंकड़ों के आधार पर हिमुडा के अन्तिम लेखों में समायोजित न करने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों व सम्बन्धित वितीय विवरणियों में आवश्यक सुधार करके अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

43.3 Journal Register (H.Q.) में ₹55.30 लाख के वित्तीय लेन-देन को गलत लेखा शीर्षों के अन्तर्गत समायोजित करना

हिमुडा मुख्यालय के Journal Register में दर्शाये गये वित्तीय लेन-देन की राशियों का दिनांक 31.03.2019 को हिमुडा के अन्तिम लेखों में समायोजन करने हेतु Journal Entries पारित की गई थीं। अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार ₹55,30,077 की राशि को गलत लेखा शीर्षों में समायोजित किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसके कारण हिमुडा के अन्तिम लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं:-

Journal Register entries of H.Q. Office booked/journalized under wrong head of account in HIMUDA H.Q. Office books of accounts					
Jr. Vr.	**Date**	**Journal Register entries**	**Journal entries in H.Q. Books of Accounts**	**Amount**	**Dr./Cr.**
1	2.4.2018	Interest on HBA	HBA Govt. Employees (H.Q.)	30317	Cr.
23	31.5.2018	HBA A/C H.Q.	Intt. on HBA A/C (H.Q.)	7127	Cr.
28	27.6.2018	Education Cess on IT	Education Loan & Advance	7695	Cr.

43	31.7.2018	Intt. on WCA A/C (H.Q.)	Intt. on HBA A/C (H.Q.)	354	Cr.
77	30.11.2018	GPAIS (Head Office)	GIS-Board (Head Office)	4400	Cr.
84	31.12.2018	Pension to HIMUDA Employees	Pension Payable	290590	Dr.
85	31.12.2018	Pension to HIMUDA Employees	Pension Payable	2405840	Dr.
85	31.12.2018	Pension Payable	Pension Payment	2397690	Cr.
92	4.2.2019	Pension Payable	Pension Payment	386064	Cr.
			Total	**₹5530077**	

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 15, दिनांक 03.11.2020 द्वारा वित्तीय लेन-देन को गलत लेखा शीर्षों में समायोजित करने बारे तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः हिमुडा मुख्यालय के Journal Register में दर्शाये गये वर्णित वित्तीय लेन-देन की राशियों को अन्तिम लेखों में गलत लेखा शीर्षों के अन्तर्गत दर्शाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों/वितीय विवरणियों में आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

43.4 विभिन्न निर्माण मण्डलों के Trial Balances में दर्शाये गये ₹143.29 लाख की राशि के वित्तीय लेन-देन को गलत लेखा शीर्षों के अन्तर्गत लेखांकित करना

हिमुडा के विभिन्न निर्माण मण्डलों के Trial Balances में दर्शाये गये वित्तीय लेन-देन की राशियों का दिनांक 31.03.2019 को हिमुडा के अन्तिम लेखों में समायोजित करने हेतु पारित Journal Entries का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार ₹1,43,29,069 के लेन-देन को गलत लेखा शीर्षों के अन्तर्गत लेखांकित किया गया था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसके कारण हिमुडा के अन्तिम लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं:-

118

Journal Voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office books	Amount (₹)	Dr/Cr
Division Parwanoo					
9	31.3.2019	CSS A/C Xen Division Nahan	CSS A/C Xen Division-I Shimla	1242597	Cr.
Division-I					
30	31.3.2019	Mohit Kumar	Mohinder Kumar	8743	Cr.
Division Dharamshala					
6	31.3.2019	Earnest Money & Deposit A/C	Earnest Money & Forfeiture A/C	4055824	Cr.
8	31.3.2019	R/M Bolero HP-07-2647 (D/shala)	Outturn HP-07-2647 (D/shala)	2350	Cr.
30	31.3.2019	R/M of 18 Nos. T-II & 4 Nos. T-IV Qtrs at PTC Droh	R/M of 18 Nos. T-II & 4 Nos. T-IV Qtrs at PTC Broh	1500000	Cr.
34	31.3.2019	C/O 2 Nos. Class Rooms GSSS Khanyara (RMSA)	C/O 2 Nos. Class Rooms GMS Sialkar (RMSA)	3776299	Dr.
39	31.3.2019	C/O Path from EkjotGali Ward No.11	C/O Smart Street Path Shiv MandirGali Ward No.11	1937937	Dr.
Division Nahan					
21	31.3.2019	C/O Govt. High School Chemenji (Rajgarh)	C/O Govt. High School DewalTikkari (Narag) (N)	1150023	Cr.
Electrical Division Dharamshala					
6	31.3.2019	C/O GSSS KandiDholran Block NagrotaBagwanKangra	C/O GSSS KandlaChamba (HMR)	126356	Dr.
9	31.3.2019	C/O Dining Hall Education Board Dharamshala	Dining Hall MAS Manali (HMR)	150344	Dr.
13	31.3.2019	C/O Primary Health Centre at HinsaLahul&Spiti	C/O Primary Health Centre JhundaLahul&Spiti	378596	Dr.
			Total	**14329069**	

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 16, दिनांक 03.11.2020 द्वारा निर्माण मण्डलों के वित्तीय लेन-देन को गलत लेखा शीर्षों के अन्तर्गत लेखांकित करने बारे तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः हिमुडा मुख्यालय के विभिन्न निर्माण मण्डलों के Trial Balances में दर्शाये गये वर्णित वित्तीय लेन-देन की राशियों को अन्तिम लेखों में गलत लेखा शीर्षों के अन्तर्गत लेखांकित करने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों व सम्बन्धित विवरणियों में आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

44 Balance Sheet के Reserve and Surplus-Schedule-A में 'Capital Reserve' लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.03.2018 व 01.04.2018 को दर्शाए गए अन्तिम/प्राम्भिक शेष में ₹222.32 लाख का अन्तर पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Reserve and Surplus-Schedule-A में Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2018 निम्न विवरणानुसार को उक्त लेखा शीर्षक के अन्तशेष व 01.04.2018 के प्रारम्भिक शेष में ₹2,22,32,421 Cr. का अन्तर था जबकि मान्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार किसी खाते का गत वित्तीय वर्ष का अन्त शेष तथा चालू वित्तीय वर्ष का आरंभिक शेष एक समान होना चाहिए। इस प्रकार वर्णित अन्तर के कारण वित्तीय वर्ष 2018-19 के अंतिम खाते (Final Accounts) HIMUDA की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते:-

Detail of difference of amount shown in Schedule "A" under the accounting head "Capital Reserve"as on 31.03.2018 and 01.04.2018	
Particulars	Amount (₹)
Closing balance of Capital Reserve A/C as on 31.03.2018	123,31,65,259.63 Cr.
Opening balance of Capital Reserve A/C as on 01.04.2018	125,53,97,680.63 Cr.
Difference	₹2,22,32,421 Cr.

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 35, दिनांक 17.11.2020 द्वारा Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक के अन्तशेष व प्रारम्भिक शेष में अन्तर बारे वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: Balance Sheet Schedule-A में 'Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.03.2018 के अन्तशेष व 01.04.2018 के प्रारम्भिक शेष में ₹2,22,32,421 Cr. के अन्तर को या तो उचित कारणों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों व सम्बन्धित वितीय विवरणियों में आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

120

45 वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet एवं Schedule-A में Capital Reserve का आरंभिक शेष (Opening Balance) ₹36.74 लाख से कम दर्शाया जाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet और संलग्न Schedule-A की अंकेक्षण में पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 01.04.2018 को Capital Reserve का आरंभिक शेष ₹125,53,97,680.63 दर्शाया गया था जबकि वास्तव में यह शेष ₹125,90,71,884.59 था। इस प्रकार तुलन पत्र में Capital Reserve के आरंभिक शेष को निम्न विवरणानुसार ₹36,74,203.96 से कम दर्शाया गया था जिसके कारण तुलन पत्र संस्था की इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करता है :-

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.
Profit & Loss during the year 2017-18 (Profit)	13219080.71	Cr.
Total (Opening Balance as on 01.04.2018)	**1259071884.59**	Cr.
Opening Balance shown in the Balance Sheet of 2017-18 (1.4.2018)	**1255397680.63**	Cr.
Amount Shown Less	**3674203.96**	Cr.

इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 123 दिनांक 29.01.2021 द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet में Capital Reserve का आरंभिक शेष ₹36,74,203.96 कम लिए जाने को कारणों सहित न्यायोचित ठहराने बारे कहा गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: Capital Reserve का आरंभिक शेष ₹36,74,203.96 कम दर्शाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए वितीय विवरणी में अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए।

121

46. Balance Sheet के Reserve & Surplus-Schedule-A में Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹366.16 Cr. लाख का लेखों में समायोजन न करना।

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Reserve & Surplus– Schedule–A में Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत **₹3,66,16,025.17 Cr.** की राशि दर्शाई गई थी। अंकेक्षण में पाया गया कि यह राशि गत कई वित्तीय वर्षों से इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार बिना किसी बदलाव के दर्शाई जा रही है तथा कई वित्तीय वर्षों पश्चात भी वर्णित राशियों का समायोजन संबन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में न करना अपने आप में गम्भीर वित्तीय अनियमितता है:-

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.**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 37, दिनांक 17.11.2020 द्वारा Interest Redemption A/c की राशि को कॉलोनियों की लागत में समायोजित न करने बारे स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: कई वित्तीय वर्षो पश्चात भी **Interest Redemption A/c** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशियों को संबन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में

समायोजित न करने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा वर्णित राशियों को संबन्धित आवासीय कालोनियों में समायोजित करने बारे आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

47 Establishment Expenses ₹616.66 लाख को गलत लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Debit करके लेखांकित करना

वर्ष 2017-18 में Balance Sheet के Capital Acount लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Capital Reserve में ₹6,16,66,393 की Establishment Expenses की राशि डेबिट की गई थी जबकि मान्य लेखांकन सिद्धान्तों के अनुसार यह राशि Profit & Loss Account को डेबिट की जानी अपेक्षित थी। तत्पश्चात वर्ष 2018-19 के दौरान उक्त राशि को Capital Account से क्रेडिट किया गया तथा Current Liabilities में डेबिट किया गया जबकि यह राशि नियमानुसार Profit & Account को ही डेबिट की जानी अपेक्षित थी। यदि यह राशि वित्तीय वर्ष 2018-19 के Profit & Loss में डेबिट की जाती तो वित्तीय वर्ष 2018-19 में दर्शाया गया लाभ ₹6,16,66,393 से कम हो कर निम्न विवरणानुसार ₹5,82,67,660.02 की हानि होना इस प्रकार लेखांकन के मान्य सिद्धांतों की अनदेखी करके लाभ एवं हानि खाते में हानि की अपेक्षा लाभ दर्शाया गया तथा वर्ष 2018-19 में ₹33,98,732.98 के दर्शाये गये लाभ पर अग्रिम आयकर का भुगतान भी किया गया जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है जिसके कारण वित्तीय वर्ष 2018-19 के HIMUDA के अंतिम खाते (Final Accounts) संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते:-

Particulars	Amount	Balance Sheet Schedule (2018-19)
Profit shown during the year 2018-19	33,98,732.98	Reserve & Surplus-Schedule-A and Profit & Loss Account-Schedule-D
Less: Establishment Expenses shown under Current Liabilities	6,16,66,393.00	Current Liabilities-Schedule-C
Net Loss	**₹5,82,67,660.02**	

इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 42, दिनांक 19.11.2020 द्वारा Establishment Expenses की राशि को Profit & Loss Account की अपेक्षा Current Liabilities को डेबिट करने बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः ₹6,16,66,393 की Establishment Expenses की राशि को वर्ष 2018-19 में Profit & Loss Account के स्थान पर Current Liabilities को डेबिट करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में लेखो व सम्बन्धित वितीय विवरणियों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

48 Balance Sheet में Liabilities–Schedule-A व Schedule-C के अंतर्गत दर्शाये गये लेखा शीर्षकों के शेष का स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet में Liabilities–**Schedule-A** व **Schedule-C** का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न सभी लेखा शीर्षकों के अंतर्गत राशियां पिछले कई वर्षों से लगातार ज्यों की त्यों दर्शाई जा रही हैं तथा इन लेखा शीर्षकों के आरंभिक शेष और अंत शेष में किसी भी प्रकार का कोई बदलाव नहीं आया है जिसके कारण ऐसा संदेह होता है कि वर्णित सभी शीर्षकों के अंतर्गत दर्शाई जा रही देनदारियाँ वास्तविकता में देय हैं भी कि नहीं। इसके अतिरिक्त इन लेखा शीर्षकों का स्वत: 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: 39 दिनांक 19.11.2020 व 58 दिनांक 3.12.2020 द्वारा इन सभी लेखा शीर्षकों के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत किए जाने बारे आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित सभी लेखा शीर्षकों के

124

संबंध में स्वतः स्पष्ट विवरण व देनदारियों की वास्तविक स्थिति बारे सम्पूर्ण सूचना/अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये:-

Schedule -A		
Particulars		
Reserve & Surplus (NVP)	Opening Balance	Closing Balance
Grant in Aid - From Industries Deptt. For development of Industrial Township at Parwanoo(Augmentation of Water Supply Scheme)	44469084.29	44469084.29
Grant in Aid - From National Building Organization	2632200.00	2632200.00
Grant Utilized for Development/Land Acquisition	465136.00	465136.00
Grant in Aid from Ministry of Energy, GOI	14650000.00	14650000.00
Grant in Aid (NVP)	23000.00	23000.00
	46559000.00	46559000.00
Repayment of Excess on account of Valuation of Assets & Liabilities (NVP)	-140000000.00	-140000000.00

Schedule -C		
Material Purchase		
Stock Adjustment Account	151290.10 Cr.	151290.10 Cr.
Govt. of HP -WSS Giri River Project	256390.17 Cr.	256390.17 Cr.
HP Govt. for GRHS Exec. By HP PWD	314762.00Cr.	314762.00 Cr.
HP Govt.for PRHS	3398200.00 Cr.	3398200.00 Cr.
I & PH Department for WSS	2194373.00 Cr.	2194373.00 Cr.
Misc. Liabilities	1782978.81 Cr.	1782978.81 Cr.
Provision For Arbitration/Works	5885735.10 Cr.	5885735.10 Cr.
R & D Adjustment A/c	764216.02 Cr.	764216.02 Cr.
Development Fund under Apartment Act	368888.00 Cr.	368888.00 Cr.
Expenses Payable	1008196.56 Cr.	1008196.56 Cr.
Sundry Creditors	58506708.00 Dr.	58506708.00 Dr.
	237564.18 Cr.	237564.18 Cr.

49 Current Liabilities-Schedule-C के अंतर्गत "OtherLiabilities" के अन्तर्गत दर्शाये गये लेखा शीर्षकों के शेष का स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना।

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Current Liabilities-Schedule-C के अंतर्गत "Other Liabilities" लेखा शीर्षक का अवलोकन करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹5,63,87,766.95 Cr. की राशि दर्शाई गई थी जिसकी पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार **"Other Liabilities"** के अंतर्गत कई ऐसे लेखा शीर्षक दर्शाये गये थे जिनमें वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान किसी भी प्रकार का कोई वित्तीय लेन-देन

नहीं किया गया था जिसके कारण यह संदेह होता है कि वास्तव में इन लेखा शीर्षकों के अंतर्गत दर्शाई गई देनदारी देय/शेष भी है या नहीं। इसके अतिरिक्त कई लेखा शीर्षक ऐसे भी हैं जिनका आरंभिक शेष एवं अन्तिम शेष Debit दर्शाया गया था। जो यह दर्शाता है कि लेखा शीर्षक के अंतर्गत देनदारी नहीं अपितु लेनदारी है और लेखा सिद्धांतों के अंतर्गत ऐसे सभी लेखा शीर्षकों को Current Assets के अंतर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 55, दिनांक 28.11.2020 द्वारा इन सभी लेखा शीर्षकों के सन्दर्भ में आवश्यक जानकारी उपलब्ध करवाने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: उपरोक्त वर्णित त्रुटियों का औचित्य स्पष्ट करते हुये लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए तथा सभी लेखा शीर्षकों के संदर्भ में स्वत: स्पष्ट विवरण सहित कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

OTHER LIABILITIES				
Particulars	1-Apr-2018 to 31-Mar-2019			
	Opening Balance (₹)	Debit	Credit	Closing Balance (₹)
Income Tax A/c	14867.00 Dr			14867.00 Dr
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
DEPOSIT A/C STAFF	1552309.00 Cr			1552309.00 Cr
EPF SUBSCRIPTION A/C	138551.00 Cr			138551.00 Cr
SALES TAX	4295840.00 Cr			4295840.00 Cr

50 विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त जमा राशि की तुलना में ₹7902.20 लाख का अधिक व्यय करना

नियमानुसार Deposit Works लेखा शीर्षक के अंतर्गत वह राशि दर्शाई जाती है जो हिमुडा के पास विभिन्न विभागों द्वारा अपने निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु जमा करवाई गई

थी। वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C के अनुसार Deposit Works A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.03.2019 को कुल ₹114,97,07,748.90 Cr. की राशि दर्शाई जमा गई थी। अंकेक्षण में Deposit Works A/c लेखा शीर्षक से संबन्धित अभिलेखों का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार विभिन्न विभागों के खातों में दिनांक 31.03.2019 को कुल ₹79,02,19,977.82 की राशि का शेष Debit 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 31.03.2019 तक संबन्धित 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: 45 दिनांक 20.11.2020 द्वारा निक्षेप कार्यों पर अधिक व्यय की गई राशि को दिनांक 31.03.2019 तक संबन्धित विभागों से वसूल न किए जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: निक्षेप निर्माण कार्यों (Deposit Works) पर अधिक व्यय ₹790219977.82 Dr. को दिनांक 31.03.2019 तक संबन्धित विभागों से वसूल न किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा अधिक व्यय की गई राशि को शीघ्र अति शीघ्र वसूल किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

DEPOSIT WORKS A/C (Debit Balances)

1-Apr-2018 to 31-Mar-2019

Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Al Shed (Mandi) DW	6279104.96 Dr			6279104.96 Dr
Al Shed (Shimla -2) DW	283009.00 Dr			283009.00 Dr

Al Shed WORK (Dharamshala) DW	54696.53 Dr			54696.53 Dr
Al 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.	1167404.00 Dr	2740075.00	25000.00	3882479.00 Dr
Ay. Circle Hospital at J/Nagar	859887.00 Dr			859887.00 Dr
Ayurvedic (Mandi) DW	4913205.00 Dr			4913205.00 Dr
C/o Add. Accomation for Govt. S.S.S at Bilsapsur	231952.00 Dr			231952.00 Dr
C/o Ay. Hospital at Katriain Distt, Kulluc/o Ay. Hospital at Katriain Distt, Kullu	61577.00 Dr			61577.00 Dr
C/o Driving Training School at Paplog	4462975.00 Dr	841128.00		5304103.00 Dr
C/o G.H.S Boloh HMR	62776.00 Dr			62776.00 Dr
C/o Inos. Class Room and Canteen for Principal Jogi	102818.00 Dr			102818.00 Dr
C/o Office Building for Pollution	169272.00 Dr			169272.00 Dr
C/o Panchayat Raj Qtrs Janjehli	84249.00 Dr			84249.00 Dr
C/o Panchyat Raj at Gohar	49425.00 Dr			49425.00 Dr
C/o SDPO Office Cum Resid. at Dehra	252666.00 Dr			252666.00 Dr
Education Work (Shimla-1) DW	5923297.00 Dr	10074005.00		15997302.00 Dr
Education Work (Shimla-2) DW	3044689.00 Dr			3044689.00 Dr
Fisheries Complex (Dharamshala) DW	5141462.10 Dr	12039.00	2015000.00	3138501.10 Dr
Fisheries Work (Mandi) DW	23882005.02 Dr			23882005.02 Dr
MANDI RMSA(DEPOSIT WORK)	52471507.00 Dr	119938.00		52591445.00 Dr
Panchayati Raj (Mandi) DW	5819507.00 Dr			5819507.00 Dr
Parwanoo RMSA Work (Pwn) DW	69367386.00 Dr			69367386.00 Dr
Police Work (Pwn) DW	1677792.08 Dr	4380686.00	135136.00	5923342.08 Dr
Police Work (Shimla-1) DW	12630525.00 Dr	1693435.00		14323960.00 Dr
RMSA (Dharamshala) DW	119723511.00 Dr	15520448.00	986807.00	134257152.00 Dr
RMSA Work (Shimla-1) DW	32421210.00 Dr	8056650.00	403068.00	40074792.00 Dr
S/C INCOME TAX	2839.00 Dr			2839.00 Dr
SC/ST HOSTEL (Mandi) DW	19517067.57 Dr			19517067.57 Dr
SC/ ST Hostel (Shimla-1) DW	13532145.00 Dr	5817750.00		19349895.00 Dr
SC/ST Hostel (Shimla-2) DW	3269104.00 Dr			3269104.00 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	15432.00 Dr			15432.00 Dr
Street Light at Bindra BanPh-I	289359.00 Dr			289359.00 Dr
Street Light at Dehra	22014.00 Dr			22014.00 Dr
Street Light at Holta	21968.00 Dr			21968.00 Dr
Street Light at Lohna	189783.00 Dr			189783.00 Dr
Supply and Installation High Mast Light to RGPS	564838.00 Dr			564838.00 Dr

VETENARY HOSPITAL (MANDI) DW	2965095.00 Dr	2906972.00		5872067.00 Dr
Education Work (Pwn) DW	34848296.53 Dr	1855232.00	14123753.00	22579775.53 Dr
SC/ST Hostel (Dharamshala) DW	23360638.00 Dr	126595.00		23487233.00 Dr
Education Work (Dharamshala) DW	36069761.97 Cr	77901286.00	20340254.00	21491270.03 Dr
Police Work (Dharamshala) DW	73394770.56 Dr	44992326.00	45453050.00	72934046.56 Dr
SHIMLA DIV.1 (DEPOSIT WORK)	84209940.30 Dr	110203967.00	2483599.00	191930308.30 Dr
Grand Total	**588943112.82 Dr**	**287242532.00**	**85965667.00**	**790219977.82 Dr**

51 विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्यों (Deposit Works) हेतु प्राप्त ₹19399.28 लाख दिनांक 31.03.2019 तक व्यय करने हेतु शेष

वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C के अनुसार Deposit Works A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.03.2019 को कुल ₹114,97,07,748.90 Cr. की राशि दर्शाई गई थी। अंकेक्षण में 'Deposit Works A/c' लेखा शीर्षक से संबन्धित अभिलेखों का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न विभागों से दिनांक 31.03.2019 तक प्राप्त ₹193,99,27,726.72 Cr. निर्माण कार्य समय पर पूर्ण न किए जाने के कारण शेष जमा थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 44 दिनांक 20.11.2020 द्वारा दिनांक 31.03.2019 तक निक्षेप निर्माण कार्यों हेतु प्राप्त ₹193,99,27,726.72Cr. उपयोग हेतु शेष दर्शाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: निक्षेप निर्माण कार्यों (Deposit Works) के संदर्भ में दिनांक 31.03.2019 तक ₹193,99,27,726.72 Cr. की राशि उपयोग हेतु शेष दर्शाये जाने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अब उपभोक्ता विभागों (Client Department) के निर्माण कार्य को समयबद्ध तरीके से पूर्ण करना सुनिश्चित किया जाये।

129

DEPOSIT WORKS A/C (Credit Balances)				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
AI Sheds & Vety Hospital-AH Deptt DW	24475000.00 Cr			24475000.00 Cr
Ayurvedic Work (Dharamshala)DW	9439305.00 Cr	982518.00	11277.00	8468064.00 Cr
Mis Deposit Ac	304592.00 Cr	3798586.00	40913304.00	37419310.00 Cr
NAHAN DIVISION (DEPOSIT WORKS)	29574196.00 Cr	71157278.00	92705612.45	51122530.45 Cr
RMSA Deposit Work	608155800.00 Cr			608155800.00 Cr
SC /ST Hostel (Pwn) DW	476837.43 Cr			476837.43 Cr
Vetenary Hospital (Dharamshala) DW	1236107.00 Cr	39060.00	1178565.00	2375612.00 Cr
C/O OFFICE BUILDING PH-IV UNA	8569300.00 Cr			8569300.00 Cr
REVENUE LEDGER (DEPOSIT WORK)	43737770.00 Cr			43737770.00 Cr
DHARAMSHALA (DEPOSIT WORK)	358014346.77 Cr	91471550.00	310522201.00	577064997.77 Cr
Education Work (Mandi) Dw	3459926.80 Cr	9431509.00	36835000.00	30863417.80 Cr
PARWANOO DIVISION(DEPOSIT WORK)	107578480.18 Cr	87099999.00	293240933.00	313719414.18 Cr
Police Work (Mandi) DW	10768051.28 Cr	6630680.00	19518184.00	23655555.28 Cr
Police Work (Shimla-2) DW	16814118.00 Cr			16814118.00 Cr
MANDI DIVISION (DEPOSIT WORK)	138849522.45 Cr	4774892.00	47445615.00	181520245.45 Cr
SHIMLA DIV.2 (DEPOSIT WORK)	10001354.36 Cr	12111600.00	13600000.00	11489754.36 Cr
Grand Total	1371454707.27 Cr	287497672.00	855970691.45	1939927726.72 Cr

52 वित्तीय वर्ष 2018-19 के लेखों में Current Liabilities Schedule–C में Duties & Taxes लेखा शीर्षक का शेष ₹1613.06 लाख से नाम (Debit) दर्शाना

लेखांकन के मान्य सिद्धांतों के अनुसार यदि **Duties & Taxes** लेखा शीर्षक को **Balance Sheet** में दायित्व पक्ष की और दर्शाया जाए तो ऐसा माना जायेगा कि संस्था द्वारा **Duties & Taxes** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि की देनदारी (Liabilities) है जिसे

130

आगामी वर्षों के दौरान संबन्धित विभाग को भुगतान किया जाना है। अंकेक्षण में हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** की पड़ताल करने पर पाया गया कि Current Liabilities Schedule–C मे Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार ₹16,13,06,346.76 की राशि Debit दर्शाई गई थी जिसके कारण यह संदेह होता है कि संबन्धित विभागों को Duties & Taxes का अधिक भुगतान तो नहीं किया गया है जिसे संबन्धित विभागों से वापिस प्राप्त किया जाना था तथा ऐसी अवस्था में वर्णित राशि को वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet में Current Assets के अंतर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था न कि Current Liabilities के अन्तर्गत। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 40 दिनांक 19.11.2020 द्वारा Debit अंत शेष वाली राशि को Current Liabilities के अंतर्गत दर्शाया जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: वित्तीय वर्ष 2018-19 के तुलन पत्र में Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अंतर्गत Debit अंत शेष वाली राशि को Current Liabilities के अंतर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों व सम्बन्धित वितीय विवरणियों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके समाधान करना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

Duties & Taxes				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
GST	1004401.00 Dr	18496127.00	7858909.00	11641619.00 Dr
Income Tax Account (Shimla I)	1746342.00 Dr	1955027.00	1919994.00	1781375.00 Dr
Income Tax(TDS & Cess) Non Salary	12141296.00 Dr	384102.00	385602.00	12139796.00 Dr
Income Tax (TDS & Cess) Salary A/C	314934.76 Dr	4490960.00	4565741.00	240153.76 Dr
Income Tax (TDS) on FDR	2150110.00 Dr	2355616.00		4505726.00 Dr
M.C. Tax A/C(Shimla II)	1275.00 Dr			1275.00 Dr

SERVICE TAX	130556711.00 Dr			130556711.00 D
SERVICE TAX ON KKC	22543.00 Dr			22543.00 Dr
SERVICE TAX ON SBC	417148.00 Dr			417148.00 Dr
Grand Total	**148354760.76 Dr**	**27681832.00**	**14730246.00**	**161306346.76 Dr**

53 वित्तीय वर्ष 2018-19 के लेखों में Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹2554.08 लाख की राशि का शेष नाम (Debit) दर्शाना

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार Intial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत वह राशि दर्शाई जाती हैं जो हिमुडा की विभिन्न हाउसिंग स्कीमों में व्यक्तियों/फार्मों द्वारा हिमुडा के पास उन स्कीमों में फ्लैट, प्लाट इत्यादि लेने के लिए प्रांम्भिक रूप से जमा करवाई गई थी। नियमानुसार इस प्रकार से ऐसी समस्त राशियों का अंतिम शेष क्रेडिट होना चाहिए क्योंकि यदि प्रार्थियों को उन हाउसिंग स्कीमों में फ्लैट, प्लाट इत्यादि आबंटित किए जाते हैं तो यह राशि उनको आबंटित फ्लैट, प्लाट इत्यादि की देय कुल राशि में से समायोजित की जायेगी व साथ ही यदि प्रार्थियों को फ्लैट, प्लाट इत्यादि आबंटित नहीं किए जाते तो उस स्थिति में इस प्रकार की समस्त राशियों को हिमुडा द्वारा जमा करवाने वाले व्यक्तियों/फर्मों को वापिस किया जाना था। इस प्रकार Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत समस्त देनदारी वाली राशियों का अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाया जाना चाहिए था। वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Current Liabilities के Schedule-C में "Initial Deposit/Earnest Money" लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.03.2019 को ₹67,03,53,187.50 Cr. की राशि दर्शाई गई थी जिसका अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न खातों में दिनांक 31.03.2019 को ₹25,54,07,675.30 का शेष नाम (Debit) दर्शाया गया था जिससे ऐसा संदेह होता है कि इन हाउसिंग स्कीमों में व्यक्तियों/फार्मों को उनके द्वारा जमा करवाई गई Initial Deposit/Earnest Money से ₹25,54,07,675.30 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि

132

गम्भीर वितीय अनियमितता है । इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 41 दिनांक 19.11.2020 द्वारा आवश्यक जानकारी मांगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: Intial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न खातों का अंतिम शेष Debit दर्शाने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में आवश्यक छानबीन करके उचित तथ्यों के आधार पर वर्णित राशि को लेखो में समायोजित करना सुनिश्चित किया जाये व तदानुसार अनुपालना अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

INITIAL DEPOSIT/EARNEST MONEY				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	**Opening Balance**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	**Credit (₹)**	
Demand Survey D/S SHIMLA	100.00 Dr			100.00 Dr
Demand Survey Mandhala Baddi	245000.00 Dr			245000.00 Dr
Demand Survey NALAGARH	5000.00 Dr			5000.00 Dr
Demand Survey Various Places (Advt. Charges)	106944.00 Dr			106944.00 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	2724186.02 Dr			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	**255407675.30 Dr**			**255407675.30 Dr**

54 वित्तीय वर्ष 2018-19 में लेखा शीर्षक Pension Payable Expenses के अंतर्गत ₹273.39 लाख Cr. की राशि दर्शाना।

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के **Current Liabilities-Schedule-C में Other Liabilities के Sub-Schedule-XXII में Pension Payble Expenses** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरण अनुसार ₹**2,73,39,311.00 Cr.** राशि का प्रावधान किया गया था जिसमें तीन प्रकार के (Corprate Sector Retirees, CPF Account Holder Retirees & EPF Account Holder Retirees) पेंशनर्स की राशि शामिल है। चूंकि हिमुडा द्वारा CPF & EPF Account Holder Retirees को Provisional पेंशन का भुगतान करने हेतु अलग से CPF Pension Fund एवं EPF Pension Fund का गठन किया गया हैं, इसलिये लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार उक्त पेन्शन की देय राशि ₹2,73,39,311.00 Cr. में शामिल CPF & EPF Retirees की राशि को Main Fund की Balance Sheet की Current Liabilities में न दर्शाकर CPF

Pension Fund एवं EPF Pension Fund की Balance Sheets की Current Liabilities में दर्शाया जाना अपेक्षित है। इसके अतिरिक्त Corporate Sector Retirees को पेंशन का सीधा भुगतान main fund से किया जाता है तथा इसके लिए अलग fund का गठन नहीं किया गया है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 101 दिनांक 7.1.2021 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त के सम्बन्ध में तथ्यों सहित या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार लेखों में अपेक्षित सुधार करके अंकेक्षण को तदानुसार अवगत करवाया जाये:-

Pension Payable Expenses				
1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
Particulars	**Opening**	**Transactions**		**Closing**
	Balance (₹)	Debit (₹)	Credit (₹)	**Balance (₹)**
Pension Payable	1637232.00 Cr	5689211.00 Dr	31391290.00 Cr	27339311.00 Cr
Grand Total	**1637232.00 Cr**	**5689211.00 Dr**	**31391290.00 Cr**	**27339311.00 Cr**

55 वर्ष 2018-19 में ₹599.88 लाख की Establishment Expenses की राशि गलत लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Debit दर्शाना

वर्ष 2018-19 की Balance Sheet में Current Liabilities Schedule-C के Expenses Payable A/C में Establishment Expense लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹5,99,88,310 की राशि डेबिट दर्शाई गई थी। जिसमे निम्न विवरणानुसार वर्ष 2015-16 से किए जा रहे डेबिट/क्रेडिट लेन-देन की राशियाँ शामिल है परन्तु मान्य लेखांकन सिद्धान्तों के अनुसार यह राशियाँ संबन्धित वर्ष के Profit & Loss Account को डेबिट की जानी अपेक्षित थीं तथा ऐसी अवस्था में संबन्धित वित्तीय वर्षों में दर्शाया गया लाभ ₹5,99,88,310 से कम हो जाता। इसके अतिरिक्त वर्ष 2015-16 से 2018-19 तक दर्शाये गये अधिक लाभ पर अग्रिम

135

आयकर का भुगतान भी किया जा चुका है जिससे स्पष्ट होता है कि वित्तीय वर्ष 2018-19 के हिमुडा के अंतिम खाते (Final Accounts) संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 50 दिनांक 21.11.2020 द्वारा Establishment Expenses की राशि को लाभ-हानि खाते में डेबिट न करके Current Liabilities में दर्शाने बारे स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ अतः ₹5,99,88,310 की Establishment Expenses की राशियों को वर्ष 2015-16 से 2018-19 के Profit & Loss Accounts से डेबिट करने के स्थान पर Current Liabilities में दर्शाने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेखों व सम्बन्धित वितीय विवरणियों में अपेक्षित सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

Current Liabilities Schedule-C- Expenses Payable ESTABLISHMENT EXP A/C (1-Apr-2015 to 31-Mar-2019)			
Month	**Debit (₹)**	**Credit (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Sep/15			
Oct/15		59130.00	59130.00 Cr
Nov/15			59130.00 Cr
Dec/15			59130.00 Cr
Jan/16			59130.00 Cr
Feb/16			59130.00 Cr
Mar/16			59130.00 Cr
Apr/16			59130.00 Cr
	4542188.00		4483058.00 Dr
May/16	4627989.00		9111047.00 Dr
Jun/16	4564434.00		13675481.00 Dr
Jul/16	4353813.00		18029294.00 Dr
Aug/16	10070992.00		28100286.00 Dr

136

Sep/16	4456537.00		32556823.00 Dr
Oct/16	4509765.00		37066588.00 Dr
Nov/16	5783508.00		42850096.00 Dr
Dec/16	7214711.00		50064807.00 Dr
Jan/17	43470.00	8994.00	50099283.00 Dr
Feb/17	4806183.00		54905466.00 Dr
Mar/17	5082844.00		59988310.00 Dr
Total	**60056434.00**	**68124.00**	**59988310.00 Dr**

56 वित्तीय वर्ष 2018-19 के लेखों में Refundable Security/Security Deposit A/C लेखा शीर्षक में ₹42.34 लाख का शेष नाम (Debit) दर्शाना

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार Current Liabilities Schedule-C Refundable Security/Security Deposit A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत वह राशियाँ दर्शाई जाती हैं जो संविदाकारों/व्यक्तियों/फार्मों द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों के निष्पादन से पूर्व हिमुडा के पास धरोहर के रूप में जमा कारवाई जाती हैं। कार्य पूर्ण होने पर या तो इन राशियों का समायोजन किया जाता है या संविदाकारों/व्यक्तियों/फार्मों को वापिस लौटा दिया जाता है। इस प्रकार उक्त लेखा शीर्ष का किसी तिथि विशेष को अन्त शेष क्रेडिट होना चाहिए। यदि उक्त लेखा शीर्ष का अन्त शेष डेबिट पाया जाता है तो यह माना जाएगा कि जितनी राशि Refundable Security/Security Deposit की रूप में प्राप्त हुई थी उससे अधिक राशि वापिस कर दी गई। वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Current Liabilities के Schedule-C में Refundable Security/Security Deposit A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.03.2019 को ₹42,33,789 का Debit शेष दर्शाया गया था जिससे संदेह होता है कि संविदाकारों/व्यक्तियों/फार्मों को उनके द्वारा जमा करवाई गई Refundable Security/Security Deposit से ₹42,33,789 का अधिक भुगतान किया गया था जोकि गम्भीर

वितीय अनियमितता है । इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 51 दिनांक 21.11.2020 द्वारा Refundable Security/Security Deposit में खातों का शेष Debit दर्शाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: Refundable Security/Security Deposit लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न खातों का अंतिम शेष Debit दर्शाने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सम्बन्ध में आवश्यक छानबीन करके उचित तथ्यों के आधार पर लेखो में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

Current Liabilities (Schedule-C)					
Refundable Security/ Security Deposit A/c					
Particulars	1-Apr-2018 to 31-Mar-2019				
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)	Dr./Cr.
		Debit (₹)	Credit (₹)		
M/S Him Engineer & Consultants		272515	29314	243201	Dr.
M/S Jai Parkash & Sona (Nahan Work)		97084		97084	Dr.
M/s J.K Enterprises		21334	615	20719	Dr.
M/S Kumar Associates (Nahan Work)		377869		377869	Dr.
M/s M.L Gupta & Associates		98051	45795	52256	Dr.
M/s Nilima Construction		50453	29779	20674	Dr.
M/s V. Eagle Security (Nahan Work)		46590		46590	Dr.
Sh. Balbir Singh Chauhan		49690	38780	10910	Dr.
Sh.Bhagat Singh Thakur (Nahan Work)		238818		238818	Dr.
Sh. Brijesh Thakur		200000		200000	Dr.
Sh. Brij Lal		58372	1612	56760	Dr.

Sh. Des Raj Thakur		338280	62369	275911	Dr.
Sh. Des Raj Thakur (Nahan Work)		322860		322860	Dr.
Sh. Dharam Prakash		32783	1858	30925	Dr.
Sh. Hari Bhushan		49191	7343	41848	Dr.
Sh. Hem Chand		116234		116234	Dr.
Sh. Jia Lal Chuahan		500820	62778	438042	Dr.
Sh. Jitender Negi		116775	40673	76102	Dr.
Sh. KK Thakur		340813	104697	236116	Dr.
Sh. Laiq Ram Chauhan		470900	88692	382208	Dr.
Sh. Mehar Chand Verma		344852	125666	219186	Dr.
Sh. Moher Singh		30225		30225	Dr.
Sh. Mohinder Kumar Verma (Nahan Work)		39903		39903	Dr.
Sh. Naresh Kumar Tuli (Nahan Work)		2051		2051	Dr.
Sh. Pawan Kumar		10597	1841	8756	Dr.
Sh. Pawan Kumar (Nahan Work)		31170		31170	Dr.
Sh, Pradeep Chauhan		276589	16675	259914	Dr.
Sh, Virender Sharma (Nahan Work)		334074		334074	Dr.
Smt. Nitu Chandel		8910		8910	Dr.
Smt. Prikasha Chauhan (Nahan Work)		14473		14473	Dr.
Grand Total		**4892276**	**658487**	**4233789**	Dr.

57 वित्तीय वर्ष 2018-19 के लेखों में Other Liabilities लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹190.77 लाख के शेष नाम (Debit) दर्शाना

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार Current Liabilities के अन्तर्गत विभिन्न लेखा शीर्षकों का अन्त शेष क्रेडिट होना चाहिए। यदि किसी Current Liability लेखा शीर्ष का अन्त

शेष डेबिट पाया जाता है तो यह माना जाएगा कि संस्था द्वारा अपनी देनदारी का अधिक भुगतान कर दिया गया है। हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2018-19 की Balance Sheet के Current Liabilities के Schedule-C में Other Liabilities लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.03.2019 को निम्न विवरणानुसार ₹1,90,77,251.26 के शेष Debit दर्शाए गए थे जिससे ऐसा संदेह होता है कि Other Liabilities लेखा शीर्षक के अन्तर्गत हिमुडा द्वारा अपनी देनदारियों का ₹1,90,77,251.26 से अधिक भुगतान कर दिया गया जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 57 दिनांक 2.12.2020 द्वारा Other Liabilities लेखा शीर्षक में खातों का Debit शेष दर्शाने बारे तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: Other Liabilities लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न खातों का अंतिम शेष Debit पाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में आवश्यक छानबीन करके उचित तथ्यों के आधार पर लेखो में आवश्यक सुधार सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

Current Liabilities (Schedule-C)

OTHER LIABILITIES

Particulars	1-Apr-2018 to 31-Mar-2019			
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Income Tax A/c	14867.00 Dr			14867.00 Dr
LIC BOARD A/C	267751.00 Dr	563678.00	525223.00	306206.00 Dr
PREMIUM RECOVERABLE A/C	3760.00 Dr			3760.00 Dr
CAR ADVANCE A/C DEPUTATIONISTS	22507.00 Dr			22507.00 Dr
INCOME TAX & SURCHARGE A/C	1645389.00 Dr	6231900.00	6277225.00	1600064.00 Dr
CPF Sub & Board Share	9601452.00 Dr	67531993.00	61974126.00	15159319.00 Dr
Janta Personal Acciedent Insurance A/c	5132.26 Dr	6880.00	6880.00	5132.26 Dr
GPF A/C	821410.00 Dr	1317986.00	174000.00	1965396.00 Dr
Grand Total	12382268.26 Dr	75652437	68957454	19077251.26 Dr

140

58 **"Surplus on Sale of Colonies" लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹244.56 लाख की राशि दर्शाई गई राशि के सन्दर्भ में अंकेक्षण को स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना**

वित्तीय वर्ष 2018-19 के लाभ-हानि खाते के आय पक्ष में **"Surplus on Sale of Colonies"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹2,44,55,802.79 Cr. की राशि दर्शाई गई थी परन्तु संबन्धित अभिलेखों से यह स्पष्ट नहीं होता कि वर्णित राशि किस प्रकार की **Sale** से संबन्धित थी जिसके अभाव में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि की अंकेक्षण में पूर्ण जाँच नहीं की जा सकी। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 108 दिनांक 11.1.2021 द्वारा स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत करने बारे आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे में कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः **Sale of Colonies"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹2,44,55,802.79 Cr. की दर्शाई गई राशि के संदर्भ में आवश्यक विवरण/सूचना स्वतः स्पष्ट अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए:-

Surplus from Sale of Colonies				
Particulars	**Opening Balance**	**Debit**	**Credit**	**Closing Balance**
Surplus from Sale of Colonies			₹2,44,55,802.79	₹2,44,55,802.79 Cr.

59 **"Receipt A/c of 5% Contingency Charges on JNNURM Work" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹500.00 लाख की राशि के सन्दर्भ में अंकेक्षण को स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना**

वित्तीय वर्ष 2018-19 के लाभ-हानि खाते के आय पक्ष में **"Receipt A/c of 5%** "Contingency Charges on JNNURM Work" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹5,00,00,000 Cr. की राशि दर्शाई गई थी परन्तु प्रस्तुत संबन्धित अभिलेख से यह स्पष्ट नहीं होता कि किस

आधार पर **JNNURM Scheme** हेतु प्राप्त राशि को **5% contingency charges** में परिवर्तित करके आय दर्शाया गया है तथा समुचित विवरण के अभाव में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि की अंकेक्षण में पूर्ण जांच सम्भव न हो सकी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 116, दिनांक 18.1.2021 व 129, दिनांक 3.2.2021 द्वारा उरोक्त वर्णित शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि के बारे में निम्न वर्णित सूचना/आवश्यक विवरण उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रयत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः निम्न वर्णित अपेक्षित सूचना व अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये:-

Sr. No.	Particulars of information
1	Master copy of JNNURM Project.
2	MOU (If Any) signed with funding agency and executing agency.
3	Date of Start of scheme
4	Cash books of Projects along with Bank pass book and Bank Reconciliation statement.
5	Detail of F.D.R if any maintained under Scheme
6	Year wise Receipt and expenditure of projects under JNNURM Scheme.
7	Detail information of JNNURM Project on the Performa mentioned below.

Sr. No.	Name of projects under JNNRM .	Amount Received Under JNNRM Projects.	Amount of expenditure under JNNRM Projects.	Balance amount of each Project till date	Weather U.C of expenditure has been sent or not.	Remarks

142

60.1 Departmental Charges से प्राप्त ₹166.33 लाख को लेखा शीर्षक **Misc. Receipt A/C के अन्तर्गत दर्शाना**

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न लाभ-हानि खाते **(Schedule-D)** के आय पक्ष में **Misc. Receipt A/C** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2,25,45,688 की राशि दर्शाई गई थी। उक्त लेखा शीर्षक का अवलोकन करने पर पाया गया कि इसमें **Departmental Charges** से संबन्धित ₹1,66,32,620 की राशि भी शामिल थी जो कि हिमुडा की आय का एक स्त्रोत है जबकि **Misc. Receipt A/C** लेखा शीर्षक में केवल विविध छोटी प्राप्त राशियों को दर्शाया जाना अपेक्षित है। इस प्रकार **Departmental Charges** से प्राप्त ₹1,66,32,620 की राशि को **Misc. Receipt A/C** लेखा शीर्षक में न दर्शाकर अलग दर्शाया जाना अपेक्षित था। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 131 दिनांक 3.2.2021 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः **Departmental Charges** लेखा शीर्षक से प्राप्त राशि ₹1,66,32,620 को **Misc. Receipt A/C** में दर्शाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाये व भविष्य में **Departmental Charges** से प्राप्त राशि को अलग लेखा शीर्षक में दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

60.2 Auction of Scorpio (HP-20C-0016) A/C लेखा शीर्षक में ₹0.81 लाख का अनियमित Capital gain दर्शाना:-

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न लाभ-हानि खाते **(Schedule-D)** के आय पक्ष में **Auction of Scorpio (HP-20C-0016) A/C** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹81,000 की राशि दर्शाई गई थी। मान्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार

143

किसी **Fixed Asset** की बिक्री पर प्राप्त राशि से उसकी **book value** घटाकर शेष बची बिक्री राशि को ही लाभ-हानि खाते में आय पक्ष में दर्शाया जाना अपेक्षित है परन्तु उक्त खाते का अवलोकन करने पर पाया गया कि हिमुडा परवाणु मण्डल द्वारा वर्ष 2018-19 में **Scorpio** गाड़ी की नीलामी की गई थी जिससे ₹81,000 की राशि प्राप्त की गई तथा बिक्री की सम्पूर्ण राशि को 31.03.2019 को **Profit & Loss A/C** के आय पक्ष में दर्शाया गया था जबकि इस राशि में से वाहन की **Book Value** ₹53714.45 को घटाकर ₹27285.55 की **net capital gain** (**Auction proceeds** ₹81,000-₹53714.45 **Vehicle Book Value**) राशि को ही लाभ-हानि खाते के आय पक्ष में दर्शाया जाना चाहिए था तथा **Scorpio (Asset)** को **Book Value** ₹53714.45 से **credit** किया जाना अपेक्षित था। परिणामस्वरूप एक तरफ लाभ-हानि खाता में दर्शाया गया लाभ ₹53714.45 (**Auction proceeds** ₹81,000-₹27285.55 **Capital Gain**) से बढ़ा दिया गया तथा दूसरी तरफ **Balance Sheet** में **Scorpio (Asset)** की **Book Value ₹53714.45** से चालू सम्पति को अधिक दर्शाया गया जिसके कारण वितीय विवरणियां इस हद तक हिमुडा की सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं करती है । इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 131 दिनांक 3.2.2021 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वाहन बिक्री की सम्पूर्ण राशि ₹81,000 को **Profit & Loss A/C** के आय पक्ष में दर्शाना व वाहन **Scorpio (Asset)** को इसकी **Book Value** ₹53714.45 से **credit** न करने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा लेखों में अब आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

60.3 Medical Exp. A/C लेखा शीर्षक में ₹50.00 लाख का भुगतान M/S Star Health & Allied Co. Ltd को करने से सम्बन्धित स्वतः स्पष्ट अभिलेख व विवरण अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न लाभ-हानि खाते (**Schedule-D)** के व्यय पक्ष में Medical Exp. A/C **लेखा शीर्षक के अन्तर्गत** ₹50,00,000

की राशि का भुगतान **M/S Star Health & Allied Co. Ltd** को **Employee Health Scheme** हेतु किया गया दर्शाया था परन्तु उक्त खाते का अवलोकन करने पर पाया गया कि ₹50,00,000 की राशि के भुगतान से संबन्धित कोई भी स्वतः स्पष्ट अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 131 दिनांक 3.2.2021 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण जैसे कि उक्त कंपनी को दिनांक 31.3.2019 तक कुल कितना भुगतान किया जा चुका है हिमुडा कर्मचारियों के लिए वर्णित पॉलिसी को लेने का पूर्ण औचित्य व हिमुडा को प्राप्त लाभ एवं उक्त **Policy** के अन्तर्गत हिमुडा को मेडिकल क्लेम की कितनी राशि प्राप्त हुई इत्यादि के अतिरिक्त **Health Policy Documents** भी आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिचित किया जाये।

60.4 Tax A/C लेखा शीर्षक में Education Cess ₹1.75 लाख की दायित्व राशि को लाभ व हानि खाते में व्यय दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2018-19 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न लाभ-हानि खाते **(Schedule-D)** के आय पक्ष में Tax A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Education Cess की ₹1,74,819 की राशि दर्शाई गई थी जिसका अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा मुख्यालय के कर्मचारियों के वेतन से वर्ष 2018-19 में Education Cess **की कटौती की गई थी जिसका भविष्य में** Income Tax Department **को भुगतान किया जाना है तथा मान्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार इस दायित्व** (liability) **को Balance Sheet** की **Current Liabilities** में दर्शाया जाना चाहिए था परन्तु **इसके विपरीत** Education Cess की ₹1,74,819 की राशि को Tax A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लाभ-हानि खाते के आय पक्ष में आय के रूप में दर्शाया गया था जोकि अनियमित है जिसका कारण जहाँ लाभ-हानि में दर्शाए गए लाभ को ₹1,74,819 से बढाया गया वही दूसरी तरफ **Current Liabilities** में **Income**

145

Tax Department को Education Cess की देयता को ₹1,74,819 से कम दर्शाया गया और ऐसी अवस्था में लाभ व हानि खाता तथा तुलन पत्र हिमुडा की इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 131 दिनांक 3.2.2021 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Education Cess ₹1,74,819 की देय राशि को **Current Liabilities** में न दर्शाकर Tax A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लाभ-हानि खाते के आय पक्ष दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस सम्बन्ध में अब लेखों व सम्बन्धित वित्तीय विवरणियों में आवश्यक सुधार सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

61 ₹10,248.28 लाख की क्रय जमीनों का समयबद्ध निर्धारित उदेश्यों हेतु उपयोग न करने के कारण धन का अवरोधन करना

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 30 दिनांक 10.11.2020 के प्रतिउतर में उपलब्ध करवाई गई सूचना की पड़ताल में पाया गया कि हिमुडा द्वारा अवधि 2016-2019 के दौरान निम्न विवरणानुसार ₹**102,48,28,048**/- बैंको से लोन लेकर विभिन्न स्थानों पर जमीनों का क्रय किया गया था जिस पर अवधि 31.03.2019 तक ₹**11,88,92,629** ब्याज अदायगी के रूप में भी व्यय किए गए परन्तु क्रय की गई जमीनों में हिमुडा द्वारा निर्माण गतिविधिया आरम्भ नहीं की गई। समान्यतय: हिमुडा द्वारा जमीनों का क्रय करने के उपरान्त विकसित करके आवास बस्तियो को बसाने हेतु फ्लेट्स व प्लाट का विक्रय किया जाता है जिससे हिमुडा द्वारा लाभ अर्जित किया जाता, परन्तु हिमुडा जैसी व्यवसाहिक संस्था द्वारा जमीनों के क्रय पश्चात निर्माण गतिविधियों को आरम्भ न करना गम्भीर चिन्ता का विषय है, जिसके कारण जहाँ धन राशि का अवरोधन होने पर हिमुडा की वित्तीय स्थिति भी प्रभावित हो रही है वहीँ निर्माण कार्य की लागत में भी नियमित रूप से वृद्धि हो रही है:-

146

Detail of land Purchased By Himuda

Sr .No.	Name of site where land purchased.	Date of purchase.	Area of land purchased.	Amount of loan sanctioned against land loan (Rs)	amount of loan Realised upto 31.3.19	Weather development of site or construction activity has been started on land till date.	Name of funding agency if land purchase from loan.	Up to date position of loan As on 31/03/19 (Rs)	Amount of interest paid on loan upto 31.3.2019 (Rs)
1	Jathia Devi, Shimla.	10/02/2016	247 Bigha	339804000	339804000	Not started.	HUDCO Chandigarh	122364000	78289949
2	Sohala, Sirmour.	24/08/2017	570 Bigha	300000000	240000000	Not started.	Andhra Bank Now UBI, BCS New Shimla.	173333332	25124681
3	Nargota, Kangra	29/09/2018	332 Bigha	373000000	347600000	Not started.	-DO-	326877777	15246573
4	Chhetra, Una	12/02/2019	630-650 Kannal out of which Ag. Exe. For 540 Kannal.	288800000	97424048	Not started.	PNB, The Mall, Shimla.	97424048	231426
		TOTAL		1301604000	1024828048			719999157	118892629

इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 125 दिनांक 30.01.2020 द्वारा इस बारे में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: यह मामला हिमुडा के उच्च अधिकारियो के ध्यान में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाने हेतु लाया जाता है कि ताकि भविष्य में किसी वितीय हानि की सम्भावना को नकारा जा सके।

62 हिमुड़ा द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान लोक सम्पर्क विभाग,हिमाचल प्रदेश के माध्यम की अपेक्षा सीधे तौर पर समाचार पत्रों/ विभिन्न संस्थाओं,व्यक्तियों एवं प्रकाशन संस्थाओं को दिये गये विज्ञापनों के संदर्भ में किए गये भुगतानों से 15% कमीशन की कटौती न करने के कारण ₹8.88 लाख की राजस्व हानि

लेखा शीर्षक Advertisement Charges- Display और Advertisement & Publication Expenses के अन्तर्गत ₹5917742/- का भुगतान वित्तीय वर्ष 2018-19 में विभिन्न संस्थाओं,व्यक्तियों एवं प्रकाशन संस्थाओं को किया गया था (जिसका पूर्ण विवरण नीचे

दिया गया है) जिसकी विस्तृत जांच-पड़ताल में पाया गया कि अधिकतर भुगतान पत्रिकाओं/ सोविनियर इत्यादि में विज्ञापन छपवाने के उद्देश्य अर्थात विस्तृत प्रचार-प्रसार को ध्यान में न रखते हुये किया गया प्रतीत होता है क्योंकि जिन पत्रिकाओं/ सोविनियर में विज्ञापन छपवाने के लिए भुगतान किया गया था उनका प्रचार-प्रसार केवल सीमित क्षेत्र तक ही था इसके अतिरिक्त संबन्धित पत्रिकाओ में विज्ञापन छपवाने की दरें क्या होंगी का कोई भी विवरण प्राप्त किये बगैर यथा-मांग/ बिल अनुसार भुगतान संबन्धित 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 दिशा-निर्देश दिये गये है कि डिस्प्ले विज्ञापनों पर 15% कमीशन, के रूप में कटौती करके सरकार के आय शीर्षक 0220-60-300 में जमा करवाया जाना अपेक्षित था तथा सभी प्रकार के विज्ञापन सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से छपवाये जाने अपेक्षित थे । निम्न प्रकरणों में न तो डिस्प्ले विज्ञापन सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से प्रकाशित करवाए गए थे और न ही 15% जोकि वर्तमान प्रकरण में ₹887661 (₹5917742 x 15%) बनती है, की कटौती करके सरकारी खजाने में जमा करवाई गई थी । इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 21 दिनांक 3.11.2020 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ:-

क्रम संख्या	भुगतान वाऊचर संख्या व दिनांक	फर्म जिसे विज्ञापन हेतु भुगतान किया गया	भुगतान की गई राशि (₹)
1	96/13.4.2018	M/S Reliance Broadcast Network Ltd	192768.00
2	118/20.4.2018	Kuchikala Academy	100000.00
3	208/4.5.2028	M/S International Summer Festival committe Shimla	15000.00

4	372/1.6.2018	M/S Tribune Trust Chandigarh	90300.00
5	373/1.6.2018	M/S Tribune Trust Chandigarh	141900.00
6	374/1.6.2018	M/S Dainik Bhasker Chotta Shimla	211727.00
7	378/2.6.2018	M/S Amar Ujala Publication	36624.00
8	490/22.6.2018	M/S Tribune Trust Chandigarh	111800.00
9	491/22.6.2018	M/S Dainik Bhasker Corporation	189280.00
10	492/22.6.2018	M/S Entertainment Network	168463.00
11	499/25.6.2018	M/S Amar Ujala Publication	47911.00
12	666/28.7.2018	Manvi Organation	20000.00
13	738/4.8.2018	Kullu Student Welfare Association	10000.00
14	739/4.8.2018	M/S Prachand Himachal Sanjauli	15000.00
15	740/4.8.2018	M/S Shoolini Samachar	10000.00
16	754/6.8.2018	M/S Reliance Broadcast Network Ltd	373622.00
17	755/6.8.2018	M/S Entertainment Network	406760.00
18	803/21.8.2018	M/S Divya Himachal Prakshan	55272.00
19	931/12.9.2018	M/S Divya Himachal Prakshan	31122.00
20	990/27.9.2018	Thapa Football Championship	25000.00
21	1021/3.10.2018	M/S Vishav Sanwaad Kender Shimla	35000.00
22	1022/3.10.2018	M/S Divya Himachal Prakshan	30000.00
23	1023/3.10.2018	M/S Jagran Prakshan Ltd	15000.00
24	1031/4.10.2018	M/S Aapka Faisle Prakshan	10000.00
25	1032/4.10.2018	M/S Jagran Prakshan Ltd	9996.00
26	1039/5.10.2018	M/S Hind Samachar	107123.00
27	1055/5.10.2018	M/S Entertainment Network	76970.00
28	1152/26.10.2018	M/S Jagran Prakshan Ltd	14700.00
29	1306/21.11.2018	M/S Amar Ujala Publication	55650.00
30	1307/21.11.2018	M/S Divya Himachal Prakshan	55371.00

31	1310/21.11.2018	M/S Tribune Trust Chandigarh	552626.00
32	1324/22.11.2018	M/S Dainik Bhasker Chota Shimla	571531.00
33	1515/1.1.2019	M/S Entertainment Network	182135.00
34	Nil/9.1.2019	Sh. Kishore kumar Kaushik Advertiser	10458.00
35	Nil /6.2.2019	M/S Reliance Broadcast Network Ltd	380498.00
36	Nil/11.2.2019	M/S Entertainment Network	167256.00
37	Nil/12.2.2019	M/S Aapka Faisle Prakshan	10000.00
38	Nil/12.2.2019	M/S Dainik Bhasker Shimla	25000.00
39	Nil/12.2.2019	M/S Divya Himachal Prakshan	10000.00
40	1931/12.3.2019	M/S Divya Himachal Prakshan	655003.00
41	1932/12.3.2019	M/S Reliance Broadcast Network Ltd	690876.00
			₹5917742.00

अत: वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा राजस्व हानि ₹887661 की उचित स्त्रोत से भरपाई सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

63 विज्ञापन पर ₹2.40 लाख की अनुचित/निष्फल व्यय

अंकेक्षण के दौरान विज्ञापन से सम्बंधित व्यय वाउचर की पड़ताल में पाया गया कि हिमुडा द्वारा वर्ष 2018-19 के दौरान निम्न विवरणानुसार **₹240458.00** का भुगतान विज्ञापन प्रकाशन हेतु विभिन्न संस्थाओं, को किया गया था जोकि अधिकतर ऐसी पत्रिकाओं/ सोविनियर इत्यादि में विज्ञापन छपवाने के उद्देश्य अर्थात विस्तृत प्रचार-प्रसार को ध्यान में न रखते हुये किया गया प्रतीत होता है जिनका प्रचार-प्रसार केवल सीमित क्षेत्र तक ही था व वर्णित संस्थाए विज्ञापन एजेंसी से भी सम्बंधित नहीं थी तथा ऐसे में **₹240458.00** का भुगतान निष्फल व्यय प्रतीत होता है जोकि गम्भीर अनियमितता है :-

150

क्रम संख्या	भुगतान वाऊचर संख्या व दिनांक	फर्म जिसे विज्ञापन हेतु भुगतान किया गया	भुगतान राशि (₹)
1	118/20.4.2018	Kuchikala Academy	100000.00
2	208/4.5.2028	M/S International Summer Festival committe Shimla	15000.00
3	666/28.7.2018	Manvi Organation	20000.00
4	738/4.8.2018	Kullu Student Welfare Association	10000.00
5	739/4.8.2018	M/S Prachand Himachal Sanjauli	15000.00
6	740/4.8.2018	M/S Shoolini Samachar	10000.00
7	990/27.9.2018	Thapa Football Championship	25000.00
8	1021/3.10.2018	M/S Vishav Sanwaad Kender Shimla	35000.00
9	Nil/9.1.2019	Sh. Kishore kumar Kaushik Advertiser	10458.00
		Total	**₹240458.00**

इसके अतिरिक्त व्यय वाउचर के साथ प्रकाशित विज्ञापन का विवरण भी संलग्न नहीं था। इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 22 दिनांक 3.11.2020 वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अनुचित/अनुपयोगी रूप से खर्च की गई राशि का मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से आगामी आवश्यक कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

64 विज्ञापन पर ₹7.26 लाख की राशि का बिना स्वीकृति के अनियमित/अधिक व्यय

अंकेक्षण के दौरान विभिन्न व्यय वाउचरो की पड़ताल करने पर पाया गया कि हिमुडा मुख्यालय द्वारा विज्ञापन पर निम्न विवरणानुसार **₹725914/-** का भुगतान हिमुडा की स्वीकृति बिना प्रकाशित विज्ञापनों हेतु किया गया जोकि एक गम्भीर वितीय अनियमितता है :-

157

voucher no / Date	agency to whom payment for advertisment has been made	period for which sanction of advertisment has been given	letter no of Sanction	period for which payment of advertisment has been made	amount paid (Rs)	amount due as per schdule of advertisment given (Rs)	Excess paid to agency(Rs)	Remarks
1932/ 12.3.2019	Reliance Brodcast agency (Big F.M.)	26.12.2018 to 14.1.2019	Himuda Advt/2018/Admn 27757 Dated 20.12.2018	31.12.2018 to 31.1.2019	690876	450000	240876	payment of Rs 240876 (34880+205996) for advertisment on dated 31.01.2019 without sanction
1931/ 12.3.2019	Entertainment Network. doordarshan Work	26.12.2018 to 14.1.2019	Himuda Advt/2018/Admn 27758 Dated 20.12.2018	31.12.2018 to 31.1.2019	655003	169965	485038	payment of Rs 485038 (332626+152412) for advertisment on dated 15.1.2019 & 31.01.2019 without sanction of Authority
						Total	**725914**	

अत: वर्णित अनियमितता को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए। इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 133 दिनांक 06.2.2021 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ।

65 RTI फीस ₹1.34 लाख को सरकारी कोष में जमा न करना

R.T.I ACT 2006 के नियम 5 के अनुसार प्राप्त 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 है परन्तु अंकेक्षण के दौरान RTI से सम्बंधित खाताबही की पड़ताल करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा अवधि 1.4.2011

से 31.03.2019 के दौरान प्राप्त RTI फीस ₹1,34,450 को सरकारी कोष में जमा न करके Profit & Loss account में लेखा शीर्ष Receipt Under R.T.I.Act के अंतर्गत आय के रूप में दर्शाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 23 दिनांक 3.11.2020 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में अब अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

66 वितीय वर्ष 2017-18 व 2018-19 के दौरान Special Allowance–II के भुगतान का औचित्य स्पष्ट न करना

अंकेक्षण के दौरान वेतन बिलों की पड़ताल करने पर पाया गया कि वितीय वर्ष 2017-18 व 2018-19 के दौरान निम्न अधिकारियो को Special Allowance –II के रूप में ₹38400/- का भुगतान किया गया था परन्तु अंकेक्षण को यह स्पष्ट नहीं किया गया कि Special Allowance–II के रूप में भते का भुगतान हिमाचल प्रदेश सरकार के किन आदेशों के आधार पर स्वीकृत किया गया है तथा ऐसे आदेशों की प्रति भी अंकेक्षण को अंकेक्षण अधियाचना जारी होने के तीन दिनों के भीतर उपलब्ध करवाई जानी सुनिश्चित की जाए परन्तु इस संन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 121 दिनांक 28.1.2021 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ :-

Name of Employee	Rate of special Allowance-II given (P.M)	Total amount Given	Remaks
Sh. Raj kumar Sharma	600	7200	Special Allowance-II Paid during 2017-18
Sh. N.K. Negi	600	7200	Special Allowance-II Paid

			during 2017-18
Sh. Kushal Sharma	400	4800	Special Allowance-II Paid during 2017-18
Sh. Raj kumar Sharma	600	7200	Special Allowance-II Paid during 2018-19
Sh. N.K. Negi	600	7200	Special Allowance-II Paid during 2018-19
Sh. Kushal Sharma	400	4800	Special Allowance-II Paid during 2018-19
	Total	**38400**	

अतः इस सन्दर्भ में अब अपेक्षित अभिलेख/सूचना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

67 विभागीय पदोन्नति समिति की अनुसंशा के बिना पदोन्नति/उच्च वेतमान दिए जाने के कारण ₹1.74 लाख के वेतन व भत्तों का अनियमित भुगतान

हिमुडा सेवा समिति की 46वीं सभा के मामला संख्या 46(6) दिनांक 10.10.2018 के अनुसार वरिष्ट प्रारूपकार (वेतनमान 37400-67000+ग्रेड पे 8700) के पद को मुख्य प्रारूपकार (वेतनमान 37400-67000 ग्रेड पे 10000) के पद के रूप में upgrade किया गया तत्पश्चात हिमुडा के पत्र संख्या: 5-417/2002 admn 28539-68 दिनांक 1.1.2019 द्वारा श्री अशोक कुमार गुप्ता को मुख्य प्रारूपकार के पद पर तैनात किया गया जबकि नियमानुसार श्री अशोक कुमार गुप्ता को मुख्य प्रारूपकार के पद पर पदोन्नति/उच्च वेतनमान दिए जाने हेतु भर्ती एवं पदोन्नति नियमों के अनुसार विभागीय पदोन्नति समिति द्वारा अधिकारी की पात्रता की जांच उपरान्त अनुसंशा की जानी अपेक्षित थी परन्तु हिमुडा द्वारा बिना विभागीय पदोन्नति समिति की अनुसंशा के श्री अशोक कुमार गुप्ता को मुख्य प्रारूपकार के पद पर पदोन्नत/तैनात किया गया जोकि अनियमित है। जिसके कारण उन्हें अवधि 1.1.2019

154

से 30.04.2020 तक निम्न विवरण अनुसार ₹173937 + ₹91516= ₹225453 **(विस्तृत विवरण परिशिष्ट-झ)** के वेतन व भतों, व सेवानिवृति पर अवकाश नकदीकरण का अनियमित भुगतान किया गया:-

(i) Detail of pay Drawn and Due							
Pay drawn as per service Book				Pay as per audit			
Date	pay as per service Book (Rs)	Grade Pay (Rs)	Total (Rs)	pay as per service Book (Rs)	Grade Pay (Rs)	Total (Rs)	Remarks
1.3.2018	64940	8700	73640	64940	8700	73640	pay drawn before promotion.
1.1.2019	64940	10000	74940	64940	8700	73640	higher G.P given on dated 1.1.2019 as per option.
1.3.2019	67150	8700	75850	67150	8700	75850	increment on promotion given in lower pay scale
1.3.2019	69430	10000	79430	67150	8700	75850	annual increment given
13.2020	71820	10000	81820	69430	8700	78130	annual increment given

(ii)

Basic pay +Grade pay on which leave Encashment has been Sanctioned	Basic pay +Grade pay as per audit	No. of Earned leave credit at the time of Retirement	Amount of leave encashment given as per sanctioned letter	Amount of Gratuity as per Audit	Excess paid	Remarks
71820+10000 =81820	69430+8700 =78130	300	2029140	81820x 148% =193762x 300/300 =1937624	91516	Detail of due or drawn of salary Sh.Ashok Gupta attached with annexure-

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 120 दिनांक 28.11.2020 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

68 श्रेणी-4 के कर्मचारियो को 20 वर्ष की सेवा अवधि के उपरांत अतिरिक्त वेतन वृद्धि का गलत लाभ प्रदान करने के कारण लगभग ₹0.44 लाख के वेतन व भतों का अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान कर्मचारियों की सेवा पुस्तिका व वेतन बिलो की पड़ताल करने पर पाया गया कि श्री कांशी राम चोकीदार (श्रेणी-4), जोकि (श्रेणी -3) के वेतनमान में वेतन आहरण कर रहे थे, को 20 वर्ष की सेवा अवधि के उपरांत एक अतिरिक्त वेतन वृद्धि का लाभ प्रदान किया गया जोकि वित विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार के ज्ञापन संख्या फिन (सी) बी (7)-3/2012 दिनाक 15.12.2012 द्वारा जारी अनुदेश /स्पष्टीकरण के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जिसके कारण निम्न विवरणानुसार उन्हें अवधि 31.03.2018 तक **₹43992/-** के वेतन व भतों ₹12298 की सेवानिवृति उपदान तथा ₹10080 के अवकाश नकदीकरण व ₹6404 की पेन्शन (**परिशिष्ट-'झ-2'**) का अधिक भुगतान किया गया। (विस्तृत विवरण **परिशिष्ट-'झ-1'** पर संलग्न है)

(i) Detail of pay Drawn							
pay drawn as per service Book				Pay as per audit			
Date	pay as per service Book (Rs)	Grade Pay (Rs)	Total (Rs)	pay as per service Book (Rs)	Grade Pay (Rs)	Total (Rs)	Remarks
1.4.2015	10790	1900	12690	10790	1900	12690	pay drawn before 20 years increment
1.4.2015	11170	1900	13070	10790	1900	12690	increment given wrongly after 20 years service

158

1.4.2016	11570	1900	13470	11170	1900	13070	pay after annual increment.
1..2017	11980	1900	13880	11570	1900	13470	pay after annual increment.
14.2018	12400	1900	14300	11980	1900	13880	

(ii)

Name Retired Employee	Basic pay +Grade pay on which Gratuity has been Sanctioned	Basic pay +Grade pay as per audit without 20 years increment	Net qualifying service	Amount of Gratuity given as per sanctioned letter	Amount of Gratuity as per Audit	Excess paid	Remarks
Sh. Kanshi Ram	12400+ 1900 =14300	11980+ 1900 =13880	48 half years	418704	13880x 144% =19997x 48/4 = 406406	12298	Detail of due or drawn of salary Sh.Ashok Gupta attached with annexture-
					Total	12298	

(iii)

Basic pay +Grade pay on which leave Encashment has been Sanctioned	Basic pay +Grade pay as per audit without 20 years increment	No. of Earned leave credit at the time of Retirement	Amount of leave encashment given as per sanctioned letter	Amount of Gratuity as per Audit	Excess paid	Remarks
12400+1900 =14300	11980+1900 =13880	300	343200	13880x 140% =19432 300/300 =333120	10080	Detail of due or drawn of salary Sh.Ashok Gupta attached with annexure-

157

इस संन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 120 दिनांक 28.11.2020 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: वर्णित अनियमितता को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की नियमानुसार सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

69. **लघु आपति विवरणिका :-** यह अलग से जारी नहीं की गई है अपितु सभी लघु आपतियों का अंकेक्षण के दौरान स्थल पर ही निपटारा कर दिया गया था।

70. **निष्कर्ष :-** लेखों में अत्याधिक सुधार लम्बित अंकेक्षण पैरों के निस्तारण हेतु ठोस कार्यवाही करने की नितान्त आवश्यकता है।

(हेमराज भारद्वाज)
संयुक्त निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं० 0177–2620881

4370-4371   31 AUG 2021

पृष्ठांकन संख्या:– फिन (एल०ए०) एच् (2)सी (15)(14) 122/88 खण्ड–16 दिनांक शिमला–09

प्रतिलिपि:– 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 हि०प्र० आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय, शिमला–2 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

31 AUG 2021

(हेमराज भारद्वाज)
संयुक्त निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं० 0177–2620881

158

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	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
3	पैरा 29(1)	अनिर्णीत	
4	पैरा 29(2)	अनिर्णीत	
5	पैरा 29(3)	अनिर्णीत	

159

(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	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
3	पैरा 15	अनिर्णीत	
4	पैरा 26	अनिर्णीत	
5	पैरा 29 (2)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)

(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

160

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

1	पैरा 6	अनिर्णीत	
2	पैरा 7	अनिर्णीत	
3	पैरा 8	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
4	पैरा 9 (1 से 3)	अनिर्णीत	
5	पैरा 15 (1)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
6	पैरा 31	अनिर्णीत	
7	पैरा 47	अनिर्णीत	
8	पैरा 48	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
9	पैरा 50	अनिर्णीत	
10	पैरा 51	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
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

161

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)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
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	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
2	पैरा 18(क)	अनिर्णीत	
3	पैरा 18(ख)	अनिर्णीत	
4	पैरा 18(ग)	अनिर्णीत	
5	पैरा 18(घ)	अनिर्णीत	

6	पैरा 18(ङ)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
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	निर्णीत	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा निर्णीत दर्शाए जाने के कारण)
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	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
4	पैरा 8	अनिर्णीत	
5	पैरा 9	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
6	पैरा 10	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
7	पैरा 11	अनिर्णीत	
8	पैरा 13	अनिर्णीत	

165

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)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
15	पैरा 21(2)	अनिर्णीत	
16	पैरा 22	अनिर्णीत	
17	पैरा 29	अनिर्णीत	
18	पैरा 31(1)	अनिर्णीत	
19	पैरा 32	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
20	पैरा 33	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
21	पैरा 34	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
22	पैरा 35(1)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
23	पैरा 39	अनिर्णीत	
24	पैरा 40	अनिर्णीत	
25	पैरा 42	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)

26	पैरा 44	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
27	पैरा 45	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
28	पैरा 46	अनिर्णीत	
29	पैरा 47	अनिर्णीत	

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

1	पैरा 4.1	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
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	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
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	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
16	पैरा 10	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
17	पैरा 11	अनिर्णीत	
18	पैरा 12	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
19	पैरा 13	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
20	पैरा 14	अनिर्णीत	
21	पैरा 14.1	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
22	पैरा 14.2	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
23	पैरा 14.3	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
24	पैरा 14.4	अनिर्णीत	
25	पैरा 15	अनिर्णीत	
26	पैरा 16	अनिर्णीत	
27	पैरा 17	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति से अवगत करवाने के उपरांत)

168

28	पैरा 17.1	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
29	पैरा 18	अनिर्णीत	
30	पैरा 19	अनिर्णीत	
31	पैरा 19.1	अनिर्णीत	
32	पैरा 20	निर्णीत	(अपेक्षित कार्यवाही करने के पश्चात)
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	निर्णीत	(रसीद संख्या 96001 से 96009 रद्द करने के पश्चात)
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	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)

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

1	पैरा 5	अनिर्णीत	
2	पैरा 8	निर्णीत	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा informatory है)
3	पैरा 8.1	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
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	निर्णीत	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा प्रारूपित नहीं है)
10	पैरा 9.1	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)

11	पैरा 9.2	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
12	पैरा 9.3	निर्णीत	(अपेक्षित कार्यवाही करने के उपरान्त)
13	पैरा 9.4	अनिर्णीत	
14	पैरा 9.5	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
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	निर्णीत	(पत्र संख्या hsg-b(7)1/2015, दिनांक 18.7.2016 में सरकार द्वारा ONE TIME RELAXATION प्रदान करने के उपरान्त)
20	पैरा 13	निर्णीत	(अपेक्षित कार्यवाही करने के उपरान्त)
21	पैरा 14	अनिर्णीत	
22	पैरा 15 (क, ख)	अनिर्णीत	
23	पैरा 16	अनिर्णीत	

171

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	पैरा 19(13,14,15,16,17, 18,19)	अनिर्णीत	
40	पैरा 20	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
41	पैरा 20.1 (i,ii,iii)	अनिर्णीत	

172

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	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
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	पैरा 7.2,7.3,7.4,7.5	अनिर्णीत	
2	पैरा 8,8.1,8.2,8.3, 8.5	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण व नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के

123

			उपरान्त)
3	पैरा 8.4	अनिर्णीत	
4	पैरा 9.2,9.3,9.4	अनिर्णीत	
5	पैरा 10,10.1	अनिर्णीत	
6	पैरा 11	अनिर्णीत	
7	पैरा 12.1,12.2,12.3,12.4	अनिर्णीत	
8	पैरा 13.2	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण व कार्यवाही करने के उपरान्त)
9	पैरा 14	अनिर्णीत	
10	पैरा 17	अनिर्णीत	
11	पैरा 20	अनिर्णीत	
12	पैरा 20.1 (i),(ii),(iii),(iv)	अनिर्णीत	
13	पैरा 20.2 (i),(ii)	अनिर्णीत	
14	पैरा 20.3(i),(ii),(iii)	अनिर्णीत	
15	पैरा 20.4(i)	अनिर्णीत	
16	पैरा 20.5(i)(क),(ख),(ग)	अनिर्णीत	
17	पैरा 20.5(ii), (v),(vi),(vii),(viii), (ix),(xi),(xiv)	अनिर्णीत	
18	पैरा 20.6(i)	अनिर्णीत	
19	पैरा 21,21.1,21.2,21.3, 21.4,21.5, 21.6	अनिर्णीत	

१७५

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

1	पैरा 5, 5(1), 5(2),5(3),5(4),5(5),5(6),	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण व कार्यवाही करने के उपरान्त)
2	पैरा 9	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
3	पैरा 10, 10.1, 10.2	अनिर्णीत	
4	पैरा 10.3	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण व कार्यवाही करने के उपरान्त)
5	पैरा 12.1	अनिर्णीत	
6	पैरा 13	अनिर्णीत	
7	पैरा 14	अनिर्णीत	
8	पैरा 16	अनिर्णीत	
9	पैरा 17	अनिर्णीत	
10	पैरा 18	अनिर्णीत	
11	पैरा 19(क)	अनिर्णीत	
12	पैरा 19(ख)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
13	पैरा 26	अनिर्णीत	

135

14	पैरा 27	अनिर्णीत	
15	पैरा 28	अनिर्णीत	
16	पैरा 29 (i), (ii), (iii), (iv), (v)	अनिर्णीत	
17	पैरा 30 (vi)	अनिर्णीत	
18	पैरा 31 (i), (ii), (iii), (iv)	अनिर्णीत	
19	पैरा 32 (i), (ii)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)

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

1	पैरा 4(क)	अनिर्णीत
2	पैरा 4(ख)	अनिर्णीत
3	पैरा 4(ग)	अनिर्णीत
4	पैरा 4(घ)	अनिर्णीत
5	पैरा 5(ख)	अनिर्णीत
6	पैरा 5(ग)	अनिर्णीत
7	पैरा 5(घ)	अनिर्णीत
8	पैरा 6(ग)	अनिर्णीत
9	पैरा 6(घ)	अनिर्णीत
10	पैरा 6(ड०)	अनिर्णीत

176

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(ड०)(i)(ii)	अनिर्णीत
47	पैरा 46(च)	अनिर्णीत

178

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

(ब) 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	निर्णीत	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा प्रारूपित नहीं है)
9	पैरा 5(1)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
10	पैरा 5(2)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
11	पैरा 5(3)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही उपरान्त)
12	पैरा 5(4)	अनिर्णीत	
13	पैरा 5(5)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही उपरान्त)
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	

180

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	

181

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	

132

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	

183

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	

184

3	पैरा 4.2	अनिर्णीत	
4	पैरा 4.3	अनिर्णीत	
5	पैरा 4.4	अनिर्णीत	
6	पैरा 5	निर्णीत	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा प्रारूपित नहीं है)
7	पैरा 5.1	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
8	पैरा 5.2	अनिर्णीत	
9	पैरा 5.3	अनिर्णीत	
10	पैरा 5.4	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही उपरान्त)
11	पैरा 5.5	अनिर्णीत	
12	पैरा 5.6	निर्णीत	(वाउचर संख्या 1 & 2 दिनांक 31.3.2017 द्वारा राशि का अपेक्षित समायोजन करने के उपरान्त)
13	पैरा 5.7	अनिर्णीत	
14	पैरा 6	अनिर्णीत	
15	पैरा 6.1	अनिर्णीत	

108	पैरा 53(viii)	अनिर्णीत	
109	पैरा 53(ix)	अनिर्णीत	
110	पैरा 54	अनिर्णीत	
111	पैरा 55	अनिर्णीत	
112	पैरा 56(क)	अनिर्णीत	
113	पैरा 56(ख)	अनिर्णीत	
114	पैरा 56 (ग)	अनिर्णीत	
115	पैरा 56 (घ)	अनिर्णीत	
116	पैरा 56 (ड)	अनिर्णीत	
117	पैरा 57 (क)	अनिर्णीत	
118	पैरा 57 (ख)	अनिर्णीत	
119	पैरा 57 (ग)	अनिर्णीत	
120	पैरा 58	अनिर्णीत	

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

1	पैरा 4	निर्णीत	(मूल अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा प्रारूपित नहीं है)
2	पैरा 4.1	अनिर्णीत	

186

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) (ii)	अनिर्णीत	
100	पैरा 53(ii)(क)	अनिर्णीत	
101	पैरा 53(ii)(ख)	अनिर्णीत	
102	पैरा 53(iii)	अनिर्णीत	
103	पैरा 53(iv)	अनिर्णीत	
104	पैरा 53(v)	अनिर्णीत	
105	पैरा 53(vi)	अनिर्णीत	
106	पैरा 53(vii)(क)	अनिर्णीत	
107	पैरा 53(vii)(ख)	अनिर्णीत	

16	पैरा 6.2	अनिर्णीत	
17	पैरा 6.3	अनिर्णीत	
18	पैरा 6.4	अनिर्णीत	
19	पैरा 6.5	अनिर्णीत	
20	पैरा 6.6	अनिर्णीत	
21	पैरा 6.7	अनिर्णीत	
22	पैरा 7	अनिर्णीत	
23	पैरा 8	अनिर्णीत	
24	पैरा 8.1	अनिर्णीत	
25	पैरा 8.2	अनिर्णीत	
26	पैरा 8.3 (1)	अनिर्णीत	
27	पैरा 8.3(2)	अनिर्णीत	
28	पैरा 8.3(2)(क)	अनिर्णीत	
29	पैरा 8.3(2)(ख)	अनिर्णीत	
30	पैरा 8.3(3)	अनिर्णीत	
31	पैरा 8.3(4)	अनिर्णीत	

32	पैरा 8.3(5)(क)	अनिर्णीत	
33	पैरा 8.3(5)(ख)	अनिर्णीत	
34	पैरा 8.3(6)	अनिर्णीत	
35	पैरा 8.3(7)(क)	अनिर्णीत	
36	पैरा 8.3(7)(ख)	अनिर्णीत	
37	पैरा 8.3(7)(ग)	अनिर्णीत	
38	पैरा 8.3(7)(घ)	अनिर्णीत	
39	पैरा 8.3(8)	अनिर्णीत	
40	पैरा 8.3(9)	अनिर्णीत	
41	पैरा 8.3(10)	अनिर्णीत	
42	पैरा 8.3(11)(क)	अनिर्णीत	
43	पैरा 8.3(12)	अनिर्णीत	
44	पैरा 8.3(13)	अनिर्णीत	
45	पैरा 9.1	अनिर्णीत	
46	पैरा 9.2	अनिर्णीत	
47	पैरा 9.3	अनिर्णीत	

139

48	पैरा 9.4	अनिर्णीत	
49	पैरा 9.5	अनिर्णीत	
50	पैरा 10	अनिर्णीत	
51	पैरा 11	अनिर्णीत	
52	पैरा 11.1	अनिर्णीत	
53	पैरा 11.2	अनिर्णीत	
54	पैरा 11.3	अनिर्णीत	
55	पैरा 11.4	अनिर्णीत	
56	पैरा 12	अनिर्णीत	
57	पैरा 13	अनिर्णीत	
58	पैरा 14	अनिर्णीत	
59	पैरा 15	अनिर्णीत	
60	पैरा 16	अनिर्णीत	
61	पैरा 17	अनिर्णीत	
62	पैरा 18	अनिर्णीत	
63	पैरा 19	अनिर्णीत	

64	पैरा 20	अनिर्णीत	
65	पैरा 21	अनिर्णीत	
66	पैरा 22	अनिर्णीत	
67	पैरा 23	अनिर्णीत	
68	पैरा 24	अनिर्णीत	
69	पैरा 25	अनिर्णीत	
70	पैरा 26	अनिर्णीत	
71	पैरा 27	अनिर्णीत	
72	पैरा 28	अनिर्णीत	
73	पैरा 29	अनिर्णीत	
74	पैरा 30	अनिर्णीत	
75	पैरा 31	अनिर्णीत	
76	पैरा 32	अनिर्णीत	
77	पैरा 33	अनिर्णीत	
78	पैरा 34	अनिर्णीत	
79	पैरा 35	अनिर्णीत	

80	पैरा 36	अनिर्णीत	
81	पैरा 37	अनिर्णीत	
82	पैरा 38	अनिर्णीत	
83	पैरा 39	अनिर्णीत	
84	पैरा 40	अनिर्णीत	
85	पैरा 41	अनिर्णीत	
86	पैरा 42	अनिर्णीत	
87	पैरा 43	अनिर्णीत	
88	पैरा 44	अनिर्णीत	
89	पैरा 45	अनिर्णीत	

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

1	पैरा 3	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही पश्चात)
2	पैरा 4	निर्णीत	(अभिलेख प्रस्तुत करने के उपरान्त)
3	पैरा 5.1	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
4	पैरा 5.2	निर्णीत	(अपेक्षित कार्यवाही के उपरान्त)
5	पैरा 5.3	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के

192

			उपरान्त)
6	पैरा 5.4	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
7	पैरा 6.1	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
8	पैरा 6.2	अनिर्णीत	
9	पैरा 6.3	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
10	पैरा 6.4	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
11	पैरा 6.5	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही के उपरान्त)
12	पैरा 6.6	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
13	पैरा 7.1	अनिर्णीत	
14	पैरा 7.2	अनिर्णीत	
15	पैरा 8 (क)	अनिर्णीत	
16	पैरा 8 (ख)	अनिर्णीत	
17	पैरा 8 (ग)	अनिर्णीत	
18	पैरा 8 (घ) (i)	निर्णीत	(कालातीत चैकों की राशि `₹30 की प्रविष्टि

193

			रोकड़ बही पृष्ठ-181 दिनांक 23.1.2019 व ₹60 को पृष्ठ 10 दिनांक 24.1.2020 को आय पक्ष में करने के उपरान्त)
19	पैरा 8 (घ) (ii)	निर्णीत	(₹120567 की आवश्यक प्रविष्टि रोकड़ बही पृष्ठ 181 दिनांक 23.1.19 को आय पक्ष में करने के पश्चात)
20	पैरा 8 (घ) (iii)	निर्णीत	(₹5220 की आवश्यक प्रविष्टि रोकड़ बही पृष्ठ 178 दिनांक 3.1.2020 को आय पक्ष में करने के पश्चात)
21	पैरा 8 (घ) (iv)	निर्णीत	(₹32646 के Bounce Cheque की आवश्यक प्रविष्टि रोकड़ बही पृष्ठ-182 दिनांक 24.1.2019 को व्यय पक्ष में करने के पश्चात)
22	पैरा 8 (ड) (i)	अनिर्णीत	
23	पैरा 8 (ड) (ii)	अनिर्णीत	
24	पैरा 8 (ड) (iii)	निर्णीत	(आवश्यक प्रविष्टि रोकड़ बही पृष्ठ-100 दिनांक 18.7.2020 को व्यय पक्ष में करने के पश्चात)
25	पैरा 8 (ड) (iv)	अनिर्णीत	
26	पैरा 8 (ड) (v)	निर्णीत	(आवश्यक प्रविष्टि रोकड़ बही पृष्ठ-151 दिनांक 6.12.2019 को व्यय पक्ष में करने

			के पश्चात)
27	पैरा 8 (ड) (vi)	अनिर्णीत	
28	पैरा 8 (च)	निर्णीत	(आवश्यक प्रविष्टि रोकड़ बही पृष्ठ-182 दिनांक 24.1.2019 को व्यय पक्ष में करने के पश्चात)
29	पैरा 8 (छ)	अनिर्णीत	
30	पैरा 8 (ज)	अनिर्णीत	
31	पैरा 8 (झ) (i)	अनिर्णीत	
32	पैरा 8 (झ) (ii)	अनिर्णीत	
33	पैरा 8 (ञ)	अनिर्णीत	
34	पैरा 8 (ट) (i)	अनिर्णीत	
35	पैरा 8 (ट) (ii)	अनिर्णीत	
36	पैरा 8 (ठ)	अनिर्णीत	
37	पैरा 8 (ड)	अनिर्णीत	
38	पैरा 8 (ढ) (i)	अनिर्णीत	
39	पैरा 8 (ढ) (ii)	अनिर्णीत	
40	पैरा 8 (ढ) (iii)	अनिर्णीत	

41	पैरा 8 (ढ) (iv)	अनिर्णीत	
42	पैरा 8 (ण)	अनिर्णीत	
43	पैरा 9.1	अनिर्णीत	
44	पैरा 9.2	अनिर्णीत	
45	पैरा 9.3	अनिर्णीत	
46	पैरा 9.4	अनिर्णीत	
47	पैरा 9.5	अनिर्णीत	
48	पैरा 9.6	निर्णीत	(अपेक्षित कार्यवाही के उपरान्त)
49	पैरा 10	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
50	पैरा 11	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
51	पैरा 12	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
52	पैरा 12.1	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
53	पैरा 12.2	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
54	पैरा 12.3	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण

			प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
55	पैरा 13	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
56	पैरा 14	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
57	पैरा 15.1	अनिर्णीत	
58	पैरा 15.2	अनिर्णीत	
59	पैरा 15.3	अनिर्णीत	
60	पैरा 15.4	अनिर्णीत	
61	पैरा 16	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
62	पैरा 17 (क) (i)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
63	पैरा 17 (क) (ii)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
64	पैरा 17 (ख)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
65	पैरा 18	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
66	पैरा 19	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण

			प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
67	पैरा 20	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
68	पैरा 21 (क)	अनिर्णीत	
69	पैरा 21 (ख)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
70	पैरा 22	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
71	पैरा 23	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
72	पैरा 24	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
73	पैरा 25	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
74	पैरा 26	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
75	पैरा 27	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
76	पैरा 28	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
77	पैरा 29	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण

			प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
78	पैरा 30	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
79	पैरा 31	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
80	पैरा 32	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
81	पैरा 33	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
82	पैरा 34	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
83	पैरा 35	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
84	पैरा 36	अनिर्णीत	
85	पैरा 37	अनिर्णीत	
86	पैरा 38	अनिर्णीत	
87	पैरा 39	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरांत)

88	पैरा 40	अनिर्णीत	
89	पैरा 41.1	अनिर्णीत	
90	पैरा 41.2	अनिर्णीत	
91	पैरा 41.3	निर्णीत	(अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त)
92	पैरा 42	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
93	पैरा 43	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
94	पैरा 44	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
95	पैरा 45 (क)	अनिर्णीत	
96	पैरा 45 (ख)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
97	पैरा 45 (ग)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
98	पैरा 46 (क)	अनिर्णीत	
99	पैरा 46 (ख)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)

200

100	पैरा 47	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
101	पैरा 48	निर्णीत	(अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त)
102	पैरा 49	अनिर्णीत	
103	पैरा 50	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
104	पैरा 51	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
105	पैरा 52	अनिर्णीत	
106	पैरा 53	अनिर्णीत	
107	पैरा 54 (क)	अनिर्णीत	
108	पैरा 54 (ख)	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित करने के उपरान्त)
109	पैरा 54 (ग)	अनिर्णीत	
110	पैरा 54 (घ)	अनिर्णीत	
111	पैरा 54 (च)	अनिर्णीत	
112	पैरा 54 (छ)	निर्णीत	(अपेक्षित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के उपरान्त)
113	पैरा 54 (ज)	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 (न)	अनिर्णीत
3	पैरा 6 (ठ)	अनिर्णीत

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

1	पैरा 5	अनिर्णीत
2	पैरा 28	अनिर्णीत

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

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

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

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

202

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

1	पैरा 6	अनिर्णीत
2	पेरा 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 (छ) (क्रम संख्या 1,2,3,8 को छोड़कर)	अनिर्णीत

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

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

204

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/99 से 15.01.2001

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